

应从重处罚造假会计所

在近日召开的全国证券资格会计师事务所主要负责人会议上,证监会会计部负责人表示,最近出现的绿大地、胜景山河、紫鑫药业等几个违反资本市场法律法规的案例,除了上市公司本身存在问题外,更多的是会计师事务所未能勤勉尽责,个别事务所还犯了一些低级错误。

监管部门和投资者判断一家公司质地优良与否,无一例外地都会先分析其各项财务数据,而这些重要的数据就来自会计师事务所的注册会计师们。可以说,会计师的审计方法及职业道德在很大程度上影响了监管者和投资者对上市公司质量的判断。但在IPO项目审计过程中,会计师赚的是客户即准上市公司的钱,这导致“拿人钱财,替人消灾”的情形几乎无法避免。

企业如能成功上市,券商可以拿到上千万元的收益,而一单审计业务只有寥寥一两百万元的收入。会计师为了拿到更多的业务,获取高额服务费,往往会服务对象“网开一面”而出具虚假证明文件。在失衡或不健康的利益驱动下,一些上市公司为了达到粉饰经营业绩的目的,也会置会计准则和相关法规于不顾,授意、指使或强令会计师造假,虚构利润。在绿大地欺诈上市案中,检察机关就认定四川华源会计师事务所所长庞明星与绿大地高管共谋、策划了绿大地上市,相关会计师事务所还向股东和社会公众提供了虚假的年度财务会计报告。无独有偶,在紫鑫药业涉嫌制假风波中,为其提供财务审计工作的中准会计师事务所也深陷其中,中注协已派出检查组进驻该事务所进行专案检查。

一直以来,国内对证券市场的违法违规行为一般都采用行政处罚,对注册会计师及会计师事务所的处罚也仅限于行政处罚,这使得上市公司及会计师事务所的违规成本极低。只要会计师事务所没被撤销,罚点小钱就可以继续干。而IPO巨大的利益链让会计师们有巨大的动力去抢食这块蛋糕。

面对屡屡曝出的欺诈上市案例,投资者十分期待“依法治市”能够更给力。在全国证券资格会计师事务所会议上,证监会会计部负责人表示,对上述违规的会计师事务所要从重查处,希望这不是说说而已的空话。

(仲言)

美国注册管理会计师成职场新贵

近年来,具备会计专业知识的高级财会人才更加向注重数据分析和运用、帮助企业制定发展战略、为企业创造出不可估量的财富与价值、从会计走向管理方向转变。这也是今天中国所急需的战略型管理会计人才。目前,国内一些知名企业纷纷引入管理会计理念,而国外管理会计考试制度也被引入国内并受到市场的青睐。

据了解,随着国内市场经济的发展,CMA(美国注册管理会计师)的理念已被越来越多的企业所引入。谈及CMA的价值,一位获得过美国注册管理会计师(CMA)证书、优财CMA学员感言:“具备了管理会计的知识体系,可以从战略高度,有效管理控制系统,包括成本管理、财务管理、业务评价、风险控制等,管理者能在内部管理中发挥更大潜能。其次,财会人士能够从不同角度思考问题,为管理层决策提供支撑。”

(网易)

行驶在发展“高速路”上的中国福马机械,不仅关注“仪表盘”上的时速表,更时刻留意着资金“油箱”里的现金流。

薛贵:资金管理是稳健财务战略的重中之重

很多企业一直把注意力放在利润表上,却忽视了现金流。这就好比开着一辆车,只晓得盯着仪表盘上的速度,却没注意到油箱里没油了。

自2006年担任中国福马机械集团有限公司(下称“福马机械”)总会计师以来,薛贵一直在思考这样一个问题:如何平衡高成长的业务战略与稳健的财务战略之间的关系?“资金管理是稳健财务战略的重中之重,也是保证企业正常运营的关键环节。”薛贵表示。当国家货币政策收紧的时候,企业如何有效保障业务高速发展所需要的现金,并且平衡好资金投入的收益与风险的关系,确实是特别难的选择,因此企业需要综合考虑各种因素做好资金管理工作。

外扩

2011年以来,国家货币政策从适度宽松转变为稳健,外部资金环境趋紧,造成很多企业的资金面紧张。

“当前从银行获得资金的速度明显放慢,资金成本明显上升,福马机械坚持‘现金为王’的理念,从内外两方面筹措资金。”薛贵坦言,虽然他们目前的资金面相对紧张,但是能保证有效供给。

2007年,福马机械通过重组为中国机械工业集团有限公司(下称“国机集团”)的全资子公司。作为世界500强和大型央企之一,国机集团得到银行信贷的大力支持,福马机械作为子公司,也能从母公司的整体授信



中分得一杯羹。

此外,福马机械先后通过国机集团发行了几次短期融资券,这种直接融资的方式筹资成本较低、筹资数额较大,筹集的资金主要用于补充经营流动资金。2010年年底福马机械的资产总额达到55亿元,营业收入达到40亿元,这为继续扩大和银行的合作奠定了基础。

“相对而言,银行低成本、大规模的信贷资金是大部分企业的重要融资渠道。”薛贵坦言,这几年央企发展变化很大,竞争力明显提高,也得到国家货币政策和金融机构的大力支持,银行给予他们免担保和抵押的综合授信额度很大。对于这部分银行综合授信,在资金紧张的情况下,他们采用提前提取的方式,以备投资和运营周转之用。据介绍,去年底福马机械的资产负债率为48%,低于机械制

