

政府会计、政府审计与政府绩效管理

姜辉

薛城区审计局 山东枣庄 277000

摘要：政府会计、政府审计与政府绩效管理相互关联且影响深远。政府会计为政府经济活动提供准确财务信息，政府审计保障信息真实可靠，二者共同为政府绩效管理奠定基础。三者协同有助于提升政府治理能力、优化资源配置、增强公共服务效能，对政府高效运作和可持续发展意义重大。

关键词：政府会计；政府审计；政府绩效管理

作者简介：姜辉（1987-），女，汉族，山东枣庄，学士，高级审计师，研究方向：财政审计。

引言：

随着公共管理理念不断发展，政府治理对精细化、科学化要求日益提高。政府会计、政府审计与政府绩效管理作为政府管理重要组成部分，其作用愈发凸显。深入研究三者关系与协同机制，对提升政府管理水平、实现公共利益最大化具有关键作用，值得深入探讨。

1. 政府会计概述

1.1 政府会计的概念与目标

政府会计是指用于确认、计量、记录和报告政府和事业单位财务收支活动及其受托责任履行情况的会计体系。其目标具有多元性。从宏观层面来看，它要反映政府整体的财务状况，为国家的宏观经济决策提供依据。这有助于政府在制定财政政策、进行资源配置时能准确把握财政的总体情况。从微观层面而言，政府会计要满足不同政府部门内部管理的需求，如成本核算、绩效评价等。它要精准记录每一笔收支，明确资金的来源与去向，确保公共资源的合理利用，并且为公众提供透明的财务信息，以接受社会的监督，保障公众的知情权，增强政府的公信力。

1.2 政府会计的职能与作用

政府会计具有多种职能。首先是核算职能，这是其最基本的职能。政府会计需要按照规定的会计制度，对政府的各项经济业务进行准确的记录和计算，包括财政收入、支出、资产、负债等方面。例如，在核算财政收入时，要区分税收收入、非税收入等不同来源，详细记录每一笔收入的金额和时间。其次是监督职能，政府会计要对政府的经济活动进行监督，防止贪污、浪费等不良现象的发生。它可以通过对预算执行情况的监控，及时发现超支、违规使用资金等问题。再者是决策支持职能，通过提供准确的财务信息，为政府

的决策提供数据支持。例如在基础设施建设项目的决策中，政府会计可以提供相关的成本数据、资金来源情况等，帮助政府评估项目的可行性。

1.3 政府会计的发展现状

当前，政府会计正处于不断发展和变革的过程中。随着经济的发展和财政管理要求的提高，我国的政府会计已经从传统的收付实现制逐步向权责发生制转变。这种转变使得政府会计能够更准确地反映政府的财务状况和运营成果。在会计制度方面，不断完善和细化，以适应不同类型政府业务的核算需求。例如，针对公共基础设施的核算，出台了专门的规定，明确了其计量、确认和报告的方法。然而，在发展过程中也面临一些挑战。例如，新旧会计制度的衔接存在一定困难，部分政府部门的会计人员对新制度的理解和掌握不够熟练，导致在实际操作中出现一些问题。

2. 政府审计概述

2.1 政府审计的定义与特点

政府审计是指由国家审计机关依法对政府及其部门的财政财务收支、公共资金的管理和使用、国有资产的保值增值等情况进行审查和监督的活动。其具有鲜明的特点。首先是独立性，政府审计机关独立于被审计单位，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉，能够客观公正地开展审计工作。这确保了审计结果的可信度。其次是权威性，政府审计是依据国家法律法规进行的，其审计结论具有法定的权威性，被审计单位必须接受并按照规定要求进行整改。再者是综合性，政府审计涉及到政府的各个方面，包括财政预算执行情况、专项资金的使用、重大投资项目的效益等，需要综合运用多种审计方法和技术进行全面审查。

2.2 政府审计的类型与方法

政府审计的类型丰富多样。按审计对象可分为财政审计、财务审计和绩效审计等。财政审计主要关注政府财政收支的真实性、合法性和效益性，审查财政预算的编制、执行和决算情况。财务审计侧重于对政府部门和单位的财务状况进行审查，包括资产、负债、所有者权益等方面的审计。绩效审计则是对政府项目或政策的实施效果进行评估，分析其是否达到预期目标，资源是否得到有效利用。在审计方法方面，常用的有审阅法、核对法、盘点法、抽样法、分析法等。审阅法是对被审计单位的会计凭证、账簿、报表等资料进行仔细审查，查看是否存在违规记录。核对法是对相关数据进行核对，如账账核对、账证核对等，以确保数据的准确性。盘点法用于对实物资产进行盘点，确定其实际数量与账面记录是否相符。抽样法是从大量的审计对象中抽取部分样本进行审查，以推断总体情况。分析法则是对数据的分析，如比率分析、趋势分析等，发现潜在的问题。

