

会计改革与发展“十二五”规划纲要出台

□ 赵朝虎

近日,财政部发布《会计改革与发展“十二五”规划纲要(征求意见稿)》,布局“十二五”期间会计改革与发展。

在该征求意见稿中对“十一五”时期会计工作取得的成就予以了回顾,对“十二五”时期会计改革与发展面临的形势进行了分析,提出了“十二五”时期会计改革与发展的指导思想与总体目标,具体明确了“十二五”时期会计改革与发展的主要任务与政策措施,并要求各级财政部门 and 中央有关会计主管部门加强组织领导,切实保障《规划》有效实施。

关于注册会计师行业的改革与发展相关内容如下:

加强注册会计师行业法规建设。修订完善《会计师事务所审批与监督暂行办法》、执业责任保险办法等一系列配套规章制度,严格会计师事务所市场准入,研究会计师事务所退出机制,优化会计师事务所组织形式,着力加强会计师事务所内部治理和一体化管理,为注册会计师行业发展奠定坚实法制基础。

构建大中小会计师事务所协调发展的合理布局。重点扶持10家左右居于行业领先地位的大型会计师事务所加快发展,积极促进中型会计师事务所健康发展,科学引导小型会计师事务所规范发展,形成大中小会计师事务所协调发展的合理布局。继续推进会计师事务所优化重组、强强联合,推动证券资格会计师事务所保持在45家左右。

拓展注册会计师执业领域。积极促进注册会计师业务范围向企事业单位内部控制、管理咨询、并购重组、资信调查、专项审计、业绩评价、司法鉴定、投资决策、政府购买服务等相关业务领域延伸,推动大型会计师事务所业务转型和升级。促进内地会计师事务所从事H股审计工作和世界主要资本市场上市公司会计审计业务,引导关系国计民生的重点骨干企业和境外上市公司更多选择我国大型会计师事务所提供会计审计相关服务。

加大促进注册会计师行业发展的政策扶持和引导力度。努力将注册会计师行业纳入现代服务业发展规划,并在优秀人才引进与合理流动、从业人员培养培训、税收政策、境外执业、外事外汇、优化发展环境等方面给予支持。特别要针对大型会计师事务所研究制定一系列扶持政策,使之尽快迈入具有国际水平的会计师事务所行列。

强化注册会计师行业诚信建设和行业监管。严格注册会计师资格管理,开展诚信建设,建立一支独立、公正、诚信、勤勉的注册会计师队伍,不断提升注册会计师行业社会公信力和诚信度,切实维护投资者利益和市场经济秩序。

解析:企业财务战略眼光和思想选择

随着现代企业经营环境的重大变化和战略管理的广泛推行,现代财务管理不仅要有科学精细的日常管理,更需要高瞻远瞩的战略眼光和战略思想,企业研究和制定财务战略对自身长远的、健康的发展至关重要。

财务战略的含义与特征

财务战略是为谋求企业资金均衡、有效的流动和实现企业战略,为加强企业财务竞争优势,在分析企业内、外环境因素影响的基础上,对企业资金流动进行全局性、长期性和创造性的谋划。由此可见,财务战略是战略理论在财务管理方面的应用与延伸,不仅体现了财务战略的战略共性,而且勾画出了财务战略的财务个性。

财务战略的战略共性体现在:全局性和长期性。财务战略是以整个企业的筹资、投资和收益分配的全局性工作为对象,根据企业长远发展需要而制定的。它是从财务的角度对企业总体发展战略所作的描述,是企业未来活动的行动纲领和蓝图,对企业的

 **财经新锐** | Caiguan Xinrui

中粮集团财务部总监心中常有“三张表”

把控战略风险就是把控财务风险

“中粮目前是一个投资控股的管理模式,从集团本身来讲,并没有什么业务。我一直在琢磨,在投资控股的模式下,整个集团如何把控财务风险?”风险管理是任何一个企业都要重视的大问题。而在马王军看来,战略风险是其中最需要关注的。

“其实,财务风险不是因为财务本身造成的风险,目前最让人担心的,应该是投资风险。也就是说,投资规模和产业的布局是否妥当。”马王军说。

“人无远虑,必有近忧”。在他看来,如果一个企业在资产结构上没有规划,那么是很危险的。企业要兼顾短期、中期、长期的战略,决定眼下应该做怎样的资产配置。企业的业务战略,必须在财务基础所能承受的范畴之内,来控制规模和速度。“能够带来现实盈利的成熟行业、正在培育中的产业,需要按照一定的比例来配置,一方面支持现在,另一方面兼顾未来。总之,总体的资产回报率要符合我们现在、以及未来2到3年,甚至是5年的要求。”于是,怎样分配有效的资源,成了马王军非常重视的工作。

