

辽宁明确会计所 内部控制审计 收费标准

为规范会计师事务所收费行为，维护社会公众利益和当事人的合法权益，促进注册会计师行业健康发展，辽宁省物价局、辽宁省财政厅依据国家发展改革委、财政部《会计师事务所服务收费管理办法》，联合出台了《辽宁省会计师事务所服务收费标准(试行)》，其中明确了审计业务中内部控制审计收费标准。

该收费标准规定，在执行审计业务时，内部控制审计区分两种情形执行不同收费标准，即是否与年度财务报表审计由同一会计师事务所整合进行审计，情形不同，收费标准各异。内部控制与年度财务报表由同一会计师事务所整合进行审计的，内部控制审计收费按年度财务报表审计收费标准的 50-70% 计收；会计师事务所仅实施内部控制审计的，内部控制审计收费按年度财务报表审计收费标准的 120% 计收。对于非证券、期货、金融、保险类内部控制审计业务，同时明确了最低收费金额。

辽宁省制定会计师事务所服务收费标准，特别是明确内部控制审计收费标准，不仅有利于进一步规范会计师事务所收费行为，保障会计师事务所执业成本的合理收回，也有利于提高会计师事务所的业务质量。

(辽宁注协)

全国首家中小会 计师事务所联盟 在京成立

□ 王凯

“我们的宗旨是:共享、共赢、共创、共强!”拳拳齐肩、言语铿锵,2月28日,在30多位来自北京市8家中小会计师事务所负责人的誓言中,全国首家中小会计师事务所联盟在北京成立。这是北京注册会计师协会(下称“北京注协”)探索中小所做做强做专做精“走出去”的一次全新尝试。

说起北京的注册会计师行业,人们都会知道这里是大师云集,但事实上,中小事务所仍占北京地区会计师事务所的绝大多数,是行业管理与服务不容忽视的领域,也是行业发展不可忽视的重要力量。目前,北京地区中小事务所依然存在社会宣传力度不够、吸引和留住人才能力受限、市场开拓能力不足等问题,但发展的潜力无穷。因此,北京注协将中小事务所视作行业下一步发展的“潜力股”,给予大力支持和帮助。

在北京注协引导下,北京中永恒、中新、荣达、中泽永诚、天正华、仁智信、匡正、长城立信8家会计师事务所作为发起所,宣布成立“北京中小会计师事务所联盟”,并确立了“共享、共赢、共创、共强”的联盟宗旨以及日常活动规划。

通过这个联盟平台,各成员所将就内部治理机制、执业技术标准、质量控制体系、业务培训手段、员工激励制度、市场开发技巧等进行充分交流,取各所之长,补各所之短,在共赢的前提下共享各成员所成熟、先进的管理成果和优势资源。

联盟鼓励各成员所之间进行双边或多边的合作,包括但不限于就某一项目、某一领域进行合作开发或合作完成,或者根据所开发项目的性质推荐给符合该项目执业资质和专业优势的成员所,从而使每个成员所在联盟内最大限度地获得利益。

联盟成立后,成员所将依托北京注协提供的平台,在行业主管部门和行业监管部门的指导、监督和支持下,建立和完善联盟运行机制,积极推进与国内、国际各同业组织的交流、合作,整体提升联盟在国内和国际上的影响力。

此外,他们还将建立联盟成员自律规则,引导各成员所规范管理运作、严格质量控制,不断发掘市场需求,深化专项领域服务。在共享联盟资源、联盟成员共赢、共创联盟品牌的基础上,实现联盟成员共强的最终目标。

中国中煤能源集团有限公司(以下简称“中煤集团”)党委常委、总会计师彭毅早年就读的是建筑工程系,曾经从事过10年的工程设计和工程管理工作。1995年,一个偶然的机缘,他被调到了财务部门任财务处长,从此,与财务结下了不解之缘。为了更好地工作,他在职攻读了武汉大学工商管理硕士学位。这样的背景和经历让他可以拥有更广阔的视野去看CFO的工作,并形成了自己独特的CFO职责和财务管理理念。

“我更多是从工程项目的观点、从经营管理的视角,去做财务管理工作。财务是经营管理的工具,是信息披露的工具。我要求自己和自己的团队,把会计信息变成财务信息,再把财务信息变成经营管理和投资决策的信息。”

