
会计最新动态

2017 年第 03 期

(总第 352 期)

中国会计学会

2017 年 01 月 22 日

目 录

本期聚焦

关于扩大对外开放积极利用外资若干措施的通知..... 1

会计时讯

审计署：加大国企及其领导审计 对内幕交易等零容忍..... 3

关于征求企业会计准则解释第 9-12 号（征求意见稿）意见的函..... 4

国资委 2017 经责审计服务 7 家会计所中标..... 4

完善自然资源管理 发挥审计等机构作用..... 4

会计行业或将正式设置正高级职称..... 5

天津推进领导干部自然资源资产离任审计..... 5

新版《国际评估准则》发布..... 5

IASB 就 IFRS 澄清建议征集公众意见..... 6

国内要闻

电子发票：应提升用户体验..... 6

上市公司大演财务“洗澡”技 双成药业并购标的变脸计提减值 2.8 亿元..... 9

发改委晒去年成绩单 完成 237 项改革举措..... 11

补齐知识产权短板 支撑创新驱动发展..... 12

国资委发布两项文件 加强央企投资监督管理..... 13

发力国企改革“突破口” 混改有望升级扩容..... 14

赵鸣骥赴毕马威华振调研“四大”本土化转制工作..... 15

监管层多举措引导上市公司现金分红..... 16

时事评论

重视沟通 新准则为审计报告“增值”..... 17

推荐阅读

畅销的原理..... 20

期刊导读

后金融危机时期金融工具会计准则的发展及启示..... 22

审计意见是否具有额外价值？——来自债务融资的证据..... 24

本期聚焦



关于扩大对外开放积极利用外资若干措施的通知

各省、自治区、直辖市人民政府，国务院各部委、各直属机构：

利用外资是我国对外开放基本国策和开放型经济体制的重要组成部分，在经济发展和深化改革进程中发挥了积极作用。当前，全球跨国投资和产业转移呈现新趋势，我国经济深度融入世界经济，经济发展进入新常态，利用外资面临新形势新任务。为深入贯彻落实《中共中央 国务院关于构建开放型经济新体制的若干意见》，进一步积极利用外资，营造优良营商环境，继续深化简政放权、放管结合、优化服务改革，降低制度性交易成本，实现互利共赢，现将有关事宜通知如下：

一、进一步扩大对外开放

（一）以开放发展理念为指导，推动新一轮高水平对外开放。修订《外商投资产业指导目录》及相关政策法规，放宽服务业、制造业、采矿业等领域外资准入限制。支持外资参与创新驱动发展战略实施、制造业转型升级和海外人才在华创业发展。

（二）服务业重点放宽银行类金融机构、证券公司、证券投资基金管理公司、期货公司、保险机构、保险中介机构外资准入限制，放开会计审计、建筑设计、评级服务等领域外资准入限制，推进电信、互联网、文化、教育、交通运输等领域有序开放。

（三）制造业重点取消轨道交通设备制造、摩托车制造、燃料乙醇生产、油脂加工等领域外资准入限制。采矿业放宽油页岩、油砂、页岩气等非常规油气以及矿产资源领域外资准入限制。石油、天然气领域对外合作项目由审批制改为备案制。

（四）外商投资企业和内资企业同等适用“中国制造2025”战略政策措施。鼓励外商投资高端制造、智能制造、绿色制造等，以及工业设计和创意、工程咨询、现代物流、检验检测认证等生产性服务业，改造提升传统产业。

（五）支持外资依法依规以特许经营方式参与基础设施建设，包括能源、交通、水利、环保、市政公用工程等。相关支持政策同等适用于外资特许经营项目建设运营。

（六）支持内外资企业、科研机构开展研发合作。支持外商投资企业建设研发中心、企业技术中心，申报设立博士后科研工作站。根据对等原则，允许外商投资企业参与承担国家科技计划项目。外商投资企业同等适用研发费用加计扣除、高新技术企业、研发中心等优惠政策。

（七）支持海外高层次人才在华创业发展。对持有外国人永久居留证的外籍高层次人才创办科技型企业，给予中国籍公民同等待遇。对外籍高层次人才及其外籍配偶、子女申请办理多次签证或者居留证件的，依法依规提供便利。

二、进一步创造公平竞争环境

(八) 各部门制定外资政策, 要按照《国务院关于在市场体系建设中建立公平竞争审查制度的意见》(国发〔2016〕34号)规定进行公平竞争审查, 原则上应公开征求意见, 重要事项要报请国务院批准。各地区各部门要严格贯彻执行国家政策法规, 确保政策法规执行的一致性, 不得擅自增加对外商投资企业的限制。

(九) 除法律法规有明确规定或确需境外投资者提供信息外, 有关部门要按照内外资企业统一标准、统一时限的原则, 审核外商投资企业业务牌照和资质申请, 促进内外资企业一视同仁、公平竞争。

(十) 促进内外资企业公平参与我国标准化工作。进一步深化标准化工作改革, 提高标准制修订的透明度和开放度。推进标准制修订全过程信息公开, 强化标准制修订过程中的信息共享和社会监督。

(十一) 深化政府采购改革, 坚持公开透明、公平竞争原则, 依法依规对外商投资企业在我国境内生产的产品一视同仁、平等对待, 促进内外资企业公平参与政府采购招投标。

(十二) 依法依规严格保护外商投资企业知识产权。健全知识产权执法机制, 加强知识产权执法、维权援助和仲裁调解工作。加强知识产权对外合作机制建设, 推动相关国际组织在我国设立知识产权仲裁和调解分中心。

(十三) 支持外商投资企业拓宽融资渠道。外商投资企业可以依法依规在主板、中小企业板、创业板上市, 在新三板挂牌, 以及发行企业债券、公司债券、可转换债券和运用非金融企业债务融资工具进行融资。

(十四) 深化外商投资企业注册资本制度改革。除法律、行政法规另有规定外, 取消外商投资公司的最低注册资本要求, 落实内外资企业统一的注册资本制度。

三、进一步加强吸引外资工作

(十五) 各地区要按照创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念, 结合地方实际, 积极开展投资促进活动。允许地方政府在法定权限范围内制定出台招商引资优惠政策, 支持对就业、经济发展、技术创新贡献大的项目, 降低企业投资和运营成本, 依法保护外商投资企业及其投资者权益, 营造良好的投资环境。

(十六) 支持中西部地区、东北地区承接外资产业转移。修订《中西部地区外商投资优势产业目录》, 扩大中西部地区、东北地区鼓励外商投资产业范围。对符合条件的西部地区鼓励类产业外商投资企业实行企业所得税优惠政策。向中西部地区、东北地区转移的外商投资企业享受国家支持产业转移与加工贸易的资金、土地等优惠政策。对东部地区外商投资企业转移到中西部地区、东北地区的, 人力资源社会保障部门要依申请及时办理社会保险异地转移接续。

(十七) 支持外商投资项目用地。外商投资企业与内资企业同等适用相关用地政策。继续对集约用地的鼓励类外商投资工业项目优先供应土地, 在确定土地出让底价时可按不低于所在地土地等别相对应全国工业用地出让最低价标准的70%执行。

(十八) 推进外资跨国公司本外币资金集中运营管理改革。积极吸引跨国公司在我国设立地区总部和采购中心、结算中心等功能性机构, 允许外资跨国公司开展本外币资金集中运营, 促进资金双向流动, 提高资金使用效率和投资便利化水平。

(十九)完善外商投资企业外债管理制度。统一内外资企业外债管理,改进企业外汇管理,提高外商投资企业境外融资能力和便利度。

(二十)深化外商投资管理体制。推进对外商投资全面实施准入前国民待遇加负面清单管理模式,简化外商投资项目程序和外商投资企业设立、变更管理程序。推进审批环节并联办理,缩短海关登记、申领发票等环节办理时间。加大电子政务建设力度,推行一口受理、限时办结、进度可查询,提升外商投资管理信息化水平。推进自由贸易试验区建设,在更大范围推广复制经验。

各地区、各部门要充分认识新形势下做好利用外资工作的重要意义,高度重视,主动作为,强化责任,密切协作,国家发展改革委、商务部要会同有关部门加强督促检查,确保各项政策措施落到实处。结合各项政策措施实施,大力创造更加开放、便利、透明的营商环境,积极吸引外商投资以及先进技术和管理经验,稳定外商投资规模和速度,提高利用外资水平,着力推动新一轮高水平对外开放,以开放促改革、促发展。

