

8 财务管理 Financial Affairs

新准则将加速企业业财一体化进程

■ 刘安天

近年来，运用管理会计日益成为企业财务管理工作的重点内容之一,其中,加快业财一体化进程是这一工作的主要抓手。

日前,财政部修订发布《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》(下称“新22号准则”),主要对企业金融资产的分类由现行“四分类”改为“三分类”,并且对金融资产减值的会计处理由“已发生损失法”改为“预期损失法”。

新22号准则的发布被认为是加速企业业财一体化进程的重要变革,为落实好新22号准则,企业在未来一段时间内要做好充足的准备。

新准则提升会计的反映和风控职能

新22号准则将金融资产分为“以摊余成本计量的金融资产”“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”以及“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”3类。

这一变化是按照《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》,实现我国企业会计准则与国际财务报告准则持续全面趋同的重要一步。

但从本质上说,这次修订的核心目的是为让企业的会计数据能更好地反映经营状况。

不能只省不花 也不能只花不算

吉林石化建修公司成本管理突出“增效”

吉林石化建修公司垫片加工中心近日接到加工一片非标准波齿垫片的紧急任务。3名熟练工人只用了50分钟就完成作业,没有影响现场检修。

“新进的激光切割机发挥了关键作用。”加工中心班长王哲说,“以前,中心不能加工垫片内置钢环,生产这类非标准波齿垫片最快也要两天。现在随时加工且保证品质。”

激光切割机是吉林石化建修公司2016年4季度,在竞争性谈判采购程序试用阶段采购的加工设备。“采购前,我们采购专家评委算过这样一笔账。”建修公司质量管理科科长、采购专家评委组成员金宏伟介绍,“新设备扩大了非标准垫片加工业务,每年加工能力可由17万片增加到25万片以上,保守估算增加产值在300万元以上。算下来,这75万元设备采购成本产出的经济效益非常可观。”

建修公司是吉林石化唯一的设备维护检修企业,担负着确保装置生产平稳、连续创效的重任。该公司成本管理更多地集中在施工

上海财经大学会计学院教授刘浩表示,不管是原来的国际财务报告准则,还是我国的原22号准则,其缺陷在于财务数据在实践中为企业决策提供有用信息的能力较弱。而新22号准则以企业持有金融资产的“业务模式”和“金融资产合同现金流量特征”作为金融资产分类的判断依据,其中的内在逻辑是让企业财务报表会计项目的分类更好地与业务和现金流相匹配,从而更好地反映出企业的金融资产经营状况。

此外,对非金融企业而言,金融资产分类的变化有助于财务报表更加如实地反映企业的实际管理状况。安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)专业业务合伙人范勋在接受记者采访时表示,非金融企业可能选择将战略性股票投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,以避免因股票价值下降而带来的减值测试的困扰。另外,非金融企业可能会结合其风险管理策略和目标,增加商品套期会计的运用,以减少会计错配,令财务报表更加贴近其风险管理实务。

新22号准则的另外一项重要修订是将金融资产减值的会计处理由“已发生损失法”修改为“预期损失法”,这有助于提高企业风险管理水平。

中国银行总行会计信息部副总经理江东表示,修订前的22号准则采用的“已发生损失法”,对金融资产的风险反映相对而言具有一定的滞后性。新22号准则将促使企业的金融资产风险更早通过会计信息反映出来,促使业务部门更早介入到风险控制中,有利于

加强风险管理的前瞻性。

企业迎来提升财务管理水平契机

新22号准则无疑让企业的财务管理工作更加深入到业务工作的前端乃至全流程当中,财务工作与业务工作的融合进程将进一步提速,这也给企业带来了机遇和挑战。其中,一些基础性工作从此时就应当开展。江东表示,在新准则实施之前,企业需要对现有金融资产运作的商业模式和各项金融资产的现金流特征开展一次有效的摸底工作,并分析出新旧准则变化对本企业的影响,同时学习好新准则相关会计处理的方法,并且逐步开展企业信息系统的改造工作。

