



苏州工业园区会计学会
<http://www.sipkj.org>

会计学会电子期刊-双月刊

第 03 期
2009/06/18



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

[实务探讨] 会计信息化: 大型企业增强竞争力的武器

[实务探讨] 会计师应成为决策者的参谋

[实务探讨] 企业债权损失税前扣除三方案比较

[实务探讨] 张瑞敏谈财务与管理会计

[实务探讨] 会计信息化建设风险之忧思

[实务探讨] CPA审计质量检查标准应尽快完善

[实务探讨] 会计信息化催促传统财务实现三变

[实务探讨] “危机”中, 会计人应担起应有责任

[实务探讨] 寒流难抵 外贸企业患上“退税依赖症”

[实务探讨] 企业为何热衷离岸注册

[实务探讨] 打破外资会计事务所一统天下局面

[实务探讨] 本土会计师事务所离“四大”还有多远?

主 编: 刘小玫

副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: master@sipkj.org



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

会计信息化:大型企业增强竞争力的武器

2009-06-17 作者: 杨雪 李一硕 来源: 中国会计报 阅读: 8 次

6月5日, 财政部副部长王军来到中国石油天然气集团公司, 现场调研中石油会计一级集中核算系统。财政部有关司局负责人、部分大中型企业总会计师参加了调研会。调研会上, 众专家就中石油会计一级集中核算系统发表了真知灼见。

有望解决集中管理和分散管理的矛盾 (杨周南 财政部财科所教授、会计信息化委员会委员)

中石油会计一级集中核算系统的整体架构、理念以及应用架构、运行架构、网络架构都是非常先进的。

其中给我印象最深的就是标准, 因为做集中核算涉及到的最大困难就是标准化的核算, 包括会计业务流程的标准、指标体系的标准、代码体系的标准等等。只有在标准化工作的基础上, 我们的信息化才得以实施。财务管理有集中管理和分散管理, 在理论界经常会讨论二者的辩证统一。有人说这是哥德巴赫猜想, 因为这二者之间的关系很难处理。太集中了, 会统得太死, 太分散了, 也会出现很多问题。如何把握这个度是很难的。

集中管理虽然有很多优点, 也有很多的缺点。比如说, 可能有些财务权都集中在上面, 下面的公司如果有些想要改变, 那么要通过上面的同意和平衡, 这样效率就会降低。

首先, 应该积累经验, 研究集中管理和分散管理的最完美结合点, 明确哪些可以放, 哪些必须集中。

其次, 需要加强内控。会计本身就应该加强对经济业务的监督。现在已经做到了集中核算的系统, 那么下一步是否可以向集中核算和实时监控这个方向再做一下努力, 把内控的思想嵌入到这个系统当中, 使会计集中核算系统发挥更大的作用。

最后, 从技术上讲计算机系统向来都有两大系统, 一个是集中系统, 一个是分散系统。不管是数据库管理还是数据处理, 都存在两个系统的使用, 但是这二者不是相辅相成的。集中管理系统和分散管理系统各有优缺点。另外,

主 编: 刘小玫

副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: master@sipkj.org

在风险方面一定要提高警惕。系统在运行的初期，大家的关注会比较多，时间长了很容易放松警惕。

这套系统最突出的一点是创造了很多世界第一。中石油的公司规模和每天的业务量都是非常大的，但是在这个系统之上可以正常的运行，这是了不起的成果。

中石油的这套系统，在这方面已经实现了一定的突破，既实现了集中，也有集中之下的分散。



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

会计师应成为决策者的参谋

2009-06-17 作者：孟焰 来源：中国会计报 阅读：13 次

“会计师”这三个字，我的理解还是实务界人士。实务界的会计师分两种，一个是企业内部的，一个是注册会计师。这两种会计师承担的责任和风险是不同的。

企业会计师要承担什么责任？我想必须要根据会计准则来对外披露真实可靠的会计信息，更多的是运用自己的职业判断。

作为一个职业会计师来讲，承担的重任也是巨大的。公司上市了，就要对投资者负有披露真实可靠的会计信息的信息的责任，要承担这项责任。

企业会计师现在的地位非常高。我更关心的事情是，作为一个企业的会计师，如何在真实可靠的信息基础上，利用会计信息数据为企业发展做出规划、决策、控制和业绩评价，就是我们说的管理会计，担当起企业决策者参谋的作用，或者是直接参与决策，这是会计师的责任。

说到注册会计师，我有时候跟学生讲课时也提到，世界上有三大自由职业——一注册会计师、律师、医师。自由的进入门槛、高风险、高收益，还有合伙制的这种组织形式，这是三大自由职业的特点。这“三师”里，从风险的角度来讲，注册会计师是最大的。

