

8 财务管理 Financial Affairs

四川省经信委党委书记冯锦花率队调研雅泰生物 对企业积极提升科技创新能力、转型升级表示肯定

■ 本报记者 何沙洲

2月16日,四川省经济和信息化委员会党组成员、机关党委书记冯锦花率队前往调研宜宾雅泰生物科技有限公司,就企业科技创新加快转型升级,实现创新发展、跨越发展进行调研指导。

全球生物基纤维专业供应商——丝丽雅集团旗下的宜宾雅泰生物科技有限公司顺势而为,经过5年技术攻坚,运用24项自主专利技术颠覆同行传统生产方法,采用现代生物技术,从天然植物纤维中提取并生产新型绿色饲料添加剂——雅倍™低聚木糖,已在四川初步打开了一条崭新的无抗生素养殖道路,正在创造中国特色生态的养殖新模式,从源头上解决食品安全问题。冯锦花在雅泰生物科技公司董事长邓传东、总经

理唐孝兵陪同下参观了雅倍™低聚木糖并听取了企业科技创新发展情况。

邓传东重点介绍了雅倍™低聚木糖的应用领域、竞争优势及市场开拓情况,他说,雅倍™低聚木糖能调节动物肠道菌群平衡,有效提高畜禽产品品质、降低死亡率、改善养殖环境和减少抗生素的使用。同时,与生产低聚木糖的传统企业相比,雅泰具有无污染、成本低、品质好等优势,接下来,雅泰将加强与其他大型饲料企业及动物保健产业的合作,以雅倍™低聚木糖为载体,利用其独特的优势,争取孵化更多的产业,带动宜宾经济发展。

听取介绍后,冯锦花对雅泰生物积极提升科技创新能力、加大产品研发力度的做法给予充分肯定。她指出,在经济新常态下,要继续立足创新、不断提升自主创新能力,加



冯锦花(左二)一行听取邓传东介绍雅倍低聚木糖

快发展,继续强化稳步开局工作,实现企业发展稳中有进、稳中向好。

会计师事务所需打好自身“财务地基”

■ 崔盼来

“打铁还需自身硬”。在为经济社会提供审计等鉴证服务的同时,会计师事务所如何做好自身的财务管理、会计核算工作是值得深入思考的问题。

事务所做好财务管理工作是提高自身经营管理水平的有效措施,是事务所做强做大、做精做专的重要基础。会计师事务所需充分认识财务工作在事务所发展中的重要作用,严格执行各项财务制度,确保财务工作取得明显成效。

拒绝“一言堂”“一家亲”

财务管理是促进会计师事务所健康发展的重要保证,是加强会计师事务所内部控制的制度安排,是注册会计师行业自身特点的内在要求。在看到事务所财务工作、财务人员取得的成绩的同时,也要清醒地认识到,部分事务所的财务工作仍然比较薄弱,还存在不少问题,有的财务人员素质还比较低,还不能很好地适应工作需要,必须引起高度重视。

通过近年来的执业质量检查和财务管理检查情况来看,仍然有部分事务所内部存在“分账核算、各自为政、各行其是”的问题,还有部分事务所未设立独立的财会部门或未在相关部门内指定专职财会人员,在财务管理上仍存在“一言堂”“一家亲”现象,甚至部分事务所存在会计核算不规范、虚假会计报表等基础性问题,严重制约和阻碍了事务

所的健康发展。

此外,管理会计在会计师事务所的职能发挥不到位。管理会计工作有利于提高注册会计师行业服务领域的广度和深度,管理会计咨询服务更是为事务所业务和管理的转型升级提供了重要契机。然而,部分事务所对管理会计重视不够,在做好成本分析、提出管理建议、强化事务所一体化管理方面仍有些差距。

有的财务人员仅仅做了最为基础的财务会计工作,没有对财务资料、数据进行深入分析,没有形成积极的意见和建议。

不同类型、不同规模的会计师事务所都在大力拓展非鉴证类的新业务,而且比重正逐年增加,已经成为收入增长的主要拉动点。对有的事务所来说,随着验资等传统业务的减少,又未能在非鉴证类业务领域有所拓展,其业务减少、收入下滑是必然趋势。在这种情况下,事务所的转型升级是大势所趋。

