

今年中央部门预算公开有哪些新看点? 财政部有关负责人表示,与去年相比,今年公开部门数量明显增加,由去年的 75 家增加到 88 家,公开的内容更加细化。有些中央部门将财政支出预算细化到“项”级科目,还有些中央部门公开了本部门的职能和机构等情况。

88 家中央部门晒账本 如何把大账做细

财政部日前披露,截至 5 月 20 日,报送全国人大审议预算的 98 家中央部门中,已有 88 家中央部门公开了 2011 年部门预算。

“三公”预算相继公开

从“大账”到“细账”,是今年预算公开的一大亮点。在已经公开预算的 88 家中央部门中,科技部率先公开出国费、车辆购置及运行费、公务接待费等“三公”经费,成为今年第一个公布“三公”预算的中央部委。

同时,一些地方政府部门预算公开的力度不断加大,内容也更加具体。

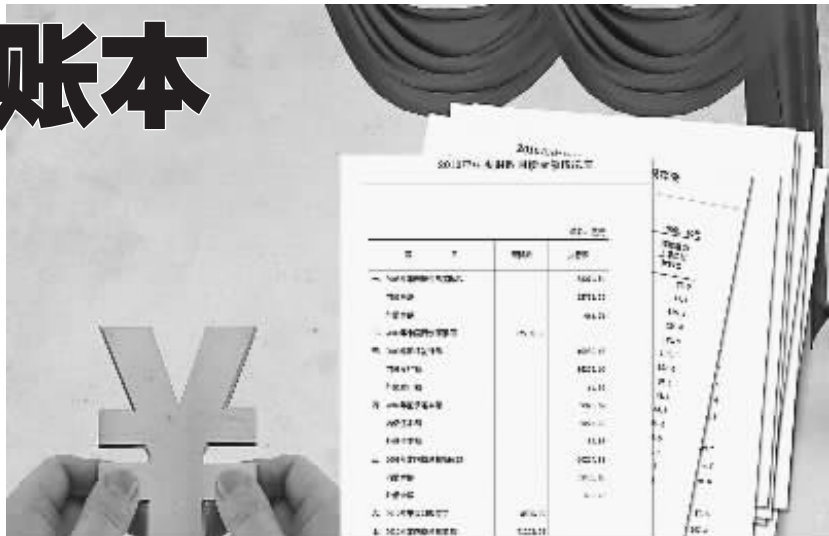
备受社会关注的“三公”经费的公开,今年也将有“大动作”。5 月 4 日,国务院常务会议研究部署进一步推进中央部门预算公开工作,并要求在 2011 年 6 月全国人大常委会审议批准中央财政决算后,公开 2010 年“三公”经费决算支出,同时公开 2011 年“三公”经费预算支出。

记者从财政部获悉,目前财政部已

汇总中央各部门 2010 年“三公”经费决算支出,将按程序于 2011 年 6 月报送全国人大常委会审议批准。审议批准后,中央本级和中央各部门“三公”经费决算支出将向社会公开。同时,按照全国人大要求,一并公开 2011 年“三公”经费预算。

细化基层专项支出公开

上级财政下达的转移支付资金和本级财政安排的专项资金,其使用情况如何,也是社会普遍关注的。今年年初,财政部出台《关于深入推进基层财政专项支出预算公开的意见》,进一步细化了基层财政专项支出公开内容。《意见》要求基层政府要进一步加大财政专项支出预算的公开力度,按照“准分配、谁公开,分配到哪里、公开到哪里”的原则,财政部门负责公开由财政部门直接安排到户到项目的财政专项支出资金;其他部门负责公开由其分配到户到项目的财政专项支出资金。乡级财政应重点公开财政专项支出的政策、资金来源(按比例或数额)、发放标准、发放形式等,并突出到人



(户)到项目的分配结果。

财政部财政科学研究所副所长白景明认为,中央财政预算是个“总账本”,要了解更细的数据,还要通过基层地方政府的财政预算,来追踪财政资金的使用情况。从中央到地方积极推进预算公开,公开内容不断细化,有助于公众透过预算数据较为全面地了解财政资金的安排,也为政府接受公众监督创造了条件。

