



21世纪经济与管理精编教材

会计学系列

政府会计学

Accounting of Government

王国生◎编著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



21世纪经济与管理精编教材
会计学系列

政府会计学

Accounting of Government

王国生◎编著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

政府会计学/王国生编著. —北京:北京大学出版社, 2017.9

(21世纪经济与管理精编教材·会计学系列)

ISBN 978-7-301-28750-7

I. ①政… II. ①王… III. ①预算会计—高等学校—教材 IV. ①F810.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第218464号

- 书 名 政府会计学
ZHENGFU KUAIJI XUE
- 著作责任者 王国生 编著
- 责任编辑 任京雪 刘 京
- 标准书号 ISBN 978-7-301-28750-7
- 出版发行 北京大学出版社
- 地 址 北京市海淀区成府路205号 100871
- 网 址 <http://www.pup.cn>
- 新浪微博 @北京大学出版社 @北京大学出版社经管图书
- 电子信箱 em@pup.cn QQ: 552063295
- 电 话 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926
- 印刷者 北京宏伟双华印刷有限公司
- 经 销 者 新华书店
- 787毫米×1092毫米 16开本 28.5印张 641千字
- 2017年9月第1版 2017年9月第1次印刷
- 印 数 0001—3000册
- 定 价 56.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

图书如有印装质量问题,请与出版部联系,电话:010-62756370

前言

党的十八届三中全会通过的《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》，高瞻远瞩地提出了“建立权责发生制的政府综合财务报告制度”的重要部署，为我国政府会计改革明确了方向。为了贯彻落实党的十八届三中全会精神，2013—2016年间，财政部陆续出台了一系列与政府会计相关的会计准则和会计制度，如《财政总预算会计制度》《政府会计——基本准则》《政府会计准则第1号——存货》《政府会计准则第2号——投资》《政府会计准则第3号——固定资产》《政府会计准则第4号——无形资产》《政府财务报告编制办法（试行）》《政府综合财务报告编制操作指南（试行）》和《政府部门财务报告编制操作指南（试行）》。

上述政府会计准则和相关制度的发布和实施，为构建统一、科学、规范的政府会计体系奠定了坚实的基础，有利于规范各级政府、各部门、各单位的会计核算，提高政府会计信息质量。为了满足政府会计实际工作、政府会计理论研究和政府会计教学的需要，作者编写了《政府会计学》一书，为广大读者学习和掌握政府会计提供了一个有效的平台。全书具有以下特点：

第一，内容新颖。本书以财政部新发布的与政府会计相关的准则和制度为依据，向读者介绍了《政府会计——基本准则》及相关具体准则、《财政总预算会计制度》《行政单位会计制度》《事业单位会计制度》等会计标准的核心理念及内容实质，反映了我国政府会计发展的最新状况。

第二，重视理论。有人认为，与理论丰富、方法多样的企业会计相比，政府会计的难度可能不及企业会计，这是认识上的一个误区。政府会计是一个国家政治、经济、财政、税收、会计、统计等多学科融合的产物。在政府会计领域中，预算会计和财务会计的融合、收付实现制和权责发生制的综合应用，以及政府运行环境的特殊性，使学习和掌握政府会计极具挑战性，尤其是政府会计跨学科、多领域，以及经济与政治的相互交融，在一定程度上又加大了理解和掌握政府会计的难度。而高度重视政府会计的方法或程序背后的政策、法律等相关环境因素对其所产生的影响，是能否掌握政府会计并且发挥其提供信息、反映政府公共受托责任履行情况的关键。为此，本书在对政府会计相关理论进行阐述的同时，也着重从法规层面，如以全国人民代表大会颁布的《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国会计法》以及国务院出台的相关行政法规、财政部出台的一些部门规章和规范性文件为依据，对我国政府会计的内容及其核算方法进行了解析。

第三，侧重实务。在内容取舍上，本书紧扣政府会计准则及其相关制度的核心内容，

结合财政总预算、行政单位和事业单位运营活动的特点,以丰富的实例、深入浅出的讲解对政府会计实务中的难点和重点,如账户的设置、相关业务的会计处理、财务报表的编制等相关内容做了诠释。精心设计的在理论性、技术性和可操作性等方面极具特点的实例,体现了新准则和新制度的精髓,读者通过学习这些实例,不仅能够轻松地理解和掌握政府会计标准和相关法规,还能够大大提高解决实际问题的能力。

