

### 证监会：加强与会计师事务所IPO业务沟通

中国证监会会计部日前召集立信、中瑞岳华、天健、京都天华等会计师事务所的现任或前任发审委委员，针对国内拟上市公司上市动机和美化业绩手段、会计师事务所首次公开发行(IPO)业务执业情况及其他相关问题进行了座谈。

与会代表指出，目前公司上市的动机主要包括增加企业融资渠道、提升企业品牌形象、追求个人财富最大化等。一些公司上市美化业绩的基本模式是先画业绩曲线，再规划报告期业绩，目的是制造曼妙业绩曲线和虚假成长性，基本手段是通过调节营业收入、成本、费用三大要素来实现。会计师事务所IPO业务执业中存在的问题有外部环境方面的原因，也有自身执业方面的原因。外部环境包括社会诚信意识淡薄，审计时间不充分、收费不合理，与IPO审核部门缺乏有效沟通机制等。自身的原因包括专业胜任能力参差不齐，未做到勤勉尽职，在诸多环节本末倒置，如在形式上注重审计程序，轻实质判断等。

会议认为，要妥善解决上述问题，需要监管层与会计师事务所共同努力。从监管层角度出发，应建立和完善与会计师事务所的IPO业务沟通机制；加强监管部门之间的沟通，出台相关扶持措施，提高会计师事务所从事证券业务的收费水平；加大对注册会计师的专业培训力度，注重对目前证券业务新政策、新法规及市场风险较高领域的讲解和培训；督促总所加强对分支机构执业质量的管理；以适当形式对外公开IPO审核标准及审核意见；加大对违法违规发行人和中介机构的处罚力度。从会计师事务所角度出发，应在业务承接阶段就做好全面调查工作，坚决拒绝承接存在欺诈上市嫌疑的IPO业务；要针对“做假重灾区”实施有针对性的审计程序；要切实关注公司的信用政策和应收账款的形成过程，牢牢树立“资产负债表”审计观。

证监会会计部近期还就今年4月-5月期间的10起媒体报道和质疑与审计师进行了沟通。初步分析显示，其中媒体对2家公司的报道缺乏事实依据，2家公司的会计处理或信息披露存在瑕疵，2家公司应补充披露相关信息，3家公司会计处理符合准则规定，1家公司尚需进一步了解情况。针对此次发现的问题，证监会会计部建议审计师加强对上市公司享受税收优惠适当性的审计；上市公司则进一步加强有助于投资者理解公司财务状况的相关财务和非财务信息的披露，以减少财务报表使用者因信息披露不充分产生的误解。(证时)

### 我们共同的好海尔

海尔很好，这是所有消费者的共识。不过服务那样周到，却是我怎么也想不到的。其实我本就是一个海尔产品的忠实用户。搬新家后，老冰箱坏了，又买了海尔的冰箱。安装的时候，刚进门师傅就在门口穿上鞋套，又在地上放上一块布后才把他们的工具放上去，我叫他们不用这么讲究，他们却笑着说必须这样做。没多久就安好了。还把地上的垃圾收拾得干干净净，然后很有礼貌地走了。第二天有售后服务电话来查询情况，问安装的师傅是否留了自己的电话，并告诉我们上门的师傅是不能私自留下自己的私人电话的，还求证是否收了多多少少钱。当然一切都没有问题。如果是这样，我还会对海尔有这么大的感慨，我从心底里佩服海尔的管理，这样周密严格的管理。我对海尔这样信赖，就是冲着海尔良好的售后服务。(文文)

### 精英人物 | Jingying Renwu

# 钟华：护航“价值”

宋清华

在油气领域耕耘30余载，既具油气勘探、开发生产专业知识，又熟知国内外资本市场规则、有效驾控公司财务领域。低调而不张扬，务实而不声张，司职中海油CFO职务，钟华不仅能从财务的角度考虑问题，他更具有公司战略发展、资本结构优化的全局观，以确保公司财务系统成为公司发展护航者和公司价值掘金者。

## 护航

“千头万绪”，钟华的下属经常向他诉及财务工作的繁琐。但钟华却言简意赅的总结了财务系统的主要职责：财会部门主要是“做好账、把好看、服务好”，资金部门主要是“收付款和投融资”，投资者关系部门主要是“市值管理、形象塑造和合规管治”。

