

瑞和之声

上海瑞和会计师事务所有限公司工会主办

第 11 期

人代会选举

11月2日上午，横泰开发区的选举工作组开会，辅导今年人大代表选举工作。今年人大代表选举法定选举日上海统一是12月12日。还有几个日期要记牢，11月22日为选民登记公布日。11月27日人大代表候选人公布日。12月7日正式代表公布日。今年的选举和往年不一样，选举要进行选民登记。什么是选民登记？进行选民登记是解放以后选举史上第一次。所谓选民登记就是有选举权的公民自愿登记的行为，这是充分体现有选举权的公民的选择权，是国家民主权利的表现。凡是具有中华人民共和国国籍年满十八周岁具有选举权和被选举权的公民可以选择登记也可以选择不登记。公民不进行登记，视为选举权和被选举权的放弃。今年选民登记日期是10月20日-11月20日。

——支民兴

简讯

11月10日上午，宝山区税务分局领导郑继民局长带领几位业务科室内领导来我所就企业改制股权转让进行调研。在座的业务骨干和部分注册会计师参加了座谈。

资产中的股权转让是近几年出现的交易行为，也是税务处理中的新问题，一般并不常见。按照国税发（2000）118号文规定，企业股权投资转让所得或损失是指企业因收回、转让或清算处置股权投资的收入减除股权投资成本后的余额。企业股权投资转让所得应并入企业的应纳税所得额，依法缴纳企业所得税。但是，目前，投资活动中很大一块税收都流失了。造成这种状况主要原因是，1、日常发生纳税行为接触较多的是企业单位的生产经营活动，而接触投资活动相对较少；2、税收政策不够完善，具体的操作上难于把握。

参加座谈的同志就自己经历的会计审计发表了很多意见。税务局领导也表示，要发挥会计师事务所的作用，形成双方信息共享，填补投资活动税收漏洞。

——支民兴

投资收益是否补税问题讨论

9月20日下午,本所杨万忠同志就有关新《企业所得税纳税申报表》进行培训。在有关“投资收益”“定期低税率”问题上,提出不同税率的企业投资收益超出定期减免税期限所分得的利润可免税的说法,我认为,应该提出来一同讨论。

为了能说清问题,我们把讲稿上的原话再重复一遍。

“附表七《免税所得及减免税明细表》填表说明:‘免于补税的投资收益’:填报被投资方与纳税人适用税率一致,以及享受定期减免税或者定期低税率(注意是新增加的内容),向纳税人分回的利润及股息、红利。举例:陕西有一家2001年3月开始生产经营的电力企业,经税务机关审批享受西部大开发两免三减半和2001年至2010年减按15%税率征税的税收优惠政策。山东一家企业(适用税率33%)是该企业的第二股东,占30%的股权,2002年至2006年从这家电力企业分回的属于2001年至2005年的投资收益免于补税是无疑的,因为处于定期减免税期间;对2007年将要从电力企业分回的属于2006年的投资收益是否免税?根据以上规定,定期低税率也纳入了免于补税范围,则该问题就迎刃而解了”。讲稿上提出“定期低税率也纳入了免于补税范围”的所谓“定期低税率”是《企业所得税年度纳税申报表》填报说明提出的概念。我们查了有关的资料,也没有找到该概念的含义。从讲稿中理解,应是指享受税收优惠政策两免三减半后所得税税率15%的所属期。按照讲稿理解,两免三减半税收优惠结束后在所得税税率15%的所属期内,被投资企业分回的投资收益也可以不补税。

这样理解与国税发(2000)118号文件有关“企业股权投资所得的所得税处理”政策相违背了。国税118号文关于“企业股权投资所得的所得税处理”明确提出:凡投资方企业适用的所得税税率高于被投资企业适用的所得税税率,除国家税收法律法规规定的定期减税、免税优惠以外,其取得的投资所得应按规定还原为税前收益后,并入投资企业的应纳税所得额,依法补缴企业所得税。本人认为,国税发(2000)118号文件就对企业股权投资所得的所得税处理最具权威的法律解释,而《企业所得税年度纳税申报表》填报说明是对如何填制申报表作出的解释,不能作为新的文件规定。所以,本人认为上例中山东的这家企业对分回的属于2006-2010年的投资收益都要按18%补税,不属于免于补税的投资收益。

——支民兴

注协工作信息

一、积极响应上海市社会诚信体系建设联席会议办公室关于组织开展2006年上海诚信建设活动周活动的号召,9月24日,参加了由上海市社会工作党委、市社会服务

局举办的“上海市社会中介组织从业人员诚信宣誓暨咨询服务活动”。

二、根据中注协的要求制定颁布了《上海市2006年注册会计师执业准则培训方案》。要求本市每个注册会计师务必参加《新审计准则》的培训，明确规定实行结业考试制度，考试成绩将列为2006年注册会计师年检的考核内容。

