



天津财会

TIANJIN FINANCE AND ACCOUNTING

总第 227 期
内部资料 免费交流

政策导读 理论探讨 工作参谋 经验共享 良师益友 信息互动

- 关于公立医院内部控制建设的探讨
- 基于DMAIC模型的公立医院预算管理流程优化研究
- “营改增”对企业集团财务公司的影响分析及应对措施
- 关于2019年度全国会计专业技术初级资格考试考务日程安排及有关事项的通知
- 关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读

5

2018

天津市财政局 天津市会计学会 主办

准印证号K170021

市财政局召开政府会计准则制度实施动员大会暨新旧制度衔接师资培训班



年初以来，财政部陆续印发了《〈政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表〉与〈行政单位会计制度〉〈事业单位会计制度〉有关衔接问题处理规定》以及高校、医院等9类行业事业单位执行《政府会计制度》的补充规定和衔接规定。为扎实推进政府会计准则制度的贯彻实施工作，市财政局于9月12日在天津市财经学校举办了政府会计准则制度实施动员大会暨新旧制度衔接师资培训班。各市级行政事业单位财务部门负责人、业务骨干，各区财政局业务分管局长、会计科长，市财政局相关处室业务骨干300余人参加了培训。

市财政局总经济师王增光在动员讲话中对全市各行政事业单位提出具体要求：一是要提高政治意识，从建立现代财政制度、准确反映单位运行成本、实施绩效管理的角度，充分认识贯彻实施政府会计准则制度的重要意义。二是要扎实做好贯彻实施政府会计准则制度的组织宣传工作，通过组织培训、专家讲解、多媒体发布等各种形式，积极传播制度执行中的好经验和好做法，推动政府会计准则制度落实到位。三是要认真做好政府会计制度新旧衔接工作，重新梳理、修订本单位财务管理、内控管理等一系列内部管理制度和 workflows，进一步明确和细化相关会计核算政策，为衔接后的会计核算做好制度保障。四是要充分利用会计信息化手段，及时调整会计信息系统，按照新制度要求及时更新和调试，实现数据正确转换，确保新旧账套的有序衔接。



为做好新旧衔接工作，市财政局以津财会〔2018〕145号文件转发了《财政部关于贯彻实施政府会计准则制度的通知》，发布了《政府会计制度新旧衔接操作指引》和《政府会计制度新旧衔接信息化操作指引》，并邀请有关专家对上述两个衔接操作指引进行了讲解。

全市各行政事业单位多方位培训全面铺开，扎实推进政府会计准则制度的贯彻实施。

1. 中共天津市委党校
2. 天津市监狱管理局
3. 河北区财政局
4. 河东区财政局
5. 滨海新区财政局
6. 和平区财政局
7. 武清区财政局
8. 东疆港财政局



天津财会

1979年7月创刊

(双月刊)

天津市财政局

天津市会计学会

主办

主 编 王增光

副 主 编 栗庆林

张 达

赵秀云

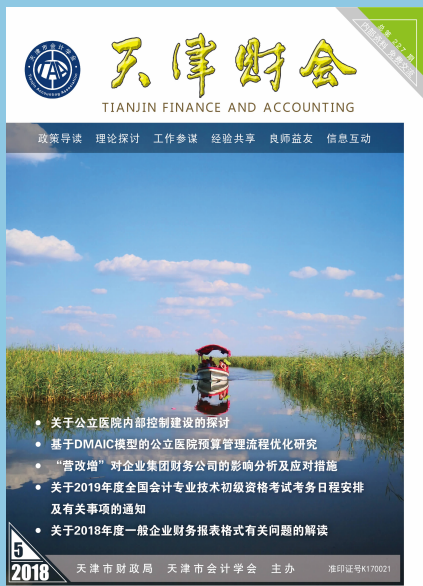
马立群

邢 亮

责任编辑 肖琳亚

栏目编辑 张 璐

白 云



3 公共部门会计

关于公立医院内部控制建设的探讨

李 月 张 婷

基于DMAIC模型的公立医院预算管理流程优化研究

司桥林

12 工作研究

“营改增”对企业集团财务公司的影响分析及应对措施

何 丽

浅析地方国企混改过程中税务风险的防控

王曼平

19 管理会计

浅谈T勘察院全面预算管理的信息化建设

霍红烨

· 丞明专栏 ·

PPP项目清库问题

李祥凤

26 领军论坛

浅谈业财融合在企业中的应用——ERP系统的实施与应用

孙丽雅

30 财会教育

基于仿真实训的财会专业实践教学体系构建

王晓欣

33 会计人生

不忘初心,牢记使命

王生甲

34 工作动态

关于2019年度全国会计专业技术初级资格考试考务日程安排
及有关事项的通知

35 政策法规

关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读

财政部会计司有关负责人就印发行政事业单位执行《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》的系列补充规定和衔接规定答记者问

40 税务园地

个税新法“183天规则”下中国税务居民与公民、居民等概念辨析

43 东奥考试在线

2019年初级会计报名人数或将突破500万,还有必要报名吗?

2018年税务师考试考前注意事项整理

新个税细节法热点问答整理

2018年注会考试通过率是多少?

48、封二 专题报道

我市举办政府会计改革及预算绩效管理高端论坛 通讯员 王忠箴

市财政局召开政府会计准则制度实施动员大会

暨新旧制度衔接师资培训班

通讯员 于娜 摄影 苑乐 赵晨 李庆琳 许平

封三 图片新闻

七则 通讯员 王新 苑乐 李林明 许平 赵晨

封面

空之舟 摄影 于喆

封底

会员风采



会员风采

天职国际 (常务理事单位)

天职国际品牌源自1988年,是排名前列的大型综合性咨询服务机构,长期专注于为境内外大中型企业集团及高增长优质客户提供审计鉴证、管理咨询、资本市场服务、税务服务、财务与清算、信息技术咨询、工程造价等专业服务。天职国际始终恪守“规范化、集团化、国际化”作为战略发展目标,通过不断地实践与探索,逐步构建了“按专业分工设置部门、按地域布局设立分所”“人力资源、信息技术和利益分配全球化”的高质量一体化管理模式。

全球共拥有专业人士4000余人,其中注册会计师千余人,拥有ACCA、AICPA、CMA、HKCPA及其他境外执业资格的员工130余人,注册会计师行业领军人才50余人。

自成立以来,天职国际始终保持稳健发展,全面推行高度一体化管理模式,在中国大陆及香港特别行政区设有逾50家分支机构,天职国际Baker Tilly International (全球第八大国际会计网络) 在中国地区的第一成员所,拥有广泛的国际网络资源。



编辑出版 天津市会计学会
地 址 天津市河西区广东路67号
会计之家四楼
邮政编码 300203
电 话 23286471
网 址 www.tjkjxh.org.cn
网上投稿 www.tjkjxh.org.cn
投稿专线
邮 箱 tjck1979@126.com
印 刷 天津澳中讯通文化
传播有限公司
出版日期 2018年10月25日
印 数 4200册

来稿不退,请作者自留底稿
作者文责自负,本刊不承担连带责任
恪守职业道德,请勿一稿多投

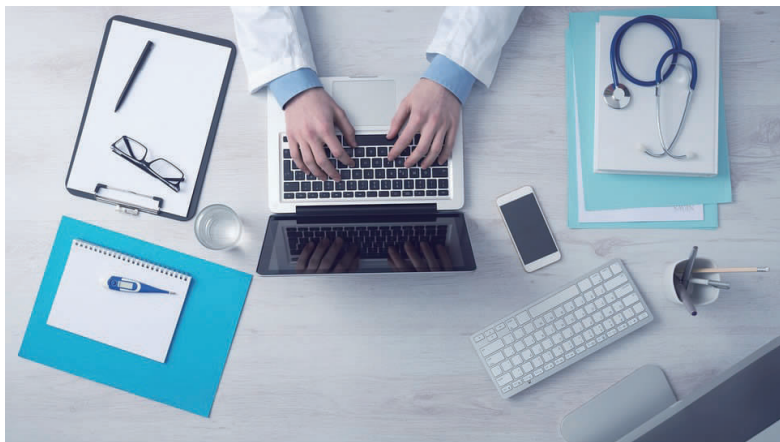
内部资料
免费交流

天津市内部资料性准印证刊型

第 K170021 号

关于公立医院内部控制建设的探讨

● 李 月 张 婷



2012年11月29日,财政部以财会〔2012〕21号印发《行政事业单位内部控制规范(试行)》(以下简称《规范》)标志着我国行政事业单位内部控制建设系统工程正式启动。2017年国务院办公厅印发了《关于建立现代医院管理制度的指导意见》,要求公立医院到2020年基本建立权责清晰、管理科学、治理完善、运行高效、监督有力的现代医院管理制度。建立和完善公立医院内部控制体系是建立现代医院管理制度、提升公立医院行政管理水平的有效途径与有力抓手。如何界定业务流程,识别风险点,根据自身业务

状况建立有效的内部控制体系,已成为当前公立医院管理的迫切任务。

一、公立医院内部控制的定义

1972年,美国审计准则委员会(Auditing Standards Board, ASB)所做的《审计准则公告》,循着《证券交易法》的路线进行研究和讨论,对内部控制提出了如下定义:“内部控制是在一定的环境下,单位为了提高经营效率、充分有效地获得和使用各种资源,达到既定管理目标,而在单位内部实施的各种制约和调节的组织、计划、程序和方法。所谓内部控制,是指

一个单位为了实现其经营目标,保护资产的安全完整,保证会计信息资料的正确可靠,确保经营方针的贯彻执行,保证经营活动的经济性、效率性和效果性而在单位内部采取的自我调整、约束、规划、评价和控制的一系列方法、手段与措施的总称”。财政部《规范》认为,内部控制是指对经济活动中的风险进行预防和控制,通过制定制度、实施措施和执行程序,达到控制目标的过程。两个概念同样都认为内部控制服务于组织目标,是一系列管理的集合,同时国家财政部《规范》将这个管理更加明确地限定到了经济活

动,这对于公立医院内部控制建设工作有一定意义。

公立医院是我国事业单位的重要组成部分。其作为公益性事业单位,也应遵照执行财政部颁布的《规范》。然而,公立医院又区别于其他事业单位,拥有着为人民提供医疗服务及健康保障的特殊使命,服务于患者及家属这一特殊群体,同时,公立医院已经建立健全医疗质量管理、药事管理、病历管理、输血管理、手术分级管理等等医疗行业特有的管理制度与管理体系……公立医院经营目标和主要业务活动具有明显的特殊性,相比而言,在医院开展内部控制工作,单位内部环境愈加复杂、内部控制建设更具有挑战性。

笔者认为,公立医院内部控制是通过采取一系列方法、措施或程序,使得医院经济活动过程中的不同部门或个人相互制约,并不断将此进行规范化、系统化、制度化,而形成的控制体系。公立医院内部控制的目标是通过医院经济活动给予监督与控制,防止各类徇私舞弊的发生,实现医院内部资源的有效配置,促进医疗服务质量与效率提升。

本文以财政部颁布的《规范》为准则探讨的公立医院内部控制是对公立医院经济活动行为的监督与控制,医院医疗护理活动则是更为广泛的医院内部控制范畴,但不在此讨论范畴。

二、现阶段公立医院内部控制建设存在的问题

现阶段我国公立医院普遍开展了内部控制建设工作,一直在参照企业

和财政部颁布的《规范》进行内部控制建设,经过多年实践,取得一定的效果,同时也存在一些问题。

(一)内部控制建设缺乏系统性

从目前的情况看,内部控制制度建设战略考虑和总体安排不足。按照国家财政部颁布的《规范》,公立医院一般成立了内部控制领导小组和工作小组,负责本单位内部控制建设工作,但更多的是由财务部门或内部审计部门来牵头推动;按照美国反虚假财务报告委员会下属发起组织(The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO)于1992年发布,于1994年增补的《内部控制整合框架》,简称COSO报告的基本理念,内部控制工作应该是一个组织全体成员充分参与的过程,内部控制是由人来设计和实施的,企业中的每位员工都受内部控制的影响,并通过自身的工作影响着他人的工作和整个内部控制系统。内部控制的建设主要停留在制度建设的层面上,仅仅是建立内部控制结构的形式,并没有真正地把所有控制措施与企业管理活动结合起来,内部控制的实现方式不是建立在独立于管理基础结构、并与其并列运行的一种管理模式,相反,内部控制只有通过组织的基础结构进行有效整合并融为一体才可能发挥作用。事实上,我国公立医院不是没有内部控制,而是缺乏符合我国公立医院实际的内部控制,缺乏设计标准化和运行标准化。

(二)内部控制人员配置不当与管理人才缺乏

内部控制建设需要人来实施,因

而医院管理层和内部控制执行人员的素质高低都会影响实施效果。近几年来,我国开始重视对行政事业单位内部控制建设,之前一直是财务管理系统的建设;内部控制离不开财务管理,但这并不等于财务管理,内部控制是一个系统工程,涉及医院运行的所有经济业务活动和所有员工。大多数医院由负责内部控制的财务人员组织实施。财务人员是兼职,财务部门自身事务复杂,内部控制和管理缺乏。财务人员的专业能力与道德素养限制或决定了一个单位的内部控制制度的建立与实施效果;而财务部门作为公立医院职能部门之一,并没有超越其他部门的特权,在内部控制沟通协调上有一定难度;财务部门制定的内部控制规范的独立性和权威性也无法得到强化,内部控制建设工作效率与效果往往事倍功半。

现阶段,公立医院的管理主要是临床一线的医疗骨干。多数都没经过系统的管理方面的培训,管理能力相对欠缺,一般根据惯例与经验来进行管理。在大多数医院,财务人员仅限于研究会计业务,较少参与业务方面培训,内控工作知识储备不够。公立医院在引进人才方面优先考虑临床业务工作,行政管理方面,具有专业技术性、政策性、法制性强的内部控制管理人才缺乏。内部控制人员配置不当与管理人才缺乏,限制了公立医院内部控制建设有效实施。

(三)内部控制管理信息化程度低

公立医院内部控制仍然是传统的人力资源管理方式,不仅不能提高内部控制的效率,而且不能保证内部控

制的准确性和有效性。公立医院信息化建设更加倾向于临床业务信息化,参与甚至通过HIMSS7级评审,而选择性的忽略行政业务信息化建设。具有完整、完善的行政业务管理信息化系统是内部控制方法实现的手段。按照国家财政部颁布的《规范》,单位内部控制的控制方法一般包括不相容岗位相互分离、内部授权审批控制、归口管理、预算控制、财产保护控制、会计控制、单据控制、信息内部公开,而这些借助信息化手段能够较好的实现。

按照国家财政部颁布的《规范》,业务层面内部控制建设至少包括预算管理、收支管理、政府采购管理、资产管理、建设项目管理、合同管理,然而除医疗收入借助于公立医院信息系统(Hospital Information System, HIS)建设广泛实现信息化管理,固定资产管理借助财务核算系统实现初步管理外,其他几个方面鲜有完善的信息化系统管理的;至于各行政业务信息化系统之间在功能上不关联互助、信息不共享互换,分散式的管理系统,资源共享性差,产生“信息孤岛”是普遍存在的,更不用说行政业务信息化系统与临床业务信息化之间的数据相互交互,它对内部控制工作的效率和安全性有很大的影响。财务电子信息系统其数据结构、操作授权及业务流程和数据校验等方面必须符合卫计委《医院信息系统基本功能规范》的要求。

(四)内部控制监督与评价体系尚不完善

有效监督有利于及时发现内部控制设计和实施中的问题和薄弱环节,并及时对其进行改进,确保内部控制

体系有效运行。目前公立医院的内部监督的执行力度普遍较弱,主要表现为内部审计的缺位。医院内部审计工作是内部控制建设的重要保证。但天津市文件内控工作实施方案文件。一方面,实施内部监督的主体内部审计部门的人员配备相对不足,人员素质无法达到实施内部控制的要求,且内部审计主要工作重心偏重于财务监督或集中于工程项目审计,思维仍停留在财务审计中,缺乏审计的思路。审计部门的内部监督职能大都未能体现,审计部门职能弱化。另一方面,医院内部审计人员大多是通过内部选拔机制来完成的,内部审计工作的独立性很难得到满足。医院对内部审计活动的重视程度不够。内部审计人员在工作中可能遇到各种阻力,无法获得充分可靠的审计证据。内部审计独立性较差。独立审计部门(财务人员审计)独立性较强,对医院内部控制缺乏必要的监督和评价责任。

公立医院作为特殊机构,上级业务及财政管理机构、本单位内部都还尚未建立一套能合理评价内部控制有效性的标准体系,目前,内部控制评价方法比较简单,风险识别和评价的技术手段相对不足,使得内部控制评价流于形式,缺乏自我修正和自我完善的机制。同时,相关风险信息数据库也在建立之中,评价方法也处于比较落后的阶段。

三、公立医院内部控制建设的有效对策

(一)提升内部控制建设系统性
要设计和实施一个有效的内部控

制制度,首先要解决的问题就是要理解组织目标,发挥相关部门在内部控制中的作用,实现这些目标。公立医院是中国医疗服务体系的主体,是反映社会福利、解决基本医疗问题、缓解人民就医困难的主体。它是群众治疗重大疾病、大病和疑难病的基本医疗服务平台。需要注意的是,公立医院经济活动控制目标最终是提高公益性医疗卫生服务的效率和效果,而不能以营利为最终目标。医院各部门都围绕这一个主体目标存在、运行,医院预算管理、收支管理、政府采购管理、资产管理、建设项目管理、合同管理等经济活动服务于医院主体责任。

根据当前公立医院内部控制管理与建设的实际状况,医院完善内控管理需要增强全员内控意识,更需要强化单位负责人的内控责任,建立单位负责人“第一责任主体”意识。通过制定内部控制相关报告、研讨会和长期业务培训,加强内部控制的概念和普及。同时,在内部控制体系中,结合医院发展的实际情况,使医院的经济业务规范化、规范化。在这一过程中,政府应切实履行指导和监督职责,公立医院及时引进了“公立医院内部控制指引”基于公立医院内部控制实践的施工特点,内部控制制度具有不同层次、不同水平的医疗行业建设指导的特点,完善公立医院在中国内部控制整体的能力,一个科学规范的公立医院管理体制和运行机制,形成监督。

(二)合理设置岗位、提升管理人员专业素质

国家财政部颁布的《规范》强调,单位应单独设立内部控制部门,确定

内部控制领导部门,负责组织和协调内部控制工作。同时,要充分发挥会计、内部审计、纪检监察等部门或岗位在内部控制中的作用。单位应当建立风险评估单位,由单位领导担任风险评估的领导。医院通过内部控制制度建立科学合理的岗位,科学地按照不同岗位的要求配备人员。以免造成管理工作的混乱。定期培训员工,帮助员工提高业务素质和职业道德修养。有效的奖惩制度也是医院管理工作的重要组成部分,可以提高医院医务人员的工作效率。

引进专业管理人才,同时加大院内人才培养力度,提升医院管理水平。目前公立医院普遍缺乏内控管理方面的专业人员,医院应当加大相关专业人才引进力度,吸收大量具备综合性知识的高素质人才加入到内控队伍当中,既确保内控人员的高层次管理水平,又带动全员的知识观念更新;同时,对现有的人员进行针对性培训,不断提升其专业能力,鼓励内控人员进行自我学习和自我提升,促进医院更好地实施内部控制。

(三)提高内部控制管理的信息化水平

国家财政部颁布的《规范》强调,单位应充分利用现代科技手段加强内部控制。实施信息系统集中管理,将经济活动及其内部控制活动嵌入到单位信息系统中,降低或消除人为因素,保障信息安全。加强医院内部控制信息化建设,不断提高信息化建设水平,使内部控制充分利用现代信息管理技

术,提高内部控制的效率和质量。医院应大力推进信息系统一体化建设,全面实现医院各信息子系统的升级与整合,在医院各部门的信息孤岛间搭建相互联通的桥梁,完成各部门之间的信息对接,对医院的资源进行整体规划,打破业务系统与(财务)管理系统两条线现状,真正实现医院信息共通共享。医院应建立以HIS系统为基础平台、以行政业务为中心内部控制信息系统,将内部控制流程、控制方法等要素嵌入信息系统,逐步拓展内部控制监督与评价功能,实现互联、互通、互享,建立统一的内部控制信息化平台,实现内部控制的“智能控制”,较少或消除人为操纵因素,提高内部控制的便捷性和可靠性。另外,还应加强信息安全建设,为内部控制工作中的所有信息设备提供安全防护,避免信息设备的损坏和无效,避免内部信息的破坏和丢失。

