

瑞和之声

上海瑞和会计师事务所有限公司工会主办

第 33 期

【工会动态】

9 月 11 日下午，临近中国传统佳节——中秋节到来之际，瑞和会计事务所部分员工与吴淞街道长征居委干部开展一次“迎中秋共建共筑联谊活动”。活动前，两家单位的领导分别发言，高度评价共建以来双方取得的成果。长征居委党总支书记胡芳同志当场献词：彩云追月，桂花飘香。中秋渐近，花好月圆时，披负赞颂与荣耀，拾掇感恩与关怀，佳节祝福寄明月，携手古今一脉传。感谢瑞和公司，一如既往的支持与关爱。

居委干部在所内打乒乓球、打麻将，玩得开心、尽兴。

———工会

应瑞和工会的邀请，8 月 28 日下午，国家注册心理咨询师黄寿根老师一人来我所作关于有关公司内部员工之间沟通的讲课。“沟通—倾听你的心声；沟通—理解你的心灵；沟通—助你驱赶失败的影子；沟通—伴随你的心身健康成长。”黄老师是上海心理学会心理辅导教育中心的主任，作为一个有较高心理辅导造诣的黄老师通过实地互动、小游戏等形式，讲课生动活泼，给每位听课员工留下了深刻的印象，开阔了员工的心灵视野，这次益于身心，利于行动的活动受到了员工的好评。

———工会

【业务思考——夏草现象】

日前参加了上注协注册会计师业务培训班，现场目睹了夏草本人，聆听了夏草介绍他最近发现的中小板偷漏税及财务造假上市丑闻以及他迅速发现上市公司财务错报的一些绝招。

夏草真名郑朝晖，博士。现就职上海国家会计学院，副教授。2001 年至今揭黑近百家上市公司，有 26 家被证监会立案调查，占同期立案总数 20%多。引起深交所高层重视，该所集体购买了夏草新作《财务侦探：发现财务错报》，并

邀请其学术交流。国务院办公厅也关注夏草的质疑文章，国务院领导作专门批示，十家沪市公司全部核查，三家问题严重，两家被立案调查。

夏草 2008 年 5 月推出中小板十大涉嫌鱼跃门排行榜。受媒体委托排出了 2007 年沪市 2007 年度十大报表粉饰嫌疑上市公司。夏草从他个人的视角破析了他的“揭黑三宝”：高现金高负债、延长分析视窗、应交税费增长。当然，随着夏草研究不断深入，他还会亮出新的”神功”。

我们不妨阅读以下夏草博客发表的《警惕中小板高成长幻想》一文摘要：

【证监会主席尚福林在最近第十届发审委成立大会上强调：继续推动境内优质大型企业和高成长性中小企业发行上市。可笔者在研究中发现，一些拟上市公司为了迎合监管部门高成长需要，人为制造高成长假象，并获取高价发行机会。

下列三家涉嫌偷漏税上市公司公募前一年增长速度惊人，其实这也是中小板招股书的一个缩影：

歌尔在线

万元	2007 年	2006 年	增长率
主营收入	64472	16145	299.33%
利润总额	9588	3398	182.17%

九阳股份

万元	2007 年	2006 年	增长率
主营收入	194280	93381	108.05%
利润总额	41508	4334	857.73%

飞马国际

万元	2007 年	2006 年	增长率
主营收入	29798	12144	145.37%
利润总额	4434	1316	236.93%

可是在这些高成长数据的背后，笔者怀疑 IPO 前一年度的收入及盈利数据收到了操纵，一是故意提前或推迟收益确认时间，将上下年度的收益转移到 IPO 前一年度确认；二是将隐匿的收益集中在 IPO 前一年度释放，那些 IPO 前二、三年“支付税费”低得可怜，但前一年“支付税费”又高得吓人并且“应交税费”在 IPO 年度并没有明显表现上升企业，往往有可能存在这种嫌疑，这些企业利润的增长与营收的增长不同步，如上述三家中的歌尔在线、九阳股份、飞马国际等，

