

# 西安市大中型企业会计准则执行情况调研

李 薇 杨建国 吕德胜

(西安工业大学经济管理学院 西安 710032 陕西省财政厅会计处 西安 710002

西安市财政局绩效评价处 西安 710001)

**【摘要】** 本次调研从2010年11月到2011年5月,历时半年,分为三个阶段。①走访相关部门,就西安市大中型企业执行企业会计准则的基本情况进行了总体把握。②分别设计企业问卷和会计师事务所问卷,选取有代表性的样本企业和会计师事务所,通过问卷调查和深度访谈等方式初步调查了解西安市大中型企业执行企业会计准则中存在的实际问题及可能的影响因素。③设计影响因素问卷,进而进行第二轮问卷调查,确定影响西安市大中型企业会计准则执行效果的主要因素。最终,综合前三个阶段的调研结果找到西安市大中型企业执行企业会计准则存在的主要问题,并提出相应的对策建议。

**【关键词】** 会计准则 大中型企业 多重应答处理

## 一、西安市大中型企业执行企业会计准则的总体情况

我们通过对西安市国资委、西安市工信委、西安市财政局等相关部门的走访了解到,西安市大中型企业执行新企业会计准则的机制安排合理,时间安排、培训安排符合财政部的部署,已执行企业会计准则企业的数量情况见表1。

表1 2010年西安市执行企业会计准则的大中型企业数量

	企业数量	执行率
上市公司:	33	100%
A股	26	100%
创业板	5	100%
中小企业板	2	100%
国有及国有控股大中型企业	273	99.3%
其他大中型企业:	130	
外资企业	112	
民营企业	18	
合 计	433	

在西安市的大中型企业中,全部中央企业、全部省属企业,绝大部分(2家因为改制而未执行)市属国有及国有控股企业均已全面执行新企业会计准则。民营企业中除了西安海星科技实业集团有限公司(上市公司),已掌握数据的8家大型民营企业及部分外资企业也已经实施企业会计准则,如西安银桥乳业集团、西安宏府企业集团、西安东盛集团有限公司、西安明珠国际集团、西安大明宫实业集团等在2008年、2009年已经开始实施新企业会计准则。

## 二、西安市大中型企业执行企业会计准则情况调查分析

对于西安市大中型企业会计准则执行情况的相关资料主要通过问卷调查及访谈方式获得。发放的调查问卷有两类,一类是针对企业的调查问卷,一类是针对会计师事务所的

调查问卷。

企业问卷设计分为三部分,第一部分反映企业基本情况,第二部分反映大中型企业执行企业会计准则的情况,第三部分反映企业会计准则内容执行情况。会计师事务所问卷设计分为三部分,第一部分反映会计师事务所的大中型企业客户采用企业会计准则的基本情况,第二部分是会计师事务所对采用企业会计准则的大中型企业客户具体执行情况的反馈,第三部分反映会计师事务所对采用企业会计准则的大中型企业客户准则执行中存在的问题提出建议。

深度访谈企业6家(其中4家为国有企业,1家为外资企业,1家为民营企业);发放调查问卷110份(其中企业问卷90份,会计师事务所问卷20份,因素问卷80份;收回企业问卷56份,有效50份,涉及企业26家;收回会计师事务所问卷10份,有效10份,涉及企业171家;收回因素问卷61份,有效58份)。其中,涉及多项选择题的分析采用SPSS软件中的多重应答(Multiple Response)处理方法,对选项处理采用多重二分法对数据进行设置;涉及单项选择题则采用百分比表示数量大小。

### 1. 企业调查问卷反映情况。

(1)执行企业会计准则领导思想状况。企业领导班子思想普遍对此项工作重视,56家企业中46家选择“高度重视、积极实施、有条不紊”,占82.1%。

(2)执行企业会计准则的动因。40.2%的财务人员认为是由于国家制度与法律法规规定而执行企业会计准则。其他执行动因依次为:大势所趋,可以与同类企业保持一致;与大中型企业考核指标保持一致;执行企业会计准则更能反映企业实际情况;国内或国外上市需求;能够促使企业提升管理水平。

