



第二十四章

政府会计



第二十四章 政府会计

一、政府单位会计核算的基本特点

政府单位会计核算应当具备财务会计与预算会计双重功能。

政府单位财务会计通过资产、负债、净资产、收入、费用五个要素。反映单位财务状况的会计等式为“资产－负债＝净资产”，反映单位运行情况的会计等式为“收入－费用＝本期盈余”，本期盈余经分配后最终转入净资产。单位财务会计实行权责发生制。



第二十四章 政府会计

政府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，预算会计等式为“预算收入－预算支出＝预算结余”。单位预算会计采用收付实现制，预算收入（支出）一般在实际收到（支付）时予以确认，以实际收到（支付）的金额计量。

政府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；对于其他业务，仅需进行财务会计核算。



第二十四章 政府会计

二、账务处理

（一）国库集中支付业务的账务处理

1、直接支付业务

（1）单位收到“财政直接支付入账通知书”时，按照通知书中的直接支付入账金额。

①在财务会计中	②同时在预算会计中
借：固定资产、应付职工薪酬 业务活动费用【行政、事业单位】 单位管理费用【事业单位】 贷：财政拨款收入	借：行政支出【行政单位】 事业支出【事业单位】 贷：财政拨款预算收入



第二十四章 政府会计

(2) 年末, 根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。

①在财务会计中	②同时在预算会计中
借: 财政应返还额度 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



第二十四章 政府会计

(3) 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。

①在财务会计中	②同时在预算会计中
借: 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	借: 行政支出、事业支出 贷: 资金结存—— 财政应返还额度



第二十四章 政府会计

2、授权支付业务

(1) 单位收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”时。

①在财务会计中	②同时在预算会计中
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



第二十四章 政府会计

(2) 按规定支用额度时。

①在财务会计中	②同时在预算会计中
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 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



第二十四章 政府会计

(3) 年末，依据代理银行提供的对账单作注销额度（已下达的用款额度）。

①在财务会计中	②同时在预算会计中
借：财政应返还额度 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



第二十四章 政府会计

下年初恢复额度时：

①在财务会计中	②同时在预算会计中
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



第二十四章 政府会计

(4) 年末，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的（未下达的用款额度）。

①在财务会计中	②同时在预算会计中
借：财政应返还额度 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



第二十四章 政府会计

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时。

①在财务会计中	②同时在预算会计中
借：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额 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



第二十五章

民间非营利组织会计



第二十五章 民间非营利组织会计

略

谢谢 观看

THANK YOU