(来源: [政府网 2017年1月17日](#))

★ 相关链接

新华网: [扩大对外开放积极利用外资 放宽多领域外资准入限制](#), 2017年1月17日

(编辑: 邢婉莹; 校对: 王潇潇)

会计时讯



审计署: 加大国企及其领导审计 对内幕交易等零容忍

2017年1月16日,审计署印发《审计署关于地方审计机关2017年度应重点抓好的工作任务》。审计署要求,地方审计机关今年要持续跟踪审计地方政府性债务,维护财政安全;加大国有企业、国有资本、境外投资以及企业领导人员审计监督,防范国有资产流失。对以权谋私、假公济私、权钱交易、骗取财政资金、失职渎职、贪污受贿、内幕交易等违法犯罪问题“零容忍”。主要内容包括:一是持续做好重大政策措施落实情况跟踪审计;二是加大扶贫审计力度;三是加强资源环境审计;四是密切关注经济社会风险隐患;五是加大对重大违纪违法问题的查处力度。

(来源: [中国新闻网 2017年1月16日](#))

★ 相关链接

中国新闻网: [审计署: 明年将特别防范资产泡沫和系统性金融风险](#), 2016年12月29日

中国矿业报: [审计署: 四类重大资源环境问题将被严查](#), 2017年1月17日

关于征求企业会计准则解释第9-12号（征求意见稿）意见的函

为了深入贯彻实施企业会计准则，解决会计准则执行中的问题，实现会计准则的持续趋同与等效，财政部起草了企业会计准则解释第9-12号（征求意见稿）。请各地组织征求本地区上市公司、国有及其他企业、会计师事务所等有关单位的意见，并于2017年2月15日前反馈财政部会计司。同时，欢迎有关方面提出宝贵意见！

（来源：[财政部 2017年1月19日](#)）

★ 相关链接

中国注册会计师协会：[新审计报告准则发布](#)，2016年12月28日

国资委2017经责审计服务7家会计所中标

2016年12月23日，国务院国有资产监督管理委员会财务监管局发布《2017年度经济责任审计服务采购项目招标公告》。2017年1月18日国资委网站发布《2017年度经济责任审计服务采购中标公告》，天健、立信、大华、致同、信永中和、天职国际、瑞华7家会计所中标，总中标金额为1556万元。本次经济责任审计项目共十个分包，中标的会计所中，立信、致同会计所各获得两个审计项目。因工作计划调整，分包四采购任务取消。

（来源：[中国会计视野 2017年1月18日](#)）

★ 相关链接

北京青年报：[审计署：党政主要领导干部将经责同步审计](#)，2016年12月30日

审计署：[重庆：运用新技术 探索新方法 首次同步实施4家企业领导经责审计](#)，2016年1月19日

完善自然资源管理 发挥审计等机构作用

国务院发布《关于全民所有自然资源资产有偿使用制度改革的指导意见》（以下简称《指导意见》），明确我国将加快建立健全全民所有自然资源资产有偿使用制度。并提出，发挥纪检监察、司法、审计等机构作用，完善国家自然资源资产管理体制和自然资源监管体制；推进水资源税改革试点；完善矿产资源税费制度；做好与自然资源资产负债表编制工作的衔接等意见。

《指导意见》明确，到2020年，基本建立产权明晰、权能丰富、规则完善、监管有效、权益落实的全民所有自然资源资产有偿使用制度。对完善国有土地资源、水资源、矿产资源、国有森林资源、国有草原资源、海域海岛等有偿使用制度做出具体安排。

（来源：[中国会计视野 2017年1月17日](#)）

★ 相关链接

中国政府网：[李克强：推进对外资全面实施准入前国民待遇加负面清单管理模式](#)，2016年12月29日

国务院：[国务院关于扩大对外开放积极利用外资若干措施的通知](#)，2017年1月17日

会计行业或将正式设置正高级职称

近日中共中央办公厅、国务院办公厅联合发布《关于深化职称制度改革的意见》，提出要健全职称层级设置，以拓展专业技术人才职业发展空间。这对会计行业来说，意味着我国出台统一的正高级会计师职称评审办法将被提上日程，会计人才将迎来新的发展机遇。

会计职称是衡量会计从业人员技术水平和专业能力的主要标志。在我国现有会计职称序列中，从低到高分别为初级、中级和高级。其中，高级会计师属于副高级职称。

（来源：[中国会计视野 2017年1月20日](#)）

★ 相关链接

中国财经报：[企业会计、政府会计准则委员会咨询专家会召开](#)，2017年1月20日

天津推进领导干部自然资源资产离任审计

为深入推进领导干部自然资源资产离任审计试点工作，更好发挥审计在加快推进天津生态文明建设中的监督保障作用，近日，中共天津市委办公厅、天津市人民政府办公厅印发《关于开展领导干部自然资源资产离任审计试点工作的实施意见》（以下简称《实施意见》），明确今后开展领导干部自然资源资产离任审计试点的目标任务、基本原则、审计对象、重点内容及保障措施，要求各区党委、政府及市级机关各部门各单位支持配合审计试点，加强组织协作，确保试点工作顺利开展。

《实施意见》提出，2017年将全面深化试点工作，初步建立和逐步完善自然资源资产指标和考核体系，由市级审计机关开展2个试点项目，涉农区至少开展1个试点项目。2018年建立经常性的领导干部自然资源资产离任审计制度。

（来源：[审计署 2017年1月17日](#)）

★ 相关链接

中国会计视野：[内审协会印发今年内审理论研讨实施方案](#)，2017年1月19日

中国日报：[国家审计署公布2016年度审计热词“监督”列首位](#)，2017年1月17日

新版《国际评估准则》发布

2017年1月13日，国际评估准则理事会（International Valuation Standards Council）正式发布《国际评估准则（2017版）》（International Valuation Standards，以下简称新版《准则》）。新版《准则》的发布可以进一步加强评估行业的一致性和透明性，是国际评估专业人士执行评估业务和进行专业判断的重要指南。资产评估服务是金融体系的核心部分，对强化整个金融体系，保证资本市场健康运转，维护公共利益均具有重大意义。

鉴于中评协与国际评估准则理事会的良好合作，中评协可以免费向会员提供新版《准则》电子版。有意者请下载本文附件。新版《准则》纸质版正在国际评估准则理事会网上书店发售。目前，中评协正与国际评估准则理事会协商翻译版权有关事宜。

（来源：[中国资产评估协会 2017年1月20日](#)）

★ 相关链接

中国资产评估协会：[中评协参加美国评估师协会 2016 年度国际评估师大会](#)，2016 年 9 月 29 日

IASB 就 IFRS 澄清建议征集公众意见

2017 年 1 月 12 日，国际会计准则理事会（IASB）针对三项准则发布了修订建议并征集公众意见，这是 IASB 年度改进工作的一项内容。

这份文件包含《国际会计准则第 12 号：所得税》（IAS 12: Income Taxes）、《国际会计准则第 23 号：借款费用》（IAS 23: Borrowing Costs）以及《国际会计准则第 28 号：在联营和合营企业中的投资》（IAS 28: Investments in Associates and Joint Ventures）这三项准则的修订建议。

IAS 12 的修订建议明确，实体应以相同的方式核算股息产生的所有所得税影响，而不论税收如何产生。IASB 还建议修订 IAS 23 以澄清在特定情况下哪些借款费用可以作为资产成本的一部分而资本化。IAS 28 修订建议明确，针对实体在联营或合营企业中的长期权益，如果未采用权益法核算，那么实体应该采用《国际财务报告准则第 9 号：金融工具》（IFRS 9: Financial Instruments）。

（来源：[中国会计视野 2017 年 1 月 19 日](#)）

★ 相关链接

中国会计视野：[IFRS 基金会或将关闭伦敦办事处](#)，2017 年 1 月 18 日

（编辑：闫雪 校对：刘蕊）



国内要闻



电子发票：应提升用户体验

★ 内容提要

消费者获取电子发票后，遇到了打印流程繁琐、报销入账认可度低等问题，建议整合电子发票的获取途径，完善电子发票打印手段。

★ 深入阅读

随着《国家税务总局关于推行通过增值税电子发票系统开具的增值税电子普通发票有关问题的公告》的下发，电子发票已在各地悄然试水一年多。诸如必胜客、肯德基以及星巴克等连锁餐饮，京东、苏宁易购等电商平台均已使用电子发票。

