

围绕企业财务制度的三个定位,新型企业财务制度的设计框架可分为三个层次:

第一个层次:企业基本财务制度(或继续称之为《企业财务通则》)

主要内容是规定国家(政府)对企业的宏观财务管理关系,企业各利益相关者的权利与义务,企业财务制度制定权力在国家(政府)与企业之间的分配,企业基本财务行为规范等。这是面向所有企业的基础性、纲要性制度。其作用有三:一是明确在当前政企分开的经济体制下,政府如何对企业实施财务管理,防止管理越位或缺位;二是从财务管理的角度,为企业各利益相关方确立一套基本的“游戏规则”;三是界定财务制度的内涵和范围。由于它属于我国基本经济制度的组成部分,因此最好以法律或行政法规的形式作出规定,赋予其足够的权威性和强制性。

第二个层次:企业具体财务制度(或称之为具体财务规定)

主要内容是结合实施经济政策和财政管理的需要,在企业基本财务制度的原则指导下,对企业具体财务行为进行规范。其作用有三:一是从操作层面支持相关法律法规有效地发挥作用;二是从财务角度引导企业贯彻国家制定的宏观经济政策;三是监督企业用好各种财政资金,使财政的宏观调控政策意图得以体现。这个层次的制度也必须是强制执行的,但是它与上一层次的制度最大的不同点在于其稳定性方面——基本财务制度在相当长的一段时间内应该

是保持相对稳定的,除非经济体制发生了重大变革,否则不需要做大的变动,但企业具体财务制度却会随着经济政策的阶段性变化和财政资金的建立和调整而发生变化,具有阶段性。因此企业具体财务制度应以行政法规或者部门规章的形式作出规定,并由主管部门根据制度需求的变动情况及时予以调整。

第三个层次:企业财务管理指南(或称之为财务管理指导意见)

主要内容是为企业内部财务管理工作提供指导性意见,为企业财务人员提供工作思路和方法。企业内部财务制度属于微观制度,是由企业出资人和经营者根据其判断和需要而制定的,虽然会因所处行业、企业规模等因素的不同而不同,但只要符合以上两个层次的制度要求,政府就没有必要进行干预。相对于以上两个层次制度的强制性,企业财务指南更多地偏向于服务性,也就是说把企业财务制度作为一种公共品来提供,旨在提高企业的财务管理水平。用长远的眼光来看,这个层次的制度还有助于引起人们对企业财务活动和财务关系的重视,并达成一定程度的共识,即在企业乃至整个社会中潜移默化地形成一种恰当的“财务文化”(即非正式制度)。当这种文化形成并发挥作用时,企业财务制度的制定和实施成本便会得到降低,企业财务管理的目标也就更容易实现。

(作者单位:中国机械装备(集团)公司)

责任编辑 王教育

·建议·

对规范使用原始凭证的建议

□ 吴宝成 王立

原始凭证是保证会计资料真实性、完整性最基本的原始凭据,正确取得和使用原始凭证对严肃财经纪律、加强会计核算具有重要的作用。但在实际工作中,由于经办人员缺乏对会计业务的了解,所取得的原始凭证或多或少存在一些不完善的地方,有的日期或购款单位漏填,有的单价或数量空缺,凡此种种;这对加强会计核算与监督增加了不少的困难。对此,笔者认为需要认真做好以下几项工作加以规范:一是加强《会计法》的宣传。可以采用集中讲解的方式,在单位内部普及会计业务基本知识,阐述一些实际操作的要求,让经办人员了解财务制度的规定,以便在发生经济业务时,取得合法、真实、完整的原始凭

证。二是严格执行《会计法》的规定,完善报批制度。报批时应在凭证上注明资金使用依据及用途,经办人、证明人、审批人签字手续应齐全。对向农民购买农副产品等情况无法取得正规原始凭证时,应根据实际发生的经济业务填写支出证明,写清内容摘要,并做到签字手续齐全。三是健全社会经济监督网络。须在全社会建立起一个规范高效的监督网络,严格发票管理,打击偷税漏税行为,规范票据使用,为加强经济管理和财务管理提供良好的社会基础。

(作者单位:江苏省镇江市丹徒区高资镇财政所)

责任编辑 刘黎静