(四)建立联动监督机制、完善评价体系

为了确保医院各项内部控制管理工作落实,加强医院内部控制监督工作必不可少。因此,公立医院要参照《规范》要求,在院内设立独立的内部审计部门或者聘请外部专业审计人员,明确相关职权,定期或不定期检查单位内部管理制度和机制的建立与执行情况,对各项内控工作进行监督与评价,及时发现医院各项经济活动中存在的风险,并进行制度的完善。

强化医院内部与外部联动监督机制,加强联合监督,充分发挥政府、医

院、社会和市场的作用,形成监管合力。一方面,医院要整合现有资源,在现有组织架构下,公立医院主管部门应授予内部审计部门适当的权力,确保其能够独立履行审计职责,要强化医院内部审计与纪检的监察职能,形成内部审计、和纪检监察有机结合的监管模式,加大内部控制制度执行力度,对于内部控制制度执行情况监督检查,确保医院内部控制制度的有效执行。另一方面,在医院做好内部监督的同时,政府相关部门,如卫生部门、财政部门、物价部门、审计部门等还应从不同的角度对公立医院实施有效的、全方位的外部监督,或委托有资质的第三方社会机构开展内部控制评价与监督工作。

医院应根据自身的业务规模和发展状况,建立客观的内部控制评价体系,同时对内部控制制度进行全面、全面的评价,为内部控制制度的不断完善提供参考。问责机制的核心是明确相应的责任主体,同时根据自评报告和相关监督监察结果与绩效考核挂钩,建立考核评价机制,只有这样才能保障监督能够有效实施,避免检查、监督活动流于形式。

公立医院改革进入深水区,对公立医院管理提出新的要求,建成覆盖全部经济业务活动的内部控制体系,可以有效地提高行政效率、降低经济业务舞弊风险、提升医院管理水平,在降低运营成本的同时提高服务质量,为医院的持续发展提供有力保障。

作者单位 天津市西青医院

基于DMAIC模型的公立医院预算管理流程优化研究

● 司桥林



一、运用DMAIC模型优化公立医院预算管理流程的必要性

(一) DMAIC模型概念

DMAIC模型是六西格玛管理的有效管理模式,在六西格玛改进过程中,包括界定(Define)、测量(Measure)、分析(Analyze)、改进(Improve)、控制(Control)五个阶段,使六西格玛成为有效的解决问题方法。DMAIC模型在医院预算管理应用中,能够系统化、动态化和持续化的改进管理,优化业务流程,提升服务质量和综合管理水平,增加顾客的满意度,降

低运营的成本,增强组织的综合竞争能力。

(二) 运用DMAIC模型优化公立医院预算管理流程的现实意义

1. 有利于提高医院的预算管理效率。运用DMAIC模型优化公立医院预算管理流程,通过界定—测量—分析—改进与控制的层层推进,对公立医院预算管理流程进行精简优化,去除繁冗的预算业务程序,促进医院预算管理运行效率的提升,节约宝贵的医疗资源,实现公立医院预算管理流程的合理化。

2. 有助于降低医院的运营风险。

公立医院运用DMAIC模型进行预算管理流程优化,能够依靠自身的数据分析实现资源的整合与调动,强化医院的预算控制,通过有效的考核和监督,持续改进绩效,通过精准的计算和分析能够使医院的管理者更加明确医院各个部门、科室之间的费用消耗、资源利用和效率回报情况,能最大限度地降低医院的运营成本,降低财务风险。

3. 有利于推动医院管理标准化。DMAIC模型追求基于数据基础之上的流程优化,从医院的预算管理流程方面分析,DMAIC模型能够明确预算

管理的关键环节,将预算管理的脉络从复杂的部门、科室财务关系中提炼出来,规范公立医院预算管理流程的秩序,从而实现流程的运行突破,使医院管理更加规范化。

二、公立医院预算管理流程存在的问题

在公立医院管理中,合理、高效的设置预算管理流程,是提升医院经营管理效率的基础。但目前公立医院的预算管理,还普遍存在流程不完善问题,以A医院为例,其预算管理流程问题主要表现在:

(一)预算目标确定不合理

在A医院预算目标设计环节,目标确定还不够合理,缺乏长远发展的战略,发展目标的不够明确,给预算的编制和执行埋下了隐患,影响预算执行的准确性。A医院虽然在预算管理流程中设计了预算目标,但由于沟通渠道不畅,导致对于医院未来发展的方向模糊。医院在预算目标和方针制定之后,管理层将预算工作进行公布,没有对预算目标和方针的进一步讨论和投票决议,这是对预算管理重视性不高的表现,也是医院内部管理中沟通渠道不畅的表现。

(二)预算管理的流程设置不合理

在预算管理工作流程设置方面,A医院仍采用传统的预算编制方法,只采取固定预算与增量设置,不适应环境变化发展的需要。在医院预算费用编制方面,通常是根据往年医院的财务状况进行项目费用的调整,而没有结合医院当前和未来发展的需求、环境变化情况进行细致地分析和预

测,这种简单粗糙的预算方式难以适应医疗改革的要求。

(三)预算编制缺乏全员参与和监督

在A医院预算编制过程中,全员参与的程度较低。缺乏部门之间的有效沟通,只是将各个部门、科室的预算提交审核,之后由管理层编制下发。预算工作的开展主要集中在财务部门,而财务部门也仅仅根据部门的行政层级划分设计。虽然财务部门是预算管理的重要组成,然而财务部门对于其他部门、科室的工作和实际需求不够了解,难以明晰部门与部门,科室与科室的财务关系,在预算编制中极易陷入经验主义、空想主义,导致预算编制的片面和不合理。

此外,这种编制的方式也极易造成监督和管理的缺失,现有的预算管理体系与预算管理要达到的目标和要求不匹配,从侧面也反映了医院内部管控模式尚待改善。医院预算管理中全员参与低、沟通桥梁断裂和缺乏监督,也容易滋生腐败问题,造成一些不法人员“钻空子”,“找漏洞”,隐瞒需求损害医院集体利益,进而使医院的工作人员对预算执行失去信任和热情。

(四)预算的执行秩序不规范

由于A医院的预算编制过程中缺乏有效沟通和全员参与,造成执行与控制流程中与实际情况不符合,而预算流程设置中并未有预算调整的项目,在预算执行出现需要调整时,需要向管理层报批,而多次修改和增减,会使预算管理工作价值性和权威性的下滑,反映了A医院预算执行环

节的管理秩序混乱现象。此外,预算执行秩序的不规范,还造成预算执行与预算目标设计出现相悖的问题,导致预算实际执行与预算目标不一致,甚至会出现年末“狂花”预算的情况,为了达到预算标准而刻意增加花费,或为增加第二年的预算目标而去虚构数据。

三、基于DMAIC模型的公立医院预算管理流程优化路径

A医院引进DMAIC模型进行预算管理流程优化,即在界定(Define)、测量(Measure)、分析(Analyze)、改进(Improve)、控制(Control)五个环节优化和持续改进医院的预算管理流程。

(一)界定(Define)

运用DMAIC模型对医院预算管理流程进行优化,界定(Define)是第一个步骤。A医院在界定阶段的首要任务,就是明确医院预算管理的目标,确认医院预算管理所涉及的项目及控制范围。预算管理目标来自医院对现有预算管理问题的分析,明确预算管理的目标,进而带领全体医护人员朝着目标去努力。在制定目标时,应考虑几个主要因素:一是当前医院的预算状况,以此为基准进行改进;二是患者的需求,预算控制目标应在满足甚至超越患者的期望;三是医院的目标,要与医院的总体发展战略结合起来。预算管理目标明确后,预算实施还需要有计划,切实可行的预算实施计划是实现预算目标的重要保证。A医院制定预算实施计划的主要步骤:一是进行任务分解,将预算目标分解为可执行、可跟踪的工作单元,制定工作任务

分解表;二是运用三点法估算任务时间,并明确任务之间的关系;三是编制预算实施计划工作表(如表1)。

其次,进行流程界定。关注过程是

DMAIC模型进行预算管理流程优化的主题之一,A医院所采取的预算管理改进措施,都应针对过程这一关键环节。过程是将输入转化为输出的相

互关联或相互作用的活动,对于公立医院而言,根据过程向患者提供的价值,可分为价值创造过程和支持过程。A医院预算过程管理的核心,是运用价值链管理方法将医院过程与患者需求结合起来,应用DMAIC模型改进关键过程,提高患者的满意度和忠诚度。在流程界定阶段,采用SIPOC分析方法,从宏观角度对流程进行描述和审视,不断缩小流程范围,进行流程细化。

表1 A医院预算实施计划工作表

活动里程碑	责任部门	责任人	目标完成日期	实际完成日期
界定阶段(D)				
测量阶段(M)				
分析阶段(A)				
改进阶段(I)				
控制阶段(C)				

表2 A医院预算管理影响因素测量指标

维度	代码	测量指标
人的因素(X ₁)	X ₁₁	全员预算管理意识薄弱
	X ₁₂	预算编制人员能力不足
	X ₁₃	预算管理人员执行力不强
	X ₁₄	部门之间相关人员缺乏沟通
	X ₂₁	预算管理电算化程度不高
机的因素(X ₂)	X ₂₂	计算机利用率偏低
	X ₃₁	医院信息化投入不足
财物因素(X ₃)	X ₃₂	预算经费投入不足
	X ₄₁	预算编制方法落后
法的因素(X ₄)	X ₄₂	预算控制方法滞后
	X ₄₃	预算风险控制技术落后
	X ₅₁	医院法人治理结构不健全
环境因素(X ₅)	X ₅₂	医院预算管理制度不完善
	X ₅₃	缺乏有效的预算控制内部考核制度
	X ₅₄	外部相关法规不完善
	X ₅₅	外部信息化条件偏低

(二)测量(Measure)

测量(Measure)是DMAIC模型的第二个阶段,体现了DMAIC模型以事实和数据驱动的管理思想。为了确保医院预算管理流程的系统性、动态化和一致性,需要结合测量分析来对已经存在的问题进行定位、识别和改进。A医院在测量阶段所采用的分析方法,包括流程图分析法、因果关系分析法和影响分析法等。流程图是将医院预算管理中的各个步骤、措施按照一定的顺序展示,将整个预算管理流程用图示的形式进行细化和明确,从中查找问题。因果关系分析是在鱼刺图的基础上,分析医院预算管理流程中存在的问题和产生的原因。影响分析法则利用风险工具,针对医院预算管理流程进行风险的评估。A医院预算管理的影响因素如表2所示:

为了更形象地体现A医院预算管理的影响因素,用鱼刺图表示(图1)。

用函数可表示为:

$$Y=f(x) = \beta_0 + \beta_1x_1 + \beta_2x_2 + \dots + \beta_5x_5 + \varepsilon$$

式中, β_0 为常数项; $\beta_1, \beta_2, \dots, \beta_5, \varepsilon$ 为回归系数; ε 为随机误差。

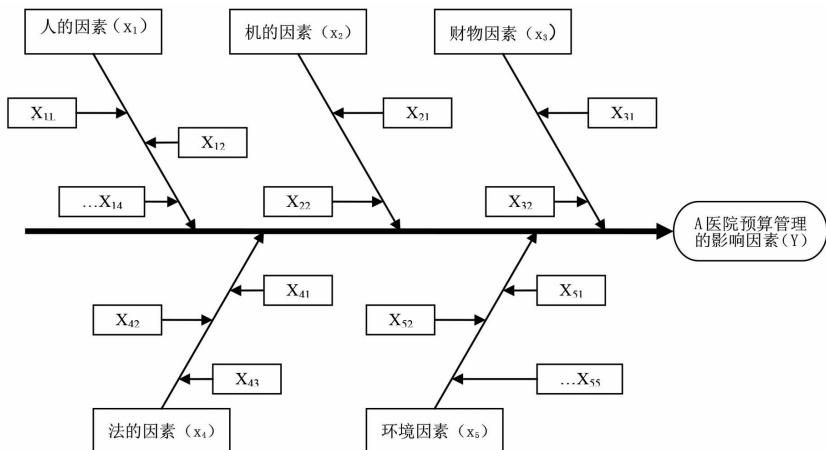


图1 A医院预算管理的影响因素鱼刺图

采用问卷调查方式,深入分析A医院预算管理的影响因素。在A医院向医疗类的住院部、门诊眼科、内科、外科、药剂科、视光中心等26个科室,以及管理类的财务科、人事科、医政科、医保科、总务科、护理部、物资管理科等19个科室的医护及管理人员发放问卷,本次调研共发放问卷400份,回收有效问卷380份,问卷有效率为95%(如表3)。对问卷收集到的数据,运用spss19.0软件进行分析。

(三)分析(Analyze)

分析(Analyze)阶段的主要任务,

是对测量阶段收集到的数据进行分析,提出缺陷因果关系的假设,验证假设并确定关键因素。对A医院预算管理的影响因素分析,采用因子分析法。

1.KMO与Bartlett球度检验。调查获得的数据是否适合进行因子分析还需要检验,本次采用KMO检验与Bartlett球度检验方法,检验结果如表4所示。

表4检验结果显示,KMO为0.644>0.6,满足进行因子分析条件的要求;Bartlett球度检验Sig值为0<0.05,拒绝

Bartlett球度检验的原假设,也说明本次调查数据适合进行因子分析。

2.主成分分析。运用SPSS19.0软件对A医院预算管理的影响因素变量的相关矩阵求特征值,结果如表5所示。

表5显示,初始特征值有7个因子特征值大于1,提取了7个公因子。在因子贡献率中,这7个公因子所解释的累积方差贡献率为63.46%,说明这7个公因子综合了原来16个变量的63.46%信息,能较充分概括了A医院预算管理的影响因素本质。

3.因子载荷分析。本次方差极大化正交旋转(Varimax)得到旋转因子载荷矩阵,载荷系数反映了A医院预算管理影响因素变量之间的关系。根据统计学原理,载荷数值大于0.5的因子表明其在多数原始指标上载荷较大,是关键影响因子。将各公因子的关键因素按载荷大小重新排序(如表6所示)。

4.成分得分评价。表7给出了成分得分系数矩阵,据此可以计算每个公共因子的得分,计算函数如下:

$$F_1=0.267X_{11}+0.292X_{12}+\dots+0.015X_{55}$$

$$F_2 =0.059X_{11}-0.015X_{12}+\dots+0.497X_{55}$$

...

$$F_7=0.042X_{11}-0.032X_{12}+\dots-0.146X_{55}$$

(四)改进(Improve)

改进(Improve)是DMAIC模型的关键环节,对于A医院预算管理问题进行细化,在测量、分析基础上,深入分析医院预算管理的影响因素,针对关键影响因子,提出优化措施加以改进。A医院预算管理流程包括:前期的准备阶段、编制阶段、审核阶段、审批

表3 问卷调查受访者信息

问卷情况	合计	医护人员	管理人员	其它
发出问卷(份)	400	340	55	5
占比(%)	100	85	13.75	1.25
回收有效问卷(份)	380	322	53	5
占比(%)	95	84.73	13.95	1.32

表4 KMO与Bartlett球度检验结果

KMO测度检验		0.644
Bartlett 球度检验	Bartlett球度检验卡方值	638.68
	df	120
	Sig	0

表5 解释的总方差

成份	初始特征值			旋转平方和载入		
	合计	方差的 %	累积 %	合计	方差的 %	累积 %
1	3.005	18.778	18.778	2.609	16.305	16.305
2	1.414	8.839	27.617	1.363	8.520	24.825
3	1.358	8.489	36.106	1.338	8.362	33.188
4	1.193	7.455	43.561	1.267	7.921	41.108
5	1.112	6.952	50.513	1.254	7.836	48.944
6	1.071	6.694	57.206	1.228	7.675	56.620
7	1.001	6.254	63.460	1.094	6.841	63.460
8	.930	5.812	69.272			
9	.896	5.602	74.874			
10	.816	5.098	79.971			
11	.768	4.802	84.773			
12	.688	4.299	89.072			
13	.667	4.171	93.244			
14	.536	3.351	96.595			
15	.349	2.182	98.777			
16	.196	1.223	100.000			

表6 A医院预算管理的关键影响因子分析综合表

变量	关键因子分组						
	1	3	7	6	5	2	4
X11	0.800						
X12	0.744						
X14	0.730						
X21	0.620						
X43	0.515						
X22		0.712					
X13		0.625					
X51			0.836				
X52				0.787			
X41					0.770		
X54						0.756	
X32							0.705
特征值	3.409	1.337	0.836	0.787	0.770	0.756	0.705

表7 成份得分系数矩阵

变量	成份						
	1	2	3	4	5	6	7
x11	.267	.059	.090	.092	.006	.008	.042
x12	.292	-.015	-.018	-.044	-.006	.060	.032
x13	.050	-.040	.484	-.043	-.122	.024	-.171
x14	.232	.098	.101	.128	-.002	.009	-.032
x21	.322	-.166	-.158	-.198	-.029	-.281	.099
x22	-.055	-.170	.572	-.108	.175	-.043	.164
x31	.013	-.044	-.120	.010	-.547	.137	.047
x32	-.055	-.070	-.216	.593	.121	.057	.241
x41	.007	.057	-.123	-.008	.623	.054	-.056
x42	.077	.121	.026	.086	-.034	-.441	-.280
x43	.313	-.272	-.278	-.189	.108	.128	-.182
x51	.034	.029	-.021	-.034	-.086	-.033	.771
x52	.039	.039	-.018	.030	-.111	.653	-.124
x53	-.014	-.079	.053	.586	-.088	-.062	-.208
x54	-.039	.602	-.206	-.043	-.007	-.156	.146
x55	.015	.497	.029	-.147	.152	.222	-.146

阶段和审核下达阶段；预算的调整主要针对各阶段出现的问题，通过各部门的绩效考核，考查预算执行部门的绩效目标、绩效指标、资金情况和预算的执行情况，对预算绩效的执行结果与目标进行对比，分析问题的原因，在综合评价的基础上，提出相应的改进对策。

(五)控制(Control)

控制(Control)是DMAIC模型的重要步骤，也是改进措施执行的保障环节。在这一步骤中应对之前的数据分析工作和改进措施成果进行探讨，将改进的细节都记录到工作标准与制度之中，建立流程控制体系。对医院预算管理流程进行优化，对影响医院预算管理的关键因素进行重点控制，评估流程管理失控可能出现的风险，在改进的基础上找出问题的原因，不断加以改正，避免问题重复出现，提升医院预算综合管理水平。

作者单位 天津市眼科医院

“营改增”对企业集团财务公司的影响分析及应对措施

● 何 丽



随着我国市场化经济水平的提高、时代发展的需要，“营改增”的改革，终于实现了房地产业、建筑业、金融业和生活性服务业等全行业的全面覆盖。金融业将由之前5%的营业税率改为6%的增值税率。由于金融业的复杂性，包括财务公司在内的金融企业仍存在不少困惑，已经对金融企业造成了影响。

一、金融服务定义及范畴

根据36号文精神，金融服务业是指经营金融保险的业务活动。包括贷

款服务、直接收费金融服务、保险服务和金融商品转让。而企业集团财务公司只涉及以下的三项服务。

(一) 贷款服务

贷款服务，是指将自有资金贷与他人使用而取得利息收入的业务活动。各种占用、拆借资金取得的收入，包括金融商品持有期间（含到期）利息（保本收益、报酬、资金占用费、补偿金等）收入，是指合同中明确承诺到期本金可以全部收回的投资收益，金融商品持有期间的非保本的上述收益，不属于利息或利息性质的收

入，不增收增值税；信用卡透支利息收入、买入返售金融商品利息收入、融资融券收取的利息收入，以及融资性售后回租、押汇、罚息、票据贴现、转贷等业务取得的利息及利息性质的收入，按照贷款服务缴纳增值税。以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润，按照贷款服务缴纳增值税。

