

课题编号：202310-06

高质量发展视域下会计服务乡村振兴 路径研究报告

河源职业技术学院、广东翔龙会计师事务所（普通合伙）课题组

摘要

乡村振兴是我国的国家战略之一。高质量发展对经济质量发展意味着高标准的状态和最优化的形态，有赖于高效率的资源配置和高质量的财务管理水平，是全面建设社会主义现代化国家的首要任务。在党的领导下我国农村财务管理水平有了质的提升，但现有的农村财务管理体制与当前农村经济社会发展的需求存在一定矛盾，在一定程度上阻碍了乡村振兴和会计服务的改革发展。新修订的《中华人民共和国会计法》进一步强调了会计工作要贯彻落实党和国家路线方针政策，发挥会计服务经济社会发展作用。在此背景下，会计服务乡村振兴、如何在县域高质量发展中贡献专业力量，成为特别值得关注和研究的问题。

在对已有文献梳理中发现，相关研究成果在内容的全面性、系统性和实践进展都不尽人意。而以广东省欠发达地区行政会计服务乡村振兴的研究很少，因此，本文将研究对象和内容确定为广东省欠发达地区会计服务乡村振兴和高质量发展路径研究。

本文基于对广东省欠发达地区某市村级会计服务人员、村级管理人员及财会人员调研结果，分析该地区会计服务乡村振兴存在的问题及原因，剖析会计服务乡村振兴在服务理念、主体参与、组织管理、知识更新等维度存在的问题及原

因，创新性提出基于“四维度”服务于乡村振兴与高质量发展的会计工作路径，帮助提升欠发达地区会计服务乡村能力，共同促进了会计服务乡村的创新发展。

关键词：乡村振兴；会计服务；村级财务；四维度模型

目 录

一、绪论.....	5
(一) 研究背景及意义.....	5
1. 研究背景.....	5
2. 研究意义.....	5
(二) 研究思路与方法.....	7
1. 研究思路及技术路线图.....	7
2. 研究方法.....	8
(三) 研究文献综述.....	8
1. 会计服务.....	8
2. 会计服务乡村振兴.....	9
3. 四维度模型理论.....	12
二、广东省欠发达地区村级会计服务和财务管理现状及存在问题.....	13
(一) 调研情况及结果.....	13
1. 调研的基本情况.....	13
2. 调研结果.....	14
(二) 广东省欠发达地区村级会计服务及财务管理现状及存在问题.....	15
1. 传统会计服务理念滞后，难以适应乡村振兴多元化需求.....	15
2. 村级财务内部管理制度不健全，治理机制低效.....	17
3. 会计服务主体单一，服务模式陈旧，难以支撑乡村经济多元化发展.....	19
4. 会计人员专业知识老化，技能水平参差不齐，难以满足乡村高质量发展要求.....	21
三、服务于乡村振兴与高质量发展的会计工作路径研究.....	22
(一) 基于“四维度”的会计服务乡村振兴与高质量发展模型.....	22
1. 新会计服务理念.....	23
2. 主体参与.....	24
3. 知识管理.....	24
4. 组织管理.....	25
(二) 会计服务乡村振兴与高质量发展的措施与路径.....	25

1. 更新会计服务理念，激发会计服务乡村振兴整体活力	26
2. 加大组织管理力度，优化治理机制和强化内控管理	27
3. 加大会计服务主体创新力度，促进会计服务的转型升级	32
4. 加速知识更新，促进会计服务队伍建设	33
参考文献:	36

一、绪论

(一) 研究背景及意义

1. 研究背景

乡村振兴是我国的国家战略之一。当前，我国经济已由“有没有”转向“好不好”，要全面建设社会主义现代化国家，高质量发展是首要任务。在此背景下，我们需要不断转变发展方式，达到经济结构的优化和增长动力的转换。党中央历来重视“三农”工作，连续多年中央一号文件都聚焦“三农”领域。在党的领导下我国农村财务管理水平有了质的提升，但现有的农村财务管理体制与当前农村经济社会发展的需求存在一定矛盾，村级的财务管理需要加强和完善。2024年6月28日全国人大常委会第十次会议正式表决通过了《中华人民共和国农村集体经济组织法》，自2025年5月1日起施行。这部法律对促进农村集体经济高质量发展，全面推进乡村振兴，具有重要意义。

2. 研究意义

根据有关统计，截至2022年年度我国有60.8万个，包括49.2万个行政村、11.6万个居委会，涉及农村集体经济组织260万之多。当前，我国农村会计发展较为薄弱、会计人员受教育水平和专业素质普遍较低、村级会计信息不高，

村级会计管理机制需要完善。围绕着如何发展壮大农村集体经济，实现农村集体经济高质量发展，更好的服务乡村振兴工作，服务我国经济社会发展，成为会计人员的历史使命和责任担当。

在高质量发展和乡村振兴改造框架下，乡村体制的改革与变革显得尤为重要。进一步改革完善村集体经济组织的财务会计制度。推行乡村财务会计工作的标准化，也是推动乡村各项制度改革、助力推动乡村民主化、建设和谐社会主义新农村的重要举措。

2022年12月8日中国共产党广东省第十三届委员会在第二次会议通过的《中共广东省委关于实施“百县千镇万村高质量发展工程”促进城乡区域协调发展的决定》中强调，壮大县域综合实力是城乡整合发展的关键。2021年12月财政部和农业农村部制定了《农村集体经济组织财务制度》，2022年7月广东省财政厅、广东省农业农村厅印发《广东省农村集体经济组织财务制度实施细则》的通知。2023年2月，中共中央办公厅国务院办公厅印发《关于进一步加强财会监督工作的意见》，主要目标是要构建由财政部门主责，包括相关部门、单位内部、相关中介机构、行业协会的财会监督体系。2024年7月1日，新修订的《中华人民共和国会计法》实施。进一步强调了会计工作要贯彻落实党和国家路线方针政策，发挥会计服务经济社会发展作用。在此，会计服务乡

