



第 18 章 政府会计

考情分析

本章内容在近几年考试中，均以客观题形式进行考查，主要考核特定业务的核算。本章难度不大，是考试的“送分”章节，千万不能因为这一章知识比较生僻就直接放弃。一般情况下只要考生能够掌握本章的基础理论和典型业务的核算方法，这几分就可以轻松拿下。

目 录

- 1. 政府会计概述
- 2. 政府单位特定业务的核算

政府会计概述

一、政府会计标准体系

构成	关键点
政府会计基本准则	居于统驭地位，为尚未有具体准则和制度规范的政府会计实务问题提供处理原则
政府会计具体准则及应用指南	具体准则：依据基本准则制定，用于规范政府发生的经济业务或事项的会计处理原则；应用指南：对具体准则的实际应用提供操作性规定
政府会计制度	依据基本准则制定，主要规定政府会计科目及账务处理、报表体系及编制说明等；按照政府会计主体不同，由政府财政总会计制度和政府单位会计制度组成

二、政府会计标准体系的适用范围

政府会计标准体系适用于政府会计主体，包括各级政府、各部门、各单位；军队、已纳入企业财务管理体系的单位和执行《民间非营利组织会计制度》的社会团体，其会计核算不适用政府会计标准体系。



三、政府会计核算模式

核算模式		预算会计	财务会计
适度分离	双功能	通过预算收入、预算支出与预算结余三个要素，反映和监督预算收支执行情况	通过资产、负债、净资产、收入和费用五个要素，主要反映和监督政府会计主体的财务状况和运行情况等
	双基础	实行收付实现制，国务院另有规定的，从其规定	实行权责发生制
	双报告	政府决算报告的编制主要以收付实现制为基础，以预算会计核算生成的数据为准	政府财务报告的编制主要以权责发生制为基础，以财务会计核算生成的数据为准
相互衔接		政府预算会计和财务会计要素相互协调，决算报告和财务报告相互补充	

【提示】在政府会计核算模式下，政府单位应当对预算会计和财务会计进行平行记账：纳入部门预算管理的现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算；其他业务，仅需进行财务会计核算。

这里的现金，是指单位的库存现金以及其他可以随时用于支付的款项，包括银行存款、其他货币资金、零余额账户用款额度、财政应返还额度，以及通过财政直接支付方式支付的款项。

【例题·多选题】下列关于政府会计核算体系说法正确的有（ ）。

- A. 财务会计主要反映和监督预算收支执行情况
- B. 预算会计实行收付实现制
- C. 财务会计实行权责发生制
- D. 政府会计主体应当编制决算报告和财务报告，其中决算报告的编制主要以收付实现制为基础

【答案】BCD

【解析】选项 A，财务会计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等。

四、政府会计要素

资产	关键点
定义	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
类别	流动资产和非流动资产
确认条件	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；该经济资源的成本或者价值能够可靠地计量
计量属性	历史成本（一般）、重置成本、现值、公允价值（持续、可靠计量）和名义金额（无法采用其他属性时）



负债	关键点
定义	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
类别	流动负债和非流动负债
确认条件	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；该义务的金额能够可靠地计量
计量属性	历史成本（一般）、现值、公允价值（持续、可靠计量）

会计要素	关键点
净资产	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
收入	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 确认条件：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；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；流入金额能够可靠地计量

会计要素	关键点
费用	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 确认条件：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；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；流出金额能够可靠地计量

会计要素	关键点
预算收入	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
预算支出	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
预算结余	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

