

成的资产对政府债务的保障程度,第四个指标反映了地方政府的财政支出压力,第五个、第六个和第七个指标反映了地方政府财政预算的灵活性,灵活性较高的政府预算能够在政府面临债务危机时调整自身的收支,以提高偿还债务的能力。第二个维度为政府的流动性风险状况。由于地方政府的可变现资产有助于缓解地方政府面临的流动性风险,所以应该以地方政府可变现资产为基础构建第二个维度的财务分析指标。该维度的指标包括可变现资产负债率、金融资产与流动负债的比值、现金及现金等价物与流动负债的比值等。第一个指标反映了地方政府可变现资产对地方政府负债余额的覆盖程度;第二个和第三个指标突出反映了具有更强可变现性和流动性的金融资产和现金资产对流动负债的覆盖程度。第三个维度为政府

的债务状况。由于地方政府的债务结构和发展趋势对地方政府的偿债压力和债务危机发生的可能性具有重要影响,所以应该以地方政府债务的结构与发展趋势为基础构建第三个维度的财务分析指标。该维度的指标包括政府的流动负债(包括了一年内到期的非流动负债)在总负债中所占的比值、地方政府负债的增长率、地方政府负债增长率与政府收入增长率的比值等指标。第一个和第二个指标反映了地方政府现在与未来的偿债压力,第三个指标则从动态角度揭示了地方政府的长期偿债能力。□

(本文受中国会计学会重点科研课题“政府债务会计系统的构建及风险分析研究”<2015KJA006>的资助)

(作者单位:中南财经政法大学政府会计研究所)

责任编辑 张璐怡

主要参考文献

- [1] 汤林闯. 我国地方政府资产负债表: 框架构建及规模估算[J]. 财政研究, 2014, (7): 18-22.
- [2] 陈志通, 庄佳强. 地方政府信用评级方法比较及在我国的应用[J]. 财政研究, 2014, (7): 25-28.
- [3] 肖鹏. 基于防范财政风险视角的中国政府会计改革探讨[J]. 会计研究, 2010, (6): 20-25.
- [4] 陈梦秋, 宋良荣. 基于资产负债表的我国地方政府债务信用评级指标体系研究[J]. 金融经济, 2013, (6): 21-23.
- [5] 杨亚军, 杨兴龙, 孙芳城. 基于风险管理的地方政府债务会计系统构建[J]. 审计研究, 2013, (3): 94-101.

启事

中国会计学会第十五届会计信息化年会征文启事

为进一步推动会计信息化研究和应用,由中国会计学会会计信息化专业委员会主办、温州大学城市学院(即将转设为温州商学院)承办的第十五届全国会计信息化年会,将于2016年8月13~14日在温州市举行。现向全国会计理论与实务工作者征集会议论文。

一、征文议题

本届年会将以“互联网+时代的管理会计信息化”为主题,重点研讨如下议题:1.企业管理会计信息化研究与应用;2.政府会计信息化研究与应用;3.内部控制与IT风险管理研究及应用;4.审计信息化研究与应用;5.XBRL企业内部运用案例研究;6.“互联网+大会计”时代的会计信息化新发展;7.财政部会计信息化新法规的实施与应用;8.会计信息化技能认证及人才培养与教学改革研究。在会计信息化理论研究和应用范畴内,作者可根据研究成果自行拟题。

二、征文事项

1. 论文请以word格式通过电子邮件发送至kjxxnhn@126.com,论文具体格式要求请见中国会计学会网站。邮件主题为“中国会计学会第十五届全国会计信息化年会征文”。征文截止日期为2016年6月10日(以论文发出日期为限)。组委会遴选后在2016年7月10日前发出正式的会议论文录用通知和参会邀请函。参会回执请务必于2016年7月20日前发至会务组。2. 应征论文应当是未公开发表的论文。应征论文被会议录用后将在中国会计学会网站、中国会计视野论坛——中国会计学会会计信息化专业委员会学术讨论版网站上登载,同时将被中国学术期刊(光盘版)电子杂志社的“中国重要会议论文全文数据库”收录,并向相关刊物推荐发表。

中国会计学会会计信息化专业委员会 温州大学城市学院