

2008

浙江会计论文集

Accounting Proceedings of Zhejiang Province
in 2008

浙江省会计学会 编



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS

浙江大学出版社

2008 浙江会计论文集

浙江省会计学会 编



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS
浙江大学出版社

2008 浙江会计论文集

浙江省会计学会 编

责任编辑 徐素君

封面设计 吴慧莉

出版发行 浙江大学出版社

(杭州天目山路 148 号 邮政编码 310028)

(E-mail: zupress@mail. hz. zj. cn)

(网址: <http://www.zjupress.com>

<http://www.press.zju.edu.cn>)

电话: 0571-88925592, 88273066(传真)

排 版 杭州中大图文设计有限公司

印 刷 富阳市育才印刷有限公司

开 本 889mm×1194mm 1/16

印 张 29.25

字 数 1120 千

版 印 次 2008 年 12 月第 1 版 2008 年 12 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-89490-521-5

定 价 60.00 元

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

浙江大学出版社发行部邮购电话 (0571)88925591

前 言

正当举国上下认真学习党的十七届三中全会精神,深入学习实践科学发展观,坚持以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导,全面推进社会主义经济建设、政治建设、文化建设、社会建设以及生态文明建设,夺取全面建设小康社会新胜利,开创中国特色社会主义新局面之际,浙江省会计学会精心编辑的《2008 浙江会计论文集》一书与广大会计人员见面了。

近年来,会计理论学术研究活动紧紧围绕经济建设中心,努力适应社会主义市场经济发展新形势的需要,在我国加入 WTO 以后,与各国的经济贸易交往日益频繁,国际融资与投资活动更加密切,为适应经济的全球化,财政部于近年来发布了新的《企业会计准则》等相配套的内部管理制度,使我国会计准则与国际财务报告准则得到协调发展。

为了更好地贯彻落实财政部颁布的一系列法规,浙江省各级会计学会和广大财会人员,勇于思索,勤于实践,广泛深入地开展会计理论的研讨活动,踊跃撰写会计论文,积极探讨会计理论实践,繁荣会计科学,促进会计改革,在提高企业的经济效益等方面发挥了重要的作用,取得了丰硕成果。《2008 浙江会计论文集》一书的正式出版,是与省会计学会的领导大力支持和有关专业人员的努力工作,各位教授的严格审稿、认真把好论文质量关所分不开的,在此一并表示衷心感谢!

本书的内容十分丰富,主要有:一、会计准则与审计准则探讨;二、会计制度与会计法规探讨;三、会计核算问题探讨;四、会计集中核算问题研究;五、会计监督管理工作问题研究;六、农村财会问题研究;七、民营(私营)企业财会问题研究;八、公司治理与内部控制问题研究;九、财务管理与经济效益问题研究;十、资产管理问题研究;十一、投资和基金管理问题研究;十二、成本管理问题研究;十三、审计监督问题研究;十四、企业绩效评价问题研究;十五、会计改革与会计教育问题研究;十六、会计信息质量问题研究;十七、税务与会计问题研究;十八、财政管理问题研究。《2008 浙江会计论文集》的出版,对广大财会实务工作者的工作将会起到积极的指导作用。

由于时间仓促,限于编者水平,书中不当之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

编 者

2008 年 10 月

目 录

一、会计准则与审计准则探讨

我国企业运用公允价值的困境及其对策	萧甬铁路有限责任公司	吴汝明(3)
新旧所得税会计准则的比较	浙江红石梁集团有限公司	陈杰明(4)
上市公司非公允性关联交易研究	浙江景兴纸业股份有限公司财务部	曹利平(6)
新准则体系下企业并购形成商誉的会计处理	杭州市公共交通集团有限公司	陆梨华(8)
从“次贷危机”谈公允价值计量在我国的应用	舟山市普陀区会计核算中心	袁红枫(9)
关于新企业会计准则公允价值的研究	长兴县财政局泗安分局	戴惠平(11)
浅谈企业会计报表附注的审计	浙江省东阳圣华税务师事务所有限公司	徐海萍(12)
浅析公允价值在投资性房地产准则中的运用	绍兴市越城区环境卫生管理处	周叶波(14)
试论新企业会计准则下企业合并的会计选择	杭州萧永会计师事务所	单文健(15)
浅谈公允价值在投资性房地产核算中的应用	浙江省青田县人民政府办公室	林俊(16)
关联方交易信息披露的问题及建议	浙江振进建设集团有限公司	周蓉蓉(19)
企业合并会计方法的选择	浙江省长兴县财政局财务核算中心	吴富娣(20)
企业会计准则与税法的目标确认计量基础的差异比较	浙江省人民防空办公室	王兰君(21)
关于新审计准则实施中风险导向审计的探讨	温州市中源会计师事务所	詹祥山(23)
对新会计准则下公允价值应用浅析	宁波市地方税务局直属分局	汪阿华(24)
浅谈新会计准则对会计职业判断的要求	浙江省农都农产品有限公司	方冬梅(26)
新准则的规定与增值税的计算之比较	浙江天皇药业有限公司	江明荣(27)
购买法与权益结合法在企业合并中的选择	杭州市城建设计研究院有限公司	姚利美(29)
浅析企业并购风险与核心竞争力的增强	浙江蓝天环保高科技股份有限公司	庞晓洁(30)

