

者对政府财务信息的需求及政府受托责任的动态发展情况,在编制财务报告时,将相关的财务信息、非财务信息等都将作为财务报告的内容。(3)关于财务信息的质量要求。政府财务报告提供的财务信息是使用者客观评价政府受托责任、受托绩效并作出相关决策的重要依据,财务信息的质量高低将直接影响使用者评价和决策的准确性,所以应当对财务信息的质量提出相应的要求。政府财务信息质量总体上应做到相关性、可靠性和可理解性(明晰性),这是会计信息的核心质量要求。同时还应当遵循客观性、及时性、重大性、可比性、一贯性等辅助性质量原则。

——改进政府财务报告主体的范围。我们认为,为了使政府的受托责任特别是财务受托责任能够得到具体的落实,政府会计应当采用基金会会计模式,在此基础上,构建政府财务报告主体。我国政府财务报告主体应按照四个层次来构建:一级政权的政府、各级政府部门、政府部门所属的机构或单位、各级政府预算安排的专项基金或项目均应作为财务报告主体。在构建政府财务报告主体时,应当明确哪些组成单位纳入政府财务报告范围,我们既要借鉴西方的通行做法,又要考虑到我国特殊的社会政治经济制度,应按照“控制权或所有权”标准予以确认。

——相应增加政府财务报告披露的内容。如前所述,政府承担的受托责任具有广泛性和动态发展性,财务报告使用者也具有广泛性,他们对政府财务信息的需求具有多样性。这就要求政府财务报告提供的信息应当具有完整性、多样性。我国现行的预算会计报告仅提供预算执行情况及结果等法律方面的受托责任信息,不仅范围狭窄、内容单一,而且有限的财务信息提供得也比较分散、零乱,并不能全面系统地反映政府的受托责任。我们认为,应在以下方面加以改进:(1)全面完整地反映政府的财务状况。为全面完整地反映政府受托责任,政府财务报告应提供完整的政府财务状况信息,包括政府的资产、产权(包括或有产权)、负债(包括或有负债)、净资产等。(2)全面完整地反映政府财务收

支。除全面报告政府预算收支情况外,还应汇总提供政府全面的财务收支及结余情况的信息。(3)提供政府活动的成本费用信息。这既是加强政府绩效管理的需要,也是社会公众评价政府绩效的需要。(4)其他相关信息的披露,如政府代管公共基金的信息,反映政府受托责任履行情况的非财务信息(如借鉴西方的服务努力和成就报告、统计表等做法,提供包括项目计划及计划达成情况的信息、政策成果的统计对比信息、环境保护成果信息等)。

——构建全面完整的政府财务报告体系。根据政府承担广泛的受托责任和财务报告使用者多样化的信息需求,借鉴国际会计师联合会公共部门委员会和西方发达国家的通常做法,构建我国的政府财务报告体系。(1)按照一级政权政府、各级政府部门、政府部门所属的机构或单位、政府预算安排的专用预算资金这四个层次的财务报告主体,依此分别编制和汇总合并基金财务报告、政府机构和单位财务报告、政府部门财务报告、政府层面财务报告。(2)任何一个财务报告主体层次的财务报告都有包括主要财务报表、财务报表附注、其他附表和必要的补充信息等内容,借以全面、系统、完整地反映政府的财务状况、财务业绩、财务受托责任的履行情况。

——建立政府财务报告制度。从预算会计报告到政府财务改革的改革能否取得成功,关键在于是否有一套与国际惯例相衔接的、体现我国政府公共管理特点和加强公共财务管理需要的财务报告制度。政府财务报告是政府会计按规定的程序和方法对政府公共财务活动进行确认、计量和记录的最终反映,政府财务报告能够全面、完整、真实、可靠地反映政府的财务状况、财务业绩以及政府受托责任履行情况,关键还在于是否有一个会计内容(对象)完整、会计确认基础科学、计量方法恰当、会计模式符合实际需要的政府会计制度。所以,我们不仅要建立政府财务报告制度,也要建立政府会计制度。

