

国际财务报告准则（IFRS）在我国应用的适应性研究

丁博

天津市河西区梅江街社区卫生服务中心，天津 300000

DOI:10.61369/SE.2025080002

摘 要： 作为全球通用的财务报告标准，国际财务报告准则（IFRS）已在世界多个国家与地区得到广泛采用。我国在推动经济全球化发展的过程中，对财务报表国际化存在明确需求，将 IFRS 与国内会计准则（CAS）展开对比后发现，二者在收入确认、资产负债表列报以及合并财务报表等方面存在明显差异，针对我国不同类型企业，特别是事业单位，深入分析后可知，其在实施 IFRS 时面临着法规障碍、制度冲突与应用难度等问题，通过优化法规环境、制定切实可行的实施策略，并强化企业与事业单位财务人员的培训工作，能够有效提升我国财务报表的透明度，增强企业的国际化水平，为我国进一步融入全球资本市场打下坚实基础。

关 键 词： 国际财务报告准则；IFRS；适应性；事业单位；财务透明度

A Study on the Adaptability of the Application of International Financial Reporting Standards (IFRS) in China

Ding Bo

Meijiang Street Community Health Service Center, Tianjin 300000

Abstract： As a globally recognized financial reporting standard, the International Financial Reporting Standards (IFRS) have been widely adopted in numerous countries and regions worldwide. In the process of promoting economic globalization, China has a clear demand for the internationalization of financial statements. A comparative analysis between IFRS and China's Accounting Standards for Business Enterprises (CAS) reveals significant differences in areas such as revenue recognition, balance sheet presentation, and consolidated financial statements. For different types of enterprises in China, particularly public institutions, in-depth analysis shows that they face challenges such as regulatory barriers, institutional conflicts, and implementation difficulties when adopting IFRS. By optimizing the regulatory environment, formulating practical implementation strategies, and strengthening training for financial personnel in both enterprises and public institutions, China can effectively enhance the transparency of its financial statements, elevate the internationalization level of its enterprises, and lay a solid foundation for further integration into the global capital market.

Keywords： international financial reporting standards; IFRS; adaptability; public institutions; financial transparency

引言

全球经济一体化进程不断加快，国际财务报告准则（IFRS）已成为跨国企业编制财务报告的统一标准。我国在推进与国际资本市场对接、提高企业透明度和竞争力的过程中，需要应对是否全面采纳 IFRS 这一挑战，国际财务报告准则虽能有效提升财务报表的可比性与透明度，但与我国现行会计准则存在较多差异，其中在收入确认、资产负债表项目列示等方面的适应性问题表现得尤为明显，对于事业单位来说，如何在不影响自身特有功能的前提下合理应用 IFRS，仍是当前需要解决的重要课题，探索 IFRS 在我国的具体应用路径，具备重要的理论价值与实践意义。

一、国际财务报告准则（IFRS）概述

（一）IFRS 的起源与发展

国际财务报告准则（IFRS）的源头可追溯至 20 世纪 70 年

代，国际会计准则委员会（IASC）的设立成为 IFRS 诞生的标志，IASC 的宗旨是制定一套全球统一的会计准则，以此推动国际资本市场的透明度与公正性提升，1997 年，国际会计准则委员会正式启用《国际财务报告准则》这一名称，并着手积极推动该准

则在全球范围的采纳与实施，伴随全球化经济的快速发展，世界上越来越多的国家和地区开始采纳或参考 IFRS，尤其是欧洲联盟在 2005 年强制要求上市公司采用该准则，为 IFRS 的全球推广筑牢了基础。

IFRS 的核心理念聚焦于公允价值的运用、信息透明度及数据可比性，不同于传统会计准则，IFRS 倡导以公允价值为基础的财务报告方式，而非依赖历史成本。这一转变的目的在于提供更能够反映当前市场状况的财务信息，另外，IFRS 高度重视财务报告的透明属性，强调信息披露需具备完整性与准确性，助力投资者更清晰地掌握公司的财务状况与经营成效^[1]。这些核心理念的落地应用，大幅提升了企业财务报告在全球范围内的可比性，为资本市场流动性的增强提供了支持。

（二）IFRS 的核心内容

IFRS 的核心内容包含一系列规范企业财务报表编制与报告的准则，覆盖了财务报表的各个领域，首先，IFRS 对财务报表的结构与内容作出严格界定，涉及资产负债表、损益表、现金流量表及股东权益变动表等，明确了各表格应包含的内容、列报标准以及详细信息披露要求，这些规定保障了财务报表所呈现的信息能够真实反映企业财务状况与经营成果，进一步提升了企业财务报表的透明程度。

