

和投资者利益的负面影响严重、广泛且具有长期性。

有学者就补助初衷与配置效率进行研究发现：相对于初衷明确的政府补助，初衷不明确的政府补助效率较低，对公司业绩的负面影响较大。这说明，政府补助资源的配置效率受制于补助初衷，政府补助初衷越明确，资源配置效率越高。

有学者就企业战略是否影响超额在职消费进行实证研

究发现：企业战略对超额在职消费存在显著影响，企业战略越激进，超额在职消费规模越高。良好的公司治理机制和更高的管理者能力能够抑制企业战略对超额在职消费的影响。

(东北财经大学会计学院\中国内部控制研究中心供稿)

王隼华 袁克利执笔)

2019年政府及非营利组织会计理论研究观点述要

2019年是我国政府会计制度正式实施的关键之年，也是政府会计标准体系趋向成熟的重要时期。截至2019年底，财政部已陆续发布《政府会计准则制度解释第1号》《政府会计准则第10号——政府和社会资本合作项目合同》《政府会计准则制度解释第2号》等文件。这些政府会计标准和指引的发布，不仅是政府会计实践发展的有力支撑，也是政府会计理论研究走向深入的良好契机。2019年政府及非营利组织会计理论研究承接了蓬勃的态势，同时也体现了新的动向和特点。具体来讲，主要体现在四个层面：从跨学科、多维度的角度重新审视政府会计理论，以深刻揭示政府会计的本质和深远的现实意义；基于技术层面而非单纯的制度层面思考政府财务报告与信息披露，尤其是合并财务报表的编制问题；以政府成本会计为切入点探索管理导向的涵盖政府财务会计、预算会计、管理会计和成本会计的政府会计体系；关注民间非营利组织会计制度的改进和完善。

一、跨学科政府会计理论研究

政府会计和信息披露理论受到管理学、经济学等交叉学科的影响，具有跨学科的特点。基于此，一些学者从公共管理、公共财政以及审计等理论出发，开展政府会计理论研究。

(一)基于公共管理视角的政府会计理论研究。政府治理是国家治理体系的核心，主要通过改革政府职能活动范围和运行机制，在政府与市场、政府与企业、政府与社会之间寻求更为有效地提升公民福利和国家生产力、竞争力的制度安排。构建现代政府会计是政府治理体系改革的重要内容，同时政府治理为政府会计改革提供了指引方向和制度框架。

有学者就双轨制政府会计改革引发政府财务管理理论重构进行研究。通过考察双轨制政府会计改革对变革财务管理重心内容、拓展管理范围、提升管理需求、明确政府财务管理理财主体以及目标、政府会计体系和政府财务管理有效对接这几方面的影响，发现政府会计改革对政府财务管理理论重构具有重要价值。具体来说，政府会计双轨制改革将预算会计和财务会计分离，冲击了政府传统的理财观念。财务会计的融入为后续政府成本会计发展提供了充足理论依据和保障。双轨制政府会计准则还在保存原有预算中收入、支出和结余内容的基础上，拓展了资产、负债

和净资产等要素。权责发生制有助于对政府活动的长久性影响和结果进行全面分析，从而能够提供更完整、有效的信息，为核算基础提供信息保障。有学者对政府债务风险财务因素的识别及披露进行研究，得出如下结论：预算会计无法反映政府整体运营成果和财务状况，收付实现制无法反映政府精确资产负债存量信息，不利于政府债务风险的识别与管控。债务风险财务因素识别的理论分析表明，资产负债表提供政府资产负债信息，其中的资产质量、负债结构和资金来源期限与资产结构的适应性反映了地方政府财务状况，是影响流动性风险的关键因素；收入费用表反映地方政府运行效率，是影响信用风险的关键因素；政府投资者与地方政府之间的信息不对称是引发市场风险的关键因素。因此，完善资产负债、收入费用表及附注信息会降低信息不对称，进而影响市场风险。

随着我国政府会计改革的不断深化，政府会计人才培养已成为政府会计可持续发展的迫切需要。政府财务信息编制工作是一项艰巨复杂的任务。随着大数据不断发展，信息使用者对政府综合财务报告信息的可行性和有效性提出了更高的要求。行政事业单位会计人员大多处于预算单位一线，政府会计理论知识无法满足改革需求。有学者提出现阶段我国应大力培养政府会计人才，从而推动政府会计准则制度实施，深化会计理论研究，提高政府资源配置的有效性及其国际影响力，保证政府会计的可持续发展。目前我国政府会计信息主要通过中央及地方的预算和决算公开平台来披露，因此掌握信息化新技术成为会计人员必备技能。政府会计人才的培养，将提升政府部门对外信息披露的专业技术水平及可持续性发展，为政府会计领军人才的培养提供更加科学合理、更衔接有序的途径，为经济社会全面发展提供坚实的人才支持和智力储备。我国应订立符合社会和各级政府部门的人才需求，辅以不同的教育培养模式，同时借鉴发达国家的经验，加强高校与政府部门之间的合作，完善我国政府人才培养体系。有学者认为会计核算是一项系统而专业的工作，会计制度改革的同时应注重对新制度新准则相关人员的培训，提升其专业技能。政府部门需要积极开展培训工作，强化会计人员学习，将会计师事务所的技术人员和技术力量、管理咨询、资产评估等第三方组织引入制度建设；通过政府采购服务的实施，协助会计制度和报表制度建设。政府会计人员不仅