

学校编码: 10384 分类号: _____ 密级: _____
学号: X2005157011 UDC: _____

厦门大学

硕士学位论文

政府会计确认基础改革研究

The Research on Government Accounting Recognition Based

王睿

指导教师姓名: 李建发 教授
专业名称: 会计硕士 (MPAcc)
论文提交日期: 2010 年 12 月
论文答辩日期: 2010 年 月
学位授予日期: 2010 年 月

答辩委员会主席: _____
评阅人: _____

2010 年 12 月

政府会计确认基础改革研究

王睿

指导教师 李建发教授

厦门大学

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。
2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要

论文摘要

政府接受人民委托，利用公共资源，为公众提供各种服务，对个人和社会的生存和发展起着十分重要的作用。在公共管理运动的影响下，随着我国市场经济的发展和公共财政体制改革的深入，政府职责更加重要，政府行为的影响范围更加广泛，政府需要掌握更多、更全面的政府信息作为政府决策的参考依据，社会公众也对政府会计的核算和信息披露提出了更高的要求。而我国现行的政府会计由于受到收付实现制确认基础的限制，不能全面反映政府的财务状况和经营绩效，无法提供真实、完整的政府成本信息，也不能满足利益相关者的信息需求，必须尽快进行改革，将政府会计由收付实现制基础转向权责发生制基础。从二十世纪八十年代以来，西方各国陆续进行了政府会计改革，在不同程度上引入权责发生制确认基础。我国政府会计权责发生制改革要适应现代政府会计理论发展的要求，适应当前政府会计环境的变化，逐步引入权责发生制原则，同时还不能完全抛弃收付实现制原则，可以在政府会计核算和财务报告上采用修正的权责发生制，而预算编制仍然可以采用收付实现制，最终建立起符合公共管理要求，有利于评价政府绩效的以权责发生制为主导、收付实现制为补充的政府会计确认基础。

关键词：政府会计确认基础；收付实现制原则；权责发生制原则

厦门大学博硕士学位论文摘要

Abstract of paper

Entrusted by the people's government, using public resources to provide public services to individuals and society, the survival and development plays an important role. Movement in public administration under the influence, along with the development of market economy in China and the deepening of the reform of public finance system, the impact of the government action became broader, the government information users to government accounting and information disclosure are also puts forward a higher request. The current government in China due to cash basis of accounting is recognized based restriction. cannot fully reflect the government's financial conditions and operating performance, unable to provide complete and true cost of government information, cannot meet the information demand of stakeholders, must be reformed as soon as possible, by the government accounting cash basis to the accrual basis. Since the 1980s, western countries were the government accounting reform after another, recognized the introduction of accrual basis in varying degrees. The Chinese government accounting reform should be established on the basis of modern governmental accounting theory, based on the Chinese government accounting environment changes, and gradually introduce the accrual principle, also can not completely abandon the cash basis of accounting principles, in the government accounting and financial reporting on the modified accrual basis, while the budget can still use cash basis, in order to meet the requirement of public administration and the evaluation of government performance, by accrual-basis accounting for leading, cash basis accounting for the government added.

keywords: The government accounting basis; Cash basis of accounting principles; The accrual principle

厦门大学博硕士学位论文摘要

目 录

第一章 导论	1
第一节 选题的背景和研究的意义	1
第二节 国内外研究现状	2
第三节 论文框架与研究方法	5
第四节 主要贡献和不足	8
第二章 政府会计确认基础的理论探索	10
第一节 公共受托责任理论	10
第二节 新公共管理理论	14
第三节 其他相关理论	18
第三章 我国政府会计的环境分析	22
第一节 经济体制改革的影响	22
第二节 政府外部环境变化的驱动	23
第三节 我国政府职能的转变和公共财政体制改革的进展	29
第四章 国外权责发生制政府会计改革与启示	35
第一节 国际权威机构对会计确认基础研究的突破	35
第二节 世界各国政府会计确认基础改革情况	38
第三节 国外权责发生制政府会计改革的启示	43
第五章 我国政府会计确认基础改革问题探讨	47
第一节 我国政府会计的现状和缺陷	47
第二节 权责发生制会计确认基础的利弊分析	51
第三节 我国政府会计确认基础的选择	53
第四节 政府会计确认基础改革的配套措施	58
结束语.....	60
主要参考文献	61
后记.....	65

