论会计集中核算体制下财务人员职能转变

贾建平

（中国石油塔里木油田公司，新疆 库尔勒 841000）

摘 要：为适应集团公司多元化业务的发展，财务人员职能较传统意义将发生重大转变，沿着集中和共享的趋势发展。采用简化业务流程，加强价值链的管理，强调扁平化，减少管理层次，根据集中核算产生的根源及现实意义，最终实现向分析功能、风险控制职能、价值链、懂生产经营的方向转变。

关键词：集中核算；现实意义；职能转变

文章编号：1006-5539(2010)05-0074-03 文献标识码：A

会计集中核算是指整个公司建立统一的账套，作为一个会计实体（内部不再划分多层会计实体），依据统一规范的核算标准实行一级核算，并对各项经营活动和财务收支进行监督。会计集中核算是金融会计服务和管理监督为一体的新型会计管理模式，其基本职能是：各公司成立会计核算中心，对本公司所属各单位的财务收支集中管理、统一开户和分户核算。在纳入集中核算的单位的资金所有权、资金使用权和财务自主权不变的情况下，实行财务集中管理，统一开设账户、统一会计核算、统一收付资金，统一调配资金，并行使一定的监督职能。纳入集中核算的单位各项收支由会计中心严格按规定的标准和相应的科目列入预算，实行预算内外资金统管。所有业务在企业会计准则和本单位财务制度规定的基础上，再经会计核算中心审核后入账，从而保证了各单位开支符合财务会计制度的要求[1~2]。

1 会计集中核算的产生根源

集团企业传统会计核算的特点是各单位独立设置会计帐户，各自按照自己的特点组织会计核算。在期末结账后向上级单位汇总书面报表。但是这种分散式核算具有以下弊端：难以反映完整的会计信息；由于时间和地理位置的差异，导致会计信息的延迟；核算口径不统一，不利于对外信息的披露，合并报表的差异比较大，同比性不强；各个单位自立账户，容易产生大量的资金风险，同时也存在很大的贪污腐败漏洞。

现代企业中，尤其是集团企业中，财务工作已经不仅仅指日常的会计处理，也不局限于与财务相关的风险考虑，不满足于在会计期末的数据查询，而是需要实时的数据处理和查询，并要求在新的技术平台上能够实现跨账簿、跨企业，多维的数据统一和分析，因此设立适应这种核算要求的账簿是大势所趋，会计集中核算就是在这种形式需求下产生的。

2 会计集中核算的现实意义

企业实行会计集中核算，可以严格预算执行，强化会计监督，确保企业资金的合法、有效使用。在具体实务工作中，其作用表现为以下几个方面。

2.1 有利于提高资金的使用效率和效益

实行会计集中核算，资金由原来的分散存储改为集中存储，资金在未被使用前始终保留在核算中心的单一账户上。通过集中存储，使资金高度集中于核算中心，便于统一支配、调剂使用。这样做提高了资金的使用效率，也防止了资金被中途克扣、截留，保证了在专款专用中发挥资金最大效益。财务集中核算后，企业都执行收支两条线的资金管理制度，加快了资金回笼，减少了融资成本。

收稿日期：2010-07-26

作者简介：贾建平（1973-），男，陕西宝鸡人，毕业于西安交通大学国际经济系。目前从事财务工作。

?1994-2017 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

2.2　资源共享、合理监控

在会计集中核算前提下,集团内部各企业,尤其的关联方,直接通过凭证形成抵销分录,减少了财务人员的工作量,同时,具有共同的企业品牌,相同的资金链,相互调剂,规避风险,减少了中间层次,利于信息的及时沟通,能对管理层提供及时,准确,有价值的信息,使管理层能实实在在掌握企业的情况,并完全处于集团公司的控制之下。

2.3　有利于内部控制制度的严格执行

会计集中核算实现了资金全过程监督,做到了事前预防、事中控制和事后考核 。原始凭证业务层面经过基层单位财务人员的审核,再按照业务流程,传递到会计中心,由会计中心相关业务科室审核,进行账务处理。在审核过程中,不会受到业务发生单位领导的人为干预,通过计算机网络和会计集中核算系统,将有效地实现对原始凭证的真伪、资金的支付去向和资金的使用效果等的全过程监督,真正防患于未然。

2.4　有利于财务报表及时上报

会计集中核算后各下级单位不再出具财务报表,统一由核算中心上报。这样提高了财务报表上报的及时性、准确性和时效性,会计报表的质量也得到了提高。同时,各二级单位,也可以在报表管理系统设置自己的内部财务报表,以满足生产经营需要。

