

体方法上,除了进行分期摊销,建议仿效其他长期资产,当出现减值迹象时进行减值测试,即“分期摊销+减值测试”。因为当商誉的损耗速度快于摊销速度时,分期摊销并不能彻底解决商誉高估问题。

完善国有企业改制上市 审计制度安排

国企混改是当前的热点,国有企业整体上市也是混改的一种重要方式。改制上市是一个系统工程,需要发行人与证券公司、会计师事务所、律师事务所、评估机构等通力合作;同时,从启动到成功上市是个漫长的过程,短则3~5年,长则8~10年,个别情形甚至更长。所以在整个上市过程中,无论是拟上市公司、中介机构,或监管部门来讲,都希望为拟上市公司提供审计服务的会计师事务所和签字注册会计师能保持连续

性,不要发生变更。

然而财政部、国资委等相关部门对国有企业的年审会计师事务所的聘任年限有规定,如《财政部 国资委关于会计师事务所承担中央企业财务决算审计有关问题的通知》(财会[2011]24号)中规定,“会计师事务所连续承担同一家中央企业财务决算审计业务应不少于2年,不超过5年;进入全国会计师事务所综合评价排名前15位且审计质量优良的会计师事务所,经相关企业申请、国资委核准,可适当延长审计年限,但连续审计年限应不超过8年。会计师事务所连续审计年限按上述规定可以超过5年的,应当自第6年起更换审计项目合伙人和签字注册会计师。”地方国资委也因此制定了相应的规定,如《浙江省国资委委托中介机构审计管理办法》(浙国资发[2013]2号)第二十三条规定,“企业连续聘用同一中介机构(包括其相关成

员单位)负责年度财务会计报告审计原则上不超过5年。确因申报上市等特殊原因需延长聘用年限的,由企业提出申请,报省国资委核准。但签字注册会计师连续承担同一企业审计业务不得超过5年。”

实务中,为了符合财政部、国资委对会计师事务所聘用年限的要求,国有企业在拟上市过程中可能会遇到变更会计师事务所的情况,会给国有企业改制上市工作徒增额外的人力、财务、时间成本,不利于国有企业改制上市工作的顺利推进。

胡少先建议,在财政部、国资委关于会计师事务所承担国有企业改制上市审计工作年限上,能增加在特定情况下国有企业选择会计师事务所的例外规定,即在国有企业改制上市过程中,视情况可允许国有企业选聘中介机构时突破上述时限规定。■

封面图片·封面读说

第七封信：来自曾经开谢的桃花

——致桃花

王枰



封面图片：西陵峡
(供稿：全景网)

在春风里舒缓着纤柔的身体,仅有的几日明媚,我可以花多久时间想象你。

我想从水中我的影子上看到你,我能不能向河岸的泥土打探你,过往的行人应曾见过你,而我昨夜的梦里,有你。

你,熬过怎样的冬夜,邂逅怎样的春风,有没有被娇憨的少女徒手摘了,或者是被嘤嘤的蜂蝶深情吻过?抑或遭遇疾风暴雨,一夜里落红成泥?

说是思念,爱慕,追忆都好,这一场春风里的我,不曾见那一场春风里的你,轻轻忘却也一样是日子,也一样有未来,也一样是满枝的子实,偏要记得,偏要寻找,偏要含泪渴慕,犹如嬉闹的少女群中,藏了个浣纱溪边黄昏后的哀愁。

山岳长青,花期短暂。

青山珍惜每一季桃花,桃花珍惜每一个昼夜。世界一沧桑,正如桃花一开,复又一谢。喋喋不休追问前生,与默然无语沉醉东风,哪个是本心,哪个是智慧?

在同一条河畔,同一座山坳里,我知你曾经来过,你却不知我会念着你。

如此并无回响的念念不忘,譬如沉入长河的一粒泥土,有自由,有自在,却不免归于沉寂,并无一个喜相逢的团圆结果。

世间万物大多如此,因不重要,果不重要,中间历练反而是最要紧的。