村振兴、如何在县域高质量发展中贡献专业力量，成为尤为值得关注和研究的问题。

(二) 研究思路与方法

1. 研究思路及技术路线图

课题在会计服务理论研究基础上，通过文献阅读、案例分析、推理和实地调研，对当前广东省欠发达地区村级财务管理和会计服务工作现状和面临难题加以分析，提出了适合乡村振兴与高质量发展的四维度模型，在该模型框架下凝练了适合乡村振兴和高质量发展的会计服务路径及对策。

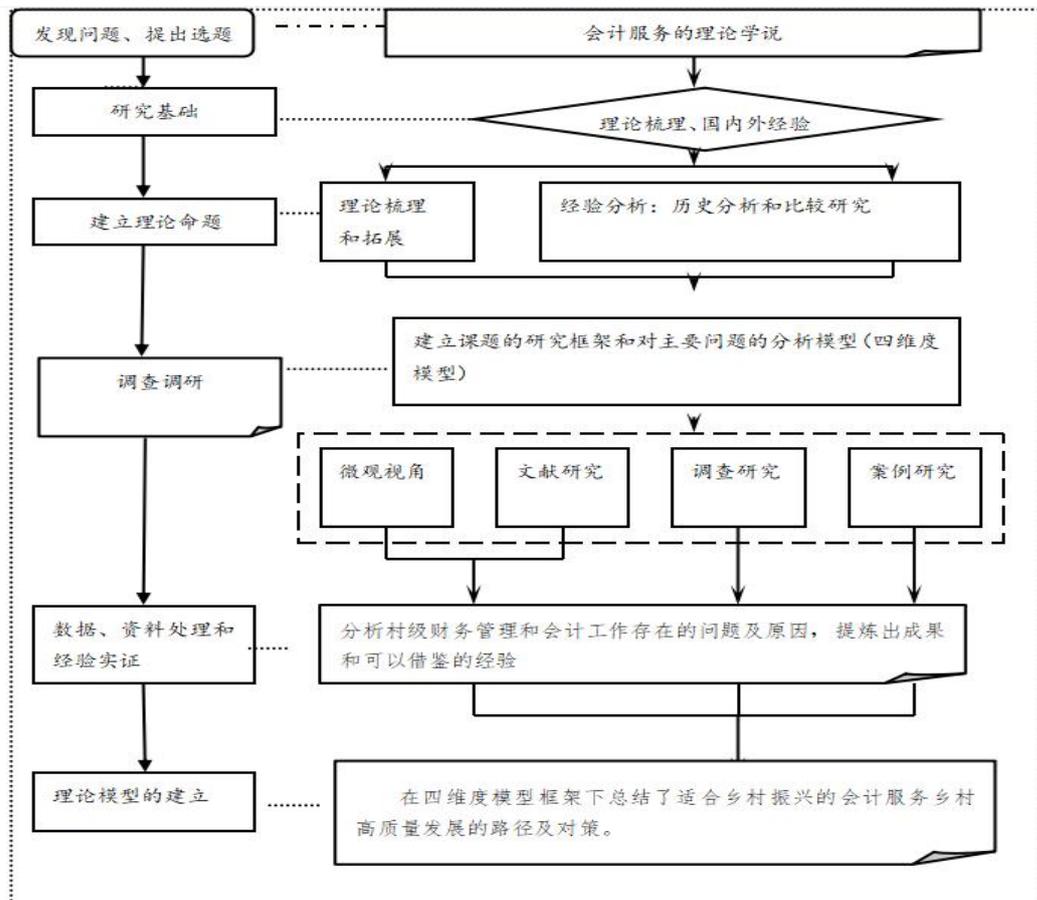


图1 技术路线图

2. 研究方法

(1) 文献研究法

通过对现有有关文献进行收集、分析和整理会计服务的研究状况和研究程度，基于理论和实践的需要提出了问题，并借鉴前人的研究成果对问题进行分析。

(2) 调查法

选取广东省部分村级财务管理和会计工作现状进行调研，对会计工作中存在问题进行实地调查几面访谈，并阅读单位以前年度的相关材料，分析存在的问题。

(3) 案例分析法

对村级财务管理和会计工作进行研究，目的就在于应用性和实践性，通过对具体典型案例的分析更有针对性和实用性。本课题主要通过对典型案例进行具体分析，针对问题并提出实施路径和完善建议。

(三) 研究文献综述

1. 会计服务

在英国最早出现的会计服务距今已有一百多年历史了。张葳（2015）提出会计服务作为国际商务通用语言是商贸服务的主要组成之一。根据余少明（2010）研究，联合国和我

国在相关标准中，对会计服务的范围和具体业务做出了包括会计、审计等传统业务及调查与咨询等业务的界定。随着经济发展和各类经济组织的振兴发展，新时代赋予了会计服务不断发展和丰富的新的内容。我们认为，服务的主体、内容及对象组成了会计服务。这里指的会计服务主体不仅包括了注册会计师、会计师事务所等服务中介机构，还应该包括会计从业人员对所服务的机构和单位提供的会计业务。需要会计服务的各类经济组织和机构就是服务对象。随着产业变革和科技革命的深入，随着大数据、人工智能和云计算等新经济新技术深度融合，会计工作及服务要同步改革，适应新经济、新业态发展，所以会计服务内容除了传统的会计、审计等专业服务，更多的是要提供管理咨询、战略层面的相关专业服务

2. 会计服务乡村振兴

我国关于会计服务乡村振兴的研究有着一定的发展历程。乡村振兴战略在 2018 年明确提出之后，相关研究逐渐增多，叶兴庆(2018)就指出乡村振兴是解决我国发展不平衡不充分问题的关键。我国国内会计服务乡村振兴的研究起源相对较晚，易雪辉、刘毅(2021)就指出村级会计委托代理记账模式是当前实践中被认为运用最有效最普遍的。更早有牛延玲(2009)、崔国平(2008)等学者主张推行农村会计