注册会计师承担的责任，必须要独立、客观、公正，既不代表投资人也不代表监管者，也不代表企业发布审计报告。目前，《注册会计师法》正在修订，关于它的责任问题主要有两个：一个是审计责任，一个是法律责任，什么情况下要承担审计责任，什么情况下承担法律责任是要分清楚的。

主 编： 刘小玫
副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

企业债权损失税前扣除三方案比较

2009-06-16 作者： 来源： 中国税务报 阅读： 12 次

某国有大型企业2008年委托某税务师事务所进行年度所得税汇算清缴鉴证，负责该业务的注册税务师发现，该企业账面历年无法收回的应收账款650万元、预付账款700万元、其他应收款800万元已全额计提坏账准备，账面净值为0。该注册税务师在询问企业财务人员后得知，上述债权损失在2006年进行财产报损时，由于无法取得资产永久或实质性损害的损失证据，企业未进行报批，当年所得税汇算清缴时作了纳税调增处理。应收账款和预付账款都是货款性质的债权，其他应收款是与企业原主管财务的副总存在一定关联的企业借款。企业财务人员询问，财政部、国家税务总局《关于企业资产损失税前扣除政策的通知》（财税〔2009〕57号）和《企业资产损失税前扣除管理办法》（国税发〔2009〕88号）两个新政策出台后，该企业发生的上述财产损失可否在2009年度进行税前扣除？

方案设计

方案一：根据国税发〔2009〕88号文件第三条规定，企业发生的资产损失，应在按税收规定实际确认或者实际发生的当年申报扣除，不得提前或延后扣除。因各种原因导致资产损失未能在发生当年准确计算并按期扣除的，经税务机关批准后，可追补确认在损失发生的年度税前扣除，并相应调整该资产损失发生年度的应纳税所得额。

因此，企业如果能够按照财税〔2009〕57号文件和国税发〔2009〕88号文件的规定，重新收集上述债权损失的证据，并提供合适的理由，可以向税务机关申请追补确认在损失发生的年度税前扣除，并相应调整该资产损失发生年度的应纳税所得额。

方案二：对于应收账款650万元、预付账款700万元，制定一个关联方的资产打包处置方案，以300万元的低价，整体打包转让给关联方，待2009年度汇算清缴时，企业将资产处置方案、转让合同、入账依据等材料，向主管税务机关申请税前扣除坏账损失1050万元（650+700-300）。

对于其他应收款800万元，建议企业按内部控制制度不健全、操作程序不规范原因而形成的损失来处理。企业应当收集当时往来借款发生时资金借贷制度、审批手续流程等控制缺陷的证据，上级主管部门定性证明以及企业对债权

损失产生的原因说明等，向主管税务机关申请损失税前扣除。

方案三：经询问企业财务人员，其公司应收账款和预付账款收回的可能性有多大。该公司财务人员介绍，如果诉诸法律，债权收回的可能性在50%左右。于是，注册税务师建议企业利用异地无关联的第三方购买债权，购买价格为债权标的价格的一半，即 $(650+700) \div 2=675$ （万元），同时企业股东对该第三方的债权予以担保，并给予其他一些如采购、供货上的优惠。对于其他应收款800万元，建议采用与方案二相同的做法。

政策依据

相对于《企业财产损失税前扣除管理办法》（国家税务总局令2005年第13号），国家税务总局最近发布的《企业资产损失税前扣除管理办法》（国税发〔2009〕88号）。许多实务工作者认为，企业资产损失税前扣除新政策更加宽松、更加人性化，有利于企业及时足额地进行资产损失的税前扣除，减少征纳双方汇算清缴工作的税务成本，更加符合税收中性原则和效率原则。

1. 新政策扩展了资产损失外部证据的范围，将确认资产损失的合法证据分为具有法律效力的外部证据和特定事项的企业内部证据两大类。国税发〔2009〕88号文件第十一条规定，将原政策的外部证据范围由8个扩展至10个。增加了“具有法定资质的中介机构的经济鉴定证明”、“经济仲裁机构的仲裁文书”；删除了原政策中“中介机构的经济鉴证证明，是指税务师事务所、会计师事务所等具有法定资质的社会中介机构”的表述，实际上扩大了可以进行经济鉴定证明的中介机构范围。

因此，如果部分企业债权纠纷是通过经济仲裁机
9 7 3 1 2 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 万彪
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org

张瑞敏谈财务与管理会计

2009-06-15 作者: 杜旭冬 来源: 中国会计视野 阅读: 16 次

6月12日,张瑞敏在沃顿全球校友论坛上做了主题演讲。这次演讲张瑞敏主要谈了三个问题:第一个是怎么样做适应中国国情的管理;第二,在信息化时代怎样做管理上的创新;第三,海尔自己在商业模式创新上的探索。

