

乡村振兴战略下的村级财务管理模式演化 趋势研究

郭颖

(内蒙古民族大学管理学院 内蒙古通辽 028000)

【摘要】在乡村振兴战略背景下,村级财务管理模式应当得到进一步地优化和改善,确保乡村建设工作能够稳定、高效地进行,当前村级财务管理模式在通过一系列地发展演变,形成了以会计委托代理记账服务模式为核心的管理形式,极大地提高了村落财务管理工作的质量和效率,但是相关工作仍然存在相应的欠缺,还需要得到进一步地优化和改善。论文在乡村振兴战略背景下,对村级财务管理模式的演化趋势进行分析和探讨。

【关键词】乡村振兴;村级财务管理;演变趋势

DOI: 10.18686/jyyxx.v3i11.61489

乡村振兴战略背景下,村级财务管理模式应当具备针对性和侧重性,能够确切地反映出当前乡村区域的财务管理状况以及相关经济活动的具体特征。同时村级财务管理工作还应当具备自制性、独立性和高效性,并且相应的监督部门也需要及时对相关活动进行监督、管控。相关财务管理模式还需要得到进一步地优化和改善,为乡村振兴战略计划提供相应的支持。

1 村级财务管理模式的演化路径分析

1.1 村级财务管理模式类型分析

现有的村级财务模式经历村财村管、会计委派、村财乡管、村级会计委托代理记账四种模式的发展演变已经相对较为成熟。对于村级村管模式而言,该模式是全体村民委托对应的村委会以及相应的财务人员来完成对账单的建立,其相对较为独立,能够实现对乡村经济、财务管理以及会计核算,但是在该过程中,需要由乡镇财政部门给予相关工作相应的督导;会计委派模式主要是由村民委托村委会建立会计服务中心,委托对应的村财会人员来完成相应的建账以及会计核算工作;村财乡管模式主要由乡政府统一实现对乡村账务管理以及统一核算管控;村级会计委托代理记账模式是结合村集体的意愿在对财产具备的审批、监督、使用所有权不改变的前提下,由对应的会计服务代理中心来对村集体所进行的经济活动进行账务管理。

1.2 村级财务管理模式演化分析

村级财务管理的演变模式基本上是按照上述所讲解的四种管理模式来进行发展演变的,但是由于社会经济环境存在不同的差异,在不同的管理阶段往往具备不一样的管控重心和方向,但是其演化路径必然存在内在的逻辑关系。

村财村管模式最早是实施于改革开放的初始阶段,其主要是为了充分提高村落村民的自治权利,使得村民能够摆脱过往集体经济的思想束缚,由村委会直接决策村落所开展的经济活动。但是在此期间还存在相应的财务制度不健全,人员业务素质低下,缺乏独立性等相关问题。从而使得村级财务管理工作相对较为混乱,基层管理人员存在

腐败的现象。

针对村财村管模式所面临的管理缺陷,为了有效地改善相应的问题,村落也提出了构建新时期独立性、专业性较强的财务人员相关工作事项,通过相应的财务人员完成对村委会财务的监督、管控,从而使得会计委派模式得到进一步地发展。在该模式下进一步提高村级财务管理工作的水平和质量,在某种程度上避免了基层腐败事件的发生,但是该模式也存在相应的缺陷,在该模式下村集体资产应当归全体村民所有,而乡村经济的发展以及产业的规划应当由村民自我管控,而这点与当前的自我管理法律所提出的规章制度存在相应的冲突,因此相应的会计委派模式在后续的运转过程中也遭到了相应的抵制。

而对于会计委派模式所存在的缺陷问题,一方面需要保障村集体所具备的自治权利,而另一方面又需要有效地处理好村级财务管理活动等相关问题,解决各方机构信息不对称以及在监督管理工作中不得力、财务会计管理人员素质低下的问题。在经过一系列的发展探索之后也诞生出了村级会计委托代理记账模式,在该模式下村集体将自身的财务管理工作交由乡级或镇级会计服务中心,一方面实现了对财务的有效监督,同时也解决了村级财务自制的管理问题。由于相应的服务中心具备独立性、专业性,因此可以使得对应的村级财务管理的开展工作更加高效、稳定。当前村级会计委托代理记账服务模式是我国村落普遍采用的财务管理形式之一。

2 村级会计委托代理记账模式存在的问题分析

2.1 与村民自制法理存在相应的冲突

根据我国《宪法》规定村委会是由村民自发成立的组织机构,对应的乡政府不得干预村民在自治范围内所开展的工作事项。此外,在当前我国《会计法》中也规定了相应的代理记账单位应当是由审批合格的中介机构来充当,而在当前村级会计委托代理记账模式中,则是由村集体将自身的财务管理活动交由乡政府所设立的会计代理服务中心来进行的。因此可以看出,相应的工作事项人与上述所谈及到的法律、法规还存在相应的冲突。具体来说,代理服务中心不具备相应的中介代理机构资质,并且会计代

理服务机构往往是由乡镇所设立的,在某种程度上会对村民所具备的自治权产生相应的侵蚀影响。此类管理模式不能够充分地发挥村民所具备的自治意识,也不利于培养村民的自治理念。

2.2 核算基础水平较低

之前说到在现有的会计委托代理记账模式下是由乡政府所设立的会计代理中心来开展基本的核算工作,然而对应的代理服务中心往往不具备相应的核算资质,从而使得对应的会计核算工作水平较为低下,其核算的内容不全面。具体来说,在现有的账务核算体系中,未将全部的收入缴入到专项账户中,并且核算报销形式还不规范,开支内容的设立以及记录相对较为随意,且存在挪用、占用资金的状况。总体来说,由于现有的核算内容以及核算形式不全面、不规范,从而使得村级会计信息资料不具备可参考价值。

