



第十章 政府会计基础





本章考情分析

本章属于非重点章节，近几年试卷中多以单项选择题、多项选择题、判断题等客观题形式出现。预计分值 **4 分** 左右。因为政府及组成主体一般属于非营利性组织，所以相关的账务处理有一定的特殊性。考生要理解并掌握这些内容，学习时有所侧重，学会化繁为简。虽然本章属于非重点章节，因其有一定理解难度，且内容烦琐，考生仍需认真学习并及时整理笔记。





近三年题型题量分析

年份	单选题	多选题	判断题	不定项选择题	合计
2022	1 题2 分	1 题2 分	1题 1分	——	5 分
2023	——	1 题2 分	1 题1 分	——	3 分
2024	1 题2 分	——	1 题1 分	——	2分





本章考点地图

考点	要点	题型	重要性	学习时长
政府会计要素与核算模式	政府会计要素及其确认和计量、政府会计核算模式	单选题、多选题、判断题	★★	约 2 h
行政事业单位常见业务的会计核算	政府单位会计核算概述、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		★★★	
政府决算报告和财务报告	政府决算报告、政府财务报告		★★	



第一节：政府会计要素与核算模式

- 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

第二节：行政事业单位常见业务的会计核算

- 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



第三节：政府决算报告和财务报告

政府决算报告

政府财务报告





第一节 政府会计要素与核算模式





考点 1

一、政府会计概述 (★☆☆)

政府会计是会计体系的重要分支，它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，下同）、**现金流量、预算执行**等情况进行全面核算、监督和报告。

我国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。





考点 2

二、政府会计要素及其确认和计量 (★★☆)

(一) 政府预算会计要素

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。预算结余包括结余资金和结转资金。

①**结转资金**是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；

②**结余资金**是指年度预算执行终了，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



(二) 政府财务会计要素

财务会计要素		会计处理
资产	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（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；经济利益流入表现为现金及现金等价物的流入，或者现金及现金等价物流出的减少）



资 产	分类	流动 资产	包括货币资金、短期投资、应收及预付款项、存货等
		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





对点练

【例题 10 — 2 多选题】下列各项中，属于政府会计主体非流动资产的有（ ）。

- A. 文物文化资产
- B. 公共基础设施
- C. 保障性住房
- D. 自然资源资产





对点练

【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。因此选项ABCD 正确。



资产	确认条件	符合政府资产定义的经济资源，同时满足以下条件时，确认为资产： 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
	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，无法采用前四者时，采用 名义金额 （即人民币 1 元）计量



负 债	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	
	分类	流动负债	包括短期借款、应付短期政府债券、应付及预收款项、应付职工薪酬、应缴款项等
		非流动负债	包括长期借款、长期应付款、应付长期政府债券等



负 债	确认 条件	符合政府负债定义的义务，同时满足以下条件时，确认为负债： ①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； ②该义务的金额能够可靠地计量
	计量 属性	①包括历史成本、现值和公允价值； ②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



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；**净资产 = 资产 - 负债**



收入	定义	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	收入的确认应当同时满足以下条件： ①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； ②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； ③流入金额能够可靠地计量



费用	定义	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	费用的确认应当同时满足以下条件： ①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； ②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； ③流出金额能够可靠地计量





对点练

【例题 10 — 1 多选题】下列各项中，属于政府财务会计要素的有（ ）。

A. 预算支出

B. 负债

C. 收入

D. 资产





对点练

【答案】BCD

【解析】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。选项A属于预算会计要素。因此选项 BCD 正确。





考点 3

三、政府会计核算模式 (★★☆)

政府会计由**预算会计**和**财务会计**构成。政府会计核算模式实现了预算会计与财务会计适度分离并相互衔接，全面、清晰地反映政府财务信息和预算执行信息。



(一) 预算会计与财务会计适度分离

项目	预算会计	财务会计
双功能	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	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



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	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	编制财务报告： 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





对点练

【例题 10 — 3 多选题】下列关于政府会计核算体系的表述正确的有（ ）。

- A. 政府会计主体应当编制决算报告和财务报告
- B. 政府会计由预算会计和财务会计构成
- C. 政府预算会计实行收付实现制，国务院另有规定的，从其规定
- D. 政府财务会计实行权责发生制

【答案】 ABCD



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。





第二节 行政事业单位常见 业务的会计核算





考点 1

一、政府单位会计核算概述 (☆☆☆)

