

西安财政会计基础工作规范化考核的成效与经验

陈谦民

(西安市财政局 西安 710001)

从2008年开始,西安市按照“强化基础、加强管理、规范秩序、提升质量”的总体思路,以夯实财政基础性工作为出发点,以提高会计管理水平、保证财政资金安全有效、提高财政资金使用效益为目标,通过对单位财务运行各个环节、各个节点的量化考核,逐步在全市范围内实施了会计基础工作规范化考核。考核工作取得了显著成效。

一、考核工作的组织及开展方式

1. 群策群力,科学制定考核方案。为了使考核方案切合实际,考核标准重点突出、摸索经验,2008年我们在市区两级86家单位进行了试点,对考核方案和考核标准进行了初步评估和测试。同时,多次组织市级部门、区县、局内相关处室就考核组织形式是否有力、考核项目是否全面合理、分值设置是否适当、奖惩措施是否有效等问题进行研究讨论,又先后十余次对考核方案进行了修订完善,从而保证了考核方案的合理性、考核标准的客观性、考核方法的可操作性。

多数研究认为印象管理的表现形式主要是自利性归因和操纵年报可读性,但是语言特色只是印象管理操纵的主要方面,在现实生活中,企业是通过运用报告内容、语言形式、封面、图片、颜色、字体、图表等综合信息来构建公司形象的,所以我国这方面的研究还有待进一步扩展。

3. 我国大部分会计领域的印象管理行为的研究仅局限于理论上,研究角度比较单一,尚未针对我国会计改革的现状和规范立法的要求提出可供改善的系统措施。如孙蔓莉对可读性的研究以年报中的管理层讨论和分析为基础,在董事会报告范围内进行了一定的扩展。对于组织印象管理的研究,也有学者选取了财务报告中的企业社会责任信息披露这一部分探讨了印象管理的影响。上市公司财务报告中非财务信息还涉及公司基本情况、资本来源、治理结构、经营情况报告、会计报表附注、监事会报告、审计报告、重大事项说明等多方面的内容,研究者可以从不同角度进行扩展研究,以充实印象管理行为研究的理论体系,为相关立法和监督提供可供参考的依据。

4. 印象管理的概念自引入会计领域以来,理论研究有了一定的发展,但是对于企业价值影响的量化分析和具体应用没有形成统一标准。对上市公司财务报告中财务信息的管理和对非财务信息的表述,都是管理层出于自身利益最大化或企业价值最大化进行的一种操纵,以改变监管机构、投资人等预期使用者对公司管理层和上市公司的印象,进而获得不同

2. 加强组织领导,层层落实责任。考核工作涉及面广,政策性、专业性强,为了确保考核工作的顺利进行,市财政局成立了西安市会计基础工作规范化考核领导小组,全面负责组织、协调、指导、监督全市的考核工作。同时在考核方案中明确了各区县、各主管部门的管理责任。各区县、主管部门也都结合各自实际制定了具体的工作规划和措施,成立了由单位负责人(或主管会计工作的负责人)负总责、财务部门牵头、相关业务部门参与的考核组织机构,市体育局、市容园林局、市教育局等部门专门召开会议对考核工作进行安排部署,为搞好考核工作奠定了坚实的基础。

3. 对照考核标准,扎实开展自查自纠。各部门、单位对照考核标准扎扎实实地开展自查自纠,寻找差距和不足。市卫生局、市广播电视局等部门专门抽调人员组成检查组开展自查;一些市级部门还聘请会计师事务所帮助自查和建账。为了加深对考核政策的理解和掌握,各部门还组织了形式多样的会

的机会和资源。关于财务报表、盈余管理等财务信息的研究已经相对成熟规范,并且这些数字形式的财务指标具有客观的凭证依据、会计法规的制约和外部审计的保证。所以我们所研究的非财务信息有必要借鉴数据信息已取得的成果和方法,在研究深度和广度上进一步扩展和规范,以形成一个可以量化分析的标准。

5. 在具体研究方法上,对于印象管理在上市公司财务报告中的研究应该进行更大样本容量和更长时间区间的实证研究,不断完善模型构建,以增强实证研究的科学性以及检验结果的稳健性。

可见,有关印象管理在我国上市公司财务报告中的影响的研究才刚刚起步,我们应吸取国外学者研究方法和模型构建经验,结合我国国情和财务报告特点,扩展研究视角。

主要参考文献

1. 赵敏.上市公司自愿性信息披露中的印象管理行为分析.会计研究,2007;3
2. 孙蔓莉,姚岳.公司报告语言信息研究.甘肃社会科学,2005;3
3. 孙蔓莉,王化成,凌哲佳.公司报告归因倾向的扩展研究.商业经济与管理,2007;1
4. 蒋亚朋.上市公司盈余变动归因信息披露中的自利性倾向研究.现代管理科学,2008;6

计基础知识培训。市公安局等部门为了争取内部相关处室的支持配合,还将培训范围扩大到基层内审、内勤人员,一些单位还组织单位领导和所有中层管理者进行学习讨论。

4. 注重整改落实,充分发挥监督和服务效能。考核中我们注重与单位领导和会计人员的沟通协调,引导单位重视和强化会计基础工作,提高财务决策和管理的水平与能力。同时,积极协助单位整改,积极落实复查制度。对一些会计基础工作薄弱的单位进行跟踪服务,帮助这些单位建章建制,堵塞漏洞;对普遍存在的薄弱环节与共性问题,在与主管部门和职能处室深入沟通、交换意见的基础上,提出建立健全管理制度、加强财务管理的具体措施和办法等,充分发挥服务职能;对先进经验和典型进行大力宣传和推广,促进会计监督成果的转化,形成检查、整改、完善、提高的良性机制。

