

37%企业认为收入确认会计准则需完善

国际知名会计机构京都天华会计师事务所公布的 2012《国际商业问卷调查报告》最新结果显示,尽管企业收入确认准则的不一致性给企业带来了诸多问题,但全球仅 37%的企业认为现行的收入确认会计准则需要完善或更替,接近 2/3 的受访者认为新的联合确认方案将会导致企业成本的上升(62%) 并使财务报表更加复杂(65%)。

值得一提的是,在全球各国企业对此次收入确认准则变更的敏感度上,中国大陆地区企业中仅有 48%表示对此有所了解,远低于全球 35%的平均水平,而中国香港地区则持有较高比例,达 48%。

企业收入作为资产负债表的重要指标,可以用来衡量企业绩效与发展前景。然而,美国通用会计准则中有关收入确认的要求与国际财务报告准则不尽相同,这二者都需要进一步完善。对此,国际会计准则理事会与美国财务会计准则委员会正在起草收入确认联合方案,通过制定适用于所有行业、单一的收入模型,改良现行指导原则,提高资产负债表关键指标的可比性。

业内权威人士认为,虽然围绕现行准则是否需要完善仍有诸多争论,但既有的收入确认准则已存在大量问题,企业对于新的联合方案带来的成本上升和复杂度提高的担忧可以理解,但我们相信方向是正确的。

最新提出的收入确认联合方案,比此前的版本简化了申请手续,并且减少了对企业已履行合同的干扰。例如,在大部分建筑和服务行业,新规则将允许根据既有合同的规定,基本按照旧规则进行收入确认。

全球各地区的企业对新准则的态度也有较大的差别。虽然有 10%的美国企业在 2010 年度因收入确认相关问题导致财务报告重述,但仅有 30%的受访企业认为需要完善收入确认准则,72%的企业认为新方案会提高工作的复杂度。同样在英国,即便会计监管机构已对一些企业的收入确认条款提出质疑,但也仅有 33%的受访企业对联合方案表示支持,44%的企业认为复杂度会增加。全球对新方案支持度最高的国家是印度,有 59%的企业支持对收入确认准则进行完善;其次是东盟和拉美国家,支持度分别为 56%和 48%。

京都天华会计师事务所管理合伙人兼董事长徐华表示:“部分中国企业在海外上市后出现了信用危机,投资者和一些研究机构纷纷对企业的财务信息表示疑虑,给中国企业的海外上市之路增添了阻碍。为了避免此类危机的再度发生,已在海外上市和有上市预期的企业需要对国际会计准则有更好的了解和运用,提升透明度,增强市场信心,并且对准则的变化保持灵敏度,才能实现企业在海外市场更好的发展。”

(新 华)

“财务工作不等同于财务部工作,财务工作的价值更大。”中国联通有限公司广西分公司财务部总经理杨军说,“这完全取决于财务部门对自身职责的界定。不少人认为,财务部工作就是一年完成 12 张报表,数字背后的故事并不是财务部门的分内工作。”

杨军:财务应发挥“增值服务”的价值

在杨军看来,这块被许多人忽视的内容被界定为财务部门的“增值服务”更恰当。当然,公司管理层对财务部门的职责界定也至关重要,它将直接影响到财务部门增值服务的动力和效果。

综合绩效管理 仰赖财务部门的深度参与

以联通集团公司为例,联通集团公司在全国 31 个省份都设有分公司,每个省份都会制定自己的预算目标。据此,集团公司会制定严格、科学的绩效考核办法来评价各分公司的预算执行情况。按照常理来说,绩效考核办法的制定任务统归企业的战略发展部门。但谈到考核指标必然离不开“量”、“收”、“利”等核心因素,而这些内容恰恰是财务部门最拿手的。

杨军分析说,如果按照传统模式下的企业内部流程,财务部门根据领导层的指令,将制定考核办法的相关指标定义简单地移交给企业战略发展部门,由其测算,那结果恐怕会难



以落地。

“战略发展部门必将深陷于财务指标及浩大数据的泥沼之中,绩效考核办法估计也难以出台,因为绩效是业绩改善的指挥棒,指挥棒的方向和长短需要科学加载并全面论证。”杨军说,“财务部门很有必要在年初及时介入绩效考核办法的研究之中,充分发挥特长,帮助企业推行有效的绩效考评办法。”

