

农村集体经济组织会计工作研究

张辉 (黄河水利职业技术学院财经系, 河南开封 475004)

摘要 通过对农村集体经济组织状况分析, 总结了农村集体经济组织中存在的问题与原因, 并提出了相应的对策。

关键词 会计工作; 财务公开; 民主理财; 人员培训

中图分类号 F233 文献标识码 A 文章编号 0517- 6611(2008)10 - 04253 - 02

农村集体经济组织是指在我国广大农村、城镇及一定社区范围内, 以土地等生产资料劳动群众集体所有为基础的乡镇经济联合总社、村经济联合社、组经济合作社等经济组织。农村集体经济组织财务会计工作一直以来是农民十分关注的热点问题, 它反映了国家、集体、农民之间的分配关系, 也反映着集体的经济实力、干部的作风。财务会计工作问题如果解决不当会引发干群矛盾, 甚至是恶性群体事件, 从而影响社会的稳定。对农村集体经济组织财务会计的监管是社会管理的重要方面, 对我国加强新农村建设、建设和谐社会有着重要的作用。

1 农村集体经济组织概况

我国自改革开放以来, 农村经济组织发生了很大的变化, 由以乡(镇)、村集体经济为主转变为以乡(镇) 和村集体经济组织、村办企业、村投入资金的合伙经济组织等多主体并存的状况。其经济活动也因各自的管理、经营范围而发生了很大变化, 直接影响其会计核算的内容。当前, 乡(镇)、村集体经济组织的经济活动主要是对农民进行服务, 涉及公共基础设施管理、集体事业管理、村办企业管理、村投资入股合伙企业管理等方面, 其经济收入主要是集体企业的收入、上级的政策性支持收入、农村土地的承包收入、土地出租收入、村办企业的利润、入股企业分得红利、村委会筹集资金等, 其支出主要是集体服务性支出、公共基础设施管理支出、集体企业的扩大再生产的再投入、管理人员的劳务费、集体后备支出等。乡镇、村集体经济组织的会计工作主体应当是村民自治委员会选举的村委会, 客体是在进行经济活动时的各项经济事项。

目前, 我国农村集体经济组织多达 70 多万个, 拥有 15 000 亿元资产, 是我国市场经济的重要组成部分, 在农村市场经济中居于重要地位, 是完善农村市场经济体制的主体。由于我国地域广阔, 经济发展不平衡, 东部地区发达, 乡平均资产总额为 5 324.40 万元, 其农村地区的经济与城市的区别较小, 农村工业企业已发展壮大, 农民土地入股、土地出售、村办企业扩大等使农村集体经济组织的经济规模越来越大, 农民关注的积极性和自主管理的意识在不断提高, 其会计工作监督也在加强。中西部地区经济欠发达, 中部地区乡平均资产总额为 1 238.20 万元, 西部地区乡平均资产总额为 818.40 万元, 农村集体经济组织的经济规模相对较小, 特别是在我国取消农业税后, 农村的各种税收提留相应降低或取消, 在无村办企业也无积累投入的情况下, 农村集体经济组织基

本是无经济活动的状况, 其会计核算的内容很少。另外, 乡村集体经济存在负债较多的现象, 特别是在经济欠发达地区的中西部地区, 全国乡村负债总额在 6 200 亿元以上, 而且还有上涨的趋势^[1]。

2 农村集体经济组织会计工作中存在的问题

2.1 会计基础工作薄弱

2.1.1 会计人员设置和任免不合理。按照 1998 年颁布的《中华人民共和国村民委员会组织法》、农业部与监察部 1997 年发布的《村集体经济组织财务公开暂行规定》、财政部 1996 年发布的《村合作经济组织财务制度(试行)》和 2000 年颁布的《中华人民共和国会计法》等规定: 农村集体经济组织应设置财务机构, 配备财会人员, 包括会计员、出纳员等, 互相之间不得兼职; 农村集体经济组织会计人员要保持相对稳定, 无正当理由, 任何单位和个人都不得随意调换; 农村集体经济组织会计人员的任免和调换, 必须经村民自治委员会大会或成员代表大会讨论通过, 乡(镇) 业务主管部门考核、批准, 报县业务主管部门备案; 村主要干部的直系亲属不得任该农村集体经济组织的财会人员; 财会人员调动或离职时, 必须按规定办理交接手续, 编制交接清单, 移交人、接交人、监交人要签字盖章, 乡(镇) 业务主管部门验印存档。在未办清交接手续以前, 财会人员不得离职。但是在实际执行过程中, 许多时候不实行村民选举, 或由乡(镇) 政府直接任免, 再者根据村支书、村主任的意见直接任命, 难以保证会计人员根据法规行使管理监督权^[2-4]。

