

财经与管理

FINANCE AND MANAGEMENT

Success is hard work , correct methods and less nonsense.

— Albert·Einstein

GRASP THE TIME WIN THE FIGHT IN THE FUTURE





約翰·威廉姆森（John Williamson），英國人，是當今國際經濟學界最著名的學者之一，在開放條件下的宏觀經濟理論、匯率理論、國際資本流動和經濟發展等領域有過許多杰出的貢獻。20 世紀 60–70 年代，他曾先後在美國普林斯頓大學、麻省理工學院等世界著名的高等學府擔任經濟學教授。他所創立的“基本均衡匯率”、“匯率目標區”等理論已經被寫入歐美國家的國際經濟學經典教科書。

威廉姆森先生也是全球學術界熟知的“華盛頓共識”的首倡者。1981 年，他和另一位著名學者伯格斯坦先生一起創立了美國最具影響的對外經濟政策思想庫——美國國際經濟研究所 (Institute for International Economics, 簡稱 IIE)，并擔任資深研究員至今。他還曾擔任英國財政部顧問、國際貨幣基金組織顧問和世界銀行南亞局首席經濟學家。

John Williamson, the British, is one of the most famous scholars in international economics today. He has had lots of outstanding contribution and achievements in the fields of macroeconomic theory, exchange rate theory, international capital flow, and economic development under open conditions. In the 60s and 70s of the 20th century, he served as professor of economics at world-renowned higher education institutions such as Princeton University and Massachusetts Institute of Technology. The theories of "basic equilibrium exchange rate" and "exchange rate target zone" that he created have been written into classic textbooks of international economics in European countries and the United States.

Mr. Williamson is also the initiator of the "Washington Consensus" known to the global academic community. In 1981, he and another famous scholar, Mr. Bergstein founded the Institute of International Economics (IIE), the most influential foreign economic policy think tank in the United States, and served as a senior researcher. He also served as a consultant to the UK Treasury Department, an adviser to the International Monetary Fund and the chief economist of the World Bank's South Asia Bureau.



财经与管理

FINANCE AND MANAGEMENT

第 2 卷第 5 期 2018 年 5 月

國際標準刊號 : ISSN 2529-783X (紙質版) ISSN 2529-7848 (網絡版)

International Standard Serial Number: ISSN 2529-783X (Print) ISSN 2529-7848 (Online)

主編 Editor-in-Chief	王世明 Shiming Wang		
副主編 Associate Editor	楊尚東 Shangdong Yang	張恒軍 Hengjun Zhang	Céline Gimet Céline Gimet
編委 Editorial Board Members	Thomas Lagoarde-Segot Thomas Lagoarde-Segot	秦卓越 Zhuoyue Qin	馬勇利 Yongli Ma

版權聲明 / Copyright

協同出版社出版的電子版和紙質版等文章和其他輔助材料，除另作說明外，作者有權依據 Creative Commons 國際署名—非商業使用 4.0 版權對於引用、評價及其他方面的要求，對文章進行公開使用、改編和處理。讀者在分享及採用本刊文章時，必須注明原文作者及出處，并標注對本刊文章所進行的修改。關於本刊文章版權的最終解釋權歸協同出版社所有。

All articles and any accompanying materials published by Synergy Publishing on any media (e.g. online, print etc.), unless otherwise indicated, are licensed by the respective author(s) for public use, adaptation and distribution but subjected to appropriate citation, crediting of the original source and other requirements in accordance with the Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International (CC BY-NC 4.0) license. In terms of sharing and using the article(s) of this journal, user(s) must mark the author(s) information and attribution, as well as modification of the article(s). Synergy Publishing Pte. Ltd. reserves the final interpretation of the copyright of the article(s) in this journal.

Synergy Publishing Pte. Ltd.

總部地址 / Address: 12 Eu Tong Sen Street, #08-169, Singapore (059819)

财经视点

- 115 浅析我国书画艺术品的投资机会
(杨建军 邸占领)
- 117 国际贸易与产业结构变迁的实证分析
(高莉)
- 120 COSO 框架角度浅析行政事业单位内部控制审计
(于洋)
- 122 基于 COSO 内部控制理念构建内部审计质量管理框架
(王勇)
- 125 集团化财务共享中心建设的基本思路
(李兴海)

经营管理

- 129 浅谈档案管理在审计工作中的作用
(杜卫兵)
- 131 高校纵向科研经费管理存在的问题及审计对策研究
(王建康)
- 135 探究 COSO 框架下事业单位固定资产内部控制构建
(李爱华)
- 138 探究风险导向的行政事业单位内部控制
(赵凤芹)
- 141 浅述 COSO 新框架下的科学事业单位经费管理内控建设
(朱传荣)

观察思考

- 144 中职英语课堂中渗透社会主义核心价值观的实践
(郭倩)
- 147 浅析非运输业职工教育培训的现状与对策
(李鹏红)
- 150 高校毕业生档案管理及流向问题研究
(蔡鸿钧)

成本管理

- 152 作业成本法在钢铁制造企业成本核算与控制中的应用研究
(刘慧怡)

Financial Viewpoint

- 115 Analysis on Investment Opportunities of Chinese Painting and Calligraphy Artworks (Jianjun Yang Zhanling Di)
- 117 An Empirical Analysis on the Changes in International Trade and Industrial Structures (Li Gao)
- 120 Analysis on the Internal Control Audit of Administrative Institutions from the Perspective of COSO Framework (Yang Yu)
- 122 Construction of Internal Audit Quality Management Framework Based on COSO Internal Control Concept (Yong Wang)
- 125 The Basic Ideas for the Construction of the Collectivized Financial Sharing Center (Xinghai Li)

Operation & Management

- 129 A Brief Talk on the Effects of Archives Management in Auditing Work (Weibing Du)
- 131 Research on the Problems and Countermeasures in the Management of Longitudinal Scientific Research Funds in Colleges and Universities (Jiankang Wang)
- 135 Exploration on the Internal Control Construction of Fixed Assets in Public Institutions under the Framework of COSO (Aihua Li)
- 138 Exploration on the Internal Control of Risk-Oriented Administrative Institutions (Fengqin Zhao)
- 141 A Brief Talk on the Internal Control Construction of Expenditure Management of Scientific Public Institutions under the New Framework of COSO (Chuanrong Zhu)

Observation & Reflection

- 144 The Practice of Penetrating Socialist Core Values in the English Class of Secondary Vocational School (Qian Guo)
- 147 Analysis on the Status Quo and Countermeasures of Staff Education and Training in Non-Transportation Industry (Penghong Li)
- 150 Research on the Archives Management and Their Flow Directions of Higher Education Graduates (Hongjun Cai)

Cost Control

- 152 Research on the Application of Activity-Based Costing in Cost Accounting and Control of Steel Manufacturing Enterprises (Huiyi Liu)

浅析中国书画艺术品的投资机会

Analysis on Investment Opportunities of Chinese Painting and Calligraphy Artworks

杨建军¹ 邸占领²

Jianjun Yang¹ Zhanling Di²

1. 天津宝坻区文化馆

中国·天津 301800

2. 长江证券股份有限公司天津渠阳大街证券营业部

中国·天津 301800

1. Cultural Center in Baodi District of Tianjin City,

Tianjin, 301800, China

2. Securities Sales Department of Quyang Street

of Changjiang Securities Co., Ltd in Tianjin City,

Tianjin, 301800, China

【摘要】艺术品投资作为近年来新兴的投资方式备受社会各界的欢迎和重视。其中,书画艺术品投资是艺术品投资的主流。然而,中国书画艺术品在投资过程中,存在诸多的问题。基于此,本研究在概述书画艺术投资理论的基础上,分析了拓展中国书画艺术品投资机会的重要性,并重点探讨了中国书画艺术品投资有秩传承的建议,以希望进一步提高中国书画艺术品的投资机会。

【Abstract】As an emerging investment method in recent years, art investment has been welcomed and valued by all walks of life. Among them, investment in painting and calligraphy art is the mainstream of art investment. However, there are many problems in the investment process of Chinese painting and calligraphy artworks. Due to these circumstances, based on an overview of the investment theories of painting and calligraphy art, this research analyzes the importance of expanding investment opportunities for Chinese painting and calligraphy artworks, and focuses on the recommendations on the inheritance of Chinese painting and calligraphy artworks. In order to further improve the investment opportunities for Chinese painting and calligraphy artworks.

【关键词】书画艺术品;投资机会;东方艺术

【Keywords】calligraphy and painting artworks; investment opportunity; oriental art

【DOI】<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i5.794>

1 引言

近年来,在房地产行业飞速发展的今天,中国的富翁人数也在急剧增多。据不完全统计,中国百亿富豪已超过 300 人。然而,在这些百亿富豪中,受到通货膨胀、投资单一等诸多因素的影响下,他们发现发现艺术品市场是较好的投资市场。可以说,目前中国艺术品市场进入了快速增长的阶段。与此同时,十九大报告中,也明确提出要坚定文化自信,以推动社会主义文化的繁荣兴盛。在这种背景下,中国的文化产业获得了大力的发展,这对艺术品市场也带来了良好的发展机遇,将艺术品变成投资品已经成为必然的发展趋势。因此,本研究以书画艺术品为例,从投资机会的角度,对如何有秩传承中国书画

艺术品进行了探讨。

2 书画艺术品相关理论概述

在艺术品市场中,艺术品主要可分为五大板块,即中国古代书画、近现代书画、当代艺术、油画雕塑以及陶瓷杂项^①。书画艺术品是艺术品的重要组成部分,其主要具有以下几方面的特点:第一,原创性。这主要是由于书画艺术品是艺术家创造力、灵感以及文化修养的重要体现和结晶,因而书画艺术品会随着时间的推移而不断增值。第二,艺术性。这主要是由于书画艺术品在创作过程中,是在一定的审美的基础上进行产生的。不仅如此,还蕴含着创作者的思想价值、文化质量以及制作工艺,因而具有很高的艺术性^②。第三,形式多样性。这主

要是在购买者意愿的影响下,书画艺术品具有多样的形式。第四,价值不确定性。这主要是由于书画艺术品在进行价值评定的过程中,是仁者见仁、智者见智的。有的书画艺术品问世后,存在百年后才会发现其中的价值的情况。如毕加索的画作就是一个重要的例子。最后,历史性。这主要是由于书画艺术品凝结了某段时期人类的智慧或生活状态,因而具有一定的历史性⁹。总之,中国书画艺术品具有诸多的特点。

3 拓展中国书画艺术品投资机会的重要性

目前,书画艺术品投资在中国呈现的如火如荼的发展趋势。这主要是由于书画艺术品投资具有以下几方面的作用:第一,书画艺术品投资具有广告宣传的作用。以企业为例,保利集团从海外回购圆明园三首、以及购买八大山人的一只鸟等举动,不仅引起了媒体的关注,还达到了很好的宣传企业的效果。从国家的角度来说,书画艺术品在创作的过程中具有历史性、艺术性等,在十九大精神的影响下,书画艺术品的创作必然会向着传统文化的方向。书画艺术品投资机会的不断拓展和完善,必然有利于中国传统文化或东方文化的宣传⁹。因此,书画艺术品投资机会的拓展是有重要的作用的。第二,书画艺术品投资对于经济水平的提高具有重要的影响。在多年的工作中,发现以艺术品投资为主的企业,成功的案例也是很多的,如南京四方集团以投资中国当代艺术为主,台湾林百里通过投资书画艺术品也获得了企业的发展。第三,书画艺术品投资是时代发展的必然。在国内外经济环境、社会环境不断变化的背景下,书画艺术投资不仅兼顾了增值保值、资产质押的功能,还兼顾了金融工具等职能。同时,在中国大力弘扬和传承传统文化的今天,书画艺术品投资在潜移默化中更是起到了传承文化的作用。第四,书画艺术品投资还能够起到避税的作用。现阶段,在中国大力扶持产业文化的今天,免税或少缴纳税款是对文化产业的大力支持⁹。因此,书画艺术品投资是很好的投资方式。总之,在十九大精神的感染下,有秩传承中国书画艺术品是十分重要的。

4 中国当代书画艺术品有秩传承的几点建议

4.1 注重东方艺术的融入

目前,在中国文化大力发展的今天,尤其是在十九大精神的推动下,中国更加注重传统文化的传承和弘扬。随着书画艺术品投资的大力发展,在中国书画艺术品中融入传统文化,融入东方艺术,不仅能够传承中国的传统文化,还能够在新时期起到宣传中国文化,增强中国文化影响力的重要作用。另外,

在一带一路政策的影响下,中国书画艺术品投资更是获得了良好的发展机遇。因此,在这种形势下,中国书画艺术品投资面临着很好的市场。为紧抓这一良好的市场,在推动中国书画艺术品投资的过程中,应对书画艺术品中的艺术内涵、思想文化以及精神价值等进行深度的挖掘,尤其是应从中深度挖掘文化内涵。其次,应积极鼓励现代的年轻人,在进行书画艺术创作的过程中,要扎根民族土壤,不断创作出优秀的本民族文化作品,进而激发艺术家乃至全民族的文化自信,在艺术创作中激励自我担起文化发展的重担。总之,东方文化的融入是提高中国书画艺术品投资的重要机会。

4.2 增强书画艺术品的宣传力度

书画艺术品投资机会的增强与宣传的力度和强度是密不可分。书画艺术品本身具有重要的宣传作用。为进一步发挥中国书画艺术品的宣传作用,应加强对中国书画艺术品的宣传力度,以更好地吸引人们在书画艺术品方面的投资。具体来说,应主要从以下几方面进行着手:第一,加强对中国书画艺术品的宣传,以提高人们对书画艺术品的认识和理解。例如,在“一带一路”政策的影响下,互联网在其中更是占据了重要的作用。因此,在宣传中国书画艺术品的过程中,依托互联网以及其他自媒体等就是一种很好的宣传方式。第二,政府以及相关部门,应加强对中国书画艺术品宣传的支持,不仅包括政策方面的支持,更包括技术方面的支持以及人才方面的支持等等,以加大中国书画艺术品的宣传,从而提高中国书画艺术品的投资机会。第三,设立艺术品档案管等,以宣传中国的书画艺术品。在建立艺术品档案管的过程中,也可依托互联网技术等,提高艺术品宣传的效率。总之,为进一步提高中国书画艺术品投资的机会,加大宣传力度是十分必要的。

4.3 注重书画艺术品指导人才的培养

书画艺术品投资机会的提高,除了应注重东方文化的融入、宣传力度的加强外,最重要的是还应注重书画艺术品鉴赏人才的培养。只有书画艺术品鉴赏人才水平和能力的提高,才能促使相关的投资者增强对书画投资的信任,进而提高投资的力度。通过对现阶段中国书画艺术品投资市场的了解,目前很多投资商对于书画艺术品还缺乏足够的认识和了解,因而在进行投资的过程中,尽管善于学习也乐于接受建议,但尽心实际的投资过程中,还会存在一定的不足。这与现阶段中国书画艺术品鉴赏人才的缺乏是有密切的关系的。因此,为进一步提高中国书画艺术品的投资机会,应更为注重对书画艺术品人才的培养。为此,应主要从以下几方面着手:第一,不断学习

(下转第 119 页)

国际贸易与产业结构变迁的实证分析

An Empirical Analysis on the Changes in International Trade and Industrial Structures

高莉

Li Gao

中卫市委党校
中国·宁夏 中卫 755000
Municipal Party School of Zhongwei City,
Zhongwei, Ningxia, 755000, China

【摘要】论文构建了一个小国开放的多部门结构转型模型,分别从出口扩大需求和进口替代两个方面说明了国际贸易推动劳动力跨部门流动的作用机制,并利用 1987-2015 年中国的省际面板数据进行了实证检验,实证结果表明:进口对中国的国内可贸易生产部门产生替代作用,尤其是对农业部门、以及生产效率较低的工业部门的替代作用,促进非贸易品部门服务业部门的就业规模的扩大,而出口则有助于提升工业部门的规模生产优势,进而促进工业部门对农业部门和服务业部门对于劳动力的吸引力,吸引劳动力进入工业部门^[1]。

【Abstract】This paper constructs a multi-sector structural transformation model that was opened up in a small country. It illustrates the mechanism of international trade to promote inter-sectoral mobility of labor from the perspectives of expanding export demand and import substitution. It also uses the provinces of China from 1987 to 2015. Panel data has been empirically tested and the empirical results show that imports have a substitution effect on China's domestic tradable production sectors; In particular, it has an alternative role to the agricultural sector and the industrial sector with lower production efficiency. It promotes the expansion of the employment scale in the non-tradable goods sector's service sector, while exports help to increase the industrial sector's economies of scale and promote the industrial sectors. The attractiveness of the agricultural and service sectors to the labor force attracts the labor force into the industrial sector^[1].

【关键词】进口;出口;结构转型;国际贸易

【Keywords】import; export; structural transformation; international trade

【DOI】<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i5.795>

1 引言

中国共产党十八大以来,全社会形成一个较为统一的认识,结构转型是中国应对社会新常态、突破经济增长瓶颈、跨越中等收入陷阱的重要方式,同时也成为中国经济社会发展的重大话题。中国进口和出口商品的产品特性具有巨大的差异,进口商品主要为原材料,机械设备等资本密集型产品,而出口商品则主要为劳动密集型产品等。进出口产品差异必然推动国内产业结构的变迁,带动劳动力的跨部门流动^[2]。从出

口拉动需求角度而言,出口促进了劳动密集型产品需求规模的扩大,进而推动劳动力进入劳动密集型部门。对于中国这样的发展中国家而言,国际贸易使得中国可以充分扩大生产规模、发挥自己的劳动力资源等比较优势。进口推动劳动力从缺乏比较优势的农业部门流出,即国内生产效率较低的贸易品的进口有助于促进劳动力进入国内具有比较优势的劳动力部门以及不可贸易品部门。从进口替代的角度,一国从国外进口本国生产效率较低的产品,有助于释放本国劳动力进入生产效率相对更高的部门。对于农业部门生产效率低的发展中国

家而言,农产品作为生活必需品,通过农产品进口释放更多劳动力到生产效率更高的工业部门,农产品的进口是促进本国劳动力进入更高生产效率部门的前提,同时也是推动劳动力跨部门流动的关键。加入 WTO 以来,中国的对外开放程度加快,中国逐步成为世界工厂,对外贸易的繁荣极大地推动了农业剩余劳动力转移^[8]。

2 数据和实证模型

论文借鉴 Gollin 等(2013)的建模思路,构建了一个包含出口和进口因素的小国开放多部门结构转型模型^[9]。为了便于分析,将整个经济的部门分为:工业部门、农业部门、服务业部门、对外出口部门,其中工业部门、农业部门、对外出口部门为可贸易部门,而服务业部门为不可贸易部门。作为一个小国开放经济,可贸易部门的价格由国际市场外生给定,而由于不可进行国际贸易,服务业部门价格由国内市场内生决定,对外出口部门只用于出口获得收入,不能用于国内消费,论文设定结构转型的实证模型为:

$$Structure_{it}^j = \beta_0 + \beta_1 open_{it} + \beta_2 imp_{it} + \beta_3 X_{it} + \alpha_i + \lambda_t + \xi_{it} \quad (1)$$

其中, i 表示各个省(市)在时间 t 期,第 j 个产业的劳动力就业份额; $open_{it}$ 和 imp_{it} 为各个省(市) i 在时间 t 期的出口占比和进口占比。 X_{it} 表示包括代表收入变动、生产效率的差异,劳动力流动障碍的变动,产品流动的障碍的变动变量、政府支出行为的变动等变量^[4]。

论文收集了全国 31 个省(市)1987 年至 2015 年的省际面板数据。论文所用到的数据来源主要来源于《新中国六十年统

计资料汇编》,中经网数据库^[9]。表 1 为相关变量的描述性统计。

表 1 主要变量的统计性描述(1987-2015)

变量	均值	标准差	最小值	最大值
农业占比	46.64	17.76	3.280	70.60
工业占比	24.61	10.43	5.200	59.30
服务业占比	28.82	10.89	9.500	78.80
进口占比	13.32	26.80	0.00476	263.8
出口占比	13.33	14.60	0.00446	87.60
人均 GDP 取对数	-0.847	1.184	-2.908	2.379
基础设施	7.571	0.796	5.366	9.400
财政支出	0.153	0.0687	0.0492	0.436
服务业生产效率差异	3.816	10.38	-85.02	59.16
农业和工业的价格差异	2.568	9.682	-73.28	61.97

3 实证结果

论文首先根据基准模型对国际贸易和产业结构转型的相关关系进行实证检验,然后对基准模型的实证结果进行进一步的稳健性检验。论文的基准模式是以(1)式为基准构建。表 2 报告了固定效应和随机效应的估计结果^[6]。

根据表 2 给出 Hausman 检验结果表明,论文采用固定效应模式更具有有效性和稳健性。固定效应的估计效率更高^[7]。由表 2 的(1)、(3)、(5)列可以看出,进口规模的扩大同第一产业和第三产业的就业份额为正相关关系和同第二产业为负相关关系,这主要是因为第三产业为不可贸易品,不可贸易部门的产品价格变得相对较高,劳动力自然流向价格相对较高的服务业部门。由于中国长期以来实行对农产品进口的严格控制 and 配额限制,农业部门的可贸易程度较低,进口商品主要为工业原料和制造品。出口规模则同第一产业和第三产业就业

