

财经版

会计人员继续教育辅导教材

会计人员 继续教育读本

(第2辑)

会计人员继续教育辅导教材编写组 编

KuaiJi RenYuan JiXu JiaoYu DuBen (DiErJi)

KuaiJi RenYuan JiXu JiaoYu DuBen (DiErJi)

KuaiJi RenYuan JiXu JiaoYu DuBen (DiErJi)

KuaiJi RenYuan JiXu JiaoYu DuBen (DiErJi)

KuaiJi RenYuan JiXu JiaoYu DuBen (DiErJi)

20035105/681

KuaiJi RenYuan JiXu JiaoYu DuBen (DiErJi)

KuaiJi RenYuan JiXu JiaoYu DuBen (DiErJi)

KuaiJi RenYuan JiXu JiaoYu DuBen (DiErJi)



中国财政经济出版社

财经版 会计人员继续教育辅导教材

桂林财务教育研究会编 会计人员继续教育辅导教材

9.0105, 并编出有经发报国中; 京北一一, 编用可

桂林财务教育研究会编 会计人员继续教育辅导教材

ISBN 978-7-3092-2421-3

桂林 会计人员继续教育读本

(第二辑)

会计人员继续教育辅导教材编写组 编



543641

广西工学院鹿山学院图书馆



d543641

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计人员继续教育读本. 第2辑/会计人员继续教育辅导教材编写组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2010. 9

财经版会计人员继续教育辅导教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2421 - 3

I. ①会… II. ①会… III. ①会计学 - 终生教育 - 教材

IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 153920 号

责任编辑: 宋学军

责任校对: 陈凤鸣

封面设计: 耕 者



中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

880 × 1230 毫米 32 开 9.75 印张 248 000 字

2010 年 9 月第 1 版 2011 年 5 月北京第 2 次印刷

印数: 8 061 - 14 060 定价: 20.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2421 - 3/F · 1949

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

《会计法》第三十九条规定：“会计人员应当遵守职业道德，提高业务素质。对会计人员的教育和培训工作应当加强”。财政部《会计从业资格管理办法》（财政部第26号令）第二十条规定：持证人员应当接受继续教育，持证人员每年参加继续教育不得少于24小时。

会计人员继续教育是国家为了提高会计人员综合素质、工作能力和职业道德水平，掌握和运用相关新知识、新技能、新法规，不断适应新时期会计工作需要而采取的一项重要措施，是加强会计队伍建设的一个重要组成部分。会计人员参加和接受继续教育既是一项法定的权利，又是一项法定的义务。为了提高会计人员政治素质、业务能力和职业道德水平，以适应社会主义市场经济发展的要求，要不断提高会计人员政治素质、业务能力、职业道德水平，使其知识和技能不断得到更新、补充、拓展和提高。

为配合开展2010年度会计人员继续教育工作，满足广大会计人员继续教育的需要，针对目前会计人员的新需求，我们组织有关专家编写了会计人员继续教育培训教材——《会计人员继续教育读本》（第二辑）。该系列教材主要内容包括：企业内部控制配套指引、企业会计准则有关问题、企业财务有关问题以及税制改革和税收政策调整等内容。主要是对财政部、国家税务总局近年来发布的一系列财会政策法规的变动以及近年来我国税收政策

本书内容全面,体例新颖,对政策、法规的解读做到了最新、及时,它是广大企事业单位负责人、会计从业人员以及政府监管机构学习、了解、熟悉最新财务、会计、税收、企业内部控制规范最新动态、基本内容及其要求的基本读物,也是广大会计人员参加继续教育,进行知识更新的培训教材,也可作为其他会计相关人员业务学习的参考。

本书编写组

2010 年 8 月

目 录

第一讲 企业内部控制配套指引

一、企业内控标准体系的构成	(1)
(一) 基本规范	(1)
(二) 配套指引	(3)
(三) 企业内部控制制度	(4)
二、企业内部控制配套指引的构成	(4)
(一) 企业内部控制应用指引	(4)
(二) 企业内部控制评价指引	(5)
(三) 企业内部控制审计指引	(7)
三、企业内部控制应用指引	(8)
(一) 第 1 号——组织架构	(8)
(二) 第 2 号——发展战略	(10)
(三) 第 3 号——人力资源	(12)
(四) 第 4 号——社会责任	(14)
(五) 第 5 号——企业文化	(17)
(六) 第 6 号——资金活动	(20)
(七) 第 7 号——采购业务	(24)
(八) 第 8 号——资产管理	(26)
(九) 第 9 号——销售业务	(32)
(十) 第 10 号——研究与开发	(34)

