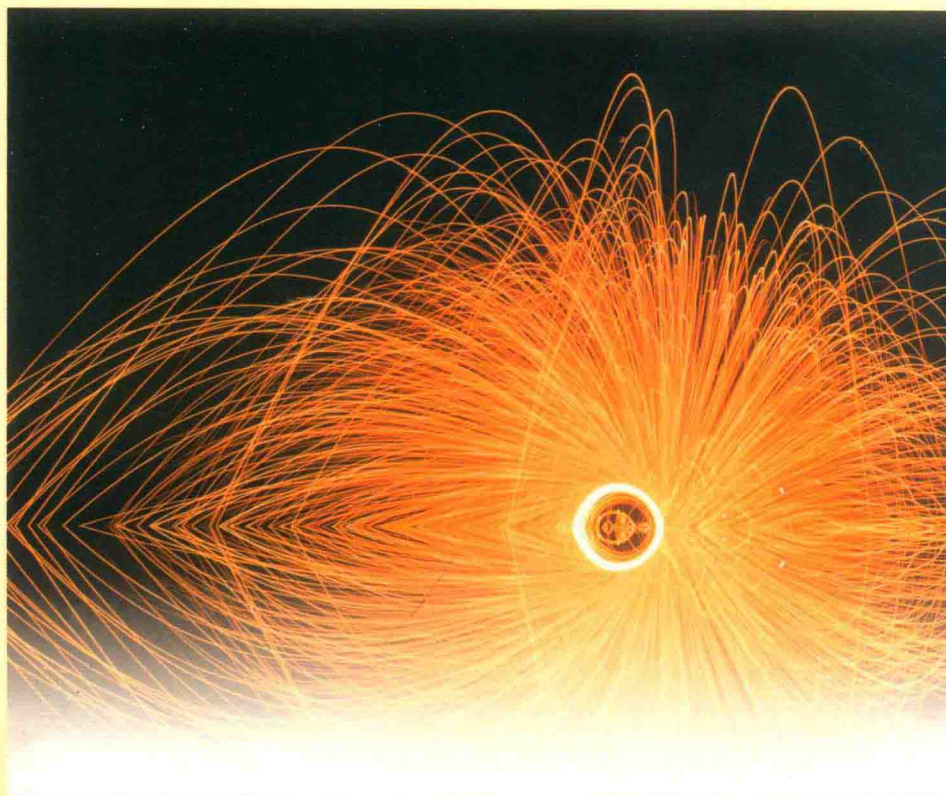


微观会计的宏观经济 监督管理职能作用研究

杨小明 / 著



微观会计的宏观经济 监督管理职能作用研究

杨小明 / 著

常州大学图书馆
藏书章

图书在版编目 (CIP) 数据

微观会计的宏观经济监督管理职能作用研究 / 杨小明著.

—北京: 经济日报出版社, 2017. 12

ISBN 978 - 7 - 5196 - 0265 - 9

I. ①微… II. ①杨… III. ①会计—监督管理—研究
—中国 IV. ①F233. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 305161 号

微观会计的宏观经济监督管理职能作用研究

作 者	杨小明
责任编辑	梁沂滨
出版发行	经济日报出版社
地 址	北京市西城区白纸坊东街 2 号 (邮政编码: 100054)
电 话	010 - 63567961 (编辑部) 63567692 (发行部)
网 址	www. edpbook. com. cn
E - mail	edpbook@126. com
经 销	全国新华书店
印 刷	三河市华东印刷有限公司
开 本	710 × 1000 毫米 1/16
印 张	13
字 数	146 千字
版 次	2018 年 1 月第一版
印 次	2018 年 1 月第一次印刷
书 号	ISBN 978 - 7 - 5196 - 0265 - 9
定 价	46. 00 元

版权所有 盗版必究 印装有误 负责调换

诚信为本，操守为重，坚持准则，不做假账。

——朱镕基

经济数据造假，不仅影响我们对经济形势的判断和决策，而且严重败坏党的思想路线和求真务实的工作作风，败坏党在人民群众中的形象。此风不可长，必须坚决刹住！

——习近平

要加强制度建设，用制度管权、管钱、管人，给权力涂上“防腐剂”、戴上“紧箍咒”，真正形成不能贪、不敢贪的反腐机制。

——李克强

序 言

将微观会计集成为宏观经济监督管理的有益构想

程建华*

我和作者是同事。工作 32 年来，小明同志始终置身于宁夏地质局，从事微观层面的会计、经济管理和内部审计工作。业余时间，他发表过多篇专业论文，是一位工作非常勤奋和善于思考的人，具有较丰富的工作实践经验、一定的政策理论水平和专业素养。

