



中國農業大學

项目编号:

# 创业实践项目 立项申请书

项目名称	农村集体经济组织财务治理案例研究			
项目执行时间	2023年—2024年	项目团队人数	4人	
项目负责人	姓名	胡延新	学号	2022311250113
			院系班级	会计 221
	手机	18855042215	电子邮箱	yanxinhu@cau.edu.cn
项目成员 1	姓名	苏英楠	学号	2022311250404
			院系班级	会计 222
	手机	17732535162	电子邮箱	Syn_Mikrokosmos@163.com
项目成员 2	姓名	刘兴宇	学号	2022311250413
			院系班级	会计 222
	手机	18326395991	电子邮箱	2022311250413@cau.edu.cn
项目成员 3	姓名	张大猷	学号	2022311250418
			院系班级	会计 222
	手机	18839283039	电子邮箱	zhangdayou@cau.edu.cn
校内导师情况	姓名	陈秀凤	职务/职称	副教授
	电话	17705640819	电子邮箱	chenxiufeng@cau.edu.cn
填表日期	2023年12月15日			
项目简介 (100字以内)				
项目简介: 本项目主要运用文献分析法、访谈法和案例分析法, 选取农村集体经济组织——为研究对象, 通过案例对农村集体经济组织财务治理现状、问题及原因进行分析探索, 研究新财务制度和会计制度下如何推动农村集体经济组织现代化, 为从财务治理视角实现乡村“治理有效”、做好农村集体产权制度改革的下半篇文章提供思路, 为发展壮大新型农村集体经济提供政策参考。				

## 一、申请理由

本小组成员均为中国农业大学会计系本科生, 具有良好的专业知识技能与文献检索能力, 同时作为中国农大的学生, 拥有查阅大量农业研究文献的资源与良好的交流氛围。小组成员有相关的经济、管理、财务相关知识, 能够较大程度的发挥作用。

与此同时在 2021 年、2023 年财政部和农业农村部联合印发、修订《农村集体经济组织财务制度》和《农村集体经济组织会计制度》，为加强农村集体经济组织财务管理，规范农村集体经济组织财务行为，巩固农村集体产权制度改革成果，保障农村集体经济组织及其成员的合法权益，促进农村集体经济发展提供了制度保障，为农村集体经济组织财务治理指明了方向。

## 二、立项背景

### 1. 研究背景

从大环境来看，伴随信息化、市场化及城乡一体化改革，我国乡村治理空间及结构受到新兴市场力量的强力冲击，农村社会正面临快速的体系解构与结构重塑，治理秩序失范在所难免，单一权利主体已无法实现农村“善治”，需要在政府推动下，将各方权力主体建立合作关系，实现利益关联或捆绑化，构建乡村振兴的内生性力量。且乡村本身有着目前我国乡村财务治理存在一元财务主体产权不清晰、股权合作治理不善、多元治理主体的目标存在差异、财务管理不规范、农村金融政策利用不足、融资约束大等问题。作为乡村治理的核心内容，乡村财务治理应通过股权共享形成产权纽带，从信息共享治理、资金共享治理两个方面打破区域、角色和环境限制，树立共治共享理念，构建政府、社会资本与村民“多元共治”的乡村财务治理框架体系。

且目前我国农村人口不断向城市迁移，农村劳动力人口不断流失，要求我国农业向机械化、现代化不断迈进。

目前农村集体经济财务管理主要面临了五大问题：

（一）财务人员职责划分不合理：由于人员不足，出现大量的身兼数职，职责划分不合理、不相容现象，同时也便利了不规范行为的产生。

（二）高素质财务人员匮乏：我国农村财务人员大多没有经过专业的训练，学历水平普遍不高，导致财务较容易出现问題。

（三）财务治理体系不健全：农村财务系统程序混乱，大量不规范，乱报账、财务违规行为时常发生。

（四）财务监督机制不完善：由于农村内部监督人员没有专业学习训练，对财务治理程序不够了解，对财务治理工作监督力度较小，所以监督工作效果不显著。而且

（五）农村专项经费管理混乱：由于日常办公经费缺口，所以国家专项补助金额总是被挪用，导致专项资金无法用到刀刃上。

### 2. 研究现状

关于农村集体经济组织财务治理，自 2017 年农业部党国家九部委发布《关于面开展农村集体资产清产核资的通知》之后，便开始有一些专家学者以建设“产业兴旺、生态宜居、乡风文明、治理有效、生活富裕”的新农村为出发点，多角度对此展开了小范围的研究。不过总体来说关于农村集体经济组织的研究成果并不多见，而关于企业或公司财务治理的研究却很丰富。