电子发票的开具流程一般为顾客消费完成后从商家取得电子发票信息，利用手机扫一扫识别二维码生成发票券存储于微信中，或是生成取票信息二维码通过网站链接即可获取电子版式发票。目前，电子发票的使用还存在以下几个方面的问题。

一是电子发票推行方案不明晰。目前，整个电子发票的推广缺乏一个纲领性方案。2015年国家税务总局发布了《“互联网+税务”行动计划》，该文件属于税务系统整体推行“互联网+税务”的指导文件，国家税务总局还发布了一个关于电子发票效力及使用要求的公告，但未就电子发票的发展计划、推广范围、众包平台的选择以及问题的解决、涉税宣传等内容作出明确规定，造成电子发票在部分领域、环节推行滞后。

二是电子发票链条未打通。很多电商、连锁餐饮企业均在第一时间拥抱“互联网+电子发票”，积极上线使用了税务电子发票，在一定程度上有效节约了打印纸质发票的时间成本与纸质发票的印制成本。但是消费者获取电子发票后打印选择度低、打印流程繁琐和报销入账认可度低等问题均造成电子发票开具以后的下游环节不畅。商家只是将生成的电子发票信息提供给顾客，而电子发票的服务商并未对各自电子发票的开具流程进行整合优化，无形中造成消费者打印获取发票时间久、电子发票系统操作繁杂、APP（手机软件）使用繁琐等一系列问题。部分企业财会人员并未完全了解电子发票的使用政策，对打印出的电子发票入账存有疑虑，电子发票的报销环节未能完全打通。

三是众包平台体验度差。目前，全国支持电子发票打印的软件服务商有三家，给了全国不同类型、不同规模的企业以及各省、自治区、直辖市国税、地税局推广电子发票更多的选择。但是由于不同软件服务商的开发维护水平、自有服务器稳定程度和界面友好度等不一致，部分消费者需要摸索或重复多次才能获取相应的电子发票，用户体验较差。

四是电子发票重复打印报销等问题亟待解决。《国家税务总局关于推行通过增值税电子发票系统开具的增值税电子普通发票有关问题的公告》明确规定，增值税电子普通发票的开票方和受票方需要纸质发票的，可以自行打印增值税电子普通发票的版式文件，其法律效力、基本用途和基本使用规定等与税务机关监制的增值税普通发票相同。但是，在目前电子发票

使用、打印流程环节中,有可能会出现纳税人利用现有打印漏洞重复打印多张电子发票进入不同企业重复入账报销的问题,造成真票重开,多头报销的税收管理风险。

在当前电子发票链条还没有完全打通的情况下,笔者认为,电子发票发展应从以下三个方面进行考量。

第一,明确我国电子发票发展方案。结合《“互联网+税务”行动计划》的有关要求,及时制定符合我国国情的电子发票实施方案,并将电子发票的发展与未来征管体制改革、个人所得税改革先期融合,选择几个有代表性的行业或者企业开展电子发票深度试点,切实解决电子发票推行过程中链条割裂、消费者体验差和真票重开重复报销等问题。电子发票的发展将会为未来征管体制改革以及个人所得税改革提供有效的信息佐证。

第二,优化电子发票获取途径。目前,随着全国金税三期系统以及增值税电子抵库系统的上线,技术层面已经完全实现全国发票信息数据国家税务总局大集中。在获取电子发票信息时不存在全国信息不共享的问题,应当拓展获取电子发票的途径。一是积极开发国家税务总局层面的电子发票 APP,整合电子发票的获取途径,丰富软件功能,在这方面,公安部交管所开发的“交管 12123”平台通过驾驶员在公安部门前台认证,已能实现车辆违章处理、罚款缴纳等业务网上办理,很好地解决了驾驶人使用 APP 过多、体验差、时间成本高的问题。二是电子发票开发可以同微信适度融合,微信在电子发票方面的发展起步早、技术成熟,而且微信的最大的优势在于受众面广、线上线下融合度高,可以有效提升未来电子发票的推行广度和深度。

第三,完善电子发票打印手段。建议税务机关开发电子发票打印前置系统(EIS),就是类似于银行 ATM 机的纸质发票开具系统,将设备部署于全国各地的商圈、繁华地段或者尝试与金融机构相关营业网点融合。将使用电子发票企业线上、线下开具的所有电子发票开具信息同步至国家税务总局发票“税务云”中。随着全国“五证合一”的推行,每个自然人、企业都拥有唯一的身份识别代码,而手机、微信的实名制也为未来电子发票实名打印和管理提供了有效的身份认证手段。通过税务局进行企业、自然人身份验证,绑定手机、微信等措施,方便消费者用身份信息、手机和微信等在 EIS 开具储存在“税务云”中的电子普通发票,提高电子发票开具的唯一性。

(来源: [中国税务报网 2017年1月18日](#))

★ 相关链接

中国会计视野网站: [中国电信率先完成电子发票全面试点](#), 2016年12月12日

上市公司大演财务“洗澡”技 双成药业并购标的变脸计提减值 2.8 亿元

★ 内容提要

牛市里拼命讲故事，熊市里拼命“大洗澡”。2016 年年报披露前夕，一大波上市公司正在通过计提减值准备调整年度业绩，计提数额不断刷出新高。

★ 深入阅读

1 月 17 日，双成药业（002693.SZ）发布“关于业绩预告修正公告减值损失的说明”，初步确定对 2015 年收购的澳亚生物原计提的减值损失不足，由 2016 年三季度计提的 1.8 亿元提高至 2.8 亿元；当日招商轮船（601872.SH）也公告称拟对控股子公司的部分非节能环保型 VLCC 邮轮计提资产减值准备 6.38 亿元。

《21 世纪经济报道》记者统计发现，2016 年 11 月以来，就有报喜鸟（002154.SZ）、桂林旅游（000978.SZ）、新能泰山（000720.SZ）等 23 家上市公司发布了关于资产减值准备的相关公告，想尽各种办法计提，从而减少当期业绩。

在分析人士看来，牛市里拼命做并购、讲故事，熊市把业绩做差，等下一轮牛市再多释放点业绩，加大股价波动，这就是上市公司普遍玩的套路。而目前市场已非牛市，因此普遍玩的是对财务进行“大洗澡”，亏一点和巨亏都是亏，一次性计提完以便 2017 年轻装上阵。

双成药业并购标的屡变脸

对 A 股关注的投资者应该记得这样一个景象：2014 年至 2015 年上半年的那轮牛市中，上市公司们一股脑的要并购，概念和故事一个接一个冒出来，而并购的资产越炫、越新潮、越前沿就越容易引起资金的热切追捧。

在上述大潮中，2015 年 2 月正值牛市如火如荼时，位于海南的双成药业发布公告称要收购位于杭州的澳亚生物 46% 股权。最终其使用超募资金、银行贷款、自有资金合计 5.05 亿元达成了这笔交易，当年本来预计澳亚生物能达到 1.1 亿元的净利润，但是最终只有 5117 万元。

根据当时的业绩承诺，澳亚生物原控股股东承诺 2016 年净利润不低于 1.2 亿元，但是根据双成药业的公告其全年预计实现 2100 万元的净利润，只是承诺净利润的“零头”。

业绩连续两年远低于承诺数给本就业绩下滑的双成药业造成巨大副作用。2016 年三季度报，其给澳亚生物计提了 1.8 亿元的减值准备；1 月 17 日其公告称 2016 年度预计确认减值损失 2.8 亿元。

是什么原因导致澳亚生物在收购当年、第二年均远远低于承诺业绩？1 月 17 日，双成药业证券办一位工作人员对 21 世纪经济报道记者表示，“因为澳亚生物的实际经营情况远远不达预期，所以才计提了这么多减值损失。公司管理层以及澳亚生物都在往让其好转的方向努力，但是方案出来，不可能快速有效果的。”

上述双成药业工作人员也提到，澳亚生物去年的订单远远如以前年度的水平，主要也是行业方面的原因。

早在 2015 年年报，双成药业就表示澳亚生物业绩未达预测的原因是“医药行业政策变化，2015 年度对注射中药制剂不允许委托加工，使得澳亚生物失去了一个重要的委托生产业务。”

上述巨额计提也将令双成药业出现上市以来的首亏，不过离退市标准还很遥远。“上市公司一般会集中在年底调业绩，如果 2016 年没有退市压力，就将减值准备多计提些，2017 年就会轻装上阵，为来年的行情做准备。”1 月 17 日，上海某中型券商并购人士对《21 世纪经济报道》记者表示。

