



新常态下 国企财务管理与会计 工作前沿问题探究

袁利虹 著

 北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

“新常态”下国企财务管理与 会计工作前沿问题探究

袁利虹 著

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

新常态下国企财务管理与会计工作前沿问题探究 / 袁利虹著. — 北京: 北京理工大学出版社, 2019.3

ISBN 978-7-5682-5755-8

I. ①新… II. ①袁… III. ①国有企业-财务管理-研究-中国 ②国有企业-企业会计-研究-中国 IV. ①F279.241

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第130754号

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街5号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (总编室)

(010) 82562903 (教材售后服务热线)

(010) 68948351 (其他图书服务热线)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 定州市新华印刷有限公司

开 本 / 710毫米 × 1000毫米 1/16

印 张 / 14

字 数 / 133千字

版 次 / 2019年3月第1版 2019年3月第1次印刷

定 价 / 72.00元

责任编辑 / 张荣君

文案编辑 / 张荣君

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 边心超

图书出现印装质量问题, 请拨打售后服务热线, 本社负责调换

P 前言

REFACE

随着全球经济一体化趋势的日益加强，我国经济在得到快速增长的同时，生态环境遭到了严重的破坏。2014年5月，我国提出了经济“新常态”，要降低经济增长速度，要依靠企业加强内部控制，强化自身效益来实现经济增长。

“新常态”的基本内涵包括具有合理结构、复杂分工、形态高级、经济稳定的发展态势，也包含适应国际新常态而降低经济增长速度等要义。企业的新常态是经济新常态的基础，企业的新常态就是企业形成内生性的增长动力，要求企业依靠深化改革，释放改革红利，形成一种新的经济增长方式。

经济“新常态”是一种全新的可持续发展的经济状态，需要优化传统产业结构，加大技术创新力度，把产业结构从“劳动密集型”“资本密集型”向“知识、人才密集型”转化。经济“新常态”需要实行“科教兴国”战略，有效整合人力资源，合理配置资源和人才，提倡大众创业、万众创新。经济“新常态”需要实施“品牌兴企”战略，企业品牌是企业的非常重要的无形资产，强势的品牌不仅是质量的保证，还是利益的源泉。企业在市场竞争中逐步从数量规模竞争转变到价格的竞争，再

到品牌、品质的竞争。

在经济“新常态”下，企业更加重视企业的品牌资产、人力资本及知识资产等无形资产的作用。社会要求企业承担更多的社会责任，如重视环境保护、就业岗位开发、维护社会稳定等，实现环境、经济、社会的可持续发展。因此，管理会计要引入企业综合报告，融入公司治理、社会责任、环境、财务等信息，为相关人员预测企业价值创造能力和企业发展前景。

经济发展的“新常态”对财务会计和管理会计提出了新要求。现代企业在转型升级发展过程中产生一些前所未有的新问题，财务会计和管理会计在工作实践中面临一些新的挑战。财务会计和管理会计必须面对现实、迎接挑战，主动作为、创新前行，主动融入经济“新常态”理念，密切结合企业实际，创新建立现代企业会计理论体系，选取合适的未来发展目标，制订切实可行的实施方案，特别要把品牌、人才、知识等一些无形资产加入到企业综合报告中，使会计职能发挥得更加完善，经济发展得更健康、更迅速。

本书在编写过程中参考借鉴了一些专家学者的研究成果和资料，在此特向他们表示诚挚的感谢。本书虽经过多次修改，不足之处在所难免，恳请专家和广大读者提出宝贵意见，予以批评指正，以便改进。

著 者

目录 CONTENTS

第一章 新常态概述

第一节	新常态：认知经济新工具	1
第二节	深入研究理解新常态	5
第三节	准确把握经济发展新常态	9
第四节	主动适应并引领新常态	15

第二章 中国经济新常态

第一节	发展阶段新变化	19
第二节	速度转变：从高速超高速到中高速转变	28
第三节	结构转变：从非均衡发展到均衡发展	35
第四节	保持定力：创新宏观调控	44
第五节	创新驱动：发展动力转变	56

第三章 新常态下国企治理

第一节	新常态下国企改革面临的机遇与挑战	68
第二节	新常态下国企的创新与转型	72

第四章 新常态下供给侧结构性改革的理论与方法

第一节	供给侧结构性改革的背景逻辑	77
第二节	供给侧结构性改革的内涵特征	83
第三节	中国特色社会主义政治经济学理论体系	86
第四节	中国特色社会主义政治经济学与供给侧改革 ...	91
第五节	新供给经济学理论逻辑和思想方法	95
第六节	供给侧结构性改革的战略路径	101

