

文章编号: 1000-5692(2005)03-0326-04

林业行业协会财务管理规范化初探

杨丽霞, 冯迎春, 邬慧君, 孙玉军

(浙江林学院 经济管理学院 浙江 临安 311300)

摘要: 林业行业协会是林业社会化服务体系的重要组成部分, 科学规范的财务管理是林业行业协会健康、持续发展的保证。从林业行业协会概述入手, 分析了我国林业行业协会的现状, 对林业行业协会财务管理的目标、财务特征、基本原则、主要任务和主要内容进行了探讨, 认为获取并有效使用资金以最大限度地实现协会的社会使命的财务管理目标以及区别于营利组织的财务特征, 决定了收入与支出管理是林业行业协会财务管理的主要内容。在此基础上, 提出了加强林业行业协会财务管理的措施, 主要包括建立健全财务规章制度, 加强内部审计, 转变思想观念, 提高财务人员的素质等。参 10

关键词: 林业行业协会; 非营利组织; 财务管理; 规范化

中图分类号: S7-05 文献标识码: A

行业协会作为民间行业管理的重要组织形式, 在农业产业化和现代化中发挥着越来越重要的作用。发达国家农业发展是与拥有完备的、功能齐全的行业协会息息相关的。近年来, 随着林业产业化经营进程的加快, 我国林业行业协会快速增长, 呈现出勃勃生机。然而, 林业行业协会的财务管理水平却相对滞后, 制约着林业行业协会的发展。如何规范林业行业协会的财务管理是亟待解决的问题。

1 林业行业协会概述

1.1 林业行业协会的含义、特征和职能

1.1.1 林业行业协会的含义 行业协会是由独立的经营单位组成, 保护和增进全体成员既定利益的非营利组织^[1]。林业行业协会就是由从事林产品生产、加工、流通的企业, 专业合作组织, 专业种养和购销大户以及相关科研、技术推广等组织和个人参加, 为谋取、维护和增进全体成员共同利益, 自愿组成的具有法人资格的非营利性社团组织。在社会组织形态中, 林业行业协会体现了农村某些成员的共同愿望并具有一定的自发行为。根据其组织特点和行为目标, 应该是非营利性经济组织。

1.1.2 林业行业协会的特征 尽管林业行业协会表现形式千差万别, 但在本质上均具有以下共同特征: ①民间性。林业行业协会是由同行业自下而上组织起来的非营利团体, 均实行会员制, 有严格的会员章程^[2]。②广泛性。凡同行业企业, 不分其大小, 不分其地域, 不分其隶属关系都可以自由加入行业协会。③自愿性。即林业经营主体有自由入会和退会的权利。④公益性。即以服务为宗旨, 服务于大多数林业经营主体的需求和利益。⑤非营利性。协会不是经济实体, 不以营利为目的^[3]。⑥中介

收稿日期: 2005-01-03; 修回日期: 2005-04-18

基金项目: 浙江省林业厅重大招标项目(02A09); 浙江省教育厅资助项目(20040712)

作者简介: 杨丽霞, 讲师, 硕士研究生, 从事林业财务会计研究。E-mail: yangliax@zjfc.edu.cn

?1994-2015 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. <http://www.cnki.net>

性。林业行业协会发挥中介作用, 是沟通政府和企业的桥梁, 是介于二者之间的民间组织形式。^⑦自律性。即林业行业协会能够公正地服务于政府和林业经营主体。

1.1.3 林业行业协会的职能 对于本行业及内部各会员企业, 林业行业协会的职能主要是维护行业共同利益, 具体表现在以下几个方面: ①信息交流职能。为会员企业提供信息是林业行业协会的主要职能, 信息内容包括市场经济信息、技术信息和社会政治信息等^[4]。②市场拓展职能。在国际化背景下, 林业行业协会承担着连接产销和开拓林产品市场的重任。③沟通协调职能^[5]。作为沟通协调平台, 协会为会员企业之间、企业与银行之间、企业与政府之间的有效沟通和协调发挥了重要的作用。

