

中注协： 49家注会所 成功“走出去”

中国注册会计师协会副会长兼秘书长陈毓圭日前在 ACCA 年会“中国企业走出去的机遇与挑战”上表示，中国企业“走出去”任重道远，需要中介机构提供更好的专业服务，注册会计师行业是为企业“走出去”提供支持和服

(朱宝琛)

2011 中国 CFO 城市论坛 走进广州、武汉

日前，《首席财务官》杂志针对国内各大主要经济中心城市全面启动“中国 CFO 城市论坛”系列活动。

6月2日，《首席财务官》杂志联合长江商学院、ACCA(特许公认会计师公会)、长江商学院广东校友会等多家机构在广州花园酒店举办“中国 CFO 城市论坛”广州站活动。在广州花园酒店，ACCA 广州代表处首席代表袁哲在开幕发言中指出，在资本大潮之下，CFO 们必须坚守道德，因为他们不但是企业价值的守护者，更是创造者。著名金融学家、长江商学院学术主任周春生教授从专家的角度深入分析了公司的资本结构与融资选择，提醒众多拟上市公司根据公司实际情况确定融资模型。深交所创业培训中心李学博士介绍了国内 A 股资本市场的最新情况和股票发行审核的依据、程序、理念，并提出了企业上市需要关注的五大要素。中信证券中小企业融资负责人高毅辉详细梳理了国内上市流程和要点，介绍了中小板和创业板上市的基本条件，并分析了不同行业的上市特点。最后，广东步步高电子有限公司 CFO 郑玉芬女士从一个具有多年财务经验的 CFO 角度和众多嘉宾以案例的形式，就“高成长企业的海外上市之路”进行了深入交流。

6月22日，《首席财务官》杂志携手湖北省工商业联合会、武汉市经济和信息化委员会、武汉市中小企业服务中心、金蝶集团武汉分公司及长江商学院，在武汉成功举行了“2011 中国 CFO 城市高峰论坛”武汉站活动，现场吸引了超过 200 位企业高管和金融人士参加。武汉市中小企业服务中心朱文杰主任与金蝶软件武汉分公司总经理刘炯谋先后到会致辞，他们指出，企业要真正做到从提高内部管理，提高效益的角度出发，加快和完善企业的信息化建设，那么企业通往 IPO 道路上一定能有效地降低风险，达成目标。武汉中部发展创业投资中心执行合伙人、湖北省企业上市发展促进会副会长、湖北省发改委上市公司指导中心专家委员会副主任委员熊文详细地介绍了政府部门关于拟上市企业的政策及法规。著名财务专家、长江商学院会计学教授薛奎先生与金蝶集团首席集团管控专家翁晓文先生详细地阐述了上市企业内控与财务信息披露的相关经验。金蝶集团咨询服务事业部南方区咨询部咨询总监郭文胜先生透彻解析了作为一家上市企业如何在 IPO 的过程中实现综合管理能力提升。

据悉，《首席财务官》的“中国 CFO 城市论坛”将继续在国内经济活跃的重点城市广泛开展。

(铁民)

精英故事 | Jingying Gushi

郭道扬： 把“会计史”做成显学 他是中国“第一人”

□ 刘海玲

上世纪 80 年代，一部他出版的《中国会计史稿》填补了中国经济史研究中的空白，被外国专家称之为“东方的第一部会计史著作”；他撰写了中国第一部会计史教科书《会计发展史纲》，并为全国 30 多所院系培养了会计史师资，开创国内会计史教学之先河；他的 320 万字的《会计史研究》已出版三卷，是美国国会图书馆中唯一能找到的一种中文版本会计书籍。

