

阮光立：财务管理创新是民企转型的内在动力

□ 安娜

3月21日,第一届天职杯民营企业财务管理创新十佳案例评选活动沟通会在京举行。中国注册会计师协会副会长、民营企业工作委员会常务副主任阮光立表示,民营企业已经成为市场经济的最活跃增长点,企业软实力,尤其是财务管理水平的提高,将是企业发展和转型升级的内在动力。

财务管理水平是企业软实力的重要组成部分,财务管理创新也是企业发展和转型升级的内在动力、企业市场竞争力的重要标志。此次民营企业财务管理创新案例评选得到了中国注册会计师协会的支持,申报的项目是具有推广性的创新案例,旨在通过评选,加强企业对财务创新管理的重视。

财务是企业经营的必备条件,财务管理是对企业资金活动和资金关系的控制、筹划、运营,作为社会主义市场经济的主体,企业的生产经营、投资营销,都与财务紧密相关。阮光立指出,财务状况是企业实力的综合体现,而财务管理是技术创新和企业发展的重要保障。

改革开放30多年,中国民营企业达到750多万家,贡献50%以上的GDP,解决城镇80%以上的新增就业,70%的技术创新,65%的专利和80%的新产品来自民企,民营经济已经成为社会主义市场经济的重要组成部分和最活跃的经济增长点。

阮光立同时指出,财务管理水平是企业软实力的重要组成部分,每个民营企业实现大跨越发展背后,都伴随着财务模式与财务管理的创新,也就是管理制度与盈利模式的创新实践,也包括融资与财务管理的方法改进、提高。

中注协约谈两家会计师事务所 紧盯公司财务造假

据上海证券报报道,近日,中注协约谈了上海东华和山东正源和信两家会计师事务所相关负责人,就事务所承接的、被媒体质疑的上市公司年报审计业务可能存在的风险作出提示。报道称,本次约谈的主题为“被媒体曝光、可能涉嫌财务造假的上市公司年报审计风险防范”。

目前,上海东华和山东正源和信负责审计的上市公司共20家,其中,山东正源和信正是近期陷入财务欺诈漩涡的‘ST大地’2011年的审计机构。‘ST大地’欺诈发行一案目前正在进行二审。昆明官渡区人民法院一审判决结果是:因欺诈发行股票罪,‘ST大地’原董事长何学葵被判有期徒刑3年、缓刑4年;同时,‘ST大地’上市公司被判处罚金400万元,其他直接涉案人员一并遭到处罚。但昆明市人民检察院提出刑事抗诉,理由为一审判决中的部分量刑偏轻。应当认定被告单位及各被告人违规披露重要信息罪,原审审计违法。

针对涉嫌财务造假的年报审计,中注协对事务所提出了五点要求,要求事务所首先要针对媒体质疑涉及的问题,重新评估已经获取的相关审计证据;并结合媒体质疑事项,认真评估上市公司管理层的诚信;还需要综合考虑上市公司内部治理、业务经营以及所在行业的最新变化,充分识别因管理层舞弊可能导致的财务报表重大错报风险,并充分关注此类公司异常的重大交易商业理由的合理性,适当增加审计程序的不可预见性;此外,事务所尤其要注意加强与前任注册会计师以及证券监管机构的沟通,充分了解相关信息。

中注协已就2011年上市公司年报审计风险提示进行了4次约谈,前三次的主题分别为提示频繁变更事务所的上市公司、处在盈亏边缘的上市公司和业绩大幅波动的上市公司风险,目前共计11家会计师事务所接受约谈。(上证)

庄丹代表着中国职业 CFO 中的一个新群体:他们拥有非常高的理论知识水平,并能与实践结合;他们是公司的核心管理团队

成员,直接参与战略规划

的制定及执行;他们熟悉资本市场的游戏规则,善于运用资本手段和金融工具;他们说一口流利的英语,熟悉国际会计准则;他们性格外向,具有良好的沟通能力和高度的团队合作精神。

这群专家型的 CFO,是中国企业走向国际、占领全球市场的重要保证。

□ 张铭

1995年,武汉大学经济学硕士毕业的他,直接报考了中南财经大学会计系,攻读博士学位,师从我国著名会计、审计学家杨时展教授及郭道扬教授,3年的研究积累了丰富的理论基础。

1998年,庄丹获得会计学博士学位,时值长飞光纤光缆有限公司(以下简称“长飞”)招聘一名财务部经理助理,他顺利应聘,正式加盟。在接下来的日子里,庄丹一边工作,一边苦读,他进入上海财经大学博士后流动站,随校长、著名会计学家汤云为教授进行博士后研究,2001年完成研究出站时,他已经是长飞的 CFO 了。

