

政府会计改革将迈出更为实质性步伐

■ 高红海

财政部当前正就拟定权责发生制政府综合财务报告制度改革方案征求意见，并酝酿制定政府会计准则。这些都是攸关政府会计改革进程的核心举措。随着近日新《预算法》的面世，其方向变得更加明确，并将迈出更为实质性的步伐。

“这是因为随着相关方案的逐步清晰，下一步政府会计改革将有明确的顶层设计、责任部门、时间表等，加之有强有力的法律保障，这势必对加快政府会计改革形成强大推动力。”财政部财政科学研究所副研究员王晨明说。

大环境越来越有利于政府会计改革

其实，针对政府会计改革的相关研究已开展多年，并形成了很多较为成熟的成果，但囿于各种因素，政府会计改革此前推进的时机尚不成熟，推进的步伐也不是很快。

近年来，社会和经济环境越来越有利于推进政府会计改革。

“当下，大的社会和经济环境需要更多关于政府的财务信息，比如地方债、转移支付、三公经费等方面的信息。财务信息的生成自然需要会计。随着信息需求的不断增加，政府作为信息供给方就必须结合中国的实际国情和信息需求进行信息的供给。也就是通过标准化的政府会计准则对业务事项进行确认、计量、记录、报告，帮助管理层进行决策，同时满足社会公众的信息需求。”王晨明说。

与此同时，随着新《预算法》对预算管理提出更高的要求，作为预算管理抓手的会计

须予以配合，并按会计的逻辑，也就是做到标准先行，建立相应的政府会计准则体系，明确政府会计的主体、目标、核算基础、会计要素和信息质量要求等，特别是明确政府的资产、负债、收入、费用等会计要素的确认、计量、记录和报告等。

“比如全国每年的转移支付资金量大，需进一步规范。另外，现实中有大量地方政府性债务。此次《预算法》对转移支付和地方债的主体、方式、规模、范围、程序等都做出了明确规定。”中国社会科学院财经战略研究院财政研究室主任杨志勇说，全面规范、公开透明的预算改革，必须建立在“全口径预算”的基础之上，有了这些明确要求，政府会计方面就要细化相应的会计安排。

权责发生制政府综合财报制度改革亟待推进

社会对政府会计信息的需求日益扩大，尤其是对政府资产资源存量信息的需求越来越大，这就亟需扩大权责发生制在政府会计核算中的运用范围。

北京工商大学会计学博士生导师杨有红表示，从政府层面看，权责发生制政府综合财务报告有利于反映政府的受托责任履行情况和履行效果，有利于政府相关部门通过对经济政策和经济环境的研判正确预测收支情况，从而服务于国家的宏观调控。道理很简单，无论是反映过程还是预测未来，权责发生制会计都优于收付实现制会计。

从行政事业单位自身来看，权责发生制政府综合财务报告也有利于真实反映担负国家特殊行政事业任务的单位所拥有的经济资源以及资产的利用效果，对行政事业单位固定资产计提折旧就是一个很好的例子。

在王晨明看来，这方面的推进工作正有条不紊地进行。“当前，北京、上海、天津、浙江、四川等很多省市已陆续开展了试编权责发生制政府综合财务报告工作，并取得了一些经验。尽管目前是根据报表调整生成权责发生制的政府综合财务报告，但这已经是一个很大的进步。”王晨明表示，在核算层面运用权责发生制进行确认、计量、记录、披露并生成政府综合财务报告，更有助于管理层进行决策及提高管理效能。但考虑到现实国情，在此前长期运用收付实现制的情况下，先转而求其次，将各部门收付实现制的报表汇总起来进行调整，形成修正的权责发生制政府综合财务报告，待时机成熟后逐步实现在核算层面运用权责发生制，形成较为全面的权责发生制政府综合财务报告，这也是一个有效的推进路径。同时，国际上也有不少国家是采用这种方式编制权责发生制政府综合财务报告的。

杨有红也表示，这几年的局部试点的做法是基本上不改变日常的核算系统，而只是在年终进行调整。权责发生制政府综合财务报告制度建立和实施要求解决以下难点：一是建立一套集要素与报表体系高度相容、科目设置、核算口径、核算流程、计量手段、编报方法为一体的会计标准体系；在权责发生制政府综合财务报告制度实施前全面梳理政府债权债务，对以往以历史成本计量的所有资产进行价值核实，为旧制度向新制度过渡提供技术支持；培训财会人员和预算管理人员，在权责发生制政府综合财务报告制度实施之前确保所有相关人员的胜任能力。

