

黄友／著

财经 驿 路

浅谈企业债务重整
评《「审计难」的症结何在？》
完善独立审计制度的几点思考

注册会计师业的尴尬
从「慈不理财」说开去
对英国注册会计师制度的考察

门槛提高，会计师事务所面临洗牌
加强财政支农资金使用管理的建议

一个财经工作者的手记



经济科学出版社

财经驿路

经济科学出版社

——
一个财经工作者的手记

黄友 / 著
CAI JING YI LU

图书在版编目(CIP)数据

财经驿路：一个财经工作者的手记 / 黄友著，—北京：
经济科学出版社，2005.6

ISBN 7-5058-4946-8

I.财… II.黄… III.经济—文集 IV.F-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 041472 号

责任编辑：郭宝荃 崔新艳 冯立昆

王东岗 孙怡红 谭志军

版式设计：曾全红

责任校对：董尉挺 杨晓莹

技术编辑：战淑娟

财经驿路

——一个财经工作者的手记

黄友 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

成都石室印刷厂印装

880×1230 32 开 21.25 印张 510000 字

2005 年第 6 月第一版 2005 年 6 月第一次印刷

印数：000001—002000 册

ISBN7-5058-4946-8/F·4218 定价：36.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)



序

久思必成新，久琢必成器

“一年成聚，二年成邑，三年成都。”这里所指的“成都”，不仅指地理上的名词，还蕴涵完成、成功、成就之意。此句送给“花重锦官城”的黄友先生，倒也贴切。只是，本专著用时远不止三年，却是历二十载，可谓玉汝于成。

早在八年前，我就听说四川省注册会计师协会有位儒雅而练达的秘书长，思维敏锐，世事洞明。难怪，天府之国向来人杰地灵：李白在此仗剑远行，杜甫在此望月怀乡，苏东坡挥洒豪情，诸葛亮审时度势……黄友先生就近浸润一些文风花雨，想必是自然的了。

及至后来认识了黄友先生，愈发觉得他坦率得可亲，真诚得可敬。就连那一口颇像老一辈无产阶级革命家的“四川官话”，也透着和气、别致。“等我把书整理好了，想请你写个序。”黄友先生在餐桌上郑重地说。

“不敢，不敢。”我一边自谦，一边替黄友先生暗喜。的确，该是立此存照的时候了，集文成篇，集篇成书，恰如集腋成裘。

为头脑中的思想树一标杆，为脚下的路径树一碑石，是总结，也是慰藉；是提炼，更是升华。“您尽管吩咐！”我拍着胸脯应承下来。

很快，126篇书目便摆在了我的面前。

稍稍归纳，全书内容大约分为四类：一是论文，譬如“邓小平对外开放思想探析”、“从公司治理结构看上市公司审计委托权的现实选择”等；二是策论，譬如“财税部门应积极促进乡镇企业转轨变型”、“充分发挥行业协会协调与服务职能的做法”等；三是时评，譬如“评《‘审计难’的症结何在？》”、“脱钩改制后，会计师事务所出路何在？”等；四是纪实，包括考察报告、工作报告等。空间上，立足巴蜀大地，望眼美、澳诸国；主旨上，立足注册会计师，兼及财税价格。不做窄仄的“专卖店”，而延伸为阔大的“百货公司”。

平实持重是黄友先生行文的格调。平实，绝非寡淡少味；持重，确是内涵深刻。毕竟是专业文章，不可能出手便是一锅“麻辣烫”。但只要仔细品尝，你就能感觉标题的鲜度、立意的高度与心灵的温度，你会悄然分享作者彼时的语境、逻辑的力量与思考的快乐。

身为注册会计师的我，一直关注着“四川注协”在维护注册会计师权益、谋求体制机制创新等方面的持续努力，并为此击节称颂。我想，黄友同仁的贡献，不仅在于他起而躬行，率先垂范，还在于他以方块字、答记者问等形式为正在发生的历史记录，为现在进行时见证，向公众传递了注册会计师行业的健康、负责、进取及有为的信息。于是，本书的行页间，有脉动，有脚印，有“思想的芦苇”，有“沉重的翅膀”……