抓住行业发展的机遇与挑战

当前,注会行业面临着复杂多变的国内外经济形势,需要准确认识和把握。事务所要抓住机遇,迎接挑战,在深化改革的新形势下发挥行业独有的优势,做出应有的贡献。

首先是经济转型升级的机遇。中央经济工作会议提出了结构性改革的五大任务:去产能、去库存、去杠杆、降成本、补短板。这五大任务都与会计、财务管理息息相关,比如

化解落后产能、企业兼并重组、落实财税政策等方面,注册会计师行业都可以发挥作用和优势。注册会计师行业要主动出击,积极作为,通过对财务信息进行审计鉴证,服务优化社会资源配置和发挥市场在资源配置中的决定性作用;通过发挥“智库”作用即管理咨询服务,服务企业调整经营战略,实现转型升级;通过专业知识和技能提供高端服务,服务产业结构升级、生产智能化、专业化等。总之,注册会计师行业要抓住机遇,为经济转型升级做出积极贡献。

其次是行业新的5年发展规划的机遇。国家“十二五”规划圆满收官,注册会计师行业与全国各行各业一起已经步入新的五年规划。为此,中国注册会计师协会正在制定未来5年行业发展规划(征求意见稿),各省市也正在制定中。5年发展规划明确了未来发展的方向和目标,提出了促进行业发展的举措,是指导行业未来5年发展的纲领性文件,对于提升行业服务和管理水平,加强行业党建工作,加快行业科学发展具有重要意义。

树立现金流为核心的理念

财务管理工作是事务所发展的基础和关键,各事务所所长和合伙人要在人员安排、财务工作的开展、规范化要求等方面高度重视,多关注、多指导。事务所要想做好自身的财务管理工作,需要从以下几个方面入手。

建立健全内部财务管理体系。事务所需

要进一步健全完善内部财务管理体系和各项财务管理制度;设立独立的财务部或指定专职财会人员,明确岗位要求和职责权限,建立完善的岗位责任制度和稽核制度;设立分所的事务所要进一步健全完善科学规范的总分所财务管理体系和运行机制;建立回避制度,不得让事务所合伙人(股东)的直系亲属,担任本所的会计负责人或会计主管人员;通过信息化手段实现事务所财务管理的一体化、科学化和精细化,有效整合财务信息和业务管理信息。

加强会计基础工作。事务所要规范制作原始凭证格式,认真做好原始凭证的填制和审核,切实做到金额准确、要素齐全、手续完备的原始凭证方能入账;做好记账凭证填制工作,按照经济业务事项的内容进行归类,确定会计分录;强化对会计账簿的管理,所有经济业务事项都要在会计账簿上进行统一登记、核算,不得私设两套账。

加强资金管理。资金管理是会计师事务所财务管理的核心环节。事务所要树立以现金流为核心的财务管理理念,制定严格有效的资金管理制度,在资金的筹集和使用上,明确决策程序和权限;统筹安排资金,制定预算管理制度,强化资金使用的绩效管理,最大限度发挥资金使用效益。

加强行业财务人员队伍建设。事务所要高度重视财务管理工作,配备经验丰富、业务熟练、原则性强的人员担任财务负责人,把好财务关。注册会计师行业需加强对行业财务人员的业务培训,加强对财务人员的管理,鼓励财务人员考取注册会计师证书等。

环宇蝉联乐清市“功勋企业”



■ 鹿鸣

2月17日,温州乐清市经济工作暨绩效表彰大会在市人民政府隆重举行。乐清市委书记林晓峰、市长林亦俊等四套班子领导出席会议。会议表彰了一批业绩突出的先进单位和个人,环宇集团蝉联市“功勋企业”荣誉称号。环宇集团副总裁、浙江高科有限公司总经理王楚登台获奖。

过去一年,环宇电气坚守实业、主业,克服经济下行、市场需求下降等不利因素,重视科技研

发,力推机器换人、电商换市,加快产业转型升级,从而实现了市场拓展成效显著、营业收入稳步增长。企业继续雄居中国民企500强、中国民企制造业500强,同时为地方经济社会发展作出了应有贡献。

王楚总经理在回答记者采访时说,正月初七,乐清市市长林亦俊亲自上门慰问企业员工,并送来牌匾祝贺。环宇一定不辜负市委、市政府的信任与期望,努力当好电气行业排头兵,做强企业,打响品牌!

中评协出台多项行业管理办法

日前,中国资产评估协会连续出台了《中国资产评估协会执业会员管理办法(试行)》、《资产评估师职业资格证书登记办法(试行)》、《中国资产评估协会研究课题管理办法》《中国资产评估协会研究课题经费管理办法》以及修订后的《资产评估机构综合评价办法》等多项管理办法。

这些管理办法已通过中评协第四届常

务理事会第十次会议审议。在这次常务理事会上,中评协就我国资产评估行业的科学规范管理进行了创新,既涵盖了对资产评估机构的管理工作,也包括了对资产评估人的管理方法,既规范了对资产评估行业实务工作的评价,也梳理了对资产评估理论研究工作的资金支持规范,取得了一系列行业科学规范管理的制度性

成果。

据悉,为贯彻落实《中国资产评估协会执业会员管理办法(试行)》和《资产评估师职业资格证书登记办法(试行)》这两项管理办法,做好资产评估师职业资格证书登记和执业会员管理工作,中评协正在积极推进资产评估师职业资格登记管理系统开发工作。为此,中评协还出台了《关

于做好<资产评估师职业资格证书登记办法(试行)>和<中国资产评估协会执业会员管理办法(试行)>实施工作有关事项的通知》,就考试合格人员申请登记、完善个人信息、转所、年检以及对地方协会的要求等15项内容进行了过渡性规定。

(高鹤)

今年会计监督将强化事中事后监管

■ 罗晶晶

日前,财政部监督检查局发布2016年工作要点,要求会计监督强化事中事后监管,具体从4个方面推进会计监督工作。

推广“双随机”抽查机制。在去年国务院常务会议上,建立“双随机”抽查机制被提出,要求“建立随机抽取被检查对象、随机选派检查人员的‘双随机’抽查机制”。

这一方面,让每个市场主体的头上都悬上一把“达摩克利斯之剑”,企业必须增强守法自觉性;另一方面,让执法人员阳光行政,用制度限制监管部门的自由裁量权,不能再“看谁不顺眼就去检查谁”。财政部监督检查局有关负责人介绍,今年,财政部将“双随机”抽查机制运用到对会计师事务所的检查上,率先对大型会计师

事务所建立定期轮查和随机抽查制度,组织专员办采取统一组织和就地检查相结合的方式,对大型会计师事务所执业质量开展联动检查,并对关系国家宏观调控、群众切身利益和深化财税改革的重点行业、重点企业进行随机延伸抽查,积极探索开展行政事业单位和政府会计信息质量检查。

加强会计师事务所日常监管。自财政部每年对会计师事务所实施执业质量检查后,专员办和地方财政部门对会计师事务所的监管进行了全面部署和分工。

随着近几年会计师事务所的不断拆分合并,事务所布局 and 数量都发生较大变化。为了更好地对会计师事务所实施监管,今年财政部将进一步完善专员办和地方财政部门对会计师事务所的监管分工。同时,经过一年多的沟通和努力,会计监督检查管理系统今年将在全国全面试运行。

上交所加强 信披和市场监管

■ 李兴彩

上交所日前在新闻发布会上通报,近期重点加强公司自主信披热点公告、年报“高送转”、“保壳类”公司、股东违规减持、停复牌等五方面的信披监管工作,切实完善上市公司的信息披露自律;持续加强监管虚假申报,维护交易秩序。据统计,今年以来,上交所共发出监管问询函、工作函等140余份。

