内部资料 免费交流
总第 235 期

天津财会

TIANJIN FINANCE AND ACCOUNTING

政策导读　理论探讨　工作参谋　经验共享　良师益友　信息互动

- 浅析新版债务重组准则的主要变化
- 关于批准设立“天津市会计学会高端会计工作委员会”的决定
- 浅谈大港油田资金结算无纸化信息系统
- 同舟共济抗疫情，卫生领军勇担当
- 致广大会员朋友的倡议书

1
2020
天津市财政局　天津市会计学会　主办
准印证号2019092

天津市会计学会成立高端会计工作委员会

为构筑会计行业人才高地，组织引领天津市高端（领军）会计人才发挥“智库”作用和“头雁”效应，助力天津经济工作健康发展，在市财政局和中国会计学会指导下，市会计学会成立了高端会计工作委员会。2019 年 12 月 28 日，天津市会计学会第八届第五次理事会审议通过了秘书处提交的成立高端会计工作委员会议案，并于当日举行了委员会成立揭牌仪式，为首期委员（28 名）授予了聘书。作为首期主任委员，天津市首届会计领军人才、丞明机构集团董事长高咏代表全体委员发言。

我市自 2012 年启动会计领军人才（后备）培养工程以来，先后招收七期学员，累计培养会计高端人才 332 名，他们在我市各行各业的发挥了重要的骨干作用，社会影响力不断提升。会计学会本次成立高端工作委员会，就是要进一步发挥上述骨干的中流砥柱作用，凝聚高端会计人才（涵盖本市会计领军人才和全国高端会计人才）的力量，更好为我市经济高质量发展服务。一是搭建专业交流平台。深挖高端会计人才的现状和专长，增强高端会计人才间的交流；契合社会需求和高端会计人才的业务专长建立各类专业工作组，为工作组开展学习交流、业务研讨、服务社会提供条件支持；导入新理念、新技术、新知识，为高端会计人才专业持续提升提供新支撑。二是搭建社会服务平台。强化服务理念，深挖政府机关、企事业单位内部发展潜力，精准对接需求，有针对性地提供多种形式服务，在开源节流、压降两金、优化资本结构、债务风险防控、资金安全风险防范、内部控制建设、价值链管理等领域发挥作用，助力我市体制机制改革。三是搭建决策智库平台。紧跟党中央、国务院以及天津市委、市政府的重大决策部署，发挥高端会计人才在会计信用体系建设、管理会计推广、内部控制建设、会计信息化建设等方面的专业优势，研究助力决策部署的推动和落实。积极开展社会调研，了解社会需求，为政府及相关行业管理部门建言建议。四是搭建理论研究平台。开展理论研究工作，调动广大高端会计人才的积极性和能动性，推进会计理论创新、会计实务创新和会计文化创新，坚持理论联系实际，促进科研成果转化，为会计改革和发展。

天津市会计学会高端会计工作委员会的成立标志着我市在强化高端会计人才服务上迈出了坚实步伐，为高端会计人才更好地发挥“高端引领、以用为本、协同发展、创新提升、打造名家、服务社会”作用创造了良好条件。

高端会计工作委员会成立后，将发挥专业优势，搭建专业交流平台、专业智库决策平台、专业社会服务平台、决策应用研究平台，激发高端（领军）会计人才在经济领域的引领作用。

（通讯员：杨磊 摄影：陆华）

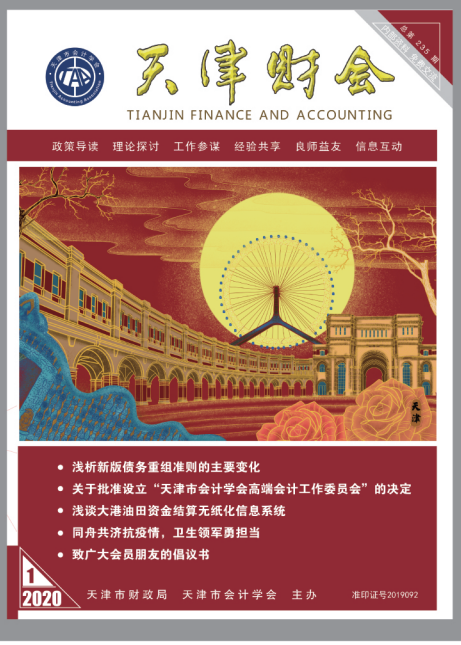
天津财会

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

浅析新版债务重组准则的主要变化 周 垚

6 理论探索

英国脱欧对我国经济发展影响的探析与思考 耿 聪

10 工作动态

关于批准王忠箴等十七名同志成为会计学会资深个人会员的通知

关于批准设立“天津市会计学会高端会计工作委员会”的决定

关于聘任天津市会计学会高端会计工作委员会首届委员的公告

致广大会员朋友的倡议书

16 管理会计

从财务视角谈企业固定资产管理的思考——以T企业为例 杨海燕

“放管服”背景下大学附属医院科研经费管理探究 王长凤

国有大宗商品贸易企业应收账款管理研究——以T企业为例 邢凯蕙

跳出财务部看集团公司预算管控模式 李树波

30 会计信息化

浅谈大港油田资金结算无纸化信息系统 刘志军

多元化企业集团实施财务信息化建设存在的问题及解决方案
——以ZH集团为例 王 泰

38 政策法规

政府会计准则制度实施有关问题政策说明（第3期）

疫情防控期间防疫物资内控管理操作问答

疫情防控期间接受社会捐赠款物管理及会计核算操作问答

48 领军论坛

同舟共济抗疫情，卫生领军勇担当

封二

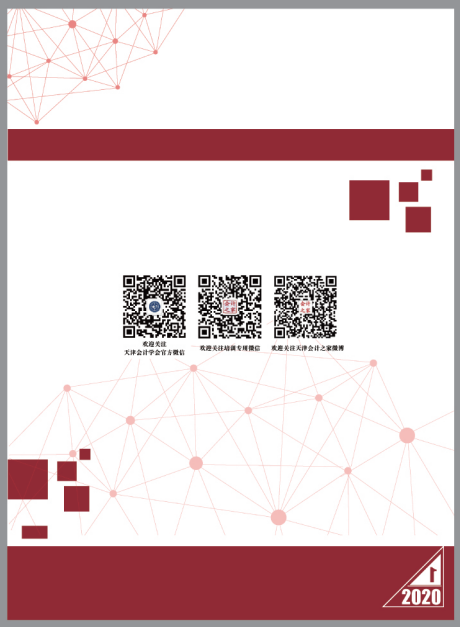
天津市会计学会成立高端会计工作委员会 通讯员 杨磊 陆华

封三

“抗疫”专题报道 通讯员 赵晨 杨铁喃 刘海芳

封面

天津风情



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 2020 年 2 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

浅析新版债务重组准则的主要变化

● 周垚

一、准则的发布背景

为了适应社会主义市场经济发展需要，规范金融工具的会计处理，提高会计信息质量，财政部根据《企业会计准则——基本准则》，于 2017 年下发了《企业会计准则第 22 号 - 金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 37 号 - 金融工具列报》。在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。为了保持与金融工具准则准则之间的协调，财政部于 2019 年 5 月 16 日下发了关于印发修订《企业会计准则第 12 号 - 债务重组》的通知，要求企业自 2019 年 6 月 17 日起施行《债务重组》准则，同时要求对 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的债务重组进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。

二、准则的主要变化

笔者认为，此次财政部修订《债务重组》准则，主要体现在以下几个方面的重大变化：

（一）债务重组定义发生变化

原《债务重组》准则（以下简称为原准则）债务重组定义：债务重组，是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定做出让步的事项。

新《债务重组》准则（以下简称为新准则）债务重组定义：债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

由上述定义可以看出，新准则中对“债务重组”的界定不再以原准则中的“债务人发生财务困难”和“债权人作出让步”为核心前提进行界定，但新增“不改变交易对手”的前提条件；同时新准则第四条规定了债务重组准则的适用范围，将应遵循其他准则的交易排除之外（如债务重组形成的企业合并）。总体来看，与原准则相比，新准则的适用范围将会扩大。

（二）债务人不再区分债务重组损益和资产处置损益

原《债务重组》准则第五条规定：以非现金资产清偿债务的，债务人应当将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益（债务重组损益）。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益（资产处置损益）。

新《债务重组》准则第十条规定：以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人以所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

由上述规定可以看出，依据原准则进行债务重组时，债务人需要区分债务重组损益和资产处置损益，而依据新准则进行债务重组时，债务人不需要区分上述损益，统一计入资产处置损益。财政部于 2019 年 4 月下发了财会 [2019]6 号《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》，该文件附件中明

确了营业外收入、营业外支出核算范围中不再包括债务重组利得、债务重组损失。

（三）新准则明确了债权人确认资产的时点

新《债务重组》准则第五条规定：以资产清偿债务方式或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人应当在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

（四）新准则删除了关于或有应收金额的规定

原《债务重组》准则第十二条规定：修改后的债务条款中涉及或有应收金额的，债权人不应当确认或有应收金额，不得将其计入重组后债权的账面价值。或有应收金融，是指需要根据未来某种事项出现而发生的应收金额，而且该未来事项的出现具有不确定性。

新《债务重组》准则第八条规定：采用修改其他条款进行债务重组的，债权人应当按照《企业会计准则第 22 号 - 金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

由上述规定可以看出，新准则下重组债权和债务与金融工具的确认和计量原则一致，将重组债权和债务的会计处理规定索引至新金融工具准则，与新金融工具准则协调一致。删除了不应当确认或有应收金额的规定。

（五）新准则删除了关于或有应付金额的规定

原《债务重组》准则第七条规定：修改后的债务条款如涉及或有应付金额，且该或有应付金额符合《企业会计准则第 13 号 - 或有事项》中有关预计负债确认条件的，债务人应当将该或有应付金额确认为预计负债。重组债务的账面价值，与重组后债务人的入账价值和预计负债之和的差额，计入当期损益。或有应付金融，是指需要根据未来某种事项出现而发生的应付金额，而且该未来事项的出现具有不确定性。

新《债务重组》准则第十二条规定：采用修改其他条款进行债务重组的，债务人应当按照《企业会计准则第 22 号 - 金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号 - 金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

由上述规定可以看出，新准则下重组债权和债务与金融工具的确认和计量原则一致，将重组债权和债务的会计处理规定索引至新金融工具准则，与新金融工具准则协调一致。删除了或有应付金额遵循或有事项准则的规定。

三、以甲、乙公司为例说明新、旧《债务重组》准则下债务人、债权人当期损益金额的计算

2019 年 6 月 5 日，甲公司向乙公司赊购一批材料，含税价为 226 万元。2019 年 12 月 10 日，甲公司与乙公司协商进行债务重组。双方达成的债务重组协议内容如下：乙公司同意甲公司用其存货、固定资产抵偿该账款。2019 年 12 月 31 日，抵债资产均已转让完毕。该日乙公司债权的公允价值为 220 万元。其中：用于抵债的产品市价为 80 万元，产品成本为 70 万元；抵债设备的账面原价为 120 万元，累计折旧为 30 万元，评估确认的净值为 85 万元。乙公司发生的设备运输等相关费用为 0.65 万元。假定乙公司未对该项债权计提坏账准备。乙公司在接受抵债资产时，安装设备发生的安装成本为 1.5 万元。假定不考虑相关税费的影响。

（一）原准则下甲、乙公司资产成本计量、计入当期损益金额计算

甲公司（债务人）计入当期损益金额的计算：

1. 产品销售损益：80 万元 -70 万元 =10 万元

2. 设备处置损益：85 万元 -（120 万元 -30 万元）=-5 万元

3. 债务重组利得：226 万元 -（80 万元 +85 万元）=61 万元

乙公司（债权人）计入当期损益金额的计算：

债务重组损失：226 万元 -（80 万元 +85 万元）=61 万元

（二）新准则下甲、乙公司资产成本计量、计入当期损益金额计算

甲公司（债务人）计入当期损益金额的计算：

1. 清偿债务账面价值：226 万元

2. 转让资产账面价值：70 万元 +（120 万元 -30 万元）=160 万元

3. 计入当期损益金额：226 万元 -160 万元 =66 万元

乙公司（债权人）的会计处理如下：

1. 确认存货、固定资产成本：

债权公允价值 220 万元 + 设备运输费 0.65 万元 + 设备安装费 1.5 万元 =222.15 万元。

2. 计入当期损益金额：220 万元 -226 万元 =-6 万元

由上例可以看出，在原准则下，债权人确认的债务重组损失与债务人确认的债务重组利得金额一致，债务人由于债务重组事项分别确认了资产处置损益及债务重组损益；而在新准则下，债权人与债务人均无需确认债务重组利得和债务重组损失，债务人将清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益，债权人将放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。这两项损益之间不存在任何逻辑关系。

四、新准则执行过程中可能存在的问题

（一）财政部尚未对新《债务重组》准则下发配套应用指南

近年来，财政部对新修订的企业会计准则均编写了应用指南。通常指南中包括了准则的总体要求、适用范围、应设置的相关会计科目和主要账务处理、列报和披露、衔接规定以及相关例题。因此债务重组准则应用指南对于实务操作具有重要的指导意义。

（二）关于债权人放弃债权的公允价值的确定问题

对于债权人的会计处理，新《债务重组》准则采用的基本思路是首先确定放弃债权的公允价值，并以此作为取得资产的入账成本，放弃债权公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。但如何确定“放弃债权的公允价值”，可能会在实务操作中遇到一些困难。

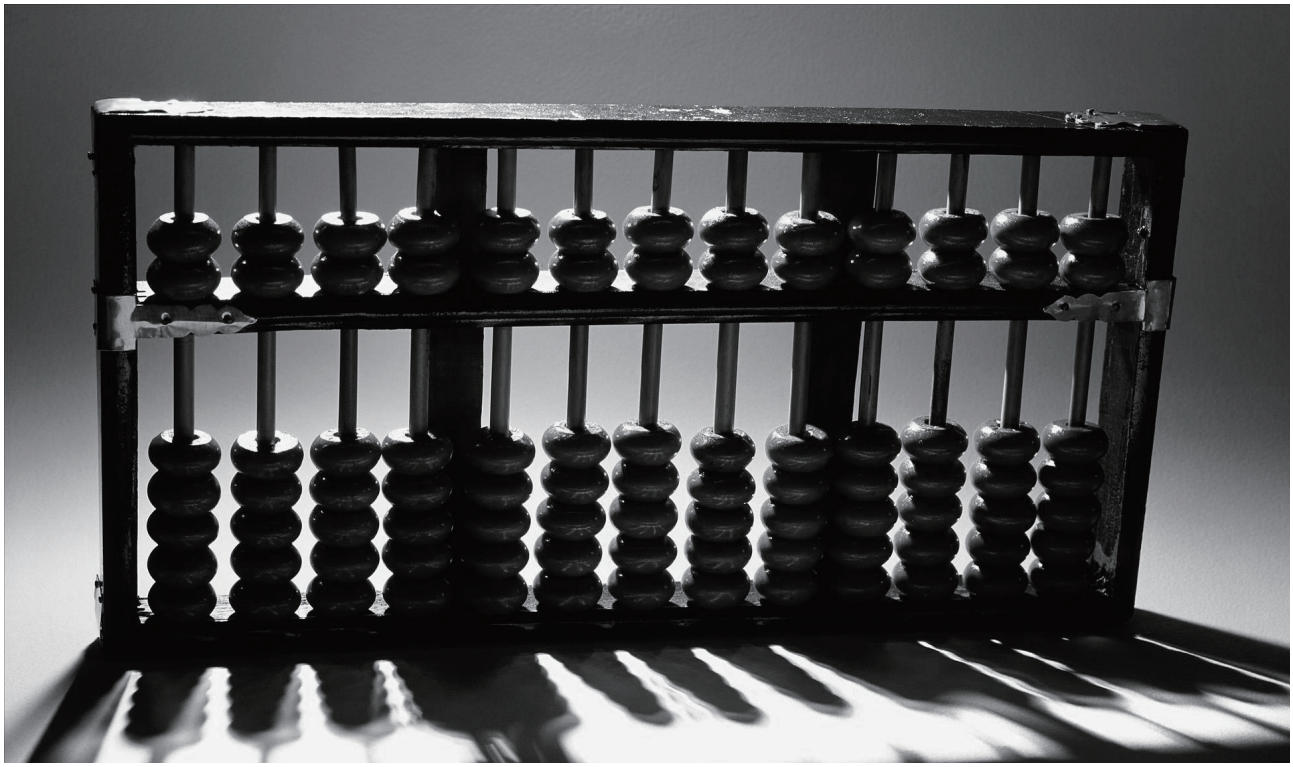
（三）关于债务人债务重组相关损益的列报问题

根据新《债务重组》准则的规定，债务重组不再区分资产处置损益和债务重组损益，准则仅要求计入当期损益，是否需要在财务报表中单独列报债务重组交易中涉及的相关损益，需要财政部进一步予以明确。

（四）债务人以存货抵债是否需要确认收入问题

债务人以存货抵债，笔者认为，按新《债务重组》准则的处理，直接将存货账面价值与债务账面价值的差额计入当期损益；是否还需要对存货视同销售，确认收入并结转成本？这也需要财政部进一步予以明确。

作者单位　中勤万信会计师事务所天津分所



英国脱欧对我国经济发展影响的探析与思考

● 耿聪

一、英国脱欧的基本情况

英国脱欧是指英国为退出欧盟而采取的政治行动，目的在于使英国不再受欧盟法律，欧洲单一市场和某些自由贸易协定的约束，并可以重新获得对移民政策的控制权。

英国早在1973年便加入了欧洲共同体（欧洲联盟前身），但是英国始终对欧洲大陆持保守态度：不干预欧洲大陆政务；不加入欧盟的危机救助方案；不使用欧元，发行本国独立货币“英镑”；拥有自主财政政策，并反对欧盟对其的金融监管等。英国国内一直存在针对欧洲共同体以及欧盟的怀疑声音，英国保守党反对英国将移民政策的控制权、边境管制权等更多的权利交予欧盟。历史上曾多次举办是否脱离欧洲共同体或欧盟的公投。

随着欧债危机的发酵，英国国内的欧洲怀疑主义的声音（反对欧盟及其前身欧共体）甚嚣尘上，而欧盟其他国家对于英国的“冷漠消极”的表现也日渐不满，英国与欧洲大陆上其他欧盟国家的利益矛盾使双方的信任分崩离析，加快了英国脱离欧盟的脚步。

而后，因政治原因，英国首相卡梅伦发表了关于“脱欧公投”的言论来帮助其获得更多选票，英国脱欧公投正式提上了日程。卡梅伦在与欧盟达成协议后，宣布于2016年6月23日举行英国退出欧盟公投。公投民意调查显示，脱欧与留欧的选民票数旗鼓相当：支持脱离欧盟的票数为17176006票，占总投票数52%；支持保留欧盟成员国身份票数15952444票，占总数48%。最终投票结果为脱离欧盟。不久后，主张英国留在欧盟的首相大卫·卡梅伦提出了辞职。

随后，英国与欧盟便展开了长达三年多的“拉锯战”。在经历了多次脱欧延期后，英国终于结束了脱欧僵局，在2020年1月30日，欧盟正式批准了英国脱欧。2020年1月31日，英国正式脱欧，结束了长达47年的欧盟成员国的身份，并进入了脱欧过渡期。

（一）英国脱欧的结果

根据英国政府发布的脱欧法案表示，英国政府将保留关于国家利益、市场整体性、自治权、资金政策等的立法控制权。脱欧协议中还涉及了英国金融地位，欧盟公民权利，英国与其他欧盟成员国关系等基本问题的解决方案。

此次英国脱离欧盟的行为，对于英国的经济发展前景是有利有弊的。脱欧带来的利益是非常直接的：英国可免除每年支付给欧盟的80亿英镑的财政支出；不受欧盟法规的限制，短期内英国中小企业将迎来快速发展时期；在限制了低技术劳动力进入后，本国公民就业机会增多等。然而，没有了欧盟成员国的身份后，英国的国际地位和影响力、与欧洲其他国家的贸易额等均会受到影响。同时，英国脱欧会导致英国伦敦国际金融中心的直接投资额大幅降低，加剧资本外流。标普评级公司重新评估了英国的国际风险等级，调低了英国信用评级。这些均会对英国经济与金融发展均会产生负面影响。

显然，英国脱欧还会对全球的贸易活动和金融业造成影

响。早在公投结果出来后，国际金融市场就经历了剧烈动荡。高盛银行预测，英镑的贬值幅度将在15%至20%,欧元也会因此贬值。从而对全球的进出口贸易、房地产行业、证券市场带来连锁反应。英国脱欧给全球国际贸易和金融市场增加了不确定性。可以肯定的是,中国作为全球第二大经济体，也会受到英国脱欧这一事件的影响。

