

国家税务总局进一步规范税收征管秩序

国家税务总局发布《关于进一步规范税收征管秩序 提高税收收入质量的通知》(以下简称《通知》),明确强化税收收入质量管理,加大监督检查工作力度。

2014 年以来,面对经济税源增速放缓的严峻挑战,各级税务机关在党中央、国务院的坚强领导下,密切跟踪经济社会发展形势,采取有效措施,努力克服各种不利影响,充分发挥税收在筹集财政收入和调控经济、调节分配等方面的职能作用,保持了税收收入平稳增长。但一些地方也出现了收过头税、空转等虚增收入现象,严重违背了依法征税原则。为进一步规范税收征管秩序、提高税收收入质量,发布此通知。

《通知》指出,坚持依法依规组织收入。各级税务机关要坚持依法征税,坚决贯彻组织收入原则,规范税收征管行为,及时足额组织税收收入。同时,越是在税收形势严峻的情况下,越不能“贪吃卯粮”。要坚决不收过头税,坚决防止采取空转、转引税款等非法手段虚增收入,坚决避免突击收税,切实保证税收收入质量。

《通知》督促,认真落实税收优惠政策。各级税务机关要牢固树立不落实税收优惠政策也是收过头税的观念,认真落实国家出台的各项减税政策,绝不能以税收收入任务紧张为由在落实税收优惠政策上打折扣。要进一步加强对税收政策宣传和解读,认真执行包括扶持小微企业发展、促进就业再就业等一系列税收优惠政策,减轻企业负担,激发市场主体活力。同时,要认真落实国务院关于规范税收优惠政策的要求,防止擅自或变相减免税。《通知》要求,强化税收收入质量管理。各级税务机关要将收入质量管理作为重点工作常抓不懈,建立完善税收收入质量评价体系,加强对风险管理、税收收入库、税收与经济匹配性等方面的考核,定期测算下发评价结果并做好反馈工作,加强对税收收入质量的监督和考核,实现真实、没有水分的增长。对纳税人申报的异常税款要严格审核,把好入口关;对已入库税款要认真甄别,对“问题税款”该退库的退库,该调库的调库。强化税收会计监督,及时发现税收执法风险,规范税收征管秩序。

《通知》强调,加大监督检查工作力度。各级税务机关要加强对下级税务机关组织收入、征收管理等情况的监督。一旦发现越权征税、违规征税、税收政策不落实、收过头税等问题,要及时纠正并严肃查处违规行为,追究相关人员责任,促进规范税收执法,做到依法征管。对地方违规干预税收的行为要主动向当地政府做好沟通解释工作,争取理解和支持,并及时向上级税务机关报告,坚决防止损害纳税人合法权益行为的发生,维护正常税收征管秩序。

(蔡秋红)

恒顺电气募资 10 亿 印尼建电厂 完善海外业务布局

恒顺电气日前公布非公开发行股票预案,拟募集资金不超 10 亿元,扣除发行费用后拟投入印尼苏拉威西工业园项目自备电厂一期(2×65MW)工程。

印尼苏拉威西工业园项目自备电厂一期(2×65MW)工程总投资 154358 万元。运营期电价按 0.7 元/kWh,测算总投资收益率为 18.81%,资本金净利润率为 43.92%,投资方内部收益率 20.64%,项目具备良好盈利清偿能力。

目前,恒顺电气正在重点推行国际化战略,公司以新加坡为境外业务总部,实现产业布局的国际化,立足于电力装备制造优势,力争将公司打造成为集资源与能源投资、工程设计与总包、电力设备制造、项目运营于一体的电力综合服务商。

