

第一节 政府会计要素与核算模式

（二）政府财务会计要素（区别企业会计准则）

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）资产的定义

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。

【扩展】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。

（2）资产类别

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。

类别	划分依据	举例
流动资产	指预计在 1 年内（含 1 年）耗用或者可以变现的资产	货币资金、短期投资、应收及预付款项、存货等
非流动资产	指流动资产以外的资产	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

（3）资产的确认条件（定义+条件）

- 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。

（4）资产的计量属性

政府资产的计量属性主要有历史成本（一般采用）、重置成本、现值、公允价值和名义金额（即人民币1元）（无法采用历史成本、重置成本、现值和公允价值计量属性的，采用名义金额人民币1元计量）。

经典例题

【多选题】下列各项中，属于政府会计主体资产的有（ ）。

- A. 在建工程
- B. 长期投资
- C. 保障性住房
- D. 自然资源资产

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

(1) 负债的定义

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) 负债的分类

- ①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。
- ②政府会计主体的负债分为偿还时间与金额基本确定的负债和由或有事项形成的预计负债。

由或有事项形成的预计负债	未决诉讼或未决仲裁、对外国政府或国际经济组织的贷款担保、承诺（补贴、代偿）、自然灾害或公共事件的救助等
--------------	---

偿还时间与金额基本确定的负债	按政府会计主体的业务性质及风险程度	融资活动形成的举借债务及其应付利息	政府举借的债务包括政府发行的政府债券，向外国政府、国际经济组织等借入的款项，以及向上级政府借入转贷资金形成的借入转贷款
		运营活动形成的应付及预收款项	应付及预收款项包括应付职工薪酬、应付账款、预收账款、应交税费、应付国库集中支付结余和其他应付未付款项
		暂收性负债	暂时性负债是指政府会计主体暂时收取，随后应作上缴、退回、转拨等处理的款项，主要包括应缴财政款和其他暂收款

(3) 负债的确认条件

同时满足以下条件时，确认为负债：

- 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。

(4) 负债的计量属性

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。

经典例题

【单选题】下列各项中，属于事业单位非流动负债的是（ ）。（2024年）

- A. 应缴款项
- B. 长期应付款
- C. 预收款项
- D. 短期借款

答案：B

解析：应缴款项、预收款项、短期借款均属于事业单位流动负债。

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

（1）定义

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。

（2）确认条件

收入的确认应当同时满足以下条件：

- 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。

经典例题

【判断题】政府预算收入是指报告期内导致政府会计主体净资产增加的，含有服务潜力或经济利益的经济资源的流入。（ ）

答案：错

解析：政府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，不是指政府预算收入。

5. 费用

（1）定义

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。

（2）费用的确认条件

费用的确认应当同时满足以下条件：

- 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。

经典例题

【单选题】下列各项中，属于政府财务会计要素的是（ ）。

- A. 预算结余
- B. 预算收入

C. 净资产

D. 预算支出

答案：C

解析：政府财务会计要素包括资产、负债、净资产（选项C）、收入和费用。

知识点 政府会计核算模式

（一）预算会计与财务会计适度分离

1. “双功能”

政府会计应当实现**预算会计和财务会计**的双重功能。

预算会计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。

财务会计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。

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**。

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。

（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。

经典例题

【单选题】《政府会计准则—基本准则》确立了“双功能”“双基础”“双报告”的政府会计核算体系，其中“双报告”指的是（ ）。

A. 预算报告和财务报告

B. 决算报告和财务报告

C. 绩效报告和预算报告

D. 预算报告和决算报告

答案：B

解析：“双报告”指的是决算报告和财务报告。

