第54讲-政府会计概述

第八章 政府会计基础

考情分析

1. 各年题型分值表



二、教材主要变化和学习要求

（一）教材主要变化

1.删除政府会计改革背景部分表述，政府会计信息质量要求、政府财务报告编报知识点，增加政府财务报告的内容和构成部分的内容；

2.第二节根据政府会计准则重新编写。

（二）学习要求

本章内容属于不太重要章节，考试当中考核题目数量有限，并且本章的学习难度较大，主要是账务处理的方式与企业会计存在很大的差异，加上科目大家并不熟悉，所以学习是有一定困难的。对于本章不要求大家掌握多么高的程度，基本的账务处理能够理解和应用即可，实在理解不了的内容，可以强行记忆下来，能够应付考试即可。

三、章节框架



第一节 政府会计概述

一、政府会计改革背景及目标（★）

二、政府会计标准体系（★）

三、政府会计要素及其确认计量（★★）

四、政府财务报告和决算报告（★）

五、政府会计核算模式（★）

一、政府会计改革背景及目标（★）

政府会计是会计体系的重要分支，它是运用会计专门方法对政府及其组成主体（包括政府所属的行政事业单位等）的财务状况、运行情况（含运行成本）、现金流量、预算执行等情况进行全面核算、监督和报告。

二、政府会计标准体系（★）

我国的政府会计标准体系由政府会计基本准则、具体准则及应用指南和政府会计制度等组成。

（一）政府会计基本准则

政府会计基本准则用于规范政府会计目标、政府会计主体、政府会计信息质量要求、政府会计核算基础，以及政府会计要素定义、确认和计量原则、列报要求等原则事项。

基本准则指导具体准则和制度的制定，并为政府会计实务问题提供处理原则。

（二）政府会计具体准则及应用指南

政府会计具体准则依据基本准则制定，用于规范政府会计主体发生的经济业务或事项的会计处理原则，详细规定经济业务或事项引起的会计要素变动的确认、计量和报告。

应用指南是对具体准则的实际应用作出的操作性规定。

（三）政府会计制度

政府会计制度依据基本准则制定，主要规定政府会计科目及账务处理、报表体系及编制说明等。

政府会计主体应当根据政府会计准则（包括基本准则和具体准则）规定的原则和政府会计制度的要求，对其发生的各项经济业务或事项进行会计核算。根据 《 基本准则 》 ，政府会计主体主要包括各级政府、各部门、各单位。

注意：

军队、已纳入企业财务管理体系的单位和执行 《 民间非营利组织会计制度 》 的社会团体，其会计核算 不适用政府会计准则制度。

三、政府会计要素及其确认计量（★★）

政府会计要素包括财务会计要素和预算会计要素。其中：

预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余； 财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

（一）政府预算会计要素1. 预算收入

预算收入是指政府会计主体在预算年度内依法取得的并纳入预算管理的现金流入。预算收入一般在实际收到时予以确认，以实际收到的金额计量。

2.预算支出

预算支出是指政府会计主体在预算年度内依法发生并纳入预算管理的现金流出。预算支出一般在实际支付 时予以确认，以实际支付的金额计量。

3.预算结余

预算结余是指政府会计主体预算年度内预算收入扣除预算支出后的资金余额，以及历年滚存的资金余额。

预算结余包括结余资金和结转资金。解释：

结余资金是指年度预算执行终了，预算收入实际完成数扣除预算支出和结转资金后剩余的资金。

结转资金是指预算安排项目的支出年终尚未执行完毕或者因故未执行，且下年需要按原用途继续使用的资金。

（二）政府财务会计要素

1. 资产

（1）资产的定义。

资产是指政府会计主体过去的经济业务或者事项形成的，由政府会计主体控制的，预期能够产生服务潜力或者带来经济利益流入的经济资源。

解释：

服务潜力是指政府会计主体利用资产提供公共产品和服务以履行政府职能的潜在能力。经济利益流入表现为现金及现金等价物的流入，或者现金及现金等价物流出的减少。

（2）资产类别。

政府会计主体的资产按照流动性，分为流动资产和非流动资产。

流动资产是指预计在 1 年内（含 1 年）耗用或者可以变现的资产，包括货币资金、短期投资、应收及预付款项、存货等。

非流动资产是指流动资产以外的资产，包括固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、公共基础设施、政府储备资产、文物文化资产、保障性住房和自然资源资产等。