——摘自《上海注册会计师》

夜雨诗话

夜雨读诗，也有点“雪夜围炉读禁书”的快意，我发现古人对于寒夜中、风雨中有位不速之友来访，甚为感动，诗中多有此场景、氛围的描述，我们且来读两段。

宋·杜耒：寒夜客来茶当酒，竹炉汤沸火初红。寻常一样窗前月，才有梅花便不同。——寒夜中，久违客人不约来访，厨柜里没有陈酿没有佳肴，那就沏一壶热茶，以茶当酒话桑麻；围坐在竹炉边上，看着竹炉上煮着的汤水沸扬、竹炉内初红的松炭星火四溅；朋友的到来使得寒室暖意倍增，正如窗外的月亮还和昨夜一样，但是雪压梅枝、疏梅映窗却别有不同的意境。

唐·刘长卿：日暮苍山远，天寒白屋贫。柴门闻犬吠，风雪夜归人。——主人（或者诗人），冒着漫天风雪到了家（或找到了山中的朋友之家），尽管家徒四壁（白屋指贫家的住所），但听到熟悉的狗叫和开门的声音，感受到家中（或朋友家）温暖的炉火，长途之旅也不觉得劳累，家人（或朋友）的问候甚或是狗叫声都如此地让人感到亲切。

清·宋湘：莫放春秋佳日过，最难风雨故人来。——此为宋湘所题的一副对联中的上下联最后两句。春秋佳日想必人人都不会放过，但是漫天风雨中有位老朋友还惦记着你，特意来拜访你，古代交通又不方便，雨中道路泥泞，可谓山长水阔知何处？路遥归梦难成。怪不得诗人最为感动。当我们看了整副对联后，才觉得诗人告诉了我们更深的含义：今日之东，明日之西，青山叠叠，绿水悠悠，走不尽楚峡秦关，填不满心潭欲壑，力兮项羽，智兮曹操，乌江赤壁空烦恼，忙什么，请君静坐片时，把寸心想后思前，得安闲处且安闲，莫放春秋佳日过；这条路来，那条路去，风尘扰扰，驿路迢迢，带不去白璧黄金，留不住朱颜皓齿，富若石崇，贵若杨素，绿珠红拂终成梦，恨怎的，劝汝解下几文，沽一壶猜三度四，遇畅饮时姑畅饮，最难风雨故人来。——你是否感觉此联与《红楼梦》中跛足道人的《好了歌》有异曲同工之效。

印度·泰戈尔：她的热切的脸，如夜雨似的，搅扰着我的梦魂。——搅扰我们梦魂的热切的脸非初恋情人莫属，原中国银行香港总裁刘金宝花费400万港币供小秘整容，目的就是复制初恋情人的脸，可见男人梦魂深处的那张脸是多么挥之不去。我想起了大学时，班上甲男同学仿冒女性娟秀的笔迹给乙男同学开玩笑写了一封情书，其中引用了这句诗。乙男同学确有一段时间辗转反侧、夜不能寐，猜度着到底是哪位多情少

女有如此浪漫情怀？至于有没有干过发昏的事，自然也是10年后、20年后同学相聚时兴致盎然的喷饭谈资，至今已成一桩剪不断、理还乱的公案。一句短诗能使情书满篇生辉，起点睛之效，令人历久不忘，到底是泰戈尔啊。

还记得几年前读过一篇报道，说是一位好心人帮迷路的孩子找到了家，当孩子的家人看到失踪多日的孩子时，自是激动异常、喜极而泣，当缓过神来要感谢陌生人时，陌生人已消失在茫茫的雨夜里。风雨中的一位不速之客、一张被夜雨浇湿的热切的脸，如同电影般定格在我的脑海中，具有情暖天涯的感人力量！

李敖先生在北大演讲时说，既要讲菩萨低眉，也要讲怒目金刚，下面我们来看一首怒目金刚的：

唐·王维：酌酒与君君自宽，人情翻覆似波澜。白首相知犹按剑，朱门先达笑弹冠。草色全经细雨湿，花枝欲动春风寒。世事浮云何足问，不如高卧且加餐。——弹冠指掸去帽子上的尘土，准备做官。朋友当官了，你也想庆贺将有官可做，别太高兴，且听王维说：与你相交白头的朋友走到你身边，你仍然得抓着剑柄提防他会加害你；如果你的朋友平步青云飞黄腾达了，你指望他能来提拔你，那你等来的只不过是一番耻笑。白首相知尚且如此，其他的人还用说吗？以前读过王维的“行到水穷处，坐看云起时”、“明月松间照，清泉石上流”、“荒城临古渡，落日满秋山”，感觉充满隐逸之气的王维少见有激情之作，而这首激情之作告诉了我们：人性复杂难测，何必过于信赖朋友；世事也如浮云，瞬间白云变苍狗，何必过于牵挂；吃好睡足，享受人生，才是生活的本义。

