

从会计角度看国有资产流失的原因及对策

周春丽

(海南省安宁医院 海口 570000)

【摘要】如何管好、用好国有资产,防止国有资产的流失,是国有资产管理的重要任务。国有资产在会计方面的流失程度已经不容忽视,对国有资产在会计方面的研究势在必行。因此,本文从会计角度浅谈国有资产流失的原因及对策。

【关键词】 国有资产 流失 对策

国有资产流失的现象日趋严重,引起社会各界的高度关注,我们应注意分析国有资产流失和防范的对策。本文将从会计角度来探讨国有资产流失的原因及遏制国有资产流失的对策。

一、国有资产流失的原因

国有资产流失的现象日益严重,流失的形式多种多样,流失的原因也有多方面,国有资产在财务会计方面的流失也是极为严重的。

(一)外部监督的局限

1. 会计监督法律法规的不完善。我国对国有资产管理仅有《企业国有资产监督管理条例》,级别也仅限于行政法规。在法律的执行方面存在着地区、行业、程度等方面的差距。会计法律法规的不完善导致会计监督没法可依或法律有明显的漏洞,让不法分子有机可乘。

2. 会计中介机构监督没有尽责。国有企业改制、破产清算中的资产评估和经营过程中的财务审计,一般都是委托中介机构来完成,所以会计中介机构没有尽到应尽的责任也会使国有资产流失。国有资产流失的原因在中介机构角度看有以下几个原因。

一是财务审计和资产评估中介机构缺乏独立性,目前,在国有企业改制破产清算中,大多数都是由企业自行委托财务审计与资产评估中介机构。在财务审计与资产评估机构缺乏独立性的情况下,其出具的报告是不公允、缺乏可信度的。

二是由于我国市场机制不健全,市场的不正当竞争,审计与评估机构的业务量大多依靠行政关系或与个别企业的往来关系争揽业务。在审计或评估资产时,为了保证其合伙关系能够长存,不可避免的倾向于对合作双方有益的方向,使得出具的报告不能真实反映企业的财务状况与经营状况,导致资产的价值估计和企业的经营状况

与真实性发生偏离。

三是法律法规对中介机构的监督存在漏洞或执行不严的情况。

(二)内部监督的局限

1. 治理结构不健全。公司股东的所有权与董事会决策权分离,公司股东与董事会之间存在委托代理的关系。在这种关系下股东的权益由董事会来代表,董事会对公司有最终的决策权。委托人和代理人的利益不一样,因此会出现信息不对称问题。当各方的利益出现矛盾时,如果没有完善的监督机制,股东权益就会消失。

董事会的决策权与经营管理者执行权没有真正分开。在企业中经常出现董事长和总经理的职位由一人兼任,造成职责不清、工作效率低、监督和约束不到位。当国有企业内有的重大财务决策,如投资、贷款、对外担保、企业并购或重组等决策时,要通过董事会讨论决定,经营管理层方可实施,这样才能预防经营管理者的决策失误。另一方面在决策权与执行权没有分离的情况下,经营管理者就可以任意行使公司财产的使用、支配和一定范围内的处置权。造成了管理者非法转移国有资产,管理层内部串通一气、共同作案等。

公司股权结构不合理。在国有企业中,国家是最大的控股股东,政府作为国家的权力象征对企业进行监督和控制造成了政府经常对企业进行行政干预,导致政企不分。“外部人”通过实施一些权利从公司中获得收益,与公司的经营管理层合谋,共同损害国有企业的利益,也加剧了经营管理层对国有企业的控制。另外,国有企业的薪酬水平不高,形式单调僵化,难以产生激励效果,使代理人没有动力去管好企业,代理人还有可能营私舞弊,增加隐形收入,加剧国有企业资产的流失。

2. 企业内部财务监督人员的地位与归属不一致。主

要表现在以下几方面:

(1) 总会计师或财务总监在财务监督体制中的地位不明。非上市的国有企业中,实行总会计师制度,不设财务总监。而国有控股上市公司执行的是财务总监制度,不设总会计师。在公司财务监督体制中,总会计师或财务总监是由政府主管部门指派,还是归属董事会管理,甚至有些是企业总经理直接的任命,这些都没有统一的规定,影响到了公司整体财务监督体制的设置。

