

湖北省注册会计师行业

工作简报

(2016年第6期)

湖北省注册会计师协会编

2016年6月

目 录

【党建动态】

财政部党组出台进一步深化注册会计师行业党的建设工作的指导意见

全省社会组织“两学一做”学习教育推进会在武昌召开

省财政厅党组发文要求进一步加强全省注册会计师行业党建工作

省注册会计师行业党委在立信会计师事务所湖北分所举办全省行业支部主题党日示范观摩活动

黄冈市注册会计师行业召开党建表彰暨“两学一做”推进会

荆门市注册会计师行业以“两学一做”促基层党支部建设

荆门市各事务所党支部组织党员集中收看庆祝中国共产党成立 95 周年大会

立信湖北分所党支部开展“心系随阳学校，情暖贫困儿童”主题活动

信永中和武汉分所党支部召开“两学一做”主题党日系列活动

武汉康力会计师事务所有限责任公司党支部开展“支部主题党日”活动

湖北源信会计师事务所有限公司党支部积极推进“两学一做”学习教育深入开展

瑞华湖北分所组织收看“庆祝中国共产党成立 95 周年大会”实况

【统战工作】

荆门市扎实开展注册会计师行业统战工作
凝聚思想智慧 激发奋进力量

【行业管理】

荆门市注管中心深入会计师事务所开展执业警示教育

【政策解读】

财政部会计司有关负责人详解《管理会计基本指引》
政府工作报告新词新思路

【财经资讯】

营改增补充政策出台

企业国资交易监管办法出台

政府集中采购将支持中小企业民营企业

大数据产业发展进入加速期 年均增长率将超过 50%

全国股转公司发布金融类企业挂牌标准

投融资平台将转向实体经济经营

2016 年会计师事务所信息化建设奖励申请启动

【事务所风采】

财政部考察团一行赴武汉康力会计师事务所调研指导工作

财政部、中注协密集调研 司法会计鉴定备受关注

致同会计师事务所武汉分所开展庆祝致同成立 35 周年“彩虹跑”及公益捐款活动

【人才建设】

走好“人才”这步棋 企业发展添活力

“心诚求之，虽不中，不远矣”

关于会计师事务所人才问题的探析

【实务探析】

致同会计师事务所武汉分所研究：IASB 发布新金融工具准则（IFRS 9）（套期会计）

基金管理公司收入的会计处理及纳税分析

【党建动态】

财政部党组出台进一步深化注册会计师行业 党的建设工作的指导意见

2016年4月21日，财政部党组书记、部长楼继伟主持召开党组会，听取中国注册会计师行业党委2015年工作及2016年工作思路的汇报。部党组副书记张少春，部党组成员余蔚平、戴柏华、许宏才、赵鸣骥等出席会议。中国注册会计师行业党委常务副书记陈毓圭代表行业党委做了汇报。

会议充分肯定了2015年注册会计师行业党建工作以及所取得的成绩。会议强调，注册会计师行业党建是社会组织党建的重要探索，担负着探路者的责任。中国注册会计师行业党委要紧扣行业特点，发挥注协系统的管理优势和组织优势，部署开展行业“两学一做”学习教育，积极探索互联网+党建方式深入行业党建工作，使行业党建继续走在社会组织党建工作的前列。

会议原则通过2016年中国注册会计师行业党委工作安排，同意印发《关于进一步加强注册会计师行业党建工作指导意见》和行业“两学一做”学习教育的指导性文件。

2016年5月30日，财政部党组正式印发了《关于进一步深化注册会计师行业党的建设工作的指导意见》（财党〔2016〕43号，以下简称《意见》），要求各级财政部门党

组织要严格落实党建工作责任，按照党中央和各级党委基层党建工作的考核要求，履职尽责，着力推进行业党建工作。

《意见》明确了在新的起点上进一步深化行业党建工作的总体要求。对如何发挥党组织政治核心作用、优化事务所党组织设置、拓展事务所党组织发挥作用的途径、紧扣行业实际创新党员教育管理、切实加强党务工作者队伍建设、完善行业党建工作管理体制机制和基础保障等方面做了详细说明。

《意见》强调，要坚持以马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观为指导，深入贯彻习近平总书记系列重要讲话精神和《通知》精神，以促进行业科学发展为目标，以发挥事务所党组织战斗堡垒作用和党员先锋模范作用为重点，以党务工作者队伍建设为支撑，以制度机制建设为保障，不断创新理念、措施和载体，在新的起点上全面深化行业党的建设，探索新形势下社会组织落实全面从严治党要求的具体方式和途径，努力使行业党建继续走在社会组织党建工作的前列。

走在前面作表率 服务发展有作为

全省社会组织“两学一做”学习教育推进会在武昌召开

5月31日上午，全省社会组织“两学一做”学习教育推

进会在武昌召开。省委“两学一做”学习教育协调小组副组长、省委组织部副部长蔚盛斌参加会议并作重要讲话。省委“两学一做”学习教育协调小组社会组织指导小组副组长、省民政厅党组成员、副厅长闵建华作动员讲话。省委“两学一做”学习教育协调小组社会组织指导小组副组长、省司法厅党委委员、副厅长张正军主持会议。

蔚盛斌指出，社会组织在激发社会活力，促进社会和谐发展方面发挥着不可替代的作用，已经成为推动我省经济发展和文明进步的一支重要力量。在社会组织党组织及党员中开展“两学一做”学习教育，对于加强社会组织党的建设，推动社会组织规范管理，更好地服务经济社会发展具有十分重要的意义。

蔚盛斌强调，开展“两学一做”学习教育是重大政治任务，各社会组织主管部门和党组织要高度重视，分层分类施策，制定具体方案，扎实有效推动学习教育向基层全面铺开，落实到每个党支部、每名党员。一是要紧扣中心工作（服务重点任务、促进业务工作、回应社会需求），抓“两学一做”学习教育；二是要加强组织整建，抓“两学一做”学习教育；三是要落实基本载体（支部主题党日），抓“两学一做”学习教育；四是要强化责任落实，抓“两学一做”学习教育。

蔚盛斌要求，注册会计师行业要继续发挥党建优势，在“两学一做”学习教育过程中带头示范、作出表率，引领行业积极服务经济社会发展。

会议传达了省委“两学一做”学习教育协调小组有关文件精神，宣读了《中共湖北省委“两学一做”学习教育协调小组社会组织指导小组关于印发〈关于在我省社会组织党员中开展“学党章党规、学系列讲话，做合格党员”学习教育的指导方案〉的通知》。

省社科联党委、鄂州市社会组织党工委、武汉城市圈商会党委负责人在会上作了交流发言。

省财政厅党组发文要求进一步加强全省注册会计师行业党建工作

为贯彻落实《中共中央办公厅〈加强社会组织党的建设工作的意见〉（试行）》（中办发〔2015〕51号）和全国社会组织党的建设座谈会的精神，进一步加强新形势下全省注册会计师行业党的建设，扎实开展“两学一做”学习教育，5月20日，省财政厅党组印发了《关于进一步加强全省注册会计师行业党建工作的意见》。

《意见》指出，注册会计师行业是社会经济监督体系的重要组成部分，事关资本市场健康发展，也事关市场经济秩序稳定和信息安全。长期以来，行业大胆探索创新，持续推进党建工作，率先在全国行业内实现了党的组织和工作“全覆盖”，党组织的战斗堡垒作用和党员的先锋模范作用日益

凸显，有效地促进了行业科学、健康、持续发展。党的十八大以来，以习近平同志为总书记的党中央从坚持和发展中国特色社会主义全局出发，提出了“四个全面”战略布局、五大发展理念和供给侧结构性改革。我省“建成支点、走在前列”的目标任务也在加快推进，提出了“率先、进位、升级、奠基”的总体目标。行业发展必须加快推进职业化、市场化、信息化和国际化“四项建设”。这些都赋予了行业党的建设新内容新课题。进一步加强行业党的建设是引领行业正确发展方向的根本保证，是落实全面从严治党要求的重要任务，是扎实推进“两学一做”学习教育的迫切要求，必须以更加有力的措施增强党的阶级基础、扩大党的群众基础、夯实党的执政基础。

《意见》要求，全省各级行业党组织要以马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论、“三个代表”重要思想和科学发展观为指导，深入学习贯彻党的十八届三中、四中、五中全会和习近平总书记系列重要讲话精神，牢固树立和践行五大发展理念，以落实全面从严治党要求为主线，以贯彻落实《中共中央办公厅〈加强社会组织党的建设工作的意见〉（试行）》精神为契机，坚持党的领导与行业转型发展、创新发展、诚信发展和科学发展相统一，保证政治方向、团结凝聚群众、推动事业发展、建设先进文化、服务人才成长、加强自身建设；坚持从严从实，进一步建立健全党建工作制度，落实党建工作目标责任，严肃组织生活，严明政治纪律

和政治规矩，切实增强政治意识、大局意识、核心意识、看齐意识；坚持统筹协调，把党建工作融入会计师事务所发展和执业全过程，组织、团结、引导和监督行业从业人员依法诚信执业，促进事务所健康发展；坚持问题导向，抓基层、打基础，解难题、求突破，凝心聚力打造创新党建、特色党建、品牌党建，提高行业党建工作科学化水平。

《意见》强调，行业党的建设要围绕切实增强党组织的整体功能、扎实推进党的组织和工作全面有效覆盖、着力加强党组织领导班子和党员队伍建设、切实加强对行业党建工作的领导四个方面深化推进，着力将党的政治优势、组织优势和群众工作优势转化为推动行业科学发展的强大动力，促进行业加快结构优化和制度创新，全面提升专业服务能力，更好地服务经济社会发展改革大局。

下一步，省行业党委将根据《意见》的精神和要求，按照省委和厅党组的部署和安排，围绕“两学一做”学习教育这个行业党建工作的龙头任务，科学谋划、精心组织、真学真做，推动党的思想政治工作在企业落细、落小、落实。

省注册会计师行业党委在立信会计师事务所 湖北分所举办全省行业支部主题党日示范观摩活动

6月28日，省注册会计师行业党委在立信会计师事务所湖

北分所（以下简称“立信湖北分所”）举办“全省注册会计师行业支部主题党日示范观摩活动”，来自省委组织部、省民政厅、省财政厅等，及省建设工程造价咨询协会、省注册税务师协会、省资产评估协会、省律师协会近百名党员干部代表参加。

