

试析现行会计委派制度利弊

罗 勇

(四川省凉山州财政局, 四川 西昌 615000)

【摘要】本文提出了会计委派制相关研究情况, 实践中存在问题及解决方案。会计委派制是经济转型时期的过渡方式, 它的产生具有特定时期的经济历史背景, 会计信息失真、会计监督缺位是产生的诱因。

【关键词】会计; 委派制

【中图分类号】F233 **【文献标识码】**A **【文章编号】**1673-1891(2006)02-0088-03

所谓会计委派制, 是指国家政府部门和产权管理部门以所有者身份, 向行政事业单位及国有企业会计机构委派负责人和主管人员, 以监督派驻单位的资产经营和财务管理的一种制度。实行会计委派制后, 对委派人员的任免、调遣、考核、工资和福利待遇进行统一管理。实行会计委派制, 是加强会计监督和管理的有效形式, 是从源头上预防和治理腐败的重要措施, 已经在实践中取得了良好的效果。实践证明, 试行会计委派制, 是切实加强会计监督和管理的必要手段。

会计委派制源于市场经济, 又服务于市场经济, 是适应我国社会主义市场经济环境的会计管理体制, 符合社会主义市场经济理论和委托代理理论。会计委派制的产生是基于委托代理这一西方主流经济学理论, 其基本内容是规定某一当事人(委托人)聘用另一当事人(代理人)完成某项工作时的委托代理关系的成立, 以及代理人为了委托人的利益应采取何种行动、委托人应相应地向代理人支付何种报酬。即通过委托人和代理人共同认可契约(聘用合同)来确定他们各自的权利和责任。委托代理理论是伴随企业不断发展, 出资人和经营者日益专业化, 所有权和经营权逐步分离而产生的。

一、会计委派制的动因及实行会计委派制的有利之处

现行会计人员管理体制是由各单位自主地设置会计机构, 任免会计人员并对会计人员进行日常管

理, 财政部门仅是对会计人员的从业资格、专业技术职称资格等进行间接管理。在这一体制下, 会计人员隶属于所服务的单位, 并对单位的行政领导负责。由于现行管理体制的局限性, 法律赋予会计人员的监督职能事实上难以履行。虽然注册会计师的超然独立性在一定程度上有助于减少会计市场失灵, 但是会计信息的使用者仍面临着注册会计师的职业道德风险, 及其在同行业业务竞争中为了争得客户而与客户共谋的所谓理性选择。可以说, 会计市场失灵是产生会计委派制的环境动因。

1. 会计委派制度产生于会计服务的现实需要。

实行会计委派制度, 可以有效实现单位行政领导权与会计监督的分离和制约。会计委派制的实施, 使会计人员的切身利益同所服务的单位脱钩, 纳入集中统一管理的会计人员, 其组织关系、人事关系和工资福利待遇等均由其管理机构负责, 确定了会计相对独立的法律地位, 避免了行政干预, 有利于更好地发挥会计人员的工作积极性。

2. 会计委派制度是反腐败斗争顺利开展的必然要求。

会计工作是经济工作的基础。许多经济案件的发生不仅会在会计上有所体现和反映, 同时也与会计工作秩序混乱, 会计监督弱化、软化有着密切的关系。有的会计人员与某些单位领导相互勾结, 狼狈为奸, 共同侵吞国家的资产。这些问题的存在严重干扰了经济秩序, 损害了国家和广大人民群众的利益, 也是腐败现象滋生蔓延的现象之一。实行会计委派制, 可以进一步强化财政监督和管理, 将以往的事后监督变为事前预防、事中控制, 从而提高了资金的使用

收稿日期: 2006-03-21

作者简介: 罗勇(1967-), 男, 成都市人, 会计师, 现就职于四川省凉山州财政局。研究方向: 财政财务会计。

效益,促进了廉政建设。

3. 会计委派制是对内部人适时有效监督的手段。

实行会计委派制后,聘用政治素质和业务素质好的会计人员,由于编制和人事关系不在被委派单位,从根本上消除了会计与被委派单位之间的附属关系,因此会计人员可以坚持一切会计事项依法处理,从而有效地维护了财经纪律的严肃性,减少了经济领域的违纪犯罪行为,制止了铺张浪费现象,遏制和减少了腐败,保证了国有资产的安全。

4. 会计委派制度的建立对于治理会计信息失真的策略选择

由于会计人员最直接了解企业经营活动,是企业经济信息转化为会计信息的直接收集、整理和加工者,处于对会计信息真实性保证的最有利条件。首先,会计工作遍及任何经济活动中,及其所处的特殊位置对于企业控制有独特的作用;同时,任何经济活动都是资金运动的过程。因此,进行会计人员管理体制的改革,实行会计委派制度符合会计人员外部化,应是治理会计信息失真的上策。

5. 有助于加强国有资产管理,推动国有企业改革

目前,对国有资产和预算收支主要靠外部监督,如由财政、审计以及部门选派的监事来进行,由于这些外部监督往往是事后的和定期的,实际效果不尽如人意,于是出现了诸如国有资产严重流失等问题,实施会计委派制度正可以强化国有企业内部管理,遏止国有资产严重流失现象

