

研发费用未专账管理,该享的优惠“丢”了 一些企业与税收优惠“擦肩而过”

近年来,南京市企业主动“争取”税收优惠的意识有所增强。不过,值得注意的是,不少企业在申报时对一些税收优惠政策的理解存在偏差,提供的计算方法不符合规定,或是申请备案的资料不够齐全,导致该享受的税收优惠未能充分或及时享受。

研发费用未专账管理,该享的优惠“丢”了

不过,南京市部分高新技术企业和软件企业对申请这项优惠却不够“主动”。“一般来说,高新或软件企业都属于研发能力较强的企业,但从目前的申报情况来看,部分高新、软件企业并没有前来申报研发费用加计扣除。”南京市国税局副局长林岗表示。“我们目前还没有成立专门的研发机构,一些研发费用和生产经营费用划分不是太清晰,特别是研发和生

产经营过程中同时消耗的材料、燃料和动力费用,以及同时从事生产经营的研发人员工资、薪金、奖金、津贴、补贴项目,多半是合在一起的,很难准确地把两者区分开来。”南京市一家节能环保工程设计公司财务负责人告诉记者,因为没有对研究开发费用实行专账管理,无法准确统计可加计扣除的研究开发费用金额,去年他们就没能向税务机关申请研发费用的加计扣除,大约“丢”掉了10万元的税收优惠。

为此,税务人员建议,企业应尽量成立专门的研发机构,配备专职的研发人员,设立专门的仪器设备,对研究开发费用实行专账管理。

软件产品证书超期,不菲的退税款搁置了

“享受这一优惠的前提,是要出



具省信息产业厅颁发的软件产品认定证书,而这一证书的有效期限均为5年。以往很多软件企业平时不注意检查证书的使用期限,等到过来申请的时候,才发现已经超期了,这就导致企业往

往不能够及时享受到这一优惠,本该到手的钱却被搁置了。”高新区国税分局沈亮告诉记者。比如南京三宝科技股份有限公司,其共有6项软件享受增值税即征

即退的优惠政策,全年退税达到700万元。因为软件销售规模较大,企业每月均申请软件退税。前段时间,税务人员发现该企业有一项软件产品认定证书即将到期,于是立即通知了企业财务负责人,企业随即办理了该项软件产品的延期认定。“差一点就无法享受近50万元的税收优惠!”企业财务负责人十分庆幸。

“三宝这样的企业还算比较幸运的。我们曾经碰到一户企业,今年来申报退税的时候,出具的好几个软件产品的证书都是去年到期的,还有一个新开发的产品根本没有去申请证书。企业财务人员竟‘想当然’地认为,只要曾经取得过证书,就可以‘一劳永逸’。”税务人员告诉记者,虽然该企业在税务部门的帮助下补办了证书,但是数额不菲的退税款却要延期到手,给企业的资金周转带来了不便。(李俊)

会计的五个职能

会计在现代企业中的作用越来越大,特别是全球金融危机之后,怎样使很多企业重振业务,成为众人思考和讨论的话题。ACCA总部在对世界众多企业进行调研后,得出一份分析报告。我想就报告中“会计人员的作用”这部分和大家分享一下。报告将其分为五个层次,即日常运营、分析和预测、内部控制和管理、监督与治理(包括合规性)、战略层面。

会计最基本的职能就是做账。目前企业的运营活动不仅仅是把当天的交易简单记录一下,而是要把日常交易进行处理,并确保交易处理系统有效运作;要有效地管理现金,有效地管理企业的资产负债表。由于信息技术的发展,会计和IT的联系越来越紧密,提高财务信息系统的作用成为日常管理的重要部分。

作为企业的管家,会计担负着一个很重要的责任,就是保全企业资产。如何实现这一目标呢?答案就是加强内控,建立比较完善的内控架构,同时确保企业资本结构合理、有效,并利用风险管理使企业的各种风险降到最低,从而实现利润最大化。

会计师在保全资产的同时,还要符合公司治理方面的要求,同时也要有效管理与监管机构的关系,符合监管要求,也就是合规性。除此之外,会计师还要管理与投资者的关系,并为企业积极承担社会责任作贡献。

