



第三十二章

政府会计



第一节 政府会计的概念

一、政府会计的概念、主体、构成和目标

政府 会计 概念	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。 进一步说，政府会计是以货币为主要计量单位，对各政府会计主体财政资金的活动过程和结果进行全面、系统、连续的反映和监督，以确认、计量、记录政府管理国家公共事务和国家资源、国有资产的情况，报告政府公共财务资源管理的业绩及履行受托责任情况的专门会计。 由于各个国家的政治经济体制和管理体制不同，政府会计的内涵也有一定差别。
政府 会计 主体	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。



第一节 政府会计的概念

一、政府会计的概念、主体、构成和目标

政府 会计 构成	政府会计由预算会计和财务会计构成。 (1) 预算会计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。 (2) 财务会计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。
政府 会计 目标	政府会计的目标是提供有助于广大使用者对资源分配作出决策以及评价会计主体财务状况、业绩和现金流量的信息，反映会计主体对受托资源管理责任，提供有助于预测持续经营所需资源、持续经营所产生资源以及风险和不确定性的信息。



第一节 政府会计的概念

【例-单选题】目前我国政府会计中的预算会计核算采用（ ）。

- A. 实地盘存制
- B. 收付实现制
- C. 永续盘存制
- D. 权责发生制

答案：B

解析：政府会计由预算会计和财务会计构成。预算会计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。



第一节 政府会计的概念

【例-多选题】政府会计的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（ ）。

- A. 政党组织
- B. 国家机关
- C. 公司
- D. 事业单位
- E. 军队

答案：ABDE

解析：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。



第二节 政府会计要素

一、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。

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。



第二节 政府会计要素

【例-多选题】下列各项中属于政府财务会计要素的有（ ）。

- A. 收入
- B. 费用
- C. 预算收入
- D. 预算支出
- E. 净资产

答案：ABE

解析：政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。政府预算会计要素包括预算收入、预算支出和预算结余。



第二节 政府会计要素

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。

服务潜力是指政府会计主体利用资产提供公共物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。

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。



第二节 政府会计要素

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	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。



第二节 政府会计要素

【例-多选题】下列各项中，属于政府财务会计中非流动资产的是（ ）。

- A. 存货
- B. 固定资产
- C. 公共基础设施
- D. 保障性住房
- E. 自然资源资产

答案：BCDE

解析：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。



第二节 政府会计要素

2、负债

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。

现时义务是指政府会计主体在现行条件下已承担的义务。未来发生的经济业务或者事项形成的义务不属于现时义务，不应当确认为负债。

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。



第二节 政府会计要素

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	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。



第二节 政府会计要素

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。

净资产金额取决于资产和负债的计量。**净资产项目应当列入资产负债表。**

政府会计主体净资产增加时，其表现形式为资产增加或负债减少；

政府会计主体净资产减少时，其表现形式为资产减少或负债增加。



第二节 政府会计要素

【例-单选题】政府会计的净资产项目应当列入（ ）。

- A. 政府决算报表
- B. 资产负债表
- C. 收入费用表
- D. 政府财务分析报表

答案：B

解析：净资产金额取决于资产和负债的计量。净资产项目应当列入资产负债表。



第二节 政府会计要素

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。



第二节 政府会计要素

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流入金额能被可靠地计量。

政府会计主体收入的增加将导致净资产增加，进而导致资产增加或负债减少（或两者兼而有之），并且最终导致政府会计主体经济利益的增加或服务潜力增强。



第二节 政府会计要素

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。



第二节 政府会计要素

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流出金额能被可靠地计量。

政府会计主体费用的增加将导致净资产减少，进而导致资产减少或负债增加（或两者兼而有之），并且最终导致政府会计主体经济利益的减少或服务潜力减弱。



第二节 政府会计要素

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、预算支出和预算结余应当列入政府决算报表。



第二节 政府会计要素

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。
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。
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。



第二节 政府会计要素

【例-单选题】下列各项中不属于政府预算会计要素的是（ ）。

- A. 收入
- B. 预算收入
- C. 预算支出
- D. 预算结余

答案：A

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。



第二节 政府会计要素

【例-单选题】 预算收入、预算支出和预算结余应当列入（ ）。

- A. 资产负债表
- B. 政府综合财务报告
- C. 政府部门财务报告
- D. 政府决算报表

答案：D

解析：预算收入、预算支出和预算结余应当列入政府决算报表。



第三节 政府会计报告

一、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。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。

政府决算报告的目标是向政府决算报告使用者提供与政府预算执行情况有关的信息，综合反映政府会计主体预算收支的年度执行结果，有助于政府决算报告使用者进行监督和管理，并为编制后续年度预算提供参考依据。



第三节 政府会计报告

政府决算报告使用者包括各级人民代表大会及其常务委员会、各级政府及其有关部门、政府会计主体自身、社会公众和其他利益相关者。



第三节 政府会计报告

【例-多选题】政府决算报告使用者包括（ ）。

- A. 股东
- B. 各级人民代表大会及其常务委员会
- C. 社会公众
- D. 各级政府及其有关部门
- E. 政府会计主体自身

答案：BCDE

解析：政府决算报告使用者包括各级人民代表大会及其常务委员会、各级政府及其有关部门、政府会计主体自身、社会公众和其他利益相关者。



第三节 政府会计报告

二、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等信息的文件。政府财务报告包括政府综合财务报告和政府部门财务报告。

1、政府综合财务报告

政府综合财务报告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。



第三节 政府会计报告

2、政府部门财务报告

政府部门财务报告是指政府各部门、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。财务报表是对政府会计主体财务状况、运行情况等信息的结构表述。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。



第三节 政府会计报告

3、政府财务报告的目标

政府财务报告的目标是向政府财务报告使用者提供与政府的财务状况、运行情况（含运行成本）等有关信息，反映政府会计主体公共受托责任履行情况，有助于政府财务报告使用者作出决策或者进行监督和管理。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。



第三节 政府会计报告

【例-单选题】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是（ ）。

- A. 资产负债表
- B. 政府综合财务报告
- C. 政府部门财务报告
- D. 政府决算报告

答案：B

解析：政府综合财务报告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。



第三节 政府会计报告

【例-多选题】政府部门会计报表至少应当包括（ ）。

- A. 资产负债表
- B. 利润表
- C. 收入费用表
- D. 当期盈余与预算结余差异表
- E. 净资产差异表

答案：ACDE

解析：政府部门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。

谢谢 观看

THANK YOU