

WOGUO SHANGSHI GONGSI 2007NIAN
ZHIXING XIN KUAIJI ZHUNZE
QINGKUANG FENXI BAOGAO

我国上市公司2007年 执行新会计准则情况

分析报告

财政部会计司



经济科学出版社

上市公司年报分析丛书

我国上市公司 2007 年执行 新会计准则情况分析报告

财政部会计司

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

我国上市公司 2007 年执行新会计准则情况分析报告/
财政部会计司. —北京: 经济科学出版社, 2008. 11
ISBN 978 - 7 - 5058 - 7448 - 0

I. 我… II. 财… III. 上市公司 - 会计制度 - 研究
报告 - 中国 - 2007 IV. F279. 246

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 120139 号

责任编辑: 党立军 卢元孝

责任校对: 杨晓莹

版式设计: 代小卫

技术编辑: 潘泽新

我国上市公司 2007 年执行新会计准则情况分析报告

财政部会计司

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

汉德鼎印刷厂印刷

华丰装订厂装订

787 × 1092 16 开 17 印张 240000 字

2008 年 11 月第 1 版 2008 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7448 - 0/F · 6699 定价: 37.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

2006年2月15日，财政部发布了与国际财务报告准则趋同的企业会计准则体系，并自2007年1月1日起率先在上市公司范围内实施。企业会计准则体系作为资本市场的规则之一，能否得以有效实施，对于促进企业可持续发展和完善资本市场，具有十分重要的意义。为了确保新准则在上市公司平稳实施，财政部与有关方面通力合作，印发了系列文件，对各地财政部门、上市公司和会计师事务所等相关方面，作出了工作部署，提出了明确的要求。会计司组织成立了新准则实施情况工作组，制定了工作实施方案，加强实地调查，建成了上市公司财务报告分析系统，组织了强大的分析团队，采用“逐日盯市、逐户分析”的工作方式，跟踪分析了每一家上市公司的2007年年报。经过5个多月的艰苦努力，形成了《我国上市公司2007年执行新会计准则情况分析报告》。财政部会计司将继续关注上市公司执行企业会计准则的情况，在跟踪分析的基础上，力争每年形成会计准则执行情况的分析报告，供有关各方参考。本书第三部分所附资料从公开信息渠道取得，仅供参考。本报告英文版如有歧义，应以中文版为准。

财政部会计司

二〇〇八年六月

目 录

第一部分 分析报告

我国上市公司 2007 年执行新会计准则情况分析报告	3
Analysis Report on the Implementation of New Accounting Standards by Chinese Listed Companies in 2007	27

第二部分 相关文件

财政部关于做好上市公司 2007 年年报工作的通知 (财会函 [2008] 5 号)	63
财政部关于印发《企业会计准则解释第 1 号》的通知 (财会 [2007] 14 号)	70
企业会计准则实施问题专家工作组意见 (2007 年 2 月 1 日 第 1 期)	77
企业会计准则实施问题专家工作组意见 (2007 年 4 月 30 日 第 2 期)	82
企业会计准则实施问题专家工作组意见 (2008 年 1 月 21 日 第 3 期)	93
财政部 国家税务总局关于执行《企业会计准则》有关 企业所得税政策问题的通知 (财税 [2007] 80 号)	96
关于做好企业会计准则实施有关问题的通知	

(财办会 [2007] 2 号)	98
关于进一步做好上市公司 2006 年度财务报告审计工作的通知	
(财会便 [2007] 5 号)	103
关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知	
(证监发 [2006] 136 号)	109
关于做好上市公司 2007 年度财务报表审计工作的通知	
(会协 [2008] 3 号)	120
关于切实做好上市公司 2007 年报执行新会计准则监管	
工作的通知 (证监办发 [2008] 7 号)	123

第三部分 基础信息

1570 家上市公司基础信息一览表	133
具有证券、期货相关业务资格会计师事务所名单	264

第一部分 分析报告

我国上市公司 2007 年执行 新会计准则情况分析报告

2007 年是我国上市公司全面执行企业会计准则体系的第一年。企业会计准则体系作为资本市场的规则之一，对于促进企业可持续发展和完善资本市场具有十分重要的意义。因此，财政部会计司与有关方面通力合作，成立了新准则实施情况工作组，制定工作实施方案，加强与上市公司、会计师事务所的约谈，建成上市公司财务报告分析系统，组织强大的分析团队，采用“逐日盯市、逐户分析”的工作方式，跟踪分析了每一家上市公司 2007 年年报，经过 5 个多月的艰苦努力，形成了本分析报告。

