

甘肃政府出台两办法规范社会审计工作

为了加强对社会审计机构出具相关审计报告质量的核查工作,促进审计核查结果有效运用,规范社会审计机构实施政府审计事项管理工作,提高社会审计质量,甘肃省审计厅在广泛征求意见的基础上制定了《甘肃省社会审计报告质量核查结果运用办法》《甘肃省社会审计机构实施政府审计事项管理办法》,近日已由省政府办公厅转发全省实施。

新出台的《甘肃省社会审计报告质量核查结果运用办法》进一步明确了政府相关部门在管理、选聘社会审计工作中,将审计机关的核查结果作为重要依据,国有企事业单位在选聘社会审计机构从事国有资产评估、鉴证、工程造价审核等业务时,应运用审计核查结果。同时规定,审计部门应定期向财政等部门报送审计核查结果,及时移送社会审计机构及其相关人员违反法律法规和执业准则的处理处罚建议,移送核查中发现的国有企事业单位违反法律法规等问题,并跟踪落实处理结果。

《甘肃省社会审计机构实施政府审计事项管理办法》明确规定,凡委托社会审计机构实施政府审计事项,必须报审计机关备案,进一步明确了社会审计机构实施政府审计事项的条件、具体要求及管理责任等,其主要目的是加强对社会审计机构实施政府审计事项监督管理,提高政府审计事项质量。

据了解,这两个《办法》是继2010年省政府令颁布实施的《甘肃省社会审计机构审计报告核查办法》之后再次出台的关于规范社会审计管理监督工作和提高社会审计实施政府审计事项质量的重要政府规章。

(张鹤)

上海出台首部地方性审计法规

《上海市审计条例》日前经上海市人大常委会表决通过并公布,自2013年1月1日起施行。这是上海市审计机关成立以来第一部地方性审计法规,包括了多条创制性规定。

例如上海针对实际情况,通过立法将对国有、国有资本占控股地位或者主导地位的企业和金融机构境外国有资产经营管理情况的审计纳入审计事项范围,为审计机关加强境外国有资产审计监督,更好地服务于“走出去”战略提供法制保障。

在明确审计内容方面,上海将住房公积金纳入审计事项范围,以适应全市住房公积金规模和使用范围不断扩大、管理要求日趋严格的需要,更好地维护广大群众的切身利益;将对财政经济政策和宏观调控措施执行情况的专项审计调查纳入审计事项范围。

在明确建设项目审计的重点内容和延伸调查范围的基础上,条例规定在招标文件及施工合同中应明确以审计结果作为工程竣工结算的依据。审计机关的审计涉及工程价款的,以招标投标文件和合同关于工程价款及调整的约定作为审计的基础。

上海还在立法中强化审计结果运用。规定市和区、县人民政府应当将审计结果作为政府部门绩效管理、考核和行政问责的参考依据。同时,明确将绩效审计结果报告作为审计机关向本级人民政府提交审计结果的法定事项之一,并明确绩效审计结果应当作为有关部门决策、绩效考核的参考依据,从法律层面保障绩效审计结果的利用,促进提高政府绩效管理水平。

(仇逸)

精英人物 | Jingying Renwu

李文峰：财务创新是原动力 科学发展是生产力

创新篇：创新变革原动力，整体规划绘蓝图

财务管理发展与创新的原动力来自其所在的理财环境,特别是经济环境的发展变化。面对经济全球化浪潮和知识经济的冲击,当代财务管理的理论与方法也应该与时俱进,不断地适应现代财务管理的环境。

李文峰表示,财务管理作为企业管理系统的一项重要内容,是企业的大事,在整个管理过程中处于重要的地位。“集权”和“分权”作为传统财务管理模式的两种主要形式,适用于不同企业发展的不同时期,是同一企业管理的不同层面,二者在实际运用过程中各有利弊,简单以记账的“账房先生”为之定性未免失之偏颇。在以创新促发展的理念深入人心的今天,研究企业集团财务管理模式的创新,对于推进现代企业制度建设和发展就有着特别重要的意义。如果能够针对传统财务管理模式中存在的问题,深入分析财务管理模式的形成动因及组成要素,发展创新财务管理模式,强化财务控制与监督,提高财务服务效能,必定能使企业步入良性循环的轨道,焕发出勃勃生机。

