

新疆维吾尔自治区会计学会 2007~2008 年度会计理论研究 | 优秀论文选 |

新疆维吾尔自治区会计学会 © 编

*Xinjiang Weiwu'er Zizhiqu
Kuaiji Xuehui*

2007~2008 Niandu

Kuaiji Lilun Yanjiu

Youxiu Lunwen Xuan

新疆维吾尔自治区会计学会 2007~2008 年度会计理论研究 | 优秀论文选 |

新疆维吾尔自治区会计学会 © 编

*Xinjiang Weiwu'er Lizzhiqu
Kuaiji Xuehui
2007~2008 Niandu
Kuaiji Lilun Yanjiu
Youxian Lunwen Xuan*

江苏工业学院图书馆
藏书章

图书在版编目(CIP)数据

新疆维吾尔自治区会计学会 2007~2008 年度会计理论研究优秀论文
选/新疆维吾尔自治区会计学会编. —乌鲁木齐:新疆人民出版社, 2009.9
ISBN 978-7-228-12857-0

I.新… II.新… III.会计学—文集 IV.F230-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 159287 号

责任编辑 刘晓玮

书籍设计 王 新

出 版 新疆人民出版社
地 址 乌鲁木齐市解放南路 348 号
邮 编 830001
发 行 新疆人民出版社
电 话 0991-2826952
印 刷 新疆八佰印务有限公司
开 本 787×1092mm 1/16
印 张 36.5
字 数 620 千字
版 次 2009 年 9 月第 1 版
印 次 2009 年 9 月第 1 次印刷
印 数 1-1000 册
定 价 45.00 元

编委会名单

主 编 弯海川 张立德

副主编 崔光莲 维力功 徐春林 姜锡明 郭 瑛

委 员 杜曙光 刘欣荣 郑石桥 张新平 苗志利

马昆铭 宋 君 付 宁 张转琴 祁新济

目 录

2007 年度征文

企业会计制度、会计准则研究

对铁路运输企业实施财务管理流程再造工作的思考

..... 邓有跃 张 宏 史奔经(4)

试析国家科技专项经费管理改革及其方向 韩咏菊(15)

浅谈施工企业实物抵账现象的风险及对策 张 戎(20)

刍议公允价值在现实中推行的障碍及其对策 朱 晓(24)

企业单位内部会计控制制度

以内控建设为契机 创新预算管理模式 陈 霞 孙庆荣 朱峻岭(29)

公立医院医疗设备处置管理问题的思考 李慧玲 赵义全(35)

推进全面预算管理 提高企业经济效益 张 升(40)

进一步完善财政国库集中支付内部控制的思考 王素萍(45)

浅析企业日常成本费用支出的控制 陈继新 郭 忠(50)

如何加强事业单位内部会计控制 林淑彬(54)

浅谈餐饮食品成本的管理 崔 珍(57)

全面预算管理有效执行问题研究 刘冬梅(61)

浅谈税务筹划与财务管理 吴桂芳(65)

昌吉市事业单位固定资产计提折旧的构想 姚莉晶(68)

有偿资金管理中的问题及解决对策 孙素芳(71)

企业内审工作中的纳税审计之我见	朱旭丹(74)
浅析内部会计控制制度的建立	朱秀红(81)

事业单位内部会计控制制度

对加强高校科研经费管理的几点思考	陈 霞(86)
浅谈事业单位基框成本核算的问题	郭亚维 刘子新(90)
浅议当前农村村级财务管理	樊 黎(94)
对会计事务及其管理工作的思考	齐彩玲(99)
以科学发展观统领财政工作 促进昌吉市经济跨越式发展	晁凤兰(103)
加强行政事业单位国有资产处置管理	李 进(107)
行政事业单位国有资产管理体制研究	张立德 李 平(114)

会计诚信 职业道德

新疆少数民族地区会计信息化建设存在的问题及解决方案	王晓波(127)
新疆西部建设股份有限公司赊销与客户信用管理	田晓宁(131)
浅议政府收支分类改革	杨继贵(137)