会计的分析与预测作用对企业来说是很重要的。会计要为企业提供财务信息,为决策提供帮助;要制定有效的绩效考核体系;进行有效的计划、预算和预测,最主要的目的是为企业管理和决策提供帮助。

至于战略层面,会计师要协助制定合适的企业战略,打造财务体系与模型,把握财务管理的方向。

从调研结果来看,大多数企业对于会计师在财务五大领域中的作用进行的重要性排序依次为:分析与预测→日常运营→内部控制和管理→监督与治理→战略层面。

可见,会计不仅要能记账,还要能进行计划、预算、预测,即分析能力很重要。这就是要将收集的各种信息转化为一种趋势,并能上升到比较高的战略层次。

当然,企业对财会人员的作用和要求会因企业的规模、经营环境、经营模式以及财务人员所处职位的不同而不同。(姚志君)

湛江大发展 呼唤国际型财务管理人才

5月29日,由国际财务管理师中国总部授权湛江科学策划研究中心主办的《金融工具应用与企业投资风险》专题讲座暨国际财务管理师资格认证培训开学典礼在湛江市党校隆重举行。这标志着国际财务管理师资格认证培训工作开展在湛江,将为湛江面临大工业大发展的格局输送更多高素质、高水平的财务管理人才。

这次讲座主讲嘉宾是国际财务管理师中国总部派来的,国际财务管

理协会首席讲师、人民大学客座教授、中粮期货首席分析师、财政科学研究所研究员熊华强博士。我市恒兴集团、同德药业、金岭集团、国联水产、荣基、金辉煌、包装材料企业等20多家知名企业的财务管理精英参加。

熊华强教授用他的姓氏——“熊”,通过分析当前股市、欧元、利率、股指期货,以及1998年金融风暴等,证明利用金融工具做空也能赚钱的财务管理观点。熊教授言简意赅,语言精辟,

幽默睿智吸引了参加学习人员兴趣。

据调查报告显示,现代企业要求财务管理人员不仅承担传统的记账、内控、预算等基本职能,而且要更多地承担企业投融资决策、风险规避、企业理财、并购重组等关系到企业发展的重要责任。这需要财务人员和企业管理者站在企业战略国际化的角度分析和解决问题,使他们能够熟练地运用当代财务管理及金融分析理论和方法,为企业创造价值。

但目前国内存在普通会计人才过剩,优秀财务管理和金融人才相对匮乏的现象。据不完全统计,仅湛江对国际型财务管理人才的需求缺口已高达1万人。有关企业高层管理人员认识,随着我国资本市场迅速发展,以及该市大工业带动的大发展,未来几年内该市对财务管理人员的需求会更大。他认为,该市引进国际财务管理师资格认证,正好可以填补相关缺口。(宋伟光)

财务新知 | Caiwu Xinzhi

霍尼韦尔 CFO 熊敏畅谈 CMA 认证

提到财务人员,人们常用内向,沉默寡言来形容,而在与熊敏的采访中却无法从她的身上看到有关内向和沉默寡言的丝毫踪影。她的开朗与直爽源于凡事积极主动的态度,也正是这一点注定了她能在事业上不断的超越自我。

在CMA课程内容上,熊敏有着广泛且深入的理解。她认为CMA课程主要分为两个方面,第一个就是内部控制。据她介绍,在她的实际工作中,经常会用到CMA内部设计的知识和理论并将其应用到现实工作中。第二个是CMA课程中有关投资回报分析方面的知识,例如利用MPEI(净现值分析法)和投资回报法来对现有项目进行评估。对此,熊敏说:“我把CMA课程上学到的知识运用到公司的投资分析过程中,使公司节约了成本,比如像有些投资回报率低于预期的项目,

关于 IMA
美国管理会计师协会(IMA)是一家全球领先的国际管理会计师组织,致力于支持企业内部的财会专业人士推动企业的整体绩效和表现。IMA成立于1919年,总部设立在美国新泽西州,拥有遍布全球265个分会的超过60000名会员。在国际上,作为COSO委员会和XBRL标准的创始成员,IMA在管理会计、公司内部规划与控制、风险管理等领域均参与到全球最前沿实践。IMA通过旗下全球知名的注册管理会计师(CMA)资格认证、研究与实践、教育与培训、全球会员网络发展、及最高的职业道德规范实践来为全世界企业内部的财务专业人士提供一个充满活力的发展和社交平台,从而推动会员的职业生涯发展。

