

首席财务官 CFO 与公司战略丛书

会计师应用 研究指南

〔美〕戴维·A. 哲伯特
David A. Ziebart

参加编写者

艾尼·L. 福勒
Anita L. Feller

凯伦·H. 莫劳埃
Karen H. Molloy

托马斯·C. 奥玛
Thomas C. Omer

王立彦 高 展 译
王小莉 林 妍



北京大学出版社

培生教育出版集团

PRENTICE HALL
A DIVISION OF PEARSON EDUCATION



会计师应用 研究指南

〔美〕戴维·A. 哲伯特
David A. Ziebart

参加编写者

艾尼·L. 福勒
Anita L. Feller

凯伦·H. 莫劳埃
Karen H. Mohr

托马斯·C. 奥玛
Thomas C. Omer

王立彦 高 展 译
王小莉 林 妍

北京

版社



著作权合同登记图字:01-2001-2303 号

图书在版编目(CIP)数据

会计师应用研究指南/(美)哲伯特(Ziebart, D. A.)等著;王立彦等译. — 北京大学出版社,2002.3

(首席财务官与公司战略丛书)

ISBN 7-301-05378-9

I. 会… II. ①哲…②王… III. 会计师—能力培养 IV. F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 084947 号

Simplified Chinese edition copyright © 2002 by PEARSON EDUCATION NORTH ASIA LIMITED and PEKING UNIVERSITY PRESS (Original English language title from Proprietor's edition of the Work)

Original English language title:

An Introduction to Applied Professional Research for Accountants, by David A. Ziebart, Anita L. Feller, Karen H. Molloy, Thomas C. Omer

Copyright © 1998 by Prentice Hall, Inc.

All Rights Reserved.

Published by arrangement with the original publisher, Prentice Hall, Inc., a Pearson Education Company.

This edition is authorized for sale only in People's Republic of China (excluding the Special Administrative Region of Hong Kong and Macau).

书 名: 会计师应用研究指南

著作责任者: 戴维·A. 哲伯特等著 王立彦等译

责任编辑: 王煜玲 林君秀

标准书号: 7-301-05378-9/F·0466

出版者: 北京大学出版社

地址: 北京市海淀区中关村北京大学校内 100871

网 址: www.pup.com.cn 电子信箱: zpup@pup.pku.edu.cn

电 话: 出版部 62752015 发行部 62754140 编辑部 62752027

排版者: 北京天宇盛业文化信息咨询有限公司

印刷者: 中国科学院印刷厂

发行者: 北京大学出版社

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 13.25 印张 245 千字

2002 年 3 月第 1 版 2002 年 3 月第 1 次印刷

定 价: 25.00 元

版权所有,翻印必究。

本书封面贴有 Pearson Education 出版集团激光防伪标签,无标签者不得销售。

首席财务官与公司战略丛书

编委会

北京大学国际会计与财务研究中心	王立彦 教授
旅加拿大学者 香港浸会大学会计学系	林志军 教授
清华大学会计研究所	于增彪 教授
国家会计学院教务部	于长春 博士
北京亚太华夏财务会计研究中心	卢 翔 秘书长
北京大学出版社	林君秀 副编审

编委会

高展 宋焱

研究·信息·会计师

(译者前言)

人们通常认为,“研究”是神秘的和高深的,是那些博学大儒们才涉及的阳春白雪,是象牙塔里的学者的专利。像会计师这样的白领职业,其行为虽然广受尊重,但给人的基本印象,往往是固守成规、刻板和机械的。另外,由于会计师所从事的工作具有比较强的程序性和规范性,又都是和实际业务打交道,当然也被认为是与“研究”无缘了。

然而随着社会变化和经济发展,会计师行业本身正在悄悄发生变化。如同美国 AICPA 的《远景声明》(Vision Statement)所提到的那样,会计师应该具有终身持续学习从而具备正直、高效地解决综合性商业问题的能力。这反映了市场对会计师的要求:广博的知识和崭新的思维方式。

会计师应具备综合的素质、广博的知识,以及整理分析信息和快速作出反应的能力。只有存储知识,并能有效地组织和应用这些知识,才可能具备创新的基础和条件。同时,会计师还需要有一种全新的思维方式。比如,重新认识企业真正的价值所在,从企业战略的高度去发现和处理企业的财务问题,引入高效、弹性的思维模式,严密的逻辑思维和推理等。只有以崭新的思维方式去发现新矛盾、解决新问题,会计师才能在发展中始终立于不败之地。