当小明同志将《微观会计的宏观经济监督管理职能作用研究》打印稿交我阅读、请我写序的时候，我多少有些不以为意：无论怎样构思，会计核算每个经济组织的工作职责，和

* 宁夏回族自治区地质局地质矿产与经济管理专家，教授级高级工程师。

全国性的宏观管理不在同一个层面上，它们之间如何建立联系？如何参与宏观经济管理？当我一口气读完书稿时，我还是有些意外惊喜了。以建立全国性会计核算管理中心作为微观会计参与宏观经济管理的前提、途径和方式，将普通的会计核算和综合监督管理思考到如此高度、深度和广度，将会计职能作用发挥到很高的水准，以至于可能形成新的理论和实践体系，在我的印象中，这在全国会计界还不多见。

宁夏位居西北地区，但他敢于立足宁夏，思考全国性的大问题，这种探索精神是值得肯定和赞赏的；我认为，他的思想理念是先进的，逻辑关系是严密的，可贵的是，理论体系具有较强的实际可操作性，高度契合加强全国性宏观管理、规范经济秩序的新时代要求。

这让我想起一件事。2016年下半年，他在全局财会人员内部培训班上的授课题目是“生产优质会计产品是我们的历史责任”。他将会计原始凭证比作原材料，将财务部门比作生产车间，将记账凭证和账簿比作半成品，将年度财务报告比作产成品，将对外公布的财务报告作为已销商品并接受社会和历史检验。其中，记账凭证及其所包含的原始凭证、签批程序、内部控制是决定产成品质量的关键。他是将会计工作所完成的记账凭证、会计账簿、财务报告当作产品、当作商品来认识和对待的，这是一种社会责任。说明他一直在思考加强会计工作管理的问题。在他的这本专著中也可以看到他对记账凭证尤其是原始凭证的高度重视。

会计核算是一级各类会计主体微观层面的经济行为依据会

计制度、会计准则等法律法规进行的专业核算和反映。单独说，每个会计主体的经济活动都是有限的、有些经济行为甚至是微不足道的，但是，所有经济组织的经济行为及其结果汇集起来，就能构成蔚为壮观的国民经济海洋，应该成为国家政府宏观管理的对象和主要内容。这部著作恰当有效地完成和实现了这一有机链接。他将无量的微观构建、集成、升华为宏观层面，并进行必要论证、阐述，表明了他作为一名共产党员，一个普通的基层会计工作者对全国性会计工作的高度关注与认真思考。

归纳本书内容，我认为有以下几个突出特点。

一、站位较高

这不是一部单纯的会计学著作，还涉及党风廉政建设、经济学、管理学、统计学、审计学、金融学等多个领域。作者站在维护国家法律和利益的制高点，坚定响应党中央“党要管党、从严治党”号召，旗帜鲜明地反腐倡廉，维护国家法律法规尊严，对国内生产总值，供给侧结构性改革，“五位一体”总布局，“四个全面”战略布局，严肃中央八项规定，实现国有资产保值增值，非公有制经济管理，税收管理，“三角债”治理，“小金库”治理，地方债控制等诸多大题目、大问题，都结合会计核算与综合监督管理，提出了独到的解决思路 and 办法。

二、监督管理范围比较全面

按照作者的构想，全国性会计核算管理中心核算管理的对

象和内容包括了各行各业，包括各级政府，行政事业单位，社会民间组织，公司企业。只要是中国境内单独进行会计核算的各级各类会计主体，纵向到底，横向到边，都可以或应该作为全国性会计核算管理中心的会计核算和综合监督管理对象和内容，除极少数特定的经济组织外，很大程度地涵盖了各级各类、各行各业各类会计主体的会计核算和综合监督管理。

