

# 6 财务精英 Financial Elite

郑海燕认为一个优秀的总会计师必须善于与总裁沟通协调,既要积极贯彻总裁的决策,又要能够为总裁决策提供合理建议,此外,还要身体力行,迎难而上,勇于担当,培养一支作风优良、能打硬仗的财金专业骨干队伍。

## 郑海燕:勇肩财金使命 铸就百年“长城”

作为支撑企业发展的财金工作,在长城公司30年发展中发挥了举足轻重的作用。担任长城公司总会计师的郑海燕长期从事集团总部财金工作,有着扎实的理论基础和严谨的工作作风。他以其勤勉严谨的作风,发挥业务精通、经验丰富、全局观强的优势,带领财金队伍从企业长远发展的战略高度,全面落实中国航天科技集团公司财金工作“国际化视野、专业化服务”和长城公司“系统化管理、集约化经营、市场化运作、战略化支撑”、“战略清晰、目标明确、责任落实、过程控制”的具体要求,把长城公司的财金工作提升到一个新的高度,为实现长城公司年度经营目标和发展目标作出了巨大贡献。

郑海燕坦言,长城公司财金队伍已经做好准备,通过加强财务管理,深化全面预算,严格成本控制,探索项目全周期管理,提升融资能力,做好税收筹划,加强财会基础管理等手段提升财金管理水平。

### 实施财务总监委派制 完善内部控制制度

向全资控股公司委派财务总监是一种具战略意义的内部控制手段,从根本上改变了全资控股公司的会计组织结构,发挥实时、全程监控的作用,以解决信息不对称等问题,并在全资控股公司的价值管理方面发挥重大作用。为完善内部控制制度,长城公司已经着手实施财务总监委派制。

据郑海燕介绍,公司内的财务总监委派制符合《公司法》规定,是公司法人治理结构的有机组成部分,是企业内部约束机制和管理机制的组成部分。被委派的财务总监的具体工作主要为:总公司授权相关职责,参与子公司重大经营决策;审核子公司财务报表和财务报告;制定子公司的财务管理制度;完善

### 做好年报审计的“信息卫士”

■ 韩福恒

“在上市公司同比增加情况下,2012年标准审计报告比重比2011年度增加1.43%,上市公司财务信息质量有了进一步提高,这与注册会计师提供的专业服务是分不开的。”致同会计师事务所合伙人张兴波表示,作为信息卫士,CPA能帮助上市公司提升信息披露质量。

湖北五环会计师事务所副所长杨良成表示,上市公司年报审计是事务所的重要业务。

“除了财务报告审计,根据证监会、交易所和上市公司的要求,事务所还可以提供内控审计、关联方资金占用以及募集资金使用等专业鉴证服务。”大华会计师事务所合伙人叶金福说,上市公司年报中披露的财务报告,包括财务报表和报表附注,是经过审计的报告。

此外,部分主板上市需要进行内控审计。此前,信永中和会计师事务所就对山东新华制药股份有限公司签发了国内上市公司首份内部控制否定意见审计报告。

在专项鉴证服务方面,会计师事务所对关联方资金占用的鉴证主要是审计控股股东及其他关联方是否存在占用上市公司资金的行为。而对募集资金使用的鉴证,主要是披露募集资金专户存储和募投项目的进展、变更等情况。

“事务所还可以对上市公司出具管理建议书。”杨良成表示,目前,一般事务所很少出具书面的管理建议书,最多在与企业沟通交流时,口头提出需要改进的内容。他认为,事务所可以为企业出具正规的管理建议书,从专业的角度为个案提供改进意见。而且,事务所出具的管理建议书涵盖了财报、内控、成本核算等一系列内容,属于管理会计的范畴,不仅会对企业财务管理有帮助,而且会对企业体制的完善有促进意义。

“这些服务能提高上市公司财务信息的可信度,降低财务信息的使用风险。”张兴波表示。

以标准无保留意见审计报告为例,注册会计师做了大量工作让被审计单位接受审计调整建议和披露要求,解决审计中发现的问题,合理保证报告使用者获知的财务信息真实、准确、完整和合理。