一个四川省注册会计师事业的带头人，一个四川省后备学术和技术的带头人，既要打理日常事务，又要潜心专业研究，本职与兼职出色，实务共理论齐飞。他是记录者，是见证者，也是寻

CHENGE YU LU



找者——寻找迷局的出口，寻找思想的故乡。这是一种什么精神？这是“久思必成新”的精神，这是“久琢必成器”的精神！

感慨系之，我不禁想到了为文、为人的境界——

伟大的哲学家尼采认为，人生有三个时期，即：合群时期、沙漠时期和创造时期。合群时期，自我尚未苏醒，个体隐没在群体之中；沙漠时期，自我意识觉醒，开始在寂寞中思索；创造时期，通过个人独特的文化创造而趋于自由之境。一代宗师王国维在《人间词话》中说：“古今之成大事业、大学问者，罔不经过三种之境界：‘昨夜西风凋碧树。独上高楼，望尽天涯路。’此第一境界也。‘衣带渐宽终不悔，为伊消得人憔悴。’此第二境界也。‘众里寻他千百度，蓦然回首那人却在灯火阑珊处。’此第三境界也。”与德国人尼采的描述相比，王大师的论述更中国，是诗意的聚合，是精神的贯注。它凝结了一种纯粹的生命体验，鼓舞人突破自身生活的惰性；它设定了生命气息充盈的坐标，引导人进入吐纳自如的新时空。

我并不是说黄友先生已臻最高境界，但我乐意相信这是黄友先生的践行与仰望。沿着本书垒成的阶梯通向远方，还会在乎脚下的泥沙吗？

张连起

乙酉年正月初六于北京



自序

雁过留声，轮过留痕。回首往事，往事并不如烟，20年来的财经驿路，有求知、有思索、有感悟。那一件件亲身经历过的财经事件，关注过的财经视点，怎能遗忘，又岂能烟消。世间成败，人生苦乐，其中玄机，谁又能捉摸。自己一生从事的职业，以及岗位的变换，安能自行主宰，多少事往往事出偶然，又事在必然。我之所以走上财经路，大抵也是出于偶然。

我生长在乡村，故乡是川中一小镇，它坐落在沱江边，山青水秀，一条青石板路从小镇中间穿过，直到河边。镇上民风淳朴，宁静祥和。儿时最羡慕的是镇供销社的售货郎。但“文革”后邓小平的第三次复出，改变了我的一生。1977年底，邓小平决定恢复高考，1979年夏，尚不醒事的我，稀里糊涂地进了考场；分数公布后，又毫无目标地填报了湖北财经学院而被录取。在此之前，何为“财经”，实在是满脑空白。大学四年，财政金融、预算税收、财务会计、计算技术、相关财经知识学了一脑，但怎样融会贯通也还是茫然，真正对财经科学了解的加深，还是走上了财

经工作岗位以后。

大学毕业后分配到武汉市财政局当了财政专管员，主要工作是下企业跑工厂，负责分管企业调节税的征收和所得税的汇算清缴，这就要求财政专管员要对企业的月报、季报和年报，认真审阅并进行财务分析。1984年底调回四川省财政厅，在农财处先后从事过劳改劳教、乡镇企业和林业的财务管理，以及支农周转金和农业发展基金的管理。农财处工作了5年，1990年，随着国家依法行政步伐的加快，《行政复议条例》和《行政诉讼法》相继实施，要求省级人民政府中执法任务重的部门和综合部门都要建立法制机构。因我在工作之余，系统地自学了法律学科，在1988年全国第二次律师资格统考中有幸考取了律师资格，为此，服从组织决定，到了当时的“会计事务管理处”，因法制工作的加入，遂改为“财政法规会计制度处”。在该处，先从事财政法制工作的初建，1992年初任该处副处长后，又兼任四川省注册会计师协会副会长兼秘书长，增加了会计和注册会计师行业的管理工作。1996年，国务院决定注册审计师行业与注册会计师行业合并，实行统一管理。随着全国两个行业协会的合并，四川省在1997年“注册会计师协会”和“注册审计师协会”也统一联合，四川省注册会计师协会单设出来，成为四川省财政厅的直属事业单位，组织决定，由我出任联合后的协会首任秘书长。从此，我又全身心地投入到了注册会计师行业的管理和研究中去。直至今天，又走过了8年。

