

2009

浙江会计论文集

Accounting Proceedings of Zhejiang Province in 2009

浙江省会计学会学术研究部 主编



浙江工商大学出版社
Zhejiang Gongshang University Press

2009 浙江会计论文集

浙江省会计学会学术研究部 主编

 浙江工商大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2009 浙江会计论文集/浙江省会计学会学术研究部主编. —杭州: 浙江工商大学出版社, 2009. 11
ISBN 978-7-81140-063-2

I. 2… II. 浙… III. 会计学—文集 IV. F230-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 206798 号

2009 浙江会计论文集

浙江省会计学会学术研究部 主编

责任编辑 许 静
责任校对 周敏燕
封面设计 刘 韵
责任印制 汪 俊
出版发行 浙江工商大学出版社
(杭州市教工路 149 号 邮政编码 310012)
(Email: zjgsupress@163.com)
(网址: <http://www.zjgsupress.com>)
电话: 0571-88823703, 88831806(传真)
排 版 杭州大漠照排印刷有限公司
印 刷 杭州广育多莉印刷有限公司
开 本 889mm×1194mm 1/16
印 张 39.5
字 数 1610 千字
版 印 次 2009 年 11 月第 1 版 2009 年 11 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 978-7-81140-063-2
定 价 80.00 元

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

浙江工商大学出版社营销部邮购电话 0571-88804227

前 言

在新中国成立六十周年之际,积极推进会计研究、会计改革和会计创新,对于全面贯彻党的十七大精神,深入贯彻科学发展观,坚持以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导,有效应对国际金融危机冲击,保持经济平稳较快发展,全面推进社会主义经济建设、政治建设、文化建设、社会建设和生态文明建设,夺取全面建设小康社会新胜利,开创中国特色社会主义事业新局面,具有重大深远的历史意义。在热烈庆祝新中国成立六十华诞的日子里,浙江省会计学会精心组织和编辑的《2009 浙江会计论文集》一书与广大会计人员见面了,相信对弘扬中国会计理论的研究会起到积极的作用。

几年来,会计理论学术研究活动紧紧围绕我国经济建设这个中心,努力适应社会主义市场经济发展新形势的需要,特别是我国加入世界贸易组织后,与各国经济贸易交往日趋频繁,为适应经济全球化,财政部近年来发布了新的《企业会计准则》等相关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,为我国经济全球化打下良好的基础。

浙江省各级会计学会和广大财会人员,为贯彻实施财政部颁布的一系列法规,勇于探索,勤于实践,广泛深入地开展财会理论研究活动,踊跃撰写会计论文,积极探讨会计理论,繁荣会计科学,在促进会计改革、提高经济效益等方面发挥了重要的作用,取得了丰硕成果。《2009 浙江会计论文集》的正式出版,是与省财政厅、省会计学会领导的大力支持和各位会计教授的严格审稿,认真把好论文质量关分不开的,在此一并表示感谢!

本书内容十分丰富,主要包括:一、会计准则实践与研究;二、全面预算与管理会计问题研究;三、会计制度与会计法规研究;四、会计核算问题研究;五、会计集中核算问题研究;六、会计监督管理工作问题研究;七、内部控制及公司治理问题研究;八、财务管理问题研究;九、企业经济效益问题研究;十、资产(资金)管理问题研究;十一、投资与基金管理问题研究;十二、成本费用管理问题研究;十三、企业绩效评价问题研究;十四、会计信息质量问题研究;十五、审计监督问题研究;十六、财政管理问题研究;十七、税务与会计问题研究;十八、农村财会问题研究;十九、民营(私营)企业财会问题研究;二十、中小企业融资问题研究;二十一、会计改革发展问题研究;二十二、会计教育问题研究。《2009 浙江会计论文集》一书的出版,将会对财会实务工作者和教育工作者起到积极的指导作用。

由于编者水平有限,时间仓促,书中尚有不当之处,恳请广大读者批评指正。

编 者
二〇〇九年十月

目 录

一、会计准则实践与研究

浅议会计人员的职业判断能力	上海铁路局金华车务段	何瑞平(1)
公允价值在企业会计应用中的探讨	浙江金温铁道开发有限公司	林德吒(2)
浅析新会计准则对企业的影响	浙江省水利水电工程局	胡红春(4)
金融危机对公允价值会计准则的影响	苍南天原会计师事务所	陈克征(5)
公允价值计量在新企业会计准则中的应用	金华公众联合会计师事务所	陈剑锋(6)
浅析借款费用资本化	余姚市审计局	施建泳(8)
浅论上市公司关联方交易及其规范	绿城房地产集团有限公司	楼青仙(10)
浅析国际财务报告准则与我国会计准则的差异	浙江凯恩特种材料股份有限公司	谢美贞(11)
从新企业会计准则看我国会计准则的国际趋同	嵊州市地方税务局	徐惠英(14)
浅谈固定资产核算中会计与税法的差异	衢州市市级机关会计核算中心	毛华仙(15)
浅论公允价值对投资性房地产会计计量的影响	萧山地方税务局城厢第一税务分局	沈秋琴(17)
新旧准则下财政资金购置固定资产会计核算的分析	浙江有色测绘院	梅笑柳(18)
透视公允价值计量模式的运用	杭州大自然光电科技股份有限公司	陆俊(20)
新债务重组准则浅析	湖州恒生会计师事务所有限公司	厉仙(21)
新旧准则下对长期债权投资账务处理差异的探讨	长兴县交通建设投资公司	张兴易(22)
新会计准则与新税法下固定资产处理的差异探讨	温州市泰顺县地方税务局	吴芳燕(24)
透视新《企业会计准则》中的会计职业判断	温州市泰顺县财政局	张影(25)
试论现代会计的职业判断	云和县环境卫生管理所	章云丽(27)

二、全面预算与管理会计问题研究

推进全面预算管理 实现精细促效益

——全面预算管理在水厂试运行的探索与实践	杭州市水业集团有限公司九溪水厂	张坚(29)
浅谈管理会计的应用及发展	中国电信温州分公司	庄庆数(30)
企业预算管理问题的研究	爱华控股集团有限公司	姚慧萍(32)
我市企业实施全面预算管理的现状与对策	宝尔马电器集团有限公司	施建利(34)
通过预算管理规范采购行为的探讨	龙泉市行政服务中心	程有芬(36)
如何做好企业财务预算管理探讨	浙江瑞明节能门窗有限公司	刘明(37)
透视金融危机下企业现金流管理的策略	万向钱潮股份有限公司	徐利芹(39)
浅谈全面预算的刚性管理	浙江省电力公司紧水滩水力发电厂	周继祥(40)
电力行业集约化下的预算管理	诸暨市供电局	何华芳(42)
闭环管理提升全面预算管控质量	中国联通浙江省分公司	徐霖峰(43)
浅谈中资保险企业的全面预算管理	安邦财产保险股份有限公司浙江分公司湖州中支	吴英(45)
论企业 ERP 趋势下的会计信息化	桐乡市供电局	高小飞(46)
透视实施全面预算管理的方法	浙江物产燃料集团有限公司	缪靖(48)
大型水泥企业集团预算管理问题探讨	中利达集团	李荣伟(49)

