

基于企业财务和谐治理的财务标准系统

高方露

(天津财经大学 天津 300222)

【摘要】 本文从企业实现财务和谐治理的角度,探讨了财务和谐治理与财务标准化的内涵及两者的关系,论述了在财务和谐治理框架下企业财务标准系统的构建。

【关键词】 财务和谐治理 财务标准化 财务活动

一、企业财务和谐治理与财务标准化

财务治理是指基于财务资本结构等制度安排,对企业财权进行合理配置,在强调以股东为中心的利益相关者共同治理的前提下,形成有效的财务激励约束机制,实现公司财务决策科学化等一系列制度、机制、行为的安排、设计和规范。企业财务治理的本质是制度安排,核心是财权配置。企业财务和谐治理是指财务治理系统内部形成了能动性、创造性的条件及环境,相互间高度协调,从而使财权和谐配置,利益相关主体之间权利、责任和利益的和谐均衡,使效率和公平实现了合理统一。

企业对财务活动实施标准化管理,其前提是制定企业财务标准。企业财务标准是指企业为了在财务活动范围内获得最佳秩序,由相关机构制定并经企业管理当局协商一致批准,共同使用和重复使用的一种规范性文件。财务标准是一种统一规定,是财务活动行为的准则及依据,它以财务理论研究与实践经验的基础,以实现最佳共同效益为目的。而企业财务标准化则是指企业对现实或潜在的重复性的财务行为制定、发布和实施财务标准等各项活动的过程,其本质特征是使企业各项财务活动达到统一、均衡有序的状态。

企业财务和谐治理与财务标准化之间存在着密切的联系。宏观方面,财务和谐治理本质上是一种制度安排,其决定了企业财务标准化管理活动的框架和轨道,为财务标准化活动提供了一个运行的基础和责任体系框架,从而保证了标准化管理的合理性和有效性。若认为财务和谐治理是一个关于如何在企业内部对财权进行和谐配置的契约,那么财务标准化管理就是实施契约的有效举措,而企业财务治理的和谐性为财务标准化管理提供了良好的制度环境与规范基础。

微观方面,财务标准化是在既定的财务治理结构下,为实现企业财务目标而采取的一种具体行动,企业进行财务标准化建设,对财务活动实行标准化管理,建立起具有约束力的规范,指导企业财务活动沿着科学的轨道向前发展,确保整个财务系统整体功能的发挥,从而为财务和谐治理夯实了基础。具体来讲,财务标准化管理为促进企业财务和谐治理提供了条件与保证,其具体表现如下:

第一,企业财务活动作为人类社会活动的组成内容之一,需要建立秩序加以规范,而实施企业财务标准化则是建立这种秩序从而使其不断最佳化的重要途径。没有标准对财务活动进行规范,财务活动的秩序是不可能自发形成的,企业的财务目标就难以达到,财务和谐治理机制也就成了空中楼阁。

第二,财务活动的效率是财务和谐治理实施效率高低的基礎,而财务标准化则是提高财务活动效率的有效手段:①财务标准化能够最大限度地扩大财务活动中劳动成果的重复利用,减少浪费,节约活劳动和物化劳动。②财务标准化有助于企业财务人员熟练程度的提高。

第三,财务活动的科学化是财务和谐治理功能实现的保证,而财务标准化是加强财务活动科学管理的基础。财务标准化将财务活动的全过程中的各个要素和环节组织起来,按照系统工程原理,使输入转变为输出,达到增值的目标,从而使各项活动达到规范化,建立最佳的活动秩序。

第四,更为透明的信息披露可以减少企业不同利益相关者之间的信息不对称,减少内部交易,因而增加信息的透明度是保证财务和谐治理的机制之一。而统一的标准是衡量信息质量的重要依据,没有高水平的标准,就没有高质量的信息。

二、基于财务和谐治理的财务标准系统的构建

企业为了实现财务和谐治理,就要对财务活动实施标准化管理,标准化管理的目的和作用,都要通过制定和贯彻具体的企业财务标准来体现。按照现代系统论的观点,企业财务标准本身应是一个繁杂的系统,是为了实现确定的财务标准化目标,由企业内若干相互依存、相互制约的财务标准按其内在联系组成的具有特定功能的科学的有机整体。它在结构上有不同的层次,包含着众多的子系统,具有系统的属性。

1. 企业财务标准系统的构成。现代企业的财务活动表现为企业再生产过程中周而复始、往复循环的资金运动,企业资金运动从经济内容上,可以划分为资金筹集、投放、耗费、取得收入和分配等环节,因而企业需要针对上述财务活动制定标准加以规范,构成企业财务标准系统的子系统。企业为了满足资金需要,便会产生筹措和集中资金的经济行为。企业筹资活动表现为企业资金需要量的预测、筹资渠道和方式的选择、资

