

8 财务管理 Financial Affairs

进一步提升会计监督工作层次和成效

新形势下的会计监督怎么做? 在日前财政部举办的全国会计金融监管培训班上,财政部副部长刘伟强调,面对新的形势和挑战,会计监督工作必须明确自身的定位,以服务全面建成小康社会为出发点,紧紧围绕协调推进“四个全面”战略布局,进一步提升会计监督工作层次和成效。

刘伟指出,会计工作是经济、财政工作的重要基础。加强会计监督,是会计法和注册会计师法赋予财政部门的法定职责。党的十八大以来,全国各级财政部门围绕经济社会发展和财政中心工作,依法履行会计监督职责,有力维护了会计秩序、财经秩序和市场经济秩序,进一步推进和深化了财税体制改革,保障了党中央、国务院各项惠民政策的落地。

刘伟提出了四个方面的要求:首先,围绕全面建成小康社会,以监督促进新常态下

经济持续健康发展。加强会计监督,不仅有利于保障市场在资源配置中发挥决定性作用,形成公平竞争的市场环境,更有利于为宏观调控提供可靠的基础数据,进一步提高政府宏观调控能力,推进国家治理体系现代化,同时有利于促进企业规范核算、强化内控,增强经济主体的活力和竞争力,推进经济发展方式的根本转变。

其次,围绕全面深化改革,以监督促进完善财税管理体制和现代财政制度。财政部门要将会计监督作为财政管理的重要职责和手段,严肃查处利用虚假会计信息偷逃国家税收、骗取财税优惠政策、虚报冒领资金、等问题,确保财政收入应收尽收、财政资金得到合理使用、财政风险得到有效管控,为完善财税体制、推进财政改革提供基础保障。

再其次,围绕全面依法治国,以监督促进

“放管服”改革和加强事中事后监管。财政部门作为会计行业主管部门,必须认真贯彻国务院“放管服”改革的要求,切实转变监管理念,通过加强对会计师事务所的事中事后监管,充分发挥注册会计师审计的辐射作用,带动全社会会计信息质量的提升。一方面,必须坚持依法监管,做到法定职责必须为、勇于负责、敢于担当,切实履行好监管职责。另一方面,必须坚持阳光执法,全面推行“双随机、一公开”,确保会计监督的客观、公正、透明,进一步优化营商环境,激发市场活力和社会创造力。

最后,围绕全面从严治党,以监督促进中央政令畅通和党风廉政建设。会计监督必须把确保中央政令畅通作为首要任务,紧紧围绕中央重大决策部署、重大财税政策的贯彻落实,切实履行监督检查职责。同时,会计监

督也是严明党的廉洁纪律、从源头上治理腐败的重要手段。财政部门要切实强化会计监督,整顿规范会计秩序,移送处理涉嫌贪污挪用、侵占国有资产等违法行为,对加强党风廉政建设、推进全面从严治党具有重要意义。

在新形势下如何做好会计监督工作? 刘伟提出了五项具体要求:一是不忘初心,进一步增强会计监督工作的责任感和紧迫感。二是统筹规划,建立健全会计监督长效机制。进一步完善会计监督体系,要形成齐抓共管、综合治理的工作局面,综合运用各种手段治理会计信息失真,合理统筹监管资源,将日常监管、随机抽查和重点检查有机结合起来。三是守土有责,依法全面履行会计监督职责。四是适应开放,积极推动跨境会计监管合作。五是以人为本,进一步加强监管队伍建设。

(刘明中)

财政部印发企业会计准则第42号

■ 蔡秋红

财政部发布《关于印发<企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营>的通知》(以下简称《准则》),自5月28日起施行,准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营,应当采用未来适用法处理。

通知称,为了适应社会主义市场经济发展需要,规范持有待售的非流动资产、处置组和终止经营的会计处理,提高会计信息质量,根据《企业会计准则——基本准则》,财政部制定了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》,现予印发,在所有执行企业会计准则的企业范围内执行。财政部此前发布的有关持有待售的非流动资产、处置组和终止经营的会计处理规定与本准则不一致的,以此次发布的准则为准。

《准则》包括总则、持有待售的非流动资产或处置组的分类、持有待售的非流动资产或处置组的计量、列报、附则等几部分。规范了持有待售的非流动资产和处置组的分类、计量和列报,以及终止经营的列报。

《准则》明确,此准则的分类和列报规定适用于所有非流动资产和处置组。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

