

中國企業會計準則 體系實現了平穩過渡

Smooth sailing – China's new accounting standards

China's new accounting standards for business enterprises came into effect on 1 January 2007, bringing the country's accounting standards closer to international practices. Liu Yuting discusses how Chinese authorities and listed companies in China work together to ensure a smooth transition

中華人民共和國財政部會計司司長
劉玉廷

中國財政部2006年2月15日發佈的企業會計準則體系（以下簡稱新準則），自2007年1月1日起在上市公司範圍內全面施行。新準則實現了與國際財務報告準則的趨同，更加科學、準確地反映企業的財務狀況、經營成果和現金流量，有助於滿足投資人、債權人和社會公眾以及監管者瞭解企業的實際情況，從而做出科學的判斷和決策。為了確保新準則的貫徹實施，財政部和相關監管部門密切配合，做了各項準備工作，奠定了較為扎實的基礎。目前，新準則執行已近一個季度，通過對已披露上市公司年報的分析以及實施後各方的反映表明，新準則的實施實現了平穩過渡。

一、新準則實施做了大量的各項準備工作

為確保新準則的順利貫徹實施，中國財政部在實施前和實施後做了大量充分的準備工作和後續保障工作：

(1) 直接組織培訓，確保上市公司財會人

員瞭解和熟悉新準則。從去年8月開始，中國財政部面向全國上市公司、具有證券期貨業務資格的會計師事務所、相關監管部門和會計學術界，連續組織了一系列新準則的培訓工作，對企業會計準則體系進行了深入詳盡的講解，直接受訓人數逾萬人，為新準則的有效執行奠定了良好的基礎。

(2) 開展模擬試點，組織新準則的試運行。中國財政部十分重視會計準則的實地測試工作，在企業會計準則體系實施之前，精心選擇了部分有代表性的上市公司和大中型企業，進行模擬測試，既掌握了會計準則應用中可能出現的問題，也瞭解了會計準則應用後可能產生的影響，切實做到了心中有數，提高了準則內容的針對性和準則應用的可操作性。

(3) 建立應急機制，解決執行問題。新準則執行後，中國會計準則委員會隨即吸收中國證監會、銀監會、保監會、國資委和國家稅務總局等方面人員，成立了「企業會計準則實施問題專家工作組」，為實施中出現的緊急問題提供專家諮詢意見。同時，財政部通過各地方財政部

門等途徑，建立了對新準則執行情況的即時動態跟蹤反饋機制，密切關注上市公司執行準則情況，發現問題及時加以解決。

(4) 聯合監管部門，統一部署實施，加大監管力度。企業會計準則體系的貫徹實施是一項系統工程，需要各政府有關監管部門的積極配合和協調。中國財政部發佈了《關於貫徹實施企業會計準則和審計準則體系有關問題的通知》，中國證監會也發佈了《關於做好與新會計準則相關信息披露工作的通知》等文件，對會計準則的實施進行了全面部署。新準則實施後，有關會計準則的執行問題是會計監督和執法的範圍。中國財政部把上市公司和大型企業執行企業會計準則體系的情況作為會計信息質量監督檢查工作的重點；同時，還將會同國家審計署、國資委、中國證監會、銀監會、保監會、國家稅務總局等有關單位聯合執法，加大對新準則實施的監管力度，確保企業會計準則體系的有效實施。

二、上市公司按新準則體系進行了順利對接和新舊轉換

新準則從2007年1月1日開始實施，上市公司按照中國財政部和中國證監會的有關規定，對2006年年報的相關數據按新準則進行調整，提供「股東權益差異調節表」，並以調整後的金額作為2007年執行新準則的起點，從而標誌著新準則實施的全面啟動。

截至2007年3月27日，滬、深兩市1400多家上市公司中，已有501家上市公司披露了2006年的年度報告，其中滬市278家，深市223家。根據已經披露年報中的新舊會計準則股東權益差異調節情況分析，總體而言，滬、深兩市已披露年報的501家上市公司，按新準則調整後的年



初股東權益比按原制度計算的股東權益淨增加947.19億元，其中，918.85億元屬於少數股東權益在財務報表中列示方法的調整而導致的增加額，應當從股東權益增加的影響因素中剔除。剔除這一影響因素後，501家上市公司股東權益淨增加額約為28.35億元，增幅在1%以內。

