

# 瑞和之声

2010年度第9期（总第57期）

上海瑞和会计师事务所有限公司工会团支部主办 2010年9月30日

## 【工会动态】

### 摄影比赛通知

本次摄影主要围绕世博为主题，作品必须是世博园内拍摄的，大家可在2010年11月20日前将照片交给205办公室，也可以发送至邮箱41905017@qq.com，每人限量3张。奖品丰厚，期待广大员工积极参与。

瑞和工会、团支部

## 【图片资讯】

### 结对助学成风尚 瑞和长期资助横沙中学贫困学生



图依次为瑞和工会主席支民兴、2名受助学生、横沙乡工会副主席、横沙中学校长

## 【行业动态】

### 拓展注册会计师行业新业务 服务经济发展方式转变有奖征文启事

为深入贯彻落实国务院办公厅转发《财政部关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》（国办发[2009]56号）文件精神，根据中注协《关于贯彻落实国务院办公厅转发财政部关于加快发展我国注册会计师行业若干意见的实施意见》、《会计师事务所服务经济社会发展新领域业务拓展工作方案》，研究探讨注册会计师行业服务经济社会发展与改革新领域的战略和途径，交流拓展新领域的做法和经验，调动广大注册会计师参与到服务经济社会改革与发展新领域业务拓展工作，为新业务开发、为行业发展建言献策、出谋划策，中国注册会计师协会、中国会计报、中国会计视野网站联合举办“**拓展注册会计师行业新业务、服务经济发展方式转变**”有奖征文活动。

主要参考议题如下：

1. 会计师事务所新业务拓展对服务经济发展方式转变、注册会计师行业产业升级的战略和意义；
2. 境内外会计师事务所新业务拓展认识、体会、做法和经验；
3. 会计师事务所从事新型审计业务的做法与体会；
4. 会计师事务所拓展非审计业务的做法与体会；
5. 会计师事务所从事国际业务的做法与体会；
6. 结合会计师事务所实际，对实现新业务拓展的目标需要开展哪些工作，具备哪些条件，提出建议。

#### 活动安排

1. 征文面向所有关心注册会计师行业发展的各界人士及机构，应具有原创性，观点明确、内容翔实。文中所引用、参考文献资料请注明出处、作者。

2. 征文篇幅一般在 5000 字以内，如确有必要可自定篇幅。投稿请注明作者姓名、单位、通信地址、联系电话及电子邮件。征文一般应为中文（简体），页面统一按 A4 纸，宋体 5 号字，1.5 倍行距排版。**请自留底稿。**

3. 征文活动自 6 月 17 日起，至 12 月 31 日截止。其间，将选取优秀征文在中国注册会计师协会网站、《中国注册会计师》杂志、《中国会计报》、中国会计视野网站设专栏刊登，并集结出版。

4. 请在投稿截止日前以电子邮件方式发送至 baiyuee@126.com（以邮件显示日期为准），并在电子文档首页显著位置注明“新业务拓展有奖征文”字样。

5. 联系人及电话。中国注册会计师协会研究发展部：宋祉健，电话：（010）88250227；中国会计报社：白月娥，电话：（010）63803376；中国会计视野网站：赵健，电话：（021）69768000-68069。

### **表彰奖励**

本次征文设一等奖 5 名，奖金 3000 元；二等奖 10 名，奖金 2000 元；三等奖 15 名，奖金 1000 元；优秀奖 30 名，奖金 500 元；评委会特别奖 1 名，奖金 5000 元，并颁发荣誉证书。评选将通过评委打分、网上投票等方式综合进行。中注协将邀请部分作者参加新业务拓展工作的相关行业交流活动。本次征文活动的最终解释权归组委会暨评委会所有。

**中注协**

## **【团工作实录】**

### **瑞和团支部——“格桑花西部助学结对帮困”实施计划**

本次瑞和团支部联合格桑花互助基金网发起的“格桑花西部助学结对帮困”活动，以“播下一粒种子，收获一片希望”为主题，捐助一位西藏贫困学生，帮助她完成学业。通过一周时间的运作，现将此次计划具体实施情况汇报如下：