厦门大学博硕士学位论文摘要

Contents

Chapter One: Introduction.	1
Section I: Background and research topics of significance.	1
Section II: Research status.	2
Section III: Framework and research methods.	5
Section IV: Contributions and shortcomings.	8
Chapter two: The theoretical exploration of government accounting confirm basic research.	10
Section I: Theory of public accountability.	10
Section II: The new public management theory.	14
Section III: Other related theories.	18
Chapter three: Analysis of the Environment Accounting Government.	22
Section I: The impact of economic reform.	22
Section II: Government-driven changes in the external environment.	23
Section III: The transformation of government functions and public finance reform progress.	29
Chapter four: Foreign Government accrual accounting reform and enlightenment.	35
Section I: International authority on the basis of accounting recognized research breakthrough.	35
Section II: The situation of accounting confirm basis reforms on the governments around the world.	38
Section III: The enlightenment of foreign government accrual accounting reform.	43
Chapter Five: The research of government accounting confirm basic.	47
Section I: Status and defects of Government Accounting.	47
Section II: The advantages and disadvantages of the accrual basis of accounting recognition.	51

Section III: The choice of government accounting recognition. Basis.....	53
Section IV: Government accounting recognition based on measures supporting the reform proposals.	58
Conclusion.	60

厦门大学博硕士学位论文摘要

政府会计改革作为公共财政体系建设和政府预算管理改革的重要组成部分,近年来倍受政府主管部门及学术界的重视。政府会计究竟要如何改革?这是摆在政府主管部门和理论界、实务界面前的一个现实课题。笔者认为,无论如何,在政府会计改革进程中,都有必要首先明确合理的会计确认基础。

第一章 导论

第一节 选题的背景和研究的意义

政府是接受人民委托,利用公共资源,为公众提供各种服务,且不以营利为目的的社会管理机构。国际货币基金组织(IMF)在《政府财政统计手册》中指出,政府是由“公共当局及其通过政治程序设立的机构组成的。”在我国,广义的政府包括行政机关、立法机关、司法机关和接受委托履行行政职能、由财政拨款保障的事业单位,而那些营利性、非公益性的事业单位和各类企业则不包括在内。政府在现代社会中扮演着十分重要的角色,提供了多种多样企业所无法提供的服务,维系着个人和社会的生存和发展。自第二次世界大战以来,世界各国政府所支配的公共财务资源正呈现不断上升的趋势。在美国,政府预算支出占GDP的比重超过40%,英国超过50%,且都呈增长趋势。^①据统计,预算支出规模的大小与经济发达程度成正比。发达国家预算支出占GDP的比重大约在40%左右,中等发达国家大约在30%左右,而发展中国家大致在20%左右。^②“十五”期间,我国全国财政收入为11.5万亿元,财政支出为12.8万亿元。2005年我国财政收入31627.98亿元,财政支出33708.12亿元,财政收入占GDP比重为17.3%。^③

财政收支规模的不断扩大要求政府必须强化资源控制管理,提高公共支出效率,避免政府财务危机;也使得政府资源提供者、债权人和其他利益相关者对政府信息的关注程度和质量要求日益提高,要求打造一个更有效率、更负责任的政府。这需要政府财务报告为政府决策参考提供有用的信息,并提供满足社会公众需求的各种信息。面对不断高涨的公众要求和政府需要,政府会计制度改革的压