会计专业毕业论文写作应采用课题研究模式

林 叶

(上海立信会计学院 上海 201620)

【摘要】 本文分析了课题研究模式的内涵,设计了课题研究模式的基本流程,最后提出应采用以课题研究为主线的研究性教学来提高会计专业毕业论文的质量。

【关键词】 课题研究模式 会计专业毕业论文 研究性教学

一、会计专业毕业论文存在的问题及原因

1. 存在的问题。会计专业毕业论文(本文特指本科生毕业论文)属于习作性的学术论文,具有一定的学术性、创新性和科学性。但是,目前会计专业毕业论文的质量参差不齐,存在诸多问题,这主要表现在以下几个方面:

(1)茫然选题,应付了事。毕业论文的选题是撰写毕业论文的第一步,需要学生根据学习体会和能力选题,指导教师负责把关。但是,许多学生面对众多的参考选题茫然不知所措,处于“什么题目都可以选,什么题目又都不能选”的矛盾之中。之所以造成这种局面,原因在于不少学生在长达几年的学习过程中大多是对会计知识死记硬背,很少对会计理论与会计

本成本的预计、企业筹资结构的确定以及筹资方案的规划等方面,企业针对上述行为制定的标准便构成了筹资活动标准。企业为了获取经济资源的增值而产生的投资行为,大体上可以划分为实物投资与金融投资。企业投资活动表现为投资规模与结构的确定、投资项目财务可行性的评价及投资资产的日常管理等方面,企业依据不同资产的特点,对这些行为制定的标准便构成了投资活动标准。

企业在生产经营过程中耗费的资金,以价值形式反映了企业物化和活劳动的消耗,表现为成本,企业对资金耗费环节确定标准予以规范应涉及成本水平的预测决策、成本预算的编制、成本控制的实施及成本完成情况的评价考核等方面,以形成财务标准系统的组成部分。企业收入的取得与分配,以价值形式反映了企业生产成果的实现与分配,形成企业的收入与利润,企业对收入取得与分配环节确定标准加以规范应涉及销售与利润的预测决策、销售与利润预算的编制、销售与利润的日常管理、销售与利润指标的评价考核及利润分配方案的制订等方面。

具体的财务活动标准之间存在着系统联系、结构联系以及功能联系等多种内在联系形式,按照逻辑联系关系,各种标准相互结合从而构成了企业财务标准系统整体。

2. 企业财务标准系统的特征。企业财务标准系统不是标准的简单叠加,而是根据财务标准的基本内容和内在联系所

实践中的前沿问题进行独立思索,对理论和实务中存在的问题不关注也不了解,更谈不上有自己独立的看法。于是,这些学生往往频繁地更换题目或抄袭他人的文章,最终无法独立完成毕业论文。

(2)连篇累牍。会计理论界和实务界都面临着广阔的改革空间,理论联系实际的论文写作题材是极为丰富的。但遗憾的是,许多学生的毕业论文都是口号式的作品。据了解,有的学生在两三天之内就可以完成几千字的作品,这些作品除了空话、废话,几乎没有实实在在的内容。这也是毕业论文质量下降的最集中体现。

2. 原因分析。造成以上问题既有学生方面的原因,又有

组成的、具有一定集合程度的整体结构。企业财务标准系统具有与一般系统相类似的特征,包括:①目的性,即企业财务标准系统应该围绕着增加企业财务活动的有序化程度,防止其向无序化发展,在一定的财务活动范围内获得最佳秩序这一目标而建立。②整体性,即在财务标准系统中的每个标准都起着其他标准不可替代的作用,但若干标准综合集成为一个系统才能实现其共同目标。③层次性,即财务标准系统不是杂乱无章的,整个系统的结构应该是有秩序、分层次的,为了发挥其系统而有序的功能,应该对其进行分层管理。④动态性,即企业财务标准系统不是静止、孤立和封闭的,是处于某种不断变化发展的环境之中的,它与所处环境之间相互作用、交换信息,环境的变化直接影响着财务标准系统的实施和改进。⑤阶段性,即财务标准系统的发展是有阶段的,因为系统效应的发挥要求系统处于稳定状态,这是标准系统的基本特点。但是,企业财务标准系统是以个人为体系,它的稳定性受到人为的控制,因而当它出现不适应或滞后于客观实际的状态时,应该及时加以分析与控制,持续不断地予以改进。

主要参考文献

1. 夏宁.财务治理理论及其应用研究.上海:立信会计出版社,2006

2. 卢太平,刘敏.财务治理与财务管理之异同.财会月刊(会计),2004;1