



第十章

政府会计基础



本章框架





第一节

政府会计要素与核算模式



本节概要

政府会计概述

政府会计要素及其确认和计量

政府会计核算模式



第一节 政府会计要素与核算模式

知识点 政府会计概述

政府会计是会计体系的重要分支，它是运用会计专门方法对政府及其组成主体（包括政府所属的行政事业单位等）的财务状况、运行情况（含运行成本）、现金流量、预算执行等情况进行全面核算、监督和报告。

我国的政府会计标准体系主要由政府会计基本准则、具体准则及应用指南和政府会计制度等组成。



第一节 政府会计要素与核算模式

6 大

知识点 政府会计要素及其确认和计量

政府会计要素	分类
财务会计要素	资产
	负债
	净资产（无所有者权益）
	收入
	费用
预算会计要素	预算收入
	预算支出
	预算结余



经典例题

【单选题】下列各项中，属于政府财务会计要素的是
()。(2024年)

A. ~~预算支出~~

B. ~~预算收入~~

C. ~~预算结余~~

D. 费用



经典例题

答案：D

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



第一节 政府会计要素与核算模式

政府会计制度会计科目名称和编号					
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(一) 资产类					
1	1001	库存现金			
2	1002	银行存款			
3	1011	零余额账户用款额度			
4	1021	其他货币资金			
5	1101	短期投资			
6	1201	财政应返还额度			
7	1211	应收票据			
8	1212	应收账款			



第一节 政府会计要素与核算模式

政府会计制度会计科目名称和编号					
序号	科目 编号	科目名称	序号	科目 编号	科目名称
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(一) 资产类					
9	1214	预付账款			
10	1215	应收股利			
11	1216	应收利息			
12	1218	其他应收款			
13	1219	坏账准备			
14	1301	在途物资			
15	1302	库存物品			
16	1303	加工物资			



第一节 政府会计要素与核算模式

政府会计制度会计科目名称和编号					
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(一) 资产类					
17	1401	待摊费用			
18	1501	长期股权投资			
19	1502	长期债券投资			
20	1601	固定资产			
21	1602	固定资产累计折旧			
22	1611	工程物资			
23	1613	在建工程			
24	1701	无形资产			



第一节 政府会计要素与核算模式

政府会计制度会计科目名称和编号					
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(一) 资产类					
25	1702	无形资产累计摊销			
26	1703	研发支出			
27	1801	公共基础设施			
28	1802	公共基础设施累计折旧 (摊销)			
29	1811	政府储备物资			
30	1821	文物文化资产			
31	1831	保障性住房			



第一节 政府会计要素与核算模式

政府会计制度会计科目名称和编号					
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(一) 资产类					
32	1832	保障性住房累计折旧			
33	1891	受托代理资产			
34	1901	长期待摊费用			
35	1902	待处理财产损溢			



第一节 政府会计要素与核算模式

政府会计制度会计科目名称和编号					
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(二) 负债类					
36	2001	短期借款			
37	2101	应交增值税			
38	2102	其他应交税费			
39	2103	应缴财政款			
40	2201	应付职工薪酬			
41	2301	应付票据			
42	2302	应付账款			
43	2303	应付政府补贴款			



第一节 政府会计要素与核算模式

政府会计制度会计科目名称和编号					
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(二) 负债类					
44	2304	应付利息			
45	2305	预收账款			
46	2307	其他应付款			
47	2401	预提费用			
48	2501	长期借款			
49	2502	长期应付款			
50	2601	预计负债			
51	2701	受托代理负债			



第一节 政府会计要素与核算模式

政府会计制度会计科目名称和编号					
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(三) 净资产类			(三) 预算结余类		
52	3001	累计盈余	18	8001	资金结存
53	3101	专用基金	19	8101	财政拨款结转
54	3201	权益法调整	20	8102	财政拨款结余
55	3301	本期盈余	21	8201	非财政拨款结转
56	3302	本年盈余分配	22	8202	非财政拨款结余
57	3401	无偿调拨净资产	23	8301	专用结余
58	3501	以前年度盈余调整	24	8401	经营结余
			25	8501	其他结余
			26	8701	非财政拨款结余分配



第一节 政府会计要素与核算模式

政府会计制度会计科目名称和编号					
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(四) 收入类			(一) 预算收入类		
59	4001	财政拨款收入	1	6001	财政拨款预算收入
60	4101	事业收入	2	6101	事业预算收入
61	4201	上级补助收入	3	6201	上级补助预算收入
62	4301	附属单位上缴收入	4	6301	附属单位上缴预算收入
63	4401	经营收入	5	6401	经营预算收入
64	4601	非同级财政拨款收入	6	6501	债务预算收入
65	4602	投资收益	7	6601	非同级财政拨款预算收入



第一节 政府会计要素与核算模式

政府会计制度会计科目名称和编号					
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(四) 收入类			(一) 预算收入类		
66	4603	捐赠收入	8	6602	投资预算收益
67	4604	利息收入	9	6609	其他预算收入
68	4605	租金收入			
69	4609	其他收入			



第一节 政府会计要素与核算模式

政府会计制度会计科目名称和编号					
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(五) 费用类			(二) 预算支出类		
70	5001	业务活动费用	10	7101	行政支出
71	5101	单位管理费用	11	7201	事业支出
72	5201	经营费用	12	7301	经营支出
73	5301	资产处置费用	13	7401	上缴上级支出
74	5401	上缴上级费用	14	7501	对附属单位补助支出



第一节 政府会计要素与核算模式

政府会计制度会计科目名称和编号					
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、财务会计科目			二、预算会计科目		
(五) 费用类			(二) 预算支出类		
75	5501	对附属单位补助费用	15	7601	投资支出
76	5801	所得税费用	16	7701	债务还本支出
77	5901	其他费用	17	7901	其他支出



第一节 政府会计要素与核算模式

3

（一）政府预算会计要素

1. **预算收入**是指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；

【收付实现制】

2. **预算支出**是指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；



第一节 政府会计要素与核算模式

3. 预算结余

预算结余是指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。

预算结余包括：

(1) 结余资金：年度预算执行终了，预算收入实际完成数扣除预算支出和结转资金后剩余的资金。（剩的）

(2) 结转资金：指预算安排项目的支出年终尚未执行完毕或者因故未执行，且下年需要按原用途继续使用的资金（下年接着用的项目资金）



第一节 政府会计要素与核算模式

5 大

(二) 政府财务会计要素 (区别企业会计准则)

政府财务会计要素包括：资产、负债、净资产、收入和费用

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。

【扩展】**服务潜力**：是指政府会计主体利用资产提供公共产品和服务以履行政府职能的潜在能力。



第一节 政府会计要素与核算模式

(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。

类别	划分依据	举例
流动资产	指预计在1年内 (含1年)耗用或者可以变现的资产	<u>货币资金</u> 、 <u>短期投资</u> 、 <u>应收及预付款项</u> 、 <u>存货</u> 等
非流动资产	指流动资产以外的资产	固定资产、在建工程、无形资产、 <u>长期投资</u> 、 <u>公共基础设施</u> 、 <u>政府储备资产</u> 、 <u>文物文化资产</u> 、 <u>保障性住房</u> 和 <u>自然资源资产</u> 等



第一节 政府会计要素与核算模式

(3) 资产的确认条件（定义+条件）

①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；

②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有历史成本（一般采用）、重置成本、现值、公允价值和名义金额（即人民币1元）

（无法采用历史成本、重置成本、现值和公允价值计量属性的，采用名义金额人民币1元计量）。



经典例题

【多选题】下列各项中，属于政府会计主体资产的有（ ）。

- A. 在建工程
- B. 长期投资
- C. 保障性住房
- D. 自然资源资产



经典例题

答案：ABCD

解析：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。其中, 非流动资产包括固定资产、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。