印尼是东南亚的缺电大国,印尼政府对电力的发展高度关注,制定了国家中长期电力发展规划,并提供了多项优惠政策,鼓励进行外商投资建设电厂。

目前中国国内镍矿资源紧缺,国内的含镍生铁冶炼主要依靠印尼以及菲律宾进口的红土镍矿作为原料,印尼镍矿石占中国镍矿石进口量逾 50%。由于印尼政府 2014 年起规定不再允许将镍矿直接出口。因此,在印尼投资的矿业主开采的红土矿将不能运回国内冶炼炼铁,使得在印尼本土建造镍铁项目显得尤为紧迫与重要。尽管印尼有着丰富的红土镍矿资源,但目前缺少镍铁生产冶炼的基本条件,即电力。

恒顺电气在调整现有产品结构的同时,正积极推进印尼投资项目,主要包括煤矿、码头、镍矿和锰矿等,同时带动公司电力配套设备、冶炼设备的出口,2014 年公司海外收入达到 45446.12 万元,占营业收入的比重达到 67.79%。截至目前,公司在海外规划布局版图已初具雏形。

在印尼,恒顺电气拥有煤炭资源,即中加煤矿和东加煤矿(同时拥有了码头),为公司电厂发电提供原料;收购兄弟矿业公司,为自己矿山或对外提供采矿及挖掘服务;建立印尼工业园,前期通过电厂建设投资带动公司电力设备出口,电厂建成后除为自身冶炼厂供电外还可以向外售电,利润空间较大。

(宗和)

2015 注会提升看家本领 开展高端业务

■ 丁静

近日,中注协第五届理事会第六次会议在北京召开。会议总结了 2014 年行业工作。会议指出,2014 年,在财政部党组和理事会的正确领导下,中注协紧紧围绕“主题主线”,扎实开展行业教育实践活动和行业“人才队伍建设年”主题活动,全面推进行业发展五大战略的实施,着力做好服务“全面深化改革”大局的工作,着力解决制约行业健康发展的“瓶颈”问题,着力办好行业和公众普遍关心的事情,着力抓好谋长远、打基础的环节,体现了年初理事会确定的工作指导思想,实现了年度目标。

中注协会长冯淑萍在会上要求,2015 年,全行业要围绕服务经济转型升级和财税体制改革,进一步提高行业专业服务能力,特别是要提高对新领域执行审计业务的能力,提高开展管理咨询等高端业务的能力,提高运用信息化手段的能力。

由此看来,在目前上市公司财报丑闻频发、注册会计师诚信受到严重质疑的情况下,2015 年,注册会计师行业需要做的努力还有很多,注册会计师行业发展任重而道远。

专业服务：注册会计师的“看家本领”

注册会计师提供的是专业化的服务,注册会计师的专业服务对于注册会计师来说,就是他们的“看家本领”。注册会计师所拥有的得天独厚的专业化服务,使其能在行业竞争中披荆斩棘,并不断取得胜利。事实上,注册会计师职业资格考试分为专业阶段和综合阶段,也足以看出注册会计师专业服务的重要性。

中国注册会计师协会副会长兼秘书长陈毓圭就此指出,专业服务业是高端服务业的重要组成部分,与科技服务业一道构成高端服务业。注册会计师行业是专业服务业的重要代表,注册会计师行业以其会计审计、财务

我国会计师事务所
所在新领域如
奖项的鉴证、
司法审计等
方面与“四大”
相比还存在很
大的差距。

税务、管理咨询、战略规划等方面的专长,服务于各市场主体,在资本市场发展、经济效益提升和产业结构升级等方面,发挥了重要作用。

但就实际情况而言,我国注册会计师的专业服务现状仍不容乐观。

对此,业界人士认为,毋庸置疑,目前我国注册会计师在专业性任能力方面的确存在一些问题,但不可否认的是,注册会计师的专业服务是该行业最大的优势,也是与注册税务师、注册评估师等竞争的重要砝码。

资深注册会计师、南通市注册会计师协会副秘书长刘志耕在接受记者采访时指出,注册会计师从事的是专业服务工作,但是,在注册会计师行业内部,不仅每位注册会计师从事专业服务工作的水平和能力参差不齐,而且总有一些注册会计师不能适应和满足日常业务开展的需要。一些注册会计师的水平和能力即使能够满足现时需要,但由于没有及时学习和补充新知识,也不能适应形势发展的需要。

