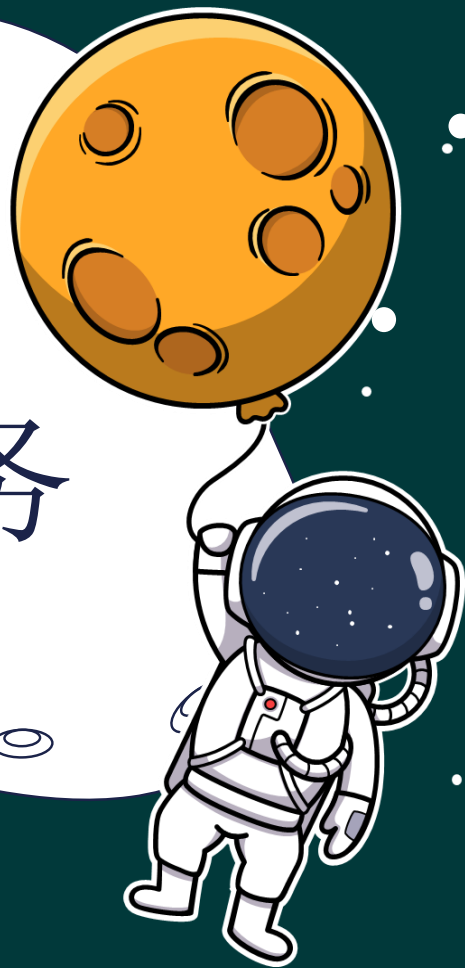


2025年初级会计

初级会计实务

主讲教师：麻花老师





第十章 政府会计基础





本章考情分析

本章属于非重点章节，近几年试卷中多以单项选择题、多项选择题、判断题等客观题形式出现。因为政府及组成主体一般属于非营利性组织，所以相关的账务处理有一定的特殊性。考生要理解并掌握这些内容，学习时有所侧重，学会化繁为简。虽然本章属于非重点章节，因其有一定理解难度，且内容烦琐，考生仍需认真学习并及时整理笔记。



本章考点地图

考点	要点	题型	重要性	学习时长
政府会计要素与核算模式	政府会计要素及其确认和计量、政府会计核算模式	单选题、多选题、判断题	★★	约 2 h
行政事业单位常见业务的会计核算	政府单位会计核算概述、国库集中支付业务、非财政拨款收支业务、预算结转结余及分配业务、净资产业务、资产业务、负债业务		★★★★	
政府决算报告和财务报告	政府决算报告、政府财务报告		★★	



第一节 政府会计要素与核算模式





考点① 政府会计概述



政府会计是会计体系的重要分支，它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。

我国政府会计标准体系主要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。



考点② 政府会计要素及其确认和计量



一、政府预算会计要素

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。

①**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；

②**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

二、政府财务会计要素

【麻花妙招】资负净收费



业务事项		会计处理
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（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履行政府职能的潜在能力；经济利益流入表现为现金及现金等价物的流入，或者现金及现金等价物流出的减少）

资产	分类	流动资产	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	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
	确认条件	符合政府资产定义的经济资源，同时满足以下条件时，确认为资产： ①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； ②该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，无法采用前四者时，采用 名义金额（即人民币1元） 计量	

负 债	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	
	分类	流动负债	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	包括长期借款、长期应付款、应付长期政府债券等
	确认条件	符合政府负债定义的义务，同时满足以下条件时，确认为负债： ①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； ②该义务的金额能够可靠地计量	
	计量属性	①包括 历史成本 、现值和公允价值； ②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	

【麻花妙招】李现公


 记住小本本上

净资产

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；净资产 = 资产 - 负债

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	收入的确认应当同时满足以下条件： ①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； ②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； ③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	费用的确认应当同时满足以下条件： ①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； ②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； ③流出金额能够可靠地计量

对点练

例题 10-1（多选题）下列各项中，属于政府财务会计要素的有（）。

A. 预算支出

B. 负债

C. 收入

D. 资产

对点练

【答案】 BCD

【解析】 预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余；财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。选项 A属于预算会计要素。因此选项 BCD 正确。

对点练

例题 10-2（多选题）下列各项中，属于政府会计主体非流动资产的有（）。

- A. 文物文化资产
- B. 公共基础设施
- C. 保障性住房
- D. 自然资源资产

对点练

【答案】 ABCD

【解析】 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。其中，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。因此选项 ABCD 正确。



考点③ 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。

一、预算会计与财务会计适度分离

项目	预算会计	财务会计
双功能	对政府会计主体预算执行过程中发生的全部预算收入和全部预算支出进行会计核算。主要反映和监督预算收支执行情况	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

项目	预算会计	财务会计
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 ： 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	编制 财务报告 ： 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

对点练

例题 10-3（多选题）下列关于政府会计核算体系的表述正确的有（）。

- A. 政府会计主体应当编制决算报告和财务报告
- B. 政府会计由预算会计和财务会计构成
- C. 政府预算会计实行收付实现制，国务院另有规定的，从其规定
- D. 政府财务会计实行权责发生制

【答案】 ABCD

二、预算会计与财务会计相互衔接

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。

麻花来总结:

