

8 财务管理 Financial Affairs

夯实会计集中核算 助力管理会计转型

■ 冯彦良

随着我国管理会计体系建设的深入推进,管理会计成为企业会计转型的必然选择。会计正在从“传统核算型”向“现代管理型”转变,管理会计将是企业会计工作的重心。

统一规范会计核算

会计集中核算一是要解决企业集团的会计核算规范统一问题,实施“三统一”,即统一会计政策、统一会计科目、统一会计核算办法。统一会计政策关键是在国家相关会计法规的基础上,结合集团的业务特点,制定适宜于本集团的会计政策。对于多元化发展的企业集团,应对不同的板块分别制定业务收入确认标准,对于投资、减值准备计提、折旧计提等则适宜制定全集团统一的会计核算政策。

二是统一集团的会计科目。企业集团多为多元化经营并且成员单位较多,为确保整个集团“一本账”核算,应统一集团的会计科目,而是根据集团经营管理和报表的需要,统一定级次的会计科目,即一定程度的统一。三是统一会计核算办法。即便有了统一的会计政策和会计科目,对于同一项业务不同的单位可能会有不同的会计处理。但在会计集中核算模式下,为提高会计信息的可比性,提高会计报表的自动生成程度,提高会计信息

质量,必须使会计业务处理标准化和规范化。集团总部应制定统一的会计核算办法,明确主要经济业务的会计处理,使相同的经济业务在企业集团内部有相同的账务处理。成员单位根据国家法律法规和集团的会计核算办法制定每一项业务的具体操作指南,做到不论是谁去做同一笔业务的账务处理,记账的科目、记账的金额和选择的现金流量项目等均相同,确保会计业务核算的规范 and 标准。

加强业财融合 提高信息化水平

企业集团不断提升财务业务一体化程度,不仅是提升会计集中核算水平的重要手段,而且也是企业管理会计转型的必然选择。在“互联网+”的背景下,企业集团应从整合的角度提升集团的业财融合和互联水平,不仅要提升成员单位内部的业务财务集成度,而且要加强成员单位之间的业财数据互联。在业财融合后,财务数据自动取自于业务系统,不仅减少了财务人员与业务人员核对数据的工作量,而且提高了财务数据的准确性。

信息技术的飞速发展为企业集团的会计集中核算提供了运行平台。虽然当前大多数企业集团在不同程度上应用了信息化系统,但从夯实会计集中核算角度看,还应重点做好信息化系统的以下工作。

一是建设好会计集中核算信息化系统平台。企业集团应将会计政策转化成信息化系

统的参数,固化在系统中,使信息化系统成为促进和监督会计政策落地的重要手段,通过信息系统的会计科目控制方案,完成集团统一会计科目的实施。

二是提高业务系统与集中核算系统的一体化程度。在“互联网+”的时代,业务系统与核算系统的协同应是企业集团的必选项而不是可选项。企业集团涉及产业较多,经营模式各异,并且各成员单位的信息化程度不同,企业集团应结合集团的信息化战略,实施适合于自身的业财融合模式。

抓好落地实施

企业集团的会计集中核算层级多、点多、面广,并且成员单位业务不同,内部管理流程不同,会计集中核算的落地实施需要强有力的保障。

一是提高管理水平。信息化的应用与管理水平的提升是相辅相成的,信息化程度越高对管理的要求就越高,同时,信息化应用水平的提高也有助于管理水平的提升。业财融合下的会计集中核算,业务系统与集中核算系统高度互联,业务数据的准确性往往决定着财务数据的准确性,对业务流程与财务流程的衔接提出了更高的要求。此外,会计集中核算对成员单位之间的财务流程协同也提出了更高的要求,成员单位对关联业务的账务处理和入账时间应协调对应。因此企业要梳理业务和财务流程,对现有流程进行优化,确