6. 有助于强化财政收支管理

当前财政一方面存在企业等单位逃避财政和税收监管,财务管理松弛,会计核算不实,偷漏税收,不缴或少缴国家股权收益等现象;另一方面财政支出呈现刚性增长,财政收支平衡难度大,而大量预算外资金在体外循环。这些问题产生的一个重要原因是目前的财政管理中仍然存在沿用计划经济体制的做法。在收入方面重指标、轻监管;在支出上重拨款、轻监管;管理方式上习惯于收支管理事权分割;监督方式主要还是集中性、突击性、阶段性、专项性、抽查性的事后检查,以至于年年查、年年有违法违纪问题。会计工作是财税改革的基础工作,没有规范的会计基础工作,不少财税改革将难以得到全面贯彻落实。会计委派制的实施,更重要的是将原来的事后监督变为通过委派会计进行的事前、事中和事后相结合的经常性、普遍性的监督,从根本上改变财政“轻监管”的状况,规范预算管理

和财政资金使用,进一步强化财政收支管理。

二、实行会计委派制度现阶段存在的主要问题和弊端

1. 对委派制认识不到位。一方面是一些单位对会计委派有抵触情绪,认为会计委派限制了单位负责人财务审批权力;另一方面委派会计人员因为只对财政管理部门负责,与受派单位之间关系相对独立,这样虽然会增强委派单位会计的自主性、客观性,但同时也会使会计人员难以协调单位内部关系,不能更好地发挥财务监督作用。

2. 缺乏对委派会计的再监督机制。会计委派制提高了会计人员的地位,赋予会计人员一定的权限,但缺乏一个制约委派会计人员的机制。从而使委派会计放任自流,最终使会计监督流于形式。

3. 委派会计人员的素质有待提高。虽然委派会计是优中选优,但业务技能参差不齐,从而制约了会计的监督和管理职能;再就是一些会计人员不坚持原则等,都会制约会计委派制的有效实施。一是业务技能有待提高;二是会计职业道德有待提高。

对于国有企业及国家行政事业单位来说,建立委派会计制度是其内在要求,委派会计是财务监督会计,与企业内部管理会计并行不悖,会计委派制总的来说是利大于弊。因此,在国有企业(或有政府性投资的项目单位)及行政事业单位实行会计委派制是合理和必要的。在实施中如何充分发挥会计委派制的有利之处,克服弊端,我认为应该处理好以下关系。

三、实施会计委派制度应处理好的几个关系

1. 会计委派制度与建立现代企业制度的关系

我国经济体制改革的目标是建立和完善社会主义市场经济体系,建立现代企业制度是社会主义市场经济体系中重要的组成部分。在实施会计委派制度对建立现代企业制度的有力补充,可以弥补现代企业制度自身的一些缺陷,但在建立二者过程中,不能不考虑到时间和步骤问题。它们都非一蹴而就之事,必须在时间、空间上作出恰当安排。

2. 会计委派制度与强化单位内部会计监督机制的关系

单位内部会计监督实质上就是单位内部会计控制。它是单位为了确保以有序和有效的方式实现管理目标,保护资金安全,防范、发现和纠正错误与舞弊,保证会计资料的准确和完整,及时编制和公布可信的会计信息而制定的管理制度和控制程序。对单位的会计控制体现在外部和内部。外部控制是来自外部利益相关者的控制,它要维护的是所有者、债权人、政府和社会公众的利益。内部控制制度是现代管理制度的重要组成部分,对明确和规范单位内部各部门、各环节以及各岗位的职责和行为,对保证经营目标的实现,对提高管理效益和保护资产的安全与完整都有明显的作用。

3. 会计委派制度与改革财政管理制度的关系

财政的基础是会计。作为经济管理的一个重要手段,会计管理对维护国家经济秩序,规范社会经济生活,优化资源配置,提高社会经济效益有着不

可缺少的作用。随着经济的发展,财政管理制度的改革已势在必行。财政管理制度改革的目标就是要构建符合我国社会主义市场经济体制要求的公共财政体系框架,它不仅要保证国有资金的合理配置,以财政手段促进经济发展,还要保证财政系统信息的公开化。就目前而言,我国已进入财政体制改革的重要阶段,在旧的管理方式逐步被抛弃而新的管理模式尚未建立起来的过渡时期,特别是在当前会计监督乏力,会计信息失真状况严重,预算外资金管理失控的情况下,会计委派制度正是在其中承担着一个重要的联接作用——国家经济政策与市场主体经济活动的桥梁。实施会计委派制度应与实行部门预算、政府采购制度、国库集中收付制度等财政管理制度改革衔接起来。这样既可解决会计基础工作薄弱、会计信息严重失真、预算外资金管理松弛等问题,还可推动财政管理制度改革的进展。

参考文献:

[1]陈蓓蕾. 财务与会计分离及会计委派制[J]. 时代财会, 2002, 1:15.
 [2]王满,刘媛媛. 关于会计委派制的经济学思考[J]. 财务与会计, 2001, 8:3.
 [3]王鸿. 浅议推行会计委派制 [J]. 哈尔滨商业大学学报 2002, 6:13.

A Brief Analysis into Advantages and Disadvantages of Present Accountant Appointing System

LUO Yong

(Sichuan Liangshan finance bureau, Xichuang Sichuan 615000)

Abstract: This article proposed the system of accountant appointing correlation research situation, the problem in practice and the solution. Accountant appointing system is the economical reforming time transition way. Its production has the economical historical background in the specific time. The distort of accounting information lack of accountant supervision is the cause.

Key words: Accountant; Appointing system

(责任编辑:张荣萍)

(上接 74 页)

Abstract: A new approach of computer experimental probability distribution is gained by using the normal distribution, binomial distribution and poisson distribution of the Excel's electronic table statistic function. In order to comprehend the correlation character of frequently probability, this paper analyzes and experiments the example.

Key words: Discrete random variate; Consecutive random variate; Consecutive random variate; Excel statistic function; BINOMDIST; POISSON; Normal distribution NOPMDIST.

(责任编辑:张荣萍)