财务“洗澡”的套路

“牛市里拼命做并购、讲故事，熊市把业绩做差，等下一轮牛市再多释放点业绩，加大股价波动，这就是上市公司普遍玩的套路。”1 月 17 日，北京某大型私募一位投资总监对《21 世纪经济报道》记者表示，不过凡是这样的公司，实际质地大概率比较差。

自 2015 年 6 月结束牛市一轮，A 股已经逐步进入熊市。因此，2016 年报披露前夕，上市公司正在大玩的套路是财务“洗澡”。

据《21 世纪经济报道》记者统计，包括双成药业在内，自 2016 年 11 月以来，已有 23 家上市公司发布了计提减值准备相关公告，涉及的资产主要包括坏账、应收账款、存货、长期股权投资、商誉减值、机械资产、生产线、房屋建筑物及构筑物等。

比如厦工股份（600815.SH）、*ST 恒立（000622.SZ）、*ST 建峰（000950.SZ）、思源电气（002028.SZ）等多家上市公司计提的是固定资产减值准备，涉及的具体资产包括机械资产、生产线、老厂区地面的各类房屋建筑物以及构筑物资产等。

另外，比如杭氧股份（002430.SZ）则对应收账款和存货计提了合计 1.43 亿元的减值准备；象屿股份（600057.SH）则对坏账、应收账款、存货、长期股权投资、商誉减值等进行了一次全方位的计提，合计预计计提减值损失达到 3.46 亿元。

值得注意的是，过去的 2016 年，房地产市场异常火爆，不过也有上市公司对商铺进行了计提。1 月 12 日，报喜鸟公告称，公司对商铺资产进行全面清查，拟计提商铺资产减值准备金额 1.06 亿元，而全年预计亏损 3 亿元到 3.9 亿元。

“减值原因系待估房产所在区域经济发展状况相对较差，房地产市场随之低迷，房地产租售市场价格波动所致。”报喜鸟在公告中介绍计提减值的原因时表示。

对于上市公司蜂拥计提减值准备的行为，监管层已经关注到。比如拟计提 18.68 亿元减值准备的驰宏锌锗预计 2016 年度亏损约 17.1 亿元，上交所让其说明计提资产减值损失是否及时充分。

上述并购人士指出，上市公司计提减值准备无可厚非，但是应该关注之前业绩承诺、资产是否有水分以及信息披露是否存在问题。

（来源：[21 世纪经济报道网站 2017 年 1 月 18 日](#)）

★ 相关链接

中国会计视野网站：[宝莲生物券商、会计所双双被自律](#)，2017 年 1 月 17 日

发改委晒去年成绩单 完成237项改革举措

★ 内容提要

2016年是“十三五”开局之年，系列改革方案、意见的出台为未来经济社会发展划定了蓝图。作为承担指导推进和综合协调经济体制改革的责任部门，国家发改委牵头制定了不少改革文件。1月19日，在国家发改委改革工作进展情况新闻发布会上，相关负责人回顾了过去一年中的改革发展“成绩单”。

★ 深入阅读

国家发改委经济体制综合改革司司长徐善长表示，2016年发改委第一牵头的改革任务有26项，由发改委制定并落实《关于2016年深化经济体制改革重点工作的意见》的10个方面50项重点改革任务、237项改革举措基本完成。对于当前正在推进的产权保护，国企混合所有制改革等工作，发改委相关负责人也作了回应。

237项改革年度工作完成

徐善长介绍，26项任务中，重点任务包括《关于完善产权保护制度依法保护产权的意见》、《生态文明建设目标评价考核办法》、《关于创新政府配置资源方式的指导意见》等。

中国企业研究院首席研究员李锦表示：“2016年出台的不少改革文件，的确啃了不少硬骨头。《关于创新政府配置资源方式的指导意见》作为高层的具有战略性的顶层设计，突破了多年没有突破的难点。产权保护的文件也是稳定民营企业的信心的关键。”

抓紧纠正错案冤案保护产权

1月18日，中国人民大学国家发展与战略研究院举办的宏观经济月度数据报告会上，中国人民大学经济研究所联席所长、民营企业家毛振华指出，《关于完善产权保护制度依法保护产权的意见》由中共中央和国务院发布，充分说明了文件的重要性，但是企业界反应并不是很明显。

对此，徐善长在新闻发布会上表示，产权保护意见的政策效果主要体现在怎么贯彻落实。要做到“三个一批”，总结一批产权保护好的案例、剖析一批侵害产权的案例、甄别纠正一批社会反映强烈的产权纠纷申诉案件。当前最紧迫的是三件事：一是加快推进民法典的编纂工作；二是抓紧甄别纠正一批错案冤案，让人民群众真正感受到公平正义；三是各部门要形成合力。

今年以来，国企混合所有制改革明显升温，发改委是国有企业混合所有制改革试点的牵头单位。徐善长表示，国企混改一是要完善治理，二是强化激励，三是突出主业，四是提高效率。

（来源：[每日经济新闻 2017年1月20日](#)）

★ 相关链接

发改委网站：[国家发展改革委举行新闻发布会介绍国家发改委2016年改革工作进展情况](#)，2017年1月19日

补齐知识产权短板 支撑创新驱动发展

★ 内容提要

2016年12月30日,国务院印发了《“十三五”国家知识产权保护和运用规划》(以下简称《规划》),知识产权规划首次被列入国家重点专项规划。2017年1月17日,国务院新闻办举行发布会,国家知识产权局相关负责人就公众关注的问题进行了解答。

★ 深入阅读

保护运用的短板怎么补?

“知识产权的保护和运用,是知识产权工作非常重要的两个方面,也是两个‘短板’。”国家知识产权局副局长甘绍宁指出,《“十三五”国家知识产权保护和运用规划》以知识产权的保护和运用作为主线,实行严格的知识产权保护,强化知识产权运用,适应了当前国际国内的形势对知识产权事业发展的需求,反映了创新主体的客观需要,也落实了补短板的要求。

《规划》确定了到2020年知识产权重要领域和关键环节的改革取得决定性成果,保护和运用能力得到大幅提升,建成一批知识产权强省、强市,为促进大众创业、万众创新提供有力保障的发展目标。根据《规划》,“十三五”时期,知识产权保护环境显著改善,知识产权运用效益充分显现,知识产权综合能力大幅提升;实现每万人口发明专利拥有量从2015年的6.3件增加到12件、年度知识产权质押融资金额从2015年的750亿元提高到1800亿元、知识产权使用费出口额(五年累计)从2015年的44.4亿美元提高到100亿美元等10个预期性数量指标。

对于这10个预期性数量指标,国家知识产权局规划发展司司长龚亚麟表示,“在指标的选取中,突出提高知识产权的质量和效益,突出提升知识产权保护的效果,改善知识产权的环境。”为此,《规划》提出3项主要任务:深化知识产权领域改革,严格实行知识产权保护,促进知识产权高效运用。

据介绍,针对当前出现的新问题、新情况,《规划》作出了相应部署。比如,在完善知识产权法律、法规方面,要求研究“互联网+”、电子商务、大数据等新业态、新领域的知识产权保护规则,研究新媒体条件下的新闻作品版权保护。

从大到强怎么转?