2.3 会计队伍力量薄弱

村级财务人员往往在专业技术、资质方面还存在相应的欠缺,虽然由乡政府设立的财务管理团队往往比村委会所设立的报账员岗位更加具备专业性,但是两者在专业技术资质上仍然存在相应的欠缺。同时由于相应的财务人员在数量、质量方面不具备稳定性,并且相关人员往往受到相应待遇晋升、编制、岗位等多种问题的影响,代理服务中心的财会工作人员往往需要身兼数职,从而使得相关工作的开展不具备专业性和稳定性。

2.4 监督体系还有待完善

尽管当前会计代理服务中心的出现使得现有的村落会计核算水平得到了有效地提升,但是其现有的集体财务管理模式还存在相应的欠缺。当前村落以及相应的代理服务中心应当围绕着农村经济的生产活动以及相关生产要素构建明确的工作机制,明确相关人员的工作职责,结合审计、监督、纪检等多种渠道来完成对整个会计活动的有效监管,构建体系化、规范化的财务监督工作制度。在内部监督工作的执行方面,仍然需要由村民来进行,但是现有的村落民主理财小组往往不具备相应的工作职能,并且部分村落的财务管理工作还没有得到有效地公开。同时受到地理位置与相关业务、工作开展之间相互分离的影响,使得现有的会计代理服务中心不能够进一步深入开展后续的监督管控工作,使得村落的财务资产与会计核算不能够一一对等。此外,随着乡政府权利的不断扩大,也使得相应的腐败事件在会计代理服务中心中出现。

3 乡村振兴战略下村级财务管理模式探究

3.1 未来新模式的运营特征分析

在未来全新的乡村财务管理模式中必然需要依托公平、公正、公开的信息化管理平台,可将此类平台称为信息共享服务中心,在对应的信息共享服务中心内涉及到村级财务管理活动的各方面信息、资料以及村落相关业务开展的具体状况。在对应的平台上整合了包含乡、镇、县、市级的财政审计,以及各政府部门机构。在乡村振兴战略

发展规划过程中,由上级的领导部门通过对应的共享服务中心来完成对财政资金的下拨,以及实现对相关资金使用的监督、管理,且对应的会计代理机构应当是由国家法律法规所要求认证的机构来开展对应的财务管理工作。相关机构通过招投标的形式公开参与竞选,来获取相应的账务管理业务。相应的机构结合村落所提供的报销资料以及相关工作开展的需求来生成对应的财务账表等相关信息。在此过程中,还需要由村集体征询全体村民的意见才能够让对应的委托代理机构中心来处理相应的账务问题,完成对财务的核实、核对、核算,并且明确相关业务办理的职责、权限。总体来说,在后续村级财务管理模式中应当实现各层级、各部门之间的信息对等和信息共享,避免出现信息孤岛的现象。

3.2 新模式给予村落财务管理的积极作用分析

在当今新模式下,融合数字化、信息化的管理形式使得相关工作的开展更加具备公开化、透明化的特征,能够进一步使得村民养成自治意识和自治观念,在相应的模式中通过由村民、村委会选取在市场上具备财会资质的代理中介机构来开展相应的工作事项,相关中介机构代表着民意、民愿来开展相关工作,使得村民对相关机构的去留具备较高的决定权,确保中介机构能够为村民提供高质量、高效率的财务服务。同时乡政府在该过程中要确保对相关代理中介机构的选举具备公平、公正的市场竞争环境,且不得参与到代理中介机构的工作管理或机构的竞选活动中,最大限度地给予村民较高的自治权利。此外,结合信息管理平台公平、公正、公开的信息展现特性,也能够使村民进一步深化法制意识、自治意识,实现对会计代理中介机构的招、投标管理,能够使得相关机构部门实现对人才的有效培养,结合大量专业化、业务能力较强的财务会计人员,通过多样化的考核机制,融合账务外包来降低村集体的财务管理成本,同时也能够享有高质量、高效率的财务服务。同时引入信息化的管理平台使得市场上的会计代理中介机构也能够定期地参与到相关竞选活动中,使得村落财务管理工作能够得到进一步地优化和改善,并且也能够给予代理中介机构相应的危机意识。

4 结语

在乡村振兴战略背景下,村级财务管理模式需要得到进一步地优化和改善,来支持乡村振兴战略计划的有效实施。从当前村级财务管理模式的发展进程中可以看出,不同区域乡村财务管理存在相应的差异,但是总体来说,其所具备的模式都应当实现对乡村区域经济的发展支持。

作者简介: 郭颖(1990—),女,蒙古族,内蒙古通辽人,硕士,讲师,研究领域:财务管理,会计。

基金项目: 内蒙古哲学社会科学规划项目基地专项:2021年内蒙古乡村振兴研究基地(东部)项目(项目编号:21XCJDQ02)。

【参考文献】

- [1] 吴让军.乡村振兴战略视角下会计电算化在村级财务管理中的应用与推广[J].中国乡镇企业会计, 2020(10).
- [2] 詹爱玲,易爱军,季铭雪.乡村振兴战略背景下连云港市村级财务管理问题研究[J].淮海工学院学报:人文社会科学版, 2019, 17(4): 3.