【例题·多选题】下列各项中，属于政府预算会计要素的有（ ）。

- A. 预算结余
- B. 预算收入
- C. 净资产
- D. 预算支出

【答案】ABD

【解析】选项C，净资产是财务会计要素。



五、政府会计等式

财务会计	反映财务状况	资产－负债＝净资产
	反映运行情况	收入－费用＝本期盈余
预算会计	预算收入－预算支出＝预算结余	

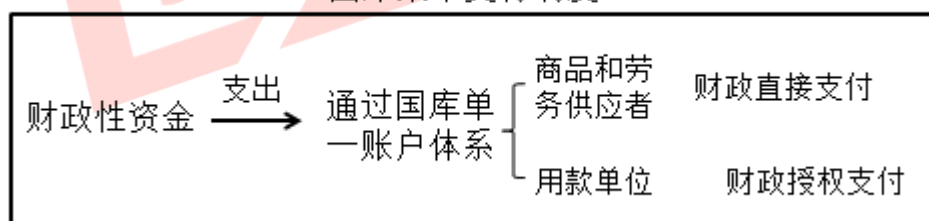
六、政府决算报告和财务报告

政府财务报告	目标	提供政府财务状况、运行情况和现金流量等信息
	构成	财务报表（资产负债表、收入费用表、净资产变动表和附注，可根据实际情况选择编制现金流量表）和其他
	分类	政府部门财务报告（反映本部门）和政府综合财务报告（反映整体）
政府决算报告	目标	提供与政府预算执行情况有关的信息
	构成	决算报表和其他应当在决算报告中反映的相关信息和资料

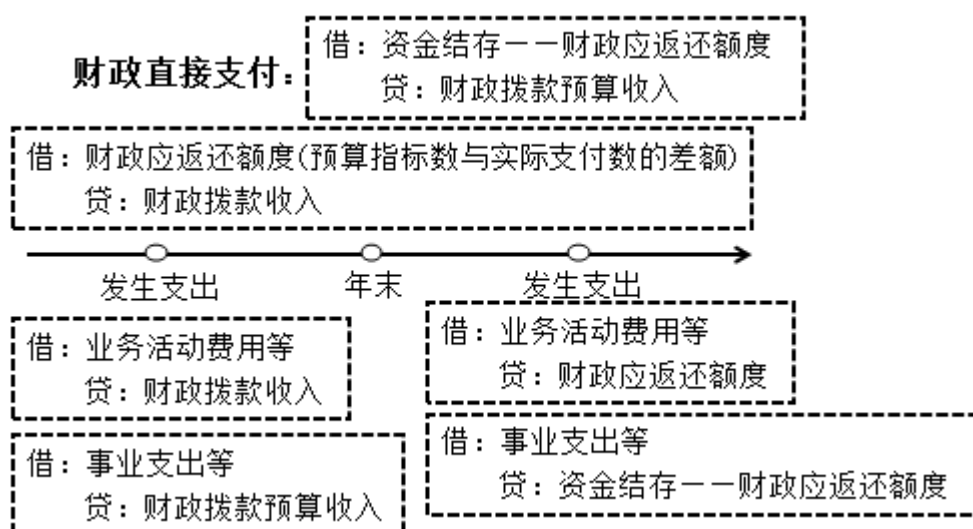
政府单位特定业务的核算

一、国库集中支付业务的核算

国库集中支付制度



这里的现金，是指单位的库存现金以及其他可以随时用于支付的款项，包括银行存款、其他货币资金、零余额账户用款额度、财政应返还额度，以及通过财政直接支付方式支付的款项。



【例题】2×19年4月9日，某事业单位根据经过批准的部门预算和用款计划，向同级财政部门申请支付第三季度水费105 000元。4月18日，财政部门经审核后，以财政直接支付方式向自来水公司支付该单位的水费105 000元。4月23日，该事业单位收到“财政直接支付入账通知书”。该事业单位应作如下账务处理：

借：单位管理费用 105 000
 贷：财政拨款收入 105 000

同时：

借：事业支出 105 000
 贷：财政拨款预算收入 105 000

【例题】2019年12月31日，某行政单位财政直接支付指标数与财政直接支付实际支出数之间的差额为100 000元。2020年初，财政部门恢复了该单位的财政直接支付额度。2020年1月15日，该单位以财政直接支付方式购买一批办公用物资（属于上年预算指标数），支付给供应商50 000元价款，该行政单位账务处理如下：