2.3 政府审计的重要意义

政府审计有着不可忽视的重要意义。从监督角度来看，它能够有效地监督政府部门的财政财务收支行为，防止出现贪污、挪用公款等违法违纪行为，保障公共资金的安全。例如，在对扶贫专项资金的审计中，可以发现是否存在截留、冒领等问题，确保资金真正用到贫困群众身上。从管理角度而言，政府审计可以为政府的管理决策提供参考依据。通过对政府项目的审计，能够发现项目管理中存在的问题，如成本超支、进度滞后等，从而促使政府部门改进管理方法，提高管理效率。从廉政建设方面来看，政府审计是反腐倡廉的重要手段，通过揭露和查处违规行为，对政府工作人员形成威慑，促进廉洁从政。

3. 政府绩效管理概述

3.1 政府绩效管理的内涵与原则

政府绩效管理是指政府及其部门在履行公共管理职能过程中，通过设定明确的目标、建立科学的指标体系、进行有效的评估和反馈等环节，不断提高公共管理和服务水平的一种管理方式。其内涵包括多个方面。首先，它强调目标导向，政府的各项工作都要围绕预先设定的目标开展，这些目标应该明确、可衡量、可实现、相关联且有时限。其次，它注重过程管理，不仅仅关注结果，还要对工作的过程进行监控和调整，以确保目标的顺利实现。其原则主要有科学性原则，即绩效指标的设定、评估方法的选择都要科学合理，

符合公共管理的规律。公正性原则，要确保绩效评估过程和结果的公正公平，避免人为因素的干扰。透明性原则，政府绩效管理的各个环节都要保持透明，接受公众的监督。

3.2 政府绩效管理的流程与方法

政府绩效管理的流程是一个系统的过程。首先是绩效目标的设定，这是绩效管理的起点。目标要根据政府的职能定位、发展战略以及公众的需求来确定。例如，在教育领域，政府可以设定提高教育质量、普及义务教育等目标。其次是绩效指标的构建，这些指标要能够准确反映目标的达成情况，如在教育质量方面，可以设置学生的考试成绩、升学率、师资水平等指标。然后是绩效评估，通过收集相关数据，运用科学的评估方法对政府部门的绩效进行评估。评估方法包括定性评估和定量评估相结合，如专家评估、问卷调查、数据分析等。最后是绩效反馈与改进，将评估结果反馈给政府部门，使其了解自身的优势和不足，进而采取措施进行改进，如调整工作计划、优化资源配置等。

3.3 政府绩效管理的成效与挑战

政府绩效管理取得了不少成效。在提高政府效率方面，通过设定目标和指标，促使政府部门更加合理地安排工作，提高了工作效率。例如，在行政审批方面，通过绩效管理，缩短了审批时间，提高了服务质量。在提升公共服务水平方面，以公众的需求为导向，使政府提供的公共服务更加符合民众的期望。然而，也面临着一些挑战。一方面，绩效指标的设定存在一定难度，有些公共服务难以用具体的指标来衡量，如文化建设的成效等。另一方面，绩效评估过程容易受到政治因素、部门利益等的影响，导致评估结果不够客观公正。

4. 三者的关系

4.1 政府会计与政府审计的关系

政府会计与政府审计有着紧密的联系。政府会计为政府审计提供了重要的数据基础。政府会计记录的财务收支、资产负债等信息是政府审计的主要审查对象。如果政府会计信息不准确、不完整，将会给政府审计带来很大的困难。例如，在对政府部门的财务审计中，审计人员需要依据政府会计提供的账簿、报表等资料进行审查。反之，政府审计对政府会计具有监督和促进作用。政府审计可以发现政府会计核算中的错误和漏洞，促使政府会计不断完善其核算方法和制

