

上市公司首席财务官基本情况的统计分析

曹建安 孟令华 张 禾

(西安交通大学管理学院 西安 710049)

【摘要】 本文根据我国上市公司披露的 2005 年年度报告,对资料完整的 1 081 家上市公司首席财务官的名称结构、兼任职务、性别结构、年龄结构、职称结构、学历结构以及年度薪酬等现状进行了全面分析,以系统地了解和认识我国上市公司首席财务官的基本状况。

【关键词】 上市公司 首席财务官 基本状况

一、引言

首席财务官是现代企业重要的高级管理职位之一,是一个在金融市场和价值管理之间不可或缺的角色。首席财务官是企业重要的战略决策制定者和执行者之一。从未来发展的趋势看,首席财务官将成为企业的价值工程师。美国安然事件后,《萨班斯—奥克斯利法案》更是把首席财务官提高到与首席执行官同重要的法律地位。随着经济全球化趋势的加强和市场竞争的加剧,首席财务官在现代公司治理结构中的作用和地位日益增强。

目前,我国上市公司首席财务官制度尚处于发展的初级阶段。国务院 1990 年发布的《总会计师条例》以及全国人大 1999 年修订的《会计法》都规定在国有大中型企业设置总会计师。而对于首席财务官,我国目前尚无明确的法律规定。不过,2002 年召开的中国注册会计师协会第三次全国会员代表大会将中国注册会计师协会的英文名称由 GARSC(The General Accountant Research Society of China)改为 CACFO(China Association of Chief Financial Officer),这标志着我国总会计师开始向首席财务官转型,并逐步与国际惯例接轨。中国注册会计师协会将“总会计师”的英文表述改为“CFO”,并在其章程中对总会计师的内涵做了解释,指出“总会计师涵盖财务主管、总会计师、财务总监以及未设总会计师或财务总监的财务部门主要负责人”。当然,注册会计师协会是个学术团体,其章程不具有制约法规效力。不过,它多少反映了一种民意。因此,在本文中的首席财务官也涵盖了财务主管、总会计师、财务总监以及未设总会计师或财务总监的财务部门主要负责人。

随着首席财务官的作用在现代公司治理结构中的日益显著,首席财务官的角色从幕后走向公众,美国证券交易委员会通过一项法案,要求自 2007 年起必须公开披露首席财务官以及首席执行官的薪酬和全部相关信息,这标志着美国首席财务官角色的完全公开化。根据证监会关于上市公司年度报告披露制度的要求,2006 年起,我国上市公司首席财务官的有关资料在上市公司年度报告中首次得以披露。

本文相关资料的原始数据来自于:①我国政府指定的、公开披露上市公司年度报告的网站(www.cninfo.com.cn)所公布的上市公司年度报告;②由香港大学中国金融研究中心、国泰君安信息技术有限公司联合出版的中国股票市场交易数据库(CSMAR,China Stock Market Accounting Research 系列研究数据库)。

截至 2006 年 4 月 30 日,我国深沪两市共有 1 352 家上市公司披露了 2005 年年度报告,其中有 1 081 家上市公司披露了公司财务负责人的薪酬及其相关资料,本文最终选定这 1 081 家上市公司的 1 081 位首席财务官作为基本研究对象,研究的公司数量占我国上市公司总数的 79.96%,具有一定的代表性。根据经过审计的年度报告,本文全面地对我国上市公司首席财务官的基本状况进行了研究,有助于系统地了解 and 认识我国上市公司首席财务官的基本状况。

二、上市公司首席财务官的基本状况

1. 首席财务官的名称类型。首席财务官作为上市公司全面管理财务和会计事务的责任人,在不同的国家、不同的历史阶段具有不同的名称和职能,如首席财务官、财务总监、总会计师、财务负责人、财务部长、财务经理等。随着我国经济国际化程度的加深和西方国家财务总监制的引入,更多的上市公司以财务总监称呼企业首席财务官。在 1 081 家样本公司中,有 54.67%的上市公司采用了财务总监的称呼,这反映出我国与国际惯例接轨步伐的加快;有 25.44%的上市公司仍然沿用了我国原有国有企业、事业单位对财务负责人称为总会计师的历史习惯;有 16.65%的上市公司直接采用财务负责人的称呼;直接称呼为首席财务官的上市公司数量较少。具体见表 1。

表 1 首席财务官各种名称统计表

名 称	财务 总监	总会 计师	财务 负责 人	其他(财务部长、 财务部经理、财 务处长、首席财 务官等)	合计
公司数量(家)	591	275	180	35	1 081
比 例 (%)	54.67	25.44	16.65	3.24	100

