

证监会拟全面推行分类审核制度

证监会基金部日前向各基金管理公司、基金托管行下发《关于进一步优化基金审核工作有关问题的补充通知》提出,为进一步优化基金审核工作,在基金分类审核制度的基础上,对指数类股票基金产品进一步实施分类审核。

这意味着基金公司可以同时上报6只不同类型的基金产品,在原有的偏股型基金、固定收益类基金、QDII基金、专户“一对多”产品和创新类基金五大通道的基础上,增加指数类股票基金通道。2010年1月实行分类审核制度后,基金部审核单只基金募集申请的时间平均从5至6个月缩短为2至3个月。

权威人士介绍,在发行审核上,证监会发行部也拟完善发行审核机制,探索分行业审核,提高审核质量和效率,支持符合条件的企业在主板、中小板发行上市和再融资。

证监会上市部也将加强并购重组制度建设,按照并购重组类型、主体规范程度、产业政策等标准,试行分道制审核。

此外,证监会机构部已对证券公司实行分类监管制度,以证券公司风险管理能力为基础,结合公司市场竞争力和合规管理水平,对证券公司进行分类评价,其分类结果是证券公司风险管理水平的审慎监管指标。证监会对期货公司已实行了这一分类监管制度。

权威人士表示,随着发行部、上市部引入分类审核制度,证监会将构建起涵盖证券公司、期货公司、基金发行审核、上市公司发行审核、再融资和并购重组等主要领域在内的分类审核制。

(申屠青南)

财政部规范金融企业选聘会计师事务所行为

财政部日前制订印发了《金融企业选聘会计师事务所招标管理办法(试行)》,以规范金融企业选聘会计师事务所行为,明确国有及国有控股金融企业聘用会计师事务所服务费用达到或超过100万元的,要采用公开招标或邀请招标方式采购。

财政部表示,这一试点办法是依据《中华人民共和国招标投标法》《中华人民共和国注册会计师法》以及《金融企业财务规则》等相关法律法规制订,旨在加强国有金融资产管理,规范国有及国有控股金融企业选聘会计师事务所行为,促进注册会计师行业的公平竞争。

该《办法》规定,国有及国有控股金融企业聘用会计师事务所服务费用达到或超过100万元的,要采用公开招标或邀请招标方式采购。金融企业选聘的会计师事务所应具备注册会计师人数、经营年限、业务规模、执业质量记录、职业道德记录等方面的资质要求。

在金融企业选聘会计师事务所的招投标过程中,要遵循公开、透明、公平、公正原则和具体的操作规范。金融企业选聘会计师事务所要按企业章程规定履行决策程序。金融企业聘用会计师事务所和签字注册会计师要实施“双重轮换制度”,即金融企业连续聘用同一会计师事务所原则上不超过5年,签字注册会计师连续承担同一金融企业审计业务不超过5年。

财政部表示,该《办法》的出台实施,对于进一步提升金融企业会计信息质量,推动金融企业外部审计业务市场有序公平竞争,维护金融企业和会计师事务所的合法权益,加强国有金融资产监督和管理,促进国有金融资产保值增值,具有积极意义。

(新华社)

财经新锐 | Caignan Xinrui

昨天: 三阶段实现财务集中管控

据徐工集团首席财务官吴江龙回顾,徐工集团财务信息化建设,经历了这样的三个阶段:第一阶段是上世纪90年代初期到中期的初级阶段,财务信息化以小型数据库、用友财务软件为主,解决了手工登记账簿效率低、易出错的问题,实现了办公自动化,也部分支持财务分析等功能;第二阶段是90年代中期到21世纪前五年的过渡期阶段,该阶段从专业财务软件到ERP过渡的阶段,引进了SAP等系统软件,实现了成本控制、资金控制等管理会计功能;第三阶段是21世纪后5年到目前的信息化集成阶段,在此阶段徐工集团注重多种管理软件和信息技术集成,如CRM、全面预算管理等,进一步挖掘了财务的深度决策功能。

