

会计一级集中核算体系的建立与应用

王明东

大庆石油管理局是中国石油天然气集团公司所属最大的工程技术服务企业,自2004年开始启动会计集中核算工作,于2005年1月1日正式开始实施会计二级集中核算工作,财务套账由531个减少到40个,简化了财务报告流程,大幅度地提高了财务报告质量。2007年,按照中石油集团公司的统一部署,结合企业实际,在二级集中核算的基础上,着力构建集中、统一、高效、安全的会计一级集中核算体系,实现“三个统一”,即统一优化业务流程,统一建立标准化体系,统一管理数据平台。经过一年多的实践,公司在会计一级集中核算体系的建立与应用方面收获了一些经验与体会,笔者在此作一总结,以供读者参考。

一、会计一级集中核算体系的设计原则

思路决定出路。要成功构建会计一级集中核算体系,在体系设计过程中就要把握好几个原则:

第一,尊重现实、注重实效。在实施过程中,要充分考虑企业的实际情况,结合现有管理模式和企业发展的总体目标,全面设计和优化会计核算业务流程及标准化方案,满足各项业务的需要,使会计一级集中核算具有可操作性。

第二,涵盖整体、兼顾个性。会计一级集中核算涉及财务管理和会计核算的各个环节,在具体实施时要涵盖企业的全部会计主体。在统一的流程设计上既要突出重点,又要兼顾全面。对重要流程要考虑细致,设计具体,同时根据

各企业经营管理的实际需要,适当保留个性化设置,满足个性化核算的需求。

第三,统一标准、稳步推进。由于企业所属各单位性质、组织结构不尽相同,主营业务和财务管理水平也存在很大差异。为保证会计一级集中核算高效、有序实施,必须建立统一的业务流程、统一的标准化体系及统一的软硬件环境。在具体实施中,各项工作要统筹兼顾,相互衔接,有序测试,及时整改,不断完善,稳步推进。

二、会计一级集中核算体系的总体架构设计

(一)系统环境设计

1. 硬件系统设计

大庆石油管理局通过对现有财务资源的调查分析,在合理评估集中核算后的数据量和运行需求的前提下,按照“安全性、高可靠性、开放性和经济性”的硬件系统选型总体设计原则,设计了硬件服务器解决方案,即购置3台服务器,其中2台高性能的服务器作为财务工作主服务器,每台服务器根据需要进行动态逻辑分区,两台服务器上的分区两两组成实时双工的高可用集群,当某台服务器其中一个分区出现硬件或软件故障时,另一台服务器的对应分区会自动接管故障分区的IP地址以及磁盘阵列上的数据库文件,无须人工干预,能够不间断提供服务,保证系统的平稳、高效运行。第3台作为异地容灾备份服务器,采用系统数据库的数据同步技术,与主服务器上的财务数据同步。

2. 网络环境设计

网络的稳定运行是集中核算的重要保障,如果单独进行财务专用网络的建设将付出巨大的成本。因此,在网络环境设计中,我们充分利用企业光纤环形骨干网络资源,借助于故障自愈、高带宽利用、公平的带宽分配管理等网络技术划分虚拟专用网(VPN),把网络分解成逻辑隔离的网络,组成了独立的财务子网,确保了财务通信和数据传输与其他信息隔离,保证了财务数据的安全与保密。异地用户可以通过VPN技术,采用CA认证技术实现与财务子网的联接。

3. 软件系统设计

实施会计一级集中核算对现有财务管理信息系统提出了更高的功能需求,即在满足正常财务管理需求的前提下,还必须能够提供标准化编码的管理,实现标准化流程的应用;能够实现内部交易事项的自动抵销;能够自动一次性生成合并财务报告及满足各层级管理需求的财务报告;能够满足资金集中管理的需要;在实现信息高度集中的基础上还要满足精细核算和管理的要求,如实现班组核算、单车核算、单井核算、单项工程核算等。这些需求都需要在软件系统设计时予以考虑,并对现有财务管理信息系统不断加以完善。

(二)组织机构设计

推行集中核算必然会促使企业经营管理模式的变革,导致企业管理流程的变化,进而引发财务组织机构及财务职能定位的变化。因此,要扎实有效地推进集中核算工作,必须建立强有力的组织保障。

一是要建立会计一级集中核算工作的推进组织机构。即要由企业的主要经营者亲自挂帅,企业经营管理的相关部门主要领导参与,具体负责组织、协调集中核算推进过程中的各种矛盾和问题,组织管理流程的修订与完善,对组织机构设计方案进行审批等。

二是要重塑财务组织机构。在所属单位层面成立会计核算中心,对核算中心进行岗位设置和职能定位,将主要财务核算职能统一上移到核算中心,并设置专门的业务稽核岗位,具体负责每笔业务的实时稽核工作。在此基础上,重新设置各级机构的财务岗位,财务人员可以向生产管理领域延伸,向管理会计延伸,将成本管理、预算管理等方面工作深入到生产一线。

