

Problems and Suggestions of the Chinese Government Accounting Information Disclosure

Xiuli Tao

Chongqing Highway Worker Training and Information Service Center, Chongqing, 400000, China

Abstract

The disclosure of government accounting information has received extensive attention from people from all walks of life in Chinese society. As forensic information on the performance of the government's fiduciary duties, the effective disclosure of government accounting information is of great significance for improving the government's credibility and increasing social cohesion. The paper analyzes the current situation of the disclosure of Chinese government accounting information, the main disclosure content and methods, and on this basis, studies the main problems in the current disclosure of Chinese government accounting information. Through problem analysis, major suggestions for improving the disclosure of Chinese government accounting information and improving the quality of government accounting information were proposed, with a view to improving the accounting information management capabilities of Chinese government agencies and administrative institutions.

Keywords

government agencies; administrative institutions; accounting information disclosure

中国政府会计信息披露的问题与建议

陶秀丽

重庆市公路职工培训与信息服务中心, 中国·重庆 400000

摘要

政府会计信息披露目前得到了中国社会各界人士的广泛重视。作为政府受托责任履行情况的鉴证信息, 政府会计信息的有效披露对于提高政府公信力、增加社会凝聚力而言有着十分重要的意义。论文对当前中国政府会计信息的披露现状、主要披露内容和方式进行了分析, 并在此基础上研究了当前中国政府会计信息披露工作中存在的主要问题。通过问题分析, 提出了完善中国政府会计信息披露工作, 提高政府会计信息质量的主要建议, 以期能够提高中国政府机关及行政事业单位的会计信息管理能力。

关键词

政府机关; 行政事业单位; 会计信息披露

1 引言

政府会计信息披露对于社会大众而言是一个相对陌生的概念, 由于中国市场经济体制起步较晚, 市场经济发展还处于成长和探索阶段, 民众与政府之间的角色关系趋向于被动化管理与监督, 政府会计信息披露的工作也是近几年来才开始逐渐被社会大众所提起与关注。政府空间信息披露工作, 是政府与民众之间沟通的桥梁, 不仅可以有效体现政府责任与义务的履行情况, 也可以有效提高政府的社会公信力。因此, 近年来政府部门开始逐渐重视起了对政府会计信息的披露工作, 开始不断加强有关政府会计的信息披露工作, 期望通过公开、公正、透明的信息披露方式, 来提高政府在社会中的

公信力, 提高政府对社会凝聚力提升的作用。因此, 可以预见的是政府会计信息披露工作使用得当, 可以带来十分可观的经济效益。然而, 当前中国在政府会计披露问题上还存在部分问题急需解决, 以进一步提高政府会计信息披露的质量, 以及政府会计信息的可利用度。

2 政府会计信息披露的现状

2.1 各级政府机关财政信息披露

各级政府机关财政信息的披露, 是历年来政府会计信息披露工作中最为重要的部分之一, 在政府机关财政信息披露中, 会清晰反映过去一年中中央、省自治区及直辖市、地级市、县级市的机关财政收支情况。政府机关财政信息披露不

仅反映了过去一年里政府机关的各项基本支出,同时还反映了政府机关在各项重大项目管理、重大策略及政策推进实施过程中所投入的财力。同时该信息披露也反映了政府目前的财政资金结存情况,对于了解一个国家、地区的公共事业财务健康状况而言,政府机关的财政信息披露数据是最为直接的指标。

2.2 各部委、局机关预决算执行信息披露

除了政府机关对会计信息进行披露之外,各部委、局机关也会对预决算信息进行披露,中国政府各部委、局机关预决算执行信息披露的方式是公布政府预算和决算报表。通过对预算、决算报表的披露来达成对各部委、局机关预决算信息的公开。近年来,随着中国政府对预算会计工作的强调与重视,国务院下属各部委以及各部委下属局机关单位,纷纷开始执行预算执行情况的决算审核管理工作。

