

乡村振兴战略背景下 农村会计工作存在的问题及对策建议

唐洋 胡晴 游战武

自党的十九大报告提出实施乡村振兴战略以来,农村经济得到了较好较快发展,农村资金来源渠道日趋多样化,经济业务也日趋复杂化和多元化,但目前我国农村会计工作还存在较多问题,未能与日趋发展的经济相适应。基于此,探究新时代农村会计工作在实践中亟需解决的问题,完善推进乡村振兴战略进程中的农村会计制度和会计核算、管理方法,具有重要的现实意义。

一、乡村振兴战略背景下农村会计工作存在的问题

(一) 会计基础工作不规范,选拔任用机制不完善

一是会计科目的设置不够规范。目前农村经济组织中最主要的资产是资源性资产,但现有农村会计制度并未将资源性资产纳入会计核算范围,未设置“资源性资产”科目进行核算。此外,一些农村会计人员在登记账簿时操作不规范,未按照农村会计制度规定设置相应的总账和明细科目,导致披露的会计信息不够完整,无法真实准确反映农村真实的经济状况。二是记账时间不符合农村会计制度的有关要求。一些农村会计人员未对发生的经济业务及时记账,有的半年或者一年才记账一次,有的甚至几年都不记账,导致长期账实不符、会计信息不完整。三是会计人员因工作调动或离职未按《会计法》的相关规定办理

交接手续。四是在会计人员的选拔任用上存在较大局限。有的农村会计未通过村委会选举或推荐,也未通过公开招聘,直接由村干部推荐熟人或亲戚担任;有的农村会计工作和出纳工作由同一人承担,不符合不相容职务相分离的规定。以上种种,给农村会计工作的开展留下较大隐患。

(二) 农村会计人员的专业水平难以适应经济发展的需要

乡村振兴战略使得农村经济得到较快发展,经济业务也日趋复杂,这对会计人员的要求自然也越来越高。但从当前的情况来看,农村会计人员的业务水平难以适应实际需要,主要体现在以下方面:一是相比企业和行政事业单位,农村会计人员学习新财会知识的机会较少,导致在处理业务时错用甚至不使用会计科目的现象时有发生,对会计资料的保管也达不到规范要求。此外,由于学习、培训机会较少,未能熟练掌握会计信息化技术,网络化办公水平较低,影响了农村会计工作的开展。二是农村会计人员老龄化程度较高。笔者通过实地调查发现,一些农村会计大多文化水平较低,学习能力较弱,导致在工作中只会做一些简单的业务处理,难以达到乡村振兴战略背景下农村经济发展的要求。

(三) 村级财务公开程度较低,资金监管不够到位

为促进农村财务管理水平的提

高,有关部门要求各村镇实行财务公开,接受村民的监督与检查,但农村财务公开程度不高、村民不了解村集体财务状况的现象比比皆是。一是财务公开时间不及时、内容不真实不全面、程序不规范,对村民的知情权和监督权造成一定的负面影响。只公开村集体的日常管理事务,不公开与村级财务相关或与村民利益紧密相关的信息;不重视执行与农村财务管理相关的规章制度,财务公开的内容、时间和形式等往往由村支书一人说了算。二是缺乏对专用资金的监管措施。在乡村振兴战略背景下,有关部门对农村投入大量资金,但农业补贴、农机补贴、粮食直补等用于促进“三农”发展的资金由于在用途上公开程度较低,导致“三农”专用资金被占用、农民利益未得到有效保障的现象时有发生,一些用于惠民惠农政策资金实际上也并未得到落实。三是缺乏对村集体资产、资金的监管。由于一些农村会计缺乏对集体资产、资金使用的专业知识,导致未将集体资金按照有关会计制度的规定登记入账,也未建立集体资产、资金监管制度,造成集体资产、资金的流失。

