

6 财务精英 Financial Elite

董炜:健康的企业应该更多立足于内部现金流

■ 钱芸莱

“我们怎样让它变得更好?”在耐克公司,这个问题一直推动着公司的创新,并孕育出新的想法。毫无疑问,耐克早已成为全球体育用品市场上的宠儿。随着整体经济形势的下滑,耐克如何能在时处处于变动的中国经济形势下保持一贯的领军者形象?对此,耐克 CFO 董炜,讲述耐克能够长期立于不败之地的应变之道。

“应变能力是最重要的品质之一”

我一直认为,没有一个宏观数据是稳定的,但这种变动会成为一种新的稳定。所以,我不会专注于任何一个时期的任何一个数据,而是长期观察,从中挖掘与耐克最相关的内容。从我观察的经验来看,在未来的几十年,我们的经济会呈现稳中增长、小幅震荡的态势。同时,有一点可以确定的是,中国人的生活水平正在逐步提高,中国人对于健康和运动的意识也在逐步加强。我们要做的就是符合耐克愿景的情况下,给中国消费者带来更多的启发和更全面的服

务。所谓的投资、兼并、重组和抛售,其实都只是一种资源重组的表现形式。我们现在其实更多使用的是战略合作方式,比如我们与一家荷兰的公司进行了战略合作。他们是世界上第一家发明出染色不用水的企业,他们染出产品的品质特别好,也非常环保。这项技术对公司非常有价值,对他们来说,我们能给他们一个更大的发展平台,对我们来说,这项技术与我们切身相关。所以目前来看,我们也会选择更多灵活的合作方式。目

上海税务局加强
对不开票行为的整治力度

近期,上海市税务局针对纳税人和社会公众反映较为集中的“不开票”问题,采取递进式、多维度、疏堵结合的方式,加大对“不开票”行为的整治力度,推进社会诚信体系建设。

市税务局介绍,将根据企业“不开票”行为发生次数和严重程度,分别实行口头警示告知、书面责令改正、加处罚款等逐层递进的惩治措施。每半年还将安排“不开票”企业的财会人员参加至少1次纳税人学校专题课程学习,促进税法遵从度提高。

对受到处罚的不开票企业,市税务局将对其开展为期2年的滚动式监控。滚动监控期内,对“不开票”2次以上的企业实行定期专项纳税评估,强化实地核查,情节严重的将采取在上海税务网站公告违规信息等措施。同时,对滚动监控期内4次以上“不开票”企业,将向市政府有关职能部门发送违规信息,提请纳入上海市综合征信系统的“黑名单”。

此外,市税务局还与工商部门建立了信息沟通共享机制。例如,及时向工商部门反馈“不开票”的无营业执照企业信息,共同加强源头管控;对有营业执照无税务登记证的“不开票”企业,在督促限期办理税务登记证无果的情况下,将提请工商部门吊销营业执照,强化对无证开票行为的监督引导。

据悉,市税务局进一步优化了投诉处理流程,建立了发票投诉举报闭环联动机制,在受理、移交、涉税案件查处等环节,加强征管、纳税服务、稽查、法规等部门及基层分局之间的联动,形成了整治合力,提升了处置质效。

(中税)

天津市审计局出台
《审计现场管理办法》

为进一步加强审计业务管理,规范审计作业行为,提高审计质量和效率,防范审计风险,天津市审计局近日研究出台了《天津市审计局审计现场管理办法(试行)》,并修订完善了《天津市审计局审计项目审理工作办法(试行)》,经局长办公会议研究通过后即发布施行。

《审计现场管理办法(试行)》,规范了自审计组进入被审计单位开始工作至向局机关提交审计报告文书期间,对执行审计业务及相关事项进行计划、组织、协调和控制等一系列活动。明确了审计组长和审计人员的职责,审计工作程序,廉政、保密和工作纪律等要求。

