

天津文集

第二卷

主编 胡少先



经济科学出版社

天健文集

第二卷

主编 胡少先



经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

天健文集：全四卷 / 胡少先主编 . — 北京：经济科学出版社，2013.12

ISBN 978-7-5141-4030-9

I . ①天… II . ①胡… III . ①会计学 - 文集 IV . ①F230-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 278851 号

责任编辑：文远怀

责任印制：邱 天

天健文集 (全四卷)

胡少先 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：88191537

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

天猫网店：经济科学出版社旗舰店

网址：<http://jjkxcbs.tmall.com>

北京季蜂印刷有限公司 印装

787 × 1092 16 开 128.75 印张 2 095 000 字

2013 年 12 月第 1 版 2013 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5141-4030-9 定价 258.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

《天健文集》编委会

主任：胡少先

副主任：周重揆 胡建军 郑启华 王越豪 付思福

委员（按姓氏笔画为序）：

马超 马静 王日春 王伟雄 王国海
左翔 龙文虎 吕苏阳 朱炳有 乔如林
刘加宝 阮响华 李第扩 吴杰 吴永铿
邹贤峰 汪修生 张云鹤 张希文 张恩虎
陈翔 陈祖珍 郑耀祥 俞华开 施其林
曹国强 韩厚军 傅钧彪

序 言

今年是天健建所三十周年。作为恢复重建注册会计师制度后浙江省第一家成立的会计师事务所，天健走过的三十年风雨历程，既饱含着天健人的心血和汗水，也是胸怀梦想的会计人为国家建设、行业发展孜孜追求、无悔奉献的一个真实缩影。

《左传》有云：“太上有立德，其次有立功，其次有立言。虽久不废，此之谓不朽。”诚哉斯言！注册会计师要以德立身，就是要以诚信建设为主线，恪守职业道德，牢固树立“诚信、公正、务实、专业”的核心观念；要建功立业，就是要紧紧抓住服务国家建设这个主题，推动会计服务实现新突破，加快我国由会计大国向会计强国迈进的步伐；要著书立说，就是要牢牢把握住文化建设这个契机，进一步丰富行业文化内涵，抒发志向，传承文明，展现注册会计师昂扬向上的精神面貌。

天健历来重视执业质量、制度创新和文化建设。今次编撰的《天健文集》第一至四卷，既是天健人在执业过程中所思所想所感的总结体会，更是传承天健人“自强不息、厚德载物”精神的重要文化载体。《天健文集》第一卷探讨了天健如何加强人才建设，提高管理水平，不断推动天健做强做大做精做优，展示了天健管理团队夙夜不懈、追求卓越的品格；第二卷阐述了天健执业人员对实务中疑难问题技术处理的深刻思考，以及对注册会计师行业发展的独到见解，也可窥得天健人精于专研、勤于笔耕的品质；第三卷汇集了天健历年新任部门经理的心得体会，体现了天健人善于思考、躬于实践的品行；第四卷整理编辑了国内知名专家学者、天健合伙人在天健讲堂、中国上市公司

财会高峰论坛上的演讲实录，也从一个侧面展现了天健人博采众长、从善如流的品德。

“天行健，君子以自强不息；地势坤，君子以厚德载物”。希望天健继续秉承坚定的职业信念、优良的道德操守，践行诚信，弘扬诚信；坚持围绕中心、服务大局，顺应时代发展要求和国家建设需要，不断深化和提升专业服务；准确把握时代脉搏，顺时应势，牢牢抓住历史机遇，高擎民族品牌大旗，放飞天健打造“中华一流、世界著名”会计师事务所之梦。

忝为序。

刘仲藜
2013年8月

（刘仲藜：中国注册会计师协会第四届理事会会长，曾任财政部部长、国家税务总局局长、国际会计准则基金会受托人。）

目 录

综合篇

- 怎样撰写申报高级会计师的业务工作总结 朱美璇 (3)
- 咬文嚼字 胡少先 (6)
- 试论在预算绩效目标管理中如何有效构建绩效指标体系 马 超 (10)
- 关于促进注册会计师行业发展的若干建议 陈 曙 (20)
- 实施人才战略 推动行业做大做强的思考 葛 徐 (23)
- 关于合伙制度在中国注册会计师行业的若干思考 葛 徐 (27)
- 事务所的合并与分立 葛 徐 (34)
- 论现代企业管理者的理财观念 林国雄 (41)
- 大型会计师事务所发展战略研究 朱炳有 (45)
- 不断增强证券资格所品牌建设自主性 朱炳有 (55)
- 浅析本土大型会计师事务所名称的起承转合 朱炳有 (58)
- 敢问路在何方 路在脚下
- 参加 ICAEW 雇主培训班英国学习考察的几点感受·朱炳有 (66)
- 迷茫 顿悟 执着
- 聆听王军副部长讲话有感 胡燕华 (71)
- 企业内部控制规范的推进及注册会计师的作用 胡燕华 (73)
- 视野有多大 事业就有多大 贾 川 (76)
- 会计师的境界 贾 川 (78)
- “和”文化对注册会计师行业发展的意义 张 芹 (81)