第一节 政府会计要素与核算模式

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。



第一节 政府会计要素与核算模式

(2) 负债的分类

①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。

类别	划分依据	举例
流动负债	指预计在1年内（含1年）偿还的负债	短期借款、应付短期政府债券、应付及 <u>预收款项</u> 、 <u>应缴款项</u> 等
非流动负债	流动负债以外的负债	包括长期借款、长期应付款、应付长期政府债券等



第一节 政府会计要素与核算模式

②政府会计主体的负债分为偿还时间与金额基本确定的负债和由或有事项形成的预计负债。

由或有事项形成的预计负债	<u>未决诉讼或未决仲裁</u> 、对外国政府或国际经济组织的贷款担保、承诺（补贴、代偿）、自然灾害或公共事件的救助等
--------------	---



第一节 政府会计要素与核算模式

偿还时间与金额基本确定的负债	按政府会计主体的业务性质及风险程度	融资活动形成的举借债务及其应付利息	政府举借的债务包括政府发行的政府债券，向外国政府、国际经济组织等借入的款项，以及向上级政府借入转贷资金形成的借入转贷款
		运营活动形成的应付及预收款项	应付及预收款项包括应付职工薪酬、应付账款、预收账款、应交税费、应付国库集中支付结余和其他应付未付款项
		暂收性负债	暂时性负债是指政府会计主体暂时收取，随后应作上缴、退回、转拨等处理的款项，主要包括应缴财政款和其他暂收款项



第一节 政府会计要素与核算模式

(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①历史成本、②现值和③公允价值。

政府会计主体在对负债进行计量时，一般应当采用历史成本。采用现值、公允价值计量的，应当保证所确定的负债金额能够持续、可靠计量。



经典例题

【单选题】下列各项中，属于事业单位非流动负债的是

()。(2024年)

A. 应缴款项

B. 长期应付款

C. 预收款项

D. 短期借款



经典例题

答案：B

解析：应缴款项、预收款项、短期借款均属于事业单位流动负债。



第一节 政府会计要素与核算模式

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。



第一节 政府会计要素与核算模式

4. 收入

(1) 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) 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。



经典例题

【判断题】政府预算收入是指报告期内导致政府会计主体净资产增加的，含有服务潜力或经济利益的经济资源的流入。

()



经典例题

答案：错

解析：政府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，不是指政府预算收入。



第一节 政府会计要素与核算模式

5. 费用

(1) 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。



第一节 政府会计要素与核算模式

(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。



经典例题

【单选题】下列各项中，属于政府财务会计要素的是

()。

A. ~~预算结余~~

B. 预算收入

C. ~~净资产~~

D. 预算支出





经典例题

答案：C

解析：政府财务会计要素包括资产、负债、净资产（选项C）、收入和费用。



第一节 政府会计要素与核算模式

知识点 政府会计核算模式

（一）预算会计与财务会计适度分离

1. “双功能”

政府会计应当实现预算会计和财务会计的双重功能。

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。

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。



第一节 政府会计要素与核算模式

2. “双基础”

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”

政府会计主体应当编制决算报告和财务报告。

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。



第一节 政府会计要素与核算模式

（二）预算会计与财务会计相互衔接

政府预算会计和财务会计“适度分离”，并不是要求政府会计主体分别建立预算会计和财务会计两套账，对同一笔经济业务或事项进行会计核算，而是要求政府预算会计要素和财务会计要素相互协调，决算报告和财务报告相互补充，共同反映政府会计主体的预算执行信息和财务信息。



经典例题

【单选题】《政府会计准则—基本准则》确立了“双功能”“双基础”“双报告”的政府会计核算体系，其中“双报告”指的是（ ）。

- A. ~~预算~~报告和财务报告
- B. 决算报告和财务报告
- C. ~~绩效~~报告和预算报告
- D. ~~预算~~报告和决算报告



经典例题

答案：B

解析：“双报告”指的是决算报告和财务报告。

谢谢 观看

THANK YOU



第二节

行政事业单位常见业务的会计核算



本节概要

单位会计核算概述

国库集中支付业务

非财政拨款收支业务

预算结转结余及分配业务

净资产业务

资产业务

负债业务



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

知识点 单位会计核算概述

名称	财务会计 5		预算会计 3
会计要素	资产、负债、净资产、收入、费用		预算收入、预算支出、预算结余
会计等式	财务状况	资产-负债=净资产	预算收入-预算支出=预算结余
	运行情况	收入-费用=本期盈余 本期盈余经分配后最终转入净资产	
会计基础	权责发生制		收付实现制



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【提示】：

单位对于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；（两条腿走路）

对于其他业务，仅需进行财务会计核算。

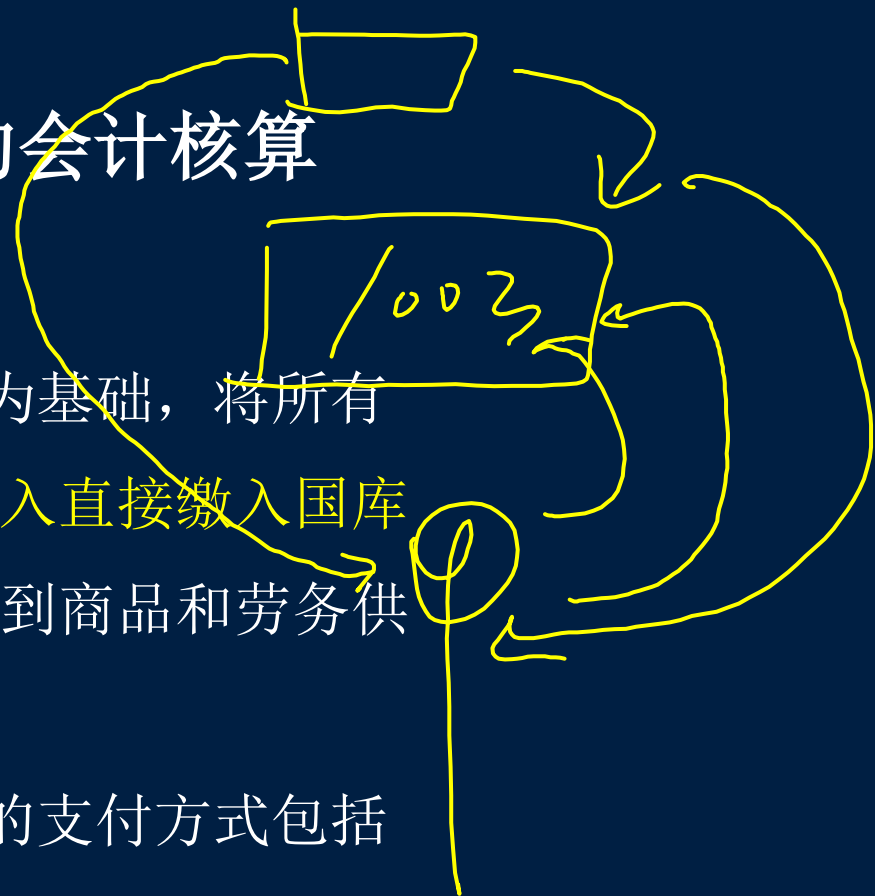


第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

知识点 国库集中支付业务

国库集中支付，是指以国库单一账户体系为基础，将所有财政性资金都纳入国库单一账户体系管理，收入直接缴入国库和财政专户，支出通过国库单一账户体系支付到商品和劳务供应者或用款单位的一项国库管理制度。