2016年,我国国内有效发明专利拥有量突破100万件,是继美国、日本之后世界上第三个国内发明专利拥有量超过百万件的国家。

但是,应该看到,亮丽的数字背后,专利数量与质量不协调的问题依然存在,主要表现为核心专利数量不多,专利布局不合理。龚亚麟表示,为进一步提高知识产权的质量和效益,《规划》有专门的章节部署了这项工作,内容涵盖了专利、商标、版权等各个方面。知识产权局下一步将按照质量取胜、数量布局的工作理念,引导创新主体把工作重点放在提高专利质量上,以高水平创造、高质量申请、高效益审查、高效益运用为目标,做好核心专利的培育工作,全面促进专利创造申请、代理、审查、保护和运用的全链条各环节的质量提升,从而加快实现由多向优、由大到强的转变。

甘绍宁说,知识产权战略实施以来我国知识产权事业进步明显,具备了相应的制度基础、数量基础、人才基础和文化基础。中央财政安排了14亿元资金,引导地方开展重点产业专利运营的服务试点,同时积极培育知识产权优势企业,目前已经将近1700家。

甘绍宁表示,在知识产权保护工作中,还要加大对民生领域知识产权工作的投入,比如加强知识产权扶贫工作。在一些边远的或者经济不太发达的地区,具有许多特色的知识产权,不仅仅是专利、商标,还有地理标志、遗传资源等,要把这些优势知识产权利用起来,促进地方的发展。

(来源: [经济日报 2017年1月18日](#))

★ 相关链接

国务院网站: [国务院关于印发“十三五”国家知识产权保护和运用规划的通知](#), 2016年12月30日

国资委发布两项文件 加强央企投资监督管理

★ 内容提要

1月18日,国务院国资委发布了《中央企业投资监督管理办法》(国资委令第34号)和《中央企业境外投资监督管理办法》(国资委令第35号)(以下简称两个《办法》)。《中央企业投资监督管理暂行办法》(国资委令第16号)和《中央企业境外投资监督管理暂行办法》(国资委令第28号)同时废止。

★ 深入阅读

两个《办法》是国资委贯彻落实十八届三中全会精神,按照党中央、国务院深化国有企业和国有资产监管体制改革的总体部署,针对中央企业投资监管面临的新形势、新任务、新要求 and 中央企业投资中出现的问题,在继承以往有效经验和做法的基础上,从依法履行出资人职责定位、实现以管企业为主向以管资本为主转变的要求出发,对2006年发布的《中央企业投资监督管理暂行办法》(国资委令第16号)和2012年发布的《中央企业境外投资监督管理暂行办法》(国资委令第28号)进行的修订和完善。两个办法贯彻以管资本为主加强国有资产监管的要求,重点从“管投向、管程序、管风险、管回报”四个方面,努力构建权责对等、运行规范、信息对称、风险控制有力的投资监督管理体系,促进中央企业加强投资管理,规范投资行为,强化风险管控,提高国有资本效率,防止国有资产流失,实现国有资本保值增值。

两个《办法》主要有四个方面的特点:一是强调依法监管,注重厘清国资委与中央企业的权责边界。准确把握依法履行出资人职责定位,对按法律法规和政策规定该由国资委履行的投资监管职责,制定了更为严格的监管措施,进一步加强监管;对依法应由中央企业自主作出投资决策的事项,由企业按照企业发展战略和规划自主决策、自担责任,国资委加强监管。二是强调全方位监管,注重加强投资监管体系建设。通过建立健全投资管理制度、优化投资管理信息系统、实施投资项目负面清单、强化投资监管联动等,实现对企业投资活动全方位监管。三是强调全过程监管,注重事前事中事后监管并重。强调事前加强规范、事中注

重监控、事后强化问责，实现对投资全过程监管。四是探索创新监管，试行投资项目负面清单管理。明确出资人投资监管底线，划定中央企业投资行为红线。投资项目负面清单的内容保持相对稳定，并适时动态调整。

为提高境外投资监管的针对性，防范境外投资风险，国资委延续了制定专门境外投资监管办法的做法。在保持监管理念、监管方式与境内办法基本一致的前提下，更加强调战略规划引领、坚持聚焦主业，更加强调境外风险防控、保障境外资产安全。

（来源：[中国证券网 2017年1月18日](#)）

★ 相关链接

国资委网站：[《中央企业投资监督管理办法》（国资委令第34号）](#)，2017年1月18日

国资委网站：[《中央企业境外投资监督管理办法》（国资委令第35号）](#)，2016年1月18日

发力国企改革“突破口” 混改有望升级扩容

★ 内容提要

2017年国有企业改革既要向纵深推进、突破更多难点，也要扩大改革覆盖面，才能取得重要突破。其中，混合所有制无疑广受关注。

★ 深入阅读

中央经济工作会议提出，混合所有制改革是国企改革的重要突破口。上周国务院国资委召开的中央企业、地方国资委负责人会议提出，深入推进公司制股份制和混合所有制改革，明确要“力求包括集团层面在内的混合所有制改革有所突破”。

“在国资委今年诸多改革部署中，这项要求非常醒目。”中国企业研究院首席研究员李锦认为，此前混改更多是在央企二级、三级企业试点探索，今年进一步谋求在集团层面有所动作，凸显出国资委对这项改革的重视。

事实上，自去年底的中央经济工作会议明确混改是国企改革的重要突破口后，从央企层面到地方国企，涉及这一领域的新举措、新部署不断推出。

中石油、中国兵器工业集团等央企从集团层面明确了促进混合所有制经济发展的思路。云南白药集团发布公告，拟以增资方式引入新华都实业，此举打破地方国资委100%控股地位，被业内视为地方国企混改的标志性事件。

近期正密集举行的地方两会上，包括混改在内的国企改革受到普遍关注，一些省份释放了将在今年“铺开”地方国企混改试点的信号。

业内人士分析称，发展混合所有制经济可以实现取长补短、共同发展，提高国有资本的配置和运行效率。在实践中，国企混改的途径呈现多样化态势，改制上市、员工持股、设立混合基金、政府和社会资本合作项目（PPP）等都不乏尝试。

以被国家发展改革委列入首批国企混改试点的浙江省为例，目前该省省属各级企业产权多元化比例达到70%以上。浙江省国资委把积极、稳妥实施省属企业资产证券化，作为发展混合所有制经济的主攻方向，以力争“十三五”末省属国有资产证券化率达到75%左右。

此次央企、地方国资委负责人会议提出，积极探索集团层面股权多元化改革，全面完成国有企业公司制改制，支持央企间、央企与地方国企间交叉持股，大力推进改制上市。

对此，李锦分析认为，完成央企公司制股份制改造“收尾”工作和集团层面整体上市，或将成为今年国资委推进混改的主要着力点。

中央经济工作会议要求，深化国企国资改革，加快形成有效制衡的公司法人治理结构、灵活高效的市场化经营机制。李锦表示，混改具体方式与进度要服从于这个目标。

业内专家表示，作为一项重大的产权制度改革，混改难免涉及复杂的深层次矛盾，因此推进中不能犯“急躁病”，要与健全现代企业制度、深化垄断行业改革等相结合，严防国有资产流失，分类施策、因企施策，从实际出发，突出适宜性。

（来源：[中国政府网 2017年1月17日](#)）

★ 相关链接

中国政府网：[北京出台员工持股试点关键性文件 国企改革加速推进](#)，2016年12月22日

赵鸣骥赴毕马威华振调研“四大”本土化转制工作

★ 内容提要

1月17日，财政部党组成员、部长助理赵鸣骥赴毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）调研“四大”本土化转制工作，并就“十三五”时期注册会计师行业改革发展有关问题听取意见和建议。财政部会计司司长高一斌、副司长邵敏，中注协行业党委专职副书记杨晨辉参加调研。

★ 深入阅读

安永华明、毕马威华振、德勤华永、普华永道中天会计师事务所的首席合伙人分别汇报了本所本土化转制进展情况，大家认为事务所本土化转制以来业务发展势头良好，市场和客户保持稳定，具有中国注册会计师执业资格的合伙人比例逐年增加，内部治理机制更加完善。“四大”特别强调，本土化转制增加了合伙人的法律责任，提高了事务所的风险防范意识，对进一步提升执业质量具有积极的促进作用。同时，“四大”也就“十三五”时期注册会计师行业发展趋势、行业发展面临的主要难题、行业在服务供给侧结构性改革等各项改革措施和经济社会发展中应当发挥的积极作用、行业“国际化”发展需要迫切解决的问题等方面提出了意见建议。

赵鸣骥对“四大”在服务中国市场经济体制改革和会计行业发展过程中发挥的积极作用和作出的重要贡献给予充分肯定，对“四大”顺利完成本土化转制方案中规定的阶段性目标，以及在本土化转制过程中体现出的良好的大局意识和担当意识给予积极评价，同时要求会计司和中注协针对调研中反映的注册会计师行业改革发展有关问题，抓紧研究意见。

赵鸣骥对“四大”提出希望和要求。一是继续为经济改革和行业发展贡献力量。“四大”要珍惜在中国市场上收获的来之不易的品牌声誉，继续关注和支持中国经济改革和财政会计事业发展，继续不遗余力地吸收和培养高层次的会计专业人才，继续为中国各类企事业单位提供高质量的专业服务。二是抓好内部治理和执业质量。执业质量是会计师事务所生存发展

