

HONESTY AND CREDIT STAND FOREVER

诚信立百年

2014 年第 1 期 总第 79 期

内部刊物 免费交流

立信 会计师事务所

天价赌局对审计的影响

网络游戏公司收入的审计方法之探析

浅谈国家助学金审计的策略与方法

IASB 资讯 - 最新征求意见稿审计实务案例分析



www.bdo.com.cn



立信会计师事务所（特殊普通合伙）
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

瑞马奔腾 共创辉煌

——上海总所举办 2014 年新春联欢会

2014 年元月 29 日晚，上海总所在上海国际会议中心举办 2014 年“瑞马奔腾，共创辉煌”新春联欢会。上海总所合伙人以及 1700 多名员工怀着喜悦的心情共同迎接着一年一度的盛会。总所员工欢聚一堂，笑辞平安旧岁，喜迎奔腾马年。



业务九部歌舞表演《立信——我们的家》



党委书记、首席合伙人朱建弟为基层先进党组织代表颁奖



联欢会会场



业务八部员工唐冰玉小提琴演奏



国际业务二部员工席扬大提琴演奏

一马当先

本刊编辑部

2014 甲午马年在淅沥的春雨中翩翩而至，与马相关的成语一时间在岁末年初之时频繁出现，一马当先、马到成功、万马奔腾等成语成为新年祝福的新宠，而最有创新意识的当属那些人造的马成语：马上有钱、马上有房、马上有喜。让人不得不感叹，马年真是一个马力十足的有财、有福之年。

新年祈福，给点新年喜庆当然是一件应景也是令人愉悦的事，但愿望终究还是愿望，如果以为成功与财富靠祝愿就能从天而降，那一定是一个美丽的误会。把美好的愿望变成可触摸的现实，还需要通过实实在在的努力工作来完成，这是一条朴素而又实在的真理。马年伊始，正值审计行业业务繁忙之季，事务所的年报审计如火如荼地展开，自然需要我们拿出一马当先的精神去应对。这一马当先的内容很多，但概括起来不会少于这些：

一是厉兵秣马、士饱马腾。事务所忙季在即，各项工作当不可走神，凡事预则立，不预则废。此时的一马当先主要表现在两个层面：一是业务人员的充分准备和投入以及后勤部门的配套保障，二是全体人员士气的提振。人员准备和投入是做好年报审计的基础工作，配备好足够的人力资源可以满足年报审计对于人员保证的要求，以使年报审计进度按时按质完成。同时其他各个方面配套协助也不可缺少，如年报审计外勤人员的后勤保障，包括人事、教育培训、技术标准、二级，三级审核、行政物资给予业务部门的大力支持等。相比人员物资的保障，士气的提振也是做好年报审计必不可少的一环，年报审计工作量大，时间要求紧，没有高昂的士气就难以克服在年报审计中所遇到的各种困难，有了高昂的士气，就能让事务所员工有了做好年报审计工作的底气，从而保证年报工作的顺利完成。

二是跃马扬鞭，马不停蹄。一年之际在于春，年报审计工作是一年工作中的重中之重，其所能完成的业务量是全年的一半之上。因此，在年报审计中应该有跃马扬鞭、舍我其谁的气概，审计业务部门和非审计业务部门都应多做业务、做好业务创造各自的价值。一马当先、跃马扬鞭的核心在于敢为天下先，即无论前路有多少险途，我自迎难而上，不仅要完成既定的任务，而且是优质优量。而马不停蹄则给我们另一种启示：审计行业竞争激烈，居安思危的危机意识应该时时牢记，完成好年报审计业务的同时，还得马不停蹄地开发新的审计业务和其他诸如评估、税务、咨询、工程审价等多元化业务，形成审计业务一马当先、其余业务万马奔腾、人欢马叫的兴旺场景。有了各项业务量的保证，事务所的工作就事半功倍。如此，其他的工作也就能自然而然地锦上添花，把事务所真正做大、做好，成为一个名符其实的中国民族品牌大所。

春风得意马蹄疾，当我们以兵强马壮的姿态迎接新的一年到来的时候，我们当可以信心满满地说：一马当先、马到成功！



立信会计师

2014 第 1 期
总第 79 期
2014 年 2 月 25 出版

编委主任 朱建弟
编委副主任 顾文贤 朱 颖
编委 朱建弟 陈雄溢 李德渊
周 琪 戴定毅 钱志昂
顾文贤 孟荣芳 朱 颖
主编 李德渊
执行主编 陈 继
编辑 李德渊 邹子霖 傅洪佳
张 昕 陈 继
摄影编辑 许利刚
主办 立信会计师事务所（特殊普通合伙）
编辑出版 《立信会计师》编辑部
编辑部地址 上海南京东路 61 号 11 楼
编辑部邮编 200002
编辑部电话 021-63392397
编辑部传真 021-63392397
编辑部邮箱 chen.ji@bdo.com.cn

目 录

卷首语

一马当先 本刊编辑部 1

立信要闻

本刊通讯员

上海总所工会成立大会暨第一次
会员代表大会隆重举行 4
瑞马奔腾 共创辉煌
——上海总所举办 2014 年新春联欢会 5

立信业务园地

天价赌局对审计的影响 邹子霖 6
网络游戏公司收入的审计方法之探析 陈云良 11
浅谈国家助学金审计的策略与方法 马骏 17
IASB 资讯 - 最新征求意见稿 标准部 21
审计实务案例分析 标准部 28

立信动态

本刊通讯员

我所参与起草的 5 项 XBRL 国标正式颁布 36
专业标准管理委员会召开委员工作会议 36
上海总所春节前慰问外派业务所长及其家属 36
“拥抱健康 行走无间”立信新年健康行走活
动圆满结束 37

目 录

上海总所工会第一届委员会选举结果及委员 分工获得批准	37
上海总所党委与上海市罗泾镇陈行村党支部 结对共建	37
万马争飞跃 百花展笑颜	38
湖北分所获“诚信文化建设年”活动先进单 位荣誉称号	38

立信会计师论坛

马年初五接财神及其他	天南	39
------------	----	----

立信人家园

感叹微信时代的到来	石井	40
美国 1 号公路纪行之一	钱江小桥	41
轻松愉快 欢乐祥和 ——立信江苏分所 2014 马年春节联谊会纪实	江苏分所	43
沟通是行动的桥梁	刘薇娅	44
诗歌四首	宋新贤	47

封二照片

上海总所举办 2014 年新春联欢会

本期导读

卷首语

新年祈福，让我们拿出一马当先的精神，以兵强马壮的姿态去迎接新的一年的到来，把事务所做强、做大。

立信要闻

上海总所工会成立，是广大事务所员工的喜事。工会为员工“做好事、办实事、解难事”，以保障员工的合法权益，提升员工价值为己任。

立信业务园地

世界与中国微观经济正在发生着革命性的变革，几位商界“大佬”互联网思维的天价赌局值得引起审计从业人员的关注。

网络游戏公司所具有的明显轻资产、高盈利、高增长的特点，给审计方式带来了新思维。

立信会计师论坛

正月初五接财神，是中国人的的一项古老习俗，至于有没有真的接到财神就不得而知了，或许这只不过是一场游戏、一项娱乐，大可不必当真。

立信人家园

建立一个良好的沟通机制，使团队里的每一个队员能迅速找到自己的位置，出色完成任务。

上海总所工会成立大会暨 第一次会员代表大会隆重举行

2013年12月29日下午，立信会计师事务所上海总所工会成立大会暨第一次会员代表大会在事务所九楼培训中心隆重举行。上海市注册会计师协会行业党委副书记、秘书长、行业联合会工会筹备组组长任方方应邀出席，事务所党委书记、董事长、首席合伙人朱建弟率部分党委委员参加成立大会。

成立大会上，许利刚代表工会筹备小组主持会议，并作工会筹备小组工作情况汇报，筹备小组成员包妩茗宣读了上海市注册会计师、资产评估行业工会联合会《关于同意召开立信会计师事务所（特殊普通合伙）工会第一次代表大会的批复》，大会通过了《立信会计师事务所工会第一届委员会选举办法》，通过了总监票人、监票人、计票人名单，大会通过民主选举产生了立信会计师事务所工会第一届委员会主席、副主席、委员，选举并产生立信会计师事务所工会第一届经费审查委员会主任及委员。

1、立信会计师事务所（特殊普通合伙）工会第一届委员会（8人）

主席：姚辉

副主席：许利刚

委员：包妩茗、夏媛媛、李志松、倪雅馨、黄海、王斌

2、立信会计师事务所（特殊普通合伙）工会第一届经费审查委员会（5人）

主任：包妩茗

委员：黄海、王斌、施朝禹、章丹

选举议程结束后，新当选的工会主席姚辉作

了精彩的就职演说。他首先感谢大家对他的信任，感到了肩上的压力和责任，他谈了工会工作开展的几点想法：一、完善组织职能，健全工作机制；二、维护员工权益，协调劳资关系；三、关心员工生活，实施送温暖工程；四、做到克己奉公，严格要求自己，一心为员工着想。

随后，朱建弟董事长代表立信党委、事务所管理层对新当选的工会第一届委员会表示热烈祝贺，他对事务所今后的工会工作提出了新的要求：一、希望工会组织能够努力为员工“做好事、办实事、解难事”，关心员工生活，赢得员工信任，增强事务所的凝聚力和员工的归属感，为员工营造一个和谐、温馨的文化氛围和良好环境，真正发挥工会的桥梁和纽带作用；二、希望广大员工能够以主人翁的意识积极参与工会工作，遵守工会章程，执行工会决议，参与工会组织的各项活动，把工会组织当成员工自己的家，为工会工作献计献策，最终提升事务所的管理水平！三、立信党委和领导层一定会尊重和支持立信工会按照《中华人民共和国工会法》和《工会章程》的规定，独立自主地开展工作，组织员工参加民主管理和民主监督，保障员工的合法权益，不断提升员工价值！

最后，上海市注册会计师协会行业党委副书记、秘书长、行业联合会工会筹备组组长任方方发言，她要求工会工作要做到：一、组织职工有序参予事务所的民主决策、民主管理和民主监督。要认真听取和反应职工的意见和要求，关心职工的生活，对有困难的职工要积极给予帮助。二、要丰富活动的内容，并且推动事务所工会工作取

得实效。事务所工会要积极创新工作方法，丰富活动内容、增强工会活力。三、要健全工作机制，切实加强对事务所工会工作的组织领导。要健全完善事务所工作机制，形成党委统一领导、工会

具体负责、行政大力支持，各司其职、集抓共管的工作格局。

会后，新当选的第一届工会委员合影留念，并召开了工会委员会第一次会议。

（本刊通讯员）

瑞马奔腾 共创辉煌

——上海总所举办 2014 年新春联欢会

2014 年元月 29 日晚，上海总所在上海国际会议中心举办 2014 年“瑞马奔腾，共创辉煌”新春联欢会。上海总所合伙人以及 1700 多名员工怀着喜悦的心情共同迎接着一年一度的盛会。总所员工欢聚一堂，笑辞平安旧岁，喜迎奔腾马年。

本次年会活动内容可谓精彩纷呈。开场前播放了立信拍摄的系列宣传片，联欢会开始，事务所首席合伙人朱建弟主任发表了热情洋溢的新春致辞，他回顾了 2013 年事务所取得的成绩，感谢全体员工为事务所发展所付出的辛勤和努力，并向全体员工表示亲切的问候和新年美好的祝愿。同时希望事务所员工在新的一年里树立新目标，团结一致，为事务所未来的发展再作贡献。

随后，事务所高级合伙人先后为“先进工作者”、“先进集体”、“优秀党务工作者”、“优秀共产党员”、“先进党组织”、“优秀合伙人”、“特殊荣誉奖”获得者颁奖。

此外，联欢会还新增一项仪式：首席合伙人朱建弟为上海总所合伙人颁发合伙人证书。

颁奖过后，事务所员工表演开始，来自业务九部的员工表演了诗朗诵“立信 --- 我的家”、分管办的宋英俊女声独唱《小背篓》、《打错了》，唐冰玉小提琴独奏《恰尔达斯》、席扬的大提琴独奏《牧歌》、陆雯茜和邱恺倩热舞热情洋溢的韩国舞蹈。广东分所原所长陈雄溢更是为总所带来了充满粤国风情的演唱《上海滩》，顾文贤老师也献唱一曲《北国之春》，把整场晚会的气氛推向了高潮。

在演出期间，联欢会还不时穿插抽奖活动，应邀参加上海总所联欢会的各分所所长为事务所近 200 位员工各抽取了数额不等的奖项，一等奖更有 5 位员工幸运获得 iPhone5S，给联欢会增添了不少欢乐气氛。最后，联欢会在欢快、喜庆中降下帷幕。

难忘今宵，在这个辞旧迎新之夜，对于新的一年，立信全体员工憧憬无限，期待立信人的明天会更好！

（本刊通讯员）

天价赌局对审计的影响

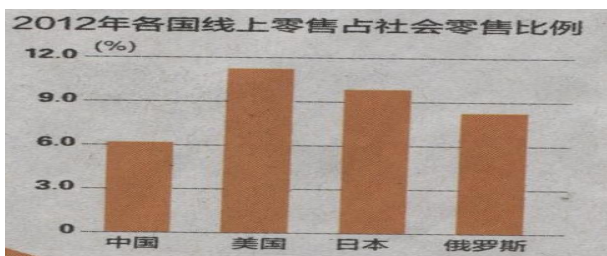
□ 上海总所 邹子霖

去年中国经济年度人物颁奖典礼上，马云与王健林就 8 年内网络销售是否超过实体店铺销售额设下 1 亿元的赌局。同样在今年的中国经济年度人物颁奖典礼上董明珠与雷军就小米手机销售额能否在 5 年内超越格力空调设下 10 亿的赌局。一时间引起全国商业、学术界人士的热议。

几位商界“大佬”的豪赌中，马云与王健林的赌局是就新型与传统销售方式谁能胜出的对赌；董明珠与雷军的赌局是就自行生产与协同生产两种作业组织方式优劣的对赌。新型与传统销售方式谁能胜出涉及到市场培育问题，所以设赌的时间长一些，自行生产与协同生产两种作业方式的优劣区分仅是企业内部生产作业管理的变革，不涉及其他企业，所以设赌的时间较短。

这种豪赌意味着什么？笔者认为这些赌局意味着世界与中国的微观经济正在发生着革命性的变革，包括销售方式的变革和生产组织方式的变革。这些变革必定对审计程序产生重大影响。

首先，我们看一看世界范围内销售方式变革的情况：



资料来源：第一财经日报 2013 年 12 月 24 日

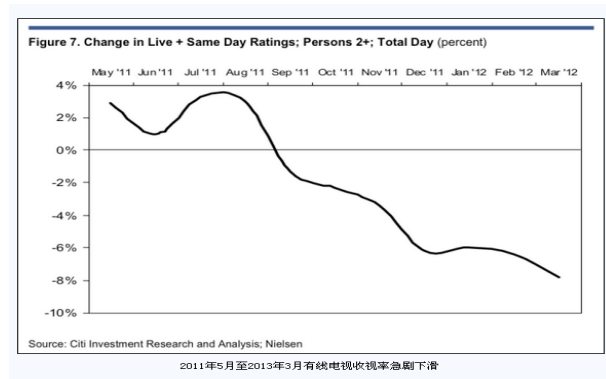
上图清晰表明这种变化是趋势性的，不可逆转。网络销售是以较少的销售成本，包括可以省略的店铺使用成本（租金与装修成本）、营业员工资、较低的总部管理成本等去向更广泛的销售者送达商品信息，同时接受更大范围内的消费者购买信息从而完成更多的交易，所以其价格一定低于店铺销售的商品价格，必定快速促进网络销售方式的销售额增长。

有研究者指出，过去的一百年中，通过工业与商业的分工，使生产者生产的商品送达到各地，以分销的形式战胜了生产商自行销售的模式，促进了商品销售。其缺点是分销环节越来越多，导致生产者不挣钱，消费者不省钱，渠道商挣钱，不能真正实现客户价值。【注 1 姜汝祥：为什么每家企业都必须做电商】

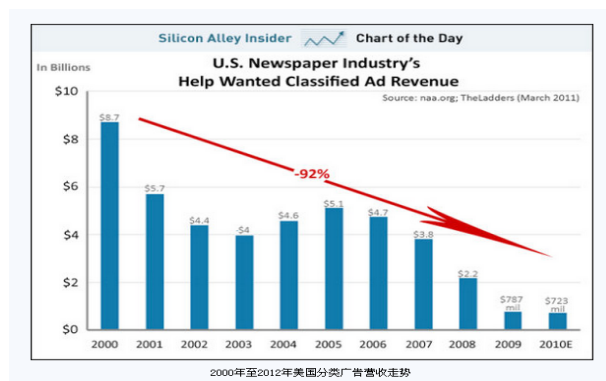
随着经济的发展，制造商们希望以较低的费用将产品卖到更多的地区和更多的消费者，客户可以花费较少的成本获得更适合自身需求的商品，实现客户价值。网络的出现帮助他们实现了这一愿望。所以企业将“柜台”搬到网上。从企业将“柜台”搬上网络这一销售方式变革来看，其影响是巨大和深远的。

首先，企业投放广告渠道已发生变化。以前企业将广告主要投放到传阅范围较广的纸质媒体以扩大商品销售范围。这是因为读者可以不必到达陈列商品的商店而通过报纸、杂志了解商品信息，从而引起消费者购买欲望。其后，企业投放

传阅范围更广的电视。但现在企业逐步将广告投放到与网络销售相适应的个人移动终端，以期实现广告的最大效用。2012年6月4日新浪网刊载了美国报纸的广告收入变动情况【图1、2】。



【图1】



【图2】

从广告业最发达的美国出现的这种趋势非常明显的揭示出企业广告投放渠道的变化。国内虽然缺乏相关的统计数据，但也一定会发生这种变化。受这一变化影响的还有造纸、印刷等行业。按照产业链的思路分析，受影响的必定还有为造纸、印刷行业服务的其他行业。这些行业内企业的营业收入必定会受到巨大冲击。对这些单位审计时，应当理解他们收入的下降是必然的、不可逆转的。

