

# 我国上市公司2008年 执行企业会计准则情况分析报告

WOGUO SHANGSHI GONGSI 2008 NIAN  
ZHIXING QIYE KUAJI ZHUNZE QINGKUANG FENXI BAOGAO

财政部会计司



经济科学出版社  
Economic Science Press

# 我国上市公司 2008 年 执行企业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 2008 年执行企业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, 2009. 11

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8625 - 4

I. 我… II. 财… III. 上市公司 - 会计制度 - 会计分析 - 中国 IV. F279. 246

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 172474 号

责任编辑: 党立军

责任校对: 杨海

版式设计: 代小卫

技术编辑: 潘泽新

### 我国上市公司 2008 年执行企业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

总编部电话: 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)

北京汉德鼎印刷有限公司印刷

华丰装订厂装订

787 × 1092 16 开 25.5 印张 360000 字

2009 年 11 月第 1 版 2009 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8625 - 4 定价: 55.00 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

我国上市公司从 2007 年起全面执行企业会计准则，财政部会计司与有关方面通力合作，采用“逐日盯市、逐户分析”的工作方式，跟踪分析了沪深两市 1570 家上市公司公开披露的 2007 年度财务报告，形成了《我国上市公司 2007 年执行新会计准则情况分析报告》，全面论述了企业会计准则在上市公司平稳有效实施。

2008 年是我国上市公司全面执行企业会计准则的第二年。财政部会计司继续采用了“逐日盯市、逐户分析”的工作方式，从 2009 年 1 月 15 日沪深两市上市公司首份 2008 年度财务报告公布开始，全面跟踪整理、深度分析了沪深两市 1624 家上市公司（沪市 864 家，深市 760 家；非金融类上市公司 1597 家，金融类上市公司 27 家）公开披露的 2008 年度财务报告，形成了《我国上市公司 2008 年执行企业会计准则情况分析报告》，结论是企业会计准则 2008 年在上市公司持续平稳有效实施。在总结归纳我国经济运行特征、对上市公司执行企业会计准则情况全面把握的同时，提出了一系列富有针对性的政策建议，论述了国内外对企业会计准则的广泛认可情况和我国应对金融危机在会计准则方面的对策主张，提出了我国会计改革的未来计划安排，供有关各方参考。

在本分析报告的形成过程中，东北财经大学会计学院、南京大学会计与财务研究院的部分老师和研究生对分析报告的基础资料工作提供了大力帮助，香港会计师公会及其驻京联络处、财政部会计司准则二处对分析报告的翻译工作提供了鼎力支持，在此谨表感谢。同时感谢中央人民政府门户网站、财政部门户网站、中国会计报、上海证券报、中国证券报等相关媒体给予的大力支持。

## 我国上市公司 2008 年执行企业会计准则情况分析报告

---

本分析报告所附的上市公司基础信息及具有证券、期货相关业务资格的会计师事务所名单等相关资料均从公开信息渠道取得，仅供参考。本分析报告英文版如有歧义，应以中文版本为准。

# 目 录

## 第一部分 分析报告

我国上市公司 2008 年执行企业会计准则情况分析报告 .....	3
Analysis Report on the Implementation of Accounting Standards for Business Enterprises by Companies Listed in Mainland China in 2008 .....	38

## 第二部分 相关文件

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) .....	91
财政部关于印发《企业会计准则解释第 2 号》的通知 (财会 [2008] 11 号) .....	98
财政部关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的 通知 (财会函 [2008] 60 号) .....	103
关于不丧失控制权情况下处置部分对子公司投资会计 处理的复函 (财会便 [2009] 14 号) .....	109
关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计 处理的复函 (财会便 [2009] 17 号) .....	110

中国证券监督管理委员会公告 （[2008] 48 号） .....	112
--------------------------------------	-----

