

身为典型高科技企业,诺康生物在研发与营销的双轮驱动之下,财务预算已成为一个必要的关口。

黄仲晖 诺康生物财务把关人

■ 袁跃

继中国新医改、经济危机之后在美国纳斯达克上市的中国诺康生物医药股份有限公司(简称“诺康生物”),正在积极推广与销售两种心脑血管药,这些定位于三级医院的专利与非专利处方药,已进入约 4200 家医院。

三方并重

自技术起家的诺康生物近 10 年来始终将自主创新作为公司发展的第一要素。

在确定自主创新的第一发展要素之下,结合产品品种结构和市场状况,诺康生物又确定了与国际先进营销理念接轨、立足规范发展的以客户为中心、学术推广贯穿始终的核心营销模式。公司 CFO 黄仲晖表示,公司对研发和销售十分看重,且这两项工作都必须与财务预算紧密结合。

诺康生物的研发工作是按照公司现有产品的更新和开发新产品为两大主流方向,按照每年研发计划及财务预算进行,最终目的是要让产品走出实验室。当然研发费用的报销,必须要有预算里的已批准项目的支持文件及有效发票方能报销。黄仲晖在优化借款与报销管理制度缩短审批等候时间的同时,也针对一些报销项目采取既灵活又符合中美有关法律、会计准则、税法及合情合理地符合客户及我方双方利益的方案。

诺康生物的营销模式以商业直销与代理商为主,透过不同渠道,最终把产品卖到医院。同时通过办事处、合作公司和分布全



国的 20 家代理商,把产品卖到全国各地约 4200 家医院。诺康生物实施全面预算管理,每年年底前,财务部定出来年预算的计划与时间表,统筹财务预算的编制、培训、收集资料、更新、合并汇总,最后形成报表,供管理层及董事会通过。通过后的预算,财务部从第二年 1 月开始,按照预算额度审批费用,把没有预算或超预算的报销退回。对于营销人员的报销,财务部要确保合情、合理、合规,绝对不允许有虚假发票,或花费一种项目但报销用另一种项目代替。一般除了有质量问题,销售合同里不允许有退货条款。每月严格监督预算销售完成情况,以财务的口径确认过的收入跟预算收入做比较,如果有比较大的差异,会追究到底。“营销策略中需要增强财务专业性,要习惯全面思考问题,财务思维要融入营销团队,对营销政策提出符合美国会计准则、中国会计准则及中国税法的最终意见及建议。”黄仲晖强调,由于是美国上市公司,还要确保符合美国海外反贪污法,与“萨班斯”的相关要求。

在财务汇报系统方面,诺康生物已改善为既有快报销售分析,也有详细内外的月度管理报表,满足多方面的要求。财务部还要针对公司的重大投资计划作可行性分析,在投资计划里面的财务收入数据,是用来支持资本开销的关键数据。我觉得财务部的最大功能就是要跟踪这些分析数据,等项目展开后,看看该项目的回报,有没有按照汇报时间表真正的实现,这个很重要。对于 2013 年的年度计划,黄仲晖表示会成立营销财务管理中心,实现多公司一体化管理的服务共享型财务体系,对公司的生产、经营、物流与仓储作全面的财务管理。针对销售收入,回款与销售费用进行深入分析,按月跟踪预算里的收入及费用指标,尽责跟踪应收账的回款,定时审核并分析销售费用与收入之间的合理性;发票及其他财务支持文件的真实性及合规性。对于 2013 年的预算方案黄仲晖表示,董事会通过的财务预算方案为财务管理的核心工具,系统负责人要充分的认同并在其部门预算上签字,一旦签字,并获董事

会通过,预算不能随便改动。

转换思维

伴随业务的突飞猛进,黄仲晖认为,财务部当下的重任便是转换思维方式,跟上公司的战略发展,因此黄仲晖一进公司,就积极改变财务部员工的心态,由一个什么都从“不可以”开始,变成有服务意识、以客户为中心的财务服务者,以提供优质财务服务为核心,支持公司发展的运营团队。