其中,在谈到“难题3:什么商业模式上的创新王道?”时,张瑞敏指出“我们也考虑到这两个问题,现在在采取措施解决。一个企业可能很大,但是再大、再小的企业就是三张表,损益表、资产负债表和现金流量表,现在我把损益表做到一个团队,在倒三角型最尖端的领导个人损益表是要关注这个企业在市场上的战略方向和战略目标,当然企业新的机会就是他损益表的任务。为了防止一线经理和客户承诺后还担心背后的资源没有共享,所有背后的这些人,比方说人力、财务等等都有各自的损益表,这个损益表 and 这个团队对客户的承诺内部要形成一个契约。我们也进行了一些试点,效果还不错。收到了一些效果,这完全颠覆了过去的思路,过去我到企业里来干,根据我的职务、能力、所做的工作给我开工资或者是奖金,现在完全变成了你到公司来干,你拿到的是公司的资产,你拿到的资产必须要增值,如果不增值的话就亏损了。你拿到资产后我给你时间划定,做到多少是保本,挣到多少是公司利润。一个是市场行业平均利润、一个是市场标杆企业的最高利润,第一步可以达到平均率,第二达到最高,把这个利润留下后,把所用的费用拿掉,剩下的进行分成。”

“第三个,对于传统管理会计进行新的推进和探索。我们推行的这些东西,美国会计协会和我们探讨过几次,他觉得很有意思。现在美国的管理会计已经到顶了,很难突破了,海尔所做的这一切提供了一个突破现有管理会计的新思路。作为管理会计,说到底就是管理未来、规划未来的会计。如果一个企业规划未来规划的很好,也就是说你的战略很好,但是员工不能协同,不能直接反映到市场上也是白搭。如果把管理会计、规划未来的会计变成每个人都来

规划未来，每个人规划未来和自己的未来是连在一起的，这样管理会计一定会充满活力的。”



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 万彪
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org

会计信息化建设风险之忧思

2009-06-07 作者: 张瑶瑶 来源: 中国会计报 阅读: 5 次

“据中央电视台2009年‘3·15’晚会披露,这个木马一定会让你心惊肉跳,中了这种木马后,电脑可能在你毫不知情的情况下,在网上任人摆布,电脑里所有的信息也会被人随意窃取,甚至更换……”在今年的全国会计信息化年会上,来自盐城师范学院的吕学典所举的上述例子,在场内的学者和业界的朋友中间引起了强烈的共鸣。

会计信息化建设的安全问题已经引起了多方的重视,而企业在推行会计信息化进程中所遭遇的风险问题,也为会计信息化的建设者们敲响了警钟。

风险--便捷的颠覆之神

信息技术作为会计信息化的重要基础之一,在多年的应用中,已然成为“让人欢喜让人忧”的一个事物。伴随着会计信息化的不断深入,我们对随之而来的风险也就有更深刻的体会。

本次年会上,来自天津财经大学的教师赵秀云列举了2007年以来银行业发生的5起典型信息系统风险事件:2007年3月,交通银行因主机监控软件存在缺陷,导致业务交易堵塞,系统瘫痪近4个小时;2007年8月,中国工商银行对计算机系统进行升级,由于没有避开业务高峰期,导致个人业务系统运行不畅;2007年10月,中国建设银行股民保证金第三方存管系统出现故障,与券商的交易无法正常进行,事故持续了近两个小时;2007年12月,招商银行因运行中心核心网络设备出现故障,造成业务无法正常进行,虽启动了应急预案,但营业仍中断近1个小时。2008年1月,北京银行因主干专线的人户接入设备发生故障,造成在京117家支行所属网点柜台交易缓慢长达1个小时之久……上述的5个案例中,无论其业务故障的时间长短,给银行及银行的客户所带来的损失都是巨大的,而会计信息化本来是帮助银行提供更优质的服务的,但因为系统或者人为的因素反而成了银行服务的障碍。

“信息技术的横向内嵌入改变了企业业务流程。而信息技术的不断应用,带来了会计信息化内外部风险控制的需要和机会。”吕学典表示。

水能载舟,亦能覆舟。实现会计信息的安全,以“技”制“夷”虽不是全部,却是基础。

防范-- -信息资产安全的必须

“风险监管是信息资产安全管理的核心，信息系统风险管理的目标是通过建立有效的机制，来实现对信息系统风险的识别、计量、评价、预警和控制。”赵秀云表示。

对于金融机构信息资产安全管理来讲，风险监管绝对是核心的核心。

在金融信息环境下，很多机构的信息资产面临诸多威胁，如信息系统存在的各种漏洞、系统内部人员对重要机密信息的透露等。无论是来自直接还是间接的系统风险，都将对信息资产的安全产生威胁。

