



中國企業會計準則體系 實施的基本情況

GETTY IMAGES NEWS

An update on the implementation of new accounting standards for Chinese enterprises

New accounting standards which promote convergence with IFRSs took effect in January this year. *Liu Yuting* tells how listed Chinese companies are implementing the standards and their future developments

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日發布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了解企業的實際情況,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,奠定了較為紮實的基礎。通過對已披露上市公司2006年年報和2007年中期報告的分析表明,新舊準則的轉換實現了平穩過渡,新準則得以順利實施。

一、企業會計準則體系實施已取得的成果

1. 上市公司新舊準則的轉換情況

根據中國財政部和中國證監會的有關規定,2007年執行新準則的公司應對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。根據對2006年12月31日之前上市的1,408家A股上市公司的統計,按新準則調整後的2006年年底上市公司股東權益淨增加141.80億元,增幅為0.43%,總體情況基本持平,平穩地實現了新舊準則的轉換和過渡。

從具體項目來看,某些項目引起股東權益的變動,具體可以分為兩類,一類是導致股東權益增加的項目,比如交易性、可供出售金融資產等。其中:交易性金融資產和可供出售金融資產,由原來的成本與市價孰低法或者成本法改按公允價值計量,導致股東權益增加,佔股東權益增加總額的64.38%;所得稅,由原來的應付稅款法或者納稅影響會計法改按資產負債表債務法核算後,因確認遞延所得稅資產而導致股東權益增加,佔股東權益增加總額的23.69%。

另一類是導致股東權益減少的項目,比如同一控制企業合併下長期股權投資差額的轉銷和辭退職工補償等。其中:同一控制企業合併下長期股權投資差額的轉銷,導致股東權益減少,佔股東權益減少總額的58.22%;辭退職工補償的確認,導致股東權益減少,佔股東權益減少總額的26.10%。

中國企業會計準則實施後,有些項目引起所有者權益的增加,有些項目引起所有者

權益的減少,增減相抵,總體基本持平,增幅不大。1,400多家上市公司按照與國際趨同的準則對資產、負債、所有者權益進行了重新確認、計量和報告,從而促進了財務信息質量的提高。

2. 上市公司中期財務報告新準則執行情況

2007年8月31日,內地滬深兩市上市公司2007年半年報披露結束,滬深兩市共有1,493家上市公司如期公布了2007年半年報。

總體而言,上市公司淨利潤和淨資產2007年上半年與去年同期相比有較大幅度增加,但新準則的影響不明顯。截至2007年8月31日,1,493家上市公司實現淨利潤3,777.54億元,增幅為64.66%。淨資產收益率為8.32%,去年同期可比為5.06%,提高了3.26%。1,493家上市公司淨利潤大幅增長主要來源於營業收入的增長。1,493家上市公司上半年實現營業收入35,925億元,同比增長24.67%。上半年國內生產總值(GDP)為106,768億元,同比增長11.5%。由此可見,上市公司營業收入的增長構成了上半年GDP增長的組成部分,表明今年上半年內地整個宏觀經濟持續快速增長,企業經濟運行態勢良好。

3. 上市公司及會計師事務所均能较好地執行新準則

上市公司基本上按照新準則規定進行了半年報披露,38項具體準則所規定的交易或事項都在上市公司中得到了體現,會計處理符合新準則的要求。上市公司會計人員和註冊會計師對新會計準則中的原則有很好的理解,並能在相關業務的會計處理中正確運用。新會計準則體系培訓工作的成效得到體現。上市公司半年報還顯示,原存在於上市公司的境內外會計準則差異基本消除。

二、中國企業會計準則的未來發展

1. 逐步擴大準則實施範圍

中國財政部已經對準則未來的實施作出了總體部署。一是繼續做好會計準則在上市公司的實施工作,為擴大準則的執行範圍積累經驗;二是2008年將準則的實施範圍擴大到中央國有企業;三是2009年進一步擴大準則實施範圍,目標是用三年左右的時間

使中國的大中型企業執行新企業會計準則體系。

2. 加快內部控制制度建設

企業內部控制是確保財務報告真實可靠和風險控制的重要保證。中國財政部於2006年7月聯合證監會和國資委等相關部門成立了內部控制標準委員會,著手我國企業內部控制標準建設。在證監會、國資委等委員單位的支持配合下,內部控制規範的起草工作取得了重要進展。中國財政部將以執行新會計準則為契機,積極推動內部控制建設,確保企業會計信息的可靠性,加強和防範企業的風險,提高企業整體質量水平。

3. 推動等效工作

中國會計準則與國際財務報告準則實現趨同後,財政部就開始研究並啟動與那些實施國際財務報告準則國家和地區會計準則等效問題的相關工作,而且進展較為順利。

目前,中國與歐盟已就將中國會計準則列為第三國等效準則的安排問題進行了深入討論。雙方在2007年7月2日舉行的會計議題預備會上,同意繼續加強在政策和技術層面的合作,討論會計趨同,並實現歐盟在2008年就中國會計準則等效作出最終決定的目標。

2007年以來,中國會計準則委員會與香港會計師公會就等效問題舉行了多次技術會談,雙方認為,應加快工作進度,盡早完成等效工作,這將有助於內地和香港企業及資本市場的長遠發展。

此外,中國與美國、韓國、日本、澳大利亞等國家也加強了會計領域的聯繫和合作。中國財政部將在注重會計準則體系在國內穩步實施的基礎上,抓住有利時機,進一步推進中國企業會計準則與資本市場較為發達國家或地區的等效工作,使中國會計準則體系受到國際資本市場上的認可,以推動中國企業國際競爭力的提升和會計職業界的國際化。

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