试论企业全面预算管理	杭州大自然光电科技股份有限公司	陆俊(51)
浅议医院全面预算管理体系的构建与实施	宁波市妇女儿童医院	吴建宇(52)
对义乌中小企业应用管理会计的见解	义乌金桥税务师事务所有限公司	金远忠(54)
构建预算执行情况分析体系的探讨	浙江省省级机关会计核算中心	袁红梅(55)

三、会计制度与会计法规研究

若干会计实务问题探讨	温州冶炼总厂	张战胜(57)
浅议公务卡消费制度	舟山市普陀区会计核算中心	陈翠定(58)
事业单位推行公务卡消费制度的探讨	浙江省卫生监督所 钟咏梅 浙江医学高等专科学校	胡小青(60)
医疗保险制度改革有关财会问题的研究	杭州经济技术开发区下沙街道社区卫生服务中心 鲁民 常山县卫生局	朱锦霞(61)
机关事业单位支付个人劳务报酬规范性探讨	温州市人才开发服务中心	叶文强(62)
关于检察业务经费会计科目设置的建议	慈溪市人民检察院	陈迎璐(64)
浅谈人力资源价值的计量	杭州自动化技术研究院	卢新海(65)
关于“小金库”问题的探讨	新昌县财政局	张幼定(67)
浅析企业经营过程中风险防范的措施和方法	绍兴天然气投资有限公司	袁夏芳(68)
国有建设单位若干财务与会计问题浅探	中兴建设开发公司	孙晓慧(70)

四、会计核算问题研究

略论企业资产减值的会计处理	浙江横店集团	金慧珍(72)
事业单位固定资产核算的几点思考	金华职业技术学院	俞丽锋(73)
控股合并产生商誉的会计处理	浙江网盛生意宝股份有限公司	方芳(75)
浅议基建会计核算中“待摊投资”科目的运用	湖州市中兴建设开发公司	孙晓慧(76)
浅谈应收保费的管理	中国人民财产保险股份有限公司江山支公司	周莎姘(78)
关于资产减值准备会计处理几个问题的探讨	嘉善商城建设开发有限公司	吴英华(80)
对高速公路工程概算费用归集方法选择的几点看法	舟山连岛工程建设指挥部	孙玉龙(81)
加强企业成本核算问题的探讨	嘉善县水务控股集团有限公司	邹其林(82)
医疗机构在医疗保险基金会计核算的探讨	象山县红十字台胞医院	吴积耀(83)
谨慎性原则在财务核算中的运用初探	兰溪市广播电视台	陈馨(85)
关于房地产企业借款费用资本化会计核算上的几点思考	绍兴兴业会计师事务所	周慧芝(86)
浅议分期收款方式处置长期股权投资的会计处理	宁波市国资委	钱群(88)
外币财务报表折算探析	嘉兴市嘉诚联合会计师事务所	潘东升(89)
浅论企业应收账款的规范化管理	温州市地方铁路有限公司	张信才(91)
金财软件环境中材料核算的探讨	义乌市机关财务管理核算中心	傅召军(93)
医院成本核算的成效与思路	天台县人民医院	朱卫亮(94)
行政事业单位会计基础工作的探讨	衢州市市级机关会计核算中心	张霞(95)
现金流量表若干问题探讨	浙江物产燃料集团有限公司	缪绮(96)
浅谈代理记账机构存在的问题及对策	温州市龙湾区财政局	徐建玲(98)
会计基础工作存在的问题及对策研究	浙江神力针织品有限公司	吴福光(99)
透视国有资产经营公司的会计核算	苍南县国有资产营运有限公司	侯为孺(101)
浅谈公司财务管理从核算服务型向有效管理型的转变	杭州钱江五金工具有限责任公司	冯新华(102)

五、会计集中核算问题研究

在会计集中核算基础上搞好国库集中支付的探讨	台州市黄岩区会计核算中心	杨群楚(104)
“金财工程”在国库集中支付系统中的应用思考	浦江县机关会计核算中心	虞丽珍(105)

财政国库集中支付的思考	慈溪市人民检察院	陈迎璐(107)
对县级会计集中核算向国库支付转型的思考	天台县会计结算中心	翁萍媛(108)
会计集中核算与国库集中支付融合的思考	台州市建设工程质量监督总站	夏 斐(110)
关于建立会计集中核算型国库集中支付制度的探讨	金华市特种设备检测中心	孔献君(111)
浅论会计集中核算下的学校资产管理	玉环县教育局教育会计核算中心	李洁慧(113)
浅谈国库集中收付制度	舟山市普陀区财政局	汪 伟(114)
浅议国有建设单位集中核算存在的问题与对策	温州市市级财政资金会计核算中心	陈峥嵘(116)
会计集中管理模式在企业集团中的运用探讨	浙江省石化建材集团有限公司	宋静晖(117)
浅谈会计集中核算的利与弊	嘉兴市预算会计核算文体分中心	龚胜华(119)
完善我国国库集中支付制度的建议	温州市市级财政资金会计核算中心	梅雪峰(120)
改进会计集中核算单位备用金结报核算方法的探讨	平湖市财政支付(核算)中心	沈建华(122)
会计集中核算形式下资金安全管理的实践	平湖市财政支付(核算)中心	沈建华(123)
对行政事业单位会计集中核算问题的探讨	杭州市上城区财政局 沈军 杭州市滨江区财政局	沈 健(125)
关于会计核算中心运作的分析与思考	杭州市下城区会计核算中心	刘 迎(126)
会计集中核算模式下会计档案管理研究	丽水市预算会计核算中心	胡 慧(128)
行政事业单位会计集中核算的探讨	舟山市普陀区建设局 张 燕 龚晓玲	胡洁莹(129)
行政事业单位会计集中核算管理存在的问题及其对策	三门县民政局	卢素琴(131)
关于财务集中核算体系建设实施问题研究	中国联通浙江省分公司	徐霖峰(132)
会计集中核算制度现状分析与对策研究	嵊州市会计核算中心	柳 栋(134)
对会计集中核算向国库集中收付转换的思考	江山市教育系统会计核算中心	陈爱渊(135)
浅析企业会计集中核算	宁波浙电房地产开发有限责任公司	史天杰(137)
建立中小型企业集团资金结算中心的思考	湖州电力局泰仑集团公司	费英群(138)
会计集中核算后的财务风险及应对	建德市财政局	宁卫珍(140)