而对于现代企业而言，信息资产的重要性和价值早已今非昔比，这就对企业信息系统安全风险的分析及防护提出了更高的要求。而如何根据防护需要的不同，来制定系统的安全方案，进而降低安全风险，也就成为了保护信息资产安全的必须。

赵秀云指出，资产、威胁和脆弱性构成了风险的三个关键要素，而风险评估则是围绕这些要素及其相关属性，依据国家有关管理要求和技术标准，对信息系统及其存储、处理和传输的信息的机密性、完整性和可用性等安全属性进行科学、公正的综合评价的过程。

的确，在会计信息化日益推进的过程中，应用已不是会计信息化的主题，而如何在企业推进信息化的同时，将风险意识、风险评估、风险防范根植在信息化的系统中，已经成为一项新的、迫切的课题。

但与此同时，我们也应该认识到，会计信息化不应该是独立的，而应该是企业信息化的一个有效的组成部分，因为会计信息化的安全直接关系到整个企业的安全和稳健运行。



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

CPA审计质量检查标准应尽快完善

2009-06-01 作者：刘志耕 来源：中国会计报 阅读：2 次

财政部每次发布新的CPA审计准则以及各级注协每年对CPA的继续教育都强调了对审计准则的全面贯彻执行。但是，从多年对审计准则的实际执行情况来看，大多数CPA没有也不可能做到全面执行。

究其原因主要有两个方面：一是受执业环境及执业基础等各种因素的影响，使得在我国执行与国际趋同审计准则的条件还不完全成熟；二是由于广大CPA对审计准则的学习和理解还不可能很快做到全面理解和准确掌握，CPA的整体专业水准、执业能力及职业道德还有待逐步提高。另外，从多年来对CPA执业质量检查的实际情况来看，如果严格以审计准则的规定作为监管检查的标准，不仅会有相当多的CPA被处理处罚，而且也会严重打击更广大CPA执行审计准则的积极性，欲速则不达。这不仅说明不管是CPA的执业还是对CPA执业质量的检查，目前还都不可能全面执行审计准则，而且也说明了目前的执业质量检查还存在一定的障碍。

但是，笔者认为，如果不严格按照审计准则的要求进行检查，对推进审计准则、严肃执业规范、确保审计质量、防范职业风险又非常不利。由此可见，对CPA执业质量的监管检查究竟是否应该严格以审计准则为依据是个非常棘手的问题。

实际上，在日常对CPA执业质量的监管检查中，不管是财政部门的行政监督检查，还是注协的行业自律检查，都已充分认识到多数CPA还不能全面、规范及准确理解和执行审计准则的现状。也许是出于人性化的考虑，还都没有按照审计准则所规定的百分之百的要求去检查和判断CPA的执业质量。因此，在检查实务中，只要CPA执行审计准则的“折扣”不太过份，没有“明显”的偷工减料，只要主要审计程序已经履行及主要审计证据已经获取，一般不会追究CPA执行审计准则打“折扣”的问题。只要CPA在审计中不存在重大瑕疵，只要没有产生不良的社会影响，一般也不会处理处罚CPA。长此以往，对CPA执业质量的监管检查也就逐渐形成了这种实质上已按照审计准则一定“折扣”后的标准进行检查的潜规则。

但是，从目前各地按此潜规则进行检查的实际情况来看，对审计准则检查的“折扣”程度往往视检查组织者的主观判断而定，不同的组织者对准则的理解及对审计风险的认识往往有所差异，所以，不同的组织者可能对相同性质的

主 编： 刘小玫
副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

问题作出不同的判断（就是同一组织者也可能不同）。所以，现阶段对CPA执业质量的检查还存在很大的人为因素。这不仅可能給被检查对象带来不公，对检查工作的严谨性、规范性和严肃性可能造成一定的负面影响，而且也容易产生权力寻租，不利于检查工作的正常、有序及规范开展。

为此，笔者提出两点意见或建议：一是对CPA执业质量的监管检查应以审计准则为唯一标准，不应再设定其他与审计准则有差异甚至不一致的检查标准，决不能因执行审计准则的现状与审计准则本身的要求差异较大而降低对执行审计准则的要求；二是考虑到目前执行审计准则的现状与审计准则要求有很大差异的实际情况，现阶段可以通过适当降低处理处罚的标准来调节，并随着广大CPA执业水平的提高逐年提高处理处罚的标准。只有这样，才能逐步统一、规范和完善对CPA执业质量进行监管检查的标准，使检查工作有据可依，有章可循。



