

财务会计理论与实践

CaiWu KuaiJi LiLun Yu ShiJian

◎ 李定清 周 兵 / 编著



经济科学出版社
Economic Science Press

财务会计理论与实践

CaiWu KuaiJi LiLun Yu ShiJian

◎ 李定清 周 兵 / 编著



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计理论与实践/李定清,周兵编著. —北京:
经济科学出版社, 2014. 12

ISBN 978 - 7 - 5141 - 5156 - 5

I. ①财… II. ①李…②周… III. ①财务会计 - 研
究 - 中国 IV. ①F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 254343 号

责任编辑: 刘明晖 李 军

责任校对: 王肖楠

版式设计: 齐 杰

责任印制: 王世伟

财务会计理论与实践

李定清 周 兵/编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京盛源印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 22.75 印张 370000 字

2014 年 12 月第 1 版 2014 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 5156 - 5 定价: 58.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 翻印必究)

总 序

改革开放以来，随着中国经济的高速发展以及国际化的不断推进，我国资本市场有了长足的发展。但 2008 年全球金融危机爆发后，我国股票市场的表现并不尽如人意。2014 年 5 月，国务院《关于进一步促进资本市场健康发展的若干意见》发布，新股发行改革配套措施也正式落地，中国企业又一次迎来了资本市场发展的制度红利。中国企业在经济全球化这个不可逆转的发展潮流中，如何有效利用内外部资源、提高自身的抗风险能力和治理水平，抓住机遇，迎接挑战，是企业在变幻莫测的环境下实现可持续发展所面临的突出问题。

产业结构调整推动不同企业之间相互合作，以实现规模经济和协同效应，使得企业并购活动日益频繁。20 世纪 80 年代以来，随着中国股票市场的发展，企业之间的并购——尤其是跨国并购与日俱增。据统计，2004~2013 年中国企业累计跨国并购金额近 1 000 亿美元，中国已经成为全球第五大对外投资国。多样化上市公司股权收购逐渐占据主要地位。在经济日益全球化的今天，世界对资源的争夺愈演愈烈，企业所控资源的多寡、优劣，决定着其未来发展速度和发展前景。在这场国际化的资源争夺战中，企业为适应环境选择多元化战略，形成大的企业集团。据统计，目前，中国企业集团的数量已有 3 000 家，达到国家工商总局规定的注册为企业集团标准的上市公司就有 300 多家。并购浪潮作为企业集团迅速发展的主要原因之一，引发了一波又一波的理论争鸣：并购到底是优化资源配置还是大股东“掏空”的手段？不同股权结构的企业在并购中的

股权制衡效应又会对企业绩效产生怎样的影响？通过并购形成的企业集团内部资本市场是否真正发挥了其缓解融资约束和重新有效配置资源的功能？内部资本市场在外部资本市场紧缩的情况下又会发生怎样的变化？如何通过品牌资源的优化提升企业在国际化进程中的核心竞争力？企业向经营者实施的股权激励制度是否能有效解决企业代理问题？这些都已成为企业发展过程中需要解决的理论问题。

企业的发展一方面受宏观经济环境的影响，另一方面也与企业的治理水平有着密切的联系。为深入研究当前经济形势下企业的可持续发展路径，本套丛书结合当前宏观环境的变化，深入分析了微观主体的行为及其公司治理的相关问题：为应对全球化进程中企业所面临的挑战，从品牌资源的优化方面探索国内会计师事务所的发展方向；从并购战略视角分析企业股权制衡的治理效应的传导机制，为企业的并购行为提供指导意见；结合外部环境变化（金融危机）探析并购形成的企业集团内部资本市场的运行机理、效率决定及价值影响，为企业应对外部风险、进行多元化并购策略提供参考建议；为提高公司治理水平，深入考察了公司经营者股票期权的定价及相关问题；同时，为实现收入分配的公平，研究了“福利公平”原则下彩票供需以及公益金管理，为彩票市场的健康发展提供一些思路。

