

# 交流·合作·分享

——《财务与会计》（理财版）理事会第二届年会回放

本刊记者 崔洁 ■

2010年7月30日的北京。时针已经指向晚上6点半。

在北京国宏宾馆的一间会议室里，还有很多人在热烈地讨论、交流着。他们兴奋的表情中看不到任何倦意，热切的话语里没有丝毫要告别散去的意味，这一切都让这间会议室满溢着勃勃生机——这就是《财务与会计》（理财版）理事会第二届年会的现场剪影。

在这场以“财税会计政策与企业理财经验交流”为主题的年会中，来自财政部税政司、经建司、企业司、会计司的领导以及四十余家企业、科研院校的代表集聚一堂，以主题演讲、现场问答的形式，解读财税会计政策改革趋势，交流企业理财经验做法。实实在在的收获，让很多从外地赶来的代表忍不住感叹：“这趟北京之行真值！”

## 在这里 新老朋友相聚

《财务与会计》（理财版）理事会成立于2006年5月。如中国财政杂志社社长、《财务与会计》（理财版）理事会理事长傅东所言，理事会的成立初衷是以刊物为载体，在政府主管部门、企业 and 专业媒体之间搭建起一个沟通、交流与合作的平台。在理事会第二届年会的现场，这样的理念得到了充分而生动的诠释。

下午一点半，离年会活动正式开始还有半个多小时，很多会议代表就陆续赶到了现场。由于2008年理事会首届年会的成功举办，各理事单位对于年会的认知度和认同度迅速提升。



参加本次年会的单位中，既有来自中国电信集团、中国通用技术（集团）控股有限责任公司、中国冶金科工股份有限公司等中央企业的总会计师、财务部长，也有来自包商银行、大庆油田管理局、徐工集团等外地企业的总经理、财务总监；既有来自对外经贸大学、北京物资学院、南京审计学院等院校的老师，也有来自中国出口商品包装研究所等科研机构的财务处长。这些代表有的已是第二次参加年会，老友相见，难掩喜悦，在彼此亲热的问候中，感情进一步加深；还有些代表则是初次参加活动，大家抓紧会前的时间互相交换名片，介绍自己也询问对方企业的情况，距离在真诚的交流中迅速拉近。

作为密切编者与读者、作者联系的重要平台，理事会年会也为会议代表和财务与会计编辑中心的编辑提供了非常难得的交流机会。趁着会议还没开始，编辑们也主动上前与代表们交换名片，加深认识。

“您就是××编辑啊！我常在杂志上看到您的名字。正好我有点关于刊物用稿要求的问题想了解……”

“××编辑，我最近写了一篇关于内控的文章，想请您看看

提提意见。”

“×总，听说您的企业在信息化方面有一些好的做法，能否抽时间写篇文章给我们的读者介绍下经验？”

……

虽然年会活动尚未正式开始，但这样的交流气氛已使整个现场先热几分，理事会本身的活动理念也在这样的沟通交流中逐渐彰显开来。

## 在这里 了解最新政策动向

我国今后的税制改革有什么规划？财政在支持节能减排与战略型新兴产业发展方面有什么样的最新政策？会计改革最近的热点是什么？企业要走出去发展又可以享受到哪些财政扶持政策？面对这一系列企业非常关心的、关系很多企业发展规划的热点问题，来自相关政策制定部门的解答无疑是最权威、最有价值的。为此，理事会年会特地邀请了财政部税政司司长史耀斌、经建司司长李敬辉、企业司副司长宋康乐以及会计司司长刘玉廷做主题发言。在将近3个小时的时间里，这些平日工作异常繁忙的司长们为现场所有代表进行了深入、细致的政策剖析与解读。

### 史耀斌：结构调整是税制改革的重点

自2008年下半年以来，为应对金融危机造成的影响，我国不断出台并丰富完善了一系列结构性减税政策，实实在在地降低了企业的税收负担，可以说，这一阶段的税制改革成效斐然。进入后金融危机时期，加快经济结构调整成为刻不容缓的问题。作为政府宏观调控的有力杠杆和重要工具，为了配合经济发展方式的转变，史耀斌司长强调，结构调整将成为今后一段时期税制改革的重点。在具体措施方面，总结起来主要有如下几点：