保优化后的流程满足会计集中核算的要求。

二是加强培训。会计集中核算系统的良好运行离不开高素质的人员,越是高度信息化的系统,对人员的要求越高。企业集团应加强对财务人员的培训。会计流程的前端是业务流程,会计流程的不顺往往是因为前端的业务流程不顺或业务与财务的流程衔接有问题。因此,企业集团也应同时加强对业务人员的培训。

只有所有人员均按照业务处理规则进行业务和财务的标准化处理,会计集中核算系统才能协同、高效运行。同时还应培养人员的责任心和协同意识,让业务人员了解自己的工作是整个业务流程中的重要一环,与其他人员的工作具有高度相关性,任何一个环节出现问题都可能导致系统应用错误。

只有夯实了会计集中核算体系,企业集团财务人员才能从繁重的、重复的基础性核算工作中解脱出来,投入更多的精力,运用更准确、及时的数据进行管理会计工作,企业集团才有可能更好地推进管理会计体系建设。



宁波:管理会计试点见成效助企业降成本

近日,宁波市财政(地税)局举行管理会计应用试点中期评估会,包括得力集团在内的 4 家单位试点成效显著,得到了业内专家的高度肯定。

通过试行管理会计,得力集团业绩实现快速增长:去年销售额达到 152.4 亿元,同比增长 36%;利润 11.6 亿元,同比增长 53%。得力集团的管理会计实践案例还荣获上海国家会计学院和中国会计报组织的“中国第二届管理会计创新实践奖”第一名。

财政部近年陆续出台的《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》《会计改革与发展“十三五”规划纲要》明确提出,政府将全面推动会计工作由核算型向管理决策型转

变,加快管理会计人才的培养,到 2020 年培养 3 万名善于管理和决策的管理会计人才。

宁波市财政(地税)局相关负责人表示,随着财务信息化水平的不断提升,会计行业的人才结构将发生变化。管理会计不同于传统的财务会计,培养的是懂得运用财务思维去解析过去、控制现在、筹划未来,从而实现经营目标的管理型会计人才,符合国家倡导的方向,也是目前企业急需的财务人才。

为推动管理会计在全市企事业单位的实践应用,2015 年,宁波市财政(地税)局出台管理会计应用试点工作方案,得力集团、慈溪农村商业银行、宁波狮丹努集团、鄞州区第二医院等 4 家单位成为全市首批管理会计应用

试点单位。同时,邀请宁波大学专家指导团队与试点单位结对,为企业提供成本管理与控制、全面预算管理、绩效考核和信息化系统建设等管理会计应用实施方案。

“我始终认为,管理会计应用的推广是新经济形势下行得以持续发展的前提。”慈溪农村商业银行财务总监解小平说,自试点工作开展以来,市财政(地税)局安排专人与银行对接,并牵头协调校企合作。专家团队对管理会计系统模型加以改良,涵盖收益曲线模型、基础收益率曲线和应用型收益率曲线模型,使成本分摊方式更加科学化。慈溪农商行去年营业净收入 16.4 亿元,利润 7.06 亿元,在全市农信系统中业绩突出。

在解小平看来,推进管理会计工作有 3 个方面的好处:一是精确分析市场定价,让企业在控制成本的同时,大大提高了竞争能力;二是助力绩效考核公平规范。利用管理会计科学的计算系统和有效的考核制度,实现了对各生产要素的跟踪问效;三是合理规划资产配置,通过管理会计应用可以降低投资风险,实现利益最大化。

“借鉴现代管理会计结构,扩大试点范围,使企业会计工作日趋规范化,让管理会计实践应用的红利能够惠及更多企业,从而促进经济转型。”宁波市财政(地税)局有关负责人说。

(董娜 陈建永)

(择远)

