

强化区域特色审计实践 促进区域产业集群发展

俞校明(教授)

(浙江经贸职业技术学院 杭州 310018)

【摘要】 审计理论和实践的发展与经济社会发展所处阶段密切相关并相互影响。本文认为,随着国内各区域经济社会发展所处阶段的不同和存在的差距,当前应该加强区域特色审计实践,从审计比较指标设计、标准值取得、可比性等多角度探索符合区域经济社会发展要求的审计在理论和实践上的可行性,从而促进区域产业集群发展,为区域内经济社会发展做出贡献,审计只有具有这样的特色才有旺盛的生命力。

【关键词】 区域特色审计 产业集群 PM2.5 亩产强度

一、问题的提出

毫无疑问,审计与会计一样,是一门应用学科。经济越发展,会计越重要,经济发展程度对会计的影响如此,对审计亦如此。中国会计的发展趋势是与国际会计日益趋同,但缘于中国经济发展的自身特点。国际会计准则制定权之争是各国利益之争,在当前全球会计趋同的潮流下,每个主权国家都希望能够保持本国特色。经济全球化发展的阶段性、复杂性和不平衡性,决定了趋同只能是一种渐进的趋势,在很长的时间内存异将是一个客观事实。

中国的会计改革应从中国传统的思想精粹中汲取营养和精华,形成鲜明的中国特色,将之作为当前我国会计改革的一个重要思路,并在将来的国际会计准则制定中争取更多的发言权,而不是听任以“趋同”为标准,用 IASB、FASB 等的标准统一天下,强求接轨,进而牺牲本国利益。国与国之间如此,那么国内各地区之间是否也可以参考这个思路?

一个不容否定的事实是,国内一些区域之间的经济差异之大已经丝毫不亚于国与国之间的差距。根据经济越发展,会计(审计)越重要的思路,笔者提出如下命题:构建符合区域经济产业集群发展的审计新体系,强化区域特色审计实践正当其时。

二、建立区域特色审计体系的切入点

要建立区域特色审计体系,首先要进行区域经济产业集群的分析与审计比较指标的设计。2012年6月27日,审计署审计长刘家义在向全国人大常委会作2011年度中央预算执行和其他财政收支审计工作报告中指出,为促进落实国家有关土地和资源环境保护政策,对11个省市2009年至2010年土地管理及土地出让收入等资金征收使用情况、环境保护领域利用国外贷款项目绩效状况进行了审计,还关注了重要资源能源开发利用等情况。一些企业落实节能减排要求不到位,执行“三重一大”(即:重大问题决策、重要干部任免、重大项目投资决策、大额资金使用)决策制度也不够严格。

从审计报告披露的内容来看,十年前的审计工作报告与

今天的审计工作报告相比有了一些变化。从着重关注经济指标逐渐开始关注关乎国计民生的重大社会性问题指标,这是一个进步。对于审计风暴,大众对它的态度,从审美到审丑再到今天的审丑疲劳,除了老问题审计“只管开处方,不能动手术”之外,笔者以为,大众的关注重心有所偏移,大家也开始更为关注一些与经济发展密切相关但同样与生活、社会发展息息相关的问题,诸如 PM2.5 问题。

PM 即颗粒物,科学家用 PM2.5 表示每平方米空气中这种颗粒物的含量,这个值越高,就代表空气污染越严重。PM2.5 产生的主要来源是日常发电、工业生产、汽车尾气排放等过程中经过燃烧而排放的残留物,大多含有重金属等有毒物质。2010年9月22日,美国太空总署公布了卫星检测全球空气质量的 PM2.5 数值图(2001~2006年)。PM2.5 小于 10 为安全值。中国空气质量全球最差,中国东部尤其严重,PM2.5 超过 50 接近 80。PM2.5 指标近期来日益受到国内人士的重视,我们审计人员也可以加以利用。以浙江杭州市下沙经济技术开发区为例,该开发区三年行动计划(2012~2014年)指出,要构筑现代产业集群,努力打造 1 个“千亿级”(汽车产业)、2 个“五百亿级”(电子信息、食品饮料产业)、3 个“百亿级”(生物医药、新兴产业、精细化工)产业,实现产业集群集聚发展。这些产业对经济与社会发展的影响是不同的。有些产业的经济前景确实看好,对经济发展的影响极大,但是相应的,这些产业对环境的破坏程度可能更为严重,也就是说,对社会发展的负面影响极大,通过 PM2.5 指标可以很好地反映这种负面影响。

