

Globethics Repository

The logo for Globethics, featuring the word "Globethics" in white, sans-serif font centered within a solid blue rectangular background.

实施会计委派制应坚持的几个原则[Principles of accountant designation system]

This page was generated automatically upon download from the Globethics Repository. More information on Globethics see <https://www.globethics.net>. Data and content policy of Globethics Repository see <https://repository.globethics.net/pages/policy>.

Item Type	Article
Authors	叶, 陈刚;李, 书昀
Publisher	湖北省会计学会
Rights	With permission of the license/copyright holder
Download date	2026-07-11 08:42:17
Link to Item	http://hdl.handle.net/20.500.12424/191498

实施会计委派制应坚持的几个原则

武汉大学 叶陈刚 李书昀

一、明确委派主体的原则。会计委派以所有权为依据，对不同的单位应分清不同的委派主体。国家是国有企业事业单位的所有者，必须将其所有权委托给代表机构，这些机构代表国家所有者来委派会计人员。具体地说，行政部门、事业单位等预算单位的预算资金一般由财政部门来控制，从这个意义上讲，财政部门应作为预算单位的所有者代表而成为其会计委派主体；国有企业的所有者代表是国有资产管理部，所以，国有资产管理公司作为国有企业的委派主体；而对于国家参股的企业，由其董事会来负责委派会计人员。

二、激励和监督委派人员的原则。作为委托代理关系的一方，委派的会计人员虽然受经营者控制的可能性大大降低了，但其“道德风险”和“逆向选择”的问题依然存在，甚至还会与经营者合作形成一种新的“中间人控制”现象。所以有必要对他们进行监督和激励以保证对企业监督的质量。激励和监督应实行全过程控制，可以分为事前、事中和事后三个阶段。事前控制是为了确保会计人员的素质和能力。一种方法是由委派者设立会计管理结构，对他们进行统一培训、考核和委派；或者直接从社会上专门会计机构聘用会计人员，通过竞争来促使会计人员加强自身的修养。事中控制的做法是加强会计人员的岗位轮换制，以提高人员的流动性。事后控制是加强责任考核评议业绩，做到权责清晰、赏罚分明。

三、控制委派成本的原则。相对于以前的监督模式即所有者——经营者模式，会计委派制增加了一个中间环节，即为所有者——委派人员——经营者模式。充分肯定它带来的监督效用同时，也应关注统管统派的开支和费用，如委派人员的培训等一系列开支以及会计管理机构的管理费用都是成本关注的对象，都应予以计量、分析和控制。总之要严格控制委派人员的相关费用，不能让其成为国有资产流失的新缺口。

四、明确委派人员职责的原则。如前所述，委派会计人员的重要责任是简介地监督经营者，但他们同事要更好地为单位提供会计专业服务，这两者是并重的，不可偏倚一方。另外还应严格规定会计人员的权限，他们拥有监督权、评价权和建议权，而没有对任何资源的批准权。要求会计人员不能干涉单位的正常业务活动，而且在对外提供真实的会计信息时，尽量保守本单位的商业机密，严格遵循会计人员职业道德。

五、与其他监督方式相结合的原则。两权分离以来，对经营者的监督一直是个难题，在我国历来就提出了不少各有特点的方法，如审计（包括内部审计）、三查（已取消）、稽查特派员制、财务总监制等，包括会计委派制。有些侧重于事后，有些侧重于事前；有些侧重内部，有些侧重外部。总的说来，这些方式都具有一定的片面性。在当前，会计委派制还在试行之中，还远未完善，所以必须与其他监督方式有机地结合起来，取长补短，才能达到真正有效监督的目的。