



## 学思践悟 乐享其中

王晨明，中国财政科学研究院副研究员，硕士生导师。中国注册会计师，高级会计师，全国高端会计人才。财政部政府会计准则委员会第一届、第二届咨询专家，国务院机关事务管理局高级会计师专业技术资格评委会第三届、第四届、第五届委员。

与会计专业结缘，纯属偶然。高考填报志愿时，父亲替我拿主意，填报了会计学。在上世纪90年代初，市场经济刚起步，会计专业不属热门专业。在我的印象中，那时的会计人员就是戴着袖套，成天拨弄算盘珠子，与枯燥数字斗智斗勇的“账房先生”。想到自己即将成为其中的一分子，且以后的“光辉形象”也昭然可见，我，郁闷了。

峰回路转，当我真正迈进会计大门时，才发现别有洞天。会计不仅是一门账务处理技术，更是一门逻辑的艺术。设计精妙、环环相扣的财务报表，让人总忍不住去探析数字背后的经济规律和逻辑。我深深地被会计学的魅力所吸引和折服。从此，我“迷”上了会计。

从本科到博士，一路学的都是会计。博士论文的选题，我选了不被大家看好的冷门领域——政府会计。那时我国刚开始启动政府预算改革，政府会计尚处在研究阶段，各方面的文献都不太多。但我觉得研究政府会计有趣且有意义，它不仅仅是会计技术，且与公共部门核心部分的整个政府、财政管理、政府预算和政府审计密不可分。它需要“跳出会计说会计”，从更宽、更独特的视角，

考虑政府如何合理高效地规划经济资源。政府预算的本质是什么、预算绩效评价如何与政府会计有效结合……只有将这些问题置于更广泛的社会、经济和政治环境中理解，才能深刻体会和把握政府会计的运转规律和逻辑，这极大地激发了我深入研究的兴趣。

毕业后从事财务会计科研工作，压力很大也很枯燥，经常有科研进展走不下去的疲惫感，也有遇到瓶颈时的迷茫。因为热爱，挑战就变成了激励。内心坚定科研的初心，自己更加坚定了想做一些有利于政府会计学发展的事情，即便这个过程中很多并不计入单位的考核指标，对于职称评定并没有帮助，但兴趣是最好的老师。每当有新想法表达出来，或者对某个小问题有顿悟时，自己都会高兴好几天，满满的收获感和价值感！

时间飞逝，一晃十年过去了。随着社会经济的发展，政府会计迎来了春天。《权责发生制政府综合财务报告制度改革方案》发布，标志着我国政府会计从理论探讨真正步入实质改革的阶段。我国构建了财务会计和预算会计适度分离又相互衔接的政府会计核算模式。

政府会计改革是一项系统工程，内容丰富，涉及领域众多，政策性强，实施难度大。为了便于政府单位财务人员理解政府会计“双功能、双基础、双报告”的核算要求。2020年，我整理汇总了大家在执行政府会计实务碰到的一些问

题，以“问答导向”，用通俗的语言、真实的案例和一问一答的形式，对各类重难点问题进行分析，主编了《政府会计准则制度重点难点精解——政府会计实务有问必答》一书。翻译了罗恩·琼斯教授撰写的《公共部门会计》一书，目的是介绍有关国家在政府预算与会计领域改革的成功经验，以便有助于财务会计人员理解公共部门领域的关键概念、原理及逻辑。这为广大财务人员理解公共部门财务与会计的基本原理提供了借鉴和参考。

政府会计的大发展，需要会计人员树立起新理念、接受新模式、掌握权责发生制理念和先进的会计核算方法，才能确保政府会计准则制度能被有效地贯彻实施。作为研究人员，有责任更有义务为我国政府会计的发展尽自己的绵薄之力。一方面，积极宣贯政府会计准则制度，使会计人员执行起来不走样、不偏样，确保会计信息质量；另一方面，在调查研究基础上，结合基层行政事业单位会计核算基础薄弱等现实情况，对政府会计准则制度中的一些重点难点问题进行深入研究，总结提炼实施中之有效的做法，形成可复制、可推广的实施经验，积极发挥引领和带动作用。

我是从事政府会计工作研究的普通一员，平凡做事，在工作中融入兴趣，为宣贯政府会计准则制度作出一点努力和贡献，尤为高兴和欣慰。☑

责任编辑 武献杰