上述各方面和会计师所从事的研究有很大关系。

这样的会计研究,在哲伯特教授等所著《会计师应用研究指南》一书中,被具体称为“专业应用研究”。应用研究在会计师的实际工作中无时无刻不存在,并已经渗透到会计师职业中的各个方面。

会计师的应用研究可以是一条分析意见、一项专题调研、一份分析报告或一个业务决策。按照本书的看法,这些活动之所以可以成为研究,是因为它们具有如下特点:需要遵循严谨的操作程序,需要广泛搜集证据和资料,需要运用严密的逻辑推理思维,还要有一个相对确定的结果。这也道出了研究的本质——钻研、探索。

会计可以看成是由会计知识、会计技术、会计知识传播和会计知识应用等四个方面组成的,其中的会计知识是会计技术的基础,会计技术是会计发展的根本。通过会计知识的传播,将系统地培养高素质的会计师,会计知识应用又促使了会计知识和会计技术转变为现实的效率和效益。而这四个方面正是依靠应用性专业研究才更紧密地结合起来的。应用性研究过程重新组织了会计知识,并为会计技术的创新提供了机会;会计研究的成果是会计知识传播的核

心内容,同时会计知识的应用对研究提出了不竭的动力。这四个方面通过会计师的应用性研究形成了一个各有侧重、相互交叉、互相支持的有机整体。

信息是本书讨论的另一个重点。会计本来就是一个以收集、处理和发布信息为基础的职业。但是传统的会计师职业所具备的许多特质,受到快速崛起的新科技与新技术影响,面临了严峻的考验。会计师对研究活动的重视既是这一变化的结果,反过来又加强了信息在会计师职业中的地位。

以互联网技术为代表的信息技术发展可能会改写现有的商业法则,从而会持续挑战与改变会计师的工作内容、教育经验以及沟通形式与技巧等。

互联网是一个迅速膨胀的信息库,其内容瞬息万变、包罗万象。谁能充分地利用互联网,谁就能最大限度地节约时间、提高效率。在网络海洋里,会计师几乎能找到想要的任何资料,从而及时补充自己的专业知识。通过互联网,会计师可以随时随地访问各大国际会计公司的网站,密切关注同业动态。互联网使会计师和客户间的交流不再受到时间和空间的限制,最大限度地为客户提供便利、高效率、最便捷的服务。会计师利用互联网开展新业务,如电子商务、管理、税务、法律等咨询服务,使自身业务趋向多元化,减少了经营风险。此外,互联网还有强大的广告宣传效应。跟踪和掌握最新科技的发展,并与自身条件与体系互相整合,已经成为会计师职业的最大挑战。如果处理不当,必将被市场淘汰。

本书用较大的篇幅介绍了各种新的信息收集和处理工具,并一贯强调对这种可用的信息资源的重视,其用意也是要试图应对新经营环境对会计师职业的挑战。

会计师的应用性专业研究经历了一个由低级向高级的不断变革的过程,这也是一个持续创新的过程。创新是人的本能,每个人都具备创新的机遇和可能,也有不甘于墨守成规的欲望;人在公平竞争、倍受尊重的环境下会从所发现的差异中产生创新;物质和精神的激励也是创新的动力。希望读者能熟悉本书介绍的各种研究方法,并把创新的精神融入到应用性专业研究中。

正如本书作者在前言中所指出,本书既可以成为传统的中级会计教材体系的一个补充,或作为培养会计专业学生研究能力的参考资料,也可以供实务界在遇到实际问题时查阅参考。

本书翻译工作由王立彦主持,高展协助。具体分工是,高展翻译第1~3、8章,王小莉负责第4章,林妍负责第5~7、9章,最后由王立彦总校、统稿。翻译不当之处,敬请读者指出。

感谢北京大学出版社对本书付梓的支持。

译者

2001年夏于北大燕园

作者前言

在我看来,会计专业正在经历迅速的改变。这种改变正趋向于一个教育性的过程,其中包括发展解决问题的专业性技能、提高沟通能力、执行应用性专业研究。我很荣幸能参与由伊利诺伊大学会计教育改革委员会(Accounting Education Change Commission, the University of Illinois at Urbana-Champaign)资助的“项目探索”课程(“Project Discovery”curriculum)课题。本书是我进行应用性研究方法教学过程中的一些心得,也算是我对该会计教育改革的一点贡献。

