

8 财务策略 Financial Affairs

政策扶持 市场运作

兴文县引资打造特色养老机构

■ 本报记者 何沙洲 通讯员 刘勇 刘尹

随着我国老龄化问题日趋严峻,中央和各级政府越来越重视养老问题。但目前,我国社会养老服务体系仍然处于起步阶段,存在着与新形势、新任务、新需求不相适应的问题。

为创造老年人颐养天年的最佳环境和条件,四川宜宾市兴文县加强政策引导,科学制订社会养老服务体系规划建设,并与本县新农村建设、小城镇建设和人居环境治理相结合,与当地经济社会发展总体规划、县城村镇体系规划、乡村规划、公共基础设施布局相衔接,正在通过招商引资吸引社会资金加入,打造川、滇、黔结合部彝苗文化特色养老机构。

“合力”建造综合性品质养老机构

“在加快推进全县养老服务体系建设的上,兴文坚持‘政府主导、民政牵头、行业参与、社会关怀’的方针,正在建立以居家养老为基础、社区服务为依托,专业经营机构为补充的养老模式。”兴文县民政局局长曾良荣介绍,目前,兴文县60岁以上老人占全县户籍人口总数的14.4%,老龄化人口比例位居宜宾前列。我国目前养老格局为“9073”(即有90%的老年人由家庭自我照顾,7%享受社区居家养老服务,3%享受机构养老服务),照此计算,兴文县近7万老人,社会化养老需求就达2000余床位,加上依托世界地质公园景区的“旅游养老”和“休闲养老”,需求更加巨大。但是,兴文县现在仍无社会化运营的专业养老机构,目前的养老模式主要以家庭养老、社区居家养老、机构养老“三驾车”为主,但这三种模式却有着各自的缺憾,不能完全满足现在以及未来兴文养老的需求,通过招商引资吸引社会资金加入建设高标准的老年公寓势在必行。

为此,兴文县坚持“深入开发,做大服务”的思路,积极争创宜宾市亮点示范养老机构,科学制订了2014—2020社会养老机构分布规划,确定了重点民办社会养老机构招商引资项目,大力支持并鼓励社会力量兴办养老服务机构。一方面,通过邀请或吸引国内各地投资商前来考察和洽谈,积极引进和利用外资,与县外经济组织、慈善组织或个人合资、合作发展养老服务产业。同时,兴文县委、县政府领导带领民政局有关部门人员“走出去”参观取经。

兴文县希望通过多方“合力”,根据本县自然地理条件和经济发展水平,结合得天独厚的旅游资源,坚持功能性与综合性相结合,坚持与当前不断发展的旅游产业相结合,立足当前、着眼长远,高起点规范,建成规模较大、功能完善、服务水平高的集老年人居住、医疗、康复护理、文化娱乐为一体的综合性品质养老机构。

坚持公益与市场相结合

据了解,经兴文县民政局会同住建局、国土局、财政局等部门实地考察进行选址,已确定了三处环境优美适合于建设老年公寓的选址点。有关负责人告诉记者,老年公寓建设作为一项长期的惠民工程,其规划建设不但要让老年人吃得好,住得好,还要有一个环境优美的生活区。文县建设的老年公寓应该和全国各地的公寓一样,以园林型公寓建设为主,公寓内的绿化面积要达到55%以上。公寓楼内设施的设计要依照国家老年公寓建设设计规范进行。按照可持续发展原则,公寓建设还应符合环保、城市规划、国土等部门政策。

按照目前政策,拟允许业主采取以下运营方式:一是托老型。托老型公寓是集宿舍



兴文县委常委、政法委书记朱远鹏(右二)、副县长赵仲康(右一)及民政、商会负责人参观重庆老年公寓

形式,住房标准为单人间、标准双人间、双人套间和残疾老人房间等。根据老人生活自理能力分为自理、半自理、全护理等护理等级。老人可根据自己的身体状况、经济能力、生活习惯,自由选择住房标准、护理等级。这种类型是老年公寓的最主要部分。二是家庭型。家庭型公寓为单元型或单间型老年住宅公寓,业主以套为单位出租给老人,租期可永久租借或中途退还,无产权。

目前,兴文县正在着力形成“党政主导、民政牵头、部门配合、行业参与”的工作格局。县委、县政府强调,养老机构建设工程是一项民心工程,民政、规划、国土、发改、卫生、安监等涉及部门和乡镇要特事特办,在严格招投

标程序、严格工程监督、严格管理的前提下,灵活、简便、快速地加大工作进程,确保项目按计划按目标启动,并按照国务院《国务院关于加快发展养老服务业的若干意见》要求,在用地审批、资金投入、税费减免、金融支持、用水用电用热等方面出台一系列优惠扶持政策,并形成长效机制,为老年公寓建设提供良好的政策环境。在地方统一性扶持政策未出台之前,参考成都、重庆等地,对养老机构采取新建床位一次性补贴。

