



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

2、政府储备物资

A. 政府储备物资的特征

①在应对可能发生的特定事件或情形时动用；

②其购入、存储保管、更新（轮换）、动用等由政府及相关部门发布的专门管理制度规范。

政府储备物资包括战略及能源物资、抢险抗灾救灾物资、农产品、医药物资、其他重要商品物资，通常情况下由政府单位委托承储单位存储。



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

B. 政府储备物资的会计处理

- ①设置“政府储备物资”科目核算；
- ②取得时与库存物品基本一致；
- ③发出无须收回的储备物资时。

借：业务活动费用

贷：政府储备物资



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

④发出需要收回或预期可收回的储备物资

调出时：

借：政府储备物资—发出

贷：政府储备物资—在库

收回时：

借：业务活动费用（按损耗价值）

政府储备物资—在库

贷：政府储备物资—发出



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

⑤无偿调出

借：无偿调拨净资产

贷：政府储备物资



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

【例24-17】甲行政单位（简称“甲单位”）负有对国家某大类救灾物资的行政管理职责，负责制定相关的收储、动用方案。2020年8月12日，甲单位按规定动用救灾物资，向灾区发出一批救灾物资。其中，发出的A类物资为一次消耗性物资，发出后不再收回，发出的该类物资账面成本为6 000 000元；发出的B类物资为可重复使用物资，预期能够大部分收回，共发出B类物资2 000件，每件账面成本6 000元。至10月20日，甲单位实际收回B类物资1 800件并按规定的质量标准予以验收，其余的200件在救灾中发生毁损。



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

甲单位的账务处理如下：

（1）2023年8月12日发出救灾物资。

借：业务活动费用

6 000 000

贷：政府储备物资——A类物资

6 000 000

借：政府储备物资——B类物资（发出）12 000 000

贷：政府储备物资——B类物资（在库）12

000 000

（2）2023年10月20日收回B类物资。

借：政府储备物资——B类物资（在库）10 800 000



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

3、文物资源

行政事业单位应当按照成本对文物资源进行初始计量；对于成本无法可靠取得的文物资源，应当按照名义金额计量。

文物资源不计提折旧。

行政事业单位对于文物资源本体的修复修增等相关保护支出，应当在发生时计入当期费用。



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

根据文物资源的类型设置“可移动文物”“不可移动文物”“其他藏品”一级明细科目。

根据文物资源的计量属性设置“成本”“名义金额”二级明细科目。

对于可移动文物和其他藏品，根据文物资源的入藏状态，设置“待入藏”“馆藏”“借出”三级明细科目。



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

文物资源在取得时：

借：文物资源（成本或名义金额）

贷：财政拨款收入

银行存款

无偿调拨净资产

累计盈余

捐赠收入



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

文物资源在调出，被依法拆除或发生毁损、丢失，重分类为其他资产时：

借：无偿调拨净资产

待处理财产损溢

固定资产

贷：文物资源（账面价值）



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

四、受托代理业务的核算

1、受托代理资产是指政府单位接受委托方委托管理的各项资产，包括受托指定转赠的物资、受托存储保管的物资和罚没物资等。

2、政府单位对受托代理资产不拥有控制权，因此受托代理资产并不符合《基本准则》所规定的资产的定义及确认标准，但为了全面核算和反映政府单位的经济业务，政府单位应当设置“受托代理资产”、“受托代理负债”科目，对受托代理业务进行核算。



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

3、账务处理

(1) 收到受托代理资产时

借：受托代理资产

贷：受托代理负债

(2) 转赠出去时

借：受托代理负债

贷：受托代理资产



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

(3) 政府单位收到受托代理资产为现金和银行存款的，不通过“受托代理资产”科目核算，应当通过“库存现金”“银行存款”科目进行核算。

(4) 转赠物资的委托人取消了对捐赠物资的转赠要求，且不再收回捐赠物资的，应当将转赠物资转为单位的存货、固定资产等，同时确认其他收入。



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

(5) 政府单位取得罚没物资的会计处理

①取得时:

借: 受托代理资产

贷: 受托代理负债

②移交时

借: 受托代理负债

贷: 受托代理资产

③处置取得款项时

借: 银行存款

贷: 应缴财政款

谢谢 观看

THANK YOU