



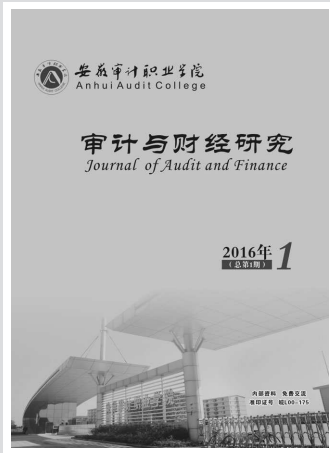
安徽审计职业学院
Anhui Audit College

审计与财经研究

Journal of Audit and Finance

第1期(总第1期)
(每季度首月出版)

2016年7月



主管单位:安徽省审计厅
主办单位:安徽审计职业学院

1 2016年
(总第1期)

发送对象:省审计厅、本校师生
印刷单位:合肥鑫彩印务有限公司
编印时间:2016年7月

目 录

CONTENTS

审计研究 Study On The Audit

- 04** 紧抓“两学一做”契机 全面提升审计工作水平 / 戴克柱
- 08** 人大预算监督与政府审计监督的对接和融合 / 张文祥
- 13** 论会计师事务所审计质量控制 / 张争祥
- 17** 上市公司关联方披露面临的问题、成因与对策 / 王彭生
- 20** 审计·信息·治理·信任
——基于集资建房纠纷的审计案例研究 / 李学岚 商思争

财会天地 Accounting World

- 27** “营改增”对中小建筑企业的税负影响 / 陈 敏

经济纵横 Economy Aspect

- 30** 安徽省小额贷款公司规范发展路径探究 / 叶东秀

32 建筑业“营改增”政策解读及应对策略 / 张逸飞

管理视野 Management Horizon

35 县级人民政府法律顾问遴选机制研究 / 王鹏程

39 作业成本法在企业物流成本管理中的应用研究 / 刘冰洁

42 O2O 防漏水网络服务平台推广的调查研究 / 占昌煜

教育论坛 Education Forum

46 基于仿真模拟的会计与审计专业实践教学体系的重构与实践 / 李娜

49 心理资本视角下大学生就业消极情绪心理的化解 / 胡华北

52 思政课“主题 + 专题 + 模块”教学模式构建研究 / 陈翠英 董丽娟

55 信息技术与高职高专英语教学 / 葛彦

58 试论如何推进高校职业指导工作的开展 / 武森

啄木鸟 Woodpecker

61 苦茶清香 / 闻桑

62 貔貅 / 何铜陵

63 鸡蛋情结 / 田桂林

64 古代圣贤故事 / 刘军

求
實
創
新
馬
學
誠
信

编辑委员会

主任:胡孝东

副主任:王雪峰 杨友山

王向东(常务)

委员:(以姓氏笔画为序)

王泽仁 王家和 吕铭

刘兆明 刘连生 刘放

刘彩萍 李冰 李娜

杨梅 汪志周 汪朝洋

张玉胜 张妍 陈诚

郁晓鹏 周春林 黄治林

韩成文 程峰 魏卉

主编:王向东

副主编:汪朝洋

编辑:李学岚 唐旭斌 孙华

董丽娜 江岚

英文编辑:朱培 葛彦

电话:0551-63617029

邮箱:sjycbjb@sina.com

印数:1000册

紧抓“两学一做”契机 全面提升审计工作水平

戴克柱

(安徽省审计厅 安徽合肥 230011)

摘要:开展“学党章党规、学系列讲话,做合格党员”学习教育,是深化党内教育的又一次重要实践,是长期性、常态化的学习教育,更是今年的首要政治任务。广大党员要深刻领会“两学一做”学习教育的重大意义,准确把握目标要求,推动学习教育扎实开展。各级审计机关要以“两学一做”为契机,全面提升审计工作水平。

关键词:“两学一做”;学习教育;审计工作

Seize the "Two Studies" Opportunity to Enhance the Level of Audit Work

Dai Kezhu

(Anhui Provincial Audit Office Anhui Hefei 230011)

Abstract: To carry out the study and education of "learn the party constitution of party compasses, a series of speech, to be a qualified party member" another important practice of deepening education within the party and a long-term education with normalization, which is also the primary political task this year. The majority of Party members should have a profound understanding of the important meaning of the "two studies" learning education, accurately grasp the requirements and the target, and promote the solid development of learning and education. Audit organizations at all levels should take the "two studies" as an opportunity to comprehensively improve the level of audit work.

Keyword: "two studies"; learning education; audit work

党的十八大以来,以习近平同志为总书记的党中央坚持全面从严治党,继群众路线教育实践活动、“三严三实”专题教育之后,今年又部署在全党深入开展“学党章党规、学系列讲话,做合格党员”学习教育。开展“两学一做”学习教育,是深化党内教育的又一次重要实践,是长期性、常态化的学习教育,更是今年的首要政治任务,必将有力推动党内教育从“关键少数”向广大党员拓展、从集中性教育向经常性教育延伸,推动全面从严治党向基层延伸、管党治党从宽松软走向更严更紧更硬,为加快审计事业创新发展提供坚强领导和组织保证。

一、深刻领会“两学一做”学习教育的重大意义

中央部署“两学一做”学习教育,是在“十三五”开局之年,协调推进“四个全面”战略布局大背景之下,充分激发党组织战斗堡垒和党员先锋模范作用的另一重大决策部署,各级党组织和广大党员一定要充分认识其重要意义,切实增强思想自觉和行动自觉。

(一)“两学一做”学习教育是全面推进从严治党的重大举措

全面从严治党是以习近平同志为总书记的党中央治国理政最显著的特征。十八大以来,党中央以旗帜鲜明的政治立场、坚强无畏的职责勇气、坚忍不拔的政治定力,从严正风肃纪,从严管党治党,取得了举世公认的重大成效。但也要清醒地看到,全面从严治党永远在路上,严肃党内政治生活、恢复发扬党的优良传统和作风的任务还很重,严明党的纪律和规矩、营造良好政治生态的任务还很重,加强党员教育管理、建设高素质干部队伍的任务还很重。广大党员要深刻领会党中央的坚定决心,积极响应“两学一做”学习教育这个新一轮全面从严治党的“动员令”,以更严的标准、更大的力度和更加自觉的行动,推动从严治党新要求新部署落实到位。

(二)“两学一做”学习教育是推动管党治党向基层延伸的重要部署

十八大以来,党中央统筹推进党的思想建设、组

作者简介:戴克柱(1957-),男,安徽寿县人,安徽省审计厅党组书记、厅长,研究方向:审计理论与实务。

织建设、作风建设、反腐倡廉建设、制度建设,不断增强基层党组织的凝聚力和战斗力,为党的各项事业打下了坚实基础。近年来,各级审计机关按照中央和地方党委部署,扎实开展群众路线教育实践活动和“三严三实”专题教育,着力在严肃组织生活、严格教育管理、严明责任机制方面下功夫,机关党的建设取得了新的成效,涌现了一批敬业奉献的先进模范人物,形成了风清气正的干事创业环境,成绩有目共睹、来之不易。但面对新形势新任务,应该看到党建工作中还存在一些薄弱环节,必须对症下药,不断加以解决。要通过“两学一做”学习教育,紧紧抓住基层这个党的执政之基和力量之源,步步深入、环环相扣,让全面从严治党向基层延伸,推动管党治党要求在基层落地生根,让党的每一个细胞都健康起来、每一个组织都坚强起来,真正达到“一心一意谋发展、聚精会神抓党建”的目标。

(三)“两学一做”学习教育是推进审计事业发展的保障

当前,审计事业进入了一个新的发展阶段,党中央国务院和地方党委政府作出审计监督全覆盖的决策部署,要求各级审计机关在国家治理体系中发挥重要保障作用,任务光荣而艰巨,我们正面临着一场前所未有的考验。要想顺利通过这场“大考”,向党委政府和人民群众交上合格的答卷,必须有绝对忠诚、敢于担当、攻坚克难的良好作风。开展“两学一做”学习教育,就是要使广大党员干部进一步坚定理想信念,提高党性觉悟;进一步增强政治意识、大局意识、核心意识、看齐意识,坚定正确政治方向;进一步树立清风正气,严守政治纪律和政治规矩;进一步强化宗旨意识,勇于担当作为,在生产、工作、学习和社会生活中当好先锋模范。要以这次学习教育为契机,大力弘扬“责任、忠诚、清廉、依法、独立、奉献”的审计人员核心价值观,不断增强责任感使命感、不断提高驾驭审计工作的能力,勤政敬业、先之劳之、驰而不息,用铁的肩膀扛起应该肩负的责任,为审计事业长远发展提供坚实保障。

二、准确把握目标要求,推动学习教育扎实开展

开展“两学一做”学习教育,基础在学,关键在做。要把党的思想建设放在首位,以尊崇党章、遵守党规为基本要求,以习近平总书记系列重要讲话精神武装头脑为根本任务,教育引导党员干部自觉按照党员标准规范言行,真正达到“四个进一步”的目标,做讲政治、有信念,讲规矩、有纪律,讲道德、有品行,讲奉献、

有作为的合格共产党员。

(一)深刻认识“四讲四有”科学内涵

讲政治、有信念,就是要保持共产党人的信仰,不忘初心,对党忠诚,挺起理想信念的“主心骨”。讲规矩、有纪律,就是要增强组织观念、服从组织决定,严守党的政治纪律和政治规矩。讲道德、有品行,就是要传承党的优良作风,践行社会主义核心价值观,情趣健康、道德高尚。讲奉献、有作为,就是要牢记宗旨、干事创业,时时处处体现先进性。

(二)准确把握“两学一做”任务要求

对一般党员和处级以上干部的要求是不一样的,学习内容也不一样。对处级以上干部,要求先学一步、学深一步,先践行一步,学在先、干在先,优先做合格党员。对全体党员,要求学党章,深入了解党的性质、党的宗旨、指导思想、奋斗目标、组织原则、优良作风,领会党员条件和义务、权利,牢记入党誓词,明确做合格党员的标准;学习廉洁自律准则、纪律处分条例、纪律处分条例、党员权利保障条例等,掌握廉洁自律准则规定的“四个必须”“四个坚持”。这是学党章、学党规要求学习的内容,是必修课。党章必须学、廉政准则和纪律处分条例必须学,必要的时候将采取组织抽查等方式进行检查。学系列讲话,主要领会七个方面内容:一要坚定理想信念这个共产党人精神上的“钙”,树立正确的世界观、人生观、价值观。二要深刻领会中国梦这个中华民族近代以来最伟大的梦想,核心要义就是国家富强、民族振兴、人民幸福。三要坚信中国特色社会主义是实现中华民族伟大复兴的必由之路,增强“四个自信”。四要准确把握“四个全面”战略布局这个新的历史条件下党治国理政总方略,自觉用“四个全面”引领各项工作。五要坚持创新、协调、绿色、开放、共享发展理念,是关系我国发展全局的一场深刻变革,要按照新发展理念做好本职工作。六要践行社会主义核心价值观,弘扬社会主义思想道德和中华传统美德。七要深刻认识全面从严治党是全体党员的共同努力,必须落实到每个支部和每名党员。

(三)着力解决突出问题

一是在坚定共产党人理想信念方面,重点解决一些党员理想信念模糊动摇,精神空虚迷茫,甚至参加封建迷信活动、信仰宗教等问题。二是在牢固树立党的意识、党员意识方面,重点解决一些党员组织观念淡薄、组织纪律散漫,长期不参加组织生活、不按规定交纳党费,不起先锋模范作用,甚至不愿提党员身份,不辨是非,不守政治纪律和政治规矩等问题。三是在强化党的宗旨意识方面,重点解决一些党员群众观念

淡薄、服务意识欠缺,为群众办事不上心不主动,甚至损害群众利益,假公济私、优亲厚友、吃拿卡要等问题。四是在积极践行社会主义核心价值观方面,重点解决一些党员律己不严、知行脱节,讲奉献、讲公德、讲诚信不够,甚至价值取向扭曲、道德行为失范,情趣低俗、贪图享乐等问题。五是在推动改革发展稳定实践中建功立业方面,重点解决一些党员安于现状、进取心不强,精神不振、作风懈怠,只求过得去不求过得硬,甚至敷衍应付、逃避责任等问题。

(四)落实落细“两学一做”工作措施

一要围绕专题学习讨论。开展“两学一做”学习教育,基础在学,就是坚持学习、学习、再学习,不懂得马克思主义基本原理、不学习党的新理论,不信奉党的主张,不履行党员义务,不遵守党的纪律,就不是一个合格党员。广大党员要认真学党章党规、牢记党员身份,增强党员意识,把握为人做事的基准和底线,做到在党爱党、在党言党、在党忧党、在党为党。学习系列讲话,就是要理解讲话的丰富内涵和核心要义,领会贯穿其中的马克思主义立场观点方法,增强政治意识、大局意识、核心意识、看齐意识,坚定理想信念,保持对党忠诚,树立清风正气,勇于担当作为。学要有目的,要讲方法,带着信念学、带着感情学、带着使命学,带着问题学,要把两学结合起来,统一起来,在学讲话中加深对党章党规的理解,在学党章党规中领悟讲话的基本精神和实践要求,要真学、真懂、真信、真用,把合格的标尺立起来,把做人的底线画出来,把党员的先锋形象树起来。

二要争做合格党员。党员的合格标准是具体的也是历史的,这次学习教育,明确了党员的标准就是“四讲四有”。要以知促行、知行合一,学是做的基础,做是学的目的,要把学和做统一起来,贯穿于“两学一做”的全过程,以尊崇党章、遵守党规和学习习近平总书记系列重要讲话精神来武装头脑,指导实践,在自己的岗位上建功立业。

三要突出抓好问题整改。坚持边学边查、立行立改,有什么问题就着力解决什么问题,什么问题突出就重点解决什么问题,做到思想问题和实际问题一起改,大问题和小问题都不放过。探索运用党员承诺、集中公示、群众评议等办法,加强跟踪问效、保证工作力度,推动整改工作不断深入。针对党员普遍存在的共性问题,注重从源头上查找原因、堵塞漏洞,健全和完善相关制度规定,形成长效机制。各级审计机关要扎实开展“违规经商办企业、行业协会和学会不规范问题、干部人事管理突出问题、‘小金库’”四个专项整治

工作,教育引导广大党员特别是党员领导干部认真对照、深入自查、抓好整改,不断提升学习教育实效。

四要立足岗位作贡献。在全体党员中深入开展“亮身份、作承诺、当先锋、树形象”活动,教育引导党员在任何岗位、任何地方、任何时候、任何情况下都铭记党员身份,履行党员义务,作出党员表率。在处级以上党员领导干部中深入开展“学讲话、强党性、转作风、提能力”活动,督促引导党员领导干部在学习教育中走在前面、深学一层,作坚定理想信念、保持对党忠诚、树立清风正气、勇于担当作为的表率。

三、紧抓“两学一做”契机,全面提升审计工作水平

“两学一做”是深化党内学习教育的又一次重要实践。审计机关作为监督部门,理应带头开展“两学一做”学习教育,自觉做信念坚定的模范、改进作风的模范、干事创业的模范,适应新常态,践行新理念,更好地履行审计监督职责。

(一)勤学笃行,信念坚定不动摇

习近平总书记指出,理想信念坚定,是好干部第一位的标准,是不是好干部首先看这一条。审计人员要勤于学、敏于思、笃于行。

坚定信念必须学理论,使理论内化于心。信念上的坚定源于理论上的清醒。广大审计人员要全面提高马克思主义理论素养,认认真真、原原本本地学习党章和习近平总书记系列重要讲话精神,坚定共产党人的信仰,将共产主义远大理想和中国特色社会主义坚定信念烙入灵魂深处。要重点学习《习近平总书记系列重要讲话读本》(2016年版)、《习近平谈治国理政》等书目,准确把握贯穿其中的马克思主义立场、观点和方法,做到真学真懂、真信真用、领会精髓、理解实质,始终用坚定的信念和科学的理论武装头脑。

坚定信念必须讲党性,使党性外化于行。党性是共产党人立身、立业、立言、立德的基石。审计人员要强化党性修养,不断增强“身份”意识,牢记自己的第一身份是共产党员,时刻以党员标准约束规范自己,自觉听党话、跟党走,确保在任何时候理想不滑坡、信念不动摇,切实做到在大是大非面前旗帜鲜明,在风浪考验面前无所畏惧,在各种诱惑面前立场坚定,自觉在思想上政治上行动上与党中央保持高度一致,对党忠诚,与党同心。

坚定信念必须理论联系实际,把信念融入审计实践。要发扬理论联系实际的学风,通过学习深入领会党中央各项决策部署,进一步厘清审计工作的规则准绳、价值取向,努力找准审计工作切入点,始终把服务

和保障党和政府的中心工作放在首要位置,为大局而谋、为大局而动,切实增强在大局下做好审计工作的自觉性和坚定性,努力把学习过程变成提高素养、坚定信念、指导实践、推动工作的过程。

(二)正风肃纪,改进作风不放松

打铁还需自身硬。审计机关要坚持全面从严治党,严格遵守党的政治纪律、组织纪律、廉洁纪律、群众纪律、工作纪律和生活纪律,坚持依法文明审计,严格执行审计“八不准”纪律,既无私无畏、敢于碰硬、勇于担当,又谦虚谨慎、审慎客观、文明规范。

改进作风必须守纪律、讲规矩。习近平总书记强调,要加强纪律建设,把守纪律、讲规矩摆在更加重要的位置。作为审计人员,尤其要率先牢固树立纪律和规矩意识,带头遵守党章党规,严格依法依规办事,做到不越“雷池”、不乱“章法”、不碰“底线”。不仅要在大事上“不触电”,还要在小事上不出格;不仅要明白“大道理”,还要讲究“小细节”;不仅要在一时一事上过得硬,还要在任何时候、任何复杂情况下都经得起考验,以更强的党性意识、更强的政治觉悟和组织观念要求自己,做守纪律、讲规矩的表率。

改进作风必须讲原则、重客观。一要坚持依法审计。要按照审计法、审计法实施条例、审计准则办事,做到审计程序制度化、审计业务规范化、审计权力制约化,实现审计业务全程控制,不留盲点、不留死角。二要坚持实事求是。要以“十个更加注重”为标尺,以三个“区分开来”为前提,按照审计署十五个“凡是”要求,客观地、历史地、辩证地看待问题,对被审计事项不夸大、不缩小,对被审计对象不隐瞒、不泄密,审计取证不随意、不歪曲,下达审计结论不独断、不专行,更好地服务科学发展。三要强化问题导向。对重大违法违纪问题,以及领导干部不作为、慢作为、假作为等履职不到位,造成重大损失浪费、重大环境污染和资源毁损问题,要坚决揭露查处,大力推动整改问责,立“明规矩”,破“潜规则”。要把每一个审计项目查深查透查准,有违必纠、有腐必揭、有案必送,落实审计结论跟踪到位,努力把每一个项目打造成精品,经得起检验。

改进作风必须建制度、强管理。制度建设是改进作风的重要一环,全面从严治党必须靠制度,加强机关管理也必须靠制度。习近平总书记强调,要“以改革创新精神补齐制度短板”,使各级党组织和全体党员言行有规范、权力有笼子。要结合“两学一做”学习教育,进一步完善制度办法,加强对审计权力运行的制约和监督,加强机关日常管理,扎紧制度的笼子,形成作风建设长效机制。

(三)履职尽责,干事创业不懈怠

履职重在有为,尽责贵在落实。审计机关要履行“为经济社会健康发展保驾护航”的重要职责,审计人员必须不断强化使命担当,以高度的行动自觉,带头凝聚干事创业的正能量。

干事创业要敢担当、重实干。担当,体现一个党员干部的党性和觉悟,体现一个干部的胸怀和勇气,有多大担当才能干多大事业。审计人员要增强敢于担当自觉,练就敢于担当本领,争做敢于担当表率,面对大是大非敢于亮剑,面对歪风邪气敢于斗争,积极营造敢于担当的浩然正气。当前,审计工作任务十分繁重,要求特别严格,必须保持一种踏石留印、抓铁有痕的韧劲,保持一种知难而进、锲而不舍的钉钉子精神,以时不我待的紧迫感、勇于担当的责任感,履职尽责、积极作为。

干事创业要抓重点、求创新。新常态下,审计工作要实现全覆盖目标,必须突出审计重点,创新体制机制。要守住政策底线,着力抓好跟踪审计,及时掌握政策落实情况,及早发现和纠正有令不行、有禁不止行为,深入开展督查问责,着力促进“调转促”各项政策落地生根;要坚持民生主线,加强民生资金项目审计,特别关注扶贫、保障房、医保等民生资金分配和使用,坚决纠正损害群众切身利益的行为;要绷紧法纪红线,重点关注财政资金分配重点领域和关键环节,关注“三个清单”落实情况,重点查处骗取、套取、贪污、侵占等违纪违法问题,揭示违反中央八项规定精神、违规列支“三公”经费和会议费等问题。面对审计全覆盖的繁重任务,必须创新审计全覆盖实现方式,进一步完善以审计机关为主导、主管部门自审为基础、社会审计为补充,各方力量密切配合、功能互补的审计监督全覆盖工作机制,通过审计公开、宣传、通报等多种形式,发挥审计引导、警示、预防作用,压实主管部门的监督管理责任,促使被审计单位及早发现、自觉纠正、主动预防问题。

干事创业要争一流、作表率。要弘扬审计机关的优良传统,牢固树立争先进位意识,努力培养敢于超越现状、敢于超越自我、敢于超越他人的胆识和气魄,力争各项工作求突破、创特色、上水平。要树立“精品”意识,高标准、严要求,干一流工作,创一流成果。要坚持事业高于一切,不论工作大小,都要严谨细致、一丝不苟,不浮躁、不粗糙,不断提高审计工作水平和质量。党员领导干部要带头示范、以身作则,要求其他党员干部落实的自己先落实,要求别人做到的自己先做到,敢于叫响“向我看齐”。

人大预算监督与政府审计监督的对接和融合

张文祥

(安徽省审计厅 安徽合肥 230011)

摘要:人大预算监督和政府审计监督,是我国国家监督体系中不可或缺的重要组成部分。随着我国法治社会建设进程的加快,政府审计监督与人大预算监督的联系已越来越密切。两者的有机融合也具有一定的必要性和可行性。通过建立健全协作配合的工作新机制以及研究探索保证审计独立行使监督职能的管理新体制等途径,实现人大预算监督与政府审计监督的有效对接和有机融合成为现实可能。

关键词:审计监督;预算监督;对接;融合

Research on Combination of NPC Budget Supervision and Government Auditing Supervision

Zhang Wenxiang

(Anhui Provincial Audit Office Hefei Anhui 230011)

Abstract:The National People's Congress (hereinafter referred to as NPC) budget supervision and government auditing supervision are important parts of China's state supervision system. As the process of building a legal society accelerates, the relationship between government audit supervision and the NPC budget supervision is getting increasingly close. How to make full use of their respective advantages, realize the organic combination and effective docking of the NPC budget supervision and auditing supervision, perfect the supervision mechanism of state budgets, and promote the development of auditing work scientifically, is worth us studying and thinking. This article starts from the inherent relationship between government audit and the budget supervision of NPC, then studies the necessity and feasibility of the combination of audit supervision and NPC budget supervision, and further explores the ways to achieve the organic combination of both, based on the analysis of the historical process and development trend of the combination trend for the NPC Budget supervision and the government auditing supervision.

Keyword:Audit supervision; budget supervision; internal relationship; realistic basis; implement way

人大预算监督和政府审计监督,都是我国国家监督体系中不可或缺的重要组成部分,是加强民主监督、促进依法行政、保证权力正确运行的重要形式。这两个不同层面的监督形式,如何有效对接和有机融合,进一步形成监督合力,对于规范财政预算管理,完善国家监督体系具有十分重要而又深远的意义。

一、人大预算监督和政府审计监督的内在关系

(一)人大预算监督和政府审计监督的区别

1. 监督的层次不同。人大预算监督是人大及其常委会履行监督职权的重要内容之一,是最高层次、最具强制力的国家权力监督。审计机关在政府首长的领导下开展工作,并受政府委托向本级人大及其常委

会报告工作。审计监督是处于人大监督之下的监督,必须接受人大及其常委会的再监督。

2. 监督的类型不同。对于各级政府及其部门而言,权力机关的预算监督属于外部监督,而审计机关是各级政府的组成部门,审计监督属于政府内部的自我监督。

3. 监督的范围不同。人大预算监督是从宏观层面面对政府的经济活动和执法行为实施监督,贯穿于经济活动的各个方面和各个阶段,其监督作用更具广泛性和宏观性。而政府审计监督侧重于从微观层面对政府及有关部门(单位)的财政财务收支活动进行监督。

4. 监督的方式不同。人大预算监督通常是通过听取和审议工作报告、视察、质询、执法检查、组织特

作者简介:张文祥(1969-),男,安徽天长人,高级审计师、注册咨询工程师(投资)、国际注册内部审计师,硕士,研究方向:审计理论与实务。

定问题调查、受理申诉、控告、检举、规范性文件备案审查以及免职撤职等形式进行。审计监督是由审计机关依照法定的权限和程序,通过实施专门审计或者专项审计调查的形式开展的专业性监督活动。

5. 监督结果处理手段不同。各级人大及其常委会的监督既包括程序层面的监督,也包括对单位或个人实体方面的处理,即在监督活动结束后,可以对有关情况作出决议或决定,乃至对有关人员启动相关处理程序。而审计机关在履行审计监督职权过程中,对单位和有关人员违反国家规定的财政收支、财务收支行为,在法定职权范围内依法作出处理、处罚,或者向有关主管机关提出处理、处罚的意见,但审计机关没有直接对有关人员问责的权限。

(二)人大预算监督和政府审计监督的一致性

1. 本质相同。人大预算监督和政府审计监督都是依托国家权力,以宪法、法律为依据,以规范财政预算行为、维护国家经济秩序、推进经济社会健康发展为目的,监督政府预算管理和执行。

2. 目标一致。人大预算监督与政府审计监督同属预算监督范畴,具有目标的一致性,即都是通过对预算编制、执行及决算实行全过程的审查和监督,促进政府及其各部门建立完善预算管理制度,规范预算管理行为。

3. 重点契合。人大预算监督和政府审计监督都是围绕经济社会发展中的一些重大问题以及公众关注的热点、难点问题开展监督检查,以促进政府及各部门切实履行职责,维护社会公众利益。

(三)人大预算监督与政府审计监督在国家预算监督体系中的职责定位

1. 政府审计监督应为人大预算监督提供服务,并自觉接受人大监督。审计机关为人大预算监督提供服务,具体来说,一是审计机关受本级政府的委托,每年依法向本级人大常委会提出本级政府关于上一年度本级预算执行和其他财政收支的审计工作报告,为人大审查批准本级预算执行情况报告和决算提供依据。二是审计机关受本级人大常委会委托,就预算执行中的重要事项开展专项审计,对预算执行中的有关情况及发现的重大问题,应当向本级人民政府报告,并及时向本级人大常委会有关工作机构通报。三是审计机关对人大及其预算审查监督机构关注的关系改革发展稳定大局和涉及群众切身利益的重大预算问题,做好相关审计服务工作。与此同时,审计机关在开展预算执行审计工作时,应当主动听取和认真采纳同级人大有关工作机构的意见,并依法自觉接受人

大监督和指导。

2. 各级人大应当为审计机关依法履职提供保障,并推进审计成果运用。各级人大及其常委会应当为审计执法创造良好环境,为预算执行审计工作提供保障。一是人大应当支持审计机关如实完整报告预算执行审计结果,对预算执行审计决定落实情况定期进行定期专项督查,依法保障审计结果有效落实。二是人大应当坚持依法运用法律赋予的职责和权威,帮助排除审计阻力和干扰,依法保障审计监督职权独立行使。三是人大应当及时研究制定和督促建立健全预算执行审计有关法规制度,切实关心支持审计机构和队伍建设,不断优化审计执法环境。各级人大在依法保障审计机关独立行使监督职权的同时,应当充分重视运用审计成果,充分发挥审计监督的应有作用。

二、人大预算监督和政府审计监督有机融合的现实基础

(一)人大预算监督和政府审计监督有机融合的必要性

1. 两者的有机融合是适应发展社会主义民主政治的需要。实施人大预算监督和政府审计监督的有效整合,增强监督的合力和成效,让权力真正在阳光下运行,是建立健全决策权、执行权、监督权相互制约相互协调的权力结构和运行机制的需要,是充分体现人民当家作主、发展社会主义民主政治的迫切要求。

2. 两者的有机融合是实现两种监督方式互补的迫切需要。改革开放以来,我国人大的预算监督制度已经有了很大进步。但从总体上看,人大预算监督还缺乏行之有效的监督手段。而审计监督往往受行政干预,监督的客观性和公正性易打折扣,力度也受到一定的影响。因此,人大预算审查监督需要审计监督手段的配合,政府审计监督也离不开人大预算审查监督的支持,这两种监督方式具有相互补充、相互促进的作用。

3. 两者的有机融合是实现人大对预决算由程序性监督向实质性监督转变的需要。目前,由于人大受专业人员和手段的限制,在行使预算审查监督权时,大多只是履行程序性审查,缺乏实质性介入的途径,难以对政府财政预算进行实质性监督。而审计监督是一种常态化的财政财务监督活动,具有经常性和专业性的特点,监督作用更加具体和有效。因此,借力审计监督可大大强化人大预算审查监督的职能作用。

4. 两者的有机融合是充分发挥审计监督实效的需要。由于受体制性因素影响,审计机关在依法履行

审计职责、完善审计监督制度、推动审计结果公告和促进审计查出问题整改等方面,迫切需要人大这一权力机关的支持。总的来看,整合两种监督资源,形成监督的综合效益,是十分必要的。

(二) 人大预算监督和政府审计监督有机融合的可行性

现阶段,我国的政治制度、法律基础和实践经验,使人大预算监督和政府审计监督这两种监督方式的有机融合成为可能。

1. 坚持和完善人民代表大会制度为两种监督资源的有机融合奠定了坚实的基础。人民代表大会制度是我国的政体,依照宪法和有关法律的规定,政府由人大产生,对人大负责,受人大监督,人大具有监督政府依法履行职责的权力。这就从根本上保证了人大预算审查监督工作的权威性,为实现人大预算监督与政府审计监督的有效结合奠定了坚实的基础。

2. 健全的法律法规体系为两种监督资源的有机融合提供了强有力的法制保障。我国宪法规定,各级政府都要向本级人大及其常委会负责并报告工作,接受本级人大及其常委会的监督。监督法也规定,人大常委会认为必要时,可以对审计工作报告作出决议;本级人民政府应当在决议规定的期限内,将执行决议的情况向常务委员会报告。审计法则专门规定,审计工作报告应当重点报告对预算执行的审计情况;必要时人大常委会可以对审计工作报告作出决议;国务院和县级以上地方人民政府应当将审计工作报告中指出的问题的纠正情况和处理结果向本级人大常委会报告。在宪法和有关法律的基础上,我国地方各级人大和政府就进一步加强与改进预算审查监督和审计监督,也陆续出台了一系列专门的法规、规章、制度和办法。这些法律法规体系,都为人大及其常委会在现行的预算监督体制框架内,加强对审计工作的指导和监督提供了有效途径,也为进一步发挥审计职能作用、增强审计权威性,推动人大预算监督和政府审计监督有机融合提供了法制保障。

3. 各级人大和政府高度重视预算审查监督与审计监督工作为两种监督资源的有机融合创造了有利的外部条件。随着民主法治和依法行政的全面推进,我国各级党委、人大常委会和政府都十分重视人大预算监督工作,支持审计机关依法履行审计监督职责,对两种监督方式不断提出新的更高要求,主动为人大机关和审计部门客观公正地审查问题和真实全面地反映情况撑腰壮胆、打气助威,这就为推动两个监督工作的有效整合提供了有力的保证。

