

重点,就是做好国有资本进和退的工作,如资产重组上市、国有股权管理、债转股、国有股减持和关闭破产以及相关的资产评估等工作。三是要综合运用各项财政政策,弥补市场机制本身存在的固有的不足和缺陷,纠正市场配置资源的偏差,把国有经济资源配置到急需发展的领域,不断调整、优化产业结构和经济结构。这也是国有资本进与退的一种形式。四是必须体现公共财政精神。企业资产与财务管理是公共财政框架体系的一个重要组成部分,公共财政也离不开企业资产与财务管理。财政支持企业战略性改组一定要符合公共财政要求,对能够提高社会效益、符合公共需要的,财政部门都要给予必要的支持。在经济结构调整中支持国有经济资源的配置和高新技术的发展,也是公共财政框架体系的一个重要方面,企业发展了,财政才有稳定的收入来源,支出才有保障。从这个意义上讲,企业资产与财务统一管理的内容也是发展的,而不是一成不变的,它要随着经济结构调整的进程不断进行调整,我们不能简单地从微观角度去管理企业资产与财务,而要从国家宏观调控的高度研究制定国家支持企业改革发展、优化国有经济资源配置、促进技术进步的财政政策和措施,不断发展企业资产与财务管理的内容。

三、以资本管理为突破口,进一步丰富和发展企业资产与财务管理的内容

随着国有企业的战略性改组,国有经济的作用除了通过国有独资企业实现,更多的是要通过股份制吸引和组织社会资本。国有大中型企业尤其是优势企业,主要是通过组建多个法人单位,组成以资本为纽带的多层次企业集团,或者通过规范上市、中外合资和企业互相参股等形式,改为股份制企业,发展混合所有制经济。因此,今后财政管理的对象将发生很大变化,纯而又纯的国有企业越来越少,国有资本参股、控股的公司制企业将会越来越多。但是,无论企业经营

方式如何变化,组织形式如何多样化,产权关系如何复杂化,都必须从国家投入到企业的资本及其运营状况抓起,从而实现财政对企业资产与财务的统一管理。抓准了国有资本的管理,就抓住了企业资产与财务统一管理的“牛鼻子”。

资本管理作为出资人管理制度的主要内容,作为财政实现对企业资产与财务统一管理的突破口,是企业资产与财务管理在统一基础上的进一步发展,在企业资产与财务管理中具有特殊的职能作用:财政通过国有资本的投入、回收以及投向的调整,实现国有经济的结构调整和国有资产的整体优化配置,维护国有经济在国民经济中的主导地位,放大国有资本的功能,促进其他经济成分的发展;通过对国有企业及国有控股企业的国有资产的管理,促进国有资产的保值增值;促进国有企业建立现代企业制度,转换企业经营机制,提高企业素质和经济效益。但是,我们必须认识到,财政对企业资产与财务的管理以资本管理为突破口,财政对企业管理,不是强化对企业的行政干预,不能再沿用传统的管理方法、管理手段,必须按照市场经济和公共财政的要求,创新管理制度和管理方法。进一步完善资产与财务管理体制,就是要按照“国家所有、分级管理、授权经营、分工监督”的原则,一方面,强化国有资本管理的功能,哪儿有国有资本的存在,就必须有资产与财务管理;另一方面,必须实行规范化的管理,明确各级财政部门 and 资本运营主体的资产与财务管理的权责,其中已实行母子公司体制的企业集团,应按照《公司法》和出资人制度的规定履行出资人的资产与财务管理职责;对尚未建立规范的母子公司体制的,则通过授权经营的办法,明确国有资本运营主体的职责,按照资本运营的层次分级监管,逐步实现国有资本管理的制度化、科学化和规范化。

(《财务与会计》2000年第11期)

本文作者系财政部副部长)

要加强国有大企业集团财务监控

孟建柱

要从政治、全局、战略的高度,充分认识加强大企业集团财务监控工作的重要意义

一个国家的经济实力和竞争力,主要表现在它的大企业、大集团在国际市场上的竞争实力。从这个意义上讲,加快国有大企业集团的改革和发展已经成为事关全局的重大战略问题。财务监管是企业管理的核心,也是当前国有大企业集团改革和发展中最薄弱的环节之一。因此,我们必须从政治、全局、战略的高度,充分认识加强大企业集团财务监控工作对促进国有经济发展,增强综合竞争力,巩固党的执政基础等方面的重大现实意义。