#### （1）农村集体经济组织与财务治理的定义

农村集体经济组织是指以土地集体所有为基础，依法代表成员集体行使所有权，实行急停承包经营为基础、统分结合双层经营体制的地区性经济组织，包括乡镇级集体经济组织、村级集体经济组织、组级集体经济组织，不包括农村供销合作社、农村信用合作社、农民专业合作社等合作经济组织。

财务治理的实质是一种财务权限划分，从而形成相互制衡关系的财务管理体制，通常被理解为在公司制条件下，政府、出资人和经营管理者之间在财务收支管理、财务剩余索取、财务监督、财务利益分配和财务人员配置等方面划分权限，从而形成相互制衡关系的财务管理体制。衣龙新（2004）综合了前人的研究成果后，认为财务治理是公司治理的核心部分和根本体现形式，是对财务资本结构等进行制度安排，对企业财权进行合理配置，对股东为主导的利益相关者形成有效的财务激励约束等机制，通过一系列制度、机制、行为的安排、设计和规范，实现公司财务决策科学化。

## **(2) 农村集体经济组织财务治理研究案例**

潘自强（2010）通过对浙江省农村走访，指出典章制度是新时期制度治村尤其是农村财务治理的制度创新。闻新国（2011）发现村级财务治理伴随村级组织的转型同样存在困境，认为只有在认清村级财务治理的产权障碍和组织障碍之后才能在存量改进和增量改进两个方面寻找突破路径。徐秀英（2015）以江苏省作为研究案例总结分析了农村社区股份合作经济组织治理在“政经分离”、内部治理结构、激励机制等方面的实践探索，提出了存在的问题并给予了相应的对策建议。李连华，侯亚楠，江忠兰(2020)基于 36 个乡村的调研数据，剖析了“村账双代管”模式下村级财务治理的缺陷表征、环境因素及制度诱因，从村级财务信息公开、村级会计电算化等方面提出了矫正策略。严淑萍（2021）认为当前主要在思想意识淡薄、职业教育力度不足而财务队伍不稳定导致财务管理不健全、工作规范不到位、三资管理较混乱、集体资产严重流失方面存在问题，对此提出了包括提高认识，加强领导责任心、发展农村职业教育，提升财会人员的综合素质、加强农村财务会的制度建设，有效提升财务管理水平、建立健全财务监督机制，加强集体财务的监督、深化财务公开，构建民主公开的经营管理机制的治理方案。余可，覃玥，蒋梓淳等（2022）以西藏研究案例发现其农村集体经济组织的财务管理存在内生管理动力不足、制度执行不到位、管理模式不优、人才培育机制不完善、监督实效不显著等现实困境，认为应当从集体经济组织内外部协同角度，通过强化财务管理考核激励、推进财务管理数字化建设、推行新型委托代理模式、健全专业人才培养机制和完善农村财务监督体系一系列措施提升农村集体经济组织的财务管理水平。在乡村振兴战略背景下，财务治理理念和体系机制的创新是推进乡村治理现代化的重要内容，孟诗雨（2022）对农村财务治理的内涵及其重要意义进行阐释，并深入分析了农村财务治理存在的主要问题，同时结合乡村治理现代化的要求，提出了提升农村财务治理效能的路径和措施。伍中信（2023）认为目前我国财务治理存在一元财务主体产权不清晰、股权合作治理不善等问题，于是提出共治共享理念，主张建立乡村共享财务治理模式，实现信息共享和资金共享。

目前有关农村集体经济组织财务治理的研究成果并不多见，具体案例调研较少，多集中在农村集体经济制度改革试点的偏远地区，研究角度较重合，但关于企业或公司财务治理的而研究却很丰富。