其次，实体店的租金变动不会随时间不断上涨。因为租赁经营者在其自身销售业务无法获得较好业绩时是不可能接受不断上涨的租金，就会

出现退租。所以租金水平会停留在某一水平上。而出租者虽可以不断提高单位面积的租金水平，但随着租金的上升会出现高空租率（只要你抽一些时间去观察南京路和淮海路的店铺情况就能知晓），从而在整体上降低了租金收入，所以出租房屋整体的租金水平会趋稳。如果我们审计的企业是主要依靠出租房屋获取收入的，同样在实施财务报表的重大错报风险的识别与评估程序时需要仔细分析总体租金收入与总出租面积所形成的平均租金水平是否出现与网络促销不断侵占实体店铺销售的大趋势相反的情况。

再者，物流企业也会出现较大的变化。可以说物流企业（本文仅指快递企业，不包括传统的运输公司）是网络销售的有机组成部分，网络销售缺少物流企业则无法实现销售。那么随着网络销售方式的发展，物流企业也会扩大其配送能力。扩大配送能力就需要建造配送中心，建造或租赁更大的仓库；设立多个分支机构与聘用更多的送货人员以满足业务需求。如果我们审计的企业是物流公司则需要仔细分析人均周转件数与人员配送业务收入、货源来源与递送客户的分布等业务情况，分析递送物品的数量或收入与资产增长、人员数量是否匹配，以识别与评估财务报表是否存在重大错报。

当然，其他行业也会随网络销售的发展而出现明显的变化。所以我们在实施识别与评估财务报表重大错报风险程序时，应当看到微观经济、技术变革等这种趋势性的、不可逆转的变化给被审计单位销售业绩变动产生的长期且深刻的影响。

我们分析某一被审计单位当年的财务业绩时，应当分析销售收入变动因素中哪些是偶发的，哪些是长期的。对于偶发性因素（例如行业遭遇的某种危机事件），企业管理层一般是能清晰了解的，审计人员也是能直观感受到的。对于趋势性的长期因素企业管理层不一定能完全了解。审计人员也可能无法直观感受。因为某些特定行业内的企业，因其长期从事某类产品的生产，企业所有的设备投资、人员技能、客户群体都是为完成这一特定产品的生产作业服务的。短期内企业管理层没有其他资源（包括资金、市场与人员等）可以为管理层想从事任何一种想生产的产品提供

支持。所以当发生对该企业既有作业方式不利的外部变化出现后，管理层并不能及时了解、深入理解这种变化对企业的长期而深远的影响，所以企业的应对能力往往不足，应对措施乏力。销售业绩一定是下滑且无法逆转的。这也就是审计人员在实施识别与评估财务报表重大错报风险程序时首先应当了解行业状况的必要性所在。重要的是了解行业状况不能仅局限在被审计单位所属的细分行业，应当将该行业置于微观经济变化的整体框架中，包括下游行业的变化一起进行调查与分析。同时应当看到趋势性变化对企业的影响是逐步地，缓慢地呈现出来的。所以企业销售业绩的下滑也是逐步地和缓慢地下滑的。那如何选择分析的切入点呢？笔者建议以效率指标为切入点入手分析。效率指标包括总资产周转率、设备利用率、全员劳动生产率等。效率指标分析就像我们到医院看病时，医生首先检查血液、尿液等生化指标，进而分析指标异常情况判断是否患病一样。因为效率指标是反映企业生产组织机体的运转状况的指标，效率指标的不正常一定表示企业生产运行机制存在问题。虽然规模指标（如销售收入）的变化也会影响效率指标（企业的生产组织总量是一定的），但需要注意的是规模指标还受企业生产组织总量的变化影响。所以效率指标是一个最合适的分析切入点。上文中提到的平均租金、人均送件数等都属于效率指标。如果企业的上述效率指标出现连续下降的情况，如不是该企业自身的发展战略的错误，则一定是受其所处行业日渐式微的影响。

我们再分析董明珠与雷军赌局的影响。董明珠与雷军的赌局实质是传统的自行组织生产与新型社会化协同作业的竞争。这种竞争是基于当社会进入中等发达阶段后，人们对商品的需求不再简单满足于消耗其使用价值，进而追求商品的个性，即希望自己持有的物品与众不同，有特色。从满足持有产品转向私人定制商品，以体现个人价值；同时企业为降低生产组织成本，满足客户需求并实现利益最大化的变化所致。

青岛海尔公司的张瑞敏研究了企业管理理论与实践的发展后指出，传统的企业组织的理论基础是亚当·斯密在 1776 年撰写的《国富论》中提

出的分工理论。该理论奠定了工业革命后 200 多年的企业管理的组织架构和管理理论的基础。分工理论的影响是制造、企业组织与管理技术的发展。制造方面的体现是科学管理之父泰勒提出的流水线，该理论把小作坊变成了工业化。流水线至今仍是企业提高作业效率的主要工具；企业组织方面的体现是“组织理论”的创始者马克思·韦伯提出的科层制度。科层制度组织就像一个金字塔，层级非常多。日本丰田是 5 级，美国通用是 14 级；管理方面是法约尔提出的企业管理五大职能理论，五大职能之间不断调整达到平衡；美国企业史学家钱德勒把现代资本主义工业发展的原动力归结为规模和范围。

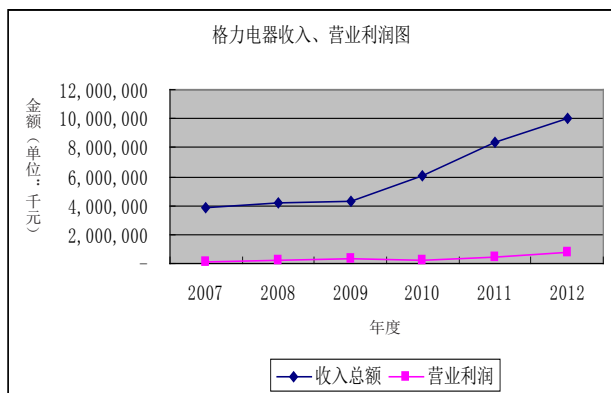
笔者认同张瑞敏的看法。上述理论指导下的企业生产管理都是对企业内部业务流程的优化。都没有跳出企业对自身资源（资产、资金与人员）的控制范畴。企业控制产品生产过程好处是能自己掌控商品生产的全过程，缺点是无法利用更多、更好的外部资源以降低生产组织成本。这种生产方式是按照自身的能力（包括技术）生产商品，然后去寻找需要这些商品的消费者。这是与全社会的生产能力未极大发展，商品未达到极大丰富的时代相适应。现在全社会的生产能力得到极大的发展，商品供应极大丰富的时代，传统的自行组织生产方式必将发生改变。所以新型社会化协同生产方式就顺理成章产生了。

新型社会化协同生产方式实质是以信息社会思维方式组织生产。信息化时代出现了以互联网的视角观察分析问题的观念，上述古典管理理论在互联网时代都将被颠覆。按互联网的思维观念，企业发展的源动力不是规模与范围，而是平台。有人给平台下了一个定义，张瑞敏认为是非常恰当的：所谓平台就是快速汇集各种资源的“生态圈”，电商淘宝就是利用平台达到一万亿的销售额。现代经济学家科斯研究了企业的边界问题，即企业边界是社会交易成本与管理费用的比较。如某一企业组织生产的管理费用（非会计概念）超过了社会交易成本，就让别人干更合算（邹注：即外发加工）就是交易成本最小化。互联网时代出现了一种无边界的企业。例如 P&G 的研发模式，他们并不一定依靠自身的设计人员，而是整合外

部的设计资源为己服务。

小米手机就是一个平台。雷军的高明之处就在于其企业生产组织方式及时跟上信息时代的变化，利用其他企业生产能力为自己供应零部件。利用其他企业生产零部件就是“让专业的事交给专业的人干”，所取得的零部件成本一定比自身组织生产低。专业分工就是在“比较成本”理论指导下由以最低成本生产的企业从事生产。笔者无法获取小米手机的财务资料，但仅以格力电器的资料也能充分说明这一问题。

下图【图 3】是依据格力电器 2007 年至 2012 年公布的主要财务业绩制作的统计图表。



从上图可以看出，格力电器从 2009 年后收入增长率（曲线斜率）快速提高，但利润增长率却远低于收入增长率。依据通常的会计知识就可知晓中间的差额就是生产组织成本（非会计概念）的增量。因为格力电器是自行组织生产，管理层掌控了商品的生产与销售全过程，所以因规模化生产降低生产成本而增加的利润却被因规模扩大增加的管理成本（包括销售成本）吞噬了。小米手机的企业组织形式就是解决这一问题的最佳方法。新希望集团的联席董事长兼 CEO 陈春花也认为，在当今企业家应当运用和理解“互联网思维”。在她看来，互联网思维意味着需要关注三个关键词：“用户至上”、“免费”、“整合与融合”。跨界实际上就是融合，你不跟谁在一起一定是错的，你跟谁在一起一定是对的，因为互联网的概念就是互通互联，那就必须融合，然后整合。那

些所有能够跨界融合成功的，在商业模式上都会成功。如果我是董明珠，就与小米合作，做一个“小米格力”，不合作意味着死。小米手机就是因管理层管理观念变化后发生的将多个不同企业整合成一个企业的生产作业组织形式。

同样，青岛海尔也以“互联网思维”改变着自行组织生产的方式。与小米手机整合外部资源不同，海尔是将一个企业分拆成多个独立经营的部门，让他们利用海尔集团的业务平台进行内部合作，并授权利用外部资源从而实现最佳作业流程，通过最大限度满足客户需求的途径实现企业利益最大化。张瑞敏领导下的海尔公司追求三个“无”目标：一是企业无边界。员工按订单聚散。探索员工为在册员工和在线员工。员工成为资源接口员工。所谓接口是指接外部资源。研发工作中海尔 1150 名研发人员对接全球 5 万名研发人员。资源接口员工的发展方向是创建小微公司；二是管理无领导。探索按目标离散和目标集聚。原来是对员工 360 度的考核，海尔调整为对用户的 360 度考核。从原来对物流的评价是对物流企业评分，现在调整为对用户的评价。青岛海尔对客户购买的商品承诺限时送达，超时免单（邹注：此时销售人员需要全面考虑配货、发货与送货途中的各种风险。目的是做到客户满意）；三是企业做互联平台。变各自为政为协同一致。现在海尔是协同平台。从模块化设计、模块化供货，最后满足客户需求全过程中协同工作。换句话说就是利润大家分享，出了问题大家承担。据 2014 年 1 月 27 日《中国经营报》载，海尔公司于 2013 年 8 月在内部进行一场“小微化”改造，成立了几百个“利共体”（即独立经营的创业型组织），各自为客户提供相关产品与服务。也就是说海尔已经分立成几百个海尔，海尔集团只是大家在生产、销售服务过程中的公共业务平台。

上述企业家以“互联网思维”指导下的生产组织形式变化对今后的审计业务是巨大的挑战。

首先，审计人员如果以原理解的企业“高层决策、安排资源、基层执行的传统管理模式”和企业生产组织形态的观念（包括基本生产、辅助生产的分类或一车间、二车间等空间组织形式）去此类企业实施了解企业性质程序时，在遇到企

业无边界后，就感觉到看不懂企业生产流程，无法界定企业生产能力的边界，无法判断利润表上反映的销售收入是否具有足够生产能力，如想深入了解存货周转率变动的原因，分析存货各阶段周转率（原材料、在产品与库存商品周转率）时会出现如何区分原材料、在产品和库存商品的难题；企业成为各部门或分支机构业务协同平台后，审计人员在了解企业的采购管理、销售管理、年度预算等一些原有企业形态下的管理对象时则可能找不到明确的对象或对象无穷多而无法完成；可能产生此类企业产品成本核算形式是否符合财政部产品成本核算办法规定的疑虑等一系列问题，导致审计底稿按传统企业生产组织形式而设置的原材料、生产成本、库存商品、辅助生产进行归集与测试时，无法完成审计工作底稿的情况出现。

其次，审计人员应当切实按照审计准则第1211号十四条的要求，详细了解被审计单位的行业状况、企业性质等事项后才能识别财务报表是否存在重大错报。在了解行业状况时，应当了解企业所属行业上游、下游行业的变化，将企业所属的行业状况变化放到微观经济的整体框架中去分析。对企业经营数据进行较长时间跨度（最好是5年）的分析，同时运用经济理论、管理理论进行深入分析，只有这些基础性工作做好后，识别与评估财务报表重大错报时就有了对企业财务业绩变动是否符合经济运行规律的判断基础。其后所设计的进一步审计程序（包括程序的

性质、时间和范围）才有明确的方向和得到有效的执行。才能在有限的审计成本约束下防止无限的审计风险。

再者，在实施了解被审计单位性质时，重点应了解业务流程与管理方式的特殊性。例如小米手机的作业流程可能涉及到几十或上百个供应商，各零部件供应商的供货可能直接送到最终组装手机的工厂，此时会计账面虽反映了零部件的采购与领用，但不会有实物流转记录可供审计人员检查，期末存货的监盘就存在难度。如果对期末存货采用函证的方式获取审计证据也只获取供应商回函这单一证据，是不能做到获取充分、适当的审计证据以证明管理对公司期末存货的“存在”认定。所以必须了解对供应商与零部件是如何管理的，将所了解与测试管理过程的相关证据去印证函证回函，判断存货余额的真实性，才能作出正确的职业判断，以防止管理与供应商串通舞弊。同样青岛海尔在内部业务平台下几百个利共体同时运行、相互协作方式下的存货管理方式、核算流程或方法也会发生较大的变化，如果不详细了解企业在新的生产管理组织内是如何管理存货的，期末存货监盘将同样遇到难题。

总之，新的销售方式、新的业态、新的管理方式不断涌现，审计人员必须不断学习，从更高的视角、更深的层次、更宽的范围去实施了解被审计单位的相关情况，才能正确识别和评估财务报表是否存在重大错报的可能，避免审计失败。



网络游戏公司 收入的审计方法之探析

□ 上海总所 陈云良

网游概念股是近一年我国股市的一道亮丽风景线，不能否认网游行业高速发展的事实，网络游戏公司的盈利能力和未来市场成长空间逐渐被投资者认同。出于对网游行业前景的看好，网络游戏公司受到了各路资本“热捧”，从顺荣股份收购三七玩 60% 股权、天舟文化收购神奇时代 100% 股权、奥飞动漫收购方寸科技 100% 股权和爱乐游 100% 股权，东方明珠投资第九城市控股子公司 RED 5，到 2014 年 1 月 13 日科冕木业发布重组方案：公司拟通过与网页游戏公司天神互动进行资产置换、发行股份购买资产、置出资产后续处理及股权转让的方式进行重组。2014 年 1 月 16 日华谊兄弟发布公告：其现金及发行股份购买资产并募集配套资金并购银汉科技的事项获得证监会无条件审核通过，资本市场的游戏浪潮到达了一个高峰。

网络游戏公司具有明显轻资产、高盈利、高速增长的特点，在收购股权或资产重组时其资产的评估值大大高于账面净资产，评估溢价水平极高，并且都有今后几年高盈利的承诺。

网络游戏公司的游戏产品一般采用游戏免费，道具收费的模式。在按道具收费模式下，游戏玩家可以免费体验公司在线运营网络游戏的基本功能，只有游戏玩家购买游戏中虚拟道具时才需要支付费用。游戏玩家可以通过支付宝等各种渠道充值并购买游戏币，游戏币可以按比例兑换不同游戏的钻石、黄金、元宝等（以下统称“钻石”），钻石可以购买道具，公司的营业收入来自于游戏中虚拟道具的购买和消费。

为了保证网络游戏公司收入的真实性，除了常规的审计方法和进行 IT 审计外，还需要根据网络游戏业务的特殊性，设计审计方法和追加审计程序，以下是对网络游戏公司收入审计的特殊考虑：

一、总体分析

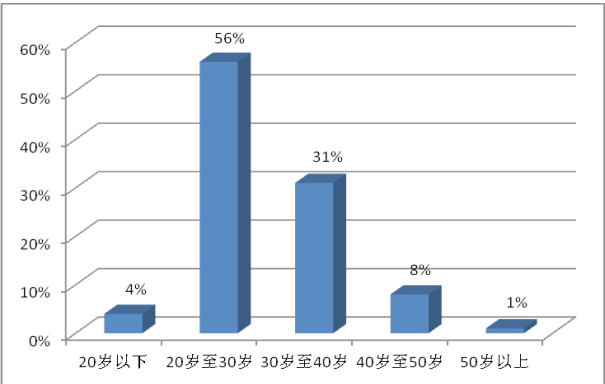
（一）主要游戏产品的游戏用户总数、月均活跃用户数、月均付费用户数、月均 ARPU 值、付费用户月均 ARPU 值情况如下表：

游戏名称	游戏用户总数	月均活跃用户数	月均付费用户数	月均 ARPU 值	付费用户月均 ARPU 值
游戏一	8,505,207	289,365	14,538	46	915
游戏二	5,543,049	341,296	12,034	35	992
游戏三	3,458,101	641,384	17,569	24	876
.....					

