

山东证监局举办财务信息披露培训

近日,针对会计准则的新变化和财务信息披露问题,山东证监局举办 2011 年上市公司执行会计准则及财务信息披露监管培训班。山东证监局局长徐铁出席会议并讲话,证监会会计部专家授课,来自辖区 125 家上市公司的财务总监、财务主管和辖区执业会计师事务所 300 多人参加培训。

徐铁在肯定财务人员所做工作的同时,总结了辖区上市公司财务工作存在的问题,如有的公司入账不及时、年底不结账,会计基础薄弱;有的公司财务人员缺乏责任心、知识更新不及时,履职能力不强等。徐铁要求财务人员树立高度的责任意识,对投资者负责、对公司负责、对自己负责。加强会计基础工作,确保财务信息真实、准确、完整,不断提高上市公司财务信息披露质量。要求上市公司财务人员不断更新知识结构,开阔视野,加强学习,与时俱进。

本次培训内容包括企业会计准则的最新规定、企业合并及合并报表相关业务、上市公司财务信息披露分析和典型案例讲解等,基本涵盖了准则实施以来有关部门对准则的解释,贴近实务,实践性强。山东证监局还专门自行编发了《企业会计准则相关规定及案例解析(2011)》,收录了自新准则实施以来,财务信息编制中遇到的典型问题及相关部门做出的解释,帮助上市公司财务人员把握新旧准则变化,更恰当地运用新准则进行专业判断和会计处理。

(朱剑平 王春晖)

大型会计师事务所转制的步子应再稳一点

□ 郝新华

2011 年 10 月 28 日,北京地区第三次 H 股审计试点事务所负责人座谈会在北京注协举行。北京注协会长郭文杰、副秘书长汪宁、张文丽出席会议。包括“四大”在内的北京地区 H 股审计试点事务所负责人参加了本次会议。

郭文杰在会上提出需要行业认真研究的几个热点话题:“四大”本土化转制;深化增值税改革试点对行业发展的影响;转制后的事务所如何实现多元化经营、集团化发展;行业的收费问题。郭文杰希望全社会能够给会计师事务所发展创造更加公平竞争的外部环境。

与会者就特殊普通合伙转制话题畅所欲言,对转制过程中出现的诸如涉税问题、工商审批、分所转制、人才流失、证券资格、PCAOB 等国际资格衔接等各种具体问题进行了热烈而严肃的探讨。

与会者认为,大型会计师事务所由有限责任转向特殊普通合伙的思路是正确的。但在目前的政策及法律环境下,转制还存在着一些亟待解决的问题,转制的步子可以再稳一点。有事务所提出,转制后,无法享受到有限公司制对会计师事务所的最大保护。对此财政部门应该明确转制后的事务所能够享受到的政策上的优惠。

此外,转制后的涉税问题也得到与会者的极大关注。尤其是分所转制后,分所合伙人汇总到总所所在地缴纳个税,需要与分所所在地的税务部门进行沟通。与会者建议财政部门对此应有制度上的安排。

与会者还建议,应该尽快修订《注册会计师法》,并将会计师事务所转制相关政策写入《注册会计师法》中,对事务所转制进行法律层面的指导。

季苏海：把业务做好,就是对投资人最好的回报

□ 吕丹

“成功的光环固然耀眼,但在逆境中拼搏的成功是更值得尊敬的。IPO 就像大学,是企业前行的新起点。”金沙江创投董事总经理丁健在网秦 IPO 的庆功宴上,将网秦成功登陆纽交所称之为 MBA 案例式的 IPO。丁健所指的“逆境”是有多重含义的,一方面,在网秦向 SEC 递交上市申请的前夜,发生了央视“3·15”曝光事件;另一方面,网秦上市恰逢美股大跌的“破发潮”。

北京网秦天下科技有限公司(以下简称“网秦”)首席财务官季苏海在接受采访时,娓娓道来网秦的危机化解之道。

命运多舛

创立于 2005 年的网秦是一家专注于移动互联网安全的服务提供商,提供包括反病毒、反垃圾信息、隐私保护、数据备份和数据恢复应用等服务。经过多年的发展,网秦早已得到风投的认可,2007 年 6 月,网秦获红杉、金沙江 300 万美元投资;2007 年 10 月,获策源、富达亚洲投资;2010 年 4 月,再获原投资方金沙江及联创策