孔子说“四十不惑”，这不大适用于我。2005年，我已四十有三，走上财经之路也有26个年头，自己却始终处于不断陷于困惑和努力使自己解惑的交替状态之中。由于家庭的熏陶和父母的影响，本人一直奉行“老老实实做人，踏踏实实做事”的处事原则。在财经驿路上的每一站，都能全身心地投入，去研究，探索不断出现的新情况、新问题，尽力把工作做好，以无愧于社会，

CHEN JIANGLU 2006



无愧于组织。我始终认为，只有踏踏实实地走好人生的每一步，人生才有意义，才不至于误入歧途。

本书收集了本人1982~2004年的文章，每篇文章都有不太相同的角度和主题，它真实地记录了我人生中每一阶段的“受困”和“解惑”的过程。

这本书，也是我财经驿路上的“中间站”。以后的路还很长，我深知自己能力有限，从不奢望未来某时某刻会一劳永逸地不再困惑，只希望能够扎扎实实地做好本职工作，认认真真地研究财经学问，平心静气地找答案，一步一步往前走。

严格地说，这本书是“自选集”。“自选集”应是从大量文章中选出自己认为比较满意的，但我不能做到这一点。一是因自己文章数量不多，挑严了会所剩无几；二是因每篇文章，是我每阶段心声的实录，都无偏爱，难以取舍。因此收集这本书的文章，就象我偶尔在家帮妻择菜，显得很宽容，往往把择掉的菜叶、桔梗拿起来再看看，觉得凑合着能吃，于是又放回到好菜一堆里，为这常常受妻“洗刷”。选入本书的文章，也有些敝帚自珍，反正“拣到篮里的都是菜”。还有一个想法，就是希望有一个完整全面的回忆。每篇文章，都能体现出我财经驿路上不同时期工作的点滴进展。为此，对以上挑选文章的态度，我想，大家也会宽容对待的。

我不敢说这本书中的观点都正确，但我敢说，它记载和反映的都是我亲身经历并关注过的财经事件和真实体会，能从一个侧面反映一些财政、会计工作和注册会计师行业的发展历程，所以选集的文章仍然保持原貌。当然人是很难看清自己的，说得对不对，还成问题。文章中的谬误之处，敬请批评指正。同时，在本书中还选录了一些平面媒体对本人的采访，一方面可以全面了解本人对某一问题完整的看法或思考；另一方面，也可以从侧面了解媒体对哪些问题比较关注，以及对本人见解的评判。

透过文字，改变的是岁月，不变的是理念，相信财经驿路上的下一站会更美好。

在书稿付梓之际，我想表达几点谢意：一是感谢每个财经驿站上给我以关心和支持的领导；二要感谢经济科学出版社的编辑，他们的采纳决定和编校工作使得杂乱的文稿有了现在这几许精美；三是感谢我国注册会计师行业的资深专家、央视首席财务顾问、央视上市公司年报点评专家张连起先生，在工作繁忙之际为本书作序，使得该书有了这几许生机；特别要感谢妻女对我生活上无微不至的关心，学习上有形无形的关怀，感谢父母从小的言传身教，给我受用一生的深刻影响。

