

一、准则制定程序

在新加坡,会计准则由注册公共会计师协会所属的会计准则委员会制定。在制定会计准则的过程中,会计准则委员会认识到,受准则影响的利益团体有很多,如财务报表的编制者、使用者以及审计人员等,尽管这些团体各自的利益不同,但对于会计准则的制定,他们有着一定程度的共同需要。因此,在会计准则的制定过程中,他们采用了一套“充分程序”(due process),保证能充分地吸收采纳各方意见和反映各方的利益,从而保证准则得到利益各方的普遍认可。

(一)听取关于会计准则草稿的意见

在制定准则的过程中,会计准则委员会通过充分程序的运作,使社会各界对新准则或修改的准则能广泛地参与讨论,从而掌握各界对准则中各种方法的赞成、反对及修正意见等。作为充分程序的一部分,除了在成员手册上印制会计准则征求意见稿外,注册公共会计师协会还直接与一些利益团体接触。这些利益团体主要是新加坡银行协会、商会、新加坡的金融权威、新加坡房地产发展商协会、公司注册者、新加坡国家劳务联合会和新加坡证券交易公司以及交易排在前20位的上市公司。

(二)会计准则制定程序

新加坡会计准则的制定程序有两个出发点:一是针对国际会计准则委员会一项讨论备忘录,组织专题研究组进行研究,拟订一份讨论备忘录,将有关的问题、原则和方法加以列示。二是根据注册公共会计师协会提出的方案,会计准则委员会决定是否在其备忘录内增加一项新的讨论方案,形成一份内部文件。

备忘录只陈列问题和可能的解决方法,不表明委员会的倾向,尽力以“中立”的语气表述,讨论备忘录免费向公众提供,以便社会各界参与讨论、审查,一段时间后,举行公开的听证会,以征求对讨论备忘录及未来制定准则的意见,委员会根据所收到的各种书面和口头意见,拟定一份所要制定准则的“征求意见稿”。征求意见稿在充分程序中表现为三个明显不同的阶段,即预备征求意见稿阶段、征求意见稿阶段以及补充征求意见稿阶段。征求意见稿与讨论备忘录最大的区别就是:征求意见稿明确表明委员会所支持的方法。征求意见稿向社会公开征求意见,期限为一个月,一个月后再次举行公开的听证会,对征求意见稿所提出的方法进

行正反两方面的评价。委员会根据所收到的各种书面和口头的评价意见,做出相应的决定:①征求意见稿将作为会计准则正式发布,但在发布之前必须报送注册公共会计师协会的理事会批准,只有得到理事会的批准,方可正式发布;②对征求意见稿进行修改,并按照上述程序再一次征求意见;③推迟发布该项准则;④取消发布该项准则。

二、新加坡会计准则公告与国际会计准则的比较

新加坡会计准则公告(SAS)和相对应的国际会计准则(IAS)之间的重要差异一般反映在SAS的附录上,在最新出版的协会成员手册上也有所揭示。

导致IAS与SAS之间存在差异的原因有很多,一些差异可被看作是暂时的,这主要是因为一项IAS被刚刚制定或经过修改,而新加坡会计准则委员会暂时还没有考虑相应的SAS;另一些差异则是因法制、经济、商业或其他环境因素而产生。具体说来,表现在以下几个方面:

(一)SAS和IAS因要求不同而存在的实际差异

1.SAS2和IAS2在存货计价与表述方面的差异,二者的区别在于是否使用“后进先出法”进行存货计价。后进先出法在IAS中允许采用,而在SAS中则不准采用,在IAS中明确规定必须充分揭示销货成本,但在SAS中没有这一强制性要求。

2.SAS8和IAS8有关非常项目和会计政策改变方面存在的差异,主要是在非常项目的确定上存在差异。

3.SAS11和IAS11有关建造合同的会计处理以及SAS16和IAS18有关收入确认方面存在的差异,主要表现在SAS允许采用“完成合同法”来确认长期建设项目的收入,而在IAS中则不许采用此法。

4.SAS20和IAS21在外币汇率变动影响的会计处理方面存在差异,主要表现为:翻译一个外国会计主体的收益表时,二者所采用的汇率不同。

5.SAS22和IAS22在企业合并方面存在的差异,主要表现在因企业合并所产生的商誉的摊销期限不同。在SAS22中没有规定固定的期限,也没作任何限制,而在IAS22中则要求摊销期限不超过5年。

(二)一些国际会计准则的项目不会纳入新加坡会计准则的范围,由此引起IAS与SAS存在差异

考虑到一些国际会计准则不适合新(下转58页)

新加坡 de 会计准则

王洪林
覃艳玲

元)

2.(1) 境内所得应纳税所得税额=(1419-13)×33%=463.98(万元)

(2) 境外所得应补缴所得税额= $\frac{300}{1-25\%}$ ×(33%-25%)=

32(万元)

(3) 应纳税所得总额:463.98+32=495.98(万元)

五、简答题(本类题共10分)

