

部门决算报表体系研究

BuMen JueSuan BaoBiao TiXi YanJiu

主编 赵莹



经济科学出版社
Economic Science Press

014007856

F812.3

47

部门决算报表体系研究

主编 赵莹



经济科学出版社



北航

C1694689

F812.3
47

图书在版编目 (CIP) 数据

部门决算报表体系研究/赵莹主编. —北京: 经济科学出版社, 2013. 10

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3785 - 9

I. ①部… II. ①赵… III. ①部门经济 - 财务管理 - 决算报表 - 研究 - 中国 IV. ①F812. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 217260 号

责任编辑: 纪晓津

责任校对: 郑淑艳

版式设计: 代小卫

责任印制: 王世伟

部门决算报表体系研究

主编 赵莹

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 - 88191522

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://jjxcbs. tmall. com](http://jjxcbs.tmall.com)

北京季蜂印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 18.25 印张 300000 字

2013 年 10 月第 1 版 2013 年 10 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3785 - 9 定价: 40.00 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)

前 言

本书为“部门决算报表体系研究”课题的研究成果。本研究建立在现行决算报表体系基础上,以水利部某水利委员会2009~2011年决算数据为主要研究对象,旨在通过对预、决算数据对比分析,结合实际调研情况,充分揭示预算执行、财务收支核算、资产管理等方面存在的问题;同时查找决算工作中需要改进的环节,为探索如何加强和完善决算管理,以及如何提高决算编制质量,加强部门决算数据的有效应用,提高部门决算的实用性、服务性提供参考。

部门决算是各预算单位财务状况和预算执行情况的综合反映,是编制部门预算,实施精细化、科学化收支管理的重要依据。部门决算报表作为部门决算的数据化载体,其数据信息往往没有得到有效利用,不同部门之间也很难根据其进行对比评价。本书的意义在于,提供一个较为全面且具有广泛适用性的决算报表评价体系,将部门决算与部门预算相联系,通过决算和预算的对比,实现决算报表反馈和监督功能,同时为实现决算和预算报表体系口径统一、明晰二者钩稽关系提供参考和改革方向。在本书部门决算报表评价框架下,一方面,可以通过不同年度的同一指标考察部门决算报表内容的真实性、准确性,促使决算报表编制更加完整、及时,并对其财务状况等作出判断、评价和预测;另一方面,可以通过不同部门间同一指标的相互比较,对部门业绩作出中肯评价,并反映部门存在的问题,起到激励和监督的作用。

尽管本书以实践为主,但也没有忽略财务理论基础和我国现行的法规条文等制度框架。我们查阅了大量文献资料,以及包括《政府会计理论和准则体系研究》等在内的相关课题研究成果,对部门报表体系理论进行归纳总结,从不同理论视角论述建立决算报表体系的重要性和意义,探讨不同核算基础对报表科学性和适用性的影响。同时,我们对我国的决算报表发展历程进行整理概括,总结不同年份报表的结构变化和-content改进,试图

评价政策的变动对部门决算报表体系的影响,探讨现行决算报表体系的优势和其发展趋势。我们也系统地考察了包括美国、英国等其他国家的现行决算报表体系,分析不同国家部门决算报表体系的优势和劣势,为我国部门决算报表体系的发展提供参考和借鉴。进一步,我们查阅了我国最新的部门决算报表编制手册和中央部门预算编制指南,对部门决算报表之间的钩稽关系、与预算报表的相互联系进行了梳理,指出决算和预算体系中存在的项目详细程度不同、核算口径不一致等问题,并结合现行决算、预算报表的内容,在调整数据统一口径的基础上,设计了考察决算报表各项目结构合理性的结构指标和考察部门运作效率、事业发展状况、预算完成程度等的评价指标。本书尽可能在理论指导下,建立符合各决算报表使用者需求的部门决算报表评价指标体系,以实现不同部门评价标准、评价方法的统一,并指导实践。

从实用性角度来看,本书提供了各项评价指标的具体介绍和计算公式,并且不同部门可以根据自身需求设计个性化指标加强评价体系的适用性。本书以某水利委连续3年预算和决算报表的对比分析为例,用较大篇幅展示各项指标的实际应用、分析角度和思路,同时探讨了指标可能反映的问题和原因,为评价体系的实际应用提供参考。