公开如何更“解渴”

采访中,也有不少人觉得目前的预算公开仍不“解渴”,一些政府部门公开的预算还是只有几张表格,模棱两可的“其他支出”占了相当大比例,对资金的

安排使用缺乏具体的分析与解释。

下一步,如何加大预算公开的推进力度?财政部表示,2011 年将在进一步细化中央预算编制的基础上,继续加大财政信息公开力度,扩大公开范围,细化公开内容,尤其是今年中央公共财政预算支出中部分重点支出和 2010 年度中央财政总决算将公开到“项”级科目。

同时,各地要逐步规范地方财政预决算报表的格式,并以此为基础,将同级人大审议批准的预算、决算,按完整、真实、细化的原则主动向社会公开。特别是对预算安排的“三农”、教育、医疗卫生、社会保障和就业、保障性住房等涉及民生的重大财政专项支出的管理办法、分配因素等,要积极主动公开。(新 华)

会计师事务所申请证券资格条件大幅上调

今后会计师事务所在申请证券期货资格时的门槛或将大幅提高。

5 月 20 日,调整证券资格会计师事务所审批条件的征求意见稿在酝酿良久之后终于浮出水面,并对业务收入、审计收入和注册会计师人数等几个方面做了较大的调整。

三个硬性指标均上调

最近几年,随着注册会计师行业做大做强战略的提出和实施,尤其是随着国办 56 号文件的出台,注册会计师行业发生了巨大的变化。结合资本市场和行业发展的情况适时调整证券资格事务所门槛,已是应时之需。

业务收入、审计收入和注册会计师人数一直被业内视为申请条件中的硬性指标,这次则做了较大幅度的提高。

征求意见稿规定,申请证券资格的会计师事务所上一年度业务收入不少于 5000 万元,这比 2007 年要求的 1600 万元多出了 1.5 倍。

与此同时,要求审计业务的收入在 4000 万元以上、注册会计师人数在 120 人以上。

对此,立信会计师事务所有限公司

董事长朱建弟认为,这一门槛显然有点低了,“如果把业务收入定为 2 亿元,那就比较合适了。注册会计师的人数应该在 200 人以上。”5000 万元业务收入门槛在湖北省财政厅注册会计师处副处长周琴看来也有些偏低。“事务所里注册会计师的人数和业务收入是存在勾稽关系的,我们建议最好定在 6000 万元至 8000 万元。”周琴所说的勾稽关系是指注册会计师的人数和事务所的业务收入之间的关系可以相互印证。如果按照征求意见稿中事务所业务收入 5000 万元、注册会计师人数 120 人的门槛,则每人创造的收入在 41 万元左右。而事实上,据她掌握的情况,注册会计师每人创造的平均收入大致为 50 万元至 60 万元,这样的话,事务所的业务收入则为 6000 万元至 8000 万元。

对于上述说法,四川省注册会计师协会秘书长罗孝银认为,5000 万元的业务收入可以说是兼顾了全国东、中、西部各区域的实际情况,是一个比较适中的标准,“5000 万元对于东部和中部的大中型事务所来说或许较易完成,但对于西部欠发达地区的事务所来说还是有一定难度的,所以事务所做大做强需要一个过程。”值得一提的是,为加强对证券资格事务所审计业务量的动态考核,健

全退出机制,征求意见稿要求,“具有证券资格的会计师事务所每一年度上市公司客户家数不得少于 10 家,或者每一年度上市公司审计业务收入不得少于 1000 万元”,这成为此次修订的一大亮点。