实行国库集中支付的政府单位，财政资金的支付方式包括财政直接支付和财政授权支付。





第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

1. 财政直接支付业务

(1) 在财政直接支付方式下，对直接支付的支出，单位在收到“财政直接支付入账通知书”时，按照通知书中直接支付的金额：

在预算会计中

借：行政支出、事业支出等科目

贷：财政拨款预算收入

同时，在财务会计中

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



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

解释：

单位管理费用是指事业单位本级行政及后勤管理部门开展管理活动发生的各项费用，包括单位行政及后勤管理部门发生的人员经费、公用经费、资产折旧（摊销）等费用，以及由单位统一负担的离退休人员经费、工会经费、诉讼费、中介费等。

业务活动费用是指单位为实现其职能目标，依法履职或开展专业业务活动及其辅助活动所发生的各项费用。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【总结】财政直接支付思路总结

1. 花钱时确认“财政拨款（预算）收入”；
2. 全程涉及钱，双核算。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【例题】2024年10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105000元。10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105000元。10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：



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

编制预算会计分录：

借：事业支出	105 000	
贷：财政拨款预算收入		105 000

同时，编制财务会计分录：

借：单位管理费用	105 000	
贷：财政拨款收入		105 000



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

2. 财政授权支付业务

(1) 在财政授权支付方式下，单位收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”时，根据通知书所列数额

在预算会计中

借：资金结存——零余额账户用款额度

贷：财政拨款预算收入

同时在财务会计中

借：零余额账户用款额度

贷：财政拨款收入



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(2) 按规定支用额度时，按照实际支用的额度

在预算会计中

借：行政支出、事业支出等

贷：资金结存——零余额账户用款额度

同时在财务会计中

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：零余额账户用款额度



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【总结】财政授权支付思路总结

1. 收到授权，确认零余额账户用款额度。
2. 花钱时冲减零余额账户用款额度。
3. 全程涉及钱，双核算。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【例题】2024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180000元。4月6日，财政部门经审核后，以财政授权支付方式下达170000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：



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

编制预算会计分录:

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
------------	---------

同时，编制财务会计分录：

借：零余额账户用款额度 170 000

贷：财政拨款收入	170 000
----------	---------



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

3. 预算管理一体化的相关会计处理。

在实行预算管理一体化的地区和部门，国库集中支付**不再区分**财政直接支付和财政授权支付，单位的会计处理与财政直接支付方式下的会计处理类似，不再使用“零余额账户用款额度”科目，“财政应返还额度”科目和“资金结存——财政应返还额度”科目不再设置“财政直接支付”“财政授权支付”明细科目。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

单位应当根据收到的国库集中支付凭证及相关原始凭证，按照凭证上的国库集中支付入账金额，

在财务会计下

借：库存物品，固定资产，业务活动费用，单位管理费用，应付职工薪酬等

贷：财政拨款收入（使用本年度预算指标）

财政应返还额度（使用以前年度预算指标）

同时，在预算会计下

借：行政支出，事业支出

贷：财政拨款预算收入（使用本年度预算指标）

资金结存——财政应返还额度（使用以前年度预算指标）



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

年末，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

1002

202



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

知识点 非财政拨款收支业务

单位的收支业务除国库集中收付业务外，还包括事业活动、经营活动等形成的非财政拨款收支。这里主要以事业（预算）收入、捐赠（预算）收入和支出为例进行说明。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

（一）事业（预算）收入

事业收入是指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动实现的收入，不包括从同级政府财政部门取得的各类财政拨款。

（自己挣的钱）



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

		事业（预算）收入的会计处理	
		财务会计	预算会计
(1) 采用财政专户返还方式	实际收到或应收应上缴财政专户的 <u>事业收入</u> 时	借：银行存款 应收账款等 贷：应缴财政款	——
	向财政专户上缴款项时	借：应缴财政款 贷：银行存款	——
	收到从财政专户返还的款项时	借：银行存款等 贷：事业 <u>收入</u>	借：资金结存——货币资金 贷：事业 <u>预算收入</u>



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【例题】某事业单位部分事业收入采用财政专户返还的方式管理。2024年9月5日，该单位收到应上缴财政专户的事业收入5000000元。9月15日，该单位将上述款项上缴财政专户。10月15日，该单位收到从财政专户返还的事业收入5000000元。该事业单位应作如下账务处理：



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

①收到事业收入时，应编制如下财务会计分录：

借：银行存款 5 000 000

贷：应缴财政款 5 000 000

②向财政专户上缴款项时，应编制如下财务会计分录：

借：应缴财政款 5 000 000

贷：银行存款 5 000 000

9.5

9.15



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

③收到从财政专户返还的事业收入时：

10.15

编制财务会计分录：

借：银行存款	5 000 000
贷：事业收入	5 000 000

同时，编制预算会计分录：

借：资金结存—货币资金	5 000 000
贷：事业 <u>预算</u> 收入	5 000 000



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(2) 采用 预收 款方 式	实际收到 款项时	借：银行存款等 贷： <u>预收账款</u>	借：资金结存——货币资金 贷：事业预算收入
	按合同完 成进度确 认收入时	借： <u>预收账款</u> 贷： <u>事业收入</u>	——



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(3) 采用 应收 款方 式	根据合同完成进 度计算本期应收 的款项	借：应收账款 贷：事业收入	
	实际收到款项时	借：银行存款等 贷：应收账款	借：资金结存——货币 资金 贷：事业预算收入



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

单位以合同完成进度确认事业收入时，应当根据业务实质，选择累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例、已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例、已经完成的时间占合同期限的比例、实际测定的完工进度等方法，合理确定合同完成进度。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(二) 捐赠（预算）收入和支出

1. 捐赠（预算）收入

✓ 捐赠收入指单位接受其他单位或者个人捐赠取得的收入，
包括现金捐赠收入和非现金捐赠收入。

捐赠预算收入指单位接受捐赠的现金资产。（收付实现制）

33



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(1) 单位接受捐赠的货币资金，按照实际收到的金额
在财务会计中

借：银行存款、库存现金等

贷：捐赠收入

同时在预算会计中

借：资金结存——货币资金

贷：其他预算收入——捐赠预算收入



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(2) 单位接受捐赠的存货、固定资产等非现金资产，按照确定的成本在财务会计中

借：库存物品、固定资产等

贷：银行存款等（按照发生的相关税费、运输费等）

捐赠收入（差额）

同时在预算会计中，按照发生的相关税费、运输费等支出金额

借：其他支出

贷：资金结存——货币资金



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【10-4】2024年3月12日，某事业单位接受甲公司捐赠的一批实验材料，甲公司所提供的凭据表明其价值为100000元，该事业单位以银行存款支付运输费1000元。假设不考虑相关税费。该事业单位应作如下账务处理：



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

编制**财务会计**分录：

借：库存物品 101 000

贷：捐赠收入 100 000

银行存款 1 000

同时，编制**预算会计**分录：

借：其他支出 1 000

贷：资金结存——货币资金 1 000



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

2. 捐赠（支出）费用

（1）单位对外捐赠现金资产的，按照实际捐赠的金额在**财务会计**中

借：其他费用

贷：银行存款、库存现金等

同时在**预算会计**中

借：其他支出

贷：资金结存——货币资金



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【提示】单位对外捐赠库存物品、固定资产等非现金资产的，在财务会计中应当将资产的账面价值转入“资产处置费用”科目，如未支付相关费用，预算会计则不做账务处理。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