(一) 单位预算会计

单位预算会计通过预算收入、预算支出和预算结余三个要素，全面反映单位预算收支执行情况。

预算会计的恒等式为：预算收入 - 预算支出 = 预算结余



在日常核算时，单位应当设置“资金结存”科目，核算纳入年度部门预算管理的资金的流入、流出、调整和滚存等情况。根据资金支付方式及资金形态，“资金结存”科目应设置“零余额账户用款额度”“货币资金”“财政应返还额度”三个明细科目。年末预算收支结转后，“资金结存”科目借方余额与预算结转结余科目贷方余额相等。



(二) 单位财务会计

单位财务会计通过资产、负债、净资产、收入、费用五个要素，全面反映单位财务状况、运行情况和现金流量情况。

反映单位财务状况的等式为： $\text{资产} - \text{负债} = \text{净资产}$

反映单位运行状况的等式为： $\text{收入} - \text{费用} = \text{本期盈余}$ （本期盈余经分配后最终转入净资产）



单位对于纳入年度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；对于其他业务，仅需进行**财务会计**核算。



提示一下

1. 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，包括库存现金、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。
2. 对于单位受托代理的现金、不属于本年度部门预算的现金，以及应上缴财政的、应转拨的、应退回的现金所涉及的现金收支业务，仅需要进行财务会计处理，不需要进行预算会计处理。



单位财务会计和单位预算会计的区别：

项目	预算会计	财务会计
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
等式	反映单位财务状况的等式为 “资产-负债=净资产”	预算收入 - 预算支出 = 预算结余
	反映运行情况的等式为“收入 - 费用 = 本期盈余”，本期盈余经分配后最终转入净资产	



项目	预算会计	财务会计
会计基础	权责发生制	收付实现制，国务院另有规定的，从其规定



提示一下

政府单位常用财务会计科目：

要素	会计科目
资产类	库存现金、银行存款、零余额账户用款额度、其他货币资金、财政应返还额度、应收账款、其他应收款、库存物品、加工物品、长期股权投资、固定资产、固定资产累计折旧、在建工程、无形资产、无形资产累计摊销、公共基础设施、公共基础设施累计折旧（摊销）、政府储备物资、文物文化资产、保障性住房、保障性住房累计折旧、待处理财产损溢等



提示一下

要素	会计科目
负债类	短期借款、应交增值税、其他应交税费、应缴财政款、应付职工薪酬、应付票据、应付账款、其他应付款、预提费用、预计负债等
净资产类	累计盈余、专用基金、权益法调整、本期盈余、本年盈余分配、无偿调拨净资产、以前年度盈余调整等



提示一下

收入类	财政拨款收入、事业收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、经营收入、非同级财政拨款收入、投资收益、捐赠收入、利息收入、租金收入、其他收入等
费用类	业务活动费用、单位管理费用、经营费用、资产处置费用、上缴上级费用、对附属单位补助费用、所得税费用、其他费用等





对点练

【例题 10 — 4 单选题】下列各项中，属于事业单位资产类科目的是（ ）。

- A. 财政应返还额度
- B. 无偿调拨净资产
- C. 应缴财政款
- D. 专用基金





对点练

【答案】A

【解析】无偿调拨净资产和专用基金属于净资产，选项 B、D 不正确；应缴财政款属于负债，选项 C 不正确。





考点 2

二、国库集中支付业务 (★★★)

国库集中收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收款单位的一项国库管理制度。实行国库集中支付的单位，财政资金的支付方式包括**财政直接支付**和**财政授权支付**。