### 第三部分 单个上市公司 2008 年执行企业 会计准则情况分析

× × 上市公司 2008 年执行企业会计准则情况分析 .....	123
-----------------------------------	-----

### 第四部分 附 录

一、1624 家上市公司基础信息一览表 .....	196
二、具有证券、期货相关业务资格会计师 事务所名单 .....	402

# 第一部分 分析报告





# 我国上市公司 2008 年 执行企业会计准则情况分析报告

财政部会计司

2008 年是我国上市公司全面执行企业会计准则的第二年。为了进一步研究企业会计准则执行情况，同时了解国际金融危机对我国经济的影响，我们继续采用“逐日盯市、逐户分析”的工作方式，跟踪分析了 1624 家上市公司公开披露的 2008 年年度财务报告，经过几个月的努力，完成了分析报告。

本分析报告分为六个部分。第一部分为上市公司 2008 年年度财务报告分析；第二部分为 2008 年上市公司执行企业会计准则情况；第三部分为企业会计准则的实施得到了国内外广泛认可；第四部分为我国应对金融危机在会计准则方面的对策主张；第五部分为相关政策建议；第六部分为未来工作计划安排。

## 一、上市公司 2008 年年度财务报告分析

截至 2009 年 4 月 30 日，除 ST 本实 B（200041）外，我国沪深两市共有 1624 家 A、B 股上市公司如期公布了 2008 年年度财务报告。通过对上市公司 2008 年年度财务报告进行综合分析，观察出我国经济运行存在以下显著特征：一是上市公司 2008 年增收不增利；二是上市公司存货、固定资产和银行贷款等资产减值损失巨大，一定程度上反映出企业产能过剩，结构不合理；三是新企业所得税法实施对上

市公司业绩贡献显著；四是商业银行贷款增幅较大，上市公司资金比较充裕；五是我国虚拟经济规模较小尚未成熟，对实体经济发展的促进作用有待提升。

### （一）上市公司 2008 年增收不增利

上市公司 2008 年有关财务指标汇总如下表所示：

上市公司 2008 年主要财务指标

单位：亿元

指 标	2008 年	2007 年	增减金额	增减幅度
营业总收入（1624 家）	119134.75	100478.82	18655.93	18.57%
（1）非金融类上市公司（1597 家）	96081.25	82306.14	13775.11	16.74%
（2）金融类上市公司（27 家）	23053.50	18172.68	4880.82	26.86%
营业总成本（1624 家）	110843.15	89663.74	21179.41	23.62%
净利润（1624 家）	8778.51	10619.98	-1841.47	-17.34%
（1）非金融类上市公司（1597 家）	4762.02	6950.12	-2188.10	-31.48%
其中：中石油（601857）	1259.46	1543.11	-283.65	-18.38%
（2）金融类上市公司（27 家）	4016.49	3669.86	346.63	9.45%
股东权益（净资产）（1624 家）	77260.78	71517.37	5743.41	8.03%
（1）非金融类上市公司（1597 家）	52099.16	48026.03	4073.13	8.48%
（2）金融类上市公司（27 家）	25161.62	23491.34	1670.28	7.11%

分析表明，1624 家上市公司 2008 年营业总收入同比增长 18.57%，2007 年同比增幅 24.07%，增幅下降了 5.50 个百分点。2008 年净利润同比下降了 17.34%，2007 年同比增幅 49.56%，增幅下降了 66.90 个百分点。2008 年年末净资产同比增长 8.03%，2007 年同比增幅 30.96%，增幅下降了 22.93 个百分点。1624 家上市公司 2008 年净资产收益率 11.80%，比 2007 年（16.78%）下降了 4.98 个百分点，降幅达 29.68%。

可以看出，我国上市公司 2008 年业绩出现了大幅度下滑，主要是营业总成本增幅超出了营业总收入增幅 5.05 个百分点，其中营业成本、期间费用和资产减值损失大幅度高于 2007 年，呈现出了增收不增利的显著特征。

## （二）上市公司存货、固定资产和银行贷款等资产减值损失巨大，一定程度上反映出企业产能过剩，结构不合理

1624家上市公司2008年年末资产总额为487005.21亿元。其中，1597家非金融类上市公司资产总额为114931.44亿元，27家金融类上市公司资产总额为372073.77亿元。

