



天津财会

TIANJIN FINANCE AND ACCOUNTING

总第 233 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

40
1979-2019

天津市会计学会成立四十周年
《天津财会》创刊四十周年

- 港口企业中同质化码头一体化运营模式探索研究
- 关于公布 2019-2020 年度重点会计科研项目立项名单的通知
- 公立医院取消药品加成政策后续补偿措施探讨
- 高等职业院校内部控制课程教学方法研究
- 不忘领军初心 携手砥砺前行

5

2019

天津市财政局 天津市会计学会 编印

准印证号2019092

天津市第七期领军人才 第一期集训开班

金秋迎硕果，才子聚津门，百战再读书，携手共奋进。2019年9月17日，天津市第七期会计领军人才第一次集训及第五、六期联合培训班在南开大学商学院举办开班仪式。天津市委组织部专家服务中心主任黄波，北京国家会计学院副院长李莉，天津市财政局会计处处长张达，南开大学商学院党委书记孙跃出席开班式并讲话。开班仪式由北京国家会计学院教务部负责人张庆龙教授主持。



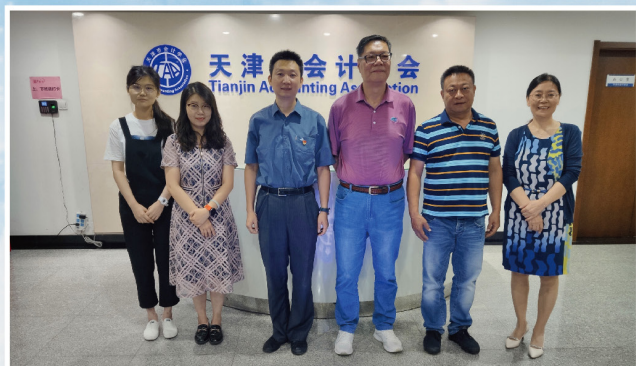
天津市会计学会与天津市财政科学研究所 战略合作协议签约仪式举行

9月11日，天津市会计学会与天津市财政科学研究所会计之家举行学术推广战略合作协议签约仪式，市会计学会秘书长张达、市财政科学研究所所长徐寅丰出席并签约。

按照合作框架，双方将进一步加强在学术交流、理论探索、期刊编辑方面的合作。其中，市会计学会发挥会员人才资源优势 and 会刊《天津财会》的采稿渠道作用，积极组织会员和会计理论、实务工作者投稿，市财政科学研究所充分利用协办刊物《天津经济》的编辑出版资源优势，积极推动优秀学术成果在《天津经济》“财税专栏”发表。此外，双方还将通过天津市会计学会的学术多媒体平台和《天津经济》期刊平台，全方位、多层次开展学术交流，利用多种形式，定期进行优秀稿件评选和互推活动，以期为我市财务会计人员和财税工作者提供更广阔的学术交流空间，推动天津市财会领域学术水平更上一层楼。

市会计学会秘书长张达表示：“这次与天津市财政科学研究所的战略合作，是天津市会计学会学术交流活动的重要一环。未来，会计学会将与财政科学研究所一道，以各种形式拓宽交流形式，加强理论探索，为我市财会领域工作者提供更好的服务，推动本市会计行业进步发展。”

市财政科学研究所副所长李震、研究所编辑部主任解忠艳、市会计学会副秘书长张璐参加了签约仪式。



天津财会

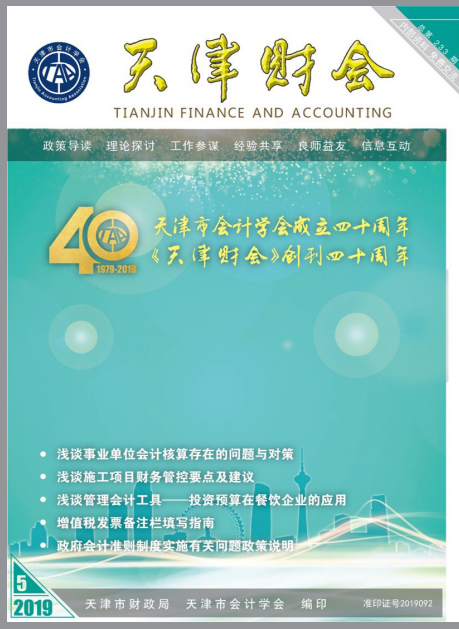
1979年7月创刊

(双月刊)

天津市财政局
天津市会计学会

编印

编印人员 栗庆林
张达
赵秀云
马立群
邢亮
张璐
肖琳亚
苑乐



3 工作研究

政府会计制度改革对事业单位会计影响的研究 王子洲

多措并举抓行业队伍建设 严格监管促执业质量提升
——以注册会计师行业高质量服务为天津经济发展保驾护航 孙丹

建筑施工企业“营改增”减税效应研究——以中铁股份为例 林彤

港口企业中同质化码头一体化运营模式探索研究 李建新

18 工作动态

关于公布 2019-2020 年度重点会计科研项目立项名单的通知

“全国减税降费知识竞赛”可抵免继续教育学分

抚今忆昔感触深，与时俱进谱新篇
——市会计学会举行学会工作恳谈会

“全面预算管理专题”公开课顺利举办

政府会计改革问题研究及对策建议

29 公共部门会计

以政府会计制度为契机对医院管理的相关思考 白学明

公立医院取消药品加成政策后续补偿措施探讨 张舒

36 管理会计

集团企业构建财务共享服务中心的探讨与思考

苏学京

浅议如何通过精细化管理实现装配式建筑制造企业的成本控制

周秀明

42 内控论坛

· 丞明专栏 ·

高等职业院校内部控制课程教学方法研究

隋 杰

44 税务园地

网上纳税申报接收系统变更登录方式操作说明

王 浩

48 领军论坛

不忘领军初心 携手砥砺前行

——天津市第七期会计领军人才第一次集训及第五、六期联合培训班在南开大学举行开班仪式

封二

天津市第七期领军人才第一期集训开班

天津市会计学会与天津市财政科学研究所战略合作协议签约仪式举行

通讯员 马迪 肖琳亚

封三

图片新闻二则

通讯员 蒋大鹏 苑 乐

封面

纪念《天津财会》创刊四十周年

封底

会员风采



联系单位 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 300230

电 话 23286471

网 址 www.tjkjxh.org.cn

网上投稿 www.tjkixh.org.cn

投稿邮箱 tjck1979@126.com

印 刷 天津澳中讯通文化
传播有限公司

出版日期 2019年10月25日

印 数 1500册

发送对象 本行业、本系统、
本单位内部

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

天津市内部资料性出版物准印证号

2019092

政府会计制度改革对事业单位会计影响的研究



● 王子洲

随着市场经济的改革，事业单位对公共财政体制的需求越来越受到公众的关注，公众对公共事务改革的关注使政府绩效管理的效率大大提高，现有的政府会计制度改革也迫在眉睫，这不但符合广大人民群众的要求，而且还能不断促进社会的发展，满足人民群众的生活需要。因此，我们需要及时创新和调整，建立和完善有特色的政府会计制度。

一、政府会计改革的主要内容

新旧政府会计制度有许多不同之处，具体体现在：

改变了会计核算的方式。传统的会计制度仅仅采用预算会计进行核算，而新会计制度选择将预算会计与财务会计相结合，在预算会计中采取收付实现制，在财务会计中采取权责发生制。

统一了我国事业单位的会计核算制度。有机整合了多个会计制度，不再区分行政单位和事业单位，这样就增强了不同部门之间会计信息的可比性。

加大了成本管理的力度。增加了检查事业单位成本的频率，对成本核算的流程和标准进行了详尽的规定，并且具体规定了事业单位成本价格的参考数据标准。

重新规定了事业单位的费用标准和收入标准。将收入的使用标准和来源进行细化，与传统的收入制度不同，将收款权限和收到的费用作为新的收入起点。

改革了资产的核算方式。变更了旧会计制度下事业单位依据资产的用途来进行资产分类的方式，并规定了事业单位要认真审核资金的来源渠道，进一步规范了事业单位的资产核算。

二、政府会计改革对事业单位会计的影响

（一）事业单位财务人员难以适应新的工作方式

政府会计制度改革后，需要同时核算财务会计和预算会计，前者采用的权责发生制与后者采用的收付实现制是完全不同的会计处理原则。凭证的编制需要平行记账，这就加大了难

度，一张凭证需要以不同的制度进行编制，这就必然会产生差异，同时还需要正确选择差异项。例如：财务会计会有往来款项，而预算会计科目没有往来款项，固定资产和无形资产的购置和摊销等等都会产生不同的差异项。以权责发生制为基础的财务报告编制起来也更加复杂。对于之前编制预算会计报告的人员来说，首次编制财务会计报告会很困难。合并报表的编制是最复杂的，特别是内部调整抵消分录。这就容易引发很多问题，例如财务人员工作不积极、出现负面情绪，这显然不利于实施新的政府会计准则。因此，如何进行新旧会计制度的有效衔接就十分关键。

（二）促进资源优化配置

在政府会计制度改革之前，除了医院等个别行业和机构需要会计折旧和摊销计算，大多数工业系统都没有明确定义折旧和摊销的问题。而不计提折旧和摊销，则很难确定资产配置与资产运营和维护成本之间的关系。仅在机构层面需要增量附加，并且难以进行实际操作。改革后，这种情况

将彻底被打破，通过折旧和摊销，适当识别和反映单位的运营和维护成本，将有助于进行边际成本分析，并更科学合理做出资产配置决策。

自从2017年1月1日，《〈政府会计准则第3号——固定资产〉应用指南》开始实施，它将固定资产分为六大类，同时也确定了不同的折旧年限，计提固定资产折旧的时点也发生了变化，即当月增加的固定资产从当月开始计提折旧，当月减少的固定资产自当月开始不再计提折旧。新的政府会计准则明确提出了事业单位的边际成本分析法，有效配置了各种资源。政府会计制度改革过程中，具体规定了固定资产，不但增加了会计信息的可比性，而且也提高了事业单位固定资产的管理水平。

（三）对财务工作方式进行了变革

首先，推动了会计核算方式变革。在新的政府会计核算体系下，事业单位实行“平行记账”的核算模式，即在同一个财务系统里实现财务会计和预算会计核算的双重功能。实现预算会计实行收付实现制，财务会计实行权责发生制的“双基础”核算。其次，促进了财务报告变革。在报告方面，实行预决算报告和财务报告的双报告制。权责发生制政府报告编制比收付实现制下的财务报告更能准确地反映事业单位实际的资产负债状况和预算执行情况及资金余额的变动情况。会计的两套报告，一套满足财务管理需求，另一套则满足事业单位的管理需求。最后，在会计要素方面，新增了三个会计要素进行预算会计核算，即预算收入、预算支出、预算结余，以此来反映事业单位的预算执行情况。

（四）会计信息系统的更新不能满

足会计发展的需要

政府会计改革后，事业单位使用预算会计和财务会计平行记账的会计核算制度。而当前会计信息系统具有局限性，难以将预算会计和财务会计整合在一起。具体表现为：其一，预算会计和财务会计在会计科目和财务报表上大不相同，现有的会计信息系统无法很好地进行整合；其二，各个事业单位的会计信息系统不尽相同，这就使得各个事业单位财务软件升级改造统一控制的难度加大，阻碍了新制度的顺利实施。

三、政府会计改革后事业单位的应对策略

（一）提高事业单位财务人员的综合素质

财务人员是开展财务管理工作的主力军，有些事业单位会计素质不高，学习能力欠缺，为了新会计制度改革在事业单位能够顺利推进，就应提高财务人员的素质。为此，事业单位在进行这一工作时，可以从内外两个方面对于工作人员的整体素质的提升进行努力。对于内部人员来说，事业单位的财务部门可以利用组织继续教育的学习方式，对政府所发布的政府会计制度改革的新内容和现在的网络信息安全进行学习，建立会计考核机制，对财务人员进行考试，促使其积极参与相应的知识和技能培训，增强事业单位财务工作人员的整体素质，促进事业单位对于财务管理水平的不断提高。同时，对外需要加强对于人才的引进，虽然现在的市场环境中对于高端的会计人才缺口较少，但是通过提高相应的薪资待遇的方式，利用事业单位对于市场上其余单位具有更高的

实力及社会保障体系，也能聘用到合适的人才。

（二）将预算会计与财务会计有机融合

各个事业单位在进行会计制度改革时，不仅要重视会计预算，还要重视财务管理信息数据，只有这样，才能提高财务工作开展的有效性。其间应从两个角度来思考：其一，构建以“双线运行，一个目标”为框架的双基础、双体系和双报告财务核算模式，区分财务会计与预算会计的职能，并在进行预算会计时，则要以收付实现制为基础，而在财务会计工作时，用权责发生制来实现。其二，在会计改革中，政府要协调财务会计与预算会计两种要素，同时还要注意实现预决算报告与财务报告二者之间的补充。

（三）建立健全的会计信息系统

新制度实施后，会计要素、会计报表、会计科目有很大变化，事业单位要升级现有财务软件或者选择能满足现有需求的财务软件，来满足会计核算和编制会计报表的需要。软件运行后，将新会计科目和旧会计科目进行比照，根据新制度的要求，做好期初余额的录入和会计科目的转换，保证新的会计科目余额准确性。为了积极响应政府的号召，事业单位需要使用当前比较成熟的信息技术，通过对财务部门建设资金倾斜的方式，加快财务信息系统建设的速度，使其可以切实保证财务部门使用的软件和技术系统能够满足这一要求。根据新制度的规定，凭证打印需要使用A4纸，一些单位仍然使用针式打印机和二等分纸张，不符合规定，需要及时购置符合规定的打印机和纸张。会计信息

（下转第7页）

多措并举抓行业队伍建设 严格监管促执业质量提升

——以注册会计师行业高质量服务为天津经济发展保驾护航



● 孙丹

党的十九大报告中指出：“我国经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段，正处在转变发展方式、优化经济结构、转换增长动力的攻关期。”这一重大论断指出了我国特色社会主义进入新时代后我国经济发展的基本特征发生了重大转变，由追求高速度的发展转为追求高质量的发展。

2018年初，中央经济工作会议将推动高质量发展作为当前和今后一个时期确定发展思路、制定经济政策、实施宏观调控的根本要求。这一转变是适应我国国情发展变化的必然要求，顺势而为，是适应经济社会发展规律的。改革开放40年来，我们党中央以强烈的历史责任感、高超的政治、经济智慧以及敢为天下先的魄力带领着我们迎难而上、披荆斩棘、可谓是日月换新天，取得了举世瞩目的成就，我国的经济、文化等等各个方面发生了翻天覆地的变化。改革不是一蹴而就的，实践没有终点，我们在解决了“有没有”的问题后，迎来了“好不好”的考题，如何解决发展起来后新出现的一系列问题，满足人民群众的新期

盼、新要求，是摆在我们面前的新考卷。

一、深刻理解高质量发展的丰富内涵

要完成从“追求高速度”向“追求高质量”的从容优雅转身，首先要深刻认识什么是“高质量”的发展，如果连什么是“高质量的发展”也讲不清，那么发展起来必将是盲目的，四处碰壁的。

天下之大、黎元为先。高质量的发展是能够更好满足人民日益增长的美好生活需要的发展，发展是为了人民，发展的成果由人民共享。

创新是发展的第一动力。高质量的发展是创新的发展，现代国家竞争，主要是综合国力竞争，根本是创新能力的竞争。创新作为我国五大发展理念之首，把创新发展放在国家发展全局的核心位置，这是时代发展的要求。

绿水青山就是金山银山。高质量的发展是绿色、可持续的发展，是蓝天白云下、青山绿水间的发展。过去的40年是我国高速发展的40年，也是我国生态环境日益恶化的40年，如

今人民群众对良好生态环境的需求越来越强烈，高质量发展是与生态环境和谐共生、相互促进的发展。

降速提效，坚定不移推进“三去一降一补”。高质量的发展是投入产出效率和经济效益不断提高的发展，必须摒弃过去高速度的粗放型的增长模式，提高资源的利用效率，完善我国的产业结构。

现在我们已经进入了追求高质量发展的阶段，这不是一蹴而就的，也不是一朝一夕的，这是长期的发展任务，是一场马拉松，需要脚踏实地的、一步一个脚印的逐步推进。

二、全面了解我市及注册会计师行业面临的发展形势

京津冀一体化发展战略已经上升为国家发展战略，天津作为重要的一极，要找准定位、扮好角色，以习近平总书记对天津工作提出的“三个着力”重要要求为纲，积极推进京津冀协同发展，同时推动天津经济高质量发展。

千秋基业，人才为本，对注册会

计师行业来说尤其如此，人的素质决定其在经济发展中能发挥多大的作用，也就决定了行业发展的高度、广度。

注册会计师行业作为高端服务业的重要组成部分，是市场经济监督机制的重要制度安排，被称为“经济警察”，诚信为本、质量至上是行业安身立命之本。经过几十年的发展，我市的注册会计师行业不断发展，服务质量不断提升，为经济社会的发展保驾护航，提供支持。在看到成绩的同时也要清醒的认识存在的问题，比如占行业大多数的中小所多数特色业务不多，在传统业务领域竞争激烈；具备证券期货相关业务资格的会计师事务所整体占比较小；事务所的服务质量稳定性不足，服务质量方面的问题不绝等。

三、多举措吸引、培养德才兼备的高素质行业人才，提升行业发展质量

提升我市注册会计师行业的发展质量，特别是提升注册会计师队伍的素质，是落实中央和市委的重大决策部署的具体行动，也是解决行业发展中的突出问题的内在需要。

（一）依托津京冀合作平台，资源共享、取长补短

2018年8月26日至29日在河北省秦皇岛市举办了“2018年京津冀主任会计师提升领导力联合培训班”，培训期间举行了京津冀注册会计师行业合作框架协议的签署仪式，三地将进一步探索在党建、会员注册管理、继续教育、高端人才培养、行业自律、注册会计师考试等方面的交流与合作。

2018年底在天津召开了京津冀监管工作研讨交流会，三地协会在加

强行业监管、严肃行业惩戒、创新监管模式、发挥专家作用等方面进行了交流探讨，提出了探索共同专业培训、共享智库资源、出版检查案例、提高执业检查水平等方面的建议设想并达成了共识。目前三地注协正在进行检查案例交流并印制案例合集的工作。

截至目前三地共举办了3期合作培训班，分别是：2019年5月13日至17日在江苏镇江财政部培训基地成功举办了“京津冀地区会计师事务所高级经理、审计经理培训班”；

2019年6月17日至21日由北京资产评估协会牵头、天津市资产评估协会和河北省注册资产评估师协会共同参加的“京津冀资产评估行业协同发展论坛暨资产评估机构负责人培训班”，在河北省财政厅北戴河培训基地成功举办；

2019年7月15日至19日在河北省张家口市成功举办了“服务京津冀 助力冬奥会”行业高端论坛暨京津冀三地会计师事务所审计实务培训班。

三地开展的一系列的合作工作取得了良好的成效，在今后的工作中我市协会将不断加强与北京、河北的交流，在行业服务京津冀国家战略上不断细化、丰富合作路径，多领域、多角度开展交流合作，特别是在行业人才的培养利用方面。

（二）做好年度执业质量检查工作，强化对被查事务所的教育帮扶

2019年在开展年度执业质量检查前组织事务所进行了全面的自查，为年度检查工作的开展做好准备工作，提升执业检查工作的针对性、实效性，做到发现问题、解决问题。同时加大对被查所特别是问题较多的事务所、注册会计师的教育帮扶力度，就

检查中发现的问题与其进行充分的沟通，使其切实意识到自身存在的问题，并提出建设性和可行性的建议，帮助其完善质量控制体系，切实对事务所、注册会计师起到监督帮扶的作用。

对检查中发现存在严重问题的会计师事务所和注册会计师按照“严格检查、严格惩戒”的精神，加大惩戒力度，及时召开惩戒委员会进行处理，达到惩戒当事人、警醒行业的效果。

（三）加大行业宣传力度，吸引更多优秀的行业人才

做好宣传工作，提升行业吸引力。北京的“海聚工程”、江苏的“双创计划”、陕西的“百人计划”、广东的“珠江人才计划”、深圳的“孔雀计划”，现如今各地开始了“抢人大战”，天津的“海河英才”计划诚意满满，向界的优秀人才伸出了橄榄枝。我们行业也要加大宣传力度，广邀天下英才，为优秀的行业人才做好服务，使他们来得了、留得住。