2.5　有利于成本费用的控制

会计集中核算,可以严格地推行全面预算管理,把各个单位的预算指标纳入核算系统,避免了各单位成本超预算的情况。如,中石油实行的报销管理系统,把管理费用中的可控费用,在年初根据预算情况,设定预警线,当费用要超预算时候,系统将会自动拒绝报销。通过这种方式,可以避免超支情况,也可以引起各单位领导高度重视预算,从而达到控制成本费用的目的。

3　会计集中核算下财务人员的职能转变

基于以上实行会计集中核算的必要性和现实意义,从企业的发展来看,作为集团化、规模化企业中财务人员来说,应该从传统的角色转变为适应会计集中核算的现代企业财务人员。

3.1　核算功能向财务分析功能的转变

财务集中核算后,减轻了大部分财务人员的工作量,原来以核算为主,现在在一套账簿的情况下,已经不需要太多的财务人员进行账务处理了。而财务人员要发挥管理者的角色,就必然要向财务分析者的角色转变。财务分析通常是指企业财务人员利用财务数据和各种指标来判定企业经营和财务状况的过程,它遵循一定的理论方法。通过财务分析,有效利用财务数据信息实现正确经营决策显得愈加重要。企业情况千差万别,但无论它处在哪个发展阶段或行业经营环境之中,它的经营和财务状况均可以通过《资产负债表》、《利润表》、《现金流量表》反应出来,三张财务主表是国际通用语言,在实行市场经济的各个国家并不存在较大差别。以报表数据为基础的有效财务分析,不但使企业经营者可以了解企业实现利润和偿债能力的高低,而且可以发现企业经营风险的大小和企业资金结构的优劣,使经营者在企业运营的诸多方面做出正确的决策,用最小的风险、最健康的财务状况来实现最大的利润。

3.2　向财务风险控制职能转变

财务风险是企业最重要的风险之一,作为一种信号,它能全面反映企业的经营状况,如何建立和完善风险控制机制,就成为企业财务人员应对风险的重中之重。尤其是在这次蔓延全球的金融危机大背景下,风险管理对财务人员提出了更高的要求。在财务集中核算前提下,财务人员能利用实时、准确、全面的财务数据,建立风险控制模型、财务预警机制,对企业现金流进行经常性的适时分析。采取这样办法,主要目的是财务人员以自己的职业素养为企业管理层、决策层提供防范风险的办法,最大程度地规避风险。

3.3　财务人员思想由“成本”向“价值”的转变

高成本的东西并不见得会有高价值,低成本的东西也不见得其价值就低。“价值”可能与“成本”没有直接的关联。也就是说,作为财务人员,在成本与价值配比的问题上,首先要考虑某种交易或事项能为所服务的主体带来什么样的效益或价值,再来考虑要付出多少成本才属合理。而由于历史成本具有可计量、确定、风险小的计量属性而被广泛应用,

?1994-2017 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

但因其不能准确反应资产的当前价值也就成为财务核算的众矢之的。许多会计人员只知道事物的成本,而不知道它们的价值,并且不去研究它们的价值,只管绞尽脑汁地去思考降低成本的途径。因此,在这个问题上,财务人员要用“先价值、后成本”的思维方式来研究成本与价值的配比关系。而影响成本与价值配比关系的首要因素是需求,有了需求,价值才会高。所以,财务人员要改变过去思维中狭隘取利的成分,不能一味机械地追求降低成本来增加效益,而要探索引起成本、价值、需求三者相互变化的“度”的区间范围,最终为企业创造价值。

3.4 提高职业素质,向懂经营、熟悉现场生产情况方面转变

市场经济下,追求利润成为企业生产经营的首要目标。为实现这一目标,企业内部各管理部门从不同角度着手,为生产经营活动出谋划策。在集中核算前提下,各单位财务人员的核算功能弱化后,就必须向财务分析、成本分析功能转化,财会人员为决策者随时提供决策所需的价格、成本、利润等综合性指标。因此财会人员必须积极参与经营,了解情况,为企业领导预测、决策、分析、控制,当好参谋。要经常去生产一线,熟悉生产流程、核算装置、企业的价值链,通过价值链来发现企业的成本控制的重点,以便在制定成本控制措施方面有的放矢。

总之,财务集中核算下财务人员观念之转变,将会更有利于提高对企业的服务意识,以新的思维模式,为企业的发展提供更加强大的支持。

参考文献:

[1] 贡华章. 会计与信息系统[M]. 北京:商务印书馆,2005:266-268.

[2] 严永杰. 债务人财务困难的表现形式及判断方法[J]. 天然气与石油,2008,26(5):66-68.