

# 8 财务管理 Financial Affairs

## A级纳税信用成为企业“金名片”

社会信用体系是经济社会发展的重要基础,建立促进诚信纳税机制是深化国税、地税征管体制改革的重要内容,也是税务总局扎实推进税收信用体系建设的重中之重。今年以来,税务部门不断完善纳税信用评价制度和守信联合激励机制,通过信用等级评价确定激励对象,给予A级纳税信用企业多种税收便利,降低守信纳税人交易成本,增强守信纳税人获得感,打造诚信纳税“金名片”,让“守信者一路畅通”。

### 综合评定增强信用“含金量”

近年来,税务部门持续实行并不断完善纳税信用评价制度,相继出台《纳税信用管理办法》《纳税信用评价指标和评价方式》等纳税信用管理制度,每年4月份确定上一年度纳税信用评价结果,并根据补、复评情况,对纳税人的信用等级实时调整。

**多维度评价提升“精准度”。**在纳税信用评定中,税务部门采用年度评价指标得分和直接判级相结合的方式,依据纳税人信用历史信息、税务内部信息和外部信息等内容对纳税人进行信用评价,按照信用程度设为A、B、C、D四级,A级纳税人纳税信用最高。

根据《纳税信用评价指标和评价方式》规定,纳税人信用历史信息包括纳税人的基本信息、评价年度之前的纳税信用记录以及相关部门评定的优良信用记录和不良信用记录。税务部门内部信息包括经常性指标信息和非经常性指标信息,并针对纳税人涉税行为是否违法违规,参考失信行为中体现的纳税人主观态度、遵从能力、实际结果和失信程度等,分别设计扣分标准。外部信息则由外部参考信息和外部评价信息组成,主要指从银行、工商、海关以及房管、土地管理部门或媒介取得的影响纳税人纳税信用评价的指标信息,以及评价年度相关部门评定的优良信用记录和不良信用记录。

**国税、地税联合提升“公信力”。**各级税务部门将纳税信用评价作为落实深化国税、地税征管体制改革的重要内容,采取国税、地税联合评定方式,避免评定结果不一致,提升了纳税信用评价的纳税人认可度和社会公信力。

广东省国税局纳税服务处处长彭妙群说:“今年是广东省第8次由国税、地税部门联合进行纳税信用评价工作,全省各地有不少不在参保范围的纳税人主动咨询和申请参



加评价,这证明纳税信用评价在广大纳税人和社会各部门中的知名度和影响力越来越大。”

### 兑现奖励畅享办税多便利

税务部门推出一系列针对A级纳税人的激励措施,比如发票领用、绿色通道、跨区域同等税收待遇、优先办理出口退税、简化企业所得税审批手续等,努力让A级纳税人享受更多便利。

**做好发票管理“加减法”。**南京六合广电网络有限公司财务人员董金华在接受税务机关颁发的A级纳税人证书时感慨万分:“营改增实行之初,我们企业日常开具的收视维护费发票由地税冠名发票改为国税冠名发票。因为我们企业连续八年被评为A级纳税人,于是国税部门第一时间开辟了绿色通道,在短时间内提供了足量的冠名发票,使我们顺利完成了新旧发票的衔接,开票工作一点儿也没耽误。”

2016年3月,税务总局在全国推行A级纳税人取消增值税发票认证工作,在做好满足纳税人发票需求“加法”的同时,做起了降低纳税人发票认证负担的“减法”。A级纳税人不仅节省了购置扫描设备的费用,也节省了大量的时间和精力,还避免了因无法扫描认证造成损失,办税更便捷。

**开启退税审核“加速度”。**烽火通信科技股份有限公司是武汉市纳税大户,税务总局出台《出口退(免)税企业分类管理办法》后,该公司作为A级纳税人,被授予了出口退(免)税一类企业,在出口退税申报、审核、退

税周期上享受到了诸多便利,每月出口退税无需再提供大量纸质资料,在网上提交电子数据,比对成功即可即时退税。“公司获评‘出口退(免)税一类企业’后,出口退税周期大大缩短。”烽火通信财务总监杨勇介绍,2015年度公司退税额由上年的近1亿元增加到2.96亿元;2016年一季度退税额已达1.1亿元,流动资金的大幅增加,激活了企业的生产和经营,一季度预计实现出口收入5.03亿元,较去年同期增长51%。

