

以航天系统工程思维推动 会计基础标准规范建设

聂晴 王毅 李蕊 赵强 张佩娟

摘要：中国航天科技集团有限公司在会计基础标准规范建设中，坚持系统工程思维与方法论，以“系统协调、整体推进、全局优化”为目标，通过对会计科目、会计政策与会计估计、主要经济事项、财务报告等的系统梳理，形成了“3+2+1+1+1”会计基础标准规范，为集团公司会计核算工作提供了有效支撑。

关键词：系统工程；会计基础；标准规范；会计核算；财务报告

中图分类号：F275 **文献标志码：**A **文章编号：**1003-286X(2020)16-0018-04

中国航天科技集团有限公司会计基础标准规范坚持航天系统工程方法与理论，运用系统工程学科的理念，引入新方法和新工具，适应航天事业发展的新要求，既注重精细化，又注重规范化、实效性，充分发挥了标准化体系在推进财金管理能力提升中的指导、规范、引领和保障作用，为集团公司战略目标的实现奠定了基础。公司以管理创新支撑科技创新，开展会计基础标准规范建设，推动会计基础工作向精细化、规范化、标准化目标迈进。

一、会计基础标准规范的建设背景

(一) 建设世界一流航天企业集团的需要

集团公司第七次工作会明确提出，

要适应建设现代化经济体系的新要求，推动集团公司高质量发展，未来三年要以高质量保证成功、高效率完成任务、高效益推动航天强国和国防建设为目标，逐步建设成为高质量发展的世界一流航天企业集团。世界一流的企业集团需要世界一流的财务管理，对标世界先进企业，集团公司迫切需要建立一套具有航天特色的会计基础工作标准规范，依托通用的数据标准、流程标准以及先进的信息技术手段，简化原有传统的、复杂的工作，提高财务管理的规范性及有效性，实现管理制度化、制度流程化、流程信息化。通过持续优化会计信息质量及核算规范化水平，促进集团公司整体经营管理水平和风险防范能力的提升，为建设世界一流航天企业集团提供有力保障。

(二) 解决从财务会计制度到实际操作“最后一公里”问题的需要

集团公司现行财务会计制度体系定位于顶层制度层面，体现了对国家制度的贯彻和落实，但具体业务的核算操作指南精细化程度有待提高，有必要建立一套层次清晰、结构科学、重点突出的会计基础标准规范，解决从财务会计制度到实际操作“最后一公里”的问题，更好地规范和指导各单位在实务中的操作和处理，有效解决政策落地问题。

(三) 提升财务核算效率的需要

近年来，集团公司统一制定并发布了《企业会计核算办法》《科研事业单位重要会计制度》《基本建设会计核算管理办法》等会计核算办法。在执行集团公司制度和规范的过程中，集团公司各单位建立了相关财务核算管理办

作者简介：聂晴，中国航天科技集团有限公司财务金融部会计处副处长；王毅，中国航天科技集团有限公司7414厂，高级会计师；李蕊，中国航天科技集团有限公司第一研究院财务部会计管理处副处长，高级会计师；赵强，中国航天科技集团有限公司财务金融部会计处处长，正高级会计师，全国高端会计(后备)人才企业类九期学员；张佩娟，中国航天科技集团有限公司692厂，会计师。



图1 集团公司会计基础标准规范

法,据统计,已建立标准的单位数量为259个、占比43.7%,其中标准固化的单位有138个、占比23.3%;建立了财务核算、生产过程管控、资产管理、采购、生产、销售闭环等管理流程,建立流程的单位个数初步统计为232个、占比39.1%,其中流程固化的单位有159个、占比26.8%。

会计基础标准建设程度的不同使得不同行业、不同单位财务人员工作效率存在差异,整体核算效率有待进一步提升。同时,财务业务量激增及日趋复杂化呼吁流程梳理与再造,通过打造适应“共享时代”的财务模式提升财务核算效率,以适应集团公司快速发展的要求。

(四) 提高价值创造能力、发挥决策支持作用的需要

集团公司单位属性多、行业分布广、业务形态复杂、管理层级长,同时,传统分散化的会计核算模式导致财务人员长期陷于财务核算等低附加值的工作,无法对集团公司各业务流程进行

