

# 中注协警示 创业板公司 年报审计风险

中国注册会计师协会日前约谈3家证券资格会计师事务所负责人,就事务所承接的部分创业板上市公司2010年年报审计可能存在的风险作出提示。

据了解,此次约谈的事务所都是创业板上市公司的年报审计机构。约谈涉及的创业板公司都是上市后业绩变脸较快、股价变动较大、备受各方关注的公司(个别公司曾被相关监管部门责令限期整改)。相关事务所的主任会计师、负责质量控制或技术的合伙人以及执行创业板公司2010年年报审计业务的签字注册会计师接受约谈。

中注协主持约谈的负责人指出,从上市公司已公布的2010年年报和业绩快报看,创业板公司2010年度的业绩增长不及中小板公司和主板公司,个别创业板公司刚刚上市,业绩下滑比例就超过了40%。创业板公司的高风险特征已初步显现,需要引起相关会计师事务所的充分关注和高度警惕。

中注协负责人强调,事务所要以保护公众利益为己任,狠抓职业道德建设,坚决杜绝利用内幕信息买卖创业板公司股票行为的发生。事务所要制定专门的风险应对策略,切实强化对创业板公司年报审计业务各环节的指导、监督与复核,实施全程审计跟踪。

与此同时,注册会计师要全面了解公司是否拥有关键的核心技术、突出的研发优势、创新的业务模式和较强的市场开拓能力,对创业板的自主创新能力给予充分的关注;要准确把握公司的业务形态、收入模式、技术水平、市场前景和风险特征,对创业板的成长性和持续经营能力做出独立客观的评判;要对照招股说明书和公司后续公告,持续跟踪创业板公司发展规划的落实情况、募集资金的使用情况,持续关注公司的诚信水平和可能出现的违法违规行。

(郑时)

# 陈方明:市场化探索的排头兵

陈方明一直将“业精于勤荒于嬉,行成于思毁于随”这句名言作为自己工作中的座右铭,在重庆水投负责分管投融资管理、财务管理公司战略、资本营运及项目前期工作等多项工作中,表现出强烈的事业心和责任感。



输的性格,苦心思索,潜心研究,大胆实践,围绕如何破解公益性水利项目融资“瓶颈”制约问题,对创新模式和拓宽融资渠道进行了有益探索。

在创新融资模式方面:通过市政府给予的支持政策,以“中央、市财政补贴收益权”质押方式向国家开发银行融通70亿元政策性贷款,解决了水利项目资本金匮乏问题;以“拟开发项目未来收益权”质押方式向国家开发银行融通项目资金67亿元,通过“以地换资金”模式,以“储备土地未来受益权”质押方式向金融机构筹集了项目贷款108亿元。

在拓宽融资渠道方面:成功发行了7年期15亿元的“企业债券”,使重庆水投的融资渠道实现了由单一银行间接融资向资本市场直接融资

的关键性转变;不断扩大与国外银行的合作,已获得世界银行贷款项目折合人民币383亿元,法国开发署贷款折合人民币32亿元,与法国巴黎银行、美国高盛银行合作开展22亿元贷款利率掉期保值,在规避风险的前提下实现掉期保值收益3亿元;积极引进战略合作伙伴,与英国益可公司合作CDM项目中的大部分项目已通过联合国核准,可在未来十年内为公司水电及风电项目带来7亿元至15亿元的附加投资补助,为集团盘活存量资产及整合上市奠定了基础。

## 二、打造安全可靠的财务管理平台 提升公司财务价值

2005年,即水投集团成立后的

财务管理,在最短时间内改变财务管理落后的现状,否则公司将错失发展良机。关键时刻,陈方明被公司委以组建项目攻关小组的重任。他不负众望,率领项目小组经过一个多月夜以继日的奋战,创新设计了开行贷款资金定向收支流程、财政资金定向收支流程、经营资金“收支两条线”管理流程等10个资金管理流程,以及从费用报销到各类账务处理、合并报表编制等10多个会计核算流程,并配套编制了《建设项目资金管理暂行办法》、《财务管理暂行办法》等管理制度,从而建立了以资金集中管理为核心的资金管理中心,以会计集中核算、数

据集中管理为核心的会计网络核算中心。公司财务管理水平大幅度提升,公司的项目资金管理无论是国家开发银行的贷款资金使用,还是各类财政专项资金的使用,均实行了“报账制”,在各级审计机构的审查中均获得了高度评价。为了推动集团快速、持续、健康发展,陈方明又围绕全面改革和规范建设:一是推行全面预算管理试点,建立了完善的全面预算管理体系;二是建立符合集团实际,具有适用性和可操作性的全面财务制度,确保信息传递的及时性、标准化、表格化;三是健全集团财务内部控制体系,规范财务内控流程,确保集团财务风险的有效管控;四是完成集团公司信息化升级规划方案设计,分步实施。