当然，还要感谢所有曾经鼓励过我的老师、同学、同事和朋友。但愿这本书不致让大家失望。

作 者

2005年·春节于成都





目 录

校园·求知·感悟

从“慈不理财”说开去·····	(2)
厂长应该念念“财务经”·····	(4)
经济文章应注意数学和图表的运用·····	(6)
评《“审计难”的症结何在?》·····	(8)
试论财政赤字与通货膨胀的关系·····	(10)
谈杨炎“两税法”的历史作用·····	(16)
略论社会主义初级阶段价格补贴存在的客观依据·····	(21)
论价格补贴的客观数量界限·····	(25)
加强流动资金管理是提高农业企业经济效益的重要途径·····	(29)
论中央政府与地方政府的权力划分及利益的协调·····	(34)
试论提高思想政治工作有效性的原理和方式·····	(41)
西部大开发中四川城镇建设的几点思考·····	(46)
邓小平对外开放思想探析·····	(52)
我国政府职能转变与社会中介机构建设·····	(56)

企业·财务·管理

- 关于武汉印染厂 1984 年经济指标达标预测……………(76)
- 武汉印染厂成本管理现状……………(81)
- 彻底实行以税代利,让企业真正做到“自负盈亏”……………(84)

农业·财务·管理

- 改进扶持乡镇企业财政周转金的使用与管理……………(90)
- 加强财政支农资金使用管理的建议……………(93)
- 乡镇企业的转轨变型已势在必行……………(97)
- 财税部门应积极促进乡镇企业转轨变型……………(101)
- 紧中求活,少中求好……………(105)
- 浅议财政支农资金管理的加强和改进……………(109)
- 财政部门应积极支持农村合作基金会的建立和发展……………(116)
- 四川财政支农资金供求问题的对策研究……………(122)
- 统一认识,落实责任,完善制度……………(142)
- 四川财政支农资金的历史分析……………(148)
- 重构农业资金投入机制研究……………(155)

财政·法制·建设

- 加强财政法制建设,积极推进以法治财和依法理财……………(164)
- 财政行政复议的几个问题……………(168)
- 以事实为依据,依法变更原处罚决定……………(174)
- 财政担保的法律思考……………(178)
- 财政法制:国家宏观调控的重要手段……………(181)
- 总会计师制度建设的几个问题……………(186)



会计·制度·管理

关于《四川省会计核算软件管理实施办法》

几个问题的说明	(192)
社会主义市场经济与会计制度改革	(198)
继续深化会计改革,加快发展会计事业	(219)
谈谈企业债务重整	(223)
1995 年四川省会计管理的基本情况	(226)
会计管理与监督	(231)

注册会计师·行业·建设

以实施《注册会计师法》为契机,力促注册会计师

行业再上台阶	(256)
建立社会主义市场经济体制离不开中介组织	
的社会监督	(263)
继往开来,开创四川注册会计师行业新局面	(267)
提高认识,统一思想,扎实工作,认真搞好	
四川省注册会计师行业的清理整顿	(273)
注册会计师事业任重道远	(281)
深圳、海南会计师(审计)事务所脱钩改制考察报告	(284)
注册会计师行业的规范与发展	(287)
四川省会计师事务所脱钩改制工作进展顺利	(300)
注册会计师行业管理几个问题的思考	(304)
注册会计师业的尴尬	(310)
按照“三个代表”的要求,搞好中介机构的清理整顿和	
注册会计师行业的结构调整	(312)

以诚信为本, 共创注册会计师、注册资产评估师 行业新未来.....	(318)
四川省注册会计师、注册资产评估师行业 诚信建设的情况通报	(326)
健全行业自律管理体制, 提高行业自律水平.....	(330)
探索和实践注册会计师行业自律管理体制, 推动四川 行业自律建设	(335)
从公司治理结构看上市公司审计委托权的现实选择.....	(338)
与时俱进、改革的七年.....	(344)
充分发挥行业协会协调与服务职能的做法.....	(356)
中国注册会计师协会第四次全国会员代表大会简述.....	(361)
完善独立董事制度的几点思考.....	(364)
1993 年工作报告	(370)
1994 年工作报告	(380)
1995 年、1996 年工作报告	(387)
1997 年特别代表大会上的工作报告	(400)
1997 年工作报告	(414)
1998 年工作报告	(421)
1999 年工作报告	(437)
2000 年工作报告	(450)
2001 年工作报告	(465)
2002 年工作报告	(474)
2003 年工作报告	(483)
2004 年工作报告	(494)