知识点 预算结转结余及分配业务

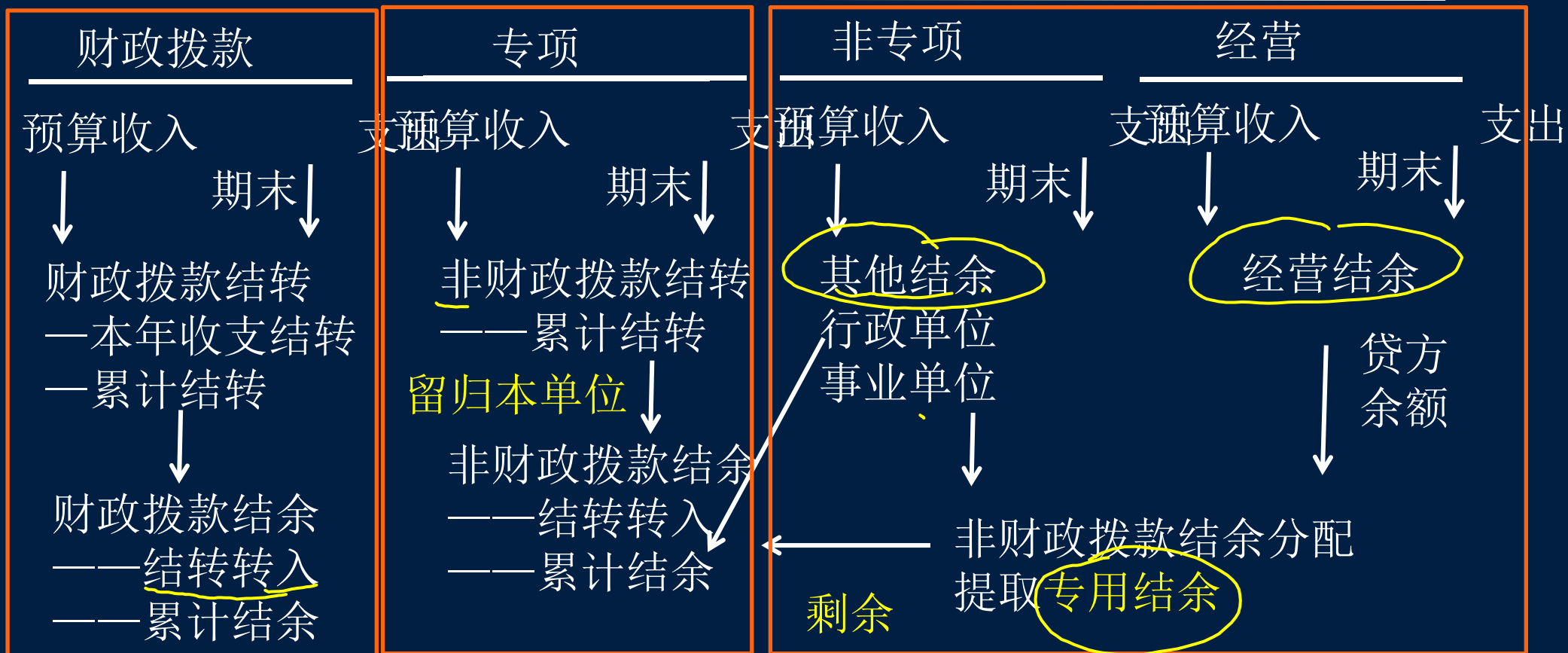
单位应当严格区分**财政拨款结转结余**（财政局给钱）和**非财政拨款结转结余**（非财政局给钱）。**财政拨款结转结余**不参与事业单位的结余分配，单独设置“**财政拨款结转**”和“**财政拨款结余**”科目核算。

非财政拨款结转结余通过设置“**非财政拨款结转**”“**非财政拨款结余**”“**专用结余**”“**经营结余**”“**非财政拨款结余分配**”等科目核算。



预算会计

非财政拨款





第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

（一）财政拨款结转结余的核算

1. 财政拨款结转的核算

“财政拨款结转”科目，核算单位滚存的财政拨款结转资金。

财政拨款结转的主要账务处理如下：



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(1) 年末，将财政拨款预算收入和对应的财政拨款支出结转入“财政拨款结转”科目。（类似转入利润分配）

借：财政拨款预算收入

贷：财政拨款结转

借：财政拨款结转

贷：事业支出等（财政拨款支出）



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(2) 按照规定从其他单位调入财政拨款结转资金的，按照实际调增的额度数额或调入的资金数额，在预算会计中

借：资金结存

贷：财政拨款结转——归集调入

同时在财务会计中

借：财政应返还额度等

贷：累计盈余



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(3) 年末，冲销有关明细科目余额“财政拨款结转——本年收支结转、年初余额调整、归集调入、归集调出、归集上缴、单位内部调剂”科目余额转入“财政拨款结转——累计结转”科目

(4) 年末，完成上述财政拨款收支结转后，应当对财政拨款各明细项目执行情况进行分析，按照有关规定将符合财政拨款结余性质的项目余额转入财政拨款结余

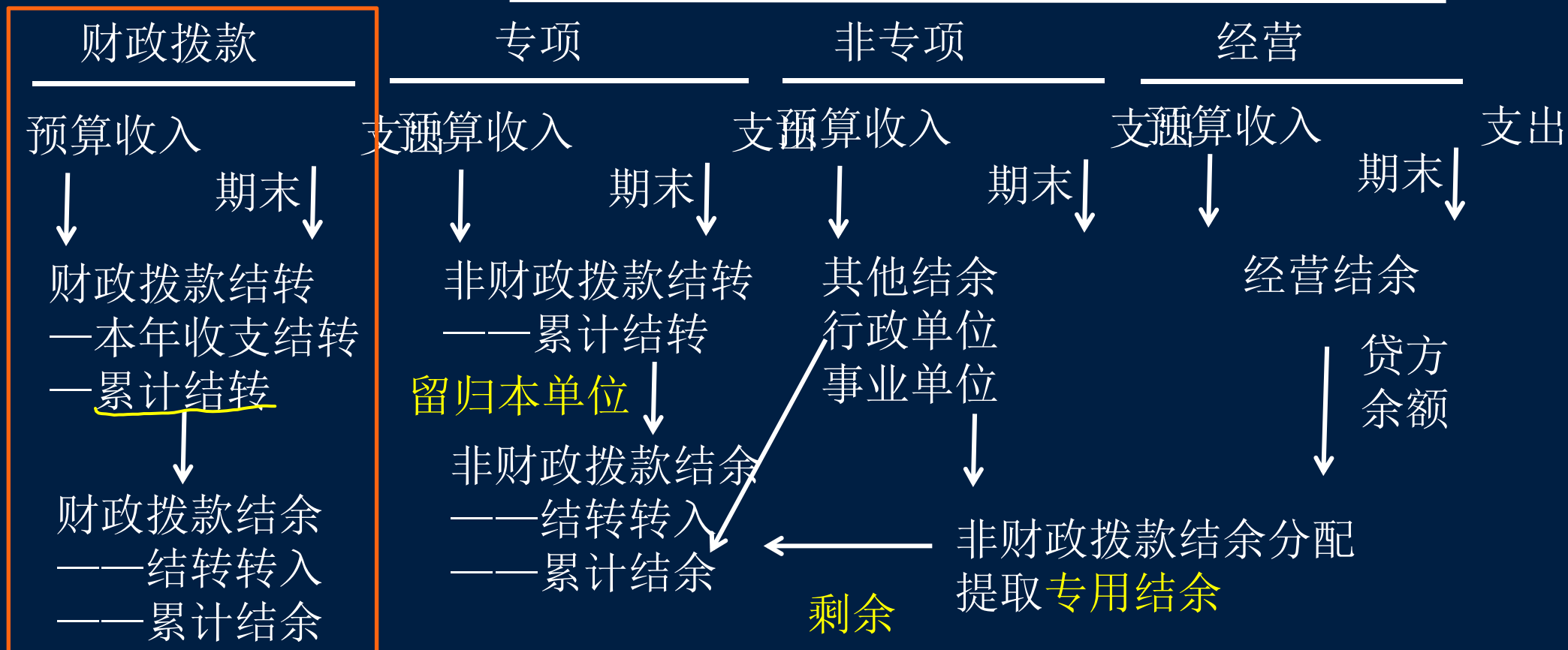
借：财政拨款结转——累计结转

贷：财政拨款结余——结转转入



预算会计

非财政拨款





第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

2. 财政拨款结余

“财政拨款结余”科目核算单位滚存的财政拨款项目支出结余资金。

财政拨款结余的主要账务处理如下：



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(1) 年末，单位对财政拨款结转各明细项目执行情况进行分析后，按照有关规定将符合财政拨款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