一、企业会计准则在上市公司得到了平稳有效实施

根据我国相关规定，经审计的上市公司 2007 年年报应于 2008 年 4 月 30 日前公开披露完毕。实际情况是，从 2008 年 1 月 22 日沪深两市上市公司公布首份 2007 年年报开始，截至 2008 年 4 月 30 日，除 *ST 威达（000603）和九发股份（600180）两家公司外，沪深两市合计 1570 家上市公司（沪市 861 家，深市 709 家）公布了 2007 年年报，其中，非金融类上市公司 1543 家，金融类上市公司 27 家，A + H 股上市公司 53 家。通过对上市公司公布的 2007 年年报进行全面深度分析表明，企业会计准则体系的实施平稳有效。

（一）上市公司较好地实现了企业会计准则从 2006 年年末至 2007 年年初的新旧转换

1. 上市公司新旧准则转换总体情况

截至 2008 年 4 月 30 日，沪深两市 1570 家上市公司中共有 1557 家上市公司披露了《新旧会计准则股东权益差异调节表》，其中沪市 849 家，深市 708 家。有 13 家上市公司没有披露相关数据。1557 家上市公司按照新准则调整后的 2007 年年初股东权益合计 45625.49 亿元，2006 年 12 月 31 日按旧准则（指企业会计制度和金融企业会计制度）反映的股东权益合计 41486.64 亿元，2007 年年初股东权益比旧准则股东权益净增加了 1002.67 亿元（扣除少数股东权益后），增幅为 2.42%。分析表明，按照与国际趋同的新准则对上市公司 2007 年年初净资产确认计量的结果，比按旧准则高出了 2.42 个百分点。可见，上市公司在首次执行日（2007 年 1 月 1 日）按照《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》及相关规定，较好地实现了新旧准则的转换和过渡。有关情况如表 1 所示。

表 1 新旧会计准则股东权益差异调节表汇总 单位：亿元

序号	项目名称	公司家数	金额	占比*
a	2006 年 12 月 31 日股东权益（旧准则）	1557	41486.64	—
1	长期股权投资差额	737	-160.78	-0.39%
2	拟以公允价值模式计量的投资性房地产	14	39.29	0.09%
3	因预计资产弃置费用应补提的以前年度折旧等	6	-25.77	-0.06%
4	符合预计负债确认条件的辞退补偿	149	-114.39	-0.28%
5	股份支付	8	-5.64	-0.01%
6	符合预计负债确认条件的重组义务	4	-1.26	-0.00%
7	企业合并	166	335.81	0.81%
8	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及可供出售金融资产	454	795.04	1.92%
9	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	11	-0.37	-0.00%
10	金融工具分拆增加的权益	19	-6.56	-0.02%
11	衍生金融工具	31	-4.83	-0.01%

续表

序号	项目名称	公司家数	金额	占比*
12	所得税	1360	-1.43	-0.00%
13	少数股东权益	1267	3136.18	7.56%
14	B股、H股等上市公司特别追溯调整	14	-5.03	-0.01%
15	其他	616	158.59	0.38%
b	调整额合计	-	4138.85	9.98%
c	股东权益净增加额	-	1002.67	2.42%**
d	2007年1月1日股东权益(新准则)	1557	45625.49	—

* 各项目的占比 = 各项目的调整金额/按旧准则编报的股东权益

** 股东权益变动率 = (按新准则编报的股东权益 - 少数股东权益 - 按旧准则编报的股东权益)/按旧准则编报的股东权益

2. 年初股东权益调整增幅较大的项目分析

“企业合并”项目涉及166家上市公司，调增年初股东权益335.81亿元，占比为0.81%。同一控制下的企业合并并在编制合并比较报表时，应视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在，因企业合并而增加的净资产在比较报表中调整了股东权益项下的资本公积和留存收益。

“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及可供出售金融资产”项目涉及454家上市公司，调增年初股东权益795.04亿元，占比为1.92%。新准则规定这两类金融资产应当按照资产负债表日的公允价值计量，公允价值与原账面价值的差额调整年初股东权益，由于首次执行日我国股市处于较大幅度上涨时期，该项目所产生的调增股东权益金额较大，金融类上市公司尤为突出。