度。例如，通过审计发现政府会计在固定资产核算方面存在问题，政府会计部门就可以根据审计建议进行改进。

4.2 政府会计与政府绩效管理的关系

政府会计与政府绩效管理相互关联。政府会计为政府绩效管理提供了必要的财务信息支持。在政府绩效管理的绩效指标构建中，很多指标需要政府会计提供的数据，如成本指标、资金使用效益指标等。政府会计能够准确反映政府部门的财务状况和资源使用情况，这有助于政府绩效管理更科学地设定目标和评估绩效。同时，政府绩效管理也对政府会计提出了新的要求。随着政府绩效管理的发展，对财务信息的准确性、及时性和全面性要求更高，这促使政府会计不断改进自身的工作，提高会计信息质量。

4.3 政府审计与政府绩效管理的关系

政府审计与政府绩效管理也存在着密切的关系。政府审计是政府绩效管理的重要保障。政府审计可以对政府绩效管理的各个环节进行监督，确保绩效目标的设定合理、绩效评估过程公正、绩效结果真实可靠。例如，在对政府项目的绩效审计中，可以检查项目是否按照预定的绩效目标实施，评估方法是否科学等。同时，政府绩效管理为政府审计提供了新的方向和内容。随着政府绩效管理的推进，政府审计的重点也逐渐从单纯的财务审计向绩效审计转变，更加关注政府项目和政策的实施效果。

5. 协同发展策略

5.1 制度层面的协同策略

在制度层面，要建立健全政府会计、政府审计和政府绩效管理的协同制度体系。首先，要明确三者在制度框架中的定位和职责。政府会计应负责准确记录和报告财务信息，为其他两者提供数据基础；政府审计负责监督会计信息的真实性和绩效管理的合规性；政府绩效管理则应主导目标设定、指标构建和评估改进等工作。其次，要建立统一的信息共享制度，打破部门之间的信息壁垒。例如，政府会计部门的财务数据应及时共享给政府审计部门和绩效管理部门，以便他们开展工作。再者，要完善相关法律法规，对三者协同发展的各个方面进行规范，如信息披露的要求、协同工作的程序等，确保协同发展有法可依。

5.2 技术层面的协同策略

技术层面的协同是推动三者协同发展的重要手段。要建立统一的信息管理平台，将政府会计、政府审计

和政府绩效管理的数据整合到一个平台上。这个平台应具备数据采集、存储、分析等功能。例如，可以通过信息化手段实现政府会计数据的自动采集和传输，提高数据的及时性和准确性。同时，利用大数据技术和数据分析工具，对整合后的数据进行深入挖掘和分析。在审计方面，可以运用数据挖掘技术发现潜在的审计风险点；在绩效管理方面，可以通过数据分析优化绩效指标的构建和评估方法。此外，要加强信息技术的安全保障，防止数据泄露和篡改，确保协同工作的安全稳定。

5.3 人才层面的协同策略

人才是实现政府会计、政府审计和政府绩效管理协同发展的关键因素。要加强对复合型人才的培养，这些人才应具备政府会计、政府审计和政府绩效管理的相关知识和技能。在教育培养方面，高校和职业培训机构可以开设相关的课程和专业，注重理论与实践相结合，培养出能够适应协同工作需求的人才。在人才队伍建设方面，要建立人才交流机制，鼓励政府会计、政府审计和政府绩效管理部门之间的人员交流。例如，政府会计人员可以到政府审计部门和绩效管理部门进行短期交流学习，了解其他部门的工作流程和需求，提高协同工作的能力。同时，要完善人才激励机制，对在协同工作中表现优秀的人才给予奖励，激发他们的工作积极性和创造力。

结束语：

政府会计、政府审计与政府绩效管理相辅相成，共同推动政府管理效能提升。通过加强三者协同发展，能更好应对公共管理挑战。未来需持续完善相关机制，促进三者深度融合，为政府治理现代化提供坚实支撑，实现公共服务高质量发展。

参考文献：

- [1] 王泽彩，胡志勇．政府预算绩效管理与政府会计改革的协同性研究[J]．2021(2019-11):77-85.
- [2] 米晋．政府预算绩效管理与政府会计改革的协同性研究[J]．市场周刊·理论版，2022(17):4.
- [3] 王泽彩，胡志勇．试论绩效管理与政府会计改革的协同性[J]．财政科学，2019(10):12.
- [4] 杨玲，李定清．政府会计改革背景下预算绩效管理的瓶颈及路径选择[J]．商业会计，2020(3):5.
- [5] 何先蓉．新政府会计制度对政府预算审计的影响分析[J]．财会学习，2019(8):149，151.