

## 吉林证监局 加大审计监管

2011 年年报工作开展以来,吉林证监局不断加大审计监管力度,督促审计机构尽职尽责,切实提高执业质量和上市公司信息披露质量。

2011 年年报期间,吉林证监局以年报为突破口,历时半年,组织对辖区所有监管对象开展了年报审计监管工作。此间,通过全面梳理风险点、审阅审计计划、约谈审计机构;深入现场跟踪重要审计程序执行情况;事后审阅审计工作底稿、跟踪年报披露后市场、投资者、媒体质疑,下达整改通知等,事前、事中、事后全程跟踪监管,督促审计机构尽职尽责,切实提高执业质量。在年报正式披露前一周,形成内部工作总结,将问题和风险控制化解在萌芽状态,有效提高了年报披露质量。2011 年年报中,吉林省上市公司中未发生 1 起因年报披露质量问题引发的风险。在监管高压态势下,2011 年度吉林省两家上市公司因修正业绩由盈转亏,其中 1 家暂停上市,另 1 家上市公司因涉嫌股东占用上市公司资金导致再融资工作搁置。

目前,吉林证监局已对辖区执业的 14 家审计机构逐户建立监管档案,全面、完整地记载其执业质量问题;并通过对年报审计监管中发现问题进行全面梳理、分析,建立完善了分类监管标准,有针对性地制定了相应的监管措施。针对在辖区执业的审计机构注册地在外埠的特点,吉林证监局加强延伸监管,推动监管关口前移,把监管重点放在督促审计机构强化内控上,进一步强化其尽职尽责的责任意识,强化责任约束。同时,协同证监会和注册地派出机构,增强监管联动性,保持监管压力,督促审计机构守法合规经营。

(马越)

## 注会行业青年专家 帮扶活动在京启动

2012 年 10 月 11 日,由中国注册会计师行业团委主办的“注册会计师行业青年专家服务团”帮扶活动启动仪式在北京市怀柔区举行。

中国注册会计师行业团委举办此次活动,目的是充分发挥行业青年群体的专业优势,服务地方经济发展,使行业团的工作更好地接地气,实现团组织的组织协调资源和协会的管理服务资源相结合、团的活动的功能化与行业的专业优势相契合、青年企业家立业创业的愿望诉求与行业青年建功立业、成长成才的需求相融合。此次活动有三个特点:一是领导重视。财政部、中国注册会计师行业党委领导非常重视行业团建工作,对此次活动也寄予厚望,希望能够做出实效,做出品牌。二是企业有需求。目前的一些中小企业尤其是初创及二次创业的企业,在审计、会计、税务及融资渠道的畅通、投资效率的提高等方面有一定的需求,需要借助外部力量来发展和壮大。三是青年有热情。首批专家服务团成员作为事务所的核心业务骨干,在工作之余热情参与此次活动,在彰显青年风采的同时,积极践行社会责任。

中国注册会计师行业团委将在团中央、行业党委的指导领导下,积极调动各方资源,将此次活动办出实效:一是搭建一个平台。为注册会计师行业青年同志与青年企业家沟通交流、共同成长提供契机,畅通渠道。二是打造一支队伍。使注册会计师行业青年专家服务团成为既为客户、社会、其他青年组织服务,也为自身成长成才开拓眼见的队伍。三是塑造一个品牌。不断扩大注册会计师行业青年专家服务团的知名度,成为行业内具有影响力的品牌,同时成为团组织工作领域的品牌。

(中注协)

精英人物 | Jingying Renwu

# 孙巾:萨班斯是一种标准

□ 王腾

2011 年 9 月,上市 6 年的安防科技(中国)有限公司(简称“CSST”)完成了私有化改造,从美国退市。对 CSST 追溯过往:2005 年 7 月 CSST 登陆美国 OTC 市场;2007 年成功从 OTC 转板纽交所;2008 年 10 月 13 日 CSST 又成为第一家登陆纳斯达克迪拜(DIFX)的中国公司。

CSST 现在在北美和中东地区的品牌认知度比较高,正全力开拓国际市场,利用中国制造业的低成本优势,参与国际竞争。“从集团自上而下的财务管理体系看,即便退市了,我们依然是按照美国‘萨班斯法案’来执行最严格的财务制度,完全没有变得松懈。”CSST Service 财务总监孙巾说。