（四）重视继续教育培养工作，发挥领军人才的示范带动作用

随着社会的发展，改革开放的日益深化，新经济、新业态、新模式不断涌现，对注册会计师的职业理念、专业态度、专业素养、专业技能的提升提出了新的要求。注册会计师队伍的继续教育问题日益重要，其专业素质的提升最为重要的两个方面是：执业能力和执业道德。执业能力是基础，没有丰富的专业知识、过硬的执业本领就如同盲人摸象，无法认清业务的本质；执业道德是灵魂，没有独立、客观、公正的执业态度，就如同无本之木、无源之水，无法真正发挥注册会计师的监督职能。继续教育是行业人才队伍建设的关键一环，要创新招

法、丰富形式，做到见真章、出实效，切实提升注册会计师的专业素质。

2011年至2018年，我市注册会计师行业共进行了6期领军人才的选拔工作，77名注册会计师入选。协会每年委托高校等对入选的领军人才进行培训，提升其专业能力。领军人才在各个事务所发挥了模范示范作用，也在协会的有关工作（例如委员会工作、年度执业质量检查工作）中发挥了积极作用。在今后的工作中继续做好注册会计师行业领军人才建设工作，

为注册会计师行业的持续健康发展提供高层次的人才保障。重视领军人才的选拔工作，切实通过此项工作发现行业中的优秀人才；丰富领军人才的培养形式，采取与高校合作、开展调研活动等为其提供良好的培养资源；多角度发挥会计领军人才的引领作用，督促其为行业发挥更大的作用。

任何改革都是艰难的，都不会是一帆风顺的。改变经济发展方式，由追求高速度转为追求高质量，最根本的是要用习近平新时代中国特色社会主义思想武装头脑、指导实践、推动工作，全面贯彻落实党的十九大精神。我市注册会计师行业要以习近平总书记关于注册会计师行业要“紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线”的重要批示为指引，以昂扬的斗志，落地的行动切实推动行业的高质量发展，为天津的经济社会发展保驾护航。

作者单位 天津市注册会计师协会

作者单位 天津市注册会计师协会

（上接第4页）

系统在事业单位的财务工作中起到非常重要的作用，良好的会计信息系统不仅可以简化会计人员工作流程，还能降低出错率和工作强度，提高工作效率。将财务会计核算系统和预算会

计核算系统有机的结合起来，以便能更好地适应新准则的要求。

总之，新会计制度改革后，部分会计人员短时间内还难以适应新的核算模式，这就需要各个事业单位采用积极的应对措施，从财务人员队伍构

建和财务信息系统建立等方面着手，促进政府会计制度改革在事业单位的平稳过渡，提高会计制度改革的效率。

作者单位 天津市河西区教育系统财务中心

建筑施工企业“营改增”减税效应研究

——以中铁股份为例

● 林 彤

一、建筑施工企业税负情况分析

(一) 建筑施工企业的行业特征分析

建筑企业是一种劳务密集，管理模式粗放的行业，这是由施工生产的生产力和建筑产品的特殊性决定的，其具体特征表现为：

一是施工生产的流动性强。施工现场管理复杂，人员流动大，企业的机械多为自购，会随着建筑物地点和位置转移而变化，其管理人员也在不断变动。

二是项目呈单件性。建筑业具有不同种类的施工项目，包括公路、桥梁、铁路、隧道、建筑物等等，所需的设备和材料不尽相同，需要根据具体的项目分别计价核算。

三是生产周期长。从前期设计、勘察到建设，项目竣工，受到施工地的天气、地理条件及交通状况等因素影响，一项工程短则几年，长则数十年。很多隧道、桥梁工程处于偏远地区，地理位置偏远，交通不便，建设工期长达数十年。

四是机械化程度低。建筑业属于

劳动密集型产业，人工占有重大比例，一般而言，建筑施工企业所使用的机械设备较少，机械化的程度低。

五是建筑材料来源途径广泛。与一般工业企业不同，建筑施工企业常常没有固定的供应商，大多就近采购，很多是在当地的个体户手中采购，原可用于抵扣的进项税额因为无法获得增值税专用发票，企业不得不承担这部分税负。

(二) 建筑施工企业适用的主要税种

就目前的税法规定而言，我国建筑施工企业所应承担的税种包括增值税、地方教育费附加、城市维护建设税、印花税、地方价格调节基金、教育费附加以及房产税、土地使用税等等相关税费。分配财务成果的是企业所得税。

(三) 我国建筑施工类上市公司税负的的描述性分析

在查询过相关数据之后，我们发现影响建筑行业成本的主要因素是在土地费用、设施费用、管理费用、安装工程费、前期工程费、管理费用、

财务费用等等项目，其所占比例如图1所示。

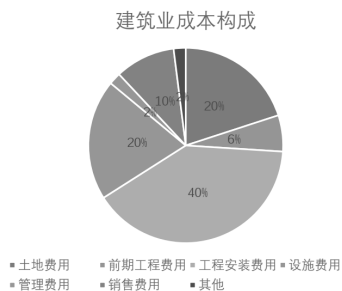
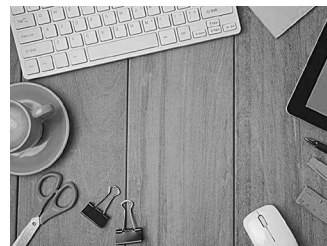


图1 建筑业成本构成

在此基础上，我们将对建筑行业的上市公司的流转税税负进行测算。本文在国泰安数据库中选取了119家上市企业的2017年上半年主营业务收入及主营业务成本数据。

在正式测算之前，为了更加准确作出测算，本文将对测算前提作出假设：

假设一，期间上市企业保持正常经营，没有发生重大情况，对建筑服务的报价不变。

假设二，建筑企业采购类别复杂，种类繁多，根据建筑业的一般规律，我们将假设企业采购的服务和物料各

表 1 2017 年上半年营业成本主要组成部分 (单位: 元)

2017 年上半年营业成本金额	提取比例	项目	金额
299148504542.19	40%	基础建设费用	119659401816.88
299148504542.19	20%	设施费用	59829700908.44
299148504542.19	6%	前期工程费用	17948910272.53
299148504542.19	2%	管理费用	5982970090.84
299148504542.19	10%	销售费用	29914850454.22
299148504542.19	20%	土地费用	59829700908.44
299148504542.19	2%	其他	5982970090.84

占 50%。

假设三, 在 2017 年间购买的物料以及服务企业都能够合法、有效的增值税专用发票, 并能够及时抵扣。计算结果如表 2 所示。

从营业收入出发, 我们可以得到增值税的销项税额约为 39564, 389664 元 (虽然建筑施工企业的业务较多, 使用的税率略有不同, 为了简化计算统一按照 10% 的最新增值税税率计算), 因此可以得到上市企业的增值税税负约为 4.06%, 我们可以看到的是原有的营业税率是以 5% 的比例征收的, 就目前的数据而言, 营改增对于建筑业的减税效应还是相当明显的, 但是这也是在理想的状态及简易计算下所得到的数据。建筑施工企业资质不同, 企业的管理水平参差不齐, 其所面临的税务问题不尽相同, 但是所面临的主要问题有:

纳税人存在纳税依据不规范的现象。部分建筑施工企业财务制度不健

全, 上报的税务部门的申报表与实际经营状况不符, 数据出入较大, 其中较为严重的问题在于, 在建设项目竣工之时, 在进行工程结算时, 部分企业出于不同缘由, 将建设所剩下的原料物资、机械设备、房产等抵顶工程造价, 而承包商并没有将这部分实物按照实际金额入账, 形成资金的账外循环, 为企业发展留下一环, 而在建筑行业, 没有资质的企业挂靠有资质的企业, 两者的交易往往不按照独立企业间交易往来做账, 存在隐瞒收入的嫌疑, 这使得纳税依据的真实性缺失。

包工包料和包工不包料是承包合同中常见的两种模式, 承包商包工包料的模式下, 企业的进项税和销项税来往明确, 纳税处理也比较方便, 而在第二种模式下承包商只包工, 而原材料由建设方提供, 但是原材料的金额应计入到承包商的营业额中, 但是众多施工方在申报纳税时, 只是将自

表 2 2017 年上半年增值税进项税 (单位: 元)

项目	金额	税率	增值税进项税
原材料	89744551362.66	16%	14359128218
服务	107693461635.19	6%	6461607698
管理费用	2991485045.42	6%	179489102.7
销售费用	14957425227.11	6%	897445513.6
合计	215386923270.38		21897670532.49

己提供的劳务部分计入收入之中, 这为企业的正常经营留下税务风险隐患。

虚增成本现象较为严重。企业的财务核算和监督制度关系着企业氨水的真实性和纳税质量, 在营改增税制改革的大势之下, 企业的管理层与企业的财务人员, 应培养税务筹划意识, 遵守职业道德, 所做财务工作应真实反映企业经营状况。在实际的纳税操作中, 我们可以看到建筑企业存在大量的虚列费用和多摊成本的现象, 比如列支公司外部人员的差旅费、工资以及虚构的原料费用等等状况。由于施工企业是一个劳动密集型产业, 在实际建设中, 施工企业会与包工头合作, 由于双方密切的利益关系, 一般很难查实人工费用真实数额, 而砂石, 水泥等原材料供应商的资质差异很大, 部分供应商无法提供增值税专用发票, 这使得企业和税务机关对于这部分真实数额难以核算, 也给企业的经营留下财务风险隐患。

发票使用不规范。建筑企业的素质差异很大, 部分企业没有建立健全的财务制度, 管理水平落后, 存在一人兼多职的情况, 企业财务监管不力会导致财务人员滥用职权, 甚至出现虚开发票, 使用假发票抵顶成本的现象, 人为的偷税漏税, 为企业的进一步发展留下隐患。

税金滞后缴纳情况比较严重。一般工程短则几月, 长则数十年, 建筑公司在收到工程款时, 施工方应按照规定或者工程的实际进度按比例确认收入, 准时缴纳税款。而在实际经营中, 施工企业常常是在工程完全竣工之后, 才确认收入, 而此时缴纳税款按照法律规定, 是需要缴纳滞纳金的, 无故增加企业的税务负担。采

用承包模式的建设项目,在实际经营中,施工方垫资的情况是十分普遍的,往往垫资数额巨大,回笼期较长,施工企业如果没有充足的现金周转,可能会造成税金滞后缴纳的情况。如果建设方因为种种原因拖欠结算工程款,就会影响施工方准时纳税,这种情况在建筑行业也是较为常见的。在承包合同中有一种包工不包料的承包模式,但是施工企业一般是在项目竣工之后进行供料价款核算的,造成税金滞后缴纳。

二、营改增对中铁股份减税效应的分析

(一) 中铁股份简介

2007年9月12号,中国铁路工程总公司以整体重组的方式设立中国中铁股份有限公司。中铁成立一波三折,铁道部工程总局和设计总局在1950年3月合并改名为铁道部基本建设总局。在1989年7月,铁道部正式撤销铁道部基本建设总局,转而组建了中国铁路工程总公司。2000年9月,中央大型企业工作委员会正式接管中国铁路工程总公司,宣告中国铁路工程总公司与铁道部脱离关系。国务院国资委成立后,2003年4月,中国铁路工程总公司又归属国务院国资委管理。

中国中铁股份有限公司是目前拥

有二十八家全资子公司,一十八家控股公司,四家分公司,三家参股公司,共46家子公司,公司的主要业务有基建建设、勘察设计与咨询服务、工程设备和零部件制造、房地产开发和其它业务,是我国的规模最大的综合性建筑企业。在公司五大核心业务中,基础设施建设勘察设计与咨询服务对企业营业收入的增长发挥了重大作用,近几年,公司在工程设备与零件制造行业也取得了长久的发展。

(二) 中铁股份营改增前后税负对比分析

1. 测算前提假设。“营改增”改变了传统的纳税行为,这种影响是全面而深刻的,而中铁股份业务繁多,不仅局限于提供建设服务,中铁的房地产开发业务、勘察设计与咨询业务的纳税环节也产生了重要影响。本节对中铁股份公司2016年、2017年的年度财务报告所列各项业务的收入与成本费用数据进行计算和分析,计算出营改增前后中铁股份的流转税负担。为了能更好地运用中铁2016年、2017

年的年度财务报告中的数据,我们将作出几项假设。

(1) 首先,假设中铁在2016年及2017年的生产经营状况暂时不变,建筑服务报价不变。(2) 中铁的采购项目较为复杂,采购类别繁多,根据建筑业的一般规律,我们假设中铁在2016年及2017年采购的原材料和服务各占一半。(3) 假设中铁在2016年、2017年采购的物料与劳务都可以取得增值税专用发票用于抵扣;(4) 为了方便税负测算,假设中铁的勘察设计与咨询、和工程承包、房地产开发业务的“营改增”时间一致。

2. 具体测算。提供基础设施建设服务是中铁的核心服务。此外,中铁的主营业务包括勘察设计与咨询、房地产开发以及工程设备和零部件制造等业务。“营改增”之后,房地产开发业务应按照10%的增值税税率缴纳增值税,取消5%的营业税;工程建设项目应按照10%的增值税税率缴纳,取消3%的营业税;勘察设计与咨询业务按照6%的增值税税率缴纳,取

表3 “营改增”前后税种及税率变化

业务内容	“营改增”钱		“营改增”后	
	税种	税率	税种	税率
工程承包	营业税	3%	增值税	10%
勘察设计与咨询	营业税	5%	增值税	6%
房地产开发	营业税	5%	增值税	10%
工程设备和零部件制造	营业税	0	增值税	16%

表4 中铁主要业务内容及营业收入(单位:千元)

业务内容	营业收入		税率	营业税	
	2016年	2017年		2016年	2017年
工程承包	551485815.00	596580583.00	3%	16544574.45	17897417.49
勘察设计与咨询	11615149.00	12970541.00	5%	580757.45	648527.05
房地产开发	32582799.00	30351671.00	5%	1629139.95	1517583.55
工程设备和零部件制造	12315094.00	13626057.00	0	0	0

消 5% 的营业税。“营改增”前和“营改增”后 中铁税种和税率的变化情况如表 3 所示。

结合中铁 2016 年及 2017 年财报中各项业务的收入，我们分别可以计算出 2016 年及 2017 年中铁五大业务的应缴纳的营业税税额，具体计算结果如表 4 所示。

根据表 4 计算所得，中铁 2016 年工程、程承包业务、勘察设计与咨询业务、房地产开发业务、工程设备和零部件制造应缴纳的营业税税额分别是 16544574450 元、580757450 元、1629139950 元、0 元；中铁 2017 年工程承包业务的营业税税额为 17897417490 元、勘察设计与咨询业务的营业税税额为 648527050 元、房地产开发业务的营业税税额为 1517583550 元、工程设备和零部件制造应缴纳的营业税税额为 0 元。通过计算得到，中铁 2016 年营业收入总额为 60799885700 元、2017 年的营业收入总额分别是

65352885200 元；中铁 2016 年应纳营业税税额为 1875447185 元、2017 年缴纳的营业税是 2006352809 元。

根据前文提到的中铁税负测算说明与假设，我们可以计算出工程承包业务、房地产开发业务、勘察设计与咨询业务、工程设备及零部件制造增值税销项税额，公式为营业收入/(1+适用税率)X 增值税税率；计算结果如表 5 所示。

根据表 5 计算得出，中铁 2016 年工程承包业务、勘察设计与咨询业务、房地产开发业务、工程设备和零部件制造的增值税销项税额分别是 50135047090 元、657461264.2 元、1844309377 元、1698633655 元；中铁 2017 年工程承包业务、勘察设计与咨询业务、房地产开发业务、工程设备和零部件制造的增值税销项税额分别是 54234598450 元、734181566 元、1718019113 元、1879456138 元。通过求和计算得到，中铁 2016

年、2017 年的增值税销项税额分别是 57406444520 元、61525655950 元。

2016 年及 2017 年的中铁财报数据显示根据中铁 2016 年、2017 年的年度财务报告提供的数据，中铁在 2016 年湘前十名的供应商采购的总额是 9537716000 元，占 2016 年年度采购总额的 1.64%，则年度采购总额为 581568048800 元；在 2017 年采购的金额为 7662771000 元，占年度采购总额的比例为 1.23%，则年度采购总额为 622989512200 元。依据前文的假设二，中铁的采购中 50% 为物料，适用 16% 的增值税税率；其余为劳务采购，适用 6% 的增值税税率。表 5 列出以中铁 2016 年、2017 年的年度财务报告数据为基础计算得出的可抵扣的进项税额。

根据表 6 计算可得，中铁 2016 年原材料、服务、销售费用、管理费用、等可抵扣的进项税额分别是 40108141300 元，16459473080 元，

表 5 中铁 2016-2017 年增值税销项税计算 (单位: 千元)

业务内容	营业收入		税率	增值税销项税	
	2016 年	2017 年		2016 年	2017 年
工程承包	551485815.00	596580583.00	10%	50135074.09	54234598.45
勘察设计与咨询	11615149.00	12970541.00	6%	657461.2642	734181.566
房地产开发	32582799.00	30351671.00	6%	1844309.377	1718019.113
工程设备和零部件制造	12315094.00	13626057.00	16%	1698633.655	1879456.138
合计	607998857.00	653528852.00		54335478.39	58566255.27

表 6 2016-2017 年中铁增值税进项税额计算 (单位: 千元)

业务内容	可抵扣金额		税率	增值税进项税	
	2016 年	2017 年		2016 年	2017 年
原材料	290784024.39	311494756.10	16%	40108141.3	42964793.94
服务	290784024.39	311494756.10	6%	16459473.08	17631778.65
销售费用	1280230.00	1426920.00	6%	72465.84906	80769.0566
管理费用	13539102.50	14986886.00	6%	766364.2925	848314.3019
合计	596387381.28	639403318.20		57406444.52	61525655.95

72465849.06 元, 766364292.5 元; 中铁 2017 年原材料、服务、销售费用、管理费用等可抵扣的进项税额分别是 42964793940 元、17631778650 元、80769056.6 元 848314301.9 元。通过求和计算得到, 中铁 2016 年获得的增值税进项税额为 5740644520 元, 而 2017 年获得的增值税进项税额为 6125655950 元。

根据中铁“营改增”前应纳营业税税额和“营改增”后应纳增值税税额的计算结果, 分别计算出中铁“营改增”前和“营改增”后的税负状况。中铁“营改增”前的营业税税负 = 营业税 ÷ 营业收入 × 100% 经计算, 中铁在营业税制度下, 2016 年的营业税税负是 3.08%, 2017 年的营业税税负是 3.07%。中铁“营改增”后的增值税税负 = 应纳增值税税额 ÷ 增值税销项税额 × 100% 经计算, 中铁在增值税制度下, 2016 年的增值税税负是 -0.50%, 2017 年的增值税税负是 -0.43%。

(三) 中铁股份税务风险点识别与管理

1. 税务风险识别。

(1) “征管严格, 以票控税”是增值税独有的特征。建筑业长期以来存在着无票采购和购买发票冲抵成本的现象, 营改增之后建筑企业能否合法的获得增值税进项抵扣发票是影响企业盈利的关键因素。无论是建筑业还是其他行业都存在虚开发票的行为, 虚开发票主要是为人虚开和让人替自己虚开无论是哪种模式, 对于纳税人而言都留有巨大的风险隐患, 尤其对于中铁, 中国铁路股份有限公司工程项目多, 数量庞大, 产值几十亿, 发票数十亿, 因税收问题导致犯罪风

险的可能性较高, 项目经理和实际承包商的数量和复杂程度较高, 分散的采购机构税收来源复杂, 管理难度大, 票据难以规范管理, 造成风险。

(2) 合同条款的设计与合同的签订对企业的纳税有着重要影响。对于中铁而言, 其业务范围不仅有传统的基础设施建设项目, 还有勘探、设计等服务, 不同的业务适用的增值税税率是不同的, 在签订合同时, 企业财务人员对增值税税收优惠政策并未全面掌握, 项目业务性质不明, 税率不同, 因此, 企业应单独核算。较高的税收会给公司带来额外的税收负担; 在签订合同时, 应对付款方式、项目结算时间以及增值税专用发票的获得设定单独的合同条款, 并着重与合作方进行沟通。