彭毅将CFO的作用具体归纳为战略支持、投资决策、经营计划、风险管控、协调沟通五个方面。

战略支持

“在制定公司战略、投资计划,以及与公司战略相适应的融资和财务规划等方面,CFO应发挥重要作用。因为他们比较了解企业的家底,而且有这个知识基础,比较容易做到定量分析,提出比较有依据的具体计划。”

彭毅认为,管理层中的其他部门负责人只负责一方面的工作,他们提出的意见往往只是站在自己的角度,



是定性的;CFO则能够站在全局的角度,站在资源分配和利用的角度,规划企业的财务,为实现企业的战略目标提出定量的、建设性的意见。

作为中煤集团的CFO,彭毅特别重视“大集团管理”思想。他表示,大集团管理主要表现在战略决策、资源分配、企业管控和业绩评价四个方面。“你需要做的是给出大方向,而不是事必躬亲。”

投资决策

彭毅表示,CFO应发挥的第二个重要作用是具体的投资决策,尤其是大型企业集团的收购兼并和投资决策。

“且不说金融衍生工具的使用,单说实业投资和兼并收购,这里面就涉及大量项目评价工作。除了技术、工艺、政策等方面的评价外,最重要的一

条,就是项目到底能否挣钱。如果我们连基本数据都不能准确了解或分析,不能认真测算经营成本、现金流等情况,根本就无法编制有效的可行性分析报告,并进行科学决策。事后,很可能达不到预期的经济效益,经不起时间的检验,甚至造成投资决策失误,企业的发展就会受到影响。”

他说,企业最大的风险就是投资决策风险,而这个风险是与战略风险联系在一起的。因此,在投资过程中,CFO要做好尽职调查、项目评价、并购方案选择等工作,以控制投资风险,尽可能提高经济效益,为谈判打下基础并提供有力支持,为董事会决策提供及时、充分、有效的信息。

经营计划

通常人们认为,CFO是财务部门

的负责人,经营的事情,自然有CEO或经营部门负责人来管。彭毅却认为,CFO必须在编制年度经营计划、实现年度经营目标方面发挥作用。

CFO要根据年度经营计划来编制年度预算。年度经营计划取决于对经营形式、价值走势、宏观经济、企业竞争力水平等多方面综合的分析和判断。只有基于这样的分析和判断,预算才能与经营目标紧密结合。企业应先根据战略导向制定经营目标,再制定财务预算,然后制定每月资金计划需求,最后根据年度预算的实现情况进行绩效考核,最终实现企业目标管理、年度预算、绩效考核的三位一体。

风险管控

彭毅认为,CFO需要发挥的第四个重要作用,是风险控制和风险管理。

“CFO首先要参与经营管理,包括应收账款和成本的管理,促使企业实现经营目标;其次,要主抓企业财务管理,在企业财产安全、保值增值,特别是现金流管理方面发挥重要作用,控制企业财务风险和资产流失风险;第三是加强企业内控,特别是战略风险和财务风险,通过内控来提高企业经营效率,防止现金流枯竭和财务资金断链,防止违规违纪行为的发生,促进企业的长远发展。”

资金管理是风险管控的重要环

节,而预算则是资金管理的重要手段。彭毅因此提出了“有预算不超支、无预算不开支、调整预算按程序审批”的规定,将集团资金集中在几个账户管理,根据财务预算制定月度资金执行计划,并向二级企业划拨。这样,不仅大大提高了资金的使用效率,而且减小了挪用资金的可能性。

协调沟通

协调沟通也是CFO的重要职责。“有董事会的企业,CFO要起到桥梁作用,对董事会关心的财务问题做出明确说明,以便董事会进行决策;同时,加强CFO与CEO的沟通,要全力支持CEO的工作,同时争取CEO对自己工作的支持与帮助,对CEO和其他副总经理提出建设性的意见和建议,共同做好管理层工作;集团企业的CFO还需要加强与二级企业的沟通,做好监督、控制与指导工作,提高企业经营目标实现能力。”彭毅说。