CSST Service 是 CSST 的安防运营服务板块,成立于 2007 年 12 月 6 日,注册资金 2 亿元人民币,是 CSST 投资的中国第一个专业安防运营服务解决方案提供商和运营商。CSST Service 主营业务是面向社会的各行业、各领域提供量身定制的一体化专业安防运营服务解决方案,从顾问式的安全咨询诊断、安防系统的建设、安防系统的运营到安防增值服务等。

### 后“私有化”时代的管与控

孙巾自 2008 年进入 CSST Service,经历了公司私有化的全过程。

在孙巾看来,私有化在资本市场并非鲜有,上市企业通过私有化一方面可以打通上下游产业链条,另一方面私有化也向市场强烈传递了这样一个讯息,公司大股东对未来的营业收入预期极好,企业风险比公众估计

的要低。反过来说,私有化也可以防止下属子公司因资本市场的运作而导致股权稀释。CSST 之前的并购扩张不断的壮大,完善了 CSST 的产业链,并提升了其在众多领域的综合实力。随着中国安防市场规模的不断扩大,近几年国内安防领域企业并购活动频繁发生,外国公司若想挤进中国市场,单凭自身的品牌竞争难以在较短时间内获得中国消费者的认知,因此并购不失为一条快捷途径。CSST 的并购确实让企业不断地变大变强,这一方面由于其庞大的企业体系,另一方面 CSST 股权也在不断被分解,为了集中股权私有化也许是一个较好的方法。

说到极其严厉的“萨班斯法案”,孙巾深有感受。该法案规定,企业的首席执行官和财务总监必须对呈报给美国证券交易委员会(SEC)的财务报告予以保证,以确保其完全符合证券交易法,在所有重大方面公允地反映财务状况和经营成果。它还规定,上市公司的财务报告必须包括一份内控报告,并明确规定公司管理层对建立和维护财务报告的内部控制体系及相应控制流程负有完全责任;此外财务报告中必须附有其内控体系和相应流程有效性的年度评估。“萨班斯法案”对违规企业的高管做出了轻则罚款、重则牢狱的惩罚规定。它的出台意味着在美国上市的公司不仅要保证其财务报表数据的准确,还要保证内控系统能通过相关审计。

当然,为了保证整个集团公司的财务管理高效有序,能够符合世界上最严苛的审核,在集团内部的财务管理上,也是有着近乎严苛的要求。孙巾告诉我们,CSST 集团的财务和审计都是由集团总部派驻到下属各个公司,包括财务总监和财务经理以及内控总监和内控经理都是由集团直接

## 财务精英

即便是从美国退市,在 CSST Service 财务总监孙巾看来,对于非上市公司的财务管理来说,“萨班斯法案”始终是一种标准。



委派:前端财务控制,后端内控跟进,防患于未然。

目前这种严格的要求在安防科技内部并没有因为私有化而停止。

对于孙巾来说,从 CSST Service 财务总监的角度看,整个公司从上到下的财务管控标准非常一致,内控管理模式也是井井有条。“公司的内控是自上而下,从管理层开始,延伸到生产、经营、人力资源等各个机构,内控部门都会定期地做内控的抽查测试,而且这种内控抽查测试是实行‘轮换制’的,也就是说原本做这个板块内控业务的将会不定期调换去做其他板块的内控抽查,这样的方式对管理漏洞的检查非常有效。”

### 扩展的航母

2010 年我国安防行业总产值为 2340 亿元,其中安防运营服务业大约 75 亿元,只占行业总产值的 32%左

右,而在“十二五”末期则将会达到 20%以上的比重,如果该目标最终得以实现,安防运营服务业将会出现质的飞跃。安防运营服务已经成为安防行业下一阶段发展不容忽视的重要增长点。

作为 CSST 最具发展潜力的板块,CSST Service 也在高速发展着,但是作为企业的一个重要支撑平台,财务平台是否有能力应对这个高速发展?孙巾对此表示,“对于我们这样的企业来说,高速发展必须依赖一个高效安全的信息化系统服务平台来完成,尤其是财务管理,要深入到项目中和业务终端,如果不能及时快速地有效沟通,根本无法支撑这样的发展速度。”

