



Photo: Reuters/OTHK

China's new accounting standards have been implemented effectively in 2007 in listed companies

中華人民共和國財政部會計司司長 劉玉廷

2007年是中國上市公司全面執行企業會計準則體系（以下簡稱新會計準則）的第一年。新會計準則作為資本市場的規則之一，對於促進企業可持續發展和完善資本市場具有十分重要的意義。因此，財政部高度重視新會計準則實施工作，採用「逐日盯市、逐戶分析」方式跟蹤分析了每一家上市公司2007年年報。

一、新會計準則在上市公司得到平穩有效實施

根據相關規定，經審計的上市公司2007年年報應於2008年4月30日前公開披露完畢。從2008年1月22日滬深兩市上市公司公佈首份2007年年報開始，截至2008年4月30日，滬深兩市合計1,570家上市公司公佈了2007年年報，其中，非金融類上市公司1,543家，金融類上市公司27家，A+H股上市公司53家。通過對上市公司公佈的2007年年報進行全面深度分析表明，新會計準則的實施平穩有效。

新會計準則在上市公司實現了新舊平穩轉換

截至2008年4月30日，滬深兩市1,570家上市公司中共有1,557家公司披露了《新舊會計準則股東權益差異調節表》。1,557家公司按照新會計準則調整後的2007年年初股東權益合計45,625.49億元，2006年12月31日按舊準則（指企業會計制度和金融企業會計制度）反映的股東權益合計41,486.64億元，2007年初股東權益比舊準則股東權益淨增加了1,002.67億元（扣除少數股東權益後），增幅為2.42%。可見，上市公司在首次執行日（2007年1月1日）按照《企業會計準則第38號—首次執行企業會計準則》及相關規定，較好地實現了新舊準則的轉換和過渡。

新會計準則在上市公司得到平穩實施

1,570家上市公司2007年實現淨利潤10,117.64億元，比2006年增加了3,352.56億元，增幅為49.56%。引起淨利潤增長的主要因素是營業

利潤。1,570家上市公司實現營業利潤13,148.16億元，比2006年增加了4,091.90億元，增幅為45.18%，佔利潤總額的96.44%。營業利潤是企業日常經營活動所得，反映了上市公司2007年經營業績的增長，屬於正常的經濟增長態勢。

1,570家上市公司2007年12月31日淨資產合計為68,389.71億元，比2006年增加了16,169.38億元，增幅為30.96%。淨資產收益率也高於去年同期水平（12.95%），達到了14.79%。引起淨資產增長的主要因素是上市公司2007年新發或增發股票實現的股票溢價收入等原因增加了資本公積6,510.55億元，佔淨資產增加額的40.25%。

同時發行A股和H股的上市公司執行新會計準則後，內地與香港披露的年報差異基本消除

53家A+H股上市公司2007年按香港財務報告準則報告的淨利潤為6,488.51億元，按企業會計準則報告的淨利潤為

53家A+H股上市公司2007年年報差異

	按香港財務報告準則	按企業會計準則	差額(差異率)	附註
淨利潤	6,488.51億元	6,198.08億元	290.43億元(4.69%)	有6家公司淨利潤完全無差異
淨資產	39,335.31億元	38,248.58億元	1,086.73億元(2.84%)	有10家公司淨資產完全無差異

6,198.08億元，差額為290.43億元，淨利潤差異率為4.69%；有6家公司淨利潤完全無差異。53家A+H股上市公司2007年按香港財務報告準則報告的淨資產為39,335.31億元，按企業會計準則報告的淨資產為38,248.58億元，差額為1,086.73億元，淨資產差異率為2.84%；有10家公司淨資產完全無差異。

38項具體準則在上市公司得到有效實施

新會計準則包括38項具體準則。從38項具體準則執行情況分析可以得出以下結論：38項具體準則在1,570家上市公司中得到了普遍應用，上市公司能夠較為恰當地選擇會計政策和做出會計估計，並按各項具體準則及應用指南規定進行確認、計量和報告。限於篇幅，本文僅以所得稅準則、金融工具確認和計量準則和每股收益準則為例加以具體說明。