二、会计制度与会计法规探讨

对政府会计推行权责发生制的思考	衢州市卫生财会管理中心	童桂仙(35)
对工程索赔的探讨	湖州市吴兴区机关会计核算中心	周勤俭
创新型人力资本的价值创造及其会计制度安排	浙江众泰税务师事务所有限公司	宋恭勤(36)
试论会计法律责任	杭州市萧山区教育局	厉福康(38)
关于司法会计检验鉴定若干问题的探讨	浙江省苍南县人民检察院	翁海静(39)
浅议违反财经纪律的表现及对策	浙江省龙泉市会计委派管理中心	章宣静(42)
出纳填制记账凭证的法理研究	浙江瑞安市中医院	汤艳霞(43)
		陈 栋(45)

三、会计核算问题探讨

关于开发区建设单位待摊投资的会计处理	湖州市吴兴区机关会计核算中心	周勤俭(49)
浅谈会计核算远程报账	丽水市青田县会计核算中心	朱英浩(50)
浅议固定资产残值的估算	关东辰美电子(平湖)有限公司	王玲英(52)
长兴县行政事业单位往来款问题浅探	长兴县机关财务核算中心	许美琴(53)
浅谈线路迁改补偿费的会计核算	浙江省长途电信传输局	何家臻(54)

土地开发型国有企业会计核算的思考	舟山市普陀区财政局	施 斌(55)
对应收账款管理的探讨与剖析	横店集团控股有限公司	刘广仁(57)
汇率补差收入在会计业务处理上的探讨	宝尔马电器集团有限公司	施建利(58)
浅析代理记账存在的问题及对策	丽水市国家税务局	施 遑(59)
医院现金流量表编制方法探讨	乐清市人民医院	谢丽达(62)
浅谈应收账款管理	舟山日报社	徐 玲(64)
论应收账款的成因与控制	绍兴县国有资产办公室	赵剑勇(65)
浅谈管理会计在我国商业银行中的运用	浙江天皇药业有限公司	曹 兵(66)
试论体育彩票公益金的收益与分配	温州市体育彩票管理中心	余蓓蓓(68)
关于行政村会计档案管理调查与思考	德清县新市镇人民政府农业办公室	施建璋(69)
对旅游企业会计核算和营运资金管理的探讨	浙江长业控股集团有限公司	胡胤永(71)
浅谈企业研究与开发支出的会计处理	衢州市衢江区沈家建筑有限公司	严秀珠(73)
中小企业如何应对新形势下的挑战	三门县会计核算中心	李淑芳(74)
简述养老保险费的核算与处理	杭州市地方税务局江干税务分局	沈晓建(76)

四、会计集中核算问题研究

对学校义务教育经费实行财政集中支付的思考	湖州市吴兴区机关会计核算中心	郑晓燕(81)
加强会计集中核算模式下实体单位固定资产管理	丽水市青田县会计核算中心	叶文瑜(82)
论会计集中核算对单位内部财务管理的影响	丽水市人民检察院	吴 波(83)
试论核算中心工作人员与单位报账员关系的协调	绍兴市越城区文教局会计核算中心	许建芳(85)
教育系统会计集中核算存在的问题及对策	舟山市普陀区教育局	王 蕾(86)
建立县级卫生会计核算中心的实践与思考	磐安县疾病预防控制中心	轩 红(88)
浅析会计集中核算的利弊及建议	金华市婺城区财政局会计核算中心	张德建(89)
会计集中核算下加强行政事业单位财务管理的思考	金华市婺城区财政局会计核算中心	傅银球(90)
浅谈行政事业单位会计集中核算管理的利弊	杭州市萧山区区级机关事业单位会计结算中心	王玲琳(92)
深化和完善国库集中支付改革的建议	浙江省卫生监督所	钟咏梅(93)
浅议会计核算中心内部控制的强化	温州市龙湾区财政局	陈银畔(95)

五、会计监督管理工作问题研究

强化会计监督的若干思考	丽水市青田县会计核算中心	傅小霞(99)
企业会计规范化工作问题探讨	中国电信股份有限公司浙江分公司财务部	朱指微(100)
实施会计委派以完善建设系统财务监管体系的探析	绍兴市建设局	潘 威(101)
关于强化医院会计监督的思考	余姚市第四人民医院	秦立军(103)
督促当事人缴纳罚没款工作中存在问题的探讨	长兴县工商局	谢 芳(104)
浅述舞弊行为的防范与检查	德清县新市镇人民政府农业办公室	施建璋(105)
会计委派制的理性思考	绍兴市市政工程管理处	徐 萍(107)
从村级民主治理的失控看权力与监督	台州市路桥区农林局	陈丹红(108)
试论财政监督检查体制的完善	浙江省苍南县财政局	倪志楚(110)
试论提高会计核算中心的会计监督职能	温州市龙湾区会计核算中心	曾煥猷(111)

六、农村财会问题研究

加强村级财务管理 控制非生产性开支	安吉县农业局	张敏琴(115)
加强和完善衢江区乡镇财政管理的几点思考	衢州市衢江区财政局	柴文胜(116)
完善水利“以奖代补”专项资金财务管理的思考	桐庐县财政局会计结算中心	吴卫静(118)
浅谈如何加强县级财政支农资金管理	文成县机关会计核算中心	张笑丽(119)

浅谈农民种粮综合“直补”工作中问题及完善措施	余姚市大隐镇财政所	孙小素(121)
村级财务管理的规范化探讨	绍兴市越城区财政局	王小芬(122)
对当前农村集体经济审计存在的问题与思考	桐庐县农村合作经济经营管理总站	方春风(123)
新农村建设必须重视化解乡村债务	东阳市众华联合会计师事务所	王再新(124)
关于“三位一体”——农信担保公司解决农业贷款问题的探讨	天台县供销合作社联合社	范允和(126)
关于村级招待费管理的调查及思考	余姚市三七市镇人民政府	翁雅儿(127)