也就是说，随着财政部拟定中的权责发生制政府综合财务报告制度改革方案的逐步明确，权责发生制的运用范围、程度及报告生成和披露形式等也将逐步清晰，从而实现实

质性的推进。

政府会计准则将加快制定

说到政府会计改革，自然离不开当前热议的政府会计准则的制定。据了解，财政部当前正拟设置专门的政府会计准则委员会，协调推进相关的工作。

杨有红表示，西方国家通常不采用准则和制度并用的形式。

通常而言，会计准则规范的是会计确认、计量、报告，但科目设置、核算流程、将账户数据转化为报表项目中的数据等内容都是制度规范的内容。在我国政府会计改革初期，采取准则与制度并行的方式，符合我国会计工作实际，有利于在现有体系向权责发生制政府综合财务报告过渡中保证会计信息的质量。但是，与我国企业会计改革一样，将来随着政府会计准则体系的健全，权责发生制政府综合财务报告必然要建立在政府会计准则基础之上。

可以想见，权责发生制政府综合财务报告制度改革方案逐步明确后，必然会对政府会计改革进行通盘部署，其中自然会涉及对政府会计准则制定的要求。而政府会计准则作为编制政府综合财务报告的标准，也必然会在其概念框架中明确权责发生制的运用，并在有关具体准则和应用指南中对建立什么样的权责发生制政府综合财务报告、编报主体是谁、权责发生制运用程度如何、报告的内容有哪些、编制的原则是什么、以什么方式报告、给哪些对象看等进行明确。

权责发生制政府综合财务报告制度与政府会计准则这两方面必然相互促进，共同推进政府会计改革走向深入。

兴文县畜牧专家深入苗乡指导山羊养殖

■ 本报记者 何沙洲
通讯员 陆婷 肖传芳

近日，四川省“兴文县科普专家库”畜牧专家小组前往该县毓秀苗族乡，为山羊养殖户开展山羊养殖技术专题培训。

培训会上，获得“中国首届十大杰出兽医”称号的兴文县畜牧兽医局高级兽医师尹华江，作了题为《山羊科学养殖实用技术》的专题讲座，就山羊养殖中最关键的饲养管理技术、常见病的预防控制以及南江黄羊在放牧时的注意事项等，进行了深入浅出的讲解。会上，山羊养殖专业户结合自己在养殖生产中遇到的困

难提出问题，与会专家纷纷耐心解答、提出建议和意见。

“200 头种羊情系畜牧科技人员的牵挂，也承载着苗乡人民致富的梦想和希望。”毓秀苗族乡党委书记向友刚介绍，该乡在县级相关部门的帮助下，于今年 5 月份引进 200 头种羊，狠抓养殖大户培育、标准化栏舍建设和品种改良，发展山区特色，打造万头羊乡。兴文县畜牧兽医局在资金、物资、技术支持上提供支持，派技术人员多次上门指导、教授饲养管理、疫病防治技术。并针对养殖户在生产中所面临的问题组织技术人员编写了《山羊科学养殖实用技术》一书，将科技贴心服务送到苗乡人民家中。



●兴文县科普专家库畜牧专家技术培训会

国内首家文化融资租赁公司成立

融资租赁的“触角”首次伸入文化产业——北京市国有文化资产监督管理办公室（以下简称“文资办”）日前发起成立了国内第一家文化融资租赁公司，即北京市文化科技融资租赁股份有限公司，首期注册资本 11.2 亿元。据悉，该公司已针对广播影视、动漫、游戏、文艺演出、新闻出版、广告等文化细分行业迅速建立起 18 种融资租赁经营模式。

在成立仪式上，北京市文化科技融资租

赁有限公司与建行北京分行、工行北京分行等 9 家银行签订合作协议，9 家银行为文化融资租赁发展提供 200 亿元人民币授信额度；同时与四达时代集团、爱奇艺、趣游等 17 家文化企业签订合作协议，共同启动文化融资租赁业务，首期提供 26 亿元的融资额度。四达时代集团董事长庞新星说，该集团以 2016—2018 欧洲五大足球联赛、2016 年欧锦赛及 2018 年世界杯预选赛等赛事在非洲地区电视转播权作为标的物，向文化融资租赁

公司融资 1.068 亿美元，这是全国第一笔文化融资租赁业务。

北京市文化科技融资租赁股份有限公司董事长蓝陶勇表示，公司将力争用 3 至 5 年时间，发展成为资产规模达到 300 亿至 500 亿元的跨地区、跨行业、跨所有制的文化科技融资租赁龙头企业。