(3)执行成本问题。在问卷中列出的学习成本、簿记成本,

会计信息系统更新成本、内部控制成本、激励机制成本、接受监管成本 6 项执行成本中,被调查企业普遍认为会计信息系统更新成本相对较高,其余成本中等或较低。

(4)企业财务系统准备与执行情况。统计数据表明企业在执行过程中不仅仅在领导层面得到重视,财务人员在思想上也有高度认识;在具体工作上,28.6%的企业的所有财会人员都进行了培训,0.9%企业的部分财会人员进行了培训。对于企业内部控制情况,20.5%的企业财务人员认为本企业的内部控制制度完善。作为企业财务负责人与财会人员,约 15%认为对准则理解深入,约 39%认为较为理解,约 46%理解一般。

(5)执行效果。

**表2 西安市大中型企业执行企业会计准则的自我评价**

	响 应		个案百分比
	N	百分比	
企业全部按照会计准则执行	30	34.1%	55.6%
企业逐步按照会计准则执行	10	11.4%	18.5%
在涉及的具体准则中,都执行得比较彻底	15	17.0%	27.8%
在涉及的具体准则中,有一些因为各种原因,未能彻底执行	15	17.0%	27.8%
执行企业会计准则,提升了信息质量	11	12.5%	20.4%
执行企业会计准则,对企业信息质量的提高作用不明显	7	8.0%	13.0%
总 计	88	100.0%	163.0%

企业对于实施企业会计准则的自我评价中,34.1%认为企业全部按照企业会计准则执行;11.4%认为企业会逐步按照企业会计准则执行;对于执行具体准则各有 17%认为执行具体准则彻底或未能彻底执行。对于执行后的结果,12.5%的认为执行现行准则提升了信息质量,有 8%认为执行企业会计准则对企业信息质量的提高作用不明显。

从审计部门出具的审计意见来看,以调查问卷 26 家企业的 2010 年资料为例,2 家因改制未实施企业会计准则,但审计意见均为无保留意见,占 7.69%;2 家为保留意见,占 7.69%;22 家为无保留意见,占 84.62%。

(6)企业会计准则对企业产生的影响情况。执行企业会计准则所产生的影响,最主要集中在对会计核算体系与对企业内部控制制度上,分别占到 36.8%和 31%。

(7)38 项具体准则执行的基本状况。对于基本准则,绝大部分企业都完全按照基本准则执行;对于具体准则,由于企业所分布的行业不同,适用企业会计准则具体准则数量各企业有很大差异。

**2. 会计师事务所调查问卷反映情况。**

(1)客户采用企业会计准则的基本情况。大中型企业执行企业会计准则的程度情况回答“完全按照基本准则执行”的比例 70%，“没有完全按照基本准则执行”的比例 30%。

(2)执行动因。从会计师事务所角度来看,有 33.9%认为企业执行企业会计准则是由于国家制度与法律法规规定。其他执行动因依次为:可以与大中型企业的考核指标保持一致;

能提升企业管理水平;可以与同类企业保持一致;有上市需要;更能反映企业实际状况。

(3)执行效果。①会计师事务所 100%认为根据企业会计准则编制的财务报表的质量与以前相比都有提高。②会计师事务所 100%认为根据企业会计准则编制的财务报表相关性提高,10%认为可靠性变化不大,60%认为可靠新提高。③在注册会计师的职业判断问题上,90%的会计师事务所人员认为对按照企业会计准则编制的财务报表审计时需要注册会计师的职业判断更多。④对按照企业会计准则编制的财务报表审计承担的检查风险与以前相比比较,70%认为增加,20%认为上升,10%认为差别不大。⑤在执行企业会计准则过程中企业财务人员与注册会计师联系的密切程度问题上,70%会计师事务所工作人员认为企业与注册会计师联系紧密,30%会计师事务所工作人员认为企业与注册会计师只是偶尔联系。

(4)报表重点项目执行情况。

**表3 报表重点项目执行情况表——1**

		响 应		个案百分比
		N	百分比	
你认为以下项目中,不存在问题的有哪些?	营业收入	150	44.1%	87.7%
	投资收益	45	13.2%	26.3%
	所得税费用	113	33.2%	66.1%
	营业外收支(债务重组利得或损失,政府补助)	18	5.3%	10.5%
	编制合并报表范围	14	4.1%	8.2%
总 计		340	100.0%	198.8%