上午9时，立信湖北分所支部主题党日活动在雄壮的国歌声、庄严的宣誓声中拉开帷幕。“坚决反对一切派别组织和小集团活动，反对阳奉阴违的两面派行为和一切阴谋诡计”“勇于揭露和纠正工作中的缺点、错误，坚决同消极腐败现象作斗争”……手捧党章，立信湖北分所党支部成员与观摩人员齐声诵读。

省社会主义学院党委委员、副院长桂汉良心潮澎湃：“强烈的仪式感中，我仿佛回到36年前入党的那一刻，作为党员的神圣感、责任感被再次激发。”

此次主题党日活动主题是“党建领航创新发展”，立信湖北分所支部成员集体学习习总书记有关创新发展的重要讲话，随后，桂汉良以《中国特色社会主义伟大实践的科学指南》为题讲党课。“作为党员，对‘德’的要求更高，要以事务所发展为己任，做团队主心骨，脚踏实地处理好每个报表、每个数字”，党员朱婷婷第一个畅谈学习体会。

分享感悟，老党员姜常谦说：“作为审计人员，要抵制各种诱惑，在审计中恪守独立、客观、公正立场，坚守职业道德底线。”

民主议事和落实公开制度环节，立信湖北分所党支部投票表决了纪念建党 95 周年活动方案、“营改增”政策培训行动计划，公布了入党积极分子确定情况和党建工作经费收支明细。“审计要不怕苦、不怕累，发挥党员先锋模范作用”“参加了今天活动，更加坚定我加入中国共产党的决心”……活动结束后，立信湖北分所党员职工深感受益良多。党建引领，正催生着这个社会组织阔步向前。

黄冈市注册会计师行业召开 党建表彰暨“两学一做”推进会

6 月 29 日，黄冈市注册会计师行业党建表彰暨“两学一做”推进会在九环假日酒店召开，全市注会行业全体党员及部分优秀党外知识分子出席会议。市财政局机关党委委员、注师行业党总支书记、副局长郑晓林宣读市财政局机关党委、行业总支表彰的先进单位、优秀党务工作者、优秀共产党员名单。市委组织部非公办主任段立志解读了中共中央办公厅印发的《关于加强社会组织党的建设工作的意见（试行）》文件。市民政局民间组织管理科科长饶辉钰就社会组织如何落实“两学一做”提出了具体要求，随后，郑晓林为行业全体党员上了一堂题为《聚焦行业现状 推进“两学一做”》的专题党课。

会上，获得表彰的先进单位和先进个人代表湖北三德会计师事务所党支部书记董灏明、湖北齐兴会计师事务所党支部书记漆兰英、武穴中兴会计师事务所党支部书记詹天明进行了典型发言。

当天下午，全市会计师事务所党支部书记和所长围绕注会行业如何开展基层党建工作进行了交流与讨论，大家一致认为，在新的形势下，加强党建工作对行业把握正确的政治方向具有重要意义，身边优秀党员的模范带头作用更是能够有效激发行业活力，促进行业良性循环、科学发展。

（黄冈市财政局注册会计师管理中心 供稿）

荆门市注册会计师行业 以“两学一做”促基层党支部建设

今年6月以来，荆门市会计局（注管中心）以“两学一做”活动为契机，深入全市七家会计师事务所开展大走访、大宣教活动，通过“两学一做”促进事务所党支部建设，党组织的战斗堡垒作用和党员的先锋模范作用得到明显加强。

一是大力营造学习氛围。省注协“两学一做”活动方案下发后，荆门注管中心立即通过qq群向各事务所进行传达通告，及时统计汇总各所党员和入党积极分子人数，为每人购买了党章、讲话读本和学习笔记本。同时，积极组织事务

所从业人员开展集中学习，保障“两学一做”活动全覆盖，做到人人知晓、人人参与。正信事务所 78 岁的老党员杨兴龙冒着酷热，坚持从家里赶来参加学习，令人感动。

二是党支部的职责更加明晰。在事务所支部会上，首先学习了第五章党的基层组织，结合行业特点，主要是履行六项基本职责，即保证政治方向，团结凝聚群众，推动事业发展，建设先进文化，服务人才成长，加强自身建设，领导事务所工青妇等群团组织工作。中胜事务所陈书记感叹道，“我年纪偏大，正想着退居二线，这次‘两学一做’活动给我带来了活力和动力，感到了肩上的担子和责任，人也精神了很多。”

三是找到了存在的问题。在学习讨论活动中，有的负责人诚恳的进行自我检讨，平时主要精力都用在抓业务方面，支部建设、党员活动被丢到一边；有的注册会计师说，这些年经济收入有了提升，但感到人活得没有劲、没有魂，缺乏理想信念，“两学一做”活动非常及时，非常给力；有的自我批评党费缴纳不主动、不及时，有的坦承在拉业务时有低价竞争恶性竞争的情况，有的直言在诚信执业方面存在许多亟待解决的问题。

四是荆门市注会行业总支的工作指导性得到加强。注册会计师行业由于存在人员工作分散、流动性大、偏重经济效益等特点，行业总支的工作力度直接决定了基层党支部建设的强弱。在这次“两学一做”活动中，行业总支与支部负责

人加强沟通，达成一些共识，如总支定期派人参加支部学习活动，指导各支部扎实开展党员个人评议和班子民主评议工作，建立支部书记与党员群众谈心谈话制度，建立业务骨干和青年人培养机制，设立党建联络员，适当安排党建活动经费等。

(荆门市财政局注册会计管理中心 周学军、肖民)

荆门市各事务所党支部组织党员 集中收看庆祝中国共产党成立 95 周年大会

7月1日上午，按照省注册会计师行业党委的统一安排，荆门市7家会计师事务所的25名党员，集中收看了习近平总书记在庆祝中国共产党成立95周年大会上的讲话。各事务所以所为单位分别组织党员在各自办公场所集中收看，少数事务所因暴雨导致办公场所断电，安排支部党员在家中收看。

下午，各会计师事务所组织党员讨论学习习总书记讲话精神。讨论中，大家踊跃发言，各抒己见。大家一致认为，习总书记的讲话站在人类历史发展的高度，回顾了党成立95年来的光辉历程，对党带领全国各族人民实现中华民族伟大复兴中国梦的前景进行了展望，备受鼓舞，信心满怀。大家一致表示，要认真学习讲话精神，扎实开展“两学一做”教

育活动，努力提高自身素质，不断推进注会行业转型升级，以实际行动向党的生日献礼。

(荆门市财政局注册会计管理中心 供稿)

立信湖北分所党支部开展“心系随阳学校， 情暖贫困儿童”主题活动

正值“两学一做”全社会学习的热潮，为了充分发挥党员的先锋模范作用，为社会注入正能量，立信湖北分所党支部于6月14日组织党员、团员一行16人冒着炎热酷暑走访了赤壁市随阳区最贫困的家庭，并送上了各类捐助物资，随后，又来到赤壁市随阳山区学校开展捐赠活动，捐款捐物达2.5万余元。

捐赠仪式上，赤壁市教育局领导、镇领导发表了重要讲话，对立信的捐赠活动表示肯定和感谢。立信湖北分所负责人陈星辉在捐赠仪式的发言中指出，少年智则国智，少年强则国强，教育是实现中国梦的基石，人人都应重视青少年教育、关爱青少年成长。他表示，立信今后将一如既往积极参与社会公益活动，做一家有社会责任感的会计师事务所，为‘中国梦’的实现做出应有的贡献。

(立信湖北分所党支部 供稿)

信永中和武汉分所党支部召开“两学一做” 主题党日系列活动

6月21日下午，信永中和武汉分所党支部书记柴德平一行应邀参加湖北省交投集团公司机关二党支部“讲廉洁 有底线”迎七一主题党日+“营改增”专题活动。

活动内容包括与会党员深入学习党章党规、学习习总书记系列讲话、学习《中国共产党廉洁自律准则》和《中国共产党纪律处分条例》的相关规定。同时，武汉分所党支部组织委员何文向湖北省交投集团公司机关二党支部党员进行了“营改增”专题讲座，介绍“营改增”改革背景、解读政策法规以及可能对企业产生的实际影响，并就企业实际工作中遇到的问题予以解答，获得参会人员的高度赞赏和认可。最后，武汉分所党支部与湖北省交投集团公司机关二支部就党支部建设、“两学一做”活动进行了充分交流。

6月23日上午，武汉分所党支部召开迎七一“两学一做”主题党日会，扎实推进“两学一做”工作的重要部署，以尊崇党章、遵守党规为基本要求，明确纪律红线，紧密结合工作实际，实现学习教育与日常工作两手抓、两促进，武汉分所党支部20位党员出席会议，支部组织委员何文主持会议。

会议首先由何文带领全体党员在党旗下庄严宣誓，重温入党誓词，接着，正式党员雷雅玲、预备党员黄海鹏做了一

年来的思想汇报。会议民主选举了黄静、魏昌盛、王宏丽三位同志为优秀共产党员。支部书记柴德平就开展“两学一做”活动对全体党员提出具体要求。宣传委员邵振芳结合《中国共产党廉洁自律准则》和《中国共产党纪律处分条例》的具体规定，对党员在日常工作和生活中如何严格要求自己、做好表率与全体党员进行了交流。与会党员纷纷表示，要在以后的工作和生活中，不断加强学习，业务与思想都常抓不懈，时刻以党员的标准严格要求自己，服务于人民、服务于社会，为党旗增辉。

6月23日下午，全体党员在党支部书记柴德平的带领下前往贵州遵义开展红色教育，传承革命精神。通过参观遵义会议旧址，学习了解遵义会议主要内容，更加深刻体会到遵义会议的历史意义。遵义会议在最危急的关头挽救了党、挽救了红军，挽救了中国革命，成为中国革命从挫折走向胜利的一个伟大转折点。在场党员进一步加深了对党的历史的学习，纷纷表示：要深化自己的世界观，人生观，价值观的改造。不断增强爱国主义和革命传统思想教育，在平时的工作中，时时处处发挥共产主义先锋模范带头作用，做到吃苦在前，享受在后，更努力的工作，为党旗增辉，为事务所的发展做出更大的贡献。

（信永中和武汉分所党支部 供稿）

武汉康力会计师事务所有限责任公司党支部 开展“支部主题党日”活动

为了认真开展“两学一做”学习教育，将其融入党员经常性学习教育之中，武汉康力会计师事务所有限责任公司党支部于6月23日开展了“支部主题党日”活动。武汉市注册会计师行业党委“两学一做”督导组同志孟繁华、王少明，武汉市政协委员、公司董事长梅佑轩，执行总经理高友利也应邀参加了此次党日活动。