(一)加强大企业集团财务监控工作,是维护国有资产安全,发展壮大国有经济的重要手段。

造成国有资产流失的原因。原因是多方面的,但很重要

的一点,就是当前国有企业的财务监控制度还不健全,出现了较为严重的“内部人”控制现象。这些问题不解决,不仅会影响企业自身的运作效率,而且还会对整个社会经济运行秩序带来不良影响。国有控股公司和大企业集团作为授权范围内国有资产的出资人代表,要按照出资权限,建立完善的财务监控体系,切实加强对于子公司的财务监控工作,承担起维护国有资产所有者权益,确保国有资产保值增值的重大责任。

(二)加强大企业集团财务监控工作,是增强企业竞争力,迎接我国加入WTO后各项挑战的紧迫要求。

上海大企业集团与国际跨国公司相比较,还存在很大的差距,其中很重要的方面就是在内部管理上。没有一个完善的法人治理结构和健全的内部控制制度,要在国际市场的激烈竞争中取胜,是难以想象的。因此,加强财务监控工作,是上

海大企业集团积极迎接我国加入 WTO 后各项挑战,不断增强国际市场竞争力的必然选择。

(三) 加强大企业集团财务监控工作,是进一步深化国有企业干部人事制度改革,造就高素质企业经营管理队伍的重要环节。

建设高素质干部队伍是一个复杂的系统工程,其中,加强监督是非常重要的环节。没有监督的权力,容易导致腐败。

当前,对企业干部的监督力度明显增强,但监督仍是一个薄弱环节。而财务监控是企业整个监督机制的重要组成部分之一,它能从生产经营活动中直接发现问题,并及时加以解决,而且能为其它监督形式提供真实准确的第一手资料,有助于提高整个监督工作的效率。可以讲,加强财务监控是防止腐败的重要治本之策,是促进企业干部廉政建设的重要手段。因此,我们要坚决按照中央的要求,进一步加大财务监控工作力度,建立起完善的财务监控制度,为企业干部的健康成长营造一个良好的制度环境,为造就高素质的企业经营管理队伍创造条件。

上海在探索国有大企业集团财务监控制度方面已迈出了坚实的一步

(一) 已开始形成重视财务监控工作的思想共识。随着上海国有资产管理体制改革和国有企业干部人事改革的不断深入,国有资产的“人格化”程度越来越高,90%以上的国有资产都有了明确的投资主体和保值增值责任主体。同时,随着社会主义市场经济的发展,一批具有现代经营理念的企业家在市场经济的锤炼中逐步走向成熟,追求资本增值和资产扩张已逐步成为他们的内在动力。财务管理作为企业管理的核心,其重要性已为广大经营管理人员所接受。尤其是国有控股公司和大型企业集团,随着职能的转变和经营方式的变化,都把加强财务监控工作作为强化企业内部管理的中心环节,作为新的形势下转变企业经营方式、理顺母子关系、增强企业市场竞争力、促进国有资产保值增值的重要手段。这种认识上的转变,有力地促进了上海大企业集团的财务监控工作。

(二) 已逐步探索和形成了一些规范、有效的财务监控方式。根据“面上扩大、点上突破、质上提高”的工作要求,财务总监委派制度已在上海全面推开。目前,许多国有大型企业集团都建立了财务总监委派制度。同时,各企业还结合自身实际,探索形成了一些行之有效的财务内控制度。

(三) 已初步发挥出了财务监控的功能和作用。从开展财务监督工作的情况来看,成效是比较明显的。被委派的财务总监按照《上海市国有企业财务总监管理暂行规定》的要求,认真履行职责。除了组织和监控企业日常的财务会计活动外,还积极参与企业的重大经营决策,对经批准的企业各类预算执行情况进行严格监督,对企业内部所属财务会计人员进行有针对性的管理和指导,并定期向董事会(或母公司)报告企业的资产运作和财务运行情况。同时,其他的一些财务内控制度,在加强集团内部监控,规范财经秩序,确保财务会计信息真实完整,推进企业干部人事制度改革等方面,也都起到了十分重要的作用。