医药企业是一个高投资、高增长的行业,业务多、工作重,作为财务一把手,黄仲晖每天要处理很多对外对内的事务。“记得我上任不久,就听见我们销售部同事说,财务报销流程很复杂,等待时间很长。当时我就跟那位经理说,给我三个月时间,我有信心找到问题的根源,让往后的报销顺畅便捷。结果不到三个月,我已经听到对财务部的好评,说现在报销快多了,流程也简化了很多。”经验丰富的黄仲晖一直致力于培养团队服务一线的能力。

CFO 是公司最终决策人的商业合作伙伴,而合作伙伴如何才能做到名副其实?黄仲晖对此表示,“我会按照公司战略发展的方向,为公司设计适合的投融资计划,以配合公司的业务发展。时间性很重要,我们不能知道明天需要资金,今天才着手去筹措。有效的管理者,是把每天日常的工作,交给有能力的手下,自己的大部分时间,用来做将来的事,计划将来,为下个月,半年后,一年后的事情开始筹措。我们一定要在任何时候都知道公司自己的资本成本。”

中评协:重大资产重组应关注审计意见

■ 朱宝琛

中国资产评估协会日前制定并发布了三项新准则和两项专家提示,以更好地服务企业并购重组、生态资产管理和流转等经济行为。《资产评估操作专家提示——上市公司重大资产重组评估报告披露》(下称“《专家提示》”)针对上市公司重大资产重组评估报告披露中的一些问题做了介绍,以进一步提高上市公司重大资产重组评估报告信息披露质量,使监管部门和评估报告使用者能够充分理解评估结论。

《专家提示》提出,上市公司重大资产重

组评估业务可能涉及多种资产类型和多重监管,注册资产评估师编写上市公司重大资产重组评估报告时,应当遵守相关监管规定和评估准则对于信息披露的格式和内容的要求。

同时,上市公司重大资产重组评估报告,应当关注相关审计报告的审计目标、审计范围及审计意见。审计意见为带强调事项段的无保留意见或者保留意见时,注册资产评估师应当关注并恰当考虑强调事项或者保留事项对评估结论的影响,并在评估报告中进行披露。审计意见为否定意见或无法表示意见时,注册资产评估师应当在评估报告

中对相关事项及评估处理方式进行披露。

上市公司重大资产重组评估报告中,评估对象是完整经营性实体的,应当披露评估对象涉及的资产、负债与已经审计财务报表之间的对应关系;评估对象不是完整经营性实体的,应当披露委托评估范围和被审计单位财务报表的关系。

《专家提示》同时建议应当披露主要资产的瑕疵事项。当瑕疵事项对评估结论可能存在重大影响时,还应当披露是否考虑瑕疵事项对评估结论的影响,存在瑕疵事项的资产评估值占总资产评估值以及评估结论的比例,知照各方对瑕疵事项的承诺。

给力的政策能够为事务所的做强做大创造一个相对宽松的环境,而事务所自身也应充分利用好这些扶持政策。

支持加惩戒 中注协誓将做强做大做到底

■ 丁静

近日,中注协下发《关于<支持会计师事务所进一步做强做大若干政策措施>奖励资金申报办法>的通知》(以下简称《办法》),以落实中注协 2012 年 6 月发布的《关于支持会计师事务所进一步做强做大的若干政策措施》(以下简称《政策措施》)中的鼓励扶持措施。

中注协秘书长陈毓圭指出,在推进实施事务所做强做大战略的 7 年中,中注协先后制定实施了事务所综合评价办法、推动事务所做强做大的意见、内部治理指南、规范和发展中小会计师事务所意见、合并程序指引等政策措施。这些政策涵盖了事务所做强做大的诸多方面,有效推动了行业做强做大战略的实施。

业界专家表示,而此次《办法》的下发,是对政策的进一步细化。与以前政策相比,《办法》更具有针对性和操作性,通过支持措施和惩戒措施,表明了中注协誓将做强做大做到底的决心,将对事务所的发展起到积极的鼓励作用。

“应发挥诚信档案的惩戒作用”

《办法》在明确了事务所的各种奖励的同时,也明确对提供虚假材料以获取奖励资金的事务所的处罚措施。《办法》明确,事务所及省级注协提供虚假材料获取奖励资金的,一经发现,中注协将取消或终止其获得奖励资金的资格,追回已拨付奖励资金,并将该行为记入行业诚信档案。