杨淑娥（2002）根据主体对于财务信息生成和呈报的影响力，将利益主体分为依赖公司内部财务治理保障其利益的主体和依赖公司外部财务治理保障其利益的主体两种，认为第一类毅力主体会对第二类产生侵犯威胁，得出外部治理的必要性。张敦力（2002）认为公司治理结构主要是界定和协调各利益主体之间的相互关系，按其涉及的相关利益主体，可大致划分为委托代理结构、股东治理结构、经营者治理结构、资本治理结构四个部分，且均离不开公司各利益相关主体在财权流动和分割中所处地位和作用的界定和协调。蒋茵（2003）针对上市公司财务治理弱化、缺乏投资者利益保护机制等问题，在借鉴西方经验的基础上，论述了完善我国公司治理与财务治理的若干问题。衣龙新（2004）

在对公司治理的研究中提出财务治理应包含治理结构、治理机制和治理行为规范三方面内容。同时在另一篇论文中通过对财务治理内涵、目标等基本理论问题研究，基于企业所有权安排逻辑，提出了财权配置一般框架，并初步构建了财务治理体系。伍中信（2005）提出财务治理结构的核心是财权配置的观点，认为财权配置将会从资本结构和财务激励约束机制两方面影响企业治理。樊行健（2005）认为我国上市公司治理结构存在先天性制度缺陷，委托代理关系严重失衡，应理顺财务报表审计关系和独立董事制度引入中的代理关系。伍中信（2007）认为企业财务治理本质上是一个二元价值体系，包括传统的基于企业公平的财务静态治理和基于企业效率的财务动态治理。其中财务动态治理是生育公司治理的集中领域和公司动态治理的核心，而剩余财权配置是财务动态治理的核心，财务动态治理的基本内容包括动态治理结构、治理机制和治理行为规范。李灿，薛熙琳(2019)基于共享经济理论，认为要合理界定农村资本与工商资本的股份属性，建立差异化股权结构，明确共享农庄财务治理体系中财务决策权、执行权、监督权和收益分配权的分布。朱霞，陈巧，黄柯(2021)以胜村爱心互助会为案例，从财务决策、财务监督和治理效果等方面论述了乡村民间慈善组织存在的财务治理问题和建议。杨雄胜（2022）认为只有根据有限理性原理建立可观察、可计量的基本框架与结构，建立相应的指标体系才能使公司顺利通过财务管理实现有效管控公司各种偏差的目标。

王建鸿（2021）在文章中明确高校后勤财务会计若干理论和实务规范，构建权责清晰、结构合理的学校与后勤二级核算体系，全面反映高校后勤资产负债、收入费用、运行成本、现金流量等财务信息，进一步提高高校会计信息质量，推进一流财务治理体系建设。王春晖（2022）基于平衡计分卡的视角，从高校财务治理关注的几个维度进行指标设计，创建了高校财务治理平衡计分卡框架，运用科学方法进行分析研究，为高校财务治理评价提供了可借鉴的体系。杨从印（2023）通过对国内外高校财务治理相关财务治理文献的梳理总结发现热点集中在内涵与要素、治理结构、财务治理难题、财务治理成效与评价四个方面，其中存在理论研究不够深入、创新性不强，实证研究略显不足，热点、重点问题研究有待加强方面的问题，认为高校财务治理应当乘“十四五”之风加强基础理论研究、充实实证研究、深化热点问题研究。