第四,结构合理。本书遵循“读者至上”的理念,充分考虑了读者的特点,将政府会计的基本理论和方法融于财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计之中。在体例安排上,清晰地区分了政府财政总预算会计、政府单位会计的界限,每一部分内容是按照资产负债表、收入支出表的逻辑关系,以资产、负债、净资产和收入、费用等会计要素的确认、计量、记录为核心内容,最终形成完整的资产负债表和收入支出表。在文字叙述上,本书力求做到深入浅出、通俗易懂,既适合教师讲授,也便于读者自学。

第五,适用范围广泛。基于上述特点,本书既可以满足各类财经院校“政府会计”课程的教学需要,也可以作为各级政府、各部门、各单位学习和培训政府会计准则、政府会计制度以及会计人员完成继续教育的教材。

由于时间因素和作者水平,书中难免存在疏漏和错误,恳请读者批评指正。

作者

2016年10月

目 录

第一篇 基本理论

第一章 总 论	3
第一节 政府与政府会计	3
第二节 政府会计组成和特征	8
第三节 政府会计基本理论	12
第四节 政府会计法规体系	21

第二篇 财政总预算会计

第二章 财政总预算会计概述	29
第一节 财政、预算与会计的关系	29
第二节 财政总预算会计的特征	32
第三节 财政总预算会计制度	34
第三章 财政总预算会计资产	43
第一节 资产概述	43
第二节 财政存款	45
第三节 预拨经费、借出款项和与下级往来	51
第四节 政府投资	54
第五节 应收股利和其他应收款	58
第六节 应收转贷款	59
第七节 在途款、待发国债	63
第四章 财政总预算会计负债和净资产	67
第一节 负 债	67
第二节 净资产	88

第五章 财政总预算会计收入和支出	99
第一节 政府收入和支出的分类	99
第二节 一般公共预算收入和支出	103
第三节 政府性基金预算收入和支出	108
第四节 国有资本经营预算本级收入和支出	111
第五节 财政专户管理资金收入和支出	114
第六节 专用基金收入和支出	117
第七节 转移性收入和支出	118
第八节 债务收支和债务转贷收支	128
第九节 预算稳定调节基金	136

第六章 财政总预算会计报表	141
第一节 财政总预算会计报表概述	141
第二节 资产负债表	144
第三节 收入支出表	147
第四节 收支情况表	152
第五节 预算执行情况表	152
第六节 附注	152

第三篇 行政单位会计

第七章 行政单位会计概述	161
第一节 行政单位的范围和经济特征	161
第二节 《行政单位会计制度》框架	163
第三节 行政单位会计科目表	165

第八章 行政单位资产	168
第一节 资产概述	168
第二节 流动资产	170
第三节 固定资产	196
第四节 在建工程	211
第五节 无形资产	216
第六节 特殊资产	226

第九章 行政单位负债和净资产	238
第一节 负债概述	238
第二节 净资产	250

第十章 行政单位收入和支出	265
第一节 收 入	265
第二节 支 出	273

第十一章 行政单位财务报表	289
第一节 财务报表概述	289
第二节 资产负债表	291
第三节 收入支出表	295
第四节 财政拨款收入支出表	299
第五节 附 注	301

