

证监会将积极推进 审计监管跨境合作

证监会会计部副主任李筱强日前在京交会会计行业品牌化与国际化论坛上表示,未来将通过积极稳妥推进审计监管跨境合作及参与国际会计审计规则制定等方式,以资本市场改革发展为契机,积极配合财政部大力推进会计服务业发展。

李筱强表示,现今中国 7000 多家会计师事务所中证券资格会计师事务所收入规模、内部管理、职业质量等方面已很突出,中国内地已有 45 家会计师事务所在美国注册,获准推荐从事会计师事务所业务的 12 家事务所 2013 年为 18 家香港上市公司提供了年报审计服务。另外,一些证券资格会计师事务所还积极加入国际网络或在境外设立分支机构,有力地支持了我国企业海外发展战略。

对此,商务部服务贸易和商贸服务业司司长周柳军亦表示,目前全国已有 70 家中大型会计师事务所在境外设立了分支机构或发展成员机构,特别是为石化、航空、船舶、建筑等领域的中国企业走出保驾护航发挥重要作用。

李筱强还指出,我国会计师事务所与国际知名的会计公司相比还存在一定差距,无论是贸易还是服务内涵和质量都还有很大的提升空间。证监会将以资本市场改革发展为契机,以建立风险共担、利益共享的合作机制为核心,强化监管和加强引导推动证券资格会计师事务所实施品牌战略,积极配合财政部大力推进中国会计服务业发展。

李筱强表示,未来证监会将积极稳妥推进审计监管跨境合作,包括和财政部一道积极加强与境外监管机构的交流与合作,积极推动在尊重主权和法律的基础上建立有效保护资本市场投资者的跨境合作机制。此外,还将充分利用国际证监会组织的平台积极参与国际会计审计与规则制定,在规则制定层面更好地反映我国会计服务业的诉求,推动我国会计行业更好地融入国际体系。

对此,财政部部长助理余蔚平表示,今后将加强对会计师事务所“走出去”的宏观指导和政策扶持,包括夯实走出去的人才、资金、技术保障和其他各项工作,并会同商务部、外汇管理等部门,在会计师事务所境外扶持、市场开发等方面,提供更多帮助。

(郭一信)



深交所持续推动 交易制度建设

深交所一年一度的“交易规则日”专题研讨会于 6 月 5 日在深圳举行。今年深交所所以“新型交易行为与交易制度完善”为主题,就海内外市场新型交易行为的特点及交易监控等问题展开研讨,为下一步交易制度完善与优化集思广益、凝聚共识。

近年来,随着证券市场创新产品和业务的不断推出,市场参与主体套利、避险对冲等交易策略趋于多样化和复杂化,量化投资、算法交易等新型交易行为也快速涌现,对交易机制、交易平台、交易监控提出了新的要求和挑战。本次研讨会上,与会代表围绕会议主题,一方面剖析了各类新型交易行为的交易特征,结合境外市场的发展经验,为完善交易制度献计献策;另一方面探讨算法交易等复杂交易行为对交易监控工作带来的挑战,为进一步不断优化监控模式开闢视角与思路。

据深交所有关负责人介绍,作为强化基础性交易制度建设的重要举措,深交所今年专门成立了“交易制度研究中心”,通过建立一支稳定的团队对交易制度进行长期研究,持续推进交易制度的研究和检讨、持续跟踪海外交易机制发展趋势、持续推进交易机制完善。交易制度关系到市场的安全、效率和投资者保护,交易所将立足于多层次资本市场发展的阶段性特点,紧密结合当前投资者结构特征,以保护中小投资者在内的各类投资者合法权益为出发点,坚持“公平、有序、透明”的原则,在积极完善交易机制的同时,优化市场监控模式,强化异常交易行为的监管,推动中介机构履行自律职责,不断完善投资者适当性管理机制,夯实多层次资本市场发展基础。

据悉,深交所将结合本次活动研讨讨论成果,通过修订《交易规则》,完善大宗交易机制,优化交易行为监管。

(刘伟)

央行:渐进方式推进利率市场化改革

中国人民银行日前发布的《中国金融稳定报告 2013》指出,从国际上的成功经验看,我国的利率市场化改革必须立足国情,采取渐进的方式加以推进。

报告指出,以渐进方式推进改革将有利于防范和化解金融风险,保持金融体系稳定,促进经济健康发展。央行表示,将在综合考虑改革所需各项基础条件的成熟程度,全面评估和权衡推进改革的宏观收益与风险的基础上,与存款保险制度、能源资源价格改革等相关经济金融改革的推进进程相协调,有规划、有步骤地推进利率市场化。

