

预算会计改革专家谈

□ 本刊记者

在4月11—12日召开的“政府预算管理和会计改革”国际研讨会上,来自财政、会计领域的专家、教授就政府会计和报告体系的改革等有关问题做了探讨。专家们认为:

第一,应该按照建立公共财政体系的总体要求和预算对政府资源使用的约束,将预算会计扩展为政府会计。厦门大学李建发教授认为,我国至今还没有真正建立起政府会计,即使有,也只是政府的预算执行会计。我们应从财务的角度重新构建我国的政府会计,预算会计应当作为政府会计的一个侧面融合在其中。上海财经大学赵建勇教授认为,预算会计的名称应改为政府会计,这样的称谓更加符合目前中国预算会计的实质内容,有利于更加完善政府受托责任。政府会计的基本理论应当是以全面反映政府的财务受托责任为中心,进一步研究政府究竟负有哪些财务受托责任,应当如何全面、系统、完整地反映政府的这些财务受托责任。它应当包括国有事业单位会计、甚或国有企业会计。预算会计可以是政府会计的一个特定分支。

第二,从原来注重于政府年度预算收入,转而建立起政府持续经营的概念,以政府部门为主体,系统核算和反映政府的资产、负债、净资产和收支。厦大李建发教授认为,政府会计应把政府作为会计和财务报告的主体,应从更广的范围来研究会计对象,即政府主体的会计对象除了反映当期预算资金运动情况及

录为商誉的某些要素却可能具有有限寿命,初始确认的购买商誉中包括非核心商誉的资产要素,它们则是应该摊销的消耗性资产。但人们不可能从初始确认的商誉中分清哪些是消耗性资产,哪些不是消耗性资产。第二、仅仅依靠价值减损评价作为商誉后续计量方法,也是难以行得通的。因为,与其他进行价值减损评价的资产不同,商誉并不具有独立的现金流量。企业进行合并是为了降低成本,或将被收购企业与收购企业合并以取得协同效应,因此,与购买商誉相关的现金流量与内部创造商誉相关的现金流量混在一起。除了收购企业仍然保留被收购企业经营活动的独立性这种特殊情况外,为了价值减损评价目的,不可能将购买商誉与自创商誉分别开来。

(3)在有效的经济寿命期内进行摊销。这种观点认为,①摊销商誉就是将分摊到商誉的成本进行分配以实现收益与费用的恰当配比;②所有的旧商誉是一种被耗费的资产,而且被新商誉重置,因此旧商誉必须进行摊销;③商誉的寿命估计不能达到可靠的满意程度,也无法知道商誉被耗费的方式,在武断确定的期间内进行摊销是对难以应付的问

题外,还应该全面、系统、完整地反映整个预算资金运动连续的过程及积累的结果。

第三,在会计模式上,从预算会计模式发展到基金会计模式,分别反映每一个政府项目的基金使用情况,防止政府资源的浪费。中国人民大学荆新教授指出,在中国建立基金会计模式有其历史和现实背景,比如代理理论研究的深化,以依法治国方略的实施,社会监督意识的增强。实行基金会计模式可能对政府和非营利组织以及社会产生一定的效果,增强代理规范,节约代理成本,落实以依法治国。厦大李建发教授认为,采用基金会计模式可以更好地贯彻专款专用原则,使各种具有专门用途的预算资金的界限更加清晰,便于加强政府财务资源管理。我国政府会计可以根据复式预算的要求和政府承担的财务受托责任情况,从加强财务资源管理和规范政府财务行为的需要出发,建立有中国特色政府基金,以及建立类似的权益基金和受托基金。

第四,在报告体系上,从预算执行情况报告扩展为财务报告,系统地反映政府财务状况和运行成果。上海财大赵建勇教授认为,需要为一级政府编制一套能够全面系统完整地反映其财务受托责任的合并会计报表或合并财务报表。该合并会计报表可以通过将各行政单位、事业单位和国有企业的个别会计报表予以简单合并而得。为此我们需要有一个统一的政府会计准则

题的唯一务实的解决方法,要比将商誉立即注销更可取。这一方法是一种相对科学、合理的方法,因为购买商誉中的一部分具有有限的寿命,应该在其寿命期内进行摊销。尽管商誉是以成本即收购成本的剩余额计量的,但是,商誉不是成本而是资产,对其进行摊销反映了该种资产的耗费和损耗。

然而,由于有一部分商誉是非消耗性资产而具有无限寿命,这部分商誉不应该进行摊销,会计上只需要进行价值减损评价。由于人们不可能将该部分商誉与消耗性商誉区分开来,如果对所有的商誉都应该进行摊销,会降低财务报表的真实性。因此,要使财务报表的真实性达到可靠的可接受程度是精心设计商誉会计所面临的主要挑战之一。商誉的有效寿命和它被耗费的方式都是难以预计的,而其摊销又依赖于这种预计。因而,在任一期摊销的商誉都仅仅是在该期间商誉价值下降的估计,商誉摊销的局限性会客观存在。因此,比较科学的方法应该是,在对购买商誉进行摊销的同时,进行商誉价值的减损评价。

