

五、政府财务会计要素

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。

(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。

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。

(3) 资产的确认条件

同时满足以下条件时，确认为资产：一是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；二是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包括历史成本、重置成本、现值、公允价值和名义金额。

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

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。

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。

(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。

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) 收入的定义

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) 收入的确认条件

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。

5. 费用

(1) 费用的定义

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。

六、政府预算会计要素

政府预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余。

七、政府财务报告

1. 政府财务报告的构成和内容

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和现金流量等信息的文件。

会计报表至少应当包括 **资产负债表、收入费用表和现金流量表**。

财务报表是对政府会计主体财务状况、运行情况和现金流量等信息的结构性表述。财务报表包括会计报表和附注。

【提示】从编制主体讲，政府财务报告包括政府部门财务报告和政府综合财务报告。

2. 政府财务报告编报

(1) 政府部门财务报告编报

①清查核实资产负债。

- ②编制政府部门财务报告。
 - ③开展政府部门财务报告审计。
 - ④报送并公开政府部门财务报告。
 - ⑤加强部门财务分析。
- (2) 政府综合财务报告编报
- ①清查核实财政直接管理的资产负债。
 - ②编制政府综合财务报告。
 - ③开展政府综合财务报告审计。
 - ④报送并公开政府综合财务报告。
 - ⑤应用政府综合财务报告信息。

八、政府决算报告

与政府综合财务报告的主要区别：

	政府决算报告	政府综合财务报告
编制主体	各级政府财政部门、各部门、各单位	各级政府财政部门、各部门、各单位
反映的对象	一级政府年度预算收支执行情况的结果	一级政府整体财务状况、运行情况和财政中长期可持续性
编制基础	收付实现制	权责发生制
数据来源	以预算会计核算生成的数据为准	以财务会计核算生成的数据为准
编制方法	汇总	合并
报送要求	本级人民代表大会常务委员会审查和批准	本级人民代表大会常务委员会备案

九、《基本准则》的重大制度理论创新

1. 构建了政府预算会计和财务会计适度分离并相互衔接的政府会计核算体系。
2. 确立了“3+5要素”的会计核算模式。
3. 科学界定了会计要素的定义和确认标准。
4. 明确了资产和负债的计量属性及其应用原则。
5. 构建了政府财务报告体系。

【考情分析】本部分为今年教材新增内容，但不属于重点，在考试中一般为一道客观题。各位考生需要掌握基本概念即可。