

以形成制衡关系,原因在于企事业单位的一切经济和业务活动最终都会表现为现金的流入和流出。在企业,任何业务的发生都必须跟着钱走,只有赚钱的业务才可以在企业中展开,而进行任何业务又必须要发生成本费用,从而要付出钱,最终赚的钱要大于付出的钱,业务活动才有存在的价值,各层级的财会主体正是以这一条原则来确定经济和业务是否应该进行,并通过是否给钱来决定业务的实际发生。行政事业单位是为了提供公共产品和维持公共秩序,这些单位贯穿的原则是钱跟着事走,钱的多少跟着事的效率走。各层级的财会主体正是根据这一原则,通过分析判断单位所做的事是否必要以及效率的高低确定不应该给钱和给多少钱,决定经济和业务活动是否可以进行,并通过实际的付款和付款进度决定业务的实际发生和进展的速度。可见,财会主体在企事业单位各个横向层级上,首先是作为业务和

管理分工的结果而形成的,这种分工不仅仅是为了实现专业化,更为重要的是实现同一横向层级各分工主体之间的相互制衡。

除了管钱的人和管事的人通过专业化分工而实现相互制衡外,另一个更为普遍的分工制衡是管信息的人与管人财物等的人的分离。财会主体之所以被分离,是与专司信息管理密切相关,进行人财物等其他经营管理的主体的行为要受到约束,关键是相关的信息不能全部掌握在这些主体的手中,否则必然会造成信息的不对称。通过专门的信息管理主体获取进行人财物等其他经营管理的主体的信息,从而实现信息的透明度,很大程度上解决了信息不对称的问题,实质上说,信息的透明度本身就是一种制衡,就是一种治理。

不难看出,财会主体在分工条件下所形成的制衡作用也是能够防止被制衡主体的信息作假、违法违规、侵吞财产、

铺张浪费、忽略风险行为,并且这种制衡作用是完全镶嵌在企事业单位的业务和管理流程中的,是一种无缝连接、防患于未然的控制行为。

通过上面的分析不难看出,财会监督不仅涉及对自身的监督,也涉及对其他主体的监督;不仅涉及所有权的监督,也涉及管理权的监督;不仅涉及通过监督发挥作用,也涉及通过制衡发挥作用,要实现监督与制衡的有效协同。□

责任编辑 李斐然

主要参考文献

[1] 谢志华. 内部控制: 本质与结构[J]. 会计研究, 2009, (12): 72-77+99.

[2] 周丽君. 浅议会计监督及其运作要求[J]. 财经理论与实践, 2001, (5): 101-102.

图片新闻

财政电子票据改革培训班在镇江举办



为进一步深化财政电子票据改革,力争今年年底在全国各省市自治区全面落实医疗收费电子票据改革,8月26日,财政部综合司联合财政部干部教育中心在江苏镇江举办财政电子票据改革培训班。培训班上,财政部综合司二级巡视员吴东胜讲解了当前财政电子票据改革政策情况和目前工作任务,北京、四川、湖北等省市,以及四川大学华西医院、北京大学第一医院交流了推进改革的经验做法,培训班还研讨了地方财政电子票据改革中遇到的问题。

财政票据广泛用于行政事业单位及医疗、教育、交通、公益捐赠、公共服务等领域,涉及到人民群众生活方方面面,是经济运行不可或缺的基础凭证。为实现“让百姓少跑腿、信息多跑路”“打通

最后一公里”的服务目标,财政部近年来先后发布了《关于稳步推进财政电子票据管理改革的试点方案》《关于全面推开财政电子票据管理改革的通知》《关于全面推行医疗收费电子票据管理改革的通知》等文件,推进财政电子票据改革工作。

截至2020年6月底,全国已有33个省市自治区财政电子票据改革,累计开出了财政电子票据4亿多份,涉及金额近万亿元,覆盖了所有的行业、所有的财政票据种类,财政电子票据便捷、高效、时效性强的作用日益显现。特别是今年防控突发新冠肺炎疫情期间,财政电子票据非接触、零聚集作用显著,雷神山、火神山医院投入使用即全面应用财政电子票据,有效减少了医疗机构人群聚集和疫情传播,极大提高了医疗机构工作效率,受到社会一致好评。

(本刊记者)