第四篇 事业单位会计

第十二章 事业单位会计概述	307
第一节 事业单位的特征和分类	307
第二节 事业单位会计	309
第三节 事业单位会计科目表	312

第十三章 事业单位资产	315
第一节 资产概述	315
第二节 流动资产	316
第三节 非流动资产	330

第十四章 事业单位负债和净资产	359
第一节 负 债	359
第二节 净资产	382

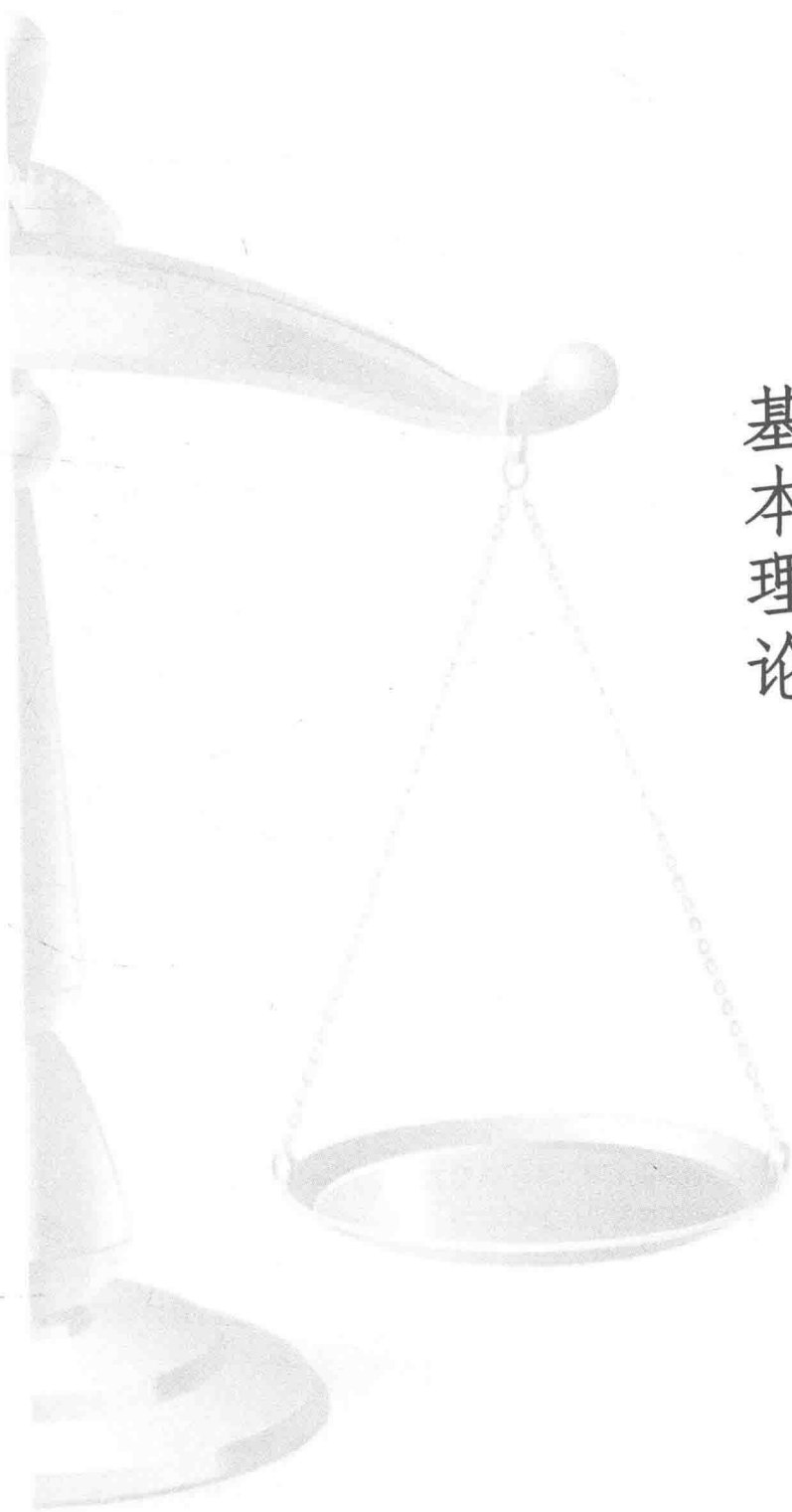
第十五章 事业单位收入和支出(或费用)	401
第一节 收 入	401
第二节 支出(或费用)	417

第十六章 事业单位财务报表	432
第一节 财务报表概述	432
第二节 资产负债表	433
第三节 收入支出表	437
第四节 财政补助收入支出表	440
第五节 附 注	443