（3）资产的确认条件。

符合政府资产定义的经济资源，在同时满足以下条件时，确认为资产：

一是与该经济资源相关的服务潜力很可能实现或者经济利益很可能流入政府会计主体； 二是该经济资源的成本或者价值能够可靠地计量。

（4）资产的计量属性。

政府资产的计量属性主要包括历史成本、重置成本、现值、公允价值和 名义金额 。

政府会计主体在对资产进行计量时，一般应当采用历史成本。采用重置成本、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的资产金额能够持续、可靠计量。

无法采用历史成本、重置成本、现值和公允价值计量属性的，采用名义金额（即人民币 1 元）计量。

2.负债

（1）负债的定义。

负债是指政府会计主体过去的经济业务或者事项形成的，预期会导致经济资源流出政府会计主体的现时义务。

（2）负债的分类。

政府会计主体的负债按照流动性，分为流动负债和非流动负债。

流动负债是指预计在 1 年内（含 1 年）偿还的负债，包括短期借款、应付短期政府债券、应付及预收款项、应缴款项等。

非流动负债是指流动负债以外的负债，包括长期借款、长期应付款、应付长期政府债券等。

（3）负债的确认条件。

符合政府负债定义的义务，在同时满足以下条件时，确认为负债：

一是履行该义务很可能导致含有服务潜力或者经济利益的经济资源流出政府会计主体； 二是该义务的金额能够可靠地计量。

（4）负债的计量属性。

政府负债的计量属性主要包括历史成本、现值和公允价值。

政府会计主体在对负债进行计量时，一般应当采用历史成本。采用现值、公允价值计量的，应当保证所确定的负债金额能够持续、可靠计量。

2.净资产

净资产是指政府会计主体资产扣除负债后的净额。其金额取决于资产和负债的计量。

【例题1·多选题】下列各项中,属于政府主体资产的有（ ）。（ 2018 年）

 A. 在建工程

B.长期投资

C. 保障性房

D. 自然资源资产

【答案】 ABCD

【例题2·多选题】下列各项中，属于政府负债的有 （ ） 。 （ 2018 年 ）

A.发行的地方政府债券

B.政府举债的外国政府贷款C. 发行的国债

D.政府举借的国际组织贷款

【答案】 ABCD

3.收入

（1）收入的定义。

收入是指报告期内导致政府会计主体净资产增加的、含有服务潜力或者经济利益的经济资源的流入。

（2）收入的确认条件。

收入的确认应当同时满足以下条件：

一是与收入相关的含有服务潜力或者经济利益的经济资源很可能流入政府会计主体；

二是含有服务潜力或者经济利益的经济资源流入会导致政府会计主体资产增加或者负债减少；

三是流入金额能够可靠地计量。

3.费用

（1）费用的定义。

费用是指报告期内导致政府会计主体净资产减少的、含有服务潜力或者经济利益的经济资源的流出。

（2）费用的确认条件。

费用的确认应当同时满足以下条件：

一是与费用相关的含有服务潜力或者经济利益的经济资源很可能流出政府会计主体；

二是含有服务潜力或者经济利益的经济资源流出会导致政府会计主体资产减少或者负债增加；

三是流出金额能够可靠地计量。

【例题·单选题】 下列各项中，属于政府财务会计要素的是（ ）

A.预算结余

B.预算收入

C.净 资 产

D. 预算支出

【 答案 】 C

【 解析 】 政府财务会计要素包括资产、负债、净资产（选项 C ）、收入和费用。

四、政府财务报告和决算报告（★）

（一）政府财务报告

1.政府财务报告的内容和构成

概念：政府财务报告是反映政府会计主体某一特定日期的财务状况和某一会计期间的运行情况和现金流量等信息的文件。

目标：政府财务报告的目标是向财务报告使用者提供与政府财务状况、运行情况和现金流量等有关信息，反映政府会计主体公共受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出决策或者进行监督和管理。