2.1.2 会计职责不明, 内控制度不健全。按照现行法规的规定, 农村集体经济组织的财会人员要认真贯彻执行党和国家的经济政策、法令、制度, 遵守财经纪律; 认真负责, 廉洁奉公; 敢于坚持原则, 反对侵犯集体经济和农民利益的行为, 同违反财经纪律的行为作斗争; 有权不办理违反财务制度的收支等。但是由于会计人员任命时存在问题, 人员之间缺乏相互制约, 在财务管理上极为混乱, 村支书、村主任违规支出, 会计人员不明职责, 不可避免的出现违法乱纪现象; 有些地方虽然对会计职责做了规定, 但存在不科学、不合理的地方, 打击了会计人员的积极性, 留下了管理的漏洞。

2.1.3 会计账务处理不规范, 会计档案管理混乱。现行的会计制度规定, 农村集体经济组织应当建立完善的财务核算程序和管理制度, 并且准确、及时、完整地编制财务报表, 向全体成员公布; 加强农村集体经济组织的财务档案包括各种经济合同、承包合同或协议、各种会计凭证、会计帐簿、会计报表、会计档案销毁清单等的管理, 建立财务(会计) 档案室(柜), 实行统一管理, 专人负责, 做到完整无缺、存放有序、方便查找^[5]。但在实际工作中, 账簿设置不规范、会计凭证使

用混乱,白条入账,会计身兼数职;缺乏档案管理的意识,硬件投入不足,档案难以保存、无专人管理。

2.2 财务公开制度执行不规范,民主理财工作滞后 《农村集体经济组织财务公开暂行规定》明确了财务公开的内容包括:财务计划(财务收支计划、基建计划、收益分配计划等)、各项收入(村提留、乡统筹费、集体统一经营收入、集资款、土地补偿费、救济扶贫款等)、各项支出(生产性建设支出、公益福利事业支出、村干部工资及奖金、招待费支出、救济扶贫专项支出等)、各项财产(现金及银行存款、产品物资、固定资产等)、债权债务(农户往来、外部单位和个人往来等)和收益分配(收益总额、提取公积金数额、提取公益金数额等)^[3]。但实际操作中,村务公开时间不一,内容不全面、不真实,公开形式不规范,收入少入账、支出多入账等使财务公开效果大打折扣。

民主理财制度要求成立村民或民主理财小组,有些村则没有成立,有些村虽然成立了,但因为设置及人员素质问题,使工作不能正常开展,难以发挥理财的作用。

2.3 产权紊乱,集体经济的资产流失严重 农村集体经济组织的土地所有权没有保障,地方政府官员为政绩而随意处置土地的事件时有发生,廉价出售、出让土地的行为还没有完全禁止,最近几年农村集体经济组织因为土地损失的价值估计在2 000 亿元以上。

3 农村集体经济组织会计工作问题存在的原因

3.1 国家法律法规不健全,政府工作人员的法制观念淡薄

我国现行的农村集体经济组织的有关法规颁布时间在2000 年以前,而我国最近几年经济环境变化很大,农村集体经济组织出现了新的情况,法规中有不完善的地方,解决不了现行的问题,如农村集体经济组织的法人问题始终没有体现,其产权也难以保证;当地政府工作人员的法制观念不强,对国家现行的财经法规不理解、执行力度不够,对违规问题处理不力。

3.2 农村集体经济组织不健全,主体职能难以发挥 目前相当一部分地方的集体经济组织没有组织机构、没有合法的法定代表人,由乡镇政府代行经济管理职能,由村民委员会代行村集体经济组织的管理职能。从而形成了农村集体经济组织没有正规的管理机构,找不到合法代表;一部分农村集体经济组织虽有代表,但缺乏相应的民主管理和民主监督制度的形式。

3.3 财会制度不健全,会计核算不规范 伴随集体土地的资本化,变卖集体土地的收入在会计核算上并没有明确的规定;实行农村税费改革后,取消了乡统筹,改革了村提留的征收使用办法,增加了“一事一议”筹资筹劳的核算,增加了财政转移支付资金的核算,增加了向不承包集体土地的农村居民收取一定数额的公益金核算,而这些核算内容,现行制度上都没有规定^[6]。

3.4 会计人员整体素质低,政府的培训辅导不到位 目前,农村集体经济组织会计人员约有160 多万人,其中初中及以下文化程度的会计人员占60%~70%,从事会计工作5 年以下的会计人员占1/3。多数地方村会计是由村干部兼任,通常是“一任村官,一茬会计”。据统计,全国农村集体经济组