近年来,陆续也有部分非涉密管理的局机关单位开始尝试对预决算执行相关的会计信息对社会进行公示,以让更多民众了解到本单位的预决算执行情况。通过对预决算执行信息进行披露,国内民众可以更加直观、清晰地了解各类重大建设项目的资金投入、使用情况,能够更好地方便民众对国家基础工程建设实施监督。目前,中国绝大部分的部委及其下属局机关单位纷纷开始实施了预决算信息面向社会公众的披露工作。随着政府会计信息披露制度的不断完善,以及预决算审核工作重要性的不断凸显,可以预见的是未来五到十年内将会有更多的预决算信息被披露出来。

3 当前政府会计信息披露存在的问题

3.1 信息使用者范围过窄

政府会计的信息拥有为数众多的使用者,会计信息的使用者是会计信息形成的意义所在,是一个不能被忽略和忽视的因素。政府会计信息披露的初衷也是为了满足更多会计信息使用者的需求。因此会计信息的披露能否适用于所有预期的会计信息使用者,是否有助于会计信息使用者对政府工作情况进行准确判断和定位具有十分重要的参考意义。

人民愿意将其自身的权力赋予一部分由政府代为执行,目的是为了通过政府的力量,集中资源对社会的发展、安定、团结做出贡献。国家的权力来自于人民,因此人民必定具有知情权和监督权。政府对会计信息进行披露是政府的责任和义务,同时也是民众行使权力的前提。因此,从这个角度来

看,任何一位公民都应当被视作政府会计信息的预期使用者。然而,中国目前推行的政府会计信息披露规范中,并未对政府会计信息需求者的范围进行准确的界定,单从该规范中无法清晰定义哪些对象属于政府会计信息的需求者。然而,从目前的政府会计信息披露现状和其他各地区的少许地方性条例来看,广大社会民众对于政府会计信息的需求并未得到应有的重视。根据1997年颁布实施的《财政总预算会计制度》第12条规定:总预算会计信息,应遵循预算法的要求,同时适应国家宏观经济,上级财政部门以及本级政府对财政管理的需要。从该条规定中可以看出,对于总预算会计信息的披露,制度中提到的预期使用者分别为上级财政部门、本级政府,并未提及社会民众。由此也可以看出当前中国对人民在政府会计信息使用中的需求还未予以足够重视,相关政府会计信息披露的空间过于狭窄。

3.2 信息披露内容不够完整

3.2.1 预算会计核算制度不够完善

中国预算会计信息披露采用的核算制度基础为收付实现制,收付实现制强调的是现金流动情况,一切的非现金交易都不会被记录在预算会计的账务处理中。这就使得中国政府会计中,预算会计部分对于许多非现金交易的业务并不能有所体现。例如一些政府债务、隐性担保并不能通过预算会计信息进行体现。然而目前对预算会计信息进行披露又是中国政府会计信息披露的主要方向。这就使得政府会计信息披露的内容不够完整,存在披露内容失真的情况。政府会计信息的预期使用者在利用已经披露的信息对政府工作情况进行判断和定位时,由于缺失了对非现金交易部分业务的了解,从而可能导致出现错误判断或定位的情况,这也使得政府会计信息披露失去了其最初的意义。

3.2.2 预算会计信息披露缺乏统一标准

对于企业而言,其财务会计信息的披露可以通过企业财务报告的形式进行。通过标准严谨、形式规范、规则统一的财务报告进行财务会计信息披露,可以使得企业会计信息的预期使用者提高对会计信息的阅读理解效率,同时也能更加方便使用者对各个企业间的财务会计信息情况进行横向对比。