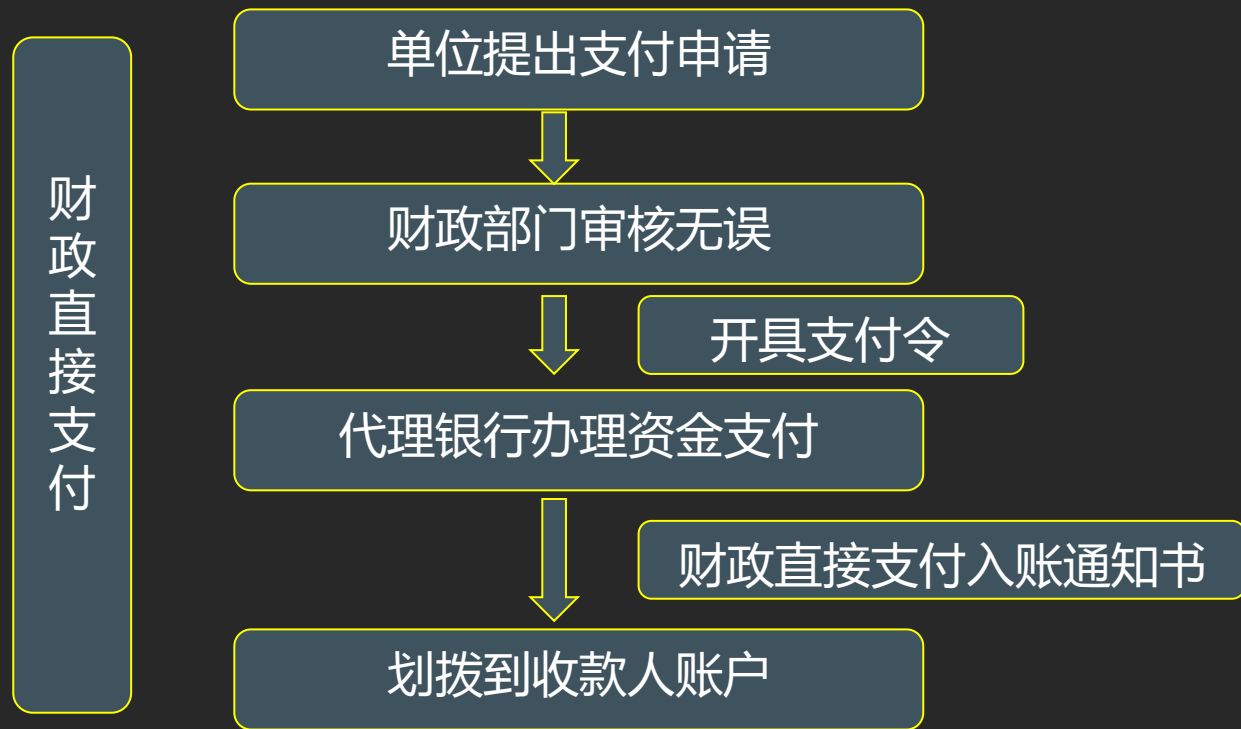


（一）财政直接支付业务

在这种支付方式下，单位提出支付申请，由财政部门发出支付令，再由代理银行经办资金支付。



财政直接支付方式流程：



交易事项	财务会计	预算会计
由财政直接支付的支出，事业单位收到“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 贷：财政拨款收入	借：事业支出 / 行政支出 贷：财政拨款预算收入



交易事项	财务会计	预算会计
年终依据本年度 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 —— 财政直接支 付 贷： 财政拨款收 入	借： 资金结存 —— 财政应 返还额度 贷： 财政拨款预算收入



交易事项	财务会计	预算会计
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 / 业务活动费用 / 单位管理费用等 贷：财政应返还额度 —— 财政直接支付	借：行政支出 / 事业支出等 贷：资金结存 —— 财政应返还额度

