

正和恒基成艳华：把握资金命脉 涉水前行

■ 郑函

“美丽中国”的概念出现在“十八大”报告中。在正和恒基(“北京正和恒基滨水生态环境治理股份有限公司”的简称)财务总监成艳华看来,这对于兼顾观赏和改善环境的园林景观业来说无疑是一个重大利好。

正和恒基于1997年在秦皇岛创立,是一家以滨水园林为主业,集滨水区域生态环境治理前沿技术研发、滨水区域商业策划运营、城市规划、景观设计、生态景观营建为一体的城市生态环境治理综合环境服务提供者。

把握资金命脉

正和恒基以北京、唐山、曹妃甸等地为战略重心,参与了地方政府多个重点项目建设。成艳华介绍,正和恒基的客户大部分是各地政府机构,如园林局、建设局、开发新区的管委会等。行业的性质和客户的性质决定在应收账款的合同签订上主要有两种方式,一种是在建设期内根据工程进度分期拨款;另一种是正和恒基垫资施工,在工作全部做完后进行确认结算,中期正和恒基无法获得甲方的拨款。

后者对公司的资金管理能力是很大的挑战。成艳华介绍,行业性质和公司自身的中小企业性质决定了资金是企业经营的重中之重。“每年资金的运用情况都会对后续产生影响,这是必须要考虑的东西。”正和恒基在资金管理上对未来两到三年的资金进行预测,形成中期资金计划,在三年资金计划的基础上侧重最近一年的资金预算,进而将一年的资金具体分划到每个月、每半个月、每周。分解细化资金管理可以加强资金流动的可控性。需要垫资的工程对资金压力很大,同时资金的周转周期比较长,周转效率低。时刻保证健康的资金流对正和恒基而言非常重要,这就要求财务总监随时掌握资金的整体使用情况,并据此进行调整。成艳华说,“具体到周的管理可以帮助财务管理发现问题,在工程实施的过程中,一年甚至一个月中可能发生的变化很多,许多风险不可预期。将资金计划分解到每周有多少回款、支付款项和剩余资金,如果和预计有所差异就有可能影响接下来的资金使用,需要为后续考虑并作出及时调整,如寻找融资途径或对应收账款施加压力,始终保证账上有余额以保证后续工程能够施行,这种掌控的前提就是资金计划的细化。”资金计划的实



施需要业务部门的配合,项目部门经理将工程进度程度、资金进出状况等汇总后提交到总公司,总公司根据这些情况对付款进行处理,在资金紧张的时候争取少付款或晚付款。

由于资金在企业发展中的重要性,正和恒基的财务中心特别将资金管理部门从财务管理部当中独立出来,形成由会计核算部、财务部管理部和资金管理部组成的财务中心。除了总部设立的财务中心外,正和恒基在各个分公司委派财务经理和会计,分公司下的各项目部门配有出纳负责单据的收集整理,定期提交到分公司,再由分公司做账并汇报到财务中心,由此形成三个层级的财务体系。

尽管正和恒基的项目分布各地,但结构并不复杂,所以财务的收支系统相对比较简洁单一,正和恒基要求资金管理必须收支两条线,所有回款都到总部账户,分公司不能收款。业务部门在需要资金时需要向运营和管理中心提出申请,由运营中心进行审核和处理后提交到财务中心,财务中心结合分公

司财务人员的意见,根据合同、进度和公司总体的资金情况,为分公司提出接下来的资金计划意见,对资金申请进行调整和指导,资金由总部层层下拨,自始至终将资金流动控制在财务中心。

通常财务部门对项目的控制都是事后控制,为了从源头上规避风险,正和恒基有意识地将财务对业务的介入逐步前移,向事前、事中控制转变,更多地

地将财务分析运用到源头。

成艳华说,通常财务部门对项目的控制都是事后控制,为了从源头上规避风险,正和恒基有意识地将财务对业务的介入逐步前移,向事前、事中控制转变,更多地

地将财务分析运用到源头。

成艳华说,“集体决策是正和恒基的特点,无论是立项会、办公会、董事会,财务人员都要参加并发表意见,从财务的角度去衡量经营风险和财务风险。将工作的核心转移到事前和事中,将早期控制做好,逐步向后推进,在改善和循环过程中做好财务的风险控制。”

