

如何在财务工作中实现精益管理

■ 李琳琳 刘佰卿

思想是行动的先导,决定行动的方向,如果思想认识片面、不正确,行动就会出现偏差。精益管理首先要具有精益思维,就财务工作而言,笔者认为,要在工作中坚持“134”工作法,即“明确一个定位,强化三种意识,坚持四种思维”。

明确一个定位

明确精益财务管理工作定位。财务数据是企业生产经营的最终反映。财务管理工作就是要对企业生产经营进行监督和管理,通过过程管理与控制,开源节流,实现结果最优。而精益财务管理就是对财务管理的转型升级,简单说就是不断优化管理流程并促进其高效运转,明确内控节点并管控到位,最大限度地减少浪费,提高工作效率和效益。财务管理是企业管理的核心,实现精益财务管理是建立全面精益管理企业的必然要求。财务管理成效的好坏,直接关系到企业生产经营的总体效益。具体来说,就是要正确处理好“规范与效率”“原则与灵活”“坚持与弹性”“服务与控制”的关系,既保证企业财务管理严格规范不出问题,又要努力提升财务工作效率,从而助推企业整体工作效益提升。

强化三种意识

强化大局意识。要积极引导财务人员树



立大局意识,及时了解国家和行业宏观发展形势,认真组织学习最新的财经政策文件及业务部门新的政策要求,主动从服务全局的角度思考、分析、处理问题,并结合岗位实际,统筹考虑,不断完善工作流程,自觉把工作融入服务企业的生产经营中去,积极推动财务业务一体化,提升财务工作水平。

强化团队意识。从某种角度来说,可以把财务工作比作一个加工产品的车间,产品是最终的报表、分析。在产品加工过程中,上下

游是一个不可分离的整体,这必然要求团结协作才能出效率。比如,报表以核算为基础,月末对账以全部账务处理完毕为基础,核算以资金支付或读取业务数据为基础,资金支付以层层审核确认为基础……每一环节都要环环相扣。在各个环节中,应着重解决好“三个问题”,即自身定位问题、思路问题、成效问题。通过流程分析,找出关键节点,达到事半功倍的目的。同时,通过会议宣贯、轮岗等形式引导全体财务人员自觉关注下游工作流

程,保质保量地加快推进自身工作进度,使团结协作成为财务人员的自觉行动。

强化责任意识。责任意识,简单地说就是踏踏实实做好本职工作,面对困难时有想法、敢担当。负责的态度是敬业精神的核心。我们每个人都在生活中扮演不同的角色,可无论做什么样的工作,都必须对工作负责。遇到困难和挫折,不找借口,不退缩,积极想办法克服,这就是负责任的表现。

坚持四种思维

坚持审慎理财、适度从紧的思维。其核心就是精益管理、降本增效。财务部门必须始终坚持以管理增效为工作重点,全面审视所有生产经营过程,并注重发挥考核激励的推进作用,努力排查、消除浪费源,引导财务管理向产生效益的方向转变。

坚持零基思考、优化流程的思维。零基思考就是像零基预算一样,在思考问题、优化流程时不受限于过去的成绩或习惯,从今年的需要及目标着手,从零开始思考。

坚持立足实际、不盲目求变的思维。精益管理工作的前提是结合实际不另搞一套。开展精益管理工作,特别强调与实际工作的结合,不能盲目求变。

坚持修炼内功、自我提升的思维。财务工作因其工作性质决定其很难像业务工作那样有看得见、叫得响、立竿见影的工作成效。做到精益财务管理的基础就是将本职工作做精做好,实现人员素质的整体提升。

神东核算中心夯基础降成本促提升

今年以来,神东煤炭集团核算中心围绕公司确定的经营目标,强化财务职能转变,寻求管理新思路,新举措,不断完善各项财务管理制度,为降本增效提供了有力保障。

该中心优化核算标准,突出财务专业化服务特点,对部分业务领域进行深入研究后,重组与提升优秀的管理方法,及时对办公大厅核算体系进行梳理优化,实现业务流程再

造,提高了工作效率,降低了运行成本。结合业务调整,以强化业务管理为抓手,资金管控为重点,对内部银行、机关科室重新定岗定责,优化业务分工和组织机构;拟对餐饮财务工作进一步优化,使收费业务向信息化、智能化、无人化迈进。核算中心结合各驻矿(厂)、机关财务科室的工作特点,持续进行内部管理提升。近年来,主要从提升财务技能和成本管控方面着

手,征求财务人员对降本增效方面的建议和意见,在科室之间进行对标学习,互相借鉴,提高业务水平,努力实现财务工作“零差错”。

今年初,中心把抓管理、促提升、降成本作为重头戏,在去年已完成管理项目提升基础上,再次确定管理提升项目40多个,全部落实到相关科室人员,按计划推进,预计将于今年年底完成。

(佚名)

浅谈以创新精神推动审计工作发展

■ 姜帆

创新什么,如何创新,是摆在每个审计机关、审计人员面前的一道考题。我们应牢牢把握审计事业改革发展的历史机遇期,以创新的精神全覆盖思想理念、内部控制,审计环境各个层面,不断增强履职能力,推动审计工作全面深入发展。