表 2 国际贸易与产业结构变迁的关系

估计方法	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
	FE	RE	FE	RE	FE	RE
被解释变量	农业占比	农业占比	工业占比	工业占比	服务占比	服务占比
进口规模	0.0810** (0.0373)	-0.0139 (0.0352)	-0.230*** (0.0286)	-0.167*** (0.0271)	0.129*** (0.0267)	0.181*** (0.0233)
出口规模	-0.148*** (0.0339)	-0.128*** (0.0337)	0.228*** (0.0260)	0.228*** (0.0261)	-0.0802*** (0.0242)	-0.106*** (0.0226)
人均国内生产总值	-6.871*** (0.662)	-8.699*** (0.651)	2.343*** (0.508)	3.912*** (0.504)	4.415*** (0.474)	5.056*** (0.437)
基础设施	-5.316*** (1.070)	-1.515* (0.902)	5.759*** (0.821)	1.853*** (0.689)	0.965 (0.766)	0.144 (0.588)
公共支出对数	2.464 (6.589)	12.88** (6.419)	-24.03*** (5.051)	-32.38*** (4.961)	20.94*** (4.717)	18.04*** (4.290)
工业服务业部门效率差	0.269 (1.485)	-0.853 (1.504)	-7.888*** (1.139)	-6.157*** (1.168)	6.847*** (1.063)	6.302*** (1.015)
农业工业部门效率差	-0.00611 (1.453)	0.944 (1.500)	6.448*** (1.114)	5.598*** (1.167)	-2.778*** (1.040)	-3.272*** (1.017)
常数项	80.49*** (8.247)	49.86*** (7.157)	-13.02** (6.323)	17.78*** (5.473)	21.49*** (5.904)	28.66*** (4.673)
观测值	608	608	608	608	608	608
可决系数	0.652		0.364		0.700	

注:***、**、* 分别表示在 1%、5%及 10%的水平上显著,括号内报告了标准差。

份额为负相关关系,同第二产业为正相关关系。从出口结构而言,中国出口的商品主要是工业品,这种产业的发展必然带动工业部门就业的劳动力占比的上升,而且工业部门同时具有优于农业和服务业部门的生产效率,因此,出口带来了工业部门就业规模的扩大和农业部门就业规模的缩小^⑧。

4 结论

在全球化的大背景下,对外开放是一国经济能够充分发挥自己的比较优势的重要途径,在当前改革的新时期,实现中国的产业结构的优化,中国不应该简单的调整进口和出口之间的总量平衡,而应该重点关注进口和出口的产品结构和技术特性,准确把握中国的比较优势和未来产业升级趋势,准确实施更加具有针对性的进、出口政策,充分优化国内生产要素的配置,实现社会效益最大化,中国必须注重以下问题:第一,在改革开放的新时期,中国要想进一步促进产业升级和产业转型,不能孤立的看待产业结构升级和对外开放,需要注重对外贸易和产业结构调整之间的相互联系。第二,推动产业结构升级,进口和出口对于各个产业结构的推动作用并不完全相同。因此,针对不同产业的转型需要,结合各自产业的发展特点,需要制定更加具有针对性的措施,比如,对于国内未来生产效率可能高的产业,需要进行一定的保护,暂时限制进口,相反,对于一些落后产业需要促进其进口^⑨。

(上接第 116 页)

以丰富自身的知识水平。只有丰富的知识,才能做好艺术品投资工作。第二,成立并完善书画艺术品投资咨询机构,以为投资者提供良好的投资平台和途径,进而提高投资的机会。在书画艺术品投资咨询机构中,聘请相关的专家或学者,以企业进行合作,进而为投资者或企业提供有效的指导等,以更好地拓展投资机会。最后,政府可引导并鼓励书画艺术品投资者与专家或学者等形成合作,如采用股份制、合伙制、职业经纪人制等方法,合理投资书画艺术品。

5 结语

综上所述,中国共产党十九大报告以及“一带一路”政策的颁布和全力推进下,中国艺术产业获得了大力的发展。在艺术市场热度不断增加的环境下,做好书画艺术品的有序传承是十分必要和关键的。为做好这一工作,书画艺术品投资的规范以及投资机会的增加起到重要的推动作用。在增加书画艺术品投资机会的过程中,应注重东方艺术的融入。这是书画艺术品投资机会提高的重要途径。另外,还应增强书画艺术品的

参考文献

- [1]王勋, Johansson.《金融抑制与经济结构转型》,《经济研究》2013 年第 1 期。
- [2]Uy T, Yi K M, Zhang J. Structural change in an open economy. *Journal of Monetary Economics*, Vol.60, No.6, 2013.
- [3]傅纛捷,丁一兵.《中间品进口与经济结构转型》,《世界经济研究》2014 年第 4 期。
- [4]Alvarez-Cuadrado F, Poschke M. Structural change out of agriculture. Labor push versus labor pull [J]. *American Economic Journal: Macroeconomics*, Vol.3, No.3, 2011.
- [5]盖庆恩,朱喜,史清华.《劳动力市场扭曲、结构转变和中国劳动生产率》,《经济研究》2013 年第 5 期。
- [6]易信.《金融发展与产业结构转型——多部门增长理论分析框架》,中国人民大学博士论文,2014。
- [7]Ungor M. De-industrialization of the Riches and the Rise of China. Manuscript, University of Southern California, 2012.
- [8]茅锐.《开放经济中的增长、转型与失衡》,北京大学博士论文,2013。
- [9]于泽,徐沛东.《资本深化与中国产业结构转型——基于中国 1987—2009 年 29 省数据的研究》,《经济学家》2014 年第 3 期。
- [10]Zhang L. A Multi-sector Model of Public Expenditure and Growth. *Journal of Economics*, Vol.115, No.1, 2015.

宣传力度。这是书画艺术品投资机会增加的重要渠道。只有让更多的人了解和认识中国书画艺术品,才能够吸引更多的人来投资。除此之外,还应注重书画艺术品人才的培养。这是有序传承书画艺术品的重要保障。总之,为拓展中国书画艺术品的投资机会,东方文化的融入、宣传力度的增加以及指导人才的培养都是十分关键和重要的,未来对这三方面应给予高度的关注和重视。

参考文献

- [1]文昕.书画艺术品的投资价值的理念形成[J].大众理财顾问,2016,18(4):1285-1259.
- [2]张潇叶.从金融投资角度谈艺术品投资[J].消费导刊,2017,21(13):214.
- [3]民生证券研究院.中国艺术品投资配置正当其时[J].公关世界,2016,12(3):120-121.
- [4]文昕.书画艺术品的投资价值的理念形成[J].大众理财顾问,2016,13(4):125.
- [5]王瑞青,丁馨育,范愉婷,等.浅析广西区高校书画艺术品市场发展现状及对策建议[J].科技展望,2016,26(31):356.

COSO 框架角度浅析行政事业单位内部控制审计

Analysis on the Internal Control Audit of Administrative Institutions from the Perspective of COSO Framework

于洋

Yang Yu

黑龙江省农业科学院齐齐哈尔分院
中国·黑龙江 齐齐哈尔 161000
Academy of Agricultural Sciences of Heilongjiang Province,
Branch Academy of Tsitsihar City,
Tsitsihar, Heilongjiang, 161000, China

【摘要】论文立足于实践,从 COSO 框架的基本理论出发,通过联系实际情况,对行政事业单位内部控制存在的问题研究探讨,通过与 COSO 框架的结合,为进一步探讨关于行政事业单位的建设和完善内部控制提出合理的建议。

【Abstract】Based on the practice, this paper starts with the basic theory of COSO framework, discusses the problems existing in the internal control of administrative institutions by linking with the actual situation, and combines with the COSO framework to further explore the construction and improvement of administrative institutions. Internal controls make reasonable recommendations.

【关键词】COSO 框架;行政事业单位;内部控制审计

【Keywords】COSO framework; administrative institutions; internal control audit

【DOI】<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i5.796>

1 引言

行使权力提供公共服务,增进社会福利是行政事业单位的主要职责。其收入基本源于财政资金,作为国家政策直接贯彻和执行者,自身具有特殊性。随着行政事业单位的改革深入,内部控制建设也步入了一个快速发展的时期。行政事业单位的内都控制就是为了保护财政资金的有效使用,单位全体工作人员共同对经济活动的规范和控制而制定的内控控制系统是市场企业中必须建立的一套风险防范机制,以 COSO 框架来分析市场经济体制改革的不断深化,随着现代化建设的不断发展,要求全面提升行政事业单位的服务职能。为了保证事业单位能够进行经济建设、政治建设以及社会发展提供更为优质的服务,随着行政事业单位的职能的转变,要求我们必须把 COSO 构架与传统的审计模式相结合,发挥促进社会的和谐构建、促进审计工作的创新发展的作用^①。

2 COSO 构架理论以及内部控制

2.1 COSO 框架理论

美国 COSO 委员会发布研究报告《内部控制 - 整体框架》(即 COSO 报告),是内部控制的权威和理论,该报告明确指出,

内部控制要由单位管理层与工作人员通过协同设计实施。其目的是为财务信息的可靠性,工作的效率以及为给相关法律法规的遵循提供合理的保证。COSO 报告从四个方面:目的、承诺、能力、监督与学习,提出 20 项控制基准。但是 COSO 内部控制框架是唯一推荐使用的内部控制框架,同时《塞班斯法案》第 404 条款的「最终细则」也明确表明 COSO 内部控制框架可以作为评估上市的公司,需要按照法案要求,引进 COSO 内部控制框架,整合现有内部控制,满足法案的要求。主要将内部控制划分为五个要素:控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和监督。这五要素取决于管理层经营管理的方式,通过与管理的过程相结合,实现对于内部结构的分析。

2.2 内部结构的概念和意义

内部控制是以预防为主的工作制度,通过逐渐发展和完善的一种约束机制,它贯穿于整个实际工作的经营活动内容。内部控制系统是市场中企业必须建立的能够有效减少企业风险的机制。通过一定的方式,以观察、检查、实质性测试等情况,对内部的控制进行评价评估。最终内部控制系统进行分析,排查错误、检查缺陷,以实现实时纠正和及时解决问题为目的。其基本意义包含着几个方面:首先,完善的内部控制制

度有利于保证会计信息的真实可靠性,规范了会计行为,确保资产的安全。其次,《行政事业单位会计准则》给行政事业单位内部控制法律上的肯定,有利于实现依法理财。最后,运用科学的内部控制方法避免资金的占用,使财务工作能够按照法律法规合理有序的执行。

3 行政事业单位内部控制现状以及存在的问题分析

3.1 内部控制环境没有被足够重视

根据实际情况,我们发现很多的行政事业单位都存在领导忽略对于内部控制系统的建立,在内部控制系统方面中审计就更为忽视,政治体制改革比较滞后。行政事业单位的领导班子成员遵循上级的党委以及政府的任命,其问题表现在,领导班子只对上级负责,而对单位内部的控制不是很积极。这就使得领导班子对整个内部控制环境不积极。包括出现一些为了谋取个人利益和小集体利益,而放松内控,独断专行的情况,都体现了对于内部控制的环境不够重视。

3.2 内部控制制度不健全,执行不力

中国行政事业单位内部控制体系基本建立,但是没有规范的内控标准,就无法适应日益复杂的社会环境。行政事业单位需要制定统一的标准,通过完善内部控制来实现有效管理。有些单位不按照规定私自挪用、挤占专项资源;有些单位没有设立抽查制度,对于财产的清查不正规,以及目的性和专业性不够明确。对于内部审计而言又缺乏规范化、制度化,延期上缴收入。由于内控制度不健全,没有执行难准则的约束,基本问题不能得到及时解决。

3.3 缺乏严密的内部控制体系

内部控制体系一般包括:内部管理控制、财务控制、会计控制、审计控制。内部管理控制是对人的控制,解决人事关系的分配问题;财务控制是解决资金的收支控制问题;会计控制是会计信息的相关和可靠性;审计控制是对上述控制的监管性控制。通过实际情况我们可以知道,不少单位在这种内控体系都呈现出不完善不积极的情况,仅凭经验、惯例处理问题,业务流程不规范,没有一定的规章制度或者没有按照所规定的制度进行严密执行的过程控制,导致内部控制体系缺失,出现很多问题。

3.4 内部控制的方法不科学

由于行政事业单位资金来源于财政拨款,从而使单位负责人到工作人员没有明确的、标准的内部控制目标。“精英”“领导班子”的控制方法看上去内部控制集中有效,但由于领导班子只能看到很局限的一部分内容,不能够把控全局,而且

非常容易造成权利的滥用,这是很不科学的内控方法。

3.5 内部控制专业会计知识缺乏

会计基础工作不足会导致内部控制不能有效执行。有时常出现的一些问题,包括单位购买的物品没有原始记录,对于记录的使用不规范,甚至虚开乱报;有的单位服务混乱,账实不符现象严重;甚至有的单位印鉴由一人保管,出纳会计由一人担当,容易在会计过程中出现错误,甚至造成权力滥用的情况。由于这些不健全的财务管理制度,导致内部控制管理随意性较大,在内部控制中很容易出现问题。

3.6 内部控制意识薄弱

事业单位的部分人员素质不高,对内部控制的认识不到位。许多行政事业单位管理层不够重视自身政绩而忽略了对于事业单位内部控制的管理。单位领导、各部门工作人员及财务人员由于素质不高也对内控制度的重要性没有充分的认识。有的领导误认为事业单位主要是公共事业管理,无需建立内部控制制度;有的则是将内部控制拘泥于财务部门,只要财务把关即可,忽视了本身的内部控制监督职能;有的单位有内部控制观念,但是将内部控制等同于部门预算控制,只是简单地吧部门预算与于制定内控体系画上等号。财务人员自身缺乏内部控制管理所必须的相关理论知识,这在规范的内部控制管理部门中几乎是没的。各部门工作人员缺乏内部控制认识,参与不到本单位经济事项的决策和实施,在监管的过程中几乎无法发挥作用。

3.7 内部控制监管体系不完善

对内部控制实行监督、考核、评价是内控体系重要的部分。内部监督机制不到位,本质上采用“自己监督自己”的不合理模式,在这种模式下,内都控制缺乏独立性,监督流于形式。许多行政事业单位内都审计人员由纪检部门的人员来担当,虽然能够具备良好的监督能力,但缺乏相关审计的专业知识,财务部门的内部审计工作不能完全胜任。

3.8 外部监督力度不够

除了内部监管不到位,外部监督不力在一定程度上也影响对于行政事业单位内部控制的建设。政府对事业单位的经费支出具有一定的约束力,但在周密的约束机制和监督力度上存在很大的不足,甚至出现了不少漏洞,这就会使得不少单位违反财务制度,职权乱用,出现公费私用、挪用、挤占专项经费等现象。有些涉及国家保密性质的行政事业单位,由于不能完全揭露相关信息,导致外部监督不能充分发挥作用。这都是内部控制的缺陷和目前存在的一些较为严重的问题。

(下转第 146 页)

基于 COSO 内部控制理念构建内部审计质量管理框架

Construction of Internal Audit Quality Management Framework Based on COSO Internal Control Concept

王勇

Yong Wang

牡丹江市纪检监察办案基地管理中心
中国·黑龙江 牡丹江 157000
The Supervision and Case Handling Base Administration Center
in Discipline Inspection of Mudanjiang city,
Mudanjiang, Heilongjiang, 157000, China

【摘要】2012年中国初步建立内部审计评估机制。与内部审计质量管理的要求相比,中国内部审计管理实务还未能完全达到内部审计质量管理要求。论文分析了内部审计质量管理的现状,基于COSO内部控制理念,对内部审计质量管理框架进行了结构建设,以此突破这项工作的局限性,并且,对内部审计质量管理进行了深入研究。

【Abstract】In 2012, China initially established an internal audit assessment mechanism. Compared with the requirements of internal audit quality management, China's internal audit management practice has not yet fully achieved the internal audit quality management requirements. This paper analyzes the current status of internal audit quality management, and builds the internal audit quality management framework based on the concept of internal control of COSO, which breaks through the limitations of this work, and conducts in-depth research on internal audit quality management.

【关键词】内部控制;理念;内部审计;质量管理

【Keywords】internal control; concept; internal audit; quality management

【DOI】<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i5.797>

1 引言

一直以来,内部审计质量是内部审计的核心工作,在全球范围内,都对这项工作进行了推广,进而能提升内部质量不利之处。内部审计质量管理要建立合理的审计目标,采取有效的审计路径,对审计操作进行严格管理,有效控制审计风险,提升审计质量,从而实现组织价值,完成组织目标。

2 内部审计质量管理的现状

2.1 审计目标不明确

通过内部审计,能提升管理水平,可以审查、评价下级单位,了解他们的业务水平,之所以开展内部设计,不仅是为了满足管理需求,也是为了提升组织价值,进而实现组织目标。可见,要保证内部审计质量,明确审计目标,构建完善的内部审计质量管理机制是非常必要的。

2.2 风险控制不足

内部审计质量管理要综合考虑各种风险,比如:被审计单位风险、审计风险等,根据风险控制展开内部审计工作。对于内部审计质量管理主要是为了回避风险,有效减少风险。如今,对内部审计质量管理进行实际操作时,还未能全面考虑外部风险因素以及内部风险因素。

2.3 系统化管理水平较低

内部审计质量受到了多方面因素的影响,例如:内部审计环境、审计战略、审计人员的专业性等,这些因素都是相互联系的,具有一定的系统性。但是,在目前看来,内部审计质量管理更倾向于审计项目的规范操作,未能对这项工作进行全面、系统化的实施。

2.4 过程管理不全面

对于内部审计质量管理来说,要管理审计的全过程,每个

环节都要进行严格管理,只有各个环节的审计质量得到了控制,才能在整体上保证审计质量。对于现行的内部审计质量管理,主要是根据审计事项,采取事后检查与复核的方式,才能实现实时的审计,解决过程管理不充分的情况^[1]。

3 内部审计质量管理与 COSO 内部控制理念

3.1 以风险评估为基础进行系统化的管理

(1)紧密联系组织目标,树立明确的审计目标,通过审计目标的指引,建立审计质量管理机制;

(2)内部审计要展开业务活动,做好内部控制,由于二者均存在相应的风险,进而为审计增加了风险,可见,要分析被审计单位存在的风险,加强防范审计风险;

(3)内部审计需要确认与评价,在受理业务时,受到了内外因素的制约,在整个审计过程中,各个环节是相互联系与相互制约的,这就需要从操作层面进行考虑,系统地实施内部审计;

(4)内部审计具有一定的复杂性,需要管理审计的全过程,只有过程得到了全面控制,才能保证取得理想的结果。

3.2 COSO 内部控制理念应符合内部审计质量管理的要求

(1)内部控制有助于实现组织战略目标。在内部控制中,内部审计是一项重要的组成内容,其目标就是实现组织战略目标,提升组织价值,对于内部审计质量管理,要在这个目标的指引下进行。

(2)内部控制要建立在风险评估的基础上,全面分析业务事项,预防高风险领域。对内部审计进行质量管理时,也要加强风险控制,遵守重要性原则,做好分层次的管理。

(3)内部控制是系统化、过程化的工作。由于内部控制渗透在各项事项中,并且,各要素之间相互影响,体现着系统化、过程化的特征。

(4)内部控制具有一定的动态特征。对于内部控制来说,是一个动态变化的过程,在实际管理时,应该及时调整,对人员、环境以及风险等进行综合分析,进而不断完善内部控制。

4 基于 COSO 内部控制理念构建内部审计质量管理框架

4.1 内部审计质量管理环境

4.1.1 内部审计人员要端正管理理念

(1)作为内部审计的负责人,应该保证自身的管理理念符合组织目标;

(2)坚持当下的内部审计理念,重视内部审计,围绕内部

控制、风险管理的目标,将合规性审计与绩效审计进行有效的融合;

(3)身为内部审计工作的负责人,要充分应用现代化的内部审计理念,在此影响下,为全体审计人员提供正确的引导,并且与组织管理层进行充分沟通,从而获得大力支持。

4.1.2 科学设置内部审计机构

(1)在组织内部,应该明确内部审计机构的地位,分析其与报告之间的内在关系。在实施内部审计时,要得到组织治理、管理层的支持,这样可以保证审计工作不受干预,并且,可以提高审计结果的利用价值;

(2)设置适合的内设机构,对岗位责任进行详细划分,明确这项工作的活动范围,内部审计机构也要为管理层给予优质的服务,进而完成内审绩效工作;