另外,通过处理在年报审计中发现的问题,可以促进疑难或重大会计处理问题更加充分、合理地披露,帮助会计准则不断完善。

张兴波说,比如,近期证监会就2013年报审计中关于转让小火电机组容量指标进行调研,有关注册会计师就对其中的涉及的税务事项、合并报表中注销超额亏损子公司、A+H股公司的设定收益计划、矿业企业的勘探开发支出等问题涉及的会计处理进行了深入研究。



子公司内控制度和改善内控环境;培训会计人员;确保财务部门的正常运作;负责子公司的财务分析工作和资金预算方案设计等。此外,为了确保财务总监的独立性,公司将对被委派的财务总监实行定期考核和轮岗,并通过其他委派会计人员对其进行监督。

### 全面推行经济增加值考核 提高价值创造能力

面对后危机时代的发展机遇和新挑战,国资委决定在中央企业全面推行经济增加值考核,进一步引导中央企业提高价值创造能力,提升发展质量,实现可持续发展。

郑海燕认为,国资委在中央企业推行经济增加值考核是为了引导中央企业更加注重资本使用效率,提高发展质量,更加注重做强主业、调整优化结构,更加注重风险防控,实现平稳较快发展,更加注重可持续发展、增强国际竞争力。他指出,全面推行经济增加值考核作为应对后危机时代新挑战的一个重要举措,能够不断强化价值创造导向,为中央企业实现又好又快发展提供更有力的、更有效的引导。

郑海燕强调,长城公司的财金工作要认真学习和贯彻新的业绩考核办法,扎实抓好经济增加值考核的组织实施,大力推进全员业绩考核等。通过准确把握导向,突出重点,

用好用足政策,做好经济增加值考核工作。

### 建立财务报表考核评比机制 加强基础管理工作

财务基础管理工作在整个财会工作中是基础性、根本性的工作,尤其是财务报表,它是反映企业财务状况、经营成果和现金流量的重要文件,做好财务报表工作既是公司加强资产基础管理、掌握资产分布结构、运营质量和经济效益情况的一个有效手段,也是对企业财务运营情况进行跟踪了解和动态监测、更好地促进企业资产保值增值的一个重要工具。为此,郑海燕要求财务金融部必须加强对年度财务预决算报表和月度财务报表工作进行考核评比,表彰先进单位和个人,把好报表关,加强财会基础管理工作。

除此之外,郑海燕还狠抓预算管理,注意充分发挥预算管理的计划作用、协调职能、控制作用、考核职能,为企业发展服务。随着现代企业制度建设的逐步推进,企业逐步认识到全面预算管理的价值。长城公司在预算管理方面主要采取以下几种措施:坚持四项原则,即:基础控制的原则、比例控制的原则、专项控制的原则、统筹控制的原则;加强程序管理,做到事前建程序、事中走程序,不摆样子、不走形式,做到言必行,行必果。极大地推进了财务管理水平的提高。

### 航天报国 尽职尽责谱写财智人生

郑海燕在繁忙的工作之余,还十分注意加强学习。他坦言,随着经济的发展、时代的进步,特别是企业管理水平的提高,总会计师的职能已经发生了重大的变化,现代企业总会计师的职能已经从会计基础、财务内控、财务管理等方面向战略管理、资本运营、风险管理、信息管理、价值管理、绩效评价等方面发展。这对总会计师提出了新的要求,在新形势下,要做好总会计师工作,除了要具备事业发展的责任感、使命感外,还要具备全球化国际化视野、沟通协调能力和对宏观经济的把握能力和专业系统知识结构。此外,总会计师还要成为合规守法经营的倡导者,成为经济健康运行的诊断师,成为精细理财、价值创造者,成为资本运作、资产重组推动者。因此,作为总会计师,必须加强学习,不断提高自身素质和能力,强化职业操守,以适应不断发展变化的新形势。