(作者单位:大鹏证券公司计划财务部)

责任编辑 许太谊



或政府会计制度。厦大李建发教授指出,建立和健全我国政府财务报告体系,使其涵盖所有相关的政府财务活动内容,应着重研究政府财务报告的目标、主体、组成单位、内容、鉴证等问题。清华大学陈立齐、陈小悦等教授认为,建立财政报告体系建议在横向上除了在收付实现制基础上继续编报政府预算报告外,还应按照权责发生制的原理增设资产负债表和财政成果表。在纵向上,要在计算机系统的基础上,一方面按项目细化三张表,另一方面,配合部分预算、单位预算的逐步实行,按部门和层次依次编制这三张表。

与会计和财务报告密切相关的,是会计基础问题。不少专家建议,为了防范财政风险,全面真实地反映政府部门的资产和负债,应从收付实现制转向修正的权责发生制,进而创造条件采用权责发生制。全国人大预算工作委员会副主任苏宁认为,我国现行预算会计制度不利于全面反映财政的全部支出和债务规模。我们应该建立权责发生制的预算会计制度,在目前条件还不成熟的情况下,可以考虑在继续实行收付实现制的同时,按权责发生制计算预算收支进行辅助说明。清华大学陈立齐、陈小悦等教授认为,在政府预算和会计中我们应该放弃收付实现制,全部或部分改行权责发生制。由于中国政府预算和会计目前还缺少一个严格的概念体系和一套可资借鉴的国际标准,所以只能采取逐步过渡的方式。为此可以采取以下政策建议:1、借助权责发生制的采用,强化预算和财政管理。2、规范预算和会计操作,为政府决策和社会监督政府提供充分和有用信息。财政科学研究所贾康研究员就预算科目、预算编制的时间和视野、预算编制的方法、预算编制的程序等方面的改革提出了较具体而系统的建议。

国外专家们在研讨会上介绍了英国、新西兰、美国、德国、瑞士、荷兰、法国、意大利、西班牙、中东欧国家预算管理和会计改革的情况和做法,其中许多经验值得我们借鉴。

(袁蓉丽整理)

狠抓现金流量为重点的资金管理

我厂是我国“一五”建设的156项重点工程之一,受各种主、客观因素的影响,自1994年起,至1999年累计亏损上亿元,资产负债率居高不下,职工收入低,企业流动资金紧张,生产经营举步维艰。1999年底厂新领导班子上任后,认真分析了工厂的实际情况,提出“一年扭亏、两年脱困、三年有较大发展”的目标,并确定了“外拓市场,注重开发,内抓管理,创新机制”的经营方针。经过全体职工的共同努力,2000年我厂全面和超额完成了集团公司下达的各项任务和经济指标,扭转了亏损的局面。为了有效地改善我厂的财务状况,有力地支持新产品的开发,培育新的经济增长点,我厂财务工作紧紧抓住资金管理这个“牛鼻子”,采取了一系列切实有效的措施和办法,为走活企业整体运作一盘棋奠定了基础。

一、细化资金预算,适度集中管理

为了使资金管理能得到全厂上下的重视,我们在年初确定全年的经营目标时,不仅包括了产值、收入、利润指标,还包括了现金指标(即货款回收指标),并提交职代会讨论通过。在经职代会通过后,由财务部据此结合生产经营计划,充分考虑各方面资金流入、流出因素,本着客观务实的宗旨,制定出切实可行的年度资金预算。然后上报厂务会讨论通过,使资金预算一开始就具备了较高的约束力。在此基础上,财务部每月再根据生产经营情况和现金流量情况,细化月度资金预算。为了保证预算的落实,我们坚持每月的资金平衡会议制度,重大的资金投向和运作,由总会计师主持,总经理、主管生产经营副总经理及生产、供应、经营、财务等部门共同决策。日常的资金管理,财务部按照ABC管理法,分轻重缓急,坚持“保证重点,兼顾一般,统筹平衡”的原则,妥善安排。通过预算管理,有力地强化了工厂资金收支管理的计划性和约束力。

二、加大货款回收力度,从源头解决资金流入问题

为解决资金短缺的矛盾,我们在实行资金全面预算的基础上,从压缩应收账款入手,强化现金流量的管理。年初工厂制订了压缩应收账款的总体指标和各项分解指标,并将压缩应收账款指标和现金流量指标作为考核的硬指标落实到各单位经营责任合同中,第一责任人就是各单位一把手。

同时,还制定了各种促销催收政策,一方面加快军品生产的进度,争取提前交付用户,随后派人

□ 陕西秦岭航空电气公司