本次活动共有 23 名团员及青年参加，共捐助善款 1500 元，其中本次捐助的西藏小朋友巴桑初中 2 年的学习费用，使用了 842.21 元（详见后附附件），剩余 657.79 元待本次捐助的反馈情况确认后，于下次助学帮困时再行使用。

最后，感谢本次积极参加捐助的团员及青年，希望你们在今后的日子里能够继续献出自己的爱心，让我们瑞和团支部把这个“格桑花西部助学结对帮困”活动坚持下去。使这些西部贫困的学生能在“西部助学计划”这块温情的土地上幸福成长，让他们得到关爱，并将把这份爱作为信念传递下去。

瑞和团支部捐助学生档案

姓名：巴桑

性别：女

出生年月：1998-7-17

民族：藏族

学校：西藏日喀则谢通门吉丁镇谢通门中学

班级：初二 2 班

学习情况：该学生在学校里能够尊重老师，团结同学，积极参加学校的各项活动，学习刻苦，品质优异。

**瑞和团支部**

## **【财税资讯】**

### **政策摘录-股息、红利分配证明若干问题解答（一）**

一、问：股息、红利分配的数额如何确定？通过哪些材料来证明？

答：企业可供分配的股息、红利为期末“未分配利润”余额，其数据在当期“资产负债表”中反映；企业当期实际分配的股息、红利数额由股东大会或董事会决议确定。

二、问：股息、红利分配比例如何确定？应提供哪些材料来证明？

答：股息、红利分配比例一般按照各投资方的出资比例（即各投资方占企业注册资金的比例或拥有股权的比例）来确定，公司章程中的相关条款明确了各投资方的名称、出资比例；也可以由全体投资方协商确定各投资方的股息、红利分

配比例，并以董事会决议的形式进行确认。

三、问：《境内企业利润分配通知单》1—7 列数据如何填报？是否要区分所属年度分别填报？

答：第（1）列填写企业所得税年度申报表中的“应纳税所得额”栏数据，即 2008 年度企业所得税年度申报表主表第 25 行次；第（2）列填写“免税收入”，即 2008 年度企业所得税年度申报表主表第 17 行次；第（3）列填写“减计收入”，即 2008 年度企业所得税年度申报表主表第 18 行次；第（4）列填写“加计扣除额”，即 2008 年度企业所得税年度申报表主表第 20 行次；第（5）列填写“免税所得”，即 2008 年度企业所得税年度申报表主表第 19、21 行次之和；第（6）列填写企业所得税年度申报表中的“实际应纳所得税额”栏数据，即 2008 年度企业所得税年度申报表主表第 33 行次；第（7）列填写以前年度实现的税后利润已实际分配的金额（未分配利润未全部分配）。

若企业当期分配的股息、红利包括以前年度尚未分配的余额，应按照税后利润的所属年度分别填报。

四、问：《境内企业利润分配通知单》第 8 列“可供股息、红利分配的税后利润（所得）限额”有何含义？有何用途？

答：该数据表示，在限额以内的股息、红利为实际税后利润（所得），超过限额的部分，未缴纳企业所得税。

投资方企业收到被投资企业分回的股息、红利，在限额以内的部分，可申请减免税；超过限额的部分，应征收企业所得税。

五、问：居民企业之间分配属于 2007 年及以前年度的累积未分配利润而形成的股息、红利等权益性投资收益，应如何处理？

答：根据《关于执行企业所得税优惠政策若干问题的通知》（财税[2009]69 号）第四条规定：2008 年 1 月 1 日后，居民企业之间分配属于 2007 年及以前年度的累积未分配利润而形成的股息、红利等权益性投资收益，均应按照企业所得税法第二十六条及实施条例第十七、第八十三条的规定处理。