(3) 供应商的资质对建筑企业的项目的开展有着重要意义, 进项税额的抵扣充分性以及专用发票取得情况是建筑企业选择供应商的重要参考因素, 关系着建筑企业的利润水平。企业在选择供应商时, 对于供应商的纳税人身份应重点求证, 对供应商的信用水平进行评估。对于之前从事过发票虚开等财务造假行为的供应商应剔除考虑。

2. 税务风险管理。

(1) 发票管理: 统一领导、分级管理、合法合规、风险可控是企业在进行增值税专用发票管理时应遵守的原则。对发票的管理应对措施如下:

专人专管。建筑企业应设置专岗, 由专人负责增值税发票的获取、验证与抵扣工作, 充分利用信息技术, 做好记录工作。

发票的收取及认证管理。禁止财务人员虚开、代开发票的行为。在取

得发票是时, 重点关注发票的备注内容、了解发票的抵扣效力; 在规定期限之前, 对已有发票进行认证和抵扣申报, 避免逾期认证造成额外损失。

发票的领购分发管理。开具专用发票要以企业的真实交易为依据; 开具发票应对业务做好备注工作, 同时审查请求方的资质, 避免对方出现虚假请求的状况; ; 建筑企业应完善发票审批及监管机制, 将专用发票的领购和分发纳入企业实时监管系统之中, 保障每一张发票的开具合法合规, 不为企业税务留隐患。

(2) 合同签订。在合同签订之前, 合作双方应做好信息收集工作, 提前了解对企业的基本经济信息, 包括但不限于企业的信用程度、常用合作对象、企业纳税人资质等信息, 建立合作方信用档案信息, 方便之后的统一管理; 在合同的条款中, 应明确增值税承担人, 对结算方式、付款方式以及何时提供增值税发票等内容作出明确的规定, 明晰合作双方格子的权利和义务, 避免扯皮现象, 降低企业可能存在的税务风险。

合同执行。合同执行过程应合作双方都应安排专人监督, 对每次的货物与资金的交易进行详细记录, 对取得的发票等相关资料加以妥善保管。

合同完成。合同完成后, 建筑企业要将妥善归集每份合同对应的票据资料, 进行核算和检查, 对没有问题的合同按照一定的顺序进行编排, 建立合同档案, 以便日后查阅; 部分项目可能会出现合同资料不全的状况, 应及时通知合作方, 了解差异原因, 做好资料的收集工作, 注意合同的时效性, 避免因为结算时间的问题, 而额外担负损失。明确对方责任的应在

合同档案中予以记录，纳入之后合作的考虑要素之中。

(3) 增值税的进项税额在获得充分的抵扣依据的情况下是允许申报抵免企业的销项税额的，为此公司应当加强对供应商的管理力度。为了提高企业管理水平，规避税务风险，应加强供应商管理，合理选择供应商，建立供应商档案，对供应商进行合理的分类。为了更好的对供应商进行评测，建筑企业应当从以下方面考虑：

确保税务信息的准确性。为了保障税收筹划工作的正常开展，应将信誉度较高的供应商加入到企业整理的供应商档案当中，以备后期的工作选择。

完善供应商资料管理。建立供应商档案，对供应商的纳税人身份进行核实和记录，确保供应商提供的资料信息完整而准确，对于提供虚假信息的供应商进行淘汰。

定期更新供应商基本信息。在信息管理库中，记载着供应商的基本信息，当供应商信息变化时，信息管理库要及时更新信息，并且定期更新维护。

三、建筑施工企业应对营改增的对策建议

(一) 管控税务风险

税务风险带来的损失和收益是不成正比的，它的风险往往都是损失并不带来任何收益。在缴纳税款之日起三年内，纳税人可依法申请追回多缴纳税款。而而税务机关追缴纳税人未交税款是不设期限的，也就是说纳税人少缴或漏的税款，国家税务机关是可以随时追缴的，企业不但要补缴税款，还要缴纳滞纳金，数额巨大的，

要面临巨额罚款，直接责任人将承担刑事责任。

企业的管理层和财务人员应当建立直接有效的沟通机制，保持企业内部部门之间，企业与上下游企业之间及时有效的沟通。企业与税务机关沟通是建立沟通系统的关键，建立企业税务信息管理系统，定时更新最新税务征收信息，保证企业税务处理与国家法律法规要求一致。随着信息技术的发展，如果企业将信息技术运用于企业的税务风险管理之中，建立企业自身的电子信息系统，针对风险管理和内部控制的基本流程，设置预警机制。同时也可以将具有重复性的工作诉诸软件，由软件定时生成相关信息。

(二) 加强税务筹划

1. 密切关注税收政策变化。密切关注税收政策变化：近年，我国一直在进行经济转型的工作，为了进一步释放生产力，我国政府不遗余力推动税制改革，旨在降低企业税负，激活市场活力。国家正在陆续出来税收的优惠政策，为了更好的利用国家政策，建筑企业人员要及时了解相关政策，做好企业内部的培训工作。根据最新的政策做好纳税筹划工作，并及时与企业的管理部门，财务部门讨论税务风险及具体的纳税筹划方案，保证方案的可行性与及时性。

2. 增强税收筹划意识。增强税收筹划意识：传统的营业税的计税方式已经取消，而增值税的计税方式相对复杂，并且近期国家出台了众多税收的优惠政策，这对财务人员的知识和能力，提出了新的挑战。企业的财务工作人员应培养税收筹划意识，而不单是做好纳税申报工作。企业所涉及到的增值稅款的影响因素包括两方面：

一为企业的进项税额；二为企业的销项税额。纳税筹划意识包含着多方面的因素。其中全局意识和沟通意识，是纳税筹划意识的核心，很多企业的财务人员认为只要自己熟悉法律知识，找到税法中的漏洞就能够做好纳税筹划，这也是财务人员对纳税筹划的误区。财务部门不是简简单单做好数据的计算工作，纳税筹划需要各个部门的合作，建筑企业的财务人员应保持与企业其他部门的有效沟通，尤其是采购部与销售部门，综合分析企业所处阶段及发展现状，选择正确的发展模式，如此，才能使企业的税负降低。

3. 加强进项管理。建筑施工企业在合理预测营业收入的前提下，应该根据自身需要进行进项税的管理，从而达到结构性减税的目的。

首先，企业要合理选择供应商，尽量与拥有一般纳税人身份的供应商合作。根据以往经验，进增值税管理的重点在如何合法合规取得增值税专用发票用于抵扣，企业采购人员在购买物料和服务时，要及时索要发票，并及时上报给财务部门，用于备案和日后的申报。而我们选择的供应商纳税资格对于我们获得发票能否抵扣也是关键一环，尽量选择商业信誉良好的一般纳税人作为自己的上游企业；建筑企业不得和小规模纳税或者个体单位合作时，要在商品价格上涨上争取更低的成交价格以弥补自己无法抵扣的损失。

第二，加强增值税专用发票管理。“营改增”后，建筑施工企业采购物料与劳务占整个建设项目成本大部，如果没有办法渠道增值税专用发票，将无法获得抵扣，企业要自行承担这部分税务，导致自身税负上升，建筑施

工业企业要及时取得增值税专用发票，财务部门根据以往经验完善发票管理制度。针对从增值税发票获得到申报整个流程，采取应对措施，具体措施包括：财务人员在获得发票时要及时对发票的有效性和合法性进行鉴定，确认无误之后及时申报，避免因发票逾期造成损失。财务人员应着重关注发票的付款单位和收款单位的信息，检查企业名称、纳税人识别号、金额是否准确，是否加盖收款单位发票专用章等等，避免出现收款单位拿第三方发票顶账的情况。企业申请认购的增值税专用发票，应设专人专岗，同时做好财务稽查和财务审批制度。按照税务机关要求安装和使用税控系统。

第三，合理利用纳税差异。企业财务部门在进行税务筹划时，要积极与采购部门，项目执行部门沟通，了解项目采购金额、供应商身份，所需物料在整个工程中的成本占比，劳务工资支出占比等内容，合理利用不同业务的税率差异，做好税务筹划工作。

第四，加强现场材料、劳务的管理。施工现场要严格执行集团制定的材料采购方案，需要额外采购的物料要及时与公司沟通。财务人员做好备案，申请工作。对于劳务部分，施工地对工程量和工程难度做好预期，尽量减少劳务支出，提高项目建设的机械化水平，更多的依赖机械工作。

4. 加强收入管理。建筑施工企业要加强收入管理，及时与自己的上下游企业做好沟通工作，对于收入和成本的确认要考虑国家的优惠政策，充

分使用税收的优惠条件。

第一，考虑到市场供求关系，政府政策和自身情况等因素，建筑公司必须制定合理的售价。建筑企业的报价不仅影响销售价格，也影响着企业所缴纳的税额，在实际经营过程中，企业所确定的价格往往偏高，是为了及时将税负转嫁给消费者，但是偏高的价格不仅影响库存，增值税的销项税也会偏高。

第二，企业的财务人员应该对项目收入及时作出预测，收入预测要与企业经营战略、财务战略相结合，综合考虑行业发展的历史状况以及企业近期的收入信息。

第三，建筑行业中有众多企业是从事多种税种的混业经营，企业应当将业务分开核算，针对适用不同税率的业务进行划分，避免企业税率从高征收的情况，造成不必要的税负损失。

第四，与自己上下游企业的配合是企业实施税务筹划必不可少的环节，企业需要作出妥协，协调多方利益，使各方达到平衡的状态，实现利益的最大化。建筑企业应与往来各方协商，以达到预期的收入管理效果，通过合理合法的操作，降低税务风险，提高企业利润率。

(三) 建立明确的责任体系

增值税特殊性在于其层层抵扣，无论是上游企业还是下游企业都对其十分重视，增值税专用发票的管理也应更加严格，所以，建筑业应在各个部门建立明确的制度管理体系，定期进行相关培训，增强职员管理意识和

责任感。增值税的管理的第一责任人一般由单位法人代表承担。企业在制定和签订合同时，应事先核对合作方纳税人信息以及是否能够及时提供增值税专用发票，制定信息评测机制以判断合作方合作意向度和实力。财务部作为税务管理的直接责任人，应设置专人专岗，该财务人员应熟知企业管理流程，对有关增值税核算问题及相关法律法规烂熟于心，企业也应对其余财务人员定期举办培训活动，及时传达国家政策的变化，避免不必要的税负损失。

在实际经营过程中，我们可以看到多数建筑企业的施工项目不在企业的实际经营所在地，而项目的核算部门却在企业之中。这样的操作，会导致施工地与企业之间信息的不对称，对企业纳税活动造成影响。营改增之后，国家针对这样的情况，作出了新规定，企业直接在项目所在地申报纳税。施工与核算的分离，会造成信息的不对称，这种情况下，应建立施工地与企业的责任人对接机制，设立相关责任人，将施工企业的财务状况与企业信息及时进行沟通，尽量避免信息不对称造成的损失，一旦发生，追溯根源，对相关责任人采取惩罚措施，才能使企业的管理成本降低，最终减轻其税负。

作者单位 天津港物资供应有限责任公司

港口企业中同质化码头一体化运营模式探索研究

● 李建新



港口是推动国民经济发展的重要支柱，港口企业作为承载港口功能的经济实体，在生产经营中必须适应国家发展战略和社会环境变化，适时调整运行机制体制。

一、同质化码头一体化运营的背景

港口企业中同质化码头尤其是相邻码头之间存在着很多共性，在国际经济发展不平稳、港口之间竞争加剧的大背景下，同属于一个集团公司的同质化码头公司由于资源配置不合理、服务功能相近等原因势必会导致在运营过程中出现互相竞争、泊位利用效率低下等问题。但由于同一集团下的同质化码头公司最初成立之时往往分属不同的股东方，在股权整合上较为复杂，因此在条件不成熟的情况下应探索一种新的运营模式解决同质化码头之间存在的问题。

二、浙江海港集团宁波舟山港穿山港区一体化运营探索

(一) 穿山港区历史情况



公司名称	泊位	备注
港吉公司	2#、3#、4#	均为北三集司占 50% 股权的合资公司
意宁公司	5#、6#	
远东公司	7#、8#、9#	
北三集司	10#、11#	宁波舟山港股份有限公司独资

图表 1 穿山港区泊位及相关资产

穿山港区共有 10 个按 15 万吨级水工结构施工的集装箱专用泊位，配备各类专业集装箱装卸设备，可满足目前世界最大型集装箱船舶的作业需求。穿山港区的泊位及相关资产情况见图表 1。

从图表 1 可以看出，穿山港区 10 个集装箱泊位虽然相连，但分属四家

合资公司，股权结构与股东方不尽相同，在组织架构、业务运行机制、薪酬绩效考核、管理制度及企业文化等方面存在一定差异。

(二) 一体化运营背景

随着船舶大型化的不断深入，穿山港区原有格局下泊位的利用率不能得到充分释放。一方面，四家公司独

立运营，泊位不能充分共享，影响了船舶合理调度，设备及资源无法统筹配置，码头作业效率不高；另一方面，四家公司均是专业化的集装箱公司，经营范围及操作流程类似，独立运营势必增加人员、办公等各项管理成本。因此，2016年3月，宁波舟山港以建设“全国一流的现代化枢纽港，一流的港口运营集团”为目标，本着“原则性和灵活性相结合，强调可操作性和复制推广”为原则，启动了穿山港区一体化管理运作。

（三）一体化运营探索及成效

穿山港区由宁波舟山港股份有限公司旗下的全资子公司宁波港集团北仑第三集装箱有限公司统一运营，实现组织架构统一、港区管理统一、运营操作统一、人员管理统一、资源调配统一，发挥资源统筹、信息共享、人员精简高效等优势，使港区生产组织更加科学合理，降低营运管理成本，提升竞争力，打造国际一流的高质量港区。经过努力，穿山港区于2018年1月完成全部整合工作，一体化成效凸显。

1. 2017年全年完成集装箱吞吐量突破1000.6万TEU，同比增长11.3%，相当于在不额外增加泊位、设备投入的情况下，用现有的10个泊位实现了整合前需要11个泊位才能完成的吞吐量。占股份公司总量的40%以上，巩固了集装箱核心港区和主力码头的地位。

2. 2017年全年职工平均人数较去年同期减少19人，其中管理人员减少49人（中层管理人员减少12人，一般管理人员减少37人），人工劳产率同比上升11.54%，人员配置精简高效、人工绩效逐步提升。

3. 根据生产繁忙的特点，创新维保模式，采用穿插保养、错时加班保养等各项维保措施，提高设备保障度。同时，进一步加强设备的合理调配，2017年全年公司桥吊、龙门吊利用率同比提高26.7%、9.5%；装卸生产能源单耗及万元产值能源单耗同比下降5.2%和4.4%。

三、天津港滚装及海嘉码头公司一体化运营模式研究

针对以上穿山港区一体化运营实例，港口企业可以此为鉴，尤其对即将投入运营的同质化码头提前做好战略规划研究，降低运营风险，减少运营成本，提高运营效率。

（一）天津港环球滚装及海嘉码头公司情况

天津港环球滚装码头有限公司（以下简称“环球滚装码头公司”）及天津港海嘉码头有限公司（以下简称“海嘉码头公司”）同为天津港集团所属的天津港股份有限公司与不同合资方合资的、以汽车滚装为主业的合资公司，其中天津港股份有限公司均为控制方。两公司均位于北港池第一分支港池南侧，其中环球滚装码头公司拥有两个7万吨级泊位，堆场面积25.5万平方米，海嘉码头公司拥有两个5万吨级

泊位，堆场面积23.3万平方米。

从图2可以看出，两公司岸线、泊位及堆场虽然相连，但分属两家合资公司，股权结构与股东方不尽相同。其中环球滚装码头公司成立于2007年，经过十几年的努力，公司已成为天津港汽车产业发展的主力军，年汽车吞吐量占全港85%以上。海嘉码头公司作为天津港汽车物流实现产业升级的核心载体，以实现汽车全过程产业链管控为目标，于2018年12月开工建设，计划于2020年7月正式投产运营。

（二）一体化运营的可行性

海嘉码头公司是天津港汽车产业多元化发展的重要支撑，它的建成将标志着未来天津港汽车行业由传统装卸向汽车产业全链条服务发展，因此海嘉码头公司与环球滚装码头公司的定位应是资源共享（码头操作、堆存服务、物流服务等）、优势互补的竞合关系，共同助力天津港汽车业务产业延伸，引领转型升级。鉴于两家公司地块相连的区域特点，既独立存在，又浑然一体，考虑到股权整合条件尚不成熟、海嘉码头即将投入使用的实际情况，采用一体化运营模式进行管理，可以集约联动互补发展，最大限度发挥资源利用效率，实现各方协同

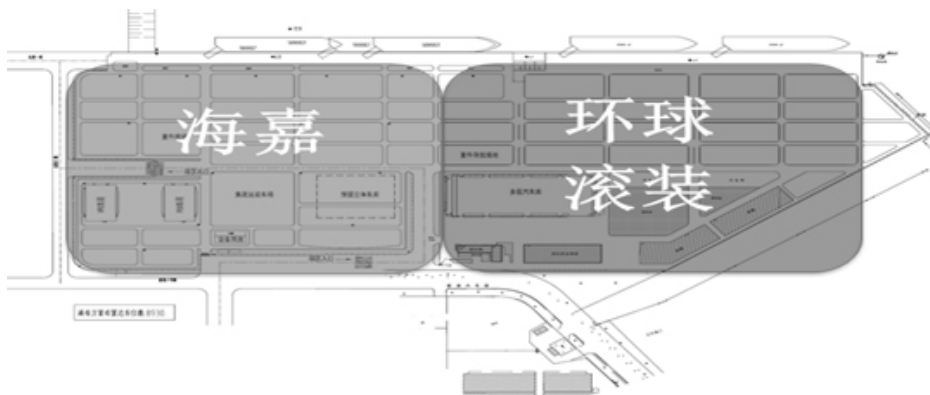


图2 区位图A

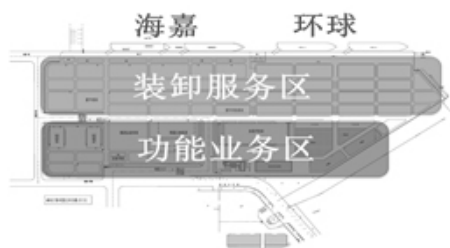


图3 区位图 B

成长,推动股东方物流战略布局落地。

(三) 一体化运营方案

1. 功能布局一体化。将两家公司作为一个统一的具有汽车装卸物流功能的整体看待,实现服务功能的集约布局。以主干道为界,北侧为装卸服务区,以传统装卸服务为主,包括大件物流中心;南侧为功能业务区,可进行各种装卸延伸服务,如CIQ 商检中心、VPC 服务中心、物流分拨中心等。通过两大区间的统筹管理,实现业务流程无缝衔接,进而确保全物流环节价值增值。



图4 区位图 C

2. 指挥体系一体化。以环球滚装码头公司调度指挥中心为主体,依据船舶、货物、泊位、货场、机械、人员等情况对两公司所有滚装船舶进行统一指泊、分船安排,统一生产指挥、统一应急响应、统一现场管控、统一协调联动。环球滚装码头公司调度指挥中心,与各滚装船公司及代理保持联系,并提前对预到船舶进行摸底,形成两公司船舶七日滚动计划表,每日滚动更新。

3. 信息发展一体化。业务系统是

生产经营的重要支撑手段,更是两公司一体化运营的保障基础。TROS 即环球滚装码头公司业务系统,TPS 即海嘉码头公司合资方安吉物流口岸公共信息平台,两个系统业务定位相同,系统功能相似,开发进程相近,建设规划相容,均有扩展延伸的需求。因此,可将 TROS 系统和 TPS 系统进行有机融合,实现数据互联互通、标准协调统一、业务覆盖全面、系统智能安全、客户体验优良,最终达到“1+1>2”的效果。

4. 人力资源一体化。以环球滚装码头公司为基础,根据两公司业务模式,建立统一的组织架构、管理团队、操作团队及考核机制等。在实际操作中,为保证作业标准统一,对两公司滚装操作人员根据船舶情况进行统一管理、调配,并安排后续船舶靠泊作业及现场维护等工作。

(四) 一体化运营与穿山港区的区别

以上四个方面只是两公司一体化运营的一部分,还要考虑制度、财务管理、企业文化、安全环保等多种因素影响。除此之外,也不能完全照搬照抄穿山港区模式,两个港口的同质化码头还是存在一定区别的。

