

我国高等学校政府会计学科共同体 建设研究

陈中天¹, 陈鑫鑫², 姜宏青³

- (1. 山东青年政治学院会计学院, 山东济南 250103;
2. 北京科技大学经济管理学院, 北京 100083;
3. 中国海洋大学管理学院, 山东青岛 266100)

摘 要:“双功能”政府会计准则制度的实施,旨在将全面的核算、控制和监督机制嵌入政府组织的资金管理体系。鉴于政府会计的核算范围与政府资金流动范围高度一致,其知识体系必然涉及经济学、管理学等多个学科,因此政府会计人才培养需要在这些学科之间建立共生与合作机制。然而,通过对高校教师的问卷调查发现,目前各高校对政府会计人才培养普遍存在缺乏清晰的学科定位、课程设置范围较窄、课程体系不健全等问题,尚未建立符合政府会计人才培养目标的有效机制。高校应基于共生理论与共同体理念,明确政府会计的学科归属,构建以政府会计为核心的学科共同体,并依据共同体的目标和价值观协调不同学科课程体系,设计跨学科政府会计人才培养方案。具体而言,一方面可引入公共管理等相关学科,形成嵌入式共同体模式;另一方面可在会计学专业下设立政府会计方向,形成与企业会计并行的并蒂式共同体模式,从而培养能够胜任政府资金管理的复合型专业人才。

关键词: 政府会计; 学科共同体; 共生理论; 人才培养; 课程体系

中图分类号: F810.6; G64 **文献标识码:** A **文章编号:** 2096-9554(2025)02-0096-17

DOI:10.16314/j.cnki.31-2074/f.2025.02.004

一、问题的提出

随着改革开放的持续深化和综合国力的不断提升,我国已成为世界第二大经济体。根据 CEIC 数据库,2023 年中国国内生产总值(GDP)为 17.96 万亿美元,居全球第二位,仅次于美国(25.44 万亿美元)。^① 随着经济的快速发展,我国政府控制与运用

收稿日期: 2023-12-13

基金项目: 国家社会科学基金项目(22BGL027); 国家自然科学基金面上项目(72172144)

作者简介: 陈中天, 山东青年政治学院会计学院讲师, 240016@sdyu.edu.cn; 陈鑫鑫(通信作者), 北京科技大学经济管理学院博士研究生, 18153262641@163.com; 姜宏青, 中国海洋大学管理学院教授, lori65@163.com。

^① <https://www.ceicdata.com/zh-hans>。

的公共资金规模显著扩大。2024年,政府四本“账”预算总收入超过41.8万亿元(其中,一般公共预算收入22.4万亿元,政府性基金预算收入7.1万亿元,国有资本经营预算收入0.6万亿元,社会保险基金预算收入11.7万亿元);^①截至2024年末,政府债务余额92.6万亿元(其中,国债余额34.6万亿元,地方政府法定债务余额47.5万亿元,地方政府隐性债务余额10.5万亿元),^②全国行政事业性国有资产总额68.2万亿元(其中,地方行政事业性国有资产总额61.6万亿元,中央行政事业性国有资产总额6.6万亿元)。^③此外,政府代为管理和监督大量其他的资金与资源。如此大规模的资金在实行归口分级管理的各类政府组织及单位中流动、监管与使用,既反映了政府各项职能的履行,也由此构建了政府资金的流动和管理体系。其中,对这些资金进行核算和报告的会计信息系统,构成该管理体系的核心部分。在我国经济高质量发展和政府资金管理绩效不断提升的背景下,培养能够胜任政府资金管理的高质量复合型专业人才显得尤为迫切。

然而,我国政府会计体系从传统的预算会计模式改革过渡至当前预算会计与财务会计适度分离又相互衔接的“双功能”政府会计信息系统的时间尚短。自2015年《政府会计准则——基本准则》颁布,至2019年全面实施《政府会计制度》以来,目前仍未形成完整的财务报告公开机制,且完整的政府会计准则体系在实施过程中推进速度较慢、面临较大阻力,这在一定程度上可归因于政府资金管理领域专业会计人才的短缺。在政府会计日益重要的背景下,我国目前对于政府会计人员的培养尚不能满足实际需求,缺乏科学、完善的政府会计人才能力框架的指导(潘俊等,2019)。从高校政府会计人才培养现状来看,一方面,预算会计作为政府财政预算资金管理的基础性工具,其原有定位主要是为预算管理提供信息,但这已难以充分适应新时代政府资金管理的目标要求;另一方面,目前我国高校在政府会计人才培养方面,学科设置机制不健全,尚未建立起支撑高水平政府会计人才培养的独立学科体系,也未形成与其他学科既有序衔接又相对独立的课程体系。政府会计相关教育在会计学与财政学专业中均存在边缘化现象,既难以发挥政府会计对相关学科的支撑作用,也难以构建政府会计学科发展所需的专业支持体系。上述两方面问题不仅直接影响我国政府资金管理的有效构建,也制约了高校高水平政府资金管理人才培养机制的形成。因此,亟需从高校高水平政府会计人才培养的视角出发,研究如何将政府会计、政府资金管理理论体系与相关学科深度融合,在完善政府会计理论、政策与实践体系的同时,丰富

① https://m.mof.gov.cn/czxw/202403/t20240307_3930203.htm。

② 《国务院关于2024年度政府债务管理情况的报告》(http://www.npc.gov.cn/c2/c30834/202509/t20250915_447911.html)。

③ 《国务院关于2024年度国有资产管理情况的综合报告》(http://www.npc.gov.cn/npc/c2/c30834/202510/t20251028_449021.html)。

相关学科知识体系,为高校设计有效的复合型政府会计人才培养方案提供理论支撑与实践路径。

二、理论审视：从共生理论到共同体观念

(一) 共生理论的内涵与研究逻辑

共生理论(Symbiosis Theory)由美国生物学家林恩·马古利斯(Lynn Margulis)基于生态学视角提出,共生是指不同生物种类成员在生命周期的不同阶段所形成的关键部分联合。Goff(1982)认为,共生包括不同程度的寄生、互利共生和共栖,是关于不同物种有机体之间自然联系的理论。生物系统中的生命体主动形成并改造其环境,寻求或适应与其他生物群体的融合共生,这被视为地球进化过程中最重要的创新来源之一。生物共生系统包含三个要素,即共生单元、共生模式和共生环境(谷磊,2021)。共生理论系统阐释了生物界中相互依存的生命体之间、生命体与环境之间为寻求共生能量而形成的关系。