六、问：如何确认符合条件的企业之间的股息、红利等权益性投资收益的实现时间？2008 年汇算清缴时以什么作为免税凭据？

答：《实施条例》第十七条第 2 款，即股息、红利等权益性投资收益，除另

有规定外，一律按照被投资方做出利润分配决定的日期确认收入的实现。不论是否属于以前年度的，以做出分配决定的日期为准，同时也不考虑税率差的因素。被投资企业同属本市的，投资企业应提供被投资单位税务部门出具的《境内利润分配通知单》；被投资企业属于外省市的，则投资企业应当提供被投资方做出利润分配的决议（董事会或股东大会决议）、企业所得税完税凭证或主管税务机关的减免税批文；若投资企业取得的是公开发行并上市流通的股票股息、红利，还需提供持股时间超过 12 个月的相关证明。

七、问：股息、红利等权益性投资收益的免税是否应报批？

答：符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免税（备案类），只有按规定进行过备案的权益性投资收益才能在企业所得税汇算清缴时作为免税收入纳税调整减少额处理。

八、例题 1：A 公司（企业所得税查账征收）于 2004 年度投资于 B 公司，占 B 公司 70% 的股权。B 公司（企业所得税核定征收）于 2008 年 12 月 31 日由董事会作出决议：向所有股东分配现金红利 120 万元（属于 2007 年度 50 万元，属于 2008 年度 70 万元），于 2009 年 1 月 30 日前划拨到帐。B 公司相关财务资料：2007 年销售收入 1000 万元，适用应税所得率 5%；2008 年销售收入 1500 万元，适用应税所得率 5%。（汇算清缴无调整数据）

解答：

1、B 公司 2007 年度“可供股息、红利分配的税后利润（所得）限额” $=10000000 \times 5\% - 10000000 \times 5\% \times 33\% = 335000$  元

2、B 公司 2008 年度“可供股息、红利分配的税后利润（所得）限额” $=15000000 \times 5\% - 15000000 \times 5\% \times 25\% = 562500$  元

3、B 公司向 A 公司开具《境内企业利润分配通知单》的内容：

B 公司 2008 年度分配给 A 公司股息、红利为  $1200000 \times 70\% = 840000$  元，其中，属可供股息、红利分配的税后利润（所得）限额内的为  $335000 \times 70\% + 562500 \times 70\% = 628250$  元。

4、A 公司收到红利 840000 元，向主管税务机关申请作为“符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益”的数额为 628250 元。

**上海市宝山区国家税务局**

## 【人生感悟】

### 低调做人是一种智慧

低调做人是一种智慧

山不解释自己的高度，并不影响它耸立云端；

海不解释自己的深度，并不影响它容纳百川；

地不解释自己的厚度，但没有谁能取代她作为万物的地位……

人生在世，我们常常产生想解释点什么的想法。然而，一旦解释起来，却发现任何人解释都是那样的苍白无力，甚至还会越抹越黑。因此，做人不需要解释，便成为智者的选择。那么在当今社会，与人相处，我认为关键是要学会低调！

低调做人，是一种品格，一种姿态，一种风度，一种修养，一种胸襟，一种智慧，一种谋略，是做人的最佳姿态。欲成事者必须要宽容于人，进而为人们所悦纳、所赞赏、所钦佩，这正是人能立世的根基。根基坚固，才有繁枝茂叶，硕果累累；倘若根基浅薄，便难免枝衰叶弱，不经风雨。而低调做人就是在社会上加固立世根基的绝好姿态。低调做人，不仅可以保护自己、融入人群，与人和谐相处，也可以让人暗蓄力量、悄然潜行，在不显山不露水中成就事业。

学会低调做人，就是要不喧闹、不娇柔、不造作、不故作吟呻、不假惺惺、不卷进是非、不招人嫌、不招人嫉，即使你认为自己满腹才华，能力比别人强，也要学会藏拙。而抱怨自己怀才不遇，那只是肤浅的行为。