该公司的成立创造了我国文化国企许多新的第一：我国第一家开展文化产业尤其是文化无形资产融资租赁业务的企业，北京市

第一家混合所有制的文化融资租赁公司，北京市第一家尝试员工持股、实施股权激励制度的文化企业，以及北京市首次试点职业经理人制度、完全市场化选聘人才的文化企业。

北京市文资办主任周茂非介绍，文化产业正处于发展的黄金时代，已有多家民营企业及海外资本提出参与北京市文化科技融资租赁有限公司第二轮增资。今年下半年公司将增资至 18 亿元左右。（金晶）

电子城全国化布局产业园提速 加快融资谋扩张

■ 王丽新

“公司近两年在做战略目标调整，从‘改造老基地，振兴电子城’转换为‘推动城市产业升级，促进区域经济增长，实现自身持续发展’。”电子城股份总裁龚晓青向记者透露，即从改造和建设为主营业务的公司转变为专业的产业地产开发运营服务商。

近日，电子城股份（以下简称电子城）发布 2014 年中期业绩显示，报告期内，公司实现营业收入 11.05 亿元，归属上市公司股东的净利润为 4.04 亿元，同比上涨 14.66%。

值得注意的是，在房地产企业大举借债、高杠杆率扩张之际，这家以开发产业园区为主营业务的产业地产开发商没有一分钱银行贷款。

对此，龚晓青向记者解释称，电子城以前是一个区域性建设公司，是以销售产业资产等为主的产业地产开发商。近两年来，公司已经转型为做“产城融合”的跨区域产业地产开发运营服务商，未来将加快融资，进而支撑公司走出北京、布局全国的战略计划。

布局全国提速

“我们不是从政府手里圈一块地，开发后卖掉就撤离的开发商。”龚晓青向记者强调，“我们的大股东是国有企业，但却是完全市场

化运营管理的科技产业地产开发运营服务商”。

用龚晓青的话说，“我们不与自然人打交道，只跟科技企业打交道。同时要严格把控入园的门槛，甚至要求入园企业整体或部分牵进产业园内”。

据记者了解，此前电子城植根于北京酒仙桥区域，主导开发建设了电子城·IT 产业园和电子城·国际电子总部等园区，现在园内有 20 多家上市公司，此外还有多家世界 500 强企业。

据了解，近两年来，电子城已经走出北京，在天津、秦皇岛、山西朔州等地均有产业园项目布局。此外，据电子城相关人士透露，在北京，公司布局了 7 个产业园，目前没有一平方米闲置；天津项目则规划为 3 个园区，其中包括大数据、互联网金融、工业设计与创新、大企业总部式商业综合体等多种产业业态。

龚晓青透露，目前电子城在天津和山西朔州待开发的建筑面积体量约 250 万平方米，而在谈的项目建筑面积体量约 300 万平方米，若最终这些投资能够落地，将加快公司的全国化布局速度。

而对于天津这个接近 100 万平方米的产业园大盘项目的进程，龚晓青表示，正在与政府沟通规划设计，同时也在进行招商引资。事实上，“电子城在谈一个项目之际，客户就已经进来了，基本上属于定制型。以天津项目为例，

现在至少就已经有 5 家意向客户了”。

龚晓青直言，对于一个产业园来说，招商非常关键。“在我们的客户资源中，有 20% 左右的企业是有全国化扩张战略需求的，其中不乏跟随电子城新进驻的城市同步落地投资的可能性。

增加持有物业比例

值得一提的是，真正做产业园的开发商都非常注重持有型物业和销售型物业的设计比例，因为其背后涉及资金平衡的问题。

对此，龚晓青表示，以前公司是以销售物业为主，但现在有所调整，北京的多个产业园区将转为持有，但不排除根据个别企业需求灵活调整。具体来看，公司未来在北京以及热点城市区域内，将加大持有物业比例，但北京以外的部分地区则仍以销售，回流现金为主。

不过，有业内人士向记者直言，增加持有型物业将会沉淀公司的资金，而且前期投入较多，这将增加公司的资金压力。

对此，龚晓青向记者坦言，这是每个真正做产业地产企业都要面临的压力。公司现在在建产业园项目很多，其中包括大量优质的持有型物业业态，预计未来 5 年之内，“我们将有一波非常集中的放量”。届时，公司将通过大量持有型物业获得稳定的现金流入，进而反哺产业园开发，平衡资金，而公司资产也将有较大

