

8 财务策略 Financial Affairs

注会行业信息化:为跨越式发展提供支撑

2010 年 11 月,中国注册会计师协会(简称中注协)召开第五次全国会员代表大会,将信息化战略确定为注册会计师行业“十二五”期间的五大发展战略之一,要求将信息化建设作为行业未来五年核心任务和实现跨越式发展的战略支撑。

“十二五”时期,在财政部党组和理事会的领导下,中注协紧紧围绕“基础设施基本完善、应用体系广泛使用、信息系统互联互通和信息资源充分共享”的信息化建设总体目标,按照“四统一”原则和“三步走”步骤,全面推进行业信息化战略实施,目前已取得阶段性成效。

开展行业信息化顶层设计

信息化建设是一项系统工程,要在机制上保证其有效运转, 需要运用系统的方法,从全局出发,统筹考虑建设目标和路径。为此,中注协于 2011 年开展了行业信息化战略顶层设计公司, 借鉴国际先进经验和做法,结合行业信息化现状,制定发布了《中国注册会计师行业信息化建设总体方案》(简称《总体方案》)。《总体方案》明确了行业信息化发展的意义、指导思想、总体目标、建设原则、总体框架、建设步骤、保障措施等,为行业信息化建设发挥了积极指导作用。此外,中注协还制定发布了《行业信息化建设指南》、《行业信息化应用功能描述》和《行业信息化建设主要工作任务分解表》等配套文件,解决行业信息化“干什么”、“谁来干”和“怎样干”等问题,明确了行业信息化建设各类主体的具体建设目标、实现途径、技术标准、核心应用和建设要求,提出分类指导不同主体开展信息化建设的具体措施,为各类主体提供了行业信息化建设操作手册,并跟踪评价实践效果,不断完善顶层设计。

统筹建设一批共享性重点项目

根据行业信息化建设的目标和重点,中注协采取“统筹行业优势资源,集中力量办大事”的方式,分步开展建设能够实现行业共享的全局性重大项目,夯实行业信息化基础,实施完成六大重点项目。

优化行业管理信息系统。中注协于 2010 年 3 月启动行业管理信息系统(二期)建设,先后开展了需求分析、设计开发、系统测试、用户测试和试运行等阶段工作。2012 年 12 月,行业管理信息系统(二期)正式上线运行,重点解决地方注协和会计师事务所业务需求,优化完善了注册管理、业务监管、继续教育、行业财务、专家库等子系统,拓展了考试报名、考务管理、行业党建等系统。2013 年年底,开发增加“注册会计师网上年检”功能模块,基本实现注册会计师网上提请和地方注协网上审批功能。行业管理信息系统(二期)具有用户界面友好、功能趋于完善、系统更加稳定等三大特点,提升了行业管理和服务水平。

完成法律法规库建设。2013 年,通过公开招标统一采购,以 IP 地址段访问和灵活账号访问两种方式,免费为全国 8000 余家会计师事务所和地方注协开通法律法规库服务,提供包括法律法规、新闻、司法案例、实务指南、财务工作文档模板等法规资讯和实用工具服务。2014 年 5 月,完成法律法规



库移动端(智能手机和平板电脑)开发与上线使用,满足行业用户移动办公法规信息查询需求, 进一步提高法律法规库使用率。法律法规库是中注协打造行业知识库的重要组成部分,运行使用以来,提高了全行业注册会计师执业的规范性和准确性,节约了各个会计师事务所重复建设的成本,实现了行业信息资源共享。

完成经济数据库建设。2013 年,在全国证券资格会计师事务所免费试用经济数据库,提供包含宏观经济数据、行业数据、公司数据、金融数据以及与资本市场密切相关的其他数据资讯服务, 用户普遍反映良好。2014 年,通过公开招标集中采购了 1500 个经济数据库端口账号,并免费分配给证券资格会计师事务所使用。2015 年,集中采购了 2000 个经济数据库端口账号,免费使用范围扩大至前百家会计师事务所。其他会计师事务所可按照中注协与服务商约定的优惠价购买经济数据库账号。经济数据库的开通,有力支持了证券资格会计师事务所审计执业所需要的经济数据和分析工具,为注册会计师提高执业质量、运用风险导向审计和提高审计工作效率提供了重要知识支撑。