自主信披热点公告、年报“高送转”、“保壳类”公司、股东违规减持、停复牌等五方面是上交所信披监管的重点。

具体来看,加大对公司自主披露热点公告的事中综合监管力度,对于涉及互联网金融、虚拟现实、无人机、石墨烯等市场热点题材的公告,通过“停牌冷却、补充披露、媒体报道、内幕核查”的多维度举措,对热点公告“刨根问底”,压缩了概念炒作的灰色空间。

针对年报“高送转”加强监管,防止市场盲目跟风炒作。上交所要求公司严格执行公告格式指引,并详细披露董事会决议意向、董事及提议股东的持股变动与增持计划、“高送转”是否符合公司当期实际经营业绩情况、是否满足公司当前经营活动需要、是否有利于公司未来发展等。

“保壳类”公司是重点监控对象,上交所对具有明显的“保壳、保业绩”嫌疑的公司,在采取常规监管手段的同时,强化对会计师的监管,加大对不当会计处理的事中监管力度。

加大对违规减持股东的事后处罚,对多家上市公司股东、董监高等违规减持、短线交易、窗口期买卖股票等行为,采取了公开谴责、通报批评等纪律处分。

此外,上交所加大了公司停复牌、股份上市等业务操作的风险防控力度,强化公司风控第一责任人的责任意识、完善公司信披,确保交易安全有效。

通过在涨跌停板“申报买入—撤销申报—再次买入”的循环,在自身证券不实际成交的情况下,人为制造涨停价档位有大量买单的盘面信息,诱导其他投资者跟风买入,从而达到维持并强化证券价格走势,并实现后续卖出获利的目的。如今,这种行为已受到上交所的严厉监管。

发布会上,上交所表示,对虚假申报行为将持续加强监管,发现一起,处理一起,坚决维护市场秩序。

上交所持续加强信披自律监管和市场监管。据统计,今年以来,上交所公司监管部门共发出监管问询函、工作函等140余份;就上市公司或相关主体的信息披露违规行为,发出监管关注、通报批评和公开谴责等28份。

深交所规范公司 债券发行等相关业务

■ 刘伟

近日,深交所发布《债券业务办理指南第1号——公开发行公司债券上市预审核、发行及上市业务办理》、《债券业务办理指南第2号——非公开发行公司债券转让条件确认、发行、转让及投资者适当性管理业务办理》及《公司债券发行及上市/转让等相关问题解答》,以规范公司债预审核、发行及上市等业务行为,提高发行人及中介机构信息披露质量和规范运作水平。

本次发布的债券业务办理指南详细介绍了公司债上市/转让前相关业务流程、申请条件及申请材料或信息披露的内容格式要求等相关内容。其中,指南第1号对公募公司债从预审核、发行到上市业务流程中的处理程序、申请材料制作等提出规范性要求,包括细化预审核中特殊情形处理安排、出现重大资产重组等情形时审核要求、中介机构核查意见范围以及发行与上市申请提交时限等相关内容;指南第2号规范了私募公司债转让条件确认、发行及转让的相关业务程序、申请材料与信息披露公告编制要求及投资者适当性管理业务程序等内容,并新增主承销商在私募公司债发行前履行向深交所报备发行人是否发生重大事项及相关材料的发行前置程序。公司债券业务问答针对具有市场共性的常见问题与政策动向,以一问一答清晰明了的形式向市场传达。

深交所负责人表示,为配合证监会公司债券发行制度改革,深交所不断完善相关业务规则,优化审核效率,提高审核透明度,2015年深市公司债券发行规模增长较快,融资成本显著降低,有效提升了金融服务实体经济效率。本次业务办理指南是继2015年5月深交所根据证监会《公司债券发行与交易管理办法》发布《公司债券上市规则》等配套规则后,进一步推动公司债信息披露标准化和透明化制度建设,引导中介机构勤勉尽责、归位尽职的重要举措。随着公司债业务深入发展,深交所将不断总结经验,适时完善配套业务规则体系,提高业务规则可操作性和监管透明度,并通过建立常态化公司债专题培训等机制加强对发行人及相关中介机构的宣传、示范和引导,提升深圳债市服务质量和效率。