- 英国会计行业发展的两点启示 吴懿忻 (87)
- 中国注册会计师职业的竞争力研究 沈颖玲 (89)
- 注册会计师职业的 SWOT 分析 沈颖玲 周江红 (94)
- 从加强事务所内部治理机制建设谈事务所的做大做强 徐 艳 (100)
- 收 获
- 2008 年新任注册会计师行业领军人才培养小结 徐 艳 (105)
- 更加广阔的视野 更加坚定的信念
- CPA 领军班境外培训小结 徐 艳 (107)
- 绿色审计——事务所科学发展新思路 向 峥 (110)
- 会计师事务所如何打造核心竞争力 涂蓬芳 (113)
- 完善机制 注重培养 造就高素质专业化年轻化的执业队伍
- 对会计师事务所业务助理人才开发的探索与实践 .. 汪修生 (116)
- 融入天健事业 感受人文关怀 汪修生 (122)

会计篇

- 代编上市公司会计报表附注的若干会计问题 胡少先 (131)
- 股权投资差额会计处理的回顾与展望 胡少先 (136)
- 现行公司法规引发的相关会计问题 胡少先 (141)
- 如何理解暂时性差异 吕苏阳 (153)
- 合并会计报表及其信息披露若干问题的探讨 王国海 (157)
- 对有关固定资产折旧财务会计处理的几个问题的思考 王国海 (161)
- 关联方关系及其交易相关制度之比较研究 王国海 (164)
- 对会计报表附注信息披露制度的探讨 王国海 (178)
- 现金流量表及其相关信息的利用 王国海 (184)
- “资本公积”科目“超编”的分析与思考 王国海 (191)

关于两种特殊投资业务的会计处理意见·····	王国海 (194)
资产负债表日后会计估计变更事项应作调整处理·····	王国海 (198)
关于财务会计报告层面几个问题的改革建议·····	王国海 初宜红 (200)
巧用“内部往来”·····	王国海 徐树波 (203)
谜一样的成本——以部分拟上市公司为样本·····	王国海 (205)
对合并商誉会计处理的若干探讨	
——基于有对赌协议的分步并购方式·····	陈 翔 (213)
浅议企业基建业务会计核算组织与设计·····	左 翔 (219)
企业集团资金管理的若干问题及对策·····	左 翔 (226)
关于技术合作开发费等几个会计核算问题的理解·····	孙文军 (232)
有关在建工程核算的两个问题·····	孙文军 (236)
几项特殊业务的会计处理方法探讨·····	沈维华 (238)
所得税的会计处理方法·····	严善明 (243)
谈房地产收入的确认·····	严善明 (247)
合并范围变动对编制现金流量表的影响·····	严善明 (249)
与外商投资企业有关的几个特殊会计问题·····	严善明 (252)
关联方交易的几个会计核算问题·····	严善明 (256)
谈国产设备投资抵免企业所得税的会计处理·····	严善明 (260)
一个值得重视的财务报告现象	
——西方国家非所有者权益变动披露动向·····	胡燕华 (265)
浅谈返利的会计处理·····	胡燕华 (269)
网络支出的会计问题·····	胡燕华 (273)
直接加间接控股下合并报表方法探讨·····	胡燕华 (276)
比例合并法运用初探·····	胡燕华 (281)
新企业会计准则的主要变化及注册会计师的对策思考·····	张 芹 (284)

《企业会计准则》实施疑难问题探讨	张 芹 (289)
金融工具确认和计量部分实务问题探讨	张 芹 (293)
由不完全权益法遭遇的尴尬想到	倪侃侃 (297)
关于股权分置改革中涉及的会计问题探讨	倪侃侃 (300)
有关现金流量表的若干问题探讨	倪侃侃 (305)
编制现金流量表涉及的若干票据问题探讨	倪侃侃 宋慧娟 (310)
关于非货币性资产出资的会计处理探讨	赵 丽 倪侃侃 (314)
会计全球化的技术视角	
——利用 XBRL 构建国际财务报告准则分类体系	沈颖玲 (320)
我国会计准则与国际会计准则接轨的总体构思	沈颖玲 汪祥耀 (329)
现金流量表准则在实务应用中的若干问题探析	罗训超 (336)
合并会计报表编制的两个问题	沈培强 (342)