(十一) 第 11 号——工程项目	(37)
(十二) 第 12 号——担保业务	(42)
(十三) 第 13 号——业务外包	(44)
(十四) 第 14 号——财务报告	(46)
(十五) 第 15 号——全面预算	(50)
(十六) 第 16 号——合同管理	(52)
(十七) 第 17 号——内部信息传递	(55)
(十八) 第 18 号——信息系统	(57)
四、企业内部控制评价指引	(60)
(一) 内部控制评价的对象	(61)
(二) 内部控制评价的原则	(62)
(三) 内部控制评价的组织形式和职责安排	(63)
(四) 内部控制评价的内容	(64)
(五) 内部控制评价的程序	(64)
(六) 内部控制评价的方法	(66)
(七) 内部控制缺陷的认定	(67)
(八) 内部控制评价报告	(69)
五、企业内部控制审计指引	(71)
(一) 内部控制审计的定义	(71)
(二) 整合审计	(74)
(三) 计划审计工作	(75)
(四) 实施审计工作	(78)
(五) 评价控制缺陷	(82)
(六) 完成审计工作	(83)
(七) 出具审计报告	(84)
(八) 记录审计工作	(88)
第二讲 企业会计准则有关问题	
一、解释公告解析	(89)

(一) 企业会计准则解释第 1 号	(89)
(二) 企业会计准则解释第 2 号	(96)
(三) 企业会计准则解释第 3 号	(101)
二、问题解答解析	(107)
(一) 《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》(一)	
(2009 年第 1 期)	(107)
(二) 《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》(四)	
(2009 年第 2 期)	(113)
(三) 《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》(六)	
(2009 年第 3 期)	(116)
三、《企业会计准则讲解》新旧变化	(119)
(一) 《企业会计准则讲解》的修订背景	(119)
(二) 《企业会计准则讲解》(2008) 的主要修订内容	(120)
(三) 新旧讲解差异比较	(120)
四、企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图	(146)
(一) 路线图制定与发布的背景	(146)
(二) 路线图的主要内容	(148)
(三) 路线图的贯彻落实的措施	(151)
第三讲 企业财务有关问题	
一、企业职工福利费财务管理政策	(153)
(一) 企业职工福利费的开支范围	(154)
(二) 企业职工福利费开支范围的调整	(154)
(三) 企业职工福利费财务管理应遵循的原则和要求	(155)
(四) 部分福利支出的管理	(156)
二、企业公益性捐赠股权有关财务问题	(157)

(一) 企业对外捐赠财产的范围的调整	(157)
(二) 企业对外捐赠财产要求的变化	(158)
三、企业重组有关职工安置费用财务管理政策	(159)
(一) 适用范围	(160)
(二) 企业重组有关职工安置费用的具体内容	(160)
(三) 企业重组有关职工安置费用的财务要求	(160)
(四) 产权转让特殊规定	(161)
(五) 预提费用的计算	(162)
(六) 企业资产未来可能实现收益的评估确认	(162)
(七) 预提职工安置费用管理	(162)

第四讲 税制改革和税收政策调整

一、增值税改革与调整	(164)
(一) 增值税转型改革的主要内容	(164)
(二) 增值税条例和实施细则修订	(171)
(三) 增值税出口退税政策变化	(203)
二、消费税改革与调整	(205)
(一) 成品油消费税改革	(205)
(二) 消费税条例和实施细则修订	(207)
(三) 卷烟消费税政策调整	(226)
(四) 白酒消费税计税依据调整	(227)
三、营业税改革与调整	(228)
(一) 营业税条例和实施细则修订	(228)
(二) 营业税的政策调整	(251)
四、企业所得税改革与调整	(257)
(一) 新企业所得税法及其实施条例	(257)
(二) 收入实现的规定	(259)
(三) 视同销售的规定	(263)
(四) 不征税的规定	(264)