2. 首席财务官兼任职务。上市公司的首席财务官属于公司高级管理人员之一, 在实际工作中往往兼任公司管理层的其他角色, 如董事、副总经理等, 有些首席财务官甚至直接由总经理、总裁、董事长兼任。在 1 081 家样本公司中, 有 397 家上市公司的首席财务官在公司中担任其他各种类型的职务, 占样本公司的 36.73%。其中兼任职务最多的为董事一职, 比例高达 21.93%; 有 8.14% 的首席财务官兼任公司副总经理; 有 5.64% 的首席财务官兼任公司董事会秘书; 还有 5 家上市公司的首席财务官直接由总经理或者总裁担任。具体见表 2。这反映出我国首席财务官职能多元化的趋势。

表 2 首席财务官兼任职务统计表

兼任职务	担任其他职务的首席财务官总人次						未担任其他职务者	
	董事	副总经理(副总裁、副董事长)	董事会秘书	其他(总裁助理、总经理助理)	总经理、总裁	合计	合计	合计
公司数量(家)	237	88	61	6	5	397注	684	684
比例 (%)	21.93	8.14	5.64	0.56	0.46	36.73	63.27	63.27

注: 兼任职务情况有重复, 存在一人担任两个以上职务的情况, 即 397 为兼职人次而不是兼职总人数。

3. 首席财务官性别结构。在上市公司首席财务官中, 男性占绝大部分, 比例达 74.19%。具体见表 3。

表 3 首席财务官性别结构分布统计表

性别	男	女	合计
公司数量(家)	802	279	1 081
比例 (%)	74.19	25.81	100

4. 首席财务官年龄结构。首席财务官由于其职位需要一定的知识结构与工作经验, 所以 30 岁以下的很少, 只有 5 家上市公司的首席财务官在 30 岁以下。在 1 081 家样本公司中, 46.35% 的首席财务官年龄在 40~50 岁之间, 32.64% 的首席财务官年龄在 30~40 岁之间。具体见表 4。首席财务官青年化的趋势加大。

表 4 首席财务官年龄结构分布统计表

年龄(岁)	30以下	30~40	40~50	50~60	60以上	未公布
公司数量(家)	4	353	501	199	18	6
比例 (%)	0.37	32.64	46.35	18.41	1.67	0.56

5. 首席财务官职称结构。首席财务官属于企业专业技术人才, 因此他们中许多人均具有一定的技术职称。由于我国上市公司年度报告披露对高级管理人员的职称没有强制性披露要求, 因此, 在 1 081 家样本公司中, 有 783 家(占样本总数的 72.43%) 公司首席财务官的职称资料没有披露, 只有 298 家公司披露了首席财务官的职称资料。在这 298 家公司中, 有 44.63% 的首席财务官具有高级会计师职称, 有 42.62% 的首席财务官具有会计师职称。具体见表 5。首席财务官专业化水平提高的趋势明显。

表 5 首席财务官职称构成统计表

职 称	公司数量(家)	比例 (%)
高级会计师	133	44.63
会计师	127	42.62
助理会计师	6	2.01
其 他	32	10.74
公布职称的公司	298(27.57%)	
未公布职称的公司	783(72.43%)	

6. 首席财务官学历结构。在 1 081 家样本公司中, 有 742 家上市公司(占样本总数的 68.64%) 没有公布其首席财务官的学历。在公布首席财务官学历的 339 家样本公司中, 首席财务官学历为研究生的占 30.09%, 学历为大学本科的占 41.59%。首席财务官高学历化的趋势明显。

表 6 首席财务官学历构成统计表

学 历	公司数量(个)	比例 (%)
研究生(博士、硕士)	102	30.09
大 学	141	41.59
大、中专	90	26.55
其 他	6	1.77
公布学历的公司	339(31.36%)	
未公布学历的公司	742(68.64%)	

7. 首席财务官年薪及其持股状况。在 1 081 家样本公司中, 首席财务官平均年薪为 157 098.36 元。具体见表 7。其中 88% 的上市公司首席财务官的年薪在 22 万元以下, 有 5 家上市公司首席财务官的年薪在 100 万元以上。具体见表 8。首席财务官年薪最高的为深发展的首席财务官, 达 2 360 400 元。首席财务官年薪排名最低的 10 家上市公司中, 有 6 家为 ST 公司。

表 7 首席财务官年薪状况统计表

项 目	平均值	最大值	最小值	标准差	离散系数
1081家公司数值	157 098.36	2 360 400	8 000	156 936.49	0.99 897

