

重庆会计论坛

——2015 年度重庆市会计学会
优秀论文选集

Chongqing Kuaiji Luntan

2015 Niandu Chongqingshi Kuaijixuehui

Youxiu Lunwen Xuanji

重庆市会计学会 编



西南师范大学出版社
国家一级出版社 全国百佳图书出版单位

重庆会计论坛

——2015 年度重庆市会计学会
优秀论文选集

Chongqing Kuaiji Luntan

2015 Niandu Chongqingshi Kuaijixuehui

Youxiu Lunwen Xuanji

重庆市会计学会 编



西南师范大学出版社
国家一级出版社 全国百佳图书出版单位

图书在版编目(CIP)数据

重庆会计论坛：2015 年度重庆市会计学会优秀论文
选集 / 重庆市会计学会编. — 重庆：西南师范大学出
版社，2016.8

ISBN 978-7-5621-8217-7

I. ①重… II. ①重… III. ①会计学—文集 IV.
①F230-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 198764 号

重庆会计论坛——2015 年度重庆市会计学会优秀论文选集

重庆市会计学会 编

责任编辑：叶晓丽 毛玲玲

封面设计：李 懋

排 版：重庆大雅数码印刷有限公司·吴秀琴

出版发行：西南师范大学出版社

网址：<http://www.xscbs.com>

地址：重庆市北碚区天生路 2 号

市场营销部电话：023-68868624

邮编：400715

印 刷：重庆市国丰印务有限责任公司

开 本：787mm×1092mm 1/16

印 张：19

字 数：424 千字

版 次：2016 年 9 月 第 1 版

印 次：2016 年 9 月 第 1 次印刷

书 号：ISBN 978-7-5621-8217-7

定 价：58.00 元

《重庆会计论坛》

编 委 会

编委会主任:彭 涌

编委会副主任:董 宁 左良伦

编委会委员:(按姓氏笔画排序)

王杏芬 王海兵 孔庆林 毕 茜

朱 丹 刘 斌 孙芳城 杜 勇

李 琦 周永秀 胡耘通 顾 飞

章新蓉 彭 珏

会计是促进经济有效运行和稳健发展的基石,对于优化经济资源配置结构,提高经济发展质量效益,强化经济运行风险管控具有基础性与支撑性作用。2015 年是我国全面深化改革的关键之年,是稳增长、调结构的紧要之年,也是完成“十二五”规划的收官之年。党的十八届三中、四中、五中全会对于全面深化改革、全面推进依法治国、科学制定“十三五”规划做出了重大的战略部署,同时也对进一步实施会计强国战略,提升会计行业适应和引领经济发展新常态的水平提出了新的任务要求。因此,按照主动适应经济发展新常态的总体要求,坚持目标导向与问题导向的有机统一,紧扣推动经济发展提质增效升级的主题,进一步繁荣会计理论研究,引领会计发展前沿,推进会计实务创新,激发会计创新动能,对于继续全面、深入地推进会计事业乃至整个经济社会的改革与发展具有非常重要的意义。

为了进一步激发重庆市会计界踊跃投身于理论与实务创新研究的热情,促进本土化会计实务先进经验的推广交流,繁荣巴渝会计事业,提升重庆市会计行业服务“五大功能区”建设的整体工作水平,为实现“科学发展、富民兴渝”和全面建成小康社会的战略目标汇聚“财智”、激发价值创造的新动能,重庆市会计学会、重庆市总会计师协会 2015 年继续组织开展了优秀论文的征集评选活动。本次论文征集活动与往年相比,更加强调了广泛性与严谨性的有机统一,得到了全市各会员单位以及广大会计同仁的积极参与,共收到应征论文 115 篇,并据其所附的查重报告对论文重复率予以了初筛,淘汰了个别重复率在不合理区间的论文。本着“突出会计实践性,适度体现学术性,重点向基层和实务倾斜”的择优评选原则,重庆市会计学会特邀重庆大学、西南大学、重庆工商大学、重庆理工大学、西南政法大学等在渝高等院校的知名专家教授以及力帆集团、隆鑫集团等企事业单位的实务专家会同学会学术专业委员会对通过重复率初筛审核的论文进行了严格评选。论文的评选采用了全程匿名盲审的方式,事先隐去了作者姓名及其单位等相关信息,最大可能地保证了论文评选的客观合理性和公平公

