

数

张连起 / 著

豆者

说

丰富的痛苦

绿色的时评

人文的会计

实务的理论



经济科学出版社

张连起
著

数 豆 者 说

丰富的痛苦 绿色的时评

人文的会计 实务的理论

经济科学出版社

责任编辑：贺聿坤
责任校对：孙 昉
版式设计：代小卫
技术编辑：王 娟

数 豆 者 说

张连起 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

北京天宇星印刷厂印刷

三河永明装订厂装订

850×1168 32 开 13.25 印张 320000 字

2001 年 9 月第一版 2001 年 9 月第一次印刷

印数：0001—5000 册

ISBN 7-5058-2696-4/F·2089 定价：23.80 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

图书在版编目 (CIP) 数据

数豆者说 / 张连起著. - 北京: 经济科学出版社, 2001.9
ISBN 7-5058-2696-4

I. 数… II. 张… III. 会计学 - 通俗读物
IV. F230-49

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 063880 号

AA281.64

总有一种力量（自序）

您手里拿的是本什么书？

有点像文学作品，但谈的都是会计；解读会计实务时，又缺少学院式的规整。有点前卫，有点另类。不妨称作“人文会计随笔”，正好以边缘状态自居。冷不丁听人说，后现代主义就是解构中心，不知能否攀得上。

“数豆子的人”（bean-counter）是英语中对会计师的俗称。在现代数豆者的名片上，往往缀有一串缩写字母。比如 CPA（注册会计师）、CMA（注册管理会计师）、CIA（注册内部审计师）、CISA（注册信息系统审计师）。如果您认为今天的会计与往日的会计不同，那您就说对了，会计已成为充满乐趣并富于挑战的工作，是可以领取高薪并在专业领域展示潜能的行业。如果您看到今天的会计比以往任何时候压力都大，您又说对了——不过，压力有时可以转换成激情和进取。

这本也可称作“杂拌儿”的书，弹拨了数豆者的心灵独白，临摹了会计人的生存状态，勾画了行业的变迁

轮廓，阐释了实务的理论源流。有热点，也有冰点；有思辨，也有体悟……一句话，为了演绎“活”的会计。

现代数豆者都很忙，俺也不例外。白天右手写“会计分录”，晚上左手写“会计美文”。工作时间，执业、会议、应酬等一应俱全，惶惶然而欣欣然；业余时间，大脑神驰于行业发展的忧患，钻探于专业的坚硬部位，打磨于思想的锋利话语。

是什么驱使俺这个小人物不停地写小文章呢？

总有一种力量从指间滑落，总有一种坚毅从眼睛放出，总有一种感动让人泪流满面……

是的，总有一种力量。转型经济环境下有太多的浮躁和诱惑，就连注册会计师自己都可能因此而忽略常识。比如，安徒生童话中的一个小孩儿，公开披露巡游的皇帝其实什么也没穿，遑论“华服”？面对虚假财务信息，我们或许丢失了孩子都有的道德勇气？于是，俺写了职业道德，写了法的威慑，写了反假的思绪断片……

总有一种力量。制度创新是会计师事务所生生不息的动力，是整个行业进步的不竭源泉。于是，俺写了合伙制，写了行业合并，写了会计师事务所成长的烦恼……

总有一种力量。资本市场和国企改组在会计、审计的视野中举足轻重，众多的专业问题有待我们求解。于是，俺写了国企审计的特殊考虑，写了上市公司审计的风险所在，写了从审计报告的“冒烟”看上市公司的

“着火”……

总有一种力量。来自于平凡如我等的会计人，来自于俺为之服务的客户。于是俺写了会计人的感悟与体验、跋涉与尴尬，欢欣与歌哭，还有，和弦与颤音……

中国的会计改革与注册会计师事业的嬗变，为现代数豆者提供了思考的恢弘背景，注入了生长的涓涓细流。我们选择什么？我们承担什么？不由得我们不感同身受。俺生正逢时，记录下脚步声舔过的脚印，以及思想燃烧过后的灰烬，为大时代留下小笔记。立此存照，不亦快哉！