新准则在推动业财一体化进程提速的过程中,还需要其他部门的参与。

德勤会计师事务所专业技术合伙人、财政部企业会计准则咨询委员会咨询委员杨梁在接受记者采访时表示,与以往不同的是,此次新22号准则的发布实施不仅对企业财务部门的影响较大,更对业务部门和风险管理等部门等企业内部的多个部门产生重大影响,这些部门将来都要参与到新准则的实施过程中。

针对这一点,江东建议财政部会计司加强在企业高级管理层的推动力度,并且在准则实施的具体过程中加强对企业的指导,规范解决共性问题的做法,提升准则落地实施的质量。

范勋认为,新22号准则的实施将很可能成为企业提升财务管理水平的重要契机。“鉴于公允价值法使用范围的变化、金融资产减值预期损失法的运用,以及利用套期工具进行套期业务的开展,企业应当着手梳理业务管理方法,重新审视风险管控工作,建立健全公允价值估值、减值测试和套期会计方面的业务流程以及内部控制。”他告诉记者,“其中,企业的财会人员应以此为契机,积极参与到企业经营管理活动中去,利用会计数据说话,帮助管理层更加科学地看待问题、分析问题,加快完成从‘记账会计’到‘管理会计’的转化,进一步推动‘业财一体化’的发展,实现企业价值和个人价值的双提升,这也正是会计人价值和使命之所在。”在这个过程中,企业的财务人员特别需要加强学习。记者了解到,应对新22号准则中针对公允价值计量分类的修订对企业来说工作量较大。杨梁特别提醒企业尤其注意信托计划、理财产品、结构化主体投资等比较复杂的金融资产分类,慎重确定此类金融资产的分类以及公允价值计量的方法、模型和参数。

更重要的是,此次新准则的实施将促进企业财务人员更加深入地学习业务。刘浩表示,新22号准则要求企业财务人员对企业不同金融资产在业务模式和现金流分类上如何进行会计处理作出更加清晰明确的判断,意味着财务人员相较以往对企业业务活动的了解更加要深入和精确。与之相对应的是,企业也应在这个过程中更加了解不同的金融工具,并进一步用好金融工具。

不让劣质企业混进股市是中介职责所在

日前,证监会表示,为贯彻落实“依法、全面、从严”监管要求,强化律师事务所的法律服务监督主体责任意识,督促律师事务所严格履行勤勉尽责核查验证义务,进一步发挥好律师事务所在证券发行中的核查把关作用,按照全国证券期货监管工作会议部署安排,证监会组织开展了律师事务所从事IPO证券法律业务专项检查工作。

作为服务企业IPO的中介机构之一,律师事务所的作用是非常重要的,其担负着核查企业合法合规经营的职责,要在企业上市申请前尽可能地帮助企业完善管理制度和架构。

我们不妨先来看看相关的法律法规是如何说的。《上市公司证券发行管理办法》第五十八条明确,为证券发行出具专项文件的注册会计师、资产评估人员、资信评级人员、律师及其所在机构,应当按照本行业公认的业务标准和道德规范出具文件,并声明对所出具文件的真实性、准确性和完整性承担责任;第五十九条明确,公开募集证券说明书所引用的法律意见书,应当由律师事务所出具,并由至少二名经办律师签署。

应该说,在企业提出IPO申请到上市,每一步都离不开律师的参与,他们要参与尽职调查、撰写备忘录、出具法律意见书;他们要对不符合IPO或者挂牌要求的材料指出和改正,保证公司基本情况的客观性和真实性,同时对资本市场起着防火墙和监督作用。可以这么说,律师提出的法律意见书,对遏制发行中的造假等都会起到一定的防范作用。

但是,还是有极少数的律师没有尽职尽责。比如,律师理应识破企业的造假手段,对客户、供应商的工商信息等进行核查,了解发行人的情况;要对合同的合法性、有效性以及是否存在风险进行审核等,但有的律师对此采取的态度是“睁一只眼闭一只眼”,在法律意见书上草草地签下自己的名字。这是极不应该出现的。

我们看到,此次证监会组织开展的律师事务所从事IPO证券法律业务专项检查工作,将重点检查律师事务所及其执业律师执业行为是否合法合规,是否勤勉尽责,是否严格履行了尽职调查各项义务,所出具的法律意见书等法律文书是否存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏等。检查内容包括律师事务所、律师核查验证义务的履行情况,法律意见书等法律文书质量情况,律师事务所风险控制制度的制定及执行情况,律师事务所、律师的执业利益冲突防范情况,工作底稿制作、保存情况等。

检查只是一种手段。笔者认为,要充分发挥律师在资本市场中的“守门人”作用,一方面,需要律师尽职尽责,对自己所做的项目负责;另一方面,也需要律师苦练内功,提高执业能力,能够对所服务的公司是否存在造假等一眼就能识破,为资本市场把好关。

(择远)

茅台追究全国 67 家经销商违约责任 最高扣减 30%供货量

4月25日,茅台下发《关于追究北京德华永胜商贸有限公司等单位违约责任的通报》,通报指出,近期各省区在自查自纠和公司人员下市场检查过程中,发现部分经销商存在私自向电子商务平台供货,跨区域销售,损坏消费者利益和茅台品牌形象,扰乱市场秩序的行为。经查证,决定对全国67家违约经销商追究责任。

(一)存在私自向电子商务平台供货行为
属鸡年生肖酒合同单位的有5家单位:
1.北京德华永胜商贸有限公司(属第2次违约)

2.北京茅台贸易有限责任公司
3.武侯区凯盛酒类经营部
4.格尔木进忠商贸有限责任公司
5.南京迪可酒业有限公司
属新飞天53度500ml茅台酒合同的有1家单位:

6.湖南春风酒业有限公司
(二)存在跨区域销售行为
属鸡年生肖酒合同单位的有4家:

1.青岛大有酒业有限公司
2.山东新星集团有限公司
3.贺州市通泰酒业有限公司
4.衡阳市糖酒副食品有限公司
属新飞天53度500ml茅台酒合同单位的有30家:

5.成都鑫丰益酒业有限公司
6.安阳福顺德商贸有限公司
7.茂名市盈大商贸有限公司
8.遵义县实梦酒业有限公司
9.武汉市江夏区远飞酒业经营部
10.云南君雪商贸有限公司
11.昭通市靖和商贸有限公司
12.厦门海裕生贸易有限公司
13.南宁市琪联茂商贸有限公司
14.重庆崇晟商贸有限公司
15.北京安胜隆泰商贸有限公司
16.河北德源商贸有限公司
17.沈阳雷明国际贸易有限公司



18.娄底市华蓝贸易有限公司
19.北京安胜隆泰商贸有限公司
20.商洛市商州区恒山商行
21.重庆扬正商贸有限公司
22.晋江市冠雄酒业贸易有限公司
23.成都市樽尚商贸有限公司
24.北京友谊使者商贸有限公司
25.贵州贵粮食品进出口有限责任公司
26.阜新市吉盛商贸有限公司
27.桐庐扬帆食品贸易有限公司
28.天津中糖华丰实业有限公司
29.唐山朝旭商贸有限公司
30.天津市裕隆达商贸有限公司
31.北京中恒实信贸易有限公司
32.安徽友玖优玖酒业有限公司
33.山东银洋商贸有限公司
34.重庆江岸酒类销售有限公司

(三)不顾公司三令五申,损坏消费者权益和茅台品牌形象,跨区域销售,扰乱市场秩序
属新飞天53度500ml茅台酒合同单位有10家:

1.广西翠屏酒业有限公司
2.遵义金樽佳酿商贸有限公司
3.贵州独山萍平酒类销售有限公司
4.六盘水源美商贸有限公司
5.贵州航天工业物资有限公司
6.贵州君品酒业有限公司
7.贵州省爱国拥军促进会(团购)
8.贵州隆元乾商贸有限公司
9.贵州宾庆贸易有限公司
10.贵州林顿贸易有限公司

(四)不顾公司三令五申,损坏消费者权益和茅台品牌形象,跨区域销售,扰乱市场秩序

属鸡年生肖酒合同单位的有2家:
1.贵州龙源天成酒业有限公司
2.广东尊茅酒业有限公司
属53度新飞天500ml茅台酒合同单位的有15家:
3.湖州五星酒业有限公司
4.林芝玖玖投资发展有限公司
5.河池施马商贸有限公司