尽管不同企业所处的地区环境不同，自身的发展方式也存在差异，但书中所介绍的一些典型企业（主要是上市公司）的发展经验对于其他企业也有十分重要的借鉴意义。

周宇华

2014年7月

目 录

李定清	略论我国政府会计改革发展趋势.....	1
周 兵	财务报告重述的传染效应：差异与门槛 ——基于我国上市公司面板数据的实证检验	11
陈 影 章新蓉	董事会特征对内部控制审计质量的影响研究	39
陈永丽 李 佳	我国企业预算参与与管理业绩相关性分析	53
李光凤	我国实施 XBRL 财务报告的问题、对策	63
徐克英	中外负商誉会计处理思考	72
黄 辉 刘鹏宇	上市公司被媒体负面报道的统计分析	78
孙彩虹	创业期税收筹划及其财务决策	86
唐 俐 李兰兰	重庆市保障性住房建设对推进城乡统筹的效应研究	93
余 新	我国资产评估行业改革探析.....	105
刘胜强 常丹丹	促进企业技术创新的财政政策研究.....	110
张淑慧 陈 谢	企业现金持有水平的影响因素分析 ——以东阿阿胶为例.....	116

蒋 弘	上市公司定向增发融资决策的内部影响因素浅析 ——基于与公开增发横向对比的结果·····	125
张婉君 罗 威	基于 Excel 的个人住房贷款管理探析·····	130
赵青华	股权激励、高管权力与公司股利支付·····	135
王杏芬	我国公租房制度实施绩效的路径创新 ——后期管理评价指标体系的构建·····	166
刘淑蓉	重庆市公共租赁房采取融资租赁模式的研究·····	174
秦冬梅	中美跨境审计监管问题探讨·····	184
顾 飞 孙 慧	知识审计理论框架及其应用案例探讨·····	191
裴宏波	作业管理实施困境探析·····	203
陈 欢	内外部资本市场互动关系探究·····	210
孔 莉	无形资产核算中存在的问题及解决对策·····	218
崔 颢	企业借壳上市融资探讨·····	223
潘龙萍 戴 玲	上市公司可转换债券融资问题研究·····	230
周轶强	实物期权投资评估法在不确定环境下的运用·····	240
喻建红 时筱婷	黄金租赁业务的会计处理存在的争议和处理建议·····	248
黄永红	我国上市公司盈利能力分析·····	256
陈中洁	保理池融资风险控制机理及策略探析·····	264
丛 巍	从工程成本角度谈“营改增”对施工企业税负的影响·····	271
余伦芳	对上市银行贷款损失准备会计处理问题的探讨·····	276
温 蓓	基于项目风险管理的资产评估过程管控研究·····	283
罗 威 张婉君	股指期货交易系统的设计思路探讨·····	289

孙回回	内部审计在公司治理中的作用机理研究.....	295
石恒贵		
王成敬	企业内部审计质量问题探究.....	302
朱 波		
张云秀	行政事业单位领导干部经济责任审计基本问题探析.....	312
熊 亚	对重庆微型企业融资难的原因及对策探析.....	319
徐 茜	基于 B-S 定价模型的专利评估探析	325
薛正宽	重庆市会计师事务所发展情况及对策探讨.....	330
李传彪	论我国上市公司监事会效能.....	340
罗 彬	知识经济条件下完善无形资产会计核算的探讨.....	346
李梦悦		
李 妍	高校创业公司会计信息化探析.....	352
曾 颖		
韦雨茜		

略论我国政府会计改革发展趋势

李定清

摘 要：政府会计改革是政府转变职能，建立服务型、绩效型政府的必然选择，建立以政府综合财务报告制度为核心的现代政府会计体系是国家治理体系建设的基础。本文在分析政府会计改革背景的前提下，阐述了当前我国政府会计改革的基本思路，从政府会计体系、政府会计目标、政府会计要素、政府会计计量模式、政府会计报告和政府会计规范模式等方面进行了探析，提出了政府会计改革的发展趋势。