七、民营(私营)企业财会问题研究

温州民营企业发展中若干财务困境探讨	温州生态园建设发展有限公司	蒋南燕(131)
试论民营企业内部审计存在的问题及对策	昌泰控股集团有限公司财务部	黄齐庆(132)
浅议国家宏观政策调整下自营出口企业的财务筹划	桐庐县地方税务局	徐 燕(133)
论民营企业的财务管理	浙江永跃海运集团有限公司	汤莹妙(135)
舟山市私营企业财务管理问题的研究	浙江恒大建设集团有限公司	王小平(137)
民营企业如何进行全面预算管理	浙江久立特材科技股份有限公司	邓倩雯(138)
民营企业财会管理问题与对策	舟山市供销社 汪建亭 嵊泗县供销社联合社	葛秉舟(140)
私营企业执行《企业会计制度》的现状与对策	浙江佳信税务师事务所	应振丰(141)
浙江民营企业内部审计存在的问题分析	丽水市地方税务局	汤桔红 王丽华(143)
民营中小企业的财务管理创新	宁波大酒店有限责任公司	仇雅君(144)
民营企业内部审计存在的问题及对策	舟山市普陀区财政局	张 燕(145)

八、公司治理与内部控制问题研究

浅谈现代企业内部审计存在的问题	浙江省万里教育集团	忻惠勤(149)
加强企业内部控制 治理会计信息失真	浙江省石油总公司	夏云良(150)
利用 ERP 系统提升企业内部控制能力	浙江凯喜雅同创进出口有限公司	史美蓉(151)
浅议企业内部控制	浙江省江山市第五中学	周玉玲(153)
对企业内部会计控制的几点思考	浙江横店影视娱乐有限公司	沈俊玲(154)
完善企业内部控制 提升中小企业竞争力	嘉兴市政府投资项目财务中心 王立伟 周 萍	肖 敏(155)
企业内部控制基本规范对会计系统控制的新要求	浙江金轮机电实业有限公司	滕旭滨(157)
试谈固定资产业务的风险和内部控制	金华市审计局经济开发区分局	傅娟娟(158)
刍议行政事业单位内部控制制度	海盐县财政支付(核算)中心	邹峥嵘(160)
关于完善和加强医院内部会计控制制度的探讨	浙江省嘉善县第一人民医院	杨滢利(161)
银行会计内控精细化管理探讨	温州市瓯海区农业银行	金建敏(163)
“走出去”企业存在的问题及对策	台州市国家税务局	楼永红(164)
中小企业内控制度的探讨	浙江省常山化工有限责任公司	王利生(166)
试论企业内部控制制度建设	浙江永康供电局	吕伟东(167)
试论中小企业内部控制的关键点	浙江省长兴县宏泰建设监理有限公司	张文联(169)
浅谈企业物流的内部控制操作	中国石油舟山分公司	傅丽伟(170)
浅议工程项目内部控制的强化	浙江经协集团公司	史 涛(172)
内部控制在台州工程项目管理中的应用	国强建设集团有限公司	盛春飏(173)
浅议中小企业会计内部控制	步阳集团有限公司	朱惠丽(175)
浅析内部会计控制在现代企业中的应用	浙江省永康市市政园林管理处	林爱贞(176)
完善现行企业内部控制有关问题的探讨	金华市城市建设投资有限公司	陈爱芳(177)
企业内部控制制度缺陷及其改进措施刍议	宁波慈城金源旅游开发有限公司	刘 勇(179)
浅析台州中小企业内部会计控制	台州市地方税务局稽查局	赵 暄(180)
加强子公司财务监控问题的探讨	浙江长广(集团)有限责任公司	唐绍忠(181)
我国国有企业资本结构优化探析	衢州市自来水总公司	谢慧娟(183)

企业使用商业汇票的内部控制实务探讨	双林集团股份有限公司	王爱君(184)
对现代企业内部控制的影响因素分析	浙江省电力建设有限公司 盛印波 浙江出入境检验检疫局	林 琦(186)
浅议中小企业内部控制制度建设	湖州恒生会计师事务所	张康康(187)