(四) 已初步建立了良好的推进财务监控制度的工作机制。在推进财务总监委派制度的工作中,组织、监察、财政、国资部门互相沟通、紧密合作,形成了良好的工作合力。从设计方案、制订政策到组织实施,各部门都能跳出部门视野的局限,从大局出发,充分发挥各自的优势,使人员委派、人员培训等工作顺利向前推进。为了切实做好这项工作,上海工业、交通、建设、商业、外贸等系统和大部分区县,按照市委、市政府的统一部署,把推行财务总监委派制度提到了重要议事日程,不断加大工作力度,先后在国有资产授权经营公司、国有资产控股的有限责任公司和股份有限公司中推行了财务总监委派制度。各国有资产授权经营公司、集团公司也对这项工作给予了极大的关心和支持,积极配合政府部门做好组织实施工作,保证了财务总监委派制的有效实施。

大胆探索,勇于创新,力争财务监控制度建设有新突破

第一,大胆吸收国外先进的财务监控理念,在强化集团公司的财务监控职能方面探索新经验。

从企业管理来讲,国外跨国公司经过长期实践,已经形成了一套比较科学有效的经营管理手段和理念。其中很重要的一点,就是高度重视财务管理,许多公司都是通过“垂直”的财务管理方式直接对子公司及其以下企业的经营活动进行监控。这种制度安排,使公司总部能随时掌握子公司及其以下各公司的经营状况。

对国有控股公司、大型企业集团而言,可以根据我国的国情和国有企业的实际情况学习借鉴它们的这种财务监控理念。

第二,大力推进全面预算管理和财务信息网络建设,在解决财务监控的超前性和及时性问题上取得新进展。

从当前企业财务监控工作的实际情况来看,关键是要解决财务监控的及时性和超前性问题。实施全面预算管理、建立完善的财务信息网络体系是当前现代大型企业集团普遍采用的手段和方式,代表了现代大型企业集团管理发展的方向。全面预算管理是集事前、事中、事后监管于一身的一种有效的现代监控手段,通过预算管理,可以将总公司关于结构调整、资源配置、重大投资、技术发展等决策贯彻到每个子公司的经营活动中,实现对子公司经营活动的超前或适时调控。利用现代网络信息技术,在集团中建立起覆盖全集团的财务监控信息网络,能够为财务信息的适时监控提供强有力的技术支撑手段。当前国有大型企业集团的这两项制度建设都较为薄弱,因此,要把推进全面预算管理和建立财务监控信息网络,作为进一步完善国有大型企业集团管理体制、健全内部管理的一项重点工作。

第三,注重财务监控制度的系统性和层次性,在财务监控体系建设上创出新成效。

对一个大型企业集团而言,必须要设计一套完整的财务监控制度体系,必须讲究整个监控体系的整体性和层次性。在这个监控体系中,既要有各有所长且互相补充的监控手段,也要有相应的制度作支撑。国外跨国公司都十分重视监控体系的整体性和层次性。随着国有大型企业集团法人治理

结构的进一步完善,在设计财务监控体系时,要正确把握好不同财务监控方式的层次和功能,最大限度地发挥出监控体系的整体效率。关键是要正确处理好在董事会、监事会、经理层在财务监控工作中的关系,明确各方的权利和职责,使不同的监控手段在层次上非常清楚,在功能上各有侧重,最大限度地发挥出不同监控手段的功能和作用,做到既互相制约,又互相补充。

第四,重视人才培养,在相关人才的培养和储备上跃上新台阶。

加强国有大型企业集团的财务监控制度建设,需要有一大批具有较强专业技能的人员去具体组织实施。因此,必须十分重视人才的培养工作。力争做到人才培养和财务监控制度建设同步进行,甚至有所超前,为财务监控工作的顺利推进提供必要的人才准备。