兴文县希望充分发挥政府的主导作用,坚持公益与市场相结合,在购买服务、政策配套、部门协调上予以大力支持,通过先行先试,取得经验。

管理会计的本质是创造价值

认同,还需要一个过程。因为多年来,企业高管层接触的都是财务会计内容,对于管理会计的观念和领域还需要进一步的宣传。”王文章说,不仅是企业高管,就是财务人员本身也没有更多地把管理会计纳入自身的职责范畴。大多数财务人员还在做传统的财务会计工作。

要让管理会计实实在在地“落地”企业,他认为,推动更多的宣传和培训至关重要,特别是在CEO等企业高管层面。要系统地整合管理会计,把管理会计的理念和应用领域整合成完善的体系加以推广也是落实的关键之一。在具体落实措施上,调整财务人员的职能定位很关键。

要让财务人员的职能更多地转型、延伸到企业管理的每个环节中去,自然就会把管理会计的职责落实下去了。

从现实来看,企业中的财务部门已经随着形势的发展和技术手段的提高,不知不觉地超越了财务会计的范畴,做了不少管理会计的工作,只是他们还没有系统地认识到这一点。而且从组织形式上,管理会计在很多单位也没有被体现出来。

“但现在有这样的一些企业,他们已经试探着在分设了两个部门,即财务会计部和管理会计部。这样,组织架构及管理职能就很清晰了。”王文章分析说。

相应地,管理会计的“落实”也需要国内首席财务官(CFO)的职能定位尽快与国际对标。

在国外,CFO和首席执行官(CEO)是合作伙伴,是CEO决策的重要参谋。而在国内,CFO还远未发挥出这样的作用。

“目前,国内CFO承担的风险比较大,但他们的职责与权限还不匹配。”他坦言。这主要体现在决策方面。比如总会计师或财务总监

监在决策层面仅仅是配角,很少拥有否决权,相应地其作用发挥也就存在很大的局限性。

在王文章看来,总会计师最基本的职责就是要做好内部控制工作,控制好财务风险。其次是要结合企业规划做好融资工作,保证企业发展的资金需求。最后才是满足社会公众对公司信息真实性的需求,以便得到公众的信任以及公正的评价,提高诚信度。

他强调说,但在网络化革命背景下的今天,我们必须更多地考虑总会计师职能的转型,或者叫做“职能化漂移”。我们不能更多地停留在传统职能模式上,就是总会计师的职能到底应该怎么定位,以怎样的姿态来迎接“网络时代+管理会计”的潮流,以实现“企业价值+自我价值”的塑造。当然,总会计师也要在不断自我修身的同时,带好财务队伍,全面提升财务人员的素质。

“无论在业务融合方面还是在社会资源方面,总会计师都要有所突破,建立超前的思维,尤其是管理会计的观念。”他表示。

“大财务”与大数据

事实上,中煤建设集团一直秉承着“大财务”的理念。很多管理会计的业务都已经开展。而且管理会计业务不仅分置于资产财务、企业管理等部门之下,很多领域和层级都蕴含着管理会计的思想和实践。

“谈到管理会计,就不得不提及大数据。”王文章告诉记者。信息化和大数据的迅速发展,使财务人员能够分析出很多信息。这都为管理会计的深入发展奠定了坚实的基础。我们已经开发了不少信息化业务模块,都是以财务为主线和核心的。也就是说,各模块上线后都要和财务对接。这其实也体现出了以财

务为核心的财务业务一体化的融合过程。“因为财务的每项成本都是在公司的各个经营环节上发生的。管理会计就是要关注怎样管理好这些环节,并使之系统化。”基于自身丰富的模块对接经验,王文章认为,企业资源计划(ERP)的顶层设计和起步至关重要。其中,关键在于运营商和系统平台的选择。

“尤其要做好充分的社会调研、技术调研,做好顶层设计,方案优化,这样以后会少走些弯路。我们现在是一个模块、一个模块地向前推进,今后会有很多个模块需要与财务对接。”他说。

用总会计师制度保障观念“落地”

对于中煤建设集团这样的大型企业来说,下属的子公司、分公司众多,推广管理会计的难度更大。

对此,中煤建设集团通过健全总会计师制度和搭建各种平台,尽快在集团内部树立管理会计观念,并向业务领域延伸。

“每个子公司或分公司的文化和管理水平都不一样,很多观念跟时代有较大差距。”王文章说。为此,集团公司正在通过各种平台和渠道,尽快转变财务人员的观念。

其中,转变总会计师的观念至关重要。中煤建设集团用“财务职能+交叉视角+超前思维”的模式,来带动财务队伍乃至整个公司的观念转型、升级、换代。

“集团在每年度的总会计师述职时,都会提出这方面的工作要求。特别是在前瞻性观念、全局性思维、先导性措施等方面,让下级公司的总会计师们能带动所在公司的财务队伍尽快更新观念,用紧密的财务团队保证财务策略、管理措施能较好地落实下去。”王文章说。