深入了解,为管理决策提供高质量的支撑。在财务活动日益复杂、集团经济规模日益扩大的今天,打通业务与财务的壁垒,使业务部门高效获取准确、可靠的财务数据,提升决策支持和价值创造能力,助推财务管理向价值创造型转变,需要集团公司转变财务管理模式,通过构建会计基础标准规范提升财务工作的价值创造能力。

二、会计基础标准规范的建设内涵和主要做法

集团公司以系统工程思维为指导,强化顶层设计,统筹推进会计基础标准规范建设,以问题为导向,以信息化为抓手,有效结合集团公司经济业务事项,提升集团公司子系统与母系统之间的耦合性,实现集团公司的战略目标。

(一) 突出航天系统工程理论理念,构建会计基础标准规范

在会计基础标准规范制定过程中,充分借鉴系统工程理论,以“坚持先进

引领、强化管控能力、注重结合实际、提升规范水平”为原则,确立了“六个统一”(统一会计科目、统一会计政策、统一核算规则、统一流程标准、统一控制标准、统一数据标准)和“两个面向”(面向业财融合、面向财务共享中心建设)总体目标;形成了“3+2+1+1+1”目标成果,即3套会计科目体系标准(企业、事业、基建)、2本会计核算手册(企业、事业)、1套财务主数据标准、1套通用财务核算流程标准、1套通用表单标准,构建了贯穿于资金管理、资产管理、筹融资管理、投资管理、税务管理等在内的财务管理各个领域,层次清晰、内容完整、重点突出的会计基础标准规范(见图1)。

同时,为体现会计基础标准规范作为一项系统工程的集合性与层次性,针对集团公司很多业务在企业会计制度中没有规定、或存在多种处理方法的不同情况分类进行处理:对于准则制度有明确规定的业务,根据集团公司的实

际情况加以细化；对于准则制度有多种处理方法的业务，根据企业、事业的不同特点，研究确定科学、合理的会计处理区间；对准则制度中没有明确规定的集团公司特有业务，根据准则制度的原则要求，在准则框架内研究制定统一的处理方法，使会计基础标准规范的内容联系实际、规范核算。

(二) 突出标准化与规范化要求，增强财务数据的准确性与一致性

集团公司作为一个特大型国有军工企业集团，所属单位经济类型复杂、行业门类多，如何有效强化标准化与规范化核算管理，提高会计信息质量具有十分重要的意义。对此，集团公司运用航天系统工程理论与方法，坚持“系统协调、整体推进”原则，突出航天企业特色，以业财融合为核心，以打通“最后一公里”、不断提高财务管理的规范性和有效性为目标，开展了包括会计科目、会计政策与会计估计、主要经济业务事项等的标准与规范制定工作，共制定企业类会计科目全级次科目 1 893 个、事业类会计科目全级次科目 858 个、基建类会计科目全级次科目 184 个，制定会计政策与会计估计 34 章，制定企业主要经济业务事项会计核算标准 573 项、事业主要经济业务事项会计核算标准 281 项、基建主要经济业务事项会计核算标准 42 项。

考虑到集团公司各单位在收入、租赁等业务环节存在新旧准则并行的情况，在科目设置、会计政策应用、主要经济业务事项标准等方面也分别进行了规范。如收入业务共制定了 24 项具体会计核算标准，其中 2006 版 13 项涵盖了销售商品、提供劳务等 3 大类业务场景，2017 版 11 项涵盖了某一时段履行的履约义务的确认、合同取得成本等 4 大类业务场景。每一业务场景下的具体业务事项均对核算时点、摘要、账务处理等做出了严格而明确的规定，缩小了集团