三、监督管理环节比较完整

（一）全国性会计核算管理中心直接管控各级各类经济组织、各级政府的资金流，抓住了各级各类经济组织、各级政府行政事业活动、经济活动的关键环节。

（二）全过程综合监督管理。

全过程监督管理。事前，全国性会计核算管理中心以国家宪法、法律法规、规章制度为依据，对标审核检查各级各类经济组织、各级政府行政事业活动、经济活动的合法性，提出修改地方性规定、单位内部制度的管理要求，直至符合国家宪法、法律法规、规章制度规定和要求；事中，对各级各类经济组织、各级政府行政事业活动、经济活动的合理性、真实性、相关性、有效性、准确性，进行多环节、多专业的审核把关控制。全国性会计核算中心生成的会计核算、统计、产业结构调整优化、重大项目、经济发展等经济数据，随时上报全国性会计核算管理中心总部进行分类汇总，能够为各级政府及时准确作出经济形势判断、进行宏观调控、制订国民经济发展计划、规划提供真实可信的依据；事后，开展经济活动分析、出

具财务报告、统计报告、政策修订及执行情况报告等多方面的综合成果信息，供各级政府决策参考，可以为各级各类经济组织、各级政府提供多领域、多途径的优质专业服务和信息服务。

全环节监督管理。所有行政事业单位、社会民间组织、公司企业每时每刻的行政事业行为、经济行为是一个很复杂的发生发展过程。经济事项完成的结果之和对各级各类经济组织本身、从业人员、地方政府、社会、消费者、投资者、债权债务、自然和社会环境都会产生重大影响。从各种行政事业、公司企业的重大事项决策、项目投资决策、购买原材料及其加工、安全生产投入、环境保护措施等起点开始，到产品加工、各类产品单价的形成、市场销售、劳务提供、广告宣传、项目实施，到计缴纳税、付款、项目竣工验收、已销产品、库存产品、经营利润、财政经费结转结余等全部经济事项，全国性会计核算管理中心都要实施全过程会计核算与综合监督管理控制。凡违法违规违纪的、决策程序缺失或者不符合国家规定的、项目实施不符合设计要求的、无预算超预算开支的、签订或执行合同违规违约的、原材料违规违法、生产经销的产品存在质量和定价问题的、安全生产投入不足的、环境保护措施不到位的……等等，都可以通过全国性会计核算管理中心在进行会计核算与综合监督管理过程中实施严格的控制。

这些复杂的、有些属于自利的行为，按照目前的会计主体自主核算和管理的方式，尽管很多问题的证据因为过程的完成而保留在原始凭证、记账凭证、文件资料中，外部审计检查未

必能够发现；还有很多问题的证据因为过程的结束、事项的完成，要取得证据、发现问题更是难上加难。可以预见，在中国特色社会主义市场经济正在健康、快速、科学发展、不断加大简政放权力度、宏观调控与市场“放管服”并重、治理规范经济秩序的大背景下，全国性会计核算管理中心全过程核算与宏观管理的存在价值将会越来越凸显、越来越重要。

四、监督管理方式丰富多样

按照本书作者构想，全国性会计核算管理中心应当配备会计、统计、审计、税务、银行、纪检监察、计算机等多方面的专业人员和管理人员；工作需要时，可以临时聘请各类专家帮助解决会计核算和监督管理中的疑难问题。人员组成的多样化，必然带来管理方法和管理手段的多样化，带来监督管理效果的综合化。正如本书所认为的那样，“有多少专业人员的参与，就会有多少扩展职能，并且延伸出可以预见的重要的叠加效应。”

在会计核算和综合监督管理过程中，如果全国性会计核算管理中心发现或质疑会计事项存在不合理、不真实性、不相关、低效无效、不准确等问题的，具有要求更正、补充完善报账手续、进行现场调查取证、对实物资产盘点、函证、请求有关部门配合鉴定等多种职权。

对于各级各类经济组织和各级政府的经济业务，全国性会计核算管理中心预设了初审、复审、终审等多环节、多专业、多层次的审核，以保证经济业务的合法性、合理性、真实性、

相关性、有效性、准确性；每个环节、每个专业、每个层次的审核既独立进行、又有内在关联，通过签字盖章，以明确各自的责任，具有可追溯性。只要有充分的依据，每个审核签字责任人都有“一票否决权”。