天道酬勤。不断耕耘、不断思考，让钟华在过去一年登上了新的高度，有了新的收获。

2011年钟华主持“油气产品交易全程信用风险管理体系的构建与实施”，获得全国石油石化企业管理现代化创新优秀成果一等奖和中国海洋石油总公司企业管理现代化优秀成果一等奖；2010年钟华主持“基于情景规划方法的战略规划管理”，获得中国海洋石油总公司企业管理现

代化优秀成果三等奖，2011年该管理案例荣获由世界管理咨询委员会(ICMCI)颁发的国际管理咨询案例君士坦丁奖银奖，成为了唯一获得该奖项的中国企业。

现在，钟华正在向又一个高端冲刺，他要把自己30年油气行业工作经历和财务管理有机嫁接在一起，打造一种“强有力财务管控模式”。“强有力”用一个英文单词来表述就是STRONG，即以公司发展战略STRATEGY和战略目标TARGET为引领、以优化配置财务资源RESOURCE为核心、以有效管理财务风险RISK为重点、以支持生产经营OPERATION、服务海外OVERSEAS发展为载体、以强化新业务、新领域NEWFIELD研究为创新点、以持续的公司价值增长GROWTH为目标的财务管控模式。

他已经在中海油推行这种管控模式并已初见成效，我们相信在这一思想的指导下中海油财务工作将更好地服务公司发展，成为公司健康可持续发展的强有力的护航者。

## 掘金

得益于公司业绩的高速增长和多年来中海油在国际资本市场上精心培育的良好公司治理形象，及公司一贯谨慎财务政策带来的高等级的

信用评级，充分利用中海油是一家香港上市的红筹股，具有方便在境内、境外两个市场开展融资活动的有利条件，中海油在最佳的时间窗口及时进行债务融资，既获得了低成本资金，又优化了公司债务结构。

### 1、未雨绸缪，高效执行，成功发行20亿美元债券。

在钟华的领导下，资金团队根据公司发展需要，按照公司投融资计划，及时将融资方案上报董事会并获得授权。在获得授权的基础上，整个团队主动放弃圣诞节、元旦假期，加班加点研究有利的融资窗口和融资手段、方式。经过夜以继日的努力，纽约时间2011年1月21日，公司定价并成功发行了本金总额为20亿美元的担保债券，其中：10年期债券15亿美元，30年期债券5亿美元。从项目启动到定价发行仅耗时四周，投行们都惊叹为“海油速度”和其发行史上里程碑式发行。

由于发债时机的准确把握和非常合适的定价水平，中海油20亿美元债券被FinanceAsia评为2011年最佳投资级债券，受到了高质量的投资人的普遍认可，尤其是美国投资者的热烈欢迎。

### 2、利用短期贷款，融资创效数十亿。

资本市场上，2010年以来美元债务总体融资成本处于历史低位，金



融危机以来美元贬值趋势明显，因此2011年上半年是公司进行美元债务融资的较好时间窗口；其次，人民币升值趋势明显，且人民币贷款、存款利率已经开始上调并处于明显的加息周期，同期人民币存款利率远高于美元贷款利率。根据这一研判，在现金流充裕的情况下，2011年借入数十亿美元短期借款，在精确的现金流预测和资本市场分析的基础上，不仅为公司融资决策、流动性风险管理和国际并购提供了资金保障，而且结合并购项目美元资金需求，短期双边、多边银行贷款为公司间接创造资金效益数十亿元。

2011年钟华带领的资金团队不仅满足了公司业务发展的各项需求，而且借助欧债危机以来的不确定性，融资创效数十亿，进一步优化了公司的资本结构和债务期限结构，在资本市场上扩大了公司的知名度。

## 四川注会参与政府定价成本监审成绩斐然

2012年，国家推行居民阶梯电价改革，电价成本监审工作是其中最基础和最为关键的环节。受四川省发改委成本调查监审局的委托，今年3月，四川省注册会计师协会推荐刘胜良、徐桂霞、蒋凯、陈波等4位注册会计师作为成本监审专家，参与了省电价改革的成本监审工作。