——杨万忠

澳洲之行有感

春季的澳大利亚是最迷人的，而我有幸在这个季节里踏上了这片绿色的大洲。到了悉尼，看到了世界闻名的歌剧院；到了黄金海岸，看到了被称为世界遗产的大堡礁；到了凯恩斯，嗅到了可能是世界上最纯净的空气。澳大利亚美丽的自然风光，热情友善的人民，多元的社会文化，独特的生活方式给我留下了深刻的印象。

澳大利亚地广人稀，即便是在悉尼这样大的城市，行人也是寥若晨星，而汽车却是络绎不绝。城内既有现代的高楼大厦，又有古典的旧式建筑。既有繁华热闹的都市景象，又有宁静友善的城镇气氛。工作在城中，居住在郊区是这里一种普遍生活方式。住宅并不象中国的城市那样连片建造，一幢幢外型别致的红瓦二层小屋散落在树林中。

澳大利亚也是一个高度环保的国家。迷人的海滩、绿色的草坪、高耸的绿树、随处盛开的鲜花，如此美丽的地方造就了健康、文明的澳洲人，人们在享受大自然的同时，也爱护着大自然。公园里随处可见一群群啄食的鸽子旁若无人地在草坪上蹦蹦跳

跳；每家的前院都有三个垃圾桶分别容纳不同的废品；免费开放的热带植物园在无人看管的情况下一花一草丝毫未损；临近夜幕的海滩上干净的几乎让人难以相信白天的它曾接纳过成千上万的澳洲人。整个澳洲就像一个天然的大公园，人类和大自然和谐共居。

澳洲的人们崇尚健康，随处可见休闲运动中的澳洲人。悉尼大街上跑步的人比比皆视；黄金海岸的沙滩上处处可见晒日光浴的人们；布里斯班的海湾里停满了准备扬帆起航的游艇；临海的有利地理条件吸引了无数冲浪爱好者的到来。澳洲的人们追求文明，200多年的开发历程积淀了他们文明的底蕴。澳洲的交通十分便利，出行都是坐汽车、火车或地铁，无论是候车的人，还是道路上的车，都井然有序的自觉排队，依次前进，一切都是如此祥和、安静。在凯恩斯我们夜间七点被安排参观一户中产阶级的家庭，印象最深的是导游对我们提出的一个要求：进出的过程中请务必保持安静，不要打扰周边邻居的生活。由此可见每个家庭融入社区，维护社区的和谐氛围已成为澳洲人自觉的行为。

随意拾起几片亮丽的贝壳，串起这段灿烂的澳洲之行，自然、惬意是我最深的感悟。

——张海燕

我们推荐《第一财经日报》的一篇文章，希望员工阅读后有所启迪

企业需要一个好教练

流行的管理书籍喜欢炮制一引起管理的新名词。“蓝海”就是最近许多企业家吹嘘得最多的一个词，但遗憾的是，大多数所谓的“蓝海”，不过是海市蜃楼而已。

那些言必称“蓝海”的经理人惯用一些技巧性很高却冷冰冰的管理术语，但他们常常忘记了企业管理所要面对的是一个活生生的人。这些有血有肉有感情的人，他们不仅受到来自企业内部的压力，也受到来自企业外部的压力。

“绩效=内在潜力—妨碍因素”。这个妨碍因素有些来自工作本身，有些则是来自家庭或是社会。企业人不是孤立的，他（她）同时也是家庭人和社会人，他们的问题也是作为一个多重角色的人的问题的综合。

一个人无论多么风光，总有他脆弱的一面。歌星张国荣曾经站在演艺事业之巅，却用自杀来结束了自己的一生；克林顿曾贵为美国总统，却也曾深陷“拉链门”丑闻；戴安娜王妃也曾经是英国的偶像，却也有着不幸的婚姻。

一个人也无论多么卑微或有多么大的困难，只要能发挥出自己的潜能，依然可以获得成功。被称为“推销之神”的日本保险销售大师原一平，身材矮小，容貌丑陋，刚出道时数次被保险公司拒之门外，但他通过自己坚韧到几乎疯狂的努力，终于成为

了现在无数保险销售人员的精神偶像。

阿加西复出网坛的时候，已是 32 岁“高龄”，但他在著名教练吉尔伯特的帮助下，不到一年就重新回到世界第一。阿加西复出后总共获得过 6 个大满贯冠军，29 个职业冠军头衔和 1 枚奥运会金牌，赢得了职业网球界前所未有的傲人成绩。吉尔伯特后来还写过一本关于如何做教练的书，他有这样的名言——“只要你有一双健康的腿和一双好球鞋，你也能成为世界第一”。

