

2016 / 10

总第209期



中國註冊會計師

The Chinese Certified Public Accountant

深化学习教育 促进创新发展 赵鸣骥

注册会计师行业“两学一做”学习教育全面有序推进

员工持股计划会计处理问题初探 沈颖玲



ISSN 1009-6345



9 771009 634169

全国中文核心期刊

CN11-4552 / F ISSN1009-6345 / 定价：6.00元

中国注册会计师协会 主办
Journal of The Chinese Institute of
Certified Public Accountants

中国注册会计师

The Chinese Certified Public Accountant



2016年10期 [总第209期]

主办	中国注册会计师协会
编委会主任委员	陈毓圭
委员 (以姓氏笔划为序)	汤云为 孙 铮 杨雄胜 张连起 张新民 陈 晓 陈景庚 金德华 孟 焰 胡少先 徐 华 郭道扬 彭高俊 韩传模 鲁 玉 谢志华 潘永和
主编	刘晓莲
副主编	周 艳
主管单位	中华人民共和国财政部
出版单位	中国注册会计师编辑部
发行单位	《中国注册会计师》编辑部
通讯处	中国注册会计师协会 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼 中国注册会计师协会 100039
设计制作	北京枫之杨企业策划有限公司
印刷单位	鸿博昊天科技有限公司
国际刊号	ISSN 1009-6345
国内刊号	CN11-4552/F
国内定价	6.00 元
编辑电话	010-88250285
投稿邮箱	edit@cicpa.org.cn
征订电话	010-88250362

目录

CONTENTS

行业建设与发展

- 05 深化学习教育 促进创新发展——在天职国际会计师事务所调研座谈会上的讲话 | 赵鸣骥
- 07 关于开展申报 2015—2016 年度全国青年文明号工作的通知
- 08 关于开展 2015—2016 年度注册会计师行业青年文明号评选工作的通知
- 09 注册会计师行业“两学一做”学习教育全面有序推进
- 12 2016 年注册会计师全国统一考试综合阶段考试举行
- 12 关于调整北京、上海、深圳考区部分考生会计科目考试时间的公告
- 13 地方领导关心行业和协会建设
- 15 第七期注册会计师行业党校班学员优秀论文摘编

专家解读 (续)

- 20 完善银行函证程序 降低执业风险 | 王越豪 楼胜亚
- 22 关于银行函证信息化的思考 | 石文先 张琼
- 24 规范银行函证流程 助力社会信用体系建设 | 姜昆 王晶美
- 26 注册会计师视角中举足轻重的银行询证函 | 王仁平
- 29 关于加强注册会计师行业党建带群建工作有效性的研究 | 上海市注册会计师行业党委
- 33 注册会计师行业服务成本研究 | 张连升 鲍国俊 孙浩辉
- 40 开展注册会计师行业的智库建设 | 涂建明 姚苑

学术研究

- 46 市场化进程、独立董事声誉与盈余管理 | 高厚山 张俊民
- 52 管理防御、企业研发投入与内部控制治理 | 林钟高 陈俊杰
- 60 舆论冲击、内部控制与盈余管理抑制——基于重污染企业的实证研究 | 马蓓丽 李芸达
- 67 我国企业碳审计市场研究 | 何丽梅 兰玲瑜
- 73 财务信息质量、私有信息与股票流通权价值——基于私有信息交易理论及信息经济学的角度 | 洪艳艳