本书第一章介绍了课题研究的背景意义、研究内容和研究方法等。

第二章对部门决算的理论基础进行概述,汇总整理部门决算相关理论,对部门决算的核算基础进行探讨,界定了部门决算报表的信息使用者,然后从委托代理理论和公共管理理论的角度对部门决算进行了系统论述。

第三章对我国部门决算报表体系的历史沿革进行了系统梳理,概括分析了我国现行部门决算报表体系的基本框架,并对其现存的主要问题进行分析。

第四章对部门决算报表指标体系设计的基本原理进行阐述,并借鉴现行部门决算报表体系的基本框架,对部门决算报表评价指标体系进行模块化构建。

第五章就部门财务收入情况指标体系、部门财务支出情况指标体系、部门资产负债情况指标体系、部门资金管理情况指标体系、部门基本情况指标体系、部门人员评议指标体系六大模块中具体指标进行设计,并对具体指标及其构建的经济含义和计算公式进行解释,提出部门决算报表评价的基本分析方法。

第六章以水利部某水利委员会 2009 ~ 2011 年决算数据为例,运用部门决算报表评价指标体系,对水利部某水利委员会的决算报表进行分析评价。

第七章梳理部门决(预)算报表体系之间的钩稽关系,同时形成部门决算报表分析思路框架,指导部门决算报表分析。

第八章对研究成果进行了总结,提供相关政策建议,并提出未来的研究方向。

本书由赵莹担任主编,其编写分工如下:赵莹撰写第一章、第四章和第五章并对全书修撰定稿;李卫民、田甜、胡国强撰写第二章;刘洋、王瑞、胡国强撰写第三章;傅绍正、黄琬杰、杨晓勇撰写第六章;李卫民、许铭、傅绍正撰写第七章;田甜、许铭撰写第八章。同时,感谢天津财经大学张俊民教授主持开展该项目。

限于编写人员的知识水平和实践经验,本书的缺点和疏漏之处在所难免。希望通过本书的出版,与更多同仁一起研究和探讨,进一步提高部门决算报表的科学性和实用性,为进一步完善部门报表体系做出新的贡献。因此,希望使用本书的同志向编写人员提出宝贵意见。

目 录

第一章 引言	1
一、研究背景与意义	1
二、研究目标与内容	2
三、研究方法	3
第二章 部门决算的理论概述	4
一、部门决算理论的文献综述	4
(一) 部门决算与公共受托责任理论	4
(二) 部门决算与新公共管理理论	5
(三) 部门决算与政府绩效评价理论	6
(四) 部门决算与公共治理理论	8
(五) 部门决算与公共财政管理理论	8
二、部门决算报表的核算基础	9
(一) 收付实现制概述及评价	9
(二) 权责发生制概述及评价	10
(三) 会计核算基础在部门决算中的应用及评价	11
三、部门决算报表信息使用者	13
(一) 国外关于政府财务报表信息使用者的规定	13
(二) 国内决算报表信息使用者类型和信息需求	14
四、基于委托代理理论的部门决算报表体系研究	16
(一) 公共受托责任概述	17
(二) 公共受托责任与部门决算报表	21
五、基于新公共管理理论的部门决算报表体系研究	23
(一) 新公共管理理论概述	23

(二) 新公共管理与部门决算报表	27
第三章 现行部门决算报表体系及内容的基本考察	30
一、国外政府财务报表体系	30
(一) 美国财务报表体系	30
(二) 英国财务报表体系	32
(三) 法国财务报表体系	35
二、我国部门决算报表体系及内容的历史沿革	37
(一) 我国古代决算制度的演进	37
(二) 我国近代决算制度的演进	38
(三) 新中国成立决算制度演进	40
三、现行部门决算报表体系的具体内容	44
(一) 部门决算报表	44
(二) 决算报表附注	50
(三) 财务分析	51
四、现行部门决算报表体系的主要问题	51
(一) 决算报表设计的科学性有待提高	51
(二) 决算与预算编制协调性有待完善	52
(三) 重决算数字, 轻报表分析	52
(四) 现行体系不利于绩效评价	53
第四章 部门决算报表分析指标设计原理	54
一、部门决算报表分析指标设计的目标	54
二、部门决算报表分析指标设计的原则	55
(一) 科学合理	55
(二) 系统全面	55
(三) 方便实用	56
(四) 可比性强	56
三、部门决算报表分析指标模块化构思	56
第五章 部门决算报表分析指标的模块化体系	59
一、部门决算报表分析指标的模块构成	59
(一) 部门财务收入情况指标体系	59