支部全体党员首先一起向支部缴纳了党费，并集体奏唱国歌，面对鲜红的党旗，大家庄严地举起右手，重温了入党誓词。随后，大家围绕活动主题诵读了党章中关于党员八条义务的内容，对照党章党规、对照合格党员的标准，认真检查自身存在的问题和不足。活动中还进行了预备党员转正工作。

支部书记杨彬作了主题为《关于进一步加强武汉康力事务所党的建设》的专题报告，汇报了事务所在过去一段时间所做的工作，党支部组织党员进行思想政治学习，通过党员以点带面，打造出了一大批业务素质高、作风硬朗的专业审计队伍，为事务所的发展提供了人才保证。

梅佑轩作为特邀嘉宾列席了会议，并对党建工作发表了自己的体会，他谈到，目睹党员重温入党誓词、诵读《党章》、

集体缴纳党费、奏唱国歌等活动，非常感动和震撼，也很受教育和启发。他认为，公司党支部及全体党员应当充分发挥战斗堡垒作用和先锋模范作用，引领公司党外人士学习党的大政方针，跟党走，听党的话，始终与党中央保持高度一致，工作中争创模范，充分发挥康力所在行业中的示范带头作用。他表示，作为党外人士，更加坚定中国共产党的领导，坚持走中国特色社会主义道路，积极参政议政，尽职尽责争做中国特色社会主义事业建设者。

最后，武汉市注册会计师行业党委“两学一做”督导组同志孟繁华对此次“支部主题党日”活动进行了点评。他首先肯定了康力党支部对党建工作的高度重视，他认为此次党日活动内容充实、形式庄重，值得作为行业典型进行学习和推广，并希望康力党支部坚持把这一活动规范有序推进下去。同时，他鼓励全体党员要在内心和行动上不断进步，做合格党员，将“两学一做”学习教育深入到生活当中，主动学、经常学、深入学，始终坚定跟党走。

（武汉康力会计师事务所有限责任公司党支部 供稿）

湖北源信会计师事务所有限公司党支部 积极推进“两学一做”学习教育深入开展

5月28日下午，湖北源信会计师事务所有限公司党支部召

开支部委员和全体党员会议，党支部书记向所内全体党员传达了省注册会计师行业党委关于在全省行业党员中开展“两学一做”学习教育实施方案的文件精神，并引导全体党员认真学习《方案》的总体要求、主要内容、主要措施，推动学习教育深入开展。

会上，通过集中学习《人民日报》有关评论员文章，反复学习习总书记论党章的重要性等重要文献资料，全体党员深刻认识到：在“两学一做”学习教育中，学习贯彻党章是第一要务，是全党遵循的总规范，要全面学，系统学，深入学。通过学习党章，进一步明确做合格党员的标准，将党章内化于心，外化于行，做到信仰不变，政治立场不移。随后，大家进行了热烈的讨论。

支部书记盛炎甫带头讲“两学一做”的学习教育体会，他说，“两学一做”刚刚开始，我们要认真的学，以学“促做”，知行“合一”。做合格党员，是学习教育着眼点和落脚点，合格党员的标准就是要坚持“四讲四有”：讲政治有信念；讲规矩有纪律；讲道德有品行；讲奉献有作为。他要求所内全体党员要把学习党章党规放在首要位置，明确合格党员标准，不断砥砺信仰信念。

组织委员、主任注册会计师殷明发在发言中强调，要进一步以“两学一做”推动源信所的各项工 作，促进事务所的新发展、新作为，以优异成绩迎接建党 95 周年。

（湖北源信会计师事务所有限公司党支部 供稿）

瑞华湖北分所组织收看“庆祝中国共产党 成立 95 周年大会”实况

为庆祝中国共产党成立 95 周年，7 月 1 日上午 10 时，中共中央在北京人民大会堂隆重召开“庆祝中国共产党成立 95 周年大会。”瑞华湖北分所、中竞发湖北分公司根据员工分布在不同工作地点的实际，组织在所里的党员、非党员项目经理以上人员、入党积极分子统一在华银大厦 907 教室收看；在项目组的党员、非党员项目经理以上人员、入党积极分子参加服务单位组织的收看和在自己的电脑上收看人民网、新华网直播的大会实况。

党员、非党员项目经理以上人员、入党积极分子通过收看大会实况，全程聆听习近平总书记在大会上的重要讲话，受到了一次严肃、生动的党课教育。收看大会实况的党员、非党员项目经理以上人员、入党积极分子一致认为，党的十八大以来，在以习近平为总书记的党中央坚强领导下，全党高举中国特色社会主义伟大旗帜，带领全国各族人民进行具有许多新的历史特点的伟大斗争，以坚定的信心和非凡的勇气，攻坚克难，锐意进取，开辟了治国理政新境界，开创了中国特色社会主义事业新局面。

收看大会实况的党员、非党员项目经理以上人员、入党积极分子一致表示：要认真学习习近平总书记在庆祝中国共

产党成立 95 周年大会上的讲话和一系列重要讲话精神，不断坚定信念，不断坚定对中国共产党的忠诚，不断增强政治意识、大局意识、核心意识、看齐意识。尊崇党章，遵守党规，按照共产党员的标准规范言行，严以律己，清正廉洁。牢记中国共产党的根本宗旨，紧密结合自己的工作岗位和职责，敢于担当，积极作为，在工作、学习和社会生活中充分发挥先锋模范作用。带头践行社会主义核心价值观，崇德向善，见贤思齐，自觉培养高尚道德情操。向受表彰的先进基层党组织、优秀共产党员、优秀党务工作者学习，以先进为标准 and 尺子，切实履行自己的职责和责任，带头执行中国共产党的理论和路线、方针、政策，自觉维护团结和统一。坚定中国特色社会主义道路的道路自信、理论自信、制度自信。严以律己，率先垂范，为实现中华民族“两个一百年”奋斗目标，实现中华民族伟大复兴的中国梦，为推动社会、行业、本所发展，干在实处，走在前列，争创一流业绩。

（瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所 供稿）

【统战工作】

荆门市扎实开展注册会计师行业统战工作

注册会计师行业汇聚了一大批专业人才，其中相当部分

是党外人士，荆门市统战部长期以来一直将注册会计师作为重要的统战对象。荆门市会计局（注管中心）认真落实省注协和荆门市委统战部的工作部署，统战工作开展的扎实有效。

一是领导重视。荆门市委统战部部长何小平每年都要召开2次行业统战工作座谈会，实地深入一家会计师事务所听取工作汇报。荆门市财政局成立了统战工作领导小组并实行领导干部包所制，局长丁岱联系金恒会计师事务所，分管领导王洪联系方正会计师事务所。

二是建立了常态联系制度。由于事务所工作性质特殊，业务繁忙，荆门市会计局（注管中心）采取主动走下去的方式，对城区4家会计师事务所两月召开一次非党人士座谈会，对下属市县3家会计师事务所一个季度下去一次，向他们传达宣传中央和上级党组织有关文件和会议精神，通报党和国家大政方针及社会生活重大事项，收集非党人士的工作意见和建议。

三是积极扩大民主党派的影响。荆门市会计局（注管中心）负责人主动与统战部办公室、行管办以及荆门市5家民主党派负责人进行沟通联系，为全市注册会计师从业人员加入各民主党派创造良好条件。目前全市注册会计师行业已有4名民主党派人员、1名正纳入市民进党考察对象，另有多名非党人士递交了加入民主党派申请书。

四是物色了一批重点培养对象。挑选物色了一批政治坚

定、专业突出、群众认可度高的注册会计师，纳入全市注会行业人才库重点培养，及时掌握他们的政治表现、思想状况、履职履责和从业自律等重点情况，作为向上推荐的重要依据。目前有 3 人进入荆门市专家评委库，2 人担任政府特邀员，2 人在政协常委任职。

（荆门市财政局注册会计管理中心 周学军、肖民）

凝聚思想智慧 激发奋进力量

在中国共产党成立 95 年之际，宜昌市党外知识分子联谊会注册会计师分会秘书处专程到宜昌市人大常委会拜访了科教文卫主任李兴慧，李兴慧曾在党委统战部和组织部担任过部长，有丰富的党务工作经验。此次拜访的目的是改进工作，吸纳意见，健康成长。

李兴慧首先听取了宜昌市党外知识分子联谊会注册会计师分会秘书处工作汇报，分会秘书长就下一步如何围绕完善分会组织建设、加强会员学习培训、开展调研议政献策、创新服务社会方式、丰富联谊交友活动等方面工作进行了布置计划，分会将进一步发挥优势，凝聚思想智慧，激发奋进力量。

李兴慧听完汇报后，充分肯定了宜昌市知联分会的工作，同时指出：党外知识分子是建设中国特色社会主义事业

不可或缺的重要力量，要按照强教育、抓队伍、起作用的工作思路，了解思想动态，加强正面引导，支持他们发挥专长立足本职岗位成就事业、服务社会，引导他们在社会实践和调研考察等活动中增长才干、增进共识，努力培养一支政治坚定、素质优良、作用突出的代表人士队伍。她强调，新的社会阶层人士是随着社会主义市场经济发展而不断成长起来的充满活力的群体，在促进经济社会发展中发挥着日益重要的作用，是统战工作新的着力点。要利用和搭建有效平台载体，将他们“组织起来”，有针对性地做好工作，使他们紧密团结在党的周围。

李兴慧对宜昌市知联分会下一步工作提出三点建议：一要抓制度建设，提升工作水平。建立并规范会长会议、会长联系会员等制度，各项会务工作按规范方向发展；二要抓平台建设，提高服务水平。开展形式多样的实践活动，搭建会员沟通交流平台，进一步凝聚会员力量，扩大知联分会影响；三要抓自身建设，提升管理水平。分会要在市会领导下，进一步加强自身建设，抓好各项会务工作，结合省注协中心工作，发挥自身人才荟萃、智力密集的独特优势，主动作为，为“创新宜昌”做贡献。

（湖北隆兴会计师事务所有限公司 夏清锋）

【行业管理】

荆门市注管中心深入会计师事务所 开展执业警示教育

荆门市目前有 7 家会计师事务所，其中有 2 家年业务收入稳定在百万左右，1 家稳定在 4 百万左右，1 家稳定在 5 百万左右（居全省排名前 50）。3 家比较小的事务所近年来业务范围有新突破，业务收入也有大的提升。