05 深化学习教育 促进创新发展



20 完善银行函证程序 降低执业风险



79 会计师事务所转制前后审计质量比较研究

审计与鉴证

79 会计师事务所转制前后审计质量比较研究 | 杨俊峰 底萌妍 张天宇 杜娜敏

86 基于市场感知和内隐质量双视角的审计质量研究 | 吴丽芳

会计

91 员工持股计划会计处理问题初探 | 沈颖玲

97 “因其他投资方增资而导致母公司丧失对其子公司控制权”事项的会计处理解析 | 束进

管理咨询

101 美日科技型中小企业知识产权质押融资的经验及启示 | 曾莉 王明

106 高校财务管理存在的主要问题与治理对策 | 颜永明

法律与税务

110 地方税主体税种构建的构想 | 李兰云 郭鹏飞

115 关于经营性文化转制企业所得税免税政策改进的合理化建议 | 刘孝鹏 勇小芹

案例研究

117 处置部分股权投资不丧失控制权的会计处理 | 徐筱婷

行业史话

120 我与中国财政部交往的 37 年 | 江越真

行业信息

43 中注协工作

43 地方注协工作

封三 简讯

124 国内财经

126 国际财经

我与中国财政部交往的 37 年

江越真

编者按

日本日中关系学会副会长江越真先生生于1943年2月19日。1967年3月毕业于日本中央大学商学院。之后，作为第一期生，加入日本等松·青木监查法人（现德勤监查法人）。历任参与、代表参与、资深顾问等职，于2010年6月退休。退休之后，加入西村朝日法律事务所，担任资深顾问一职。现任监查法人前进诚天资深顾问。江越真先生与中国相关的工作经历先后历经37年，其间，为中国招商引资政策提供支援25年，为中国赴日投资的政策提供援助10年。此外，在官方开发援助（ODA）方面也有10年的工作经历。江越真先生目前还以日本日中关系学会副会长、特定非盈利活动法人——日本日中产学官交流机构会员等身份活跃在中日交流的舞台上。

1972年中日邦交实现正常化。中国实施对外开放政策伊始，我开始接触中国。时光如梭，37年已逝。在此期间，在感受到中国人的真挚与热情的同时，我自己也竭尽全力为中日关系的发展贡献一份力量。在这37年间，我与中国政府官员、财税界、会计界专家等很多优秀的人士进行了交流。过去、现在、未来我都愿作为中日交流的桥梁，贡献自己的微薄之力。

如果通过回顾37年间与中国交流经历，介绍与中国密切关系，可以使相邻的两国建立更加紧密的、长久的关系尽一份微薄之力的话，我会喜出望外。

一、中国项目启动

我于1968年作为第1批入职人员，进入日本德勤会计师事务所（原名等松·青松，以下简称日本德勤）。日本德勤是世界四大会计师事务所德勤的成员，如今有超过8000名会计专

家。我非常有幸成为38名创业人员中的一员。当时，日本国内已经有很多针对国内企业客户的会计师事务所，日本德勤以不断扩大国际业务，通过支持在海外投资的日本企业获得信用作为战略核心，至今这仍是日本德勤的特点。

日本德勤成立的宗旨之一是“成为能与海外会计师事务所进行竞争、具有国际影响力的会计师事务所”，并以此作为宏伟构想。日本德勤创立者之一富田岩芳先生曾经说过，与顾客形成的信赖关系是重要的，但是也不能仅仅依赖此关系。例如，外债审计或者国外子公司审计，如果仅仅执着于与顾客的信赖关系，那么专业工作便有可能达不到国际水准。日本德勤已经构建起不仅仅局限于国内也能够满足海外需求的体制。与创立之初相比，如今更加确信只有以国际化组织为依托的竞争力，才能持续获得顾客，才是长久发展的最优战略。

尽管如此，该发展方针并未按照

预期发展。富田先生当时认为，虽然已经与欧美建立相当的提携关系，但是只有在中国也建立起提携体制，才算完成国际发展战略。

1979年2月，富田先生委托事务所中曾在大藏省工作的员工调查大藏省拟派驻北京日本大使馆员工。此话看似无足轻重，但是旁边的我听后觉得不可思议，心情激动。激动之余，我赶紧进行调查，结果发现除一名进入大藏省7年的年轻的二等书记员以外，有一名叫谷野作太郎（随后成为驻印度大使、驻中国大使）在外务省亚洲局中国课工作。从各个角度来看，谷野氏都是最佳人选。