第五,正确处理好财务监控制度建设与企业制度创新的关系,在国有大型企业集团管理体制的创新上实现新突破。

在推进财务监控制度建设的过程中,要注意处理好与企业制度创新的关系,做到财务监控制度建设与企业制度创新同步推进。

第六,狠抓工作落实,在工作机制上形成新合力。

财务监控工作是一项综合性的工作,要做好这项工作,需要方方面面的共同努力。各部门要继续发扬齐心协力的精神,加强沟通协调,形成工作合力。国有大型企业集团的董事会、党委会、经理层要有合理分工,相互配合,母公司和子公司之间要实施整体联动,共同把这项工作做好。

(2000年12月5日《经济日报》)

作者系中共上海市委副书记)

总结经验 展望未来 将会计理论研究提高到一个新水平^①

迟海滨

中国会计学会于1980年元月6日成立,至今已经20年了。这是我国大变革的20年,是我国改革和发展取得震惊世界伟大成就的20年,也是我国会计学术研究空前繁荣丰收的20年。今天,开会纪念中国会计学会成立20周年,回顾会计学术研究发展的历程,令我们倍感兴奋和自豪。

二十年的回顾

中国会计学会是个社会学术团体,任务是组织会员进行学术研究和学术交流,为经济建设服务。中国会计学会和地方、部门会计学会成立以来,在邓小平同志改革开放和建设有中国特色社会主义理论的指导下,在政府主管部门的领导下,围绕各个时期经济工作的中心,开展学术研究和学术交流,为经济体制改革和会计改革,加强企业经营管理和会计人才培养,发展金融市场和国际经济合作,做了大量工作,为国民经济持续、快速、稳定发展,做出了应有的贡献。

中国会计学会成立以来,开展学术研究和学术交流,做了大量工作,成果很多。据统计,中国会计学会成立的前10年,召开了6次全国性的学术讨论交流会,收到学术论文近千篇,总计600多万字。经过6次全国会计学术交流会,学会的领导同志逐步认识到这种理论学术交流方式不够灵活,开一次交流会需要筹备的时间长,会期长,开支大;题目多,相对会期短,交流讨论不充分,不利于学术研究的繁荣。从学会第三届理事会起,对学术交流的方式作了改进,成立了“会计基本理论与会计准则”、“企业财务改革”、“会计改革”、“外国会计”、“会计电算化”、“会计教育”、“会计史”七个研究组,各会员自愿参加各专题研究组,每个专题组商定召集人,根据研究成果的进展情况,组织学术交流。改革后,提高了学术研究和学术交流的效率。

为便于工作,1999年将专题研究组改称专业委员会。

从学会第三届理事会开始,制定五年学术工作计划,由学会秘书处征求著名专家学者的意见,提出方案,提交理事会讨论确定。从第四届理事会起,研究课题确定之后,进行公开招标,使研究课题能落到实处,快出成果。各专题研究组的研究论文,出论文集。

除组织学术研究、交流外,在学术研究的基础上,组织编写学术专著。其中:中国会计学会主持编写的有《经济大辞典·会计卷》、《责任会计理论与实践》;中国会计学会委托上海财经大学和美国加州大学洛杉矶分校合作编写《中美比较会计》、《汉英、英汉会计名词汇编》;中国会计学会还定期出版《会计研究》会刊,作为会计学术交流园地。

后十年,由于改进了组织学术研究和学术交流的方式,学术研究成果比前十年更多。从1990年至1999年,共举行全国性和专题性学术会议28次,收到论文1200余篇;组织编写了《中国现代会计手册》、《中国会计百科全书》,同香港会计师公会合作编写了《英汉会计词汇》,共出版会计专著及学术刊物20余种。

从上述主要学术活动可以看出,中国会计学会的学术活动是非常活跃繁荣的。通过这些大量的学术活动,发挥了政府主管部门的参谋和助手作用。从大的方面看,中国会计学会完成或协助政府主管部门完成了几项重要工作。

一、拨乱反正,恢复正常的会计工作秩序,加强企业会计工作。文化大革命期间,会计工作倍受摧残。“四人帮”

^① 此文为中国会计学会会长迟海滨在2000年3月29日召开的“《会计法》研修班暨中国会计学会成立二十周年纪念大会”上的讲话。