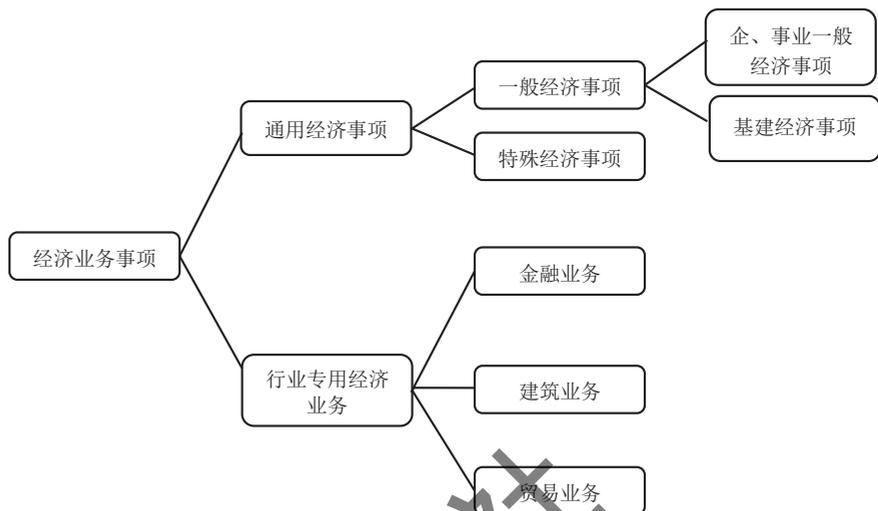


图2 集团公司主要经济业务事项分类

公司财务报表与当期生产经营活动及成果的差异，降低了集团公司所属单位对收入业务存在的认知差、时间差。

集团公司会计基础标准规范强调了从会计科目到财务报告各要素和各流程间相互影响、相互制约的关系，并通过规范相关要素的不断深化和迭代，实现规范体系的持续改进与优化，提升了规范体系的准确性与成熟度。

(三) 突出精细化、实用性与前瞻性原则，提升业财融合的深度与广度

针对集团公司事业单位和企业单位使用不同的会计制度，科研生产任务具有多品种、小批量、周期长、跨年度、跨部门和多单位协作的特点，以及涉及资金规模较大、产品成本核算相对复杂等情况，集团公司会计基础标准规范的制定紧密结合航天产业发展特点，以集团公司主要经济业务为依托，在会计科目设置、会计政策与会计估计、主要经济业务事项等方面予以细化，分别按照企业、事业、基建以及通用、专用经济业务等不同维度对具体核算标准进行了规范（见图2）。

考虑到集团公司所属上市企业与非上市企业在执行收入、金融工具等新准则存在时间差异的情况，集团公司会

计基础标准规范从科目设置、会计政策应用、主要经济业务事项标准等方面也分别按新旧准则规定进行了规范，充分体现了航天系统工程“整体推进、全局优化”的核心思想。

在财务报告标准部分，紧紧围绕及时、全面、准确反映集团公司经营成果、努力缩小财务报表与实际经营状况之间的差距为目标，在系统工程思想的指导下，以会计期间为 X 轴，以主要经济事项或财务指标为 Y 轴，制定了编报要求、取数规则、合并报表等 9 部分内容。通过财务报表标准的制定，提高集团公司各单位之间标准报表数据的可比性，增强集团公司统计、汇总及分析下级单位标准数据的及时性与便捷性。与集团公司原有的财务报告相关管理办法相比，会计基础标准规范新增了取数规则、重要信息披露项、分部报告等内容，特别是分部报告标准明确规定了分部报告的编制与披露要求，有助于集团公司管理决策层进一步了解集团公司在不同行业、不同业务的盈利水平、成长机会及风险情况，有助于集团公司管理决策层将单一产品或单一业务单位的经营业绩、现金流量等信息与多样化经营的单位相似的分部进行对比，提