(五) 工资及相关费用扣除规定·····	(266)
(六) 佣金和手续费扣除规定·····	(268)
(七) 固定资产加速折旧规定·····	(269)
(八) 研究开发费用扣除规定·····	(271)
(九) 资产减值税前扣除规定·····	(273)
(十) 财产损失税前扣除规定·····	(275)
(十一) 企业重组规定·····	(278)
(十二) 房地产开发经营业务企业所得税规定·····	(285)
(十三) 特别纳税调整规定·····	(289)
(十四) 企业所得税核定征收问题·····	(291)
(十五) 非居民企业所得税核定征收·····	(294)
(十六) 企业所得税部分政策调整·····	(297)

第一讲 企业内部控制配套指引

财政部、证监会联合印发了《企业内部控制基本规范》(财会[2008]7号,以下简称“《基本规范》”)于2008年5月22日发布;《企业内部控制配套指引》(财会[2010]11号,以下简称“《配套指引》”)于2010年4月26日发布,自2011年1月1日起首先在境内外同时上市的公司施行,自2012年1月1日起扩大到在上海证券交易所、深圳证券交易所主板上市的公司施行,在此基础上,择机在中小板和创业板上市公司施行。同时,鼓励非上市大中型企业提前执行。执行企业内部控制规范体系的企业,应当对本企业内部控制的有效性进行自我评价,披露年度自我评价报告,同时聘请会计师事务所对其财务报告内部控制的有效性进行审计,出具审计报告。为方便广大会计人员学习,本书对基本规范及其配套指引进行简要介绍。

一、企业内控标准体系的构成

我国企业内控体系的框架结构由基本规范、配套指引和企业内部控制制度构成。

(一) 基本规范

基本规范在内控标准体系中处于最高层次,规定了内部控制的定义、目标、原则、要素等基本要求,是制定应用指引、评价指引、鉴证指引和企业内部控制制度的基本依据。基本规范共七章五十条,各章分别是:总则、内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督和附则。

1. 内部控制的目标。基本规范指出,内部控制是由企业董事

会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程。内部控制目标定位于五个方面，包括：合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。内部控制的目标定位，是在结合中国企业实际、比较其他国家和经济体企业内控目标之后作出的科学选择。

2. 内部控制的原则。基本规范确立了企业建立并实施内部控制的五项基本原则：一是全面性原则，要求内部控制应当贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖企业及其所属单位的各种业务和事项；二是重要性原则，要求内部控制应当重点关注重要业务事项和高风险领域，切实防范重大风险；三是制衡性原则，要求内部控制应当在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾运营效率；四是适应性原则，要求内部控制应当与企业经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化加以调整；五是成本效益原则，要求内部控制应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

3. 内部控制的要素。基本规范确立了五要素的内控框架：第一，内部环境，一般包括治理结构、机构设置及权责分配、内部审计、人力资源政策、企业文化等，这是企业实施内部控制的重要基础，表明企业实施内部控制，应先从治理结构等入手，现代企业如果没有良好的治理结构，内部控制就会形同虚设。第二，风险评估，是指企业及时识别、系统分析经营活动中与实现内部控制目标相关的风险、合理确定风险应对策略的过程，这是企业实施内部控制的重要环节。第三，控制活动，是指企业根据风险评估结果，采用相应的控制措施，将风险控制在可承受度之内，这是企业实施内部控制的重要手段。第四，信息与沟通，是指企业应及时、准确地收集、传递与内部控制相关的信息，确保信息在企业内部、企业与外部之间进行有效沟通，这是企业实施内部

控制的重要条件。第五，内部监督，是指企业应对内部控制建立与实施情况进行监督检查，评价内部控制的有效性，发现内部控制缺陷，应当及时加以改进，这是企业实施内部控制的重要保证。