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

会计信息化催促传统财务实现三变

2009-05-22 作者：王义明 来源：中国会计报 阅读：3 次

会计信息作为重要的经济信息资源，在完善资本市场、优化资源配置、保证科研单位持续发展等方面起着重要的作用。会计信息不仅是企事业单位进行科学决策的依据，更是国家进行宏观调整的基础。

回顾会计信息化的发展历程，感慨万千。会计信息化对财务管理产生了重要影响，使会计管理告别了落后的“家长式”管理，会计职能告别了单一记账，会计方式告别了传统的“一手拿账本、一手拿算盘”，会计信息告别了“慢、差、滞后”，会计队伍告别了低素质的现状，实现了财务管理的三大转变。

向现代管理理念转变

现代信息技术与会计的融合，使单位财务管理确立了向信息技术要效益，以信息技术强管理的理念。主要体现在：一是提升了财务管理在管理中的作用。过去，一般单位着重会计核算而轻财务管理，造成会计人员自身不重视财务管理。1996年以来，相关部委组织了多期会计电算化、财务管理、财政制度改革等方面的培训班，大力推行具有预测、控制、核算、分析和决策功能的软件，有效地改善了会计人员的知识结构，提高了会计人员对工作的认识，由过去重视会计核算逐步转向重视财务管理。

二是强化了预算管理。2000年以来，财政部推行了部门预算、政府采购、国库支付、收支两条线等改革，其核心内容是部门预算。在部门预算改革中，预算软件和决算软件的使用，保证了预算改革的顺利进行。预算理念由过去为预算而预算、凭经验估计预算、预算编制与预算执行脱节、对结果和效益不实行跟踪问效等向科学编制预算、严肃预算执行、强化预算监督等方向转变，使预算管理逐步实现了科学化、规范化、有效化。

向管理型会计转变

会计信息化不仅是会计核算，还包括会计监督、预算和决策，并按照信息管理的原理和现代信息技术重新整合会计流程。会计信息化的实施，促使科研单位会计职能发生了很大变化，由过去单纯记账向综合管理转变。

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

以前，很多单位的会计工作主要是手工操作，有很大的缺陷性。

表现为：一方面耗时、费力，会计人员基本局限在记账、算账、报账的会计核算工作中，没有时间和精力进行会计分析、预测、控制和监督等管理工作，会计职能单一，会计在管理中的作用得不到充分发挥，会计扮演的是大出纳的角色，另一方面会计资料的收集、存储、加工、整理、传输速度慢、出错率高，会计信息传递不及时，难以满足财务管理的需要。

会计信息化一是实现了会计核算手段的技术化。把会计人员从繁重的手工算账、结账的工作中解放出来，能够有更多的时间和精力从事会计分析、预测等财务管理工作，当好领导的参谋。二是实现了会计信息的集成与共享。随着网络技术的迅猛发展，会计管理信息系统的应用，使大量分散式的数据转换为有系统的综合信息，既可以按会计期间（月、季、年）来披露会计信息，也可以按照管理的需求，随时生成所要信息，为单位制定各项发展规划、为领导决策提供实时动态的全方位会计信息。

在会计信息化条件下，会计信息的及时获取提高了会计信息在优化资源配置过程中的有效作用，使得会计工作不再是简单的记账，而能更好参与单位的经济活动，进行分析、预测、控制，为领导决策提供科学依据。

向集约化管理转变

会计信息化不是简单模仿手工会计处理事务，而是充分利用网络和信息技
术对会计流程进行再造，是对会计管理的变革，是一次“质”的飞跃，促使
会计管理由过去的投入多、效率低、效益差向减少投入、提高效率、讲求质量
转变。

传统手工会计下，工具主要是纸张、笔墨和算盘，会计业务处理全部依赖
于人工智能，造成会计数据处理效率低，及时性差，差错率高，存储分散、成
本高，财务管理工作则处于

9 7 3 1 2 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

“危机”中,会计人应担起应有责任

2009-05-22 作者: 李玉环 来源: 中国会计报 阅读: 10 次

每一次金融危机或经济危机对会计发展来讲,既是机遇也是挑战。从历史上看,每一次经济危机的发生都会从会计方面找原因,而危机往往成为会计发展的一个转折点。

我想这次也不会例外。

在这种形势下,会计界要冷静地面对现实,全面准确认识和把握会计的地位和作用。虽说会计在G20峰会上让总统、首脑们讨论,但实际上会计就是会计,既不能把金融危机发生的责任推到会计上,也不能认为会计在金融危机中可以承担超过其职能应当承担的责任。

谈到会计,自然谈到会计人员的责任。在这次金融危机的过程中,会计人员不能置身事外,在化解金融危机的过程中也应当承担起应有的责任。作为企业会计人员,应当加强会计核算,提供客观可靠的会计信息,对内为企业顺利“过冬”、渡过难关发挥参谋作用;对外为资本市场的健康发展提供信息支撑,进一步拓展工作领域,改进和加强内部控制工作,为企业改善管理服务。

