

# 改革 发展 创新

——广西会计学会2007年学术年会

## 优秀论文集

编委主任：李崇玉

主 编：黄乃宽

广西人民出版社

G

AIGE FAZHAN CHUANGXIN

# 改革 发展 创新

——广西会计学会 2007 年  
学术年会优秀论文集

编委主任：李崇玉

主 编：黄乃宽

广西人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

改革 发展 创新:广西会计学会 2007 年学术年会优秀  
论文集/黄乃宽主编. —南宁:广西人民出版社,2007. 12  
ISBN 978 - 7 - 219 - 06035 - 3

I. 改… II. 黄… III. 会计学 - 学术会议 - 文集 IV.  
F230 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 202952 号

---

责任编辑 韦秀琼

封面设计 桂 美

---

出版发行 广西人民出版社

社 址 广西南宁市桂春路 6 号

邮 编 530028

网 址 <http://www.gxp-ph.cn>

印 刷 广西区财政厅印刷厂

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 43

字 数 810 千字

版 次 2007 年 12 月 第 1 版

印 次 2007 年 12 月 第 1 次印刷

---

书 号 ISBN 978 - 7 - 219 - 06035 - 3/F · 720

定 价 60.00 元

版权所有 翻印必究

## 2007 年广西蓝皮书编委会名单

主 任 李崇玉

委 员 蒙丽珍 冯任佳 黄乃宽

陈国辉 李家瑗 韦德洪

汪美媛 吴春梅

主 编 黄乃宽

责任编辑 汪美媛 吴春梅

# 前 言

在北部湾经济区开发建设风生水起、我区经济发展前景喜人的浪潮中,广西会计学会于2007年7月27日召开了2007年学术年会。本次年会交流论文170余篇,我们从中选择了108篇编辑成册,以论文集的形式公开出版。本论文集内容涵盖面广,涉及新会计准则理论与实施研究、企业改制与财务、成本管理、绩效审计及评价体系建设、会计职业道德建设、会计教学改革等问题。既有对新企业会计准则理论方面的研究,也有关于执行新会计准则业务方面的探讨,充分显示了广西各行业会计工作者在适应会计标准国际化要求的改革大潮中学习、钻研业务的精神和研究成果。

希望通过这本书扩大与全区的会计同仁们在学习新准则、会计理论研究心得与实务工作经验等方面的交流,促进我区会计理论和会计实务工作跃上一个新的台阶。

由于时间紧迫,加之编者水平有限,编辑中难免有疏漏、错误之处,恳请读者批评指正。

编 者

2007年10月

## 目 录

## 企业会计准则研究

## 浅议财务会计报告目标

- 对新企业会计准则的几点思考 ..... 罗爱群(3)

## 确认收入还是视同销售

- 基本准则的具体运用 ..... 何劲军 苏 艺(7)

## 新会计准则的国际趋同研究 ..... 潘洁玲(11)

## 新会计准则中公允价值的运用 ..... 彭桂兰(17)

## 待摊费用和预提费用性质的回归

- 谈新企业会计准则下的待摊费用和预提费用的处理 ..... 潘云标(22)

## 资金筹集在新《企业财务通则》中的变化 ..... 陈春艳(27)

## 中国—越南《借款费用》准则比较 ..... 李保婵(31)

## 对公允价值应用的探讨 ..... 邓德宏(38)

## 所得税会计实证研究:盈余管理视角 ..... 曾富全(44)

## 浅析上市公司实施新会计准则后的财务会计信息披露的变化

- ..... 蒋晓凤(55)

## 浅议或有事项会计处理中职业判断的运用 ..... 李毅斌(60)

## 新《企业财务通则》探析 ..... 施 雁(66)

## 新《企业会计准则》与国际财务报告准则体系的

- 对比及其分析 ..... 梁锡文 韦秀长 郑之平 文 革(72)

## 新准则下对资产减值的思考 ..... 唐秋烨(82)

## 新旧借款费用准则的变化及其对经营业绩的影响 ..... 程继爽(86)

|                         |          |
|-------------------------|----------|
| 会计准则中的会计职业判断 .....      | 潘念萍(91)  |
| 回顾谨慎性原则发展探究企业盈余管理 ..... | 李家瑗(97)  |
| 新会计准则中公允价值运用的财务影响 ..... | 张妙凌(103) |

## 内部控制与风险管理

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| 对应收账款风险控制的探讨 .....             | 刘弘亮(109)     |
| 浅析建筑施工企业执行完工百分比法的困难及对策 .....   | 梁勇树(114)     |
| “活力门”活力尽失的启示                   |              |
| ——浅议如何强化内控制度中的控制环境 .....       | 甘卓霞(121)     |
| 如何加强住房公积金管理中心内部控制的建设 .....     | 刘 蓉(125)     |
| 上市公司治理结构对内部控制信息披露影响的实证研究 ..... | 聂惠敏(133)     |
| 集团公司内部转移价格的战略管理 .....          | 冯俊萍(141)     |
| 中国联通内部控制环境建设的思考                |              |
| ..... 杨 军 韦秀长 郑之平 谢 萍(147)     |              |
| 从会计舞弊个案探索内部控制之良药 .....         | 魏乾梅(154)     |
| 构建企业内部会计控制的探讨 .....            | 张卫红(159)     |
| IT 环境下企业销售业务的内部控制设计探讨 .....    | 柏思萍 吕锡勇(165) |
| 内部会计管理制度与控制司法成本的关系 .....       | 彭丽莎(171)     |
| 浅析进一步完善对外投资内部会计控制 .....        | 钟 诚(176)     |
| 浅议 IT 环境下会计信息系统的内部控制 .....     | 张 菁(182)     |

## 成本管理研究

|                               |          |
|-------------------------------|----------|
| 我国烟草工业企业成本控制相关问题研究 .....      | 李 慧(191) |
| 大批量定制生产方式下的成本实施与控制 .....      | 程 锋(198) |
| 加强成本管理 提高企业竞争力                |          |
| ——浅析柳钢(集团)公司降低成本的举措 .....     | 林春英(205) |
| 企业成本管理问题初探 .....              | 冷 明(209) |
| 战略成本管理在我国的应用浅析 .....          | 秦春海(213) |
| 刍议精益生产方式下企业成本控制 .....         | 胡国强(219) |
| 困难重重:环境成本核算与控制在我国企业中的应用 ..... | 袁桂萍(226) |
| 基于企业价值链的成本分析 .....            | 李文成(231) |

## 财务管理及财务创新

|                        |          |
|------------------------|----------|
| ERP 在会计与财务管理中的应用 ..... | 梁 艳(239) |
|------------------------|----------|

|                                                 |              |
|-------------------------------------------------|--------------|
| 我国中小企业现代管理会计的现状及应用 .....                        | 刘永东(244)     |
| 优化民营企业财务管理的对策 .....                             | 秦少卿(250)     |
| 浅议3C模式下的战略管理会计 .....                            | 秦弋雯(258)     |
| 浅议建筑施工企业应收账款的成因、危害及对策 .....                     | 梁勇树(264)     |
| 电信企业实行预算管理和绩效管理的有效整合初探 .....                    | 刘 斌(271)     |
| 加强铁路运输收入管理的思考 .....                             | 蒋义群(275)     |
| 关于企业集团资金集中管理若干问题的思考 .....                       | 刘霄龙(282)     |
| 规范民营企业会计核算工作的探讨 .....                           | 梁小青(291)     |
| 对西部中小企业融资问题的思考 .....                            | 马英华 凌桂芬(298) |
| 国外电信运营企业融资模式对比及其借鉴<br>..... 韦秀长 沈 丹 刘霄龙(305)    |              |
| 集团公司收支两条线资金管理模式应用<br>..... 沈 丹 王志明 郑之平 刘霄龙(316) |              |
| 关于应付账款管理的思考 .....                               | 瞿晓龙 黄灿丽(322) |
| 企业财务能力评价的指标和方法研究 .....                          | 农瑜瑜(327)     |
| 施工企业工程项目股份合作化管理初探 .....                         | 唐许辉(335)     |
| 整合企业资源 全面提升竞争优势 .....                           | 韦桂华(340)     |
| 国有建筑企业改制中有关财务问题的探讨 .....                        | 肖丽云(345)     |
| 对施工企业资金管理的思考 .....                              | 沈海燕(351)     |
| 铁路运输企业资金管理研究 .....                              | 李 虹(356)     |
| 国有企业资本结构优化标准研究 .....                            | 张红云 颜艳惠(361) |
| 对铁路多元经营企业融资体制的若干思考 .....                        | 雷 浩(367)     |
| 构建应收账款管理考核体系加快工厂货款回笼<br>..... 余锦屏 韦 游(372)      |              |
| 加强全面预算管理 提高企业经济效益 .....                         | 邱艳红(378)     |
| 中国铁路建设投融资问题研究 .....                             | 崔 凌(383)     |

