

利,始终坚持立规矩、定规则、走程序、纠问题、行规范。

(二)开展财务咨询,必须深入企业第一线,直面公司经营的老问题和市场上的最新变化,坚持从企业中来到企业中去。

(三)以企业乐于接受的组合方式提供服务。本案第一年,派人入驻企业,以财务总监外包形式进行财务托管,在托管中融入企业获得互信;同时,也为受托方稳定了客户、积累了人脉。后面两年,由财务托管转为财务顾问,有利于委托方自身管理团队的成长和担当;同时,也使财务顾问更易于被委托方接受并长期合作。

(江西三清会计师事务所供稿 童善进

何柳青 胡长飞执笔)

行政事业单位内控咨询业务的探索与实践

一、背景

随着我国治理体系和治理能力现代化建设进程,以及财政体制改革步伐的不断加快,行政事业单位推行内部控制体系建设也在不断提速。为了贯彻落实党和国家的相关要求,财政部自2012年以来连续印发了推动行政事业单位内部控制工作系列文件,包括《行政事业单位内部控制规范(试行)》《关于全面推进行政事业单位内部控制实施的指导意见》《关于开展行政事业单位内部控制基础性评价工作的通知》和《关于印发〈行政事业单位内部控制报告管理制度(试行)〉的通知》等,明确要求各单位必须开展内部控制建设工作,并在每年提交财务决算报告的同时提交年度内部控制报告。

作为财政部连续四届内部控制标准委员会咨询专家所在单位,天职国际事务所(以下简称天职国际)充分认识到内部控制促进政府部门务实高效运作、提升政府公共服务能力和财政管理水平等方面的积极意义,自2013年开始跟踪研究上述政策,并积极探索会计师事务所在该领域的业务新机遇。

二、做法

天职国际高度重视在政务咨询领域的业务创新机会,将行政事业单位内部控制咨询作为事务所的重要战略业务,并于2015年成立了专门的政务咨询事业部。依托专职且专业的服务团队,从政策研究、产品开发和品牌推广等方面全方位布局,取得了较好成效。

(一)开展政策研究,从源头上保证政策理解和运用到位

天职国际积极对接财政部相关司局,为内控政策出台和政策推进献计献策。一方面参与财政部行政事业单位内部控制相关政策文件的起草讨论工作,另一方面承接省部级研究课题,相继完成《行政事业单位内部控制体系建设研究》《行政事业单位内部控制问题研究》《行政事业单位内控规范实施效果研究》《行政事业单位内部控制体系建设案例总结》等工作。此外,天职国际及时总结全国各省市的内控推行情况,

并定期向主管部门报送相关分析报告,为财政部门相关决策提供及时有效信息支持。同时,天职国际积极推动并全力配合十多个省市财政部门落实行政事业单位内控相关政策。

(二)开展产品开发,从操作上保证咨询服务质量

天职国际经过多年的技术研究和产品研发,形成了较为成熟的行政事业单位内部控制咨询服务体系标准,内容包括行政事业单位内控理论分析、政策解读、实务操作手册及管理工具等。其中:(1)总结并开发了以预算为主线、以资金为核心、以问题为导向、以流程为对象、以控制为手段、以制度为保障、以评价为抓手、以系统为配套的“八位一体”行政事业单位内控体系建设整体方法论。基于上述方法论体系,结合实务案例总结,提炼形成《行政事业单位内控体系建设实务操作指南》,针对同类项目实施过程中的工作流程、工作底稿和质量要求等要素做了明确且统一的规范。(2)研究并编写《行政事业单位内部控制评价指标体系》,同时结合财政部门及预算单位的工作需要,组织开发《行政事业单位内部控制基础性评价系统》和《行政事业单位内部控制报告系统》,并在国家版权局登记注册领取作品证书。

(三)积极推广品牌,从市场上保证客户需求对接

1. 编印并推送《行政事业单位内部控制整体解决方案》。天职国际为了及时应对市场需求,编制并印发了行政事业单位内控咨询产品手册,即《行政事业单位内部控制整体解决方案》,得到潜在客户的积极反馈。

2. 按照财政部门要求承接各类行政事业单位内控专业培训。天职国际积极响应财政部及各地财政部门对加强内控宣传贯彻的相关要求,近五年累计为全国各类行政事业单位提供了1000余场专业培训。天职国际政务咨询部负责人长期担任财政部中国会计学会、中国注册会计师协会、各国家会计学院举办的行政事业单位内控培训班实务主讲师。

3. 谋求战略合作并开拓行政事业单位新市场。作为行政事业单位内控咨询、管理软件领域的领军机构,天职国际与用友政务达成全面战略合作协议,为行政事业单位客户提供“业务咨询+信息化落地”的内控整体解决方案。专业咨询无缝对接专业系统,带给客户的不仅是当前服务成本和服务周期的降低,更是长远服务质量和能力提升。

三、成效

天职国际已累计为全国500余家行政事业单位提供了各类内部控制咨询服务,专业能力得到各级财政部门 and 预算单位的认可。这不仅为会计师事务所探索出新的服务领域,带动一大批事务所加入行政事业单位内控咨询领域,而是为后续深入探索政务咨询综合服务(财务会计、工程造价、财政绩效、PPP咨询、政策咨询等)奠定了坚实基础。主要成效如下:

一是拓展了全新客户群体。借助行政事业单位内控咨询,天职国际新增行政事业单位客户500余家。涵盖中央部委、省及地市级单位,涉及行政机关、事业单位、人民团体、审判机关、检查机关、民主党派、人大机关等不同类别,覆盖北京、上海、天津、重庆、浙江、广东、湖南、湖北、江西、安徽、云南、辽宁、内蒙古等全国20多个省(市、区)。