相较于中国会计准则（CAS），IFRS 在收入确认与财务报表列示等方面存在显著差异，以收入确认为例，IFRS 有着更为细致且严格的规定，要求依据合同的履行进度逐步确认收入，而中国会计准则在部分情况下允许将收入一次性确认，除此之外，IFRS 在合并报表的处理方式上与中国会计准则也不相同，尤其在投资性房地产和金融工具的处理环节，IFRS 要求更多依靠公允价值评估结果，中国会计准则则更多采用历史成本法，这些差异使得企业在实施 IFRS 时需进行较大幅度的调整，从而保证财务报表符合国际标准，能够在全球资本市场中开展有效竞争。

二、中国会计准则与 IFRS 的差异分析

（一）标准体系差异

中国会计准则（CAS）与国际财务报告准则（IFRS）在标准体系的结构层面存在明显不同，CAS 的构建主要依托中国本土经济环境与监管框架，更注重对国内企业的适配性及税务相关要求，展现出鲜明的本土化特征，而 IFRS 作为全球通用的财务标准，着重强调公允价值计量与信息透明，具备更广泛的适用范围，其制定目标是满足国际投资者与跨国企业的需求，IFRS 的框架更偏向原则导向，内容规定较为简洁，依赖会计专业人员的职业判断；中国会计准则则相对细致具体，规定操作性强，以适配本国市场的实际需求^[2]。

在具体落地执行过程中，IFRS 的准则体系拥有较高灵活性，允许企业结合实际情况作出判断，尤其在公允价值评估与会计估

计领域表现明显，与之相比，CAS 的标准体系更为严格，强调规范统一，这就使得中国企业在推行 IFRS 时，需从制度层面开展较大幅度调整，进而满足全球化财务报告的相关要求，标准体系的差异，导致企业在遵循不同准则时，需应对两套独立的财务报告体系，增加了跨国运营的复杂程度。

（二）具体差异分析

收入确认领域，IFRS 要求企业依据合同履行进度逐步确认收入，特别是长期合同中，收入确认与履行义务的完成情况紧密关联，中国会计准则则有所不同，其强调合同签订时的收入确认，尤其针对部分服务类收入，更多采用一次性确认的方式，这一区别让 IFRS 在收入确认上具备更强灵活性与前瞻性，能更精准反映企业实际经营状况。

资产负债表项目列示方面，IFRS 要求企业按流动性顺序排列资产与负债，为使用者提供更清晰的财务状况视角，而 CAS 通常采用功能性分类方式，依据用途对资产和负债进行划分，这种差异使得按 IFRS 编制的财务报表，能更突出企业的流动性与偿债能力，为国际投资者提供更多有价值的信息。

合并财务报表处理上，IFRS 要求对所有受控制的子公司进行合并，无论是否持有 50% 以上控制权比例，更看重控制权而非持股数量，中国会计准则在部分情形下，可能允许对控股比例较低的子公司选择是否合并^[3]。这一差异意味着，IFRS 框架下的合并财务报表会更全面，能体现企业实际控制的经济资源情况。

（三）对我国企业的影响

IFRS 的实施给我国企业，尤其是上市公司，带来了深刻影响，首先，财务报表的标准化与全球化，让企业能在国际资本市场更充分地展示自身财务状况，提升了信息透明度与市场信任度，这对吸引外资、拓宽融资渠道具有重要意义，不过，IFRS 的实施也给国内企业带来诸多挑战，特别是在会计政策与财务报告方法的转换阶段，企业需投入较高的培训成本与调整成本。

尤其在跨国经营企业与上市公司中，IFRS 的复杂性对会计人员专业能力提出了更高要求，且工作人员需在遵循 IFRS 的同时，确保符合中国税务规定与监管要求，因此，企业在转换过程中常面临双重遵循的难题，不仅增加了财务报告的工作量，还可能对财务报表的准确性与及时性产生影响，尽管如此，从长期发展来看，IFRS 的实施有助于提升我国企业在国际市场的竞争力，为其全球化发展提供更多支持。