经历了初级阶段、过渡期阶段和信息化集成三个阶段,信息化对徐工集团而言,不止是锦上添花的作用,而是实现财务管控的关键所在。

之所以这么说,是因为通过财务信息化,徐工集团实现了会计集中核算、信息及时传递、资金和资产集中管理、投融资集中决策、采购集中招标、风险统一控制。另外,财务信息化还使徐工集团通过实施全面预算管

世界工程机械第9名、中国工程机械行业第1名、500亿元级的业界明星……在徐工集团一个个光环围绕的背后,技术、品质、精细化管理发挥着重要作用,而有力衔接这些的信息化建设更是功不可没。

吴江龙:有效改进财务“信息化短板”



理和全面绩效管理,实现对集团全业务、全流程的成本费用控制及效率的评估等集中管控功能。

为实现从战略控股型向战略经营型转变,徐工集团从2008年开始实施“信息化整体提升工程”,由单一的管理信息化向业务信息化、车间信息化、产品智能化、销售与服务信息化等全方位强力推进,以“纵向集成、横向统一”为目标,建立了集团全价值链管理平台。

这个平台在纵向上延伸了集团对下属企业的管理深度,以整合集团内部各个子分公司的资源,实现了集约化经营和资源优化配置。

今天: 投身于创造更多价值的环节

吴江龙说:“财务信息化有效地缩短了财务管理的链条,将财务人员从基础核算中解放出来,财务人员有更多的精力投入到创造更多价值的环节。”比如说,信息化的实施有效地降低了分子公司的库存成本。吴江龙举了这样一个例子:以前,由于研发和采购的网络不能打通,设计人员已经在图纸上更改过某个零件,采购部门却并不知道,购入了一批先前的产品,占了库存和资金;现在各部门数据实时串联后,采购和研发的每一个动作都能在系统中反映出来,大大避免了上述现象的发生。

另外,徐工集团的信息化建设给

财务工作效率带来了质的飞跃。

吴江龙说:“以前,有的财务人员在企业成本分析时,都是在产品发货之后一个星期左右才能出来,这种速度难以达到快速反应、动态管理的管理需要;在引入ERP系统之后,让很多人惊讶的是,产品成本分析是实时生成的,产品成本差异也是层层累积,分析数据在很多产品还没有交货的情况下就迅速生成了,而且内容非常的系统和深入,这是很多人都始料不及的。”作为徐工集团的第一任总会计师,吴江龙见证并亲自参与了徐工集团信息化的整个过程,同时也切实感受到了信息化对给每个人的工作带来的变化。

首先,管理重点更加突出。“很多以前的管理工作完全可以通过系统来实施监督管理,所以我可以将更多的精力放在企业价值创造的关键因素上,进一步协助企业培育核心能力、建立独特优势、监管战略过程、控制财务风险等。”吴江龙说。

其次,管理方式更加丰富。借助信息化工具,徐工集团实现管理上的动态把握、即时指挥,跨越了时间和空间的局限,很多问题能在第一时间得到解决,从过去的事后反馈变成现在的事前控制和事中管理。

最后,管理效果更为显著。在信息化的实施过程中,徐工集团的管控效果得到有效提升,核心竞争力有了进一步的巩固,企业这些年的经营业

绩一直保持着稳定、快速的增長势头,这些变化与信息化的实施是密不可分的。

明天: 运用木桶理论,系统整合信息化管控工具

昨天成绩显赫,今天高效全能,明天又该如何规划?对此,吴江龙说:“企业的财务信息化过程应该是一个不断发现管理中短板和漏点并且持续改进的过程。”首先,财务信息化是一个开放的过程。只有行业内外先进思想和最佳实践的结合,才能保证其有足够的前瞻性和可行性。

其次,它还是一个变化的过程。它会随着企业内外环境的变化和市场技术的变革而调整。也就是说,财务信息化不是一成不变的,它是动态的过程。

据吴江龙介绍,徐工集团将根据公司的发展情况适时引进商业智能等管理工具,不断优化整合信息化工具和其他财务管理工具,有效地控制各种成本、费用,控制财务运营风险以及提供企业级的分析决策信息,并给企业创造更多的价值。

