

ACCOUNTING STANDARDS
RESEARCH COLLECTED
WORKS

会计准则研究文库

政府绩效评价与政府会计

财政部会计准则委员会 编

课题主持人：

董大胜	政府绩效评价体系
杨雄胜	政府绩效评价体系
张 通	政府会计准则体系
詹静涛	政府财务会计报告
陈小悦	政府会计的概念框架
张 通	财政债务的核算及隐性债务的披露

 大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE

会计准则研究文库

财政部会计准则委员会编

课题主持人：

董大胜

政府绩效评价体系

杨雄胜

政府绩效评价体系

张通

政府会计准则体系

詹静涛

政府财务会计报告

陈小悦

政府会计的概念框架

张通

财政债务的核算及隐性
债务的披露

政府绩效评价与政府会计

大连出版社

© 财政部会计准则委员会 2005

图书在版编目(CIP)数据

政府绩效评价与政府会计/财政部会计准则
委员会编. —大连:大连出版社,2005.12

(会计准则研究文库)

ISBN 7-80684-363-9

I.政... II.财... III.①国家行政机关
—行政管理—经济评价②国家行政机关—会计
IV.①D035.1②F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 147465 号

责任编辑:刁铁英

封面设计:张金

责任校对:王恒田

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街10号

邮编:116011

电话:(0411)83627430/83621147

传真:(0411)83610391

网址:<http://www.dl-press.com>

电子信箱:chs@dl.gov.cn

印刷者:沈阳全成广告印务有限公司

经销者:各地新华书店

幅面尺寸:230mm×170mm

印张:33.875

字数:458千字

出版时间:2005年12月第1版

印刷时间:2005年12月第1次印刷

定价:50.00元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系

购书热线电话:(0411)83627430/83621147

版权所有·侵权必究



董大胜

经济学博士、研究员。现为中华人民共和国审计署副审计长、审计署高级审计师评审委员会副主任委员、财政部会计准则委员会委员、中国注册会计师协会审计准则委员会委员、国家会计学院董事、美国艾森豪威尔基金会中国大陆访问学者、哈佛大学肯尼迪政府学院访问学者。长期从事财经和审计理论研究及实务工作，曾主编、编写著作近二十部，发表论文六十余篇。

先后在《会计研究》《财政研究》等刊物上发表论文二百多篇，主要著作有：《现代成本管理》《财务管理咨询》《成本会计》等。



杨雄胜

现任南京大学会计学系主任、教授、博士生导师、中国成本研究会理事、中国会计学会副秘书长、财政部会计准则委员会咨询专家。多次主持财政部重点科研课题，主要研究领域为会计、财务基本理论。

先后在《会计研究》《财政研究》等刊物上发表论文二百多篇，主要著作有：《现代成本管理》《财务管理咨询》《成本会计》等。



张通

经济学博士。现任财政部办公厅主任、财政部会计准则委员会委员、财政部财政科学研究所博士生导师、中国财政学会常务理事。多年从事财政预算改革理论研究、方案设计以及组织实施工作。主要著作和

译著有：《市场经济体制与财政改革》《公共财政——现代理论在政策中的应用》《公共支出管理》等。



俞静涛

现任财政部国库司司长、财政部会计准则委员会委员，长期从事财政财务管理工
作，对事业行政单位财务会计工作有深入系统的研究，组织制定事业行政单位财务改革方针、政策及若干具体实施办法；

组织制定了《事业单位财务规则》等相关制度。主要著作有：《市场经济条件下事业财务改革思考》《公共财政框架下行政费政策定位及改革设想》《中国财政税收财务会计实用全书》《中国财政法全书》等。



陈小悦

清华大学工程博士、北京国家会计学院院长、清华大学教授、博士生导师、清华会计研究所所长、中国资产评估协会副会长、中国会计学会常务理事、中国会计学会教育分会前任会长、中国会计评论理事长。

主要研究领域为公司理财学、财务管理学。近年来的研究集中于企业定价、企业资本成本和资本结构等方面。

序

为完善我国会计准则体系,加强会计准则的研究工作,财政部会计准则委员会于2003年9月组织了42项会计准则重点科研课题,由会计准则委员会委员和部分会计准则咨询专家承担。这些科研课题基本上是结合我国当前制定会计准则的需要而确定的,涉及财务会计概念框架、企业会计准则和政府会计等领域中的基本问题和热点、难点问题。