一是要继续推进税收制度改革。首先要继续优化增值税和营业税，逐步扩大增值税的征收范围。从2009年起，我国已经全面实行了增值税从生产型向消费型的转变，但房屋、建筑物所包含的进项税还没有纳入到进项税的抵扣范围中来，一些行业仍然在增值税的征收范围之外，因此目前的消费型增值税还是一种不完全的消费型增值税，需要进一步优化。其次，要继续推进企业所得税两法合并以后的后续工作，其中的关键问题是高新技术企业的认定和管理。史司长强调，高科技不是一劳永逸的，随着科技的突飞猛进、日新月异，税收政策应对高新技术企业的认定实行动态管理，不断调整、完善高新技术企业目录。再次，要推进有利于环境资源节约的税收制度改革。要抓住适当的时机继续推进资源税改革，除对原油、天然气、煤

炭等资源从从量定额征收转向从价定率征收以外，其他一些有色金属和黑色矿产品的税额也要根据实际经济发展程度和资源稀缺程度进行适当调整。此外，要加紧研究环境税的有关方案，适时推出环境税。针对目前收入分配和社会财富积累积累的不公平现象，史司长强调，将通过个人所得税和财产税两类税种的完善、深化，尽量缓解收入分配差距过大的状况，这也是税制改革相当重要的一个方面。

二是通过税收政策的调整来促进结构调整。我国现行的税收优惠政策非常多，这些优惠政策有的已经实行了十多年，有的是近几年陆续推出的。“我们要根据结构调整的要求，凡是需要支持发展的继续给予税收优惠政策，而且要调整税收优惠政策的力度，使它的效果达到最好；凡是不应该支持发展的，甚至应该有所抑制的，那么有优惠政策的就应该停止，而且还要辅之以其他的一些税收政策，比如限制性的税收政策。”

三是加强税收政策实施效果的评价和实施政策的管理。包括各类企业的认定、优惠政策怎样实施、征收管理怎样做到既公平合理又保证应收尽收等，都是税收政策和征收管理上需要进一步完善的地方。

### 李敬辉：推进节能减排和支持战略型新兴产业发展的相关政策

随着资源环境压力的进一步加大，大力推进节能减排和发展战略型新兴产业成为促进我国经济转型和发展的重要手段，为此，国家在财政方面出台了一系列的扶持政策，这些政策对于企业的发展规划与方向具有很强的导向作用。作为相关政策制定工作的直接参与者，李敬辉司长从推进节能减排和支持战略型新兴产业发展两个方面对有关财政政策进行了解读。

当前财政部门推进节能减排工作的基本内容可以归结为“明确思路、制定办法、完善机制、加强建设”。在这高度概括的十六个字背后，则是大量具体的实际工作。比如要建立能效标准、标识制度和主要污染物排放指标体系；要制定节能、减排、新能源三者有机结合的配套政策办法；要完善“以奖代补”机制，运用市场机制大力推进建筑节能运行与改造；要加强环境资源制度建设，推行矿产资源有偿使用制度改革；等等。这些具体措施中有很多是与老百姓的生活息息相关的。李司长以空调为例，以前我国的空调是一到五级能效，现在推广的是一到二级能效，财政对一到二级给予补助。仅这一项措施，我国高效节能空调的市场占有率就由过去的百分之几上升到现在的40%到50%。

在今年年初的中央经济工作会议上，胡锦涛总书记明确提出要加快发展我国战略型新兴产业。李司长介绍，为了支持

战略型新兴产业发展，中央财政将在坚持整合资金政策，市场主导、政府引导，循序渐进，方式创新，重点支持这五个原则的基础上，着力从三个环节加大支持力度。首先是大力支持自主创新。这其中有一些具体工作方式的改变。比如改变以往为单个项目提供研发资金的做法，转而通过支持创投基金的方式，利用放大效应支持新兴产业发展。再比如加快产学研一体化方面，不是所有的企业都支持，而是每年选定几个行业、几个产品，根据产业化政策以及市场需求，用三到五年的时间把一个产品拉动起来。其次，努力创造战略型新兴产业应用市场。将推动产业发展与扩大消费和创造产业应用市场结合起来，通过推进新型城镇化、实施“节能产品惠民工程”、节能与新能源汽车示范推广、“家电下乡”等政策，为新兴产业发展创造广阔的市场需求，带动产业发展。第三，营造有利于战略型新兴产业发展的制度环境。通过深化重点领域改革，加快建立有利于新兴产业发展的财税、金融、投融资体制，积极推进完善市场准入制度和价格形成机制，为新兴产业发展创造良好的体制机制与制度环境。在这“五项原则”和“三个环节”的基础上，近期还要突出支持风电规模化发展、加快启动国内光伏发电市场、扩大可再生能源建筑应用、开展节能与新能源汽车示范推广等重点，加快新能源产业发展。

