



昆明理工大学

KUNMING UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY



## GOVERNMENT ACCOUNTING

高等学校会计学与财务管理专业系列教材

# 政府会计

主编 彭志芳 王英

 高等教育出版社  
HIGHER EDUCATION PRESS



昆明理工大学

KUNMING UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY

## 第二章

# 政府会计核算概述



昆明理工大学

KUNMING UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY

## 本章学习目标

1

**掌握政府会计的核算模式。**

2

**掌握政府会计要素构成**

3

**熟悉政府会计科目设置。**

4

**理解政府会计报告的构成内容及相关要求。**



昆明理工大学

KUNMING UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY

## 本章思政目标

---

通过本章学习，结合政府会计主体的性质、特征的了解及政府会计核算模式的学习，培养为国当家理财的职业素养。



昆明理工大学

KUNMING UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY

## 第一节 政府会计核算模式

预算会计和财务会计适度分离并相互衔接的会计核算模式

- 1 双功能、双基础、双报告的会计核算模式**
- 2 平行记账**



昆明理工大学

KUNMING UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY

# 一、双功能、双基础、双报告的会计核算模式

## (一) 双功能

双功能

政府会计既要为预算管理服务，也要为单位的经济与财务管理服务，是包括预算会计和财务会的“双功能”的政府会计体系。





昆明理工大学

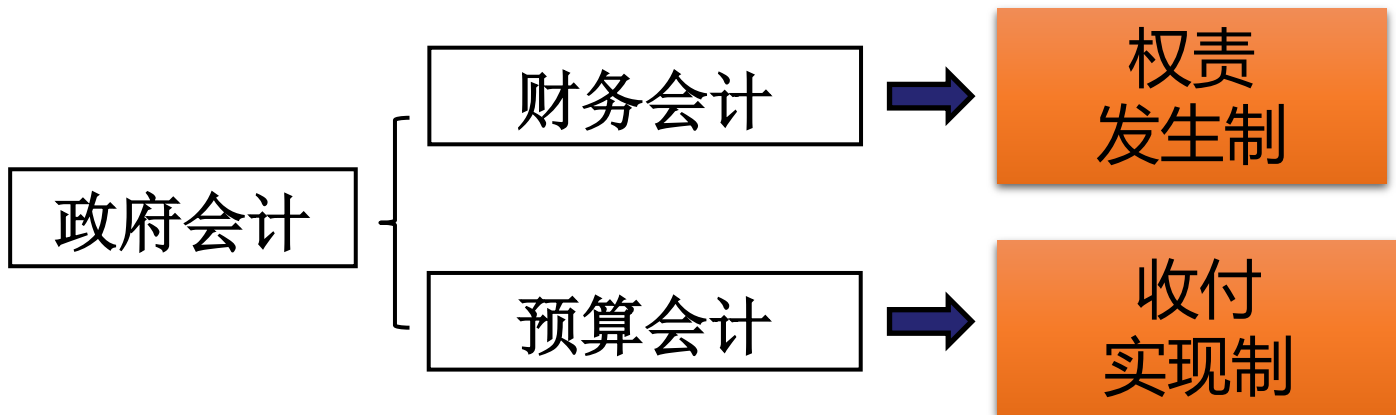
KUNMING UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY

# 一、双功能、双基础、双报告的会计核算模式

## (二) 双基础

双基础

单位财务会计核算实行权责发生制，单位预算会计核算实行收付实现制。





昆明理工大学

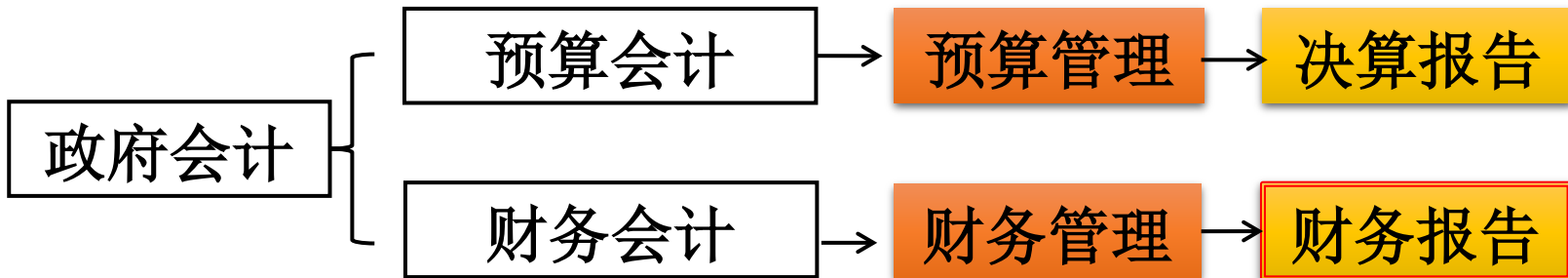
KUNMING UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY

# 一、双功能、双基础、双报告的会计核算模式

## (三) 双报告

财务会计形成财务报告、预算会计形成预算报告。

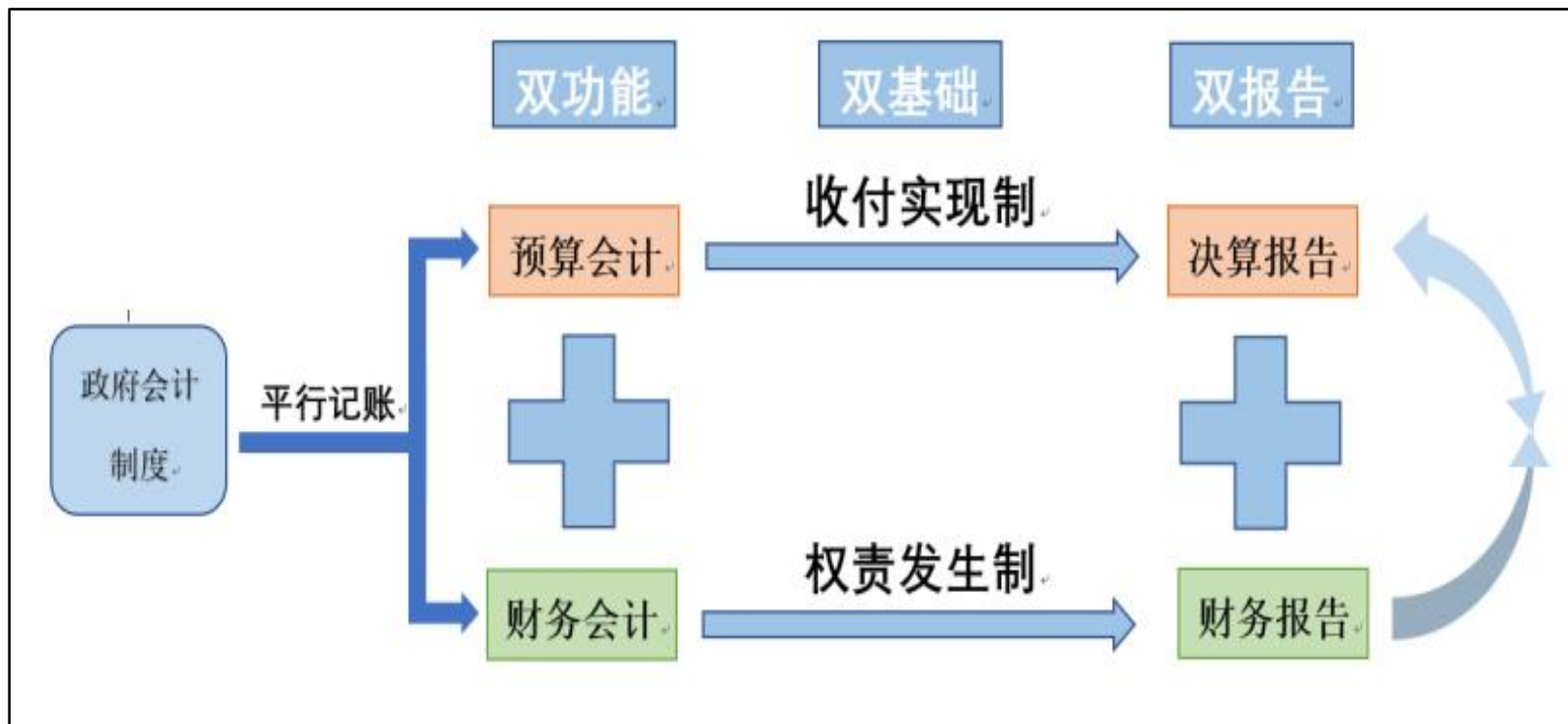
双报告







## 政府会计核算模式





政府会计核算模式为了实现双功能，需要分别建立财务会计和预算会计两套账套（ ）

- A 对
- B 错

提交



昆明理工大学

KUNMING UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY

## 二、平行记账

### (一) 概念

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、财政应返还额度，以及通过财政直接支付方式支付的款项

所谓“平行记账”就是指对于纳入部门预算管理的现金收支业务，在进行财务会计核算的同时也应当进行预算会计核算。对于其他业务，仅需要进行财务会计核算



昆明理工大学

KUNMING UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY

## 二、平行记账

### (二) 原则

- 1.对于纳入部门预算管理的现金收支业务，在采用财务会计的同时应当进行预算会计核算。
- 2.对于其他业务，仅需进行财务会计核算。



昆明理工大学

KUNMING UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY

## 二、平行记账

### (三) 判定标准

1. 经济业务是否涉及现金收支，是否流入流出单位。
2. 如果是现金收支业务，则进一步判断这一收支业务是否纳入部门预算管理。

根据现行管理规定，几乎所有业务都要纳入预算管理



昆明理工大学