抽丝剥茧深度提炼

自 2009 年起,杨军就养成了一个好习惯:每年分别在年初、年中及年末 3 个时间段撰写绩效相关分析报告。此外,她还在每年年初完成一份关于年度绩效考核办法的 SWOT 分析,解读绩效办法和寻求公司主要的绩效增长点,并建议管理层争取今年及长远绩效改善的目标和途径;年中报告则根据市场行情变化做出相

应的趋势分析,提示公司发展中的绩效定位以及面临的新挑战和新机遇。

在这些报告中,杨军时常根据特定项目进行特定的分析。以市场份额为例,她会详细分析公司市场份额的变化、提升趋势及因行业增长带来的敏感度情况,并按照关联逻辑顺序,一层层挖掘下去,尽力理出清晰的头绪。

杨军说,这些年来,她率领财务团队向管理层提交的类似报告获得了公司的高度评价。正是基于财务对价值及战略管理的高度重视与深入参与,2011 年,管理层将财务部门从传统职能部门中分离出来,绩效薪酬系数也由职能部门的 1.0 提升为 1.1,仅次于业务前端部门。

采购也离不开财务

采购的核心宗旨是用最低的价格获得最好的产品及服务,而这就需要价格参考,同样需要仰赖财务部门的支持与配合。

“不能关起门来做生意。”杨军说,“财务部门提供给采购部门的不

能只是单一的设备成本价格,单一成本往往缺乏更多信息,如同行、兄弟公司采购同类设备或服务的参考价格。多元化成本信息组合将对企业价值链经营最大化具有较大参考价值。”杨军透露,在许多采购谈判中,市场价格或者厂商目录价格常常作为价格的第一参考,同行实际采购价格及供应商打包后的售后服务等因素则是二次商业谈判中的重要信息。而且,如能把设备建设成本,分年摊销成本等也展现出来,把关系到产品后续附加值的信息一并提供,将有助于采购部门衡量供应商提供的产品或服务的整体效益。

【精英感言】

“考虑短期可见成本最低和长期负担成本的最优化,应是财务部门携手采购部门提升企业价值的表现之一。可见,财务工作应定位于有价值的工作,通过对自身管理意愿的实现,带动其他部门,影响公司决策层,推动企业价值管理走向纵深,这才是财务工作的价值所在。”杨军如此认为。

(中 介)

管理会计师全球统一标准出台

CIMA 皇家特许管理会计师公会和 AICPA 美国注册会计师协会这两大全球最具影响力的会计师组织日前在大西洋两岸的伦敦和纽约通过卫星连线召开发布会,正式宣布启用管理会计新头衔全球特许管理会计师(CGMA)。

同时发布的还有双方合作完成的首份调研报告,CIMA 和 AICPA

牵头对全球 21 个国家、近 300 家公司的 CEO 的调研结果显示,3/4 的受访者认为对于企业非财务价值计量的工作亟待提高,例如对智力资本以及客户关系的计量将有助于提升企业的长期业绩。

CIMA 全球首席执行官查尔斯·迪利表示,全球商业环境巨变,CEO 们所面临的一个主要挑战就是

在一个追逐短期盈利和财务指标的资本市场的压力下,为企业建立长期可持续发展之路。我们的研究报告显示企业非财务价值计量的需求远未满足。全球特许管理会计师将凭借他们知识及技能体系的深度和广度,多角度理解经营管理,能帮助企业动荡的外部环境下获得成功,创造长期可持续发展。

AICPA 总裁兼首席执行官 Barry Melancon 说,企业领导者在做决策时,需要有战略性、前瞻性的信息支持,才能带来强劲的业绩表现。而 CGMA 头衔就是代表着拥有高超的财务技能和管理技能的复合型人才,受 CIMA 和 AICPA 在全球的支持,也将得到在全球范围的承认。