注重产业布局好钢用在刀刃上



“首先我们要清楚我们的现金流状况,在这样的状况下,对业务应该采取有保有压的方式。”他所说的必须要“保”的业务,包括全产业链下的粮油食品,“必须支持”,必须保持在到60%到70%的水平。

而要适度发展的,是地产业、金融业以及其他非主流资产,“任何培育的产业,不能在资产中占过多的比重,但不培育又不行。这就要求一个恰当的比例。”马王军所说的比例,在25%左右。“这里我们主要指商业地产。25%的含义,指的是地产资产存量。”商业地产的特点,是现金流好,但短期回报率并不令人十分满意。也就是说,这25%的地产存量带来现时的低ROE(净资产收益率),需要粮油食品这样的核心产业的高ROE来拉平,同时也保证EVA是正数。这样的比例,既不会威胁当下企业的财务,

也为将来的发展奠定基础。

的确,如果对资产结构不加以限制,往往会造成误区。因为任何一个部门都希望大力发展自己的业务,任何时候都有投资冲动,这种冲动势必会造成对资源的争夺。而站在集团的层面,必须从财务战略上,考虑支持什么和不支持什么,哪些产业需要优先支持,哪些应该暂时停下来观察,哪些甚至需要退出。

资产负债率坚持60%的底线

熟悉马王军的人都知道,有一个财务上的要求,马王军几乎是挂在嘴上。“资产负债率必须保持在60%左右。”“为什么限制到60%这样一个比例?这是基于对所在行业及其回报的

判断,这样有助于坚定债权投资者的信心,社会接受度特别是投资者的接受度都比较合适。如果不能冷静地保持资产负债率,最直接的后果就是在资本市场上的议价能力会大大削减。”“同时,这也是资本的自我约束,我们在发展中的总规模和总速度就会受到限制。60%意味着什么?我挣了一块钱,就可以去借一块五毛钱。这个比例,无论是从经验数据,还是投资界的基本理想来讲,都是比较合适的。这样,可以指导我们的资源配置。”但也有例外的时候。这就是在粮油食品的供应链上,“填平补齐”的做法,也就是说,达到产业链上下游平衡。

财务作为血液中的细胞存在

“中粮的财务管理,不是作为一个部门存在,不是作为一个环节存在,不是作为一个侧面存在,而是应该作为血液中的细胞存在,贯穿于整个生命机体当中。”在他看来,财务不是财务部的财务,不是某个人的财务,财务贯穿于企业始终,无处不在。因此,财务从最初的战略制定,到中期的运营,都应该介入其中。要清楚所发生的每一件经济事件,对财务会有怎样的影响,对企业的三张表会有怎样的影响。无论是战略决策还是运营决策,财务都要说话,没说话就要负责任。

“在任何一个组织体内,财务的职责,就是实事求是地说真话,而且尽量使得所说的话具有专业性。这个专业性不是讲财务本身的专业性,而是符合公司业务发展需要的专业性。”他所说的专业性,是从战略、运营、财务及最后评价的过程中,所要作出的系统思考。

(中国会计视野)

人物链接:

财务总监要掌握“三张表”

“做好财务总监,主要有两点:一是严肃认真的态度,实事求是地说话而且必须说话,没有这种声音存在,这个组织是不健全的。二是从技术层面来讲,心中始终要有三张表,看过去做的、现在做的和将来要做的,对三张表的影响,是正向还是负向。”马王军说,“这个过程其实是一个综合判断的过程,不是机械的操作,没有公式可循。

例如某一笔费用的发生,可能对当下是负效应,但可能带来未来的收益,并不是马上显现的。这就要求你作出正确判断,这与职业感觉密切相关。”在马王军心里,所有的经济事项都要牵扯到三张表。他在任何时候,都会想着三张表的动态会是怎样,例如投资产生的资产结构的变化、不同的资产带来的不同的现金流和不同的盈利、未来数年后可能发生的财务状况的变化等等。