委托代理制,传统的农村财会工作 , 已经不适应农村经济发展的需求。

在国外, 由于一些发达国家的农业现代化进程相对较快, 对农村经济管理的需求更为迫切, 所以会计服务乡村振兴的研究开端较早。从时间上看, 国外的相关研究起步更早, 积累了较为丰富的经验。国内虽然起步较晚, 但发展迅速, 尤其是在乡村振兴战略提出后, 研究热度不断上升。通过搜集国外文献发现, 陈琪(2022)认为发达国家在早期注重农村财务管理的基础理论和制度建设, 现在更加注重监督的强化作用和风险的规避。

当前, 越来越重视村级会计服务的实践与应用。无论是国内还是国外, 会计服务研究的最终目标都是为了推动乡村振兴, 实现农村经济高质量可持续发展。

(1) 当前会计服务乡村振兴存在的问题

尽管会计在乡村振兴中发挥着重要作用, 但当前仍存在一些问题和挑战。首先, 村级财务存在的问题。方文杰(2020)指出村级财务制度执行不到位、繁琐的审批手续, 叶冰琪(2021)认为村级财务管理制度存在执行不规范、不及时等问题; 秦国翠(2022)指出财务监督制度存在缺陷; 随着乡村振兴的不断深入农村基层受到国家政策倾斜, 更容易收到大量财政资金扶持和社会资源, 因此对村级财务人员业务能

力急需提升，陈颖(2021)提及实际中存在财会人员提升能力渠道不及时和提升监管不到位问题。其次，会计服务乡村存在的问题。根据2018年修正的《关于修改<中华人民共和国村民委员会组织法><中华人民共和国城市居委会组织法>的决定》可以看出，村民不是审计机关强制性定期审计的对象，此外，董乐(2020)认为乡村地区的人才引进力度不够导致人才流失问题也不容忽视。最后，就是会计服务业和村级财务融合存在的问题。缺乏多维度监管、资金配备不足等。

(2) 加强会计服务乡村振兴的对策

会计专业服务可以通过为村级财务提供财务管理咨询、代理记账等服务，帮助他们了解村级财务状况，提高财务管理水平，从而推动乡村经济发展，创造更多就业机会。

一是采用村级会计委托代理服务模式。财政部会计司(2024)指出各村只配备报账员在资金账户、报账时间和程序，档案管理和会计核算等方面实现“五个统一”。杨银川(2014)指出分工明确，有利于资金监管，是服务乡村振兴战略的具体呈现，促进了乡村业务的服务创新，推动乡村财务市场的健康发展。二是加大村级财务人员培训，李丽(2021)文献指出应多渠道多维度培养一批高质量、与时俱进的财务管理型人才。明确会计服务企业人才培养方向。胡阳、胡良平(2023)指出会计服务企业注重高端人才、复合型人才的

培养和储备，拓宽企业财税等业务，有助于防止乡村干部违法违纪行为，营造出清正廉洁的基层治理环境。三是加强财务立体监督。湖北省英山县（2021）指出会计服务业可以加强对乡村产业和村民财务管理的财务监督，改善了农村党群干群关系，保障农民和企业的合法权益，加强乡村治理机制，激发乡村发展活力，促进农村党风廉政建设，促进农村良好的经济秩序。

3. 四维度模型理论

一项服务产品的产生和发展，往往是无形的。Gadrey（1985）提出，更多的是寻找一个问题的解决方案、措施或者是一个运作过程，提供的是无形的商品。而这些无形的新方法、措施或是运作流程，更多需要知识能力、高效组织及与客户有效交流等来共同推动与实现。对于高定的服务项目，服务者与顾客的有效合作是非常重要的因素。Barras（1986）认为根据客户业务发展需求在各个阶段设计服务产品是服务的原动力。学者 Bilderbeek（1998）提出了服务创新四维度模型。蔺雷、吴贵生（2004）概括提炼出了包括新服务概念、技术选择、顾客界面及传递系统四维度模型。曾书画（2017）则将该模型用于创新会计服务发展中，提出会计服务理念创新、知识管理创新、客户参与创新及组织管理创新的四维度发展模型。

现阶段，国内外相对于会计服务乡村振兴研究，无论是在范围还是程度上都不够深入。学者们多是从乡村财务管理存在问题、以及部分提供会计服务中介机构和人员存在问题入手进行分析，然后提出解决措施，研究成果在内容的全面性、系统性和实践进展都不尽人意。因此，本文以广东省欠发达地区会计服务乡村振兴调研结果，分析该地区现状，剖析会计服务乡村振兴在服务理念、主体参与、组织管理、知识更新等维度存在的问题及原因，创新性提出基于“四维度”服务于乡村振兴与高质量发展的会计工作路径，帮助提升欠发达地区会计服务乡村能力，共同促进了会计服务乡村的创新发展。

二、广东省欠发达地区村级会计服务和财务管理现状及存在问题

（一）调研情况及结果

1. 调研的基本情况

（1）调研开展情况

本次调研课题组深入广东省某市，通过实地观察、访谈乡村财务工作人员，会计服务企业从业人员，查阅相关资料、发放问卷等多种形式了解广东省某市村级财务管理和会计服务工作真实情况。我们访谈了各类相关人员共计 153 人次，

其中访谈村级财务人员 85 人次，访谈会计服务从业人员 68 人次。

（2）调研内容

根据相关政策及法律法规，结合广东省欠发达地区某市乡村实际情况，分别从管理机构设置、相关人员配备、财务内控管理、资产管理、监督考核等方面开展对村级财务管理开展调研；分别从业务类型、村级财务服务专业人才配备、技能储备、财务管理工具等方面对乡村会计服务主体开展调研。调研的目的主要在于立足于广东省某市村级财务管理和会计服务工作真实情况，发现村级财务管理和会计服务工作存在的问题，并提出相应的对策，为相关部门进一步完善村级财务管理和会计服务工作提供参考依据。