荆门市会计局（注管中心）一方面采取多种方式帮助事务所做大做强，特别是在政府购买服务方面为事务所提供了许多有益的帮助，另一方面紧抓事务所执业质量不放松。

荆门注管中心与会计局合并后，充分发挥一加一大于二的优势，整合职能，强化监督力量，将省注协年度抽查与会计局日常检查结合起来，事务所执业水平有了整体提升。

今年 6 月以来，荆门市会计局（注管中心）组织人员深入各事务所开展执业警示教育，集中通报全省一名注册会计师违规执业导致犯罪的典型案例、学习省注协关于高新技术企业认定专项审计和银行授信审计的风险提示。并要求每一名注册会计师都要发言谈体会、谈认识。事务所负责人重点发言，从规范从业流程、强化内部管理、防范内部风险等方面谈认识、谈措施。

今年下半年，荆门市将以省注协通报的注册会计师行业

执业共性问题为蓝本，认真开展事务所执业质量大检查。

（荆门市财政局注册会计管理中心 周学军、朱明文）

【政策解读】

财政部会计司有关负责人详解 《管理会计基本指引》

近日，为促进单位（包括企业和行政事业单位，下同）加强管理会计工作，提升内部管理水平，促进经济转型升级，根据《中华人民共和国会计法》、《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》（以下简称《指导意见》）等，财政部印发了《管理会计基本指引》（财会〔2016〕10号，以下简称《基本指引》），总结提炼了管理会计的目标、原则、要素等内容，以指导单位管理会计实践。财政部会计司有关负责人就此进行了解读。

一、《基本指引》发布的重要意义

《基本指引》是我国管理会计发展进程中的重要文件，其制定发布具有重要意义。

一是有利于加强管理会计指引体系建设。《指导意见》明确了推进管理会计体系建设的“4+1”体系，即，理论体系建设、指引体系建设、人才队伍建设、信息系统建设加咨

询服务市场建设。指引体系建设是其中确定的重要任务之一，制定基本指引是指引体系建设的重要内容，对制定应用指引和案例示范起统领作用，应用指引的框架设计、案例库的体系搭建等都将根据《基本指引》展开。但是，不同于企业会计准则基本准则，管理会计基本指引只是对管理会计普遍规律和基本认识的总结升华，并不对应用指引中未做出描述的新问题提供处理依据。

二是有利于加强单位管理会计工作。基本指引在管理会计应用实践基础上总结、提炼形成普遍适用的指导性标准，明确了管理会计的目标、原则和要素，为单位（包括企业和行政事业单位）全面准确理解管理会计、科学系统应用管理会计提供了基本框架和方向。

三是有利于推动管理会计理论发展。基本指引构建了管理会计概念框架，统一了各方认识，协调了各方意见，为引导会计理论界加强管理会计理论研究，建设中国特色管理会计理论体系提供了有力制度保障。

二、《基本指引》的框架和主要内容

目前，国际国内尚无成形的管理会计基本指引可供借鉴、参考。为保证《基本指引》框架结构及其核心内容的严密性和科学性，我们对国内外管理会计、财务会计、内部控制的体系或规范等的概念框架以及相关著作等做了系统比较和梳理，并广泛听取高校、研究机构、企业、行政事业单位、咨询服务机构、国外管理会计专业团体、管理会计咨询专家、

管理会计课题组等各方意见。

在深入研究和吸收各方意见的基础上，在《基本指引》中形成了涵盖目标、原则、要素等的基本框架，并以要素为主线铺陈章节。第一章为总则，包括《基本指引》的制定依据、适用范围、管理会计目标、原则、要素等内容；第二章至第五章分别对总则中提出的应用环境、管理会计活动、工具方法、信息与报告这四个管理会计要素进行了展开；第六章为附则，包括《基本指引》的解释权限和施行日期等内容。从公开反馈意见来看，各方普遍认可《基本指引》的框架和主要内容的，认为其逻辑清晰完整，内容科学务实，重点明确突出，对单位系统应用管理会计具有指导意义。

三、《基本指引》中四要素的内在逻辑关系

《基本指引》总结提炼了应用环境、管理会计活动、工具方法、信息与报告这四项管理会计要素。这四项要素构成了管理会计应用的有机体系，单位应在分析管理会计应用环境的基础上，合理运用管理会计工具方法，全面开展管理会计活动，并提供有用信息，生成管理会计报告，支持单位决策，推动单位实现战略规划。

其中，管理会计应用环境是单位应用管理会计的基础。单位应用管理会计，首先应充分了解和分析其应用环境，包括内外部环境。内部环境主要包括与管理会计建设和实施相关的价值创造模式、组织架构、管理模式、资源、信息系统等；外部环境主要包括国内外经济、法律等环境。

管理会计活动是单位管理会计工作的具体开展。在了解和分析其应用环境的基础上，单位应将管理会计活动嵌入规划、决策、控制、评价等环节，形成完整的管理会计闭环。

管理会计工具方法是实现管理会计目标的具体手段，是单位应用管理会计时所采用的战略地图、滚动预算管理、作业成本管理、本量利分析、平衡计分卡等模型、技术、流程的统称。

管理会计信息是开展管理会计活动过程中所使用和生成的财务信息和非财务信息，是管理会计报告的基本元素。管理会计报告是管理会计活动成果的重要表现形式，旨在为报告使用者提供满足管理需要的信息，是管理会计活动开展情况和效果的具体呈现。

四、《基本指引》是否强制执行？

基本指引旨在指导单位应用管理会计，不要求强制执行，理由在于：管理会计主要服务单位内部管理需要，是单位内部的事情，管理会计应用更多需要依靠单位发挥主观能动性，财政部发布指引主要是起推动作用，引导单位系统应用管理会计，优化资源配置，提升价值创造能力；同时，管理会计个性化特点鲜明，单位所处的行业不同、规模不同、发展阶段不同，管理会计的具体应用也相应不同，需要单位根据自身情况，因地制宜，《基本指引》是对管理会计应用普遍规律的总结、提炼，对单位应用管理会计起指导作用，而不是做出限制性规定，制约单位灵活应用。

之所以由政府制定发布包括基本指引在内的指引体系，一方面由政府主动服务市场需求的重要举措；另一方面是为了充分发挥政府优势，协调各方意见，整合各方力量，节约社会资源，便捷高效地推动管理会计应用。

（来源：会计司）

政府工作报告新词新思路

【新经济】

原文：当前我国发展正处于这样一个关键时期，必须培育壮大新动能，加快发展新经济。

释义：“新经济”不仅仅是指第三产业中的“互联网+”、物联网、云计算、电子商务等新兴产业和业态，也包括工业制造当中的智能制造、大规模的定制化生产等，还涉及第一产业当中像有利于推进适度规模经营的家庭农场、股份合作制等。

背景：在今年2月3日召开的国务院常务会议上，李克强总理提到，过去的政策主要扶持企业的技术改造和就地扩能，现在要提升政策的“边际效益”，让政策向新动能、新产业、新业态倾斜，大力发展“新经济”。

【分享经济】

原文：以体制机制创新促进分享经济发展，建设共享平

台，做大高技术产业、现代服务业等新兴产业集群，打造动力强劲的新引擎；支持分享经济发展，提高资源利用效率，让更多人参与进来、富裕起来。

释义：“分享经济”是建立在资源共享基础上的崭新模式，运用技术力量实现资源优化配置，减少能源消耗，让社会协同合作更有效率，从而降低大众创业门槛，让更多的人参与到创业创新活动中来，为“大众创业、万众创新”注入新活力。

背景：出门在网络下台上约辆车、有了闲置房可以网上短租……这些都是分享经济的现实例子。有报告显示，我国参与分享经济活动的总人数日前已经超过5亿人。分享经济正在迅速渗透到许多领域和细分市场。

【纵向横向经济轴带】

原文：以区域发展总体战略为基础，以“三大战略”为引领，形成沿海沿江沿线经济带为主的纵向横向经济轴带，培育一批辐射带动力强的城市群和增长极。

释义：“纵向横向经济轴带”是指在原先沿海发展轴带和沿江发展轴带（长江经济带）T字型战略格局的基础上，再增加一条贯穿东中西的丝绸之路经济带，形成H型的战略发展布局，构建我国经济发展新的支撑带。

背景：“构建H型战略发展布局、拓展发展新空间、形成沿海沿江沿线经济带为主的纵向横向经济轴带”是“十三五”规划的亮点之一。其中，“H”的两“竖”是高铁串联起

来的城市带，“横”则是沿长江的经济走廊，并与“一带一路”相对接。

【众创、众包、众扶、众筹平台】

原文：发挥大众创业、万众创新和“互联网+”集众智汇众力的乘数效应。打造众创、众包、众扶、众筹平台，构建大中小企业、高校、科研机构、创客多方协同的新型创业创新机制。

释义：“众创”是指通过创业创新服务平台聚集全社会各类创新资源；“众包”是指借助互联网等手段，将传统由特定企业和机构完成的任务，向自愿参与的所有企业和个人进行分工；“众扶”是指通过政府和公益机构支持、企业帮扶援助、个人互助互扶等多种途径，共助小微企业和创业者成长；“众筹”是指通过互联网平台向社会募集资金。

背景：2015年9月，国务院印发了《关于加快构建大众创业万众创新支撑平台的指导意见》，专门对“四众”平台建设提出了一系列具体措施。“四众”旨在汇众智搞创新、汇众力增就业、汇众能助创业、汇众资促发展。

【中国制造+互联网】

原文：深入推进“中国制造+互联网”，建设若干国家级制造业创新平台，实施一批智能制造示范项目，启动工业强基、绿色制造、高端装备等重大工程。

释义：“中国制造+互联网”是指我国传统制造业要与互联网融合发展，促进制造业向智能制造转型升级。

背景：当前我国制造业面临信息化水平不高、供应链整合不够、产业利润低等局面，同时还受到百度、阿里巴巴、腾讯等互联网巨头进入带来的行业冲击。乘借“互联网+”的东风，迈向专业化、信息化、网络化的新生，是传统制造业的必然抉择。