首先,环球滚装码头公司及海嘉码头公司除了汽车装卸业务外,还要将汽车物流服务功能作为未来重要的发展战略,而穿山港区四家公司的主业均为集装箱装卸。因此两公司在进行一体化运营前,应充分考虑各自的业务定位及股东方要求,合理进行规划和安排。

其次,海嘉码头公司尚未建成,一体化运营模式尚在研究之中,与穿山港区将已运营成熟的四家公司进行

一体化运营的背景不同,在过程中势必会遇到一些无法借鉴的问题,应进行充分考虑。

四、一体化运营过程中应注意的问题

(一) 股权问题

一体化运营模式的出现是在股权整合条件不成熟的条件下提出的,因此与合资方沟通协调,得到合资方的支持是运营中最重要的问题,也是能够实现一体化运营的前提条件。以契约方式将几家公司建立关联,具有合作便利的优势,但是也会因隶属不同合资方,存在对业务资源掌控发生竞争的危险。在实际中,公司应建立严格的预算体系,年初对各公司的经营指标进行合理预测并报各公司董事会审批,在运营中合理调配船舶靠泊,并及时追踪各公司生产任务及利润完成情况,避免年底由于指标完成不均触及合资方利益。

(二) 组织架构

一体化运营必须建立完善的会计核算体系,对各个独立的法人公司应分别核算,并按照经济实质进行归集。一体化运营是统一的组织架构,涉及到管理岗的员工必须根据其业务性质在各公司之间进行合理分配,对于各项管理费用要找到一个可操作的分配原则,并与会计师事务所等外部机构达成一致,在合理合法的条件下实施。

(三) 内部控制体系

因一体化运营涉及多个合资方,统一的组织架构,在运营中应特别注意建立完善的内控体系,严格各种权限、岗位职责及审批流程,避免由于业务交叉带来岗位间权责不清,在工作中应适时进行业务穿性测试,规避

(下转第 35 页)

关于公布 2019—2020 年度重点会计科研项目立项名单的通知



● 津财会〔2019〕49号

各业务主管部门，各区财政局，有关大专院校、科研单位，市会计学会各会员单位：

市财政局、市会计学会组织的 2019-2020 年度重点会计科研项目的立项评审工作已全部结束，我们对各单位申报的 105 项科研项目（一般项目 69 项，青年项目 36 项）的真实性进行了调查、了解、核实，并通过专家评审委员会初审、复审，最终确定立项结果，现将有关批准立项事项通知如下：

一、立项数量

2019-2020 年度重点会计科研项目招标工作共批准立项 62 项（见附件 1），包括经费资助一般项目 30 项，青年项目 20 项，经费自筹项目 12 项。

二、有关事项

（一）提交立项报告

中标项目组须于 2019 年 9 月 27 日前向市会计学会提交《天津市财政局 天津市会计学会 2019-2020 年度重点会计科研项目立项报告》（见附件 2）。

（二）项目起讫时间

自批准立项之日起至 2020 年 10 月 31 日止。

（三）项目经费拨付

对于一般项目和青年项目，市会计学会根据会计科研项目的资助金额和完成期限、完成进度，将会计科研项目经费拨付项目申请单位账户，由申请单位统一管理。

对于经费自筹项目，项目经费由项目组自行解决。

（四）项目组织实施

1. 立项单位应对所承担的科研项目按计划认真组织实施，项目申请人要全面负责科研项目的自我管理，并对科研项目的按时完成和成果质量承担责任。

2. 项目申请书内容除以下原因外要严格履行：（1）由于不可抗拒的原因（如调动工作单位等），需要更换项目申请人、科研项目成员和经费管理单位的；（2）调整科研项目设计、改变成果形式、延长完成期限，未完成情况下提前终止科研项目研究的；（3）其他重要事项的变更。有上述情形之

一的，要严格按照《天津市会计学会会计科研项目管理办法》的规定，由项目申请人或项目申请人所在单位（或申请单位）在结项一个月前提交书面申请，报市会计学会批准。未获批准的，市会计学会不予结项或予以撤销立项，不核发经费。

3. 各项目组应严格执行中期报告制度，在 2020 年 3 月 1 日前向市会计学会报送中期报告，就开题以来，课题组成员、分工的变化情况；课题研究的进展状况；课题已取得的阶段性成果；研究过程中遇到的具体问题及相应的研究方案修正情况；下一步研究工作的具体设想与安排作出详细汇报。

在项目研究过程中确需更换项目主持人、科研项目组成员和经费管理单位，或调整科研项目设计，改变成果形式、延长完成期限或中止科研项目研究的，项目申请人应提交书面申请，报经市会计学会批准。

4. 会计科研项目需延期进行的，须及时填写《天津市重点会计科研项目延迟结项报告书》（见附件 3），经

市会计学会批准后，可延至下一次会计科研项目结项前完成，同时该项目申请人不得以申请人身份参与下一期重点会计科研项目招标。延期结项只能申请一次，延期后仍未按规定时间完成的，视为不能结项，该项目申请人在之后连续两期内不得以任何身份（申请人或项目组成员）参与市会计学会组织的会计科研项目。

（五）项目鉴定验收

科研项目完成后，请于2020年10月31日前提交结项报告，由市会计学会统一组织鉴定验收，组织专家对项目成果报告进行评审与论证，鉴定结果分为四类：优秀、良好、合格、不合格，于2020年11月30日前公布。

对鉴定为“合格”等级的项目研究成果，项目主持人不得以主持人身份参加下期重点会计科研项目招标；对鉴定为“不合格”等级的项目研究成果，项目主持人不得以任何身份参与之后连续两期重点会计科研项目招标；无正当理由放弃结项的，项目主持人不得以任何身份参与之后各期重点会计科研项目招标。

三、联系方式

联系人：市会计学会学术部 张璐
联系电话：23286476
电子邮箱：99tjkj@sina.com
联系地址：河西区广东路67号会

计之家403室（300203）

附件：1.2019-2020年度重点会计科研项目立项名单

2.天津市财政局天津市会计学会2019-2020年度重点会计科研项目立项报告（模板）

3.天津市重点会计科研项目延迟结项报告书（模板）

（注：附件2、3请登陆“天津会计学会”网站www.tjkjxh.org.cn“下载专区”栏目下载）

天津市财政局
天津市会计学会
2019年9月20日

附件1

2019-2020年度重点会计科研项目拟立项名单

立项编号首字母说明：Y一般项目 Q青年项目 Z经费自筹项目

一般项目				
序号	立项编号	项目名称	作者	工作单位
1	Y190101	财务报告问询函与企业融资约束：影响机理与经济后果	翟淑萍	天津财经大学
2	Y190201	政府会计改革对地方债务管理的影响	吴迎新	天津大学
3	Y190202	政府财务报告审计问题研究	朱长萍	天津市审计局
4	Y190203	基于财政大数据视角的预算资金绩效管理研究	马蔡琛	南开大学
5	Y190204	以增加知识价值为导向的高校科研经费财务管理研究	李鑫	天津工业大学
6	Y190301	市场化改革速度与企业金融资产配置	吴娜	天津财经大学

20 工作动态

7	Y190302	“一带一路”区域企业会计准则协调问题研究	杨雪	天津工业大学
8	Y190303	乡村振兴战略下新型农业经营主体会计信息问题研究	李彩霞	天津农学院
9	Y190304	大数据驱动中小企业财务管理创新研究	王兰	天津财经大学珠江学院
10	Y190305	实施新收入准则对电网企业业务流程的影响研究	王霞	国网天津市电力公司
11	Y190306	上市公司金融资产配置及其经济后果研究——以富贵鸟股份为例	高敬忠	天津财经大学
12	Y190307	供应链网络关系对企业间资金协同影响研究	李任斯	天津商业大学
13	Y190308	经济新常态下纺织行业企业财务风险评价与预警研究	杨继飞	天津工业大学
14	Y190401	企业集团内部控制建设对核心竞争力影响研究	黄永康	中审华会计师事务所 (特殊普通合伙)
15	Y190402	“一带一路”战略下企业海外投资风险管理研究——以巴基斯坦为例	李虹	天津理工大学
16	Y190403	基于大数据分析的上市公司内控缺陷预警模型	张蕾	天津财经大学
19	Y190501	基础设施 PPP 项目财务风险与防范对策研究	陈洁	天津城建大学
18	Y190502	PPP 项目地方政府性债务风险研究	刘荣	天津财经大学
19	Y190503	PPP 项目财务风险评价及防范对策研究	高华	天津理工大学
20	Y190504	绩效管理系统设计协同和创新模式契合关系研究	王晔	天津工业大学
21	Y190505	PPP 项目财务风险与防范对策研究	张萍	南开大学滨海学院
22	Y190601	互联网背景下企业财务生态系统研究：作用机理与实现路径	孙毅	天津财经大学
23	Y190602	融媒介影响会计信息原则的传导机理研究天津财经大学	杜国祥	天津财经大学
24	Y190603	人工智能时代财务智能服务体系建设——以高校为例	张阳	天津职业大学
25	Y190701	“大智移云”背景下会计人才转型特点与教育改革路径研究	李田	天津商业大学
26	Y190702	数字化转型进程中财务人员队伍发展建设重点问题的分析研究	张凤路	天津港（集团）有限公司

27	Y190901	供应链集中度、现金流量平滑与企业创新绩效	刘树海	天津财经大学
28	Y190902	政治制度执行与上市公司盈余管理——基于政治关联的调节作用	王英允	天津商业大学
29	Y190903	新促进法背景下中小企业融资结构优化研究——以京津冀地区为例	王晓燕	天津科技大学
30	Y190904	减税降费背景下餐饮业财务管理研究	陈翼	天津中德应用技术大学
青年项目				
序号	立项编号	项目名称	作者	工作单位
31	Q190201	以增加知识价值为导向的科研经费财务管理研究	刘文婷	南开大学
32	Q190202	政府会计改革对高校全面绩效管理的影响研究	罗文	天津商业大学
33	Q190203	学前教育全面预算绩效管理研究	陈欣	天津市河西区第十六幼儿园
34	Q190204	高校执行政府会计制度现状、问题与对策研究—以天津市为例	黄丹林	天津理工大学
35	Q190205	政府会计制度改革执行情况及问题研究	王子洲	天津市河西区教育系统财务中心
36	Q190206	高校全面实施预算绩效管理研究	史淑霞	天津科技大学
37	Q190207	以增加知识价值为导向的高校科研经费的使用与财务柔性管理研究	郭洋洋	天津城建大学
38	Q190208	以全面绩效管理为战略导向的高校政府会计制度改革研究	李洪志	天津科技大学
39	Q190301	“一带一路”背景下天津中小外贸企业财务管理问题研究	武桂芳	天津财经大学珠江学院
40	Q190302	大数据驱动下中小企业财务管理创新研究	汤小芳	天津财经大学珠江学院
41	Q190303	非国有股东超额委派董事能否提高会计信息质量？—基于国企混改背景	冯慧群	天津财经大学
42	Q190501	PPP 项目财务风险与防范对策研究	宋亚伟	天津商业大学宝德学院
43	Q190502	新医改形势下公立医院绩效考核指标体系研究	武思思	天津市胸科医院
44	Q190601	互联网背景下企业财务生态系统的作用机理与实现路径研究	王红	天津财经大学

22 工作动态

45	Q190602	物联网技术下资产管理系统建设研究	代爽	天津丞明会计师事务所 (普通合伙)
46	Q190603	区块链技术在会计领域中的应用研究	侯磊	天津商业大学宝德学院
47	Q190701	全面预算绩效实施背景下高校财务人员素质提升研究	王海妮	天津科技大学
48	Q190702	人工智能时代下会计人员职业再规划及发展研究	张笑	天津工业职业学院
49	Q190703	“大智移云”背景下应用型高校会计人才培养转型发展研究	王桂平	天津大学仁爱学院
50	Q190901	新租赁准则背景下融资租赁风险管理模型的构建与应用	张超	天津中德应用技术大学
经费自筹项目				
序号	立项编号	项目名称	作者	工作单位
51	Z190101	基于电网企业《会计基础工作规范》修订有关问题研究	傅蓉	国网天津市电力公司
52	Z190201	高校实施政府会计制度面临的问题及对策研究	南芳	天津工业大学
53	Z190202	监狱系统贯彻实施政府会计改革执行情况问题研究	周毅	天津市监狱管理局
54	Z190301	实施新租赁准则对电网企业经营业绩的影响研究	代鑫	国网天津市电力公司
55	Z190401	企业内部控制缺陷及修复对研发活动盈余管理的影响研究——基于制度变迁视角	赵慧	天津商业大学
56	Z190402	基于智能化条件下的财务内部控制体系建设实证研究	黄建卫	天津能源投资集团有限公司
57	Z190601	行政事业单位建设财务共享服务中心研究	洪相铁	天津医科大学
58	Z190602	天津港集团基于 Navis 操作系统和金蝶财务管控系统实现业财融合的实践与推广	鞠兆欣	天津港(集团)有限公司
59	Z190603	政府会计改革背景下高校会计信息化建设研究	齐静	天津商业大学
60	Z190701	信息技术、商业变革与会计转型	吕志明	天津财经大学
61	Z190901	电网企业基于数据中台的多维精益管理体系构建与实施	张俊民	国网天津市电力公司
62	Z190902	双院区并轨运行下儿童医院财务内部控制建设的研究	肖楠	天津市儿童医院

“全国减税降费知识竞赛”可抵免继续教育学分



为进一步加大减税降费宣传力度，普及减税降费知识，落实好减税降费政策，近期财政部税政司、会计司联合中国财经报社共同举办了“全国减税降费知识竞赛”活动。我市会计人员参加竞赛活动可根据成绩进行相应的继续教育学分抵免。

一、活动规则

(一) 年满 18 周岁的中国公民均可参赛。

(二) 竞赛采用网上答题方式进行，共有三种参赛途径：一是通过财政部门门户网站链接进行注册答题；二是通过中国财经报网或手机下载中国会计报 APP，点击“减税降费知识竞赛”进行注册答题；三是通过关注中国财经报微信公众号或中国会计报微信公众号，点击底部菜单“知识竞赛”进

行注册答题。参赛者进行注册答题时，须填写本人真实姓名及有效身份证件信息。

(三) 竞赛试题内容主要是减税降费政策和税收相关基础知识，试题形式分为单项选择题、多项选择题和判断题。答题不受时间限制，答题过程可选择暂停模式（在答题过程中，选择保存答案即暂停答题，再次答题时选择继续答题即可）。每位参赛者限答一份试题，每份试题共 50 道题目，由系统从题库中随机抽取自动生成。

(四) 参赛者注册答题时间自 2019 年 9 月 10 日起至 2019 年 11 月 30 日止。

(五) 参赛者的答题成绩由系统自动评定，答题结束后可打印成绩单。

具体参赛规则和参赛者成绩，可访问中国财经报网、中国会计报 APP

专设的竞赛网页，或者中国财经报微信公众号和中国会计报微信公众号进行查阅。

二、会计人员继续教育学分抵免

我市会计人员参加竞赛活动，成绩合格或受到表彰的可进行继续教育学分抵免：会计人员需自行申报。请会计人员 12 月 31 日前登陆“天津会计”网站 - “会计人员继续教育管理” - “个人申报入口”，登陆后选择“第 1 项” - “③. 参加财政部、市财政局组织或其认可的会计业务类比赛，成绩合格或受到表彰的”选项进行申报，并上传成绩单作为证明材料。上传成功 7 个工作日后可通过“天津会计”网站 - “会计诚信平台” - “诚信信息查询”查询学分抵免结果。

抚今忆昔感触深，与时俱进谱新篇 ——市会计学会举行学会工作恳谈会



为纪念市会计学会成立 40 周年，2019 年 10 月 16 日下午，在市会计学会举行了学会工作恳谈会，邀请数名原市会计学会工作者，其中有原秘书长、部长和责任编辑出席了恳谈会。

副秘书长张璐向老学会工作者详细、全面地介绍了近十年来学会各项工作开展的情况，市会计学会发挥平

台优势，更新理念，转换思路，求实创新，给与会者留下了深刻的印象。老学会工作者听后不断称赞说：如今的市会计学会做到了人员精干、凝心聚力，形成了生存、发展的命运共同体。单是从“会员部”改为“会员服务部”的称谓，以及在门厅设置了接待吧台的举措，就能体现出市会计学会在努

力提升服务亲和力，使每一位前来办事的会计人员感到温暖，切实感受到“家”的感觉。

会后，学会领导陪同出席会议的老学会工作者，慰问了各部门的工作人员。

“全面预算管理专题”公开课顺利举办

为促进天津企业财务人员在预算方面的战略目标得到精细化，落实到最基本的单元，使总目标的实现建立在可靠可行的基础之上，降低经营风险和财务风险。9 月 28 日，天津市会计学会联合理事单位——天津昊旭教育在天津财经大学开展了“全面预算管理专题”公开课活动，我会单位会

员代表、个人会员、昊旭教育学员在内 120 余人到场参加。

本次课程邀请南开大学商学院李姝教授授课，培训主题围绕“全面预算管理专题”展开。授课专家通过从预算管理的内容和本质、与其他管理工具的关系、组织设计与制度建设、构建责任中心、编制、执行、考核等

方面对全面预算管理做了系统综述；在案例分析环节针对某些企业现状给予了诸多有针对性的可行经验。此次公开课为完善企业财务预算管理和内控体系机制建设，加快推动企业财务预算信息化建设给予了及时有效的指导与帮助。收到了良好的效果。

政府会计改革问题研究及对策建议



党的十八届三中全会报告中指出，2020年前要建立权责发生制下的政府综合财务报告制度；党的十九大报告中指出，要全面实施预算绩效管理。财经改革，会计先行，要完成上述任务，离不开财会数据的支撑。为此，我国大力实施政府会计改革，着力提升政府会计信息质量，力争为经济发展做好基础性工作。

2017年10月，财政部发布《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》，并要求自2019年1月1日起，在全国各级各类行政事业单位全面施行，原《行政单位会计制度》、《事业单位会计制度》同步废止。目前，新旧制度衔接工作已进行了半年多，各行政事业单位贯彻实施情况如何，亟待通过调研加以摸清和推动，这也是财政部关于全面贯彻实施政府会计准则制度的具体要求。为此，市财政局“不忘初心、牢记使命”主题教育活动安排，紧紧围绕贯彻习近平总书记视察天津时提出的“三个着力”重要要求，结合国家正在推进的政府会计改革任务，重点调研政府会计实施

情况和会计信息质量，掌握实情、破解难题，推动中央改革部署在天津落地生根、结出硕果。

一、调研基本情况

市财政局一竿子插到底，采用书面问卷、实地走访、交流研讨等多种方式进行实地调研，多维度了解情况、征集意见，切实掌握了第一手资料。书面问卷调研收到反馈情况覆盖3424户单位，按性质分，行政单位784户，事业单位2640户，按层级分，市级589户，区级及以下2835户，累计征集问题建议上千条，实现了预算单位的全覆盖；实地走访单位包括市农业农村委、市住房和城乡建设委、市规划和自然资源局、市中研院附属医院、市法学会以及河西区财政局、武清区财政局等7个部门和地区，现场解决单位实施政府会计制度具体问题20个；组织交流研讨座谈会2次。通过调研，基本摸清了我市政府会计制度新旧衔接及实施总体情况。

（一）财政部门贯彻政府会计制度基本做法

市财政局牵头，会同市会计学会以及政府会计制度咨询专家团队组成联合工作组，初步建成了我市政府会计制度实施服务体系。财政部门负责制定贯彻落实整体方案、主要环节、标准要求、统筹协调，从宏观上对贯彻实施工作进行总体把控；市会计学会负责具体方案落实、政策宣传、培训指导，做好上传下达、无缝衔接，提升各单位对贯彻实施新制度的关注度、重视度、自觉性、准确性；政府会计制度咨询专家团队具体负责制度内容分析、讲解、指导，从微观上做好实施工作“最后一公里”的服务保障。市财政局组织专家及时编写发布了《政府会计制度新旧衔接操作指引》、《政府会计制度新旧衔接信息化操作指引》，组织市会计学会编印了《政府会计制度 政府会计准则实施与衔接政策汇编》，为全市行政事业单位顺利实施政府会计制度改革奠定了坚实基础。