《准则》的计量规定适用于所有非流动资产,但下列各项的计量适用其他相关会计准则:采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产,适用《企业会计准则第3号——投资性房地产》;采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产,适用《企业会计准则第5号——生物资产》;职工薪酬形成的资产,适用《企业会计准则第9号——职工薪酬》;职工薪酬;递延所得税资产,适用《企业会计准则第18号——所得税》;由金融工具相关会计准则规范的金融资产,适用金融工具相关会计准则;由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利,适用保险合同相关会计准则。

《准则》明确,非流动资产或处置组划分为持有待售类别,应当同时满足下列条件:根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;出售极可能发生,即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,应当已经获得批准。确定的购买承诺,是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

企业专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,企业应当在取得日将其划分为持有待售类别。

因企业无法控制的下列原因之一,导致非关联方之间的交易未能在一年内完成,且有充分证据表明企业仍然承诺出售非流动资产或处置组的,企业应当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别:买方或其他方意外设定导致出售延期的条件,企业针对这些条件已经及时采取行动,且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素;因发生罕见情况,导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售,企业在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

加强信息化建设 深圳空管站努力实现财务管理精细化

5月12日,民航局空管局召开空管系统财务信息化建设视频会议,深圳空管站高度重视此次会议,财务部全体人员、计划基建部相关人员近20人参加了会议。视频会议后,深圳空管站当场召开财务工作会议,就如何将财务工作信息化开展座谈,作出具体部署。

结合上级要求和本站实际,深圳空管站财务工作需要从六个方面加强。

一是要提高思想意识。全面做好财务信息化建设工作时间紧、任务重,财务人员要树立与时俱进的思维意识,转变固有的工作思维模式,培养归零心态,积极迎接新时代背景下财务信息化的转型升级,不断适应新形势、新变化、新常态。

二是要落实调研摸底。全面摸清深圳空管站存在的需求问题,理顺财务管理业务流程,以调研问卷的形式及时收集、反馈意见和建议,协助系统开发公司完成研发工作。

三是要完善财务制度。规范管理,制度先行,规范工作流程,落实责任体系,是有效实施财务信息化建设的根本保障。财务信息



化建设涉及部门多、操作流程变化大,亟需对现有的财务管理规章制度进行梳理、补充和完善。

四是要加强协调统筹。积极推行财务信息化建设需要各部门协调配合和统筹推进,财务人员应耐心做好对相关业务的解释工作,帮助各部门快速适应财务信息化建设的业务工作模式转变。

五是要强化业务培训。确保空管财务信息化建设实施效果,加强业务培训是关键。在信息化建设前期,科学地制定周密合理的培训计划,分层次、抓重点、重实效开展业务培训,促使培训成果转化为财务人员专业能力水平的显著提升。

(沈上焜 郑阳)

如何提高内审在企业中的职能和地位

■ 滕娟

近期,普华永道(PwC)发布的《2017年内部审计行业现状研究报告》不留情面地指出了一个事实,那就是,对于会给组织带来影响的各种干扰性力量,内部审计职能未能密切把握其动向,这影响到了利益相关者对内部审计职能的评价。普华永道指出:“利益相关者认为内部审计能为组织带来重要价值的比例已经从2016年的54%下降到2017年的44%,处于我们跟踪这一指标五年以来的最低水平。”“在那些从内部审计获得重要价值的利益相关者中,有一半的利益相关者期待内部审计职能提供更多的价值。

