



## 第七节 政府会计基础

本节考点：

- 一、政府会计概述
- 二、政府会计实务概要

### 考点1 政府会计概述

(一) 政府会计的概念	政府会计：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，下同）、现金流量、预算执行等情况进行全面核算、监督和报告。
	<b>政府会计标准体系</b> ：我国的政府会计标准体系主要由 <b>政府会计基本准则、具体准则及应用指南和政府会计制度</b> 等组成。
	(1) 政府会计基本准则用于 <b>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</b> ，以及 <b>政府会计要素定义、确认和计量原则、列报要求</b> 等原则事项
	(2) 政府会计具体准则 <b>依据基本准则制定</b> ，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， <b>详细规定</b> 经济业务或事项引起的 <b>会计要素变动的确认、计量和报告</b> 应用指南是对具体准则的 <b>实际应用</b> 作出的 <b>操作性规定</b>
	(3) 政府会计制度依据基本准则制定，主要 <b>规定政府会计科目及账务处理、报表体系及编制说明</b> 等

**【例题·判断题】**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（不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。（ ）

**【答案】**错误

**【解析】**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。

**【例题·多选题】**政府会计标准体系包括（ ）。

- A. 政府会计基本准则
- B. 政府会计具体准则及应用指南
- C. 企业会计准则
- D. 政府会计制度

**【答案】**ABD

**【解析】**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。

(二) 政府会计的特点	
“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 <b>全部预算收入</b> 和 <b>全部预算支出</b> 进行会计核算，主要 <b>反映和监督预算收支执行情况</b>



## 老会计-用心传递温度

	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
“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
“双报告”	政府会计主体应当编制决算报告和财务报告 政府 <b>决算报告</b> 的编制主要以 <b>收付实现制为基础</b> ，以 <b>预算会计核算生成的数据</b> 为准 政府 <b>财务报告</b> 的编制主要以 <b>权责发生制为基础</b> ，以 <b>财务会计核算生成的数据</b> 为准

【例题·多选题】（2018）下列属于《政府基本准则》确立的政府会计核算体系的是（ ）。

- A. “双功能”                      B. “双预算”                      C. “双基础”                      D. “双报告”

【答案】ACD

【解析】本题考核“政府会计核算体系及目标”知识点。《政府基本准则》确立了“双功能”、“双基础”、“双报告”的政府会计核算体系。

### 考点2 政府会计实务概要

(一) 政府会计要素及其确认和计量	政府会计要素包括 <b>预算会计要素和财务会计要素</b> 。 【提示1】预算会计要素包括 <b>预算收入、预算支出与预算结余</b> 。 【提示2】财务会计要素包括 <b>资产、负债、净资产、收入和费用</b> 。
<b>1. 政府预算会计要素</b>	
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 <b>现金流入</b> 。预算收入一般在 <b>实际收到时</b> 予以 <b>确认</b> ，以 <b>实际收到的金额</b> 计量
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 <b>现金流出</b> 。预算支出一般在 <b>实际支付时</b> 予以 <b>确认</b> ，以 <b>实际支付的金额</b> 计量
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 <b>资金余额</b> ，以及历年滚存的 <b>资金余额</b> 预算结余包括 <b>结余资金和结转资金</b> 结余资金是指年度 <b>预算执行终了</b> ，预算收入实际完成数扣除预算支出和结转资金后 <b>剩余的资金</b> ； 结转资金是指预算安排项目的支出年终 <b>尚未执行完毕或者因故未执行</b> ，且下年需要 <b>按原用途继续使用的资金</b> 。

【例题·多选题】政府预算会计要素不包括（ ）。

- A. 资产、负债、净资产、收入、费用  
B. 资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润  
C. 预算收入、预算支出与预算结余  
D. 预算资产、预算负债、预算收入、预算支出与预算净结余