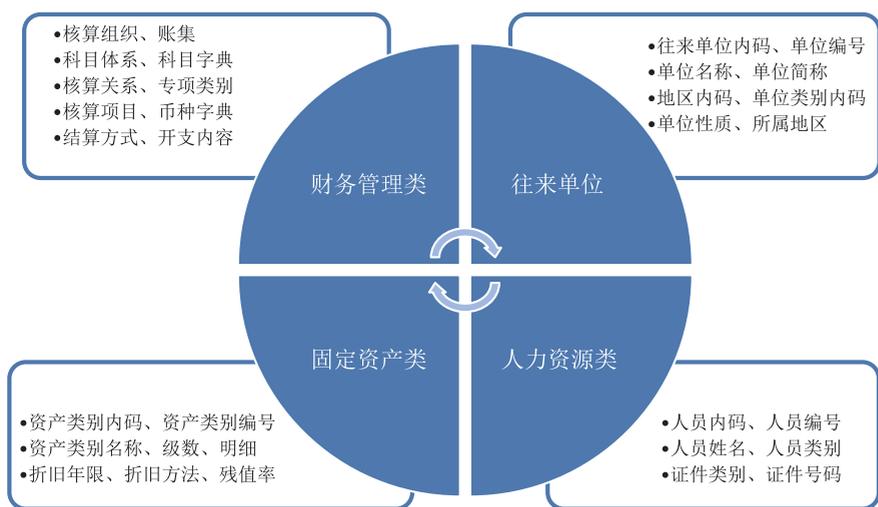


图3 集团公司财务主数据标准

高了信息的可比性。

(四) 突出数字化转型目标, 打造财务信息化建设的有力支点

财务管理是推动集团公司转型的重要途径, 是集团公司财务信息化建设的重要组成部分。确定集团公司财务主数据标准(见图3), 通过明确财务主数据管理属性及数据共享标准, 将财务标准基础数据管理流程化、标准化, 形成一个由顶层体系、技术规范和管理规范组成的标准规范体系, 从纵向和横向两个方面在集团公司内部保证财务标准数据的完整性、一致性和准确性, 实现财务标准数据的集中维护和管理, 逐步消除重复数据, 提高数据质量, 降低数据治理成本。

同时, 坚持航天系统工程“整体推进、全局优化”核心思想, 集团公司构建了财务管理类、人力资源类、往来单位类、固定资产类四大类财务主数据标准, 有效解决了财务与业务的“信息壁垒”问题, 畅通了财务信息的沟通渠道, 推动了财务与前端业务的协同融合, 有力促进了会计处理流程和业务控制流程的一体化和集成化, 全面提升了财务工作效率。

为提供必要的财务业务场景支持,

集团公司还制定了包括费用、资产、收入与成本在内的6大类49章财务业务流程与表单标准, 每个章节均包含表单规则、凭证规则、操作流程等3方面内容, 为财务信息化的落地实施奠定了基础。

三、会计基础标准规范的实施效果

(一) 为集团公司建设世界一流航天企业集团提供了有力保证

未来国际市场的竞争将更多表现为企业内涵发展能力的竞争, 企业经营管理水平在核心竞争力中的作用将更加凸显。财务管理是企业管理的中心环节, 通过开展会计基础标准规范建设, 进一步发挥财务管理工作的决策支撑、资源保障、价值创造、风险防范等作用, 助推集团公司高质量发展, 支撑和保障集团公司做强做优, 为集团公司实现“双一流”目标奠定了坚实基础。

(二) 为集团公司强化风险管控提供了有力抓手

集团公司会计基础标准规范的制定促进了集团公司会计信息质量的有效提升。按照系统工程的思想, 从“准则——政策——规范——操作”四个层面深度剖析, 追溯各业务单元核算方法

的适用依据, 统一核算政策、标准、流程, 确保集团内会计信息的一致性、可靠性、可比性, 用通用、可理解的会计语言及时准确反映集团公司的经营状况, 供数据使用者科学评估决策, 有效落实了集团公司的财务核算要求, 在确保财务规范性的同时有效防范财务风险。

(三) 为集团公司财务工作转型奠定了坚实基础

会计基础标准规范不仅为管理会计的决策支持、精细化管理奠定了基础, 也使得财务共享中心数据仓库的建立成为可能。同时, 会计基础标准规范实现了会计基础数据的规范化、统一化, 夯实了数据基础, 保证了集团公司财务数据的质量, 为战略分析、管理决策提供数据支持。会计基础标准规范为管理者与业务部门最关心的财务数据提供了一致性、可靠性、可比性的保证, 在研发、采购、生产、营销各个环节支持业务需求与管理需求, 有效促进集团公司财务价值创造能力提升。

责任编辑 张璐怡

主要参考文献

- [1] 徐玉德, 方文彬, 杨克智, 等. 会计基础工作规范详解与实务[M]. 北京: 人民邮电出版社, 2019.
- [2] 陈乃铭. 创新财务标准化建设工作 完善财务风险预警管理机制[J]. 财务与管理, 2018, (10).
- [3] 运玉贞. 标准化财务管理体系在黄河公司内部控制中的应用[J]. 财务与会计, 2018, (20).
- [4] 陈虎, 孙彦丛, 赵漪旒, 等. 从新开始——财务共享 财务转型 财务智能化[M]. 北京: 中国财经出版社, 2018.
- [5] 陈剑, 梅震. 构建财务共享服务中心[M]. 北京: 人民邮电出版社, 2019.