(2) 内部审计机构的归属也问题严重。在现行的国有企业管理体制中,大部分内部审计机构归总经理管理,部分相对独立的审计机构,则归董事会管理。在此情况下,审计部门还能否对不同层次的委托人进行审计监督,是一个大问题。这既影响到财务监督的效率和作用,也影响到内部审计的发展趋势。

(3) 财务人员的监督地位尴尬。根据现行财务监督的有关规定,各层级的财务人员,专设的监督机构和人员,都有责任和义务对公司各层次的财务决策进行监督。但在企业会计人员既要维持企业的日常财务运行,负责日常财务事项处理,又要代表主管部门对所在企业财务情况进行监督。这样的“双重身份”,给财务人员加大了工作难度,另外会计人员归属于企业的内部人员,其薪酬、管理及职位的竞升与选拔都和企业管理者息息相关。使得会计人员在管理层的默示下进行造假活动,且帮助管理者掩瞒监管机构。

3. 缺乏对会计信息的有效监督。在资产管理会计事务中会计信息失真是一个很严重的问题。一方面由于企业管理层的逐利心理,迫使会计人员作假或会计人员与管理层合谋;另一方面财务管理的监督机制不健全。在国有企业中因为所有权与经营权的分离,所以国有企业中存在委托代理关系,委托代理关系产生信息不对称。委托方与受托方的经济利益不一样会使得受托方作假欺瞒委托方来满足自己的利益需求。

账务处理不当也会造成会计信息失真。①有的国有企业为了能够顺利进行股份制改造或上市,把应计入“资本公积”的资产评估增值部分计入“营业外收入”科目。以达到虚增利润减少了所有者的权益,损害了国家利益。②无形资产价值界定的不合理,在股份制改造、中外合资等项目中,普遍存在无形资产价值的低估或者不估的情况,一些土地使用权是由国家以行政划拨的方式给国有企业的但是国有企业在账务上没有反应出来。另外能给企业带来经济利益的专利也没有作为无形资产在账上反映出来,在进行股份制改造或者中外合资中忽略他们的价值或有意低估,致使国有资产流失。③转制后,不仅企业的收益没有在账面上真实地反映出来,而且有加大费用,少反映利润以求少纳税,以致国有资产在税务方面的

流失。造成会计信息失真是因为对会计人员的监督、管理层的监督、账务处理流程的监督不到位。

4. 企业内部控制与监督没有真正发挥作用。内部控制制度的缺陷一直以来都是国有企业资产流失的重要因素,一方面是国有企业根本就没有内部监督和控制制度,或者建立了相应的制度,但对建立内部控制制度的轻视,内部控制制度的不完善或有关内容不够合理造成国有资产流失;其实更多的是有章不循,视而不见,使这些制度形同虚设,没有得到有效执行,以致会计秩序混乱、企业内部控制体制得不到真正的发挥。造成企业内部的岗位设置和人员配置不当,职责不明,使会计的事前审核、事中复核和事后监督流于形式;由于缺乏控制机制,有些企业领导便指使财会人员弄虚作假。通过提供虚假会计信息等手段来转移国有资产,从而使大量国有资产流失。并且内部审计的监督职能没有得到很好的发挥。国企中内部审计部门往往是隶属于企业,其部门职员选拔及薪酬都是由经营管理层决定,导致其不能独立于经营管理层行使监督职能,在制度上没有明确内部审计的地位和权力,审计合谋成为必然,内部审计形同虚设,无法发挥对经营管理层的监督。

二、防止国有资产流失的对策

1. 完善公司治理和监管体制。建立完善财务监督体制基础是要建立完善的公司治理与监管体制。处理好股东大会、董事会、监事会和经理层的权责关系,建立现代企业制度的治理结构。在国有企业中,由于所有者缺位其治理结构的中心应为董事会,公司的财务决策和控制由董事会负责,并决定公司的财务状况。在企业治理结构中董事会对经营者的财务控制与约束的程度增强,其权利也增大。为了防止权力泛滥,对董事会成员能力的要求也要提高,董事会成员要具有专业的知识与能力,成员的选拔要社会化、专业化,才能使董事会的形成与运作趋向于合理。

2. 加强日常财务监督。要对有关人员和活动进行约束,监督日常财务活动的有序进行。国有企业的财务监管可以从对授予的权力、委派财务人员、财务运行约束和审计监督进行约束这几个方面进行。