作为长城公司的财金工作负责人,郑海燕认为一个优秀的总会计师必须善于与总裁沟通协调,既要积极贯彻总裁的决策,又要能够为总裁决策提供合理建议,此外,还要身体力行,迎难而上,勇于担当,培养一支作风优良、能打硬仗的财金专业骨干队伍。无疑,郑海燕在这方面非常出色。长期以来,他秉承“战略不能错、原则不能变、规矩不能破的原则”,努力“诚信做事、勤奋做事、智慧做事”,从企业整体利益出发,以航天精神要求自己。在他的带领下,长城公司财金队伍精神饱满、精诚团结,正在为实现企业经营目标和发展目标,为支撑中国航天事业国际化发展贡献自己的力量。

(总会)

## 青岛出台新会计从业资格管理实施办法 4月实施

根据财政部新修订的《会计从业资格管理办法》的有关规定,青岛市财政局修订了《会计从业资格管理实施办法》,并将于2014年4月1日起正式实施。

新《实施办法》在内容上主要有以下变化:一是明确了应当取得会计从业资格证书人员范围,增加了“其他会计工作”项。二是会计从业资格考试取消了“免试”科目,采取凡进必考的政策。三是确立了无纸化

考试制度,会计从业资格各考试科目实行无纸化考试,且三科考试科目必须一次性通过,取消了以往单科考试成绩两年内有效的规定。四是实行6年定期换证制度。五是规定了免试取得会计从业资格证书的条件。《实施办法》规定:“2013年7月1日前已被聘任为高级会计师,且年满50周岁、目前尚在从事会计工作的;2013年7月1日前已从事会计工作满20年,且年满50

周岁、目前尚在从事会计工作的;取得注册会计师证书,目前尚在从事会计工作的”,经本人申请并提供相关证明材料,财政部门可以发给会计从业资格证书。六是提升信息化管理水平,扩大了对会计人员服务事项的范围,建立了会计人员基本信息查询和部分信息网上变更等便民措施。

(王瑜)

## 江苏修订发布会计所综合评价办法及细则

江苏省会计师事务所综合评价工作自2012年实施以来,在推动行业做强做大、提升行业服务国家建设能力和加强行业诚信建设等方面发挥了重要作用。为进一步做好该项工作,近日江苏省财政厅修订发布了《江苏省会计师事务所综合评价办法(试行)》,江苏省注协相应修订发布了《江苏省会计师事务所综合评价办法实施细则》。

《江苏省会计师事务所综合评价办法(试行)》修订的主要内容是,综合评价工作由一年一评改为原则上定为两年一评。《江苏省会计师事务所综合评价办法实施细则》的修订主要是调整了部分评价指标,新增了两种直接列入B类事务所的情形,即未按照要求进行鉴证业务报告防伪报备的和在税务部门最近一次纳税信用等级评定中获

得D级的事务所将被列入B类。同时,为配合综合评价工作由一年一评改为两年一评,细则规定,当A类事务所发生被列为B类的相关情形时,将被调整为B类。

根据修订后的综合评价办法及其实施细则,江苏省注协制定了《2014年全省会计师事务所综合评价工作指南》,并将于近期正式部署开展2014年综合评价工作。(江苏注协)

以一流的专业水准为投资者展示一份客观、准确、完整的财务报表鉴证,是CPA之于资本市场的最重要使命。

## 当好“把门人”为资本市场构筑“审计防线”

■ 屈涛

在企业上市前的审计过程中,注册会计师运用专业手段对IPO材料中的信息进行准确、公正、独立的判断,因此被誉为证券市场的“把门人”。

“资本市场会计信息质量和审计质量不仅事关会计师事务所的声誉,更关乎资本市场资源配置功能的发挥、资本市场的长足发展与投资者利益。”中央财经大学会计系教授李晓慧表示。