### 宋康乐：全面了解并充分享受走出去战略的财政支持政策

经济全球化时代，在各国政府都加强对本国企业支持的情况下，我国企业要想走出去并在激烈的国际竞争中站稳脚跟，没有政府的支持和协调将是相当困难的。为此，财政部出台了一系列扶持企业走出去的财政政策。对于有意开拓境外市场的企业而言，全面了解进而充分享受这些政策显然很重要。宋康乐副司长对此作了非常细致的介绍。

目前我国走出去战略的财政支持政策，有一部分是直接作用于企业，主要有如下几项：第一，安排专项资金，主要用于境外投资对工程承包、对外设计咨询、劳务及农林渔业合作等对外经济技术合作项目的支持。这其中包括对项目前期费用的补贴、贷款贴息、外派劳务人员人身保险费的补助等。第二，对外承包工程保函风险专项资金。为解决企业承揽对外承包工程项目出现的资金困难问题，切实提高我国企业的国际竞争力，财政拿出一笔美元资金存到中国银行，为符合条件的企业的境外工程承包项目开具投标保函、履约保函和预付款保函。第三，对于比较紧缺的设备、关键设备、关键技术及原材料的进口给予定额补助。第四，安排中小企业国际市场开拓资金，主要是对一定规模以下的企业境外参展、申请专利、国际市场宣传推介及有关认证等方面给予一定的资助。

除了上述直接政策以外，还有一些间接政策也发挥着非常

重要的作用。比如对于东北、中部、西部，中央财政每年都安排一定额度的外贸区域协调发展资金到地方，推动不发达地区外贸事业的发展。另外，为了应对金融危机，财政还安排了外贸公共服务平台资金，按照公共财政的原则，为出口企业提供公共服务。

### 刘玉廷：内控规范体系——十年磨一剑

随着我国内控规范体系的基本建成，内控成为最近会计领域最热的词汇。作为这项改革的亲历者，刘玉廷司长深知其中的艰辛。所以，他为大家讲解内控出台的背景时颇为感慨地用了一个词：十年磨一剑。

我国的企业内部控制从上世纪90年代末的会计控制起步。当时资本市场快速发展，企业包装上市、干扰市场、欺骗股民、会计造假等案例时有发生。在这一背景下，根据当时国务院领导的指示和客观需求，财政部以第二次修订的会计法为依据，制定和发布了一系列会计控制规范，恶性的会计造假行为、恶性的资产流失行为基本得以遏制。

2002年安然事件之后，美国紧急出台了萨班斯法案，这一法案对美国本土公司以及非美国本土的在美上市公司均产生了巨大影响。众所周知，中国的几大石油公司、电信、通信等一些关系国计民生的国民经济骨干企业在美国上市。按照美国萨班斯法案的要求，它要对这些企业进行内控审计，而内控审计不论从广度还是深度上都远远超过通常的财务报告审计。针对这一情况，财政部等相关部门向国务院报告后，根据国务院领导要求，由财政部会同有关部门建立中国公认的、权威的、而且能够为国际认可的企业内部控制指引。随着经济全球化的发展，尤其是经历过这次金融危机，国际经济格局在悄然发生着变化，国际竞争相对更加激烈，这又需要从战略角度予以高度重视。基于这一背景，内控配套指引的发布可谓“恰逢其时”。

在刘司长看来，形成这套内控体系既是历史的必然，又是现实的需求。他反复强调，企业应当把内控体系作为应对危机、提升企业核心竞争力和软实力的一项措施和制度安排。这种制度安排由政府部门联合发布，实际上是为企业加强管理提供一种外力，推动企业管理再上一个新的台阶。企业应当苦练内功，借此机会在管理方面作一次梳理和提升。只有这样，才能充分发挥内控规范体系的作用。目前，作为第一批试点的境内外同时上市公司正在加紧培训。刘司长强调，第一批试点的企业要由领导带头组成工作班子制定工作方案，根据这套体系对企业自身的制度进行全面的梳理、修改和完善，在年底之前进行新的管理体系的测试，为后续实施企业积累经验，提供借鉴。接下来，财政部还将和有关部门加强合作，促使这套体系在从源头治理腐败等方面发挥更大的作用。