除此之外,徐工集团的财务信息化也给员工提了一个醒:不断学习新知识。

(中国会计报)

今年将举行“十大优秀注册会计师”等四大评选

2011年正值中国共产党成立90周年,注册会计师行业将在这个特殊的年份掀起行业创先争优活动的新高潮。据悉,包括“十大优秀注册会计师”评选在内的四大评选活动,将使得争创活动异彩纷呈。

这主要包括四项评选活动:一是评选“十大优秀注册会计师”。结合深

入开展创先争优活动和庆祝建党90周年,开展“十大优秀注册会计师”评选活动,由财政部进行表彰,充分展示广大注册会计师的风采,增强职业荣誉感,树立良好职业形象,扩大行业的社会影响。

二是评选十家先进地方行业党组织、百家先进事务所党组织。由全

国行业党委组织评选和表彰,并从中向中央有关部门推荐行业的“先优”党组织代表。

三是评选“十大岗位能手”。由中国注册会计师协会组织,因地制宜、因时制宜地组织举办分审计业务(助理人员岗)、审计业务(注册会计师岗)、事务所综合管理、

国际业务、新业务拓展、财务管理、人力资源管理、继续教育、信息技术、档案管理等方面的业务技能大赛,开展“十大岗位能手”评选活动,促进广大从业人员立足本职岗位,积极创先争优。

四是评选千名优秀个人。由地方行业党委和注册会计师协会组织,

评选包括优秀党员、优秀书记、优秀党务工作者、优秀党建指导员、优秀入党积极分子、大力支持行业党建工作和创先争优活动的非中共党员主任会计师等千名优秀个人,广泛调动行业各个层面广大从业人员创先争优、比学赶超的积极性。

(王凯)

企业会计准则通用分类标准贯彻实施会议在京举行

日前,企业会计准则通用分类标准(以下简称“通用分类标准”)贯彻实施会议在北京举行,财政部副部长王军出席会议并讲话。王军强调,通用分类标准的发布实施,对全面推进我国会计信息化工作、构建协调统一的会计体系、促进会计工作更好地服

务经济社会发展具有重要意义。

王军指出,通用分类标准的实施是一项全新的系统工程,技术性强,影响面广,实施难度大。首批实施单位要充分认识到这项工作的复杂性和艰巨性,统筹做好各项工作,着重处理好“五个关系”。要处理好通用分类

标准实施与企业年报编制及审计的关系、通用分类标准实施与信息披露相关法律责任的关系、通用分类标准实施与交易所现有报送系统的关系、通用分类标准实施与内控实施的关系、通用分类标准实施的成本与收益的关系,确保通用分类标准首批实施

成功。相关监管部门、各地财政部门会计管理机构和监督检查机构、研究开发XBRL技术的软件厂商和科研单位等有关方面要切实抓好各项配套工作。

通用分类标准由财政部于2010年10月对外发布,这是我国首套基于

企业会计准则的电子化财务报告标准。该标准自2011年1月1日起,在美国纽约证券交易所上市的我国部分公司、部分具有证券期货相关业务资格的会计师事务所施行,共涉及首批实施单位约600家。

(财政部办公厅)

财经精管 | Caiwu Jingguan

价值型CFO必须具备的能力定位财务管理价值取向

价值型财务官首先需要考虑的是如何准确定位企业财务管理的方向和价值取向。在此基础上规划财务管理重心、尤其是判断和规划企业资源的流向时应以是否符合企业现有赢利模式、价值创造方式为决策因素。

因为,企业自身的赢利模式、价值创造方式、竞争优势和战略等将会影响和决定企业财务管理方向的定位。传统财务管理模式不太思考和定位财务管理价值方向,一味地认为财务是对业务行为实施监控,这样做的后果是财务管理中大量的工作都消耗在事务性上,导致财务针对企业资源的流向和投资方向的把握、判断上没有方向性。财务管理价值的定位是围绕这一时期内企业的核心战略、赢利模式和价值创造方式,集中企业有限的资源为核心业务提供资源保障。