## 行政事业单位会计研究

|                              |              |
|------------------------------|--------------|
| 从完善事业单位会计核算视角下对基建核算的思考 ..... | 陈瑞辉(391)     |
| 对事业单位引入权责发生制问题的探讨 .....      | 唐振达 杨清源(396) |
| 高等学校银行贷款的财务风险防范 .....        | 雷 声(402)     |
| 试析我国开展政府绩效审计的范围和内容 .....     | 罗文洁(408)     |
| 高校债务危机成因与防范初论 .....          | 王瑞龙(413)     |

## 会计教育与职业道德

|                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| 浅谈经济发展对综合型会计人才的要求 .....       | 周 浩(423)         |
| 对会计诚信问题的探讨 .....              | 黄鸿乙(427)         |
| 会计国际趋同与会计教学改革的探讨 .....        | 黄宜清(435)         |
| 创建学习型财务组织的几点体会 .....          | 周迎宾(441)         |
| 关于财会人才就业“饱和”的思考 .....         | 唐文俊 贺俊刚 温秋玲(445) |
| 会计行业需要诚信 .....                | 黄 兰(450)         |
| 提高会计专业毕业生就业竞争力的课程体系设置初探 ..... | 蒋琳玲(455)         |

## 会计信息管理

|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| 我国会计信息化发展历程回顾及若干思考 .....    | 罗鑫鑫(463)     |
| 网络环境下的会计信息安全管理 .....        | 章创建(472)     |
| 会计信息化的误区                    |              |
| ——从反记账反结账之争谈会计信息化的误区 .....  | 蒋昌军(478)     |
| 会计管制、信息披露及其经济学思考            |              |
| ——自愿性与强制性会计信息披露比较分析 .....   | 康 玲(482)     |
| 基于会计电算化环境下的企业内部会计控制思考 ..... | 黎明梅(487)     |
| 我国会计信息化的现状及对策探讨 .....       | 王 娟 胡惠英(492) |
| 年度报告披露及时性影响因素的实证研究 .....    | 吴 清(498)     |

## 税收与策划

|                           |              |
|---------------------------|--------------|
| 浅议资产减值准备的税收筹划 .....       | 刘先华(507)     |
| 浅析公平税负与梧州食品产业发展 .....     | 杨 诚(512)     |
| 商品零售企业促销方式的税收筹划 .....     | 苏 艺 唐俊军(518) |
| 从纳税评估的特点考察纳税评估实践的要求 ..... | 黄丽贞(523)     |
| 小议土地增值税筹划 .....           | 尹建荣(531)     |
| 如何把握企业所得税汇算清缴减少涉税风险 ..... | 颜健红(537)     |

## 审计及其他

|                          |              |
|--------------------------|--------------|
| 中国—东盟会计协调探讨 .....        | 张 臻(545)     |
| 企业内部控制与风险管理的关系探讨 .....   | 岑允球(551)     |
| 越南会计工作组织、会计长的设置及比较 ..... | 李凌秋 李家瑗(556) |
| 对我国绩效审计问题的探析 .....       | 朱 萍 陈晓蝉(561) |

