

2004:

专业与人的言说

□ 张连起

2004年,会计、审计领域内,搞了一些活动,写了一些文章,开了一些会,若将其一一集纳,面面俱到,便成了诸如大事记之类的“条目盛宴”,看上去很美,实则干瘪无味。把脉一番时间横轴与空间纵轴的年度坐标,笔者从中拈出“小企业会计制度”与“风险导向审计”两个关键词,分别切割出会计、审计与人的思想片断。

小企业会计制度

据不完全统计,小企业占我国工业企业法人的95%以上。小企业的最终产品及其服务价值占国内生产总值近50%。受规模因素的影响,小企业在组织体系、管理模式、内部控制、会计信息的需求等方面,与大中型企业相比,差异较大。然而,我国一直实行统一的企业会计制度,即企业不论规模大小、组织形式怎样、经营的复杂性如何,都要求遵循一致的核算尺度,提供一致的会计报表,而这种一致性既不能反映小企业生产经营的特点,还导致小企业支付较高的制度成本。

而在国外,比如英国、德国,《公司法》中都对小企业作出了专门的界定。英国是世界上较早对小企业会计规范进行研究的国家,在其公认会计原则的基础上专门制定了小企业财务报告准则,如1997年11月英国会计准则委员会发布了《小型报告主体财务报告准则》,并于1998、1999年进行了两次修订。在德国,会计信息披露规范是基于企业法律形式和规模分类的,德国《商法》就专门就小型公司财务报告的编制及披露有不同于大中型公司的会计要求。联合国国际会计和报告标准政府间专家工作组第18次会议重点讨论和研究了包括小企业会计核算规范的《中小企业会计国际指南》。国际会计准则理事会也对中小企业会计问题给予了足够的重视,正致力于中小企业会计标准的制定,旨在为世界各国小企业的会计核算提供相应指南。结合我国小企业的实际情况,发布《小企业会计制度》,可以说是与国际协调的需要。

贯彻国际上通行的简化处理原则,《小企业会计制度》与《企业会计制度》相比,对资产减值准备的计提、会计报表及附注内容及长期投资、存货、借款费用、融资租入固定资产的具体核算方法进行了调整。此外,还选择了《企业会计制度》中比较符合小企业特点的方法,如在所得税核算方面,要求小企业采用应付税款法计算确认所得税费用。

尽管统计上支持我国小企业众多的判断,但现实却表明这

新制度没有设置“拨入专款”、“拨出专款”、“专款支出”科目。调账时,如果原账中以上科目有借方或者贷方余额,应先将“拨入专款”科目贷方余额与原账中因使用拨入专款而形成的“拨出专款”、“专款支出”科目借方余额相抵消,借记“拨入专款”科目,贷记“拨出专款”和“专款支出”科目。抵消后,“专款支出”科目应无余额。如果“拨入专款”科目仍有贷方余额或者“拨出专款”科目仍有借方余额,应当视具体情况,将应当偿还或者收回的部分,转入新账中的“其他应付款”或者“其他应收款”科目;将不需偿还或者不再收回的部分,转入新账中的“非限定性净资产”科目。

(十六)“成本费用”科目

新制度没有设置“成本费用”科目,但规定了民间非营利组织可以根据实际情况在“存货”科目下设置“生产成本”等明细科目,归集相关成本。调账时,如果原账中“成本费用”科目有借方余额,应转入新账中“存货”科目。

附:民间非营利组织新旧会计科目对照表

原会计科目	新会计科目	原会计科目	新会计科目
资产类	资产类	负债类	负债类
现金	现金	借入款项	短期借款
银行存款	银行存款		长期借款
	其他货币资金	应付票据	应付票据
应收票据	应收票据	应付账款	应付账款
应收账款	应收账款	预收账款	预收账款
预付账款	预付账款	其他应付款	其他应付款
其他应收款	其他应收款		长期应付款
材料	存货	应缴预算款	其他应付款
产成品		应缴财政专户款	
对外投资	短期投资	应交税金	应交税金
	长期股权投资	净资产类	净资产类
	长期债权投资	事业基金	
固定资产	固定资产	固定基金	非限定性净资产
	文物文化资产	专用基金	
	存货	事业结余	
无形资产	无形资产	经营结余	限定性净资产
支出类	费用类	结余分配	
拨出经费	业务活动成本	收入类	收入类
专款支出		财政补助收入 上级补助收入 事业收入 经营收入 附属单位缴款 其他收入	捐赠收入
事业支出			会费收入
经营支出			提供服务收入
销售税金			政府补助收入
上缴上级支出			商品销售收入
对附属单位补助	投资收益		
拨出专款	其他收入		
	有关费用科目	拨入专款	有关收入科目
	其他应收款		其他应付款
	受托代理负债		受托代理负债
成本费用	存货		
结转自筹基建	——		