## 在这里 分享企业管理心得与经验

分享先进的理财经验，交流企业管理中的感受与体会，这也是理事会年会活动的一大特色。本次活动中，三位不同行业代表的发言务实又不乏生动，听者无不屏息凝神，直言“取到了真经”。

### 张连起：内部控制只有起点没有终点

对于《财务与会计》的忠实读者而言，张连起这个名字绝对不会陌生。作为中瑞岳华会计师事务所的高级合伙人，他的发言如同他的文笔一样，角度独特且激情四溢。

张连起从红楼梦中的内控谈起，对我国目前推行的内控规范体系的要点进行了分析。在他看来，现实中我国企业实施内部控制存在五个主要问题。一是“一把手文化”的掣肘。如果制定的规则自己并不打算执行，而是让别人去执行，就会有逾越内部控制的冲动，这一点在实施内部控制时必须给予足够重视。二是“不认真执行”的弊端，国人不能一以贯之的情况非常严重，对内控制度的贯彻执行危害极大。三是“成本效益比较”的权衡。很多企业认为没有必要为设计内控制度花费成本，做内控评价时也总是考虑“划不划算”。张连起对此作了个形象的类比：这相当于人要定期体检一样，如果不检查身体，似乎是省下了一点体检费，但假如因此身体有毛病没有查出，将来发生大问题时，就可能花费更多的手术费和住院费。四是规范本身和企业自身特点的关系。不能以为只要复制了财政部等五部委发布的企业内部控制规范就万事大吉了，内部控制只有起点没有终点，内控规范也不是标准套装，它需要企业结合自身实际量身定做。五是企业现有的内控制度是推倒重来还是渐进改良？在张连起看来，推倒重来没有必要，企业可以在原有基础上，结合内控规范的要求，或删繁就简，或拾遗补缺，或删除冗余，或堵塞漏洞，走渐进式改良之路。张连起强调，企业应该形成一套属于自己的逻辑严谨、章目兼备、易于理解、便于操作的指引，这样才能把五部委制定的内控规范体系落到实处。

### 侯锐：中国电信集团化核算集中控制体系的实践

作为在香港和美国同时上市的中央企业，中国电信集团从2005年开始就根据萨班斯法案的要求在全集团建立起了内控制度。与张连起的观点相似，中国电信集团财务部副总监侯锐也认为，内控工作只有更好，没有最好。为了使集团内控水平更上一个新台

阶，中国电信在集团化核算集中控制体系方面进行了很多有益探索。

具体而言，中国电信构建集团化核算集中控制体系分集团和省公司两个层面。集团对省公司主要是从战略层面进行引导，省公司对下级公司更多的则是实际经营循环的具体操作和执行。与财务相关的这套集中控制体系，具体模式是集团层面对下推行财务“一本账”，即一是通过IT系统既实现纳入一本账单位的数据存放在一个统一的账套，又实现分单位查询、分析报表和数据；二是集团不需层层汇总，直接通过科目余额表汇总表；三是纳入一本账的所有单位统一使用一套凭证编码体系，会计凭证连续编码。这个改变既提高了工作效率，也大大改善了会计基础工作，杜绝了“账表不符”、“先调表后补凭证”等现象。省对地，则采用国际先进的共享服务中心(SSC)，以省为单位，成立省级SSC，其主要职能是负责全省的会计核算、会计报表、资金结算支付等核算服务工作，省级财务管理部只是在业务上指导共享中心和地市级财务管理部。通过实施这套体系，集团一是加强了集中控制，提高了风险防范能力；二是促进了人员结构优化和财务管理转型，财务管理人员占整个财务会计人员的比重不断提高；三是集中高效运作，提高了核算工作效率，平均每单核算业务全部处理时长由原来的4天缩短到1天；四是组织流程优化，节约了成本费用开支，核算人员减少带来的核算人员人工成本节约每年达1.7亿元以上。

### 邵波：中冶集团上市的基本经验

中国中冶是首家实现A+H股上市的公司，作为公司上市工作的参与者，中冶集团综合办公室主任邵波向大家介绍了公司上市的基本经验：第一，在符合政策的前提下，集团公司和股份公司的领导层要高度重视，要把工作落到实处。第二，集团的执行力要强，这样才能保证在规定的时间内完成规定的任务。第三，要重视上市的后监管。要确保公司日常经营、关