注册会计师应当做好财务报表审计,为企业会计信息的可靠性提供合理的保证,为资本市场的有序运行提供支撑。此外,我们还需要进一步加快会计改革的步伐,为会计人员发挥职能、履行责任提供环境支持。

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 万彪
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编: 刘小玫
副 主 编: 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑: 黄波 万彪
主管单位: 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位: 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址: www.sipkj.org
联系邮箱: master@sipkj.org

寒流难抵 外贸企业患上“退税依赖症”

2009-05-22 作者: 陈先锋 肖思思 来源: 经济参考报 阅读: 4 次

在连续多次调高出口退税率的刺激下,我国外贸出口初见成效。但在采访中,记者发现不少外贸企业更多地是把退税作为压价让利的促销工具,甚至产生了依赖出口退税率调整的惰性。

专家指出,出口退税减轻了出口企业的负担,增强了企业在国际市场需求萎缩下的竞争力,是一种实质性的支持。但出口退税政策始终是无法操控外需的,一切都要看外国人的消费意愿,甚至提高出口退税还会进一步强化出口导向,导致某些出口产业的产品出现新的过剩,使发展方式进一步逆转。

退税的优惠基本都给了客商

在日前结束的105届广交会上,来自河南的一家卷尺出口企业负责人赵山林告诉记者,“虽然近期塑料等原材料价格涨了不少,但是为了留住老客户,我们没有调整价格,甚至还下调了部分产品价格。如果按照原有的价格核算我们肯定会亏本,但由于4月1日出口退税率上调了,我们就有了调价空间。”

据悉,从2009年4月1日起,国家提高了3000多种产品的出口退税率。比如说金属家具的出口退税率提高到13%,一部分塑料或者是玻璃制品提高到了11%,小五金、锁具和搪瓷制品的出口退税率提高到了9%,部分纺织品、服装的出口退税率更提高至16%,接近于出口零税率。

对于遭遇出口寒流的外贸企业来说,出口退税的上调当然是一个极大的利好,给企业创造更大的赢利空间。但事实上,更多的外贸企业却像这家卷尺企业一样把退税的优惠基本上都给了客商,以求能保住订单。

“现在不少客户在进行价格谈判的时候,无论我们报什么价格,他们第一句就说我们上调了出口退税,要我们把价格降低一点。”佛山市通和电子销售部孙日新表示,“其实我们也不想如此,但是产品没有什么优势,我们不让点数给他们,其它厂家也会让,为了保住订单,也只能这样了。”

在105届广交会上,记者发现前来交易会谈判的境外采购商都很熟悉中国市场,非常关注中国出口退税的调整,一旦哪个行业上调了出口退税,则一定要压价。而国内参展企业为了保订单,普遍会做出一些妥协,将退税的部分优

惠给客商，这样就使产品出口就更加有竞争力，也更容易接到订单。

去年下半年以来，多次调整的出口退税政策也正在显示预期效果。根据统计，4月份当月我国出口下降22.6%，降幅为今年来最低水平。按工作日平均计算，4月份与3月份出口环比增长6.9%，继3月份之后单月出口再次出现环比增长。尤其是劳动密集型等此前多次提高出口退税的产品恢复得较快，4月份主要劳动密集型产品较3月份环比表现出增长势头。其中箱包、玩具和纺织类产品的出口，环比增速分别为22.4%、18%和13.4%。

与此同时，近期我国的出口退税出现大幅度增加。根据统计，今年一季度，出口退税达到1861亿元，同比增长29.7%。

调高退税未必能扩大外部需求

在105届广交会上，有不少参展企业都从退税中获得发展空间。据悉，去年下半年以来，中国连续多次提高了7530多种商品的出口退税率，占出口商品总数的55%以上，但是仍然有不少企业期待国家继续上调出口退税率，形成对出口退税提高的依赖。

苏州恒泰进出口有限公司苏太奇就告诉记者，“虽然出口退税的利益都让给了客商，但是我们还是希望能够提高我们这个玻璃器皿的出口退税率，因为现在几乎无利可图，希望能够从出口退税上调中获得几个点的微薄利润。”

像苏州恒泰进出口有限公司这样的外贸企业还有不少，这些企业普遍反映，出口退税是提高出口产品竞争力最有力的工具，而现有的退税不够解渴，希望退税还能上调，因为现在外需减少，市场竞争也很厉害，企业利润非常薄，所以希望能从退税中多获取一些利润。