2. 调研结果

调研发现村级财务均已按照财政部门要求，设置了村级财务管理机构，配备了必要的财务人员，建立了财务管理制度，但存在内部控制建设不够规范、乡村治理体系和治理能力薄弱，操作流程不规范、会计队伍流动性大，专业性不强等问题；调研发现村级会计服务主体配备了基本的财务人员，能基本满足乡村财务业务需求，但存在人才队伍不强，业务单一，无法满足乡村振兴多元化的乡村财务管理需求等问题。

（二）广东省欠发达地区村级会计服务及财务管理现状及存在问题

1. 传统会计服务理念滞后，难以适应乡村振兴多元化需求

（1）村级财务管理会计服务理念滞后，观念较为落后

一是会计服务行业从业人员缺乏主动服务意识，大部分仅满足村级基础财务工作，忽视了对村集体经济发展及村民需求的积极响应，例如农村集体经济组织投资项目事前决策论证，事后风险评估、短视频直播、农村电商等业务潜在的财务、业务融合的财务新问题、新要求。本次调研会计服务从业人员 68 人次，调研发现，59 人仅参与过村级财务，如：代理记账，代办税务业务等村级基础财务工作，占比 86.77%；而仅有 9 人既参与过基础财务工作，又参与过农村集体经济组织投资项目事前决策论证，事后风险评估、短视频直播、农村电商等新业态财务服务，占比 13.23%。

二是会计服务观念陈旧，未能及时适应乡村振兴、高质量发展等政策趋势，财务管理观念陈旧、保守。

三是会计服务行业从业人员创新意识不足，对新型财务管理工具和方法接受度低，较少利用 ai、大数据等工具参与村级财务管理工作，工作模式及使用的财务工具、方法较为落后，难以通过财务管理促进村级经济转型升级。调研会计

服务从业人员 68 人次，调研发现，仅 12 人利用过 AI、大数据等工具参与村级财务管理工作，占比 17.65%。

（2）引导会计专业人员参与乡村财务管理力度有待进一步提升

一是主管部门在推动会计审计服务下沉乡村层面，缺乏明确具体的政策导向和激励机制，导致会计专业人士对参与乡村财务管理的积极性不高，服务覆盖面有限。二是现有政策对乡村财务管理中引入会计审计服务的支持措施不够细化，如资金扶持、税收优惠及职称评定等方面的倾斜不足，难以吸引并留住高素质会计人才长期服务于乡村振兴事业。

（3）会计服务行业缺乏活力，难以满足乡村振兴高质量发展需求

一是村级财务管理和会计服务领域专业人才短缺和专业知识更新滞后，限制了会计服务在复杂乡村经济环境中的有效应用，随着乡村振兴及高质量发展政策进一步深化，村级财务要求越专业、越严格。二是会计服务行业新业务拓展滞后，会计服务企业主营业务大多为代理记账、会计核算，较少涉足投资咨询，资本运作筹划等高端会计服务业务，使得会计服务人员未能及时跟上乡村振兴的新需求，如短视频直播、农村电商、观光农业、光伏农业等新兴领域的财务管理需求。

2. 村级财务内部管理制度不健全，治理机制低效

(1) 村级财务管理制度不健全、更新不及时，执行不顺畅，不符合乡村振兴与高质量发展

一是制度不健全。当前部分村级财务管理体系存在明显缺失，投资类资产风险管理制度、预算管理制度等不完善，导致管理行为缺乏明确指导和有效约束，影响村级资金使用的合理性和透明度。二是制度更新不及时。随着乡村振兴、治理及会计等系列法律法规相继出台和更新修订，部分村级财务管理制度未能及时吸纳新政策、新法律法规要求，制约了财务管理效率与水平的提升。三是制度执行不顺畅。现有的村级财务管理制度更多参考行政事业单位财务管理制度制定，不符合村级组织财务管理实际情况，加之制度缺少必要的财务流程图、财务报销附件清单等实用性文件，导致制度执行流于形式，监督问责机制形同虚设，财务管理混乱现象频发，严重阻碍了乡村振兴战略的高质量推进。本次调研村级财务人员 85 人次，调研发现，35 人认为所在的村集体组织制定的财务管理制度健全、执行顺畅，50 人为所在的村集体组织制定的财务管理制度不同程度地存在“制度不健全、更新不及时，执行不顺畅”等问题，占比 58.82%。

(2) 信息公开公示未迭代更新，村民无法全程监督项目、资金实施情况，无法监督到位

一是信息透明度不足。当前村级财务管理中，项目进展与资金使用情况的信息公开公示机制未能与时俱进，多采用传统公告栏张贴方式，信息更新不及时，导致村民难以及时获取最新动态，影响了监督的时效性和有效性。调研村级财务人员 85 人次，调研发现，仅有 10 人所在的村集体组织使用了电子化、网络化等方式进行信息公示，占比 11.77%；

二是监督渠道受限。随着信息化时代的发展，村民对信息获取途径的便捷性有了更高要求，而当前村级财务管理信息公开平台缺乏或不完善，村民无法通过网络等现代化手段全程跟踪项目进展和资金流向，监督渠道狭窄且效率低下。

三是互动反馈机制缺失。信息公开公示的单向性显著，缺乏村民意见反馈和问题解答的双向互动环节，使得村民在发现财务管理中的问题时难以有效表达诉求，监督效果大打折扣，不利于财务管理的民主化、透明化进程。

(3) 会计部门不被重视，未充分发挥财会监督作用

一是村级单位负责人的责任意识尚需进一步强化，在调研过程中，发现大部分村级单位负责人任务财务责任不属于其本身，属于财务人员，财务责任意识淡薄，难以满足乡村财务规范发展要求。

二是会计机构及人员的建设不足，会计人员的职业道德、专业技术水平及在乡村振兴项目投资、项目营运建设及后期管理等特定领域的知识储备亟待提升，以应对日益复杂的乡村经济环境。本次调研村级财务人员 85 人次，调研发现，仅有 69 人反映所在的村集体组织财务人员配备不足，且财务人员身兼多职，占比 81.18%。

三是会计服务专业资源，如注册会计师的作用未能充分发挥，其在财务管理、风险防控等方面的专业优势未能有效助力村级财务管理的规范化与高质量发展。本次调研会计服务从业人员 68 人次，调研发现，仅 28 人认为所在的企业充分发挥了专业优势，有效助力村级财务管理的规范化，占比 41.18%。