其 他

把握财政职能作用特点 全面提升财政管理水平	冯保铭(141)
关于计算机替代手工记账中几个问题的思考	王靠山(146)
轮台县财源建设探讨	秦改玲(151)
积极培植财源 增加财政收入	朱 珺(161)
关于民族地区公共财政管理效能问题的思考	顾岳良(166)
对伊犁州直财政收入现状的思考	王 奕(172)
浅谈会计集中核算与财政国库集中支付制度的有效融合	刘玉晖(177)

2008 年度有奖征文

会计与改革开放三十年回顾和展望

奋力前行 一路风雨一路歌

——记新疆航空财务会计改革发展三十年 白彦苗(184)

强化财务管理 促进企业发展

——新疆建工集团财会工作与企业改革三十年回顾 徐春林(195)

加强制度建设 提高管理水平 搭建适应现代企业快速发展的财务管理平台

..... 高玉萍(203)

博尔塔拉蒙古自治州会计继续教育事业的发展与展望 宋新莹(210)

企业腾飞的基石

——记新疆国际商贸城有限责任公司改革历程及会计工作发展之路

..... 苗志利(215)

地税会计十五年 李桂玲(221)

在激流中奋进

——改革开放三十年玛纳斯县会计工作回顾 汪金桥(225)

东方风来满眼春

——改革开放三十年阿克苏地区会计事业发展成就 杨东禄 许新萍(233)

把握时代脉搏 与时俱进促改革 杨凤君(245)

中国企业内部控制三十年 李宇立 王 浩(251)

中国企业预算管理三十年 李 玲 张贤君(259)

九万里风鹏正举 三十载油龙冲天

——改革开放三十年中国石油克拉玛依石化分公司财务工作回顾与展望

..... 王凤兰(266)

工会财务工作三十年回眸与前瞻 索 萍(273)

会计审计规范体系建设

企业暂估料核算办法刍议 王 宏(282)

浅谈塔西南公司天然气损耗的核算 张富民(286)

上市公司如何提高会计信息质量

- 对新会计准则体系的思考 徐 英(293)
- 统一报表格式 实现信息共享 王素丹(297)
- 风险导向审计在企业风险管理中的应用 张玲玲(301)

会计管理和监督体制建设

- 从出版业会计素质与群众利益的结点谈不做假账 张小庚(307)
- 由一个案件所联想到的会计人员职业道德问题 王朝晖(311)
- 浅谈会计基础在实际工作中的作用 杨文宏(314)
- 在改革中不断提升管理水平 唐 东(317)
- 浅谈单位负责人会计责任主体地位和法律责任 孙远云(320)
- 新疆财会人员结构状况调查报告 马卫华(323)
- 关于行政事业单位会计集中核算的思考 徐 剑(333)
- 整合内部财务资源 增强财务监管力度 李微芳(339)
- 对行政事业单位会计监督制度的相关思考 桑常盛(342)
- 行政事业单位固定资产管理存在的问题及对策 王 军(346)

企业财务管理、管理会计改革与实践

- 浅谈民航运输企业资金管理模式的变革 潘亚峰(350)
- 与时俱进 不断创新
- 谈天业特色的财务管理 夏中兵 张美政(356)
- 新疆成品油销售财务管理十年轨迹及启示 王常荣(363)
- 预算强调和预算参与对管理者业绩的组合效果之实证分析 张贤君(373)
- 新疆电信财务集中管理模式探索 郭 忠 陈继新(382)
- 在水管体制改革中加强财务管理工作的探讨 潘继荣(387)
- 浅析村级集体资产与财务管理的规范
- 沙雅县“村财乡管县监督”农村财务管理新机制 唐名正(393)
- 浅谈全面预算管理在塔西南公司的实践 欧阳智捷(398)
- 做好财务控制 提升管理效能 王 伟(405)
- 成本控制——民航运输企业的生命线 李志红(411)
- 企业财务管理的经营理念 古丽娜·司地克(416)

政府及非营利组织会计

影响行政事业单位财务质量的两个人为因素	任秀明(420)
现行《事业单位会计制度》中几个问题的思考	王靠山(423)
对现行《医院会计制度》在实践中的不足与完善的思考	刘 萍(428)
机关事业单位财务管理中存在的问题及对策	夏国燕(432)
高校规模扩张中财务风险的探讨	李 文(437)