**表4 报表重点项目执行情况表——2**

		响 应		个案百分比
		N	百分比	
你认为以下项目中,存在问题较少的有哪些?	营业收入	18	14.2%	17.3%
	资产减值损失	79	62.2%	76.0%
	所得税费用	6	4.7%	5.8%
	营业外收支(债务重组利得或损失,政府补助)	3	2.4%	2.9%
	金融资产的分类	7	5.5%	6.7%
	特殊交易的会计政策选择	7	5.5%	6.7%
	编制合并报表范围	7	5.5%	6.7%
总 计		127	100.0%	122.1%

**表5 报表重点项目执行情况表——3**

		响 应		个案百分比
		N	百分比	
你认为以下项目中,存在问题较多的有哪些?	公允价值变动损益	7	50.0%	100.0%
	资产减值损失	7	50.0%	100.0%
总 计		14	100.0%	200.0%

本项目选择来自陕西省财政厅关于 2008 年 1 月 1 日起企业执行企业会计准则单位报表重点项目,共有 10 项。我们把这十项重点项目划分为没有问题(基本没有问题)、存在问

题较少与存在问题较多三类项目。根据表中反映,营业收入、投资收益、所得税费用三项会计师事务所认为基本不存在问题的比例较大;存在问题较少的包括资产减值损失、营业收入;存在问题较多的项目主要是公允价值变动损益与资产减值损失。有趣的是,营业收入与资产减值损失项目跨越了存在问题较少与存在问题较多两项调查。说明这两个项目在实际执行过程中还是存在看似容易,但执行中会计师事务所的判定与企业的判定之间有分歧的问题。

(5)企业在执行企业会计准则过程中影响执行力原因。对于执行企业会计准则过程中影响执行力的原因分析,50.4%的会计师事务所工作人员认为是由于对企业会计准则理解不够准确而导致会计处理中的偏差,38%的原因是因为执行企业内部控制不完善。其他的原因比例都不大。

(6)企业在执行企业会计准则过程中存在的困难与问题。对于在执行企业会计准则过程中存在的困难与问题的分析,26.3%的会计师事务所审计人员认为是企业会计准则的运用与目前的市场环境有些脱节;25.3%认为是会计人员对于企业会计准则的理解和把握存在困难;21.2%认为是会计人员素质难以适应企业会计准则的要求;另有21.2%的会计师事务所审计人员认为是数据取得比较困难。

### 三、西安市大中型企业执行企业会计准则的影响因素分析

为了确定西安市大中型企业执行企业会计准则的影响因素,课题组在企业问卷和会计师事务所问卷调查结果的基础上,选取了39项指标,采用李克特五级量表设计了影响因素问卷,再次进行问卷调查。采用SPSS17.0软件,运用主成分分析法对数据进行了分析。

1. 问卷的信度及效度检验。问卷三(影响因素卷)应用统计软件SPSS17.0进行问卷信度的检验,得到该调查问卷的总体信度系数为0.953,说明该调查问卷的信度较高。

表6 调查问卷信度系数表

Cronbach's Alpha	项数
0.953	39

本文采用KMO和Bartlett球形检验对该问卷各指标进行检验。用以判断原始变量是否适合做因子分析,检验结果如下表:

表7 KMO和Bartlett的检验

取样足够度的Kaiser-Meyer-Olkin度量		0.685
Bartlett的球形度检验	近似卡方	2 787.630
	df	741
	sig.	0

由上表可知,对39项变量进行KMO的结果是0.685,一般认为KMO的结果大于或等于0.60就可以进行因子分析(或主成分分析)。巴特利特的球形检验结果是2 787.630,概率值是0故认为适合因子分析(主成分分析)。

2. 主成分分析。以上解释的总方差图,可以理解为从问

卷三(因素卷)原始39项指标中提取主成分因子。也就是说,从39项原始指标中提炼出8项指标,结合企业访谈、调查等分析总结出以下8个影响因素:①行政法律因素;②新企业会计准则执行机制;③企业决策层与管理层对执行新企业会计准则的重视程度;④新企业会计准则对企业的影响;⑤财务工作者素质能力;⑥注册会计师执业能力;⑦新企业会计准则落实难易程度;⑧数据取得难易的市场环境。

