

瑞和之声

上海瑞和会计师事务所有限公司工会主办 第 3 期

新准则 新变化

与国际惯例趋同的新的企业会计准则和审计准则 2 月 15 日正式颁布，会计基本准则自 2007 年 1 月 1 日起施行，38 项具体准则自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内施行，鼓励其他企业执行，48 项审计准则自 2007 年 1 月 1 日起在境内会计师事务所施行。新会计基本准则中的会计基本原则，继续保留了重要性原则、谨慎性原则、实质重于形式原则等，也强调了可比性、一致性、明晰性等原则。但权责发生制和历史成本不再作为会计核算唯一的基本原则。新准则体系中主要在金融工具、投资性房地产、非共同控制下的企业合并、债务重组和非货币性交易等方面采用了公允价值。总体上说，对公允价值的运用还是比较谨慎的。其变化有：

其一，存货管理办法变革。新存货准则下，取消了“后进先出”法，一律使用“先进先出”法记帐，这对生产周期较长的公司将产生一定影响。核算办法的变动，将使企业利用变更存货计价方法来调节当期利润水平的惯用手段不再被使用。

其二，资产减值准备计提变革。针对借减值准备的计提和转回操纵利润的问题，新资产减值准则明确，资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。只能在处置相关资产后，再进行会计处理。

其三，债务重组方法变革。将原先因债权人让步而导致债务人豁免或者少偿还的负债计入资本公积的做法，改为将债务重组收益计入营业外收入；对于实物抵债业务，引进公允价值作为计量属性。

其四，企业合并会计处理方法的变革。目前中国的企业合并大部分是同一控制下的企业合并，这不一定是合并方和被合并方双方完全出于自愿的交易行为，合并对价也不是双方讨价还价的结果，不代表公允价值，因此以账面价值作为会计处理的基础，以避免利润操纵。非同一控制下的企业合并（包括吸收合并和新设合并）可以有双方的讨价还价，是双方自愿交易的结果，因此有双方认可的公

允价值，并可确认购买商誉。

其五，合并报表基本理论的变革。从侧重母公司理论转为侧重实体理论。合并报表范围的确定更关注实质性控制，母公司对所有能控制的子公司均需纳入合并范围，而不一定考虑股权比例。所有者权益为负数的子公司，只要是持续经营的，也应纳入合并范围。

其六，金融工具准则的变革。衍生金融工具一律以公允价值计量，并从表外移到表内反映。（以上信息仅供参考）

——审核室 杨万忠

关于外汇年检报告填报和审核中有关问题的说明

3月9日接上注协监管部发出的通知，将近期外汇年检报告审核中集中发现的问题通报如下：

1、在“外汇收支情况表”填制中，仅填大项而未填明细项，造成系统无法汇总。

2、外汇收支情况表主要项目说明与外汇收支情况表中的数据不符。如在外汇收支情况表中有境内外汇借款减少数，但在外汇收支情况表主要项目说明中却没有说明。

3、对外汇情况表（企业填制，会计事务所作为附页上交）中的明显错误请各会计师向企业提出，并及时调整，如外汇情况表附注2即“按股权或约定比例计算外方所有的未分配利润年末余额”若为正数，则外汇情况表中应反映在“盈利*外方投资比例”中，反之则填列在“亏损*外方投资比例”中。

各部门在外汇年检审核中出现上述问题，请及时调整后再出报告。

——审核室 杨万忠

关于注协验资小组会议精神——记录概况

3月10日市注协与市工商局有关处室针对目前新《公司法》、新《公司登记管理条例》出台后，会计事务所验资工作、2006年的工商年检情况，进行了沟通讨论。

一、验资工作中需注意的情况。（验资报告“摘明内容”有所变化）

1、目前工商局核发的营业执照上标明注册资本、实收资本，审验人员审验

时分清注册资本、实收资本不同的概念。在验资报告中披露有关注册资本、实收资本的实际情况、比例等内容。

2、法定盈余公积、资本公积、未分配利润等 4 种转增资本情况，审验人员在验资报告中也要披露实际情况，例法定公积金转增后不低于转增之前的原注册资本的 25%，等等。

