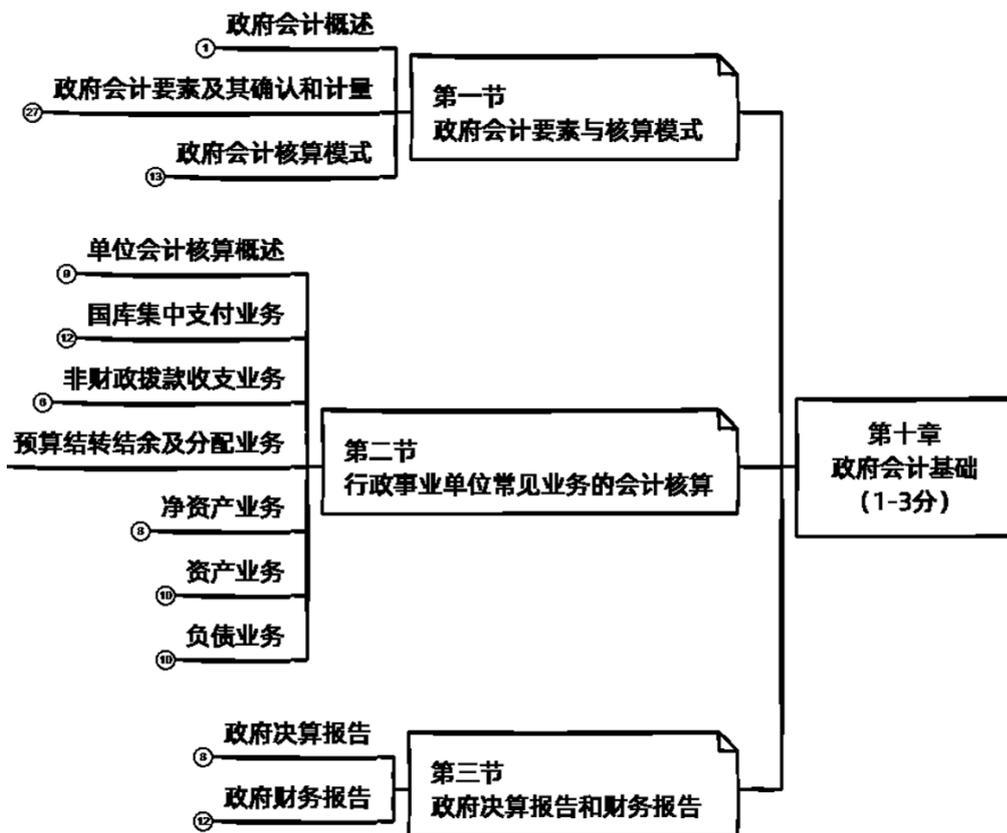


本章框架



第一节 政府会计要素与核算模式

本节概要

政府会计概述

政府会计要素及其确认和计量

政府会计核算模式

知识点 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（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）、**现金流量、预算执行**等情况进行全面核算、**监督和报告**。

我国的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。

知识点 政府会计要素及其确认和计量

政府会计要素	分类
财务会计要素	资产
	负债
	净资产（无所有者权益）
	收入
预算会计要素	费用
	预算收入
	预算支出
	预算结余

【单选题】下列各项中，属于政府财务会计要素的是（ ）。（2024年）

- A. 预算支出
- B. 预算收入
- C. 预算结余

D. 费用

答案：D

解析：政府会计包括预算会计要素和财务会计要素，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。

【单选题】下列各项中，属于行政单位预算会计要素的是（ ）。（2025 年）

A. 资产

B. 预算结余

C. 净资产

D. 负债

答案：B

解析：单位预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余；单位财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

政府会计制度会计科目名称和编号					
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(一) 资产类					
1	1001	库存现金			
2	1002	银行存款			
3	1011	零余额账户用款额度			
4	1021	其他货币资金			
5	1101	短期投资			
6	1201	财政应返还额度			
7	1211	应收票据			
8	1212	应收账款			

政府会计制度会计科目名称和编号					
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(一) 资产类					
9	1214	预付账款			
10	1215	应收股利			
11	1216	应收利息			
12	1218	其他应收款			
13	1219	坏账准备			
14	1301	在途物资			
15	1302	库存物品			
16	1303	加工物资			