中国方面，1978年末中国共产党十一届三中全会召开，奠定了对外开放的基调。与此同时，中日缔结了《中日友好协定》，日本企业在中国进行投资的基础逐渐巩固。我与富田促成了日本德勤的国际活动，即以向世界各地的日本企业提供最好的服务作为基本原则，与此同时，应马上在

启动中国项目的观点上取得一致。

但是，中国的社会体制与日本的社会体制完全不同。必须走一条与过去日本德勤在资本主义各国开展活动完全不同的道路。当时中国街道上的人们还是带着人民帽、骑着自行车的时代。会计也与资本主义各国采取的复式记账法不同，而是苏维埃联邦式的记账方式。可以说一切都是从零开始也不为过。

在此环境下，日本德勤的远洋之旅开始了。1972年2月，日本德勤决定以独特的战略方式开启中国项目。

经谷野先生介绍，我们接触到了日中经济协会专务理事，在此基础上于1980年与中国财政部有了第一次接触。在项目开启的2年时间里，在信息收集方面的初期阶段我们受到各方的大力支持，日本德勤的中国项目在黑暗中摸索但仍不断前行着。

当时，时任中国政府经济顾问、日本经济研究中心会长，之后历任外务大臣的大来佐武郎先生（已故）给予我很大支持。大来佐武郎先生与周恩来总理有着深厚的友情，战后访中次数达100次。除大来佐武郎先生外，冈崎嘉平太先生（已故）也同样为促进中日交流鞠躬尽瘁。

二、第一次访问中国

1980年7月下旬，集聚各大企业中坚力量的80论坛（会长是已故原外务大臣大来佐武郎先生）策划了38名团员赴中国访问，我非常有幸作为其中一员首次踏上中国的大地。期间，我们访问了北京、沈阳、大连三个城市。

在北京，我们访问了国务院各部委、社会科学院；在沈阳、大连，与市人民政府、贸易机构等主要领导进行会谈。主要与会人员有当时的国家经济委员会、中国社会科学院、中日友好协会领导人等。通过此次会谈，



我们深切感触到当时的中国鼓足勇气调整经济扭曲态势，探索平衡且符合实际的现代化发展方式的姿态；对于面临的问题，相关人员非常率直并谦虚地承认、述说，为解决问题认真研究，虽然在探索中有一些挫折，但是中国领导人的专注进取精神深深地打动了我们。

印象最深刻的是国家计划委员会的房维中先生在近两个小时的会谈接近尾声时表示：“在面向四个现代化不断奋斗的过程中，需要坚持‘实事求是’基本原则全面发展；所以不要急于求成，这是发展的经验；今后发展的原则是要坚持该基本原则的同时要不断学习国外先进经验、灵活发展，我们想这样发展并希望你们交流发展经验。”这句话给我留下深刻印象，并且成为我与中国财政部37年交流的动力。

三、与财政部正式关系的确立

1980年6月，我们与财政部开始建立牢固关系。日本德勤代表合伙人高桥厚夫携带日中经济协会专门理事的介绍信、参加了社会经济国民会议（属日本生产性本部的外部团体）的访中团。当时，与财政部工业交通财务司副司长迟海滨（之后任财政部

副部长）进行了面谈。

同年9月，迟海滨先生接受日中经济协会以及日本公认会计士协会的邀请以中国财政部企业会计·财务管理考察团团长的名义来日访问。在与富田等日本德勤干部进行亲切交谈时，日本德勤正式向迟海滨先生提出日本德勤接收中国研修生计划。迟海滨先生当场非常爽快地答应我们的申请。这是与财政部正式关系确立的开始。