(1) 2019年12月31日补记指标

借：财政应返还额度——财政直接支付 100 000
 贷：财政拨款收入 100 000

同时，

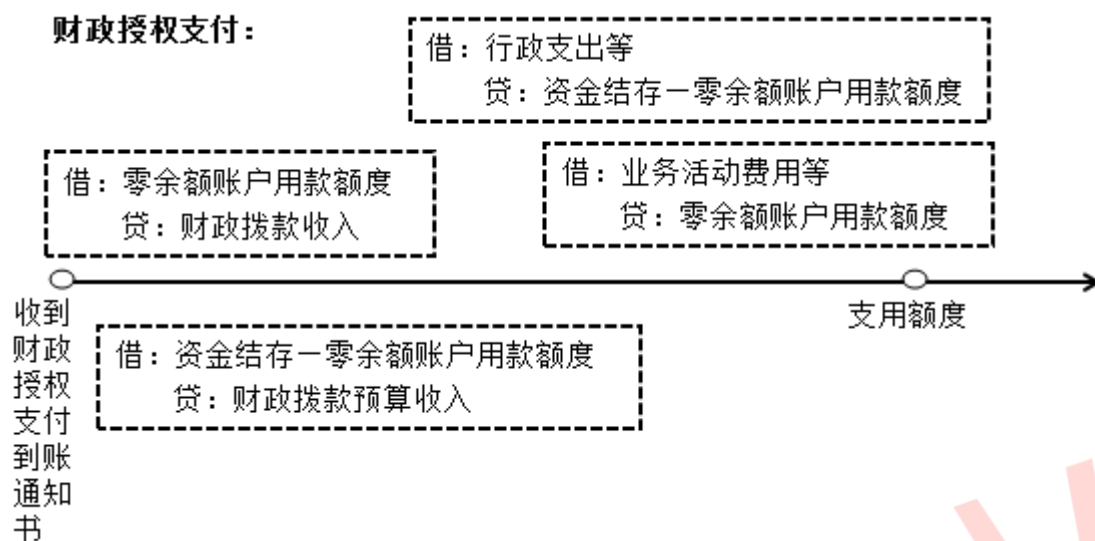
借：资金结存——财政应返还额度 100 000
 贷：财政拨款预算收入 100 000

(2) 2020年1月15日使用上年预算指标购买办公用品

借：库存物品 50 000
 贷：财政应返还额度——财政直接支付 50 000

同时，

借：行政支出 50 000
 贷：资金结存——财政应返还额度 50 000



【例题】2×19年3月，某科研所根据批准的部门预算和用款计划，向同级财政部门申请财政授权支付用款额度180 000元。4月6日，财政部门经审核后，以财政授权支付方式下达170 000元用款额度。4月8日，该科研所收到代理银行转来的“授权支付到账通知书”。该科研所应作如下账务处理：