二、英国脱欧对中英经贸合作的影响

（一）中英经贸合作情况介绍

中国是欧盟最大的贸易伙伴，欧盟是中国仅次于美国的第二大贸易伙伴，双方平均每日贸易额超过10亿美元。欧盟市场占中国出口总值的16%，而美国为18%。英国在脱欧前是中国在欧盟区内第二大贸易伙伴、第二大投资目的国和第二大投资来源地。中英两国经贸合作在多领域范围内呈发展趋势，英国在机械制造、信息生物工程、能源等创新科技技术方面有优势，同时也是我国手工制品、服装、金属制品等初级产品的重要市场。截至2019年7月，英国已有超过500家中资企业。2016年2月，中英地方合作联合工作组在中英经贸联委会第12次会议中成立，这是中国与欧洲国家建立的首个地方经贸合作机制。

中国在欧盟区拥有5亿潜在客户，然而由于欧盟的保护主义，中国在打开欧洲市场上仍存在一定困难。英国曾经作为欧盟区内主张自由贸易，自由投资的成员国，被很多中资企业定位为在欧洲的生产基地，意在打开欧洲市场，使伦敦成为“进入欧洲的通道”。所以，英国脱欧后，世界经济、金融和贸易市场皆会产生一定幅度的动荡，中欧间的经贸合作也会因此而受到影响。

（二）对中英经贸合作的消极影响

据分析认为，英国脱欧将对中英间经贸合作产生一定的负面影响。英国脱欧意味着其失去欧盟区内5亿人口的巨大潜在市场，英国在欧盟区内的进出口贸易在短期内会受到冲击，英国经济面临衰退风险。英镑会持续下跌，继续贬值，减少英国对外的消费需求。全球经济市场震荡也会波及中国经济市场，增加中国金融风险，影响中英间贸易往来。

英国脱离欧盟后，英国和欧盟其他成员国间将产生新的贸易壁垒，这会使中国丧失借助英国在欧盟内部推动中欧自由贸易的机会，影响中欧间贸易合作、投资谈判。中欧间贸易短期内也会产生消极影响，因此一些中资企业会重新考量英国作为生产基地的选择。一些企业可能会选择比利时或者德国境内拥有自由市场便利的欧盟内地区，开拓新的市场亮点作为打开欧洲市场大门的钥匙。

英国脱欧所带来的政治影响也不容小觑。英国脱欧可能会引起欧盟区民族主义思潮的复苏，引发其他欧盟成员国举行脱欧公投，势必会给世界经济、金融、投资贸易造成巨大影响，引发连锁反应。2020年全球经济、金融、投资贸易发展充满了未知数。为中国未来经济发展前景的估量和贸易政策的制定和实施带来了挑战。中国与英国可能会重新调整经贸合作的细则以迎接挑战，解决中英经贸合作各方面的基本问题。

（三）对中英经贸合作的积极影响

一些经济学家认为英国脱欧会对中英经贸合作产生负面影响，然而有一些学者持不同意见，他们认为英国脱欧对两国贸易的影响是利大于弊，英国会和中国拉近经贸合作的关系，中英两国间进出口市场依赖性会加强。英国脱欧后会失去作为欧盟成员国所能享受的贸易优势，曾经与欧盟其他成员国的贸易合作会受到冲击。因此英国将中国作为市场新亮点，与中国的经贸合作关系有望加深。

英国与欧盟在产业分工、发展上会进行新整合，从而对国际市场产生影响，世界产业结构的重新组合也会对中国产生影响，带来新的机遇。英国一直主张反对贸易保护主义，在无法改变欧盟在中国市场地位的情况下脱欧，中国产品进入英国市场的贸易壁垒会降低。中英两国签署自由贸易协议的机会随之升高，这将带来大量合作可能性，加强两国经贸合作关系。

有经济学家担忧英国脱欧会导致欧盟甚至全球进出口贸易的衰退。实际上，这种情况对中国的影响可能比较微小。2009年，在全球金融危机期间，全球出口同比下降了13%，而中国出口仅下降了3%。这是因为中国采取了凯恩斯主义刺激方案，利用银行贷款为公共基础设施建设提供

资金，防止了社会动荡，并让中国在稳定产品价格上有所建树。如果英国脱欧将引发另一场全球金融危机，可以预计中国还将推出大规模的国内刺激措施，减少对本国贸易方面的影响。

三、英国脱欧对中国“一带一路”战略实施的影响

（一）“一带一路”战略基本介绍

“一带一路”（英语：The Belt and Road Initiative，标准英文缩写：B&R）全称是丝绸之路经济带和21世纪海上丝绸之路（英语：The Silk Road Economic Belt and the 21st-century Maritime Silk Road）。“一带一路”战略意在沿袭自古以来的良好的区域合作平台，发展与沿线国家的经贸合作，构建一个互利互惠的利益共同体、命运共同体和责任共同体，开创地区合作平台，为实现全球化再平衡而努力。

为加强与欧洲国家的贸易联系，第二届“一带一路”国际合作高峰论坛于2019年4月25日至27日在北京举行。英国、德国、法国和西班牙各自都派代表参加了本次的“一带一路”论坛，并对“一带一路”表示了高度团结的意向。包含英国在内的欧洲几个大国想通过集体形式，签署“一带一路”合作备忘录来与中方展开合作。与此同时，英国脱欧被认为会让中国在实施“一带一路”战略上迎来新的发展机遇。中国不仅会因此加强与英国多样化产业发展的合作，也会推进中国与其他欧盟成员国关于“一带一路”战略的实施，加强基础建设合作和货币金融合作。

（二）对中国“一带一路”战略实施的影响

英国作为最早支持中国“一带一路”政策实施、推进其他国家加入亚投行的西方国家，在过去的两年中对中国机构和个人投资者的吸引力并没有受脱欧影响而减少，反而有增长的趋势。英中贸易协会主席沙逊勋爵在接受人民网专访时表示中国与英国是完美的合作伙伴。英国希望与中国在制造业和工程领域合作，而中国期待与英国在金融等服务领域合作，两国可以完美地互补。脱欧对于英国的企业来说，是一次发展国际贸易的机遇，而中国市场是他们眼中的亮点市场。

英国一直支持自由贸易，反对欧盟主张的贸易保护主义。英国脱离欧盟后，不再受欧盟关税壁垒的限制，更易与其他国家建立起直接的贸易联络。英国财政部设立了英国“一带一路”专家理事会，并任命汇丰集团前主席范智廉担任英“一带一路”金融专业服务合作特使。同时，英国脱欧带来的贸易转移效应还会对中国与“一带一路”相关国家之间的贸易合作带来正面影响，为“一带一路”沿线国家的劳动密集型产业发展创造了机会。英国脱欧可能推动欧洲大陆，尤其是中欧和东欧国家，更积极参与中国“一带一路”发展建设。

中国铁路与欧洲各国铁路系统协作，开通了国际联运列车，加强中国与英国及其他欧洲国家的经济贸易合作。这趟中欧班列从中国浙江出发，横跨中亚和欧洲大陆，连接中国重庆、浙江、成都、西安等城市到达欧洲伦敦、莫斯科、米兰、汉堡等城市。这条陆上贸易通道比海运更加安全、高效、便捷，缩短了货物运输时间，提高了贸易效率，推进了自由贸易发展，对于“一带一路”建设具有重要意义。

四、英国脱欧对人民币的影响

（一）对人民币汇率走势的影响

英国脱欧给全球经济金融体系带来了震荡，增加了不确定性。国际货币基金组织重新调整了未来两年欧元区的经济增长预期，认为情况不是很乐观。经济学家表示，英镑和欧元持续走低，会造成金融市场恐慌，可能会导致中国资本外流，加大人民币贬值的压力。

但是同时，英镑和欧元的汇率下跌也会给中国资本以低成本进入欧洲投资市场的机会。英国脱欧导致全球避险情绪上升，影响了欧盟的未来经济前景，欧洲股市、债市震荡下跌。在西方国家收益率频频降低的情况下，一些国际资本已经会考虑选择可提供高收益资产的新兴市场，比如中国。高收益的中长期人民币金融资产将对国际投资者产生更大的吸引力，这会为帮助人民币汇率保持稳定带来良机。

中国商务部国际市场研究部副主任白明在接受采访时表示，英镑下行对人民币汇率走势影响有限，人民币汇率波动主要看我国自身经济发展，以及美联储的货币政策。换句话说，人民币兑美

元汇率的走势不仅受美元汇率影响，人民币汇率的波动程度还受中国人民银行的干预来控制。所以总体来看，人民币汇率受英国的脱欧的影响不会很大，英国脱欧给人民币汇率带来的机遇是大于挑战的。

（二）对人民币国际化进程的影响

人民币国际化是指人民币获得国际市场的广泛认可和接受，并发挥计价单位、交换媒介和价值储藏的功能，即成为国际结算货币、投资货币和储备货币。提高人民币国际化意味着人民币在国际金融市场上担任越来越重要的职能。2015 年 12 月 1 日，国际货币基金组织宣布，将人民币加入 SDR，成为为除美元、英镑、日元和欧元之外的可以在全球范围内自由使用的五大国际货币之一，并于 2016 年 10 月 1 日生效。

在人民币国际化的进程中，通过扩大出口来增加国际贸易交易额是一个重要的方法。英国作为中国“开通欧洲市场大门的通道”，在中国开拓欧洲贸易市场上起到关键作用，中国也在近几年讲贸易延展到欧盟其他国家，促进了人民币国际化进程。所以英国脱欧在一定程度上会削减人民币贸易额，不利于人民币国际化进程，甚至会造成阻碍。但是如上文分析，英国脱欧后会发展自由贸易，增加中英间贸易量，从而可能会提高人民币的离岸结算份额，提高人民币国际地位。

英国脱欧对人民币发展是一个考验，同时也是人民币国际化进程的一个机遇。因为脱欧，英镑和欧元汇率下行、地位下降，而人民币汇率相对稳定。国际贸易和金融贸易需要新的国际结算货币，中国货币会形成一定优势。伦敦金融中心的国际地位下降，人民币资产相对增加了吸引力，这会给人民币国际化进程提供新的机遇，从而使中国的经济地位有所提升。

五、结论

英国脱欧对欧盟地区甚至全球经济都有影响，总得来说，英国脱欧给我国经济带来的机遇是多于挑战的。英国脱欧在一定程度上会给中国在欧盟地区推进贸易合作带来阻碍，加大人民币贬值的压力。全球的金融震荡以及不确定性，也增加了我国经济贸易政策制定和实施的难度。

但是在这个全球金融市场震荡的环境下，中国经济想要经得起脱欧冲击，需要发挥我国体制优势，制定和实施合理政策来应对挑战。中国可以抓住机会，增加和英国和其他欧盟成员国的贸易往来，并促进与“一带一路”沿线的国家间的贸易和投资合作，提高贸易总额。

此外，制定有效的货币政策也很重要。在英镑和欧元贬值的趋势下，通过稳定人民币汇率，可以吸引全球投资者，人民币的优势会不断扩大。通过促进跨境人民币结算、离岸人民币金融业务来提升人民币国际地位，推进人民币国际化进程。

国家需要依靠宏观调控经济，减少我国经济发展受到的冲击，稳定提升综合国力。在保持良好的乐观态度的同时，强化风险处理意识，关注国际金融动向，准备风险处理预案，将英国脱欧带来的挑战变成我国经济发展的新机遇。

作者单位 法国 SKEMA 高等商学院

关于批准王忠箴等十七名同志成为会计学会资深个人会员的通知

津会字〔2019〕67号

各单位会员、资深个人会员申请人：

根据《天津市会计学会章程》及《天津市会计学会会员管理办法》（津会字〔2018〕74号）的有关规定，由本人申请，经过我会第八届第六次常务理事会审议批准，我会确认王忠箴等17名同志符合我会资深个人会员条件（名单见附件），准予上述同志成为天津市会计学会首批资深个人会员。

希望以上同志严格遵守《天津市会计学会章程》，切实履行资深会员的义务和职责，按规定缴纳会费，未按期缴纳会费的，暂停享受全部会员权利，连续1年不按时、足额缴纳会费的，视为自动退会，予以注销。

资深会员应切实执行本会决议，维护本会合法权益，完成本会交办的工作，积极参与本会组织的活动，大力开展学术研究，提升自身能力水平，为繁荣和发展我市的会计事业作出新的贡献。

附件：天津市会计学会首批资深个人会员准入名单

2019年12月30日

天津市会计学会首批资深个人会员准入名单
（以姓氏笔画为序）

序号	姓名	性别	工作单位
1	王忠箴	男	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所
2	王子洲	男	河西区教育数据信息中心
3	王建明	男	中国移动通信集团天津有限公司
4	左煜	女	天津天士力大健康产业投资集团有限公司
5	刘晓晖	女	天津工业大学
6	李林明	男	天津中银实业发展有限公司
7	李德贵	男	天津中审联有限责任会计师事务所
8	李翼	男	天津于家堡投资控股（集团）有限公司
9	吴军	男	天津商业大学
10	宋波	女	天津市政建设集团有限公司
11	张敬勇	男	执首企业管理咨询（天津）有限公司
12	陈洁	女	天津城建大学
13	贾淑芳	女	博益气动股份有限公司
14	奚晓鸣	男	天津市人民政府国有资产监督管理委员会
15	黄霞	女	天士力集团
16	蔡庆文	女	天津泰达进出口有限公司
17	穆倩	女	天津滨海新区建设投资集团有限公司

关于批准设立“天津市会计学会高端会计工作委员会”的决定

津会字〔2019〕68号

各单位会员、个人会员：

为进一步发挥高端(领军)会计人才专业优势，搭建专业交流平台、社会服务平台、决策智库平台、理论研究平台，引领高端(领军)会计人才助力我市经济健康发展，经第八届理事会第五次会议审议通过，决定设立高端会计工作委员会(以下简称工委会)。

工委会应遵守宪法、法律、法规和国家政策，在天津市会计学会的组织和领导下，遵照《天津市会计学会章程》规定的业务范围和《天津市高端会计工作委员会工作规程》(见附件)开展工作，组织引领天津市高端(领军)会计人才发挥“智库”作用和“头雁”效应，助力天津经济及会计工作的健康发展。

2019年12月30日

天津市会计学会高端会计工作委员会工作规程

第一章 总则

第一条天津市高端会计工作委员会(以下简称高端会 计工作委员会)是天津市会计学会的分支机构，在天津市会计学会的统一领导和管理下开展工作，本身不具有独立的法人资格。

第二条 高端会计工作委员会宗旨是：遵守宪法、法律、法规和国家政策，在天津市会计学会的组织和领导下，按照学会章程规定的业务范围，组织引领天津市高端(领军)会计人才发挥“智库”作用和“头雁”效应，助力天津经济及 会计工作的健康发展。

第二章高端会计工作委员会

第三条 在天津市会计学会的领导下，高端会计工作委 员会发挥专业优势搭建专业交流平台、专业智库决策平台、专业社会服务平台、决策应用研究平台，激发高端(领军) 会计人才在经济领域的引领作用。高端会计工作委员会下设专业工作组若干，以完成不同类别的项目和任务。高端会计工作委员会主要职责如下：

(一)搭建专业交流平台。深挖高端(领军)会计人才的现状和专长，增强高端(领军)会计人才间的交流；契合社会需求和高端(领军)会计人才的业务专长建立各类专业工 作组，为工作组开展学习交流、业务研讨、服务社会提供条件支持；导入新理念、新技术、新知识，为高端会计人才专业持续提升提供新支撑。

(二)搭建社会服务平台。强化服务理念，深挖政府机关、企事业单位内部发展潜力，精准对接需求，有针对性地 提供多种形式服务，在开源节流、压降两金、优化资本结构、债务风险防控、资金安全风险防范、内部控制建设、价值链管理等领域发挥作用，助力我市体制机制改革。

(三)搭建决策智库平台。紧跟党中央、国务院以及天津市委、市政府的重大决策部署，发挥高端(领军)会计人才在会计信用体系建设、管理会计推广、内部控制建设、会 计信息化建设等方面的专业优势，研究助力决策部署的推动 和落实。积极开展社会调研，了解社会需求，为政府及相关行业管理部门建言建议。

(四)搭建理论研究平台。开展理论研究工作，调动广大高端(领军)会计人才的积极性和能动性，推进会计理论创新、会计

实务创新和会计文化创新，坚持理论联系实际，促进科研成果转化，为会计改革和发展服务。

第四条 高端会计工作委员会设主任委员 1 名，副主任 委员 4-6 名（其中：常务副主任委员 1 名），委员若干名。高端会计工作委员会办公室设在主任委员单位（或常务副主 任委员单位）。

第五条 高端会计工作委员会每年至少应向天津市会计学会报送一次工作计划和工作总结，并应及时报送社会服务事项开展情况及重大项目申报立项、结项情况。

第六条 高端会计工作委员会开展工作，应在天津市会计学会授权范围内进行，不得超越职责范围，具体工作可以 交由专业工作组和委员承担。

第七条 高端会计工作委员会成立时，由天津市会计学会投入专项启动资金，后期运营中发生的收支项目由秘书处统一专项管理。

第三章 委员

第八条 高端会计工作委员会委员由来自自我市各工商企业、行政机关、事业单位、高等院校、科研院所、医疗机构、中介机构等单位的高端（领军）会计人才等组成。

第九条 高端会计工作委员会委员均为兼职，其中：主任委员、副主任委员由市会计学会秘书长提名，报常务理事会审批；其他委员由主任委员提名，报市会计学会会长审批。

第十条 高端会计工作委员会委员应同时具备以下基本条件：（一）具备天津市会计学会高级个人会员资格；（二）获得天津市会计领军人才或省部级以上高端（领 军）会计人才证书（其他领域高端或领军人才经高端会计工作委员会审议后可破格推荐为委员）；（三）有参加高端会计工作委员会组织活动的时间和精力保障。

第十一条 高端会计工作委员会委员享有以下权利：（一）参加高端会计工作委员会组织召开的相关会议；（二）向专业工作组及市会计学会秘书处提出工作意见和建议；（三）取得高端会计工作委员会的有关资料；（四）获取参与专业工作组项目的必要报酬；（五）自愿退出高端会计工作委员会。

第十二条 高端会计工作委员会委员应履行以下义务：（一）积极参加高端会计工作委员会组织的有关活动；（二）按时完成高端会计工作委员会布置的工作任务；（三）向高端会计工作委员会提供相关专业的研究建议。

第十三条 高端会计工作委员会主任委员、副主任委员应具备以下基本条件：（一）在高端（领军）会计队伍中具有积极向上的影响力、号召力；（二）思维前沿，能引领本专业领域的实务工作；（三）有必要的时间和精力组织和主持相关活动；（四）主任委员、常务副主任委员能提供办公、会议、活动场所及必要的人员及经费支持。

第十四条 高端会计工作委员会主任委员、副主任委员享有委员的所有权利。主任委员还享有以下权利：（一）向天津市会计学会推荐委员人选；（二）召集和组织相关活动。（三）授权常务副主任委员代为行使相关权利。副主任委员具有向主任委员提出工作意见和建议的权利，常务副主任委员在主任委员授权事项范围内行使主任委员相关权利。

第十五条 高端会计工作委员会主任委员、副主任委员 应履行所有委员义务，主任委员还应履行以下义务：（一）主持制定高端会计工作委员会工作计划和实施方案；（二）代表高端会计工作委员会向天津市会计学会报告 工作；（三）委托常务副主任委员代为履行相关义务。副主任委员应履行以下义务：（一）协助主任委员开展工作，包括联系高端（领军）会计人才，牵头组建专业工作组等；（二）对所组建的专业工作组项目完成情况进行审核后 提请委员会会议研究；（三）常务副主任委员在主任委员委托事项范围内履行相关义务。

第十六条 高端会计工作委员主任委员、副主任委员之 间是协作关系，主任委员全面负责工作委员会工作，可以在职责范围内委托副主任委员开展工作；副主任委员协助主任委员进行相应工作，可以接受主任委员委托开展相应活动。

第十七条 高端会计工作委员所有委员有下列情形之一的，视为自动退出高端会计工作委员会：（一）违反会计职业道德，在业内造成严重不良影响的；（二）连续两次无故不参加全体委员活动的；（三）连续三次请假不参加全体委员活动的；（四）全年参加活动不足三分之二的；（五）丧失天津市会计学会高级会员资