建成高清视频会议系统。2012 年 5 月,启动高清视频会议系统建设,通过需求分析、设备考察调研和方案论证等阶段工作,形成行业高清视频会议系统实施方案。2013 年 10 月,高清视频会议系统通过项目建设验收,标志着中注协和 32 个地方注协全部建成高清视频会议系统。同时,基于行业高清视频会议系统,全面启用远程继续教育培训系统。高清视频会议系统的建成使用,满足了行业召开全国会议、注册会计师考试监控以及远程继续教育培训的需要,有力地促进了中注协管理和服务工作效能的提升,通过信息技术搭建起了行业上下高效沟通的桥梁。

指导开发大型会计师事务所审计软件。2012 年 3 月,中注协确定指导用友审计软件公司开发大型会计师事务所软件,以应对审计对象电子化给传统审计带来的严峻挑战,更好地提升审计执业质量,满足会计师事务所对信息化建设的需求,并于 2014 年 1 月正式发布。大型会计师事务所审计软件包含项目层级管理、数据准备、数据分析、风险评估、风险应对、完成及总结功能模块,基本实现“风险导向、符合准则、国内先进”的目标,成为行业协会与企业运用市场机制开展合作实现信息化的成功实践。截至 2015 年 10

月 31 日,共有 13 家大型会计师事务所部署使用。

完成网络信息安全升级改造。2013 年 4 月,启动网络信息安全升级改造项目。按照“总体规划、适度防护,分级分域,强化控制,保障核心、提升管理,支撑应用、规范运维”原则,结合中注协网络与信息安全实际需求,制定了《中国注册会计师协会网络与信息安全整体规划方案》。2013 年到 2015 年,重点针对机房物理安全、网络与信息系统物理安全、网络与信息系统应用安全、网络与信息系统管理安全,以及网络与信息系统外包服务安全等 5 个方面,先后完成了网络信息安全现状梳理与诊断、机房综合布线改造、机柜单电源改建、硬件设备安全局划分、互联网接入线路扩容与切换、网络拓扑结构的整体改造优化和信息系统国家安全等级保护申报等工作。

地方注协指导完成地域特色项目

地方注协根据行业信息化建设总体方案部署要求,除配合中注协具体指导推动共享性项目应用落实外,还根据区域特色与优势,积极指导建设了一批特色信息化项目。多数地方注协结合自身实际,发布了本地区行业信息化实施方案和会计师事务所信息化建设奖励考核办法,指导、促进、考核本地区会计师事务所信息化建设工作。部分地方注协研发建成业务防伪报备系统,就业务报告向社会公众提供防伪识别服务与接受监控,提升行业公信力,服务市场经济秩序维护。一些地方注协通过公开集中采购审计作业辅助软件,推进会计师事务所审计作业信息化进程,提升审计执业效率,降低审计作业成本。

会计师事务所落实信息化建设与应用

实施行业信息化战略以来,会计师事务所通过行业协会扶持指导,以及独立开发或外购管理与作业软件,积极落实信息化应用,提升管理与执业信息化水平。一是开展管理信息化建设与应用。多数会计师事务所基于加强内部管理和执行业务的需要,在行业信息化建设总体方案、应用指南和功能描述的指导下,结合自身实际情况提升自身信

息化水平,深入开展了包括内部局域网、邮件系统、即时消息系统、企业内部 ERP 管理系统、财务信息系统等领域的内部管理信息化总建设,提升管理信息化应用水平。二是部署应用审计软件。自 2014 年 1 月起,部分大型会计师事务所先后与用友公司签约购买部署使用审计软件,并成功应用于 2014 年度财务报表审计工作。大多数会计师事务所采购使用了市场上较为成熟的审计作业工具,辅助应用于审计执业数据提取、分析和存储管理。此外,部分会计师事务所围绕项目接受与保持、项目人力资源管理、项目质量控制、项目绩效评价等功能需求,以审计软件为基础,延伸开发建设了审计作业管理系统,帮助会计师事务所人员评价和控制项目风险、监控项目进度,有效组织项目实施。

