

浅析我国政府会计的构建

□ 李定清

随着国库集中收付制度的实施,重组预算会计体系,形成政府会计(包括财政总预算会计和行政单位会计)的客观要求,迫切地提到我们面前。本文就构建政府会计的基本思路谈谈笔者自己的看法。

一、建立政府会计的必要性

1、建立政府会计,是适应预算管理制度改革的需要。国库集中收付制度必将对我国现行财政总预算会计和行政单位会计产生冲击,财政总预算会计和行政单位会计的改革,将逐渐趋向于以一级政府为中心,核算整个政府的财务状况和收支结果。从而,财政总预算会计和行政单位会计必将合二为一,共同组成政府会计。

2、建立政府会计,有利于客观真实地评价政府的财务受托责任,满足国家宏观管理的需要,实现其会计目标。现行财政总预算会计和行政单位会计只能反映预算收支执行情况,而不能提供整个一级政府的营运业绩和财务受托责任的会计信息,不利于会计信息使用者作出正确的政治、社会和经济判断。

二、政府会计准则制定机构

综观世界各国的会计准则制定机构,大体可分为三种类型:一是由民间会计机构或组织制定发布;二是会计职业团体组织机构制定会计准则,而由官方机构批准发布;三是由政府机构制定、发布会计准则或制度。从我国会计环境出发,依据《会计法》的规定,政府会计准则应由财政部制定、发布。

政府会计准则的制定是一项复杂的系统工程。为保证政府会计准则的质量,建议在财政部组建政府会计准则委员会,专门负责政府会计准则的规划、研究、制定等工作,最后由财政部发布实施。在政府会计准则制定过程中,要吸收各界人士参加,加强会计准则制定的理论研究,严格履行准则制定的程序。

三、政府会计准则理论结构

会计准则理论结构,又称为概念结构、理论框架,它是会计理论的组成部分,但不是会计准则,而是为制定、理解和应用会计准则提供理论基础。我国企业会计准则分为基本准则和具体准则。由于没有制定会计准则理论结构,导致

企业会计准则发生概念不统一、首尾不一致。因此,构建我国企业会计准则理论结构的呼声越来越高。作为政府会计准则理论结构的建立,要汲取企业会计准则制定的教训,借鉴国外政府会计准则理论结构的做法,先制定政府会计准则理论结构,然后再制定具体的政府会计准则。

政府会计准则理论结构是在一定会计环境下,基于会计目标、会计假设、会计原则、会计程序和方法结构而构建的。具体包括:(1)政府会计目标;(2)政府会计假设;(3)政府会计信息质量特征;(4)政府会计要素;(5)政府会计要素的确认与计量;(6)政府会计准则制定和实施的实施方式。

四、政府会计准则的具体内容

政府会计准则是在政府会计准则理论结构的指导下,对具体政府会计业务的处理作出规定。政府会计准则的具体内容包括三部分:一是会计要素准则,主要对会计要素的确认与计量、信息的披露作出具体规定。包括资产准则、负债准则、基金或净资产准则、收支准则。二是会计报表准则,主要对报表反映的内容、格式和项目的排列作出规定。包括资产负债表准则、收支情况表准则、现金流量表准则以及基金增减变动表准则。三是特殊行业会计准则,主要对某些特殊行业的业务进行会计核算作出规定。包括预算与决策报告会计准则、国库会计准则和捐赠会计准则。

五、政府会计准则制定的几点建议

1、随着我国政府会计的建立和完善,其会计规范必将从制度模式逐步向准则模式转变,这是会计规范发展的必然趋势。因此,建议尽快制定政府会计准则规划,循序渐进,逐步落实,力争在5~10年内,制定出一套结构科学、内容完整、先后有序、概念统一的适合我国国情的政府会计准则。

2、在政府会计准则制定与实施之前,政府会计规范仍应采用会计制度模式,但应根据公共财政体制框架的建立和预算管理制度改革出现的新情况和新问题,及时修改、补充和完善。

3、加强政府会计准则理论结构的研究,特别是政府会计理论中的一些基本问题,如政府会计目标、会计假设、会计信息质量特征、会计要素、会计报告等,为构建前后一致,逻辑严密的科学的政府会计准则体系打下坚实的基础。

(作者单位:重庆商学院会计系) 责任编辑 季建辉