（二）完成政府会计制度新旧衔接的总体情况

从问卷调查结果看，我市行政事业单位政府会计制度新旧衔接工作完

成率达到 97% 以上，即绝大多数行政事业单位能够按照财政部和市财政局部署要求、遵从政府会计制度新旧衔接规定，按时完成 2019 年新账的建立和 2019 年 1 月 1 日新制度下期初余额的确认计量，及时在新账中补记了实施新旧制度转换以来的会计业务，为新制度实施奠定了良好开局。

（三）会计信息化建设奠定制度实施基础

本次政府会计改革力度之大之深，前所未有的，会计信息化建设在本次改革中起到了保驾护航作用，对于政府会计准则制度顺利落地提供了保障。具体看，除个别小规模单位由于经费紧张暂未实行会计核算系统外，各行政事业单位均实现了会计信息化管理。市级方面，市财政局统一委托软件公司搭建了政府会计核算平台，与国库集中支付系统、国库财务决算系统、政府综合财务报告系统实现了数据一体化管理，由市级部门自愿选择接入平台，目前总体接入率已超过 50%，为本次政府会计改革统一部署、统一切换、统一执行奠定了坚实基础；同时，部分特定行业（如医疗卫生系统）结合自身实际统一开发升级了会计核算系统，实现了行业内各单位会计核算系统性、统一性和可比性。区级方面，财政部门高度重视发挥会计信息化建设对于改革的支撑作用，如河西区统一委托开发部署了会计核算系统，并与本区资产管理系统相融通，实现了固定资产折旧“一键生成、自动记账”功能；滨海新区在综合比对各厂商软件功能基础上，也为全区行政事业单位统一部署了会计核算系统，提升了财政管理效能，相比各单位“各自为战”的模式节约了财政资金。

（四）实现政府会计改革目标仍任重道远

经过 2017-2018 年的政府会计制度实施筹备期，以及 2019 年上半年的衔接转换期，我市政府会计制度改革已迈出了坚实一步，取得了阶段性成果，然而，相比党中央确立的权责发生制政府综合财务报告改革任务目标、相比全面推进政府预算绩效改革任务、相比实现财政高质量可持续发展愿景，当前的工作还远未到位，尚存很大差距，下一步，我们将结合“不忘初心、牢记使命”主题教育活动要求，针对此次调研发现的制度实施方面存在的问题，持续用力、精准发力，找准差距、抓好落实，确保政府会计改革在天津取得实效。

二、调研发现的突出问题及原因分析

本次“不忘初心、牢记使命”主题教育调研活动坚持不走形式、不走过场，实打实、真碰真、硬碰硬，直面问题，力求实效。为提升深入基层调研服务水平，市财政局邀请我市部分政府会计咨询专家加入调研组，与单位面对面讨论、实打实交流，对于单位提出的有明确解决方案或成功解决案例的问题，调研组当场给予答复和解释；对于实施政府会计制度的体制机制问题、政府会计制度未明确作出规定的特殊业务核算等，调研组准确记录、及时梳理、商议研究，拟定统一口径的政府会计制度实施指南及案例；确实难以明确的业务事项，已专题上报财政部，反馈了问题及建议，请财政部进一步予以规范。通过调研，现阶段政府会计制度实施面临以下突出问题。

（一）会计机构与人员胜任能力不足

长期以来，相比企业单位，我市行政事业单位会计机构不够健全，会计人员总量不足、素质不高，2018 年下半年实施新一轮机构改革后，情况更加不容乐观。加之近几年，机关财务工作量呈几何式增加，规范性审核、制度建设、内控建设、内审建设、财务咨询、编制上级部门布置的各种报表及报告等工作逐步挤占财务人员工作时间，使得最“本职”的会计核算工作反而成为辅助。在此背景下，当 30 年来政府会计核算最重大的一次改革来临时，会计机构和会计人员应接不暇，普遍反映业务学习时间不够，且感觉听懂了、学会了，一到实务操作时又无从下手、茫然无措，心中没数、心里没底，一定程度上带来了很大的心理压力，造成了工作忙乱、心浮气躁的现象，影响了日常工作效率。

（二）会计实务疑点难点尚普遍存在

根据各单位反馈，经过半年多的实施运行，实务中仍存有不少的疑点难点等，各单位不知如何操作，或虽然作了会计处理却不知所措，知其然不知其所以然。举例说明：一是预算会计（进行平行记账）的界限虽然有明确的规定，但实务中仍有许多盲点，特别是 2019 年决算报表体系尚未确定情况下，各单位对某些业务常有摸着石头过河的感觉；二是涉及固定资产折旧，费用摊销预提等典型的权责发生制业务处理，各单位理解的还不透彻，执行时还不够准确有力；三是业务费用及管理费用的界定和确认问题，单位实际操作普遍存在一定难度；四是特殊资产入账价值的取得及确认

问题，原制度下暂按名义价值 1 元登记入账，未能如实反映资产实际状况，根据新的政府会计制度要求，不再建议以名义价值确认资产价值，但受行业特殊性影响，由于缺乏统一的行业规范或可参考执行的政策依据，入账价值确认仍存在困难（如动物园存量动物资产，以及因繁殖、交换增加的动物等情形）。四是职工薪酬核算中，由于各单位具体情况不尽相同，预算会计、财务会计处理原则不同，单位具体操作时仍存在一定随意性。

（三）会计系统功能优化整合不到位

本轮政府会计改革中，绝大多数单位对会计核算系统作了更新改造，基本能够满足政府会计制度新旧衔接需要和新制度会计核算要求，然而，根据单位反馈，会计核算系统还普遍存在功能单一、不够便利、数据孤岛等问题，智能化、自动化水平还不高，没有从实质上扭转政府会计改革给会计人员增加工作量的局面，尚有较大的完善提升空间。

（四）会计制度支持服务体系不完善

从调研反馈看，各单位对于我市政府会计制度实施软环境总体满意，特别是对我市前期构建的“政府主导、学会主抓、专家服务”的实施保障作用基本认同。然而，单位也指出了我市支持服务体系的软肋，一是部分地区财政部门服务不到位，缺少畅通无阻、随叫随到的制度咨询渠道；二是各软件公司服务水平和服务态度参差不齐，特别是各单位集中衔接转换期，软件公司人手不够、力量不足，单位提出的技术问题得不到及时有效解答，一定程度上影响了单位实施进度和工

作部署；三是税务、预决算、资产、财务等管理领域配套制度不健全，相关改革没有同步跟进，一定程度上影响了政府会计制度改革成效，比如教育、医疗行业形成大量挂账有一定行业特殊性和历史背景，现实中，挂账难以核销，加之审计、巡视关注，给财务人员带来极大困扰和挑战。

三、解决调研问题的对策建议

从调研情况看，各单位普遍认识到了本轮政府会计改革的重要意义，大多完成了宣传培训、新旧衔接、系统升级等规定动作，然而，单位普遍表示对于半年多来的实施情况不够满意，对遇到的困难和问题迫切需要解决，为此，纷纷向调研组提出了改进和完善政府会计制度实施效果的意见和建议，调研组虚心接受，经认真研究、反复磋商，形成了现阶段加快我市政府会计制度有效实施的政策建议。

（一）有的放矢，务求指导工作取得实效

在当前政府会计准则制度实施爬坡过坎的关键时期，对准则实施的指导工作必须精准施策，不能大水漫灌，要有的放矢、务求实效。

一是发布制度实施解读政策。针对前期衔接转换突出问题发布指南性辅导资料，包括对于衔接转换工作底稿、职工薪酬业务处理附上相关的案例和模板，通过网站、学习手册等形式发布；指导主管预算部门将本行政系统通用的业务模式化，制作出模板，通过有针对性的具体操作指导单位高效实施。

二是充实制度实施指导组成员。在现有政府会计咨询专家基础上，进一步吸纳财政部门业务骨干、软件公

司技术骨干、会计事务所项目经理、预算单位会计领军人才、先进会计工作者等人员，形成具有一定规模体量的政府会计制度实施指导组，根据行业性质等分设若干指导工作组，直奔一线、沉到基层开展现场指导。

三是丰富制度实施沟通渠道。进一步畅通财政部门政府会计制度实施咨询渠道，及时解答基层单位在实施过程中遇到的专业问题，鼓励各部门、各区举办制度改革业务座谈会、经验分享会，互学互鉴，提升实效。

（二）协同配合，打通制度实施机制障碍

政府会计制度改革是基础性、全局性工作，牵一发而动全身，需要部门间、部门内继续加强配合，合力攻坚，协同落实。

一是尽早进行决算系统部署。建议对于各单位高度关注的 2019 年度决算报表及系统提早部署，从而引导单位做好日常政府会计制度核算，特别是有关明细科目设置更有针对性，避免编制决算时过度调整增加不必要的工作量；同时，对单位的往来款项（特别是历史形成的长期挂账）的核销管理进行优化调整，推动行政事业单位往来款项清理取得实效。

二是调整税务报表格式。政府会计制度虽然已经实施，但是税务系统中并无与事业单位相匹配的报表，仍然是原有制度的报表样式，使事业单位会计人员在申报纳税时仍需重新编制报表以满足报税需要，增加了事业单位会计人员工作量，建议及时作出调整，顺应改革需要。

三是加强财政各部门间横向沟通协调。就资产清查核实批复、往来款项审批管理等关系政府会计制度执行

的关键问题，多部门联动，形成合力，完善相关制度体系，确保新政府会计制度下的财务管理、资产管理及会计核算工作，有序衔接、平稳过渡。

四是做好单位内部机构协同配合。实施新准则制度，只靠财务部门单打独斗不可能完全做好，要提升单位领导政治站位，提升对政府会计改革的重视程度，加强组织协调、制定方案，保证认识到位、责任到位、工作到位；需要各部门之间的通力协作，单位很多经济业务事项需要单位内部相关部门支持配合才能实现。如劳资、资产管理、合同管理、项目管理部门等，确定资产、负债和收入、费用等保证会计核算的及时性、完整性、准确性等，各个部门之间要统筹协调共同推进制度实施工作。

（三）精准培训，在学懂学深悟透上狠下功夫

制度培训基本实现全覆盖，部分单位已经进行了三次以上轮训，下一阶段，建议培训工作要在精准上做好文章。

一是增加业务培训的维度。加大对会计法、预算法、企业所得税法、个人所得税法等相关财税法律法规讲解，加大对财务、资产、国库、票据、政采、预算等财政业务的培训，从而整体提高会计人员对政府会计制度实施的重视程度，提高单位法律意识，加强账务处理的谨慎性、合法性。

二是增加培训的层次。培训要送到机关、送到单位，不要总局限于组织财务人员开会，要鼓励领导和其他人员也参加培训，更直接地了解政府会计改革工作的理念和重要性，为政府会计制度实施营造更好的环境。

三是建立有效的输血（外部专家

培训指导）+造血（内部协调交流传帮带）机制。既要充分借力财政部门 and 主管部门提供的实施指导和专家服务，又要自我挖潜，以老带新、以熟带生，师傅带徒弟，扎扎实实、认认真真把业务学精、把工作做好。

四是扩大案例式宣传。尽快形成一批典型的政府会计制度实施案例，向全市进行推广，对其他部门、单位提供借鉴，少走弯路。

（四）健全机构，夯实单位会计工作主体责任

责任要落实，工作要成效，工作主体必须健全，建议尽快采取有效措施，扭转长期以来各单位会计机构力量薄弱局面。

一是提升会计工作、会计信息在推进经济社会高质量发展中的地位和作用。引导和鼓励单位做好顶层设计，保障会计人员编制和人员配备，为财务人员队伍的稳定和提高财务管理质量水平提供组织保障。

二是加快政府会计改革的人才培养。将政府会计人才培养摆在更为突出、更加优先的位置，提升政府会计人才队伍年轻化、专业化水平。

三是加大会计制度宣传力度。通过举办会计大赛、会计论坛等活动，搭建政府会计人才展示自我、提升荣誉的平台，为政府会计管理和政府会计人才营造友好的社会环境和氛围。

（五）优化系统，更好发挥会计信息化支撑作用

会计核算没有系统寸步难行，系统若不好用，事倍功半。为此，建议会计核算系统要持续完善，走在信息化技术的最前端。

一是加强会计核算软件服务的指导。从财政层面建立起单位与软件公

司的桥梁、纽带作用，减少单位对于同类系统设置和升级的重复开发、设计工作；指导软件公司提升会计系统智能化、便利化水平，比如更为智能的平行记账功能，更为便利的报表编报功能等，目的就在能在既定业务模式下，实现自动化、智能化处理。

二是完善财政信息化和财政大数据建设规划。加强财政各项业务信息系统的共享整合，进一步优化财务核算系统功能，确保满足政府会计制度改革需要，同时充分利用财务核算系统、资产信息管理系统、国库集中支付系统等各个财政管理平台，加强功能融合，真正实现由支付系统自动提取生成会计凭证、财务系统账务与资产系统实物自动核对校验等功能，切实简化财务人员工作流程，减轻会计核算工作量，提高财务管理工作效率。

（六）强化监督，发挥保障会计改革“利剑”作用

会计监督是《会计法》赋予的职责，财政监督、社会监督、内部监督的三位一体监督体系要发挥更好作用。

一是组织政府专项检查。财政部门在日常监管基础上，考虑将政府会计制度实施情况作为专项监督检查事项，以查促进、以查促改，提升单位实施力度和效果。

二是探索引入社会审计制度。探索建立会计师事务所对政府会计主体实施审计制度，并将审计结果纳入单位绩效考评体系。

三是指导单位加强内部会计监督。完善内部控制制度和内部审计制度，形成有效的经济和财务运行管控体系，确保政府会计信息质量水平。

以政府会计制度为契机对医院管理的相关思考

● 白学明



随着医疗改革逐渐进入深水区，改革的力度不断加大，各地改革的形式也不断出新，旧的会计制度显然已经无法满足新形势下医院经济管理的需要。在这样的背景下，为适应统一的具有横向可比性的会计核算，新的会计制度应运而生。但是，由于主客观的多重原因，如何审视医院自身存在的问题，体会好新政府会计制度的精神，并以此为契机提升医院财务工作效率，精准的做好诸如资产管理、内部控制、预算管理、绩效改革等工作，这些都是我们将要思考并下深功夫地方。

最近，无论是政府部门还是事业单位都在开展对《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》的学习。公立医院属于行政事业单位，它作为医疗改革的排头兵，不同于企业，无论是在人员配置还是在医疗体系中的担任的职责，都使得其财务工作具有自身的特点和难点。如何将新政府会计制度落实下去，如何能够借助这次制度的变化，提升医院管理的效率和精准度，都是需要在实践中不断

摸索和探讨的。

一、新制度的背景

我国的政府会计制度改革进程与其他大部分国家相似，制度体系主要是适应当时的社会发展。总体上，我国的政府会计制度可分为三个阶段。

（一）计划经济下的预算会计

在 1950 年计划经济的大背景下，我国以预算制度为指导开始建立政府会计体系，其初衷是反映政府相关部门对中央财政预算的完成情况。政府会计也被称为预算会计，主要是为了完成政府预算，反映资金收支状况，为政府提供经济决策方面的信息。随着我国经济体量的逐渐扩大，当时的会计制度体系显得单薄，使得各级的预算单位增加了很大的压力，更很难完成对财务风险的进行评估和管理。

（二）建立政府会计核算标准体系

改革开放不仅给我国带来了经济上的大发展，也给我国会计行业的发展带来了机遇。随着国外银行、投行等先进资本的进入，多种核算方式和计量方法鱼龙混杂，致使对统一口径

的会计制度的需求逐渐凸显，如何能够形成我们自己一整套的会计体系至关重要。通过多年资本的积累和对经济管理的总结，并结合国外的发展经验，于 1998 年，我国开始建立政府会计核算标准体系，之后又相继推出《财政总预算会计制度》《行政单位会计制度》《医院会计制度》《基层医疗卫生机构会计制度》等一系列具有规范具体行业功能的会计制度。大厦终将不是一次性建成的，虽然这些制度都是以收付实现制这样初级的方式为基础，但这也基本上能够满足政府各部门财务及预算管理的需求。

（三）新政府会计制度的诞生

党的十八大后，经济出现大发展大融合，各种民间审计不断涌现，使得经济管理的需求大为增加。政府办公也需要更加公平、透明，预算需要在阳光下进行。为此，我国开展了行政管理改革。改革需要科学，而科学化的行政管理就必然需要政府能够精确掌握全部资产、负债以及政府运行成本等状况。但这无法办到，一是因为现行政府会计体系大多采用收付实现制，

无法全面反映各个时期的成本及盈亏；二是多项会计制度并存，体系繁杂，核算口径不统一，导致政府财务报告质量偏低。为此，2015年以来，财政部先后出台了《政府会计准则——基本准则》和存货、投资、固定资产、无形资产、公共基础设施、政府储备物资6项政府会计具体准则，以及固定资产准则应用指南。最终，为了适应权责发生制政府综合财务报告制度改革的需要，规范行政事业单位会计核算，提高会计信息质量，根据《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国预算法》《政府会计准则——基本准则》等法律，于2017年10月24日出台了《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》。

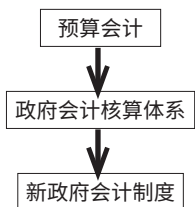


图1 政府会计制度发展的三个阶段

二、医院财务管理面临的困境

(一) 财务队伍配置差

以A医院为例，A医院共有34名正式会计人员，其中财务科18人，住院处9人，收费处7人。而财务科又有绩效、物价、稽核、出纳、预算、外派等分工，实际接触新政府会计制度改革并对工作内容有影响的只有一两个人。这34人中有五分之一的都是老会计，即将面临退休，学习能动性不强；高级职称的两名，研究生以上的一名，集体学习能力欠缺。虽然A医院的财务工作分工明确、管理到位、责任到人，对比同市卫生系统财务的平均水平，整体工作效率还相对比较

高，但是即便这样的团队，一提到新政府会计制度，大多数人也表示不是很了解。这就导致以新政府会计制度来促进财务管理改革比较依赖财务负责人的主管能动性。如果财务负责人的改革意识不够强烈或遇到一定的客观因素，改革的进程就会严重受阻。新的政府会计制度规定详细，对比旧制度也作了很大的改变。在完成本岗工作的前提下，基层会计人员能够付出多少时间和精力投入到这里很难确定。

(二) 财务管理水平低

预算管理水乎低，预算的约束性不强。目前，许多医院的预算管理还只是纸上谈兵，数据缺乏依据。预算对实际发生的经济活动既无约束力，也没有指导性，甚至部分基层医院还未开展预算管理工作。

1. 成本管理水平较低。由于人员素质及信息化手段滞后等原因，许多医院在成本管理方面还停留在成本核算阶段，尚无法实现有效的成本控制及业绩评价。部分医院在成本核算方面仍处于“初级阶段”，无法按照门诊、床日、项目、病种等进行精细化核算，成本管理对医院经济行为的指导作用并没有充分发挥。

2. 业财一体化水平较低。大部分公立医院财务部门有着很强的传统分工思想，在实际工作中专注财务专业领域，并不重视与业务部门的协调和融合，闭门造车，导致很多财务数据对经济管理的可参考性较低，财务监管力度不足。

(三) 信息化程度低

随着医改的深入推进，智能化网络化势在必行，而医院的信息化建设往往停滞不前，陷入不愿多花钱，花

钱了又往往看不见效用的境地，而信息化程度低是有多方面原因的。

1. 信息化建设审批制度繁琐。一个大的信息化项目的实施，往往需要院方的牵头（至少有一个到两个副院长提议），通过总体规划，项目资金预算，可行性分析，院长办公会、党委办公会等手续，而后续的项目监督、安全的维护以及人员的培训、责任的归属又是一整套的制度安排。所以信息化建设不仅需要完整的审批制度，也需要适当的简化，避免项目落地了，而缺少了时效性和有用性。