思想理念要弃旧图新 增强服务能力

推进审计全覆盖。在监督力量上形成国家审计主导、内部审计配合、社会审计辅助的格局。突出重点资金、重点事项、重点领域,有规划、有计划、有步骤地组织实施,积极构建横向到边、纵向到底的审计监督网络。在一定周期内,对依法属于审计监督范围的所有管理、分配、使用公共资金、国有资产、国有资源的部门单位,以及党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导干部履行经济责任情况进行全面审计,实现审计对象、审计作用的全覆盖。

提升审计成果价值。树立科学审计的理念,积极推进多专业有机融合、多层次优势互补、多部门高效协同。通过组织管理模式的转变,从全新的视角,微观入手宏观着眼,深入分析体制性、根本性、普遍性的问题,从宏观层面揭露普遍存在的问题及其生存的土壤,提炼更多促进政策制度与发展需求相匹配的审计成果,促进强化政府责任、提高执政水平,转变政府职能、改善经济治理,落实惠民政策、保障民生安全。

促进理论与实践的结合。紧密结合“十三

五”规划的实施,深化对财政、投资、民生、资源环境、权力运行等领域改革与发展中的深层次矛盾和问题的研究,把审计理论研究融入到具体的审计项目中,将审计项目实施中积累的经验、遇到的问题进行理论总结和提炼,实现审计理论与审计实务工作的有机结合和相互促进,不断提高服务经济社会发展的能力、质量和水平。

内部控制要推陈出新 增强管理能力

覆盖业务流程的控制点。以提高审计项目立项的科学性、任务的恰当性、执行的权威性为目标,创新计划管理机制;以规范审计组和审计人员的审计现场行为,提高效率、防范风险为目标,健全现场管理机制;以规范审计处理、提升审理时效、提高审计质量为目标,改进审理复核机制;以维护审计监督的严肃性,增强审计查出问题的整改力度为目标,完善审计整改机制。

抓住资源配置的关键点。通过健全人员选拔、分配、培训机制,加强人力资源的培育和开发,解决力量薄弱与任务繁重的矛盾、任务分配苦乐不均的问题;通过变革审计组织管理模式,推进资源整合,形成发展规划、项目方案、组织实施一体化的项目资源管理机制,确保对改革发展中的重点、难点、热点和焦点问题的持续监督;通过优化信息资源管理机制,加强审计信息的发掘、利用、传导和转化。对内共享,对外交流,促进审计在更深、更高的层次发挥作用。

抢占审计信息化的制高点。大力推进基础设施



横、内外网络互联,建设数字化审计中心、审计数据中心、审计信息资源共享中心、模拟审计中心等信息化审计平台,夯实硬件基础;大力推进应用系统开发。结合实际需求自主开发、拓展、整合现场审计实施系统、审计管理系统、联网审计系统、移动办公系统等,丰富审计应用;大力推进理论研究。积极开展数据式审计理论、方式和技术应用的研究,系统归纳和总结梳理各专业的数据式审计思路与模式,不断更新提高。

把握深化效能的侧重点。探索建立审计机关的标准化绩效目标体系,从业务、事务、人员等方面分别量化管理指标,突出对工作质量、工作效率、创新能力、依法行政、作风纪律等重点内容的考核。强化过程管控和动态考评。对所有目标执行过程实施持续性的监测、控制、记录与考核,形成及时有效督促。把考评结果作为审计人员使用、培养和奖惩的重要依据,建立人员考核与培训、选拔、任用相对接的良性机制,形成“重德才、看业绩”的选人用人导向。

监管发力 促中介机构 勤勉尽责

■ 刘国锋

在维持公平、公开、公正的市场秩序宗旨下,监管层对中介机构违法行为保持高压态势,力促中介机构勤勉尽责。

证监会5月13日公告,决定对大华会计师事务所(特殊普通合伙)、北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)、瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)、银信资产评估有限公司、辽宁元正资产评估有限公司、中和资产评估有限公司正式启动立案调查的行政执法程序。这是证监会首次集中专门对审计、评估机构部署开展稽查执法行动。

今年以来,证监会持续加大执法力度,多次对中介机构违法违规行为开出罚单。其中,利安达会计师事务所因违法违规被没收非法所得35万元,并处等额罚款,相关签字会计师被罚款5万元;开元资产评估有限公司对好当家拟发行公司债券抵押担保资产进行两次评估过程中,因未能勤勉尽责,导致评估结论不合理,评估报告存在误导性陈述和重大遗漏,证监会责令开元评估公司改正违法行为,没收两次评估业务收入共20万元,并处业务收入2倍罚款,对两份评估报告签字评估师孟庆民、张革给予警告,并分别处以5万元罚款。

而在2015年,证监会统一组织对7家审计机构、3家评估机构进行了全面检查,对9家审计机构、4家评估机构进行了专项检查,累计抽查123个执业项目。此外,各证监局结合辖区情况,对29家审计机构、23家评估机构的162个执业项目自主开展了现场检查。

