

8 财务策略 Financial Affairs

注册制“招手”会计中介如何把握“红利”

■李建府

IPO 加速发行、新三板扩容、IPO 发行实行注册制等利好给从事资本市场服务行业的会计师事务所行业发展带来欣喜。

然而,新股发行制度,金融改革创新速度加快,中小投资者保护等更加对注册会计师行业发展提出了新的要求。未来,会计师事务所行业机遇与挑战并存。从计划经济体制的审批制到市场定价的注册制,新股发行制度的改革,即将开启一个资本市场的新时代。为资本市场服务的会计师事务所逐鹿中原,也随之翻开行业发展的新篇章。

党的十八届三中全会开启了全面深化改革的新时代,金融资本市场的改革尤其重要。改革就是要改变过去阻碍生产力发展的一切因素,尤其在资本市场需要去行政化。从审批制到注册制,是我国资本市场发展的客观需要。

不同股票发行制度下的要求

股票发行制度主要有三种,即审批制、核准制和注册制。每一种发行监管制度都对应一定的市场发展状况,在市场逐渐发育成熟的过程中,股票发行制度也应该逐渐地改变,以适应市场发展需求。其中,审批制是完全计划发行的模式,核准制是从审批制向注册制过渡的中间形式,注册制则是目前成熟股票市场普遍采用的发行制度。

2000 年以前,我国新股的发行监管制度主要以审批制为主,实行“额度控制”,即拟发行公司在申请公开发行股票时,要经过下列申报和审批程序:征得地方政府或中央企业主管部门同意后,向所属证券管理部门正式提出发行股票的申请;经所属证券管理部门受理审核同意转报中国证监会核准发行额度

后,公司可正式制作申报材料,提出上市申请;经审核、复审,由中国证监会出具批准发行的有关文件,方可发行。

核准制是指发行人在公开发行股票时,不需要各级政府批准,只要符合《证券法》和《公司法》的要求即可申请上市。但是发行人要充分公开企业的真实状况,根据《证券法》和《公司法》,证券主管机关有权否决不符合规定条件的股票发行申请。

注册制是在市场化程度较高的成熟股票市场所普遍采用的一种发行制度,证券监管部门公布股票发行的必要条件,只要达到所公布条件要求的企业即可公开发行股票。发行人申请发行股票时,必须依法将公开的各种资料完全准确地向证券监管机构申报。证券监管机构的职责是对申报文件的真实性、准确性、完整性和及时性做合规性的形式审查,而将发行公司的质量留给证券中介机构来判断符合决定。这种股票发行制度对发行人、证券中介机构和投资者的要求都比较高。

“未雨绸缪”应对注册制下的挑战

其一,注册制的开启有利于会计师事务所行业的发展。注册制开启,公司上市发行新股市场化。注册制度施行后,监管层主要精力由 IPO 审核转移到完善市场监管上来,执法重心转移到事后监督和信息披露上。注册制度减少了证监会审核的流程,将有利于新股发行效率的提高,这一举措跟国务院去行政化、取消审批制的改革思路是相符合的。一方面发行改革启动了存量 IPO 项目上市,有利于 2015 年会计师事务所 IPO 业务收入的大幅增长。

另一方面,注册制提升未来增量 IPO 项目的发行速度,会计师事务所项目数量有望



增加。

其二,注册制开启对会计师事务所行业发展带来挑战。注册制,证监会加大对投资者的保护机制。如果上市公司 IPO 出了问题,对中介机构直接问责制度。从而加大了会计师事务所 IPO 项目的风险,会计师事务所如果盲目追求承揽项目,不考虑风险控制,会有可能积累巨大风险。比如在注册制早就已经实行的欧美,安达信等有上百年历史的跨国会计师事务所巨头,也会因为一个安然事件倒闭。

结合多年的实践,笔者提出几点应对举措以及建议。

一是组织员工加强对金融改革的学习。尤其学习新股发行制度的改革。深刻理解,注册制度开启带来的机遇与挑战,把握其中风险因素。在对新制度的全面深刻学习基础上,

实践中也要高度重视。

二是充分掌握好新的制度。在金融改革制度中,适宜新制度的变化,指定市场策略,发展新的盈利增长点,把注册制给会计师事务所带来的优势发挥好,把握好改革赋予的历史性机遇。

三是对中介机构的问责制度,要高度重视。注册制开启,对会计师事务所加强执业道德提出更高要求。加强员工的问责体系,尤其是签字注册会计师、项目负责人要注意强化风险管理意识。

注册制的开启,资本市场的新股发行将走向完全市场化。我国资本市场改革迈进一大步,会计师事务所作为资本市场的中介机构,承担着新股上市公司年报审计等业务,必将迎来更大的历史机遇与挑战。会计师事务所需尽早准备,抓住注册制改革带来的红利。

企业财务管理应重点关注的招数

从验资报告,到营业执照,再到税务登记证,对于一个企业的创办来说,财务工作贯穿始终。那么,在社会、经济转型的时期,企业如何结合其发展战略,通过财务管理实现突破和增长,应该重点关注哪些方面?