内部控制

内部控制失败的一般原因分析	宝丽娜(442)
新疆电信内部控制制度建设问题探析	岳彩民(448)
浅析企业内部控制制度	吕新涛(454)
加强和完善行政事业单位内部控制的思考	吕佳甄(458)
对行政事业单位加强内部控制的思考	王 萍(463)
论行政事业单位内部控制制度	田萍兰(468)

会计教育改革

对中职学校会计专业教育的思考	贾汉杰(473)
中职会计教学中如何提高会计综合能力教学	张红军(479)
浅谈会计教学方法改革	乔新华(482)

会计信息化

实施会计一级核算 提升会计信息质量	吴会军 陈湘闾(486)
浅谈网络会计的发展	吕 芹(493)
基层央行会计业务信息化建设现状思考及建议	祁小玲 谢煜梅 朱 莉(499)

环境会计等会计新领域

改革开放为税收带来绿色环境	周立民(505)
浅谈环境管理会计	李长清(513)
小议环境会计在石油企业的应用	熊俊利(519)
从人民银行国库会计看我国自然环境保护	丁雪晖(524)

其 他

会计人数字歌	董 斌(531)
会计人生 平淡也精彩	吴建萍(533)
谜 底	丁 峰(536)
我的会计人生路	刘思红(540)
小小鸟 越飞越高	
——我的会计从业之路	马新莲(544)
正是会计让我的生活更精彩	慎 萍(547)
观改革开放硕果 忆往昔会计岁月	
——中国会计与改革开放三十年随笔	陈亚疆(549)
启迪智慧 收获知识 升华人生	
——有感于国家会计领军人才培养工程	瞿静川(552)
我与会计发展共成长	韩咏菊(557)
往事如歌	
——记难忘的会计生涯	张丽萍(559)
无悔的青春	班雪琴(562)
会计人的情缘	董 艳(566)
做一名真正的会计人	孙长萍(569)
阳光总在风雨后	马美玲(572)
后 记	(575)

2007 年度
征文



企业会计制度、会计准则研究

对铁路运输企业实施财务管理流程再造工作的思考

邓有跃 张 宏 史奔经

内容摘要 自 2005 年 3 月 18 日实行局直管站段管理体制以来,如何有效提高财务管理水平已成为各级管理者的当务之急。面对铁路内外管理环境的变化,本文结合铁路运输企业当前经营管理改革的形势,提出了对财务管理流程再造的设想和具体的操作方法。

关键词 财务管理 流程再造

随着全球经济一体化进程的加快,越来越多的跨国公司涌入中国,国内企业与国际企业竞争日趋激烈,与通用电气、摩托罗拉、惠普等著名跨国公司相比,国内企业在管理理念、经营方式、企业文化等方面都存在较大差距,全面借鉴并吸收先进的管理经验,全方位实现管理规范化和科学化,提高驾驭市场的能力是国内企业当务之急。特别是对于逐步走向市场竞争的铁路运输企业,摒弃原有计划管理模式,建设一套科学先进的企业流程体系,用全面预算管理来提升企业管理水平,这是中国铁路运输企业能否冲破旧的传统禁锢,走向成功的关键。因而推行全面预算管理制度将是铁路运输企业实现快速发展的重要保证,是实现企业对生产经营活动有效控制、提高企业经济效益的一种科学管理方法,是现代管理科学体系中系统论、控制论在企业管理方面最成功的应用之一,是实现企业管理创新的必由之路。

由于全面预算管理的实施必然会伴随生产流程和管理流程的变化,业务流程的再造和优化就成为支持全面预算管理工作顺利开展的重要保证和基本前提条件。鉴于财务管理流程在整个流程管理中的重要性,我们在广泛论证、认真调查分析的基础上,提出了推行全面预算管理必须实施业务流程再造的论断,认为应先通过财务管理流程再造来夯实全面预算管理基础,在财务管理流程再造过程中实现全面预算管理目标,以财务管理流程再造为主线,建立全面预算管理新模式。