(二) 部门财务支出情况指标体系	60
(三) 部门资产负债情况指标体系	61
(四) 部门资金管理情况指标体系	62
(五) 部门基本情况指标体系	64
(六) 部门人员评议指标体系	64
二、部门决算报表分析指标的模块解释	65
(一) 部门财务收入情况指标解释	66
(二) 部门财务支出情况指标解释	74
(三) 部门资产负债情况指标解释	79
(四) 部门资金管理结构解释	84
(五) 部门基本情况指标解释	88
(六) 部门人员评级指标解释	97
三、部门决算报表分析指标的评价方法	98
(一) 定量分析法	98
(二) 定性分析法	108
第六章 部门决算报表分析指标的运用	109
一、部门决算报表调整	109
(一) 部门决算报表调整的政策依据	109
(二) 部门决算报表数量调整及分析	110
(三) 部门决算报表项目调整及分析	115
二、部门决算报表分析	118
(一) 单位基本情况	118
(二) 部门财务收入情况分析	119
(三) 部门财务支出情况分析	127
(四) 部门资产负债情况分析	141
(五) 部门资金管理情况分析	146
(六) 部门基本情况分析	156
(七) 部门人员评级分析	160
(八) 部门项目情况分析	169
三、评价小结	183
(一) 部门财务收入情况评价	183
(二) 部门财务支出情况评价	184

(三) 部门资产负债情况分析·····	185
(四) 部门资金管理情况评价·····	186
(五) 部门基本情况评价·····	186
(六) 部门项目情况分析·····	187
第七章 部门决算报表分析指南 ·····	188
一、部门决算报表的钩稽关系·····	188
(一) 主表体系之间的钩稽关系·····	188
(二) 主表体系与附表体系之间的钩稽关系·····	197
(三) 主表体系与补充表体系之间的钩稽关系·····	199
(四) 决算报表体系与预算报表体系之间的钩稽关系·····	200
二、部门决算报表分析思路·····	201
第八章 结束语 ·····	205
一、研究总结·····	205
二、政策建议·····	206
(一) 修订事业单位会计制度, 细化预算支出科目·····	206
(二) 适当增加支出预算比例, 加大财政保障力度·····	206
(三) 合理整合部门人力资源, 加强人员经费管理·····	207
(四) 同步下达投资预算计划, 统一基建项目名称·····	207
(五) 加强完善基础管理制度, 提高资金使用效率·····	207
三、未来研究·····	208
(一) 部门绩效评价·····	209
(二) 项目绩效评价·····	213
附录 ·····	220
参考文献 ·····	279

第一章

引 言

一、研究背景与意义

近年来,随着我国财政体制改革的不断深化,部门决算在整个财政管理和改革中的地位与作用越来越突出,部门决算编审工作不断改进和完善,已将预算单位的全部收支及资产负债情况全部纳入部门决算编报范围,形成一套比较完善的部门决算报表体系。

2007年,国家实行了政府收支分类改革,改变了现行政府预算收支分类体系结构,扩大了政府预算收支分类涵盖范围,全口径地反映政府的收入和支出,涉及预算执行、资产管理等各个环节。根据改革要求,财政部对部门决算体系相应地进行了较大调整,进一步强调部门决算与部门预算相衔接,部门决算与行政事业单位会计制度相衔接,部门决算与公共财政改革进程相衔接,使部门决算能真实、完整、准确、及时地反映行政事业单位预算执行情况和财务收支活动,全面揭示行政事业单位资产变动情况和事业发展成效。2007年,财政部组织制定了《中央部门决算工作考核评比暂行办法》,建立了比较规范的部门决算考核制度,决算工作逐步走向制度化、规范化。决算分析情况在深入、生动方面有了长足进展,部门决算的作用得到更好的发挥。加大非税收入的管理力度,2009年,财政部会同中国人民银行共同印发关于将按预算外资金管理的全国性及中央部门和单位行政事业性收费纳入预算管理的通知,2010年财政部先后印发《政府性基金管理暂行办法》、财政部关于将按预算外资金管理的收入纳入预算管理的通知,全面取消预算外收入,推行综合预算管理,加强对部门除财政拨款以外的事业收入、经营收入和其他收入的管理,完善收支测算方法,切实提高部门预算编制的完整性和准确性。