业务转型。未来在业务层面的管理,要采取不同的方法,将企业的财务组织、核算组织体系重新进行界定和调整,从内容到核算对象,到结构要素的定义,到科目的控制,一层一层要重新规划,这是适应集团化企业多业务运作、跨地域运作的主要方法。

资产管理。谁最关注资产?是债权人、投资者和经营者。债权人关注资产的安全、保值以及流动性;出资人关心资产安全,资产价值怎样去衡量,是否增值、保值,每块资产是否可以有效带来收益;经营者关心资产的安全、价格和效率。要观察资产的可控性,资产价格的评价体系是怎样的,也就是说,未来我们对资产的关注会从资产的资本属性、法律属性、战略属性、业务属性、技术属性、会计属性、公益属性来看。

资金管理。企业的资金管理和资产管理有相似之处,但又有各自的特点。其实资产管理是沿着筹资管理和资金使用两条主线,以资金的安全性、效率性、效益性为目标来优化业务结构,优化业务流程。资金管理是以业务计划和资金计划为核心,优化之后再编制业务计划和资金计划,同时指导这些计划从安全和效益上进行筹资管理和融资管理。在这种逻辑下,可能涉及到融资方式和融资渠道,在不同的融资方式下会利用什么样的融资渠道?我们要建立起这种逻辑关系,然后在日常过程中选择自己需要的。资金管理要做的另外一件事是,以战略为导向进行业务选择,结合业务品种、评级评定来确定资金配置方案,对不同的业务采取不同的资金供给策略。

(会实)

四川大数据审计:让违规资金无处遁形

■刘佳

随着信息技术的迅猛发展,行业应用所产生的数据呈爆炸性增长,大数据审计应时而生。去年以来,四川省审计厅尝试运用大数据分析技术,探索审计监督新模式,撞开了一扇新的高效的“审计之门”。

“审计对数据有天然的依存关系。”5月27日,四川省审计厅厅长黄河说,作为经济运行综合性监督部门,保持对社会经济数据的灵敏触,深挖细掘、充分运用,是大数据时代对审计工作的内在要求和必然选择。

大数据审计到底有多神奇?审计人员如何从海量数据中发现违规资金的疑点和线索?记者追踪了一年来的审计在大数据环境下的足迹。

审计数据量有多大?一次审计调用 700g 数据

今年2月,四川省审计厅电子数据审计处正式挂牌成立,负责组织开展跨行业、跨部门、跨地区的数据分析,联网审计和省直各部门(单位)电子信息系统审计,以及对电子数据进行综合分析和利用等工作。而该省大数据审计的尝试,此前早已开始。

去年初,审计厅建立起分类分步采集的数据获取机制。通过专网联结、定期拷贝与建立定期报送制相结合的方式,审计部门可以无障碍获取不同系统不同部门的电子数据信息。目前,审计数据中心已收集有省级财政国库集中支付业务、非税收入、总预算会计数据等相关数据。

以海量数据为基础,依托不同的审计分析模型,审计人员就可以有针对性地“攫取所需”了。

正在进行的税收征管审计中,审计厅专门成立的地税审计数据分析团队充分利用采

集到的各类数据,构建起 125 个审计分析模型,覆盖了包括税务管理、税款征收、发票管理等几乎所有涉税业务。分析团队查询分析了多个系统约 700g 的电子信息数据,在房产税、车船税、城镇土地使用税、机打发票、三代管理、小微企业税收优惠政策执行、退税等 7 方面新编写了 21 个审计方法。然后,审计人员选取国土、工商、房地产等外部涉税信息数据,与相关税收征管数据比对分析,揭示出漏征漏管税收和征管制度缺陷等各种问题,提出了有针对性的审计建议和意见。

审计速度有多快?几周的工作量缩短到几分钟完成

有了大数据分析技术支持,一些大型专项审计能够在短期内完成。

四川省农村信用社数量多、分布广、业务量大,有着庞大的数据量。过去,由于缺乏计算机及金融专业人士,加上各州市审计机关各自为政,存在许多重复劳动和结果不显著的问题。正在进行的针对全省农村信用社 112 家法人机构的审计改变了这一尴尬状况。

