

卢力平： CFO在资本运营时 需重点考虑 四个环节

中国国际财务领袖高峰论坛1月13日在北京举行，此次论坛的主题为“战略财务与企业发展的融合”，北京国家会计学院资本运营研究所所长卢力平谈了对资本运作的看法，并提醒CFO在其中应注重的环节。

首先，关于资本运作的概念最早期大概在20年前就有国内的学者提出过，我们现在说它大致的范围一般是并购、重组、分立、上市、破产、产权交易、海外直接投资等，其中最高级别的就是IPO上市。

第二，如果是资本运营的过程在流程当中，有一些内在的逻辑关系，我们先说业务怎么做。前提是你是买方还是卖方，假如你是资本运营的买方，主动并购的买方，你要设一个标的、估值、谈判、定价、支付，支付涉及到很多支付方式，包括协议里面定一些协议。

第三，一定要有切身体会，如果没有做过一定要好好地研究，跟什么样的中介机构合作，这都是资本运营作为流程的一些问题。

最后还有一个就是要做好并购后的整合。

以上这些环节当中的风险一定要想好，资本运营是少部分高超的职业经理人在操作大额的资产。在这些过程中还有一个看家本领：你对自己企业的认识是什么样的，在行业的发展是什么样的，在未来三到五年的定位是什么样的。

国际的跨国公司都是财务总监直接可以升任CEO，很多财务总监并不是学财务会计出身的。作为CFO，我们要逼着自己学习，其实不会很累，要带着问题学。财务总监要想实现成就更高的企业价值和自身价值，我的感觉是在自己的业务行为里面，第一要让自己的财务会计知识前移，我们对其他的职能体系，比如采购、销售、研发、人力资源、生产，要多提供服务、指导、培训，让他们具有财务思维，最好是战略财务思维。第二，我们要提供工具和解决方案，让非财务系统的高管有非常好用的工具和解决方案；第三，我们除了提供决策支持，该决策的时候我们也做决策。

财务总监从这几个方面来做的话，自然就成长起来了，他需要一些自身的资源，也需要一些团队。我们国内的高管团队，不管是CEO、CHO、COO，鼓励每一个集团副总裁级别有一个特别好的工作团队，带有学习性和研究性，当然主要是执行。

(金融界)

□ 张新民

王利英，国网黑龙江公司大庆电业局财务资产部会计。2000年7月，她带着黑土地上女孩所特有的朴实和善良，庄重而又略显倔强的性格，怀着满腔热情和感恩社会之心，从东北财经大学来到了大庆电业局。一晃十几年过去了，王利英也由一个年轻稚嫩的高才生一举磨练成大庆电业局财务资产部的一名业务骨干、省公司财务战线上出类拔萃的精英。

真诚质朴 品质高尚

企业的发展和财务管理的性质决定了财务工作在企业管理中的重要地位。财务工作的重要性，也必然对相关从业人员的综合素质提出了更高要求。必须具备系统的专业知识、良好的职业道德修养和个人素养。王利英不仅具备这几方面的综合素质，而且她还能够很快地适应时代发展与现代社会的要求，与时俱进地充实自己、完善自己。

每当人们提起王利英都会不约而同地称赞她——为人真诚、作风质朴、勤奋好学、知识丰富。不仅具备良



爱岗敬业 无私奉献

好的沟通、协调能力，还具有不计个人得失、无私奉献的精神。工作中，王利英既能独当一面，又善于团结协作，是一个有理想、有追求的人。

爱岗敬业 无私奉献

王利英作为一名总账会计，立足岗位，时刻心系大庆电业局这个“大家”，可谓“舍小家，顾大家”的典范。王利英常常因为工作太忙而渐渐地忽视了自己的小家。财务资产部每月最后两天至次日1、2号，为了按时月度快报工作，不管是不是工作日，她都主动上班，工作到后半夜是经常的

事儿。家中孩子小，丈夫工作忙，同事家就成了孩子的临时“托儿所”。每当“五一、十一、元旦……”的时候，千家万户欢聚团圆在一起，而她却忙在工作岗位上。平日淡然无奇的她却成了让大家感慨而又敬佩的楷模。