帮助单位深入应用和持续完善管理会计。

“只有会计信息化才能满足管理会计发展的需要。”针对电子商务等新兴行业的会计信息化程度越来越高的特征,财政部会计司副司长应唯在会上指出,会计信息化将成为当代会计最鲜明的特征。信息化和电算化改变了企业工作组织形态和管理方式,“工欲善其事,必先利其器”,加强会计信息化建设,提高会计信息化水平,对管理会计的发展具有重大意义。

“中小企业亟需解决缺乏系统管理、信息不对称和融资难入手的难题。”清大益讯(北京)投资管理有限公司董事长张驰轩在实际工作中发现,目前大型企业的管理会计应用比较广泛,中小企业如何在互联网金融时代顺应浪潮,成为众多企业尤其是中小企业急需突破的“瓶颈”之一。

预算管理要深度纳入企业管理会计体系

■ 李一硕

在一些企业或行政事业单位里,传统的预算管理与战略经常出现“两张皮”的脱节现象,使得预算管理失去应有的效果,并可能影响战略的实现。

而在管理会计体系中,预算管理是有效的落实战略的工具。

预算管理和会计有着怎样的关系?管理会计的理念在预算管理中应该如何体现和发挥作用?对于目前使用传统预算管理的企业来说,他们又应该如何向管理会计转型?带着这一系列问题,记者采访了多位业内专家。

预算管理

连接管理会计体系各个板块

根据天职国际会计师事务所总经理谭宪才的理解,预算管理是管理会计的理论起源之一,也是管理会计的基本内容。“总体说来,预算管理是连接管理会计体系各个板块的桥梁,其有效实施离不开管理会计的思维、技术与方法的支持,管理会计的目标依托预算管理和控制来实现。”现代管理会计体系包含预测决策会计、规划控制会计和责任会计,而全面预算作为规划控制会计的核心,既是决策所定目标的综合表现,又是对决策所定目标在各责任会计之间作的进一步分解、落实与具体贯彻实施。因此,在决策性管理会计体系中,预算管理是从预测决策会计到责任会计的桥梁。

“一方面,管理会计将全面预算管理作为本学科的主要研究内容和实施手段;另一方面,全面预算管理又将管理会计的战略思维与专业技术完全融入到自己的管理模式中。”谭宪才阐释道,管理会计理论中的经营预测、标准成本法、作业成本法等内容为全面预算管理的编制、控制提供了具体方法,管理会计的先进预算方法——弹性预算与零基预算为全面预算的制定创造了技术基础,管理会计的绩效评价方法又为全面预算管理的实施及其实施效果提供了机制保障。反过来,管理会计适应企业战略管理的需要,借助战略管理的理论与方法,运用会计信息有效地服务于企业战略。

中煤建设集团总会计师王文章的观点与之相似。他认为,预算管理具有综合性、引导性、可塑性等特点,这些特点正是管理会计所具有的特质。因此,预算管理是管理会计特征表现得最突出的一个管理系统,它同样可以将其他管理会计的方面(如战略管理、经营与投资决策、标杆管理、责任会计、存货管理、供应链等)融合、联系在一起,其作用是管理会计其他方面所不能替代的。

而在煤炭科工集团总会计师蒋占华看来,预算管理是对企业整体经营活动的安排,管理会计是对企业整体生产经营活动提供财务或非财务数据,以方便企业对生产经营活动进行规划、决策、控制、绩效评价等。预算管理和管理会计都是为企业整体生产经营服务的,具有相辅相成的关系。“预算管理是管理会计的一部分,它更多地体现了管理会计中规划方面的内容。”

预算管理

要发挥好管理会计三大功能

既然预算管理是管理会计的基本内容,那么,究竟该如何把预算管理纳入企业管理会计体系,而防止出现相互分离的“两张皮”现象?王文章用“6非”的理念回答记者道,从管理会计的特点上看,包括非外部的管理当局需要、非现实的预测展现、非单一的业务融合、非标准的报告模式、非事后的过程控制、非强制的个性塑造,即“6非”。

管理会计的这些特征应该充分体现于预算管理全过程之中,这样才能使预算更加全面、科学、有用,才能使预算的作用得到充分发挥。

谭宪才也表示,预算管理必须树立管理会计和战略导向两个理念。全面预算管理是利用价值量指标与非价值量指标对企业的业务流、资金流、信息流和人力资源进行全面整合。全面预算管理必须树立战略导向理念,要以战略目标为导向,对企业的资源进行全面整合和优化,从而提升企业的核心竞争力和价值,通过落实管理会计目标继而实现公司战略目标。