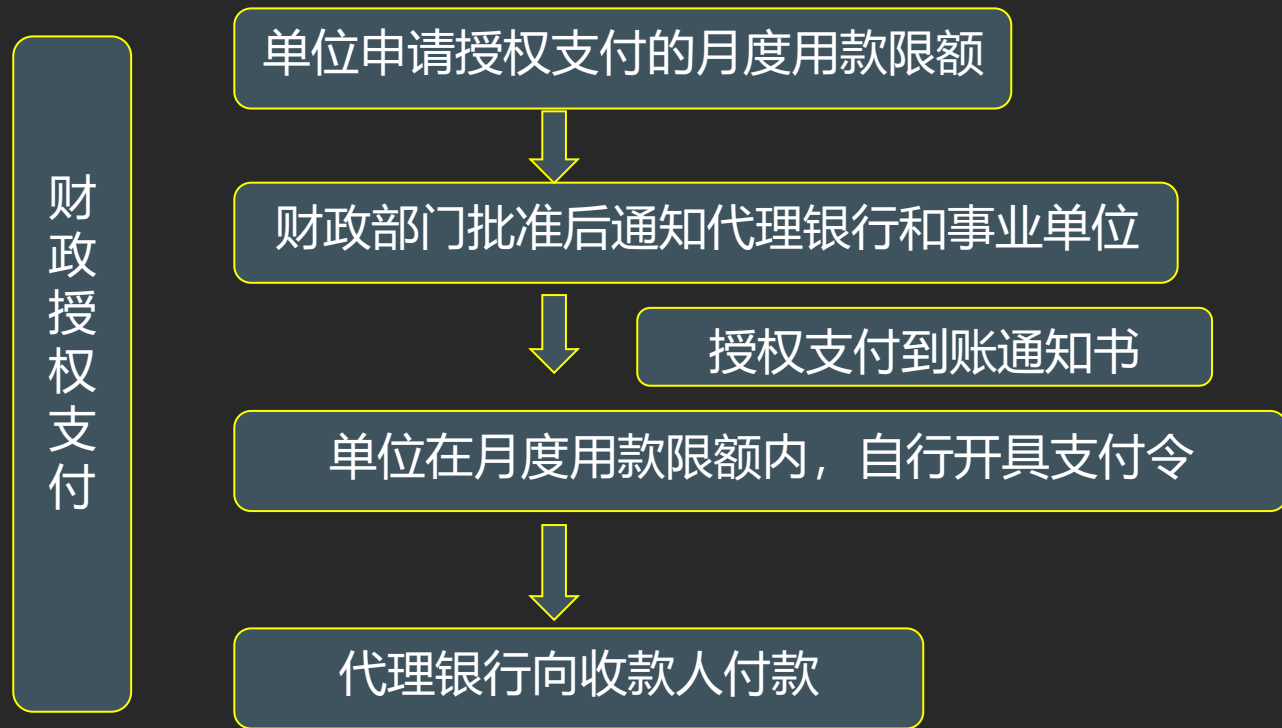


（二）财政授权支付业务

在这种支付方式下，单位申请到的是**用款限额**而不是存入单位账户的实有资金，单位可以在用款限额内自行开具支付令，再由代理银行向收款人付款。



财政授权支付方式流程：



交易事项	财务会计	预算会计
收到“授权支付到账通知书”后，根据通知书所列数额	借：零余额账户用款额度 贷：财政拨款收入	借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：财政拨款预算收入



交易事项	财务会计	预算会计
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	借：行政支出 / 事业支出 贷：资金结存 —— 零余额账户用款额度



交易事项	财务会计	预算会计
年终，事业单位依据代理银行提供的对账单注销额度时	借：财政应返还额度 —— 财政授权支付 贷：零余额账户用款额度	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



交易事项	财务会计	预算会计
下年初恢复额度时，事业单位依据代理银行提供的额度恢复到账通知书	借：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额度 —— 财政授权支付	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



交易事项	财务会计	预算会计
如果事业单位 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，根 据两者的差额 (未下的用款 额度)	借：财政应返还额 度 —— 财政授权支付 贷：财政拨款收入	借：资金结存 —— 财政应返 还额度 贷：财政拨款预算收入



交易事项	财务会计	预算会计
如果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：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额度 —— 财政授权支付	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



（三）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。



业务和事项	核算模式	账务处理
收到国库集中支付凭证及相关原始凭证,按照入账金额	财务会计	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) 或 财政应返还额度 (使用以前年度预算指标)
	预算会计	借:行政支出 / 事业支出等 贷:财政拨款预算收入 (使用本年度预算指标) 或 资金结存——财政应返还额度 (使用以前年度预算指标)



业务和事项	核算模式	账务处理
年末，根据批准的预算与实际差额中允许结转使用的金额	财务会计	借：财政应返还额度 贷：财政拨款收入
	预算会计	借：资金结存——财政应返还额度 贷：财政拨款预算收入





对点练

【例题 10 — 5 判断题】对于实行预算管理一体化的单位，国库集中支付不再区分财政直接支付和财政授权支付，但需要使用“零余额账户用款额度”科目进行会计处理。（ ）





对点练

【答案】×

【解析】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。





对点练

【例题 10 — 6 单选题】下列各项中，关于政府单位“零余额账户用款额度”科目的表述，正确的是（ ）。

- A. 该科目年末应无余额
- B. 该科目属于负债类科目
- C. 借方登记收到财政直接支付到账额度
- D. 贷方登记收到财政授权支付到账额度





对点练

【答案】A

【解析】该科目借方登记收到授权支付到账额度，贷方登记支用的零余额账户用款额度，期末借方余额反映政府单位尚未支用的零余额用款额度。年度终了，政府单位应当依据代理银行提供的对账单作注销额度的相关账务处理，所以“零余额账户用款额度”科目年末应无余额。





对点练

【例题 10 - 7 单选题】某事业单位以财政授权支付的方式购买一批办公用品，支付给供应商 20000 元，下列各项中，属于事业单位预算会计应作的账务处理是（ ）。

A. 借：库存商品 20000

贷：零余额账户用款额度 20000

B. 借：事业支出 20000

贷：财政拨款预算收入 20000

C. 借：库存商品 20000

贷：财政拨款收入 20000

D. 借：事业支出 20000

贷：资金结余 —— 零余额账户用款
额度 20000





对点练

【答案】D 【解析】本题事业单位采用授权支付方式付款，所以应贷记“零余额账户用款额度 20000”科目。财务会计财务处理为：

借：库存商品 20000

贷：零余额账户用款额度 20000

由于是事业单位支出，所以应当计入“事业支出”中，预算会计账务处理为：

借：事业支出 20000

贷：资金结余——零余额账户用款额度 20000

而本题问预算会计应作的账务处理，所以答案为 D。





考点 3

三、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。



(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。**



项目	会计处理
采用 财政专户 返还方式管理的事业(预算)收入	①实际应上缴财政专户的事业收入时 借：银行存款 / 应收账款 贷：应缴财政款 ②向财政专户上缴款项时 借：应缴财政款 贷：银行存款