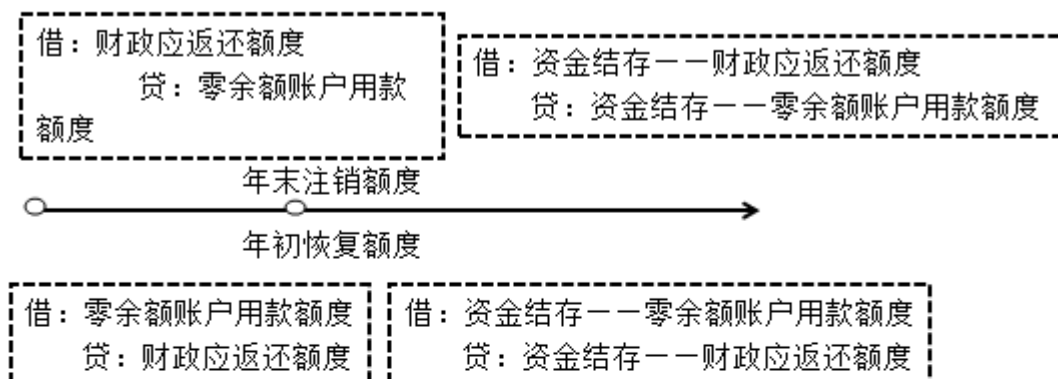
借：零余额账户用款额度 170 000
 贷：财政拨款收入 170 000

同时：

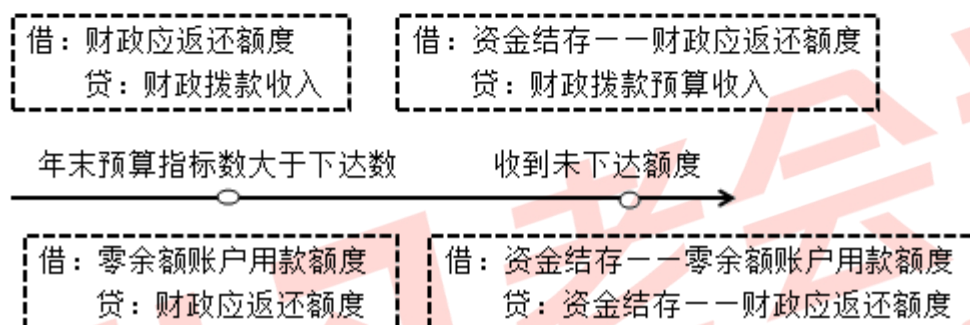
借：资金结存——零余额账户用款额度 170 000
 贷：财政拨款预算收入 170 000



财政授权支付：



财政授权支付：



【例题】2×19年12月31日，某事业单位经与代理银行提供的对账单核对无误后，将150 000元零余额账户用款额度予以注销。另外，本年度财政授权支付预算指标数大于零余额账户用款额度下达数，未下达的用款额度为200 000元。2×20年度，该单位收到代理银行提供的额度恢复到账通知书及财政部门批复的上年末未下达零余额账户用款额度。该事业单位账务处理如下：

(1) 注销额度

借：财政应返还额度——财政授权支付 150 000
贷：零余额账户用款额度 150 000

同时，

借：资金结存——财政应返还额度 150 000
贷：资金结存——零余额账户用款额度 150 000

(2) 补记指标数

借：财政应返还额度——财政授权支付 200 000
贷：财政拨款收入 200 000

同时，

借：资金结存——财政应返还额度 200 000
贷：财政拨款预算收入 200 000

(3) 恢复额度

借：零余额账户用款额度 150 000
贷：财政应返还额度——财政授权支付 150 000



同时，

借：资金结存——零余额账户用款额度 150 000

贷：资金结存——财政应返还额度 150 000

(4) 收到财政部门批复的上年末未下达的额度

借：零余额账户用款额度 200 000

贷：财政应返还额度——财政授权支付 200 000

同时，

借：资金结存——零余额账户用款额度 200 000

贷：资金结存——财政应返还额度 200 000

二、应收账款和坏账准备的核算

应收账款	收回后不需上缴财政	借：应收账款 贷：事业收入等 借：银行存款等 贷：应收账款 同时 借：资金结存——货币资金 贷：事业预算收入等	
	收回后需上缴财政	借：应收账款 贷：应缴财政款 借：银行存款 贷：应收账款 借：应缴财政款 贷：银行存款	应上缴财政的现金涉及的现金收支业务 仅需进行财务会计处理

对于事业单位收回后不需上缴财政的应收账款应当计提坏账准备，对于收回后需上缴财政的应收账款不计提坏账准备。

坏账准备	计提方法	应收款项余额百分比法
		账龄分析法
		个别认定法
计算	公式	当期应计提（或冲减）的坏账准备 = 按照期末应收账款和其他应收款计算应计提的坏账准备金额 - “坏账准备”科目期末贷方余额

【例题】2×19年12月31日，某事业单位应收账款余额为100万元，该单位经分析应收账款的性质、构成及以往坏账损失发生率等因素后，估计有4%的应收账款可能无法收回，因此确定坏账准备的提取比例为应收账款余额的4%。2×20年9月，该单位发现有2万元的应收账款已经确实无法收回，按规定报经批准后核销坏账。2×20年12月31日，该单位应收账款余额为200万元，该单位估计的坏账准备的计提比率仍然为年末应收账款余额的4%。假定该单位在2×19年之前未计提过坏账准备，该单位其



他应收款预计不会发生坏账损失。该单位的账务处理如下：

(1) 2×19 年 12 月 31 日计提坏账准备。

该单位应计提的坏账准备金额 = $100 \times 4\% = 4$ (万元)