二、完善农村会计工作的对策建议

为切实保障乡村振兴战略的有效实施,为农村经济发展提供政策支持和有力保障,必须建立完善的会计制



图 / 张国华

公开次数,至少每季度应公开一次,便于村民及时了解村集体的财务状况,也可及时防范村干部侵占和挪用集体资产。三是要创新财务信息公开方式。改变以往传统的在村民委员会办公室外张贴、板报书写、广播通知等方式,通过手机APP、微信小程序公开财务信息,还可以在网开通财务公开专栏渠道增设村民意见监督栏,让村民通过网络进行监督,实时了解村集体的发展状况,发挥村民的民主监督作用,强化村集体对资金的监管。■

(本文系2020~2021年度湖南省会计科研课题“基于成本核算的政府绩效评价指标构建及应用研究”<2021HNKJA02>、衡阳市社科基金重点项目“衡阳市政府隐性债务风险预警研究”<2020BI009>和2020年度南华大学校社科基金委托项目“新形势下我国稳就业的财政转移支付政策效应研究”的阶段性研究成果)

(作者单位:南华大学经济管理与法学院)

责任编辑 刘黎静

度体系,根据现阶段农村会计存在会计基础工作不规范、会计人员素质不高、财务公开不透明等突出问题,采取相应对策建议。

(一)夯实会计基础工作,提升财务管理水平

一是对现有的《村集体经济组织会计制度》进行修订完善,根据近年来农村出现的一些新经济业务适当增加总账和明细科目。比如,增设“资源性资产”科目,以准确核算农村集体经济组织中的资源性资产;对于确实不能评估入账的资源性资产,应通过设立专门的辅助资产账户,以真实反映农村集体经济组织的生产经营状况;对于扶贫资金、“三农”补贴资金等,应设置“扶贫资金专用款”“三农补贴资金专用款”等科目,此外,还应在“三农补贴资金专用款”下设置“农业(农村、农民)补贴资金”二级明细科目,确保专款专用。二是农村会计人员在处理会计事务时,要客观、真实、公正地反映各项经济业务,不做假账,从源头上确保会计资料的真实性和可靠性。三是会计人员因工作调动或离职时,必须依据相关制度,将本人经管的会计工作移交接替人员,没有办理交接手续的,不得调动或离职。

(二)提高农村会计人员专业素质,完善会计人员选拔任用机制

有关部门要积极开展农村会计人员的职业素质培训,提高农村会计人员的专业水平,为乡村振兴提供人才支持。一是要加大对农村会计人员的教育培训力度。一方面加强对农村会计人员的职业道德教育,提升其职业素养;另一方面定期选派专家和具有丰富实践经验的实务工作者对农村会计人员进行专业知识培训,比如请专家对与农村财务管理相关的最新财经法规进行解读,以及讲授最新的会计信息化知识等。二是完善农村会计人员的选拔任用机制。农村集体组织应根据经济业务的需要,设置会计岗位,在会计人员选拔任用过程中,要坚持公开、公平、公正的原则,同时选人用人要立足岗位需要,注重工作能力,以素质论人才。

(三)提升财务公开透明度,加大资金监管力度

一是要健全财务公开制度,规范财务公开工作。具体来说:提高财务公开透明度,财务公开内容要多样化,比如农村集体组织经费开支、差旅费、农业收入、集体资产使用以及农业补贴等都应包括其中,同时对村民提出的质疑要进行解答。二是要确保财务公开内容的真实性、公开时间的及时性。会计人员应按照有关制度的规定及时披露财务信息,而且要确保公开的财务数据真实可靠。同时,适当增加财务

主要参考文献

- [1] 武丽霞.新时期农村会计信息化建设的困境与对策研究[J].农业经济,2020,(7):107-109.
- [2] 王瑞云.探讨农村经济活动中的财务管理及会计核算——评《农村会计实务》[J].财务与会计,2019,(22):88.
- [3] 丁靖轶.规范农村会计行为的几点建议[J].财务与会计,2012,(9):32.
- [4] 李爽.农村集体土地资产管理“会计化”研究[J].管理世界,2010,(9):175-176.
- [5] 徐翔,康胜.新农村建设中农村会计事务的创新发展探析[J].中国软科学,2011,(2):125-130.