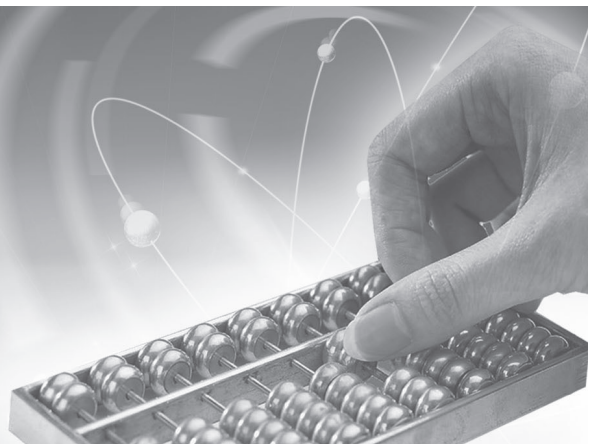


我心中的 会计精神



客观诚信 独立审慎 精准高效 务实创新

刘晓静 ■

随着市场经济的繁荣发展、国际竞争的日益激烈和我国会计改革的全面提速，迫切需要诠释既有的会计价值内涵、提炼中国特色的会计精神。会计精神需要具有丰富的内涵和广阔的外延，蕴意深远；需要具有时代的烙印和体现行业的特色，切实可行；需要彰显会计人的高风亮节和优秀品质，鼓舞人心。我心中的会计精神是：客观诚信、独立审慎、精准高效、务实创新。其中，客观诚信是根本；独立审慎是准绳；精准高效是关键；务实创新是源泉。

“客观”意为尊重事实、以实际为准，“诚信”意为诚实无欺、讲求信用，合为一个主题词——“客观诚信”，即：客观记录和反映一个单位的经济活动、诚实报告一个企业的财务状况和经营成果，这就是会计行业的立世之本、职业之准，是会计职业道德精髓。

“独立审慎”意为依靠自己、谨慎从事。会计的基本职能是对经济活动进行核算和监督。其中监督职能需要对客观经济活动的合理性、合法性、有效性进行考核与评价，并采取措施施加一定的影响，以实现预期的目标。只有独立的地位和意志，才能实现有效的监督。同理，会计的核算职能就是为经济管理搜集、处理、存储和输送各种会计信息。而只有保持审慎的态度，会计核算结果才能精准高效，也才能对可能存在的财务风险起到预警和化解作用。因此，独立审慎是实现会计职能的必备标准。

“精准高效”意为精细准确，高效管理。当今世界已进入了一个高成本的微利时代，精细化管理是企业的必由之路。在现代会计管理理念的推进下，正是会计人一如既往地贯彻着严谨、认真、精益求精的态度，在实务工作中注重细节、把握过程、精

细记录、准确计算、高效分析，为领导决策提供全面、准确、及时的财务信息，才保证了企业的健康持续发展。

“务实”意为讲究实际、实事求是，“创新”意为突破常规、倡导变革。务实与创新都是做好会计工作、推进会计发展的基本支点，二者相辅相成、密不可分。无论是货币资金收支、票据证券流转，还是凭证账簿记录、财务报表编制，都需要会计人具有全面精通的政策水平、熟练高超的业务技能、严谨细致的工作作风以及良好的职业道德修养。只有在务实的基础上，才能实践出真知，才能实现有目标、有方向的创新。尤其是处在会计管理化、会计信息化、会计战略化以及会计风控化的变革环境下，新时代的会计人应更加锐意进取、开拓创新，努力将工作提高到一个新的层次，把事业推向一个新的水平，使思想进入一个新的境界。 ■

(作者单位：教育部考试中心)

诚信 客观 沟通 创新

王红军 ■

会计精神是指在会计发展演进中形成并始终贯穿于会计行为之中的伦理道德、价值理念、思维意识和心智模式。会计精神既具有历史继承性，又具有时代创新性。笔者认为，现阶段会计精神可以集中概括为“诚信、客观、沟通、创新”。

会计作为一个为内外部信息使用者提供决策有用信息的信息系统，对利益相关者(尤其是委托人对代理人)而言是一种低成本的信任机制。诚如中国现代会计之父潘序伦先生所言：“立信，乃会计之本；没有信用，也就没有会计。”诚信是会计行业的生命线，恪守诚信则基业长青，践踏诚信则前途尽毁。此外，诚信也是会计人职业发展的通行证，是会计人最为重要的财