1. 合伙企业是依法在中国境内设立的由各合伙人订立合伙协议,共同出资、/ 合伙经营、/ 共享收益、/ 共担风险,本关键词包含的内容中,答对三项(含三项)以上内容的,即为正确答案,并对合伙企业债务承担无限连带责任的营利性组织。

设立合伙企业应具备以下条件:

- (1) 有两个以上合伙人,并且都是承担无限责任者;
- (2) 有书面合伙协议;
- (3) 有各合伙人实际缴付的出资;
- (4) 有合伙企业的名称;
- (5) 有经营场所和从事合伙经营的必要条件。

2. 外国合营者向中外合资经营企业以实物投资应符合以下条件:

- (1) 为合营企业生产所必不可少的;
- (2) 中国不能生产,或虽能生产,但价格过高或者技术性能和供应时间上不能保证需要的;
- (3) 作价不得高于同类机器设备或其他物料当时国际市场价格。

作为外国合营者出资的工业产权或专有技术应符合下列条件之一:

- (1) 能生产中国急需的新产品或出口适销产品的;
- (2) 能显著改进现有产品性能、质量,提高生产效率的;
- (3) 能显著节约原材料、燃料、动力的。

六、综合题(本题10分)

1. 华威公司不应向科华公司的保险经纪服务支付服务费。根据我国有关保险经纪人的法律规定,保险经纪人的中介服务费用应由保险公司支付,(或:应由保险人支付,应由中银保险公司支付、应由保险机构支付,均可得分)。

2. 华威公司的投保房屋受损后,损失额为4 000万元时,可得到3 000万元的保险赔偿;损失额为7 000万元时,可得到5 250万元的保险赔偿。因为华威公司的投保房屋价值为8 000万元,其保险金额仅为6 000万元,属于不足额保险,在

合同没有特别约定的情况下,发生保险事故时,保险人只按照保险标的价值与保险金额的比例承担部分赔偿保险责任。

3. 华威公司将已出租的房屋出售符合法律规定(或:合法,也可得分)。根据《经济合同法》规定,出租方将出租财产的所有权转移给第三方时,租赁合同对财产新的所有方继续有效。据此,康远公司买到出租房屋后,无权解除原所有人已签订的房屋租赁合同。

4. 华威公司发生经营亏损后,在股东请求时,应当召开临时股东大会。召开股东大会的法定事由,是华威公司的未弥补亏损7 000万元已超过公司注册资本2亿元的1/3(或表述为7 000万元大于 $\frac{2 0000}{3}$ 万元、已达35%)。

5. 华威公司向玉环公司出售房屋应缴纳的营业税为:

9 000×5%=450(万元)
应缴纳的城市维护建设税为:
450×7%=31.50(万元)
应缴纳的教育费附加为:
450×3%=13.50(万元)

华威公司签订房屋销售合同应缴纳的印花税:

9 000×3‰=2.70(万元)

6. 应缴纳的土地增值税=(9 000-6 502.3-450-31.5-13.5-2.7)×30%=600(万元)

7. 华威公司在临时股东大会的召集、召开过程中,有以下与法律不符的行为:

- (1) 召开股东大会应提前30日通知股东,华威公司通知股东的时间不足30日。
- (2) 选举更换董事长,不属于股东大会的职权,应由董事会选举更换董事长。
- (3) 股东大会不能选举、更换全部监事,因其中有由公司职工选举的监事,股东大会只能选举更换由股东代表出任的监事。
- (4) 更换聘任公司经理,是董事会的职权,不是股东大会的职权。
- (5) 公司合并决议应经出席股东大会的股东所持表决权的 $\frac{2}{3}$,而不是半数以上通过。

(注:本刊第10期所登试题答案中的分步骤分数,不是最终评分标准,仅供参考。10、11、12期所登试题答案均为参考答案)

(上接44页)加坡的商业环境和经济环境,这些准则在新加坡不被采用,亦即不存在相关准则的制定问题,具体包括以下3项国际会计准则:

- 1. IAS15,揭示物价变动影响的资料。
- 2. IAS29,恶性通货膨胀经济中的财务报告。
- 3. IAS30,银行和类似金融机构的财务报告应提供的资料。

(三) 因为最近IAS的修订而导致的暂时性差异

因相应的IAS最近被修订而产生的差异是暂时性的,这些IAS包括以下5项:

1. 1997年修订后的IAS1替代了以前的IAS1(会计政策的揭示)、IAS5(财务报表应提供的资料)以及IAS13(流动资产与流动负债的揭示方法),于1998年7月1日起生效。

2. 1996年修订的IAS12(所得税会计),于1998年1月1日起生效。

3. 1997年修订的IAS14(按分部报告财务信息),1998年7月1日起生效。

4. 1997年修订的IAS17(租赁会计),于1999年1月1日起生效。

5. 1998年修订的IAS19(退休金费用),已于1998年1月1日由国际会计准则委员会(IASC)通过,于1999年1月1日起生效。

鉴于以上IAS的近期修订,新加坡会计准则委员会正在着手对相应会计准则进行修订,修订后的SAS将与已修订的IAS没有什么本质区别。

另外,一些新的IAS的制定,也必然会导致IAS与SAS之间形成差异。

责任编辑 袁 庚