(二) 直接收费金融服务

直接收费金融服务，是指为货币资金融通及其他金融业务提供相关服务并且收取费用的业务活动。以提供直接收费金融服务收取的手续费、佣

金、酬金、管理费、服务费、经手费、开户费、过户费、结算费、转托管费等。

(三) 金融商品转让

金融商品转让,是指外汇、有价证券、非货物期货和其他金融商品所有权转让的业务活动。其他金融商品转让包括基金、信托、理财产品等各类资产管理产品和各种金融衍生品的转让。购入基金、信托、理财产品等各类资产管理产品持有至到期的,不是金融商品转让行为,属于存放同业资产。

二、财务公司涉及的增值税销项、进项税情况

财务公司执行增值税税率为6%。增值税6%是价外税、营业税5%是价内税。如果换算的话,6%价外税的增值税税率就相当于5.66%的营业税税率,税率自然就增加了0.66%。根据(36)号文精神,“营改增”后,税收涵盖范围基本保持不变,但公司在购进办公用品、租金水电物业费、出差住宿费、支付的咨询费、购买的软件等方面取得的增值税专用发票进项税均可抵扣,因而财务公司的实际税负在5.66%以下。

(一) 增值税销项

1. 与贷款服务相关。提供贷款服务取得的利息及利息性质的收入为销售额,约占财务公司营业收入的八成以上,是最为重要的销项税项目。贷款方向金融机构支付的贷款利息支出也不得计算抵扣增值税,贷款利息收入和支出的增值税不匹配,导致未能彻底解决金融业和实体经济之间的增值税抵扣问题。另外,利息收入一般为含税收入,在实际的账务处理中,要将含

税的收入按照6%的增值税率,作价税分离。

2. 直接收费金融服务。主要以提供直接收费金融服务收取的手续费、佣金、酬金、管理费、服务费、经手费、开户费、过户费、结算费、转托管费等各类费用总和为销售额来计算销项税额。

3. 金融商品转让。金融商品转让,按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额。若余额出现负差,应当结转下一纳税期与下期转让金融商品的销售额相抵,在年底时出现负差的,不可以再转入下一个会计年度。需要注意的是金融商品在转让时不允许开具增值税专用发票,通常来讲金融商品转让金额较大,受让人取得金融商品所有权时不得进行抵扣,开具增值税专用发票毫无意义。

(二) 可以抵扣的进项税主要来源

1. 经常性的办公支出:购进文具、纸等办公用品,电脑、打印机等固定资产;缴纳的房屋租金、水电费、燃气费、物业费、快递费、邮政报刊、物业服务费等各项费用;购买绿植租摆、安全保卫、卫生保洁等服务时发生的费用。

2. 与业务相关的支出:接受咨询服务时支付的佣金、咨询费、银行结算费等;信息系统外包时支付的信息维护费等;差旅费中的住宿费、培训中的会议费等;其他可以获得的、未明确不得抵扣的进项税票。

以上发票的开具应该选择具有一般纳税人资格的企业,要求对方开具增值税专用发票。

对于免征增值税、不得抵扣进项

税相关内容在这里就不再赘述了。

三、“营改增”对财务公司的影响

(一) 对财务人员的要求

要打赢“营改增”这场持久战就必须增加员工数量,而且配备的人员需要更高的税务专业要求,可以辨识增值税票真伪、区分纳税项目与抵扣原则等一系列问题;巨量的增值税发票需要税务方面的专职人员进行管理,人员的增加、相关知识的培训以及新增岗位的人工成本也增加了财务公司的支出。

(二) 对业务系统的需求

“营改增”不是一个短期项目,不是仅靠几个人手工就可以完成的,需要对原有业务处理系统进行升级改造,以满足收入、支出确认和计税的相关要求。“营改增”后,财务公司必须建立和各业务系统能够有效衔接的增值税开票系统,及时准确的进行作价税分离,对现有的业务系统和财务管理系统进行改造,因此硬件和软件将是一笔很大的支出。

(三) 对账务处理的影响

与以往缴纳营业税时不同,“营改增”后,财务公司的会计处理方式以及财务报表也将发生变化。具体来看,财务公司的会计报表应交税费科目需调整,收取的贷款利息一部分作为利息收入核算,增值税部分则要作为应交税费处理。而在财务报表中,税金及附加项目将被取消,累计折旧、固定资产原值、成本费用等项目都会有所改变。

(四) 对产品定价的影响

“营改增”后,财务公司的实际税

负是5.00%~5.66%之间,相较于之前有最高0.66%税负的增加,在利率市场化不断加速的情况下,财务公司面临着巨大的压力,需要进行税负转嫁,而增值税向下转嫁的手段就是提高产品价格,这样会面临客户流失的风险,但如果为了留住客户而降低价格,则又面临利差收窄甚至出现亏损的风险,这也是主要矛盾点。

(五)对业务模式的影响

通俗的讲,财务公司如何计税、税负轻重不是财务部门核算出来的,而是由业务决定的,因而需要各个业务部门准确了解增值税的特点,明晰增值税对业务模式的影响和成本的影响。“营改增”后,作为财务公司而言,由于利率产品(如国债、地方政府债、政策性银行债、金融债、同业存单、铁路债等)免税范围更大,实际扣税扣除风险资本后的收益率相对更有吸引力优势,这就意味着财务公司需要结合具体的政策,对各项业务的税负、利润进行测算分析,寻找可行的筹划方案,有必要、有可能的情况下,适当调整业务模式,增持更多利率型产品,而对其他信用债投资可以更多的通过委外的方式来进行。

(六)对业务流程的影响

截至2017年末,全国企业集团财

务公司法人机构达224家,从其主营业务来看主要包括传统公司金融业务以及中间业务。而公司金融业务又是最为关键的,公司金融业务中存贷款业务、投资保险业务、同业业务等都因为增值税的原因使得业务流程发生改变,之前开展业务时不用考虑税的原因,因而财务环节都是在业务的末端,而在“营改增”后,财务部门的作用更为明显,在不同业务中所处的位置也发生了变化,因而带动了整体业务流程的变化。

不可否认,“营改增”短期内确实给金融机构增加了负担,造成了一定的影响。但从长远来看,推进税制改革,统一流转税对金融机构未来业务发展具有重要意义。

四、应对措施

修订规章制度,明确增值税操作流程,完善、优化财务流程。税务管理人才的培养是财务公司应重点关注的内容之一。相关人员的培训,不仅限于公司的财务人员,与业务相关的人员也应在培训范围之内。财务公司还需搭建以总、分公司为纵向和各单位财务人员、业务人员为横轴的税务人员管理架构,完善税务管理体系。按不同的税率,细分会计核算,采取相

应方法完善企业财务报表的填制与披露。

财务公司可通过全国银行间同业拆借市场进行同业拆借业务,在投资业务中保持一定规模的国债、地方政府债。因为同业拆借和购买国债、地方政府债是免税的。

因财务公司办理业务涉及的金融机构数量众多,“营改增”后,手续费支出是否获取全部的有效增值税发票也决定了财务公司的进项税额能否充分抵扣。外购商品或服务时,应严格把关上游企业能否开具有效的增值税专用发票,并及时获取增值税专用发票。从而通过有效的进项发票抵扣销项税额,降低财务公司的整体税负。

针对增值税发票管理风险加大的问题,财务公司还需在操作中提高合规性,在严格按照相关的管理办法进行发票的开具、管理、使用、收取的同时,强化内部监督,防止虚开、漏开增值税发票问题的出现。

财务公司要结合实际经营情况,通过新税收政策提供的优惠和减免政策,制定最优的税收筹划方案,寻求更大的纳税筹划空间。

作者单位 天津物产集团财务有限公司

浅析地方国企混改过程中税务风险的防控

● 王曼平



党的十八届三中全会《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》提出积极发展混合所有制经济，并强调国有资本、集体资本、非公有资本等交叉持股、相互融合的混合所有制经济是基本经济制度的重要实现形式。

目前国企混合所有制改革已进入攻坚期。在混改过程中，国有企业往往因改革形式多样、国有产权属构成复杂、改革过程中存在较多不确定性等情况，面临诸多涉税疑难问题。为有

效控制税务风险，国有企业应提前规划，完成相关税务风险排查、评估、防控工作，采取合理措施降低混改税务风险及税务成本，确保混改顺利完成。

一、混改税务风险防控重点工作事项及操作路径

在国有企业混改过程中，拟混改企业集团应分别于混改前期准备阶段、企业内部整合及改革阶段、引入新资本方阶段及交易合同签署阶段，

完成一系列的税务风险防控工作，具体内容如表1所示。

二、前期准备阶段

根据国有企业混合所有制改革的工作流程，混改前需要对拟混改企业集团进行包括制定混改方案、进行清产核资、开展审计及评估，完成法律审核等一系列准备工作。完成后，可从以下几个不同的角度确定最终的混改交易主体和范围：从企业未来战略发展角度出发，确定拟纳入混改范围的资

表1 混改各工作阶段、税务风险防控事项及工作成果表

工作阶段	税务风险防控事项	工作成果
前期准备阶段	排查历史重大税务风险	评估历史税务风险 补充计提应交税金
企业内部整合及改革阶段	剥离资产税收筹划 改制及清算企业的税收安排 针对转让收入预留费用税务安排 税收返还后续安排	计提剥离及改制资产负债 筹划未来预留费用的支付及 税务抵扣事项 针对税收返还的可能性考虑 合同补偿条款
引入新资本方阶段	基于重组目的搭建交易架构	选定最优交易架构
交易合同签署阶段	确定交易合同中涉税事项条款	确定交易中税务披露事项 设计交易合同中的赔偿条款 筹划补偿金支付路径及其税务影响

表2 前期准备阶段税务风险排查目标及解决方案

调查目标	影响	解决方案	
		估价影响	协议安排
以往重大交易、收购、处置或重组事项 关注企业历史重大业务变化导致的交易结构的调整及其税务处理	历史风险 考虑对未来交易架构的影响	计提应交税金或进行纳税申报	约定特定情况下的补偿条款
未确认收入的涉税事项评估	历史风险	计提应交税金或进行纳税申报	约定特定情况下的补偿条款
未完成的税务申报	历史风险	计提应交税金或进行纳税申报	约定特定情况下的补偿条款
税务属性(递延税务资产及负债、税收优惠等)现存税务优惠	税收减免或其他税收裁定的有效性 目前的可抵扣税务亏损等	针对确定事项考虑对估价的影响	筹划税务架构

产及股权;从国资监管、法律法规要求和保证社会稳定角度出发,将不允许私有化或不宜私有化的资产剥离(如国有企业持有的文物资产、公产房及企业产职工住宅);从审计和评估角度出发,识别无法纳入审计和评估的资产范围(如涉诉资产及股权、权属不清资产等)。

在混改过程中,作为重要的风险防范手段,新引入资本方会对拟混改

企业集团的资产和负债情况、经营和财务情况、法律关系以及目标企业所面临的风险和机会进行详细的尽职调查。调查通常利用法律、管理、财务、税务方面的专业经验与专家资源,形成独立观点,用以评价并支持其决策。因此,在拟混改企业集团开展上述混改准备工作的同时,应适时开展对潜在税务风险的排查工作,以应对后续新引入资本方的税务尽职

调查。

此阶段税务风险排查工作应完成:在拟混改企业集团层面,识别潜在的重大历史税务风险并制定应对方案;基于拟剥离重组的资产和股权情况选择有利于各参与方的税务交易路径;就影响拟混改企业集团评估价值的事项与审计师和评估师进行沟通,并为后续与新引入资本方谈判做好准备。参见表2。

三、企业内部整合改革阶段

此阶段主要工作包括:基于已划定的混改范围,完成剥离资产和股权;完成其他资产的改革和整合工作,如全民所有制企业改制、僵尸企业清算及房地合一事项安排等。除此之外,关于混改完成后需从股权转让收入中扣除的预留费用和因财政支持政策而享有的税收返还等事项的税务安排也需一并考虑。

(一)企业内部资产整合

在内部整合改革阶段,拟混改企业集团尚并未产生任何转让收益。因此,企业剥离或改制时,对税收筹划的期望是尽可能的避免现金税负。

在这个指导原则下,根据企业重组适用特殊性税务处理的相关政策,可以选择的路径有:涉及股权和资产的无偿划转时,企业所得税申报尽量选择适用特殊性税务处理;涉及不动产划转时尽量减少土地增值税及契税税负;确定缴纳增值税的处理方案。

在内部资产整合阶段,可适用的相关税收法规汇总如表3所示:

在适用上述税法文件过程中,拟混改企业集团面临各种现实困难。包

括：国有企业法律结构中涉及单位层级多，结构复杂，整合过程难以符合“100%直接控股的居民企业之间”划拨资产、股权的优惠政策；部分税种如印花税，目前不存在企业重组的优惠政策，多次划转导致印花税税负较大；实际征管中，不同税务机关对特殊性重组掌握的口径存在差异；混改前需针对部分原划拨土地完成土地作价出资手续，作价出资过程是由国资委增资到集团，再由集团逐级增资到原持有土地企业，增值税应税行为多次发生，需多环节缴纳。

上述这些问题可通过与地方主管税务机关积极沟通，寻求可能的帮助并明确对方的要求；尽量减少划转次数以减少对应的印花税税负；调整作价出资的交易架构，由国资委直接作价出资到原持地企业，再逐级进行股权划转等方式解决。

(二)全民所有制改制及僵尸企业清算

企业进行全民所有制企业改制工作时，其所得税处理依据《国家税务总局公告2017年第34号》规定，改制中资产评估增值可不计入应纳税所得额，资产计税基础按其原有计税基础确定，改制相关资料由改制后企业留存备查。

僵尸企业清算业务所得税处理需参照财税〔2009〕号规定，计算企业层面及股东层面清算所得、清算所得税、股息分配等事项，按规定完成清算所得税的申报。僵尸企业清算时，国地税工作流程要求对清算企业清算前3至5年的税务申报进行复核，应提前进行相关准备工作。

表3 内部资产整合税收法规一览表

性质	文号	核心内容	要求
重组政策核心文件	《财政部、国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》(财税〔2009〕59号)	适用特殊性处理需同时满足的5个条件	当事各方在重组完成当年所得税年度申报时提交书面备案资料
	《国家税务总局关于发布企业重组业务企业所得税管理暂行办法的公告》(国家税务总局〔2010〕4号)	规定了重组各方、重组日、重组业务完成年度、申报资料等事项	按税务机关要求提交资料
重组优化政策	《国家税务总局关于企业所得税应纳税所得额若干问题的公告》(国家税务总局〔2014〕129号)	接收政府及股东划入资产的所得税处理	手续齐全、证据清楚
	《财政部 国家税务总局关于促进企业重组有关企业所得税处理问题的通知》(财税〔2014〕109号)	100%直接控制的居民企业之间划转的所得税处理规定	以原账面价值确定计税基础,划转双方均不确认所得
	《财政部 国家税务总局关于非货币性资产投资企业所得税政策问题的通知》(财税〔2014〕116号)	非货币性资产投资所得税分5年递延纳税	按税务机关要求提交资料
	《国家税务总局关于非货币性资产投资企业所得税有关征管问题的公告》(国家税务总局〔2015〕33号)	针对财税〔2014〕116号,补充非货币性资产投资收入实现日、资料留存备查、加强后续管理的要求	填写《递延纳税调整明细表》
针对股权、资产划转及非货币性投资的企业所得税的处理口径明确	《国家税务总局关于资产(股权)划转企业所得税征管问题的公告》(国家税务总局〔2015〕40号公告)	针对财税〔2014〕109号,补充划转完成日、报送相关资料内容	交易双方于年度汇算清缴时填写《特殊性税务处理申报表》
企业重组税收征管及操作性文件	《国家税务总局关于企业重组业务企业所得税征收管理若干问题的公告》(国家税务总局〔2015〕48号公告)	针对财税〔2009〕59号和财税〔2014〕109号,明确重组各方及主导方定义、明确重组日的确定、明确重组各方及税务局要完成的工作	重组各方应分别申报《特殊性税务处理报告表及附表》和申报资料
流转税相关政策	《国家税务总局关于纳税人资产重组有关增值税问题的公告》(国家税务总局〔2011〕13号)、《国家税务总局关于纳税人资产重组有关营业税问题的公告》(国家税务总局〔2011〕51号)、营改增过渡政策等	资产重组过程中,将资产与债权、负债和劳动力一并转让,不属于增值税征收范围	按税务机关要求提交资料

表3 内部资产整合税收法规一览表(续)

性质	文号	核心内容	要求
涉及不动产增值税、土地增值税及契税政策	《国家税务总局关于发布纳税人转让不动产增值税征收管理暂行办法的公告》(国家税务总局[2016]14号)	转让不动产增值税征收管理,含接受投资入股	可选择简易计税方法和一般计税方法
	《财政部 税务总局关于继续支持企业事业单位改制重组有关契税政策的通知》(财税[2018]17号)	对承受县级以上人民政府或国有资产管理部门按规定进行行政性调整、划转国有土地、房屋权属的单位,免征契税。	国有资产管理部门出具相关批文

(三)从股权转让收入中扣除预留费用的税务安排

为保证地方国企混合所有制改革过程中社会稳定,部分省市提出的职工安置实施意见中要求混改完成后,从国有产权转让收入中预留未来职工安置费用等款项,按规定专款专用。预留费用在未来实际支付时,相关主体的发票开具及发票是否符合税法规定的抵扣要求,也需进行前期筹划安排。

(四)税收返还后续安排

部分省市在完善国有企业混改工作支持政策中提出,在地方国企混改涉及的改制重组、并购、以股权对外投资转让等企业整合过程中,由于非现金增值而确需缴纳的企业所得税、增值税、契税、印花税等税费,可由地方财政根据企业缴纳税收地方留成部分给予补助。因此,还需要考虑税收返还政策和返还金额对拟混改企业集团价值的影响,并在价值评估结果或交易合同签署过程中明确。

四、引入新资本方阶段

基于不同重组战略,混改可选择产权转让、增资扩股、合资新设、收购股权、出资入股等操作方式。搭建交易架构时,为实现同一重组目的,在综合考虑持有期间及未来退出时的税负影响后,可以依据不同的税务重组政策搭建不同的交易架构。应根据股权及资产方的持有时间及持有目的,科学比较不同交易架构的纳税筹划方案,综合选定最优交易架构。

五、交易合同签署阶段

在最终交易合同签署过程中,根据税务风险控制的需要,可在合同中增加相关税务条款,包括:税务披露事项:基于拟混改企业集团的实际情况、买方尽职调查结果及双方谈判情况,考虑税务事项的披露内容;税务赔偿条款,在特定情况下交易双方补偿条款;筹划未来支付补偿金的路

径,并考虑补偿金的税务影响。

六、工作原则

(一)突出重点原则

混改工作时间紧、任务重,不同的拟混改企业集团对税务事项的管理基础不同,且在历史经营过程中对税务风控控制的重视程度也存在差异。混改工作开始后,应尽早启动税务排查工作,但由于排查工作范围广、难度大,在对整体税务风险进行初步评估后,应选择重大事项进行重点调查规划。

(二)区别对待原则

在整体规划税务风险过程中,对于已明确需要计提应交税金的事项,可在评估报告中进行价值确认;但对于存在不确定性的涉税事项,建议根据谈判情况,综合考虑是否在交易合同的条款中约定补偿及返还条款,并做好后续安排。

(三)风险控制原则

在混改工作过程中,要树立对风险控制的强烈意识。遇到不明确的税务事项时,建议与地方主管税务机关进行积极沟通,寻求涉税疑难问题的解答,重要税收政策的释义及涉税争议处理的建议,避免畏难和逃避心理。对可能存在的税务风险有全面、充分的认识后,在与新引入资本方进行针对税务事项的谈判时才能把握主动权。

作者单位 天津国兴资本运营有限公司

浅谈T勘察院全面预算管理的信息化建设

● 霍红焯



T勘察院是实行企业化管理的自收自支事业单位,以岩土工程勘察、工程测量、地理信息、建筑与岩土工程设计和桩基施工、工程测试、工程监理为主的专业化综合生产科研单位。T勘察院自2014年起引入了全面预算管理,主要采用EXCEL软件编制预算,但随着企业规模的日益壮大,子公司以及生产专业的增加,T勘察院逐步意识到以EXCEL表格为主的低效预