富。在市场经济的洗礼中，“信以立志、信以守身、信以处世、信以待人、毋忘立信、当必有诚”的诚信品格应成为会计人的座右铭和闪光点。

会计具有信任功能的前提是其所提供的经济信息是客观的，这些信息如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。而会计信息要满足客观性的质量要求，则需要会计师在会计核算、信息编报过程中务必具有客观的态度。在实际工作中，客观的态度包括但不限于如下四个方面。首先，应“不唯上、不唯书、只唯实”，做到所提供的会计信息具备真实性；其次，应避免刻意运用盈余管理操控会计数字，做到所提供的会计信息具有中立性；再次，应贯彻“实质重于形式”的原则，落实“财务与业务深度融合”的要求，依据业务特点、经营方式选择会计政策、开展会计估计；最后，所提供的会计信息应经得起检验，具有可验证性。

随着宏观经济环境的深刻变迁和企业经营环境的日趋复杂，沟通意识和协调技能对会计人而言变得格外重要。会计人对内要向单位领导提出应采用的财务政策，在财务政策执行过程中要向业务人员提供明晰的阐释以消除其疑惑和错解；对外则要向财政部门传递本单位严格执行会计法律法规的信号，向税务部门争取税收支持政策以及配合审计部门的审计监察。只有具备超前的沟通意识和良好的协调技能，会计人才能为企业的生产经营创造优越的内外部环境。

会计应经济发展变革的需要而从未间断过进取的呼声、创新的步伐。为应对20世纪30年代的经济大萧条，美国公认会计原则应时而现；为舒缓20世纪80年代美国储蓄信贷机构危机，公允价值会计开始采用；为防范1997年亚洲金融危机重现，全球高质量会计准则呼声渐盛。现阶段我国会计标准体系建设迈向国际先进行列，会计、审计、内控和信息化四大系统齐头并进，但仍有很多新课题亟需会计人去研究、去探索、去解决。具体到会计实务中，会计人要勇于担当，以新思想、新视角、新方法努

力实现“两个融合”（财务与业务融合、财务会计与管理会计融合）和“三个转变”（由守财型向理财型转变、由决策执行型向决策支撑型转变、由单一知识结构向复合知识结构转变）。■

（作者单位：中国航天科技集团公司第一研究院第一设计部）

秉持操守 精细核算 参谋助力

王卓■

作为参加会计工作十几年的会计人，在我心目中，会计精神可用“秉持操守、精细核算、参谋助力”来表述。

秉持操守：如果把会计职业生涯比作摩天大厦的话，基石就是职业道德。会计人员必须秉持诚信廉洁的职业操守来规范约束自己，并自觉遵守国家的财经法纪，做到懂法、守法。俗话说“打铁还需自身硬”，只有自己做到身正，求真讲实，恪守职业道德，才能以客观独立的态度，对待每一笔经济业务；同样也只有自己身正，才能更好地监督别人。所以，秉持操守，方能更好地发挥会计的监督作用。

精细核算：会计工作是一个专业技能要求较高的职业，先不说现金流量表的准确编报，不说会计差错更正以及对相关税费影响的业务调整，也不说长期投资与企业合并的业务繁杂，单说如何合理运用公允价值模式计量存货的期末价值，就需要会计人员具有敏锐的头脑，具备专业的职业判断能力。此外，会计工作庞杂繁琐，从发票报销、票据审核到凭证制作，从登记账簿到出具报表，从证账核对、账账核对到账表核对，从分析报表到出具报告，任何一个环节不认真、不仔细都可能出现差错。故静心沉气、严谨仔细也是会计人员应有的职业修养。所以精细核算，方能更好地发挥会计的反映职能。

参谋助力：记账做账、反映监督只是会计工作的基础部分，是“事后所为”。现代会计的发展对会计工作提出了更高的要求——必须提供具有前瞻性、预测性的会计信息，更加强调信息的决策有用性。所以事前介入、事中控制在会计工作中的地位越来越凸显，要求会计人员必须具备不断开拓创新的思维，能将理论知识结合企业实际，能全面诊断企业面临的各种风险，进而高效地掌控企业产、供、销的方方面面。这恰如航行中的大船，始终需要灯塔的指引来不断排除前行道路上的一个个险滩暗礁，始终把握好前进的航向。所以，参谋助力，促进企业成长腾飞，应是会计精神的目标所在。