但在实际操作过程中,部门决算报表还是暴露出不少缺点和问题。如水利部门的会计制度规定,以收付实现制作为会计确认的基础,单位的支出如果据实列入决算,必然与“以收定支”原则相矛盾。再如,决算编制要求以预算单位的会计总账、明细账为基础,做到“账表相符,账实一致”,但决算报表中的不少指标无法达到这一要求,如财政拨款(补助)以外的各项收入及相应的支出没有法定的细目标准等。同时,决算工作中仍存在“重结算项目,轻报表会审;重数字,轻分析”的现象,缺乏决算与预算对比分析,影响了部门决算编制质量。因此,对决算报表信息进行全面深入的分析研究,提高决算数据分析和编报水平,是十分必要的。对加强和改进财务管理,形成“预算—决算—预算规范”的预算管理链,建立部门决算与部门预算相互反映、互为依据、相互促进的有效机制,全面提高预决算编报水平具有重要意义。

二、研究目标与内容

本研究课题建立在现行决算报表体系基础上,以水利部某水利委员会2009~2011年决算数据为主要研究对象,旨在通过对预、决算数据对比分析,结合实际调研情况,充分揭示预算执行、财务收支核算、资产管理等方面存在的问题;同时查找决算工作中需要改进的环节,为探索如何加强和完善决算管理,以及如何提高决算编制质量,加强部门决算数据的有效应用,提高部门决算的实用性、服务性提供参考。

本书第二章首先对部门决算的理论基础进行概述,在汇总整理部门决算相关理论的前提下,对部门决算的核算基础进行探讨,界定了部门决算报表的信息使用者,然后从委托代理理论和公共管理理论的角度对部门决算进行了系统论述。

第三章在结合政府预算、决算管理相关理论和我国财政制度及政府预算改革的基础上,对我国部门决算报表体系的历史沿革进行了系统梳理,概括分析了我国现行部门决算报表体系的基本框架,并对其现存的主要问题进行分析,为下章设计合理分析指标以评价部门决算报表体系奠定现实基础。

第四章对部门决算报表指标体系设计的基本原理进行阐述,包括指标体系设计的目标和基本原则,并借鉴现行部门决算报表体系的基本框架,对部门决算报表评价指标体系进行模块化构建。

第五章就部门财务收入情况指标体系、部门财务支出情况指标体系、部门资产负债情况指标体系、部门资金管理情况指标体系、部门基本情况指标体系、部门人员评议指标体系六大模块中具体指标进行设计,并对具体指标及其构建的经济含义和计算公式进行解释,结合具体指标和实例,提出部门决算报表评价的基本分析方法。

第六章以水利部某水利委员会 2009~2011 年决算数据为例,运用部门决算报表评价指标体系,对水利部某水利委员会的决算报表进行分析评价。

第七章首先对部门决(预)算报表体系之间的钩稽关系进行生动详细的解释,旨在理清部门决(预)算报表体系的脉络。然后对部门决算报表分析思路进行梳理,形成部门决算报表分析思路框架,指导部门决算报表分析。

最后,第八章对研究成果进行了总结,针对目前部门决算报表体系存在的主要问题和难题,提供相关政策建议,并提出未来的研究方向。本书认为,未来研究可以从部门绩效评价和项目绩效评价两个角度继续对部门决算报表进行更详细的分析。

三、研究方法

采用定量分析与定性分析、理论分析与实际调研相结合的方法。定量方法具体包括比较分析法、比率分析法和结构分析法等;定性方法具体包括现场调研、问卷调查等方法。对决算中有数据的,直接从调整后的决算报表中取数进行分析;无法从决算报表中取数的,设计相关表格进行调研。

第二章

部门决算的理论概述

一、部门决算理论的文献综述

由于部门决算属于政府信息披露的组成内容，是政府财务报告的重要组成部分，因此，部门决算的理论基础与政府信息披露的理论基础应当是一致的，目前学术界对该领域的理论解释主要基于公共受托责任理论、新公共管理理论、政府绩效评价理论、公共治理理论、公共预算和公共财政管理理论等视角。