正性。经过历时三个半月的初评、复评和终审会评,最终评选出 2015 年重庆市会计学会、重庆市总会计师协会优秀论文一等奖 5 篇、二等奖 10 篇、三等奖 20 篇以及万州区会计学会、涪陵区会计学会等 5 个单位组织奖。

本次获奖的 35 篇论文,其内容涵盖了上市公司内控与审计、管理会计、事业单位会计与财务管理、事业单位内部审计、内部控制与风险管控、政府会计改革、政府投资项目评价监管、财政政策与会计管理等各领域,集中地反映了重庆市会计界近年来在探索学术前沿、推动实务发展等方面所做的积极努力。其成果主要体现在以下四个方面:

1.多角度探索了行政企事业单位应用管理会计的实践性问题。包括了适应新常态下企业战略转型升级需求的管理会计建设、财务共享服务下管理会计信息化的有效实施策略、重庆市行政事业单位资产管理与预算管理的结合、集团财务管控模式下全面预算管理的实施、预算绩效管理在土地开发整治项目管理中的应用、综合性医院 HIS 系统下的药品财务精细化管理、高职院校教育经费投入绩效评价指标体系的构建等论题,集中反映了重庆市会计同仁在积极推动管理会计应用实践方面所做的有益思考和实践探索。

2.多方法开展了对注册会计师审计与单位内部审计的研究。包括以实证研究方法对上市公司运用税收筹划进行操控盈余的行为对审计质量的影响、基于 A 股上市公司经验证据的企业社会责任与高管变更交互影响、审计师政治关联的价值等论题的研究;以规范研究方法对我国公立医院增值型内部审计的构建与发展、新财务规则下高校内部控制审计工作的强化、财政国库集中支付后教育系统内部审计的发展趋势等论题的研究。这些研究成果对于提升注册会计师审计和单位内部审计的质量和水平,促进其进一步发展完善有着积极作用。

3.重点关注了政府会计改革及其投资监管、债务治理等问题。包括需求导向的政府会计改革目标定位与体系构建、政府投资项目代建制、政府性投资项目监管、万州江南新区政府投资工程审计评价机制的建立、内部控制服务地方政府性债务治理的逻辑和机理、中期财政规划编制、涪陵区小微企业发展的财政扶持政策等论题,为推进政府会计改革,提升地方政府的财政治理和风险管控能力提供了有益的参考。

4.凸显了对基层会计工作以及基础会计工作的关注和倾斜。包括对农

村寄宿制学校财务管理、公共财政体制改革背景下的彩票机构资金结转和结余核算、会计信息化在胶鞋企业的实践、高校货物采购管理、出版企业存货管理、正负激励机制在医院收费窗口绩效管理中的运用、渝中区代理记账行业的发展与展望等论题的研究,有助于引导基层会计工作者为夯实会计工作的专业基础,助推基层单位会计工作的科学发展奉献聪明才智。

为了更好地促进上述研究成果的推广交流和应用转化,现将获奖论文中的 35 篇论文,分为会计理论与实务、财务管理与实践、审计与内部控制、财政治理与监管四个专题模块集结成书,由西南师范大学出版社编辑并公开出版。

由于统稿和编辑的工作量大,且涉及的论文作者众多,书中可能还存在着个别疏漏之处,敬请广大读者批评指正。

重庆市会计学会
《重庆会计论坛》编委会
二〇一六年三月十九日

会计理论与实务

- 003 适应新常态下企业战略转型升级需求的管理会计建设研究 / 唐耀祥
- 008 财务共享服务下管理会计信息化有效实施策略 / 熊磊
- 013 彩票机构资金结转和结余的核算方法探讨
——基于公共财政体制改革背景的思考 / 张春华 王杏芬
- 018 高等学校总会计师履职的多维保障体系构建探讨 / 田冠军 刘诗雨 汤培丽
- 025 新《医院会计制度》对财务报告的影响探析 / 邬华琼 皮星 薛大东
- 030 互联网+时代高校会计专业学生就业问题探讨 / 杨儒君 王太成
- 036 会计信息化在胶鞋企业中的实践 / 李方成 胡强 张力
- 041 企业财务核算涉税风险及其防范探讨 / 傅维德 曹建容