【工匠精神】

原文：加快质量安全标准与国际标准接轨，建立商品质量惩罚性赔偿制度。鼓励企业开展个性化定制、柔性化生产，培育精益求精的工匠精神，增品种、提品质、创品牌。

释义：“工匠精神”不仅是指对产品精心打造、精工制作的理念和追求，更是指要不断吸收最前沿的技术，创造出新成果。

背景：《中国制造 2025》指出，制造业是国民经济的主体，是科技创新的主战场，是立国之本、兴国之器、强国之基。目前我国制造业还存在大而不强、产品档次整体不高、自主创新能力弱等问题。要从“制造大国”变为“制造强国”、从“中国制造”转向“中国智造”，尤其需要培育和弘扬“工匠精神”。

（来源：《中国财政》杂志）

【财经资讯】

营改增补充政策出台

财政部、国家税务总局近日发出通知，对营改增试点期间有关再保险、不动产租赁和非学历教育等政策进行了补充规定。其中，一般纳税人提供非学历教育服务，可以选择适用简易计税方法按照 3%征收率计算应纳税额。

对不动产经营租赁服务，通知规定，房地产开发企业中的一般纳税人，出租自行开发的房地产老项目，可以选择适用简易计税方法，按照 5%的征收率计算应纳税额。房地产开发企业中的小规模纳税人，出租自行开发的房地产项目，按照 5%的征收率计算应纳税额。

企业国资交易监管办法出台

国务院国资委、财政部日前联合公布《企业国有资产交易监督管理办法》，规范企业国有资产交易行为，防止国有资产流失。《办法》强调，因产权转让、增资等致使国家不再拥有所出资企业控股权的，必须报批。

依据《办法》进行监管的国有及国有控股企业、国有实际控制企业包括四类：政府部门、机构、事业单位出资设立的国有独资企业（公司），以及上述单位、企业直接或间接合计持股为 100%的国有全资企业；由国有独资企业、全资企业单独或共同出资，合计拥有产（股）权比例超过 50%，且其中之一为最大股东的企业；由前两类企业对外出资，拥有股权比例超过 50%的各级子企业；政府部门、机构、事业单位、单一国有及国有控股企业直接或间接持股比例未超过 50%，但为第一大股东，并且通过股东协议、公司章程、董事会决议或者其他协议安排能够对其实际支配的企业。

关于企业产权转让，《办法》明确，国资监管机构负责审核国家出资企业的产权转让事项。其中，因产权转让致使国家不再拥有所出资企业控股权的，须由国资监管机构报本级人民政府批准。国家出资企业应当制定其子企业产权转让管理制度，确定审批管理权限。其中，对主业处于关系国家安全、国民经济命脉的重要行业和关键领域，主要承担重大专项任务子企业的产权转让，须由国家出资企业报同级国资监管机构批准。

企业增资方面，《办法》提出，国资监管机构负责审核国家出资企业的增资行为。其中，因增资致使国家不再拥有所出资企业控股权的，须由国资监管机构报本级人民政府批准。国家出资企业决定其子企业的增资行为。

企业资产转让方面，《办法》规定，企业一定金额以上的生产设备、房产、在建工程以及土地使用权、债权、知识产权等资产对外转让，应当按照企业内部管理制度履行相应决策程序后，在产权交易机构公开进行。涉及国家出资企业内部或特定行业的资产转让，确需在国有及国有控股、国有实际控制企业之间非公开转让的，由转让方逐级报国家出资企业审核批准。

政府集中采购将支持中小企业民营企业

“十三五”时期，中央国家机关政府集中采购将更多关注政府采购政策功能，在鼓励采购国货、支持中小企业民营企业、扶持不发达地区和少数民族地区发展、加强制度建设方面加大力度。这是6月3日国家机关事务管理局组织召开的中央国家机关2016年政府集中采购工作会议上发布的消息。

据了解，“十二五”期间，中央国家机关政府采购中心（以下简称采购中心）采购额共计986.2亿元，节约资金148.7亿元，采购规模和资金节约额比“十一五”分别增加52.1%、38.2%，采购中心接

受委托的项目数增长近 1.65 倍。采购中心等集中采购机构按照“从程序导向向结果导向转型”的要求，带头贯彻执行政府采购法律法规，健全采购制度，优化采购流程，创新采购方式，加强项目评审，推进电子化采购，采购质量和效率稳步提升，得到了采购人、供应商和公众的积极评价。

“十三五”期间，中央国家机关政府集中采购工作重点要从鼓励采购国货、支持中小企业民营企业、扶持不发达地区和少数民族地区发展、加强制度建设四个方面着力，在助力产业发展、承担社会责任方面发挥更大作用。同时，要高度关注政府采购诚信建设，强化政府采购的公开透明，以价格、质量为重点构建信用评价体系，建立政府采购黑名单制度，加强集中采购机构及工作人员自身的诚信建设。

大数据产业发展进入加速期 年均增长率将超过 50%

在 5 月 25 日举行的 2016 中国大数据产业峰会暨中国电子商务创新发展峰会上，国家发展和改革委员会副主任林念修称，“2020 年中国将成为全球数据中心。”未来 5 年，中国大数据产业规模年均增长率将超过 50%，到 2020 年中国的数据总量将占全球数据总量比例的 20%，成为世界第一数据资源大国和全球数据中心。

工信部近日透露，大数据产业“十三五”发展规划正在制定，下半年将发布。这是实施国家大数据战略的又一政策举措。

“大数据将是新的生产要素。”业内人士指出，政策助推知识开始，云计算、大数据、人工智能是大数据这场“新工业革命”的重要推手。其中，数据是重要资源。在此背景下，众多互联网科技企业以及传统生产企业都在积极布局大数据产业。

数据显示，2015 年国内大数据产业市场规模已达 1105.6 亿元，较 2014 年增长 44.15%。其中，大数据基础设施建设、大数据软件和大数据应用分别占比 64.53%、25.47%和 10%。

根据 wind 统计数据，目前已有 42 家计算机行业上市公司披露了 2016 年上半年报业绩预告，平均增速中位数为 15%。从细分领域看，大数据与人工智能子板块平均增速中位数为 65%。

随着大数据产业的快速发展，受益顺序为基础设施建设率先起步，并带来数据分析、数据源、数据安全环节的发展。在基础设施方面，数据中心、服务器等领域近年来快速增长。其中，中科曙光、浪潮信息等公司服务器业务收入增长明显。

随着基础设施逐渐完善，数据分析成为了可能。数据分析服务在整体产业收入的占比也代表着大数据市场发展的成熟度。

业内人士介绍，当前数据分析服务在国内大数据产业中的占比仍保持较低水平，为 24% 水平。这和全球市场的数据分析服务占 50% 比例存在明显差异，国内市场发展整体滞后于全球市场，拥有较大的空间。

中信证券分析师胡雅丽指出，国内数据应用正在兴起，尤其是在金融、电信、政务、医疗、能源等行业已经起步，并逐步向其他行业扩展。

以金融领域为例，蚂蚁金服推出了芝麻信用，其芝麻分来自淘宝、支付宝的数据占 30-40%。通过综合考虑个人用户的信用历史、行为偏好、履约能力、身份特质、人脉关系等信息，直接与其信用挂钩，构筑信用消费生态。

在电信领域，大数据的作用明显。传统电信业务下滑，电信运营商急需寻找下一个红利通道。数据经营转型已成为运营商的共识。

在大数据业务运营上，电信运营商将以“授权开放+合作共赢”模式为主，合作伙伴可能获得 60% 收益分成。东兴证券分析师指出，东方国信、初灵信息、亨通光电、烽火通信等与电信运营商关系紧密，拥有大数据全产业链布局和技术领先的公司具有先发优势。

目前，相关上市公司正在积极布局大数据产业。以初灵信息为例，公司为进一步提高大数据应用水平，完善产业布局，拟与九次方开展全面战略合作。通过本次合作，将充分对接双方资源，构建“互联网

+大数据”的新生态。

此外，东方国信公告参与投资设立大数据产业基金，先后收购了Cotopaxi 的 100%股权、海芯华夏 43.88%股权、摩比万思 25%股权、炎黄新星 100%股权等大数据领域公司股权。

全国股转公司发布金融类企业挂牌标准

全国股转公司 5 月 27 日发布金融类企业挂牌新三板行业准入标准，提高了对私募机构的挂牌准入标准。

根据新标准，私募基金挂牌新三板需要满足“管理费收入与业绩报酬之和须占收入来源的 80%以上”，“私募机构持续运营 5 年以上，且至少存在一只管理基金已实现退出”，“私募机构作为基金管理人在其管理基金中的出资额不得高于 20%”等多个条件。

值得注意的是，新标准要求私募机构挂牌之前不存在以基金份额认购私募机构发行的股份或股票的情形，募集资金不存在投资沪深交易所二级市场上市公司股票及相关私募证券类基金的情形，但因投资对象上市被动持有的股票除外。

对于其他具有金融属性企业（小贷、担保、融资租赁、商业保理、典当等），由于监管政策尚待进一步明确与统一，在监管政策明确前暂不受理新的申请，已受理企业终止审查，待政策明确后重新申报。对申请挂牌公司虽不属于其他具有金融属性机构，但持有其他具有金融属性机构的股权比例 20%以上（含 20%）或为第一大股东的，也暂不受理、终止审查。

2015 年以来，新三板市场上的各类金融企业频繁融资，融资金额、募集资金投向等问题引起社会关注和质疑。因此，2015 年 12 月起，中国证监会暂停了金融类企业在新三板的挂牌和融资。

全国股转公司有关负责人说，全国股转公司对此类企业的前期融资使用情况展开调研，在摸清相关情况并吸纳市场意见后，优化准入

标准，完善信息披露要求，加强市场监管，确保新三板市场平稳健康运行，维护金融市场稳定。

投融资平台将转向实体经济经营

6月17日从全省国企改革工作会上传出消息，作为地方政府投融资平台的交投、城投等国有企业开始面临市场化转型，成为独立的市场经营主体。

近些年，全省各级政府组建了一批交投、城投、旅投等投融资平台公司。根据上述会议精神，在完成重大专项任务后，要尽快推动这些新型国企转向实体经济经营。

据了解，在省级平台公司中，省交通投资集团有限公司、省铁路建设投资集团有限公司将改组为基础设施类国有资本投资公司，省联合发展投资集团有限公司、省长江产业投资集团有限公司、省鄂西生态文化旅游圈投资有限公司、省高新技术产业投资有限公司将改组为产业类或产融结合类国有投资公司。

