

我国会计行业协会的职能定位与运行机制

章雁(博士)

(上海海事大学经济管理学院 上海 200135)

【摘要】 本文对我国会计行业协会的基本功能、职能定位、组织架构、运行机制等内容进行了分析,以探索我国会计行业监管的发展方向。

【关键词】 会计行业协会 基本功能 职能定位 组织架构 运行机制

会计行业协会是指除注册会计师以外,由所有会计从业人员组成的行业自律组织,是依法享有独立法人地位的非官方社会性管理机构,是与政府监管及其他各种监管形式构成的相互制约、相互促进、相互补充的非营利性社会组织。

会计行业协会具有以下性质:①属于行业自律组织,是除注册会计师以外的所有会计从业人员的集合。②属于非营利性社会组织,依法取得社会团体法人资格。③属上层建筑范畴,是政府通过社会团体延伸其功能的重要形式,是实现会计监管的有效途径。④具有联合性与相对松散性。联合性是指会计行业协会具有相当的集合优势,是会计从业人员之间沟通的桥梁和纽带,联系着千万个企事业单位和非营利性组织;相对松散性主要体现在会计行业协会的主体是会员,其中:个人会员为会计从业人员,团体会员为企事业单位和非营利性组织。会员的主业和隶属关系并不存在于会计行业协会中。

一、我国会计行业协会的基本功能与职能定位

1. 我国会计行业协会的基本功能。我国会计行业协会具有以下功能:

(1)沟通协调功能。市场和政府在调控手段、调控方式上存在很大的不同,在作用空间上存在一定的差距。政府不能直接干预市场,这就需要处于市场与政府之间的社会中介组织发挥市场发挥不了、政府不宜发挥的各种功能。会计行业协会正是这样一种社会中介组织,它能在政府、基层单位及会计从业人员之间发挥沟通协调功能。

(2)自律维权功能。会计行业协会作为一种行业自律组织,具有其特定的专业语言、职业标准、道德操守和法律法规,可以将会计从业人员的个人自律提升到行业自律的层次,会计行业协会因而能扮演好社会监督的角色。会计从业人员的维权集中反映在依法进行核算和监督的职能受到尊重和保护,抵制和免除各种不公正、不公平的待遇和处置等方面。强有力的维权成为会计从业人员依法履行职能的重要条件。

(3)学术研究功能。学术研究功能在会计行业协会的功能体系中占有重要地位。会员之间有共同的专业语言、共同的难点与热点问题。会计行业协会的学术研究功能是与生俱来的,汇聚的学习优势至少可表现在如下两个方面:其一,有利于相

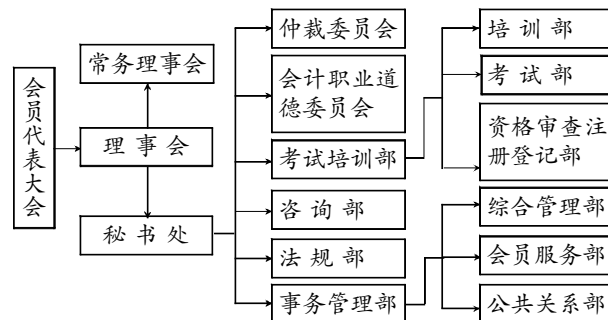
关会计理论与实践的结合;其二,有利于会员之间全方位、多角度地进行知识互补。会计行业协会可以通过培训、讲座、研讨会、论坛、刊物出版、法规宣传等多种渠道和方式发挥其学术研究功能。

(4)管理服务功能。会计行业协会的沟通协调、自律维权、学术研究功能既有管理的内容也有服务的要求。会计行业协会的管理服务功能大多表现为在政府会计管理部门的授权下,负责部分辅助会计管理工作。同时,会计行业协会可以充分利用其优势提供专业化、个性化的服务。

2. 我国会计行业协会的职能定位。基于会计行业协会的基本功能,笔者拟将会计行业协会的职能概括为以下几点:①促进与政府部门的沟通;②协调行业内外外部关系,维护会员权益;③拟定相关会计法规,贯彻实施《会计法》;④组织会计相关考试、继续教育培训等工作;⑤宣传、辅导、解释财经法规制度;⑥制定会计职业道德评价管理政策和条例,并监督检查其实施情况;⑦建立会计从业人员信用体系,促进行业诚信体系建设。

二、我国会计行业协会的组织架构与运行机制

1. 我国会计行业协会的组织架构。我国会计行业协会的组织架构如下图所示。



我国会计行业协会组织架构图

2. 我国会计行业协会的运行机制。我国会计行业协会的运行是由理事会下设的秘书处具体负责。会员代表大会是会计行业协会的最高权力机构,理事会是会计行业协会的最高领导和决策机构。秘书处下设若干职能部门或委员会负责会

计行业协会的具体工作。

(1)会员。会员分为个人会员和团体会员。凡赞成本会宗旨,从事会计工作并持有会计从业资格证书者,经申请批准可成为个人会员;各类企事业单位及非营利性组织经申请批准可成为团体会员。会员有退会自由,退会需递交书面申请。个人会员享有如下权利:①本会的选举权、被选举权和表决权;②参加本会举办的各种学习和培训活动;③获得本会提供的有关资料;④通过本会向有关方面提出意见和建议;⑤监督本会工作,对本会工作提出批评和建议;⑥监督本会的财务收支及信息披露;⑦依照规定申请退会。个人会员应履行以下义务:①遵守本会章程,执行本会决议,维护本会声誉;②遵守本会纪律,接受本会的监督和管理;③按规定缴纳会费;④完成规定的教育、培训;⑤承担本会委托的有关任务。