3. 会计服务主体单一，服务模式陈旧，难以支撑乡村经济多元化发展

(1) 会计服务主体局限性大，难以满足村级财务多元化需求

当前村级会计服务主体往往局限于传统的代理记账公司、会计事务所，这些主体在专业能力、服务范围及创新性上存在一定局限性。随着乡村振兴政策程序推进，乡村多元化发展，短视频直播、乡村旅游、农村电商等新兴业态不断涌现，对会计服务的需求也日益复杂多样。现有的会计服务

主体难以全面覆盖这些新兴领域，无法满足，如经济合作社、强村公司等村级组织多元化的财务需求。

（2）会计服务模式滞后，缺乏灵活性与创新性

现有的村级会计服务的传统模式往往侧重于基础的账务处理、会计核算、报表编制等工作，缺乏针对乡村经济特点的灵活性和创新性。随着信息技术的快速发展，大数据、人工智能 ai 等新技术在会计领域的应用日益广泛，为会计服务提供了更加高效、便捷、智能的解决方案。广东部分山区乡村由于基础设施落后、人才匮乏等原因，尚未能有效引入和应用这些新技术，服务模式陈旧，无法满足乡村经济多元化发展的需求。

（3）会计服务能力与乡村经济需求不匹配，制约乡村经济发展

一是随着信息技术发展，国家加大对农村扶持力度，乡村经济在产业结构、经营方式、市场环境等方面不断发生变化，对会计服务提出了更高的要求；二是现有的乡村会计服务在专业能力、服务范围、技术创新等方面存在不足，难以有效应对，现有乡村会计服务能力与乡村经济需求不匹配，制约乡村经济发展。

4. 会计人员专业知识老化，技能水平参差不齐，难以满足乡村高质量发展要求

(1) 会计服务企业内部管理不够规范，缺乏服务乡村振兴专业队伍

一是部分会计服务企业内部控制体系尚不健全，导致运营效率不高、风险防控能力薄弱，难以有效支撑企业的长远发展和服务质量的持续提升。本次调研会计服务从业人员 68 人次，调研发现，仅 14 人所在的企业建立了有效的企业内部控制体系，占比 20.59%。

二是部分会计服务企业人员结构单一，缺乏具备专业深度、创新思维及跨学科知识的高端人才，限制了会计服务企业为乡村振兴和高质量发展提供高质量会计服务的能力。本次调研会计服务从业人员 68 人次，调研发现，仅 24 人所在的企业同时拥有法律、财务、工程、评估、审计两项或两项以上的业务能力，缺乏跨学科知识的高端人才，占比 35.30%。

(2) 村级财会人员专业水平低、人员不足，无法很好履行财会监督职责

一是村级财务人员职责繁重。村级财务人员往往身兼数职，既要处理复杂的会计核算，又要参与项目预算、资金监管及政策解读，工作量大且责任重。二是村级财务人员薪酬待遇普遍较低。受限于村级经济条件，财务人员工资普遍偏

低，难以匹配其高强度、高专业性的工作。三是专业能力不足与流动性强。特别是村务监督人员财务专业知识缺乏，加之待遇不高、培训机会有限，村级财务岗位难以吸引并留住具备专业财务知识和管理能力的人才。本次调研村级财务人员 85 人次，调研发现，仅有 25 人认为职责繁重、人员薪酬待遇普遍较低、胜任财务工作较为吃力，占比 29.41%。

（3）村级财务人员培训考核缺失与业务能力局限

一是培训体系不健全。村级财务管理中，新入职或在职财务人员缺乏系统性的岗前培训与定期考核机制，导致知识更新滞后，难以适应乡村振兴背景下财务管理的新要求。本次调研村级财务人员 85 人次，调研发现，仅有 63 人认为在新入职缺乏系统性的岗前培训，占比 74.12%；

二是业务技能提升受限。由于培训资源的匮乏与培训方式的单一，村级财务人员往往难以获得高质量的学习机会，其业务处理能力、政策法规理解及财务管理软件应用能力等难以得到有效提升，限制了财务管理效率与精准度，影响乡村振兴战略的深入实施。

三、服务于乡村振兴与高质量发展的会计工作路径研究

（一）基于“四维度”的会计服务乡村振兴与高质量发

展模型

在我国农村经济发展过程中，村级财务问题一直都是关键性问题。随着乡村振兴战略的深入推进，提高会计服务质量对不断加强农村会计管理、规范基层会计工作等无疑是非常有益的创新举措。结合理论研究和实际调研情况，建立基于新会计服务理念、主体参与、知识管理和组织管理的多方密切联系、交互融合又互相促进的“四维度”会计服务乡村振兴与高质量发展的模型。

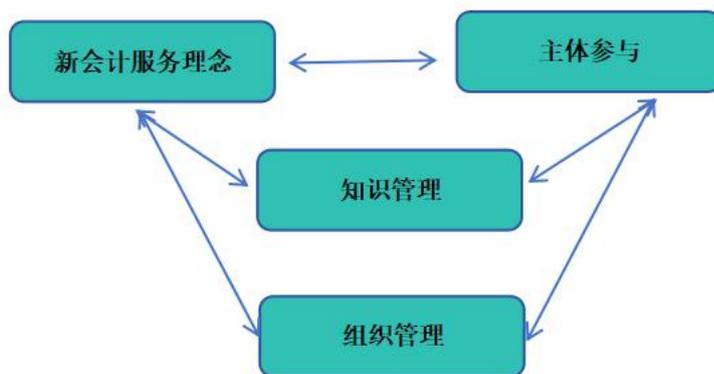


图2 会计服务乡村振兴四维度模型

1. 新会计服务理念

新会计服务理念是会计服务乡村振兴模式中的概念创新维度。随着新《会计法》、《农村集体经济组织会计制度》等一系列法律法规的出台和修订，对会计服务乡村的创新理念有了新的来源与内涵，会计服务乡村理念与其他服务创新一样具有无形性。乡村振兴战略促进了乡村经济的迅速发展，会计服务乡村理念更应与时俱进，作为乡村振兴重要的基础性工作，应该与党中央重大决策部署结合，即要与全面依法