省财政厅介绍，截至去年底，省级财政累计向省交投、省联投等六大省级平台公司注入资本金221.66亿元。今后，将积极支持省级投融资平台转型发展，合理界定政府与投融资平台的职责边界，逐步减少政府对投融资平台的直接投入，对其承担的棚改等基础性、公益性项目，逐步尝试通过政府购买服务的方式解决。

2016年会计师事务所信息化建设奖励申请启动

中国注册会计师协会近日发布了《关于申报2016年会计师事务所信息化建设奖励的通知》（会协〔2016〕26号），根据《会计师事务所信息化建设奖励办法》（会协〔2014〕48号），2016年会计师事务所信息化建设奖励申报时间为2016年6月30日至7月30日。

【事务所风采】

财政部考察团一行赴武汉康力会计师事务所 调研指导工作

6月16日，财政部部长助理赵鸣骥、会计司司长高一斌、会计司综合处处长王文翔、会计司制度处处长高大平、部长助理秘书谢书博、会计司综合处副处长米传军一行莅临武汉康力会计师事务所有限责任公司调研，交流指导财务共享平台助推会计职能改革，财务共享数据助推供给侧结构性改革等工作思路及方法。省财政厅总会计师关红及省财政厅会计处相关领导等陪同调研。

武汉康力会计师事务所有限责任公司董事长梅佑轩首先向财政部考察团一行介绍了事务所的发展情况，并作了题为“构建数据共享平台，创建会计服务新模式”的演讲。随后，事务所副总印虹对公司自主研发的会计平台进行了演示。

财政部部长助理赵鸣骥对沃思财务服务高层次人才，服务创新创业的公司战略给予了充分肯定，并鼓励康力在拓展新业务——财务外包上多实践、多探索，争取多给行业发展提供经验。

（武汉康力会计师事务所有限责任公司 供稿）

财政部、中注协密集调研 司法会计鉴定备受关注

6月17日，财政部部长助理赵鸣骥、会计司司长高一斌等领导一行赴湖北调研，省财政厅厅长王文童、总会计师关红陪同调研。在武汉正浩会计师事务所有限公司（以下简称“正浩公司”）调研期间召开的座谈会上，正浩公司董事长万汉英代表湖北省会计师事务所作了“司法会计鉴定实践与发展愿景”的专题发言，与会领导对正浩公司顺应市场需求，从传统审计转型，以“诚信立所、专业强所、高效兴所”的发展理念，卓越斐然的司法会计鉴定业绩和特殊贡献，给予了充分肯定。

6月29日，中注协标准部部长张革、中国政法大学教授张苏彤受财政部和中注协委托，在省注协领导的陪同下，带着“关于完善司法会计鉴定制度”课题专程到中审众环会计师事务所和正浩公司调研。正浩公司特别邀请了武汉市公安局、市检察院和市中级人民法院的相关领导参与座谈。

此次调研活动源于省政协委员万汉英并通过全国政协委员石文先提交的“关于完善司法会计鉴定制度的建议”委员提案。该“提案”得到司法部高度重视并回复了三条答复意见：决定适时启动商“两高”程序，将诉讼急需的事项纳入统一登记管理范围；加强监督管理，引导司法会计鉴定行

业健康发展；加强与财政部门沟通协调力度，建立完善统一的司法会计鉴定技术标准和规范，研究制定相关标准和办法，切实提高司法会计鉴定质量；进一步明确从事司法会计鉴定的鉴定人准入，考核标准，不断提高司法鉴定人执业素质。并将认真研究“将司法会计鉴定纳入政府采购目录”的建议，积极与有关部门进行沟通，努力推动此项工作。

中注协标准部部长张革、中国政法大学教授张苏彤分别就司法会计鉴定的证据收集、检材提供、执业标准和技术规范等问题征询意见；与会的市公、检、法相关领导及正浩公司负责人根据办案的实践经验总结，从不同角度阐述了司法会计鉴定亟待完善技术标准、操作规范、鉴定人职业准入和考核标准；期待政策引领。

调研座谈结束，与会领导和专家检阅了正浩公司司法会计鉴定工作底稿，张革部长和张苏彤教授给予了极高评价，感慨此次赴湖北调研“不虚此行”。

（武汉正浩会计师事务所有限公司 供稿）

致同会计师事务所武汉分所开展 庆祝致同成立 35 周年“彩虹跑”及公益捐款活动

为庆祝致同会计师事务所成立 35 周年，致同会计师事务所武汉分所于 6 月 24 日组织员工开展“彩虹跑”及公益

捐款活动，在庆祝生日的同时，不忘倡导公民责任。

活动当天，致同武汉分所员工近 60 余人首先从武昌区汉街总部国际办公楼一楼出发，环绕美丽的沙湖公园进行了“彩虹跑”。随后，致同武汉分所的员工积极捐款，奉献自己的一片爱心。活动中筹集的全部善款将捐赠给“董明爱心基金会”，用以支持贫困地区扶贫助学的项目。

特邀嘉宾“北京奥运会火炬手”、“北京残奥会形象大使”、“全国助人为乐模范”董明发表演讲，他说，“我是一个渴望爱的人，不管是生活的困难，还是身体的残疾，都不是我拒绝奉献的理由。爱不是等待！爱是传递！身体力行，我以实际行动感召更多爱心人士参与公益活动，希望我们致同每位员工关注教育、环保、慈善和志愿者服务项目，在工作和生活中持续倡导社会责任。”

致同武汉分所管理合伙人金鑫感慨地说：“16 年前，致同全国第一个分所在武汉成立，我们与北京总所一起奋斗共成长，朝着共同的使命和目标前行，才有武汉分所现在的团队和规模。今天我们一起庆祝致同成立 35 周年，以专业立身为发展宗旨，致同致力于成为与企业共同成长的商业顾问。一路走来，我们的每一个进步均得益于客户的信任，员工的努力，也离不开社会的支持。”

最后，大家一起分享了生日蛋糕，共同祝愿“致同成立 35 周年生日快乐”，在欢快的氛围中结束了此次庆祝活动。

（致同会计师事务所（特殊普通合伙）武汉分所 陈格格）

【人才建设】

走好“人才”这步棋 企业发展添活力

事业兴衰，关键在人。这在会计师事务所这个具有典型“人合”特征的行业，尤其显得十分重要。湖北天宇会计师事务所有限责任公司将人才的引入、培养和开发工作作为公司发展战略多年的实践和坚守，呈现出了人才不断涌入、事业不断扩展、公司综合实力在全省会计师事务所行业排名不断提升的良好势头。

靠品牌吸引人才

多年来，天宇公司一直把拥有人才、留住人才、充分利用人才，作为公司发展战略来抓，在行业内外赢得了良好的口碑、树立了较好的品牌。

公司成为大学生的就业首选。公司为湖北经济学院的实习基地，很多来实习的大学生在一段学习实践后，就把天宇作为了就业首选。随着新人的进入，为公司带来了充足的人才储备。

公司成为致力于在会计审计咨询行业施展才华人员的良好平台。为了能有一个更好的展露才华，实现人生抱负的平台。公司一业务副总放弃了事业单位业务主管这个体面的职业，舍弃了“铁饭碗”这份稳定的工作，来到天宇成为一

个在会计审计咨询行业的弄潮人。

公司成为团队合作的理想伙伴。为满足市场的多元化需求，事务所与湖北天宇工程造价咨询有限公司、湖北天宇资产评估有限公司共同打造“天宇”品牌，为客户提供以会计审计、资产评估、造价咨询、招标暨政府采购代理、司法鉴定等业务为主的一站式咨询服务。同时，为适应 PPP 项目咨询、“营改增”政策咨询等经济新常态下咨询服务需求，事务所还与高校科研机构、律师事务所长期合作机制，共启合作共赢之门。

用待遇留住人才

人才是事务所的核心竞争力，人心不稳，事业就难成。如何留住人才，天宇公司的做法是将“薪”与“心”相融合，让人才进得来，留得住。

科学的薪酬体制让人才没有失落感。公司在设计薪酬体系时，既考虑各个员工的知识、能力和经验，又注重员工的工作业绩和对公司的贡献。全面推行复合动态薪酬模式。根据个人工作能力匹配工作岗位，根据实际贡献支付劳动报酬。这一做法，大大调动了员工工作的积极性与主动性。

和谐的人际关系让人才长有归属感。公司非常注重文化建设，尊重个人人格尊严。每年都举办多次加深了解、增进友谊的文体活动。如：“春秋户外游”、“体育友谊赛”和“团体公益活动”等。以文化为纽带团结人才，通过创造良好的

工作氛围，增强人才的归属感。员工家里有事，公司董事长、公司经理都会出面慰问。员工出现困难，公司会及时出手帮助。2014年，公司有位职工家里出现了重病人，全体员工踊跃捐款，帮助其渡过难关。

人性化管理模式让人才增强认同感。公司领导始终把尊重人、理解人作为公司的管理模式，内部交流倡导“知无不言、言无不尽、言者无罪、闻者足戒”的氛围，建立公司内部QQ群、微信群等各种沟通渠道和途经，确保团队成员的交流和沟通渠道畅通。除了平时的互动交流之外，公司每年都会以书面形式征求员工对公司的意见和建议，虚心听取职工意见、集中集体智慧，共谋公司发展。

以空间塑造人才

人才是会计师事务所最宝贵的资源，是一个会计师事务所成功与否的关键所在。为了发挥员工的才能，公司不断扩展现有业务，大力拓展新业务。并且把个人追求与企业目标关联起来。让员工干事有舞台，成长有空间。

强化继续教育注重知识更新。公司每年都会以“走出去、请进来”的方式，对员工进行分阶段、分层次培训，以适应不同层次人员的需要。按新员工、审计员、新入职注册会计师、注册会计师和高级经理等不同级别人员分类进行培训。强化教育更新知识，适应新形势，应对新变化。

强化任务机制发现培养人才。工作中，公司大胆地给员

工下任务、压担子，适当放权给员工，让优秀员工负责重要项目，给予工作成绩优秀的员工加薪晋升机会，使其获得成就感和满足感，让人才在实践中成长，在工作中脱颖而出。实现人才成长、公司发展的双赢目标。

强化业务拓展着眼长远规划。目前，公司在立足深耕于部门预算收支审计、项目支出绩效审计、经济责任（离任）审计、企业财报审计、项目决算审计等传统业务的同时，积极开拓 PPP 项目咨询、企业管理咨询、项目全生命周期财务规划、税收筹划等领域。通过开拓新领域、进军新市场来着重培养提升员工包括非审计业务在内的各类新业务的能力。把员工注意力引导到开发新业务上，不断挖掘市场需求，创建公司自身的特色服务，以特色服务实现业务的增长，实现天宇公司的转型升级。