#### 参考文献

- [1]饶静.农村组织和乡村治理现代化.[M].北京：中国农业大学出版社,2019.02.第 66 页
- [2]潘自强.规范村级财务管理的路径分析.[J].杭州：农村经济，2011（6）
- [3]闻新国.村级财务治理的二重障碍与突破路径.[J].湖北：三农聚焦，2011（3）
- [4]徐秀英，赵兴泉，沈月琴.农村社区股份合作经济组织的治理.[J].三农问题，2015
- [5]李连华，侯亚楠，江忠兰.乡村财务治理机制缺陷及其矫正策略研究——基于 36 个乡村的调研数据分析.[J].会计之友，2020.
- [6]严淑萍.农村集体经济组织财务管理存在的问题和对策思考研究.[J].商业故事.2021.04 第 10 期.78-79
- [7]余可，覃玥，蒋梓淳，付成平.新型农村集体经济组织财务治理困境与优化路径-以西藏为例.[J].中国西部-农业农村现代化，2022 第 4 期.63-66
- [8]孟诗雨.乡村振兴背景下农村财务治理效能提升路径研究.[J].乡村会计，2022(6)
- [9]伍中信，祝子丽，余灼萍，伍会之.乡村财务治理：从共同治理到共享治理的研究.[J].会计研究，2023（1）
- [10]杨淑娥，金帆.关于公司财务治理问题的思考.[J].会计研究，2002（12）
- [11]张敦力.公司治理的核心：财务治理.[J].企业管理，2002.
- [12]蒋茵.构建我国公司治理与财务治理的现实思考.[J].会计研究，2003（10）
- [13]衣龙新.财务治理理论研究.[D].成都：西南财经大学，2004
- [14]伍中信.现代公司财务治理理论的形成与发展.[J].会计研究，2005（10）

- [15]樊行健.公司治理与财务治理.[J].会计研究, 2005 (2) .
- [16]伍中信, 曹越, 张荣武.财务动态治理理论.[J].财务理论与实践, 2007 (3) .
- [17] 李灿, 薛熙琳.共享农庄研究:利益联结机制、盈利模式及分配方式.[D].长沙.湖南工商大学.2019.54-63
- [18]朱霞, 陈巧, 黄柯.乡村振兴背景下民间慈善组织财务治理研究——基于胜村爱心互助会的案例.[J].安徽农学通报, 2021
- [19]杨雄胜, 熊焰初, 熊筱燕, 张影, 毛泽洪.论公司治理与财务理论创新.[J].公司治理理论创新与中国企业财务变革专题研究之一, 2022.
- [20]王建鸿.高校后勤财务治理的理论分析与思路.[J].财会月刊, 2021.
- [21]王春晖, 姚冠新, 刘牧.高校财务治理绩效评价体系构建研究——基于平衡计分卡视角.[J].高校财务, 2022.
- [22]杨从印, 王佳琪.高校财务治理研究: 现状、问题及展望.[J].高校财务, 2023 (8) .

### 3.研究意义

农村财务治理工作的有效进行可以提高资金的使用效率, 也可对存在的财务风险进行预防, 进而为农村经济社会发展提供支持。完善农村财务治理工作程序是十分必要的。

财务治理是乡村治理的重要内容, 也是乡村振兴的根本保障。在推进乡村治理现代化过程中, 原有的财务治理理念、机制和方法已很难适应新时期农村财务管理规范化、现代化的要求, 需要进一步创新农村财务治理理念, 完善治理体系机制, 主动应用新的治理手段和方法, 提升农村财务治理效能, 为夯实乡村治理基础, 实现乡村振兴提供有力支撑

2023年中央一号文件: 首次明确“新型农村集体经济”是什么、怎么干。其中明确提出“发展新型农村集体经济。重点是做好农村集体产权制度改革的下半篇文章, 巩固拓展改革成果。既要抓好运行机制的完善, 推动构建产权关系明晰、治理架构科学、经营方式稳健、收益分配合理的运行机制; 也要探索多样化发展途径, 推行资源发包、物业出租、居间服务、资产参股等多种模式, 提高集体经济收入和服务带动能力。同时, 要健全农村集体资产监管体系, 充分保障集体成员的知情权、参与权、经营权。”

### 三、特色与创新

## 1. 研究视角创新

为加强农村集体经济组织财务管理，规范农村集体经济组织财务行为，保护农村集体经济组织及其成员的合法权益，发展新型农村集体经济，财政部农业农村司制定了《农村集体经济组织财务制度》和《农村集体经济组织会计制度》，对财务管理主体及职责、资金筹集、资产运营、收支管理及收益分配、产权管理、财务信息管理六个方面做出了详细规定，也对农村集体经济组织会计核算给出了具体指导。

此项政策对于落后地区项目的加强监管，有助于在相对贫困地区项目的监督与执行上实现创新，以财务管理确保项目实施对贫困地区效益化的落实；同时财务制度的创新有助于推动文旅产业发展，提高就业率，直接提高农村居民收入；此外，财务会计制度的创新，将直接通过经济繁荣推动乡村振兴建设，并以经济基础间接推动文化、社会服务等其他产业发展，为乡村振兴战略注入可持续发展的新活力，对巩固社会主义公有制，实现共同富裕有着积极效益。