此外,有关研究表明:中国的 GDP 每增长 1%,用地量为日本的 8 倍,单位能耗亦长期是日本的 8 倍左右。如何在可持续增长目标下促进区域产业集群发展,更值得我们深思。

审计发展到今天,我们不仅仅要审计经济问题,还要审计当前的重大社会问题,这就是笔者提出的符合区域经济产业集群布局与发展的特色审计。任何一门学科的产生与发展,都与经济和社会对该学科的需求密切相关。在这个基本原则的

前提下,笔者认为,考虑符合区域经济产业集群布局与发展的特色审计体系的建立,需要思考以下问题:

1. 必须强调可比性。

(1)要强调自身的纵向对比。也就是说,首先要强调的是本区域内的各指标对比。以杭州市为例,有经济技术开发区与高新技术开发区等不同类型的开发区,我们在设计指标时,肯定要考虑它们的性质不同,引入企业的类型不同,因而在一些即使是相同指标的对比上,可能也不具有可比性,或者说,具有较小的比较价值。同时,以某个具体的指标而言,比如亩产强度指标,又可以细分为亩产销售额、亩产投资额、亩产税收等指标。在开发区发展的不同阶段,还要重视不同指标的对比:在初创期,要强调的是亩产投资额,在成长期,要强调的是亩产销售额与亩产税收等指标,不同指标增加的幅度、增加的意义都是不同的。

(2)要强调与其他经济区域的横向可比。比如,在商务部关于国家级经济技术开发区2008年投资环境综合评价中,杭州经济技术开发区以综合指数438.60分在53家被考评开发区中首次名列第十,排名前十名依次是天津、苏州工业园、广州、昆山、青岛、烟台、北京、大连、漕河泾、杭州经济技术开发区。这些国家级经济技术开发区之间就具有很高的可比性,当然其他的省级经济技术开发区也不是说就与这些国家级的开发区没有可比性,而是比较的价值相对较低。

同时,在某些指标的设计上,要考虑到近年审计中发现的一些新情况:如一些地方在招商引资中普遍变相减免或返还财政性收入,这不利于建立公平的市场竞争环境。为此,应组织对税收优惠政策进行清理规范,或者在指标比较之前,先调整这些不可比因素。

(3)需要对本特色区域的经济产业集群辩证地进行分析。这个分析包括:未来一段时期内的支柱发展产业、产业的相关性、相比较区域的发展时期等等,这些分析更加有利于对本区域内相关指标的数据分析与判断,从而更加有利于对本区域的发展提出可供决策层参考的意见与建议。同时,还应该从区域内比较引申到区域外比较,经济发展较快的东部地区更应该开阔视野,把眼光放得更远一些,应与国外同类型经济区域的相同指标进行比较。

2. 要突出新指标设计对经济社会发展的促进作用。如上文所述,单纯的经济发展或者说经济发展优先论(环境可以先破坏后治理)等论调已经开始不为大众和相关研究者所认可。当然,经济发展对社会发展的重要性不言而喻,所以在指标设计与选择上,我们既要设计诸如亩产强度、科研开发与投入与产出比例等经济指标,又要考虑PM2.5、土地用量、节能减排(单位能耗)等环保指标。加强审计政策与其他政策的协调配合,发挥整体合力,当然,这要根据不同区域的产业集群特征与经济社会发展阶段,提出适合本区域的目标。确定相关政策当然包括审计重点的选择,增强政策措施的协调性、配套性和可操作性,使各项政策互为补充、有机衔接。至于相关主管或者国家职能部门,应该建立相应的信息共享平台,加强资源整合,解决信息“孤岛”问题,切实增强不同区域有关审计指标比