1.2 林业行业协会发展的现状

2003 年中央农村工作会议就明确提出要积极发展农产品行业协会和农民专业合作组织, 建立健全农业社会化服务体系。国家林业局也将组建中国林业产业协会作为 2004 年一项重要工作来抓。据调查, 截至 2003 年底, 浙江省经登记机关核准登记的林业行业协会有 105 家, 其中 65 家是 2000 年以来成立登记的, 占协会总数的 62%, 主要分布在花卉、竹业、经济林等领域。多数是在县域范围内组建的地方性协会, 省级协会有林业产业、花卉、竹产业、山核桃和香榧 5 家^[6]。这些协会在破除壁垒, 拓展国际市场, 加强行业自律, 维护行业利益和促进林农增收等方面发挥了重要作用。但从总体上说, 还只是处于起步阶段, 无论是体制、机制还是效果与发达国家均有相当大的差距。另外, 知识经济时代的到来, 世界经济格局的变化, 以财务管理为核心的经营管理模式日益凸现。发达国家的林业行业协会十分重视财务管理工作, 成效明显, 而在这方面, 我国的林业行业协会差距更大。

2 林业行业协会财务管理规范化

2.1 林业行业协会财务管理规范化的意义

大力开展林业行业协会是提高林业产业发展的组织化程度和林产品市场竞争力的迫切需要。要保证协会的健康发展, 必须建立和健全一套完整的管理运行机制和管理监督机制。财务管理是林业行业协会管理运行和监督机制中的一个重要方面, 科学规范的财务管理是协会健康持续发展的保证, 因为财务是经济发展的重要基础。如果没有规范的财务管理方法, 协会就难以进行科学有效的管理和运作。然而, 在现代市场经济社会, 林业行业协会时常面临来自财务方面的困扰, 许多协会因财务方面的问题而延缓了发展的步伐, 甚至因此而难以为继。在我国, 林业行业协会财务管理水平相当落后, 已有的行业协会的财务规范不适应于行业协会的发展, 而对行业协会财务管理的理论研究才刚刚起步。因此, 如何加强对林业行业协会财务管理的研究, 对促进林业行业协会的健康发展意义重大。

2.2 林业行业协会财务管理的目标

2.2.1 林业行业协会的总目标 林业行业协会财务管理目标受制于林业行业协会本身的总目标。由林业行业协会的特征可以看出, 林业行业协会不以获取利润为主要目的, 他们提供服务是服从于某些公共目的和为公众奉献。这明显不同于以营利为目标的企业^[7]。非营利组织与营利组织的根本区别在于, 非营利组织是不以营利为目的的经济和社会组织^[8], 是为了完成某一具体的社会使命而存在, 而不是为了自身的生存而存在。作为非营利组织, 林业行业协会的总目标是提高林业行业组织化程度, 完善社会化服务体系, 加快林业产业化经营进程, 促进林业增效, 林农增收, 即在一定范围内为社会公益服务, 完成某一具体的社会使命。值得一提的是, 随着市场经济的发展, 任何一种经济组织都不可能脱离外部大市场, 林业行业协会也不例外。从国外发展新趋势来看, 合作组织在坚持为会员服务的同时, 逐渐扩大对非会员的服务, 从非盈利逐渐转向盈利, 以加强自身的竞争能力。因此, 林业行业协会在坚持为会员服务的同时, 也必须要面向市场, 逐步根据市场经济规律进行商业化运作, 扩大服务范围, 并从对会员的无偿服务扩大到对非会员的有偿服务, 增加自身的实力。

2.2.2 林业行业协会财务管理的目标 林业行业协会财务管理目标是指林业行业协会从事财务管理活动所期望达到的目的, 它决定着林业行业协会财务管理的基本方向。林业行业协会作为非营利组织, 为完成某一具体的社会使命需要有足够的资金支持, 资金的获得和有效使用需要有科学的财务管理^[9]。在西方, 非营利组织选择的财务管理目标首先是财务收支平衡, 其次是净收入最大化; 也有的