备注：
游戏用户总数：从游戏上线之日开始累计的游戏玩家总数；
月均活跃用户数：每月平均登录过的游戏玩家数量；
月均付费用户数：每月平均充值过的游戏玩家数量；
月均 ARPU 值：每月平均充值总额 / 月均活跃用户数；
付费用户月均 ARPU 值：每月平均充值总额 / 月均付费用户数；
ARPU 值：每用户平均收入。

(二) 游戏产品的用户群体

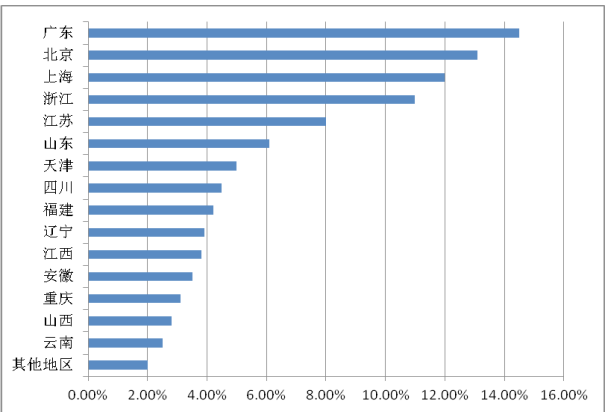
游戏产品的用户群体统计如下图：



从上表可以看出，游戏产品的用户主要是 20 岁至 40 岁的游戏玩家，该等群体的用户合计占总用户的 87%，其中 20 岁至 30 岁的用户占比达 56%，30 岁至 40 岁的用户占比达 31%。

(三) 游戏产品的用户地域

游戏产品的用户地域统计如下图：



从上表可以看出，游戏产品的用户主要分布在广东、北京、上海及浙江四省，该等地域的用户合计占总用户的比重超过 50%。

经过上述总体分析，可以发现网络游戏公司主要游戏产品的游戏用户总数、月均活跃用户数、月均付费用户数、月均 ARPU 值、付费用户月均 ARPU 值、用户的主要群体、地域是否存在异常情况。

网络游戏公司的主营业务分为网页网络游戏、移动网络游戏等，其营业收入按运营模式一般分为自主运营和联合运营，两种运营模式下的最终销售客户均为游戏玩家。自主运营模式下，网络游戏公司将游戏玩家实际充值并消费的金额确认营业收入；联合运营模式下，网络游戏公司与联合运营商按照联合运营协议约定的分成比例（通常约定的分成比例为 3:7 或 4:6），并经过双方核对分成相关数据无误后确认营业收入。在联合运营模式下可以通过获取并核对联合运营协议、经双方核对数据确认的对账单和向联运商发询证函等审计方法来保证收入的真实性，而自主运营模式下，网络游戏公司将游戏玩家在游戏中实际使用虚拟货币购买虚拟道具时或按照虚拟道具生命周期确定的消费金额确认营业收入，相比联合运营模式，网络游戏公司在自主运营模式下游戏玩家虚假充值和消费的风险更高。为了保证网络游戏公司收入的真实性，确保游戏产品的游戏玩家消费行为是真实的，在上述总体分析的基础上，可以设计方案对自主运营模式下的游戏产品进一步审核、分析。

二、主要游戏产品在自主运营模式下游戏账户消费情况的审核、分析

重点审核主要游戏产品在自主运营模式下收入确认金额前 100 名的游戏账户消费情况，包括但不限于游戏账户、登陆次数、充值金额、消费钻石、消费比等。

（一）确定主要游戏产品的范围

一般将主要游戏产品的营业收入合计占总营业收入的比重超过 70% 的几款游戏产品列入审核范围。

（二）获取主要游戏产品收入确认金额前 100 名的游戏账户消费情况，审核的主要内容及统计格式列示如下：

游戏名称	游戏账户	最后登录时间	游戏玩家等级	登录次数	充值次数	充值金额	赠送钻石	消费钻石	剩余钻石	消费比
游戏一	54001	2013/12/10	89	1,080	136	109,680	8,240	1,070,506	34,534	96.87%
.....										

备注：

最后登录时间：数据统计之日游戏玩家的最后登录时间；

登陆次数：游戏上线之日至数据统计之日游戏玩家的总登陆次数；

充值金额：是指人民币充值（单位：元），可以按比例兑换不同游戏的钻石；

赠送钻石：游戏系统或活动赠送予游戏玩家的钻石数量；

消费钻石：游戏玩家在游戏中消费的钻石数量；

消费比：游戏玩家消费的钻石数量 / （充值对应的钻石数量 + 赠送钻石数量）。

（三）IT 审计对上述游戏账户的数据信息进行复核

为了保证数据的真实性和准确性，IT 审计采用计算机辅助审计技术，在对上述账户统计记录中的充值金额、赠送钻石、消费钻石和剩余钻石等相关的原始数据获取脚本进行复核性验证的前提下，获取与数据验证相关的原始数据后，运用专业的数据分析工具，按照统计逻辑重新演算统计结果的方式对网络游戏公司提供的上述账户统计记录中的充值金额、赠送钻石、消费钻石和剩余钻石等数据进行复核，可以发现与上述账户相关的数据信息是否存在差异。

（四）对上述游戏账户中的异常消费行为进行审核

针对 IT 审计复核过的账户及其相关数据统计表，可以将上述账户中满足以下三个条件之一的账户确定为异常游戏账户：

1、最后登陆时间距数据统计之日超过三个月；

2、登陆次数小于充值次数；

3、剩余钻石数量 / （充值对应的钻石数量 + 赠送钻石数量）的比例超过 10%。

针对符合上述条件的异常游戏账户，可实施的审核程序如下：

1、获取异常游戏账户的登陆日志、钻石消费日志，通过登陆日志查验其登陆时间，分析其登陆频率验证用户活跃度；通过钻石消费日志查验其具体的钻石消费点，包括但不限于购买道具的种类、数量、道具功能及玩法、钻石消费的频率，分析其消费行为是否与其游戏玩家的等级匹配；

2、对于较长时间不登陆的流失游戏玩家，分析其剩余钻石数量以验证其流失的合理性，同时针对该等游戏玩家进一步分析其流失前的消费行为，包括但不限于该等游戏玩家的注册时间、登陆次数、钻石消费等。

按游戏账户产生异常消费行为采用的主要审核方式列示如下：

异常消费行为	审核方式
最后登录时间距数据统计之日超过三个月	获取该等游戏玩家的登陆日志、钻石消费日志，分析其钻石消费情况及游戏玩家等级，核实该异常产生的原因是否为游戏玩家的流失。
登陆次数小于充值次数	获取该等游戏玩家的登陆日志、钻石消费日志，分析该期间钻石的消费点。
剩余钻石数量 /（充值对应的钻石数量 + 赠送钻石数量）的比例超过 10%	获取该等游戏玩家的最新钻石剩余数量，分析该期间的钻石消费情况。

通过上述实施游戏账户消费的分析性复核等程序，审核异常消费行为，可以发现网络游戏公司主要游戏产品的游戏账户是否存在异常消费情况。

三、主要游戏产品在自主运营模式下游戏账户充值信息的审核、分析

重点审核主要游戏产品在自主运营模式下充

值流水前 10 大服务器中前 10 名的游戏账户充值信息，包括但不限于游戏账户、充值金额、充值银行账号、充值之后五日内登录次数等。

（一）主要充值渠道

网络游戏公司的主要充值渠道、充值渠道费率及费率承担方情况如下表：

充值渠道	充值渠道费率	费率承担方
支付宝	0.5%	网络游戏公司
易宝银行卡	0.1%	网络游戏公司
神州付神州行	3%	游戏玩家
易宝神州行	4%	游戏玩家
神州付联通卡	3%	游戏玩家
.....		

对于游戏玩家而言，充值的便利性、时效性是其选择充值渠道的主要考虑因素；对于网络游戏公司而言，需对第三方支付平台支付渠道费率的高低是其选择充值渠道的主要考虑因素，综合以上两方面的原因，目前支付宝和易宝银行卡充值是网络

游戏公司游戏产品的主要充值渠道。

（二）获取主要游戏产品充值流水前 10 大服务器中前 10 名的游戏账户充值信息，审核的主要内容及统计格式列示如下：

游戏账户	充值时间	充值金额	充值方式	充值银行账号	充值之后五日内登陆次数
65001	2013/12/14	5,000	支付宝	000081235	3
.....					

（三）充值情况分析

主要游戏产品充值流水前 10 大服务器中前 10 名的游戏账户充值渠道及占比情况如下表：

充值渠道	占比
支付宝	52%
易宝银行卡	15%
神州付神州行	8%
易宝神州行	7%
神州付联通卡	5%
.....	

从上表可以看出，支付宝充值渠道的充值金额占总充值金额的比重超过 50%。

在支付宝充值渠道下，统计游戏玩家同一个

充值银行账号的累计充值金额、充值次数、平均每次充值金额等情况，累计充值金额前 5 名的银行账号充值情况如下表：

充值银行账号	累计充值金额	充值次数	平均每次充值金额
账号一	1,503,800	314	4,789
账号二	607,800	208	2,922
账号三	458,000	135	3,392
账号四	100,900	35	2,882
账号五	98,700	33	2,990
.....			

从上表可以看出，累计充值金额在 100,000 元以上仅有 4 个账号，平均每次充值金额在 5,000 元以下。

（四）对上述游戏账户中的异常充值行为进行审核

可以将上述账户中满足以下二个条件之一的账户确定为异常游戏账户：

- 1、单次最高充值金额超过 3 万元；
- 2、充值之后五日内登陆次数小于 3 次。

针对符合上述条件的异常游戏账户，可实施的审核程序如下：

- 1、获取异常游戏账户的登陆日志、钻石消费日志，查验其充值消费行为是否存在异常；
- 2、分析比较异常游戏账户的充值金额、登陆次数、游戏玩家等级的匹配情况，查验是否存在低等级游戏玩家高充值的情况。

按游戏账户产生异常充值行为采用的主要审核方式列示如下：

异常充值行为	审核方式
单次最高充值金额超过 3 万元	获取该等游戏玩家充值之后的钻石消费日志，分析该笔充值之后的钻石消费与其该笔充值金额的匹配性。
充值之后五日内登陆次数小于 3 次的属于持续未下线（注）	获取该等游戏玩家的登陆日志、钻石消费日志，分析该期间的持续钻石消费情况。
充值之后五日内登陆次数小于 3 次的属于事实未登陆	获取该等游戏玩家充值五日之后的登陆日志、钻石消费日志，分析该期间之后的登录次数、钻石消费情况及游戏玩家等级。

注：网页网络游戏的登陆计算是以退出重新登陆计算一次，若游戏玩家没有关闭网页连续挂网将不统计登陆次数。

通过上述实施游戏账户充值的分析性复核等程序，审核异常充值行为，可以发现网络游戏公司主要游戏产品的游戏账户是否存在异常充值情况。

四、主要游戏产品中道具价格及消费情况的审核、分析

自主运营模式下网络游戏公司的营业收入需以道具的购买和消费来确认，为了发现主要游戏产品的道具是否存在虚假购买和消费的行为，重

点审核主要游戏产品中钻石消费对应的道具，如果网络游戏公司有意通过虚假购买和消费增加营业收入，出于舞弊成本的考虑，将会选择单价较高的道具进行多次购买和消费，该行为将会推高该等道具的钻石消费数量，因此，可以从钻石消费入手分析其具体的消费点和对应的道具单价。

（一）审核主要游戏产品中钻石消费合计占比超过 70% 的道具

分析道具的购买人数、购买次数及道具平均

单价，并向网络游戏公司运营人员了解道具的玩法、功能及其定价原则等信息。

统计的道具消费及平均单价情况如下表：

游戏道具	钻石消费合计	购买人数	购买次数	道具平均单价
道具一	94,722,803	9,072	346,274	273
道具二	78,751,020	9,649	129,781	606
道具三	60,503,530	10,206	143,186	422
道具四	55,804,500	8,513	73,608	758
道具五	43,144,100	17,211	263,789	163
道具六	35,875,270	193,849	11,921,989	3
道具七	22,552,500	71	485	46,500
道具八	21,082,860	18,347	699,153	30
.....				

从上表可以看出，在钻石消费合计占比超过70%的道具中，道具均是多人次的购买消费行为，并且上述道具的平均单价均较低，道具平均单价最高为46,500钻石，购买次数仅485次。如果通过该等方式虚假购买和消费道具，舞弊成本极高。

(二) 审核主要游戏产品中单价前10名的道具
如果网络游戏公司有意虚假增加营业收入，将会在游戏产品中设计单价较高的道具并进行购买和消费。

统计单价前10名的道具消费情况如下表：

游戏道具	道具单价	购买人数	购买次数	钻石消费合计
道具一	100,000	1	1	100,000
道具二	94,200	6	7	659,400
道具三	70,000	3	3	210,000
道具四	56,200	8	8	449,600
道具五	46,500	71	485	22,552,500
道具六	41,250	4	4	165,000
道具七	35,800	43	45	1,611,000
道具八	30,000	9	12	360,000
道具九	29,000	3	5	145,000
道具十	27,700	22	28	775,600

从上表可以看出，在单价前10名的道具中，道具单价最高为100,000钻石，购买次数仅1次。上表单价前10名的道具对应的钻石消费合计占钻石总消费的比重为4.62%，占比很低。

通过上述实施游戏产品中道具的分析性复核等程序，审核道具价格及消费情况，可以发现网络游戏公司主要游戏产品是否存在虚假的道具购买和消费从而增加营业收入的情况。

《中国注册会计师审计准则第1141号—财务报表审计中对舞弊的考虑》第五十条规定：对财务信息作出虚假报告导致的重大错报通常源于多计或少计收入，注册会计师应当假定被审计单位在收入确认方面存在舞弊风险，并应当考虑哪些收入类别以及与收入有关的交易或认定可能导致舞弊风险。网络游戏公司的收入确认有其特殊性，通过上述追加的审计程序和方法，可以在收入确认方面降低舞弊风险，保证网络游戏公司收入的真实性。

浅谈国家助学金 审计的策略与方法

□ 云南分所 马骏

《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010-2020年)》颁布以来,为贯彻落实教育规划纲要,财政部、教育部等部门密集出台一系列新的资助政策和措施,不断扩大资助范围,扩展资助领域,提高资助标准,从制度上基本保障“不让一个学生因家庭经济困难而失学”。

第一,完善资助体系。一是建立了学前教育资助制度。从2011年秋季学期起,对家庭经济困难儿童、孤儿和残疾儿童予以资助。二是启动了农村义务教育学生营养改善计划。从2011年秋季学期起,在集中连片特殊困难地区开展试点,中央财政按照每生每天3元的标准为试点地区农村义务教育学生提供营养膳食补助,每年惠及约2600万在校生。三是建立了普通高中家庭经济困难学生资助制度。从2010年秋季学期起,中央和地方共同设立普通高中国家助学金,每年资助学生约482万名,平均资助标准为每生每年1500元。截至目前,我国已建立起完整的学生资助政策体系,覆盖学前教育、义务教育、普通高中教育、中等职业教育和高等教育等各个教育阶段。

第二,扩大资助范围。一是扩大中职免费范围。继2009年实行农村家庭经济困难学生和涉农专业学生免学费政策后,2010年9月,财政部、国家发改委、教育部及人力资源和社会保障部共同印发《关于扩大中等职业学校免学费覆盖范围的通知》,从2010年秋季学期起,将免学费政策覆盖范围扩大至城市家庭经济困难学生。二是扩大应征入伍服义务兵役大学生实施学费补偿和国家助学贷款代偿

范围。2011年10月,财政部、教育部、总参谋部研究制定了《应征入伍服义务兵役高等学校在校生学费补偿国家助学贷款代偿及退役复学后学费资助暂行办法》,将大学生应征入伍服义务兵役学费补偿贷款代偿范围由应届毕业生扩大至在校大学生。

第三,扩展资助领域。一是解决特困生交通费,帮助所有高校新生按时报到。2012年,财政部、教育部支持中国教育发展基金会在中西部地区启动高校家庭经济困难新生入学资助项目,为家庭经济特别困难新生一次性提供从家庭所在地到录取院校间交通费及入学后短期生活费用,扩展了资助领域,实现了高校家庭经济困难学生全过程资助。二是出台了退役士兵教育资助政策。从2011年秋季学期起,对退役一年以上、考入全日制普通高等学校的自主就业退役士兵实施学费减免,经济上有困难的,纳入高校学生资助政策范围。

第四,提高资助标准。一是提高了农村义务教育家庭经济困难寄宿生生活补助标准。2010年和2011年连续两年提高中西部地区农村义务教育阶段家庭经济困难寄宿生生活补助标准,小学从2009年的每生每年500元提高到现在的每生每年1000元,初中从750元提高到1250元。二是提高了普通高校国家助学金资助标准。自2010年秋季学期起,普通高校国家助学金平均资助标准由每生每年2000元提高到3000元。

按照本地教育行政主管部门的安排,本次开展国家助学金专项审计的学校共十余所,本人负责6所中等职业学校的审计,积累了一定的经验。现

在以本人负责审计的 2007 至 2012 学年 xx 工商管理学校中等职业学校国家助学金的审计情况为例，给大家谈一谈国家助学金审计的策略与方法，为今后开展此方面的工作起到抛砖引玉作用。

一、了解相关资助政策

在中等职业教育阶段，国家建立以国家助学金和国家免学费为主的资助政策体系。国家助学金资助对象为具有中职学校全日制正式学籍的在校一、二年级所有农村户籍的学生和县镇非农户口的学生以及城市家庭经济困难学生。资助标准为每生每年 1500 元，按月直接发放到受助学生中职资助卡中。免学费政策对象为中职学校全日制正式学籍的一、二、三年级在校生中农村和城市家庭经济困难学生，以及涉农专业学生。涉及的文件主要有：

- 1、财政部、教育部、人力资源社会保障部“关于印发《中等职业学校国家助学金管理办法》的通知”（财教[2013]110 号文件）；
- 2、财政部、教育部、人力资源社会保障部“关于印发《中等职业学校免学费补助资金管理办法》的通知”（财教[2013]84 号文件）；
- 3、“xx 市 xx 区教育局关于印发《xx 市 xx 区中等职业学校国家助学金管理实施细则》、《xx 市 xx 区中等职业学校免学费补助资金实施细则》、《xx 市 xx 区中等职业学校学籍管理要求》的通知”（x 教通[2013]80 号文件）。

二、制定审计计划

会计师事务所开展助学金专项审计一般有两种方式。一种方式是会计师事务所人员受聘参加到教育行政部门的审计组中，作为审计小组的成员之一以政府审计小组的名义对学校开展国家助学金审计工作；另一种审计方式是受教育行政部门的委托，以会计师事务所名义对所属学校开展国家助学金审计工作，本人负责审计的 xx 工商管理学校中等职业学校国家助学金的审计工作属于后一种情况，这时撰写审计计划就显得更为迫切和重要。

首先要深入学习和理解党和国家的方针政策，其次要深刻领会委托方对审计的具体要求，更要了解学校的基本情况。只有这样才能对审计时间、审计人员、需要学校配合的人员和所需准备的资料做出一个合理的安排，从而保证顺利完成审计任务。同时也为委托方下达审计通知书提供基础资料。

三、拟定审计需要的资料清单

在审计小组进场之前，作为委托方审计通知书的附件的组成部分，需要拟定一份下发到各学校的切实可行的审计资料清单。国家助学金专项审计所需要的资料清单主要内容如下：

- 1、办学许可证、机构代码证，年检情况；
- 2、学校简介。包括成立时间、负责人、地址、专业设置、招生规模、办学特色等；
- 3、学生学籍、毕业生名册；
- 4、学校制定的国家助学金管理的实施细则、机构设置、人员安排；
- 5、国家助学金、免学费资金拨款文件、到账凭证；
- 6、学校与银行签订的“中职卡”办理协议；
- 7、国家助学金、免学费资金发放清单；
- 8、国家助学金、免学费资金管理档案；
- 9、其他相关资料。