格的；（六）有其他不履行委员义务的情形并造成严重后果的。

第十八条 未经主任委员授权，委员不得以高端会计工作委员会的名义组织任何活动。

第十九条 对违反国家法律、法规的委员，由天津会计学会秘书长或高端会计工作委员会主任委员提出，履行相关手续并报会长批准后，免去其委员职务；对自愿退出或视为自动退出高端会计工作委员会的委员，由本人或高端会计工作委员会主任委员提出，报天津市会计学会秘书处备案，主 任委员和副主任委员的离职情况，由秘书处定期向会长和常 务理事会汇报。

第二十条 高端会计工作委员会主任委员、副主任委员、委员均实行聘任制,每届聘期 1 年，可连聘连任，到期不续聘者自行解聘。任职期间，委员因故不能履行其职责时，经 高端会计工作委员会研究同意后提交市会计学会解聘。委员根据工作需要和履职情况实行动态管理。

第四章 会议制度

第二十一条 高端会计工作委员会会议按性质分为工作会议和专题项目会议。

第二十二条 高端会计工作委员会工作会议推进年度日常工作落实。会议议题由高端会计工作委员会办公室拟定并事先通知参会委员。（一）高端会计工作委员会工作会议至少每季度召开一次，由主任委员主持，出席委员必须达到总数的三分之二，工作会议方可召开。（二）工作会议结束后，应形成会议纪要，报天津市会计学会秘书处备案。

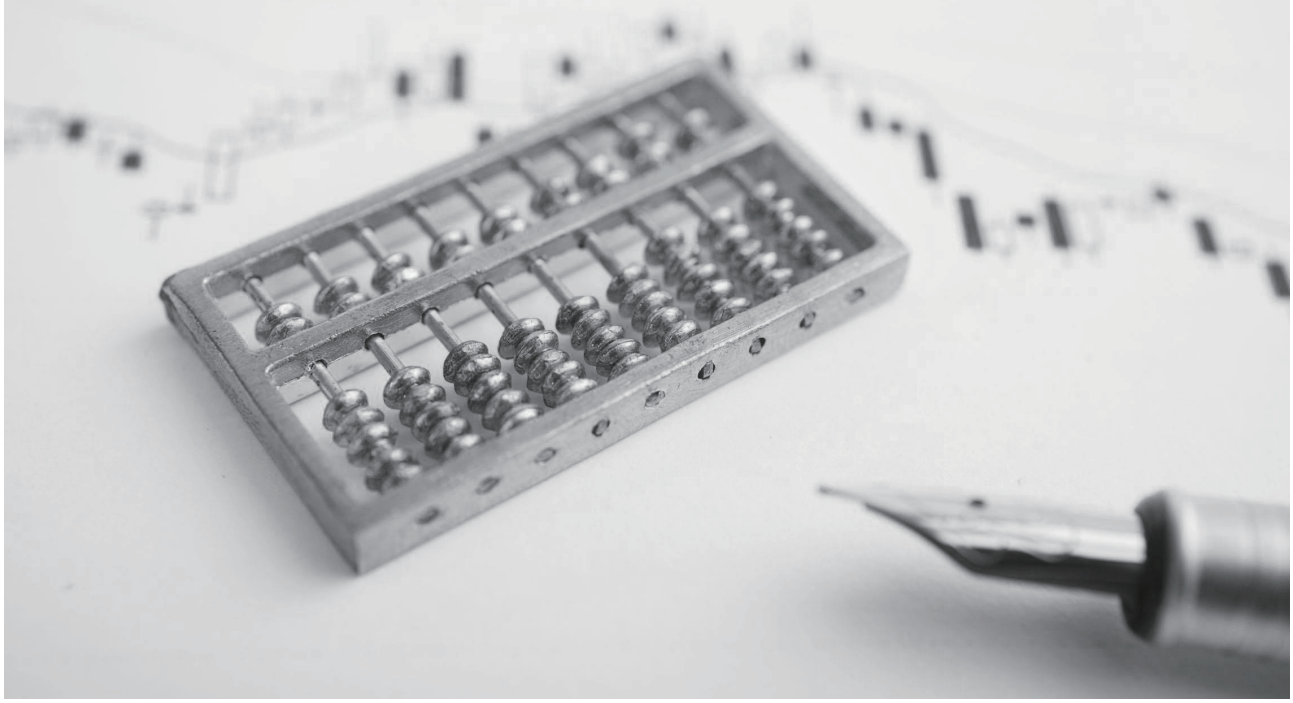
第二十三条 高端会计工作委员会专题项目会议根据需要，不定期召开。（一）专题项目会议针对承接的社会服务项目，包括提供项目咨询服务或出具项目咨询报告。（二）项目立项、结项，均实施专业工作组、牵头主任（副主任）委员、高端会计工作委员会、学会秘书长四级负 责制。专业工作组和高端会计工作委员会对项目进行讨论时，均须经过 2/3 以上成员同意后，方可报请上一级审批。（三）专题项目会议可采取通讯方式召开。

第二十四条 高端会计工作委员会项目结题后，应将项目成果，包括解决的问题、有关政策建议、学术创新或理论突破等，于会议结束一个月内报天津会计学会秘书处（附电子版）备案。

第五章 附则

第二十五条 本规程由天津市会计学会理事会审议通过后生效。

第二十六条 本规程由天津市会计学会秘书处负责解释。



关于聘任天津市会计学会高端会计工作委员会首届委员的公告

津会字〔2019〕69号

各单位会员、个人会员：

根据《天津市高端会计工作委员会工作规程》要求，决定聘任以下人员为天津市会计学会高端会计工作委员会首届委员。其中主任委员、副主任委员名单由本会秘书长提名，经第八届第六次常务理事会审议通过；委员名单由主任委员提名，经本会会长审批通过。

主任委员、副主任委员、委员任期均一年。高端会计工作委员会办公室设在主任委员单位。

主任委员：

高 咏 天津丞明机构集团 资深注册会计师 天津市会计领军人才

常务副主任委员：

王忠箴 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所 注册会计师 天津市会计领军人才

副主任委员（以姓氏笔画为序）：

王建明 中国移动通信集团天津有限公司 高级会计师天津市会计领军人才

田春红 天津倚天会计师事务所有限公司 资深注册会计师 高级会计师 天津市会计领军人才

刘晓晖 天津工业大学 高级会计师 天津市会计领军人才

吴 军 天津商业大学 正高级会计师 天津市会计领军人才

委员（以姓氏笔画为序）：

叶宝松 中国原子能工业有限公司 高级会计师天津市会计领军人才 全国高端会计人才

伏 丽 天津东方优才财务咨询有限公司 高级会计师 天津市会计领军人才

刘治刚 天津市道路桥梁管理事务中心 高级会计师 天津市会计领军人才

孙玉环 天津天士力医药营销集团股份有限公司 正高级会计师 天津市会计领军人才

朱增强 天津地热勘查开发设计院 高级会计师 天津会计领军人才

邢 亮 天津津投金厦房地产发展股份有限公司 高级会计师 天津市会计领军人才

励贺林 天津商业大学会计学院 正高级会计师 天津市会计领军人才

张新勇 天津市环境保护科学研究院 高级会计师 天津市会计领军人才

李 杰 信永中和会计师事务所 资深注册会计师 全国高端会计人才（特殊支持计划）

李 颖 渤海证券股份有限公司 高级会计师 注册会计师(资深会员) 天津市会计领军人才

李 鑫 天津工业大学 高级会计师 天津市会计领军人才

杨秋岭 天津陈塘热电有限公司 高级会计师 天津市会计领军人才

杨 磊 天津商务职业学院 会计师 讲师 天津市会计领军人才

陈 炜 天津师范大学 高级会计师 天津会计领军人才

周 歆 天津市新华圣功学校 高级会计师 天津市会计领军人才

孟祥军 信永中和会计师事务所 资深注册会计师 全国高端会计人才

赵惠冰 天津渤海轻工投资集团有限公司 高级会计师 天津市会计领军人才

高 仿 天津医科大学第二医院 正高级会计师 天津市会计领军人才

高 琳 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所 资深注册会计师 天津市会计领军人才

曹 路 天津开实会计师事务所（普通合伙）注册会计师 天津市会计领军人才

黄永康 中审华会计师事务所（特殊普通合伙）高级会计师 注册会计师 天津市会计领军人才

黄 霞 金士力佳友（天津）有限公司 正高级会计师 天津市会计领军人才

2019年12月31日

致广大会员朋友的倡议书

各单位会员、个人会员：

当前，新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控工作正处于关键时期。为贯彻落实好我市关于新型冠状病毒疫情防控有关要求，天津市会计学会提出如下倡议：

一、科学认知。了解新型冠状病毒感染的肺炎的发病机制、传播途径和防护知识，不要过于恐慌，不信谣不传谣，树立科学、理性的态度。

二、配合排查。当您被测量体温或询问相关情况时，请积极配合，并详尽告知您的接触史和旅行史；如需隔离医学观察，请依法履行公民义务。

三、安全就医。如出现发热、乏力、干咳或呼吸困难等症状，请戴上口罩、做好防护，立即到我市指定医院发热门诊就医（或拨打 120 急救电话进行入院治疗。

四、做好防护。这既是对个人和家庭负责，也是对社会负责。要保持室内空气流通,防止飞沫传播。要保持手部清洁卫生，咳嗽、饭前便后要用流水洗手。接触电梯按键、楼梯扶手、门把手等公共设施时要做好防护。在户外或办公室、食堂等公共场所必须佩戴口罩。

五、线上办公。疫情防控期间，需办理业务的单位或个人可以通过我会线上办理渠道预约咨询，降低疫情传播风险。

天津市会计学会官方平台：

官方微信：天津会计学会（可通过对话框直接向我们留言）。

官方网站：www.tjkjxh.org.cn

新浪微博：天津市会计之家

邮寄地址：天津市河西区广东路 67 号会计之家（邮编：300203）。

联系电话：022-23283350；022-23286476（会员专线）。

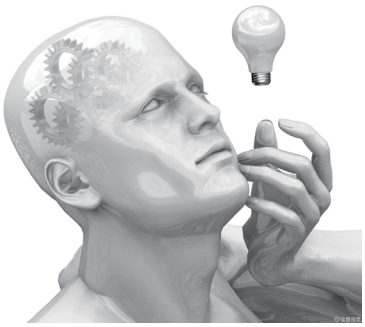
个人会员 QQ 群:72106918（普通）；565067544（普通）；278951530（高级）。

全体会员朋友们，防控疫情，事关每个人的健康，事关社会大局稳定。我们坚信，在市委、市政府、市财政局的坚强领导下，万众一心、众志成城，一定能够战胜疫情！胜利终将也必将属于我们！

天津市会计学会

2020 年 2 月 2 日

从财务视角谈企业固定资产管理的思考——以T企业为例



● 杨海燕

T企业是一家大型国有石油套管装备制造公司，拥有先进的炼铁、炼钢、轧管和管加工装备，配备有完善的自动化系统。T企业固定资产规模占到资产总额的40%，是其资产形式的重要构成之一，拥有较广的使用范围、较长的资产投入时间和分类复杂的结构类别。正是因为T企业固定资产管理的复杂性，才会在实际中出现诸多问题，造成企业资产损失和会计信息失真，影响报表使用者作出正确决策。

一、固定资产管理存在的问题

（一）固定资产入账管理混乱

T企业是一家注重利润考核的国有企业，把日常重点放在对成本费用的把控上，但是对固定资产并没有设定考核标准，这就造成了使用部门在预算上做文章，把一些大额备品备件以固定资产的名义填报预算，把正常的大修理费用以技术改造的名义进行立项。这样在不占用本部门备件采购和修理费额度的同时，还对成本进行了控制。最后以固定资产的名义入账，导致企业会计信息失真，还对固定资产的实物管理造成影响。

T企业融资成本高，财务费用居高不下，为了降低财务费用，在建工程迟迟不转固，把财务费用转入在建工程，进行资本化处理。在建工程延迟转固，少计提部分折旧，利息持续资本化，减少了财务费用，虚增了利润。

转固不及时。T企业在经济下行的大背景下，企业自身的资金压力严峻，很多在建项目已经完工，但是因为没有能力支付工程款，对方单位又拒绝提前开具发票，导致无法办理竣工决算手续，在建工程迟迟无法转固，导致实物资产已经使用多年，但是财务账一直挂在“在建工程”账户中核算。

（二）固定资产盲目投资，造成资产浪费和闲置

固定资产建设工程在没有经过严苛的可行性研究或论证的情况下，就盲目上新项目或进行更新改造，导致部分项目刚刚验收转固就面临技术淘汰，造成资金的严重浪费，闲置的固定资产对企业生产经营造成了严重的负担；项目在进行到一半的时候因为市场或其他因素的变化，导致项目长期停建、缓建，按照谨慎性原则，需对在建工程计提减值准备，压缩了企业利润。

（三）固定资产账账不符、账实不符

账账不符。T企业固定资产管理制度中规定，固定资产管理的使用部门、实物主管部门和财务部门应该按照固定资产建立相应的使用台账、实物管理台账和财务核算台账。但是在实际工作中，因为全责不清晰和对固定资产管理的重视程度不够，使用部门、实物主管部门的账簿记录不健全，往往只采纳财务核算明细账，自己并未设立单独的台账；当资产存放地点、使用人信息等变更时，使用部门未及时更新资产状态并反馈给实物主管部门和财务部门，导致账账不符。

账实不符。一是验收转固建立固定资产台账时，没有合理根据转固清册建立，存在规格型号、

生产厂家、数量等漏记错记情况，导致与实物资产不符；二是反映在固定资产延迟转固上，实物资产已使用多年，但财务账一直在“在建工程”核算，导致账实不符；三是使用部门以其他名目或资金渠道购置固定资产，但财务账未以固定资产科目核算，形成了账外资产，导致账实不符；四是进行资产处置时，使用部门在没有履行报废审批程序的情况下，已自行处置，且未将处置结果相关资料上报财务部门，财务部门无法进行账务核销，导致账实不符；五是当部门调整，人员流动等情况发生时，相应的资产未及时进行调拨或转移，导致账实不符；六是因为管理不善，造成的资产丢失、损坏，导致账实不符。

（四）固定资产报废处置不规范

固定资产因为破损严重、无法修复、属国家淘汰设备或因改建扩建必须拆除等原因可以进行报废处置。但是在实际工作中，实物管理人员并不知道固定资产报废还需要履行报废审批手续，对于符合报废条件的固定资产，直接越权处置，或者直接将报废资产丢弃，因技术改造拆除部分资产也没有告知财务部门进行账务核销，财务部门在信息不对称的情况下无法进行账务处理，导致资产价值虚增，还使得国有资产流失严重。

对于属于国家淘汰设备或因改建扩建必须拆除的固定资产而言，有些并没有提足折旧，账面净值过大，如果进行账务核销，势必会加大当期损益，影响当期利润。虽然实物资产已处置完毕，但T企业为了减轻处置损失一次性的影响，没有及时进行账务核销，而是等相关报废资产提足折旧后再进行账务核销，这种延迟核销的做法，不仅使账实不符，还导致账面价值严重失真。

（五）闲置低效资产严重

T企业因为盲目对固定资产投资、更新过于频繁、加之钢铁行业去产能等因素的影响，大量固定资产的功能无法充分发挥，闲置情况严重，还加重了企业的负担。但T企业对闲置低效资产没有进行有效的管理和资源优化配置，造成了资源的浪费。

二、固定资产管理存在问题的原因分析

（一）会计核算工作不规范

T企业会计核算工作不规范，将固定资产管理作为调节利润的手段，故意混淆资本性支出和费用性支出的界限，例如应将费用化的大修理支出计入固定资产核算。

这种不遵守会计准则的做法，最终导致固定资产价值的不真实。

（二）固定资产入账标准界定不明晰，没有严格的预算控制和考核

新企业会计准则中，固定资产的确认条件并没有对金额进行限制，只要使用寿命超过一个会计年度就行，按照这种标准，工器具、备品备件都符合固定资产的概念，T企业作为大型制造企业，一般不将他们作为固定资产入账，而是作为存货核算。但T企业加大了对备品备件和检修费的考核，没有对新增固定资产提出考核要求，这就造成了使用部门利用固定资产定义打擦边球，将本应计入存货的备品备件和工器具以固定资产的名义入账，这样即通过了考核，还增加了本部门备品备件的储备量。但作为固定资产入账的备件并没有按照固定资产管理要求进行后续的维护保养、盘点、处置和转移等，极易导致账实不符，加大实物管理难度。

（三）固定资产缺少信息化管理

T企业作为一个传统的大型国有企业，固定资产管理意识和方法落后，固定资产信息化建设并不到位，到现在都还是用excel表建立固定资产明细账和使用台账，各部门实物资产管理的协调沟通依旧采用表格和电话的沟通形式，工作效率低下且覆盖面不够，导致财务管理与实物管理相脱节。

（四）固定资产管理重视度不够，员工业务水平不高

T企业的固定资产管理理念陈旧，没有意识到固定资产管理的重要性。重视度不够就反映在管理人员配备上，目前固定资产管理人员配备不够，多数是兼职人员，对固定资产管理的责任意识不强，业务水平也有限，导致在固定资产管理的过程中问题不断，极易出现账账不符、账实不符的现象。

（五）管理制度不完善，缺乏责任约束和奖惩机制

T企业虽建立了固定资产管理制度，但是制度不完善，对闲置低效资产的管理和处置没有细化制度，对盘点制度没有制定

详细的流程和规范。管理者业绩考核范围没有包括固定资产管理绩效考核，出现管理问题时，没有对相关责任人进行奖惩，造成相关负责人管理意识淡薄，对固定资产管理工作不重视，例如盘点流于形式，导致无法掌握固定资产的真实性完整性，出现盘盈盘亏也没有奖惩措施。

三、固定资产管理的改进措施

（一）规范会计核算和入账标准

企业会计人员应严格遵照企业会计准则进行账务处理，严格区分资本化支出和费用化支出；企业要规范固定资产的入账标准和存货的入账标准，一旦将标准制定清晰，财务管理和实物管理将统一按照一个标准进行处理，不得因为考核等问题再人为调整入账标准；当固定资产达到预定可使用状态时，应及时进行转固，当无法取得相关票据时，也应进行预转固，按时计提折旧，对不应资本化的财务费用停止转入，不得为了调节利润而延迟转固。

（二）加大预算管控和奖惩考核

将新增固定资产纳入预算考核，严格预算管理，对不符合固定资产入账条件的支出一律取消预算；定期查看固定资产预算执行情况，对于超预算的支出要及时分析原因并作出调整。加大新建项目的可行性研究与论证，尤其是符合“三重一大”标准的新建项目，需经过多方求证，多次论证，力求每个项目的功能能满足该项目预期的生产经营目标，避免资金浪费和资产闲置。将固定资产预算执行情况、固定资产日常管理和新建项目实施情况纳入管理者业绩考核范围，加大考核力度，提高管理层对固定资产的重视程度。

（三）建立固定资产管理信息化管理，及时追踪固定资产动态情况

随着企业的发展与壮大，传统的固定资产管理方式对固定资产管理人员的依赖性非常高，人工模式下的工作强度大，工作效率低，也会出现数据丢失、漏盘、错盘现象。运用现代信息化技术成为固定资产管理的必要手段。企业要建立一套完善的固定资产管理系统，通过固定资产管理系统对所有固定资产进行全方位掌控，并对固定资产的日常业务流程进行规范。对每一个固定资产从购入、投入使用、保养、变更、借出、归还到报废处置的整个生命周期进行全方位、实时的追踪记录。通过条码扫描器对固定资产进行盘点，既能保证数据的准确性，也能提高盘点的效率，降低劳动时间，降低企业管理成本。

（四）加大固定资产管理制度的完善与执行，加强员工培训

建立健全固定资产管理制度，大力宣传固定资产管理制度。完善闲置低效资产的管理和处置，合理优化资源配置，让闲置资产物尽其用。使用部门应根据固定资产的规模，配备相应数量的管理人员。对固定资产管理人员进行定期培训，提高他们的管理意识和专业技术，传授固定资产管理人员使用各种信息手段，掌握信息化和数字化管理技巧，强化各部门之间信息的沟通与共享，提高固定资产管理效率和水平。

（五）严格盘点、定期清查

企业要对固定资产定期清查盘点，做到每年至少一次，保证固定资产账账相符、账实相符。通过清查盘点及时发现和堵塞管理中的漏洞，制定相应的改进措施。盘点时必须有实物管理部门和财务部门监盘，最终形成盘点表。定期清查盘点，能有效防止、纠正有账无物、有物无账等现象的发生，及时掌握资产使用效率及技术现状，防止积压闲置，做到物尽其用。对盘盈盘亏的固定资产，要查找原因，进行责任认定，并逐级上报实物主管部门和财务部门，财务部门汇总形成清查盘点报告，上报经理办公会或董事会进行审议。