关键词：政府会计 改革思路 重点内容 发展趋势

一、引 言

政府会计是一个与企业会计具有同等地位的会计学分支，它以政府预算管理为中心的宏观信息管理系统和管理手段，确认、计量、记录和报告政府和政府单位财务收支活动及其受托责任的履行情况。20 世纪 90 年代以来，随着以建立社会主义公共财政框架为目标的改革不断深化和复式预算、部门预算、政府采购、政府集中支付等改革措施的陆续出台，政府会计改革成为政府财政部门 and 会计理论界关注的重要问题。2008 年 3 月发布的《中国国民经济与社会发展第十—五规划纲要》首次明确提出要“推进政府会计改革”。2012 年以来，财政部先后颁布实施了《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》、《公立医院会计制度》、《高等学校会计制度》以及《行政单位会计制度》等规章制度，初步形成了我国行政事业单位会计改革的基本架构，但没有涉及中央政府和地方政府会计改革

的整体思路和框架,缺乏我国政府会计改革的顶层设计。随着我国政治体制的改革、政府职能的转变,社会主义市场经济的发展和民主政治制度的不断完善,现代政府会计越来越突出政府的公共受托责任。党的十八届三中全会提出:“编制全国和地方资产负债表,建立权责发生制的政府综合财务报告制度,探索编制自然资源资产负债表等涉及政府财务报告制度改革的内容。”李克强总理在《2014 年政府工作报告》中指出:“推行政府综合财务报告制度,防范和化解债务风险。”这标志着我国政府会计改革进入了新的历史阶段,政府会计改革将在我国国家治理体系建设中发挥重要作用。因此,建立权责发生制的政府综合财务报告制度为核心的政府会计体系是我国政府会计改革的发展趋势。

二、我国政府会计改革的基本思路

政府会计改革是国家治理体系的重要内容。从国家治理角度看,政府具有公共资金管理者和使用者的双重身份,客观真实披露政府的资产负债状况,“投入—产出”绩效是其责任。因此,我国政府会计改革应当借鉴我国企业会计改革和国际公共部门会计改革的经验,将政府会计改革置于国家治理及新公共管理框架内,置于我国特定的政府会计环境中,置于政府精细化管理和预算管理体系里,建立与国际公共部门会计准则相融通的政府会计规范模式和评价体系。笔者认为,我国政府会计改革应遵循以下基本思路:

(1) 目标责任观。政府会计改革必须遵循反映政府公共受托责任的目标,并向政府利益相关者提供有利于决策的政府财务报告信息,客观评估政府活动是否符合可持续发展战略的要求,提升政府风险的应对能力。

(2) 风险管理观。风险管理是一种国家治理理念。通过政府会计改革,将政府债务收支纳入预算管理,强化政府财务风险的核算与管理,建立政府风险预警机制,实时监控地方政府债务规模和结构,防范政府风险。

(3) 信息透明观。信息透明是指信息使用者从政府公开发布的政府会计信息中能够真实了解政府管理执政理念、发展战略、财务状况、营运绩效等。政府会计信息的公开透明,不仅是监督政府活动运行情况的必然要求,也是社会主义政治民主和政治文明在政府财务管理领域的具

体体现。

(4) 绩效导向观。政府绩效评价是解除政府受托责任的重要内容。绩效导向就是将传统的投入预算管理向产出预算管理转变,强调以结果和产出为导向,强调政府受托责任和绩效评价,强化绩效管理,使政府会计改革更加注重结果责任。

(5) 规范趋同观。政府会计准则是规范政府财务活动的准绳,是国家治理信息公开透明的支撑。同时,政府会计准则建设也是政府会计改革的重要内容。规范趋同观就是充分借鉴国际公共部门会计准则的经验和做法,加快制定我国政府会计准则,实现与国际公共部门会计准则协调趋同的改革目标。

三、政府会计体系：从传统预算会计体系 向现代政府会计体系转变

(一) 传统预算会计体系

政府会计体系是具有政府会计基本特征,具有内在的逻辑性、层次性和结构性的会计系统。新中国成立初期我国就建立了由预算会计和企业会计共同组成的会计体系,但基本上没有“政府会计”的称谓,而是将运用于政府和政府机构的会计定义为“预算会计”。目前,我国传统的预算会计体系包括现行的财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计以及参与组织各级财政总预算执行的国库会计、收入征解会计等。由于传统的预算会计体系中的三个分支采用不同的会计科目组织会计核算,客观上形成了相互分割、互不衔接的“三张皮”格局,导致财政总预算会计并不能整合行政单位会计和事业单位会计,无法提供合并的整体政府财务报告,也就不能全面评价政府公共受托责任。因此,随着政府会计改革的深化,传统的预算会计体系必将向现代政府会计体系转变。