共生理论虽源于生物学,但共生现象同样广泛存在于社会科学领域。学者通过比较生物界规律与其他领域运行机制的相似性,探寻社会科学领域的共生原理,进一步推动该理论延伸至医学、农业、经济等学科研究。经济学意义上的共生主要体现为经济主体之间存续性的物质联系,因能量传递和资源、利益分配方式不同而形成不同的共生模式,具体表现为共生单元在共生环境下基于特定共生模式组合形成共生关系(柴寿升等,2022)。事实上,组织间的资源交互关系并不仅仅局限于经济组织之间,同样存在于经济组织与政府之间、社会组织与政府之间、政府组织之间以及组织与社会个体之间(刘志辉和沈亚平,2016)。因此,将共生理论应用于高等教育领域,不仅需要进一步探讨高校间、高校与社会、高校与市场的主体能量传递与共生方式,还需明晰高校内部各学科间的资源优势与共生需求,探索学科间随环境变化而相互依存的能量传递关系演进,分析共生范畴在高校社会科学教学领域的适用性、潜在意义以及面临的挑战。

学科共生关系的建立既受各学科内在科学逻辑和知识属性的制约,亦受管理架构、支持体系(如人财物资源和运行机制等)等外部要素的影响。区别于自然界的共生,学科共生关系的构建既需要学科自身属性的相容,又需要外部资源配置得当。加之各学科的存在与延续具有相对独立性,学科间共生关系通常并非学科生存的必要条件。这种共生关系通常不会自然生成,需依据特定学科在特定时期的发展规划或社会经济发展目标进行人为构建。构建学科共生关系,需同时满足三方面的要求:知识体系融合度的适配,建立以共生关系维系的统一目标,以及人为推动学科共生组织的建立与资源配置。因此,学科共生关系本质上是一种超越自然状态的、在特定目标与统一行动主导下形成的多学科协同发展状态。而学科共同体则是依托学科共生关系、人为建立的、具有明确共生目标与资源架构的组织实体,是体现不同学科共生关系的

基本共生单元载体。

(二) 共同体观念

自 2012 年党的十八大报告提出“倡导人类命运共同体意识”^①以来, 人类命运共同体理念已成为研究人与自然和谐共生、经济全球化、世界和平发展等诸多领域的核心理念。“这个世界, 各国相互联系、相互依存的程度空前加深, 人类生活在同一个地球村里, 生活在历史和现实交汇的同一时空里, 越来越成为你中有我, 我中有你的命运共同体。”^②命运共同体理念不仅是国际事务中倡导国家间利益共生、权利共享、责任共担的合作原则, 也是自然、社会各领域协同发展的指导思想, 更指引着我国高校进一步推进产学研一体化及学科融合发展, 为各类共同体的构建提供理论支撑。共同体观念强调人与自然、社会不同单元、组织生存各要素间相互依存、相互制约、和谐共生的关系。这些关系将不同主体联结为共生共荣的有机整体, 通过各组成单元(或主体)间的资源互补, 寻求可持续的创新模式。该创新模式在尊重单元独立性的基础上, 运用共生原理实现资源互补, 融合独立与合作发展模式, 进而凝聚为共同体的发展优势。

托马斯·塞缪尔·库恩(Thomas S. Kuhn)在《科学革命的结构》中详细阐述了“科学共同体”的概念, 即指产生科学知识的科学家集团, 科学共同体的基本特征在于共同体的成员拥有共同的信念、理论、方法, 并接受同样的价值标准(梁庆寅等, 2016)。借鉴托马斯·塞缪尔·库恩在自然科学范畴内提出的科学共同体概念, 学术界在社会科学领域进一步衍生出多种不同的共同体概念。1988 年, 里弗斯(M. Reeves)将学术共同体定义为“对价值规范具有共同认知”(Ryan 和 Guthrie, 2009); 2001 年, 著名高等教育学家伯顿·克拉克(Burton Clark)认为: “学术共同体通常是指学术人员间的相互尊重, 或指一组专业人员的自我治理。学术共同体作为一种治理形式, 倡导一种‘我们’意识, 即我们对我们自己的选择负责”(Clark, 2001)。学术共同体构成了高校治理的基础制度、核心文化以及高校教师的隐性行为规范, 是协调高校不同群体间关系的准则(王英杰, 2021)。

然而, 部分学者认为, 学术共同体的“共同”二字可能削弱学术的自主性、边界性和差异性, 而学术联合体的“联合”二字更能体现和尊重这些特性(王飞, 2020), 因此学术联合体概念应运而生。教师学术生活的载体与空间不必被“共同化”, 而只需一种多元化的联合。联合体作为一种生活方式, 对教师而言具有开放性, 因其涵盖的学科、知识、教师个体等学术要素具有多元性和差异性。无论是作为个体的教师, 还是作为联合体的教师, 教师的多元性和差异性特征决定了其学术活动范围的广泛性(王

^① https://www.gov.cn/ldhd/2012-11/17/content_2268826_7.htm。

^② 2013 年 3 月, 习近平主席在俄罗斯莫斯科国际关系学院的演讲中, 首次向世界阐述人类命运共同体理念(https://www.moj.gov.cn/gwxw/ttxw/202304/t20230410_476036.html)。

飞, 2020)。

针对高校存在的重科研、轻教学及学术功利化倾向, 欧内斯特·博耶(Ernest L. Boyer)对学术内涵进行了重新界定, 创造性地提出“教学学术”思想, 其核心论点为教学本身就是一种学术活动。他指出, 高校教学具备学术活动的基本特质——研究性、创造性和可交流性。该思想为学界审视教学与科研关系提供了新视角(魏宏聚, 2009)。因此, 当研究者以共同体思维审视教育领域中师者、学生等要素间相互影响、相互制约、相互作用的关系时, 便形成了教学共同体理念。为了突破课堂教学的时空限制, 部分高校提出创建在线教学共同体, 强调学生之间的对话与合作, 重视师生在线群体性学习(谷磊, 2021)。教学共同体的核心要素包括主体(参与教学活动的教师和学生)、情境(教学活动呈现的课堂状态)、指向(教学活动中需要师生共同解决的实际问题)及目标(师生共同发展和进步)(刘侶萍, 2020)。基于这些研究理念, 学者对具体应用场景进行了深入研究, 提出了思政课教学共同体建设策略(魏宏聚, 2009)以及学术期刊与学术共同体的建设思路(冯琳, 2021)等。