资产减值损失总额为3963.48亿元，占利润总额的-35.63%，同比增加了2384.11亿元，增幅高达150.95%。（1）1597家非金融类上市公司2008年末存货成本为18309.23亿元，存货跌价准备累计金额为845.19亿元，2008年当年的存货跌价损失为690.00亿元，占存货跌价准备累计金额的81.64%；2008年末固定资产成本为39727.29亿元，固定资产减值准备累计金额为707.56亿元，2008年当年的固定资产减值损失为369.38亿元，占固定资产减值准备累计金额的52.20%。（2）14家上市商业银行2008年的贷款减值损失为1356.04亿元，占其利润总额的27.88%，同比增加了482.89亿元，增幅达55.30%，部分上市商业银行2008年贷款减值损失增幅超过了150%，个别超过了250%。14家上市商业银行贷款损失准备累计金额为4744.54亿元，2008年当年贷款减值损失占贷款损失准备累计金额的28.58%。

以上分析表明，上市公司2008年度资产减值损失巨大，当年的资产减值损失均达到了历史新高，表现出产品销售不畅、存货积压严重、生产设备技术落后、产能过剩、结构不合理的状况，在一定程度上反映了国际金融危机对我国经济的影响。

## （三）新企业所得税法实施对上市公司业绩贡献显著

1624家上市公司2008年实现利润总额（税前利润）11124.88亿元，同比减少了3122.49亿元，降幅为21.92%。实际负担的所得税费用为2346.37亿元，同比减少了1281.02亿元，降幅达35.32%，实际负担的企业所得税税率为21.09%，比2007年的25.79%下降了4.7个百分点，企业的实际所得税负明显下降。2008年净利润降幅

17.34%，低于利润总额降幅 21.92% 达 4.58 个百分点。

1597 家非金融类上市公司 2008 年实现利润总额（税前利润）6044.65 亿元，实际负担的所得税费用为 1282.63 亿元，实际负担的企业所得税税率为 21.22%，非金融类上市公司 2008 年净利润降幅较利润总额降幅减少了 1.83 个百分点。

27 家金融类上市公司 2008 年实现利润总额（税前利润）5080.23 亿元，实际负担的所得税费用为 1063.75 亿元，实际负担的企业所得税税率为 20.94%；金融类上市公司净利润增幅较利润总额增幅增加了 11.45 个百分点。

以上分析表明，我国企业包括上市公司 2008 年 1 月 1 日开始执行《中华人民共和国企业所得税法》，企业所得税税率由 33% 下调为 25%，新企业所得税法改革明显减轻了上市公司负担，较大幅度提升了上市公司业绩。

#### （四）商业银行贷款增幅较大，上市公司资金比较充裕

1597 家非金融类上市公司 2008 年经营活动现金流量净额为 8630.67 亿元，筹资活动现金流量净额为 4818.13 亿元，投资活动现金流量净额为 -12599.39 亿元，2008 年年末总体现金流量净额为 12518.07 亿元，表明 1597 家非金融类上市公司滞留在银行账户的资金为 12518.07 亿元。

1597 家非金融类上市公司 2008 年实际从银行取得借款 38906.90 亿元，同比增加 10048.49 亿元，增幅高达 34.82%。相关财务费用主要是利息费用为 1359.02 亿元，同比增加了 349.38 亿元，增幅高达 34.60%。1597 家非金融类上市公司 2008 年末实际持有的货币资金为 12518.07 亿元，比 2007 年末净增加了 784.48 亿元，增幅为 6.69%。

14 家上市商业银行 2008 年度发放贷款及垫款净增加额为 25921.22 亿元，同比增加 3829.45 亿元，增幅为 17.33%。14 家上市商业银行在 2008 年末持有发放贷款和垫款合计为 169231.87 亿元，占 14 家上市商业银行资产总额的 48.00%，同比增加 24391.08 亿元，

