

产保值增值,并解决财会信息失真问题。毫无疑问,这属于外部产权监督。

当然,我国的监事会制度是在试行稽察特派员制度的基础上建立起来的。财务总监制,即国家凭借其所有者身份,由有关产权部门或企业集团向国有独资、控股企业委派财务总监,或者各控股(集团)公司按投资关系设置财务总监,参与企业经营,并对重大事件建立厂长、经理与财务总监联签制度。企业经营者享有不受财务总监制度限制的完全的法人财产权。

财务总监制是派生于资本权力的外部产权监督,符合本金运行的特性,符合建立现代企业制度的改革方向。政府产权管理部门、企业集团授权财务总监对企业进行监督,强化了企业产权约束机制,能够有力地防止国有资产流失,解决会计信息人为失真问题。财务总监制形成了董事长、总经理、财务总监三足鼎立、相互制约的内部权力制衡机制,形成了一种具有制度与组织保证的有机监督体系。它是国家对国有企业管理方式的重大转变,是对国有企业领导班子管理体制的重大改革,是实现政企分开的重大举措,是进一步同国际惯例接轨,也是在社会主义市场经济条件下,探索公有制为主体的国有资产监督和国有资产保值增值的制度创新。

近几年来,为了防止国有资产流失,整顿经济秩序,在深圳、上海等地都相继进行了委派财务总监的试点,并取得了初步成果。这从实践上证明了财务总监制的可行之处。

当然,委派财务总监不能废除和取代企业财会主管的职能。企业财务总监是从企业外部代表所有者对企业经营者进行产权监督约束,而总会计师等企业财会主管是代表经营者对企业内部进行反映和控制。他们服务的主体、职能、权限、承担的责任均不相同。

三、需进一步完善的方面

1、尽早明确代行国有资产所有者身份的部门。明确它们的职能、权限以及国家对它们进行考核的绩效测评体系,以利于这些部门开展工作,避免国有资产的所有者“缺位”。我国是公有制国家,庞大的公有资产对国家的重要性是不言而喻的。笔者认为,可以将行使国家基金和本金职能的部门分割开来,国家基金职能由国家财政部门履行,国家本金职能由国家财务部门履行,财政部门与财务部门平级。

2、尽快培育会计市场。笔者认为,可以将对行政事业单位委派会计与对国有独资、控股企业委派财务总监分为两个独立的系统,并都建立在会计市场培育的基础上。应尽快建立如会计公司等会计人员市场,促进会计人员合理流动。对国有企业聘用的财务总监,由产权部门在会计公司招聘。在聘用期间,按能力获取报酬;一旦解聘,又回到会计公司。当然,财务总监要实行行业回避、亲属回避、资格认定、后续教育等制度。

3、完善对财务总监的社会监督和行政监督。对财务总监也要有相应的监督测评体系,以免他们与单位领导串通一气,共同作案,产生新的腐败。这种监督可以通过社会监督如会计师事务所等社会中介组织和政府的纪委、审计、监察、法院等部门实行。如果财务总监在聘用期间有违法行为,其本人(包括配偶财产)要受到法律的惩罚,其所在的会计公司也要承担相应的责任。这样做,符合国际惯例和市场经济的要求。

(作者单位:四川大学管理学院会计系)

责任编辑 周文荣

·广告·

关于制作出版《八项企业会计准则要义与操作实务》VCD 光盘的征订启事

为了贯彻落实财政部最新印发的《〈企业会计准则——无形资产〉等8项准则的通知》精神,帮助我国股份制企业、国有控股企业、有限责任公司等广大财务、会计人员尽快掌握八项新会计准则,企业管理出版社特邀中国人民大学富有经验的权威专家对这八项准则的要点、操作方法及具体运用等方面进行了详尽讲解,并在此基础上制作出版了《八项会计准则要义与操作实务》VCD光盘。全套光盘共计6张,定价:350元。将于2001年4月出版发行。为配合《八项会计准则要义与操

作实务》光盘的学习,企业管理出版社同时出版了《最新八项企业会计准则应用指导》一书,定价:18.80元。

欢迎有意订购者来电,来函征订。

电话:(010)68414644,(010)68417763

传真:(010)68414644,(010)68420331

地址:北京市海淀区紫竹院南路17号

企业管理出版社发行部

邮政编码:100044

联系人:徐鸿贵、廉大莉、贾志华