孙巾说,“公司的信息化系统是在不断的更新过程中,公司的软件研究院从事安防系统专业软件的研发,同时针对我们这种涵盖业务比较广泛,从产品到服务的全产业链的经营

模式,专门研发了适合我们的信息化管理系统,当然这些系统也是要跟现在已有的信息系统进行对接,同时我们的财务管理软件,也是要跟整个集团的 ERP 以及业务进行有效的对接。尤其是我们在进行企业并购时,并购企业及时纳入到这个信息系统中来。从财务管理的角度讲,我比较能够迅速掌握并购企业的财务状况,效率提高很多,同时这样也能有效地吸引到很多公司加入到我们这个平台。”

### 【相关链接】

所谓安防运营服务,指的是安防系统的托管服务、维保服务等。2004 年起政府在全国范围内开展了“平安城市”——城市报警与监控联网系统的项目建设工作,目前已初具规模。要保障这些系统的有效运行,迫切需要专业化的系统维护保养、系统管理与值守等服务,这无疑给安防运营服务业带来了发展潜力。

# 张为国:会计准则趋同也要讲技巧

□ 于濛

“此次金融危机后,世界主要经济体越来越关注会计准则的经济后果。这也从另一个侧面让人们开始重新审视会计准则的国际趋同问题。”国际会计准则委员会委员张为国近日在上海国家会计学院这样说。

张为国认为,现在国际会计准则委员会的目标及宗旨就是要建立全球统一的会计准则,以提供高质量的财务信息,促进资本形成和流动,降低融资成本。

“如果有全球统一的会计准则,各国就没有必要花很多人力、物力把其他国家研究过的内容再研究一遍。

因此,从全球角度出发,准则制定的成本是下降的。”据介绍,国际会计准则(下称“国际准则”)趋同的主要政策选择有 4 个方面:

第一,到底全面采纳国际准则还是趋同,中国走的是趋同路线,而很多国家选择的是全面采纳的路线。

第二,是部分公司执行国际准则还是所有公司都执行,当然往往最早起步的是上市公司。

第三,到底仅限合并报表采纳国际准则还是所有报表都要采纳国际准则。有些国家还是制定本国的准则,本国准则仍然适用于个别报表。

第四,到底保留还是完全取消本地的准则制定机构。

张为国指出,目前,国际会计准则委员会在制度制定中面临一些困难,其中,美国的影响力凸显。

那么,“国际准则究竟是原则导向还是规则导向?”在张为国的眼中,国际准则在重要的导向性问题上面临着重要抉择。

他分析说,国际准则跟美国会计准则(下称“美国准则”)比起来更有原则性,但美国始终觉得国际准则太简单了。

这是美国制定会计准则的历史最长,其会计准则体系也最完备,既有原则又有规则。

而且,美国会计准则也很规则化,非常细致,这是由美国独特的监管体系决定的。“加之,根植于美国土壤中的诉讼文化,报表出一点问题律师就会关注,要求打官司。多重因素导致美国准则十分规则化。”同时,国际准则更强调相关性,但并不是不看重可靠性。

“而且,国际会计准则委员会在制定全球统一准则与解决各国特殊问题间必须做出权衡。”张为国认为,这也是国际准则制定及趋同中至关重要的一环。现在,随着越来越多国家采用国际准则,许多国家在趋同之后发现了不少问题亟待解决。“不少问题从国际会计准则委

员会的角度来看很难解决,因此,必须在具体准则中找寻解决问题的方式。”

张为国坦言,目前,国际准则制定的总体走向体现在三方面:

一是国际会计准则委员会的重点准则修订工作都与金融工具相关。

二是总体来说,国际准则的导向性更偏向于资产负债表而非利润表。

三是国际准则更强调相关性而非更强调可靠性,报表的编制不仅依赖已发生的交易,而且依赖于未来可能发生的事项,很多情况下都是根据预期来判断的,更多地运用了公允价值来计量。

# 会计领军人才国际化进程获新成果

□ 李一硕

“十一”长假后的第一个工作日,财政部会计司和上海国家会计学院就接到一个好消息:20 名参加英国皇家特许管理会计师公会(CIMA)最高级别考试(案例分析,简称 TOPCIMA)的全国会计领军人才中,有 6 人获通过,通过率高达 30%(TopCIMA 全球通过率为 21%)。