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| 非财务信息分析在舞弊审计中的应用 .....      | 刘红霞(568)         |
| 股改时间、对价水平与流通股东超额收益率关系 ..... | 刘 宏(573)         |
| 股票期权的会计处理及相关法律问题探讨 .....    | 王晓莹(582)         |
| 会计对象的深化与拓展                  |                  |
| ——产权视角下的会计对象探析 .....        | 陆秀芬(588)         |
| 解析审计证据的运用技巧 .....           | 易金翠(596)         |
| 内部审计在通信企业价值管理中的作用分析         |                  |
| ——以中国联通为例 .....             | 谢 萍 王志明 杨 军(602) |
| 企业 ERP 应用的几个认识误区 .....      | 周迎宾(608)         |
| 浅谈企业业绩评价中的非财务指标 .....       | 庞赋源(614)         |
| 浅析折现率确定方法的综合应用 .....        | 黄胤强(622)         |
| 审计委员会制度在中国发展的思考 .....       | 黎瑞珊 徐倩怡 彭月玉(628) |
| 中越会计环境比较研究 .....            | 池昭梅(635)         |
| 绿色会计:企业会计改革的标杆              |                  |
| ——谈谈我国的微观环境会计体系构建 .....     | 冯 颖(645)         |
| 平衡计分卡导向战略管理模式研究 .....       | 何 昊(651)         |
| 谈博弈论方法在联合确定基数法理论中的应用 .....  | 王秋霞(656)         |
| 对经济业务事项“回扣”业务的会计探讨 .....    | 周志国(662)         |
| 人力资源会计有关问题的探讨 .....         | 于红英(667)         |

# 企业会计准则研究



# 浅议财务会计报告目标

## ——对新企业会计准则的几点思考

广西财经学院 罗爱群

**【摘要】**财务会计报告目标是会计核算与报告的重要依据,也是会计准则在制定时首先要明确的重要问题。新企业会计准则对会计目标的定义比以往更强调会计信息的相关性,从会计信息质量要求、会计要素的确认、会计计量、会计核算基本原则、会计信息披露等方面均体现出来。

**【关键词】**财务会计报告目标 新企业会计准则 会计信息的相关性

财务会计报告目标一直是会计界关注和讨论研究的问题之一。财务会计报告目标是会计核算与报告的重要依据,也是会计准则在制定时首先要明确的重要问题。一直以来对会计基本目标是相关性还是可靠性的争论不绝于耳。对此,新修订的企业会计准则在第一章总论的第四条明确规定“财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策”。由此可见,笔者认为,此次新企业会计准则对会计目标的定义比以往更强调会计信息的相关性。并从准则的以下方面可体现:

### 一、在会计信息质量要求方面

诚然,强调会计信息的相关性是在保证会计信息真实可靠、内容完整的基础上,否则相关性就无从谈起。在新企业会计准则的第二章即“会计信息质量要求”的第一条就是对会计信息的真实、可靠及完整性提出了明确的要求。对这方面的要求可以说,新、旧准则是一致的。但旧准则在会计信息相关性方面要求

“企业提供的会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方了解企业财务状况、经营成果和现金流量的需要,满足企业加强内部经营管理的需要”,而新准则在会计信息质量要求的第二条(总第十三条)提出“企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去,现在成或者未来的情况作出评价或者预测”。可以看出,旧准则对于相关性的要求比较抽象、笼统,主要强调的是满足国家宏观经济管理的需要,而新准则则首次提出企业提供的会计信息不仅有助于会计报告使用者对企业过去情况的评价(历史情况也是以往报告提供信息的主要内容),而且要有助于对企业现在及未来的情况作出评价和预测。这不仅是一种会计理念的变化,更强调了对企业未来发展潜力的关注而不仅仅是历史的总结。可以说,新准则强化了为投资者和社会公众提供对决策有用的会计信息的新理念。为使会计信息更有助于信息使用者对企业现在及未来的情况作出评价和预测,新企业会计准则较以往旧准则,无论在会计确认、计量和记录上,还是在对会计信息披露上均有了崭新的突破。

