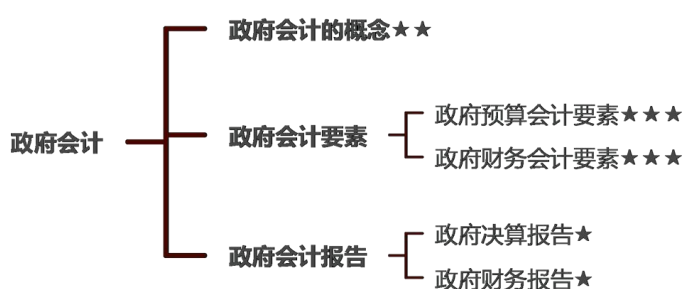


第三十二章

政府会计

框架导航



第一节 政府会计的概念★★

1. 含义

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. 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**。

3. 构成

(1) **预算会计**：实行**收付实现制**。

(2) **财务会计**：实行**权责发生制**。

【2024 年·单选】政府会计的构成是（ ）。

A. 预算会计和财务会计

B. 财务会计和管理会计

C. 预算会计和报告会计

D. 财务会计和成本会计

答案：A

解析：政府会计由预算会计和财务会计构成，故 A 正确。

【2023 年·单选】政府会计中通常实行收付实现制的是（ ）。

A. 管理会计

- B. 成本会计
- C. 财务会计
- D. 预算会计

答案：D

解析：预算会计实行收付实现制，财务会计实行权责发生制。

第二节 政府会计要素

项目	要素	列入
政府财务会计 ★★★★	资产、负债、净资产	资产负债表
	收入、费用	收入费用表
政府预算会计 ★★★★	预算收入、预算支出、预算结余	政府决算报表

【2025 年·多选】应当列入政府资产负债表的财务会计要素包括（ ）。

- A. 负债
- B. 费用
- C. 资产
- D. 收入
- E. 净资产

答案：ACE

解析：列入政府资产负债表的要素是资产、负债、净资产，故 ACE 选项正确。

【2025 年·单选】以下不属于预算会计要素的是（ ）。

- A. 预算支出
- B. 预算结余
- C. 财政支出
- D. 预算收入

答案：C

解析：预算会计要素包括预算收入、预算支出、预算结余，

“财政支出”是广义概念，不属于预算会计要素，故 C 符合题意。

政府财务会计要素★★★★

1. 资产

(1) **流动资产**：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。

(2) **非流动资产**：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

(1) **流动负债**：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。

(2) **非流动负债**：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

净资产是指政府会计主体**资产**扣除**负债**后的净额。

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。

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。

【2023 年·单选】政府会计主体资产扣除负债后的净额称为（ ）。

- A. 净资产
- B. 净利润
- C. 所有者权益
- D. 利润

答案：A

解析：净资产是指政府会计主体资产扣除负债后的净额。

【2024 年·单选】政府会计主体净资产增加的表现形式是（ ）。

- A. 费用大于收入
- B. 资产减少或负债增加
- C. 收入大于费用
- D. 资产增加或负债减少

答案：D

解析：净资产=资产-负债，资产增加或负债减少导致净资产增加，故 D 正确。

【2023 年·多选】政府会计主体的非流动负债包括（ ）。

- A. 长期应付款
- B. 政府依法担保形成的债务
- C. 应付职工薪酬
- D. 应付政府债券
- E. 应缴款项

答案：ABD

解析：非流动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。C、E 属于流动负债。

第三节 政府会计报告

（一）政府决算报告★

（二）政府财务报告★

（一）政府决算报告★

概念	综合反映政府会计主体年度 预算收支执行结果 的文件
内容	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 。
使用者	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。

（二）政府财务报告★

概念	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	
内容	1. 政府综合财务报告	政府 财政部门 编制，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
	2. 政府部门财务报告	（1）政府 各部门、各单位 按规定编制的财务报告。 （2）政府部门财务报告应当包括财务报表和财务分析。 （3）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 。

使用者	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。
-----	--

【2024 年·多选】政府财务报告包括（ ）。

- A. 政府综合财务报告
- B. 政府部门财务报告
- C. 政府预算报告
- D. 政府决算报告
- E. 政府会计报表

答案：AB

解析：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，故 A、B 正确。C、D 属于预算执行报告；E 是政府财务报告的组成部分但非独立分类。

【2025 年·多选】政府决算报告使用者主要有（ ）。

- A. 国际组织驻华机构
- B. 外国银行
- C. 社会公众
- D. 各级政府及有关部门
- E. 各级人民代表大会及其常务委员会

答案：CDE

解析：政府决算报告的使用者主要包括社会公众、各级政府及有关部门、各级人民代表大会及其常务委员会，故 CDE 选项正确。A、B 选项并非主要使用者。

【2024 年·单选】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称为（ ）。

- A. 政府决算报告
- B. 政府综合财务报告
- C. 政府预算报告
- D. 政府部门财务报告

答案：B

解析：由政府财政部门编制的反映各级政府整体财务状况的报告称为政府综合财务报告，故 B 正确。

【2024 年·多选】政府部门财务报告中会计报表至少应当包括（ ）。

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

答案：ACDE

解析：政府财务报告不包括现金流量表，故 A、C、D、E 正确。