“所以,为了在行业竞争与跨行业竞争中取得优势,每一位注册会计师应时刻学习、终生学习,不断提高自身专业服务的能力。”刘志耕说,也只有这样,才有可能在竞争中立于不败之地。

新领域审计业务：开疆扩土创收的最佳途径

“在整个经济转型升级和财税体制改革过程中,不仅会出现很多需要注册会计师了解和解决的新情况、新问题,而且随着经济转型升级和财税体制改革的逐步完成,还会出现很多需要注册会计师提供鉴证服务的新的业务领域,所以,注册会计师不仅要及时看到、看准这些领域,更要能够及时地为这些领域提供所需要的服务,这就要求注册会计师必须掌握并努力提高为这些新领域提供审计服务的能力。”刘志耕说。

目前我国会计师事务所执业的范围还是偏窄,执业水准还不高。我国会计师事务所还是以法定鉴证业务为主,在新领域如奖项的鉴证、司法审计等方面与“四大”相比还存在很大的差距。在新业务开展方面,受到了人才、技术、市场认可等方面的阻力。

虽然我国会计师事务所新领域审计业务开辟推进存在一定阻力,但是开辟新领域审计业务是会计师事务所开疆扩土创收的最佳途径。

冯淑萍会长指出,目前实施的全面深化改革,将为审计工作带来很多新领域。比如,推进政府会计改革,建立权责发生制政府综合财务报告制度,对非营利组织进行社会审计监督,像医疗卫生机构、大中专院校以及基金会等非营利组织的财务报表正在逐步纳入注册会计师审计范围。

这些部门、机构、单位在组织结构、管理流程、运行方式等方面与我们传统的审计对象——企业有较大差异,特别是在会计核算基础、会计要素、会计报表、会计系统等方面更是显著不同。

“要承担起这些新开放的审计领域,对我们的审计能力也会有新的考验,需要事务所认真学习,研究和掌握这些新领域、新行业的特性,包括不同的政策制度要求、不同的审计技术标准要求,在准则运用、职业胜任能力和职业判断水平等方面有新的提升。”冯淑萍会

长说。

对此,有业界人士认为,以上新业务的产生对会计师事务所来说,是巨大的利好。会计师事务所在市场的开发上,不能满足于现有法定的鉴证业务,应提高主观能动性,做好准备,积极迎接新业务。

管理咨询高端业务：与“四大”竞争的重要砝码

冯淑萍会长指出,经济发展新常态下,经济转型升级范围更广、节奏更快,尤其是推动产业结构优化升级,促进区域协调互动发展、改善生态环境等方面对管理咨询等高端专业服务有更多需求。比如,随着企业转型升级力度加大,在节能管理、技术更新、流程再造、服务外包等方面将产生大量管理会计和咨询业务需求;企业履行社会责任信息受到关注,企业综合报告体系改革推进,将使社会责任鉴证的业务需求量大增。这既对我们找准需求点,增强服务的自觉性,也对行业知识领域的扩展、新业务技术的研发,以及相应的人才准备等提出了更高要求。

对此,刘志耕也认为,管理咨询业务有别于审计鉴证业务,需要更多的知识、更高的智慧、更强的能力,所以,凡是从事管理咨询等高端业务的注册会计师,不仅要懂得与注册会计师执业相关的各类专业知识,还要能够掌握必要的生产经营知识,知识面不仅要宽,而且还要有综合分析、运用各方面专业知识的素质和能力,同时更要能够将所掌握的专业知识与被咨询单位生产经营的实际情况相结合,即必须是能够理论联系实际的文武双全的复合型人才。