源 2000 万美元投资;同年 11 月,网秦实行增资扩股,宏达直投资资 250 万美元;12 月,台湾芯片商联发科子公司 Gaintech220 万美元参与网秦的增资案。2011 年 5 月 5 日,网秦成功登陆纽交所,股票代码为“NQ”,以每股 11.5 美元的价格共计发行 775 万股美国存托股票,融资 8912.5 万美元,成为国内首家海外上市的移动互联网安全企业。

在上市答谢会上,季苏海分享了上市过程中几个重要时刻的照片。其中一张是今年 3 月 16 日网秦向美国 SEC 递交的招股书。季苏海坦陈,看到该照片又让他想起了上市前夜——3 月 15 日,网秦被央视“3·15”曝光,称网秦与其关联公司“飞流”自动给用户手机下载病毒以赚取用户费用。

据季苏海回忆,在央视“3·15”曝光后,网秦迎来了大量的负面报道,业内也揣测纷纷,有人担心网秦 IPO 有可能搁浅。“这将对公司的公众形象、品牌带来极大损伤,严重影响运营及营收等。如诺基亚、中国移动和中国电信将其应用从其应用商店移除。”次日,依然如期提交上市材料的网秦,不得不在文件中添上新的说明内容。

季苏海强调,在随后递交的 SEC 上市申请文件中,网秦已经加以澄清:北京飞流将 CCTV3·15 晚会中提到的两个版本软件提交至国家信息中心软件评测中心(SICST),测评结果表明北京飞流符合 SICST 标准,并不存在未取得用户许可的情况下自动下载第三方软件的行为;同时北京飞流将上述两个版本软件提交至工信

部计算机安全测试中心(CTSTC),CT-STC 测评结果表明北京飞流软件可被正常安装及卸载,不存在非正常下载情况。

逆势而上

值得注意的是,今年 4 月 18 日央视播了一则关于网秦的正面报道,即享誉全球的世界经济论坛公布了全球 2011 年度“科技先锋”名单,网秦成为唯一一家获此殊荣的中国高科技企业。在季苏海看来,从某种意义上讲,这是央视的一种姿态。

作为网秦 IPO 的主承销商,派杰亚洲集团行政总裁高宝明对网秦给予了高度认可,他谈到,在“3·15”事件中网秦显示了强大的信心和决心,用实际行动为上市画上了完美句号。

受到美股大跌的整体市场环境影响,与网秦同时期上市的中国互联网公司——人人网和世纪佳缘,均遭遇破发,网秦也没能逃此噩运。开盘仅 2 分钟,网秦便跌破发行价,首个交易日跌 19.13%。

季苏海坦言,同一个投资故事,不同的投资人对你的喜好程度是不同的。影响资本市场的因素非常多,很多情况是无法预料的,上市之后的

市场表现确实差强人意,很多投资者也纷纷打来电话询问。

面对投资者的疑问,季苏海表示,首先,网秦公司的基本面没有改变;第二,整个互联网行业的基本面都不好,大部分投资人也都能理解。“最重要的沟通是透明。只有通过公司业绩去提升,才是最根本的解决之道。”季苏海所坚持的态度是,保持有效的沟通渠道,并对投资人的疑问做出及时的答复。“投资人和股东对我们是非常认可的,股价不是短期的价值体现,随着公司的业绩增长会为投资人重拾信心。”

此外,回购股票以增强投资人信心亦是网秦所采取的行动之一。6 月 16 日,网秦宣布创始人林宇、首席运营官史文勇、公司董事丁健以及董事赵卫国计划利用他们的个人基金回购公司股票(ADS)。林宇表示,目前网秦的股票价值被严重低估,今年第一季度的业务发展动力强劲,公司的注册用户、活动用户以及付费用户的数量创历史新高。“我们准备在公开市场购买网秦股票,表明我们对公司的未来发展充满信心,同时也说明了网秦致力于实施公司长远战略,为股东创造价值的决心。”