九阳股份最离谱。

制造高成长概念不但迎合中小板上市规则的理念，且可以以更高的定价 IPO，可实务中离谱的高增长现象使笔者严重怀疑中小板部分上市公司高成长是虚假的，背后可能是将以前年度隐瞒收益解放、透支未来收益甚至虚构收益并以高分配方式将虚构收益注销，监管部门及投资者要警惕高成长高分配背后的陷阱。】

以上《警惕中小板高成长幻想》一文，夏草直言用了两大法宝“延长分析视窗、应交税费增长”，将拟上市公司的前几年的报表进行了对比分析，对报表项目数据进行推理测算，并结合拟上市公司的行业背景、产品成长性等因素揭露中小板涉嫌“鱼跃门”现象。他说，这是一个没有技术含量的工作，只要把 IPO 招股书下载下来，然后搜索“应交税费”，发现有欠税情况时，再简单分析一下基本面，就可动笔写“鱼跃现象系列”揭黑文章；六、七年前，他自称也是做这样的事，把上市公司的年报下载下来，搜索“应交税金”，发现异常后，一篇质疑上市公司涉嫌财务造假文章就出来了；两、三年前，他是搜索“货币资金”，如果发现现金异常，一篇“XX 公司现金陷阱”质疑文章就出来了，这些事情相信一个普通的会计大专生也可以做到，难道财务揭黑就这么简单？打开夏草博客想了解夏草“神”在哪里？为什么他对怀疑的涉嫌公司把脉八九不离十？有的涉嫌公司起先要和他打官司为何后来就不了了之了？难道就是他所讲的用了“三件法宝”就那么管用？对我们审计工作有哪些帮助？我们审计实务中能借鉴哪些有用的东西？带着这些疑问，我仔细拜读了夏草几篇博文。刚开始我始终找不出答案，夏草自我介绍企业实习总共未超过 3 个月，学校毕业后也一直教书育人。他对数据太敏感了，这就对了，夏草的秘笈我认为是对财务报表之间、财务报表各项目之间的关系的理解已达到一清见底的地步，配合企业行业背景等作判断、作合理的怀疑。

的确，一些企业为了达到某些目标，由压力也好、机会也好或其他籍口也好，或许对财务数据进行粉饰，在夏草的法宝面前可能会露出异常。他的博文中你会发现一些雷同的关键词：异常、粉饰、涉嫌、陷阱、操纵、造假等等。夏草自嘲是书呆子，站在他的视角、层次、地位，他是恰当地反映他所理解的财务数据。

如果无夏草现象也许会有“冬虫、秋鸣、春苗”等现象。事物是有两面性的，高度不同、角度不同，看法也会有所不同。

会计人员要练好“内功”，不妨可资鉴他的对业务的专注精神及对财务分析的独到见地，他的方法为我们审计工作进一步职业判断提供了必要的理论指导。

夏草博文中的“鱼跃门”，特指涉嫌偷漏税造假上市的现象通称为鱼跃门。

IPO 是 Initial public offerings（首次公开募股）缩写，指某公司首次向社会公众公开招股的发行方式。

-----俞建明

【记一次有惊无险的旅游】

九月金秋，是一个外出旅游的好季节。说起旅游，使我想起今年 5 月在美国赌城拉斯维加斯一次有惊无险的遭遇。

那天晚上刚到拉斯维加斯，我们团队被安排在一个名叫“STATION”旅馆休息。飞机降落机场时，从飞机舷窗俯视拉斯维加斯城市的一大片灯花，都很兴奋，大家不约而同发出“噢、噢”的赞叹声。第二天白天，参观几个重要的场景。（住所离开城有近半个小时的车程）。赌城建筑物的豪气、金碧辉煌的装潢给每个人的感觉，好象刘姥姥进大观园，一种百看不厌、什么都新鲜的感觉。指着路边一排排错落有致的建筑物，导游介绍，世界上最有名的旅馆有十几家建在拉斯维加斯。每个人听了，顿时产生一种奇妙的猜想，是不是世界上所有的财富都集中到美国的赌城，真是百闻不如一见。晚上，是自由活动的时间，导游安排我们看一场歌舞剧。剧目结束大家回到车上已是晚上 9 点了。看到拉斯维加斯道路两旁一幢幢高大建筑物和一闪闪光怪离奇的灯火以及走道上熙熙攘攘的人流。我突然产生一种想法，现在时间还早，为什么急着赶回旅馆休息，赶拍一些赌城夜景照片，以后放在照相簿内欣赏，不也是很有意义的事。要知道，以后再也没有这样的机会，过了这村也就没有这家店了。导游在车上给我们说过，游拉斯维加斯，最好看的景色，不是在白天，而是晚上。你看，到了晚上，斯维加斯——建在沙漠戈壁里的一颗明珠，高大建筑物一幢幢建筑物上的灯都亮了。不同样的灯光闪烁组成不同的图案，再加上五颜六色，在夜空下多么漂亮，怎么形容都不为过。