些众多的小企业不是“较小”，而是“很小”。对这些小企业的会计人员而言，《小企业会计制度》与以前的核算相比并不会减少多少披露成本。会计人员（特别是青年会计人员）大多掌握了《企业会计制度》，他们并不认为只出台一个小企业核算办法（列示与《企业会计制度》的不同之处）与现有的《小企业会计制度》文本有什么不同。

纵观《小企业会计制度》，看上去更像《企业会计制度》的缩略版，正像成人的小号衣服并不适合儿童穿着一样，如何从分门别类的小企业中提炼实证数据，建立一个具有小企业特色的核算框架，使之更“合身”、更适用，恐怕是制度制定者尚需进一步完成的任务。

风险导向审计

所谓风险导向审计，即是以评估客户经营风险为基础的审计。对于风险导向审计，我国学术界和职业界曾有三种代表性认识：

一是道德放纵说。即审计师只要经过测试认为其风险可接受，即便被审计单位的会计报表存在一些不符合会计准则的现象，且这一现象已被审计师所知晓，审计师也可以签发审计报告。就我国目前法律制度环境有待完善、会计师事务所总体风险特别是赔付风险近乎于零的环境而言，强调风险导向型审计，有可能诱发新一轮的道德风险，特别是那些规模大、风险承受力强且具备专职律师队伍的大型会计师事务所，将有可能签发出质量更低、风险水平更高的审计意见。

二是失败导向说。风险导向审计是导致“五大”审计失败的重要原因，自20世纪90年代以来，“五大”特别是安达信会计师事务所的审计模式，已经由制度基础模式发展成为风险审计模式。这种转变实质上是审计史上的一次重大变革。因为审计模式改变的不仅仅是审计方法，更重要的是改变了传统的审计理念，并有可能使审计由一门高尚职业（其精髓是由专业判断和公众责任组成）沦落为一种“唯利是图的生意”。

三是成本效率说。风险导向审计更注重企业经营管理中的重大风险，而淡化交易类别和余额测试。换言之，风险导向审计抓大放小，凭证、账目抽查可以少做或不做，由此可以降低审计成本，提高审计效率。

上述认识或者把道德风险与审计模式等同，或者倒果为因，或者有失全面。审计模式只是一种技术手段，并非诱发道德风险的充分条件；正因为公司治理及内部控制无法有效防范管理舞弊，才更应该推广风险导向审计；风险导向审计意在弥合“期望差距”，有效配置审计资源，而不是一般意义上的“为了减少工作量”。

笔者试着从理论与实务相契合的视角勾勒出风险导向审计的轮廓：

1、责任前移，重心前移。账项基础审计的审计风险模型是：审计风险=检查风险，重心在详细检查，因而是滞后的；制度基础审计的重心移到控制风险，向前迈进了一步；风险导向审计重心再次前移，因为现代公司治理的缺失以及管理舞弊是风险的集中来源，以固有风险为主要内容的重大错报风险就变成了“牛鼻子”。由于固有风险并不是孤立的，与企业的战略目标、经营环境、公司治理结构及内部控制等紧密相关，故以“重大错报风险”涵盖包括固有风险在内的诸多因素，便成为风险导向审计的核心。

2、风险导向审计从系统论和战略管理理论出发，从战略风险入手，通过经营环境——经营产品——经营模式——剩余风险分析的基本思路，克服了制度基础审计简化主义的认知模式，在源头上和宏观上判断和发现会计报表存在的重大错报。将环境变量引入审计风险模型的同时，也意味着现代审计确立了战略审计观。

3、尽管风险评估涉及询问、检查、观察、穿行测试等多种收集证据的手段，但分析性程序却是最有效的方法。如果说制度基础审计主要是财务信息分析，那么风险导向审计则是扩展到非财务信息的分析；风险评估分析工具多样化，如战略分析、绩效分析等。如果说制度基础审计的路径主要是“自下而上”，则风险导向审计的路径侧重于“自上而下”。