目前,我国会计师事务所的管理咨询业务仍然是薄弱环节。在“四大”,管理咨询一般占半壁江山,而我国事务所管理咨询业务极少,存在很大的开拓空间。做好管理咨询高端业务,也是与“四大”竞争的重要砝码,注册会计师提高开展管理咨询等高端业务的能力很是必要、迫切。

保监会启动资管业务督导重点检查 存款类资管两融业务

■ 顶尖

日前,保监会向部分保险资产管理公司发出《关于开展资产管理业务督导的通知》,重点是规范存款类资产管理业务,也包括备受市场关注的融资融券业务。据悉,此次现场检查的时间为 2 月至 3 月上旬。

重点督导三类业务

《通知》称,保监会资金运用监管部将对三类业务的合规性与风险性重点督导,一是保险资产管理公司受托开展的投资标的为银行存款的通道类资产管理业务;二是保险资产管理公司通过设立资产管理产品开展的投资标的为银行存款的资产管理业务;三是保险资管设立资产管理产品开展的投资标的为证券公司融资融券业务债权收益权的资产管理业务。

据了解,本次督导内容重点是保险资管公司层面的制度建设、投资决策机制、业务操作流程、风险管理措施,具体业务涉及的资金来源、交易对手、合同条款、交易结构、投资标的、风险管理、投资决策、操作流程以及是否存在利益输送等。

被检查的公司需将存量业务清单、每笔业务涉及的决策文件及合同原件、银行存款存单及对账单等文件准备好,以供查验。

一位保险资产管理公司人士表示,保险资管的存款类资产管理计划和银行、证券公司都有合作。此次重点检查的存款类业务,尤其是纯通道的协议存款类资产管理计划,防范利益输送是重点内容。

险资参与两融不足 4%

上述保险资产管理公司人士表示,保监会的现场检查每年都会有,但是侧重点有所不同。本轮牛牛伴随着杠杆资金跑步入市,其中也有保险资金的推动。随着市场震荡加大,监管层早就开始关注险资参与两融业务的情况。

1 月中旬,方正证券事件发生后,保监会就曾召集几家保险资产管理公司开会,提示两融业务合规和风险,要求保险资管公司加强对交易对手的甄别,与风控完善的大型券商合作。

本次检查虽是未重点针对两融,但因涵盖两融业务而备受市场各方关注。恰在 1 月 29 日,证监会也表示将对 46 家证券公司融资类业务展开检查。银、证、保近期“不约而同”地对两融业务的表示关注,不少市场人士认为,这是三大部门合力加码监管,防范杠杆风险。

整体来看,保险资金参与两融的规模不大,此次检查实际影响的资金规模也有限。数据显示,保险资金参与证券公司融资融券业务处于试点阶段。截至 2014 年末,实际规模 387 亿元,在目前超过万亿的两融盘中保险资金的占比不足 4%。

TCL 集团 2.8 亿入股七一二 进入军用通信领域

TCL 集团日前发布公告称,公司将以约 2.8 亿元对价获得天津七一二通信广播有限公司约 11%的股权。

公告显示,本次交易完成后,七一二董事会中的 7 名董事中,TCL 将提名 2 位。种种迹象表明,TCL 此次 2.8 亿元入股七一二,并非简单的财务投资,而是有更长远的战略意图,七一二的军工背景将给双方的合作带来较大的市场空间。

据悉,七一二是我国最早的大型综合性电子工业企业之一,公司成立 70 余年来一直致力于军用、民用通信设备及视听产品的研制开发,是国内领先的军用无线设备和导航设备供应商。七一二在通信设备及集群移动通信系统等领域的天然壁垒和资源优势成为 TCL 看重的主要因素,并将对 TCL 进入相关市场领域提供切实有效的帮助。

TCL 集团在近期刚刚完成了“7+3+1”的产业结构调整,新组建商用系统业务群,此次战略入股是 TCL 增强商用系统业务群综合实力的重要举措。TCL 集团董事长、CEO 李东生在接受采访时表示,包括军工业务在内的商用系统业务,将是 TCL 集团未来重要的增长方向。



