果，社会公众就不会知道相关部门单位对查出的问题是否进行了整改。

(二)改进对策及建议

1. 变革行政审计模式,由合规性审计向绩效审计方向发展。将政府处理财政资金时是否符合相关法律作为最基础的一个原则，通过以是否高效地使用财政资金为目的来审计政府相关部门的资金运作情况。需要加强政府财政审计的事前与事中动态监控,将预算管理中发现的问题充分披露,从而避免财政资源的非效率性漏损。将财政部门的预算绩效评价与审计部门的绩效审计有机地结合起来，这种方式既可以实现两种绩效取向的预算资金管理模式的互补与协调，又可以从制度上构建起来自于内部控制与外部监督两方面的高绩效政府体系。

2. 明确政府审计公告目标,充分关注审计公告的社会影响。在民主社会的前提下,政府决策、政府绩效以及政府的财政资金如何开支就不是政府及其官员单独解决的事了，让社会公众拥有知情权，那么政府审计结果公告是其中一条重要的途径。审计机关把审计工作过程和审计结果撰写成的审计报告及时地传递给人民大众和相应政府管理机构。在向社会公众发布的同时要及时收集社会公众对公告的反应，政府然后做出相应的调整，把审计公告社会影响的好坏作为评判审计结果公告工作优劣的指标。

3. 构建科学的审计报告法律法规体系,完善法律规范内容。强化审计结果公告的硬约束,让《审计法》对审计公告做出原则性规定,为审计公告提供直接的法律保障,如将《审计法》中“可以”公布的表述改为“应当”或者“必须”,并增设专门条款,明确审计公告的主体、内容及具体要求。审计结果必须公告,如果不公告出来即为违法。并且建立完善审计公告准则,按照《审计法》的要求,对审计公告的指导思想、总体原则、程序、具体内容、责任及救济等进一步细化。

4. 完善审计问责制度,加强审计问责。针对审计结果公告中披露的问题,注意落实并跟进被审计单位的整改情况,将审计问责上升到法律层面,完善审计法律问责制度体系。明确责任主体和责任客体,正确划分各自的责任与义务,同时加强审计机关的处理处罚权力,将审计公告的目的落到实处。

5. 正确选择审计公告的题目和内容,扩大审计结果公告的范围。公布审计结果的目的在于威慑违法违规行为,肯定守法守规行为,向社会昭示审计监督职责履行情况。要坚持从实际出发,循序渐进,积极实施审计结果公告,科学安排,合理选择,注重实效,逐步规范公告的形式、内容和程序。另外,还要对审计信息提供必要的解释和说明。由于社会公众不是专业人士,而审计信息是专业信息,这两者之间就有可能产生理解误差，因此如何使社会公众更好地理解审计公告信息是审计公告制度中必须解决的一个重要问题。

主要参考文献

1. 欧阳华生. 我国国家审计公告信息分析:2003~2006——解读我国财政违规资金特征.审计研究,2007;3

2. 宋常,周长信,黄蕾.我国地方审计机关审计结果公告研究——以我国省级审计机关2003~2009年审计结果公告信息为样本.当代财经,2009;9

3. 韩道琴.审计结果公告制度国际比较研究.税务与经济,2010;1

施工企业工程款结算会计处理浅见

湖南工程职业技术学院　荣树新

不少教科书在论述施工企业工程款结算的会计处理时使用两个往来账户:应收账款和预收账款。在预收工程款时,借:银行存款;贷:预收账款——预收工程款。办理工程结算时,借:应收账款——应收工程款;贷:工程结算。期末,应收账款、预收账款对冲，借：预收账款——预收工程款；贷：应收账款——应收工程款。

这样处理有两个好处：一是便于应收工程款的借方发生额与工程结算的贷方发生额核对,减少会计核算差错;二是预收工程款与应收工程款核算分明。但也有缺点:一是易引起账目混乱。与一个单位的往来用两个往来账户核算乃“兵家大忌”,究竟是外单位欠你单位,还是你单位欠外单位,欠多少,要通过两个账户的计算才知道。二是核算复杂,存在期末应收账款、预收账款对冲的处理。

实际上对工程款结算的会计处理有两全之策。具体做法如下:在预收工程款时,借:银行存款;贷:应收账款——应收工程款。办理工程结算时,借:应收账款——应收工程款;贷:工程结算。期末不存在应收账款、预收账款对冲分录。这样与一个单位的往来只用一个往来账户——应收账款，克服了账目混乱的问题;“应收账款——应收工程款” 的借方发生额与“工程结算”的贷方发生额核对方便。但“应收账款”科目贷方核算两方面内容:收取预收工程款、应收工程款的收回,似乎收取预收工程款和应收工程款的收回的金额各是多少无法弄清,其实不然,可以通过记账凭证“摘要”或登账时的“摘要”解决此问题:在收到预收工程款时,“摘要”写“预收工程款”字样,收回应收工程款时,“摘要”写“收回工程款”字样,以示区别。如此就可以通过查看账簿“摘要”,统计出预收工程款和应收工程款的收回各是多少。

还有一种改进办法:在预收工程款时,仍然使用“预收账款”科目,借:银行存款;贷:预收账款——预收工程款。办理工程结算时,借:预收账款——预收工程款;贷:工程结算。即统一使用“预收账款——预收工程款”科目,而不用“应收账款——应收工程款”科目。○