项目	会计处理
采用 财政专户返还方式 管理的事业(预算)收入	③收到从财政专户返还的事业收入时 (确认收入时点) 借：银行存款 贷：事业收入 同时，在预算会计中， 借：资金结存 —— 货币资金 贷：事业预算收入



项目	会计处理
采用预收款 方式确认的 事业 (预算) 收 入	①实际收到预收款项时 借：银行存款 贷：预收账款 同时，在预算会计中（收付实现制）， 借：资金结存 —— 货币资金 贷：事业预算收入 ②按合同完成进度确认事业收入时（权责发生制） 借：预收账款 贷：事业收入



项目	会计处理
采用应收款方式确认的事业收入	①根据合同完成进度计算本期应收的款项（权责发生制） 借：应收账款 贷：事业收入 ②实际收到款项时 借：银行存款 贷：应收账款 同时，在预算会计中（收付实现制）， 借：资金结存——货币资金 贷：事业预算收入



（二）捐赠（预算）收入和支出

捐赠收入指单位接受其他单位或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。



1.捐赠（预算）收入

业务事项		财务会计	预算会计
接受捐赠的货币资金	按实际收到的金额	借：银行存款 / 库存现金等 贷：捐赠收入	借：资金结存——货币资金 贷：其他预算收入——捐赠预算收入



业务事项		财务会计	预算会计
接受捐赠 的存货、 固定资产 等非现金 资产	按照确定 的成本	借：库存物品 / 固定资产等 贷：银行存款（相关税费 / 运输费等） 捐赠收入（差额）	借：其他支出（发生的相关 税费等） 贷：资金结存 —— 货 币资金
	按名义金 额入账	借：库存物品 / 固定资产等 贷：捐赠收入 借：其他费用 贷：银行存款等（发生 的相关税费等）	借：其他支出（发生的相关 税费等） 贷：资金结存



2.捐赠（支出）费用

业务事项	财务会计	预算会计
单位对外捐赠现金资产	借：其他费用 贷：银行存款 / 库存现金等	借：其他支出 贷：资金结存 — —货币资金
对外捐赠库存物品、固定资产等非现金资产	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，预算会计下不作账务处理





对点练

【例题 10 — 8 单选题】下列各项中，事业单位对外捐赠现金在财务会计中借记的会计科目是（ ）。

- A. 其他费用
- B. 资产处置费用
- C. 其他支出
- D. 无偿调拨净资产





对点练

【答案】A

【解析】单位对外捐赠现金资产的，按照实际捐赠的金额，在财务会计中借记“其他费用”，贷记“银行存款”“库存现金”等科目。故本题应选 A。





考点 4

四、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**和**非财政拨款结转结余**。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。



（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。年末结转后，本科目除“**累计结转**”明细科目外，其他明细科目应**无余额**。



业务事项	会计处理	
年末	财务会计	——
	预算会计	借：财政拨款预算收入 贷：财政拨款结转 —— 本年收支 结转 借：财政拨款结转 —— 本年收支结转 贷：行政支出 / 事业支出等（财 政拨款支出部分）



业务事项	会计处理	
从其他单位调入财政拨款结转资金	财务会计	借：零余额账户用款额度 / 财政应返还额度等 贷：累计盈余
	预算会计	借：资金结存 贷：财政拨款结转 —— 归集调入



业务事项	会计处理	
年末，冲销财政拨款结转的有关明细科目余额	财务会计	——
	预算会计	将“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



业务事项	会计处理	
结转后，除“累计结转”明细科目外，其他明细科目均无余额。 将符合结余性质的项目余额转入财政拨款结余	财务会计	——
	预算会计	借：财政拨款结转 —— 累计结转 贷：财政拨款结余 —— 结转转入



2.财政拨款结余的核算

“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。年末结转后，本科目除“**累计结余**”明细科目外，其他明细科目应**无余额**。



业务事项	会计处理	
年末将财政拨款结余性质的项目余额转入财政拨款结余	财务会计	——
	预算会计	借：财政拨款结转——累计结转 贷：财政拨款结余——结转转入



业务事项	会计处理	
财政拨款结余 资金改变用途	财务会计	——
	预算会计	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



业务事项	会计处理	
年末，冲销有关明细科目余额	财务会计	——
	预算会计	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





对点练

【例题 10 — 9 单选题】2024 年末，某事业单位完成财政拨款收支结转后，对财政拨款结转各明细项目进行综合分析，根据有关规定将一项目结余资金 800000 元转入财政拨款结余。不考虑其他因素，该事业单位应编制的会计分录是（ ）。