的生命线，也是注册会计师行业持续健康发展和获得社会认可的根基。“四大”要秉持战略思维和长远发展理念，特别是要正确处理好价格竞争与市场拓展的关系，发挥好本土化转制对内部治理和执业质量的积极促进作用。三是继续深入推进本土化转制工作。2017年是本土化转制的收官之年。“四大”要以转制方案确定的本土化目标为依据，在“四大”管理层和首席合伙人的领导下，继续深入推进本土化进程，实现内部合伙人团队和业务的平稳过渡，确保达到预期的转制效果。

（来源：[财政部 2017年1月19日](#)）

★ 相关链接

中国政府网：[财政部印发 12 项中国注册会计师审计准则](#)，2016年12月29日

监管层多举措引导上市公司现金分红

★ 内容提要

作为对投资者的回报，上市公司在现金分红方面是慷慨大方还是一毛不拔，长期来都是各方关注的一个话题。市场人士表示，上市公司现金分红是资本市场的一项基础性制度，是实现投资回报的重要形式，更是培育资本市场长期投资理念，增强资本市场活力和吸引力的重要途径。

★ 深入阅读

综观我国资本市场成立 20 多年来的情况，监管层立足资本市场实情，从保护投资者合法权益、培育市场长期投资理念出发，多措并举引导上市公司完善现金分红机制，强化回报意识，包括要求上市公司在章程中明确现金分红政策，健全分红决策程序和机制，并予以充分披露；督促公司严格执行现金分红政策，规范现金分红行为，强化现金分红承诺与执行的一致性。

比如 2004 年年初发布的“国九条”明确提出，要采取切实措施改变部分上市公司重上市、重筹资、轻回报的状况，为投资者提供分享经济增长成果、增加财富的机会；同年 12 月，证监会发布《关于加强社会公众股股东权益保护的若干规定》，要求上市公司应实施积极的利润分配办法。

2006 年 5 月出台的《上市公司证券发行管理办法》规定，上市公司发行新股须符合“最近三年以现金或股票方式累计分配的利润不少于最近三年实现的年均可分配利润的 20%”。从此，拟再融资的上市公司分红比例开始有了限制性的规定。

2008 年 10 月，证监会发布《关于修改上市公司现金分红若干规定的决定》，提高上市公司再融资门槛；同一天发布《关于上市公司以集中竞价交易方式回购股份的补充规定》，取消回购现金分红强制性限制。

2012 年 5 月，证监会就进一步落实上市公司现金分红有关事项下发通知，其中提出“拟发行证券的上市公司应制定对股东回报的合理规划，对经营利润用于自身发展和回报股东要合理平衡，要重视提高现金分红水平，提升对股东的回报”。

2013年11月，证监会发布《上市公司监管指引第3号——上市公司现金分红》，从“督促上市公司规范和完善利润分配的内部决策程序和机制，增强现金分红的透明度”等三个方面，加强上市公司现金分红监管工作。

2015年8月，证监会等四部委联合发文，要求上市公司具备现金分红条件的，应当采用现金方式进行利润分配。鼓励上市公司增加现金分红在利润分配中的占比。鼓励具备分红条件的公司实施中期分红，增加分红频率，使投资者获得更及时的回报。

市场人士表示，现金分红作为投资者回报的重要方式，在成熟市场中往往占据主导地位。综观各国实践，成熟市场大多实施公司自治型分红政策，而新兴市场，则在不同程度上采用过强制性分红政策。我国上市公司仍存在现金分红高度集中于少数优质公司、分红的连续性和稳定性不足、成长性企业分红水平总体高于成熟企业、分红回报方式较为单一、结构不够合理等问题。对上市公司而言，随着公司的成长和发展，给予投资者合理的投资回报，为投资者提供分享经济增长成果的机会，也是应尽的责任和义务。

（来源：[证券日报 2017年1月18日](#)）

★ 相关链接

证券日报：[A股现金分红水平差异明显 专家建议扩大再融资挂钩范围](#)，2017年1月18日

（编辑：武丽璇；校对：张宁宁）



时事评论



重视沟通 新准则为审计报告“增值”

12项新审计报告准则的发布，或将加速“审计报告2.0”时代的到来。

近日，财政部发布《在审计报告中沟通关键审计事项》等12项中国注册会计师审计准则(下称“新审计报告准则”)，并自2017年1月1日起首先在A+H股公司以及纯H股公司实施，2018年1月1日起扩大到其他被审计单位。

业内人士表示，新审计报告准则的实施，在提高审计报告的信息含量和沟通价值同时，还将强化注册会计师的责任，提高审计质量，为审计报告“增值”。

一、新版审计报告将更“接地气”

据悉，在此次发布的12项审计准则中，最为核心的1项是新制定的《中国注册会计师审计准则第1504号——在审计报告中沟通关键审计事项》，该准则要求在上市公司的审计报告中增设关键审计事项部分，披露审计工作中的重点、难点等审计项目的个性化信息。除该准则外，“对财务报表形成审计意见和出具审计报告”等6项准则属于做出实质性修订的准则，另外5项则属于为保持审计准则体系的内在一致性而做出相应文字调整的准则。

天职国际会计师事务所首席合伙人邱靖之认为：“新审计报告准则的相关规定，提升了审计报告的价值，使报告承载的内容更加充分和透明。比如，新审计报告准则提出要加入更多个性化信息，这对于报告使用者起到了积极作用，使报告中企业财务报告领域重点更加突出，信息更加全面和详尽，使用者的决策也会更加科学。”同时，在中国海洋大学管理学院教授李雪看来，新审计报告准则从使用者的角度出发，提出增设“关键审计事项”等信息。李雪则认为：“这些改变还会让审计报告更‘接地气’，为使用者所理解，同时进一步推动注册会计师行业的发展。”

新审计报告准则的发布实施，在顺应市场各方需求的同时，还体现了审计准则持续趋同的要求。据北京源隆会计师事务所有限责任公司总经理张欣介绍，2015年，国际审计与鉴证准则理事会(IAASB)修订发布了新的国际审计报告准则，改革现行审计报告模式，特别是引进了关键审计事项部分。在关键审计事项中，注册会计师需要说明该事项被认定为关键审计事项的原因以及如何实施审计工作的。

二、更加重视与社会公众的“沟通”

的确，现行审计报告具有格式统一、要素一致、内容简洁、意见明确等优点，但也存在着信息含量和决策相关性不高的缺陷，与财务报表使用者的期望存在一定差距。

李雪认为，实际上，在审计过程中，注册会计师能够掌握被审计单位的大量信息。但除了引言段和意见段之外，其他内容几乎都是审计报告通用的“模板”。从现行审计报告中，投资者很难探知审计师在审计过程中做出了什么决策、是否对较高风险的领域投入了更多的审计资源等。

因此,现行的审计报告模式更多是从审计专业角度出发,与社会公众的沟通不够,一定程度上无法满足社会公众的需求。标准无保留意见的审计报告,基本上是一字不差的,审计报告阅读者无法从中获取更多有价值的信息。

张欣说:“修订后的审计报告模式更加重视与社会公众的沟通,提高了审计报告的价值,也更能增强社会公众对审计行业的认识。”比如,在审计报告中增加关键审计事项部分这种个性化信息,意味着出具审计报告时简单套用标准化模板将成为历史。

另外,新准则的相关要求并非“凭空而来”,而具有一定的实践基础。

邱靖之说:“对于审计事项中的重点、难点等内容,我们在原来的审计程序中也会涉及到,只不过仅限于记录在审计底稿当中。而根据新准则要求,我们需要把这些信息展现在审计报告中。”

三、事务所应积极应对新准则挑战

新审计报告准则的实施,必将为会计师事务所和注册会计师带来一定的挑战。

邱靖之说:“比如,新审计报告准则要求注册会计师说明某事项被认定为关键审计事项的原因、针对该事项是如何实施审计工作的,这对于注册会计师提出了更高的要求。”面对挑战,事务所要积极应对。准则发布后,事务所要组织相关人员进行及时的培训和学习。

李雪建议,各会计师事务所要提高认识,健全责任机制,培育合伙文化,严守独立性底线,加强对重大错报风险评估应对的资源投入和质量控制,充分关注复杂交易的会计处理和信息披露。同时,事务所要切实做好新审计报告准则的准备和实施,以及资本市场会计监管信息系统的填报工作。