**传递跨区服务“接力棒”。**随着越来越多的企业发展壮大,跨区域和跨区域经营逐渐成为常态,税务部门加快推进信息共享平台建设。2016年1月,长江经济带税务信息共享平台在泛长三角区正式启用,沿江各省(市)纳税服务资源得到整合,税收协作得以多层次、宽领域、跨区域、多形式开展。贵州省国税局局长卢自强说,“在泛长三角企业迁移的税务机关协作中,原有的税收优惠、资质都保持不变,原有税务机关的各类举措保持不变,让A级纳税人跨区域畅享优质办税服务。”

除上述激励措施外,税务部门为更好服务A级纳税人发展,针对企业的行业特点和生产经营情况,为企业提出针对性强、利于操作的税收建议,反哺企业健康快速发展。2015年,固定资产加速折旧新政策一经推出,山东省烟台市国税局迅速对山东玲珑轮胎股份有限公司开展专项调研,对不超过100万元的研发专用设备进行一次性扣除。“在税收优惠政策持续扶持下,玲珑轮胎科技研发和成果转化能力不断提高,2015年再增有效专利88项,在全球轮胎行业专利总数上升至第7

名。”公司董事长王峰说,是国税部门的鼎力支持带来了玲珑轮胎近年来持续高速发展。

### 联合激励打造发展“快车道”

为扩大纳税信用的影响力,税务部门与多部门对A级纳税人实施联合激励,不断拓展纳税信用评价结果增值应用,助力社会信用体系建设发展。

**以信养信,“贷”来春天。**在税务总局开展的“便民办税春风行动”中,税务总局与银监会及银行业金融机构联合开展“银税互动”,为纳税守信企业提供必要的贷款支持,让纳税信用成为小微企业的信用资产,助力小微企业发展。

“在我们资金最困难的时候税务部门真是雪中送炭啊!”安徽省马鞍山市常立发机械设备制造有限责任公司董事长芮志英在得知400万元“税融通”贷款申请批准通过后激动地说,获得A级纳税人资格相当于得到一张贷款的优先通行证,银行可给予企业年均纳税额1-5倍的信用授信额度,10个工作日内就能完成“税融通”业务办理,拿到贷款。

税务总局纳税服务司司长邓勇介绍,截至目前,全国各省国税局、地税局均与当地银监局建立了银税合作机制,并与466家省级银行业金融机构签订了“征信互认银税互动”合作协议,协调各金融机构推出了230余项“税易贷”“税融通”等银税合作产品。2015年,全国金融机构共向纳税守信小微企业发放贷款近9万笔,贷款金额1001亿元。

**整体推进,同声“合唱”。**税务总局在2016年4月与国家食品药品监督管理总局签署《信用互动合作框架协议》的基础上,7月与国家发改委等29个单位签署《关于对纳税信用A级纳税人实施联合激励措施的合作备忘录》,对A级纳税人在项目管理、税收服务、融资授信、进出口等18个领域实施41项守信联合激励措施,将纳税信用A级纳税人可享受的激励措施拓展至投资、金融、贸易、环保等多个领域,显著提升了A级纳税信用的社会价值。

谈及A级纳税人,重庆市中电水泥制品有限公司总经理廖江闽印象最深的是一次大型招标项目。“那次行业招标的规模很大,参与投标的企业很多,其中不乏一些大型国企,而我们公司是一家中等规模企业,正是A级纳税人为我们赢得了5分的加分,最终击败其他企业成功中标。”(税总)

## 长葛市审计局“五个转变” 开创工作新局面

河南省长葛市审计局以开展“两学一做”学习教育为契机,破旧立新,提高认识,以辩证发展的眼光分析形势,以全新开阔的视角布局谋篇,积极作为,主动实现“五个转变”,即思想向“新”转,创新审计理念;谋划向“大”转,服务全市大局;业务向“精”转,打造精品项目;教育向“专”转,培养优质人才;作风向“优”转,锤炼审计铁军。服务市委、市政府决策,维护财经纪律,促进经济社会发展,发挥审计“免疫系统”功能。(宋红凯)