《财会信报》记者就此采访了资深注册会计师刘志耕和重庆理工大学会计学院教授、人本内控研究所所长王海兵。

刘志耕认为,提高内审工作在企业中的职能及地位不能是内部审计机构一厢情愿的事情,相关政府部门、内部审计行业、各单位、内部审计机构及内审人员多方应共同努力。

他具体指出,一是各级国家审计部门和内部审计协会要大力宣传内部审计工作的重要性及必要性,要让全社会知道,内部审计对企业的发展需求及存在问题往往有先知先觉、了解更多、深入实际、反馈及时、防患未然、自查自纠、成本低廉、专业审计等功效和特点,要让各单位对内审机构从“要我建立”变成“我要建立”,这才是宣传工作应该达到的境界。二是国家审计机关不仅要明确内部审计的法律定位,更要建立健全内部审计相关的法律法规和规章制度,要从企业内部体制机制上规范和完善内部审计的定位和职能,要让各单位的内部审计机构立有依据、行有方向、查有方法、严有保障。三是各级内部审计协会一定要从全面、指导、实操的角度考虑如何建立健全内部审计的各项规范要求和行为准则,要让各单位的内部审计机构干有目标、审有标准、判有尺度、言有权威。四是国家审计署和内部审计协会一定要引导、指导内部审计转变传统理念、拓展业务领域。内部审计一定要从仅是针对会计账表的审计监督向经营管理、内部控制、可行性分析、各项预算、绩效评价等多领域拓展,从事后检查向事前、事中监督转移;一定要从内部审计是监督者的角度,向既是监督者也是服务者的角度转变;一定要从审计后仅是提问题,向既提问题也提如何改进的可行性建议转变;要从监督为主向服务为主转变;要从查弊纠错向强化管控、提升效益转变。五是一定要着力提升内部审计人员的综合业务素质,一方面要加强对内审人员的业务培训,另一方面需要注意的是,内审人



员不能仅是选择财务人员,还要选择具有一定综合知识和业务能力的多元化高素质人才,以应对内部审计业务范围拓展、审计方式方法更新及审计技术进步的需要。六是一定要配备必要数量的内部审计人员,以确保证正常开展内部审计工作的需要。

王海兵同样表示,提高内部审计的职能与地位需要从多个方面、多个层次共同着手。他对此提出了自己的建议。

首先,完善内部审计制度,改善内部审计制度环境,形成较为健全的内部审计制度体系,从法律层面提高内部审计职能及地位。第二,加强内部审计部门与企业领导层的联系沟通,改变领导层对内部审计的传统认识,从而使领导层重视内部审计工作,提高内部审计的地位。第三,提高内部审计人员素质,转变其对自身的定位,加深、拓宽内部审计业务范围,使内部审计职能能够得到完整的运用。第四,增强内部审计部门独立性,不再附属于财务部门,才能使其职能不再受限于其他业务部门,才能对内部审计工作做到公平、公正、客观。第五,顺应时代发展趋势,将内部审计与信息技术相结合,完善其信息收集处理手段,发挥“互联网+”内部审计在企业中的功效,从而提升内部审计在企业中的职能及地位。

“总之,我国内部审计要想有所作为、提高内部审计在企业中的职能和地位,必须遵循‘共生’的发展理念和原则。”王海兵提出,内部审计机构与组织共生,构建“战略导向型”内部审计;内部审计与管理层和董事会

共生,构建“独立尽责型”内部审计;内部审计部门与被审计部门共生,构建“沟通增值型”内部审计;内部审计部门与组织内其他部门共生,构建“服务共享型”内部审计;内部审计与外部审计共生,构建“合作互助型”内部审计。

刘志耕强调,内部审计最关键的问题还是独立性不足的问题。随着现代企业制度的不断健全、规范以及公司治理结构的不断建立和完善,大型企业都将执行现代企业制度、完善内部治理结构。

刘志耕建议,企业应将内部审计机构直接隶属于股东大会、董事会领导的监事会、审计委员会,直接向审计委员会负责并报告业务工作,在行政上则向总经理负责并报告工作。内审机构的地位应高于其他各职能部门,这样可以在很大程度上提升和保障内部审计的独立性。对于规模较小、不设审计委员会的单位,审计部应直接向董事会负责并报告工作,并在业务上接受监事会的业务指导。这样的运作机制可以很好提高内审机构的地内部审计技术智能化、内部审计对象人本化、内部审计增值共享化、内部审计文化多元化,有利于内审机构更好发挥作用。

王海兵最后表示,互联网+时代,内部审计呈现内部审计管理战略化、部审计功能协同化、内部审计营销国际化等七个方面的特征,这些都是内部审计亟待破解的现实难题,期待业界、学界、政界共同努力,为推动我国增值型内部审计的大发展贡献力量。

把每分钱花在刀刃上 ——大庆喇嘛甸油田实施科学化成本管控探秘

成本管控涉及企业生产经营过程中一系列科学管理行为。大庆喇嘛甸油田实施科学化成本管控,充分动员全员参与,把每分钱花在刀刃上,促进了降本增效,提高了管理水平。

大庆喇嘛甸油田成本管控取得成效,刚性增长成本实施硬性压缩,非刚性实行一事一议。自去年以来,截至4月2日,该油田节约资金突破3270万元;开展“两联一创”工作,3个联合攻关组投入产出比达到1:3.23,全员创效6000多万元。