第五章 新常态下的财务管理

第一节	新常态下企业财务管理观念研究	107
第二节	经济新常态对财务管理的要求	111
第三节	新常态下的精细化财务管理	116
第四节	新常态下财务转型探讨	124
第五节	新常态下企业财务管理创新	129
第六节	新常态视角下财务风险预警研究	135

第六章 新常态下国企财务管理的转型

第一节	国有企业财务管理在新常态下的新任务	140
第二节	新常态下提升国企成本效益的策略	145
第三节	新常态下国有企业财务内部控制的挑战与突破	148
第四节	新常态下国有企业财务监管理念创新分析	152

第七章 新常态下做好财务工作的探讨

第一节	主动适应新常态，提升企业的财务管理水平	157
第二节	中国经济新常态下的企业财务战略选择	163
第三节	基于内部控制视角下的财务管理新常态	167
第四节	新常态下企业提升财务风险管控能力的路径	173
第五节	新常态下财务人员面临的挑战与 提升能力素质的途径	177
第六节	新常态下财务柔性与企业财务柔性管理	182

第八章 新常态下的会计工作

第一节	新常态下管理会计的发展	189
第二节	新常态下管理会计应用创新	194
第三节	新常态下会计角色及地位的再定位	199
第四节	新常态下企业管理会计体系的构建	205

参考文献

第一章

新常态概述

第一节 新常态：认知经济新工具

如果追根溯源，可以说新常态的观念，在 21 世纪之初就已经出现。已有文献记载此观念：早在 2002 年，澳大利亚媒体《老生常谈周刊》（*Cliche of the Week*）即指出。从 2002 年开始，新常态（New Normal）一词就已在国际主流媒体中频繁出现。

2009 年年初，自美国次贷危机引发的国际金融危机以来，新常态一词再次被提起。全球最大的债券基金——美国太平洋投资管理公司（PIMCO）的两位首席投资官比尔·格罗斯和穆罕默德·埃尔利安在“探讨危机后美国各个经济领域复苏和发展新模式”论坛上就运用了“新常态”一词，归纳 2008 年金融危机之后世界经济，特别是发达国家经济增长趋势所发生的变化。

在一定意义上可以说，2002 年出现的“新常态”在很大程

度上还只是一个词汇。2009年再次出现的“新常态”也只是对金融危机之后发达国家经济的一个表述，从根本上讲还是一个西方的概念。2010年之后，“新常态”渐渐进入中国专家学者的文章和演讲，并开始了从描述世界经济的词汇向描述中国经济词汇的转化进程。

我国有学者用“新常态”讨论国际经济新形势。2012年11月2日，原世界银行副行长林毅夫教授在英国《金融时报》、FT中文网主办的以“时局与前瞻：变革中的抉择”为主题的高峰论坛上，用“新常态”概括未来国际经济新形势，指出“这可能是未来五年、十年，或者更长时间里国际经济的新常态，也就是投资的回报率不高，风险是非常巨大的，经济增长非常缓慢，失业率非常高的新常态。”

与此同时，也有学者尝试用“新常态”来概括我国经济的新特征。北京大学国家发展研究院黄益平教授曾在2012年的一篇公开文章中提到“较低的经济增长、较高的通货膨胀、更为公平的收入分配、更为平衡的经济结构、加速的产业升级换代和更为激烈的经济周期”将构成中国经济的新常态。

无论是在国外的再次出现，还是国内在世界经济意义的使用和对中国经济的借用，总体上，这时的“新常态”，还只是一个词汇流行之前的“热身”而已。真正地让“新常态”家喻户晓，成为最流行词汇并赋予中国内涵的，是习近平总书记的几次重要讲话。习近平总书记系列讲话，应该说是新常态正式的登台亮相，使新常态最终从描述世界经济，尤其是发达国家

金融危机之后经济状况的舶来概念，发展成为刻画中国经济发展新阶段特征的新分析框架。

2014年5月，习近平总书记在河南考察时，首次运用“新常态”的概念，指出“我国发展仍处于重要战略机遇期，我们要增强信心，从当前我国经济发展的阶段性特征出发，适应新常态，保持战略上的平常心态。在战术上要高度重视和防范各种风险，早作谋划，未雨绸缪，及时采取应对措施，尽可能减少其负面影响。”

2014年7月29日，在中南海召开的党外人士座谈会上，就当前经济形势和下半年经济工作听取各民主党派中央、全国工商联负责人和无党派人士代表的意见和建议时，习近平总书记又一次提到“新常态”，即“要正确认识我国经济发展的阶段性特征，进一步增强信心，适应新常态，共同推动经济持续健康发展。”