6.云南省烟草大理金叶有限责任公司
7.钦州市钦北区华飞酒业商行
8.广西南宁金一城商贸有限公司
9.重庆思凡丰饮商贸有限公司
10.贵阳金诚贸易有限公司
11.河北国控糖烟酒副食品有限责任公司
12.张家口市糖酒副食有限责任公司
13.阜新市吉盛商贸有限公司
14.邳州市青山酒业有限公司
15.北京德华永胜商贸有限公司
16.湖北省洪山礼堂管理中心(团购)
17.华致酒行连锁管理股份有限公司

针对上述违约经销商单位,茅台做出处理如下:

(一)北京德华永胜商贸有限公司属第二次发生违约,追究该公司违约责任:

1.扣除生肖酒合同全部履约保证金;
2.解除2017年鸡年生肖酒合同。

(二)追究北京茅台贸易有限责任公司、武侯区凯盛酒类经营部、格尔木进忠商贸有限公司、南京迪可酒业有限公司、湖南春风酒业有限公司共5家单位违约责任:

1.暂停合同业务办理;
2.扣减10%履约保证金;
3.扣减2017年约定计划20%供货量(分合同类别)。

(三)追究青岛大有酒业有限公司、山东新星集团有限公司、贺州市通泰酒业有限公司、衡阳市糖酒副食品有限公司、成都鑫丰益酒业有限公司、安阳福顺德商贸有限公司、茂名市盈大商贸有限公司、遵义县实梦酒业有限公司、武汉市江夏区远飞酒业经营部、云南君雪商贸有限公司、昭通市靖和商贸有限公司、厦门海裕生贸易有限公司、南宁市琪联茂商贸有限公司、重庆崇晟商贸有限公司、北京安胜隆泰商贸有限责任公司、河北德源商贸有限公司、沈阳雷明国际贸易有限公司、娄底市华蓝贸易有限公司、商洛市商州区恒山商行、重庆扬正商贸有限公司、晋江市冠雄酒业贸易有限公司、成都市樽尚商贸有限公

司、北京友谊使者商贸有限公司、贵州贵粮食品进出口有限责任公司、阜新市吉盛商贸有限公司、桐庐扬帆食品贸易有限公司、天津中糖华丰实业有限公司、唐山朝旭商贸有限公司、天津市裕隆达商贸有限公司、北京中恒实信贸易有限公司、安徽友玖优玖酒业有限公司、山东银洋商贸有限公司、重庆江岸酒类销售有限公司共34家单位违约责任:

1.暂停合同业务办理;
2.扣减10%履约保证金;
3.扣减2017年约定计划10%供货量(分合同类别)。

(四)追究广西翠屏酒业有限公司、遵义金樽佳酿商贸有限公司、贵州独山萍平酒类销售有限公司、六盘水源美商贸有限公司、贵州航天工业物资有限公司、贵州君品酒业有限公司、贵州省爱国拥军促进会、贵州隆元乾商贸有限公司、贵州宾庆贸易有限公司、贵州林顿贸易有限公司共10家单位违约责任:

1.暂停合同业务办理;
2.扣减10%履约保证金;
3.扣减2017年约定计划20%供货量(分合同类别)。

(五)追究贵州龙源天成酒业有限公司、广东尊茅酒业有限公司、湖州五星酒业有限公司、林芝玖玖投资发展有限公司、河池施马商贸有限公司、云南省烟草大理金叶有限责任公司、钦州市钦北区华飞酒业商行、广西南宁金一城商贸有限公司、重庆思凡丰饮商贸有限公司、贵阳金诚贸易有限公司、河北国控糖烟酒副食品有限责任公司、张家口市糖酒副食有限责任公司、阜新市吉盛商贸有限公司、邳州市青山酒业有限公司、北京德华永胜商贸有限公司、湖北省洪山礼堂管理中心、华致酒行连锁管理股份有限公司共17家单位违约责任:

1.暂停合同业务办理;
2.扣减10%履约保证金;
3.扣减2017年约定计划30%供货量(分合同类别)。