



## 第十八章 政府会计

### 考点一：政府会计核算模式

政府会计由预算会计和财务会计构成，实行“双功能、双基础、双报告”的核算模式，具体内容如下：

1. “双功能”，指政府会计应当实现预算会计和财务会计双重功能。预算会计通过预算收入、预算支出与预算结余三个要素，对政府会计主体预算执行过程中发生的全部预算收入和全部预算支出进行会计核算，主要反映和监督预算收支执行情况；财务会计通过资产。
2. “双基础”，指预算会计实行收付实现制（国务院另有规定的，从其规定），财务会计实行权责发生制。
3. “双报告”，指政府会计主体应当编制决算报告。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。

### 考点二：政府会计要素及其确认和计量

政府会计要素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、预算支出和预算结余；  
财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

### 考点三：国库集中支付业务的核算

#### 1. 支付方式：

##### （1）财政直接支付：

①收到“财政直接支付入账通知书”时

借：库存物品/固定资产/应付职工薪酬/业务活动费用/单位管理费用等

贷：财政拨款收入

同时，借：行政支出/事业支出等

贷：财政拨款预算收入

②年末，根据本年度财政直接支付预算指标数与当年财政直接支付实际支出数的差额

借：财政应返还额度

贷：财政拨款收入

同时，借：资金结存——财政应返还额度

贷：财政拨款预算收入

③下年度恢复财政直接支付额度后，单位以财政直接支付方式发生实际支出时

借：库存物品/固定资产/应付职工薪酬/业务活动费用/单位管理费用等

贷：财政应返还额度

同时，借：行政支出/事业支出

贷：资金结存——财政应返还额度

##### （2）财政授权支付：

①收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”时

借：零余额账户用款额度

贷：财政拨款收入

同时，借：资金结存——零余额账户用款额度



贷：财政拨款预算收入

②按规定支用额度时

借：库存物品/固定资产/应付职工薪酬/业务活动费用/单位管理费用

贷：零余额账户用款额度

同时，借：行政支出/事业支出

贷：资金结存——零余额账户用款额度

③年末，依据代理银行提供的对账单作注销额度的

借：财政应返还额度

贷：零余额账户用款额度

同时，借：资金结存——财政应返还额度

贷：资金结存——零余额账户用款额度

④下年初恢复额度时

借：零余额账户用款额度

贷：财政应返还额度——财政授权支付

同时，借：资金结存——零余额账户用款额度

贷：资金结存——财政应返还额度

⑤年末，政府单位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的

借：财政应返还额度

贷：财政拨款收入

同时，借：资金结存——财政应返还额度

贷：政拨款预算收入

⑥下年度收到财政部门批复的上年末未下达零余额账户用款额度时

借：零余额账户用款额度

贷：财政应返还额度

同时，借：资金结存——零余额账户用款额度

贷：资金结存——财政应返还额度

#### 考点四：无形资产的核算

政府单位应当按月对使用年限有限的无形资产进行摊销。

借：业务活动费用、单位管理费用、加工物品等

贷：无形资产累计摊销



请关注公众号、听更多免费直播