

非营利组织会计信息质量和透明度,2019年11月财政部发布了《民间非营利组织会计制度解释第1号(征求意见稿)》。对非营利组织会计与财务理论进行研究将有助于推动民间非营利组织会计改革的实践进程。

(一)非营利组织会计发展趋势及教学研究。有学者对政府及非营利组织会计的发展趋势进行了研究。该学者分析了政府及非营利组织会计的概念和特点,指出政府及非营利组织会计与企业会计的不同之处主要表现在核算基础、会计要素分类、会计等式、会计报表等方面。但是,两者未来的发展趋势是从独立走向统一,包括两者的会计基础趋同于权责发生制,会计目标趋向于决策有用性。有学者以民办高校为例,研究了《民间非营利组织会计制度》在民办学校的实践,并对我国事业单位会计制度的改革提出了自己的观点,即行政事业单位的活动和民间非营利组织从事的活动在本质上没有太大区别,两者在资金运作方面的特征也很相似,因此,可以借鉴《民间非营利组织会计制度》推动行政事业单位的改革。

有学者根据政府及非营利组织会计改革趋势,对会计教学方向展开了研究,认为国内高校增设政府及非营利组织会计这一课程使我国会计教学体系更加具有完备性和应用性,也使高校教育和会计学人才更好地适应我国预算管理和财政体制改革。目前,政府及非营利组织会计教学仍存在一些问题和困难。对于学生来说,对财政管理体制了解较少,对政府及非营利组织会计课程缺乏兴趣;对于教师来说,教学方法较为单一,缺少实践教学。此外,我国的政府与非营利组织会计教学仍缺乏高水平的系统性教材,实践性案例和数据资料还比较匮乏。为此,应该强化师资建设,改进教学方法,提高我国的教学和研究水平,从而加强政府及非营利组织会计改革水平,培养更多相关人才。

(二)非营利组织会计监督研究。有学者认为目前我国非营利组织会计监督体系还存在一些问题,需要完善。首先,当前的非营利组织会计管理制度还不健全,对相关会计信息披露没有强制规定,很多组织财务管理处于监管空白的位置。其次,很多非营利组织的会计监督职能不完善、体制不合理,没有明确体现出内部监督、国家监督和社会监督的职责、目标和实施方式,监督效果不佳。最后,非营利组

织的经营管理者存在责任缺位、监管失控的问题。为此,该学者提出建立健全内部会计监管体系,完善内部控制机制,加强外部审计,严格执行相关法律法规,使非营利组织会计体系更加完善,更好地为我国经济发展作出贡献。

(三)非营利组织会计及财务管理问题研究。有学者对非营利组织会计实务中存在的问题以及对策提出了自己的观点。目前,民间非营利组织会计制度中还未设置“所得税”科目,无法反应所得税实际金额,其纳税情况也不能在财务核算上直观反映出来。同时,“财务费用”科目也尚未设置,只设置了“筹资费用”科目,而该科目在社会服务机构中适用性较差,也无法明确区分利息收入的来源和具体项目,在实质上不符合非营利组织的收入核算要求。此外,非营利组织会计制度中净资产项下缺少“运营基金”科目,难以归集和核算发生的运营费用,无法准确反映非营利组织的运营状况。为此,应该增设“所得税费用”一级科目、“财务费用”一级科目和“运营基金”一级科目,使会计科目的核算更加清晰明确。

我国非营利组织不断发展壮大,带动了大量的资金流动和对会计信息的需求。有学者对非营利组织会计信息披露现状进行深入研究后发现,非营利组织会计信息披露存在标准不统一、内容不完整,信息量较少,监督不到位等问题。据此,该学者提出了具体的政策建议,包括完善我国非营利组织会计信息披露的法律法规;加强社会各个方面的监督,实行全面监督机制;拓宽公众获取非营利组织会计信息的渠道;扩大披露的信息量;加快政府职能转变,提高非营利组织的独立性,完善非营利组织内部结构;加强内部治理,从意识、思想方面治理信息披露存在的问题。还有学者认为我国非营利组织的会计信息质量问题主要表现在相关的会计制度不完善、管理模式不完备和监管不到位等方面,会计信息披露问题主要表现在信息披露制度不完善、透明度低以及缺乏相应的外部审计体系等方面。为此,该学者提出非营利组织方面应该建立健全相关的制度体系,完善财务制度和内部审计制度,建立外部信息监督体制,最大程度强化监督效果,完善人力资源管理,提高工作人员的专业素养,从而最大程度地提高会计信息及其披露质量。

(东北财经大学会计学院供稿)

常丽 武小楠 胡景涛执笔)

财会理论与实务研究论文遴选

为更好地记录和反映2019年度财会理论与实务研究成果,中国财政杂志社与中国会计学会、中国财税博物馆联合组织开展了财会理论与实务研究论文遴选。本次遴选从财税、审计等部门主办的期刊和北大中文核心期刊经济类核心期刊(共21种)中选取财会理论与实务研究论文100余篇,经初审、10位专家复审,共遴选出20篇论文予以推荐。

1. 经常性与非经常性损益分类操纵——来自业绩型股权激励“踩线”达标的证据

作者:谢德仁 张新一 崔宸瑜

发表于2019年《管理世界》第7期

2. 新中国七十年财务理论创新与学科发展

作者:郭复初

发表于2019年《财务研究》第6期