治国、健全党和国家监督体系、严肃财经纪律、建设社会诚信体系及推动高质量发展结合起来，更好发挥会计服务经济社会发展作用。

2. 主体参与

主体参与是会计服务主体与会计服务者交互的维度。包括服务者提供什么样的服务产品、采用何种沟通方式。会计服务的过程也是服务主体和被服务主体之间合作的过程。在这个过程中，需要两类主体在实现服务产品实现的过程中不断就包括需求、愿望等信息的传递和反馈，形成主体创新的源泉。

3. 知识管理

在提供服务的过程中，服务者和被服务者主体都会与内外部环境发生联系，会形成各种知识在多个主体之间进行流动传递和分享。会计服务是以相关知识为基础的专业技术性为主要投入要素的服务，需要以会计、审计、税务、企业管理、及其他相关知识作为储备和载体，特别是大数据与信息化技术在会计服务中越来越广泛的运用，会计服务只有知识的不断创新才有可能实现技术的创新。

4. 组织管理

外界客观因素、环境压力以及主体自身生成和创新发展的需求是促进组织结构变革的主要原因。这里的组织管理主要分两个维度。一个是客观的环境因素，包括政策法规、经济环境等因素。一个是组织的内在管理，涉及到主体各层次管理的方方面面。

四维度模型中，新会计服务理念是其他服务活动的基础起点，组织管理是整个服务的支撑和保障，知识管理是必要环节，而创新服务活动是要靠主体参与来实现。这四个维度有内在的逻辑关系，会计服务要满足乡村振兴和高质量发展的需要，就必然对会计服务乡村的理念和会计服务产品种类进行变革与创新，但这一活动必须基于外部大环境因素和立足于主体单位内部的组织管理，以及会计服务者与会计主体之间的互动互促。会计服务者必须结合自身能力和服务主体需求及内部管理情况，做好单位的价值创造与传递，实现服务者与主体利益的共同发展。

（二） 会计服务乡村振兴与高质量发展的措施与路径

根据调研情况和对会计服务乡村、村级自身财务管理以及相关政策和经济环境等方面的问题分析，结合“四维度”的会计服务乡村振兴与高质量发展模型，提出以下措施与实施路径。

1. 更新会计服务理念，激发会计服务乡村振兴整体活力

(1) 明确会计服务工作新理念，培养法律信仰

2024年6月，第十四届全国人大常委会第十次会议通过的新《会计法》，进一步明确了会计工作应遵循的基本原则、应发挥的基础作用。在会计服务乡村振兴工作中，要与落实党中央重大决策部署结合，与依法治国、健全党和国家监督体系、严肃财经纪律、建设社会诚信体系和推动高质量发展结合起来。会计相关的法律法规，规定了会计人员的法律责任，同时也为会计人员提供了法律保障，是会计人员的立身之本，在会计服务工作中不仅要知法用法，更要维护相关法律法规的权威，形成整个会计行业良好的法制环境和遵纪守法的风气。

(2) 主管部门及行业协会加大引导会计专业人士参与乡村财务管理的政策力度

主管部门应积极推动会计、审计服务下沉乡村，制定相关政策和激励机制，激发会计专业人士对参与乡村财务管理的积极性。在现有政策对乡村财务管理中引入会计审计服务的支持措施进行优化和细化，如资金扶持、税收优惠及职称评定等方面进行倾斜，吸引并留住高素质会计人才长期服务于乡村振兴事业。

行业协会作为专业领域的桥梁，充分发挥资源整合、标准制定和人才培养的优势，加大政策宣传力度，有效组织会计审计专业力量精准对接乡村振兴和高质量发展。

（3）提升会计服务乡村振兴整体实力，激发服务活力

会计师事务所要积极整合和拓展资源，引进具有与时俱进的服务意识和专业知识的优秀人才增加企业的实力与活力，扩大能提升乡村振兴与高质量发展的新型业务，加强内部控制建设，夯实组织根基，能起到引领市场的作用同时，统筹会计服务各项业务管理，聚集服务力量筑牢发展基础，提高会计服务自身的核心竞争能力。

2. 加大组织管理力度，优化治理机制和强化内控管理

（1）充分发挥财政的管理和指导作用

一是财政部门应该在宏观调控与控制的基础上，制定能助力乡村振兴的会计服务管理政策，根据最新政策针对会计服务业制定公平公正且统一的规则和操作标准。同时，财政部门要加大对会计服务业的监督管理，从事前审批到事中、事后监管进行全周期管理。可以制定相关政策规定对村级财务管理引入第三方审计，加强监督检查协作，对扰乱市场的恶性竞争、诚信缺失、财务造假等行为要严厉打击，处罚与教育相结合，引导单位和个人依法开展会计工作。

二是财政部门针对相关财务管理规定应加强顶层设计，进一步加强对相关具体业务进行指导。如目前我省财务管理实施细则明确要求要做到村社分账（分开设立会计账户、银行账户）。但是缺少相关操作细则。财政部门应单独制定分账操作指引，进一步明确工作思路和方向、工作标准、风险点，以实现该项工作的规范操作流程。

（2）加强乡村治理能力，使决策、执行、监督真正执行到位

一是规范村干部事务清单，使广大村干部能够聚焦乡村振兴“主业”。要乡村振兴，必须实现乡村有效治理。要全面落实“四议两公开”制度，健全村级议事协商制度。从源头规范各种检查评比较多、村级负担较重、超出村级承受能力等形式主义问题，规范考评项目，鼓励各村各镇采用简洁明晰、操作性强的如目录清单、审核备案等方式管理。