我还担心安全和找不到回住所的路。导游给我解释，在美国城市中——最安全的地方就是拉斯维加斯，完全不必担心治安。至于回住所，只要你手里有房卡，马路上随便找一辆出租车，驾驶员按照房卡都可以轻松地把你送到旅馆。导游的一番话，增强了我下车一游的信心。我随手摸了摸口袋，房卡、钱夹、护照等物都在。“喔”没问题，就一个人下车了。

5月的拉斯维加斯城夜晚，时间在9点多钟，还是一个非常热闹的地方。马路上川流不息的汽车、人行道上来来往往的人流、高楼大厦璀璨的灯火、花园中喷泉唱响着美妙的乐章、空气中夹杂着不同气息，让你感到兴奋。我拿起手中的相机，不停的拍摄照片，尽可能多拍几张留在我的照片中。不知不觉时间过得很快。我看了相机，照片拍得差不多了。这时，想起回旅馆的事。马路上是川流不息的汽车，哪一辆车是我要的出租车，顿时，我纳闷起来。这里不是上海，出租车顶有出租车的标志，一招手，车就停下来。川流不息的汽车，夜幕中，你根本无法辨别哪一辆是出租车。观察一会儿，又朝前走一段路，没有出租车，我有些急。人行道上人流依然来来往往，热闹非凡，一点看不出天色很晚的样子。但是，无法问，因为都是外国人，语言不通；偶尔看到有黄种人，但不敢问，怕人家不理睬。前面看到有二个美国警察在巡视。好象找到救星，马上奔上去，“TAXI”、“TAXI”地叫。二个警察也好，态度很温和。话叽里咕噜地讲了一通。但一句话意思也没有听懂，只听得一个单词“HOTEL”。我自己猜想，乘出租车大概要等在“HOTEL”的地方。我犯傻了，脑子里在想对策。宽阔的大马路，那里去找“HOTEL”？只能继续在人行道上寻找。这时，脑门上已经微微出汗了。我想要是今天晚上找不到出租车，只能一个人在马路上等到天亮。但是，明天，我们的团队按照行程已经离开拉斯维加斯去另一个城市，拉下我一个落伍者怎么办？大家会怎么想呢。会不会认为我早有准备，想移民美国。真的，脑子很乱。我责备自己，为什么下车那么冲动，没找一个搭伴同行。现在什么都没用了。又问了一个看似中国人的保安人员。他讲的话我也不懂。来来回回在马路上找出租车，折腾了半个多小时，毫无收获。我有点绝望，实在不行，只能等明天去找中国大使馆再想办法。

突然，一个念头在脑中浮现。车过红绿灯时不都停下来吗，红灯停车时，我何不去尝试一下，寻找一辆出租车。正好我已在马路口，一个红灯出现，所有行

驶的车都停下来。我什么也不顾了，手里举着房卡，三步并二步，一个箭步冲到汽车驾驶员位置的旁边，对驾驶员说“TAXI”、“TAXI”。好象命运时来展运，正是一辆没载客的出租车。而且开车的是一位来自大陆的中国人。他看了看房卡，对我说了一句“很远的”，不太愿意送的样子。我象抓到救命稻草，这时，那能放他走。我说了找不到出租车，我语言不通，天又很晚了。看到我的千求万谢、一脸无奈，前面道上汽车已经微微启动，他松口了，对我说“上来吧”。“上来吧”一句话听起来，象干渴时美美地喝了一大口汽水，舒心透了。