(3)构建完善的内审管理机制,将这些落实到实处,只有这样,才能保证审计质量,发挥管理机制的作用。

4.1.3 提高内审人员的职业素养及专业能力

对于内审负责人,要具有良好的道德价值观。虽然,内部审计人员掌握了丰富的知识,不过,他们不能发表意见,需要借助外部的帮助,这是确保审计质量的关键。因为内部审计是内控的重要的组成内容,要体现良好的科学性。可见,内部审计机构要对内审人员进行严格要求,让他们遵循统一的规章制度,鼓励他们发挥自身的执行力。内部审计人员还应该积极参加职业资格考试,不断提升自身的职业素养,更高效的完成本质工作,并且利用公开选聘等方式,调动内审人员的积极性。

4.1.4 内部审计手册

对于内部审计手册来说,不仅可以反映出内部审计负责人的理念,还能体现内审工作思想。内部审计机构应根据本部门的结构和规模以及开展内部审计活动的复杂性,制定一系列指导性文件,汇编为审计手册。对于审计手册,需要定期地修订,及时更新工作理念,将先进的内审思想反应出来,对内部审计工作提供科学的指导,进而提升内部审计工作效率。

4.2 内部审计风险评估

4.2.1 外部风险

在审计活动中,外部风险主要来源于被审计单位,有的风险属于业务风险,有的风险属于控制风险。对于业务风险,主要是因为被审计单位的相关业务遭到了内部因素的影响,又或者受到了外部环境的控制,进而造成的风险。对于控制风险来说,主要是因为在被审计单位中,未能做好内部控制工作,这时各项工作存在诸多的风险因素。对于组织控制机制来说,可以根据控制的对象,划分为两方面,一是实体系统控制机

制,二是信息系统控制机制。实体系统控制机制又可以详细划分为业务系统控制机制,以及资源系统控制机制,而在资源系统中,主要控制的对象就是人员、资金、物品。在这些系统控制机制中,不管是发生无效,还是存在衔接不良的情况,都会提高内部审计的风险。因为业务风险、控制风险是客观存在的,这样的风险是不能被消除的,这就需要询问专业的人员,仔细查阅有关资料等,对这些风险进行有效识别,做好风险评估工作。

4.2.2 内部风险

内部风险可以分为两种,一是目标风险;二是路径风险。对于目标风险,主要是因为内部审计人员未能正确理解内部审计理念,也没有明确组织总体目标等,进而使内部审计方向发生了偏离。路径风险是由于内部审计人员不具备良好的专业能力,掌握的技术不足,进而导致的风险。可见,内部审计人员应该提高自身的专业能力,积极应用有效的审计手段,全面收集信息等,构建信息库,加强风险防范,进而形成一套完善的且具有可行性的审计方案,从而降低内部风险,控制内部风险。

4.3 内部审计质量管理活动

(1)充分应用业务入手以及账务入手的审计方式。在获取信息时,要有个总体上的了解,通过访谈、调查等途径获取可靠的信息;对业务结构进行分析,把各项业务进行合理归纳,构建业务结构,按照层次、机械类别等分类;完成业务结构建设之后,要对业务流程进行梳理,编制详细的流程图,从而有效控制各业务流程,严格控制内部审计。

(2)对于被审单位的相关业务,要做好风险评估工作。内部审计人员要全面掌握被审计单位存在的业务问题、财务问题,以及会计问题等,及时发现被审单位的薄弱之处,全面分析一般风险以及特殊风险,对控制措施进行完善,在此基础上展开风险评估,此外,还要明确是否需要制订相应的控制措施,用来防范可能存在风险,这样会使审计工作取得理想的结果。

(3)对数据式审计手段进行合理应用,构建审计分析模

型,借助数据挖掘技术的帮助,综合分析格式化数据,进而强化审计质量。

4.4 内部审计质量管理信息与沟通

4.4.1 加强内部信息交流

作为内部审计机构,需要对相关的质量信息进行准确分析,促进本部门与管理层的交流。本部门进行交流时,要建立有效的沟通桥梁,建设一个良好的学习氛围。另外,作为内部审计负责人,还应该与组织治理、管理层及时沟通相关的审计事项,为组织治理、管理层提出合理化建议,让管理层充分认识到现代内部审计的重要性。

4.4.2 收集外部信息

对行业信息进行收集时,为了能收集到更多的有效的外部信息,要与行业协会进行良好的交流,保持紧密的联系。在行业协会中,能够体现本行业的诸多信息,设立专业的研究机构进行合作,提升实务操作能力,及时获取可靠的信息,进而提升内部审计的整体质量管理水平。

4.5 内部审计质量监控

内部监控要对审计项目进行实时监控,建立全程的监控机制,对于监控人,要具有丰富的经验,对审计项目进行全过程监控。监控人需要对内部审计人员进行审核,保证他们掌握良好的知识技能,可以顺利完成审计工作,明确目标、程序、报告之间的关系。此外,作为监控人还应具有良好的职业素养,做出专业判断,能够客观公正。

5 结语

综上所述,对内部审计质量管理框架进行构建时,应该建立在风险评估的基础上,系统的展开内审工作,对审计活动的全过程进行合理控制,明确审计目标,充分利用 COSO 理念,进一步提高内部审计质量管理谁哦,为内部审计工作提供新思路。

参考文献

[1]劳伦斯·B·索耶.1990.现代内部审计实务[M].北京中国商业出版社,2016(01):111-112.

集团化财务共享中心建设的基本思路

The Basic Ideas for the Construction of the Collectivized Financial Sharing Center

李兴海

Xinghai Li

北大方正集团有限公司
中国·北京 100871
Peking University Founder Group Co., Ltd,
Beijing, 100871, China

【摘要】论文从集团构建财务共享服务中心的要素出发,缕清构建财务共享中的基本思路,为集团化大型企业搭建财务共享模型提供了一种参考。

【Abstract】This article starts from the elements in constructing the financial sharing service center for groups and clears the basic ideas in the construction of the financial sharing, and provides a reference for collectivized large-scale enterprises in the construction of financial sharing model.

【关键词】财务共享;集团化财务;影像传输

【Keywords】financial sharing; collectivized financial affairs; image transmission

【DOI】<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i5.798>

1 引言

财务共享服务中心(Financial Shared Service Center,简称 FSSC)是企业集中管理模式在财务管理上的最新应用,正在许多跨国公司和大型集团公司中兴起与推广,他将集团大量重复、易于实现标准化、流程化的会计核算从分散的业务部门抽出,集中到一个新的独立运营的业务单元,进行流程再造、标准化集中处理,以达到提升业务处理效率,进而降低成本,加强管控、提升客户满意度、创造价值的目的,最终提升集团整体财务管理水平的一种作业模式。

随着国家“一带一路”战略的实施,越来越多的中国企业融入到全球竞争中,面临的财务风险也与日俱增,同时受制于财务人员编制与业务能力限制,集团公司对所属境外公司财务管控力度也有限,财务共享模式为不同地域,不同国家的财务流程标准化处理提供了一种思路。

2 财务共享中心选址

财务共享服务中心选址的最直接意义在于与建设共享服务中心的目标和定位保持一致。当管理者在建立财务共享中心时,一定是出于最初对财务共享中心的定位与职责,同时要兼顾环境、人力、成本等各方面因素,可以说,好的财务中心选址,已经成功了一半。

2.1 成本因素

所在国家或地区的人员工资水平对共享中心的成本有着决定性作用。财务共享中心绝大部分的成本来自人工成本。为此我们要在建立共享中心初期应当评估当地的人工成本,以获取相对的比较优势。除了人工成本要素之外,当地政府对财

务共享中心的建设是否采取一些扶持性措施也直接影响到共享服务中心的成本。另外当地租赁市场或购置成本也是影响共享服务中心选址的重要因素,过高的购买价格或租赁价格,将迫使决策者是否考虑其他国家或地区。

2.2 环境因素

稳定的政治环境是选址首先考虑的因素。另外基础设施、无线通信和公用设备等情况也十分重要

2.3 税收和法律

所在地区和国家的税收政策会直接影响财务共享中心的运营。选址时充分考虑税收和法律制度进而规避风险,降低未来为此付出的代价。

2.4 人力因素

国家和地区的劳动力资源及技能水平决定了企业是否能快速找到自己所需要的员工。我们在考虑企业成本的同时,更应当考虑当地的人力资源总体水平,包括大中专院校水平的数量,专业技能人员获取的难易程度,当地对人才的扶持政策等。努力做到付出恰当的成本,找到企业最需要的人才。

3 充分对本企业进行调研

财务共享中心的建设,一定要结合本企业的业务特点,建立符合本企业的财务共享中心模式。有些企业业务类型多样化,板块与板块之间关联较少,例如国内的方正集团、清华控股、保利集团等企业;而有些企业业务类型一体化,板块与板块之间形成了纵向联动的关系。例如中海油、金隅集团、蒙牛集团等。对于关联性较少的集团化企业,可以为某个流程或相关流程建立财务共享中心,而对于纵向一体化的企业,在共享中心建立上更应当注重上游板块与下游板块之间流程化的有

效衔接,做到板块与板块之间的联动,形成一个完整的闭环流程管理。

3.1 资金管理方面

集团对下属子分公司外部银行账户(开立、变更、注销)应实施集中审批管理制度,实现资金的统一管理,和高效利用,最终达到资金管理系统与核算系统无缝对接。

3.2 会计核算方面

集团应建立统一的会计科目体系、财务报表体系、内部结算规则、完整的会计核算制度、财务报告管理办法等。并不断完善内控管理办法,定期对会计信息质量进行专项检查。

3.3 资产管理方面

集团应建立统一的固定资产目录、固定资产管理办法、存货管理办法等,实现了资产管理标准和制度的统一。

3.4 信息系统方面

集团应建立统一的预算管理系统、ERP系统、报表系统、会计核算系统以及高效的资金管理系统等,实现不同系统之间数据有效传输。

3.5 人员素质方面

财务人员的构成:包括年龄结构、教育程度、专业技能水平等,是否与其岗位相匹配。财务共享中心的运营不但需要专业化的财务人员,进行账务处理、报表核算等基础性的财务工作,同时需要精通IT技术,程序语言,数据接口,大数据分析等专业的技术人员,为共享服务中心的正常运营提供技术支持。

3.6 流程化和标准化

流程化和标准化是财务共享服务的主要特征。集团应对下属公司工作表单进行统一,并完善其业务流程,打通业务与财务衔接问题,实现信息共享共用、互通互融。

通过以上调研可以初步判断企业目前所处的财务环境与制度缺陷。进而从企业整体发展的需要出发,梳理各业务域的数据,做好整体数据规划和大数据应用平台的设计,理清数据管理的模式,整合内外部资源,为企业实施财务共享中心奠定扎实的基础。

4 财务共享中心信息系统支持

财务共享服务中心的建立需要信息技术、电子通信设备的支持和完善,无论是简单的核算业务,还是到复杂的财务管理甚至财务决策,每个流程都离不开一个完善的信息服务系统的支撑。

企业信息化几乎覆盖企业管理的各个方面,不断为企业生产、管理提供信息化的功能,其中包括企业资源计划

(ERP)、办公自动化(OA)、数字档案(DFS)、人力资源(HR)、决策支持系统(DSS)、财务管理(FFS)等一系列系统^①。

其中ERP软件是财务共享服务实现的主要载体,他集成了各个业务活动单元,而财务共享服务是将各个业务活动结果转变成为数字,再按照财务逻辑和财务准则展示出来的一种结果。目前我们使用的ERP软件主要有SAP,ORACLE,用友ERP,金蝶等,其中世界500强企业主要运用前两种,且前两种软件的扩展性和集成性较国内软件也较为优越。

通过对信息系统的整合,能够帮助企业由分散管理向集成模式转变,减少审核和监督程序。同时运用运筹学、多元统计学、计量经济学、控制变量的方式等数学方法对财务数据的结果对比、分析,为企业各种具体决策提供数据支持,有效的降低了决策风险,大大提高财务预测的准确性和科学性。

我们也可以利用系统的开放性建立各种数据共享接口平台,满足各方面不同需求。也可以通过系统定期生成不同会计准则要求的报表以及特殊报表,满足不同纬度对财务数据的需求。

一个优秀的财务服务共享服务平台是财务共享服务体系构架得以实现的先决条件。只有在信息系统的支持下,财务共享服务模式才可以跨越地理距离的影响,向其服务对象提供内容广泛、持续、反应迅速的服务,也只有利用现代的IT服务,才能使企业集团的财务共享服务真正落到实处。

5 影像系统在财务共享服务中的应用

影像管理系统为财务共享服务提供了强有力的支撑。票据影像系统在财务共享服务中解决了票据实务流转问题、原始凭证调阅问题和离岸处理问题。

5.1 实务票据流转

原始单据往往存放在业务人员的手上,这些票据往往需要归集、邮寄、接收、分发、归档等多个流转环节才能到达财务共享中心。而影像系统在票据的流转上得到了进一步的拓展,通过影像扫描的方式,票据直接在业务发生地进行扫描,票据的流转被影像所取代,流转环节的减少,也降低了单据丢失的可能性。

有些共享中心建立了票据实物流转管理系统。它通过给一份票据添加带有条形码的封面方式来跟踪票据实物流转每个环节,例如,员工报销一份单据,会在系统中自动生成一个条形码,这个条码是这份单据在系统中的流转标识,可以通过条形码查询来查找此单据在系统中的流转状态。

5.2 凭证调阅

影像系统实施后,使得原始凭证无需再保存到共享中心,

客户可以将原始凭证扫描后,凭证即在本地归档。影像系统以期高效的检索速度,使得查阅者可以根据相关信息在海量凭证中进行模糊查询,并迅速获得结果,实现了跨地域实时查询的功能。

影像系统的实施提高了财务部门的工作效率,其业务部门与相关领导可以凭借系统的高效检索功能,及时查询相关业务凭证。但应当注意,调阅电子档案时,要经过相关部门的授权方可进行,以免财务数据泄露。

5.3 离岸处理

对于集团化企业,尤其是涉及大量海外业务的跨国企业集团而言,影像系统为离岸财务人员处理核算问题成为现实。由于受到国家和地区的管制,原始单据很难离开当地,影像数据通过电子信息渠道传输,打破了这种地域限制^②。

与此同时,离岸财务处理能有效降低公司的运营成本。例如一些海外公司处于初创阶段,实质业务还没有展开,这种情况我们就可以利用影像系统对公司所在地区实施离岸财务处理,减少派驻专门财务人员的成本。

6 财务共享中的绩效管理

财务共享服务中心的定位是服务,服务水平的优劣,直接影响到数据的准确性,进而影响到决策者的判断。有效的绩效管理可以使财务服务共享中心的管理者和员工明确自身所处的位置和岗位的职责目标,保证财务共享中心能够为内外部客户提供稳定、持续改进的优质服务。同时,绩效管理还有利于促进共享服务中心的流程不断优化,逐步明确其中的每项业务如何操作,由谁来做,向谁传递等具体流程方面的问题。这些对财务共享的服务中心的效率提升和流程的不断优化有着重要影响。

为此我们应当建立一套科学有效的绩效管理方案,对财务共享服务中心的工作进行评估,以督促其不断进步,完善自身发展。下文将介绍平衡记分卡在财务共享中心绩效管理的运用。

平衡记分卡是绩效管理的一种工具,它能够更全面均衡的评估一个组织的能力,财务共享服务中心的平衡记分卡,是基于平衡记分卡框架,对其所涉及的财务、客户、内部流程三个维度进行细化的过程。

6.1 财务维度

服务于集团的内部财务共享服务中心,更多的是成本中心的定位,它的财务指标更多的是预算的完成程度等控制性指标,具体应包括以下几方面:

6.1.1 总体成本

用于评价财务共享中心在某一期间总的成本耗用。

6.1.2 雇员成本

评价财务中心的核心成本,人工成本。

6.1.3 交易成本

用于评价处理每笔业务所耗用的资源成本,是共享中的资源利用率体现。

6.2 客户维度

客户可以分为内部客户和外部客户,外部客户主要是针对那些已经运营比较成熟,可以单独对外部单位提供服务的共享中心。

6.2.1 客户满意度

基于问卷调查所形成的客户满意度调查是衡量共享服务中心业绩的主要手段,而好的调查问卷设计对共享服务中的服务方向具有导向性。调查问卷应当具备清晰的问题定位、较高的回复率、可量化的测度指标等

6.2.2 客户沟通

客户沟通指标体现了共享服务中心和外部是否具备的基本的沟通渠道,如呼叫中心,工作平台,公用邮箱等,同时客户对沟通效果的评价也是重要的衡量指标。

6.2.3 合同执行水平

合同是共享服务中心和客户之间的重要约定,合同的执行水平直接影响到客户对共享中心的评价。

6.3 内部流程维度

内部流程维度指标体现了财务共享服务中心的内部运营管理能力,他包括客户具体业务实施过程中的效率关注,对实施质量的关注、流程优劣等诸多方面。对内部流程维度的关注能够引导财务共享中心改进自身流程,提升运营绩效质量。主要包含以下几方面。

6.3.1 业务数量

业务数量体现了财务共享中心的规模,该指标体现了财务共享中心是否有承接大型项目的能力

6.3.2 员工的工作效率

每个员工的工作效率集合就是共享中心的整体效率。运营效率的高低间接反映了财务共享中心的流程管理能力

6.3.3 一次性成功比例

一次性成功比例体现了业务顺利通过的程,比例越高,体现内部流程处理能力越强,反之则越差。

6.3.4 差错率

本指标体现了财务共享中心的服务质量,及业务处理的可靠性,差错率的高低直接影响到客户对财务共享中心的信任程度。

7 典型案例分析——以蒙牛集团财务共享中心的构建为例

7.1 成立背景

蒙牛集团是总部设在内蒙古,国内农业化重点的龙头企业,已在全国18个省区建立33个生产厂,员工近3万人。截止2015年上半年,蒙牛集团资产总额达到501.1亿元,年产能达到861万吨,年销售额超过百亿元的特大型乳制品生产企业。在建立财务共享中心之前,蒙牛每个生产基地都有各自的账套和专职财务人员,虽然有同一的会计政策,但较为分散的会计模式无法保证会计信息的规范性。为适应生产经营的需要,在SAP系统上线的基础上,转变财务职能架构,着手开始建立向业务靠拢的财务共享中心^[1]。

7.2 企业调研

经过现场调研,流程梳理,系统评估,蒙牛集团共梳理出35项变革提升点,分别分布在流程效率,财务内控、业务支持三大维度。蒙牛集团通过对业务单元进行梳理,设立了总账报表部、费用报销部、采购应付部、销售应收部、原奶资产部、服务支持部、综合支持部七个部门,前五个部门主要对接业务,后两个部门为支持部门,主要负责服务绩效、流程优化、档案管理和后援支持。

7.3 信息系统建设

蒙牛集团财务共享服务中心的建设是基于高度集成的信息系统,是以SAP-ECC为基础的共享系统平台(综合管理报账平台+影像传输管理系统+共享操作平台),并接口集成了EAS资金管理系统、PeopleSoft人力资源系统、Hyperion预算系统、MDM主数据系统、SAP企业管理解决方案系统,实现了6大系统互联互通,搭建了一套完整的业务财务数据流转的信息化平台。

7.4 单据流转

实物单据通过CE自动生成的条形码进行管理,附件根据条形码上识别出来的影像,由业务层级领导重点审核业务的真实性和合理性,在财务环节,重点审核票据的真实性、完整性、合规性、准确性,通过CE线上审核和手机移动审核两种方式,信息传递靠CE自动匹配的BPM(结构化审批)流转加之短信提示来保障单据审核效率。

7.5 绩效管理

蒙牛集团财务共享中心绩效考核采用平衡记分卡并结合服务水平协议设定员工岗位KPI指标,制定从员工入职到转正的闭环绩效评价机制,以考察不同阶段员工的胜任能力。同时制定轮岗机制、双向晋升通道(管理晋升通道、专业晋升通

道)以及不胜任淘汰机制作为员工绩效评价结果的应用。

8 财务共享服务中心未来展望

8.1 云计算推动财务共享服务全球化

云计算服务平台实现了计算机软硬件资源的共享,将所有资源集中在云中心存储,通过超强的计算机能力为企业提供数据处理和数据存储服务。企业的数据中心可以通过互联网的方式运行,可以根据不同的业务访问需求对计算资源进行灵活的切换,令企业的信息处理能力实现高效灵活的配制,大幅降低信息处理成本,并提升效率。

企业未来的财务共享模式势必将与云计算服务模式相配合,通过财务共享服务中心的云平台,财务人员只需要将电脑接入网络即可访问统一服务平台进行日常财务操作,节约大量的软硬件购置成本。令共享服务具备了较高的灵活性,完美匹配业务发展的需要。

8.2 通过大数据技术提升财务共享的数据价值

大型财务共享服务中心可以效仿互联网公司,将自己在提供服务过程中得到的数据信息汇聚起来,并结合当今比较流行的区块链技术,对这些数据从不同纬度进行持续的分析、处理和挖掘,寻找可能存在各种具备商业价值的结论或规律。这种从海量数中寻找、发现有商业价值的财务信息的能力和服务将成为未来金融、财务信息交易市场的核心产品。

9 结语

财务共享服务的出现,改变了财务人员的业务结构。财务共享服务对财务业务的流程和处理效率带来了质的改变。在共享服务模式下,使得大批的财务人员从日常繁杂的基础性财务工作中解放出来,更多的投入到企业的经营管理活动中去,使得财务人员更加的贴近业务,并站在业务的视角去分析财务数据,逐步的将财务和业务融为一体,为公司贡献数据价值。

财务共享中心的建设目前在国内尚处于探索阶段,但随着中国经济全球化速度的不断加快,将有越来越多的企业出现对财务共享的需求,我们还需要在更多的实际业务中摸索财务共享中心建设的经验,不断完善,不断修正,将财务数据与最前沿的信息技术紧密结合,去拥抱财务共享的春天。

参考文献

- [1]张庆龙,聂兴凯,潘丽靖.中国财务共享服务中心典型案例[M].北京:电子工业出版社,2016.7.
- [2]陈虎,董皓.财务共享服务[M].北京:中国财政经济出版社,2008.8.
- [3]闫华红,孙碧君.构建财务共享服务中心提升企业财务管理水平——基于蒙牛集团的案例分析[J].财务与会计,2017.4.