是的，每一个人都需要一个教练，这并不因为你事业有多么辉煌或者多么不顺而不同。因为，每一个人都需要发挥内在潜力，也都需要排除妨碍因素。

人是一个复杂角色的混合体，这也是为什么仅仅从工作层面很难发挥一个人的潜能的原因。组织往往要求人具有单个性：销售经理就是销售经理的个性，工程师就是工程师的个性。但这种简单的职业要求或者是“KPI”之类往往只能让一个人达到职业要求的最高标准。

这句话的另外一个角度的理解是，企业所能塑造的企业人，是小于等于职位要求的。这也是当今企业界的通病，大多数人得过且过，安于现状，或者干脆“在职退休”。

从理论上讲，每一位上司都应该是教练，他们应该训练每一位下属，发挥潜能，达成绩效。但我们所看到的现实却不是如此。我们忘记了作为上司的他们也通常是别人的下属，这种激励链或者“教练链”只要在某个环节出错，整个正面的声音就会变成负面，企业也不再是一个激励和训练人的地方，倒成了一个欺上瞒下、尔虞我诈的“官场”。

企业教练是不同的，这种模式的引进，可以从第三方立场来看整个公司内部。公司的最大浪费并非是那些复印纸用单面或者双面，抑或是工资是不是付得高了。存在着这样思想的人，思维还停留在工业时代。在一个知识经济为主导的年代，最大的浪费是在公司里面工作的这些人的大脑的浪费，是他们知识的浪费。

大脑的浪费第一个来源是制度的压制。不要幻想有一种制度能把这些大脑的功效全部发挥，虽然在理论上这是可能的。但是官僚化本来就是层级制管理所带来的副产品，而并没有证据表明现今有任何组织制度能优于层级制。

大脑的浪费第二个来源是内耗。人际关系和交往，本身也有成本。我一直对“团队的力量是无穷的”这点存在怀疑，哪怕真的达到了理想的化界，所有的公司成员都相处和谐，也未必就一定是一个最有效的组织。和谐和有效并不是等同概念，一个和谐的组织，也很可能互相包庇，隐瞒工作中的过失，从而导致组织绩效的低下。更不消说那些“以阶级斗争为纲”的公司了，在那里，他们花在公司政治上的时间远远高于真正面对公司管理问题和市场营销的时间。

教练的功能是配置资源和合理安排位置。公司就像一支球队，哪怕找到了最佳的

11人，也未必就能赢球。何况从数学的角度看，选择这完全正确的“11人”的概率，是极低的。CEO事实上也很难充当教练的工作，因为他不在教练席上，而是在场上。组织制度和组织管理之所以会成为一个热门，乃是因为人作为一种资源，所能发挥的功效区别实在是太大了，人既可以为组织创造极高的绩效，也可以破坏组织。

“以人为本”的说法最早出现在中国的三国时代，但时至今日不少企业家还是没有了解“以人为本”的真正含义。在他们花了大力气请了所谓的策划公司、咨询公司的外脑之后，得到的企业解决方案却往往还是牛头不对马嘴。

其实大多数企业真正的管理解决之道是藏在这些企业员工的脑子里。这些脑子之所以没有发挥作用，除了企业组织架构的原因外，最重要的原因便是没有一个好的教练去挖掘，去引导，也没有把人放诸整个世俗社会，而是简单地把人定义为了企业人。

每次听到把人冠以“××人”（××一般来说就是××公司），我心里总是有些反感，这些××人仿佛都是些没有自我情感的机器，但公司管理，是绝对不可能脱离世俗社会的背景而单独存在的。

教练所要做的便是让一个企业人能在整个世俗社会的背景下认清方向、坚定目标、达成绩效，寻找到个人成长与公司成长的最佳交集。很难想象没有吉尔伯特的阿加西，复出之后能获得如此杰出的成绩；没有孙海平站在背后的刘翔，能壮志凌云地在雅典喊出“中国有我，亚洲有我”的雄壮口号吗？没有希丁克的韩国，在2002和2006年的世界杯足球赛上完全判若两队。也正是蔡振华，让在走下坡路的中国乒乓球队捍卫了昔日的荣光。

商业和体育是一样的，我们面对的都是目标和挑战，我们都是由人在起着决定性的因素。而教练，正是那个永远站在你背后的人，给你指导、给你激励、给你方向。所有你和你的公司的伟大成就也并非是由教练达成的，达成绩效的还是你自己。但教练，是让你走在了正确的道路上。

——支民兴