主要参考文献	449
--------------	-----

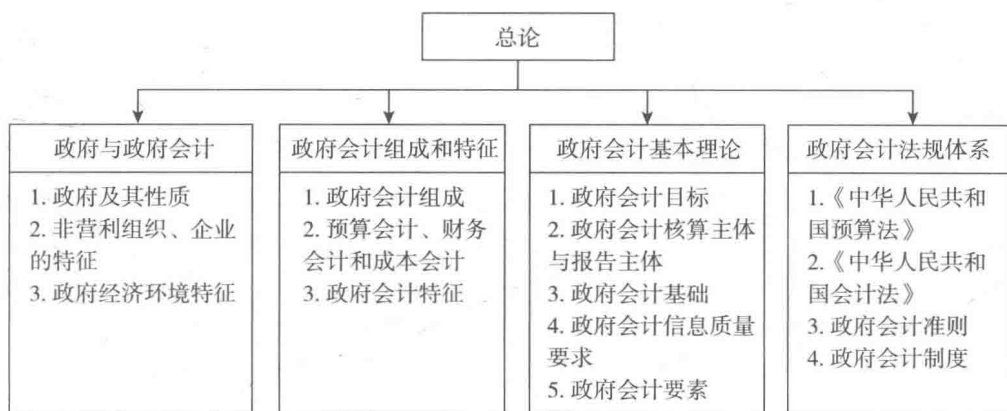
第一篇

基本理论



第一章 总论

【本章纲要】



【学习目标、重点和难点】

- 通过本章的学习,应了解社会组织类型及其各自的职能,熟悉政府的经济环境,掌握政府会计目标、政府会计基础以及政府会计主体和报告主体。
- 政府及其组成、政府经济环境特征、政府会计的目标和基础、政府会计核算主体与报告主体、政府会计要素以及政府会计准则和会计制度等为本章的重点。
- 政府会计目标、政府会计核算主体与报告主体、政府会计要素等为本章的难点。

第一节 政府与政府会计

现代社会是一个错综复杂的有机组合体,其生存与发展既离不开企业创造的财富,也需要非营利组织提供的教育、文化、医疗等服务,还需要政府的管理、协调、监督、服务和保障。因此,在社会主义市场经济环境下,我国的社会组织一般是由政府、非营利组织和企业三部分构成的。

一、政府

(一) 政府的内涵

在社会生活中,政府承担着提供公共产品和公共服务、满足社会多种需求的责任。自

古以来政府一直处于社会秩序的中心。在人类历史的实践中,政府一直充当着国家的代理人,无时无刻不在左右着一国经济的发展,无处不在影响着人们的生活。“从摇篮到坟墓,我们的生活无不受政府活动的影响。”^①政府是国家的象征和代表,对外是国家的代言人;对内是国家机器的核心,是行使国家权力的机关。随着人类文明程度的不断提升,政府在社会中的作用和影响日益扩大。

什么是政府?关于政府的概念有狭义和广义之分。狭义政府仅指国家行政机关,如《现代汉语词典》将政府解释为“国家权力机关的执行机构,即国家行政机关”^②。而广义政府是指包括立法、行政、司法等在内的国家机关。“就其作为秩序化统治的一种条件而言,政府是国家权威性的表现形式。其正式的功能包括制定法律,执行和贯彻法律,以及解释和应用法律。这些功能在广义上相当于立法、行政和司法功能。”^③“一国政府由公共当局及其机构构成,它们是通过政治程序设立的实体,在领土范围内行使立法、司法和行政权力。”^④

我国政府由中央政府和地方政府组成。中央政府最高行政机关是国务院,地方政府的行政机关分为省(自治区、直辖市)、州或县(市、区)和乡镇三级人民政府。各级政府行政机关是国家权力的执行机构,由各级人民代表大会产生,对本级人民代表大会及其常委会负责并报告工作,受其监督。下级政府行政机关受上级政府行政机关的领导,地方各级政府服从国务院的统一领导。

按照结构理论,我国行政机关的结构可以分为纵向结构和横向结构。其中,纵向结构是指各级政府上下之间、各级政府各组成部门上下之间,构成领导与服从的主从关系。我国行政机关的纵向结构如图 1-1 所示。