资深注册会计师、江苏省南通市注册会计师协会副秘书长刘志耕表示,一些事务所为了获得单纯的金钱奖励而进行不合规做法、纯粹弄虚作假的可能性不大,但可能会有一些“打擦边球”的问题发生,比如,在规定的某些需符合的条件上,一些事务所有一些欠缺,但通过“包装”后能够达到要求,这就是地方注协在审核时需要严格把关的问题。

“但问题是一些地方注协可能会帮着当地的事务所‘包装’或出谋划策,这就将地方



注协和当地事务所捆在了一起,所以,中注协不仅要注意防范在哪些问题上容易“打擦边球”,容易出现一些虚假的情形,而且对事务所申报的资料要有一定比例的抽查,同时对一些需要地方注协审核把关,而地方注协未能尽职的,应该给予必要的告诫。上述《办法》所规定的记入诚信档案的处理方法仅是针对事务所的,对地方注协没有规定处理方法。”刘志耕说。

业界专家表示,目前,注册会计师行业的诚信问题令人担忧,尤其是今年以来,随着某些公司 IPO 过程中财务问题的曝光,使得会计师事务所的诚信问题再亮“黄牌”,给注行业敲响警钟。而此次《办法》规定,对违规行为记入诚信档案的处罚方式,可谓是一把“无形的利剑”,表面看来是不涉及金钱的处罚,实则关乎事务所的长远发展。

刘志耕认为,实际上,记入行业诚信档案的处理本身并不轻。但问题是一些事务所或注册会计师“皮厚”,对此种处罚持“无所谓”的态度,因为诚信档案的污点记录对这些事务所和注册会计师没有产生大的影响和伤害,就目前看来,行业和社会对诚信档案记载的情况没有予以必要的重视,记入诚信档案的警示和惩戒作用没有能得到很好的体现,诚信档案的作用没有得到很好的发挥。一旦诚信档案显威,那些有污点被记入行业诚信档案的事务所和注册会计师还是会惧怕的。

《办法》需要进一步解释完善

业界专家认为,《办法》规定了申报资金奖励的办法和程序,但仍有些地方存在模棱两可或者有待于进一步规范的部分。比如对相关奖励资金使用范围和后续监督没有相关规定,一些名词术语在定位上难以把握。

比如,《办法》指出,“事务所在全国首次开发承接特殊领域、高端需求、高技术含量、高附加值的新型业务,取得较好社会效应和行业业务拓展带动示范作用的,经申请认定……”

“这段中的‘特殊领域’、‘高端需求’、‘高技术含量’、‘高附加值’、‘取得较好社会效应’等概念在《办法》中应予以明确,目前《办法》没有明确,将来执行可能有一定的难度。”

刘志耕同时表示,《办法》没有规定资金的使用方向,也未涉对资金使用的监督办法,不过要看到这仅是“申报办法”,不是“使用办法”。希望中注协尽快出台“使用办法”,最起码在拨付相关奖励资金时会附上一句是对资金使用方向或如何使用资金投入到了所规定的使用方向或用途,各级注协应该予以事后检查监督,这方面的工作不能可有可无,不然此前对资金使用的规定就是一句空话。

此外,业界评论员表示,中注协在制定《政策措施》时,应统筹考虑和妥善处理好做强做大与中小所发展的关系问题,从《办法》规定的相关内容来看,中小所能获得资金奖励的可能性微乎其微。

“促进事务所的发展当然还不能仅是考虑资金支持的问题,更应该考虑其他扎扎实实的政策支持和具体措施,不能空谈,不能画饼充饥。在拓展新业务的问题上,中注协应该说服财政部门加强对使用财政资金的审计,这不仅符合当前政治形势的需要,而且是实实在在的新的业务,务必要落到实处。”刘志耕建议。