算管理方式使全面预算管理变成了相对静态的管理过程,并没有发挥出预算应有的效用,难以满足企业发展要求。

一、全面预算管理的现状及存在的问题

(一)预算编制效率低、周期长

T勘察院每年10月份开始启动预算工作,从下发文件到预算审核通过

需要近4个月时间,时间周期长,主要原因:一是各部门预算编制人员水平有限,预算编制人员均不是专业预算管理人员或财务人员,关于预算的知识基础薄弱,对全面预算认识尚不全面;二是T勘察院采用EXCEL软件编制预算,预算指标之间的勾稽关系复杂,预算复核人员需要花费大量的时间检查公式、勾稽关系、分析数据的合理性以及整理汇总。三是各部门预算编制

格式不统一,难以归纳统计;预算编制涉及的部门多,内容广,个别部门预算事无巨细,重点不突出;有些部门预算又过于粗,将几项预算捏总统一编制一个大的预算;个别预算项发现明显不合理,预算复核人员需逐一与编制人员沟通,问明原因,共同探讨协商修改,浪费了大量的人力、物力在信息传递和沟通上,给预算汇总统计人员造成困扰,同时也加大了预算统计人员的工作量,降低了管理效率。

(二)预算工作“虎头蛇尾”,重视预算编制,轻视预算监控

在预算的执行过程中,主要靠财务人员在EXCEL表格里记录和更新预算执行结果,增加了财务部门的工作量,不能及时掌握重要事项的执行偏差,造成了预算控制的滞后;且报销时需报销人员告诉财务人员其报销的费用属于哪个预算下,但往往各部门职工并不了解本部门年度预算共有哪些项,预算额多少,已使用多少,因此报销随意性比较大,预算执行数常常误放入错误的预算科目下。

(三)缺乏有效的预算分析评价体系,评价分析难度大,结果滞后

T勘察院的预算分析主要靠财务人员合并汇总数据,在执行分析时会陷入预算数据庞杂的困境,财务人员工作量较大,无法进行复杂的分析;分析耗时时间长,一般只在年末的时候对预算进行分析,不能做到对预算执行情况进行动态分析;预算分析的指标单一,只将预算指标和实际执行情况进行了分析,无法做到多维度分析,不能为管理决策提供辅助支持作用。

(四)缺乏单项工程预算管理

预算管理与生产经营的其他环节管理脱节,因为勘察设计行业工程项目小而多的特点,利用人工很难按照项目提取基础数据进行分析,目前并未做到针对每个项目作出预算管理,缺乏对项目的监督和成本分析。

二、建立全面预算管理信息化的必要性

(一)固化预算管理的全流程控制,提高预算工作效率的需求

T勘察院通过几年的预算管理经验总结出预算管理的生命力取决于信息化水平,目前通过手动编制预算,给企业本就繁忙的工作增添了新的负担,这样的预算管理很难有生命力。通过预算信息系统的建立,可以对预算的编制、预算的调整、滚动预算、预算的执行控制、预算分析、考核进行全流程控制,从而全面提高管理水平和工作效率。

(二)标准化模版设计的需求

EXCEL表格编制预算需要设置大量的公式和宏命令,很容易造成公式的混乱和错误,且容易被篡改,一旦企业的整体环境发生变化,修改预算模型的工作量比较大。通过信息化的建设,建立标准模板,统一预算编制格式,规范预算编制标准,同时可以利用信息系统支持预算数据的合并汇总,自动生成预算资产负债表、预算利润表、预算流量表及资金预算表等。

(三)实现预算全员参与的需求

全面预算管理的一个重要含义是“全员”参与,针对各部门预算编制人

员不懂财务语言的,可以通过建立信息系统,将业务人员的业务语言与财务人员的财务语言建立起一一对应的关系,将业务语言自动翻译成财务语言,实现业务语言与财务语言的无缝转换。

(四)数据整合和项目管理的需求

T勘察院目前拥有自主研发的办公自动化系统(OA系统)且具备自主研发软件的能力,全面预算信息系统的建立,可以将预算模块嵌入原有的OA系统,与OA系统的合同管理、债权债务管理、工资薪酬等模块对接,全面整合生产经营过程的数据,方便提取项目成本信息,消除企业项目信息的孤岛现象,使预算管理实现其真正价值。

三、T勘察院的全面预算信息化系统架构

(一)T勘察院预算管理模式介绍

T勘察院采用事业部制的组织结构,将各事业部均作为利润中心考核,对各事业部之间以及事业部和职能部门之间发生的业务往来实行虚拟收费,通过预算数据生成每个事业部的预算利润表,建立与内部考核报表的对应关系;职能部门作为费用中心进行预算的编制和考核,辅助各事业部的工作。T勘察院的预算管理体系由最高决策机构(党委会)、预算决策机构(院长办公会)、预算工作机构(预算委员会)、预算执行机构(事业部和职能部门)和预算监督机构(内审部)五个层次组成,财务部作为预算管理委员会的办公室,负责预算的管理工作。

(二)确定信息化管理的预算内容

(见表1)

(三)确定预算信息化建设的流程

(见图1)

(四)确定总体功能框架(见图2)

(五)具体功能介绍

1.预算编制。(1)设置标准模板:

事业部和各职能部门各采用一种预算

编制模板,预算科目说明要通俗化、操

作界面要简洁、满足非财务人员的编制需求;(2)设置角色列表及权限:各责任中心各设置一名录入员和审核人员(一般由经理层作为审核人员),各归口部门设置审核人员;(3)预算的录入:预算录入时可提取同期历史数据作为参考,简化录入科目数量,固定资产折旧、虚拟的税金、人员费用等部分费用可由对接系统自动生成。(4)预算的审核:固化审批流程,实现审批的规范化,各责任中心第一道审核、归口部门第二道审核、财务部第三道审核并报预算委员会,提供审批退回功能;(5)预算的查询:各责任中心可在此模块查询已填制的预算,支持系统导出和打印功能;(6)预算的入库:待预算审定通过后,由财务部将预算入库,作为新一年的控制标准;

2.预算控制。(1)经办人员办理资金支付,需先录入预算系统,选择相应的预算项目,提出申请,打印凭证进行签批环节;如不符合预算要求,则无法进行下一步的审批环节,做到事前控制;(2)与财务核算系统紧密衔接,对预算执行数据可以实时查询,实现预算活动的实时监控;(3)设定预算预警机制,对于即将超预算和预算执行率过低、关键指标异常的情况进行预警。

3.预算调整。预算原则上不予调整,但因主客观原因出现重大变化时,可在OA系统中提出预算调整申请,主要分为超预算调整和预算外调整,需找到调整项目,提出变更申请,按照审批流程完成预算调整。

4.预算分析与考核。(1)预算的汇总:财务部可自由选定汇总维度,由系统实现自动汇总功能,生成预算分析

表1 信息化管理预算流程

预算内容	责任部门	备注
产值预算	预算管理最高决策机构确定	产值的定义:一定期间内按双方约定价格计算的完成工程产量的价值总和。
收入、经营费用预算	各事业部及经营管理部	
生产费用预算、材料及低耗采购预算	各事业部、生产管理部	
间接费用预算	各事业部、归口管理的职能部门	
职能部门费用预算	各职能部门	职能部门预算采用在年度预算范围内,按季度编制滚动预算,季度预算分解到自然月。
债权债务预算	各事业部、归口管理部门	债权债务预算由经营管理部、财务部审核,债务预算由生产与安全管理部、财务部审核
固定资产及无形资产采购预算	各事业部及采购部	固定资产为单位价值5000元以上,使用年限1年以上的的生产用设备及管理用设备、车辆等。无形资产包括土地使用权、软件、专利及专有技术等
在建工程预算	各事业部和物管中心	在建工程包括房屋建筑物的新建、改扩建及装修等

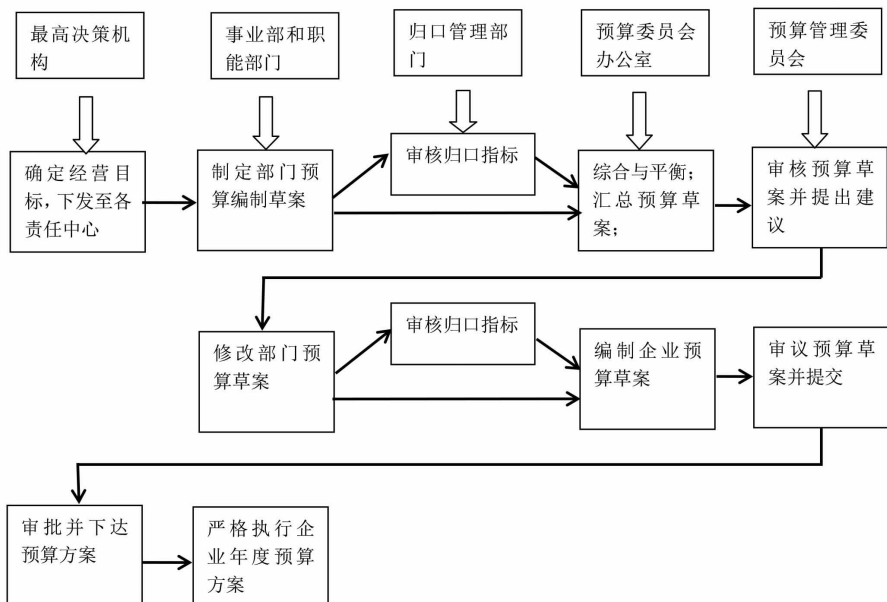


图1 预算信息化建设流程图

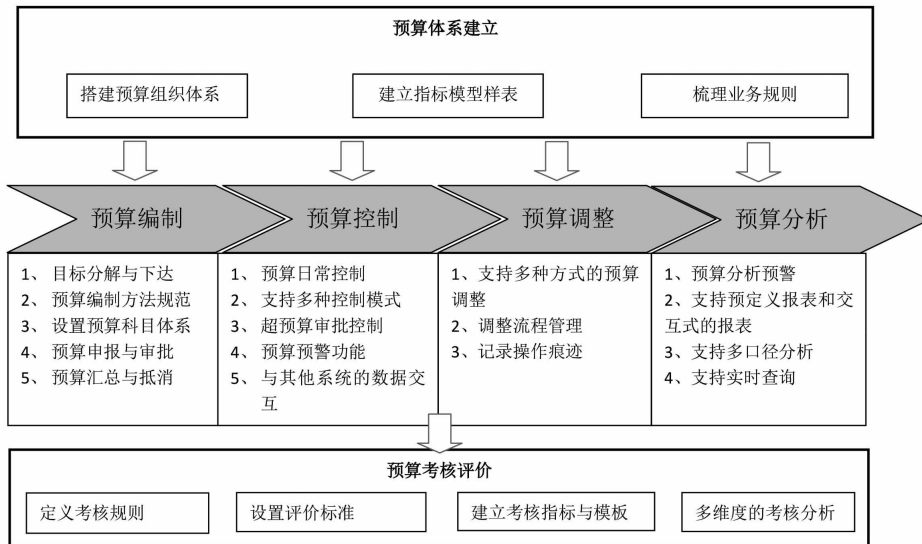


图2 总体功能框架

表和财务标准报表,包括预算利润表、预算流量表、资金预算表等;(2)设置分析模型,采用比较分析、结构分析、趋势分析、因素分析等方法,实现对数据的分析,满足管理者的分析需求;(3)预算的考核,设置考核的关键指标,通过系统自动完成打分工作,减少人工干预,保证考核的公正、透明,提供准确的考核数据,有效促进预算管理的良性循环。

5. 对接OA平台的其他模块。(1)与OA的薪酬模块对接。各事业部预算编制人员只需要填写下一年度职工人数的增减变化,由人力资源部利用薪酬模块自动提取下年每个职工的工资水平,自动填写基本工资预算并结

合事业部的整体盈利情况,计算出绩效工资额度预算,解决了预算编制人员不懂人事专业和预算数据不准确的问题;(2)与合同管理、债权债务模块对接。在合同签订时,将每个项目设置一个编号,作为该项目在OA系统的唯一标识;与合同管理模块对接,可以将该项目的合同额及变更信息写入预算管理系统,形成预算管理的合同信息;与债权模块对接,可以将该项目的工程进度以及开具发票、回款信息写入预算管理系统,形成预算管理的单项工程产值和收入信息;与债务模块对接,可以将该项目的成本信息、付款进度写入预算管理系统,形成预算管理的成本信息;通过以上

模块的对接,可以通过编号关联该项目的生产经营的所有信息,满足了项目管理的要求;(3)与会计核算系统对接。可以实时刷新预算的执行数据,各事业部和职能部门可以及时准确的查询到本部门的预算执行情况,做到了事中控制;在考核报表中自动提取预算执行数据,实时分析预算指标完成程度,提高了工作效率。

四、实现全面预算信息化管理的意义

全面预算管理系统实现了预算的编制、执行、调整、汇总分析等预算管理的自动化,节约了企业的人力、物力,使财务人员从庞杂的数据处理工作中得以解放,全面提高了企业的管理效率。

全面预算管理系统实现了实时的数据监控,对关键节点做到实时预警,对各事业部的经济活动实现了事前、事中、事后的全过程控制。

全面预算管理系统实现了企业的大数据共享,将预算与生产、采购、资金等模块有效的整合在一起,具备强大的数据集成能力,可以方便、快捷的形成多维数据分析,保证信息的时效性,为管理人员提供了灵活的、快速的、直观的数据分析。

作者单位 天津市勘察院

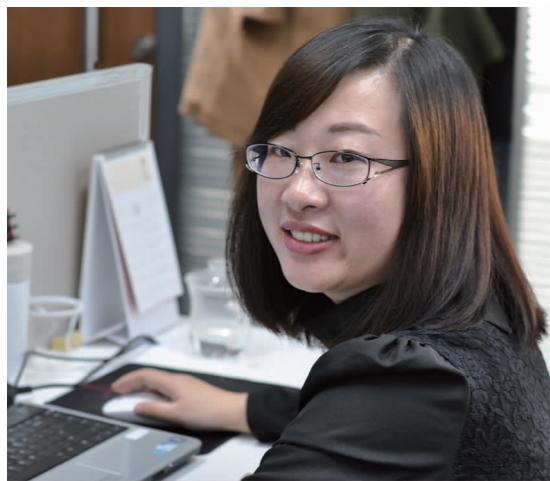


丞明专栏

PPP项目清库问题

● 李祥凤

李祥凤,毕业于南开大学法律系,现就职于丞明机构旗下天津冠晨律师事务所,主要负责政府与社会资本合作(PPP)项目的方案设计与撰写、公司法律事务等。



2017年11月,财政部办公厅印发了《关于规范政府和社会资本合作(PPP)综合信息平台项目库管理的通知》(财办金〔2017〕92号文),要求各地在2018年3月底前完成对不符合规定的PPP项目的集中清理工作,PPP市场迎来了“史上最严”禁令。PPP项目实

施的重要环节——项目是否已经纳入综合信息平台项目库对于项目正常运行至关重要,本文将详细阐述PPP项目的清库问题。

一、PPP项目重要环节——入库

《关于规范政府和社会资本合作

(PPP)综合信息平台运行的通知》(财金〔2015〕166号)中明确提出“地方各级财政部门要按照PPP项目操作流程,做好本地区PPP项目各阶段信息填报、资料上传与管理工作。原则上,经地方各级财政部门会同相关部门评估、筛选的潜在PPP项目基本信息,均

应录入综合信息平台。中央部门拟作为实施机构的PPP项目,由财政部统一评审录入项目信息”“建立综合信息平台建设奖惩挂钩机制。原则上,国家级和省级示范项目、各地PPP年度规划和中期规划项目均需从综合信息平台的项目库中筛选和识别。未纳入综合信息平台项目库的项目,不得列入各地PPP项目目录,原则上不得通过财政预算安排支出责任”。《中华人民共和国预算法》第十三条明确“经人民代表大会批准的预算,非经法定程序,不得调整。各级政府、各部门、各单位的支出必须以经批准的预算为依据,未列入预算的不得支出”。所以项目是否已经纳入综合信息平台项目库对于项目正常运行至关重要。

2016年10月24日,国家发展改革委印发《传统基础设施领域实施政府和社会资本合作项目工作导则》第六条明确:“各级发展改革部门要会同有关行业主管部门,在投资项目在线审批监管平台(重大建设项目库)基础上,建立各地区各行业传统基础设施PPP项目库,并统一纳入国家发展改革委传统基础设施PPP项目库,建立贯通各地区各部门的传统基础设施PPP项目信息平台。入库情况将作为安排政府投资、确定与调整价格、发行企业债券及享受政府和社会资本合作专项政策的重要依据。”

由此可见,入库是PPP项目能否顺利实施的重要环节,如果没有入库,则PPP项目原则上无法使用国家发展和改革委员会所安排财政拨款(包括中央预算内的投资、专项建设基金、中央专项债券筹集的专项建设基金、其

他中央财政建设性基金及其他有关PPP项目的专项政策)。后期也无法通过发行企业债券募集资金。

二、项目库的管理及规范

(一)项目库管理

1.运营管理。项目库实行动态管理模式。财政厅PPP中心负责对入库项目统一管理,严格控制入库项目质量。根据所征集项目的情况,将项目分别列入储备项目库(包括:意向项目库、备选项目库、推介项目库)、执行项目库、示范项目库,建立完善详实的项目数据库。

2.数据更新。意向项目库中的项目数据由各省、直辖市行业主管部门和市县财政部门负责申报。其余项目库数据由财政厅PPP中心根据市县和省直部门报送的信息统计数据 and 财政部综合信息系统数据进行更新,定期审核后按照项目入库标准对项目所在库的类别进行更新,并实时向社会公布。

3.信息应用。财政厅PPP中心利用数据库数据指导全省PPP工作;综合利用项目库数据向省政府、省直相关部门及财政厅相关业务处室汇总上报相关情况;对外将成熟的项目及时向社会公布,通过开展宣传、搭建平台和引入投资方等方面进行支持。

4.退出机制。项目退出包括两种形式:一是自愿退出,由各省、直辖市行业主管部门和市县财政部门向财政厅PPP中心正式行文,申请撤回所申报项目。二是强制退出,对于意向项目库和备选项目库中自入库半年内无进展的项目,推介项目库中自推

介之日起一年内未落地签约的项目,给予强制删除。

(二)规范项目库

1.确保申报资料准确。各省、直辖市相关部门和市县财政部门需确保资料齐全、详实、数据准确,项目可操作性强,凡不符合要求的项目财政厅PPP中心将不予受理。

2.确保信息及时报送。对于所申报项目的进展情况,各省、直辖市行业主管部门和市县财政部门应明确责任人员并及时按照信息统计及报告制度报送项目信息,连续3个月不报送项目信息的,财政厅PPP中心履行相关程序后从项目库中予以删除并对相关单位和个人给予通报批评。

3.确保项目申报的严肃性。对于已经正式行文申报的项目无故要求撤回和调整的,在6个月内将对该地区或省直行业主管部门的项目不予受理。

三、PPP项目清库问题

2017年11月,财政部办公厅印发了《关于规范政府和社会资本合作(PPP)综合信息平台项目库管理的通知》(财办金〔2017〕92号文),要求各地在2018年3月底前完成对不符合规定的PPP项目的集中清理工作,PPP市场迎来了“史上最严”禁令。

各种“伪PPP”、明股实债、违规融资担保以及一再跨越地方政府财政能力红线等PPP项目将被清理出库。

(一)项目库清理标准

财政部建立了庞大的PPP项目库,此次清理设定了五个标准,分别是未按规定开展“两个论证”,不宜继续采用PPP模式实施,不符合规范运作

要求。构成违法违规举债担保。未按规定进行信息公开。

未按规定开展“两个论证”。包括已进入采购阶段但未开展物有所值评价或财政承受能力论证的(2015年4月7日前进入采购阶段但未开展财政承受能力论证以及2015年12月18日前进入采购阶段但未开展物有所值评价的项目除外);虽已开展物有所值评价和财政承受能力论证,但评价方法和程序不符合规定的。

不宜继续采用PPP模式实施。包括入库之日起一年内无任何实质性进展的;尚未进入采购阶段但所属本级政府当前及以后年度财政承受能力已超过10%上限的;项目发起人或实施机构已书面确认不再采用PPP模式实施的。

不符合规范运作要求。包括未按规定转型的融资平台公司作为社会资本方的;采用建设—移交(BT)方式实施的;采购文件中设置歧视性条款、影响社会资本平等参与的;未按合同约定落实项目债权融资的;违反相关法律和政策规定,未按时足额缴纳项目资本金、以债务性资金充当资本金或由第三方代持社会资本方股份的。