这些著作上都印刷着一个名字——郭道扬，中南财经政法大学教授。

中国自古以来，会计一科有史无书。

从 1979 年起，郭道扬立志改变了这一状况；如今，他年逾七旬，仍在为中国会计史与世界会计史著书立说。

郭道扬，当之无愧的中国会计史第一人。

把冷门“会计史”做成显学

历史往往出现许多机缘巧合和阴差阳错，郭道扬与会计史之间的相遇，最初确实是勉为其难。

“在我心中，‘会计史’这样的课题应该是老先生的强项，我当年只有



郭道扬近照

38 岁。而且‘会计发展史’在当时的中国还是一个空白，连一点可资借鉴的资料都找不到。”郭道扬说。尽管他反复陈述自己不能接受这个课题的原因，总支书记最后还是严肃发话：“你是一个要求进步的人，接不接受任务，要慎重考虑！”既如此，只得认命。谁曾想，在郭道扬的细心研磨之下，这个“烫手的山芋”竟然变成光耀会计世界的黄金。

1979 年春节刚过，他就从图书馆借出了一批又一批的古籍，遍搜资料，多方考究，严密论证，用几个月时间完成了 10 多万字的中国会计史初稿，在一次会计学术会上一鸣惊人，

得到学术界的广泛赞誉和高度好评。

从此，一发而不可收，10 多万字变成 80 多万字，打印稿变成多版本的出版物，由中国会计史到世界会计史，由一部单纯的会计史变成会计审计财务史，由国内而传遍世界。

在长达 30 年的会计史与会计学、国际会计研究中，硕果累累——1982 年，出版《中国会计史稿》上册；1984 年，出版我国第一部会计史教科书《会计发展史纲》；1988 年，出版《中国会计史稿》下册；1999 年，出版一部具有世界通史意义的专著性教科书《会计史教程》；2004 年，出版由《会计史教程》改名后的《会计史研究》第

依旧是一点一滴地研究，一丝一毫地创作，如今廉颇老矣，艰苦之路更难行！中国一定要有自己的会计历史著作，中国一定要为会计领导者、工作者树碑立传！《中国会计通史》必将是精雕细刻、千锤百炼的鸿篇巨制，它必将是会计人员的历史丰碑！郭老的创作之路是漫长的，一部《中国会计通史》写好之后，等待他的是《会计史研究》第四卷世界成本会计史、《会计史研究》第五卷会计思想史。郭老的创作之路是没有终点的。

一、二卷；2008 年，出版《会计史研究》第三卷；2009 年，出版了会计学文集《郭道扬文集》，其中收藏数十篇具有创新价值的论文……在日本，名古屋商科大学津谷原弘教授分上下册翻译出版了《会计发展史纲》，在美国国家图书馆，唯一一种中文版本的会计史书籍就是郭道扬的著作。

研究会计史很不容易，它需要异常勤勉刻苦。正是有那种将板凳坐热的毅力，他硬是把原本冷门的“会计史”做成今天处处受到热捧的显学。

会计史研究最大的乐趣是“正名定位”

治史难，写出一部历史名作难上加难。我国历史上长期重农轻商，将计数与会计视为末等，正史鲜有记载。面对无涯艰苦之路，郭道扬以勤奋为径，以苦为舟。

当年，他成为全国图书馆、博物馆及档案馆的常客；《二十四史》、《十通》等古籍是必不可少的案头资料；深入各地调查取证、向专家、学者求教更是常事。写会计史一字一句，如同沙里淘金。

同时，他还另辟蹊径，开创了一条从陶土刻记、甲骨文、金文，以及简牍等现代考古成果中寻找会计史料

的新路，他首次从大量考古成果中发现了会计。

会计文化是人类文化的一部分。“人类最早的账本就是人的头脑，最早的会计行为是为了人类的生存发展繁衍而出现的。”从原始人类的人类生存状况研究中，郭道扬得出了许多重大历史结论。

“研究会计史是为了世界更是为了中国的会计正名定位”。在郭老看来，“会计是为了生产生活服务的，是一种管理行为而非简单的工具论。会计是门学问，是管理工作，处于社会科学与自然科学的交叉点。工具论等是历史对会计学科的错误认知。”近半个世纪以来，郭老对于会计历史事件、人物、制度等的研究，都力求做到“律以是非之公”，“以求归于至当”，从而对历史负责，对学术负责，对后人负责。