四、结论

固定资产的安全性和完整性对企业的生产经营起着至关重要的影响，搞好固定资产管理，是企业生产经营的关键环节之一。加强企业固定资产管理，能够降低资产流失的风险，使资产保值增值，提高资产使用效率和投入产出率，同时能够盘活企业资金。我们必须把固定资产管理工作重视起来，只有这样企业才能不断优化资产配置，为企业的可持续性经营奠定良好的基础。

作者单位　天津钢管制造有限公司

“放管服”背景下大学附属医院科研经费管理探究

● 王长凤

一、绪论

在大学附属医院科研经费大幅增加的同时，全社会对科研经费使用效益的关注度日渐增多，如何有效管理使用科研经费，产出更多造福于病患提高医疗水平的科研成果，成为大学附属医院管理面临的重大课题。党的十八大以来,中央出台一系列规章制度，财政部、教育部、科技部等有关部门分别出台了多个制度文件，对事业单位经费支出进行了严格管控，着力从源头上解决财政性资金使用随意、效益不高的问题。应当说，这些举措有很强的针对性，有效治理了长期以来医院科研经费管理和使用中存在的乱象。但同时也反映出，新出台的规定在执行中遇到了新情况新问题，报销手续繁杂和预算执行缓慢的问题尤为突出。不少知名学者和热心人士通过会议、网络等方式，呼吁将科研人员“从财务报销的桎梏中解放出来”。

2016 年 7 月，中共中央办公厅、国务院办公厅出台了《关于进一步完善中央财政科研项目资金管理等政策的若干意见》（中办发〔2016〕50 号），要求主管部门进一步“简政放权、放管结合、优化服务”，并扩大了项目承担单位在科研项目资金、差旅会议、科研仪器设备采购及基本建设等多方面的管理权限，还明确项目承担单位要“规范管理，改进服务”、“创新服务方式”。2018 年 7 月，国务院出台了《关于优化科研管理提升科研绩效若干措施的通知》（国发〔2018〕25 号），赋予科研单位科研项目经费管理使用自主权，并在赋予项目承担单位更多管理权限的同时，指出项目承担单位要“强化服务意识，推行一站式服务”、“优化管理与服务”。服务已成为项目承担单位做好科研管理的重要工作内容，是促进科研人员潜心从事研究工作，更好调动科研人员积极性的重要保障。

为落实党中央、国务院要求，结合大学附属医院改革发展的大背景，本文拟就当前大学附属医院科研经费报销工作进行探析，结合实际深入研究如何承接国家简政放权的政策导向，解决当前科研人员报销方面的问题以激发创新创造活力。

二、医院科研经费报销存在的问题

（一）报销流程待优化

科研人员是承担科研项目的主体，科研项目既涉及技术又涉及财务。科研人员尽管在科研经费使用中占据着主导作用，但由于其对财务层面了解较少，在使用科研经费时往往会遇到一些问题，有碍其科研工作的顺利开展。为进一步提高我们的服务质量和办事效率，我院财务处在今年做了一次“科研经费报销流程”的问卷调查。调研形式为随机选取来财务专项办公室报销的人员发放纸质调查问卷，以调查问卷为基础，询问、记录。最终发放 20 份纸质问卷，收回有效问卷 18 份。通过对调查问卷的分析和调研过程中了解的相关信息，总结整理形成结论。

1. 关于我院科研经费报销流程问卷调查表。

（1）您是项目的：

A 项目负责人　B 项目组成员　C 科室成员　D 学生　E 其他

（2）您是通过什么方式熟悉科研经费报销流程的：

A 咨询财务处　B 咨询主管部门　C 咨询其他同事　D 自我学习相关文件了解　E 其他方式

（3）您在科研经费报销过程

中，觉得我院科研经费管理最需要完善的方面是：

A 流程优化　B 制度完善　C 信息告知　D 服务质量提升　E 其他

(4) 您对我院现在的科研经费报销流程评分如何：

A 90 分 --100 分　B 80 分—90 分　C70 分 —80 分　D60 分以下

(5) 您对我院专项经费的管理有什么好的意见或建议。

2. 调研结果汇总（见表 1）。

表 1 调研结果汇总

序号	问题（1）	问题（2）	问题（3）	问题（4）	（5）意见和建议
1	A	A	A	A	建议经费审核可通过网络或 OA 邮件进行
2	D	A	A	A	无
3	D	A	C	A	暂无
4	B	C	AC	A	简化流程、少跑，缩短盖章时间
5		A	A	B	科研处签字时间能否不固定?在第一次签字不通过时，能否将此次报账中所存在的一次性指出问题，避免报账者反复修改。
6	B	A	C	B	是否可以类似排队取号，提前预约定下具体时间
7	D	A	A	B	部门领导审核签字较少
8	A	BC	A	B	简化流程。若审批主管领导不在时，建议将审批权限移交其他领导

（续表 1）

9	D	AD	AC	B	希望可以及时告知财务报销最新消息，希望科研处签字时间可以增加半天或更多，如果相关领导开会，希望告知开会时间以及在办公室具体时间
10	A	A	A	C	课题中审核预算让课题负责人签字
11	D	A	E	A	感觉老师们都很负责，我们的需求也积极应答
12	D	ABC	AC	C	简化审批流程，科研处签字负责人每周多几天签字
13	D	AC	A	A	无
14	AB	ABC	AC	A	无
15	D	C	A	B	希望流程能尽量简化，优化
16	A	C	A	A	无
17	D	AC	C	A	无
18	AC	ABD	A	B	进一步优化报销流程，减少科研报销往返行政楼报销时间；进一步加强科研人员及相应研究生经费使用规范培训，或者定期发送相关经费使用规范说明，使大家从一开始就规范起来。

3. 调研结果分析从调研结果可以看出：项目负责人和项目组成员（45%）和学生（55%）是项目经费日常报销的主要执行人；他们了解报销流程的方式主要是咨询（财务处 50%、主管部门 14%、其他同事 28%），仅有 8% 的执行人是通过自我学习相关文件的方式了解；报销人认为我院专项经费报销流程最需要完善的地方是流程优化（74%）和信息告知（26%）；对于我院现在的报销流程 50% 的报销者评分在 90 分 -100 分，39% 的报销者评分在 80 分 -90 分，可以看出，大家对于现在的科研经费报销流程基本满意，但存在优化的空间。总结大家给出的建议和意见，可以看出大家的关注点集中在简化流程，缩短报销时间上。

（二）日常审批环节较多

财务部门为了加强风险防控，往往要求科研人员履行多道审批手续，多项支撑材料，每道程序需经过不同部门审批，负有签批责任的领导一般是身兼数职，同时忙于医疗、科研、行政等工作，集齐几位领导的签字用时很长，耗费了科研人员大量的时间和精力；报销时需要附上合同签批单、检测报告、采购合同、设备验收入库单、质量检测单、系统报销单等多种单据，致使科研人员认为财务部门要求烦琐、服务质量差，并产生不满情绪。

（三）科研人员对经费使用存在困惑

科研人员因忙于科研工作，对于新出台的政策特别是有关科研经费管理使用的政策不够熟悉，对经费管理的各种变化不够了解，在科研工作中无法充分运用当前的政策红利，如预算调剂的管理、院内协作的无票报销、绩效奖励的发放等，使其增加不必要的工作负担和经费使用束缚。科研人员负责项目的具体管理工作，其中就包括对资金的管理，但科研人员常常在预算编制、执行、验收等环节遇到管理上的问题。预算编制需考虑过去的基础、当前的研究状态并综合未来目标才能编制，除需考虑所需设备、材料及测试化验等专业性支出外，还会涉及出差出国计划和召开会议、聘请劳务人员等事务性事项，内容覆盖面广且较为复杂，科研人员往往只能明确事项在项目中的必要性和安排次数，但不清楚有关财务制度的费用标准等具体规定，需不断查询制度规定或咨询财务人员，既降低了工作效率又浪费了科研时间；对预算执行过程中涉及的预算支出科目、预算调剂、合作单位转拨款等具体事项，科研人员往往应接不暇；项目结题验收环节还涉及财务审计、财务验收、结余资金使用等内容，科研人员常常是焦头烂额。

（四）科研项目管理与财务管理脱节

科研项目既涉及技术层面又涉及财务层面，但由于科研部门和财务部门各管一块，对科研经费缺乏综合管理和有效监督，“信息孤岛”现象突出，科研人员在遇到有关项目立项、经费支出、预算调剂、结题验收等事项时，往往要奔波于科研和财务两个部门之间，费时费力。有的单位仅财务部门掌握项目经费情况，且未建立信息系统，导致项目组只能使用经费收支本管理科研经费，科研人员需要专门去财务部门才能查询到相关经费使用情况，十分不便。科研部门和财务部门之间也因无法共享相关信息，致使管理存在障碍，办公效率偏低。

三、创新服务科研人员的措施

针对上述问题，国家层面相继出台《关于改进加强中央财政科研项目和资金管理的若干意见》，《国务院办公厅关于优化学术环境的指导意见》等制度文件。当前和今后一定时期，对大学附属医院而言，要充分利用国家简政放权、放管结合、优化服务，“放管服“三管齐下，把优化学术科研环境的政策落实到位。

（一）“放”即简政放权

就是要破除束缚科研人员合理使用经费的观念和做法，扩大科研人员自主权，坚持遵循科研活动的规律和特点，完善管理政策，优化管理流程，改进管理方式，让科研人员少一些羁绊束缚和杂事干扰。

为进一步落实科研项目承担单位的预算调剂权限，切实减轻科研人员负担，根据《科技部财政部关于进一步优化国家重点研发计划项目和资金管理的通知》（国科发资〔2019〕45 号）、《进一步深化管理改革激发创新活力确保完成国家科技重大专项既定目标的十项措施》（国科发重〔2018〕315 号）、国家自然科学基金委员会关于国家自然科学基金资助项目资金管理的补充通知（国科金发财〔2018〕88 号）、《天津市人民政府印发关于优化

科研管理提升科研绩效若干措施的通知》、《关于修订天津中医药大学科研项目经费预算调整实施细则》(津中医发〔2019〕56号)等相关文件精神结合我院实际情况，修订了科研项目经费预算调整实施细则，细化并简化了预算调剂办理流程，让科研人员能按照科研的实际进展按需花钱、自主使用。对于不同的科研项目，制定个性化和综合化的项目管理方式，避免了经费管理上实行“一刀切”，调动了科研人员的积极性和创造性。

1. 直接费用实行分类总额控制，按预算科目分为两类，其中，材料费、测试化验加工费、燃料动力费、出版 / 文献 / 信息传播 / 知识产权事务费等四个科目在实施中按一类管理；劳务费、专家咨询费、会议费 / 差旅费 / 国际合作交流费、其他支出等四个科目在实施中按一类管理。同一类预算额度内科目之间的调剂，由课题负责人自行按简化程序办理。

2. 两类之间的预算调剂，我院为第一完成单位的项目需履行单位内部预算调整审批流程，我院作为大学二级单位申报的项目需履行大学内部预算调整审批流程 。

（二）“管”即放管结合

在简政放权、释放活力的同时，针对科研项目资金使用方面发现的违规问题，强调各级主体责任，改革监管体制，创新监管模式，强化监管手段，切实提高事中事后监管的针对性、有效性，使科研行为活而不乱。

1. 应加快消除责任不清造成的改革不作为问题。强化科研人员、科研管理部门、财务处的责任，各司其职，各负其责，分工明确，密切配合。明确科研人员对科研经费使用的真实性、相关性、合理性、合规性负有直接责任。

2. 加强经费支出核算。根据《国务院关于改进加强中央财政科研项目和资金管理的若干意见》文件要求：依法依规使用项目资金，不得擅自调整外拨资金，不得利用虚假票据套取资金，不得通过编造虚假合同、虚构人员名单等方式虚报冒领劳务费和专家咨询费，不得通过虚构测试化验内容、提高测试化验支出标准等方式违规开支测试化验加工费，不得随意调账变动支出。差旅费、小额材料费等结算方式原则上应当实行“公务卡”；设备费、大宗材料费、测试化验费、专家咨询费、劳务费等支出，要以银行转账方式结算。

3. 完善事中事后监管机制，建立诚信体系。这是实现经费自主灵活与责任约束相得益彰的关键所在。由于科研活动的周期较长，可以重点探索事中事后监管的管理规范，对任何钻漏洞、挪用侵占科研经费的人员，予以严惩、列入黑名单，严守科研经费使用的“红线”。

（三）“服”即优化服务

以满足科研人员的合理需求作为出发点和落脚点，为科研人员松绑减负、简化繁苛，营造尊重劳动、尊重知识、尊重人才、尊重创造的良好环境。针对科研经费管理使用中存在的主要问题，结合国家对科研资金管理的相关精神，根据医院科研规律大胆突破，积极尝试创新多种服务方式，多途径解决科研人员使用科研经费的问题和困难，提升服务科研水平，提高科研人员的满意度，增强其获得感。

1. 加强顶层设计，确保政策落地 。院应定期组织政策培训，对比新旧政策，突出政策变化重点，方便科研人员快速了解新政策，并根据本单位医疗科研工作特点，加强顶层设计，制定包括差旅费、会议费、横向经费、绩效奖励、信息化管理等制度，特别是针对院内科室之间协作等特有问题的管理办法，切实为科研人员做好制度落地服务，充分释放政策红利。

2. 设立科研秘书，让专业的人做专业的事。立健全科研秘书制度(聘请科研秘书费用可以从直接经费中列支)，“让专业的人做专业的事”，为科研人员在项目预算编制和调剂、经费报销等方面提供专业化服务。逐步完善科研秘书制度，医院可结合研究特点和科研项目承担情况，确定科研秘书的数量、分布以及专兼职等不同类型。加强对科研秘书的培训考核，让他们熟悉科研项目管理办法和财务规定，由科研秘书承担项目预算编制、调剂、决算、报销、验收及信息公开等全链条工作，使其真正发挥政策的“宣传员”、经费的“管理员”和沟通的“联络员”作用，成为科研人员不可或缺的好帮手，真正将科研人员从繁杂的项目经费事务中解脱出来，使其能够潜心从事科研工作，破解“将科研人员变成会计”的问题。

3. 优化报销流程，营造良好

服务环境。由于科研需要，为更好地服务科研人员，应积极创新工作方式，财务部门应采取多种方式与科研人员沟通，了解其诉求和困惑，及时为其解决财务难题；根据科研规律规范无票报销的流程；优化简化报销流程，明确各类费用报销所附单据，使财务报销做到程序规范简约，快速高效；将财务报销流程和所附单据制作成图文并茂、通俗易懂的手册，并发放给科研人员和科研财务助理，使其熟悉科研经费报销规定，进一步增强财务人员为科研人员提供政策咨询的能力，将问题解决在事前，促进科研人员与财务人员互相理解、协同工作。

4. 搭建业财融合信息化平台，提高服务效率。开发业管财管一体化信息平台，整合科研系统和财务系统，实现财务部门和科研部门信息共享，为科研人员提供便利化项目信息查询管理渠道。平台可覆盖科研项目、设备物资采购、培训会议出差、合同审批、政策制度及报销流程等多项业务，使科研人员和管理部门能够随时随地查询处理与科研项目及经费使用相关的各类业务，免除科研人员线下在科研部门与财务部门之间奔波，由“网跑”代替“人跑”。同时，也能够打破不同管理部门间的“信息孤岛”，避免信息不对称，提升单位的科研管理效率和协同办公水平。

在当前科技创新和科研“放管服”的背景下，医院应把握国家简政放权的一系列政策，充分承接和发挥下放至单位的自主权，创新多种服务方式，加强宣传培训，加快制度落实，突出医疗科研工作特色；建立科研财务秘书队伍，使其成为科研人员得力助手；推行财务优质高效服务模式，为科研人员提供便利；搭建业财融合一体化信息平台，使财务部门、科研部门和科研人员实现信息共享通过提升科研管理服务水平，“寓管理于服务，寓服务于管理”，为科研人员营造更好的潜心从事研究工作的良好环境，切实增强科研人员的成就感和获得感。

作者单位　天津中医药大学第一附属医院

国有大宗商品贸易企业应收账款管理研究——以T企业为例

● 邢凯蕙

随着经济的发展和国内外营商环境的日益严峻，企业面临的市场竞争激烈程度不断加剧，很多企业为了能在国内外市场中保有一席之地，被迫采用赊销和延长信用期限等手段，虽然短期内能够达到营业收入的提升，但是如果忽视了应收账款的管理，会产生融资成本加大，营业利润减少，甚至资金链断裂的恶果，严重影响企业的可持续发展。因此，应收账款的管理在企业发展中占有极其重要的地位，尤其是对于国有企业这一类对国家经济命脉起主导作用的企业更为重要，以保障国有资产的保值增值。

一、基本情况

T企业是一家大型国有大宗商品贸易企业，主要致力于铁矿、煤炭和有色金属的进出口贸易业务。该类企业应收账款特点：大宗商品贸易企业的应收账款具有此行业的特点：由于大宗商品单价较高，单笔业务量较大，因此单笔应收账款金额偏大；由于大宗商品的物流周期较长，因此应收账款的回款周期较长；当应收账款的债务企业为境外企业时，由于地域上的距离，信息不对称，加大了该类企业应收账款的催收难度。通过报表数据分析发现，T企业的应收账款的增加量远远超过经营规模增加的合理比例，且账龄呈逐年上涨趋势，坏账风险增大。

二、存在问题

（一）客户信用管理不完善

T企业业务部门人员在初次录入新客户信息时，会将其基本情况和营业执照复印件等相关必备的证照记入信用档案，但是在后期合作时该客户的新动态没有及时更新，比如逾期情况，逾期后还款期限这些都会影响该客户的赊销信用标准的划分，而且，由于T企业是国企背景，再加上大宗商品市场多年前竞争并不激烈，之前的赊销信用标准更倾向于对国有大中型企业的优待，忽视了良好发展前景的其他性质的中小企业，这些不准确的客户信用信息会增大应收账款的坏账风险。有些销售人员为了短期的经营业绩只单方面的依靠客户提供的资料信息，并未做好客观分析，而客户信用标准的划分又比较依赖于业务部门的主观评价，这样会使应收账款存在潜在隐患，一旦无法回款，严重影响企业的发展。

（二）融资业务筹划不到位

由于T企业应收账款金额较大，信用周期较长，应收账款周转率低，有些企业已经逾期，因此应收账款占用企业资金量较大，没有其他营运资金的支持，T企业只能付诸于向银行等机构融资。应收账款融资主要包括应收账款质押融资、应收账款保理融资和证券化融资等，其使企业融资周期和业务运营周期同步的同时，还能利用银行提供的信用监督和协助催收的服务，但是T企业忽视了这种有力的融资渠道。

（三）缺少独立管理机构

T企业现有的业务流程是业务部负责客户维护、签订合同和货款催收，核算部负责记账和应收账款账龄分析，风控部负责合同审核和坏账诉讼，表面上虽是各司其职，但实际上赊销审批的权利还是集中于业务部，核算部和风控部都是事后反应，不能是事中做好监管，防范坏账的发生，T企业坏账诉讼的发生证明其急需一个独立的应收账款管理机构做好事中控制。

（四）日常跟进不足

T企业没有专业人员持续关注客户近况的更新，对客户的赊销标准划分就不准确，应收账款收回的可能性变得不确定。此外，业务人员只关注扩展业务规模，不注重业务台账的记录，因此忽视应收账款的催收，这些都增加

了坏账发生的风险。一旦形成坏账，企业依靠诉讼来解决的时间成本和费用成本都会影响企业的利润。

（五）评价考核不合理

虽然应收账款的管理是业务部、核算部和风控部共同负责部分，但现阶段T企业对于业务部门人员的绩效考核仅仅关注新客户的开发量和销售毛利率等指标，对于核算部是关注财务核算方面，对于风控部又仅是诉讼结果，没有以应收账款的管理效果做为评价标准的考核制度。不利于员工发挥对于应收账款催收和管理工作的积极性和主动性，不能实现防范和解决坏账的目的。