四、了解控制环境

要顺利开展国家助学金审计工作，必须对与国家助学金拨款和发放相关的控制系统做一个基本了解：

1、招录系统

只用通过省招生办公室的录取手续，学生才能进到学校读书。在学校有与省招生办公室联网的终端，可以查询到招生名册的纸质版和电子版。

2、学籍管理系统

有学籍的前提条件是该学生必须通过招录系统。一般来说，在学校、专业、年级明确后，招生系统中的学生人数与学籍系统中的学生人数是一致的。如果出现某个学生在录入学籍之前就发生退学、转学等异动情况时，这两个系统中学生人数就不一致。这是审计人员应该关注的。

3、国家助学金管理系统

享受资助的首要条件是学生有学籍，教育行政部门对助学金的拨款金额，学校对符合助学金人员的录入、异动的维护是通过国家助学金管理来完成的。

目前，招录系统、学籍系统、国家助学金管理系统尚未实现数据共享，3个管理系统中相关数据交换与核对，还必须通过人工方式完成。

五、开展审计工作

1、了解各学年助学金的拨款、发放、结余总体情况

我们对2007至2012学年xx工商管理学校中等职业学校国家助学金进行专项审计，可以采用列表的方式按学年来逐年反映2007学年至2012学年助学金的拨款、发放和结余情况。

这里一个应该注意的特殊情况就是国家助学金的核算期间是按学年来划分，而会计核算的期间按照自然年份来划分。

2、检查国家助学金的拨款情况

首先在委托方的配合下，取得拨款部门的国家助学金拨款下划记录、教育行政部门国家助学金拨款文件，把上述文件和记录与学校的到账凭证进行核对，确认国家助学金拨款的金额是否与拨款文件一致，同时确认到账时间、所属学年、专业、发放人数、发放标准等。

从理论上讲，上述金额就是国家助学金管理系统中确定的国家助学金发放金额，在实施过程中，由于存在预拨和补拨情况，因此，两者往往不一致。

3、检查国家助学金的发放情况

对国家助学金的发放的审计是审计成败的关键。主要包括以下审计内容：

（1）学校部分助学金用现金发放

在审计中我们发现：2007年至2012年学校用现金发放助学金600万元，占全部发放金额1000万元的60%。

“关于印发《中等职业学校国家助学金管理办法》的通知”（财教[2013]110号文件第七条）规定：“国家助学金通过学生资助卡发放给受助

学生。中等职业学校或学生资助管理机构为每位受助学生办理学生资助卡，学生本人持身份证原件和学生证，到发卡银行网点柜台激活资助卡后方可使用。不得向学生收取卡费或押金等费用，也不得以实物或服务等形式，抵顶或扣减国家助学金。”

从“财政部教育部关于印发《中等职业学校国家助学金管理暂行办法》的通知”（财教〔2007〕84号文件），到“关于印发《中等职业学校国家助学金管理办法》的通知”（财教[2013]110号文件），再到“xx市xx区教育局关于印发《xx市xx区中等职业学校国家助学金管理实施细则》《xx市xx区中等职业学校免学费补助资金实施细则》、《xx市xx区中等职业学校学籍管理要求》的通知”（x教通[2013]80号文件），从中央文件到地方文件，从2007年到现在，所有文件均一致、反复要求用中职卡发放助学金，所有的文件中均包含违反助学金管理规定的处罚措施。但是，在接受审计的学校中，均不同程度地存在用现金发放助学金的问题。因此，在今后的助学金管理工作中，强化政策的执行力是关键。

（2）用助学金抵减学费

2007年至2012年期间，学校用助学金抵减学费200万元，占全部发放金额1000万元的20%。

学校助学金的发放方式与“关于印发《中等职业学校国家助学金管理办法》的通知”（财教[2013]110号文件）第七条的规定不一致。

（3）助学金未明细核算

学校未按年级、专业对每一位学生的应发金额、已发金额、未发金额进行明细核算。静态的发放清单、无法与受助学生清单、学籍档案中的学生人数进行动态核对，无法及时发现和防范助学金在发放过程中的错误。

建议教育行政部门会同财政部门，制定统一的助学金会计核算办法，充分发挥会计工作监督经济活动的职能，使助学金用到每一位真正需要的学生身上。

4、内部管理制度情况的检查

（1）内部管理制度的建设情况的检查

我们在审计过程中检查了学校专项资金管理制度的建设情况。学校制定的专项资金管理制度主要包括：

- 1) xx 工商管理学校国家助学金实施细则；
- 2) xx 工商管理学校助学金管理办法、评定细则；
- 3) xx 工商管理学校家庭困难学生免学费管理办法、评审细则；
- 4) xx 工商管理学校临时价格补贴管理制度。
- 5) 关于成立国家助学金管理办公室的通知(校发[2013]05号文件)。

建议学校按照 2013 年 9 月 16 日新颁布的“xx 市 xx 区教育局关于印发《xx 市 xx 区中等职业学校国家助学金管理实施细则》、《xx 市 xx 区中等职业学校免学费补助资金实施细则》、《xx 市 xx 区中等职业学校学籍管理要求》的通知”(x 教通[2013]80 号文件)中《xx 市 xx 区中等职业学校国家助学金管理实施细则》第六条的要求，进一步规范和完善上述实施细则，进一步加强助学金的管理。

(2) 专账核算的检查情况

我们检查了专项资金的账簿设置情况。经审计：学校未设置专门科目对专项资金进行核算，会计账簿中未能清晰反映专项资金的拨入、发放、结余情况。

(3) 专项资金档案管理情况

“关于印发《中等职业学校国家助学金管理办法》的通知”(财教[2013]110 号文件)第八条第二款规定：“中等职业学校应当建立专门档案，将学生申请表、受理结果、资金发放等有关凭证和工作情况分年度建档备查。”

审计情况：学校从 2010 年起才建立起申报、发放档案，2011 年以后的申报、发放档案中只有助学金申报表和公示照片；学校 2011 年以前的拨款文件，由于人员更换频繁，已经遗失。

学校的个别会计资料，由于会计人员更换频繁，管理不善，造成遗失。例如：2008 年学年春季助学金拨入助学金 200 万元，该拨入助学金会计凭证已经遗失。

建议学校按照 2013 年 9 月 16 日新颁布的“xx 市 xx 区教育局关于印发《xx 市 xx 区中等职业学校国家助学金管理实施细则》、《xx 市 xx 区中等职业学校免学费补助资金实施细则》、《xx 市 xx 区中等职业学校学籍管理要求》的通知”(x 教通[2013]80 号文件)中《xx 市 xx 区中等职业学校国家助学金管理实施细则》第十一条的要求，进一步规范助学金档案的管理和保存工作。即：

- 1) 学校要对学生申请表、身份证、复印件户籍证明复印件、中等职业学校国家助学金受助学生汇总表按年度分年级、专业、班级归档保存；
- 2) 学生领取银行卡的签字表按学年度归档保存；
- 3) 公示材料、增减月报表按学期、按月顺序归档保存；
- 4) 学期末实际发放汇总表分年级、专业、班级归档保存；
- 5) 各类档案保存时间不少于 5 年。

5、其他情况的检查

(1) 中职卡的办理情况的检查

学校在 2008 年春季有部分助学金采用银行卡发放，到了 2012 年春季全面采用银行卡发放助学金，从 2007 年至 2012 年期间，用银行卡发放助学金 200 万元，占全部发放金额 1000 万元的 20%。

(2) 受助学生与学籍的核对情况

受助学生共计 5000 人，其中 5 名学生无学籍，原因待核实。

建议学校按照“xx 市 xx 区教育局关于印发《xx 市 xx 区中等职业学校国家助学金管理实施细则》、《xx 市 xx 区中等职业学校免学费补助资金实施细则》、《xx 市 xx 区中等职业学校学籍管理要求》的通知”(x 教通[2013]80 号文件)中《xx 市 xx 区中等职业学校国家助学金管理实施细则》第六条第二款的规定，切实做到：“享受资助的首要条件是学生有学籍。”

在委托方的支持和学校的积极配合下，本次审计得以顺利完成，达到预期的目的。发现的问题和不足，经过较深入、广泛的沟通交流，均得到确认和整改，为今后进一步做好国家助学金资助工作打下良好基础。

编者按：

随着中国会计、审计准则与国际会计、审计准则的逐步趋同，国际准则变化将时刻带动、引领中国准则的发展变化。基于此，技术标准部参考 BDO Connect，精心遴选会计、审计、内控方面体现最前沿发展方向的国际资讯，汇集整理并出版《谨信寰球》专刊。以让读者更加及时、准确了解最新发生的、与国际财务报告准则（IFRS）、美国会计准则（US GAAP）、内控审计准则、国际审计准则（ISA）等紧密相关的最新资讯。本编辑部本期选用部分章节内容，并在第一时间呈现给读者。为忠实原意和中英文对照阅读，我们在选用时，保留了英语原文。

——本刊编辑部

IASB 资讯 – 最新征求意见稿

□ 上海总所 标准部

一、单独财务报表中的权益法——对 IAS 27 的提议修订

Equity Method in Separate Financial Statements
- Proposed amendments to IAS 27

单独财务报表中的权益法——对国际会计准则第 27 号的提议修订

The International Accounting Standards Board (IASB) has issued Exposure Draft 2013/10 Equity Method in Separate Financial Statements (Proposed amendments to IAS 27) (the ED) for public comment. The ED proposes the introduction of an option for an entity to account for its interests in subsidiaries, joint ventures and associates using the equity method in its separate financial statements.

国际会计准则理事会（IASB）近期发布征求

意见稿（ED 2013/10）《单独财务报表中的权益法——对〈国际会计准则第 27 号——单独财务报表〉的提议修订》（以下简称 ED），并公开征求意见。ED 提议：主体编制单独财务报表时，允许选择权益法核算其在子公司、合营企业以及联营中的权益。

This option would be available by class of investment, and would reintroduce an accounting approach which was prohibited as part of a broad range of amendments made to IFRSs in 2003.

这一选择权按照投资类别行使，并且实际上是重新启用了早在 2003 年对准则进行大范围修订之时所废止的处理方法。

The ED also proposes minor consequential amendments to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards, and IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures.

ED 还提议对于《国际财务报告准则第 1 号——首次采用国际财务报告准则》和《国际会计准则第 28 号——联营和合营企业中的投资》进行小范围的相应修订。

It is proposed that the amendments to IAS 27 Separate Financial Statements, if finalised, would be applied retrospectively with early application permitted. No effective date has been proposed.

对《国际会计准则第 27 号——单独财务报表》的修订一旦定稿，将采用追溯调整并允许提前适用。正式生效日期仍待定。

The ED has been published with a 60 day consultation period, with comments due by 3 February 2014.

ED 征询期为 60 天，征求意见截止期为 2014 年 2 月 3 日。

Background 背景

The ED has been proposed as a result of responses to the IASB's 2011 Agenda Consultation, in particular from constituents in jurisdictions in which an entity is required by law to prepare separate financial statements in which interests in subsidiaries, joint ventures and associates are accounted for using the equity method.

本 ED 的提出是源于对 IASB 2011 年议程征询的回应意见，尤其是来自某些司法管辖区的意见。这些管辖区的法律规定，应在单独财务报表中采用权益法核算在子公司、合营企业和联营中的权益。

Currently, entities in these jurisdictions that report wholly in accordance with IFRS are required to prepare two sets of separate financial statements:

目前，这些司法管辖区内遵循 IFRS 编制财务报告的主体，被要求编制两套单独财务报表：

(i) In accordance with IFRS: interests in subsidiaries, joint ventures and associates are accounted for in accordance with IAS 27 Separate Financial Statements (meaning that they are recorded either at cost, or financial assets in accordance with IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement/IFRS 9 Financial Instruments), and

(1) 根据 IFRS：按照《国际会计准则第 27 号——单独财务报表》核算在子公司、合营企业和联营中的权益（也就是说，按成本或根据《国际会计准则第 39 号——金融工具：确认和计量》（IAS 39）或《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》（IFRS 9）记录）；以及

(ii) In accordance with local law: interests in subsidiaries, joint ventures and associates are accounted for using the equity method.

(2) 根据当地法律：采用权益法核算在子公司、合营企业和联营中的权益。

Often, the only difference between these two sets of separate financial statements is the accounting treatment of the entity's interests in its subsidiaries, joint ventures and associates.

很多时候，两套单独财务报表间仅有的区别是对子公司、合营企业和联营中的权益的会计处理。

In some cases, local law contains requirements for separate financial statements to be prepared in accordance with IFRS and to include equity accounting, and those requirements can be difficult to reconcile.

某些情况下，当地法律要求主体按照 IFRS 编制报表但又要求采用权益法，这些要求可能难以协调。

The equity method 权益法

The equity method is a method of accounting currently required in accounting for interests in joint ventures and associates in an entity's consolidated and/or individual financial statements, subject to the exemptions from applying the equity method in IAS 28 (2011) paragraphs 17-19.

权益法是对在子公司、合营企业和联营中的权益在主体的合并财务报表或个别财务报表进行会计处理的方法，除非适用《国际会计准则第 28 号——联营和合营企业中的投资》（2011）第 17~19 段的豁免情况。

The equity method requires that the investor's investment is initially recognised at cost and then subsequently adjusted for the post-acquisition change in the investor's share of the investee's net assets (IAS 28.3).

权益法要求投资方以成本对投资进行初始确认，然后根据取得投资后享有被投资方净资产份额的变动进行后续调整。（IAS 28 第 3 段）

Summary of the proposals 提议概览：

The ED proposes an amendment to IAS 27 that would introduce an option for an entity to account for its interests in subsidiaries, joint ventures and associates using the equity method in its separate financial statements, by class of investment.

ED 提议对于《国际会计准则第 27 号——单独财务报表》进行修订，引入一项主体可按照投

资类别行使的选择权，允许在单独财务报表中以权益法核算在子公司、合营企业和联营中的权益。

This would result in amendments to various paragraphs in IAS 27 to incorporate the proposed equity method option:

Introduction (paragraph IN1)

Definitions (paragraphs 4 to 7)

Preparation of separate financial statements (paragraph 10).

这将会导致对《国际会计准则第 27 号——单独财务报表》的多个段落的修订，以体现提议的权益法选择权：

引言（第 IN1 段）

定义（第 4~7 段）

单独财务报表的编制（第 10 段）

In addition the ED proposes to amend IAS 27.12 to clarify the treatment of dividends received from its interests in subsidiaries, joint ventures and associates in its separate financial statements, depending on whether the entity has, or has not, chosen to adopt the equity method option:

(i) Equity method option is not adopted: The dividend is recognised in profit or loss as income

(ii) Equity method option adopted: The dividend is recognised as a reduction in the carrying amount of the investment in the entities statement of financial position.

另外，ED 提议修订《国际会计准则第 27 号——单独财务报表》第 12 段，以澄清对于从子公司、合营企业和联营的权益所获得的股利在其单独财务报表中的处理，取决于主体是否（不）选择采用权益法选择权：

（1）不采用权益法选择权：股利作为收入在损益表中确认；

（2）采用权益法选择权：股利作为投资账面价值的抵减项在主体财务状况表中确认。

Currently, IFRS does not require the preparation of separate financial statements. There is no proposal in the ED to change this.

目前, IFRS 并未要求编制单独财务报表。ED 的提议中并未改变这一要求。

What the proposals mean
ED 的提议意味着什么?

Provided it is not prohibited by law in their own jurisdictions, equity accounting in separate financial statements would be available for any entity that reports in accordance with IFRS and prepares separate financial statements (either voluntarily or as required by local law).

如果当地法律并未禁止, 那么任何主体都能采用单独财务报表中的权益法, 编制 IFRS 下的单独财务报表(不管是自愿的还是当地法律要求的)。

If an entity were to adopt the proposed equity accounting option, its separate financial statements would include a share of profit or loss, and other comprehensive income, of subsidiaries, joint ventures and associates with a corresponding adjustment to the carrying amount of the equity accounted investment in the statement of financial position.

如果主体采用提议的权益法选择权, 那么其单独财务报表将包括子公司、合营企业和联营中的损益、其他综合收益的份额, 同时相应调整主体财务状况表中投资的账面金额。

Any dividends received would be deducted from the carrying amount of the equity accounted investment, and would not be recorded as income in profit or loss.

任何收到的股利都将抵减主体投资的账面金额, 不再确认为损益表中的收入。

What should entities do in response to the ED?

主体应如何应对 ED ?

Although the changes have only been proposed at this point, they may be finalised largely as drafted. Consequently, entities should consider whether they might wish in future to take advantage of the equity accounting option in their separate financial statements. It is also worth noting that, although the amendments would seem unlikely to be effective before 2015, an option to early adopt them is proposed.

尽管这一改变现在只是提议, 但是最后的终稿可能很大程度上是根据此稿形成。因此, 主体应该考虑是否未来在它们的单独财务报表中利用这一会计选择权。值得注意的是, 尽管这一修订的生效日期不可能早于 2015 年, 但可选择提前适用。

The amendments are likely to be particularly attractive to those entities in jurisdictions where the law requires separate financial statements which include equity accounting. The proposals might enable them either to eliminate the need for two sets of separate financial statements (one IFRS and one legal), or make the adoption of IFRS possible for both consolidated and separate financial statements.

对于法律要求采用权益法编制单独财务报表的司法管辖区内的主体, 这一修订是非常有吸引力的。这一提议要么使他们消除了编制两套单独报表的需求(一套根据 IFRS, 一套根据当地法律), 要么使他们可能对于合并财务报表和单独财务报表都采用 IFRS。

For those entities in jurisdictions which permit (but do not require) equity accounting in separate financial statements, the proposals might represent an attractive option depending on their overall effect.

对于允许(但不要求)在单独财务报表中采用权益法的司法管辖区内的主体, 根据其整体影响, 该提议可能是个有吸引力的选择。

二、国际财务报告准则的年度改进：2012—2014 周期

Annual Improvements to IFRSs 2012-2014 Cycle

国际财务报告准则的年度改进：2012—2014 周期

The International Accounting Standards Board (IASB) published for public comment an Exposure Draft of five proposed amendments to four International Financial Reporting Standards (IFRSs) under its annual improvements project. The proposed amendments reflect issues discussed by the IASB in the project cycle that began in 2012.