增幅为 16.84%。

以上分析表明，商业银行贷款增幅较大，非金融类上市公司 2008 年末滞留在银行账户的资金达 12518.07 亿元，反映出上市公司资金比较充裕。

### （五）我国虚拟经济规模较小尚未成熟，对实体经济发展的促进作用有待提升

虚拟经济通常是指证券、期货、期权等虚拟资本的交易活动。我国现阶段主要是股票、债券和基金等基础金融产品，在企业会计准则和财务报告中归类为交易性金融资产和可供出售金融资产，主要依据资本市场公开交易价格即公允价值进行计量，交易性金融资产公允价值变动计入当期损益，可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益。

1624 家上市公司 2008 年末持有的交易性金融资产和可供出售金融资产合计为 39664.01 亿元，占资产总额的 8.14%。其中，27 家金融类上市公司持有的交易性金融资产、衍生金融资产、可供出售金融资产合计为 38862.59 亿元，占金融类上市公司资产总额的 10.44%。14 家上市商业银行 2008 年末持有的交易性金融资产、衍生金融资产、可供出售金融资产合计为 30110.07 亿元，占上市商业银行资产总额的 8.62%。2008 年，1624 家上市公司交易性金融资产公允价值变动计入当期损益的金额为 -501.33 亿元，可供出售金融资产公允价值变动计入股东权益的金额为 -2206.65 亿元。14 家上市商业银行 2008 年实现利息收入 15929.06 亿元，占营业收入总额的 88.24%；实现手续费及佣金收入 1683.17 亿元，占营业收入总额的 9.32%；营业收入主要依赖于存贷款利差收入，占比接近 90%，中间业务收入在营业收入中的占比不足 10%。

以上分析表明，相对于发达国家而言，我国金融产品交易规模较小，虚拟经济发展还不很成熟，金融创新不够，商业银行仍然主要从事传统的存贷款业务，金融服务与实体经济存在较大差距，对实体经济发展的促进作用有待提升。

## 二、2008 年上市公司执行企业会计准则情况

企业会计准则是 1624 家上市公司报告其财务状况、经营成果和现金流量的唯一标准。本部分将结合上市公司 2008 年年度财务报告，从多角度研究上市公司 2008 年执行企业会计准则情况。分析表明，企业会计准则 2008 年在上市公司得到了持续平稳有效实施。

### （一）从 2008 年年度财务报告总体分析上市公司执行企业会计准则情况

上市公司根据统一的会计准则各项规定，按照统一的报表格式、列示项目、指标计算等编制了 2008 年合并财务报表和个别财务报表，并按照会计准则规定的披露顺序、项目和内容在附注中提供了相关可比的信息。2008 年年报数据与 2007 年的比较数据更具可比性，因为我国上市公司从 2007 年 1 月 1 日起开始执行企业会计准则，2008 年为执行企业会计准则的第二年。

根据收入等会计准则，1624 家上市公司确定了 2008 年实现的营业总收入 119134.75 亿元、营业总成本 110843.15 亿元、营业利润 10057.90 亿元、利润总额 11124.88 亿元和净利润 8778.51 亿元，并与 2007 年同口径相关数据比较，分析得出了 2008 年增收不增利的结论。1624 家上市公司按照企业会计准则确定 2008 年的资产总额为 487005.21 亿元、负债总额为 409744.43 亿元、股东权益总额为 77260.78 亿元。年报分析得出的 2008 年上市公司巨额资产减值损失 3963.48 亿元，主要由存货跌价损失、固定资产减值损失和贷款减值损失构成。其中，存货跌价损失 690.00 亿元是按照存货可变现净值低于成本的差额确定，固定资产减值损失 369.38 亿元是根据固定资产可收回金额低于账面价值的差额确定，贷款减值损失 1356.04 亿元是按照贷款预计未来现金流量现值与摊余成本的差额并结合监管要求确定。新企业所得税法实施对上市公司业绩的贡献，是公司执行所得税会计准则反映的结果，根据新企业所得税法和所得税会计准则，

1624 家上市公司确定的所得税费用为 2346.37 亿元，其中主要为当期所得税费用，也包括部分递延所得税费用。上市公司资金比较充裕以及虚拟经济规模较小、尚未成熟等情况，是上市公司执行现金流量表会计准则和金融工具确认和计量会计准则反映的事实，根据现金流量表会计准则，1597 家非金融类上市公司 2008 年末实际持有的货币资金为 12518.07 亿元；根据金融工具确认和计量会计准则，1624 家上市公司 2008 年末持有的采用公允价值计量的交易性金融资产和可供出售金融资产合计为 39664.01 亿元。