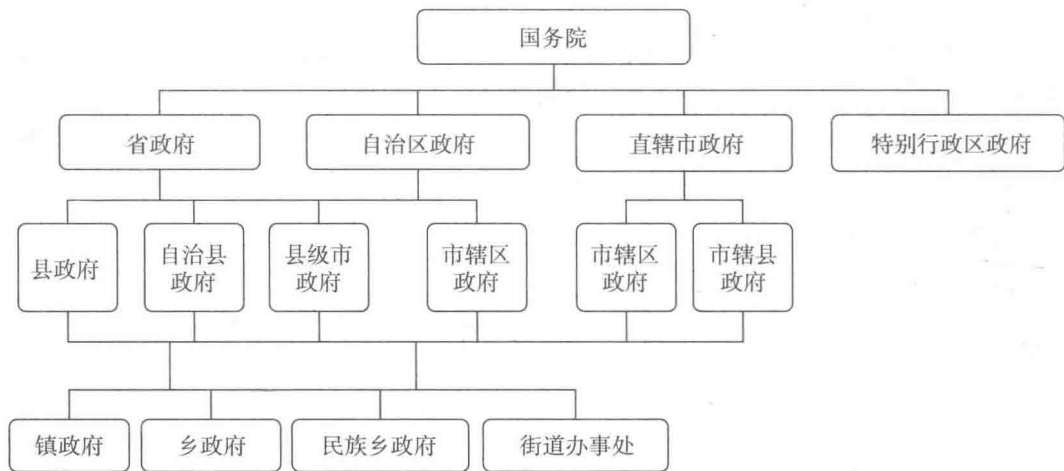


图 1-1 我国行政机关的纵向结构

① 约瑟夫·E.施蒂格利兹,《政府经济学》,北京:春秋出版社,1988年,第2页。

② 中国社会科学院语言研究所词典编辑室,《现代汉语词典》(第6版),北京:商务印书馆,2012年。

③ 戴维·米勒、韦农·波格丹诺,《布莱克维尔政治思想百科全书》,北京:中国政法大学出版社,2002年,第312页。

④ 国际货币基金组织,《2001年政府财政统计手册》。

横向结构是指同级政府相互之间和每级政府各组成部门之间,构成协调的平行关系。如各省、直辖市、自治区政府之间,部(委)内部各司(局)之间,厅(局)内各处(室)之间,都是一种平行协调的横向结构关系,共同对一个上级负责。

(二) 政府的职能

在人类社会发展史上,政府及其行为和人类的历史一样久远,其职能也在不断地发展和变化。目前来看,政府职能的研究呈多学科、立体化、全方位的交叉式研究特征。如从组织学角度看,政府职能明显地体现了公平、公正和公开的特性。从政治学角度看,政府职能为政治职能和军事职能。从经济学角度看,政府的职能主要是为市场经济提供制度基础、配置资源、调节功能、稳定宏观经济和收入再分配。从社会学角度看,政府的社会职能是维持正常的社会秩序,保障社会活动的正常进行;依据经济、法律和行政手段调控国民经济,推动文化、教育、医疗、卫生、环境等社会各项事业的发展。从管理学角度看,政府职能可以概括为计划、组织、领导和控制。从组织行为学角度看,政府职能表现为绩效考核。^①概括地讲,政府职能可分为经济、管理和政治三个方面。

一个良好的政府首先是一个有效的政府,而政府的有效性在很大程度上取决于政府职能配置的有效性,而在政府的众多职能中,经济职能是其基本职能。“政府和私人企业、家庭一样,也在进行着各种消费和投资活动,提供着种种社会产品……甚至政府本身从某种意义上来说也是一种产品。”^②可见,政府也是一种经济主体,而政府活动的一个重要方面就是政府的财政活动。财政活动集中反映在税收、政府支出、公债等与预算行为有关的活动中,并且时刻影响着每个企业、家庭和个人。如同企业进行生产经营决策依赖客观、有用、透明的会计信息一样,政府制定和执行税收、政府支出、公债等经济决策时,也依赖于政府会计提供与此相关的经济信息;同样,与企业所有者与经营者之间存在一定委托、受托责任关系一样,政府与纳税人或公民之间也存在委托、受托责任关系,即纳税人或公民将公共资源和公共财产委托政府管理,而政府承担保障公共资源和公共财产安全、完整的受托责任。政府从人民的公共利益出发,一方面,接受公民的委托,履行公共事务的管理职责;另一方面,应当向社会公众报告其受托责任的履行情况。政府报告其受托责任同样离不开会计提供的相关信息。

