

第十章 政府会计基础

高频考点：政府会计要素

财务 会 计 要 素	资产	货币资金、短期投资、应收及预付款项、存货等； 固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、 自然资源资产、政府储备资产、保障性住房、公共基础设施、文物文化资产 等。 计量属性包括历史成本、重置成本、现值、公允价值和 名义金额 。
	负债	计量属性主要包括 历史成本、现值和公允价值 ；
	净资产、收入、费用	
	预算会计要素	预算收入、预算支出、预算结余
单位对于纳入部门预算管理的现金收支业务，采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算		

【多选题】(2020年)下列各项中，属于政府会计负债计量属性的有()。

- A. 现值 B. 公允价值 C. 名义金额 D. 历史成本

【答案】ABD

【解析】选项C，属于政府会计资产的计量属性。

【多选题】(2018年)下列各项中，属于政府非流动资产的有()。

- A. 公共基础设施 B. 文物文化资产
C. 保障性住房 D. 在建工程

【答案】ABCD

【解析】政府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。

【多选题】(2018年)下列各项中，属于政府财务会计要素的有()。

- A. 资产 B. 负债
C. 预算支出 D. 预算收入

【答案】AB

【解析】政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。



高频考点：政府会计核算模式

	财务会计	预算会计
双功能	财务会计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等。	预算会计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。
双基础	政府会计应当实现预算会计和财务会计的双重功能。	实行权责发生制
双报告	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。	实行收付实现制，国务院另有规定的从其规定
	政府会计主体应当编制决算报告和财务报告。	主要以收付实现制为基础编制，以预算会计核算生成的数据为准。

【单选题】（2020 年）下列各项中，关于政府会计的表述正确的是（ ）。

- A. 政府决算报告以权责发生制为编制基础
- B. 政府决算报告以财务会计核算生成的数据为准
- C. 预算会计主要反映和监督预算收支执行情况
- D. 预算会计反映政府会计主体的财务状况

【答案】C

【解析】选项 ABD，属于政府财务会计的内容。

高频考点：国库集中支付业务

财政直接支付业务	<p>①发生支出时：</p> <p>财务会计</p> <p>借：业务活动费用等 贷：财政拨款收入</p> <p>预算会计</p> <p>借：事业支出/行政支出等 贷：财政拨款预算收入</p>
财政授权支付业务	<p>①收到“授权支付到账通知书”时</p> <p>财务会计</p> <p>借：零余额账户用款额度 贷：财政拨款收入</p> <p>预算会计</p> <p>借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：财政拨款预算收入</p> <p>②按规定支用额度时</p> <p>财务会计</p> <p>借：业务活动费用 贷：零余额账户用款额度</p> <p>预算会计</p>



	<p>借：行政支出等 贷：资金结存——零余额账户用款额度</p>
预算管理一体化的相关会计处理	<p>单位根据财政部门批准的本年度预算指标数大于当年实际支付数的差额中允许结转使用的金额： 在财务会计下 借：财政应返还额度 贷：财政拨款收入 同时，在预算会计下 借：资金结存——财政应返还额度 贷：财政拨款预算收入</p>

高频考点：非财政拨款收支业务

事业（预算）收入 <small>（提示：不包括从同级政府财政部门取得的各类财政拨款）</small>	采用财政专户返还方式管理的事业（预算）收入	<p>①实现应上缴财政专户的事业收入时： 借：银行存款等 贷：应缴财政款</p>
		<p>②向财政专户上缴款项时，按照实际上缴的款项金额： 借：应缴财政款 贷：银行存款等</p>
		<p>③收到从财政专户返还的事业收入时： 借：银行存款等 贷：事业收入 同时，借：资金结存——货币资金 贷：事业预算收入</p>
	采用预收款方式确认的事业（预算）收入	<p>①实际收到预收款项时： 借：银行存款等 贷：预收账款 同时， 借：资金结存——货币资金 贷：事业预算收入</p>
		<p>②以合同完成进度确认事业收入时，按照合同完成进度计算的金额： 借：预收账款 贷：事业收入</p>
		<p>①根据合同进度计算本期应收的款项： 借：应收账款 贷：事业收入</p>
	采用应收款方式确认的事业收入	<p>②实际收到款项时， 借：银行存款等 贷：应收账款 同时， 借：资金结存——货币资金</p>



		贷：事业预算收入
捐赠(支出) 费用	对外捐赠现金资产	<p>按实际捐赠的金额： 借：其他费用 贷：银行存款等</p> <p>同时， 借：其他支出 贷：资金结存——货币资金</p>
	对外捐赠库存物品等 非现金资产	将其账面价值转入“资产处置费用”，如未支付相关费用，预算会计则不做账务处理

