

第二十五章 政府会计

1. 政府会计概述
2. 政府单位特定业务的会计核算

本章考情

本章在历年考试中本章的考试题型以客观题为主，考核重点为政府单位特定业务的会计核算。备考本章时，要做好既可以考客观题又可以考主观题的准备。

第一节 政府会计概述

政府会计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）、预算执行**等情况进行全面核算、监督和报告。

一、政府会计核算模式

	预算会计	财务会计
双功能	应准确完整反映政府 预算收入、预算支出和预算结余 等预算执行信息	应全面准确反映政府的 资产、负债、净资产、收入、费用 等财务信息
双基础	实行收付实现制 ，国务院另有规定的，从其规定	实行权责发生制
双报告	编制决算报告	编制财务报告
	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
两者关系	适度分离 ：“双功能”“双基础”“双报告”	
	相互衔接 ：预算会计和财务会计在同一套账中，而非建立两套账	

二、政府会计要素及其确认和计量

1. 政府预算会计要素

预算会计要素	关键点
预算收入	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，一般在 实际收到时 予以确认，以实际收到的金额计量
预算支出	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，一般在 实际支付时 予以确认，以实际支付的金额计量
预算结余	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。

2. 政府财务会计要素

财务会计要素	内容	
资产	定义	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
	确认条件	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；二是经济资源的成本或者价值能够可靠地计量
	计量属性	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

财务会计要素	内容
定义	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

负债	确认条件	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
	计量属性	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

财务会计要素		内容
净资产		资产扣除负债后的净额，其金额取决于资产和负债的计量
收入	定义	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
	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
费用	定义	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
	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

三、政府财务报告和决算报告

项目	(一) 政府决算报告	(二) 政府财务报告
目标	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	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的信息，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
构成	包括决算报表（主要是预算会计报表）和其他应当在决算报告中反映的相关信息和资料。预算会计报表至少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	会计报表（至少应当包括资产负债表、收入费用表和净资产变动表）、附注和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。政府财务报告主要分为：政府部门财务报告和政府综合财务报告