

浅论 不同授权人下的 会计监督

邢安会

会计监督是否有效的关键在于会计人员的独立性,即会计人员能否不受被监督者支配。如果会计人员缺乏对被监督者的独立性,则会计监督就会形同虚设。所以,我们改善会计监督的思路也就是强化会计人员的独立性,如果无法强化这种独立性,则就一定要在会计监督之外另设一种监督机制。

1、外部授权人下的会计监督对策

在外部授权人下,能否使会计人员独立于企业最高当局呢?有人认为可以,其办法是实行会计人员委派制。这种办法基本上解决了会计人员的独立性问题。但是,我认为这是一种本末倒置的做法。会计的基本职能应该是为相关利益者,特别是企业管理者提供经济信息。如果会计人员实行委派制,则各种信息服务功能将会大大削弱,这与会计的本来目标是背道而驰的。所以,我们不能为了会计监督而使会计人员成为企业的对立面。那么,怎么办呢?外部人不能依靠会计人员去维护他们的利益,即不能依靠企业会计监督,而要去企业会计监督之外寻找一种别的监督机制。在发达资本主义国家,这种监督机制就是民间审计和税务稽查。所有者和债权人依靠审计去维护自己的利益,

而税务机关则依靠自己的力量去维护国家的利益。

从我国的现状来说,国有企业有很大比重,而民间审计的发展中又存在着许多问题。因此,我认为,国家可以依靠政府审计部门来维护国家的利益,税务应该依靠自己的力量来维护国家税收利益,其他外部授权人则可依靠民间审计来维护自己的利益。这样,从近期来看,企业外部监督的基本格局:1. 政府审计对国有企业实行必审制度;2. 民间审计受理非国有企业委托审计;3. 税务机关加强税务稽查。

2、内部授权人下的会计监督对策

在内部授权人下,会计人员与被监督者的关系有两种情况:一是经济事项体现的是各级管理当局的意志,此时,会计人员的独立性取决于会计人员是否受其监督的管理当局所支配;二是经济事项体现的是部门 and 个人的意志,一般来说,会计人员可以独立于部门和个人,所以,这种情况下的监督关系可以正常运行。当经济事项体现各级管理当局的意志时,为了解决会计人员的独立性问题,有人提出了“会计人员集中管理制”,即企业内部的所有会计人员都由企业最高当局管理,不受内部各级管理当局的支配。这种办法,基本上解决了会计人员的独立性问题,但与委派制相同,也大大削弱了会计的信息服务功能,与会计的本来目标不符。所以,我认为,如同不能采取“会计人员委派制”一样,“会计人员集中管理制”也不宜采用。那么,怎么办呢?解决的办法是由内部审计去取代会计监督,由内部审计人员去监督那些体现各级管理者意志的经济事项。

总结起来,我认为,会计监督只是局限于那些体现企业内部各个部门和个人意志的经济事项,而对于体现管理当局意志的经济事项,应该寄希望于其他监督机制。

(作者单位:河南省财政厅)

责任编辑 许太煌

· 简讯 ·

冶金行业 1998 年扭亏增盈成效显著

记者从刚刚召开的'99 全国冶金经济与财务工作会议获悉,1998 年冶金行业认真贯彻中央精神,学邯钢,降成本,开拓市场,减亏增效,取得了很大的成绩。全行业亏损企业亏损额减少 30%,其中大中型亏损企业亏损额减少 48%,46 户重点联系企业减亏 83%,全年可比产品成本降低 2.8%,超过 2%的预定目标。1999 年冶金行业认真贯彻国家经贸委提出的“控制总量、调整结构、整顿秩序、深化改革和加强管理”的精神,确定了实现销售收入 2 950 亿元,

比上年增长 2%;实现利税 215 亿元,其中实现利润 50 亿元的新的奋斗目标。为此,会议要求 1999 年冶金财务工作围绕国企三年脱困和提高效益这一中心,进一步抓好扭亏脱困和学邯钢工作,努力降低制造成本和期间费用,加强资金管理,盘活存量资产,加大破产兼并力度,积极推进“三改一加强”,促进冶金结构调整和减亏增效,为实现 46 户重点联系企业无亏损和全行业 50 亿元利润的目标做出贡献。

(本刊记者 袁蓉丽)