高频考点：财政拨款结转结余的核算

财政拨款结转 结余	财政拨款结转	<p>年末结转： 借：财政拨款结转——本年收支结转 贷：各项支出（财政拨款支出）</p> <p>从其他单位调入财政拨款结转资金： 借：财政应返还额度等 贷：累计盈余 借：资金结存 贷：财政拨款结转——归集调入</p>
		<p>年末，冲销财政拨款结转的有关明细科目余额： 借：财政拨款结转——除“累计结转”明细科目 贷：财政拨款结转——累计结转（或相反分录） 结转后，除“累计结转”明细科目外，其他明细科目均无余额</p>
		<p>将符合结余性质的项目余额转入财政拨款结余： 借：财政拨款结转——累计结转 贷：财政拨款结余——结转转入</p>
		<p>对财政拨款结余资金改变用途，用于本单位基本支出其他未完成项目： 借：财政拨款结余——单位内部调剂 贷：财政拨款结转——单位内部调剂</p>
	财政拨款结余	<p>年末冲销有关明细科目余额： 借：财政拨款结余——除“累计结余”外的其他明细科目 贷：财政拨款结——累计结余（或相反分录） 结转后，除“累计结余”明细科目外，其他明细科目均无余额</p>

高频考点：非财政拨款结转结余的核算

非财政拨款结转	结转非同级财政拨款专项资金收入和支出： 借：事业预算收入等[专项资金收入] 贷：非财政拨款结转——本年收支结转
---------	--



	<p>借：非财政拨款结转——本年收支结转 贷：行政支出等[专项资金支出]</p> <p>从科研项目预算收入中提取项目管理费用或间接费： 借：单位管理费用/业务活动费用 贷：预提费用—项目间接费用或管理费 借：非财政拨款结转——项目间接费用或管理费 贷：非财政拨款结余——项目间接费用或管理费</p>
	<p>年末，冲销有关明细科目余额： 借：非财政拨款结转——除“累计结转”外的明细科目 贷：非财政拨款结转——累计结转</p>
	<p>年末，结转留归本单位使用的非财政拨款专项剩余资金： 借：非财政拨款结转——累计结转（留归本单位使用的） 贷：非财政拨款结余——结转转入</p>
	<p>有所得税缴纳义务的单位缴纳企业所得税： 借：其他应交税费——单位应交所得税 贷：银行存款 借：非财政拨款结余——累计结余 贷：资金结存——货币资金</p>
	<p>年末，冲销有关明细科目余额： 借：非财政拨款结余——除“累计结余”外的明细科目 贷：非财政拨款结余——累计结余（或相反分录）</p> <p>年末，结转非财政拨款结余分配的科目余额： 借：非财政拨款结余——累计结余 贷：非财政拨款结余分配（或相反分录）</p> <p>年末，结转其他结余科目余额： 借：非财政拨款结余——累计结余 贷：其他结余（或相反分录）</p>

高频考点：净资产业务

科目	分录
本期盈余	<p>期末，将各类收入科目的本期发生额转入“本期盈余”： 借：财政拨款收入等 贷：本期盈余</p> <p>期末，将各类费用科目的本期发生额转入“本期盈余”： 借：本期盈余 贷：业务活动费用等</p> <p>年末，将余额转入“本年盈余分配”： 借：本期盈余 贷：本年盈余分配（或相反分录）</p>



本年盈余分配	<p>根据有关规定从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取专用基金的：</p> <p>借：本年盈余分配 贷：专用基金</p> <p>年末：</p> <p>借：本年盈余分配 贷：累计盈余（或相反分录）</p>
累计盈余	<p>将“无偿调拨净资产”科目的余额转入“累计盈余”： 借：无偿调拨净资产 贷：累计盈余（或相反分录）</p> <p>将“以前年度盈余调整”科目的余额转入“累计盈余”： 借：以前年度盈余调整 贷：累计盈余（或相反分录）</p>

高频考点：资产业务

资产取得	取得方式	成本
	外购的资产	购买价款+相关税费+应计入成本的其他费用
	自行加工或建造的资产	验收入库或交付使用前所发生的全部必要支出
	接受捐赠的非现金资产	有关凭据注明的金额+相关税费
	注意：对于投资和公共基础设施、政府储备物资、保障性住房、文物文化资产等经管资产，初始成本只能按照前三个层次进行	评估价值+相关税费（无凭据） 同类或类似资产的市场价格+相关税费（无凭据且未经评估） 名义金额（人民币1元）（无法采用上述方法）
	无偿调入的资产	调出方账面价值+相关税费
	置换取得的资产	评估价值+支付的补价（-收到的补价）+其他相关支出
资产处置	处置方式	账务处理
	一般情况	将资产账面价值转销记入“资产处置费用”
	盈盈、盘亏、报废或毁损	将资产账面价值转入“待处理资产损溢”
	无偿调出	转销被处置资产账面价值时冲减无偿调拨净资产
固定资产分类与折旧	房屋及建筑物，专用设备，通用设备，文物和陈列品，图书、档案，家具、用具、装具及特种动植物。	
	【提示】单位价值虽未达到规定标准，但使用期限超过1年（不含1年）的大批同类物资，应当作为固定资产核算和管理。	
	单位应当按月对固定资产计提折旧，下列固定资产除外：文物和陈列品、动植物、图书、档案、单独计价入账的土地、以名义金额计量的固定资产。	
	当月增加的固定资产，当月计提折旧；当月减少的固定资产，当月不再计提折旧。	

高频考点：政府决算报告和财务报告



老会计-用心传递温度

项目	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	政府年度预算收支执行情况	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核和批准	本级人民代表大会常务委员会备案

老会计
www.lkj100.com