2012 年 6 月 8 日和 7 月 6 日,人民银行根据我国金融机构改革不断取得新进展、金融机构财务硬约束明显增强、利率市场化



上交所联手农业部推动优质农企进入资本市场

近日,由农业部农业产业化办公室、上交所、中国农业产业化龙头企业协会和浙江省农业厅联合主办的农业产业化龙头企业上市培训班在杭州举行。农业部农业产业化办公室副主任潘显政和上交所党委副书记张宁到会并致辞,来自全国各地的 120 多名省级以上农业产业化龙头企业的负责人参会。

潘显政指出,经过 20 年的发展,农业产业化经营基本涵盖了农业各行业各领域,显示出旺盛的生命力和广泛的适应性。事实证明,农业产业化龙头企业已成为新型农业经营主体的重要组成,成为我国现

代农业发展的一支骨干力量,为农业农村经济持续较快发展作出了突出贡献。潘显政强调,积极发挥资本市场直接融资功能,推动龙头企业有效利用多层次资本市场体系,将成为解决龙头企业融资难问题的重要手段和现实途径。

张宁在致辞中指出,上交所将进一步加大股票、债券、衍生品市场建设,密切与相关主管部门的沟通合作,加大对农业企业的培训走访力度,持续关注农业企业的发展,从源头上帮助农业企业提高质量,树立规范意识,强化内部控制,以推动更多优质的符合上市条件的农业企业进入资本市场。

农业部农业产业化办公室、证监会发行部、上交所、招商证券、立信锐思咨询有限公司、申银万国证券、惠农资本等单位的专家分别就农业产业化政策、发行审核要点、上交所市场概况、农业企业改制上市的特殊问题、农业企业内控制度建设、农业上市公司现状及估值、投资农业的选择与判断等进行了专题授课,并与与会企业代表进行了深入的交流、互动。与会代表纷纷表示本次培训对于推动农业企业利用资本市场做大做强,促进农业企业建立现代化企业制度,提高农业企业质量,实现农业企业与资本市场的对接具有重要意义。(快讯)

沈阳:新型工业化进程中的“会计力道”

■ 屈涛

当辽宁连山铝业集团正在为会计核算、税收筹划、统计和运营分析等繁琐的财务工作愁眉不展时,一家本地会计师事务所主动找上门来,为他们提供专业财务外包服务。

“通过会计服务外包,我们在税务、财政检查中从未出现过问题,而且多次取得地区纳税大户、遵纪守法先进单位称号。”该公司负责人表示,财务外包不仅降低了企业的资本性支出和费用成本,而且提高了财务管理的规范性与透明度。

事实上,自东北首家会计服务示范基地落户至今的两年多来,沈阳经济区新型工业化综合配套改革会计服务示范基地先后引入了代理记账、财务咨询、基建预算审核等项目,主动将会计服务“送上门”。该示范基地已累计为近 500 家企业提供会计及相关服务 2000 余次。

聚合之力

在沈阳经济区,聚集着北方重工、沈阳机床、东北制药等数十家上市企业,也汇集了无数成长型中小企业。

企业聚集之地,必然会带动服务业的发展,尤其是新型工业化的脚步慢慢逼近,企业的转型升级迫在眉睫时。

能否在此打造一条以会计服务为核心,聚集评估、税务等服务为一体的高端服

务产业链?“注册会计师不仅是经济发展与社会管理不可或缺的重要参与者,也是经济发展方式转变和社会管理创新的重要推动者。”2011 年,在沈阳会计服务示范基地落成时,中注协副会长兼秘书长陈毓圭如是说。

沈阳市财政局力求示范基地紧扣沈阳新型工业化综合配套改革这一国家发展战略,以支持区域经济发展重点为主线。

“通过组建会计服务产业集群,吸引税务师、资产评估师、信用评级机构等各类高端专业服务机构多元发展、混业经营,沈阳经济区将为企业搭建一个‘一站式’服务平台。”在示范基地未来 5 年的规划中,一幅清晰的发展蓝图已呈现眼前。

事实上,事务所参与企业的财务业务,参与高新技术企业资质认定专项审计、内部控制、管理咨询等综合服务,这些不仅能为事务所带来稳定的收入,同时也为评估师事务所、税务师事务所等战略合作伙伴所带来稳定的客户,这正是会计服务产业集群的“魅力”。