在进行应用性研究教学中,我发现直接让学生面对巨大的数据库中去,对提高他们的能力毫无帮助。没有一个强大的、针对研究方法教学的系统方法,学生会迷失在专业文献中,也无法理解应用性研究的丰富内涵。正如我的学生可以证明的,为整合研究方法,我所采取的第一步是学习经验,既为学生也为我自己。我并不特别看重诸如反应复杂性或阅读水平等东西,而是认为应用性研究能力可能是天生的,并不需要太多的阅读训练,因为已有的阅读能力对解决案例和从电子数据库中获取数据已够了。从我参与该项目以来,我的有些想法已经产生了深刻的变化,这本书就是其结果。和项目探索的目的相一致,本书是手册性的,学生有很多练习要做,这样能使他们体会应用性专业研究中的挑战和效果,并学会如何做。

我的合作者和我想试着把课本、工作手册和案例教材的特点结合起来,提供一套能让学生了解应用性专业研究、掌握研究方法、更好地为其今后的会计专业生涯做准备的教材。本书的前两章向学生介绍了应用性专业研究中所涉及的话题。第三章讨论的是财务会计和报告领域里的应用性专业研究。第四章介绍如何提高学生使用电子文献数据库的技能,其中包含了对随附的不少练习的细致的指南。在学生学会了如何使用数据库以后,第五章就接着介绍应用性专业研究,以及它的操作。为了提高学生形象把握复杂交易的能力,第六章强调学生使用图像、表格及其他可视化工具来表达会计事项和问题的能力。第七章介绍税务研究,让学生在一个有着不同的、且更为复杂的法规和文献的领域里应用他们的技能。第八章提供了更为高级的互联网工具。因为我们的目的是强调研究过程,并提供足够的实践机会。第九章提供了100多个简单的研究案例,它们一般针对中级财务会计课本中的内容。

我希望本书能起到多种作用。相信它能成为传统的中级会计教材体系的一个补充,或成为诸如伊利诺伊大学的项目探索课程这类创新性课程的主要组成部分。此外,主要针对应用性专业研究的课程也可以此为教材。我也希望本

书能成为本科生和研究生层次的会计理论课程的一个补充。

能得到我的协作者的帮助对本书十分重要。在伊利诺伊大学的项目探索课程中,艾尼塔·福勒负责比较困难的教学生使用专业文献数据库的部分。她的热情、才能和对教学的献身即使只是浏览第四章也可以清晰地感受到。凯伦·H.莫劳埃负责税务研究这一章。其中的内容主要就是根据她为“会计组织和监管”这门课程制作的课件编写的。这些内容对会计专业教学做出了很大的贡献。为了提高学生在今后的成功可能性,我意识到使用互联网资源方面的训练是必不可少的。最后,我还需要提到托马斯·C.奥玛。从我一开始和他讨论本书的写作时,他就表现了极大的热情。对他们三人,我必须说一声:“谢谢你们。”

除了上面提到的那些合作者,还有很多人都以不同的方式对本书做出了贡献。包括:我的学术同行,特别是伊利诺伊大学的同事们;各种会计专业人士,他们推动和鼓励我把视野放远;普兰蒂斯出版社的编辑们,他们为本书的出版承担了诸多的风险;以及那些参与项目的学生等。特别感谢以下人士:Norton Bedford, Larry Tomassini, Ira Solomon, Chris Olsen, Tom Linsmeier, Tom Stober, Sara Tenney 和 P. J. Boardman 等。此外, Tom Stober, John Simon, John Hassell, Kathy Petroni, Lisa Koonce, Lucille Montondon 和 Jeffrey Harkins 对稿件进行了仔细的复核。

我也必须感谢我的家庭,是他们让我能专心地从事本书的写作。没有他们的支持和耐心,本书可能永远也不会完成。

请读者及时把使用本书过程中的看法反馈给我,以便可以对本书进行改进。就如我所发现的,学习是一个过程,而我还有很多路要走。再次感谢!