4、审计的目标是消除会计报表的重大错报，增强会计报表的可信性，为达到此目标，注册会计师应当假定整体会计报表是不可信的，从而保持全方位的职业怀疑态度，在审计过程中把质疑一一排除。如果说制度基础审计主要靠标准化表格等工具计划来实施审计工作，风险导向审计则主张个性化的审计程序，如出其不意的盘点等。总之，额外的、追加的或进一步的审计程序往往比常规审计程序更有效。

无论是从借鉴国际审计准则的最新发展，或者国际协调与趋同的考虑，还是从公司治理及管理舞弊的现实出发，抑或是从矫正学术界认知偏差和实务界实践误区的角度，全面引入风险导向审计思想，并以此完善与改进我国独立审计准则，应当被视为与时俱进的理论创新之举。但迈出从无到有的一小步后，更多无法回避的问题也摆在了职业界的面前：

1、风险导向审计理论毕竟处于儿童期，即使在审计理论发达的国家或者国际机构，也远未构建起完整的学科体系，何况即使建立了完整的理论体系，还必须填充实践这一沉默的距离。因此，不能将风险导向审计导向“玄学”，使注册会计师望而生畏。

2、不应贬低制度基础审计的作用与贡献，或者过高估计风险导向审计的功效，无论是何种导向的审计，最终都要回归到交易和账户余额层次。制度基础审计和风险导向审计毕竟都是工具，一味强调风险导向审计的先进性很可能落入“工具主义”的陷阱，关键的，是使用工具背后的人，离开了秉持职业谨慎态度的注册会计师，离开了具有专业胜任能力并信守独立性的注册会计师，一切都毫无意义。那么，职业界是否拥有了一大批具备相应能力的注册会计师，如果尚不具备，离目标还有多远？

3、推行以风险导向审计为基础的准则，必然涉及审计责任这一法律概念，也涉及业务检查这一监管环节。当下会计师事务所实施的审计模式，既不是通常意义上的账项基础审计，也不是严格意义上的制度基础审计，而是类似于会计师事务所执业风险导向审计——以收费、客户压力为变量X，以“标准化表格+抽查+复印”为变量Y。假如社会公众和法律界认为风险导向审计是注册会计师规避风险、逃避责任的遁词，我们有多少令人信服的回答理由？假如行业监管人员还是以形式主义检查审计工作底稿的“完整性”，又怎能期待风险导向审计实质性地开展下去？

研究风险导向审计，推行风险导向审计，必须摒除追求时尚的浮躁心态，摒除食洋不化的思维方式，紧紧跟踪本土的审计环境，为我国注册会计师提供明晰的专业导向，而不至于在风险的脂肪上搔痒。

（作者单位：中瑞华恒信会计师事务所）
责任编辑 刘黎静

《财务与会计》2004 年总目录

(标题后面括号里的前一数字是期数,后一数字是页数)

政策导航

中国对于国际会计协调与趋同的基本态度和所面临的问题	冯淑萍(1—4)
2004 年会计管理工作的总体要求和主要任务	刘玉廷(2—4)
陈毓圭谈中国注册会计师行业十五年的发展及当前工作重点	本刊记者(3—4)
财政部副部长朱志刚谈中央企业分离办社会工作的难点、原则和组织实施的思路	(4—4)
围绕做大经济蛋糕 做好财政企业工作	贾 谏(4—5)
财政部部长助理冯淑萍谈当前注册会计师行业面临的新形势和注协的工作任务	(5—4)
规范小企业会计行为的重要举措	刘玉廷(6—4)
我国会计改革进程中新的成果	刘玉廷(10—4)
要善于从体制、制度和机制上着眼解决企业改革与发展问题	朱志刚(11—4)
总结经验 积极进取 努力开创财政企业工作新局面	贾 谏(11—7)