内改

很多企业的资金链绷紧并非是因为绝对的资金紧缺,未能有效利用资金才是造成这种局面的重要原因。针对内部的资金管理,薛贵采取了深化内部资金改革的措施。

一是细化资金预算管理,并实行滚动管理。每月编制资金收支计划,包括各项经营业务收入、采购支出、销售费用、管理费用、固定资产购置等收支按明细编制预算,不但关注各项资金支出,而且重点落实营业收入的资金流入,加强当期资金回笼,盘活内部资金。

比如,福马机械每月安排一次资金预算平衡,使资金收支管理重点突出,实现对每笔资金的监控。

孟建民:国企CFO要加强与资本市场的沟通

国务院国资委副主任孟建民9月17日出席国际财联第41届世界大会时表示,国企的首席财务官需加强与投资者、监管机构等资本市场参与者的沟通,保证国企高效获取和配置资源。

孟建民对国企提出上述要求存在“内外因”的现实基础。内因方面,孟建民表示,国企发展历史表明财务管理是企业管理的核心,首席财务官队伍建设是国企健康发展的保证。“国企改革和发展实践客观要求财务管理要从传统的核算功能转向价值管理,催生了财务主管职能和功能的

转换,尤其是大型央企首席财务官的职能职责和地位在管理中越来越重要。”

外因方面,国资委近年来一直着力推动央企整体上市。资料显示,截至目前已有超过40多家央企实现了主业资产整体上市。

对此,国资委副主任邵宁近日明确提醒央企,“要利用好资本市场,使企业资源配置不断合理化,同时更好实现资源的市场价值”。他建议,央企在剥离非主业资产时,可将非主业务通过产权交易市场转让,或先上市后通过资本市场卖出股票等方式退

出。

基于上述情况,孟建民在会上还对国企首席财务官提出了另三项要求。首先,在国企战略制定中,首席财务官要着眼于为股东创造经济利益,确保管理团队制定战略时不偏离价值导向。在投资、并购战略中首席财务官要把好项目风险和效益关,确保国企生存发展的重大行动不走偏、不出错。

其次,孟建民要求国企首席财务官要负责组织、建设有效的内部控制体系。

2006年,国资委曾发布《中央企

业全面风险管理指引》,随后,各央企积极开展经营风险评估、识别、预警、监测工作。2010年财政部、证监会等五部委联合发布了企业内部控制指引等制度规定,国资委随即推动央企开展以风险管理为导向的企业内部控制机制建设,并把2010年作为央企内部控制机制建设年。

最后,孟建民要求国企首席财务官要推动包括财务管理在内的各项管理优化,鼓励国企开展管理创新,增加价值,促进发展方式转变。

(上证)

避风险

福马机械生产的产品内销约70%,出口约30%,出口合同的汇率风险是资金管理的关键风险点之一。

比如以东南亚和非洲客户为主的人造板机械成套设备出口合同金额高达上千万美元,在人民币不断升值的情况下,汇率对销售收入和利润影响很大。

“如果对汇率风险视而不见,很可能造成汇率波动产生的汇兑损失吃掉利润的结果。”薛贵说。

福马机械近期结汇采用“锁定汇率”的方式,加大进口业务规模,用出口取得的外汇(如美元)支付进口货款,规避汇率风险。

福马机械还加大对营运资金的监管力度,加大对当期销售货款的回笼力度,同时对合同的质量保证金加强管理,在提高服务水平的基础上力争收回大部分质保金,减少资金回笼的风险。

另外,福马机械通过推行公开招标采购、比价采购、建立供应商A/B角制度,加强采购降本,节约采购资金,通过加强供应链的管理,防范采购环节的资金风险。

(邬名)

浙江证监局强化董秘与财务总监的监管

浙江证监局16日召开辖区上市公司董秘、财务总监工作会议,提出要着力发挥董秘、财务总监在上市公司规范发展中的重要作用,并部署了工作。浙江辖区180多家上市公司的董秘和财务总监参加了会议。

浙江证监局辖区资本市场近年来取得迅猛发展。2004年至2010年,辖区新增上市公司99家,占全国新增家数的11.85%。浙江证监局通过一系列监管举措加强了董秘、财务总监两支队伍建设,发挥了董秘和财务总监在法规政策传导、信息披露把关、规范运作推动、企业发展谋划和投资者关系维护等方面的重要作用,有力推动了辖区上市公司规范运作。浙江证监局提出要进一步加强监督和管理,继续深入发挥董秘、财务总监在推动上市公司规范发展中的重要作用,不断为董秘、财务总监履职创造良好环境。

(高晓娟)

江苏注协发布注会行业人才发展规划

为贯彻落实全国注册会计师行业人才培养战略方针,全面提升江苏省注册会计师行业人才工作的总体水平,促进江苏省注册会计师行业科学发展,根据《国家中长期人才发展规划纲要(2010-2020年)》和《会计行业中长期人才发展规划(2010-2020年)》的要求,并结合中注协“五代会”和《中国注册会计师行业发展规划(2011-2015年)》确定的人才培养工作目标,日前,江苏省注册会计师协会印发了《江苏省注册会计师行业2011-2015年人才发展规划》。《规划》在深入分析江苏省注册会计师行业人才队伍建设必要性和紧迫性的基础上,明确了江苏省注册会计师行业人才发展的指导方针、基本原则和发展目标,并提出了开展人才队伍建设的主要任务和政策措施。

(江注)