三、解决方案

（一）建立独立的管理机构

为了加强应收账款的事中控制环节的全面管理，T企业应将各部门的工作内容和权责划分清楚，调整原风控部，改设为运营部和风险管控部。运营部，负责合同管理、合同执行的监督、业务的统计与分析、配合诉讼过程中提供材料等；风险管控部，专门负责信用管理，同时，负责业务合同的审批管理、物流监管等。风险管控部是应收账款的主要管理部门，主要针对企业应收账款日常管理的监督和反映,建立客户信息档案库，定期和不定期的更新客户相关必要信息，并核实这些信息的真实性，根据这些信息对客户进行评级，负责应收账款的逾期情况的汇报并督促业务部们完成催收工作。在风险管控部的安排下，业务部、核算部、资金部和法务部能够协同完成应收账款的的管理工作，形成应收账款的管理体系，有分工有合作的对应收账款进行事前、事中和事后的全过程控制，降低了坏账发生的风险，改善了T企业应收账款的现状。

（二）完善信用管理档案

除原有的客户必须的证明资质的证照之外，增加客户定性资料和信用记录。客户定性资料是为了证明客户的盈利能力和还款能力的资料，主要包括客户的销售能力、发展潜力、经营特点、经营战略、市场竞争力、企业现状、形象声誉、财务信用情况。信用记录主要包括与本企业业务往来过程中收付款情况、回款周期、逾期情况、催收记录等。尽可能的收集客户的全面信息，为风险管控部划分客户等级做有力的数据支撑。将这些档案的纸质版和电子版储存在业务部和风险管控部，当客户债权完全收回后的连续24个月无业务发生之后，相关纸质文件可以销毁。客户信用档案是企业非常重要的资料，由专人管理，不允许毁损和丢失，出现负责人员的离职和岗位变更，必须将所有资料全部移交，相关人员做好交接工作，交接清单在风险管控部留档。相关人员无论是否在岗都必须保守企业客户信息的秘密，泄露机密的人员将受到出发，杜绝泄密情况的发生。客户信息必须根据业务变化情况做动态管理，风险管控部定期和不定期的进行核查跟踪并参与评级工作，定期是每年一次，不定期是发现政治经济环境的变化对客户企业或产生较大影响，以此保证信息的真实性。

（三）加强分级管理机制

风险管控部依据客户的信用管理档案和核算部上报的应收账款明细将其分成四类客户，一级客户至四级客户信用等级逐级递减。针对不同类别的客户，设置不同的账期，当客户归类到四级客户，就禁止赊销，关闭系统额度，并由相关负责的业务人员重点监督，并督促追回前欠货款。此外，根据逾期时间的长短，催款人员应采取不同的催收方式，6个月以内由业务部门和风险管控部共同催收，大于6个月就由风险管控部和法务部共同催收，必要时可以寻求第三方介入，以保障应收账款及时追回。在这些工作进行时，核算部要配合做好定期对账和询证函的发放回收工作，以及当出现坏账时做好相应计提。

（四）合理筹划融资

资金部门应该和业务部门做好沟通，充分了解业务回款周期情况，避免融资过程和业务周期上的时间差异，造成融资成本上的提高，影响企业利润。此外T企业还要合理利用应收账款融资方式，积极拓展融资渠道。应收账款质押和应收账款保理的方式比较适合T企业。应收账款的存在占用的企业的大量资金，影响了企业的现金流和资金链，严重制约了企业的发展，由于T企业的国企背景，与其合作的大客户中有一些是国企和央企，这些企业背景良好，制度完善，T企业可以将这些业务的发票和合同质押在银行或金融机构中，换取相应的贷款，以盘活应收账款占用的企业资金。对于T企业中一些回款

时间较长的应收账款可以选择应收账款保理来收回资金，以保证T企业有足够的资金运营。根据客户资信情况可以选择不同的保理业务，对于资信状况良好的客户可以选择带追索的保理业务，这样可以有较低的保理费用，对于状况不良好的客户可以选择不带追索的保理业务以保证欠款可以如期追回，避免更大的损失。

（五）及时预警和动态控制

依托T企业现有的SAP系统，充分利用这一综合ERP系统实现应收账款的预警和动态控制。当风险管控部基于核算部的三项应收分析发现应收账款即将到信用期，虽然还未成为逾期账款，但必须予以重视，及时与业务部相关人员沟通，查找未回款原因，必要时在系统中锁住该客户的额度，以提示业务部和核算部等同事对此客户增加关注，避免工作的的错误，同时减少企业坏账的风险。

风险管控部统一管理赊销，动态系统控制赊销额度和赊销账期。根据客户的经营状况及时更新信用档案，调整信用额度，提前做好防范风险的措施，这是动态控制中非常重要的一步。额度的管理还需要T企业关注自身的经营情况、现金流量情况、以及所处行业对于政治经济环境变化对自身的影响情况，随时调整额度总额，以免坏账发生时企业难以负担。此外，有些客户与T企业有多品种业务的合作，一定要关注共享额度的使用情况，如果有特殊情况发生及时申请对额度的调整，经审批调整后，若情况解除及时调回额度。当额度和信用期已超过既定标准，系统将不能进行进行该客户下的合同创建和开具发票等业务，对各部门都是具有警示作用。

（六）优化考核机制

由审计部牵头对各部门在应收账款管理工作的尽责表现进行评价考核，这些要与部门和员工的绩效薪酬挂钩，对于协助催收应收账款的部门和员工给予嘉奖，对于那些影响企业应收账款周转，甚至引发坏账发生的部门和员工给予相应的处罚。只有从根本上带动员工的对于坏账催收的积极性，避免一种事不关己的态度，让员工对此有一种责任感，才能使企业应收账款的管理向良性发展。

综上，应收账款管理在企业发展中的重要地位毋容置疑，但是T企业的应收账款管理仍然存在着基本机构设置不完善、日常的跟进监督不足和事后绩效评价等缺陷，通过专门机构的分级管理、信息化的动态控制以及优化考核机制，使T企业的应收账款管理更加有效，保障企业的可持续发展，完成国有企业的保值增值。

作者单位　天津物产进出口贸易有限公司

跳出财务部看集团公司预算管控模式

● 李树波

在集团公司对下属分子公司实施管控的过程中，预算管理是一种十分务实、高效的手段。但实务中，往往出现“重编制、轻执行、无考核”的现象，预算管控效果大打折扣。

预算管控不单单是财务部门的专有工作，关系到公司管理的方方面面，如何跳出财务部去看待预算管控，并将预算管理与目标管理、绩效考核等进行有效融合，切实发挥预算管控工作的作用，显得尤为重要。下面从预算组织及预算编制、预算执行过程控制、预算考核计分、预算考核结果应用等几个方面进行论述。

一、预算的组织及预算编制

（一）预算管理机构设立

集团公司应设立预算管理委员会，负责推进全面预算管理工作。预算委员会下设预算管理执行小组或指定预算管理部门，负责预算编制、执行、考核等管理事宜，预算管理部门的成员不仅仅是财务人员，还应包括：人力、生产、销售、研发、质量、安全等业务部门人员。

（二）年度目标确定及分解

预算管理的核心作用是确保集团公司年度目标的实现，集团年度目标可划分管理目标与经营目标两大类,管理目标主要体现为:业务拓展、研发设计、质量控制、安全管理、人力资源等多个方面；经营目标通常包括：新增市场合同额、营业收入、净利润、成本费用率等财务性指标。预算管理部门将集团目标初步分解，经管理层审阅后发送各分子公司、职能部门（以下简称“各单位”），作为年度预算编制工作的基调。

（三）年度预算的编制实施

集团公司预算的编制，采用“自上而下、自下而上、综合平衡”的方式，其中：(1)“自上而下”主要体现在：集团公司将目标分解后下发各单位，作为预算编制的参考依据；(2)“自下而上”主要体现在：各单位组织相关部门开展预算编制工作，首先对集团下达的管理目标、经营目标进行二次分解，进而制作管理目标分解表、经营预算、投资预算、财务预算等初稿，提交集团公司预算管理部门进行审核；(3)“综合平衡”主要体现在，集团公司将“自上而下”分配的目标与“自下而上”上报的目标进行比较、平衡，经集团公司管理层审议通过后，作为最终预算目标并签订《年度预算考核责任书》，下发执行。

二、预算执行的过程控制

各单位应严格按照《年度预算考核责任书》中的要求进行管理控制，并按月将预算执行情况，报送集团公司预算管理部门进行汇总、分析，集团预算管理部门审查各单位的每项指标的执行情况，必要时进行实地抽查，如发现重大异常状况，应沟通后确认后及时报告集团公司管理层，并牵头相关部门协调解决。

三、预算指标的考核计分

（一）预算考核指标的分类

《年度预算考核责任书》中的预算考核指标，根据其性质不同，可分为三类：经营指标、管理指标、惩罚性指标，下面分别对其进行说明。

1. 经营指标：是指与各单位的经营业绩直接相关的预算考核指标，这类指标主要是指可以定量统计的财务性指标或部分业务指标，主要包括：净利润、营业收入、合同额、现金净流、资产负债率、资产周转率等指标；经营指标是各单位（尤其是下属分子公司）考核体系的主体，因此，在所有考核指标中占权重最高。

2. 管理指标：是指反映各单位日常管理水平、管理流程执行情况等方面的指标，此类指标主要包括但不限于：业务拓展、研发设计、质量控制、安全管理、人力资源等多个方面；管理指标的在某种程度上，已经体现于经营指标完成情况中，且可量化程度较低，因此，赋予管理指标的权重较低。

3. 惩罚性指标：此类指标主要是指重大、原则性事项的指标，主要有：安全生产责任事故、重大质量事故、廉洁从业、顾客投诉等；如果发生相关事故或问题，将根据后果的严重程度、经济损失的大小，采取一票否决制或直接扣除年度考核得分。

（二）预算考核指标的计分方式

由于各类预算指标的目标

值形式各异，单一的计分方式无法真实反映业务实质，因此，按照目标值的属性，分别进行分数计算，主要分为：目标值为金额的指标、目标值为比率的指标、目标值为定性指标三类，下面以某集团公司（一下简称“A 集团”）的考核计分方式为例，进行说明：

1. 目标值为金额：评价这类指标的完成情况的方式主要是指标完成率，即指标的实际完成值相对指标目标值的比率：考核得分 =100(指标实际完成值 / 指标值目标值)。为了避免单一指标变化剧烈对总体的影响，为指标完成率设定上下限。当指标完成率 >1.4 时按 1.4 计算，当指标完成率 <0 时该指标按 0 分计。

2. 目标值为比率：完成指标值得 100 分，每超额完成 1%，加相应分数；每低于指标值 1%，减除相应分数：考核得分 =100±（实际值 - 目标值）x100。当该指标考核得分 >140 时按 140 计，当该考核指标 <0 时，按 0 分计。

3. 定性指标：对于不能量化的定性指标（惩罚性指标除外），由考核小组对该类指标的实际完成情况及效果对照其工作目标进行等级评价，然后按照相应规则将等级转化为考核分值。

对于定性事项中的惩罚性指标，由集团相应职能管理部门进行统计、考评，按照规则直接确定扣除分值。

（三）预算考核指标得分汇总

按照上述各类指标的计分方式，按照指标权重，计算出经营指标、管理指标、惩罚性指标的得分，进而计算出所属单位的考核总分。

公式 1：绩效考核得分 = 经营指标得分 x 经营指标权重 + 管理指标得分 x 管理指标权重 - 惩罚性指标扣分

四、预算考核结果应用

预算考核的最终目的是激励广大领导干部、职工提升工作热情、确保工作效率、完成预算目标，因此，预算考核结果的应用是预算管控中非常关键的环节，但在实务中由于各种因素影响、各种条件限制，预算考核结果的应用很容易被忽视，从而削弱了预算的公信力、约束力。一般来说，预算考核结果应用主要体现在薪酬与职业晋升两个方面，职业晋升主要依托公司人力资源政策，本文不作过多讨论，下面就预算考核结果与薪酬的挂钩方法进行讨论（以 A 集团为例）。

（一）考核结果与领导干部年薪挂钩方案

1. 目标年薪的确定。领导干部的目标年薪是按照上年度集团职能部门员工人均工资的 3 倍乘以岗位系数、部门系数计算得出，其中：部门系数按照各类部门在组织中的贡献程度、专业性程度、工作量等因素，由人力资源部测算后提交管理层审议通过后执行，岗位系数由人力资源部按照岗位层级进行确定。目标年薪的 50% 作为基本薪酬，平均到十二个月，按月支付。目标年薪计算公式如下：

公式 2：目标年薪 = 上年度集团职能部门员工平均工资 x 岗位系数 x 部门系数

2. 考核年薪的结算。领导干部的考核年薪，是按照所在单位的年度预算考核结（权重 70%），结合集团总体目标完成情况（权重 30%）计算确定，扣除月度工资后作为年终结算额度，年薪结算额度计算公式如下：

公式 3：年终结算年薪 = 目标年薪 x 部门目标完成率 x70%+ 集团整体目标完成率 x30%）- 月度发放工资

（二）考核结果与员工资总额挂钩方案

1. 目标工资总额的确定。各单位员工目标工资总额，暂按照上年度本单位工资实际总额执行，按其 70% 进行月度发放，待年终考核基数统一结算。

2. 考核工资总额的结算。年度预算考核结束，在目标工资总额的基础上，结合单位目标总体完成率、集团目标整体完成率，考虑固定工资及 CPI 因素后，综合计算得出：

公式 4：结算工资总额 = 目标工资总额 x[50%x1+CPI）+50%x 部门目标完成率 x70%+ 集团整体目标完成率 x30%)]- 月度发放额度

各单位集团测算并下达的结算工资总额额度，自行确定分配方案，并将分配结果报送集团审批后，一次性发放。

集团公司的预算管控工作是一项系统性的、跨部门的、多专业参与的工作，各企业集团应按照自身的组织架构、职责分工、业务流程，确定符合企业实际的预算管控模式，将全面预算、财务控制、绩效考核进行有效联动，激励员工工作积极性，助力企业发展。

作者单位　博迈科海洋工程股份有限公司

浅谈大港油田资金结算无纸化信息系统

● 刘志军

一、资金结算无纸化信息系统开发背景

2016 年大港油田经济技术研究院成立，资金结算中心划归经济技术研究院，经济技术研究院的成立对资金结算中心工作提出了新的更高的要求，而资金结算中心人员逐年老化递减，工作量逐年增加，为解决人员递减与工作量增加的矛盾，资金结算中心领导适时提出了大港油田资金结算无纸化信息系统的科研课题，以适应结算工作的需要，加快结算中心的转轨变型。

二、资金结算无纸化信息系统开发过程

（一）梳理资金结算业务流程确定无纸化信息系统方案

2017 年资金结算中心各结算单元开始梳理资金结算业务流程，经过返复三次梳理，最终形成资金结算中心结算业务流程，为资金结算无纸化信息系统开发奠定基础。2018 年经过结算中心各业务单元科长及业务骨干、普联公司技术专家、财务处资金科、开户单位财务科长及经办人员多次开会研讨，提出资金结算业务需求，初步确定了资金结算无纸化信息系统开发方案及各项功能模块。

（二）建立各类业务功能模块和配置各单位业务流程

2019 年 1-2 月份根据结算业务类型，确定了资金结算无纸化信息系统中资金结算业务划分为付款业务、收款业务、现金业务、关联交易付款业务、关联交易收款业务 5 个模块，完成了资金结算无纸化信息系统付款业务、收款业务、现金业务、关联交易付款业务、关联交易收款业务 5 个模块的设立，对外付款业务先按照业务性质分为工资奖金及社会保险费等 20 个项目，后根据需求又增加了税费及手续费、诉讼费、通用付款单、集中报销付款单等 4 个项目，共 24 个项目，收款业务分为收款自动制单、收款手工制单 2 个业务类型，现金业务分为现金提取单、现金转存单 2 个业务类型，关联交易付款业务按关联交易需求分为劳务服务费等 19 个项目，关联交易收款分关联交易收款手工填单 1 个业务类型，按照内控要求确定了各模块的业务流程，分单位、分类型设立流程，采取先试点、再扩大、逐步推广的方式分三批组织完成了第五采油厂等在结算中心开户的 36 个单位 56 个责任中心 251 个业务流程，包括付款流程、收款流程、现金提取、现金转存、关联交易付款、关联交易收款在资金结算无纸化信息系统中的流程配置，2019 年 1 月 31 日召开了有结算中心各单元、各开户单位、普联项目组参加的资金结算无纸化信息系统工作会议，普联项目组对资金结算无纸化信息系统进行了介绍，结算中心对具体工作进行了安排，组织各单位对 2018 年 10 月份结算业务进行了测试，针对测试中发现的问题，对资金结算无纸化信息系统进行改进、完善，如在测试中发现对油田公司总会计师审批的结算业务设定的校验条件存在漏洞，开始设定为系统判断如果合同标的金额 500 万元以上（含 500 万元）在资金结算无纸化信息系统中第一次付款即需油田公司总会计师审批，在测试中发现有些 500 万元以上合同以前已付过款，因该不需要油田公司总会计师审批的结算业务，但在资金结算无纸化信息系统中还需要油田公司总会计师审批，存在油田公司总会计师重复审批问题，经过多次论证实践，校验条件改为以合同累计付款金额判定，如果累计付款金额为零，即是第一次付款需油田公司总会计师审批，保证了油田公司总会计师既不会漏审也不会重复审批结算业务。

（三） 2019 年 1-3 月结算业务补录

在各单位成功完成 2018 年

10 月结算业务测试的基础上，于 3 月 21 日开始组织各开户单位在资金结算无纸化信息系统进行 2019 年 1-3 月结算业务的补录工作，为在补录时能区分开结算业务的时间，建议普联项目组在资金结算无纸化信息系统页面显示栏增加了“业务实际发生时间”栏目来区分各月份结算业务的时间，针对前期测试发现的问题，拟定了“资金结算无纸化信息系统测试中单据制作应注意问题”逐一通知各单位，从单据类型选择到付款事由及备注的填写等问题对各单位补录时须注意的事项做出规定，统计各单位 2019 年 1 月 1 日前未付清合同累计付款金额并汇总，在资金结算无纸化信息系统里维护，为确保补录的结算业务与 司库 2.0 一致，从司库 2.0 导出 1-3 月份各单位结算业务的数据，仔细审核各单位补录的结算业务，发现补录不对的如时间不对、金额不对等退回开户单位修改，分月份对每一个单位补录的业务核对，保证了各单位补录的数据连续、正确、完整，针对各单位反映的在补录时合同及合同履约付款信息选择出现的各种问题，与油田公司企管法规处多次联系，使资金结算无纸化信息系统与油田公司合同管理系统对接，解决了合同履约信息选不到的问题，实现了在付款单据上选择合同后就可以选择到合同履约信息，从而完成付款单据的填制。

（四）资金结算无纸化信息系统并行

4 月份在总结前期工作基础上，按计划开始资金结算无纸化系统的并行工作，在经济技术研究院网站通知通告栏目中发布了《关于资金结算无纸化信息系统并行工作的通知》对并行时的各项事项做出了规定，拟定了“资金结算无纸化信息系统并行说明”在无纸化系统微信群及 BQQ 里发放给各单位指导各单位并行工作，并行与测试司库对接时，对从资金结算无纸化信息系统发起制单到对接到司库、开户单位结算业务推送到结算中心、结算中心出纳、复核、审核进行付款支付、结算岗编制凭证、复核岗审核凭证整个结算业务全部过程进行了验证，针对财务处提出的去掉司库“财务确认”节点的建议，征求了采油工艺研究院等 12 个单位财务科长或出纳的意见后，在并行测试后期去掉了“财务确认”节点，使支付流程更加顺畅。

（五）资金结算无纸化信息系统单轨测试

在总结 4 月份并行工作基础上，5 月份经过研究确定第三采油厂、经济技术研究院、财务共享中心等 3 家单位进行资金结算无纸化信息系统单轨上线测试，在第一批单轨上线微信群里发布“第一批单轨上线单位注意事项”指导 3 家单位单轨测试工作，重新在资金结算无纸化信息系统生产环境配置这 3 家单位的审批流程，配置审批权限与在资金结算中心留存的“付款申请审批单签字字样及审批权限备案表”一致，通知 3 家单位在资金结算无纸化信息系统里上传制单人及审批人签字和财务专用章，统计 3 家单位截止到 2019 年 4 月 30 日前未付清合同的累计已经付款的金额在合同信息完善中维护，设计各类结算单据打印样式，5 月 17 日 3 家单位结算业务成功进行单轨切换，3 家单位主动付款、被动扣款、集中报销业务、收款自动制单、收款手工制单等业务类型均顺利完成测试。