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(2) 经财政部门批准对财政拨款结余资金改变用途，调整用于本单位基本支出或其他未完成项目支出的，按照批准调剂的金额

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



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(3) 年末，冲销有关明细科目余额。

将“财政拨款结余——年初余额调整、归集上缴、单位内部调剂、结转转入”科目余额转入“财政拨款结余——累计结余”科目。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【例10-5】2024年6月，财政部门拨付某事业单位基本支出补助4000000元、项目补助1000000元，“事业支出”科目下“财政拨款支出(基本支出)”“财政拨款支出(项目支出)”明细科目的当期发生额分别为4000000元和800000元。月末，该事业单位将本月财政拨款收入和支出结转，应编制如下会计分录：



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

②结转财政拨款支出：

借：财政拨款结转——本年收支结转——基本支出结转

4 000 000

——项目支出结转 800 000

贷：事业支出——财政拨款支出(基本支出)4 000 000

——财政拨款支出（项目支出）800

000



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【例10-6】承【例10-5】，2024年末，该单位完成财政拨款收支结转后，对财政拨款各明细项目进行分析，按照有关规定将某项目结余资金45000元转入财政拨款结余，该单位应编制如下会计分录：

借：财政拨款结转—— <u>累计结转</u> ——项目支出结转	45
000	
贷：财政拨款结余—— <u>结转转入</u>	45 000



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

（二）非财政拨款结转结余的核算

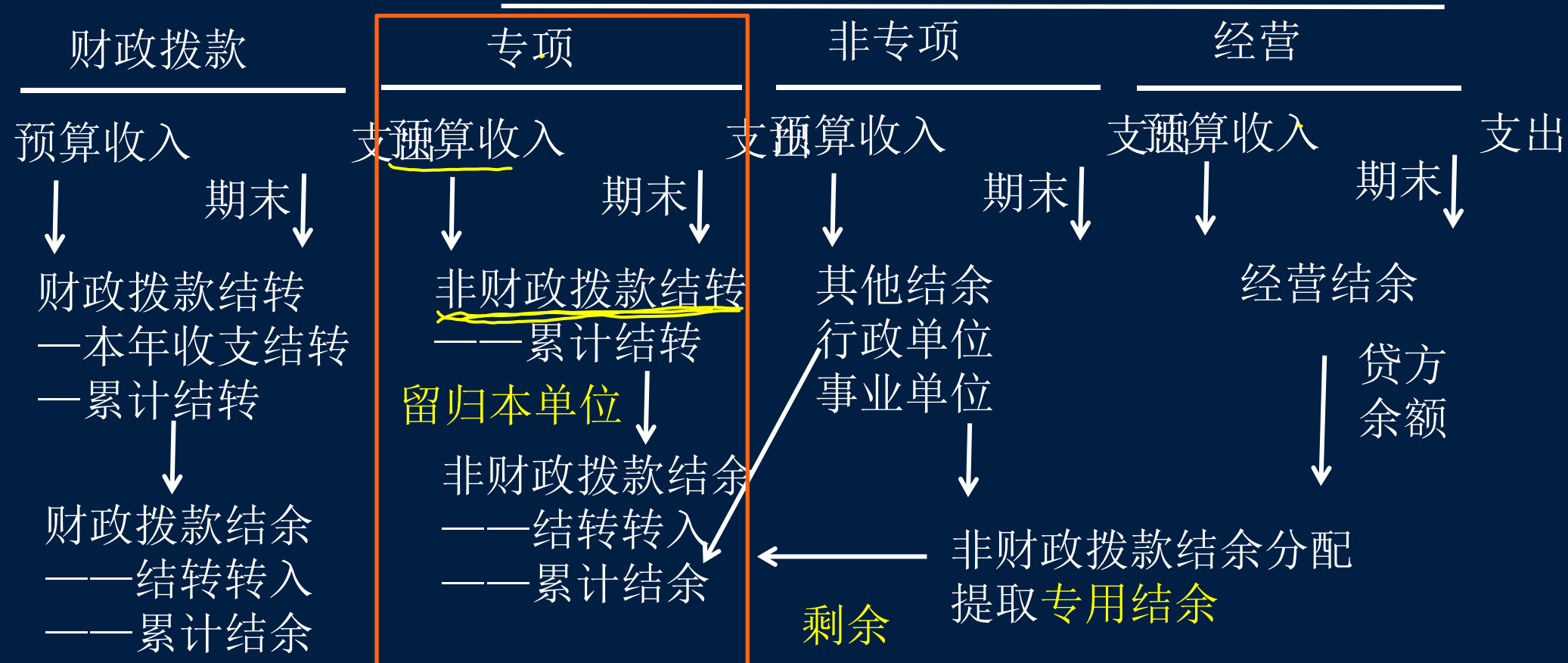
1. 非财政拨款结转

非财政拨款结转资金是指事业单位除财政拨款收支、经营收支以外的各非同级财政拨款专项资金收入与其相关支出相抵后剩余滚存的、须按规定用途使用的结转资金。



预算会计

非财政拨款





第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

非财政拨款结转的主要账务处理如下：

（1）年末，将除财政拨款预算收入、经营预算收入以外的各类预算收入本年发生额中的专项资金收入转入“非财政拨款结转”科目，将行政支出、事业支出、其他支出本年发生额中的非财政拨款专项资金支出转入“非财政拨款结转”科目。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(2) 按照规定从科研项目预算收入中提取项目管理费或间接费时，按照提取金额

在**预算会计**中

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

同时在**财务会计**中

借：业务活动费用、单位管理费用等

贷：预提费用——项目间接费用或管理费



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(3) 年末，冲销有关明细科目余额。

将“非财政拨款结转——年初余额调整、项目间接费用或管理费、缴回资金、本年收支结转”科目余额转入“非财政拨款结转——累计结转”科目。

【提示】结转后“非财政拨款结转”科目除“累计结转”明细科目外，其他明细科目应无余额。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(4) 年末，完成上述结转后，应当对非财政拨款专项结转资金各项目情况进行分析，将留归本单位使用的非财政拨款专项（项目已完成）剩余资金转入非财政拨款结余

借：非财政拨款结转——累计结转

贷：非财政拨款结余——结转转入



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【例10-7】2024年1月，某事业单位启动一项科研项目。

当年收到上级主管部门拨付的非财政专项资金5000000元，为该项目发生事业支出4800000元。2024年12月，项目结项，经上级主管部门批准，该项目的结余资金留归事业单位使用。不考虑其他因素，该事业单位应作如下账务处理：



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

①收到上级主管部门拨付款项时：

编制财务会计分录：

借：银行存款	5 000 000
贷：上级补助收入	5 000 000

同时，编制预算会计分录：

借：资金结存——货币资金	5 000 000
贷：上级补助 <u>预算</u> 收入	5 000 000



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

②发生业务活动费用（事业支出）时：

编制财务会计分录：

借：业务活动费用	4 800 000
贷：银行存款	4 800 000

同时，编制预算会计分录：

借：事业支出——非财政专项资金支出	4 800 000
贷：资金结存——货币资金	4 800 000



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

③年末结转上级补助预算收入中该科研专项资金收入：

借：上级补助预算收入 5 000 000

贷：非财政拨款结转——本年收支结转 5 000 000

④年末结转事业支出中该科研专项支出：

借：非财政拨款结转——本年收支结转 4 800 000

贷：事业支出——非财政专项资金支出 4 800 000

⑤经批准确定结余资金留归本单位使用时：

借：非财政拨款结转——累计结转 200 000

贷：非财政拨款结余——结转转入 200 000

500
480
20



经典例题

【单选题】年末，完成非财政拨款专项资金结转后，留归本单位使用的非财政拨款结转计入（ ）。

- A. 本期盈余
- B. 银行存款
- C. 专用基金
- D. 非财政拨款结余—结转转入



经典例题

答案：D

解析：年末，完成非财政拨款专项资金转结转后，留归本单位使用的非财政拨款结转计入非财政拨款结余—结转转入。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