创新型财务管理制度以更加规范化的财务管理、更加精细的资产收入的核算，鼓励农村集体经济组织进行多样化的业务和创新，为农村经济带来巨大的生机和机遇。政府、农村集体经济组织和合作社积极响应政策号召，多措并举，积极参与创新和多样化业务，为农村社区带来更多机会和繁荣。

财务管理制度创新的深入贯彻落实不仅为农村集体经济的可持续发展提供了精细、规范的规章制度，更将以其创新性为农村集体经济的不断革新提供引领，是助力乡村振兴、建设和谐美丽农村社区、实现共同富裕的重要举措。

## 2. 研究内容的创新

我国财务治理主要集中在公司财务与企业财务，而对于农村经济财务规范及农村集体经济财务管理的相关研究尚待进一步完善。农村集体经济发展对于乡村振兴建设有着举足轻重的作用，相关财务治理政策的落实完善将为集体经济发展提供规范与新思路，有助于农村集体经济的源源不断地创新发展。本次项目将聚焦于农村集体经济发展的财务治理，依托已有文献，通过实地调研等方式深入了解农村集体经济发展现状与面临的问题，从财务治理制度完善化、财务管理体系规范化、相关政策可行性、制度落实效益化等多个角度，层层递进，深入探索，以创新的视角了解现状、发现问题、提供建议、解决问题，助力农村集体经济发展的财务治理。

### (1) 财务治理视角的创新

传统财务治理理论侧重于财务治理结构和权利分布状态等静态范畴的研究，忽略了财务动态治理的专门研究，它强调权责结构制衡，强调对产权契约各方的利益保护，其过分强调公正与公平容易导致财务治理效率低下，不利于实现企业目标。本次项目将在静态管理的基础上，改进传统财会制度的客观要求加强财务动态管理，密切衔接预测、决策、预算、控制和分析这五个职能，形成一个动态的财务管理体系，以信息技术化方式提高财务管理的创新，为集体经济发展带来效益，对风险问题提前预测，适时干预，为农村集体经济的高效运行提供创新活力。

### (2) 农村集体经济发展的创新

农村集体经济以土地集体所有为基础，实行家庭承包经营为基础、统分结合双层经营体制的地区性经济组织，其自上世纪五十年代在我国建立，在生产和流通环节实行某种程度的合作，组织内实行民主管理，组织外采用市场化运作，实现统一经营与承包经营的有机结合，与我国社会主义市场经济体制相适应，

有利于在集体财产保值增值中实现集体成员利益共享的公有制经济。农村集体经济的发展要顺应时代特征不断改革，依托当今社会发展所需，农村集体经济组织需要不断地转型发展，以村账乡管、会计委派、会计代理、中介参与等方式实现当代农村集体经济发展的创新。从而促进共同富裕、巩固社会主义公有制、推动乡村振兴发展。

### **(3) 财务治理方案的创新**

村级财务治理在取得一定成效的同时，仍存在着诸多问题，由于长期以来文化制度的固化影响以及当今社会日新月异下需求变化所带来的诸多挑战，农村集体经济治理机制有待进一步探索与完善，在治理方案上要实现不断地创新，同时，随着社会经济的不断繁荣，农村集体经济组织的规模和经营方式也在不断扩大和多元化。这就需要相应的会计制度来适应新形势、新要求，确保农村经济的健康发展。要因“村”制宜，考虑优先建立典型示范村集体经济组织模式，以示范村带动其他村的方式，实现农村集体经济可持续健康发展，通过专项控管、直达管理、剥离资产、社会审计、行政监督等创新方法优化财务治理方案，不断生发农村组织的自然再生机制。深入探索，实地调研，为农村集体经济财务治理方案提供创新视角。