立项后的合同签订也是风险控制需要

考虑的一环。对正和恒基而言与甲方的合同

非常重要,如何进行付款、违约责任如何界

定、资金不足的预案、抵押物的确定,需要集

体决策进行把关。

全过程严控风险

正和恒基的市政园林项目单个工程订单投资巨大,通常为几千万元到2亿元左右,但单位面积投资较小,工程的毛利率较高。市政园林工程为政府公共基础设施建设投资,招标条件严格,通常要求企业具有设计甲级资质和施工一级资质。但由于工程造价巨大,审计时间较长,回款速度较慢,因此市政园林存在收款风险较大,部分中小型企业存在工程烂尾的坏账可能。

资金是正和恒基生存和发展的命脉,收款风险的有效控制是企业生存的重要保障。成艳华说,政府地方债问题的爆发说明即便跟政府机构打交道,也需要谨慎地严格控制风险。

成艳华说,通常财务部门对项目的控制都是事后控制,为了从源头上规避风险,正和恒基有意识地将财务对业务的介入逐步前移,向事前、事中控制转变,更多地

地将财务分析运用到源头。

成艳华说,“集体决策是正和恒基的特点,无论是立项会、办公会、董事会,财务人员都要参加并发表意见,从财务的角度去衡量经营风险和财务风险。将工作的核心转移到事前和事中,将早期控制做好,逐步向后推进,在改善和循环过程中做好财务的风险控制。”

立项后的合同签订也是风险控制需要

考虑的一环。对正和恒基而言与甲方的合同

非常重要,如何进行付款、违约责任如何界

定、资金不足的预案、抵押物的确定,需要集

体决策进行把关。

无论是分期拨款还是垫资,正和恒基的

回款都与工程的进度和质量直接挂钩。工程

实施中会面临许多变数,一旦出现问题就可

能涉及违约,影响回款,进而影响整个资金

计划,所以在工程管理也是日常风险控制的重

要部分。在工程管理过程中,财务需要跟踪

供应商的资质、付款条款的签订、与总预算

的匹配度,超出或节约部分的影响。尽管在

报价和施工前对整个项目所需的资金进行

了详细核算,但成本在长达一年,甚至两年

的施工过程中是在不断变化的,有时成本翻

番增长严重削弱利润率,如果不能及时掌握

情况与甲方沟通会导致亏损,这都需要财务

对项目进展和资金运用情况进行清楚掌握,

跟踪项目开工后发生的费用与预算的差异,

把控超支会造成的风险。成艳华说,“项目如

果不把控就无法盈利。”

▼ | 精英说话 |

无论是分期拨款还是垫资,正和恒基的回款都与工程的进度和质量直接挂钩。工程实施中会面临许多变数,一旦出现问题就可能涉及违约,影响回款,进而影响整个资金计划,所以在工程管理也是日常风险控制的重要部分。在工程管理过程中,财务需要跟踪供应商的资质、付款条款的签订、与总预算的匹配度,超出或节约部分的影响。尽管在报价和施工前对整个项目所需的资金进行了详细核算,但成本在长达一年,甚至两年的施工过程中是在不断变化的,有时成本翻倍增长严重削弱利润率,如果不能及时掌握情况与甲方沟通会导致亏损,这都需要财务对项目进展和资金运用情况进行清楚掌握,跟踪项目开工后发生的费用与预算的差异,把控超支会造成的风险。成艳华说,“项目如果不把控就无法盈利。”

河南省会计师事务所整合步伐加快

为了响应财政部、中注协做强做大会计师事务所的号召,抢占服务中原经济区建设的制高点,在省、市两级注协的强力推动下,河南省内会计师事务所加快了合并整合的步伐。

截至目前,省直事务所中,河南正永会计师事务所已正式决定加入具有证券资格的上海众华沪银会计师事务所,正在报批分所;新乡市7家会计师事务所拟整合为2家,其中河南正源、卫辉卫翔、长垣豫浦等3家会计师事务所已签订了联合意向书,现正

在制定具体的实施方案,河南中新、河南正达、新乡正奥、辉县德华等4家会计师事务所已初步达成合并意向,7家事务所计划于年底前分别完成合并工作。漯河市漯河东盛与漯河繁兴会计师事务所已签订合并协议,采用终止新设方式以河南新源、河南办理新所审批手续。周口市河南华颖、河南周普会计师事务所为主体吸收合并沈丘财源、河南可道两家会计师事务所,合并手续已基本完成,被吸收的沈丘财源会计师事务所已注销,河南可道会计师事务所正在办理注销