我们就考虑取消该项目。”

作为公司的财务经理,熊敏认为,无论是整体的知识体系还是单个知识点,CMA认证对企业都很重要。她说:“在CMA课程里也讲到过部门之间互相合作,职权分离,例如设定一个结构,建立明确的目标,分工清晰。大家都按照这样一个流程去执行,只要这个流程是没问题的,最终的结果是可以实现我们之前设定的目标。我觉得这些是CMA教给我们的很有用的知识。”

在谈到是否会推荐下属员工进行CMA认证的考试时,她说:“我会非常支持他们参加CMA认证考试,这不仅会增加他们个人的财务管理知识,更加可以将这些知识理论有效的运用到公司运营中,为企业的管理和决策的制定起着重要的支持作用。”熊敏表示,她非常愿意在公司内部举办一些小型的培训讲座来与同事分

享CMA管理会计知识。

熊敏因为工作很忙,没有额外的时间去参加培训班,最终选择了自学形式。她说:“其实我觉得自学就足够了,因为在日常的工作中,CMA课程提到的很多知识都在工作中有所应用,当你准备这个考试的时候就需要把理论与实际相结合,当然考之前一到两个月是集中复习的时间。这个绝对不能忽视,之前可以泛读,把教材大概看过一遍,做一些题目,有深度地去看一下考试要点。”

现在,越来越多的业内人士青睐CMA认证,但是针对在职考生来讲,如何合理的安排学习时间是是个很关键的问题。对此,熊敏也给出了她的建议:“要管理好复习时间,树立一个明确的目标,并有毅力坚持,肯定是可以考出来的。对于学生来讲,如果今后有志于从事财务工作的话,CMA认证是一个很好的敲门砖,如取得CMA认证的话对他今后的职业发展会有裨益。”(熊敏)

秦发集资理由明确 船煤齐发展加重财务负担

据港媒报道,秦发集团继续订立造船合约建造两艘货船。去年10月至今,已订造四艘货船,代价逾10亿元,连同去年收购两项煤矿股权,代价已达11亿元。自去年7月上市集资66亿元后,投资超过21亿元,但均非上市时透露的发展计划,除了显示秦发的发展雄心外,亦反映其财务承担愈来愈重。

秦发最新公布,建造两艘载重各82万吨散货船,代价6900万美元,相当于5382亿港元,将于2012年3月及9月接收船只。去年10月及12月建造两艘货船,载重相同,代价为7040万美元,相当于5492亿港元,订购四艘货船总代价1087亿元,计划安排借贷741亿元,其余以自有资金支付。

去年建造的货船,将于2011年4月及7月接收,各合约在按期付款中。秦发认为,现时建造成本只是2008年最高位的50%,是建造新船好时机,建造船只可减低因运输成本

波动带来的风险。

投资项目须借贷支付

集团不但大量投资于船只,去年亦协议收购山西浑源瑞风煤业87.88%,以及内蒙古鄂尔多斯市巴音孟克纳源煤股权60%,代价分别为1.3亿元及8.57亿元人民币,合约11.23亿港元,该等收购仍待完成。

建造船只及收购煤矿,并非上市时的计划,上市集资的用途,主要是投资于珠海码头及其他转运站等。珠海码头的合营公司刚于3月生效,原与秦皇岛港股份订立多项协议已予终止,现时合作者为河北港口集团,合营公司注册资本为5.19亿元人民币(约为5898亿港元)。当中,秦发占60%,应注入资本3.539亿港元,合营公司总投资额15亿元人民币。股东除付资本外,毋须安排进一步投入金额,秦发曾表示会引进使用码头者作投资者,但未有进一步消息。珠海码