(二) 现代政府会计体系

现代政府会计的主要功能是监督预算执行过程的合规性,提高财政透明度,评价政府绩效和解脱受托责任。从政府会计功能类型解释政府会计

体系，目前学术界主要有三种观点：①“二元论”，认为政府会计体系由政府预算会计和政府财务会计构成；②“三元论”，认为政府会计体系由政府预算会计、政府财务会计和政府成本会计构成；③“四元论”，认为政府会计体系由政府预算会计、政府财务会计、政府成本会计和政府管理会计构成。笔者认为，政府会计体系的重构取决于我国国家治理体系建设和政府会计改革目标的要求，目的在于为国家治理现代化提供重要支撑。因此，建立政府预算会计和政府财务会计“二元系统”是近期我国政府会计改革的重点。而对政府成本管理绩效评价的客观上也需要引入政府成本会计和管理会计。因此，建立包括政府成本会计、政府管理会计在内的完备有效的政府会计“四元系统”，是政府会计改革的长远目标。

四、政府会计目标：从受托责任观向 受托责任观与决策有用观并存转变

（一）政府会计单一目标观

政府会计目标是政府提供财务信息或编制财务报告的目标或目的，它是指指导政府会计准则制定的最高层次目标，是评估现有会计准则、发展未来会计准则的基础。在会计理论学界，会计目标有受托责任观和决策有用观这两种代表性的学派。受托责任观强调会计目标是以恰当的形式有效地反映资源受托者的受托经营责任及其履行情况；而决策有用观强调会计目标在于向信息使用者提供有助于经济决策的数量化信息，会计信息是经济决策的基础。两种观点对会计目标的分歧主要是人们对经济环境的认识和理解差异导致的。从时间观念看，受托责任观是立足于过去，而决策有用观则面向未来。长期以来，许多会计学者认为公共受托责任是政府会计的基石，即政府会计通过提供政府会计信息以解除政府公共受托责任。这种观点就是政府会计“单一目标”观，它认为政府会计目标是反映政府或政府单位的公共受托责任。陈小悦、陈璇（2005）认为，政府会计目标在于实现政府履行职责的高经济透明度；常丽（2008）认为，政府财务报告的总体目标应定位于反映政府公共受托责任的履行情况而不是强调决策有用。但随着我国政府会计环境的变化，政府会计目标必将从“单

一目标”观向“双重目标”观转变。

（二）政府会计双重目标观

政府会计“双重目标”观，即政府会计目标是受托责任观与决策有用观并存。张琦博士（2006）认为，政府财务报告的目标是提供对绩效评价有用的信息：一是解除公共受托责任，二是为政府的利益相关者提供有助于决策的信息。景宏军教授（2010）认为，我国政府会计目标正在向“反映政府受托责任履行情况和有助于报告使用者作出经济决策”的双重目标转变。笔者认为，受托责任观与决策有用观并非互相排斥，而是相互联系的。受托责任观和决策有用观的共同点在于，都是为有关各方提供有用信息。这些信息可以用来评价受托责任，也可以用于会计决策。可见，离开受托责任去谈决策有用，决策就失去意义和方向性；离开决策有用去谈受托责任，解除受托责任将失去依据。目前，企业财务报告目标和事业单位财务报告目标都是受托责任观与决策有用观的结合。但考虑到公共受托责任是政府会计存在的客观基础，政府会计目标应该定位于以“受托责任观”为主导，强调政府会计信息的可靠性；以“决策有用观”为辅助，反映政府会计信息的相关性，体现政府会计目标与会计信息质量要求的对应性。