李雪说:“具有证券期货相关业务资格的会计师事务所应全面做好实施新审计报告准则的有关准备工作,加强会计师事务所内部学习与培训,加强与被审计单位的沟通,密切关注资本市场新业态、新情况,合理运用职业判断,充分披露有关信息,恰当发表审计意见。”

审计是一个比较繁杂的工作,务求注册会计师基于对财务报表重大错报风险的评估执行有效的审计程序。新准则要求,在对上市实体财务报表出具的审计报告中,关键审计事项是审计报告中一个单独的部分,目的是对关键审计事项的性质和背景进行界定。

张欣说:“在执行审计工作时重点关注的诸多事项中,注册会计师需要确定哪些事项对当期财务报表审计最为重要,从而构成关键审计事项。关键审计事项描述应清楚、简洁、易于理解并具有针对性。在本质上,关键审计事项来源于与治理层沟通的事项。”因此,要解决可能发生的误读关键审计事项,关键是对利益相关方进行培训。各企业、相关专业团体和监管机构应积极引导,培训利益相关方,使其理解沟通关键审计事项的目的,以及如何判断关键审计事项。

(来源: [中国会计视野 2017年1月15日](#))

★ 相关链接

财政部: [关于印发《中国注册会计师审计准则第1504号——在审计报告中沟通关键审计事项》等12项准则的通知](#), 2016年12月29日

(编辑: 邢婉莹; 校对: 王潇潇)

推荐阅读



畅销的原理

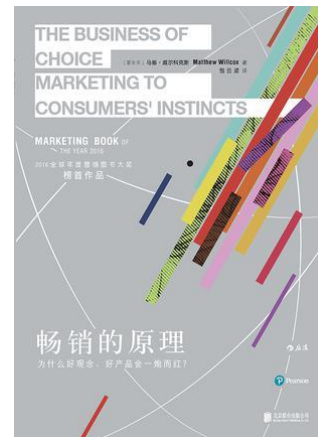
作者：马修·威尔科克斯

出版社：北京联合出版公司·后浪出版公司

出版年月：2016年12月

作者简介：

马修·威尔科克斯（Matthew Willcox），博达大桥广告公司（FCB）决策制定研究所的创立者和执行常委。博达大桥广告公司（FCB）是世界最早的广告公司之一，也是全球最早上市的广告公司之一，决策制定研究所是其中一个非常独特的机构，它把研究人类行为和人们如何做选择的科学新发现拓展应用于市场营销实践中。马修在品牌战略领域已经有25年的从业经历，足迹遍布欧洲、亚洲和北美洲。他服务过李维斯、美国艺电、希尔顿酒店集团、联合利华、和葛兰素史克等大型企业。在马修的帮助下，这些企业的产品比以往更受消费者的喜爱。在这个过程中，他还为客户们赢得了8座艾菲奖（Effie）。马修还是美国食品和药品管理局的行为变化事务专家，经常在各大商学院和营销交流大会上做演讲。



内容简介：

瞬息万变的商业世界，人们面临着越来越多的商品，越来越丰富的销售模式，也逐渐习惯各式各样的营销手段，甚至开始生成抗体。在这样背景下，我们要怎样让自己的想法和产品脱颖而出？怎样深刻地感染消费者、唤醒消费者的认同、影响消费者的选择呢？

本书用来自全球数千名科学研究成果，精准地为我们提供了答案，推演出能够让你在营销和推广中应用的科学原理。为我们揭秘人类的大脑如何做出决策、选择商品，如何对特定的内容产生脑电波，又如何天生地具有哪些敏感的触发器。我们会看到六百万年来大脑决策系统的进化路径，以及这种进化如何塑造了人类的选择系统。不用惊讶，人类是非理性的动物，而只要掌握了这些非理性的人性触发器，你的产品、你的内容，和你的品牌必定会一炮而红。

内容节选：

我的第一份正式工作是在伦敦一家广告公司当实习生。工作内容中有一项，是要花时间观看世界各地的牙膏广告，然后研究、分析每一个广告的版权限制、图表和标语。即使已经过去几十年，我仍然觉得自己会不由自主地说出其中的一些广告词。

如我们所知，牙膏广告最常见的宣传手法是使用代言人。一般是头发花白、戴着框架眼镜、身穿白大褂的男子，他会用权威的语气说：“我不是牙医，但是……”就像我现在的工

作，也有必要给出类似的免责声明。当然我不是牙医，也不是行为科学家，更不是其他的什么学家。

但是，在过去的十年中，我有机会沉浸去研究人类行为以及人们如何做出选择。一开始，这也许只是一种职业选择，但慢慢地，它变成了我个人的激情。我见过这个领域最有名的专家，和他们一起交流过、访谈过、工作过，甚至还一起教过学生。我也在市场营销协会和相关的学术会议上发表过演讲，我甚至在本书中介绍了各种行为科学和神经科学的研究。但是，从我所受的训练和有过的经验来看，我更多的是一位市场营销者，这也是我写作本书的视角。

本书并不是一本专门研究市场营销的学术类书籍。从传统意义上讲，它也不是一本商务或营销类的书，它无关品牌管理或如何制作营销计划。本书要讲的是行为科学及相关领域如何影响人性，以及人性如何影响我们的选择。它聚焦于人们如何以及为什么做出选择，并关注这对品牌和企业来说意味着什么。

另外一个免责声明是：本书无法帮你解开人类行为的秘密，也无法让人们的行为按照你的意愿进行改变。罗伯特·西奥迪尼博士曾经写过一本著名的畅销书《影响力》，让我知道曾经有人用16年的时间，试图找出关于说服力的一些通用因素，即说服力的黄金法则。他的结论是什么呢？并没有唯一的黄金法则。每一种情形都不同，并且情境会对我们如何做出选择产生深远的影响。在一种情形下行得通的行为原则，在另一种情形下可能会遭遇完全的失败（我们在第6章中会具体阐述这一点）。所以，面临选择时，最好参考本书，去思考、体验、适应各种独特的情形。

最后，虽然我不是科学家，却对决策科学充满了兴趣。在科学和营销的交汇处，我学到了两个经验教训。第一，科学是用来推动理念和思维的，不是用来提供确定性的。对营销人员来说（从著名的克劳德·霍普金斯开始），用科学证据论证一种营销策略比另一种有效非常具有诱惑力。但是这种思维方式忽略了科学的一个要点——要把科学作为灵感，而不是一种验证方式。本书提到了许多关于人类选择的真相，这些灵感都来自于科学家为深入探究人性而设计、开展的极具创意的实验。科学家们在看待事物时经常会别出心裁，也会为揭示无意识的认知机制而创建实验来研究决策过程，这些都促使我们在理解人们如何做出决策方面取得突破性进展。事实证明，科学充满了创意，如果有人可以用这些创意来改变生活，那么这些人应该是市场营销人员和广告人。

精彩书评：

马修的洞见关注我们实际上如何做出选择，既有趣又与很多人的工作相关，不论是对营销还是销售都极有帮助。但是，于那些对人类情状有些微好奇心的人而言，他的洞见将极具颠覆性，也更有价值。

——乔安路（Alan Jope） 联合利华（Unilever）个人护理用品首席运营官

马修连接了市场营销领域实践和学术的世界，并获得了前所未有的成功。而本书非常透彻地解释了营销人员能够从学术世界中借鉴什么，反过来，学术界又可以从营销实践中领悟什么，很好地巩固了两者间的联系，结果必然是极吸引人的，值得一读。

——亚当·奥尔特 纽约大学营销学助理教授

（编辑：邢婉莹；校对：王潇潇）



后金融危机时期金融工具会计准则的发展及启示

邱月华 曲晓辉

一、研究背景及意义

2008年国际金融危机爆发后,金融工具公允价值计量的顺周期效应一度被指责是导致金融危机蔓延和恶化的罪魁祸首。虽然2008年12月美国证监会向国会提交的研究报告认为公允价值会计不是金融危机的主要原因,但是金融危机仍然暴露出当时金融工具会计准则的一些弊端。面对国际社会各方压力,国际会计准则理事会(IASB)和美国财务会计准则委员会(FASB)被迫加快金融工具会计准则修订的步伐,联手启动金融工具确认与计量改进项目。IASB于2014年7月颁布了《国际财务报告准则第9号——金融工具》(IFRS9),全面取代《国际会计准则第39号——金融工具:确认与计量》(IAS39)。FASB也于2016年6月发布了更新后的金融工具减值会计准则《金融工具——信用损失》。新金融工具国际准则在金融工具的分类与计量、金融工具减值、套期会计三大方面实现了重大变革。