借：其他费用 4
贷：坏账准备 4

(2) 2×20 年 9 月核销坏账。

借：坏账准备 2
贷：应收账款 2

(3) 2×20 年 12 月 31 日补提坏账准备。

该单位 2×20 年末“坏账准备”科目余额应为： $200 \times 4\% = 8$ (万元)

年末计提坏账准备前，“坏账准备”科目的贷方余额为： $4 - 2 = 2$ (万元)

2×20 年末应补提的坏账准备金额 = $8 - 2 = 6$ (万元)

借：其他费用 6
贷：坏账准备 6

三、长期投资的核算

长期债券投资	取得	借：长期债券投资——成本 应收利息 贷：银行存款	借：投资支出 贷：资金结存——货币资金
	持有期间	借：应收利息/长期债券投资——应计利息 贷：投资收益 借：银行存款 贷：应收利息	借：资金结存——货币资金 贷：投资预算收益
	到期或出售	借：银行存款 贷：长期债券投资 应收利息 借或贷：投资收益	借：资金结存——货币资金 贷：投资支出/其他结余 借或贷：投资预算收益等

【例题】2×19 年 7 月 1 日，某事业单位以银行存款购入 3 年期国债 120 000 元，年利率为 4%，按年分期付息，到期还本，付息日为每年 7 月 1 日，最后一年偿还本金并支付最后一次利息。假定不考虑相关税费。该单位的账务处理如下：

(1) 2×19 年 7 月 1 日购入国债。

借：长期债券投资 120 000
贷：银行存款 120 000

同时，

借：投资支出 120 000
贷：资金结存——货币资金 120 000

(2) 2×19~2×21 年每年 12 月 31 日计提债券利息 2 400 元。

借：应收利息 2 400



贷：投资收益 2 400

(3) 2×20、2×21 年每年 7 月 1 日实际收到利息。

借：银行存款 4 800

贷：应收利息 2 400

投资收益 2 400

同时，

借：资金结存——货币资金 4 800

贷：投资预算收益 4 800

(4) 2×22 年 7 月 1 日，收回债券本息。

借：银行存款 124 800

贷：长期债券投资 120 000

应收利息 2 400

投资收益 2 400

同时，

借：资金结存——货币资金 124 800

贷：其他结余 120 000

投资预算收益 4 800

长期股权投资	以现金取得	借：长期股权投资——成本 应收股利 贷：银行存款 同时， 借：投资支出 贷：资金结存——货币资金
	以现金以外的资产置换取得	借：长期股权投资（换出资产的评估价值+相关税费） 固定资产累计折旧/无形资产累计摊销 资产处置费用（借差） 贷：固定资产/无形资产 银行存款等（置换中发生的相关税费） 其他收入（贷差） 借：其他支出（实际支付的相关税费） 贷：资金结存——货币资金

【提示】以未入账的无形资产取得长期股权投资的，应当在财务会计中，按照评估价值与相关税费的合计金额，借记“长期股权投资”科目，按照发生的相关税费支出，贷记“银行存款”等科目，按其差额，贷记“其他收入”科目；同时在预算会计中，按照实际支付的相关税费支出，借记“其他支出”科目，贷记“资金结存——货币资金”科目。

长期股权投资	成本法	无权决定被投资单位的财务和经营政策或无权参与被投资单位的财务和经营政策决策的： 借：应收股利 借：银行存款
--------	-----	--



		贷：投资收益 贷：应收股利 借：资金结存——货币资金 贷：投资预算收益
	权益法	实现净利润或发生净亏损： 宣告分配现金股利或利润： 借或贷：长期股权投资——损益调整 借：应收股利 贷或借：投资收益 贷：长期股权投资——损益调整 发生其他权益变动： 处置时： 借或贷：权益法调整 借或贷：权益法调整 贷或借：长期股权投资——其他权益变动 贷或借：投资收益