4. 人大预算审查监督和政府预算执行审计工作的有效开展为整合两种监督方式提供了丰富的实践经验。在我国,各级人大通过听取专项工作报告、执法检查、视察、调研等多种形式,密切了与审计部门的工作联系,把握和监督财政预算的执行情况,预算审查监督力度逐步强化。各级审计机关受政府委托,每年向本级人大常委会提出关于本级财政预算执行及其他财政收支情况的审计工作报告,并现场回答人大代表的询问、质询,体现了审计机关服务于国家权力机关的作用。这本身也是两种监督资源实现有效融合的过程。

(三) 人大预算监督和政府审计监督有机融合的历史进程

我国政府审计自1983年建立以来,就与人大的预算监督工作逐步结合并相互促进。

1985年8月24日,国家审计署第一任审计长吕培俭同志在六届全国人大常委会第十二次会议作了审计机关成立两年以来的工作情况的报告,这是审计署首次向全国人大常委会作工作报告。

1994年3月,八届全国人大二次会议通过预算法以后,各级人大在实施预算监督中开始注重利用和发挥审计监督的作用。

1994年8月31日,八届全国人大常委会第九次会议讨论通过审计法,这是新中国的第一部审计法,具有里程碑的意义。

1995年7月,国务院根据审计法制定和颁布《中央预算执行情况审计监督暂行办法》,进一步明确预算执行审计的内容和方式。

1996年起,每年听取和审议政府审计工作报告就成为全国人大常委会会议的法定议程。

1998年年底,全国人大常委会设立预算工作委员会,加大了与审计机关的联系和对预算审计监督工作的指导。值得一提的是,1999年8月,全国人大财经委在关于预算调整的审查报告中,提出审计署应对1000亿元国债进行专项审计,并向人大常委会报告。应其要求,审计署开始加强国债项目的审计和国债项目单位的审计工作。

1999年12月,九届全国人大常委会第十三次会议通过《关于加强中央预算审查监督的决定》,提出对决算和审计工作报告进行审议的要求。2000年6月,全国人大财经委在1999年决算审查报告中要求,从2001年起,中央预算要提交国务院29个部门的部门预算,并要求审计署对中央各部门决算进行审计。此后,审计署起草了《中央各部门决算审签办法》。这样,

国务院向全国人大常委会提交中央决算(草案)前,中央各部门的决算均要经审计机关审计并由审计长签署意见。截止目前,全国绝大多数省份人大常委会先后出台了加强预算审批监督的条例、规定或决定,明确人大常委会听取和审议审计工作报告的程序和要求。同时还规定把审计工作报告作为审批决算的依据,必要时可以作出决议。

2003年6月,在十届全国人大常委会第三次会议上,审计署审计长李金华代表国务院所做的审计工作报告中曝光了一批重大违纪违规问题,随即掀起一场“审计风暴”。在2004年十届全国人大第十次会议上,李金华审计长向会议提交了一份令人触目惊心的“审计清单”,再次掀起“审计风暴”。“审计风暴”的缘起反映了中国民众对政府预算民主性、公开性的期盼和热情,公众渴望参与到预算的监督中来,这对各级人大和审计部门的预算审查和审计监督工作提出了更高的要求。

2006年6月,新修订的审计法正式实施。该法第四条除规定“国务院和县级以上地方人民政府应当每年向本级人民代表大会常务委员会提出审计机关对预算执行和其他财政收支的审计工作报告”外,还明确“必要时,人民代表大会常务委员会可以对审计工作报告作出决议”,“审计工作报告应当重点报告对预算执行的审计情况”。同时要求“国务院和县级以上地方人民政府应当将审计工作报告中指出的问题的纠正情况和处理结果向本级人民代表大会常务委员会报告”。在现实中,审计监督与人大预算监督相互结合、相互促进的效果也日益显现。

(四)人大预算监督和政府审计监督有机融合的发展趋势

当前,人大正在一定层面上推动着审计监督朝着有利于加强预算监督的方向发展,而审计机关对人大的服务也在不断加强,这意味着我国人民代表大会制度在进一步地完善和发展,同时反映出审计监督在未来中国政治架构中的地位越来越重要。从我国人大预算监督和政府审计监督结合的发展进程,我们不难看出两者结合的发展趋势。第一,政府预算审计与人大预算监督的结合目前正处在不断发展中,并有加快发展的趋势。第二,人大对对审计工作的要求不断提高,对政府审计监督结果的运用日益强化,而审计机关对人大发挥权力机关作用的能力和空间也在不断提升和拓展,两者之间呈现一种明显的相互协调、相互促进的趋势。第三,人大预算监督与政府审计监督这两种监督因素相互促进和相互作用的结果,构成了两者

由各自独立运作到深度结合的必然趋向。

三、人大预算监督和政府审计监督有机融合的实现途径

(一)建立健全协作配合的工作新机制

1. 建立联系交流机制。每年年初,人大预算审查监督机构与政府审计部门之间可以通过召开联席会议的方式,各自通报上年工作情况和下一年工作重点、主要活动安排,以使双方工作做到心中有数。人大预算审查监督机构应将人大及其常委会关注的热点、难点、重点问题,与审计部门在工作中遇到的难点、审计中发现的重大问题和重要情况以及需要人大支持的方面等进行相互沟通。政府审计机关也应当经常向人大相关机构汇报工作,通报情况,适时邀请人大代表、常委会组成人员列席重要审计会议,听取人大意见和建议,征询审计工作计划安排,保持经常性的工作联系。

2. 建立信息交换机制。人大预算监督机构和政府审计部门应当通过一定的制度和方式,建立监督信息资源共享机制。审计部门要将日常审计工作中掌握的经济生活和预算执行中的有关情况通过简报、要情通报等形式及时向人大反馈,便于人大适时掌握审计工作动态,加强对政府经济工作情况的把握和监督。双方要将各自在工作中形成的调研成果、执法检查报告、视察报告、审计报告、情况通报等资料,及时进行交流,保持信息交流渠道的畅通。

3. 建立联合学习培训机制。由于人大预算审查监督和审计机关的工作人员知识和专业结构各有优势,也各有不足,存在着较强的互补性。因此,双方可以充分利用好各自的人力资源和物质条件,尽可能在工作内容和时间安排上相互协同配合,做到优势互补,实现监督工作的有机融合和相互促进;可以通过定期或不定期联合组织有关法律法规和业务知识讲座、论坛、培训等活动,共同提高工作人员的法制水平和业务能力。

4. 建立监督力量配合机制。加强人大审查监督与政府审计监督的协调配合,有利于解决“屡审屡犯”“年年提、年年犯”的问题。对审计工作报告中所涉及的政府部门领导,可以要求其列席人大常委会,接受人大代表和组成人员的质询。对报告披露的预算管理和执行中的问题,各级人大及其常委会应当形成审议意见,督促政府及有关部门整改,限期报告整改结果。必要时,人大还应当就一些重大问题作出决定或决议,同时向社会公布审计整改结果及人大审议意见、

决议、决定的落实情况,从而推动审计发现问题的纠正和整改。人大及其常委会可以联合或委托审计部门对重点项目、重点资金和重点区域依法进行专项审计或执法检查,督促政府及有关部门严格依法履职,加大对违纪违规问题的查处力度,切实维护法律的严肃性。

(二) 研究探索保证审计独立行使监督职能的管理新体制

独立性是客观、公正和有效监督的前提和基础,是审计监督的核心和灵魂。纵观国际审计发展的历史和现状,实行对最高权力机关即议会负责的审计组织模式,是世界上绝大多数国家的通行做法,也有利于审计监督职能作用的充分发挥。我国现行的行政型审计模式是审计机关建立之初,由当时国家的政治经济环境所决定的,并由宪法规定。随着政治经济环境的变化,这种行政型审计监督体制也逐渐暴露了不少问题和弊端,诸如审计独立性缺乏、审计监督存在盲区、审计结果披露受到限制等等,这在一定程度上制约了审计监督职能作用的有效发挥。近年来,就如何进一步加强和完善国家审计制度、更有效地发挥审计监督的职能作用,围绕审计机关的独立性问题,理论界和实务界都展开了研究和探讨,并相继提出了“立法论”“独立论”“垂直论”“升格论”和“双轨论”等多种改革观点,引起了社会的关注。2015年11月,中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于完善审计制度若干重大问题的框架意见》及相关配套文件要求,加大改革创新力度,完善审计制度,健全有利于依法独立行使审计监督权的审计监督体制,强化上级审计机关对下级审计机关的领导,探索省以下地方审计机关人财物统一管理,建立健全履行法定审计职责保障机制。目前各地正在进行试点,效果如何有待实践检验。

笔者认为,现阶段我国审计管理体制宜实行“渐进式”的改革,目前比较理想而又现实的做法主要有以下几种途径。

一是审计机关仍保留在政府序列,但同时向本级人大负责并报告工作,变审计机关受本级政府和上一级审计机关的双重领导为本级人大和政府的双重领导。二是中央和地方各级审计机关的正职人选,由政府首长提名,报同级人大常委会任免,其中地方审计机关的正职任免,须报上一级审计机关提请该级人大常委会批准;审计机关副职由正职提名,报同级人大常委会任免。三是在各级人大设立审计工作委员会,或将目前的预算工作委员会更名为预算与审计工作委员会,负责预算审查和日常审计事务管理,中央和

地方各级审计机关在向政府报告工作的同时,必须向同级人大及其常委会报告审计工作。这种改革既可满足国家审计为国家权力机关加强政府预算监督服务的需要,适应了社会主义民主政治发展的要求,有利于克服现有审计体制的弊端,保证审计监督的独立性和覆盖面,同时审计机关保留在政府内部,可继续为政府服务,保持了现行审计在政府经济监管中的优势和作用。此外,这种改革没有对现行审计机关作出大的机构变动和职能调整,也不会有大的人、财、物投入,改革成本相对较小。从长远来看,随着我国经济社会的发展和民主法治进程的推进,改革我国现行的行政型审计体制,设置独立于政府之外的立法型或独立型的审计机关,构建向人民代表大会负责的审计组织模式,可能是比较符合我国国情和适应未来国家审计发展趋势和一个现实选择。

参考文献

- [1]项俊波.国家审计法律制度研究[M].北京:中国时代经济出版社,2002.
- [2]杨肃昌,肖泽忠.试论中国国家审计“双轨制”体制改革[J].审计研究,2003,(6):17-20.
- [3]周同跃.关于整合人大预算审查监督与政府审计监督若干问题的探讨[J].时代主人,2008,(2):39-40.
- [4]邢浩磊.地方人大预算审查监督研究[D].哈尔滨工业大学,2010.
- [5]裘红洪,何永清.发挥人大预算审查监督与政府审计监督优势互补作用提高监督综合效益[EB/OL].2013-04-25,http://www.audit.gov.cn.
- [6]曹越,姚位燕,赵春生.中国国家审计研究:历史与逻辑勾画[J].财会月刊,2014,(5):57-60.
- [7]石守明,严浩潮.期盼人大监督与审计监督能更好地对接[N].中国审计报,2014-07-07,(第2208期).
- [8]庄立权,张万方.预算管理 with 预算审查监督[M].合肥:安徽人民出版社,2016:347-356.

论会计师事务所审计质量控制

张争祥

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:近年来,会计师事务所审计人员出具虚假审计报告、提供不实审计信息的事件屡禁不绝。这些事件的不断曝光,引起了社会对注册会计师行业未来发展现状的担忧。不仅如此,这些不良案例的出现,更严重损毁了注册会计师行业的诚信,成为注册会计师行业前进的羁绊。若改变目前这种现状,关键因素在于提高审计质量。因此,加强会计师事务所审计质量控制,提高审计质量,成为目前工作的重中之重。

关键词:会计师事务所;审计质量;原因;建议

On audit quality control of accounting firms

Zhang Zhengxiang

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:In recent years, the news that some audit staff have issued a fraud auditing report or provided false information has been much. The continuous exposure of these events has resulted in the increasing concerns in the society about the future development of the audit industry in the future. Moreover, the emergence of these bad cases has seriously damaged the integrity of the audit industry, and therefore become a stumbling block to the audit industry. The key factor to change the current situation is to improve the audit quality. Therefore, it has become the top priority of the current work to strengthen the audit quality control in accounting firms, and then to improve the audit quality

Keyword:Accounting firm; audit quality; audit quality control; reason; suggestion

会计师事务所和市场经济密不可分,它是市场经济发展的基石,在调控宏观经济、优化资源配置、维护公众利益和监督经济健康发展等方面起着基础性的作用。通过会计师事务所出具的审计报告,我们可以了解到某些企业的发展现状,促进一些企业在财务制度方面更加健全,监督一些企业弄虚作假的现象。所以说为了促进市场经济的发展与完善,加强事务所的审计质量控制是非常必要的。

一、审计质量控制概述

(一)审计质量控制的含义

审计质量控制有广义和狭义两个层面。在广义上,审计质量控制是指将其放在内外部等众多不同因素共同作用的环境中进行考虑,它的控制主体包含多个,可以是政府机构、社会群众、行业协会或者事务所自身;在狭义上,审计质量控制是指仅以会计师事务所自身为控制主体制定相关的审计质量控制制度和

行为规范来控制事务所的审计质量。本文主要从广义审计质量控制角度进行分析,研究认为,广义的审计质量控制既是全方面控制、全过程控制,又是多层次控制和有效控制。

(二)提高审计质量的意义

审计质量对于会计师事务所,好比产品质量对于企业的发展一样重要。产品质量的好坏直接影响到企业的生死存亡,审计质量的好坏同样也是会计师事务所的生命线。所以,提高会计师事务所的审计质量具有重大意义。

1. 审计质量决定着审计监督功能能否得到有效的发挥。审计质量越高,审计监督水平发挥的就越高。

2. 审计质量是检验全部审计工作好坏与否的最高标准。会计师事务所在实际工作中采取的一些措施和方法的终极目标就是为了履行审计监督职责。

3. 加强审计质量控制,是促进我国审计行业不断发展的最根本的途径。近年来,我国的会计师事务所

所行业虽然有所发展,但是与发达国家相比,我国的会计师制度还尚不完善。其中,最为明显的就体现在审计质量方面。因此,只有努力提高会计师事务所审计质量,全面提升审计工作水平,会计师事务所才能更好地适应发展的需要。

二、会计师事务所审计质量控制存在的问题

(一)业务承接方面

承接新的业务之前,应该按照事务所制定的一系列规章制度,选派合适的人员去了解拟要承接的客户的性质、委托目的、发展情况、诚信和声誉情况以及被审计单位内部控制制度的实施情况等。目的在于能够让会计师事务所对被审计单位有一定的了解,初步认识拟承接项目面临的审计风险,从而来更好地规避风险,把会计师事务所的审计风险降到最低。

在实际的业务承接过程中,会计师事务所为争取更多的审计业务,经常不对拟要承接的客户进行审前调查,没有深入的了解审计对象,更没有严格执行客户评估程序,就盲目的接受审计委托工作。事务所内也没有建立完善的关于审计对象信息统计的资料库,没有及时的更新和跟进老客户的信息,而是全部依据以前年度的审计获取的一些数据信息来进行审计工作。这将影响审计工作的正常进行,导致审计质量的严重下降,给客户造成负面影响,影响下一次合作的进行,甚至是合作关系的破裂。同时,也在一定程度上对事务所的声誉情况造成了不利影响。

(二)审计业务执行方面

有些工作纯粹是为了完成一些表格而去进行,完全背离了审计的目的。特别是对于一些需要抽取凭证的程序,一些审计人员完全凭借以往的经验来填写附件以达到完成工作底稿的目的,而没有真正的去翻阅凭证。有些可能翻阅了但是并没有仔细查看,最终导致企业真正存在的问题无法被发现。另一种情况是,在审计过程中,不能完全按照注册会计师对错误的发现去更正调整被审计单位在财务上的不足之处,财务审计的能效和作用有所打折。当发现被审计单位在财务上存在一些问题时,若无法与被审计单位沟通一致,则最终不会把问题披露出来,达不到审计的监督作用,审计质量也比较低下。

复核程序是审计质量得到保障的关键环节,特别是对于会计师事务所在业务繁忙时期,为了应对人员不足的情况,经常会从高校招聘一些大学生作为实习生来临时参与审计工作。这些实习生缺乏经验,所做的工作底稿的质量难以得到保证,复核更是保障这些

实习人员的工作质量的重要一步。但是在实际程序执行中,由于内部质量管理体系和惩处措施不够完善,事务所内注册会计师和高层主管在工作底稿复核时不够严谨,或者由于时间不足原因而省略了一些必要的复核程序。复核人员资历不足、不够仔细,难以发现的问题等情况,也极大地损害了审计项目质量。

(三)人力资源方面

会计师事务所内人员知识结构单一、流动性大,而事务所承接的业务类型却复杂多样,涉及的领域较广。会计师事务所内很少存在和被审计单位所属行业背景相关的人员,并且也缺乏对所内审计人员有关其他专业知识方面的培训。比如,会计师事务所的审计对象行业种类多样,审计人员知识结构的单一可能会导致项目小组负责人和项目小组成员因不熟悉行业特点和发展情况,而难以把握审计单位的整体局势和财务方面的信息,无法合理的分析企业的生存背景,最终导致事务所在执行审计业务时出现纰漏。

三、强化会计师事务所审计质量控制的建议

(一)改善外部监管环境

1. 完善法律法规,提高审计违规成本

(1)增强对审计造假行为的处罚力度

要加大审计造假的处罚力度,严厉惩罚那些有审计造假行为的事务所和注册会计师,并要切实落实民事刑事处罚相结合的方式,尤其要加强所获非法经济利益与处罚金额和处罚力度两者之间的关联性,提高审计造假的成本。要降低受害人的诉讼门槛,只有让民事追偿更加简易可行,才能更好地发挥法律对审计从业人员的约束作用,从而让审计人员能够更加重视审计质量。

(2)完善事务所行业优胜劣汰法制

要建立和完善事务所的优胜劣汰机制,特别对于那些内部管理混乱、执业不规范和审计质量较差的会计师事务所,必须增强行政处罚的力度,依法把那些不符合规定的设立条件或者违反法律法规的会计师事务所淘汰,以使会计师事务所行业整体的审计质量水平得到保障,避免更多的问题事务所出现。

2. 加强政府监管

政府监管是确保市场经济合理运行的必要手段,政府监管具有强有力的震慑作用,从而能够更好地促进审计行业树立良好的风气,另一方面也有利于弥补市场机制的缺陷,并可以有效完善审计行业各种机制不健全的地方,为下一步工作做好准备。

政府监管部门要坚持树立“质量为王”的监管理

念,不能认为对审计行业质量问题的视而不见是在扶持该行业,而应该坚定自己的观念和立场。只有在政府严格的监管制度之下,才能更好地约束和治理审计行业内的不良风气和违规行为,才能真正促进国内会计师事务所行业的健康稳定发展,为财务信息增信保驾护航。

3. 加强行业协会监管

中国注册会计师协会作为市场经济的重要参与者和监督者,在保障会计师事务所的审计质量方面具有重要的作用。与其他监管方式相比,中国注册会计师协会在强调提高审计质量的控制和如何更好更全面的提升审计人员的职业道德意识和法律意识等方面具有更大的优势。行业协会可以采取以下几方面措施加强会计师事务所审计质量控制。

(1)完善审计质量控制制度,增强实用性

会计师事务所审计质量控制制度,具有更好地指导和约束事务所审计质量控制工作的作用。因此,要不断完善审计质量控制制度,来促进事务所审计质量的提高和审计行为的更加规范。在这个过程中,要从事务所的企业文化、管理模式、组织结构、人力资源等多个方面进行考虑,来促进审计质量控制体系建设更加的健全和完善。要特别关注事务所频繁出现的删减重要审计程序、重要审计证据获取不足等问题,并给予针对性监管和化解。

会计师事务所毕竟属于营利性组织,在利润方面肯定不能全部忽视。所以,在制定相关制度时要考虑可行性和实用性。比如,可以通过开展论证会,从不同类型的会计师事务所中选取一些代表参加,以便吸收更加全面合理的建议,使制定的审计质量控制制度既能保障事务所的审计质量又具有实施的可行性。

(2)监管信息披露

要尽快引入监管信息公开披露制度,通过互联网或其他方式向社会公众公告每年事务所执业质量的检查情况,并要切实落实惩处措施。这样可以使行业监管信息更加透明公开,并在一定程度上增强了行业检查的威慑力和公信力,更好地约束了事务所的审计行为。

(3)推进同业互查制度

通过同业互查,一方面可以促使会计师事务所迫于监管压力而严格遵守规章制度,提高审计质量;另一方面也能够分担行业协会的监管压力,促进互查双方业务能力的提升,这对于保障会计师事务所的审计质量和提高审计行业整体执业水平具有重大意义。

(二)事务所自身的改善措施

1. 改进思想观念

(1)树立长远发展眼光

会计师事务所合伙人,要树立正确的经营理念,坚持质量至上的原则,切勿只追求眼前利益而忽略了长远的发展。从目前的经济形势看来,会计师事务所在保证执业质量的前提下,发展前景还是一片光明的。会计师事务所合伙人和高层领导人员要有长远眼光,不能被眼前的利益蒙蔽双眼,为了贪图一时之利,而忽视事务所的审计质量甚至走上违法犯罪的道路。同时,要把这种眼光和思想理念融入到事务所日常的经营和管理之中,只有管理人员把审计质量放在首位,才能引起其他审计人员对审计质量的足够重视。

(2)严格内部管理

会计师事务所内部要根据行业制度规范建立严格的内部控制制度,特别是要赏罚分明。对于一些表现优异的审计人员定期给予一定的奖励,而对那些违反规定较多、审计质量较差的人员在多次警告无用的情况下要采取一定的处罚措施。通过这种措施来激励和约束审计人员的行为,使他们在执业过程中能够严格遵守审计质量控制制度,从而以内部治理的优化带动事务所整体飞跃式的发展。

(3)提高审计质量控制意识

一方面,要对事务所内人员进行集中培训或者通过座谈会的形式,向审计人员灌输审计质量的理念,明确说明审计质量对事务所发展的重要性以及违反审计质量控制制度的处罚措施,来促进审计人员提高审计质量控制意识;另一方面,可以不定期的安排一些经验丰富、资历较高的审计人员参与现场审计工作,以便更好地了解审计规定的执行情况和审计质量制度的落实情况,并且能在发现问题时及时给与指导和纠正。

2. 严格审计程序的管理

会计师事务所的部分质量控制流程流于形式、形同虚设,并未真正的付诸于审计实践之中,并且在实际审计过程中出现轻审计质量重客户拓展和业务利益的现象。因此,必须要严格审计过程的管理,将规定的审计质量控制制度落实到实处。

(1)充分了解审计对象,合理安排审计时间

在业务承接前,要对客户的风险和诚信程度进行充分了解和严格评估,将发生审计风险的可能性降到最低。另外,要严格执行客户评估程序,填写业务承接评价表,确认是否符合业务承接的标准。同时,事务所内要建立审计对象信息统计的资料库,通过与相关人员的沟通或者是向第三方询问的方式,及时的更新和跟进老客户的信息,更好地掌握被审计单位的一些基

本情况和以前年度审计情况,为接下来审计工作计划的制定提供合理的依据。

对审计项目的安排尽量不要都集中在年底或者年后,否则就会出现业务扎堆问题,导致因审计人员缺乏和时间不足出现在业务执行过程中故意删减必要的审计程序的现象,严重降低了审计工作质量。所以,要把一部分的审计业务提前,来减少年末期间因业务量过多产生的巨大压力。同时,会计师事务所合伙人也要根据自身能力和实际情况来承接业务,不能为了赚取利益而忽略审计质量,避免业务扎堆情况的出现。

(2)审计人员的委派

事务所在委派审计人员时要综合考虑以下因素:业务类型、规模大小、重要性及复杂性、个人的工作胜任能力、业务的熟悉程度、人员的连续性、专业知识技能和工作经验以及业务的其他特殊要求等,来确保安排合适的人员进行审计工作,提高人力资源的使用效率,做到“各尽其才”。同时要考虑每个审计项目的特殊之处,特别是不要过多依赖助理审计人员和实习生,毕竟他们的专业能力有限。所以,要在保证胜任能力的情况下进行人员的委派。

(3)重视对审计人员的督导

督导主要是指要对审计小组内不同知识水平的审计人员的工作进行事前、事中与事后的监督、指导和复核。督导工作包括的内容有:在工作开始之前,要根据业务的实际情况来选派合适的审计人员,比如工作内容所需的专业知识和胜任能力等;在工作开始之后,项目负责人要对项目组内其他审计人员给予专业的指导和帮助,并要监督工作的执行情况,对于在工作中遇到的难题和发现的错误要及时的提供帮助和给予纠正,保障其工作内容符合相关质控标准的要求。尤其对于事务所内的助理人员和实习生,更加需要项目负责人的严格复核来保证他们所做工作底稿的质量,以免因为个人的审计质量问题拉低了整个项目组的审计质量水平。

3. 规范对人力资源的管理

人力资源对于会计师事务所来说是最重要的,而且人才流动对于各行各业来说都是常有的事情。所以,要想减少人才流失,保持人才队伍的相对稳定,事务所要积极努力的创造条件,规范人力资源管理,争取建设一支高水平、高素质、高能力的人才队伍,提升事务所整体的审计质量水平。规范事务所人力资源管理有以下几种途径:

(1)规范人员聘用程序

要规范人员聘用程序,这就要求会计师事务所在

聘用人员时要更加严格。在进行人员招录时,事务所应当结合本所审计对象的行业类型、自身人力资源情况和发展需要,并且要有明确的招录标准和一系列招录程序。例如:先通过简历筛选一部分人员,然后参加笔试。笔试通过后,由所内注册会计师和合伙人共同面试考核并现场进行专业技能测试和综合能力考核,面试通过后方能被正式录用。同时,要采用一些激励措施来鼓励被录用的人员参加会计方面的资格考试,提升他们的专业知识水平。

(2)重视审计人员的职业道德教育

审计人员的职业道德高低对审计工作的质量水平具有重要的影响。所以,为了能够提升审计人员的工作质量与工作效率,同时建立事务所专业化的服务流程和品牌,就需要对事务所从业人员进行职业道德方面的培训,强化他们的道德观念,促使他们树立正确的审计观念,能够在审计过程中做到认真负责、严格按照审计制度规定和职业道德规范进行各项审计工作。

会计师事务所可以通过询问审计人员职业道德相关问题和抽查审计人员的工作来考核评价审计从业人员的职业道德和工作态度,并把评价结果纳入到考核体系当中,以此来激励和约束审计人员能够更多的关注职业道德方面的培养。另外,也可以通过各种职业道德强化途径来开展职业道德培训工作,比如:合伙人和注册会计师的道德示范、入职前的道德教育、职业道德意识和法律意识意识的培养、后期工作中的职业道德培训、与职业道德教育相关的奖惩措施等。

对员工的后续教育可以提高他们的工作能力,而员工能力的不断提升会让他们愿意留在这个事务所内,与事务所一起发展共同成长。所以,事务所要建立科学的员工培训体系,从员工入职开始,即对其分阶段地进行职业教育。刚入职时,可以由专业人员对其进行岗前培训;后续期间,则可通过参加各种培训班等进行后续教育。这些措施的实行可以有效的提高审计人员的专业胜任能力,不断地更新他们的知识储备,从而促进审计质量的提升。

(3)薪酬激励机制

科学合理的薪资制度,是保障会计师事务所长远发展的重要条件。目前会计师事务所的薪酬制度主要依据员工的学历、工作年限和获得职称情况来设定,这种固定薪酬制度虽然相对来说比较稳定,但是容易使员工工作的积极性受到影响。然而,若完全采用依据承接项目数量的多少来决定工资高低的浮动薪酬制度,又会导致员工为争夺业务量而忽视审计质量的现象出现。因此,会计师事务所应该(下转第19页)

上市公司关联方披露面临的问题、成因与对策

王彭生

(安徽省审计厅 安徽合肥 230011)

摘要:关联方交易操作往往由微观经济主体掌握,不少上市公司关联方交易并非在自由竞争的市场条件下进行。特别是在目前我国法律法规不够健全、资产评估和注册会计师审计等中介机构的作用尚未充分发挥、会计从业人员整体素质不高的情况下,关联方交易就更容易成为部分上市公司调节利润、逃避税收的手段,甚至造成会计信息失真、误导投资者。《中华人民共和国公司法》《企业会计准则第36号关联方披露》等为规范上市公司关联方信息披露提供了依据。

关键词:上市公司;关联方;对策

Related Party Disclosure of Listed Companies Facing Problems, Causes and Countermeasures

Wang Pengsheng

(Anhui Provincial Audit Office Hefei Anhui 230011)

Abstract:Picked the affiliated party transactions operation often held by microscopic economic subject, a lot of related party transactions of listed companies is not under free competition of the market conditions. Especially in at present, the imperfect laws and regulations, assets evaluation and the role of the certified public accountant audit and other intermediary agencies have not yet, give full play to the accounting personnel overall quality is not high, the affiliated party transactions are more likely to be part of the listed company means of regulating profits, evading tax, accounting information distortion, even mislead investors. The accounting standards for enterprises - related party disclosure ", the new revised the company law to regulate the listed company information disclosure of related party to provide the basis.Related party transactions are often subject to the micro economic entities, a lot of related party transactions of listed companies is not under free competition of the market conditions. Especially in current China, laws and regulations are not imperfect, assets evaluation and certified public accountants audit as intermediary role has not been brought into full play, accounting personnel overall quality is not high, related party transactions is easier to become part of the listed company profit adjustment, tax evasion means, and even cause the accounting information distortion and misleading of investors. "The company law of the people's Republic of China", "thirty-sixth related party disclosure of enterprise accounting standards " and so on have provides a basis for regulating the disclosure of related party information of listed Corporation.