浅谈档案管理在审计工作中的作用

A Brief Talk on the Effects of Archives Management in Auditing Work

杜卫兵

Weibing Du

镇江市审计局

中国·江苏 镇江 212000

Auditing Bureau of Zhenjiang City,
Zhenjiang, Jiangsu, 212000, China

【摘要】对于一个国家的经济发展而言,基层审计机关的工作显然将起到至关重要的作用,推动着国家经济的稳定、快速发展,审计工作的展开会涉及诸多方面的内容,而要想让审计工作的开展与执行的具体情况得到充分的体现,就必须对相关的档案管理工作引起足够的重视。基于此,在整个审计工作中,档案管理也是十分重要的组成部分,是避免审计错误、保证审计质量的关键环节。论文系统分析与探讨了档案管理在审计工作中的作用,现存问题以及如何进一步提高档案管理水平。

【Abstract】For the economic development of a country, the work of grass-roots auditing agencies will obviously play a vital role in promoting the stable and rapid development of the national economy. The development of auditing will involve many aspects, and In order to fully embody the details of the implementation and implementation of audit work, it is necessary to pay sufficient attention to the related archives management work. Based on this, in the entire audit work, archives management is also a very important part, and it is a key link to avoid audit errors and ensure audit quality. This article systematically analyzes and explores the effects of archives management in auditing work, existing problems and how to further improve the level of archives management.

【关键词】作用;现存问题;提高方法

【Keywords】effects; existing problems; methods for improvement

【DOI】<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i5.799>

1 引言

审计档案是指审计机关在进行审计监督或审计调查活动中直接形成的,档案中保存着与审计工作密切相关的各种有价值的文件文字、图表、问询笔录、声像等不同形式的历史记录。它是审计机关工作的重要组成部分,是审计活动的真实记录,全面而直接的记载和反映了审计工作的全过程,既具有重要的鉴证作用,又是衡量是否依法行政依法审计和检查审计工作质量水平的重要依据。

2 审计档案管理在审计中发挥的作用

2.1 审计档案为审计工作提供有力的证据支撑

在当今审计工作中,要想较好地实现对审计质量的控制,就必须依据审计档案来为各项具体的审计工作提供有力的证据支撑。在具体实际的审计工作当中,任何一项审计项目都是以事实为依据来开展工作的,我们应通过审计档案的形式来将所有审计证据材料保存下来。这些材料会在需要的时候成为有力的证据,为审计部门提供所需事实和资料,以便审计人员能更好的客观全面地了解审计项目的实际情况,同时也方便了对一些审计中发现的违法违纪线索向有关部门移交。并可以通过这些证据文件材料也能够对本级审计机关和工作人员

的工作质量及掌握政策水平进行公平、客观的反映、评价。此外,这些材料还可以作为上级审计机关对下级审计机关进行工作检查时的重要依据和抓手。

2.2 审计档案记录了审计工作的全过程

审计档案记录着审计工作的全过程,是审计人员对履行审计监督职能的实况,是审计机关在促进干部队伍作风建设和提高审计队伍业务水平的实际水平的检验,是提高审计人员法制化规范化科学化建设水平的实际写真。同时通过对具体的审计项目进行历史的研究和分析,可以更好地总结经验教训,结合当前具体实际审计项目将有助于审计人员做出正确的审计计划和决策,预测筹划和安排未来或当前的审计工作,以指导现实的审计工作。

2.3 建立审计档案是贮存大量审计信息的重要方法

审计档案是一种特殊的、内容广、信息量大并具有一定时效性的综合性信息,它聚集和包含了过去审计工作活动中产生的重要审计信息和内容,具有原始性、全面性和客观真实性。将大量的审计信息集中起来以档案的形式加以固定并进行贮存和保管,既可最大限度地减少审计信息的流失、失真和损失损坏,又便于对过去审计信息的集中检查、检索、查阅、使用。因此,这也是进行审计成果再转化再运用的最方便最有效

的方式。

2.4 审计档案是对审计项目的质量和成果进行客观评价的主要依据

要想客观而全面的评价总结已经完成的审计项目,如果仅仅凭借个人记忆不仅容易出现偏差甚至错误,而且容易产生人为的主观偏见,进而影响审计结果,造成偏差,影响审计质量。而审计档案的记录可以帮助人们做到实事求是客观全面的比较和评价审计工作,同时可以总结过去工作中的经验教训,以便更好地克服不足,正确保留运用过去好的审计工作方法,为做好当前的审计工作而服务。最近几年在审计署开展的全国优秀审计项目的评比活动中,审计档案是评比的重要依据,通过对审计档案的检查评审,评审出优秀的审计项目,可见审计档案在评价审计质量和成果中发挥着举足轻重的重要作用。

2.5 为审计宣传提供大量客观生动的素材

由于审计档案中包含着大量有关国家政策、法律法规、项目实施运行,项目的社会、经济、环境效益、财务收支税收征收管理以及经济规律等详实材料,因此在每次进行审计宣传时便可以作为一项极具可信度的生动的材料,向广大干部和广大人民群众进行国家各种政策法规的宣传。如果没有可靠的真实的文件证据,政府就不能向社会表明它已经利用好国家资源的责任,并且完成了人民对他们的授权。这些材料具有很强的说服力和公信力,从而为建立公开透明的政府工作提供了强有力的支持。而公开透明的公共项目和财政税收工作可以进一步提高社会效益和经济效益,并为反腐倡廉工作增添新的方法和手段,因此,审计档案管理工作可以很好地为经济建设和深化改革反腐倡廉起到的宣传教育和促进作用。

3 审计档案管理存在的问题

当前审计档案管理正向着法制化、规范化、信息化、精细化发展,但仍然存在一些问题,需要引起广大审计工作者的高度重视。

3.1 审计档案管理制度、方法落实不到位

很多审计人员对审计档案的有关具体规章制度不熟悉,有些业务部门也不能严格遵守审计档案的归档制度,很多人依然按照自己多年养成的习惯归档,这些问题严重影响着审计档案的管理工作。以前颁布的档案归档制度内容不全面、要求不严,随着社会的发展和进步和对审计工作的新要求,过去的那种粗犷性的档案管理方法已不能满足目前审计工作信息化的技术要求,从而会造成重要数据遗漏、丢失、内容混乱等问题。因此,必须改正原先的归档习惯,遵守新的档案管理制度。

改变旧习惯遵守新规定是改进审计档案管理工作的重要保证。

3.2 审计档案检查不严格不规范,案卷质量达不到要求

在审计项目实施过程中产生的许多文件材料收集不齐全,审计案卷排列不规范、划分有关单元不准确,装订不整齐,有些审计项目案卷数量大,一旦发现出现错误,无从下手无从修改。而在回收档案时,由于档案管理人员对业务不熟悉对规范学习理解不足或考虑到都是本单位同事人情世故面子过不去,在检查过程中不能做到严格规范,严格程序从而降低了案卷质量。

3.3 审计档案归档时间不明确

经常有未将审计项目立卷归档工作列入年度工作计划、不给整理立卷留有时间或预留时间不充分或立卷责任人不明确的情况,甚至在现场审计结束时将所有文件材料统统交给文秘人员或其他无关人员办理,无法保证审计档案的及时性、有效性,增加了出现档案质量问题的可能性。

3.4 档案管理人员队伍不专业、不稳定

有关领导和档案管理人员没有充分认识到档案工作的重要性、专业性,缺乏长远规划。存在档案管理岗位无专职人员,有专职不专业等问题。

3.5 无法满足审计工作和社会需求

审计档案管理和开发利用手段跟不上社会进步、科技发展,无法满足审计工作和社会需求。随着社会进步、科学技术的发展和计算机网络信息技术的开发和广泛推广运用,审计档案的形式和内容呈多样性。但是很多地方审计机关的审计档案管理的开发利用存在缺少相应的硬件设备、软件工具、技术人才、和人员的培训再教育的的问题,未能有效的应用计算机和网络技术为审计档案信息化开发利用服务,而是习惯沿用过去传统的操作模式,这影响了审计档案开发利用的工作效率和效果,难以满足当今大数据信息化时代对审计工作的需要,严重影响和制约着审计工作的开展。

4 对策与建议

鉴于以上在具体档案管理中发现和存在的问题,针对目前审计工作的实际情况和工作要求,对如何提高审计机关工作水平提出以下意见:

4.1 进一步增强审计档案管理意识

审计档案管理工作作为审计工作重要部分,记录着审计

(下转第149页)

高校纵向科研经费管理存在的问题及审计对策研究

Research on the Problems and Countermeasures in the Management of Longitudinal Scientific Research Funds in Colleges and Universities

王建康

Jiankang Wang

昆明医科大学
中国·云南 昆明 650500
Kunming Medical University,
Kunming, Yunnan, 650500, China

作者简介:王建康(1979—), 硕士, 男, 云南大理人。
昆明医科大学审计师, 研究方向为内部审计管理。

Author's Information: Jiankang Wang (1979-), master degree, male, from Dali, Yunnan. He is an auditor in Kunming Medical University, and his research direction is internal audit management.

【摘要】高校纵向科研费在管理和使用中都存在一些问题, 论文通过分析科研管理部门、财务部门、内部审计部门及项目负责人中在纵向科研经费管理中存在的问题, 从审计的角度提出加强高校纵向科研经费管理的措施, 并从过程管理和协同监管的角度出发, 探讨建立“科研—财务—审计”联合监管的长效机制。

【Abstract】There are some problems in the management and use of vertical research fees in colleges and universities. The paper analyzes the problems existing in the management of vertical scientific research funds among scientific research management departments, financial departments, internal auditing departments and project managers. From the perspective of auditing, it proposes measures to strengthen the management of vertical scientific research funds in universities, and from the perspective of process management and collaborative supervision, explores the establishment of a long-term mechanism for joint supervision of "scientific research-finance-audit".

【关键词】纵向科研经费; 管理; 对策研究

【Keywords】vertical research funding; management; countermeasure research

【DOI】<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i5.800>

1 引言

科研工作作为衡量一个高校发展水平的标志之一, 作为增强高校实力的重要途径, 在高校工作中占有重要的地位和作用, 随着国家对科研工作的投入力度不断加大, 纵向科研项目 and 科研经费也在增多。同时, 国家对科研经费的监管力度也在加大, 各高校也在重视对纵向科研经费的管理, 科研经费管理的水平影响着科研管理水平, 管好、用好科研经费, 对激发教师的科研积极性, 提高科研经费的使用效益, 保证科研工作健康有序的开展, 提升高校科研工作水平都具有重大意义^①。高校科研经费管理不仅是学校财务管理的问题, 也是学校管

理的重要内容。完善的管理体制、健全的内部控制, 合理的科研经费支出结构、科学的绩效评价体系, 是高校科研项目经费合理高效使用的保障, 也是高校科研工作顺利进行的保障, 能产生更好的社会效益和经济效益, 能推动高校教学、科研、学科建设的协调发展。

2 中国高校纵向科研经费在管理中存在的问题

各高校普遍重视科研活动的开展, 承担的纵向科研项目数量和资助的科研经费均有大幅度增长, 占高校办学资金的比重不断增加, 纵向科研经费已成为高校重要的资金来源之一。然而, 部分高校由于对纵向科研经费管理重视度不够, 缺

乏完整有效的科研经费管理机制,在实际的管理中,科研项目管理和科研经费管理往往是分离的,科研管理部门、财务部门、内部审计部门在对纵向科研经费的管理及项目负责人在科研经费的使用中仍然存在一些问题。

2.1 科研管理部门在纵向科研经费管理中存在的问题

有些高校制定的科研经费管理办法缺乏及时性,会出现与现行的国家及各个省出台的文件精神还有不相适宜的地方,科研经费管理办法有待进一步的修订完善。在项目申报前,申报人缺乏科研管理部门对预算编制的指导,项目申报时,由于申报的纵向科研项目多,科研管理部门无法对申报项目的预算逐一进行认真审核,而只进行原则性的审核,存在预算审核不严的情况。在专家的评审流程中,其审查的重点主要放在项目在技术上的可行性或理论的前瞻性上,而对项目负责人编制的经费预算的审查则显得较为粗糙。由于科研管理部门在项目负责人预算编制时指导不够以及对预算审核不全面,因而影响了项目的申请和申请以后预算的执行。科研管理部门负责科研合同、科研项目以及教师科研量化考核工作管理,比较注重项目申报,不注重项目的过程管理,与财务部门之间信息的沟通与共享渠道不畅通,向财务部门提供科研项目实施的资料与信息很少,缺乏对科研经费的使用情况进行有效评价的机制。

2.2 财务部门在纵向科研经费管理中存在的问题

在项目申报及立项阶段,在预算编制方面,财务部门没有从会计核算和财务管理方面给项目负责人相应的积极指导。虽然财务部门对科研经费实行预算管理,但对经费的使用管理,主要是负责日常科研经费支出的会计核算。财务人员承担全校所有事业经费、科研经费等经费的管理任务,业务繁多,工作量大,在科研经费日常报销过程中,只能进行简单地对票据的合法性、合规性、签字手续是否完备等进行审核,只要发票合法、手续齐全,项目的总支出不超项目预算就给予报销,无法做到对每一项课题经费的使用情况进行了解和控制,对经费使用是否真正用于科研项目本身无法做到有效的审查和核实。财务部门对科研项目的运作过程不熟悉,对项目的进度不了解,对项目的预算要求和对整个科研进展状况也不甚了解,对所产生的费用缺乏统计核算,很难规范在科研经费报销时的会计行为,对科研经费预算执行情况监督不到位。由于与科研管理部门间的沟通和信息反馈不够,具体负责科研经费核算的财务人员不清楚项目是否已经结题,对已经结题的项目未进行结账,在已经结题的项目组成员来报销经费时,仍然

给予报销,从而造成项目结题而经费未结账的情况。

2.3 内部审计部门在纵向科研经费管理中存在的问题

在项目申报及立项阶段,内部审计部门没有对立项项目的预算进行审计,对项目经费的预算情况不了解,在对学校安排的审计计划中,未将对纵向科研经费的专项审计未列入审计计划。项目在实施过程中,也未对经费日常的使用情况进行过审计,未发挥过程审计监督的职责。由于学校内部审计人员知识结构还不尽合理、对科研管理及经费管理的专业知识的掌握还有待提高、对日益纷繁复杂的财务工作的评价和监督难以适应;在加上科研项目众多,审计力量不足,对于事前、事中审计,心有余而力不足,未能发挥事前、事中的审计监督作用。对科研经费的使用情况也缺乏年度审计。在项目结题时,一般是按批进行送审,由于科研部门要求上报的时间紧,往往采取突击送审,需要审计部门在结题材料签署审计验收意见时,才把结题材料报给内部审计部门进行审计,并且要求当即给出审计结论。由于审计介入过晚,对项目负责人填报的经费决算无法一一去进行详细审计,为保证项目正常结题,不影响项目负责人申报新的科研项目,审计人员只能从简履行审计程序,在需要审计部门签署意见的地方,审计部门一般在见到学校财务部门、科研管理部门签署意见后,也就签署意见,对经费决算情况未进行实质性的审计,只是对经费决算表进行审签。

2.4 项目负责人对纵向科研经费管理存在的问题

纵向科研经费的管理实行项目负责人“课题制”的管理模式,在这种模式下,一些项目负责人存在按规定交纳一定比例的管理费后,剩余经费都由课题组支配的意识,从而使科研经费的使用随意性增大。项目负责人对科研经费管理相关办法的学习、了解不够,尤其是缺乏对专项科研经费管理办法、相关财务知识、财务管理制度的了解和认识,对科研经费预算使用在各个科目上的理解不足,在缺乏财务人员参与预算编制的指导下,科研项目负责人对预算编制的依据及方法理解不到位,在预算编制时,经常会出现对支出的文字性说明过于简单,对课题研究中发生支出的相关性说明力度不够,对编制预算的测算依据说明不明确,没有详细的测算依据,而仅凭自己的经验所估计出来的预算,大多缺乏前瞻性、科学性、规范性和可操作性,容易造成编制的预算不全面,有的甚至是参照项目预算表随意的进行编制,以致待项目批准立项后,下拨的项目经费在实际执行中无法操作,使得预决算相差较大,出现项目支出超预算、超范围、超标准的现象,预算失去约束力。

3 加强高校纵向科研经费管理的审计对策

3.1 加强对科研经费管理内部控制制度的审计评价

科研经费管理办法是科研经费管理和经费使用的政策依据,是经费规范使用的制度保障。管理部门尤其是审计部门首先应从学校“科研经费财务管理办法”和“内部控制制度”角度进行评价或审计,对学校制定的科研经费管理办法是否结合国家财政部、科技部、教育部以及省财政厅、省科技厅关于科研项目经费管理办法规定的精神,是否与国家有关的管理规定相抵触,制定的管理办法是否兼顾科研人员、科研管理部门、财务部门以及审计部门的要求,管理制度是否健全、合理,内部控制制度是否健全,能否为整个科研活动进行有效的管理提供保障,在实际工作中对制度的执行情况进行价或审计,对管理部门执行学校管理办法和履行管理职责的情况进行监督。同时,通过审查,及时与科研管理部门进行有效沟通,提出制度设计中的薄弱环节和缺陷,给予合理的建议^①。

此外,在建立健全科研经费管理制度的基础上,加强对科研经费管理相关的政策文件、财经法规和财务知识的宣传,加强对项目负责人和科研人员的宣传教育,使科研人员充分认识到严格执行政策和制度的重要意义,增强遵守学校财务制度自觉性,积极配合学校财务和科研部门,把科研经费真正用好,为自己的科研活动提供有力保证。

3.2 加强对纵向科研经费预算管理和支出管理的审计

强化科研经费的预算管理,保证科研活动按计划有序开展,对于严格控制科研经费的开支范围和标准,加强财务预算的约束力度都有着积极的作用。加强科研经费的预算管理就要提高项目负责人对科研经费预算编制的思想认识,预算不仅仅是为了申请到科研项目,更是为了项目申请到之后依据预算执行。预算执行管理不仅是一个经费报销问题,而是对经费使用的合法性、合目的性、经济有效性的管理,是保证科研经费科学使用的条件和科研活动顺利进行的前提^②。审计部门应检查和审核科研项目的财务预算是否符合有关财经方针、政策和规章制度,通过有效的内部控制,加强对科研经费管理的科学化水平,保证科研工作的顺利进行。在审计过程中要重点关注:一是各类纵向科研经费是否全部纳入学校财务统一管理,集中核算,是否针对科研经费的不同来源渠道、不同性质的科研项目,单独按项目管理进行核算,是否做到专款专用。二是加强预算全过程控制与监督,各项纵向科研经费的开支范围与标准是否按预算执行,预算调整程序是否按规定进

行,禁止预算在执行过程中无依据的随意调整,使科研经费的使用在预算范围内执行,实现项目管理和预算管理的统一。三是科研项目的成本核算是否完整、真实、全面,对应由科研项目承担的相关辅助费用是否按照合理的比例分摊计入科研项目成本进行核算,对项目是否进行完全成本核算制进行审计。对占用学校资源所产生的水电费、固定资产使用费、实验设备折旧费等无法单独计量的间接费用,是否按照科学、合理的比例在相关科研项目中进行分摊,计入科研成本。设备费、材料费和试验外协费预算编制,是否详细地列出品名、规格、数量及单价。对科研经费的转拨业务,是否根据合同、转拨批复、合作单位的有效凭证办理。纵向科研项目结题后,审查项目负责人是否在规定的时间内办理结账手续,对项目的结余经费是否及时进行处理,是否存在长期挂账和结题不结账情况,防止科研资金的浪费与流失。