完善信息化建设保障机制

加强组织保障。2010 年“五代会”上,成立行业信息化委员会,作为行业信息化战略的领导机构;2014 年,根据信息化建设的进展,成立行业信息化实施工作领导小组,作为行业信息化战略的执行机构;2015 年,成立行业信息化专家顾问组,作为行业信息化战略的顾问机构。此外,中注协还倡议成立了大型会计师事务所审计软件实施委员会和中小型会计师事务所审计软件提升委员会,推动会计师事务所审计软件功能完善和质量提升。

实施行业信息化建设中期评估。2014 年,为保障实现行业信息化建设承上启下目标,按照评价行业信息化“顶层设计全面、项目实施同步、功能运行整合”的要求,聘请专业咨询机构对《行业信息化建设总体方案》实施情况进行中期评估。对照行业信息化建设总体方案要求,完成中注协和 9 个地方注协的实地调研,汇总 31 家地方注协和 621 家会计师事务所的行业信息化网上问卷调查,对方案中的信息化建设目标完成情况,实施过程中存在的主要问题与挑战,以及下一步重点工作等方面进行分析总结,形成《中国注册会计师协会信息化战略规划行业管理信息系统评价报告》和《中国注册会计师协会协同办公系统需求设计报告》。

开展信息化建设宣传培训与奖励。中注协每年的培训计划中,将信息化培训作为重点内容,委托三家国家会计学院开展信息化建设面授培训班,邀请专家通过中注协远程培训系统实施信息化建设远程教育培训。同时,中注协不断加强行业信息化建设宣传,2012 年在全行业开展“网络建设年”主题活动,举办信息化岗位能手评选等活动,积极营造信息化建设良好氛围,树立行业信息化建设理念。此外,中注协于 2014 年印发了《会计师事务所信息化建设奖励办法》,决定自 2014 年起至 2016 年,每年开展一次会计师事务所信息化建设奖励评选工作,每次评选出 15 家左右信息化建设突出的会计师事务所,并予以每家 50 万元奖励,提高会计师事务所信息化建设积极性。

目前,中注协在系统总结过去五年行业信息化实践的基础上,按照信息技术发展新趋势,进一步完善了顶层设计,制定未来五年行业信息化规划,扎实推进信息化战略,逐步逼近行业信息化目标。

(财经)

审计全覆盖 将有力增强审计实效

■ 周俊生

中共中央办公厅、国务院办公厅日前发布了《关于完善审计制度若干重大问题的框架意见》及相关配套文件,对完善审计制度、保障依法独立行使审计监督权作出了部署和安排。《框架意见》明确,到 2020 年,要基本形成与国家治理体系和治理能力现代化相适应的审计监督机制,更好地发挥审计在保障国家重大决策部署贯彻落实、维护国家经济安全、推动深化改革、促进依法治国、推进廉政建设中的重要作用。

我国自 1983 年建立审计署并在 1994 年颁布《审计法》以后,审计的领域逐步扩大,审计工作逐步走上了法制化的轨道。近年来,国家审计署在对国家机关和大型国有企业进行的例行审计中,发现了不少违反财经纪律甚至违法的事件,追回了部分国家财政损失,处理了相关人员,受到了社会舆论的肯定。但是,就目前的情况来说,我国审计工作还存在一定的不足之处,主要问题在于审计还存在一些“死角”,而这种问题的出现,主要原因是审计未能做到全覆盖,致使审计的实际效果尚没有得到充分的发挥。