（二）配套指引

1. 应用指引

应用指引在内控体系中居于主体地位，主要包括两方面的内容：

一是针对企业主要业务与事项的应用指引，在目前印发的征求意见稿中，基本涵盖了资金管理、采购、销售、固定资产、存货、工程项目、无形资产、投资、筹资、预算、成本费用、担保、合同协议、业务外包、对子公司的控制、财务报告编制与披露、人力资源政策、信息系统控制、衍生工具、企业并购和关联交易等，这些都是企业最为常见、带有普遍性、迫切需要加强风险控制的业务环节和领域。二是针对特殊企业或者行业的应用指引，比如，商业银行、保险公司、证券公司、信托公司、基金公司、期货公司等金融类企业，由于其经营业务特殊，涉及金融风险，与经济发展和金融安全关系重大，在内部控制方面，除遵循一般内部控制要求外，有必要规定特殊应用指引，构成应用指引的组成部分。

2. 评价指引

评价指引是为企业管理层对本企业进行内部控制自我评价提供的指引和要求，包括评价内容和标准、评价程序和方法、评价报告的出具和披露等。基本规范规定，企业应当结合内部监督情况，定期对内部控制的有效性进行自我评价，出具内部控制自我评价报告。内部控制自我评价的方式、范围、程序和频率，由企业根据经营业务调整、经营环境变化、业务发展状况、实际风险水平等自行确定，但国家有关法律法规另有规定的除外。

3. 审计指引

审计指引是会计师事务所执行内部控制审计业务的执业准

则。基本规范要求，接受委托从事内部控制鉴证的会计师事务所，应当根据基本规范及其配套办法和相关执业准则，对企业内部控制的有效性进行审计，出具审计报告。负责内部控制咨询的中介机构，不得同时为同一企业提供内部控制审计服务。内控审计的目标，应当与内部控制的目标相协调，财务报告真实性只是内控审计的目标之一，切实防范重大风险、促进企业实现发展战略才是内控审计的根本出发点。

（三）企业内部控制制度

在具体实施中，企业的情况各不相同，各种因素十分复杂，各企业还必须根据基本规范和配套指引，结合企业经营特点和管理要求，建立健全本企业的内部控制制度。

二、企业内部控制配套指引的构成

企业内部控制配套指引由21项应用指引（已发布18项，涉及银行、证券和保险等业务的3项指引暂未发布）、《企业内部控制评价指引》和《企业内部控制审计指引》组成。其中，应用指引是对企业按照内控原则和内控“五要素”建立健全本企业内部控制所提供的指引，在配套指引乃至整个内部控制规范体系中占据主体地位；企业内部控制评价指引是为企业管理层对本企业内部控制有效性进行自我评价提供的指引；企业内部控制审计指引是为注册会计师和会计师事务所执行内部控制审计业务的执业准则。三者之间既相互独立，又相互联系，形成一个有机整体。

（一）企业内部控制应用指引

应用指引可以划分为三类，即内部环境类指引、控制活动类指引、控制手段类指引，基本涵盖了企业资金流、实物流、人力流和信息流等各项业务和事项。

内部环境是企业实施内部控制的基础，支配着企业全体员工的内控意识，影响着全体员工实施控制活动和履行控制责任的态度、认识和行为。内部环境类指引之所以具有基础性地位，是因为它们构成企业的基本条件，对企业的经营与发展起到决定性

的、不可或缺的作用。内部环境类指引包括组织架构、发展战略、人力资源、社会责任和企业文化等指引。

控制活动类应用指引包括资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告等9个指引。

控制手段类指引偏重于“工具”性质，往往涉及企业整体业务或管理。此类指引有4项，包括全面预算、合同管理、内部信息传递和信息系统等指引。

（二）企业内部控制评价指引

内部控制评价是指企业董事会或类似决策机构对内部控制有效性进行全面评价、形成评价结论、出具评价报告的过程。在企业内部控制实务中，内部控制评价是极为重要的一环。《企业内部控制评价指引》为企业开展内部控制自我评价提供了一个共同遵循的标准，为参与国际竞争的中国企业在内部控制建设方面提供了自律性要求。内部控制评价指引，着重从以下方面就企业如何做好内部控制自我评价工作提出指导性意见：

第一，内部控制评价的内容。发达市场经济国家或地区的通行做法一般要求企业对与财务报告相关的内部控制有效性进行自我评价，评价指引则在此基础上更进一步，要求企业根据基本规范、应用指引以及本企业的内部控制制度，围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素，对内部控制有效性进行全面评价，包括财务报告内部控制有效性和非财务报告内部控制有效性。