爱岗敬业无私奉献

——记杭州地铁 2 号线 20 标项目工程部测量主管严帅锋

■ 王朋

严帅锋,1979 年 8 月出生,今年 37 岁,陕西宝鸡人,短发,脸上总是挂着微笑,每一个与他交流的人都被他的笑容感染。

1997 年他应征入伍,成为一名中国人民子弟兵;2000 年退伍后来到中铁一局五公司工作,曾先后在赣龙铁路项目三队、保沧高速公路项目部担任电工;武广客专项目部 6 工区、杭州地铁九堡项目部、昆明轨道交通首期工程、广大铁路项目部担任测工;2014 年 11 月调任杭州地铁 2 号线 20 标项目部担任测量技术主管。这个工作经历丰富的陕西汉子,始终秉承“到企业需要我的地方去”的人生信条,十七年如一日,兢兢业业,锐意进取,在不同的岗位上做出自己的贡献。

努力钻研 学无止境

工程测量是一门服务性技术,除了其本身的理论与技术体系外,主要面向广泛的工程应用,为工程建设服务。因此,要求测量人员必须具备扎实的测量理论基础。在工作中,严帅锋特别注重业务知识的学习,不但自觉学习现行有效的测量技术规程、规范,更注重测量技术的学习。良好的学习习惯,造就了他扎实的业务功底。

为了快速提高自己的测量技术水平,严帅锋把工作之余的大部分时间都用在看书学习上。《测量学》、《控制测量学》等专业书籍一直放在他的办公桌上,每天在施工现场工作完后,吃完晚饭,他都会来到办公室看书学习,这个习惯一直坚持到现在。

有人说:“你都搞了这么多年测量了,还要看书啊?”他说:“活到老学到老,不然要被淘汰喽!现在各种新型仪器、新标准、新规范,都还没搞懂呢,要抓紧时间学习。”严帅锋同时也这样要求他带的徒弟,充分发扬五公司“传、帮、带”理念。除了自己私下苦练技能,严帅锋还经常向其他技术员或老师傅虚心求教。项目部曾多次邀请过全国劳动模范白芝勇到项目部进行测量作业指导,每次严帅锋都特别珍惜学习的机会,总是跟前跟后想多学一点。一点一滴的积累,使严帅锋具备了过硬的业务能力。

工作中遇到难题,他首先自己钻研,遇到解决不了的,会虚心向老师傅请教;身边的同



事遇到困难时,只要找到他,他总会耐心的讲解,再难的问题,到他那里总会迎刃而解,因此,大家都称他为工程部“大哥”。

精益求精 认真负责

杭州气温多变,冬季湿冷、夏季湿热,经常白天的时候大晴天,到了晚上又会大暴雨,严帅锋从来不喊苦不好累。

每次测量作业之前,严帅锋都会提前做好功课,熟悉图纸、编制测量方案、针对业主提供前期建筑图纸编一套测量程序,以利测量工作。

在项目建点的前期,项目驻地施工现场地面交通十分繁忙,车流量大,周边商铺林立,紧邻学校、居民小区,人口密集,地下管线密布,场地狭小、地质条件及周边环境十分复杂,给前期的施工带来很大影响,设计单位提交的坐标控制点、水准点是设计阶段为满足设计要求建立的,并不能完全保证施工现场测量放样的需要,且其中有些控制点在施工过程中会被覆盖、破坏而消失。

开工前,严帅锋带领他的测量团队开展好加密控制网点的工作,以保证路线及构造物各部位都能准确定位及施工过程个别桩位丢失后也有足够的精度恢复桩位。根据现

场情况及施工技术规范要求,严帅锋立即开展施工测量控制网点的加密工作。从测量仪器的检验标定,到编制测量方案、施工放样复核,测量数据的计算,他都是精益求精,做到不因个人错误给项目造成损失。

每天测量作业结束后,严帅锋都利用下班时间对测量资料进行整理,经他手做的测量资料,严格按照资料规程中要求进行编制,根据现场的施工进度编制相应的资料记录,资料同步、按时完成,内容清晰、准确、不缺项,漏项,并及时整理归档,使每项测量工作都有依据性和可追溯性。

在平常的工作中,严帅锋积极督促监督施工队按照测量时所放线位施工,并且保护好测量时所放线位,加强平时工作中的巡察,加强过程控制,做到有问题及时发现及时解决,及时改正。将错误消灭在萌芽状态之中,不使其成为工程进度的绊脚石。