调整坚持三项原则

在此次征求意见稿中,财政部和证监会的制定原则亦非常明确,“打破证券资格终身制,实现有进有出。维持数量基本稳定,确保质量优先”。

在全国几千家会计师事务所中,目前拥有证券资格的不过 53 家。作为开展上市公司审计业务的敲门砖,证券资格这一“金字招牌”让众多会计师事务所趋之若鹜。

虽然这次征求意见稿中规定的业务收入、审计收入及注册会计师人数等硬性指标在很多业内人士看来有些偏低,但事实上要想取得证券资格也绝非易事。

在征求意见稿中,证券资格事务所的审批附加了不少体现软实力的条件,比如“依法成立三年以上,组织形式为合伙制或特殊的普通合伙制”,也就是说,

合伙制或特殊的普通合伙制将成为会计师事务所申请证券资格的前置条件。

由于我国资本市场的快速发展,上市公司数量增加较快,仅去年一年就增加了 330 余家。上市公司审计业务周期相对集中,如果会计师事务所数量不足可能导致难以有效满足上市公司审计业务的需求。

如果数量过多,又可能导致会计审计服务市场低价恶性竞争。因此,证券资格事务所数量既应当满足资本市场发展需要,又要能够促进注册会计师行业健康有序发展。

有行业人士指出,征求意见稿发布势必会引发新一轮的会计师事务所合并。对此,财政部会计司有关负责人表示,未来的合并一定不是简单的规模扩张,征求意见稿在突出“做大”的同时,还体现了鲜明的“做强”的政策导向。

“事务所合并的成功与否,不单体现在规模的扩张方面,更重要的是取决于合并后的事务所是否能够真正做到一体化管理、真正实现事务所及其分所的‘五统一’,体现质量为先的原则。”财政部会计司上述负责人说。这一要求也作为申请条件之一,体现在了征求意见稿之中。(中 会)

洞悉 2011 年初期资本动向 捕捉中国电子商务“新金矿”

□ 张亚男

2009 年中国电子商务领域投资热潮持续至今。据清科研究中心数据统计,2009 年至今,中国电子商务市场已经披露的投资事件共发生 125 起,已经披露的投资金额总额为 11.93 亿美元,逐年攀升的投资案例数量,持续走高的投资金额,从投资扩张期企业到初创型企业受到追捧,业界的担忧之声不绝于耳,是市场的真繁荣,还是资本的假狂欢? 泡沫是否出现? 这些问题成为中国电子商务市场及资本市场需冷静客观思考的问题。2011 年 1 月 -5 月中旬,中国电子商务投资数据又掀狂潮,洞悉资本走向或将成为引导市场发展的一条路径。

清科研究中心分析认为,面对中国快速增长的庞大的各类线下市场份额及日益成熟的互联网用户消费群体,伴随中国如奢侈品、女装、男装、内衣、包饰、食品、化妆品等细分市场的快速发展壮大,加之各类传统企业的纷纷入局,中国电子商务市场仍有巨大的成长空间,尽管目前电子商务市场泡沫隐存,但与其等待泡沫破灭,不如探究如何借助资本的手推动电商市场的发展,为此,洞悉资本在电商市场的走向,则略显重要。

投资走向二:电子商务外包服务提供商成为资本淘金的又一方向

电子商务外包服务提供商成为资本关注的又一环节。尽管这部分市场尚属孕育期,市场参与者较少,但据清科研究中心数据显示,2010 至今,已有 4 家电子商务外包服务

提供商获得融资,如易积科技、尊宝网、1858 网等。清科研究中心预计这部分外围企业将有较大的成长空间。一方面,随着传统企业向电子商务市场不断渗入,传统行业的运营模式与互联网模式存在分歧,为了加速电商领域的布局,除大规模的资金并购外,将电子商务尝试性外包将成为不错的选择;另一方面,中国电子商务市场参与主体多元化、复杂化,急剧的市场竞争必然需要专业性的团队提供服务。对于电子商务外包服务企业来说,这是一个一个好的历史机遇,同时,对资本来说,也孕育着新的掘金点。

投资走向一: 资本对“淘品牌”关注度提升,纷纷出手

简单而言,淘品牌即指通过借助淘宝平台发展起来的品牌,经过淘宝平台网店的运营而壮大,最后形成自有产品及品牌体系。随着电子商务一波一波投资潮的涌进,加之各类大型电商全品类运营模式的推进,淘品牌迎来了崭新的发展机遇,日渐受到投资者的关注与青睐,麦包包即可称为淘品牌的先行者。2011 年,投资者纷纷出手淘品牌,除麦包包再次获得融资外,欧莱诺、派倍安、斯波帝卡、简时尚品、韩都衣舍等均获得融资。尽管大部分淘品牌都属 A 轮融资,但是随着资本对于领先淘品牌企业的深度挖掘,部分企业将相继获得资本再次联姻。不过,淘品牌对淘宝大环境或店