能在这么短的篇幅里说清如此紧要如此多维如此丰富的话题么？俺将发表在《经济日报》、《中国证券报》、《中国财经报》、《财务与会计》、《中国注册会计师》等中央级媒体上的文章拾掇起来，加上近期完成的篇什，取舍两由之，怯生生地结成一集。掂量掂量，实在拿不出手，只好敝帚自珍地默想：“删繁就简三秋树，领异标新二月花”！不过，好花没有开，真对不起。但一想到财会界有那么多热心而可敬的读者，便得寸进尺，约您走入深秋，一同消受枯枝残叶了。

2001年8月8日于北京东润枫景



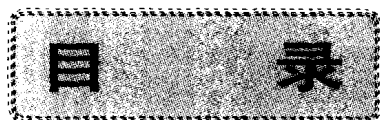
作者简介

张达起，1963年生，祖籍河北。

萨理德中瑞会计师事务所总经理。高级会计师，证券特许会计师，注册资产评估师，注册税务师。中国独立审计准则组成员，北京注册会计师协会专业指导委员会副主任，国务院派出监事会特别技术助理，中国信达资产管理公司证券发行审核委员，《经济日报》、《中国财经报》、《财务与会计》等中央级媒体特约撰稿人，兼任多家证券培训机构特聘教授。

近年来，先后发表文章百余篇。参与编写《现代经济管理丛书》，主持中国注册会计师协会研究课题《中国注册会计师执业指南——质量控制》，编著中国注册会计师协会后续教育培训教材《债转股审计：理论与实务》一书。

主持包括“052工程”等专项国防项目审计与评估、“中国电信”、“中国外运”等国有特大型企业审计、“北大青鸟”、“法国水务”等多家著名公司的咨询，并担任“安泰科技”、“金融街”、“天鸿宝业”、“美罗药业”、“天华基金”等十数家改组及上市企业的签字注册会计师。



总有一种力量（自序）	1
------------------	---

第一辑 数豆者说

数豆者说（一）	3
数豆者说（二）	13
数豆者说（三）	24

第二辑 丰富的痛苦

CPA：掀起你的盖头来	31
法律责任：如临如履持理性	38
“CPAs 成长的烦恼”之一：文化的认同	43
“CPAs 成长的烦恼”之二：制度的安排	46
“CPAs 成长的烦恼”之三：风险的计量	48
独立审计：想说爱你不容易	50
让高贵与高贵相遇	56
合伙的“合伙人”	59
我执业 我存在	64
敢向坎坷觅小诗	67

2 □ 目 录 □

走近丰富的痛苦	71
为同仁喊话	76
不要被法律所“杀”	79
注册会计师 你的名字叫智者	87

第三辑 绿色的时评

手中的尺子 头上的剑	95
法治：阳光和空气	99
假·假·假	101
品牌·品牌·品牌	103
会计师事务所为什么而存在	105
经济体制改革的纵深掘进 市场行为规范的逻辑起点	107
“三师”合并的里程碑意义	111
合并的实践理性	113
将合并进行到底	115
我们走在大路上	117
独立审计准则的分娩	120
会计研究的尴尬	122
“缺钙”的会计市场	124
WTO 不是 UFO	126
不能不说的互联网	128
会计制度的供求与均衡	130
会计创新乃永恒主题	132
欺诈不产生财富	134
是黎明 还是黑暗	136
我们能让人相信么	138
整顿市场经济秩序 重塑社会信用基础	141

减与增：完善公司治理结构的重要举措·····	153
21 世纪谁有资格做注册会计师·····	160
看阿瑟·利维特怎样说·····	162
一桩舶来的审计丑闻·····	165