审计篇

注册会计师在公司重组中的保证性服务	朱祺珩 俞善教 (349)
从几个主要具体准则的变化谈 CPA 在审计中应当关注的问题	
.....	郑启华 倪侃侃 (377)
证监会对申请 IPO 公司的盈利能力及其可持续性方面关注的	
主要问题	郑启华 (383)
企业 IPO 在资产重组、股本演变过程中应关注的若干问题	
.....	郑启华 (390)
申请在创业板 IPO 的企业应当关注的十大问题	郑启华 倪侃侃 (398)
新会计准则实施后影响 IPO 的若干会计问题	郑启华 倪侃侃 (411)
验资若干问题探讨	王越豪 (417)
审计模式的比较与选择	王越豪 (421)

新审计准则体系的特点及其对审计实务的影响·····	王越豪 (427)
执业指南对注册会计师实务的影响·····	王越豪 任咏恒 (433)
准确把握《指引》特点 切实保证审计质量·····	王越豪 郑耀祥 (437)
中国证券市场首份“否定意见”审计报告引发的 企业重组案例研究·····	付思福 (441)
审计准则国际趋同才能做大做强·····	吕苏阳 倪侃侃 (453)
企业破产重整的若干会计审计实务探析·····	吕苏阳 罗训超 (455)
关于税项审计的十个问题·····	王国海 (463)
部分企业 IPO 失败的原因分析·····	王国海 (468)
浅议非标准无保留审计意见情况下的利润分配问题·····	王国海 (476)
外商投资企业境内 IPO 面临的主要问题 ——从制度和技术层面出发·····	王国海 (478)
关于审计项目管理的几个问题·····	王国海 (484)
独立审计质量控制研究 ——基于会计师事务所内部因素角度·····	陈 翔 (491)
存货监盘的基本步骤及应注意的若干问题·····	孙文军 (498)
浅议企业操纵营业收入的常见手法及审计对策·····	孙文军 (500)
高新技术企业认定专项审计工作中遇到的若干实务问题探讨 ·····	郑耀祥 (505)
有关资产重组审计问题探析·····	严善明 (513)
有限责任公司整体变更股份有限公司净资产折股问题探讨··	严善明 (517)
浅议应收款项账龄分析·····	胡燕华 (523)
从科龙电器重大现金流向的调查看财务舞弊审计·····	张 芹 (527)
民营企业审计风险及防范·····	张 芹 (532)
民营企业纳税审计策略浅析·····	张 芹 (537)

浅谈审计中的思维模式	张 芹 (541)
关于大型集团公司 IPO 项目审计管理的几点想法	张 芹 (544)
定制长式审计报告: IAASB 审计报告改革新动向	沈颖玲 (549)
民营企业审计风险及其控制	宋 波 沈培强 (557)
上市公司现金舞弊审计对策	沈培强 宋 波 (562)
会计师如何开展财务审慎调查工作	徐 艳 (567)
鲁班建设公司审计案例	徐 艳 (570)
企业合并若干实务问题的探讨	宋慧娟 向 峥 (578)
浅析应收款项之账龄计算起点及其对坏账准备政策 的影响	侯 婧 (582)

税务评估篇

增强企业国际竞争力应成为我国税法的价值取向	王国海 (587)
增值税转型及机器设备评估实务的探讨	马 超 李春芳 (592)
诚信为本 敬业奉献 ——我心中的评估精神	俞华开 (597)
递延税款对资产评估结果的影响初探	俞华开 (601)
企业价值收益法评估中的收益及预测若干问题的探讨	俞华开 (606)
会计师事务所开展财政支出绩效评价业务之我见	俞华开 柴 山 (611)
收益法中两种现金流模型的比较分析及选择	俞华开 王传军 (624)
我国财政支出绩效评价结果应用现状与建议	俞华开 (630)
收益法评估中资本性支出和营运资金预测问题探讨	俞华开 王传军 (636)
净资产折股过程中的个人所得税探讨	胡燕华 (639)
收益法中非经营资产及溢余资产问题探讨	王传军 罗训超 (641)

资产评估的法律责任及风险控制····· 刘 勇 (648)

附 录

浙江省注册会计师协会赴台学术访问团考察报告····· (657)

永道会计师事务所的风险管理工作····· 葛 徐 (670)

会计师事务所应如何改善业务质量控制工作

——永道国际会计公司的 GTEQ 全球业务质量全面控制体系

····· 葛 徐 (676)