三是进行制度建设。建立统一可行的管理标准和适应集中核算的管理制度体系,如财务管理信息系统用户管理制度、标准化编码修订完善制度、内部交易处理制度等。通过制度约束建立规范有序的一级集中核算运作流程。

(三) 业务流程与标准化设计

1. 业务流程设计

在明确业务流程的总体设计原则的基础上,对原有业务流程进行梳理、优化和整合,针对集中核算的新变化重新塑造一部分特殊管理流程。大庆石油管理局重塑后的业务流程包括若干个重点流程和子流程。下面仅对重点流程作一简要介绍。

(1)标准管理流程。根据财务管理信息系统的要求,通过标准管理平台进行标准流程管理,主要负责各种标准管理流程的维护、批复、控制、更新等,该流程包括公司属性管理、交易类型管理、编码标准管理、责任中心管理、系统初始管理、用户标准管理、往来标准管理等子流程。

(2)内部交易及合并流程。实施会计一级集中核算后,内部抵销业务主要通过内部分别抵销、内部总账抵销两种方式实现,凭证信息分别反映在各级次的汇总抵销和合并抵销责任中心,单位之

间发生内部交易时,发起方录入相关业务信息并选择相应的接受方单位名称,接受方在系统中进行确认,系统自动生成抵销凭证记录到相应抵销责任中心内。该流程包括内部分别抵销交易、内部总账抵销交易、其他交易、特殊内部交易事项、内部交易的确认、内部交易月末调整及抵销处理、内部交易特殊规定等子流程。

(3)收付款核算业务流程。收付款核算业务是指开户单位在企业内部资金结算中心的收款和付款业务。该流程包括开户单位之间的收付款业务、开户单位对外收款业务、开户单位对外付款业务等子流程。

(4)固定资产核算业务流程。主要核算局属单位占有、使用的固定资产的增减、折旧和减值准备的计提等业务。

(5)内部拨款核算业务流程。主要包括总部对局属单位的费用性拨款和资本性拨款两类业务。

(6)长短期负息资金核算业务流程。由于所属单位在生产经营过程中对资金需求存在差异,为了合理安排、调剂使用资金,提高资金使用效率,一级核算后仍然保留内部借款业务。内部借款业务主要包括长期负息资金和短期负息资金两类。

(7)税费核算业务流程。主要核算通过总部统一汇总缴纳的局属分公司发生的除个人所得税外的各项税费,子公司发生的除土地使用税外的各项税费仍自行计提、申报并缴纳。

(8)境外核算业务流程。在流程设计上采用境外、境内两种核算方式实现信息集中。境外业务分地区以当地货币作为记账本位币设置单独账套进行会计核算。会计期末按照《企业会计准则—外币折算》的要求编制人民币报表,包括科目余额表、资产负债表、利润表及成本费用明细表等,含有子公司的境外机构需要编制合并会计报表。

(9)存货、成本费用、收入核算业务流程。除内部交易部分执行内部交易流

程外,其他涉及外部交易的业务均适用于本流程,主要规范科目使用、辅助核算、结转流程等内容。

(10)财务报告流程。实现一级核算后,所有财务数据都集中到总部,总部层面出具财务报告主要通过从系统直接取数、设计辅助统计报表和内部管理报表3种方式实现。该流程包括前期准备、期末截止和对账记账、编制财务会计报表等子流程。

2. 标准化设计

根据会计一级集中核算业务流程和各单位经营管理的实际需要,设计一套统一的标准化方案,主要体现在以下几个方面:

(1)责任中心标准。会计一级集中核算后,责任中心标准的变化主要体现在结构设定、编码规则、类型约定、属性约定几个方面。在结构设定上采用一套规范的标准责任中心体系;在编码规则上,设定为7级,每级4位;在类型约定上,按照业务处理划分,分为实际责任中心、抵销责任中心、虚拟责任中心3类;在属性约定上增加分、子公司标识。

(2)会计科目标准。会计科目标准是按照国家有关法律法规和制度的规定,根据企业经营管理的需要,在保证会计信息的完整性、一贯性和一致性的基础上设计的。整个科目标准共用166个一级科目,同时对各明细科目进行了相应的整合和规范。

(3)辅助核算标准。辅助核算标准是对会计科目的补充性、具体化的设计,根据各单位核算和管理的要求,保持适当的个性化。辅助核算标准主要包括个人往来、单位往来、产品核算、要素台账、专项核算、部门核算等内容。

总之,在会计一级集中核算体系中,系统环境设计是前提,组织机构设计是保障,业务流程与标准化设计是关键,只有这三方面紧密联系,相互配合,才能形成一个有效的财务管理新机制。

(作者单位:大庆石油管理局财务资产部)

责任编辑 崔洁