3.3 加强对纵向科研经费的效益审计

科研经费的使用效益如何既是资金提供者所关注的重点,也是衡量科研工作成效的一个指标。科研经费效益评价工作是高校财务管理工作的重要环节,有助于部门间资源的优化配置。科研经费效益审计就是通过一系列、全方位、多维度的绩效测评指标对科研经费使用效益进行分析、评价,以科研经费效益评价原则、评价指标、评价内容、评价方法等几个方面为内容^③,借鉴国际科研效益评价体系建设成功经验,依照国家财政部下发的通知的要求,立足于高校科研体制,采用定性和定量分析指标,研究不同性质学科科研项目评价体系^④,定性评价可设计科研项目意义、总体水平、创新突破程度及贡献、推广应用情况及前景、社会效益等指标^⑤,定量评价可设计预算支出一致性、按期完成率、经费支出结构比率、经费结余率、科研成果得奖率等指标。对科研成果是否达到预期目标,是否及时转化,取得社会效益和经济效益如何进行客观的审计评价,从改进科研经费效益管理水平、增加科研经费投入的经济性、提高科研经费使用效益的角度提出具体的建议和措施,促进科研成果转化和对知识产权的管理。

3.4 建立纵向科研经费管理的联合监管机制

高校内部各管理部门由于工作职责和管理目标的侧重点不同,各部门对部门职责范围内的管理关注更多,对其它部门的管理了解少,部门之间缺乏沟通,部门间难以做到协调一致,致使纵向科研经费管理存在一些问题。从部门协同管理和过程管理的角度出发,建立“科研—财务—审计”联合监管的机制。

科研管理部门要协助、指导项目申请人在申报阶段合理

编制项目经费预算;在项目实施过程中按审批权限审批项目经费使用和预算调整,在结题阶段对决算编制进行审核;此外,还要加大对各立项课题、各项目或各研究团队的监督管理⁷,做好项目执行进度检查和科技政策及法规咨询培训。与财务部门保持有效的沟通,项目立项后,应及时向财务部门传递项目经费及批准的预算等信息,配合财务部门做好经费管理工作,及时了解纵向科研经费的使用情况及使用过程中存在的问题,同时也把科研项目的研究进度反馈给财务部门,以便财务部门对经费的使用进行有效监管。

财务部门从财务管理和会计核算的角度,为了提高科研经费的计划性、科学性和可行性,财务部门应主动实施从申报到结题的全过程管理,将财务管理贯穿科研项目的始终,实现从单纯的会计核算到全面财务管理的角色转变,为高效地完成科研项目目标提供保障。在申报阶段指导项目负责人编制项目经费预算,使预算既适应研究工作的需要,又符合财务管理的各项规章制度,增加预算的可执行性,保证预算的严肃性,以便严格按照批准的项目预算执行。同时,在账务处理方面,按照项目经费的来源渠道、性质和特点,分类设置项目代码,进行会计核算,确保专款专用。对相关财经法规、财务管理办法进行宣传,做好解释,从而保证科研项目的顺利完成。在项目实施过程中,在经费使用管理上,要从财务管理真实、合法、效益的角度加强管理⁸,做好日常经费的核算和报销,监督、指导项目负责人按照项目预算以及有关财经法规使用科研经费。在结题阶段对项目负责人编制的决算从财务管理的角度进行认真审核。对在进行日常的科研经费报销过程中和对决算表审核中发现的问题也应及时反馈给科研管理部门,做到目管理和经费管理相统一,密切部门间的配合、做到相互促进。

审计部门首先要将纵向科研经费专项审计工作纳入年度审计工作计划,对国家级项目、重大、重点科研项目要实施全过程跟踪审计,把对纵向科研经费的审计制度化,实行定期检查和抽查来监督科研经费的使用情况;其次应从学校“科研经费财务管理办法”和“内部控制制度”角度进行审计,检查和审核科研项目的财务预算是否符合有关财经方针、政策和规章

制度,部门内部控制制度是否健全、合理,对管理部门执行学校管理办法和履行管理职责的情况进行监督。其次,对项目负责人申报的预算、预算经费执行使用及项目结题决算的合法性、合规性、有效性和效益性进行监督,发挥审计的管理职能,真正发挥审计对科研经费的监督作用,并将审计关口前移,形成对科研项目立项与经费预算的事前审计,经费使用及会计核算的事中审计,项目决算及评估的事后审计的全过程审计体系,若审计部门自身专业技术力量不足时,可借助社会中介审计机构和专家的力量增强科研经费审计的能力,对在审计中发现的问题及时向科研管理部门、财务部门进行反馈,以便在工作中改进和加强对纵向科研经费的审计监管。

4 结语

科研管理部门、财务部门、审计三个部门在对纵向科研经费的监管中应相互配合、加强沟通交流、积极协调,建立起一个三方能共享的信息系统,对纵向科研经费的管理和使用实时跟踪管理,建立起联合监管的机制,实现对纵向科研经费的有效监管。

参考文献

- [1]王莹.高校科研项目全过程跟踪审计研究[J].当代经济,2011,08: 126-128.
- [2]周海泉.高校科研经费管理存在的问题与对策[J].鸡西大学学报,2011,08: 35-36.
- [3]夏建俊.高校科研经费管理存在的问题及对策研究[J].财经界(学术版),2013,7:59-61.
- [4]徐孝.中国高校科研经费项目化管理浅析[J].中国高校科技与产业化,2011,11:6-7.
- [5]陈霞.高校科研经费管理的政策性思考[J].管理视野,2012,05: 186-187.
- [6]李德生,王静.财务视角下的高校科研经费管理机制探析[J].会计之友,2013,2:109-111.
- [7]李爱武.高等学校科研经费预算管理存在的问题及对策[J].现代商业,2011,6:203-204.
- [8]王辉.高校科研经费预算编制问题剖析[J].高校管理,2012,6: 286.

探究 COSO 框架下事业单位固定资产内部控制构建

Exploration on the Internal Control Construction of Fixed Assets in Public Institutions under the Framework of COSO

李爱华

Aihua Li

哈尔滨市第五十八中学
中国·黑龙江 哈尔滨 150000
No. 58 Middle School of Harbin City,
Harbin, Heilongjiang, 150000, China

【摘要】为了能够更加合理有效的利用资源,事业单位在 COSO 框架下进行了固定资产内部控制构建,这在一方面是为了能够重新利用各种资源,避免资源浪费,在另一方面有效提高了中国的资源利用率。事业单位的固定资产本身就是一个内部控制的重要组成部分,事业单位要想得到更全面快速的发展就必须将固定资产的内部控制进行构建。论文就对 COSO 框架下事业单位的固定资产内部控制构建做出探究,供相关部门参考。

【Abstract】In order to use resources more rationally and effectively, public institutions undertook the construction of internal control of fixed assets under the framework of COSO. This is in order to be able to reuse various resources and avoid waste of resources; on the other hand, it has effectively increased China's resource utilization. The fixed assets of institutions are themselves an important part of internal control. If public institutions want to achieve more comprehensive and rapid development, they must build internal control of fixed assets. The paper will explore the establishment of internal control of fixed assets in public institutions under the COSO framework for reference by related departments.

【关键词】COSO 框架;事业单位;固定资产;内部控制

【Keywords】COSO framework; public institutions; fixed assets; internal control

【DOI】<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i5.801>

1 引言

内部控制指的是事业单位为了能够保证财务报告的可靠高效,必须遵循的法律法规,在遵循的同时还要保证全过程是合法合理的,从治理层到管理层再到人员的设计和执行上都必须符合法律规程。内部控制主要是由控制环境、风险评估、信息、沟通以及监督五个部分组成,任何一个步骤都不能忽视和省略,在 COSO 框架下,事业单位的固定资产内部控制必须要得到更加全面地提升,只有这样才能使其对重新利用资源有一定的成效^①。

2 建立良好的事业单位固定资产的控制环境

控制环境影响员工的管理意识,是其他部分的基础。它包括组织人员的诚实、伦理价值和能力;管理层哲学和经营模式;管理层分配权限和责任、组织、发展员工的方式;组织领导者的关注和方向。良好的控制环境对于事业单位固定资产的内部控制有着非常重要的作用,还能够从中找到解决问题的对策。一般情况下,控制环境的设计能力是要符合固定资产的内部控制基调,这是直接影响到员工对内部控制的态度和认

知的原因之一，所以建立一个良好的控制环境是事业单位固定资产内部控制的基础。

对于控制环境的建立可以先从诚信、道德和价值观做起，将三者同时纳入单位内部的控制当中，从而有效地增强事业单位整体的沟通。其次可以从固定资产的取得和使用以及记录、授权做起，跟这些方面有关的人员都必须是专业的。另外，在固定资产的内部控制当中，相关的领导人也应该加入其中，这样就可以成立一个固定资产的内部控制小组，在很大程度上使得内部控制的措施得到了更全面的进展。除此之外，还可以建设一个合理的组织结构，将单位固定资产内部控制的职责进行分工，使得每一个员工都知道自己应该做什么，最终将固定资产的内部控制的设立与实施进行有机结合，制定一个有效激励政策，在最大程度上提高单位员工的积极性。

3 事业单位固定资产的风险评估过程

风险评估是确认和分析实现目标过程中的相关风险，是形成管理何种风险的依据。

首先固定资产在采购的时候很有可能会感染风险，甚至很多时候采用的抗风险方法都是存在价值风险的。一般情况下，没有授权和具有欺诈意味的抗风险方法就是存在的风险。另外，有很多以赶时间、着急的借口作为理由，先采购后申请的方法和二十万以上的固定资产没有经过招标采购的行为也是存在风险的，可以采用一定的方法进行解决。比如在事先的相关规定当中，对于特殊固定资产的购置范围以及审批人都要有明确地指定，除了在采购清单之内的采购可以不需要经过采购部门，其余的一切采购都需要经过采购部门的允许。有很多都是事后紧急采购的，这足以说明事业单位的采购部门工作计划制定得不周全，在采购的过程中也浪费了很多的时间，所以需要制定一个紧急采购的流程，并且要对紧急采购的注意事项进行强调，并且在采购二十万以上的固定资产之前必须要采取招标的方式进行，招标的方式对于资产来说有着很大意义上的保障作用。它随经济、行业、监管和经营条件而不断变化，需建立一套机制来辨认和处理相应的风险。

其次，固定资产在验收的时候可能还会存在另一种比较危险的现象就是风险当中还存在风险，采购部门如果没有按照合同上的要求进行验收固定资产或者固定资产在验收之后没有将验收的信息传递到相关部门。针对以上情况，事业单位可以制定一个验收的流程，对于一些要求比较高的固定资产必须要提供相对于的验收报告，并且验收报告必须是由独立的审核人提供，专业的验收报告具有一定的准确性和可信度。除此之外，还可以通过制定验收规范来减少风险的产生率，根

据经批准的验收报告来付款，假如供应商的发票还没有开具，但是却已经收到资产了，就应该根据暂估价的信息进行入账记录。固定资产在支付当中也会出现风险的入侵，比如重复付款和付款金额错误等，发生这种情况可以用对固定资产的所有付款附有订购单号、验收单、供应商发票以及付款批准单来解决。在这个过程中必须要注意付款审核的人员是和验收以及批准人员不可以是同一人，意思就是说一个人员不能同时完成两项任务。在事后必须要对那些经常进出的账单进行盘点和记录，以防出现重复付款的情况。在付款之前必须要仔细地审查资料上的数量和价格，以确保准确性，经检查之后无误再发起付款，这样可以在很大程度上减少付款金额错误的现象发生，负责人在签字批准的时候，一个负责人不能同时进行两种操作。假如发生固定资产被盗和闲置的情况就可以通过建立固定资产的预算制度来控制，把一部分固定资产进行适当的增加或者减少，没有经过允许之前不可以自行处理，一旦发现未经允许就自行处理的情况，必须要追究相关当事人的责任。

4 事业单位固定资产的信息系统与沟通

信息系统产生各种报告，包括经营、财务、守规等方面，使得对经营的控制成为可能。处理的信息包括内部生成的数据，也包括可用于经营决策的外部事件、活动、状况的信息和外部报告。事业单位固定资产的信息系统和沟通是内部控制的重要组成部分之一，它拥有一个比较全面的沟通交流平台，事业单位所有的员工都可以在这个平台当中进行沟通，这样一来就算是单位突发紧急情况也可以在这个平台当中表达出来。一方面能够在第一时间为单位的员工提供工作所需的资料。另一方面也使得事业单位的经营能够顺利地进行。信息和沟通系统都是围绕着控制活动进行的，它使得单位的内部员工可以在工作当中获取到他们所需的信息，并且还能够在这个平台上互相交换信息，达到信息共享的目的。

在 COSO 的框架下，要将固定资产的信息进行及时地处理和沟通才能够实现内部控制的效果，可以建立一个固定资产的明细账单，这样可以使事业单的固定资产的支出和进入保持清楚的记录。另外，事业单位的财务部门要定期对资产进行检查和管理，一旦发现有任何的疑点都要记录并使报告给上级领导，然后采取相关的措施进行管理，在最大程度上减少事业单位固定资产的损失。

5 事业单位固定资产的控制活动

控制活动的目的是为了为了保证内部管理能够落实到实际当

中, 事业单位对于固定资产的控制活动必须要制定有威慑性的政策规范, 并且要求相关部门严格地执行, 最终实现控制目标。事业单位如果要想保证固定资产的真实和安全, 就必须要对固定资产的控制活动进行明确, 比如可以建立一个跟固定资产有关的预算, 一般, 事业单位对于固定资产的构建都要事先计划好, 不管是收入还是支出最好都按照预算操作, 这样可以方便对未来固定资产的增减进行控制。其次, 可以将授权批准的制度进行完善, 拥有一个完善的授权批准制度可以使得事业单位的资产框架得到认可, 并且在实际的操作当中也会得到真正地落实和贯彻。对于资产的凭证和记录都必须具有真实性, 除了固定资产的账单之外, 其余的账单都要设置一个明细管理, 这样是可以让固定的资产类别和使用部门能够对资产进行有效的分类和使用, 并且固定资产的增减变化都要有比较充足的凭证。对于大部分单位员工的职责都要进行分工, 比如取得、记录、保管、使用、维修等工作都要分给对应的员工, 以防止在工作当中出现职不对口的情况。另外, 事业单位还必须要给固定资产的维修工作制定出制度, 防止由于各种各样的原因对其造成损害。

6 对事业单位固定资产控制活动的监督

通过对于事业单位固定资产的控制活动的监督可以有效及时地对事业单位内部进行控制, 并且是根据实际的运行方式来进行纠错和实施的。监督对于控制方法的作用是非常重要的, 在固定资产的内部控制活动当中可以先建立一个内部的审计监督制度, 通过对事业单位的内部审计, 能够很好的对固定资产的内部控制制度展开有效地建立, 固定资产的购置和验收以及保管、处置问题等流程都必须要按照真实地流程进行。固定资产的经营管理情况会有专业的评价和审核以及

建议, 这样一来就可以及时地向领导反应情况, 对于一些发现的问题, 也能够及时地报告给上级领导, 从而促进事业单位的完善和改进, 在最大程度上将发现的问题进行改进, 这样的好处就在于能够弥补一些缺漏, 从而提高固定资产的有效性, 为事业单位带来很好的内部管理方式。其次, 可以建立一个事业单位内部控制和年度考核机制, 将两者相结合, 这样可以给事业单位员工一定的压力, 年终时, 把固定资产内部控制制度的建立和实施以及效果纳入年度审核的标准, 用这种方式来进一步地促进固定资产的内部控制工作。

7 结语

当前中国也出台一些相关的政策, 提倡建设节约型社会, 节约型社会不仅是表现在社会经济方面, 更是表现在社会发展的各个方面, 并且是要以切实保护合理利用资源作为前提的, 以此来提高资源的利用效率。所以在事业单位的固定资产内部控制当中要适应社会的变化和进展, 并且在这种形势之下, 能够以资源利用的控制基础为中心, 从而在 COSO 的框架下建构事业单位的固定资产内部控制。事业单位的固定资产是中国企业的重要组成部分, 它不仅能够让自身事业单位的经济和地位得到发展, 更是对于中国的整体事业单位发展有着不可替代的作用。因此, 事业单位在对自身的固定资产进行管理的时候, 一定要制定更多适合的制度来进行管理, 并且要懂得学会抓住机遇, 将自身的管理制度进行转化, 从而为事业单位固定资产内部控制的未来发展做出更多的贡献。

参考文献

[1] 易慧霞. COSO 框架下高校修缮专项资金管理内部控制设计探讨——行政事业单位内部控制规范在高校修缮专项资金管理中的应用[J]. 经济师, 2015(11): 130-132.

探究风险导向的行政事业单位内部控制

Exploration on the Internal Control of Risk-Oriented Administrative Institutions

赵凤芹

Fengqin Zhao

克山县农机技术推广中心
中国·黑龙江 齐齐哈尔 161000
Agricultural Machinery Technology Promotion
Center of Keshan County,
Tsitsihar, Heilongjiang, 161000, China

【摘要】随着社会主义现代化经济的不断进步,我国行政事业单位越来越得到重视。随着行政事业单位的逐渐发展,在风险导向的前提下,行政事业单位的问题也逐渐浮现了出来,在目前的社会发展趋势下,行政事业单位对于内部控制的管理也应该逐渐提升。行政事业单位作为政府机构的执行者,必须要严格做好内部控制,规范管理,预测各种风险问题,从而才能提高单位对风险的预防管理水平。论文对风险导向下的行政事业单位的内部控制进行探究,供相关部门参考。

【Abstract】With the continuous progress of social modernization and economy, our country's administrative institutions are getting more and more attention. With the gradual development of administrative institutions, under the premise of risk orientation, the problems of administrative institutions have gradually emerged. Under the current social development trend, the management of internal institutions by administrative institutions should also gradually improve. As an executor of government agencies, administrative institutions must strictly implement internal controls, regulate management, and forecast various risk issues, so as to improve the unit's risk management. The paper explores the internal control of risk-oriented administrative institutions for reference by relevant departments.

【关键词】风险导向;行政事业单位;内部控制

【Keywords】risk orientation; administrative institutions; internal control

【DOI】<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i5.802>

1 引言

最近几年来,行政事业单位的各项管理指标和财务管理等水平都有了很大程度上的提升,但是,随着我国行政事业单位的内部控制管理制度的不断提升,基于风险导向的内部控制相对来说还是比较滞后,关于制度上的建立也不够完善,所以还存在着很大的问题,只有将这些问题进行彻底地根治,才能让行政事业单位内部控制建立起一个完善的制度,防范事业单位的重大经济活动风险^①。

2 风险导向下的行政事业单位内部控制存在的问题

2.1 制度性建设落后

目前,我国行政事业单位的内部控制的建设相对来说比较滞后,在制度上仅仅只有《会计法》和《会计基础工作规范》等一些政策提供建设标准,也正是由于这个原因,使得制度性的建设比较落后和不足。“会计控制”提供的是比较根本的建设性标准。随着行政事业单位的工作范围扩展地越来越大,行

政事业单位的内部控制风险也会随之增长,而会计控制只是风险中的一部分而已,并且相应的法律法规都还没有健全。行政事业单位的内部控制必须要有健全的制度性建设标准,只有这样才能在最大程度上对突如其来的风险做出最大的防范措施,从而在最根本处保障行政事业单位的经济风险。

2.2 风险管理意识薄弱

我国的社会主义市场经济体制得到了不断地完善,在这种形势下,行政事业单位也逐渐融入了市场经济和社会发展中。行政事业单位内部的控制风险管理意识薄弱,其主要原因是由于现有体制和制度方面导致的,缺乏了有效的风险管理机制,抗风险的能力自然会有所下降,以目前的形势来看,风险管理意识薄弱这个问题已经成为了行政事业单位内部控制的主要隐患之一,严重威胁着行政事业单位的内部控制水平。针对这种情况,行政事业单位必须要和现社会的发展趋势相结合,制定出相关的策略来解决这个问题,提高事业单位内部员工的风险管理意识。

2.3 预算控制缺乏科学性

当今社会,行政事业单位普遍存在着预算控制能力比较差的现象,预算人员最终预算出来的结果总是和实际操作中的结果有着非常大的差距,这就在很大程度上给事业单位内部控制带来了风险。另外,预算控制缺乏了一定的科学性,预算人员在预算过程中,编制的内容总是比较粗糙,实际上需要用到的成本远远没有预算的多,这就严重浪费了行政事业单位的资金。对于预算还必须要有一定的监督管理政策,只有这样才能保证预算人员最终的预算和实际的操作所需资金是匹配的,从而为行政事业单位的内部控制提供有力的保障。

2.4 会计的内部控制体系不健全

在行政事业单位内部控制存在的问题中,会计的内部控制体系不健全是一个比较严重的问题所在,行政事业单位的管理总体来说比较松弛,对于会计的管理也是同样的放松。会计是和经济有着直接关系的人员,不管是行政事业单位当中的财务审批还是经办都需要会计的配合才得以完成,在这个过程中,一旦出现任何纰漏都会给行政事业单位内部控制带来严重的损失,后果将不堪设想。并且,现有的会计内部控制体系并不完整,完善的体系应该是具备实质性的,体系当中有将权责进行分配,并且执行的过程当中也有记载,只有制定出完整的会计内部控制系统才能对行政事业单位的内部控制进行管理。