### **(4) 社会效益**

农村发展作为国家发展战略的重要组成部分，农村集体经济对农村发展有着举足轻重的作用，其既是中国特色社会主义的一项制度安排，也是农村经济改革的关键环节。在资源整合与效率提升、就业机会提供与收入增加、产业升级与现代化、脱贫致富与城乡差距缩小等方面影响深远，对于农村集体经济财务治理的研究有助于乡村振兴战略的贯彻落实、促进社会和谐稳定。

## **3.研究方法的创新**

本项目将基于财务治理的相关理论，聚焦于农村集体经济的发展特色，创新地运用访问调查法，选取相关典型村为调研地点，通过对农村集体经济财务管理现状进行深入调查研究，以创新性视角为农村集体经济财务治理提出实质性建议。本次的调查研究多措并举、深入调研，充分动员组织成员、当地工作人员与居民等，进而系统而有计划地为农村集体经济财务治理提出创新的建议。

## **四、实施计划与方案**

## 1. 研究目标

本项目的总的研究目标是通过农村集体经济组织财务治理现状以及案例农村集体经济组织财务治理具体状况进行调查研究，探索财务管理、会计制度对农村集体经济组织财务治理的推动引领作用，分析当地农村集体经济组织财务治理中存在的障碍与突破路径，从而为实现并进一步发展农村集体经济提供思路和政策参考建议。

项目需要完成以下分目标：

(1) 查阅整理农村集体经济组织财务治理的相关理论文献资料，从公司治理，社会治理和政府治理三个治理主体的角度了解农村集体经济组织财务治理的概念。

(2) 通过深入访谈，进行案例调查，了解农村集体经济组织在**治理结构**，**治理机制和治理行为规范**三方面的治理现状，比较各地区农村集体经济组织财务治理效果差异或存在的共性问题，并分析原因。

(3) 通过案例研究，对案例农村集体经济组织财务治理管理制度创新点进行分析，总结各地农村集体经济组织财务治理的问题与矫正策略。

(4) 针对案例研究的结果，对如何推动当地农村集体经济组织财务治理体系完善，从而进一步促进集体经济发展提出相关政策建议。

## 2. 进度安排

### (1) 2021年1月—2021年2月

资料搜集，文献研究、总结撰写文献综述、细化研究方案、制定访谈大纲。搜集的资料主要是间接资料。间接资料是指关于农村集体经济组织财务治理历史、发展状况和的登记文件、论文和相关统计数据，以及来自农村集体经济组织不同主体官方公布的数据。其中期刊和论文主要是来自万方、维普和知网的相关文献，统计数据主要来自国家统计局等机构。

在资料的查找过程中，小组成员会选取不同时期的国内的期刊和论文进行对比分析，从而找出不同地区，不同时期农村集体经济组织财务治理的特点，同时对不同地区农村集体经济组织财务治理的发展情况做对比和分析，找出其中产生差异的原因。

访谈大纲的制作是在搜集资料的分析的基础上，对各成员家乡的农村集体经济组织财务治理现状存在的问题有一个基本的判断的基础上制作的，问题的设计需要经过深入思考，有逻辑性，有意义，访谈大纲主要用于实地调研时线下实地访谈所用，访谈问题基于组织间共同治理的逻辑，对农村集体经济组织财务治理不同主体进行调研。

(综合分析有关的文献并重点研究农村集体经济组织财务治理状况，总结撰写文献综述，细化完善研究方案，拟定调查问卷的内容，为预调研做准备)

### (2) 2021年3月—2021年5月

对各成员家乡地区农村集体经济组织财务治理状况进行预调研。通过预调研找出调研过程中可能出现的问题，包括访谈问题是否恰当，文字使用，衡量标准，表达的清晰，选择的合理和理解，跳问逻辑等等，以防在正式调研中才发现问题，对整个研究过程产生影响。

### (3) 2021年6月—2021年8月

设计访谈问题、实地调研，并对调研地区农村集体经济组织的各相关负责人、当地居民进行访谈。

我们计划用两到三天的时间分别前往各成员家乡所在地进行实地调研。我们打算访谈家乡当地的乡镇、村级或组织集体经济组织的相关负责人，对当地现在集体经济组织财务治理的现状和存在的问题进行访谈，向成员大会、理事会、监事会和会计人员等了解当地集体组织的账务管理状况，询问当地政府关于集体经济组织账务治理的战略和规划。访谈最后我们会请相应的负责人带领我们前去参观账务处理的各个环节，听取各个财务治理主体的建议，思考如何解决农村集体经济组织在落实创新型财务管理制度上存在的困境，以便找到更好的解决办法。

