

# 6 财务精英 Financial Elite

## 武俊安： 将资金管理和风险控制作为发展的一大要义

覆盖市场广阔的瑞贝卡作为以假发业务为主的河南瑞贝卡(控股)集团有限公司,2013年受到国际尤其是欧美市场疲软的冲击,业绩有所下滑。在瑞贝卡(控股)集团有限公司财务总监武俊安看来,这是不可避免的。“瑞贝卡作为综合性集团公司,业务线多且比较复杂,假发作为主业,受国际市场的影响比较大,欧美市场的疲软加上原材料成本上升、劳动力成本上升和融资成本上升的压力,让我们面临不小的考验。所以加强成本管理,积极拓展海外市场,尤其是非洲市场成为了我们的方向之一。”

河南瑞贝卡发制品股份有限公司前身为1990年创建的许昌县发制品总厂和1993年3月20日中美合资成立的河南瑞贝卡发制品有限公司,2003年7月10日在上海证券交易所上市,成为国内发制品行业第一股。目前,作为集团公司控股的上市公司瑞贝卡股份拥有资产总值37亿元,是一家集发制品及发用纤维原料的研制、开发、生产、销售于一体的发制品专业公司。

### 重新布局

目前,瑞贝卡的假发制品主要集中在美洲、非洲、欧洲和国内四个市场。每个区域各不相同,变化也有所不同。根据2013年的市场反应,瑞贝卡未来对这四个市场分别采取相应的策略。

“随着美国经济的复苏,美洲市场对发制品需求开始回暖。普通工艺发条需求虽有回升,但由于市场复苏力度依然较弱,加之高档产品需求出现阶段性下滑,给公司美洲市场的销售仍然带来了较大的压力。”面对原本强劲的美洲市场,瑞贝卡已开始调整策略。顺应需求结构的变化,瑞贝卡计划通过加大产品结构调整和新品推广的力度,以及



加强市场的调研与分析及与重点客户的沟通与合作,把握市场走势及产品流行趋势,不断向市场推出适销对路的产品来争取更多市场。2013年,瑞贝卡推出的自然发系列、女装假发系列新品受到了美洲市场的追捧,新品订单的增加既保证了生产的平稳运行,也在一定程度上弥补了老产品需求下滑给公司带来的影响。

原本一直比较稳定的欧洲市场,在金融危机和欧债危机的双重影响之下,也开始出现疲软现象。对此,瑞贝卡打算顺应市场变化并紧跟市场发展趋势,在巩固黑人市场份额的同时,加大白人市场的开拓力度。积极引入新产品,通过引导市场消费,扩大品牌影响力,培育和吸引新的消费群体。

对于处于培育期的国内市场,瑞贝卡将继续以“创品牌、树形象、谋发展”为指导方针,进一步完善和优化渠道建设,扩大品牌影响力和美誉度,终端销售继续保持稳定增长态势。在营销渠道建设方面,继2013年拓展了60家门店之后,还将继续对“Rebecca”店面实施全面改造升级,实现店面形象与品牌定位的高度统一。此外,在拓展传统销售

渠道的同时,还将积极探索新的营销模式,调研尝试开通沙龙营销渠道,并积极探索网上销售模式。

在非洲市场,则更重视对市场的深耕细作。武俊安表示,想要进军非洲市场必须做到三点。第一,要通过整合品牌进一步规范品牌体系。第二,调整营销策略,进行产品结构调整,丰富产品系列。通过将欧美比较畅销的高温丝、女装假发等产品引入非洲,以及大众工艺发的重回批量销售渠道,为非洲市场销售提供了新的增长点。第三是加大市场开发力度。各销售公司在加大本土市场开发的同时,积极向周边国家辐射。“未来我们将加快非洲产地地产销规模和进程,缩短产品上市周期,提高运营效率,降低生产成本,提升盈利能力。”