可以预见，全国性会计核算管理中心通过全过程的内部管理、外部调查取证、有关部门配合等多种执法形式，必定可以有效控制和避免某些经济组织、政府部门在自主会计核算、自我管理过程中发生的各种违法违纪违规行为。

五、能够提供较优质高效的服务

全国性会计核算管理中心在要求各级各类经济组织、各级政府部门认真贯彻执行国家法律法规，维护国家和各级各类经济组织的合法权益，规范经济秩序，为各级政府提供大量会计、统计、经济信息的同时，也能为行政事业单位特别是公司企业提供很多优质的专业服务。一是可以通过网站提供大量的政策信息、同业标准化模式对比信息、历史资料、市场信息、经济活动分析资料；二是可以定期出更权威性的财务报告，向社会发布，对财务报告使用者负责，特别是上市公司的财务报告，可以客观公正地向广大社会股民披露投资、投资收益、股价走势、预期经济效益、预计分红、重要人事变动、存在的主要问题等上市公司的相关信息；三是可以为有关政府部门、各级各类经济组织提供相关方面的政策咨询、会计核算、管理建议、免费培训等方面的专业服务；四是可以以合同、文件、项目任务书等法定文书为依据，及时付款，杜绝债务人故意拖欠

资金行为，从根本上解决各级各类经济组织相互之间长期存在的“三角债”问题，避免大量债权债务法律诉讼及其产生的费用和时间损失。这个问题，也只有建立了互联互通网络的全国各地的会计核算管理中心有权利、有能力随时查账对账、确认、清理支付各级各类经济组织形成的往来账目；五是有资金需求的经济组织，在资信良好的情况下，全国性会计核算管理中心可以办理内部短期融资借款，解决各级各类经济组织的临时资金周转困难，减少融资时间和融资费用。

六、基本不会增加财政负担

会计师事务所、税务师事务所、律师事务所、代理记账机构等专业服务机构的专业服务都是有偿的，接受服务的组织是需要支付一定的费用的。全国性会计核算管理中心进行会计核算和综合监督管理服务，按照一定的标准收取所服务的各级各类经济组织一定的费用是合法、合理的，基本不会给各级政府增加额外的基本财政预算支出负担。

七、预期作用较大

本书从会计职能开始，到组建成立全国性会计核算管理中心的必要性，从多个方面、多个角度论述了组建成立全国性会计核算管理中心的重要意义、重要作用。我认为，全国性会计核算中心的会计核算和综合监督管理的效果是突出的、作用是比较大的，应当引起高度重视。

一些时期以来，会计信息失真问题没有完全解决；“中央

八项规定”出台以后，极少数单位仍然存在违规发放津补贴、公款旅游、公款吃喝、公车私用行为；一些单位违背合同约定，长期拖欠其他单位的工程款、项目款；单位“三重一大”决策程序不够规范等问题。

这些会计问题、统计问题、经济问题的背后有一个共同点，那就是一些经济组织包括一些地方政府、非公有制经济组织在内，他们以会计主体为法定的核算单元，直接掌握和控制着各自的经济行为、会计核算、收支业务、资金收付、债权债务清理，资产处置等经济事项。受人力局限，各级政府难以做到全天候、全过程、全环节监督管理所有会计主体的经济行为和经济业务。出于单位或个人的某些私利，难免会出现和发生各种各样、形形色色的违规违纪违法问题。

本书分析了存在这些问题的主要原因，通过构建全国性会计核算管理中心这个专业机构来履行会计核算与综合监督管理服务职能，期望集中解决过去想解决但没有完全解决的会计问题、统计问题、经济管理问题、经济监督等问题。这样的构思是合法的、可操作的，意义和作用明显的。

宁夏地质局是全国文明单位。小明同志长期工作在党风廉政建设和地质公益事业健康发展并重的自治区直属事业单位，是党组织的培养教育提升了他的政治觉悟，任用锻炼增强了他的专业能力。如果本书能够为加强全国性会计工作和宏观监督管理提供一点点借鉴价值，相信这也是小明同志的最大心愿。