具体内容请审验人员参阅 96 年 1 月 1 日国家工商总局 22 号令，需要者请到办公室孙老师处领取。

二、其他验资工作中需注意的情况

1、新《公司法》出台后，有关规定股东货币资金出资不得低于 30%，在审验操作时，要分清增资验资和分次出资验资概念。

A、增资时，每一次增资货币资金出资都不能低于 30%。

B、分次验资时，按制定章程操作，不需要每一次出资不能低于 30%。

2、针对“股权”、“债转股”出资情况，市工商局有关人员在讨论中这样答复的：

A、“股权”出资不行了，现在只在“杨浦”试点。

B、“债转股”，以前只针对银行，后来改为 4 家资产经营公司，“债转股”出资目前不行了。

3、歇业公告一次就可以了，在 45 日之内。

4、“资不抵债”的企业，也可以投资。

5、“商标使用权”现在也可以对外投资了。

6、“合并收购”净资产出资的情况，须市工商局“一事一议”。

7、“验资报告”中原有 2 张工商局准印填写有关股东出资情况及对外投资占净资产比例的表格，现在的验资报告中就不需要了。

8、目前市工商局、黄浦工商分局对外商“委托投资”的验资报告已不受理了。

三、目前工商年检报告中，不能出现含糊不清，对出资资金保留意见等情况的词语。（以上内容仅供参考）

——俞建明

保持共产党员先进性教育活动动态

根据崇明县委、横沙乡党委对第三批保持共产党员先进性教育的进度安排，

2月份进入分析评议阶段。为此瑞和事务所党支部于2月18日下午召开了党员党性评议为专题的组织生活会，所内10名正式党员，1名预备党员和入党积极分子代表无一缺席。会议切中主题，评议畅所欲言，取得了很好的效果。

在这之前，党支部采取座谈会、个别访谈、设意见箱等形式向所内群众征求意见，随后支部针对群众对党员各类意见和建议进行汇总和梳理，及时向党员反馈征求到的意见。并组织开展谈心活动，了解每位党员具体的思想动态，为“保先教育”的深入进行打下了坚实的基础。在布置党性分析材料的撰写任务后，广大党员纷纷结合自身思想和实际进行全面回顾、整理和深刻剖析，老党员施老师更是几易其稿，真正做到了实事求是。

对于成立还不到一年的瑞和党支部而言，首次召开民主评议生活会是否会出现拘谨生涩或泛泛而谈的场面，在开会前支委一班人都心存疑虑。但会议一开始，随着事务所党支部书记杨国庆同志诚恳、谦虚地宣读完自己的党性分析材料后，会议气氛就变得活跃而又紧紧围绕主题了。自评和互评过程中，人人评我，我评人人，无一人成为“座上宾”。大家踊跃发言，针对每位同志的具体表现客观公正地发表评议意见，不溢美，不掩过。室外气温已是冰点却丝毫挡不住室内越来越热烈的氛围。会议自始至终洋溢着坦率、恳切、真挚，与会同志直抒己见，部分党员还对党支部的建设和工作开展提出了自己的建议。这次会议成功地开创了瑞和党支部民主生活会的良好先例，切实将共产党员先进性落实到了实处，给现场的每位同志留下了深刻印象。

——马锡林

帮困助学 回报社会

——记瑞和党支部保持共产党员先进性教育主题实践活动

春节过后，吴淞中学的葛家斌同学迎来了进入高中阶段的第二个学期。瑞和党支部对这个帮困对象从来都是以认真负责的态度来对待，在开学的第一个星期里就将对他的第二笔助学款交到了他手里。

其实在党支部还没成立时，事务所早就与吴淞中学结成帮困对子，几年如一日。尽管有的党员已退休，有的调离外地，但新来的党员同志继续沿着党支部所搭建的帮困桥梁，与其他党员一道充分发扬了共产党员的先锋模范作用。在这种氛围的感染下，董燕等入党积极分子也主动献出一份爱心，一次不落地默默以实际行动来表达对党组织的信念。