### 集中+分权

瑞贝卡集团公司下设五中心、两部 and 10家控股子公司、1家上市公司,目前已经形成发制品主业、资源型和服务型三大产业共同发展的格局,经营涉及发制品生产销售、高

速公路建设运营、房地产开发、矿业、投资管理、水业、教育、酒店服务、公共交通运输等八九个行业。集团公司现拥有资产总值近100亿元、员工14000多人。面对庞大的产业集群,从集团财务总监的角度上来看,武俊安需要有很好的平衡能力。“由于现在集团的行业跨度很大,经营比较分散,从财务管理角度来说,如果统一管理太刻板的话很容易形成‘大企业病’的痼疾,而控制太分散的话又会加大经营和财务风险。所以,我们在对下属企业既采用集中式管控,又充分经营授权的原则下,在集团统一框架下采取统分结合、分级负责的形式。”

财务上采用集中管理方式,收支两条线。显然资金的集中管理提升了资金效率,增加了财务效益,武俊安也表示这种集中管理办法避免了有些分公司资金大量结余,让总公司对整体资金有了更好的把控。

然而面对市场的低迷,瑞贝卡更加重视风险控制,风险控制依赖于整个集团的内部控制建设,重大的财务支出需要进行严格的风险评估,有效控制各种下属公司的投资风险。“经济形势窘迫的情况下,我的工作转向更多对外部资源的协调和争取,而企业的风险控制更多依赖于整个集团的内部控制建设,重大的财务支出需要进行严格的风险评估,有效地控制了各种下属公司的投资风险。”

在多年财务工作中,武俊安也在积极打造各种共融渠道。由于是上市公司,有着畅通的融资平台,但是武俊安依然着力于融资渠道多样性。“我们现在和银行开展最多的是贷款和票据融资方面的业务。”对于合作伙伴,武俊安最为看重服务和效率,“在合作的银行中,交行的服务和效率可以说是比较满意的,在我们七年的合作关系中,交行对我们的帮助比较大、服务比较好。”(王腾)

## 安徽省进一步推动落实审计招标规范

日前,安徽省财政厅发出《关于进一步落实财政部<委托会计师事务所审计招标投标规范>的通知》(下称通知)(财会[2014]1059号),对健全审计服务招投标机制提出具体要求,遏制招标活动中过于注重报价,忽视注册会计师专业价值,竞相压价和恶性竞争的现象。

《通知》指出,十八届三中全会提出全面深化改革,加大政府购买服务的力度。购买审计服务的招投标活动越来越多,不断

出现招标单位将服务收费报价作为确定事务所中标的关键因素甚至唯一依据等现象,引发了注册会计师行业低价恶性竞争问题,导致事务所简化审计程序,降低执业质量,直接威胁到招标单位的工作质量和利益,扭曲了会计信息,损害了公众利益和市场经济秩序。

《通知》强调,审计服务招投标不同于其他商品和服务招投标活动,其成本和价格均

有着特殊的形成机制。审计产品也不同于在市场上可以采购到的在消费上具有竞争性的商品,因而不宜采用采购一般商品和服务的招投标方式。鉴于审计服务的特殊性,财政部制定的委托会计师事务所审计招标规范,其核心内容有三项,分别是会计师事务所投标报价在招标项目评审中所占的权重最高不得超过20%;以报价与平均报价差异的绝对值作为评审标准,差异绝对值越小,得分分值越

高;评标委员会成员中熟悉注册会计师行业的专家一般不应少于成员总数的2/3。

《通知》要求,为营造公平有序的市场竞争环境,有关部门要深化对注册会计师专业服务价值的认识,严格执行审计招标投标规范,尊重注册会计师行业的内在规律,提高注册会计师行业服务政府职能转变、经济方式转变的积极性,充分发挥注册会计师行业在全面深化改革中的重要作用。(安财)