3. 建立完善的绩效考核与激励机制。为了国有企业的统筹发展,将企业的战略目标与员工的绩效要求相结合,让员工努力的方向与企业盈利的方向一致,为实现企业战略目标铺平道路。

4. 明确财务监督体制设计的原则。建立“产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学”为主旨的新型企业制度。明确企业对各所属单位管理中的决策权、执行权与监督权三权分立原则明确财务分层管理思想的原则。

5. 完善国有资产管理会计监督的法律法规。要发挥

对推行预算管理的几点看法

金 秋

(东风鸿泰集团控股有限公司 武汉 430056)

【摘要】 要管理好企业,公司决策层首先要理解公司的发展战略,明确公司的长远目标,避免短期目标出现方向性错误和衔接性问题,拟定切实可行而又具有挑战性的目标;其次是监控好日常经营管控,避免出现管理风险,其中现金流的监控尤为关键;再就是如何做好预算考评,强化短期目标的执行效果。本文就推行全面预算管理的战略高度、经营预算管理及评价考核进行相应探讨。

【关键词】 预算管理 经营监控 预算执行评价

东风鸿泰集团控股有限公司是东风汽车公司的二级子公司,在汽车后市场业务发展的同时,向汽车零部件扩张,在多方投资控股分子公司、业务整合、分板块管理、资产的投资与租赁、各专业化经营服务公司协同发展的管理模式下,研究并建立适合企业集团管理需要的财务预算评价体系,是企业管理创新发展的需要。拟定切实可行的目标,监控好日常经营管控,最大限度地规避风险。本文就推行全面预算管理的战略高度、经营预算管控及评

价考核做些探讨。

一、企业推行全面预算管理的战略高度

首先应该明确预算与战略的关系,两者都是公司目标实现的规划方案,目标一致,战略是长期的目标实现路径,预算是短期的目标实现路径。具体点,就是长期目标决定短期目标,决定短期阶段的行动策划,因此公司战略决定全面预算的导向,决定全面预算目标,一定程度上决定全面预算权力分配及预算组织模式,全面预算是对战

一定的国有资产监督作用还需要进一步的完善,使相关法律法规形成一个体系,与建立的现代公司制度相协调。对如何监督应做出具体的规定;加强对国有企业的外部监督,如接受财政、税务、工商、审计等部门以及社会的监督;对国有企业内部审计也应该做出具体的法律法规规定以及对经营管理层的营业绩效考核条例。并加大对违法违规行为的惩戒力度,依法制裁违规行为。

6. 国有企业应当建立健全的内部财务监督制度。国有企业能否有序和持续发展的关键在于是否有健全和有效的内部监督以及风险控制制度。建立和完善内部控制,建立内部财务约束机制。国有资产监管机构在内部会计控制原则的指导下用不相容职务分离控制、授权批准控制及会计系统控制的基本方法,对内部财务监督设计进行指导,对内部财务监控的建立进行评价。规范控制货币资金、采购与付款、销售与收款等活动,明确范围、权限、程序、责任等方面,以达到提高企业经营管理的效率效果的目的。明确股东会、董事会、监事会和经理层的权力、职责以及利益,形成各司其职,各就其位,协调运转、相互制衡的现代企业治理结构。

7. 建立国家监督、社会监督和内部会计监督的监督

体系。认真执行财务总监委派与会计人员委派相结合的制度,从财务信息的源头对国有资产进行监督。

8. 加强规范中介机构的审计监督工作。提高财务审计与资产评估的独立性。改变中介服务的委托主体,应由上级主管部门或企业董事会委托中介机构进行审计和评估工作。而审计和评估的费用应由企业上缴到当地的国有资产管理机构,由监管机构部门统一向中介机构结算。这种做法决断了中介机构和企业的利益往来,以此来防范中介机构与国有企业的合谋。

主要参考文献

1. 王耀华.大胆创新工作思路强力推进国企改革.国有资产管理,2007;2
2. 罗飞.基于“小金库”视角的国有企业国有资产流失问题研究.中央财经大学学报,2012;7
3. 蔡正和,祁毅.查找国企账证疑点 快速破获经济案件.财会月刊,2008;15
4. 李梅.加强事业单位国有资产管理研究.理化学刊,2010;2
5. 廖红伟.我国国有资产监管问题与对策研究.经济纵横,2009;1