戴维·A. 哲伯特
伊利诺伊州乌巴拿市

首席财务官 CFO 与公司战略丛书

PRENTICE HALL
A Division of Pearson Education

培生教育出版集团

目 录

第一章 专业性研究概述	1
1.1 应用性专业研究的概念	1
1.2 应用性研究技能	2
1.3 研究问题的类型	3
1.4 从事研究时所需信息的来源	5
第二章 在应用性研究中使用互联网	6
2.1 引言	6
2.2 应用性研究的问题和答案	7
2.3 从互联网获取信息的工具	7
练习	13
2.4 搜索引擎和检索	14
练习	19
2.5 网上资源	21
2.6 小结	22
练习	22
第三章 针对财务会计和报告的应用性研究	27
3.1 引言	27
3.2 一般公认会计原则的权威性来源	27
3.3 一般公认会计原则的体系	29
3.4 在鉴证、审计和其他专业服务方面的应用性研究	30
练习	31
第四章 使用专业化文献数据库	35
4.1 引言	35
4.2 了解信息数据库	38
4.3 使用信息数据库进行研究	41
练习	48
4.4 检索与恢复技术	60
4.5 研究过程	83
练习	97

第五章 应用性研究过程	103
5.1 应用性研究过程概要	103
5.2 问题的确认	104
5.3 备选方案的提出	105
5.4 研究策略的制定	105
5.5 权威文献的搜索	106
5.6 搜索结果的评价	108
5.7 研究过程的记录和研究结果的传达	110
练习	113
第六章 理解复杂的事项和问题	118
6.1 确认和理解复杂的问题	118
练习	125
第七章 税务会计领域的应用性研究	129
7.1 引言	129
7.2 税务和财务报告的目标	129
7.3 税务信息的主要来源	132
7.4 对税务信息来源的引用和查找	139
练习	144
7.5 互联网服务	146
7.6 税务研究方法	147
练习	154
7.7 纸质的和电子的税务服务的比较	155
7.8 公司所得税——一个框架	156
7.9 总结	159
练习	159
第八章 高级网络工具	167
8.1 引言	167
8.2 互联网	167
练习	170
8.3 常用术语	171
8.4 协作性研究工具和技术	175
练习	180
第九章 财务会计和报告案例	183
9.1 引言	183
9.2 概念性框架	183

9.3	收入确认	184
9.4	财务报表综述——损益表、财务状况表和现金流量表	185
9.5	现金和应收账款	187
9.6	存货 and 产品销售成本	188
9.7	机器、设备和厂房及其折旧	189
9.8	投资	191
9.9	无形资产	192
9.10	流动负债和或有事项	194
9.11	长期负债	195
9.12	所得税	197
9.13	养老金和其他雇佣后福利	197
9.14	租赁	198
9.15	投入资本	199
9.16	留存收益	200
9.17	每股收益和稀释性证券	200
9.18	会计变更	201
9.19	充分披露	201
9.20	现金流量表	202

第一章 专业性研究概述

莎拉第一次作为审计师执业时,一个客户坚持他们不需要资本化他们的租入资产,因为有保险合同对残值进行担保。那么客户是否正确呢?

布莱恩给阿姆斯特公司提供咨询服务。阿姆斯特公司需要在短时期内提升营运资本的数额,因而需从金融机构借一大笔贷款。但初次谈判时,银行告诉公司由于过高的负债,它可能不符合贷款标准。银行建议公司考虑和现有的债权人进行债务和权益的互换。公司问布莱恩如何处理这笔交易才能使它符合一般公认会计准则。此外,公司还关心,如果这笔交易有收益发生,是否需要交税?

芝加哥的一家审计公司——史密斯和琼斯公司考虑投标参加对无风险产品公司的审计。该公司的主要产品是个人电脑硬件,据称其和所有其他硬件和软件都完全兼容。那么该公司的风险是不是真的很低?

琼·普莱司的第一份工作是在爱克姆公司——一家主要生产健康产品的公司。琼的上司建议她给存货计价时应更为谨慎,即只包括直接制造成本——所有的制造费用都在当期资本化。那么,从存货成本中剔除所有的制造费用是否真正符合一般公认会计准则中的谨慎性原则呢?

1.1 应用性专业研究的概念

会计职业已经不仅仅要求会计师能从事簿记、制备纳税申报表、审计等业务,还要求他们具有解决问题的能力。此外,有助于会计师从事其专业活动的技术文献大大地增加了,这使得会计专家不仅要对这一领域有全面的了解,还要能从事应用性专业研究。

应用性专业会计研究是会计执业人员的一项核心能力。很多会计专业人员发现他们的活动需要解决越来越多的问题,而这就需要他们具有从事应用性专业研究的能力。

顾名思义,应用性专业研究需要关注以下三个概念:“应用性的”、“专业的”、“研究”。首先来看“研究”。研究一般是指系统获取信息的过程。这个过程十分细致,需要仔细开展,并为此付出艰辛的劳动。通常,研究意味着全面地搜寻和收集信息。