汇丰集团全球董事长 Douglas Flint 表示,从董事会的角度来看,管理会计是财务部门最重要的工作。因为我想不管是董事会也好、投资人也好,还是管理层,他们最要了解的是为什么是这个业绩,而不是业绩是什么。

(解 放)

王军:扶持会计师事务所做强做大

2 月 2 日上午,财政部副部长、中国注册会计师行业党委书记王军深入北京注册会计师协会和大华会计师事务所,调研会计师事务所做强做大情况,并主持召开专题座谈会,听取部分在京事务所负责人对推动事务所做强做大工作的意见建议,研

究讨论进一步扶持事务所做强做大做出去的有关政策措施。

王军表示,当前,财政部门 and 行业协会正在乘势而上,主动作为,积极研究进一步扶持事务所做强做大的相关政策措施,着力引导和推动行业在做强做大做出去方面取得新的

进展。广大事务所,尤其是在综合评价排名前百家的事务所,要在抓好业务质量、健全内部治理的基础上,提前在战略上积极谋划做强做大的目标和措施,深入思考既关乎行业发展又关乎切身利益的大事,做到忙季不乱、淡季不淡。

深圳注协 出台反对行业不正当低价竞争新措施

深圳注协一直致力于解决行业不正当低价竞争的问题,虽然采取了一系列措施,但受到市场经济以及《价格法》的约束,收效甚微。陈毓圭秘书长关于“不正当低价竞争是当前注册会计师行业发展主题中的不和谐音,是制约行业科学发展的一颗毒瘤,是行业发展诸多矛盾的重要诱因。为此,要把治理不正当低价竞争

作为当前行业监管重点,予以严厉打击,绝不手软。”的指示,给深圳注册会计师行业反对不正当低价竞争工作打了一剂强心针,深圳注协对此充满信心。

日前,深圳注协调查委员会向行业发布了《业务风险提示函》,决定依照国家发展改革委、财政部《关于印发〈会计师事务所服务收费管理办

法〉的通知》和广东省物价局《关于会计师事务所服务收费有关问题的通知》向行业宣示即将采取反对不正当低价竞争工作的措施:

一是强调会计师事务所必须严格按照《中国注册会计师执业准则》执业。收费低不是减少审计程序、牺牲质量的理由,深圳注协调查委员会对发现的此类问题将予以严肃处理。

二是依托业务报告备案系统,采用信息技术手段,遏制低价不正当竞争。在备案系统中锁定会计师事务所的最低收费标准,凡是达不到标准的一律不予业务报告备案。深圳注协还将开展业务收费的专项检查工作。

三是控制业务数量,提高质量。深圳注协对于业务数量超过其专业胜任能力的会计师事务所开展谈话

提醒工作;对截至 2012 年 6 月 30 日,业务数量排名行业前十名的会计师事务所纳入本年度深圳注协执业质量检查范围;对行业中每名注册会计师出具业务报告的平均数量进行分析,研究其合理性和专业胜任能力。深圳注协将提出合理的数量限制,并通过业务报告备案系统进行锁定。(深圳注协)

注册会计师职业道德建设刻不容缓

□ 郑 炎

注册会计师在维护市场经济秩序、保障经济正常运行中起到很重要的作用。然而随着注册会计师涉入违法违规案件的增加,使得公众对这一行业降低了信任度。要想摆脱这种局面,只有从根本上提高职业道德水平,提高专业胜任能力,严格自律,恪尽职守,才能重新赢回公众的信任。

注册会计师职业道德存在的主要问题是:

市场竞争秩序不规范。注册会计师承办业务,是由其所在的事务所统一受理并与委托人签订委托合同,以事务所的名义承办业务。无序的竞争往往削弱了注册会计师的独立性,降低其服务的质量。一些会计师事务所为了追求审计收入,不顾职业道德,无视审计的高风险性和复杂性,采取各种不正当手段竞争。如为排挤竞争对

手,随意降低收费标准,低价竞争屡禁不止;利用行政干预,搞行业垄断和地区封锁;以公关交际费、信息咨询费等各种名义支付高额的介绍费、佣金、手续费或回扣;与有关部门进行收益分成式的业务合作等。