比如，所得稅準則是一項新準則。1,570家上市公司中，有1,041家上市公司確認了遞延所得稅資產；752家上市公司確認了遞延所得稅負債；244家上市公司確認了與所有者權益項目相關的遞延所得稅資產或遞延所得稅負債。1,491家上市公司披露了當期遞延所得稅資產和遞延所得稅負債涉及的資產、負債的類別、確認金額和確認依據。

又如，金融工具確認和計量準則是一項新準則。1,570家上市公司按照準則規定對金融資產和金融負債進行了分類，並在附註中進行了披露。其中，353家上市公司持有交易性金融資產；142家上市公司存在持有至到期投資；419家上市公司持有可供出售金融資產，其公允價值變動計入資本公積為1,491.23億元，佔1,570家上市公司股東權益總額的2.18%。

再如，每股收益準則也是一項新準則。1,570家上市公司全部列報了基本每股收益和稀釋每股收益，均在附註中披

露了基本每股收益和稀釋每股收益的計算方法。1,570家上市公司基本每股收益平均為0.3579元/股，稀釋每股收益平均為0.3479元/股。

註冊會計師對上市公司2007年年報出具的標準審計意見的數量和比例都明顯地超過了2006年，也表明新會計準則在上市公司較好地實現了新舊轉換和平穩有效實施

1,570家上市公司中，有1,464家公司的年報被註冊會計師出具了標準審計意見，佔比為93.25%，被出具非標準審計意見的公司僅有106家，佔比為6.75%。同時，由國際「四大」會計師事務所審計的99家上市公司中，僅有1家被出具了非標準審計意見。

二、新會計準則實施的經濟效果在上市公司初步顯現

一是通過新會計準則中若干會計政策的有效實施，有助於促進企業健康可持續發展。二是通過新會計準則形成真實完整的財務報告體系，有助於促進投資者可持續投資。三是通過新會計準則實現國際趨同與等效，為企業進入國際資本市場融資和投資奠定了基礎和平台。

三、上市公司執行新會計準則存在的問題及原因分析

通過對上市公司進行逐日盯市、逐戶分析和實地調研，以及對2007年年報的全面深度分析，也發現了新會計準則執行中的一些問題。一是執行不到位導致與新會計準則規定存在偏差；二是會計職業判斷不準確導致會計信息不夠公允；三是同一交易或事項，A+H股處理方法不同引起兩地報告出現不應有的差異；四是極少公司存在違背新會計準則操縱利潤的跡象；五是少數公司對新會計準則理解有誤，導致會計處理存在偏差。

四、解決新會計準則執行中存在問題的主要措施

一是出台解釋公告、專家工作組意見，全面修訂企業會計準則講解，並與有關方面協調完善相關配套辦法。二是開展新會計準則深度培訓工作，著力提高專業人員的職業判斷能力。三是進一步加大監管力度，確保新會計準則在企業得到有效實施。四是針對我國新興加轉型經濟的實際，需要組織專門力量研究與公允價值相關的問題，指導企業在實務中正確地運用公允價值。

五、未來工作的基本思路

新會計準則的建成、國際趨同和等效，及其在中國上市公司平穩有效實施，取得了階段性成果。這是中國的上市公司、中介機構、監管部門、會計理論界和實務界等各方面共同努力取得的，香港和澳門會計也給予了大力支持，歐盟、世界銀行、國際會計準則理事會等，特別是國際會計準則理事會為此作出了不懈的努力。各方面均為中國新會計準則的建設、等效和有效實施做出了貢獻。同時，我們也清醒地認識到，未來的任務更艱巨，實現未來的發展目標仍需境內外組織和同行的共同努力和支持。財政部將繼續跟蹤分析上市公司執行新會計準則的情況；在鞏固上市公司平穩有效執行新會計準則的基礎上，穩步擴大新會計準則的實施範圍；加強內地與香港的會計交流與合作，積極參與國際財務報告準則的制定，促進內地與香港準則、中國準則與國際財務報告準則的持續趨同。

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