需要特别说明的是，“少数股东权益”项目涉及上市公司1267家（占1557家的81.37%），调增年初股东权益3136.18亿元，占比为7.56%。该项金额应当从股东权益合计中剔除，因为旧准则下“少数股东权益”在股东权益之外单独列示，新准则下“少数股东权益”包含在股东权益合计之内，属于报表项目列示变化导致的影响金额。

3. 年初股东权益调整减幅较大的项目分析

“长期股权投资差额”项目涉及737家上市公司，调减年初股东权益160.78亿元，占比为-0.39%。根据新准则规定，同一控制下

企业合并形成的长期股权投资尚未摊销完毕的股权投资差额余额，应当在首次执行日全部转销，相应减少了年初股东权益。

“符合预计负债确认条件的辞退补偿”项目涉及 149 家上市公司，调减年初股东权益 114.39 亿元，占比为 -0.28%。根据新准则规定，公司应当对首次执行日之前符合辞退福利确认条件应给予的补偿进行预计，减少年初股东权益，同时确认应付职工薪酬。

从以上分析可以看出，新旧准则转换时点尽管有些项目调整金额幅度较大，但增减相抵后总体持平，实现了平稳转换和过渡。同时，也发现极少数上市公司在新旧准则转换时大额调整了股东权益的情况，还有 13 家上市公司没有按规定披露《新旧会计准则股东权益差异调节表》，值得关注。

（二）上市公司实现新旧准则转换后，即按企业会计准则体系全面执行，总体运行平稳

1. 利润总额和净利润增长及因素分析

1570 家上市公司 2007 年实现利润总额和净利润分别为 13634.02 亿元和 10117.64 亿元，2006 年分别为 9201.22 亿元和 6765.08 亿元，利润总额增加了 4432.80 亿元，净利润增加了 3352.56 亿元，同比分别增长了 48.18% 和 49.56%。有关情况如表 2 所示。

表 2 2007 年上市公司合并利润表主要指标表

(1570 家)

单位：亿元

项 目	2007 年	2006 年	增减金额	增减幅度	占利润总额比例*
营业毛利	10160.51	7593.56	2566.95	33.80%	74.52%
公允价值变动收益	117.23	241.64	-124.41	-51.49%	0.86%
投资收益	2950.50	1170.05	1780.45	152.17%	21.64%
营业利润	13148.16	9056.26	4091.90	45.18%	96.44%
营业外收支净额	485.86	144.96	340.90	235.17%	3.56%
利润总额	13634.02	9201.22	4432.80	48.18%	100.00%
所得税费用	3516.38	2436.14	1080.24	44.34%	25.79%
净利润	10117.64	6765.08	3352.56	49.56%	74.21%

* 2007 年实现利润各组成项目占利润总额的比例。

引起上市公司 2007 年利润总额和净利润增长的主要因素是营业利润。1570 家上市公司实现营业利润合计为 13148.16 亿元，比 2006 年增加了 4091.90 亿元，增幅为 45.18%，占利润总额的 96.44%。如按扣除投资收益的营业利润计算，仍占利润总额的 74.80%。营业利润增长是决定上市公司利润总额和净利润增长的主要因素，营业利润是企业日常经营活动所得，反映上市公司 2007 年经营业绩的增长，属于正常的经济增长态势。

投资收益作为营业利润的组成部分，1570 家上市公司实现投资收益合计为 2950.50 亿元，比 2006 年增加了 1780.45 亿元，增幅为 152.17%，占利润总额的 21.64%。引起投资收益增长的主要原因是上市公司 2007 年内出售投资实现的收益。1570 家公司出售投资实现收益 2547.57 亿元，占利润总额的 18.69%，比 2006 年增加了 1581.76 亿元，增幅为 163.78%。出售投资实现的收益具有一次性特点，仅影响 2007 年当期，对上市公司的业绩不具有可持续性。因此，实业类上市公司应当做好主业经营，才能做到可持续发展，促进社会财富不断增长；否则，属于社会财富重新分配。

除营业利润外，1570 家上市公司营业外收支净额合计为 485.86 亿元，比 2006 年增加了 340.90 亿元，增幅为 235.17%，占利润总额的 3.56%。营业外收入主要源于债务重组、捐赠、政府补助及处置长期资产利得。营业外收支净额对公司利润的影响是非经常性的。