【例题】甲科研事业单位报经批准于2×19年1月10日以自行研发的专利技术作价出资，与乙企业共同成立丙有限责任公司（假定相关的产权手续于当日办理完毕）。甲单位该专利技术账面余额40万元，累计摊销10万元，评估价值300万元。丙公司注册资本500万元，甲单位股权比例为60%，能够决定丙公司财务和经营政策。2×19年丙公司全年实现净利润300万元、除净利润以外的所有者权益减少额为50万元。2×20年4月，丙公司宣告向股东分派利润100万元，6月，丙公司实际向股东支付了利润100万元。2×20年丙公司全年发生净亏损800万元。2×21年丙公司全年实现净利润200万元。假定不考虑税费等其他因素。甲单位的账务处理如下：

(1) 2×19年1月以无形资产取得长期股权投资。

借：长期股权投资——丙公司（成本） 300
 无形资产累计摊销 10
 贷：无形资产 40
 其他收入 270

(2) 2×19年12月31日。

确认对丙公司投资收益：

借：长期股权投资——丙公司（损益调整） 180
 贷：投资收益 180

确认丙公司除净利润以外的所有者权益减少额中应分担的份额：

借：权益法调整 30
 贷：长期股权投资——丙公司（其他权益变动） 30

(3) 2×20年4月确认丙公司宣告分派利润中应享有份额。

借：应收股利 60
 贷：长期股权投资——丙公司（损益调整） 60

宣告分派利润后“长期股权投资——丙公司”科目的账面余额=300+180-30-60=390（万元）

2×20年6月，实际收到丙公司发放的股利

借：银行存款 60
 贷：应收股利 60

同时，

借：资金结存——货币资金 60



贷：投资预算收益

60

(4) 2×20 年 12 月 31 日，确认对丙公司的投资损失。

可减少“长期股权投资——丙公司”科目账面余额的金额为 390 万元

借：投资收益 390

贷：长期股权投资——丙公司（损益调整） 390

备查登记中应记录未减记长期股权投资的金额为 90 万元（ $800 \times 60\% - 390$ ）；

(5) 2×21 年 12 月 31 日，确认对丙公司的投资收益。

可恢复“长期股权投资——丙公司”科目账面余额=30 万元（ $200 \times 60\% - 90$ ）

借：长期股权投资——丙公司（损益调整） 30

贷：投资收益 30

四、无形资产的核算

取得	外购	借：无形资产 借：行政支出等 贷：银行存款等 贷：资金结存等 委托软件公司开发软件，视同外购无形资产处理
	自行研发	研究阶段支出： 期末： 借：研发支出——研究支出 借：业务活动费用等 贷：银行存款等 贷：研发支出——研究支出 开发阶段支出： 形成无形资产： 借：研发支出——开发支出 借：无形资产 贷：银行存款等 贷：研发支出——开发支出
	无偿调入	借：无形资产（账面价值+相关税费） 贷：银行存款（发生的相关税费等） 无偿调拨净资产 借：其他支出（发生的相关税费） 贷：资金结存等

【例题】2×19 年 1 月 3 日，甲事业单位与乙软件公司签订合同，委托乙公司开发一套用于专业业务活动的业务管理系统。合同约定，自合同签订后 10 日内甲单位预付开发费用 100 万元，开发完交付使用后甲单位支付剩余开发费用 100 万元。1 月 10 日，甲单位以银行存款支付了 100 万元预付款。6 月 10 日，软件开发完成交付使用，甲单位以财政授权支付方式支付剩余开发费用 100 万元。假定不考虑其他因素，甲单位的账务处理如下：

(1) 2×19 年 1 月 10 日支付预付开发费。

借：预付账款 100

贷：银行存款 100



同时，

借：事业支出 100
贷：资金结存——货币资金 100

(2) 2×19年6月10日支付剩余开发费。

借：无形资产——业务管理系统 200
贷：预付账款 100
零余额账户用款额度 100

同时，

借：事业支出 100
贷：资金结存——零余额账户用款额度 100

摊销范围	使用年限不确定的无形资产不摊销
摊销年限的确定	法律规定了有效年限的——有效年限 未规定有效年限的——相关合同或单位申请书中的受益年限 未规定有效年限和受益年限的——根据无形资产为政府会计主体带来服务潜力或经济利益的实际情况，预计其使用年限； 非大批量购入、单价小于1 000元的无形资产，可以于购买的当期将其成本一次性全部转销，计入当期费用
账务处理	按月采用年限平均法或工作量法： 借：业务活动费用等 贷：无形资产累计摊销