Keyword:Listed Companies; Related party; Countermeasure

上市公司关联方交易一直是市场关注的热点。从理论上讲,关联方交易属于中性经济范畴,既不属于单纯的市场行为,也不纯粹属于“暗箱”交易。《企业会计准则第36号关联方披露》的施行,2014年新修订的《中华人民共和国公司法》第216条对关联关系的界定,为进一步规范企业特别是上市公司关联方披露提供了制度依据。该准则率先在上市公司施行,主要是基于上市公司治理结构比较完善、财务核算基础工作较好,且对关联方披露有一定的实践经验。

一、上市公司关联方披露面临的问题

(一)会计职业判断有一定的弹性

会计职业判断是未来会计界的一个发展趋势。新准则制定思路采取了扩大会计职业判断的空间,兼顾到企业的个性化与灵活性。如对关联方披露范围、类型和内容,《企业会计准则第36号—关联方披露》无法也不可能详尽列举所有情形,也难以规定具体的识别标准,需要会计专业人士作出判断。新准则体系对

于会计职业判断的强调,实际上是对上市公司会计专业人士的职业素质和专业能力提出了更高的要求。应当说,会计作为一个独立的行业,对信息披露的真实、完整及准确性所持的标准与法律法规的理解并不完全一致,这是由其较为独特的行业特点决定的,如会计的财务核算以稳健性原则为依托,有保守的趋向,可能有些法律法规上认为是盈利的事项,会计上却难以认可;由于证券市场的波动较大,会计上很难作出周到的盈利预测,而这又与法律法规规定的充分、完整的信息披露要求有所冲突,法律界与会计界观点的对立正表达了这种颇具现实意义和学术意义的忧虑。

(二)新准则与国际会计准则之间存在差异

总体上说,新准则对关联方披露的范围有所扩大,但与国际会计准则比较,尚存在一些差异。新准则明确规定,仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业,不构成关联方。而《国际会计准则第24号—对关联方的揭示》中取消了此项豁免规定,删除了准则中受国家控制企业的财务报表中不需要披露与同受国家控制的其他企业的交易的规定。两者间存在实质性差异。又如,新准则中仍将企业与主要投资者个人之间的关系视为关联方,而国际会计准则中未将主要投资者个人列为企业的关联方。

(三)关联方披露的准确程度不高

就目前来说,上市公司关联方披露存在的问题:对关联方披露内容不完整,如对主要投资者个人、关键管理人员及与其关系密切的家庭成员等关联方,披露者微乎其微。对关联交易的类型把握不准确,如把关联方之间的担保和抵押列为或有负债,对许可协议、关键管理人员报酬等,基本上不予披露。对关联方交易内容的披露不完整,对交易类型和要素的披露,要么轻描淡写,要么含糊其词,譬如仅将经营性业务放入关联交易项下,而将资产重组放在其他重大事项中说明,使报表使用者无法得到清晰、准确的会计信息。

(四)关联方披露缺乏系统性和即时性

当前广大中小投资者获得证券市场上市公司权威信息的主要渠道是各种证券财经类报刊,由于内容比较庞杂、散乱,信息披露容易延误,缺乏系统性和即时性。在互联网发达的今天,利用电子传媒披露信息不失为一个及时有效的方法,但主要问题是电子信息服务费用较高、服务规范也不统一,这就要求国家建立电子系统为上市公司等证券信息公开服务,以引导信息市场,降低成本提高效率。执行新准则,要求上市公司注重关联方披露的系统性和即时性。

二、上市公司关联方披露成因

(一)上市公司法人治理结构的不完善

上市公司法人治理结构不完善,往往导致大多数非流通股(法人股和国家股)占股本比例较高,造成了流通股股东成为上市公司赖以发展的资金主要来源,而流通股股东却无法对上市公司关联交易进行有效监督。

(二)国企改制后不合理的上市模式

不少国企改制成上市公司后,在资金、财务、人员管理等多方面与原母公司仍存在千丝万缕的关系,使得上市公司与母公司及其他关联方之间关联交易时有发生。

(三)上市公司关联交易转移价格决策的缺陷

理论上,上市公司的全体股东都有权力参与重大关联交易的定价决策,但在实际操作中,决定关联交易转移价格方案是由少数大股东控制和操纵。

三、规范上市公司关联方披露的对策

(一)剖析非公允关联交易动因,完善信息披露制度

准则和制度的制订应是一个动态调整的过程。目前,要根据新准则施行情况和上市公司自身特点,及时进行补充和完善,要具有一定的前瞻性、指导性,争取能最大限度地避免不公平的关联方交易的发生。上市公司非公允关联交易行为动因主要体现在:为了取得配股资格,避免被ST、PT、摘牌下市,实现预定盈利指标,以及其他经济等原因,粉饰经营业绩,改善财务状况;利用关联方交易避税,降低税负;在国内资金和外汇相对短缺的情况下,利用非公允关联交易实现闲置资金的转移;将企业资产和利润转移到主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业,从而达到为少数人牟利的目的。可以说,剖析非公允关联交易动因,是改进关联方信息披露形式和内容的前提。

(二)参照国际会计准则,制定体现自身特点的、操作性强的关联交易定价政策

参照国际会计准则的有关规定,结合上市公司的特点,对关联交易的价格作出规范,关联双方在购买和销售过程中,通常允许存在三种定价方法:不受控可比价格法、再销售价格法和成本加成法,按照独立核算原则规范关联交易定价。对提供或接受资金等非生产性关联交易可按同期银行利率计算利息收支,以规范关联方的定价。

(三)加大中介组织审计力度,提高信息披露的透明度

通过对上市公司实行注册会计师年度财务报告审计制度,加大社会审计监督力度,提高关联方交易的透明度和可信度。上市公司年度报告审计中,如会计师事务所对某些上市公司的关联方披露的重大关联交易出具了保留意见,主要原因在于这些关联交易对上市公司的经营业绩产生重大影响,或明显缺乏公允性。这些审计保留意见可以帮助投资者正确地认识这些公司的真实业绩和潜在的关联交易风险。注册会计师在IPO审计识别上市公司关联方关系时,应以关联方定义、重要客户及供应商、重大或异常交易为出发点进行核查,扩大核查范围,以判断其是否存在未披露的关联方。

(四)切实加强政府管制,完善上市公司内控机制
完善内部机制,规范关联方交易,既是上市公司的责任,也是政府的责任。为此,政府及有关部门应从内部控制的视角制定有关法律法规,通过国家立法或政府出台规章,加强管制,为上市公司发展创造公平环境。要充分发挥证监会、审计、财政、国资委的监督优势,形成监督合力。

(五)严格责任追究,加大对关联方交易违规披露的惩戒力度

对于上市公司随意操纵关联方交易,粉饰会计报表或将某些关联方交易隐瞒不报、拒不披露或歪曲重要信息的行为,应当制定相应的处罚细则,加大惩戒

力度。对于上市公司的违规行为,不仅要处罚上市公司,更要对上市公司董事会和相关责任人追究民事和刑事责任。

此外,在完善上市公司关联方披露的同时,还应注意一些相关的方面,如对广大中小投资者的宣传教育、证券市场监管机制的健全完善、独立审计人员的公正鉴证、大力发挥独立董事的作用等。只有各个方面相互配合,才能在目前市场经济转轨时期将股权结构所带来的关联方披露等问题加以很好地解决,以促进上市公司乃至证券市场的健康良性发展。

参考文献

- [1]于小镭,薛祖云.新企业会计准则实务指南(上市公司类)[M],机械工业出版社,2007(1):395-397.
- [2]杨丹.浅谈上市公司关联方交易信息披露问题[J].东方企业文化,2011(6):100-101.
- [3]于雪曼.IPO审计中如何甄别未披露的关联方[N].中国会计报,2014(2):52-53.
- [4]邵宗林.上市公司关联方交易披露存在的问题及对策[J].商业经济,2015(3):12-13.

(上接第16页)把固定薪酬和浮动薪酬结合起来,以达到提高员工积极性的同时又能保证他们的工作质量的双重效果。

总之,目前看来,我国的会计师事务所在审计质量控制方面还存在诸多问题,比如审计过程流于形式、故意删减重要审计程序甚至审计人员故意出具虚假审计报告等。这些问题不容忽视,长期积累下去必然会对事务所的发展造成严重隐患。要从根本上解决这些问题,就需要严格控制事务所的审计质量,规范事务所审计人员的执业行为,从事务所自身和行业外部监管环境方面双管齐下、多重治理。

参考文献

- [1]王谦明.加强审计质量控制降低审计风险[J].财会通讯,2012(10):77-79.
- [2]李艳菁.影响审计质量的相关因素及对策分析[J].现代经济信息,2012(15):86.

- [3]中国注册会计师协会关于坚决打击和治理注册会计师行业不正当低价竞争行为的通知[J].中国注册会计师,2012(03):13-17.
- [4]张健,谷栗.我国会计师事务所审计质量控制研究[J].经济研究导航,2011(05).
- [5]冯均科.注册会计师审计质量控制理论研究[M].北京:中央财政经济出版社,2006.
- [6]赵璐.会计师事务所审计质量控制的影响因素分析[J].经济研究导刊.2014(02).
- [7]杨柳.会计师事务所审计质量影响因素分析及对策[J].商业会计.2013(10).(3)后续教育.

审计·信息·治理·信任

——基于集资建房纠纷的审计案例研究

李学岚 商思争

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601 淮海工学院 江苏连云港 222005)

摘要:采用实地调研、参与式观察等收集并且整理某村集资建房信息,基于扎根理论等进行多角度分析。研究发现:审计在本质上是一种基于信息的信任机制;治理本质上是基于制度的信任机制;重建信任的前提是审计相关者都具有信息对称地位;现代审计是治理主体实现治理职能的一种工具,是由审计专业人员代理的一种治理活动。

关键词:集资建房;审计案例;组织治理;信任机制

Audit, Information, Governance and Trust

-- Based on a field research of rural financing housing disputes

Li Xuelan Shang Sizheng

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601 Huaihai Institute of Techology Lianyungang Jiangsu 222005)

Abstract:Based on grounded theory, the paper studies a rural financing housing dispute case by field research method. The paper first uses semi-participant observation, unstructured interview, online survey, archival research methods to gain experience data, and then conducts two analytic generalizations to these experience data based on the manual statistics and existing theoretical framework. Finally, this paper induces two core concepts including audit and governance and discusses the essence, motivation, object of audit and governance and the relationship between them in social governance. The study shows as follows: Audit essentially is a trust mechanism based on information; Essence of governance is trust mechanism based on the institute; The premise to rebuild trust is information symmetry based on audit. Modern auditing is a kind of tool to realize the governance function of the governance body, and it is a kind of management activity which is a proxy of audit professional personnel.

Keyword: Auditing; Financing housing; Field research; Social governance; Trust mechanism

一、文献回顾

心理学认为,信任是建立在对另一方意图和行为的正向估计基础上的不设防的心理状态 (Denise M. Rousseau, 1998)。从经济学意义上来看,信任意味着“你的利益暗含我的利益”(Russell Hardin, 1998);文化主义者认为,信任主要源于互惠规范和参与网络 (R. D. Putnam, 1993);制度学者认为,信任来自于可有效解决利益矛盾的协商式民主制度 (M.E. Warren, 1999)。此外,信任还可能产生于人格 (E.H. Erikson, 1963; J. Bowlby, 1950)、知识 (J.C. Holmes, 1989; R.J. Lewicki, 1998)、情感 (D.J. McAllister, 1998)、认知 (M.B. Brewer, 2003)、计算 (Partha Dasgupta, 1988; Oliver.E. Williamson, 1993)、契约

(Sako, 1991)。^①什么样的行为值得信赖? 弥薛(Mishira)认为,诚实与公开、能力与果效、公平与一致以及互惠与忠诚四类行为缺一不可^②。在经济社会中,只有经济利益完全一致才可具备“不设防的心理状态”,因此,现实中的信任都是不完全的,因为人与人之间的利益不可能完全一致,“你的利益暗含我的利益”是一定限度的信任。

近年,审计与治理尤其是国家审计与国家治理的关系成为一个重要的研究课题。刘家义提出国家治理系统分为决策、执行和监督系统,国家审计是监督系统的重要组成部分,并对决策和执行系统具有重要支撑、促进和保障作用,国家审计是国家治理的基石和重要保障,国家治理的需求、目标、模式决定了国家审计

作者简介:李学岚(1978-),男,山东聊城人,副教授、高级审计师,硕士,研究方向:审计理论与实务和审计教育。
商思争(1965-),男,山东聊城人,副教授,博士,研究方向:会计理论、审计理论和会计审计教育。

的产生、方向和制度形态。郑石桥认为国家审计、内部审计、注册会计师审计分别服务于国家治理、组织治理、市场治理；王会金认为，注册会计审计、内部审计和国家审计应该围绕国家治理目标加强协同、形成合力。

此外，还有少量文献对注册会计师审计是否增强对财务报表的信任能否增进或改善治理进行了研究，总体上，信任与审计、治理的一般关系缺乏研究成果。

二、研究过程

基于新农村建设审计实务，运用实地研究方法深入社区，采用参与式观察、结构式访谈、网络调查获取案例资料，然后进行初步分析归纳，返回事件检验归纳结论，进一步分析归纳，最后建构相关概念和理论的过程。研究时间是2014年7月至2015年7月，截止完稿时纠纷事件尚未完全结束，但已逐渐步入合作共治轨道。

参与式观察，是指作者一位直系亲属是当事人之一，作者在观察的同时还介入该事件；结构访谈，是指作者随事件进展有计划、有设计无周密安排地对11位当事人进行了访谈；网络调查，是指作者匿名加入了相关QQ群，阅读了所有当事人发表的意见和相关网页上的网帖、新闻、档案研究，是指作者查阅了村两委^①的相关文件、资料、档案。为提高研究的信度和效度，借鉴扎根方法(grounded method)的思想，对通过以上方法获取的信息实时做了记录，运用词频统计工具V2.0进行词频统计形成表格，结合有关理论进行两阶分析性归纳，最后得出研究结论。

三、案例描述

某省城城郊某村(现改为某社区居委会)由于附近建高铁车站需要进行拆迁，部分村民获得了一笔拆迁补偿款。然后，村两委通过村民^②集资方式在集体另一块地上开发居民小区，准备建好后分给村民，剩余部分对外出售。土地的80%支付土地出让金变成了商业开发用地，20%部分仍是集体土地。2009年4月，村两委在筹建时承诺房子“两证”俱全，2014年年底建成，与购房户签订的购房合同也明确承诺在交房后720个工作日内办理房产证；在分两次支付房款的50%后可以取得预售许可证并据此办理贷款；村里为此成立了开发公司。但是村民在交付了75%的房款后，却被通知因为土地和开发资质问题拿不到预售许

可证，从而无法贷款，剩余25%的款项仍然需要村民自己用现金支付，并有可能拿不到房产证和土地使用证。根据后来建房指挥部通报信息，开发资质问题系当初设立的开发公司后被弃置，改为村两委另立项目指挥部运作所致。为此次集资建房，尽管部分村民获得了拆迁补偿款，多数村民仍是多方借贷、甚至有通过高利贷方式凑齐的集资款，而且涉及部分外部购房户。现在承诺的贷款无法实现，还要继续筹资缴纳剩余房款，并可能拿不到两证，引起了大多数村民的不满。他们质疑当初设立的开发公司为什么不用？一直被质疑和批评的预算造价过高的情形又被重新提出，要求村两委说明情况并公开账目。村两委召集村民代表作简单说明，公开了小区建设总收支情况和银行账号，承诺请外部独立审计机构进行审计，村理财监督小组组长发言认定小区建设不存在财务收支问题。但村民对答复不满意，进一步认为账目上肯定存在问题；村理财监督小组组长的答复并不客观公正，处处站在村两委立场上说话；新任村党支部书记对前任书记主持建造的小区态度消极。有村民声称准备组织去市委市政府上访，也有村民说去找中纪委巡视组或者省纪委，还有的村民说在网上曝光，找电视台。对于如何解决问题，也有村民提出不同意见，认为上访不管用，现在到处都在截访，甚至办学习班；到纪委上告，需要党员干部贪腐的证据，而且农村村两委级别不够；如果请会计师事务所审计，也会有一系列问题，如：谁出钱？再集资吗？如果是村里出钱，如何相信会计师事务所不被村两委控制？“审什么、怎么审”是会计师事务所说了算还是业主说了算？业主如何相信会计师事务所的审计是有效的？

由于中小审计市场的不透明以及对民间审计制度的不了解、不信任，村民又不相信村两委聘任的审计机构(而且至今两委和指挥部也没聘用审计机构)，最后，村民代表选择网络、媒体曝光和到纪委反映情况。也许是由于舆论压力，村两委又组织了几次说明会，但是每次都得不到村民的信任。有村民说，只要不公开财务收支明细，不公开招投标和中标方的详细情况，说什么我们也不信。后来，由于没有确凿的证据、不涉及财政资金、级别不够或其他原因，纪委没有受理，媒体报道也在大量其他后续新闻和资讯中淹没了。最后在业主(村民)直接要求下，指挥部接受了部分村民代表进入进行监督，并接受了有条件查账(不

①此村现已改为社区居委会，村两委分别改为社区居委会和社区党支部，但是村民仍沿用旧称，本文不进行严格区分，下同。

②此村现已改为社区居委会，村民应为居民，但是村民仍沿用旧称，本文不进行严格区分，下同。

允许复印和拍照)的要求,业主代表在难以找到可信任的审计机构的情况下,自费进行查账,指挥部和建筑公司相关建设和补救工作在缓慢进行,政府也在法律框架内准备协商变更开发主体,事态在向各方都可接受的方向发展,业主与指挥部的关系也在逐渐走向合作。

四、研究分析

(一)一阶分析性归纳

采用词频统计工具 V2.0 对访谈记录、观察记录、

网络聊天记录和论坛记录(word 格式)词频全统计,除“预算”、“贷款”、“两证”等术语和“腐败”“习大大”“王书记”(王岐山)“纪委”等党和国家治理有关术语以外,与本研究相关的词出现最多的分别是:“张某”(前任村长、项目总指挥)^③(102次)、“侯某”(居民理财小组组长)(93次)、“审计”(82次),另外,“李某”(新任支书)出现25次。与本研究直接有关的关键词及其词频与对应的概念(根据公认概念框架归纳的第一层次概念称为一阶概念)归纳如表1。

表1 依据关键词识别并归属一阶概念

一阶概念	关键词	词频
治理体系	张某、侯某、李某、置业(开发)公司、业主委员会、指挥部、业主、代理、村委、村民代表大会、村(民民主)理财小组	102、93、25、20、18、16、11、11、7、3、3
内部审计	侯某、查账、村(民民主)理财小组、审计委员会、审计部	93、45、3、1、1
注册会计师审计	审计、查账、会计师、事务所、会计师事务所、注册会计师、审计师	82、45、56、43、30、21、20
国家审计	审计局、审计所	31、22
信息	成本、收支明细、招投标、公开、公布、透明、顶贴	25
信任	不信	25
治理活动	管、治、顶贴、监督、曝光、招投标、维权	61、45、40、35、34、28、23

表2 概念关系表

代表性原始资料 ^④	概念	关系
问:为什么其他村民无论说什么,你都不信? 答:我们投资这么多钱,完全被几个人控制。没人监督,谁也不会拿别人的事当自己的事干。人都有私心,谁知道他们拿着我们的钱干什么。现在当官的搞基建,哪个不贪啊? 问:假如是你搞这个项目你也贪? 答:要是没人监督,没人管,我也会。都说搞工程回扣起码1%的比例。问:怎么才能有人监督、有人管? 答:不要专权,(要)互相牵扯(制),然后(信息)随时公布出来让大家监督。 问:信息公布出来你就信吗? 答:要有得过的审计部门审计才行可以,谁知道公布的是真的还是假的。 问:什么样的审计机构才能信得过? 答:负责任的、诚实的、独立的、有水平的。 问:这个怎么才知道啊? 答:打听呗。还得看(审计机构的)内部管理和外部监督怎么样,(审计时)我们业主也要盯着。	信任 审计 信息 治理	(可信的)审计→信息(+权力制衡)→治理→信任 (代理人也是经济人→无人监管的代理人不可信)
问:你过去为什么相信他们? 答:没出事啊。这么多人看着,有人监督,有上级管着,还是一个村里的,抬头不见低头见。 问:那就是说,是管制没用了才不信了? 答:那当然。	治理 信任	有效的治理→信任 治理失败→不信任
问:为什么想起来找人审计他们? 答:不相信他们啊。也不公布财务收支,捂着盖着,说的比唱的都好听,公布财务收支啊?不敢公布就有问题。 问:只要相信他们你们还找人审计吗? 答:当初就是相信他们,就没找人审计啊。	信任 审计	不信任→外部审计
问:就算审计出来有问题,你又能怎么样啊? 答:可以告他们。	审计	审计→信息→外部治理

③访谈和闲聊时使用真名,网络中多数使用化名,但可以判断出其真名并得到了验证。

④所谓代表性原始资料是指在后期业主舆论基本趋于一致的时候,笔者跟一个公认为代表的购房户交流的记录资料。

(二)理论分析

1. 利益相关者的彼此不信任原因及结果

尽管本案存在政府、指挥部、出资人、建筑商等多个利益相关方,但是由于大量资金的抵押作用(撤资成本较高),核心仍然是出资人或业主(委托方)——指挥部(代理方)的关系。由于委托——代理分离带来的利益不一致、不均衡、官民对立文化、指挥部多项承诺(双证、贷款、工期)没有兑现、业主的多个质疑没有得到有说服力的解答并且前后矛盾、指挥部一权独大(因没有业主代表大会村民理财小组成了指挥部下属机构)、财务信息始终不公开、人们经验中建筑必贪的观念等原因,导致村民业主的“不信任”,无论指挥部如何解释、说明,村民总能找到漏洞。显然,这里既有来自于文化上的不信任,也有来自于契约和制度的不信任;既有人格上的不信任,也有认知和知识(或者信息)不信任;既有情感的不信任,也有计算(1%回扣及索取回扣的概率)的不信任,不信任成为问题最终难以解决的症结。上述,可归纳为,在委托——代理分离的情况下,不信任的根本原因是委托代理双方利益不一致;其次是代理人的契约承诺没有兑现,出资人感觉到自己的利益受到侵害,双方利益关系失衡;在此基础上,进一步原因是代理方控制、委托人及其代理机构缺位——显然,这是治理问题,是治理体系不健全的表现。在治理体系不健全的情况下,信任缺失最关键的原因是信息不对称,承担了巨大风险的村民的巨额资金投入却换不来知情权(指挥部仅提供一些概况信息、电梯等具体项目招投标和质量信息;内部审计提供的信息不被信任)。治理问题和信息问题都与内部审计(村民理财小组)设置不当有关。在利益不均衡、治理体系的不健全、信息不对称导致的不信任最直接的表现就是对代理人(指挥部及下属内部审计部门)提供信息和认定的不信任,进而产生对其行为和人格(如不少村民直接称相关负责人为贪官)的不信任,只有经过村民信得过的独立第三方核查过的信息才被信任,不经过第三方审计,信息均衡问题解决不了,双方都只能处于不信任和对立的状态。

2. 信息不透明原因及结果

在“三论”(信息论、控制论、系统论)意义上,治理系统就是控制系统,控制系统也是信息系统,控制(包括决策、纠偏、激励和处罚等职能)必须以信息为依据。在经济系统里,作为主体的每个人都是利益人,都要依据信息作为自己利益控制决策的依据,如果与利益主体相关的信息公开透明且没有权力垄断,每个利益主体基于自身利益最大化进行决策,公共决策即可

达到帕累托最优,实现公平和效率目标。除了可以作为决策的依据之外,信息也是委托人对代理人激励和处罚的依据。达不到既定标准(法规、契约、业绩标准等)的执行信息往往引致治理主体的言论(多主体一致的言论形成舆论)谴责、现在和未来的不被聘任、法律处分、经济和行政处罚;反之,(在既定激励制度下)代理人则可以获得公正的激励。但代理人掌握着信息的提供权,为了规避处罚,达不到既定标准的信息往往就不被披露、虚假披露。因此,信息不透明往往有可能是在项目实施过程中存在违规问题和效率低劣问题。从文化角度上看,威权者神秘的传统也许是信息不透明的另一个原因,在受两千多年儒家文化影响的中国,政府和官员在社会意识中就是“仲裁者”“教化者”,为保持形象,他们也耻于公开信息——甚至自身的激励需求也不公开。第三,少数人的决策被公开后将会受到“无知群众”很大的制约,导致缺乏效率,这可能也是指挥部不愿意公开信息的原因。

3. 难以聘请审计机构原因及结果

由于业主的契约利益没有实现,治理体系中业主缺位,业主无从得知小区开发的详实信息,对指挥部和下属内部审计(村民理财小组)组长提供的少量概况信息又不信任,大部分业主始终怀疑村两委和指挥部有腐败、内幕交易和挪用资金问题,但是苦于拿不到证据,所以,村民非常关心聘请会计师事务所进行独立审计,但是他们主要关注会计师事务所的调查权和取证权,关注财务收支审计,希望通过审计获得自身权益如何被侵害的证据,以便利用这些证据申诉到司法和纪检部门以进行处理处罚,在最低限度上,业主拿到审计过的信息可以诉诸舆论,通过舆论威慑逼迫指挥部恢复业主权益。

从以上过程明显可以看出,聘请会计师事务所进行审计的动因是由于委托代理双方利益不均衡、治理体系不健全、信息不对称产生的“不信任”关系,目的是使委托代理双方利益恢复契约的均衡状态,恢复信任和合作,完成该项目。但是,由于审计市场不透明,难辨别哪个会计师事务所更专业、更诚信,不了解行政和市场对审计的管理和控制,导致了对注册会计师审计的不信任——也许还受到深厚的“官本位”思想的影响。更深层次的原因是委托人没有自己的治理机构——业主代表大会及相关机构——导致独立审计的聘任者缺位,最终并没有实现聘请独立审计的设想。

基于对会计师事务所的不信任,有村民提出会计师事务所审什么、怎么审应该由业主说了算,而且要有村民代表参与以便进行监督,注册会计师应该维护

业主利益。根据受托责任理论,该说法是有道理的。注册会计师接受委托就要维护委托人利益,要站在委托人立场上,为维护委托人的利益监督控制受托人。若非由于审计的专业性,委托人也可以直接监督控制受托人,审计本质上是委托人(对受托人)的审计,审计人员只是委托人的代理人。

4. 未开展领导干部经济责任审计原因及结果

该房地产项目立项、前期建设直到完工近50%收取两次房款以及按户分房都是前任村委会主任和党支部书记主持运作的,2人分任建房指挥部正副总指挥,但由于任期届满,项目后期由新任主任和书记分别担任建房指挥部正副总指挥,支部书记是前几年嫁到该村的一位女同志。由于并不熟悉情况,且对前任的责任履行情况以及本身的责任并不知悉,所以他(她)们表现不积极。尽管前任离任后街道派出财务人员执行了经济责任审计,但是村民认为离任责任审计没有起到应有作用,只是审计村账目,没有对前任村级领导干部的责任履行和目标完成情况进行全面审计,没有对离任干部的目标责任履行情况进行交割、截止、界定。

村级组织是村民自治组织,同时也要接受党的领导,村支部书记是由上级直接任命的;由于人民公社制度造成的上级包办一切的影响,村级组织仍有浓重的政府附属机构的色彩。基于此,村级党政负责人离任都应该接受离任责任审计,以免基层权力失去制约。村级党政负责人离任责任审计的对象应该是离任者责任履行和任期目标完成情况。对于村民集资建设项目来说,应审计离任者在其中的责任履行情况,不能以是否属于财政投资来确定离任责任审计的内容。尤其是对于领导干部跨任期建设责任,应该审计其在任期间决策、执行、结果及信息披露情况,审计结束后,及时客观、全面通报审计认定的财务状况、项目执行情况、任期目标完成情况、有无违规违纪等问题,并且对其绩效进行评价,以解除前任责任,也为继任者明确自己的责任范围,这对于前后任都是有益的。根据审计职责和权限,近10亿元农村集资建房资金,涉及重大民生,离任责任审计主体最好选择上级专职审计部门。

5. 内部审计缺乏独立性原因及结果

该村有相当于内部审计职能的村(居)民民主理财小组^⑤,根据规定,民主理财小组在每届村民委员会选举时由新任村民代表大会选举产生,并向村民代表大会负责,由3名普通村民组成,推选1人为民主理

财小组组长,每届任期3年,任期届满可以连选连任,现任的村两委干部成员及其直系亲属不得任民主理财小组负责人,其成员不能履行职责、严重失职、多数村民不满意的,可按程序予以罢免,村级理财小组的报酬根据村级集体经济的实力予以适当解决。从以上可以看出,内部审计做到了形式上的高度独立,属于立法型内部审计^⑥,民主理财小组(内部审计)可以代理村民拒绝村两委的不当开支和错误决策,其提供的信息是村民处罚、激励村两委的依据,内部审计成为村民参与公共治理的基础和保障。由于同宗同族,难以保持实质性独立;由于该村外出打工、经商的人较多,村民代表大会很难召开,即使大部分村民不满意,也很难启动对村理财小组(包括村委会)的罢免程序。

由于交易费用和权力统揽一切的传统,本应为村民自行集资开发的项目改为村两委代理开发,并且没有筹备组业主代表大会及相关组织,委托人完全缺位。因此,村两委变成建房指挥部,村里的会计成为该项目的会计,村民理财小组成为该项目的内部审计,本应为业主治理工具的内部审计变成指挥部进行项目管理工具,建房指挥部失去权力制衡,村民(业主)没有或缺乏参与权、知情权、决策权、激励权、处罚权。村民理财小组只能够审计建筑公司和供应商,审计该房地产开发项目的资金调度以及相关决策等于审计自己的上司,无法保持独立、客观、公正,其意见不仅不可采信,反而加剧了事情处理的难度。最后,只能诉诸于第三方审计、媒体和上级纪检部门等外部治理机构。

6. 社会治理困境原因及结果

本案例中,传统的宗法制度、乡规民约、社会伦理失去作用;上级政府难以直接插手村民集资建房纠纷;由于村民与村两委和建房指挥部存在行政隶属关系,法律不予受理;由于不涉及财政资金和缺乏确凿证据,纪检部门也不受理。这些导致外部治理体系失效。但是,真正使治理陷入困境的是本应起作用的治理体系因种种原因失去作用。首先,在村两委与建房指挥部合二为一、民间委托代理转换成领导“为民办好事、办实事”的政绩冲动下,拥有重大直接经济利益的业主被完全排除在外,由于撤资的严格规定,出资人投资额难以转让,出资人权益无法通过市场得到有效保护,出资人也没有成为治理者;其次,利益的控制需要权力,权力的行使需要信息,任何主体的治理决策都基于真实可靠的信息,代理人控制的真实可靠的信息只能由审计部门提供,所以,在普遍存在的委托

^⑤此村现已改为社区居委会,村民民主理财小组应为居民民主理财小组,本文不进行严格区分,下同。

^⑥此处所谓立法型内部审计就是隶属于委托人的审计。

代理网络中,任何主体的治理都离不开自己信赖的审计机构,不同的治理主体对应着不同的审计机构,治理主体不在位,对应的审计机构也不在位或者转变为其他治理主体的审计机构。本案例中,业主代表大会对应着治理型内部审计,业主代表大会不在位,治理型内部审计转变为管理型内部审计,出资人和治理型内部审计缺位成为治理失败的第二个因素,这使出资人丧失了对重要财务收支、招投标、重大工程质量、出资额增减、分房方案等的决策权和监督权;上级政府委派的经济责任审计小组由于能力和审计范围局限失去治理作用,项目总指挥的失误失去被上级发现和纠偏的机会,这成为治理失灵的第三个因素;委托人缺位还导致独立审计的聘任者缺位,没有招聘适当的

注册会计师审计从而失去最后的发现和纠正的机会是治理失败的第四个原因。从指挥部方面来看,项目运营管理人员的激励措施不透明,责任不清,导致积极性不足,运营管理效率出现问题,致使无法兑现承诺,业主对指挥部和理财小组丧失了基本的信任,业主只好向指挥部施加压力提供信息或者允许委托人直接审计以获取信息,恢复双方信息均衡和对称,以重建信任。

(三)二阶分析性归纳

根据以上分析,信息是审计的对象和结果,是治理的基础和手段,不信任是审计和治理的动因,同时考虑相关关键词出现的频次,以上几方面问题可以进一步概括为审计、治理的及其关系问题。

表3 二阶概念归纳表

一阶概念	框架	二阶概念
治理体系、治理活动	治理包括治理体系和治理活动(过程)	治理
内部审计、注册会计师审计、国家审计	审计按照主体分为内部审计、注册会计师审计、国家审计	审计

五、结论

(一)治理是利益相关者管理自己利益的总和,治理包含管理

审计是治理者通过专业人员实现治理的一种方式或工具,不同的治理主体对应不同的审计主体,如

果某利益相关者被排除在治理主体之外,那么对应的审计就会失去服务对象;各利益相关者应该协作,缺一不可。其中,出资人以及出资人审计是最关键的治理。有关关系见下表:

表4 治理主体、对象、职能与审计主体、对象、职能、内容的关系

治理主体	治理对象	治理职能	审计职能	审计对象	审计类型	审计主体
政府	政府机构;公共资金、国有资产、国有资源	利益持售增减、激励、处罚、纠偏	提供偏差信息、部分纠偏、激励建议、处罚、移交	公共资金、国有资产、国有资源	财政审计;合规审计;绩效审计;经济责任审计	政府审计
出资者(委托人)	利益代理者;出资者投入资金、资产	利益持售增减、激励、处罚、纠偏	提供偏差信息;少部分纠偏、提出激励和纠偏建议	出资者投入的资金、资产	财务审计;绩效审计	CPA 审计;治理型内部审计
经管者(代理人)	下属机构和组织;经营管理的资金、资产、资源	修改预算、激励、处罚、纠偏	提供偏差信息、提出激励和改进建议	下属机构和组织管理的资金、资产、资源	绩效审计	管理型内部审计

(二)委托方信任代理方的基础是利益均衡,利益均衡主要通过治理制度实现,治理制度包括委托人对代理人的激励和约束制度,约束制度包括规则约束、组织约束和市场约束

规则约束包括规则制订、发现偏差、通过处理处罚纠正偏差;组织约束是一种权力制衡体系,包括决策、执行、监督分权机构的设置,审计机构是监督机构之一,以“监”的职能为基础,兼行部分“督”的职能(被授权后具有部分处理处罚和激励建议权);市场约束

主要是指出资人资金的持售增减决策。无论是决策、处罚还是激励等治理职能的行使都需要信息对称作为基础和保障,而信息对称主要通过服务于委托方而独立于受托方的审计活动来实现,因此,审计是治理的基础和保障。如果从信任维度上考察,在一个主要以利益为纽带(非熟人关系纽带)建立的组织里,信任可以划分为基于制度的信任和基于信息的信任,治理制度是为了获得基于制度的信任而建立,委托人实施

治理行为的直接动因是对利益均衡制度的不信任,治理制度是基于制度的信任机制;审计制度是为了获取基于信息的信任建立的,审计行为的直接动因是对代理人所提供利益均衡信息的不信任,审计制度是基于信息的信任机制。

(三)审计是实现治理的前提

当然,作为委托人治理工具之一的审计,必须以委托人成为治理者作为前提。在治理失败的情况下,重建信任是解决问题的关键所在,而重建信任首先是通过委托人直接或者通过委托人信得过的第三方审计提供真实可靠的信息、实现双方信息均衡来实现的。

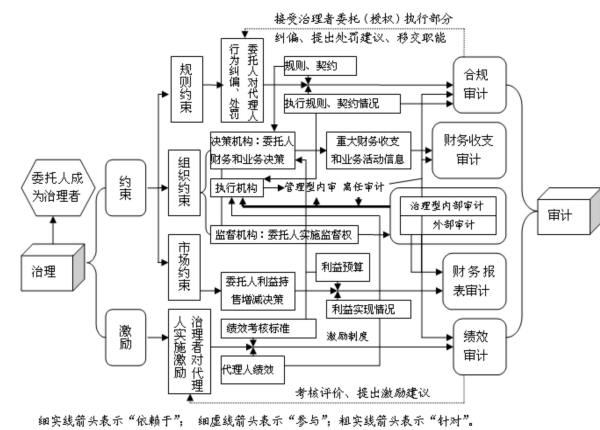
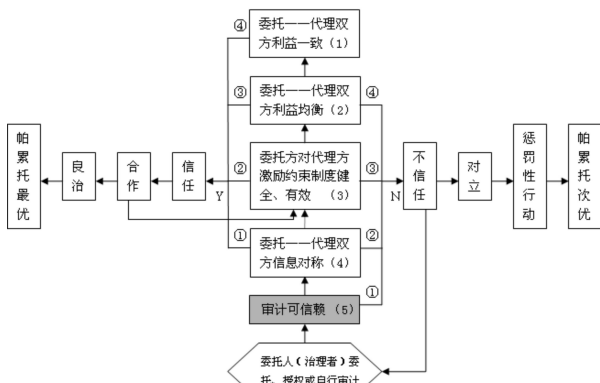


图1 治理与审计关系图

信任是利益相关者协作的前提,多主体协作是良治的基本含义,因此信任也是善治的前提,而信任来自于激励约束制度健全、有效基础上的利益均衡以及审计制衡基础上的信息均衡。审计和治理的目的都是实现基于信息均衡和基于权力制衡的信任,从而促进实现良治。



1. 实线箭头表示“导致”或“产生”;虚线箭头表示“是...的基础”;
2. 序号①、②、③、④表示逻辑先后顺序;
3. 序号(1)、(2)、(3)、(4)、(5)表示重要性程度顺序;

图2 委托人对代理人审计—信息—治理—信任关系图

参考文献

[1]向长江,陈平.信任问题研究文献综述[J].广州大学学报(社会科学版),2003(5):39-41.
 [2]信任理论.百度百科.http://baike.baidu.com/link?url=QbUe81mj0Rb7FFt5Nhg-wz3s-yaQx4qayc_v73vUprRLoIpDFGwULOVbCLa00F-PyB3WmBXUzPEf-CJVpu5XNVs_2015-5-18.
 [3]詹姆斯·Z·罗西瑙.没有政府的治理[M].南昌:江西人民出版社,2001.
 [4]格里·斯托克.作为理论的治理.五个论点[J].国际社会科学杂志(中文版),1999(1).
 [5]向长江,陈平.信任问题研究文献综述[J].广州大学学报(社会科学版),2003(5).
 [6]蔡春,蔡利.国家审计理论研究的新发展——基于国家治理视角的初步思考[J].审计与经济研究,2012(3).
 [7]刘家义.论国家治理与国家审计[J].中国社会科学,2012(6).
 [8]刘家义.国家审计是国家治理的基石和保障[J].审计与经济研究,2014(4).
 [9]邢晟.国家治理视角下的国家审计功能定位及实现路径[J].学术论坛,2012(9).
 [10]孙柏英.当代政府治理变革中的制度设计与选择[J].中国行政管理,2002(2).
 [11]俞可平.治理与善治[M].社会科学文献出版社,2000.
 [12]石红心.治理、信息与行政公开[J].中外法学,2003(1).
 [13]郑石桥,宋夏云.行为审计和信息审计的比较——兼论审计学的发展[J].当代财经,2014(12).
 [14]Hardin,R.The Street level Epistemology of Trust[J].Politics & Society,1993(4).
 [15]Dennise M Rousseau, Sim B Sitkin, Colin Camerer. Not so Different after All: a Cross Discipline View of Trust [J].Academy of Management Review,1998(3).
 [16]Fukuyama,F. Trust: The Social Virtues and the Creation of Prosperity New York. Free Press,1995.
 [17]Putnam,R.D. Making Democracy Work[M].Princeton: Princeton University Press,1993.
 [18]Warren,M.E. Democracy and Trust [M].New York: Cambridge University Press, 1999.

“营改增”对中小建筑企业的税负影响

陈敏

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:2016年5月1日,全国推进建筑业、房地产业、金融业、生活服务业“营改增”试点。此次“营改增”目的是为了消除重复征税,减轻企业税务负担,促进经济结构调整。由于中小建筑企业施工环境复杂,影响税收因素众多,企业进项税额抵扣存在较多困难,加之过渡阶段的税收政策影响,中小建筑企业实际税负将会有所上升。

关键词:营改增;中小建筑企业;税负

The Influence of the Reform of Replacing Business Tax with Value-added Tax on the Tax Burden of Small and Medium-sized Construction Enterprises

Chen Min

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:On May 1st,2016, China promoted the pilot reform of replacing business tax with value-added tax in the industries of construction, real estate, finance, and services in the whole country. The purpose of this reform is to eliminate double taxation, to reduce the tax burden of enterprises and to promote economic restructuring. But the real tax burden of small and medium-sized construction enterprises will increase because of the difficulties of input tax deduction caused by the complex construction environment and numerous influence factors of tax revenue, and the tax policy during the transitional stage.

Keyword:Reform of replacing business tax with value-added tax; small and medium-sized construction enterprises; tax burden

2016年5月1日,全国推进建筑业、房地产业、金融业、生活服务业“营改增”试点,至此税制转换工作全面顺利开启,标志着新中国成立后已开征66年的营业税正式告别历史舞台。“营改增”试点目的:一是国家避免重复征税,完善税制体系,延伸第二、第三产业增值税抵扣链条;二是促进我国第二、第三产业融合发展和推进经济结构调整、带动产业优化升级。此次“营改增”不仅会对建筑业、房地产业、金融业、生活服务业产生重大影响,还将其影响范围扩大到所有行业;另将企业新增不动产所含的增值税纳入抵扣范围。由此,从制度上消除了重复征税,从而使得产业链条上的行业都可以受益。

自2009年1月1日起,我国在所有地区、所有行业推行增值税转型改革,由生产型增值税转为消费型增值税。增值税转型改革后允许扣除购入固定资产所含的增值税。允许抵扣的固定资产主要是机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、工具、器具。房屋、建筑物等不动产不能纳入增值税的抵扣范围。

2011年11月16日,财政部、国家税务总局发布

《营业税改征增值税试点方案》,明确从2012年1月1日起,在上海市交通运输业和部分现代服务业开展营业税改征增值税试点。截至2015年底,“营改增”前期试点已累计实现减税6412亿元,其中,试点纳税人因税制转换减税3133亿元,原增值税纳税人因增加抵扣减税3279亿元。

2016年3月23日,财政部、国家税务总局印发《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》,适用一般计税方法的试点纳税人,其增值税的抵扣范围扩大至2016年5月1日后取得房屋、建筑物等不动产,即将企业新增不动产所含的增值税纳入抵扣范围。

从2016年5月1日起,“营改增”试点范围将扩大到建筑业、房地产业、金融业和生活服务业,实现货物和服务行业全覆盖,确保所有行业税负只减不增。营改增全面推开,预计全年将减轻企业税负5000多亿元。^[1]

一、“营改增”对中小建筑企业的意义

我国现有大量的中小建筑企业,其施工环境复杂。

作者简介:陈敏(1971-),女,安徽六安人,副教授、高级会计师,硕士,研究方向:财务会计及税务会计。

作为劳动密集型的长期弱势行业,其经济产业链不仅仅横跨第二、三产业,其经营活动更需多部门、多行业、多工种的配合,甚至会影响农村剩余劳动力的就业问题。

长期以来,我国对建筑行业 and 房地产行业征收营业税,其税收总额占到营业税收入近半壁江山。“营改增”后,建筑业和房地产业税率分别从营业税的3%和5%提高到增值税的11%,不过这两个行业还可以选择按照简易计税方式,即按3%的增值税征收率交税。如果按照11%的增值税率交税,则可以抵扣进项税额。而在此前征收营业税时并不能进行抵扣。本轮建筑业企业“营改增”对应的过渡政策中甲方供材、清包工都可以选择简易征收,异地项目税收服务政策平移,与下游房地产企业享受同样的过渡期条件等,这些都将有利于建筑行业顺利完成“营改增”过渡。

由此可见,建筑行业实施“营改增”可以避免重复征税,减轻税负,实现企业效益最大化,对建筑业企业具有积极意义。同时中小建筑企业也可以通过“营改增”试点,加速自身转型升级,提升企业核心竞争力,促进整个建筑行业技术发展。

二、“营改增”对中小建筑企业的税负影响

(一)“营改增”后税收平衡点

2016年5月1日之前,建筑行业实行营业税,按3%的税率征收。建筑业“营改增”后实行11%的增值税税率,可以抵扣进项税额。假设建筑业的营业收入为R(Revenue含税价),其能够抵扣进项税额的成本为C(cost),进项税抵扣率为17%(大多数抵扣的材料设备适用税率为17%),营业税率为3%,增值税税率为11%,则有:

$$\text{建筑业营业税} = R \times 3\%$$

$$\text{建筑业销项税} = [R / (1 + 11\%)] \times 11\%, \text{建筑业进项税} = C \times 17\%$$

假设“营改增”前后建筑业税负一致的计算公式为: $R \times 3\% = [R / (1 + 11\%)] \times 11\% - C \times 17\%$ 。

上式中如取R为100万元,则可得出C为40.65万元,C/R=40.65%,即建筑业“营改增”后能取得增值税完税发票的成本占其营业收入(含税)的比重不得小于40.65%时,才能达到“营改增”不增加建筑业税负或减税的目的,一旦可抵扣成本占营业收入(含税)的比重低于40.65%或取得的可抵扣进项税税率低于17%,结果就会导致“营改增”后建筑业税负必然高于以前的营业税税负。

但从目前中小建筑企业现状可以看出:抵扣有限,不少支出如水泥、石沙等原料难以取得增值税发票进行进项抵扣;加上行业上、下游产业链过长,企业很难将增加税

负转嫁给相邻行业,绝大多数企业将大幅增加税负。

(二)进项税额抵扣中出现的問題

2016年5月1日起,建筑行业进入“营改增”行列,并分别适用不同的计税方法。即一般纳税人适用一般计税方法,小规模纳税人适用简易计税方法。

建筑业一般纳税人发生下列应税行为为也可选择简易计税方法:(1)以清包工方式提供的建筑服务;(2)为“甲供工程”提供的建筑服务;(3)为建筑工程老项目提供的建筑服务。一般纳税人一经选择适用简易计税方法的,36个月内不得变更。^[2]适用简易计税方法的,就可适用3%的增值税征收率,按3%的比例交税,同时不得抵扣进项税额。目前,我国建筑业推行“营改增”过程中在进项税额抵扣环节中存在诸多问题,主要体现在以下几个方面:

1. 人工费用支出不能取得进项税发票

根据现行增值税征收管理规定,人工费支出是不允许进行抵扣的。中小建筑企业人工费用约占到总造价的25%~30%,而劳务人工费无法获得发票进行进项抵扣,并且人工成本有连续上涨的趋势,这部分支出直接造成进项税抵扣不足。

2. 设备租赁支出取得的进项抵扣不足

在增值税改革方案中,有形动产租赁增值税率为17%,与建筑业息息相关的机械设备、设施的租赁均属于有形动产租赁业范畴。租赁业现有资产是以前年度购置的,没有计入增值税进项税,而当期租赁收入产生的销项税将没有可抵扣税款,而背负17%的高额增值税税负。这必然促使租赁企业放弃增值税一般纳税人资格,转为小规模纳税人或个体户。一旦租赁业转为小规模纳税人,施工企业可抵扣的进项税额势必会大为减少,从而加大建筑施工企业实际纳税额,增加建筑业税负。

3. 辅助材料消耗无法取得进项税发票

中小建筑企业所面对的材料供应商及材料种类“杂、小、散”,如砖瓦、白灰、砂石、土方及零星材料基本上由个体户、小规模纳税人供应,购买的材料要么没有发票,要么无法取得增值税专用发票。一般情况下,工地临时用水电都是在甲方项目总表之下的分表计算,施工单位也无法得到该项发票。

4. “甲供工程”部分的进项税额无法抵扣

“甲供工程”,是指建设方或工程发包方(甲方)提供工程用各类材料物资、动力给工程承接方(乙方),乙方不垫付采购资金,材料发票交由甲方。由于材料的发票是开具给甲方而不是建筑公司的,因此“营改增”后建筑公司无法抵扣这部分材料的进项税额。为降低成本,甲方往往对钢材、水泥等大宗商品采用“甲供”形

式,供应单位给建设单位开具发票,中小建筑企业只能从建设单位处得到金额相同的结算单,却无法取得进项税发票进行抵扣,从而增加中小建筑企业税负。

目前“营改增”后“甲供工程”提供的建筑服务,按《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》可以选择适用简易计税方法计税,在一定程度上能够保持跟原先交纳营业税的税负相同。

5. “包工包料”方式的税负可能上升

中小建筑企业多采取“包工包料”的形式,在提供建筑劳务的同时,还提供建筑所需的建筑材料。在原来营业税下,建筑业销售货物和提供建筑劳务可以一起按3%的营业税税率缴纳营业税。实行“营改增”后,纳税人兼营销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产,适用不同税率或者征收率的,应当分别核算适用不同税率或者征收率的销售额;未分别核算的,从高适用税率。^[1]《营业税改征增值税试点实施办法》规定企业同时提供货物和劳务的应分别核算应纳税额,销售货物按17%的税率征收,提供建筑劳务按11%的税率征收,未分别核算的将统一按最高的税率征收,即适用17%的税率。如果不能分别核算,中小建筑企业当期税负要大大超出“营改增”前按建筑劳务的3%征收的金额。

6. 工程款、材料款拖欠导致建筑施工企业税负增加

按规定纳税人提供建筑服务、租赁服务采取预收款方式的,其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。在实际业务中,甲方验工计价后工程款的支付往往滞后,而税务机关一般都是按合同约定或结算收入来确认营业收入,应收账款增加的同时销项税额增加。对企业而言,不仅需要垫付工程项目建设资金,还要垫付未收回款项部分工程的增值税税金;又由于无法及时、足额地取得工程款,中小建筑企业也会对分包商、材料商拖延付款,最终得不到其开具的增值税发票,导致无法进行当期增值税抵扣。因而人为地拖欠款项,这种时间差造成了建筑施工企业税负的增加。

7. 分包形式的税负差异

目前建筑业普遍存在多层分包的现象,主要分为工程分包和劳务分包两种形式。工程分包的分包方在“营改增”后也作为建筑业缴纳增值税,可以向总包方开具专用发票;而劳务分包方提供的建筑服务,根据国家税务总局2016年第17号公告规定,一般纳税人跨县(市)提供建筑服务,有两种不同的预缴方式:

(1)适用一般计税方法计税的,应以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额。纳税人应以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的

余额,按照2%的预征率在建筑服务发生地预缴税款。

应预缴税款 = (全部价款和价外费用 - 支付的分包款) ÷ (1+11%) × 2%。

向建筑服务发生地主管国税机关预缴的增值税税款,可以在当期增值税应纳税额中抵减,抵减不完的,结转下期继续抵减。

(2)选择适用简易计税方法计税的,应以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额,按照3%的征收率计算应纳税额。纳税人应按照上述计税方法在建筑服务发生地预缴税款。

应预缴税款 = (全部价款和价外费用 - 支付的分包款) ÷ (1+3%) × 3%。

适用简易计税方法计税的建筑服务,总包方因此也不得在当期增值税应纳税额中抵减。

综上所述,中小建筑企业在增值税进项税额抵扣环节会出现很多问题,普遍存在进项税额不能抵扣或抵扣不足的现象,这将影响中小建筑企业的实际税负。

三、结论

“营改增”试点的税率设计,遵循了与营业税税负平移的原则,针对各行业特点出台了相应的配套措施,从税制设计上不会增加企业负担。^[2]如针对建筑行业增加了一般纳税人的简易计税方法,从税制设计层面保证建筑行业减少税负,但此项设计并不代表所有中小建筑企业税负都会下降。

我国现有大量的中小建筑企业,主要为专业的劳务分包企业,依靠价格战获取项目。在当前“营改增”试点中,由于税率的提高,中小建筑企业如果没有足够的增值税进项税额可以抵扣,不能统筹协调货物销售和劳务输出领域的税收负担,其实际税负将会明显增加。

参考文献

- [1]经济参考报.营改增红利五月起陆续释放.多行业可享受减税红包[EB/OL]. [2016-5-5]http://www.gov.cn/xinwen/2016-05/05/content_5070567.htm.
- [2]财政部 国家税务总局.关于全面推开营业税改征增值税试点的通知[EB/OL].2016-3-23,http://www.chinatax.gov.cn/n810219/n810744/n2048831/n2059355/c2043931/content.html.
- [3]人民网.5月1日起营改增试点全面推开税制改革迈关键一步[EB/OL].2016-5-3,http://politics.people.com.cn/n1/2016/0503/c1001-28319643.html?q=jqb3t.

安徽省小额贷款公司规范发展策略

叶东秀

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:在当前经济下行、资金紧张的宏观经济环境下,小贷市场环境进一步恶化。从安徽省小贷公司(以下简称小贷公司)的现状出发,分析阻碍小贷公司可持续发展的问题,并为其稳定、健康发展提出了相应的对策建议。

关键词:小贷公司;融资渠道;规范发展;策略

Research on the Development Path of Small Loan Company in Anhui Province

Ye Dongxiu

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:The small loan market environment gets a further deterioration in under the current macroeconomic environment of downturn and financial strain. This paper, starting from the current situation of small loan companies in Anhui Province, analyzes the problems of sustainable development of small loan companies, and puts forward the corresponding countermeasures and suggestions for its stable and healthy development.

Keyword:Small loan company; financing channel; normative development strategy

小贷公司主要面向广大难以得到传统银行信贷支持的中小微企业、农、工、商个体经营户,以大大低于民间高利借贷的利率,方便、快捷、灵活地提供生产经营和创业发展的资金需要和金融服务。我国的小贷公司对合理配置金融资源,缓解三农和小微企业的资金短缺,促进我国经济发展等都发挥着重要作用。

我国的小贷公司自2005年在部分省萌芽,到2008年开始在全国全面试点成立,至今已经走过十多个年头。根据中国人民银行的统计,截止到2016年第一季度,全国共成立小贷公司8867家,从业人员11.6万人,实收资本8425.4亿元,贷款余额9380.1亿元,已经形成了不可小视的民间金融规模。那么近年来安徽省小贷公司的运营情况怎样?能否实现规范可持续发展?本文尝试对此问题展开以下探究。

一、安徽省小贷公司发展基本情况

(一)小贷公司数量增速放缓

人民银行数据显示,截至今年第一季度,安徽小贷公司达到453家,从业人数达5405人,贷款累计余额达437.7亿元。小贷公司在数量和放贷规模上,都

已成为安徽省金融领域的重要组成部分,同时在服务和促进全省经济社会发展方面的作用日益凸显。从图1可以看出,2010到2012年是安徽省小贷公司飞速发展的时期,无论是小贷公司的数量还是放贷余额都实现了快速增长,但从2013年开始增长停滞。

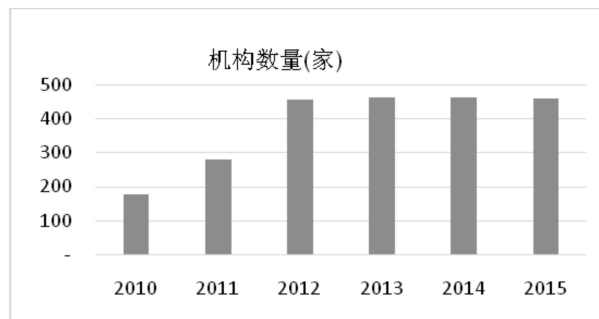


图1 2010-2015年安徽省小贷公司发展情况

(二)小贷公司与银行金融机构形成互补

中国人民银行《关于小贷公司试点的指导意见》(以下简称《指导意见》)详细说明了小贷公司的政策定位:“小贷公司在坚持为农民、农业和农村经济发展

服务的原则下自主选择贷款对象。小贷公司发放贷款,应坚持‘小额、分散’的原则,鼓励小贷公司面向农户和微型企业提供信贷服务着力扩大客户数量和服务覆盖面。”可见,成立小贷公司能最直接有效地给予得不到现有银行体系贷款的三农、小微企业等弱势群体信贷支持。安徽省小贷公司立足自身特点,发挥其“小额、分散、快捷”的经营特色,选择银行覆盖不了或不想覆盖的客户对象,与正规银行业金融机构形成互补,致力于服务三农和小微企业,很好地带动了相关产业的健康发展。截至2016年第一季度,我省小贷公司累计放款437.7亿元,大力缓解了我省小微企业融资难的突出问题。部分小贷公司凭借平稳运行、高效服务以及持续的创新,跻身中国小贷公司竞争力百强,体现出较强的市场竞争力。

(三)引导和归集民间资本,实现社会效益

小贷公司的主要资金来源为股东缴纳的资本金、捐赠资金,以及来自不超过两个银行业金融机构的融入资金。在法律、法规规定的范围内,小贷公司从银行业金融机构获得融入资金的余额,不得超过资本净额的50%。安徽省小贷公司的设立,不仅为引导民间资本科学、有效流动提供了一个新的途径,也促使大量的民间借贷活动合法化,并提供了大量的工作岗位,依法纳税,实现了很好的社会效益。

二、安徽小贷公司发展过程中面临主要问题

安徽省小贷公司在快速发展的同时,也存在着一些制约其健康可持续发展的突出问题。尤其是近几年来,宏观经济持续下行,小微企业面临经营困境,信用体系受到严重冲击,小贷市场环境进一步恶化,安徽省小贷公司的经营也受到影响。

(一)融资渠道狭窄

现行政策规定小贷公司不能吸收公众存款,在这种“只贷不存”的经营模式下,小贷公司的资本金来源主要有银行再融资和股东增资扩股两大渠道,这难以满足小贷公司的融资需求,也严重制约了小贷公司的可持续发展。由于商业银行出于风险的考虑,小贷公司从银行再融资得到的资金来源较少。当前,安徽省小贷公司主要的资金来源为股东投入自有资金,因此放贷规模有限,严重制约了小贷公司的发展后劲。根据中国人民银行统计,截至2016年第一季度,安徽省小贷公司的实收资本为372.2亿元,同比增长3.5%,贷款累计余额437.7亿元,同比增长2%,增长速度放缓。

(二)缺乏有效监督管理

根据《指导意见》,小贷公司是由自然人、企业法

人与其他社会组织投资设立,不吸收公众存款,经营小额贷款业务的有限责任公司或股份有限公司。小贷公司是企业法人,虽经营人民币贷款业务,但因没有取得《金融许可证》,在法律上不是金融机构,不受中国人民银行和银监会的监管,小贷公司被排除在正规的金融监管体制之外。

目前政策没有明确小贷公司的真正监管部门,只说明省级政府明确一个主管部门(金融办或相关机构)负责对小贷公司的监督管理。安徽省小贷公司的监管机构设在安徽省金融办。政府金融监管部门由于监管经验和力量不足,日常监管流于形式,难以实现对小贷公司的有效管理和监控,对贷款投向和产业政策也缺乏政策指导,可能带来行业经营不规范,恶性竞争加剧等现象,从而影响小贷公司的稳定、可持续发展。

(三)内控管理不严密

小贷公司经营金融贷款业务,必须具备系统的风险控制和内部控制制度等才能预防和降低信贷风险。但当前辖内小贷公司在经营过程中,存在风险控制制度执行不严、关联交易等经营不规范的风险隐患。近年来,银行也大力发展小额贷款业务,多数小贷公司为了抢占市场份额,往往偏好贷款规模的盲目扩张,而忽略风险管控。随着市场竞争的加剧,有的小贷公司承诺短时间内就能放款等吸引客户,为了快投放,快赚钱,贷款审查审批不严,导致贷款流向资金紧张的房地产及其附属行业,违背了金融行业审慎稳健的经营原则。此外,大多数的小贷公司缺乏优秀的金融管理人才,加上小贷公司从业人员不稳定,大多是临时招聘上岗,没有经过专业的信贷业务培训,操作风险大,内控管理难度大。

三、安徽省小贷公司规范发展策略

小贷公司作为我国金融领域的新生事物,能够有效地引导和归集巨额的民间资本,合理配置地方金融资源,有效地缓解了三农和小微企业的资金短缺现象。但小贷公司在经营过程中也面临一些突出问题,如何使小贷公司走出困境,实现小贷公司规范可持续发展是当前迫切需要解决的问题。

(一)拓宽小贷公司融资渠道

目前,小贷公司的资金来源以自有资金为主,这严重制约了小贷公司的发展后劲。因此,解决辖区内小贷公司的资金来源显得十分迫切。国内小额信贷持续发展的成功案例,可以为我省小贷公司提供宝贵的经验。如浙江省将小贷公司融资渠道拓展为银行业金融机构、主要法人股东定向借款、回购式资产转让和境内外上市融资等。辖区内部分小贷(下转第38页)

建筑业“营改增”政策解析及应对策略*

张逸飞

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:建筑业“营改增”,对建筑业的影响是全方位的,包括招采、合约、成本、财务等多个方面,涉及到上游原材料、劳务、服务等各方采购、销售的增值税票价的开具,建筑企业应加强增值税发票管理、提高财税人员技术水平、防范涉税风险等。通过对建筑业“营改增”政策进行解析,并从工程计价体系、建筑企业、建筑消费者角度提出应对策略,以期对“营改增”的实际操作提供一定理论研究。

关键词:建筑业;“营改增”;应对策略

Policy Analysis and Coping Strategies for the Reform of Replacing Business Tax with Value-added Tax in Construction Industry

Zhang Yifei

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:The effect of the reform of replacing business tax with value-added tax in the construction industry is a full range, including the bid procurement, contract, cost, financial and other aspects relates to upstream raw materials, labor and services procurement, sales VAT ticket issued, the construction enterprise strengthen VAT invoice management and taxation personnel to improve the technical level, tax risk prevention. The paper analyzes the policy of the reform of replacing business tax with value-added tax in construction industry, and put forward coping strategies through the aspect of engineering valuation system, construction enterprises, construction consumers, in hope of providing certain theoretical research on its practical operation.