示范基地多次为事务所与企业、与项目“搭台”。从参与和平区总部基地建设、浑南新区工业化与信息化融合等专项改革的规划,到机床产业园等工程监理和财务审计,法库陶瓷工业园建设、农产品精深加工产业集群建设等,成效斐然。

中瑞岳华辽宁分所所长裴连义说:“进驻基地之后,我们通过‘对接会’等平台主动走进项目、走进企业,同时找到了新业务

拓展的路径——为重点项目提供全方位的企业提供咨询辅导。

专业之力

会计服务尤其是高端会计服务,具有很强的专业性,。以代理记账为例,由事务所提供专业化服务,不仅可以使一些企业放心、省心,更为企业节约了人力和资金。

随着沈阳经济区企业新型工业化进程的提速,高端会计服务需求日渐增加。

譬如,企业上市、重组整合、资产置换、内控评价等过程中的审计与咨询业务都需要注册会计师的专业化服务。

进驻基地以来,中瑞岳华辽宁分所独立承接了锦州银行的上市咨询,同时承接东北制药的年报审计项目。在为数百家客户提供全方位中介服务的同时,该所业务收入也“一路飙升”。

中天运辽宁分所的咨询服务同样获得客户的高度认可。

“中天运派出高水平的注册会计师对我们的内控进行测试和评估,就发现的内控缺陷、内控制度存在的漏洞及时与我们沟通,使公司的管理得到了保障。”沈阳市政集团认为,该所的服务“非常有价值”。

越来越多注册会计师将担当起服务企业的“智库”角色,促进整个沈阳甚至东北地区会计服务的“质变”。

市场将军的商战之道——汪海的 ABW 理论(二十一)

第一个战术:文化是灵魂(14)



●首届全国优秀企业家汪海

■ 张秀玉

(二)双星文化进“东风”——双星并购东风轮胎成功的关键

老国有企业东风轮胎公司靠与马来西亚企业的合资并没有看到生的希望,而双星集团作为一个老的国有企业入主东风轮胎后,仅仅在短短两年多的时间,就使东风轮胎这家负债累累的企业重现生机。双星创出了中国企业兼并中“快鱼吃慢鱼”、“国企吃国企”、“国企超外企”的经典成功案例

例,这个案例说明一个真理——文化融合,即从“形合”到“心合”是并购成功的关键。2007 年 12 月 25 日上午,湖北省省委书记罗清泉与十堰市委书记赵斌、市长陈天会等一行前往双星东风轮胎公司视察调研,所到之处一派热火朝天的生产场面。双星托管东风以来,走过了 2005 年、2006 年恢复生产的艰难时期,2007 年快速发展,出现了产销两旺的良好局面,全年各项经济指标均比 2006 年实现翻番,特别是出口创汇全年达到了 1800 万美元,为拉动十堰地方经济做出了较大贡献。湖北省省委书记罗清泉充分肯定了双星用文化、用理念、用管理改造一个倒闭的老国有企业的成功经验,鼓励公司再接再厉,加快发展,争取使双星东风建设成为全国乃至全球的现代化明星企业,并代表湖北省委、省政府表示,将一如既往地支持双星东风的发展。

实际上,双星入主东风轮胎前,东风轮胎在与马来西亚企业合资时,曾得到了 2.8 亿元的资金支持,也输入了先进的技术与管理方法,但最终还是失败了。而双星又是如何在短短两年多的时间使一个老的企业起死回生的呢?

整合愿景 明确方向

2005 年,双星重组东风对外引起了社会的轰动,对内引起了强烈的反响。市场经济的冲击使多年来依靠政府而生存的源头面临断炊,企业吃国家大锅饭、职工吃企业

大锅饭的慵懒日子面临结束,计划经济体制下的优越感和安全感荡然无存,东风人对重组这一市场经济的新生事物和必然规律产生了恐惧,产生了模糊认识和偏差,不理解、不认同、不支持,甚至是赫然悬挂“双星滚回去,汪海滚回去!”的大标语,公然抗议双星的到来。对此,双星用文化理念教育人、改造人、管理人、激发人,东风人从不认识、不理解、不接受到认识、理解、接受并主动融入双星名牌,完成了与双星文化的对接,开创了自我革命、自我突破的新纪元。2005 年 3 月双星重组东风轮胎后,在双星东风轮胎公司第一期培训动员大会暨恢复生产誓师大会上,双星总裁汪海就“为什么重组东风,怎样重振双星东风雄风”作了长达两个半小时的演讲,提出:“谁能救东风?只有自己救自己”。双星重组东风,就是要联合东风一道同国际品牌竞争,为国有轮胎行业争光,保住毛泽东主席亲自给“东风”命名的这一中国民族品牌。汪海的讲话使东风员工明确了目标,看到了希望,赢得了多达 49 次的掌声。