构成违法违规举债担保。包括由政府或政府指定机构回购社会资本投资本金或兜底本金损失的;政府向社会资本承诺固定收益回报的;政府及其部门为项目债务提供任何形式担保的;存在其他违法违规举债担保行为的。

未按规定进行信息公开。包括违反国家有关法律法规,所公开信息与党的路线方针政策不一致或涉及国

家秘密、商业秘密、个人隐私和知识产权,可能危及国家安全、公共安全、经济安全和社会稳定或损害公民、法人或其他组织合法权益的;未准确完整填写项目信息,入库之日起一年内未更新任何信息,或未及时充分披露项目实施方案、物有所值评价、财政承受能力论证、政府采购等关键信息的。

(二)清库情况

92号文发布至18年3月份期间,内蒙古、山东、新疆、河南、湖南成为退库数量排名前五名的省份,涉及投资额超过2700亿元,退库项目数量均超过20个。全国范围内,县级退库项目数量最多,占比超过七成。在投资规模上,3亿以下的退库项目数量最多。

在18年3月底清理大限前一周,财政部PPP项目库出现变动,退出项目总计724个,涉及投资额7239亿元。其中,管理库退库项目246个,储备清单退出项目478个。在本期出库项目中,新疆、内蒙古、湖南、青海、广东占据前五,退库数量均超过10个,累计数量占总数之比超8成,新疆退库107个,单省占比超4成。

(三)PPP清库对市场规范的影响

本轮清理有望冷却市场的狂热情绪,迫使其回归理性,这也将成为市场规范发展的新起点,为接下来解决一系列问题铺路——构建国家层面的PPP法律体系、部际协调机制、明确主管部门,以及在各级政府打造专业的PPP业务团队等。

(四)清库带来的问题及解决方法

92号文强调规范政府和社会资本合作(PPP)项目运作,防止PPP异化为

新的融资平台,坚决遏制隐性债务风险增量的目的无可厚非,但严格清理是否能够解决问题,清理中和清理后势将面临着许多问题和矛盾。

1.把好入库关。(1)哪些项目适合做PPP,哪些不能,这需要准确把握PPP项目的特点及内涵。对此政府文件并没有一个清晰的界定,许多业内专家的看法都不一致,而有些地方的文件将是否“入库”作为衡量是否为PPP项目的标准?(2)其他不适宜做PPP的项目包括哪些?如项目资本金性质、比例,采购中公开招标与竞争谈判、磋商程序的运用,二次招标问题,中标后第三方的介入,转让、股权转让等,在实践中如何把握?这着实考验入库官员的智慧。入库管理人员可能将其简单处理,不许入库。这对于“万众创新”是否合适,值得深思。

2.将不合格的项目清理出库面临的问题。有些问题如缺少审批程序即“两评一案”或其他的手续不全,入库一年后未有进展的,超过10%红线的等问题比较好解决。但清理出库将面临更多的难题。(1)未按规定转型的平台公司作为社会资本方的确认标准。有的平台虽然登记为独立运营的公司法人,但实际上仍然是政府的融资平台。(2)关于违规担保,违规举债等问题也较为复杂。

(五)清理出库的项目纠纷责任

项目初期即识别阶段的项目,清理后地方政府和社会资本的损失不大,可能没有大的纠纷。进入采购阶段,没有实质性开工的,损失也可以承担。进入建设、运营阶段的,可能问题较多。(下转第29页)

浅谈业财融合在企业中的应用——ERP系统的实施与应用

● 孙丽雅

孙丽雅,中国共产党党员,大学本科学历,高级会计师,美国注册管理会计师(CMA),中国注册管理税务(CMAT)。现就职于天津冶金集团中兴盛达钢业有限公司,任职财务部副部长。

2016年入选天津市第五期会计领军(后备)人才,2018年受聘成为天津财政局会计信息化、资产管理类咨询专家。



一、业财融合与ERP

财政部发布的《管理会计基本指引》中明确规定,单位应用管理会计,应遵循融合性原则。管理会计应嵌入单位各相关领域,以业务流程为基础,利用管理会计工具方法,将财务和业务等有机融合,简称“业财融合”。

企业资源计划 (Enterprise Re-

source Planning, ERP)的概念最初是由美国的计算机咨询顾问公司Gartner Group于20世纪90年代初基于对未来信息技术发展趋势预测的基础上提出的。从管理思想上来说,ERP是面向供应链管理的全新的思想;ERP是以信息技术为依托,融合了先进的管理思想,通过整合企业内部(人流、物流、资金流、信息流等)、外部资源,协调企

业各业务部门,实现资源的优化配置、共享与交互,以及部门间的协同工作,从而为企业的经营决策、计划控制、业务评估等提供全方位的开放型的支持平台。

二、ERP系统的实施与应用

(一)企业概况

我公司是全国最大的专业制造金

属制品的企业,为三峡工程、青藏铁路、国家大剧院、国内核电工程等知名项目供应优质深加工钢材。经历十余年的发展,公司汇聚了一批技术、研发、营销、管理等方面的人才,致力于研制生产具有国际领先水平的高档金属制品产品。公司先后通过了ISO 9001:2000质量、环境、职业健康安全管理体系的认证、九国船级社认证和JIS认证;被中国钢铁工业协会评为“冶金产品实物质量金杯奖”;被天津市政府授予“天津市名牌产品”称号和“天津市级技术中心”,产品销售国内外20多个国家和地区。

随着国内外市场竞争日益加剧,企业生产规模的不断扩大和产品品种的日益增多,对企业快速响应市场需求,集成各部门信息科学、快速决策,提升企业整体的管理水平和效率等都提出了严峻考验。在这种大形势下,公司意识到企业信息化建设的重要性,加快了信息化建设的步伐。先后引入了多种针对不同模块的信息化系统,如B公司K3财务系统,A公司的进销存系统,微软的office办公软件和OA系统。这些系统的实施在一定程度上给公司带来一定的效益,但并没有达到预期的实施效果,有些部门虽然上了系统还是采用手工操作,并没有真正的应用起来,而且各个系统之间无法兼容,信息无法很好的集成共享,“信息孤岛”问题严重。总的来说,现有的信息系统并没有真正解决企业存在的问题。因此,将目光转向了蕴含先进管理思想和信息、技术,能提升企业管理水平的ERP系统的实施。

(二)ERP系统选型

公司根据自身的业务需求,结合企业的特点,从性价比的角度,选择ERP系统,在本地选定了两家软件代理商,分别为A公司ERP和B公司ERP。通过与两家销售人员的沟通交流,发现A公司ERP系统并不适合本企业,主要是因为,A公司ERP系统价钱虽然比较低,但无法实现联网功能,而且服务非本地化,软件代理商只负责系统的安装调试,而不负责相关的培训和实施工作。而选择B公司ERP系统的最重要原因在于,B公司ERP系统可以针对公司现在和未来的需求变化,对ERP系统二次开发,并且负责系统的安装调试和相关的培训工作,派专业人员进驻企业帮助实施工作,最终决定使用B公司K3系统平台来生成符合企业自身需求的ERP系统。

(三)ERP实施策略

综合分析公司的企业特点和实际情况,以及B公司ERP开发平台满足企业需求的能力,经双方的讨论,最终确定采用全面规划、分步实施的路线。在实施顾问的协助下,根据公司的信息化需求分析,制定了一个总体的解决方案,实施主要分为两大阶段:实施准备和系统正式上线,员工培训贯穿其中。而且,在实施过程中,以公司的具体需求为出发点,实施顾问起引导协助的作用。在保证企业业务流程尽可能标准化的同时,对于公司长期积累下来的一些有益的经验,通过ERP开发工具配置实现。

(四)ERP实施步骤

1.成立项目实施团队。项目团队的人员包括:项目负责人、项目经理和从部门选拔上来的优秀员工。项目

主要负责人是企业总经理,主要负责ERP实施的推动工作和定期的检查监督ERP实施的进度等;项目经理是总会计师,负责系统的具体实施,直接与实施顾问沟通。

2.系统信息化分析。(1)信息化现状。公司现行的信息化系统有B公司财务、成本核算系统,A公司的进销存系统,微软的office办公系统和OA系统,但应用的效果却不是很理想:财务总账主要做账务处理,凭证还是手动输入,且不能和存货系统整合,成本核算主要靠人工完成;进销存系统与生产计划部门脱节,生产现场数据未及时进入系统管理等。存在的问题。实施顾问和实施团队通过对公司生产活动的分析,得出以下问题。部门间各自作战,缺乏沟通与协作。财务部以事后统计为主,缺乏对各业务部门的监督控制。如由于无法及时获取销售部门的统计数据,签订合同时,无法准确了解客户的信用状况,容易发生坏账风险;对客户应收账款不能及时全面的汇总统计并执行催收,造成应收账款余额不断增加,增加公司经营的风险;采购与销售部门的不沟通,导致采购计划只能根据年度销售计划制定,为保证生产连续性,往往大批量采购,导致原材料和资金的积压。(2)对企业基本资源的管理不规范。在客户和供应商方面,只是对其基本资料的维护,而没有深层次的分类和管理,缺乏按客户利润贡献的统计分析评估手段,无法对已有客户、供应商进行合理的筛选。此外,对于客户销量跟踪管理的不完善,也使得企业难以准确跟踪客户交货要求,容易造成产成品的积压;在销售人

员方面,缺乏对销售人员业绩的统计分析数据,无法采取相应的奖惩措施,实现对销售人员的有效管理。(3)信息化集成度低,存在信息孤岛问题。虽然在过去几年,公司积极进行信息化建设,采用了多种不同模块的信息系统,但因为各系统间缺乏连接桥梁,系统之间的集成度很低,导致信息孤岛现象,难以形成数据的集成和共享,企业管理层难以从分散、孤立的系统中利用数据信息进行决策;采购由于不了解实务库存的状况,往往会加大采购数量,导致库存占压资金的增加;仓库部门由于无法知道其所管物品的使用情况,当生产人员来领料时,双方只是凭经验,造成多领料和浪费料的现象。

3.业务需求。(1)财务,以计算机操作代替手工操作,与销售、采购部门集成,及时掌握应收应付账款的流向;可自行设计各种适应公司内外部财务统计分析的报表,进行数据的相关分析;可由销售、采购业务单据直接生成相关凭证;由生产统计单据直接反应产品的耗用并生成主要材料的成本入库凭证;由票据模块完成对票据的登记、背书、贴现、汇总管理。通过战略管理模块实现对子公司的报表合并。(2)采购。梳理采购流程做到科学合理;加强对供应商的分类管理,通过汇总供应商的供应物品的速度、质量等,建立供应商的末尾淘汰选择机制;采购涉及表单的自行设计;采购与销售部门集成,合理确定采购数量;与财务部门集成,按合理账期对应付账款进行管理。(3)销售。梳理销售流程做到科学合理,精益化管理,消除多余环节;加强对客户管理,通过对客户各种信息

的汇总整理,从源头上建立销售合同管理,形成销售人员从签订合同到收回货款的全程负责制模式;建立按客户的利润贡献率分类管理;建立客户的信用评价机制;销售相关单据的自行设计,建立根据客户所购买产品的数量、批量等制定灵活的销售定价策略。与财务部门集成,管理应收账款;与采购部门集成,及时为采购提供依据。(4)库存。加强对存货的实时管理,精确掌握库存数据资料;对库存物料分类管理;与生产车间集成,及时掌握所管物料的消耗情况;与采购部门集成,为采购计划及时提供数据。合理安排制定生产计划,实时监控企业从获得订单到采购物料、组织生产、包装、成品运输等一系列活动,确保每个部门的人员合作分工,保证计划的有效执行。

分析公司经营现状与管理需要,经过多次协商讨论,最终决定建立符合企业自身要求的ERP统,即利用二维码技术、网络技术、智能扫描设备、计算机技术与生产管理理念相结合的一套管理软件,它包括:销售管理、生产排产管理、生产车间(生产过程)管理、质检管理、仓库管理等。

(五)业务流程梳理

1.采购。(1)当生产过程中物料不足以满足订单要求时,生产部及时制定采购申请单,采购部根据供应商和报价单下达采购订单,以保证生产的正常进行。(2)订单下达后注意订单的跟踪,根据收货日期,及时收货,填写收货单,并核对收货的数量、质量,由供应商开具发票,企业支付尾款,发票、尾款纳入财务的应付账。

2.生产。(1)生产调度令:生产部根据销售部下达的交货通知单,制定生产工单;生产车间根据工单明确所需的物料种类及数量,到仓库领料。(2)排产计划:按照生产调度令给各个生产线下达生产任务,包括规格型号、重量、层缠编号等信息。(3)生产任务:根据排产计划对每条生产线下达生产任务,同时利用二维码技术记录生产信息(每一产品的原料供应商、生产班组、生产人员、生产规格、重量等相关产品信息)。(4)质检:质检管理系统。①扫条码读取待检验样品数据,判断产品实物是否与条码所述相符,不符合应反馈到生产车间。②实验数据:直接读取;或录入实验数据。③所有实验完成,实验数据读取或录入完毕,判断产品是否合格。④实验合格,打印带二维码的标牌。⑤实验不合格,退回预应力分公司。(5)包装:扫描成品上条码,显示产品信息,装对应的“二维码标牌”。(6)生成包装完成数据表:可以提醒未按时入库的产品。

3.库存。处理采购收货、销售退货、生产退料的及时入库,通过条码技术,使得所有信息可用条码机刷码获得,避免手工填写出入库单的错填、漏填情况的发生。在发生销售退货时,通过提货单中产品二维码,生成“退货单”。

4.销售。(1)客户确定购买企业产品时,由销售部制定销售订单,销售人员根据订单的需求量制定交货指令单,并传送给生产计划部门。(2)在订单规定日期内,销售人员填写发货单,并保证货物及时送达客户手中。

5.财务。财务人员负责汇总各种

单据,并将其生成会计凭证,审核合格后,进行相应的处理。

6.系统测试。系统搭建完成后,就可以直接进行系统的测试了。因为在搭建过程中,已进行基础数据的准备和编码,业务流程也已梳理完毕并优化,所以可直接进入测试环节。因为公司应用模块比较多,所以进行了全模块的系统测试,在测试过程中注意收集存在的问题。

7.系统上线。系统上线前,将公司的基础数据导入系统中,实施顾问培训项目成员了解数据的录入规则和步骤、基本的操作过程,然后再安排到各个部门中,由项目成员培训各部门的关键用户进行基础数据的录入,这样既能调动全员参与,又可以建立起各部门的后续支持。公司之前应用过一些信息系统,在本次ERP系统正式上

线时,新旧系统并行运行,旧系统中还留存有一些历史数据,以备后续数据导入新系统。系统上线后,实施顾问协助项目成员检查数据的输入输出是否及时、准确,流程运行是否顺畅,发现问题及时改善,最终保证系统能够稳定运行。

8.实施效果评估。在信息数据的集成方面,经过系统的实施和上线运行,公司建立了协同数据管理平台,涵盖了企业的物资供应、库存管理、销售管理、财务管理直到用户服务管理的全过程,实现了信息与资源的集成与共享,打破部门间的壁垒,实现部门协同工作,实现对业务经营中的各个环节进行统一控制和管理。项目涉及到企业整个的经营管理过程,把不同类型的活动与管理方式,多种形式的信息流有机地组合集成为一体,

显著提高了企业的运营效率。

在流程规范化、优化方面,ERP的实施使公司建立起标准的业务流程,很大程度上改善了流程混乱现象。流程的标准与高效,显著提高了流程运转的效率。

在具体的业务流程方面,ERP的实施产生了显著的效果。财务部能及时的管控应收应付,减少了坏账的可能和风险,实现对资金的有限管理;建立起对供应商和客户的评价机制,实现规范化管理;库存成本降低,物料管理规范,降低库存原材料积压;生产计划的规范制定,实现对整个生产过程的科学管控,减少不必要流程,从而提高企业运作的效率,同时也实现了财务和业务在各流程的有机融合。

作者单位 天津冶金集团中兴盛达钢业有限公司

(上接第25页)主要表现为:融资纠纷。许多金融机构以入库项目为融资提供前提条件的,项目出库后金融机构不支付后续资金,或收回资金等融资合同纠纷,以及项目的土地抵押、股权质押、融资担保、保险等一系列问题。上述问题将直接导致项目公司在建设和运营过程中的资金链断裂,项目无法继续建设和运营,这也可能影响社会公众的利益,造成社会问题;项目出库后,地方政府不继续支付合同约定的付费。社会资本与政府之间的项目的合同纠纷,损失的承担问题。双方如果谈判不成,必然会引起争端;项目出库后,项目被迫中止社

会资本不继续运营,可能造成环境污染等。如西宁污水处理案,政府停止付费。社会资本将污水排入附近河流,造成环境问题。香港汇津纠纷案,污水排入松花江,造成水污染;项目停止运行,造成社会稳定失控。如有的垃圾焚烧项目,污染空气质量,恐引发社会公众抗议等。

综合以上因素,在规范PPP项目入库、出库的问题上,建议慎重掌握界线。

(六)在实践上解决方案建议

1. 对于不同项目区别对待。可以整改的,限期整改;不能整改的出库。
2. 项目的识别标准不清晰的,可

以组织专家讨论,也可以邀请社会资本和政府方参加听证,给予申辩机会。

3. 对于项目入库和出库,入库管理机构与政府方或社会资本有分歧的,应听取他们的解释,予以协商,也可以邀请专家给予评定,以减少出库带来的负面效应。

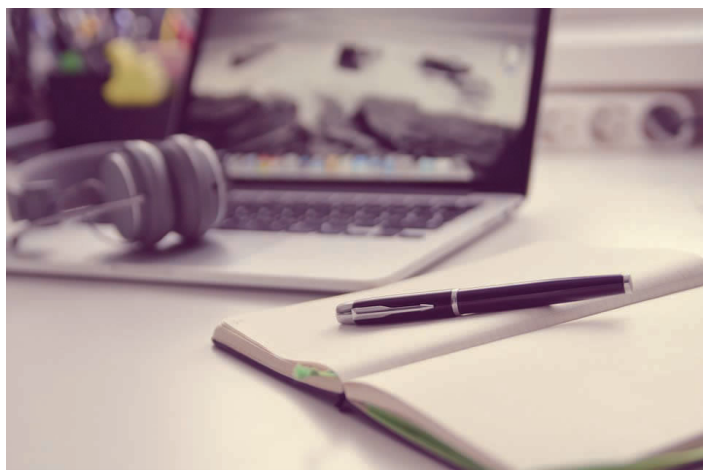
4. 对于出库后的责任和损失,可以考虑一定的解决办法。如可以根据过错,给予一定的补偿,以免造成不必要的损失和社会问题。

总之,“一纸文件”能否解决PPP泛化和滥用的问题,还尚需观察。

作者单位 天津冠晨律师事务所

基于仿真实训的财会专业实践教学体系构建

● 王晓欣



一、基于仿真实训的财会实践教学体系的构建思路

基于仿真实训的财会专业实践教学体系的构建,一般围绕三个层层递进的方面展开。

第一,做到课程设置具有系统性、连贯性、衔接性,建立业务、财务、税务、审计一体化的财会专业课程群。确定专业课程群的具体内容与内在逻辑关系。之后构建公共基础实践教学、学科基础实践教学、核心课程实践教学、综合应用实践教学四位一体的实践教学体系。

第二,在构建了实践教学体系的

基础上,努力培养学生的实务操作能力。这就要求学生要尽可能多的参与涉及企业核心业务的财会实践,但一般高校由于财会学生众多,企业接受能力有限,所以要努力建立能与企业对接的具有应用型本科特色的财会专业虚拟仿真实训基地。

第三,以虚拟仿真实训基地为重点的实践教学体系构建完成后,努力推进多元化实践教学方式和“产学研”一体化的模式。

基于仿真实训的财会实践教学体系的构建,有利于进一步提高学生的实践动手能力、创新能力、自学能力、思维能力;有利于提高学生的责任意识

和团队协作精神。

二、基于仿真实训的财会实践教学体系的构建内容

(一)建立“贯通式”财会专业课程群

财会专业课程群是构建基于仿真实训的实践教学体系的基础。要确定专业课程群的具体内容与内在逻辑关系。深入分析课程群中所有课程的教学大纲、教学日历,发现其中的纵向关系和横向关系。剔除同一纵向系列课程中相似或者重复授课内容,补充同一横向模块课程中相互关联或者衔接部分,从而逐步完善课程群授课内容。