(《预算管理会计》2006年第9期)

中国会计学会2006年度优秀会计学术论文获奖名单

作者	论文题目	发表刊物	推荐单位
一等奖			
1. 夏冬林	财务会计:基于价值还是基于交易	《会计研究》(8)	会计研究编辑部
2. 薛爽、杨静	上市公司IPO募集资金投向、使用效率及其对股权再融资成本的影响	《管理世界》(10)	上海财经大学会计学院
3. 姚宏、李延喜、高锐、张晶晶	信息结构、风险偏好与盈余操纵行为	《会计研究》(5)	会计研究编辑部
4. 方军雄、许平、洪剑峭	CPA职业声誉损害经济后果性研究	《南方经济》(6)	上海会计学会

二等奖

- | | | | | |
|----|---------|------------------------------|-------------|--------------|
| 1. | 刘浩、孙铮 | 会计准则保护产权的“马太效应”研究? | 《财经研究》(6) | 上海会计学会 |
| 2. | 张天西 | 网络财务报告:XBRL标准的理论基础研究 | 《会计研究》(9) | 会计研究编辑部 |
| 3. | 李汉军、张俊喜 | 上市企业治理与绩效间的内生性程度 | 《管理世界》(5) | 管理世界编辑部 |
| 4. | 李善民、朱滔 | 多元化并购能为股东创造价值吗? | 《管理世界》(3) | 管理世界编辑部 |
| 5. | 吴溪 | 会计师事务所合并与质量控制:基于中天勤合并案例的经验分析 | 《会计研究》(10) | 中央财经大学会计学院 |
| 6. | 刘启亮 | 事务所任期与审计质量 | 《审计研究》(4) | 湖北省会计学会 |
| 7. | 刘运国、麦剑青 | 论四大会计师事务所的审计质量 | 《中山大学学报》(3) | 中山大学管理学院会计学系 |
| 8. | 孟焰、张秀梅 | 上市公司关联方交易盈余管理与关联方利益转移关系研究 | 《会计研究》(4) | 中央财经大学会计学院 |

三等奖

- | | | | | |
|-----|---------|------------------------------|--------------|--------------|
| 1. | 刘峰、王兵 | 什么决定了利润差异:会计准则还是职业判断 | 《会计研究》(3) | 会计研究编辑部 |
| 2. | 谢诗芬 | 论公允价值会计审计理论与实务中的若干重大问题 | 《财经理论与实践》(6) | 财经理论与实践编辑部 |
| 3. | 李明辉 | 论企业合并会计政策选择 | 《财经理论与实践》(2) | 财经理论与实践编辑部 |
| 4. | 吴联生、岳衡 | 税率调整和资本结构变动 | 《管理世界》(11) | 管理世界编辑部 |
| 5. | 崔学刚、荆新 | 上市公司控制权转移预测研究 | 《会计研究》(1) | 北京工商大学会计学院 |
| 6. | 雷光勇、刘慧龙 | 大股东控制、融资规模与盈余操纵程度 | 《管理世界》(1) | 对外经贸大学国际商学院 |
| 7. | 周嘉南、黄登仕 | 上市公司高级管理层报酬业绩敏感度与风险之间关系的实证检验 | 《会计研究》(4) | 会计研究编辑部 |
| 8. | 冯巧根 | 管理会计变迁的制度经济学分析 | 《财经理论与实践》(3) | 财经理论与实践编辑部 |
| 9. | 朱星文 | 会计发展路径:自由放任·政府监管·全面治理 | 《当代财经》(4) | 当代财经杂志社 |
| 10. | 杨有红、赵佳佳 | 审计委员会职责再造与关系梳理 | 《会计研究》(5) | 北京工商大学会计学院 |
| 11. | 张俊瑞、李力 | 中国注册会计师行业国际化发展的路径选择 | 《审计研究》(5) | 西安交通大学管理学院 |
| 12. | 韩晓梅 | 论审计的社会责任观 | 《审计研究》(8) | 南京理工大学经济管理学院 |

(中国会计学会供稿)