蒋占华认为,现代管理会计将解析过去、控制现在、筹划未来三方面的职能紧密结合在一起并使之综合地发挥作用,形成一种综合性的职能。在预算管理,要充分发挥管理会计上述三方面的作用,在用以前年度的数据对以前年度生产经营情况进行充分分析的基础上,在充分了解情况的前提下,对年度生产经营进行合理预算,及时修正正在执行过程中出现的偏差,使企业的经济活动严格按照决策预定的轨道有效地进行。

综合来看,管理会计和预算管理对企业而言作用甚大,运用好它们可为企业提供战略决策信息,从而为经营决策提供支持;可以计量财务和非财务绩效并报告给管理层和其他利益相关者;可以帮助制定有效的融资和激励策略,计划长期、中期、短期的运营,并确保资源的有效利用;还可以帮助实施公司治理、风险管理和内部控制等。

管理会计早已潜移默化地在企业的每个角落中生根发芽,当前正处在要把管理会计从专业角度进行系统化的关键阶段。现在的管理会计与传统的管理会计从内涵和外延上都已完全不同,其外延非常宽广,比如全面预算管理的不断深化。

■ 高鹤

“当下,管理会计已经触及了企业的每个角落。它的本质就是创造价值的行动。”在深入研究了价值管理和会计之间的融合问题后,中煤建设集团有限公司(下称“中煤建设集团”)总会计师王文章提出了这一观点。

正如王文章所说,管理会计早已潜移默化地在企业的每个角落中生根发芽,当前正处在要把管理会计从专业角度进行系统化的关键阶段。现在的管理会计与传统的管理会计从内涵和外延上都已完全不同,其外延非常宽广,比如全面预算管理的不断深化。

“互联网的发展,很大程度上颠覆了传统会计理念与方法,对传统管理会计也将产生巨大冲击,因此管理会计的外延还会进一步扩展,几乎可以无所不包。”王文章坦言。事实上,管理会计的最根本目标就是要创造价值。在创造价值过程中,怎样采取行动、创新方法,则是管理会计的内容。这也是企业的行为,是价值管理落实的过程。

管理会计“落地”关键在观念

随着管理会计在企业中的运用与系统化推广,目前,实业界已经普遍意识到管理会计涉及到的领域越来越广,管理会计与企业各方面联系越来越紧密。

“但在实业界,管理会计要得到更普遍的

阶的重点方向。

胡静林指出,有序并加快推进管理会计体系建设,要加强管理会计基本理论、概念框架和工具方法研究,推进管理会计指引体系建设,加快形成中国特色管理会计理论体系和指引体系;要推动建立管理会计人才能力框架,完善现行会计人才评价体系,加快推进管理会计人才队伍建设;要引导单位加快推进面向管理会计的信息系统建设,促进管理会计和会计信息化的有效融合,为单位创造更大的价值。

胡静林说,实施管理会计是一个系统工程,需要通过统筹部署,切实调动发展管理会计的有利因素,促进管理会计的有效落实。要多方联动,切实增强管理会计实施动力。财政部要与中央有关部门通力合作,共同倡导管理会计强化预算绩效和价值创造的功能,掀起学习和应用管理会计的热潮。各

级财政部门要加强统筹规划、统一引导,将管理会计工作纳入会计改革与发展规划。各单位要切实加强基础建设,把管理会计嵌入自身管理和发展中。

他认为,相关会计社团组织要充分发挥管理会计人才培养、自律服务等方面的重要作用。要以人为本,充分释放管理会计价值功能。一方面要充分发挥管理会计人才的专业才能,为单位提供战略规划、经营决策、过程控制和业绩评价等专业服务;另一方面要通过管理会计人才的影响作用,将管理会计的核心思想不断注入员工思维中,重塑单位的管理面貌和价值创造能力。要持续完善,逐步建立管理会计长效机制。各单位要建立财务业务一体化信息平台,为管理者持续提供标准化和集成化的决策信息支持。各级财政部门要做好跟踪服务,建立信息交流制度,并积极培育管理会计咨询服务市场,

胡静林:加快推管理会计体系建设

■ 金晶

以“推进国家治理,释放管理会计新动力”为主题的2014中国财会论坛暨中国会计报年会在京召开。与会专家积极探讨了如何在新形势下更好地发挥管理会计的作用,促进国家治理能力进一步提升。财政部副部长胡静林在主题发言中指出,有序并加快推进管理会计体系建设是发展管理会计的当务之急。

管理会计是从传统会计中分离出来与财务会计并列的、着重为单位(包括企业和行政事业单位)改善经营管理、提高经济效益服务的一个会计分支。胡静林表示,发展管理会计是提升单位管理水平、推进国家治理的现实需要,也是促进市场在资源配置中起决定性作用、打造中国经济升级版的时代要求,更是深化会计改革、推动会计事业上台