改变。

需要注意的是，有业内人士认为，增加持有物业比例，将会对项目周转速度产生影响，进而加重平衡资金的压力。

对此，龚晓青表示，公司在项目周转上有着自己的考量，即中长线产品与短线产品相结合。大的产业园开发周期将持续 5 年—8 年，甚至超过 8 年；而为了回笼资金，公司还会投资一些小的产业园区，包括商业项目，这样将会缓解中长期产业园开发带来的资金压力。此外，龚晓青强调，实际上，即使是大的产业园项目，3 年左右也可以实现现金流回正，小规模

加快融资合理提高负债

关于电子城的盈利模式，龚晓青向记者直言，公司的盈利主要来自四大业务板块，科技企业产业园项目中销售型物业的销售收入；持有物业的租赁收益；提供高科技产业园区的物业租赁管理和增值服务产生的收益；参股投资一些发展中的企业产生的溢价收益。

更为值得注意的是，据记者了解，电子城在房地产开发领域是一个另类的公司，其另类之处在于没有银行贷款负债。在所有房企都利用高杠杆率扩张之际，到目前为止，电子城无一分钱银行贷款。

对此，龚晓青表示，电子城以前是一个区

河北推出优化企业兼并重组市场环境新举措

为加快推进河北省产业结构调整和企业发展方式转变，充分发挥企业在兼并重组中的主体作用，河北省政府近日印发《关于进一步优化企业兼并重组市场环境的实施意见》，提出将进一步消除企业兼并重组的体制机制障碍，提高行政审批效率，进一步完善有利于企业兼并重组的金融、财税、土地、职工安置等政策。

优化政务环境。《意见》明确提出，对市场主体能有效调节的事项，取消相关审批。对保留的审批事项，简化政府审查、审核、核准程序，所涉及的项目审批、环评、安评、生产许可、工商登记、资产权属证明等变更手续，取消或简化前置性审批，推行并联式审批，缩短审批时间，限时办结，提高行政效率。

改善金融服务。《意见》鼓励银行业金融机构在风险可控的前提下积极稳妥开展并购贷款业务，并在利率上给予兼并重组企业一定优惠。对产能过剩行业实施减量搬迁改造、提高装备水平实施减量置换技术改造的兼并重组企业给予贷款支持。同时，鼓励符合条件的企业通过发行股票、企业债券等方式融资。

完善财税、土地等政策。《意见》要求各级财税部门要加大政策支持力度，兼并重组企业在资产重组过程中，通过合并、分立、出售和置换等方式，将全部或部分实物资产及与其相关联的债权、债务和劳动力一并转让给其他单位和个人的行为，不征收增值税和营业税。同时，用好省级工业转型升级和淘汰落后产能专项资金，引导实施兼并重组的企业转型升级。各级政府土地储备机构有价收回企业因兼并重组而退出的土地，按规定支付给企业的土地补偿费可用于企业安置职工、偿还债务等支出。

做好职工安置工作。《意见》要求兼并重组企业要按照国家有关法律法规及规定做好职工安置工作，对经确认拖欠的职工工资、生活费、集资款、医疗费及企业拖欠的社会保险费，原则上要一次性付清，切实保障职工权益。对解除或终止劳动关系的兼并重组企业失业人员，可申领《失业登记证》，享受各项就业扶持政策。

加强产业政策引导。《意见》支持企业通过兼并重组压缩过剩产能、淘汰落后产能、推进转型升级。鼓励和支持河北省钢铁、水泥、玻璃等产能过剩行业企业实施产能减量重组，在压减产能的同时减少企业数量，提升装备水平、产品质量和效益，提高产业集中度。产能过剩行业实施兼并重组涉及的项目建设，须制定产能减量置换方案，经省级投资主管部门审核、备案或核准后实施，环保、国土资源、质监等有关部门紧密配合，做好相关审查、审批工作。同时，支持依照河北省产业规划和布局，积极引进京津企业、技术和资本，实施兼并重组，促进京津冀协同发展。鼓励引进境外企业、资本和投资基金等参与企业兼并重组。

此外，《意见》强调，要发挥市场在要素配置中的决定性作用。支持民间资本参与交通、水利、电力、石油、天然气、电信、土地整治和矿产资源勘探开发、市政公用事业、政策性住房建设、社会事业、金融服务、商贸流通、国防科技工业等行业和领域的企业兼并重组；鼓励民营企业参与河北省国有企业产权多元化改革，建立混合所有制企业，对民间资本进入不设置附加条件。（顶尖）