选择成本最小化、避免财务危机和净捐赠最大化。在这些选择中，无论是财务收支平衡还是成本最小化，其最终目的是净收入最大化。也就是说，净收入最大化必然对成本控制产生影响，也能体现收支平衡目标。因此，西方非营利组织财务管理目标选择净收入最大化，更有利于实现资源的合理分配。可见，为了与林业行业协会的目标（即完成某一具体的社会使命）相适应，林业行业协会财务管理的目标可以描述为：获取并有效使用资金，实现净收入最大化，以最大限度地实现协会的社会使命。

2.3 林业行业协会的财务特征

2.3.1 会员缴纳的会费等是主要的资金来源 林业行业协会的资金来源主要是会员缴纳的会费、政府拨款、开展咨询服务等有偿服务收入等。

2.3.2 不以利润为主要指标 利润是衡量企业经营成果的最好考核指标。然而，林业行业协会是不以获取利润为主要目的为社会公益服务的非营利组织，财务中通常不以利润为主要指标。林业行业协会在强调盈利的同时，并不会忘记为会员企业服务的根本宗旨，也不会忘记协会的性质。

2.3.3 所有权形式特殊 企业的股东投资创办了企业，成为企业的所有者，拥有企业资财的权益。对于林业行业协会而言，资财的权益属于协会所有，但是，协会不能对其资财权益进行转让、出售，并且在某些情况下必须按照资财提供者的要求来运作、管理和处置。资财的提供者不期望收回或据以取得经济上的利益。因而林业行业协会通常不进行损益的计算，也不进行净收入的分配。

2.4 林业行业协会财务管理的基本原则和主要任务

林业行业协会财务管理的基本原则是：执行国家有关法律、法规和财务规章制度；坚持勤俭办事业的方针；正确处理协会发展需要和资金供给的关系，社会效益和经济效益的关系，国家、集体和会员三者利益的关系。林业行业协会财务管理的主要任务是：依法筹集和运用资金，对协会的经济活动进行综合管理。具体包括：合理编制协会预算；积极组织收入，努力节约支出；建立健全财务制度，加强经济核算，提高资金使用效益；加强国有资产管理，防止国有资产流失；如实反映协会财务状况；对协会经济活动进行控制和监督。

2.5 林业行业协会财务管理的主要内容

林业行业协会财务管理的内容包括收入管理、支出管理、财产物资管理、资金管理、财务分析等，其中最主要的内容是收入与支出的管理，即主要体现在对林业行业协会经费来源与运用的管理。

林业行业协会应对经费的来源与运用进行预测，实行统一计划，领导审批，部门负责的管理体制。协会的一切财务收支均纳入协会财务会计管理，不得设立账外账和小金库^[10]。现阶段我国林业行业协会经费的来源主要是会员交纳的会费，此外，还有政府部门拨款资助、捐赠（如企业和个人的资助）、咨询或培训服务收入、利息和其他正当收入等，而经费的支出主要是各种办公和活动费。具体包括：①会务费。如会员代表大会、理事会、专业会议等会议的费用。②组织各种活动的费用。如：邀请国内外专家、学者进行咨询和技术交流、技术讲座、技术培训的费用。③常设机构的日常办公、业务费用及工作人员的报酬。如工作人员的工资、奖金、差旅费、交通费、通信费、办公设备和办公用品购置费、办公用房及水电费、专业报纸书刊费、简报和刊物等出版费用及协会网站制作费、运行维护费、招待费及奖励等。④其他必要的开支。

林业行业协会应将取得的各项收入全部纳入协会预算，统一核算，统一管理。同时，支出要按批准和规定的经费开支范围和开支标准执行，建立和健全各项支出管理制度，严格审批手续，不得以领代报，以拨代支，不能办理无预算、无计划、超预算、超计划和一切违反财经纪律的支出。

2.6 加强林业行业协会财务管理应注意的问题

2.6.1 建立健全财务规章制度 要真正有效地加强林业行业协会的财务管理，必须结合林业行业协会的实际，建立和完善财务规章制度，以使财务管理有章可循。从财务管理办法到具体项目的财务收支细则，如果订得越细，越结合实际，越好管理，既便于操作，又便于检查。