## 多方合力共推管理会计体系建设

日前,财政部公布了第一届管理会计咨询专家名单,以期推动我国管理会计体系建设更进一步。

财政部在审核中遵循择优选聘原则,同时兼顾各方,充分考虑了监管部门、企业、理论和中介机构等各界的代表性。68位专家来自不同的领域,并且在各自行业内都达到了较高的成就。这68位专家将会成为我国管理会计体系建设所依靠的核心力量之一。

那么,若要使这股核心力量发挥出最大的价值,就需专家们形成合力,从全局出发,以框架性的思维共同推动管理会计体系的整体建设。

毫无疑问,管理会计体系建设是一项系统性的工程,来自不同领域的管理会计咨询专家团队从另一个方面证明了我国管理会计体系建设需从多维度着手。

专家们可以先从各自的领域入手,从自

身最熟悉的维度为管理会计体系建设提供宝贵意见。

作为管理会计实践的土壤,企业对管理会计指引体系建设的重要性不言而喻。

作为来自实务界的专家,大唐电信科技股份有限公司财务总监薛贵表示,目前管理会计诸多工具和方法已在我国很多企业中有不同程度的应用,比如对EVA(经济增加值)、全面预算管理、目标成本管理、资金管理等都都有了一定的探索。

另一方面,我国管理会计的实践与西方发达国家企业在价值链和企业战略层面开展的管理会计应用水平仍存在一定差距。因此,薛贵建议企业运用管理会计要坚持“先进并符合国情”的原则,一方面体系化地综合运用多种管理会计工具,另一方面在借鉴国外先进经验时不能忽视管理会计工具运用的中国化进程。因为管理会计需结合企业

不同的经营和管理情景加以运用才能得当,加上典型案例库的指导,这对企业来说才更具有指导性和可操作性。正如薛贵所说,管理会计体系建设给我国管理会计的理论研究也带来了一定的挑战。

来自理论界的专家、江西财经大学会计学院院长章卫东指出,目前理论界同样在讨论如何在企业中平衡地运用各项管理会计工具。“比如说绩效评价,目前我国大多数企业的绩效评价运用的是EVA,但EVA归根结底还是一项财务指标,而事实上,企业的绩效评价工作同时还应该纳入更多的非财务指标来开展,其中有很多工具都是可以使用的。这在理论上就非常值得研究。”章卫东说。

与此同时,来自中介机构的专家对我国管理会计体系建设的作用同样不可忽视。

致同会计师事务所咨询合伙人刘东东

告诉记者,作为咨询专家,他将在企业管理会计实务应用方面提供支持,希望可以为更多的企业在管理会计应用方面的水平提升做好引领和推动工作。而来自软件供应商方面的专家或将对管理会计的信息化建设提供更多的帮助。

管理会计体系中,除了理论体系和指引体系之外,人才和信息化的建设同样不可忽视。

在信息化建设方面,管理会计工具的运用离不开现代信息技术的支撑,二者的发展是相辅相成的。随着我国企业在管理会计方面的深入探索和实践,信息化技术与管理会计工具的使用需要深入整合,这需要企业和软件供应商共同努力来推动,进而完善整个管理会计的运用体系。

(天安)

## 会计法应分别规范政府和市场主体

刘安天

毫无疑问,《会计法》修订需要紧密跟随我国社会主义市场经济的建设步伐,这也同时意味着修订《会计法》是一项系统工程。

在这个过程中,我们或许可以考虑借鉴一些发达国家建设会计法法规制度的经验和思维理念。

我们看到,无论是大陆法系还是英美法系国家的会计法法规制度中,“政府”与“市场”之间都有着较为明显的边界。而十八届三中全会以来,“使市场在资源配置中起决定性作用,并更好发挥政府作用”这一论述,将有可能使我国在《会计法》修订中对政府和市场主体两个主体的处理更加清晰,或者说应在统一的立法目的下,分别规范政府和市场主体。