织每年大约有15%的会计人员被调换,有的地方达到20%。

3.5 会计工作监管不力 缺乏有效的审计监督机制是农村集体经济组织财务混乱的原因之一。各地应高度重视农村财务会计审计工作,发挥经济监督的作用。通过农村审计监督机制的建立,促使村集体经济活动具有合法性和合理性,减少集体资产流失,促进农村集体经济健康发展,实现新农村建设目标。

4 加强农村集体经济组织会计工作管理的途径和手段

4.1 建立健全各项法规 根据经济发展的形势,制定并完善各项有关农村集体经济组织的制度,明确农村集体经济组织的主体性和法人地位,根据现代企业制度建立多种形式的农村集体经济组织结构,充分发挥其法人主体的能动性,在现代市场经济中有法可依。

4.2 全面实行财务公开 财务公开是村务公开的重点和核心。各级政府管理部门加强对农村集体经济组织财务公开工作的指导和监督,完善和建立财务公开制度,并积极推进工作的经常化、制度化、规范化建设。丰富和拓展公开内容,根据形势的发展、农村的实际情况和农民群众的要求,逐步实现农村有关经济事务的全方位公开。现阶段重点是:村范围内“一事一议”筹资筹劳等情况、粮食直补情况、土地征用补偿及分配情况等。规范和创新公开形式,坚持实际、实用、实效的原则,在便于群众观看的地方设立固定的财务公开栏,作为财务公开的基本形式,同时可以通过广播、明白卡等形式进行辅助公开。加强工作检查和监督,听取民主理财小组和农民群众对财务公开的意见,加强监督和检查。

4.3 加强农村集体经济组织财务管理规范化建设 健全各项财务管理制度。主要抓好民主管理和财务公开制度、现金银行存款管理制度、债权债务管理制度、资产台帐制度、财务开支审批制度、会计人员管理制度、“一事一议”筹资筹劳等的建设。规范会计工作流程。制定规范的财务收支审批程序,建立财务活动程序规范,并监督其执行。村集体经济组织发生的财务事项,必须取得有效的原始凭证,注明用途并有经手人签字(盖章),交民主理财小组集体审批。经审核同意后,由民主理财小组或其组长签字(盖章),报经集体经济组织负责人审批同意并签字(盖章),由会计人员审核记账。经民主理财小组审核确定为不合理财务开支的事项,由有关支出责任人承担责任。财务流程完成后,要按照财务公开程序进行公开,接受群众监督。农村经营管理部门要对村集体经济组织财务公开的内容进行审计。实行民主理财。要指导村集体经济组织建立健全民主理财制度,保证农民群众对集体经济组织财务的知情权、参与权、决策权和监督权。集体经济组织的重大财务事项,如集体土地的承包和租赁、集体企业改制、集体举债、集体资产处置、村干部报酬、村公益事业的经费筹集方案和建设承包方案等,必须依照相关法律法规规定的程序进行民主决策,切实发挥民主理财小组的作用^[7]。

4.4 做好农村财会人员培训工作 培养一支高素质的农村财会人员队伍,是搞好农村集体经济组织财务公开和财务管理工作的关键,也是做好农村经营管理工作的基础。要结合新修订的《农村集体经济组织会计制度》的实施,对农村集体经

您希望在工作结束后,政府给您的优惠政策是什么”时,选择优先录用为国家公务员的占34.8%,希望择优免试深造的占32.2%,希望能够安排在城里工作的占17.6%,希望考研时加分的占15.4%。并且对于因为自己有到农村短期服务(2年)的经历而希望得到的加分数量,认为至少应该加5分的占11.8%,认为至少应该加10分的占36.1%,认为至少应该加15分的占16.9%,认为至少应该加20分的占35.2%,显然,希望加10~20分的毕业生最多。表明了毕业生对到农村工作经历的机会成本,希望能替代考研分数而获取机会收益的极高预期需求。希望能到经济发展水平高的村庄去工作。在调查“大学毕业生到乡村工作能发挥最大作用的村庄”这一问题时,40.1%的学生选择“经济发展水平较高、有特色农业”的村庄;24.3%的学生选择“经济发展水平高、有工商业”的村庄;21.7%的学生选择“人均耕地多、外出打工人员少”的村庄;13.9%的学生选择“人均耕地少、人力资源流失多”的村庄。根据调查,大学生们认为外派学生在乡村中发挥作用的前提是:工作所在的村庄经济发展水平高,有工商业或特色农业;县级政府要提供更多政策,包括资金帮助,优先安排建设项目,农林牧部门提供技术支持等。

分析表明,大学生毕业对到基层工作时的身份、政策待遇、基层的经济发展水平,都有较高的要求,或者说需要一个较好的发展平台,只要条件具备,甚至可以考虑在当地成家。从调查中,当问到若安排您到乡村工作,您是否愿意在当地成家,46%的学生表示当地条件比较好时可以考虑。