财务管理与实践

- 047 高职院校教育经费投入绩效评价指标体系研究 / 张倩 冯树清
- 053 高校货物采购管理存在的问题及其对策——以西南政法大学为例 / 吴孝春
- 058 重庆市行政事业单位资产管理与预算管理结合研究 / 袁媛 熊伟 华军
- 065 出版企业存货管理中存在的问题及对策研究 / 秦路
- 071 正负激励机制在医院收费窗口绩效管理中的运用 / 周亚玲
- 075 浅析综合性医院 HIS 系统下药品财务的精细化管理 / 郝璐
- 079 全面预算管理在集团财务管控模式中的应用研究 / 屈峰 杨鑫
- 084 预算绩效管理在土地开发整治项目管理中的使用建议 / 郑琪
- 088 义务教育阶段农村寄宿制学校财务管理存在的问题与对策探讨 / 魏祖伦
- 092 浅谈公立医院财务管理存在的问题及对策 / 徐娜

审计与内部控制

- 101 上市公司运用税收筹划进行操控盈余的行为影响审计质量吗? / 曹茹玥 王杏芬
曹书军
- 116 企业社会责任与高管变更交互影响研究
——基于 A 股上市公司的经验证据 / 陈丽蓉 韩彬 杨兴龙
- 132 审计师政治关联具有价值吗? ——基于两种假说的实证研究 / 王瑜 唐雪松
王杏芬
- 175 合同能源管理项目财税风险管控探析——以 D 公司 EPC 项目为例 / 杨宇
- 180 工程总承包企业重点业务流程风险管理探究 / 雷世光
- 190 关于我国公立医院增值型内部审计若干问题的思考 / 秦嘉
- 195 新时期高校内部控制审计工作强化探讨 / 陈培林
- 200 企业社会责任:概念界定与度量方法 / 董倩
- 210 国库集中支付制度对教育系统内部审计的影响探析 / 崔锋

财政治理与监管

- 217 内部控制服务地方政府性债务治理的逻辑和机理 / 杨兴龙 何国亮
- 227 小微企业发展财政扶持政策研究——以重庆市涪陵区为例 / 谭朝武
- 238 政府会计改革:需求导向、目标定位与体系构建 / 周曙光
- 247 关于中期财政规划编制的若干问题思考 / 廖云明 资义银 钟燕 雷娟 姚南
李泓壮 刘君
- 255 政府性投资项目的监督管理问题研究——以重庆市某区为例 / 余静
- 261 万州江南新区政府投资工程审计评价机制及其完善探讨 / 邢小龙
- 265 浅议政府投资项目代建制 / 彭景文
- 269 渝中区代理记账行业发展与展望 / 李成元

附录

- 275 全国会计科研课题(2015)重庆市获批立项项目
- 276 2015 年全国会计领军(后备)人才重庆市入选名单
- 277 重庆市第三期会计领军(后备)人才培养选拔入围人员名单
- 279 重庆市第三期会计青年(后备)英才培养选拔入围人员名单
- 281 2015 年重庆市荣获全国会计专业资格考试金银榜
- 287 力帆集团陈静美同志入选 2015 年“全国先进会计工作者”
- 288 重庆市会计学会、重庆市总会计师协会 2015 年优秀论文征文活动评选结果

重庆会计论坛——2015年度重庆市会计学会优秀论文选集

会计理论与实务

kuaiji lilun yu shiwu



适应新常态下企业战略转型升级 需求的管理会计建设研究^{*}

唐耀祥

招商局重庆交通科研设计院有限公司

在以委托代理、利益相关方、治理结构为基础的现代公司制度下,不管是作为所有者的股东,还是作为职业经理人的管理层来讲,决策都是为了实现企业战略目标,在具有一定信息和经验的基础上,借助一定的工具和方法,对影响目标实现的诸因素进行分析、判断、选优后,对行动方案做出选择并付诸实施。