### 合理界定政府与市场的边界

我国《会计法》的立法目的是“保证会计资料真实、完整”,世界上很多国家的会计法法规制度也是围绕同样的出发点来设计具体规范的。而区别在于,在具体条文方面,我国现

行《会计法》作为会计法法规制度的上位法,却在部分内容上规定得过于详细。

而事实上,现行《会计法》中的很多规定应当纳入一些会计行政法规之中。有业内专家在接受记者采访时表示,会计本身是一种语言和工具,会计主体在不同的情境下运用何种手段和方法来使用这种工具实际上是主体自身的事情,只要这些手段和方法所指向的唯一目的是“会计资料的真实、完整”就行。如果最顶层的法律层面对会计行为规范得过于具体,使所有情境之下的会计主体都采用同一种手段来处理会计信息,那么,这在一定程度上反而无法保证会计资料的真实和完整。

这意味着,此次《会计法》修订最为重要的是分清不同会计主体,理清不同会计主体之间的边界。对于边界的确定,北京工商大学商学院会计系教授王仲兵在总结各国会计法法规制度后认为,会计主体主要涉及政府与市场,理清两者边界的核心是确定会计活动自由裁量权的配置,对于会计主体自由裁量权以内的会计活动,《会计法》不应当规定得过于详细。

北京国家会计学院副教授刘霄仑认为,具体来看,会计活动的自由裁量权配置应该以会计行为是否对公共利益或给公权力授权产生影响为边界。

“以美国为例,相关会计法律对上市公司的信息披露有明确的标准和要求。而对于企业自身的会计行为,除《反海外贿赂行为法案》从事后追责的角度要求企业所有交易和活动都必须予以记录,《萨班斯法案》界定了管理当局应承担的对外财务报告责任以外,并没有其他联邦立法加以规定。”刘霄仑告诉记者。

另一方面,不少业内专家均表示,应在《会计法》修订过程中加入一些新生的会计相关问题,主要包括管理会计、内部控制以及会计信息化。而值得注意的是,这三项内容或许都在会计主体的自由裁量权之内,只需规定它们的边界、理清相关内容之间的关系即可,不需要规定得过于详细。

以管理会计为例,王仲兵认为,管理会计信息更多地是满足企业内部决策需求,这与主要满足企业外部投资者需求的财务会计信息是有本质差异的。因此,他建议,要充分认

识到管理会计体系的动态性、创新性等特点,而《会计法》需要着重规范管理会计的边界。

王仲兵还提到,构建我国会计法法规制度体系必须统筹考虑财务会计、管理会计与内部控制等的相互关联性。比如,业内通常认为我国财务会计体系已经和国际接轨,但不能忽视财务会计信息质量与管理会计行为的相关性,以国际会计准则理事会《动态风险管理会计处理:对宏观套期运用组合重估法(讨论稿)》为例,要实现“财务报告需对动态风险管理提供更为明晰的信息”要求则意味着趋同与管理的统一。

### 政府会计与企业会计或可分别规范

我国现行《会计法》是一部较为综合的、规范社会各类会计主体行为的法律,既包含了政府主体,也包含了企业主体。

而纵观部分发达国家的会计法法规制度,可以看出,政府与企业会计行为的立法管理是分开的。

## 河北注协多措并举 推进行业人才队伍建设

今年以来,河北省注协认真贯彻落实行业人才培养战略,深入开展行业“人才队伍建设年”活动,多措并举抓好行业人才队伍建设,为行业健康发展提供了人才保证和智力支持。

一是创新继续教育模式,扩大继续教育规模。创新继续教育模式和内容,充分利用网络培训体系,组织开展了网络培训班;组织事务所代表参加省财政厅举办的财政、会计方面的培训;拓展培训内容,增加了沟通技巧、国际形势和人生规划等方面培训。

二是抓好行业领军人才培养工作。制定行业领军人才培养实施方案和计划,明确领军人才培养的目标定位,选拔标准,培养方向与重点,按照专业知识前沿、管理能力提升以及综合素质培养三个模块全方位打造复合型领军人才。