不同的赢利模式,财务管理的价值取向也不同。

定位企业的财务管理价值方向是财务官引导企业资源向企业核心价值创造模式和战略投资方向倾斜,制订符合企业创造价值模式、企业投资战略的财务管理体系,并为之伴随财务技术上的创新和构建新型财务

管理团队,提升企业价值的创造能力和企业资源的有效利用。

创新财务技术、信息化体系

财务技术上的创新,尤其是快速处理财务信息的能力是一切财务价值型工作的基础和前提。如果信息流不畅通、或会计信息不能客观反映企业业务特点时,不但会计记录的客观性、相关性受到挑战,而且在同外部审计师、税务官的交涉过程中也非常被动。

灵活处理会计准则

中国新会计准则中较以往变化最大的一点就是增加了企业自身对业务的判断和解释,在财务技术上对CFO有了更高的要求。针对这类会计信息的处理,中外会计准则和审计程序共同的特点就是会计记录要符合客观性和特殊性。同时,时间上要求CFO处理信息时要一致和统一。例如考虑未来要发生成本和预计提取的服务、维修和预计亏损准备金时,CFO要根据企业成本和风险承受力设计按销售百分比做设备质量保证金,并

巧妙地将时间选择在企业依然享受减免所得税优惠期内。随后该科目下每年都有按固定比例提取发生额、借转净额,不但将后期发生的成本在第一时间内消化在损益中,更为后期运营成本压力、风险控制提供了保证和储备。

关注外部资源 提升财务管理效率和转化货币资源能力

CFO需要时刻关注外部金融服务机构推向市场的服务新品种,尝试银企之间新的合作方式,提高企业财务管理效率和转化货币资源的能力。近几年,新型上市商业银行就提供了承揽部分企业财务业务的服务。例如母公司账户同各下属子公司间货款的转移、备用金的支付、分公司账户核定金额的监控和管理可以通过银行网络实现总公司、分公司间资金链的管理和监控。

多元管理发掘企业运营潜力

现代财务管理的内涵已经延伸

到企业运营和对决策的支持上,风险控制 and 防范也已经不单是检查数据。

组建多元的财务管理团队

新型财务管理团队的构成应该在专业、兴趣、文化、技能、经历上表现出多样性,成员之间的专业背景、经历差异越大,越能在思维和判断上互补,将思维活跃的非财务专业人士充实到财务管理团队中,可以帮助团队形成将业务和财务结合起来的思考问题模式,从企业运营部门中物色合适人选是个不错的选择。例如选择一名从事过采购助理或材料管理的人员,负责应付系统客户管理或存货管理时,他们对商品的熟悉程度远超过科班财务人员。

财务管理“前移”

现实中财务解决问题所需要支付的成本高低,在很大程度上取决于介入的时间和跟进的速度。为应对新的商业竞争环境,CFO需要带领整个财务团队将工作时间“向前移动”,将财务人员的商业观点和智慧融入到企业运营中,能够有效防范和化解企

业风险。

当资源、业务对象相同时,融入财务思考的不同商业理解和不同商业路径的选择将对企业最终可实现的净收益产生巨大影响。

勇于试“新”

商场中的CFO面对的变化中的商业环境、组织结构的重塑、业务模式和企业战略的转行时,需要不失时机地调整财务管理结构支持、激活新商业模式运营。因此没有必要将思维禁锢在已有的管理模式中,如垂直管理、扁平管理等。

管理并无“定法”,选择管理模式的原则是将财务管理重心和价值取向倾斜到价值创造上。例如借助先进的商业信息系统将各子公司、分公司内部核定为各自独立的“利润中心”,并为其配备相关的资源和业务操作权限,实行业务考核。总部财务职能将在内部控制上实施创新型手段,对“各利润中心”进行风险评估、价值创造指数审计、营运业绩审计、企业资源使用审计等,可以有效激活下属创造价值的潜力。

(吴明)