

6 财务精英 Financial Elite

顾春晓:软硬功夫都需要

顾春晓 2008 年加入瑞士上市公司 Clariant 中国区总部,3 年后升任中国区财务总监。作为全球化化工行业的领导者之一,Clariant 一直致力于在中国内地的深度耕耘。6 年多来,公司通过不断新设和并购企业,国内法人机构数已由 6 家上升到 16 家。“在这个过程中,财务总监必须让税务管理的价值体现出来。”顾春晓说。

必修课:体现税务管理价值

随着公司在中国的法人机构越来越多,顾春晓意识到统一的工作指引和操作流程的重要性及紧迫性。通过数年时间,顾春晓组建起一支 8 人-9 人的中国税务共享中心团队,并建立了集团在全国统一的税务工作指引,如《集团中国区进项税抵扣操作规范》、《免抵退税操作规范》、《中国区服务贸易等项目付汇操作流程》等业务流程,规范操作细则,统一操作方法,及时依法而变,以有效控制基本税务风险。通过岗位交叉、专业培训、细化分工、同业交流以及税收风险评估和处理,加强与税务局有效沟通、与专业机构合作等方式,公司的税务团队强化了涉税风险事前、事中、事后的有效管理和及时调控。

顾春晓认为,在企业不断发展的过程中,财务总监应该通过税务风险控制和税务项目筹划体现税务管理的价值创造。其中,前者是税务合规,做事前控制风险的工作,比如与税务局、外汇管理局等部门的沟通、纳税申报、非贸易项下付汇的处理等常规事项的风险管控,避免造成不必要的损失和声誉风险;后者可以说是税务合规之后的“锦上添花”,通过合理合规的税务筹划为企业节约成本或创造利润,比如企业新增投资、免税项目、兼并重组等项目的税务筹划和安排。

为了让公司业务部门的同事更好地理解税务,顾春晓带领税务团队做了很多图表和流程图,尽量让税务的东西看起来不那么枯燥。同时,由于有机会接触本领域最先进的理念和信息,这些理念和信息也激发他和团队

四川:制定审计现场管理细则

日前,四川省审计厅制定审计现场管理细则(试行),在总结多年实践经验的基础上,填补了又一制度空白。

明确在审计现场推行“五个一”工作制度。现场工作中建一本审计组工作日志,记载审计组审计实施过程的情况;确定一名审计情况分析员,负责相关资料的收集、分析和判断;确定一名审计资料复核员,负责对各类审计取证资料的现场复核;确定一名廉政监督员,负责对审计组及其审计人员执行廉政纪律情况的监督和反馈。同时属于重大审计项目的在审计项目结束时撰写一篇审计专题或案例分析报告。

规范现场行为。审计人员对审计项目范围内的单位或者事项开展外部调查时,不得偏离审计目标、不得借外部调查的名义调查了解与审计项目无关的事项。依照法定权限、程序和要求获取审计证据,不得片面收集证据,不得涂改、伪造、隐匿和销毁审计证据。

对审计实施方案确定的每一审计事项,审计人员均应及时编制审计工作底稿,真实、完整记录实施审计的主要步骤方法、取得的审计证据名称及来源、审计认定的事实摘要以及得出的审计结论等。对经审计组审核需补充审计证据或者修改审计结论的底稿,审计人员应当及时补充完善。经审计组审核后修改审计结论的,原工作底稿应当附于审定的底稿之后一并留存归档。

对涉嫌重大违法违规问题的核查,审计组应当持续、重点关注,及时集中精干审计力量实施,并严格控制知晓范围。遇有被审计对象违反法律规定,拒绝、拖延提供与审计事项有关的资料,或者提供的资料不真实、不完整,或者拒绝、阻碍检查等不配合审计工作的情形,审计组应当积极协调沟通,要求被审计单位相关人员改正,并注意收集其不配合审计工作的相关证据。

控制审计风险和廉政风险。五种情形下,及时采取措施:审计人员存在可能损害审计独立性的情形而未主动提出回避;审计人员私自与被审计单位相关人员接触;正在查证的重要事项被无故拖延或者隐瞒不报;审计组的工作秘密被被审计单位人员知悉;被审计单位通过各种渠道说情公关等。