形成财会专业课程群“三纵三横”的建设思路,具体包括以下几方面。

1.纵向系列课程群建设。纵向课程群从宏观到微观,从专业核心能力到专业应用能力再到职业发展能力形成不断线的课程群纵向体系,培养学生的专业能力,形成“三纵”课程群模式。

一纵:财务会计纵向系列课程群——基础会计、基础会计实训→中级财务会计→高级财务会计→财务会计理论、会计史→会计综合实务大演练。

二纵:会计岗位层次纵向系列课程群——基层会计工作岗位→基层会计管理岗位→中层会计管理岗位→高层会计管理岗位。

基层会计工作岗位:大学计算机基础、宏微观经济学、基础会计、财经法规与会计职业道德等;基层会计管理岗位:税收概论、成本会计、财务报表分析、Excel在财务管理中的应用、经济法、会计模拟实验等;中层会计管理岗位:中级财务会计、会计电算化原理与实务、审计学、财务管理、资产评估、国际金融、管理会计、会计英语等;高层会计管理岗位:高级财务管理、财政金融学、投资学、投资银行学、跨国公司财务、项目评价与管理等。

三纵:应用实践纵向系列课程群——基础会计实训→会计模拟实验→用友U8软件操作→会计综合实务大演练。旨在做到“教、学、做”三位一体的教育模式,将实践课程贯穿于专业理论课程之中,按照能力提升级别循序渐进,最终提升学生的综合应用水平。

2.横向模块课程群建设。横向课程群为会计核算类+财税法审计类+上机实训操作类的“三横”模式。

一横:会计核算类横向课程群——基础会计、基础会计实训、中级财务会计、成本会计、税收概论、会计电算化原理与实务、财务报表分析、会计综合实务大演练。旨在培养学生基本会计核算能力,满足企业基层会计的所有专业职能。

二横:财税法审计一体化类横向课程群。首先,以金融企业会计、国际金融等课程为适用于不同行业的财务知识基础;其次,以税收概论等课程为实践税务环节体验税务流程的指导;再次,以财经法规与会计职业道德、经济法等课程为法务会计工作内容的解析;最后,以审计等专业课为对会计行业监督的翻转式体验。旨在培养学生对会计工作相关的财税审计和法律相关知识的掌握,横向扩充知识面,成为跨专业财税法审计结合的复合型人才。

三横:上机实训操作类横向模块课程群。首先,以大学计算机基础、管理信息系统、管理办公自动化原理与技术为计算机基础技术依托,其次,以会计电算化原理与实务、Excel在财务管理中的应用等为专业实训能力培养的渠道,最后以财务决策模拟实训为综合应用能力提升。旨在培养学生基础信息化实践能力和专业信息化实践能力,与现代企业ERP系统无缝衔接,以满足企业对应用型会计人才的需求。

(二)在财会专业课程群的基础上构建“四位一体”的实践教学内容

以财会专业课程群为基础,构建公共基础实践教学、学科基础实践教学、核心课程实践教学、综合应用实践教学四位一体的“贯通式”实践教学内容。公共基础实践教学,包括大学生计算机等课程;学科基础实践教学,包括管理学原理、基础会计等学科基础课程中的实践部分;核心课程实践教学,包括中级财务会计、管理会计、Excel在财务管理中的应用、财务管理模拟实验、会计综合实务大演练等核心课程的实践内容;综合应用实践教学,包括认识实习、专业实习等课程的社会实践部分及毕业论文。

(三)以现有实验室为基础建设仿真实训基地

以高校财会专业实验室和校外实习基地为基础,财会实践教学平台和财会软件为主线,整合企业资源,建立以配套课程为核心、工作过程导向实训为外延的财会虚拟仿真实训基地,使“四位一体”的实践教学内容得到应用,具体以下内容包括。

对企业进行调研,包括企业重点使用的财会软件、涉及的核心业务流程、对财会人才的需求等;同时对优秀的本科院校进行财经类专业虚拟仿真实训基地建设调研,结合院自身基础和特点,取长补短。

财会专业的主要课程包括基础会计,中级财务会计,高级会计学,成本会计,管理会计,会计英语,会计电算化原理与实务,会计综合实务大演练,Excel在财务管理中的应用等。高校财会专业常用的软件和平台系统包括用友U8、金蝶、基础会计实训教学平台、中级会计实训教学平台、成本会计实

训教学平台、税务会计实训教学平台、财务决策平台、财务管理教学平台等。要认真研究财会专业的主要课程应该配备哪些软件和平台系统,包括如何在上述课程中进行实践教学的设计,结合知识点构建相应的案例分析,最终达到提高学生财会知识应用能力的目的。

在实施过程中,教师要摸清各门专业课程的主要知识点,理清各知识点之间的联系,明确其在实际工作中的应用情况。根据企业的实际情况,将对应课程的教学内容进行必要调整,做到理论与实践的无缝对接,形成一套以相关软件作为实践基础的课程简介及教程。另外,对于会计综合实务等课程,努力做到教师与企业财会人才共同授课,使学生能更加深入企业实际,在财务软件使用和决策的基础上更细致地了解实务中的处理流程、财务报表和其他资料中数据的来源。

然后,按照课程内在知识点的联系,结合社会对人才的需求和学科的发展现状,精心设计项目内容,组建学生项目研讨小组。组织学生进行成果交流展示。最后将学生的项目成果归档回收作为相应课程的资源或者反馈给相关企业,由专业人士提出意见,供

参考留存,不断优化实训基地的内容。

(四)推进多元化实践教学方式

1.“竞教协同”实践教学方式。进一步发挥“竞教协同”实践教学模式的积极作用。在投资学等课程中开展投资炒股大赛;组织学生参加财会类大赛,例如财务决策大赛、云会计背景下的会计职业技能大赛等,培养学生的实践能力和创新意识。通过“竞赛式”的实践活动,既能锻炼学生对知识的灵活应用能力,还可以起到强化巩固的作用。

2.“嵌入式”实践教学方式。以会计综合实务等课程为契机,通过“手把手”地教,使学生在财务软件使用和决策的基础上更细致地了解实务中的处理流程、财务报表和其他资料中数据的来源。在国家创业政策和学校开展的创业实践教育的带动下,协助大学生提升创业实践能力,掌握创业实践实务在我校已创建的珙玑创客工厂,为创业学生提供支持,形成以老师牵头,学生主导的创业模式,努力践行和巩固实践教学成果。

除此之外,还可以在中级财务会计、管理会计、税收概论、高级财务管理等课程中开展案例教学,网络教学,组织讨论;完善实验室、机房的管

理规范,努力构建一套适于财会专业应用型人才培养的层层递进的实践教学体系,由浅入深的逐渐提高学生的实践应用能力。

(五)深入“产学研”一体化模式

不断整合现代教育资源,加强学校与企业之间的合作,利用企业优质资源,加强校内实验室建设力度,建立校内实习基地,充分利用相关企业的实习基地,建立学校、企业合作的产学研一体化教学模式。

同时,还应加强与会计学会等专业类协会的联系,为学生提供多样的专业能力提升机会,使师生能够第一时间了解财会实务动态,与企业财会人员同台参加会计实务类竞赛深入了解工作环节,也为参加财会类专业考试培训提供有效途径。

总之,构建基于仿真实训的财会专业实践教学体系将更有利于提高教学质量,实现教学目标,满足财会类人才培养的专业需求。将财会实践教学贯穿于整个财会教学活动中,立足财会仿真实验室,设置合理的实训内容,加大实习力度,这样才能为社会输出合格的财会人才。

作者单位 北京科技大学天津学院

不忘初心,牢记使命

● 王生甲



我国实施改革开放以后,国家出台政策允许外国企业进入中国与我国企业成立合资企业。我们机械局的一个所属企业与国外一大公司组成了中方控股的中外合资的生产型企业。企业经过几年的市场开拓;产品结构调整;加强企业及质量管理等,企业从亏损步入盈利,国内市场占有达三分之一以上,盈利水平节节攀升,成为了驰名中外的企业。

1987年以后,外方提出要增资控股,经中央领导同意进行增资评估。评估结果出来后,双方产生了不同意见。中方提出评估基准日前的未分配利润应按老比例分配,外方意见应全部归外方。中方理由是:使用的是权益现值法评估,没有证明未分配利润计入现

金流量中,是以预测以后各年的盈利水平综合后折现为基准年的资产价值。因基准年末分配利润数额巨大,外方坚决不予接受。市有关部门及领导给双方做工作无果,按公司章程规定,外方申请仲裁。

仲裁机构经认真、仔细、全面核查,认定:支持中方意见。这一结果是中方权益得到了维护。

事后,时任总书记的江泽民同志来天津视察工作,到此合资企业参观并听取中方人员汇报。当中方领导将此事结果汇报后,总书记非常高兴地说:“很好!不容易啊!”同时总书记指出既然双方合资经营,就要共同协商,处理好关系,努力把企业搞好。

经过这件事后,中外方股东更加

融洽,有事共同商议,相互尊重,对中方意见更加重视,甚至有时出现分歧,外方总部明确按中方意见办。企业发展强劲,给股东双方均带来巨大利益,使中国市场得到满足,为国家增加丰厚的税务收入,个人之间也成为了好朋友。经历此事的外方翻译后来成为了高管,她离开公司时,谦逊地说:“我们相处的很好,也和你们学了不少的东西。”

经历此事后,每当想起总书记的赞赏与嘱托,就倍受鼓舞,在工作中更须求自己不忘初心,牢记使命,谦虚谨慎,奋力前行。

本文作者曾任天津百利机械装备集团有限公司(原天津机电工业控股集团)副总经理兼总会计师

关于2019年度全国会计专业技术初级资格考试考务日程安排及有关事项的通知

会考〔2018〕7号

经财政部、人力资源和社会保障部研究决定,2019年度全国会计专业技术初级资格考试(以下简称初级资格考试)采用无纸化方式,于2019年5月举行。现就2019年度初级资格考试考务日程安排及有关事项通知如下:

一、考试报名

报名参加初级资格考试的人员,应具备下列条件:(1)坚持原则,具备良好的职业道德品质;(2)认真执行《中华人民共和国会计法》和国家统一的会计制度,以及有关财经法律、法规、规章制度,无严重违反财经纪律的行为;(3)履行岗位职责,热爱本职工作;(4)具备国家教育部门认可的高中毕业(含高中、中专、职高和技校)及以上学历。

符合报名条件的人员,在职在岗的在其工作所在地报名,在校学生在其学籍所在地报名,其他人员在其户籍所在地或居住地报名。符合报名条件的香港、澳门和台湾居民,在其内地

的居住地或工作单位所在地报名;在内地学校学习的,在其学籍所在地报名。报名条件审核时,报考人员应提交学历证书、居民身份证明(香港、澳门、台湾居民应提交本人有效身份证明)等材料。

二、考试科目

考试科目包括《经济法基础》和《初级会计实务》。

参加初级资格考试的人员,在一个考试年度内通过全部科目的考试,方可获得初级资格证书。

三、考试大纲

使用全国会计专业技术资格考试领导小组办公室印发的2019年度初级资格考试大纲。

四、考试时间及时长

2019年度初级资格考试于2019年5月11日开始进行,具体安排另行通知。

《经济法基础》科目的考试时长为1.5小时,《初级会计实务》科目的考试时长为2小时,两个科目连续考试,时间不能混用。

五、考务日程

(一)2018年10月22日前,各省级考试管理机构公布本地区2019年度初级资格考试科目、考试时间、报名日期、报名方法等相关事项。

(二)2018年11月1日至30日,“全国会计资格评价网”初级资格考试报名系统开通;报名系统中缴费系统延开至12月5日。各省级考试管理机构在上述时间段内,自行确定本地区的报名时间及次数。

(三)2019年4月11日前,各省级考试管理机构公布本地区初级资格考试准考证网上打印的起止日期。

(四)2019年5月11日开始组织初级资格考试。

(下转第36页)

关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读

财政部于2018年6月15日发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号,以下简称《通知》),为便于理解,现就有关问题解读如下:

一、关于适用期间

《通知》适用于执行企业会计准则的非金融企业截至2018年6月30日的中期财务报表及以后期间的财务报表;执行企业会计准则的金融企业应当根据金融企业经营活动的性质和要求,比照《通知》进行相应调整。如果企业在2018年6月30日的中期财务报表中未能及时采用《通知》中规定的报表格式及内容进行列报的,至少应在2018年9月30日的中期财务报表中采用。

二、关于比较信息的列报

根据《企业会计准则第30号——

财务报表列报》的相关规定,当期财务报表的列报,至少应当提供上一个可比会计期间的比较数据。例如,2018年12月31日的资产负债表中应当提供2017年12月31日的资产负债表数据作为比较数据。企业按照相关规定追溯应用会计政策或发生前期差错更正,并采用追溯调整法的,应当对可比会计期间的比较数据进行相应调整。

针对2018年1月1日起分阶段实施的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计》(财会〔2017〕9号)、《企业会计准则第37号——金融工具列报》(财会〔2017〕14号)(以上四项简称新金融准则)和《企业会计准则第14号——收入》(财会〔2017〕22号,简称新收入准则),《通知》的附件1适用于尚未执行新金融准则和新收

入准则的企业,附件2适用于已执行新金融准则或新收入准则的企业。企业首次执行新金融准则或新收入准则,按照新金融准则和新收入准则的衔接规定,对于因会计政策变更产生的累积影响数调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额的,应当对首次执行当期的财务报表的本期数或期末数按照附件2的报表项目列报,对可比会计期间的比较数据按照附件1的报表项目列报。

为了提高信息在会计期间的可比性,向报表使用者提供与理解当期财务报表更加相关的比较数据,企业可以增加列报首次执行新金融准则或新收入准则当年年初的资产负债表。企业无论是否增加列报首次执行新金融准则或新收入准则当年年初的资产负债表,均应当按照新金融准则、新收入准则和《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的

相关规定,在附注中披露首次执行新金融准则或新收入准则对当年年初财务报表相关项目的影响金额及调整信息。

一般企业首次执行新金融准则和新收入准则当期的资产负债表和利润表参考格式,请见附件(以首次执行日是2018年1月1日为例)。

三、关于具体报表项目的列报

(一)关于“利息费用”和“利息收入”项目的填列

根据《通知》,“利息费用”行项目,反映企业为筹集生产经营所需资金等而发生的应予费用化的利息支出;“利息收入”行项目,反映企业确认的利息收入。利息收入主要为银行存款产生

的利息收入,以及根据《企业会计准则第14号——收入》的相关规定确认的利息收入。这两个行项目为“财务费用”行项目的其中项,均以正数填列。

(二)关于代扣个人所得税手续费返还的填列

企业作为个人所得税的扣缴义务人,根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费,应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。企业财务报表的列报项目因此发生变更的,应当按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定,对可比期间的比较数据进行调整。

(三)关于政府补助在现金流量表中的列报

企业实际收到的政府补助,无论是与资产相关还是与收益相关,在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

(四)关于其他个别项目的列报

关于“资产处置收益”和“其他收益”比较信息的列报、非流动资产毁损报废损失的列报、“一年内到期的非流动资产”项目的列报、合并利润表中净利润部分的列报,请参见2018年1月12日发布的《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》。

附件:一般企业首次执行新金融准则或新收入准则的资产负债表和利润表参考格式(可登陆财政部会计司网站下载)

来源:会计司

(上接第34页)

(五)2019年5月31日前,下发初级会计资格考试成绩,并在“全国会计资格评价网”和各地考试管理机构指定媒体上公布。

六、其他事项

(一)各地考试管理机构应按照统一规定的程序和时间组织网上报名工作,严格把握报名条件,认真负责地做好报名资格的审查工作。

(二)各地考试管理机构应于考试开始2日前完成对监考人员、考试工作人员的培训等各项考前准备工作,于考试开始前1天完成对所有考点、考场和考试机的检测等工作,并

做好防范和打击考试作弊活动的各项准备。

(三)各级考试管理机构要提高服务意识,认真细致做好各环节考务工作,确保2019年度全国初级会计资格考试各项工作顺利平稳完成。

全国会计专业技术资格考试
领导小组办公室
2018年10月8日

根据全国会计考办《关于2019年度全国会计专业技术初级资格考试

日程安排及有关事项通知》(会考〔2018〕7号)要求,天津市拟于11月12日至11月15日通过“天津会计”网站(tjkj.czds.tj.gov.cn)进行2019年度全国会计初级专业技术资格考试网上报名。2019年考试科目包括《经济法基础》和《初级会计实务》,考试时间为2019年5月11日开始。2019年度会计初级专业技术资格考试报名将调取会计诚信系统信息,会计诚信系统无信息人员应登陆<http://tjkj.czds.tj.gov.cn>进入“天津市会计诚信平台”进行信息采集后方可报名,请拟报考人员提前做好准备。

报名咨询电话:23254427(周六、周日不办公)。

财政部会计司有关负责人就印发行政事业单位执行《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》的系列补充规定和衔接规定答记者问

《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》(财会〔2017〕25号,以下简称《政府会计制度》)将自2019年1月1日起在各级各类行政事业单位施行。为了确保《政府会计制度》在各类行政事业单位的有效贯彻实施,财政部于今年2月份印发了《〈政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表〉与〈行政单位会计制度〉〈事业单位会计制度〉有关衔接问题处理规定》,近期又先后印发了国有林场和苗圃、测绘事业单位、地质勘查事业单位、高等学校、中小学校、医院、基层医疗卫生机构、科学事业单位、彩票机构等9类行业事业单位执行《政府会计制度》的补充规定和衔接规定(以下简称系列补充规定和衔接规定)。近日,财政部会计司有关负责人就系列补充规定和衔接规定相关问题回答了记者的提问。

问:系列补充规定和衔接规定出

台的背景是什么?

答:我国现行行政事业单位会计制度包括《行政单位会计制度》《事业单位会计准则》《事业单位会计制度》和医院、基层医疗卫生机构、高等学校、中小学校、科学事业单位、彩票机构、测绘事业单位、地质勘查事业单位、国有林场和苗圃等行业事业单位会计制度。为了积极贯彻落实国务院批转财政部的《权责发生制政府综合财务报告制度改革方案》(以下简称《改革方案》),夯实政府财务报告编制的核算基础,2017年10月,我部印发了适用于各级各类行政事业单位的《政府会计制度》。为了确保执行现行各类制度的各类行政事业单位自2019年1月1日起顺利执行《政府会计制度》,亟需对新旧制度衔接做出规定。此外,《政府会计制度》是按照统一性原则、在有机归并现行行政单位、事

基础上形成的,部分行业事业单位的特殊业务未完全体现在《政府会计制度》中。因此,为了规范医院、高等学校、科学事业单位等行业事业单位特殊经济业务或事项的会计核算,确保新旧制度顺利过渡,需要结合行业单位实际情况,对《政府会计制度》做出必要补充。因此,我们在广泛调研和充分研究讨论基础上共制定了7项补充规定和11项新旧制度衔接规定。

问:系列补充规定和衔接规定起草发布的过程是怎样的?