多年来，节日期间坚持无偿值班，却从来没有要过一个加班费。在个人看来她好像有点“傻儿”，可她却精于“算计”，上报省公司的报表从未发生过一丝差错。

王利英除日常总账会计工作外，她还承担了财务信息化建设的具体工作。2009年，大庆电业局承接了省公司财务ERP试点工作任务。这项工

作对于大家来说是个新鲜事物，也是摆在在全省财务战线的一个新课题。三年来，王利英从了解、掌握ERP先进理念和管理方法，到试点工作取得成功，再从ERP、财务管控系统全面推广，到财务集约化深化应用，她付出了辛勤和汗水，为大庆电业局的财务信息化建设作出了积极贡献。2010年度，省公司ERP深化应用技能竞赛中，王利英与其他专业人员密切配合，取得团体第二名的好成绩。

出类拔萃 重担勇挑

接待外部财务审计、检查对企业来说是一项非常重要的工作，特别是对与外审人员进行沟通、协调和解释的工作人员综合素质要求更高。不仅要具有系统精湛的业务素质，还必须对财务政策等相应法律、法规有较全面、精准的把握。同时，还得具有遵章守法的意识及快速反应能力。由于王利英这方面的综合素质强，每次配合

外部审计检查的具体工作任务都压在她的肩上。王利英入局以来，先后接待过国家审计署、中企处、发改委、电监会、国家税务总局、地方税务局、国家电网公司、省公司等多项大型审计检查。在迎接检查的过程中，王利英每次都能够以国家电网企业员工的良好形象和素质令外审人员交口称赞。

2011年度，省公司财务资产部为争取在国家电网公司年度财务调考中打个翻身仗，取得好成绩，要求基层局选派优秀财务人员参加调考培训。大庆电业局经过反复推敲将这一任务交给了王利英和另外两个同志。为了取得好成绩，为省公司、为大庆电业局争光，王利英等人从2011年7月到10月历时四个月时间，每周学习六天，每天学习超过9小时以上。有时还学到深更半夜。王利英彻底放弃了正常休息时间和节日与家人团聚的机会，全身心地投入到浓厚的学习氛围之中了。一分耕耘，一分收获。王利英最终以国家电网公司个人第五名、国家电网公司东北分部个人第四名的好成绩，圆满完成了全部比赛任务，为大庆电业局和省公司争得了荣誉。

财政部重启证券资格会计师事务所审批

近日，结合2012年我国财政改革发展的主要任务和《会计改革与发展“十二五”规划纲要》(财会[2011]19号)确定的任务措施，财政部办公厅研究制定了《财政部会计司2012年

工作要点》(财办会[2012]1号)，提出11项工作内容，具体包括修改完善

《关于修订会计师事务所从事证券期货相关业务有关问题的通知的决定》，重新启动证券资格会计师事务

所审批，稳步推进证券资格会计师事务所特殊普通合伙制工作等。

同时，对69家境内外同时上市的公司披露的内部控制评价报告和审计报告进行全面分析，形成分析报

告；调研了解企业在实施过程中存在的问题，并针对有关问题发布有关解释说明，指导和推动上市公司更好地实施内部控制规范体系；跟踪研究国外关于内部控制的最新规定或有关

报告，不断健全完善我国的内部控制规范体系，争取与国际主要资本市场建立互认机制，降低中国企业境外融资成本。

(朱宝琛)

浙江嘉兴：会计领军人才培养喜迎收获季

2008年年底，在《全国会计领军(后备)人才培养十年规划》颁布之后仅仅一年时间，全国的会计领军人才培养仍在摸索阶段的时候，嘉兴市财政部门已经率先在全省地市开始筹备本地会计领军人才的培养工作。自2009年9月正式开班至今，首批百名领军人才已完成19期集中培训课程，进入提升学以致用能力的实践阶段。

人才大势 促“中央动而嘉兴动”

随着经济的发展，嘉兴市大量外向型企业涌现并成长，在世界范围内参与国际竞争。同时，越来越多的企业想走上市之路，通过资本市场实现经济转型升级，这就需要会计人才为其提供智力支持。然而，在嘉兴既精通业务又善于管理的高素质、复合型的高端会计人才相当缺乏，能够满足企业上市需要的高端会计人才更是屈指可数。这种状况让嘉兴市的会计管理者们看在眼里，急在心上。

