

从思考中进步 在自觉中升华

万寿点墨

5月17日,由中国注册会计师协会主办的第二届注册会计师论坛在杭州举行。围绕论坛主题——“注册会计师职业的国际化发展”,来自国内外的10位专业人士发表了专题演讲。我国注册会计师行业的发展现状如何?国内会计师事务所如何上规模、上档次、上水平以及国际化?实行国际化面临哪些瓶颈?如何加强国际化人才的培养?政府和行业协会在此进程中的历史使命是什么?对这一系列问题的思考和探讨,无不是为国内会计师事务所乃至整个注册会计师行业的国际化发展探索道路,相信本期的“专题报道”会给您一些启迪。

美国泰科公司通过收购兼并迅速崛起,正当华尔街为之惊叹时,这艘“泰坦尼克”却突然撞上了“丑闻冰山”。其“掌舵人”科兹洛夫斯基担任CEO的10年时间造就了这座“丑闻冰山”。泰科形同虚设的公司治理使其高管人员得以绕过“马奇诺防线”大肆掠夺股东财富。黄世忠的《泰科公司治理生态与财务舞弊案例剖析》(包括其上、下篇)发人深思:公司的治理结构,不能一股独大,也不能一人独大。如何抑制公司“强人”假公济私、独断专行、欺蒙公众、损人自肥,从黄教授的分析中,相信读者会得到警示和启发。

当某报揭开ST圣方落水注册会计师刘某的面纱,公众不禁感到:注册会计师有时很“便宜”。借机反思:刘某的落水是否只是小概率事件?独立性是否只是精神的强调、虚幻的支持?谁将为这一事件的最终影响“买单”?ST圣方审计案表面看来仅是个案,但实际上是整个注册会计师行业的伤口!谋变、谋事,引起疗救的注意,就从“财会审论坛”中张连起这篇《不争与不幸:ST圣方审计案的检讨》开始吧。争与不争,幸与不幸,都在“清酒污水中”。

中国石化润滑油公司从2004年底开始实行资金集中管理“收支两条线”模式,即“集中资金、统一支付、预算管理、内部转账”。这一模式有何意义,其经验在哪些方面值得类似紧密型企业集团借鉴?中国一航曾在2001年提出五年内在财务与会计管理模式方面逐步建成“五大体系”,目前已颇有成效。其“五大体系”是如何逐步完善的?财务工作在促进中国一航经济运行质量的改善方面又是如何具体发挥作用的?从本期的两篇专访中我们可以看到,在一些大的企业集团中,针对企业的实际情况,开展卓有成效的财务管理建设,已成为自身的需要和自觉的行动。

合并报表问题一直是实务中的一个重点和难点,本期“研究与探索”和“业务与技术”中有三篇文章围绕这一主题进行了较深入的探讨和介绍。《母子公司交叉持股情况下合并会计报表编制方法探讨》基于对库藏股法的分析和评价,举例说明了交互分配法的推定赎回思想克服了库藏股法在计算每股净收益上的缺陷;《影响合并净收益的因素分析》就合并理念、合并范围以及企业集团的纳税方式对合并净收益的影响作了分析探讨;《内部投资评估增值的合并会计报表抵销问题》提出内部投资评估增值应当进行合并抵销的观点,并举例说明具体的处理方法。这些研究、探讨和介绍,从不同侧面推进了对合并报表问题的认识。

思考使人进步,促使人由自发向自觉进而向创新发展升华。《探索“化战略为行动”的实现途径》让您分享到实施平衡计分卡的200多家企业长达10年的经验,树立“专注与协同”的理念,贯彻“五大原则”,也希望能成为您“化战略为行动”的理性认识。在“阅读与欣赏”的同时,从“财会审论坛”中,您还将得到意外收获——写作上的启发:只要我们着意为之,会计理论也可以作出有趣的诠释,理论文章的写作自有一番新风景!