较的及时性与有效性。

3. 要逐步建立不同审计指标的标准值。建设和谐社会需要经济与社会的发展与进步,不能厚此而薄彼。在改革初期,我们本着摸着石头过河的精神,自下而上,敢闯敢干,许多地区走出了改革开放的繁荣之路,但也有的地方思想不够解放,错过了时机,改革到了今天这个阶段,再单纯凭着一股闯劲,恐怕只会南辕北辙,事与愿违。现在很多事情必须自上而下,凭借先进科学的顶层设计,借鉴发达国家的成功经验,避免走弯路,这才是正确的发展之路。这就是初创期与发展期的不同道路,不能一概而论。具体到具有区域特征的特色审计体系的建立,因为目前尚处于初创期,所以可以自下而上,在发达地区先行试点,摸索经验,再逐步推广。

当然,作为先行先试的地区,作为地区的顶层设计,要把问题尽量考虑得仔细周全,笔者认为在这个过程中应强调注意以下两点:

第一,通过初期不同区域指标数据,确定一个标准值,通过标准值的比较,进而判断各区域指标数据的科学性 with 合理性。比如在前文提到的十大国家级经济技术开发区,亩产投资分别是什么水平,取一个平均数(或最低值),作为一个标志值,作为其他同类经济技术开发区的标杆,是超过它还是低于它,通过观察超过或低于的幅度就可以比较科学、合理地判断该区域的发展水平。通过这种标杆的设立,可以让其他地区“赶有目标,超有对象”,逐步缩小不同区域标准的地区差异,进一步完善符合我国区域实际的经济社会发展模式,建立稳定的投资机制,促进经济社会发展相关制度的衔接和逐步完善。

第二,这个标准值是不断发展变化的。盲目地不顾实际地设立高标准的标准值肯定是不合适的,如果大家都做不到,恐怕就失去了前进的动力,因此不同阶段应该设置不同的标准,这是一种实事求是的务实选择。

三、区域特色审计的功能与作用

通过审计指标的比较,各不同的管理层级就可以找到自身存在的问题。当然比较也分三个方面:与自己比较、与自身所在区域其他产业相比较以及与区域外的对比。

1. 在与自己的比较中找到自身存在的问题并予以改进。这个层面的审计指标比较可以是本区域的历年数据比较,也可以是本区域内某个产业或某个企业的自身历年数据比较。近几年来,浙江经济明显呈现出集群化趋势,即出现了大量产业联系密切的企业以及相关支撑机构在空间上集聚并形成强劲持续竞争优势的经济现象,如诸暨市大唐镇的袜子、山下湖镇的珍珠、浦江的水晶、永康的小五金等等,集聚效应大大降低了产品的单位成本,竞争优势明显。但从自身的比较来看,由于周边区域竞争愈来愈激烈,某些指标如单位产品利润率越来越低,如何继续发挥优势并进一步扩大优势,就得另辟蹊径了。

2. 在与本区域内其他企业或产业相比较中找到自身存在的问题并予以改进。这个层面的审计指标比较可以给决策层的产业发展规划或者企业引进提供依据。如浙江省杭州市

“卓越会计师”人才培养模式探讨

涂冰艳¹ 廖康礼² 蔡报纯²

(1.九江职业大学财务处 江西九江 332000 2.九江学院会计学院 江西九江 332005)

