

THE BEIJING
INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC
ACCOUNTANTS ESSAYS



2009 年第 2 辑

北京注册会计师 编 著

- 行业发展
- 内部管理
- 准则执行
- 创业板开启



经济科学出版社
Economic Science Press



北京注册会计师 篇

- 行业发展
- 内部管理
- 准则执行
- 创业板开启



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

北京注册会计师论丛. 2009 年. 第 2 辑 / 王建新主编.
北京: 经济科学出版社, 2009. 7
ISBN 978 - 7 - 5058 - 8346 - 8

I. 北… II. 王… III. 会计学—文集 IV. F230 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 111986 号

责任编辑: 闫建平

责任校对: 杨晓莹

技术编辑: 李长建

北京注册会计师论丛

2009 年第 2 辑

王建新 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京新丰印刷厂印装

889 × 1194 16 开 10 25 印张 200000 字

2009 年 7 月第 1 版 2009 年 7 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8346 - 8 定价: 35.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前言

2009年4月23日至24日，北京注册会计师协会第五次会员代表大会召开。会议回顾了北京地区注册会计师、注册评估师行业八年来的发展，选举产生了新一届会长、秘书长以及常务理事，这是北京两师行业发展中的一件大事，本辑论丛予以特别报道。

行业发展与内部管理，始终是永恒的主题，面对当前国际金融危机的冲击，两师行业的发展受到了何种影响？透过对业务、规模等数据的分析，我们将得到什么样的启示？随着会计准则的趋同，国际会计师事务所竞争活动开始加剧，未来注册会计师的职业前景又将如何？与此同时，21世纪已进入品牌时代，品牌的重要性已经深入人心。品牌的建设关乎企业的发展，在各行各业特别是国际同行都在注重品牌建设和运营的形势下，本土会计师事务所要生存、发展，就必须树立品牌意识，以此赢得更多的市场。本辑将与大家探讨的第一部分内容，是以行业发展与内部管理为主题，包括当前注册会计师行业的发展情况和趋势、行业内部管理中存在的问题和对策以及如何提高注册会计师行业水平和人员素质借以提升品牌建设等。

经过十几年的风风雨雨，我国的证券市场已逐渐发展成为一个规模日渐壮大、地位日益显著的大市场。自证监会发布《首次公开发行股票并在创业板上市管理暂行办法》后，筹备十余年的创业板即将开闸。创业板的推出将为市场带来更多的投资机会，也将带给注册会计师行业新的机遇，但其中也蕴含不小的风险。如何看待创业板开启对两师行业的影响？如何应对创业板公司高成长性、高风险性、关联方交易、盈利预测以及时效性等问题？本辑的专业重点还是将围绕2008年年报分析与创业板，通过专业视角深入探究企业会计准则执行过程中反映出的问题。同时还将研究在金融危机时期的企业调整特别是在创业板开闸后，会计师事务所应该注意的问题及提出的一些建议性意见。

众所周知，两师行业是专业技术和人员素质要求很高的行业，同时，也是一个“压力”很大的行业，如何处理好执业人员压力与绩效的关系？是当前迫切需要解决的难题。此外，一项业务得以圆满完成还有个不可或缺的因素就是“沟通”。我们特别收录的几篇针对注册会计师行业的心理学、管理学文章，希望对大家有所帮助。

徐特立说过，只有吸收他人的意见才能添加精神上新的滋养品。本辑希望呈现给大家一盘丰盛的“滋养品”，但在整理和编辑过程中难免会存在一些疏漏和失误，恳请广大读者批评、指正。



2009年4月24日会员大会



2009年5月19日香港华人公会来访，两会会长互赠纪念品



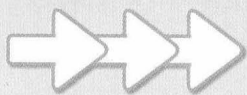
2009年6月16日北京注协召开2009年执业质量检查布置暨检查人员培训会



2009年4月27日北京注协领导检查考试报名情况



2009年5月15日北京注协召开评估中介组织自律与监管专题调研会



承前启后 开拓未来

谱写行业发展新篇章

——北京注协召开第五次会员代表大会

2009年4月22~24日,北京注册会计师协会第五次会员代表大会在北苑宾馆隆重召开,财政部、中国注册会计师协会、中国资产评估协会、北京市市委、市政府、北京市财政局及有关部门的领导,来自会计师事务所、资产评估机构的近200名代表参加了会议。