## 辽宁专员办:六关注强化会计师事务所内控检查

近日,在对会计师事务所执业质量检查工作中,辽宁专员办从六方面入手,切实加强会计师事务所内部控制质量的监督检查工作。

**一、关注制度机制是否有效。**制度机制建设是会计师事务所实施内部控制的基础。一是通过调阅文件资料、人员访谈等方式,检验会计师事务所内部控制制度是否科学、系统、透明,检查制度是否涵盖经营管理中重要工作、覆盖主要风险以及是否形成体系。二是检验制度内容是否符合法律法规制度及准则要求等。三是通过勾选“三重一大”工作事项进行实质性测试,检验会计师事务所内部控制机制是否控制有效、是否执行到位、是否相互制衡,以便于监控、反馈及操作整改。

**二、关注业务承接是否规范。**业务承接是否规范是会计师事务所开展内部控制的前提。一是通过调阅有关承接材料,检验会计师事务所业务承接方面是否充分考虑所需人员素质、专业能力、时间、人力资源等因素。二是检验是否在意见沟通、评价及约定等环节认真履行复核程序,并结合项目库管理数据及统一收费标准,科学测算可回收率。三是检验会计师事务所是否在此基础上客观评价可能面临的回收风险、利益冲突及独立性压力。

**三、关注人员管理是否科学。**加强会计师事务所人员管理是实施内部控制的关键。一是通过抽查会计师事务所在招聘、培训、考核、晋升、薪酬分配、项目组分工委派等环节,了解人力资源管理程序,测试其是否制定了人事管理方面的长远规划。二是通过了解薪酬分配方法,测试薪酬分配是否遵循考核结果。三是通过了解人事管理方面工作程序,测试是否要求员工定期申报个人有关事项、制定职业道德守则、定期签订约束条款(自律承诺)、约定违约条款。四是通过了解人事管理部门工作,测试是否设立专职部门负责职业道德守则的制定、人员招聘、培养、奖惩、激励及晋升并开展工作,是否做到选拔业务能力、职业道德好的专业人员建立骨干队伍,强化队伍建设。

**四、关注项目执业是否合理。**项目执业质量是检验会计师事务所内部控制是否有效的具体体现。一是通过抽取调阅执业报告及工作底稿,检查会计师事务所是否按照规范的执业行为,严格履行审计程序,保持职业审慎态度,是否按照事实清楚、证据确凿、定性准确、依据充分、程序合法、处理恰当的原则,形成工作底稿,出具审计报告。二是检验会计师事务所业务执行、复核、报告签发、底稿归档等程序是否符合准则及有关制度要求,是否做到程序合规、要件齐全、归档完整。

**五、关注财务核算是否准确。**财务核算准确与否对委托会计师事务所内部控制制度是否完善,也是内控检查的又一项重点。对此,辽宁专员办通过对会计核算、财务管理及内部控制方面开展检查,关注会计师事务所是否建立了风险管理严格、质量控制有效、公开透明、相互制约的管理机制,完善财务管理控制的管理措施,加强内部管理水。

**六、关注一体化管理是否实质达成。**会计师事务所实施内部控制目标之一是达成一体化管理。辽宁专员办通过检查总分所在业务承接、项目分配、财务管理、业务审计、经费收支、管理制度及信息化管理等方面的程序,关注会计师事务所是否有效执行总所统一制定的质量控制制度,相关程序执行到位、业务工作底稿复核到位,强化内部系统风险控制,从而在重要领域和关键环节上实现实质而非形式统一。(辽专)

## 浅谈管理会计在企业中应用问题及其对策

■ 许子琳

管理会计作为一门新兴的学科,为了更适应于企业的内部管理而建立,它打破了传统财务会计只提供财务信息的不足,将管理和会计两大主题联系在一起,重点放在了利用信息对前景做出预测,并直接参与到企业的决策、规划未来、控制和评价经济活动中去。但由于管理会计理论的不成熟,在实践中出现了很多问题。本文通过分析管理会计在企业中应用的现状,发现问题并提出相应建议,加速管理会计在我国企业中的应用和发展。