李文峰说,财务管理的模式应服务于财务管理的目标,财务管理目标在过程上应定位于财务服务的最优化,在结果上应定位于企业价值的最大化。换言之,财务管理就是要以科学、高效、及时的服务水平去促进企业价值的提高,帮助企业增收节支,实现经营目标、防范财务与经营风险,保证资产的安全、完整和增值。这个目标的实现,有赖于一个宏观全



面的高效财务系统的建立,这个系统应具备清晰的内部财务关系、明确的权责划分、合理的运行模式、完备的基础信息存储、科学的分析预测体系。在大力推进现代企业制度建设的今天,企业发展的外部环境发生了很大变化,一些先进管理理念和技术在财务领域得到了应用发展,也为企业整合管理思想、创新模式提供了新的契机。

同时,一个高效合理的财务管理系统制定也受企业规模、发展战略、发展阶段、股权结构、竞争环境、人力资源和技术等因素的制约,所以财务管理追求高效率必须从传统财务管理模式中寻找创新的切入点。在实践运用中,财务管理体制并没有一个固定模式,绝对的集权和分权也并不存在,企业往往根据自身要求和问题在二者之间寻找管理突破和制衡。同时,也为企业财务管理模式的创新

成功属于时代的弄潮者,也属于智慧的领头人。而中国兵器工业集团河北太行机械工业有限公司总会计师李文峰和他带领的团队,正在用实际行动诠释着“奔竞不息、永立潮头”的深刻内涵。

创造了条件。多年来,李文峰带领的财会团队是这样做的:

首先,更新财务管理观念。管理创新,观念先行。建立创新财务管理模式首先要求各级财务管理人员尤其是企业领导要转变观念。比如,建立财务管理从业务源头开始的观念,使财务管理渗入业务源头并贯穿业务始终成为可能;又如,全程财务管理观念。财务管理不再仅仅是一种事后的被动总结反映式管理,而是一种贯穿事前、事中、事后的主动掌握的全程动态管理;再如,与业务协同的观念,要鼓励财务管理人员必须定期深入到生产一线和操作员工密切接触,这样才能深入了解成本的构成。

其次,企业内外财务关系的和谐。企业首先要协调好与国家财政(税务)、国有资产管理、金融等部门的关系。同时,还要协调好内部职工、内部各部门以及其他财产所有者之间的

关系。协调好上述关系,是企业集团实现经营目标的基础和前提。

再次,内部各管理层面权责的和谐。要从有利于规范企业集团内部各级财务管理部门及人员在对财务活动管理和会计事项核算方面的权利与责任出发,细化管理职责,明确授权追责,坚持“权责对称”的原则。

最后,运行模式的和谐。企业要从有利于规范企业集团财务管理的系统内容、工作过程、机构设置及层次结构出发来组合业务流程。将企业的采购、生产、销售、财务、决策等不同部门的工作进行有效的整合。依物流、资金流、信息流“三流合一”的要求进行业务流程重组,变结果管理为过程管理,充分发挥财务系统的内部管理和外部报告功能,实现流程创新。

专业篇：决策力来自预测力,运筹帷幄出谋划策

随着市场进入领域的不断放宽,市场准入的法律、法规、标准管理体系不断完善,企业面临着进入市场新领域和规范经营财务预测力、影响决策力的挑战。企业需要从世界、产业、行业的发展状况来审视自身的定位,制定科学的发展战略。危机与机遇并存,馅饼与陷阱并存。对此,李文峰说:“不迷惑、不盲从,有所为、有所不为,慎重思考自己的决策方式,决策的公信力来自于对财务管理的预测力,预测力和决策的公信力是成正比的。国家提出科学发展观,关键是企业财务人员尤其是财务高层管理人员在决策中要善于科学分析、合理预测。”

李文峰所说的“科学分析、合理预测”的前提是通过以公司财务管理为中心的思想得到较好的落实,使财务的功能得到进一步放大。只要有数据的地方都是财务部门要管理的地方,“横向到边,纵向到底”用在财务管理上最为贴切,范围宽、任务艰巨。因此,财务在公司的发展和管理推进中发挥的作用越来越大。俗话说:“打铁先得自身硬”、“有为才有位”。只有凭着自身过硬的专业知识,才能担当财务管理的重任。

李文峰首先要求财务部做好做细分析工作,提供决策,层层分析汇总报告。让公司领导及时掌握企业的生产经营状况和资金运营动态,外部通过对产品市场占有率、市场同类产品结构、消费趋向、产品价格趋势、效益状况分析预测,提出相应对策。在这个过程中,重要的是将事后分析和事中控制紧密结合,并在财务分析过程中实现财务信息与统计信息的有机结合,利用统计收集的经营动态和外部市场信息,为公司经营层领导提供可靠的决策依据。