以上分析表明，上市公司利润总额和净利润的增长主要源于营业利润，从而奠定了 2007 年利润总额和净利润增长的基础。同时，投资收益和营业外收支净额增长中的某些因素，如出售股票收益、债务重组利得和捐赠等，值得关注和进一步研究。

2. 净资产增长及其因素分析

1570 家上市公司 2007 年 12 月 31 日净资产合计为 68389.71 亿元，2006 年净资产合计为 52220.32 亿元，同比增加了 16169.39 亿元，增幅为 30.96%。净资产收益率也高于去年同期水平 (12.95%)，达到了 14.79%。有关情况如表 3 所示。

表 3 2007 年上市公司合并资产负债表主要指标表

(1570 家)

单位：亿元

项 目	2007 年	2006 年	增减金额	增减幅度
交易性金融资产	4894.29	3992.07	902.22	22.60%
流动资产合计	111450.73	75938.99	35511.74	46.76%
可供出售金融资产	32083.29	28457.65	3625.64	12.74%
持有至到期投资	41008.02	33896.54	7111.48	20.98%
长期股权投资	4051.32	3565.77	485.54	13.62%
固定资产	36191.48	32512.94	3678.55	11.31%
无形资产	3326.10	2645.71	680.39	25.72%
递延所得税资产	969.31	961.79	7.51	0.78%
非流动资产合计	305091.44	264249.46	40841.98	15.46%
资产总计	416542.17	340188.45	76353.72	22.44%
应付职工薪酬	1803.03	1475.34	327.69	22.21%
流动负债合计	326673.30	269726.15	56947.15	21.11%
预计负债	551.51	491.00	60.51	12.32%
递延所得税负债	952.76	488.89	463.87	94.88%
非流动负债合计	21479.17	18241.97	3237.19	17.75%
负债合计	348152.47	287968.12	60184.34	20.90%
股本	22571.09	21002.86	1568.23	7.47%
资本公积	22401.61	14390.81	8010.80	55.67%
减：库存股	0.97	2.81	-1.85	-65.71%
盈余公积	5475.50	4635.46	840.05	18.12%
一般风险准备	1573.76	653.80	919.96	140.71%
未分配利润	12129.60	7709.55	4420.05	57.33%
外币报表折算差额	-183.90	-40.46	-143.44	354.51%
归属于母公司所有者权益合计	63966.70	48501.94	15464.76	31.88%
少数股东权益	4423.01	3718.39	704.62	18.95%
所有者权益合计	68389.71	52220.32	16169.39	30.96%
负债和所有者权益总计	416542.17	340188.45	76353.72	22.44%

引起净资产增长的主要因素：

一是上市公司 2007 年新发或增发股票实现的股票溢价收入等原因增加了资本公积 6519.57 亿元，占净资产增加额的 40.32%，表明 2007 年 IPO 公司较多，由此增加的资本公积所占比重较大。

二是可供出售金融资产公允价值变动增加了净资产，同比增加了1491.23亿元，占净资产增加额的9.22%。表明上市公司2007年划分为可供出售金融资产的股票价格大幅上涨，导致可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积。

三是上市公司2007年实现的净利润增加了净资产，反映公司通过生产经营活动直接创造的财富，同比增加了3352.56亿元，占净资产增加额的20.73%。

（三）同时发行A股和H股的上市公司2007年执行企业会计准则后，内地与香港披露的年报差异基本消除

在1570家上市公司中，共有53家上市公司同时在香港发行了H股，这些公司除了按企业会计准则在A股市场披露了年报外，同时按照香港财务报告准则在H股市场提供年报。

1. A+H股上市公司年报净利润比较

53家A+H股上市公司2007年按香港财务报告准则报告的净利润为6488.51亿元，按企业会计准则报告的净利润为6198.08亿元，差额为290.43亿元，净利润差异率为4.69%；其中，净利润完全无差异的有6家上市公司，分别为招商银行（600036）、创业环保（600874）、中海油服（601808）、建设银行（601939）、中兴通讯（000063）和经纬纺机（000666）。

2. A+H股上市公司年报净资产比较

53家A+H股上市公司2007年按香港财务报告准则报告的净资产为39335.31亿元，按企业会计准则报告的净资产为38248.58亿元，差额为1086.73亿元，净资产差异率为2.84%；其中，净资产完全无差异的有10家上市公司，分别为中海发展（600026）、招商银行（600036）、青岛啤酒（600600）、广船国际（600685）、创业环保（600874）、中国铁建（601186）、中海油服（601808）、建设银行（601939）、中兴通讯（000063）和经纬纺机（000666）。