2017年12月6日

目 录

CONTENTS

开篇语	1
-----------	---

第一章 必要性、法律依据及可能性	3
------------------------	---

第一节 必要性 3

一、是党要管党，从严治党，反腐倡廉的需要 3

二、是规范非公有经济组织行为的需要 6

三、是解决事后监督检查的战略抉择 8

四、是达成“不做假账”目标的需要 9

（一）会计信息失真简析 9

（二）我国政府对“不做假账”的要求 10

五、是杜绝“经济数据造假”问题的迫切需要 11

六、是实现事前、事中、事后全过程监督管理的
迫切需要 13

七、是规范经济秩序、建立和谐社会的迫切需要 14

八、是生态文明建设的迫切需要 15

第二节 法律依据 16

- 一、《中华人民共和国宪法》的相关规定 16
- 二、《中华人民共和国会计法》的相关规定 17
- 三、《中华人民共和国审计法》的相关规定 19
- 四、《中华人民共和国预算法》的相关规定 19
- 五、《中华人民共和国合同法》的相关规定 20
- 六、《中华人民共和国公司法》的相关规定 21
- 七、《中华人民共和国统计法》的相关规定 22

第三节 可能性 24

- 一、有一支庞大的高素质专业队伍 24
- 二、有成功的国家垂直管理模式可供借鉴 25
- 三、有成熟的会计核算与管理软件 26
- 四、有先进的计算机网络技术 26
- 五、要具备必要的办公条件 27

第四节 逻辑关系分析及其结论 27

- 一、会计从业人员的执业环境 27
- 二、某些盈利组织的经济行为 28
- 三、部分非营利组织的经济行为 28
- 四、一笔经济业务可以表示什么 29
 - (一) 真实合法的经济业务处理 29
 - (二) 违规经济业务及其处理 31
 - (三) 结论 33

第二章 会计核算基本概念 36

第一节 一般会计核算的基本概念 36

- 一、会计核算的概念 36
- 二、会计的基本职能 37

第二节 国家会计核算与综合监督管理服务中心的概念 38

第三节 国家会计核算管理中心的特点	38
第三章 从业人员及其管理	42
第一节 从业人员	42
一、各类财务会计人员是最基本的从业人员	43
二、国家会计核算管理中心应当配备统计人员	44
三、国家会计核算管理中心应当配备税务管理人员	46
四、国家会计核算管理中心应当配备法律人员	47
五、国家会计核算管理中心应当配备内部审计人员	49
六、国家会计核算管理中心应当配备纪检监察人员	50
七、国家会计核算管理中心应当配备银行信贷管理 人员	51
八、国家会计核算管理中心应当配备计算机人员	52
九、国家会计核算管理中心应当配备特定专业人员	52
十、国家会计核算管理中心应当聘请专业人士解决专业 问题	53
十一、国家会计核算管理中心应当配备会计档案管理 人员	53
第二节 从业人员的管理	54
第四章 国家会计核算管理中心的职能	56
第一节 财务管理职能	56
第二节 管理会计职能	57
第三节 税务会计职能	58
第四节 合同管理职能	59
第五节 内部融资职能	60
第六节 预算或计划控制职能	61

- 第七节 投资绩效评价职能 61
- 第八节 保护各方权益职能 62
- 第九节 平衡领导者报酬和社会保险职能 62
- 第十节 提高综合效益职能 63
 - 一、经济效益 63
 - 二、社会效益 64
 - 三、生态效益 65
- 第十一节 加强小规模经营者监督管理的职能 66

第五章 会计核算与管理机构 69

- 第一节 指导思想、总要求和总任务 69
 - 一、指导思想 69
 - 二、总要求 70
 - 三、总任务 70
- 第二节 管理机关 71
 - 一、主管机关 71
 - 二、建立健全各项管理规制 72
 - 三、建立健全专家管理办法 72
- 第三节 会计核算机构 73
 - 一、国家会计核算管理中心 73
 - 二、省（直辖市、自治区）级国家会计核算管理中心 74
 - 三、市（县、区）级国家会计核算管理中心 75
 - 四、乡镇级国家会计核算管理中心 76
- 第四节 内部管理制度 77
 - 一、国家会计核算管理中心党风廉政建设管理制度 77
 - 二、国家会计核算管理中心组织人事管理制度 78
 - 三、国家会计核算管理中心经费管理制度 78