樊俊芝：总会计师职能定位应更清晰

“医院总会计师”这个职位,或许对于不少医院来说还有些陌生。

对此,刚刚上任不久的中国中医科学院广安门医院总会计师樊俊芝说:“医院总会计师的职责权限和角色定位尚待明确。”医院多为公益性,不少医院对于财务管理、成本控制、预算管理等不够重视,财务人员的地位也相应比较低。随着

新医改的进一步深入,总会计师在新医改中所肩负的责任也不断凸显出来。从 10 年前的“应”设立到今天的“须”设立,虽然仅仅是一字之差,却传递着一个积极且重要的信号。

“医改实施方案提出要改革公立医院管理体制、运行机制和监管机制,这对医院的运营管理提出了更

高要求。医院总会计师的设立有利于医院财务人员在加强医院财务管理、提高资金使用效益方面更充分发挥作用。”樊俊芝表示。

随着新医院财会制度实施时间的临近,不少医院的总会计师纷纷上任。这使总会计师在推行新医院财会制度、加强医院财务管理上,有了相应的地位保障。

樊俊芝指出,作为医院领导班子成员之一,总会计师要协助院长管理医院经济运营,对院长负责,责任重大。总会计师与医院院长、医院财务部门负责人三者之间,如何界定好职责权限,期待上级主管部门有更加明确的要求。

(吴明)

云南注协 举行新注册执业会员诚信宣誓

为贯彻实施《注册会计师诚信宣誓办法》,加强省注册会计师行业诚信建设,日前,云南省注册会计师协会在昆明举行了 2011 年注册会计师诚信宣誓仪式,今年新批准注册的两批注册会计师共计 60 多人参加了宣誓仪式。

在宣誓仪式上省注协副会长兼秘书长作了重要讲话。首先祝贺并欢迎今年新批的注册会计师经过艰难的注会考试加入执业注册会计师行列;其次对注册会计师的基本性质、特征做了讲解并指出:注册会计师是市场经济的基础设施,承担

着重要的社会责任,要以诚信为本,操守为重,要有全面的知识体系,继续学习将伴随整个执业生涯;最后对参加诚信宣誓的注册会计师提出了殷切的希望和要求,要求注册会计师自觉遵守国家法律,恪守职业道德,严格执行执业标准;树立

诚信意识,保持良好执业行为,维护行业形象;牢记社会责任,保证服务质量,维护公众利益,为维护社会经济秩序,促进行业健康发展,贡献自己的力量。

(云南注协)

财政部：构建企业财务管理能力认证体系

财政部党组成员、部长助理刘红薇在日前召开的中央企业财务会计报告布置会上发表讲话,指出新时期企业财务管理的四大工作重点,其中,将“构建企业财务管理能力认证体系,提升企业财务管理能力,推动企业强化内部约束和财务管控,实现管理创新”列入四大工作重点。

刘红薇还表示,财政部近期将印发有关管理办法,促进企业财务信息工作再上新台阶,确保上报数据更加及时、准确和完整,为推动我国企业改革与发展做出贡献。

《企业财务通则》的延伸

新《企业财务通则》自 2007 年 1 月 1 日施行以来,在企业财务管理的观念和 content 上有很多创新,对企业加强财务管理,协调内外部财务关系,实现企业经济效益和社会效益和谐发展,具有重要的理论和现实意义。为进一步加强企业财务管理,出台财务管理能力认证体系,对政府、外部投资者和内部管理者评估企业财务管理水平,控制企业风险都具有重要的意义,这既是《企业财务通则》的延伸,也是进一步推动和深化新《企业财务通则》的重要步骤。

财务管理现状急需财务管

理能力认证

我国上市公司虽然财务管理水平比较高,但是正如财政部 2011 年 10 月发布的《会计信息质量检查公告第二十一号》中指出的那样,“部分上市公司存在未有效执行会计准则、财务管理不规范”。所以,从整体上说,我国企业财务管理水平还是比较低,集中体现在以下几点:

重会计核算轻财务管理。企业财务部门还限于传统的会计核算,不开展或者小范围进行财务管理活动,有的企业甚至只有财务报表,没有财务分析。

缺乏财务制度。很多企业,尤其是私营企业习惯于家长式管理,老板一支笔说了算,没有财务制度,是否能报销、是否能采购等等都取决于老板的感性决策。

财务制度混乱。有的企业虽然制定了相关财务制度,但是有制度却轻执行,随意超制度审批和报销,随意违反制度却没有进行处罚。

未引入现代管理理念和方法。现代财务管理理念和方法发展很快,从过去的财务预算到全面预算管理、战略导向预算管理;从传统的绩效考评到平衡积分卡;从资产净利润到经济附加值(EVA),从传统现金管理到现金池、现金链理念;从传统成本管理到全面价值管理等等。



没有理财观念。很多企业缺乏理财观念,还处于财务事后管理的阶段,未能充分利用现代金融提供的各种工具,使财务部门由费用部门转变成盈利部门。

为促使企业提升财务管理水平,的确需要建立一套企业财务管理能力认证体系,对企业进行财务管理考核,促进其提高财务管理水平。

财务管理能力认证 or 评估

刘红薇部长助理在讲话中没有进一步对财务管理能力认证体系进行具体说明,但是 2008 年财政部起草了《企业内部财务管理评估试行办法》并征求意见,《企业内部财务管理

评估试行办法》包括评估方法、评估程序、评估工作要求、评估结果及其使用等内容,同时对如何进行定性和定量评估,做出了详细的解释和说明。

而且,财政部在 2010 年工作要点中明确指出要“建立企业财务管理评估制度”。同时,财政部在 2010 年也已经开始部署企业财务管理评估试点工作。因此,我们推论,刘红薇部长助理讲话中提到的财务管理能力认证体系很可能就是指包括《企业内部财务管理评估试行办法》在内的能力认证体系,或者是《企业内部财务管理评估试行办法》的升级版。

(中国会计视野)

湖北：选派注册会计师赴藏开展技术帮扶

日前,在西藏山南地区美丽的蓝天白云下,湖北省注册会计师协会援藏注册会计师欢迎仪式隆重举行。这是湖北省注协进一步发挥会计强省优势,强化帮扶意识,创新帮扶内容,对口帮扶地区注册会计师行业开展零距离帮扶的又一项重大举措。

西藏山南地区是中央指定的湖北省对口援助帮扶地区。由于高原严酷的自然环境和相对落后的经济条件,当地在注册会计师人才培养上一直面临着“养成了凤凰,留不在家”的尴尬局面,人才培养难、成本高;培养出来了难得留、留不住。优秀注册会计师,特别是真心实意愿意扎根高原的高端会计人才极度匮乏,严重影响着当地注册会计师行业事业的发展,同时也严重制约着当地经济管理水平的提升。

今年 5 月,接到山南地区财政局希望湖北省选派一名注册会计师援藏的要求后,省财政厅副厅长、总会计师程用文当即指示,要选派思想素质硬、专业技术好、身体素质强,并且有丰富审计实践经验的优秀注册会计师赴该地区长期开展技术援助工作。湖北省注协为此专门制定了严格的选拔范围、标准和程序。在全省范围内经过广泛推选和考核后,众环会计师事务所的优秀注册会计师汪云飞最终被确定为选派人选。

程用文在欢送会上强调:“选派优秀注册会计师援藏是全省注册会计师协会的一件大事,是省财政厅党组、省注协行业党委贯彻落实党中央、国务院和湖北省委、省政府援藏工作精神的具体体现。援藏注册会计师一定要牢记责任,不辱使命,圆满完成援藏工作任务。”“选派注册会计师援藏是我们的光荣,是事务所不断发展壮大,取得进步的又一坚强例证。”

援藏注册会计师汪云飞也在欢送会上表态,将恪尽职守,把湖北注册会计师的优良工作作风、湖北省注册会计师行业的良好形象带到高原,让这种良好形象植根高原。按照双方帮扶协议,汪云飞将在当地财政部门、注协领导下,在山南地区会计师事务所工作,协助当地做好注册会计师培养、企业财务人员培训,以及企业财务管理水平提升工作。

(骆伟琦)