1624 家上市公司 2008 年年报均经过了具有证券期货资格的会计师事务所审计，审计的依据为企业会计准则和审计准则，注册会计师出具的审计意见不仅对年报数据的可靠性提供了合理保证，而且表明了企业会计准则的持续有效实施。1624 家上市公司中，有 1511 家公司的年报被注册会计师出具了标准审计意见，占比为 93.04%。被出具非标准审计意见的公司仅有 113 家，占比为 6.96%。其中，被出具带强调事项段的无保留意见的上市公司有 78 家，被出具保留意见的上市公司有 18 家，被出具无法表示意见的上市公司有 17 家。由国际四大会计师事务所审计的 111 家上市公司中，仅有 1 家公司被出具了保留意见的审计报告。

## （二）从 A + H 股年报分析企业会计准则执行情况

2007 年 12 月，我国内地会计准则与香港财务报告准则实现了等效并签署了联合声明，此后两地又建立了会计准则持续等效机制。除联合声明规定允许存在的会计准则极少差异（如，按照内地会计准则，部分长期减值损失不得转回）外，上市公司根据企业会计准则编制的 A 股财务报告和按照香港财务报告准则编制的 H 股财务报告应当相互一致。

1624 家上市公司共有 57 家同时在香港发行了 H 股。根据 A + H 股上市公司公布的 2008 年年报，57 家 A + H 股上市公司 2008 年按照企业会计准则报告的净利润为 5442.23 亿元，净资产为 42595.51 亿元；按照香港财务报告准则报告的净利润为 5572.49 亿元，净资产为



43003.07 亿元。内地准则报告的净利润小于香港准则报告的净利润 130.26 亿元，净利润差异率为 2.39%；内地准则报告的净资产小于香港准则报告的净资产 407.56 亿元，净资产差异率为 0.96%。2007 年净利润差异率和净资产差异率分别为 4.69% 和 2.84%，2008 年净利润差异率和净资产差异率分别为 2.39% 和 0.96%，与 2007 年相比分别下降了 2.30% 和 1.88%。

57 家 A + H 股上市公司的两地年报显示，导致 A + H 股上市公司净利润和净资产仍存差异的原因主要是两家保险公司的保费收入、保单取得成本以及保险合同准备金差异。香港对于混合性合同分拆确认保费收入，内地没有进行分拆；内地对于保单取得成本一次性计入当期损益，香港分期计入当期损益；内地对于保险合同准备金考虑监管要求，香港按照会计准则规定计量。这三项差异合计对净利润的影响为 140.18 亿元，对净资产的影响为 675.81 亿元。如果剔除现存两家保险公司差异后，净利润差异总额由 130.26 亿元缩小到 -9.92 亿元，净利润差异率由 2.39% 缩小到 -0.18%；净资产差异总额由 407.56 亿元缩小到 -268.25 亿元，净资产差异率由 0.96% 缩小到 -0.63%。两家保险公司存在的差异属于会计准则执行问题，我们已与有关部门协商，力争在 2009 年年度财务报告中予以消除。

以上分析表明，在两地建立会计准则持续等效机制后，财政部针对两地准则实施中的问题做出了消除差异的相关规定并提出了明确要求，2008 年 57 家 A + H 股上市公司大幅度消除了原有差异，净利润和净资产的差异率由 2007 年的 4.69% 和 2.84% 降为 2008 年的 2.39% 和 0.96%。在剔除两家保险公司的执行差异后，按照两地准则编制的财务报告差异接近完全消除。这一事实进一步验证了两地会计准则等效的成果，而且从这一角度表明企业会计准则在上市公司得到了持续有效实施。

### （三）从具体准则项目应用分析企业会计准则执行情况

我们对 38 项具体准则执行情况进行了逐项分析，分析结果表明，每项具体准则 2008 年在上市公司均得到了持续有效实施，但有些