

8 财务管理 Financial Affairs

数字化时代的管理会计“正能量”

■ 孔令戟 郭恒

当今时代,各种新的数字技术应用,如移动、社交、物联网、云计算、人工智能等,为中国企业提供了大量变革与转型契机。它推动了许多商业模式的变化,同时也产生了大量有价值的数据帮助企业构筑竞争优势。然而,作为重要数据管理部门的财务似乎并未在这一波数字化浪潮中成为变革的先锋力量,一部分财务职能还在固守传统的财务报表和常规管理报告呈报范围,对数字化趋势的影响感到迷茫。

财务职能需数字化

普华永道在与行业领先客户的合作中发现,企业的数字化不只关乎技术,它是解决动态问题、创造独特体验和提高业务绩效的全新方法,与财务职能发展目标具有高度一致性。财务职能需要全方位地参与企业数字化建设和应用,使之成为财务创造价值的有力途径。

现有的财务会计职能和财务共享中心运营中,数字化应用着眼于使用各种技术手段实现效率提高及流程管控标准化。在此,我们会更多地讨论数字化时代管理会计领域的应用趋势及其保障因素。

一方面,战略和运营上的重要课题为管理会计提供了价值创造的方向和空间,例如目标市场与策略选择、精益利润管理、组织与流程再造、资源配置决策、海外投资与运营、集团管控与绩效管理、生态圈合作与共赢等等。这些课题的探索都依赖管理报告信息和财务建模分析推动管理和决策的科学化。

另一方面,企业的数据应用呈现以下几个趋势:(1)对外部市场、客户/顾客、竞争数



据的需求大量增加且可获取难度降低;(2)由于传感器等技术设备的应用,运营数据呈几何级数增长;(3)同价值链的企业对数据开放的重要性认识显著提高,希望通过共享数据达到共赢。这为管理会计的进一步发展提供了有力条件。

管理会计应用的升级

那么如何才能充分利用数字化变革来推动管理会计应用升级呢?我们建议注意以下几点:

财务职能需要明确管理会计在整个数字化战略运营管理中的角色,为管理会计的加强和进一步发展提供规划目标。管理会计作为信息应用的重要领域,应放在数字化战略、精益运营目标和中长期 IT 和财务规划的情

境中协同考虑。

在业务系统招标开发、智能工厂投资建设时,财务应更积极地参与其设计与构建过程,从管理会计角度提出专业意见和需求,积极影响数据结构形成,为管理会计的深度应用奠定基础。我们在一些项目中发现,国内企业在数字化技术驱使下扩大了智能工厂、智能设备的投资,上线后所产生的业务数据并不能迅速用于经营结果的呈报与归因,从而导致了不少后期的系统和数据优化工作。

建立管理会计逻辑体系,梳理集团经营结果与运营末梢各因素的动态作用关系,并通过指标体系相互关联。以往企业通过战略分解的方式形成了指标体系,多以固定频率的绩效考核为主要目的,管理会计逻辑体系更关注运营各要素变动对整体经营结果的影响方式、范围和程度,强调风险管理和决策支

持效率。

健全终端数据收集系统、核心运营系统、绩效管理系统、商业智能、战略决策模拟等系统工具,实现数据管理的标准化、灵活性和前瞻性。管理会计系统趋向更精益的成本利润分析、更高效的合并与报告、更灵活的业务模拟及预测和更便捷的结果展示。完整的报告和分析系统提供了强大的数据处理功能使得更高的报告、分析、决策支持需求得到满足。

推动价值链、生态圈的数据共享计划和公司数据管理政策制定,充分利用内外部相关数据。在“互联网+”、平台化等模式下,传统的价值链逐步演变为生态圈,合作互联成为必然。数据管理的边界被重新定义。世界先进企业已经将数据管理范围从公司内部延展到了销售网络、运营伙伴、生态合作方、市场与竞争对手、其他影响行业等。在众多的内外部数据交互下形成生态圈因素间的动态关系模拟,从而为战略、策略和政策制定服务。它打破了旧有内外部的数据藩篱,以优化商业决策为出发点寻找与对方的数据管理共赢区间。

