

<<双轨制政府会计模式研究>>

图书基本信息

书名：<<双轨制政府会计模式研究>>

13位ISBN编号：9787561537053

10位ISBN编号：7561537050

出版时间：2010-11

出版时间：厦门大学出版社

作者：路军伟

页数：229

字数：250000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## &lt;&lt;双轨制政府会计模式研究&gt;&gt;

## 内容概要

当前,政府会计在全球范围迎来了改革的黄金时期,我国预算会计的改革问题也得到了政府主管部门以及学术界的高度重视。

2006年3月通过的《国民经济与社会发展第十一个五年规划纲要》也已明确提出要积极推动政府会计改革。

为更好地指导政府会计改革实践,我国学术界应加强政府会计的基本理论研究。

鉴于受托责任是现代会计产生和发展的基础,会计环境是会计改革的主要推动力。

路军伟编撰的《双轨制政府会计模式研究》以公共受托责任为逻辑起点,以我国的政府会计环境为基本背景,在深刻剖析我国现行预算会计弊端的基础之上,提出了适应我国政府会计当前及未来改革的有效政府会计——双轨制政府会计体系。

政府的公共受托责任不同于企业的经营受托责任,它源于民主社会制度的建立。

根据受托客体的不同,公共受托责任包括公共权力受托责任和公共资源受托责任,其中,公共资源受托责任是政府会计赖以存在的基石。

换言之,政府的公共受托责任对政府会计产生了需求。

这一观点可以进一步从委托代理、公共管理、公共选择以及私人选择等多个视角加以解释,并分别形成政府会计需求的委托代理观、公共管理观,以及公共选择和私人选择观;这三种需求观点分别对应“控制取向”、“管理取向”以及“报告取向”的政府会计模式,而这三种模式又分别对应于陈立齐和李建发教授在2003年所提出的三层次政府会计目标,即基本目标、中级目标和高级目标;不同的需求观点、政府会计模式以及会计目标分别适应于不同的政府会计环境。

根据对我国政府组织内环境的分析,笔者认为,政府组织内部复杂的委托代理关系是造成当前政府内部一些代理人/部门在取得和使用公共资源(

特别是预算资源)过程中出现逆向选择和道德风险行为的关键原因,基于此,我国应选择“控制取向”的政府会计模式;根据对我国政府组织外环境各个方面的分析,笔者认为,我国政府的各种外部利益相关者对自身作为委托主体身份的认同感不够强烈,对政府财务信息的需求存在动力不足的现象,基于此,“报告取向”的政府会计改革在我国应是一个长远目标;根据对国际环境的分析,笔者认为,绩效和结果导向是当前和未来的一大趋势,这要求政府对公共资源的使用应更加注重经济性、效率性和效果性,基于此,我国应选择建立“管理取向”的政府会计模式。

综合起来看,“控制取向+管理取向”是笔者对当前我国政府会计改革的全局性定位。

然后,在对我国现行预算会计体系弊端进行深入剖析的基础上,笔者在这本《双轨制政府会计模式研究》中提出了能够实现“控制取向+管理取向”模式的有效政府会计体系,即包括财务会计和预算会计在内的双轨制政府会计。

政府财务会计是财务会计一般原理在政府组织中的应用,构建政府财务会计系统涉及两个关键的问题,一是会计对象的选择,二是会计主体的构造。

政府财务会计在会计对象的选择和会计主体的构造方式上都存在很大的选择空间。

政府预算是一个关于资源取得和使用的法定性契约,因此,严格遵守政府预算政府受托责任的一项重要内容,然而,财务会计的历史性特征无法克服政府内部代理人/部门在预算执行过程中对政府预算的破坏行为。

而政府预算会计则能够弥补政府财务会计这一缺陷。

根据预算的级次,政府预算会计包括政府层面的预算会计以及机构层面的预算会计。

构建政府预算会计的关键是根据政府预算执行的关键步骤设置预算会计账户,对预算的批复及执行的过程进行记录和反映。

根据对财务会计和预算会计的基本理论分析,结合我国当前的现实情况,笔者分别对构建我国的政府

## <<双轨制政府会计模式研究>>

财务会计和政府预算会计问题提出了初步的设想。

财务会计和预算会计都是政府会计体系的重要组成部分，然而它们在受托责任基础、基本原理和功能、会计基础和对象，以及会计主体与报告等多个方面存在显著差异。

为了使财务会计和预算会计能够充分发挥协同效应，笔者认为，两者应在会计主体的构造、会计科目的设置、会计基础的选择，以及会计报告内容的安排等几个方面进行必要的协调和整合；为此，应采取一些必要的方式和措施。