## 二、在会计要素的确认方面

在新企业会计准则中,会计六大要素名称不变,但在所有者权益及利润要素中增加利得和损失的概念。利得这一概念源于西方会计,引进这一概念也体现了与国际准则的接轨。第一次明确利润包括直接计入当期利润的利得和损失,解决了以往“利润=收入-费用”这一计算公式与利润实际计算结果相矛盾的理论问题。同样的,新企业会计准则也第一次给出了资本公积的明确涵义(即直接计入所有者权益的利得和损失),就本人十余年的从教经验,无论是何种教材,对资本公积大多无明确涵义。可以说引用利得和损失概念在会计要素的确认上是一大突破,会计要素的确认是与会计目标相互协调的。要素的定义也是整个会计准则体系的基础。

## 三、在会计计量方面

新企业会计准则第四十二条规定我国会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。以历史成本为主要计量属性而又限于历史成本,在可靠情形下引进其他计量属性。由于我国经济环境与会计环境的客观现状,长期以来,我国会计计量属性一直是以历史成本为主而辅之以其他计量属性。因为市场的不成熟,公允价值计量属性由于其难以取得,不可靠而一直

没有真正采用。而西方发达国家的会计,运用公允价值计量已较普遍。毫无疑问,公允价值较历史成本更能真实、可靠地反映企业现在乃至将来的情况,对会计信息使用者的经济决策也更相关。在此次会计准则的修订中,对多项资产的计量如投资性房地产、金融资产、债务重组、非货币性交易等,只要能取得公允价值就运用公允价值进行计量。可以说,这是在会计计量上新企业会计准则的一大突破。公允价值的应用、计量成为此次准则修改中的一大亮点。

#### 四、在会计核算的基本原则方面

在新企业会计准则中,继续保留了重要性原则、谨慎原则、实质重于形式原则等,也强调了可比性、一致性、明晰性等原则,但权责发生制和历史成本不再作为会计核算的基本原则。历史成本核算原则不再作为会计核算的基本原则,笔者认为与新会计准则中引入多种计量属性有重大关系,至于权责发生制原则则更多地体现在各个会计要素的确认要求上了。在此,笔者在实质重于形式原则及谨慎性原则在新准则中的具体应用及其对提高会计信息相关性方面有一些体会。

首先实质重于形式原则虽然不是第一次出现在新准则,但其应用在以往旧准则中更多体现在融资租赁的核算上。实质重于形式的核算原则无疑是为了让会计信息与其使用者的经济决策更相关,更有利于会计信息使用者对企业实际情况的评价与分析。对此,新准则在较多的交易和事项中强调了这一原则的应用。如在收入的确认中,如果企业延期收取价款,其实质具有融资性质,应按应收合同或协议价款的现值确定其公允价值并入账,而不是像以往以合同或协议价款入账。又如,售后回购及售后租回业务的会计核算中是将收到的款项确认为负债而非收入,除非有确凿证据表明确符合收入确认条件。再如,在长期股权投资用权益法核算时,如被投资单位发生亏损,除了冲减长期股权投资的账面价值外,还可以冲减那些实质上构成对被投资单位净投资的长期权益(通常是指长期应收项目,该债权没有明确的清收计划,且在可预见的未来期间不准备收回,实质上构成对被投资单位的净投资)。此项规定是前所未有的,也充分体现了实质重于形式原则的要求。类似这样的例子大家还可以在新准则的规定中找到许多,在此就不一一列举了。

再看谨慎性原则。众所周知,不少企业特别是一些上市公司为达到某种特殊目的,往往滥用谨慎性原则来粉饰报表,人为操纵会计信息。而这样做的后果无疑给会计信息使用者的经济决策带来重大影响,甚至做出了违背其真实意愿的决策,即资本市场上的“逆向选择”风险。因此,谨慎性原则的应用对会计信