头今年第二季动工,定于2012年第二季投入营运,估计未引入投资者前,将安排项目融资。

且不论上市集资的用途,毕竟集资不多。去年底,流动借贷2013亿元人民币,非流动借贷232亿元,已抵押存款1037亿元,现金376亿元,净借贷832亿元,净借贷比率60.4%。对民企而言,已是相当高的比率,还有四艘船只及两项收购的承诺约194亿元人民币。虽说安排借贷65%左右,其余35%由内部资源支付,秦发并无足够内部资源,相信结果仍是增加借贷。

秦发为获银行授信,已提供物业、设备、存货、应收账款及银行存款等2003亿元作为抵押,另主席就秦发的融资11.27亿元作出担保,正与银行磋商解除担保。

利率回升将拖累业绩

秦发主要业务是经营煤炭贸易,

向内地及海外煤矿或供应商购入煤炭转售。为配合运输,于主要铁路设大量转运站,自有船只五艘,载重二十八万吨,供运输用途,除经营煤炭外,亦经营铁矿砂贸易。

煤炭来源主要为中国,去年约占33%,印尼占26%,澳洲占18%,其余来自加拿大及越南,以至俄罗斯及南非等地。由于采购的2/3源自海外,需要船只运输,如本身船队不足,则可租赁代替。然而,无法控制运输费用,是秦发的风险之一。

增购货船及收购煤矿,相信早已决定,上市时并无披露计划,甚至为此增加集资,原因不明,但该等决定,将使其财务负担沉重,一旦利率回升,对业绩将有影响。

近期急跌之后似乎刻意稳守于某一水平,可能是为集资做好准备。暂时交投不活跃,市道不振,并非集资良机,但相信这仍会是秦发的未来发展策略。(金融界网站)

企业会计信息化 要强化全面控制

中国会计信息化的未来是怎样的?业界人士有着怎样的憧憬?由中国会计学会会计信息化专业委员会主办、上海国家会计学院承办、《中国会计报》作为合作媒体协办的第九届会计信息化年会于5月22日至23日在上海国家会计学院举行,这场思想的大碰撞为我们找到些许答案。

中国电力投资集团公司副总会计师王祥富认为:如何选择开发模式和应用模式是中国企业一直以来面临的难题。一般而言,企业可以自行开发,也可以引进,或者在成熟软件的基础上进行完善。我赞成使用国内软件,因为中国企业使用国外软件的代价太大,一方面是咨询公司收取几千万元的高额咨询费,另一方面是动辄要花费上亿元用于购买软件。

在我看来,构建财务管理信息化的目标主要有三个。第一,业务发生时,通过实时的控制和综合分析为辅助决策和绩效考核服务,最终为企业的效益服务。第二是基本信息全部由发起部门录入,经过审批部门的审批决策信息,业务流转信息,最终到会计信息。第三是管理控制在事前要立项、要进行任务审批,事中实现预算控制、流程控制,事后实现业务评价、绩效考核。

在中电投的财务管理信息化案例中,贵州金元集团的财务管理信息化模式从2009年发展到现在已经成熟。其目标之一就是强化全面控制,主要从四个方面展开,即集团化管控、全面预算管理、业务流程控制、规范的管理手册,其中特别强调全面预算管理。

现在很多企业说自己已经实现全面预算管理,我认为这是对预算的认知有偏差,目前大部分企业仍局限于全面预算目标的管理,却并没有实现全面预算管理。

企业财务管理信息化进程中

有几个关键点。第一是领导要重视并支持,领导要知道关键点在哪里,应该下多大的力气。

第二是流程的梳理与优化。

在上信息化系统或者软件开发以前,必须把企业所有的流程、业务的分类梳理出来,这是非常重要的前提,不能在信息化系统开发完了以后再梳理流程。管理手册的出台也要跟上,要真正体现财务管理作为企业管理核心的思想,还要看财务手册能不能得到有效的实施。

第三是基础数据的标准化。

集团统一的基础数据体系非常重要,必须进行集团化的编码。编码任务要解决编码的纵向和横向的两方面集成。

第四是强化培训。

第五是坚持,坚持,再坚持。

在推进财务管理信息化的过程中坚决不能动摇。

企业上ERP以后,组织机构要及时调整跟进,要成立几个委员会,特别是绩效考核委员会和经营运作委员会。由于数据信息进来以后,要对它进行处理,财务人员需要一个专门的组织来协调。(王祥富)

