

4. 结合上述核实的成本结果,将实际成本与预算成本进行对比,同时对照企业的目标数据、行业数据等进行综合分析,列出差异,并分析差异原因。

5. 在成本差异原因分析的基础上,进一步分析成本管理控制中存在的问题,包括优势与缺陷,给出管理建议,形成分析报告,递交管理层审议。

6. 分析报告经管理层审阅、研究后,对报告中的问题做出决议,传达至

各管理部门,各部门据此对照本部门的管理范围,提出整改措施或解决办法,并将整改结果反馈至成本核实的组织部门备案。

(五) 资金成本的控制

资金成本的控制主要应考虑以下问题:一是在自有资金一定的情况下,测算所需资金量。二是在工程招投标时尽可能要求占用施工单位的资金,利用无息负债来实现融资。三是在上述条件下

再次测算所需资金量,考虑向银行借贷。四是若银行借贷无法满足需求,再考虑向信托机构、企业、民间融资机构借款,此时需权衡资金成本水平。不但要考虑利息高出银行贷款的比例,还要考虑税负问题,因为非金融机构借贷利息是不能在税前扣除的。■

(作者单位:河南建华置业有限公司)

责任编辑 刘黎静

从执行层面推动企业会计准则国际趋同的几点建议

王淑霞

中国会计准则正往与国际财务报告准则趋同与等效方面努力。在会计准则国际趋同过程中,除了制定层面的趋同努力,笔者认为,应更多地从执行层面推动企业会计准则的国际趋同。

1. 会计准则制定应多听听来自执行层面的声音

随着市场经济的发展和民间会计团体的不断壮大,我国应逐步改进官方制定准则的模式,增加来自投资者、债权人、银行界以及经理阶层和会计实务界等各方代表,多听听来自执行层面的声音,使相关力量共同博弈,这样制定的准则才更符合实际情况,易于贯彻执行。

2. 会计准则需要理论支撑,让执行者知其然,知其所以然

会计准则是一种“反映经济活动、确认产权关系、规范收益分配的会计专业技术标准”,应有严格的理论依据,而且会计是没有国界的,衡量和计量同一经济活动的结果应该是一致的。由此,会计准则的制定应首先考虑准则作为专业技术标准的特性,要有严密推理的理

论依据,这样才能有说服力,才能国际趋同,才能让更多的国家承认并接受。

3. 执行层面需要长期培训与实践,以提高会计人员职业判断力

新会计准则体系的实施,赋予了财务会计人员更多的专业判断,有些已超越财务会计核算范畴,与市场运营、技术维护、金融管理等工作紧密相连。因此,财务人员业务素质水平的提高不仅是会计核算、计量业务的提高,更是管理能力和统筹能力等方面的提高,需要对企业经营各方面的知识都有一定程度的了解,各企业对此应充分重视。同时,建议大学教育除了把会计准则的学习与掌握作为主要课程任务外,对会计准则的教育还应包括职业判断能力的训练及其他综合素质能力的训练,为会计准则的实施在新一代会计工作者中打下坚实的基础。

4. 规范与促进公允价值计量模式在会计实务中的运用

一是从制度上规范,制定公允价值计量与披露的单独准则及应用指南;二

是从监管上规范,发挥包括政府部门和独立审计机构的监督作用;三是从技术及应用环境等方面规范,着重解决对非活跃市场下资产负债公允价值的估值;四是企业内部重视与管理变革是实施公允价值计量的内在动力与基础。

5. 建立健全企业内控制度,为会计准则实施提供有利环境支撑

应按照中国企业内部控制基本规范及其应用指引要求,建立健全企业内部控制制度并有效实施,建立优化的组织结构和适应现代企业管理要求的内部高效运作程序,提高企业的快速反应能力,提高企业各职能部门的执行力,提升企业的经营管理水平和防范风险能力,为新准则的实施提供有利环境支撑。

6. 着力推广XBRL应用,全面有序推进会计信息化工程,为会计准则实施提供技术环境支撑

企业会计准则和内部控制规范体系的有效实施离不开全面信息化的支撑。在企业信息化的基础上,构建基于企业会计准则和内部控制评价报告的可扩展商业报告语言(XBRL)分类标准及行业、企业扩展分类标准,形成“数出一门、资源共享”的统一会计信息平台,以更好地满足投资者、债权人、政府监管部门等有关方面的需要,为新准则实施提供技术环境支撑。■

(作者单位:厦门市财政审核中心)

责任编辑 卢天杰