通过跨部门培训、跨界交流等方式不断强化管理会计团队的战略与业务思维、数据分析与模型建构能力,项目管理与跨部门沟通能力,通过能力输出实现对企业的价值创造。

以上是管理会计在数字化时代的基本应用要点。在原有定期报告的基础上,管理会计逐步走向灵活、动态、面向未来的分析模拟应用。目前国内企业的管理会计应用程度和水平参差不齐,普遍实现数字化条件下的高阶应用尚不现实。作为起点,企业需要首先加强数据质量管理,减少数据孤岛,整理历史数据,减低数据采集和转换成本,然后再借助模式转换、数字技术应用、系统上线等契机,分步将管理会计应用提升到较高阶段。

品牌建设: 打造会计所的“闪亮名片”

■ 乔久华

推进会计师事务所品牌建设是全面落实注册会计师行业“十三五”规划的重要举措,是服务国家建设、展示企业形象的迫切需要。会计师事务所品牌建设是其效率与效益的综合体现,更是会计师事务所物质文明、政治文明、精神文明建设高度发展的重要标志,也是展示会计师事务所综合竞争力的“闪亮名片”,对塑造事务所形象、提升事务所品位、扩大事务所影响,具有积极的推动作用。

此外,会计师事务所品牌是审计信息产品与市场、社会的结合,是软件资源和硬件资源的结合,是有形资产和无形资产的结合,也是审计业务和企业文化的结合。可以说,事务所品牌蕴藏着神奇的力量。会计师事务所一定要充分认识品牌的作用与功能,更好地利用品牌这个法宝,着力把品牌的威力变成会计师事务所所做强做大的驱动力。

总体来说,事务所品牌的主要作用与功能体现在如下几个方面。

一是具有市场开拓力。

目前,在审计服务市场上,会计师事务所的服务和产品存在日趋同质化的现象,业务竞争呈现出日益激烈的态势。在此背景下,品牌自然成为会计师事务所克敌制胜的不二法宝。可以说,谁拥有品牌,谁就更能市场竞争中获得优势。

会计师事务所可以通过品牌建设赢得市场青睐,大力拓展包括新型鉴证业务、战略咨询业务在内的各类新领域业务,有效增加专业服务的市场容量和业务供给。这样可以在一定程度上缓解当前过度竞争、竞相压价的问题,有助于从根本上转变服务理念与方式,优化服务结构,拓展服务领域,发挥好服务功能与作用。

同时,这对于实现会计师事务所转型发展、跨越发展也具有重要意义。

二是具有价值提升力。

品牌是一种能为拥有者产生增值的无形资产。产品的价值是由两个方面决定的,一个是物质的使用价值,一个是文化的精神享受价值。再好的物质,也只能做到“物有所值”,而知名品牌能做到“物超所值”。

会计师事务所的审计业务具有同质化的特征,但其审计服务收费有时大为不同。比如,“四大”会计师事务所提供的服务并无太多不同,但其审计费用相对较高,这就是品牌产生的价值。很多中国审计服务市场的高端客户,会倾向于选择品牌价值较高的事务所。当然,会计师事务所的服务收费是由价格主管部门核定的,但在实际业务运作中,事务所常常遭遇客户低价或折扣要求,这是较为普遍的现象。如果是知名品牌事务所承接业务,就可以在在一定程度上避免此类现象,不再为低价而纠结。

三是具有资源整合合力。

品牌是资源整合平台。有平台的人,可以把别人的好东西放在自己的平台上,为我所用。没有这个平台的人,只能把自己的好东西放到别人的平台上,为他所用。所以,有品牌的是“整合别人者”,没有品牌的是“被别人整合者”。

在我国注册会计师行业,具有证券资质的会计师事务所可以承接相对高端的业务。也就是说,这些事务所具有的资质为其赢得了竞争优势。在特殊普通合伙改制中,他们普遍都投入了很多信誉好、潜力大的中小事务所。他们在全新的组织形式下,通过人的联合和重组,把更专业的人才、更成熟的市场、更严密的风险管控、更缜密的技术支撑统筹起来,连结为一个休戚与共的利益共同体,有力地促进了证券类会计师事务所的蜕变升级。

四是具有资本扩张力。

品牌是会计师事务所的一项重要资产,是由品牌形象所驱动的一系列资产的集合。其物质载体是品牌名称和品牌标识,构成要素包括品牌知名度、品牌美誉度、品质认知、品牌联想、品牌忠诚度和附着在品牌上的其他资产。品牌蕴含着巨大的商业价值,可为客户和企业提供附加利益。

