

瑞和之声

2012 年度第 1 期（总第 73 期）

上海瑞和会计师事务所有限公司党支部工会团支部主办 2012 年 5 月 31 日

【青春舞动生态岛 光芒四射新横沙】

瑞和团支部“五四青年节”横沙行纪实

2012 年 5 月 3 日，我所团员代表荣幸受邀参加了崇明县横沙乡团委为纪念五四运动 93 周年暨中国共青团成立 90 周年而举办的“青春舞动生态岛，光芒四射新横沙”主题集会。

会上乡党委书记邱水华作了重要讲话，他既肯定了过去三年横沙乡团委所取得的成绩，同时又为今后发展提出了希望，要求横沙乡各级团组织和团员青年要创出品牌、奋勇争先、奋发有为，争做横沙建设的排头兵、急先锋、带头人。

团县委副书记杨阳专程赶赴横沙为此次活动致开幕辞：希望各级团组织在党组织的领导下，始终坚持服务大局、服务社会、服务基层、服务青年，积极开展有益青年成才成长的活动，同时激励广大团员青年坚定理想信念，立足本职，绽放青春风采。

主题集会分为工作展示、文艺演出两个环节。通过回首过去，我们要继承和弘扬“爱国、进步、科学、民主”的“五四”精神；展望未来，我们更要不拘一格，彰显青年风采。

文艺演出以歌舞、双簧、小品、朗诵等丰富多彩的节目形式，得到现场观众一致好评。整台演出立意高、主题明，着眼现代，兼顾传统，为台下观众送去了欢声笑语。其中，歌舞《最炫民族风》、舞蹈《青春舞动》、情景剧《梁祝》、诗歌朗诵《青春如歌》、双簧《创新》等节目均由横沙乡团员青年自编、自导、自演，其幽默活泼的演出，充分展现了横沙青年的生机与活力，或意气风发，或成熟稳重，或年轻睿智，或慷慨激昂。我所团员青年刘弈演绎的经典歌曲“潇洒走

一回”也以边唱边舞的形式，赢得了台下阵阵的掌声。

“少年智则国智,少年富则国富,少年强则国强”，此次主题集会的开展，增强了团组织的凝聚力，加强了团组织的自身建设，丰富了团员青年的文化生活，把青年之朝气与横沙乡“三园”、“三岛”建设完美结合，真正激发了团员青年们的热情和创新潜能。为今后扎实工作，锐意进取夯实了基础；为服务横沙、建设横沙坚定了信念。



(图为集会现场)

瑞和团支部

【业务专栏】

加强审计报告、底稿质量的思考

根据上海市注册会计师协会《关于本市开展会计师事务所执业质量检查工作的通知》的规定，一般接受检查的范围为指定期限的审计报告和验资报告。具体涉及的检查内容：

- 1、事务所和注册会计师执行新准则和会计准则的情况
 - 2、事务所和注册会计师遵守职业道德和执行《上海市注册会计师行业建设公约（试行）》的情况
 - 3、事务所的内部质量控制情况
 - 4、事务所的注册会计师在执业过程中应有的风险意识和职业判断情况
 - 5、事务所分类管理评审的相关质量要求落实情况
- 根据已接受检查事务所的检查情况，我们需要关注以下几个重要方面：

一、质量控制方面

1、制度健全：如《质量控制制度》、《三级复核制度》、《业务承接制度》、《承办业务制度》、《业务质量奖惩制度》、《执业规范制度》、《业务文件档案管理制度》等，需全面涵盖独立、客观、公正、规避风险、明确业务监控责任以及实施三级复核等方面的内容。

2、在不断健全各项质量控制制度的基础上，还需加强执行力度，使其得到有效地贯彻。涉及的工作底稿：如《会计政策调查表》、《当年重要会计政策变动记录》、《企业内部控制制度调查表》、《企业内部控制制度测试表》等。