需要指出的是, 从本质上看, 高校是围绕不同知识领域组合而成的联合体, 其结构不仅体现了管理层级的关系, 更反映了知识内在的逻辑结构(张应强和周钦, 2022)。知识与知识之间的关联具有复杂性和多元性。例如, 数学与经济学、管理学之间存在着基础性逻辑思维关联, 经济学与管理学之间则呈现出理论解释与应用指导的上下游关系。

从社会科学领域构成来看, 按照学科领域划分, 高校的专业单元主要涵盖经济学、管理学、法学和社会学等学科。这些不同的主干领域及其进一步细分出的专业方向和更小的专业单元共同构成了高校社会科学领域的教学与学术单元, 为进一步开展教学和科研工作奠定框架和网络基础。为了更有效地适应技术的进步和社会经济的发展变迁, 一方面, 社会科学领域的专业划分呈现出各自优化与细化的特征, 淘汰不适应内容, 增设更为前沿和符合社会发展需求的课程或科目; 另一方面, 伴随着信息化程度的不断提高, 各专业间的融合越来越紧密。例如, 经济学研究宏观、微观资源的供给与需求; 管理学研究特定主体如何有效配置和使用资源, 在实现管理目标的同时, 形成了对经济学的应用与反馈; 法学研究社会规制, 同样包括经济学和管理学领域的法律规范。

从学科共生的角度来看, 相关学科在知识层面建立对话空间, 有助于在保留原有知识谱系的基础上, 吸纳群落内其他知识的有序融入, 进而形成具有知识共生特质的学科共同体(李立国, 2022)。因此, 依托共生理论在高校社会科学领域构建学科共同体, 对补充和优化高校“专业科层制”具有重要的现实意义。

学科共同体、教学共同体和学术共同体既相互联系又存在差别。三者均基于高校的基本职能, 建立教学与科研的联合或共生关系, 均需将专业、教学、科研和“人”的需求纳入共生分析框架, 而其差别在于: 第一, 学术共同体和教学共同体强调的是学

术研究领域和教学领域中“人”之间相互依赖的关系,或称之为以人为单元的“共生关系”,学术共同体和教学共同体在共同的信念指引下,促进了相同(近)领域的专业拓展、深耕或互补。而学科共同体则是在学科建设和发展进程中,基于统一、特定的价值导向和发展目标,由不同学科主体共同构建的、具备学科共生关系的组织形态(孙杰远, 2023)。相应地,学术共同体与教学共同体应成为学科共同体这一“细胞核”的“突触”,用于直接对接和响应学科共同体发展的目标。第二,相较于学术共同体和教学共同体,学科共同体属于上位概念,关乎各学科间课程体系设计的融合与创新,并在此基础上形成学术共同体和教学共同体。反之,学术共同体和教学共同体的建设与发展亦会影响学科共同体的创新。第三,学科共同体基于学科融合理念设计、建立的课程体系具有稳定性,而学术共同体和教学共同体因研究个体的差异性和教学场景的独特性,呈现出灵活性和多元化样态的特点。

学术共同体和学科共同体在推动学术研究和学科发展的共生性上并不矛盾。以公共管理学科为例,促进学科融合、交叉不应局限于行政管理学和政治学之间,而应着力构建“2+X”的学科专业格局,以促进学科的深度融合与交叉。“本来社会就是政治、经济都在一起,大家你拆一块我拆一块就碎片化了”(龚维斌等, 2023)。我们在关注网络化、数据化、智能化和量子化等科技前沿的同时,更应关注科学研究范式的转变,强化学科交叉与知识融合(陈振明, 2023)。由此可见,强化学科融合已成为学科发展的需要和学界的共识。学科融合需要必要的组织支撑,从教学视角审视学科融合的必要性,则需要依托不同学科,在关联领域建立融合机制,以构建学科共同体,进而形成相互促进的教学与科研共生单元,这也构成了高校在高质量发展背景下进一步推进学科课程体系变革的方向。共同体观念是对共生理论的实践诠释,是组成共同体的各个单元在不同共生环境作用下不断创新共生模式,以能量互补寻求持续、稳定发展的共生目标。因此,如何构建学科共同体的有效共生模式,成为学科融合亟需研究的关键问题。

三、高校政府会计学科建设的现状与问题

目前,我国高校会计学专业通常设置在工商管理一级学科下,作为其所属的二级学科,属于企业管理体系的一部分。在企业会计专业课程体系中,核心课程包含数学、经济学(微观经济学和宏观经济学)、管理学(管理学原理和工商管理)、经济法、信息化技术、企业会计学(会计学基础、中级财务会计、高级财务会计、成本会计、管理会计)、企业财务管理、审计学等。尽管社会环境和培养目标持续演变,企业会计课程体系亦随之优化调整,实现了与经济学、管理学、经济法学等学科的融合,形成了较为完备且相对独立的学科体系,在与其他学科的共生关系中协同发展。相比之下,政府会计的处境则较为边缘化:一是缺乏独立的学科归属,二是尚未建立专属的课程体系,在与其他学科的融合中亦未明晰共生原理。目前,各高校主要通过开设《政府及

非营利组织会计》这一单一课程来承载政府会计知识的教学与科研。为了全面掌握该课程在不同学校、专业和地区的设置情况,厘清政府会计的共生关系现状,进而聚焦构建政府会计学科共同体的核心问题,本文围绕《政府及非营利组织会计》课程,对其内容范畴、高校设置状况及其与相关学科的知识关联展开问卷调查,旨在以此为切入点深化对政府会计学科的研究。

(一)《政府及非营利组织会计》课程^①的基本内容与学科关联

目前,政府会计尚未设立专门学科,主要依托《政府及非营利组织会计》一门课程,在相关学科中传授非企业组织的会计核算知识。政府及非营利组织会计(亦称非营利组织会计或公共部门会计)是会计学的分支学科,旨在反映和监督公共部门资金运动。其会计主体包括各级政府、政府各部门、人民团体、事业单位以及民间非营利组织。该领域除具备会计学基础性理论特征外,更具有反映公共部门资金运动的独特性。公共部门资金运动的核心特征包括非营利性、限制性、非补偿性(姜宏青和郑晓慧,2024)、非交易性、预算强制性、产权公共性(李建发等,2022)、绩效复杂性(陈文川等,2023)等。这些特征根植于公共部门的社会属性和社会功能,其资金运动的目标和模式显著区别于营利性组织,因此高校亟需专门研究并设置相关课程,将其有机纳入会计学等相关专业学科体系。《政府及非营利组织会计》的课程内容及涉及学科领域如图1所示。