专题报道

形成“阶梯式”考评体系 建立科学的高级会计人才评价机制	
——财政部会计司司长刘玉廷谈高级会计师资格考评结合试点工作	本刊记者(4—8)
创造诚信公平的环境 实现规范有序的发展	
——访全国政协十届委员会委员余瑞玉女士	本刊记者(5—5)
关于我国会计准则制订工作的近况	
问题 对策 要求	本刊记者(8—4)
推进公司治理改革 提高会计信息质量	
——中国会计学会财务成本分会 2004 年年会暨第十七次理论研讨会观点综述	薛清梅等(11—13)
团结一心 继往开来 为实现注册会计师行业发展新目标而努力奋斗	
——中注协第四次全国会员代表大会特别报道	本刊记者(12—4)
翘首新突破	
——“第四届会计与财务问题国际研讨会”	
——会计教育改革与发展”观点综述	许 萍(12—8)

综合

新年寄语	
和着时代的律动	本刊编辑部(1—1)

本期导读

透过晨曦暮霭你的眼	本刊编辑部(2—1)
让我们的审美不会疲劳	万寿点墨(3—1)
是谁把我们的眼睛点亮?	万寿点墨(4—1)
随风潜入夜 润物细无声	万寿点墨(5—1)
打开您的心灵之窗	万寿点墨(6—1)
带给七月的清凉	万寿点墨(7—1)
精彩——八月的魅力	万寿点墨(8—1)
在思考中进步	万寿点墨(9—1)
感动在心灵深处	万寿点墨(10—1)
跃动的是智慧火花	万寿点墨(11—1)
每一步,眼界更远一步	万寿点墨(12—1)

名家新论

现代管理会计研究的新思维	余绪缨(2—6)
论财务会计的传统桎梏及其解脱	袁宗舜等(9—6)
资产也是风险	谢志华(10—9)
诚信理财 塑造企业财务品牌	杨世忠(10—12)
以审计风险准则为重点 进一步完善中国独立审计准则	陈毓圭(11—10)

综合报道

转型经济下会计与财务理论的探索与发展	
——“转型经济下的会计与财务问题国际学术研讨会”观点综述	郭葆春(1—66)
新经济条件下会计教师应具备何德何能	
——来自江苏会计教授联合会的报告	吴君民等(1—68)
会计人生 你我同行	
——“用友 GRP 杯”我国会计人员从业状况有奖调查结果揭晓	本刊编辑部(2—64)

专访

把根植在会计人员的心里	
——记江苏省南通市财政局会计处	本刊记者(10—66)

会计人物

殚精竭虑 诲人不倦	
——追忆我国著名会计学家阎达五教授	李 勇(1—58)
做个现代的、激进的、创新的 CFO	
——成都阳之光实业股份有限公司财务总监陈铁生如是说	本刊特约记者(8—40)

读者·作者·编者

激励与鞭策	
——读者、作者心中的《财务与会计》	(11—73)