(2)会员代表大会。会员代表大会是会计行业协会的最高权力机构,依照有关法律和会计行业协会章程行使职权。会员代表大会每届四年,因特殊情况需提前或延期换届的,须由理事会表决通过,报业务主管单位审查并经社会团体登记管理机关批准,但延期换届最长不超过一年。会员代表大会每年召开一次。会员代表大会可行使如下职权:①制定、修改本会章程;②选举、罢免非政府相关部门委任的理事;③审议、决定本会工作方针、发展规划和工作计划;④审议、批准理事会工作报告和财务收支报告;⑤讨论本会其他重大事项。本会遵循民主集中制的组织原则。

(3)理事会。理事会是会员代表大会的执行机构,在会员代表大会闭会期间领导本会开展日常工作,对会员代表大会负责。理事会设会长一名、副会长若干名,会长由理事会推荐,报经财政部门同意后任命;理事由财政、审计、证券、法律等与会计监管有关的部门派人担任;其余的人员由会员代表大会选举产生。理事任期四年,任期届满可连选连任。理事会会议由会长召集和主持,会长因特殊原因不能履行职务时,由会长指定的副会长和其他理事召集和主持。理事会会议必须由二分之一以上的理事出席方能召开,其决议必须经到会理事二分之一以上表决通过方能生效。

理事会具有以下职权:①召集会员代表大会,向会员代表大会报告工作,执行会员代表大会决议;②提出本会发展规划和年度工作计划草案;③增补或更换非政府部门任命的本会理事;④提出本会章程修改方案;⑤审议本会常设执行机构职能部门的设置;⑥审议、批准本会的年度预算报告和财务收支报告;⑦讨论、决定本会其他重大事项。

(4)常务理事会。常务理事由理事会选举产生,包括会长一名、副会长若干名。常务理事会在理事会会议闭会期间行使理事会的职责,处理日常会务。常务理事会会议定期举行,必要时可由会长决定提前或延期举行。常务理事会会议必须由二分之一以上常务理事出席方能召开,其决议必须经到会常务理事二分之一以上表决通过方能生效。会长负责召集、主持理事会会议和常务理事会会议,并监督检查其决议的贯彻实施。副会长协助会长工作。

(5)秘书处。秘书处是理事会决策的常设执行机构,在理

事会和正副会长领导下,由秘书长主持处理具体工作。秘书处可根据工作需要,配备副秘书长若干名,副秘书长由秘书长提名经常务理事会决定任免或聘任。秘书处各职能部门的设置,由秘书长提出方案,报理事会审议通过。

(6)各类职能机构。包括事务管理部、法规部、咨询部、考试培训部,这些部门均为秘书处下设机构。

事务管理部由综合管理部、会员服务部及公共关系部构成。综合管理部行使文秘管理、财务管理、后勤管理职能;会员服务部主要负责本会会员的活动和服务工作,行使会员管理、会员服务的职能;公共关系部主要负责对外联络和宣传。

法规部的职能主要是接受政府有关部门的委托,拟定会计相关法律法规制度,制定各种内部章程、制度,以保证行业自律的形成。

咨询部主要提供有关财税、工商、司法等政策的咨询服务,以及负责财会理论与实务的咨询工作。

考试培训部由培训部、考试部及资格审查注册登记部组成。培训部负责会计专业技术资格考试的辅导,组织会计法规和准则制度的宣传,开展会计从业人员继续教育及会计电算化培训等工作;考试部负责会计从业人员资格和会计专业技术资格考试以及其他相关考试等工作;资格审查注册登记部负责会计从业人员资格的审查、发证和备案等。

(7)各类委员会。包括会计职业道德委员会和仲裁委员会,它们同样隶属于秘书处。

会计职业道德委员会的主要职能包括以下方面:①制定道德评价管理政策和管理条例;②协调部门、地区之间的关系;③整合各种信息资源,建立信用查询系统;④制定信用评价标准指导原则;⑤进行行业监督和管理。

仲裁委员会的主要职能包括以下方面:①接受会员的申诉、惩戒及对会计从业人员违法违规事件的投诉和举报,开展调查举证;②根据会计行业协会章程和相关纪律规定,对会计从业人员的违法违规行为提出处罚建议并报财政、司法等部门。

(8)经费。本会经费来源主要有会费收入、捐赠收入、政府资助、本会依法开展活动或提供服务获取的收入。本会经费主要用于会员代表大会、理事会、各职能部门、各委员会的各项工作会议,秘书处日常办公和薪酬支出以及其他本会章程规定的业务范围内的各项费用。本会经费实行明细收支预决算制度和财务公开制度。收支预决算经理事会审定;秘书处应严格执行本会的收支预算,对于非预算范围内的收支和超预算支出,应报理事会审定;秘书处应定期向政府部门及会员披露财务报告,对重大事项应解释说明。

主要参考文献

- 1.熊轩,唐守祥.关于新时期会计改革与发展思路探讨.理论观察,2005;4
- 2.薛许军,窦洪滨.会计人员守德行为保障体系研究.西安财经学院学报,2005;3
- 3.张宜霞.会计制度的框架与有效性评价.财经问题研究,2004;10