五、政府会计要素：从“一元结构”要素向“二元结构”要素转变

（一）政府会计“一元结构”要素

政府会计要素是政府会计对象的具体化，是按照交易或者具体事项的经济特征所作的基本分类。它既是政府会计确认和计量的依据，也是确定政府财务报告的结构和内容的基础。目前，我国的政府会计（只能说是传统的预算会计）包括现行的财政总预算会计和行政单位会计。现行的财政总预算会计制度和行政单位会计制度规定的会计要素包括：资产、负债、净资产、收入和支出。其中，净资产包括基金和结余。这种会计要素分类具有两大特征：一是按不同职能会计主体分别设置；二是会计要素的

确认都采用收付实现制。这表明政府会计要素是一种收付实现制度下的会计要素,即政府预算会计要素。采用收付实现制是一种会计基础设置的政府会计要素,王彦等(2009)称其为“一元结构”的会计要素。这种会计要素划分既没有客观分析政府会计的环境变化,更没有遵循政府会计目标和政府会计体系的要求,显然是不够恰当的。随着政府会计目标从单元向多元发展,会计要素的划分也必然会从“一元结构”向“两元结构”转变。

(二) 政府会计“二元结构”要素

目前,我国政府会计改革的目标是要建立包括政府预算会计和政府财务会计两大子系统的政府会计体系。由于两个子系统在会计目标、确认基础等方面的差异,其会计要素的设置也有所不同。即政府会计要素分为政府预算会计要素和政府财务会计要素,它们共同构成“二元结构”的会计要素。①政府预算会计要素。政府预算会计的目标是评价政府预算收支执行情况等受托责任的履行情况。政府预算会计确认基础与政府预算基础的一致性,决定了政府预算会计要素是在收付实现制下设置的会计要素,即设置“预算收入”、“预算支出”和“预算结余”三要素。②政府财务会计要素。政府财务会计的目标是评价政府财务状况、运营业绩等受托责任的履行情况并作出合理决策,政府财务会计一般采用权责发生制或修正的权责发生制,这决定了政府财务会计要素是权责发生制下设置的会计要素,即设置资产、负债、净资产、收入和费用五个政府财务会计要素。其中,资产、负债和净资产属于资产负债表要素,收入和费用属于收入费用表要素。

六、政府会计计量模式：从单一计量模式向综合计量模式转变

(一) 政府会计单一计量模式

会计计量是对会计要素中的各项目予以货币量化的表现形式。景宏军教授(2010)认为,政府会计计量是对政府交易与事项的价值数量关系

进行计算和衡量的过程，其目的在于认定政府活动中“量”的结构。它使政府会计信息具有可验证性和中立性，增强信息的预测价值、反馈价值和及时性。长期以来，我国政府会计采用的是历史成本计量属性，并以会计核算原则的形式加以规范。例如，《行政单位会计制度》第19条规定：各项财产物质应当按照取得或购建时的实际成本计价。除国家另有规定者外，一律不得自行调整其账面价值。历史成本是会计计量属性中最早出现的，具有客观性、可验证性等优点。但历史成本也具有不能真实反映政府资产的实际价值，无法反映不确定性事项和或有负债的缺点。实践已经证明，单一的计量属性既不能满足政府会计计量的要求，也不能很好地实现政府会计的目标。在政府会计中，对会计要素项目计量是为了使政府决策有用并反映受托责任的履行情况。因此，政府会计计量模式必将从单一计量模式向综合计量模式转变。

（二）政府会计综合计量模式

从会计理论上讲，会计计量包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值五种计量属性，它们各有优劣，但彼此并不完全排斥，往往可以在会计计量时同时使用两种或两种以上的属性，以提高会计信息的有用性。国际公共部门会计准则在会计要素的不同计量程度上采用了历史成本、现行成本、可变现净值和现值四种计量属性。历史成本是公共部门主体主要的计量属性。在某些情况下，也允许采用现行成本、可变现净值和现值计量属性。2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》规定，会计计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。计量属性的选择是依据其与决策有用性的相关程度。因此，政府会计目标决定会计计量属性的选择，即政府会计“受托责任观”目标，其强调会计信息的可靠性，要求采用历史成本计量模式。而“决策有用观”目标则强调会计信息的相关性，要求采用公允价值计量模式。这就要求政府会计计量模式从现在的单一计量模式向综合计量模式转变。即政府会计计量模式应以历史成本计量属性为主，多种计量属性共存并相互配合，以满足各方面会计信息使用者对多元化会计信息的需求。

