

新农村建设背景下乡村财务管理模式 研究述评

——基于文献研究的分析

● 陈顺达

(毕节学院经济与管理学院, 贵州 毕节 551700)

【摘要】我国乡村财务管理模式在近30年间发生了很大变化,也存在很大争议。此时此刻,我们可以总结出来的现时使用的财务管理模式至少有四种,但国家重点鼓励和推行的“会计委托代理模式”在运行过程中也体现了很大的不适应性。随着新农村建设的进一步深入,乡村财务管理的重要性逐渐凸显,对乡村财务管理模式的研究变得必要且必须。

【关键词】新农村建设;乡村财务管理模式;文献研究

【中图分类号】F302.6 【文献标识码】A 【文章编号】1009-3036(2013)01-0015-02

中国农村经济在历史上经历过无数次的变革,而每一次变革都会牵动着财务管理模式的变化。但是,客观地说,此时此刻正在进行的社会主义新农村建设无疑是历史上投入最大、波及面最广、受益人数最多的一次综合改革,由这次改革所带来的农村经济的变革,也是历史上极其少见的,甚至是具有里程碑意义的。加之,新农村建设之前,我国广大农村所实行的集体所有制经济在土地包产到户的影响下迅速瓦解,旧的财务管理模式并没有在全国范围内全面铺开便出现了新的、更多的管理模式,所以,这一时期的乡村财务管理模式变得百花齐放,各有特色。紧随其后,由于改革开放带来的巨大影响,农村以土地作为第一生产力的历史逐渐发生变化,进城务工农民不断增多,对土地的依赖程度有所减弱,也对农村的财务管理模式的不断转变产生了一定的促进作用。在实践中,已经有相对完善的财务管理模式诞生,这些模式几乎都体现出乡村两级合作性不断增强,联系更加紧密的特点。在学术上,研究人员很难独立地去探讨村级财务管理模式或者乡级财务管理模式,而是笼统的称之为“乡村财务管理模式”。也正是基于这一重大变化,笔者认为,我们应该广泛调研、深入研究,不断对其进行总结和反思,争取能够使之更好地服务于“三农”经济,服务于全国经济,为社会经济社会的稳定、快

速、健康发展提供有力的保障。

新农村建设不是中国的专利,国外很多国家在历史上都曾出现过类似的改革和重大事件。抓住本质,选准样本,笔者通过对国内外关于新农村建设背景下的乡村财务管理的相关研究文献进行梳理,发现国内外的研究成果迥然不同。

一、国外研究成果述评

由于政治、经济、历史、文化等多重因素的影响,国外(在此特指西方经济较为发达的国家,下同)鲜有直接而明确的村级组织,结合中西方行政管理体制的区别,在探讨国外乡村财务管理时,国内的研究人员大多会引入“合作社”这一词汇。不过,国外的合作社并不是一个联系政府与村民的纽带,而是建立在经济合作基础之上的经济组织,这一点和中国的乡村存在着很大不同。但是,本文探讨的内容是乡村财务管理模式,正好与合作社的经济管理模式有着相通之处,于是,了解国外合作社的经济管理模式对国内乡村财务管理模式的建立和完善是具有一定参考价值和借鉴意义的。

国际合作社农业组织(ICA)于1995年9月在英国曼彻斯特市召开的国际合作社联盟(ICA)100周年大会上,确定了“自愿与开放的社员制、社员民主管理、非营利和社员

【作者简介】陈顺达(1984-),男,贵州黔西人,毕节学院经济与管理学院教师,硕士,主要从事会计理论与实务、乡村财务管理的研究。

参与分配、自主自立、关心社区事务”等目前世界上所公认的“合作社七原则”^[1]。由此,可以知道,国外的合作社带有很大的自治性和独立性,政府一般只会采取保护和扶持政策以促进合作社的发展。以德国为例,德国广泛采用了“合作社”的管理模式,让合作社自身在相关法律法规的规范下民主、科学地进行财务等方面的管理,这样不仅能够充分地行使民主权利,同时,也能保证“合作社”在市场经济体制下自由发展,以获得更大的经济利益。

中国传统的乡村财务管理模式也在一定程度上和“合作社”模式相近,但是,在新农村建设背景下,因为由国家主导,投入了巨大的人力、财力和物力进行新农村建设,这一行为导致了乡村财务管理中资金来源的重大变化,与国外普遍实行的“合作社”资金收入模式截然不同,也正是基于这一点,国外的乡村财务管理模式对我国仅具有参考和借鉴价值,而万万不能照搬照套,否则将严重地阻碍我国新农村建设的进程,甚至会影响到农村经济发展和社会稳定。