2014年11月9日，在北京召开的2014年亚太经合组织（APEC）工商领导人峰会上，习近平总书记以东道主身份做了题为《谋求持久发展 共筑亚太梦想》的演讲，指出“中国经济呈现出新常态”。与以往论述新常态不同的是，这次习近平总书记首次系统阐述了新常态特征，并强调新常态将给中国带来新的发展机遇：“新常态下，中国经济结构优化升级，发展前景更加稳定。”

2014年12月9日至11日召开的中央经济工作会议，将新常态表述推向了高峰。习近平总书记在中央经济工作会议的重

要讲话中，从消费、投资、出口和国际收支、生产能力和产业组织、生产要素优势、市场竞争、资源环境、风险积累与化解，以及资源配置模式与宏观调控方式等九个方面系统刻画了新常态下的新趋势。强调了进入新常态，经济增长从高速增长转向中高速增长，经济发展方式正从规模速度型粗放增长转向质量效率型集约增长，经济结构正从增量扩能为主转向调整存量、做优增量并存的深度调整，经济发展动力正从传统增长点转向新的增长点等四个重大转变。要求 2015 年的经济工作要主动适应经济发展新常态，要做到八个“更加注重”，即更加注重满足人民群众需要，更加注重市场和消费心理分析，更加注重引导社会预期，更加注重加强产权和知识产权保护，更加注重发挥企业家才能，更加注重加强教育和提升人力资本素质，更加注重建设生态文明，更加注重科技进步和全面创新。

以此为标志，新常态从一个国外的名词概念发展成了中国式的分析框架和理论武器。认识新常态，适应新常态，引领新常态，既应该是、也已经成为当前和今后一个时期我国经济发展的大逻辑。面对我国经济发展新常态，观念上要适应，认识上要到位，方法上要对路，工作上要得力。认识新常态需要深入认识“九大趋势”，适应新常态需要着力实现“四大转变”，引领新常态需要实现八个“更加注重”。

要做到认识新常态，适应新常态，引领新常态，必须认真地研究新常态，深入地理解新常态，准确地把握新常态，更加自觉地以新常态思维和新常态意识来指导我国经济社会发展和

改革开放各项工作。

第二节 深入研究理解新常态

正如任何新概念、新理论、新方法出现后的情况一样，对其理解和领会必然有一个过程。但不一样的是，新常态在中国的认知、理解和领会过程明显被大大地缩短了。

即便如此，目前对新常态的理解，尚在探索之中，处于仁者见仁、智者见智的状态。尽管中央经济工作会议已经给出了比较明确的系统阐述，但围绕新常态的深入研究、思考、探讨仍在继续之中。

有些人借用“增长经济学”的词汇“steady state”将新常态解释成稳态或均衡态，认为一旦进入新常态，中国经济将进入体制和增速相对稳定的时期。按照这种观点，目前只是在进入新常态的过渡过程中，还不能说已经完全进入新常态。应该说这种看法基于经济学理论，具有一定的合理性。但从我国经济现实来看，虽然新常态所描绘的大部分特征已经出现或正在显现，但是无疑已经处于新常态的导入阶段。如果将新常态理解成为将来时，对当前和今后一段时间我国经济发展的指导意义必将减弱。

有些人把新常态解释成为“一好百好”的理想状态，认为

一旦进入新常态就什么问题都没有了。有些人则将新常态描绘得比较悲观，似乎进入新常态就意味着“好日子过完了，等待人们的都是苦日子”。显然，这两种看法虽然都不乏灼见，但是均有失偏颇、不够客观。进入新常态，意味着“未来的日子必然有所变化，坏日子可能比过去要多，甚至会越来越多，但并不是好日子彻底过去了”。实际上，进入新常态“既有好日子也有坏日子”，并不像有些人所说的“好日子过完了，接踵而至的全是坏日子”。人们更倾向于认为“只要努力了坏日子也有可能变成好日子，如果不努力好日子也会变成坏日子”。当然，也不是正好相反，进入新常态一切问题都会迎刃而解，“一好百好”了。

更有甚者，正如许多新观念的出现一样，新常态现在也如同一个筐，有些人“见什么都往里装”，想象“新常态”，以自己的方式理解新常态，赋予了新常态许多“想当然”的，甚至不该有的东西。有些地方以“新常态”为依据人为地压速度、减增长；有些人甚至将新常态当作“不作为”的挡箭牌。