^①参见 OECD, Historical Statistics, 1960-1990,

^② 上海财经大学公共政策研究中心:《2005:中国财政发展研究报告》,上海财经大学出版社,2005年版。

^③ 石英华:《政府财务信息披露研究》,中国财政经济出版社,2006年版

力越来越大。在西方，旨在提高政府管理水平的“新公共管理运动”自上世纪七、八十年代在英美等国家率先兴起后，已迅速成为全球性的政府改革运动。新公共管理运动推动着西方发达国家政府会计改革的速度不断加快，许多国家都已将权责发生制（或修正的权责发生制）会计基础引入政府会计系统甚至预算系统，用于全面反映政府财务状况，客观考核政府绩效，准确评价政府受托责任履行情况。与西方国家相比，我国目前尚未建立起完整的政府会计体系，相应的政府财务报告也是基于预算观点的预算会计报告。我国政府会计仅仅核算和报告财政资金拨入、拨出和结余情况，反映的仅是预算执行的受托责任，无法及时、准确地确认政府全部资源的流动信息，无法提供有关政府债务、公共资产变动以及其他有助于评价政府绩效的财务信息。随着改革开放的进一步深入，我国市场经济体系的初步建立，西方先进的公共管理和政府会计理论的引进，政府职能的转变、公共财政体制改革等都使我国政府会计理论基础和生存环境发生了根本的变化；公众参与国家公共事务管理的意识越来越强，迫切需要更多的财务信息以了解政府履行受托责任、管理公共事务的尽职情况；政府部门也需要掌握完整的财务信息以评估政府真实的财务状况并作出正确的绩效评价和宏观决策。内外部的压力都要求我国现行的政府会计体系必须进行彻底改革，必须适应新形势下的会计环境，充分满足政府部门和众多利益相关者的信息需求。这里就有一个关键性的问题急需解决，那就是尽快确定合适的会计确认基础，以明确我国政府会计改革的方向。

第二节 国内外研究现状

政府会计确认基础是指为达到政府会计目标，而决定在何时确认会计交易或事项的影响。传统意义上的政府会计确认基础一般有两种：收付实现制和权责发生制。二者的根本差别是会计确认的时间不同，前者以现金的流动为标志，后者以事项和交易的发生为标志。

对于两种政府会计确认基础的比较和改革问题，国内外早就有不少专家开始研究，并取得了比较丰硕的成果。总结起来主要有以下几点：

第一、充分肯定收付实现制在政府会计核算中的作用，认为收付实现制在证明政府收支符合性控制方面的功效十分明显，能够准确衡量预算对国民经济的影

响，便于国家实施相应的宏观调控政策，因此成为了绝大多数国家政府会计核算和报告的基础。如：李任九（1997）认为服务性行业或非营利性行业的应计项目、存货核算不具有实质性意义，配比原则没有坚持的必要，权责发生制因而没有得到推广；收付实现制虽然不能合理确定会计期间的经济损益，但符合一般人的习惯，核算手续比较简便。王湛（2005）认为预算会计以收付实现制为会计基础，其优点在于收付实现制预算会计以现金流动形式确认并计量预算资金收支，能更好、更经济地追踪预算资金的实际收支情况；而不论采用何种预算管理方式，在预算执行过程中都脱离不了现金流动的基本形式，采用收付实现制对预算资金流动情况进行追踪是顺理成章、完全合理的。

第二、明确指出收付实现制本身存在着局限性，使得政府会计核算和报告提供的财务信息难以揭示政府部门财务状况和财务绩效的全貌，大大降低了政府财务报告的可信性，容易导致低水平的财务管理和预算管理，所以必须进行改革，在政府会计领域逐步引入权责发生制基础。如：陈胜群等（2002）认为随着公共管理环境的剧变，收付实现制明显表现出了对新体制的种种不适应性，反映的受托责任狭窄，提供的财务信息有限且相关性较差，对政府绩效最大化目标、信息透明度问题、维护国有资产等无能为力，有时甚至会误导政府决策。荆新等（2003）认为与收付实现制相比，权责发生制会计为政府财务报告使用者提供了更广泛的信息，包括由政府主体控制的资源、政府运营成本（或提供服务的成本）以及其他用于评价报告主体的财务状况、运营绩效的信息等。陈小悦、陈立齐（2002）认为权责发生制在反映和评价公共受托责任方面明显地优于收付实现制，而且越是从长期的观点以及政府责任的广泛性来评价政府，就越要实行彻底的权责发生制。李定清（2002）认为进入 21 世纪以后，预算会计环境将发生巨大变化，进而引起政府事业单位的经济活动日趋多样化和复杂化。在这种形势下，预算会计确认基础不仅要真实反映政府事业单位财务活动情况及财务状况，强调与国家预算保持一致，还要提供具有一定质量的财务信息，使会计信息使用者客观、公正地分析、评价政府及事业单位的受托责任，以实现预算会计目标，因此要对现有的收付实现制会计基础进行改进和完善。陈纪瑜、陈友莲（2003）认为引入权责发生制能够适应市场经济体制下政府职能转变多方面的要求，有利于建立健全、透明的政府预算和会计核算体系，进而达到实现公共资源优化配置、有效评价政

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士学位论文摘要