

食品企业安全生产中财务制度的功能与创新

Function and innovation of financial system in safety
production of food enterprise

王家明

WANG Jia-ming

(安徽审计职业学院会计系, 安徽 合肥 230601)

(Accounting Department of An Hui Audit College, Hefei, Anhui 230601, China)

摘要:对于食品企业的安全生产来说,其中必然涉及到各种同财务制度有关的资金投入和成本核算等问题。良好的财务制度可以通过预防性投资、教育投资以及预提安全生产费用等方式,对食品安全生产产生相应的促进功能。然而,现实食品企业安全生产中的财务制度,存在预防性投资和教育投资得不到应有重视,预提费用没有可靠保障等问题,难以起到促进安全生产的作用。因此,必须对当前食品企业的财务制度进行创新,采取加大预防性投资的比例、建立员工食品安全教育的专项费用管理制度、建立食品安全生产费用预提的专门制度等必要措施,以保证食品企业安全生产的顺利进行。

关键词:食品企业;安全生产;财务制度;食品安全

Abstract: For the safe production of food enterprises, it must be related to a variety of financial system related to capital investment and cost accounting and other issues. Through preventive investment, education investment and accrued expense for safe production etc., good financial institution can produce the corresponding improvement for the food safety production. However, in the current financial system of the food production safety in enterprises, there are a series of problems, such as preventive investment and education investment has not be valued, accrued expenses without reliable security and other issues, and it is difficult to play a role in promoting safe production. Therefore, it is necessary to innovate the current food enterprises financial system, take some effective measurements, such as increasing the proportion of preventive investment, the establishment of special fees management system of food safety education for employees, the establishment of specialized institutions for accrued expense of food safety production, so that to ensure the safety pro-

duction of food enterprise operated smoothly.

Keywords: food enterprises; safety production; financial system; food safety

安全生产指的是相关企业在具体生产过程中,为了防止相应的生产活动造成人员伤亡或财产损失而采取的各种保障措施。其目的在于使整个生产过程中可能出现的安全风险得到有效预防和控制,避免人员生命健康以及设备和环境等的安全受到相应的损害,为企业的正常生产经营活动提供可靠的安全保证。食品企业的安全生产主要涉及到两方面:①食品企业自身的人员和设备在生产过程中的安全;②食品企业所生产的食品质量的安全。由于食品企业生产的食品直接关系到消费者的生命健康安全,因此在安全生产中对其所生产的食品质量的安全预防和控制,具有特别重要的意义。财务制度则包括政府部门和企业组织内部所制定的,对企业所进行的相应财务活动以及所产生的各种财务关系进行规范的制度。对于食品企业的安全生产来说,其中必然涉及到各种同财务制度有关的资金投入和成本核算等问题,良好的财务制度对食品安全生产有着重要的资金保证和监控作用。然而,由于传统食品企业对财务制度在安全生产中所起的作用没有得到足够的重视,仍然需要对财务制度进行相应的创新,才能更好地保证食品企业安全生产中财务制度的功能得以充分实现。

1 食品企业安全生产中财务制度的功能

食品企业在安全生产的过程中,无论是保证其自身员工和生产设备乃至环境的安全,还是对其所生产的食品进行相应的安全质量控制,都离不开财务制度的有效配合。

1.1 通过预防性投资建立安全生产的事前预防机制

对于食品企业的安全生产来说,最有效的保障措施是建立各种对安全风险有效的预防和控制机制。由于食品企业安全生产主要涉及到其自身员工和设备以及其生产的食品

基金项目:安徽省教育厅 2014 年高等学校省级质量工程项目特色专业“会计”项目(编号:2014tszy078)

作者简介:王家明(1975—),男,安徽审计职业学院会计系副教授,硕士。E-mail:wangjiaming75@126.com

收稿日期:2016-11-09

质量安全控制,其需要建立安全生产的预防机制也包括纯粹的生产过程中人员和财产安全预防机制,以及食品质量安全预防机制。要保证这些事前预防机制真正建成,就必须通过相应的财务制度对食品企业进行安全生产的预防性投资。

具体来讲,这种预防性投资主要包括两个方面。一方面,对所有的生产人员和生产设备进行保证其自身安全的预防性投资。如在财务上制定专门的投资规划,如对人员进行各种安全知识培训,购置保证人员安全的劳动保护设备,购置对可能出现的生产安全事故进行预防和控制的相应设备,对生产设备按照规定进行定期的维修和保养等。另一方面,对生产的食品质量安全保证所进行的预防性投资。