二、考核取得的成效

1. 为夯实财政基础,实现财政科学化、精细化管理提供了基础保障。

(1)强化了财政管理的基础环节。我们将历年执法检查中发现的一些具有普遍性、代表性、影响财政管理质量的问题作为考核重点,通过逐一的检查考核、整改落实,强化了财政管理的基础环节,净化了财政资金运行环境。2008年考核试点时我们发现有近90%的单位存在会计科目设置不规范、不完整的问题,而这些问题的背后往往隐藏着违规使用财政资金等问题。2009年我们加强了对会计科目设置和使用情况的考核,很多单位在自查时就对照考核标准对会计科目设置和使用中的问题进行了规范和整改。2009年实际考核时所有单位均按要求对专项资金进行了规范核算,为专项资金的专款专用奠定了坚实的基础。

(2)为财政决策提供了真实客观的会计信息。近年来我们发现部分行政事业单位会计信息严重失真,相关数据不能真实反映行政事业单位的“投入”与“产出”,不能为财政决策及资金使用效益的评价提供准确、全面的会计信息。为此我们查找原因、多策并举,考核时特别关注部门预算编制的完整性、会计核算的规范性、部门决算的真实性。2009年发现30余户预算编报不完整的单位,建议单位按照综合预算的要求完整编报部门预算,使部门预算更准确地体现财政资源的配置及安排;纠正了近40户单位随意调整决算、决算内容不完整的问题;纠正了40余户单位利用往来挂账,将资金从零余额账户转往实体账户、不在规定账户内核算、年终突击借款提现等手段隐瞒、虚列、不列、少列收入并调节结余的问题共计6550万元。

2. 查找不足及盲点,使改进财务管理的方向更加明确。我们通过对会计机构设置、会计人员配备、会计核算与财务监督、制度建设、会计电算化等五大类95项涵盖单位财务管理各流程及节点指标的量化考核,实现了对单位财务运行的各个环节、各个节点的监督及评价,查找出单位财务管理的各个盲点和薄弱环节,使单位改进财务管理的方向更加明确、具体,更具有针对性。

3. 促使考核结果与日常管理相结合,实现了监督信息的

整合。为了促进单位财务管理与部门预算、预算执行的有机结合,我们将考核不及格单位作为财政监督的重点,要求单位负责人、财会机构负责人和财会人员定期参加财会法律法规的强化培训;建议财政资金主管处室在安排项目资金时,对这些单位项目的申报、立项及完工验收要进行实地考察、验收或评审;对拨付给这些单位的项目资金要进行绩效评价。我们将近三年来审计、税务、物价等执法部门以及财政内部对被查单位的各项检查、绩效评价的结果进行整合登记,建立财务监督档案,为全面掌握单位财务运行质量,探索财政对行政事业单位财务信用的评价提供了翔实的资料。

4. 对部门、单位的鞭策和激励作用十分明显。由于考核指标切合实际,准备工作充分细致,实地考察规范有序,市级部门、单位高度重视,考核结果的导向和激励作用十分明显。各单位对考核结果认定满意、整改积极,每考核一个系统,都能树起一个标杆,形成一个典范和导向,激励和鞭策了后进单位。许多没有被考核的系统 and 单位也纷纷行动起来,自觉对照考核标准进行自我检查、自我规范、自我整改。

三、对考核工作的几点体会

1. 全局一盘棋,促进了会计职能的有效发挥。在经济社会发展与财政改革的大环境中,我们找准了考核工作与全局工作的结合点,使考核工作能够更加主动、更有预见性地服务于财政工作大局,与全局工作的关联性、互动性日益增强。从而不断推动了会计工作从单纯记账核算向支持科学决策、引导资源配置、提高管理水平、推动合理分配的转变,使会计职能在财政管理中得到更有效的体现和发挥。

2. 精细化管理,促进了考核工作的顺利进行。我们按照精细化管理的理念,精心、细致、深入地开展考核工作。从考核标准的制定、考核流程的设计、考核指标的解释,到会计师事务所和考核人员的选聘、具体检查方案的拟订、问题的整改落实、奖惩激励机制的实现等都被纳入了考核范围内,通过对会计基础细节的考核、组织工作的精细设计,抓住了管理的薄弱环节,促进了单位财务管理水平和质量的提高,增强了考核的实际执行力和影响力。

3. 相关方面的积极配合,使考核的服务职能更加凸显。我们采取多种措施落实管理责任,调动部门、单位在组织协调、自查、整改等方面的积极性。考核工作同时成为部门与单位之间交流、沟通、互动、提高的平台,考核的监督职能、服务职能更加凸显,为创建一个纵横交错、部门联动、相互补充、相得益彰的会计管理新格局进行了有益的尝试。

综上所述,实现全市会计基础工作的规范化,是一项复杂而艰巨的系统工程,需要各级财政部门、主管部门和核算单位的长期努力。财政部门应切实履行会计管理工作的职责,努力建立会计基础工作规范化的长效机制。对普遍性、倾向性的问题,要从制度和机制上提出改进措施,实现标本兼治。主管部门要抓好考核后的巩固与提高工作,不断完善单位内部的管理制度,靠制度来规范会计基础工作,并加强制度落实情况的监督检查。同时要加强对会计人员继续教育,不断提高会计人员整体素质,从而保证会计基础工作的规范。○