答:系列补充规定和衔接规定的起草工作于2017年启动,在起草过程中,我们始终秉承科学民主决策精神和公开透明的会计标准制定程序,进行了充分论证和大量的调查研究,并广泛征求了业界意见,主要经历了以下过程:

一是课题研究形成讨论稿。为了做好现行制度与《政府会计制度》的新

旧衔接规定,2017年我们设立了专项课题对有关衔接问题进行了研究,并会同相关行业主管部门对衔接规定进行了讨论,形成了系列衔接规定的讨论稿。2018年,我们再设立课题对科学事业单位等行业事业单位执行新制度的补充规定问题进行了研究,4月份形成了系列补充规定的讨论稿。

二是深入调研形成征求意见稿。2018年4月,我们分别会同教育部、卫生健康委、自然资源部、国家林草局等行业主管部门的财务司局,以及中国科学院条财局、中国福利彩票发行管理中心、国家体育总局体育彩票管理中心等单位,召集相关行业事业单位总会计师、财务处长等多次召开座谈会,分别就系列衔接规定讨论稿和补充规定讨论稿进行研讨。在此基础上,我们于5月份形成了系列补充规定和衔接规定的征求意见稿。

三是广泛征求行业主管部门及行业单位意见。2018年5月下旬,我们函请教育部、科技部、卫生健康委、自然资源部、国家林草局和中国科学院、中国社会科学院、中国农业科学院,分别在全行业或本系统就相关补充规定和衔接规定征求意见稿征求意见,同时征求财政部部内相关司局意见。相关行业主管部门和单位积极组织征求意见工作,在向直属行业事业单位、地方行业主管部门征求意见的同时,组织行业专家集中研讨,提出修改意见。

在征求意见阶段,我们共收到各相关行业单位反馈意见和建议800余条。我们会同行业主管部门针对每条意见和建议认真讨论和分析,梳理出了若干行业较为集中的重大意见和

建议。

四是修改完善和送审发布。2018年6月以来,我们对行业反馈的较为集中的重大意见和建议逐条进行了分析,就其中合理的意见和建议进行了充分吸收,未吸收采纳的意见也和相关方面进行了沟通,力求达成理解与共识。此外,我们还会同行业主管部门、行业事业单位、财政部部内相关司局组织召开了多次座谈会,就衔接规定和行业补充规定相关重大问题进行了深入研讨。在上述工作基础上,对系列补充规定和衔接规定征求意见稿进行了反复修改完善,形成送审稿,并自7月份以来陆续印发。

问: 制定系列补充规定遵循了哪些原则?

答:在系列补充规定制定过程中,我们主要遵循了以下原则:

(一)整体统一原则。在系列补充规定制定过程中,对于会计科目设置、报表编报要求、行业特殊业务和事项的会计处理等都遵循了与《政府会计制度》一致的原则,以保持政府会计制度的整体性和内在一致性,确保不同行业事业单位财务报告信息和决算报告信息的可比性。

(二)继承创新原则。由于部分行业事业单位的特殊业务未完全体现在《政府会计制度》中,系列补充规定对这些行业特殊业务的会计处理做出了规定。在对这些行业特殊业务的会计处理进行规范时,系列补充规定既一定程度继承了现行行业事业单位会计制度有关行业特殊业务和事项的会计处理规定,又根据实务发展变化,依据《政府会计制度》确立的核

算框架和原则进行了一定程度的创新,从而将这些特殊业务的会计处理规定有机融入新的《政府会计制度》。

(三)服务改革原则。医疗、教育、彩票等相关行业事业单位近些年来改革力度大,很多新出现的特殊业务和事项的会计核算需要通过补充规定做进一步规范。比如,在医院补充规定中,明确药品采购运杂费的会计处理,以适应公立医院取消药品加成改革要求;在基层医疗卫生机构补充规定中,明确公共卫生服务相关收入和费用的会计核算,以配合基本公共卫生服务项目改革要求;在高等学校补充规定中,增加了对留本基金投资、出资设立非企业法人单位等会计处理的规定,以满足高校特殊业务的核算需要;在彩票机构补充规定中,明确了彩票兑奖周转金的会计处理,以适应彩票机构财务管理最新改革的需要等。

问: 系列补充规定规范的范围和主要内容是什么?

答:特殊行业事业单位执行《政府会计制度》的补充规定共有7项,具体包括医院、基层医疗卫生机构、高等学校、中小学校、科学事业单位、彩票机构和国有林场和苗圃等7个行业的补充规定。

从规范的范围上讲,系列补充规定主要规范两类事项:一是现行制度已经规范而《政府会计制度》没有明确规范的内容,如事业(预算)收入、业务活动费用、单位管理费用和事业支出明细科目的设置及涉及报表的细化问题、高等学校和中小学校有关食堂等非法人独立核算单位的会计核算问题、国有林场与苗圃的林木资产会计

问题、彩票机构有关彩票销售和结算的会计处理等。二是现行制度和《政府会计制度》均未明确规定的特殊行业事业单位的典型业务或事项,如实行收支两条线管理的基层医疗卫生机构的待结算医疗款、高等学校留本基金的会计处理等。

从内容上讲,系列补充规定主要包括四方面的内容:一是新增一级科目及其使用说明。系列补充规定共增设了6个一级科目,其中基层医疗卫生机构增设“待结算医疗款”科目,彩票机构增设“彩票销售结算”、“应付返奖奖金”和“应付代收费”3个一级科目,国有林场和苗圃增设“营林工程”和“林木资产”2个一级科目。二是在《政府会计制度》相关一级科目下设置明细科目。系列补充规定主要在“事业(预算)收入”、“事业支出”、“业务活动费用”、“单位管理费用”、“应收/预付账款”、“应付/预收账款”、“库存物品”等《政府会计制度》规定的一级科目下增设相关明细科目,以反映行业事业单位的业务特点,满足会计核算和管理要求。三是对报表的补充。系列补充规定在报表方面主要做了以下补充:在《政府会计制度》规定的“资产负债表”、“收入费用表”等主表中增加了相关项目或在现有项目下增加明细项目,以反映所增设的一级科目及明细科目对报表的影响;增设若干明细表,作为主表的附表,以满足行业管理要求,如医院增设了“医疗活动收入费用明细表”,基层医疗卫生机构增设了“待结算医疗款明细表”和“医疗及公共卫生收入费用明细表”,彩票机构增设了“返奖奖金变动明细表”和“彩票

资金分配明细表”;补充了部分行业事业单位附注披露要求。四是对行业特殊经济业务和事项会计处理的补充。系列补充规定还对行业事业单位特殊经济业务和事项从会计确认计量、账务处理等方面进行了明确和规范,如医院医保结算差额、医事服务费和药事服务费的会计处理、高等学校留本基金的会计处理、科学事业单位合作项目款的账务处理等,此外,系列补充规定统一规定了医院、基层医疗卫生机构、高等学校和中小学校固定资产折旧年限。

问:系列衔接规定规范的主要内容是什么?

答:行政事业单位执行《政府会计制度》的衔接规定共有11项,具体包括行政单位、事业单位等2项衔接规定以及医院、基层医疗卫生机构、高等学校、中小学校、科学事业单位、地质勘查事业单位、测绘事业单位、彩票机构、国有林场和苗圃等9项行业衔接规定。11项衔接规定主要就单位如何做好新旧制度的衔接工作进行规范,具体而言系列衔接规定主要规范了以下内容:

一是新旧制度衔接的总体要求。系列衔接规定要求单位应当按照规定做好5个方面的具体工作,并按照《政府会计制度》及补充规定的要求对原有会计信息系统进行及时更新和调试,实现数据正确转换,确保新旧账套的有序衔接。

二是财务会计科目的新旧衔接要求。系列衔接规定要求单位应当按照《政府会计制度》及补充规定的要求

转入新账财务会计科目、将原未入账事项登记新账财务会计科目并对新账的相关财务会计科目余额按照新制度规定的会计核算基础进行调整。

三是预算会计科目的新旧衔接要求。系列衔接规定要求单位应当根据《政府会计制度》及补充规定的要求,在原制度净资产类科目的基础上按照预算会计核算基础调整形成预算会计科目期初余额。

四是财务报表和预算会计报表的新旧衔接要求。系列衔接规定要求单位应当根据2019年1月1日新账的财务会计科目余额,按照新制度编制2019年1月1日资产负债表;按照新制度规定编制2019年财务报表和预算会计报表,在编制2019年度收入费用表、净资产变动表、现金流量表和预算收入支出表、预算结转结余变动表时,不要求填列上年比较数。

问:对于系列补充规定和衔接规定的贯彻实施有何要求?

答:系列补充规定是《政府会计制度》的重要补充和有机组成部分。系列衔接规定是确保新旧制度顺利过渡、政府会计准则制度有效贯彻实施的重要保障。近期,财政部印发了《关于贯彻实施政府会计准则制度的通知》,对各部门、各地区、各单位贯彻实施政府会计准则制度提出了明确要求,希望各部门、各地区、各单位特别是相关行业事业单位加强对包括系列补充规定和衔接规定在内的政府会计准则制度的宣传培训,全面做好各项新旧衔接准备,确保政府会计准则制度自2019年1月1日起在全国各级各类行政事业单位全面实施。

本栏目内容由神州浩天提供

个税新法“183天规则”下中国税务居民与公民、居民等概念辨析

2018年8月31日,十三届全国人大常委会第五次会议表决通过了《全国人民代表大会常务委员会关于修改〈中华人民共和国个人所得税法〉的决定》,此次修订后的个人所得税法开启了个税领域分类与综合相结合的新税制,并对税法进行了多方面的完善。这些变化及其影响不仅涉及每一个纳税人,也关系到广大企业等市场主体。作为38年来个人所得税法最具突破性的一次修订,可以预期,现有的大部分个税政策法规都将根据新税法进行梳理和修订,同时也将出现很多新的政策法规。

除了备受关注的免征额5000元的调整外,另外一个值得关注的改变是,引入“183天”概念,作为居民个人/非居民个人身份的重要判定标准,即在中国境内有住所,或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住满183天的个人为居民个人,其从中国境内和境外取得的所得,依照本法规定缴纳个人所得税。这意味着,纳税年度里在中国住满183天的境外人士,就构成中国的税收居民,需以其全球所得缴纳个人所得税,这一新规将影响以下利益群体:中国居住的外籍人士;中国居住的拿外国绿卡或护照的中国人;

在外国居住或工作的中国人。

那么,什么是居民纳税人?只要是公民就是居民纳税人吗?什么是住所,什么又是永久性住所?为什么把标准改为183天?以下逐一进行解析。

一、概念比较

(一)公民、中国公民

指具有某一国国籍,并根据该国法律规定享有权利和承担义务的人。

也就是说凡具有中华人民共和国国籍的人都是中华人民共和国的公民。

(二)国籍、中国国籍

国籍是个法律概念,是指一个人属于某一个国家的国民或公民的法律资格,表明一个人同一个特定国家间的固定的法律联系,是国家行使属人管辖权和外交保护权的法律依据。

根据国籍法的规定,中华人民共和国各民族的人都具有中国国籍。中华人民共和国不承认中国公民具有双重国籍。

1. 定居外国的中国公民,自愿加入或取得外国国籍的,即自动丧失中国国籍。

2. 也可申请退出中国国籍,申请获得批准的(理由为系外国人的近亲

属、定居在外国的、有其它正当理由的),即丧失中国国籍。

3. 曾有过中国国籍的外国人,具有正当理由,可以申请恢复中国国籍;被批准恢复中国国籍的,不得再保留外国国籍。

(三)户籍、户口簿

户籍又称户口,是指国家主管户政的行政机关所制作的,用以记载和留存住户人口的基本信息的法律文书。也是我们每个公民的身份证明。

户籍簿是对自然人按户进行登记并予以出证的公共证明簿,记载的事项有自然人的姓名、出生日期、亲属、婚姻状况等。它是确定自然人作为民事主体法律地位的基本法律文件。

(四)居民、居民身份证、外国人永久居留身份证

居民,指在一个主权国家境内长期或永久居住,并受居住国法律保护 and 管辖的自然人(包括本国公民、外国人、双重国籍人和多重国籍人)、法人和法人团体。

1. 居民身份证,是用于证明持有人身份的一种法定证件,多由各国或地区政府发行予公民。并作为每个人重要的身份证明文件。

2. 外国人永久居留身份证(外国

人永久居留证),是持证人在中国境内居留的身份证件,可以在办理金融、教育、医疗、交通、住宿、通信、税收、社会保险、财产登记、诉讼等事务时作为身份证件单独使用。

(五)护照

护照是一个国家的公民出入本国国境和到国外旅行或居留时,由本国发给的一种证明该公民国籍和身份的合法证件。护照(Passport)一词在英文中是口岸通行证的意思。也就是说,护照是公民(旅行)通过各国国际口岸的一种通行证明。

(六)居所、住所

1.居所。公民暂时生活和进行民事活动的场所。与住所不同,一个公民可以有多处居所,但大多数国家规定一个居民只能设一处住所。

暂时居住不是指在短时间居住的意思,而是有预定期间居住的意思。自然人和法人具有不定期居住意愿,通常是为了某种目的,如谋生、经商、求学等而作非长期居住。

2.住所。根据民法总则第二十五条,自然人以户籍登记或者其他有效身份登记记载的居所为住所;经常居所与住所不一致的,经常居所视为住所。

3.永久性住所。永久性住所包括任何形式的住所,例如由个人租用的住宅或公寓、租用的房间等,但该住所必须具有永久性,即个人已安排长期居住,而不是为了某些原因(如旅游、商务考察等)临时逗留。

二、新个税法中的“中国税务居民”与“非中国税务居民”

(一)个税法规定

第一条,在中国境内有住所,或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满183天的个人,为居民个人。居民个人从中国境内和境外取得的所得,依照本法规定缴纳个人所得税。

在中国境内无住所又不居住,或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计不满183天的个人,为非居民个人。非居民个人从中国境内取得的所得,依照本法规定缴纳个人所得税。

(二)解读

1.中国税务居民。只要是在中国境内有住所,或虽无住所,但在境内居住满183天,就是“中国税务居民”,就全球来源的收入征税。

需要强调的是,根据原个人所得税法的通常规定,“住所”不等于“住房”,等于“习惯性居住地”,境内有住所的个人指因户籍、家庭、经济利益关系,而在中国境内习惯性居住的个人。

比如,一个纳税人在中国境内名下无房产,但是配偶子女都在(习惯性居住地)境内生活,而纳税人外派出国、或作访问学者等期满后还要回来,也属于在中国境内有住所的个人,就属于中国居民纳税人。另外,所谓在境内居住累计满183天,是指在“一个纳税年度”(即公历1月1日起至12月31日止)内,在中国境内居住累计满183天。因此,大部分移民不移家、不移事业的纳税人均被包括在内。

2.非中国税务居民。若纳税人无

住所,在一个纳税年度内在中国境内居住累计不满183天,就是“非中国税务居民”,仅就其来源于中国境内的所得向中国缴纳个人所得税。

比如,移民较彻底的家庭,临时回中国工作的收入、将钱借给中国人所收的利息所得、来自中国的企业的分红所得、中国的专利收入(见新个税所得项目)等收入。

综上,对于移民的人来说,需要计算在中国居住的天数来判断是否为中国税务居民,同时也要注意纳税人在境外国家(地区)的税务居民身份的判断。

(三)小结

根据上述税务与非税务居民的判断,我们可以得出的结论是:

1.在中国有住所的,大部分是中国人,不管纳税人到哪里挣的钱,都交纳中国个税(当然也有抵免的规定)。

2.移民到国外的人、外国人,不管别的,就计算纳税人“一年内在境内居住累计是否满183天”,满足就全球所得交中国税,不足的,则仅就纳税人在中国境内的所得缴税,来源于国外的收入并不包括在内。

至于“境内所得”的具体含义,需要新法进一步解释与说明,但根据惯例凡是境内发的、支付的、与境内有实际关联的所得,基本全部包括在内。

三、183天规则的由来

经济全球化背景下,商品、资本、劳动力、技术和信息等生产要素的跨境流动日益频繁,各国经济相互依存关系不断加深。跨境自然人流动方面,跨境劳务活动不断增多,这直接引发

了跨境劳务所得的征税权归属之争,即雇员居住国和劳务履行地国以各自税收主权为利益出发点展开的税收利益的博弈。

对于一项跨境劳务所得,不仅劳务提供者的居住国要予以征税,主张劳务所得来源于本国境内的国家也要行使税收管辖权。由此导致的国际税收管辖权冲突,仅仅依靠每个国家难以妥善处理,需要国家之间进行税务协调。通常情况下,各国通过双边税收协定予以解决,双边税收协定往往是以经济合作与发展组织(Organization for Economic Co-operation and Development, OECD)税收协定范本作为参照。OECD范本第15条对跨国受雇所得做了专门阐述,其中第2款被称为183天规则,是一个例外条款,其适用与否直接关系到征税权的归属。

183天规则依据税收协定的约定,在一般情况下都确认此类跨国所得原则上应由居住国一方独占,作为所得来源国的缔约国另一方不应课税,但是在缔约国一方居民到缔约国另一方境内从事非独立劳务活动停留时间已经超过一定期限(183天)的情况下,应由所得来源国履行征税权。此项原则在一定程度上考虑了雇员居民国和所得来源国税收权益的合理分配,并能最大限度地避免或者消除双重征税。因此,183天规则就被各国广泛接受用以协调国家间跨国受雇所得的征税权划分问题。

四、新《个人所得税法》修改居住时间标准的原因

我国与外国谈判签订避免双重征

税双边协定,是自改革开放以外才开始。1978年以前,我国与其他国家一般只是通过税收换文、单项的税收协定或海运协定、民用航空协定来解决互免海运企业或空运企业的运输收入税收问题,从一定程度上减轻了我国与其他国家之间重复征税的问题。1979年7月,我国公布了《中外合资企业所得税法》、《个人所得税法》和《外国企业所得税法》。在上述一系列法律基础上,经过与日本政府两年多时间的五轮谈判,于1983年9月6日在北京正式签订《中华人民共和国政府和日本国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》。该双边协定于1984年6月26日起生效,1985年1月1日开始实行,这是我国与外国签订的第一个全面性的避免双重征税协定。此后,我国加强了双边税收协定的签订工作。根据国家税务总局官网数据,截至2017年10月,我国已对外正式签署103个避免双重征税协定,其中99个协定已生效,和香港、澳门两个特别行政区签署了税收安排,与台湾签署了税收协议。

在这些双边税收协定中,基本遵循OECD范本的183天规则,只是在细微之处有所差别。这些双边税收协定中关于183天规则基本规定是:对缔约国一方居民因受雇取得的薪金、工资和其它类似报酬,可以在缔约国另一方征税。但同时具备下述三个条件时,应仅由缔约国一方征税,缔约国另一方应予以免税:(1)受雇者在缔约国另一方在一个年度(历年或会计年度)内停留累计不超过183天;(2)其报酬不是由作为缔约国另一方居

民(公民)的雇主或代表雇主支付;(3)其报酬不是由雇主设在缔约国另一方的常设机构或固定基地负担。但就董事费、退休金和政府职员以及教师和研究人员跨国所得应遵从其特殊规定。

原《个人所得税法》第一条规定:“在中国境内有住所,或者无住所而在境内居住满一年的个人,从中国境内和境外取得的所得,依照本法规定缴纳个人所得税。”从法律角度看,认定居民的时间期限越长,被认定为居民的条件就越宽松,这实质上意味着对居民管辖权在更大程度上的放弃。更重要的是,由于认定居民的时间期限过长,纳税人规避被认定为居民纳税人的空间就越大,造成税源流失的可能性也越大。

原《个人所得税法》满一年标准反映了我国税法国内法和国家法的冲突问题。一般而言,国际法优于国内法原则,即一国政府与他国政府签订的双边或多边税收协定,经本国最高权力机关确认后,即具有高于国内所有税法的效力,这是各国普遍承认并在有关税法中予以明确的税法适用原则,我国也不例外。我国目前已签署103个避免双重征税协定,已经基本涵盖了世界上主要国家或地区,在税收实践中,实际上大部分情况是执行的183天规则。

因此,无论从统一协调国内法和国际法角度,还是从跨境个税征管角度上,有必要将无住所居住时间标准由“满一年”修改为“满183天”。

本栏目内容由东奥会计在线提供

东奥
考试
在线

2019年初级会计报名人数或将突破500万,还有必要报名吗?

2019年初级会计考务安排预计本月公布,2018年8月《会计人员管理办法(征求意见稿)》首次提出,从事会计工作应具备专业能力,即持有会计相关专业资格资质证书,或持有会计类及相关专业学历(学位)证书,且持续参加继续教育。

这一政策如果实施,非会计类专业毕业、已经持有会计证但不具有初级会计师证及以上证书的人员将必须考取相关证书才能继续从事会计工作。根据目前关注情况来看,2019年初级会计报名人数有望突破历史新高,达到500万。人数暴增,竞争激烈,还有必要报考初级吗?考试难度是否会加大?