在全球经济下行的新常态下,不管是国有企业还是民营企业,都面临着适应新常态,需要会计师以历史数据和预测数据为基础对企业发展趋势和瓶颈提出专业意见,帮助企业谋划战略转型布局,这是企业层面对管理会计的内在需求。

一、企业战略转型升级中对管理会计的需求导向

市场经济以价格为纽带平衡供给与需求。作为市场经济的重要主体,在企业管理会计建设中,供给来自会计师的专业工作,价格则可理解为企业家对会计师工作付出的现时或未来薪酬代价。现时或未来薪酬在很大程度上决定了企业家可以聘请到什么样水平的会计师,以及会计师为企业提供专业服务的尽力程度。

财政部从宏观上大力提倡管理会计,是从意识上唤醒企业家和会计师,但要在企业里真正推动管理会计建设,还得从企业内在需求出发。管理会计一方面要适应管理层主动提出的信息需求,另一方面也应该积极主动创造需求,为企业家、管理层及时提供有效的专业建议。企业转型升级中的内在需求强度与管理会计发挥职能作用的成效成正比,无论是被动需求导向还是主动需求导向,都需要企业以内生动力来推动。

(一)清晰认识企业战略转型升级中面临的挑战

企业转型升级涉及商业模式、治理结构、组织形式、生产技术、管理制度和机制的重大转变。转型是不断酝酿和关键节点质变的过程,升级则是一个渐进性的量变过程。企业管理

^{*}本文获重庆市会计学会、重庆市总会计师协会 2015 年度优秀会计论文二等奖,已发表于《交通财会》2015 年第 9 期。作者为重庆市第二期会计领军班学员。

层对重大事项做出决策前,都希望全面掌握决策的成本效益,对战略转型升级做到结果可预知、风险可预警、过程可控制、反馈可执行,这些既是企业对管理会计的内在需求,也是企业应用管理会计面临的挑战。

(二)激发管理层重视管理会计的运用和实施

唯有企业上下形成共识,意识到管理会计是提升管理和降本增效的重要抓手,不断推动企业提升管理精细化,发挥管理会计在企业经营战略制订和实施中的决策支持、优化资源配置、提升管理效率等方面的作用,培养管理会计应用的土壤环境。上海电气(集团)总公司为促进集团转型发展,在全集团推行战略发展的新管控指标体系和预算管控模式,其董事长黄迪南主动参加上海国家会计学院的会计专业硕士(MPAcc)的学习和培训,并要求下属管理者不仅要重视和支持管理会计工作,还要学会会计、懂会计。在黄迪南的带领下,其首席运营官、首席信息官和主要中层管理者也参加了 MPAcc 的学习和培训。此外,上海电气(集团)总公司还邀请专家对基层和中层经营管理者进行管理会计知识和实务操作培训,扩大管理会计在企业内部的受众面,培养管理会计应用的良好环境。

(三)管理会计曾经或正在为企业转型升级解决问题、创造价值,让企业管理层和上下员工相信管理会计能够为企业带来好处

上海电气(集团)总公司的财务团队运用大数据分析为降低采购成本提供管理工具,实行下属公司财务总监委派制,将集团内下属企业闲余资金的 80% 以上都集中到财务公司管理,有效提高资金使用效益,一系列管理会计的运用为公司降低了成本或直接给公司带来了价值增值,让高层管理者在管理会计的应用上尝到了甜头,高层管理者主动推动管理会计建设。在市场资金面普遍紧张的情况下,上海电气(集团)总公司建立以“现金流”为核心的管理会计机制,连续十年经营性现金流均为正流入,且近 3 年平均净流入额超过 50 亿元,为企业转型升级提供了稳定的现金流保障。

二、管理会计的供给现状

我国会计准则的国际趋同已经取得实质性进展,为我国企业参与“一带一路”“走出去”战略扫除了基础性障碍。参与国际竞争的企业在战略制订、资源配置、业绩追踪等方面有着巨大的信息需求,急需一大批既懂财务知识又能进行科学决策的新型管理会计人才为企业的战略转型升级服务。