二、国内研究文献述评

就国内而言,通过中国知网进行文献检索,仅发现较少的文献资料。例如,以“乡村财务管理模式”为关键词在题名状态下检索,只发现一篇文章,该文为湖南石门县会计学会丁良山、万志刚两位研究人员在2005年2月发表于《财会通讯》的《农村税费改革后乡村财务管理模式探析》。以“乡村财务管理”为关键词在题名状态下检索,又发现22篇相关学术研究成果。考虑到研究角度的不同,可能部分学者会立足于村级对乡村财务管理模式进行研究和探讨,笔者又进一步以“乡村财务管理模式”为关键词在题名状态下进行检索,发现了9篇相关学术研究成果。

通过认真阅读以上32篇样本文章,主要有以下几种代表性的观点:

王爱华(2003)、慕好东(2003)认为由于新的税费制度从分配关系上改革了原有的乡镇(代表国家)—村集体经济组织—农民(农户)之间的关系,并建立了新的税费征收、使用机制,因此,必须建立一套与新的税费制度相适应的乡村(包括乡镇和村集体经济组织)财务管理运作规范和方法。^[2]这一提法充分意识到新农村建设背景下的乡村财务管理不能够再将乡镇与村集体经济组织孤立开来,两者必须紧密联系,方能适应新形势下的农村经济发展。

丁良山(2005)、万志刚(2005)认为责权利明晰,民主科学,规则完备、运作高效的乡村财务管理规范体系是农村税费改革后乡村财务管理建设的目标。同时,他们还认为农村财务的微观运行所需要的基本规则必须由国家提供,这是政府的责任。^[3]两位研究人员在认同乡村紧密联系,共同管理农村财务的基础上进一步提出由国家层面出台农村财务微观运行所需的基本规则,为乡村财务管理模式的形成提出了更细的想法。

谢振莲(2005)、赵志东(2005)、王志亮(2005)认为村级财务管理已成为农村矛盾的焦点,能否很好地解决村级

财务管理问题事关农村经济的进一步发展和社会的稳定。但由于农村财务基础工作普遍较差,基层民主政治、经济制度尚未真正落实,从村级财会内部运行机制入手很难有所突破。^[4]作者的研究成果显示,当时我国农村矛盾的焦点已经集中在村级财务管理上,并立足于村级,从微观层面列举了大量事实对此进行说明,进一步说明乡村共同管理农村财务的重要性及迫切性。

贝洪俊(2008)以农户调查资料为依据,对浙江村级财务管理现状进行了实证分析。结果发现,浙江省村级财务管理工作整体水平较高,但同时也存在低层次管理问题。根据调查分析结果,贝洪俊提出了建立与“后农业税时代”相适应的村级财务管理分类运行机制,引入村集体资产经营的“村经理”制度,建立健全村集体报告制度,引入注册会计师业务进农村等一系列村级财务管理创新的对策和建议。^[5]贝洪俊以实证研究的方式进一步扩大和丰富了乡村财务管理模式的内容及内涵,创新性地提出在乡村密切合作的基础上积极引入第三方审计对乡村财务管理的质量进行把关。

赵筠(2010)认为推行“村级会计委托代理制”是一项系统工程,涉及方方面面,建立完善的村级会计委托代理制适应取消农业税后的农村财务管理,其制度成本相对较小,能很好地达到财务控制的目的,特别是在农村收入大幅减少的情况下,这一制度就显得尤为重要。^[6]

从以上研究成果可以看出,目前我国关于乡村财务管理模式的研究还存在以下问题:

第一、乡村财务管理的研究尚处于从实践的角度对模式进行总结和完善阶段,理性的学术思考较少,未形成理论体系。以“乡村财务管理”为关键词的共23篇(含以“乡村财务管理模式”为关键词的一篇)文章中,有18篇文章的作者来自实务工作者,主要集中在财政局、县委办、农经处等政府部门。仅有5篇来自于高校或研究机构,其中山东农业大学经管学院王爱华教授、慕好东博士等研究人员通过课题研究,共提供4篇相关研究成果,东北林业大学任冬梅提供1篇研究成果。

第二、目前的研究处于低谷期,研究热度小。通过对以上32篇论文发表的时间进行分析,笔者发现,2012年(截至9月25日),无相关成果发表;2011年度,无相关成果发表;2010年度,有3篇成果发表;2009年度,有2篇成果发表;2008年度,有1篇成果发表;2007年度,有5篇成果发表;2006年度,有3篇成果发表;2005年度,有2篇成果发表;2004年度,有1篇成果发表;2003年度,有5篇成果发表;2002年度,有1篇成果发表;2001年度,有1篇成果发表,其余8篇皆发表于上世纪,最早一篇为1992年4月由山西省神池县经管站工作人员郭先、郭斌发表在《会计之友》上。从时间上看,2003—2007年研究成果较多,原因估计为受政策影响和鼓励,因为2003年《国务院关于全面推进农村税费改革试点工作的意见》(国发〔下转第21页〕)