(首席财务官)

## 保监会再度“稽查”险企 展开财务打假

□ 欧阳晓红

旨在做好2011年保险市场秩序规范工作的保监会近日启动了第二次保险机构财务业务数据真实性检查工作。

这是保监会继2009年开展第一次财务业务数据真实性检查工作之后的第二次“财务打假”行动。据保监会称,由于2010年保险业集中力量贯彻实施《企业会计准则解释第2号》,开展检查的条件不具备。因此,决定在今年开展此次检查工作。

“这也是旨在巩固第一次数据真实性检查成果,强化数据管控意识,从源头上剖析背后违法违规问题的原因,并采取有效措施加以解决,促进行业的平稳健康发展。”保监会相关负责人表示。

这位负责人介绍,开展财务业务数据真实性检查工作,及时发现经营管理中存在的问题和风险隐患,提高数据真实性,对保险机构改善经营管理、监管部门加强和改善监管,加强社会和公众对保险业的监督、规范市场秩序具有重要意义。

据介绍,第二次数据真实性检查的检查重点主要包括虚假发票报销、利用准备金调节利润、保费收入数据不真实等诸多项目;涵盖了保险机构在经营过程中可能涉及的全部数据。

譬如将查处:通过虚构经济事项或使用虚假发票报销、套取资金用于支付高管和员工薪酬奖金福利、个人侵占挪用等违法违规行为导致的业务及管理费不真实问题;直销业务挂靠中介虚开中介发票套取手续费用于支付给正式员工、无资格中介或个人、账外暗中支付手续费等导致的手续费和佣金支出不真实问题;利用准备金调节利润,未经相应内部程序变更准备金评估政策、方法和金额,重大变更未予及时披露等导致的准备金数据不真实的情况;未严格按照业务预估政策、重大再保险风险测试或合同分拆等有关制度导致虚增、虚减分出保费和分保费收入数据不真实问题;金融资产、固定资产及投资性房地产、长期股权投资会计分类和计量方法不准确、随意变更会计分类、投资收益的确认不及时、不准确等数据不真实问题;保险集团及其子公司之间的违规关联交易问题。

值得注意的是,各大保险资产管理公司此次也被纳入检查范围,重点检查自有资金运用存在的问题。

“保监会和各保监局将严格审核评估自查报告,选取部分公司进行重点检查,对检查发现的问题将依法予以严肃处理并追究相应的高管人员责任。”上述保监会相关负责人表示。

## 人大代表:会计资料真实完整应作法律界定

会计法自1985年5月1日起施行以来,1993年12月、1999年10月进行了两次修订。随着改革的深入和社会经济的发展,会计工作出现了许多新的情况和特点,部分条款存在一些问题和不足。为此,全国人大代表、福建省龙岩市新罗区西安社区党总支书记章联生领衔向大会提交议案,建议修改会计法。

章联生认为,会计法对会计监

督职能的界定与现实相冲突。会计法第五条规定:“会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算,实行会计监督”。随着我国改革开放的深入和市场经济的发展,由会计人员代表政府监督企业经济活动的做法逐步暴露出许多矛盾:会计人员并不具备监督者应有的独立地位,其利益从属于所在单位,无法行使对所在单位、尤其是单位负责人的

监督;会计人员因履行监督职责而出现的诸如被打报复等实际问题,无论在法律上还是在实际工作中都缺乏有效保障措施,使会计人员处于两难境地。从现实看,会计法赋予会计人员的监督职能事实上已名存实亡。在市场经济新形势下,应将会计人员原来承担的“监督”职责重新定位于“控制”职责,即会计人员除进行会计核算外,应当以单位

经营管理目标为依据,对单位的经济活动实施内部控制。

“众所周知,会计信息失真给社会带来了严重危害。会计法虽然在总则第三条将‘保证会计资料真实、完整’作出立法宗旨加以规定,但缺乏对‘会计资料真实、完整’含义的法律界定。会计法应对‘会计资料真实、完整’作出必要的法律界定。”章联生说。(刘百军)