2. 非财政拨款结余的核算

非财政拨款结余是指单位历年滚存的**非限定用途的非同级**财政拨款结余资金，主要为非财政拨款结余扣除结余分配后滚存的金额。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

非财政拨款结余的主要账务处理如下：

(1) 年末，将留归本单位使用的非财政拨款专项（项目已完成）剩余资金转入“非财政拨款结余——结转转入”科目

借：非财政拨款结转——累计结转

贷：非财政拨款结余——结转转入



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(2) 有企业所得税缴纳义务的事业单位实际缴纳企业所得税时，按照缴纳金额

在预算会计中

借：非财政拨款结余——累计结余

贷：资金结存——货币资金

同时在财务会计中

借：其他应交税费——单位应交所得税

贷：银行存款等



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(3) 年末，冲销有关明细科目余额。将“非财政拨款结余——一年初余额调整、项目间接费用或管理费、结转转入”科目余额结转入“非财政拨款结余——累计结余”科目。

【提示】结转后，“非财政拨款结余”科目除“累计结余”明细科目外，其他明细科目应无余额。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(4) 年末, 事业单位将“非财政拨款结余分配”科目余额转入非财政拨款结余。

借: 非财政拨款结余——累计结余

贷: 非财政拨款结余分配

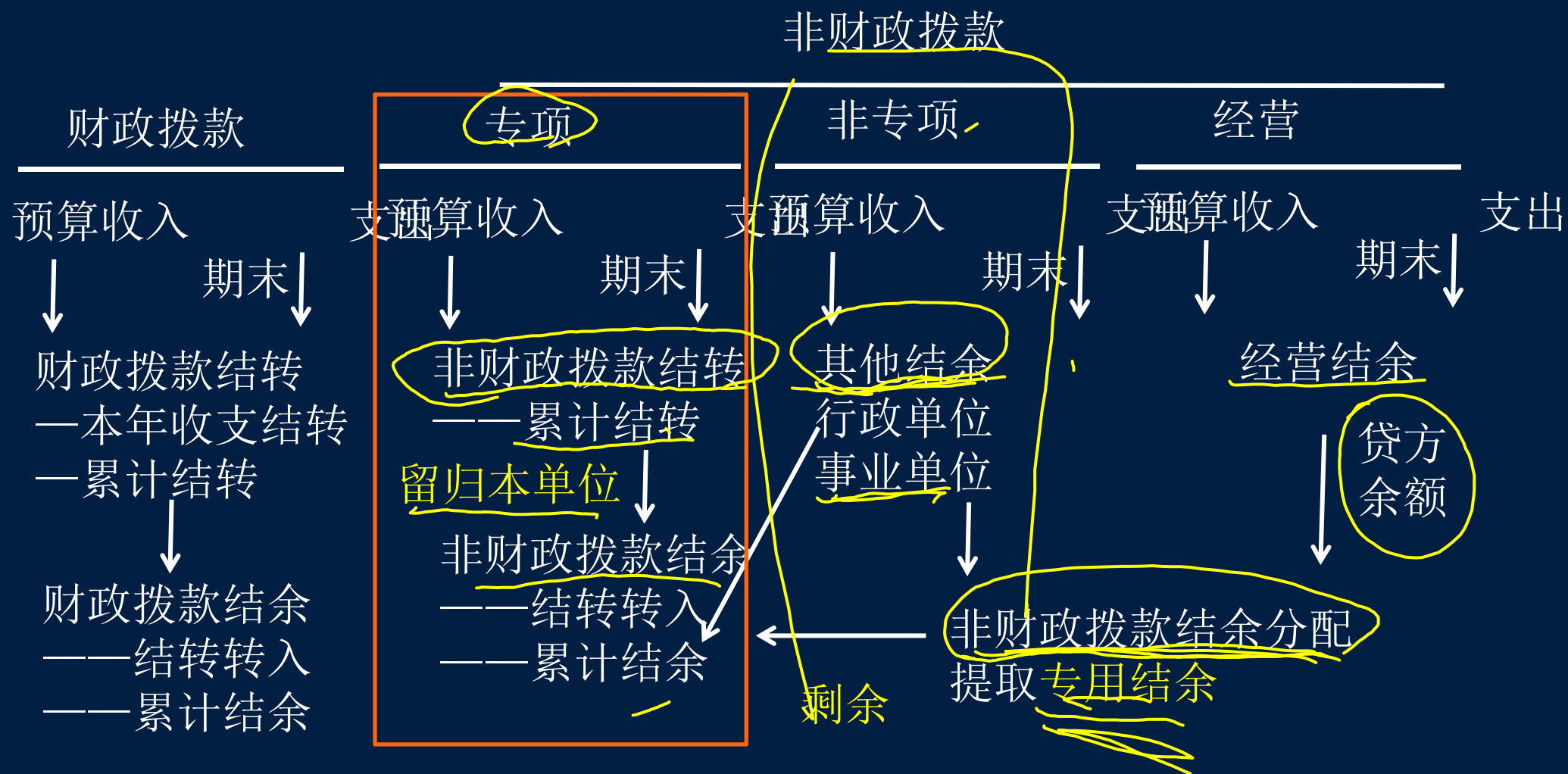
或相反。

年末, 行政单位将“其他结余”科目余额转入非财政拨款结余。

借: 非财政拨款结余——累计结余

贷: 其他结余

或相反。





第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

3. 专用结余的核算（2025年新增）

专用结余是指事业单位按照规定从非财政拨款结余中提取的具有专门用途的资金。

“专用结余”科目，核算专用结余资金的变动和滚存情况。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基金的，按照提取金额：

借：非财政拨款结余分配

贷：专用结余



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

根据规定使用从非财政拨款结余或经营结余中提取的专用基金时，按照使用金额，借记“事业支出”等预算支出科目，贷记“资金结存——货币资金”科目，并在有关预算支出科目的明细核算或辅助核算中注明“使用专用结余”。

在年末将有关预算支出中使用专用结余的本年发生额转入专用结余，借记“专用结余”科目，贷记“事业支出”等科目。

“专用结余”科目年末贷方余额，反映事业单位从非同级财政拨款结余中提取的专用基金的累计滚存数额。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

4. 经营结余的核算（2025年新增）

“经营结余”科目，核算事业单位本年度经营活动收支相抵后余额弥补以前年度经营亏损的余额。

期末，事业单位应当结转本期经营收支。根据经营预算收入本期发生额，借记“经营预算收入”科目，贷记“经营结余”科目；根据经营支出本期发生额，借记“经营结余”科目，贷记“经营支出”科目。

年末，如“经营结余”科目为贷方余额，将余额结转入“非财政拨款结余分配”科目；如为借方余额，为经营亏损，不予结转。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