本刊专稿

五个会计热点问题的悖论	杨 勇等(1—7)
-------------	-----------

被异化的谨慎			
——“资产减值准备”先生自白	张连起(3—6)		
给我国上市公司 2003 年年报“卸妆”	曹利等(5—7)		
不经风雨,怎见彩虹			
——致新一届中国注册会计师会员代表大会	张连起(7—6)		
沉默的大多数 坚韧的穿行者			
——中国基层会计人生态简略环顾	张连起(10—6)		
法务会计的发展与实践			
——从人寿保险被美国投资者起诉谈起	金或昉等(12—11)		
特约观察			
理想与现实的艰难抉择			
——会计准则实施十周年感怀	谭湘(1—13)		
会计监管新视角:完善虚假信息发现机制	杨有红(2—10)		
中国反会计数字游戏再出手			
——评证监会会计[2004]1 号文	郑朝晖(3—10)		
我国证券市场再融资行为趋于理性	宋中华等(3—12)		
对外汇储备注资国有商业银行的冷思考	蔡金中(5—11)		
内部控制:一个棘手的任务	张连起(6—6)		
总会计师管理需要制度创新	舒惠好(7—4)		
《行政许可法》:完善会计管理工作的推动力	叶友(9—4)		
案例分析			
百事美施贵宝财务操纵案例剖析	黄世忠等(1—20)		
预算管理 with 绩效考核集成系统设计			
——亚新科 BYC 公司案例研究(上)	于增彪等(2—12)		
TCL“阿波罗计划”彰显财务战略与组织再造	汤谷良等(3—15)		
预算管理 with 绩效考核集成系统设计			
——亚新科 BYC 公司案例研究(下)	于增彪等(3—18)		
帕玛拉特舞弊案及其启示	黄世忠等(4—11)		
美国废品管理公司财务舞弊案例剖析(上)			
——“垃圾中的黄金”还是“黄金中的垃圾”	黄世忠等(6—15)		
美国废品管理公司财务舞弊案例剖析(下)			
——舞弊的根源及其反思	黄世忠等(7—13)		
奎斯特通信公司财务操纵案的手法及其启示(上)	黄世忠等(8—12)		
奎斯特通信公司财务操纵案的手法及其启示(下)	黄世忠等(9—14)		
衍生金融工具与收益平滑游戏	黄世忠等(10—21)		
德隆事件印证财务规则	汤谷良等(11—15)		
激励过度诱发的盈余操纵			
——冠辰公司财务舞弊案例剖析及延伸审计思考	黄世忠等(12—16)		
理财广场			
中国石化会计报表体系的设计和实现	顾克荣(1—15)		
如何进行企业业绩评价与考核			
——华润集团 6S 管理体系的运行实践	蒋伟等(1—17)		
浅谈企业集团财务控制的完善	陈新忠(4—16)		
宝钢股份以战略目标为导向的滚动预算管理	陈纛(4—18)		
中国石化平衡股东利益最大化和公司利益的几点做法	顾克荣(5—13)		
改革创新使企业焕发出勃勃生机			
——南通万达锅炉股份有限公司扭亏增盈纪实	秦文祥(6—9)		
浅谈发电企业全面预算管理的实施	张培廉(6—11)		
推行精细管理增强企业成本管理的科学性和有效性			上海铁路局(6—13)
宝钢的成本管理运作体系创新			范松林(7—8)
突出财务“中心化”地位 构建企业管理新格局			朱骅等(7—11)
我们推行全面预算管理重点抓好五个环节			张养霞等(7—12)
CFO 应如何规划公司内部财务管理报告			汤谷良等(8—6)
推行模拟股份分配 深化项目财务管理			中铁十六局集团公司(8—8)
存货分色账本账龄管理系统的推广和应用			谢建华等(8—10)
实施战略管理 增强降本能力			
——河南油田分公司挖掘深层次成本潜力的实践			项习文等(9—9)
创新管理办法 推行公司内部市场化进程			
——一拖股份变动成本重点动态管理及工效挂钩的有益做法			陆志华等(9—11)
宝钢股份的内部会计控制			胡响钟(10—15)
广东联通以现金流为中心的资金管理模式			韦秀长等(10—17)
加强货币资金集中管理 提高企业资金整体效益			孙远杰(10—19)
财务管理集中化在厦门国际航空港集团的实践			郭天赐(11—19)
中石油华南公司的财务管理创新			杨信等(11—21)
研究与探索			
税务筹划的行为动因及制度分析			盖地(1—24)
加入 WTO 后政治环境的变化及对会计制度改革的影响			刘明辉等(1—27)
对我国中小企业融资渠道选择的几点思考			朱德胜(1—30)
论换股合并及其会计方法选择			胡燕(1—32)
虚拟理财的理论基础研究			郭华平等(2—19)
我国上市公司现金股利分配政策影响因素研究			王合喜等(2—21)
关于海上油气田弃置会计问题的探讨			周国芳等(2—23)
腾笼换鸟条件下企业整体资产补偿价值评估的探讨			陈志红等(3—24)
设备抵押担保贷款的风险控制			曾璇(3—26)
种子阶段风险企业的投资评价与选择			池国华(4—27)
交叉持股投资会计问题的初步探讨			方周文(4—30)
我国每股收益指标现行规定缺陷及改进建议			赵西卜等(5—19)
关于终止经营处置期间损益确认问题的探讨			王霞(5—23)
我国转移定价税制建立过程中涉及的两个会计问题			孔玉生等(5—26)
论会计操纵的三个层次及其治理			黄文锋(6—22)
上市公司审计委员会制度:借鉴与完善			王砚书(6—24)
人力资源会计实施面临的困境及对策			牛彦秀(6—26)
浅析人力资本按贡献价值会计计量			李世聪(7—21)
对高新技术企业中财务报告作用受限的现状分析及构想			陈国辉等(7—23)
论网络型产业规制会计的构建			陈艳利(7—25)
上市公司非良性现金股利分配的探讨			李国田(7—27)
关于交通运输业成本费用会计若干问题的探讨			邵瑞庆(8—21)
科技资源要素参与企业收益分配探讨			陈平等(8—23)
国有企业改制成本分析			蔡永灿等(9—23)
信托业面临的主要会计问题及对策			封军(9—25)
换股合并会计处理方法的选择研究			袁天荣等(9—27)
高科技企业研发费用的会计处理新探			张西娟(10—25)
关于投资基金会计与信托业务会计整合的思考			常叶青(10—27)