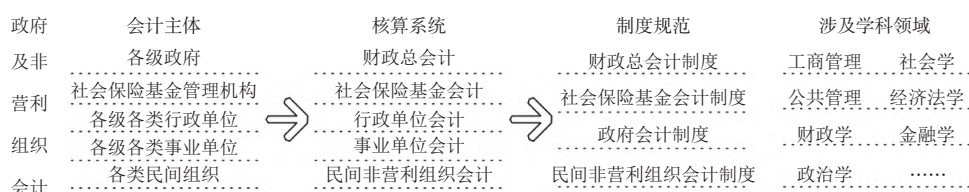


图1 《政府及非营利组织会计》的课程内容、涉及学科领域

由图1可知,该课程聚焦非企业类组织,即公共管理主体范畴;其资金覆盖范围较为广泛,既包括各类主体运行所需的资金,还包括社会保险基金、民间公益资金乃至政府对市场干预所需的资金等,而约束这些主体资金运动的法律法规和制度体系较为复杂。因此,政府及非营利组织会计不仅是会计学的组成部分,也与财政学(税收学)、公共管理学、社会保障学等学科存在不同程度的交叉;其内容既构成这些学科中资金运营管理的核心环节,也是公共政策制定、实施与评估的有机组成部分。无论在理论层面、政策层面还是实务层面,政府及非营利组织会计均具备学科融合研究与实践的必要性及可行性。

^① 本文研究的主题是政府会计,但目前我国高校政府会计课程以《政府及非营利组织会计》名称开设,因此在问卷调查和实践阐述部分仍然以本课程名称来表现,研究过程和研究结论不对非营利组织会计的归属进行探讨,并不影响本文的研究目标。

然而,目前高校在政府会计人才培养方面尚未形成系统的课程体系,仅在会计学专业设置《政府及非营利组织会计》课程,部分高校在财政学专业设置《预算会计》课程。同时,相应的基础性支撑课程设置不足,导致该课程处于孤立状态,难以支撑完整的政府资金管理知识体系构建,与培养高水平政府资金管理人才的目标相距甚远。为了进一步了解《政府及非营利组织会计》课程在不同学科的设置现状,本文设计并实施了问卷调查。问卷包含两部分:一是客观考察该课程在高校的设置与教学情况,二是设置相关主观题项,面向与该课程教学相关或专业相关的教师,征询其对政府会计学科归属与课程体系设置的看法。

(二)《政府及非营利组织会计》课程设置的问卷调查

1. 问卷设计与样本概况

本调查问卷通过“问卷星”平台在线发放,对象为高校教师,采用匿名形式。问卷发放对象不限定学校类别与层级,依据课程所涉及的学科专业进行针对性调查。问卷内容第一部分收集被调研者所在高校、院系类别及《政府及非营利组织会计》课程设置的基本情况;第二部分收集被调研者对《政府及非营利组织会计》课程设置及课程改革的看法。

本次调查共回收问卷 73 份,经筛选,共获得有效问卷 60 份,有效问卷率为 82.19%;无效问卷 13 份,主要由于填写对象不符合要求或存在逻辑问题而被剔除。样本高校涵盖中央部委直属高校,省、自治区或直辖市直属高校以及市直属高校等,其中,省、自治区或直辖市直属高校占比最高,为 70%,其次为中央部委直属高校,占比为 25%。样本高校所属学科分类涉及综合类、理工类、财经类、师范类、农林类和医药类,其中,综合类高校占比最高,为 51.67%,其次是财经类高校,占比为 20%,医药类高校样本 1 份。样本所属二级科研单位涵盖商学院、管理学院、经济学院、会计学院、公共管理学院、金融学院及其他(含财经学院、经济管理学院、金融研究院等),其中,管理学院占比最高,为 35%,其次是商学院和会计学院,占比均为 25%,经济学院和金融学院样本较少,均各为 1 份。样本被调研者涵盖《政府及非营利组织会计》课程的主讲教师、辅讲教师、非讲授教师以及其他,其中,非讲授教师占比最高,为 51.67%,其次是主讲教师,占比为 41.67%。总体而言,样本覆盖面符合本次研究的目标要求。

2. 调查结果分析

《政府及非营利组织会计》课程问卷设置的客观题统计结果如表 1 所示。表 1 的核心内容主要包括以下三方面:(1)课程性质,即普遍设置为专业选修课;(2)课程设置,即课时多为每周 2 至 4 课时;(3)开设单位,即虽学院名称各异,但多数在会计学系开设。

为了探究基于本课程教学应涵盖的上下游课程以及本课程所涉及的学科基础,调查问卷中还设置主观题部分,即将本课程置于经济学、管理专业背景下,请参与

调查的教师选择适宜开设此课程的专业领域,以构想本课程与相关专业的融合路径,调查结果如图2所示,会计学、财政税收学、行政与公共管理学专业普遍被认为应开设此课程。

表1 《政府及非营利组织会计》课程问卷调查结果

学科类别	现状					学院类别	现状				
	是否开设	课程设置主要层次	课程设置置类型	课程设置置课时	主要考核类型		课程开设比重	课程设置主要层次	课程设置置类型	课程设置置课时	主要考核类型
综合类	是	本科/专业硕士	专业选修课	2-4节/周	闭卷考试	商学院	86.67%	本科/专业硕士	专业选修课	2-4节/周	闭卷考试
理工类	是	本科/专业硕士	专业选修课	2-4节/周	闭卷考试	管理学院	100%	本科/专业硕士	专业选修课	2-4节/周	闭卷考试
财经类	是	本科/专业硕士	专业选修课	2-3节/周	闭卷考试	经济学院	未开课				
师范类	是	本科	专业选修课	2节/周	开卷考试	会计学院	100%	本科	专业选修课	2-3节/周	闭卷考试
农林类	是	本科	专业选修课	2-4节/周	闭卷考试	公共管理学院	50%	本科	专业必修课	3节/周	闭卷考试
医药类	是	本科	专业必修课	3节/周	闭卷考试	金融学院	未开课				
						其他	80%	本科	专业选修课	2-4节/周	闭卷考试