3、对被审单位整体层面内控的了解、业务流程层面的了解、舞弊风险评估询问记录、业务循环测试以及相关风险等级评价的记录，财务报表层次和认定层次重大错报风险的相关措施。涉及的工作底稿及审计意见：如风险评估表、对审计风险的形式规避（包括：审计程序完整、工作底稿规范、证据充分）和实质性规避（包括：发现和完全调整、正确披露企业重大错报，对企业完全同意调整和披露的意见、重新编制的会计报表及附注，可以发表“无保留意见”；对重大事项不同意调整和不愿披露的，仅对未调整和披露的事项发表“保留意见”；对不愿调整或披露的重大调整事项严重影响会计报表所反映的会计信息整体真实性和完整性的，对其会计报表发表“否定意见”；对无法实施基本审计程序、无法收集审计证据时作“无法发表审计意见”）。

4、实质性审计程序的执行到位、审计取证方面

几个重点领域：监盘（现金、存货、固定资产等）、函证（银行存款、往来款项、委托代管存货、发出商品、对外投资等）、计价测试（存货、成本、投资

等)、截止测试(收入、成本、费用等)、业务循环衔接、分析性复核、备抵类项目的计提等(各类准备)。

5、审计业务控制与三级复核体系

A、各级审计助理具体执行审计程序——根据审计计划:

执行各种具体审计程序

编制具体工作底稿

B、项目负责人对审计过程的组织与控制

培训审计小组成员

按审计计划现场组织项目实施

实施重要审计领域和重要会计项目、或重要审计程序

复核各会计项目的工作底稿,分别对各会计项目主表做出审计结论

编制综合类工作底稿

与客户的交流和讨论

组织审计小结、编制《提请合伙人注意事项》

起草审计报告初稿

C、项目总负责人对审计过程的控制与对工作底稿复核

参与项目调查

组织分析性复核和内控制度测试,对审计风险进行判断

组织编制审计计划

对重大项目的审计小组进行培训

解决审计过程中的重大问题

与客户高层保持良好的沟通

检查审计小结

复核综合类工作底稿

编制重大项目的《提请合伙人注意事项》

D、合伙人需对审计过程进行控制以及对工作底稿复核

6、职业道德方面

A、审计、验资以及其他专项审计的收费尽可能要符合《行业竞价底限》的规定,低于该规定的收费,在相关底稿中附有说明。

B、《上海市注册会计师行业建设公约》执行情况，后附行业建设公约明细内容。

二、业务报告方面

1、审计前期准备工作

业务承接评价表或业务登记表

审计业务约定书

客户的行业状况、法律环境、监管环境和其他外部因素以及内部结构、财务业绩趋势

业务流程面的内部控制和循环控制测试以及风险等级评价

2、实质性审计

A、余额/发生额核对：

期初余额核对——与账表、账账期初余额核对

特别注意与上年审计报告确认数核对

期末余额核对——账表、账账核对

本期发生额核对——对本期收益、成本、费用类科目的借方和贷方发生额，进行账表、账账核对

B、分析性复核

分析企业财务状况或某一交易事项及其变动是否与企业经营活动及其状况吻合，发现异常情况，确定进一步审计的重点领域

包括结构比率、增减变动幅度、财务结构指标、偿债能力指标、获利能力指标、经营能力指标

比较分析、比率分析、结构百分比分析和趋势分析（根据具体情况单独或综合运用）

相关指标分析结果的使用：

指标分析变动幅度较大，

指标变动与所掌握的企业经营活动状况的趋势方向相反，

或者指标变动幅度不一致等，则需要进一步查明原因：

有合理的解释和证据，在工作底稿做出记录，并请在会计报表附注或审计报告中披露该重要情况

没有合理解释或没有证据支持此种解释，作为重要审计领域安排实施重要审计程序，或追加审计程序，以证实其上述变动的真实情况

C、抽凭测试

通过抽查会计期间某项交易行为的真实性和合规性等，根据抽查的样本推断该项交易或会计项目的整体 是否真实、合规，最终评价（认定或否定）会计项目反映的会计信息是否可信

记账凭证所反映的经济内容有无原始凭证支持

原始会计凭证是否真实、合规

原始会计凭证及该项交易或事项的经济内容有无授权人和授权机构的批准（签字）

会计账务（分录）的处理是否符合会计准则和其他会计政策

会计计价是否正确

对记录抽查发现的不符事项——比较重要的不符事项，须索引到专门的《不符事项专项记录》工作底稿，至少记录以下要素：

不符事项发生的时间、凭证、事由/过程和原记录

不符会计准则、政策、制度的依据

对不符事项的处理建议

对该类交易实质性测试的结论：根据抽查的结果可推断该类交易事项在“总体”上是否可信

D、未收到询证函、或函证结果不满意的交易项目

E、收入、成本、费用项目实施分析性复核程序后发现异常交易情况以及截止性审查

F、存货计价测试——存货增加、减少、结存价格的确定

G、成本计价测试——成本结转和产成品结存单价的确定

H、实质性测试样本选择：

某类特殊交易

交易金额大的

实施其他程序未获得满意结果的项目

I. 实质性测试样本数量:

风险领域和主要审计领域的会计项目抽查的样本数量多、抽查金额比重
大

一般会计项目要求抽查的样本数量和金额可相对少

3、审计报告及附注

发现和完全调整、正确披露企业重大错报，根据不同的审计结果，发表准确的审计意见

报表须经被审单位、行政负责人、会计机构负责人以及编表人员的签章

关联方关系及关联交易的披露

质押物及质押物受限制情况的披露

违反企业会计制度的事项的披露

本年度重大调整事项的披露

4、其他方面

管理层声明书（主要责任人签署、所属会计年度、执行何种会计制度、报表编制基础、签署日期等）

审计小结（简洁明了、恰当描述），主要包括：

- A. 审计范围和审计人员
- B. 审计策略、审计方法与质量控制的实施情况
- C. 重要会计和审计事项及其处理情况
- D. 与管理层、治理层沟通情况
- E. 经营成果汇总评述
- F. 审计调整事项
- G. 总体结论

众珏会计师事务所

高瑾、 陈伟君

附件：

上海市注册会计师行业建设公约实施办法

第一条 为规范本市会计师事务所与注册会计师的执业行为,提高行业执业质量和服务水平,根据上海市注册会计师协会(以下简称“市注协”)第四届理事会第二次会议审议通过的建设公约(以下简称“公约”),特制定本实施办法。

第二条 市注协支持和鼓励各会计师事务所和注册会计师共同约定积极参与联合抵制行业中的不正之风,树立以社会公众利益为宗旨的职业新风尚,引导会计师事务所规范有序的竞争和发展,从而营造良好的执业环境。

第三条 根据共同约定,会计师事务所和注册会计师在执行业务时,应当遵守职业道德,坚持诚信为本;提高执业水平,维护行业信誉;增强凝聚力量,保护行业利益。不得有下列不当行为:

(一) 恶意竞争行为:以低于行业发布的行业竞价底限(附件 3)争揽业务;或以免费、或有收费方式(法规允许的除外)为客户提供服务。

(二) 商业贿赂行为:向有关单位和个人分成、支付回扣、佣金或介绍费等方式招揽业务。

(三) 兼职挂靠行为:许可或变相许可外单位或个人挂靠会计师事务所开展验资、审计等业务;或为其他单位或个人承办的业务以会计师事务所名义出具报告。

(四) 诋毁同行行为:贬低、诋毁或诬告行业其他会计师事务所或执业人员,损害同行形象和声誉,损害同行合法利益。

(五) 夸张宣传行为:利用新闻媒体或其它途径对自身能力进行夸张宣传。

(六) 通同作弊行为:缺乏独立性原则,与客户及其第三方通同作弊,故意出具不实报告。

(七) 其他严重违反职业道德的失信行为。

第四条 本公约由本市会计师事务所及分所的注册会计师与主任会计师签约执行,同时将复印件抄送协会(附件 1:注册会计师签约书)。

第五条 本公约由本市会计师事务所及分所的法定代表人即主任会计师代表本所全体执业注册会计师同市注协签约表示承诺执行。(附件 2:主任会计师签约书)