严帅锋还担任项目骑行队队长,遇到节假日项目上施工任务不重的时候,他都会组织大家一起去西湖、西溪湿地等地方骑行,在无形中不仅丰富了项目上的业余生活,增强了大家之间的友谊,更培养了大家团结协作的团队精神。在三坝村站道路交通改造工作中,严帅锋作为道路迁改小组组长,精心组织,提前策划,带领大家团结协作,当天气温

达 32 度之高,全体交改人员热情不减,仅用了一天时间就完成了以前需要三天来完成的工作量,提前完成了项目节点工期任务,为后期的施工工序节省了充裕的时间。

严帅锋就是这么一个对待工作认真负责、有上进心的人。

真心对待 铁汉柔情

严帅锋外表给人的感觉是个硬汉,这个当过兵、征战过铁路、公路的年轻人,技术过硬,乐观向上,总是能用他的乐观感染身边的每个人。

杭州地铁 2 号线 20 标项目部年轻人居多,大家个性鲜明,工作中难免碰撞,每当这个时候,严帅锋会讲个笑话,逗大家一乐,剑拔弩张的气氛瞬间瓦解……项目上的年轻人都喜欢找他聊天,他总能给你好的建议。

去年项目上新分配来的大学生,刚到项目上的时候不适应,有一天发牢骚说准备辞职回家,严帅锋听到后,私底下和他去谈心,用他过来人的身份讲了很多,“工作来不易,吃得苦中苦方为人上人,没有谁一开始就能达到自己理想中的高度,有时候多一些耐心,多一些吃苦,先把自身业务知识扎实,是

中介机构应扮演好“守门人”角色

作为资本市场的“守门人”,包括券商、会计师事务所等中介机构,在新股发行、并购重组等项目中必须要做到尽职尽责。然而,在现实中,并不排除有的中介机构因为某些原因而没有扮演好“守门人”的角色。

日前,中国注册会计师协会发布通知,决定开展 2017 年证券资格会计师事务所执业质量检查工作。据悉,2017 年,证券所检查以持续推动证券所健全质量控制体系、提升职业道德水平和执业质量为目标,继续坚持“五个并重”原则,优化流程,提升效率,突出重点,完善报告,提高质量。同时,检查中将充分利用第一轮系统风险导向执业质量检查的成果,重点关注证券所质量控制体系自第一轮检查以来在设计 and 执行方面的变化,以及发现问题的整改(或改进)情况,评估证券所质量控制体系设计的适当性和运行的有效性,并根据检查结果指导业务项目检查。

其实,从 2011 年开始,中注协及地方注协对会计师事务所开展执业质量检查是每年都会进行的例行工作。会计师事务所执业质量检查工作在保护社会公众利益,加强注册会计师行业自律监管,提高会计师事务所、注册会计师的职业素质和执业质量方面发挥了巨大作用。

在以往的检查中,确实发现了一些问题:部分单位暴露出财税法规政策执行不到位、会计核算不规范、财务管理薄弱、内部控制不健全甚至严重违反财经纪律等问题,部分金融机构在税收缴纳、风险分类、拨备计提、呆账核销、内部控制、财经纪律等方面存在问题。

因此,对会计师事务所进行检查是非常有必要的。通过检查,一方面,督促会计师事务所所在执业过程中勤勉尽责,切实扮演好“守门人”的角色,切实发挥好鉴证、把关作用,担当起应有的责任;另一方面,通过检查,可以及时防范风险,确保资本市场信息披露质量,促进资本市场健康稳定发展。

当然,检查不是最终的目的。对会计师事务所和会计师而言,还要做到“打铁还需自身硬”,要坚持诚信为本,勤勉尽责,不断提升职业道德水平,提高自身执业质量,加强专业胜任能力,通过实际行动维护和争取正当、合法权益,保持职业怀疑态度,客观公正地发表审计意见,独立规范地行使审计职权。

(择远)