工的纽带、桥梁,是重要的舆论阵地和信息窗口,也正是校报的这一特性赋予了它实施舆论监督的权力^[9]。因此,校报首先必须坚持党性原则,坚持正确的政治观,遵守宣传纪律和职业道德规范,反复核实事实,使之准确无误,以正面宣传为主,适当地开展恰当地批评,既考虑广大师生的利益,又从学校大局出发,代表学校的声音,做好桥梁作用。同时,要正确实行舆论监督,大胆地提出具有正确导向的问题,让相关部门意识到舆论压力,促进事件的解决,健全校报的功能,为学校工作的发展提供助力。

4. 牢固树立服务意识。长期以来,校报始终是学校党委行政的代言人,这就使广大师生虽然得到了新闻信息,却没能得到相应的服务。因此,校报需要强调服务的观念,树立服务意识,让校报成为读者所需要的地方。这就需要办报人了解读者的需求,主动增强互动意识。如,可以开设介绍国外教学情况的栏目,搜集本校师生的反馈,推动教学改革;可以介绍其他院校的科研动态,活跃本校学术思想;可以开辟读者来信或热线电话等专栏,由相关部门解答读者的疑难问题,职称评审、住房补贴、吃住行地图、医疗信

息、电影消息等,都可以开辟出栏目,服务广大师生。

四、结论

高校校报是高校党委和行政机关报,是高校校园内占重要地位的媒体,在学校和谐校园建设中应起到应有的重要作用。从校报的内容质量和组织管理方面入手,提高版面质量,增强栏目特色,发挥舆论监督,培养服务意识,会更好地发挥校报的功能,与学校协调、均衡、有序、和谐的发展产生良性互动。△

[参考文献]

- [1]王定兴.浅谈校报言论的切入点与落脚点[J].黄石学院学报.2000 (01).
- [2]黄瑞春.浅谈高校校报的专题策划[J].咸宁学院学报.2007, (02).
- [3]余 姝.论高校校报副刊专栏的定位、特色和时效性[J].新闻爱好者.2008 (24).
- [4]王 静.谈校报版面的美化[J].思想理论教育.1995 (52).
- [5]陈建华.发挥舆论监督功能办好校报[J].现代教育科学.2000 (51).

□编辑/李培培

(上接第16页)[2003]12号)下发和全国农村税费改革电视电话会议召开,2007年1月29日《中共中央国务院关于积极发展现代农业扎实推进社会主义新农村建设的若干意见》(中发[2007]1号文件)下发,这两个文件和一个会议的召开都是具有转折意义的,同时也促进了实务工作者及专家学者对乡村财务管理的思考和研究。

第三、实务工作者的思考大多立足于所工作的地区,针对乡村财务管理的混乱提出感性认知和解决办法,未能从理论层面和制度层面提出思考。纵观这32篇文章,仅有5篇是理论联系实践的学术思考,这5篇文章中,有4篇的主要作者来自高校,有1篇的作者来自会计学会。

第四、研究背景几乎都是建立在农村税费制改革的基础上,也就是新农村建设初期“少取”阶段,时间跨度较小。虽然这32篇文章中有14篇发表于我国正式提出新农村建设实施步骤之后,但在写作背景上几乎都是思考税费制改革对乡村财务管理及其模式的影响,而没有联系在此之后的“多予”对其产生的更加深远的影响。

三、结论及分析

关于我国新农村建设背景下的乡村财务管理模式研究,由于存在时间段、地域性等条件的限制,不仅国外并无直接的相关研究文献,而且国内的研究也极其稀少。究其原因,主要有以下几点:首先是国内对新农村建设的研究成果虽然在2003年以后有了一个量的突破,但主要是实

务工作者在实践中针对所出现的问题提出的一些解决办法,即使是理论研究者进行的研究,也大多是基于农业经济、社会学、行政管理、法学等学科角度进行的探讨,鲜有专家学者从会计学角度进行思考。其次,国内会计的研究主要是集中在会计理论、企业财务管理、会计电算化等基于企业应用的领域,鲜有专家学者从服务“三农”的角度系统性地会计研究。通过对相关数据库的查询得知,现有的为数不多的关于我国农村财务管理模式的研究成果,主要是立足于村民自治或者是村委会的角度对现有模式的评价,很少有从政府角度进行思考的。△

[参考文献]

- [1]陈 林,何依庭.村治的冲突、残缺与整合:作为非营利中介组织的农协模式初探[A].村名自治国际研讨会会议论文.2001 (09).
- [2]王爱华,慕好东.与新的税费制度相适应的乡村财务管理规范体系框架研究[J].山东农业大学学报(社会科学版).2003,(03)
- [3]丁良山,万志刚.农村税费改革后乡村财务管理模式探析[J].财会通讯.2005,(02).
- [4]谢振莲,赵志东,王志亮.委托代理:村级财务管理模式的现实选择[J].中国财政.2005,(11).
- [5]贝洪俊.“后农业税时代”村级财务管理创新研究——以浙江农村为例[J].财会通讯.2008,(05).
- [6]赵 筠.“后农业税时代”村级财务管理模式探析[J].财会月刊.2010,(20).

□编辑/李培培