钱要少花,油要多产

油田生产同其他经营一样,肯定要产生成本,但如何实现少花钱多产油?这其中需要智慧。

大庆喇嘛甸油田综合含水高达95.5%,无效循环严重,制约高效开发。技术人员千方百计治理无效循环,水驱无效循环识别技术实现信息化,识别精度提高5个百分点,识别效率提高2倍以上,年减少无效注采循环400万立方米。

实施措施转移,目的还是少花钱多产油。“我们尽量少上压裂、补孔等工作量,优选井层和工艺,做到投入少产出多,增油效果好,收益更大。”地质大队队长王朋说。

如今,大庆喇嘛甸油田聚合物驱产量超过总产量半数以上。油田实施聚驱提效工程,采取个性化设计,注聚浓度参数多达10种,单井干粉用量逐年降低,采收率效果明显。去年南中西二区和南中东二区两个重点聚驱区块,比计划多产油5.22万吨。去年,喇嘛甸油田吨聚增油达62吨,走在了大庆油田前列。

喇嘛甸油田对油井实施科学效益评价,将5000余口井并按产量和效益分为A、B、C三类,有针对性地进行开发,控制了低产低效开发。

钱该花的花,不该花的坚决不花

大庆油田喇嘛甸油田积极应对低油价挑战,持续发力探索降本增效的有效途径,做到钱该花的一定要花,不该花的坚决不花。

“成本大盘中存在一定比例的非生产性支出,我们强化源头控制,持续优化成本结构,尽可能地压缩非生产性支出,实现把钱用在‘刀刃上’。”该油田财务资产部负责人最先提到的就是调结构。

“三保一压”是他们优化成本结构的基本遵循。所谓“三保”是指保证原油生产投入、保证科研攻关投入和保证安全环保投入,“一压”就是压缩非生产性支出。通过成本构成分析,确立八大类、15个挖潜方向,年压缩办公费、差旅费等五项管理费用和非生产性支出5%;同时,突出“收放有度”理念,将生产维修等5项资金下放至基层矿大队管理,将绿化费等3项资金改为厂层面统一规划使用,提高了资金使用效率。

这个油田自主开发成本对标分析应用软件,把包括材料费、维护修理费等7大项、40余子项目全部纳入系统,成本消耗由核算到班组,扩大到具体的井间站和区块,有效控制了成本的定额管理。

“油藏系统的无效注采循环、举升方面的‘大马拉小车’等因素导致的无效能耗,是成本毛巾‘水分’的另一来源。”该油田技术发展部副主任许军打开喇嘛甸油田立体节能模式示意图。

许军告诉记者,进入特高含水开发以来,油田不断深化立体节能降耗技术研究,创新了以“地下控制无效循环、地面减少系统能耗、举升过程降低能耗”为核心的立体节能模式,形成了“电量分级计量管理”“生产系统能耗节点标准控制”等节能配套技术和管理方法。

“两联一创”,全员参与

面对成本压力,大庆喇嘛甸油田以“两联一创”为主要对策,让全员参与降成本上来,年操作成本实现了负增长。

第一个“联”是开展了油藏、采油、地面、管理一体化联合挖潜。以“地面和地下一体,产量与效益兼顾”为思路,建立多系统联合挖潜的成本管控模式,突出顶层设计,建立目标导向,实施整体联动,提升了降本效果。开展检泵率联合专项治理,检泵率低于计划2.5个百分点,检泵周期延长21天,节约检泵费用1300多万元。

第二个“联”是推进了党政工团联合协作。油田党委将降本增效纳入“两学一做”学习教育活动重要内容,作为衡量合格党员的重要标准;制定下发《开源节流降本增效实施方案》,将岗位创效融入生产经营各个环节;工会开展了“立足岗位降本增效群众性经济技术”活动,降成本提效益合理化建议征集等活动迅速展开。

一“创”是指降本增效典型争创工作。这个油田实施全员参与的降本增效典型争创活动,以典型的旗帜和示范作用,掀起了控本增效热潮。油田已整理基层经验和做法153条,并选树了4个层级的36个典型。

今年,大庆喇嘛甸油田推进“大预算”管理,确保隐患治理、原油生产、前线条条件改善等重点投入;深化联合控本,发挥地上地下一体化优势,继续深化党政工团联合协作,电量考核下移到基层小队,吨液综合能耗控制在4.50千克标煤以下;加强重点环节管控,进一步加强价格审核、合同管理、物资采购等关键环节合规管理。

(张云普 刘宪明 孙晨凯)