其次,李文峰积极参与经营决策。一方面,作为决策层成员,李文峰积极献计献策,如他在制定年度工作纲要时提出的“企业以效益为中心,企业管理向以财务管理为中心转变,生产经营向生产经营和资本经营结合转变,公司统一分配向按绩效分配转变,项目投资向项目和科技投资相结合转变”的思路,得到了公司的高度重视。在员工中也赢得了公信力,很快就被采纳并施行,为公司创造良好的业绩起到了里程碑的作用。

(轶名)

江西省审计条例 2013 年 1 月 1 日实施

记者从江西省审计厅获悉,《江西省审计条例》(以下简称《条例》)将于2013年1月1日起在全省施行。《条例》的颁布施行,对完善江西省的审计监督制度、规范审计行为、维护国家财政经济秩序、提高财政资金使用效益、促进廉政建设,更好地发挥审计保障国家经济社会健康运行的“免疫系统”功能,具有十分重要的意义。

据了解,《条例》共六章55条,分为总则、审计对象与审计内容、审计计划与审计实施、审计结果与审计整改、法律责任和附则。《条例》结合江西审计工作实际,围绕审计法及其实施条例的原则规定作了细化、扩展和延伸,将江西省审计监督行之有效的成功经验和做法固化下来,上升为

法规,进一步突出了绩效审计、政府投资审计和社会公众资金审计,进一步健全了审计成果利用及审计整改机制,为形成江西特色的审计监督制度体系构建了法规框架。

《条例》除了在总则中规定审计机关应当加强绩效审计,对财政资金和公共资源的经济性、效率性和效果性进行审计评价,同时还在财政收支审计、政府投资建设项目审计等众多审计领域方面规定了绩效审计的内容,并规定了“绩效审计结果应当作为政府及有关部门考核、评价、奖励或者行政问责的依据”。

为了更有效地促进审计结果的落实,《条例》明确预算执行及其他财政收支情况的审计结果应当作为政府及有关部门改进预算编制和绩效

管理、考核的依据,绩效审计结果应当作为政府及有关部门考核、评价、奖励或者行政问责的依据,政府投资和以政府投资为主的建设项目的审计结果应当作为建设项目预算调整、竣工决算报告编制、财务决算批复和国有资产管理登记的依据。在明确建设项目审计的主要内容和延伸调查范围的基础上,规定政府投资和以政府投资为主的建设项,建设单位或者代建单位可以在招标文件中载明或者与承接项目的单位在合同中约定,建设项目被纳入审计项目计划的,审计结果作为工程结算的依据。

《条例》规定,审计机关应当建立审计整改督查机制,督促被审计单位和其他有关单位根据审计结果进行整改。被审计单位和其他有关单位应

当按照审计机关规定的期限和要求,将审计决定执行情况,审计建议落实情况以及其他审计发现问题整改落实等情况书面报告审计机关。

同时,为保证审计机关和审计人员依法、独立、客观、公正实施审计监督,《条例》注重规范审计行为,规定审计机关应当建立健全审计质量控制制度和层级监督制度,上级审计机关对下级审计机关审计项目质量进行检查,并通报检查结果,下级审计机关作出的审计决定违反国家有关规定的,上级审计机关可以责成下级审计机关予以变更或者撤销,也可以直接作出变更或者撤销的决定。同时,《条例》还对审计人员“滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守”等情形予以具体化。

(邬晓明 叶敏 良保)

河南注协整治行业不正当低价竞争行为

为规范会计师事务所收费行为,遏制恶意低价竞争,促进注册会计师行业健康发展,近日,河南省注协下发了《河南省注册会计师行业不正当低价竞争行为专项整治工作方案》,对全省会计师事务所开展不正当低价竞争行为专项整治工作。