证监会表示,证券市场的投融资活动高度依赖真实、准确、完整的信息披露,特别是公司财务会计信息和作为资产定价依据的评估信息,是否符合信息披露规范要求,直接关系到投资者的投资判断和决策。由于财务会计和资产评估信息本身所特有的专业性、技术性和复杂性,以公司财务报告为主要载体的信息披露内容,对于报告使用者而言,特别是对于一般公众投资者而言,或多或少地存在着理解和认识上的困难和障碍。在信息不对称,尤其是存在舞弊的情况下,如果缺乏信息披露内容可信程度的独立保障机制,受巨大利益驱使,必然引致证券市场信息欺诈行为的频发高发。而作为资产估值和定价依据的资产评估报告,对于衡量和判断交易的公允性、合理性具有重要作用和影响。实践证明,外部审计、评估制度作为资本市场保护广大投资者合法权益一项重大经济制度,是提升财务会计信息和资产评估信息质量不可或缺的重要制度安排,离开了独立审计和评估机构“看门人”的重要作用,就不会有“公开、公平、公正”的市场秩序,缺失了独立审计和评估机构的有效监督,也就不会有持续稳定和充满活力的资本市场。

证监会强调,《证券法》等法律法规明确规定审计、评估机构从事证券业务要严格履行对相关文件资料的核查和验证义务,所制作、出具的文件不得有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,同时规定了相应的法律责任。证监会将严格履行监管执法职责,依法严厉查处相关违法行为,坚决追究违法机构和相关个人的法律责任,把督促审计、评估机构归位尽责、勤勉履职作为监管工作的重中之重,真正把信息披露为监管重点的工作目标落到实处。下一步,证监会将持续强化对审计、评估机构的监管执法力度。通过日常检查、审核等常态化工作安排,有效发现审计、评估违法线索。对于明显不遵守执业准则要求,违反法律法规的,发现一起,查处一起,严格追究责任。

分析人士表示,市场化改革意味着在放松对市场经营主体主体行政管制的同时,必须完善监管机制,保证信息披露质量,维护市场健康有序运行。中介机构的执业质量直接涉及公众利益,对于资本市场健康发展具有至关重要的作用。预期监管政策将持续推动中介机构勤勉尽责、秉持执业独立性,切实发挥好鉴证、把关作用,以确保资本市场信息披露质量提升。

(宁松)

宁波市国税局:纳税信用也能贷款

日前,宁波市绿意机械有限公司凭借其良好的纳税情况和纳税信用等级,从银行贷款到50万元的贷款。宁波市国税部门通过与银行开展银税合作,帮助纳税信用良好的企业缓解融资困难。

近年来,宁波市国税部门积极搭建纳税信用服务平台,推出“银税互动”项目和税收违法黑名单等有效措施,引导企业诚实守信、依法纳税,促进了社会信用体系建设。

为激励企业依法诚信纳税,宁波市国税部门积极落实一系列针对A级纳税人的激励措施。纳税人可单次领取3个月的增值税发票用量,需要调整增值税发票用量时即时办

理;普通发票按需领用;连续三年被评为A级信用级别的纳税人,可享受由税务机关提供的绿色通道或专人协助办理涉税事项等。

此外,从2015年8月起,宁波率先创新试点A级纳税人增值税专用发票免认证工作,由于推行效果好,国家税务总局从2016年3月1日起向全国推行此项工作,5月1日起范围扩大到B级纳税人。增值税专用发票免认证工作的实行,使纳税人能足不出户轻松办理进项抵扣。

在宁波,中小企业占到企业总数的90%以上。2015年,宁波市国税局、地税局、金融办和银监局四部门联合签署“银税互动”合作框架协

议,将除银行业金融机构外的城乡小额贷款保证保险和小额贷款公司也纳入合作范畴,多助力小微企业金融服务。同时,“银税互动”项目的推出也促进了许多刚刚起步的大学生创业者和创客企业的发展。仅2016年一季度,宁波市就累计办理“银税互动”商业贷款1156笔,总额近6亿元,解决就业人数1万余人。

2015年5月,宁波奉化市率先推出出口退税账户托管贷款。银行可根据企业近3年出口退税额情况,在无需其他实物抵押或担保的情况下,仅以企业出口退税款作为保证,为企业提供可循环支用出口退税授信额度。

2015年,宁波长隆国泰集团有限公司通过

出口退税账户托管贷款项目获得了2000万元免抵押授信贷款。据统计,出口退税信用贷款项目已为35家企业累计发放贷款2亿元。

同时,宁波市国税部门还推出了“税收违法黑名单”,黑榜企业不仅会受到发票限量供应、出口退税从严审核、列入重点监控对象等多项惩戒,案件当事人也将受到由宁波市公安局、宁波市海关等20个部门联合实施的阻止出境、限制取得政府性资金支持等18项联合惩戒。截至目前,宁波市已有8家“黑名单”企业的法定代表人被公安部门阻止出境;2家“黑名单”企业原负责人被限制担任企业法定代表人一职。