2.6.2 自觉接受财政、税务、银行审计监督并加强内部审计 林业行业协会的财务运行情况必须接受审计部门的审计，而且必须以内部审计为主。许多协会成立了经费纪律检查委员会，每年对协会的账务进行例行检查，形成严格的内部监督控制，监督财务工作遵守各项财务、税收法规政策，促使协

会收支合理合法。

2.6.3 转变思想观念, 增强参与意识 财务状况景气与否直接关系到林业行业协会工作的正常开展及会员的切身利益, 因此财务部门必须致力于生财、用财、辟财之道, 这就要求财务人员必须从旧的守财、理财的传统观念中解脱出来, 增强经营观念、竞争观念、市场观念和效益观念, 树立参与意识, 协助有关人员搞好市场调研, 制订可行性实施方案, 努力降低成本。

2.6.4 拓宽知识领域, 提高财务人员的素质 林业行业协会应健全会计核算机构, 配备较高素质的财务人员。入世后, 林业行业协会将成为代表林业行业整体利益与国外抗衡的主要力量。作为林业行业协会的财务人员, 除了系统地掌握专业理论基础知识, 还应拓宽知识面, 通晓 WTO 规则, 并充分了解和认识林业行业协会的性质、地位、作用、机构和职能, 熟悉林业行业协会独特的管理模式, 了解林业行业协会在财务处理中的特殊要求, 能按照林业行业协会的组织原则进行规范运作。

参考文献:

- [1] 吕志轩, 胡继连. 试论我国农业行业协会的完善与发展[J]. 调研世界, 2004, (3): 19—23.
- [2] 丁声俊. 国外行业协会的发展模式[J]. 粮食科技与经济, 2003, (1): 49—50.
- [3] 胡剑锋, 黄祖辉. 建立我国农业行业协会的思路与方案研究[J]. 浙江学刊, 2004, (1): 191—195.
- [4] 尚慧丽, 杨国利. 入世后我国应如何加强行业协会管理[J]. 哈尔滨商业大学学报, 2003, (3): 95—98.
- [5] 姜春前, 吴伟光, 徐惠, 等. 服务型专业组织的服务功能及其效果分析[J]. 浙江林学院学报, 2004, 21(1): 89—93.
- [6] 沈国华. 发挥行业协会作用 促进林业产业发展[J]. 绿色中国, 2004, (5): 56—58.
- [7] 陆正飞. 财务管理[M]. 大连: 东北财经大学出版社, 2002.
- [8] 孟凡利. 政府与非营利组织会计[M]. 大连: 东北财经大学出版社, 1997.
- [9] 张彪, 张士建. 非营利组织财务管理若干基本问题探讨[J]. 云梦学刊, 2003, (7): 27—29.
- [10] 朱静. 浅谈行业协会的财务管理[J]. 事业财会, 1997, (2): 47—49.

Preliminary exploration of financial management standardization of forestry industry associations

YANG Li-xia, FENG Ying-chun, WU Hui-jun, SUN Yu-jun

(School of Economics and Management, Zhejiang Forestry College Lin'an 311300 Zhejiang China)

Abstract: Forestry industry association is an important organization in forestry social service system. Scientific and standard financial management can ensure that the forestry industry associations develop healthily and sustainably. Based on the overview of forestry industry associations, the state of forestry industry associations in China was analyzed, and the purpose, financial characteristics, basic principles, main tasks and contents of financial management of forestry industry associations were discussed. The main content of the forestry industry association financial management should be the management of incomes and expenses, because the financial management purpose is to obtain and efficiently use funds to fulfill the associations' social obligations and the associations' financial features different from the profitable ones'. At last, some suggestions on strengthening forestry industry association financial management were put forward, including, establishing and perfecting rules of financial affairs, reinforcing internal audit, transforming ideas and improving the accountants' quality. [Ch, 10 ref.]

Key words: forestry industry association; non-profitable organization; financial management; standardization