迟海滨先生随后接受日中经济协会金融部等邀请至少4次来日访问。研究考察日本会计制度以及公认会计士制度，作为对中国建立会计师制度的借鉴。

另一位必须介绍的功劳者就是杨纪琬先生。迟先生介绍杨先生与我们相识，自1981年1月开始，杨先生与我们有过数十次往来。

杨先生是接收研究生项目的中方负责人。从1980年11月4日的同意研究生派遣，至1985年7月6日研究生签证延期手续申请，杨先生与富田的往来信件共计48封。

四、研修事业

研修事业是与财政部交流过程中一颗璀璨的明珠，日本德勤自1982年9月接收第一批研修期为1年的研修

生，至1993年的11年间，共计接收研修生17名(研修生名单请参考附件)。

起初，日本企业方面很难接受中国人作为研修生进行在职培训(On the Job Training)。1982年来日本访问的外国人只有180万人，与2016年来日的人数超过2000万人无法相比。更难以想象外国人在审计组里作为审计人员进行审计。企业方在业务上有一些抵制情绪，特别是查阅账簿方面。但是，一方面研修生都比较优秀，另一方面1985年以后企业方也有意识地与中国建立关系，开始积极地给予协助。甚至有公司社长在工作间隙亲自邀请研修生进行短期旅行。

研修内容主要涉及商业会计、成本核算、财务会计、审计等，还涉及税务、经营管理等方面的内容。由于接触到了成熟市场经济的一面，一定程度上激发了当时研修生的好奇心。

这些研修生毕业后活跃在财政部、国家税务总局、北京市人民政府、会计师事务所等各个重要领域。经年累月，给日本德勤的评价带来良好的正面影响，就商业层面来说是巨大的成果。

随后，自1991年10月起国家税务局每年从各地分局干部中选取20人，进行为期1个月的研修。截至1995年，共有86名干部赴日本德勤进行研修。据统计，中国每个主要税务局中至少有1位是日本德勤的研修生。这对双方来说也是获得了很大的成功。

五、学习会的举办和讲师派遣

日本德勤策划了能够展示日本德勤能力的学习会。1984年9月，邀请中国财政部、国家税务总局的干部至日本并举办了关于中日企业合并合作企业会计与税务问题学习会。

1985年11月，经过财政部、国家税务总局的全面协助，日本德勤在北京京伦饭店举办了在中国的外国企业



相关的税务问题和企业会计学习会，时任财政部副部长迟海滨先生、时任中国会计学会副会长兼秘书长杨纪琬先生等出席。由于驻中国日本企业的课税问题在当时是两国间的悬案，我们以此作为案例进行探讨，在北京的230家日本企业中的107家公司130人参加了学习会，博得一致好评，取得了巨大的成功。同时，日本德勤向中国的银行、各团体等举办的学习会积极派遣讲师，为1986年6月进驻北京打下了坚实的基础。

六、通过1989年学习会与中国建立坚实信赖关系

以1988年中日投资保护协定的签订为契机，日本德勤于1989年6月在东京和大阪举办对中投资促进论坛。此次论坛邀请中国财政部、国家税务总局以及对外经济贸易部的讲师，为了促进对中国的投资，针对投资相关的会计、税务、海关等问题进行了讲解。当时日本正值经济泡沫，为了促进经济转型，本次论坛为日本德勤与中国的信赖关系打下了坚实的基础。

1991年日本德勤与日本租税研究协会共同在东京举办了外国企业税制改革学习会，聘请国家税务总局领导等7人为讲师，此学习会共有270人参

加，受到了很好的评价。这也是中国与德勤的信赖关系的佐证。

七、协助中国政府官员来日

自20世纪90年代至本世纪初，中国会计制度以及证券市场以前所未有的速度进行了一系列改革。得益于这一系列改革，我的工作也有所增加。这段时间里，我的主要工作是为中国政府官员赴日访问交流提供协助。从1995年10月到2000年3月期间，我先后为时任财政部副部长楼继伟先生等财政部、国家税务总局、中国证券监督管理委员会代表等27名中国官员的访日活动提供了协助。