九、财务管理与经济效益问题研究

浅谈知识经济时代的企业管理目标与财务管理目标	横店集团	张小钻(191)
新时期的医院财务工作探讨	浙江大学医学院附属妇产科医院	卢爱姣(192)
对企业应收账款信用管理的探讨	平湖市审计局政府建设项目审计中心	贝 艳(193)
集团公司资金管理模式研究	浙江省通讯产业服务公司宁波分公司	费惠琴(195)
关于企业财务管理若干问题的探讨	义乌市腾飞投资有限公司	冯谦氏(196)
浅谈农村卫生院的财务管理	宁波市江东眼科医院	樊艺萍(198)
浅谈零售百货业“零库存”管理	杭州市百大集团股份有限公司	沈红霞(199)
浅论杉杉科技集团产业链整合的成功之路	宁波市杉杉新材料科技有限公司	徐以轲(200)
浅析行政事业单位的全面预算管理	余杭区会计核算中心	姚依群(202)
对电信企业财务预算执行均衡性管控的思考	浙江省长途电信传输局	何家臻(203)
战略导向的预算管理应用模式构建	杭州精密阀门有限公司	秦 蕊(204)
新机制下中小学财务管理存在问题的研究	建德市教育局会计核算中心 王必成	余雪芹(206)
工程建设财务管理探讨	中国石化浙江石油分公司	裘宝仙(207)
谈中小学校的财务分析	台州市黄岩区会计核算中心教育分中心	翁仙春(209)
高等学校财务分析的现状、问题与对策	台州职业技术学院	朱善秒(210)
加强财务管理以促进旅游企业新发展的探讨	宁波市慈城金源旅游开发有限公司 刘 勇 浙江经济职业技术学院	景秀平(212)
从经费控制走向价值管理	金华市特种设备检测中心	孔献君(213)
非公有制企业财务管理的现状与对策	临海市机关事务管理局财务科	陈 姪(214)
非盈利性农业科研单位财务管理创新及思考	浙江省农业科学院 方文殊	仇瑞胜(216)
银行承兑汇票背书支付过程的风险管理探析	浙江凯恩特种材料股份有限公司	谢美贞(218)
浅谈石油销售企业财务稽核工作	中国石化浙江石油分公司	胡大杭(219)
物流业中的财务管理问题浅析	台州市关外贸易咨询有限公司	陈海桦(220)
企业应收账款管理中存在的问题及对策	浙江龙建建设有限公司	余 伟(222)
实施外汇新政策对涉外企业的影响分析	日本电产机器装置(浙江)有限公司	陆美英(223)
集团公司财务管理存在的问题及对策	浙江天乐集团有限公司	相祖策(224)
浅析高校贷款风险与控制措施	浙江工商大学财务处	汪 梅(226)
关于加强高校财务管理的几点思考	浙江中医药大学	黄雪华(227)
家电生产企业分销信用管理方法探讨	帅康集团有限公司	马伯钱(229)
对审核“外汇收支情况表”的实践体会	杭州恒辰会计师事务所	俞子民(230)
工业企业财务管理创新研究	金华汤齿齿轮箱有限责任公司	吴素珍(231)
应收账款的风险防范与管理	台州市医药有限公司	王银君(233)
浅谈企业财务管理中的投资管理问题	中国民生银行杭州萧然支行	俞韶炜(234)
加强应收账款管理 防范企业财务风险	丽水市地方税务局 王丽华	汤桔红(235)

十、资产管理问题研究

基于高校国有资产管理失范的对策性分析	浙江工商大学财务处	李洪枝(239)
大中型企业固定资产的内控管理	平湖日本电产科宝(浙江)有限公司	张 红(240)
关于现行事业单位固定资产核算制度的探讨	温州海事局	董 颖(242)
行政事业单位国有资产管理探析	绍兴市市级机关财务结算中心	高 瞻(243)
对高校后勤企业固定资产管理的透析	宁波大学 葛晓波 万 春	王静峰(245)

浅析土地储备资金筹措与风险	平湖市国土资源局	赵菊明(246)
会计集中核算模式下如何加强单位资产管理 防止资产流失	丽水市青田县会计核算中心	金伟晓(248)
出版社加强资金管理初探	浙江少年儿童出版社有限公司	王 虹(249)
以网络为契机强化资产管理的探讨	浙江省金华市公安局安康医院	骆光业(250)
加强县级行政事业单位国有资产管理的实践与探索	浙江浦江县财政局	沈 倩(252)
加强对水利工程国有资产管理的思考	上虞市上浦闸管理局	徐雅芬(253)
透析行政事业单位固定资产管理	上虞市教育体育局	莫周芳(254)
关于加强我市国有资产监督管理的研究	浙江省海宁市财政局	徐丹青(256)
对教育系统加强固定资产管理的几点思考	象山县财政局会计管理中心	魏瑶琴(257)
余姚市行政事业单位国有资产管理现状及对策	余姚市财政局	韩士其(259)
浅谈行政事业单位固定资产管理存在的问题及建议	温州体育运动学校	陈晓静(260)
论行政事业单位固定资产管理现状与对策	浙江省社会科学院	俞 臻(262)

十一、投资和基金管理问题研究

构建政府性债务担保体系的探讨	绍兴市建设局	金龙彪(267)
关于限制类加工贸易保证金的融资探讨	浙江川电钢板加工有限公司	叶金妮(268)
浅谈我国中小企业融资面临的问题	嵊州市西门冲片有限公司	邢慈英(270)
我国中小企业融资存在的问题与对策	浙江省耀江集团	谭洁青(271)
股权融资与债权融资的税收比较分析		
——兼论当前中国资本市场的再融资偏好	宁波市财税局江东地方税务局	刘 红(273)
关于加强政府性投资项目资金管理的对策研究	湖州市南浔区财政局	汪炜红(274)
浅谈政府性投资项目前期政策处理费的控制	象山县财税局	黄亚红(276)
基础建设业公司融资问题研究	浙江省天然气开发有限公司	陈云海
论电网建设资金管理	台州电业局	徐春晓(278)
中小企业融资环境问题分析	台州电业局	陈仁育(280)
论政府负债的筹措与控制	嘉善县国土资源局 吴宝珠 嘉善县财政支付(核算)中心	姚 峥(281)
社保基金投资运营管理探讨	海盐县社会保险管理中心	张庆娇(282)
资金管理实务探讨	宁波市国家税务局 王爱君	王兆标(284)

十二、成本管理问题研究

浅析企业成本核算	浙江佳信税务师事务所有限公司	杜 贞(289)
关于房地产企业成本税金核算的几点思考	嘉兴市嘉诚联合会计师事务所	赵 能(290)
强化高校科研经费成本核算及管理的研究	浙江中医药大学	张绍铭(292)
浅谈现代企业成本管理	湖州正大税务师事务所有限公司	富卫勤(293)
降低采购成本的新途径——设立“采购中心”	浙江飞神车业有限公司	徐苏珍(295)
加强工程项目成本管理的思考	鼎立建设集团有限公司	包国庆(296)
出版社降低图书价格的再思考	浙江人民出版社有限公司	施慧光(298)
浅谈如何加强血站内部成本控制	丽水市中心血站	张晓红(299)
加强医疗服务成本核算的必要性研究	嘉善县卫生局	马悦善(301)
施工企业成本管理问题及对策	嘉兴市桥梁工程队 李 敏	张松明(302)
对市政园林工程成本核算问题的思考	宁波市政工程集团股份有限公司	李世松(304)
实施战略成本管理 提升企业竞争力	浙江五一机械有限公司	夏林明(305)