笔者认为可用一首诗来总结我心中的会计精神，那就是“秉持操守心常态，精细核算品自高，参谋助力腾飞起，会计精神何用找？”■

（作者单位：华北制药股份有限公司制剂公司）

诚实守信 客观公正 勤勉创新

李四能

“会计精神”是在长期会计实践活动中形成的，由会计本质决定并贯穿于会计行为的会计伦理、会计道德以及会计价值观等基本思想与理念的总和。它凝涵着会计文化的深层底蕴，体现着会计人追求的精神风貌和思想境界，深刻而长远地影响着会计事业的发展。笔者认为新时期的会计精神应该包含以下要素：诚实守信、客观公正、勤勉创新。

诚实守信

诚实守信，是会计精神的核心所在。诚实守信首先要求会计人员在工作中要真实诚恳，以诚为做人之本，以信为做事之基。在会计工作中，技巧并不是最重要的因素，规避风险意识和良好的职业操守才是会计精神的第一本源要义。诚实守信还要求会计人员忠于职守。会计人应对会计职业心存敬重，进而做到对职业的热爱，在工作中表现出忠于职守、尽心尽责按照会计法规严格把关，杜绝违法乱纪行为。此外，诚实守信还要求会计人员做到廉洁自律。《孟子·离娄上》中说，“诚者，天之道也；思诚者，人之道也”。廉洁自律是中华民族的一种传统美德，也是社会主义职业道德的重要内容。会计的职业特点决定了财会人员在金钱、利益面前必须坚守信念、廉洁奉公、坚持原则，处处自我约束、自我规范。

客观公正

《孟子·万章下》中说：“孔子尝为委吏矣，曰‘会计当而已矣’。”“当”字含义颇深，包含“得当”、“恰当”、“正当”和“适当”等会计最精辟的意义，蕴涵客观公正的会计精神。

从“恰当”角度看，必须要有超然独立的精神。会计人员虽然隶属并服务于单位，但所提供的信息却是为社会公众服务的，会计人员作为社会工作者理应为全社会负责，独立于利益相关方提供会计信息，做到不偏不倚地报告会计信息。

从“正当”角度看，必须认真执行法律法规，遵循会计准则。会计人员在进行核算和监督过程中应以会计法规和准则作为行动指南，从而维护会计行业的信誉和会计人员的地位。其中，坚持准则是会计人员做到依法办事的核心内容，也是会计人员胜任本职工作的基础。

从“得当”角度看，必须保守秘密。保守秘密要求会计人员在执行业务过程中对直接或间接获悉的国家秘密和商业秘密进行保密，即不该问的不问，不该说的不说，不为利益所诱惑，时刻保持高度警惕，防止无意泄露。

从“适当”角度看，必须要客观严谨。2006年颁布的新准则

中大量采用了公允价值计量属性等更加需要进行职业判断的内容，无形中赋予了会计人员乃至企业更大的自主决策空间，会计人员必须慎独慎微，确保会计信息与服务的质量。

勤勉创新

勤勉创新，主要体现为会计人的勤勉严谨、专业专注、开拓创新、协作服务等敬业精神。

勤勉严谨。会计人员日日与数字打交道，天天与报表打交道，数要准、账要对、表要平，没有勤勉严谨的精神是无法做到的。“天道酬勤”，会计人员必须“勤”字当头，“严”字把关，做到勤学、勤劳、勤勉，严格、严密、严谨。

专业专注。专业就是要有较高的专业素养，专注就是专心致志、持续关注。财会行业是个专业化的行业，专业源于专注，专注造就成功。随着市场经济体制的日益完善和经济全球化，会计服务的领域更加专业化、国际化，这就要求会计人员必须通过学习不断提高业务素质，并注重在实践中提高职业技能。

开拓创新。当代世界知识更新全面提速，会计理论需要创新，会计改革需要创新；会计人员要有时代紧迫感和事业使命感，在创新中开拓前进，才能促进会计事业的发展进步。

协作服务。会计工作对内要处理好各内设机构和个人的关系，对外要做好与各管理部门的沟通，所以会计人员需要具有良好的协调能力。顺畅的有效沟通，才能提高工作效率；多做换位思考，实现沟通共赢，会计职业环境也会更加和谐。