三、IFRS 在我国实施的适应性问题及挑战

（一）法规与制度障碍

我国现行会计法律法规与 IFRS 标准之间存在一定冲突，这给 IFRS 的顺利实施带来了挑战。首先，国内会计准则在部分领域对税务需求关注度较高，像收入确认、资产评估等方面设有较为具体的规定，这与 IFRS 所要求的原则性和灵活性存在显著差异，

税务政策层面，不少税收优惠政策是依据中国会计准则制定的，这意味着一旦全面推行 IFRS，就可能与现有税务政策产生冲突，进而影响税收政策的执行成效，其次，现有财务报告体系中，诸多会计处理方式以历史成本为依据，而 IFRS 则更多采用公允价值计量，这种差异使企业在转换过程中面临法规与制度不匹配的难题，对财务报告的合规性与准确性造成影响^[4]。

此外，法规体系中的监管机制也需作出相应调整，当前，中国监管机构主要依据国内会计准则对企业开展审计与监管工作，而 IFRS 的实施将要求监管部门更新并完善审计标准、报告披露要求等内容，这不仅需要在法律层面进行更新，还涉及税务、审计及法律领域的广泛改革，唯有如此才能保障 IFRS 的顺利应用，因此，法规与制度之间的冲突需通过政策与法律的同步调整来化解，以降低对企业和市场的影响^[5]。

（二）企业层面的挑战

在企业层面，特别是中小企业实施 IFRS 时面临着较大的实际困难，首先，推行 IFRS 要求企业在财务报告、会计处理等领域开展全面改革，这会带来不小的成本压力，中小企业因规模较小，财务部门的人员配备与管理能力有限，往往难以承担这般高昂的实施成本，此外，IFRS 的应用要求企业在会计处理中更注重公允价值与估算，这增加了财务管理的复杂程度，而许多中小企业缺乏相应的技术与人力支持，导致其难以顺利过渡到 IFRS 体系^[6]。

其次，员工培训也是企业实施 IFRS 过程中面临的重要挑战，IFRS 的核心理念与应用方法和中国会计准则存在较大差异，企业需投入大量资源开展员工培训，确保财务人员能够掌握 IFRS 的相关知识并熟练运用，这对多数中小企业而言是不小的负担，尤其是在人员与资金有限的情况下，培训的质量与效果难以保障，进而影响到 IFRS 的实际应用成效。

（三）事业单位的特殊情况

事业单位在财务管理中应用 IFRS 时，面临的适应性问题具有特殊性，由于事业单位的核心目标是服务社会公共利益，而非追求盈利，其财务管理体系通常较为简化，且更关注资金的使用效率与规范性，而非市场价值与盈利能力，因此，IFRS 中的诸多原则性要求，尤其是在资产计量与收入确认方面，可能与事业单位的实际情况不匹配^[7]。

此外，事业单位通常依赖政府资金支持，其财务报告更侧重于资金的合理使用与管理，而非基于公允价值的资产评估和盈利能力的呈现，IFRS 的实施可能会加大事业单位的财务管理难度，使其面临更为复杂的财务报告要求，而这与其非营利性性质不相契合，同时，事业单位在财务人员专业能力与资源配置方面存在不足，这使得其在实施 IFRS 时面临较大的操作性挑战，因此，如何在不改变事业单位服务功能与管理模式的前提下合理引入 IFRS，成为其面临的关键问题。

四、IFRS 在我国的应用路径与对策建议

（一）优化法规与政策环境

为确保 IFRS 在我国顺利落地，首要任务是对现有法规与政策进行优化调整，国家应依据 IFRS 的基本框架，更新现行会计法与税法，推动二者与国际标准对接，减少法规间的冲突，尤其针对收入确认、资产评估等关键领域，需制定灵活的过渡政策，助力企业平稳转换至 IFRS 框架，此外，政策支持应更多向中小企业倾斜，比如提供税收优惠、财政补贴以及专属技术支持，帮助这类企业缓解初期实施 IFRS 时面临的财务压力^[8]。同时，监管部门需加强对 IFRS 的宣传与普及，增进社会各界对该准则的理解与认同，营造良好的政策环境。