会计师事务所的人事管理

——英国永道会计师事务所的人事管理策略····· 葛 徐 (682)

英国的政府审计体系及注册会计师在其中所发挥的作用····· 葛 徐 (688)

诉讼鉴证

——西方注册会计师从事的一项新业务····· 葛 徐 (694)

綜合篇

怎样撰写申报高级会计师的业务工作总结

朱美璇

会计人员申报高级会计师资格时，需要报送业务工作总结。这个总结怎么写？各人想法不一。我想谈几点个人认识。

一、内容

众所周知，通常所说的工作总结，目的是通过回顾前一阶段工作，总结经验教训，肯定成绩，找出差距，明确方向，规划未来。而为了申报晋升高级会计师资格而写的业务工作总结，它的作用是供评审委员会审议，对照评审条件、标准，考核、判断申报人员是否具备担任高级会计师专业职务的条件。两者的目的、用途不同，内容也就相异。有人称业务工作总结为业务自传，接近于专业技术工作汇报，着重反映申报人的专业技术水平、工作能力和工作成绩，相对地淡化了总结经验、教训和规划未来等方面的内容。我认为，业务工作总结的主要读者是评审委员会的委员们，评审委员需要了解被评审对象哪些情况，就是业务工作总结的内容。专业水平、能力和成绩当然是评审委员最关心的，此外，他们也关注被评审对象所在单位的基本情况，包括规模、性质、业务范围、当前经营情况等，以及被评审对象的职责分工和成长历程。这些，似乎也应该在总结中作适当介绍。

二、真实

真实是对会计信息的最基本要求，这个要求同样也适用于业务工作总结。业务工作总结不是文艺作品，不可虚构，它的灵魂是真实：有则有，无则无；一是一，二是二；不夸大，不缩小。有人觉得高级会计师高不可攀，生怕自己不够格而又不甘心“落后”，在撰写总结时就一味拔高，言过其实。在实际评审中，这样做的结果往往是适得其反。其实，虽然高级会计师是会计专业职务的最高层次，但由于它不分正高、副高，因而对它

的要求也是有一定的跨度，而进入的“门槛”则是按照相当于副高的要求设置的，其基本要求是：较系统地掌握经济、财务会计理论和专业知识；具有较高的政策水平和丰富的财务会计工作经验。能担负一个地区、一个部门、一个系统或一个大型经济单位的财务会计管理工作，能解决财会工作中的疑难、重大问题；具有相当的学历和与之相应的资历；较熟练地掌握一门外语等等。这些要求对于多数勤奋工作、努力进取并具有相当学历和相应资历的会计师来说，是不难达到的。如果目前暂时未能完全符合条件，只要针对薄弱环节，加倍努力创造条件，假以时日，必有所成，何必过度包装，“只争朝夕”？有的会计师一贯工作踏实认真，业绩丰厚，但不好意思“自吹自擂”，尤其是与他人共同完成的事项，担心被人误解，吞吞吐吐，欲写还休。我以为，具有管理职能的会计工作，与纯粹的技术工作不同，会计人员要取得成绩，往往离不开领导支持、部门配合、同仁协作。功劳簿上，有他们的一份，也应该记上你的一笔。撰写业务工作总结时，应该理直气壮，当仁不让，把自己所做的工作，所起的作用，如实地反映出来，这不是“贪天之功为己有”，而是应该推崇的实事求是的精神。

三、清晰

撰写业务工作总结，不必刻意追求文采绚丽，但必须做到文字通顺，条理清晰，不含糊，让人看得明白。首先，要对素材整理归类，娓娓道来，切忌杂乱无章，胡子眉毛一把抓；其次，要写清事情的来龙去脉、前因后果、发生的时间、地点；还有，与人合作的项目，要写清谁为主，谁为辅，不得含糊其辞。譬如，建立、健全规章制度，要写明是哪些制度，是照搬照抄的还是另具特色，是新订还是修订，你是组织者、起草者还是参与者。贯彻实施各项经济体制改革、财会改革和税制改革，是一般性的传达、照办，还是结合本地区、本系统、本单位的特点，创造性地贯彻执行，有什么新情况、新思路，采取什么新措施，取得什么具体成果。论文、著作，要写明报刊名称、发表时间、字数、内容，有何新观点，是独著还是合著，你是执笔者还是参与者，曾否获得何种奖励。讲课，要写明所讲课程的名称、程度、课时、地点、效果，还要附送讲课笔记或讲课提纲。加强经济核算、改善经营管理、提高经济效益一类的事项，要写清具体措施和效果，以及谁是组织者、建议者、执行者，等等。总之，业绩一定要写得详实、