新準則體系實施對上市公司2007年年初股東權益產生影響的主要因素分析：

(1) 內地企業原來對股票、債券等金融資產採用成本與市價孰低計價，按照新準則轉為以公允價值計量，使股東權益增加約91.51億元。

(2) 內地企業原來採用應付稅款法或利潤表納稅影響會計法，而非資產負債表債務法，因計提減值準備等形成遞延所得稅資產導致股東權益增加約40.28億元。

(3) 內地企業原來以成本模式計量投資性房地產，按照新準則，在存在活躍市場、公允價值能夠獲得並可靠計量的前提下，可以採用公允價值模式計量，由此使股東權益增加約36.28億元。

(4) 內地企業原來對同一控制下長期股權投資採用了類似購買法的處理方法，按照新準則沖銷同一控制下長期股權投資差額引起股東權益減少70.11億元。

(5) 內地企業原來對辭退福利計劃是在辭退款項實際發生時計入當期損益，按照新準則，符合預計負債確認條件的，應當預計辭退福利義務，從而引起股東權益減少約56.45億元。

上述分析表明，新準則的實施基本實現了平穩過渡，開局良好。

三、新準則體系實施後各方反映良好

新準則體系實現了與國際財務報告準則的趨同，同時與中國市場經濟發展進程相適應。總

體來說，新準則體系實施的市場反映良好，社會各界對此給予了充分肯定。

(1) 企業界的反映

對於新準則的實施，企業界普遍給予了充分肯定和全力支持。中國石油天然氣股份有限公司財務總監王國樑認為，新準則體系實現了與國際財務報告準則的趨同，可以大大減少中國企業轉換財務報表的調整工作量，財務部門和財務人員也將有更多的時間和精力參與企業經營管理，而且中國企業將在同一平台上參與國際資本市場競爭，進一步促進中國企業發展並提升中國企業在國際資本市場的地位和作用。

中國銀行副行長周載群認為，新準則體系從質量和內容兩方面規範會計信息，披露要求更為嚴格，增強了銀行信息披露的透明度，有利於強化公司治理，推動企業建立有效的激勵和效益約束機制，鍛煉和提高企業的市場適應能力，從長遠來看，是非常有利於企業發展的。新會計準則的實施，絕不僅僅是對現行會計計量模式的重大變更，更將啟動對業務管理模式的改革，促進銀行改變增長方式。

值得關注的是，在兩會期間「切實提高上市公司質量」連續第二年寫入總理的政府工作報告，引起兩會代表對新會計準則體系實施情況的關注。全國政協委員、大恒科技董事長張家林就認為，新準則中公允價值的應用，不僅提升上市公司的盈利能力，還將使上市公司的資產與負債，權益與收益更加清晰透明，並能提高證券市場資源配置的效能。與國際標準趨同的準則體系的應用，對提高上市公司的信息披露質量有積極影響。

(2) 註冊會計師行業的評價

對於新準則的實施，註冊會計師行業普遍認為，

新準則體系的建立，實現了我國企業會計準則建設性的跨越和突破。中瑞華恒信會計師事務所副總經理張連起認為，會計準則體系的確立，對於優化資源配置，培養自主創新能力，應對金融服務市場開放的挑戰，促進資本市場可持續發展，保護投資者利益以及公眾利益都將產生重要而深遠的影響。

普華永道會計師事務所中國主管合夥人林怡仲認為，新會計準則體系的發佈實施，標誌著在走向世界舞台的進程中，中國財政部邁出了關鍵的一步。新準則借鑑國際財務報告準則，吸取了發達國家對於複雜交易事項的會計處理經驗，但並不是對國際財務報告準則的簡單複製，而是充分考慮了中國轉型經濟的特點。

(3) 專家學者的肯定

新會計準則在實現與國際會計準則趨同的同時，緊扣中國特色，與我國社會主義市場經濟發展進程相適應，受到專家和學者們的廣泛好評。東北財經大學會計學院教授劉永澤認為，新會計準則實施以來，公允價值等相關問題正在實現平穩過渡。新會計準則引入的公允價值計量，更強調反映經濟實質，更注重信息披露，對投資人等財務報告使用者的決策更加有用。

北京大學光華管理學院會計系副教授姜國華表示，新會計準則的目的是為了和國際上的財務報告體系接軌，適應我國資本市場國際化、市場化的要求。新會計準則可以更準確、更全面、更及時地提供和上市公司價值相關的信息。

Liu Yuting is director-general of the accounting regulatory department of China's Ministry of Finance.