六、会计监督管理工作问题研究

如何做好委派制下的国企财务总监	江泰保险经纪有限公司杭州分公司	丁林芳(142)
会计委派制之实证分析	浙江横店集团	金慧珍(143)
提高上市公司财务总监的法律意识	浙江网盛生意宝股份有限公司	方 芳(145)
小企业会计管理存在的问题及对策	宁波理工监测科技股份有限公司	郑水娟(146)
论充分发挥行政事业单位会计职能	绍兴市越城区文化教育局	王良熙(148)
浅谈强化会计监督	嵊州市建筑业管理局	薛海君(149)
对会计委派制的探讨	宁波市镇海区住房发展投资有限公司	申 安(151)
会计委派制在银行实践中的分析	玉环县农业银行	张扬胜(152)
浅谈公司应收账款的管理	宁波市鄞州区公共建设项目财务管理中心 叶属敏	(154)
	浙江凤阳山—百山祖国家级自然保护区百山祖管理处	叶小明
如何发挥会计监督“免疫系统”功能的探讨	浦江县人民政府浦阳街道办事处	周良友(155)
会计管制探析	青田县财税局	周伟朝(156)

七、内部控制及公司治理问题研究

建立和完善医院内部控制制度	淳安县中医院	洪 霞(158)
浅谈如何加强行政事业单位的内部控制	丽水市交通工程质量监督站 连卫民 丽水市预算会计核算中心	杨平芬(159)
中小企业的内部控制建设探讨	台州市定向反光材料有限公司	李洪源(160)
关于完善高校财务内部控制的思考	浙江医药高等专科学校	刘 猛(162)
完善我国小企业内部控制制度的几点建议	浙江天健东方会计师事务所有限公司	于泳群(164)
浅谈高校收款票据的内部控制	浙江医学高等专科学校 胡小青 浙江省卫生监督所	钟咏梅(165)

浅析会计电算化的应用与内部控制	长兴县港航管理处	葛锦明(166)
企业内部控制探讨	浙江金华威邦塑胶有限公司	陈栋梁(168)
完善内部控制制度的重要性——一起集体舞弊案例引发的思考	丽水市财务总监管理中心	叶晓华(169)
企业内部控制风险评估标准系统构建问题的研究	杭州经济技术开发区下沙街道社区卫生服务中心	鲁 民(171)
强化企业财务管理与内部控制的思考	海宁市金潮实业有限公司	王新桂(172)
浅析住房公积金管理机构内部控制	舟山市住房公积金管理中心普陀区分中心	陈 栋(174)
浅谈混凝土企业的内部控制	浙江野风建设有限公司	吴飞飞(175)
关于构建内部控制标准体系的思考	温州市瓯海区财政局	黄益龙(177)
企业内部控制风险评估标准系统构建问题的研究	浙江洁能电气有限公司	毛建标(178)
浅谈拟上市公司应如何构建良好的内部控制制度	温州市瓯海区民政局	侯连梅(179)
现代企业如何建立和实施有效的内部控制	浙江大学后勤集团	沈玲 奚尊校(181)
企业内部控制设计的探索	万向钱潮股份有限公司	徐利芹(182)
构建高校内部控制体系,防范财务风险	杭州师范大学	周海宁(184)
浅议企业内部控制制度的建设	浙江耐司康药业有限公司	方 萍(185)
试论会计电算化下的内部控制体系	舟山海中洲置业有限公司	朱红霞(187)
加强企业内部控制规范的几点思考	绍兴市财政局	张 挺(188)
浅析医改新形势下医疗欠费的控制与治理	宁波市鄞州区第二医院	孙 波(190)
浙江上市公司内部控制信息披露研究	浙江好运来数码纺织股份有限公司	陶仁菊(191)
浅议企业内部控制自我评价	横店集团控股有限公司	张小红(193)
试论完善我国企业的内部控制制度	兰溪市城市建设投资有限公司	梅雪花(195)
浅议行政事业单位内部控制	江山市教育系统会计核算中心	周玉玲(196)
企业内部控制与内部审计问题的关系探讨	浙江大唐轻纺袜业城有限公司	金 霞(198)
石油天然气企业内控制度建设的思考	浙江省天然气开发有限公司	陈超均(199)
完善企业内部控制制度的思考	上虞市电力公司	王 颖(201)
透视企业内部控制失效问题	桐庐县社会保险委员会 李 华 桐庐县财政地税局	麻雪刚(202)
浅析保险企业的内部控制	安邦财产保险股份有限公司浙江分公司湖州中心支公司	吴 英(204)
完善行政事业单位内部控制的思考	桐乡市国土资源局	朱燕波(205)
企业内部控制建立及完善的思考	浙江省水利水电工程局	张志英(207)
加强行政事业单位内部控制初探	三门县会计核算中心	李淑芳(208)
民营企业如何建立健全内部控制制度	浙江佳信税务师事务所	于旭红(210)
ERP 环境下企业集团内部财务控制探析	宁波远东制模有限公司	章新耀(211)
浅析企业内部控制的五要素	浙江梁湖建设有限公司	徐 珏(213)
网络会计信息系统内部控制探讨	温州发展有限责任公司	邵红鸿(214)
企业货币资金内控问题与内控系统构建探讨	杭州士腾科技有限公司	吴 扬(215)
试论事业单位内部会计控制制度	温州市泰顺县地方税务局	吴芳燕(217)
浅谈企业内部会计控制制度	临安振有电子有限公司	潘 青(218)
企业如何建立财务内部控制体系	传化集团有限公司	王云漫(219)
浅谈商业企业合同管理和收付款内部控制	浙江百诚集团股份有限公司	祝宏梅(221)
浅析百货业合同管理的内部控制	百大集团股份有限公司杭州百货大楼	任春兰(223)
企业集团组织架构设计存在的问题及对策探讨	浙江省商业集团有限公司	赵剑波(224)

八、财务管理问题研究

试论推进财务总监制	浙江横店集团	金慧珍(226)
发行财务工作中的表格化管理	温州报业发行广告有限公司	邵 洁(227)
谈谈如何做好加油站财务管理	中石化浙江石油分公司零售公司	郭晓玲(229)
浅析反倾销应诉中的财务与会计工作	浙江华诚会计师事务所	何晓红(230)
浅析电视栏目的财务分析	浙江广播电视集团	王艳飞(232)