国际会计准则理事会（IASB）发布了征求意见稿 ED/2013/11《国际财务报告准则的年度改进：2012—2014 周期》，年度改进涉及对 4 项准则的 5 个修订。提议的修订反映了 IASB 自 2012 年开始的项目周期中讨论的事项。

Proposed Amendments 提议的修订包括：

Standard 准则名称 Subject of amendment 修订内容

IFRS 5 Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations

《国际财务报告准则第 5 号——持有待售的非流动资产和终止经营》

Changes in methods of disposal 处置方法的改变

IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures

《国际财务报告准则第 7 号——金融工具：披露》

Servicing contracts 服务合同

Applicability of the amendments to IFRS 7 to condensed interim financial statements

简明中期财务报表中《国际财务报告准则第 7 号》修订内容的适用性

IAS 19 Employee Benefits

《国际会计准则第 19 号——雇员福利》

Discount rate: regional market issue

折现率：区域市场问题

IAS 34 Interim Financial Reporting

《国际会计准则第 34 号——中期财务报表》

Disclosure of information ‘elsewhere in the interim report’

“中期财务报告其他地方的”信息的披露

Changes to a plan of sale or to a plan of distribution

出售计划或者分配计划的改变

The IASB received a request to clarify the accounting for a change in a disposal plan from a plan to sell a division to a plan to spin off a division and distribute a dividend in kind to its shareholders. Paragraph 26 of IFRS 5 was interpreted by some but not all as requiring this change to be considered as a change to a plan of sale that would be accounted for in accordance with paragraphs 26–29 of IFRS 5.

IASB 收到了一个请求，希望澄清处置计划改变时的会计处理，即从“出售分部的计划”变更为“剥离分部并向股东分配实物股利的计划”。一些人（但并非所有人）理解《国际财务报告准则第 5 号——持有待售的非流动资产和终止经营》第 26 段是要求根据第 26–29 段将这种改变视为“出售计划的改变”来进行处理。

The IASB observed that IFRS do not provide guidance in circumstances in which a disposal group

reclassifies an asset (or disposal group) directly from held-for-sale classification to held-for-distribution classification. The IASB noted that, based on the current guidance and the explanations in the Basis for Conclusions, the change from held for sale to held for distribution (or vice versa) when an entity reclassifies an asset (or disposal group) directly from one method of disposal to the other should not be considered a new classification, but should instead lead to the continuation of the same classification, presentation and measurement requirements required for each type of disposal in IFRS 5.

理事会发现 IFRS 中, 对资产 (或处置组) 从持有待售重分类至持有待分配的情况没有提供指引。IASB 认为根据当前指南以及结论基础解释, 由持有待售变更为持有待分配 (反之亦然) 时, 即主体将资产 (或处置组) 的处置方法由一种变更为另一种时, 不当被视为形成了一个新的分类, 而应当继续适用《国际财务报告准则第 5 号——持有待售的非流动资产和终止经营》中每种处置类型的分类、列报和计量的要求。

Servicing contracts

服务合同

In October 2010, the IASB issued Disclosures—Transfers of Financial Assets (Amendments to IFRS 7). The amendment included the addition of paragraphs 42A–42H to IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures. Those paragraphs require an entity to provide disclosures for all transferred financial assets that are not derecognised and for any continuing involvement in a transferred asset, existing at the reporting date, irrespective of when the related transfer transaction occurred.

2010 年 10 月, IASB 发布了《披露——金融资产的转移 (对 IFRS 7 的修订)》。该修订在《国际财务报告准则第 7 号——金融工具: 披露》中增添了第 42A-42H 段。这些段落要求主体对所有

在报告日仍存在的没有终止确认的转移金融资产以及继续涉入的金融资产予以披露, 而不管相关的转移交易是何时发生的。

The IASB received a request to clarify whether servicing contracts constitute continuing involvement for the purposes of applying the disclosure requirements in paragraphs 42E–42H of IFRS 7. More specifically, the question was raised as to whether paragraph 42C(c) excludes servicing contracts from the scope of those disclosure requirements. The IASB proposes to add additional guidance to the Application Guidance of IFRS 7 to make clear how the guidance in paragraph 42C is applied to servicing contracts.

IASB 收到了一个请求, 要求澄清从适用《国际财务报告准则第 7 号——金融工具: 披露》中第 42E–42H 段的披露要求的角度来说, 服务合同是否构成继续涉入。更加具体来说, 即第 42C (c) 是否将服务合同从披露要求适用范围中排除在外。IASB 提议在《国际财务报告准则第 7 号——金融工具: 披露》的实施指南中增加指引, 以明确服务合同如何适用 42C 段中的指南。

Applicability of the amendments to IFRS 7 to condensed interim financial statements

简明中期财务报表中 IFRS 7 修订内容的适用性

The IASB was asked to clarify the applicability of the amendments to IFRS 7 Disclosure–Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities issued in December 2011 (‘Amendments to IFRS 7’) to condensed interim financial statements. In particular, it was asked to clarify the meaning of “interim periods within those annual periods”, as used in paragraph 44R of IFRS 7.

IASB 收到请求, 要求澄清 2011 年 12 月发布的对《〈国际财务报告准则第 7 号——金融工具: 披露〉的修订: 〈披露——金融资产和金融负债的

抵销》》（对 IFRS 7 的修订）应用于简明中期财务报表的适用性。特别是，要求澄清《国际财务报告准则第 7 号——金融工具：披露》第 44R 段中“在这些年度期间的各中期期间”的含义。

Consequently, the IASB proposes to amend paragraph 44R of IFRS 7 in order to clarify that the additional disclosure required by the Amendments to IFRS 7 is not specifically required for all interim periods.

因此，IASB 提议修订《国际财务报告准则第 7 号——金融工具：披露》第 44R 段，以澄清对《国际财务报告准则第 7 号——金融工具：披露》的修订的附加披露要求并不适用于所有中期期间。

Discount rate: regional market issue
折现率：区域市场问题

The IASB proposes to clarify that the high quality corporate bonds used to estimate the discount rate for post-employment benefit obligations should be denominated in the same currency as the liability. Consequently, the IASB proposes to clarify that the depth of the market for high quality corporate bonds should be assessed at the currency level.

IASB 提议澄清用于预估离职后福利义务的折现率的高质量公司债券，其计价的币种必须与负债的币种相同。因此 IASB 提议澄清公司债券市

场成熟程度的评估应当在货币层面进行。

Disclosure of information ‘elsewhere in the interim report’

“中期财务报告其他地方的”信息的披露

The IASB proposes to amend IAS 34 to clarify the meaning of disclosure of information ‘elsewhere in the interim financial report’ and to require the inclusion of a cross-reference from the interim financial statements to the location of this information.

IASB 提议修订《国际会计准则第 34 号——中期财务报表》，以澄清在“中期财务报告中其他地方的”披露的信息的含义，并添加了中期财务报表和该信息位置的交叉索引的要求。

Effective date and comment period
生效日期及征询期

The proposed effective date for the amendments is for annual periods beginning on or after 1 January 2016, although the IASB proposes that entities would be permitted to apply them earlier. The IASB requests comments on the Exposure Draft by 13 March 2014.

修订内容从 2016 年 1 月 1 日开始（或以后日期开始）的年度期间生效，但 IASB 提议允许提前适用。征求意见的截止日期是 2014 年 3 月 14 日。



编者按：

为使审计人员在实务操作中能有更多的理论和实务经验，本刊本期特别从标准部《谨信计要》专刊中筛选三个案例分析，以帮助审计人员更好了解掌握相关知识。

——本刊编辑部

审计实务案例分析

□ 上海总所 标准部

一、同一控制下企业合并中被合并方账面净资产为负数

案例背景：

ABC 股份有限公司（以下简称“ABC 公司”）的控股股东为 XYZ 集团公司，持有 ABC 公司股权比例为 93%；另一自然人股东邱某对 ABC 公司的持股比例为 7%，且邱某为 XYZ 集团公司的最终实际控制人。

2012 年，XYZ 集团公司将其持有的全资子公司 DEF 有限责任公司（以下简称“DEF 公司”）的 100% 股权对 ABC 公司增资。增资前后的股权结构如图 1，图 2 所示。

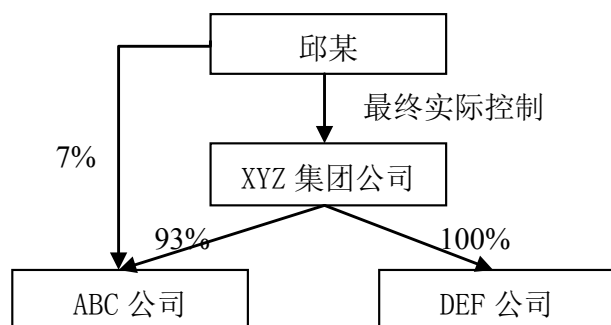


图 1 增资前的股权结构图

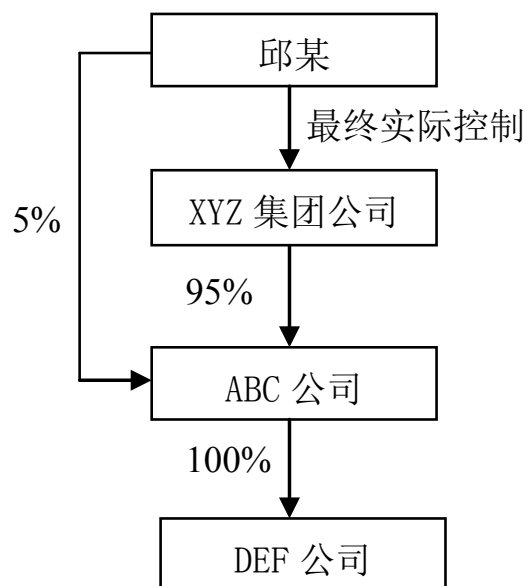


图 2 增资后的股权结构图

ABC 公司股东大会于 2012 年 12 月 12 日作出上述增资决议，截至 2012 年 12 月 31 日，DEF 公司已办好股权变更手续。由于该项交易前后 ABC 公司和 DEF 公司均受同一方控制，ABC 公司按照同一控制下企业合并对该交易进行会计处理。

DEF 公司评估基准日 2012 年 9 月 30 日的账面净资产约 -700 万元，评估价值为 9,000 万元，主要为无形资产——土地使用权的评估增值；DEF 公司 2012 年 12 月 31 日账面净资产约为 -1,200 万元。

问题：

ABC 公司个别财务报表中如何确认对于 DEF 公司长期股权投资的初始投资成本？在编制合并财务报表时又应当如何处理？

参考意见：

在同一控制下企业合并中，当被合并方账面净资产出现负数情况下如何确定长期股权投资的初始投资成本，目前企业会计准则并未对此作出明确规定。由于被合并方 DEF 公司为有限公司，根据《公司法》规定“有限责任公司的股东以其认缴的出资额为限对公司承担责任”，因此若将长期股权投资初始投资成本确认为负数不太合理，建议按如下方法处理：

(1) 在 ABC 公司个别财务报表中，长期股权投资的初始投资成本确定为零，与新增股本的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益；

(2) ABC 公司编制合并财务报表时，再将个别财务报表上未确认合并日 DEF 公司所有者权益账面价值份额的相关差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

相关法规、准则及惯例：

财政部《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》

第三条 企业合并形成的长期股权投资，应当按照下列规定确定其初始投资成本：

...

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

...

财政部《企业会计准则第 20 号——企业合并》

第六条 合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

附支付条件的股权转让款

案例背景：

甲公司为上市公司，主要从事医疗诊断技术的开发与服务。为提高市场占有率，实施公司全国布局策略，以进一步扩大连锁网点覆盖面，甲公司经过综合考虑并进行了必要的尽职调查后，决定 2012 年以其全资子公司 A 公司为投资主体，收购乙公司持有的 B 公司 100% 股权，B 公司主要经营范围为医学检验科、临床化学检验专业等。

2012 年 4 月，A 公司与乙公司签订《股权转让协议》，A 公司同意以人民币 2,500 万元购买乙公司持有的 B 公司 100% 股权。

《股权转让协议》主要条款摘录如下：

股权转让款采用分期支付的方式，并设定一定额度的股权转让款按未来三年业绩约定的实现情况予以兑付。

1. 股权转让协议签订后并于 A 公司的母公司有决策权机构通过后的十个工作日内, 由 A 公司向乙公司支付首期股权转让款 2,100 万元;

2. 剩余的转让款 400 万元将与 B 公司 2012 年、

2013 年、2014 年业绩绑定予以兑付, 具体以主营业务收入、净利润为指标。约定的 B 公司需完成三年业绩情况与 A 公司需支付的相应股权转让款分别如下:

单位: 万元

项目	第一年 (2012 年)	第二年 (2013 年)	第三年 (2014 年)
主营业务收入	2,250	3,300	4,800
净利润	120	330	550
股权转让款兑付	100	150	150

每年应支付股权转让款 = 综合业绩指标完成率 × 当年度应支付股权转让额

综合业绩指标完成率 = 净利润完成率 × 60% + 主营业务收入完成率 × 40%

其中: 若单项指标实际完成率未达到 60%, 则该项完成率指标值为 0; 若单项指标实际完成率超过 100%, 则该项完成率指标值为 100%。

该股权转让已于 2012 年 7 月 17 日完成工商变更。收购完成后, B 公司为 A 公司的全资子公司。本次股权收购属非同一控制下的企业合并。

问题:

A 公司对于上述剩余股权转让款应当如何进行会计处理?

参考意见:

本案例中, 股权转让价款为 2,500 万元, 其中 400 万元为变动金额, 并与 B 公司未来三年的业绩指标挂钩, 因未来业绩的不确定性将影响最终支付的金额, 因此该部分变动金额属于或有对价, 按《企业会计准则讲解(2010)》第二十一章的规定, 初始确认时 A 公司应对 B 公司 2012 年至 2014 年经营业绩合理预计, 按股权转让协议规定的方法确定其或有对价的公允价值并计入企业合并成本, 同时确认为负债。

购买日后若预计的长期股权投资成本与实际支付的股权转让款存在差额的, 应区分以下情况分别处理: 购买日 (按企业会计准则规定确定的) 后 12 个月内因购买日已存在情况出现新的或者进一步证据表明协议约定事项未能满足而需要调整

或有对价的, 该不需支付的股权转让款差额, 冲减个别财务报表的长期股权投资成本, 也就自然而然调整计入合并财务报表中的商誉; 购买日后 12 个月内并非购买日已存在情况出现新的或进一步证据, 而是由于新发生事项导致或有对价调整, 或者购买日 12 个月之后需要调整或有对价的, 该冲减原确认的负债的差额计入调整当期的损益。

相关法规、准则及惯例:

《企业会计准则讲解 (2010)》第二十一章 企业合并 (P325)

或有对价的公允价值。某些情况下, 合并各方可能在合并协议中约定, 根据未来一项或多项或有事项的发生, 购买方通过发行额外证券、支付额外现金或其他资产等方式追加合并对价, 或者要求返还之前已经支付的对价。购买方应当将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分, 按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》以及其他相关准则的规定, 或有对价符合权益工具和金融负债定义的, 购买方应当将支付或有对价的义务确认为一项权益或负债; 符合资产定义并满足资产确认条件的, 购买方应当将符合合并协议约定条件的、可收回的部分已支付合并对价的权利确认为一项资产。

购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或者进一步证据而需要调整或有对价的, 应当予以确认并计入合并商誉的金额进行调整;

其他情况下发生的或有对价变化或调整，应当区分以下情况进行会计处理：或有对价为权益性质的，不进行会计处理；或有对价为资产或负债性质的，按照企业会计准则有关规定处理，如果属于《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》中的金融工具，应采用公允价值计量，公

允价值变化产生的利得和损失应按该准则规定计入当期损益或计入资本公积；如果不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》中的金融工具，应按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》或其他相应的准则处理。

二、委托第三方管理及发放的中长期激励基金

案例背景：

甲公司为 A 股上市公司，其根据公司制定的《中长期激励实施办法》与激励对象签订《激励基金协议书》，对关键岗位和关键职工实施激励政策。乙公司为甲公司部分中层干部出资成立的咨询管理公司，甲公司、激励对象均分别与乙公司签订了委托合同，约定将提取的激励基金委托乙公司管理及发放。

该办法的激励对象为甲公司的管理团队（包括总经理、副总经理、工会主席）及其他员工。甲公司当年度根据目标值预提当年度的激励基金，次年初根据公司董事会决议审定计提基金提取总额，将审定激励基金总额支付给乙公司。

激励基金实际发放时，由甲公司人力资源部中长期激励基金小组制作发放明细表，在总裁批准后，人力资源部通知乙公司发放，乙公司扣缴个人所得税。实际发放金额比例是根据目标年度提取的金额，从次年起连续三年滚动发放。

一、《中长期激励实施办法》主要条款摘要

1. 激励基金总额提取

（1）激励基金每年提取一次；

（2）提取办法：依据公司经注册会计师审计的年度报告，若本年度净资产收益率达到不到 10%，则不提取激励基金；若本年度净收益率达到 10% 及以上时，则由薪酬与考核委员会基于劳动力市场对价、经济增加值（EVA）测算等因素进

行审核，确定提取比例，计算应提取的激励基金总额，报董事会批准，但提取额的增长率不超过净利润增长率。激励基金在本年度成本中列支；

（3）激励基金总额提取后委托第三方管理；同时公司与被激励对象签订协议，执行本办法规定的激励周期安排和收益兑付。

2. 个人目标激励基金金额的确定

（1）上市公司管理团队（包括总经理、副总经理、工会主席）目标激励基金金额的确定：在中长期激励计划启动当年（T 年），由薪酬与考核委员会根据市场薪酬水平、管理团队原薪酬水平及企业经济效益情况，确定管理团队各成员的目标激励基金金额（税前），报董事长批准；

（2）除管理团队以外的激励对象，由上市公司人力资源部按岗位价值评估，人力资源状况等确定每个人的目标年薪标准，其减去个人现金性收入部分，作为目标激励基金金额（税前），报总经理批准。

3. 激励考核周期

（1）中长期激励计划每一实施周期为四年，每三年为一个评价周期，滚动进行；

（2）中长期目标激励分为三部分，其中 1/3 作为基于评价周期第一年（T 年）业绩评价可提取的激励金额，其余 2/3 分两年延期支付。示意图如下：

年度	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
2009	确定目标	确定计提基数、提取和支付 1/3	提取并支付 1/3	提取并支付 1/3			
2010		确定目标	确定计提基数、提取和支付 1/3	提取并支付 1/3	提取并支付 1/3		
2011			确定目标	确定计提基数、提取和支付 1/3	提取并支付 1/3	提取并支付 1/3	
2012				确定目标	确定计提基数、提取和支付 1/3	提取并支付 1/3	提取并支付 1/3