（湖北天宇会计事务有限责任公司 蔡吉林）

“心诚求之，虽不中，不远矣”

由“心”字构成的汉字不少，如爱恨情愁都和“心”字有关。人们常说的内心就象五味瓶，酸甜苦辣咸都有，人心是复杂的，也是密不可测的。如何把员工的心留住，让他们感受到关爱，得到尊重，与事务所同甘苦，共命运，是所有的会计师事务所都面临的问题。作为事务所的普通一员，我

谈谈在这方面的感受。

对待刚离开校园、踏入社会不久的年轻人，他们最需要的是工作经验的积累，工作能力的提高。对于他们，事务所要耐心、细致地传授工作方法、实践经验，要大胆放手让他们做，不能仅限于让他们着手枯燥、重复的工作，要提高他们对审计的兴趣，激发他们的工作热情。中年人是事务所的中坚力量，业务上需要他们攻坚克难。他们同时是家庭的顶梁柱，上有老人要赡养，下有孩子要抚育，他们的压力是最大的。当这种压力大到无法承受时，就容易产生紧张、焦躁的情绪，对工作产生厌倦。在这种状态下，他们最希望得到的是事务所管理层的理解和帮助，在遇到工作困难时，能及时给予技术上的帮助和指导，在他们感到困惑、迷茫时，及时同他们谈心，帮助他们走出困境、重拾信心。他们已谙熟世事，最需要的是真诚的沟通。

沟通是一门艺术，说和听是沟通中的两个要素。在沟通中，听比说更为重要。毕淑敏曾经说过“当你能够沉静地坐下来，目光清澄地注视着对方，抛弃自己的傲慢和虚荣，微微前倾你的身姿，那么你就能听到心与心碰撞的清脆音响，宛若风铃。”人与人之间不论年龄、性别、职务上存在怎样的差异，在人格上人人都是平等的，谁也不比谁高贵。所以，作为管理层要学会倾听，知道员工内心的真实想法，用平和的情绪、诚恳的语气交流，以达到相互了解、解决问题的目的。如果员工就工作上、生活上的困难主动向管理层交流，

是对管理层的信任，希望得到的是理解和支持，如果管理层盛气凌人，沟通必然无效，员工将不会继续信任管理层。

大海航行靠舵手，“一把手”在事务所的运作中起着至关重要的作用。注册会计师是自由职业，他们走到一起组成事务所，除了契约精神之外，更重要的是彼此之间的信任，而作为组织者的“一把手”是这一信任链条上的结点。事务所是专业机构，“一把手”在专业上必须是这个机构的领军人物，才能使其他人员信服；在为人处事上，须正直诚信、心胸宽广、公平待人，是全体员工心目中的带头大哥。“君子不重则不威”，如果事务所内出现“小圈子”，合伙人之间尔虞我诈、阴奉阳违，其前途必然多舛。

幸运的是，楚星会计师事务所管理层之间彼此信任，因而能把大家的心聚合在一起，员工队伍相对稳定，是所谓“心诚求之，虽不中，不远矣”。这是我们能持续发展的根本所在，也是公司及每位员工的小确幸。

（湖北楚星会计师事务所有限公司 董兰）

关于会计师事务所人才问题的探析

会计师事务所是审计活动的组织者，注册会计师行业是智力密集型行业，相比于其他的与财务有关的行业，它对于知识型和能力型的要求更高，对于人才的需求量也更大。纵

观整个行业，无论是“四大”、“本土八大”还是各中小型事务所，人才的稳定性一直都是影响事务所发展的一个核心因素。针对这个问题，我从怎样留住人才的角度，谈谈会计师事务所的人才建设。

一、合理的薪酬制度

事务所尤其是中小型事务所，应该摒弃过度节约人力成本的概念，公司人力成本的最低化，应该是综合考虑员工团队的稳定性、招聘成本、人员交接的机会成本，而并非是由低廉的薪资所组成，这样才能达到一个长期的综合成本较低。过于短视的通过降低薪资来达到降低成本的做法，一方面会加重由于人员变动带来的招聘、交接成本，另一方面由于人才流失造成无法及时补充，对于扩大经营、提升业务量十分不利。

在制定薪酬制度时，公司必须注意到公平这一重点问题。“不患寡而患不均”，公司中最容易引发员工不满的就是薪酬差异。一个合理的薪酬制度是必须的。公司单纯的通过薪酬保密或者简单的绩效分配，很多时候难以达到有效分配薪酬的目的，从而影响员工工作积极性与工作效率，甚至引发人才流失。在制定薪酬制度时，公司必须要考虑到三方面的公平：外部公平、内部公平、个别公平。外部公平是指公司的薪酬水平应当综合考虑行业薪资水平、地域薪资水平、公司溢价/折价，制定有竞争力的薪资水平，从而吸引并且留住公司人才。公司在考虑员工薪资时，应综合考虑招聘成

本、人员变动成本等综合成本，避免造成因薪资略少于人才期待水准而招不到人才、留不住人才的情况，看似节约了两种薪资水平间的差额，却因小失大。内部公平是指公司内部需要有一整套合理的薪资制度，合理公正客观的衡量员工薪资，做到不偏不倚，避免出现工作量与薪资倒挂的情况，影响公司人才的工作积极性。一旦公司员工认为公司的内部分配是不公平的，就会引发长期累积的不满，最终引起人才流失。个别公平是指员工的个人表现需要在薪酬内进行合理的反应，根据员工的工作量、工作效率、工作成果进行合理的薪资分配，并且薪资分配应落在实处，少“画大饼”、“打白条”，透支员工对公司的信任。并且根据实际情况，不拘泥于原有的制度，对于有重大贡献的员工进行奖励，通过薪资奖励激励稳定员工，避免追求短期利益造成人员流失。

由于社会劳动力由劳动密集型向知识密集型转型，加之事务所工作对于中高级人员素质要求高，人才除了简单的薪资保障外，对自身的各项工作权益也越加关注，因此，完善员工社保，缴纳五险一金，同时根据公司情况，为公司重点关注的人才缴纳补充保险等，也是公司在吸引人才时必不可少的方式。

二、公司文化

公司文化是公司的灵魂，是一家公司在长期的发展过程中自主培育形成，公司成员共同遵循的行为方式风格，对于公司留住人才而言，合理的薪酬制度、薪资待遇是必要条件，

企业文化是充分条件。加强公司文化的建设，目的就在于通过协调公司氛围，使得公司文化与人才相互协调，让人才在公司能够更好的发挥其主观能动性，为公司创造更大价值。对于公司吸引人才而言，薪资可以吸引人才进入公司，但是公司文化氛围才是人才留住的关键所在。如果公司文化不适合，或者公司文化与人才本身是有排斥的，那么人才在公司中会逐渐丧失工作动力，隐藏才能，最终离开公司。这样，公司为了招聘人才所做的一系列工作就成了徒劳，付出了大量的沉没成本。

三、股权期权

除了上述管理办法以外，会计师事务所还可以通过股权激励的方式，将特殊人才或者重要人才留住，变成公司的强共同利益者。通过给予人才股权或者期权奖励，一方面使得人才地位由员工变为合伙人，通过分享利益，刺激人才更高效的工作，以期获得更高的收益；另一方面，通过股权的激励，使得人才增强归属感，使自身加强作为企业所有者的责任感，增强人才对于企业的黏性，极大程度的降低由于可能的人才流失对企业带来的损失。

(湖北汉牛会计师事务所 夏莉)

【实务探析】

致同会计师事务所武汉分所研究 :IASB 发布新金融工具准则 (IFRS 9)(套期会计)

国际会计准则理事会 (IASB) 于 2014 年 7 月 24 日发布《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》(IFRS 9) 终稿, 汇总了 IASB 关于金融工具分类和计量、减值和套期会计的阶段性项目, 以取代《国际会计准则第 39 号——金融工具: 确认和计量》(IAS 39)。该版本增加了一个新的预期信用损失减值模型, 引入了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的新计量类别, 并对业务模式的评估和合同现金流量特征提供了更多的指引。该版本取代 IFRS 9 之前的所有版本, 于 2018 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效。

本篇内容主要介绍套期会计方面的主要规定。

一、金融工具项目背景

2008 年金融危机中, 业界一直呼吁全面修订现行的 IAS 39, 以减少金融工具会计处理的复杂性。为了响应此问题, 在全球政府部门和监管机构的推动下, IASB 于 2008 年启动制定金融工具综合项目, 致力于制定新的原则导向、更为简单的金融工具准则, 以全面取代原先的 IAS 39。

IASB 采取了分阶段逐个击破的策略, 将整个项目分成

若干阶段，对每个阶段采取单独的应循程序。2009年6月，IASB将替代IAS 39的项目分为金融工具确认和分类、减值和套期会计三部分内容，并发布了阐述金融资产新的分类和计量模型的IFRS 9。随后，IASB于2010年在IFRS 9中增加了涉及金融负债和终止确认的要求，并于2013年对IFRS 9作出修订，增加了关于一般套期会计的新规定。

关于金融工具减值的部分，为了应对金融危机中已发生损失模型带来利润的剧烈波动的情况，IASB建议启动使用预期信用损失模型计提减值的项目，但是预期信用损失如何计算以及何时确认仍然存在争议，该项目因为影响重大且缺乏可操作性问题，波折不断，经历了从“无组别”到“两组别”、再到“三组别”的过程。

2014年7月24日发布的新金融工具准则终稿完成了对金融工具减值的修订，将新的预期信用损失减值模型的内容加入IFRS 9，同时，增加了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的新计量类别。该完整版IFRS 9将取代所有之前的版本。

IFRS 9的强制生效日期为自2018年1月1日或以后日期开始的年度期间，允许提前采用。除特定例外情况之外（例如：大部分须采用未来适用法的套期会计要求），IFRS 9应当予以追溯应用；但企业无需重述与分类和计量（包括减值）相关的前期信息。

但遗憾的是尽管金融工具综合项目本来是IASB与FASB

共同开展的项目，但最终各行其道。在金融工具的分类和计量、金融资产减值等重要问题上，IFRS 与 US GAAP 仍将存在重大差异。

二、新金融工具准则内容——套期会计

IFRS 9 提出一个以企业风险管理活动为基础的、更倾向于以原则为导向的套期会计模型，以解决 IAS 39 中的套期会计模型备受批评的过于复杂且过分以规则为导向的问题。