如果会计师事务所具有了品牌知名度,其诚信度、公信力等将大大提升。拥有知名品牌,一方面反映了会计师事务所拥有众多客户,具有良好的增值能力;另一方面还可以帮助会计师事务所赢得更多的业务,创造更高的收益。

五是具有文化综合力。

企业文化是会计师事务所很看重的一项理念。它虽是无形的,但其价值是无限的。文化价值是品牌的内涵,是现代社会客户的需求心理和文化价值取向的结合,也是一个会计师事务所发展壮大的精神“血脉”。

文化是一种软实力,比如合伙人如何考核、员工如何晋升、组织如何运行、风险如何管控等,最终都和文化有关。一个没有文化的企业,是不可能具有生命力的。同样,一个没有文化底蕴的会计师事务所,也是长不大、走不远的。只有建立品牌文化,才能促进和保障会计师事务所长期可持续地发展。

湖北省审计厅启动重大政策措施跟踪审计

■ 高峻

为做好 2017 年度重大政策措施落实情况跟踪审计工作,近日,湖北省审计厅召开专题审计培训会,对跟踪审计工作方案进行讲解,就现场审计实施提出具体要求。会后,各审计组统一进驻,对 18 个市县开展第一季度政策跟踪审计工作。

今年,湖北省经济工作会议提出,2017 年全省要聚焦聚力加快关键性改革,重点深化财税体制改革,着重抓好三件事:一是落实减税降费政策;二是打破支出结构固化僵化格局;三是推进县级财政资金统筹使用。审计厅今年第一季度政策措施落实情况跟踪审计围绕省委省政府关注的热点难点问题,以“整合专项、盘活存量、优化支出、提高效益”为目标,以统筹整合使用财政资金、加快资金拨付进度、提高资金使用效率为抓手,要求通过审计促进财政和相关职能部门采取有效措施,统筹安排使用财政资金,盘活存量、用好增量,促进资金尽快形成有效支出,推动投入型预算向绩效型预算转变。同时,通过对财政资金信息化管理情况开展专项调查,反映市县财政管理业务流程与信息化管理脱节、部分业务脱离信息系统管理等问题,推动各级财政部门全面提高财政收支管理的科学化、规范化水平。

为进一步提高跟踪审计实效,该厅要求审计中坚持“三个结合”:跟踪资金拨付与项目进度相结合、资金投入与项目绩效相结合、账面审计与座谈调查相结合。通过进一步创新审计方式方法,力争实现“四个到位”:一是政策把握到位。全体参审人员既要严格依法审计,又要以是否符合中央政策精神和重大改革方向作为审计定性判断的依据,审慎作出结论和处理决定。二是原因分析到位。通过全面解剖发现问题,重点做好问题原因的分析工作,从根源上找出症结所在,促进资金主管部门或财政部门采取切实有效措施加强管理,加快国家各项财政政策落到实处。三是问题揭示到位。通过查处典型案例,进一步落实责任,力求打通政策措施贯彻落实的“最先一公里”和“最后一公里”,打破“中梗阻”,切实促进政令畅通、令行禁止。四是机制完善到位。针对审计发现的问题,在认真分析原因的基础上,向地方政府和主管部门提出切实可行、便于操作的意见和建议,通过促进完善资金和项目管理体制机制彻底解决相关问题。



中注协提示重大会计政策变更审计风险

近日,中注协约谈中喜会计师事务所,就临近期未发生重大会计政策变更的上市公司审计风险作出提示。

中注协相关负责人指出,一些上市公司在临近期未发生重大会计政策变更,可能存在虚增收入、低估成本、高估资产的情况,审计风险较高。

中注协提示,在审计过程中,事务所应重点关注以下事项:

一是关注管理层舞弊风险。注册会计师应当充分评估公司的控制环境,尤其是管理层与治理层是否存在诚信问题,以及管理层凌驾于内部控制之上的可能性;同时,对管理层提供的声明或证据保持高度的职业怀疑,充分了解变更会计政策的意图,关注会计政策变更的相关信息披露,以及公司是否

在以前年度存在频繁变更会计政策的情况。

二是关注会计政策变更的恰当性。注册会计师应当关注公司主营业务是否发生变化,相应的重大会计政策变更是否符合会计准则要求,是否与同行业其他上市公司或行业通行做法相一致,综合判断会计政策变更是否合理、合法,是否存在滥用会计政策变更调节资产和利润的情况。