TCL 集团此次战略入股七一二,有利于 TCL 通过既有通信领域技术优势,进入军用、警用、铁路、交通等行业专用通信设备,集群移动通信系统等市场,而且有利于 TCL 集团进一步拓展其 B2B

业务领域,更好发挥公司一体化优势。未来双方有望在单机通信设备及通信系统等领域进行进一步的研发和合作,并在北斗导航系统的应用领域进行更广泛的探索。

(顶尖)

中注协约谈事务所提示两类年报审计风险

近日,中国注册会计师协会开展上市公司 2014 年年报审计监管约谈,就相关事务所承接的部分上市公司 2014 年年报审计业务可能存在的风险进行提示。一是以“连续多年变更审计机构的上市公司年报审计风险防范”为主题,对亚太(集团)会计师事务所进行了当面约谈;二是以“上市不久即面临退市的上市公司年报审计风险防范”为主题,对立信、天衡等 2 家证券资格会计师事务所分别进行了当面约谈和书面约谈。

对于连续多年变更审计机构的上市公司,中注协相关负责人表示,事务所要把控好业务承接、项目组人员委派、业务执行、质量复核和报告签发等关键环节,尤其是在业务承接和业务执行的过程中,需要重点关注以下事项:

一是要与前任注册会计师充分沟通,了解上市公司变更审计机构的动机和原因,比较前任注册会计师提供的信息与上市公司提供的信息是否存在不符的情况,并考虑管理层诚信是否存在问题;

二是要始终保持独立性和职业谨慎,确保审计资源投入,获取充分、适当的审计证据,特别是后任事务所曾担任上市公司重大资产重组审计机构的,不能因此在年报审计

中相应减少常规审计程序和特别审计程序;三是要关注期初余额是否含有对本期财务报表产生重大影响的错报,评估以前年度财务报表发表非无保留意见的事项对本期财务报表重大错报风险的影响;

四是要关注上市公司会计政策和会计估计的一贯性,评估管理层是否存在利用不合理的会计政策和会计估计变更进行利润操纵的可能性。

对于上市不久即面临退市的上市公司,中注协相关负责人指出,事务所和注册会计师要始终保持高度的职业怀疑态度,充分识别和评估舞弊风险,指派有足够经验的审计人员实施相关审计程序,并注意增加审计程序的不可预见性。

一是要关注上市公司在控制环境、风险评估、公司治理管理以及采购与销售、投资与筹资等方面的内部控制,考虑公司整体层面及业务流程层面的内部控制是否存在明显缺陷,充分评估和应对可能存在的财务报表重大错报风险;

二是要关注重大或异常交易的对方是否为未披露的关联方,交易价格是否真实、公允,警惕管理层利用关联方交易对财务信息作出虚假陈述或掩盖资产侵占行为;

三是要合理判断上市公司的持续经营能力,了解管理层对持续经营能力的评估,评价管理层相关改善措施能否实质性消除对上市公司持续经营能力的重大疑虑;

四是要关注上市公司所处行业环境的重大不利变化对资产期末计价的影响,充分识别相关资产减值迹象并复核减值测试过程,必要时考虑利用专家的工作。

约谈会上,事务所代表向中注协分别介绍了高风险审计项目的质量控制措施以及有关上市公司年报审计工作的开展情况。事务所代表表示,中注协的约谈提醒为事务所更好地防范审计风险提供了有力的指导与支持,将约谈函抄送相关上市公司,有利于事务所与客户进行更为充分有效的沟通。会后,将结合事务所自身实际,全面落实约谈会议精神,切实提升上市公司年报审计风险管控水平。

中注协相关负责人表示,当前,上市公司 2014 年年报审计工作已进入繁忙时期,希望各证券事务所和注册会计师持续关注重要审计领域和疑难特殊事项,切实加大质量控制力度,认真控制和化解可能存在的审计风险,真正做到独立、客观、公正地发表审计意见。

(中注协)