主的依赖程度较高,对于其是否拥有独立运作的生命力,仍需考证。

此外,清科研究中心分析认为,目前,获得投资的淘品牌主要集中在服装服饰类企业,预计未来,车品车饰、家装饰品等淘品牌将以起较高客单价、日趋增加的交易额等优势引起资本关注。

投资走向二: 电子商务外包服务提供商成为资本淘金的又一方向

电子商务外包服务提供商成为资本关注的又一环节。尽管这部分市场尚属孕育期,市场参与者较少,但据清科研究中心数据显示,2010 至今,已有 4 家电子商务外包服务提供商获得融资,如易积科技、尊宝网、1858 网等。清科研究中心预计这部分外围企业将有较大的成长空间。一方面,随着传统企业向电子商务市场不断渗入,传统行业的运营模式与互联网模式存在分歧,为了加速电商领域的布局,除大规模的资金并购外,将电子商务尝试性外包将成为不错的选择;另一方面,中国电子商务市场参与主体多元化、复杂化,急剧的市场竞争必然需要专业性的团队提供服务。对于电子商务外包服务企业来说,这是一个一个好的历史机遇,同时,对资本来说,也孕育着新的掘金点。

投资走向三:“轻”仓储模式的电商企业将成为大互联网企业投资及并购的目标之一

目前,中国一些大型的互联网企业如盛大、腾讯、搜狐等都未形成自有的电子商务业务线,面对互联网商务时代的来临,大型互联网企业急需布局市场。但是一些重仓仓储的电子商务企业一方面面临大电商企业的挤压,另一方面需要投入的资金较大,为此,在电商细分业务的布局上面,一些轻仓储的电商模式如旅游、机票、保险等电商企业将称为其投资或并购的主要目标之一。

财务报表不是“泥团”

□ 宣 莹

在近日审计署公布的 17 家大型央企审计公告中,记者发现 17 家企业中,几乎所有的企业都存在这样一个问题:通过会计核算粉饰财务报表,以达到操纵利润的目的。

对于央企粉饰财务报表的行为,南京大学会计学系副教授李翔认为,这与央企的考核指标不无关系。

会计利润是“一杆秤”

在大多数央企并未上市、缺少市场监管的情况下,企业的信息质量就很容易受到考核指标的影响。所以,企业的会计结果与考核体系有很大关系。

目前,大型央企的外部考核指标体系正在不断地改进和完善,比如引入 EVA 指标等。但李翔认为,总体上来说,对大型央企的考核还是以利润为基础的考核方式,而且是以财务报表上显示出来的利润作为基础,即会计利润。

“每年在企业的预算编制中,都会把企业利润考虑其中,一层层地编下去。这样,就构成了央企一个比较硬约束的外部考核指标。从结果的角度看,央企自然要完成以利润为主要导向的业绩目标。”李翔说。

对此,武汉市财政科学研究所所长杨锡才也表示同意:“在利润为导向的考核体系下,我们也就可以理解企业在会计核算中‘动手脚’的真正原因了。”央企除了面对硬性的外部考核指标,内部考核也同样存在。记者了解到,目前央企对其子公司和分公司的考核也同样倾向于以会计利润为基础。李翔对此分析道:“企业要完成自己的指标,就必须要求子公司完成相应的指标。那么,分、子公司也很有可能对自己的报表进行处理,来满足考核指标。”总之,在会计利润这杆“秤”下,非客观的财务报表虽不能真实反映企业的实际情况,却是在努力满足外部和内部的考核指标。

打“擦边球”是一门艺术

此次公布的大型央企财务报表中,在会计核算上存在的主要问题包括合并会计报表少抵消内部往来导致多计资产、负债,固定资产少计提折旧导致成本增加,未按公允价值确认长期股权投资成本导致多计或少计长期股权投资等等。