报告使用者：各级人民代表大会常务委员会、债权人、各级政府及其有关部门、政府会计主体自身和其他利息相关者。

组成：政府财务报告应当包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。其中：

财务报表包括会计报表和附注。会计报表一般包括资产负债表、收入费用表和净资产变动表， 单位可根据实际情况自行选择编制现金流量表。

分类：从编制主体讲，政府财务报告主要包括政府部门财务报告和政府综合财务报告。其中：

政府部门编制部门财务报告，反映本部门的财务状况和运行情况。

财政部门编制政府综合财务报告，反映政府整体的财务状况、运行情况和财政中长期的可持续性。

（二）政府决算报告

概念：政府决算报告是综合反映政府会计主体年度预算收支执行结果的文件。

目标：政府决算报告的目标是向决算报告使用者提供与政府预算执行情况有关的信息，综合反映政府会计主体预算收支的年度执行结果，有助于决算报告使用者进行监督和管理，并为编制后续年度预算提供参考和依据。

报告使用者：各级人民代表大会及其常委会、各级政府及其有关部门、政府会计主体自身、社会公众和其他利息相关者。

组成：政府决算报告应当包括决算报表和其他应当在决算报告中反映的相关信息和资料。其中：

预算会计报表是单位通过预算会计核算直接形成的报表，是决算报表的主要信息来源。预算会计报表至少应当包括预算收入支出表、预算结转结余变动表和财政拨款预算收入支出表。

政府决算报告与政府综合财务报告的主要区别：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 政府决算报告 | 政府综合财务报告 |
| 编制主体 | 各级政府财政部门、各部门各单位 | 各级政府财政部门、各部门各单位 |
| 反映对象 | 一级政府年度预算收支情况的结果 | 一级政府整体财务状况、运行情况和财政中长期可持续性 |
| 编制基础 | 收付实现制 | 权责发生制 |
| 数据来源 | 以预算会计生成的数据为准 | 以财务会计核算生成的数据为准 |
| 编制方法 | 汇总 | 合并 |
| 报送要求 | 本级人民代表大会常务委员会审查批准 | 本级人民代表大会常委员会 |

五、政府会计核算模式（★）

政府会计由预算会计和财务会计构成。

政府会计核算模式应当实现预算会计与财务会计适度分离并相互衔接，全面、清晰反映政府财务信息和预算执行信息。

这种核算模式，能够使公共资金管理中预算管理、财务管理和绩效管理相互联结、融合，全面提高管理水平和资金使用效率，对于规范政府会计行为，夯实政府会计主体预算和财务管理基础， 强化政府绩效管理具有重要的影响。

（一） 预算会计与财务会计适度分离1. “ 双功能”

政府会计应当实现预算会计和财务会计的双重功能。预算会计对政府会计主体预算执行过程中发生的全部预算收入和全部预算支出进行会计核算，主要反映和监督预算收支执行情况。

财务会计对政府会计主体发生的各项经济业务或者事项进行会计核算，主要反映和监督政府会计主体财务状况、运行情况和现金流量等。

2. “ 双基础”

预算会计实行收付实现制，国务院另有规定的，从其规定；财务会计实行权责发生制。3. “ 双报告”

政府会计主体应当编制决算报告和财务报告。政府决算报告的编制主要以收付实现制为基础， 以预算会计核算生成的数据为准。政府财务报告的编制主要以权责发生制为基础，以财务会计核算生成的数据为准。

（二） 预算会计与财务会计相互衔接

政府预算会计和财务会计“适度分离”，并不是要求政府会计主体分别建立预算会计和财务会计两套账，对同一笔经济业务或事项进行会计核算，而是要求政府预算会计要素和财务会计要素相互协调，决算报告和财务报告相互补充，共同反映政府会计主体的预算执行信息和财务信息。

【 例题 1 · 单选题 】《 政府会计准则 — 基本准则 》 确立了“双功能”“双基础”“双报告”的政府会计核算体系，其中“双报告”指的是（ ）。（ 2018 年）

A.预算报告和财务报告

B.决算报告和财务报告

C.绩效报告和预算报告

D.预算报告和决算报告

【答案】 B

【解析】“ 双报告”指的是决算报告和财务报告。

【例题2·多选题】下列各项中关于政府会计核算体系的表述正确的有（ ）。（ 2018 年）

A. 政府会计主体应当编制决算报告和财务报告B. 政府会计由预算会计和财务会计构成

C. 政府预算会计实行收付实现制，国务院另有规定的，从其规定D. 政府财务会计实行权责发生制

【答案】 ABCD