对会计专业人员而言,研究是指从任何能帮助他辨认、理解和解决问题的资料来源中获取信息的过程。这些信息包括:

- 问题或对象本身的信息;
- 有关问题或对象产生的前因后果方面的信息;
- 有助于解决问题的权威文献中的专业指导。

对多数人而言,研究意味着实验室里被一堆试管和科学仪器所包围的科学家。这一印象的确反映了一种类型的研究,但我们在会计专业中所指的乃是“应用”研究。应用研究可以理解为发现和应用信息去解决在专业活动中出现的问题或事项。因此,会计中的应用研究是指获取相关事实和信息去解决在会计专业领域内发生的问题或事项的过程。

下面来考察“专业性”的含义。我们是对在会计师的相关领域发生的问题从事研究。也就是说,我们的应用研究关注会计职业界的问题。这通常需要参考那些专业性会计文献中所包含的知识。这些文献包括权威机构,如财务会计准则委员会、美国注册会计师协会,发布的专业声明,以及某些专门的规则和制度,如《国内税法》。此外,还包括法庭案例、判例、证券监管条例等。在应用性专业研究中,会计师使用所有能帮助解决问题的资源。

值得注意的是,会计中的应用性专业研究是指一个系统过程,包括:确认问题、寻找备选解决方法、分析备选方案的特性、评估权威文献、在备选方案中作出决策、反馈结果等。研究结果是对目标问题的一个经得起推敲的解决,因而会计专业人员需要确信已经对专业文献进行了彻底搜索且分析时使用了合理的推理。

综上所述,应用性专业研究是指一个包括:确认问题、收集资料、解释、判断和沟通等步骤的程序。这一程序中的每一步对问题的最终解决都很关键。而且,在得出合理结论以前,有些步骤可能需要重复多次。

在会计领域,应用性研究是会计师日常活动不可分割的一部分。这些活动包括:研究记录某一交易的合理方法,或是研究采取另一种交易程序使得该交易能以某种方法被记录。此外,它还包括根据会计师职业道德规范去分析会计师的合适行为,或是确定在一个鉴证或审计过程中采取的某些技术是否恰当。在税务领域,会计师需要决定某些税收返还事项是否应用恰当,或是去构造一个交易来充分利用税法的优惠等。这些例子都需要会计师从事应用性研究。一旦你掌握这一研究程序,它就可以被应用在很多不同的会计事项或领域里。

1.2 应用性研究技能

应用性研究要求专业人员在研究过程中运用各种技能来完成下列步骤:

- 明确问题;

- 提出问题;
- 根据以前的知识或理论提出问题的备选方案;
- 提出研究策略,如确定关键词,选择数据库或信息源;
- 应用研究策略;
- 检索和确认可用的资料;
- 分析和评价手头的资料;
- 提出解决方案;
- 研究结果的沟通;
- 记录研究过程。

既然这种程序的最终成果总是包括交给上司、客户、政府机关的某种书面文本中,足够的沟通技术很关键。

会计中的应用性专业研究程序,要求专业人员在某些研究过程中发挥专业判断。尽管这些研究程序可能让人望而却步,但却能分解为一些便于操作的要素。随着研究者研究技能的进展,这些研究步骤会逐步融入到研究中去。在本文中,虽然将对这些研究步骤进行逐个考察,但我们的目标是把它们整合到研究过程中。最终,这些研究程序对专业人员而言会自然而然,并成为不可分割的整体。

1.3 研究问题的类型

可以预见,会计专业人员在目前的商业环境中会遇到各种各样的问题。但是,它们往往可以从研究领域、对象的类型和背景等方面来分析这些问题(图 1-1)。下面将详细讨论。

研究领域可以认为是需要进行应用性专业研究的会计的功能区。尽管各个领域间的界限比较模糊,但它对寻找与研究问题有关的专业文献提供了一些指导。对研究者而言,无论在何种领域,执行的研究程序往往是一致的。因而学习了一个领域内的研究技术,可以很容易地把它转换到其他领域。

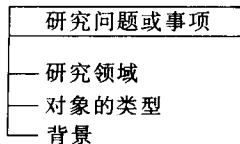


图 1-1

可以按照传统的功能标准来划分领域(图 1-2),例如,财务会计、成本会计、税务、审计等。每个领域内都有其特殊的问题,并有相应的权威主体来发布专业文献。如产生财务会计指导的主要权威团体是财务会计准则委员会;而证券交易委员会则规范上市公司财务报告中的披露内容。这在税务领域更为复杂,国会、国内税务局和法院都对此有相应的要求。审计和鉴证的规则主要来自美国注册会计师协会;政府会计标准委员会则制订政府会计规范;成本会计准则