探路会计师事务所集团化发展

伴随着注册会计师行业“做大、做强、走出去”战略的实施,大型会计师事务所集团化发展议题备受关注。日前,财政部会计司组织了大型会计师事务所集团化发展工作座谈会。

注册会计师行业做大做强走出去,是当前我国经济社会发展对注册会计师行业建设的新的战略要求。国办56号文件提出要解放思想、开拓创新,强调注册会计师行业要立足我国国情,借鉴国际经验,在遵循法制要求和市场规则的前提下,大力支持会计师事务所改革创新,积极探索加快行业发展的多种模式、途径和方法,鼓励优化组合、兼并重组、强强联合,促进行业走跨越式发展道路。在此背景下,对会计师事务所集团化发展问题的探讨与研究颇具意义。

近期以来,会计师事务所向特殊普通合伙转制的工作正在进行,获得H股企业审计资格的12家会计师事务所名单新鲜出炉。与此同时,会计师事务所集团化发展问题日渐受到业内关注,成为热烈讨论的话题。

在座谈会上,财政部会计司长杨敏指出,会计师事务所集团化发展是我国注册会计师行业改革进程当中逐步衍生出的一个重要研究课题,是一项充满挑战的工作,需要反复研究、充分论证,要顺势发展、适时引导,要将其作为一项长期而艰辛的系统工程认真对待。

获得H股企业审计资格的8家本土会计师事务所负责人参加了此次座谈。座谈会上,与会人员就当前事务所集团化发展可能涉及的外部市场环境和法律框架以及内部组织形式、运营模式、业务范围、内部管理等内容进行了深入探讨,提出了中肯的意见和建议。

(null)

年报保密工作“疏忽不得”

目前,一年一度的上市公司年报披露工作正如火如荼地进行。年度报告是上市公司最重要的定期报告,它不仅包括公司年度经营管理的所有财务数据,还包括公司的年度利润分配计划、公司治理及其他重要事项。一旦年报审计和披露工作任一环节保密工作出现纰漏,都可能带来市场波动。从这个角度上讲,上市公司必须切实加强年报披露期间的保密工作。

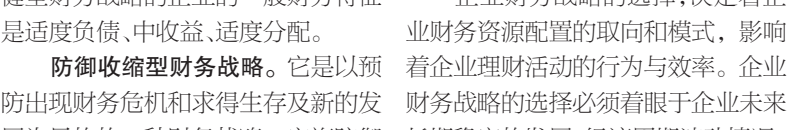
首先,必须加强内部保密工作。凡是能够接触到未披露的公司年报资料,尤其是财务数据和利润分配计划的部门和个人,都应该视作内幕信息知情人,予以严格的登记管理,出现泄密情况的,依法严厉问责。一些

涉及年报信息披露和财务数据的部门,如证券部和财务部的负责人和工作人员,在此期间,在接听外部电话或接待投资者(尤其是机构投资者的调研时,必须依法做好保密工作,不该说的,绝对不能说,以确保年报信息披露工作的公平性和严肃性。

其次,必须做好中介机构的保密工作。中介公司也是泄密的渠道之一,一旦未披露的年报数据提供给公司以外的人员使用,就很有可能被其利用来炒作二级市场的股价,后果严重。对于那些因再融资和并购重组正在证监会待审的上市公司,如确需补充年度报告的,也必须保证在年报披露后再提交给相关保荐券商,而绝不能提前提供给她使用,以防公司年报

数据等重要资料的提前外泄。

最后,必须做好外部信息使用人的保密工作。这里的外部信息使用人,包括上市公司以外能够在上市公司年报披露之前接触到年报资料的所有部门和个人。如大股东、实际控制人、国资委、统计、税务、券商和基金的研究人员等。上市公司应严格执行内幕信息知情人制度,将外部信息使用人一律作为内幕信息知情人予以登记,出现问题,据此问责。在对待国资委、统计、税务等政府部门根据管理权限和相关法律法规需要提前知晓上市公司财务等经营数据的,可在此之前将主要财务数据预先为投资者做一个业绩快报;而对作为国有控股上市公



司的东家的各级国资委,因为公司的利润分配计划在年报披露前要经过大股东审批,而其大股东按照管理权限则必然要将相关情况报备其上级单位国资委,而现实生活中,一些地方的国资委往往要求其管辖下的国有控股上市公司在每年1月初上报业绩快报,而1月初绝大多数上市公司年报还未公开披露,因此,各级国资委,凡是需要提前和能够预先知晓年报数据的都应视同外部信息使用人严格管理。对券商和基金的研究人员,更应该严格管理,严防年报信息预先外泄给市场

(仲仁)

(新浪财经)

 **企财学堂** | QicaiXuetang