息相关性的影响是显而易见的。为此,新企业会计准则中对某些会计政策及方法的选择上作了一些变革。第一,取消了存货发生计价方法中的“后进先出法”。这使得原先采用“后进先出”法、存货较多、周转率较小的一些公司如家电上市公司,其毛利率和利润的不正常波动将显现出来,即一旦采用“先进先出”法,其成本将大幅上扬,毛利率随之下降,当期利润减少。第二,变革资产减值准备的计提方法。提取资产减值准备和转回资产减值准备是许多公司特别是上市公司人为操纵利润的法宝之一。因此,新准则明确规定,资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。第三,企业合并会计处理的变革。对同一控制下的企业合并以账面价值计量,而对非同一控制下的企业合并则以公允价值计量。目前我国企业的合并大部分是同一控制下的企业合并,如中央、地方国资委所控制的企业之间的合并,或者是同一企业集团内的不同子公司的合并。这些合并往往并非是双方完全自愿的交易行为,合并对价也不代表着公允价值;因此以账面价值作为会计处理的基础,避免了利润的人为操纵。而非同一控制下的企业合并,双方可以讨价还价,合并对价往往是双方自愿交易的结果,符合公允价值的涵义。

诸如此类的规定在新准则中还有不少,这些规定体现了谨慎性原则的要求。

## 五、在会计信息的披露方面

与旧准则一样,新准则对每一项具体内容都明确其披露的信息内容。但与旧准则不同的是,在会计信息质量要求中明确指出“企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或事项”这一要求与以往的重要性原则更多地强调要区别交易或事项的重要程度而采用不同的核算方法不同,其更多的是强调对会计信息的披露。众所周知,在我国众多的上市公司会计信息舞弊案中,许多是刻意隐瞒一些重大交易或事项,造成投资者对上市公司的错误判断(如“琼新能源”股份等)从而做出错误决策而遭受无法挽回的经济损失。不难看出,新准则对会计信息披露的此项规定与会计信息的相关性要求是一致的。

综上所述,此次企业会计准则对会计目标的修改是维护社会公众利益,以满足投资人、债权人、政府监管部门及企业管理层的需要而进行的,更能体现在新的政治、经济形势下对会计核算的要求,相信新企业会计准则的实施必将给我国的会计理论与会计实践带来前所未有的挑战和突破!

# 确认收入还是视同销售

## ——基本准则的具体运用

广西财经学院 何劲军 苏 艺

【摘要】企业在对其交易或者事项进行处理的时候,应当严格遵循基本准则的要求,特别是基本准则关于会计要素的定义与计量方面的规定。因此,基本准则不仅作为具体准则的制定依据,也为在会计实务中出现而在具体准则中尚未做出规范的问题提供了会计处理的依据,从而在会计准则体系中对所有会计实务问题起规范作用。

【关键词】基本准则 收入 确认 计量

《企业会计准则——基本准则》(以下简称“基本准则”)在企业会计准则体系中具有重要地位,在企业会计准则体系建设中,各项具体准则都要严格按照基本准则的要求加以制定和完善,并且在各具体准则的第一条中作了明确规定。在会计实务中,基本准则不仅对企业现有的交易或者事项作出规定,也对将来出现而在具体准则中尚未做出规范的交易或者事项提供了会计处理的依据,从而在会计准则体系中对所有会计实务问题起规范作用。下面我们以企业以其自产产品作为职工福利发放给职工的会计处理为例,探讨其会计处理应该是确认收入还是视同销售。

先看例题(根据《企业会计准则讲解 2006》改编),乙企业为一家生产彩电的企业,共有职工 200 名,2007 年 2 月,公司以其生产的成本为 10000 元的液晶彩电作为春节福利发放给公司每名职工。该型号液晶彩电的售价为每台 14000 元,乙公司适用的增值税率为 17%。假定 200 名职工中 170 名为直接参加生产的职工,30 名为总部管理人员。