4. 实际个人激励金额的分配

中长期激励计划启动后的次年（T+1 年），在 T 年年报公布日后或 6 月 30 日前，当 T 年公司绩效评价（BSC）达到 80 分以上，且 T 年个人绩效评价符合公司要求时，以首次分配的激励基金的 1/3，结合个人绩效和第三方管理的实际情况进行确认及分配；其余部分分别在 T+2 年、T+3 年按同样方法进行确认和分配。

5. 激励对象的惩罚规则

激励对象在劳动合同未满离职的激励基金处置

（1）激励对象因个人原因离职：属于递延到当年的奖金在绩效条件满足时照常发放；递延到未来年的奖金作废；不再享有离职当年的长期激励计划。

（2）激励对象因下列个人原因之一离职时，递延奖金全部作废，且不再享有离职当年的长期激励计划：因严重失职、渎职，被判决承担任何刑事责任的；违反国家有关法律法规并被处罚的；在任职期间，由于受贿索贿、贪污盗窃、泄露公司经营和技术秘密、损害公司利益等行为，给公司造成损失的；因违反公司规章制度，按规定被解除劳动合同的。

激励对象因组织调动、公司裁员而离职时，享有正常递延奖金，离职当年的长期激励计划按任职时间分段计算。

二、甲公司、激励对象与乙公司三方分别签订的协议摘要

（一）甲公司与激励对象签订的《激励基金协议书》主要条款摘要

1. 根据《中长期激励实施办法》规定的“延期支付激励计划”，乙方获受的激励基金不直接取得，而是由其依照甲公司的相关规定将激励基金委托给乙公司管理；

2. 乙公司受托后，有权依据其与激励对象签订的委托合同的约定对受托财产权益负责管理；

3. 激励对象根据甲公司制定的《中长期激励实施办法》和其他有关规定依法享有委托受托人管理的激励基金项下的应得权益；

4. 甲公司对于授予激励对象的激励基金数额将恪守承诺，除非出现本协议书和《中长期激励实施办法》中规定的情况，否则不得无故中途取消或减少激励对象所得的激励基金数额。

（二）甲公司与乙公司签订的《激励基金委托合同》主要条款摘要

1. 乙公司受托甲公司的激励基金依照甲公司的约定执行；

2. 乙公司管理委托标的而取得的财产权益，归入甲公司应得的资产权益；

3. 乙公司根据甲公司的工作安排办理兑现或部分兑现激励基金；

4. 甲公司有权了解乙公司管理委托标的及收支情况,并有权要求乙公司做出说明,甲公司有权查阅、抄录或者复制与其委托财产有关的账目以及处理委托事务的有关文件;

5. 乙公司管理委托标的,必须恪尽职守,履行诚实、信用、谨慎、有效管理的义务。

(1) 乙公司除依照本合同规定取得报酬外,不得利用委托标的为自己谋取利益,乙公司违反规定,利用委托财产为自己谋取利益的,所得利益归入甲公司委托财产的权益。

(2) 乙公司必须保存处理委托事务的完整记录,乙公司对处理委托事务的情况和资料负有依法保密的义务。

(三) 激励对象与乙公司签订的《激励基金委托合同》主要条款摘要

1. 乙公司受托激励对象的激励基金依照激励对象与甲公司签订的协议书的约定执行;

2. 乙公司在完成兑现或部分兑现激励基金后,应及时将兑现资金给激励对象;

3. 激励对象有权了解乙公司管理委托标的及收支情况,并有权要求乙公司做出说明,激励对象有权查阅、抄录或者复制与其委托财产有关的账目以及处理委托事务的有关文件;

4. 乙公司管理委托标的,必须恪尽职守,履行诚实、信用、谨慎、有效管理的义务;

(1) 乙公司除依照本合同规定取得报酬外,不得利用委托标的为自己谋取利益,乙公司违反规定,利用委托财产为自己谋取利益的,所得利益归入激励对象委托财产的权益。

(2) 乙公司必须保存处理委托事务的完整记录,乙公司对处理委托事务的情况和资料负有依法保密的义务。

5. 委托终止的,若无甲公司出具的不应或减少原激励基金情形的,则委托财产归激励对象所有。在该委托财产转移给激励对象的过程中,委托视为存续,激励对象视为受益人。

问题:

1. 甲公司对上述激励基金如何进行会计处理?

2. 甲公司是否能够终止确认已计提并委托给乙公司管理的激励基金?

参考意见:

问1答: 甲公司根据《中长期激励实施办法》计提的激励基金,虽然其奖励基金的计提与企业经营业绩挂钩,但实质仍是为获得职工提供服务而给予职工的报酬,符合《企业会计准则第9号——职工薪酬》的规定,属于职工薪酬的范围,应通过“应付职工薪酬”核算。

问2答: 甲公司将激励基金转给乙公司时,不应终止确认该项负债,理由如下:

(1) 《中长期激励实施办法》规定了激励对象的惩罚规则,该办法可理解为设置了两项条件,一为业绩指标,二为后续服务期限。激励对象在满足后续服务期限的情况下,才能获得全额的激励基金。

(2) 甲公司与乙公司签订的委托合同约定,委托标的获得的财产权益归甲公司所有;乙公司须根据甲公司的工作安排办理兑现或部分兑现激励基金。

(3) 激励对象与乙公司签订的委托合同约定,若无甲公司出具的不应或减少原激励基金情形的,则委托财产归激励对象所有。

综上,在乙公司根据甲公司的安排向激励对象兑现激励基金之前,虽然激励基金已转给乙公司管理,但是如何兑现、兑现多少仍由甲公司决定,甲公司对激励基金仍实施有效的控制,激励基金所有权上的风险和报酬并未发生转移,甲公司仍承担了应付职工薪酬的现时义务,因此,在乙公司根据甲公司的安排实际兑现激励基金之前,甲公司不应终止确认“应付职工薪酬”,根据委托合同将激励基金转给乙公司时应作为暂付款处理,待甲公司向乙公司发出兑现安排时再与“应付职工薪酬”冲销。

另外需要提醒的是,该激励计划存在后续服

务期限条件的限制,可以比照股份支付的原则处理,同时考虑到激励基金不是按公允价值结算的,因此倾向于将每期激励基金按照《中长期激励实施办法》及与激励对象签订《激励基金协议书》约定的相关服务年限分摊计入成本费用,并在相关期限内每个资产负债表日,根据最新取得的激励对象人员变动等后续信息做出最佳估计,以此计算确定预计兑现的激励基金金额。

相关法规、准则及惯例:

《企业会计准则第9号—职工薪酬》应用指南

本准则将企业因获得职工提供服务而给予职工的各种形式的报酬或对价,全部纳入职工薪酬的范围。由《企业会计准则第11号—股份支付》规范的对职工的股份支付,也属于职工薪酬。

《企业会计准则讲解(2010)》第十章职工薪酬(P161)

企业根据企业经济效益增长的实际情况提取

的奖金,属于利润分享和奖金计划。但是,这类计划是按照企业实现净利润的一定比例确定享受的奖金,与企业经营业绩挂钩,仍然是由于职工提供服务而产生的,不是由企业与其所有者之间的交易而产生,因此,企业应当将利润分享和奖金计划作为费用处理(或根据相关准则,作为资产成本的一部分),不能作为净利润的分配。

《企业会计准则》附录“2211 应付职工薪酬”

本科目核算企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬。

《企业会计准则—基本准则》

第二十三条 负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。

三、收到非财政预算直接拨付的搬迁补偿款

案例背景:

丙公司的主要业务为在中国买卖沥青及燃料油,路桥建设及提供物流服务。其非全资子公司D公司的主要业务为在中国建设高速公路及桥梁,D公司厂房所在H地块为该市醋酸五期基建项目拟开发地区。

该市醋酸五期基建项目为市重点开发项目,由于该项目的实施,D公司将不再拥有H地块的土地使用权,并需迁出该地块。为便于该市醋酸五期基建项目的开发,接受该市人民政府委托,该项目拆迁实施单位E拆迁公司就拆迁及补偿事宜,与重建地区之业主、租户协调及磋商。

2011年8月10日,D公司与E拆迁公司订立《房屋拆迁补偿安置协议》。根据《房屋拆迁补偿安置协议》的条款:(1)E拆迁公司受该市人民政府委托与D公司协商并签订协议;(2)E

拆迁公司就D公司厂房迁出H地块,将向D公司支付合计人民币6,408万元作为拆迁补偿,具体补偿内容包括:被拆迁房屋的工程造价补偿、被拆迁房屋区位补偿、附属设施设备补偿、搬家费补助等等。(3)E拆迁公司负责协调政府有关部门将J地块土地使用权通过挂牌竞拍方式以25.6万元/亩价格转让给D公司。

D公司计划将收到拆迁补偿款扣除有关拆迁开支后全部用作购买新土地以及搬迁、重建厂房。

2011年12月31日,D公司已收到拆迁补偿款人民币2,500万元。

2012年2月4日,D公司与该市国土资源局签署《国有建设用地使用权出让合同》,受让本市J地块的国有建设用地使用权用于再建厂房,受让期为50年,并全额支付国有建设用地使用权出让价款人民币861万元。

2012年3月25日，D公司办妥向E拆迁公司移交所有房屋和土地的手续，并和E拆迁公司签署房屋交接单。

2012年4月16日，D公司已收到全部拆迁补偿款人民币6,408万元。

2012年5月7日完成购买J地块国有建设用地手续。

D公司实际拆迁开支及其所产生之全部成本将远低于拆迁补偿。

问题：

D公司对于上述拆迁补偿款如何进行会计处理？

参考意见：

《企业会计准则解释第3号》问答四适用于企业收到政府给予的拆迁补偿款的处理，尽管D公司收到的拆迁补偿款来自E拆迁公司，但是《房屋拆迁补偿安置协议》表明E拆迁公司受托于本市人民政府，属于为公共利益进行的搬迁，因此，本案所涉拆迁补偿事宜可参照《企业会计准则解释第3号》问答四的规定处理。

由于D公司收到的拆迁补偿款来自E拆迁公司，并非从财政预算资金直接拨付。根据《企业会计准则解释第3号》问答四，应当按照《企业会计准则第4号—固定资产》、《企业会计准则第16号—政府补助》等会计准则进行处理。处理原则如下：

拆迁补偿款扣除因搬迁而发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产后的结余金额，作为资产处置处理，计入处置当期损益（营业外收入）。其中：

1. 因拆迁而涉及重新购建土地使用权和房屋建筑物等无形资产、固定资产的资本性支出给予的补助，作为与资产相关的政府补助处理。即：确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入转销各期损益（营业外收入）。

2. 用于补偿企业以后期间发生的相关费用或损失的，作为与收益相关的政府补助处理。即：确认为递延收益，并在未来相关费用发生的期间转销，与未来的成本、费用相配比。

相关法规、准则及惯例：

财政部《企业会计准则解释第3号》

四、企业收到政府给予的搬迁补偿款应当如何进行会计处理？

答：企业因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，应作为专项应付款处理。其中，属于对企业在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，应自专项应付款转入递延收益，并按照《企业会计准则第16号——政府补助》进行会计处理。企业取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，应当作为资本公积处理。

企业收到除上述之外的搬迁补偿款，应当按照《企业会计准则第4号——固定资产》、《企业会计准则第16号——政府补助》等会计准则进行处理。

财政部《企业会计准则第16号—政府补助》

第七条 与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

第八条 与收益相关的政府补助，应当分别下列情况处理：

（一）用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（二）用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。



立信动态

□ 本刊通讯员

我所参与起草的 5 项 XBRL 国标正式颁布

技术标准部李海参与起草和编制的“证券期货业电子化信息披露规范体系”五项国标于日前正式颁布，将于 2014 年 7 月 1 日起施行。五项国标具体为：

GB/T 30338.1-2013 证券期货业电子化信息披露规范体系 第 1 部分：基础框架

GB/T 30338.2-2013 证券期货业电子化信息披露规范体系 第 2 部分：编码规则

GB/T 30338.3-2013 证券期货业电子化信息披露规范体系 第 3 部分：标引模板

GB/T 30338.4-2013 证券期货业电子化信息披露规范体系 第 4 部分：实例文档封装格式

GB/T 30338.5-2013 证券期货业电子化信息披露规范体系 第 5 部分：注册管理规范

该五项国标旨在规范和统一中国证券期货业电子化信息披露的技术标准，国标规定了中国证券期货业 XBRL（可扩展商业报告语言）电子化信息披露应用的基本范围、技术框架、原则和管理要求等内容；适用于中国证券期货市场报告义务人按法律法规和中国证监会的有关规定，使用 XBRL 技术向公众披露信息或向监管部门报送信息的电子化过程。

专业标准管理 委员会召开委员工作会议

2013 年 12 月 23 日，我所专业标准管理委员会各委员出席在杭州萧山召开的委员会工作会议，总结本年度我所技术标准建设的相关工作，并对下阶段的工作进行了规划和部署。会上，委员会委员就立信技术标准建设、APT 推广等议题进行了讨论，为未来立信标准化体系建设奠定了方向。

本次会议由专业标准管理委员会主任委员胡春元博士主持。我所首席合伙人朱建弟应邀出席，并作重要讲话。技术标准部合伙人郑先弘介绍了 APT 推广的初步规划，各位委员根据自己对 APT 的亲身感受及想法，交流和探讨了 APT 推广的优势及困难，并提出了建设性的建议。

委员会主任委员胡春元博士对 APT 推广规划、专业标准建设的战略规划等内容进行了总结。会议明确了我所推广 APT 的必要性、推广 APT 的整体战略及 2014 年度具体推广计划。

上海总所春节前 慰问外派业务所长及其家属

马年新春佳节来临之际，受董事长、首席合伙人朱建弟委托，立信党委、立信工会、风险控制与质量审核委员会、分支机构管理委员会联合派出代表以电话、慰问信、上门拜访等形式慰问长期工作在外地的外派业务所长及其家属。代表们转达了事务所领导对外派业务所长的崇高敬意，充分肯定了他们兢兢业业、忘我工作、开拓进取、勇挑重担、无怨无悔、舍小家为大家的精神，肯定了他们为事务所发展所作出的努力和贡献；同时，代表们也转达了所领导对外派业务所长家属的深深谢意，感谢他们一年来默默无闻的理解和支持，感谢他们又一年的无私奉献！并祝他们马年新年快乐、身体健康、阖家欢乐、万事如意！

“拥抱健康 行走无间” 立信新年健康行走活动圆满结束

2014年1月1日上午，立信上海总所新年健康行走活动于9:30在上海世纪公园七号门顺利启走。包括多位高级合伙人在内的上海总所近百人参加了此次活动。很多事务所员工还邀请朋友和亲属参加了活动。大家以矫健的身姿，用行走或跑步的方式，与2013作别，和2014拥抱。活动由高级合伙人戴定毅老师挥动发令旗，健康行走正式开始！

最后银行审计部的刘东鑫、赵志辉、业务七部的顾雪峰、业务十五部的康吉言、法律部张迅雷获得了一等奖。陈继、肖菲、马月茗、李鑫民、王琳杰、盛力、杨朝红等10人获得二等奖。戴定毅、张洪岭、林伟、陈哲、陈应梅、钱吉、汪晓航、王汇丰、孟宇、贾雪萍、陈燕、王轶萍、夏文珺、徐耀飞、任梦婷、王群艳、袁梦莲、王晓梅、夏慧慧、陈旭等25人获得三等奖。

上海总所工会第一届委员会 选举结果及委员分工获得批准

日前，经报上级行业工会审批，上海市注册会计师、资产评估行业工会联合会（筹）于2014年1月6日发文“沪注会行工筹【2014】1号”

《关于对立信会计师事务所（特殊普通合伙）工会第一届会员代表大会选举结果及委员分工报告的批复》同意我所工会第一届会员代表大会选举结果，标志着我所工会正式成立！

上海总所工会正式成立后，将在立信党委的带领下，继续发挥工会的桥梁和纽带作用，充分调动各工会小组长的积极性，组织员工有序参与事务所的民主决策、民主管理和民主监督；认真听取和反映员工的意见和要求，关心员工的生活，对有困难的员工要积极给予帮助，努力为员工“做

好事、办实事、解难事”，赢得员工信任，增强事务所的凝聚力和员工的归属感，为员工营造一个和谐、温馨的文化氛围和良好环境；同时立信工会也会积极开展一系列群众喜闻乐见、形式多样的活动，并积极丰富活动的内容，推动事务所文化建设的发展；全体工会委员将接受工会会员的监督，做到克己奉公，严格要求自己，一心为员工着想。积极创新工作方法，丰富工会活动内容、增强工会活力。

上海总所党委与上海市 罗泾镇陈行村党支部结对共建

2014年1月24日下午，立信会计师事务所党委与罗泾镇陈行村党支部举办结对共建暨慈善情暖春节慰问活动在陈行村会议中心正式启动。罗泾镇政府领导、立信党委书记朱建弟、立信会计师事务所党委委员及结对共建工作的相关人员均出席。陈行村支部书记张金明、罗泾镇政府领导先后发言，立信党委委员朱颖代表立信北京分部、立信事务所法务总监吕楠代表法务部、立信党委先后又向陈行村198名年满70岁的老人送上慰问金。

立信会计师事务所根据中共上海市委、市政府和市委组织部意见和要求，加强服务型党组织建设与党员教育管理工作相结合，把城乡党组织结对帮扶工作与群众路线教育实践活动相结合，在罗泾镇政府领导的关怀下，在全体立信党委党员的支持下，结对共建工作在父老乡亲们的关心和爱护下顺利开展。本着“注重实效、优势互补、共谋发展、同创和谐”的原则，愿与陈行村共同开展生态文明村创建工作，做好扶贫帮困工作，落实完成招商引资、智力帮扶等工作，共同为积极促进和推动陈行村发展共建交流、共赢互促。

仪式上，立信党委书记朱建弟在发言中讲道，这次活动是我们身为一名中国共产党党员积极履行社会责任，特别是青年党员干部接地气、转作风、

办实事、增底气的一个很好的学习和锻炼的机会。

最后，朱建弟又深情地讲到，这片土地养育了我，养育了我们一代又一代的宝山好儿女，回到这里，就是回到了我们的家，这份眷恋之情，这份感恩之情难以言表。在迎接农历新年到来之际，我代表立信党委，代表这片土地的一位儿子，向各位父母官拜个早年，向各位乡亲父老拜个早年，恭祝各位身体健康、心想事成！