七、政府会计报告：从预算会计报告向政府综合财务报告转变

（一）传统预算会计报告

政府财务报告的模式与政府会计核算基础直接相关。从理论上讲，政府财务报告模式可以分为现金制基础下的政府财务报告、修正的现金制基础下的政府财务报告、修正的应计制下的政府财务报告和完全的应计制下政府财务报告。不同会计基础下的政府财务报告在会计要素、报表类型和披露其他信息等方面有所差异。不管采用什么样的财务报告模式，其都是由政府财务报告的目标决定的。目前，我国尚未实行政府财务报告制度，政府财务信息只是散见于政府预算执行情况报告、国民经济与社会发展计划执行情况报告及政府工作报告中。政府对外披露财务信息的主要方式是政府预算会计报告，披露的形式简单且不规范，所传达的财务信息十分有限，政府债权、债务、资产等财务状况不能得到全面完整的反映。这种披露方式对内部使用者来说，无法使政府决策得到充分的依据；对外部使用者而言，政府财务状况的透明度不高，不利于立法、机关和社会公众对政府资金分配与运行的监督和管理。随着我国政府综合财务报告制度的建立，我国政府会计报告制度必将从预算会计报告向政府综合财务报告转变。

（二）现代政府综合财务报告

根据我国政府会计环境和政府会计改革的进程，政府财务会计目标强调受托责任与决策有用并存，会计基础由收付实现制向权责发生制转变，这些都决定了目前我国积极推进政府财务报告制度改革，采用修正的应计制或应计制下的政府财务报告模式。李建发教授认为，政府综合财务报告中的“综合”应体现目标综合、主体综合、内容综合、时间综合、信息综合、形式综合和基础综合，以反映政府财务报告的全面性和系统性。因此，笔者认为政府财务报告体系应遵循需求导向原则，构建全面评价政府绩效的多维的政府财务报告体系，以满足不同利益相关者多元化的信息需求。政府综合财务报告的内容主要包括：①资产负债表，反映政府财务状

况；②营运业绩表，反映政府营运成本效益情况；③财务报表附注，如会计政策说明、政府的声明、政府讨论和分析、政府依法行政情况及各类反映政府受托责任履行情况的资料；④其他附表，对财务报表作补充说明，如对外投资明细表、固定资产明细表等。政府综合财务报告制度还要建立审计鉴定制度、政府会计信息披露问责制，强调公开透明、充分披露的原则，这也是良好国家治理体系建设的客观要求。

八、政府会计规范模式：从会计制度规范模式向会计准则规范模式转变

（一）政府会计制度规范模式

会计规范是指导和约束会计行为的一系列法规、准则、制度和惯例的总称。会计规范模式有会计制度规范模式和会计准则规范模式。目前，我国政府会计规范采用的是会计制度规范模式，会计制度主要是解释会计科目、记账制度、记账程序以及财务报告的内容，侧重于具体业务规范。目前，我国有三套适用于政府的会计制度，分别是《财政总预算会计制度》、《行政单位会计制度》和《事业单位会计制度》。其中，财政总预算会计用于核算、反映和监督中央和地方各级政府财政总预算执行过程中的财务收支活动。由于我国传统预算会计体系和会计制度的弊端，三套政府会计制度自成体系、缺乏衔接，导致政府会计制度不能整体反映政府资产负债状况和营运业绩；政府会计制度重点是强调预算收支的合规性，缺乏政府有效性的评价，政府会计信息无法满足信息使用者的需求，也就无法评价政府绩效和解除政府的受托责任。同时，会计制度模式与国际公共部门会计准则规范模式不相协调。因此，我国政府会计规范模式必将从会计制度模式向会计准则模式转变。

（二）政府会计准则规范模式

政府会计准则建设是建立政府综合财务报告制度的核心。很多发达国家专门设有政府会计与财务报告准则制定机构，制定了内容详细、全面的政府会计准则与财务报告准则。因此，我国政府会计改革也需要制定一套