出租车开了，我稳稳地坐在驾驶员旁边，和驾驶员唠了起来。行驶一段路，驾驶员对我说，再前面一点，旅馆马上到了。依我的感觉，走过的马路，不象是我住的旅馆。我疑惑了，对他说：这地方不象，是不是搞错了。当他再一次看了我的房卡告诉我没错时，我对他说，你开错地方了。看到我这么肯定。他拿起电话和一个朋友通话，好象在询问地址。打好电话，他对我说，你的旅馆地在另外一边不远，还有十来分钟的车程。这下，我彻底慌了，心里想：死定了。在城市边缘一个人生地不熟的地方，已经很晚的时间，又是一个人。我的脑子不停上下翻腾，脑门很涨，不知道该如何处理。真是一个叫天天不应，叫地地不灵的时刻。当他问我车还开不开的时候，我无可奈何说，放我下来吧。心里想，再开下去，不知会把我送到那里。出租车开走了，我一个人呆呆地留在原地。这下彻底没辙了，我悔恨自己，冒冒失失一个人出来，语言不懂，怎么会遭遇这种窘境。这时候，我想起远在万里的家，异国他乡，在这个世界上，还有什么比家更值得留恋呢？

突然，前面不远处我看见了一个灯光招牌，上面“HOTEL”几个大字清晰可见，我赶忙走过去，发现在灯光招牌下停着一辆象是出租的汽车，是一个外国 50 岁左右的男人坐在车里，我忙把房卡给他，他给我上车的手势，我很快坐上了车。我还有担心，不要再碰上类似不熟路的中国司机。一路上，这位外国人嘴上哼着小调，脸上荡漾着笑容，还不时冲着我笑。他的悠闲、愉悦情调感染着我，使我紧张的心情稍稍放松。开了 20 分钟左右的路程，一幢熟悉的建筑进入我的眼帘，“哇”真的，是我熟悉的旅馆，我看见了“STATION” 旅馆招牌！

有惊无险的遭遇给我留下了长远的、不可磨灭的记忆，在我美国之行的旅途

中涂上了重重的一笔。现在把这次过程写出来，供大家一乐。

——支民兴

【法规选摘】

国务院¹关于经济特区和上海浦东新区新设立高新技术企业实行过渡性税收优惠的通知 国发〔2007〕40号

各省、自治区、直辖市人民政府，国务院各部委、各直属机构：

根据《中华人民共和国企业所得税法》第五十七条的有关规定，国务院决定对法律设置的发展对外经济合作和技术交流的特定地区内，以及国务院已规定执行上述地区特殊政策的地区内新设立的国家需要重点扶持的高新技术企业，实行过渡性税收优惠。现就有关问题通知如下：

一、法律设置的发展对外经济合作和技术交流的特定地区，是指深圳、珠海、汕头、厦门和海南经济特区；国务院已规定执行上述地区特殊政策的地区，是指上海浦东新区。

二、对经济特区和上海浦东新区内在2008年1月1日（含）之后完成登记注册的国家需要重点扶持的高新技术企业（以下简称²新设高新技术企业），在经济特区和上海浦东新区内取得的所得，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。

国家需要重点扶持的高新技术企业，是指拥有核心自主知识产权，同时符合《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条规定的条件，并按照《高新技术企业认定管理办法》³认定的高新技术企业。

三、经济特区和上海浦东新区内新设高新技术企业同时在经济特区和上海浦东新区以外的地区从事生产经营的，应当单独计算其在经济特区和上海浦东新区内取得的所得，并合理分摊企业的期间费用；没有单独计算的，不得享受企业所得税优惠。

四、经济特区和上海浦东新区内新设高新技术企业在按照本通知的规定享受过渡性税收优惠期间，由于复审或抽查不合格而不再具有高新技术企业资格的，从其不再具有高新技术企业资格年度起，停止享受过渡性税收优惠；以后再次被认定为高新技术企业的，不得继续享受或者重新享受过渡性税收优惠。