万马争飞跃 百花展笑颜

——重庆分所 2013 年举办总结大会暨 2014 年新春团拜会

2014 年 1 月 26 日下午，在马年新春佳节之际，重庆分所员工欢聚一堂，举行了一年一度的盛会——重庆分所 2013 年年度工作总结大会暨 2014 年新春团拜会。高级合伙人李萍、执行总裁朱涛、合伙人唐湘衡等公司领导及分所员工 100 余人参加大会。

会议伊始，李萍所长向大会致辞，向公司全体员工致以新春的祝福和诚挚的问候。对公司过去一年的工作给予了充分肯定，对公司的未来提出了更高的要求 and 希望。全体员工为之振奋，对李萍所长的致辞报以热烈的掌声。随后，分所合伙人唐湘衡代表公司向大会做报告，对公司取得的成绩和不足进行了总结，对公司在 2014 年的工作做了展望。

之后公司颁奖典礼隆重开始。2013 年里获得各项荣誉、取得执业资格、获得“执业人员自律奖”和获得优秀员工、优秀团队荣誉称号的人员分别登上主席团，公司领导为他们颁奖，在座员工对他们致以经久不息的掌声。获奖人员表示将倍加努力工作，为公司的发展贡献更大的力量。

晚上 18 时许，分所 2014 年新春团拜会开始，合伙人唐湘衡发表祝酒词后，大家举起手中的酒杯，祝福新年、共贺新春！团拜会上，大家欢快畅谈，对同事寄以最真诚的祝福，公司领导也分别来到员工身边，对他们的辛勤工作表示慰问和感谢，向他们送上马年最真挚的祝福，员工无不受到鼓舞和振奋。

湖北分所获“诚信文化 建设年”活动先进单位荣誉称号

2014 年 1 月 6 日，湖北省注册会计师协会为表彰在 2013 年行业诚信文化建设年活动中涌现的先进单位和先进个人，引导各会计师事务所和行业从业人员树立诚信意识、品牌意识，经逐级推荐和审批，授予立信会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所等 30 家会计师事务所“诚信文化建设年”活动单位荣誉称号，同时授予立信湖北分所罗斐同志“诚信文化建设年”活动先进个人荣誉称号。



马年初五接财神及其他

□ 上海总所 天南

马年初四晚上九点过后，整个上海滩就被此起彼伏的鞭炮、烟花声淹没，至初五凌晨，鞭炮烟花声到达极致，那响声仿佛有将上海城掀翻的架势，直至初五早晨，才渐渐偃旗息鼓。据上海新闻媒体报道，马年初五接财神的鞭炮烟花所产生的纸屑约800吨，数据来源是否可靠和准确不敢肯定，但初五凌晨的鞭炮声比之除夕晚上肯定是有过之而不及。

初五以鞭炮烟花接财神是中国人的一项古老习俗，而江浙沪这一地区的人对此事似乎尤为热衷，近年来部分民众更是自觉不自觉地把它当作一件法定的活动来操办，在天寒地冻的凌晨完成那神圣仪式。从近年来初四晚的鞭炮烟花数量逐渐超过大年三十年晚上的现象看，财神的魅力已大过过年喜庆的魅力。鞭炮和烟花的最大副产品就是噪音和对空气的污染，尽管政府一再告诫市民尽量少放鞭炮烟花以免使日趋堪忧的PM2.5指标雪上加霜，但所有的一切都改变不了部分民众对财神的敬仰，世上已没有人能阻挡中国人对发财的热切期望。万幸的是，初五凌晨的鞭炮烟花居然没有对上海的空气产生不良的影响，那也算是老天有眼，把那些以环保的名义极力反对燃放鞭炮烟花人的嘴堵上了。至于有没有人真的接到财神就不得而知了，也许接财神不过是一场游戏，一项娱乐，如果真的用鞭炮和烟花能接到财神，恐怕全中国的鞭炮烟花厂加班加点都会供不应求，而每家每户的接财神会为难死财神爷，不知进哪户人家为好。

春节里闲在家中无事，听说浙江湖州的长兴农家乐热搞得甚为红火，便想去探个究竟，做一回活财神。于是约了几个同伴驾车一路向西，也就两个多小时，已到了太湖边上的长兴县。原以为送上门的财神虽不能被捧上天，但至少会被笑脸相迎。可谁知，接而连三被多家农家乐拒之门外，

说是没有预定恕不接待。退而求其次，想在农家乐里先堵饱肚子再去寻觅住宿，那料，农家乐玩的是吃住连锁，没定房就不供应饭食。一时间惊讶得差点晕倒，饥肠辘辘之下找到一家供应饭菜的餐馆，却被告知非得住上他家的旅馆才能提供饭菜，看着脏兮兮的客房，连饥饿的感觉都没有了。不得已在路边一排档小店吃上了饭菜，吃完后沿路找当晚投宿的地方。接连被退回几次之后终在一个山脚下的农家乐觅到两间空房，吃住全包，每人200元一晚两正餐。进得房间，没有丁点的洗漱用品，连浴巾都不提供，说是农家乐的客房就这标准。看着空空荡荡的房间，财神的感觉瞬间荡然无存。晚上，房间寒意逼人，开空调找不到遥控器，问了店家，店家回答开空调要另外付费，还添加了一句：“今天天不冷，不开空调没啥要紧。”窝囊了一晚之后，决计落荒而逃。第二天早晨吃完早餐告知店家要提前离店，原以为能退回不吃的午餐费用，可店家却说菜已准备，走人退不了多少钱。郁闷之下，还是走人。

从长兴农家乐回沪，联想到初五火热的接财神仪式，突然对财神概念有些疑惑：国人为何对一个虚无缥缈的初五财神如此虔诚膜拜。而对生活中有实际意义的财神却视而不见。我等长兴之行虽不是财神甚至连财神的边也沾不上，但至少是给店家送钱送财的，农家老板为何如此不屑一顾，甚至不看远道而来的客人份上，看在钱财的份上，给予基本的礼待。也许农家乐老板知道我们不过是凡人一个，不在乎客人身上的这点蝇头小利。但他们是否忘记了把客人视为草芥，天上的财神都看在眼里，所以即便在初五这样的日子对财神敬如神明，天上的财神也会弃他而去，财神可能明了那些人敬神是假，捞钱才是真，如此俗人，财神怎么又会去光顾？君子爱财，取之有道，乃不二法则。

感叹微信时代的到来

□ 上海总所 石井

除夕夜，正是辞旧迎新之际。一面看着春晚的电视节目，一面听着窗外零零星星、此起彼伏的鞭炮声响，手指却不停地在手机上点来点去，忙着将一条一条的祝福语通过看不见的电波发向自己的亲朋好友，衷心祝愿他们甲午马年快乐、幸福、健康。

和往年稍有不同的是，今年的祝福语大量的都是通过腾讯网的微信发送出去的，只有极少的几条还是循着原来移动通讯的老路，用短信发出的，原因是这少数的几位朋友还没有加入到我的微信朋友圈中来。

通过两者的比较，我感到微信的效果要比移动显著，微信的优势也是移动所绝对不能抗衡的。我想，这或许就是微信时代到来的前奏曲。

首先是内容的效果。过去用移动通讯发送短信，形式单一，只有文字，给人以似乎有点呆板、枯燥的感觉。

用微信发信息，文字不受字数限制，你爱多长就可以多长；除了可以用文字，还可以展示图画；不但可以用语言来传递你的思想，还可以添加表情等图案表达你的心情；文字图案既可以是静止的，也可以是动态变化的。这样，微信既可以做到图文并茂，还可以做到有声有色。这一条条生动活泼、色彩斑斓的祝福短信发出去，给人以视觉、听觉的享受，更增添了祝福短信的亲切感和亲和力。

其次是价格的优势。用移动通讯发送短信，每条收费一角，且有一定的字数限制，超过字数

就算两条或者是三条短信，得有一条算一条短信的费用。往年一个除夕夜，移动公司仅仅短信费的收入就高达数千万元，不能不说是一块天上掉下来的馅饼。用微信发信息，则一概免收信息费，所耗流量费也远低于短信费。这对用户来说，不啻是一个福音。如果在有宽带的家里或者是在开放 WIFI 资源的公共场所，发送信息还可以免收流量费，这样优惠的条件，无疑会把大量的用户吸引到腾讯网上来，在当前移动通讯资费高企的情况下，这绝对是腾讯网吸引用户的一个有力的杀手锏。

微信是在不断成长中的微信，它不断地有衍生产品的推出。随进随出的“财富通”收益率远高于银行的活期利率、“滴滴打车”用微信支付可以便宜十元、“微信红包”更是在春节期间大大地火了一把。

最近又有消息说，在微信上可以实现免费高清通话，再远的通话距离，再长的通话时间，都没有高额资费的困扰。这对于广大的消费者来说，又是一个大大的好消息。

微信，我想大概是寓意着微小信息的意思。但是，经过几年的发展，微信已从“微不足道”发展成了“燎原之势”；从“微无其微”演化到了“无微不至”。马化腾也成为了业界的“大佬”，微信以其卓越的服务姿态、完美的经营理念，已经深入到千家万户，深深赢得了用户的信任。

马年，流行马上体，我也来插上一腿，在移

动互联网颠覆的大潮下，希望马化腾的腾讯公司能发一个更大的“微信红包”，打破某些行业垄断的一潭死水，从思维模式、知识结构、商业规则等方面进行不断的变革，把更多的便利带给用

户，把不合理的各种资费降下来。期望着在将来的某一天，只需要随身一部手机，就能解决衣食住行的种种问题。

为了这一个目标，我点赞一下。

美国 1 号公路纪行之一

——圣地亚哥新年之旅

□ 上海总所 钱江小桥

美国 1 号公路 (Route 1) 有“美国最美公路”之誉，属于太平洋海岸公路 (Pacific Coast Highway) 的一部分。1 号公路南部起点在洛杉矶以南的橘县 (Orange County)，因此，先由洛杉矶向南，穿越橘县到达南方边境城市圣地亚哥 (San Diego)，然后从圣地亚哥再北上沿 1 号公路一路向北到达旧金山 (San Francisco)。不仅可以走完 1 号公路加州部分的全程，而且可以顺便游览圣地亚哥这个有着浓郁西班牙风情的海港城市。

中午从洛杉矶出发，向南不到一个小时，就发现浩瀚无边的太平洋不时地出现在车窗一

侧。看见海的一瞬间，有些激动，有些兴奋，传说中的海岸公路魅力就如此直白地展现在我们眼前，在毗邻大海的山间坡顶俯瞰远处的太平洋，海天一色，波澜不惊，那种宁静和安详让我们着实有些感动。在一个靠海的公路服务区，我们停车浏览壮观的海景。同行的王君，特意在小卖部买了几块蛋糕，让我们提前感受新年的喜庆。

下午 4 时不到，我们的车进入圣地亚哥北部小镇拉霍亚 (La Jolla)，拉霍亚依山傍海，被高大的棕榈树和蓝色的大海紧紧相拥。在蜿蜒起伏的公路上一路前行，一不小心就能在路的

一隅看见掩映在房屋和街道后的那一片片蓝色的大海。我急于想赶到海边能一窥拉霍亚海景的风韵，但同行的朋友觉得吃饭比看海来得更为重要。于是，在与海岸线平行的一条街道上，找到了一个并不显眼的餐厅。服务生递上菜单，但研究了半天没人能知道从哪儿下手点菜，好在旁边几位用完餐的本地老美很是热情地走到我们跟前为我们推荐了几份菜点，可能是所点的那个用鲜贝做成的餐前菜过于美味，加之免费的面包，我们居然放弃了正菜。人均 15 美元的餐费，让我们大呼物有所值。

从餐厅出来，我们步行至海边，此时我们才算真正与圣地亚哥大海有了亲密接触。在一片海滩上，一大群海豹正懒懒地躺在沙滩上，享受着阳光的沐浴。而蓝色的海水不断地朝着海岸涌来，泛起阵阵白色的水沫。一幅人与动物、自然和谐共处的画面，在这片圣地亚哥拉霍亚的海边，演绎到了高潮。

进入圣地亚哥市区，西班牙建筑随处可见，高大的钟楼，拱型的廊柱，处处透着西班牙风情。不过，最让我感受西班牙的奔放热情，却是晚上到达酒店的一刻。入住圣地亚哥喜来顿酒店后，突然发现酒店大堂熙熙攘攘，一派歌舞升平的景象，特别是那些衣着鲜艳性感的女生。问过一位男服务生，方知今晚是美国新年除夕，圣地亚哥人要在今晚彻夜狂欢。很想看看美国人是如何过美国人的除夕，就向那位男服务生询问，男服务生告诉我们可以去圣地亚哥闹市区教堂和酒吧，那里将会是人山人海，为了让我们容易找到，他特意写了一张有教堂地址的纸条。于是我和李君放下行李不久即驾车去圣地亚哥闹市区看美国人过节。在圣地亚哥最为繁华的街道边停车场泊了车，停车费很贵，一小时 20 美元。出了停车场，我们顿时被街道上的人流所震撼了，多条闹市街道，涌动着无数

俊男美女，而且他们衣着华美，情绪高昂，不少人还手持鲜花，一派过节的喜庆。在美国多天，走过不少地方，但从没有见过如此之多的人会在一个晚上同时出现在街道上，一时间，还真的难以适应眼前的人流。在几个酒吧门口，不少人排着长长的队伍，看着这副光景，原先想去酒吧凑热闹的我们，只能看一眼打住。在街上，不时可以看见来来往往的那些华贵的老爷车，在流光溢彩的灯光下，显现出一种不一样的气派。给这个新年除夕之夜添上了隆重的气氛。面对如此热闹的街景，原先想去的教堂也成了一件难事，于是不得不打道回府。

新年早晨，离开圣地亚哥之前，我们驾车去圣地亚哥科罗拉多小岛，当我开车过科罗拉多大桥时，圣地亚哥半个城市显现在我的眼帘之中，那些海港中停泊着的游艇和鳞次栉比的建筑，是那样的悦目，难怪圣地亚哥有美国最美城市的雅称。当我思绪在漫无边际地游荡时，我的车已不知不觉进入了美国科罗拉多海军基地。在岗哨前，我被一个高大、有着棕黑肤色的士兵拦下，我们出示了护照，但随即就被告知要全面核查证件。他让我们将车停靠在另一条路上，人不得下车。在经历了两个多小时的仔细盘问和所有证件的核对之后，我们得以放行。当我们从基地旁边的一条路回到原先进来的街区时，我们长长地透出了一口气。而同时，我们看到了那块有半墙高的招牌：“科罗拉多海军基地”(Coronado Navy Basic)，不知是沮丧还是庆幸，在圣地亚哥我们以这样的方式度过了这新年的第一天。在基地附近的一家餐馆，我们用过了一顿美国式快餐之后，就一路向北，前往 1 号公路的下一个目的地圣巴巴拉 (Santa Barbara)，而圣地亚哥的除夕狂欢和那个海军基地只成了一个记忆的片断。



轻松愉快 欢乐祥和

——立信江苏分所 2014 马年春节联谊会纪实

□ 江苏分所

2014 年 1 月 28 日（农历二十八）上午十时，江苏分所及所属公司员工放下手中的工作底稿，怀着喜悦之情来到南京凤凰台饭店六楼会议厅欢聚一堂，共叙友情，畅谈发展，喜迎马年春节的到来。大厅内，二十二张圆桌按品字形排放，大伙儿各就各位，你一言我一语，谈笑风生，笑逐颜开，伴随着欢快的乐曲相互祝愿、相互致礼，好一派欢乐祥和的节日气氛。舞台两边的银幕播放着 2013 年春节联谊会文艺表演的片段和优秀员工评选的宣传片，勾起了人们的美好回忆，张张笑脸透视出事务所发展创新带来的新气象、新风尚，声声祝福表达了人们对马年的期盼和对未来美好的向往。

十一时，随着一位靓妹《奔跑》的领唱，三位帅小伙主持人像骏马般的从三个方向跑上舞台，以其独特的方式和幽默、诙谐、自如的开场白，拉开了 2014 马年春节联谊会的序幕。高级合伙人、江苏分所所长伍敏首先代表全体合伙人向全体员工致以节日的问候，祝愿大家新年快乐！身体健康！阖家幸福！马年吉祥！表彰先进，奖励优秀员工始终是联谊会的重头戏。当主持人首先宣布获得 2013 年优秀部门称号的部门时，场内爆发出热烈的欢呼声，获得优秀部门称号的部门员工兴高采烈，欢呼雀跃，他们似乎像中了头彩，表现出了强烈的集体主义荣誉感。是啊，成绩的取得来之不易，靠的是团结合作，知难而进，敬业奉献，拼搏进取，他们不愧为先进集体。伍敏所长为优秀部门颁发了奖状和奖金，全场响起了热烈的掌声。第二个悬念是哪些员工受到了表彰和奖励？大伙都在屏住呼吸，静听着主持人报着名字。当主持人宣布获得 2013 年优秀员工称号的优秀员工时，全场报以热烈的掌声，

受到表彰的员工面带笑容，心情激动的走上领奖台接受分管合伙人的授奖。紧接着党支部书记为获得 2013 年优秀共产党员称号的同志进行了表彰和奖励，团支部书记为获得 2013 年江苏省注册会计师行业优秀共青团员进行了表彰和奖励。受到表彰的员工个个笑容满面，神采奕奕，为自己的付出和努力得到了认可而欣喜，纷纷表示“不骄不躁，继续努力，扬鞭策马，再接再厉，在新的一年里作出更大的成绩”。

“2013 年印象最深的是什么？是中国梦，每个人都应该有自己的梦想，当有了梦想，奋斗就有了方向，有了梦想，成功就有了动力，有了梦想，成功就有了希望”，随着三位主持人排比句的台词，文艺表演开始了。首先是综合部六位靓妹演唱了《最初的梦想》，清亮、甜美的歌声唤起了我们对梦的追逐和美好未来的向往，表达了年轻人树立理想而脚踏实地的志向。审计三部的《小人舞》更是幽默、活泼、搞笑。三个大人头从红布道具中穿出，六只小膀子穿过道具的小衣衫，六只小腿穿过道具的小裤子，六只小脚穿过道具的小袜子，随着音乐的节拍，跳起了“天鹅舞”，引得全场观众捧腹大笑，掌声、喝彩声此起彼伏。接着是三部魏超摇滚独舞《叩叩》更是魅力无穷，只见他手拿话筒，伴随着明快的音乐节奏，扭动腰肢边唱边舞，一招一式挥洒自如、刚劲有力、动作娴熟，给人以振奋、给人以力量、给人以美的享受。审计五部的表演唱《老师去哪里》更是独具匠心、富有创意。在卡通画面背景下，三位审计员坐在一条长桌边，在电脑旁紧张工作，在时下流行的《爸爸去哪儿》的音乐伴奏下，节目开始了。只见一位漂亮姑娘手持话筒从后台走出，

