

制并及时更新股权结构图,如实披露公司与控股股东、实际控制人之间的控制关系,控股股东、实际控制人应披露至国有资产管理部门、自然人或其他最终控制人。最终控制人为自然人的,应当进一步披露该自然人的简历,该自然人控制、共同控制或施加重大影响的其他企业情况,以及与该自然人关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业情况。

(二) 关联交易的授权审批控制

1、建立关联交易的分级授权审批制度。根据关联交易的风险和重要程度,对经常性关联交易和偶然性关联交易进行分类管理,分别赋予股东大会、董事会、董事长或其授权代表相应的审批权限,严禁越权审批。如规定企业与关联方发生的交易金额在3 000万元以上,且占企业最近一期经审计净资产绝对值5%以上的关联交易,应聘请中介机构对交易标的进行审计或者评估,并将该交易提交股东大会审议。

2、建立关联交易事项回避审议制度。当股东大会、董事会对某一项关联交易做出决议时,与该关联交易有利害关系的股东、董事不得就其持有的股份行使表决权,并应当予以回避。

3、建立独立董事对重大关联交易的审核制度。独立董事应当对重大关联交易的公允性进行事前审核,并对关联交易是否履行法定批准程序发表独立意见;至少每季度查阅一次公司与关联方之间的资金往来情况,了解公司是否存在被控股股东及其关联方占用、转移公司资金、资产及其他资源的情况,如发现异常情况,及时提请公司董事会采取相应措施。

(三) 关联交易的定价控制

关联交易定价是否公允是判断交易是否公允的关键因素。上市公司应当遵循商业原则,根据公允、合理的定价原则确定关联交易的具体价格。关联交易的价格主要遵循市场价格的原则,如果没有市场价格,则应当按照不偏离市场独立第

三方的价格或收费标准确定。交易双方根据关联交易事项的具体情况确定定价方法,并在相关的关联交易协议中予以明确,详细说明选择的定价方法及理由、与公平市价的差异及原因、对公司经营业绩和财务状况的影响等。对于超出授权范围的定价,应当报经授权部门审批。上市公司应当定期对关联交易的定价及价格执行情况进行审核、分析,对于涉及股权转让、资产置换等的重大关联交易,还应当聘请相关中介机构提供专业咨询服务。

(四) 关联交易的披露控制

上市公司应当建立重大信息对外披露制度,明确规定信息披露的范围和内容,确保在成本效益原则的基础上披露所有重要信息,避免出现重大遗漏。重大关联交易经股东大会或董事会审议批准后,通过相关的信息披露程序,及时向证券监管机构报告,并向社会公众公告,披露关联方关系以及关联方交易,包括关联方关

系的性质、交易类型及交易要素等信息,以维护投资者、债权人等利益相关者的合法权益。

(五) 建立关联交易的风险防范和责任追究制度

上市公司应当采取有效措施防范关联方以垄断采购和销售业务渠道等方式干预公司的经营,防止控股股东及其关联方以各种形式占用或转移公司的资金、资产及其他资源,不得为股东及其关联方提供担保。若发现异常情况,审计委员会或类似机构应立即提请董事会及时采取诉讼、财产保全等保护性措施避免或减少损失,并及时向证券监管机构报告。对未履行审批程序、未按要求披露关联交易事项、私自或提前向特定对象单独披露或泄露关联交易事项的相关责任人,应当追究其相关责任。■

(作者单位:上海立信会计学院)

责任编辑 屈艳贞

提高注册会计师综合素质的 路径选择

关瑞兰 ■

(一) 政府及行业协会应采取的举措

1、整顿市场秩序。政府及行业协会应加强对注册会计师的管理,促进其良好职业声誉的形成。比如,小规模会计师事务所申请注册时,要严查其借用他人资格证书等短期行为是否存在;针对审计工作底稿不完善的现象,帮助会计师事务所提高对完善工作底稿的认识,加大执业监督力度;面对激烈的市场竞争,应引导会计师事务所在法定业务的基础上开拓税收代理、管理咨询、资产评估等业务,使其通过扩大收入来源减轻竞争压力。

2、尝试进行注册会计师专业教学改革。高校中与注册会计师相关专业的学生是注册会计师的后备人才库,这部分人的

综合素质在一定程度上决定了我国注册会计师队伍的综合素质,因此有必要加强高校相关专业学生的素质教育。目前我国还比较缺乏既熟练掌握会计基本理论和基本技能,又具有较多相关知识的应用型、通用型专业人才,所以可以考虑在会计专业学科结构中增设能够培养学生分析判断能力的宏观经济类学科、管理类学科和国际人文类学科等,以扩大学生的知识面。另外,可开设审计实验和实践课程,以培养学生的实践能力。