针对目前审计工作中暴露的问题,《框架意见》在三个方面提出了改革的要求。

首先就是要求实行审计全覆盖。为了实现这个目标,《框架意见》明确提出要坚持“党政同责、同责同审”的原则,这是一个十分重要的意见。在我国,无论是政府部门还是国有企业,都必须接受执政党的领导,审计工作同样要接受党的领导,但执政党的领导作用并不是给予党在政府机关和国有企业中的领导干部以超越于法律之上的权利,他们在履行领导职责的同时,同样必须接受审计。由于党的领导干部在国家机关和国有企业中都拥有一定的决策权,如果他们可以不接受审计,当审计触及他们拍板的事项时就难以深入下去,特别是对于一些在审计中发现的问题的处理更难以追究到责任人,导致审计无法发挥应有的效果。实行“党政同责、同责同审”的原则,可以使这个问题得到较为妥善的解决。

其次,《框架意见》提出,要探索省以下地方审计机关人财物管理改革,也就是要强化审计的独立性。目前,我国县级以上的政府都建立了审计机关,但地方审计部门的领导人员都是由当地政府任命的,它所产生的一个问题就是审计部门只能听命于同级政府,虽然审计机关有权对同级政府部门进行审计,但如果当地政府对审计进行干预,审计就很难坚持下去。按照《框架意见》的部署,要强化上级审计机关对下级审计机关的领导,并且从领导干部管理、机构编制和人员管理、经费预算和资产管理、审计项目计划统筹管理、审计结果报告和公告、审计执法责任、审计信息化等方面给予保证,强化全国审计工作的统筹。这就使审计部门可以脱离地方政府的制约,有效地行使审计权力。

再次,《框架意见》还提出,要推进审计职业化建设。审计需要较高的专业能力,但目前由于审计部门接受同级政府的领导,审计队伍显得不够稳定,审计人员的专业能力也难以提高,一些地方随意将不懂审计的人员安排进审计队伍甚至担任领导干部,也影响了审计工作的开展。因此,要根据审计职业特点,建立分类科学、权责一致的审计人员管理制度和职业保障机制,提升审计队伍的政治素质和专业能力。一支具有鲜明职业化特征的审计队伍的建立,将有效地提高审计的水平,增强审计的实际效果。

由审计部门展开的审计,其对象基本上是国家政府机关和国有企业,这是对权力实施监督的一个重要途径。党的十八大以来,党中央已经确立了全面建成小康社会、全面深化改革、全面依法治国、全面从严治党的“四个全面”的战略布局,审计在这一战略布局中将发挥越来越重要的作用。在目前正在不断深入的反腐倡廉活动中,加强审计也是重要的一个方面。目前,省以下审计机关人财物统一管理改革的试点已经在部分省市展开,在试点成功以后,其经验将迅速向全国推广。我们可以期待的是,随着《框架意见》提出的改革要求的落实,一个依法独立行使审计监督权的审计管理体制将逐渐形成,其对公共资金、国有资产、国有资源和领导干部履行经济责任情况实行审计全覆盖,从而使国家治理和治理能力现代化走上新的台阶。

(张建 姜伟超)

让审计利剑高悬震慑常在

中办、国办近日印发《关于完善审计制度若干重大问题的框架意见》及相关配套文件,对完善审计制度作出全面规划和部署,强调保障依法独立行使审计监督权、更好发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用,必将使审计利剑高悬震慑常在。

长期以来,审计工作为维护我国经济安全和推动反腐败斗争作出重要贡献,为国家挽回巨大的经济损失。没有强大的审计,就不会有切实的问责,就容易“牛栏

关猫”。因此,如何让“审计风暴”发挥更重要的作用,为国家治理体系提供“免疫系统”的作用,是一项重大课题。

当前,党政主要领导干部审计责任不清、相互推脱的现象在一定程度上存在;基层审计机关面临的审计独立性不强、队伍素质不适应、经费保障不足长期存在;一些地方和部门有的问题年年审年年犯,“审计风暴”一过,问题“涛声依旧”。