业务流程再造是伴随着管理信息系统在企业中的应用而产生的一个理论体系,旨在帮助企业实现高效益、高质量、高柔性、低成本经营目标的一种管理活动,它强调以业务流程为改造对象和中心、以关心客户的需求和满意度为目标、对现有业务流程进行根本性的再思考和彻底的再设计,利用先进的制造技术、信息技术以及现代化的管理手段,最大限度地实现技术上的功能集成和管理上的职能集成,以保证人、财、物、信息等各类资源得到充分、合理的应用,从而达到提高生产效率、降低成本、满足顾客需求、增强企业竞争力的目的,是企业获得成功的必要保证。因此铁路企业开展业务流程再造活动迫在眉睫,尤其是全面实施财务管理流程再造工作意义重大,需要在企业管理工作中不断寻求流程优化、改善的有效途径,使财务管理流程再造成为提高经济效益的科学方法。

如何在铁路运输企业开展财务管理流程再造工作?财务管理流程再造的内容是什么?建立什么样的财务管理流程来有效支持现行管理工作?这些是本文研究和探讨的重点。本文先通过对业务流程再造基本概念、内涵、实质等基本知识的介绍,让读者了解开展财务管理流程再造的必要性和重大意义;然后结合铁路运输企业管理现状,从财务管理流程再造的内容、方法、原则、步骤、注意事项等几个方面提出具体实施方案,对铁路运输企业开展财务管理流程再造实践工作进行指导和总结。通过具体实例介绍铁路企业财务管理流程再造工作的实际操作方法,旨在探索如何顺利推进财务管理流程再造工作,为全面预算管理新模式的建立奠定基础。

一、业务流程再造的基本知识

(一) 业务流程再造理论的渊源

业务流程再造,英文简称 BPR(Business Process Reengineering),此概念最早由美国的 Michael Hammer 提出,它是近年国外管理界在 TQM(全面质量管理)、JIT(准时生产)、WORKFLOW(工作流管理)、WORKTEAM(团队管理)、标杆管理等一系列管理理论与实践全面展开并获得成功的基础上产生的,是西方发达国家在 20 世纪末,对已运行了一百多年的专业分工细化及组织分层制的一次反思及大幅度改进。BPR 强调以业务流程为改造对象和中心、以关心客户的需求和满意度为目标、对现有的业务流程进行根本的再思考和彻底的再设计,利用先进的制造技术、信息技术以及现代化的管理手段、最大限度地实现技术上的功能集成和管理上的职能集成,以保证人、财、物、信息等各类资源得到充分、合理的应用,从而达到提高生产效率、降低成本、满足顾客需求、增强企业竞争力的目的。

(二) 业务流程再造的概念和内涵

企业业务流程再造是伴随着管理信息系统在企业中的应用而产生的一个理论体系,旨在帮助企业实现高效益、高质量、高柔性、低成本的经营目标。其核心思想是要打破企业按职能设置部门的管理方式,代之以业务流程为中心,重新设计企业经营管

理流程。它不是在原有组织结构上的简单的专业化划分,也不是对原有业务的计算机化,而是在对企业业务流程进行深入分析的基础上,进行重新设计以获得绩效上重大改善的活动。

二、开展财务管理流程再造的必要性

(一)开展财务管理流程再造是促进铁路运输企业推行精益生产,强化经营管理的迫切需要

1. 开展财务管理流程再造是贯彻落实“四个管理”,提升企业管理水平的需要。“依法管理,规范管理,精细管理,问题管理”的管理思想是宣传现代管理理念、建立现代企业管理制度、谋划最佳管理的重要举措,是指导并促进铁路运输企业今后一个时期管理工作不断向更高层次迈进的重大经营管理战略决策。

财务管理作为企业管理工作的核心,与生产经营管理的各个环节密切联系,是整个经营管理活动的集中体现,必须按照企业发展战略目标的规划开展工作,使财务管理适应运输经营体制变革。如何按照现代企业管理思想,结合当前财务管理工作的实际,着力构建财务管理流程再造方案并付诸实施,是促使我们开展这项工作最直接和内在的动力。

