



历年真题分析

本章为非重点章节，主要阐述政府会计和民间非营利组织会计的概述和账务处理，一般会以客观题形式进行考核。

方法&技巧

学习本章时，要充分采用比较学习法：

政府会计 vs 企业会计

财务会计 vs 预算会计

通过比较，掌握政府单位特定业务的会计核算特点，并能做到从整体上把握政府会计核算的基本原理和内在脉络。

第一节 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。

知识点：政府会计标准体系

我国的政府会计标准体系由政府会计准则（包括基本准则、具体准则及应用指南）、政府会计制度和政府会计准则制度解释等组成。

1. 政府会计准则

（1）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。

（2）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。

2. 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。

按照政府会计主体不同，政府会计制度主要由政府财政总会计制度和政府单位会计制度组成。

【提示】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。

知识点：政府会计核算模式

（一）政府预算会计和财务会计的“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双重功能。

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。

（二）政府预算会计和财务会计的“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。

知识点：政府会计要素及其确认和计量

（一）政府**预算会计要素**

政府预算会计要素包括**预算收入**（实际收到时以实收金额计量）、**预算支出**（实际支付时以实付金额计量）、与**预算结余**（含历年滚存的资金余额）（包括：**结余资金和结转资金**）。

（二）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

（1）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。

（2）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**。

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：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）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

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。

知识点：政府财务报告和决算报告

（一）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。

（二）政府**决算报告**

1. 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。

经典例题

【单选题】下列各项关于政府会计的表述中，正确的是（）。

- A. 政府财务报告的编制以收付实现制为基础
- B. 政府财务报告分为政府部门财务报告和**政府综合财务报告**
- C. 政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入、成本和费用
- D. 政府财务报告包括政府决算报告

答案：B

解析：政府会计主体应当编制决算报告和财务报告，其中政府决算报表的编制主要以收付实现制为基础，政府财务报告的编制主要以权责发生制为基础，选项AD不正确；政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用，选项C不正确。