严格责任追究。九种情形下,将被追责:不严格执行审计实施方案,擅自减少审计内容或者超出项目审计范围进行外部调查及取证的;须提交审计组会议讨论或应当请示汇报事项无正当理由不提交、不报告或擅自处理、擅自改变集体决定的;审计发现应收集审计证据并编写审计工作底稿的重大违法违规违纪违规事项而隐瞒不写、不报的;须两人以上共同参与的事项擅自单独实施的;违反现场工作纪律,不服从管理的;重要资料或者设备管理不善,造成损毁或者丢失的;与被审计对象工作交往或沟通协调时言谈举止失当、行为失范,影响审计形象的;向被审计对象通风报信、出谋划策,帮助其阻挠、拖延审计工作;违反机关纪律规定和派出审计组廉洁洁从审规定的。(周生安 夏明)



成员创造性地找到一些解决方案。

硬功夫:随时解决各种“冲突”

“在这样一家稳定而快速成长的公司工作,有不少‘冲突’需要解决——这是我工作的重要内容之一。”顾春晓说。

中国区与公司总部的“冲突”,是顾春晓首先要面对的。顾春晓说,跨国公司的税务工作,永远离不开中国区与总部冗长的沟通和解释。从国际税收的角度,所有跨国公司总部的管理模式大同小异。但是,中国的征管环境与欧洲相比有太多的独特之处。总部的税务部门对中国永远有太多的“为什么”。顾春晓带领的中国区税务团队,必须基于对国际税制的理解,结合中国税收法律的演进及实践,向总部不断解释相关法规的立法动机,分析利弊,从而找到既符合中国税法规定,又能使总部接受的合规及解决方案。

公司经营策略与税务实务的“冲突”,对顾春晓而言也是家常便饭。基于中国市场战略上的重要意义,公司总部考虑将更多高附加值产

品的生产基地迁往中国内地。这种供应链的转移对跨国公司完善资源在全球的配置非常重要,对于希望能沿着产业链不断升级的中国内地也具有深远意义。但从税务实务和税负角度考虑,情况则可能完全不同。在现有模式下,如果上游原材料仍需进口并被征收关税,而下游产成品出口时出口退税率为零。极端情况下,供应链迁移方案新增的税负可能吃掉整个供应链所创造的绝大部分价值。那么,这一转移过程将变得不切实际。

为了妥善地解决“冲突”,顾春晓和他的团队不仅需要和总部税务部门打交道,还要和总部相关业务部门负责人深入沟通。他们会在初期规划商业模式的时候,就参与到整个团队的沙盘推演当中,综合运用商业、法律、会计和税收等多方面的知识,找到最理想的解决方案,使拟议中的供应链转移方案变得可行。

顾春晓说,在一家跨国企业中,税务部门与各个业务部门的交叉合作十分常见。税务部门一般都会事先与业务部门沟通,并指导他们的后续工作。税务团队在新的商业计划

和战略规划形成过程中就参与公司内部沟通是非常重要的。“这一机制在中国本土企业国内开疆拓土或‘走出去’的过程中,目前还是非常稀缺的。”顾春晓说。

软实力:专业沟通推动交易完成

专业的沟通,对财务总监而言同样重要。顾春晓说,在完成对中国南方一家生产型企业收购过程中,基于对收购标的调查,Clariant 公司考虑对被收购方进行资产收购,但又不打算成立新的法人机构。因为太多的法人机构会为集团公司带来更多的管理成本,同时容易出现一部分公司盈利,而另一部分公司亏损的情况。按中国现行的法人所得税制,同一集团内部的法人机构盈亏不能相抵,这将会增加整体税负,而管理成本和税负的增加将直接影响公司的盈利能力和现金流。如何既能实现资产收购,又不设立新的法人机构?对顾春晓来说,这的确是个难题。

事在人为。经过与公司各业务部门的充分沟通,顾春晓和税务团队成员经过认真研究,创造性地提出了设立异地生产型分公司以完成资产收购。这一方案在中国法律层面并无障碍,但实务操作方面受限于目前财政分配体制和税法规定,当地政府基本都在实务操作层面禁止了此类方案,而此前国内也仅有极少数成功案例。这里涉及税务、海关、工商和商委等多个部门的法律、法规,也有各类地方法规和地方部门的实务操作审批流程,顾春晓和他的团队需要协调法务部门在其中找到最大公约数。

在生产型分公司设立的申请过程中,如果其中任何一个政府部门持反对意见,再好的方案都会前功尽弃。顾春晓和他的团队经过对相关法律和实务案例的反复内部研讨,并和多个政府部门进行持续的沟通协调。同时,公司也利用被收购方在当地的资源及影响力进行斡旋。几个月下来,终于捧回了生产型分公司税务登记证,使得并购顺利进行。

(税报)

中评协秘书长张国春:加大与证监会沟通

朱宝琛

中国资产评估协会秘书长张国春日前表示,新常态、新变化将对资产评估发展的内生动力和外部环境产生深远而重大的影响。要加强与财政部、中国证监会等相关资产评估政府管理部门的沟通协调,行政监管和自律监管有机结合,形成合力,营造评估机构规范执业的良好市场环境。加大对证券法等资产评估相关法律法规修订工作中的沟通力度;持续关注与房地产税等相关法律的立法进程,更好地反映和体现评估作用,维护公共利益。

他表示,资产评估行业面临三重挑战,首先是评估市场格局发生变化,传统市场结构深刻调整,新兴市场范围不断扩大,潜在市场机会亟待发现。对新兴市场而言,服务范围拓展到经济建设和社会经济的各个领域和各个方面,特别是党的十八届三中全会以来,国务院出台产权制度、金融改革、国企改革、文化市场建设、资源环境改革等一系列新政策,国家更加注重发挥资产评估在市场配置资源、产权改革、生态环境建设、文化科技体制改革、公共服务等领域的积极作用,为资产评估行业提供了新的市场空间和业务增长点。

其次,评估市场需求发生结构性改变,

传统、低端服务供大于求,新兴、高端服务能力不足,行业服务转型升级任重道远。资产评估市场结构性过剩和新常态下服务能力不足并存。

三是评估市场环境日趋严峻,准入门槛放宽,服务价格全面放开,竞争日趋激烈。上市公司重大资产重组定价市场率先发出开放市场的信号,除具有评估资质的机构之外,其他专业中介机构也可以参与非国有资产评估项目的重组定价。资产评估行业的市场竞争转向质量、差异化竞争,行业收入转向中低速增长,评估机构开始优胜劣汰,不适应市场竞争的机构将被逐渐淘汰。

与此同时,张国春表示,2015 年资产评估行业要主动适应经济发展新常态,着力推进资产评估管理方式改革和行业法治建设,拓展评估服务市场,加强评估理论和准则创新,推进行业转型升级;配合政府职能转变,积极为政府资产管理和财税改革提供专业支持;加强和完善自律管理体制机制,促进评估行业持续健康发展。

服务混合所有制经济发展,要积极探索评估行业服务混合所有制发展的具体思路和措施,着力促进经济转型升级;服务资本市场完善和金融体制改革,要充分发挥资产评估服务金融企业改制上市、并购重组中公

允价值评估的专业功能,积极推进金融衍生品价值评估理论研究和实践模式;服务文化科技体制改革以及生态文明建设和环保市场等的发展。

加强理论创新,强化准则建设。加强评估市场研究,积极开展资产评估市场动态和趋势分析研究、国内外评估市场比较研究;深化评估理论研究,为开拓新市场提供专业支撑;强化评估准则建设,围绕混合所有制经济发展、国家知识产权战略、文化经济体制改革、国有资本经营预算管理等重点领域,加强相关评估准则研究和制定,进一步发挥评估行业维护法治环境、市场秩序的专业作用。

适应监管主体对机构资质管理以及执业能力的新要求,研究制定自律监管的新机制、新措施,执业监管的方法、手段、内容、着力点要与时俱进,强化监管执业中出现的苗头性、倾向性问题;完善评估业务信息报备工作,重点加强证券资格资产评估机构业务报备工作的管理;健全和完善执业监管体制机制,加强执业人员的事前预警、事中监督和事后监管,加大执业质量检查工作的表彰与惩戒力度;加强与财政部、中国证监会等相关资产评估政府管理部门的沟通协调,行政监管和自律监管有机结合,形成合力,营造评估机构规范执业的良好市场环境。

(中注协)

湖北注协提示承接银行授信业务审计风险

近日,针对湖北省当前部分会计师事务所因商事制度改革业务量减少,导致原风险较大的银行贷款授信业务成倍增加,甚至成为部分中小会计师事务所主要业务来源的状况,湖北省注协致函相关会计师事务所,就会计师事务所承接银行授信审计业务可能存在的风险进行提示。

提示中要求,会计师事务所要进一步增强主体责任意识、风险意识和法律意识,严格依法诚信执业,严格按照行业规范出具业务报告,有选择、有节制地承接银行授信业务,合理规避风险。