### 辅助做好上市前“体检”

在IPO项目中,CPA负责真实披露发行企业在过去3年中的财务状况,这对于合理定价以及投资者的决策意义重大。

据天职国际会计师事务所主任会计师邱靖之介绍,在企业IPO过程中,事务所主要提供财务尽职调查、财务报表审计、上市申报报表编制与审计、盈利预测审核、内部控制鉴证、税务筹划等专业服务。由于涉及到独立性问题,上述服务并不是由一家事务所或专业机构提供,各专业机构可以根据自身情况提供不影响独立性的专业服务。

“简单而言,尽职调查就是帮拟上市企业先做一个‘体检’,检查其是否符合上市的基本条件、存在哪些可能对IPO产生障碍的财务问题。”天健会计师事务所合伙人倪侃侃进一步解释。

首先,通过上市前的辅导,可以规范企业的财务。譬如,有些民营企业为了少缴税,建立了两套账、两套报表。报税的一套报表是亏损或少计利润。在IPO过程中,

会计师事务所就需要对企业这种不规范的做法进行纠正,有助于企业防范日后的税务法律风险。

其次,通过上述服务,可以帮助企业解决对IPO产生障碍的财务问题。

譬如,某企业A由B自然人控制,生产和销售甲产品,B自然人的妻子设立了另外一家企业,也从从事甲产品的生产和销售。B自然人的妻子控制的这家企业就与A企业产生了同业竞争,如果不解决这个问题就会对IPO造成障碍。“此时,我们会帮助企业筹划方案,由A购买B自然人妻子所控制的那家企业,从而消除同业竞争这一IPO障碍。”倪侃侃说。

“上述行为得到相应改善之后,我们就要对申报材料进行审计,出具一系列经过鉴证的报告,之后就是等待证监会反馈意见。”众环海华会计师事务所首席合伙人石文先表示。

对于一些财务制度相对健全规范的拟上市企业,事务所只是从财务信息的鉴证服务开始参与的,此时,事务所的职责就是帮助企业上市融资,并助力其通过上市实现“跳跃式”发展。

在促进拟上市企业规范运作、帮助其成功上市的同时,IPO审计也为事务所带来更大的“业务蛋糕”。

“事实上,以注册制等为主要内容的新一轮股票发行制度改革,令CPA对资本市场的审计鉴证作用更加明确;新三板的扩容,使CPA面临更多的市场机会。但是,CPA面临的风险更大、执业更须谨慎。”李晓慧提示说。

以一流的专业水准为投资者展示一份客观、准确、完整的财务报表鉴证,是CPA

之于资本市场的最重要使命。

### 优化资本市场资源配置功能

CPA的专业服务既是资本市场信息可靠性的保证,也可以说是投资者信心的保证。

“通过注册会计师的第一道审计关卡,能有效阻隔不合格的拟IPO企业上市,这为净化资本市场奠定了基础。”瑞华会计师事务所首席合伙人杨剑涛表示。

倪侃侃认为,事务所的专业服务对于维护资本市场的公平、公正和公开以及投资者利益至关重要,如果会计师事务所的鉴证服务不到位,就容易出现胜景山河、绿大地这样的造假企业,骗取投资者资金。

事实上,自去年证监会对拟IPO企业开展“史上最严财务大检查”以来,一些拥有证券业务资格事务所更加重视执业质量控制体系的全覆盖,一旦系统出现风险预警,就及时加大审计的力度。

面对一些高风险项目,有些事务所甚至放弃拟上市公司的审计业务。

“任何情况下,CPA都要明确自己对资本市场应当承担责任的条件与后果,不减轻甚至放弃自己的社会责任和职业道德,保持真正的独立性,这才是赢得信任、增强话语权和承担责任的关键。”邱靖之表示。

此外,事务所的专业服务对于充分发挥资本市场的优化资源配置功能也是至关重要的。“如果事务所上市辅导服务不到位,企业的财务就不规范,管理水平也得不到提高,投资者面对的投资对象就不是最优的企业,资本市场的优化资源配置功能就会被削弱。”倪侃侃说。