食品安全保证是当前社会和行政监管部门关注的焦点,对其进行专门的预防性投资是保证食品安全,保证食品企业在现代社会生存的基础。从当前食品安全的控制来看,其主要趋势是在食品生产的过程中实行从原料生产到最后消费的整个过程实现无缝隙的质量安全监控,以最大程度遏制食品在消费过程中可能产生的安全风险^[1]。因此,食品企业对食品安全质量过程控制的预防性投资,才是当前食品企业安全生产过程中财务制度的重中之重。这些预防性投资不仅包括各种必要的质量安全控制体系的建立,如绿色食品认证、HACCP 认证、GMP 认证、ISO 9000 系列质量认证和 ISO 10001 环境质量认证等^[2],还包括与之配套的人力资源培训和质量安全监控设备等方面的投资。因此,财务制度通过对食品企业安全生产必须的预防性投资,可以保证其事前预防机制得以顺利建立和正常运行,从而对食品企业安全生产起到重要的资金支撑作用。

1.2 通过教育投资提高员工的食品安全意识

食品企业即使进行了相应的安全生产的制度建设以及相应安全设施的投入,但要使这些投入真正起到应有的作用,还必须依靠企业员工的食品安全意识。然而,企业员工的食品安全意识并不是与生俱来的,而必须通过相应的教育来实现^[3]。对于食品企业来说,财务制度对员工食品安全意识提高的功能是通过其相应的教育投资来实现的。具体来讲,食品企业可以通过以下方面的教育投资来提高员工食品安全意识。

1.2.1 对员工自身生命健康安全的教育投资 食品企业安全生产中,对员工自身生命健康安全教育的投资是基础。只有在保证企业员工生命健康的基础上,才能保证企业的正常运作。因此必须对其进行生产过程中需要的劳动保护知识以及应急处理知识等相关教育。

1.2.2 对相关设备维护保养的教育投资 食品安全生产有赖于企业相关生产设备和安全设备的正常运作,必须对员工进行相应的操作规程、维护保养,以及应急处理等方面的相关教育。

1.2.3 对食品安全基本知识的教育 要保证企业生产的食品符合相关食品安全标准,必须通过相应教育使员工清楚生产不符合食品安全标准的食品可能产生的后果,一些常见的食品添加剂和化学物质对食品安全可能产生的危害,以及发生食品安全事故时的紧急处理措施。食品企业通过财务制

度对安全生产的教育投资,可以使全体员工具有正确的安全生产意识,从而使其自觉遵守相关安全生产的规定,并有意地保证相关人员和设备,以及所生产的食品的质量安全。

1.3 通过预提费用保证食品安全生产的整体支出

食品企业的安全生产虽然能有效控制可能出现的各种安全事故,但这种控制并不是没有代价的。为了保证安全生产规定能够得到切实遵守,就必须保证安全生产所需要的各种资源的投入。如安全生产必需的人力资源、安全设备和设施、各种有效的质量控制措施投入等,都需要财务制度对其进行相应的费用安排。食品企业的财务制度可以通过预提安全费用的形式,保证食品安全生产所需的整体费用支出。这种预提费用主要包括以下两方面:一方面,是各种预防性投资的预提费用。这一支出主要指为了预防相应的安全生产事故发生而进行费用预提。食品企业为了保证安全生产,其食品生产安全必须定期进行相应的人员培训和设备维修保养或更新换代等,还有各种必要的质量安全认证支出等。这些费用都必须预先列支,以保证相应的食品安全生产具有充足的人力、物力乃至制度等多方面的客观基础。另一方面,是各种安全生产事故保险费用支出。食品企业的预防性投资虽然能控制绝大部分可能发生的食品安全事故,但并不表示其能完全杜绝所有的安全事件。在这样的情况下,为了防止偶然性的安全生产事故的发生,食品企业有必要预提相应的安全事故发生后可能产生的各种费用支出。

对于现代社会来说,为了分散企业安全事故的风险,一般通过购买保险的方式达成这一目的。总体上来讲,食品企业的财务制度可以按照企业产值的一定百分比预提相应的安全生产费用,从而保证相应的食品安全生产措施得到真正落实,并对可能发生的安全事故进行有效处理,以切实保障企业的人员、财产和食品质量安全,保证企业的正常顺利运作。

2 食品企业安全生产中财务制度存在的问题

2.1 预防性投资得不到应有的重视

从经济学的角度对食品企业安全生产的财务投入和产出进行对比分析,可以清楚地得出预防性投资对安全事故防范所产生的经济效益,远远高于在事故发生后再采取矫正措施的投入所产生的效益。因此,预防性投资理应成为食品企业安全生产中财务制度的重点关注对象。