表7 主成分因子方差贡献率

成分	初始特征值			提取平方和载入		
	合计	方差的%	累积%	合计	方差的%	累积%
1	15.722	40.314	40.314	15.722	40.314	40.314
2	6.795	17.422	57.736	6.795	17.422	57.736
3	2.394	6.138	63.874	2.394	6.138	63.874
4	2.148	5.509	69.383	2.148	5.509	69.383
5	1.638	4.200	73.583	1.638	4.200	73.583
6	1.431	3.668	77.251	1.431	3.668	77.251
7	1.166	2.989	80.240	1.166	2.989	80.240
8	1.095	2.809	83.048	1.095	2.809	83.048
9	0.911	2.336	85.384			
10	0.799	2.048	87.432			

### 四、西安市大中型企业执行企业会计准则存在的主要问题及原因

#### 1. 存在的主要问题。

(1)大中型企业执行企业会计准则的执行动因外部要求强于企业内部需求。40.2%的被调查企业和33.9%的会计师事务所均认为执行企业会计准则是由于国家制度与法律法规规定,两个角度此选项的比重都最大。另外,执行动因中,对于与考核指标保持一致的会计师事务所选择22.2%,企业选择为13.1%。这些数据表明外在的原因是企业执行企业会计准则的主要动因,大中型企业执行企业会计准则的执行动因外部强于内部。

(2)民营、外资大中型企业执行企业会计准则中财政部门业务指导欠缺。民营企业与外资企业在执行企业会计准则的过程中,一方面由于税务、监管、贷款或合作单位的关系等因素的存在使得这些企业执行了企业会计准则;另一方面从财政角度组织的业务指导与学习上没有跟上由于财政角度的业务指导空缺,在该类企业中存在一种倾向,即以税务为导向进行会计信息处理。

(3)现行准则执行度存在偏差。对于执行企业会计准则过程中影响执行力的原因分析显示,50.4%的会计师事务所审计人员认为是由于对企业会计准则理解不够准确而导致会计处理中的偏差;对于在执行会计准则过程中存在的困难和问题的分析显示,25.3%的会计师事务所审计人员认为会计人员对于会计准则的理解和把握存在困难。

(4)企业内部管理与现行准则要求不相匹配。企业会计准则对企业内部管理提出了更高要求,企业会计准则对企业的影响从前面调查问卷中可看出,主要体现在会计核算体系

(36.8%)与内部控制制度(31%)上。

(5) 会计人员职业能力和财务信息质量面临挑战。对于在执行会计准则过程中存在的困难问题的分析,21.2%的会计师事务所审计人员认为是会计人员素质难以适应现行准则企业;25.3%认为是会计人员对于会计准则的理解和把握存在困难;存在问题较多的项目主要是公允价值变动损益与资产减值损失,难点问题中各占50%。

2. 西安市大中型企业执行企业会计准则存在问题的原因。现行准则在非上市公司执行中存在的问题的原因是多方面的。首先,一些企业的负责人、财务机构负责人对实施现行准则的重大意义认识不到位。其次,有些会计人员受自身素质所限,对准则理解把握不够准确全面,会计处理存在偏差。执行现行准则过程中的一些新费用、新收益的出现,会计处理方法也要相应改变,如公允价值的使用、长期股权投资的核算、资产减值损失确认、合并财务报表范围的确定等等。有些会计人员对一些基本科目概念的理解较肤浅,使用时照本宣科,甚至使用新科目核算旧内容,造成会计信息出现偏差、失真。再次,执行新企业会计准则的环境不够优化,尚未形成政府监管部门联合推动的合力。各级财政部门贯彻执行企业会计准则,既需要作为市场主体的企业积极响应,也需要负有监管职责的政府其他部门的配合,特别是像税务、国资委、工商、金融等部门,形成执行企业会计准则的强大合力。

### 五、推进西安市大中型企业执行企业会计准则的对策

1. 摸清未执行企业会计准则的重点对象。通过现有情况调查分析,国有或国有控股大中型企业执行面符合财政部、省财政厅的安排部署。下一步推广执行企业会计准则的重点对象应放在符合大中型企业规模的民营企业与外资企业,特别是近些年来蓬勃发展的民营企业。实施过程中,应解决以下两方面问题:

(1) 加强对贯彻执行现行准则的组织领导,改变财政部门“单打独斗”的局面。现行准则的贯彻执行必须有强有力的组织领导。建立财政部门、国资委、经贸委、工商、税务、审计等相关部门信息平台,对已经执行企业会计准则企业的相关信息在财政部门备案,摸清尚未执行企业会计准则的大中型企业数量。