二是规范村干部小微权力运行，强化其权力边界。村干部权力不大，但是承担的是党和国家各项政策和任务的贯彻落实工作，直接和广东农村农民打交道，最能体现老百姓对党和国家的干部的直接观感，代表着共产党在老百姓心目中的形象。一下发生在群众身边的腐败行为，老百姓深恶痛绝，直接违背“人民就是江山，江山就是人民”的执政理念。如何规范村干部的权力边界，建立村干部权力清单制度尤为重要。

要。对村干部权力建立清单并向村民公示，增强村民的监督和法律意识，可以较好的保护村民的知情权和监督权，进一步提高村民直接监督的效率和效果。

三是全面落实“四议两公开”制度，将其纳入县、镇、村主要领导的考核。党和国家的文件多次提出，要实行乡村振兴五级书记负责制度。村干部的主要精力和工作在乡村振兴方面，特别是确定本村乡村振兴重点任务并组织实施，具体落实国家上级各部门项目、资金等，抓好对乡村振兴项目及资金的管理。针对决策机制不健全等问题，农村要全面落实“四议两公开”制度。要将该制度落实到对乡镇干部、村干部的考核机制上，切实做到令出必行。

四是加强村监委履职能力建设，使其真正发挥监督作用。村监委要发挥村级管理重大事项上的全过程的监督作用。针对村监任职资格没有做到回避、被村干部近亲属等家族成员操控、专业能力不足，缺少法律、财务、政策能力等严重影响监督制度落实等情况，要建立村监任职资格机制、考评机制，建立常规培训机制，不断增强监督意识，提升监督技能。同时，在当前村党组织统一领导下，村委会主任和村支部书记没有分设的情况下，更要增强村监委独立性，使其能够独立、客观、大胆的监督村委会。

五是加强村民代表的业务能力建设。不断加强村民代表法律意识和法律、财会专业的学习指导。有些村民代表年老，文化水平低，缺少专业能力和监督技能，缺少法律意识，不了解相关权利和义务，不知道职责任务，因而不能起到很好的履职作用。目前我省已经普遍开展驻村法律顾问工作来促进乡村依法治理。注册会计师行业在财务管理、风险管控、金融分析、税务咨询等方面具有专业优势，可以通过培训、宣传、现场指导、抖音短视频等多种方式宣传党和国家的政策，较好的弥补村民代表的财务短板。我省注册会计师协会已经号召倡议注册会计师行业服务，利用专业技能，发挥行业服务国家建设领域点多面广的优势，为我省乡村振兴及高质量发展事业贡献智慧和力量。

六是进一步加大公务公开力度，提高村民的直接监督透明度。村级重大事项应该按照要求及时公开，提高集体资金使用的透明度，使广大村民享有更多的知情权。根据相关要求，完善党务、村务、财务事项公开清单，规范村级实务实务流程，做到重大事项尽公开。同时提高公开信息时效，运用微信群、公众号的信息化手段，快速即时公开相关信息，以便群众加强有效监督。

(3) 重视会计部门建设，充分发挥财会监督作用

一是牢固树立单位负责人的责任意识。强化村集体经济组织负责人（理事长）是本组织的财会监督工作第一责任人的管理意识。二是不断加强会计机构建设，提高会计人员职业道德和专业技术水平。基层会计人员承担着较为繁重的核算工作和监督审核工作。面对各种疑难纠纷问题。需要稳定心态，不断提升修养和素养，不断磨练专业技能。加强财务人员、业务人员培训和专业技能提升，特别是在乡村振兴项目管理、资金管理、乡村规划、农业科技等方面知识的培训，提高乡村振兴财务人员及业务人员的职业素质。进一步推进村级财务管理规范化，提高农村会计人员队伍的建设。三是构建全方位多维度的立体监督体系。加大信息共享力度。形成从基层到职能部门、上下级之间的多方联动、全周期的监督体系。审计、纪委、财政、农业、民政等多部门形成联动，既分工又合作，信息共享，充分利用大数据技术，进一步健全政府外部监督。四是充分发挥注册会计师专业作用。建立注册会计师年报审计制度，加强对村集体组织审计监督和审计报告披露制度。除此之外，注册会计师行业可充分发挥在财务管理、风险防控和金融分析等方面的专业优势，积极与县镇村多方联动，找准服务“县域发展、城镇提能、乡村振兴、城乡融合”切入点，在加强村级财务规范管理、村级财务人员培训、村级财税咨询方面积极献言献策、提供专业服务。

3. 加大会计服务主体创新力度，促进会计服务的转型升级

现阶段乡村会计服务业多是地摊式发展，由于多是提供的低端基础服务，所以服务价格往往也很低，人力技术的投入也就相当有限，多是提供传统业务，严重影响了会计服务的技术提升和业务创新，更不用说提供新型服务。这不仅不能满足乡村振兴对财务管理的需要，也严重影响了会计服务业本身的发展。加大创新力度，根据新的商业模式和管理要求，创新会计工作的组织方式，实现服务转型升级。

（1）为强化人才支撑提供培训业务

充分发挥行业人员业务精专优势，深入开展农村财务工作培训和村级财务审计，帮助乡村加强和规范村级财务管理，培养财务人才。

（2）为发展新型农村集体经济提供专业服务

为适应经济发展新形势，加快提升集体经济发展水平，出现了市场化运作”为操作方式的强村公司等新型农村集体经济。会计服务业在财政部门和行业协会的指导下，发挥专业所长，积极开展新型农村集体经济会计、审计及财务管理业务，为企业在规范设立、稳健经营、财务合规管理等方面提供专业指导和业务服务、规范强村公司经营管理，并引入注册会计师审计监督。

（3）发挥专业优势提供高质量社会购买服务

为帮扶村开展财政衔接，推进乡村振兴补助资金绩效评价工作，提出衔接资金在管理和使用等方面存在问题和改进措施，提高资金使用绩效。目前我省部分地区在社村分账后，实行社会购买服务方式的试点，将记账任务交由第三方公司实施。使财政所现有人员从繁重的记账工作脱离开来，集中精力加强对资金的使用监管方面，提高了工作效率，同时也有利于目前减少人员编制的压力。