十三、审计监督问题研究

内部审计风险的成因及防范	建德市教育局会计核算中心 王必成 余雪芹	汪咏梅(309)
--------------------	----------------------	----------

新形势下行政事业单位内部审计面临的挑战及对策	文成县国土资源局	程学旗(310)
从一起小金库案例看职务侵占案件审计方法	杭州富春会计师事务所	叶琳(312)
刍议财务报表审计与内部控制	绍兴市大统会计师事务所	钟苗光(313)
完善工会经审组织监督审计机制之我见	嘉善县建设局 罗玉兰	胡珏华(314)
企业内部审计风险的成因及对策分析	杭州市下城区审计局	沈华(316)
建设审计文化 优化民企内审	野风集团有限公司	马晓琳(317)
浅析行政事业单位内部审计存在的问题及对策	衢州市市级机关会计核算中心	张霞(319)
论我国独立审计侵权责任分析	象山县财政局会计管理中心	魏瑶琴(320)
对我国社会保障审计的重点分析	兰溪市审计局	马世强(321)

十四、企业绩效评价问题研究

试论政府绩效审计中的行政成本分析	绍兴市越城区审计局	谢明敏(325)
试谈如何建立有效的绩效考核管理体系	浙江宁波甬台温高速公路有限公司	邵丽丽(326)
加强医院绩效管理	浙江省龙游县人民医院	方丽丽(327)
我国医药企业并购绩效分析	浙江省出入境检验检疫局	吴易安(329)
绩效考核在小企业中应用的探析	永康市市政园林管理处 林爱贞	张丽红(331)
浅析绩效评价在水文管理工作中的应用	浙江省水文局	王军平(332)
企业绩效评价指标 EVA 之浅析	浙江和立房地产开发有限公司	聂淑娟(334)
做好财政支出绩效评价的一些思考	衢州市公信会计师事务所有限公司	胡旺兴(335)
产业成果转化项目绩效评价报告	衢州市地税局	杨利明(336)

十五、会计改革与会计教育问题研究

加强会计案例教学 优化课堂教学模式	杭州市萧山区第三中等职业学校	黄忠(341)
我国会计教育的问题与对策	浙江永升建材有限公司	俞燕(342)
对新税法中所得税税收筹划的探讨	浙江省洞头县地方税务局	陈立忠(344)
RAROC 在基层商业银行的应用探讨	中国银行天台县支行	周晓斌(345)
试论会计的国际协调及未来趋势	浙江海中洲旅业有限公司	朱红霞(347)
浅谈县级财政国库管理制度的改革	青田县会计核算中心	叶伯荣(349)
报业公司责任会计的实践与思考	慈溪日报社	项文武(350)
省管网公司两种商业运行模式之节税比较	浙江省天然气开发有限公司	陈云海(351)
会计工作如何实现核算型向管理型转变	嘉兴市嘉房房地产有限公司	常文丽(354)
论注册会计师考试制度改革对行业发展的影响	浙江新世纪会计师事务所	蒋卫强(355)
由会计集中核算向国库集中支付转轨的探析	舟山市普陀区会计核算中心 陈翠定	刘燕丽(357)
ERP 系统中应付账款核算和管理的若干问题探索	宁波沃尔电器有限公司	章新耀(358)
促进管理会计在小企业中推广应用的思考	桐庐县就业服务管理处	陈樟珍(360)
对物价变动会计模式选择的探讨	绍兴市财政局	应春兴(361)
对兼职会计监督管理的探讨	海宁市财政局 张月明	杨建国(363)
县级供电企业废旧物资管理探索	长兴县供电局	郭爱军(364)
会计人员继续教育的方式和内容探讨	浙江省庆元县荷地医院	张继华(365)
行政事业单位财务主办人员专业素质问题及措施	温州市瓯海区财政局	王荣仁(366)
会计人员继续教育问题的研究	舟山市普陀区会计核算中心	陈翠定(367)
会计电算化发展中存在的问题及对策	庆元县职业高中	严水荷(369)
浅谈会计电算化中存在的问题及对策	浙江南方钢结构有限公司	孙雯(370)
天台县橡胶行业可持续发展的问题探讨	天台县地方税务局	杨引晓(372)
运用稽查技巧 找准案件脉搏	宁波市江东地方税务局 张煜	励珂(373)
强化国有产权代表管理 创新国资监管新体制	杭州市工业资产经营投资集团有限公司 邵双庆	夏启祥(375)

十六、会计信息质量问题研究

如何提高会计信息质量	浙江佳信税务师事务所	于旭红(379)
对会计诚信缺失的思考	青田县地方税务局 陈竹青	朱良和(380)
出纳信息化成为会计信息系统中的“短板”探析	浙江大学后勤集团	徐永晖(382)
浅谈会计职业道德建设	东阳市白云街道办事处	赵瑞兰(383)
会计诚信之我见	舟山市汽车驾驶培训中心	丁云花(385)
会计信息失真的成因与对策	浙江省瑞安市人民医院	高小燕(386)
浅谈现代企业会计诚信的建设	浙江省长兴县交通局	陈明红(388)
浅议会计信息失真的成因与对策	青田县会计核算中心	林利燕(389)
企业会计信息失真的治理研究	浙江科技学院	杨天贞(391)
会计信息失真的原因及对策分析	丽水市地方税务局	王丽华(392)
浅析会计信息失真的成因及治理	上虞市正大税务师事务所	张锦芳(394)
会计信息失真的成因与对策	宁波市地方税务局直属分局 汪阿华	忻贤军(395)
会计信息失真原因分析及对策	舟山市普陀区会计核算中心	夏银飞(397)