北京注协吕国祥秘书长代表第四届理事会作工作报告。报告系统总结了行业取得的成绩和协会工作的基本经验,并客观分析了协会工作的不足及行业发展中的矛盾和问题。建议新一届理事会高度重视并深刻分析这些问题产生的原因,以科学严谨的态度,采取更加有效、可行的措施,努力加以解决。

北京市财政局局长杨晓超同志代表市财政局党组作重要讲话。杨晓超局长充分肯定了多年来两个行业为首都乃至全国经济社会发展做出的重要贡献。要求各执业机构要充分发挥专

业优势和监督职能,为实现保增长、保民生、保稳定的经济社会发展目标贡献力量;协会要发扬改革创新精神,切实提高推动行业发展的能力和水平;行业执业人员要全面提高综合素质,为各项任务的完成提供人才保障。

中国资产评估协会刘萍秘书长宣读了中评协对大会的贺信。贺信希望协会继续保持和发扬优良传统,不断加强执业人员诚实守信、勤勉尽责的道德规范,不断提升保持职业尊严的职业精神,加强执业监管和行业自律,振兴行业文化建设,为更好地服务经济社会发展做出新的贡献,真正使资产评估行业科学、和谐、协调、可持续发展。

中国注册会计师协会陈毓圭秘书长代表中注协致贺信。希望北京注册会计师行业充分认识自身的地域优势、信息优势和资源优势,积极探索行业发展路径,深入实施行业发展战略,

大力加强协会建设,发挥对行业发展的引领作用,不断提升行业的服务能力和发展质量,为我国经济社会发展做出更大贡献。

财政部副部长王军同志对大会的召开及多年来北京市注册会计师、注册资产评估师行业取得的成就和协会的建设成果表示祝贺。希望协会新一届领导班子和广大从业人员能够坚定信心,继续做好今后的工作,取得更大的成绩。王军副部长还结合北京实际,对协会工作如何抓住重点、做出亮点,提出了六点要求:一是在经济企稳回升方面打头阵。二是在大力发展现代服务业方面建奇功。三是在战略人才培养上谋新篇。四是在行业建设上出经验。五是在党、团建设方面进一步树典型。六是在行业宣传上办成主阵地和战斗堡垒。

北京市市委常委、常务副市长吉林同志到会并作重要讲话。吉林副市长指出,2008年,两个行业积极参与抗震救灾和确保平安奥运工作,成为促进首都经济发展、保持社会繁荣稳定的一支重要力量。2009年,对于首都发展来讲,机遇与挑战并存,困难与希望同在。面对新形势、新机遇、新挑战,吉林副市长就行业发展提出几点意见:一要抓改革、增活力,不断推动行业协会的改革与发展;二要重服务、促发展,积极应对金融危机的挑战;三要保稳定、促和谐,以高度的政治责任心和使命感为首都安全稳定做贡献;四要抓机遇、促创新,不断加强行业党的建设工作。

北京注协秘书长吕国祥同志在会上作了《北京注册会计师协会财务报告》,监事张扣娣女士作了《北京注册会计师协会监事会工作报告》,北京注协副秘书长汪宁同志就《北京注册会计师协会章程(修订草案)》作了说明。

按照协会章程规定,本次大会审议通过了

各项工作报告和议案,选举产生了新一届协会理事、常务理事及会长、副会长、秘书长、副秘书长、监事长、监事。大会选举郭文杰同志任北京注册会计师协会会长,王建新同志任北京注册会计师协会秘书长。

北京市财政局副局长窦铮同志代表市财政局党组对行业发展和新一届协会领导班子提出几点要求:各执业机构要坚定信心、抓住机遇,努力寻找发展空间;行业从业人员要恪守职业道德,维护好行业形象,扩大行业影响;协会要坚持“以服务为本”的原则,勤勉尽责,不断提高服务水平。

王建新同志代表新一届协会秘书处报告了协会今后一个时期的工作重点,主要是:牢牢把握以“服务会员”为核心宗旨,改进和加强协会服务和管理的工作;坚持“和谐发展”这个目标,进一步优化行业结构;以“诚信建设”为主线,完善行业诚信监督体系建设;坚持“以人为本”,健全行业培训体系;以行业建设为结合点,加强行业党建工作。