(2) 企业会计准则推行前一阶段对国有及国有控股企业执行企业会计准则工作非常重视,而对外资企业与民营企业在组织人员培训学习、企业会计准则后续学习上的重视不够。在进一步推进西安市大中型企业会计准则的过程中,财政部门应搭建信息平台,组织这些企业对执行企业会计准则的意义与作用、实施过程中的经验与误区、民营企业、外资企业在执行过程中应注意的问题等进行有组织、有计划地学习培训;在执行过程中由财政部门、以及注册会计师等专业人员给予业务指导。

2. 总结并逐步解决实施企业会计准则过程中存在的难点问题。对于存在的相对较难执行的企业会计准则问题,仍需要财政部门会同会计师事务所、高校、企业的专业人士对已有的解决方案予以推广,对还未解决的问题进行汇总,提出解决

方案,上报财政部门。对于在执行过程中存在的基于市场的影响因素,如公允价值的确定,资产减值计提的确定等问题,实际都与资产信息取得相关联,所以应完善市场数据平台,尤其是行业信息数据平台,以此作为确定公允价值、资产减值,甚至是现值计量的基础数据。

3. 适度范围的信息披露。上市公司信息披露制度是信息透明度的体现。信息透明有助于市场效率的改善,可以加强对上市公司控股股东行为、管理层人员行为的监督,可以改善公司治理、提高信息质量、揭示公司运行过程中存在的问题。尽管目前环境下对于非上市公司的会计信息并不具备完全向公众充分、准确、及时和清晰地报告、披露的条件,对于已经执行企业会计准则的非上市公司,可要求其在一定范围内,如对财政部门或专设机构进行信息披露,由该机构建立企业会计信息平台,以便财政部门及时掌握非上市公司企业会计准则的执行情况,对其存在的问题进行有针对性的引导。

4. 外部监管标准与企业会计准则的基本理念保持一致。在外部监管政策的制定导向上,要考虑到与企业会计准则的一致性。现行准则的基本理念是更多地关注资产负债表观,这与目前的市场监管指标、市场估值方法之间存在冲突。现行的监管指标大多基于净利润,对于现金流量,对于资产、负债指标的关注度仍未体现出来;市场估值的方法仍以市盈率为主。净利润指标在考核企业业绩与管理人员业绩时仍居重要位置,这与现行准则所要体现的观念有一定矛盾。2009年12月28日,国资委发布了《中央企业负责人经营业绩考核暂行办法》,该暂行办法引入了EVA(经济附加值)指标对中央企业进行业绩考核,取代了之前采用的ROE(净资产收益率),相关主管部门在对执行企业会计准则的企业进行绩效考核时可以借鉴该办法。

5. 企业应搞好内部信息化建设,完善内部环境,提高会计职业判断水平。首先,搞好内部协调,研究业务流程改造,建立健全适应企业会计准则的业务流程,设计符合企业会计准则要求的会计信息系统;完善会计政策决策机制,明确信息收集渠道与方法,注意日常资料积累,为会计信息处理奠定基础。其次,把财务信息化建设与执行现行准则有机地结合起来,及时升级软件,修改和补充原有的会计核算信息系统,并通过提前模拟编报等方式,降低企业会计准则执行的偏差度,推进企业会计准则的顺利执行。再次,改善企业信息沟通机制,提高会计人员职业判断能力。由于企业竞争加剧,会计环境与会计处理对象日趋复杂,会计人员职业判断在更多问题上体现出来。企业会计人员的职业判断常常建立在职能部门专业信息之上。所以,企业对于需要企业各管理部门协调配合的事项,对于相关部门决策后会计部门才能完成的确认与计量事项,应制定相关制度、明确权责。最后,完善企业内部控制。根据财政部等四部委颁布的《企业内部控制基本规范》的要求,加强企业内部控制建设与实施。

6. 充分发挥中介机构等外部力量在新企业会计准则执行过程中的作用。会计师事务所和注册会计师在实施企业会计准则监管工作中也应发挥重要作用。对于在实施企业会计

# 基于系统集成理论的 施工项目成本运动模型研究

俞启元 吕玉惠

(苏州科技学院土木工程学院 江苏苏州 215011)