2.5 缺失监督机制

现在很多行政事业单位都没有专门的机构或者人员来从

事监督检查工作,事业单位的内部控制自然也得不到保证,而名义上的内部控制也只是实施在形式上的,并没有真正地贯彻到实际操作当中。如果只是停留在形式上,就不能对单位经济活动和会计工作进行严格地监督,最终导致行政事业单位的内部控制执行力越发薄弱。事业单位内部没有威严的管理制度,员工们就觉得做什么无所谓,反正都不会遭受惩罚,这就给内部控制管理带来了难度。另外,一些行政事业单位里面的内审人员和机构基本上都是单位领导的审批委任,他们的经济和关系都受到了领导的约束,因此就使得行政事业单位内部的控制没有多大的效果,反而还需要外部的监督机制来对单位内部进行控制。

3 风险导向下行政事业单位内部控制的措施

3.1 加强制度建设,完善内部控制环境

行政事业单位的内部控制第一步应该是健全控制制度,制度的健全必须要根据事业单位的实际情况进行,只有这样才能保证所建立的制度是对单位的内部控制有效的。另外,控制制度要从决策层开始进行,再然后是管理层和操作层,在操作层又分成了设计和制定,整个过程都是针对性和可操作性的,必须遵循制度先行、内部控制优先的原则进行,从而为单位营造良好的内部控制环境。与此同时,还可以采取一些形式来加强对员工的内部控制,多给单位内部的员工进行风险管理的观念教育,建立一个重要的业务管理流程和风险的控制点以及业务操作人员的岗前控制培训,这种方法可以在很大程度上加强行政事业单位内部人员的风管理意识。建立业务管理流程可以使得单位内部的员工能够根据具体的流程进行操作,为行政事业单位的内部控制营造良好的工作作风,其次,在业务操作人员完成岗前培训之后,可以根据单位的实际情况对培训员工进行测试,测试的目的在于让单位领导可以掌握自己的员工的真实工作能力,逐渐将风险管理意识转化成为单位全体员工的共同认知和自觉行动,慢慢培养和塑造行政事业单位的内部控制以及风险管理文化。

3.2 进行风险的全面评估

行政事业单位要想将风险管理的内容全部纳入到内部控制的制度当中是有难度的,不仅是要建立风险的评估机制,还要对预算、收支、政府的采购、资产的管理和项目建设以及单位债务的管理进行全面地评估。这些都是行政事业单位在经济活动当中比较容易产生风险的活动,因此需要对此进行全方位和系统的评估,与此同时,还需要做的就是在进行评估的时候,评估人员必须要根据业务的实际发展和未来发展以及

风险点的转移来进行评估。评估之后的内部控制制度应该是能够和经济活动的重要风险之间实现事前、事后的实时风险动态预警,并且和行政事业单位的内部控制之间有着密切的关系,对于内部控制可能会出现风险进行监测和预警,一旦发现有可能性就会报警。

3.3 强化管理,实施有效的内部控制活动

行政事业单位要想真正地将内部控制管理好,就必须要强化管理和实施有效的内部控制活动,首先要做的就是抓住制度的执行,在制度制定完成之后单位必须对制度的落实情况进行跟踪,对于制度的实施必须要落实到实际当中,这是提高事业单位内部控制最有效的办法。其次,行政事业单位需要充分地发挥出监督部门的合力优势,从而达到实时监督和过程控制以及防范的目的,这也是行政事业单位内部控制管理的一个重要手段。对于行政事业单位当中出现的一些风险,应该及时地提出内部控制的防范措施和建议,在众多建议当中选择一些有效地进行防范,另外,在单位当中难免会出现一些隐患问题,这个时候也需要及时地提出建议进行防范,这可以在很大程度上抑制住单位风险的增涨率,给事业单位更多的生存和发展空间。

3.4 建立一个广泛的信息交流平台

行政事业单位应该建立一个比较广泛的信息交流平台,在这个平台上面可以将单位内部的信息进行传递,这样一来,行政事业单位内部的信息就可以达到共享这一目的。这也是充分地利用正式和非正式的沟通交流途径来使得单位上下级之间能够平等地交流,不会由于级别的差距让员工感受到单位的不公平,与此同时,每一个部门之间也会有更多的交流,使得整个行政事业单位内部能够比之前更加和谐。一方面是为了能够让单位部门与部门之间、领导与领导之间以及员工和领导之间的沟通变得繁多起来,提升单位的内部整体形象,另一方面,也是一种提高工作效率的有效手段,使得行政事业

单位的内部控制制度变得更具时效性。

3.5 加强行政事业单位内部控制的监督和评审

行政事业单位内部控制的监督主要是表现在对内部员工的管理和工作效率方面,内部控制监督是支持和保证事业单位内部控制管理的必须手段。而加强内部控制的审计是事业单位对于内部控制的改善最有效的方法,在很大程度上对内部控制有着约束,同时还可以建立一个科学、合理的内部控制绩效考核体系,在这个体系当中可以对内部员工的责任、工作效率进行审核,考核体系必须遵循客观、公正的原则,从而对其进行正确的评价。行政事业单位当中每一个不同级别的领导的内部控制分工也必须是明确的,领导人更应该以身作则,严格地履行自己责任,另外,和国家有关系的主管部门更应该建立一个事业单位的外部审计监督制度,在内部控制没有效果的时候还可以引入一些外部独立的第三方审计,从而在最大程度上保证行政事业单位的风险值是对单位本身造不成伤害的。

4 结语

随着目前全球改革进一步深化,行政事业单位内部控制也必须紧跟时代变化的步伐,将内部控制的管理手段和措施进行转变,在最大程度上保证事业单位内部控制的水平。在当今社会,行政事业单位占据了相对重要的地位,这也意味着行政事业单位必须要履行应尽的社会义务,这同样也是事业单位的职责。行政事业单位更应该将自身的内部控制管理水平进行提高,并加强对于内部控制的制度建设,这样才能够让行政事业单位在风险导向下走得越来越远。

参考文献

- [1]徐蕙.基于风险导向的行政事业单位内部控制思考[J].经贸实践,2017(11):222.
- [2]王凯.基于风险导向的行政事业单位内部审计问题研究[J].行政事业资产与财务,2017(13):82-83.

浅述 COSO 新框架下的科学事业单位经费管理内控建设

A Brief Talk on the Internal Control Construction of Expenditure Management of Scientific Public Institutions under the New Framework of COSO

朱传荣

Chuanrong Zhu

黑龙江省水生动物资源增殖保护站
中国·黑龙江 佳木斯 154000
Aquatic Animal Resource Proliferation and Protection Station
of Heilongjiang Province,
Kiamusze, Heilongjiang, 154000, China

【摘要】随着中国社会经济水平的不断提升,人们的生活质量变得越来越高。在此基础之上,我们对于科学技术的追求也会有更高的要求。在国家科技体制改革的深入过程中,科学事业单位的经费管理得不到有效的内部控制,贪污腐败问题不断出现,科研经费的大量投入,却无法得到理想的效益效果,这些情况令人触目惊心,也逐渐成为社会各界广泛关注的问题。

【Abstract】With the continuous improvement of China's social and economic level, people's quality of life has become higher and higher. On this basis, we will have higher requirements for the pursuit of science and technology. In the in-depth process of the national science and technology system reform, the expenditure management of scientific public institutions cannot obtain effective internal control, problems of corruption and degeneration continue to emerge, and the large investment in scientific research funds fails to achieve the desired effect. These conditions are alarming, which has also gradually become a widespread concern by all sectors of the community.

【关键词】COSO 框架;科学事业单位;经费;管理内控

【Keywords】COSO framework; scientific public institutions; expenditure; internal control management

【DOI】<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i5.803>

1 引言

为了能够促进科学事业单位的顺利发展,打造出更好的科学技术,我们必须要对科学事业单位经费进行有效的管理和内部控制,让这些经费真正的落实到有用之处,发挥自己的作用。

2 科学事业单位经费管理内控现状

科学事业单位实际上是一个比较特殊的组织,从它的管理体制和经营方式方面我们就可以看出,由于科学事业单位是政府直接投资来实现管理的,所以它沿袭了政府的管理体制。但是从另一方面来讲,科学事业单位又从事着一些市场

经营活动,所以资金来源比较丰富。正是由于这种特殊的特点,使得科学事业单位在进行经费管理和控制的时候会产生一些矛盾,影响发展。具体来说,当下的科学事业单位经费管理内控现状中主要存在着两大问题,分别是经费管理和内部控制建设问题^①。

2.1 经费管理方面存在的问题

在研究科学事业单位的经费管理问题的时候,我们首先要根据科学事业单位的特点来进行研究。前面我们已经提到了,科学事业单位是一个特别的组织,既能够得到来自国家政府的投资,又能够通过一些经营活动来获取其他的收入。这样一来,就涉及到了纵向项目经费和横向项目经费。简单来说,纵向项目经费由国家或省市科技主管部门拨款,横向项目经

费就是和企业联系的主要用于解决实际问题的投入经费。由于纵向项目经费和横向项目经费同时存在,那么在管理的时候就会出现一些矛盾。

第一,纵向项目经费的使用评价标准不科学。很多时候,一些科学事业单位都会根据预算执行完成情况来制定评价标准。比如说针对某一个项目,如果纵向项目经费结余的少,就说明这个项目完成得好。这种评价标准是十分片面的,因为它没有考虑到成本效益分析和相关性的审查,同时,由于评价标准的单一,会带来一些漏洞,也会为一些心怀不轨的人提供徇私舞弊的机会。除此之外,由于科学事业单位对于纵向和横向项目经费的管控不够严格,还会出现一些这样的现状,那就是拿纵向项目经费去开支横向项目,造成经费使用的不得当。

第二,横向项目经费管理不规范。就中国的科学事业发展现状来看,横向项目是参与市场竞争得来的经营性的项目,所以横向项目经费一般都会由项目负责人来使用和支配,虽然说能够有效地调动项目人员的积极性,但是经常会出现一些人为因素的影响,比如说项目签订条件宽松,没有严格的规章制度,项目效果验收评审机制不健全等等。这些问题都会严重影响横向项目经费的使用,对科学事业单位的效益发展产生负面影响。

第三,财务管理和科研管理脱节。众所周知,一个科学事业单位中会涉及到很多工作人员,科研项目的管理也包括了丰富的环节,所以在进行科研项目的时候,应该有财务管理和科研项目管理合作完成。但是由于涉及到的人员比较多,一些科研经费管理的流程也比较复杂,所以在实际操作的过程中,经常会出现项目执行情况和经费开支情况存在矛盾冲突这样的现象,这实质上就是财务部门和科研部门之间的管理脱节。

2.2 内部控制方面存在的问题

内部管理控制对于科学事业单位的发展和科研经费的管理有着重要的影响。但是在当前的现状当中,内部管理控制也存在着较大的问题。

首先,科学事业单位的内部管理控制建设内在动因不足。简单来说,科学事业单位的发展方向主要是由政府来规划的,由于单位本身不能够对自身的发展方向进行重要的决定,所以会缺乏内部控制设计的积极性和主动性。正是由于缺乏积极性和主动性,科学事业单位在发展过程中就会有一种消极的动态,导致内部管理和控制不够规范。

其次,风险意识淡薄。其实无论是任何科研项目的开发和研究,都会在经费方面存在一些风险。但是针对目前的科学事业单位风险管理意识来说,大部分的单位风险意识淡薄,他们

并没有在进行科学研究之前对整体的风险进行探究和防范。所以当经费投入到科研项目中的时候,无法及时的去规避和解决一些风险的存在,受到风险之后,就会严重的影响科学事业单位的内部控制。

最后,责任意识不明确。一般来说,中国的科学事业单位实行领导班子集体决策机制。也就是说,一个项目的开发和投入,会经过集体的研究论证和咨询。虽然说看起来是层层把关,审批流程复杂。但是,这种内部管理模式实际上会影响项目发展的效率,更重要的是,当项目发展出现问题的时候,会出现互相推卸责任的情况。所以说,看似是集体决策集体负责,但是在面对实际问题的时候却常常不能将责任落实到具体的人身上。

3 COSO 新框架在经费管理和内部控制方面的可行性分析和应用

COSO 内部控制框架认为,内部控制系统是由控制环境、风险评估、内控活动、信息与沟通、监督五要素组成。COSO 新框架的使用,能够在一定程度上解决科学事业单位中出现的经费管理不得当问题,同时能够满足科研经费管理的需求,促进科学事业单位内部管理控制的建设发展。

3.1 基于 COSO 新框架下经费管理内控的可行性分析

3.1.1 管理内控是一个动态的过程

一听到内部控制,很多人总会认为,内部控制应当是单位领导的活动。实际上内部控制是一个动态的过程,它渗透于单位各项活动的每一个行动之中,同时也在日常管理的每个业务中得以体现。内部控制的过程,可以简单地规划为以下几个步骤,发现问题、解决问题、发现新问题、解决新问题……实际上这是一个不断循环的过程。

3.1.2 管理内控的执行主体是单位的每个部门每个人

科学事业单位的发展,与单位中的每一个部门和每一个人都有关系。所以在进行内部管理控制的时候,也应当贯穿于单位之中的每一个层面。只有单位中的大多数人都能够理解内部控制的重要性,内部控制才能够有效地发展和起作用。而 COSO 框架之中,就有内部控制全员参与的概念。

3.1.3 管理内控强调风险的评估和控制

任何单位的发展都需要对当前或者未来的风险进行评估和控制,只有将风险降到最低,才能够有效地避免一些不必要的问题的出现。科学事业单位的内部控制强调风险意识,而在 COSO 框架中,也有风险评估这一项目。风险评估的存在,能够切实的提高单位发展的效率。所以在进行内部管理控制的时候

候一定要树立良好的风险意识。

3.2 COSO 新框架在经费管理和内部控制中的具体应用

前面我们已经提到 COSO 框架之中,主要包含五个要素,那么在应用这个框架来进行科学事业单位的经费管理和内部控制的时候,也要根据这五个要素来进行具体的策略实施和应用。

3.2.1 控制环境

控制环境是科学事业单位经费管理和内部管控的基础。一般来说,控制环境需要从多个方面来开展和进行。一是要对管理理念和单位文化进行控制,科学事业单位应当建立风险意识,形成诚实守信的道德风尚,建立实事求是的价值观念,同时还应当对考核机制进行进一步的完善和健全。二是要对组织结构和决策机制进行控制,明确科学事业单位中各个部门的职责和义务,建立追究问责机制。三是要设置关键岗位,比如说预算管理、采购管理、合同管理等等关键岗位,都应当进行认真的设置,并且要明确分工。四是要做好人力资源管理,建立健全的奖惩机制和考核评价机制,全面促进单位工作人员的积极性和主观能动性。

3.2.2 风险评估

对于科学事业单位的经费管理和内部控制来说,制定合理的风险应对政策才是风险评估建设的重要内容。众所周知,一个科研项目的成立和发展是一个全面的过程,所以在进行风险评估的时候也应当依据这个过程各个环节来进行。在科研项目进行开发之前,要关注申报评审的风险点,比如说项目经费预算编报是否全面合理、是否出现重复采购或类似资产过多的情况等等。在科研项目进行的过程当中,需要关注立项执行的风险点,比如是否存在无预算或超预算支出、政府采购执行程序是否完整等等。在项目完成之后的验收管理过程中,需要关注项目结转结余资金或者后续支出的管理办法是否明确等问题和风险点。

3.2.3 内控活动

控制活动是在风险评估的结果的基础之上而采取的一系

列程序和制度。具体来说,为了能够将风险降到最低,尽可能的减少经费管理不得当的问题,科学事业单位可以从五个方面来进行控制活动的建设。这五个方面分别是预算控制、收支控制、资产控制、采购控制和合同控制。只有对这五个方面进行严格的内部控制,才能够从基础上保证经费被运用到有用的地方。

3.2.4 信息与沟通

在科学事业单位进行经费管理和内部控制的过程当中,需要对信息与沟通进行有效的建设。首先,单位应当建设一个健全完善的信息系统,为单位之中的工作人员之间的信息交流提供一个完整的平台,这样一来能够促进数据的实时传递和更新。其次,企业还应当建设沟通机制,可以从外部沟通和内部沟通两方面着手,外部沟通主要负责让信息的使用者对经费使用和管理情况进行详细的了解,内部沟通的主要职责在于确保信息在单位内的各个层次之间进行顺利的传递。内外沟通的结合更能够确保工作人员认真履行自身的职责。

3.2.5 监督

无论是任何一个单位或者企业在进行内部管理控制的时候,都需要正视监督的作用。做好监督工作能够保证内部控制的实施效果,同时也能够及时的发现一些经费管理方面出现的问题。所以科学事业单位应当设立专门的内部监督部门,并且为内部监督的主要工作内容制定好相关的计划,促进各部门之间的自我监督和互相监督。

4 结语

一个国家的强大程度,取决于这个国家在科学事业方面的发展。我们甚至可以说,科技的发展能够全面带动全国经济的发展,同时也能够让人们的生活质量变得更加优质。所以,我们更应当重视科学事业单位的经费管理和内部控制,合理的运用 COSO 框架,让科学事业单位的明天更加美好。

参考文献

[1]马尚敏,李卫中.高校科研经费管理内部控制审计重点研究——基于 COSO 内部控制框架[J].中国内部审计,2015(11)23-23.

中职英语课堂中渗透社会主义核心价值观的实践

The Practice of Penetrating Socialist Core Values in the English Class of Secondary Vocational School

郭倩

Qian Guo

天津市第一商业学校

中国·天津 300180

Tianjin The First Commercial School,

Tianjin, 300180, China

【摘要】社会主义核心价值观教育应当融入到社会发展的各个方面,中职文化课教学也需要承担起自己的责任。英语课程既有语言知识的讲授,也有文化交流的作用,也应当利用自身优势,承担起育人的责任,在课程教学的各个方面进行实践。

【Abstract】The education of socialist core values should be integrated into all aspects of social development. The teaching of cultural classes in secondary vocational schools also needs to assume their responsibilities. The English course has both the teaching of language knowledge and the role of cultural exchanges. It should also take advantage of its own abilities and assume the responsibility of educating people to practice in all aspects of curriculum teaching.