别让大象挡着路——财会工作中的不确定性

思维初探	朱小平等(11—22)
会计确认和计量的对称性及其在会计准则制定中的应用	赵西卜(11—24)
集团公司业绩评价中财务信息质量提升研究	吴松生等(11—26)
完善煤炭成本核算要素的思考与建议	廖玉林(11—28)
我国上市公司利润调节的新动向及抑制建议	陈艳(11—30)
反倾销应诉会计系统构想	潘煜双(12—19)
反倾销应诉与会计制度规范	冯巧根(12—22)
在建工程核算中账外资产和负债的产生与防范	王志成等(12—25)
管理创新对管理控制的影响	朱荣等(12—27)

讨论与争鸣

对商业汇票贴现或有事项会计处理的探讨	李照华等(3—28)
也谈沉没成本的决策相关性	
——与《沉没成本决策相关性之我见》商榷	彭彦敏(3—30)
企业对外捐赠资产所得税问题的探讨	王海林等(9—29)
对《上市公司购并业务中投资价差的确认与后续确认问题的探讨》中几个问题的探讨	李洪仪(9—30)
关于合并会计报表若干问题的探讨	边国海等(11—32)
也谈土地使用权的会计核算	季伟民等(11—33)

业务与技术

会计及税收若干实务问题探析	詹秉英(1—34)
对土地使用权转入相关项目的确认时间及会计处理的探讨	赵惠芳(1—36)
期货会计中“结算差异”的会计核算与监督	王俊霞(1—38)
小议合并会计报表中内部购销存货跌价准备的抵销	李福等(1—40)
直接和间接方式控制下合并会计报表问题探析	王基权(2—25)
长期股权投资视同清算股利的账务处理	孙军等(2—28)
我国应如何设计和规范增值表	曹伟(2—30)
CVA—衡量企业财务状况的新方法	赖江芬等(2—32)
浅析应收债权出售的会计处理	王玉英(2—34)
上市公司购并业务中投资价差的确认与后续确认问题的探讨	苏新龙(3—32)
对转回固定资产减值损失计算方法的再析	汤湘希等(3—35)
《企业会计准则——资产负债表日后事项》的变化	谢瑞峰等(3—37)
如何快速掌握所得税会计的递延法和债务法	马胜春(3—38)
上市(房地产)公司收入确认及购并相关会计问题的探讨	苏新龙等(4—32)
有限责任公司固定分利会计处理问题的探讨	吴汪斌(4—36)
分步比较法在会计政策变更、会计差错更正中的应用	潘奇等(4—38)
股票期权费用化问题的探讨	张英婕等(4—40)
也谈对直接和间接控股下的合并报表问题	黄平等(5—28)
关于资产评估基准日至资产评估调账日间的会计处理	尹衡等(5—30)
风险投资业务中股权代持和管理股赠送的会计处理	张德富(5—33)
材料成本差异计算中几种特殊情况的分析与探讨	王振华(6—29)
对“非经常性损益”一些问题的探讨	朱小平等(6—31)
对企业年金会计核算的初步探讨	罗妍(6—33)
论提取减值准备后固定资产折旧的计算	张秀梅(6—36)
对长期股权投资有关所得税调整的浅见	李洪仪(7—29)
成本管理与核算的新探索	