1、套期会计的目标和范围 套期会计的目标是在财务报表中反映企业采用金融工具管理因特定风险引起的风险敞口的风险管理活动的影响，上述特定风险可能影响企业的损益（或其他综合收益）。套期会计方法旨在反映应用套期会计时套期工具的目的和影响。主体可选择指定套期工具与被套期项目之间的套期关系。对于符合条件的套期关系，主体应当对套期工具和被套期项目产生的利得或损失进行会计核算。

2、套期工具 IFRS 9 放松了关于套期工具使用的规定，具体如下：

根据 IAS 39，购入期权的时间价值以公允价值为基础计入损益，而这可能导致重大波动性。IFRS 9 将购入期权视为类似于保险合同，从而其初始时间价值（即一般的情况下为平价期权或价外期权支付的期权费）必须在套期期间或在被套期交易影响损益时计入损益。任何与时间价值相关的期权公允价值变化将计入其他综合收益。

与期权类似的会计处理也可被应用于远期合同的远期要素以及金融工具的外汇基差，这应当会降低利润表的波动性。

根据 IAS 39，仅允许对外汇风险套期采用非衍生金融项目作为套期工具。IFRS 9 中套期工具的条件有所延伸，以公允价值计量且其变动计入损益的非衍生金融项目可以作为套期工具。

3、被套期项目新的要求 更改了符合被套期项目的条件，主要是取消了目前使一些经济上合理的套期策略无法符合套期会计条件的限制。例如：非金融项目的风险成分可被指定为被套期项目，只要风险成分是可单独识别的，并且其变动引起项目现金流量或公允价值的变动能够可靠计量。

汇总风险敞口（即包括衍生工具在内的风险敞口）可被指定为被套期项目。

IFRS 9 中尽管不包括宏观套期，但它使项目组合套期具有更高的灵活性。企业资金管理部门通常将相似的风险敞口进行组合，并仅对净头寸进行套期，IFRS 9 允许对此类包括净头寸的项目进行套期会计处理，前提是这一做法与企业的风险管理策略相一致。

IFRS 9 允许对以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具应用套期会计，尽管这些投资不会对损益产生影响。

4、套期有效性测试和符合套期会计的条件 IFRS 9 放

宽了对套期有效性的要求，从而也放松了对套期会计应用的规定。根据 IAS 39，套期必须在未来和过去均高度有效（即无论是在预期性和回顾性的测试中，其有效性结果必须在 80%-125% 的范围内）。IFRS 9 以下述要求替代了 IAS 39 内明确的量化范围：

被套期项目与套期工具之间存在经济关系；

经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

套期关系的套期比率等于企业被套期项目的实际数量与用于对这些数量的被套期项目进行套期的套期工具的实际数量之比。

5、符合条件的套期关系的会计处理 企业对于符合条件的套期关系运用套期会计进行处理。套期关系包括以下三种类型：

（1）公允价值套期

对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或该项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该类公允价值变动源于某类特定风险，且将影响企业的损益。该类套期关系的会计处理如下：

①套期工具产生的利得或损失应计入损益（或者其他综合收益，如果套期工具所套期的权益工具是企业选择将其公允价值变动计入其他综合收益）。

②被套期项目产生的套期利得或损失应当调整被套期

项目的账面价值，并计入损益（或者其他综合收益，如果被套期项目是企业选择将其公允价值变动计入其他综合收益的权益工具）。如果被套期项目是尚未确认的确定承诺，被套期项目在套期关系指定后累计的公允价值变动应当确认为一项资产或负债，且相应的利得或损失应计入损益。

（2）现金流量套期

对现金流量变动风险进行的套期，该类现金流量变动源于已确认资产或负债、极可能发生的预期交易整体或其组成部分相关的某类特定风险，且将影响企业的损益。该类套期关系的会计处理如下：

①在权益中单独归集的与被套期项目相关的部分，应按下列两项绝对金额中的较低者确定：

自套期开始套期工具产生的累计利得或损失；

自套期开始被套期项目公允价值（预计未来现金流量现值）的累计变动。

②套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分应当计入其他综合收益。

③套期工具产生的剩余利得或损失为无效套期部分，应当计入损益。

④如果被套期的预期交易导致后续确认一项非金融资产或非金融负债，或当非金融资产或非金融负债被套期的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，企业应将现金流量套期储备累计的金额（根据累计确认的金

额)转出并将其直接计入该资产或负债的初始成本或账面金额。这并非一项重分类调整,因此不会影响其他综合收益。

⑤对于除④所涉及的情况之外的现金流量套期,在被套期的预期现金流量影响损益的同一期间或多个期间,现金流量套期储备累计的金额(根据①累计确认的金额)作为一项重分类调整,计入损益。但是,如果现金流量套期储备累计的金额是一项损失且企业预计在未来一个或多个期间将无法弥补全部或部分损失,则企业应即刻将预计无法弥补的损失金额作为重分类调整,计入损益。

(3)《国际会计准则第21号》所定义的境外经营净投资的套期

境外经营净投资套期,包括对作为净投资一部分核算的货币性项目的套期,应采用类似于现金流量套期的方式核算:

①套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分应当计入其他综合收益。

②无效套期的部分应当计入损益。

对于在外币折算储备中累积的套期有效部分,与之相关的套期工具产生的累计利得或损失,在处置或部分处置境外经营时,作为一项重分类调整从权益重分类至损益。

IASB将套期会计分为“一般套期会计”和“宏观套期会计”两种。宏观套期会计目前作为一个单独的项目进行讨论。由于风险管理对象本身不断发生变化,可能导致被管理的资

产和负债组合成为随时有进有出的“开放性组合”。对于这种组合，一般套期会计难以适用。为解决这一问题，IASB借用了银行风险管理活动中的“动态风险”概念，提出了“组合重估法”的套期会计方法，作为其新的宏观套期方法。

4、重新平衡套期关系和终止套期关系 如果套期关系不再符合套期有效性套期比率的要求，但是指定的套期关系的风险管理目标仍然相同，那么企业应当调整套期关系的套期比率，使其重新符合条件，即重新平衡套期关系。

当被指定的套期关系没有发生变更且套期的风险管理目标保持不变时，企业不得自行终止套期会计。

注：致同的分析成果是基于公开发布的准则及其相关规定，不应视为专业建议。未征得具体专业意见之前，不应依据所述内容采取或不采取任何行动。

（致同会计师事务所（特殊普通合伙）武汉分所 供稿）

基金管理公司收入的会计处理及纳税分析

基金管理公司属于近年来的新兴行业，不为大多数的财务人员所熟知，我们近来接触到这类业务，发现在对基金管理公司的收入确认及税务处理上存在有诸多分歧，因而将问题的讨论成果整理出来供参考。

案例中基金管理公司的经营业务主要是与信托公司合

作，信托公司向社会公众发行信托产品，收到资金后委托基金管理公司投资于股市或债市，基于委托合同收取报酬。

一、基金公司的收入来源

（一）投资合同约定：投资顾问按合同提供服务，收取投资顾问管理费。投资顾问管理费率为 1.5%/年，以上一自然日的信托财产净值为基础，按照 1.5%的年费率，逐日计提，按自然季度支付。

（二）赎回费用：在本信托计划封闭期间，受益人申请赎回信托单位的，需交纳赎回费用。受益人持有申请赎回的信托单位的期限不足一年（含）且赎回开放日信托单位净值大于等于 1 的，赎回费率为 2%；受益人持有申请赎回的信托单位的期限超过一年的，或赎回开放日信托单位净值小于 1 的，赎回费率为 0。

赎回费用由投资顾问收取。

（三）特定信托收益：投资顾问（以信托计划受益人身份）基于其持有的信托单位享有特定信托利益。特定信托收益 = $(T_i - \text{Max}(T_0, T_1, T_2, \dots, T_{i-1})) \times \text{信托单位总份数} \times 50\%$ - 追加资金义务人追加的所有资金。 T_i 为该开放日信托单位净值， $T_0, T_1, T_2, \dots, T_{i-1}$ 分别为以前各开放日信托单位净值，其中 T_0 指信托计划成立时信托单位初始值 1 元。

如果该开放日的信托单位值并未大于信托计划成立以来以前各开放日的信托净值中的最大值，即上一公式计算结果为负或零，则投资顾问在该开放日不享有特定信托利益。

（四）100 万份信托投资收益：全体委托人同意，投资顾问应当认购不少于 100 万份的信托单位。推介期内，每份信托单位面值 1 元，认购价格 1 元。

二、收入的会计处理

（一）投资顾问管理费：基于投资顾问合同对投资顾问管理费的约定，投资顾问管理费符合主营业务收入的定义，并缴纳相应的增值税及其他附加税费。

（二）赎回费：根据合同条款的分析及企业会计准则对收入的定义，我们形成两种观点：

第一种观点认为，赎回费的产生，与基金管理公司日常经营活动没有必然的联系，相当于购买信托计划的受益人违约而支付的违约金性质，应把它列入营业外收入。

第二种观点认为，投资顾问即基金管理公司收取赎回费，是基于其顾问服务的提供而有条件获取的，与其主营业务密切相关。因此赎回费应作为主营业务收入核算。

无论是上述哪种观点，我们都认为赎回费应缴纳增值税及其他相关税费，其中第一种观点作为价外费用缴纳税费，第二种观点作为营业收入缴纳税费。

（三）特定信托利益：对于收入的确认我们也同样形成两种观点。

第一种观点：投资顾问（以信托计划受益人身份）基于其持有的信托单位享有特定信托利益，基于对合同条款字面上的定义，把特定信托利益作为投资收益来核算，依据《企

业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行账务处理。

第二种观点：特定信托利益是基金管理公司以投资顾问身份所享有的特定利益，是区别于信托合同其他受益人的一项经济受益权，这个特定利益是因投资顾问行为产生的，按照企业会计准则实质重于形式的原则，把特定信托利益列入主营业务收入核算更为恰当。并相应缴纳增值税和其他附加税费。

（四）100 万份及以上的信托投资收益是基于基金管理公司自有资金的投资行为，应按投资收益处理。

（摘自《广西注册会计师》杂志）

报：中国注册会计师行业党委、中国注册会计师协会、省委组织部、省委统战部、省直机关工委

送：厅领导，省注册会计师行业党建工作领导小组成员

发：各市（州）注册会计师管理中心、各会计师事务所（电子版）