党的十八届四中全会对完善审计制度

作出重大部署。此次出台的相关文件针对当前审计工作存在的问题,一一开出方子。

例如,框架意见关于实行审计全覆盖、强化上级审计机关对下级审计机关的领导、完善审计结果运用机制等规定,有利于实现党政同责、同责同审,有利于保障审计的独立性,有利于解决屡审屡犯等问题,让腐败无门、寻租无路。

顶层设计只是提升审计工作水平的第一步。要完成 2020 年基本形成与国家治理

体系和治理能力现代化相适应的审计监督机制的目标,最关键还是要抓落实。此次改革,牵涉部门较多,涉及利益较广,需要统筹考虑,有步骤有重点平稳推进,确保如期完成各项改革目标,让审计利剑在保障国家重大决策部署贯彻落实、维护国家经济安全、推动深化改革、促进依法治国、推进廉政建设中发挥更重要的作用。

达到企业的理财效果。

二、以统管聚财:以财务集权为主体体制 企业管理常提到“集中控制、分层管理”,对部门实行集权与有效分权相结合,即在财务管理方面侧重集权,生产经营方面有效分权。财务集权有利于企业总部随时调集各分公司与部门的财务数据,消除信息不对称所带来的种种弊端,同时将企业有限的资金资源集中控制,有利于将有限的资金用于企业的战略投资和偿还到期债务,加速资金周转速度,降低成本和财务风险,以统管来达到企业聚财的目标。

三、抓龙头控财:以现金流为中心 财务管控从企业投资到利润分配,涵盖企业生产经营活动全过程,但其核心和龙头是企业的现金收支,则现金流。现金流主要记录的是企业在销售商品、提供劳务、购买商

品、接受劳务、对外投资和支付税收等活动中的现金流动状况,反映了业务的现金收支状况,现金流对于企业,就像血液对于人体,只有血液充足且流动顺畅人体才会健康,良性现金流可以使企业健康成长。企业运转就需要不断地有足够的现金参与运转,并将制造的产品销售出去,及时收回现金,现金流比利润更实际,更不易被操纵,现金流是企业生存的必要元素,不仅可以反映企业的支付能力,而且可以证明企业的信用和实力,是企业控财的中心。

四、用指标管财:推行全面预算管理 企业管财就得推行一套切实可行的管财标准,预先给定出达到企业目标,各个环节的水平及相应的标准,出现什么样的情况下需要调整企业年初制定目标等。现在企业推行的主要是全面预算管理。全面预算是根据生

产状况和生产经营指标,在效益最大化的原则下确定实物工作量和货币资源的优化配置,充分体现生产与财务的结合优化,避免了算和干脱节的现象。

五、建立全方位的财务管控体系 财务管控是企业的中枢控制,企业生产经营的所有活动最终都会以各种财务信息反映出来,因此,企业必须建立全方位的财务管控体系。企业财务管理及控制体系必须能覆盖企业生产经营的全过程,渗透于企业的研发、采购、生产、营销和风险控制的各个环节和各个领域,只有这样才能实时收集企业各方面的信息,只有掌握全面真实的信息,才有可能对其加以调节和控制。

六、建立多元的财务监控措施 除了建立全方位的财务监控体系外,监控手段和方法也很重要,企业还必须采用多

种财务监控方法来有效收集数据,利用 IT 技术、派任代表、授权审批、多元稽核、定期审计、不定期抽查、对比分析等手段,保证收集数据及时性、准确性,通过分析这些数据,从中发现问题,采取多种策略来监控企业的各种经营活动,以防止内部人控制,财务数据失真。

七、设立顺序渐进的多环节财务管控防线 设立顺序渐进的多环节财务管控防线,在一线建立纵横相错的的双职、双责控制体系,避免一事单管,纵横核对,相互制约;在二线建立以预算与目标控制的控制体系,保证公司总体能按预先制定的战略健康发展;建立企业监督、检查和考核、调控机制,以定期检查与流动检查,以专项审计与综合评价相结合,利用有效的调节手段,调节各项经济业务,使其朝着企业既定目标健康发展。(财总)

财务管控七项原则:以制度理财 以统管聚财