新修订的《审计项目审理办法》,对原审理流程进行了修改,将审理分为两个阶段,第一阶段是审计报告征求被审计对象意见之前,以审计实施方案为基础,以审计报告征求意见稿为主体,重点关注审计实施的过程及结果;第二个阶段是审计机关审定审计结果类业务文书之前,以审计报告、审计决定书等审计结果类业务文书为基础,重点关注审计实施的结果及程序。《办法》还对联网实时审计项目的审理作出明确规定。(天审)



前,不论是合作还是资产重组,公司内都没有标准可依,大型项目的合作都是各个部门合作、讨论后的结果。唯一的共性在于这项计划能否与公司未来的策略符合。

事实上,和我们合作的金融企业很多,中资、外资金融机构都有。我们的原则是“不论白猫、黑猫,只要能抓老鼠就是好猫”,对于中、外资商业银行没有区别对待。现在不少金融机构的服务很细分,我们选择的唯一标准就是,他们是否在细分市场中拥有最好的产品和最佳信用度。让我引以为豪的是,我们对金融机构的挑选非常灵活,不会固定只与某家金融机构合作。只要这家金融机构能有产品能满足我们,我们就会挑选它作为我们的合作方。目前互联网金融很热门,不论是网络或者其他渠道,只要对我们有效,我们都不排除会使用的可能。

CFO的首要责任是“看好门”

首先,我们在常规上有几个必需的流程,一个新项目的部门财务领导和他所在的团队都会有一个短期规划或者长期的规划。其次,每个部门都会进行战略推荐,我们会把所有的战略放在一起分析利弊,看看这个项目是否处于正确的时间点。我们会做一系列的头脑风暴,将各项战略规划做出优先排序,然后做出正确的策略。在上某个新项目前,我们一般会看未来5~10年内的发展。如果该项目的投入比较大,可能还会看得更长远,比如10年之后的发展。当然,所有项目都有风险,对我来说,我的首要责任是“看好门”,在可预测的范围内,更多地创造价值。

公司的资金状况是一种结果。首先要确

全面深化会计改革明确七项重点工作

■ 高红海

5月6日,在“2014年新企业会计准则实施动员暨培训班”举办间隙,财政部组织省级财政部门 and 中央有关部门会计管理机构负责人开展座谈,对今后一个时期的会计管理工作进行了规划设计,并针对全面深化会计改革明确了7项重点工作。

会上,财政部会计司司长杨敏对2012年以来的会计管理工作进行了总结回顾。她表示,过去两年多来,全国会计管理工作在会计工作法制化规范化、企业会计准则制度建设、行政事业单位会计改革、内控规范建设与实施、会计信息化建设、会计人才培养、注册会计师行业管理、管理会计研究、会计国际交流、会计理论研究等领域取得了新的进展和突破。

比如加快修订《注册会计师法》,推动《会计法》修订研究工作;修订完善企业会计准则体系、扩充企业会计准则委员会力量;修订完善新事业会计准则制度并组织相关培训,开展政府会计研究;在推动企业内控规范实施的同时,积极推进行政事业单位内控规范建设;稳步推进会计信息化工作;统筹推进各级各类会计人才队伍协调发展;在创新注册会计师行业管理体制机制等方面实现了一系列突破;拉开了管理会计研究序幕;广泛深入参与会计国际交流与合作;推动会计理论研究取得

广州 2300 注册会计师签下诚信公约

■ 任朝亮 朱子放

“诚信执业,自觉抵制客户作不实或不当证明的要求,坚决拒绝与客户通同作弊,坚决不出具虚假报告。”

一年一事

2008年 完善了诚信自律规则。
2009年 协商出台了规范招标投标业务的办法。

2010年 协会开展诚信自律检查。
2011年 围绕检查结果进行奖惩,从而巩固检查成果。

2012年 协会主抓国家收费政策的贯彻落实。
2013年 主打诚信文化建设。

2014年 协会力推中小会计师事务所业务转型。

诚信,是会计行业的基本准则。而对于会计行业的“总开关”——注册会计师行业来说,诚信的要求则更加强烈。

管理着6000多名注册会计师(含3000多名非执业会员),服务10万家企业,每年出具16万份报告,广州注册会计师协会的规模位居全国前列。他们的诚信建设水平,不仅影响着广州的经济发展质量,更关乎广大市民的切身利益。2007年,协会发起签署《诚信自律公约》,他们以诚信自律检查为手段,以诚信文化建设为重点,每年围绕一个重点领域开展工