(一) 部门决算与公共受托责任理论

关于公共受托责任的定义在学术界存在不同的观点，格林（Glynn，1985）指出，公共部门的受托责任就是指那些起草和（或）执行政策的人应该有义务就他们的行为向他们的选民作出解释；政府会计标准委员会（GASB）认为，公共受托责任通常被解释为政府从事各项社会公共事务管理活动的义务，或者是对资源或活动从公众那里转移到政府当局而应负责任的一种转换。公共受托责任既包括行为方面的责任，也包括报告方面的责任。公共受托责任是政府财务报告的基石，而部门决算又是政府财务报告的一种表现形式，所以公共受托责任也是部门决算的基石。近年来，大量学者就公共受托责任理论与政府会计的关系进行了探讨。赵建勇（2002）认为，政府财务报告的最高目标是有助于评价受托责任，按照有助于评价政府受托责任的要求，政府财务报告应当提供信息，以帮助使用者评价政府在守法、服务效率、成本和成就等方面的情况。贝洪俊（2005）指出，在政府会计中，公共受托责任是一个至关重要的概念，所有政府会计目标都必须以公共受托责任为依据。政府财务报告的提供应有

助于社会公众分析和评价政府的受托业绩及受托责任履行情况的财务信息。曹艺(2010)指出,由于政府代表国家意志行使公共财政资源的筹集、使用和管理的权力,所以必须受到资源提供者(社会公众)及其代表、国家法令、合同协议及其他约定的限制,必须对资源使用的效果性、效率性和经济性负责,这就是广泛存在于政府及其管理当局与社会公众之间的公共受托责任。公共受托责任基本的核心是政府会计信息必须提供绩效评价有用的信息,借以解除政府的受托责任。此后,又有学者对公共受托责任进行了更详尽的探讨。李慧芳(2010)认为,受托责任应包括两个基本层面即投入责任和结果责任。投入责任是指政府应就其资源的取得和使用(是否合规)承担责任,结果责任是指政府应就其资源使用的结果(是否令人满意)承担责任。结果责任是比投入责任更高层次的受托责任,检验投入责任也比检验结果责任来得容易。预算系统在传统上重视的是投入责任,但目前许多国家已经把公共受托责任的范围扩展到结果责任方面,即在要求政府报告投入责任的同时,更强调报告结果责任的履行情况。薛菁(2011)认为,信息的可得性是公共受托责任得以实现的基石和前提,这要求政府提供全面而透明的信息用以准确评估政府的公共受托责任的履行绩效。财政受托责任是公共受托经济责任的重要组成部分,要求受托经营公共财产的机构或人员对其财产的经营情况及在财政管理和计划项目方面履行情况的信息必须让社会公众知晓。作为财政管理的关键部分,健全而透明的政府预算和决算是公众了解这些信息的重要渠道,因此需要继续完善我国决算编制、执行和监督机制以适应公共财政受托责任的要求。不难看出,公共受托责任理论不仅要求披露政府的受托责任的履行情况,更注重政府受托责任的效果,而部门决算报表的合理编制和分析可以满足这两方面的需求。

(二) 部门决算与新公共管理理论

最早对新公共管理进行定义的是胡德(1995),他在《一种普适性的公共管理》一文中将20世纪70年代中期以后英国以及其他经合组织成员国纷纷掀起的政府改革运动称为“新公共管理运动”,并将其内涵与特征总结为七个方面:①向职业化管理转变;②明确的绩效标准与衡量指标;③更加重视产出控制;④将公共部门分解成更小的单元;⑤强化公共部门的内部竞争;⑥重视企业式的管理风格;⑦强调资源运用上的克制与节约。新公共管理突出职能转变、绩效评价、产出控制等,而这些特点需要