第四辑 人文的会计

艺术·魔术·骗·····	169
法律·道德·愿·····	171
成本·收益·蚕·····	173
东锅·黑锅·练·····	175
网上·网下·干·····	177
眼界·境界·换·····	179
理论·实务·变·····	181
五十·五十·转·····	183
昨日·今日·看·····	185
会计·石头·缠·····	187
道德：CPA 拥有的“惟一股票”·····	191
趋同的话语系统·····	194
不愿为 不能为 不敢为·····	198
网络：离会计人有多远·····	201
星星点灯 照我回家的路·····	204
由迷惑的此岸渡到觉悟的彼岸·····	207
为什么我们离动物最远·····	210
让我们活得更好·····	213
触摸新世纪 爆发新感动·····	216
我爱新世纪 我爱新审计·····	219
深刻的会计和会计的深刻·····	225

路径依赖下的考试·····	228
你的名字理应大写·····	232
谁来核算中国经济·····	236
新世纪会计人临摹·····	239
高考作文和会计改革·····	241
我喜欢罗素·····	246

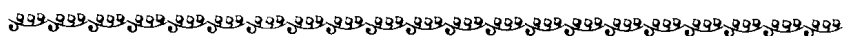
第五辑 实务的理论

独立审计自由谈·····	253
从“语言的行动”到“行动的语言”·····	259
不畏浮云遮望眼·····	264
非货币性交易“好使”吗·····	268
坏账准备计提还能随意吗·····	270
’98年报：几家欢乐几家愁·····	272
利润操纵：阳光下的黑暗·····	278
审计风险：道德与制度的逻辑思考·····	284
浅析改组上市企业的并账与分账·····	292
中期财务报告编制之要点·····	297
证券市场审计之“风险点”探微·····	301
从上市公司审计报告类型看会计市场·····	306
上市公司审计之重点管窥·····	329
国有企业审计的十大特殊考虑·····	339
房地产企业收入的实现点在哪里·····	344
注册会计师应警惕的十大审计陷阱·····	346
创业板公司审计：风险、谨慎与特殊考虑·····	357
内部控制审核及其报告·····	370
新《企业会计制度》下的年报：寻找稳健主义·····	385

新《企业会计制度》给独立审计带来了什么·····	389
会计市场对准则、制度的反应与需求·····	396
跋 总有一种感动·····	405
自我审计报告（后记）·····	407

第一辑

数豆者说



数豆者说（一）

一

旧石器时代初期是不可能孕育人类最初的会计思想的。此时，加工的石器，其人化的程度极低，几乎与天然石块无异；此时，因饥饿而导致的食人之风盛行，“北京人”的头盖骨上就有被火烤和敲击的遗痕；此时，连自己的父母都要吞食的人种既无可能、也不必要涉及与会计有点瓜葛的行为。

二

旧石器时代中晚期，原始人可以挥舞粗砺的砍砸器、刮削器，可以用古针缝制兽皮，可以钻木取火，甚至还想美一美——装饰物出现。剩余物品也正在等着合理分配。冥冥中，会计该来了。

三

原始人最初的计量，一定是以石头为刻具，在石片、骨片或树干上，划出平行的纹道或缺口。于是，现代人说，这是“数”。代表“奥瑞纳”文化（Aurignacian culture）的是一根幼狼的颈

骨，上面有刻痕 55 道，前一组 25 道，后一组 30 道。估计那个 2 万~3 万年前的法国人描述他（她）的捕猎业绩，或是计算手下的资产。

四

旧石器中晚期的直观绘图记事，显然不是神秘的“艺术冲动”。比如，一位不会有名字的先生在黑洞中画一头野牛，恐怕在外面的草原上，必有一头供他（她）的同人宰食的活野牛。这便与会计多多少少有了些关系，来自内蒙古的岩画可为例证。

五

新石器时代诞生了一整套刻画符号，并且在氏族部落内约定俗成，趋于一致。“仰韶”人很是得体，洋洋洒洒地彩绘数码，大大方方地披露事项。让今人好一通忙活，非要从原始的计量和记录背后读出生动的故事。

六

中东地区发现的黏土标志最初存放在“黏土壳”内，莫不是一组无意中形成的“账目”？无怪乎哥伦比亚大学的理查德马特斯奇教授谈到“黏土标志会计”时说道：“会计实际上是一门充满着泥土气味的古老科学，是一门的的确确出生于地球上黏土或泥块家族的科学”。由是观之，会计的雏形乃“一土蛋”耳。