中。

除了上述正在进行的合并外,已完成合并工作的河南鼎诺会计师事务所在2012年中通过市场、人力资源、制度、文化等多层面的整合,在网络、专业人才、业务拓展及客户服务等方面都取得了长足的进步,全年业务收入将比上年增长40%以上,基本实现了协同增效、做强做大的合并目标。

短短一年中,省内会计师事务所已初步形成了新的合并浪潮。这主要归因于部分会计师事务所对行业自身发展规律的充分认

识和自觉践行,同时离不开财政部门的支持和各级协会的大力推进。未来的一段时期内,省、市注协将积极制定引导、鼓励政策,当好合并工作红娘,做好合并工作技术支持,协调简化合并工作程序,提高工合并效率,继续全面推动省内会计师事务所的合并工作,还将关注并及时帮助事务所解决整合遇到的难题,切实帮助会计师事务所实现做强做大的发展目标。

(河南注协)

盘点 2012 年度会计行业十大新闻

会计强国

财政部副部长王军在2012年2月13-14日举行的全国会计管理工作会议上提出到2020年或稍后一些时间,使我国从会计大国迈向会计强国行列。即:1.适应社会主义市场经济体制和国际化发展要求的中国特色会计体系基本建成;2、会计拥有充分发挥职能作用的平台,在促进经济社会发展中彰显重要影响力;3、会计标准体系及其实施机制科学完备,会计人员的地位和作用显著增强,更加拥有身份认同感、行业归属感、职业荣誉感;4、高端会计人才大踏步走向世界,会计服务网络向国际纵深方向迅速发展;5、充分体现社会主义核心价值观的会计文化繁荣发展;6、中国会计在世界会计行业发展中发挥引领作用,能够为全球会计行业发展进步作出更大贡献。

营改增

从2012年1月1日起,在上海市交通运输业和部分现代服务业开展营业税改征增值税试点。这是继2009年1月1日增值税转型实施,允许全国范围内的所有增值税一般纳税人抵扣其新购进设备所含的进项税额后,增值税扩围替代营业税,成为增值税改革另

一个重要举措。

7月31日,财政部和国家税务总局根据国务院第212次常务会议决定精神印发了《财政部国家税务总局关于在北京等8省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》,明确将交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点范围,由上海市分批扩大至北京市、天津市、江苏省、浙江省(含宁波市)、安徽省、福建省(含厦门市)、湖北省、广东省(含深圳市)等8个省(直辖市)。

会计类考试大调整:延期与机考

2012年,各类会计专业考试均比往年延期。其中,初、中、高级会计专业资格考试延期到10月进行,比往年延期了5个月。而注册会计师考试则首次专业阶段和综合阶段实行计算机化考试。2012年末修订发布的《会计从业资格管理办法》则提出了会计从业资格考试将全面采用上机考试。

四大会计师事务所本土化转制

5月10日,财政部等五部门联合发布四大会计师事务所本土化转制方案。这一举措意味着中外合作会计师事务所在中国大陆的终结,同时也意味着处在迅猛发展时期

的中国审计事业从法律规范角度翻开了新的一页。截至12月12日,毕马威华振、安永华明、德勤华永、普华永道中天相继宣布转制为特殊普通合伙制会计师事务所。

会计准则大规模修订

2012年末,为进一步规范我国企业会计准则中的相关会计处理规定,并保持我国企业会计准则与国际财务报告准则的持续趋同,财政部安排印发《企业会计准则第x号——合营安排(征求意见稿)》和《企业会计准则第x号——在其他主体中权益的披露(征求意见稿)》,并宣布发布对《企业会计准则第37号——金融工具列报》、《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第33号——合并财务报表》、《企业会计准则第9号——职工薪酬》的准则修订征求意见稿。这预示着我国会计准则体系在整体框架、内涵和实质上基本实现了国际趋同,为实现中国会计准则与其他国家或者地区会计准则等效奠定了基础。

鹏城合并事件

深陷绿大地IPO造假丑闻漩涡中心的深圳鹏城会计师事务所,在没有收到监管部门任何处罚的情况下,突然宣布与国富浩华会

计师事务所合并,引发了业内对其合并原因的广泛猜测,更激起了业界对涉嫌违规会计师事务所予以调查、严惩的强烈声浪。

XBRL

7月24日,由财政部主导的XBRL中国地区组织宣布其官方网站改版推出,改版后的网站大大充实了对中国会计准则通用分类标准等的内容。12月19日,XBRL国际组织(XII)宣布,中国会计准则(CAS)通用分类标准已通过该组织下属的分类标准认定工作小组的认证。