双星决策者在实践中认识到,在并购后,被并购企业的员工大多会感到企业和自身发展的不确定因素增加,恐惧、不安会对员工的工作效率及情绪产生影响,由此会加剧对并购方整合战略的抵制。只有在新企业的发展愿景非常明确,能够被企业中的领导骨干和员工所认可和接受,才能有助于企业整合战略的逐步实施,减少可能的阻力和抵制。

基础条件逐步成熟等情况,将存款利率浮动区间的上限由基准利率调整为基准利率的 1.1 倍,贷款利率浮动区间的下限由基准利率的 0.9 倍调整为 0.7 倍,这是推进我国利率市场化改革的一项重大举措。从改革的效果看,金融机构存贷款利率已体现出差异化、精细化定价的特征,金融机构根据自身经营战略和资产负债管理需要,执行不同的存贷款利率浮动策略。

目前,我国的货币市场利率、债券市场利率、外币存贷款利率已实现市场化,人民币存款利率下限和贷款利率上限也已放开,金融机构存贷款利率浮动区间逐步扩大,市场机制在利率形成中的作用不断增强。

(王宇 王培伟)



河北省开展 “普及金融知识 万里行”活动

随着金融产品和服务方式日趋丰富,金融工具的复杂性不断增加,对金融应用能力的要求也在不断提高,金融安全已成为市民最为关注的金融服务内容之一。为此河北省银行业协会将 6 月份“普及金融知识万里行”活动的主题定为“消费者权益保护宣传服务月”,在全省范围内广泛开展金融消费者宣传教育活动,通过多种形式向广大市民宣传金融知识,提高金融消费者金融安全和保护意识。

河北省多家银行通过网点宣传、媒体宣传等多种形式,向广大市民积极宣传“征信条例”、“打击非法集资”和“反假币”、理财、利率等方面金融知识,主动普及金融知识,进一步提高金融消费者金融安全和保护意识,全面维护金融消费者的合法权益。

近日,记者随同河北省银行业协会宣教部主任雷英分别来到招商银行、中国银行、邯郸银行网点,亲身体验了普及金融知识万里行活动。活动现场,各家银行的工作人员通过现场答疑、发放折页等形式,主动向市民普及金融知识,进一步提高消费者金融安全和保护意识,深受市民好评,活动现场气氛热烈,交流互动频繁,取得了良好效果。

招商银行石家庄分行裕华支行还创新活动形式,在向市民讲解完金融知识后,进行有奖问答环节,凡是答对问题的市民均能获得精美礼品一份,现场气氛热烈,市民参与度很高,活动效果显著。

活动现场,中国银行业员工面对面向客户讲解反洗钱、假币鉴别、个人征信等金融知识,同时还对中国银行产品进行了宣传、推广,让更多客户认识银行、了解金融。本次活动不仅提高市民金融安全和保护意识,也拉近了与客户间的距离,为进一步改善和提升服务水平提供了积极的促进作用。

在河北省银行业协会常务副会长秦凯、秘书长田奇的带领下,组成 5 个巡视组分赴全省 10 个金融机构基层网点进行巡视督导,包括中国银行、工商银行、交通银行、农业银行、浦发银行、邮储银行、兴业银行、招商银行和张家口商业银行。

(本报记者 杨会民)

海尔为喜庆的家 添温馨

新婚将至,喜庆的家里需添置一台冰箱。周末我和家人来到口碑很不错的海尔网上商场,从众多的海尔冰箱系列产品中选取了一款精美的海尔冰箱。

当海尔的安装师傅把我们精心选取的冰箱送到家里的那一刻起,我就立即感到了海尔师傅带来的温暖。他们进门时就拿出随身携带的鞋套,仔细地套在鞋上,小心地抬起冰箱,在安装的时候精确地测量安装位置。师傅在精心细致安装的同时,不仅细致地给我们讲解了冰箱的保养和使用,还为我其它的电器作了一一的检测,面对这样用心的服务,我亲身体会到的是:海尔在每次服务的时候,都站在消费者的角度,时刻都把消费者放在第一位,用换位思维来服务,面对海尔这样真诚和细致的服务,我看到我喜气洋洋的家,仿佛感受到了一种浓浓的温馨。

(文文)