（六）资金结算无纸化信息系统全面推广上线

在第三采油厂、经济技术研究院、财务共享中心 3 家单位单轨上线测试成功基础上，经研究确定 6 月份分两批即 6 月 1 日和 6 月 17 日完成所有单位的单轨上线工作，由结算中心各单元确定了6月份第一批单轨上线单位，5 月 27 日召开有 6 月份第一批 16 个单轨上线单位的出纳、结算中心高级主管、普联项目组参加的资金结算无纸化信息系统单轨上线推动会，正式推进无纸化结算工作，并在经济技术研究院网站发布《关于资金结算无纸化信息系统单轨上线工作的通知》，在通知中对结算中心不再保存纸质附件、结算中心各单元统一启用新的印章，结算单据开户单位和结算中心分别打印等问题做出规定，在无纸化微信群及港信通里逐一通知各开户单位做好各项准备工作，重新在资金结算无纸化信息系统生产环境配置上线单位的审批流程，配置审批权限与在资金结算中心留存的“付款申请审批单签字字样及审批权限备案表”一致，通知上线单位在资金结算无纸化信息系统里上传制单人及审批人签字和财务专用章，克服 6 月份护网行动对资金结算无纸化信息系统的不利影响，完成

了所有单位资金结算无纸化信息系统的顺利上线。

（七）资金结算无纸化信息系统后续各功能开发

7-9 月份开发资金结算决策分析系统，首先确定资金结算决策分析系统架构，组织商票结算单元、关联交易结算单元等业务单元开会讨论资金结算决策分析系统各模块构成，根据各结算单元的需求，确定资金结算决策分析系统的架构，设计资金结算决策分析各模板主题图表展现方式，完成资金结算无纸化信息系统中资金结算决策分析模块主题图表开发，针对商票到期兑付业务，开发了商票到期预警显示功能，针对关联交易抵账业务，开发了关联交易抵账明细查询模块，由于油田公司实行新的资金政策，合同标的金额 500 万元以上第一次付款时存在商业承兑汇票和银行存款并存的情况，针对这种情况在资金结算无纸化信息系统结算审核节点增加了校验条件，杜绝油田公司总会计师审批前款项已付的情况，针对资金结算无纸化信息系统上线前已做凭证需冲销的问题，在资金结算付款业务里增加了付款单冲销补录项目，使合同付款信息能够冲销，资金结算无纸化信息系统数据完整，对收款退回功能进行完善，使做收款时付款选择的合同付款记录能够释放，再次付款时能重新选择合同付款记录，针对资金结算无纸化信息系统带不出的合同，在基础服务里增加了合同信息新增、合同信息新增审核、合同履约新增模块，解决了这类合同无法进行合同付款选择的问题，开发资金结算无纸化信息系统审批人待办业务在港信通消息提醒功能，使审批人能在第一时间知道需要审批的结算业务，能够及时进行审批。

三、资金结算无纸化信息系统的优点

（一）结算业务办理实现了企业与结算中心直通车

资金结算无纸化信息系统把开户单位制单、开户单位领导审批、结算中心领导审批、油田公司总会计师审批融合在一起在资金结算无纸化信息系统线上审批，制单人通过拍照或扫描把付款资料上传后，审批人就可以看到影像进行审批，审批后付款单据由资金结算无纸化信息系统无缝对接司库 2.0 系统完成资金支付，开户单位无须到结算中心办理结算业务，结算业务办理实现了企业与结算中心直通车，实现了结算业务全过程的信息化。

对外付款流程如图 1。

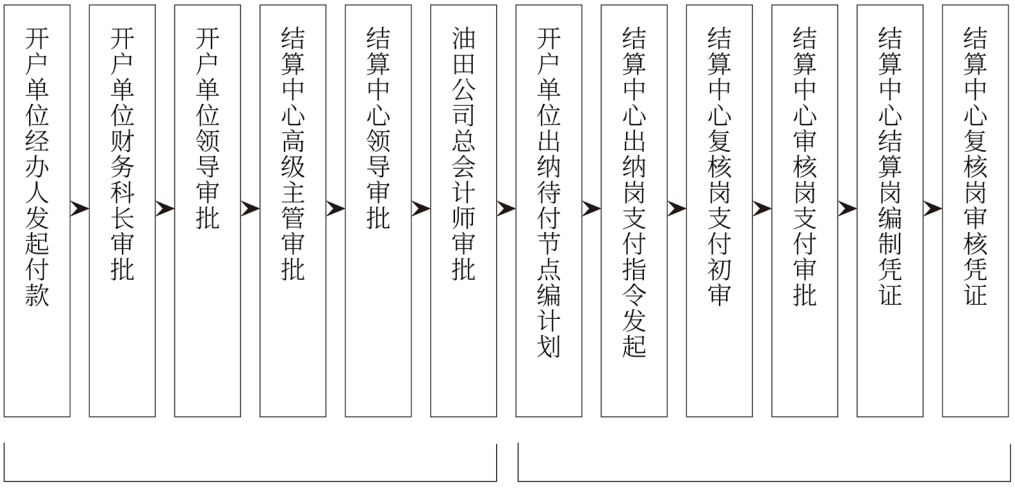


图 1. 对外付款流程图

（二）强化资金结算审核

资金结算中心审批纸质审批单时各单元高级主管只审批权限内的结算业务，资金结算无纸化信息系统中设定所有付款业务都必须先由各结算单元高级主管审批，发挥高级主管的业务优势和经验，由各高级主管先对付款审批单中付款金额、付款事由、现金流量、收款方信息等要素及所附附件进行审核，再提交上一级领导审核，逐级审核，强化结算业务审核，确保大港油田新资金支付政策的有效执行，保障资金安全。

（三）提高结算工作效率

资金结算无纸化信息系统上线后，高级主管不用在纸质付款单审批人处签字，复核岗不用在纸质收、付款单盖章、结算岗不用在纸质收、付款单写凭证号、出纳岗不用在纸质付款审批单经办人处签字，缩短了结算业务办理时间，因为去掉了纸质附件，每张凭证附件基本都一样，除最后一本凭证外，每本凭证张数都固定，使凭证整理装订更容易更整齐，缩短了凭证整理装订时间，通过以上这些方面，大大减少了各结算单元的工作量，每天上午基本完成付款结算业务，资金结算平稳有序，结算秩序和结算环境大为改善，确保年终结算顺利完成，提高结算工作效率 50% 以上。

（四）审批人及审批权限自动控制

资金结算无纸化信息系统按照各单位在结算中心留存的“付款申请审批单签字字样及审批权限备案表”的权限把各单位审批人及审批权限设定在流程中，结算中心的审批权限按照《大港油田公司结算与资金付款审核办法》的规定设定在流程中，各单位和结算中心审批结合在一起，系统根据款项性质和款项金额自动校验审批人,杜绝了非审批人审批、审批超越权限、事后审批等违规情况，保证了各单位和结算中心审批权限符合内控要求无例外事项。

（五）合同付款自动控制

资金结算无纸化信息系统要求凡是有合同的结算业务需要选择合同及进行合同付款信息选择录入，上线以前财务人员都是在纸质合同上做付款记录，存在写错及漏写情况，并且纸质合同都在开户单位保存，调阅纸质合同费时费事，现在资金结算无纸化信息系统把合同的每一笔付款的时间和金额准确保留在系统里形成合同台账，随时可以查询合同及付款情况，并且系统对付款金额设定了校验，如付款金额超过合同履行金额或付款金额超过合同标的金额，则付款单据不能保存，杜绝了多付款，保证了付款的正确，确保资金安全。

（六）优化结算业务流程

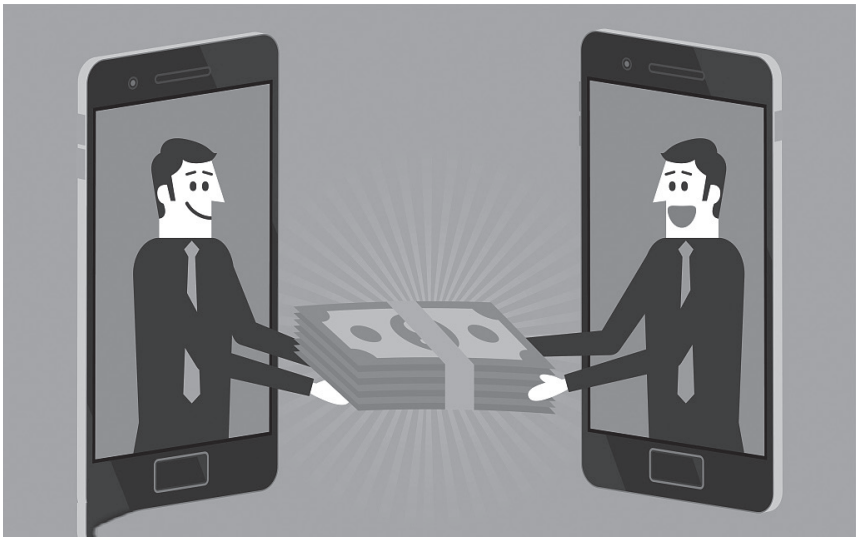
资金结算无纸化信息系统对结算业务流程进一步优化调整，因司库 2.0 里“财务确认”节点各单位都设为财务科长或总会计师与资金结算无纸化信息系统各单位审批环节重复，故资金结算无纸化信息系统在与司库 2.0 对接时，没有照搬原来的结算业务流程，去掉了“财务确认”节点，直接对接“待付节点”，实现了资金结算无纸化信息系统与司库 2.0 的无缝对接，使开户单位出纳能在第一时间及时看到结算业务，缩短了结算时间，提高了工作效率，使整个结算业务流程紧凑合理，形成了大港油田特色的资金结算模式。

（七）提高日计划完成率

资金结算无纸化信息系统上线前开户单位付款到结算中心审批存在因结算手续不合规等问题不能付款的情况，影响日计划完成率，资金结算无纸化信息系统把结算中心的审批环节与日计划的编制整合在一起，上线后开户单位付款需结算中心审核完后才能到司库 2.0 待付节点，由开户单位出纳再编制日计划，这样开户单位日计划完成率基本 100%，提高了开户单位日计划完成率，使资金高效率运转。

（八）提升服务水平

资金结算无纸化信息系统上线前开户单位到结算中心办理结算业务，需要等候时间，如采油一厂、采油五厂办理一次结算业务需半天时间，而大额付款因需结算中心主任审批，一次到结算中心还不一定能签上字，有时在结算中心同时有几个单位办理结算业务，就需要开户单位按顺序耐心等候，尤其到年底时，结算中心办公室围一屋子人，严重影响工作，并且以前因为开户单位到结算中心办业务需要报车，基本上早晨九点前很少有开户单位办理结算业务，下午五点后也很少有开户单位办理结算业务，资金结算无纸化信息系统上线后，开户单位的有效工作时间增加，在本单位随时可以登录资金结算无纸化信息系统网址制作单据，结算中心可以及时在资金结算无纸



化信息系统上审批，有效的解决了开户单位排队办理结算业务的问题，提升了服务水平，更好的为开户单位做好服务工作。

（九）降低各单位成本

各单位出纳以前当天上午既要编制第二天的日计划，又要到结算中心办理结算业务，有时忙得焦头烂额，还是分身乏术，不是影响日计划编制，就是影响结算付款，有的单位为此配备两个出纳，一个负责结算业务，一个负责日计划编制，资金结算无纸化信息系统上线后，这种情况得到彻底解决，只需一个出纳就能干以前两个人干的工作，降低了开户单位人工成本。各开户单位不需到结算中心办理结算业务，既降低车辆费用，还杜绝了可能发生的安全事故。关联交易结算以前都是各单位将纸质结算单据交给乙方，由乙方到结算中心办理结算业务，乙方都是中石油的单位，现在不再用乙方办理结算了，也为中石油各关联单位降低了成本。

（十）关联交易线上办理保证数据完整连续

资金结算无纸化信息系统上线前关联交易付款、关联交易收款都是开户单位线下做电子表格生成付款审批单、收款确认单，单据也不保存，关联交易收、付款单据不连续、不完整，也不能查询，上线后关联交易业务在资金结算无纸化信息系统线上编制单据及上传资料既可办理，无须乙方收款单位到结算中心办理，关联交易付款、关联交易收款与对外付款、对外收款一样都在资金结算无纸化信息系统里编制，形成了完整的数据库，资金结算无纸化信息系统涵盖了所有结算业务，而司库 2.0 不包括关联交易业务，资金结算无纸化信息系统是一个完整的大数据库，弥补了司库 2.0 的不足，为以后各类分析奠定了基础。

（十一）确保结算中心结算人员廉洁办公

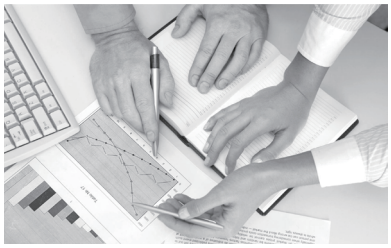
资金结算无纸化信息系统上线前，各单位都是经办人员到结算中心办理业务，有些业务存在着结算中心结算人员碍于情面办理结算业务的情况，更有乙方人员持纸质单据直接到结算中心办理结算业务的情况，乙方人员为收到款有可能采取软磨硬泡请客吃饭等各种手段，影响结算中心结算人员廉洁办理结算业务，而资金结算无纸化信息系统上线后，所有结算业务都由开户单位直接在线上发起，杜绝了经办人员及乙方人员与结算中心结算人员接触的可能，构筑起清廉的篱笆，从根本上确保了结算中心结算人员廉洁办工。

四、资金结算无纸化信息系统上线意义

结算中心自成立以来，一直都是开户单位持纸质资料到结算中心办理结算，这种刀耕火种的传统工作方式已经与信息化的高速发展不符，结算工作只有与时俱进借助信息化主动求变，才能实现转轨变型，资金结算无纸化信息系统上线使结算工作上了一个新的台阶，大港油田结算工作实现了新的突破，在结算中心发展中写下了历史性一页，结算中心的工作掀开了新的篇章。

作者单位　中国石油大港油田经济技术研究院

多元化企业集团实施财务信息化建设存在的问题及解决方案——以 ZH 集团为例



● 王泰

一、建立集团财务信息共享平台的背景和意义

ZH 集团是天津市政府授权经营国有资产的大型国有独资企业集团，近年来，始终坚持开放带动战略，凭借着对市场的敏锐洞察、合理的战略规划和多年来技术与实力的积累，构成了合资企业与重点国有骨干企业多点支撑、多级增长的发展格局，已成为国内重要的高端电子信息产品生产基地。在“中国制造 2025”引领下，重点围绕四大新兴产业集群，逐步向智能制造、绿色制造、服务型制造转型，切实推进集团产业结构升级和经济发展方式转变，实现集团资产结构优、创新能力强、盈利能力强、开放能力强的可持续发展战略。集团现有国有及国有控股企业 150 余家，其中包括 3 家 A 股上市公司和 3 家新三板挂牌公司。因此，建立集团财务信息化平台以提升集团财务信息化水平、强化财务管理和风险管理具有重要作用，对助力集团产业结构调整转型、集团发展战略调整和提高决策层对各产业板块发展的战略决策水平具有重要意义。

二、集团财务信息化现状及问题

财务信息化建设方面，由集团公司主导的财务 NC-IUFO 报表系统覆盖所属全部国有及国有控股企业。财务 ERP 或账务系统并未统一，大部分企业拥有各自的财务信息化系统，个别企业尚未使用财务软件。财务信息化管理软件及功能方面，集团所属各级企业使用程度和应用水平参差不齐，企业本身的管理水平差异也很大。

根据上述集团财务信息化现状，考虑到集团管理实际，因此将通过信息化手段，建立集团财务信息共享机制，重点解决以下问题：

1. 尚未建立标准化体系的问题。要实现多元化企业信息共享首先必须解决的是不同板块、不同行业之间的主数据问题。由于各企业相互独立，数据的采集没有统一的口径与标准，造成统计数据困难，或者统计上来的数据不可比、使用率低，不能实现信息资源共享。

2. 数据部门化、多层级信息传递壁垒问题。由于企业集团多元化，且不同责任主体需要数据口径不一，企业层级多，性质复杂，网络条件不同，各成员单位各自有各自系统，从整个集团的战略角度来说，如何建立统一化、集约化、标准化的信息共享机制至关重要。

3. 异构系统与共享平台的数据的集成问题。对于多元化企业集团，下属企业管理水平、人员能力、信息化水平层次不齐，在利用信息手段实现信息共享过程中，需要充分考虑下属单位对企业性质（如上市公司、军工企业涉密）、现有的系统应用深度、人员接受水平、数据集成成本等，选择投入产出比较高的方案，既能实现信息共享又能够推广落地。

4. 会计信息时效性与准确性提升问题。对于体量大、多元化、上市公司、军民品结合的这类企业集团，报表信息采集与汇总是基于结果层面展现，如何向账务数据管控更进一步，尤其是针对上市公司、军工企业，他们有自己的信息安全机制，且数据网络隔离要求，如何将他们能够纳入企业集团，实现全集团财务数据集中，提高会计信息传递过程中的准确性与时效性问题也是信息共享机制建立过程中面临的困难。

5. 数据分析难以做到过程控制与风险预警。企业集团内部缺乏一个综合全面、准确及时传递信息，并且严格控制信息传递过程的信息质量的监控平台。在信息资源的采集、处理、存储、交

换、发布、监管、传播等各个环节，还尚未建立完善的信息资源共享机制，导致数据分析存在一定的局限性，基于结果分析，存在一定的滞后性，无法做到过程控制与风险预警。

三、建立集团财务信息共享平台的实施方案

通过评价集团财务信息化现状，分析集团在建立信息共享机制过程中面临的问题及挑战，从集团财务管理的目标、对象、方式和环境等角度着手，为不同行业板块的各级子公司财务管理提供了一揽子解决方案，其中包括财务集中核算、集团合并报表、资金集中管理、预算管理、分散核算集团并账、集团集中控制、财务决策支持等业务领域。对于在不同组织架构、不同系统、不同管理需求的单位可以选择不同的应用模式，结合网络技术和集团管理模式，既可实现会计信息集中管理，也可实现分布式管理。建设思想体现了以资源整合为基础、以集团管控为目标、以管理创新为理念、以业财融合为核心的全新模式和量身定做的应用思想。

1. 建立标准化体系。集团建立了主数据编码体系、分类、对照规则等，确保汇总、分析口径统一；建立了统一的集团财务核算办法，对会计科目体系进行了统一解释和管控，明确部分会计科目的辅助核算，统一管理客商以及分配各项管理权限；根据管理需要建立了财务报表体系，合理设计表内表间的勾稽审核和逻辑校验。

2. 搭建扁平化平台架构和多层级管理架构。集团负责平台的总体控制，同时为二级公司开设虚拟节点实现其对所属子公司的日常管理，集团通过账户管理为各级数据使用者设置不同管理权限，实现了集团财务数据源于一体以及各级管理各取所需的目标。

3. 分类实施，精准对接。集团对信息化程度、财务软件版本、行业特点和持续经营不同的企业采取直接纳入、直接升级、接口导入和出清出让四种实施方案推动集团财务信息共享平台的实施工作的顺利开展和与所属各级公司的精准对接。

4. 开发专用工具，解决涉密风险。集团充分考虑下属单位对企业性质（如上市公司、军工企业涉密）、现有的系统应用深度、人员接受水平、数据集成成本等方面，通过开发专用工具过滤涉密信息、实现对不同财务软件的信息互联，一企一策，既满足集团财务信息共享的管理需要,又确保企业财务信息安全、规避涉密风险。

5. 注重财务信息整合和应用。在实现了财务数据的集成的基础上，通过软件模块开发和商业智能平台的应用，以实现财务合并报表、管理报表等财务报表体系的自动生成，以及财务数据可视化呈现、量化分析、风险预警以及财务分析报告的自动生成。

四、建立集团财务信息共享平台的成果和创新

集团财务信息共享平台的建立解决了多年来集团无法及时准确掌握各企业账套数据的难题，解决了军工企业、上市公司财务数据涉密与共享的难题，解决了财务账套数据标准不一致导致的取数难、分析难的问题。集团财务信息共享平台实现了账套、报表、数据分析一体化、多维度、穿透式管理：

1. 通过标准化体系建设，统一了主数据，使得底层数据可用可比。集团对主数据编码体系、会计核算体系、会计科目管理体系、财务报表体系的整合统一，从根本上解决了集团不同板块、不同行业之间的主数据问题。

2. 会计信息时效性与准确性提升显著。共享平台的扁平化架构、会计核算统一、管理权限固化以及强化人员培训对会计信息质量提升有了极大帮助。对于直接纳入和直接升级的公司，集团能实时掌握其最新财务信息；对于直接导入和出清出让的公司，集团能够定时采集其财务信息。各种财务信息汇总后再通过管理报表和智能分析等途径转化为满足管理需要的财务信息，使得集团整体会计信息时效性和准确性大大增强。