郭文杰同志作了大会总结发言,强调在新的历史起点上,加强行业建设,一定要坚持正确的发展方向,大力加强行业党建工作、作风建设,把服务广大会员、促进科学发展,构建和谐行业作为协会的重要职责;积累新经验、增长新本领,以更加广阔的视野拓展协会的工作思路,把行业的广大同仁更好地组织和带动起来,实现新发展,开创新局面。

此次大会召开于行业发展的关键历史时期。大会深刻总结了8年来行业和协会工作的基本经验和存在的问题,提出了未来一段时期的发展目标,对于行业统一思想、坚定信心,在新的经济形势下战胜金融危机、取得更大发展具有重要的历史意义。



北京注册会计师协会 会长、副会长、秘书长、 副秘书长、常务理事、理事名单 第五届理事会理事名单

2009年4月23~24日,北京注册会计师协会召开了第五次会员代表大会,大会选举产生了北京注册会计师协会第五届理事会。第五届理事会第一次会议选举产生了北京注册会计师协会会长、副会长、秘书长、副秘书长、常务理事。名单如下:

会 长 郭文杰

副会长 (共8名,按姓氏笔画排列)

冯道祥	叶韶勋
吕国祥	孙燕红(女)
权忠光	张东新
李尊农	葛 明

秘书长 王建新

副秘书长 汪 宁



常务理事合影

第一排左起:汪宁、李尊农、冯道祥、吕国祥、王建新、郭文杰、窦铮、葛明、叶韶勋、孙燕红、权忠光、张东新(四排左四)

常务理事(共 53 名,按姓氏笔画排列)

刁卫海	马玲玲(女)	王正旺	王全洲	王建国	王建新
邓小丰(女)	冯道祥	叶韶勋	田 雍	刘天聚	刘尔奎
刘春茹(女)	刘晓榛	吕 江	吕国祥	孙建民	孙燕红(女)
权忠光	张 梅(女)	张东新	张先云	张宏新	张进宁
张增刚	李历兵	李晓红(女)	李尊农	杨 涛(女)	杨 雄
杨志明	杨剑涛	汪 宁	沈 琦	陈永宏	罗 铮(女)
封和平	洪 瑛(女)	胡柏和	赵继平	钟晓红(女)	徐 华
袁振春	郭文杰	顾仁荣	高雅青(女)	崔 劲(女)	梁 春
黄二秋	黄锦辉	温秋菊(女)	葛 明	熊 靖(女)	

会计师事务所理事(91 名,按姓氏笔画排列)

于 冲	马玲玲(女)	尹燕伟	王方明	王正旺	王全洲
王 进	王建国	王建都	王新民	王福臣	叶韶勋
田 雍	刘书芳(女)	刘天聚	刘宁宇	刘尔奎	刘建伟



刘建营	刘贵彬	刘晓榛	刘淑文(女)	吉大千	吕江
孙建	孙洪起	宇永杰(女)	朱晓芸(女)	朱燕珍(女)	许宁春(女)
许哲江	何培刚	张东新	张玉泉	张立文(女)	张先云
张进宁	张京京(女)	张英	张顺和	张增刚	李历兵
李文啟	李加旺	李协林	李地	李茂龙	李荣
李振岭	李晓英(女)	李淑敏(女)	李尊农	杨剑涛	杨涛(女)
杨雄	陈永宏	周文京(女)	周重揆	房柏玲	林波(女)
罗铮(女)	郑天文	金馨(女)	娄宝忠	封和平	洪瑛(女)
胡柏和	郝跃昆	钟晓红(女)	夏执东	徐华	徐颖(女)
殷延森	涂益(女)	聂春青(女)	袁振春	贾丛民	顾仁荣
高雅青(女)	崔劲(女)	梁春	黄立君(女)	黄庆林	黄锦辉
温京辉	温秋菊(女)	葛明	熊靖(女)	潘布尔	戴其林
魏召迪(女)					

资产评估机构理事(31名,按姓氏笔画排列)

马洁(女)	王秀玲(女)	邓小丰(女)	冯华(女)	冯道祥	申江宏
刘伍堂	刘春茹(女)	刘满红	孙建民	权忠光	张宏新
张志安	张凯军	张建芹(女)	张梅(女)	李晓红(女)	杨志明
沈琦	林梅(女)	范树奎	郑文洋	金大鹏	胡利勇
胡智	赵继平	殷浩	高喜善	黄二秋	靳玉荣(女)
廖建波					