Keyword:Construction; the reform of replacing business tax with value-added tax; coping strategies

一、引言

自2016年5月1日起,在全国范围内全面推开“营改增”试点工作,建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人,纳入试点范围,由缴纳营业税改为缴纳增值税。这标志着建筑业迎来增值税的起征时代。增值税是国际上应用最为广泛的消费课税税种,目前国际上已有160多个国家征收增值税,增值税的收入占OECD(经合组织)国家和全球税收收入总额的比例达到五分之一,影响了约40亿的人口。建筑业增值税的实行必将对建筑行业产生深远的影响。

二、“营改增”的推进历程

中国自1979年开始引进增值税并在极少数地区

试点;1994年的税收改制,我国形成了以增值税为主体,营业税和增值税并行的内外统一的流转税制;2012年1月1日起,上海市交通运输业和部分现代服务业开展了营业税改征增值税试点改革,拉开“营改增”大幕,同年8月,“营改增”试点分批扩大;2016年5月建筑业、房地产业、金融业、生活服务业被国务院纳入到“营改增”试点范围,新增不动产一并纳入到增值税的抵扣范围,至此,营业税将逐步退出历史舞台。

三、建筑业实施“营改增”的必要性

(一)避免建筑业偷税漏税

增值税具有增收力强、过程中性和透明度高等特点。增值税只对增值额征税,不仅可以避免对一个经

作者简介:张逸飞(1982-),女,安徽临泉人,讲师,硕士,研究方向:工程管理。

基金项目:2016年安徽高校自然科学基金项目“安徽省棚户区改造的重点及难点研究”(KJ2016A261)
2015年度省级质量工程项目“工程造价特色专业”(2015tszy083)

营业额重复征税,而且可以防止前一生产经营环节企业的偷漏税行为,因为前一生产经营环节不提供可抵扣增值税发票,本生产经营环节将交付更重的增值税费,本生产经营环节由于不愿承担非本环节增值的税负,因此具有追讨上一环节增值税票的内在动力,这样就形成税费自动增收系统。相比于营业税不考虑上一环节的税费,仅仅以本节营业额度来征收税费,未形成追溯链,因此本环节生产经营更倾向于偷税漏税。增值税有利于促进生产链条上下游的专业化和公平性,避免初始原材料到进入消费者使用的终端产品价格因生产链长价格扩张过快,有利于降低终端产品价格,在具有避免偷税漏税特点上也更有利于财政收入的稳定增长。建筑业实行营改增,使增值税形成连环抵扣税收链,减少不开发票够买便宜建材的情况发生,进而可减少“豆腐渣”工程的出现。

(二)避免重复征税

“营改增”最大的贡献是完善了中国的流转税制。由于中国推行的是货物销售交增值税、劳务销售交营业税的征税方式,而在企业的发展中,其劳务和货物往往是混合的,这就导致在税收征管中出现“重复征税”的现象^①。建筑工程中耗用的材料往往存在先征收增值税,再征收营业税的情况,存在重复征收现象;而建筑业“营改增”正好解决这一问题。

(三)推动固定资产更新

营业税下固定资产投资进项税额无法抵扣,限制了固定资产投入,制约固定资产更新,不利产业创新,提高生产规模。“营改增”打通了税收抵扣链条,支持现代服务业发展和制造业升级;在保持将企业购进机器设备所含增值税纳入抵扣范围基础上,允许将新增不动产纳入抵扣范围,增加进项抵扣,加大企业减负力度,促进扩大有效投资。

(四)保障抵扣链条完整

营业税造成税收抵扣链条中断,“流转”有名无实。第三产业与第二产业实行两套税制,税制不接轨,税负不平衡;进项税抵扣办法太复杂,抵扣范围较窄;不同行业抵扣内容不同,政策简单化不好操作。“营改增”有利于完善和延伸第二、三产业增值税抵扣链条,促进第二、三产业融合发展。

四、“营改增”对建筑业产生的影响分析

(一)对工程计价体系依据的影响

随着建筑业“营改增”试行全面铺开,其对建筑业现行造价体系的冲击和影响将不可估量。“营改增”改变现行造价体系的计税模式。“营改增”之前建筑业税

费的取费方式仍采用记取综合税率的方式,即为整个造价的3.41%。“营改增”之后其课税对象、计税方式以及计税依据都将发生重大变化,即将增值税可抵扣概念纳入到工程计价体系,将形成一个复杂的计算体系,这将给建筑业和建筑企业带来很大影响,具体表现有以下几个方面。

1. 对定额、工程量清单的调整

“营改增”后,将增值部分进行征税,工程量清单由原来的综合单价转变成全费用单价,规费和税金计入清单单价中,计价更具有科学性和实际操作性。

2. 对工程造价信息的调整

主要针对的要素价格信息,即对工程造价信息的调整发布内容为不含税价格、平均税率(材料原价、运杂费、运输损耗费和采购及保管费的加权平均税率)、税额和含税价格。

3. 对工程造价指数的调整

建筑业“营改增”后,工程造价构成费用均不含进项税额,而基期价格包含进项税额,与报告期计算口径不一致,因此应将基期价格做相应的调整。

4. 对工程造价指标的调整

消耗量指标及人工费、规费、利润等不含进项税额的费用指标不受影响,材料费、施工机具使用费、企业管理费、税金等费用指标将产生较大变化。

“营改增”将使工程造价价税分离更为彻底。“营改增”政策的实施,将使建筑行业所有环节都缴纳增值税,环环相扣,层层抵销,要求在信息价和市场价的采集方面都要考虑增值税的因素,组价过程的复杂程度会有提高,但计价体系会更加严谨,更加精细,实现价税彻底分离。

(二)对建筑企业纳税总额的影响

“营改增”之前,营业税直接根据合同(或开票)金额乘以固定税率(3%)计算而得。营业税计算方法简单,结果直接。“营改增”之后,建筑企业增值税一般纳税人税率为11%(财税[2011]110号),缴税基数为增值部分。研究表明,随着增值部分占原值的比例上升,“营改增”之后所交税费总额与“营改增”之前相比,企业纳税总额呈现降低阶段、相等点、升高阶段。

五、“营改增”后建筑业的管理对策

建筑业“营改增”给建筑业和相关企业带来多种影响,针对建筑业的“营改增”,笔者简要探讨相应的应对策略。

(一)修订现有造价体系,使之与增值税相适应

建筑业“营改增”全面铺开,其对建筑业现行造价

体系的冲击和影响不可估量,因此造价体系的修订迫在眉睫。首先要改变记取综合税率的方式,必须出台与之相对应的增值税税率配套工程造价和计价体系,做到建筑业投标报价有章可循,为招投标提供相关政策支持和法律依据。

在现行造价体系修订中需注意其现实性分析。市场的复杂多变,国内现行建筑产品定价模式、计价方式,与残酷的市场环境之间,存在着政策制度和实际操作上的矛盾。如果没有合适的配套过渡政策,“营改增”恐将导致房地产开发商成本上升,而这部分增加的成本很有可能会转嫁至购房者。或是由于无法转嫁的高额税负,建筑施工企业税负不减反增^[1]。中国建设会计学会曾通报了对66家建筑施工企业“营改增”的调研测算情况,该测算按规定进行了理论和实际两种测算,其结果反差较大。其中,理论测算结果显示,“营改增”后,平均减轻税负为83%;而实际测算结果则是:平均增加税负为93%,折合营业税税率是5.8%,约增加2.8%。

目前,修订现有造价体系的主要建议方式有两条,一是裸价的基础上重新组价。增值税作为价外税,其税负理论上应由消费者承担,实行完全的价税分离后,将原材料报价中已包含的税费扣除,实现真正的裸价。在裸价的基础上重新组价,细化调研各种材料价格由于开具增值税抵扣专票后,是否存在除税外的市场价格上行因素,重新确定取费价格。这种测算方式,我们认为会使建筑企业投标工作变得复杂化。如投标书的编制中有关原材料、燃料等直接成本不包含增值税进项税额,实际施工中,在编制标书中却很难准确预测有多少成本费用能够取得增值税进项税额。这就需要大量的实际数据积累,建立测算模型,找到合理的指标值。二是改进综合税负率。即在现有报价体系的基础上,不做大的修改,仅将原取费标准中的3.41%修改为经过大量数据测算的建筑行业平均综合税负。这是对现有工程造价体系最简单的修订方式,但如何确认平均综合税负却是棘手的问题,该方法缺乏严谨性,依然是计划经济市场思维的延续。

(二)施工企业增强税法研究,争取到定额指导的造价总额

根据财政部、国税总局下发的《关于印发营业税改增值税试点方案的通知》(财税[2011]110号)明确建筑业由3%的营业税改为11%的增值税。尽管在建筑竞争市场中施工企业处于相对弱势,施工企业需要增强增值税税法研究,积极争取到定额指导的造价总额,在投标报价中做好增值税抵扣预估,仅仅在可接

受的范围内向发包方提供报价让步。同时考虑劳务分包的特点,其税负不宜增加。分包成本支出占总成本的比例大约50%左右,而除专业分包外,占总成本20%~30%的劳务分包基本都是纯人工费,除小型机具等可抵扣的进项税外,基本无法取得任何其他进项税票,营业税改增值税后这部分劳务分包只要税负提高就会将增加的成本转嫁到总承包单位^[2]。

六、三建筑消费者应对措施

建筑消费者一般俗称“购房者”,在不动产增值的过程中,存在着避税的内生动力,一方面,原有购置不动产价格低,大幅增值后销售,“营改增”后税率明显增加,然而该部分费用极可能转嫁到下一个购房者。另一方面,“营改增”后,不动产交易可能提高“阴阳合同”的出现频率,为避免“营改增”,增值部分以合同外支付形式,合同之内不出现增值进而无需交增值税,表现为合同价明显低于市场价。

七、结语

“营改增”统一了第二产业与第三产业的税收制度,平衡了第二产业与第三产业的税收负担,特别是解决了第三产业重复征税问题,将加快第三产业的发展,进而对扩大就业、增加居民收入、提高消费水平等产生间接的影响。建筑企业只要能够加强内部管理,规范发票管理工作,提高可以抵扣的比例,加强应收款项回收,降低资金流出压力,细化商务合约管理,执行国家最新配套措施,必然能够充分享受到税务改革的红利,不断提升企业的竞争力。

参考文献

- [1]董新歌.对建筑业营业税改增值税浅析[J].经济导刊,2013(3).
- [2]陈强.营业税改增值税对建筑业工程项目的研究[D],吉林大学大学硕士论文.
- [3]王建平.增值税改革中税率问题的探讨[J].税务研究,2005(9):36-38.

县级人民政府法律顾问遴选机制研究

王鹏程

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:县级人民政府法律顾问的遴选直接影响法律顾问效用的发挥。政府依法行政、公众要求知情以及财政支付县级人民政府法律顾问费用,要求县级人民政府法律顾问遴选更规范、更科学。县级人民政府法律顾问遴选存在地域限制明显、遴选机构各异以及任职资格标准不一等问题。建议应消除地域限制,拓宽选任范围;建立法律顾问库,发挥法律顾问人才的储备效应;规范法律顾问的任职资格标准,不断提升县级人民政府法律顾问遴选的开放性和包容度。

关键词:县人民政府;法律顾问;遴选机制

Study on the Selection Mechanism of Legal Adviser in County Government

Wang Pengcheng

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:The selection of county government legal adviser directly affects the effectiveness of the legal adviser of county government. Government administration according to law, the public's right of being in know and the finances to pay for the county people's government legal advisory fees, all these demand the selection of county government legal counsel more standardized and scientific. But there are some problems in the selection of the legal adviser of the people's government at the county level: Obvious geographical restrictions, different selection agencies and qualification criteria and so on. So the proposal should include the following points: eliminate County restrictions to broaden the scope of selection; establish a legal adviser to play the legal adviser of the reserve effect of talent; standardize the qualification standards of legal consultant to constantly improve the openness and tolerance of the selection of the legal adviser of the people's government at the county level.

Keyword:The county government;the legal adviser;selection mechanism

“郡县治,天下安”。县级政权在国家治理体系中居于重要地位,是依法治国的关键节点,加强和完善县级人民政府法律顾问的遴选,是政府治理方式法治化的要求,是发挥法律顾问内部重大决策咨询服务效用的前提和基础。吸纳县域外更多人士参与,发挥专家、学者以及智库的重点决策咨询作用,对促进县级人民政府依法科学行政具有重要意义。当前学术界对该领域进行相关研究的有:朱顺、李宏博以及李旺荣等^[1]。法律实务界对该领域进行实践探索的有:中华全国律师协会及各省级律师协会相继建立了政府法律顾问专业委员会,出台了促进律师担任政府法律顾问的相关规定;2014年,国务院法制办、中央组织部、司法部召开“普遍建立法律顾问制度”调研座谈会,对加强政府法律顾问工作,加快推进法治政府建设进行研讨。但对县级人民政府法律顾问遴选机制进行研究的尚不多见。

一、县级人民政府法律顾问遴选背景

(一) 依法行政要求县级人民政府法律顾问建设规范化

党的十八届四中全会通过关于法治建设的战略规划,要求在推进政府法律顾问制度建设的进程中,完善法律顾问队伍构成,不断提升政府法律顾问建设的规范、制度化建设。政府法律顾问在政府内部重大决策中的咨询服务作用,越来越受到政府决策者的重视,法律顾问建设规范化是政府依法行政的必然要求。健全行政机关内部重大决策合法性审查机制,要求行政机关内部重大决策听取政府法律顾问的合法性审查意见和建议,而政府法律顾问的遴选直接影响法律顾问效用的发挥。国务院《全面推进依法行政实施纲要》要求发挥各级法律顾问作用,推进各级政府依法行政,建设法治政府。县级人民政府作为国家行

作者简介:王鹏程(1979-),男,安徽合肥人,讲师,硕士,研究方向:民商法和律师制度。

政治体系中的一个层级,上承中央,下达乡镇,承担着较为繁重的行政事务,是国家治理体系的关键节点。当前县域社会焦点集中,发展经济、保障民生、维护稳定的任务艰巨。行政诉讼、行政复议的逐渐增多,要求县级人民政府决策要更科学,行政要更规范“保证法律顾问在制定重大行政决策、推进依法行政中发挥积极作用”^[2]。

(二) 公众知情权要求县级人民政府法律顾问遴选更加透明化

县级人民政府法律顾问为政府重大决策和依法行政,提供专业性法律咨询服务,其人员构成、专业素质和执业能力将直接影响县级人民政府的决策效果。决策的合法化、规范化、科学化需要公众的知情和参与,“应责胜任的法治政府同时必定是一个透明政府。”^[3] 2007年1月17日,国务院颁布《中华人民共和国政府信息公开条例》第九条规定,对涉及公民、法人、其他组织切身利益以及需要社会公众广泛知晓或参与的政府信息应当予以公开。将县级人民政府法律顾问遴选信息公开及时公众知情权的需要,亦是县级人民政府依法行政,开明自信的展现。作为对县级人民政府重大决策事项提供专项法律服务的法律顾问遴选,如果遴选任意化,既没有遵循信息公开的要求,也损伤了法律顾问制度的公信力。“大多数社会律师的选聘取决于政府部门和个别工作人员与律师的私人关系,不公平的选聘机制使许多素质不高的人混入政府法律顾问队伍中”^[4]。虽然私人关系不是遴选中的普遍现象,但是根据依法行政和公开公平的原则,应当防微杜渐,不断增强遴选信息公开的透明度和遴选的公信力。

(三) 财政支付费用要求法律顾问遴选发挥财政效用

县级人民政府肩负着依法行政的职责,具有落实中央省市精神落实到基础的重任。依法行使法律赋予的行政权,是法律对县级人民政府的基本要求。除宪法、行政法外,财政、审计等法律法规也是县级人民政府必须遵守的。2015年1月1日,财政部实施的《政府购买服务管理办法(暂行)》第十四条规定,政府履职所需辅助性事项包括政府法律顾问法律服务,除法律法规另有规定外,应当纳入政府购买服务指导性目录。县级人民政府法律顾问由政府财政支付费用,应当遵循财政支付的有关法律规定。人员遴选是法律顾问组建程序的第一关,事关选什么人,如何选人,直接影响县级人民政府法律顾问组建后效用发挥。公开公正遴选及时依法遵守财政法律制度的体现,亦是对纳税人负责的体现。政府法律顾问的遴选由财政支付费用,纳入预算管理,本质上由纳税人支付成本,

“实际上这就是政府购买服务机制的推广和体现”^[5]。从这个角度看,县级人民政府法律顾问遴选,要优中选优,充分发挥政府财政性资金的效用。

二、当前县级人民政府法律顾问遴选中存在的主要问题

落实《全面推进依法行政实施纲要》,加强县级人民政府法律顾问队伍建设,要与时俱进,适应政府依法行政要求。当前,县级人民政府法律顾问的遴选存在以下问题。

(一) 法律顾问遴选地域限制明显

政府法律顾问遴选应当坚持五湖四海,优中选优,但一些县级人民政府在政府法律顾问遴选过程中,把遴选范围明显界定在县域范围之内,人为限制了选任的范围。即使部分未明确限定在县域范围的遴选,在实际操作中往往以本县域人士为主。在县域范围内遴选政府法律顾问的优点是便利法律顾问及时提供法律咨询服务,节省法律服务跨区域的时间。但遴选界定在县域的局限性是明显的:一是在县域范围内遴选县级人民政府法律顾问,不利于在更广区域内遴选更多优秀的法律专业人士参与政府法律顾问服务。二是在县域范围内遴选县级人民政府法律顾问,排斥县域外其他潜在法律服务提供者,是法律服务资源选择权的垄断。三是在县域范围内遴选县级人民政府法律顾问,没有体现财政性资金的优化配置,不能有效发挥政府财政性资金最佳效用。

(二) 法律顾问遴选机构和聘期各异

“十八届四中全会提出政府今后要健全依法决策,把公众参与、专家论证、风险评估、合法性审查、集体讨论确定为重大决策的法定程序。”^[6] 作为对政府重大决策提供专项法律服务的县级人民政府法律顾问,目前的遴选模式各异,主要有三种:一是由县级人民政府及其所属部门和单位向外部直接聘任;二是由县级司法行政部门组建内部具有公务员编制身份的公职律师;三是由县级人民政府法制部门统一组建覆盖全县域各部门包括内部人和外部人构成的法律顾问团队,统一管理。在县级人民政府法律顾问的聘期上,各不相同,有的聘期与本届政府同期,有的聘期二年,也有的聘期三年。遴选机构和聘期各异,给法律顾问的管理和使用带来不便,也给外界带来困惑和不解,削弱了县级人民政府法律顾问的公信度和社会效果,不利于最大限度发挥政府法律顾问对本届政府内部重大行政决策合法性作出符合长远利益的专业法律服务。

(三) 法律顾问任职资格标准不一

对县级人民政府法律顾问规定具备一定的执业

年限和技术职称是必要的,但胜任县级人民政府法律顾问岗位不应局限于执业年限和技术职称,作为政府决策提供专项法律服务的人员,其任职资格应当尽量统一。目前,各地在遴选县级人民政府法律顾问时,关于任职资格标准主要体现在执业年限和职称上且差异很大。在执业年限上:有的规定执业三年以上,有的规定执业五年以上,有的规定八年以上等;在职称上:有的规定副高或副研究员以上,有的要求讲师以上等。把县级人民政府法律顾问的任职资格的标准主要侧重于职称和执业年限上是狭隘的,不利于挖掘更多具有解决复杂问题,执业经验丰富,社会认可度高的法律人士参与政府法律服务工作。“因此,有必要建立政府法律顾问的遴选机制,制定选聘标准,明确遴选门槛,根据专业素质、实务经验、业内影响力等因素进行综合考量。”^[7]

三、完善县级人民政府法律顾问遴选机制的举措

县级人民政府法律顾问,不仅要帮助县级人民政府及其所属部门依法行政,还要通过法律服务让依法行政的成果惠及群众。县级人民政府法律顾问的遴选要选贤任能,公开公正、五湖四海,尽最大可能,把职业道德高尚、服务意识强的优秀人士吸纳到县级人民政府法律顾问中来。当前,完善县级人民政府法律顾问遴选主要有以下三个举措。

(一)消除县域范围限制,拓宽选任范围

在县级人民政府法律顾问遴选过程中,消除县域限制意义重大。现代互联网技术已经把全球打造成信息地球村,时间和空间已经不再是限制区域问题的关键。把县级人民政府法律顾问的遴选限定在本县域范围,排斥了域外法律服务资源的竞争,不利于优质法律服务资源在区域间的正常流动,自我限制了选人用人的范围。要拓宽选任渠道:面向地级市公开遴选,并尽快扩大到省域。跨县域遴选政府法律顾问,可以在更广区域遴选更优秀的法律专业人士参与政府法律顾问服务,给域外潜在政府法律服务提供者创造公平竞争的机会,实现政府法律服务遴选无区域待遇,最大限度的促进区域法律资源的有效流动。“通过开放的专家咨询机制,充分听取政府所属专家型行政人员和政府外专家的意见”^[8]。由于政府法律顾问费用由政府财政支付费用,跨县区域,公开遴选县级人民政府法律顾问的信息,实现遴选信息的公开透明和遴选范围无区域限制,拓宽选任范围,既可以促进法律服务资源的公平竞争,也是县级人民政府在更多法律服务资源中,享受更优质的法律服务,实现政府财政支付费用的最大效用。

(二)构建法律顾问团遴选机制,发挥人才储备效应

在县级人民政府法律顾问的遴选三种模式中,由县级人民政府直接聘任社会律师、专家、学者这种模式具有灵活性,但缺乏规范性;由县级司法行政部门组建政府内的公职律师,是政府法律顾问的补充形式。积极探索由县级人民政府法制部门统一遴选法律顾问,统一管理是县级人民政府法律顾问遴选规范化的主要路径。要积极探索面向社会遴选的法律顾问团的遴选机制。法律顾问团不再是少数人参与政府法律顾问,而是规定统一的遴选标准、遴选程序,组建法律顾问团队,从中根据人员专业领域和政府需要,细分法律服务的具体方向。目前庆云县、阳西县、大新县、寿县等县级政府已经建立法律顾问人才库或法律顾问团进行人才储备。通过专家库、人才库、咨询智库等形式吸纳高校法学教师、社会法律服务人员以及其他志愿为政府提供法律服务的专业人士参与,“拓宽渠道,让法学专家学者称为政府法律顾问发挥作用的重要保障”^[9],不断提升县级人民政府法律顾问遴选的开放性和包容度。既扩大了法律顾问的数量,吸纳了不同法律专业方向的人力资源,发挥了遴选公开、渠道多元、储备充分、聘退有序的法制化路径。

(三)规范任职资格标准,逐步规范化制度化

对县级人民政府法律顾问规定一定的任职资格标准,将具有丰富执业经验和志愿服务政府依法行政的人士,通过规范化的制度设计。将遴选标准、工作程序、纪律要求、激励奖惩、考核辞退等内容制度化并纳入县级人民政府法律顾问的遴选范围。任职标准具体化、规范化和具有可操作性是遴选县级人民政府法律顾问重要因素。县级人民政府对法律服务要求高、任务重、时间紧,必须具备较高的实务经验和处理复杂事务的能力。应从执业年限、技术职称、主要业绩、社会影响力、服务积极性等方面规定统一的任职资格标准。这个标准就是能够胜任为政府内部重大决策事项提供专项法律服务,在执业年限和职称的基础上细化政府法律顾问的执业质量标准,细化法律实务经验方面的具体要求。加大遴选分类管理,将刑事、民事、知识产权、涉外等法律服务细化,使遴选更具体更细化,提升政府法律服务的具针对性和实用性。将遴选对象近5年内代理的重大典型案件、曾经参与调解和处理过的成功案例、从事公益性志愿性法律服务的业绩、在本地区的社会知名度和美誉度职业道德、社会影响力以及年龄、性别、社会阶层等纳入遴选资格标准,并进行细化和规范。要与省市律师协会、高等院校、司法行政机关互动配合,努力选拔业务素质精、服务社会主动性强、职业道德高尚、执业经验丰富的各方人士进入。

四、结语

遴选,作为法律顾问发挥作用的第一关,在多大范围选人,选什么人、如何选人。由于县级人民政府法律顾问使用财政行资金,法律顾问遴选信息属于公众知情权的内容应当公开。破除地域限制,拓宽选任渠道,规范任职标准,在更广阔区域,选任更多各方人才。将法学智库成员、执业经验丰富的社会律师以及具有志愿法律服务的高校法学教师纳入县级人民政府法律顾问的遴选范围之内,不断提升县级人民政府法律顾问遴选的开放度和包容性,以海纳百川的精神,不断推进县级人民政府法律顾问建设再上新台阶。

参考文献

[1]朱顺.关于建立政府法律顾问制度的几点思考[J].大庆社会科学,2015(2):36-37;李宏博.英国政府法律顾问制度对我国现阶段建立健全政府法律顾问制度的借鉴意义[J].法制与社会,2015(4):138-141;李

旺荣.建立完善政府法律顾问制度[N].人民日报,2014-01-15(18).

[2]宋智敏.我国政府法律顾问制度的实践与完善[J].法学杂志,2015(3):52-59.

[3]沈岗.走向应责胜任的法治政府[J].中国法律评论,2015(2):38-39.

[4]陈燕.政府法律顾问制度建设的若干思考[J].福建法学,2015(3):4-5.

[5]王晓初.政府法律顾问制度模式研究——以律师职业为视角[J].行政与法,2014(11):29-30.

[6]王玉梅.对新时期推进政府法律顾问工作的思考[J].中国律师,2015(4):45-47.

[7]王崇敏.政府法律顾问制度的实施与保障[J].中国法律,2014(6):12-14,72-75.

[8]沈岗.走向应责胜任的法治政府[J].中国法律评论,2015(2):37-38.

[9]吕立秋.政府法律顾问制度建设分析和展望[J].中国法律评论,2015(2):58-59.

(上接第31页)公司也在积极拓宽资金来源的渠道,延伸金融业务触角,如国控小贷公司也于2014年11月底通过安徽省股权托管交易中心率先发行了安徽省第一只小贷公司私募债——“14国控小贷债”,发行规模1亿元。目前,小贷公司可以考虑融资形式包括有:私募债、资产证券化、同业拆借、股东定向借款、股权挂牌转让、上市、兼并重组等。

(二)加强小贷公司监管

当前政策规定小贷公司的性质是由民间资本发起成立,专业经营小额贷款业务,性质定位为非银行金融机构,一般由当地金融办等政府部门进行日常监管,工商部门、公安局、银监会以及人民银行等具有协同监管责任。由于小贷公司从事贷款的金融业务,当地政府部门对金融活动的监管不仅缺乏经验也不专业,导致小贷公司变相吸收存款、贷款入股、虚假出资、两本账等现象时有发生,因此加强监管十分必要。

首先,当地政府金融办要关注最新行业动态,加强对小贷公司相关经济金融政策法规的宣传,同时要求小贷公司参照银行的风险管控模式,严格贷款流程,防范风险。其次,加大监管的重点和力度,要求小贷公司规范经营,严禁从事首付贷、众筹购房等金融杠杆配资业务,同时对小贷公司的业务进行定期或不定期的检查,发现问题应及时督促其整改,这样有利于及早发现问题解决问题,防范风险。最后,金融管理部门可以通过行业培训的形式提升管理水平,增

强风险意识,同时,审计部门通过开展小贷公司经营风险情况审计,合力推进小贷公司监督管理。

(三)提升小贷公司内部管理水平

第一,小贷公司需制定一套科学合理的规章制度,特别是流程控制,加强风险管控。小贷公司在经营过程中,一定要严格执行规章制度,规范经营,切不可急功近利,忽视贷款质量。对每一笔贷款业务,必须进行实地调研,尤其对客户的第一还款来源作为调查的重点,对于还款能力不足的客户坚决不予放款。第二,为防范操作风险,小贷公司必须加强对人才的选拔和培训。坚持内部选拔与外部招聘相结合,这样既可以调动内部员工的积极性,又通过外部招聘,不断引入新的管理理念和方法,促进公司发展。

参考文献

[1]周小川.全面深化金融业改革开放加快完善金融市场体系[N].理论导报,2013.

[2]李珮.小额贷款公司在规范中成长[N].金融时报,2014-1-8.

[3]史建平.在规范中继续成长——小额贷款公司发展报告[J].科学决策,2013(3).

[4]周俊才等.小额贷款公司可持续发展问题[J].甘肃金融,2013(3).

[5]李东卫.中国小贷公司的改革与发展研究[J].中国发展,2012(3).

作业成本法在企业物流成本管理中的应用

刘冰洁

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:物流业作为国民经济的支柱性产业越来越受到重视,物流企业的数量也在逐年递增。目前,企业的物流成本管理还存在很多问题,传统的成本核算方法已经不能满足企业现有成本核算的需要。作业成本法作为一种成本会计管理方法,将其引入到物流成本的间接成本核算,充分发挥其优势,对帮助物流企业进行物流成本管理无疑有着重要的意义。

关键词:作业成本法;物流成本;成本管理

Research on the Application of Activity-Based Costing to Enterprise Logistics Cost Management

Liu Bingjie

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:As national economy pillar industry, Logistics industry becomes more and more important, and the number of logistics enterprises is also increasing year by year. But presently, there still exist many problems on logistics cost management in these enterprises. The traditional cost accounting method has been unable to meet the needs of enterprise cost accounting. As a cost accounting method, activity-based costing is introduced into the indirect cost accounting of the logistics cost, which can help the enterprise to carry out the logistics cost management.

Keyword:Activity-Based Costing; Logistics Cost; Cost Management

现代物流是经济全球化的产物,也是推动经济全球化的重要服务业。近年来,世界现代物流业呈稳步增长态势,欧洲、美国、日本成为当前全球范围内的重要物流基地。中国物流行业起步较晚,随着国民经济的飞速发展,物流业的市场需求持续扩大。进入21世纪以来,在国家继续加强和改善宏观调控政策的影响下,中国物流行业保持较快增长速度,物流体系不断完善,行业运行日益成熟和规范。但现阶段企业的物流成本管理还存在很多问题,传统的成本核算方法已经不能满足企业现有成本核算的需要。

一、物流企业成本管理存在问题

我国现阶段物流企业成本管理中所面临的主要问题如下。

(一)成本概念不明

在现有的财务会计制度中,没有一项专门的会计科目是用来核算物流成本的。一般情况下,物流成本

分散在多个会计账户导致企业就很难对其物流活动中产生的各项费用进行明确和全面的计算。而且不同的物流企业由于会计人员对物流管理的理解不同,对物流成本的定性差别很大,无法为企业决策提供有效的数据支持。

(二)成本核算标准不明确

由物流管理中的著名学说“物流冰山说”可知,物流成本本身具有隐蔽性。在传统的成本核算方法中,物流成本就像一座冰山一样,暴露在外面的只是少数,如委托物流成本。大多数成本都被隐藏在繁杂的其他账目中,如企业内部物流管理成本中的存货相关成本、采购成本、物流管理成本等。由于大量的隐形物流成本被忽视,继而造成管理者的决策失误。

在进行成本核算时,不同企业之间包括同一企业内部的不同部门之间,对物流成本的核算缺乏统一标准,核算人员往往缺乏物流管理专业知识,仅依靠主观意识并不能准确界定物流成本,因而进一步削弱了

成本核算的科学性。不同企业间的物流成本无法进行量化比较,给物流服务的选择和定价带来很大困难。

(三)成本核算方法不完善

传统核算方法是根据人工工时或者机器工时这种单一的分配标准来对间接费用进行分配,没有将物流活动独立出来,而是将物流成本将其他活动成本混在一起^[4]。这种不合理的核算方法无法得出准确的结果来给管理工作提供依据。

(四)成本管理信息化程度低下

大量的成本管理工作就是依靠会计或者财务管理人员手工进行,没有专门针对物流成本信息管理的相应信息系统,不能实施物流成本电算化核算,成本管理信息化程度的低下,既造成了成本信息管理的困难,也使得物流成本管理效率特别低下。

二、作业成本法概述

对于企业来说,成本信息是最重要的信息之一。成本管理是企业最重要的管理体系。成本管理也是物流管理的核心。物流企业在成本管理用传统的会计核算方法已无法准确地计量出物流成本。物流企业迫切地希望用新的物流成本核算方法来准确计算出物流成本。在此背景下,作业成本管理法作为成本会计的一个重要方法被引入到物流企业的管理的实践中来,对企业的物流成本进行重新划分、核算和管理,能够发挥重要的作用。

作业成本法的基本思想是在企业所消耗的资源 and 提供的产品服务之间引入一个中介——作业,对作业消耗资源进行动态追踪、核算,来达到成本核算的目的。用作业成本法进行成本管理主要取决于这样两个关键问题:一是成本动因的选择,二是成本动因率的确定。作业成本法的基本原理如图1所示。

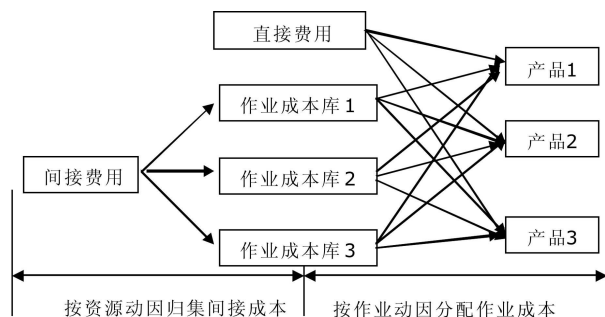


图1 作业成本法原理

企业生产产品或提供服务需要消耗作业,而企业进行作业需要消耗相应的资源。生产产品或提供服务

需要进行作业,而作业则导致了成本的发生。作业是产品或服务 and 资源之间的中介。一般来说,物流企业提供的产品即是物流服务。

作业成本法以作业为核心,以成本分配观和过程分析观作为二维导向,以作业成本计算与作业成本管理相结合的全面成本管理体系。

(1)作业管理法的成本分配观包含两个阶段:一是将资源分配给作业,二是将作业分配到产品。成本分配观所提供的信息有助于进行各种资源的分配和进行决策。

(2)作业管理法的过程分析观是基于整个的生产(服务)过程,进一步认识成本与作业的关系,从而达到作业成本管理的目的。过程分析观能够反映作业过程的动态关系,为从根本上控制成本、评价业绩、持续改善生产经营创造了条件。

理论上,作业成本法的理论模型中,资源、作业和成本三要素内部都具有自己的独特结构,因此,要分别设置账户对三者内部结构进行管理^[5]。在三要素之间,要有专有的动因管理和分配路径管理模型对三者之间的联系和互动进行管理。该模型在理论上具有很强的对企业成本流动过程的描述能力,将其用在物流企业成本管理当中可以实现对物流成本明确的归类核算,继而帮助企业控制物流成本。

三、作业成本法在企业管理中的应用

作业成本法在企业物流成本管理中的应用主要体现在两个方面:一是物流企业作业成本的基础性决策;二是相关作业成本的管理。物流企业的基础性决策是指应用作业成本法对企业当中的物流基础性活动进行决策,如物流成本的核算、预算、预测,物流服务的设计、客户关系管理、物流服务定价等。相关作业成本管理是将作业成本法作为一种管理思想,通过运用这种思想分析企业流程、相关成本等要素来更好地管理企业,提高企业经济效益。

作业成本法是通过物流成本的归集和物流成本的分配这两个内容来核算物流成本的,主要核算步骤如下。

第一步确定作业。作业是物流系统中工作的最小单位,不同的物流系统中作业的类型和数量也不尽相同。例如,仓储管理部门就可以把仓储作业分为出库作业、入库作业、库区管理作业、验货作业、日常养护与管理作业、装卸搬运、流通加工等作业。

第二步确定资源。资源是完成作业的基础,同时资源又是成本的来源。人工、材料、机械设备折旧等都属于企业的资源。在确定了作业之后确定资源,确定

与每项作业相关的资源,剔除无关资源。

第三步确定资源动因。资源动因是将资源与作业联系起来的纽带,反映了资源跟作业的逻辑关系,作业消耗资源,由作业动因将资源成本分配给每项作业。如搬运设备所消耗的燃料直接与搬运设备的工作时间、搬运次数或搬运量有关,设备的工作时间、搬运次数或搬运量可作为该项作业成本的资源动因。

第四步确定成本动因。成本动因联系着作业成本和物流服务或产品,作业消耗和成本核算对象的逻辑关系是通过成本动因反映的。例如,产品的包装和钻孔数量直接相关,不同产品在包装时对应的钻孔数量不同,我们就可以以钻孔数量作为分配包装作业的成本动因,将包装成本分配给不同的产品。

四、运用作业成本法控制物流成本

作业成本法建立在以“作业”为基准的层面,以“作业成本”为中心来核算物流成本,从作业改善、成本动因分析和供应链分析等三个方面对企业物流作业流程进行改善,实行有效的企业作业流程管理,从而实现物流成本最低化、作业流程最优化的目标,进而成功地控制物流成本。

(一)分析作业

分析作业是提高效率、降低物流成本的有效方法,常用的分析方法有:作业的消除、作业的选择、作业的减低和作业地分享。

(1)作业的消除就是消除企业工作流程中的非增值作业。

(2)作业的选择是在多个相同目的的作业当中选择一种最佳作业,即成本最低的作业。

(3)作业的减低是指通过提高增值作业的工作效率和对非增值作业改进的形式来降低企业物流活动所消耗的资源,从而达到降低成本的目的。

(4)作业地分享是利用规模经济的思想,对于消耗相同资源的作业利用规模效应来提高作业的效率。一般情况下作业的规模越大,单位作业成本越低。

(二)分析成本动因

成本动因是指决定作业所需资源(物资资源和时间资源)的因素,包括本作业内部因素和与其他作业的相关因素。分析成本动因的主要目的在于找到成本发生的原因和资源消耗证件变动的的原因。分析成本动因的一般步骤如下:

(1)从作业成本中心的各项作业中,选择出代表作业、计算成本动因的分配率;

(2)确认并且计算出各项产出消耗的代表性作业;

(3)计算、归集各项产出的作业成本;

(4)分析各项作业对产出的贡献,确认作业的增值性。

(三)分析供应链

供应链是指为最终顾客提供产品或物流服务所发生的所有产生价值的作业,从采购原材料开始到产品销售给最终顾客为止的一系列作业。从最终顾客的角度进行供应链分析,可以清楚地看到顾客价值最大化目标。基于企业的视角进行供应链分析,结合企业上下游的各项作业从而清楚地看到物流成本最小化的目标。企业不能只关注个别部门、个别流程或个别作业,而是更多地关注企业内部和外部整个供应链的联系。通过供应链视角,可以了解物流企业全部供应链的成本,从而量化供应链作业的效率。

五、总结

作业成本法在现代物流企业成本管理中具有高度的可行性。尽管作业成本法有其明显的优势,但不可否认的是,传统的成本法依然在很多领域有着它不可替代的作用。可以预见,在物流企业成本管理中,作业成本法与传统的成本核算法应用有机结合,这样能取得更好的效果;这也是作业成本法的应用与研究的下一个方向。

参考文献

- [1]宁亚平,作业成本法使用条件调查研究[J].财政研究,2012(3).
- [2]蒋昕,单昭祥.作业成本法的流程优化探究[J].财务与金融,2014(01).

