

中级会计职称

中级会计实务

精讲班

第二十五章 政府会计

山再高，往上攀，总能登顶；路再长，走下去，定能到达。

本章考情分析

本章属于不太重要章节。本章内容政府会计的核算模式及政府单位特定会计业务的会计处理，考试题型主要为单选题、多选题、判断题，分值3分左右。

2023年本章教材无实质性变化。

近三年本章考点分布

考点	年份题型
事业单位结转结余的会计处理	2022年多选题
无偿调入资产的初始计量	2022年判断题
政府单位会计核算的基本特点	2021年判断题
国库集中支付业务的账务处理	2022年多选题、2021年单选题、2021年多选题
政府部门合并财务报表范围的确定	2022年多选题
对于没有相关凭据且未经资产评估的公共基础设施的计量金额	2022年判断题
长期股权投资权益法的核算	2021年单选题
政府会计中资产计量属性	2020年多选题
政府预算会计要素	2019年多选题

本章目录

- 一、政府会计概述
- 二、政府单位特定业务的核算
- 三、部门(单位)合并财务报表

一、政府会计概述

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（如，政府所属的行政事业单位等）的财务状况、运行情况、预算执行等情况进行全面核算、监督和报告。

【提示】政府会计准则制度体系适用于政府会计主体。

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。各级政府指各级政府财政部门负责的财政总会计。

（一）政府会计核算模式

政府会计由预算会计和财务会计构成，实行“双功能、双基础、双报告”的核算模式，具体内容如下：

“双功能”：政府会计应当实现预算会计和财务会计双重功能。预算会计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，财务会计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”：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。

（一）政府会计核算模式

“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。

在“双功能、双基础、双报告”的核算模式下，政府单位应当对**预算会计和财务会计进行平行记账**。

平行记账的基本规则是“单位对于**纳入部门预算管理的现金收支业务**，在采用**财务会计核算的同时应当进行预算会计核算**；对于**其他业务**，**仅需进行财务会计核算**”。

例题 1

2021年5月3日，某事业单位按照年初批复的预算以银行存款购买了一项价值120 000元的固定资产，折旧年限10年。

假定不考虑其他因素，有关账务处理如下：

(1) 5月3日，单位购买固定资产时，财务会计账务处理如下：

借：固定资产 120 000
贷：银行存款 120 000

同时，进行预算会计账务处理：

借：事业支出 120 000
贷：资金结存——货币资金 120 000

分析

(2) 5月末，单位计提固定资产折旧时，财务会计账务处理如下：

借：业务活动费用 1 000
贷：固定资产累计折旧 1 000

预算会计不作处理。

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。

(二) 政府会计要素及其确认和计量

1. 预算会计要素

政府预算会计要素包括**预算收入、预算支出与预算结余**。

(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**。

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**。

例题 2

【多选题】(2019年)下列各项中，属于政府预算会计要素的有()。

- A. 预算结余
- B. 预算收入
- C. 净资产
- D. 预算支出

分析

【答案】ABD

【解析】政府预算会计要素包括：预算收入、预算支出和预算结余。

2.政府财务会计要素

政府财务会计要素包括**资产、负债、净资产、收入和费用**。

(1) 资产

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。

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，包括长期投资、固定资产、在建工程、无形资产、公共基础设施、政府储备资产、文物文化资产、保障性住房等。

资产的计量

计量

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、公允价值计量属性的，应采用**名义金额(即人民币1元)**计量。

例题3

【多选题】(2020年)下列各项中，属于政府会计中资产计量属性的有()。

- A.公允价值
- B.可变现净值
- C.历史成本
- D.名义金额

分析

【答案】ACD

【解析】政府会计中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。

(2) 负债

负债是指政府会计主体**过去**的经济业务或者事项的形成，预期会导致经济资源**流出**政府会计主体的**现时**义务。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。

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。

(3) 净资产、(4) 收入、(5) 费用

(3) 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。

(4) 收入

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。

(5) 费用

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。

例题 4

【判断题】(2018 年) 政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。()

分析

【答案】√

(三) 政府决算报告和财务报告

1. 政府**决算**报告

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**。

2. 政府**财务**报告

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。