对会计准则科研课题展开研究是我国会计准则建设的一项重要基础工程。为确保课题研究质量,自立项启动以来,财政部会计准则委员会办公室进行了严格的跟踪管理,各课题组本着理论联系实际的原则,对相关会计问题进行了广泛、深入的研究。许多课题组结合我国的实际情况,采取了实地调研、调查问卷、专题研讨等形式,取得了较好的效果。经过一年多的研究,大部分课题如期提交了科研成果,截至目前,会计准则委员会办公室共收到36份课题研究报告,并全部通过了会计准则委员会组织的课审和结项鉴定。为了进一步宣传、推广这些研究成果,现将这些研究报告汇编成册,分为十辑出版,以飨读者。欢迎批评指正。

财政部会计准则委员会

2005年7月

目 录

■政府绩效评价体系(课题主持人:董大胜)

概要	(003)
----------	-------

第一章 政府绩效评价的基本概念

第一节 政府绩效评价的内涵及其在政府管理中的作用	(005)
第二节 政府绩效评价的主体和客体	(007)
第三节 政府绩效评价的内容	(008)
第四节 政府绩效评价的模式	(009)

第二章 政府绩效评价的程序、方法和标准

第一节 绩效评价的程序	(011)
第二节 绩效评价方法	(014)
第三节 政府绩效评价标准	(015)

第三章 政府总体绩效评价的内容和指标体系

第一节 政府总体绩效评价的内容	(019)
第二节 我国政府总体绩效评价指标的建立	(022)
第三节 我国政府总体绩效评价的主要指标	(024)

第四章 政府部门(单位)绩效评价的内容和指标体系

第一节 政府部门(单位)绩效评价的内容	(027)
第二节 政府部门(单位)绩效评价指标体系的建立	(031)
第三节 政府部门(单位)绩效评价的主要指标	(033)

第五章 政府项目绩效评价的内容和指标体系

第一节 政府项目绩效评价的内容	(037)
第二节 政府项目绩效评价指标体系的建立	(039)

第三节 政府项目绩效评价的主要指标	(040)
-------------------------	-------

第六章 政府绩效评价报告

第一节 政府绩效评价报告的作用	(043)
第二节 评价报告的主体与报告对象	(044)
第三节 政府绩效评价报告的内容	(045)
第四节 政府绩效评价报告的写作要求	(047)
第五节 政府绩效评价报告的报送与公布	(047)
第六节 政府绩效评价报告的利用	(048)

第七章 政策建议

政策建议	(050)
参考文献	(053)

■政府绩效评价体系(课题主持人:杨雄胜)

第一部分 导言

一、研究问题的界定	(057)
二、研究的意义	(061)
三、研究背景	(061)
四、研究的现状	(064)
五、研究思路	(067)

第二部分 政府绩效评价基础——政府职能解读

一、政府职能的历史发展	(068)
二、目前政府职能理论综述	(070)
三、从多学科角度分析论证政府职能	(073)
四、政府职能解析的意义	(085)

第三部分 评价理论基础——企业绩效评价理论借鉴

一、国外企业绩效评价指标体系的发展	(086)
-------------------------	-------

二、国内企业绩效评价体系的发展 (092)

三、我国企业绩效评价指标体系的运用现状 (094)

第四部分 政府绩效评价指标体系设计研究

一、指标设计的理论基础 (095)

二、指标设计的实践基础 (100)

三、政府绩效评价目标及其模式 (107)

四、政府绩效评价指标体系 (111)

五、指标体系设计过程 (146)

第五部分 政府绩效评价支持体系构建

一、政府绩效评价标准体系 (152)

二、政府绩效评价组织体系 (157)

三、政府绩效评价方法体系和评价程序 (169)

四、绩效评价信息管理体系 (176)

第六部分 草拟政府绩效评价准则

第一章 总则 (183)

第二章 绩效评价目标和原则 (183)

第三章 评价主体、客体 (184)

第四章 评价指标体系的确定 (185)

第五章 评价标准的确定 (185)

第六章 指标值的确定 (185)

第七章 评价实施 (186)

第八章 评价信息管理与应用 (186)

第九章 评价体系的调整 (187)

第十章 附则 (187)

附录 1 政府部门财政资金绩效评价指标总表 (188)

附录 2 调查问卷 (194)

参考文献 (201)