3、完善资格考试制度。应提高参加注册会计师资格考试的报考条件,要求报考者具有会计学相关专业本科以上学历,非会计学相关专业本科学历者需经

过强化培训或相关科目的加试后才能参加注册会计师全国统一考试。另外,还应考虑将考试内容尽可能侧重实务,并逐步向国际水准靠拢。

4、加强继续教育。我国政府和行业协会近年来为加强注册会计师的继续教育出台了一系列的规定和制度,也很见成效,但其成效更多地反映在高端人才的培养上,因此,还应重视基层会计师事务所注册会计师的继续教育。继续教育的内容除培养注册会计师的业务素质和执业规范外,更应注重职业道德、行业操守、社会公德等方面的教育。

(二)会计师事务所应采取的对策

1、完善内部管理。会计师事务所应建立健全严格、合理、透明的各种制度,如人员聘用、考核与晋升、工资福利与保险、合伙财产的管理与处置等制度,完善内部管理,以防止人才的流失。

2、加强自律。会计师事务所应以长远发展为重,加强自律和业内的交流合作,抵制恶意低价竞争等短期利益行为,制定有利于长远发展的战略。

3、重视注册会计师的继续教育。会计师事务所应当积极发挥行业的基础作用,根据有关规定和中注协及地方协会的要求,组织本事务所的注册会计师参加各种形式的继续教育培训活动,鼓励注册会计师参加学历教育、发表专业论文,把注册会计师的工作与培训联系在一起,从长远发展的角度增强核心竞争力。

(三)注册会计师应加强个人的修养和学习

一方面完善个人道德修养,遵守职业道德,合理规避风险,保持谨慎的执业作风;另一方面,增强自我学习意识,提高学习动力,变“要我学”为“我要学”。此外,在实践工作中要不断检验与强化自己的专业知识与专业能力,通过实践来评估自身能力,并制定适合自身实际情况的培训计划。■

(作者单位:河北省注册会计师协会)
责任编辑 刘黎静

中小企业内部控制的关键点

薛在兴 窦艳■

完善的内部控制制度对于中小企业有效融资和提高抗风险能力具有重要意义。中小企业在进行内部控制时,无须像大企业一样面面俱到,而是应该根据自身的特点和条件,进行认真的内部控制风险分析,识别内部控制关键点,逐步完善企业内部控制制度。

(一)加强投资控制,保持稳步发展。

中小企业因为规模比较小,当市场发生变化时,容易改变经营方向,追求较高的赢利水平。很多中小企业的兴起源于一两次投资冒险,然而,一旦投资失误,中小企业往往就会受到重创,甚至破产。因此,中小企业首先要改变投资靠“拍脑袋”的做法,建立由投资专家和本公司财务人员组成的投资咨询委员会,重大投资决策都要经过该委员会讨论后作出。

(二)加强应收账款控制,保证资金流顺畅。由于中小企业缺乏大型企业的知名度,在开拓市场的时候常常不得不以先交货、后收款的方式来吸引客户,由此给企业货币资金安全带来了极大的隐患,货款不能收回是中小企业面临的主要财务风险。根据对部分中小企业的调查,企业收回一笔销售货款的平均时间比支付货款的时间多近20天;大多数企业出现过货款被拖欠的情况,其中相当一部分企业被拖欠的货款收不回来;企业不能如期偿还货款的首要原因也是企业的销售收入没有如期到账。因此,中小企业要编制应收账款回款进度表,随时监控应收账款的回款情况并及时采取相应的对策。

(三)加强银行贷款信誉控制,保证融资渠道通畅。从企业性质上来看,我国中小企业以非国有企业为主体,融资的难度比较大。中小企业的资金来源主要依

靠自筹和银行贷款两种方式。有些中小企业向银行提供虚假的财务报告,骗取贷款,贷款到手后又长期不还,形成坏账。银行为防止呆坏账的产生而严格控制向中小企业的贷款,如此形成恶性循环。因此,中小企业要保证融资渠道顺畅,就应该主动向银行提供真实、透明的财务信息,赢得银行信任。

(四)建立健全科学决策机制,避免“一言堂”。中小企业大多是创始人靠自己的能力在激烈的市场竞争中拼杀而成长起来的,企业老板往往因为对自己的判断力和领导能力的自信,而排斥以分权为特征的现代企业管理制度。通常,中小企业的股权分布比较集中,控股股东拥有企业的绝对控制权。因此,企业老板在管理上事必躬亲,忽视财务等职能部门的作用,在决策上往往采取“一言堂”的做法。当企业规模很小的时候,这种管理方式是有效的,但随着企业的发展壮大,则需要及时形成合理有效的授权机制。

(五)健全企业财务制度,保证企业长远发展。中小企业大多财务不透明,会计信息质量不高,会计处理随意性大,信息失真比较严重。在实际调查中发现,有些私营中小企业没有编报过现金流量表,企业经营情况被认为是“隐私”。中小企业不重视财务信息质量,甚至为了逃税而提供虚假财务信息,从短期来看为企业减少了一些支出。但从长期来看,企业只有形成科学的财务管理制度,合法合规经营,才能做大、做长。■

(作者单位:中国青年政治学院
中央财经大学)
责任编辑 屈艳贞