二、非营利组织

什么是非营利组织?人们对此尚未达成一致的认识,关于非营利组织的概念也多种多样。有的是从非营利组织与其他组织的区别来进行界定,有的是从社会管理的角度来定义,而有的则是从法理学的角度来进行规范。

世界银行组织从法理学的角度,对非营利组织进行了界定。在其撰写的《非政府组织法的立法原则》中指出:非营利组织是指在特定的法律系统下,不被视为政府部门的协会、社团、基金会、慈善信托、非营利公司或其他法人,而且不以营利为目的。联合国等编写的

^① 财政部会计准则委员会,《政府绩效评价与政府会计》,大连:大连出版社,2005年,第73—85页。

^② 胡庆康、杜莉,《现代公共财政学》,上海:复旦大学出版社,1997年,第1页。

《2008年国民账户体系》指出,“非营利机构是这样一类法律或社会实体:其创建目标虽也是生产货物和服务,但其法律地位不允许那些建立它们、控制它们或为其提供资金的单位利用该实体获得收入、利润或其他财务收益。”^①

综上所述,可将同时具有以下特征的组织界定为非营利组织:一是非营利性,即不以营利为目的,不向它们的所有者提供利润,而是以谋求实现全社会或部分群体的公共利益为目的;二是非政府性,即强调非政府组织在社会功能方面有着与政府相类似的公共管理职能,同时是与政府组织体系完全不同的社会组织,这些机构在制度上都与国家相分离;三是组织性,即这些机构都有一定的制度和结构;四是自治性,即这些机构都基本上是独自处理各自的事务;五是自愿性,即这些机构的成员不是法律要求而组成的,这些机构接受一定程度的时间和资金的自愿捐赠;六是公益性,即非营利组织必须具有“利他”的性质,强调受益群体为不特定的多数人群。

目前,我国尚未对非营利组织做出统一、严格的界定和划分。我国非营利组织的判定需要满足一定的基本条件,即“不以营利为目的且具有正式的组织形式,属于非政府体系的社会组织,它们具有一定的自治性、志愿性、公益性或互益性,但并非面面俱到,需要客观而动态地加以观察和理解”^②。

我国仅明确了不同类别的公益性组织或非营利组织,但未对公益性组织或非营利组织应具备的基本条件或标准做出具体规定。

在我国,非营利组织具体包括:

- (1) 科技组织,如研究机构、科协组织等;
- (2) 教育组织,如幼儿园、小学、中学、职业技术学校、大专院校和大学等;
- (3) 文体组织,如公共图书馆、文化站、文艺表演团体、体育团体等;
- (4) 传媒组织,如广播电视台(站)、报纸杂志社等;
- (5) 健康和福利组织,如医院、养老院、孤儿院、福利院、儿童保护组织、红十字会等;
- (6) 宗教组织,如各类寺庙、教堂等;
- (7) 基金会,如为教育、医疗卫生、宗教及以慈善为目的而组织设立的各类基金会。^③

由于非营利组织可以由政府创办和运营,也可以由民间来组织,所以非营利组织按所有权性质分为公立和私立(民间)两种。公立非营利组织主要是指国有事业单位,属于政府领域;而民间非营利组织主要指各类社会团体、基金会和民办非企业单位等。

三、企业

一般来说,企业是由出资人、经营管理者和劳动者之间订立契约而形成的营利性经济

① 联合国、欧盟委员会、经济合作与发展组织、国际货币基金组织、世界银行,《2008年国民账户体系》,北京:中国统计出版社,2012年,第82页。

② 王名、贾西津,“中国非营利组织:定义、发展与政策建议”,《2006年度中国汽车摩托车配件用品行业年度报告》,2006年。

③ 李建发,《政府与非营利组织会计》(第二版),大连:东北财经大学出版社,2011年,第4页。

组织。它从事生产、流通和服务等经济活动,满足社会需要,实行自主经营、独立活动。创造价值是企业从事经营行为的内在要求,而获利是企业从事经营活动的出发点和归宿。通过劳动者的劳动,企业将所有者的出资以及从资本市场上筹集的社会资源转化为现实的生产力,实现获取利润、增加社会财富、履行社会责任的目的。企业接受投资、筹集资本、确认费用与收入、赚取与分配利润等相关活动,构成了企业会计确认、计量和报告的核心内容,并且,企业通过财务报告向市场传递其财务状况、经营成果和现金流量等财务信息,以满足投资者、债权人等有经济利益关系的各方的需要,用以评价企业经营者受托责任的履行情况,并据以做出合理的经济决策。