低调做人，就是用平和的心态来看待时间的一切，修炼到此种境界，为人便能善始善终，既可以让人在卑微时安贫乐道，豁达大度，也可以让人在显赫时持盈若亏，不娇不狂。

周元俊

## 【人生点滴】

### 难以忘怀的引路人

人生历经各种各样的人和事，有些随着岁月的磨砺而成了过往烟云，有些却能终身回味，难以忘怀。日有所思，夜有所梦。昨日又梦见一位几十年前我人生

旅途上的领路人，他是我曾经的领导，他的为人处世的风格，使我敬佩、终身铭记。多少年前也曾梦见过他，起床后马上对我爱人诉说，还准备去探望这位领导。但是探望的事情终究没有完成，也成为我深藏的心结。因为只知道这位领导大概位置，不知道具体地址，只好悻悻作罢。

说来话长。我学校毕业出来正遇上“知识青年上山下乡、插队落户”的年代，在农村修了几年地球，便被公社的领导看中，抽调去筹办一个社办企业当会计，后又推荐担任为企业的生产负责人，再被抽到乡政府当办事员。后来社会上兴起读书热，我年龄正当时，凭着一股热情，毅然投身到高考大军中去。大学毕业后，因为感觉自己有知识了，有学历了，想改变一下工作环境。正巧乡里有家企业，管理混乱，屡遭投诉，乡有关领导为此伤透脑筋。当时的领导想来想去，只有走调整企业领导班子一条路。我呢，热情涌心上，豪情握手中，写了一个报告。领导一看，“好”，一个毛遂自荐的人，又有自己的思想，蛮好。“义无反顾”去担当这家单位的领导。去了三个月，这是我一生都难以忘记的三个月！不知付出多少辛苦、汗水，也不知遇到多少困难、阻力。我努力，我奋斗，但是没用。因为企业完全是一副烂摊子，骨子都散架了，仅靠实干而没有其他办法，是没有办法扭转乾坤的。最终败下阵来，领导认为，你是毛遂自荐去的，理应要受到处罚。当时拿到的报酬还不如一个普通工人，自己离职后工作没有着落。我懊悔极了！好像已成为一个罪人。在当时，如果没有家庭的支持，我不知会走到哪一步！还好，过了好多天，全乡一个最弱小的企业，接纳了我。这是一个加工水石灰的企业，因为缺少销售人手，企业的领导原来一起同事过，看我老实本分、有点文化，就把我招收为推销人员。虽不怎么理想、但结束了漂泊的日子。回顾几个月，我像经历水深火热一般，真不知道得罪了哪路神仙，落得这般下场，心灵上饱受煎熬！

平平静静工作了几个月，就是那位对我有赏识之恩的领导给我打电话，要我去他们单位任职，参与企业管理工作，电话中还说，“在我们乡像你这样有知识的人是不多的，为什么不安排工作。工作的失责，也不都是你一个人的责任，怎么可以让你一个人承担。到我们企业来，在那个小企业工作，是人才资源的浪费。上面领导不用，我用，怕什么！”说得我心都热起来。尽管时间流逝几十年，这些话我还清晰地记得。不容易啊！在当时，官大一级压死人，他能置上级领导意

见于不顾，是需要勇气和胆识的！在过后几十年时间里，这位领导的话，一直萦绕在我脑中。我后来应聘了，万万没有理由来拒绝这样一位可敬可爱的领导的坦诚和期望。在他的赏识下，让我度过了人生历程中很有意义、值得回顾的一段时光。

人，大多是平凡但也有不乏可贵的。老领导的一件事改变了我一生的命运，让人记住了一辈子。倒不是说他与我有恩，我就记住他，而是他仗义执言力排众议的品德，这是难能可贵的！当然，后来我也没有让这位领导失望，凭自己的努力和勤奋，在社会上慢慢成长起来，我通过社会“招干”考试进税务局，成为一名税务工作者，后来又通过各种考试，取得各种专业证书，提前退休，进了事务所工作，成为一个专业税务师执业者。如今年龄已有 62 岁，早已步入退休年龄，还在执业工作，成为别人羡慕的人。当然，我也清楚，如果没有当初的经历，也肯定不会成为今天的幸运者。这也应验了“不经历风雨，怎能见彩虹”这句话。

**支民兴**