管理会计是企业内部对企业当局用于规划、决策、评价和控制的信息进行确认、计量、积累、分析、处理和传递的过程。

本质上,管理会计是企业内部的一个信息处理系统,是企业内部的决策支持系统,是以现代管理科学和会计学为基础,旨在加强企业内部管理提高经济效益,以现代企业经营活及其价值表现为对象,运用科学的方法,通过对财务信息的加工利用,实现对企业经营活过程的预测、决策、规划、控制和责任考评等智能的一种管理活动。

### 管理会计的作用

**为企业提供全面的经营信息。**现代企业生产经营活动中需要大量的经济信息,不仅需要财务会计所提供的财务成本、资产摊销、经营情况等信息,还需要其他以特定形式存

在的,与企业内部控制有关的相关信息,这些信息来自多种渠道,具有多样性,涉及历史与未来、内部和外部、直接和间接、部分和整体的各种信息。只有拥有全面的经营信息,才能更准确地预测企业的未来,有效规划和控制企业的生产经营活动,达到预期目标。

**直接参与企业生产经营以及战略决策。**决策是企业经营管理的核心,进行正确的决策不仅需要管理者及时掌握全面准确的信息,还需要科学有效的管理。管理会计参与到企业的生产经营的决策过程中,有利于对管理信息科学加工和有效利用,还有利于对决策方案进行正确合理的评价,帮助企业管理者做出有利于企业未来发展的决策。

**进行全面的绩效考核管理。**2014年财政部颁布的《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》(财会[2014]27号)指出绩效管理是我国管理会计体系建设中的一项重要内容。管理会计视角的绩效管理是指将成本和收益导向嵌入企业目标与其他相关目标的绩效管理之中,在为顾客创造价值的基础上协调企业与各利益相关者之间的关系,谋求企业及其合作方的利益平衡。这种模式对于当前“互联网+”条件下的企业集聚发展,以及实现经济社会的创新驱动具有积极的意义。

### 我国管理会计应用中存在的问题

**理论与实际脱节,缺乏一整套严密而又行之有效的理论。**管理会计学科产生以来,各种相关学科,例如代理理论、信息经济学等的研

究成果相继引入到这一学科中,修正了管理会计中一些不合理的假定。但是相关学科的引入并不全面系统,只是对某些方面直接进行了修改,导致整个管理会计体系不完善,而在实务中,决策者不能准确地计量信息的成本和价值,从而无法对企业经营信息做出准确分析。

**信息数据整合难度大。**由于管理会计所需要的信息不仅包括企业在财务方面的情况,更是涵盖了内部与外部、过去与未来,以及各个职能部门的生产经营信息,但由于各部门之间信息处理的相对独立性,造成了信息难以整合和分析,管理会计对企业的管理离不开全面的信息和准确的分析,因此就造成了企业管理会计应用的一部分障碍。

**企业决策者对管理会计不重视。**由于管理会计是一种新的模式和方法,在一个企业中,管理会计能够起到多大的作用,一部分取决于管理者的才能,更大一部分取决于管理者的价值取向。我国部分企业管理者只重视眼前利益,不注重持续发展,严重违背了管理会计注重长期利益的原则,不利于企业的持续经营与发展。

**财务会计与管理会计分工不明确。**管理会计人才不仅要精通财务会计的原理和方法以及相关的法律法规,还要全面掌握企业科学管理方面的知识;不仅要熟悉企业生产经营活动中的财务状况,还要了解企业各个职能部门的相关情况,只有这样,才能在参与企业决策中,发挥应有的作用,正确评价和修正企业的决策。由于企业对管理会计的应用不熟悉,很多企业的管理会计工作与财务会计

工作混杂在一起,不能明确分工,降低了企业的工作效率,不利于企业的发展,可能使企业不能达到预期目标。

### 完善管理会计的对策及建议

**建立完善我国企业适应的管理会计体系。**由于当前的管理会计系统大都由国外引进甚至直接照搬,如此局部的修改并不能与我国的国情完美的契合,只有深入研究符合我国经济环境的管理会计理论体系,奠定扎实的理论基础,才能促进企业管理会计的应用,提高企业的管理水平。