5 绝大部分学生愿意将户口落在地级市

愿意在乡村工作2年的学生中,有40%的学生希望户口落在地级市,36%的学生希望户口保留在学校所在地,16%的学生希望迁回家乡所在地,8%的学生表示随便。

大学毕业生对“长期到乡村工作希望的户口所在地”这一问题,43.6%的学生希望将户口落在地级市,18.7%的学生希望能够将户口落在县城,还有5.8%的学生希望将户口落在乡镇,5.5%的学生希望将户口落在村,另外26.4%的学生表示无所谓。

6 大部分学生选择与所学专业相关的工作

对毕业后是否想继续从事与自己所学专业相关的工作及其原因的调查时,61.8%的毕业生选择与所学专业相关的工作;38.2%的毕业生选择与所学专业不相关的工作,这其中有68.2%的毕业生认为对与专业相关的工作不喜欢和没有前途,选择从事与本专业不相关的工作。

(上接第4254页)

济组织会计人员和民主理财小组成员进行一次轮训,使农村财务会计人员的政策认识水平和业务素质得到普遍提高。逐步实行农村集体经济组织会计人员和民主理财小组成员培训上岗制度。农村财务会计人员的培训和辅导是一项重要的公益性工作,各级政府部门应当给予支持,利用各地高等院校的师资力量和高校暑期“三下乡”学生资源,对在岗的会计人员进行培训,建立学校与地方合作对财务人

从调查的学院与专业结构看,农村发展职业技术学院的计算机应用、汽车维修、种子生产与经营、畜牧兽医专业有84%的学生选择与专业相关的就业;生命科学学院生物技术专业有78%的学生选择与专业相关的就业;经贸学院经济类专业有75%的学生选择与专业相关的就业;园林与旅游学院的园林专业有72%的学生选择与专业相关的就业;动物科学学院动物科学专业有69%的学生选择与专业相关的就业;食品学院食品工程专业有66%的学生选择与专业相关的就业;园艺学院园艺专业有57%的学生选择与专业相关的就业;农学院区域发展专业有51%的学生选择与专业相关的就业。

食品学院的包装专业有90%的学生选择与专业不相关的就业;林学院林学专业有85%的学生选择与专业不相关的就业;商学院农林经济管理专业有62%的学生选择与专业不相关的就业;植物保护学院的动植物检疫专业有51%的学生选择与专业不相关的就业。

7 结语

综上所述,可以得到两个基本结论:第一,大学生到农村基层的就业意愿已经被考虑但还不迫切。表现在即使到基层也不希望在基层工作的时间太长,无论是短期还是长期在乡村工作,都希望将户口留在地级市或者是县城,要求以公务员身份,工资待遇不能太低,也就是说多数大学生不愿意扎根在农村基层。第二,有相当数量的毕业生,在满足一定的条件下愿意到基层农村。其目的:一是锻炼自己,提高自己适应社会的能力;二是获取一定的经历,甚至是今后发展的某种政治资本,或获得一定的优惠政策,从而为今后在城里工作,找到更好的职位打好基础;三是出于使命感和责任感,到农村去贡献部分青春甚至终生;四是在目前就业压力很大的情况下,以此作为一个缓冲。总之,愿意在基层长期奉献的学生比较少,但也做好了到基层的准备。

调查结果还反映出一些毕业生对专业的发展前景和就业定位认识模糊,把初次择业看得过重,存在“一步到位,终生不变”的就业观念。另外,大学生普遍存在着传统的就业观念,如偏好于大中城市、发达地区,偏好于政府机关、事业单位、垄断行业等。

参考文献

- [1] 李芳.大学生就业:供求矛盾长期存在背景下的高校对策分析[J].辽宁教育研究,2005(11):33-36.
- [2] 郑功成.大学生就业难与政府的政策取向[J].中国劳动,2006(4):17-19.
- [3] 吴克明,孙百才.大学生就业期望偏高的经济学分析[J].教育与经济,2005(4):52-55.

员培训的长效机制。

参考文献

- [1] 国家统计局.第2次全国基本单位普查公报[Z].2003.
- [2] 第九届人民代表大会.中华人民共和国村民委员会组织法[Z].1998.
- [3] 农业部,监察部.农村集体经济组织财务公开暂行规定[Z].1997.
- [4] 财政部.农村合作经济组织财务制度 试行[Z].1996.
- [5] 第九届全国人民代表大会.中华人民共和国会计法[Z].1999.
- [6] 国务院.关于深化改革严格土地管理的决定[Z].2004.
- [7] 农业部.关于加强农村集体经济组织征地补偿费监督管理指导工作的意见[Z].2005.