十七、税务与会计问题研究

对“免、抵、退”税账务处理剖析	永康佳信税务师事务所	应 接(401)
浅议偷税罪认定标准	青田县地方税务局	陈竹青(402)
个人所得税在高校征收的探讨	浙江中医药大学计划财务处 黄雪华	戴琛煌(404)
在税收法律制度的框架内进行税务筹划	温州市中轻五金刀具有限公司	仇锐洪(405)
浅议企业集团的税收筹划	杭州市工商行政管理局	朱海莺(407)
浅谈调节企业利润的手段及防治对策	宁波市江东区房地产开发公司	徐 波(408)
浅谈分期收款销售商品的会计及税务处理	临海市会计核算中心	周贤元(410)
企业租地建房会计与税务处理的探讨	瑞安新一税务师事务所	陈学通(412)
试论房地产企业的税收筹划	浙江和立房地产开发有限公司 聂淑娟	何利平(414)
浅析企业捐赠业务的会计与税务处理	温岭市国家税务局	项治森(415)
浅议税收筹划	永康市供电局	吕玲玲(417)
企业纳税能力与实际纳税情况分析	浙江方格药业有限公司	周云莺(418)
加强变电所投资支出和房屋原值核算筹划房产税	浙江众泰税务师事务所有限公司 厉福康	蒋小丹(420)
对建筑施工企业营业税筹划的几点思考	杭州建工集团有限责任公司	宋 菲(421)
浅议企业清算会计核算和税收管理的难点及对策	步阳集团有限公司 朱惠丽 永康市地方税务局古山分局	朱惠萍(423)
企业职工个人所得税筹划的几种技巧	衢州市市级机关会计核算中心	徐芳芳(424)
印花税会计处理之我见	嘉兴市嘉诚联合会计师事务所	赵 能(426)
浅析新税制下房地产开发企业预缴税费的账务处理	国强建设集团有限公司	许丽芬(427)
浅析新税法下企业的纳税筹划	衢州市市级机关会计核算中心	胡秋华(428)
完善非居民企业税收征管之我见	浙江省台州市国家税务局 楼永红	江 宁(430)
我国避税与反避税问题探讨	浙江鸿基控股有限公司	姜红慧(432)
船舶制造行业外协劳务企业涉税问题	宁波市江东区地方税务局	张 煜(433)
浅析会计准则中收入对所得税的影响	浙江省注册会计师协会	蔡文桥(434)

十八、财政管理问题研究

对国库集中支付财政资金风险的研究	浙江省省级机关会计核算中心	舒惜虞(439)
浅议西湖风景区财政管理模式的完善	浙江省省级机关会计核算中心	赵春霞(440)

西湖街道债权债务化解管理政策研究	杭州市西湖风景名胜区管委会财政局 刘 涛 胡文革	徐金霞(442)
地方政府采购之我见	海盐县财政支付核算中心	徐海英(443)
浅谈集团公司的全面预算管理	温州中源会计师事务所 詹祥山	徐土凤(444)
玉环供电局财务预算管理探索	玉环县供电局	董英敏(446)
对如何保障全面预算管理顺利实施的探讨	浙江省盐业集团有限公司	胡寅寅(447)
企业推行全面预算管理之我见	金华市纵横联合会计师事务所	柳 虹(449)
目前财政预算管理中问题及对策	嘉兴市人事考试培训中心	杨元敏(450)
浅析部门决算存在的问题及对策	淳安县财政局	余晓阳(451)
农村财务管理工作的实践与思考	常山县农业局	金涵春(453)

一、会计准则与审计准则探讨

我国企业运用公允价值的困境及其对策

萧甬铁路有限责任公司 吴汝明

新会计准则已于2007年1月1日起在上市公司执行,鼓励其他企业执行。其中公允价值的运用是一大亮点,采用公允价值的目的就是为了使会计信息更具有决策相关性,这一点同会计目标相一致,也是会计国际趋同化的必然选择,可以说采用公允价值是会计计量的发展趋势。但鉴于我国的实际情况,比如说资本市场不发达,监管力度不够,公司治理存在严重缺陷等等,这就需要我们正确理解公允价值的内涵,考虑目前我国采用公允价值可能面临的问题,以及应对措施。

一、公允价值产生的背景及在我国运用情况

公允价值主要起源于20世纪80年代美国证券交易管理委员会与金融界之间关于金融工具尤其是衍生金融工具确认、计量的争论。80年代后半期,美国有2000多家银行因从事衍生金融工具交易所造成的巨大损失而陷入财务困境甚至破产,但是翻开他们建立在历史成本计量属性上的财务报告,可以发现这些金融机构在陷入财务危机之前,报告的数据显示他们具有良好的经营业绩和健康的财务状况,因此许多投资者认为,以历史成本为计量属性的财务报告不仅没能为金融监管部门和投资者发出预警信号,甚至在一定程度上误导了投资者对这些金融机构的判断。在此背景下,1990年9月,美国证券交易委员会提出对衍生金融工具应该采用公允价值进行确认计量。IASB于1995年6月颁布了IAS32对公允价值的概念做出了具体的界定。接着FASB也在经过充分的实务探讨和实务验证后,于2000年2月公布了SFACNO. 7——在会计计量中应用现金流量信息与现值,确立了公允价值计量属性。截至2004年12月,在FASB发布的153个财务会计准则中,与公允价值有关的有60个。在我国,公允价值计量也早在1998年颁布的“债务重组”、“非货币性交易”准则中开始使用,但由于在实际操作过程中出现了上市公司滥用公允价值操纵利润的情况,因此在2001年修订会计准则时公允价值被暂停使用。此次新准则体系又重启公允价值计量。