2. 现行的软件维护困难重重。在实际操作过程中，由于医保三目维护，物价调整或网络需要升级等客观原因，医院的管理系统经常需要更新，而往往更新的版本都是现行的通用版本。由于每个医院的情况不同，工作内容和方法不同，原本常规操作的功能得不到有效的升级或维护。例如，增加单病种、异地城职的险种，开发商往往接收的都是医保给的统一系统，能确保最基础数据的运行，从而实现对患者的报销，然而这些系统却不能和医保对账、财务功能查询等原有功能对接。如果这些问题不能有效的解决，留给医院的可能就是一笔糊涂账，一个乱摊子。在医改快速推进的今天，新的支付方式和智能化自助机广泛应用，医院需要能够将每分每笔的业务说的清楚，钱款、账目与医院实际发生的医疗收入勾稽上，这都是在信息化和制度化不断快速更新的时代面临的难题。

3. 新系统没有合适的经验和参照物。一些大型三甲医院，往往是医改的先行者，没有合适的参照物和具体的经验，在信息化的过程中又难免会

出现和具体实务操作不适应的情况。一期的开发经常是做了个大致的模子，后期还得依靠工作人员的实际经验，提出可行性意见，根据以往的经验教训去提前规划出新程序的部分内容，再去做信息系统的二期开发。而实际情况就是一期完工结清款项后，没有领导牵头，修改速度慢，甚至于完全依赖基层工作人员沟通联系。结果就是东西花钱做出来了，可实际用不上或很难用。

4. 信息科的领导往往是医生出身。不懂技术，懂技术的又不懂管理，很难找到既懂计算机相关知识又懂医疗问题又会管理的综合性人才。这样的困境使得领导容易被开发商哄骗，今天说能做，明天又说做不了，本来很容易解决的技术性问题，却需要很大的代价去解决，导致医院的利益严重流失。

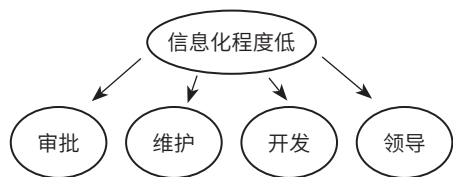


图 2 政府会计制度发展的三个阶段

(四) 资产清查存在问题

很多设备盲目更新，老设备还能用就丢弃，利用率低下。打着提高工作效率或提升医疗水平的旗号，不断的大批购入新设备。之前又很少做应用分析，导致新设备不好使，又申请新的设备，造成资金浪费，这是很多医院都存在的问题。

虽然账面上医院对资产账目都有明细的核算，但由于各部门本身对资产的重视程度良莠不齐，管理制度执行缩水，缺乏资产内部审计，管理人

员又缺乏责任感，导致国有资产流失，甚至于存在大量没有登记过的资产，资产是否存在完全凭相关管理人员的记忆，疏于清查，账实不符。

信息化管理水平差，管理人员疲于奔命，工作效率低下，常年累月的资产不清问题又需要耗费大量的精力去弄清楚，工作量大，又触及相关部门的利益，资产清查工作进展缓慢。

三、解决问题的有效措施

(一) 提升会计人员素质

吸收新鲜血液，利用轮岗制。单位需加强对财务人员的培养力度，给财务人员更多的深造机会，让财务人员走出去多学习。利用好各部门或协会组织的学习交流资源，邀请专家授课，进一步对新制度的细节加强学习，为新制度的顺利实施提供人员保证。

(二) 组建专业化的信息团队

有分工负责人，简化审批流程，特殊事情特殊处理。对人员工作效率设计绩效考核机制，及时升级会计信息系统，尤其是科目的设置和衔接，满足会计核算的需要，寻找信息管理的专业人才，打造过硬的信息团队，提高谈判资本，增加改革的能动性。

(三) 以物资科为主，相关科室协作进行系统清查摸底

选取各相关部门工作能力较为突出者，由院领导牵头设立资产清查小组，对全院资产进行摸底式的清查，弄清实际情况，对清查中发现的问题及时上报，对清查结果进行公开透明的报告。

由相关责任部门制定出完整的科学管理体制，加强信息化管理，加强内部审计，培养出一支责任心强，具备一定资产管理知识的队伍，加强对

资产的申领、审批、监督、报废等环节的管理，外派专职会计人员对此项工作进行登记、核查。将资产管理从粗放型向集约型进行转变。

四、政府会计制度的改革对医院财务的影响

新政府会计对不同行业的事业单位财务做了统一的规定，强调了权责发生制的计量基础，总体上是有利于经济发展，并且改变了以往多种制度并存的混乱状态，对于未来发展是起到规范性作用的，这也便于统一口径下的审计审查和服务相关利益者。

(一) 双轨制

新制度规定单位财务会计实行权责发生制，而预算会计仍采用收付实现制，这就是所谓的双轨制。对于医院来说两种口径导致记账变得复杂，比如：选择一笔分录，需拆分几笔或一笔业务填制两个凭证，或一笔业务填制一个凭证但需凭证号进行勾稽。但却给医院对于预算资金的使用提供了可以操作的空间，比如：年底预算资金如果还有余额没有用完，为防止将钱退回，就有可能突击签合同预付采购，在预算会计方面属于当年发生，是收付实现制，而财务会计则可以等到下年合同实现时予以确认，

(二) 关于存货和固定资产

不同与企业，医院存在大量的药品储备，但是随着药品零差价、“4+7”、科技的快速发展，一些贵重的药品极易减值，而对这方面的处理制度没有明确的规定。在预算上是收付实现制，在财务会计上是权责发生制，这就使得给医院可操作的空间，可能出现存货的延迟或提前确认。

(下转第 38 页)

公立医院取消药品加成政策后续补偿措施探讨

● 张舒



2009年我国新一轮医疗卫生体制改革拉开序幕,随着医改的不断深化,公立医院作为国家公共服务职能体现的重要载体,管理体制和运行机制都发生了巨大的变化,政府对其公益性及经济运行有效性的要求日益突出。2012年3月国务院出台的“十二五”期间深化医药卫生体制改革规划,明确提出“推进公立医院补偿机制改革,以破除‘以药补医’机制为关键环节,推进医药分开,逐步取消药品加成政策,将公立医院补偿由服务收费、药品加成收入和财政补助三个渠道改

为服务收费和财政补助两个渠道”。2017年4月国家七部门出台的“全面推进公立医院综合改革工作”明确提出“巩固取消药品加成成果,进一步健全公立医院维护公益性、调动积极性、保障可持续的运行新机制和科学合理的补偿机制”的要求,在各地区公立医院陆续实施药品零差率后,如何落实补偿机制成为备受关注的焦点。笔者就此选取了天津市不同区县公立医院改革前后实际运行情况进行调研,以期通过对存在问题的深入分析,提出优化补偿机制的合理化建议。

一、公立医院实施药品零差率现状分析

(一) 财政补偿政策方面

通过对几家公立医院调查分析,随着药品零差率销售的逐步落实,各区补偿政策有所异同。有的地区财政直接按照比例负担,依据监测结果,对当年度减少的药品加成收入按照15%进行补偿;有的地区财政采用固化补偿的方式进行,按照前一年取消药品加成收入的20%或者前三年的平均药品加成收入进行固定补偿。一般来说,医疗服务价格补偿比例区间为

表1 被调查医院医疗收入结构增减对比表

指标项目	A 医院		B 医院		C 医院		D 医院		E 医院		调查医院平均值		
	医改前	医改后	医改前	医改后	医改前	医改后	医改前	医改后	医改前	医改后	医改前	医改后	增幅
药品收入占比	38.80%	33.70%	38.00%	29.45%	40.93%	37.01%	48.79%	42.32%	43.51%	38.67%	42.01%	36.23%	-5.78%
材料收入占比	9.21%	10.56%	16.44%	18.63%	21.49%	23.44%	11.11%	12.47%	12.23%	13.28%	14.10%	15.68%	1.58%
检验检查收入占比	30.73%	30.29%	26.80%	29.67%	20.52%	20.86%	18.77%	23.22%	25.77%	25.80%	24.52%	25.97%	1.45%
技术性服务收入占比	21.26%	25.45%	18.76%	22.25%	17.06%	18.69%	21.33%	21.99%	18.49%	22.25%	19.38%	22.13%	2.75%

表 2 各地区医院工作量以及人均次费用增减情况

指标项目	A 医院		B 医院		C 医院		D 医院		E 医院		调查医院平均值		
	医改前	医改后	医改前	医改后	医改前	医改后	医改前	医改后	医改前	医改后	医改前	医改后	增减幅度
门诊工作量增长比	5.96%	1.70%	6.72%	2.70%	7.33%	8.94%	-0.11%	3.13%	9.18%	2.86%	5.82%	3.87%	-1.95%
门诊收入增长比	7.50%	11.69%	15.69%	7.76%	12.62%	15.15%	4.07%	-2.51%	10.81%	4.60%	10.14%	7.34%	-2.80%
出院人次增长比	7.59%	1.29%	7.43%	7.40%	6.96%	8.20%	2.47%	0.68%	11.29%	4.73%	7.15%	4.46%	-2.69%
出院收入增长比	13.72%	13.54%	9.07%	6.27%	13.67%	13.39%	6.26%	5.62%	14.51%	7.09%	11.45%	9.18%	-2.26%
门诊人均次费用	231	265	251	266	384	406	333	315	266	272	293	305	4.07%
出院人均次费用	11048	12733	11444	11278	21829	22877	16464	17202	16464	16831	15437	16814	4.84%

70%—85%，医院自行消化负担比例区间为 5%—20%，财政负担比例区间为 0%—15%。

(二) 医疗收入结构方面

公立医院取消的药品加成收入主要通过医疗服务价格调整进行补偿。本轮价格调整侧重提高医疗服务技术性服务收入，检验检查服务价格应是有所下降的。从被调查医院医疗收入结构来看，药占比平均增幅 -5.78%，材料收入占比平均增幅 1.58%，检验检查收入占比平均增幅 1.45%，技术性服务收入占比平均增幅 2.75%，说明医院收入还是主要依靠材料费和检验检查收入。

(三) 患者费用负担方面

被调查医院实施药品零差率后，医院的门诊工作量平均增幅 -1.95%，门诊收入平均增幅 -2.8%，出院人次平均增幅 -2.69%，出院收入平均增幅 -2.26%。而门诊人均次费用平均增幅 4.07%，出院人均次费用平均增幅 4.84%，说明患者费用负担并未出现明显下降。

(四) 药房管理模式方面

医院取消药品加成，意味着药品

销售这个重要的收入来源切断，从而使得药品在医院运营管理成为负担。在医院和药品供应商利益博弈中，有的地区医院将从原来分散渠道采购，变成一到两家供应商提供，供应商从中获得更大的药品供应量，从而延伸现在药房托管以及物流延伸的药房管理模式。通过这种模式的合作，医院把药品运营成本转移到供应商负担，供应商通过大量采购得以谈判更高的配送费用，同时通过量的配送降低运输成本。有的地区医院推广耗材仓库以及物资仓库，达到资源整合，成本管控的目的。

二、公立医院补偿机制存在的问题

一是医疗服务价格调整未能完全到位。目前，多数地区出台的价格调整政策基本为“721”或者“82”状态，也就是说，通过价格调整弥补加成的 70%-80%，另外财政补偿 20% 左右，医院自行消化剩余部分，但在实际调价过程中，财政补偿明显不到位，部分地区的补偿几乎为 0。

二是医疗服务价格调整未形成长

效机制。随着医务人员成本的提升，新技术、新设备、新耗材的开展和使用，原有收费标准已不能体现医务人员的技术成本和劳动价值，不足弥补医院成本，体现为技术和劳务价值的服务项目价格低于成本，大型设备和特殊耗材价格过高。

三是多数医院的医疗收入明显减少。医疗服务价格增加弥补差价收入比例不足，部分医院收入依然依靠检查检验收入，材料费用占比仍然较高。

四是群众医疗服务需求不断释放和财政投入不足加剧了医疗服务供给的不足，加重了医院自行消化差额的负担。

五是医疗服务价格调整纳入医保后，报销比例高与医保基金总盘子之间的矛盾，形成了医院自掏腰包给医保病人看病的现象，进一步加剧了医院的负担。

三、完善公立医院补偿机制建议

(一) 政府承担起办医责任，真正成为公立医院公益性的保障者

政府理应是医院实行公益的保障者，其责任的履行程度也是公立医院

公益性的体现程度。政府通过财政补偿，主动承担起投资者角色，充分发挥政府在医疗服务中的重要作用，这是由我国公立医院的基本定位——社会福利和公益事业所决定的。

国务院2012年发布的《关于县级公立医院综合改革试点的意见》中明确指出：政府需要对公立医院的基本建设及大型设备购置、重点学科发展、人才培养、符合国家规定的离退休人员费用、政策性亏损补贴、承担公共卫生任务和紧急救治、支边、支农等公共服务等进行补助；同时要求县级政府对所办医院履行出资责任，禁止县级医院举债建设。

只有政府确保落实了以上专项投入，公立医院才能后顾之忧、轻装上阵。但光有财政投入政策是行不通的，必须把政策落到实处。我国医改政策中虽明确了政府应尽的责任，但对于其补偿的具体方式及补偿的效果、责任是否履行未出台相关的管理及惩罚措施。政府对于公立医院进行投入是毋庸置疑的，但是光有投入还不行，还必须注意投入的方式，否则政府对公立医院的增大财政投入并不能减轻群众的疾病经济负担，反而推动医药卫生费用的等额上涨，变“以药补医”为“财政养医”，甚至会造成医生的工作积极性下降，后果更加严重。这些不良后果在部分试点以政府财政全额补偿来降低药价的模式中已经显现出来。我国的政府补助现有的方式按机构、按人头或按其编制床位数进行补助，但是这与医院的实际需求情况往往不符，造成其承担的任务越多，亏损反而更严重。这就提示政府的补助应考虑到医院承担的任务，按其诊疗人次进行补助，加强政府补助与医院

服务提供数量和质量的关联，引导医院的医疗行为，强化补助的激励导向作用，提高补助的效率，变被动补偿为主动补偿。

（二）充分发挥医保的作用，通过支付方式改革促进补偿机制的改革

医疗保险的支付方式改革是构建公立医院长效补偿机制的关键。“以药补医”与按项目收费，曾被卫生部长陈竺称为“一棵树上的两颗毒瘤”。“以药补医”推动医药费用不合理上涨，造成了药品滥用；而挂号费、CT费、X光费等按项目收费方式，则是导致大处方、滥检查的根源，也是导致医疗费用过快增长的幕后推手。医保基金中很大一部分是由各级财政拨款的，通过何种支付方式有效利用这笔资金确保公立医院通过提高医疗服务质量和主动控制医疗服务费用获取补偿，将医保基金的效用发挥到最大是补偿机制研究的一大关键内容。将原有的按项目付费方式为总额付费、按病种付费，将药品从利润源变成成本，超额将会对医院采取惩罚措施，这样医院本身就有动力来规范用药行为，在看好病的情况下尽可能控制医疗费用，规范医疗行为。

（三）在医保基金可承受范围内缓慢提升医疗服务价格

目前医疗服务价格低已是不争的事实，价格的调整势在必行。降低药品价格，变“以药补医”为“以技养医”，让公立医院的补偿机制步入正轨是我国专家学者的一致观点。但是在价格的调整过程中不能操之过急，需缓慢进行。在当前看病贵的大环境下的调整医疗服务的价格，其难度颇大，容易引起群众的抵触情绪，也与当前着重进行的缓解看病贵的改革目标有

冲突，所以不管是医改文件还是各地的试点实践，都将提高的医疗服务价格纳入医保报销范围，旨在不加重群众的就医经济负担。由医保基金来承担医疗服务价格上升的部分直观上群众的看病经济负担没有增加，但是如果超过了医保基金的负荷，导致筹资水平的上涨或报销比例的下降，实际上损害的还是群众的利益，其疾病经济负担还是会上升。在政府对公立医院的补偿责任落实的同时，剔除医院的不合理收入，保持医疗服务提升的价格与药品收入减少的持平，才能不增加医保基金的负担。

（四）提升公立医院的服务能力以确保药品收入损失的足额补偿

我国特殊的国情决定着公立医院的补偿必须采用政府财政预算补偿和市场经营补偿相结合的方式。不管是国家级的医改指导意见还是各省市的医改指导意见都明确指出取消药品加成后公立医院的收入损失由调整医疗服务价格和增加政府投入等途径予以补偿。依据样本医院补偿方案，不管是政府财政补贴还是医保诊察费支付都是按诊疗人次补偿，所以公立医院的缺口的补偿程度也就取决于其诊疗人次及自身的服务能力。增加诊疗人次不是意味着分解诊疗人次，而是通过医疗服务水平的提高吸引更多的患者前来就诊。公立医院只有提升自身的服务能力，以质优价廉的服务吸引患者就诊，通过就诊人次的增加才能获得收入的合理增长。

（五）建立和完善公立医院的成本核算体系

确定合理的补偿比例是建立和完善公立医院补偿机制的前提，而补偿比例的确定需要以医院实际的运营成

本等数据为依据。目前的补偿方案可能难以确保医院的药品零加成之后的药品收入缺口的足额补偿,这也要求医院加强自身的管理、节约成本,这两点都需要医院有完善的成本核算体系。但目前大部分公立医院尚未建立规范的成本核算体系。公立医院现行的管理体制和核算方式,因无法提供必要的成本信息,政府无从获得公立医院政策性亏损数据;财政补助及医疗服务价格补偿都缺乏理论依据,财政补偿政策也带有盲目性和主观性。建立科学的核算体系,一方面可以透视医院收支结构,亏损在哪、亏损多少一目了然,给补偿政策的制定提供参考依据;另一方面也有利于医院进行成本控制,促进资源的合理利用,自我补偿。为应对支付方式的改革,医院也有必要加强成本核算和控制。

(六) 进行薪酬制度改革推动医院良性发展

医疗服务价格提高后,医院要及时进行薪酬制度改革。一是合理确定薪酬水平,在确保收入和成本以及扣除基金核算准确科学、有可持续资金保障、考核评价机制健全,在完善内部分配制度的前提下,允许医疗服务收入在扣除成本后,按规定提取相关基金,主要用于人事奖励。二是落实内部分配自主权,医院应当进一步完善内部绩效工资实施方案,减少固定薪酬所占比例,加大奖励性薪酬所占比例。在绩效分配过程中,既要兼顾医院不同科室之间的平衡,又要充分体现不同岗位之间的差异,要根据岗位特点合理设立系数。尤其承担着高风险和高强度的关键、紧缺岗位、人才短缺的岗位、高层次人才、业务骨

干等人员予以适当倾斜。综合考虑工作量、服务质量、技术能力、行为规范、医德医风和患者满意度作为分配依据。三是完善考核办法,政府主管部门可综合考虑医院服务质量、服务水平、成本控制、运营绩效、学科发展、医保政策执行、行风建设、安全生产、患者满意度等因素,制定科学合理的绩效考核评价办法,对医院进行考核,也可引入第三方评估,提高考核的客观公正性。组织部门对医院主要负责人进行考核,并将考核结果向社会公开。医院则综合考虑工作量、服务质量、行为规范、技术技能、医德和病人满意度等因素,按月按季按年分别对员工进行考核。

作者单位 天津市滨海新区卫生健康委员会

(上接第 17 页)
风险。

(四) 一体化实施

一体化运营模式是一种探索和研究,穿山港区实践的时间也较短,从企业长远发展考虑,一旦股东方无法达成一致,将无法继续实施。因此要实现真正的一体化,仍要向股权整合

方向努力,通过合并、新设、注销、转让等多种方式最终形成一家公司整体运营,解决根本问题。

总之,推进港口资源整合是促进港口提质增效升级、化解过剩产能、优化资源配置、完善功能布局的重要举措,对于推动交通强国建设、建设国际一流港口、服务经济社会发展具

有重要意义。相信通过资源整合与区域港口一体化,可以发挥港口的更大作用,为国民经济整体发展贡献力量!

作者单位 天津港滚装码头有限公司

集团企业构建财务共享服务中心的探讨与思考



● 苏学京

一、财务共享服务中心概述

财务共享服务就是利用信息化手段，通过对人员和流程的有效整合，将企业内重复性或非关键性业务相关的财务职能和流程集中到一个本地或远程服务中心，以达到精简财务机构，降低财务核算成本，规范财务核算程序，提升财务信息质量和财务工作效率的目的。20世纪80年代，美国福特公司最早实施了财务共享模式，实现了巨大的经济效益，随后，众多的跨国型集团都先后实行财务共享模式。近年来，随着全球经济一体化、监管政策趋同和信息技术的发展，国内的大型集团企业也开始意识到在传统财务管理模式下自身竞争力的不足，纷纷开始财务共享领域的探索。

2014年，德勤管理咨询发布了一项针对中国财务共享服务中心的调研报告，报告显示40%的受调研企业已经开始使用财务共享服务模式，其中公共部门、公共事业及电信、医疗保健与银行、金融服务/保险行业采用共享服务比例最高，且集团企业规模越大，实施财务共享服务模式的比例

越高。

在国家改革进程的持续推进，产业结构持续升级和整合政策不断出台的大背景下，整合资源、提升经营管理效率成为集团企业的重要议题。然而，大型集团企业拥有庞大的规模和多样的业务类型，陈旧的财务管理模式很难跟上业务资源整合扩张的步伐，暴露出众多问题，这促使他们积极探索新型的财务管理模式

二、集团企业的财务管理难题

(一) 资金集中管理困难

首先，大型集团企业中各成员单位的账户较多，资金比较分散，各公司的银行存款余额较多，这会降低资金的收益。众多的银行账户增加了账户管理的工作量和难度，却不能为集团创造经济效益。各单位自行理财投资，由于金额小，难以形成规模优势，与银行谈判处于劣势，相比集团的统一理财收益，独自理财收益较低，此外还增加了成员单位工作量，减少了财务人员投入到企业主营业务的时间和精力，不利于主营业务做大做强。

其次，分散的资金管理不利于充分发挥集团资金的融通作用。可能会出现一些成员单位将闲置资金拿去收益较低的理财产品，一些单位却面临资金短缺的困境，从银行举债，从而增加了整个集团的财务费用。

(二) 财务核算制度和业务流程不统一

尽管集团企业可以统一规定财务核算制度、规章，但是各子公司的财务管理能力终究有所不同，其对集团统一制定的财务制度理解也有所不同，从而在实际履行企业财务制度时也会产生差异。即使有统一的制度标准，在实际工作中也很难实现流程的统一。此外，各子公司在记账方式上也各有习惯，各自按照长久以来形成的记账方法填制会计凭证、收发票据，各子公司之间并没有形成统一的记账规则。在各子公司的工作效率不同的情况下，他们在完成月度报表、中期报表及年度报表的时间上也会不同，集团总部在期末获取子公司的财务报表的时间上无法达到统一，导致集团总部在做出重大战略决策或向其相关利益者提

供财务信息时会有所延误，影响企业的整体运作，使企业的财务管理效率低下。

（三）财务信息对企业的业务决策和战略实施缺乏支撑力度

集团分散的财务管理方式在带来财务管理成本增加和财务管理效率低下的同时，还会对企业的业务决策和战略实施产生了一定的阻碍。各子公司提供的财务信息质量不高且具有滞后性，使得会计信息难以达到集团的要求。企业在不能及时获取公司内部准确的财务信息的情况下，很难及时准确掌握市场信息并进行进一步的战略部署。单一的事后处理职能使得集团在进行投资、筹资决策的时候，无法及时获取各子公司的财务报表，并对集团整体的财务状况进行准确地分析，无法有效的支持投融资决策。另外，财务工作者在日常的财务管理工作中将大量精力放在基础会计工作中，这会大大削弱了财务管理的决策支持职能。

综上，怎样在庞大的组织体系里处理繁重、重复的财务工作，提高财务管理效率和会计信息质量、节约时间和人力成本等都是众多大型集团企业需要解决的问题。

三、构建财务共享服务中心的意义

会计信息失真、信息滞后、财务监管困难等已成为集团发展壮大过程中迫切需要解决的重大问题。所以财务转型、机构精简、流程再造等方面的管理创新意义重大。作为一种全新的管理模式，财务共享服务可以将人员从繁琐、基础的业务中解脱出来，极大激发高级财务人员的创造性和开

拓性。基于集团现行财务管理方面面临的重重难题，实施财务共享有利于实现以下几个方面的管理目标。

（一）优化流程、统一控制标准

财务共享服务平台的建立基础是将同质化业务流程再造、统一标准，以优化作业分工，提高效率。通过固化的财务流程和统一的控制标准，避免各个子公司在执行集团财务制度和政策上的差异性。

（二）加强管控力度

财务共享服务平台的建设可以突破空间的阻隔，实现集团对各个子公司的集中管理和监控，不仅有利于控制企业整体运营风险，还有利于统筹和高效利用资源。统一标准化的集中核算，能保证同质业务在相同科目核算，规避更多的监管风险；对资金账户的统一管理能实现对全部银行账户资金信息的实时监控，降低资金风险。

（三）推动财务管理转型

财务共享服务平台通过对重复的核算业务进行整合，释放财务部门创造价值的潜能，促进财务从核算向管理分析、决策支持的转变，共享平台的统一标准则可以实现财务数据实时有效的整合和分析，为管理层迅速有效决策提供保障，推动财务管理结构的转变。

四、建立财务共享服务中心的难点

（一）人力资源配置问题

财务共享服务中心的建立改变了原有成员单位分散化的会计核算模式，部分财务人员留在原单位作为业务财务人员，还有许多财务人员需要进入财务共享服务中心或战略财务岗位。对于进入战略财务岗的财务人员来说，

受知识结构、学习能力影响，转型难度很大，而对于进入财务共享服务中心的财务人员来说，标准化的工作内容比较枯燥乏味，可能会使其出现厌倦的心理，会导致员工的流失与工作满意度的下降。而且集团公司要处理大量人员的招聘、解聘、分流等工作，还要兼顾企业应履行的社会责任，这使财务共享服务中心组织机构的建立困难重重。

（二）组织变革的压力

财务共享服务中心的构建是一项长期工作，并且涉及集团内众多利益相关者的利益。首先，各子公司管理层可能对于收权管理难以接受，阻碍变革；另外，财务共享服务中心的建立对传统的工作方式提出了挑战，相关基层员工也可能会拒绝变革。总之，思想认识难以统一会阻碍财务共享服务中心的建设进程。

五、建立财务共享服务中心的合理化建议

（一）统筹人事安排，制定合理的人力资源计划

集团公司应制定详细的人员分流、培训和激励计划。首先，根据员工不同的特点将其分配到不同的岗位，以最大限度的发挥各员工的工作能力；其次，应加强培训和岗位轮换，以提高员工工作积极性，让员工在各部门各岗位进行轮岗，使其对整个业务链有更加充分的认识，使员工获形成良好的职业发展预期，这是提高财务共享服务中心竞争力的有效途径；最后，要科学制定职工薪酬和绩效考核体系，积极引导职工树立支持变革、倡导变革、参与变革的责任精神，保证员工作为核心参与者与推动者贯穿财务共

享服务中心建设始终。

(二) 加强沟通, 增加各相关方的管理参与度

在构建财务共享时应与高层管理者进行充分的沟通是非常关键的, 对共享服务的理念进行详细阐述和推广, 将构建财务共享服务中心的战略目标与时间规划准确的传达给领导层, 通过企业集团各种大小会议及重要场合进行宣传, 提高领导层对财务共享服务的认知度和接受度, 因为取得领导

层的高度重视和大力支持才是实施财务共享的首要因素; 其次, 在基层也要加强财务共享模式的宣传和沟通, 使财务人员和其他相关人员可以充分了解共享模式对于各业务单位的促进作用, 增强财务人员在变革中的责任感、认同度, 逐渐改变其对共享的态度、行为和价值观。

在财务共享服务中心的建立与发展过程中, 机遇与挑战并存。对于大型集团企业而言, 财务共享服务中心

在管理效率和管控力度等方面存在巨大优势, 但是作为一次重大的组织变革, 财务共享服务中心的建立不能追求一蹴而就, 需要统筹规划, 有序分步实施, 保证企业顺利进入财务共享新阶段。

作者单位 天津日报社

(上接第 31 页)

很多的固定资产没有具体的使用年限或计量残值甚至没有在账上, 折旧的计提更无从谈起, 同时, 固定资产的采购或新的在建工程也都会出现存货延迟或提前确认的问题, 虽然这从侧面也照顾了医院的利益, 但是却出现上任领导突击花钱, 而这任领导无钱可花, 这些信息不能有效的汇集或提供决策的信息或成为虚假信息。

(三) 强调预算和财政资金的作用
“医疗收入”和“科教项目收入”并入“事业预算收入”。“医疗业务成本”“管理费用”“财政项目补助支出”“科教项目支出”并入“事业支出”。“科教项目结转(余)”并入“非财政拨款结转/非财政拨款结余”, 又新增“其他结余/经营结余”及“非财政拨

款结余分配”。现金流量表包括了财政拨款现金流量、非财政拨款现金流量和代管及应缴纳的现金流量。这一系列的改革可以体现对预算的重视及对财政资金的管控, 提升预算的完整性, 对医院经济运行会出现的问题进行预测, 改善绩效考核和全流程的成本控制等面至关重要, 这也将开启医院的现代财务管理。

新制度毕竟是对各行业的统一规范, 医院不同于企业, 但遇到的困境和复杂程度可能会更甚于企业, 这就要求我们的会计人员在设置会计科目和编制会计凭证时要仔细负责。

政府会计制度的改革不仅受国际其他国家情况影响和国际组织的推动, 更多的是我们自身经济发展内在规律和要求的体现。医院作为医改的综合

载体, 也是三医联动的核心, 有自身的复杂性。而医院财务作为医院中的一个特殊部门, 需要兼顾医疗的公益性, 财政预算的执行, 医院的绩效考核等各个方面。如何能够在运用好现有的资源下, 准确并有前瞻性的为利益相关者提供信息是我们需要面对的难题。医院管理如果失败, 不单单是财政的失败, 更是关系到每个人健康保障的一个社会问题, 会使得类似企业黑匣子的经济效应消失, 从而降低了整体社会的福利。所以, 医院会计的作用至关重要, 以新政府会计制度为契机对医院管理的思考也迫在眉睫。

作者单位 天津市环湖医院

浅议如何通过精细化管理实现装配式建筑制造企业的成本控制



● 周秀明

新时代，国家大力发展新型建筑，以发展新型建造方式为重点，深入推进建筑业供给侧结构性改革，无疑为建筑业在新的一年里提出了新的发展要求，也为装配式建筑发展增强了信心和动力。目前我国装配式建筑发展较晚，技术还不够成熟且成本较高，所以加强装配式制造企业的成本控制具有重要的意义。如何通过精细化管理实现装配式制造企业的成本控制是本文的主要研究内容。

装配式建筑具有环保节能、施工周期短等特点，已逐渐成为现代建筑行业发展的主要趋势。生产技术水平不高且成本较大，导致装配式建筑的推广应用受到影响。因此，相关企业应认真研究装配式建筑构件的生产成本问题，采取有效措施控制成本，以促进装配式建筑快速发展，提升国内工程建设水平。

一、装配式建筑的优点

(一) 节省材料，低碳环保

装配式建筑在 PC 构件工厂内进行加工完成各种板型，例如：外墙、

内墙、楼板和楼梯等预制构件。这样可以有效减少施工现场钢模和木模等模具的使用量。除此之外，在工厂内部生产预制构件，不仅大量节省水电、原材料的使用，同时还能缩短施工周期，减少环境污染。既减少了成本投入，又能实现节约资源，还能有效减少建筑噪音。

(二) 现场施工工期缩短

现场施工周期短是装配式建筑工程最突出的优势之一。比如：在 PC 构件工厂加工楼板 1 天 1 层，墙板 2 天一层，48 小时之后达到 100% 强度，货到现场吊装安装，根据楼层及户型的影响，平均一层 10 天吊装完毕。

二、装配式建筑的缺点

(一) 运费较高，选择项目运距很关键

由于预制构件在工厂生产完成后需要运输到施工现场进行安装，装货平板车一般承重 25 吨，楼板一车装 18-24 块预制构件，墙板一车装 6-8 块，所以现在的装配式制造企业一般都选择运距在 300 公里以内的项目，否则

运输成本太高。

(二) 装配式建筑标准化程度较低
建筑工程基本都是定制式产品，不同项目产品很少有相同之处，所以生产中的模具不能循环利用，既造成资源的浪费，也会造成制造成本的增加。

三、装配式制造企业成本控制存在的问题

(一) 装配式制造企业预算管理不健全

很多企业虽然意识到预算管理很重要，但在具体实施中没有有效的控制，出现很多问题：第一，编制预算要符合企业的发展战略，实现企业目标，但很多企业没有有效控制预算，使得预算编制偏离最初方向；第二，在预算实施过程中，没有建立完整的监督管理体制，导致预算无法正常履行，使得实际情况往往超出预算，最终无法达到企业的经营目标，失去预算自身价值。

(二) 装配式制造企业成本管理信息化落后

各行业由于管理模式和成本管理各不相同，那么对于信息化管理程度也有所不同。由于装配式制造企业属于新兴的产业，随着企业发展壮大，经营的不断完善，对于信息化管理也提出了更高的要求，目前现有的软件无法满足装配式制造企业成本管理的要求，更无法满足成本核对的精细化管理。

（三）重视显性成本，轻视隐藏成本

在目前企业的运行中，成本控制与管理目的在于通过降低成本开支获取高额回报率，所有降低经营成本的措施，都将成本效益分析的结果作为主要依据，进而明确企业的管理目标，实现有效的成本控制。但就现在而言，许多装配式建筑业企业过分重视财务成本、生产成本，而忽略了对内部管理成本、前期设计成本与后期销售成本的控制。这样一来，企业的成本管理与控制工作仅仅停留于降低财务成本的表面，未能从根源上解决企业管理的整体成本，造成运营成本居高不下，不利于企业的长远发展。

（四）成本核算与成本管控存在问题

很多装配式制造企业没有建立完整的项目管理体制，管理者对项目成本管理不重视，成本核算及控制还处在比较落后的核算方式，不能有效的体现单个项目成本，大多数都以整体摊销模式，没有按照单个构件品种进行核算，缺少精细化管理。

（五）人员队伍不稳定，效率低下，成本偏高

装配式制造企业生产主要依靠现场操作工人，熟练的现场操作工人能够为企业的生产提质增效，降低人力

和制造成本。由于行业属于建筑制造业，现场工人劳动强度较大，加之部分装配式制造企业没有建立完整的生产绩效考核机制，导致现场工人的劳动积极性不高，人员流动性较大。而新招募员工一方面需要时间，另一方面进厂后还需要一定时间的培训，花费大量人力、物力、财力，不仅影响公司正常的生产进度，良品率低，而且一定程度上造成了公司人工成本和制造成本的增加。

四、装配式制造企业实施成本控制实现精益化管理

（一）完善预算管理制度，提高成本控制效率

严谨科学的预算管理可以使装配式制造企业成本控制工作有序进行，主要内容如下。

第一，确定企业发展战略及经营目标，以企业经营目标为前提，对装配式制造企业预算管理成本控制实现全面掌控，并合理、深入的调节和优化；

第二，企业各部门需要全面重视预算工作，实现全员参与，人人树立节约成本的意识，避免造成资源浪费；

第三，预算实施过程中，严格遵循预算管理，拟定合理方案和计划进度，确保成本费用合理支出；

第四，财务部门应时刻关注预算与实际经营情况，做到及时汇总分析，对于超出预算或不合理方面进行通报及查找问题；

第五，为实现企业预算目标，公司应设立绩效考核指标，建立预算执行督查部门，全程监督预算的执行情况，以达到降低企业成本，提高企业经济效益，推动装配式制造企业可持续发展。

（二）创新管理理念，实行科技创新，实现信息化管理

第一，在制造业成本管理与控制中，应明确现代化企业管理目标，创新企业成本管理理念，提升企业内部的科技创新能力，增强现代化信息管理水平，将先进的管理方法运用到企业成本管控工作中，提升管理效率，克服传统管理模式效率低下的问题。同时，在企业生产工作中，应积极探索先进的智能化系统，将企业生产与现代化通信技术、智能控制技术等先进技术相结合，一方面，提升生产效率，节约人力成本，另一方面，提升生产材料的利用率，节约材料支出成本，进而增强企业竞争优势。

第二，装配式建筑企业需完善管理制度，有效的实施管理及监督职能，建立健全的成本控制机制，建立科学合理的成本精细化管理模块，通过数据的积累以及市场的情况，做到科学的数据分析，运用大数据为企业成本管理与控制打好基础。

（三）优化企业内部管理流程，实现降本增效

首先，工艺技术部门为公司生产的最前端，如果设计前端没有得到控制，精确度不高，对于后期生产将会造成的很大浪费，所以前期设计至关重要。工艺设计部门建立联合审核机制，从工艺、结构、水电最后到BOM(Bill of Material 物料清单)，做好逐级审核，层层审查，保证下发到各部门的图纸及BOM的及时性与准确性。

其次，计划部门需要时刻关注施工现场，根据公司内部生产情况并兼顾项目施工现场的施工进度合理地安排生产计划，保证车间生产的正常进行及项目施工吊装进度，并且可以有

效地控制公司内部的库存成本。

再次，为了保证生产正常运行，采购及仓库管理部门要确保生产所需物料及时供应，防止生产因物料不足造成人工等待时间较长，最后导致生产效率降低和人工成本的增加；设备部门需要定期对生产设备进行点检及保养，避免因设备问题造成产线停产，从而节约设备大修的费用及人工成本。

最后，生产部门必须按计划生产，在生产过程中把控产品品质，减少后期因质量问题所产生的人工成本，减少资源耗用，降低质量成本，从而使产品总成本得到下降。这样不仅为公司生产出精品产品，也为后期提升公司的市场竞争力打下坚实的基础。

（四）实施项目管理，实现精细化

管理

提高信息化设施，达到可视化管理。实现信息化管理，能够有效的制定系统流程，并有效的追究责任，避免因责任不清相互推脱。

实施项目管理，把每一个项目拆分为单个主体进行管理与成本核算，算出单位成本，精细化核算，最终进行各项目及各种构件的成本对比，能够明显看出的每个项目及构件的成本、利润情况。这样做也有利于公司后期产品报价提供良好的参考数据。

（五）保持人员队伍的稳定性，降低人力成本，提质增效

1. 让员工了解公司的企业文化，对公司有归属感。

2. 建立完善的现场操作工人生产

绩效考核机制，奖惩激励机制，建立技术工人职级晋升机制，让员工能够明确自己的工作目标。

3. 实现工资透明、公开化，保证多劳多得机制。这样既能调动员工工作积极性，又能提高产效，人员也会相对稳定。

总之，对于装配式制造企业来说，不能只依靠财务部门进行成本的控制与监督，更需要公司各个部门的分工协作和人人参与，通过精细化的管理手段，实现成本控制，最终整体达到公司的战略目标，最终实现长效可持续发展的百年企业。

作者单位 天津远大兴辰
住宅工业有限公司



丞明专栏

高等职业院校内部控制课程教学方法研究

● 隋杰

就内部控制而言,其设计、实施和完善都离不开具体的企业生产经营活动。高等职业学校学生在校期间很少有机会进企业实习全面了解企业的内部控制体系,所以,难以运用内部控制相关概念和原理来指导实践。如何使学生掌握使用内部控制审计方法成为审计教师授课的主要难题。实际上,现代审计越来越重视企业内部控制系统的设计和运行的效率、效果,所以为了我们的学生能够更好更快地学习掌握审计知识,并实现学以致用的目标,我们需要找出一个更好的教学方法。

一、内部控制教学过程中存在的问题

内部控制审计的目标是检查并评价内部控制的合法性、充分性、有效性及适宜性,并出具内部控制报告,对于国内上市公司来说,根据证监会和证券交易所的相关规定,需要每年随年度审计报告一并提交内部控制自查报告。由此可见,内部控制的重要性,但是目前国内对于内部控制教学重视

程度不足,教学过程依然存在较多问题,学生普遍反映其概念抽象,难以理解,在教学中存在的主要问题如下。

(一) 高等职业院校很少开设专门针对内部控制的课程

内部控制课程是财务、审计课程中部分知识的基础,如果在上财务管理、审计课之前,学生能对内部控制有一个系统的学习,那么对于这两门核心课程的理解会有很大帮助。但是,大多高等职业院校并没有开设《内部控制》这门课程,学生只能从财务管理和审计课程上接触内部控制理论,一方面由于这两门课都是财会专业的核心课程,知识量和难度都很大,教师很难将内部控制的进行详细讲解,很多教师认为这部分内容比较枯燥,直接作为非重点章节来讲解,使得学生很难深入理解和学习;另一方面,财会专业的教师大都是本专业出身或者从事财务、审计工作,而内部控制系统贯穿企业整体的生产经营全过程,本专业的教师如果没有足够的工作经验,尤其是企业审计经验,很难有效提高内部控制课程的教学质量。