【关键词】社会主义核心价值观;英语教学;教学实践

【Keywords】socialist core values; English teaching; teaching practice

【DOI】<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i5.804>

1 引言

中国共产党十九大提出,要以培养担当民族复兴大任的时代新人为着眼点,强化教育引导,把社会主义核心价值观融入社会发展各方面。习总书记指出要优先发展教育事业,那么将社会主义核心价值观的培养也应当渗透到日常教学过程中去。以培养高质量技能型人才为目标的职业教育,自然承担着相同的责任,而作为基础文化课程之一的英语课,对于社会主义核心价值观的培养,也承担着十分重要的责任。

2 西方思想文化对中职生的影响

语言学家 Saoir Edward 曾说过:语言不是单独存在的个体,其背后有着文化积淀的积累。一种语言的学习,离不开对于相应国家或民族文化的学习。英语作为一门世界通用语言,其背后是以欧美为主的西方国家的历史与文化积淀,在学习英语的过程中,不免要接受和学习西方文化。这其中不乏积极的价值观念、有趣的节日传统,也不可避免地涉及享乐主义、拜金主义和极端个人主义等负能量。

青少年的心理特点就是喜欢并且能够很快接受新鲜事

物。在当前的“网络时代”,传递西方文化思潮的信息时刻都在冲击着当代青少年,而相对高中较为繁重的学业,中职生有更多的机会被这些信息所影响,价值理念出现扭曲。近年来随着文化交融和商业炒作,很多洋节成为了他们推崇的对象,攀比节日消费,以奢靡为荣,把时间和精力放在想方设法挣钱上。同时,对于本国文化不关心,不了解,向往美化过的西方国家生活,眼高手低,贪图享乐,不思进取。

中国共产党十九大报告中提到:没有高度的文化自信,没有文化的繁荣兴盛,就没有中华民族伟大复兴。作为英语教师,我们在传递英语语言和文化知识的同时,有责任也有义务,利用自己对于英语国家文化的有更多了解的优势,帮助学生了解真正的英语国家生活是怎样的,英语国家文化与中国有什么异同,以及如何理解和分辨这些文化差异,对比分析中西方文化各自的优势与不足。同时,我们也要引导学生,运用英语作为工具,将中国优秀的传统文化向西方社会进行传达。

3 中职英语课堂实践

3.1 端正学习英语的目的

每一位英语教师可能都听学生说过这样的玩笑话:英语

学不好,因为我们爱国。话虽然是玩笑,但是体现了学生对于学不好英语的不在意,或者说是对学英语目的的不明确。很多学生觉得,自己未来就是个技术工人,学英语有什么用? 这种话我们经常在学习初听到,所以能否扭转他们的态度,关系着在至少一个学期的时间里他对英语课程的态度。所以,我会给他们讲述“中国击剑队三剑客”的故事:

击剑这项运动无论从选手成绩还是裁判队伍来说,一直是西方国家的天下。中国击剑队三剑客——王海滨、叶冲和董兆致,在 1996 年亚特兰大、2000 年悉尼以及 2004 年雅典奥运会中,当时的三剑客正处于运动生涯巅峰期,完全有能力、有机会夺取奥运会金牌,但是由于裁判错误判罚,对手违规以及话语权等原因,他们征战三届奥运会,最终却只获得了两块银牌,遗憾退役。

退役后,王海滨去了法国留学,他学法语就是为了用这门击剑的“官方语言”方便交流,争夺话语权。而叶冲则是做了一名裁判,他说,希望能把裁判工作做好,才能对教练员和运动员负责。董兆致成为了广州体校的一名教练,他的目标是培养下一代“三剑客”。在 2016 年奥运会上,中国击剑队取得了辉煌的成绩,而正是这“三剑客”分别在裁判过程中和选手培养上,起到了关键的作用。

学习外语是不是不爱国? 当我在最后问起这个问题的时候,学生们不再争辩了。这其实只是一个方面,自古以来,中国传统文化就讲究“知己知彼,百战不殆”,近代洋务运动,国人也知道“师夷长技以制夷”。学习西方的语言与文化,更好地了解西方国家,就是我们为国效力的一部分,同时也有利于中国优秀传统文化的输出:当我们向国际友人讲述中国故事、解释中国文化的时候,语言就是我们最实用的工具。

3.2 改进学习英语的方法

还有一类问题,也是英语教师常听学生提起的:“老师,我真的想把英语学好,可是英语太难了。”对于这类问题,首先要处理学生的畏难情绪,我们就可以利用当前世界上学中文的热潮,向学生展示一下外国人学习中文的热衷和困难程度。作为世界上学起来最困难的语言之一,中文却已经是学生们的母语。让他们感觉到,英语其实没有那么难学。另一方面,也通过这一话题,让学生回忆自己学习母语的过程,对照自己英语学习的过程,了解自己在语言学习的哪个方面做得有缺陷,需要调整哪些学习方法,帮助学生找到正确的学习途径,并指导他们进一步学习的方向。

3.3 对比学习提升文化自信

文化是一个国家、一个民族的灵魂。没有高度的文化自

信,没有文化的繁荣兴盛,就没有中华民族伟大复兴。在了解西方文化的基础上,对比中国传统文化,了解本国文化的优势所在,有助于提升中职生对中华文明的自信心。

正如我们之前所说,近年来的洋节热潮对于中职生们有很大的吸引力。英语教师可以利用学生的这种兴趣,对中西方节日文化进行对比讲解,让学生在正确认识洋节的基础上,加深对于本国文化的了解,同时也能让词汇和语言知识得到扩展。

例如,学生们感兴趣的万圣节,就可以和中国传统的中元节进行对比讲解,让学生对于中西方传统文化中,应对逝者或“灵魂”的态度异同有所了解。由于大部分学生对于中元节了解不多,这也是个传播中国传统文化的好机会。

此外,圣诞节和新年是西方国家非常重要的节日,学生们只知其热闹,却不知其渊源,盲目跟风,除了消费,不知道还有什么有趣又有意义的活动。在我们的语言文化教学中,将这些节日的渊源与习俗进行讲解,同时对比中国节日,扩展相应的节日词汇,能够让学生在在学习语言和文化知识的同时,潜移默化养成辩证思考的能力,能够更加全面地看待和处理社会习俗,有利于个人素质的提升。

3.4 提高学生理性应对社会问题的能力

中职生乐于接触社会,尤其在网络发达的当今社会,各种热点话题、争议事件层出不穷。涉世未深的他们很容易被一些言论左右情绪和思想,造成一些不稳定的行为状态。在一些国际争端和国家关系的问题上,他们也容易出现看法的偏激和极端化,这在一定程度上会影响他们的学习稳定性和学习效果。

在我们教学的过程中,我们就可以通过话题相关的文化背景,帮助学生理解不同政治文化、人文历史背景下,人们对于事物理解会出现什么样的差异,而这些差异,也是造成很多国家、民族以及文化之间矛盾产生的原因。如果每个人都能够理解这些差异的来源,也就能够比较理智地处理由此引起的争端,学生养成了这种理智的独立思考习惯,也就能够以更加稳定的心态、更加科学的视角,来看待和理解一些具有争议性的话题,也就不会被社会上不良思想所左右。此外,这种独立思考的能力,也会帮助他们在学习中取得更好的学习效果。

3.5 利用二课堂提高语言文化理解水平

在国际化英语教学团队建设中,我们聘请了来自澳大利亚的外籍教师,参与学生二课堂教学和大赛选手的培训。在授课过程中,外籍教师采用了西方学校的授课方法,辅以原汁原味的教学素材,以更加平等活跃的课堂氛围,帮助学生更加深入地学习英语语言知识和应用方法。与此同时,学生能够更加深入地了解西方国家的文化、和英语国家人民的生活习惯,避

免了盲目的崇洋媚外;外籍教师对于中国文化和社会的看法,也能让学生们知道,在外国人眼中的中国文化之美,和中国社会各个方面给国际带来的影响。此外,外籍教师对于事物的思考角度,对于一些社会事件和国际争端的理解方式,能够让学生明白文化差异对于思考视角的影响,学会多角度地看待问题,养成换位思考的人际交往技巧。

3.6 语言教学材料的选择

早在2013年8月,习近平总书记就在全国宣传思想工作会议上指出:“……对国外的东西,要坚持古为今用、洋为中用,去粗取精、去伪存真,经过科学的扬弃后使之为我所用。”当今社会多元文化以及多媒体的广泛应用,快时代的学生更喜欢直观、有趣的视频材料。在教学过程中,原有的简单课件和教材,不足以让老师将学生的关注点转移到课程学习中来,因此,选取更加直观、切合实际并且具有一定趣味性的材料,就成为英语课堂教学的必需。在选取英语话题相关视频材料的时候,我们可以选取贴近生活的影视剧,也可以选取纪录片及电视节目。但是在使用过程中,需要对学生做好指导:对于

一些有利于文化理解的内容,我们可以与本国文化相联系,进行拓展学习;对于一些西方思维的内容,要给学生进行讲解,去其糟粕,取其精华,及时纠正学生的不良思维倾向,为学生世界观、人生观和价值观的发展做好护航^[1]。

4 结语

综上所述,为了强化中职文化课程,对传播社会主义核心价值观的引导作用,培养可以担当民族复兴大任的时代新人,中职英语课程可以充分利用自己在文化交流和文化传播方面的优势,把社会主义核心价值观融入中职学生的教育成长。在这一过程中,中职英语教师可以从英语学习的目的、学习方法指导、教学材料选取以及文化知识对比教学等方面进行教学实践。

参考文献

[1]孙尔英,孙英朋. 高校英语教学如何应对西方文化对学生价值观的负面影响[J]. 辽宁省交通高等专科学校学报. 2009.(1).

(上接第121页)

事业单位内部控制审计制度的不健全,以及意识差,业务工作人员能力差,都会对内部控制的可行性和效果产生影响。这些方面阻碍了内部审计工作的有效展开,没能够是内部控制审计中发挥其应有的作用,

4 基于 COSO 框架,建设和完善事业单位的内部控制策略

4.1 建立良好的内部控制环境

首先要建立健全内部控制制度。完善的行政事业单位内部控制,最需要的是要有一套完整的内部控制制度准则。结合行政事业单位特殊性,借助 COSO 构架中企业的内控经验,相关主管机构应该制定概念清晰的行政事业单位内部控制制度,为内部控制活动提供有据可依的理论保障。另外,还应出台与之相配套的法律法规,以适应多数单位的共性与个别单位的差异。根据内部控制的制度和内容确定的关键控制点,单位才能把不相容的职务相互分离,通过对权利的管控和内部控制环境的优化方面更好的实现内部控制。

4.2 建立完整的内部控制体系

参考 COSO 标准,规范内部控制体系时,要结合单位实际,按照相关的费用完善内部控制程序,合理设置岗位,明确岗位职责、权限、范围,通过一些奖惩办法对重要岗位和相对较弱的环节的进行有效控制。而这样一套有针对性的,理论相

对完整的内部控制体系,切实规范行政事业单位的内部控制建设体系才能够更好的建立起来。

4.3 通过科学的方法来实现内部控制

在 COSO 框架中,控制环境是内部控制的基础,与企业相比,行政事业单位控制环境不太乐观,因此控制环境要从源头抓起。对于外部环境,要改变对上级指示唯命是从的态度,单位管理层,不能只对上级负责,更要对内部控制负责。对于内部控制,需要多借鉴企业的内控制度。对单位各部门的内部控制要具体落实到个人。通过奖惩制度的制定和实施,来实现科学的方法和实践。

5 结语

COSO 框架认为,监督是内部控制管理工作中重要的环节,是在内控体系运行质量的主要过程。通过内部和外部的共同合作,不管是单位的领导分子,还是普通的业务人员,只有上下团结一致,齐心协力,主动参与到维护和改善内部控制工作中去,才能真正将内部控制建设落到实处。通过合理的制度建立和科学的方法实施,再加上一定的监督,针对现存问题实事求是,实现内部控制的有效性提升。

参考文献

[1]吴翊, COSO 框架下行政事业单位内部控制建设议[J]. 中国农业会计, 2013(03). 11-12.

浅析非运输企业职工教育培训的现状与对策

Analysis on the Status Quo and Countermeasures of Staff Education and Training in Non-Transportation Industry

李鹏红

Penghong Li

呼铁外经集团公司
中国·内蒙古 呼和浩特 010010
Hohhot Railway Foreign Trade Group Company,
Hohhot, Inner Mongolia, 010010, China

【摘要】职工教育培训是安全生产的保障,对铁路非运输企业改革和发展起着越来越重要的作用。论文分析了当前铁路非运输企业职工教育培训的现状,针对当前培训工作存在的问题,就如何提高职工教育培训效果提出了改进与创新的建议与对策。

【Abstract】Staff education and training are the guarantee of safe production and play an increasingly important role in the reform and development of non-transportation enterprises. This paper analyzes the current status of education and training for employees of non-transportation enterprises in railways, and proposes suggestions and countermeasures for improving the effectiveness of employees' education and training in light of existing training problems.

【关键词】非运输企业;教育培训;现状;组织

【Keywords】non-transportation enterprises; education and training; status quo; organization

【DOI】<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i5.805>

1 引言

在铁路高速发展的背景下,非运输企业的业务板块也越来越多元化,物流发展突飞猛进的同时,专用线项目的开发上量,货运、装卸、行车业务也逐年增量,非运输业与运输业的业务交织融合,业务延伸纵横交错,更多的向运输业倾斜,这对非运输企业职工专业能力和职工素质提出更高的要求。非运输业职工素质与业务改变的矛盾日益突出,非运输企业能否建立一支高素质职工队伍,直接影响着企业的前途和未来。

目前,非运输业培训工作停滞不前,没有与时俱进,采用原有的培训方式、培训内容等,无法满足当前业务需求。随着非运输业新设备的广泛应用,新规章的全面实施,新技术知识含量不断加大,职工素质与岗位不适应的矛盾日益突出,提高职工教育培训,积极探索培训改革,创新培训理念,转变教学内容和方法,提高职工教育培训效果是缓解矛盾的有效途径^①。

2 非运输企业教育培训的现状和问题

2.1 培训不受重视,缺乏系统性

非运输企业培训思想认识不足,对培训工作没有给予应有的重视,将职工培训放在了一个可有可无的位置上。往往出现问题才被动找培训教师,使企业的培训工作总是间歇性的。“头痛医头,脚痛医脚”的培训使企业不能解决根本问题,致使企业跟不上市场,更存在业务风险和安全隐患,处于被动挨打的局面,导致职工教育培训工作不能得到长足的发展。

2.2 培训的内容针对性不足

职教部门在制定教育计划时,受调查表的设计、人手、被调查者的专业水平等客观条件制约,会存在缺乏规范和系统化的调研工作,呈现出随意性较大的现象,对于培训目标设置不准,职工真正想了解的,一线工作所急需解决的问题安排不足,学用不符,在没有深入了解职工迫切培训需求的前提下开

展培训,对于非运输企业培训质量提升产生了严重的阻碍作用。

2.3 专、兼职教师严重匮乏

培训老师一般是有着丰富一线工作经验的工人,有丰富的处理生产实际问题的能力,但语言表达和剖析深度不够,理论知识不足,并且在培训方法上过于形式化,缺乏针对性。

2.4 职教培训工作信息化水平低

信息化水平还处在最低级状态,二级公司未建设网络教室,电子化教学设备投入不足,适应性和日常培训音视频不能记录。职工培训管理系统不完善,培训考试有阻碍,达不到基础台账、培训办班、培训证书、培训档案的电子化和实时查询。

2.5 学习积极性不高

普遍存在“要我学”,而不是“我要学”。无论是自培,还是送培,总找借口躲避,有的即使到了培训班,也心不在焉,玩手机,千方百计请假。在非运输企业职工普遍存在一种错误的观念,就是教育培训与己无关,很多员工观念不统一自然无法形成合力,培训效果也不会理想。

2.6 工学矛盾突出

目前非运输企业点多线长,地点分散,职工集中培训有较大困难,加之生产任务重,要求高、人员老龄化严重,边远地区缺员矛盾突出。生产一线对培训重视不够,二级公司、班组培训作用未完全发挥,基本是“说起来重要、干起来次要、忙起来不要”,许多培训工作仅反映在书面上,一忙起来就压缩时间或者“以考代培”,课时数不能保证,培训存在“虎头蛇尾”的现象。同时二级公司结合自身工作组织开展的培训班较少,班组培训更是凤毛麟角,培训力量头重脚轻。

3 提高职工教育培训效果的建议与对策

3.1 加强宣传力度,提高全员培训意识

(1)将职工培训工作提升到企业发展战略的高度,当作企业头等大事优先发展,从领导干部抓起,要加强宣传力度,提高教育意识,在领导干部的带动下,让职工培训成为职工们的自觉行为。培训是一个系统工程,不仅是人员配合的系统化,更是时间合理分配的系统化。

(2)意识到职工教育培训全员有责。职教培训工作人员应加大宣传力度,让全员认识到教育培训全员有责,同时完善培训制度,将培训工作作为各级干部职工的工作业绩纳入考核范围,切实抓好教育培训工作。

3.2 深入现场调研,制订匹配需求

(1)要制订出符合非运输企业特色的培训计划,必须要在

职工内部深入、细致的开展调研,对于重大改革,岗位作业指导书的调整,新技术、新设备等知识,以及职工个人工作环境和岗位变化等知识,都会对培训产生迫切的需求和直接影响。

(2)从现状中找需求,收集不同工种、不同年龄、不同学历职工对培训的期望。再根据收集、调研、总结出来的需求制订细致的、职工愿意学习的、急需向职工介绍的培训内容。

3.3 多渠道提高专、兼职师资能力

(1)深入开展专兼职师资培训班,采取“请进来”和“走出去”的方式,每年至少组织2次专项业务培训,加大企业内部各单位间及与路内其他单位间的交流学习,帮助师资开阔视野、更新观念、丰富教学经验。

(2)组织开展专、兼职师资专场授课大赛,打造明星教师和培训品牌,通过绩效奖励向教学一线倾斜,提高授课的积极性,促进专、兼职管理人员对职教业务知识的掌握运用。

(3)采取“请进来”、“走出去”和“师带徒”的方式,加强专兼职师资队伍的建设。一是“走出去”。选派业务素质良好的专、兼职教师到局集团公司举办的专业培训班学习进修,同时创造机会,争取选派更多的教师到路外培训机构进行学习。二是“请进来”。每年至少组织1次专项师资业务培训,加大公司内和二级公司之间及路内兄弟单位间师资水平的交流学习,帮助专、兼职师资开阔视野、更新观念、丰富经验。三是“师带徒”。在现场积极发挥利用资深专业技能人才的传承作用,让资深专业技能人才承担技能培训教学培养任务,明确师带徒任务目标,与专、兼职师资签订师带徒合同,通过“传、帮、带”的方式,补强专、兼职教师业务短板。今年,重点在二连地区和图达巴、沙母巴运营管理部中选择进行。

3.4 全面拓展信息化水平,实现培训资源共用共享

(1)利用微信等互联网技术,组织制作微课件、编写微题库,开展微讲座、微讨论,扩大培训的受众面。在主要生产一线,及时推送电子书籍和优秀课件的展示展播,实现培训资源共用共享,推进职工培训信息化建设。

(2)积极开展远程培训、在线学习,拓展培训网络资源平台,完善培训资源库,逐步形成各级网络教室,特别是班组设立学习终端的培训网络,把优质的培训资源送到二级公司、班组,提升“送教上门”的实际效果。

(3)进一步提升三级教育网络作用。按照局集团公司职教处要求,在外经机关公司层面,抓紧配齐配强专职教师,主要承担技能培训教学任务;在生产经营规模较大的重点二级公司层面,设置专职技教员,其他二级公司(含参股公司)设置兼职技教员,均负责组织实施本公司职工日常培训;在班组层面,由班组长兼任业务学习辅导员,负责组织班组日常技术业

务学习。

3.5 积极创新培训方式,提高职工积极性

(1)建立路内外培训网络。统筹路内路外培训资源,按照内外结合、优势互补的原则,积极发挥院校、机械设备生产厂家等优质资源优势,构建内外互补的培训网络。

(2)促进手机 APP 应用。加大多媒体课件开发力度,积极推广多媒体教学、模拟仿真教学,提升现场培训体验。积极探索通过手机 APP 学习平台开展日常技术业务学习,通过学习 APP 课件、答题闯关、趣味游戏等多种方式,提高职工参与培训学习的积极性。

3.6 培训接地气,解决工学矛盾

(1)职教培训重心向二级公司转移,积极鼓励二级公司结合生产现状、技术短板,利用业余、停工期间开展培训,一级公司从各方面对其给予大力支持。

(2)采用“送课到一线”、“背包教学”等方式,在生产关键期、繁忙期,组织教师深入现场,利用休息时间开展教学。

(3)为了提高教学效率,可以进行现场教学,按照讲解、演示、练习、操作、考核的程序实施,以班组为单位组织开展,根据不同培训对象选择不同的现场教学点,以增强教学的针对

性,提升培训效果。适当的向职工提出有针对性的问题,给大家讨论、交流,允许职工向教师提问,形成互动。教师在培训的过程中可以提醒职工注意教训的借鉴,不断积累经验,使职工看得真切、听得入耳,印象深刻,具有时效性。

(4)与运输业企业建立密切联系,深度对接现场岗位技能需求,通过专业师资、场地、设施等培训资源的方式,满足职工日常岗位技能演练需要,联合培养适应非运输业主要工种技术发展要求的实用型技能人才。

4 结语

总之,随着非运输企业与运输企业之间业务的交叉、融合,给非运输企业的职教培训工作提出了更高的标准和要求,我们非运输企业应加快培养适应铁路快速发展的素质优良、技术一流的职工队伍,聚焦“交通强国、铁路先行”,向着“强基达标、提质增效,规范管理、健康发展”的目标,为非运输企业更好更优发展提供源源不断的动力和支撑。

参考文献

[1]张力.当前铁路非运输业干部教育培训工作存在的问题及对策[J].理论学习与探索,2014(03):69-78.

(上接第 130 页)

的真实而全面的过程,审计档案工作要坚持“谁审计、谁立卷、谁边审、谁边收、谁案结卷成”的原则,严格把握“审计文件和有关材料形成”的环节,坚持“审计程序的合法性、合规性、审计定性的准确性、证据要素的可靠性、归档文件的完整性”的要求,可以把审计档案管理纳入机关内部考核制度和上级机关对下级机关的考核工作中,从制度和管理手段上保证审计档案管理工作的依规有序进行。

4.2 提高审计档案管理者和审计人员的基本素质

加强对档案管理工作重要性的认识,人的影响永远是第一位的,部门要挑选有关人员参加档案知识培训学习,进一步提高档案工作人员的业务素质和能力,从而促进审计档案管理工作。同时加强对一线审计人员的宣传工作,严格要求他们按照档案管理的具体要求装订好每一份审计档案,认真做好档案的整理工作,并及时完整归档。此外,还应该有针对性的加强对审计档案管理人员的培训,让他们学会和熟练运用新的技术和方法管理审计档案以便提高档案管理的水平和质量。同时,还可以把档案整理和管理工作纳入年度考核制度中,作为个人工作考核和评比的一项重要内容,加强档案管理

者的责任感和积极性。

4.3 健全完善审计档案工作制度

健全完善审计档案管理工作制度,加强审计档案工作法制建设,认真学习有关《审计机关审计档案管理规定》中的各项规定。推进审计档案管理的规范化,体现“审计程序的合法性、合规性、审计定性的准确性、证据要素的可靠性、归档文件的完整性”等特点,要求档案整理人员严把档案形成关、收集关、归档关和检查关。

4.4 推动审计档案管理计算机运用进程

随着办公自动化技术的日益普及和成熟,各地审计机关应当加大审计档案管理人员、物质和技术投入的力度,逐步实现审计档案由繁杂而低效的原始手工操作向运用计算机进行立卷、检索、编目、统计、查阅、借阅的高效高能方式发展,从而使档案管理计算机水平与机关办公自动化水平相衔接相适应相促进。

在新时代的要求下,审计档案将进一步发挥它的鉴证与记录作用,我们要以先进的科学的高效的审计档案管理为审计事业服务,为进一步做好审计工作打下良好的基础。

高校毕业生档案管理及其流向问题研究

Research on the Archives Management and Their Flow Directions of Higher Education Graduates

蔡鸿钧

Hongjun Cai

南安市就业和人才人事公共服务中心
中国·福建 南安 362300
Employment and Talent Personnel
Public Service Center of Nan'an City,
Nan'an, Fujian, 362300, China

【摘要】 论文研究的主要目的是为了明确在人才档案建设下,高校毕业生档案管理的重要性,通过提出一些改革的策略来提升高校毕业生档案管理工作效率,进而推动中国人才建设的创新发展。此次研究选用的是文献分析法,根据相应文献为论文的分析提供一些理论基础。通过论文的分析得知,教学模式的改革应从加强档案管理宣传力度,促发危机意识;完善毕业生档案管理工作体系,提升管理能力;严格要求档案转递工作,提高转接效率几方面入手,通过对当前档案管理开展上述几点改革,能在一定程度上提升高校毕业生档案管理效率的整体水平。

【Abstract】 The main purpose of this paper is to clarify the importance of archives management of higher education graduates under the construction of talent archives, and to improve the work efficiency of higher education graduates' archives management by proposing some reform strategies so as to promote the innovative development of China's talent construction. This research selected the literature analysis method and provided some theoretical basis for the analysis of the paper according to the corresponding literature. Through the analysis of the thesis, we know that the reform of teaching model should be strengthened from the strengthening of archives management propaganda to promote awareness of the crisis; improve graduates archives management system, improve management capabilities; carry out strict requirements on archives delivery work, improve delivery efficiency in several aspects. By carrying out the above-mentioned reforms on current archives management, the overall level of higher education graduates' archives management efficiency can be improved to some extent.

