

冲刺预测班
中级会计实务
全国会计专业技术中级资格考试

主讲老师：柳豆豆

第二十章 政府会计

第一节 政府会计概述

第一节 政府会计概述

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。

（一）政府预算会计和财务会计的“适度分离”

1. “双功能”。

2. “双基础”。

3. “双报告”。

第一节 政府会计概述

二、政府会计要素及其确认和计量

（一）政府预算会计要素

政府预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余。

（二）政府财务会计要素

政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用：定义

第一节 政府会计概述

三、政府财务报告和决算报告

（一）政府财务报告

财务报表包括会计报表和附注。会计报表至少应当包括资产负债表、收入费用表和现金流量表。

（二）政府决算报告

第二节

政府单位特定业务的会计核算

第二节 政府单位特定业务的会计核算

一、国库集中支付业务

（一）国库直接支付的账务处理

项目	预算会计	财务会计
收到“财政直接支付入账通知书	借：行政支出、事业支出 贷：财政拨款预算收入	借：库存物品、固定资产、应付职工薪酬、业务活动费用 贷：财政拨款收入

第二节 政府单位特定业务的会计核算

项目	预算会计	财务会计
年末，按预算指标数与实际支出数的差额	借：资金结存-财政应返还额度 贷：财政拨款预算收入	借：财政应返还额度 贷：财政拨款收入

下年度恢复直接支出额度	借：行政支出、事业支出 贷：资金结存	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：财政应返还额度
-------------	-----------------------	---

第二节 政府单位特定业务的会计核算

（二）授权支付业务

业务	预算会计	财务会计
收到授权支付到账通知书	借：资金结存—零余额账户用款额度 贷：财政拨款预算收入	借：零余额账户用款额度 贷：财政拨款收入
实际支用时	借：行政支出、事业支出 贷：资金结存—零余额账户用款额度	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

第二节 政府单位特定业务的会计核算

业务	预算会计	财务会计
年末，注销额度	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	借：财政应返还额度 贷：零余额账户用款额度
下年初恢复额度	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	借：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额度—财政授权支付

第二节 政府单位特定业务的会计核算

业务	预算会计	财务会计
年末，预算指标数大于零余额账户用款额度下达数，根据未下达的用款额度	借：资金结存—财政应返还额度 贷：财政拨款预算收入	借：财政应返还额度 贷：财政拨款收入
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	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	借：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额度

第二节 政府单位特定业务的会计核算

三、应收账款和坏账准备

1. 收回后不需上缴财政的应收账款对于应收账款收回后不需上缴财政的，单位发生应收账款时，按照应收未收金额，借记“应收账款”科目，贷记“事业收入”“经营收入”“租金收入”“其他收入”等科目；收回应收账款时，按照实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，贷记“应收账款”科目；

同时在预算会计中借记“资金结存——货币资金”科目，贷记“事业预算收入”“经营预算收入”等科目。

第二节 政府单位特定业务的会计核算

计提坏账准备：

借：其他费用

贷：坏账准备

对于账龄超过规定年限并确认无法收回的应收账款，应当按照有关规定报经批准后，按照无法收回的金额：

借：坏账准备

贷：应收账款

第二节 政府单位特定业务的会计核算

已核销的应收账款在以后期间又收回的，按照实际收回金额：

借：应收账款

贷：坏账准备

同时：

借：银行存款

贷：应收账款

并且在预算会计中借记“资金结存——货币资金”科目，贷记“非财政拨款结余”科目。

第二节 政府单位特定业务的会计核算

2. 收回后需上缴财政的应收账款

借：应收账款

贷：应缴财政款

收回应收账款时，按照实际收到的金额：

借：银行存款

贷：应收账款

将款项上缴财政时，借记“应缴财政款”科目，贷记“银行存款”科目。

第二节 政府单位特定业务的会计核算

四、长期投资的核算

(一) 长期债券投资

(1) 购入国债。

借：长期债券投资

贷：银行存款

同时，

借：投资支出

贷：资金结存——货币资金

第二节 政府单位特定业务的会计核算

(2) 计提债券利息

借：应收利息

贷：投资收益

(3) 实际收到利息。

借：银行存款

贷：应收利息

投资收益

第二节 政府单位特定业务的会计核算

同时,

借:资金结存——货币资金

贷:投资预算收益

(4) 收回债券本息。

借:银行存款

贷:长期债券投资

应收利息

投资收益

第二节 政府单位特定业务的会计核算

同时,

借:资金结存——货币资金

贷:其他结余

投资预算收益

第二节 政府单位特定业务的会计核算

五、净资产业务

单位财务会计中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。

(二) 长期股权投资

(1) 取得长期股权投资。

借:长期股权投资——成本

贷:相关资产

其他收入

第二节 政府单位特定业务的会计核算

(2) 确认投资收益:

借:长期股权投资——损益调整

贷:投资收益

确认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 300 000

贷:长期股权投资——其他权益变动

确认宣告分派利润中应享有份额

借:应收股利

贷:长期股权投资——损益调整

第二节 政府单位特定业务的会计核算

实际收到发放的股利:

借:银行存款

贷:应收股利

同时,

借:资金结存——货币资金

贷:投资预算收益

(4) 确认投资损失。

借:投资收益

贷:长期股权投资——损益调整

备查登记中应记录未减记长期股权投资的金额

第二节 政府单位特定业务的会计核算

五、无形资产的核算

（一）政府拨入一项无形资产

借：无形资产

贷：财政拨款收入

同时，

借：事业支出

贷：财政拨款预算收入

第二节 政府单位特定业务的会计核算

借：业务活动费用

贷：研发支出——研究支出

借：无形资产

贷：研发支出——开发支出

第二节 政府单位特定业务的会计核算

五、无形资产的核算

（一）政府拨入一项无形资产

借：无形资产

贷：财政拨款收入

同时，

借：事业支出

贷：财政拨款预算收入

第二节 政府单位特定业务的会计核算

（二）自行研发无形资产

借：业务活动费用

贷：研发支出——研究支出

借：无形资产

贷：研发支出——开发支出

第二节 政府单位特定业务的会计核算

（三）无形资产摊销

借：业务活动费用

贷：无形资产累计摊销

第二节 政府单位特定业务的会计核算

六、公共基础设施和政府储备物资

1. 公共基础设施

核算参照固定资产。

2. 政府储备物资

核算同库存商品。

第二节 政府单位特定业务的会计核算

七、资产处置的核算

（一）转让设备

1、转销设备账面价值。

借：资产处置费用

固定资产累计折旧

贷：固定资产

第二节 政府单位特定业务的会计核算

(2) 取得转让收入。

借：银行存款

贷：应缴财政款

(3) 实际上缴转让收入。

借：应缴财政款

贷：银行存款

第二节 政府单位特定业务的会计核算

(二) 固定资产报废

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

固定资产累计折旧

贷：固定资产

2、报经批准对固定资产处置时。

借：资产处置费用

贷：待处理财产损溢——待处理财产价值

第二节 政府单位特定业务的会计核算

3、支付清理费用时。

借：待处理财产损溢——处理净收入

贷：银行存款

4、收到残料变价收入时。

借：银行存款

贷：待处理财产损溢——处理净收入

5、结转固定资产处置净收入。

借：待处理财产损溢——处理净收入

贷：应缴财政款

第二节 政府单位特定业务的会计核算

八、受托代理资产

借：受托代理资产

贷：受托代理负债

第二节 政府单位特定业务的会计核算

九、待摊费用和预提费用

先借记待摊费用，再摊销计入业务活动费用。

十、借款的核算

1、取得借款：

借：银行存款

贷：短期借款、长期借款-本金

同时：

借：资金结存-货币资金

贷：债务预算收入

第二节 政府单位特定业务的会计核算

2、计提利息

借：在建工程、其他费用

贷：应付利息、长期借款-应计利息

支付利息

借：应付利息

贷：银行存款

同时：借：其他支出

贷：资金结存—货币资金

第二节 政府单位特定业务的会计核算

3、偿还借款

财务会计：

借“短期借款”“长期借款——本金”科目，按照到期一次还本付息长期借款的利息，借记“长期借款——应计利息”科目，按照还款总金额，贷记“银行存款”科目；

同时 在预算会计中，按照支付的本金金额，借记“债务还本支出”科目，按照支付的利息金额，借记“其他支出”科目，按照支付总金额，贷记“资金结存——货币资金”科目。

第二节 政府单位特定业务的会计核算

十一、合并财务报表

1、合并财务报表至少包括合并资产负债表、合并收入费用表和附注。

2、合并财务报表应当以合并主体和其被合并主体的财务报表为基础。

3、部门(单位)合并财务报表的合并范围一般应当以财政预算拨款关系为基础予以确定。有下级预算单位的部门(单位)为合并主体，其下级预算单位为被合并主体。合并主体应当将其全部被合并主体纳入合并财务报表的合并范围。

第二十一章

民间非营利组织会计

第二十一章 民间非营利组织会计

会计要素

第二十一章 民间非营利组织会计

二、民间非营利组织特定业务的会计核算

(一) 捐赠业务

借：银行存款

贷：捐赠收入——限定性收入

限定性捐赠收入的限制在确认收入的当期得以解除，将其转为非限定性捐赠收入：

借：捐赠收入——限定性收入

贷：捐赠收入——非限定性收入

借：捐赠收入——限定性收入

贷：限定性净资产

借：捐赠收入——非限定性收入

贷：非限定性净资产

第二十一章 民间非营利组织会计

(二) 受托代理业务

借：受托代理资产

贷：受托代理负债

(三) 会费收入

借：银行存款

现金

贷：会费收入——非限定性收入

第二十一章 民间非营利组织会计

(四) 业务活动成本

借：非限定性净资产

贷：业务活动成本

(五) 净资产

1. 限定性净资产

(1) 期末结转限定性收入

借：捐赠收入——限定性收入

政府补助收入——限定性收入

贷：限定性净资产

限定性净资产的重分类：

借：限定性净资产

贷：非限定性净资产

第二十一章 民间非营利组织会计

2. 非限定性净资产的核算

(1) 期末结转非限定性收入和成本费用项目

借：各类收入—非限定性收入

贷：非限定性净资产

期末，民间非营利组织应当将业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用的期末余额均结转至非限定性净资产：

借：非限定性净资产

贷：业务活动成本

管理费用

筹资费用

其他费用