吴淞中学负责此项事务的团委书记对瑞和事务所长期以来给予困难学生帮助的无私奉献精神深表钦佩，并表示在适当时候将带领受捐同学来事务所登门致谢和参观。

——党支部

爱心筑起抗病信心

春节前，事务所退休职工聂忠荣老师身患重病住院。获悉情况，所内上下自发形成一股献爱心募捐热潮。短短一周就筹集善款 2510 元。

聂老师原是从税务系统退下来的老职工，自进事务所后始终兢兢业业、勤勤恳恳，为瑞和的做强壮大作出了很大的贡献，前几年从事务所退休后仍不忘时时关心企业的发展。他年愈古稀，身体每况愈下，这次身患癌症住进医院给他及家人带来沉重的心理和经济负担。事务所领导在 2 月 18 日的党组织活动中带头捐款，与会党员纷纷参与。在这种气氛感召下，事务所广大员工发挥无私奉献的精神，尽自己努力来表达对老职工的关心。

在一周左右的时间里，从放置在外募捐箱中取出的捐赠数加上党员捐款一共收到人民币 2510 元。当工会组织代表事务所将此善款送到聂老师病床前时，他激动不已，表示自己将树立生活信心努力与病魔作斗争，以报全体瑞和人的拳拳关爱之情。

——工会

“兵马未动 粮草先行”

随着 2 月末有关 2005 年度工商年检审计将于 3 月 1 日开始的消息一公布之后，整个事务所的目光都被吸引了。工商年检审计历来存在任务重、分布广、参与人员多等特点，做好前期准备工作显得尤为为重要。

事务所的几大员连夜召开会议，紧急研究布署。对往年在外设立的点结合最近一年来的变化情况逐一分析，配备相应人员，对新开发的地区和散户也保留了相当数量的“机动力量”。文印室的几台复印机则是不分日夜连轴转，将客户须知和表格、底搞等相关资料赶制好。成堆的业务约定书要盖章，难怪有位学过机械设计的员工想重操旧业，要为小张设计一套全自动机械装置了。办公室孙老师更是早早地将各区域的日程安排和人员名单交到了驾驶室刘师傅手上，从他在地

图上来回比划，精确地计算着距离和时间的神态里，让你感觉好象是到了作战室。这几天驾驶员小徐一见到某某员工就会脱口而出，你是做哪片的，他是做哪块的，原来他们早就背熟了呀！“帐房”马老师每天跑银行的频率肯定要成倍增加，在这之前，已经先把“坐骑”——自行车上有些超期服役的零件换了一遍。她还预计到保险箱的锁具会有抵触情绪而出现“消极怠工”，现正筹划进行一次“固定资产改良”！此外，事务所还专门腾出空间用于放置这次工作的审计底稿，看着几位小女生上下搬运“香汗淋漓”的样子，不用说，这准是工商年检惹的“祸”！

为了确保本次工商年检审计工作的顺利进行，各经理对部门内的日常工作进行了合理调整和统一协调。你一直以来代理企业记帐太枯燥了！现在把你编入“总预备队”，随时听候调遣。你不是手上还有几家年报审计要完成吗？对不起了！你先一个人做起来，把手里的人让给我。你不是身怀六甲还恋恋不舍吗？那好！我这里人手不够，先委屈你到青浦顶两天。你不是说春节期间年货发得太多致使身体发福了吗？这下有办法了！你得在原先指定的开发区验资的基础上还要把这项工作接下来。你不是老抱怨自己的字写得不好吗？下个月有个开发区缺一开票的，组织上提供你这个练习书法的好机会，还可以培养数钱速度呢，你就偷着乐吧！

其实，一个集体就象一个家，家和万事兴。只要你会用心观察，你就能从每个员工的脸上读出企业的勃勃生机；只要你能深入思考，你就会毫不犹豫地将自己的行动融入到企业的各项工作中去。以上仅仅是事务所日常诸多工作的一个片断，却能从中感觉到不管是身居要职的各级领导，还是平凡岗位上的普通员工，只要是瑞和人，始终斗志昂扬，这种顾全大局、齐心协力的良好工作氛围在瑞和无处不在。

——马锡林