（二）企业适应性策略

对企业而言，逐步推行 IFRS 是一项复杂且长期的工作，需依托科学规划与有序执行，企业应结合自身规模、行业特性及业务需求，制定详尽的实施计划，分阶段推进，从基础财务报表调整着手，例如修订资产负债表与利润表，再逐步延伸至收入确认、资产计量及公允价值评估等更复杂的领域。以某跨国公司为例，其在全球范围实施 IFRS 时，通常会先选择部分地区或子公司开展试点，积累经验后再逐步扩大实施范围，在此过程中，企业还需优化资源配置，合理控制成本，避免因全面推行 IFRS 引发过大财务压力，相关数据显示，企业实施 IFRS 的初期成本可能上升 10%~20%，但从长期来看，这一举措能提升财务透明度并降低审计风险，借助分阶段实施策略，企业不仅可降低实施风险，还能为员工预留充足时间接受培训与适应新准则，最终提高实施效果与成功率^[9]。

（三）事业单位的应用路径

事业单位应用 IFRS，需结合其非营利属性及政府支持特点进行合理调整，事业单位应在保留原有资金管理制度的基础上，适当引入 IFRS 的财务报告要求，尤其在财务透明度与信息披露方面发力，逐步提升自身财务管理水平，核心在于平衡财政支出与财务透明度的关系，确保财务报表能有效反映单位资金使用情况，同时避免过于复杂的财务处理对日常运营产生不利影响，事业单位还需借助政策性指导与外部审计机制的支持，保障其财务报告符合公共利益与政府监管要求。

（四）完善培训体系

要顺利实施 IFRS，强化会计人员专业培训至关重要，企业与事业单位需为财务人员提供针对 IFRS 的系统培训，确保他们能准确理解并灵活运用 IFRS 的各项规定，培训内容应涵盖 IFRS 的核心理念、具体操作方法及实际案例分析，帮助财务人员在实际工作中运用国际标准解决问题，同时，培训体系需注重层次化，针对不同岗位的财务人员设计定制化课程，确保各层次人员均能提

升专业能力，通过完善培训体系，可有效增强财务人员的 IFRS 应用能力，为我国企业与事业单位顺利转型为国际化财务管理体系奠定基础^[10]。

五、结语

在全球化背景下，实施国际财务报告准则（IFRS）是我国企业与事业单位提升财务透明度、增强国际化水平的重要举措。

尽管在法规适配、企业适应能力及事业单位特殊性等方面存在挑战，但通过优化政策环境、逐步推进实施及加强专业培训，IFRS 的应用仍拥有广阔前景，我国应借鉴国际经验，结合本国实际情况，制定灵活的过渡方案，帮助企业克服实施过程中的困难，确保平稳过渡至国际标准，尤其在事业单位领域，需在保障公共服务功能的前提下，合理引入 IFRS，提升财务管理水平，通过全面深化改革，我国将能在全球资本市场中占据更有利地位，为经济发展与国际化进程提供坚实支撑。

参考文献

[1] 马旋灵. 国际财务报告列报披露准则对我国银行业绩展示的影响分析 [J]. 中国银行业, 2024, (10): 86-89.

[2] 张栋良. 我国会计标准与国际财务报告准则评析 [J]. 中国乡镇企业会计, 2024, (11): 208-210.

[3] 秦江丽. 向国际财务准则过渡中的财务报告分析的发展历程 [J]. 当代会计, 2021, (21): 187-189.

[4] 唐家艺, 王祺星. 国际财务报告可持续披露准则在我国的应用及相关思考 [J]. 金融会计, 2023, (10): 9-14.

[5] 陆建桥. 国际财务报告准则 2022 年发展成效与未来展望 [J]. 财务与会计, 2023, (08): 31-43.

[6] 陆建桥. 国际保险会计准则的若干争论、应对与启示 [J]. 会计研究, 2023, (01): 4-22.

[7] 孙健. IFRS17 国际保险合同会计准则对 A 公司的影响研究 [D]. 山东财经大学, 2022. DOI: 10.27274/d.cnki.gsdjc.2022.001294.

[8] 王鹏程, 孙孜, 黄世忠, 等. 两项国际财务报告可持续披露准则分析与展望 [J]. 财会月刊, 2023, 44(14): 3-13. DOI: 10.19641/j.cnki.42-1290/f.2023.14.001.

[9] 曹国俊. 国际财务报告准则变革对金融业的影响与应对研究——兼对疫情冲击的调整分析 [J]. 金融监管研究, 2022, (05): 82-101. DOI: 10.13490/j.cnki.frr.2022.05.004.

[10] 王骏娴. 国际可持续信息披露制度发展的新阶段——对国际财务报告可持续发展披露准则的评议 [J]. 董事会, 2021, (12): 49-52.