在接下来的两天内，小组成员会对当地村民展开访谈调查，从政策落实效果与后续制度改进建议角度进行访谈，收集来自不同层次的人的观点。

#### **(4) 2021年9月—2021年10月**

对调研数据、资料进行归纳分析，整理并得出结论与政策建议。

小组成员首先就收集到的访谈信息进行收集分析，找到其中不同地区农村集体经济组织财务治理状况的障碍，分析其中的原因，对其中存在的问题进行归类。

再次查阅相关文献，对其中相似的问题进行对比分析，找到已经解决的案例，比对两者之间存在的相同点和不同点，深入理解其中的差别，找到解决的办法，提出具有创新型、建设性的建议和方案，为完善农村集体经济组织财务治理体系，刺激集体经济活力找到其中蕴藏的普适问题，提供解决之道。

#### **(5) 2021年11月—2021年12月**

论文的撰写与项目的完成。

对前期所看的文献再次归类和总结，对比调研后分析得出的结论，找到其中的差别，进行分析论证。对后期所看的文献再次总结，深入结合问卷分析的结果，重新归纳综合。最终将三者合一，撰写研究报告和论文。

### **3. 研究方案**

#### **(1) 研究方法：文献分析法、案例研究法**

本项目首先采用文献分析法对国内农村集体经济组织财务治理相关资料进行总结和归纳，目的是了解国内农村集体经济组织财务治理的现状，尤其是国内农村集体经济组织财务制度的落实情况，从而为本项目案例的研究分析和项目的开展提供指导。

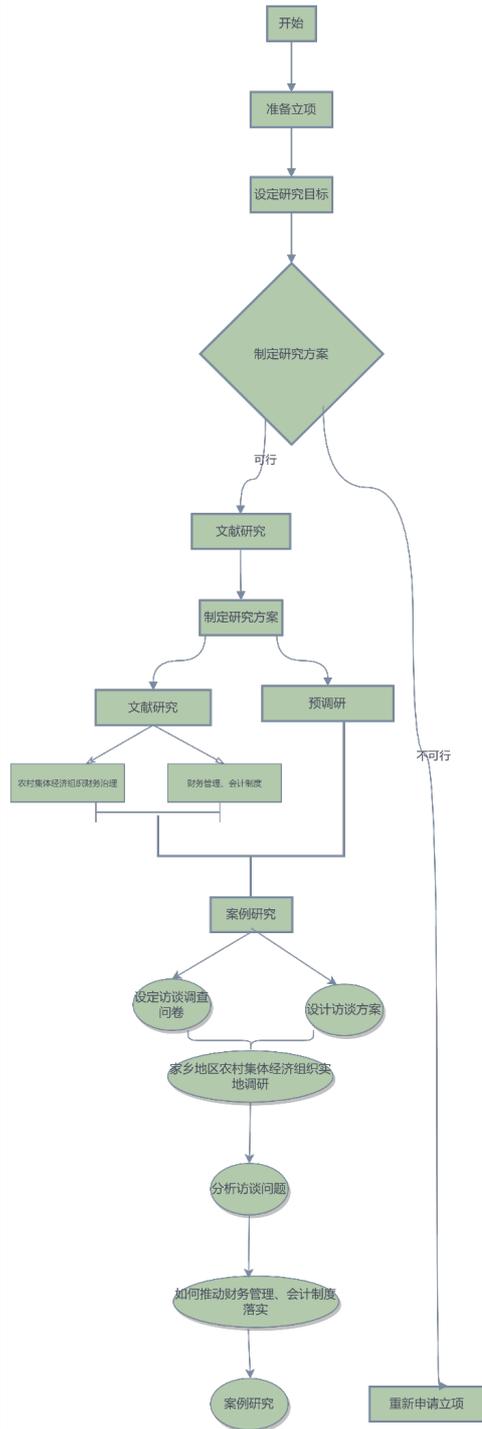
在研究创新型财务管理制度与农村集体经济组织财务治理的基础上，采用案例研究法，通过对各成员家乡地区农村集体经济组织的实地调研，开展访问调查，调查人员涉及当地财务治理主体（成员大会、理事会、监事会和会计人员等）。整理分类访谈调查收集到的资料，分析相关政策制定目的和内容，了解探究当地财务治理政策落实情况与效果，分析当地集体经济组织财务治理的障碍与突破路径，根据分析的结果探究创新型财务管理制度对农村集体经济组织财务治理的推动引领作用，并为当地农村集体经济财务治理体系建设提供建设性意见。