2. 开展财务管理流程再造是适应铁路运输企业管理体制改革,提高服务质量的需要。自铁路运输企业直管站段管理体制的改革以来,各级铁路运输企业在生产力布局调整、运输生产指挥、部门职责划分、业务流程管理等方面做了许多重大的调整,进一步明确了各部门、站段的管理职能,理顺了内部各种管理关系,对安全运输起到了夯实管理基础的作用,对财务部门来说,面临的一个紧迫的任务就是不断优化和改进财务管理流程,积极适应铁路运输企业经营管理改革,为运输生产提供有效的财力和服务保障。

(二)开展财务管理流程再造是改善财务工作质量,提高财务管理水平的需要

鉴于全路流程化管理水平还较低,流程化管理思想没有得到有效普及,加之现行财务管理工作中还存在下列一些现象,从强化财务管理水平角度出发,财务管理流程的再造工作应尽快开展。

1. 一些财务主导业务流程还不够清晰,财务管理流程受目前职能式管理制约,导致财务管理流程不能有效执行。

2. 财务管理流程为生产经营服务的思想体现得还不够充分,不能更加有效地支持运输生产方式的调整和变革。

3. 受制于管理体制,个别财务管理流程执行起来比较繁琐,关键环节职责划分不清,没有很好地对流程进行分层和分级管理。

4. 财务管理流程的设计与实际运行相脱节、不协调,没有及时调整、修订和完善各项财务管理流程,财务管理流程不能很好地适应铁路运输生产体制的变革。

5. 财务管理流程与其他业务流程之间没有密切衔接,特别是与运输生产业务部门业务流程的衔接不够紧密。

6. 资金运用管理流程优化不够,引起全局库存材料数量和结构不尽合理,占用资金较多,资金运营管理水平不高。

7. 信息化手段对日常财务管理活动的有效支持不够,财务管理信息的及时性和准确性还亟待提高。

(三)开展财务管理流程再造是发挥财务管理作用,促进经营管理水平提高的需要

1. 促进铁路跨越式发展战略目标的实现。通过必要的财务流程再造能够理顺财务管理关系,规范财务管理行为,促进铁路生产力布局的调整,支持运输经营管理体制的改变,提高运输效率和管理水平,全面落实企业经营管理目标,使运输生产活动在铁道部下达经营业绩考核目标的引导下平稳有序地开展,为铁路运输企业跨越式经营战略目标的顺利完成提供财力保障。

2. 有效控制和减少运输成本支出。财务管理流程再造吸收先进的管理理论和技术,利用并行工程等思想,可以提高运输效率和设备运用率,减少存量资产的损失浪费,加强资产的运营管理;同时,再造活动以企业流程管理为核心,可消除目前铁路管理模式中人为因素的影响,通过改进传统管理模式中的监控方式和减少管理级次,使铁路运输企业管理成本和运输作业中间环节成本大大降低。

3. 加强资金安全管理,提高资金运营效率。资金安全管理是日常工作的一个重点,只有借助财务管理流程再造活动才能建立起资金安全运作新机制。在财务管理流程再造过程中发现和改进资金管理流程中存在的问题和不足,针对漏洞制定出科学、合理的资金管理方法,使资金管理流程始终处于一个不断调整、优化的状态,资金安全运行机制能持续有效地运行,资金运用效率得到进一步提高。

4. 全面提升铁路运输企业设备检修质量。通过在全局广泛实施财务流程再造将会促进运输生产方式和作业流程的转变,促使建立新型设备运营检修、养护体制,优化设备修理流程和检修工艺,把不同生产作业流程的工作质量作为考核依据,强化各个流程对于上一层次流程修理质量的反馈作用,最大限度地提升设备维修和养护质量。

5. 促使客运、货运服务质量不断提高,加快建立市场化运作模式。通过财务管理流程的再设计,提高对旅客和货主的服务标准,促使各级运输组织积极主动进行市场调研,预测市场需求,及时掌握市场走向。同时,通过减少管理级次,缩短各级运输生产和管理人员与服务对象之间的距离,直接获取一线调研信息,掌握旅客和货主对运输服务的反应和新的需求,及时调整运输组织和经营策略。

三、如何进行财务管理流程再造

财务管理流程再造主要是利用先进的生产经营方法、信息技术以及现代化的管理