委员会制订成本会计方面的准则。非赢利组织的会计准则和审计准则分别由财务会计准则委员会和美国注册会计师协会、行业协会来提供。

研究领域
— 财务会计
— 财务报告
— 税务
— 审计和鉴证
— 政府会计
— 非赢利组织会计
— 成本会计

图 1-2

对象的类型
— “是什么”:确定问题
— “在什么时候”:问题的时机
— “怎么做”:解决问题的方法

图 1-3

除了从文献的来源方面考虑,多数应用性会计专业研究也可以从问题的类型上来考虑。但不少会计中的问题往往包含有多种类型。本书中,我们认为有三类问题:“是什么”、“在什么时候”和“怎么做”(如图1-3)。

“是什么”的问题需要根据实际情况来看。通常有:在给定的事项或环境下,决定事实是什么,或是一旦该事实发生,应用那些事实来决定需应用哪种特殊定义。例如:

- 此项租赁是否符合资本化的要求?
- 此类资产是否能被归为流动资产?
- 存货中是否一定需要包括制造费用?
- 此类收入是否是应税收入?
- 此种费用是否能递延?
- 审计师所受的限制是否达到他必须发表“拒绝表示意见”的程度?
- 该非赢利性组织是否按照一般公认会计准则来使用资金?
- 我们是否需要在报表中反映该负债还是仅在附注中加以披露?

会计中“在什么时候”的问题通常是决定某些事项被确认或某些专业活动需开展的时机,例如:

- 何时需要确认存货的永久性减值?
- 在采用完工百分比法确认收入时,何时必须确认损失?
- 在审计期间,何时考虑客户的内部控制系统?
- 纳税人在何时登记税收返还? 这种返还会在何时实现?
- 在初次上市前需要如何安排这种事项? 何时需要填制证券交易委员会的各种文件?

“怎么做”在财务会计、报告和纳税时是指计量问题,在审计和审核服务时,是指如何开展某一特定行动。例如:

- 如何用直线法计算折旧?
- 如何用完工百分比法计算长期建造合同的收入?

- 如何确认和披露风险?
- 对出售私有住宅的收入,纳税人如何选择一次性扣除?
- 如何在计划鉴证时使用分析性复核程序?

尽管上面的例子中只涉及了一类问题,但在实务中研究对象往往涉及多类问题。如:某一租赁合同是否符合资本化的要求;如果符合,何时资本化;一旦资本化,如何提折旧;何时确认折旧费用;如何计量租赁债务;如何计算折旧费用等。

还要注意到,会计师遇到的问题可能和过去的交易或活动相关,它们往往需要注意与现实的“符合性”。相反,还有一类问题是与将来的交易或事件有关的,因而具有“计划性”。例如,在财务报告中,一旦签订了租赁合同,一个租赁业务就发生了,会计就需要正确的记录。此时首先要确定该业务是否符合融资租赁的条件,如果答案是肯定的,然后就可应用与融资租赁相关的专业标准。此时,会计师主要关注的是与现实的符合程度。但如果会计师被要求提供一个能使租赁业务符合融资租赁要求的方法,此时他就需要进行带有“计划性”的研究了。

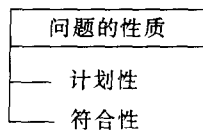


图 1-4

一般,会计师在协助客户进行纳税业务时往往被误解为只是准备和填制退税表——一种符合性工作。但事实上,税务师很大一部分工作是通过税务规划来寻求将来避税的方法。

1.4 从事研究时所需信息的来源

会计师在进行应用性专业研究时不应局限于专业权威文献。相反,会计师作为信息业从业人员,应该使用所有能有助于解决问题的信息源,包括专业资料和图书馆里的各种公共信息。此外,作为一个快速扩展的信息源,通过互联网来获得信息已变得越来越重要了。

因为本书的主要目的在于接触和使用专业资料,通过互联网获取信息也是本书必须考虑的问题之一。读者在使用本书时的关键是要意识到可以跨领域(财务报告、税务和审计)结合不同类型的信息源来进行应用性会计专业研究。而一旦学会了研究过程,你就能随心所欲地使用它们了。应用性研究技能是读者在今后很多方面都能用到的重要工具。

111855