部门决算加以表现。对此,我国学者也进行了深入研究。贝洪俊(2005)认为,按照新公共管理模式,政府财务报告必须披露以下内容:①全面、充分揭示政府的全部资产和全部负债;②反映政府的绩效和所托责任;③提供对国有企业的资产管理和控制方面的信息;④提供财政收支执行情况与批准的预算之间的信息比较。陈小悦和陈璇(2005)认为,新公共管理理论的实践要求建立高效的支持决策的信息系统,其中政府财务报告改革是促进公共管理改革的关键,是最基础的改革。林东杰(2009)指出,新公共管理运动注重构建透明政府、廉洁的政府与高效的政府,建立政府部门对公众的信息披露机制便是增加政府财政透明度的重要制度保障,也是政府部门解脱其承担的公共受托责任的重要途径。韦玲云(2009)指出,新公共管理理论促进公共部门绩效评估导向走上“以结果为本”的控制机制,政府绩效评估,则界定为政府官员对结果负责,而不仅仅是对过程负责、对规则负责。结果导向就是用最终成效来衡量工作,决定预算和资源的分配,强调服务质量和成果。邵翠丽(2010)认为,在新公共管理运动中,明确要求政府和机构承担起主要由成果和产出计量财政绩效的受托责任。因此,基于绩效导向型政府会计系统的建立显得尤其必要。政府的受托责任应该被有效加以界定、计量、记录和报告,反映政府的受托责任是新公共管理体制下政府财务报告重要内容。同时,有学者也注意到了新公共管理理论对中国实践的指导意义。王庆东和常丽(2004)指出,经过对新公共管理理论的研究与借鉴,近年来,我国理论界对新公共管理的研究并未停留在理论阶段,也在逐步运用与实践,这主要是我国市场体制的逐步完善以及加入世贸组织(WTO)背景下的公共管理的需要,中国新公共管理的聚焦点在于建设高效率的、民主的和公开的政府。新公共管理从理论到实践都强调政府的绩效,不仅政府自身需要评价其绩效,而且社会公众作为政府财务资源的提供者,不仅有义务也有权力监督政府的运营绩效,政府绩效评价是对政府整体运营效果的综合评价,也是考察其受托责任履行情况的核心内容。可以得出,新公共管理强调政府的绩效及财政预算的运用情况,对绩效的评价和预算的监督又离不开财务信息的披露,在这其中,决算报告起到举足轻重的作用,是新公共管理机制建立的必要保障。

(三) 部门决算与政府绩效评价理论

政府绩效评价作为一项有效的管理工具,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。财政部会计准则委员会（2005）认为，政府绩效评价就是指运用科学的标准、程序和方法对政府行为主体的工作及其成果作出的评价，是提高政府绩效的有效机制。王谦（2006）认为，政府绩效评估就是对政府公共部门的工作效率、能力、服务质量、公共责任和公众满意度等方面的分析与评价，对其管理过程中投入和产出所反映的绩效进行评定和划分等级，由收集资料、确定评估目标、划分评估项目、绩效测定及评估结果使用等组成的行为体系，也是公众表达利益和参与政府管理的重要途径与方法。但是政府绩效作为一个相对概念，缺乏非常明确的评价尺度，所以政府绩效评价就涉及一定的指标与标准的设置和选择。从西方发达国家以及我国政府绩效评价的实践来看，量化的指标是不可或缺政府绩效评价依据。而财务报表（如部门决算）作为货币化的经济信息披露系统，具备提供定量信息的优势，应该为政府绩效评价提供数据支持。郝东洋（2010）指出，政府绩效评价报告的内容应该按照一般财务报告由报表、附表、附注构成的基本框架，即由政府财务报表、报表附注和其他报告构成。常丽（2008）认为，政府财务报告作为政府会计的最终产品，对于政府绩效评价的重要依据作用主要体现在以下几个方面：①从公共财务资源使用状况的视角看，政府财务信息是最为直接而全面的反映。②政府会计和财务报告并不完全以反映运营结果为核心，而是侧重于对公共财物资源的来源与使用过程进行核算和报告。即政府财务报告不仅能提供一般的政府绩效信息，同时也能够满足政府管理过程绩效评价的信息需求。③政府财务信息直接满足了社会公众监督政府经济行为、评价政府绩效的现实和潜在需求，增强公众对政府的信任度，充分发挥社会信誉资本的价值。④政府财务报告也不仅是作为政府财务信息的重要载体而存在，同时也是政府重要的信息沟通制度之一，是政府解脱其公共受托责任的有力依据。张琦（2006）认为，政府绩效信息的全面披露与评价是公共受托责任解除的关键，而政府会计系统是定量绩效信息的重要来源，政府会计系统及其生成的财务报告能在最大程度上为利益相关者评价政府公共受托责任的履行情况（绩效）提供定量信息支持。李建发、张曾莲（2009）也指出，政府绩效评价作为新公共管理得以实施的管理机制和战略工具，需要政府财务报告提供信息支撑和制度基础，在政府财务报告的基础上，建立政府绩效报告不仅是绩效管理的需要，也是政府财务报告发展的方向。由此可以看出，政府绩效评级的基础是数据支持，作为政府财务报告形式的部门决算可以提供这种数据支持。