联交易、对外担保和募集资金运用等方面信息披露的严肃性和及时性。第四，上市的过程就是完善公司内部管理的过程，能够按照证监会和国资委的要求设立股份公司，完成审计评估工作，完善财务管理体系和内部控制体系，能够使公司符合上市的要求并最终实现上市，就可以使公司的整个内控体系上一个新台阶。第五，要选择好上市顾问。整个上市过程比较复杂，周期也较长，因而选择一个好的、合规的顾问就至关重要，这个合规的顾问在公司上市后一年的保证运行期内，要充分运用其经验，帮助上市公司按相关法规的要求规范运作。

### 在这里 疑问得到权威解答

对于很多会议代表来说，能够如此近距离听这些领导专家演讲已属难得，而能够和他们进行面对面交流，请他们对自己的疑问现场释疑解惑，这样的机会更是少之又少。所以，在现场问答环节，很多代表都争先提问。

翁福(集团)有限公司的总会计师王彩霞专门从贵州赶来。由于企业近年有很多走出去项目，所以她对宋康乐副司长介绍的保函风险基金及境外经贸合作区政策非常感兴趣。但是由于所在的企业不是央企，她很担心自己的企业无法享受到这些优惠。宋司长当即非常肯定地回答，这些政策没有央企和地方企业的限制，也没有国企和非公企业的限制。目前实施中的境外经贸合作区项目，其建设单位就是既有央企也有地方企业，既有国企也有民企。“只要是符合条件的，都可以来竞标。”而对于对外承包工程的保函风险基金，情况亦是如此，“你可以直接到中国银行贵州分行咨询这项政策，如果遇到困难，可以向我们反映，这个政策是充分的。”宋司长的回答给所有有类似情况的企业吃了一颗大大的定心丸。

中国出口商品包装研究所的财务处长陈晓慧对于会计职

称问题非常关心。按照相关政策，目前高级会计师在职称上相当于副高，此前媒体报道将会有正高级会计师这个职称，她很想了解这项职称改革的进展程度。这个关系很多会计人切身利益的问题显然是大家都非常关心的，刘玉廷司长对此也非常理解。“会计改革与发展走到今天，我们已经有大批做会计工作出身的企业老总走向了管理岗位，所以只是副高哪儿行呢，一定要有正高！”这个让人振奋的回答顿时激起了现场一片掌声。刘司长透露，目前这项工作已经和人力资源与社会保障部达成了一致意见，正在履行相关的程序，力争明年开始逐步实施。正高级会计师主要采取评审的办法，但是会有一系列严格的条件。

作为一个双向交流平台，理事会年会也为政府主管部门直接听取企业的意见建议提供了很好的机会。葛洲坝集团股份有限公司财务综合处处长刘建梅就向史耀斌司长反映了增值税发票验证难的问题。由于像葛洲坝这样的施工企业在全国各地甚至海外都有业务，大量增值税发票的真伪仅靠财务人员很难鉴别，她建议应该设立一个全国联网的鉴别系统，既方便企业，也保证国家税收。史司长当即表示这个建议很好，会通过联席工作机制，把这个建议转达给负责税收征管工作的国家税务总局，请他们予以研究。

对于几个企业介绍的管理经验，会议代表们也表现出了极大的兴趣。他们一边听一边飞快做着记录，在交流环节又频频举手，询问一些关键的细节问题。由于时间所限，有些代表没有得到机会提问，活动一结束，他们马上又找到发言嘉宾继续探讨，交流各自企业的具体情况，于是，我们就看到了本文开头的那一幕……

会议终有期，交流无时限。意犹未尽的代表们会议结束后留了下来，与中国财政杂志社傅东社长，何杰平、秦中良副总编及财务与会计编辑中心、杂志社文化中心的领导和编辑记者继续着交流和讨论。在这种真诚的沟通中，编者与读者、作者之间的感情更深了，距离也更近了。

会后，一位代表给我们发来这样一条短信：“谢谢财务与会计编辑中心，谢谢理事会，给我们带来这么多有价值的信息。”给大家提供有价值的信息是我们组织理事会年会活动的目的，能得到这样的反馈也是对组织者最大的褒奖与肯定。探索之路未有穷期。如中国财政杂志社副总编辑何杰平所言，《财务与会计》(理财版)已于2009年申请了独立刊号，这对理财版来说既是机遇，也是挑战。理财版日后的发展和理事会的运作需要各理事单位提供更多的支持，我们也将勉力把这个交流平台进一步做大、做强，借此把大家宝贵的经验、思想的火花宣传出去、介绍出去，与广大财会工作者一起，分享智慧，点亮思想。■