第六条 对已经签约的注册会计师以及会计师事务所由市注协在协会网

站上予以公示。

第七条 注册会计师或会计师事务所如有违反公约行为的，由市注协或会同专业技术委员会所属相关专业机构人员进行调查并提出意见，惩戒委员会负责惩戒。

第八条 惩戒委员会对市注协监管部门移送的有关违规案例进行会审，并视情节轻重对负相关责任的会计师事务所处以谈话提醒、书面批评、责令限期整改、责令书面检讨、当面道歉、行业内通报批评、社会公开谴责的惩戒；对相关会计师事务所的法定代表人或直接责任人处以谈话提醒、书面批评、责令限期整改、责令书面检讨、当面道歉、行业内通报批评、社会公开谴责、取消会员资格等惩戒。对严重违反本规定的会计师事务所及注册会计师，约定可移交行政主管部门建议给予行政处罚。

第九条 在沪设立的分所如有本规定第三条所属行为，市注协将对其进行通报，并告知其所在地行业协会和中国注册会计师协会，建议给予行业惩戒。

第十条 本办法由市注协理事会负责解释，理事会休会期间由常务理事会授权市注协秘书处解释。

【财税资讯】

★国家税务总局公告 2012 年第 1 号：国家税务总局关于一般纳税人销售自己使用过的固定资产增值税有关问题的公告

2012. 1. 6

现将增值税一般纳税人销售自己使用过的固定资产有关增值税问题公告如下：

增值税一般纳税人销售自己使用过的固定资产，属于以下两种情形的，可按简易办法依 4%征收率减半征收增值税，同时不得开具增值税专用发票：

一、纳税人购进或者自制固定资产时为小规模纳税人，认定为一般纳税人后销售该固定资产。

二、增值税一般纳税人发生按简易办法征收增值税应税行为，销售其按照规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产。

本公告自 2012 年 2 月 1 日起施行。此前已发生并已经征税的事项，不再调整；此前已发生未处理的，按本公告规定执行。

特此公告。

★国家税务总局公告 2012 年第 14 号：国家税务总局关于小型微利企业预缴企业所得税有关问题的公告

2012. 4. 13

为贯彻落实《财政部国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税[2011]117 号）有关规定，现就小型微利企业预缴企业所得税有关问题公告如下：

一、上一纳税年度年应纳税所得额低于 6 万元（含 6 万元），同时符合《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十二条规定的资产和从业人数标准，实行按实际利润额预缴企业所得税的小型微利企业（以下称符合条件的小型微利企业），在预缴申报企业所得税时，将《国家税务总局关于发布〈中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表〉等报表的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 64 号）中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A 类）第 9 行“实际利润总额”与 15%的乘积，暂填入第 12 行“减免所得税额”内。

二、符合条件的小型微利企业“从业人数”、“资产总额”的计算标准按照《国家税务总局关于小型微利企业所得税预缴问题的通知》（国税函[2008]251 号）第二条规定执行。

三、符合条件的小型微利企业在预缴申报企业所得税时，须向主管税务机关提供上一纳税年度符合小型微利企业条件的相关证明材料。主管税务机关对企业提供的相关证明材料核实后，认定企业上一纳税年度不符合规定条件的，不得按本公告第一条规定填报纳税申报表。

四、纳税年度终了后，主管税务机关应核实企业纳税年度是否符合上述小型微利企业规定条件。不符合规定条件、已按本公告第一条规定计算减免企业所得税预缴的，在年度汇算清缴时要按照规定补缴企业所得税。

本公告自 2012 年 1 月 1 日起施行。

特此公告。

总审室供稿

【热点评论】

“易粪相食”乃国之大耻

2011年6月17日，复旦大学研究生吴恒与34名网络志愿者创办了发布食品安全资讯的网站“掷出窗外”，目前网站已搜集近3000篇食品安全问题新闻报道，点击量突破19万人次。网站近日一度因访问量过大而瘫痪。吴恒将自己的食品安全调查报告取名为“易粪相食”。（5月6日《钱江晚报》）

“易粪相食”，当然只是一种形象的说法。诚如“掷出窗外”网站指出的那样，你自己制售的食品虽然“打死也不吃”，而在食品问题泛滥的背景下，你欣然享用的那一口极可能也是别人“打死也不吃”的。当食品安全底线一再失守，除了少数享受特供食品、只吃自己生产食品者外，每个人都将在浑然不觉中成为“易粪相食”的“交易”对象。

当“易粪相食”成为我们消耗食品的部分现状时，与其说这是少数人道德溃败之耻，毋宁说这是一种国耻。但说到底，这种国耻首先还是治理者、监管者之耻。其一，有些无良之徒制造问题食品，以及公众权益因之受损，只是零散、个别的行为或现象，不足以构成国耻。只有当监管失守时，少量的制假售假、牟取暴利行为才会被眼红、效仿，大面积“推广”，成为普遍的乱象并导致公众权益普遍受损，从而“升格”为国耻。其二，食品领域的治理者、监管者其职守即在于此，既有治理的时间保证又掌握专业人员、技术、设备，如食品领域出现乱象，即是其失职、无能的表现，而普通公众不必承受此种关联耻感。

国耻虽由民受，但主责在于治者。食品安全的一部分治理者、监管者，是受民之托守护食品安全的人，现在管不好，辜负公众信任，难道不该首先感到羞耻？对于其中渎职者、玩忽职守者、官商勾结者，难道不该“食品乱世用重典”？

摘自2012年05月07日《珠江晚报》

【瑞和园地】

一年一度年夜饭

年味渐浓，一家位于宝山的企业老板照以往的“老规矩”邀请我参加他们的年会。电话那头言语恳切，“支老师，放下手里的工作，工作是做不完的。你一定来，一年一次。碰碰头，老朋友了。”

这家单位在初创时期，厂房破旧不堪，员工不满 100 人，企业全部收入不足 500 万。那时，我在税务局工作，一次到他单位执行检查任务，就这样认识了这位老板。后来，两人之间的关系没有间断过。随着时间的推移，个人的努力，老板的生意越做越大。目前，营业收入超两个亿，员工达 300 多人，老板个人也身价倍增。

我之所以在电话里犹豫，不是觉得老板的“高身价”，而是数年如一日的诚挚相邀，让我深感不安。我是懂情面的人。这个社会，其他什么都不重要，但是，人情世故不能看不懂。而且，人情具备两面性，人情债，有了负担，还不起。你想，年年这样，那吃得消。想想老板挣钱、做事，现在市场上打拼，也异常艰难。企业的产、供、销、人财、物，缺那一样都不行。特别制造企业，稍有疏忽，就会有倾家荡产之危险。一个长期在企业办公室的人告诉我，“普通员工一天工作，再累再苦，回到家，倒在床上，两脚放平，一觉睡到天亮，可以没有负担；可老板，人在床上是睡不着觉的。”话讲得一点不过分。

今年的年会放在一家蛮有气派的大酒店。饭桌上老板告诉我，“企业今年的收入已达到年初预期，而且，企业又新盖厂房，添置了不少设备，虽然今年员工减少了 100 多人，但是，效益不断上升。”他表示，现在，财富对他个人，只是个数字，以现有的财富，足够几辈子开销。虽然，腰缠万贯，自己依旧没有改变早餐还是泡饭加酱菜的习惯。现在要尽社会的责任。节前，还受当地政府的邀请，参加地区召开的研讨会，有关企业家尽社会责任的话题，他以自己的感受，谈了半个小时。在场的领导和企业主为他的讲话热情鼓掌。我由衷地祝愿老板不断取得进步；同时，也为老板的思想境界达到新的高度而高兴。

参加今年的年会，我感觉很开心，心情特别兴奋。不是菜肴有多丰盛，也不

是奖品有多刺激，而是年夜饭的现场，创造草根文化的现场让人产生共鸣，如同聆听森林里的百鸟大合唱，唧唧喳喳，虽然无法理解鸟兽唱歌的内容，走近后，由不得你，一定要融入欢快、热烈地氛围。

企业的组织者精心编排了自唱自演的小节目，穿插在年会过程中，虽然走上舞台的员工没有文艺演出的天赋，也不具备演出的基础，没有炙热的灯光，也没有明星般的耀眼，但是，看得出，他们都十分卖力，站在台上，不管唱音不准、还是走调的，都尽情演唱自己心中的欢乐和心声；也不管演唱的效果，台下的都报以热烈的掌声。台上台下的互动深深地感染在场的每个人。我突然奇想，人是一种情感动物，走到一起互相总会产生矛盾和隔阂，“月有阴晴圆缺”，有时要消除又很难。但是，年夜饭的氛围巧妙地把大家凝聚在一起，为人际间平和宽松创造了有利条件。