**【摘要】** 本文通过研究施工过程中相关决策环节对施工项目成本的影响规律,揭示了决策过程与项目成本的相关性,构建了基于系统集成理论的施工项目成本运动模型。基于这种模型,可以研发基于集成管理模式的施工项目成本控制计算机辅助决策系统。将这种系统应用于工程实践,可以实现对施工项目成本的全面、全过程和动态控制。

**【关键词】** 施工项目 系统集成理论 成本运动模型

目前建筑施工企业采用的施工项目成本管理方法,不论是基于标准成本控制原理的定额预算方法,还是基于传统会计理论的成本核算方法,均难以准确地估算施工项目成本,进而无法实现对施工项目成本的动态控制。导致这种现象的根本原因是,基于传统模式的施工项目成本管理方法,没有将施工项目成本和其他项目要素关联起来,管理过程缺乏系统性。事实上,施工项目成本和其他项目要素之间客观上存在相互联系,统筹协调好施工项目成本和其他项目要素之间的关系,是提高施工项目成本管理水平的关键。集成管理是一种基于系统集成理论的一体化管理,就施工项目成本管理而言,强调将施工项目成本与范围、资源、进度等其他项目要素关联起来,通过构建用以描述施工项目成本随相关决策环节的不同决定而变化的成本运动模型,实现基于成本决策的、全面的并且贯穿于施工全过程的成本估算和控制。本文基于系统集成理论,研究施工过程中相关决策环节对施工项目成本的影响规律,揭示决策过程与项目成本的相关性,构建基于系统集成

理论的施工项目成本运动模型。基于这种模型,可以研发基于集成管理模式的施工项目成本控制计算机辅助决策系统。将这种系统应用于工程实践,可以帮助管理者实现对施工项目成本的全面、全过程和动态控制。

## 一、基于系统集成理论的施工项目成本运动模型的内涵

系统集成属于系统综合和优化的范畴,目的是将两个或两个以上的集成单元(要素、子系统)集成为一个新的有机整体(集成体),系统集成不是集成要素之间的简单叠加,而是按一定的集成方式进行的系统再造,目的是更大程度地提高集成体(系统)的整体功能和环境适应性。施工项目成本客观地会受到项目范围、资源配置以及施工进度等项目要素(子系统)的影响,这些项目要素的状态又取决于施工过程中相关决策环节做出的不同决定。

基于系统集成理论的施工项目成本运动模型,是一种将施工过程中相关决策环节对施工项目成本的影响关联起来,描述施工项目成本运动的表达体系。基于这种成本运动模型,

准则过程中企业遇到的问题,特别是针对企业内部控制检查与完善、针对企业信息流合理化构建等难点问题,应积极提供咨询建议,帮助其解决;对存在的共性问题还应积极向相关部门反映,并提供相应解决方案和建议。遇到企业会计准则执行过程中存在的技术问题,企业还可以从其他大型企业、财经院校、中介机构处等聘请专家、教师、注册会计师成立专家工作组,向本企业提供技术支持,或与相关部门进行沟通、反馈,获得帮助。

7. 会计人员应参与全面培训,着力提高职业能力。由于企业会计准则改革力度很大,内容全面,为加深理解一些重点、难点问题,需要多次培训。企业会计准则颁布至今,每年财政部都会公布一些细微的修订,在会计处理方法和账务处理方面每年都有一些变化。这在客观上加大了会计从业人员的负担,不利于理解和执行,影响了大中型企业执行企业会计准则的效果。西安市可以根据财政部的修订内容,适时开展学习

培训,深入企业进厂入户,加大新准则的宣传力度,提高经营者对企业会计准则的认知度。

**【注】** 本文研究课题组负责人:李薇。课题组成员:杨建国、吕德胜、康合宁(西安市国资委)、邱平乐(陕西黄河电子有限公司财务部)、陈舒红(西安工业大学经济管理学院)、朱丹宁(陕西华德诚会计事务所)。

本文受西安市会计学会2010年课题“我市大中型企业执行新企业会计准则情况调研”项目(编号:市会学字[2010]16)资助。

## 主要参考文献

1. 财政部.企业会计准则.北京:经济科学出版社,2006
2. 财政部会计司编写组.会计准则讲解.北京:人民出版社,2010
3. 财政部会计司课题组.我国上市公司2008年执行企业会计准则情况.会计研究,2009;7