政府会计制度会计科目名称和编号					
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(一) 资产类					
17	1401	待摊费用			
18	1501	长期股权投资			
19	1502	长期债券投资			

20	1601	固定资产			
21	1602	固定资产累计折旧			
22	1611	工程物资			
23	1613	在建工程			
24	1701	无形资产			

政府会计制度会计科目名称和编号					
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(一) 资产类					
25	1702	无形资产累计摊销			
26	1703	研发支出			
27	1801	公共基础设施			
28	1802	公共基础设施累计折旧(摊销)			
29	1811	政府储备物资			
30	1821	文物资源			
31	1831	保障性住房			

政府会计制度会计科目名称和编号					
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(一) 资产类					
32	1832	保障性住房累计折旧			
33	1891	受托代理资产			
34	1901	长期待摊费用			
35	1902	待处理财产损溢			

政府会计制度会计科目名称和编号					
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(二) 负债类					
36	2001	短期借款			
37	2101	应交增值税			
38	2102	其他应交税费			
39	2103	应缴财政款			
40	2201	应付职工薪酬			
41	2301	应付票据			
42	2302	应付账款			
43	2303	应付政府补贴款			

政府会计制度会计科目名称和编号					
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(二) 负债类					
44	2304	应付利息			
45	2305	预收账款			

46	2307	其他应付款			
47	2401	预提费用			
48	2501	长期借款			
49	2502	长期应付款			
50	2601	预计负债			
51	2701	受托代理负债			

政府会计制度会计科目名称和编号					
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(三) 净资产类			(三) 预算结余类		
52	3001	累计盈余	18	8001	资金结存
53	3101	专用基金	19	8101	财政拨款结转
54	3201	权益法调整	20	8102	财政拨款结余
55	3301	本期盈余	21	8201	非财政拨款结转
56	3302	本年盈余分配	22	8202	非财政拨款结余
57	3401	无偿调拨净资产	23	8301	专用结余
58	3501	以前年度盈余调整	24	8401	经营结余
			25	8501	其他结余
			26	8701	非财政拨款结余分配

政府会计制度会计科目名称和编号					
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(四) 收入类			(一) 预算收入类		
59	4001	财政拨款收入	1	6001	财政拨款预算收入
60	4101	事业收入	2	6101	事业预算收入
61	4201	上级补助收入	3	6201	上级补助预算收入
62	4301	附属单位上缴收入	4	6301	附属单位上缴预算收入
63	4401	经营收入	5	6401	经营预算收入
64	4601	非同级财政拨款收入	6	6501	债务预算收入
65	4602	投资收益	7	6601	非同级财政拨款预算收入

政府会计制度会计科目名称和编号					
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(四) 收入类			(一) 预算收入类		
66	4603	捐赠收入	8	6602	投资预算收益
67	4604	利息收入	9	6609	其他预算收入
68	4605	租金收入			
69	4609	其他收入			

政府会计制度会计科目名称和编号					
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(五) 费用类			(二) 预算支出类		
70	5001	业务活动费用	10	7101	行政支出

71	5101	单位管理费用	11	7201	事业支出
72	5201	经营费用	12	7301	经营支出
73	5301	资产处置费用	13	7401	上缴上级支出
74	5401	上缴上级费用	14	7501	对附属单位补助支出

政府会计制度会计科目名称和编号					
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(五) 费用类			(二) 预算支出类		
75	5501	对附属单位补助费用	15	7601	投资支出
76	5801	所得税费用	16	7701	债务还本支出
77	5901	其他费用	17	7901	其他支出

【单选题】下列各项中，属于政府会计预算结余的是（ ）。（2025 年）

- A. 财政拨款预算收入
- B. 财政拨款结转
- C. 事业支出
- D. 事业收入

答案：B

解析：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。选项 B，“财政拨款结转”科目核算单位滚存的财政拨款结转资金。选项 A，财政拨款预算收入：属于预算收入类科目，是预算资金的流入来源，不是结余。选项 C，属于预算支出类科目。选项 D，属于财务会计的收入科目。

（一）政府预算会计要素

1. **预算收入**是指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；【收付实现制】

2. **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**。

一般在实际支付时予以确认，以实际支付的金额计量；

3. 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：

（1）**结余资金**：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。（剩的）

（2）**结转资金**：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（下年接着用的项目资金）