中美审计跨境监管

中国证监会、财政部与美国公众公司会计监察委员会于9月21日签订了美方来华观察中方检查的协议,同意PCAOB派员以观察员身份来华观察中方对在美注册的境内会计师事务所质量控制的检查。此次签订观察协议,标志着中美双方在加强审计监管跨境合作、增强互信上迈出了重要的一步。

但美国证券交易委员会(SEC)宣布,因为五家最大的会计师事务所在中国的附属业务违反美国证券法规,拒绝向和中国公司相关的会计欺诈调查行动提供监管机构所要求的审计文件而遭受指控。

谢旭人对 2013 年注会行业提出要求

2012年12月20日,全国财政工作会议在北京召开。会议回顾总结了2012年以及过去五年的财政工作,分析了当前经济财政形势,部署了2013年财政工作。财政部党组书记、部长谢旭人出席会议并讲话。

谢旭人部长在讲话中指出,2012年以来,面对复杂严峻的国内外经济形势,在党中央、国务院的正确领导下,财政部门深入贯彻落实科学发展观,按照稳中求进的作总基调,扎实实施积极的财政政策,着力稳增长、调结构、惠民生、促和谐,促进经济平稳健康运行。其中,财经对外交流与合作不断拓展,会计审计准则建设与国际趋同取得新进展。

谢旭人部长指出,2013年是全面贯彻落实党的十八大精神的开局之年,是实施“十二五”规划承先启后的关键一年,是为全面建成小康社会奠定坚实基础的重要一年。各级财政部门要按照财政工作的总体要求,扎实工作。其中,要推进产业结构优化,推动服务业特别是现代服务业发展壮大。加强和创新社会管理,改进政府提供公共服务方式,促进政府向社会组织购买服务。深化财经对外交流合作,深入参与国际财务报告准则和审计准则制定。完善财政法律法规体系,继续做好修订注册会计师法工作。强化“两基”建设,抓好审计准则的实施,建立健全相关改革领域的配套审计指引制度。

(中注协)

中注协启动 会计所多元化 经营试点研究

为贯彻落实《中国注册会计师行业发展规划(2011-2015年)》中提出的到“十二五”期末实现“全行业业务收入翻一番”的发展目标,全方位实施新业务拓展战略以及“鼓励和推动会计师事务所多元化发展、打造产业化链条,通过推动专业集群产业化发展、创新产业化组织架构和出台配套行业产业化发展政策,大力推动行业产业化升级”等措施任务,中注协于近期启动“会计师事务所多元化经营试点政策研究项目”。

该项目旨在推动会计师事务所转变发展方式和服务转型升级,提升在业务上“做高、做精、做专、做优”能力,指导会计师事务所找到多元化发展路径,破解当前多元化经营过程中遇到的体制、机制、人才、政策等内外部矛盾和问题,不断拓展完善行业服务经济、政治、文化、社会管理的功能与作用,优化行业服务结构及其对国家产业结构和区域发展结构的服务,更好地服务经济发展方式转变,更好地服务国家建设。

日前,中注协组建了由会计师事务所、会计服务示范基地、院校专家等相关各方代表组成的“会计师事务所多元化经营试点工作小组”。工作小组将总结30多年来会计师事务所的多元化经营成果,研究主要国家和地区、相关领域和行业多元化经营模式,分析当前会计师事务所多元化经营中面临的瓶颈与障碍,形成会计师事务所多元化经营试点方案及配套政策措施。

(中注协)

会计师事务所百强榜

2012年,是中国注册会计师协会连续公布会计师事务所综合评价前百家信息第10年。本次排行的亮点在于在多年蝉联本土所第一后,中瑞岳华的冠军位置让位于立信会计师事务所。立信2011年度收入17亿,比较四大末席的毕马威差距2.2亿元。本土所与四大所的收入规模差距已经大大缩减。

审计收费

继2011年提案降低税费后,2012全国两会期间,全国人大代表、娃哈哈集团董事长宗庆后指出降低会计师事务所审计收费标准。他认为部分省份制定的收费标准明显过高,超出了被审计单位的承受范围,使得被审计单位不堪重负。同时相应的管理办法也在一定程度上限制了省外会计师事务所开展异地业务,设立了区域壁垒,形成了地方保护主义。宗庆后的建议引来诸多关注。随后,辽宁省会计师事务所审计收费新标准被宣布暂停执行,重启旧标准。

(赵健 尹成彦)