浅议代建制的财务核算	杭州市城市基础设施建设发展中心	谢 艳(233)
试论建筑企业财务风险与防范	温州建设集团有限公司	余建设(234)
浅析企业物流的财务控制	湖州市建工集团有限公司	温建平(236)
从财务指标看企业债务风险下的财务危机	横店集团控股有限公司	张进辉(237)
加强中小企业财务管理的对策思考	宁波市财政局	罗飞鸿(239)
加强行政事业单位财务管理的几点思考	文成县机关会计核算中心	吴加理(240)
加强房地产企业财务管理的思考	浙江恒泰房地产股份有限公司	王贤祥(242)
浅谈财务风险的防范与控制	浙江电力变压器有限公司	胡 芳(243)
论企业并购中的财务整合	建德市龙源电力有限公司	徐 丹(245)
浅谈事业单位财务会计报告的运用	乐清市质量技术监督检测院	茅海蓉(246)
供电企业财务管理扁平化初探		
——基于温州电力局会计核算中心的案例研究	温州电力局	周迪伍(248)
浅谈企业财务管理目标的选择	丽水市宏志数码科技有限公司	樊 蕙(249)
浅谈如何加强公路事业单位财务管理	杭州市公路管理局	包永军(251)
做好行政事业单位财务报告分析的几点思考	三门县民政局	卢素琴(252)
财务管理流程与战略目标问题研究	杭州余杭华数数字电视有限公司	周金明(253)
浅析如何做好行政事业单位报账员工作	衢州市公安局柯山分局	陈水方(255)
浅谈对文化事业单位财务管理的几点认识	嘉兴市预算会计核算文体分中心	樊胜华(256)
透视会计集中核算后行政事业单位的内部财务管理	衢州市公安局柯山分局	陈水方(258)
加强国有企业财务管理的思考	杭州市勘测设计研究院	卢晓霞(259)
浅论如何加强事业单位的财务管理	慈溪市匡堰镇人民政府	毛央红(260)
如何完善合并学院财务管理工作的思考	丽水学院	章伟军(262)
透视新形势下国有企业财务管理	宁波市江东区财政局	应丛芳(263)
企业应收账款管理探析	横店集团控股有限公司	金建成(265)
浅析企业应收账款管理	浙江仪表有限公司	苏一琴(266)
中小企业可持续发展财务战略管理探讨	浙江省电信安装建设有限公司	马镇波(267)
事业单位职业年金制度初探	浙江大学	商 鸿(269)
行政事业财务管理问题的探讨	庄桥街道财政所	管宝德(270)
对实施大型财务管理信息系统(FMIS)的几点认识	浙江浙能嘉兴发电有限公司	施云峰(272)
基于 Internet 的财务处理管理系统的设计	中国农村致富技术函授大学温州分校	郑佩丽(273)
浅谈建筑企业金融危机应对策略	杭州市第四建筑工程公司	朱丽颖(276)

九、企业经济效益问题研究

论景区收益与成本管理	温州生态园建设发展有限公司	蒋南燕(278)
增长工业企业获利能力的途径探讨	宁波理工监测科技股份有限公司	王惠芬(279)
浅谈经济利润指标的应用	浙江百诚集团股份有限公司	祝宏梅(281)
中小学预算管理浅析	武义县教育局会计核算中心	吴红雨(282)
瓯海区发展村级集体经济的探索与实践	温州市瓯海区农林渔业局	姜丽鸥(284)
利用税收优惠为企业争取利益最大化探讨	浙江德红贸易有限公司	何月梅(285)
浅论无形资产创新在企业价值创造中的作用	浙江大唐轻纺袜业城有限公司	金 霞(286)
浅析存货个别计价法对我公司的影响	浙江川电钢板加工有限公司	叶金妮(288)
外贸企业如何应对金融危机的思考	浙江中大集团国际贸易有限公司	戴晓敏(289)
财务报告分析在企业管理中的作用	浙江中控自动化仪表有限公司	周彩琴(291)
浅谈我省中小企业如何走出金融危机的阴影	浙江新世纪会计师事务所	朱宝兰(292)
浅议医院绩效工资的实施	余姚市卫生局	陈 立(294)

十、资产(资金)管理问题研究

- 浅析行政事业单位固定资产管理存在的问题及解决措施 浙江省未成年犯管教所 张向锦(296)
- 加强行政事业单位资产管理的几点建议 台州市建设工程质量监督总站 夏 斐(297)
- 深化乡镇(街道)集体资产经营管理体制改革的探索与思考 舟山市普陀区财政局 施 斌(298)
- 完善救灾资金管理制度,保障灾民基本生活
- 关于宁波市救灾资金管理情况的浅析 宁波市财政局 叶 枫(300)
- 加强行政事业单位固定资产在处置环节的管理 舟山市普陀区会计核算中心 宋 杰(301)
- 交通工程项目代建制下资金运行模式的探索 舟山连岛工程建设指挥部 孙玉龙(303)
- 如何提高公司整体资金运作效率,实现资金的集约经营 浙江省能源集团有限公司 李 勇(304)
- 行政事业单位固定资产管理的现状及对策 上虞市审计局 朱红艳(305)
- 浅谈存货管理 横店集团控股有限公司 李 荣(307)
- 浅议加强民营企业存货管理 台州市路桥地方税务局 金灵杰(308)
- 报业无形资产经营管理的思考 慈溪日报社 项文武(310)
- 浅谈如何加强行政事业单位资产管理 文成县机关会计核算中心 吴加理(311)
- 金融企业不良资产消化问题的研究 义乌金桥税务师事务所 吕 霞(313)
- 金融危机中企业资金营运问题的研究 温州诚达会计师事务所 余丽秋(314)
- 固定资产管理之我见 金华市人民医院 叶 珍(316)
- 事业单位固定资产实行电算化管理和核算初探 江山市教育局 胡丽萍(317)
- 浅议以资产卡片为基础进行公共资产管理 义乌市机关财务管理核算中心 傅召军(319)
- 事业单位固定资产管理的现状及对策 海盐县财政支付(核算)中心教育分中心 金海林(320)
- 加强医院固定资产管理的思考 天台县人民医院 朱卫亮(321)
- 生产企业“零库存”管理问题探析 浙江三花汽车控制系统有限公司 刘亚莉(323)
- 加强存货管理的思考 玉环县羽墨会计服务有限公司 柳素芬(324)
- 银企直联推进集团公司资金集中管理的探讨 中国储备粮管理总公司浙江分公司 赵汝汀(326)
- 高校负债风险的控制策略 中国计量学院 张志群(327)
- 公路施工企业资金管理重要性探讨 衢州市开化县公路管理段 陈 珊(329)
- 湖州钢铁厂资产重组探讨 湖州东方企业清算服务有限责任公司 杨晓慧(330)
- 浅谈金融危机中企业资金营运问题的研究 浙江申达机器制造股份有限公司 杨红梅(332)
- 浅析施工企业资金管理存在的问题及应对措施 浙江土木建设有限公司 陈小青(333)
- 小议网络资产计量属性及计量尺度 中广有线信息网络有限公司绍兴分公司 金 星(335)
- 构建集团内部网银,提高资金集中效率 巨化集团公司 黄晓雯(336)