——作业标准成本法	牛彦秀等(7—32)
发出商品以合作分成方式取得收入业务的会计处理	子禾(7—34)
谈谈企业社会保险费的会计税务处理	徐华平等(7—36)
资产置换的税务与会计处理及其比较	贺志东(8—25)
基于补偿顺序假设的非货币性交易会会计处理方法辨析	杨成文等(8—27)
上市公司购并业务中长期投资核算的几个问题再探讨	苏新龙(8—30)
浅谈财务成本管理中的收益质量分析	金燕华(8—33)
《小企业会计制度》和《企业会计制度》的差异比较	潘自强(9—32)
财务管理收付实现制基础的现金流量问题探析	金燕华(9—35)
盈余管理:成本法与权益法的选择	苏新龙等(9—38)
对高等学校教育事业单位收入会计处理的探讨	曹宏进(9—41)
对国债买断式回购业务会计处理的探析	于卫兵(9—43)
对《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答(四)》几个问题的理解	郑庆华等(10—29)
关于母子公司共同投资的合并报表问题	夏静(10—33)
多层控股下的合并会计报表若干问题	王基权等(10—35)
房地产开发企业预售收入所得税会计处理的探讨	徐美华(10—37)
实施《小企业会计制度》若干问题探析	张敦力(10—39)
现金流量表及其相关信息的利用	王国海等(11—36)
小企业如何进行会计制度转换	
——学习《小企业会计制度》	盖地(11—39)
外币报表折算差额的会计处理	宋忠勇等(11—42)
关于固定资产减值损失转回的理解	张科儒等(11—44)
《小企业会计制度》和《企业会计制度》差异比较分析	谢万健(11—45)
交通运输业大型固定资产按部件计价问题的探讨	邵瑞庆(12—30)
浅谈几个会计实务问题的处理	王基权(12—32)
对外投资核算的新变化	袁继安等(12—35)
企业网站成本的会计处理浅析	杨秀端(12—36)

财会信息化

信息产品的经济性及其对会计的影响	庄明来(2—41)
IT环境下的企业业务整合和会计实时控制	
——上海宝钢集团公司信息化的实践	乔丽(2—43)
企业管理信息化的发展亟待完善电算化规范	付得一(6—43)
远程网上审计风险及其防范	丛秋实(6—44)
E—供应链下CFO的职能重构	傅元略(7—44)
运用EXCEL处理管理会计信息的几点做法	吴辉(7—46)
ERP系统环境下业务循环会计控制的关键环节	饶艳超(9—50)
电子商务环境下的实时会计报告	赵惠芳等(9—53)
企业实施ERP高层思考	陈锡坤(10—47)
我国ERP的未来发展趋势	黄建华(10—49)
企业集团信息一体化和内部财务报告研究	张瑞君等(12—45)
电子商务战略的量化管理方法	
——构建电子商务战略的平衡计分卡	饶艳超等(12—47)
网络环境下会计控制的完善措施探讨	陈宏明等(12—50)

CPA理论与实践

关于我国会计师事务所组织形式的思考	
——对修订注册会计师法的一点建议	刘航宇(1—47)
两项或多项交易应单独核算抑或视为一项交易核算	

——“实质重于形式”原则的一项运用
 CPA 行业建设的三大现实问题
 由“收费公约”引发的启示
 委托理财事项对会计报表审计的影响
 确定审计重要性水平需要考虑的因素
 从一次收购案例看 CPA 应具有的非专业能力
 会计师事务所如何改组成合伙制
 将“工商年检审计”改为“执行商定程序”的探讨
 会计估计对审计报告的影响
 再看“补充审计”——对我国注册会计师行业
 政府监管模式的思考
 国际审计风险准则的变化及其借鉴
 关联方及其交易对审计的影响
 浅谈怎样才能成为一个真正成功的合伙人
 期望审计风险：标准化还是差异化？
 有关资产重组审计问题探析
 CPA 诚信问题求解
 从监管检查谈注册会计师审计意见类型
 舞弊审计中应注意的几个方面
 注册会计师审计中“合法性”的辨析
 会计师事务所职业责任保险的问题与改进
 2003 年上市公司审计报告非标准意见
 分析报告(上)
 企业增值税专项审计如何入手

预算会计专栏

公共受托责任、新公共管理与我国政府会计改革
 浅析民办高校的教育成本核算及会计报表体系
 预算会计：新一轮改革的取向选择
 浅谈我国民间非营利组织会计的几个问题
 建立我国非营利组织会计体系的构想
 科研单位转制过程中净资产的确认和处理
 高校全面预算控制制度的构想
 行政事业单位决算报表体系存在的问题及改进建议

中央财政投资的基建项目竣工结余会计处理
 方法初探

世界之窗

美国政府财务报告模式的沿革及启示
 国际会计准则的新趋势
 欧盟与 IASC、IASB 的合作历程及其动机剖析
 美国改进股票期权会计处理的争论及启示
 公司治理结构与企业分配制度改革
 日本企业环境报告及对我国的启示
 通用电气公司在管理控制领域对至善主义的追求
 企业合并会计方法变迁对中国的启示