北京永拓会计师事务所合伙人赵亦飞认为:“会计本身就是一门艺术。例如,有时候,我们并不能准确地界定哪种固定资产折旧的方法是正确的,因为在会计科目的处理上,本来就有会计人员自身的会计估计和会计判断。”那是不是说企业就可以随意调整财务报表或者打政策的“擦边球”呢?当然不是。“如果某企业的会计政策与同行业其他企业相比差别很大,或者企业的会计政策经常变动,就需要有合理的理由。毕竟一项固定资产的折旧年限是 10 年还是 20 年对企业的利润影响还是很大的。”赵亦飞说,“对于审计署公告的央企中存在的情况,也很可能是一种客观事实。”另外,央企一般掌握某些垄断资源,处于产业链的上游,属于资源型或者高端服务

型企业。自然,此类企业的利润或许不成问题。但管理者一般都不愿意将会计利润全部公布,否则第 2 年的指标会有所提高,管理者自然不愿意将自己置于这种境地。

在过于强调会计利润、不区分垄断性资源带来的利润和经营能力带来的利润的大环境下,管理者自然有了操纵利润的动机。

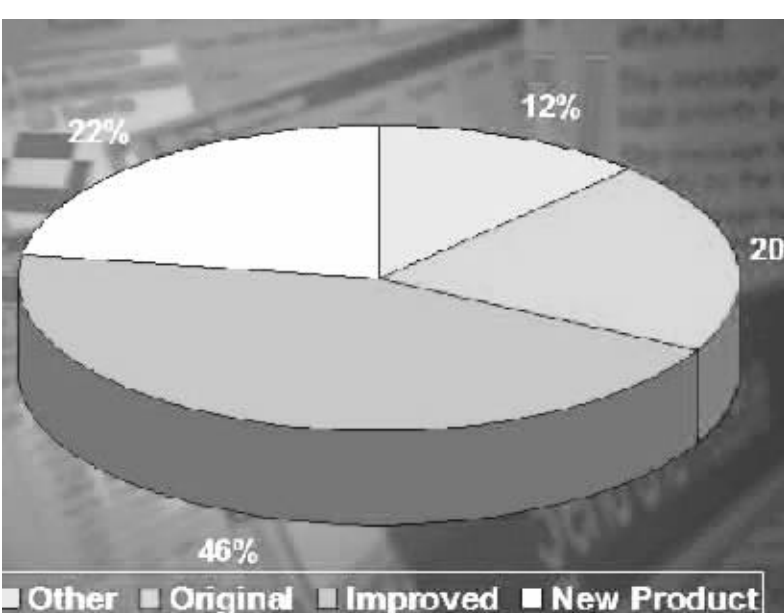
XBRL 可作为辅助手段

对于央企考核指标的改进,李翔建议将财务指标和非财务指标进行有效结合。

“不论是外部考核还是内部考核,除了要对财务的结果性指标即会计利润进行考核,要结合很多其他业务层面的指标,比如成本降低的幅度、销售量、成本结构的调整、产品结构的附加值等。

影响会计数据的动机减少,就能从根本上解决问题。”李翔说。

综合多方面的指标考核,我们就可以了解到利润增加有多少是来自垄



断性资源的优势,有多少是来自管理者优秀的管理能力。

另外,XBRL 也可以作为杜绝央企粉饰财务报表行为的一种辅助手段。“这是因为 XBRL 从数据产生最基础的源头就可以进行信息编码,提供一个信息量庞大的数据库,供不同的使用者使用。”李翔说,“央企的信息化工作进一步推进,对于提高企业会计报表信息质量会有很大帮助。”虽然

XBRL 作为一种辅助手段,运行成本相对比较高,但是与事后才通过监督检查公布问题相比,提高会计信息质量应该更加关键。

同时,对于财务报表中存在的合并会计报表少抵消内部往来的问题,这与其操作的难度或许也有一定的关系。如果使用了 XBRL,会计人员的差错也就大大减少了。