### 强强联合: 为学员搭建国际化平台

财政部于 2005 年推出的全国会计领军(后备)人才培养项目,是我国针对财会人员推出的层次最高、培训时间最长、要求最为严格的人才培养项目。

CIMA 作为全球最大的管理会计师组织、管理与认证机构,一直以来紧密迎合商界需求,致力于企业财务管理及战略决策的研究和开发。同时,CIMA 每 5 年总结全球 168 个国

家 4500 多家雇主的反馈意见并更新教学大纲,体现了全球企业界的最佳实践。

“在这一点上,CIMA 的理念符合领军人才的培养宗旨,即着力培养造就一批具有国际视野和战略思维的高素质、复合型、高层次、国际化企业会计管理人才,打造适应中国经济社会全面持续健康发展要求和企业长远发展战略需求的会计领军人才队伍。”财政部会计司相关负责人说。

2011 年年初,承担企业类全国会计领军人才培养教学任务的上海国家会计学院与 CIMA 签署了战略合作协议,CIMA 将为企业类全国会计领军人才培训班学员开通快速通道(CPGA),这无疑将更有利于将我国会计领军人才推上国际舞台。

### 品牌效应:CIMA 破例为领军学员减免考试项目

“作为领军培训项目的重要环节,我们一期学员在读期间有幸到英

国学习,拜访了包括 CIMA 在内的许多知名国际会计组织和机构。当时,我们不少学员就萌发了有朝一日成为 CIMA 会员、成为世界顶级管理会计师协会认可的人才的想法。”嘉里建设有限公司财务总监韩杰说。

韩杰的愿望在财政部和上海国家会计学院的努力下一步步变为了现实。

“由于全国会计领军人才是经过严格选拔的,学员层次高、经验足,6 年培训覆盖面广,CIMA 中国区负责人向英国总部陈述了这一情况。2012 年,CIMA 又对全国会计领军人才开通了领军人才 CIMA 专项通道(TopCIMA),这在全球范围内尚属首次,也表明领军人才项目的含金量被认可。”上海国家会计学院院长夏大慰介绍说。

按照领军人才的培养要求,只有顺利通过第一阶段课程(即前三年)、顺利通过 CIMA 的英语测评的学员才能享有此专项通道。进入此通道的学员将获得 CIMA 职业资格基础级、运营级、管理级及战略级等级别所有 14

门课程的免试资格,仅需参加 TOPCIMA 最后一门考试,通过后即可获得 TOPCIMA 资格。此项考试优惠政策将先期试行 3 年。

这一政策在学员中引起强烈反响。“我有一位在英国的会计师朋友,曾经向我抱怨她考取 CIMA 用了 8 年时间。如果没有领军这个项目,我们不会得到这么好的机会。同时,领军班的学习也为我们应对 CIMA 考试积累了很多经验。”本次 6 人中分数最高的中国水电建设集团国际工程有限公司总会计师李铮说。

据了解,TopCIMA 是基于商业模式案例的测试,考察学员是否具有将战略和实际知识运用到商业实战中的能力。但要参加 TopCIMA 考试,必须先通过英语测试关。

### 学员感受: 个人企业均受益

会计领军人才国际化无疑是我国进一步对外开放、融入世界经济体

系的现实需要,也是落实中央企业“走出去”战略的现实需要。

据记者观察,本次参加 CIMA 考试的大部分学员所在企业都有海外业务。

“参加 CIMA 考试的动力之一是我所服务的企业业务快速国际化和对国际化人才的需求。”中国长江电力股份有限公司财务部副总经济师张星燎说。

在东航国际控股(香港)公司副总经理张日刚看来,尽快成为一名具有国际视野和战略思维的高素质、复合型会计领军人才,已经成为领军学员们为自己定下的奋斗目标。

南车财务有限公司财务总监郝志军认为,国际化不单是拥有“走出去”的能力,还要有将国际先进管理理论和经验消化吸收应用的能力。

“具有国际认证资质,对我们参与企业在开拓国际市场,开展融资、并购等谈判时会很有帮助,至少对我们的职业发展道路来说是一个里程碑式的阶段。”中国技术进出口总公司财务部总经理刘春伟说。