第二，内部控制评价的组织。首先，基本规范及评价指引要求企业授权内部审计机构或者其他专门机构作为内部控制评价机构，负责内部控制评价的具体组织实施工作。同时，为了确保内部控制评价机构职能的有效发挥，基本规范及评价指引要求内部控制评价机构必须具备一定的设置条件：一是能够独立行使对内部控制系统建立与运行过程及结果进行监督的权力；二是具备与

监督和评价内部控制系统相适应的专业胜任能力和职业道德素养；三是与企业其他职能机构就监督与评价内部控制系统方面应当保持协调一致，在工作中相互配合、相互制约，在效率上满足企业对内部控制系统进行监督与评价所提出的有关要求；四是能够得到企业董事会和经理层的支持，通常直接接受董事会及其审计委员会的领导和监事会的监督，有足够的权威性来保证内部控制评价工作的顺利开展。其次，在设置内部控制评价机构的基础上，还要求企业成立专门的评价工作组，接受内部控制评价机构的领导，具体承担内部控制评价工作的组织。评价指引要求内部控制评价机构根据经批准的评价方案，挑选具备独立性、业务胜任能力和职业道德素养的评价人员，组成评价工作组，具体实施内部控制评价工作。

第三，内部控制缺陷的认定。对于财务报告内部控制缺陷，可由该缺陷可能导致财务报表错报的重要程度来确定，这种重要程度主要取决于两方面因素：一是该缺陷是否具备合理可能性导致内部控制不能及时防止、发现并纠正财务报表错报；二是该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的潜在错报金额的大小。因此，财务报告内部控制缺陷一般可以通过定量的方式予以确定。相对而言，非财务报告内部控制缺陷的认定很难形成统一的标准，企业可以根据自身的实际情况，参照财务报告内部控制缺陷的认定标准，合理确定非财务报告内部控制缺陷的定量和定性认定标准。

第四，内部控制评价报告。评价指引专门对内部控制评价报告进行规范，要求企业在评价报告中至少披露以下内容：一是董事会对内部控制报告真实性的声明，实质就是董事会全体成员对内部控制有效性负责；二是内部控制评价工作的总体情况，即概要说明；三是内部控制评价的依据，一般指基本规范、评价指引及企业在此基础上制定的评价办法；四是内部控制评价的范围，描述内部控制评价所涵盖的被评价单位，以及纳入评价范围的业

务事项；五是内部控制评价的程序和方法；六是内部控制缺陷及其认定情况，主要描述适用本企业的内部控制缺陷具体认定标准，并声明与以前年度保持一致，同时，根据内部控制缺陷认定标准，确定评价期末存在的重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷；七是内部控制缺陷的整改情况及重大缺陷拟采取的整改措施；八是内部控制有效性的结论，对不存在重大缺陷的情形，出具评价期末内部控制有效结论，对存在重大缺陷的情形，不得作出内部控制有效的结论，并需描述该重大缺陷的成因、表现形式及其对实现相关控制目标的重要程度。

第五，内部控制评价报告的披露或报送。评价指引要求，内部控制评价报告应当报经董事会或类似权力机构批准后对外披露或报送相关部门。对于基准日至内部控制评价报告发出日之间发生的影响内部控制有效性的因素，企业应当根据其性质和影响程度对评价结论进行相应调整。

（三）企业内部控制审计指引

内部控制审计是指会计师事务所接受委托，对特定基准日内部控制设计与运行的有效性进行审计。它是企业内部控制规范体系实施中引入的强制性要求，既有利于促进企业健全内部控制体系，又能增强企业财务报告的可靠性。美国、日本等国家曾先后做出过类似的制度安排。《企业内部控制审计指引》用于规范注册会计师执行企业内部控制审计业务。

内部控制审计指引，着重从以下方面就如何做好内部控制审计业务提出明确要求或强调说明：第一，关于审计责任划分。该指引明确指出，建立健全和有效实施内部控制，评价内部控制的有效性是企业董事会的责任，但对内部控制的有效性发表审计意见，则是注册会计师的责任。第二，关于审计范围。该指引强调，注册会计师执行内部控制审计工作，应当获取充分、适当的证据，为发表内部控制审计意见提供合理保证。同时进一步指出，注册会计师应当对财务报告内部控制的有效性发表审计意