二、公允价值在我国实际应用遇到的困境

(一)运用公允价值面临的困难主要是可靠性的问题

影响公允价值可靠性的缺陷主要表现在三个方面:一是公允价值计量技术本身较难掌握,如折算未来现金流量等,还涉及许多估计、判断和假设,因而容易造成可靠性难以确认。二是容易出现人为制造虚假会计信息。特别在

不存在公开活跃的市场时,或者无法从活跃市场获得公允价值时,公允价值的计量需要依赖一些技术手段和市场参数,通过估计来获得,但无论估计技术多么先进也都可能出现企业价值高估或低估,其可靠性都难以令人信服。三是可能导致对会计利润和资产价值的人为操纵。新会计准则要求公允价值的变动要计入当期损益,改变了我们通常理解的收益观,如交易性金融资产公允价值的变动将会产生利得或损失,这将改变现在会计实务中短期投资只确认减值不确认升值收益的情况,影响当期损益。而且新会计准则在计量属性选择方面给了企业更大的自主权,这很可能会催生一些企业利用会计计量属性的选择权,以新的盈余管理手段来“创造”账面利润。例如,企业在关联方之间通过非货币性资产交换形成不公允的定价,滥用公允价值计量属性达到调节利润的目的。

(二)实务操作的难点

公允价值计量在实际运用中,有三大难点:一是对于活跃市场中报价如何采集、确定;二是不存在活跃市场时同类或类似资产的修正参数如何确定;三是无法从活跃市场中获取公允价值时,公允价值的计量需要采用哪一种技术手段和市场参数。

三、公允价值在我国实际应用采取的对策

(一)制定全国统一目录

鉴于我国市场发展状况,应考虑让财政部组织成立专门的评估机构,依据行业建立强大的市场数据信息库,定期公布类别产品、物资的评估价格,作为各个公司确定其公允价值的参照依据和审计人员审计的标准。

(二)出台实务操作指南

目前新会计准则对这些难点问题只做了原则性规定,不能直接指导实务操作。因此,必须加强公允价值计量理论研究,借鉴国际实践经验,尽快研究制定公允价值实务操作指南,规范公允价值计算方法或出台一个内在逻辑更严密、处理手段更简便的操作指引规程,以专家意见、案例分析等形式,提出明确处理意见或者可供参考的解决办法,使公允价值的确认、计量有章可循,从而避免对盈利指标的过度强调而导致公司管理层出现较为强烈的盈余管理动机。

(三)提高会计人员素质

公允价值究其本质是个估值。企业管理者和会计人员的职业判断能力和道德水平,都会影响公允价值的合理

运用。例如,预计未来现金流量的估计和折现率的选择依赖会计人员的主观判断,而这些判断会不同程度地受到企业管理者或会计人员主观意志、会计人员的职业能力和道德水平等主观因素的影响。这就需要不断提高会计人员的会计理论知识,加强会计人员实务操作技能的培训,提高自身专业水平和综合素质;还要求不断提高会计人员的道德水平、守法意识和职业判断能力,以提高公允价值计量的可靠性,并保证会计信息质量。

(四)加大外部监督力度

健全以审计监督为主,财政、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门监督检查及社会监督相结合的综合外

部监督体系。完善刑法、会计法等与公允价值相关的法律,对滥用公允价值的企业和授意者、执行者进行严厉的惩罚,以震慑他们利用公允价值操纵利润的心理。加强舆论导向,引导媒体在关注上市公司市盈率的同时,加强对市净率等与资产负债表相关指标的关注,从而引导市场逐步适应新准则资产负债表核心观。此外,还应进一步加大信息披露监管力度,采用在向市场披露有关信息的同时发布特别风险提示等措施,使投资者充分理解特殊业务对上市公司财务状况及持续经营能力的影响。加强注册会计师的行业自律,给公允价值的运用创建一个良好的环境。

新旧所得税会计准则的比较

浙江红石梁集团有限公司 陈杰明

一、新旧会计准则核算方法

(一)旧准则

1. 应付税款法

指企业不确认时间性差异对所得税的影响金额,按照当期应交所得税确认所得税费用的方法。按照纳税所得计算的应缴所得税,借记“所得税”科目,贷记“应交税金——应交所得税”科目,实际上缴所得税时,借记“应交税金——应交所得税”科目,贷记“银行存款”科目。期末时应把“所得税”科目结转到“本年利润”科目,结转后“所得税”科目无余额。

由于应付税款法不考虑时间性差异对所得税费用的影响,不能体现权责发生制和配比原则的会计影响,无法确切地反映所得税的性质,但由于其会计处理方法简单易懂,容易被理解,因此我国大多数企业目前仍然采用这种方法。

2. 纳税影响会计法

指将本期税前会计利润与纳税所得之间的时间性差异造成的影响纳税的金额,递延和分配到以后各期,注重时间性差异。这种方法又可以分为递延法和债务法(也称损益表债务法)。

递延法是指把本期由于时间性差异而产生的影响纳税的金额,保留到这一差异发生相应变化的以后期间予以转销。当税率变更或开征新税时,不需要调整由于税率的变更或新税的征收对“递延税款”余额的影响。发生在本期的时间性差异影响纳税的金额,用现行税率计算,以前各期发生而在本期转销的各项时间性差异影响纳税的金额,按照原发生时的税率计算转销。企业应按税前会计利润(或税前会计利润加减发生的永久性差异后的金额)计