（4）精准发力为乡村振兴提供个性化服务

根据自身的优势特长，紧紧围绕乡村产业振兴、村集体经济的发展，围绕被服务对象的个性化需求，开展多层面的服务活动，在乡村振兴的广阔天地中大展宏图，为农业农村发展增添新动能。在全面推进乡村振兴的进程中继续体现地方基层财政担当、贡献基层财政力量，全面推动村级财务工作高质量发展。

4. 加速知识更新，促进会计服务队伍建设

2023年1月，我国首次由财政部制定印发的全国性会计人员职业道德规范第三条要求，会计人员要“坚持学习，守正创新”，要始终秉持专业精神，适应新形势和新经济、新业态、新模式的要求，加速知识更新，掌握大数据、信息化

新知识、新技能，持续提升会计专业胜任能力，业财融合，实现从核算型向管理型会计的顺利转型。

（1）会计服务企业要加大人才培养力度

高质量的专业人才是会计服务业的核心竞争力，会计服务企业要加强内部控制建设和人员管理，建立内部人员持续培训和学习机制，学习成效与绩效挂钩。同时要引进能为乡村振兴和高质量发展提供相应会计服务的专业型、创新型、复合型的高端人才。

（2）强化村级财会和监督人员队伍建设

根据目前农村财会人员专业水平低、人员不足等情况，结合职业素养的核心要求，可以采用多元化人才培养方式，充分利用现代信息化技术，开展线上线会计理论、经济法规等专业培训。同时，还要加大培养后备人才力度，储备会计和财务监管后备人才，通过内部招聘、大学生返乡政策等吸引人才。

要根据村级财务管理和乡村振兴需要设计培训内容，在会计专业知识学习基础过程中，结合当地县域特点进行农村农业相关知识教育。注重农村会计服务人员的相关的跨领域知识的掌握和融通能力培养，既要掌握与农村农业经济管理和会计的知识，也要掌握其他行业和领域的经济管理及财务

会计知识，才能真正满足会计服务乡村振兴和高质量发展工作需要。

职能部门和会计行业组织积极担负会计人才培养重任。认真落实、积极组织和安排会计人员继续教育、会计专业技术资格考试等工作，及时组织会计人员新政策、新法规及新业务学习与培训。紧密结合当地经济和县域经济社会的发展要求，结合财务管理、财政税务、审计等服务特点，以提升专业胜任能力和执业能力，适应数字化发展目标为目标，着力于能适应大数据、人工智能、互联网、云计算等新经济新技术深度融合的高端复合型会计人才培养，促进县域经济和行业发展。

参考文献:

- [1]叶兴庆. 新时代中国乡村振兴战略论纲[J]. 改革, 2018, (01):65-73.
- [2]易雪辉, 刘毅. 乡村振兴战略下的村级财务管理模式演化趋势研究[J]. 商业会计, 2021, (01):13-18.
- [3]牛延玲. 推行会计委托代理制须四结合[J]. 农村财务会计, 2009, (10):52-54
- [4]崔国平. 农村财务会计管理模式研究[D]. 山东农业大学, 2008
- [5]陈琪. “村账镇代理”模式实践与优化[D]. 西北农林科技大学, 2022. DOI:10.27409/d.cnki.gxbnu.2022.001446
- [6]方文杰. 乡村振兴背景下靖江市村级财务管理问题研究[D]. 苏州大学, 2020. DOI:10.27351/d.cnki.gszhu.2020.004525
- [7]叶冰琪. 乡村综合治理视域下村级财务规范化管理研究[D]. 江西师范大学, 2021. DOI:10.27178/d.cnki.gjxsu.2021.000595.
- [8]秦国翠, 孔贺. 乡村振兴背景下农村财务监管发展路径探究[J]. 农村经济与科技, 2022, 33(24):207-210.
- [9]陈颖. Y市村级会计队伍建设问题及对策研究[D]. 江苏大学, 2021. DOI:10.27170/d.cnki.gjsuu.2021.002664.
- [10]董乐. 石家庄市村级会计委托代理制问题及对策研究[D]. 河北师范大学, 2020. DOI:10.27110/d.cnki.ghsfu.2020.000986.
- [11]李丽. 乡村振兴背景下的村级财务管理问题和解决路径研究[J]. 山东纺织经济, 2021, (02):16-19.
- [12]胡阳, 胡良平. 县域会计服务业存在的问题与对策研究[J]. 财会学习, 2023, (24):80-82.
- [13]杨银川. 我国村级财务的会计事务所代理服务研究[D]. 浙江财经大学, 2014
- [14]湖北省英山县: 引入“第三方”管好村级“钱袋子”[J]. 农村财务会计, 2021, (05):19-21.
- [15]张藏. 会计服务业市场开放对注册会计师行业竞争力的影响[D]. 东华大学, 2016
- [16]于少明. 论我国会计服务业国际化发展[D]. 山东财经大学, 2010.
- [17]曾书画. 基于四维度模型的会计服务企业创新发展研究[D]. 浙江工商大学, 2017.
- [18]蔺雷, 吴贵生. 服务创新的四维度模型[J]. 数量经济技术经济研究, 2004, 21(3):45-45
- [19]财政部会计司. 健全完善新时代会计工作组织方式更好服务经济社会高质量发展[N]. 中国会计报, 2024-08-02(003). DOI:10.38301/n.cnki.nzgkj.2024.000523.
- [20] Gadrey J, Gallouj J, Weinstein. New nodes of innovation: how services benefit industry[J]. International Journal of Service Industry Management, 1995, 6: 4-16.
- [21] Barras R. New technology and the new services: Towards an innovation strategy for Europe: Futures. 18, (6), 748-772 (December 1986) [J]. Long Range Planning, 1987, 20(4): 128.
- [22] Beaudencourt L A, Moudtree R I. Client Co-Production in Knowledge-intensive Business Services [J]. California Management Review, 2002, 44(4): 100-128.
- [23] Bilderbeek H, Hertog D, Marklund G. Service innovation: knowledge intensive business service as co-producers of innovation [R]. 1998.