尽管教书育人、著书立说等工作已经让郭老分身乏术，但他还做着大量的收集资料整理的工作。一册册厚厚的“环境会计”资料本便是其中之一。这是郭老在各个书刊杂志报纸上看到有关“环境会计”的文章后裁剪、粘贴整理的，“可能没有时间写自己的内容，但可以留给后人做资料的储备。”郭老随意说道。那十几年的收集整理，甘为他人作嫁衣裳的淡然无法不让人深深触动。

中国审计 为完善联合国治理发挥积极作用

□ 白洁 闫欢

日前，正在纽约联合国总部出席联合国审计委员会会议的中国审计署审计长刘家义在接受新华社记者采访时说，中国自 2008 年开始履行为期 6 年的联合国审计职责以来，在促进联合国财务预算管理、完善联合国治理方面发挥了积极作用，为促使联合国更加廉洁高效、公开透明做出了贡献。

2011 年 1 月 1 日，作为联合国审计委员会三委员之一的刘家义正式担任该委员会主席，任期两年。这是联合国成立以来，首次由中国审计长

出任联合国审计委员会主席。刘家义在接受采访时说，自从开始履行联合国审计职责以来，中国在很多方面发挥了很好的作用，“我们的审计工作促使联合国治理不断完善，使其工作更加廉洁高效、公开透明”。

他说，中国主要对联合国维和行动、联合国大学、联合国儿童基金会、联合国人权高专等项目和单位进行审计。其中，联合国维和行动在联合国所有预算中资金量非常大，每年预算有 80 多亿美元。

刘家义说，目前看来，中国较好地完成了联合国审计任务。首先，促

使物资采购更加规范有序，用更少的钱采购更多、更好的物资。其次，推动联合国加强预算管理，推进预算改革。另外，对联合国审计工作自身的改革也起到很大作用。还有，中方对一些部门存在的主要问题介入和监视，提出了若干建议和意见。

刘家义说，中国出色的审计工作得到联合国各会员国和联合国大会的高度评价，中国提交的审计报告也多次被联大称赞为“质量上乘、格式简化、成效明显”。

谈及中国审计工作的发展和取得的经验，刘家义说，中国审计工作在发展过程中，向其他国家的最高审

计机关学习了很多很好的经验，同时自身也积累了很多具有中国特色的审计经验，包括引导党政主要领导干部及企业领导人员开展经济责任审计、对重大投资项目的跟踪审计以及对重大灾害抗震救灾、灾后重建的审计等。

刘家义表示，中国提出的“国家审计是国家治理的重要组成部分”、“国家审计产生于国家治理，又为国家治理提供有效服务”等理念得到了世界审计组织的一致赞同。2013 年世界审计组织大会将在北京召开，大会讨论的第一个主题就是“国家治理与国家审计”。

在上市公司纷纷扎堆财务公司的同时，业界的质疑之声也未曾停止。随着财务公司群体的壮大，监管机构在给予更多政策支持的同时，对其监管也应更加规范。

上市公司竞相布局财务公司 需防沦为大股东钱柜

□ 刘翔

随着银监会降低准入门槛，越来越多的上市公司将视角投向有着“企业内部银行”之称的财务公司。究竟是什么原因，让上市公司对组建财务公司变得如此热情？

“财务公司的出现，使得企业内部资金调剂和对外投融资更加完善、灵活，这也是吸引企业纷纷成立财务公司的主要原因。但是，对于上市公司而言，财务公司也是一柄‘双刃剑’。”济南大学经济学院院长葛金田说，上市公司与非公众企业不同，对财务独立性要求比较高，财务公司的出现，对上市公司财务监管提出了更高要求。

财务公司之便

“在国家政策调控、央行银根收紧的背景下，上市公司成立财务公司的背景，上市公司成立财务公司，对企业自身而言有颇多便利。”葛金田说，一方面，企业可以借助财务公司规范自身的财务运作；另一方面，又可以使得企业资金运作更加灵

活。

当前，信贷收紧使得众多中小企业贷款无门，高息贷款成为一些中小企业渡过难关的最佳途径。而许多优质上市公司，无异于“现金奶牛”。基于此，上市公司利用超募资金和富裕资本“救火”中小企业，也在情理之中。