十一、投资与基金管理问题研究

- 对财政补助事业单位预算执行现状的思考 杭州西湖风景名胜区会计管理结算中心 史玮芬(338)
- 浅谈预算外资金的管理 丽水市莲都区农业局 吴建美(339)
- 浅议金融危机下中小企业融资难问题 华数数字电视有限公司 黄林光(341)
- 加强中小企业资金营运管理问题的探讨 丽水市财务总监管理中心 周慧辉(342)
- 金融危机下外向型企业资金营运问题的研究 台州市招投标中心 叶香云(344)
- 中外合资企业投入资本汇率折算的探讨 台州天一会计师事务所 孔聪才(345)
- 加强水利管理单位专项资金管理的思考 金华市水利局 张秀骞(347)
- 浅论政府投资项目管理的的问题及其对策 舟山市普陀区建设局 张燕 龚晓玲 胡洁莹(348)
- 浅议企业筹资方式及其选择 浙江省盐业集团有限公司 胡寅寅(350)
- 企业集团实施资金集中管理的探讨 浙江省盐业集团有限公司 丁妙松(351)
- 高校学科建设专项资金管理存在的问题与对策 中国计量学院 张 雅(353)
- 浅谈城建资金管理问题与对策 台州市黄岩区域建培培训中心 刘 平(354)

十二、成本费用管理问题研究

以作业成本方法为基础,探索高校科研项目的全成本管理	浙江水利水电专科学校	张利民(356)
云和县压铸企业成本控制面临的挑战及应对措施	云和县经贸局	张鸿祥(357)
分项结转成本法在企业实际工作中的运用	台州市定向反光材料有限公司	李洪源(359)
船舶企业生产成本的控制探讨	扬帆集团有限公司	蒋红依(362)
浅谈化工企业的成本管理	浙江新东港药业股份有限公司	王建勇(364)
浅谈金融危机下制造业经营与成本管理思路	海盐南原电力工程有限责任公司	李春岚(365)
关于加强房地产成本控制的思考	杭州永安房地产开发有限公司	陈天国(367)
浅谈门窗生产企业的成本管理	浙江野风建设有限公司	吴飞飞(368)
浅谈市政工程项目成本管理	杭州市市政工程集团有限公司	濮文英(370)
危中求机 实行医院全成本核算	宁波市海曙区卫生局	朱美红(371)
浅谈污水处理的成本现状及管理	嵊州市水务集团有限公司	张 敏(373)
作业成本法的实施规划:M公司的实例	中国电信股份有限公司衢州市分公司	方 耀(374)
浅析中国博客网的运营成本控制	中国博客网	汪益信(375)
论作业成本法	横店集团控股有限公司	陈利航(377)
金融危机中企业成本管理的有效方法:目标成本管理	伊博电源(杭州)有限公司	全文军(378)
加强医院住院收费管理的若干思考	浙江省立同德医院	翁海屏(380)
加强房地产企业成本合同管理探讨	浙江万均置业有限公司	朱惠丽(381)
施工企业成本控制思考	浙江省电信安装建设有限公司	马镇波(384)
加强成本核算与管理,提高医院绩效	余姚市第二人民医院	傅建伟(385)
浅谈企业成本核算与控制	浙江申达机器制造股份有限公司	杨红梅(387)
企业成本管理存在的问题与对策	舟山市禾丰农业生产资料有限公司	戴松国(388)
浅谈我国中小民营企业成本核算现状及对策	衢州华宇实业投资中心 徐建军	陈兴平(390)
浅议专业化施工模式下的责任成本控制	中国核工业第二三建设公司	施晓云(391)

十三、企业绩效评价问题研究

财会人员如何做好企业经济分析的探讨	浙江上虞正大税务师事务所	严仲宝(393)
加强财务管理,提高经济效益	温州冶炼总厂	张战胜(394)
浅议制药企业的销售预算编制	浙江仙璐制药股份有限公司	潘旦杰(396)
浅议《劳动合同法》在建设领域农民工工资管理中的应用	嘉兴市建筑业管理局	沈慧琴(397)
企业偿债能力分析探讨	浙江红石梁集团有限公司	陈晓红(399)
企业全面收益报告探析	杭州市地税局高新(滨江)税务分局	丁王芳(400)

十四、会计信息质量问题研究

医院会计信息规范化研究	海盐县人民医院	姜雪梅(402)
浅论我国的会计信息透明度及实现	浦江县机关会计核算中心	黄幼萍(403)
提高会计信息透明度的思考	浙江中益机械有限公司	唐 冀(405)
提高会计信息质量的思考	浙江南方钢结构有限公司	孙 雯(406)
试论会计报表附注	上虞新和成生物化工有限公司	蒋四红(407)
试论会计信息化在电子商务环境中的建构	浙江中瑞江南会计师事务所	叶志祥(409)
浅析会计电算化目前存在的问题及对策	浙江佳途勘测设计有限公司	朱文玉(410)
会计集中核算后会计信息质量问题的分析及对策	舟山市普陀区财政局	徐 达(412)
浅议会计信息失真原因及对策	衢州市市级机关会计核算中心	曾义承(413)
财务报告“改良”问题的研究	浙江建银服务有限公司	徐秀君(415)

我国上市公司财务报表分析的现状与对策	金华市公共资源交易中心	金 燕(416)
当前会计电算化存在的问题与对策	杭州市水上公共观光巴士有限公司	叶爱妩(417)
强化会计诚信建设,构建和谐健康社会	中国人寿财险衢州中心支公司	刘美珠(419)
谈我国上市公司会计信息披露存在的主要问题与对策	浙江省纺织品进出口集团有限公司	吴竞勤(420)
浅谈现金流量表信息的使用价值与局限	浙江省兴合集团公司	姚 瑶(422)
论企业会计信息失真的原因及对策	桐庐县社会保险委员会 李 华 桐庐县财政地税局	麻雪刚(423)
浅谈会计人员职业道德	温州市瓯海区物产总公司	祝龙云(425)
关于会计职业道德的研究	衢州市市级机关会计核算中心	冯雪萍(426)
企业会计信息透明度和有用性研究	安吉县港航管理处	程 兴(428)
会计信息失真问题探讨	温州体育运动学校	陈晓静(429)