此次电力成本监审工作，被监审单位涉及资产总额近千亿元，所属机构100多家、员工两万多人，而四川省注册会计师涉足成本监审领域尚属首次，为了在极短的规定时限内圆满完成工作任务，由上述4位注册会计师组成的成本监审专家组通过认真研究，迅速确定了“保持职业谨慎，运用职业判断，全面成本审核，突出监审重点”的创新工作思路：一是“兵分多路”，分头推进监审工作；二是突出重点，在全面核实总部数据的基础上，本着资产大、人员多、支出高、代表性强的原则，选取部分分支机构进行现场核实；三是上下联动，及时通报情况，交流信息；四是创新工作方法，全面借鉴审计前期调查、风险评估、分析性复核、重要性原则运用等做法；五是充分利用集体智慧和专业经验，大胆稳妥推进成本监审工作。

经过夜以继日的辛勤努力，仅仅一周多的时间，专家组找出了13个成本审减点，合计审减电力成本117亿元，为顺利推动四川省居民阶梯电价改革奠定了坚实的基础，受到政府相关部门和社会的高度评价，充分诠释了注册会计师的专业价值，同时也为注册会计师行业拓展业务、实现社会价值开辟了新的领域。(四川注协)

## 山西注师行业建立事务所分级管理制度

为进一步加强注册会计师行业的监督管理，促进会计师事务所增强综合能力，防范执业风险，更好地发挥注册会计师在社会经济活动中的鉴证和服务作用，山西省注册会计师协会日前发布了《山西省会计师事务所分级管理办法(试行)》，对省内会计师事务所实行分级管理。

依据《山西省会计师事务所分级管理考核标准》，经过科学、定性、定量相结合的考核程序，结合事务所的规模，对事务所履行会员的意识、内部治理情况、执业质量水平等进行综合量化考核，山西省内会计师事务所将被确定相应的管理级别(管理级别从高到低依次为AAA、AA、A、A-)。

省注协对不同级别的事务所实施与其等级相适应的监管标准，并根据其规模、条件、执业水平采取不同的管理模式和措施。对AAA级的事务所将在大型项目委托、人才培养、执业质量检查和日常监管方面给与优惠鼓励措施；对A级及A-级事务所将采取重点监管、强制培训、专项辅导等管理措施。(山西注协)

## 财务会计注重的风险识别与防范内容

陈芳

金融行业在现代经济中居于核心地位，金融行业的繁荣对促进国民经济腾飞起着积极作用。而财务会计则是金融企业对自身资金运动进行控制的一种手段，是金融企业开展一切金融活动的基础。因此防范和识别财务会计风险，无论是对金融企业自身还是对整个国民经济都有十分重大的意义。

### 一、财务会计风险的主要表现形式

会计核算中存在风险 金融企业的运作与会计核算之间关联十分紧密。一旦发生金融风险，都会跟会计核算联系在一起。它主要表现在以下几个方面：空白凭证管理混乱；领发、使用、保管环节存在问题；“三分管三分用”的制度未能被严格执行；财务处理较为混乱；会计科目被滥用；一些重要会计事项在没有得到会计主管审批就开始执行；会计核算时，出现“一手清”的现象等。这些现象对财务会计来说，都存在在一定的威胁和风险。

会计制度存在风险 目前，部分会计核算的标准和规定，存在着与现实工作情况不适应的情况。例如，我国部分巨额贷款中存在着严重的呆账现象，为金融行业带来了极高的风险。现今，我国部分国有银行已经出现了很多的呆账。银行如果还是按年底贷款余额比例来提取呆账准备金，那么相对于银行因贷款而遭受的巨额损失来说，其根本不具备任何意义，完全无法挽回损失。从国外一些银行倒闭的实例来看，不良贷款应该得到及时的处理。否则，银行以及其

他类似的金融借贷机构将会蒙受巨额损失。

会计人员存在风险 所有的会计活动，都需要会计人员来完成。如果会计人员自身业务素质有所欠缺或者职业道德修养不高，那么其在会计活动中，很可能出现人为的数据信息偏差或者违规的操作行为，并由此损害金融企业的资金财产，为金融企业带来风险。