审计部门依托创新开发的金融审计数据分析平台,实施“总体分析、发现疑点、分散核实、系统研究”新型审计模式,提升了审计项目实施的实时互动、科学管理以及数据利用。“通过编制审计模型,数据分析小组可在那些令人眼花缭乱的数、票证中,循着蛛丝马迹,快速找到同一违法行为的共同标志,让异常数据浮出水面。”数据分析组组长介绍说,以贷款为例,数据分析人员可通过数据联网分析贷款户的资金流向是否符合国家政策和信贷要求,跟踪资金用途,就能查出有没有被挪用,是否存在非法侵占、挥霍贷款等情况。

这项审计涉及贷款总量超过 1000 亿元,

审计厅在短短一周内便实现了对全省信用社信贷发放结构等业务数据的分析和核实。按照传统审计办法,审计骨干人员可能要几周才能完成的工作量,如今几分钟就能完成。

数据挖掘有多深?一家公司异常带出一个行业整治

大数据审计依托信息数据进行系统分析,实现了精准核查、整体评价。

去年上半年进行的预算执行审计中,审计人员利用不同行业数据之间存在的关联关系进行比对,发现省级劳务公司开票金额与营业税计税基数之间出现巨大异常。随后顺藤摸瓜,又发现有数十户劳务派遣公司开具发票 18 万张、涉及金额 144 亿元,而计税基数仅为发票额的 1%—2%。针对审计发现的问题,省地税局、公安厅、审计厅等部门专题研究部署,迅速启动了对全省劳务公司开具发票的专项整治工作。

对于这次审计,电子数据审计处处长余川感触最深:“大数据分析立足于与审计对象具有关联关系的所有数据,为审计提供了一种站高望远、从整体把握对象的技术手段。”

有了大数据分析的支持,审计人员犹如多了一双透视眼,可以快速锁定疑点,并追问疑点、定向排查、查实查透。

4 月刚结束的全省保障性安居工程跟踪审计中,审计组通过比对部分市、县 10 余万条人员信息数据与房管部门商品房信息,发现了上千名购有商品房、超过规定标准的人员违规享受保障性住房;通过将享受保障性住房待遇人员信息与同期养老保险缴费基数、公积金缴费基数、个人所得税应税数及机动车辆登记信息等进行比对,骗取或违规享受保障性住房、骗取或违规领取货币补贴等问题浮出水面。

融、保险等增值服务。

食品安全作为鲜易网、日日鲜及众品旗舰店的最大卖点。公司拥有国家级技术中心、博士后工作站、国家猪肉加工分中心、国家认可实验室、肉制品重点实验室等平台,通过了 GAP、GMP、SSOP、HACCP、ISO9001、ISO10004 等体系认证和新加坡 AVA、美国 FDA、北美 AIB 等注册。通过应用冷链、IT 和标准技术,建立全程质量安全控制和追溯体系,对所有入驻平台的供应商进行资质把关,对所有交易产品进行品质检验;通过物联网技术应用,监控供应链各环节的产品状态,通过完善溯源流程,确保食品安全。

根据会议议程,5月21日,在公司董事刘朝阳、总经理赵雷的陪同下,参会人员来到公司展厅,了解公司线上“三张网”及食品产业链系统、温控供应链服务系统等情况。

信息化助力管理会计实现价值创造

《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》(以下简称“《指导意见》”)甫一发布,便在业内引起较大反响。

这其中,信息化是管理会计理念与方法落地的技术支撑,是实现管理会计价值的有力保障。在管理会计体系建设规划的制定者看来,信息化将帮助管理会计实现价值创造。

“举重若轻”信息化

事实上,尽管我国一直不断地完善会计管理体制,在会计准则的建设上也取得了一定成就,但是,会计信息的价值创造作用,仍没有得到充分发掘。

财政部会计司制度处处长高大平分析,在 2000 年前,企业借助外部力量发展管理会计,主要依靠注册会计师行业提供咨询服务。此后,已经运用管理会计方法的企业,认识到信息化在加强单位管理会计工作中的重要性,并且开始有所行动。在此期间,一些软件厂商推出的软件,在一定程度上推动了我国管理会计信息化的发展。之后,现代信息技术不仅在企业活动中如鱼得水,而且与会计核算进一步契合,两者相得益彰。越来越多的中国企业,因此开始从粗放式管理向精细化管理转型。在市场的推动下,理论界、企业界以及学术团体中,有越来越多的人提高了对管理会计信息化的重视程度。

事实上,在网络环境下,传统的财务会计就应该顺应信息化浪潮进行转型。而如日中天的管理会计在面临新形势时更应该适时而变。信息化手段不仅优化了管理会计的决策职能,更实现了企业精益求精的管理要求。

在山东省财政厅会计处处长刘焕平看来,管理会计设置的初衷就是强化、合理化企业的管理,实现这一目标的有效方式就是应用信息化手段。

“要发挥管理会计职能,管理、规划、控制企业的经营活动,首先就需要大量搜集与企业战略目标、管理方法有关的信息,供管理者借鉴参考,为下一步确立最佳目标奠定基础。这一方面需要基于 ERP 等基础集成软件的本地化技术支撑,另一方面需要凭借强大的云端计算和存储技术。”刘焕平说。