四、政府的经济环境特征

阐述政府的经济环境特征,目的是加深对政府的认识,理解政府与企业、非营利组织的关系。与企业、非营利组织相比,政府的经济环境特征主要体现在以下方面:

1. 运营的目的

政府建立和运营的最终目标不是营利,而是为社会提供公共产品和公共服务,满足社会及其成员各种社会性的需求。并且,政府提供这些公共产品或公共服务,并不考虑成本能否从其收费中得到补偿,或者费用的支付者是否从中受益。

企业的根本宗旨是营利。通过生产经营活动赚取利润或收益,是企业竞争市场中必须遵循的自然法则。非营利组织产生、存在和发展的基础既不是国家职能,也非追逐利润,而是社会公共利益。因此,促进社会公益事业,如慈善、教育、科研、保健、福利、文化、艺术、体育、环保、社会服务等事业的健康发展是非营利组织追求的目标。

2. 经济资源的来源和使用

任何组织必须拥有足够的经济资源以实现其目的。政府的经济资源来源于税收、向社会公众发行债券、国有资产经营收益、接受社会捐赠、按成本补偿原则收取的服务费等,而最大的经济资源来源一是税收,二是政府性收费。税收的特征之一为无偿性,纳税人纳税的多少与其接受的政府提供的服务之间没有对价关系,同时政府服务接受者和纳税人之间也不存在对应关系。政府提供公共服务、缴费人接受服务是政府性收费的前提,但两者之间也不是基于等价交换的关系,并且政府性收费标准大大低于服务成本,收费仅仅是为了限制不必要地消费政府提供的服务资源。

由于政府不以营利为目的,其掌控的经济资源主要用于提供国防、教育、科技、文化、卫生、社会保障等公共物品或自然垄断产品。凡是市场、私人组织、非政府组织无法或者不愿意提供公共服务的地方都是政府经济资源投入的领域。不仅如此,政府的经济资源还用于承担一些为保证其政治、道义上的合法、合理性而必须完成的责任义务等。因此,众多的政府经济资源受到有关法律、法规、合同、协议等外部的约束,被限定用于特定的活动或目的,确保其财务资源的使用能有效地达到相应的公共目的。

企业的经济资源主要通过接受投资者的投资、向债权人借入以及销售产品或提供服务的收入等方式筹集。投资者出资的目的是将其资源投入生产经营过程后,使投入的资本增值;债权人通过资金的借贷获取利息或转让收益;企业按照市场机制收取所提供产品

的价款或服务费。在企业存续期间,投资者享有收回投资、分享利润以及将企业解散、破产后的剩余财产的权利。

非营利组织具有弥补市场失灵和政府失灵的社会功能,这类组织既没有政府获得税收的公权力,也没有企业“钱生钱”的市场机制,而是靠自身使命去赢得社会资源。^①因此,非营利组织获取资源的途径既不同于政府也有别于企业,主要包括接受捐赠、政府补贴或津贴、税收优惠、会费收入和弥补成本支出等收入。非营利组织的经济资源无论以何种方式筹集,都会投入公共事业。

3. 监管和控制方式

为了促使政府有效地管理各种财务资源,对政府的财务资源必须建立一套比企业、非营利组织更为严格的监管和控制规则,如法律、行政法规、部门规章和规范性文件等,使政府的运营活动受到法规的约束。

企业的经营目标是营利。如果向消费者提供的产品或服务不能获利,企业就会调整产品或退出市场,盈利指标是评价企业能否持续经营、管理者受到奖惩的重要评价指标。“因此,在自由竞争的经济部门中,盈利动机和盈利指标构成了一个自动的分配和规范机制。”^②

非营利组织是介于政府组织和企业之间的一种社会组织。它在某些方面的特征类似于企业,如它的创建和运营来自民间,并受多数市场规则的约束;而某些特征又类似于政府,因为非营利组织的使命是为社会提供公共产品,其运营具有明显的公共性。为此,非营利组织对财务资源采取了类似但又不等同于政府和企业的监管和控制方式。