财会论坛

监管者，暂莫用那处罚的“重罚轻所论”！
 一场游戏一场梦——透视 CPA 考试
 三个代表：制定中国会计准则和推动会计准则
 国际化的灵魂所在

周勤业等(1—49)
 刘耀明等(2—46)
 刘尔奎等(2—47)
 李晓慧(2—49)
 陈武朝(3—44)
 紫涵(3—46)
 常勤(4—47)
 沈大龙(4—49)
 李晓慧等(6—46)
 张蕾(6—49)
 连宏彬等(6—51)
 李晓慧(7—48)
 何均(7—51)
 田利军(9—55)
 严善明(9—57)
 张泓(9—59)
 刘志耕等(10—50)
 宋常等(10—52)
 叶雪芳等(11—55)
 罗新华(11—56)
 杨志国(12—52)
 陈现刚(12—56)

袁宗舜等(4—50)
 谢家启(4—53)
 荆新等(6—53)
 章新蓉(6—56)
 许玉红(10—54)
 司森(10—56)
 夏庆利等(11—58)
 冯鸿雁(11—60)

高树云(11—62)

李蕾等(1—59)
 王瑞华(1—61)
 董必荣(2—68)
 向东(5—44)
 王化成等(6—58)
 孟枫平等(7—57)
 范德勤(10—68)
 吴革(10—70)

吴江涛(1—51)
 徐露宸(1—53)
 飞草(2—57)

走出封闭的会计心灵
 如何才能堵住“审计黑洞”
 诚信建设的多方位思考
 实行审计损害赔偿 提升 CPA 专业水准
 民事赔偿不是审计质量保证的充分条件
 扎扎实实推进我国会计国际化
 中国需要培育真正的企业估价师
 会计为所有者服务
 会计是总经理的“会计”
 单位内部控制建设应以何为突破口
 关于五个会计热点问题的见解
 对“洗大澡”说不
 从领导配车想到的
 也谈五个会计热点问题
 不做假账是对会计人员的最高要求
 会计应为所有者服务

交流驿站

怎样当好财务科长——我的几点看法
 从怀化看会计集中核算生命力何在
 浅谈借助作业成本法原理 重新审视钻井成本习性
 浅议技术转让合同签订、履行过程中应注意的
 几个法律问题
 如何提高企业税务筹划能力
 美国商务部反倾销调查问卷中会计问题
 的解读与填答

驾驭盘点
 品评管理
 财务经理的内外功修炼
 养猪场里说会计
 续评管理
 财会工作者如何写好论文
 小信立 大信成——由“对账”所想到的

阅读与欣赏

现代公司：归谁所有，为谁服务？
 社会审计：走到数字背后去
 ——《后现代转向》读后杂感
 追寻美国公司模式的政治根源

资讯与史料

独立审计的百年发展
 财经资讯·专业信息(11 则)
 财经资讯·专业信息(九则)

知识园地

部分会计及有关机构简称
 这些并购名词你知道吗？
 离成功再近一步——国外知名认证考试小览
 不是人人都能做内审

来稿撷萃

杨君伟(2—59)
 关进波等(3—48)
 吴念东(3—49)
 飞草(4—55)
 杨君伟(4—56)
 盖地(5—42)
 飞草等(5—43)
 贾福景(6—62)
 王爱国(6—62)
 高蕾(6—62)
 李建华(6—63)
 郑朝晖(7—61)
 韩付(7—63)
 白显朝(12—61)
 吴宝成等(12—62)
 刘书平(12—62)

刘惠利(2—52)
 赵幸福等(2—53)
 衣应俭(2—55)
 郭忠宝(5—39)
 郑贵华(5—40)

周友梅(7—53)
 满为东(7—55)
 高昌庆等(9—61)
 朱立新等(10—58)
 高昌庆(10—60)
 胡茂等(11—63)
 王庆成(12—58)
 张英(12—59)

鲁海帆等(3—51)
 吴江涛(7—59)
 鲁海帆等(11—68)

白晓红(1—63)
 (2—65)
 (4—60)

(2—67)
 (2—67)
 (3—53)
 李剑(6—67)