提示中强调,会计师事务所在具体的业务承接和项目执行过程中,应委派更有经验的项目组成员,设计和实施有针对性的审计程序,充分识别、评估和应对可能出现的特别风险。一是高度关注高估资产及利润、低估负债、亏损以及或有事项等重大错报风险。对客户近几年资产负债、经营收入及损益、现金流入及流出变动等情况,资本公积科目的异常变化,年度内出现的异常交易、新增大客户、关联交易等进行全面分析。二是关注客户的诚信情况和重大事项,掌握被审计单位融资总量、结构和质量情况,分析被审计单位融资能力及信用状况,了解有无不良信用记录或债务重组、核销贷款及挂账停息等情况。三是关注客户所在行业发展前景,内部控制制度是否建立,以及内部控制是否有效并一贯执行。同时与委托人充分沟通,让其了解审计报告并非是企业会计报表的背书,而是提高其可信程度。四是严格执行贷款卡查询、对外担保事项及或有事项调查程序,合理把握实质性测试的范围和详细程度,获取充分、有效的审计证据以判断资产和利润的真实性、有效性以及负债的完整性。

湖北省行业党委常务副书记巫孝文表示,湖北省注协将紧密结合当前新常态下经济形势、资本市场热点和行业转型发展动态,继续有针对性地设计风险提示主题,强化对会计师事务所的专业技术指导,帮助会计师事务所筑牢风险“防火墙”,提高执业质量。(湖北注协)

重庆:五年轮审规划推进审计监督全覆盖

柯芳

最近,为深入贯彻落实党的十八届四中全会、国务院关于加强审计工作的意见和重庆市委、市政府《关于进一步加强审计工作的意见》要求,重庆市审计局根据全市经济社会发展规划和审计署工作部署,编制了《重庆市市级审计项目五年轮审规划》,明确了五年审计项目安排的总体思路和年度任务。重庆市委、市政府高度重视该规划的编制工作,规划经市政府常务会议审议和市委审定后,以市委办公厅、市政府办公厅名义印发各级各部门、有关单位,作为年度审计项目计划安排的主要依据,要求各部门、有关单位结合实际认真贯彻落实,确保“五年一轮审”和审计监督全覆盖目标的有序推进,切实发挥审计工作的保障和监督作用,促进全市经济社会持续健康发展。

一是明确总体目标。规划指出,对管理使用公共资金、国有资产、国有资源和行使公共权力的市级部门、区县及其部门、重点国有企事业单位及其领导干部经济责任实现“五年一轮审”,充分发挥审计监督在全面深化改革、促进依法行政、规范权力运行、保证政令畅通、加强廉政建设等方面的作用,确保市委、市政府五大功能区域发展战略深入实施和“科学发展、富民兴渝”总任



务圆满完成。

二是遵循四条原则。规划编制遵循了四条原则:一是着眼发展,规范管理。切实转变观念,适应经济发展新常态和改革发展新要求,自觉把审计工作融入改革发展稳定大局,立足宏观审微观,立足反属揭问题,立足改革提建议,立足本职促发展。二是全面覆盖,突出重点。紧紧围绕中央和市委、市政府的重大决策部署开展工作,促其落地生根,突出对重点领域、部门、资金、经济责任审计对象和重大投资项目的审计监督。三是统筹规划,滚动实施。综合各种审计需求编制规划,实行审计对象动态管理,合理安排和实施项目。四是注重结合,提升成效。做好各类

审计项目的有效结合,力求做到多种项目同步安排、协同实施,加强审计成果的综合利用。

三是合理安排任务。规划从财政审计、经济责任审计、投资审计、企业审计四个方面对市级审计任务和内容进行了逐项安排、落实。针对每方面的审计特点和重点,既提出了审计目标,确定了审计对象,又安排了年度具体审计项目;既考虑了审计对象之间的关联性,又考虑了项目实施的可行性;既立足于消除审计盲点,确保审计监督职责履行到位,又注意避免重复审计,科学合理利用审计资源。

四是落实保障措施。重庆市委、市政府要求全市各级各部门各有关单位要充分认识到审计工作的重要性,自觉接受审计监督,如实、及时提供审计所需的纸质、电子数据资料,加强内部审计工作基础,支持和保障审计机关依法独立开展审计工作。审计机关要抓好规划、计划和项目实施的有效衔接,创新审计组织管理、技术手段、资源配置、人才培养等机制,不断提高审计工作的质量和效率。市和区县财政要保障实施五年轮审规划和审计工作必需的经费。健全完善审计与巡视纪检监察、督查、司法、税务等机关的协作机制,形成监督合力。强化审计整改和追责问责,确保审计发现的问题及时整改到位。