3. A+H股上市公司现存差异分析

根据53家A+H股上市公司的年报显示，导致A+H股上市公司

净利润和净资产现存差异的主要因素如下：

一是企业改制资产评估产生的差异。涉及 36 家上市公司。按照内地相关法律法规，企业公司制改制时对资产和负债进行评估，并以评估价值为基础确认为相关资产和负债的认定成本；在 H 股报告中，有的调整为改制前原账面价值，有的按照重估价报告。由此形成两地市场财务报告中净资产差异合计为 144.62 亿元，占差异总额的 13.31%。

二是同一控制下企业合并产生的差异。涉及 15 家上市公司。按照企业会计准则规定，同一控制下的企业合并采用类似权益结合法进行会计处理；香港财务报告准则选择采用购买法。公司在两地采用的会计政策不一致，由此形成两地市场财务报告中净利润差异合计为 4.38 亿元，占差异总额的 1.51%。

三是资产折耗方法产生的差异。按照企业会计准则，特定企业的油气资产应当采用产量法或年限平均法计提折耗。在实际执行中，公司 A 股报告中采用了年限平均法计提油气资产折耗，在 H 股报告中则采用了产量法计提折耗。

在上述因素形成的 A + H 股上市公司年报差异中，如果剔除其中两家公司现存差异后，净利润差额由 290.43 亿元缩小到 65.45 亿元，净利润差异率也由 4.69% 缩小到 1.46%；净资产差额由 1086.72 亿元缩小到 121.09 亿元，净资产差异率由 2.84% 缩小到 0.43%。分析表明，上市公司 2007 年执行企业会计准则后，A + H 股上市公司境内外差异基本消除，从而验证了两地准则等效的成果。

（四）进一步对企业会计准则具体项目执行情况进行分析，表明企业会计准则体系得到了有效实施

企业会计准则包括 38 项具体准则，其中新修订的准则 16 项，新制定的准则 22 项，涵盖了会计实务中目前已经发生或者能够预见到的经济业务事项。通过对 38 项具体准则进行逐项深度分析，进一步表明了企业会计准则体系平稳有效实施的结论。限于篇幅，我们在此仅举例说明以下具体准则项目的执行情况：

1. 存货准则

存货准则是一项新修订的准则。1570 家上市公司中有 1541 家上市公司发生存货业务，占 1570 家的 98.15%；发生存货业务的公司均按照准则规定取消了后进先出法。其中，1521 家公司遵循了准则规定的方法并披露了采用的计价方法、各类存货的期初和期末账面价值、用于担保的存货账面价值等信息，占 1570 家的 96.88%。

2. 投资性房地产准则

投资性房地产准则是一项新准则。1570 家上市公司中，存在投资性房地产的有 630 家上市公司，占 1570 家的 40.13%。这些公司绝大多数对投资性房地产采用了成本计量模式。

仅 18 家上市公司（占有此类业务公司数的 2.86%）采用公允价值对投资性房地产进行后续计量。投资性房地产公允价值计量产生的公允价值变动净收益为 22.79 亿元，占有此类业务 18 家公司净利润的 2.61%，占 1570 家上市公司净利润的 0.23%。

根据上述 18 家公司披露的年报，投资性房地产公允价值计量的方法主要有房地产评估价格（10 家上市公司）、第三方调查报告（2 家上市公司）、与拟购买方初步商定的谈判价下限（1 家上市公司）及参考同类同条件房地产的市场价格（2 家上市公司）等。这些公允价值的运用尚需进一步研究。另有 3 家上市公司未披露投资性房地产公允价值的具体确定方法。

3. 固定资产准则

固定资产准则是一项新修订的准则。1570 家上市公司中，有 9 家上市公司根据准则规定对固定资产计提了弃置费用 86.80 亿元，占 9 家上市公司资产总额的 0.48%，占 9 家上市公司固定资产总额的 1.36%。其中，3 家上市公司披露了弃置费用按折现值计入固定资产成本。

4. 无形资产准则

无形资产准则是一项新修订的准则。上市公司年报显示，1570 家上市公司中，有 30 家上市公司披露了使用寿命不确定的无形资产，主要包括商标权（46%）、特许经营权（27%）、非专利技术