**培养高层管理者的管理会计意识,更关注企业长期的管理,并提高专业人员的素养。**文章前段内容中阐述到企业决策者对管理会计的重视直接影响到企业管理会计的健康发展,只有企业高层管理者增强对管理会计的重视,才有利于会计人员在预测、决策、规划和控制中发挥有力的作用。而做出准确的数据分析也需要会计人员提高专业素养,只有达到更高的知识层次,掌握更为全面的知识结构,才能全面掌握企业的情况,并对所掌握的数据做出合理分析,从而对企业的未来做出合理预测,并对企业决策做出准确评价和合理修正。

**积极推进现代企业制度,创造良好的管理会计应用环境。**企业的体制和良好的作用有密切的联系,政企分开、权责分明,这都有利于管理会计的发展,从而提高企业的经济效益。

## “平行记账”是新制度鲜明的技术要点

■ 罗晶晶

日前,财政部发布《政府会计制度——行政事业单位会计科目和会计报表(征求意见稿)》(下称“《政府会计制度(征求意见稿)》”),主要规定政府会计科目及其使用说明、会计报表格式及其编制说明等,以便于会计人员进行日常核算。

其中,采用财务会计和预算会计“平行记账”方式被认为是本次政府会计改革的亮点之一,也是实现政府会计改革目标的创新手段,受到业内人士的高度关注。

### 操作思路更加简单、清晰

为了满足单位在一个会计信息系统中同

时进行财务会计和预算会计核算的需要,《政府会计制度(征求意见稿)》要求单位进行“平行记账”,即对于纳入预算管理的现金收支,在采用财务会计核算的同时进行预算会计核算。

“平行记账是新制度比较鲜明的技术要点。”中国石油大学(华东)财务与会计系副教授刘福东说,“平行记账”这个技术的应用,在一定程度上满足了公共资金运行轨迹中,资金来源和资金使用中不同管理导向和技术的需要。为我国政府会计体系构建中解决权责发生制与收付实现制两种确认基础的矛盾,找到了一种比较简便的操作模式。

在一般情况下,对于财务会计下“财政拨款收入”“零余额账户用款额度”“库存现金”“银行存款”和“其他货币资金”科目发生增减变动时,在预算会计下应同时进行会计处理。

例如,单位通过授权支付方式购买固定资产时,在财务会计下,借记“固定资产”科目,贷记“零余额账户用款额度”科目;同时,在预算会计下,借记相关支出类科目,贷记“资金结存”相关明细科目。固定资产后续计量仅需要进行财务会计处理,如计提折旧时,借记相关费用科目,贷记“累计折旧”科目。

“平行记账”是政府财务会计和预算会计功能适度分离又相互衔接核算模式的典型特征,相对于现行行政事业单位会计制度中“双分录”核算模式,更能全面准确反映行政事业单位的财务信息和预算执行信息。

但是,刘福东认为,从技术效果上看,双分录还能细化净资产的构成,不过,对于基层财务人员而言理解和操作有难度。“对于平行记账针对纳入预算管理的现金收支项目,覆盖

业务范围广泛,思路更为简单和清晰。”中国人民大学财务处副处长武雷补充说,与目前一些现行会计制度采用的“双分录”形式不同,“平行记账”方式能够使财务会计、预算会计两个体系更加具有系统性、逻辑性和完整性。两套体系既相互独立又相互呼应,分别反映业务的内容和经济实质,有助于政府会计主体根据会计信息使用需求,从不同的角度对信息进行分析和使用,提高了会计信息的可用程度。

### 应基于强大的信息技术手段

“平行记账”不仅仅是优于“双分录”,它还有其自身的技术意义。

刘福东认为,“平行记账”实际上正式确

立了政府会计的功能地位,明确了我国政府会计权责发生制确认基础的法律和技术地位。

此轮政府会计改革的一个重要内容就是强化政府会计功能,不仅满足于预算管理的需要,而且应满足完整反映政府资产负债“家底”、政府的运行成本情况以及编制权责发生制政府综合财务报告的信息需求。“平行记账”恰恰提供了一个良好的解决方案。

武雷告诉记者,从已经开展的《政府会计准则——基本准则》(下称“《基本准则》”)培训效果来看,大部分行政事业单位的财务人员能够理解《基本准则》精神,基本掌握了财务会计、预算会计的区别和联系。因此,她认为将来落实“平行记账”时,财务人员从接受度来看不会有太大挑战。