很快，机会来了。2005年财政部启动了会计领军人才培养工程，并于2007年制定了《全国会计领军(后备)人才培养十年规划》。

消息传到嘉兴，嘉兴市财政局会计管理部门马上意识到，时机到了。在征得财政局领导的支持后，他们迅速组织力量调研，争取市政府政策和资金支持，筹备开展本市会计领军人才培养工作。

经过半年的充分调研和精心准备，嘉兴市财政局会计处制定了嘉兴市百名高级会计领军人才培养计划，在全市组织开展3年为一周期，一年为一个阶段的百名高级会计人才培养活动。通过个人申报和单位推荐相结合的方式，嘉兴市财政局层层严格选拔，从全市7万多名会计人员中选定了100名年龄在45周岁以下，具有中(高)级会计专业技术资格，在企事业单位担任会计主管以上职务的财务人员或者在会计师事务所执业的注册会计师，作为本市首批高级会计人才班学员。

分三阶段层层递进育才

2009年9月，嘉兴市百名高级会计领军人才培训班在嘉兴学院隆重开班，这标志着嘉兴市高级会计人才培养工作正式拉开了序幕。开班至今，他们已成功举办了19次集中培训，圆满完成了第一阶段，即知识拓展阶段和第二阶段即沟通交流阶段的培训任务，2012年将进入第三阶段即能力提升阶段的培训。

工作开展之初，由于中央的领军人才培养工作仍在摸索当中，地方性领军人才培养还未全面展开，先行的嘉兴市没有成熟的经验可循，只能是摸着石头过河。在最初的知识拓展阶段，嘉兴市财政局选择了本地的嘉兴学院作为培养机构，但很快，学员们反映学习“吃不饱”。嘉兴市财政局的反应很迅速，加大了资金投入，把学员们送到了上海国家会计学院学习。

在培训第一阶段结束后，嘉兴市财政局通过下发《嘉兴市百名高级会计培训班培训效果评价表》、《嘉兴市百名高级会计人才培训班情况调查

表》等调查问卷，对组织形式、培训内容、授课师资、后勤保障等4个层面进行全方位的调研，充分了解第一阶段的学习效果和学员的培训需求。学员们充分参与培训内容、方式的设定，成为嘉兴市会计领军人才培养的一大特点，也成了让学员们得到最大程度收获的有力保证。

学员的学习积极性、参与性被充分调动起来，这成为第二阶段培训成功的重要原因。该阶段以专题讲座和讨论交流为主，着重培养学员的沟通、交流和协调能力，增强团队意识，提高综合素质和管理水平，为学员实现从执行者向管理者、决策者的角色转变集聚能量。

领军培养成果初显

两年的培训学习，丰富和完善了学员们的知识体系，让他们形成了既有财务会计专业知识又有经济管理等非专业知识，既有宏观又有微观的复合型知识体系，为成为会计领军人才奠定了扎实的理论基础。

如今，这位学员已经进入最后的能力提升阶段，迎接他们的是工作中的理论联系实际。通过工作和不定期交流研讨，组织者希望提高这些学员的战略管理能力、决策能力、组织能力、沟通能力，提升学员在本市会计行业的知名度和影响力，促成学员从执行者向管理者、领导者、决策者角色的转变，真正成为嘉兴市会计行业的“领头羊”。

实际上，组织者们的美好愿望已经在逐渐成真。越来越多的学员回到单位后，能够参与单位经营管理，能够对单位重大财务事项进行独立、合理的职业判断，逐步形成了跳出会计看会计的全局理念，能用全新的视角开展工作。此外，2011年嘉兴高级会计领军人才培训班5位学员入选浙江省会计领军(后备)人才，1位学员入选全国会计领军(后备)人才，为上级部门会计领军(后备)人才培养输送了优秀人才。

嘉兴高级会计领军人才不仅在本市会计行业发挥引领、辐射作用，而且能够走出嘉兴，成为全省、全国会计行业的领军人才。(中会)

吴奇修：十二五时期会计监督开局良好 亮点纷呈

□ 刘明中

会计工作是经济和财政工作的重要基础，是完善市场经济体制的重要保障，发挥着信息保障、决策支持、风险预警、管理提升等重要作用。加强对会计和注册会计师行业的监管，维护市场经济秩序，是《会计法》和《注册会计师法》赋予财政部门的重要职责。