十五、审计监督问题研究

浅谈内部审计与内部控制	嵊州市城东建筑工程有限公司 张英君 中共嵊州市委党校	钱利敏(431)
加强农村财务审计 促进新农村建设协调快速发展	衢州市柯城区农业局	吴素妹(432)
行政事业单位往来账户管理存在的问题及对策	嵊州市建筑业管理局	薛海君(434)
浅议房地产企业审计中的问题与对策	湖州天衡联合会计师事务所	杨桂兰(435)
注册会计师规避法律责任之我见	金华禾兴联合会计师事务所	楼飞苹(437)
探析我国民营企业内部审计的现状与发展对策	舟山安信税务师事务所	徐凌燕(438)
经济责任审计的难点及对策	杭州市萧山区钱江农场	姜彩丽(440)
浅谈行政事业单位财务管理中存在的问题及防范	缙云仙都会计师事务所有限公司	应飞庄(441)
事业单位内部审计探讨	绍兴市越城区环境卫生管理处	周叶波(443)
浅谈工程项目内部审计存在的问题及对策	新昌县劳动和社会保障局	李 芳(444)
内部环境对企业风险控制的影响	浙江中企华会计师事务所有限公司	陶嫚丽(446)
论内部审计的审计方法和技巧	中国铁通浙江分公司	王 芳(447)
浅谈市场营销审计	宁波金源电气有限公司	洪 晓(449)
加强医院财务监管与内部审计的思考	金华市人民医院	叶 珍(450)
对建设系统内部审计工作的探索	台州市黄岩区城建培训中心	刘 平(452)
对事业单位内部审计独立性的几点思考	海盐县财政支付(核算)中心	徐海英(453)
浅议如何完善商业银行内部审计	衢州市市级机关会计核算中心	江 敏(455)
加强民营房地产企业内部审计工作探讨	浙江广厦股份有限公司	谢 青(456)
论审计风险及其防范	江山市财政地税局	祝雪生(458)
注册会计师未严格执行审计准则导致审计失误的审计案例分析	温州市泰顺县财政局	严 帆(459)
从审计委托模式透视我国 CPA 审计的独立性	宁波市江北工业区管理委员会	李慧君(461)
行政事业单位内部审计现状及改进的对策	杭州市下城区城市管理行政执法局	陈益明(462)

十六、财政管理问题研究

完善基本建设项目竣工财务决算审核的几点思考	丽水市财政项目预算审核中心	刘丽美(464)
金融危机中企业资金营运问题的探讨	杭州市下城区财政局	刘 迎(465)
完善财政资金内部管理机制的思考	上虞市财政局	缪荣梯(467)
加强国有基本建设财务管理的思考	丽水市预算会计核算中心	王红梅(468)
地方国库集中支付过程中强化财政监督的思考	温州市财政资金会计核算中心	杨淑君(470)
基层卫生服务机构财政补助机制改革新探索	绍兴市越城区财政局	姜 虹(472)
建立国库集中支付监督机制的几点思考	台州市市级机关会计核算中心	王领峰(473)
将会计集中核算纳入国库集中支付的思考	兰溪市财政局	叶亚萍(475)
医院财务管理存在的问题与对策	义乌市妇幼保健院	骆珠凤(476)
“两税”合并对内资企业的影响	上虞市财政地税局	严文飞(477)

浅谈加强财政资金安全管理	台州市黄岩区财政局预算科	许俊飞(479)
加强投融资管理,防范财政债务风险的思考	象山县财政局	许敏儒(481)
浅议政府收支分类改革及对行政事业单位的财务影响	海盐县财政支付(核算)中心	崔海文(482)
构建财政支出管理新机制的探讨	舟山市市级会计核算中心	刘育颖(484)
浅析财政支出绩效评价	宁波市江东区财政局	应丛芳(485)
地方政府债务与风险防范对策研究	温州市龙湾区财政局	李晓青(487)
预算单位银行账户管理存在的问题与建议	丽水市财政局	孙海敏(488)

十七、税务与会计问题研究

企业纳税筹划探讨	金华职业技术学院	冯月霞(490)
数据集中框架下做好税收会计核算工作的思考	丽水市地方税务局	汤桔红(491)
企业税务登记注销探析	台州市地方税务局	叶贤辉(493)
建筑业“甲供材料”会计与税收问题的探讨	湖州天衡联合会计师事务所	杨桂兰(494)
关于特大公路建设工程委托代征及代征手续费问题的分析	舟山连岛工程建设指挥部	孙玉龙(496)
新会计准则下固定资产会计处理与税务处理的差异分析	宁波市镇海区住房发展投资有限公司	申 安(497)
对公益性捐赠支出税前扣除的探讨	杭州经建投资有限公司 邢 玉 余杭区林业水利局	蒋毅平(498)
谈企业开办费用摊销的会计处理与税法的协调	杭州恒辰会计师事务所有限公司 曹瑞强 浙江凯欣投资控股集团有限公司	王海琼(499)
安全生产费会计核算的变化及其对损益和所得税的影响	浙江钱江摩托股份有限公司	夏君文(501)
企业吸收合并会税处理探析	舟山安信税务师事务所有限公司	沈永康(502)
外贸出口企业增值税不退税部分会计核算方法的探讨	杭州巨星科技股份有限公司	孟 皓(504)
规范民营海运企业税收管理的调查思考	象山县财税局	张威明(505)
销售使用过的固定资产的增值税处理探讨	宁波中瑞税务师事务所有限公司	方建新(507)
浅析新旧《企业所得税法》差异	浙江德红贸易有限公司	何月梅(508)
中小企业节税问题研究	浙江建银服务有限公司	徐秀君(510)
巧用数学方法对介点进行土地增值税的筹划	嘉兴港区港城置业有限责任公司	刘桂玮(511)
浅析进口免税设备解除海关监管后的处理问题	日本电产东测机器装置(浙江)有限公司	陆美英(514)
企业组织形式及其税负分析	嵊州市地方税务局	徐惠英(515)
房地产开发企业税收筹划探讨	海宁正健会计师事务所有限公司	王传义(516)
浅谈增值税转型对企业影响	湖州电力局泰仑集团公司	姚日权(518)
浅析企业所得税与增值税对“视同销售”认定的异同	浙江佳信税务师事务所	应 捷(519)
浅论混合销售和兼营行为下的税收筹划	浙江佳信税务师事务所	杜 贞(521)
透视县级基本建设项目的税收管理	杭州市萧山区财政办事服务中心	陈芬珍(522)
企业筹资活动税收筹划探讨	浙江华厦建设集团有限公司	程立浩(524)
房地产开发企业税收筹划浅探	浙江冠宇置业有限公司	傅玉珍(525)
个人所得税制存在的弊端及对策	浙江省皮肤病防治研究所	冯 孟(526)
关于土地储备过程中税收问题的探讨	温岭市财政局	陈冀斌(528)
地方税收可持续增长因素的几点思考	宁波市江北区地方税务局稽查局	马少妮(529)
合理掌握出口退税政策,增加企业经济效益	浙江先行实业有限公司	金卫东(531)
浅谈钢结构建筑业混合销售行为的税负问题	宝业集团股份有限公司	范向梅(532)
中小企业“股权转让”财务与税收问题的思考	江山市地方税务局直属分局	徐正旺(534)

十八、农村财会问题研究

欠发达地区乡镇政府性负债成因及对策研究

——以浙江省泰顺县乡镇政府性负债现状为例	温州市泰顺审计局	彭 婧(536)
关于加强农村集体经济财务管理的建议	绍兴市公共资源交易中心	陈 虹(537)

村级财务代理制实施后的一些问题及对策建议	金华市中级人民法院审判保障服务中心	赵红芬(539)
村乡财务审计方法及思路探讨	金华禾兴联合会计师事务所	查爱辉(541)
龙湾区村级资产及财务管理探讨	温州市龙湾区财政局	曾焕猷(542)
完善农村财务管理探讨	温州市泰顺县财政局	张 影(544)