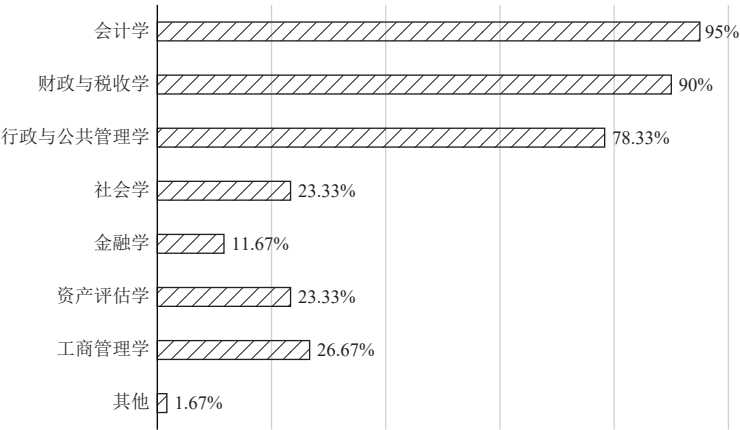


图2 应设置《政府及非营利组织会计》课程的专业调查结果

本文对《政府及非营利组织会计》课程内容所涉及的领域和上述调查问卷的结果进行以下分析:

第一,课程内容所涉及的专业领域较为广泛。不同类型的学校在经济学院、管理学院、商学院以及会计学院的学科设置过程中,不同程度地设置了本课程,这意味着政府资金所涉及的领域需要有与之密切关联的会计核算系统以及会计管理系统,这是学科设置的重要前提。

第二, 各高校对课程的认识和重视程度不足。尽管各授课教师认为本课程重要, 但是较高比例的选修课设置、每周仅 2 课时的安排等信息, 充分说明本课程在会计学专业处于较为边缘化的地位。未选修该课程的会计学专业学生, 其知识结构中缺失政府与非营利组织会计部分, 仅涵盖企业会计内容。社会三大类组织会计如果仅学习一类组织而缺失其他两类组织的相关知识, 那么对于一个会计学专业的本科生而言, 不仅其专业学科的学科组成不完整, 将来也可能无法胜任企业组织外其他组织机构的会计工作。

第三, 课程设置学科范围较窄, 尚未形成以政府会计为核心的课程体系。《政府及非营利组织会计》课程所涉及的领域是非企业资金或非营利性资金, 既属于公共经济学和公共管理学范畴, 又属于会计学范畴; 由于这类资金的功能主要作用于非市场, 以维护社会公平和强调资金效率为原则, 这说明其学科领域还涉及社会学; 政府依法行政的特性要求资金管理依法合规, 这意味着该课程还涉及法学等内容。因此, 这类资金在运营目标、运营方式和运营规范等方面, 均与企业组织的营利性特征存在明显差异。

目前, 政府会计课程主要设置在工商管理一级学科下的会计学二级专业。会计学专业是以培养营利性组织管理人才为目标而设置课程体系, 缺乏以政府会计为核心的相关课程体系的系统设置。前置课程缺乏公共经济类、政治类、公共管理类及政府会计相关的基础性理论课程, 而后置课程则缺乏基于政府受托责任评价、公共风险控制以及绩效管理分析与监督的相关课程, 导致在会计学中开设的政府会计课程成为一座“孤岛”。

第四, 课程的学科归属与定位不清晰。目前高校尚未设置政府会计学科或政府会计学科方向。政府会计课程是从预算会计课程改革而来, 原有的预算会计是反映和监督中央与地方各级政府以及行政事业单位以预算执行为中心的各项财政资金收支活动的专业会计, 其主要目标是满足国家宏观经济管理和预算管理的需要(张通, 2009; 荆新, 2018), 属于预算管理的基础性课程。受预算会计服务于预算管理定位的影响(荆新, 2008), 现行的政府会计仍然缺乏准确的学科定位。

第五, 从事本课程教学的教师比例较低。从参与调研的教师比例来看, 主讲教师仅占四成; 从调研和查询各高校会计学系师资力量网站结果来看, 仍存在不开设本课程的学校, 原因在于没有能够教授此课程的教师。而开设本课程的院系, 大多只有一位教师兼职授课。原因在于: 一方面, 历史因素导致高校对本课程的重视程度不够; 另一方面, 本领域从属于政府预算管理, 未有专门的学科定位, 教师在申报不同级别课题项目时, 关于本领域的学科选择均只是将财务与会计方向附于经济学或工商管理的选项下, 政府会计尚未形成独立的学科方向, 教师申报课题项目和发表论文的难度较大, 这在一定程度上阻碍了高校教师对政府会计的学习与研究热情。

第六,课程设置难以适应政府及非营利组织对高水平会计人才的迫切需求。随着“大智移云”信息化技术的进一步发展与应用,会计信息的生成与报告手段得到了持续优化和升级。因此,会计信息的生成技术已不再是政府会计的核心内容,取而代之的是将会计理念随着信息生成系统有效嵌入相应财务(或资金)管理体系,以信息助力管理优化。反过来看,管理优化也要求信息的不断优化和升级,资金管理能够有效整合政府政策管理和履职业务管理等相关内容。然而,目前《政府及非营利组织会计》课程的内容设计受到课时和专业等因素的影响,以如何生成和报告政府会计信息为核心,而对政策、制度和不同类型资金的业务处理涉及较少,且与会计核算系统相关的政府财务管理等系列课程缺失,这进一步导致了不同专业对会计系统的嵌入缺乏兴趣。

导致上述问题的根本原因在于尚未建立独立的政府会计学科,在相关领域通过设置一门孤立的课程形成的政府会计信息,既难以体现政府这类组织资金运动的特征,也难以体现以这门课程为核心所需的一系列相关知识体系,且所形成的会计信息难以在相关学科中分析和应用。因此,必须依据政府会计课程所涉及的学科领域,分析政府会计与其他学科之间的共生关系,基于共生关系建立政府会计的学科共同体,在学科融合中设计独立学科所需的课程体系,与企业会计的课程体系相辅相成,共同构建大会计学科的知识架构,形成与其他学科相互嵌入、相互融合、满足各学科培养目标的共生性学科组织。

四、政府会计学科共生关系与共同体模式构建

“人文学科本质上是跨学科的,它们研究人类创造意义的整个杂乱过程。它们无法将知识简化为某种学科本质,因为它们研究的是独一无二的人工制品,它们都来自已知宇宙中最复杂的事物,即人脑。通过讲故事来解释其他故事,通过使用更多词汇来分析词汇,它们追求的是启发性和复杂性”(乔·莫兰,2023)。因此,在开展人文学科教育研究时,必须对构成人文学科的各领域知识经由人脑进行汇总、分析,并构建更具逻辑性的学科知识体系。依据共生理论的核心内涵,高校的学科融合是促进跨学科大类中相关学科共生共荣的有效路径。实现学科间融合应根植于共同体观念,将具有融合条件的相关学科进行整合,根据不同专业的培养要求构建学科共同体。在此共同体框架下,既能实现教学共同体与学术共同体的基本功能,又能推动学科在整合过程中持续调整与创新的共生性发展。图3展示了政府会计与相关学科之间的知识关联与共生关系。