3. 异构系统与共享平台的数据实现有效集成。此次建立集团财务信息共享平台的主要难点在于解决异构系统中会计信息涉密问题与共享平台数据公开的矛盾。通过开发专用工具过滤涉密信息、通过开发导入工具实现对不同财务软件的信息互联，完美解决了数据的涉密脱密问题。

4. 实现财务数据智能分析和风险预警。集团财务信息资源共享平台实现了财务数据的集成，但更重要的是通过对财务数据的分析，满足了集团管理需要，

实现了对集团经营决策的支持和对企业经营风险的预警。同时，共享平台改变了传统财务管理的事后分析,支持预算事前和过程控制，确保集团财务信息处于全程可控和持续改进的闭环管理中。此外，集团建立了债务风险、资金风险等财务风险预警指标体系，运用行业对比、趋势分析，实时监控各企业存在的财务风险点和风控漏洞，确保集团第一时间有针对性地解决各类苗头性问题。

集团财务信息共享平台的创新和应用价值在于:信息时代来临，信息化建设在企业管理过程中愈发显著，无论经营是一体化还是多元化，集团已逐渐意识到财务信息资源要运用集约化、透明化的共享管理理念。但是集团规模的不断壮大，经营业务的不断多元，投资链条的不断延伸，使得集团监管难度加大、资源协调困难，难以满足投资人和不同层级企业管理者对财务信息共享的要求。不同行业或者不同板块各自建立数据中心，不同的数据标准，多个异构系统，往往导致会计信息资源的不一致与滞后性，集团层面要实现信息共享面临很大的困难与挑战。虽然有很多集团试图在财务信息化和集团管控方面有所突破，但对于多元化经营的大型企业集团来说，真正能够做深做实，将管控深入到账套数据，并关注到财务信息资源在采集、处理、存储、交换、发布、监管、传播等各个环节的还是凤毛麟角。财务信息资源共享是企业集团财务管理的重要一环，是经营发展和战略决策的基石。财务信息共享机制的构建可以使集团在快速发展中目的性更强、效率更高、实现企业集团战略的统一，从而帮助企业取得长足发展，抢占发展先机。很多企业过去构建财务信息共享的经验告诉我们，财务信息共享机制的构建与运行能够成功发挥其公司战略意义。

作者单位 天津中环电子信息集团有限公司

政府会计准则制度实施有关问题政策说明

（第 3 期）

自 2019 年 1 月 1 日起，政府会计准则制度在本市各级各类行政事业单位全面实施。为确保新旧制度有序衔接、执行到位，夯实政府综合财务报告、部门决算报告和行政事业性国有资产报告的核算基础，市财政局结合“不忘初心、牢记使命”主题教育要求，组织了政府会计准则制度实施情况 专项调研，并根据调研反馈情况编写了政府会计准则制度实施有关问题系列政策说明，引入会计案例，对各单位执行政府会计准则制度进行指导。本期政策说明聚焦行政事业单位职工薪酬会计业务，以案例形式作以指导，现予发布。

一、科目说明

根据政府会计制度，职工薪酬业务主要涉及会计科目：

（一）应付职工薪酬。

本科目核算单位按照有关规定应付给职工（含长期聘用人员）及为职工支付的各种薪酬，包括基本工资、国家统一规定的津贴补贴、规范津贴补贴（绩效工资）、改革性补贴、社会保险费（如职工基本养老保险费、职业年金、基本医疗保险费等）、住房公积金等。

本科目应当根据国家有关规定按照“基本工资”（含离退休费）、“国家统一规定的津贴补贴”、“规范津贴补贴（绩效工资）”、“改革性补贴”、“社会保险费”、“住房公积金”、“其他个人收入”等进行明细核算。其中，“社会保险费”、“住房公积金”明细科目核算内容包括单位从职工工资中代扣代缴的社会保险费、住房公积金，以及单位为职工计算缴纳的社会保险费、住房公积金。

职工薪酬会计业务主要包括计提、发放、代扣、缴纳等 4 个环节，具体为：

1. 计算确认当期应付职工薪酬（含单位为职工计算缴纳的社会保险费、住房公积金。

（1）计提从事专业及其辅助活动人员的职工薪酬，借记“业务活动费用”、“单位管理费用”科目，贷记本科目。

（2）计提应由在建工程、加工物品、自行研发无形资产负担的职工薪酬，借记“在建工程”、“加工物品”、“研发支出”等科目，贷记本科目。

（3）计提从事专业及其辅助活动之外的经营活动人员的职工薪酬，借记“经营费用”科目，贷记本科目。

（4）因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，借记“单位管理费用”等科目，贷记本科目。

2. 向职工支付工资、津贴补贴等薪酬时，按照实际支付的金额，借记本科目，贷记“财政拨款收入”、“零余额账户用款额度”、“银行存款”等科目。

3. 按照税法规定代扣职工个人所得税时，借记本科目（基本工资），贷记“其他应交税费——应交个人所得税”科目。

从应付职工薪酬中代扣为职工垫付的水电费、房租等费用时，按照实际扣除的金额，借记本科目（基本工资），贷记“其他应收款”等科目。

从应付职工薪酬中代扣社会保险费和住房公积金，按照代扣的金额，借记本科目（基本工资），贷记本科目（社会保险费、住房公积金）。

4. 按照国家有关规定缴纳职工社会保险费和住房公积金时，按照实际支付的金额，借记本科目（社会保险费、住房公积金），贷记“财政拨款收入”、“零余额账户用款额度”、“银行存款”等科目。

按照国家有关规定缴纳代扣职工的个人所得税时，按照实际支付的金额，借记“其他应交税费——应交个人所得税”科目，贷记“财政拨款收入”、“零余额账户用款额度”、“银行存款”等科目。

（二）行政支出／事业支出。

本科目应当分别按照“财政拨款支出”、“非财政专项资金支出”和“其他资金支出”，“基本支

出”和“项目支出”等进行明细核算，并按照《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的项级科目进行明细核算；“基本支出”和“项目支出”明细科目下应当按照《政府收支分类科目》中“部门预算支出经济分类科目”的款级科目进行明细核算，同时在“项目支出”明细科目下按照具体项目进行明细核算。

向单位职工个人（经营部门职工除外）支付薪酬时，按照实际支付的金额，借记本科目，贷记“财政拨款预算收入”、“资金结存”科目。

按照规定代扣代缴个人所得税以及代扣代缴或为职工缴纳职工社会保险费、住房公积金等时，按照实际缴纳的金额，借记本科目，贷记“财政拨款预算收入”、“资金结存”科目。

二、参考案例

（一）行政单位案例。

1. 计提职工工资和单位应缴纳社保、公积金等费用。

例：某农业主管机关 5 月应发职工基本工资 50 万元（职务岗位工资 30 万元，级别技术等级工资 20 万元），津贴补贴 8 万元（生活性补贴 2 万元，工作性津贴 2.5 万元，物价补贴 0.5 万元，住房补贴 1 万元，独生子女费 0.3 万元，交通补贴 1.5 万元，通信补贴 0.2 万元）；单位应为职工缴纳社保费用（基本养老保险 10 万元，医疗保险 3 万元，失业、工伤、生育保险 2 万元）15 万元，单位应为职工缴纳公积金费用 10 万元，账务处理如下：

财务会计处理：

（1）计提基本工资、津贴补贴。

借：业务活动费用 - 工资福利费用 58 万元

贷：应付职工薪酬 - 基本工资 - 职务岗位工资 30 万元

应付职工薪酬 - 基本工 资 - 级别技术等级工资 20 万元

应付职工薪酬 - 规范津贴补贴 - 生活性补贴 2 万元

应付职工薪酬 - 规范津贴补贴 - 工作性津贴 2.5 万元

应付职工薪酬 - 规范津贴补贴 - 物价补贴 0.5 万元

应付职工薪酬 - 改革性补贴 - 住房补贴 1 万元

应付职工薪酬 - 改革性补贴 - 交通补贴 1.5 万元

应付职工薪酬 - 改革性补贴 - 通信补贴 0.2 万元

应付职工薪酬 - 其他个人收入 - 独生子女费 0.3 万元

（2）计提单位为职工缴纳的社会保险费、住房公积金

借：业务活动费用 - 工资福利费用 25 万元

贷：应付职工薪酬 - 社会保险费 - 基本养老保险 - 单位 10 万元

应付职工薪酬 - 社会保险费 - 医疗保险 - 单位 3 万元

应付职工薪酬 - 社会保险费 - 其他社会保障 - 单位 2 万元

应付职工薪酬 - 公积金 - 单位 10 万元

本步骤未发生预算资金支出，不做预算会计。

2. 发放职工工资。

例：该行政单位应发工资 58（50+8）万元，职工负担的代扣款项为社会保险费 8 万元（基本养老保险 5.3 万元，医疗保险 1.6 万元，失业、工伤、剩余保险 1.1 万元），住房公积金费用 5 万元，应缴纳个人所得税 1 万元，实发工资为 44 万元。账务处理如下：

财务会计处理：

借：应付职工薪酬 - 基本工资 - 职务岗位工资 22 万元 ----（30- 代扣社会保险费 8）

应付职工薪酬 - 基本工资 - 级别技术等级工资 14 万元 ----（20- 代扣住房公积金 5- 代扣个税 1）

应付职工薪酬 - 规范津贴补贴 - 生活性补贴 2 万元

应付职工薪酬 - 规范津贴补贴 - 工作性津贴 2.5 万元

应付职工薪酬 - 规范津贴补贴 - 物价补贴 0.5 万元

应付职工薪酬 - 改革性补贴 - 住房补贴 1 万元

应付职工薪酬 - 改革性补贴 - 交通补贴 1.5 万元

应付职工薪酬 - 改革性补贴 - 通信补贴 0.2 万元

应付职工薪酬 - 规范津贴补贴 - 独生子女费 0.3 万元

贷：财政拨款收入 / 零余额用款额度 / 银行存款等 44 万元

对于职工个人负担的代扣代缴社会保险费、住房公积金、个人所得税等，优先从“基本工资”项目扣除，不足扣除的部分，单位通过职工薪酬的其他项目继续扣除，扣足为止。

预算会计处理：

借：行政支出 - 财政拨款支

出 - 基本支出 44 万元

贷：财政拨款预算收入 / 资金结存 44 万元

同时，对预算支出实行项目辅助明细核算：

（1）支出功能分类。

[2130101] 农林水支出 - 农业 - 行政运行 ----------44 万元

（2）支出经济分类。

[30101] 工资福利支出 - 基本工资 ----------36 万元

[30102] 工资福利支出 - 津贴补贴 ----------6.2 万元

[30239] 商品和服务支出 - 其他交通费用 ----------1.5 万元（交通补贴）

[30309] 商品和服务支出 - 奖励金 ----------0.3 万元（独生子女费）

3. 从职工工资中代扣个人负担的各种款项。

例：该行政单位 5 月应代扣职工个人缴纳社保费用 8 万元（基本养老保险 5.3 万元，医疗保险 1.6 万元，失业、工伤、生育保险 1.1 万元），职工个人应缴纳公积金费用 5 万元，职工应缴纳个人所得税 1 万元。账务处理如下：

财务会计处理：

借：应付职工薪酬 - 基本工资 - 职务岗位工资 8 万元

应付职工薪酬 - 基本工资 - 级别技术等级工资 6 万元

贷：应付职工薪酬 - 社会保险费 - 基本养老保险 - 个人 5.3 万元

应付职工薪酬 - 社会保险费 - 医疗保险 - 个人 1.6 万元

应付职工薪酬 - 社会保险费 - 其他社会保障 - 个人 1.1 万元

应付职工薪酬 - 住房公积金 - 个人 5 万元

其他应交税费 - 应交个人所得税 1 万元

本步骤未发生预算资金支出，不做预算会计处理。

4. 缴纳社会保险费、住房公积金和个人所得税。

根据当月工资计算情况，向社保中心缴纳社保费用，向住房公积金中心缴纳住房公积金，向税务机关缴纳个人所得税。

例：按规定缴纳社保费用 23 万元（其中单位直接计算缴纳部分 15 万元，从职工工资中代扣代缴部分 8 万元），缴纳住房公积金费用 15 万元（其中单位直接计算缴纳部分 10 万元，从职工工资中代扣代缴部分 5 万元），缴纳从职工工资中代扣的个人所得税 1 万，账务处理如下：

（1）缴纳社会保险费、住房公积金。

财务会计处理：

借：应付职工薪酬 - 社会保险费 - 基本养老保险 - 单位 10 万元

应付职工薪酬 - 社会保险费 - 基本养老保险 - 个人 5.3 万元

应付职工薪酬 - 社会保险费 - 医疗保险 - 单位 3 万元

应付职工薪酬 - 社会保险费 - 医疗保险 - 个人 1.6 万元

应付职工薪酬 - 社会保险费 - 其他社会保障 - 单位 2 万元

应付职工薪酬 - 社会保险费 - 其他社会保障 - 个人 1.1 万元

应付职工薪酬 - 住房公积金 - 单位 10 万元

应付职工薪酬 - 住房公积金 - 个人 5 万元

贷：财政拨款收入 / 零余额用款额度 / 银行存款等 38 万元

预算会计处理：

借：行政支出 - 财政拨款支出 - 基本支出 38 万元

贷：财政拨款预算收入 / 资金结存 38 万元

同时，对预算支出实行项目辅助明细核算：

①支出功能分类。

[2130101] 农林水支出 - 农业 - 行政运行 ----------38 万元

②支出经济分类。

[30101] 工资福利支出 - 基本工资 ----------13 万元（社会保险费个人部分 8+ 住房公积金个人部分 5）

[30108] 工资福利支出 - 机关事业单位基本养老保险缴费 ----10 万元（单位部分）

[30110] 工资福利支出 - 职工基本医疗保险缴费 ----------3 万（单位部分）

[30112] 工资福利支出 - 其他社会保障缴费 ----------2 万（单位部分）

[30113] 工资福利支出 - 住房公积金 ----------10 万（单位部分）

（2）缴纳个人所得税。

财务会计处理：

借：其他应交税费 - 应交个人所得税 1 万元

贷：财政拨款收入 / 零余额用款额度 / 银行存款等 1 万元

预算会计处理：

借：行政支出 - 财政拨款支

出 - 基本支出 1 万元

贷：财政拨款预算收入 / 资金结存 1 万元

①支出功能分类。

[2130101] 农林水支出 - 农业 - 行政运行 ----------1 万元

②支出经济分类。

[30101] 工资福利支出 - 基本工资 ---------1 万元

扩展：纳入本年度部门预算管理但年末尚未实际支付的代扣代缴款项的账务处理，请关注财政部后续发布的政府会计制度准则解释或我局发布的有关政策说明。

（二）事业单位案例。

根据《政府会计准则制度解释第 1 号》，“业务活动费用”科目是核算单位为实现其职能目标、依法履职或开展专业业务活动及其辅助活动所发生的各项费用。“单位管理费用”科目是核算事业单位本级行政及后勤管理部门开展管理活动发生的各项费用，包括单位行政及后勤管理部门发生的人员经费、公用经费、资产折旧（摊销）等费用，以及由单位统一负担的离退休人员经费、工会经费、诉讼费、中介费等。

事业单位应同时使用“业务活动费用”和“单位管理费用”科目，其业务部门开展专业业务活动及其辅助活动发生的各项费用计入“业务活动费用”科目，其本级行政及后勤管理部门所发生的各项费用以及由单位统一负担的费用计入“单位管理费用”科目。

事业单位应当按照《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》的规定，结合本单位实际，确定本单位业务活动费用和单位管理费用划分的具体会计政策。

第 1 步计提职工工资和单位应缴纳社保、公积金等费用。

例：某事业单位 5 月应发职工基本工资 50 万元（职务岗位工资 30 万元，级别薪级等级工资 20 万元），津贴补贴 8 万元（生活性补贴 2 万元，工作性津贴 2.5 万元，物价补贴 0.5 万元，住房补贴 1 万元，独生子女费 0.3 万元，交通补贴 1.5 万元，通信补贴 0.2 万元），合计 58 万元，其中业务部门工资及津补贴 35 万元，行政后勤管理部门工资及津补贴 23 万元。单位应为职工缴纳社保费用 15 万元(基本养老保险 10 万元，医疗保险 3 万元，失业、工伤、剩余保险 2 万元)，单位应为职工缴纳住房公积金 10 万元，合计 25 万元，其中业务部门工资及津补贴 15 万元，行政后勤管理部门工资及津补贴 10 万元。账务处理如下：

财务会计处理：

(1) 计提基本工资、津贴补贴。

借：业务活动费用 - 工资福利费用 35 万元

单位管理费用 - 工资福利费用 23 万元

贷：应付职工薪酬 - 基本工资 - 职务岗位工资 30 万元

应付职工薪酬 - 基本工资 - 级别技术等级工资 20 万元

应付职工薪酬 - 规范津贴补贴 - 生活性补贴 2 万元

应付职工薪酬 - 规范津贴补贴 - 工作性津贴 2.5 万元

应付职工薪酬 - 规范津贴补贴 - 物价补贴 0.5 万元

应付职工薪酬 - 改革性补贴 - 住房补贴 1 万元

应付职工薪酬 - 改革性补贴 - 交通补贴 1.5 万元

应付职工薪酬 - 改革性补贴 - 通信补贴 0.2 万元

应付职工薪酬 - 其他个人收入 - 独生子女费 0.3 万元

(2) 计提单位为职工缴纳的社会保险费、住房公积金。

借：业务活动费用 - 工资福利费用 15 万元

单位管理费用 - 工资福利费用 10 万元

贷：应付职工薪酬 - 社会保险费 - 基本养老保险 - 单位 10 万元

应付职工薪酬 - 社会保险费 - 医疗保险 - 单位 3 万元

应付职工薪酬 - 社会保险费 - 其他社会保障 - 单位 2 万元

应付职工薪酬 - 住房公积金 - 单位 10 万元

本步骤未发生预算资金支出，不做预算会计。

第 2 步“发放职工工资”、第 3 步“从职工工资中代扣个人负担的各种款项”、第 4 步“缴纳社会保险费、住房公积金和个人所得税”的账务处理与前述行政单位案例大体一致，请自行参照处理。

疫情防控期间防疫物资内控管理操作问答

2020年2月9日，天津市财政局印发了《关于疫情防控期间切实做好我市财会服务工作的通知》（津财防控〔2020〕11号），要求“在资金拨付、政府采购等环节开放“绿色通道”的前提下，建立健全紧急状态下的内控机制”。为进一步指导工作，经征求我市行政事业内控专家组意见，我们以问答和示例的形式将各预算单位防控期间防疫物资内控管理进行规范，以引导实务操作。其他相关单位也可参考使用。

1. 问：疫情防控期间我单位物资采购任务紧急，可以不执行内控规定吗？

答：无论何种情况下，单位物资管理内控体系的各个审批环节都是根据风险管理的需求设置的，是单位风险防控必不可少的管控环节。因此，即便是在疫情防控期间，单位内控设置的流程和管控措施均不能逾越，必须严格执行。

2. 问：疫情防控期间任务紧急，如何实现急事急办、特事特办？

答：为了应对疫情防控期间的紧急和突发情况，可按照如下原则灵活执行单位的防疫物资管理内控规定：

（1）简化业务审批流程

在特殊时期，防疫物资管理相关的业务决策应更加便利、敏捷和高效。建议从风险管控和效率提升两个维度考虑，对于非“三重一大”事项，建立由各相关单位领导和业务部门负责人组成的临时工作小组，业务的决策审批直接由临时工作小组进行，不再执行原有的部门逐层流转和领导逐级审核（批）的程序，减少审核（批）的业务环节和时间。对于“三重一大”事项，在临时工作小组决策后，由单位相关议事决策机构进行集体决策。

（2）调整审批形式

在疫情防控的特殊时期，可视业务紧急情况简化审批形式，借助微信、视频会议等方式审批后先行办理并于事后补充相关资料。对于网络不畅通的情况下，也可以采取电话审核(批)的方式。需要强调的是，无论哪种方式，事后均需对业务审核（批）过程进行记录。

（3）做好业务记录

疫情防控期间，各种紧急情况和突发情况较多，单位做好防疫物资管理相关业务的记录和档案管理变得更为重要，应做到凡事可查、可追踪。

3. 问：物资采购方面应当关注哪些重点呢？

答：各单位应当按照《财政部办公厅关于疫情防控采购便利化的通知》（财办库〔2020〕23号）和《天津市财政局关于落实疫情防控采购便利化有关政策的通知》（津财采〔2020〕1号）的规定，建立健全紧急采购内控机制，加强紧急采购内控管理，以满足疫情防控工作需要为首要目标，建立采购“绿色通道”，实行紧急采购，可不执行采购计划备案、变更采购方式审批、采购进口产品审核等政府采购法规定的方式和程序。同时，要做好疫情防控采购项目相关采购文件和凭据的留存工作，便于相关统计和检查。单位应对物资采购部门进行责任归口，物资采购部门应依据物资管理部门提出的采购需求以及实际情况统一协调力量组织采购，避免出现多头无序采购的情形。