八、印象深刻的朱镕基总理讲话

2001年中国加入WTO，中国经济得以加速发展，2002年香港举办第16届世界会计师大会。我有幸参会并聆听了朱镕基总理的讲话，至今难以忘怀。朱镕基总理在会上做出了重要讲话，指出“经济发展的话，钱就会流动；钱流动的话，就需要会计。所以，会计在国家战略层面非常重要”。

自此，在北京、上海、厦门设立了国家会计学院。尤其北京国家会计学院是拥有可容纳1500人住宿的大规

模研修部门。日本公认会计士协会的研修设备真的没法与之相比。这反映了国家领导层具有远见卓识，不得不佩服其果断的执行力。

1993年中国明确提出建立社会主义市场经济体制以来，我为了给中国发展市场经济做出贡献，毫无吝啬地提供作为日本市场经济的基础设施、特别是能够称得上是无形资产的会计制度，目前中国在很多方面已经超越日本。我为自己所做的有益于中国经济制度改革而喜；但是，同时也为日本在那段时间的停滞不前而忧。

九、相逢旧交

2015年4月，我再次访问中国，得到了中国注册会计师协会会长冯淑萍女士的接见，我拿出20年前冯会长就职财政部并访问日本时的相册，与冯会长共赏其在日本研修时的照片。日本也于2016年初次出现女士担任日本公认会计士协会会长，从这方面讲冯女士也为日本带了一个好头。

同年9月，我得到了财政部部长楼继伟先生的接见并进行交谈。最初预定只是叙旧，然而，随着会谈的深入，我们进行了关于日本经济、日本企业的经营体制以及劳动制度、国家财政等方面的意见交流。虽然隔天楼部长需要访美参加中美首脑会议，但仍抽出1个半小时与我们进行会谈。真是相逢旧交，时间飞逝。

返回日本后，我将与楼继伟部长会谈的内容传达至日本银行总裁黑田先生。印象深刻的是黑田总裁两次说到“楼先生是一个真正的经济学家”。楼先生作为代表世界大国的财政部部长的姿态，总是让人感到可靠与安心。

我与中国的交流不知不觉已持续了37年。7年前我从日本德勤退休后，受聘进入日本最大的法律事务所西村朝日法律事务所，并为该事务所



进入中国而奔走。我现在就职于日本中坚会计士事务所监查法人前进诚天，与中国以及日本政府、财政、会计等重要人物进行交流的同时继续活跃于中日交流。

我今年将迎来73岁生日，但非常有幸身体健康，精力充足。我无论身

处何处，都将继往开来，抛弃隔阂，无论是日本人还是中国人，也不论什么地位、什么职位的人，也不论在什么场合，我作为中日交流的大使，将继续努力，更上一层楼。

《附件》

研修生名单

期数	年份	姓名	回国后职位【()为研修时职位】
第1期	1982年	张河	中国光大对外贸易总公司总经理助理
第2期	1983年	乌丹东	天华会计师事务所合伙人
		沈中民	海南中华会计师事务所所长·主任会计师
第3期	1984年	张扣娣	德勤会计师北京事务所合伙人
		张瑛	安永会计师事务所
第4期	1985年	华东明	Sun International Co., Ltd. 总经理
第5期	1987年	桑震宇	(中国体育发展公司企业开发处)
		李玉环	财政部会计司专业资格管理处处长
第6期	1988年	王玲	(中国财政金融学院研究生)
		张彦	(中国财政金融学院研究生)
第7期	1989年	姜莉	国家税务总局国际交流合作司处长
第8期	1990年	刘家齐	(大连税务局)
		黄仲阳	财政部国际合作司处长
第9期	1991年	郑林根	德勤国际投资咨询部·中国律师
		李飞	富士银行北京事务所
第10期	1993年	孙才仁	北京市证券监督管理委员会
		李自明	天津市水务局主任科员