

要熟悉预算会计的会计方法,还要熟悉本单位的内部和外部环境,掌握政府会计准则和体系,从而逐步适应新的会计模式,降低发生会计差错的概率。

(二)基于公共财政视角的政府会计理论研究。有学者提出我国政府会计改革以“适度分离并相互衔接”的二元结构理念为基础,构建政府会计体系财税分离与协调处理机制,并将税务变量加入现行政府会计系统。政府财政资金主要来源于财政拨款,具有公共性、财政性和非营利性特征,在此财税环境下我国财税体制尚未法制化。近年审计和税务部门对行政事业单位开展的审计和税务检查发现,行政事业单位偷漏税问题时有发生,既增加纳税成本又影响政府信誉。随着政府会计主体社会功能的强化,其经济活动和税务事项越来越多。政府会计改革在一定程度上可以有效避免行政事业单位偷漏税等情况的发生。

税收是政府部门财政收入重要组成部分,政府预算包括一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算。四者应当保持完整、独立。有学者以保定市2019年预算公开数据为基础,分析财政收入的构成和税收在财政收入的占比,及税收对地市级政府财政收入的影响。政府财政实力主要取决于地方的经济发展水平。税务部门应借助新项目,抓好税源征管,培植新的税收增长点,提高税收收入占财政收入的比重,优化不同税种的税负结构,加快推进地方体系改革。“营改增”后,地方税建设面临重大转型。地方税建设应在法治化的框架下重新考量中央和地方的财政关系,构建一个符合效率和我国两级治理特点、体现社会主义核心价值观的地方税体系。

(三)基于审计学视角的政府会计理论研究。随着我国市场经济体制的不断完善与发展,为更好地提供社会公共服务和实现财政可持续发展,政府积极推进会计制度改革与创新,完善内部控制体制,提升财政预算管理力度,建立科学、规范、高效的政府会计体系。政府审计制度是发挥政府监督职能,加强政府资产管理,提升全面预算管理效果的重要途径,也是政府会计改革的关键部分。

有学者认为政府审计与政府会计两者相互促进,相互影响。政府会计改革会推动政府审计的发展,而政府会计制度的改革也离不开政府审计的推动。预算执行审计、经济责任审计以及部门决算审计等审计业务都可作为推动政府会计改革的重要途径。审计报告可以反映政府会计的不足及产生的影响,并为政府会计制度改革指引方向。有学者提出我国政府会计体系随着权责发生制的贯彻落实日益健全,对政府绩效提升产生积极的影响,会计信息质量也随之提高。为了促进信息公开型政府的建立,政府需保证会计信息的真实性和可靠性。一方面,政府需要对部门内部审计机构的工作开展提供正确的指导,发挥监督的作用,避免政府会计资料存在虚假。另一方面,政府会计可以结合审计结果,通过定期发布监管报告,积极督促政府部门公开相关信息,保持政府与公众信息的对称性,从根本上促进公共部门会计信息质量的提高。有学者提出国家资产安全性、完整性是不可忽视的,资产的完整性能够影响审计结果的准确性。由于内部审计涉及多方面的内容,政府会计制度对内部审计工

作提出了新要求。政府部门内部审计的主要内容为预算执行审计,绩效审计相对较少。究其原因,一是政府部门内部缺乏统一绩效标准。二是政府部门的成本信息不真实、不可靠。政府会计制度的颁布能够督促政府部门加强成本核算,从而为绩效审计带来真实有效的成本数据,使得绩效审计顺利发展,从而为内部审计工作打开新思路,提供新方式。

内部控制与内部审计相互促进、相互配合,相互弥补。内部审计是内部控制机制的主干内容,能对整个内部控制机制进行审计和管控,提升风险管控能力。内控制度与内部审计的目标是相契合的,推进两者制度的完善是政府会计改革不可或缺的部分。

有学者认为规范内部控制制度是提高事业单位会计规范化水平、完善内部控制管理体制的基本保证。现阶段,事业单位的内部控制措施未达到预期效果,内部各部门间信息不对称现象较为严重,风险识别及评价未能有效实施。会计核算在实施过程中缺乏必要的监督和完善,可能影响核算质量,一定程度上影响会计报告的真实性。政府内部控制主要包含财务管理、采购管理、建设工程以及合同监管,政府应通过对以上工作项目的合理把控,强化政府财务管理效果,推进政府会计改革的进度。内部控制系统的构建能促进政府财务管理工作的转型和升级,为政府会计改革奠定坚实基础。

有学者提出政府内部控制的最终目的是通过加强和有效衔接预算单位内部控制的建设,优化资金和资源分配,保证财务的作用落到实处。政府会计改革主要依靠权责发生制,通过详细了解政府的资产情况以及公共服务所需要的成本费用,整合政府经营状况等,使相关信息公开透明。同时,政府在建立内部控制体制过程中,要提高财政资金使用规范性和效率,加强支出项目的分类控制,真实反映政府各个部门情况,最终保证政府内部控制目标的达成。

## 二、政府预算制度和预算绩效管理理论研究

我国预算制度经过70年的改革发展,不断优化,取得了重要的成就。在经济发展方式转变进入攻坚阶段的大背景下,以2014年十二届全国人大常委会第十次会议表决通过的预算法修改决定为标志的新一轮预算制度改革拉开序幕。2018年党中央、国务院出台了《全面实施预算绩效管理的意见》,提出了全方位、全过程、全覆盖的更高规范。

(一)政府预算制度改革优化研究。我国政府预算会计制度在改革中不断与社会主义市场经济体制相结合,逐步优化成为符合我国国情的政府预算会计制度。现行的预算制度基本分为以各级政府为主体的财政总预算制度,以各级行政机关为主体的行政单位预算制度、以非营利组织为主体的事业单位预算制度及参与预算执行的国库会计、税收征解会计、专业银行拨款会计四大类。以收付实现制为基础的政府预算包括预算收入、预算支出、预算结余三个要素。新预算法明确提出全口径预算管理,即政府的全部收入和支出都应当纳入预算,以规范政府收支行为,强化预算约束。

随着我国经济发展进入新常态和经济体制改革不断深