突破成效。

与此同时,杨敏认为,会计管理工作中存在的一些问题仍需要引起高度重视并采取有力措施加以解决。比如会计准则制度建设、会计基础工作需要进一步加强,政府会计、管理会计体系建设迫在眉睫,高层次、复合型会计人才缺乏等。

这是2012年全国会计管理工作会议之后财政部对会计管理工作的又一次系统总结,同时也是十八届三中全会之后财政部对会计管理工作的又一次顶层设计。

十八届三中全会对我国全面深化改革进行了具体部署,明确了深化财税体制改革的目标和任务,也对会计工作提出了具体的改革要求,比如要加快建立国家统一的经济核算制度,编制全国和地方资产负

债表;建立跨年度预算平衡机制,建立权责发生制的政府综合财务报告制度;建立规范合理的中央和地方政府政府债务管理及风险预警机制;探索编制自然资源资产负债表;放开会计审计等服务领域外资准入限制;等等。

新形势下,我国会计工作仍有广阔的提升空间,会计行业将面临前所未有的机遇和挑战。

为此,财政部会计司在2014年工作要点和会计改革与发展“十二五”规划基础上,更加强调了2014年乃至未来一个时期的7项会计管理重点工作。具体包括:全面推进管理会计体系建设,为打造中国经济“升级版”服务;构建高质量的会计标准体系,促进社会资源合理优化配置;加快推进政府会计改革,严格会计制度,为公共资金装上“安全锁”、“防盗门”;深化会计行政审批制度改革,激发会计服务市场活力;健全会计人才培养体制机制,为深化改革提供高素质会计人才;推动会计师事务所转型升级,促进注册会计师行业规范健康发展;做好会计理论创新,为会计改革发展提供理论支撑。

如何做好今后的会计管理工作,杨敏还提出要创新、全局、服务、沟通、法治等5个工作理念。

《诚信公约》说到做到

行业外,虚假报告难处理;行业内,不正当竞争加剧。在面临种种问题的情况下,2007年8月7日,广州注册会计师行业迎来一件盛事。148家会计师事务所,2300多名注册会计师签订了《注册会计师行业诚信自律公约》。《公约》的十条准则,话语不多,但都切中了注册会计师行业发展的关键点。

“诚信执业,自觉抵制客户作不实或不当证明的要求,坚决拒绝与客户通同作弊,坚决不出具虚假报告。”《公约》要求大家抵制客户一些违背诚信的要求。

内外联动下硬功夫

《公约》是宣誓和签字的文本,是宣传教育的准则,但其落实则需要持之以恒的硬功夫。

广州注册会计师协会坚持以规范管理

定整家公司运营的战略目标,然后是未来1~3年内将有哪些需要投资、扩张,哪些方面需要紧缩。在我看来,最好的创造财富的方法是自己去创造,金融产品都是辅助手段。至于怎么运用金融衍生工具,我们有两个关键词:一个是“灵活”,另一个是“多样化”。作为一家企业,如果资金过剩,我们也确实会去购买一些短期或者长期的理财产品;如果资金紧缺,我们也会有借贷行为。另外,有两点我一定会考虑,第一是投资者回报,第二是对公司市盈率是否有贡献。如果涉及投资金额较大,我们也会经过董事会。不过,我们全球6大地区都有自己的权限,在这个权限范围之内,所有的重大抉择还是由我们自己决定。

“背对背贷款”(Back-to-Back Loan)是我比较喜欢的一种融资方式,这个指的是在不同的公司之间,一般是三到四家公司,由较多现金的企业向其他企业提供担保。这种贷款方式对银行和金融机构的依赖程度非常低,几乎完全可以依靠企业的商业信用来做完成。另外一个我比较欣赏的融资方式是商业保险(放心保),这是比较新的方式,国内不太多,但在发达国家已经发展得很成熟。我们在几年前就在和一些商业保险公司合作了,目前也是我们比较常用的融资方式。