然而,目前在中国的政府会计信息披露工作中,并未制定或形成统一的规范制度对政府会计信息披露的格式、标准、内容、规则进行统一。目前中国政府会计信息的披露主要通

过公布经审核的预算财务报表和决算财务报表的形式进行。预算财务报表用于反映政府的预算计划情况,决算财务报表用于反映政府的预算执行情况。然而,通过实际对公布的政府会计信息进行阅读和使用后可以发现,当前披露的政府会计信息可以利用的内容并不多,财务报表无法对政府详细的业务明细情况进行体现。此外,中国的政府预算会计工作分为了总预算会计工作、行政单位预算会计工作以及事业单位预算会计工作。三类政府预算会计工作目前在报表形式上有所差异,并未形成统一的标准,因此按照预算财务报表和决算财务报表对政府预算会计工作进行披露,就出现报表标准、内容不一致,无法进行横向对比的情况。

此外,预算财务报表和决算财务报表只能反映与政府、行政事业单位现金流交易相关的业务情况,无法全面反映政府的财务状况和工作成果。政府会计信息的使用者更无法通过当前的信息披露内容和模式准确判断政府工作是否满足了受托责任观的要求。

4 政府会计信息披露工作的完善建议

4.1 建立以权责发生制为基础的全新预算会计基础

收付实现制作为中国政府会计核算的基础,在中国政府机关、行政事业单位等已经有着40年以上的使用历史。然而,随着如今政府工作的不断发展进步,政府所涉及工作业务板块的不断复杂,传统的收付实现制显然已经无法满足政府会计信息充分核算与披露的需求。尽管2019年政府会计制度改革工作中,对于政府预算会计和财务会计工作已经进行了剥离,财务会计开始尝试按照权责发生制的要求进行会计核算。现阶段,由于政府机关、行政单位、事业单位等对部分敏感项目的信息保密需求,或由于国家对部分涉及国家安全、社会安全的机关单位财务信息存在保护需求,导致中国目前还未出台专门的法规或注册,对政府财务会计信息的披露进行要求或规范,政府机关、行政单位、事业单位无需将财务会计信息对外进行公布或披露,因此预算会计信息的披露就成了社会了解政府工作内容和状况的重要渠道。

因此,从上述角度来看,当前中国在政府预算会计工作中仍然使用收付实现制作为基础进行会计核算不够合理。为

了充分发挥政府会计信息披露的重要意义,提高政府会计信息的可理解性、可使用性,中国政府可以考虑在政府及行政事业单位预算会计工作中将收付实现制作为基础转变为以权责发生制作为基础。这一变化的区别应主要体现在今后的预算计划工作中,不仅对基本支出、项目支出进行现金流计划,还应当对基本支出、项目支出的预付、应付情况进行计划。同时针对隐性担保、政府预计贷款等,还应当进行预计负债的计划。通过以权责发生制的思路进行预算计划的编制,来充分体现在政府及行政事业单位在现金交易之外的业务管理中所发挥的效能。

4.2 制定统一的政府会计信息披露规范

除了在预算会计基础上应当进行修改之外,当前还应当重视中国政府会计信息披露缺乏统一标准的问题,尽早通过订立法律法规及相关行政条例的形式来明确政府会计信息披露的格式、标准、规则、内容,对上述几个层面的披露要求进行统一。政府会计信息披露规范可以通过国务院联合下属各部委,以充分征求民间意见、参考企业信息披露规范的形式,开展《全国政府机关及行政事业单位会计信息披露管理条例》的统一订立工作。

也可以通过国务院牵头、地方根据各自实际情况进行完善的形式,由国务院订立《政府机关及行政事业单位机关会计信息披露规范》,各地方政府以省、自治区、直辖市为单位,各自编制符合本地区实际情况的《地方政府机关及行政事业单位会计信息披露管理办法》。

通过制定统一的政府会计信息披露规范,可以改善当前政府会计信息披露自由度较高、选择性披露、披露内容可使用性不高、披露内容可对比性不高的局面。提高政府会计信息披露的利用质量和效率。

参考文献

- [1] 王晓栋,谭茜玮,丁盼盼.中国地方政府会计信息披露质量的演进过程与影响因素研究[J].中小企业管理与科技(上旬刊),2020(04):72-75.
- [2] 王芳,张琦.政府会计信息披露研究:国外文献回顾与启示[J].北京工商大学学报(社会科学版),2014(05):7-14+22.