三是不断完善行业后备人才培养体系。2011年,河北省注协与河北大学共同设立了注册会计师方向班;今年4月,河北省注协与石家庄铁道大学合作设立了注册会计师方向班。同时,优选部分事务所建立了一批全省行业人才培养与实习基地,安排方向班学生到事务所实习;邀请会计界知名人士或事务所所长到学校授课,输送方向班老师到国家会计学院进行学习深造;与高校合作进行行业课题研究等,为合作办学增添了配套教学设施,进一步完善了行业后备人才培养体系。

四是加强协会干部队伍建设。着力提高协会干部队伍的整体素质和专业化水平,进一步完善岗位职责,建立健全相互协调的岗责体系;开展标准化管理和绩效管理工作,建立重点工作作业指导书,明确了绩效目标和绩效指标,形成了科学规范的管理运行体系,提高了全体人员的工作绩效;编写《注册会计师行业知识百问》,引导大家在精通本职工作的同时掌握全局,提升了岗位知识和业务水平,切实使广大人员做到“数据问不倒,政策一口清”;开展“比政策理论水平、比分析账簿水平、比公文写作水平”活动、读书活动、主题征文活动、坚持政治理论学习日活动,积极营造良好的学习氛围,为建设学习型组织奠定了坚实基础。(河北注协)

## 江西开展2014年会计所 执业质量竞赛活动

为了进一步规范会计师事务所执业行为,引导从业人员提高诚信水平、执业技能和服务质量,近日,江西省注册会计师行业党委、省注册会计师协会在全省注册会计师行业内组织开展2014年执业质量竞赛活动。

竞赛活动分为事务所申报、设区市注协报送、评比、公布表彰四个阶段。竞赛以各会计师事务所为竞赛单位,每家事务所提交一份审计报告,协会依托行业专业技术委员会组成专家评审组,对参赛报告进行评分。竞赛坚持公平公正评比,避免报告越简单得分越高的现象,根据事务所提供的报告复杂和难易程度设定1.0、0.9、0.8三个得分系数,按照《江西省会计师事务所审计业务质量评比评分表》评定的得分额乘以得分系数为竞赛最后得分。按竞赛得分将评选出一等奖5名,二等奖10名,三等奖15名,并予以公布表彰。获奖单位将在2015年全省注册会计师行业理事扩大会议上表彰,并在行业党建网、江西省注册会计师协会网站、《江西注册会计师》刊物上公布。

据悉,从2010年起,江西省注册会计师行业建立了执业质量竞赛制度,至去年已连续开展了四届执业质量竞赛活动。历届竞赛活动都在全省行业引起了广泛关注,得到了广大从业人员积极响应和热情参与,为从业人员岗位技能提升搭建了相互交流平台,展现了行业良好的专业形象和社会形象。(江西注协)

(江西注协)

“公”与“私”的边界主要是按照政府主体与市场主体的标准来划分的,“公”规范的是政府会计行为,“私”规范的是企业会计行为。

以英美法系的代表美国为例,美国没有适用于所有会计主体的普适性的《会计法》,对于市场主体的主要组成部分企业来说,有关会计的相关规范散见于各类商业法典之中,而对于政府以及非营利组织等主体来说,美国联邦以及各州政府都有各自专门的法律来规定。大陆法系各国的会计法法规制度与英美法系国家相类似,同样是将政府主体以及企业市场主体的立法分开管理。

对此,我们也不必一定要将政府和企业的会计立法分开管理,但可以考虑在《会计法》中对政府和企业的会计行为加以不同的定位。

企业与政府的运行目标不同,它们的会计工作目标以及工作性质也有较大差别。有专家建议,在同一立法目的之下,对两类会计工作性质进行合理定位,理顺不同类型下的会计管理方式,这样既能够顺应两类会计工作的规律,同时也有利于实现各自会计工作的目的。