一、形势紧张,三类考生加入备考大军,人数和实力不容小觑

初级会计职称考试报名条件放宽后,满足高中毕业及以上学历即

可,吸引了大批想要从事会计工作的人员报名初级会计职称考试。

1.会计专业在校生。虽然,根据《会计人员管理办法(征求意见稿)》持有学历(学位)证书且持续参加继续教育也可以作为具备专业能力的证明,但“证多不压身”,相比较于报名有工作年限要求的中级和难度比较高的注会来说,初级会计师考试可以说是在校大学生的首选。

2.非会计专业从业人员。上文提到,非会计类专业毕业、已经持有会计证但不具有初级会计师证及以上证书的人员如果想继续从事会计类工作,亟待拿下初级会计师证寻求自保、提高竞争力,避免遭遇职场困境。可以说,证书直接关系到会计人未来职业发展方向和“钱”途,志在必得,刻不容缓。

3.零基础跨行跳槽的考生。一些所处行业薪酬不高、工作繁重,想要

进入会计行业的人也想要以初级会计师证书为跳板,进而从事相关会计工作达成目标。

二、初级会计师考试非报不可?四大理由必读!

1.报名门槛降低,机遇增大。初级会计职称考试报名条件改革后,为很多对会计行业向往,但曾苦于没有从业机会的跨行业零基础考生带来良好机遇。

2.跳槽无证就业无门,刚性需求。对于已经从事会计工作多年的上班族来说,如果仅持有会计证,随着经济不断发展,人才需求上升,可能将会面临就业困境,甚至成为升职加薪、就业跳槽的阻碍。

3.市场需求暴增,人人必备。在会计证取消前,一些从事基础会计工作的人员认为初级会计师证十分“鸡肋”,处于一种可有可无的尴尬境地。

但目前,初级会计师成为会计行业敲门砖基本已经成为共识,上升到“人人必备”的地位,市场需求必定暴增。

4.智能会计相继上线,亟待提升。智能时代的到来冲击着很多传统行业,会计行业首当其冲,因为会计工作涉及大量机械性的重复操作。智能财务机器人相继上线,传统会计岌岌可危,面对竞争压力如此大的就业环境,会计人亟待提升自身软硬实力,向管理会计等更专业化的人才发展路线发起挑战,而初级会计师则是一个重要开端。

三、初级会计考试难度是否会加大?

财政部相关数据显示2015年初级会计师考试报考人数128.8万,2016年144.6万,2017年186.68万,2018年403.6万。预计2019年初级会计报名人数将大幅增多,呈现“井喷”状态。会计工作是关系到企业管理质量、市场经济秩序正常运行的大事,直接影响社会公众利益,提高会计管理对提高企业质量和会计信息质量尤为关键。因此,不排除以后初级会计职称考试会宽进严出,通过提高初级会计职称考试难度,降低考试通过率来宏观把控持证人数的可能。但从一个方面来看,初级会计考试是一门基础考试,为了更好与中级会计职称衔接,帮助从业人员顺利入门,整体考试难度应该适中。究竟初级会计考试难度是否会加大?可以从以下五个方面来分析:

1.从考试科目来看,没有变化。2019年预计初级会计职称考试科目仍为《经济法基础》和《初级会计实务》,

参加考试人员必须在一个考试年度内同时通过两个科目的考试才能获得初级会计师证书。与2018年政策无异,因此从考试科目来看没有变化。

2.从合格标准来看,没有变化。一般来说初级会计考试合格标准为60分,预计在2019年初级会计师考试中也不会有变化。这就意味着不同于其他选拔类考试,无论有多少人报名参加考试,通过初级会计考试的合格标准不变,只要踏实努力备考就可以。

3.从教材变化来看,随政策不断调整。新政不断出台,《初级会计实务》科目教材预计在处置固定资产、无形资产的账务处理,增值税税率,事业单位会计部分相应调整。《经济法基础》增值税税率、企业所得税部分扣除标准、个人所得税等内容相应调整,主体内容变化不大,对于考生来说难度适中。

4.从考试范围来看,难度提升。由于无纸化考试,初级会计各批次试卷题目几乎不重合,即使是同一核心考点也可能以不同的角度、不同的题型和不同章节搭配来命题。会计证取消,初级会计报名人数不断上涨,这就意味着考试批次可能增多,试卷题库范围变大,全面覆盖,不仅会考查核心考点,边缘考点也会考查,需要理解和记忆的知识更多,为考生备考增加了难度。

5.从命题规律来看,灵活贴近实际。初级会计职称考试近年更突出贴近初级会计人员工作的实际需求。对于多数初级会计职称考生来说更为灵活的题目比死记硬背的题目学习起来更轻松也更实用,备考难度更

低。

四、抓住行业空缺就是抓住发展机遇,找对名师早拿证

初级会计考试具有考点覆盖广,异常散落,重复率低,记忆难度大的特点。想要从数百万初级报考大军中脱颖而出不是易事,选择有着多年初级会计职称考试辅导经验,熟悉考试出题角度和模式的名师来引导,备考才会更高效。东奥2019年初级会计职称培训课程火爆上线,含高效通关班、零基础取证班、题库刷题班和小白直通班四大套餐,适合于各类考生,小伙伴们快来踊跃报名吧!备考过程如果还有其他疑问,欢迎关注东奥会计在线为您呈现的精彩内容。

说明:因考试政策、内容不断变化与调整,东奥会计在线提供以上初级会计师考试科目信息仅供参考,如有异议,请考生以权威部门公布的内容为准!

天津地区考生报考网址全国会计资格评价网(<http://kzp.mof.gov.cn/>)

如果您想了解初级考试的更多问题,可以随时关注东奥会计在线初级会计职称频道:<http://www.dongao.com/cjks/>

手不释卷,天道酬勤,圆满你的职称梦!

扫码关注东奥云课堂,课程轻松搞定,伴您走得更远!



2018年税务师考试考前注意事项整理

时间匆匆，转眼间考生们的备考之路就已经走完了大半。2018年税务师考试时间将在11月10日至11日进行，临近考试，考生们都在马不停蹄地复习，想在考前多赶上一些进度。为了让大家了解在考前都要做哪些事情，小编将考前的重要事项整理如下，希望能够帮助到大家。

一、税务师考试准考证打印相关注意事项

1. 税务师准考证打印时间

准考证打印开始时间	2018年11月1日09:00
准考证打印结束时间	2018年11月11日15:00

2. 税务师准考证打印流程。考生须进入全国税务师职业资格考试报名系统 (<https://ksbm.ecctaa.com/>)——输入账号及密码——进入网上报名——点击准考证打印——阅读准考证打印注意事项——仔细核对考试科目及应试地点——确认无误后点击打印。

温馨提示：考生若忘记登录密码，可进入网上报名系统后输入账号，点击右下角【忘记密码】的按钮，选择找回方式，验证成功后即可找回密码。

3. 准考证打印注意事项。考生在打印完准考证后，应及时核对准考证上的信息是否有误（和报名信息保持

一致），若出现问题立即联系当地中税协进行解决。考生要将准考证好好存放，若不慎丢失应及时补打印，考生也可将准考证一次多打印几份，分地存放，以防丢失。

二、税务师考试相关注意事项

1. 税务师考试时间

2018年11月10日-11日

考试科目	具体时间
税法(一)	11月10日9:00—11:30
税法(二)	11月10日13:00—15:30
涉税服务相关法律	11月10日16:30—19:00
财务与会计	11月11日9:00—11:30
涉税服务实务	11月11日14:00—16:30

2. 税务师考试科目及范围。税务师考试一共五个科目，分别是：税法一、税法二、涉税服务相关法律、涉税服务实务和财务与会计。各科考试范围均以《2018年税务师考试大纲》公布为准。

3. 税务师考试题型。税务师考试以客观题为主，仅涉税服务实务科目有主观题。考试题型有：单项选择题、多项选择题、计算题、简答题及综合分析题。

4. 税务师考试时间注意事项。税务师考试为期两天，第一天考三科，第二天考两科。第一天下午考试时间较

长，考试要进行到19:00。为了保证考试时精力充沛，连续进行两场考试的考生应在第一场考试间歇后补充一下能量。

三、考前准备相关注意事项

1. 熟悉机考系统操作。税务师考试采用机考模式，考生全部要进行上机答题。建议首次参加考试的考生在考前多熟悉一下机考系统，多进行练习，为考试做好准备。

2. 熟悉考场周边环境及考试路线。考生在准考证下发后，应提前熟悉一下考场。主要了解该坐哪些车、大概的车程时间及会出现拥堵的线路等等，确保考试当天出行无误，准时到达考场。

3. 设置考前提醒、准备好考试用品。考生要提前设置好考试闹钟，以防错过考试。考生在考前一周要及时调整作息时间，保证睡眠充足。另外，考生还要提前准备好考试所需物品：身份证、准考证、不带存储记忆功能的计算器、纸巾和水。

临近考试，考生要努力备考，攻克自己掌握不好的内容。争取在税务师考试时间到来之前，精准掌握考试内容。

新个税细节法热点问答整理

新个人所得税法已经颁布多天,工资薪金制度已于10月1日起开始施行,但仍有一些学员对于新税法不够熟悉,今天小编为大家整理了一些经常会遇到的问题,希望对大家的学习和工作有所帮助。

问:新的扣缴客户端能够方便扣缴义务人代扣代缴个人所得税吗?

答:为适应新个人所得税制,方便广大扣缴单位代扣代缴个人所得税,2018年8月1日,原“金税三期个人所得税扣缴系统”正式升级为“自然人税收管理系统扣缴客户端”,扣缴义务人可以到各省税务机关门户网站免费下载使用该客户端。9月20日,国家税务总局下发了支持2018年四季度过渡期政策的扣缴客户端版本,新的扣缴客户端设置了在线自动升级功能,升级后的扣缴客户端新增纳税人身份验证功能,供扣缴义务人核对和修改纳税人身份信息,以便更加准确的报送相关信息、正确扣缴个人所得税。

各地税务部门将持续做好新客户端上线后的运维工作,及时解决纳税人、扣缴义务人在客户端使用过程中

中发生的问题,并做好安全防护工作,保障系统稳定运行和数据安全。税务部门还对外公布了扣缴客户端运维热线,扣缴义务人在客户端使用过程中如有任何问题,可以拨打12366纳税服务热线或者当地运维热线,及时获得帮助和解答。

问:过渡期个体工商户生产经营所得如何计税,可以减多少税?

答:根据新个人所得税法及相关规定,2018年10月1日至12月31日,对个体工商户的生产经营所得和企事业单位的承包承租经营所得,适用5000元/月的投资者减除费用和新的税率表。财政部、税务总局已经明确了过渡期期间应纳税款的计算规则,确保个体经营者能够及时享受减税红利。2018年汇算清缴时,需分段计算,前9个月适用3500元/月的基本减除费用,并适用原税法个体工商户的生产经营所得税率表;后3个月适用5000元/月的新标准,并适用新税法经营所得税率表。

举例说明:某个体户按照税法及相关规定计算出2018年全年应纳税所得额为200000元,税改前全年应纳

税额为55250元($200000 \times 35\% - 14750$),税改后全年应纳税额为48812.5元。税改后计算方法为:应纳前三季度税额= $(200000 \times 35\% - 14750) \times 9 \div 12 = 41437.5$ (元);应纳第四季度税额= $(200000 \times 20\% - 10500) \times 3 \div 12 = 7375$ (元);全年应纳税额= $41437.5 + 7375 = 48812.5$ (元)。因此,200000元的应纳税所得额,税改后比税改前减税6437.5元,降幅12%。

问:新修订的个人所得税法将我国个人所得税居民纳税人判定标准由满一年调整为满183天,请问下一步在实施该法时,对境外人士包括港澳台人士是否还有优惠安排?

答:现行个人所得税实施条例对境外人士纳税问题有特殊优惠规定,在中国境内无住所但是居住一年以上五年以下的个人,其来源于中国境外的所得,可以只就中国境内单位或者个人支付的部分缴纳个人所得税。境外支付的部分不需要在中国境内缴纳个人所得税。

为保持政策稳定性,下一步在落实个人所得税法时,将考虑继续对境外人士包括港澳台人士作出优惠安排。

2018年注会考试通过率是多少?

中注协在《中国注册会计师》2018年第8期杂志中,公布了2017年注册会计师全国统一考试分析报告。其中包含了很多关于cpa考试的数据,包括注会报名人数,各科目报名人数的对比,各类型考生的通过率等等,根据这些数据我们可以来预测2018年的注会通关情况,大家跟小编一起来看看吧。

一、注册会计师报名人数暴增,对考生来说究竟是好是坏?

从报告当中我们可以看到,2017年的注会考试报名人数及科次都比2016年高出许多。2017年注会报名人数达115.91万,较2016年增加了25.43%;六门科目合计报考科次314.32万,较2016年增加了27.61%。从各科的报考人数来看,《会计》科目的报考人数是最多的,2017年达到了91.51万人,其次就是《经济法》和《税法》,报考人数分别为55.2万人和59.94万人,战略的报考人数是最少的。

注册会计师报考人数逐年都在上涨,从前几年的对比来看,会计科目非常受考生欢迎,主要是因为会计是六门科目的基础,掌握了它才相当于入了注会的门,注会的各科之间都是相通的,学好了会计对于其他科目的备

考也有很大的帮助。其次就是税法,这门科目的难度不高,和会计的关联度很好,有很多考生会选择一起搭配备考。很多考生都是在备考注会,而税法的学习对于工作也有很大帮助。注会报考人数逐年增加,代表了越来越多的人意识到了注会的重要性,所以对于各位考生来说,自然是越早通过越能在未来的工作中占得先机。

二、注册会计师通过率有多高?

2013年-2017年,专业阶段考试的合格科次基本保持着稳定增长,各科的合格率都在20%~25%区间内,并保持着小幅增长;2016年的平均合格率为22.65%,而2017年的平均合格率为25.27%,相比2016年增加了近5万人。在2017年,审计的通过率更是突破了30%,作为注会的“三座大山”之一,能够达到这么高的通过率,让很多没报名的考生充满希望。

所以从这份报告来看,注会的报名人数在增长,通过率也在逐渐增长,并非像大家想象得那样“惨不忍睹”。相比之前网上说的15%的通过率,官方宣布的各科20%以上的通过率更加权威,也让更多考生安心。这也说明了,只要肯努力,还是能够顺利通过注

会考试的。

和专业阶段相比,综合阶段的考试合格情况就更加喜人,在2017年注会综合的合格率已经达到了81.66%,且从历年来看都是呈稳步提升的状态。因此已经通过专业阶段的考生,千万不要放弃综合,坚持到底通关的很有可能就是你。

2018年注会考试已于10月13-14日举行,准备2019年报考注会的考生,可以根据各科的通过率及报名人数,来决定自己的报考科目。

如果您想了解初级考试的更多问题,可以随时关注东奥会计在线初级会计职称频道:<http://www.dongao.com/cjks/>

手不释卷,天道酬勤,圆满你的职称梦!

扫码关注东奥云课堂,课程轻松搞定,伴您走得更远!



我市举办政府会计改革及预算绩效管理高端论坛



10月19日，由天津市会计学会主办，天津市会计学会常务理事单位天职国际会计师事务所承办的“创时代、新改革、高绩效2018 政府会计改革及预算绩效管理高端论坛”在四季酒店隆重举行。天津市会计学会秘书长，天津市财政局会计处处长张达，天职国际总经理谭宪才到会致辞，多位政府部门、理论界学者及实务专家发表演讲，同与会人员共飨知识盛宴。论坛吸引了来自天津、北京等地行政事业单位的近300人出席。

天津市会计学会秘书长、天津市财政局会计处处长张达致开幕辞。他指出，政府会计制度将于2019年1月1日起实施，建立权责发生制下的政府资产负债表，是强化政府对资产负债等信息的实时反映；是加强政府对资产管控和债务风险的把控；更是构建健康健全预算管理体系的必要保证。要求各单位在落实过程中高度重视，切实做好新旧制度的衔接工作。

天职国际总经理谭宪才在随后的致辞中介绍了天职国际的发展概况、业务优势、管理特点及政务咨询专长。特别强调了天职国际政务咨询事业部以及天津分所凭借长期政务研究专业积累和丰富实务经验，持续助力国家各项财政改革，踏实服务天津市及全国各个行政事业单位的决心和信心。

论坛演讲环节邀请到中南财经政法大学政府会计研究所所长、中南财经政法大学教授张琦，财政部预算司绩效管理处处副处长陈茂，分别发表了题为“政府会计改革将走向何方？”及“全面实施预算绩效管理、打造高效责任透明政府”的专题演讲。专家们就助力我市政府会计改革、解读政府会计改革政策、落实国务院全面实施预算绩效管理的意见展开了精彩的演讲，并从各自角度剖析了政策走向的路线图。

天职国际政府会计研究委员会主任委员、天津分所所长、天津市会计学会常务理事王忠箴对新旧制度中财务会计和预算会计中的衔接要点进行了深入剖析。天职国际政务咨询业务负责合伙人倪小平，围绕“务实、融合、高效”这一主线，就当前各单位如何把握并落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》进行了精彩解读。实务界嘉宾结合绩效管理、内控管理、政府会计与预算管理深度融合的问题，给出了一体化的实务路径及前瞻性的信息化解决方案，为各单位的后续实践工作提供了新思路和新方法。

论坛对话环节，现场来宾结合自身实际遇到的问题积极提问，与会专家进行逐一解答，让本次论坛的主题与各单位的实际工作结合得更加紧密。

活动结束后，与会会员表示此次活动内容详实，并对政府会计改革及预算绩效管理等内容有了更加全面的认识和理解，感谢天津市会计学会及天职国际会计师事务所提供这次宝贵的学习机会。



(通讯员：王忠箴)





9月8日-9日, 2018年度全国会计专业技术中高级资格天津考区的考试顺利举行。市财政局总经济师王增光带队对天津城建大学考点进行了巡视, 市人力资源社保局、市教委等负责同志陪同。另外, 全国会计领军人才(企业类、行政事业类)及国际化高端会计人才选拔考试在9月9日同步举行, 我市共46人报名参加。←

9月13日下午, 中国会计学会副秘书长田志心等一行4人莅临天津市会计学会, 就会计学术组织近期发展和改革情况进行了实地调研, 天津市会计学会秘书长张达参加座谈。→



9月15日-21日, 天津市第六期会计领军(后备)人才第二次集中培训在北京国家会计学院进行。本次培训工作的主题以管理会计和财务共享服务中心为主题, 邀请中央企事业单位多名高管领导及财经院校的教授讲授, 令学员受益匪浅。←



10月16日、17日, 天津市会计学会《政府会计准则制度解读培训》(第四期)成功举办。←



9月26日, 为了确保新旧制度顺利衔接、平稳过渡, 天津市会计学会举办“政府会计制度”实操和信息化落地培训, 为制度的进一步顺利施行奠定了基础。↑

8月29日-9月7日, 天津市会计学会与厦门国家会计学院合作、特邀厦门大学资深政府会计专家, 在厦门成功举办了为期十天的“2018年高级财务管理人员素质提升研修班”。↑

9月12日-14日, “2018年天津能源集团财务骨干素质提高班”, 此次培训班是能源集团为适应战略发展需要, 为集团健康持续发展提供梯次合理、素质优良的人才队伍, 加强财务管理人员业务知识、综合素质和领导能力培养而举办的一次重要的培训活动。↑

(通讯员: 王新 苑乐 李林明 赵晨 许平)

会员风采



▶ 天职国际（常务理事单位）

天职国际品牌源自1988年，是排名前列的大型综合性咨询服务机构，长期专注于为境内外大中型企业集团及高增长优质客户提供审计鉴证、管理咨询、资本市场服务、税务服务、法务与清算、信息技术咨询、工程咨询等全方位、一站式咨询服务。天职国际始终将“规范化、集团化、国际化”作为战略发展目标，通过不断地实践与探索，逐步构建了“按专业分工设置部门、按地域布局设立分所”“人力资源、执业标准和利益分配完全统一”的高度集中型一体化管理模式。

全所共拥有专业人员4000余人，其中注册会计师千余人，拥有ACCA、ACA、CGA、HKCPA及其他境外执业资格的员工130余人，注册会计师行业领军人才50余人。

自成立以来，天职国际始终保持稳健发展，全所实行高度一体化管理模式，在中国大陆及香港特别行政区设有近30家分支机构。天职国际是Baker Tilly International（全球第八大国际会计网络）在中国地区的唯一成员所，拥有广泛的国际网络资源。



欢迎关注
天津会计学会官方微信



欢迎关注培训专用微信



欢迎关注天津市会计之家微博