非执业会员理事(3名,按姓氏笔画排列)

林楠	俞明轩	郝建国
----	-----	-----

协会领导机构理事(6名,按姓氏笔画排列)

刁卫海	王建新	吕国祥	孙燕红(女)	汪宁	郭文杰
-----	-----	-----	--------	----	-----



北京注册会计师协会

第五届监事会监事长、监事名单

2009年4月23～24日，北京注册会计师协会召开了第五次会员代表大会，大会选举产生了北京注册会计师协会第五届监事会。第五届监事会第一次会议选举产生了北京注册会计师协会监事、监事长。名单如下：

监事（5名，按姓氏笔画排列）

王青华（女） 张扣娣（女） 张淑琴（女） 赵合宇 耿殿明

监事长

张扣娣（女）

北京注册会计师论丛

编委会成员

顾问：窦 铮 王京华 吕国祥 孙燕红

主任：郭文杰

副主任：王建新 汪 宁 张连起 吕发钦 梁 春

委员：(以姓氏笔画为序)

王鹏程 马晓民 刘登清 李三喜 陈胜华

陈清清 陈桂莲 郭大焕 高志勇 罗振邦

龚兴隆 童登书 霍唤民

主 编：王建新

副 主 编：汪 宁

本辑编辑：马晓民 章海凤 吕 萍 葛晓云

主办单位：北京注册会计师协会

目 录

CONTENTS

01

行业发展与内部管理

2008年北京市注册会计师行业发展情况简析/汪 宁 魏培莉	2
北京地区注册资产评估师行业2008年发展 情况简析/汪 宁 魏炎同 李志红 刘玉霞 毛 群	8
沟通：注册会计师胜任能力的必修课/张连起 王 燕	14
会计师事务所合伙关系初探/祝 卫 郝宇欣 王多思	24
浅谈我国会计师事务所合并整合中的问题及对策/李远慧 陈治国 许雁舒	29
关于注册会计师行业品牌建设若干问题的探讨/马晓民 郭大焕	35
如切如磋 如琢如磨 ——关于中国注册会计师行业品牌建设提升的思考/王重娟	43
浅谈我国会计师事务所的品牌建设与传播/郭雨舟	49
平衡压力，提高绩效 ——论中国注册会计师压力与工作绩效的关系/梁 春 左海华 林 雪	56
注册会计师执业的未来趋势 ——无国界会计师/龚兴隆 尹利锋	67

02 准则执行与创业板

说说股权激励的几件事/张立	73
上市公司转让子公司股权有关问题的探讨/曹阳	77
上市公司 2008 年报有关问题的思考/睢静	81
我国上市公司现金股利政策影响因素实证分析/李苏坡 孙晓磊 祝琳	85
《资产评估准则》有感/王诚军	91
关于建筑施工企业执行《企业会计准则第15号——建造合同》的 困难与建议/弓新平	96
我国上市公司盈余管理与经理报酬研究/李远慧 刘瑞松	99
创业板上市公司信息披露探析/任惠于颖	109
创业板开启对评估行业的潜在影响分析/施超	114
创业板审计 ——注册会计师业务“雄起”新篇章/尹利锋 龚兴隆	118
企业并购中所得税新政策解读/张金鑫 李协林	123
会计师事务所审计诚信的模糊综合评价研究/李楠	126
注册会计师的风险投资意识与职业判断能力/严少斌	134
关于机器设备组合的评估/张家胜 韩立平	140
协会动态	147

北京注册会计师论丛

The Beijing Certified Public Accountant Essays

行业发展与内部管理





2008 年北京市 注册会计师行业发展情况简析

汪 宁 魏培莉

2008 年,在国际金融危机的冲击下,我国经济增速持续下滑,对注册会计师行业造成了一定的负面影响。较前几年相比,北京市注册会计师行业发展速度明显放缓,主要呈现出以下特点。

一、业务收入增幅明显下降

(一) 总体收入分析

2008 年,全行业实现业务收入 72.04 亿元^①(见表 1),再创历史新高,增长率为 11.72%,但增幅较上年下降 21.7%。其中,“四大”会计师事务所京业务收入为 33.01 亿元,增长率