■政府会计准则体系(课题主持人:张通)

内容提要	(205)
第一章 国际政府会计准则体系介绍和比较	
第一节 美国政府会计准则体系内容与特点	(207)
第二节 国际公立单位会计准则体系内容与特点	(219)
第二章 我国现行预算会计规范体系分析	
第一节 我国现行预算会计规范体系	(225)
第二节 我国现行预算会计制度与准则体系的主要问题	(227)
第三章 建立中国政府会计准则体系的思路与建议	
第一节 建立政府会计准则体系的必要性	(230)
第二节 建立我国政府会计准则体系的基本思路	(231)
第三节 建立中国政府会计准则体系的若干建议	(234)
附录1 美国政府会计准则体系主要内容	(246)
附录2 国际公立单位会计准则体系主要内容	(257)
参考文献	(278)

■政府财务会计报告(课题主持人:詹静涛)

第一章 政府财务报告制度概述	
第一节 政府财务报告制度的内容及特征	(281)
第二节 政府财务报告的分类	(286)
第三节 政府财务报告的作用	(287)
第二章 发达国家的政府财务报告制度	
第一节 发达国家的政府财务报告制度	(289)
第二节 发达国家政府财务报告制度的特点	(296)
第三节 发达国家政府财务报告制度的成功经验	(298)

第三章 我国预算报告制度的现状及建立政府财务报告制度的重要意义

- 第一节 我国现行预算报告制度存在的主要问题 (302)
- 第二节 我国建立政府财务报告制度的意义 (309)

第四章 建立我国政府财务报告制度的初步设想

- 第一节 我国政府财务报告使用者及其信息需求 (312)
- 第二节 我国政府财务报告的目标 (314)
- 第三节 我国政府财务报告主体的界定 (315)
- 第四节 我国政府财务报告编制原则 (316)
- 第五节 我国政府财务报告体系 (317)
- 第六节 我国建立政府财务报告制度的配套做法 (321)
- 附录1 政府财务报表参考格式 (323)
- 附录2 关于“政府财务报告”的解释 (328)
- 参考文献 (334)

■政府会计的概念框架(课题主持人:陈小悦)

- 前言 (337)

第一章 政府会计概念框架概述

- 1.1 会计概念框架及其作用 (341)
- 1.2 会计概念框架与会计准则的关系 (341)
- 1.3 政府会计概念框架的研究内容 (343)

第二章 政府的环境特征

- 2.1 政府的职能 (345)
- 2.2 政府的职能限度 (347)
- 2.3 中国的政府环境 (348)
- 2.4 小结 (350)

第三章 政府会计及其财务报告的环境特征

- 3.1 政府活动的特征及对政府会计的影响 (352)
- 3.2 中央政府与地方政府的财政关系 (355)
- 3.3 政府会计在预算管理中的作用 (357)
- 3.4 中国政府会计的现状 (359)

第四章 政府会计目标与政府行为评价

- 4.1 基本概念探讨 (362)
- 4.2 政府会计目标的导入 (363)
- 4.3 政府会计目标和对外报告目标的区分 (364)
- 4.4 政府会计要素和政府会计等式 (364)
- 4.5 量化模型探讨 (366)
- 4.6 差异分析和政府行为评价 (367)
- 4.7 政府收入函数 (369)

- 附录 国际货币基金组织关于财政透明度的原则宣言(摘录) (370)

第五章 政府财务报告目标

- 5.1 使用者分析 (374)
- 5.2 信息需求分析 (375)
- 5.3 政府财务报告目标 (377)

第六章 政府会计基础

- 6.1 现金收付制与权责发生制 (383)
- 6.2 会计确认基础的选择 (386)
- 附录 权责发生制改革的国际动态 (391)

第七章 政府会计信息质量特征

- 7.1 可理解性 (396)
- 7.2 可靠性 (397)
- 7.3 相关性 (397)

7.4 一致性	(398)
7.5 可比性	(398)
7.6 各质量特征之间的关系	(398)
附录 美国、澳大利亚、加拿大对政府会计信息质量特征的要求	(399)

第八章 政府财务报表要素

8.1 资产要素	(400)
8.2 负债要素	(405)
8.3 净资产要素	(408)
8.4 收入要素	(409)
8.5 费用要素	(410)
8.6 会计报表等式	(411)