后续支出	符合无形资产确认条件	借：无形资产（无需暂停摊销） 在建工程（需暂停摊销） 贷：银行存款等 借：事业支出等 贷：资金结存等
	不符合无形资产确认条件	借：业务活动费用等 贷：银行存款等 借：行政支出等 贷：资金结存等

五、公共基础设施的核算

六、政府储备物资的核算

【例题】甲行政单位负有对国家某类救灾物资的行政管理职责，负责制定相关的收储、动用方案。2019年8月12日，甲单位按规定动用救灾物资，向灾区发出一批救灾物资。其中，发出的A类物资为一次消耗性物资，发出后不再收回，发出的该类物资账面成本为600万元；发出的B类物资为可重复使用物资，预期能够大部分收回，共发出B类物资2000件，每件账面成本6000元。至10月20日，甲单位实际收回B类物资1800件并按规定的质量标准予以验收，其余的200件在救灾中发生毁损。甲单位的账务处理如下：

(2) 2×19年10月20日收回B类物资。

七、资产处置的核算

第 14 页 共 19 页



	科目
对外捐赠	将被处置资产账面价值转销记入“资产处置费用”科目，并将发生的归属于捐出方的相关费用在财务会计中记入“资产处置费用”科目、在预算会计中记入“其他支出”科目
无偿调出	将被处置资产账面价值转销记入“无偿调拨净资产”科目，并将发生的归属于调出方的相关费用在财务会计中记入“资产处置费用”科目、在预算会计中记入“其他支出”科目
报废毁损 盘盈盘亏	在报经批准前将相关资产账面价值转入“待处理财产损溢”科目，待报经批准后再进行资产处置的相关会计处理

【例题】2×19年9月18日，某事业单位报经批准对外转让一台闲置大型设备，取得转让收入100万元，该设备账面余额为200万元，已计提折旧140万元。假设不考虑相关税费，转让净收入按有关规定执行“收支两条线”管理。该事业单位的账务处理如下：

(1) 转销设备账面价值。

借：资产处置费用 60
 固定资产累计折旧 140
 贷：固定资产 200

(2) 取得转让收入。

借：银行存款 100
 贷：应缴财政款 100

(3) 实际上缴转让收入。

借：应缴财政款 100
 贷：银行存款 100

【例题】2×19年4月2日，某事业单位有一项固定资产使用期未满，因局部毁损提前申请报废。该项固定资产账面余额为200万元，已提折旧150万元。经批准予以处置时，该事业单位以银行存款支付清理费用5万元，并收到残料变卖收入7.5万元。假设不考虑其他相关税费，该事业单位的账务处理如下：

(1) 将固定资产转入待处置资产时。

借：待处理财产损溢——待处理财产价值 50
 固定资产累计折旧 150
 贷：固定资产 200

(2) 报经批准对固定资产予以处置时。

借：资产处置费用 50
 贷：待处理财产损溢——待处理财产价值 50

(3) 支付清理费用时。

借：待处理财产损溢——处理净收入 5
 贷：银行存款 5

(4) 收到残料变价收入时。

借：银行存款 7.5
 贷：待处理财产损溢——处理净收入 7.5

(5) 结转固定资产处置净收入。



借：待处理财产损益——处理净收入 2.5
贷：应缴财政款 2.5

八、受托代理资产和受托代理负债的核算

接受委托人委托保管或需要转增给受赠人的物资	借：受托代理资产（有关凭据注明的金额） 贷：受托代理负债 取消了对捐赠物资的转赠要求且不再收回捐赠物资： 借：固定资产等 贷：其他收入
取得罚没物资	借：受托代理资产（有关凭据注明的金额） 贷：受托代理负债 处置时取得款项： 借：银行存款等 贷：应缴财政款等