【关键词】 高校毕业生; 档案管理; 档案转递

【Keywords】 higher education graduates; archives management; archives delivery

【DOI】 <http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i5.806>

1 引言

中国高校毕业生的学籍档案大部分都存放在生源所在地的人力资源和社会保障局。在对档案进行统计分类整理的过程中,各地区的高校毕业生的档案并不完全,相应的顺序也存在杂乱的现象,高校毕业生档案作为中国人才资源档案的一个重要部分,将最真实直观反映学生后续工作的具体情况。因此,论文此次研究的内容和提出的策略对解决中国高校毕业生档案流向问题具有理论性意义,对指导当前高校毕业生档案管理的改革方式具有现实意义。

2 档案在高校中的地位以及档案管理的作用

大学生在大学期间的所有学习以及生活和社会中的一些实践实习工作经验的原始记录,被称之为高校毕业生人事档案。通过对高校毕业生的个人人事档案的查看,可以详细的了解到高校毕业生在大学期间的学习经历,可以了解到高校毕业生在校期间有无劣性,也可以了解到学生在校期间的各项奖学金、先进的个人行为、优秀的志愿者服务等多方面的综合能力。国家以及社会对高校毕业生的重要依据就是建立高

校毕业学的人事档案基础上的。通过档案管理,可以更好的对学生在校期间的各项学习进行考核,可以对学生的学习成果上进行评定,可以在新形势下迅速强化人事档案管理能力。面向社会的人才信息资源的开拓和高校毕业生的就业择业道路的开辟有着重要的意义。

3 高校毕业生档案管理工作问题

3.1 高校对档案管理工作不够重视

中国目前大部分学校往往只重视教学和人格培养,对学生档案管理工作的的重要性没有充分认识,个别教师对学籍档案管理缺乏正确的理解,认为毕业生的学籍档案应该归学校相关管理部门负责,对档案管理工作的流程不了解,也不重视,从而导致了毕业生以后工作可能出现的各种问题和麻烦。高校教育缺乏配套的后续管理,高校的工作人员也缺乏对档案管理工作的经验,没有从根本上抓起档案归置的工作,这对档案后排的安置问题造成了巨大的困难。

3.2 档案管理体系落后

高校没有建立一个有效率的人才服务中心,对其档案管理没有一套具体的管理制度,没有专用的人员来讲解档案管理问题,以至于档案缓档现象严重,就是学生在不知情的情况下,档案被留校,另一种就是毕业生,准备读研。无论是主动还是被动选择缓档,都意味着没有报到证,如果想去政府机关事业单位,报到证就是一道门槛,随之而来的各种问题也层出不穷^[4]。

3.3 毕业生档案传递工作不科学

随着中国高校毕业生人数的增加和就业方式的多元化,使得档案的传递工作出现了各种问题,例如:地域差别大、行业差别大、属性差别大等,这种也造成了档案在传递过程更加复杂化导致档案传递的过程中效率低下、精准度低。由于毕业生择业的自主选择性,或派遣计划的突发变动,每年都有一些改派毕业生,因此档案转递单位也要做出相应的改变策略,这就特别容易在档案转递过程中出现错误。如:本应寄到“上海市邮政局”,却寄到了“上海市邮电局”而收到档案的单位又不能在第一时间及时的处理,退回到档案的邮寄地点,工作人员处理档案时,态度不认真,最严重的后果就是档案丢失。

4 改善高校毕业生档案管理工作的对策

4.1 加强档案管理宣传力度,促发危机意识

毕业生在档案管理出现的很多问题都是由于毕业生没有足够的认识到档案的重要性所造成的,所以加强相关档案知识的宣传力度就显得极为重要^[5]。毕业生的档案不但收集了学

习方面的材料,比如成绩单、奖学金、个人信息等,还包括了学生求学期间有无重大违纪事件等关于品行的有效记录,所以高校应加强各部委对档案管理工作的支持,树立正确的档案管理观念,消除毕业生对档案重要性的偏见。组织相关培训,在学生求学期间,校方要多组织人才档案的有关讲座,让高校毕业生认识到人才档案的重要性,促发高校毕业生的危机意识。

4.2 完善毕业生档案管理工作体系,提升管理能力

高校要建立专门的人才档案管理部门,制定健全规范的管理制度。在档案管理工作中,每一个工作人员都要严谨对待,从大学生入学的档案接收到日常档案管理,最后毕业生的档案转递。对没有明确要求的学生要给予指导,避免缓档问题出现,需要考研的同学,要及时跟进了解学生的动态,根据学生的需要再去办理相关的手续。制定考核制度,让档案管理工作形成制度化,将其工作纳入相应工作人员的绩效考核中,学生的满意是工作最好的业绩^[6]。其次,要加强档案管理人员的队伍建设,分配更多职能,对档案的规划,分类,转接等要做一个整体分类,要多元化管理档案,在档案管理的问题上互相配合,提高档案管理能力,更好地为高校学生提供优质、高效的档案管理与服务。完善档案管理工作体系:①加强宣传档案管理制度。在高校毕业生离校期间,各高校院系通过组织模拟签约直至及档案转递管理专题的讲座、开设就业指导的课程、发放就业指导的说明书。②从根本上解决档案的归置工作。大学新生的档案从高中转递到各大学高校的管理部门,通过规范统一的相关单位转递,以确保档案安全、完整,防止档案意识。③完善接收单位档案制度。高校档案转递工作必须严格遵守相关的法律法规,对未按规定转递的档案,可以直接拒绝收取,并举报到有关部门予以严肃处理。档案一旦出现丢失情况,要追究当事人的责任,在转递的哪个过程出错,负责此过程的工作人员就要担起责任,根据法律规定给予处罚。

4.3 严格要求档案转递工作,提高转接效率

高校毕业生的档案转递工作过程中,时间短,流量大,毕业生多,因此转递工作的传递方式要严格规范,对在转递过程中手续齐全亲自来办理的毕业生应及时处理,对由人才服务中心来提取档案的毕业生,要采用集中提取档案的办法,对在外地已经找到工作的毕业生需要档案转递的,通过专用的渠道使投递更加准确。同时各地的人事部门应该对各高校对接,及时协调人事档案转接问题,根据不同毕业生的状态,采用针对性的传递方式来转接档案,防止档案在传递过程中出现遗漏。高校与各地区人事部门集体联动,把高校毕业生档案问

(下转第 154 页)

作业成本法在钢铁制造企业成本核算与控制中的应用研究

Research on the Application of Activity-Based Costing in Cost Accounting and Control of Steel Manufacturing Enterprises

刘慧怡

Huiyi Liu

鞍钢钢绳有限责任公司

中国·辽宁 鞍山 114000

Anshan Iron & Steel Wire Rope Co., Ltd,

Anshan, Liaoning, 11400, China

【摘要】在中国国民经济发展过程中,钢铁制造企业占据着重要的地位,其与中国国民经济发展息息相关。在全球经济体制发展的背景下,钢铁制造企业间的竞争不断加剧。而成本、销售服务、产品质量为钢铁制造行业竞争的主要方面。论文以作业成本法为入手点,结合现阶段中国钢铁制造企业成本控制情况,对作业成本法在中国钢铁制造企业成本核算及控制中的应用进行了简单的分析。

【Abstract】In the process of the development of China's national economy, steel manufacturing companies occupy an important position, which is closely related to the development of China's national economy. Under the background of the development of the global economic system, the competition between steel and steel manufacturing companies has continued to intensify. The cost, sales service, and product quality are the main aspects of competition in the steel manufacturing industry. The paper takes the activity-based costing method as the starting point and combines the current status of the cost control of Chinese steel manufacturing companies. It simply analyzes the application of the activity-based costing method in cost accounting and control of Chinese steel manufacturing enterprises.

【关键词】作业成本法;钢铁制造企业;成本核算;成本控制

【Keywords】activity-based costing; steel manufacturing enterprises; cost accounting; cost control

【DOI】<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i5.807>

1 引言

作业成本法在实际成本核算过程中主要通过作业消耗资源的形式进行各项资源成本计算,即将资源消费作业作为企业产品的成本、价值产生的主要因素,通过对工艺准备等相关作业需求量的统一分析,可为实际作业环节的有效管理体用依据。作业成本法通过产品价值及成本的调整,可有效简化作业流程,提高经济效益。因此对企业成本核算环节作业成本法的应用进行进一步分析非常必要。

2 钢铁制造企业成本核算与控制现状

2.1 绩效考核局限性

现阶段钢铁制造企业在绩效考核方面,大多将成本利润

指标为绩效考核判定依据,在这一绩效考核指标的指导下企业绩效考核工作大多依据以往的生产经营信息,这种过于片面的考核指标对于整体企业竞争力的提升是非常不利的。同时由于财务绩效考核评价体系没有对整体生产经营模式进行有效评估,过于滞后的财务数据信息不仅影响了企业生产经营期间经济数据的有效分析,而且对长期财务价值创造的评估也造成了不利的影响。

2.2 成本动因管理缺乏

在现阶段钢铁制造企业成本核算与控制体系中大多以产品控制为工作重点,以产品为依据进行的目标成本设定及成本差异分析,只是单一的将成本后的数量现象作为成本差异控制的原因,并没有对成本差异原因及其事故责任来源进行

系统分析。这种情况下,在具体成本控制管理过程中不仅会影响成本管理效率,而且会促使成本预算控制能力不足,最终导致整体企业经济效益下降。

2.3 成本管理目标不清晰

在现阶段成本管理体系中,大多数钢铁制造产业成本管理目标为经济利润最大化,即最大限度地控制企业成本输出。在现代市场体制中,这种过于模糊的价值定量目标并不能为企业成本控制工作提供有效的指导。再加上企业成本管理目标与非价值型定量目标的脱离,导致整体企业成本控制效力不足。过于单一的企业主体框架,不仅限制了企业与供应机构之间的良好沟通,而且对整体钢铁制造生产环节各项资源的损耗程度也没有全面估测,从而影响了最终成本管理效果。

3 作业成本法在钢铁制造行业成本核算与控制中应用可行性分析

一方面以现阶段钢铁市场需求为依据,多元化、小规模钢铁产品市场需求面积不断扩大。这种情况下钢铁制造企业就需要依据整体市场需求逐步降低大批量的钢铁生产制造模式,逐步增加小批量钢铁生产规模。而小规模钢铁生产模式的发展为作业成本核算及控制打下了物质基础。在现阶段的发展过程中,多种现代化设备的应用,为钢铁制造企业智能自动化生产提供了技术支撑。在钢铁制造行业机械化生产过程中,钢铁产品生产成本也不断上升,对钢铁企业成本核算工作也提出了更高的要求。另一方面钢铁企业产品的生产环节主要包括炼钢、烧结、炼铁、模铸、轧钢等过程,相关生产环节内部也具有多个生产工序。而通过作业成本核算模式的运行,可以将各个生产环节及其生产工序进行细致划分,在每个生产环节的作业中心的基础上,可为环节成本收集及成本计量确认工作提供依据。而现阶段中国钢铁企业会计工作人员的业务素质不断提升,特别是钢铁制造行业,而作业成本核算及控制模式的应用提供了人才支持。

4 作业成本法在钢铁制造行业成本核算与控制中的应用

论文以某钢丝绳制造企业为例,对作业成本法在钢铁制造企业成本核算及成本控制中的应用进行了简单的分析,具体如下:

4.1 某钢丝绳制造企业概况

现阶段该钢丝绳生产企业已具备了作业成本法实施的基础条件,其内部具有高度智能化的信息系统。现阶段在该企业财务管理过程中,主要通过计算机集成制造信息系统,对内部钢铁生产环节的合同、物资采购、生产计划管理、存储管理、能

源调度、质量控制等进行统一控制。同时在该企业管理过程中,初步实现了精益化生产管理,即在计算机管理系统运行的基础上实现客户订单批量处理、作业链协同管理、独立作业中心体系的情况。且在特级用户管理过程中,该公司也可以满足小批量、大规模、多品种的管理需求。

4.2 作业成本法在钢铁制造企业成本核算与控制应用设计

针对该钢丝绳生产特点,首先应对该钢丝绳企业是否适用成本作业法条件进行全面评估。在确定自身符合作业成本法应用条件之后,可通过对企业管理人员及各级生产人员的沟通协调,构建基础的作业成本管理框架。同时对具体钢丝绳生产流程进行规划,为作业及作业中心的确定提供依据。在具体的钢丝绳生产流程规划过程中通过与企业管理人员、技术人员、生产人员的沟通交流,全面掌握该企业现阶段生产经营状况。其次综合考虑钢筋企业工资、燃料动力费用、劳动防护费用、修理费用、住房费用、运输费用等多方面因素,确定资源损耗情况^[4]。在这个基础上,依照作业消耗理论,在整体的作业成本库中对相应资源损耗情况进行统一分析,结合作业成本资源动因量规划,进行最终成本费用的合理配置。再次进行成本动因率及产品成本、单位产品成本的计算。成本动因率的获得可以为作业成本的合理配置提供依据,而产品成本为作业动因成本与直接成本的和。同时通过单位产品成本的确定,可以为最终目标成本的分解规划提供依据。在钢筋制造企业生产过程中,可以将目标成本划分为间接成本、直接材料成本、直接人工成本等几个方面。最后季羨林作业成本差异核算及作业绩效反馈。在获得具体的钢筋企业目标数据及实际作业成本之后,可依据相应成本差异数据种类开展差异调查,从而确定成本差异的最终原因,为成本控制提供依据。而成本数据反馈则是以作业中心人员工作积极性提高为目标,从作业效率、作业质量、作业时间等方面,进行作业成本核算,为最终成本控制方案的优化提供依据。

4.3 作业成本法在钢铁制造企业成本核算与控制应用流程

4.3.1 确定各类成本资源耗费

成本资源耗费确定为作业成本法实施的基础。其主要通过对作业、作业中心、主要作业的确定,为作业成本库的建立提供依据。在实际作业资源类型确定过程中可以资源动因为依据,进行直接耗费、间接资源耗费的合理划分。如在物资轧辊成本资源耗费确定环节,就需要将其划分到生产备用构件这一栏目。而结合钢丝绳生产环节的特殊性,可对内部不同成本形态进行合理划分,最终确定相应的作业成本资源耗费。

4.3.2 确定作业及作业中心之间联系

作业及作业中心之间的联系确定主要是在作业动因的基础上,将作业成本库中的成本与最终产品进行对比分析。在具体的分析过程中主要是针对间接费用的归纳收集情况,根据实际生产作业进行各项间接生产费用的规划处理。如在钢丝绳生产企业大多具有钢包炉加热、钢包炉与合金成分调整、熔铁进厂、精炼炉抽真空等几个环节。而在相应作业环节的基础上,又可分为电弧炉冶炼、动力作业、钢包炉加热等几个模块,在具体作业分类过程中就可以将其进行增值作业的划分^[9]。

4.3.3 资源耗费分配及作业成本分配

在作业与作业中心之间联系确定的基础上,可就相关作业进行作业成本库的核算,通过相关资源与作业成本库的对应分析,可将整体产品作业进行归纳整合。如在作业中心的办公费用,若该资源耗费为多项作业成果,就可以以资源动因为依据将相应资源进行各个作业的分配处理。在作业动因确定环节,主要考虑作业成本动因降低成本、数据信息成本、直接作业成本等。

4.3.4 目标作业成本制定与作业成本差异分析

目标作业成本主要是在全面作业成本分析之后,对该企

业内部各项资源配置情况进行合理规划^[9]。然后通过预定目标作业成本与实际作业成本的对比分析,可确定成本来源,为最终资源利用效益的提升提供依据。

5 总结

总而言之,在作业成本的应用过程中,作业是成本的主要来源。这种情况下就需要摒弃以往直接成本分配的模式,进行间接——直接成本的转化。而作业成本法下的成本核算与控制可以降低成本重复分配概率,在作业成本的影响下,实现原始物料到最终产品成本的直接核算。基于作业成本法的钢铁制造企业成本核算与控制模式可以有效提高成本核算效率,为整体钢铁生产企业的经济效益提升提供依据。

参考文献

- [1]邱玉莲,罗欢.大数据环境下钢铁企业物流成本核算研究[J].会计之友,2018(1):25-27.
- [2]叶香君.新常态下中国钢铁企业成本核算方法的问题与思考——以A特钢厂为例[J].中国管理信息化,2017,20(3):5-6.
- [3]李达晨,王海昊,姜越,等.基于作业成本法的生产企业物流成本核算与控制[J].物流技术,2017,36(10):121-125.

(上接第151页)

题,形成一套科学便捷的流程,严格要求档案转递工作,提高转接效率。收到档案的单位,要核对无误后,及时填写回执,包括接收人、日期、单位公章,以及收到档案的份数、姓名、专业等,不可遗漏,对于有的毕业生没有档案的情况,有档案没有毕业生的情况,毕业生和档案不匹配的情况,应及时派出工作人员与学校取得联系,直到有明确的回复即可。

5 结语

通过论文的分析和研究得知,加强高校毕业生档案管理是推动人才档案建设的需要,同时也是促进人力资源档案管理全面发展的需要。基于此,论文提出了相应的几点建议:加强档案管理宣传力度,促发危机意识;完善毕业生档案管理工

作体系,提升管理能力;严格要求档案转递工作,提高转接效率。论文研究中提出的几点建议,主要围绕档案管理的重要性,注重对高校毕业生档案意识的提升;完善高校毕业证档案管理体系;加强档案转递的精准性。这对高校毕业生档案管理的改革和创新具有重要的意义。

参考文献

- [1]黄波.就业视角下高校学生档案管理与数字化创新[J].宁波职业技术学院学报,2017,21(06):11-23.
- [2]赵春艳.浅论如何创新管理毕业生档案促进社会化发展[J].劳动保障世界,2017,21(34):15-49.
- [3]李娅.新形势下大中专毕业生档案管理工作的若干思考[J].办公室业务,2017,11(08):11-22.

《財經與管理》是由新加坡協同出版社出版的一本面向全球發行月刊雜誌，是開放獲取和同行評審的國際性學術期刊，致力於為企業管理者、財經類專家學者提供高質量的出版平臺。其重點關注具有國際影響力的財經學研究進展，同時，以國際最新財經和管理研究成果為理論基礎，旨在共享商業管理界的前沿理論、焦點話題、資本運作等優秀實踐經驗，為財經領域研究人員提供形式多樣化、內容專業化的國際交流，打造具有國際影響力的財經資訊平臺。

期刊收錄的文章類型包括財經學研究相關領域高質量的原創論文、綜述、短篇論著、意見以及致主編信等。

《财经与管理》期刊开设以下收稿范围（但不限于以下范围）：

- 財經視點
- 區域發展
- 經營管理
- 國際資本管理
- 貿易與金融
- 統計與財稅
- 商業文化
- 成本管理
- 觀察思考
- 金融經濟學
- 國際經濟研究
- 風險管理分析
- 國際商務研究
- 投資與理財
- 改革與管理
- 人力資源管理
- 資產評估
- 管理諮詢

Synergy Publishing Pte. Ltd.

官方網址 /Official Website: www.s-p.sg

電子郵件 /E-Mail: contact@s-p.sg

總部地址 /Address: 12 Eu Tong Sen Street, #08-169, Singapore (059819)