业财信三融合

工欲善其事,必先利其器。企业开展管理会计工作的“利器”就是信息技术。只有在完善的信息化基础之上,管理会计才能得以实现功能,发挥作用。

“眼下,一些企业打造了多维度的全面预算信息系统,实现了管理的较大提升,但多数企业局限于对单个管理会计工具或单项管理会计信息系统的应用。应该将业务信息、客户信息、财务信息披露等结合在一起,在战略决策、营销支持、绩效考核等方面进行综合的管理会计应用。”刘焕平认为。

值得一提的是,会计信息化变革对管理会计的影响与挑战也备受关注。

高大平表示,会计信息化变革是顺应企业进步和管理会计需求的必然发展趋势。因此,应以业务活动为中心,实现管理会计与财务会计的无缝链接,打造一体化管控平台。这一方面要促进财务会计与管理会计的深度融合,建立企业一体化的管控平台;另一方面是要把具有会计职能的业务前置,满足企业多层次、多维度的管控需求。

截至目前,我国管理会计信息化尽管取得了一定的发展,但是总体而言,仍然处于低水平状态,管理会计信息系统建设还需要大力推进。

高大平告诉记者,应鼓励大型企业充分利用专业化分工和信息技术,打造财务共享服务中心。财务共享将会计核算工作从企业财务部门中剥离出来,使财务部门有更多的时间和精力发挥会计的管理职能。同时,她特别提醒,“财务共享服务中心并不等同于管理会计信息系统,企业仍需要打造强有力的管理会计平台。”事实上,实施管理会计是一个系统工程,需要多方合作,共同推动。“财政部作为中国会计的主管部门,将积极引导推动社会力量,共同推进管理会计工作,但是各企业和行政事业单位,才是管理会计应用的主体,广大财会人员要切实发挥作用,增强实施管理会计的内动力。”高大平强调。

(中税)

“2015 第八届国际冷链物流高峰论坛”在郑州举行 鲜易控股分享在冷链物流上的成功探索

■本报驻河南首席记者 李代广

5月21至22日,由两岸冷链物流技术与服务联盟、中国《现代物流》、台湾《物流技术与战略》、日本《Material Flow》等单位联合主办,郑州航空港经济综合实验区管理委员会指导的“2015 第八届国际冷链物流高峰论坛”在河南郑州美盛喜来登酒店举行。

包括两岸三地知名的食品制造业、国际物流业、冷链仓储业、配送企业、连锁零售流通业等近 300 名嘉宾汇聚一堂。河南鲜易供应链股份有限公司董事刘朝阳、总经理助理赵雷参加了活动。

第八届国际冷链物流高峰论坛以“生活协同组合”为主题,设“食品安全”和“产地直销”两大版块,涵盖“冷链质量管理与仓库运

营体系建设”、“生鲜批发市场与食品食材商贸园区的发展趋势”两大议题,并在此架构下讨论“从源头到餐桌高效物流体系的建立”、“如何构建称心如意的冷链物流中心”、“冷链第三方物流的整合创新模式”、“如何开拓食材通路”等细节性问题。

生鲜食品行业市场大,但很难做。市场大是因为需求刚性;很难做是因为做生鲜食品有三大痛点,一是安全,二是损耗,三是冷链。如何把互联网与生鲜农产品结合,改造提升传统农业?如何在 O2O 的大趋势下,更加有效地保障食品安全?如何通过减少环节,降低损耗,提高一直被低估的农产品价值?

在论坛上,鲜易控股总经理助理赵雷分享了公司在互联网+农业、冷链物流、生鲜供应链的探索。

据赵雷介绍,近年来,鲜易控股作为生鲜

产业互联网公司,按照 OTO 生鲜供应链服务商的战略定位,通过加工制造业与服务业融合,实体经济与虚拟经济融合,按照依托生鲜食品供应链和温控供应链两大体系,以产品、服务、互联网平台为核心,构建智慧生鲜供应链生态圈。

鲜易控股拥有鲜易网、冷链马甲、日日鲜商城等电商平台。鲜易网平台是全国最大的生鲜食材 B2B 垂直电商交易平台,面向餐饮店、团膳、生鲜便利店中小创业者,为其提供猪、牛、羊、禽、水产、乳制品等动物蛋白,果蔬类产品,包装生鲜食品和特色农产品等品类。生鲜农产品价格高,主要原因是流通环节多,成本高。为此,公司把互联网与冷链物流结合起来,推出了冷链马甲交易平台。冷链马甲以冷链仓储能力、冷链运输能力和冷链物流信息为交易标的,融入物联网技术应用、物流金