国际·财会·视角

财政立法国际研讨会综述·····	(508)
美、法、日的农业立法及启示·····	(514)
澳大利亚会计工作管见·····	(517)
对英国注册会计师制度的考察·····	(522)
四川省注册会计师协会赴美考察报告·····	(530)
国际金融公司(IFC)到四川发展业务需注册会计师 (CPA)提供帮助·····	(537)
第十六届世界会计师大会在香港举行·····	(540)

媒体·报道·纪实

记黄友·····	(546)
想找一家会计师事务所当“帐房先生”，但无人接招·····	(548)
脱钩以后怎么办？·····	(553)
注会：改制之路有多远？·····	(555)
亚洲会计市场中国最开放·····	(560)
脱钩改制后，会计师事务所出路何在？·····	(561)
肩负起“经济警察”的重任·····	(563)
加快体制改革，保证执业质量·····	(566)
四川省注册会计师协会秘书长黄友先生访谈实录·····	(569)
“东锅事件”再敲警钟·····	(577)
中介机构将独撑“门庭”·····	(580)
利剑挥下“马谡”命丧·····	(582)
以制度保障注册会计师业发展·····	(584)
成都会计师事务所谋求跨国之恋·····	(586)
四川会计师事务所点燃价格烟火·····	(589)

业绩地震引发注册会计师危机	(592)
洋会计争拨四川算盘	(599)
四川省注册会计师行业大清查	(601)
四川注会行业动刀除“瘤”	(604)
四川会计师业居西部之首	(606)
体制创新倡诚信	(607)
四川注协：保护投资者利益	(610)
“指腹为婚”，我们要告他	(611)
银行指定审计惹众怒，《补充通知》狙击 22 家事务 所联合上告	(613)
“军规”直指上市公司操作利润	(618)
剑指上市公司利润操作行为	(621)
公司造假，会计师不挨板子	(624)
“炒鱿鱼，接下家”戴上紧箍咒	(625)
会计师事务所是否出具了虚假报告	(627)
四川省注册会计师协会：服务职能放首位	(632)
加强管理，建设一个光荣、权威的注册会计师行业	(634)
两家会计师事务所为“账本”上保险	(637)
体制创新求发展	(639)
门槛提高，会计师事务所面临洗牌	(641)
四川标的 16.8 万元的小案引发全国注册会计师 行业的高度关注	(643)
四大所“垄断”中国会计业？	(646)
四川省会计师收费缩水过半	(655)
“推荐”审计 银行遭质疑	(658)
跋	黄堤昱 (661)
行走在路上	(662)



校园·求知·感悟



前言：

1979年7月参加高考，8月收到湖北财经学院财政金融系财政专业录取通知书，10月入校读书，直至1983年7月本科毕业，获经济学学士学位。1987年3月至6月，在四川省财政厅农财处工作期间，应组织选派，参加了财政部农财司委托中南财经大学农经系举办的“农业经济写作班”的学习，取得结业证。1998年9月至2001年7月，在四川省注册会计师协会工作期间，经西南地区党校系统统考，进入中共四川省委党校行政管理专业学习，取得研究生学历。这里，收录的是以上各时期，在校园学习求知过程中的心得、感悟，以及学习结束后的课程论文和毕业论文。其中大部分在刊物上都已发表，《试论价格补贴的客观数量界限》一文，是我本科毕业论文的一部分，也是首次在公开发行刊物上发表论文。《我国政府职能转变与社会中介机构建设》是就读研究生时的毕业论文，该论文被学校评为优秀论文。