为使活动达到高潮，组织者最后编排一个让全体人员绕场地跳舞的节目。一些年轻员工纷纷走上舞台凑热闹，跟随喇叭里放出的音乐扭动腰肢，摇头晃脑。气氛达到高潮。现场的迪斯科音乐的高分贝，员工的狂舞，构汇成一片欢乐的海洋。老板突然起兴，也走进舞动的队伍，模仿大家，起劲地上下扭动，跳起舞来。现场排起一条歪歪列列的队伍，从舞台出发，沿着餐桌间的空隙慢慢游动。老板排在第一的位置，双手举过头顶，尽情摇摆。后面的员工双手搭着前人的肩膀，跟随前人的脚步慢慢前行，如一条游龙。现场的每个人暂时忘记自己的身份和性别，发泄心底的欢快，并把欢乐的信息传递给每个人。大喇叭里传出的“迪斯科”，强烈的音乐节奏，如一大把干盐洒在滚烫的油锅里，沸腾而欢快，现场的气氛到达极致。不管跳舞的、品尝佳肴的、喝酒的、观看的，心都流到了一处，大家唱呀，跳呀，鼓掌呀，别提有多高兴。现场的人，应该真正感受到幸福的本意，也感觉草根文化的影响力。

开车回家的路上，我还沉浸在喜悦里，虽然开车不能喝酒，我却如同喝酒一般，有点陶醉。我深深为老板祝福，希望企业在来年更上一层楼，用更多的草根文化来凝聚人，培养人，同心协力，争取更大的经济和社会效益。

瑞和税务师事务所

支民兴

【域外采风】

坚守文化有尊严

在国外居住的我，和朋友们一起出去吃饭时，总是事先反复向大家强调，千万不要因为我的缘故非得去中国餐馆吃饭。其实一句话我不好意思说出口，那就是，我不愿去国外的中国餐馆吃饭。

在我生活的这个城市，有大大小小 300 多家中国餐厅，但是，没有一家中国餐馆让我有兴趣走进去。有的口味很地道，但地毯脏乎乎的；有的倒是气派堂皇，开在最高档的酒店里，但做出来的菜，除了菜名之外，跟真正中国菜还差十万八千里。

最绝的是，我去过一个中国餐馆，他们对我也一视同仁地送上刀叉和盘子。在我坚决地要求下，才给我换了一次性筷子和一个小碗。

我一个朋友的父母来德国，在一家中国餐馆吃了一个跟正宗宫保鸡丁的味道和样子相差十万八千里的“伪”宫保鸡丁。她的父母去责问餐馆为何味道相差甚远，人家回答说：“这里是专门做给德国人吃的。”多少年来，中国餐馆总是在相方设法适应当地人的口味。但事到如今，它在海外已经成了廉价餐馆的代名词。我们中国美食文化的优势，在我看来，已经消失殆尽。

我家附近有一家很小的日本餐馆，每天晚上人头攒动。他们的餐单很简单，就几样菜，价格也不菲，但做的是地地道道的日本菜。不管什么客人来，他们摆出的永远是一双筷子。有一次，一个德国人请求换成刀叉，说他不会使筷子。端盘子的日本女孩子礼貌而客气地告诉他，日本菜就是用筷子吃的，他应该试一试。德国人试了，很高兴，很满足。

如果一个中国人在法国餐馆想要一双筷子，我相信服务员会客客气气地把他带到门外，对他说，往前 100 米在左拐，那里有家中国餐馆，在那里用筷子吃吧！他们宁可失去一个客人，也不愿随意迁就。这不是傲慢，而是坚守。

在很多时候，文化不应该融合，因为融合等同于消失。如果一个人热爱某一种文化，就应该带着崇敬坚守它。有了这份坚守，我们的文化才会绵延不断地一代代传递下去，永远保持它真正的尊严和价值。

摘自《扬子晚报》作者程玮