(一)管理会计方法在我国的应用状况

熊焰初、苏文兵等对战略成本管理、作业成本管理、平衡计分卡等管理会计方法在中国的应用状况进行了调查研究,结果表明:战略成本管理的运用还相当有限,企业对外部竞争环境及竞争对手认识不足,成本信息的使用频率远没有达到常规性要求;成本信息主要用于产品定价、预算和业绩评价,成本信息辅助决策的时效性还有待提高。作业成本管理理念已

经被不少的会计师所接纳,但采用作业成本法核算成本的企业并不多。平衡计分卡的理念已经在部分企业的业绩评价中得到应用,但仍然以财务指标为主,对学习和创新方面的指标却不够重视。

(二) 尚未建立发挥管理会计职能作用的机制

企业现有管理会计工作的现状是:一方面尚未建立以财务部门为责任主体的管理会计组织体系,在企业生产经营、筹资、投资和科技创新活动中未设置管理会计岗位或机构,长期以来财务管理工作存在与业务活动脱节的问题;另一方面尚未建立健全投融资、生产、销售和科技创新各业务部门的管理会计岗位或机构的工作机制,未明确管理会计的工作内容与工作标准。

(三) 我国会计核算基础不足以支撑高质量的管理会计

国务院前总理朱镕基为筹建国家会计学院题写的校训是“不做假账”,这是国家领导人对会计人员的要求、期望,但我们不得不承认,很多企业的财务会计核算仍然是其转型发展中的短板。^{*}ST 博元(600656)公布的 2014 年年度报告重要提示中写道:“本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员无法保证年度报告内容的真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏,并不承担个别和连带的法律责任。”^{*}ST 博元新聘任的大华会计师事务所则表示:“我们无法通过其他程序就管理层运用持续经营假设编制财务报表的合理性获取充分、适当的审计证据,因此无法判断公司管理层继续按照持续经营假设编制财务报表是否适当。”这样一则主板上市公司的财务报告和审计报告,在资本市场上一时传为笑话,开创了中国上市公司非正常年报公告的先河。原本要求严格的上市公司会计核算,其实内幕不堪入目,揭示了我国会计核算工作中存在大量不按会计准则执行的假账。不足信的会计核算基础,自然无法支撑会计师完成高质量的管理会计报告。

管理会计不是无根之木,其根基是财务会计。企业应该以管理会计建设为契机,从进一步规范财务会计核算做起,只有夯实了基础,管理会计才会走得更远、更稳。

(四) 尚未建立管理会计师的内部培养方式和晋升渠道

管理会计师不是学校培养出来的,而应该是历经企业财务核算和业务管理锻炼,且善于结合业务发展思考总结的会计人员。没有对企业业务发展和财务会计的充分了解,会计师不可能完成高质量的管理会计报告。

多数民营企业尚未配备具有管理会计知识与技能的人员,或者是会计人员兼职管理会计工作;很多国有企业也尚未健全企业内部绩效评价机制,干好、干坏一个样,多干、少干一个样,人员任用、提拔掺杂了过多非工作能力以外的因素,晋升渠道不明确或者存在天花板,让很多优秀的管理会计师不能充分地施展拳脚。管理会计机构及管理会计师履行管理会计职能的绩效考核激励不到位,也难以编制出高质量的管理会计报告。当企业明确了对管理会计的需求后,并以相当的代价合理培养管理会计师,建立健全适应企业转型升级的管理会计报告体系就功到自然成了。

三、适应新常态,推动管理会计建设

财政部《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》(财会〔2014〕27号)中指出,财政部拟建立有中国特色的管理会计体系包括理论体系建设、标准体系建设、人才培养、信息化建设等内容。作为企业来讲,适应新常态建设管理会计体系,需要从企业战略转型升级的内在需求或者内部环境、人才队伍建设、基础性工作条件和财务业务信息化建设四个方面进行构建。内在需求属于内生性因素,除此之外的三个方面均在此基础上一一展开。

(一)人才队伍是决定性因素

会计基础核算是建立管理会计体系的基础,因此人才因素涵盖财务会计和管理会计人才的共同培养,既健全岗位轮岗机制,鼓励人才的培养,也要完善专业分工机制,让具有不同专业优势的人做自己专长的工作。注重深化骨干队伍的培养力度,落实分层次管理制度,按照核算型、管理型、研究型的人才定位,加强业务培训和实践轮岗锻炼,多方面培养会计人员的独立工作、分析归纳、组织协调及预测决策能力。