## <<双轨制政府会计模式研究>>

### 作者简介

路军伟，男，1978年出生，管理学(会计学)博士。

山东大学工商管理博士后流动站在站博士后，供职于山东大学管理学院会计系。

中国会计学会会员，中国会计学会政府与非营利组织会计专业委员会委员，中南财经政法大学政府会计研究所兼职研究员。

已在《会计研究》、《厦门大学学报》(哲社版)等刊物发表学术论文20多篇，主持教育部人文社会科学青年基金项目1项，参与国家自然科学基金等课题多项。

# <<双轨制政府会计模式研究>>

## 书籍目录

总序

内容摘要

第一章 导论

第一节 选题的背景、动机及意义

一、选题的背景

二、选题的动机

三、研究的意义

第二节 研究方法的选择

第三节 内容安排与研究框架

第四节 创新与不足

一、主要创新点

二、研究的不足

第二章 国内外研究综述

第一节 国外研究现状综述

一、受托责任与政府会计

二、会计环境与政府会计

三、政府会计的其他学科视角

四、国外的双轨制政府会计实践

五、总结与启示

第二节 国内研究现状综述

一、关于“政府会计”等若干概念之争

二、政府财务报告改革的不同取向

三、权责发生制基础的政府会计改革

四、政府会计体系的构成问题

五、总结与启示

第三章 公共受托责任与政府会计：多重理论视角

第一节 现代会计的受托责任观点

一、受托责任的概念与构成

二、受托责任的动态发展

三、受托责任与会计的关系

第二节 政府公共受托责任的考察

一、政府的性质、特点与职能

二、公共受托责任的概念与分类

三、政府公共受托责任再考察

第三节 进一步分析：政府会计的需求观

一、委托代理需求观

二、公共管理需求观

三、公共选择与私人选择需求观

四、三种需求观点的总结

第四章 政府会计环境与有效的政府会计体系

第一节 会计环境与政府会计环境

一、会计环境的一般概述

二、会计环境与会计的关系

三、政府会计环境的分析框架

第二节 我国政府会计环境分析与会计模式选择

## <<双轨制政府会计模式研究>>

- 一、政府组织内环境分析
- 二、政府组织外环境分析
- 三、国际环境及其影响分析
- 四、我国政府会计模式的选择
- 第三节 现行预算会计的弊端与有效的政府会计体系
  - 一、我国现行预算会计体系的现状
  - 二、现行预算会计体系的弊端剖析
  - 三、双轨制政府会计体系的提出
- 第五章 双轨制政府会计体系(一): 政府财务会计
  - 第一节 财务会计与政府财务会计
    - 一、财务会计的基本概念
    - 二、财务会计的基本职能
    - 三、政府财务会计的一般概述
  - 第二节 政府财务会计对象的选择
    - 一、政府财务会计对象概述
    - 二、政府财务会计的基础
    - 三、政府财务会计的要素
    - 四、进一步的讨论
  - 第三节 政府财务会计主体的构造
    - 一、会计主体的一般概述
    - 二、以“组织”构造会计主体
    - 三、以“基金”构造会计主体
    - 四、进一步的讨论
  - 第四节 政府财务会计报告
    - 一、对“内”财务会计报告
    - 二、对“外”财务会计报告
  - 第五节 构建我国政府财务会计的初步设想
    - 一、政府财务会计主体的构造
    - 二、政府财务会计对象的选择
    - 三、政府财务会计报告的确立
- 第六章 双轨制政府会计体系(二): 政府预算会计
  - 第一节 政府预算与政府预算会计
    - 一、政府预算的概念和本质
    - 二、政府预算的程序和分类
    - 三、政府预算会计的一般概述
  - 第二节 “政府”预算会计
    - 一、政府预算的执行过程
    - 二、“政府”预算会计的基本原理
    - 三、对政府预算执行的反映与控制
  - 第三节 “机构”预算会计
    - 一、机构预算执行的环节
    - 二、“机构”预算会计的基本原理
    - 三、“机构”预算会计的账户设置与控制
  - 第四节 政府预算会计报告
    - 一、预算会计报告概述
    - 二、对“内”预算会计报告
    - 三、对“外”预算会计报告

## <<双轨制政府会计模式研究>>

### 第五节 构建我国政府预算会计的初步设想

- 一、“政府”预算会计的构建
- 二、“机构”预算会计的构建
- 三、政府预算会计报告的确立

### 第七章 政府财务会计和政府预算会计的比较与协调

#### 第一节 政府财务会计和政府预算会计之比较

- 一、从受托责任基础看
- 二、从原理和功能看
- 三、从会计基础和对象看
- 四、从会计主体和会计报告看

#### 第二节 政府财务会计和政府预算会计之协调

- 一、协调的必要性分析
- 二、协调的主要方面
- 三、协调的方式及保障措施

### 第八章 研究结论、政策建议及进一步研究方向

#### 第一节 研究结论

#### 第二节 政策建议

#### 第三节 进一步研究方向

### 参考文献

### 致谢(原)

### 后记

## <<双轨制政府会计模式研究>>

### 章节摘录

二、公共管理需求观 无论是私人部门管理还是公共部门管理，会计作为基础性的管理信息系统都是不可或缺的。

可以想象，假如政府及内部的代理人都是无私的“社会人”，其目标也始终与初始委托人的目标、期望一致，但在纷繁芜杂和充满挑战与风险的社会中要想很好地完成委托人赋予的责任和使命，没有先进的管理手段是不行的。

良好公共管理的最终目标是以最低的成本，更有效地向社会公众提供公共产品和服务，从而更有效地履行对委托人所承担的受托责任。

政府会计系统可以通过为政府和政府部门的管理者提供决策支持信息，帮助他们有效履行政府的公共受托责任。

因此，从公共管理视角探讨对政府会计的需求，也是基于“公共受托责任是政府会计的基石”这一基本理论的。

……

## <<双轨制政府会计模式研究>>

### 编辑推荐

路军伟编撰的《双轨制政府会计模式研究》以公共受托责任为逻辑起点，以我国的政府会计环境为基本背景，在深刻剖析我国现行预算会计弊端的基础之上，提出了适应我国政府会计当前及未来改革的有效的政府会计——双轨制政府会计体系。全书共分为政府会计环境与有效的政府会计体系、政府财务会计和政府预算会计的比较与协调等八章内容。

《双轨制政府会计模式研究》适合从事相关研究工作的人员参考阅读。

<<双轨制政府会计模式研究>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>