对于组建财务公司的初衷，中兴通讯表示，财务公司成立与正式运营后将加强中兴通讯集团的资金集中管理、提高资金使用效率，为集团的运营和发展提供支持和服。而振华科技则是与振华集团财务公司签订协议，财务公司为上市公司提供存款、结算、信贷及经中国银行业监督管理委员会批准的从事的其他业务。

实际上，财务公司大量涌现，也是政策“捆绑”的结果。2009 年之前，由于银监会关于设立集团财务公司的门槛相对较高，财务公司数量一直踟躇不前。但是，自从 2009 年 4 月份，银监会降低了企业成立财务公司的门槛，不再硬性要求引入境外机构投资者作为设立财务公司的必要条



件，企业集团可选择聘请境外高管和风控人员替代，这一改变也在无形中降低了企业成立财务公司的门槛。

“财务不独立”之忧

在上市公司纷纷扎堆财务公司的同时，业界的质疑之声也未曾停止。

据了解，上市公司组建的多数是资金财务公司，上市公司资金由财务公司管理的同时，集团公司也可以调配这部分的使用，如此一来，集团公司利用上市公司资金输血旗下子公司的可能性就增大了很多。

“上市公司资金运作相对规范，在目前大多数中小企业存在资金短缺的前提下，上市公司若资金充裕，对财务公司通过多种方式借贷给需求方，对投资者和公司而言都是好事。”葛金田说。

但是，资金灵活性的增大，也使上市公司资金独立性受到了影响，葛金田认为，上市公司参与财务公司，可能使上市公司丧失财务上的独立性，而财务上的不独立，则会引发一系列的问题。最终，可能导致上市公司丧失良性发展机制。

对于财务不独立的一个可能后果，葛金田举例说，在经营不景气的环境下，集团公司可能安排财务公司采取“抽血补瘦”的做法，“无偿”抽调上市公司的资金给其下属的各个分子公司使用，甚至用来发放工资等。“在这种情况下，上市公司就沦为大股东从资本市场圈钱的工具，也会极大拖累上市公司，致使广大中小投资者的利益受损。”

“随着财务公司群体的壮大，监管机构在给予更多政策支持的同时，对其监管也应更加规范。”葛金田说。

湖北吹响本地会计领军人才培养号角

近日，湖北省财政厅联合省委组织部、省发展和改革委员会、省人力资源和社会保障厅印发《关于实施省会计领军人才培养计划的通知》、《关于成立省会计领军人才培养计划领导小组的通知》和《关于选拔首批省会计领军人才（后备）的通知》，正式启动湖北省“会计领军人才培养计划”。

湖北省财政厅有关负责人说，湖北省“会计领军人才培养计划”是该省“现代服务业人才培养工程”的重要内容，列入了湖北省加快推进的 13 项重大工程，旨在通过 5 年左右时间，为湖北企业、行政事业、会计学术领域和注册会计师行业培养造就 100 名左右精通业务、善于管理、综合素质高、业绩突出、在全省具有较高知名度的会计领军人才，积极发挥省会计领军人才在强化会计职能、提高理财水平、参与管理决策、宣传会计法规、研究实务问题、开展会计人才培养等方面的带动和辐射作用，提升湖北省会计队伍的整体素质和会计工作的整体水平，为加快湖北经济社会发展提供高端会计人才支持。

据了解，湖北省计划重点把好选拔和培养两个环节。一是严格选拔，择优录取。全省 40 岁以下的会计青年人才纳入考察范围。二是科学设计，打造精品。培养采取集中培训与个人自学相结合、课堂教学与调查研究相结合等形式。

在会计领军人才的管理和使用方面，除省财政安排适当资金用于省会计领军人才的选拔培养之外，湖北省还制定了一系列针对省会计领军人才的政策和措施。入选省会计领军人才者，可承担省级会计科研项目，并给予科研经费支持；可聘任为省级会计管理咨询专家、会计人员继续教育培训专家，任期内给予适当补助；纳入全省高级会计师资格评审专家库；择优向大型企事业单位、组织人事部门以及知名企业等单位单位推荐；树立为会计行业先进典型，提高社会地位、影响力和感召力等等。

(吴明)