

道产生的现状,大力发展职业经理人市场,通过市场手段和市场竞争方式来选拔和聘任公司管理者。第三,实行董事、经理期股激励计划,使董事、经理的个人利益与公司的长远价值同比增长。

3、推进以有限合伙所为目标的事务所“二次改制”。注册会计师出具失实的审计意见,应对造成的经济后果承担法律责任。会计师事务所组织形式应符合其对会计报表质量承担连带责任的要求。独立审计发展的历史证明,合伙制是事务所的最佳组织形式:承担无限赔付的责任不仅能够督促注册会计师根据投资者需要不断改进执业质量,而且也构成了社会信任独立审计的制度保证。合伙制有无限合伙制与有限合伙制之分。无限责任合伙所的每名合伙人不仅要对自身行为负责,还要为其他人在执业中的错误承担责任,风险过大,不利于我国会计师事务所的发展。而在有限责任制的组织形式下,因审计违规造成赔付时,有过错合伙人要承担无限连带责任,而无过错合伙人则不需承担连带责任。这样的体制既有助于保护投资者或其他委托人的利益,又免除了无过错合伙人遭“株连”的风险,可作为事务所“二次改制”的目标模式。

4、改革上市公司审计聘任制度。鉴于我国上市公司的产权设置和治理机制存在缺陷,大股东和内部人控制现象严重且短期内难以纠正的现状,可考虑由证监会采取招标的方式聘任会计师事务所,进行上市公司报表审计。上市公司在每一会计年度向证监会交纳审计费,然后由证监会与事务所结算费用。这是在目前审计执业环境限制下的权宜之举。

5、健全民事赔偿机制。2002年1月,最高人民法院开启了受理证券欺诈民事诉讼的大门。但目前广大投资者通过司法渠道来维护自身权益仍然面临着许多障碍,我国的民事赔偿机制依然需要在立法、司法等方面有新的突破。例如,规定受理的诉讼只能针对已被证券监管机构查处的案件,这不合理地提高了起诉的门槛,限制了投资者举报、监督的积极性;不接受集团诉讼方式使很多受损股东因诉讼成本高昂而举步维艰;等等。在立法上有必要对这些问题重新审视,在司法上更需要尽快受理、审结多个案例以引导投资者,最终形成完备、具体、可操作性强的民事赔偿制度体系。

(作者单位:湖南省财政厅)

责任编辑 刘黎静

·建议·

珠江三角洲村级普及会计电算化

□ 黄微平 黄正瑞

据2001年12月的调查资料,珠江三角洲的东莞市、南海市、肇庆市端州区等地的村级会计电算化的普及率已达100%,其他各市也在积极组织推行。这确实是一个了不起的成就。

会计电算化在广东农村的蓬勃发展,笔者认为有几点经验是值得借鉴的:

1、政府主管部门加强指导和管理。农村推广会计电算化有许多困难,政府主管部门必须加强领导,尤其县市一级财政和农村工作部门必须帮助村镇制订解决方案,决定实施步骤与方式,统一规划、统一标准、统一编码,按步实行。东莞市的经验是成立专门的服务机构,具体对开展会计电算化的村镇进行业务指导和管理。此外要有适量的财政投入,例如中山、南海就分别投入200多万财政资金资助。

2、坚持对农村会计软件的评审和对替代手工记账的验收。目前专门为农村开发的会计软件还相当少,商品化软件市场尚未形成,因此在鼓励开发的同时,必须坚持对农村会计软件进行评审,以确保软件的质量和培育市场。另外,由于替代手工记账涉及到会计核算单位内部、外部的各个方面,从保证会计电算化后会计工作质量出发,县市财政部门和业务主管部门对村镇会计电

算化进行验收。

3、会计软件按地区选择以便于维护。维护是会计软件系统正常运行的需要,但由于农村地理上较为分散,为软件公司的维护工作增加了困难,也提高了维护的成本。为此,一是采用远程维护以降低成本,但要远程维护进行授权和严格监管,防止利用远程维护篡改会计数据;二是一个地区只采用一种会计软件,这不仅客户相对集中,软件公司易于设点维护,而且有利于解决县市对镇、镇对村的数据汇总问题。

4、结合会计电算化推行会计委派制。把推行会计电算化与农村会计委派制工作有机结合起来,并以会计委派工作为契机,培养造就一支综合素质较高的财会队伍。在这方面东莞市提供了很好的经验,他们的做法是:镇区政府成立会计服务中心,由服务中心负责向社会公开招聘会计人员,经培训后按异地交叉使用的原则委派到属下各村。委派会计的人事管理权、任免权属服务中心,工资报酬由镇区政府统筹解决。东莞市已有28个镇区实行了会计委派制。

5、重视基础设施的建设。政府应将农村电算化纳入国民经济和社会信息化工作的总体规划,重视网络等基础设施的建设。例如,南海市在建立市至镇骨干光纤线路的基础上,建成镇至村的光纤网络,目前有174个村完成了村内局域网的建设。

(作者单位:暨南大学会计系)