二是创造了规模化经济收益。行政事业单位内控咨询

业务每年为天职国际新增几千万元的业务收入,同时带动20余家分所共同获得了该项创新业务收入。

三是培养了成建制专业团队。凝聚了一支具有创新能力的研发和支持团队,同时在全国22家分所均组建了专业的行政事业单位内控咨询团队,全国各地行政事业单位内控咨询专业人员合计500余人。

四是树立了良好客户口碑。通过在行政事业单位内控咨询领域提供的专业服务,帮助客户针对性解决内部管理问题的同时,提升了各单位内部预算和资金管理的水平,树立了天职国际在行政事业单位客户中的良好形象和市场口碑。

四、启示

(一)会计师事务所的创新发展,需要顺应并把握时代发展趋势及国家改革发展形势,基于形势预判做出大胆的业务创新探索,这是业务创新的前提条件。

(二)会计师事务所的创新发展,要注重创新性人才特别是年轻化的人才的培养和持续性研发力量的投入,这是业务创新的关键所在。

(三)会计师事务所的创新发展,需要依赖高度一体化的管理体制和科学高效的内部治理结构,这是业务创新的保障机制。

(四)会计师事务所的创新发展,需要运用市场化的运作模式、融合最新的技术思维,这是业务创新的重要手段。

(五)会计师事务所的政务业务,既要遵循社会主义市场经济的内在规律,又要体现事务所的政治意识和大局意识,这是政务业务在会计师事务所内部茁壮成长并持续发展的根本动力。

(天职国际会计师事务所供稿 谭宪才、倪小平、汤凤琴执笔)

开拓对互联网企业的 审计服务

一、背景

当前,互联网行业迅速发展,特别是移动互联网技术的成熟直接促使大量互联网相关企业的涌现。据中国互联网络信息中心(CNNIC)第36次《中国互联网发展状况统计报告》,截至2016年8月底,中国网民人数已达7.49亿,有12亿手机用户,8亿微博、微信用户,每天信息发送量超过200亿条。全球互联网公司十强,中国占了4家(阿里巴巴、腾讯、百度、京东),中国已成为名副其实的互联网大国。如今,互联网的连接成本变得越来越便宜,已经成为一个基础服务和普惠性的工具。如何及时把握“互联网+”方面的专业服务新机遇,让传统审计服务切入互联网、大数据、云计算领域,已成为注册会计师的新挑战。

杭州A科技股份有限公司(以下简称A公司),成立于2010年9月13日,主要业务为互联网应用平台的开发和运营。A公司研发和运营的一款显现美、推荐美的图片社交软

件在互联网非常走红。该款软件定位于女性用户,90后用户居多,通过这款软件可以构建起一个品牌、美食、穿衣搭配、商家的年轻人消费生态圈。A公司的商业模式主要包括CPS(以实际销售产品数量来换算广告刊登金额)和CPC(按点击收费的广告)。图片社交把生活变成了一个潜在的消费场景,用户在A公司APP上分享自己的穿衣搭配、彩妆、包包鞋子、到过的地方、吃过的美食,以带动和刺激更多消费。在该款APP上,各品牌专区醒目:KFC、Cannon、Dior、ZARA、Swatch、Chloe、JNBY、Bottega Veneta、LV、Agnes b、Starbucks、Alexander McQueen、Gucci、Prada、Cartier、Buegberry... 囊括很多品牌。

A公司的创始人控股股东X和J夫妇直接以及间接持有A公司57.83%股份。2014年6月,开发推出涉足移动社交的上述应用软件,拓展品牌在移动端的传播模式。根据A公司提供的数据,该APP软件创立第一周,用户破万,一个月后,用户过百万,6个多月后,用户过千万。截至2015年末,A公司的用户已超过1亿。图片社交软件的发展方向被资本方看好。在国外,图片社交的领头羊Instagram的月活跃用户达3亿,2012年9月被Facebook以7.15亿美元收购,目前估值350亿美元。此外,阿里巴巴斥资2亿美元参与快照分享平台Snapchat的E轮融资,估值150亿美元。

A公司从2011年至2014年持续进行了多轮融资,2015年该企业聘请了天健会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称天健)协助其进行早期与各轮融资相关、后期与股份制改制和全国中小企业股份转让系统挂牌有关的财务报表独立鉴证工作。

二、做法

互联网企业在业务模式和盈利方式上的创新给注册会计师执行审计程序的时间、范围和程度,以及进行职业判断带来诸多困扰。在工作实践中主要采取了以下措施。

(一)早期介入

由于A公司的业务模式相对复杂,会计核算基础比较薄弱。例如,初创期把充值收入、购买某项权利或产品的收入等,存入个人卡或账外账户,前期大额研发部分支出存在账外支出等情况。天健采取早期介入、长期督导的工作策略,在A公司成立不久,就主动帮助公司培训财务管理团队,提出财务处理方面的整改建议,逐步夯实公司财务核算基础。此外,早期介入也有利于对A公司的控制环境、经营环境、产品的制造研发过程,以及经营风险、高管人员背景等进行深入了解和作出详细评价,以“时间换空间”的方式,将互联网企业审计风险降低到可接受的水平。

(二)利用专家

A公司的主营业务内容具有特殊性和创新性,需要注册会计师做出职业判断的方面特别多。例如,合作分成模式的出现,在会计核算上会产生收入总额法和净额法确认的差异;为降低宣传推广成本、同时利用现有资源,与相关合作方进行业务上的互换,这些业务上的互换需注册会计师从交易的实质上、相关产品的公允价值上来判断是否属于非货币性交换以及是否确认收入。在审计实务中,天健经常利用相关行业专