## 海南省推注册会计师行业开展涉财税业务

记者从海南省财政厅获悉,日前,海南省注协与省地税局签订双方合力推进注册会计师行业开展涉财税业务长期战略合作框架协议,由海南省注协为税收工作提供专业技术援助,海南省地税对注册会计师行业给予政策扶持等,促进会计师事务所做大做强,更好地服务海南社会经济发展。

为满足注册会计师和执业人员拓展新业务的专业技术需求,更好地开展涉财税业务,海南省注协根据涉财税业务特点,于2013年12月中旬,专门举办注册会计师新业务拓展培训班。培训内容包括企业所得税汇算清缴专项核查、房地产开发企业所得的核查、土地增值税汇算清缴核查等,培训取得良好效果。

目前,已有一批会计师事务所接受省地税局委托,对全省小额贷款公司企业所得税汇算清缴情况进行核查。(卢晓霞 杨涛)

面对当前国内管理会计人才匮乏的现状,专家表示,在未来会计人才的梯队建设中,管理会计人才的培养亟待加强。

## 管理会计人才提升企业价值

■ 李嘉亮

两会期间,管理会计成为会计人关注的焦点。面对当前国内管理会计人才匮乏的现状,专家表示,在未来会计人才的梯队建设中,管理会计人才的培养亟待加强。

### 专业创造价值

培养一名管理会计人才,企业的投入是很大的,但这种投入是非常值得的,因为通过改造管理人才的思维所创造的价值将是难以估量的。

对此,武汉航天远景科技有限公司财务总监赵团结深有感触,他说:“企业的快速健康发展,离不开会计人才尤其是管理会计人才的参与。管理会计是面向企业内部管理的,其较财务会计而言,可能会给企业创造更多的价值。”赵团结认为,企业更倾向于聘用具有开阔视野、专业能力强、综合知识丰富、沟通能力强的人才。他们既熟悉业务又具有专业水平,能及时发现企业存在的问题和风险,进而提出相应的对策。

谈到管理会计对于企业的意义,瑞石石油建井服务(中国)有限公司首席财务官叶军认为,管理会计从企业中来到企业中去,提供实用到位的分析,以利企业决策人作出准确及时的决定。

几乎所有的企业都需要更多的管理会计人才,尤其是对于希望与国际先进水平接轨的中国企业来说。管理会计在企业报表、公司治理及融资方面起着不可替代的作用。

### 人才缺口较大

目前,在企业尤其是中小企业中,管理会计人才远不能满足实际需要。“国内企业对管理会计缺乏了解,不少企业还没有完全感受到管理会计在帮助企业创造价值、提升价值方面的魅力,对管理人才的培养自然还不够重视。”赵团结表示。

同时,管理会计工作的管理体制和运行机制问题也有待解决。赵团结认为,要明确各方在管理会计发展中的定位、职责和作用,也要提供好的方法手段并做好支持服务。此外,我国还没形成运用管理会计的社会氛围,相关教育体制还有待提高。

### 在实战中培养人才

中国企业未来的竞争力需要借助管理会计,管理会计人才的培养尤其对转型中的中国企业的意义更为重大。

当前,财政部正在拟定关于全面推进管理会计体系建设的指导意见。这表明确全面推进管理会计体系建设,对于提升会计工作总体水平,推动经济更有效率、更加公平、更可持续发展有着特殊重要的意义。

英国皇家特许管理会计师公会北亚区总裁李颖认为,企业高层的认可和参与是管理会计人才培养项目成功的关键。人才的培养是一项长期工程,需要一套体系保证培训的延续性和长期性。

同时,人才培养体系建设需要有企业管理会计体系的配合。

“纸上得来终觉浅,绝知此事要躬行。”赵团结表示,作为企业而言,管理会计人才要在实务工作中进行锻炼和提高。

同时,企业还应鼓励会计人员进行理论学习,如考取管理会计方面的职业资格证书等,通过“以考促学”的方式,提升财务人员专业水平。

此外,企业财务部门还应内外培训相结合,提高专业水平。在工作中,要组织专题探讨,加强对财务专业知识理解。通过与专业的培训机构合作组织外训,保持对新知识的敏感性,最终促进公司价值的持续提升。