A. 借：财政拨款结余 800000
贷：财政拨款结转 800000

B. 借：财政拨款结余 800000
贷：累计结余 800000

C. 借：财政拨款结转 800000
贷：财政拨款结余 800000

D. 借：累计盈余 800000
贷：财政拨款结余 800000





对点练

【答案】C

【解析】年末，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，相关会计处理如下：

借：财政拨款结转	800000
贷：财政拨款结余	800000



（二）非财政拨款结转结余的核算

1.非财政拨款结转的核算

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。



业务事项	会计处理	
年末	财务会计	——
	预算会计	借：事业预算收入 / 上级补助预算收入 / 附属单位上缴预算收入 / 非同级财政拨款预算收入 / 债务预算收入 / 其他预算收入（各专项资金收入） 贷：非财政拨款结转 —— 本年收支结转 借：非财政拨款结转 —— 本年收支结转 贷：行政支出 / 事业支出 / 其他支出（各非财政拨款专项资金支出）



业务事项	会计处理	
单位按规定从科研项目预算收入中提取项目管理费或间接费时	财务会计	借：单位管理费用 / 业务活动费用等 贷：预提费用 —— 项目间接费用或管理费
	预算会计	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



业务事项	会计处理	
年末，冲销有关明细科目余额	财务会计	——
	预算会计	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。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。



业务事项	会计处理	
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	财务会计	——
	预算会计	借：非财政拨款结转 —— 累计结转 贷：非财政拨款结余 —— 结转转入





对点练

【例题 10 — 10 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





对点练

【答案】D

【解析】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非财政拨款结余——结转转入。



2.非财政拨款结余的核算

非财政拨款结余指单位历年滚存的**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。其主要账务处理如下表所示。



业务事项	会计处理	
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	财务会计	——
	预算会计	借：非财政拨款结转 —— 累计结转 贷：非财政拨款结余 —— 结转转入
实际缴纳企业所得税	财务会计	借：其他应交税费 —— 单位应交所得税 贷：银行存款等
	预算会计	借：非财政拨款结余 —— 累计结余 贷：资金结存 —— 货币资金



业务事项	会计处理	
年末，冲销有关明细科目余额	财务会计	——
	预算会计	将“非财政拨款结余——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。 结转后，本科目除“累计结余”明细科目外，其他明细科目应无余额



业务事项	会计处理	
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	财务会计	——
	预算会计	“非财政拨款结余分配”科目为借方余额的： 借：非财政拨款结余 —— 累计结余 贷：非财政拨款结余分配 “非财政拨款结余分配”科目为贷方余额的： 借：非财政拨款结余分配 贷：非财政拨款结余 —— 累计结余



业务事项	会计处理	
年末，行政单位 将“其他结余” 科目余额转入非 财政拨款结余	财务会计	——
	预算会计	“其他结余”科目为借方余额的： 借：非财政拨款结余 —— 累计结余 贷：其他结余 “其他结余”科目为贷方余额的： 借：其他结余 贷：非财政拨款结余 —— 累计结余



3. 专用结余的核算

专用结余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。



业务事项	会计处理
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	借：非财政拨款结余分配 贷：专用结余
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	借：事业支出等 贷：资金结存——货币资金 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”
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：专用结余 贷：事业支出等



4. 经营结余的核算

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



业务事项	会计处理	
期末，事业单位应当结转本期经营收支	根据经营收入本期发生额	借：经营预算收入 贷：经营结余
	根据经营支出本期发生额	借：经营结余 贷：经营支出
年末	借：经营结余 贷：非财政拨款结余分配 【提示】如为借方余额，即为经营亏损，不予结转	



5. 其他结余的核算

“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。



业务事项	会计处理
年末结账后，本科目应无余额	借：其他结余 贷：非财政拨款结余——累计结余 (行政单位) / 非财政拨款结余分配 (事业单位)