他认为,CFO不仅要专业过硬,而且要有卓越的协调沟通能力,要善于合作、成人之美,同时还要自尊自律。“CFO要甘当人梯,学会低调,少出风头,尽量去成就别人。你的工作就是为企业创造价值,工作成效要放在创造企业价值方面,而非个人感受和个人得失。”

(新理财)

黑龙江注协制定注册会计师行业发展规划

日前,黑龙江省注册会计师协会制定印发了《黑龙江省注册会计师行业发展规划(2011—2015年)》。《规划》全面分析了黑龙江省注册会计师行业发展现状和面临的形势,提出了未来全省行业发展目标和七项重点工作任务及四项保障措施。

一、行业发展目标

一是收入力争实现翻番,到2015年全行业业务收入达到46亿元;二是省内事务所有1至2家达到大型事务所水平,8至10家达到中型事务所水平;三是培养复合型领军人才20人,中青年业务骨干100名,注册会计师达到3800名。

二、七项重点工作任务

一是支持事务所做强做大、做精做专;二是不断拓展行业新业务领域;三是深入推进行业人才发

展战略;四是全面推进行业信息化建设;五是充分发挥行业协会作用;六是进一步加强行业党的建设;七是强化行业监管,不断提高执业质量。

三、落实规划四项保障措施

一是加强组织领导;二是制定具体实施方案;三是分解目标和工作任务;四是强力督导落实。

(黑龙江注协)

ERP 环境下的财务内控体系

ERP给财务管理带来全新技术和管理环境以及适应数据集成、纵横贯通的新信息化平台,ERP环境下的财务内控具有协同度“深”、流程化“严”、智能化“高”的特色。

安全控制有力

数据安全控制。关键控制点包括:数据存储和访问时可能出现被盜风险;数据访问未实现分级权限控制。主要控制方法包括:严格执行数据保护措施;建立分级访问制度。

资金安全控制。关键控制点包括:银行账户线外管理,易形成资金体外循环;线内控制流程不严,易产生舞弊;资金调度异动、流量控制不细,易产生资金沉淀和现金流断链。主要控制方法包括:源头管控银行账户,确保各单位银行账户全部纳入“一本账”控制范围;过程把控资金流出;在线监控资金变动;实时调控现金流量。

票据安全控制。关键控制点包括:空白票据申购与领用程序控制不严,银行预留印鉴保管不善,易发生资金挪用与盗窃现象;银行承兑汇票处置随意,账务处理不及时。主要控制方法包括:全过程跟踪票据变动;实时掌握银行承兑汇票状态。

执行风险控制严格

会计基础信息控制。关键控制点包括:对账、证、表的控制,确保会计信息完整、准确、及时;对会计信息链控制,实现证、账、表实时一体化,防止信息失真。主要控制方法包

括:统一“一套证”,规范凭证要素,提高了会计凭证检索效率和规范化程度;建立“自动账”,实施集中月结;优化“实时表”,支撑在线管控,构建了集团统一的报表体系,实时读取账务数据,实时生成财务报表,自动生成集团合并报表。

项目款支付控制。关键控制点包括:工程项目多,易产生项目资金混用、挪用现象;业务前端审核不严密,易产生差错、违规现象。主要控制方法包括:细化项目款支付管理维度,通过管控平台,形成明细项目月度资金支付计划;固化项目款支付前端控制流程,进行概算控制和“三单”匹配,然后进行支付申请和款项支付。

预算管理控制。关键控制点包括:手工预算编制脱离业务基础;预算分析滞后,偏差处理难度增大;考核指标完成进度难以监控,预算外、超预算缺乏控制措施。主要控制方法包括:统一预算编制平台,将预算科目、编制维度、预算表单、预算报表、工作任务间严密的逻辑关系予以固化;实时跟踪重点科目,确保重点科目预算进度在既定轨道内运转;考核指标电子预警,及时监控、排查影响年度业绩考核指标任务完成的主要因素。

成本管理控制。关键控制点包括:项目打包,控制颗粒度大;流程模糊、职责不清;手段落后,控制刚性不强。主要控制方法包括:实施最小颗粒作业控制,以作业标准为成本计量最小颗粒单元,套用适合的作业编码和成本系数,自动形成项目预算;统一线内流程,明确全过程