【答案】ABD

【解析】政府预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余。



## 老会计-用心传递温度

2. 政府财务会计要素	
(1) 资产	
资产的定义	资产是指政府会计主体 <b>过去</b> 的经济业务或者事项形成的，由政府会计主体 <b>控制</b> 的，预期能够产生 <b>服务潜力</b> 或者带来 <b>经济利益流入</b> 的 <b>经济资源</b> 。 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 <b>履行政府职能</b> 的 <b>潜在能力</b> ； 经济利益流入表现为 <b>现金及现金等价物的流入</b> ，或者 <b>现金及现金等价物流出的减少</b>
资产类别	政府会计主体的资产 <b>按照流动性</b> ，分为 <b>流动资产</b> 和 <b>非流动资产</b> 。 流动资产是指预计在 <b>1年内（含1年）耗用</b> 或者可以 <b>变现</b> 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 <b>流动资产以外的资产</b> ，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
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 <b>服务潜力很可能实现</b> 或者 <b>经济利益很可能流入</b> 政府会计主体；二是该经济资源的成本或者价值能够 <b>可靠地计量</b>
资产的计量属性	政府资产的计量属性主要有 <b>历史成本</b> 、 <b>重置成本</b> 、 <b>现值</b> 、 <b>公允价值和名义金额</b> 。
(2) 负债	
负债的定义	负债是指政府会计主体 <b>过去</b> 的经济业务或者事项形成的，预期会导致 <b>经济资源流出</b> 政府会计主体的 <b>现时义务</b> 。 现时义务是指政府会计主体在现行条件下已承担的义务。 <b>未来发生</b> 的经济业务或者事项形成的义务不属于现时义务， <b>不应当确认为负债</b>
负债的分类	政府会计主体的负债 <b>按照流动性</b> ，分为 <b>流动负债</b> 和 <b>非流动负债</b> 。 流动负债是指预计在 <b>1年内（含1年）偿还</b> 的负债，包括短期借款、应付短期政府债券、应付及预收款项、应付职工薪酬、应缴款项等。 非流动负债是指 <b>流动负债以外的负债</b> ，包括长期借款、长期应付款、应付长期政府债券等
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 <b>很可能</b> 导致含有服务潜力或者经济利益的 <b>经济资源流出</b> 政府会计主体；二是该义务的 <b>金额能够可靠地计量</b>
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
(3) 净资产	<b>净资产</b> 是指政府会计主体 <b>资产扣除负债后的净额</b> ，其金额取决于资产和负债的计量。
(4) 收入	
收入的定义	收入是指 <b>报告期内</b> 导致政府会计主体 <b>净资产增加的</b> 、含有服务潜力或者经济利益的 <b>经济资源的流入</b>



## 老会计-用心传递温度

收入的确认条件	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
(5) 费用	
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
费用的确认条件	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】(2018) 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】本题考核“政府财务会计要素”知识点。政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。选项 ABD，属于政府预算会计要素。

(二) 政府会计核算模式	政府会计由预算会计和财务会计构成。政府会计核算模式实现了预算会计与财务会计适度分离并相互衔接，全面、清晰地反映政府财务信息和预算执行信息。
--------------	---

【例 2-13】2020 年 6 月 1 日，某事业单位采用国库授权支付方式购入一项价值为 120 000 元的固定资产，折旧年限为 10 年。假定不考虑其他因素，有关账务处理如下：

(1) 6 月 1 日，单位收到代理银行转来的“授权支付到账通知书”时，应编制如下财务会计分录：

借：零余额账户用款额度      120000  
    贷：财政拨款收入              120000

同时，应编制如下预算会计分录：

借：资金结存——零余额账户用款额度      120000  
    贷：财政拨款预算收入                      120000

(2) 6 月 1 日，单位购买固定资产时，应编制如下财务会计账务分录：

借：固定资产                      120000  
    贷：零余额账户用款额度      120000

同时，应编制如下预算会计分录：

借：事业支出——财政拨款支出              120000  
    贷：资金结存——零余额账户用款额度      120000

(3) 6 月末，单位计提固定资产折旧时，应编制如下财务会计分录：

借：业务活动费用                      1000  
    贷：固定资产累计折旧              1000



## 老会计-用心传递温度

---

预算会计下不作计提固定资产折旧的处理。

本例中，财务会计反映了财务状况和运行情况，而预算会计反映了预算执行情况。

本节重点：

掌握政府会计的特点（双）

掌握政府会计要素（3/5）

老会计  
www.lkj100.com