学科逐步培育和扩张共生关系的过程,实质是学科共同体的建构过程,而学科共同体正是学科共生关系的外在载体。共生关系是学科共同体区别于传统跨学科研究、学科交叉及学科合作的核心特征,表明学科共同体并非松散的学科聚合体,亦非放弃学科独立性的新兴学科实体,而是在维系原有学科自主性的前提下,为共同体确

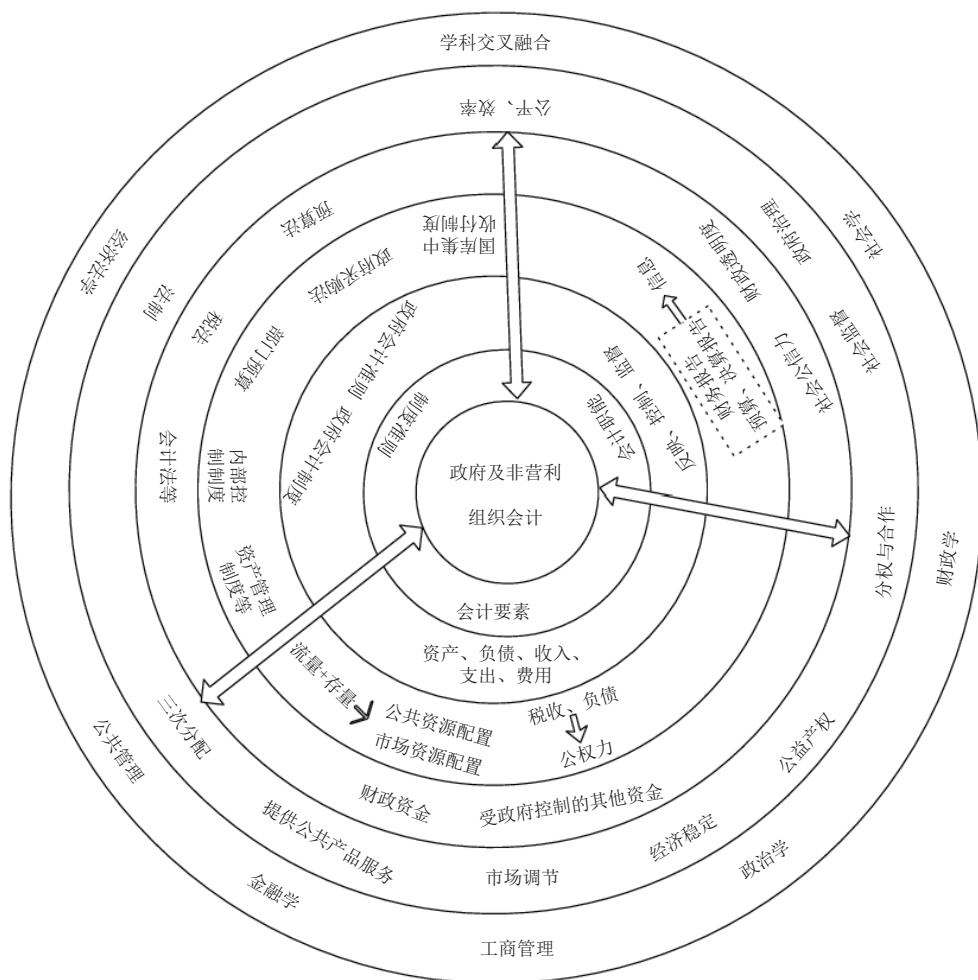


图3 政府会计与相关学科的共生关系

立共同发展目标与资源协同配置模式。共同体观念构成了学科共生关系区别于自然共生关系的关键标识:一方面,学科即使脱离共生关系仍可独立存续;另一方面,共生于一系统的学科间存在相对统一的目标体系与资源共享机制。与国家或社会共同体的形成逻辑相似,学科共同体的建构同样要求学科之间具备强烈而统一的目标导向。这一目标通常源于更高层级的社会经济发展需求,是外部环境变迁对学科内生发展与适应力的挑战。在目标指引下,单一学科通常需应对更新、更高层次的人才培养、知识求索与科研创新要求,这将进一步以学科适应力为导向,激发学科间协同共生、交叉融合的共同体构建需求(孙杰远,2023)。

综上所述,学科共同体是学科建设与发展进程中,基于统一、特定的价值取向与

发展目标,由不同学科主体共同构建,具备学科共生关系的组织形态(孙杰远,2023)。该组织由具有共生关系的不同学科联合组成,是基于各学科的发展目标所形成的具有不同关联程度、不同类型的学科共同体。政府会计学科共同体是依托政府会计课程体系构建的政府资金管理协同体系,其建构路径包括:第一,确立政府会计的独立学科地位;第二,分析该学科与图3所示相关学科的共生关系;第三,构建基于政府会计学科发展需求和培养目标的课程体系;第四,立足课程体系与共生学科设计差异化的共生模式。具体阐释如下:

第一,政府会计学科的归属应基于组织功能图谱设定。詹姆斯·P·盖拉特(James P. Gelatt)按照组织功能将社会组织分为以下三类:政府(第一部门)、企业(第二部门)以及非营利组织(第三部门)。其中,企业作为以盈利为目的、提供私人产品的部门,属于工商管理学科范畴;而政府及非营利组织作为不以营利为目的、提供公共产品和服务的部门,统称为公共部门,属于公共管理学科范畴(詹姆斯·P·盖拉特,2003)。政府会计是反映和监督政府组织资金运动的专门领域,主要涵盖政府会计核算系统、政府财务管理(或分析)系统以及政府审计(或监察)系统。因此,理应在公共管理一级学科下设置政府会计二级学科;同时,遵循政府资金运动的特征与运行规律,进一步构建会计核算与资金管理理论体系,并同步构建与之相配套的政府会计人才培养体系。鉴于政府资金的来源与配置具有宏观属性,属于公共经济学研究范畴,其会计信息体系直接服务于公共经济决策,在公共经济学学科框架下亦应进一步设置政府会计研究方向。