4. 问：我单位应如何进行物资管理呢？

答：首先，各单位应对物资管理部门进行责任归口。其次，物资管理部门统一根据各部门上报物资需求以及物资收、发、

存情况编制采购计划并向物资采购部门提出采购需求。最后，物资管理部门应根据各部门的工作职责和人员数量，制定物资分配方案。同时，各部门明确物资领用人员，避免出现人人可领，随意领用的现象。此外，单位应对物资使用做好记录，库管员应做好物资领用记录，详细、准确记录领用物资的名称、规格型号、数量、具体用途（包括给何种范围人员使用）、领用部门和领用人，领用人需在物资领用台账上签字确认。各部门物资领用人员应做好物资发放记录。

5. 采购内控制度设计举例

遵循内部控制适应性原则，各预算单位涉及使用财政性资金采购疫情防控相关货物、工程和服务的，应当明确紧急采购方式和程序，具体示例如下：

（1）制定疫情防控期间紧急采购内控制度，或者在涉及采购的工作方案中，进行明确和规定。

（2）确定疫情防控相关货物、工程和服务采购方式和程序时，可以按照“重要 + 非常紧急 + 市场供给紧缺”、“重要 + 非常紧急 + 市场供给充足”、“重要 + 一般紧急 + 市场供给紧缺”、“重要 + 一般紧急 + 市场供给充足”，对采购疫情防控相关货物、工程和服务进行分类划分，进而确定采购方式和程序。其中：“非常紧急”为需要立刻到位，“一般紧急”为可有一定时间进行准备。

如属于“重要 + 非常紧急 + 市场供给紧缺”的，应简化采购方式和程序，可采取先借助微信、电话、视频等方式汇报、经审批后进行采购，事后补充采购程序手续，并写明情况。

如属于“重要 + 非常紧急 + 市场供给充足”的，可简化采购方式和程序，应先询问供应商的报价，在要求供应商提供报价单等手续文件的同时先借助微信、电话、视频等方式汇报、经审批后进行采购，事后补充采购程序手续，并写明情况。

如属于“重要 + 一般紧急 + 市场供给紧缺”、“重要 + 一般紧急 + 市场供给充足”的，根据各单位现有采购内部控制管理规定，适当简化采购方式和程序，可先通过供应商询价、内部组织议价谈判等采购程序，确认质优价优的供应商后，进行采购程序手续。

（3）明确并细化采购流程，明确采购各环节的岗位职责，明确涉及采购相关部门的职责。同时，要注意采购人和验收人要做到不相容岗位职责分离，如果单位人员紧张，在验收时，应保证有 2 人以上参与。

（4）明确单位内部审计监督部门的职责和工作内容，做好单位疫情防控期间采购活动的监管。

（5）做好货物的验收、入库、领用出库以及工程和服务的验收工作，对于疫情防控期间的疫情相关物资与固定资产等，尽管各单位都有日常管理的台账或者资产管理系统，但应当建立备查台账进行专门管理，一是便于各类物资和固定资产数据的统计与分析，二是便于后续审计监督工作的开展。

疫情防控期间接受社会捐赠款物管理及会计核算操作问答

2020 年 2 月 6 日，财政部发布《关于疫情防控期间切实做好会计服务工作的通知》（财会[2020]2 号），要求各级会计管理机构要指导本地区接受疫情防控社会捐赠的公益、慈善等非营利组织，遵守接受捐赠资金和物资的有关管理规定。为了规范对疫情防控期间捐赠款物的管理，确保捐赠人和受助人的合法权益，天津市财政局组织天津市会计学会高端会计工作委员会成员多次研讨后，印发了《关于做好疫情防控期间民间非营利组织接受社会捐赠内控管理及会计核算的通知》（津财防控〔2020〕21 号），并以问答和案例的形式将民间非营利组织以及各预算单位接受社会捐赠的管理及会计核算处理进行解析，以进一步指导规范实务操作。

1. 问：各单位是否都要按照《非营利组织会计制度》的规定进行捐赠资产的管理和会计核算？

答：在民政部门注册的社会团体（如基金会、慈善协会等民间非营利组织）均应按照《民间非营利组织会计制度》和《天津市财政局关于做好疫情防控期间民间非营利组织接受社会捐赠内控管理及会计核算的通知》做好捐赠款物管理和会计核算。而红十字会等群团组织以及公立医院等事业单位，均属于预算单位，在进行捐赠款物内控管理的时候应按照《行政事业单位内控规范（试行）》进行规范，并按照《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》关于捐赠资产的会计处理进行核算。

2. 问：我单位（民间非营利组织）收到一批捐赠，包括资金、物品以及一些单位作出的捐赠承诺，上述是否都能按捐赠收入处理？

答：捐赠是指一个实体自愿无偿向另一实体转交现金或其他资产，或撤销其债务的行为。捐赠收入，是指民间非营利组织接受其他单位或个人捐赠所取得的收入。

根据《民间非营利组织会计制度》，同时满足下列三个条件时，民间非营利组织应确认捐赠收入：(1) 与捐赠相关的经济利益或者服务潜力的资源能够流入民间非营利组织并为其所控制，或者相关的债务能够得到解除；(2) 捐赠能够引起净资产的增加；(3) 收入的金额能够可靠地计量。

以下情形不确认捐赠收入：

(1) 民间非营利组织从委托方收到款物，并按照委托人的意愿将款物转赠给指定的其他组织或者个人，无权改变上述款物的用途或者变更受益人，民间非营利组织应作为一项代收代付业务进行处理，会计核算时应当确认一项受托代理资产，同时确认一项受托代理负债。

(2) 捐赠现金或其他资产的书面协议或口头约定等被称之为捐赠承诺。捐赠承诺不满足非交换交易收入的确认条件。民间非营利组织对于捐赠承诺，不应予以确认，但可以在会计报表附注中作相关披露。

(3) 对接受的劳务捐赠，不予确认，但应当在会计报表附注中作相关披露。

(4) 如果款物提供者提出捐赠时要求非营利组织为其提供一项服务，尽管这项服务的结果可能是无形的、不确定的或难以计量的，该项接受的款物也不能作为捐赠处理。

3. 问：捐赠有哪些类型？

答：捐赠按照使用是否受到限定分为：限定性捐赠和非限定性捐赠。如果捐赠人对捐赠资产的使用设置了时间限制或者(和)用途限制，则属于限定性捐赠；

如果捐赠人对捐赠资产没有设置时间限制或者(和)用途限制,则属于非限定性捐赠。捐赠按照物品种类分为:资金捐赠;物资、设备、房产等实物资产捐赠;劳务捐赠等。

4. 问:我基金会(民间非营利组织)收到一批口罩、防护服等实物物资的捐赠,应如何进行内控管理?

答:接受新冠肺炎捐赠的公益、慈善等民间非营利组织应该按照国家有关法律法规,严格工作程序,建立健全财务会计和捐赠款物分配使用等制度,切实加强对捐赠款物的管理,做到手续完备、专账管理、专人负责、账实相符、公开透明。捐赠款物应按规定区分定向捐赠和非定向捐赠进行管理,全部用于新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控、疫病救治和困难患者救助,切实做到专款专用、专物专用、及时高效。具体操作时还应注意以下细节:

(1)接受捐赠时,应与捐赠人签订《捐赠合同》,写明捐赠物资种类、质量、数量、金额和交付时间等;

(2)接收捐赠物资时应当场验收,物资数量需经捐赠人、非营利组织专人清点核实无误后入库;

(3)收到捐赠物资后,应向捐赠人开具天津市公益事业捐赠票据和捐赠证书;

(4)捐赠物资的所有权因捐赠交付而转移至民间非营利组织;依法需要办理登记等手续的,由捐赠人和民间非营利组织共同办理有关手续。捐赠人以持有的股权进行捐赠的,必须办理股权变更至非营利组织的手续,不再对已捐赠股权行使股东权利,并不得要求民间非营利组织予以经济回报;

(5)对捐赠人有具体用途、使用方式和捐助地区的物资,应按照捐赠人的意愿使用;确需改变用途、使用方式和捐助地区的,需经捐赠人书面同意;

(6)对捐赠物资设立专门的会计科目单独核算并进行专项管理,建立严格的分类登记制度;

(7)捐赠物资入库要有专人保管,建立库存物资台账,一律凭入库单清点物资入库,凭出库单清点物资出库;定期对库存物资进行清查对账,做到账实相符;

(8)捐赠物资出库时须办理出库单,物资出库及分发程序严格依据《捐赠合同》,遵照捐赠人意愿向受助人提出物资使用要求,并将捐赠物资按出库单内容交付受助人。受助人清点物资无误后,应向进行捐赠的公益、慈善等民间非营利组织开具物资接收凭据。

5. 问:我基金会(民间非营利组织)收到一批口罩、防护服等实物物资的捐赠,应当如何确认收入?应如何确定入账价值?

答:民间非营利组织接受其他单位或个人捐赠的资产,在同时满足下列条件时应予以确认为一项收入:(1)与交易相关的含有经济利益或服务潜力的资源能够流入民间非营利组织并为其所控制,或者相关的债务能够得到解除;(2)交易能够引起净资产的增加;(3)收入的金额能够可靠地计量。

受赠资产的入账价值应当按照以下原则确定:受赠资产如为现金、银行存款等资金,应按实际金额入账;受赠资产如为现金以外的其他资产,应按以下规定确定其入账价值:

(1)捐赠方提供了有关凭据(如发票、报关单、有关协议)的,应按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费,作为入账价值。

(2)捐赠方没有提供有关凭据的,或者凭据上标明的金额与受赠资产公允价值相差较大的,受赠资产应当以其公允价值作为入账价值,按如下顺序确定其入账价值:①同类或类似资产存在活跃市场的,按同类或类似资产的市场价格估计的金额,加上应支付的相关税费,作为入账价值;②同类或类似资产不存在活跃市场的,如该受赠资产的价值可以合理确定的,按确定的价值作为入账价值;如该受赠资产的价值不能合理确定的,可以暂不入账,但应设置辅助账,登记该受赠资产的数量等情况。在以后会计期间,如果该资产的公允价值能够可靠计量,民间非营利组织应当在其能够可靠计量的会计期间予以确认,并以公允价值计量。

(3)对于民间非营利组织接受的劳务捐赠,不予确认,但应当在会计报表附注中作相关披露。

6. 问:我基金会(民间非营利组织)收到一批口罩、防护服等实物物资的捐赠,应如何进行账务处理?

答:(1)接受捐赠时,按照应确认的金额做如下会计分录:

借:现金(或银行存款、短期投资、存货、长期股权投资、长期

债权投资、固定资产、无形资产等）

贷：捐赠收入 - 限定性收入（或非限定性收入）

对于接受的有附加条件的捐赠，如果存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时（如因无法满足捐赠所附条件而必须将部分捐赠款退还给捐赠人时），按照需要偿还的金额，做如下会计分录：

借：管理费用

贷：其他应付款

（2）期末，将“捐赠收入”科目各明细科目的余额分别转入“限定性净资产”和“非限定性净资产”，会计分录如下：

借：捐赠收入 - 限定性收入

贷：限定性净资产

借：捐赠收入 - 非限定性收入

贷：非限定性净资产

7. 问：限定性净资产能转换为非限定性净资产吗？

答：可以。如果限定性净资产的限制已经解除，应对净资产进行重分类，将限定性净资产转化为非限定性净资产。限定性净资产的限制条件已经解除的 3 种情况：①所限定净资产的限制时间已经到期；②所限定净资产规定的用途已经实现或目的已经达到；③资产提供者或国家有关法律、行政法规撤销了所设置的限制。如果限定性净资产受到了两项或两项以上的限制，则应当在最后一项限制解除时，才能认为该项限定性净资产的限制已解除。

8. 问：我基金会（民间非营利组织）收到捐赠形成的收入是否需要交税及会计核算？

答：根据《企业所得税法》第二十六条、《企业所得税法实施条例》第八十四、八十五条及《财政部 国家税务总局关于非营利组织企业所得税免税收入问题的通知》（财税〔2009〕122 号）文件规定：符合条件的非营利组织的收入为免税收入。因此，捐赠收入不缴纳所得税，无需进行所得税会计核算。

注：非营利组织需要按照《财政部 国家税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》（财税〔2018〕13 号）相关规定申请认定。

9. 接受捐赠款物会计核算举例（三则）

例 1：某基金会（民间非营利组织）202X 年 2 月 1 日接受甲企业捐款 100,000 元，已存入银行，并指定用于新冠肺炎防控购置口罩和隔离防护服。2 月 5 日接受乙企业捐赠医用一次性口罩一批，有商场采购发票和明细物资清单，含税金额 50,000 元，用于防控疫情。基金会应当按发票金额开具捐赠票据，并登记入账。

（1）202X 年 2 月 1 日，接受甲企业捐赠款时，账务处理：

借：银行存款 100,000

贷：捐赠收入——限定性收入 100,000

（2）202X 年 2 月 2 日，该基金会决定将所收甲企业捐款中的 80,000 元采购医用防护服，当日送达某疫情防控定点医院，账务处理：

借：存货 80,000

贷：银行存款 80,000

借：业务活动成本 80,000

贷：存货 80,000

（3）202X 年 2 月 5 日，收到乙企业捐赠的一次性医用口罩，并于当日送达若干隔离医学观察点，账务处理：

借：存货 50,000

贷：捐赠收入——限定性收入 50,000

借：业务活动成本 50,000

贷：存货 50,000

（4）202X 年 2 月中旬，对于甲企业捐款剩余的 20,000 元，如果根据相关协议或规定，需要返回给甲企业，账务处理：

借：管理费用 20,000

贷：其他应付款 20,000

（5）202X 年 2 月末，将捐赠收入、成本、费用结转净资产，账务处理：

借：捐赠收入——限定性收入 150,000

贷：限定性净资产 150,000

借：非限定性净资产 130,000

贷：业务活动成本 130,000

借：非限定性净资产 20,000

贷：管理费用 20,000

（6）部分限定性净资产达到解除限定条件，涉及金额 10,000 元。应当对净资产进行重新分类，将限定性净资产转为非限定性净资产，账务处理：

借：限定性净资产 100,000

贷：非限定性产 100,000

例 2：某基金会（民间非营利组织）202X 年 2 月 3 日收到丙企业委托转赠给某防疫定点医院的呼吸机一批，无采购发票，有物资清单，市场价格为 500,000 元。

借：受托代理资产 500,000

贷：受托代理负债 500,000

（1）202X 年 2 月 4 日，该基金会将受托转赠的呼吸机送达指定医院，账务处理：

借：受托代理负债 500,000

贷：受托代理资产 500,000

例 3：某公立医院（事业单位）202X 年 2 月 1 日接受丁企业捐款 200,000 元，用于本次疫情防控专门购置防疫用品，已存入银行。2 月 3 日接受戊企业捐赠口罩和防护服一批，用于医护人员使用，有商场采购发票和明细物资清单，含税金额 100,000 元。2 月 5 日收到主管部门调拨的一批社会捐赠保障性物资，调拨清单注明价值 50,000 元。

（1）202X 年 2 月 1 日，接受丁企业捐赠款。

【财务会计】账务处理：

借：银行存款 200,000

贷：捐赠收入 200,000

【预算会计】账务处理：

借：资金结存——货币资金 200,000

贷：其他预算收入——捐赠收入 200,000

（2）202X 年 2 月 3 日，接受戊企业实物捐赠。

【财务会计】账务处理：

借：库存物品 100,000

贷：捐赠收入 100,000

【预算会计】不做账务处理。

（3）202X 年 2 月 5 日，收到主管部门调拨物资。

【财务会计】账务处理：

借：库存物品 100,000

贷：无偿调拨净资产 100,000

【预算会计】不做账务处理。

（4）202X 年 2 月末，结转财务会计中捐赠收入，

借：捐赠收入 300,000

贷：本期盈余 300,000

财务会计“无偿调拨净资产”、预算会计中“其他预算收入——捐赠收入”于 202X 年末按制度要求结转。

同舟共济抗疫情，卫生领军勇担当

2020年的新春之际，一场突如其来的新冠肺炎疫情防控阻击战，在津沽大地骤然打响。在这个没有硝烟的战场上，身为天津市第三期会计领军人才的市卫健委财务审计处副处长屠彦同志，不畏艰难勇向前，关键时刻显担当，为打赢疫情防控战争贡献出会计领军的坚定力量。本次防疫战打响以来，市卫生健康委作为我市疫情防控的“司令部”，时刻肩负着按照市防控指挥部要求总体落实指挥、协调、调度的任务。为保证我市各医疗卫生机构疫情防控专项资金能及时拨付到位，保障各定点医院和发热门诊正常运转，屠彦同志主动放弃节假日，自我市第一例确诊患者开始至今，一个多月来连续奋战，春节假期更是从早到晚坚守在自已的工作岗位上，无暇顾及年迈的父母和马上面临中考的女儿，舍小家为大家，用大爱和奉献谱写出感人的乐章。

疫情就是命令，防控就是责任。为了能更好地保障物资供应，在疫情发生的初期，防护物资货源十分紧张，财政资金虽已及时足额到位，但苦于“巧妇难为无米之炊”，从货源上很难筹集到足以保障供应的物资，屠彦同志连续几个昼夜跟随物资督导组，冒着可能被感染的风险深入10余家疾控中心和发热门诊医院，亲自查验、核实物资储备详情，为汇总全市物资储备情况、给领导决策提供第一手资料，保证了数据的真实可靠。

疾风知劲草，烈火见真金。面对肆虐的疫情，每一位卫生健康工作者都以饱满的热情全情投入到这场战役中，不光是奋战在一线的医护工作者，卫生财务工作者们都为一线战友做好各种保驾护航工作。从医疗物资储备，到定点医院、发热门诊改造，再到一线医务人员临时性工作补助，屠彦同志运用长期丰富的卫生财务工作经验，积极主动与市财政局、市人力社保局、市发展改革委等部门对接，以精湛的业务能力和高超的工作效率，在短时间内提出切实可行的工作方案，完善各医疗卫生单位财务管理，建立健全各项规章制度，加强内部控制，防范排查各种风险，并逐一加以落实。

巾帼不让须眉，屠彦同志独挡一面的工作作风和扎实精湛的业务能力有力地保障了抗疫前线资金供给，得到了领导和同志们的一致认可。屠彦同志勇于担负会计领军神圣而又光荣的职责，充分发挥了“领头雁”的作用。虽然十分辛苦，但屠彦同志认为，只要前方“打仗”有充足的物质保障，一切付出与努力都值得的。

（本文系天津市卫生健康委员会财务工作人员供稿）

2月10日，为响应市政府、市财政局关于疫情防控期间各项工作要求，积极应对疫情引发的系列影响，鼓励我市广大财务人员积极调整心态，利用业余时间提升自我能力水平，我会成功举办《疫情期管理会计在企业经营中的角色转变（以餐饮行业为例）》主题线上公益讲座，讲座特邀天津市第五届会计领军人才、我会高级个人会员执首企业管理咨询（天津）有限公司创始人张敬勇授课，共计200余人在线参与。

为了确保人民群众生命安全和身体健康，天津津航技术物理研究所（单位会员）积极响应国务院关于开展抗击疫情产品研制生产的号召，践行央企的社会使命，结合自身技术优势和现有资源储备，果断停掉部分民品生产项目，快速生产全自动人体红外测温仪应急装备。另一方面，默默奉献的财务同仁们一直用专业为一线生产提供“看不见”的守护，他们的辛勤付出同样不容忽视。

中国铁塔股份有限公司天津市分公司（单位会员）21 名财务人员，严格落实公司的“公司运营不停摆、通信支撑保障不掉队、服务质量不下降、正常业务发展不间断”工作要求，根据天津市通信管理局统一部署，对涉及地方政府疫情防控指挥调度、医疗卫生机构、定点医院、集中收治点、集中隔离观察点等重点机构重点部位的通信基站天津铁塔实施“7x24”小时重点保障；确保基站设施稳定运行，确保通信网络高效畅通。在做好疫情防控和个人防护的前提下，统筹安排，勇于支撑，充分彰显战“疫”前线的铁塔财务人的“速度、力度、温度”。

（通讯员：赵晨　杨轶喃　刘海芳）

欢迎关注
天津会计学会官方微信

欢迎关注培训专用微信

欢迎关注天津会计之家微博

1
2020