然而更多的企业则认为，上调退税虽然有利好消息，但也可能会助长企

9 7 3 1 2 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

企业为何热衷离岸注册

2009-05-22 作者：余红燕 来源：中国会计报 阅读：7 次

如果不是投资银行业内人士，你可能很难想象，包括中国移动、中国联通、中国石油、中国石化等在内的多家中央企业以及汇源、蒙牛、新浪、安踏等多家民营企业，在其公司架构中，都不约而同地有着离岸公司（Offshore Company）的影子。

离岸公司是如此活跃地存在于我们的经济社会中，甚至活跃到当你随意搜索企业时，很容易就能发现它的踪迹；然而，离岸公司又是如此神秘而低调，神秘到一谈它的具体运作，受访对象都很有默契地选择了匿名。它就像阳光底下的灰色地带，为人所共知，却又为人所不知。

离岸公司，在它的神秘面纱背后，藏着哪些秘密？

减税的路径

“不同国家和地区之间存在税收差异。这也是避税目的离岸公司存在的前提条件。”北京国家会计学院（以下简称北国会）资本研究所的一名专家告诉《中国会计报》记者。

上述北国会专家介绍，很多企业选择在避税港（如英属维尔京群岛、百慕大、开曼群岛等）注册公司，在这些岛国，他们的个人所得税、企业所得税和资本利得税均可免除或至少大幅度降低。

2002年，中国联通在收购母公司9省市移动通信业务时就经过了两道股权关联交易，最后由中国联通香港公司从其离岸母公司手中购得股权，这合理规避了资本利得税。

在外贸行业，注册离岸公司已是公开的秘密。某出口企业财务部经理吴女士向记者公开了该企业逃避税收的秘诀。

企业先在避税港注册一家离岸公司。在销售时则采取两种做法。一种方法是，以一个虚拟的低价格签订合同，比如说产品价格为10元/件，但实际价格是50元/件，另外的40元与外商约定好由外商直接打入离岸公司的账户；另一种方法是，企业与这家离岸公司签订合同，以一个虚拟的低价格向离岸公司出

主 编： 刘小玫
副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 万彪
主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

售商品，再由离岸公司出售给外商。

通过这种运作，企业可以规避掉大部分甚至是全部税收。也正因为此，有些企业明明很赚钱，但账面上却总是微利，甚至是亏损。

融资的平台

“越是大企业，对离岸公司的运作越纯熟。而他们的主要的目的是为了海外融资。”中信证券投资银行的一名专家向记者透露。

很多企业都选择了这样的路线图：境内企业实际控制人以个人或法人名义在离岸中心设立特殊目的公司（SPV），然后直接或间接取得境内企业的资产或者权益，再以境外企业的名义在境外交易所上市。

上述中信证券专家告诉记者，“这种架构正是国际自由资本市场的标准架构。目前，企业上市运作，都有两层以上的SPV，而且，SPV还可以无限拆分。”在这种架构下，企业拥有了国际化的身份，以国际公司的面貌出现，这使得企业在需要海外融资时，可以省去很多复杂的法律程序，变得更为方便、更为有效率。

自由的乐土

离岸公司注册地在A国，资产却在B国运营。这样就客观上造成了A国和B国都难以对公司运营实施有效监管，从而使离岸公司在一定程度上成为了自由的乐土。

而对于企业而言，自由并非最终目的，自由为企业带来的经济利益才是重点。因此，企业可充分利用这种自由度，进一步节省成本，或更轻松地进行生产经营。

“很多离岸中心对企业信息都是高度保密的。这给企业带来了积极影响，如保证企业商务机密不会被泄漏，从而使企业在竞争中无后顾之忧。”上述北国会专家告诉记者。

“还有，离岸中心对外汇一般是没有管制的，这也为企业资金进出提供了便利。”他补充说。

不过，过度自由也令一些企业发掘出了一些法律之外的生财门道。

“我国的证券市场是要求披露企业的最终控制人的，而很多离岸中心，除了我们通常说的避税港，还包括美国的一些州以及菲律宾甚至香港地区，都对此没有作出要求。”上述北国会专家表示。

因此，企业

9 7 3 1 2 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

打破外资会计事务所一统天下局面

2009-05-17 作者：李会 来源：中国产经新闻报 阅读：5 次

毋庸讳言，即便在中国市场，也是外资会计师事务所的天下。

而一项行业发展规划或将改变这一状况。不过，这一过程或许稍显漫长，并且必须有严格的监管伴随左右。

5月8日，财政部发布《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见（征求意见稿）》，进一步明确重点培育5-10家年收入规模在30亿元以上、具备较好国际声誉和竞争力、能够为我国企业境外上市和“走出去”提供跨国经营综合服务的特大型会计师事务所以及积极扶持100家左右能够为上市公司和大型企业提供服务的大型会计师事务所。