十九、民营(私营)企业财会问题研究

优化民营企业财务会计环境的若干思考	湖州中瑞税务师事务所	陶惠英(546)
浅析民营企业内部控制	富阳博华税务师事务所有限公司	胡仁芳(547)
民营企业财务会计管理存在的问题及对策研究	富阳博华税务师事务所有限公司	胡仁芳(549)
浅谈我国民营企业财务风险及控制对策	浙江九洲药业股份有限公司	舒惠冬(550)
简析我省中小民营企业会计制度设计现状及完善思路	浙江省财政厅	曾九明(552)
浅谈民营企业规范化管理存在的问题及对策	玉环县羽墨会计服务有限公司	柳素芬(553)
民营企业财务会计存在的问题及对策	江山市财政局	陆云水(555)
金融危机环境下民营企业资金风险的防范	西子电梯集团	魏 敏(556)

二十、中小企业融资问题研究

浅谈中小企业融资难原因及对策	武义信达税务师事务所有限公司	王卫江(558)
高速公路建设筹融资问题的思考	台州市台金高速公路建设指挥部	毛美英(559)
金融危机影响我市中小企业的调查及思考	余姚市审计局	翁雅儿(561)
浅析浙江民营中小企业融资问题	中国银行天台支行	周晓斌(562)
企业融资方式随行就市探讨	嘉兴港区港城置业有限责任公司	刘桂玮(563)
金融危机下中小企业应对之道	浙江耐司康药业有限公司	方 萍(565)
浙江中小企业融资问题浅析	丽水学院	翁亚花(566)
浅谈企业融资风险的防范和化解	富士施乐(中国)有限公司杭州分公司	陈文霞(567)
加强中小企业财务管理探析	湖州市二轻工业总公司	宋卫青(569)
中小企业融资问题研究	海宁紫薇水务有限责任公司	陈月娥(570)
金融危机对浙江省中小企业发展的影响及对策	温州市泰顺审计局	彭 婧(572)
中小城市城建投融资平台运营的思考	温岭市财政局	陈翼斌(573)

二十一、会计改革发展问题研究

会计报告的发展及其完善探讨	嵊州市财政局	王莉颖(575)
产权在会计中的应用探讨	建德市龙源电力有限公司	徐 丹(576)
小议会计工作现代化	浙江仙居制药股份有限公司	潘旦杰(578)
管理会计发展中存在的问题与对策	台州经济开发区经济发展总公司	阮 鸿(579)
从科学发展观看人本会计	温州市市级财政资金会计核算中心	叶 玮(580)
试论现代企业财务管理目标	浙江省天然气开发有限公司	陈超均(582)
对以人为本及人本会计相关问题的探讨	临安市供电局	王爱娟(583)
SWOT分析法下公司战略的探讨	杭州余杭华数数字电视有限公司	周金明(585)
浅析财务人员沟通问题	浙江省天然气开发有限公司	陈云海(586)
股份制医院会计核算改革浅议	温州市龙湾区会计核算中心	陈银晔(588)
浅谈企业财务会计报告的局限性和未来发展	浙江创宇建设有限公司	余 伟(589)

二十二、会计教育问题研究

论加强教育系统会计核算中心建设的建议	绍兴市越城区文化教育局	王良熙(591)
--------------------------	-------------	----------

关于加强中小学财会工作人员队伍建设的建议	绍兴市越城区文化教育局	王良熙(592)
加强会计职业道德教育,提高会计人员职业道德素养	浙江横店集团	金慧珍(594)
论会计继续教育的重要性	宁波市海曙区西门街道社区卫生服务中心	徐 辉(596)
项目教学法在会计实训教学中的应用	三门县沿海工业城管委会	苏默弦(597)
对财会人员继续教育的思考	三门县沿海工业城管委会	苏默弦(598)
加强会计人员职业道德的探讨	兰溪市财政局	叶亚萍(600)
完善会计人员继续教育的几点思考	象山县财税局	张威明(601)
科学发展观指导下的人本会计应用浅析	台州市黄岩区林业特产局	郑素萍(603)
论会计人员的职业道德	兰溪市城市建设投资有限公司	梅雪花(604)
会计人员后续教育初探	宁波市鄞州区公共建设项目财务管理中心	叶属敏(606)
浅谈学校会计人员的继续教育	温州市第十九中学	夏蓓蕾(607)
会计人员继续教育问题的研究	慈溪市匡堰镇人民政府	毛央红(609)
会计人员继续教育问题探讨	临安市供电局	王爱娟(610)
实践科学发展观 加强会计队伍建设	舟山市市级会计核算中心	周 蓓(612)
会计继续教育存在的问题及对策	浙江省皮肤病防治研究所	王爱英 冯 孟(613)
提高财会人员自身素质的思考	中国农村致富技术函授大学温州分校	郑佩丽(614)

会计准则实践与研究

浅议会计人员的职业判断能力

上海铁路局金华车务段 何瑞平

会计职业判断能力是会计人员按照国家法律、法规和规章,结合企业自身的经营环境和经营特点,运用其掌握的会计专业知识和工作经验,对会计主体发生的经济事项和交易采用准确的会计处理原则、方法等进行合理且合法的判断和选择的能力。会计人员的职业判断力是影响会计信息质量的重要因素,不同的判断和选择对财务成果有很大的影响,合理的会计职业判断能够优化经济后果,反映经济业务的实质。

一、会计人员职业判断的主要特征

1. 目标性。判断总是有其特定的目标指向。会计准则允许企业会计人员选用不同的方法对会计资料进行加工处理,但哪一种方法能使结果更接近客观实际,有时很难有一个客观标准,只能依据会计人员的职业判断来确定,在一定程度上掺杂着会计人员的主观臆断性。

2. 专业性。会计职业判断是基于自己的专业知识基础之上的对于事物的判断。会计职业判断是会计人员通过自己对企业日常事项的了解,同时又结合自己对准则、制度要求的掌握,做出的一种合规性的判断。

3. 权衡性。会计职业判断就是在多个方案中比较、权衡、取舍,在此过程中,会计人员会面临可靠性与相关性、稳定性与适用性、利益驱动与公允公正等观念的矛盾与选择。

4. 受制约性。会计职业判断要符合国家法规、政策、会计理论原则的规定,同时受会计人员自身的业务技能与职业道德水准的制约。长期以来,会计人员将经济业务的账务处理更多地作为操作技术,缺乏对经济业务不确定性的判断能力的培养,从而在一定程度上影响了会计信息质量。

5. 风险性。会计职业判断不单纯是一种技术手段,不同的判断结果有不同的会计信息,这些信息将直接影响到会计信息使用者的决策行为。就是说,会计职业判断是有经济后果、有风险的。风险的大小,从主观上看,是受到会计人员的知识结构、从业经验、判断技巧、工作责任感以及会计人员对客观情况的了解程度等因素的影响;从客观上看,会受到判断对象的复杂程度和社会经济环境的广泛性