高估自己的专业胜任能力。注册会计师如果不能保持和提高专业胜任能力,就难以完成客户委托的业务。事实上,如果注册会计师缺乏足够的知识、技能和经验提供专业服务,就构成了一种欺诈。同时,注册会计师自身有无专业胜任能力,也是判定是否保持职业谨慎的首要标准。在很多审计失败的案例中,一些注册会计师由于专业水平的限制,没能预见不合理的风险对他人的伤害;在计划和实施审计时,没能考虑到异常的情况,因而也就没有采取措施来排除对发表审计意见有重要影响的疑问和问题,导致审计失败。

背离专业发展方向,一味追求眼前利益。注册会计师在不胜任的情况下接受委托,被视为不具备职业道德。为了眼前利益不惜降低专业标准或是不加掩饰的进行交易;更有甚者,在执业过程中会计师事务所下派的人员“跟着感觉走”,助理人员也得不到必要的指导与监督,工作质量下降,所审单位会计信息质量隐患很多。对于企业提出的“目标”要求或是当地政府的指示,某些事务所更是“积极配合”,为求生存与发展,置职业道德而不顾。

完善注册会计师职业道德体系建设应从以下几个方面着手:

加强政府监管力度。首先,从行业自身入手,借鉴国外同行的先进经验,充分发挥行业协会在职业道德建设方面的主体作用,使之担当起本行业职业道德建设的重任。其次,重新修订协会自律规范,明确职业道德守则、质量控制准则、后续教育准则、独立审计准

则的可操作程序。成立职业道德惩戒委员会,执行严格的行业道德惩戒机制。第三,严格准入制度,对那些职业道德水准低,不符合审计鉴证执业的人员,不准其加入执业队伍。第四,严格年检工作。第五,严格退出机制。对那些在执业队伍中违规违纪、屡教不改的人,或者明显不适合从事这一工作的职业人员将其坚决淘汰出局。对行业工作造成极坏影响的,要依法撤销其机构,吊销有关直接责任人的执业资格。

优化注册会计师的执业环境。规范公司治理结构、理顺委托代理关系,让所有者、经营者各善其位,这是注册会计师健康生存的土壤。为此,要通过国有股减持和国有股流通,实现股权的多元化,解决国有股一股独大的问题;要改革国有资产管理体制,使政府作为国有资产的所有者行使产权的职

能到位而不是越位、缺位;按现代企业制度的要求规范股东会、董事会、经理层的关系。总之,只有做到两权分离、产权明晰,政府、企业、会计师事务所之间的游戏规则才能成立。为防止因会计高度统一使得事务所业务过于集中而导致注册会计师的业务质量下降,可考虑允许一些业务受季节性影响较大的行业和企业有权制定适应于本行业或企业的会计年度,错开注册会计师执业的高峰期,以保证注册会计师的审计质量。

加强会计事务所内部的自律和运行机制。要促进行业执业质量和职业道德的提高,必须加大事务所的职业责任,同时要加强对注册会计师执业机构内部运行机制的指导,引导和培育事务所建立自我约束机制,健全股份管理、收入分配、重大事项决策、风险基金管理、内部风险控制、人力资源管理 etc 等制度。把事务所建设成机制合理、决策严谨、风险控制有效和有利于

人才成长的执业机构,构造行业发展的微观基础。另外,与注册会计师事务所管理密切相关的企业法人制度、合伙制度也需要进一步完善,这样,才能从法律体制上促进会计师事务所治理结构的完善,合伙责任制度的健全,为注册会计师事务所创立公平的法律环境。

提高注册会计师的综合素质。目前我国注册会计师队伍已经呈现出专业化、知识化和年轻化的趋势,但由于历史原因,有些注册会计师的业务素质并不高,不具备执业所必需的理论和技术,不能适应执业的要求。要继续加强注册会计师后续教育,研究制定注册会计师能力框架,提出执业人员系统培训目标。充分利用国家会计学院的培训资源,科学组织执业人员的培训工作。加大培训投入,提升教育手段,改进培训方法,注重培训工作的针对性、科学性和实效性。