然而,事实上,由于食品企业安全事故发生的不确定性,以及多数食品企业规模都不是很大,很多食品企业怀着侥幸心理,认为相应的安全事故不会发生在自己头上,没有必要预先在安全方面加大投入^[4]。因此,在这些食品企业中,其财务制度并不将预防性投资作为对安全生产至关重要的投入,而是将其作为一项不必要的额外支出对待。在这些企业中,虽然也存在数量较小的预防性投资,但这种财务投入都是为了应付政府的强制性规定或定期不定期的行政检查。然而,这些食品企业对预防性投资缺乏应有重视的情况,极有可能产生灾难性的后果。无论是其在生产过程中出现人员伤亡或者是设备损害,乃至酿成重大的食品安全事故,对

这些规模不大的食品企业来说,极有可能就意味着其破产歇业等极端后果的到来。因此,安全生产中的预防性投资得不到应有的重视对当前很多食品企业来说,已经成为了能够直接影响其生死存亡的关键风险之一,严重阻碍了食品企业安全生产的正常健康发展。

2.2 缺少员工教育投资的专项资金安排

由于同安全生产预防性投资类似的原因,对员工进行安全生产方面的教育投资并不能给企业带来即时而确定的效益,很多食品企业对于此方面的教育投资同样存在忽视的问题。一般来说,除了按照《劳动法》及其相关法律对员工进行形式上的上岗培训之外,很多食品企业根本就没有对员工进行后续安全生产教育的财务投入计划,没有将员工教育投资列入必需的专项资金之中。在这样的情况下,必然导致员工因为相应安全知识的缺乏而大大增加相关人员伤亡和设备损坏,乃至食品安全事故出现的可能。与预防性投资得不到应有的重视所导致的后果类似,在员工缺乏相应的教育投资从而安全生产知识缺乏的情况下,不仅大大增加了相应安全事故出现的风险,而且这些风险一旦成为现实后必然会导致很多本来可以避免的损失,从而使相应安全事故对企业造成的损失被加倍放大,最终对企业效益造成极大的损害,甚至直接导致企业破产。

2.3 预提费用得不到可靠的保障

因为安全生产投入不能带来即时的经济效益,多数食品企业在财务制度方面对预提安全费用都持非常消极的态度。不少规模较小且安全生产风险意识薄弱的食品企业甚至干脆就不愿意在财务制度中规定任何安全生产的预提费用,宁可在事故发生后临时筹措资金应付相应的损失^[5]。事实上,安全生产风险在某一段时间内虽然是不确定,但从食品企业长期生产的角度,相应的食品安全事故的发生是必然的。为了保证在相应安全事故发生时能够有足够的资金应付相应的损害,且不对公司正常的财务资金安排造成难以弥补的损害,根据长期以来总结出来的安全事故概率估计其可能引起的损失,并据此预提相应的安全生产费用是绝对必要的。其不仅关系到企业财务制度的稳定和顺利运作,而且能够在相关事故损害发生时及时进行补救,尽可能减少因为资金缺乏而引起的二次伤害。因此,很多食品企业安全生产的预提费用得不到可靠保障的情况,必然导致其应付安全生产事故能力的不足,从而对企业的顺利运作造成较大的负面影响。

3 食品企业安全生产中财务制度的创新途径

针对食品企业安全生产中财务制度存在的问题,为了保证财务制度的功能被充分发挥,有必要对其进行以下方面的创新。

3.1 加大预防性投资的比例

预防性投资是财务制度保证食品企业安全生产所必需的事前预防机制建立的资金基础。很多企业基本上只是按照相关法律以及行政监管部门对食品安全生产的强制性要求,进行象征性的预防性投资,其占整个生产成本的费用非

常低。这一方面导致食品企业安全生产事故发生的频率大大提高,另一方面则使其单个事故造成的平均损失大大增加^[6]。因此,食品企业有必要针对这种情况的存在,通过财务制度的创新,加大预防性投资占生产总投入的比例。首先,根据食品企业的具体情况,核定能够最大限度发挥预防性投资对安全生产保障功能的具体数额和占生产费用的比例,并将其直接纳入财务的预防性投资预算之中。其次,根据安全生产预防性投资的要求,通过财务核算,对与安全生产有关的设备购置、人力资源,以及制度规划和落实等诸多方面进行相应的资金安排,并将其落实到位。最终在现有基础上大幅增加预防性投资占生产总投入比例,以达到充分发挥财务制度通过预防性投资对食品企业安全生产保障功能的目的。