第二,图3呈现了以政府会计为核心,与各专业大类构成的双向关联网络。该网络清晰地勾勒出政府会计与相关学科共生关系的理论全景图,其课程内容以政府会计为基点逐步向外拓展,辐射范围广泛覆盖管理学、经济学、法学、社会学等学科大类。依据这些大类所涵盖的专业单元,本课程应融入公共管理学、财政学、金融学、政治学、经济法学、社会学等专业的课程体系,构建满足其培养目标的资金管理信息体系。反之,从政府资金管理人才培养目标来看,则需要这些学科的专业背景、学科方法论与知识体系支撑。在政府部门“业财一体化”的专业要求下,政府履行职能所涉及的“业务”学科与伴随资金流动的“财务”学科间的共生关系显而易见。基于此,在具有共生关系的学科间构建学科共同体,正是依托共生理论所形成的学科共生单元组织,进而通过设计有效的共生模式,在相关学科中形成课程耦合模块,以嵌入式或独立式进一步实现政府会计功能。

第三,基于政府会计学科构建的课程体系涵盖三大类课程:政府会计基础类课程、政府会计核心类课程、政府会计拓展类课程。政府会计基础类课程包括但不限于数学、政治学、公共管理学(含公共政策)、财政学(含税收学)、金融学(含国库管理)、经济法学(预算法、税收征管法等)、政府规制(含部门预算、政府采购、国库集中收付制度、内部控制制度、资产管理制度、债务管理制度等)等。政府会计核心类课程包

括但不限于政府会计准则和制度、公共部门会计学(含国际公共部门会计、政府预算会计、政府财务会计、非营利组织会计)、成本会计与管理会计、公共部门财务管理(含公共部门筹资管理、投资管理、资产与负债管理、会计报表分析等)、公共部门成本及绩效会计、公共部门审计学等。政府会计拓展类课程包括但不限于政府宏观监督监察类课程、公共治理与信息利用、绩效评价与反馈、公信力评价、公平与效率验证、科研与实践等。

上述课程之间存在理论依存性与功能互补性,形成了知识能量的传递链,彰显了学科共生的特质。整合形成的课程体系,根植于政府资金运动全流程,贯通理论溯源、政策设计与实践应用三大维度,共同构建起政府资金管理学科共同体。该体系不仅实现了本领域知识的纵向深化与横向融合,更为政府会计人才培养奠定了系统化的知识框架。

第四,构建政府会计学科共同体的共生模式。虽然在公共管理一级学科下设置政府会计二级学科的定位已经明确,但是从上述相关课程的设置来看,仍然需要在不同学科大类间构建相互融合的共生模式。根据共生理论构建的公共部门会计学科共同体,需要具备两类功能模式:一方面,立足其他学科的教学与科研目标,提供支撑性服务以促进其高质量发展;另一方面,通过其他学科的教学与科研实践持续丰富自身科体系。基于此,应在公共管理、公共经济、社会学等相关学科中嵌入政府会计课程体系,由各学科依据自身价值观与培养目标,选择可耦合的政府会计课程,形成嵌入式共生模式的跨学科课程模块。此结论也在调查问卷的课程设置题目中得到了验证,契合了教学实践经验。嵌入式共生模式要求非会计学专业将政府会计课程纳入其课程体系,借助会计学对政府及相关部门资金资源获得、配置使用和结果反馈的内容框架,与公共部门的管理、政策决策、法律规制、服务实践等领域相互融合、衔接,植入会计学中流量与存量、控制与监督、成本与效益等量化思维观念,拓展相关学科的内容体系。

鉴于政府会计属于会计学的一个分支,其基础理论和概念框架延续会计学基本理论体系,依据会计主体的划分,应在会计学专业构建并蒂式共生模式,使政府会计与企业会计形成适度分离又相互衔接的双轨体系。

政府会计和企业会计分属会计学两大分支,二者的会计基础理论(如会计学的基本概念框架)具有统一性,根植于相同的学科土壤,因此在学科理论来源方面具有同根性。然而,由于两者在社会功能、政策环境、资金运营管理目标及其利益相关者等方面存在差异,这决定了其会计信息生成与服务的领域不同,知识构成亦不同。政府会计和企业会计的会计体系既不能相互替代,也没有主次之分,必须在同根同源的基础上保持彼此独立,形成会计学科内相互依存、相互补充的共生单元。因此,应在会计学科下分别设置政府会计和企业会计学科方向,将政府会计共同体的课程体系融入专业范畴,依据会计学人才培养目标完善课程知识结构,同时按照本科、硕士和博士不

同培养层次设置相应的阶梯式培养方案,最终构建高水平的政府会计方向人才培养机制,培养真正能够胜任政府资金管理的高端人才,以满足政府资金管理和高质量发展的需求。

综上,本文提出的政府会计的学科共同体架构如图4所示。

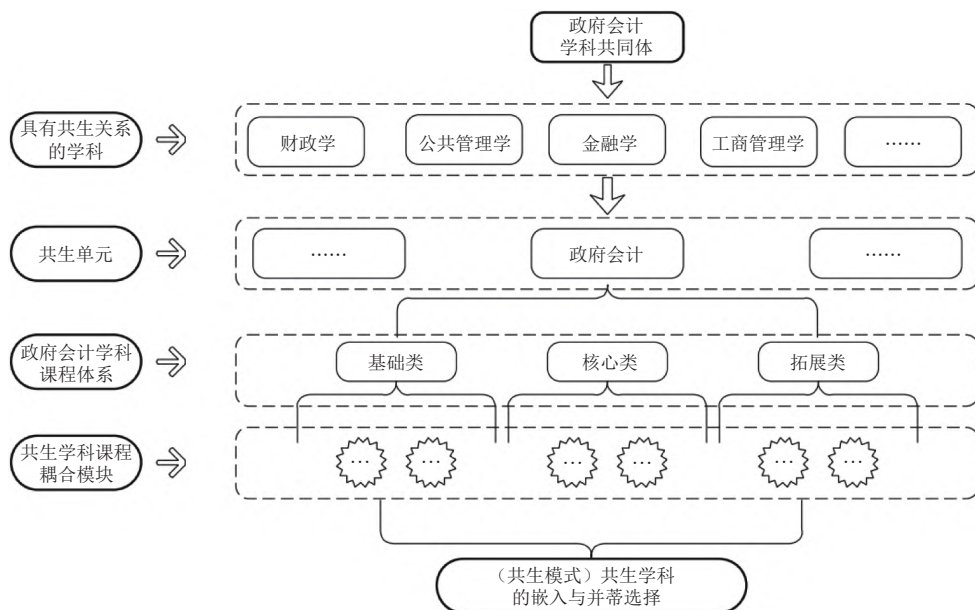


图4 政府会计学科共同体架构

政府会计学科知识与管理体的建构亟需得到充分的关注与重视。在涉及政府资金的领域,应进一步强化政府会计理念,在财政部的引领下,推进政府会计改革的有效落地。这就需要教育部与高校协同推进政府会计人才培养机制改革,确立并提升政府会计的学科地位;加速构建政府会计学科共同体;将共同体所涵盖的课程体系嵌入相关社会科学人才培养的学科框架;丰富相关学科的会计(资金管理)学知识体系;完善会计学科的专业方向设置;建立政府资金管理高端人才培养机制。只有通过上述措施持续优化高等教育人才培养体系,才能最终为实现中国式现代化提供高质量的人才支撑。