O2O 防漏水网络服务平台推广的调查研究*

占昌煜

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:本研究以合肥市场为调查对象,采用问卷调查和深度访谈等方式,对合肥市 10 个小区居民房屋漏水情况,居民对漏水情况的态度、对 O2O 服务的态度以及对 O2O 模式防水服务的要求等相关信息进行研究。研究发现,维修质量是居民关注的重点,房屋防漏水市场前景巨大,居民对于房屋防漏水工程的认知程度较低,对 O2O 模式防漏水服务关注度不高;O2O 模式防漏水网络平台尚需考虑多种因素,目前的网络服务平台的服务质量还有待提高。针对上述结论,给“漏了吗”网络服务平台提出相关建议。

关键词:居民房屋漏水;O2O 模式防水服务;“漏了吗”网络服务平台

Research on the Popularization of the Network Platform of Water-proofing Services of O2O Pattern

Zhan Changyu

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract: Adopting the ways of questionnaire, depth interview etc., this research takes Hefei market as study objects, and which aims to study the conditions of water leakage about 10 residential districts' houses, the residents' attitudes towards water leakage as well as O2O service, some relevant information such as their requirements to water-proofing services of O2O pattern and so on. The study shows that residents focus their attention on maintenance quality, the houses' antileakage has a great market prospect, residents have low recognition about buildings' water-proofing project, besides, they don't pay much attention to water-proofing services of O2O pattern. Meanwhile, its network platform need consider a variety of factors, and the present services' quality of network service platform still remains to be improved. In view of the above conclusions, we put forward two pieces of advice to the network service platform of Loulema.

keyword: Water leakage of residents' houses; water-proofing services of O2O pattern; the network service platform of Loulema

近年来,随着消费者渗透率的提高,互联网技术的发展成熟,与人们最为密切的生活服务领域也不断与互联网相结合。十二届全国人大三次会议将“互联网+”写入政府工作报告,随之而来的创业投资引导基金和《国务院关于大力发展电子商务加快培育经济动力的意见》等政策也引导传统企业进行 O2O 化。而作为正在向维修终端服务转型的防水制造业又该如何抓住“互联网+”的浪潮,推动防水 O2O 化服务模式的发展?

一、问题提出

我院校企合作企业安徽朗凯奇建材有限公司(以

下简称“朗凯奇”),是一家集研发、生产、销售、施工及服务五位一体跨区域经营的国家高新技术防水企业。朗凯奇旗下的合肥三个尘埃科技有限公司(以下简称“三个尘埃”)专业从事建筑防水渗漏维修的服务。2015 年,公司决定借助“互联网+”信息资源,以 O2O 的运营模式运营,前期专注于合肥市场,待合肥市场运作成功后复制市级代理,通过服务客户端、防水技术工人打造成为全国建筑渗漏修复一站式服务公司。三个尘埃旗下“漏了吗”平台于 2015 年底正式上线,该平台是一个专注于建筑渗漏维修的服务型网络平台,致力于打造中国建筑渗漏维修网站领军品牌。2016 年初,朗凯奇旗下“漏了吗”网络服务平台在合

作者简介:占昌煜(1986-),男,安徽枞阳人,讲师,硕士,研究方向:市场营销。

基金项目:安徽省级质量工程项目“市场营销专业校企合作实践教育基地”(2014sjjd056)。

肥进行社区推广活动,但是由于缺乏对推广小区整体情况的了解,推广没有达到预期效果。

为了扩大“漏了吗”网络服务平台的推广效果,鉴于校企共建订单班“朗凯奇特色班”学生本学期正开设市场调查与预测课程,我们开展本次课题研究,通过本次课题研究校企双方可以更好地将“教学过程与生产过程对接”,推动形成企业主导的实践教学模式,进一步促进校企深度融合,工学有机结合。

二、研究设计与实施

(一)目的与内容

为了给朗凯奇“漏了吗”网络服务平台的推广提供相关数据,我们调查小组根据企业指定的合肥市有关小区进行了探测性调查,主要目的是获取这些小区的房屋漏水基本情况,对于房屋漏水的态度以及对O2O防漏水网络服务平台的认知等相关信息,并对其进行整理汇总分析,最后为企业提供所需的调查结果和建设性意见。

本次调查的内容主要针对企业迫切需要掌握的合肥市重点小区的房屋漏水情况、居民对漏水情况的态度,居民对于O2O服务的态度以及对于O2O模式防水服务有哪些要求等相关信息进行研究。

(二)抽样及实施

我们通过对“漏了吗”网络服务平台负责人的多次访谈,了解到现阶段该网络服务平台的业务开展主要针对合肥市的四个区(包括蜀山区、庐阳区、包河区和瑶海区)及周边县市(包括肥西县、肥东县及巢湖市)的三类潜在客户群体(调查对象):

1. 办公楼、厂房等建筑及地面存在漏水问题的企业、机关及事业单位;
2. 需要对于房屋的部分区域进行防漏水处理的新购住房进行装修的居民及房地产开发商;
3. 已经入住装修过的房屋但居住过程中出现的漏水情况的居民。

对于前面两类潜在客户,在做调查之前需要对客户进行开发,考虑到资源与时间的原因,我们本次调查主要只针对第三类潜在客户。

本次调查采用两阶段抽样的方式获取调查的样本:第一阶段是在合肥市所有的小区中通过抽样的方式抽出需要调查的小区;第二阶段是在抽出的小区中通过抽样的方式抽出需要调查的样本。

对于已经入住装修过的住房,新装修的房屋出现漏水的情况要比老小区出现的概率小很多,因此我们选择的抽样框是2006年以前交付使用的合肥市小

区。通过不完全统计,合肥市区2006年以前建造的小区超过500个。基于实用性、有效性、可行性和时间等原因,通过与企业多次沟通,结合目前企业业务推广的需要及线下施工的方便性,双方决定选取10个小区作为我们调研的样本小区,分别是琥珀山庄、梦园小区、世纪阳光花园、万振逍遥苑、美湖小区、临湖社区、卧云小区、青年小区(黄巷新村)、桐江新村和曙光新村。

我们本次调查发放问卷1200份,基于研究问题的有效性,我们对于一般规模的小区设定的样本至少在100份。在考虑到小区规模的基础上,我们以美湖小区和青年小区为标准,对其他小区按照规模的比例来分配样本,具体分布见表1。

表1 样本量分布

小区名称	计划发放问卷数量(份)
万振逍遥苑	150
世纪阳光花园	130
梦园小区	180
琥珀山庄	170
桐江新村	120
曙光新村	110
美湖小区	100
青年小区	100
卧云小区	80
临湖社区	60
总计	1200

(三)调查精度

本次调查中,我们实发1200份,回收的1024份问卷中有效问卷956份,问卷的有效率为79.67%。回收问卷分布情况如图1所示。

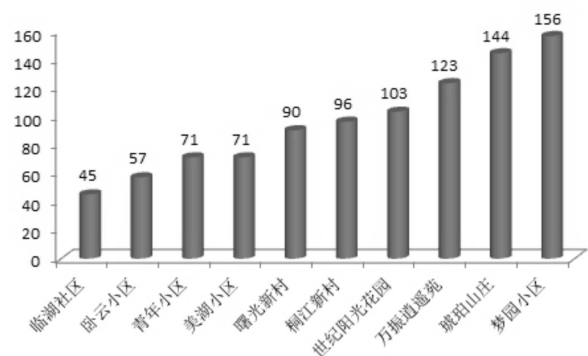


图1 回收问卷分布情况

三、调查数据分析结论

(一)居民对于房屋防漏水工程认知程度较低

在被调查的所有样本中,认为房屋做过防水工程的占 42.78%,没做过的占 42.78%,不清楚是否做过防水工程的占 14.44%。可见这些小区的居民对于房屋防水工程的关注程度并不高。随着小区使用时间越久,小区房屋质量整体会下降,未来出现漏水的风险将会增大。

对于需要对房屋进行防水处理区域的认知调查中,除了卫生间以外,调查对象对厨房和阳台的关注程度比较高,认为厨房需要做防水处理为 502 户,阳台的为 362 户。居民关注区域次数与样本量的相对比重见表 2。从表 2 中我们可以看出,即使是关注程度最高的厨房区域,关注度也只有 52.51%。

表 2 防水区域关注度

区域	频数	百分比(%)
厨房	502	52.51
阳台	362	37.87
卧室	75	7.85
餐厅	70	7.32
客厅	59	6.17
全部要	228	23.85
全部不要	86	9.00

(二)房屋防漏水市场前景巨大

通过对样本调查结果的分析,有 41.11%的家庭以前出现过漏水情况,房屋出现漏水率达到 49.9%,目前房屋有漏水的为 8.79%。

将每个小区的样本进行分析,我们可以发现,调查涉及的 10 个小区的房屋漏水率都处于比较高的水平上,见表 3。

表 3 各小区房屋漏水情况

小区名称	以前出现过	目前出现	未出现过
万振逍遥苑	41.46%	5.69%	52.85%
世纪阳光花园	33.98%	6.80%	59.22%
梦园小区	46.79%	13.46%	39.74%
琥珀山庄	42.36%	10.42%	47.22%
桐江新村	33.33%	10.42%	56.25%
曙光新村	48.89%	2.22%	48.89%
美湖小区	39.44%	5.63%	54.93%
青年小区	50.70%	9.86%	39.44%
卧云小区	42.11%	12.28%	45.61%
临湖社区	22.22%	8.89%	68.89%

根据北京零点公司 2013 年全国建筑渗漏调查报告的数据显示,居民房屋渗漏率为 43.7%,与本次调查数据 49.9%非常接近。

《合肥市 2015 年国民经济和社会发展统计公报》数据显示,2015 年末合肥市常住人口 779 万人,人均居住面积 35.3 平方米,按照每套 100 平方米,至少有 275 万套住房,根据调查显示的 49.9%的渗漏率,以每套维修费用为 0.2 万元计算,维修费用约为 27.45 亿元。根据 2015 年全国防漏水市场报告,屋面、地下室、公共建筑等渗漏总量一般为百姓家庭渗漏总量的三倍,据此得出合肥市建筑渗漏市场总量超过 100 亿元。全国建筑渗漏市场总额在 10000 亿元以上,说明房屋防漏水市场前景巨大。

(三)维修质量是居民关注的重点

一般情况下,如果出现很严重的漏水情况,居民会采取立即解决的方式。因此,我们设置对出现轻微漏水情况时,调查对象的处理态度。一般房屋漏水的出现,都是由轻微漏水导致的。

通过对样本分析发现,对于出现轻微漏水情况,采取立刻解决的住户占 78.66%,选择一直很头疼这个问题态度的占 11.40%,少部分人选择等严重再解决或无所谓,分别占 6.80%、3.14%。出现轻微漏水问题,居民解决态度分布情况如图 2 所示。

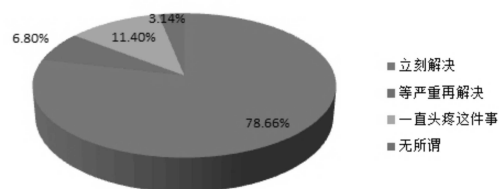


表 2 防水区域关注度

为了提高企业的服务质量,我们对居民在接受服务过程中主要关注的因素进行了调查,维修质量是被关注最多的因素,有 879 人选择,比例达到 91.95%,其次是维修态度、维修时间,而维修价格只有 287 人选择,仅占比 30.02%。居民对于房屋维修服务看重的情况如图 3 所示。

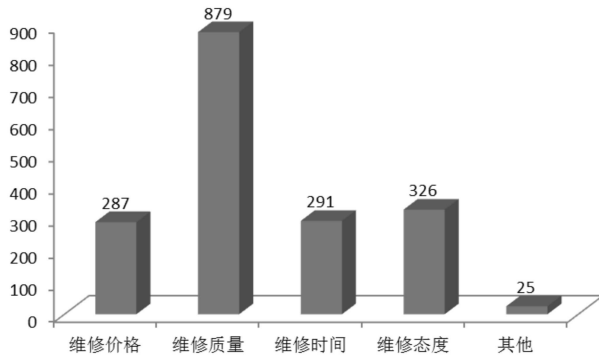


图 3 居民对房屋漏水服务质量重视情况

通过问卷样本统计,对于出现轻微漏水情况的,有 78.66%的居民表示需要立即解决,说明居民对于房屋漏水问题需要解决的态度很急切。在对于房屋防漏水维修服务中最为看重的因素调查发现,维修的质量是关注度最高的因素,达到 91.95%,而时间因素为 30.44%。由此可以看出,虽然对于时效的追求很高,但是维修质量却是居民真正关注的焦点。

(四)目前居民对 O2O 模式防漏水服务了解程度不高

为了解调查对象对于房屋出现漏水问题所采用解决方式的情况,我们对参与的调查者选择解决方式的倾向进行了调查。居民对房屋漏水解决方式情况如图 4 所示。有 76.78%的居民在对于家里出现漏水情况时倾向于找线下工人或物业解决,有 12.87%的小区居民倾向于自己处理,只有 5.54%的小区居民会考虑通过线上平台解决,还有 4.81%的居民对于家里出现漏水情况有其他解决方案。说明目前居民对 O2O 模式防漏水服务了解程度不高。

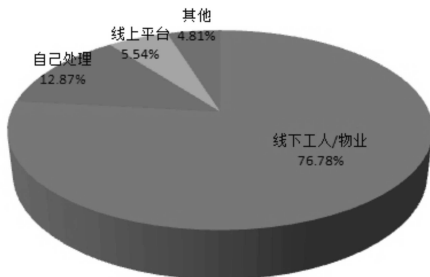


图 4 居民对漏水问题的解决方式情况

(五)O2O 模式防漏水网络平台需考虑多种因素

在对影响居民选择网络平台的因素的调查中可以发现,居民对于服务平台所提供的有关防水堵漏的问题咨询、能否结合实际情况给出解决方案、提供便捷高效的上门服务、工程实施过程接受客户监督以及提供后期免费维修等服务和功能的关注程度都普遍较高。

对于线下施工的维修工人,需要有信誉的网站进行认证,并需要工人进行实名认证、希望能够得到有赔偿的保险措施、能直接与装修工人进行交流、要求装修工人有担保人。因此,为了更好地推广网络平台,O2O 模式防漏水网络平台需考虑多种因素。

(六)现阶段网络服务平台的服务质量有待提高

在所调查的样本中,有 12.97%的样本表示有通过网络找防漏水公司的经历,但是满意度只有 54.8%,可以看出,目前网络防水服务平台的服务质量还处在较低的水平,服务质量有待提高。

四、对“漏了吗”网络服务平台的建议

通过本次调查和政府及有关行业发布的数据,房屋防漏水市场潜力巨大,应加快公司的发展步伐,推进市场开拓的力度。

从分析可以看出,仅合肥市场预测规模就达到 100 亿元,市场的前景巨大,企业需要加快线上平台的建设和完善。同时,需要打造一支强有力的线下服务队伍。

通过调查还发现,目前居民对于 O2O 模式的网络服务平台的关注程度比较低,但是居民对于 O2O 模式的网络服务平台的接受程度还是积极的,因此,平台的推广效果将是决定网络服务平台的业务量的关键因素,本研究给出以下几点建议。

(一)加快对“漏了吗”网络服务平台的推广

1. 加大“漏了吗”网络服务平台的品牌建设。建议通过召开新闻媒体发布会的形式,加大“漏了吗”网络服务平台的宣传力度,提高公众对于该平台的认知度,提高“漏了吗”网络服务平台知名度、提升认可度,进而创造需求,引领居民消费。

2. 开展房屋防漏水知识的社区推广活动。通过防漏水知识的社区推广活动,发放防漏水知识的宣传册,提升公众对于房屋防漏水知识的普及。在推广的过程中可以提供免费的房屋防漏勘察服务,既能够开发潜在客户,也可以加大“漏了吗”网络服务平台的宣传。

3. 加强和网络媒体合作,通过网络广告、关键词排名等方式让公众在第一时间能够看到和了解“漏了吗”网络服务平台。

(下转第 48 页)

基于仿真模拟的会计与审计专业实践教学体系的重构与实践

——以安徽审计职业学院为例

李娜

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:针对高职院校会计与审计专业实践教学现状,从四个方面提出如何重构仿真模拟的会计与审计专业实践教学体系,阐述了实施效果,以期对该专业的人才培养有一定的参考价值。

关键词:仿真教学;高职教育;会计与审计专业

**Reconstruction and practice of the practical teaching system of accounting and auditing profession based on Simulation
--Taking Anhui Audit Vocational College as an example**

Li Na

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:In this paper the present situation of the accounting and auditing professional practice teaching in higher vocational colleges, puts forward how to reconstruct from four aspects simulation of accounting and auditing professional practice teaching system, this paper expounds the implementation effect, in order to the professional personnel training has a certain reference value.

Keyword:Simulation teaching; higher vocational education; accounting and auditing profession

仿真模拟教学是培养学生就业能力的重要手段,但是实践教学现状显示高职院校的会计与审计专业人才培养的实践并未真正实现,基于情景仿真模拟的实践教学体系尚在完善,这阻碍了会计与审计专业学生实际操作能力的培养,限制了会计和审计专业的可持续发展。

一、高职院校会计与审计专业高度仿真模拟实践教学现状分析

基于当前实践教学是已经成为高职院校会计与审计专业建设的重点,但仍存在着许多不足。

(一) 会计和审计的现有仿真实践教材往往与实践相脱节

由于仿真实验项目缺乏复杂性和全面性,学生仅仅专注于个人测试的会计循环,这样就不利于学生对会计与审计的全面认识,从根本上提高会计与审计的综合分析和实践的能力。

(二) 仿真实验教学环境的硬件和软件都比较差

近年来,许多高职院校都建设了会计仿真教学实验室,但其电子设备陈旧落后,缺乏模拟数据,实验现场和实时的会计与审计模拟环境的差距大等问题的存在,使模拟教学往往流于一种形式。同时,作为指导模拟实验教学的教师虽然具有深刻的理论知识,但实践经验较少,对于企业或公司在实际环境中运行的会计和审计流程不熟悉。只能凭自己的理解和判断来指导实践教学,致仿真实验教学脱离实际情况。

(三) 校企合作、工学结合,学生的顶岗实习困难重重

一方面,在当前经济下行压力下,学生定岗实习的机会越来越少,一方面,不少企业生产能力在萎缩,经济效益滑坡,容纳不了大量的实习生;另一方面,作为企业商业秘密的会计信息,即使学生到企业实地工作,也很难独立处理实际经济业务,难以保证学习质量。其结果是,校外顶岗实习只是学生的认知实践,仅仅是了解了会计与审计工作的责任和主要

作者简介:李娜(1972-),女,山东淄博人,教授,硕士,研究方向:企业财务与审计。

任务。

二、安徽审计职业学院仿真模拟的会计与审计专业实践教学体系的重构

长期以来,学院坚持“服务审计、服务社会”的办学定位,以提高人才培养质量为核心,坚定不移地走内涵发展之路,取得了明显成效,受到了社会各界的肯定和赞誉。

(一)与行业企业联合开发能解决会计与审计教学需求的实训教材,力求内容丰富、仿真性强

通过和行业企业的共同努力,通过解读最新小企业会计准则,联系实际业务,开发了一套适合学生掌握的校本实训教材,解决了实训教材内容空洞、实践教学材料仿真和针对性都不强的问题。完善了现有的实训室,配备相关的各种实验材料,重点培养学生的创新能力、熟练培训教程,以适应经济社会发展对会计与审计知识结构、能力结构的培养要求。

(二)融“教、学、做”为一体,构建渐进式的三段式实践教学体系

1. 专业课程单项模块实践与综合模拟实践相结合。设计会计实务中可能碰到的各种类型的会计、审计单项实训,改革只有学期结束进行综合模拟实训的课程设置,同步分科,部分突破,通过本期实践的全面实施,融实践与理论与一体。根据课程不同设置实践内容,同时讲授相应的专业理论知识,夯实学生学习本专业后续课程的基础。根据综合培训需求,建立全面的模拟培训手册和会计电算化综合模拟培训和审计综合实训课程。在实验室进行综合实践课,无论是人工操作训练还是微机操作训练,都有实际的数据模拟。按设定的某工业企业发生的经济业务及其处理结果,进行审计实务操作并写出审计报告。该课程按注册会计师进行财务审计的要求进行操作,学生根据审计结果,独立撰写审计报告,教师根据审计报告进行考核。

2. 校内实践基地与专业实习相结合。学校通过一系列努力与校外相关单位合伙在校内建立会计师事务所或财务公司,将校内企业作为实践教学基地,经常带领学生实习审计项目,通过这种方式使学生在毕业时能够尽快上岗,实现学校与企业的零距离对接。

3. 手工操作与计算机软件实践相结合。充分利用当前市场常用的会计核算软件和审计教学软件,将教学任务分配给学生,让他们反复操作会计、审计单项和综合项目实训,加强了学生对会计与审计核算程

序的熟悉程度,使教学效果难保证、教学可控性差等问题得到了解决,也弥补了学生在顶岗实习过程中存在的对核算工具不了解的不足。

(三)为解决学生顶岗实习困难,积极开展互惠互利教学实习基地建设

充分发挥审计行业优势,省审计厅下文方式明确规定了安徽省各县市审计局要积极接收我校毕业生顶岗实习,建立稳定的顶岗实习实践基地。利用校企合作,我校教师运用专业知识培训企业员工,以提高企业员工的专业素质,同时在顶岗实习中表现优秀的毕业生也受到企业的关注,不少企业纷纷来校招聘本专业毕业生。我们也有计划的将缺乏实践知识的青年送去企业实践、锻炼,教师通过实践发现教学中存在的问题,改进教学方法,并把在实践中获得的知识融入到理论教学中,使得理论教学不再枯燥无味,扩大了学生的知识面。同时鼓励参加各类职业大赛和学科竞赛,培养学生的创新意识与创新能力。

(四)建立专兼结合的稳定的师资队伍

高职院校师资队伍建设要适应人才培养模式改革的需要,如果想提高实践教学的效果,单单依靠校内专职教师的知识,显然已经不符合职业教育开放性和职业性的要求。我们可以充分依托行业优势,利用优秀的会计和审计人力资源,大力外聘企业一线的专业人才作为兼职教师,有计划地安排校内专业教师参与企业工作,积累的实际工作经验,提高实践教学的能力。

定期邀请我省审计系统的专家来校给学生开展学术讲座或聘为客座教授指导学生毕业论文的撰写和顶岗实习。这大大激发了学生对会计、审计实训的兴趣,既可以消除学生对专家的神秘感,又开阔了学生的视野,审计中的实践知识和审计技巧令他们耳目一新。

三、安徽审计职业学院会计与审计专业实践教学体系实施的效果

随着学校自主招生的人数的逐年增加,根据入校学生的实际情况,如何设计生产劳动和社会实践相结合的人才培养模式成为当前要考虑的首要问题,进行会计与审计实践教学体系改革迫在眉睫,按照“教学过程实践性、开放性和职业性”的思路,建立课堂实践教学、校内模拟实践教学和校外顶岗实习相结合,融“教、学、做”为一体的会计与审计实践教学体系,并逐步实现“学做一体、真事真做、真岗真干”的教学实境,弥补了该专业学生动手能力欠缺的不足,提高了会计

与审计专业素质教育的效果,让学生创新和适应社会的能力得到提高,能够满足当前经济对技能型会计与审计人才的需求。

(一) 解决实践教学与可控的现实主义之间的矛盾

通过模拟企业实际运作过程,根据不同的专业职位的要求,学生以公司的员工的身份参与,独立或以团队形式合作完成公司财务核算或内部审计过程中的一个环节,将学生置身于真实的专业氛围。由于整个操作流程高度仿真,可以根据学生掌握的情况人为地增加或减少实习内容。

(二) 实现专业实践教学的高度仿真性

首先,将实验室打造成社会企业的缩影,实现企业进校园,让学生在一个高度仿真的企业工作环境中学习,作为企业员工如何适应工作环境。其次,具体业务流程设计也具有较高的现实性。利用“审计之星”审计软件和省审计厅的审计项目资源库,实现实践教学的高度仿真性,这带动了课程建设与改革,根据会计、审计岗位的任职要求,参照会计从业资格标准,与行业企业合作开发实训教材,为学生开发了一套融会计、审计基础理论和实践技能为一体的校本实践教材,有效提高学生综合运用知识的能力和解决实际问题的能力。

(三) 构建融“教、学、做”三位一体的仿真、“学做一体、真事真做、真岗真干”的实践教学体系

将课程的单项会计与审计实践教学、校内的综合实践教学、校外实习基地的顶岗实习相结合,构建了“教、学、做”三位一体、“学做一体、真事真做、真岗真干”的实践教学体系,逐步实现岗位基本能力——岗位核心能力——岗位综合能力三层次工作岗位能力的培养,从而为学生更好地适应社会需求奠定了坚实的基础。在此基础上,为解决校外企业不愿意让学生接触账目信息、审计信息等商业机密等问题,拟尝试与企业、会计师事务所合办真实公司并把业务引入校内,将企业引入校园,使学生在学校实现“真事真做”。通过校内商业公司提供真正的商业培训,以便学生提前接触企业的工作,提高学生的就业能力和工作适应能力。

参考文献

[1]蔡文兰.论基于仿真模拟的会计专业实践教学体系的重构[J].职教论坛,2013(5).

[2]吴迅.高职院校会计专业实践教学体系的构建[J].高教论坛,2015(1).

[3]王东辉,李娟.“三阶段交叉递进式”实践教学体系的构建与实践[J].中国职业技术教育,2015(14).

(上接第45页)

(二) 注重线上和线下服务过程中服务质量

调查结果显示,虽然居民对于防漏水处理的时效有很高的要求,但是防漏水工程的质量是最重要的因素。鉴于目前很多居民对于O2O模式的防漏水服务平台的认知度和认可度不高的情况,服务质量是最为关键的影响因素,因此,在发展线下队伍的过程中要注重对维修工人的技能培训,提高他们的服务水平和质量意识。同时,线上平台服务的过程中也要提高服务水平和意识。满意和忠诚的客户是最好的广告宣传手段。

以“漏了吗”网络服务平台为载体,通过线上线下无缝对接,真正做到“一站式服务,先行赔付,全程监控,滴水不漏,品质防水,品味生活。”让广大居民对“漏了吗”网络服务平台的服务认可,进而服务好居

民,服务好社会,提升“漏了吗”网络服务平台的知名度,扩大美誉度,提高认可度。

参考文献

[1]合肥市统计局,国家统计局合肥调查队.合肥市2015年国民经济和社会发展统计公报[EB/OL].2016-3-22, http://www.hefei.gov.cn/sshf/19294/201603/t20160325_1962149.html.

[2]潘文亮,庞正其.治理建筑渗漏顽疾,惟其艰难方显勇毅[J].中国建筑防水,2014(18).

[3]刘静,史夏.就业“寒冬”他们这样“御寒”[J].安徽中小企业,2013(26).

[4]艾瑞咨询.2015年中国企业O2O化服务模式研究报告[EB/OL].2015-9-7, <http://report.iresearch.cn/report/201509/2443.shtml>.