3.2 建立员工食品安全教育的专项费用管理制度

安全教育的投入是保证员工具有相应食品安全生产意识以及掌握相应知识的关键^[7]。因此,针对当前多数食品企业对员工食品安全教育不重视的现实,必须在财务制度上实行建立员工食品安全教育专项费用管理制度的创新。首先,根据食品企业及其员工的具体状况,确定对员工进行食品安全教育需要达成的目标,据此核定食品安全教育专项费用的总额。其次,在此总额的基础上,对各种教育形式进行分类安排,并核定不同形式安全教育的规模、频率和具体费用。最后,对具体安全教育产生的费用进行专门的财务监督,定期检察相应的专项费用执行的具体情况,发现问题及时矫正和调整。通过专项费用管理制度的财务制度创新,可以在保证员工教育投入的基础上促成其对相关食品安全生产知识的掌握和安全生产意识的不断提高,从而为食品企业的安全生产提供良好的人力资源环境。

3.3 建立食品安全生产费用预提的专门制度

安全生产费用预提制度,是企业界通行的应付可能产生的各种安全事故的有效手段。尤其是对于一些事故发生频率较高,事故造成的危害较大的高安全风险企业来说,安全生产费用预提制度更是保证其正常生产和发展的必需制度。正是因为安全生产费用预提对于高危行业企业的重要性和必要性,2006年财政部和国家安全生产监督管理局联合发布的《高危行业企业安全生产费用财务管理暂行办法》和2012年国家安全生产监督管理局发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》,规定煤炭和非煤矿山开采、工程施工、危险品生产与储存、交通运输、烟花爆竹生产、冶金、机械制造、武器装备研制生产与试验(含民用航空和核燃料)等企业必须提取一定比例的安全生产费用,并根据不同行业的安全风险状况和企业的规模规定了详细的计提比例。但是,食品行业并不属于上述国家规定的实行强制性安全生产费用预提的高风险行业,食品企业是否建立预提安全生产费用的财务制度完全由企业自主决定,导致很多食品企业为了短期减少费用支出的目的,而根本不预提安全生产费用或者只象征性地提取很小比例的费用。然而,由于现代社会食品安全风险日益增加,为了保证食品企业的持续稳定发展,有必要改变过去基本不预提安全生产费用的传统,按照企业可能

(下转第 132 页)

(3) 控制系统能够根据设置的控制流程进行逻辑分析、决策,工作准确、稳定,能有效地将半导体制冷式果蔬配送箱的保鲜参数控制在设定的要求内。系统能够保证连续稳定的工作,实现系统自动化控制。

(4) 半导体制冷式果蔬配送箱控制系统解决了箱内果蔬智能控温和散热系统高温保护等问题。基于果蔬物性的分类模型控制策略以及制冷能耗优化等问题尚未完善,课题组后续将对此进行深入研究。

参考文献

- [1] 中国物流与采购联合会冷链物流专业委员会, 中国物流技术协会. 中国冷链物流发展报告: 2015[R]. 北京: 中国财富出版社, 2015.
- [2] 谢晶, 邱伟强. 我国食品冷藏链的现状与展望[J]. 中国食品学报, 2013, 13(3): 1-7.
- [3] 张建军, 杨艳玲. 我国农产品冷链物流发展现状与发展趋势研究[J]. 物流科技, 2013, 36(2): 102-105.
- [4] 周家华, 常虹, 赵毅, 等. 中国果蔬冷链物流的发展现状及建议[J]. 食品工业科技, 2012(6): 8-10.
- [5] 周山涛. 果蔬贮运学[M]. 北京: 化学工业出版社, 1998: 36-79.
- [6] 韩耀明, 郑志勇, 傅爱华. 湿冷新技术在果蔬保鲜中的应用与发展[J]. 现代食品科技, 2007, 23(6): 92-93.
- [7] 汪国超, 徐伟民, 张麟. 果蔬保鲜方法的研究进展[J]. 包装学报, 2011, 3(4): 57-61.
- [8] 张奕, 张小松, 胡洪, 等. 冷/热端散热对半导体冷藏箱性能的影响[J]. 江苏大学学报: 自然科学版, 2008, 29(1): 43-46.
- [9] 卞之, 潘宇靖, 齐臣杰, 等. 太阳能半导体空调制冷装置模块化实验研究[J]. 半导体技术, 2012, 34(11): 1131-1134.
- [10] 黄琪薇, 李彦, 徐立珍. 水冷式太阳能半导体空调的实验研究[J]. 清华大学学报: 自然科学版, 2009, 94(11): 1826-1829.
- [11] NNANNA A G A, RUTHERFORD W, ELOMAR W, et al. Assessment of thermoelectric module with nanofluid heat exchanger [J]. Applied Thermal Engineering, 2009, 29(2):

491-500.