三是关注会计政策变更对年度经营成果可能产生的重大影响。注册会计师应当关注公司变更会计政策前后经营成果发生的重大变化,尤其应关注公司是否通过会计政策变更在第四季度实现扭亏为盈,还应关注公司变更会计政策的时点和相应的会计处理是否恰当,以及会计政策变更对公司持续经营能力可能产生的影响。

全面实施营改增 已现连锁减税效应

■ 包兴安

去年 5 月 1 日,建筑、房地产、金融和生活服务四大行业全部纳入营改增试点。那么,减税真的做到了吗?对此,国家税务总局货物和劳务税司处长吴晓强的回答是肯定的。他预计 2016 年全年减税超 5000 亿元,由于可抵扣进项税增加,原增值税行业 and 已试点行业减税规模,超过了新增试点四大行业减税规模。

吴晓强表示,经过测算,全面推开营改增试点,2016 年全年直接减税将超过 5000 亿元。2016 年 5 月份至 11 月份全面推开营改增试点四大行业累计实现增值税应纳税额 6409 亿元,与应缴纳营业税相比,减税 1105 亿元,税负下降 14.7%。其中,建筑业减税 65 亿元,税负下降 3.75%;房地产业减税 111 亿元,税负下降 7.9%;金融业减税 367 亿元,税负下降 14.72%;生活服务行业减税 562 亿元,税负下降 29.85%。不但四大新增行业税负只减不增,包括 26 个细分行业也都做到了税负只减不增。



为什么这四个行业新纳入改革,其他已经改革过了的行业也会连锁减税呢?对此,吴晓强指出,增值税是流转税,是对收入减去成本之后的增值部分征税。一张发票,可能对个人来说就是个消费凭证。但对于企业,增值税专用发票是可以抵扣税款的。

营改增减税效果显著,但还是有少部分企业反映税负上升了。对此,吴晓强说,四大行业 26 个细分行业中,绝大多数企业的税负都是下降的。截至去年年底,四大行业 1000 多万户试点纳税人中,仅有 1.6%的纳税人存在不同程度的税负上升。比如一个企业,仅仅截取一个时间段,它本身的财务制度还没有

跟上改革进度,抵扣单据还没有到位,该抵扣的项目还没抵扣,税负算起来好像是增加了。但未来抵扣充分了,税负就会有变化。

吴晓强表示,国家税务总局将会同有关部门,继续发扬精益求精的“工匠精神”,从以下两方面开展工作,进一步把试点各项工作做实做细。一是继续密切跟踪试点情况,确保所有行业税负只减不增;二是全面系统评估试点情况,进一步完善试点政策。与相关行业主管部门建立信息共享平台,广泛搜集各方面对营改增试点的意见和建议,全面梳理和评估营改增试点运行效果,不断完善试点制度安排。

政府会计准则固定资产应用指南发布

■ 蔡红红

财政部发布《关于印发<政府会计准则第 3 号——固定资产>应用指南的通知》

通知指出,根据《政府会计准则——基本准则》(中华人民共和国财政部令 第 78 号)和《政府会计准则第 3 号——固定资产》,财政部制定了《<政府会计准则第 3 号——固定资产>应用指南》,现予印发,与《政府会计准则第 3 号——固定资产》同步实施。纳入政府财务报告编制试点范围的各行政事业单位,在试点工作中应当参照应用指南所规定的折旧

年限对固定资产计提折旧。

通知明确,政府会计主体应当在遵循本应用指南、主管部门有关折旧年限规定的情况下,根据固定资产的性质和实际使用情况,合理确定其折旧年限。

通知要求,具体确定固定资产的折旧年限时,应当考虑下列因素:固定资产预计实现服务潜力或提供经济利益的期限;固定资产预计有形损耗和无形损耗;法律或者类似规定对固定资产使用的限制。

固定资产的折旧年限一经确定,不得随意变更。因改建、扩建等原因而延长固定资

产使用年限的,应当重新确定固定资产的折旧年限。政府会计主体盘盈、无偿调入、接受捐赠以及置换的固定资产,应当考虑该项资产的新旧程度,按照其尚可使用的年限计提折旧。固定资产应当按月计提折旧,当月增加的固定资产,当月开始计提折旧;当月减少的固定资产,当月不再计提折旧。

固定资产提足折旧后,无论能否继续使用,均不再计提折旧;提前报废的固定资产,也不再计提折旧。已提足折旧的固定资产,可以继续使用的,应当继续使用,规范实物管理。