5. 其他结余的核算（2025年新增）

“其他结余”科目，核算单位本年度除财政拨款收支、非同级财政专项资金收支和经营收支以外各项收支相抵后的余额。

年末，行政单位将本科目余额转入“非财政拨款结余——
累计结余”科目；事业单位将本科目余额转入“非财政拨款结
余分配”科目。

AA



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

6. 非财政拨款结余分配的核算（2025年新增）

“非财政拨款结余分配”科目，核算事业单位本年度非财政拨款结余分配的情况和结果。

年末，^①事业单位应将“其他结余”科目余额和“经营结余”科目贷方余额转入“非财政拨款结余分配”科目。

根据有关规定提取专用基金的，按照提取的金额，借记“非财政拨款结余分配”科目，贷记“专用结余”科目；同时在财务会计中按照相同金额，借记“本年盈余分配”科目，贷记“专用基金”科目。然后，将“非财政拨款结余分配”科目余额转入非财政拨款结余。



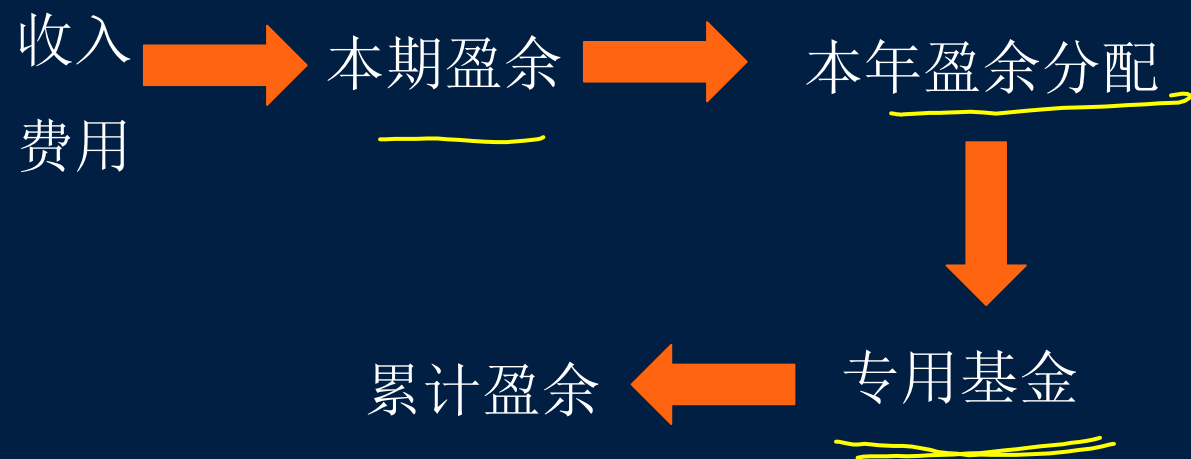
第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

知识点 净资产业务

单位财务会计净资产的来源主要包括累计实现的盈余和无偿调拨的净资产。在日常核算中，单位应当在财务会计中设置“累计盈余”“专用基金”“无偿调拨净资产”“权益法调整”和“本期盈余”“本年盈余分配”“以前年度盈余调整”等科目。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算





第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

（一）本期盈余及本年盈余分配

1. 本期盈余

“本期盈余”科目核算单位本期各项收入、费用相抵后的余额。期末，单位应当将各类收入科目和各类费用科目本期发生额转入“本期盈余”科目。

年末，单位应当将“本期盈余”科目余额转入“本年盈余分配”科目。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

2. 本年盈余分配

“本年盈余分配”科目核算单位本年度盈余分配的情况和结果。年末，单位应当将“本期盈余”科目余额转入本科目。

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，按照预算会计下计算的提取金额

借：本年盈余分配

贷：专用基金

然后，将“本年盈余分配”科目余额转入“累计盈余”科目。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

（二）累计盈余

“累计盈余”科目核算单位历年实现的盈余扣除盈余分配后滚存的金额，以及因无偿调入调出资产产生的净资产变动额。

年末，将“本年盈余分配”科目的余额转入“累计盈余”

科目：

借或贷：本年盈余分配

贷或借：累计盈余



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

将“无偿调拨净资产”科目的余额转入“累计盈余”科目：

借或贷：无偿调拨净资产

贷或借：累计盈余

按照规定上缴、缴回、单位间调剂结转结余资金产生的净资产变动额，以及对以前年度盈余的调整金额，也通过“累计盈余”科目核算。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

知识点 资产业务

（一）资产业务的几个共性内容

1. 资产取得

单位资产取得的方式包括外购、自行加工或自行建造、接受捐赠、无偿调入、置换换入、租赁等。

资产在取得时按照成本进行初始计量，并分别按照不同取得方式进行会计处理：



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(1) 外购的资产	其成本通常包括购买价款、相关税费（不包括按规定可抵扣的增值税进项税额），以及使得资产达到目前场所和状态或交付使用前所发生的归属于该项资产的其他费用 【总结】外购成本=<u>价费税（不可扣）</u>
(2) 自行加工或自行建造的资产	其成本包括该项资产至验收入库或交付使用前所发生的全部必要支出



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(3) 接受捐赠的非现金资产	存货、固定资产、无形资产	其成本按照有关凭据注明的金额加上相关税费等确定；
		没有相关凭据可供取得，但按规定经过资产评估的，其成本按照评估价值加上相关税费等确定；
		没有相关凭据可供取得、也未经资产评估的，其成本比照同类或类似资产的市场价格加上相关税费等确定；
		没有相关凭据且未经资产评估、同类或类似资产的市场价格也无法可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）入账



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

提示：

“同类或类似资产的市场价格”，一般指取得资产当日捐赠方自产物资的出厂价、所销售物资的销售价、非自产或销售物资在知名大型电商平台同类或类似商品价格等。如果存在政府指导价或政府定价的，应符合其规定。

有确凿证据表明凭据上注明的金额高于受赠资产同类或类似资产的市场价格30%或达不到其70%的，则应当以同类或类似资产的市场价格确定其成本。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(3) 接受捐赠的非现金资产	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	其初始成本只能按照前三个层次进行计量，不能采用名义金额计量
	盘盈资产	入账成本参照上述办法确定



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(4) 无偿调入的资产	其成本按照调出方账面价值加上相关税费等确定, 根据确定的成本减去相关税费后的金额计入 无偿调拨净资产
(5) 置换取得的资产	其成本按照换出资产的评估价值, 加上支付的补价或减去收到的补价, 加上为换入资产发生的其他相关支出确定



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

2. 资产处置

按照规定，资产处置的形式包括无偿调拨、出售、出让、转让、置换、对外捐赠、报废、毁损以及货币性资产损失核销等。单位应当按规定报经批准后再对资产进行处置。

通常情况下，单位应当将被处置资产账面价值转销计入资产处置费用，并按照“收支两条线”将处置净收益上缴财政。如按规定将资产处置净收益纳入单位预算管理的，应将净收益计入当期收入。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【提示】对于资产盘盈、盘亏或损毁、报废的，应当在批转前将相关的资产账面价值转入“待处理财产损溢”科目，待经过批准后再进行资产处置。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

（二）固定资产

1. 固定资产一般分为六类：

- （1）房屋及构筑物；
- （2）设备；
- （3）文物和陈列品；
- （4）图书和档案；
- （5）家具和用具；
- （6）特种动植物。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【提示】单位价值虽未达到规定标准，但是使用年限超过1年（不含1年）的大批同类物资，如图书、家具、用具、装具等，应当确认为固定资产。

为了核算固定资产，单位应当设置“固定资产”“固定资产累计折旧”等科目。购入需要安装的固定资产，应当先通过“在建工程”科目核算，安装完毕交付使用时再转入“固定资产”科目。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

2. 单位应当按月对固定资产计提折旧，下列固定资产除外：

- (1) 文物和陈列品；
- (2) 特种动植物；
- (3) 图书和档案；
- (4) 单独计价入账的土地；
- (5) 以名义金额计量的固定资产。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

3. 固定资产应当按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月开始计提折旧；当月减少的固定资产，当月不再计提折旧。