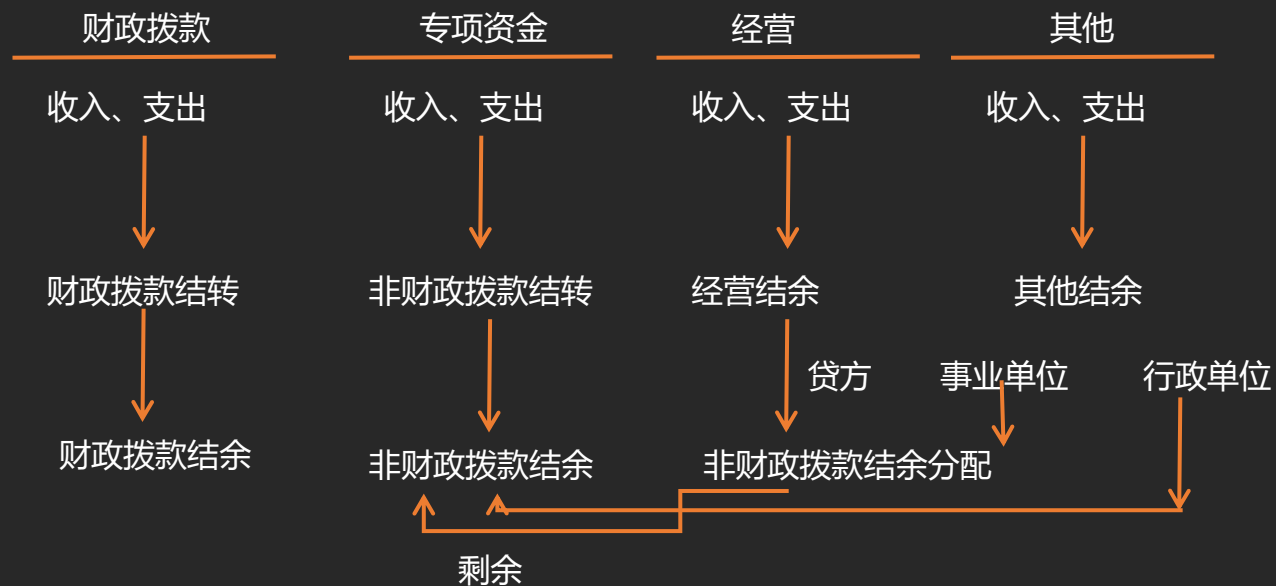
6. 非财政拨款结余分配的核算

“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。



业务事项	会计处理
年末	借：其他结余 / 经营结余 贷：非财政拨款结余分配
根据有关规定提取专用基金	借：非财政拨款结余分配 贷：专用结余 同时，在财务会计中按照相同的金额： 借：本年盈余分配 贷：专用基金 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”科目







考点 5

五、净资产业务 (★☆☆)

单位财务会计净资产的来源主要是**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” “本期盈余” “本年盈余分配” “以前年度盈余调整” 等科目。



(一) 本期盈余

“本期盈余” 科目核算本期各项收入、费用相抵后的余额。



(二) 本年盈余分配

“本年盈余分配” 科目核算本年度盈余分配的情况和结果。

业务事项	会计处理
年末，单位应将“本期盈余”科目余额转入本科目	借：本期盈余 贷：本年盈余分配（或相反分录）
需要提取专用基金的，按照预算会计下计算的提取金额作分录	借：本年盈余分配 贷：专用基金
将“本年盈余分配”科目余额转入“累计盈余”科目	



(三) 累计盈余

“累计盈余” 反映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。



业务事项	会计处理
年末，将“本年盈余分配”科目的余额转入“累计盈余”	借：本年盈余分配 贷：累计盈余 (或相反分录)
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)
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	





考点 6

六、资产业务 (★★☆)

(一) 资产取得

业务事项	成本核算要求
外购的资产	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
自行加工或自行建造的资产	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



接受捐
赠的非
现金资
产

①对于存货、固定资产、无形资产而言，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。



接受捐赠的非
现金资产

- ②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而言，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。
- ③单位对于接受捐赠的资产，其成本能够确定的，应当按照**确定的成本**减去**相关税费**后的净额计入捐赠收入。资产成本不能确定的，单独设置备查簿进行登记，相关税费等计入当期费用



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
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



(二) 资产处置

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。

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。如果按照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。



(三) 固定资产

项目	内容
固定资产的分类	固定资产一般分为六类：房屋及构筑物，专用设备，通用设备，文物和陈列品，图书、档案，家具、用具、装具及动植物。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
科目设置	为核算固定资产，单位应当设置“固定资产”“固定资产累计折旧”等科目



折旧计提方法	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
单位应该按月对固定资产计提折旧，这些除外	①文物和陈列品；②特种动植物；③图书、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





对点练

【例题 10 - 11 单选题】某事业单位为增值税小规模纳税人，2024年10月9日，购入一台不需要安装的专用设备，用于本单位的专业业务活动，设备价款和增值税税额合计为 565000 元，由财政直接支付，假定不考虑其他因素，该事业单位购入固定资产的账务处理为（ ）。