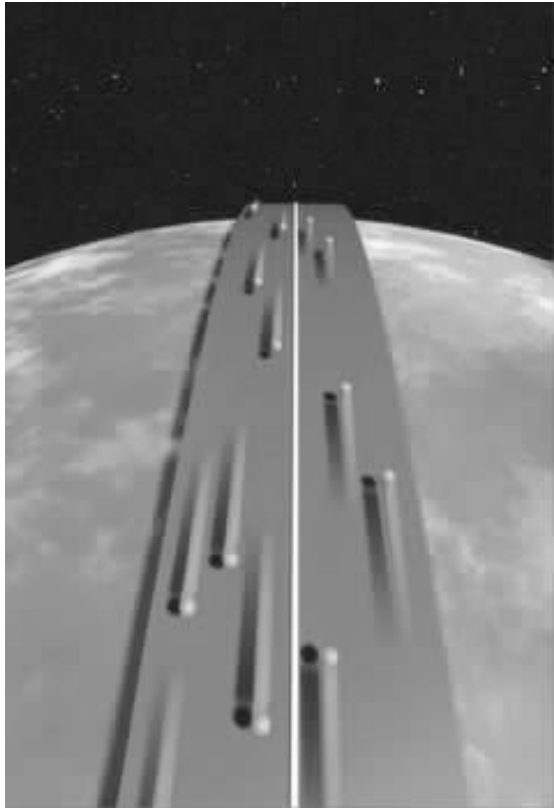
# 全国会计人员信息库建设提速

全国统一的会计人员信息库有望在不久后得以初步建成,届时,用人单位、监督机构只需轻点鼠标,相关会计人员的基本情况就会尽收眼底……近日,财政部会计司组织召开的会计管理“十二五”规划暨2011年度工作要点座谈会在全国会计管理工作的推进方面达成了诸多共识,其中对各类会计信息系统进行有效整合,统一会计人员管理信息平台建设的标准和模式成为当下各省信息化建设的关注点。

广东省财政厅会计处处长邹清莲说,就在几年前,广东省因其会计人员数量大、会计管理者数量过小而开始着手进行会计人员信息管理系统建设时,省级会计人员管理系统与全国系统实现对接和数据同步好像还是一个遥远的梦。而今,随着经济和社会的快速发展,省际间会计人员交流愈加频繁,建立全国会计人员信息管理平台的工作已是势在必行。

## 会计人员管理 需要全国平台

构建全国统一的会计人员数据平台是财政部为解决全国各地会计管理工作存在的问题、提升整体工作效能的一项重要举措。随着经济和社会的发展,群众对政府工作效率的要求也不断提高,各省财政会计管理部门迫切需要一个全国统一的会计人员数据平台。



山西省财政厅会计处副处长安晓飞介绍说,在去年山西省会计人员进行信息采集的过程中,因为会计人员信息系统还未全国联网,每一位会计人员的信息都需要核对,这耗费了大量的人力和物力。而且,在对会计人员信息进行核查的过程中,不仅需要到会计从业资格证实书真伪进行查询,同时还对其取得的毕业证书、英语和计算机等方面的资格进行真伪查询。

“建立全国统一的会计人员数据平台,统一各省数据标准,可以对全国会计人员进行高效运作、统一管理,会计从业资格档案调转和会计从业资格证实书真伪查询问题都可迎刃而解,同时,也能为各省建立自己的会计人员管理信息系统提供参考。”邹清莲表示。

## 省级会计人员 管理系统基本成熟

构建全国统一的会计人员数据平台,需要省级会计人员管理系统的建设作为支撑。对于情况差异较大的各地而言,如何才能做好建设全国会计人员管理平台的基础工作呢?“一是明确统一的数据标准和制订采集和管理会计人员信息数据的统一工作规范,以确保全国会计人员信息数据的统一性、完整性,使各省在进行会计人员信息日常管理工作中有章可循,保证数据在变更或调转过程中的准确性;二是做好会计人员信息库系统的软、硬件建设工作。”邹清莲这样表示。

作为主抓山西省会计管理信息系统的会计管理者,安晓飞也表示,当前建立起全国统一的会计人员数据平台,重点在于数据采集与交换,因此,除了以上两点,做好会计人员信息采集工作也是非常重要的,它是整个工作的基础,决定了数据库信息是否准确和完整。

“全国会计人员信息库是一个全国性的平台系统,需要全国各省财政部门的通力合作,从政策、资金、技术等各个方面着手,从大局出发;同时,为了这一全国性的会计人员管理系统能够早日上线,各省应按照财政部的统一数据标准要求,加快会计管理信息系统的全省推广工作,同时抓紧做好全国会计人员调转平台接口开发工作,才能确保按时启动调转平台。”邹清莲表示。