第二节 政府会计组成和特征

一、政府会计组成

在我国,政府所用的会计曾有多种称谓,如20世纪20年代称为“官厅会计”、三四十年代称为“政府会计”、50年代至21世纪初称为“预算会计”。中华人民共和国成立后的很长一段时期,“政府会计”一词没有被写入政府的官方文件。2014年12月,国务院关于批转财政部《权责发生制政府综合财务报告制度改革方案》的通知中,明确提出必须推进政府会计改革,建立全面反映政府资产负债、收入费用、运行成本、现金流量等财务信息的权责发生制政府综合财务报告制度。2015年10月,财政部又发布了《政府会计准则——基本准则》(以下简称“《基本准则》”),“政府会计”一词陆续出现在我国政府官方的会计规范中。

什么是政府会计?政府会计是会计学的一个重要分支,它适用于各级政府以及与该级政府财政部门直接或者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、

^① 胡杨成、蔡宁,“资源依赖视角下的非营利组织市场导向动因探析”,《社会科学家》,2008年第3期。

^② 罗伯特·J. 弗里曼、克雷格·D. 肖尔德斯,赵建勇译,《政府及非营利组织会计——理论与实践(第7版)》,上海:上海财经大学出版社,2004年,第4页。

事业单位和其他单位(以下简称“各部门、各单位”)。它以货币为主要计量单位,采用确认、计量、记录和报告的程序和方法,对各级政府、各部门、各单位所管理的国家公共事务、财政资金和公共资源等进行反映和监督,向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)和现金流量等有关的信息,反映政府会计主体公共受托责任的履行情况,有助于财务报告使用者做出决策或者进行监督和管理。

(一) 政府会计一般由政府预算会计、政府财务会计和政府成本管理会计三部分组成

1. 政府预算会计

政府预算会计,简称预算会计。《基本准则》指出:预算会计是以收付实现制为基础对政府会计主体预算执行过程中发生的全部收入和全部支出进行会计核算,主要反映和监督预算收支执行情况的会计。

预算会计是以预算管理为中心的宏观管理信息系统和管理手段,通过设立一套自我平衡的预算科目体系,运用会计的程序和方法,对中央与地方各级政府预算以及政府单位预算及预算收支执行情况进行确认、计量和记录,以加强预算的会计控制,并通过预算与实际执行情况的比较分析,定期向政府管理者、立法机构及其他相关部门报告预算执行情况,借以评价和考核政府执行预算收支的情况。可见,预算会计是与政府预算管理紧密联系,主要为政府预算管理提供收入、支出和结余等方面信息的会计系统。

2. 政府财务会计

政府财务会计,简称财务会计。《基本准则》指出:财务会计是以权责发生制为基础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的会计体系。

根据政府委托代理理论,政府是社会公众的受托人,政府与社会公众是委托代理关系,社会公众为政府提供可供使用的资源,政府对公众承担着巨大而广泛的受托责任。财务会计就是通过确认、计量和报告程序,运用设置会计科目、编制会计分录、登记账簿和编制财务报表等方法,向政府管理部门、立法机构、审计部门、社会公众、政府的债权人、投资者、政府的项目合作者、咨询评级机构等,提供政府受托管理国家公共事务和国家资源、国有资产的信息,报告政府公共财务资源管理业绩及履行受托责任的情况,有助于政府做出各类经济决策。

3. 政府成本管理会计

政府成本管理会计,简称成本会计。它是确认、计量和报告政府会计主体提供公共产品和公共服务所发生的成本信息的会计系统。成本会计以政府会计主体所从事的公共管理、公共服务、项目或作业为核算对象,以归集和分配作为其基本程序。其中,归集是以系统、分类方式收集与提供公共产品和公共服务相关的成本数据或信息的过程;分配是将归集的与提供公共产品和公共服务相关的成本数据或信息分配至报告期间和成本对象的过程。成本会计信息的使用者主要是政府管理者、决策者和利益相关者。成本会计的目标是为会计信息使用者提供政府管理活动、特定项目和作业的成本组成及其变动情况或趋