- [12] HUANG Hsiang Sheng, WENG Ying Che, CHANG Yu Wei, et al. Thermoelectric water-cooling device applied to electronic equipment [J]. International Communications in Heat and Mass Transfer, 2010, 37(2): 140-146.
- [13] GAO Min, ROWE D M. Experimental evaluation of prototype thermoelectric domestic-refrigerators [J]. Applied Energy, 2006, 83(2): 133-152.
- [14] HUANG Ho S, ROSARIO L, RAHMAN M M. Numerical simulation of temperature and velocity in a refrigerated warehouse[J]. International Journal of Refrigeration, 2010, 33(5): 1015-1025.
- [15] RAHBAR N, ESFAHANI J A. Experimental study of a novel portable solar still by utilizing the heatpipe and thermoelectric module[J]. Desalination, 2012, 284(1): 55-61.
- [16] 陆华忠, 曾志雄, 吕恩利, 等. 一种双工况半导体制冷式果蔬配送箱及其控制方法: 中国, 104859958 A [P]. 2015-08-26.
- [17] 陆华忠, 赵俊宏, 吕恩利, 等. 一种回风道通凤式半导体制冷果蔬配送箱: 中国, 104843339 A [P]. 2015-08-19.
- [18] 陆华忠, 赵俊宏, 吕恩利, 等. 一种水冷式半导体制冷果蔬保鲜箱变频控制系统: 中国, 104816882 A [P]. 2015-08-05.
- [19] 岑康华, 王海林, 吕恩利, 等. 基于 AVR 的果蔬保鲜陈列柜控制系统[J]. 农机化研究, 2015, 37(5): 127-131.
- [20] 虞朝永. 大型船舶蔬菜储藏仓库自动控制系统设计[J]. 食品与机械, 2014, 30(6): 128-131.
- [21] 莫愁, 陈霖, 陈懿, 等. 微波干燥恒温控制系统的设计[J]. 食品与机械, 2011, 27(2): 77-79.
- [22] 赖火炬, 陈永明. 基于磁保持继电器的电源自动切换装置[J]. 机电技术, 2014, 39(2): 64-67.
- [23] 翟震, 张春玲. 用 74HC595 芯片驱动 LED 的电路设计[J]. 机床与液压, 2004, 43(12): 151-152.
- [24] 吴晓强, 李亚莉, 周红杰, 等. 基于模糊 PID 的茶叶烘干机恒温控制系统研究[J]. 食品与机械, 2015, 31(4): 111-113.

(上接第 64 页)

面临安全生产风险的实际状况,对财务制度进行创新,通过建立食品安全生产费用预提的专门制度,增强食品企业对抗可能的食品安全生产风险的能力^[8]。另外,针对当前食品安全事故频发的现实,为了增强食品企业的抗风险能力,保证食品行业的持续稳定发展,国家有必要比照高风险行业,对食品企业也实行预提一定比例安全生产费用的强制性规定。

4 结语

食品企业安全生产直接关系到食品企业员工和消费者的生命健康安全,以及其自身的可持续发展,而适当的财务制度安排则能在很大程度上发挥促进食品企业安全生产的作用。因此,针对当前财务制度在食品安全生产方面的不足,有必要对其进行加大预防性投资的比例、建立员工食品安全教育的专项费用管理制度、建立食品安全生产费用预提的专门制度等针对性的创新,才能充分发挥财务制度对食品企业安全生产的促进功能。

参考文献

- [1] 杨涛, 党光远. 企业安全生产事故风险预警研究综述[J]. 安全与环境学报, 2014(4): 123-129.
- [2] 陈雨生, 梁杰, 尹世久. 我国食品安全认证与追溯体系耦合监管研究[J]. 经济问题, 2015(3): 93-97.
- [3] 高泉. 安全生产教育培训体系建设研究[D]. 阜新: 辽宁工程技术大学, 2012: 1-10.
- [4] 徐婧婷, 王云华, 沈楠, 等. 我国中小型食品企业安全生产管理现状与对策[J]. 保鲜与加工, 2015(2): 73-76.
- [5] 吕敏. 企业安全生产费用财税处理问题探析[J]. 商业会计, 2011(19): 54-55.
- [6] 孙群力. 构建安全生产长效机制的实践和研究[J]. 中国安全生产科学技术, 2014, 10(S1): 37-41.
- [7] 张友亭. 浅谈事故隐患预测预防在煤矿安全生产中的重要作用[J]. 煤矿安全, 1996(10): 44-46.
- [8] 牛亮云. 食品安全风险社会共治: 一个理论框架[J]. 甘肃社会科学, 2016(1): 161-164.