【例题】假定甲行政单位将其负责行政管理的救灾物资委托其下属乙事业单位存储保管。乙单位的账务处理如下：

（1）接收甲单位委托存储的物资时：

借：受托代理资产 1 800
贷：受托代理负债 1 800

（2）2×19年8月12日按甲单位指令发出物资时：

借：受托代理负债 1 800
贷：受托代理资产 1 800

（3）2×19年10月20日按甲单位指令接收B类物资时：

借：受托代理资产 1 080
贷：受托代理负债 1 080

九、待摊费用的核算

概念	政府单位已经支出，但应当由本期和以后各期分别负担的费用
账务处理	发生待摊费用： 借：待摊费用/长期待摊费用 贷：银行存款等 借：行政支出等 贷：资金结存等
	按期摊销： 借：业务活动费用等 贷：待摊费用/长期待摊费用 如果某项待摊费用已经不能使政府单位受益，应当将其摊余金额一次全部转入当期费用



【例题】2×19年8月1日，某行政单位与乙公司签订协议，租入乙公司办公用房20间，从2×19年8月2日起起租，租期三年，每年租金为120万元，于2×19年8月1日一次付清三年房租。该行政单位于协议签订当日以财政授权支付方式支付办公用房租金360万元。该行政单位的账务处理如下：

(1) 2×19年8月1日支付房租。

借：长期待摊费用 360
贷：零余额账户用款额度 360

同时，

借：行政支出 360
贷：资金结存——零余额账户用款额度 360

(2) 自2×19年8月起，按月摊销时。

借：业务活动费用 10
贷：长期待摊费用 10

十、预提费用的核算

概念	政府单位预先提取的已经发生但尚未支付的费用
账务处理	按规定从科研项目收入中提取项目间接费用或管理费： 借：单位管理费用等 贷：预提费用 借：非财政拨款结转 贷：非财政拨款结余
	实际使用计提的项目间接费用或管理费： 借：预提费用 贷：银行存款等 借：事业支出 贷：资金结存

【例题】2×19年2月5日，甲事业单位按有关规定从A科研课题项目（该项目系从乙行政单位承接的横向课题）收入中提取项目管理费40 000元，2~5月每月实际支出管理费1万元。甲单位的账务处理如下：

(1) 2×19年2月5日提取管理费。

借：单位管理费用 4
贷：预提费用——项目间接费用或管理费 4

同时，

借：非财政拨款结转——项目间接费用或管理费 4
贷：非财政拨款结余——项目间接费用或管理费 4

(2) 2×19年2~5月每月实际支出管理费。

借：预提费用——项目间接费用或管理费 1
贷：银行存款等 1

同时，

借：事业支出 1



贷：资金结存

1

十一、借款费用的核算

账务处理	取得	借：银行存款 贷：短期借款/长期借款——本金 借：资金结存——货币资金 贷：债务预算收入
	偿还借款	借：短期借款 长期借款——本金 长期借款——应计利息 贷：银行存款等 借：债务还本支出（本金） 其他支出（利息） 贷：资金结存——货币资金
	计提利息	为购建固定资产等工程项目借入的专门借款的利息，按照借款利息减去尚未动用的借款资金产生的利息收入后的金额，属于工程项目建设期间发生的，计入工程成本；不属于工程项目建设期间发生的，计入当期费用
	其他借款的利息：	借：其他费用 贷：应付利息/长期借款——应计利息 借：应付利息 借：其他支出 贷：银行存款 贷：资金结存

十二、合并财务报表

构成	合并资产负债表、合并收入费用表和附注
分类	部门（单位）合并财务报表
	本级政府合并财务报表
	行政区政府合并财务报表
合并程序	编制基础：权责发生制
	会计政策：合并主体和其全部被合并主体应遵循政府会计准则制度规定的统一的会计政策
	对于在报告期内因划转而纳入合并范围的被合并主体，合并主体应当将其报告期内的收入、费用项目金额包括在本期合并收入费用表的本期数中；对于在报告期内因划转而不再纳入合并范围的被合并主体，其报告期内的收入、费用项目金额不包括在本期合并收入费用表的本期数中。两种情况下，合并资产负债表的期初数均不作调整。



【本章总结】

知识点	考点
政府会计概述	政府会计核算模式，政府会计要素
政府单位特定业务的核算	国库集中支付业务，坏账准备，长期投资，无形资产，资产处置



请关注公众号、听更多免费直播