两位姑娘和一位小伙站起身来开始演唱，根据《爸爸去哪儿》的乐曲改编创作的歌词，四位演员动情的歌唱，尽情的表演，讴歌了我们事务所的同仁奋战在审计一线，与客户沟通交流，认真细致做底稿，加班加点完成审计报告，在各自的岗位上辛勤工作、默默奉献的敬业精神。节目精彩、生动、亲切、感人，说我们身边的事，演我们身边的人，表演自然、大方、朴实，赢得全场观众的喝彩。一曲激昂、奔放的二胡独奏曲《赛马》

给全场带来了马年春的气息，党支部书记亲自上阵，拉响了马年序曲。激情的二胡曲、奔腾的马蹄声寓意着快马加鞭、马不停蹄、奋勇前行，新的一年犹如赛马一样各项事业和工作要跑在前，赶在前，永不落后，永不停蹄。

开心、热闹、喜庆迎接马年，轻松、祥和、愉快欢度佳节，期盼事务所事业蒸蒸日上，期盼员工收入增长，期盼马年好运、吉祥，新的征程跟随“骏马”一道前行。

沟通是行动的桥梁

——参加瑞正园体验式培训心得体会

□ 央企事业部 刘薇娅

距离 11 月 15 日前往通州瑞正园参加体验式培训已经过去一个多月的时间，如今每天投入在工作细节中，我偶尔会想起曾经在通州度过了非比寻常的两天。这两天，我们央企事业总部的一百多位同事在一起，面对纷繁复杂的任务、甚至承受着身体和精神的极大压力，在通州的五、

六级大风中，手挽手、肩并肩地度过的这两天。

我们接到培训通知时顺便被告知“这将是一次不一样的旅行，它不是轻松的郊外远足、也不会让你感觉轻松自在，反而可能会让你很不舒服”，这样的说辞瞬间就吊起了我的胃口，我想到底安排了哪些让人难受的节目啊！11 月 15 日

下午，我们一百多号人从公司出发，两个小时就到达通州瑞正园，分好房间吃过晚餐后我们被通知全部前往会议室夜训。其实夜训就是玩玩小游戏，然后给大家分队，选队长、队秘，定队名。我们小分队叫舵手队，口号是“扬帆领航、乘风破浪”，同时选了最年轻的男生当作队长。大家一队队地上台亮相，作自我介绍，好像回到学生时代，就这样我们嘻嘻哈哈地度过了在通州的第一个夜晚。

第二天早晨还没起床，就听到房子外面北风呼呼地刮。我想，今天可别安排户外活动啊！不过俗语说，担心什么来什么。待我们集合过后，教练发话了：今天早上的第一个节目是“空中断桥”，就是A、B两块木板架在10米高空，其间相距1.2米，每位成员依次爬上高台自A木板跨越至B木板并返回地面才算完成。

“啊！”大家不由得发出一阵惊叹，爬上高台和跨越断板难度已经很大了，而在高空承受五、六级的大风更是让人绝望。可是……，我们的第一名队员爬上高台后，没有太多犹豫，很快就跨过了木板。第二名队员也迅速完成了任务，接下来第三位、第四位……，我想，也许这并不像看上去的那么恐怖吧。“下一位、下一位是谁？”教练在高台上喊。下一位就是我了，我想别管那么多了，先上去了再说，于是手脚并用，很快就爬上了高台。站在10米高空，狂风迎面吹过来，我眼睛平视的范围是一片绿色的乡村美景，眼睛以下的范围是我的队友，而我的脚前方那片断木好像一个随时垮塌的深渊，让人头晕。我赶紧把眼光收回来，吸一口气，往前大步一迈，咦！真的不像想象中的那么难，再跨回来，返回地面。我也和我的队友一样迅速完成任务！等我们队最后一位队友返回地面后大家开心地欢呼起来！活动结束后大家分享心得，说这个项目就是要让人离开熟悉又安全的环境去挑战自己，增强自我控制与决断能力，让自己适应不断变化的外部环境，克服心理压力，建立挑战困难的自信心与勇气。

“空中断桥”结束后，我们回到室内，每一名队员都被蒙上了眼睛当盲人，教练在我们队伍附近放了几根断绳，要求我们用这几根绳子组成一个最大的正方形。眼睛看不见，要完成任务只

能用语言沟通了。大家听完任务后一下子炸开了锅，每个角落都有人发言，几乎谁也听不清楚对方在说什么。这时候队长的威信起作用了，“先让两位队员出来找绳子，把绳子连起来，大家手拉手围成一个圆把这两位队友圈在中间，一定要手拉手，防止队员走失”，队长说过之后大家马上安静下来，很快绳子就连接好了，于是我们开始摆正方形。队员们有人说“先靠墙找直角”，有人说“快摸一下地板，地板瓷砖上有直角”，有人说“每一边分别站4个人，每个连接角上的人组成直角”，有人说“不对！是每一边分别站5个人”。大家莫衷一是，不停地有新的点子冒出来，可是到活动时间结束，摘下眼罩的时候，我们队伍摆的正方形仍然没有脱离一张大饼的样子！为什么会这样呢？其实队员们说的方法都有效，但我们没有采用最有效的那一个方法并把它贯彻始终。虽然大家全神贯注地参与到活动中，但环境太嘈杂，队员们不停地在提出建议，发表看法。我无法确认站在我对面的队员正采用哪种方法摆正方形，甚至无法确认我旁边的第三位队友是否与我理解的一样，虽然我们正在被告知准备做同样的动作。我们缺乏有效的沟通，计划得不到执行，导致最后呈现的结果差强人意。其实工作中经常遇到这种情况，每个人都表达了自己的看法，却没有达成一致意见，每个人都在行动，但最后项目执行情况却很糟糕。可见，建立一个良好有效的沟通方式多重要。

接下来的几个活动无不强调了沟通的重要性，我印象最深的是七巧板项目：教练将全体学员每两个或三个分一组，一共分成7个小组，七组有不同的任务。要求每个人不能离开自己的位置，否则成绩无效。我们拿到的第一个任务是用3种颜色的三角形拼成图纸上的形状。图形很简单，可我们手上只有三块绿色三角板，于是我们对右边的组大声喊“快给我一个红色的小三角，小的”，但我们右边的组充耳不闻，只顾摆弄自己眼前的三角板，于是我们对左边的组喊“快把黄色的三角板给……”话音未落，黄色三角板全被另一组爬过来的队员一把抄走了。看得我真是又急又气，那时间每个小组都在叫“我要这个”，“给我那个”。突然我们想到，是不是大家的任务都是相关的，

只要一组做完，复制给另一组就可以了呢。不过看着眼前混乱的场面，我们小组还是决定以静制动。时间过去好几分钟，现场仍然需要教练维持秩序，突然，坐在中间的小组大声说“大家快安静下来，听我们说，我们拿到的任务是帮助1---6组完成他们的任务”。这时候，大家恍然大悟：其实所有任务是相通的，我们需要借助团队智慧去赚取更多的利润空间。于是我们根据中枢领导小组的指挥，首先完成了用七块绿色三角板拼出一个正方形，然后把正方形整体移到右边的小组，把绿色换成红色，就这样一个接一个，很快每个小组都得到了第一个30分。接下来的任务就轻松多了，中枢小组负责阐述各小组的任务，调配相应资源，优先满足一到两个小组的需求，然后把结果复制到其他任务相同的小组那里，终于，我们团队在最后一秒钟完成了全部任务！

这个项目结束后大家感慨良多。如果中枢小组没有出现，我们耗尽时间也完成不了自己的任务，如果中枢早一点出现，先协调各小组充分表达自己的任务和需求，我们团队的工作效率将大大提高，每一位队员的成就感和荣誉感也将会提升。或者，当我们小组刚刚意识到大家的任务可能相互关联时，马上大声说出自己的想法，刺激中枢小组当机立断表明态度，也同样能提高完成效率。达成这些目标的前提都是良好而有效的沟通，只有充分的信息共享才能做好资源配置，不做重复劳动才能提升团队效率。一个优秀的组织一定有畅通的沟通机制和贯彻始终的执行能力，让处于组织中的每一个人都清楚明白自己的任务，以及同伴可以给予的帮助，大家将会在伙伴们的相互配合和不断反馈中完成项目，大大提高工作效率。

第二天进行的几个项目中大家有意改进了自己的沟通方式，表达自己的意见之后会不自觉的加上一句“我说清楚了吗？大家还有不明白的地方吗”，这样的沟通方式让我们队更团结了，在激情传球、四人换杆、转移套绳、翻转毛毯、欢

乐击掌这一组项目中，我们团队首先拿到了第一名，可惜第二轮出现失误，没有保持最好名次。但这不妨碍大家增进相互之间的情感交流，共同分享战胜困难的喜悦，增强团队的凝聚力。

这次体验式培训的最后一个项目叫驿站传书。所有的8队学员以团队为单位排成一列，队员不得说话，不得回头和后面的学员沟通，从后向前传递数字信息。游戏前期教练给了几分钟事先沟通的时间。我们讨论了一会儿，游戏就开始了。大家正襟危坐，等着后面的人在自己背上写数字。第一个数是8686，但用自己的后背感觉起来可没有看上去那么明显。我想这到底是6呢，还是8呢。确认过好几次之后，我相信这是8688，于是我在前面人的后背上慢慢划起来，等传到第一排的队友，写下结果公布出来，我们队最后得出的竟然是一个8！而且每一个队伍结果都是错的。接下来几轮，大家卯足了劲想拿一次正确结果，可每次都事与愿违。我想如果沟通时间再长一点，沟通方式再有效一点，也许就能更接近真实数字。这是最让我们遗憾的游戏了。

两天时间眨眼而逝，虽然短暂，虽然疲惫得回到家只想钻进被子里赶紧睡一觉，但这两天仍然非常值得珍惜，值得回顾和反思。在我面对纷至沓来的各种工作任务，即将淹没在各种头绪和细节里的某个时刻，突然会想起在通州，在10米高空上的那块断板，和断板下面我的队友们。当我在电脑前坐了大半个白天，回头看见窗外的北京，雾霾笼罩下的高楼大厦，和大厦间缓慢移动的车流，我偶尔会想起在通州，曾经有那么些可爱的人拼命要我手里的绿色三角板，而我就是不给他……。培训已经结束一个多月了，我们的工作还在继续，项目还在继续，如何帮助团队里的每一个队友迅速找到自己的位置、出色完成任务，如何成为高效的优秀组织，这需要我们更多地思考和探讨。我想，达成这些目标首先要做的就是建立一个良好的沟通机制。

诗歌四首

□ 重庆分所 宋新贤

女神

我心中的女神，
是一位善良女人，
无论人情多么冰冷，
总是那样的纯洁天真。

我心中的女神，
是一位优雅女人，
无论天色多么阴沉，
总是那样的楚楚动人。

我心中的女神，
是一位果敢女人，
无论生活多么残忍，
总是那样的顽强坚韧。

我心中的女神，
是一位非凡女人，
无论内心多么创痕，
总是那样的勇挑重任。

梦圆

登高眺远，
无垠草原。
佳人天边，
相爱无缘。

不啻天渊，
云愁雨怨。
许下心愿，
今生梦圆。

誓言

三月桃花漫山红，
小妹与我情窦浓。
山盟海誓对苍穹，
管它富贵与贫穷。

相思

孤雁哀鸣催人愁，
寂寞岁月恨悠悠。
无限相思涌心头，
期盼重逢在邂逅。

立信会计师事务所珠海分所

地址：珠海市香洲区红山路 288 号珠海国际科技大厦 706 室
电话：(0756)2166662 传真：(0756)2166211
邮编：519000

立信会计师事务所佛山分所

地址：佛山市禅城区季华五路 10 号金融广场 6 楼
电话：(0757)83288688 传真：(0757)83288730
邮编：528000

立信会计师事务所河南分所

地址：郑州市郑东新区商都路 5 号中力国际大厦 4 楼
电话：(0371)86185802 传真：(0371)86185801
邮编：450008

立信会计师事务所吉林分所

地址：长春市人民大街 4111 号国际大厦 17 层
电话：(0431)85096990 传真：(0431)85096911
邮编：130021

立信会计师事务所海南分所

地址：海口市大同路 36 号华能大厦 16 层
电话：(0898)66518569 传真：(0898)66511800
邮编：570102

立信会计师事务所贵州分所

地址：贵阳市瑞金南路 134 号宏资大厦 13 楼
电话：(0851)5802010 传真：(0851)5802278
邮编：550003

立信会计师事务所无锡分所

地址：无锡市太湖西大道 189 号太湖明珠发展大厦 1504 室
电话：(0510)68932378 传真：(0510)68932300
邮编：214072

银信资产评估有限公司

地址：上海市九江路 69 号立信古象大楼 2-4 楼
电话：(021)63391188 传真：(021)63391116
邮编：200002

上海立信长江建设工程造价咨询有限公司

地址：上海市南京东路 61 号 8 楼
电话：(021)63391166 传真：(021)63392558
邮编：200002

立信税务师事务所有限公司

地址：上海市南京东路 61 号 8 楼
电话：(021)63391166 传真：(021)63392558
邮编：200002

上海立信长江企业信用征信有限公司

地址：上海市南京东路 61 号 12 楼 1201 室
电话：(021)63290680 传真：(021)63290682
邮编：200002

上海立信长江投资管理有限公司

地址：上海市九江路 69 号立信古象大楼 7 楼
电话：(021)63236828 传真：(021)63236718
邮编：200002

上海立信中诚产权经纪有限公司

地址：上海市九江路 69 号立信古象大楼 3 楼
电话：(021)63230879 邮编：200002

上海立信中诚房地产土地估价有限公司

地址：上海市九江路 69 号立信古象大楼 1 楼
电话：(021)62181798 传真：(021)62181254
邮编：200002

上海立信锐思信息管理有限公司

地址：上海市九江路 69 号立信古象大楼 5 楼
电话：(021)63214297 传真：(021)63214267
邮编：200002

上海立信维一软件有限公司

地址：上海市长宁区东诸安浜路 165 弄 29 号 4 楼
电话：(021)52383312 传真：(021)52383305
邮编：200050

上海立信长江清算有限公司

地址：上海市南京东路 61 号 8 楼
电话：(021)63391166 传真：(021)63392558
邮编：200002

立信会计师事务所

地址：上海市南京东路 61 号新黄浦金融大厦 4 楼

电话：(021)63391166 传真：(021)63392558

邮编：200002

立信会计师事务所北京分所

地址：北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 10 层

电话：(010)68286868 传真：(010)88210608

邮编：100039

立信会计师事务所广东分所

地址：广州市天河区林和西路 9 号耀中广场（B 座）11 楼

电话：(020)38396233 传真：(020)38396216

邮编：510630

立信会计师事务所浙江分所

地址：杭州市庆春东路 1-1 号西子联合大厦 20 层

电话：(0571)85800402 传真：(0571)85800465

邮编：310020

立信会计师事务所深圳分所

地址：深圳市福田区香梅路 1061 号中投国际商务中心 A 栋 16 楼

电话：(0755)82584500 传真：(0755)82584508

邮编：518034

立信会计师事务所重庆分所

地址：重庆市江北区江北嘴中央商务区金融街金融中心 A 座 25 楼

电话：(023)61528528 传真：(023)61528511

邮编：400023

立信会计师事务所江苏分所

地址：南京市江东中路 359 号国睿大厦 2 号楼 18-20 层

电话：(025)8331178 传真：(025)83309819

邮编：210019

立信会计师事务所新疆分所

地址：乌鲁木齐市光明路 100 号金碧华府 A 座 20 层

电话：(0991)8839090 传真：(0991)8806098

邮编：830002

立信会计师事务所江苏江南分所

地址：苏州市竹辉路 477 号

电话：(0512)65194850 传真：(0512)65197704

邮编：215007

立信会计师事务所山西分所

地址：太原市新建南路 127 号贵通大厦 8 层

电话：(0351)4937187 传真：(0351)4937487

邮编：030012

立信会计师事务所云南分所

地址：昆明市南屏街 4 号信托大厦 A 座 9-11 楼

电话：(0871)3153333 传真：(0871)3152444

邮编：650021

立信会计师事务所宁波分所

地址：宁波市江东北路 317 号和丰创意广场和庭楼 10 楼

电话：(0574) 81857880 传真：(0574) 87416907

邮编：315040

立信会计师事务所厦门分所

地址：厦门市厦禾路 668 号海翼大厦 B 栋 9 楼

电话：(0592)2213696 传真：(0592)2213695

邮编：361000

立信会计师事务所四川分所

地址：成都市高新区府城大道西段 399 号天府新谷 8 号楼 18 楼

电话：(028)85317795 传真：(028)86531112

邮编：610041

立信会计师事务所山东分所

地址：济南市高新区舜华路 359 号三庆世纪财富中心 A2 座八楼

电话：(0531)67808701 传真：(0531)86047141

邮编：250101

立信会计师事务所福建分所

地址：福州市福新中路 126 号岳峰工贸大厦 B 座 7 层

电话：(0591)83829956 传真：(0591)83829937

邮编：350011

立信会计师事务所河北分所

地址：石家庄市四中路 16 号中国盒子 C 座 508

电话：(0311)86995809 传真：(0311)86995138

邮编：050011

立信会计师事务所大连分所

地址：大连市西岗区八一路荣信巷 11 号

电话：(0411)84318666 传真：(0411)84312653

邮编：116011

立信会计师事务所湖南分所

地址：长沙市天心区新韶西路 29 号上庭苑 2 栋 2 单元 4 楼

电话：(0731)85829819 传真：(0731)85829669

邮编：410014

立信会计师事务所湖北分所

地址：武汉市武昌区临江大道 96 号万达中心 12 层

电话：(027)87327902 传真：(027)87327856

邮编：430066