

## 第三十二章 政府会计

- 一、政府会计的概念
- 二、政府会计要素
- 三、政府会计报告

### 一、政府会计的概念

1. 政府会计是指用于确认、计量、记录和报告政府会计主体财务收支活动及其受托责任履行情况的会计体系。
2. 政府会计主体是各级政府以及与本级政府财政部门直接或间接发生预算拨款关系的国家机关、军队、政党组织、社会团体、事业单位和其他单位。
3. 政府会计由预算会计和财务会计构成。

<b>预算会计</b> 提供与政府预算执行有关的信息，实行收付实现制，国务院另有规定的，依照其规定。	<b>财务会计</b> 提供与政府的财务状况、运行情况（含运行成本）和现金流量等有关信息，实行权责发生制。
--	---

- 【单选题】**政府预算会计提供与政府预算执行有关的信息，实行（ ），国务院另有规定的，依照其规定执行。
- A. 应收应付制
  - B. 权责发生制
  - C. 收付实现制
  - D. 历史成本制

答案：C

### 二、政府会计要素

#### （一）政府财务会计要素

资产、负债、净资产、收入和费用。

资产、负债和净资产应当列入资产负债表。

收入和费用应当列入收入费用表。

#### 1. 资产

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。

#### 2. 负债

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。

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**是指流动负债以外的负债，包括长期应付款、应付政府债券和政府依法担保形成的债务等。

#### 3. 净资产

是指政府会计主体资产扣除负债后的净额。净资产项目应当列入资产负债表。

#### 4. 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资源的流入。

#### 5. 费用

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。

## （二）政府预算会计要素

政府预算会计要素包括预算收入、预算支出和预算结余。

预算收入	预算支出	预算结余
政府会计主体在预算年度内依法取得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，以实际收到金额计量。	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，以实际支付金额计量。	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。
预算收入、预算支出和预算结余应当列入政府决算报表		

## 三、政府会计报告

政府会计主体应当编制政府决算报告和政府财务报告。

（一）政府决算报告	（二）政府财务报告
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。政府决算报告应当包括政府决算报表和其他应当在政府决算报告中反映的相关信息和资料。	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等信息的文件。政府财务报告包括 <b>政府综合财务报告</b> 和 <b>政府部门财务报告</b> 。

【多选题】在政府会计报告中，政府财务报告包括（ ）。

- A. 政府专项财务报告
- B. 政府综合财务报告
- C. 政府部门财务报告
- D. 政府临时财务报告
- E. 政府特别财务报告

答案：BC

<b>1. 政府综合财务报告</b> 是指由政府财政部门编制的，反映各级政府整体财务状况、运行情况和财政中长期可持续性的报告。	<b>2. 政府部门财务报告</b> 是指政府各部门、各单位按规定编制的财务报告。政府部门财务报告应当包括财务报表和财务分析。财务报表包括会计报表和报表附注。
会计报表至少应当包括资产负债表、收入费用表、当期盈余与预算结余差异表和净资产差异表。政府财务报告使用者包括各级人民代表大会及其常务委员会，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益相关者。	