职责,将成本管理与项目管理流程进行结合,将流水线作业予以标准化;以系统平台落实刚性管理要求,将关键节点的用户、权限、流程、基础信息等配置在系统内予以固化。

工程决算质量控制。关键控制点包括:转资差异大、工程结算慢、竣工决算不及时。主要控制方法包括:统一财务——业务信息质量,在信息系统中将项目WBS(项目管理架构)搭建到六级,从源头提升财务核算、决算数据源深度、细度要求;利用系统进行项目跟踪,着力解决转资难、结算难、决算难问题;“自动”生成竣工决算报表,提高决算编制的及时性。

固定资产管理控制。关键控制点包括:账、卡、物难以对应;资产运维费用与单项固定资产难以对应;资产变更管理粗放。主要控制方法包括:推进设备、资产联动,建立设备、资产集成联动标准、传递方式、联动规则;深化运维工单管理,通过检修工单建立实物与检修成本之间的关联;在线审批资产变更,实现资产处置业务全方位、全过程在线管控,确保设备资产的动态统一、联动。

财务日常监督管理。关键控制点包括:人工财务监督时间滞后、覆盖面难以提高、效率较低。主要控制方法包括:梳理统一稽核规则,将各种日常监督要点,梳理形成17类917条财务监督稽核规则库;建立一稽核平台,将线外监督规则转化为系统内数据检查判断标准;定制监督检查方案。

(比特)

邹志英： 从财务会计到管理会计的 五个“纬度”



人物名片:邹志英,中央财经大学金融系毕业,国际高级注册风险管理师。曾在2011年12月被中国总会计师协会授予“财务战略管理专家奖”,并被美国管理会计师协会和中央财经大学联合评为“管理会计行动学习个人奖”。先后在英国盛世长城公司、美国通用电气公司、美国网络联盟公司、美国凯创公司大中华区、美国布鲁克公司亚太地区、德国默克制药等多家英、美、德跨国企业担任重要职务,积累了丰富的综合管理实战经验。现任腾创科技(北京)有限公司集团执行副总裁兼CFO、中国对外经济贸易大学MBA班客座教授、中央财经大学MPACC的校外指导教师、中国总会计师协会民营企业分会理事、优财CMA培训中心高级顾问、“中国第二届企业现金管理评选”专家。

从专业能力纬度来讲。普通财务人员更多地是进行业务纬度的操作,核心工作技能的提升对普通财务人员更重要;而首席财务官作为企业的高管以及财务部门的最高领导,对其技能的要求尤其是国际化的首席财务官来讲要更加着重于战略的规划布局能力,资源的整合、配置和引进能力,对财务部门人员的梯队建设能力以及领袖能力,内外沟通协调能力。所以要想成功实现跨越,就要多锻炼规划布局能力、项目管理的能力、谈判协调的能力、领

袖能力、体系化的能力、逻辑思维能力。

从所覆盖的工作领域来讲。普通财务人员通常只涉及某一到两个领域,而首席财务官是要涉及多个领域的综合管理,如财务战略、会计核算与税务筹划、全面预算管理、计划、分析与预测、内部控制与风险管理、审计、集团管控、资金管理、投资人关系管理、并购整合管理、绩效管理等等。所以要想实现成功跨越,要对自己负责领域以外的领域多学习、多实践、多体会、多总结。

从思维纬度来讲。普通财务人员更多地是从业务纬度比如具体的会计核算处理,具体问题的分析等着手,而首席财务官是六种思维的统一,战略思维、财务思维、管理思维、业务思维、金融思维和风险思维。所以要想成功实现跨越,就要多锻炼自己的多层思维能力,正向和逆向思维能力以及体系化的思维能力、突破思维障碍。

从职场EQ纬度来讲。普通财务人员通常只关心做好自己的本职工作,而CFO要过多地关注协同、如何更好地展现财务部门的风采和价值、如何更好地领导本部门做出适宜的创新等,所以要想成功实现跨越,就要广结善缘,主动帮助别人和团队成员,时刻保持一颗好奇心和创新精神。

从心态纬度来讲。由于财务工作的特性和专业性,始终都要保持着“永不放弃、永不言败”、“精益求精”、“把不可能变成可能,把好变成更好”,坚信在这种心态和精神的指引下,假以时日,普通财务人员实现向CFO的成功跨越是有很可能的。

(优财)