心理资本视角下大学生就业消极情绪心理的化解

胡华北

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:当下大学生就业形势不容乐观,就业的压力使得部分刚毕业的大学生容易产生自卑、焦虑、恐惧、嫉妒等消极情绪心理,这将会影响到他们就业竞争力的充分发挥和有效提升。高校可以从激发大学生心理资本着手,提升他们自信、乐观、希望、韧性的心理素质,从而缓解大学生的就业心理压力,帮助他们在就业时主动调整自我,适应社会,获得展现自我的竞争优势。

关键词:心理资本;大学生;就业;心理健康

The Psychological Defusion for Negative Emotions of Undergraduates Employment through Psychological Capital Perspective

Hu Huabei

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:At present, the situation of undergraduates' employment is not so optimistic. The employment pressure makes part of graduate students prone to some negative emotional psychology such as low self-esteem, anxiety, fear and envy, which will affect the overall development and effective improvement among their employment competitiveness. Colleges and universities could begin by stimulating the college students' psychological capital to enhance their psychological quality such as confidence, hope, optimism and toughness, so as to relieve the employment psychological stress, to help them to adjust themselves actively during job-hunting, adapting to the society, and acquiring competitive advantage of showing themselves.

Keyword:Psychological capital; undergraduates; employment; psychological health

当前我国社会发展正处于大众创业、万众创新的新常态时期,高校大学生所面临的就业形势尤为严峻,这使得他们在自主择业、创业方面的心理压力、心理冲突较之以前有所突显。随之而产生的诸如自卑、焦虑、恐惧、嫉妒等消极情绪心理也会制约大学生就业竞争力的有效提升,影响就业机会的充分把握。心理资本作为人的一种积极的心理状态、心理储备,如果能被有效、合理地激发,将有助于缓解大学生的就业心理压力,帮助他们在就业时展现自己的竞争优势。

一、心理资本的概念

心理资本(Psychological Capital)的概念最早出现在经济学、社会学等文献中。2004年,美国著名的管理学专家路桑斯(Luthans)教授,给心理资本下了一个定义,并开始把它作为一个中心概念来研究。他认为,

心理资本是个体在成长和发展过程中表现出来的一种积极心理状态、心理素质,主要由四个要素构成:①自我效能感((self-efficacy,又称“信心”,对挑战性的工作自认为有能力并可以努力完成);②乐观(optimism,对当前和将来的成功做积极归因);③希望(hope,面向未来,设定目标并采取措施实现目标);④韧性((resiliency,也叫“回复力”、“心理弹性”、“抗逆力”,能够从逆境或挫折中恢复并坚持直至成功)。

心理资本是一个人除了经济、人力、社会三大资本以外的第四大资本。经济资本强调“你拥有什么”,诸如资产、财源;人力资本强调“你知道什么”,诸如知识与技能;社会资本强调“你认识谁”,诸如关系和人脉;而心理资本则强调“你是谁”及“你想成为什么”,关注的重点是个体的心理状态。从“心理资本”的定义可以看出心理资本是基于积极心理学的范式,关注人的积极方面和优点,体现个人或组织在面对未来逆境

作者简介:胡华北(1970-),男,安徽长丰人,教授,硕士,研究方向:社会心理学和心理健康教育。

中的自我管理能力和生活态度产生积极影响,其作用是会产生主动效应、缓冲效应和调节效应,即心理资本对个体、群体和组织层面的相关结果变量具有直接的增益作用。

二、大学生在面临就业时易产生的一些消极情绪心理

从近年多数高校发布的毕业生就业质量年度报告中,我们不难发现,就业时期的大学生,特别在择业、创业过程中难免会产生一些消极的情绪心理。

一是自负与自卑。

一些90后大学生往往存在自负心理,对自己的评价过高,认为自己家庭富裕,父母是干部,有一定的人脉背景,就业时一心想留省城,一定要找工作待遇好的工作。这部分人往往会有一种高人一等、自以为是之感。也有部分学生来自农村或家庭经济困难,就业时存有一些自卑心理,使得他们在择业、创业过程中出现犹豫、观望心理,甚至不愿去竞争心仪的岗位,从而错失良机。

二是焦虑与恐惧。

当今的大学生就业渠道多为自主择业,升学、创业只是少数人。所以,刚毕业的学生往往会处于“毕业即意味着失业”的焦虑中,加上就业市场上的一些不公平、不平等现象,使得大学生就业受挫的经历增多,造成一些精神紧张、焦虑不安、无所适从等消极情绪体验,个别学生甚至会产生“就业恐惧”的心理状态。

三是依赖与从众。

90后毕业生多为一些独生子女,他们往往缺乏一定的锻炼,或挫折承受力较弱,当独自面对就业中的现实困难时,就会产生一些“等、靠、要”的依赖心理——等国家优惠政策、靠学校帮扶、要父母继续供养。还有些大学生缺乏竞争意识和创新意识,不能较好地对自身进行定位,盲目地跟着感觉走,渐渐陷入个人职业选择的从众洪流之中。

四是虚荣与嫉妒。

在毕业季的择业过程中,部分大学生忽视当前社会发展的现实,不主动去人才市场调研,自以为是,努力把“高、大、上”的职业作为自己的择业要求和目标,总希望能找到让别人羡慕的工作,这种爱慕虚荣的心理往往会延误就业良机。还有些愿意到条件相对较差的地区和单位工作的大学生,把自己在待遇、名誉等方面与别人进行比较,当暂时有些不如人时,就易产生一些不满、怨恨、嫉妒的心理。

三、心理资本视角下大学生就业消极情绪心理的化解

自负、焦虑、依赖、虚荣等消极心理会严重影响大学生的就业心理健康,使其在就业竞争中处于不利于展现自我的境地。高校应当从激发大学生的心理资本着手,提升他们自信、希望、乐观、韧性的心理素质,逐步减缓大学生的就业心理压力,实现对大学生就业消极情绪心理的化解,帮助他们在就业时获得健康积极的心理状态。

一是提升大学生自主择业的自我效能感,增加他们在择业中获得成功经验的机会。

体验成功是激发大学生就业自信心的有效方法。一方面,高校可以充分利用校企合作的平台,通过校内外兼职、志愿者活动、社团活动等系列活动为大学生积极创建社会实践活动空间,增加他们在社会实践活动中获得体验成功、发展能力的机会,从而增强择业自我效能感和就业自信。另一方面,发挥“榜样的力量”激发内在的信心。高校可以邀请优秀校友回母校开展“校友大讲堂”活动,通过“传、帮、带”等形式为在校大学生提供模仿、参考、学习的机会。

此外,还可以对大学生进行日常团体就业心理辅导,分组训练。着重指导学生对一些事情结果进行内归因,即认为是自己主观努力和自身能力的结果;摒弃外归因,即错误认为部分成绩是机会和偶然的因素造成的,或是认为别人也可以做到这样好,自己只不过是运气好一些罢了。消极的归因方式会产生消极的心理状态,更会削弱学生的择业自我效能感。通过团辅活动帮助他们排解心理障碍,缓解不必要的心理压力,这也是提升大学生就业自信心的有效途径。

二是培养大学生积极乐观的就业心态。

目前,大学生在人才市场的激烈竞争中往往会感到外在压力,不止一次的择业、求职失败必然会产生内心的痛苦,他们对未来的预期可能也会出现一些悲观的想法,心理落差会很大。其时,需要高校适时开展毕业生就业跟踪、回防,发现问题及时跟进、了解实情、分析原因、总结经验。组建就业QQ群、微信群,让大家形成团体交流群体,互通信息、分享经验、抱团取暖、相互鼓励、增强自信。同时,高校也可以组织领导干部结对帮扶,发挥高校关工委的“五老”作用,引导学生对就业难的问题做出积极合理的解释,从而产生积极的就业观念、就业态度和就业行为,让他们敢于面对现实,敢于从长远进行规划,调整自我,主动适应

社会,乐于尝试困难,化解观望等待的就业心理。

三是树立正确的就业观,提高大学生就业希望水平。

希望是一种积极心理态度,是一种对未来的美好预期,而目标则是希望的具体体现,有目标就有希望,有希望就会朝着它去奋斗。一方面,在毕业季,高校要以学生就业为导向,提高为学生就业服务的水平。可以跑市场、采信息,认真落实就业指导课、就业心理辅导课的教学工作,对大学生就业观念、自我规划、面试技巧等素质进行指导强化,先实训后顶岗,在实践中调整自己的就业期望,让自己的就业目标符合社会需求,也接近自己的预期,从而提升希望水平。另一方面,高校还可提供个性化的就业精准指导,既要扶上马,又要送一程,特别是对一些“双困生”更要及时提供力所能及的帮扶,帮助他们走出当前就业困境。有了切实的帮扶,他们就会提升实现就业目标的希望,就会增强实现就业的动力,也更易于激发自身的就业潜能,从而实现就业的梦想。这既是少数学生健康成长必须,也是高校就业服务职责使然。

四是引导大学生积极应对就业逆境和困难。

心理韧性是个体普遍存在的一种自我保护的本能,它能够有效地调节个体的心理和情绪使个体以积极的心态应对环境的变化,提高其适应能力和应变弹性,帮助个体能够坚持自我目标的实现。毕业季,

高校应认真组织对大学生进行就业心理健康教育,引导大学生积极面对就业逆境和困难。首先是引导大学生设置好就业预期,树立“选就业,后择业”的就业观念,先落实专业岗位再选择事业方向,先减少就业阻力,再消解竞争压力,这样一步一个脚印,逐渐迈向目标。其次是强化大学生的人生信仰,强化竞争意识,锤炼心理韧性,在就业竞争中要始终明确自己的弹性目标,克服“眼高手低”、“急功近利”等不良心理倾向。要摆正自我与现实的关系,注重个人发展的前瞻性,认清就业过程的曲折性,学会排除就业形成的心理困扰,逐步提高自身化解消极情绪的能力,为最终实现合理就业、成功就业而努力。

参考文献

[1] 励骅.心理资本视域中的大学生就业心理辅导[J].中国高教研究,2010,(3):73—74.

[2] 励骅,曹杏田.大学生心理资本与就业能力关系研究[J].中国高教研究,2011,(3):54—56.

[3] 杜秀宗.心理资本视角下大学生职业生涯发展能力培养[J].长江大学学报(社会科学版),2012,(6):139—140.

[4] 闫艳玲,周二华,刘婷.职场排斥与反生产行为:状态自控和心理资本的作用[J].科研管理,2014,(3):82—90.

冒号使用常见差错

1.冒号套用。应避免一个冒号范围里再用冒号。如:

(1)心理学研究表明:影响儿童心理发展有三个重要因素:遗传、环境和教育;(第一个冒号应改作逗号)

(2)记者在北京一些小学采访,不少教师反映:小学生在思想品德方面反映出的问题主要是:劳动观念淡薄,缺乏劳动习惯;生活自理能力低,不懂得爱惜财物。(第一个冒号应改作逗号)

2.提示性动词指向引文之后的词语,这个动词之后却用了冒号。如:

厂领导及时提出:“以强化管理抓节约挖潜、以全方位节约促成本降低、以高质量低成本开拓市场增效益”的新思路。(中间的冒号应去掉)

3.冒号用在没有停顿的地方。如:

女乘务员小心地端起杯子,正准备换个地方放,突然,随着一声:“谁让你动我的杯子”的怒吼,一位30多岁的年轻人,一把夺走了杯子。(中间的冒号应去掉)

4.冒号与“即”“也就是”一类的词语同时使用。如:

他们加强了施工现场每一个环节、每一道工序甚至每一个工点的安全管理。对于施工中出现的安全事故苗头实行“三不放过”:即没查出原因不放过,当事人和施工人员没有深刻认识事故苗头的后果不放过,整改措施没有落实不放过。(中间的冒号应改作逗号,或者保留冒号去掉“即”字)

思政课“主题+专题+模块”教学模式的探索

陈翠英 董丽娟

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601 安徽新华学院 安徽合肥 230088)

摘要:思政课“主题+专题+模块”教学模式探索将思想政治理论课设置为4个主题、18个专题、46个模块进行系统化和专题化教学,从而实现教学知识点的全覆盖,切实提高教学实效性。

关键词:主题+专题+模块;教学模式

Education courses "subject + subject + module" teaching model exploration

Chen Cuiying Dong Lijuan

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601 Anhui Xihua College Hefei Anhui 230088)

Abstract:The Exploration on the teaching model of "theme + subject + module" in Ideological and Political Courses has made the teaching systematically and thematically, with the course divided into four themes, 18 subjects, 46 modules. Taking advantages of this teaching model,a complete coverage of teaching knowledge can be achieved, and in turn the pragmatality of teaching can be effectively improved.

Keyword:Subject + subject + module;teaching mode

《中共中央国务院关于进一步加强和改进大学生思想政治教育的意见》指出:“高等学校思想政治理论课是大学生思想政治教育的主渠道。思想政治理论课是大学生的必修课,是帮助大学生树立正确世界观、人生观、价值观的重要途径”,思想政治理论课教学“要联系改革开放和社会主义现代化建设的实际,联系大学生的思想实际,把传授知识与思想教育结合起来,把系统教学与专题教育结合起来,把理论武装与实践育人结合起来,切实改革教学内容,改进教学方法,改善教学手段”。根据中央的这一要求,在深入研究思想政治理论课课程教材的基础上,打破教材原有体系,构建思想政治理论课“主题+专题+模块”教学模式。

一、思政课“主题+专题+模块”教学模式的基本思路及其特点

思政课“主题+专题+模块”教学模式的基本思路是坚持“以学生为本”的教育理念,在深入研究教育部统编教材的基础上,通过科学论证,将思想政治理论课教学内容按照整体性原则进行针对性、层次性和系统性的分析整合,意在突出思想政治理论课教学的核心

观点和培养目标。具体而言,就是在研究现有教材体系所涵盖的教学内容的基础上,对教学内容做多层次分析提炼,把具有关联性的知识点提炼整合,“打包”形成知识点群,按照教育教学的逻辑顺序和教学目标构建主题、专题、模块教学内容,同时,根据学生成长特点、专业特征等提出相应的教学对策,且通过合理的、特色的考评体系考核学生的思想道德素质水平。全面推进思想政治理论课由教材体系向教学体系的转化,提高思想政治理论课的针对性、吸引力和实效性。

(一)强调课程的整体性,注重思政理论课之间的协调性

思政课“主题+专题+模块”教学是建立在思想政治理论课一体化的基础上,重视思想政治理论课的整体性,有效协调课程之间的逻辑关系,这也是思想政治理论课本身特点决定的。思想政治理论课就其教学目标和教学任务而言,似自成体系,但就思想政治理论课教学总目标而言又是统一的。课程教材涉及的知识点丰富,教学目标明确,但各门课程的学时有限,要对思想政治理论课所有知识点在授课中全覆盖存在一定的困难。仔细梳理课程教材发现,部分知识点存在着关联交叉的情况。思政课“主题+专题+模块”教学模式,就

作者简介:陈翠英(1981-),女,安徽无为,人,讲师,硕士,研究方向:马克思主义发展史。

董丽娟(1982-),女,安徽安庆,人,讲师,硕士,研究方向:思想政治教育。

是在综合分析和理解四门思想政治理论课教材、教学目标、教学任务的基础上,梳理知识点之间的逻辑关系,把具有关联交叉的知识点提炼整理,围绕特定的逻辑顺序进行归纳整合,形成专题式知识点群,注重课程与课程之间的协调性,突出思想政治理论课的整体性。具体的专题设计可以在课程体系整体性的基础上合理跨越时空顺序,但应注意专题间的逻辑体系,贯彻社会主义核心价值观的教育主题,既可保证课程体系的完整性,又可有效解决思政课教学过程中内容多与课时少的矛盾,实现教学知识点的全覆盖。

(二)以学生期盼为出发点,强化教学设计的针对性

思政课“主题+专题+模块”教学以大学生的期盼作为专题教学的基本出发点,强化教学设计的针对性。作为教学对象的大学生是具有自己期盼的个人,其个人成长成才的需求直接决定着对教学内容的接受程度。思政课只有关注大学生在成长成才中的实际需要,注重对现实问题认识、分析和理解,将教学内容理论与实际相结合,才能进一步提升教学实效性。同时,不是单一对教材知识点的归纳,而是在针对大学生成长成才的需要和关注点的深入调研的基础上,梳理相关教学重难点,形成理论与实际高度结合的知识点群。从而有针对性地组织思政课教学,帮助学生运用马克思主义基本原理和社会主义核心价值观来认识、分析和解决实际问题。

(三)有利于学生综合能力的提高和课程参与度的提升

思政课教师在教学实践中应关注学生的成长规律,注重教学方法的灵活性和多样性,否则,学生只会把思政课“视为离现实太远的高调,又看成是挣得学分,获取文凭谋取功利的一种手段,其结果,不感兴趣甚至厌学,但又不得不学。”教师应明确思想政治教育本质上是一种培养人、塑造人、转化人、发展人、完善人的社会性教育活动,因此,在教学方法设计上,思政课教师应根据专题、模块教学的要求,依据学生专业背景,以学生需求和社会现实问题为出发点,运用专题讲授、专题研讨、专题演绎、专题实践等多样化教学方法和灵活的组织教学,引导学生由表及里认识理论,从而避免单纯的理论灌输式带来的厌学心理。通过“主题+专题+模块”教学,教师充分发挥其课堂的导向作用,学生在教师的引导下,通过自主学习、思考和实践来提升和增强其综合能力素质,有效提高了其理论实践能力,提升思政课教学效果。

二、思政课教学内容“主题+专题+模块”构建

“主题”是体现思想政治理论课教学内容的主体、

核心与一体化的表现,其内容涵盖了整体教学目标。“专题”是根据基本观点和教学目标,结合学生成长需求,归纳具有关联性的知识点,形成“知识点群”,进一步支撑主题。“模块”是具体知识点群的组合,并结合学生的个性特点,根据专题需要划分。

在“模块”的设计上力求体现各个分散的知识点合理归纳和各种教学资源的有效整合,内容上涵盖教学目标、知识点、实践活动设计、教学方法、学习策略、参考资料目录(书籍、音像资料等)、学习效果检测方法等,使每个“模块”均能形成可供学生进行立体式学习的“学习包”,为学生构建自主学习平台。

目前,我们将思想政治理论课设置为4个主题、18个专题、46个模块进行系统化和专题化教学。并在此基础上确立了“认知目标、信仰目标、能力目标”三位一体的综合性目标。从认知目标出发,要求学生掌握基本知识点,促进其形成正确的世界观,实现“真懂”;进而强调信仰目标,突出社会主义核心价值观引领作用,帮助学生树立正确的理想、坚定的社会主义信念,实现“真信、真爱”;最后落脚于能力目标,要求学生能运用马克思主义的基本立场、观点、方法认识问题、解决问题、指导行为,具有一定的政治鉴别力和政治参与能力,实现“真做”,即达到“知”、“情”、“意”、“行”的统一。以“主题”为例,课程的四大主题教学目标设计如下。

(一)主题一:君子当以明德修身、懂法律己——做有理想、重德行、遵法纪的现代公民

教学目标:使学生了解和掌握社会主义思想道德和法律制度的基本内容,帮助学生增强社会主义法制观念,提高思想道德素质;以社会主义核心价值观为指导,着力培养其成为有理想、有道德、有文化、有纪律的社会主义“四有”新人;使学生通过所学解决成长成才过程中遇到的实际问题,做体现时代进步要求的新道德规范的实践者,做新兴人际关系和良好社会风尚的推动者。

(二)主题二:马克思主义是时代精神的精华——学习原理,透视本质,探索规律

教学目标:通过对马克思主义理论体系的学习,使学生掌握辩证唯物主义的基本原理,了解人类社会发展的基本规律;培养和提高学生运用马克思主义立场、观点、方法观察问题,分析问题和解决实际问题的能力,正确对待人生道路上的成败荣辱,树立正确的世界观、人生观和价值观;树立中国特色社会主义的共同理想,做一名坚定的共产主义者。

(三)主题三:只有社会主义才能救中国——救亡图存、走向解放、奔向富强

教学目标:使学生了解中国近代以来抵御外来侵略、争取民族独立、推翻反动统治、实现人民解放的历

史,帮助学生了解国史、国情;提高学生运用科学的历史观和方法论分析和评价历史问题、辨别历史是非和社会发展方向的能力;自觉地继承和发扬近代以来中国人民的爱国主义传统和革命传统,进一步增强民族的自尊心、自信心和自豪感,进一步增强拥护共产党的领导、坚定社会主义方向和接受马克思主义指导的自觉性。

(四)主题四:只有中国特色社会主义才能发展中国——掌握创新理论,坚持中国特色,坚定中国特色社会主义理想信念

教学目标:使学生了解中国特色社会主义形成和发展历程,认知并掌握中国特色社会主义理论体系的基本内容,熟悉中国特色社会主义总体布局以及发展战略,帮助学生树立主人翁意识,深刻领会国家兴衰与个人前途命运的关系;通过学习,让学生了解近现代中国社会发展的规律,培养学生运用马克思主义的立场、观点和方法分析问题、解决问题的能力,增强贯彻党的基本理论、基本路线、基本纲领以及各项方针政策的自觉性、坚定性,积极投身建设中国特色社会主义的伟大实践。

三、思政课“主题+专题+模块”教学模式应注意的几个问题

思政课“主题+专题+模块”教学的实施需建立在对教学内容逻辑关系的正确理解的基础上,结合课程主题及人才培养定位,以学生成长规律为基本出发点,设置专题教学。同时,教师必须提升教学能力,转变传统观念,具备对教学内容进行充分理解消化和高度提炼能力,应以“学马列,要精、要管用”的原则进行教学方法的改革,整合多层面教学资源,注重多样的教学方法运用。并通过多元化考评制度探索,检验教学效果,共同构建完整的专题式教学体系。因此,在具体实施的过程中,需要注意以下几个问题:

(一)加强授课教师教学能力的提升,转变传统教学观念,强化专题教学的驾驭能力

思政课“主题+专题+模块”教学模式强调思想政治理论课内容的整体性,且高度凝炼,由于整合多个关联的知识点,知识点虽全面覆盖,但在实际教学中必有取舍。为保证思政课“主题+专题+模块”教学的整体性,授课教师必须对思想政治理论课教材深入分析和理解,对专题内容充分地分析、提炼、消化,并具备能充分利用课内外教学资源,整合多层面教学资源的能力。同时,注重由单一的理论灌输式教学向多样化教学方法的探索,让专题模块内容全面展示和释放。这就要求思政课教师转变传统教学观念,具备能根据学生特点、专业特点和专题特点设计个性化教学

方法的能力,彻底打破千篇一律的教学方式。应尝试变“教案”为“学案”,变“讲堂”为“学堂”,变“一言堂”为“群言堂”,变“单纯知识传授”为“注重行为导向”,变“个体听课”为“学习团队”,变“单一授课形式”为“多种活动形式”,综合运用专题式学习、小组式学习、论坛式学习、项目式学习、讨论式学习、体验式学习等方法,同时根据学生特点、专业特点和专题特点进行课堂教学,不拘泥于特定模式。

(二)注重实践教学开展和设计,保障专题式教学的全面性和现实性

实践教学是思政课教学不可缺少的重要组成部分,它是对理论教学深度拓展和补充。且由于思政课有限的学时很难把专题内容阐述完整,因此,实践教学必须全面高效利用起来,让学生在实践中进一步增强对马克思主义基本立场、观点和方法的学习。通过实践教学的开展,让抽象的理论变为现实,使学生有感、有知、有行,教学效果极大提升。但必须注意到,思政课实践教学内容的设计应与专题模块内容相对应,实践教学的形式要服从于实践教学的内容,结合学生特点和专业特色,兼顾当前社会热点开展,充分调动学生实践自主性,提升理论践行能力。同时,应打破实践学时限制,通过与学生处、团委等机构的联动机制,有计划性开展一些专题式校园文化活动,营造思想政治教育学习的良好氛围,深入拓展思政课教学的实践空间,让学生在潜移默化中接受理论,并能自觉运用。极大缓解思政课因课时限制带来的负面影响。

(三)探究与专题式教学相适应的考核评价体系,检验思政课“主题+专题+模块”教学效果

思政课“主题+专题+模块”教学效果的检验,必须有与之配套的考核评价体系。传统的“一张试卷”考试和论文考查等形式很难检验专题式教学的优势。因此,在思政课考核评价体系上应考虑构建“重素质、重态度、重过程、重实践”的综合评价机制,采用灵活的形式。如面试、课堂演讲、口头陈述、社会实践报告、卷面考试、论文答辩等方式,考察学生对知识的整体掌握程度和知识运用能力,全面检验“主题+专题+模块”教学的有效性。

参考文献

- [1]房玫.深化“两课”改革.提升教学实效[J].高等教育研究,2002(2):88—90.
- [2]邓小平.邓小平文选(第3卷)[M].北京:人民出版社,1993.382—383.
- [3]董译升.基于职业生涯规划视角的高校思想政治课程改革[J].教育教学论坛,2010(30):30—32.

多媒体技术与高职高专英语教学

葛彦

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:作为信息技术的一部分,多媒体教学已经成为高职高专英语教学中不可或缺的一部分。本文简述了多媒体教学模式发展的背景,探讨了其优势和不足,提出了新形势下对高职高专英语教师的要求。

关键词:多媒体;高职高专;英语教学

Information Technology and English Teaching in Vocational Colleges

Ge Yan

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:CAI (Computer Assisted Instruction), as a part of Information Technology, has become an indispensable part of English teaching in vocational colleges. This passage deals with the background of multi-media, its advantages and disadvantages. It also talks about the requirements for vocational college English teachers in the 21st century.

Keyword:Information Technology; vocational colleges; Multi-media; English teaching

近年来,计算机网络技术发展迅速,计算机辅助教学成为计算机非常重要的应用领域之一。基于计算机的多媒体网络技术为高职高专英语教学新模式的建立提供了技术支持和物质保障。多媒体教室在我国许多高职高专院校中已替代了传统的语音室。作为高职高专英语教学中的一种常见教学手段,多媒体教学的发展主要在于多媒体教学本身具有的优势以及国家教育指导部门的大力提倡。

一、多媒体教学发展的背景

自1999年开始,我国高职高专院校逐年扩招,学生的人数不断增加,但各校师资力量并没有得到相应的增长。为了解决师资短缺的问题,许多高职院校采取了大班授课的模式,超过50人的班级教学屡屡出现。这种授课模式违背了语言教学的原则和规律,无法使学生有效地实现语言学习中的实践和互动,教学效果较差。而伴随高职高专扩招而来的另一个问题,就是学生入学时英语水平的低下,在使用传统教学模式进行大班授课的情况下,部分学生开始对传统的英语教学感到失望,主动参与教学活动的积极性有所下降,并最终可能对学习英语完全失去了兴趣。在此情

况下,为了激发学生的学习兴趣,提高学生的学习积极性,采取多媒体教学手段势在必行。

与此同时,为了适应我国高等教育的新形势,满足新时期国家对高职人才培养的需要,教育部高等教育司在2000年颁布的《高职高专教育英语课程教学基本要求》(试行)中明确提出:要“积极引进和使用计算机多媒体、网络技术等现代化教学手段,改善学校的英语教学条件。”2009年,历经多年的教学实践和检验后,教育部在新制定的《高等职业教育英语课程教学要求》(试行)中重申:“应积极引进和使用计算机、网络技术等现代化教学手段,构建适合学生个性化学习和自主学习的新的教学模式;应充分利用多媒体等技术开展教学,采取灵活多样的教学方法,加强互动与协作学习。”各高职院校纷纷响应,在高职高专英语教学中使用多媒体技术已经成为日益普遍的一种新型教学模式。

二、多媒体教学模式的优势

多媒体教学(即计算机辅助教学)将符号、语言、文字、声音、图形和视频图像集为一体,是多功能的现代教学信息途径,与传统的教师讲、学生听的单一教

学方式相比,有了质的飞跃。

第一,合理地使用现代化教学媒体,可以提高教师的教学效率,学生的学习效果。

根据国外有关研究,人们单纯从听觉获得的知识能够记忆 15%, 单纯从视觉获得的知识能够记忆 25%, 如果视听结合起来学习,就能够记忆所学内容的 65%。此外,教师自制课件可以节省大量板书的时间,增加课堂信息量,在有限的时间内可以提高教学效果。

多媒体教学模式较一般的文本方式有很大的进步,它能给学习者带来多方面的感觉,多形式的语言刺激。利用多媒体技术教学,能有效地整合视、听、说、读、写等多方面的语言资源,能使学生有机会接触到生动的语言素材,从而创造出有效的英语语言学习环境。

如在讲解“Never Too Old To Live Your Dream”(《实用英语综合教程》第一册第一单元)一文时,文中提到 Rose 在晚上上进行了一次关于人生的演讲,而在演讲结束后又演唱了一首歌曲“The Rose”。教师在讲解课文时可以忽略此处,也可以选择运用多媒体技术现场播放这首歌曲供同学们欣赏和理解。通过聆听该歌,学生可以了解到此歌所要传达的精神是关于梦想、关于生活的,也因此会对文章有更深刻的理解:这首歌不仅仅是与主人公 Rose 同名,更是 Rose 一生的写照,与文章的标题契合无比。这样,通过多媒体技术手段的应用,可以加深学生对文中所提到的“活到老、学到老”这种持之以恒、坚韧不拔精神的理解。

第二,多媒体教学,可以提高学生的学习兴趣,活跃课堂气氛。多媒体教学改变了传统的“黑板加粉笔”的教学模式,在课堂中利用先进的教学手段,创造一个多通道和交互性强的学习环境。多媒体课件可以创造声像俱备的情景,具有很强的真实感和表现力,把本来枯燥无味的教学内容变得形象生动。此外,语言和文化是不可分的,教师在讲解英语材料所涉及到的文化背景知识时,可以利用丰富的网络资源和多媒体技术,借助幻灯片或视频对所涉内容加以补充讲解,使抽象变为具体。这样,通过视听结合的方式刺激学生的感官,吸引学生的注意力,从而提高学生的兴趣,增强学生的理解。

第三,多媒体技术有利于发挥学生在学习上的主动作用多媒体技术给予学生更大的学习主动权,有利于提高学生的学习积极性。计算机的普及化使学生利用多媒体课件进行自学成为现实。多媒体网络教学技术可以让学生根据自己的水平和实际情况自由选择

适合自己的学习内容,拓宽学习范围,迎合了高职高专学生的发展需要。

总之,使用多媒体教学手段,可以使教师在教学过程中,能够根据教学目标和教学对象的不同特点,通过教学设计,合理选择各种媒体要素,通过人机交互作用,利用计算机技术来呈现教学内容,完成教学任务;可以使学生自主性地进行学习,达到一个最佳的学习效果。

三、多媒体教学的误区和不足

多媒体教学具有许多优越性,但如果教师和学生对其认识不足,使用不当,也会出现问题。

问题一,单一的多媒体教学会导致学生学习兴趣的降低。

部分教师计算机操作水平不高,在制作课件时形式单一,缺乏新意,多媒体教学往往被简化为幻灯片放映教学。而且,幻灯片的制作背景相似,无法明确体现学习重点。在具体授课时,有些教师又不自觉地充当了幻灯放映员的身份,完全照屏幕朗读,与学生没有充分地交流。此外,有研究表明,幻灯片在连续放映 20 分钟后,学生会感到视觉疲劳。而有些教师为了完成自己的教学任务和进度,授课时不断切换幻灯片,没有给学生留下相应的学习消化和眼睛休息时间,一堂课结束后,学生疲惫不堪,反感该授课模式,学习效果不升反降。更有甚者,对多媒体设备操作不熟练,出现问题时无法有效解决,延误了教学进程不说,也极易造成学生对英语课堂学习兴趣的降低。