A. 借：固定资产 565000

贷：财政拨款预算收入 565000

B. 借：事业支出 565000

贷：财政拨款收入 565000

C. 借：固定资产 565000

贷：财政拨款收入 565000

借：事业支出 565000

贷：财政拨款预算收入 565000

D. 借：固定资产 565000

贷：事业收入 565000





对点练

【答案】C

【解析】事业单位购入固定资产时：

借：固定资产 565000

贷：财政拨款收入 565000

同时，在预算会计中：

借：事业支出 565000

贷：财政拨款预算收入 565000





对点练

【例题 10 - 12 多选题】下列各项中，除以名义金额计量的固定资产之外，事业单位应计提折旧的有（ ）。

A. 电影设备

B. 陈列品

C. 特种动植物

D. 钢结构的房屋





对点练

【答案】AD

【解析】除文物和陈列品、特种动植物、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等固定资产外，事业单位应当按月对固定资产计提折旧，选项 A、D 正确，选项 B、C 错误。





考点 7

七、负债业务 (★☆☆)

(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**。为核算应缴财政的各类款项，单位应当设置 “应缴财政款” 科目。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。



单位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

贷：应缴财政款

单位上缴应缴财政的款项时，按照**实际上缴**的金额，

借：应缴财政款

贷：银行存款

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。**



（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。



应付职工薪酬的相关账务处理（1）

业务事项		财务会计账务处理
计算确认 当期应付 职工薪酬	从事专业及其辅助活动人员的职工薪酬	借：业务活动费用 / 单位管理费用 贷：应付职工薪酬
	应由在建工程、加工物品、自行研发无形资产负担的职工薪酬	借：在建工程 / 加工物品 / 研发支出等 贷：应付职工薪酬
	从事专业及其辅助活动以外的经营活动人员的职工薪酬	借：经营费用 贷：应付职工薪酬



业务事项		财务会计账务处理
计算确 认当期 应付职 工薪酬	因解除与职工 的劳动关系而 给予的补偿	借：单位管理费用 贷：应付职工薪酬



业务事项		财务会计账务处理
从职工薪酬中代扣各种款项	代扣个人所得税	借：应付职工薪酬——基本工资 贷：其他应交税费——应交个人所得税
	代扣社会保险费和住房公积金	借：应付职工薪酬——基本工资 贷：应付职工薪酬——社会保险费、住房公积金
	代扣为职工垫付的水电费、房租等费用	借：应付职工薪酬——基本工资 贷：其他应收款等



应付职工薪酬的相关账务处理（2）

业务事项	财务会计	预算会计
向职工支付工资、津贴补贴等薪酬	借：应付职工薪酬 贷：财政拨款收入 / 零余额账户用款额度 / 银行存款等	借：行政支出 / 事业支出 / 经营支出 贷：财政拨款预算收入 / 资金结存
按照规定缴纳职工社会保险费和住房公积金	借：应付职工薪酬 —— 社会保险费 —— 住房公积金 贷：财政拨款收入 / 零余额账户用款额度 / 银行存款等	借：行政支出 / 事业支出 / 经营支出等 贷：财政拨款预算收入 / 资金结存



业务事项	财务会计	预算会计
从应付职工薪酬中支付的其他款项	借：应付职工薪酬 贷：零余额账户用款额度 / 银行存款等	借：行政支出 / 事业支出 / 经营支出等 贷：资金结存等





第三节 政府决算报告和 财务报告





考点 1

一、政府决算报告 (☆☆☆)

项目	具体内容
定义	是综合反映政府会计主体年度预算收支执行结果的文件
构成	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; 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





对点练

【例题 10 — 13 多选题】下列各项中，属于预算会计报表的有（）。

- A. 收入费用表
- B. 预算结转结余变动表
- C. 财政拨款预算收入支出表
- D. 预算收入支出表





对点练

【答案】BCD

【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，选项 BCD 正确；政府财务报告包括的财务报表中，包括会计报表和附注，而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，选项 A 错误。





考点 2

二、政府财务报告 (☆☆☆)

项目	具体内容
定义	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
构成	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 ①财务报表包括 会计报表和附注 。 ②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



提示一下

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。





对点练

【例题 10 — 14 多选题】下列各项中，属于从编制主体讲的政府财务报告的有（ ）。

- A. 政府部门财务报告
- B. 政府综合财务报告
- C. 附注
- D. 预算收入支出表





对点练

【答案】AB

【解析】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，选项 AB 正确；附注属于从内容和构成讲的政府财务报告中的一部分，选项 C 错误；预算收入支出表属于政府决算报告，选项 D 错误。





对点练

【例题 10 — 15 判断题】政府综合财务报告由政府部门来编制。

()

【答案】×

【解析】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。



提示一下

政府决算报告与政府综合财务报告的主要区别如下表所示：

	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	
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查和批准	本级人民代表大会常务委员会备案



感谢聆听
Thank you