#### **(2) 研究内容**

本项目根据研究目标，通过文献分析法了解国内农村集体经济组织财务治理现状，研究农村集体经济组织在财务治理结构、治理机制和治理行为规范方面存在的问题，以文献研究的成果为指导展开实地访问调研，探究不同财务治

理主体在财务治理中的关系与其发挥的作用，从提高财务治理效率、规范财务工作流程、促进农村财务管理信息化进程、推动基层治理现代化、刺激集体经济活力等方面分析创新型财务管理制度对农村集体经济财务治理的意义。最后得出如何落实创新型财务管理制度以促进当地农村集体经济组织财务治理有序化推进的相关政策建议。

### (3) 技术路线



## 五、实施基础与条件

## 1、项目实施应具备的专业知识：

- (1) 熟悉农村集体经济组织的运转模式、农村集体经济组织财务治理的流程和具体要求、公司财务治理、乡村财务治理；
- (2) 具备检索、分析文献以及收集、分析数据的能力，掌握访谈与问卷合理化设计的技巧与方法；
- (3) 具备良好的逻辑思维能够对案例进行分析对照；
- (4) 掌握数学建模方面的知识。

## 2、基本仪器：

主要是个人笔记本电脑，用来记录数据以及制作表格和模型，便于后期进行数据统计和分析。

## 3、实施条件：

### (1) 指导老师经验丰富

团队指导老师多年投身于教学实践中，拥有完备的知识体系和丰富的教学经验，曾指导多为学生完成相关创新创业项目，均取得佳绩，对学生指导经验丰富。同时小组课题也是老师有过相关研究经验的领域，老师的指导将会更加具有针对性和实践性。

### (2) 项目成员能力互补

项目成员胡延新、苏英楠、刘兴宇、张大猷同为经济管理学院 22 级学生，来自会计专业，在一年多的基础课程和专业课程学习的基础上，对管理学、会计学、宏观微观经济学等都有了一定的了解和掌握，具备了一定的专业素养；通过社会经济调查方法课程的学习，对调研相关有了更多的理论支持，具备了基础的科研和人文素养，能够充分发挥专业优势，研究问题将更加透彻。

### (3) 项目切实可行，研究内容符合国家战略规划

主要数据与资料可以通过互联网获得；具体资料通过实地调研，通过访谈及问卷形式获得。

自 2013 年党的十八届三中全会提出“乡村治理现代化”以来，基层自治和乡村善治等成为乡村治理发展的新趋势。党的十九大将“治理有效”作为“实施乡村振兴战略”的总要求之一，党的二十大更是明确提出要“完善社会治理体系，健全共建共治共享的社会治理制度”。

2023 年中央一号文件首次明确“新型农村集体经济”是什么、怎么干，为乡村的财务制度改革指明了方向和道路。

## 六、预期成果

1. 研究报告一份；
  2. 待发表论文一份；
  3. 会议记录；
  4. 调查问卷；
  5. 参加中国农业大学“挑战杯”大学生课外学术作品竞赛；
- 调研过程中可能发现其他问题，为今后的研究提供方向和基础。

## 七、经费预算

差旅费	500	
收集资料与购买相关书籍	100	
打印资料与问卷	50 元	
数据分析统计费	100 元	
联络办公费	50 元	
出版/文献/信息传播/知识产权费用	100 元	
其他	100 元	
经费预算总额:	1000 元	

八、申请人签名

项目负责人:

张新

项目团队成员:

张新 张大鹤 刘兴宇

2023 年 12 月 15 日

### 九、导师意见

同意申报!

签名

张新

2023 年 12 月 15 日

### 十、专家组意见

专家签名:

年 月 日