问题二,形式多样的多媒体教学并不总是有助于学生的学习。

还有一部分教师虽然能够熟练地操作计算机系统,但他们在制作课件时有一个误区:以为课件制作难度越大越好,内容越多越杂越好。因此他们制作出来的课件内容极其丰富,幻灯极其花哨。这样的课件看起来能吸引学生进入课堂,它融文字、图片、影音、动画为一体,但因为与教学内容无太多联系,不仅无助于学生的学习,甚至还分散了学生的学习注意力。有少部分老师认为英语学习就是要多听多看,就让学生多多接触英语视听材料。更有甚者,以放映热门电影来代替正常的教学活动,电影放映时也不加以必要的讲解和补充说明,其结果只能是大部分学生在课上看看汉语字幕,瞧瞧故事情节,而忽视了进行英语语言学习的根本任务。这样的课堂从表面上看学习氛围良好,但课后一回顾,其实学生一无所获,白白的浪费了学习时间。

问题三,有了多媒体教学,就完全放弃了传统的教学模式。

有些教师在授课时一味依赖多媒体技术,忽视了传统的教学方法,这是不可取的。似乎有了幻灯片,黑板板书就可以被摒弃了。但在实际教学活动中,学生是会变化的,教师的教学也应该要有所针对性。课件都是提前制作好的,一般很难做到随堂修改。在此情况下,黑板板书的存在仍然具有必要性。好的板书具有提纲挈领的作用,而多媒体课件由于信息量大,内容多,往往不能准确显示出重点;加之课件幻灯片的不断切换,学生没有足够的时间对所学的内容进行消化吸收,不能准确把握所学的重点。“黑板加粉笔”这一传统的课堂教学方式虽然有其局限性,但教师可以实现与学生的直接交流,可以通过自己的语言、表情及肢体语言去感染学生,并能得到学生及时的回馈。而授课时,教师如果过多专注于多媒体演示,学生的注意力只能放在屏幕上,会隔绝师生的交流与联系。教学中,多媒体手段只应起辅助的作用。英语教学应关注听、说、读、写等方面的实际应用能力,如果英语教师只通过幻灯放映的方式对课文或练习内容进行放映或讲解,就会忽略学生的自我实践。而长时间的人机交流也会使学生对于英语学习产生厌倦感,降低学生的学习积极性。

问题四,学生对于多媒体技术的利用不足。

现在的教材一般都配备了多媒体光盘,但根据调查,大多数学生并没有充分利用多媒体进行自主学习的意识,也很少有同学制定利用多媒体进行学习的目标和计划。网络上尽管有着无限的英语资源,但学生的利用率并不高。

四、多媒体教学对高职高专英语教师的要求

要想成为一名合格的高职高专英语教师,必须要掌握现代教育方法。当前,教师应能掌握一定的多媒体网络技术、课件制作等方面的知识,能熟练地使用多媒体技术来更好地传授知识,管理课堂教学。

新世纪高职高专英语教学工作离不开现代教育技术的支持,但单纯地依赖多媒体技术对于英语课堂教学来说是不可取的。教师仍必须努力学习新的教学理念、教学方法,以达到英语教学的最佳效果。

近年,高职高专英语教学中又出现了“3S 中心教学模式”,即以社会需求为中心(society-centered),以学生为中心(student-centered),以学习主题为中心(subject-centered)。此教学模式对高职高专英语教师也提出了新的要求。高职高专培养的人才应是能够工

作在第一线的人才。教师在制作课件时,可以利用网络搜索的资源,将可供学生学习的内容与其今后可能的专业发展、工作生活联系起来。而以学生为中心要求从实际出发,围绕学生展开一系列的教学活动,让学生能够主动积极地参与到英语语言实践活动中来。在实际教学中,教师可以利用多媒体技术手段,设定专门的情景,设置配套的幻灯、音频或视频来讲解,来达到课堂上的一个或多个学习主题的效果。教师不应再成为教学的中心,而应转变成教学活动的组织者、引导者和管理者。在课堂教学之外,教师应培养学生利用多媒体学习英语的策略意识。

20世纪80年代,就有研究表明,教学的效果取决于使用者如何利用技术,而并不在于技术本身。恰如我们在教材“Does IT Help Us Learn More?”(《实用英语综合教程》第二册第四版第六单元)中习得的:信息技术是解决许多问题的答案,但它是否能帮助我们学得更多更好,其实部分地在于我们自己。无论是作为学生还是教师,教育的效果主要取决于我们自身而不在于多媒体技术本身。多媒体教学只应是英语课堂教学的一种辅助手段,而不应成为教学的中心。

参考文献

- [1] 韩莉莉. 探析多媒体技术在高职高专英语教学中的应用[J]. 科教文汇(下旬刊), 2008(12).
- [2] 李解人. 高校英语教师如何更好地适应多媒体教学环境[J]. 科学之友, 2009(9).
- [3] 李金书, 陆娇. 高职高专英语多媒体教学的误区[J]. 中国教育技术装备, 2009(12).
- [4] 孙显元. 高等学校教师教学科研方法[M]. 合肥: 合肥工业大学出版社, 2005.
- [5] 吴少跃. 大班教学情况下的大学英语多媒体教学改革[J]. 双语学习, 2007(12).
- [6] 徐硕雁. 多媒体在高等职业教育英语教学中的应用[J]. 科技信息, 2008(27).
- [7] 杨华堂, 赵桂兰, 刘玮等. 大学英语教学多媒体使用中存在的问题及其对策[J]. 卫生职业教育, 2010(2).

浅论当前高校职业指导

武 淼

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:结合我国高等教育大众化、高校毕业生激增及社会产业结构变化的现状,探讨了高校推进职业指导工作开展的重要性和必要性。在分析高校职业指导工作现状及存在问题的基础上,对于如何推进高校职业指导工作的开展提出了一些合理化建议。

关键词:职业指导;高等教育大众化;创新创业教育

On the Current Employment Guidance in Colleges and Universities

Wu Miao

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:Combining with the current situation of the popularization of higher education,the rapid increase of graduates and the change of social industrial structures,this article probes into the importance and necessity of the developing of vocational guidance work in colleges. Based on the analysis of current situation and existing problems of vocational guidance work, this article puts forward some reasonable suggestions on how to push ahead with the employment guidance in colleges and universities.

Keyword:Vocational guidance;popularization of higher education;innovation and entrepreneurship education

教育部2016年4月7日发布的首份《中国高等教育质量报告》指出,2015年在在校生规模达3700万人,位居世界第一;各类高校2852所,位居世界第二;毛入学率40%,高于全球平均水平。近年来,我国整体的就业形势比较严峻,这种紧张的局势还将在相当长的一段时间内继续存在。

职业指导是为求职者就业、就业稳定、职业发展和用人单位合理用人,提供咨询、指导及帮助的过程^①。职业指导工作在提升大学生就业能力、促进大学生顺利就业方面发挥着积极作用。因此,如何在高校推进职业指导工作的开展,已经成为高校当前就业工作的重点和难点,成为高校面临的重大时代课题。

一、充分认识高校开展职业指导工作的必要性和重要性

(一) 高等教育的大众化凸显了高校开展职业指导工作的必要性

高等教育毛入学率是指高等教育在学人数与适龄人数之比。一般认为,高等教育毛入学率在15%以

下属于精英教育,15%—50%为高等教育大众化阶段,50%以上为高等教育普及化阶段。1978年,中国的高等教育毛入学率只有1.55%,1998年上升至9.76%。1999年开始大学扩招,高等教育毛入学率快速上升,2002年达到15%,高等教育从精英教育阶段进入大众化阶段。2007年中国高等教育毛入学率达到23%,2012年达到30%,2015年达到40%。首份《中国高等教育质量报告》指出,预计到2019年,我国高等教育毛入学率将达到50%以上,进入高等教育普及化阶段。我国现在正处于高等教育大众化阶段,众多的大学生必将进入就业市场,通过激烈的竞争寻求岗位。在高校适时开展职业指导教育,有利于提高大学生的求职竞争力。

(二) 高校毕业生的激增彰显了高校开展职业指导工作的重要性

据相关部门统计数据显示,自2010—2015年我国普通高等院校毕业生人数分别为:631万、660万、680万、699万、727万、750万。据人社部消息,2016年高校毕业生人数将达到765万。高校应届毕业生已经成为

我国新成长劳动力中最重要的群体之一,他们绝大多数属于初次就业,没有工作经验,知识能力储备不足,择业技巧与社会实际状况之间存在较大差距。他们的就业问题不仅仅是一个社会问题,更关乎我国人才强国战略的实施,关系到社会主义和谐社会的构建,直接影响到经济的发展和社会的稳定。在高校推进职业指导教育的开展,有利于引导学生恰当的、科学的选择职业。

(三) 社会产业结构的显著变化要求高校推进职业指导的开展

《2016年政府工作报告》指出,结构调整取得积极进展。服务业在国内生产总值中的比重上升到50.5%,首次占据“半壁江山”。第一产业、第二产业向第三产业转变的产业结构的变化,引起了社会就业结构的变化,从而导致了职业结构的变化,服务业和信息业的兴起,新增了部分就业岗位。如何引导大学生改变求职观念,帮助学生完成从教育到职业的过渡,是高校职业指导教育的重要内容之一。

二、当前高校开展职业指导工作的现状及存在的问题

(一)对职业指导工作的内涵理解不够

职业指导的内涵体现在四个方面:强调指导对象是劳动力市场中求职者和用人单位两个主体,而不仅仅是求职者一个方面;强调指导的最终目标是个人的职业发展和用人单位能够更好地做到人尽其才,而不仅仅以就业为目的;强调职业指导是一个过程,伴随人的整个职业生涯,而不仅仅是某一个阶段和时期;强调职业指导的更深层次的教育和帮助功能作用,而不仅仅是提供职业信息[2]。

在高校已开展的职业指导中,功利性过强,有效性不足。只重视就业指导,且形式单一,如发布招聘信息、宣讲国家及学校的就业政策、讲解面试技巧、辅导个人简历制作等,以提高应届毕业生的就业率为目的,缺乏以职业生涯规划为前提,以职业指导理论为基础的全方位的专业化职业指导。

(二)高校重视程度不够

高校的各项长期工作以来主要围绕教学和科研进行,自教育部办公厅印发《大学生职业发展与就业指导课程教学要求》的通知后,各高校才开始职业指导的起步和摸索,并逐渐意识到职业指导的必要性和重要性。因而,在政策、资金及设施上投入不多、力度不够。

(三)相关制度不够健全

高校基本上都成立了专门的就业指导服务部门,

这部分人员几乎不参与人才培养方案的制订,因而不是特别了解每一专业学生个性发展的需要。同时,负责制订人才培养方案的部门,对学生的就业问题研究不够,这就造成了人才培养与社会需求方面的一定脱节。职业指导人员的考核机制不完善,在教师职称评定系列中,没有专门的说明与倾斜,也在一定程度上挫伤了他们的工作积极性。

(四)职业指导师资力量薄弱

由于高校职业指导工作起步较晚,职业指导教师队伍建设相对薄弱,具有职业指导教师资格证的更少,缺乏专业的指导人员。一般都是由系部党政领导、负责学生管理工作的教师及兼职班主任承担职业指导,他们大都没有经过完整、系统、专业的职业指导培训,主要是通过个人实践经验、工作经验以及自学就业政策等方式进行指导,从而导致职业指导针对性不强,效果不够明显。

三、以人为本,加快推进高校职业指导工作的全方位开展

根据《教育部关于做好2016届全国普通高等学校毕业生就业创业工作的通知》的要求,高校毕业生是实施创新驱动发展战略和推进大众创业、万众创新的生力军。高校毕业生就业事关经济发展和民生改善大局,关乎社会安定稳定。要从以下几个方面全面推进高校的职业指导工作的开展。

(一)强化对高校职业指导工作的领导

强化对职业指导工作的领导,是高校推进职业指导工作开展的根本保证。根据《教育部关于进一步加强普通高等学校毕业生就业指导服务机构及队伍建设的几点意见》文件精神,要把毕业生就业工作作为高校领导的“一把手”工程,作为战略性、日常性的工作来抓。

湖南工业大学在高校毕业生就业工作“一把手”工程工作方面取得了一定成绩,他们成立了校、处、院多层领导机制,为“全方位、多层面、零距离”就业指导、服务、管理提供了有力的组织保障,将就业工作日常化、科学化、规范化,形成了人人关注、人人参与、人人奉献的“全员就业”氛围。

高校要专门成立职业指导工作领导小组,统筹协调,常抓不懈,要一级抓一级,层层抓落实,形成齐抓共管的工作模式,进一步强化对职业指导工作的领导和管理。

(二)加大对职业指导工作的投入

根据《教育部关于进一步加强普通高等学校毕业

生就业指导服务机构及队伍建设的几点意见》要求,高校专职就业指导教师和专职工作人员与应届毕业生的比例要保证不低于1:500;就业指导服务经费不低于当年学费的1%。

目前高校大都成立了职业指导的相关机构,在场地、经费、人员都到位的情况下,可以再设立专门的就业咨询指导室、招聘洽谈面试室、招聘专用教室和场地等,进一步满足高校职业指导工作的需要。

CETTIC 职业素质测评系统是由劳动保障部中国就业培训技术指导中心组织开发的,是我国第一个正式出版的大型职业素质测评系统。该系统具有可靠的理论和实证基础,施测简便易行,同时具有专家系统的智能分析、推断和建议功能。建议高校能够出资引进相关的测评系统,帮助学生正确认识自我,科学规划自己的大学生活和未来,全方位的为大学生职业生涯规划提供指导和帮助。

(三)建设一支职业化、专业化、专家化的职业指导教师队伍

按照“职业指导人员专家化”建设的要求,加大对职业指导人员的专业培训。职业指导需要教育学、心理学、社会学等方面的知识,更需要到社会、企业参观调研,搜集第一手资料。这既需要大量的经费保障,又需要高校鼓励和支持专职人员参加职业指导师、就业指导课程建设等相关培训,建立一支业务精、能力强、结构合理、相对稳定的职业指导教师队伍,进一步推动高校职业指导的健康有序发展。

(四)以人为本,加强个性化职业指导

每个学生都是独立的个体,他们在家庭出身、生活环境、知识结构、学习能力等各方面存在差别。因此,在高校职业指导过程中,要尊重差异,以更加人性化的方式对他们进行有针对性地指导,提高他们的自我意识,充分挖掘他们的就业潜能,从而促进他们的个性化发展。

(五)积极开展创业创新教育,鼓励以创业带动就业

国务院编制的《国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》指出,强化创新引领作用,为发展注入强大动力。创新是引领发展的第一动力,必须摆在国家发展的核心位置,深入实施创新驱动发展战略。持续推动大众创业、万众创新。《教育部关于做好2016年全国普通高等学校毕业生就业创业工作的通知》中要求,着力加强创新创业教育和自主创业工作,并要求“从2016年起所有高校都要设置创新创业教育课程”。

据麦可思研究院2014年、2015年中国大学生就业蓝皮书数据显示:2013届大学生中选择自主创业

的比例为2.3%,2014届大学生中选择自主创业的比例上升到2.9%,自主创业持续上升。在这样一个大背景下,高校的职业指导要针对有创业欲望和需求的学生,着重培养他们旺盛的创新精神,积极培育他们的创业意识、创业基本素质和基本技能。通过举办或积极参加各类创业培训与创业大赛,积极引导他们开展创业实践活动,丰富他们的创业知识和创业体验,提高他们的创新能力和创业素质。积极宣传并促进创新创业优惠政策的落实,为选择自主创业的学生清障搭台,以创业带动就业。

总之,高校职业指导工作是一个系统工程。新形势下,社会对高校的教育教学提出了越来越高的要求,对职业指导也提出了更高的标准。为此,高校要树立“为学生的职业生涯发展负责”的理念,不仅注重学生的初次就业率,还应该关注他们适应职业、稳定从业的能力,更重要的是帮助他们实现职业生涯的健康长远发展,逐步建立“指导理念人性化、指导过程全程化、指导人员专家化、服务流程系统化、职业指导个性化、管理理念信息化”的职业指导新模式,从而保障大学生的高质量就业,实现人职之间的完美匹配,使得大学生自身价值发挥最大化,提高他们对学校、对社会的满意度。

参考文献

- [1]劳动和社会保障部培训就业司.中国就业培训技术指导中心组织编写.创新职业指导——新理念[M].北京:中国劳动社会保障出版社,2005(4):39.
- [2]麦可思研究院编著.2015年中国大学生就业报告[R].北京:社会科学文献出版社,2015(6):58-59.
- [3]麦可思研究院编著.2015年中国高职高专生就业报告[R].北京:社会科学文献出版社,2015(6):23-24.
- [4]教育部办公厅印发.大学生职业发展与就业指导课程教学要求的通知[EB/OL].2007(12).
- [5]中央政府门户网站.中国中长期教育改革和发展规划纲要(2010-2020年)[EB/OL]. [2010-7-29], http://www.gov.cn/jrzq/2010-07/29/content_1666937.htm.
- [6]中华人民共和国教育部.教育部关于做好2015年全国普通高等学校毕业生就业创业工作的通知[EB/OL].[2014-11-18], http://www.moe.edu.cn/publicfiles/business/html-files/moe/s3265/201412/xxgk_180810.html.

苦茶清香

闻 桑

核心提示:茅宝昌心里一惊,尽管身份变了,他还是那个品质高洁的共产党员。然而,发生在妻子身上的突然变化,倒令人意识到了一种应该警惕的世俗阴影。

准五点一刻,茅宝昌醒了。结婚六年,生物钟就这么尽职了二千多个日日夜夜。又和往常一样,他悄无声息地下了床,在朦胧熹微的晨光中,摸摸索索地穿戴好衣裤鞋帽。

百善孝为先。收养的义父中风瘫痪已经有五个年头了,但还不习惯于卧位排尿,茅宝昌起来后的第一件事就是为义父轻轻按摩下腹,或用热水袋敷暖下腹,以免便秘再使中风复发。接着,他就要弄一些蛋羹、葛藤粉、牛奶等易消化而富有营养的食物,耐心地给义父喂饭。

做罢孝顺义子该做的这一切,茅宝昌蹑手蹑脚进了厨房,取出那只提了六个春秋的花篋菜篮,又去履行一个体贴妻子的丈夫上早市买菜的义务时,卧房门发出轻微的吱吱声,缓缓地移开来,跟着走进来一个人,是她!

“你怎么起来啦?”本该是他要问的话,倒先从妻子的嘴里说了出来。还没等他张口,又听到妻子略带娇嗔的催促声,“快去睡你的吧,昨晚喝酒几乎闹腾了一整夜。从今往后,你就再也不用起早买菜了,我的大——局——长——!”

妻子的话,使茅宝昌想起昨天一阵暴风骤雨般的掌声后,自己的身份不再是负责综合协调的局办公室主任了,而是县审计局一位最年轻的副局长。

是妻子觉得自己的肩头的担子重了吗?他赶紧说:“还是你多睡一会儿吧,你们茶场的活路重着呢。”

妻子的眼睛似乎睁大了一些,话语显得异常严

肃起来:“宝昌,你见过哪个局长上街买过菜?别人不说,我也过意不去啊!”

茅宝昌平日里很忙,不是埋头书斋钻研审计前沿理论和专业实用技能,就是尽力为局领导班子交办的工作提供全方位的服务保障,从来没有时间考察过一个小小的副局长买不买菜的问题。在他看来,一局之长不也是凡夫俗子吗?柴米油盐酱醋茶,百姓开门的七件事,连“七品芝麻官”都算不上的领导干部难道就可以不问不管?由局办主任改任审计局副局长,只不过工作责任更大了一些。

他习惯性地伸手往茶几上去摸茶杯,发现往日搁茶杯的地方今天却放着一张纸——县中心医院为义父提供的特别康复治疗证。有了这一纸证,他就免除了长年累月服侍中风老人之苦,且不要家里自掏一分钱,茅宝昌心里一惊,尽管身份变了,他还是那个品质高洁的共产党员。然而,发生在妻子身上的突然变化,倒令人意识到了一种应该警惕的世俗阴影。

他沏了一杯苦茶,意味深长地递在妻子的手上:“你是不乐意我做一個称职的丈夫吗?”

低头清饮一口苦茶,虽然入喉觉得茶味略苦,却是具有解毒去火的功效。

妻子没有答腔,把那只花篋菜篮递过来塞在了他的手心。

晨光渐次强烈,房间里的光线顿时明亮起来。茅宝昌发现,妻子的脸颊又挂上了往日那般诚挚而甜蜜的微笑。

作者简介:闻桑,原名李文山,湖北省作协会员。1980年开始创作,主攻小说,兼写散文,曾获《人民文学》“风流杯”小说奖、中国作协“长江杯”游记散文奖、天津市首届“梁斌小说奖”、天津市首届“孙犁散文奖”、中国散文学会第二届中国西柏坡散文节“华夏灯饰城杯”、全国全军绿化系统“绿叶奖”、山东教育出版社教师文学“晨钟奖”等大奖,并有80多篇作品入选多种权威选本及年度排行榜。

貔貅

何铜陵

国土局黄局长正在主持会议，忽然感到腹胀难受，忙说大家继续发言，他上趟卫生间。

坐在马桶上，黄局长脸憋的青紫，却怎么也解不下大便；他在心里骂娘，肯定是昨晚吃坏了肠胃，那个做房地产的牛大锤非要请客，他原本不想去，但听说有“惊喜”等着他，便心照不宣地答应了。

黄局长已虚汗涔涔仍无法解除不适，忙打手机叫驾驶员送他去医院。经检查，医生说并无大碍，主要是消化不良，大便干燥，导致便秘；驾驶员领完药，便搀着局长上卫生间，取出开塞露，请局长抬起屁股，轻柔地为领导服务……

回到家里，黄局长却仍感到不适，推掉了几个饭局，夫人端上小米粥，他也摇头不想吃；夫人说，你的肠胃一直很好，昨晚到底吃了什么不消化的东西？黄局长想了想，便打电话给牛大锤，说自己便秘了，问他身体情况如何？对方爽朗地笑着，说正在喝酒哩，身体棒棒哒，并给局长出主意，到中药店买点巴豆，一吃下就能“一泻千里”，哈哈……

这小子点子多，胆子大，出手阔，在土地使用方面多次得到黄局长“关照”，所以便在昨晚宴请后，悄悄送给黄局长一尊金灿灿的瑞兽貔貅，还轻描淡写地说

是件工艺品，不值几个小钱，请领导笑纳、品鉴……

当晚，夫人看到这尊貔貅时，双眼冒着金花，嘖着嘴，很笃定地说，这绝对是纯金的，价值不下三百万，关键是寓意好，招财进宝啊！

对此黄局长却喜忧参半，辗转难眠，市委巡视组马上就要进驻局里，万一出点纰漏，那将是“覆水难收”，何况又怎么收藏这尊“神”呢，总不能就这么供放在家里吧？夫人见状，出谋划策道，你让牛大锤弄张发票，开的是工艺品，不值几个钱，万一出了事咱也不怕……

黄局长哀叹了一声：真是妇人之见，那些纪检委的是吃干饭的啊？

可能是与焦虑的情绪有关，眼下黄局长解不下大便，吃了泻药用了开塞露也不管用，真是六神无主，痛苦莫名……

可是该来的到底还是会来，没过几天，黄局长就在病床上恭迎了巡视组的到来，经过思前想后，他还是如实交待了收受纯金貔貅的事实。

哪知巡视组的人一句话就解了他多日的忧结，“貔貅这种瑞兽只有大嘴而没有肛门呵……”

七律

《贺安审教育三十年》

周春林

风雨兼程三十秋，而今安审弄潮头；
育人立德培才俊，铁面循规治恶疣；
届届精英争建树，莘莘学子泛中流；
会神蓄势圆国梦，更上层楼矢志酬。

鸡蛋情结

田桂林

周六,是上班族最为放松的时候。早晨七点多,我才慵懒地从被窝中爬起来,洗脸刷牙,并顺手到厨房将饭菜加热起来。洗脸做饭两不误,这是华罗庚先生《统筹初步》中论述的统筹工作法,初中课本学到的,到现在还受益着呢!

将饭菜端上餐桌,我向妻指着昨晚蒸熟的两个鸡蛋说:“吃啊,都过夜了,绿肥红瘦的暮春时节,熟鸡蛋不能长时间放置的!”

我拿起鸡蛋,把蛋壳剥掉,然后把蛋白和蛋黄分离,妻看我这个动作,嚷嚷起来,“蛋黄又让我吃啊?”

我调侃:“蛋黄不好么?含有丰富的磷卵质,补充大脑的最佳食品,在过去,我要是能吃上两个鸡蛋,说不定考上清华北大了!”

儿时的记忆,吃个鸡蛋是非常奢侈的事儿,一年中只有生日这天才能吃上一个鸡蛋。生日前几天,妈妈会告诉我快要过生了,于是那几天我总是急切地盼望着生日的到来。生日当天早晨,妈妈把煮熟的鸡蛋在妹妹们离开的情形下送到我面前。她先把热鸡蛋在我身上从头到脚滚一遍,口中念着祝福语,这种仪式据说能带来福气,保佑我无病无灾健康成长。在那一刻,我浑身痒痒的,幸福感布满周身,温馨和煦萦绕在心头。

上世纪70年代,鸡蛋是个大宝贝。在手捧红书全民疯狂的时代,农民养几只鸡,种几沟菜,被视为资本主义尾巴,必须割除,因而不允许农民养家禽。即使偷养了几只鸡,鸡蛋也是被大人们在竹篮中攒着,攒够一兜儿,便拿到集市上叫卖。二分钱一个,卖

够几角钱,用在购买食盐、煤油、学费等更重要的事情上。

民以食为天。80年代末,我在县城二中读高中。从食堂购饭需要粮票,这可急坏了老实巴交的父母,农村人哪来的粮票?只有到私市上去买。两角钱加上市值两角的粮票,可以换取一斤馍票(五个馒头)。在高三极为紧张的日子里,我多次路过食堂桐树下卖茶叶蛋的摊点,心生渴望,要吃一个茶叶蛋呀!那时节俭意识与购买欲望在心中进行着一番苦苦的较量,但到高考结束,我也没有尝上茶叶蛋的味道。以至于我时常惋惜地说,当初要吃点鸡蛋,说不定变得聪明些,考上个更好的大学,命运、人生就从此改观了呢!

成为工薪阶层后,生活条件逐渐改观。然“时位之移人也”,鸡蛋成为饭桌上最廉价的一族,默默退守在餐桌的一角,甚至被人们遗忘。每逢出差,住有自助餐的宾馆,我还潜意识认为鸡蛋是个好东西,总要吃上一个。有位年轻同事,每次吃起鸡蛋,总要把蛋黄剥去丢掉,说是含胆固醇高,对身体不好。看着丢弃的蛋黄,我总是心生惋惜,但又不能说什么,心想这真是暴殄天物啊!但随着年龄的增长,胆固醇增高的我也坚守不住了。在去年赴淮南检查的几十天内,我只吃蛋清白,蛋黄不忍丢弃,只有把蛋黄强行送给同行的女同事。哈哈,以至于那些日子里女同事见我吃鸡蛋就跑得远远的。

鸡蛋,承载着我遥远的记忆;鸡蛋情结,随着社会的进步,在渐进消散。这是值得可贺的事情……

圣贤故事两则

刘 军

奔陂赴涧响琤琤，百里争流似练明。

端是崖泉尘不染，出山何异在山清。

清代人施闰章的这首《山行口号》，诗赞崖泉在山里山外都一样纯洁透明，不受污染。暗示人们，当官者无论在任还是离任，都要一样的晶莹清澈。

包拯三谏宋仁宗

包拯(999—1062)，字希仁，安徽庐州人。北宋天圣进士，先后任天长县令、权开封府、监察御史、龙图阁直学士、枢密副使等职。人称“包青天”。

事情发生在北宋皇祐二年闰十一月。宋仁宗下诏以三司使、户部侍郎张尧佐为宣徽南院使、淮康军节度使、景灵宫使。张尧佐是张贵妃之父张尧封的堂兄。张贵妃受到宋仁宗宠爱，张尧佐也就青云直上。

包拯时任监察御史，负责对皇帝百官的纠弹。他认为宋仁宗一再超擢张尧佐，任人唯亲，不合大宋法度。他上书指出宋仁宗提拔张尧佐是错误的，并分析其背景是后宫干政、个别大臣曲意奉迎。包拯此举如天惊石破，激起了一片称赞，大臣们纷纷上书反对任命张尧佐。面对强大的舆论，宋仁宗只好收回成命。

转眼到了第二年正月，宋仁宗经不住张贵妃的一再请求，再次下旨擢升张尧佐。包拯不顾再次触犯宋仁宗和张贵妃，又一次挺身直谏。

张尧佐见包拯等人言辞激烈，感到众怒难犯，当即表示不接受委任。于是，宋仁宗也就顺势下台了。

可是张贵妃却老大不高兴，一再在仁宗耳边吹风。这年八月，宋仁宗金殿早朝，张贵妃特意送到宫门口，抚着仁宗的后背，柔声说：“官家今日不要忘了封宣徽使之事啊。”

金殿之上，宋仁宗果然又一次降旨。可御旨一下，包拯马上上奏。这一回，宋仁宗打定主意，坚持己见，说：“张尧佐并无大过，可以擢升。”

包拯谏驳道：“各地官吏违法征收赋税，闹得民怨纷纷。张尧佐身为主管，怎说是无大过呢？”宋仁宗叹了口气，婉转说道：“这已是第三次下旨任命了。朕既贵为天子，难道擢任一个人就这么不容易？”

包拯闻言直趋御座，高声说道：“难道陛下愿意不顾民心向背么？臣既为谏官，岂能自顾安危而不据理力争！”张尧佐站在一旁，听得心惊肉跳。

宋仁宗见包拯这么执着，众大臣又纷纷襄赞，而自己又没有合适的理由反驳，心里非常生气，一甩手回到后宫。

张贵妃早已派人在打探消息，知道又是包拯犯颜直谏，惹得仁宗下不了台，所以等仁宗一回来，她马上迎上前去谢罪。

宋仁宗余怒未消，举袖擦脸，说：“包拯说话，唾沫直溅到朕的脸上！你只知道宣徽使，就不知道包拯他还在当御史！”

白居易筑堤惠民

白居易(772—846)，字乐天，太原人。唐贞元十四年进士，曾先后任翰林学士、左拾遗和杭州、苏州等州刺史。

白居易是唐代著名诗人，也是一位关心民众疾苦的官员。杭州的白堤就记载着这么一段动人的故事。白居易晚年出任杭州刺史。杭州城内的西湖，每到春夏之交就大水泛滥，淹没良田、房屋。

白居易到任后，得知了这一情况。他先到实地详尽了解，又召来属吏商量对策。属吏们对治理西湖毫无信心，有人说：“西湖淤积严重，又没有大河道泄水，无法治理。”白居易说：“淤积严重，可以挖掉淤泥；没有大河道泄水，可以将小河道疏通。怎么会无法治理呢？”

有人说：“挖出的淤泥怎么办呢？难道要堆一座山么？”

白居易胸有成竹地说：“淤泥可堆成长堤，方便西湖两岸百姓往来。淤泥还可肥田，不愁无法处理。”

有个属吏在一旁阴阳怪气地说：“刺史大人在杭州只当一任官，过几年就要调走，何必惹这个麻烦。历任刺史都没有治理好西湖，即使明年再遭水灾，朝廷也不会怪罪您的。”

白居易生气地说：“百姓有难，地方官不管，还要我这个刺史干什么！你们百般推托，无非是不愿出力。如果真是不愿干，就回家去养老吧！”

从这年冬天开始到第二年春天，白居易发动杭州百姓，筑起了一条长达三十里的环湖堤坝，又将挖出的淤泥筑成一条长堤，取名“白沙堤”；在疏通泄水河道的同时，还浚通了西湖，周围的淤井，让百姓能吃上干净甜美的井水。

杭州百姓免除了水害之苦，又方便了出行，对白居易感谢万分。他们把“白沙堤”称为“白公堤”，以纪念这位关心民生疾苦的刺史。