〔固定资产提足折旧后，无论能否继续使用，均不再计提折旧；提前报废的固定资产，也不再补提折旧。已提足折旧的固定资产，可以继续使用的，应当继续使用，规范实物管理。〕



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【例10-8】2024年7月18日，某事业单位经批准购入一栋办公大楼，支付购买价款为8000000元，全部款项以银行存款支付。该事业单位应作如下账务处理：



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

7月18日购入办公大楼时：

编制财务会计分录：

借：固定资产	8 000 000	
贷：银行存款		8 000 000

同时，编制预算会计分录：

借：事业支出	8 000 000	
贷：资金结存——货币资金		8 000 000



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【例10-9】2024年6月30日，某行政单位计提本月固定资产折旧50000元。该行政单位应作如下账务处理：

借：业务活动费用	50 000
贷： <u>固定资产累计折旧</u>	50 000



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

知识点 负债业务

单位负债的财务会计核算与企业会计基本相同。

【提示】本节主要介绍应缴财政款和应付职工薪酬的核算。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

（一）应缴财政款

应缴财政款是指单位取得或应收的按照规定应当上缴财政的款项，包括应缴国库的款项和应缴财政专户的款项。

单位按照国家税法等有关规定应当缴纳的各种税费，通过“应交增值税”“其他应交税费”科目核算，不通过“应缴财政款”科目核算。





第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

应缴财政款的账务处理	
取得或应收按照规定应缴财政的款项时	借：银行存款、应收账款等 <u>贷：应缴财政款</u>
上缴财政款项时	借：应缴财政款 <u>贷：银行存款等</u>

【提示】由于应缴财政的款项不属于纳入部门预算管理的
现金收支，因此不进行预算会计处理。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

（二）应付职工薪酬

应付职工薪酬是指按照有关规定应付给职工（含长期聘用人员）及为职工支付的各种薪酬，包括基本工资、国家统一规定的津贴补贴、规范津贴补贴（绩效工资）、改革性补贴、社会保险费（如职工基本养老保险费、职业年金、基本医疗保险费等）、住房公积金等。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【例10-10】2024年5月，某事业单位为开展专业业务活动及其辅助活动人员发放工资500000元、津贴300000元、奖金100000元，按规定应代扣代缴个人所得税30000元，该单位以财政直接支付方式支付薪酬并上缴代扣的个人所得税。该事业单位应作如下账务处理：



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(1) 计算应付职工薪酬时:

借: 业务活动费用	<u>900</u> 000	
贷: 应付职工薪酬		900 000

(2) 代扣个人所得税时:

借: 应付职工薪酬	30 000	
贷: 其他应交税费—应交个人所得税		30 000





第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(3) 实际支付职工薪酬:

借: 应付职工薪酬 870 000

贷: 财政拨款收入 870 000

同时, 编制预算会计分录:

借: 事业支出 870 000

贷: 财政拨款预算收入 870 000





第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(4) 上缴代扣的个人所得税时：

借：其他应交税费——应交个人所得税 30 000

贷：财政拨款收入 30 000

同时，编制预算会计分录：

借：事业支出30000

贷：财政拨款预算收入30000

谢谢 观看

THANK YOU



第三节

政府决算报告和财务报告



本节概要

政府決算報告

政府財務報告



第三节 政府决算报告和财务报告

知识点 政府决算报告

1. 概念

政府决算报告是综合反映政府会计主体年度预算收支执行结果的文件。

2. 目标

政府决算报告的目标是向决算报告使用者提供与政府预算执行情况有关的信息，综合反映政府会计主体预算收支的年度执行结果，有助于决算报告使用者进行监督和管理，并为编制后续年度预算提供参考和依据。



第三节 政府决算报告和财务报告

3. 报告使用者

各级人民代表大会及其常委会、各级政府及其有关部门、政府会计主体自身、社会公众和其他利益相关者。



第三节 政府决算报告和财务报告

4. 组成

政府决算报告应当包括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。其中：

预算会计报表是单位通过预算会计核算直接形成的报表，是决算报表的主要信息来源。

预算会计报表至少应当包括预算收入支出表、预算结转结余变动表和财政拨款预算收入支出表。



第三节 政府决算报告和财务报告

政府决算报告与政府综合财务报告的主要区别：

	政府 <u>决算报告</u>	政府综合 <u>财务报告</u>
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 <u>年度预算收支执行情况</u>	政府整体财务状况、运行情况和财政 <u>中长期可持续性</u>
编制基础	<u>收付实现制</u>	<u>权责发生制</u>
数据来源	以 <u>预算会计核算</u> 生成的数据为准	以 <u>财务会计核算</u> 生成的数据为准
编制方法	<u>汇总</u>	合并
报送要求	本级人民代表大会常务委员会 <u>审查和批准</u>	本级人民代表大会常委会 <u>备案</u>



经典例题

【多选题】下列各项中，关于政府综合财务报告的表述正确的有（ ）。

- A. 年度预算收支执行情况的结果是其反映的对象
- B. 数据来源于预算会计核算生产的数据
- C. 编制基础为权责发生制
- D. 编制主体是各级政府财政部门、各部门、各单位



经典例题

答案：CD

解析：选项AB属于政府决算报告内容；选项C属于政府综合财务报告的编制基础，选项D既属于政府决算报告的编制主体也属于政府综合财务报告的编制主体。



经典例题

【单选题】下列各项中，属于政府预算会计报表的是（）。

- A. 预算结转结余变动表
- B. 收入费用表~~X~~
- C. 净资产变动表~~X~~
- D. 资产负债表~~X~~



经典例题

答案：A

解析：预算会计报表至少包括预算收入支出表、预算结转结余变动表和财政拨款预算收入支出表。政府财务报告应当包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。财务报表包括会计报表和附注。会计报表一般包括资产负债表、收入费用表和净资产变动表，单位可根据实际情况自行选择编制现金流量表。



第三节 政府决算报告和财务报告

知识点 政府财务报告

1. 概念

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。

2. 组成

财务报表包括会计报表和附注。会计报表一般包括资产负债表、收入费用表和净资产变动表，单位可根据实际情况自行选择编制现金流量表。



第三节 政府决算报告和财务报告

3. 目标

政府财务报告的目标是向财务报告使用者提供与政府财务状况、运行情况和现金流量等有关信息，反映政府会计主体公共受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出决策或者进行监督和管理。

4. 报告使用者

各级人民代表大会常务委员会、债权人、各级政府及其有关部门、政府会计主体自身和其他利益相关者。



第三节 政府决算报告和财务报告

5. 分类

从编制主体讲，政府财务报告主要包括政府部门财务报告和政府综合财务报告。

政府部门编制部门财务报告，反映本部门的财务状况和运行情况；

财政部门编制政府综合财务报告，反映政府整体的财务状况、运行情况和财政中长期可持续性。



第三节 政府决算报告和财务报告

从编制的程序讲，各单位应在政府会计标准体系和政府财务报告制度框架体系内，按时编制以资产负债表、收入费用表等财务报表为主要内容的财务报告。

各部门应合并本部门所属单位的财务报表，编制部门财务报告。

各级政府财政部门应合并各部门和其他纳入合并范围主体的财务报表，编制以资产负债表、收入费用表等财务报表为主要内容的本级政府综合财务报告。

县级以上政府财政部门要合并汇总本级政府综合财务报告和下级政府综合财务报告，编制本行政区政府综合财务报告。



本章小结

政府会计概述

政府会计要素及其确认和计量

政府会计核算模式

政府会计要素与核算模式

单位会计核算概述

国库集中支付业务

非财政拨款收支业务

预算结转结余及分配业务

净资产业务

资产业务

负债业务

行政事业单位常见业务的会计核算

政府决算报告

政府财务报告

政府决算报告和财务报告

第十章
政府会计基础
(1-3分)

谢谢 观看

THANK YOU