2011年，财政部加强对各专员办、地方财政厅(局)的工作指导，统筹整合监管资源，切实加大检查力度，着力完善工作机制，会计监督工作呈现新亮点、取得新成效、迈上新台阶，实现了“十二五”良好开局。去年会计监督有哪些亮点？下一步如何开展会计监督？记者就此采访了财政部监督检查局局长吴奇修。

专员办 优势更加凸显作用更为突出

作为财政监督的一支重要力量，2011年各专员办以“稳物价、调结构、保民生”为主线，共检查企业150户、证券资格会计师事务所总所(分所)83家，查处了一批典型案例，取得了突出成绩。

“这其中，有四个方面可圈可点。”吴奇修介绍说。

一是进一步加大重点行业的检查力度。围绕国家宏观调控和财政中心工作，对关系国计民生的重点行业开展了联合联动检查。对4户日化行业龙头企业进行了重点检查，重点对相关企业散布虚假成本信息、进行集体涨价的行为进行了检查调研，为抑制物价过快上涨发挥了积极作用；对21户承担保障性住房建设的大型房地产

企业，对15户煤炭、石化、电力企业，对43户境内外上市公司进行了检查，查处了一批典型案例，为确保国家资源能源安全，加大垄断企业监管，维护资本市场健康发展发挥了重要作用。

二是进一步强化证券资格会计师事务所监管。各专员办共对83家证券资格事务所(含分所)开展了检查，全面完成了“三年轮查一遍”任务。特别值得一提的是，首次组织11个专员办对国内第一大所普华永道会计师事务所开展了联合检查。此次检查是对国际“四大”会计师事务所的首次联合检查，在国内外和业内引起了强烈震动，进一步强化了财政部门的监管权威，增强了社会公众和广大投资者对政府监管的信心。

三是各专员办将事务所执业质量检查和会计信息质量检查有机结合起来。充分发挥双向延伸检查的优势，就是既强化事务所行政监管，又对企业

开展直接检查，提高了企业会计信息质量检查成效和事务所监管成效。

四是进一步增强会计监督检查的规范性和建设性作用。针对检查发现的问题，各专员办切实加大处罚力度，目前已对就地检查的145户企业下达了处理决定，对40户企业予以行政处罚，追究有关责任人66名，移送相关部门处理6户，大大增强了会计监督的威慑力。

会计监督 开拓创新实现双赢

“2012年会计监督要统筹规划，把握重点，突出特色，进一步提高检查的成效。”吴奇修强调。要紧紧围绕加强预算管理、深化财税改革，加强对行政事业单位的监督检查，严格控制“三公”等一般性财政支出。要紧紧围

绕会计准则的贯彻实施，重点对国有大中型企业、上市公司及拟上市公司开展检查，并组织地方财政部门对小企业会计准则的执行情况进行检查。紧紧围绕强化注册会计师行业行政监管，对三年来专员办开展证券资格事务所“点对点”监管的经验进行总结，全面系统地完善制度设计，实现专项检查和日常监管的紧密结合，促进事务所提高审计执业水平。

吴奇修指出，会计监督要与收入、支出、金融等监督业务紧密结合，要加强资源整合，进一步形成监管合力。财政部将积极牵头协调审计、证券监管、国有资产管理等相关部门，进一步明确职责分工，加强沟通协作，构建互有分工、相互协作、运转协调的会计监管体系。

吴奇修提出，要切实强化“双基”建设，进一步提高会计监督规范化水平。尽快研究制定审理工作规程、处理

处罚指导意见等制度，切实规范检查行为。进一步加大检查公告力度，完善公告的内容和指标设计，明确要求省级财政部门全面建立公示公告制度，推动市县财政部门在三年内全部实现公示公告，提高会计监督的公开透明度。进一步充实强化会计监督队伍，多把年富力强、具有专业资格和检查经验的干部充实到会计监督岗位上来。

最后，吴奇修强调，会计监督要放眼全球，进一步加快国际化步伐。要积极应对境外会计监管机构提出的跨境监管要求，按照“尊重主权、对等互信”的原则，构建平等互利的监管合作机制，坚决维护国家主权和经济安全。要进一步加大会计监管国际合作与协调的力度，继续做好与美国的双边监管合作谈判，深入推进与欧盟会计监管合作进程，充分落实好与香港会计监管合作的各项措施。要进一步扩大我国在国际会计监管领域的话语权和影响力，提高中国会计监督的国际公信力，为实施中国企业“走出去”战略营造良好环境。