第九章 政府财务报告主体

9.1 界定政府财务报告主体的动因	(412)
9.2 政府财务报告主体界定方式	(412)
9.3 我国的政府财务报告主体	(413)
附录 确定政府财务报告主体的国际经验	(416)

第十章 政府财务报告体系设计

10.1 政府财务报告的构成	(417)
10.2 对外财务报告和对内财务报告	(419)
10.3 政府财务报告在整个信息系统中的地位	(420)

第十一章 中国政府会计改革与概念框架建设

11.1 西方国家政府会计改革的经验借鉴	(422)
11.2 中国政府会计的改革思路	(423)
11.3 中国政府会计概念框架的建设思路	(426)
参考文献	(428)
中文文献索引	(429)
外文文献索引	(435)

■ 财政债务的核算及隐性债务的披露 (课题主持人:张通)

前言 (439)

第一章 财政债务核算

第一节	财政债务的概念及分类	(441)
第二节	我国财政直接债务的现状与规模分析	(453)
第三节	我国财政预计债务的现状与规模分析	(459)
第四节	我国财政或有债务的现状与规模分析	(462)
第五节	我国财政债务核算的指标体系和财政风险评价	(467)
第六节	财政债务核算的国际经验借鉴	(480)
第七节	完善我国财政债务核算体系的对策建议	(487)

第二章 隐性债务的披露

第一节	我国隐性债务现状及存在的问题	(504)
第二节	隐性债务披露的原则和形式	(511)
第三节	隐性债务披露的主要内容	(514)
第四节	如何披露隐性债务	(521)
第五节	隐性债务披露的配套措施	(528)
第六节	建立与政府财务报告相配套的审计制度	(530)

董大胜：

政府绩效评价体系

政府绩效评价的基本概念
政府绩效评价的程序、方法和标准
政府总体绩效评价的内容和指标体系
政府部门(单位)绩效评价的内容和指标体系
政府项目绩效评价的内容和指标体系
政府绩效评价报告
政策建议

财政部会计准则委员会课题研究报告
(项目批准号:2003CASC01211)

课题主持人:

董大胜(主持人) 审计署副审计长

崔振龙(副主持人) 审计署科研所

课题组成员:

刘力云 审计署科研所

刘绍统 审计署行政事业审计司

郭 彤 审计署科研所

刘光忠 财政部会计司

概 要

政府绩效评价作为一项有效的管理工具,近年来在公共管理领域受到了广泛的关注和重视。中外政府绩效评价的实践证明,开展政府绩效评价可以促进政府改进管理、提高绩效以及改善政府的信誉和形象,强化政府的责任。随着全球化进程的加快,我国的社会政治经济生活都发生了显著的变化,建立廉洁、勤政、务实、高效的政府运作模式是当前政治体制改革的主要任务。无疑,开展政府绩效评价,推动政府改进管理,提高政府绩效,建立高效、廉洁、负责的政府,是我国政治体制改革的重要举措,对于推动全面的政治体制改革具有积极的促进作用。当前,随着我国民主化进程的加快,公民参与政府绩效评价的积极性逐步提高,这为开展政府绩效评价创造了政治环境和社会环境。尽管政府绩效评价问题也开始受到了人们的重视,但是由于起步较晚,我国政府绩效评价的发展还处于初级阶段。所以,借鉴国际先进经验,结合我国国情和政治环境,探讨和建立适合我国国情的组织绩效评价理论框架、方法体系及操作程序,从而使组织绩效评价规范化、系统化、制度化、科学化,就成为我国行政管理现代化的迫切要求。本课题的研究正是在上述考虑的基础上开展的,目的在于对政府绩效评价体系进行全面系统的研究,从而推动我国政府绩效评价的开展。

本课题研究报告由七个部分构成。在第一部分,首先对政府绩效评价基本概念进行了分析,提出政府绩效评价体系的内容,包括政府绩效评价的主体、客体、内容、标准、程序与方法、报告等环节或内容。第二部分就政府绩效评价的程序、方法与标准等问题进行了深入的论述。课题报告的第三、四、五部分是针对政府绩效评价的三个对象——政府总体、政府部门和政府项目分别论述了具体评价内容、指标体系及其建立。第六部分全面探讨了政府绩效评价报告问题。第七部分,也是本课题报告的最后部分,针对当前我国政府绩效评价的现状,提出了我国开展政府绩效评价的政策建议。