新常态，既不能片面地解读，更不能片面地运用。习近平总书记几次讲到新常态，侧重点并不相同。前几次讲困难和挑战，后几次讲机遇和趋势，但总体上既强调了困难和挑战，也强调了机遇和优势，全面系统，实事求是。但有些人在理解中，要么只看到其中一些方面，没有看到全面的阐述，要么各取所需，按照自己的想法和理解剪裁或随意取舍。

本书作者认为，对于新常态不能只看到困难和挑战而悲观

失望，也不能只看到机遇和趋势而盲目乐观。新常态，意味着不能再片面追求 GDP，但并不意味着不追求 GDP。新常态是“去唯 GDP”，而不是“简单去 GDP”。尤其不能以新常态为借口从一个极端走向另一个极端，从过去的片面追求 GDP，转为人为地压缩 GDP。

“有权不能任性，有位不能偷懒。”理解的失误不但将导致执行的偏差，或许还有可能为新常态“抹黑”，甚至将延误我国的重要战略机遇期，进而影响全面建成小康社会战略目标的实现。

认识新常态是适应新常态、引领新常态的第一步。深入地研究、全面地理解、准确把握，是认识新常态、适应新常态、引领新常态的必然要求，也是认识新常态、适应新常态、引领新常态的紧前工序，更是理论工作者适应新常态、引领新常态的责任所在、使命所在。

新常态就是新的发展阶段的一般性特征，是经济发展新阶段的客观规律性变化。要客观地认识新常态的含义和特征，不可以给新常态附加过多人们的主观愿望，给它承载它不该有的东西，更不能将新常态作为一个简单的“压速度、弃增长”的任务来完成。

当前，对新常态的讨论之所以存在两种不同的认识，究其实质，主要是对新常态是客观特征还是主观愿望、是现实状态还是理想状态等问题的理解存在比较大的差异。对新常态的认识，应做到：

一要客观现实地认识新常态。新常态是一个现实状态，而不是理想状态。新常态是基于先发国家经验并结合我国国情，对我国未来发展阶段可能呈现的客观特征的想象与刻画的一个客观状态，而不是人们对未来发展阶段特征的愿望或期盼。虽然可以凭借人们的努力，实现人们的一些愿望和理想，但是新常态本身是一个现实状态，表达的是一些客观特征。不能带着浓厚的理想主义色彩来想象新常态，也不可以给新常态附加过多人们的主观愿望，给它承载它不该有的东西。旧常态有旧常态的问题，新常态也会有新常态的问题，如果认为未来实现了新常态就什么问题都没了，未免过于理想化。

二要辩证地看待新常态。新常态是经济发展新阶段的一般状态或特征，新常态并不意味着一旦进入新常态就“一好百好”，什么问题都没有了。经济发展在不同阶段有不同阶段的特征，总体上是循序渐进的，在发展中螺旋上升。同时，每个发展阶段也有每个发展阶段的问题。例如，人在青少年时期，特点是“拔个子”，但可能出现偏瘦等“结构问题”以及出现青春痘等伴生现象；中老年时期的特点是长得比较“壮实”，青春痘等没有了，但生长速度有所下降，还可能会出现“啤酒肚”。同理，经济发展在某种意义上也一样，早期可能会“快而不好”，成熟阶段可能会“好而不快”。从“两个一百年”目标的角度来说，人们希望未来的发展阶段要“又好又快”“又快又好”，而不是一下子从“快而不好”进入“好而不快”。

三要以平常心来看待新常态。进入新常态，客观上意味着

我国经济增长速度将告别过去的两位数增长速度，由过去的高速增长甚至超高速增长转为中高速或次高速增长。主观上，意味着人们不再也不应追求高速度，更不能片面地追求高速度，甚至不计代价地追求高速度。但对于习惯于或执着于高速度的人而言，也许会出现一定程度的焦虑感。以平常心来看待新常态，一方面，意味着不必对经济速度减缓产生焦虑感；另一方面，也不能从一个极端走向另一个极端，对增长速度去之而后快，将 GDP 视为万恶之源，刻意地人为压速度，甚至把新常态当作一个简单的“压速度、弃增长”的任务。当前，尤其要注意这种倾向，在研究制定国民经济和社会发展规划纲要的过程中，要以平常心来认识和把握增长速度目标，既不能脱离潜在增长率继续追求高速度，也没有必要人为地刻意压低增长速度。

第三节 准确把握经济发展新常态

社会每个阶段都有每个阶段的特征，经济发展进入新的阶段，必然出现与过去阶段有些不同的特征。经济发展进入新常态，发展环境与条件发生了变化，必然呈现与以往有所不同新特征。