随着我国经济国际化程度不断加深和金融创新不断深化,我国金融工具会计准则与国际准则的差距越来越大,难以适应企业金融工具业务发展的需要,以致趋同主导的修订工作迫在眉睫。为完善金融工具的会计处理并实现与国际财务报告准则的趋同,2016年8月财政部发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(修订)》等三项金融工具会计准则的征求意见稿。在目前我国对金融工具准则即将进行重大修订的背景下,梳理金融工具会计准则起源与发展的脉络,追踪后金融危机时期金融工具国际准则的重大变革,剖析金融工具国际准则变革的制度原因和理论解释及其实施面临的挑战,可以丰富金融工具会计准则理论,并对我国金融工具会计准则的修订和实施提供参考。

二、主要研究内容

本文从制度经济学视角剖析了金融工具会计准则的起源与发展。1970和1980年代在多种因素的共同作用下,金融创新层出不穷,其在提供获利机会、避险手段和规避监管的同时,也带来了巨大的市场风险。鉴于会计准则是一种降低交易费用的制度安排,为降低金融工具交易发生时会计核算和监督的交易费用,会计准则制定机构从1990年起陆续制定和发布相关金融工具准则。值得注意的是,1980年代金融工具创新对财务会计如何合理确认、计量、报告和披露金融工具及其交易提出诸多全新挑战,在当时社会知识存量和信息技术手段无法就金融工具确认和计量问题达成共识的背景下,金融工具会计准则变迁就只能循着与其他会计准则制定不一样的路径——先颁布披露和列报准则、再颁布确认和计量准则。与早期金融工具会计准则渐进式发展截然不同,2008年金融危机直接推动了金融工具国际准则的强制性制度变迁。

本文进一步阐述了后金融危机时期金融工具国际准则的三大重要变革,分析了金融工具国际准则变革的原因及后果。在金融工具的分类与计量方面,IFRS9扩大了公允价值计量的范围,将金融资产由原先的四分类改为三分类,这简化了分类标准并能在一定程度上避免主体主观意图对分类的影响;将由自身信用风险变动引起的金融负债公允价值变动计入其他综合收益,以解决IAS39中相关会计处理不符合直觉的问题。在金融工具的减值方面,IFRS9引入了一套有前瞻性的预期损失模型来取代目前的已发生损失模型,这使财务报表能更加及时反映金融资产的预期信用损失信息,有助于提高金融系统稳定性。在套期会计方面,IFRS9明确提出套期会计目标,降低套期会计的运用门槛,大幅拓宽套期工具和被套期项目的范围,引入再平衡机制,这些变革加强了套期会计与企业风险管理活动之间的联系,推动了套期会计的发展。

对于金融工具会计准则,国际上两大会计准则制定机构IASB和FASB经历了先致力趋同后分道扬镳的过程。2005年IASB和FASB决定建立三个长期项目来改善和简化金融工具会计准则。2006年两个委员会又联合启动一项旨在降低金融工具会计复杂性的研究项目。2008年金融危机爆发后,二者联手启动金融工具会计准则改进项目,致力于实现金融工具会计准则的国际趋同。然而,由于双方在金融工具的减值处理、金融资产分类与计量等问题上无法达成共识,2014年颁布的IFRS9并未实现与美国会计准则趋同的最初目标。2016年FASB发布的会计准则《金融工具——信用损失》与IFRS9的减值规定存在差异。IASB与FASB在金融工具会计准则上的分歧将既增加跨国公司编报财务报告的成本,也不利于投资者对财务报告的跨国分析与比较,同时使得会计准则国际趋同前景堪忧。

后金融危机时期金融工具国际准则的变革虽已尘埃落定,但高质量会计准则只是形成高质量会计信息的必要而非充分条件。金融工具会计准则能否得到有效实施及其实施后对企业会计信息质量有何影响,是目前应关注的焦点。变革后的金融工具国际准则的顺利实施将面临如下挑战:执行成本高昂;更多的主观判断将影响会计信息可靠性并加大监管难度;公允价值的广泛应用将降低会计信息的可比性。如何从制度环境、技术平台和监管措施等层面保证IFRS9的有效实施是准则修订后应关注的核心问题。

三、研究的创新

本文可能有如下创新:首先,从制度经济学视角梳理金融工具会计准则起源与发展的脉络,以丰富金融工具会计准则理论;其次,深入剖析金融工具国际准则重大变革的前因后果及其未来实施将面临的挑战,便于各方更好地理解、把握和参与当前我国金融工具会计准则的修订。

四、未来进一步研究的方向

目前财政部已发布修订金融工具会计准则的征求意见稿,以使我国金融工具会计准则与国际财务报告准则保持趋同。然而,我国既是最大的发展中国家,又是转型的新兴市场经济国家,在市场经济条件、制度基础以及文化背景等方面与欧美国家有相当大的差异,因而金融工具会计准则国际趋同所要承担的成本与获得的收益可能会有很大不同。因此,探讨立足我国国情的金融工具会计准则的趋同模式,实证检验我国金融工具会计准则国际趋同的经济

后果和交易费用学说的实际影响,系统分析我国制度环境对金融工具准则修订和实施的作用,是未来值得进一步研究的方向。

(来源:《会计研究》2016年第8期)

审计意见是否具有额外价值?——来自债务融资的证据

周楷唐 麻志明 吴联生

由于数据的公开可得性,审计研究者大多只将审计意见分为标准审计意见和非标准审计意见两类进行分析。这种分类方法在实际中也得到具体的运用,如《上市公司证券发行管理办法》规定,如果上市公司最近三年及最近一期的财务报表被审计师出具非标准审计意见时,上市公司则失去公开增发、配股、发行可转换债券的资格。实际上,这种做法忽略了审计意见所包含的很多重要信息,没有能够充分分析审计意见的经济后果。如以上对审计意见的两分法并没有考虑公司是否具有持续经营能力的问题。即使同一类型的非标准审计意见,因为持续经营方面信息上的差异,也可能具有完全不同的信息含义。

因此,我们在已有文献对审计意见进行两分法的基础上,进一步将非标准审计意见分为持续经营审计意见和非持续经营审计意见,从审计意见对债务融资影响的角度,首次研究了持续经营审计意见是否具有额外价值。我们以1999-2014年我国沪深A股上市公司作为研究样本,结果发现,虽然非标准审计意见、持续经营审计意见和非持续经营审计意见都能降低债务规模、提高债务成本,但持续经营审计意见对债务规模和债务成本的影响程度分别比非标准审计意见高66%和9.4%,比非持续经营审计意见高约6倍和16.7%。

为了验证本文研究结论是否一致与稳健,我们分别按照企业产权性质、审计师事务所规模、企业所在地区市场化程度进行了分组检验,结果仍然保持一致。我们也从企业获得银行贷款的角度进行了检验,结果发现,非标准审计意见、持续经营审计意见和非持续经营审计意见都能降低企业下一年度获得银行贷款的可能性,影响程度分别为19.0%、25.5%和10.7%,进一步证实了持续经营审计意见对获得银行贷款的影响程度最大。

本文的结果表明,持续经营审计意见对债务融资的影响程度显著高于其他非标准审计意见,也就是说,持续经营审计意见对企业债务融资来说是具有额外价值的。可见,我国目前审计研究中的审计意见两分法,实际上是无法完全揭示审计意见的作用,因为非标准审计意见包含了持续经营审计意见与非持续经营审计意见这两类具有不同信息含量的审计意见。研究者应该将审计意见区分为标准审计意见、非持续经营审计意见和持续经营审计意见等三类。

本文对我国会计的研究与实务都具有重要意义。本文的研究为以后的研究提供了一个改进方向,就是将审计意见两分法拓展为审计意见三分法。而对于监管部门来讲,如果要求审计师将持续经营审计意见从各类非标准审计意见中独立出来,则能为审计信息使用者提供更有信息含量的决策支持。

(来源:《会计研究》2016年第8期)

《会计最新动态》编辑团队

责任编辑：

刘国强（中国会计学会）

孙光国（东北财经大学）

杨兴龙（重庆理工大学）

韦小泉（湘潭大学）

编辑/校对：

东北财经大学： 王潇潇 邢婉莹 张钰 闫雪

武丽璇 刘蕊 张宁宁 徐沛钰