参考文献:

- 柴寿升,孔令宇,单军. 2022. 共生理论视角下红色文旅融合发展机理与实证研究——以台儿庄古城为例. 东岳论丛 (4): 121-130.
- 陈文川,袁璐,李建发. 2023. 政府会计改革与行政事业单位运营管理绩效. 会计与经济研究 (5): 63-86.

- 陈振明. 2023. “乌卡时代”公共治理的实践变化与模式重构——有效应对高风险社会的治理挑战. 东南学术 (6): 68-77, 247.
- 冯琳. 2021. 新时代中国学术期刊与学术共同体构建. 河北学刊 (3): 204-209.
- 龚维斌, 马骏, 曲福田, 彭国甫, 高小平, 薛澜, 竺乾威, 陈振明, 包国宪, 朱光磊, 周志忍. 2023. 建设高水平学术共同体 推动公共管理学科高质量发展. 中国行政管理 (3): 6-9.
- 谷磊. 2021. 共生理论下高校在线教学共同体的构建研究. 齐鲁师范学院学报 (2): 31-36.
- 姜宏青, 郑晓慧. 2024. 我国政府资产负债表重构的理论研究. 会计研究 (2): 87-98.
- 荆新. 2008. 中国预算会计改革的回顾与展望——纪念改革开放三十周年. 预算管理与会计 (11): 2-4.
- 荆新. 2018. 中国政府会计改革发展四十年: 回顾与展望. 财会月刊 (19): 3-6.
- 李建发, 包璐璐, 张国清. 2022. 公共产权视角下政府资产治理问题研究. 厦门大学学报(哲学社会科学版) (1): 23-35.
- 李立国. 2022. 跨学科视野下的学科高质量发展. 教育发展研究 (11): 4-6.
- 梁庆寅, 郑振满, 陈春声, 张小军, 刘志伟, 张侃, 黄向春, 张应强, 郑莉, 李宗翰. 2016. 学术共同体. 开放时代 (4): 11-42.
- 刘倡萍. 2020. 构建新时代高校思政课教学共同体: 理念与实践. 湖北社会科学 (11): 162-168.
- 刘志辉, 沈亚平. 2016. 共生理论及其在公共管理学科的适用性研究. 理论月刊 (11): 154-159.
- 潘俊, 袁璐, 唐凯丽. 2019. 卓越政府会计人才能力框架与评价机制研究. 会计与经济研究 (3): 16-27.
- 乔·莫兰. 2023. 跨学科: 人文学科的诞生、危机与未来. 陈后亮, 宁艺阳译. 南京: 南京大学出版社.
- 孙杰远. 2023. 学科发展力与大学变革. 高等教育研究 (5): 1-7.
- 王飞. 2020. “学术共同体”抑或“学术联合体”——教师学术生活方式的转向. 当代教育科学 (8): 34-39.
- 王英杰. 2021. 重构学术共同体: 建设世界一流大学的治理制度和组织文化. 比较教育研究 (5): 3-12.
- 魏宏聚. 2009. 厄内斯特·博耶“教学学术”思想的内涵与启示. 全球教育展望 (9): 38-41.
- 詹姆斯·P·盖拉特. 2003. 21 世纪非营利组织管理. 邓国胜译, 北京: 中国人民大学出版社.
- 张通. 2009. 我国预算会计制度改革回顾与展望. 预算管理与会计 (2): 12-17.
- 张应强, 周钦. 2022. 从学术单位体治理走向学术共同体治理: 我国大学学术治理改革的基本方向. 高等教育研究 (2): 31-41.
- Clark, B. R. 2001. The entrepreneurial university: New foundations for collegiality, autonomy and achievement. Higher Education Management 13(2): 9-24.
- Goff, L. J. 1982. Symbiosis and parasitism: Another viewpoint. BioScience 32(4): 255-256.
- Ryan, S. and J. Guthrie. 2009. Collegial entrepreneurialism: Australian graduate schools of business. Public Management Review 11(3): 317-344.

(责任编辑: 张璐)

Research on the Construction of a Government Accounting Disciplinary Community in Chinese Universities

Zhongtian Chen¹, Xinxin Chen², and Hongqing Jiang³

(1. School of Accountancy, Shandong Youth University of Political Science,
Jinan Shandong 250103, China; 2. School of Economics and Management,
University of Science and Technology Beijing, Beijing 100083, China;
3. College of Management, Ocean University of China,
Qingdao Shandong 266100, China)

Abstract: The implementation of the dual-function government accounting standards and systems aims to embed comprehensive accounting control and supervision mechanisms into the fund management systems of government organizations. Given that the scope of government accounting and its verification aligns highly with the scope of government fund flows, its knowledge system inevitably spans across distinct disciplinary categories such as economics and management science. Consequently, the cultivation of government accounting professionals necessitates symbiotic and collaborative mechanisms among these disciplines. However, survey questionnaires distributed to faculty members across universities reveal prevalent issues including unclear disciplinary positioning, narrow curriculum scopes, and inadequate curriculum systems. An effective mechanism aligned with the objectives of government accounting talent cultivation has yet to be established. Universities need to clarify the disciplinary affiliation of government accounting based on the symbiosis theory and the concept of community, construct a disciplinary community centered on the government accounting, coordinate interdisciplinary curriculum systems according to shared community goals and values, and design cross-disciplinary talent cultivation programs for government accounting. Specifically, on one hand, we can introduce related disciplines such as public administration to form an embedded community model. On the other hand, a government accounting track can be established within the accounting major, creating a parallel community model that exists alongside corporate accounting. This approach aims to cultivate interdisciplinary professionals capable of managing government funds.

Keywords: governmental accounting; disciplinary community; the symbiosis theory; talent cultivation; the curriculum system

JEL Classification: H83; I23