提升公司价值

价值,是庄丹工作的核心。“通常人们会觉得财务最大的功能是控制风险,但我觉得,创造价值更重要。”庄丹说,“我的财务理念离不开公司的财务背景,我所制定的财务战略必须与公司发展战略相匹配,基于公司战略调配财务资源,我的目标,就是为股东创造价值,实现公司价值最大化。”

长飞是一家中外合资企业,自1988年成立以来,一直是国内光纤光缆行业的首座,从2009年开始,他们站稳了这一行业全球前二的位置,目



前有参股、控股企业17家,销售收入达80亿元。

长飞目前的总体战略,一是差异化,开发优于同行的光纤光缆产品;二是低成本,保证财务上的持续经营,给股东带来稳定回报;三是拓展产业链。“我们的长远愿景是成为全球光纤光缆领军企业。”庄丹说。

这句话说来简单,做起来却不容易。

从2010年到2011年,中国为了应对金融危机的影响和通胀压力,实施了偏紧的财政政策和货币政策,使得整个企业的融资面临很大的困难。同时,光纤光缆市场在经历了一段时间的低谷后开始复苏,投资者纷纷加

大对光纤光缆产业的投入,使得竞争更加激烈。作为行业龙头,要想在激烈的市场竞争中立于不败之地,长飞只有外拓市场,内降成本,才能立于不败之地。

作为长飞的 CFO,庄丹这一年的工作重点,就是在这样的大背景下,整合公司资源,提升公司价值。

在金融环境变差的过程中,长飞与银行保持了密切的合作关系,为保证长期资金的需求,从国家开发银行获得了8年期和3年期的中长期贷款,保证了长期资金的需求;实行海外代付、贸易融资、红利融资等多种手段来降低公司短期资金成本,保证了短期资金的需求。同时,他们运用

深圳会计条例等法规实施问题亟待改进

□ 李舒瑜

日前举行的深圳市五届人大常委会第四十六次主任会议,通过计划预算委员会联系部门2011年度法规实施情况审查报告,并对三方面法规执行过程中存在的问题提出修改意见。

问题1“快转”条例：部分条款与国家政策有冲突

去年1月正式实施《深圳经济特区加快经济发展方式转变促进条例》

为促进该市“快转”起到重要作用。但是,条例第三十八条第三款规定“市政府应当制定本市首件重大产品、重大设备和重大装备认定办法,建立风险补偿机制”。根据我国加入WTO有关承诺,自2011年7月1日起,我国停止执行关于政府采购对自主创新产品的相关政策,财政部要求各地清理和停止执行涉及到政府对自主创新产品采购相关政策。审查报告认为,首台套产品的风险补偿必然涉及到政府采购和政府补贴,不宜继续执行。

问题2 会计条例：部分法规没得到贯彻落实

审查发现,该市部分法规没有得到很好的贯彻落实。比如,《深圳市会计条例》规定,会计主管部门负责组织会计人员进行继续教育和培训。但是,市政府2009年发出的《关于印发市政府工作部门主要职责内设机构和人员编制规定的通知》要求:“市政

府工作部门不再履行组织会计从业人员从业资格考试、业务培训、继续教育和设立代理记账业务机构的审试职责。”

问题3 注册会计师条例：对违规行为处罚力度不够

根据审查报告,该市还须尽快启动有关法规修改工作,以适应实际需

要。比如,《深圳经济特区注册会计师条例》部分条款在界定违法违规行为方面比较笼统,操作性不强,对情况特别严重的违规行为,处罚力度不够。《深圳经济特区统计条例》部分内容不适应当前情况,在实施过程中也存在未经法定程序审批擅自开展统计调查的情况,调查对象不提供或不及时提供真实准确完整统计资料的行为也时有发生,而条例有关规定的操作性差。《深圳经济特区审计监督条例》在国家审计法修订后,部分内容需要调整。

小企业会计准则改善企业融资环境

□ 宫莹 李一硕

财政部门历来高度重视扶持小企业发展,先后出台了多项政策措施。去年,一项准则的发布,成为小企业的一件大事,这项准则即《小企业会计准则》。

2011年10月,财政部发布《小企业会计准则》,成为助力小企业健康发展的“助推器”。全国两会期间,财政部会计司有关负责人就此问题接受了《中国会计报》记者的采访。

小企业内部外部环境得以改善

从企业内部来说,《小企业会计准则》有利于小企业内部管理;从外部来说,《小企业会计准则》有利于改善小企业的税收、融资等大环境。

发布实施《小企业会计准则》,旨在从加强基础制度建设、提升内部管理水平促进小企业健康发展,引导小企业走上内生增长、创新驱动的发展轨道,进而夯实经济社会又好又快发展的基础。