会计的监督职能存在风险 风险监督是会计的工作中另一项重要的职能。然而，在我国很多金融机构中，会计的监督职能已经被大幅弱化了。例如，有部分商业银行，在运营过程中只是一味地追求存款规模的不断扩大，却忽视了信贷的监督管理。这种做法无疑是弱化了会计的风险监督职能，为金融机构带来了财务会计风险。

支付结算时存在风险 随着我国经济活动的日益活跃，支付活动也在日益频繁。而支票等各类票据也慢慢成为了支付的主要手段。一方面，票据使用人可能对票据缺乏一定了解，使用方式不当；另一方面，随着科技的进步，票据犯罪也在日益增长。由于这两方面的原因，使得财务会计在支付结算时面临各种风险。

### 二、财务会计风险的成因

来自市场经济环境的影响 随着市场经济的飞速发展，原有的市场经济体制开始暴露出种种的弊端和缺陷。从账面上看，金融机构的投资回报率相当的高。因此，很多社会资源开始介入金融机构，各地的金融机构正在迅猛增长。然而目前，我国的市场准入机制还不够完善，社会平均利润率低于统一标准，部分地区的

地方政府还在推行地方保护主义。因此，各地金融机构或多或少地存在着违法违规的行为。财务会计风险因此而增大。

会计的监督职能未能有效发挥 会计的监督职能，实质上就是对企业内部资金运动的监督。充分发挥会计的监督职能，能够为企业的各项经济活动的顺利开展并最终实现盈利提供有效保障。同时，它更能够在根本上保证企业一切经济行为的合理性和合法性。

金融管理模式还亟待完善 一方面，我国的市场目前仍缺乏一系列相关的管理制度和措施，市场的公平性得不到保证；另一方面，金融企业的内部控制制度并不完善，监管力度不够。岗位之间制约力度不够，违规违法操作现象屡禁不止。无论是从宏观上来看，即整体市场环境，还是从微观上来看，即企业内部控制和会计岗位的设置，我国的金融管理模式都存在着亟待完善的地方。

### 三、应对财务会计风险的措施

健全金融企业会计的规章制度 我国目前还处于财务会计基础比较薄弱的阶段。因此，我们要注意健全会计法规体系，通过制度方式降低财务会计风险。在实践中，不断研究和讨论会计理论，然后就归纳、总结、引入我国的金融会计法规。让其适应我国的金融环境，降低金融会计风险。通过对金融会计法规体系的研究和完善，逐步制定出与《会计法》相配套的法律法规和司法解释，提升相关法律法规的实用性和预见性，从而降低因理论或法规而出现的会计风险。通过健全金融企业会计的规章制度，规

## 湖南注会资产评估行业加强诚信建设

湖南省注册会计师资产评估行业以诚信建设为主线，突出人才培养和执业质量两个重点，促进了行业健康、规范发展。日前在长沙召开的湖南省注册会计师协会、湖南省资产评估协会第四次会员代表大会上，副省长李友志寄语全省注册会计师资产评估行业：深化创先争优，以先进典型提升行业发展形象；遵循职业操守，以信用理念铸造行业品牌；提高

执业质量，以优质服务打造行业价值。

近5年来，湖南省注册会计师资产评估行业得到较快发展。2011年，全省会计师事务所业务收入7.42亿元，资产评估机构业务收入0.87亿元，比2007年增长43%。截至今年6月底，全省有会计师事务所210家，资产评估机构71家，湖南省注册会计师协会、湖南省资产评估协会个人

会员达6500余人。

2009年，适逢注册会计师考试制度改革，新旧考试制度并行。湖南作为全国4个试点省份之一，为全国推广新版考试软件和网络报名提供了成功经验。2007年至2011年，该省报考注册会计师人数累计达102182人，1304人取得注册会计师全科合格证书；报考注册资产评估师人数累计1969人，全科合格人数173人。

湖南省注册会计师资产评估行业加强自律监管，提高行业执业质量。从2009年1月1日起对全行业实施防伪标识管理工作，并开发了鉴证业务报告电子防伪码系统，有效防止出具虚假业务报告的违法行为。严格自律惩戒，5年来共惩戒会计师事务所21家，惩戒注册会计师790人；惩戒资产评估机构14家，惩戒注册资产评估师375人。(柳德新 李毅 彭茜)