表 8 首席财务官年薪分布统计表

年薪区间(万元)	2万元以下	2~6	6~10	10~14	14~18	18~22
公司数量(家)	23	175	239	191	137	102
比例 (%)	2.13	16.19	22.11	17.67	12.67	9.44
年薪区间(万元)	22~26	26~30	30~40	40~100	100以上	
公司数量(家)	64	41	54	50	5	
比例 (%)	5.92	3.79	4.99	4.63	0.46	

在 1 081 家样本公司中, 只有 187 家上市公司(17.30%) 的首席财务官持有本公司的股票。首席财务官持股最高的为 TCL 集团的首席财务官, 其持股高达 2 356 多万股。具体见表 9。

中美非营利组织 捐赠业务会计核算的差异比较

王留根

(郑州航空工业管理学院 郑州 450015)

【摘要】中美两国社会环境、政治制度的差异,导致非营利组织捐赠业务的会计核算也有所不同。本文从捐赠的形式、接受捐赠的确认与计量、提供捐赠的确认与计量以及净资产的分类与列报等方面分析了中美非营利组织捐赠业务有关会计核算存在的差异。

【关键词】非营利组织 捐赠业务 会计核算

中美两国社会环境、政治制度的差异,导致非营利组织捐赠业务的会计核算也有所不同。

一、捐赠的形式不同

非营利组织的捐赠有多种形式,包括资产捐赠、承诺捐赠和劳务捐赠等。资产捐赠是指某个主体自愿无偿给予另一主体现金或其他财产的行为。承诺捐赠是指某一主体向另一主体捐赠现金或其他资产的书面或口头协议,承诺捐赠可以有条件的,也可以是无条件的。劳务捐赠是指专业人员利用专

业技能无偿向接受捐赠单位提供的能创造或提高非金融资产价值的专业性服务。

我国财政部于1997年发布的《事业单位会计制度》和2004年发布的《民间非营利组织会计制度》所规范的捐赠仅指资产捐赠,不包括承诺捐赠和劳务捐赠。民间非营利组织的捐赠根据捐赠合同或者协议是否附有对捐赠资产的使用设置限制条件,区分为无条件捐赠和附条件捐赠。而美国财务会计准则委员会于1995年发布实施的《财务会计准则公告第116

表 9 首席财务官年薪最高、最低 10 家公司统计表

首席财务官年薪最高的前10名			首席财务官年薪最低的后10名			首席财务官持股最高的前10名		
证券代码	公司名称	年薪(元)	证券代码	公司名称	年薪(元)	证券代码	公司名称	持股(股)
000001	深发展	2 360 400	600320	振华港机	13 300	000100	TCL集团	23 569 661
000932	华菱股份	1 453 600	600281	太化股份	13 100	600510	黑牡丹	8 873 025
600588	用友软件	1 188 198	000818	锦化化工	12 791	002027	七喜控股	7 902 964
000921	ST科龙	1 160 000	600181	ST云大	12 000	600570	恒生电子	2 657 304
600016	民生银行	1 159 000	600234	ST天龙	11 400	600405	动力源	2 460 369
000402	G金融街	1 012 700	600858	银座集团	10 600	002018	华星化工	1 734 889
600383	金地集团	969 400	600516	ST海龙	10 300	002035	华帝股份	1 271 200
600011	华能电力	838 000	000564	陕民生	10 000	002004	华邦制药	1 193 597
600309	烟台万华	786 000	600762	ST金荔	10 000	600557	康缘药业	921 978
000063	中兴通讯	770 400	000832	ST龙涤	8 000	002001	新和成	632 646

三、结论

通过对我国深沪两市 1 081 家上市公司首席财务官的基本状况的分析,表明:①首席财务官在我国上市公司中具有财务总监、总会计师、财务负责人等不同的名称,直接称为首席财务官的上市公司数量很少,与国际上首席财务官统一名称接轨的步伐尚需加快。②一些上市公司首席财务官往往兼任公司管理层的其他角色(如副总经理、董事、董事会秘书等),有些首席财务官甚至直接由总经理、总裁、董事长等兼任,这反映了我国的首席财务官职能多元化的趋势。③在

1 081 家样本公司中,首席财务官以男性居多、中青年居多,职称结构和学历结构逐步提高。④不同上市公司之间首席财务官的薪酬差别大,只有较少的首席财务官持有本公司的股票。

主要参考文献

1. Alix Nyberg Stuart. What's in Your Wallet?.CFO, 2006;3
2. PricewaterhouseCoopers. Financial & Cost Management Team. CFO: Architect of the Corporation's Future, 1999