等因素的影响。

二、会计人员职业判断的影响因素

新会计准则下企业面临的不确定性经济事项日益增多,如何准确地确认和计量资产、负债的价值和当期损益,提高本单位的会计信息质量,是会计人员需要解决的实际问题。会计职业判断受到很多因素的影响,大致可分为以下三类。

1. 主观因素。指会计人员自身方面的可能影响判断的因素。(1) 知识和经验。良好的会计职业判断能力要求会计人员应具有合理的知识结构和广泛的知识面,既要精于专业又要有-一定广度,并要熟悉本单位的实际情况。因经验能够形成与特定判断任务相关的知识,所以在遇到相同问题时能更快更优地解决。(2) 利益需求和职业道德。它是会计人员进行会计职业判断的内部驱动力。会计人员在做出职业判断时,会受到自身经济利益和职业道德的双重影响。会计人员的有些利益需求是管理当局给予满足的,这使会计人员面临各种利益矛盾冲突时,有可能在职业判断中屈从于管理当局的意愿,难以保持客观中立。

2. 客体因素。指因会计事项具有的某些特点而对会计职业判断的影响,如问题的复杂性、重复性、规范程度、类型和要求的判断质量等方面,前两项最为重要。特别的问题因为很少有或完全没有现成的经验可参照,解决它需要较强的职业判断能力;而经常出现和已被充分定义的问题,解决它只需要一般的职业判断能力。

3. 环境因素。(1) 会计法律、法规及其制度的影响。规则性的会计法律、准则体系,对会计职业判断要求较低,而原则性的会计法律、准则体系,则对会计职业判断要求较高。新会计准则体系的改革是我国会计准则国际趋同的必然发展,它的理念、体系结构及具体内容都是前所未有的创新,会计人员应转变理念、思维方式,改善会计职业判断能力这一薄弱环节,努力提高整体全面素质,适应新形势发展的需要。(2) 会计主体管理层的影响。由于会计职业判断的不同选择会调整经济利益格局,因此管理层基于经营者利益,会要求会计人员在法律、法规的边缘打擦边球,干预会计人员的职业判断和选择,必然会影响会计

职业判断的效果。(3) 会计职业道德规范。它包含的内容相当广泛,包括了对会计人员专业素质、职业品格、工作作风和工作纪律等方面的综合要求。

三、如何提高会计人员的职业判断能力

1. 提高会计人员职业判断能力的理论水平。目前我国会计人员职业道德水平普遍不高,在会计标准执行最严格的资本市场仍然造假成风,在这样一个职业道德缺失的背景下,推行公允价值计量、会计估计等新准则将面临道德风险的挑战,职业道德将直接或间接地影响会计人员的职业判断。

2. 转变传统观念,增强职业判断意识。长期以来,我国会计制度明确规定了各行业具体而详细的会计处理,会计人员习惯于按照会计制度的规定来处理经济事项;财务制度中对会计政策、会计估计的选择和运用也作了详尽的限制性规定,从而限制了会计人员进行职业判断的范围。这使得会计人员在工作中不善于运用职业判断去处理复杂和不确定性的会计实务。而在新形势下,复杂和不确定性的会计实务无处不在,这就要求会计人员转变传统观念,认识到会计职业判断的必要性和重要性,更新思维方式,积极主动学习新准则、新制度及相关法律法规,不断更新和充实自己的专业知识,增强职业判断意识。

3. 加强诚信职业道德建设。真实、公允是会计职业判断的基本准则。加强会计人员职业道德教育,是提高会计人员职业判断能力的重要保证。会计人员作为特殊的行业人员,既要有良好的业务素质,也要有较强的政策观念和职业道德水平。会计人员在做出职业判断时,应实事求是、客观公正。

4. 加强企业内部财务控制体系。有效的内控制度及措施,可以降低会计职业判断的风险。首先,内控体系的设计要使会计人员便于熟悉企业组织的不同部门和业务流程,对企业具体业务和所处的市场环境有较深的了解,具有全局性观念,只有如此,会计人员做出的职业判断才是完整的、准确的。其次,在会计机构中增设专门的财务分析部门或岗位,对已做出的职业判断进行验证分析,评估并修正职业判断,同时也能使会计岗位相互制约,防止滥用会计职业判断。另外,建立对重大的不确定事项集体决策制度,可防止因个体的局限性而造成的失误。由企业财务会计决策中心对不确定事项进行分析、研究、判断,多渠道采集信息,按程序规范操作,确定多个方案的比较及优选,提供给企业管理层决策。集体决策制度能防止因个体职业判断的局限性而造成重大事项的决策失误。最后,完善会计信息披露制度。在会计报表附注中披露会计职业判断的有关信息,包括重大会计政策的选择、重大交易或事项的会计处理方法、或有事项对财务成果的影响等,让会计报表使用者全面理解掌握会计信息,认识到不同的会计职业判断及选择的结果,避免发生法律纠纷,满足不同相关信息使用者的需求。

5. 加强企业外部会计监管。要充分利用行业自律、政府监督、法律规范的作用,建立以“行业自律为基础、政府行政监管为主导、法律法规的完善为准绳”的监管体系,以此约束和监督企业的会计职业判断,保证会计信息的真实可靠。加强监督和检查企业对会计准则的执行情况,以约束企业会计职业判断的任意性,增强会计信息的真实性和公允性。

公允价值在企业会计应用中的探讨

浙江金温铁道开发有限公司 林德吒

一、问题的提出

随着社会经济环境和会计环境的迅速变化以及人们对会计信息质量要求的不断提高,历史成本计量属性的局限性逐步显现出来。以重置成本、现行市价、可变现净值、现值等形式表现的公允价值如何运用就成为了会计理论研究和会计实务应用的热点。我国在新发布的38项具体准则中,有17项具体准则提到了公允价值。新准则从2007年开始在上市公司实施,通过观察上市公司的财务报告,很多公司尽量回避采用公允价值计量属性,即便采用也只是在报表附注中加以简单说明。那么,公允价值作为新准则的一大亮点,为什么会出现在会计实务中却未得到广泛应用的困境呢?笔者认为主要受制于以下原因:

(1) 我国引入的公允价值是适度、谨慎和有条件的;(2) 以公允价值计量提供的信息可靠性难以保证;(3) 公允价值计量的实际操作难度大;(4) 公允价值计量面临信息成本的增加。

二、公允价值计量属性的分析

财政部对公允价值定义为:在公平交易中,熟悉情况双方,自愿进行资产交换或债务清偿的金额。基本准则规定,对会计要素计量时,一般应当采用历史成本,采用公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。可见公允价值计量的采用是适度、谨慎和有条件的。下面分析公允价值与其他计量属性的关系。