

加强工会财务理论研究的思考

刘东生 ■

(一) 进行工会财务理论研究要认清两大趋势

1. 市场化趋势

不论行政事业单位还是企业,抑或非营利组织,都与市场有着千丝万缕的联系。企业在激烈的竞争中要自主经营、自负盈亏;行政事业单位乃至非营利组织要合理配置自身资源,且各类主体都要保护自身资产安全完整,信息真实可靠。因此,加强会计工作、提升内部控制水平是各类主体的一致要求。随着我国市场化改革的不断推进,企业会计工作中一些做法将对工会等非营利组织产生更大的影响。

2. 全球化趋势

在会计准则制定方面,会计准则国际趋同已经成为趋势。在此背景下,不仅国际会计准则理事会和国际公共会计准则理事会展开了一系列合作,我国财政部会计司和中国注册会计师协会等也采取多种方式积极参与这两个理事会的工作,将我们在准则制定工作中的问题反映给对方,对国际准则制定施加影响。随着我国市场越来越深入地融入世界市场,国外财务标准方面成熟的做法也将对我国工会等非营利组织发挥更大影响。

(二) 加强工会财务理论研究

什么是工会财务?一般将工会财务界定为各级工会组织及其所属企事业单位,在谋求自身生存发展和履行工会的社会职能过程中,发生的筹集、分配、运用、管理资金的活动及其所体现的经济关系,包括财务管理和会计核算两部分。

我们知道,会计有两大分支,其一

是财务会计。财务会计是通过对组织已经完成的资金运动全面系统的核算与监督,以为外部与企业有经济利害关系的投资人、债权人和政府有关部门等主体,提供企业的财务状况、经营成果、现金流量等财务信息为主要目标而进行的经济管理活动。另外一大分支就是管理会计。管理会计主要是利用有关的信息来预测前景、参与决策、规划未来,并控制和评价经济活动,为包含企业和行政事业单位在内的多种组织加强内部管理服务。严格地讲,管理会计对于工会也并非新生事物,预算管理、业绩评价等工作就属于管理会计的内容。新形势下,工会会计需要全面引入管理会计。

事实上,工会全面引入管理会计有其必然性。工会和行政事业单位、企业等组织一样,进行财务核算是基础工作。所谓“算为管用、管算结合”,核算是要为加强管理服务的。2015年11月9日,习近平总书记主持召开了中共中央全面深化改革领导小组第十八次会议,审议通过了《全国总工会改革试点方案》。推进全总改革试点,是工会更好地服务基层、服务职工群众的迫切需要。利用管理会计充分发挥预测决策、规划控制的功能,对于更好地服务职工,加强基层工会管理,特别是财务管理,具有重要的现实意义。

另外,工会全面引入管理会计有其可行性。长期以来工会财务工作侧重核算,管理水平有待进一步提高。2009年发布《工会会计制度》后,工会核算工作有了较大改进,为全面引入管理会计也奠定了坚实基础。

(三) 密切关注《会计改革与发展“十三五”规划纲要》的实施情况

在厘清工会财务工作的基本理论问题的基础上,工会财务人员需要密切关注《会计改革与发展“十三五”规划纲要》(以下简称《规划纲要》)的实施情况。

财务会计核算是基础,《规划纲要》明确指出要“完善民间非营利组织会计制度”。在其他行业财务规范化高速推进的背景下,是否需要基于工会组织的特殊性,借鉴我国行政事业单位和企业会计准则的发展趋势,对《工会会计制度》进行修订。

在会计监督方面,《规划纲要》明确指出要“完善内部控制规范体系”。不论十三五期间是否会考虑工会或非营利组织的内部控制制度制定情况,工会都有必要完善自身的内部控制制度。

在管理会计方面,《规划纲要》明确要求“以深入实施管理会计指引体系为抓手,积极推动企业和其他单位会计工作转型升级”。有必要将原有的财务预算管理拓展到全过程的全面预算管理,通过对预算、决算多个环节、多种流程的信息进行综合分析,提高预算的编制水平,增强预算执行的约束力,进而提高工会经费使用效益,降低工会运行成本。□

(本文为中国劳动关系学院院级科研项目《全球治理视角下的会计准则国际趋同分析》<13YY044>成果)

(作者单位:中国劳动关系学院经济管理系)

责任编辑 刘霖