“诚实守信、客观公正、勤勉创新”，这就是我心中的会计精神。以此为导向，会计之路将会越走越宽。 ■

(作者单位：中共福建省委党校)

遵章守制 克己奉公 不断进取

翟振才

作为一名会计人员，我心中的会计精神是遵章守制、克己奉公、不断进取。

遵章守制：会计法律法规和管理制度、办法是会计行为外部约束的有效手段，是每一个会计人员开展工作的行为准则。会计规章制度的落实虽然需要全员参与，但关键在于会计人员。对会计人员来说，遵章守制是忠于职守的一种表现，应该成为自己的自觉行动和工作习惯。只有遵章守制，会计人员才能在办理会计事务时做到实事求是、客观公正；才能不受权势和偏见的影响；才能保证所提供的会计信息合法、真实、准确、完整。

克己奉公：会计工作是与钱打交道的工作，处于多元利益的交汇点。每名会计人员手中都握有一定的权力，运用不当或以权

研发费用： 高新技术企业认定中的一项难题

■ 赵团结

2012年5月24日，浙江贝因美科工贸股份有限公司(证券代码：002570，以下简称“贝因美”)发布了关于补缴税款的公告，该公告称因认定前三年研发费用归集不合理而不具备高新技术企业资格，已于公告前一日补缴了2010年企业所得税款27 852 597.94元。同时，公司于2011年起已按25%的税率缴纳企业所得税。其实，早在2011年9月29日，审计署就认定贝因美在2008年申报高新技术企业资格时，前三年实际投入的研发费用占销售收入的比重仅为0.65%，且申报的发明专利与其主要产品的核心技术不直接相关，不符合高新技术企业资格条件，需补缴2008年和2009年税款58 927 096.40元。贝因美随后于

2011年10月26日发布了《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》，对该事项进行了追溯调整。至此，贝因美已因不符合高新技术企业的认定条件而补缴了8 678万元，它也因此被媒体冠上“伪高新”的称号。贝因美补税事件引发了我们很多思考，如高新技术企业认定管理机构在审查以及日常监管中还有哪些缺失？企业在日常运营中如何对研发费用进行有效管理？为此，笔者拟结合国家相关管理办法以及企业实务，探讨如何管理好研发费用，从而使研发费用真正成为企业增长的动力源泉。

一、高新技术企业认定对企业颇有吸引力

高新技术企业证书除了能给企业带来直接的税收抵免效应外，还可以使其享受科技创新政府补助、优先获得银行贷款、促进销售和品牌宣传等，甚至在公司IPO进程中也会受到资本市场的青睐。另外，国有企业在现行考核方式下还可以提高其EVA值。因此，如何获得高新技术企业证书便成为企业日常经营中的重要工作之一，很多企业积极创造条件获取高新技术企业称号。目前，高新技术企业的认定主要是依据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等制订的《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172号，以下简称《认定管理办法》)和《高新技术企业认定管理工

谋私都会给单位和自己带来无法预计的后果。会计规章制度是防范会计人员功利性的“他律”措施，而在履行会计义务时把应负的职责转变为内心道德感，形成自己的会计职业良心才是会计人员的“自律”手段。因此，会计人员还必须做到克己奉公。克己，就是克制、约束自己的私心。会计人员经常要单独承担某些工作任务，而且总是同钱物打交道，更应慎独自律，洁身自好。只有做到处处明于自察，时时自觉追求，事事严于律己，不以权谋私，才算真正做到了克己。奉公，就是以公事为重。会计人员要始终站在为单位谋取最佳效益的立场来考虑问题、开展工作。要在维护单位利益的基础上，运用掌握的会计信息和会计方法，为单位领导出谋划策。克己奉公要求会计人员要勇于把自身的权

力置于公众的监督之下。

不断进取：会计人员是单位的管家。会计人员自身的素质直接影响到财务管理的能力和水平。二十一世纪，会计工作已由“核算型”向“管理决策型”转变，对会计人员提出了更高更新的要求：熟悉世界主要国家和地区的会计法规程序和条款，精通我国现行会计法规、准则，能够结合单位管理模式变化创新会计控制与管理办法等。因此，会计人员必须做到不断进取，除了按照国家有关规定参加会计业务知识的培训外，自己也应该安排一定的时间用于学习和培训，尤其要注重培养自己的鉴别能力、表达能力、思考能力、决策能力和创新能力。 ■

(作者单位：常德职业技术学院计财处)