对于《小企业会计准则》发布实施的重大意义,上述相关负责人从以下几个方面进行了解读。

首先,发布实施《小企业会计准则》有利于落实国家扶持小企业发展

的法规政策。促进小企业健康发展是我国长期坚持的重要方针。近年来,我国陆续出台了一系列法律制度、政策措施,加大政策支持,放宽市场准入,完善社会服务,改善小企业融资。

发布实施《小企业会计准则》,是财政服务小企业发展的切实举措,将为国家扶持小企业发展各项政策措施的落实提供有力制度保障。

其次,发布实施《小企业会计准则》有利于改善小企业的税收环境。督促小企业建账建制、提高核算水平,不仅有助于依法治税,加强小企业税收征管;也有助于税务机关能够根据小企业实际负担能力征税,促进小企业税负公平;还有助于将国家相关税收优惠政策落实到位。

再次,发布实施《小企业会计准则》有利于改善小企业的融资环境。督促小企业练好内功,加强管理,提高自己的实力,提高自己的信誉度,让银行愿意贷款,从制度上解决小企业融资难、贷款难的问题。

最后,发布实施《小企业会计准则》有利于改进和加强小企业内部管理。会计通过生成、加工和提供信息,反映和监督企业整个经济活动,从而影响或参与企业制定战略目标、作出生产经营和投融资决策。真实完整的会计信息是企业作出正确决策、如实反映受托责任履行情况的关键。在当

前小企业发展面临困难的时期,财政部发布实施《小企业会计准则》,引导和支持小企业加强基础管理,强化风险管理,完善治理结构,推进管理创新,必将为小企业强本固基、化危为机奠定扎实基础。

《小企业会计准则释义》已“面世”

为确保《小企业会计准则》实施到位,财政部正在展开相关工作。据上述负责人介绍,具体工作包括编写《小企业会计准则释义》、联合相关部门建立准则实施联动机制和组织全国师资培训等。

为指导和帮助广大财会人员全面掌握和深刻理解《小企业会计准则》,财政部组织编写了《小企业会计准则释义》,针对《小企业会计准则》每一条款分别条文主旨、条文背景、条文解读、所涉及的会计科目及其使用说明、应用举例等方面进行了详尽的解释,对执行中可能遇到的问题亦逐一罗列提示。

为共同推动《小企业会计准则》贯彻实施,财政部联合相关部门建立了准则实施联动机制。财政部与工信部、国家税务总局、银监会、国家工商总局等四部门相关司局进行沟通、协商并联合发布《关于贯彻实施〈小企

业会计准则〉的指导意见》。

该指导意见从提高认识、把握机遇、精心部署、加强宣传、密切协作等五个方面提出意见,着力按照五部门相关职责分工,建立五部门准则实施联动机制,联合打出“政策组合拳”,共同推动《小企业会计准则》的贯彻实施。

另外,加强监督检查也不可忽视,应确保贯彻落实小企业会计准则的监管到位。据了解,今后一段时间,财政部驻各地财政监察专员办事处、各地财政部门财政监督检查机构将把小企业使用财政专项资金情况作为财政监督和会计信息质量检查工作

的重点之一,并对小企业执行《会计法》和《小企业会计准则》情况进行专项检查或调研。

上述负责人还指出,各地财政部门还应加强信息交流,确保贯彻落实小企业会计准则的服务到位。

各地财政部门要通过各种渠道随时掌握本地区执行小企业会计准则过程中的有关情况,对存在的问题要及时加以解决和协调。

落实须全方位调动积极性

根据财政部规定,《小企业会计准则》自2013年1月1日起在小企业范围内施行,鼓励小企业提前执行。

做法实际上和个人的信用卡是一个道理。“你在银行贷款,可能贷到一个额度,但需要在未来一段时间才能用出去,如果采取透支账户的做法,信用按天计算,成本比较低。由于银根紧缩,银行没有足够的头寸满足企业的资金需求,即使能够提供资金,也要求在基准利率上上浮20%-30%。通过我们与银行的谈判,银行一方面确保公司的资金需求,另一方面继续实行基准利率。”

当然,这一做法需要对风险有更好的把控。“我把账上的现金保持在很低水平,没有冗余,保证了现金充分使用,提高周转速度和使用效率。”

庄丹强调,这个做法要有两个前提。一是企业成熟稳定,在可预期的未来没有大的投入。“如果扩张型企业,就需要很多现金储备做投资。”二是要利用ERP系统,对未来现金支出准确预估,对透支额度进行控制。

“在降低财务费用的同时,我们也注意控制应收款项的回收风险。通过和商业银行的沟通,引进了应收账款保理和商业承兑汇票卖断等手段来降低公司的财务风险。”他说。

这些做法取得了明显效益,仅财务费用一项,几年就节约了近5000万元。

庄丹,长飞光纤光缆有限公司财务总监,具有3年的高级财务管理经验,良好的理论与实践结合的能力,是一位创造型的财务管理专家。