

主要通过收入支出表反映,包括预算收入、预算支出、预算结余;政府财务状况主要通过资产负债表反映,包括资产、负债、净资产。(3)财务报告应当反映重大投资项目的绩效情况,反映政府单位(事业单位)从事经营活动、投资活动的效益情况。(4)财务报告应当包括报表、报表附注和文字说明。(5)对于以单独作为核算主体的基金,应当单独提供完整的财务报告,如社保基金的财务报告。(6)各政府单位,应当按照出资人的要求,编报各种不同资金来源的财务报告,并编报本单位的综合财务报告。各个主管部门,除了编报本部门各不同资金来源的财务报告外,还应当编报本部门的汇总财务报告。各级政府,除了编报本级政府的财务报告,还应当编报涵盖本级政府下属的各级政府的汇总(或合并)财务报告。政府财务报表的内容与政府会计核算采用的核算基础直接相关。以权责发生制为主要核算基础的,会计报表主要包括资产负债表、经营业绩表、现金流量表等。以收付实现制主为要核算基础的,会计报表主要包括资产负债

表、收入支出表等。

鉴于我国的政府会计现阶段的会计目标以提供国家宏观管理所需要的决策信息为主、会计核算基础主要采用收付实现制,相应的会计报表应包括资产负债表、预算(部门预算)收支表、单项基金报表,并以净资产变动表、项目(经营活动)损益表(按权责发生制核算)等辅助报表作为补充。

目前,我国的政府会计还不适宜编报现金流量表。这是因为:(1)我国采用收付实现编制了预算执行情况表(收入支出表),与现金流量表的信息重复较大;(2)现金流量表的主要作用是在权责发生制的前提下,通过现金流量表反映政府运营活动导致的现金增减变化,而我国政府会计主要以收付实现制为核算基础,政府决策者对现金流量表反映的信息需求不大;(3)现金流量表编制的技术要求较高,我国政府会计人员业务水平参差不齐,难以保证报表的质量。

## 中国会计学会 2005 年度优秀会计学术论文获奖名单

作者	论文题目	发表刊物	推荐单位
<b>一等奖</b>			
1. 魏明海	会计信息质量经验研究的完善与运用	会计研究 (3)	会计研究编辑部
2. 戴德明、毛新述、邓 璠	中国亏损上市公司资产减值准备计提行为研究	财经研究 (7)	中国人民大学商学院
3. 张为国、翟春燕	上市公司变更募集资金投向动因研究	会计研究 (7)	会计研究编辑部
4. 杨雄胜	内部控制理论研究新视野	会计研究 (7)	会计研究编辑部
<b>二等奖</b>			
1. 白云霞、王亚平、吴联生	业绩低于阈值公司的盈余管理	管理世界 (5)	管理世界编辑部
2. 方红星	公众公司财务报告的披露、分析与解释机制	会计研究 (4)	会计研究编辑部
3. 李心合	论制度财务学构建	会计研究 (7)	会计研究编辑部
4. 张先治	基于价值的企业集团预算控制系统	财经问题研究 (6)	东北财经大学会计学院
5. 张 鸣、程涛	上市公司财务预警实证研究的动态视角	财经研究 (1)	上海财经大学会计学院
6. 孙 铮、刘 浩	反倾销会计研究中的若干问题辨析	会计研究 (1)	会计研究编辑部
7. 汤谷良、游 尤	可持续增长模型的比较分析与案例验证	会计研究 (8)	会计研究编辑部
8. 陈小悦、陈 璇	政府会计目标及其相关问题的理论探讨	会计研究 (11)	会计研究编辑部

## 三等奖

- |     |         |                            |               |               |
|-----|---------|----------------------------|---------------|---------------|
| 1.  | 支晓强、童盼  | 盈余管理、控制权转移与独立董事变更          | 管理世界 (11)     | 管理世界编辑部       |
| 2.  | 姜国华、岳衡  | 大股东占用上市公司资金与上市公司股票回报率关系的研究 | 管理世界 (9)      | 管理世界编辑部       |
| 3.  | 王建新     | 会计国际化环境制约、策略选择及其效果研究       | 管理世界 (3)      | 管理世界编辑部       |
| 4.  | 朱星文     | 会计准则结构及其构成要素研究             | 当代财经 (9)      | 当代财经杂志社       |
| 5.  | 栾甫贵     | 我国会计制度变迁的路径分析              | 财会通讯 (综合1)    | 北京工业大学经济与管理学院 |
| 6.  | 叶陈刚、程新生 | 公司治理中的审计机制变迁               | 中国注册会计师 (10)  | 中国注册会计师协会     |
| 7.  | 谭立      | 法务会计专家制度的构建与改进             | 社会科学战线 (3)    | 浙江财经学院        |
| 8.  | 李爽、吴溪   | 后中天勤时代的中国证券审计市场            | 会计研究 (6)      | 会计研究编辑部       |
| 9.  | 谢德仁     | 审计委员会: 本原性质与作用机理           | 会计研究 (9)      | 会计研究编辑部       |
| 10. | 杨周南     | 价值链会计管理信息化的变革              | 会计研究 (11)     | 会计研究编辑部       |
| 11. | 王斌、张虹红  | 论企业集团的股权设计                 | 会计研究 (12)     | 会计研究编辑部       |
| 12. | 姜英兵     | 三大财务理论范式的比较                | 经济管理·新管理 (11) | 东北财经大学会计学院    |

(中国会计学会供稿)

## 2005年杨纪琬奖学金获奖者名单

2005年杨纪琬奖学金颁奖仪式于11月12日在北京举行,有10人获得“优秀学位论文奖”,1人获得“优秀会计学术专著奖”。获奖者名单如下:

## 一、优秀学位论文奖

- 石水平, 获奖硕士论文题目《公司治理披露的信息含量》, 毕业学校暨南大学;  
李志伟, 获奖硕士论文题目《模拟在财务风险分析与决策中的应用》, 毕业学校厦门大学;  
李建航, 获奖硕士论文题目《反倾销会计研究》, 毕业学校天津财经学院;  
李力, 获奖硕士论文题目《基于优势理论的中国CPA行业国际化发展路径研究》, 毕业学校西安交通大学;  
袁国辉, 获奖硕士论文题目《试论我国上市公司审计委托权的定位》, 毕业学校首都经济贸易大学;  
程小可, 获奖博士论文题目《上市公司盈余质量分析与评价研究》, 毕业学校中国人民大学;  
李晓强, 获奖博士论文题目《中国会计制度改革和会计信息差异》, 毕业学校清华大学;  
陈瑜, 获奖博士论文题目《我国会计准则国际协调研究》, 毕业学校厦门大学;  
吴溪, 获奖博士论文题目《双重审计模式下的审计独立性与审计定价》, 毕业学校中央财经大学;  
池国华, 获奖博士论文题目《现代企业内部管理业绩评价系统设计研究》, 毕业学校东北财经大学。

## 二、优秀会计学术专著奖

湖南大学谢诗芬, 获奖学术专著《公允价值: 国际会计前沿问题研究》, 由湖南人民出版社出版。

(中国会计学会供稿)