【摘要】 本文首先分析了卓越会计师人才培养的迫切性,然后提出了卓越会计师人才培养模式的定位,最后就卓越会计师人才培养的总体思路 and 具体做法进行了探讨。

【关键词】 人才培养 卓越计划 卓越会计师

2010年6月,教育部联合工信部、人社部、财政部等有关部门和行业协会在天津发起实施“卓越工程师教育培养计划”(简称“卓越计划”)。卓越计划旨在培养造就一大批创新能力强、适应经济社会发展需要的高质量各类型工程技术人才,为国家走新型工业化发展道路、建设创新型国家和人才强国战略服务,这对促进高等教育面向社会需求培养人才,全面提高工程教育人才培养质量具有十分重要的示范和引导作用。教育部卓越计划重在卓越工程师的教育培养,探索如何在高等工程教育各个领域如土建、机械、化工、交通、电子等行业教育培养出各行各业的“卓越工程师”。而会计、金融等行业卓越人才的教育培养需要进一步探索,从国外经验来看,德国实施卓

越计划的历程为我们提供了参考。

德国早在2005年就开始在高等学校推行卓越计划,计划在5年内(2005~2011年)对入选卓越计划的研究生院、研究项目及大学给予19亿欧元的资助(75%由联邦提供,25%各州筹措)。2009年各方还专门针对是否延长或调整卓越人才计划进行讨论。最初,德国推行的卓越计划也重理工,但很快德国联邦政府意识到这一点,为弥补卓越计划对人文社会科学的忽视,特意将2007年命名为文科年,并史无前例地投入6亿2千3百万欧元的巨额经费支持。可见,卓越人才的培养应当“文理并重”。

目前,会计人才特别是中高级会计人才属我国紧缺人才,

下沙经济技术开发区未来三年要构筑现代产业集群,努力打造汽车、电子信息、食品饮料、生物医药、精细化工等产业,这些产业对经济社会发展的影响是不同的,在亩产销售额、亩产投资额、亩产税收以及对环境的影响等方面是截然不同的,有的可能会有很大的差异,那么在土地可供量基本确定的情况下,在确保PM2.5小于75(举例)的压力下,对这些产业与企业的审计结果首先可能会影响行政管理当局对企业的奖惩力度,其次可能更会影响对招商引资的具体产业与企业的选择结果。

3. 在与区域外的对比中找到自身存在的问题并予以改进。同样是亩产销售额、亩产投资额或者亩产税收指标,在前述的相关主管或者国家职能部门建立相应的信息共享平台的基础上,不同区域之间的对比分析有助于了解本区域所处的地位以及可供改进的空间,从而对本区域的优势发展产业也能够更好地了解。如浙江义乌的小商品市场之所以能够长盛不衰,就在于义乌没有孤立地搞专业市场建设,而是在推进“兴商建市”的同时,充分发挥商贾资本雄厚、市场信息灵敏、经商人才众多等优势,积极实施以商促工、贸工联动策略,引导商业资本向工业扩展,大力发展与专业市场关联度密切的小商品加工业,推进工业的规模扩张和产业升级,形成了与专业市场紧密联动的工业产业体系,构筑了小商品、大世界、小企业、大集群、小产业、大市场的工业发展格局,推动小商品集

散中心进一步向小商品流通中心、制造中心、研发中心的方向发展。

随着义乌小商品市场的成功崛起,全国各地竞相仿效。全国各地不断涌现出巨型的区域性大型市场。在很多指标上直逼义乌,但是义乌市场的先行之利,以及随之形成的良好的组织价值链,是众多仿效者在短期内难以撼动的。其他市场有必要逐步积累,各个击破,分步赶超,有些原来的劣势就有可能转化为优势,或者至少使这种差距逐渐缩小。

综上所述,只有不断加强区域特色审计的理论建设与实践检验,符合区域经济社会发展的要求,不断创新,具有自身的特色,真正促进区域产业集群发展,为区域内经济社会发展保驾护航,审计才具有旺盛的生命力。

主要参考文献

1. 国务院关于2011年度中央预算执行和其他财政收支的审计工作报告,2012-06-27
2. 白岩松. 审计:还是老面孔,还是老问题. 央视《新闻1+1》,2012-06-28
3. 陈伯庚. 论土地政策参与房地产宏观调控的创新. 上海土地,2011;3
4. “义乌发展经验”调研组. 全面建设小康社会的成功典范——关于义乌发展经验的调查报告(摘要). 钱江晚报,2006-05-16