“中资所与外资所的差别是很大的。”在北京某注册会计师事务所任职的桐叶向《中国产经新闻》记者指出了中外会计师事务所业务上的重要差别，也是二者生存状况不同的重要原因，“内资所现在还是注重实质性测试程序（如银行存款、往来账款函证和实物资产抽盘、监盘程序），而外资一直注重于风险导向审计。”

正如他所说，中资会计师事务所在业务能力上与外资所确实还有较大差距。

据了解，在风险导向审计模式下的实质性测试阶段要运用分析性测试程序作为主要的获取审计证据的手段，必然要求注册会计师具有较高的素质，注册会计师需要根据被审计单位的具体情况，运用分析性测试程序，寻求数据间的内在关系来构建模型。在我国，目前还有相当多的注册会计师不具备运用数理统计方法的能力，这必然妨碍分析性程序成为实质性测试的重要手段。

“随着这几年中国股市的发展以及创业板的推出，注册会计师行业产生了巨大的市场需求，这个市场不应该被外资所独占，我猜想这也许是国家准备大力发展注会行业的初衷。”在注册会计师行业已经摸爬滚打了8年时间的沈敏向《中国产经新闻》记者分析了该行业发展面临的机遇。

我国的资本市场已得到了空前的发展，目前在上海和深圳证券交易所上市各类公司已有1000多家。有的企业还要到海外上市，有的外国企业也会来中

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 万彪

主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会

网 址： www.sipkj.org

联系邮箱： master@sipkj.org

国上市。我国创业板市场的创立，也将为许多高科技企业和风险投资企业提供发展机会；商业银行等金融机构也将有机会重组和上市，等等。开放的、规范的资本市场的发展，必然要求有规范的注册会计师服务，行业前景不可限量。



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

本土会计师事务所离“四大”还有多远？

2009-05-17 作者：新华网 来源：何雨欣 华晔迪 阅读：4 次

原标题：中国本土会计师事务所离“四大”还有多远？

普华永道、安永、德勤、毕马威，是国际知名的四家会计师事务所。这四家会计师事务所以其在中国以及全球审计市场无可匹敌的优势被业内人士称为“四大”。

中国注册会计师协会12日发布的统计数据显示，全国目前共有7284家会计师事务所，会计行业去年总收入310.4亿元。其中，“四大”在中国的总收入达103.89亿元，占中国会计行业总收入的33.5%，占中国前百家会计师事务所总收入的52.8%。

“本土会计师事务所与‘四大’在审计流程的设计、服务网络的覆盖、品牌等方面存在一定的差距。”相关专家指出，虽然“四大”收取的审计费用较高，但很多公司仍将其作为外部审计师的首选。

统计显示，2008年，“四大”在中国的年收入均超过24亿元，排在第一位的普华永道中天总收入达到27.56亿元，而中国本土事务所中，年收入最高的立信年收入也只有6.67亿元。

可以说，经过近百年的发展，“四大”已在社会经济活动中特别是国际资本市场上树立了强大的品牌效应，同时，“四大”在世界大部分国家和地区均建立分支机构，这也为跨国公司提供快速有效的服务提供了便利。

近年来，我国注册会计师行业提出了推动会计师事务所做大做强的发展战略。中注协在2007年发布的《关于推动会计师事务所做大做强的意见》中指出，用5年至10年的时间，发展培育10家左右能够服务于中国企业“走出去”战略、提供跨国经营综合性专业服务的国际化会计师事务所。

令人欣喜的是，近几年来，中国本土会计师事务所无论是在收入规模、还是在做大做强方面都出现了积极的变化。

中注协发布的会计师事务所综合评价前百家信息显示，排名靠前的6家中国本土会计师事务所2008年收入总和为26.07亿元，是2003年前6家本土会计师

主 编： 刘小玫
副 主 编： 沈磊 陶洁
陈景庚 金大荣
责任编辑： 黄波 万彪
主管单位： 江苏省苏州
工业园区财政局
主办单位： 江苏省苏州工业园
区会计学会
网 址： www.sipkj.org
联系邮箱： master@sipkj.org

事务所总收入的4.2倍，同时，前6家本土事务所收入占前百家会计师事务所的比重也由2003年的9.6%增长至2008年的13.25%。

财政部日前发布《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》征求意见稿，提出未来5至10年内注会行业的发展目标：重点培育5至10家年收入规模在30亿元以上、具备较好国际声誉和竞争力、能够为我国企业境外上市和“走出去”提供跨国经营综合服务的特大型会计师事务所。

中注协秘书长刘仲藜表示，要积极推动有条件的事务所做大做强，提升中国会计师事务所的整体竞争力。相信中国拥有自己的大型会计师事务所将不会太远。