为 10.81%,增幅较上年回落 31.39%;占全行业收入的 45.83%,比上年略有下降。前 10 家会计师事务所业务收入为 45.31 亿元,增长率为 15.32%,较上年下降 26.21%;占全行业收入的 62.89%,比上年略有上升。前百家会计师事务所业务收入为 66.52 亿元,增长率为 12.67%,较上年下降 21.7%;占全行业收入的 92.34%,较上年略有提高。在中国注册会计师协会公布的全国会计师事务所收入排名“百强”中,北京市的会计师事务所占到 40 家,比上年减少 4 家;进入“十强”的会计师事务所占到 5 家,比上年减少 1 家。

表 1

2007 年和 2008 年行业收入分析表(一)

指标	2007 年			2008 年		
	收入 (亿元)	增长率 (%)	占全行业收入 百分比 (%)	收入 (亿元)	增长率 (%)	占全行业收入 百分比 (%)
四大	29.79	42.14	46.20	33.01	10.81	45.83
前 10 家	39.29	41.53	60.94	45.31	15.32	62.89
前 100 家	59.04	34.37	91.56	66.52	12.67	92.34
总收入	64.48	33.42	—	72.04	11.72	—

① 文章中所有数据均为截至 2009 年 5 月的数据,与之前发布的数据有所变化。

（二）收入集中度分析

（1）业务收入在 1 亿元以上的会计师事务所为 13 家（见表 2），业务总收入为 48.77 亿元，增长率为 14.51%，增幅较上年下降 47.85%。其中，万隆亚洲会计师事务所经合并后收入首次突破亿元大关。

（2）收入在 5000 万元至 1 亿元的会计师事务所为 9 家，较上年增加 1 家，业务总收入为 5.71 亿元，增长率为 12.98%，增幅较上年提高 28.16%。大信北京分所、中和正信、北京立信收入增幅较大，收入达到 5000 万元以上，其中大信分所表现最突出，排名从 23 名提高到 15 名，收入由 4476.76 万元增至 7509.74 万元，增长率达 67.75%，远高于行业收入增长率。

（3）收入在 1000 万元至 5000 万元、100 万元至 500 万元、10 万元至 100 万元的会计师事务所分别增加 1 家、15 家和 25 家，业务收入分别增长 4.90%、0.36% 和 9.51%，表明处于这些收入段会计师事务所的经营状况有所改善。

（4）收入在 500 万元至 1000 万元、10 万元以下的会计师事务所分别减少 3 家和 19 家，同

时业务收入下降 5.56% 和 27.09%，反映出这两个收入段的会计师事务所的经营状况难以乐观。

（三）收入变化因素分析

从以上分析可以看出，2008 年，整个行业受经济形势的影响，收入增速放缓明显，但影响程度各异。

1. 大型会计师事务所受金融危机冲击最大。

2008 年，我国证券市场指数大幅下挫，融资功能基本丧失，IPO、定向增发等相关业务基本处于停滞状态。这对具有证券、期货等相关业务资格的会计师事务所而言，往年主要增收因素不复存在。其中，“四大”会计师事务所的主要客户——外资企业，受金融危机因素影响最大，从而带来波及效应。在双重因素的影响下，前百家会计师事务所中，“四大”会计师事务所的收入下降幅度居于首位，并首次低于全行业平均增幅。

2. 大中型会计师事务所受到影响的程度较小。

业务收入在 1000 万元至 1 亿元的会计师事务所的收入增长率由负转正，主要因为这一类事

表 2

2007 年和 2008 年行业收入分析表（二）

收入分段	2007 年			2008 年		
	会计师事务所 数量	总收入 (亿元)	增长率 (%)	会计师事务所 数量	总收入 (亿元)	增长率 (%)
1 亿元以上	13	42.59	62.36	13	48.77	14.51
5000 万元至 1 亿元	8	5.06	-15.18	9	5.71	12.98
1000 万元至 5000 万元	43	9.67	-7.78	44	10.15	4.90
500 万元至 1000 万元	43	2.89	20.06	40	2.73	-5.56
100 万元至 500 万元	188	4.54	6.23	203	4.56	0.36
10 万元至 100 万元	117	0.63	57.64	142	0.69	9.51
10 万元以下	77	0.012	64.63	58	0.0085	-27.09