其实,在一个快速发展的经济体下,融资的手段繁多、方式繁多。你最好能发现各种各样的融资工具,不一定要依赖成熟市场的银行拆借和同业拆借,民间的各种借贷也是非常发达的。所谓的拆借,都有短期的缺陷,如果一个企业长期依靠拆借,那说明这个企业没有完成它的既定目标,一个健康的企业应该更多地依靠自己内部的现金流。

债表;建立跨年度预算平衡机制,建立权责发生制的政府综合财务报告制度;建立规范合理的中央和地方政府政府债务管理及风险预警机制;探索编制自然资源资产负债表;放开会计审计等服务领域外资准入限制;等等。

新形势下,我国会计工作仍有广阔的提升空间,会计行业将面临前所未有的机遇和挑战。

为此,财政部会计司在2014年工作要点和会计改革与发展“十二五”规划基础上,更加强调了2014年乃至未来一个时期的7项会计管理重点工作。具体包括:全面推进管理会计体系建设,为打造中国经济“升级版”服务;构建高质量的会计标准体系,促进社会资源合理优化配置;加快推进政府会计改革,严格会计制度,为公共资金装上“安全锁”、“防盗门”;深化会计行政审批制度改革,激发会计服务市场活力;健全会计人才培养体制机制,为深化改革提供高素质会计人才;推动会计师事务所转型升级,促进注册会计师行业规范健康发展;做好会计理论创新,为会计改革发展提供理论支撑。

如何做好今后的会计管理工作,杨敏还提出要创新、全局、服务、沟通、法治等5个工作理念。

如何做好今后的会计管理工作,杨敏还提出要创新、全局、服务、沟通、法治等5个工作理念。

如何做好今后的会计管理工作,杨敏还提出要创新、全局、服务、沟通、法治等5个工作理念。

如何做好今后的会计管理工作,杨敏还提出要创新、全局、服务、沟通、法治等5个工作理念。

如何做好今后的会计管理工作,杨敏还提出要创新、全局、服务、沟通、法治等5个工作理念。

如何做好今后的会计管理工作,杨敏还提出要创新、全局、服务、沟通、法治等5个工作理念。

如何做好今后的会计管理工作,杨敏还提出要创新、全局、服务、沟通、法治等5个工作理念。

如何做好今后的会计管理工作,杨敏还提出要创新、全局、服务、沟通、法治等5个工作理念。

如何做好今后的会计管理工作,杨敏还提出要创新、全局、服务、沟通、法治等5个工作理念。

如何做好今后的会计管理工作,杨敏还提出要创新、全局、服务、沟通、法治等5个工作理念。

如何做好今后的会计管理工作,杨敏还提出要创新、全局、服务、沟通、法治等5个工作理念。

如何做好今后的会计管理工作,杨敏还提出要创新、全局、服务、沟通、法治等5个工作理念。

如何做好今后的会计管理工作,杨敏还提出要创新、全局、服务、沟通、法治等5个工作理念。

如何做好今后的会计管理工作,杨敏还提出要创新、全局、服务、沟通、法治等5个工作理念。

如何做好今后的会计管理工作,杨敏还提出要创新、全局、服务、沟通、法治等5个工作理念。

如何做好今后的会计管理工作,杨敏还提出要创新、全局、服务、沟通、法治等5个工作理念。

如何做好今后的会计管理工作,杨敏还提出要创新、全局、服务、沟通、法治等5个工作理念。

如何做好今后的会计管理工作,杨敏还提出要创新、全局、服务、沟通、法治等5个工作理念。

具备四大特质财务人员受欢迎

在我国,多数高校都有会计专业,人才市场上大约1/10的求职者都是普通会计从业者,会计从业市场似乎已经严重地饱和了。然而,如此庞大的会计队伍依然不能满足当前企业对会计人才的需求,问题就在于在众多的会计从业者中,真正符合企业用人标准的会计人员并不多。那么,企业喜欢什么样的会计人员呢?结合我国社会的实际情况,笔者认为,在当前形势下,具备以下素质的会计人员比较受企业的欢迎:

有丰富的从业经验

会计是一项操作性很强的技术性工作,会计人员既要掌握财税、金融以及计算机方面的理论知识,又要具备一定的实际工作经验。比如,国家规定注册会计师必须有两年以上实际工作经验才可单独受理业务。在实际中,具有几年的会计工作经验,并取得一定会计职称的中高级会计人才较受欢迎。

有较好的学习能力和适应能力

随着网络技术和科学技术的发展,会计工作从内容到形式也在发生着深刻变化,企业会计电算化和ERP(企业资源计划 Enterprise Resource Planning)等系统的推广应用,对会计人员的学习能力和适应能力提出了更高的要求。适应能力是每个企业都很看重的,会计人员不但要将所学到的理论很快地应用到实际工作上,还要在短时间内快速融入企业,融洽地协调人际关系。

有诚实的品行和踏实的工作态度

诚实是做人的基本素质,对会计行业更是如此。财务工作每天与金钱打交道并掌管着企业重要的财务信息,所有这些都需要会计工作者要有良好的思想品德。此外,会计工作要经常处理一些很繁琐的细节性问题,这就要求会计工作者要有踏实的工作态度,具备一个良好的心态,能够并愿意把一点一滴的小事做好。

有良好的沟通能力

财务会计部门一般是企业的综合性管理部门,要与企业内外方方面面的人进行接触,因此必须学会如何与别人沟通协调。良好的语言表达、逻辑思维和热情待人也是会计人员的基本素质要求。(财信)

2014 财务转型高峰论坛在京举行

■ 高顿

5月8日下午,北京香格里拉大饭店热闹非凡,2014企业财务转型高峰论坛在此四耀揭幕,来自全国各地百余家知名企业的财务高管齐聚一堂,探讨当前经济转型背景下的企业财务变革之道。与会嘉宾共同见证了《中国企业财务转型大型调研报告》的发布盛况。

近年来,受金融危机影响,全球经济衰退,中国企业面临宏观经济增速趋缓、出口形势短期难以根本好转、产能严重过剩等严峻挑战,让企业的未来充满不确定性。与此同时,十八大启动了“转型中国”的序幕,明确下一步经济增长的动力,来自产业结构调整升级、商业模式的创新和精细化管理。作为企业的核心引擎,需要财务组织承担更大的责任,洞察企业发展先机,为决策提供有价值的信息支持。

在这场变革与挑战中,高顿财务培训注意到,部分企业的CFO们已然行动起来积极参与到战略和业务决策当中,成为财务转型的标杆。同时我们也发现,许多企业都面临着如何带领企业财务团队实现整体转型的困难。基于此,高顿财务培训联合中国会计报、ACCA等单位,发起了面向财务高级管理人员的财务转型调研,并与多位大型领先企业的CFO进行了深入探讨。从中总结出了部分优秀的财务管理经验和做法,以帮助计划实施财务转型的企业找到适合的路径和方法,实现财务职能与财务人员的华丽蜕变。

此次组织召开2014企业财务转型高峰论坛,正是对中国领先企业关于财务转型的真知灼见分享与整理的延续。论坛不仅给CFO们创造了一场难得的碰撞财务管理智慧的高端盛宴,更邀请到了政府部门、专家学者、知名企业财务高管到场,共同探讨财务管理转型与变革的应对策略,为中国企业财务管理转型提供指引。

论坛同时发布了《中国企业财务转型大型调研报告》。报告首次提出了推动企业财务转型的三大动因:复杂的外部环境、企业发展的压力以及信息技术的快速发展。报告认为:“财务转型主要受企业规模影响。在年营业收入500亿元以上的企业中,几乎没有企业不关心财务转型。对于特大型企业来说,财务职能转型与变革已经到来,而对于规模相对较小的企业来说,财务转型的诉求相对较低。”