本次不正当低价竞争专项整治工作重点整治会计师事务所及注册会计师违反《河南省会计师事务所收费管理办法》和《河南省注册会计师行业自律公约》规定,以低于浮动下限的价格争揽、承办鉴证业务以及未完整报备鉴证报告、未打印防伪验证码的行为。为确保此次专项整治工作的顺利进行,河南省注协成立专项整治工作领导小组。整治工作分三个步骤进行:一是自查自纠阶段,从2012年9月至2012年11月,要求各会计师事务所认真对照专项治理活动的要求,对本所2012年1-10月的业务,特别是新收费办法实施以来的业务进行全面自查;二是集中治理阶段,2013年6月前完成,要求各级注协在事务所自查的基础上,对所属会计师事务所全面开展一次收费专项检查,同时,要加强对受到投诉举报事务所的监管力度,凡有举报必须严查;三是总结巩固阶段,2013年7月前完成。各级注协根据治理情况对专项治理工作进行认真分析、汇总,对治理中好的做法和经验进行总结推广,对在检查中发现的问题督促整改,对发现的严重违规行为按照有关规定、约定严格予以处理。在整顿期间,省注协还将出台会计师事务所所低价恶意竞争黑名单制度;修订并依托行业业务报备系统,建立治理不正当低价竞争的信息系统;修订行业自律公约制度等,以保证整治工作顺利实施。

(河南注协)

财务公司:数据可视助力资金信息化

“作为一个非银行金融服务机构和大企业资金库以及商业信用管理的金融功能组织,财务公司已经成为一个举足轻重的行业领域和企业国际化经营管理的重要环节。”中国财务公司协会相关人士说。

新挑战：资金管理更趋精细化

目前,全球500强企业中有2/3以上都有自己的财务公司。另据《2012-2016年中国财务公司深度调研与投资战略规划分析报告》显示,自1987年5月我国第一家企业集团财务公司成立以来,截至2011年末,全国能源电力、航天航空、石油化工、钢铁冶金、机械制造等关系国计民生的基础产业和各个重要领域的大型企业集团几乎都拥有了自己的财务公司。据统计,我国财务公司数量从1987年的7家增加至2011年末的上百家。不包括委托资产,截至2011年末全国企业集团财务公司资产总额

达到2万亿元左右。

国内企业集团越来越重视财务公司在集团整体财务管理中的作用,通过合理划分财务公司和集团财务部的职能,实现了以财务公司为主体的资金筹措集中、资金融通集中、资金运作集中。财务公司已具备了集约化金融服务、集团化金融管理和产业链化金融支持的功能,已成为企业集团腾飞的翅膀和推动金融创新的新生力量。

但是目前很多财务公司所服务的集团企业,在资金管控上仍面临许多现实问题,比如多头开户、资金使用分散等,资金使用效率低下;资金信息质量不高或信息不对称,缺乏资金监管机制;资金得不到有效配置,整体财务风险加大等等。因为过度认可“流动资金是企业生存发展的血脉”的观点,因此在我国,很多企业集团并不是缺少资金,而是缺乏对资金的有效利用,资金闲置浪费现象严重。很多企业集团没有考虑资金的使用效率,一味追求保有足够的流动资

金,使得大批资金在企业中闲置。国内外经济环境一直处于不稳定的状态之中,在内忧外患的形势之下,财务公司的资金管理被赋予了新的内涵,要求管理更精细。

新机遇：智能决策助掌资金全局

伴随自身飞快的发展和市场环境的剧烈变化,财务公司迎来了资金管理的新时期,并在专业资金管理厂商的支持下逐渐走进精细化时代。与此同时,不断加剧的市场竞争,也为财务公司的资金管理带来了机会,资金管理服务商为赢得更多客户的认同,不断提高咨询服务的专业性,不断推陈出新的产品都在一定程度上促进与满足企业管理升级的需求。以拜特科技为例,针对财务公司的个性化需求而推出的决策分析系统,能从宏观方面反映资金结算,资金预算,融资信贷,资金投资,资金效益及资金风险六大方面财务资金的状况,对

所有相关信息加以汇总,从结构、同比、趋势等方面进行分析,并进行一些指标的定量判断,为各级业务部门在处理资金风险时作出基本判断,避免盲目性。又可供各级领导在业务审查时更加精细化、科学化,以提高决策的准确性。

如果把时间当作是一种资源来看,在保证决策质量的前提下,最大限度地减少时间资源的浪费,缩短决策周期,这也是精益化管理理念的要求。当然,由于财务决策事项的重要程度和复杂程度不同,对决策时间的要求必然不同,但我们确实需要按照精益化管理的思想去完善财务决策流程,减少不必要的时间浪费。只有这样才能增强企业把握时机的能力,提升企业的可持续发展能力。拜特科技的决策分析系统,无疑是助力财务公司完善决策流程、缩短决策周期的利器。系统用可视化的图形化界面展示资金数据,使决策者能更直观,更敏锐地捕捉相关数据,掌握全盘情况。

(吴敏)