

析,研究发现:深圳市政府部门的财务信息披露质量在逐年提高,但总体水平依旧偏低;深圳市政府部门“三公”经费披露质量并没有得到显著改善;社会关注度越高,部门DI值越高。提出了若干完善披露质量的对策:健全披露机制、完善披露的形式、提高披露及时性、提升披露可比性、强化披露可靠性、加强披露连续性,希冀有益于地方政府网络财务信息披露实践。在网络化环境下,政府会计信息公开不仅可以帮助公众更加多面地了解真实情况,还可以对政府行为起到监督作用,从而推动政府会计信息公开向更好的方向发展。有学者选取了280个城市的数据拟借助结构方程模型综合因子分析、路径分析和回归分析等方法,探求和研判影响地方政府会计信息网络公开质量的关键因素与路径机理,为地方政府提升会计信息网络公开质量探寻方向。实证研究表明:(1)公众网络关注度与城市发展水平均对政府会计信息网络公开质量具有显著正向影响。(2)公众网络参与度、网络舆论规模是公众网络关注度这一潜变量中影响政府会计信息网络公开质量的关键因素。(3)经济水平、信息化水平是城市化发展水平这一潜变量中影响政府会计信息网络公开质量的关键因素。研究结果有助于进一步探寻政府通过网络公开会计信息的动因与特征,从信息需求与信息供给环境的角度分析地方政府会计信息网络公开的影响机理。

会计透明度是关于会计信息质量全面要求的认识,有学者认为可以从全面性、相关性、可靠性、可理解性、可比性、及时性和便捷性七个维度构建衡量省级政府会计透明度的评价指标体系,对2015年我国省级政府会计透明度进行测度。结果显示:我国省级政府会计透明度整体水平低,省际差异明显;从具体维度看,除便捷性指标平均得分超过60分外,其他指标平均得分均低于50分。测度结果表明,目前我国省级政府会计信息披露不论在数量方面还是质量方面都与透明度的要求存在较大差距。因此,应尽快建立政府会计报告的审计鉴证制度,出台政府会计报告准则,界定政府会计信息披露责任,强化部门监督职责,利用媒体等中介机构对政府会计信息的分析和解读。

然而,信息披露的意愿和质量受多方面影响,学者们以PPP模式为样本进行了探讨和阐述。PPP融资模式作为供给侧结构性改革的重要抓手,具有提升公共物品供给质量、倒逼无效投资、促进政府治理改革创新、平滑政府财政支出以及降低政府长期债务等优点。有学者利用世界银行数据,以2008—2015年间中国各省基础设施领域PPP模式为样本,对政府会计信息披露水平、官员晋升激励程度与地方政府选用PPP模式的关系进行了理论与实证研究。结果表明,政府会计信息披露水平对地方政府选用PPP模式有促进作用;政府会计信息披露水平的提高会降低地方政府和社会资本之间的信息不对称,并促进PPP合作。此外,官员晋升激励程度是政府会计信息披露水平作用于PPP合作的渠道。要促进PPP模式快速、健康发展,应积极推进政府会计相关改革、明确“服务型”政府的定位、修正传统以“GDP锦标赛”为基准的官员晋升考核机制,实现各级政府信息透明化。政府和社会资本合作在不同的运作方式下,政府与其对应的

公共资产的经济关系又有所不同。有学者通过分析PPP模式下六种运作方式的经济特点和经济实质,根据《政府会计准则——基本准则》的要求,探讨其在政府财务报告中进行信息披露所使用的会计准则,以提升政府财务信息质量。还有学者通过分析医院管理者与政府管理者对医院社会责任信息披露的制度环境压力、披露后影响的感知差异,以探寻影响医院管理者社会责任信息披露意愿的主要因素,为推进信息披露提供建议。通过利用2017年7月对北京市大型公立医院管理者以及卫生相关政府部门管理者进行问卷调查的结果统计发现:63.43%的医院管理者与100.00%的政府管理者认为公立医院社会责任信息具有重要意义,医院管理者对制度环境压力的感知情况低于政府管理者,且对社会责任信息披露的潜在效益认识不足,公立医院管理者及政府管理者对负向信息的披露均存在较大顾虑。

七、政府内部控制的理论研究

政府内部控制是政府治理的基石,是推进国家治理现代化的坚实基础与有力支撑,也是实现全面依法治国的重要制度安排。继十八届三中全会在全面深化改革中强调加快转变政府职能和强化权力运行制约和监督体系后,四中全会明确将单位内部控制提升到了国家治理和依法治国高度。因此,对于内部控制的研究也成为学术研究的重要关注点。

基于新时代国家治理的时代背景,有学者系统梳理了行政事业单位内部控制制度和理论,根据十九大报告精神的解读、对依法治国理念的深入贯彻、全面实施绩效管理 and 制度流程全面落地等,分别从概念、目标、原则、要素四个方面论述了行政事业单位内部控制理论创新问题,构建一个具有中国特色的内部控制理论体系,以促进理论与政策制定、实践应用的良性互动。而随着我国经济已经由高速增长转向高质量发展阶段,针对供给侧改革提出的破除要素市场化配置障碍、降低制度性交易成本的基本要求,以及我国政府职能转变不到位,法治意识、服务意识不强,官僚主义、形式主义仍然存在的现状,有学者认为加强政府内部控制在新旧动能转换过程中具有重要意义,同时针对目前我国政府内部控制存在的问题,提出了相应的解决对策,为经济发展提供制度供给,提高公共服务的效率和效果。有学者以政府内部控制制度变迁内在动力来源为研究对象,发现引起政府内部控制变迁的原因和出现该主导动因的原因,提出政府内部控制变迁演化在短期方面以外力驱动为主,内生动力为辅;在中期方面则是内生动力与外力驱动共同推进;在长期方面则是以内生动力为主、外力驱动为辅的发展状态,使政府内部控制建设能更加顺利并达到理想的效果。

有学者对部门预算支出经济科目分类进行梳理,运用支出管理标准控制和程序控制机制创新国库管理内部控制的实现路径,提出加强国库管理内部控制对策建议,主要包括:(1)完善支出经济科目分类,财政部应及时调整政府财政收支分类科目,在广度和深度上全面反映政府的财政活动,细化预算编制,逐步使所有财政资金的支付建立在明晰的预算基础之上,从而使财政信息更加公开。(2)健全支出