重庆评协出台鼓励行业发展政策

为鼓励和引导执业机构积极开拓业务领域,提高执业质量,业务做精做专,提升服务能力和服务水平,加快行业发展步伐,重庆市资产评估协会起草的《关于促进执业机构进一步发展的鼓励政策》,经行业三届五次理事会审议通过,正式开始实施。《鼓励政策》将对评估机构在拓展业务领域、提高执业质量、研究专业课题、业务做精做专、提升综合实力等五个方面给予鼓励,鼓励措施包括推介、宣传、人才培养、资金鼓励等。行业一致认为,此举将激发执业机构进一步扩大执业领域和执业范围的热情,不断提升执业质量和服务能力,深入强化内部治理和风险管控,推动重庆市注册评估师行业实现新跨越,更有效地服务全市社会经济的发展。(重庆评协)

甘肃办: 做好会计信息质量检查查前调研

会计信息质量查前调研是一项十分重要的基础性工作,通过查前调研,能够收集了解相关企业、事务所的基本情况和信息,为选择重点检查对象及顺利开展检查工作奠定良好基础。

一、查前调研要“讲出来”

查前调研既是为下一步重点检查奠定基础,也是与被调查单位进行沟通联系、宣讲国家政策的良好机会。一是要明确调查范围,围绕部监督检查局的工作重点,结合历年监督检查情况和当地实际情况,确定调查单位,制定合理的调查工作计划和调研方案。二是召开座谈会,召集相关企业财务负责人会议,一方面以最快速度将查前调研工作统一布置下去,明确报送材料内容,当场解疑答惑,提高工作效率;另一方面有针对性地布置企业开展自查和提出具体要求,通过对上报的自查资料整理分析,能够快速了解企业特性、摸清企业家底,以便在开展检查时的放矢。三是宣传政策,通过座谈会通报财政部近年来开展会计信息质量检查工作的总体情况和今年重点检查行业的选取原则,深入阐明企业会计信息质量及会计监督工作的重要意义,宣传会计监督工作。

二、查前调研要“走出去”

要全面掌握调研对象的基本情况,摸清企业家底,还需要实地走访,深入现场进行调查。在认真分析研究各调查单位上报的自查资料基础上,有针对性地选取部分有代表性的企业进行实地走访调研,重点关注和深入了解企业外部环境、行业管理模式、经营管理状况、注册会计师出具的审计报告以及企业财务软件管理使用等方面情况,为下一步全面开展会计信息质量检查夯实基础。

三、查前调研要“扎下去”

查前调研不仅要全面了解被调查企业的总体情况、所处行业的发展趋势及存在的问题,还要通过现场调研和对获得的信息资料“扎下去”进行非现场分析,切实把查前调研做到位。这就需要一是多渠道搜集信息,扩大信息来源,不能局限于企业“一家之言”。可以到行业监管部门获取现场和非现场监管资料,或者通过开展座谈、听取监管部门对行业及企业情况的介绍和评价,以及通过网络查找与企业相关的报道和信息,尽可能多渠道的了解被调查对象的信息。二是面对大型行业龙头企业浩如烟海的会计数据,可以有针对性地设计专门查前调查表,对于需要掌握的数据和指标,如基本情况、重点分析指标、资产减值准备、营业费用分析、经营财务指标、资产质量等内容,通过表格既可使需要了解的情况直观明了地呈现出来,也便于使用时进行对比分析,从而查找企业的重要风险点。

四、查前调研要“用起来”

会计信息质量检查的最终目的是为了查促改、以查促管,提高会计信息的真实性、可靠性,促进企业、行业良性运转。而查前调研是为开展会计信息质量重点检查工作服务的,因此调研结果一定要真正地用起来。一是在现场调查结束后,除按规定上报调查报告外,还应当不断充实和完善专员办会计监督数据库,在各专员办建立信息库的基础上,今后应进一步建立全国专员办会计监督综合数据库,实现信息共享。通过对行业内不同省份、不同地区企业的对比分析,将进一步大大提升会计监督的工作效能。二是对查前调查中发现的疑点、线索和问题一定要及时记录,认真分析,并在现场检查时重点关注;对后期不开展重点检查的企业,应当通过约谈、巡查等方式,督促企业对这些问题进行整改。三是从盈利能力、经营增长、资产质量、偿付能力等方面进行指标分析,进行相关企业绩效初评,进一步掌握其经营管理现状,以便今后更好地实施分级分类监管,有效整合监管资源,提升监管效能。

(甘肃专员办)

(湖北注协)