五、本通知自2008年1月1日起执行。

国务院

二〇〇七年十二月二十六日

国家税务总局关于个人向地震灾区捐赠有关个人所得税征管问题的通知

文号 国税发〔2008〕55号

发文单位 国家税务总局

颁布日期 2008-5-21

一、个人通过扣缴单位统一向灾区的捐赠，由扣缴单位凭政府机关或非营利组织开具的汇总捐赠凭据、扣缴单位记载的个人捐赠明细表等，由扣缴单位在代扣代缴税款时，依法据实扣除。

二、个人直接通过政府机关、非营利组织向灾区的捐赠，采取扣缴方式纳税的，捐赠人应及时向扣缴单位出示政府机关、非营利组织开具的捐赠凭据，由扣缴单位在代扣代缴税款时，依法据实扣除；个人自行申报纳税的，税务机关凭政府机关、非营利组织开具的接受捐

赠凭据，依法据实扣除。

三、扣缴单位在向税务机关进行个人所得税全员全额扣缴申报时，应一并报送由政府机关或非营利组织开具的汇总接受捐赠凭据（复印件）、所在单位每个纳税人的捐赠总额和当期扣除的捐赠额。

国家税务总局关于纳税人善意取得虚开增值税专用发票已抵扣税款加收滞纳金问题的批复

国税函[2007]1240 号

广东省国家税务局：

你局《关于纳税人善意取得增值税专用发票和其他抵扣凭证追缴税款是否加收滞纳金的请示》（粤国税发〔2007〕188 号）收悉。经研究，批复如下：

根据《国家税务总局关于纳税人善意取得虚开的增值税专用发票处理问题的通知》（国税发〔2000〕187 号）规定，纳税人善意取得虚开的增值税专用发票指购货方与销售方存在真实交易，且购货方不知取得的增值税专用发票是以非法手段获得的。纳税人善意取得虚开的增值税专用发票，如能重新取得合法、有效的专用发票，准许其抵扣进项税款；如不能重新取得合法、有效的专用发票，不准其抵扣进项税款或追缴其已抵扣的进项税款。

纳税人善意取得虚开的增值税专用发票被依法追缴已抵扣税款的，不属于税收征收管理法第三十二条“纳税人未按照规定期限缴纳税款”的情形，不适用该条“税务机关除责令限期缴纳外，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金”的规定。

国家税务总局

二〇〇七年十二月十二日

国家税务总局关于企业所得税预缴问题的通知

国税发〔2008〕17 号

各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局：

《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称“新税法”）已于 2008 年 1 月 1 日起施行，为保证企业所得税预缴工作进行顺利，经研究，现对下列企业预缴问题明确如下：

一、2008 年 1 月 1 日之前已经被认定为高新技术企业的，在按照新税法有关规定重新认定之前，暂按 25% 的税率预缴企业所得税。

上述企业如果享受新税法中其他优惠政策和国务院规定的过渡优惠政策，按有关规定执行。

——王友军

【域外采风】

退休了去当官

“你退了休去做什么”？“退了休去当官。”这并不是在说笑，而是美国当今社会的一种现实。

亨德曼曾是一名律师，退休的那年，他便去竞选密苏里州哥伦比亚市市长。自从 62 岁的那年被选上后，他便一发而不可收，今年 75 岁的他已是第五次连任

该市市长了（一届三年）。也许有人会说，亨德曼当官这些年的收入一定是非常可观的了。其实，在当今美国，像他这样的官员是没有任何报酬的。可不是，该市市政委员会包括他一共 7 人，都是退休人员或兼职者，谁都没有包括工资在内的任何收入。

由于亨德曼注重环保，注重公园等公益项目的建设，着力在提高市民的生活品质上下功夫。且他尤其做到身体力行，长期坚持骑自行车上下班，尽量少开汽车，以减少空气污染。因而他在市民中的口碑非常好。在最近的一次竞选中，他的得票率高达 70% 以上。

“退了休去当官”，是人的一种良好心态在社会生活中的折射和反映。当你以服务他人的心态投身社会，这种良好的心态会让你葆有一个健康的身体和高尚的精神风貌。