事实证明,由忙于日常会计核算的财会人员完全履行管理会计职能是不可行的,必须从岗位设置与人员配备上保障管理会计职能作用的发挥。美国注册管理会计师(CMA)之所以能迅猛发展,原因之一就在于其实体企业90%的会计人员从事管理会计工作,会计人员75%的工作时间用于决策支持。借鉴美国企业的成功经验,我国大中型企业应该在业务部门设置管理会计工作岗位,并配备足够的专职管理会计人员。但同时,企业还应推行竞争上岗的岗位轮换制度。每3年进行一次全员岗位竞聘,使会计人员得到更多的锻炼和晋升机会,也能够增强会计人员的危机感、紧迫感。

(二)基础性工作条件

基础性工作条件应当包括公司治理结构、企业主要领导的管理理念、会计核算基础、培训与学习等。公司治理结构的完善程度与企业主要领导的管理理念影响着管理会计工作是否真正启动,而会计核算基础、培训与学习则影响着管理会计走多远、走多快。

会计基础工作的水平决定了财务信息质量的水平。财政部和地方财政局多年反复通过专项检查、知识竞赛和继续教育等形式推动加强会计核算基础工作,但企业会计人员执行不力或管理不到位,都导致会计核算基础并未按要求规范。通过全面持续加强会计核算基础工作管理,以提高基础管理水平,为管理会计的应用提供信息基础。

管理会计工作是带有创造性的非标准化“技术活”,政府和企业必须像注重会计基础核算的继续教育一样,抓好管理会计人员的技能培训。

(三)建立财务业务一体的信息化平台

企业推行管理会计职能,必须结合智能化经营和信息化战略,建立财务业务一体的信息化系统:一方面,通过业务处理信息化实现企业会计核算信息化,将财会人员从手工会计核算中解放出来,补充管理会计的人员力量;另一方面,充分利用财务业务一体的信息化平台,

在生产部门、业务管理部门与财务部门之间互联互通,避免“信息孤岛”,为管理会计师提供有力的信息技术手段和平台。管理会计工作开展的过程,就是对相关信息的统计、分析、预测的过程,从而实现全面预算、资金结算、趋势分析等的规范性和精细度。因此,必须依靠高效的内部会计信息支持系统,才能准确、快捷地提供多维度、多口径、多层次及多时期的会计信息,满足企业内部管理和经营决策等不同方面的需求。企业利用先进的信息化平台,将全面预算管理 with 目前统一管理、分级核算的集团式财务核算模式有效融合,初步搭建了全面预算、会计核算及资金结算“三算合一”的财务管理平台,为管理会计应用创造了便捷的数据平台。

综上所述,建设适应新常态的管理会计体系并非是一蹴而就的,也不是标准化的。不同发展阶段的、转型升级战略不一致的企业,管理会计的起点、节奏和步伐都相应的不一致。经营管理基础薄弱的中小企业,应立足当前发展需要,以问题为导向,按照轻重缓急发挥管理会计在产品成本、内部控制、预算管理、资产管理等事项上的提质增效作用。经营管理基础较好的大中型企业,在遵循成本效益原则下,完善企业财会部门与业务部门管理会计的岗位设置及工作职责,建立各业务部门协同管理会计工作的任务清单,充分发挥管理会计与内生动力在企业提质增效升级工作中的作用。

参考文献

- [1]唐耀祥.行为经济学视角下 BT 项目主要利益相关方的冲突博弈案例分析[J].交通财会,2014(4).
- [2]唐耀祥.公路勘察设计企业精细化财务管理探析[J].交通财会,2012(2).
- [3]熊焰初,苏文兵.管理会计实践发展现状与展望——先进管理会计方法在中国应用状况调查[J].会计研究,2008(11).
- [4]朱建林.构建企业发挥管理会计作用内生动力若干问题探讨[J].中国注册会计师,2015(3).
- [5]邓在春.管理会计应用的三大基础[N].中国会计报,2014(11).
- [6]财政部.关于全面推进管理会计体系建设的指导意见[N].中国会计报,2014(11).