(二) 难以找到实用性强的审计案例

为了提高学生学习兴趣,我国多数高等职业院校对于审计教学都采用案例教学法,但是教学效果并不理想,原因在于教学案例并没有注重时效性和实用性,一般都是选用一些国内外典型案例,或是针对某一个会计核算错误问题而设计的简单案例。国内外典型大案虽然听起来有意思,但是案例资料往往只有公司简介以及内控事件过程和结果,没有对于内控事件细节的较为详尽的记录,学生只能像听故事一样了解到一些内控事件的过程,但是无法完整系统地了解该事件中的如何利用内控审计方法发现及解决内部控制问题。尤其是对内部控制制度及内部控制测试进行讲解时,这个问题会更加明显。实质性测试学习可以让学生做一些简单的数据分析、截止测试等等,但是很难让学生针对教学案例对企业内部控制是否存在问题来进行实务操作。

(三) 缺少实践教学课程

目前,高等职业院校重视会计专

业的相关实践课程,但审计作为财会专业一门综合性课程,一般的讲练方法是达不到应有的教学效果的,如果涉及到具体的审计方法操作,即使教师反复讲授,学生也很难真正理解,即便在学校有做过会计、审计实训,但也仅仅是针对账套、案例等,要他们凭空想象企业的内部控制体系是否运行有效还是有很大难度的。而且,高等职业院校目前很难有机会和大型会计师事务所、政府审计部门和大型企业建立实训基地,学生没有走出去参加内部控制审计实践的机会。另外,校内资源有限,没有足够资金或者由于学校不够重视而无法建立多功能的现代化审计模拟实验室,无法满足学生“实战演习”的需求。

二、内部控制审计教学方法的建议

针对以上问题,作者结合自身多年审计教学经验提出以下几点心得体会。

(一) 重视内部控制课程教学

受安然事件的影响,美国于2003年通过了《萨班斯—奥克斯利法案》,该法案要求于2005年开始,在美国上市的所有公司必须披露其内部控制情况。我国也分别于2008年5月、2010年4月由财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合发布《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制配套指引》要求上市公司必须就其内部控制情况予以披露。很多大型企业为了防止内部控制案件的发生,将内部控制提高到治理层面,尤其是上市公司,定期单独披露内部控制状况。并且评价内部控制状况也成为会计师事务所开展年报审计的必须程序之一。

现代企业对会计、审计的需求,不仅仅停留在记账、查账的工作上,更需要能建立一套行之有效的内部控制体系,并且有相应的高素质人才能够对其进行审计监督,为企业经营发展保驾护航。针对这样的社会需求,高等职业学校应当更加重视内部控制课程的教学,加快培养相关人才,学生在校期间应增加设置《内部控制》课程,为财务、审计课程的学习打好坚实的基础,同时为学生未来就业提供更好的职业选择机会。

(二) 案例教学避免形式化,应注重实用性

案例教学应该结合实际的教学内容进行设计,可以设计一个贯穿整个课程教学内容的案例,或者是针对某一业务类型设计的案例,这两种案例可以根据教学内容不同而选择,重要的是案例教学一定要给学生自主学习空间。教师所选案例应当具有时效性和针对性。由于上市公司的数据及信息较为公开、透明,可以多选取近期上市公司的案例进行教学,结合内部控制的相关知识、原理,学习审计工作的内容,包括审计的背景、审计对象、审计方法、获取审计证据、支持审计结论等问题。在讲解案例的过程中,教师不应该只是起到教的作用,而应当起到引导的作用,给学生足够的思维空间。课程开始教师可以给出几个选择:比如抽查部分单据,检查总账会计是否有复核的标记,也可以与总账会计、制单会计交流,看总账会计是否认真复核各个单据并对所复核的事项都了解。然后让学生来进行自己选择并说明理由,等到学生基本掌握了审计的方法和思路后就可以只给案例和所需材料由他们自己解决问

题和分析问题。这样在一定程度上也弥补了学生实践经验不足的缺点。

(三) 增加实践教学内容

对于没有企业工作经验的学生来说,仅仅通过课堂教学很难让学生对企业内部控制系统了解,更不用说评价内部控制执行有效性了。所以为了提高内部控制审计教学的质量,学校应尽可能与会计师事务所合作,大型企业建立长久合作关系,让学生能有机会去参观和实习。当然,就大多数职业院校而言,这样的机会可能并不易取得,那么就需要学校拨出一部分经费在校内建设审计模拟实验室,学生通过审计模拟可以直观的学习抽象的内部控制理论,并有助于案例问题的分析和解决。通过参与整个审计模拟过程,小组之间的竞争,可以使他们看到所有审计小组成员的工作,提高他们学习、组织和创新能力。这样让学生有了参与的机会,他们才会有学习的动力,然后慢慢领会审计的精髓,教学效果和学习质量自然会提高。

综上所述,内部控制审计是财经类专业的综合核心课程之一,在审计过程中,做好内部控制的评价是发现财务舞弊与错误的基础。在内部控制教学过程中,教师应对本课程教学目标有清醒的认识,使学生不仅掌握内部控制的方法和内容,更要重视内部控制理论和审计的运用,寻找一个有利于审计教学过程的良性互动,并且致力于寻找有效的教学方法、教学策略来提高教学质量,提高学生的实践能力与组织协调能力,达到学以致用的目标。

作者单位 天津职业技术师范大学

本栏目内容由神州浩天提供

网上纳税申报接收系统变更登录方式操作说明



● 王浩

按照国家税务总局总局要求,原“网上纳税申报接收系统”合并至“电子税务局”,各功能将整合至“电子税务局”中。您可以通过登录“电子税务局”操作原系统的【生成初始化文件】、【纳税申报】、【银行缴款】和【海关缴款书报送】等全部功能,原“网上纳税申报接收系统”的登录入口将于2019年10月底前关闭。

一、合并后注意事项

系统合并后主要有以下几方面需要注意:

(一) 登录方式和登录密码改变:原“网上纳税申报接收系统”登录密码不再使用,统一使用“电子税务局”登录密码进行登录。电子税务局提供了“账号登录”、“CA登录”和“电子证照登录”等多种登录方式,您可自行选择登录方式;

(二) 取消登录文件:合并后登录环节不再需要上传登录文件;

(三) 打开申报功能菜单方式变化:登录电子税务局后,通过【我要办税】—【税费申报及缴纳】—【电子申报软件

功能】,打开菜单,进行相关操作。

(四) 原“网上纳税申报接收系统”中各项功能显示样式有较大的调整,各功能的操作流程与业务内容与升级前相比没有任何变化。

二、合并后几种登录途径

登录“国家税务总局天津市电子

税务局”进行申报等相关操作,可通过以下几种途径实现。

(一) 通过“天津税务电子申报软件”客户端中的链接进入,在客户端中有两种方式进入。

方式1:进入“天津税务电子申报软件”在导航图中点击“文件申报”按钮(如图1)进入登录页面。

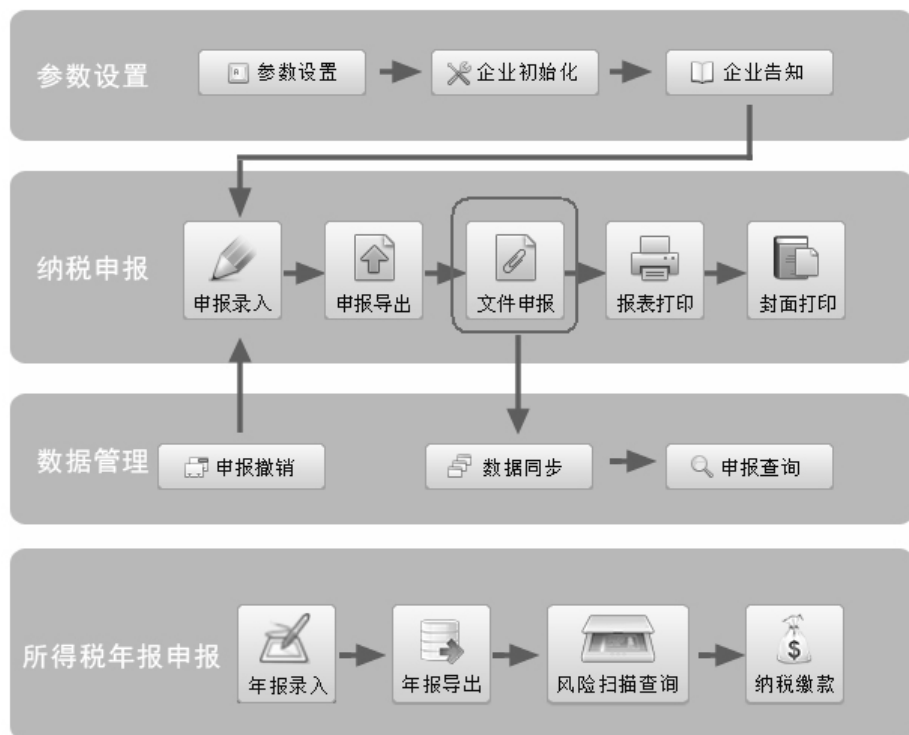


图1 文件申报(步骤一)



图2 文件申报(步骤二)



图3 点击“天津市电子税务局”图标

图4 点击“网上申报缴税”



图5 点击“登录”

方式2: 进入“天津税务电子申报软件”在文件审核后导出提示中,选择“确定”(如图2)进入登录页面。

(二) 通过“国家税务总局天津市税务局”官网首页中提供两个链接入口进入。

链接一: 在“国家税务总局天津市税务局”(http://tianjin.chinatax.gov.cn)官网首页中,点击“天津市电子税务局”图标链接进入(如图3)。

链接二: 同样在国家税务总局天津市税务网局首页中,点击“网上申报缴税”图标链接进入(如图4)。

(三) 通过以上任意一种方式进入的都是“国家税务总局天津市电子税务局”首页(如图5)。

(四) 在图5中点击右上角的“登录”按钮,弹出登录页面(如图6)。

纳税人可根据自己的实际情况自行选择“账号登录”、“CA登录”和“电子证照登录”三种方式中任意一种方式进行登录。

注意: 此时的登录密码是登录“国家税务总局天津市电子税务局”的登录密码,如果忘记密码可以在“账户登录”方式中(如图7)点击“忘记密码”按钮,生成新的登录密码。也可到所属分局办税服务大厅重置登录密码。



图 6 点击“马上注册”



图 7 登录界面

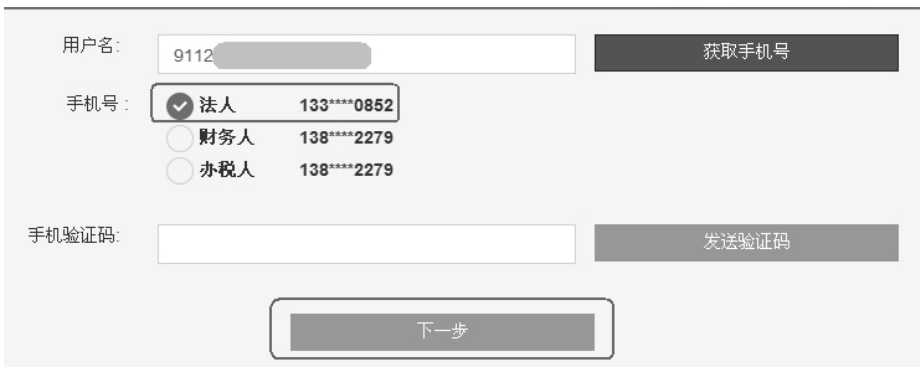


图 8 验证页面



图 9 点击“税费申报及缴纳”

如果纳税人没有开通电子税务局功能，可以在（图 6）中点击“马上注册”按钮，自行在网上开通电子税务局，但开通的前提条件是要在金三核心征管系统中预留了正确有效的手机号码并能够接收验证短信。

在开通页面输入用户名（即登录企业的统一社会信用代码或纳税人识别号）点击“获取手机号”，系统核实后显示预留的手机号码（如图 8），选择指定手机号码发送短息，点击下一步根据提示信息完成开通电子税务局的操作。

（五）成功进入电子税务局系统后，在首页导航图中选择“我要办税”下的“税费申报及缴纳”进入下一页面（如图 9）。

进入该页面后，点击左侧菜单图中的“电子申报软件功能”链接（如图 10）。

系统打开一个新的页面（如图 11）在该页面可在左边功能列表中选择需要的具体菜单进行操作，例如“企业初始化”、“纳税申报”、“银行缴款”等操作。界面中各功能显示样式有较大的调整，各功能的操作流程与业务内容与升级前相比没有任何变化。

特别提醒：原“天津市税务局网上纳税申报接收系统”登录页面在本征期内还可以使用，但是在登录时系统会给出提示信息（如图 12）。

当选择“前往电子税务局”按钮，



图 10 点击“电子申报软件功能”



图 11 功能菜单

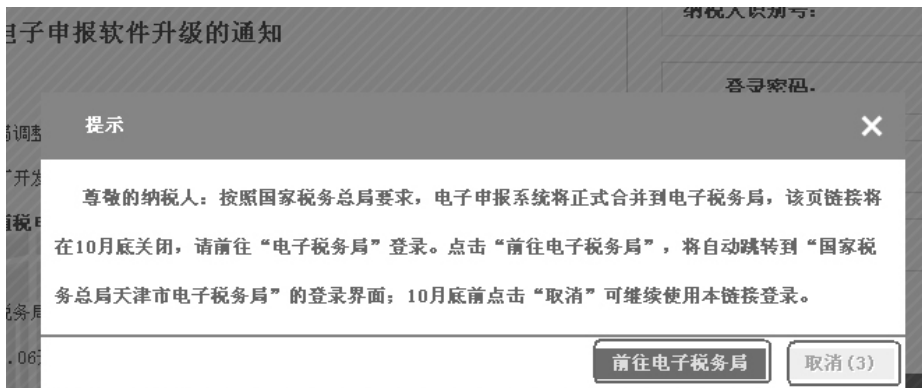


图 12 提示信息

系统就会跳转到“国家税务总局天津市电子税务局”首页进行登录操作。

如果需要通过“天津市税务局网上纳税申报接收系统”进行登录，需要在“取消”按钮变成可点击状态时，进行点击，就可停留在该页面。

选择通过当前页面进行登录，其登录方式和原来保持一致，需要输入“纳税人识别号”、“登录密码”、上传登录文件、输入“校验码”进行登录。登录后的界面（如图 13）中各功能显示样式有较大的调整，各功能的操作流程与业务内容与升级前相比没有任何变化。

作者单位 天津神州浩天
科技有限公司



图 13 登录页面

不忘领军初心 携手砥砺前行

——天津市第七期会计领军人才第一次集训及第五、六期联合培训班在南开大学举行开班仪式

金秋迎硕果，才子聚津门，百战再读书，携手共奋进。2019年9月17日，天津市第七期会计领军人才第一次集训及第五、六期联合培训班在南开大学商学院举办开班仪式。天津市委组织部专家服务中心主任黄波，北京国家会计学院副院长李莉，天津市财政局会计处处长张达，南开大学商学院党委书记孙跃出席开班式并讲话。开班仪式由北京国家会计学院教务部负责人张庆龙教授主持。

天津市委组织部专家服务中心黄波主任表示，入选的会计领军人才是会计领域的标杆，对参训学员给予了充分的肯定。结合天津市人才发展规划，将为会计领军人才发展积极创造条件，希望大家真正担起天津市会计领军的重任，造就一批符合社会经济发展要求的高素质、复合型的会计领军人才队伍。

北京国家会计学院李莉副院长在开班致辞中，详细介绍了北京国家会计学院的发展历史、培训业务开展情况及北国会在培养会计领军人才方面的优势特点，介绍了近期学院正在加快推进

国际知名会计学院的建设，力争为国家输送更多优秀的国际化会计、税务等高端财经人才。

天津市财政局会计处张达处长介绍了天津市会计领军人才项目的发展情况、领军人才通过培养各方面取得的显著成绩，并对参训学员提出了具体要求，希望大家珍惜来之不易的学习机会，不断提升自我，在天津市会计行业中继续学以致用，引领担当，辐射带动天津企事业单位会计人才的全面发展。

南开大学商学院党委书记孙跃在致辞中对出席仪式的各位领导和参训学员表示热烈的欢迎，她回顾了南开大学的悠久历史，介绍了南开大学商学院

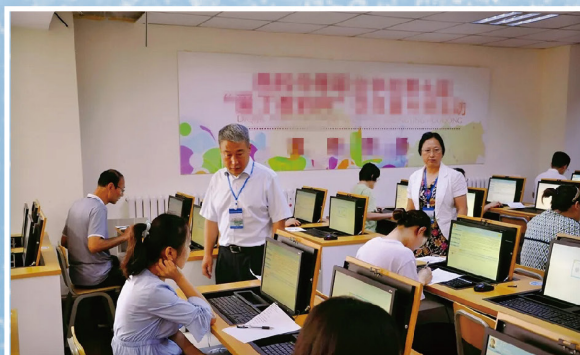
的优势学科，希望各位学员在南开大学培训期间学习愉快，学业有成。

此次集训由市财政局委托北京国家会计学院、南开大学主办，为期一周，天津市第五、六、七期的会计领军学员共148人参加集训。本次培训所授课程包括坚定理想信念牢记使命宗旨、宏观经济形势分析与区域经济情况解读、衍生金融与收益风险管理详细讲解、以人为本的管理艺术分享、管理思维与方法论述以及领导决策中的博弈思维与管理创新等内容。此外，学员还将利用三期联合培训的机会，互相分享交流工作经验，共同提升进步。



天津市第五、六、七期会计领军人才联合培训班全体合影

9月7日，财政部会计资格评价中心主任冯卫东一行3人到我市视察2019年度会计中高级资格考试组织工作并进行座谈，市财政局二级巡视员王春霞同志以及市人社局、市教委有关负责人员陪同巡视了天津市第一商业学校、天津财经大学考点。



近日，由天津市会计学会参与协办，高新区总工会和人社局共同承办的2019年“金锤杯”滨海职业技能大赛财会技能竞赛在天津市大学软件学院圆满落幕。滨海新区总工会副主席王文芳宣布比赛开始，滨海新区人社局、共青团滨海新区委员会、滨海新区妇联、天津市会计学会、滨海新区浩天云会计专修学校、天津市大学软件学院等有关负责人出席开赛仪式并观摩比赛。高新区总工会负责人在开赛仪式上致辞，来自滨海新区所属企事业单位的前100名决赛选手及裁判员参加开赛仪式。

本次竞赛依托互联网平台，在手机上完成通知发布、提交报名信息、观看培训视频、联系竞赛操作平台、初赛及打印决赛参赛证等环节，极大的改善以往在竞赛组织开展中的时间和空间限制，共有来自滨海新区138个单位的373名财会高手同场竞技，经过初赛选拔，前100名选手进入最终决赛。在决赛实操竞技现场，选手们充分利用财会专业知识，在90分钟内，精准完成账套实操项目，得到了专家和评委的一致肯定。最终，天津欧柏威股份有限公司岳甜获得比赛一等奖，国能新能源汽车有限责任公司纪春月和天津喜诺生物医药有限公司信召洋获得二等奖，国家税务总局天津滨海高新技术产业开发区税务局张敏、天津重钢机械装备股份有限公司申齐和天津航天长征火箭制造有限公司刘亚从获得三等奖。



会员风采



▶ 吉大教育（理事单位）

天津市滨海新区塘沽吉大新欣教育培训中心（以下简称吉大教育）创建于1999年，已办学20载，是一所集会计培训以及其他多种技能、学能培训为一体的多层次、综合性培训学校。2017年加入天津市会计学会，成为单位会员，2018年经八届三次会员代表大会审议通过，增补为理事单位。

“吉大卢卡会计实训基地”是吉大教育经过十几年会计培训的积淀，于2012年5月成立，设置专业的研发团队，开展一系列课程的研发、教研，使得课程的设置更加专业、教学更加优质。因其规模大、项目全、师资专业而享誉滨海地区，这里汇集了全国各地顶尖师资，从而吸引全国十二家会计学校加盟“卢卡会计”品牌。



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

2019