算的所得税,借记“所得税”科目,按照纳税所得计算的应缴所得税,贷记“应交税金——应交所得税”科目,税前会计利润(或税前会计利润加减发生的永久性差异后的金额)计算的所得税与按照纳税所得计算的应缴所得税之间的差额,作为递延税款,借记或贷记“递延税款”科目。本期发生的递延税款待后期转销时,如递延税款为借方余额应借记“所得税”科目,贷记“递延税款”科目;如递延税款为贷方余额应借记“递延税款”科目,贷记“所得税”科目,实际上缴所得税时,借记“应交税金——应交所得税”科目,贷记“银行存款”科目。期末时应把“所得税”科目结转到“本年利润”科目,结转后“所得税”科目无余额。

由于递延法不因以后税率的变动而做出调整,递延税款的借项或贷项并不能真正反映未来可抵减或应补缴的税款,使得企业的会计信息无法真实反映未来的状况,致使企业较难对未来的经济状况做出比较准确的预测。

损益表债务法是指把本期由于时间性差异而产生的影响纳税的金额,保留到这一差额发生相反变化时转销。计算原理和递延法一样,只是这种方法在税率变更或开征新税时,递延税款的余额要按照税率的变动或新征税款进行调整;“递延税款”余额也可按预期今后税率的变更进行调整,因此递延税款的余额反映的是未来应收或应付的所得税费用,但也只是反映当期对未来的影响,因此这种方法也会使企业较难预测未来的财务状况。

(二)新准则

1. 资产负债表债务法

这是新准则计算所得税的方法也是唯一的方法。即要求所得税进行跨会计期间核算:在资产负债表日,企业首先根据税法规定对税前会计利润进行调整,按照调整后

的应纳税所得额计算应交所得税;然后根据资产或负债的账面价值与税法计税基础确定的暂时性差异计算递延所得税资产或递延所得税负债;最后通过倒轧的方法来推算所得税费用。计算公式为:当期所得税费用=当期应纳税所得额 $\times$ 税率+(期末递延所得税负债-期初递延所得税负债)-(期末递延所得税资产-期初递延所得税资产),注重暂时性差异。

由于资产负债表债务法注重暂时性差异,而且暂时性差异跟时间性差异相比范围更广泛,所以资产负债表债务法揭示的差异范围更广泛,更能恰当地评价和预测企业报告日的财务状况和未来的现金流量。而且资产负债表债务法反映的是所得税费用对整个会计期间的影响,但由于在计算所得税时要确认资产和负债的计税基础,而且资产负债表债务法本身的复杂性和国内缺乏尚可操作的经验,这给企业增加了一定的难度,因此这种方法不仅是对我国会计界也是对我国企业的一大考验。

三、案例分析

由于资产负债表债务法和损益表债务法最容易混淆,所以下面通过举例来说明两者之间的区别。

例1:甲企业以10000元买入一台机器,该设备预计可使用年限为5年,将在5年的预计使用年限内以直线法计提折旧。税法规定该设备的折旧年限是4年,计税时,该机器以年折旧率25%按直线法计提折旧。税率为40%。但在第3年起适用的税率发生了变化,从40%降低为30%。假设发生亏损时可以用以后年度的应税利润抵扣。企业将通过使用该机器生产商品进行销售来收回其账面价值。

(一)资产负债表债务法

第一步,确定产生暂时性差异的项目:设备的折旧。

第二步,确定各年的暂时性差异及递延所得税负债。

表1

项 目	第1年末	第2年末	第3年末	第4年末	第5年末
账面金额(按直线法5年)	8000	6000	4000	2000	0
计税基础(按直线法4年)	7500	5000	2500	0	0
应税暂时性差异	500	1000	1500	2000	0
税率 %	40	40	30	30	30
递延所得税负债	200	400	450	600	0
每年的递延所得税费用	200	200	50	150	-600

(二)损益表债务法

第二步,确定各年的时间性差异及递延所得税。

第一步,确定产生时间性差异的项目:设备的折旧。

表2

项目	第1年末	第2年末	第3年末	第4年末	第5年末
会计	2000	2000	2000	2000	2000
税法	2500	2500	2500	2500	0
应税时间性差异	-500	-500	-500	-500	2000
税率 %	40	40	30	30	30
递延所得税("一"贷方)	-200	-200	-50	-150	600

第3年末递延所得税的计算如下:递延所得税=-500 $\times$ 30%+[-1000 $\times$ (30%-40%)]=-50

从以上案例看,当税率发生变动时,按照新会计准则的资产负债表债务法比原会计准则的损益表债务法要简单得多,而且资产负债表债务法当期的递延所得税是要通过当期计算出来的递延所得税减去前期的递延所得税而得出来的。

四、现实意义

(一)减少了会计方法的选择范围,增强了企业间会计信息的可比性

因为旧准则可以在应付税款法、递延法和损益表债务

法三种方法中任意选择一种,选择的方法太多,使得企业间的会计信息缺乏可比性,以致企业无法及时地获得整体信息。而新准则颁布后只允许采用资产负债表债务法,这样使得企业之间的所得税的会计信息相同,有利于增强企业之间会计信息的可比性。

(二)采用资产负债表债务法更具现实意义

因为企业会发生债务重组、计提资产减值准备等活动,这些活动在税法上和会计上的处理是不一样的,因此就产生了非时间性差异。如果运用纳税影响会计法,这些差异就得不到体现因为纳税影响会计法注重的是时间性差异。而运用资产负债表债务法,这些差异就会在