KUNMING UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY

### (三) 视为不纳入预算管理的四种现金收支：

1

受托代理的货币资  
金业务

2

应缴财政款业务

3

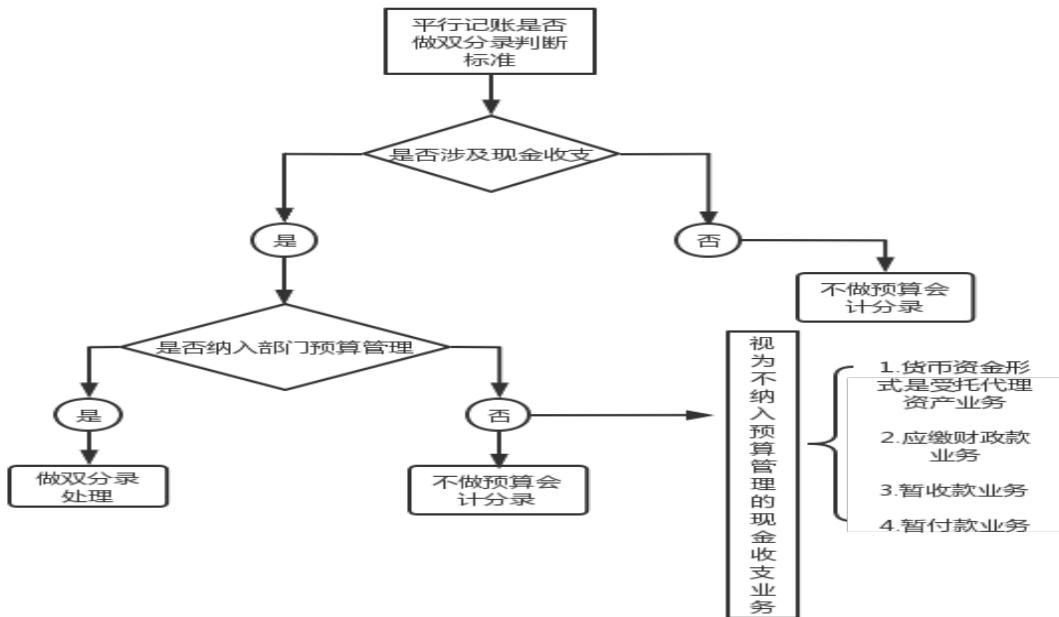
暂收款业务

4

暂付款业务



## (三) 判定标准





以下哪些业务可以不进行“双分录”核算

- A 对管理部门固定资产计提折旧
- B 学校收到应上缴财政的学费
- C 收到校友捐赠设立的奖学金
- D 借支的差旅费

提交





昆明理工大学

KUNMING UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY

## (四) 平行记账案例展示

【例】某行政单位用自有资金购买电脑2台，每台8000元，共计支付16000元。有关的平行账务处理如下：

### 财务会计：

借：固定资产           16 000

贷：银行存款           16 000

### 预算会计：

借：行政支出           16 000

贷：资金结存——货币资金   16 000



# 昆明理工大学

KUNMING UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY

## 记账凭证

未审核

凭证编号: JZ-07-0007

凭证类型: JZ [记账凭证]

凭证日期: 2018-07-30

附件张数: 1

手工输入

### 财务会计

### 预算会计

摘要		科目	借方金额	贷方金额	摘要		科目	借方金额	贷方金额
1	购买固定资产	160101 [固定资产_非融资租入固定资产]	16,000.00		购买固定资产	7101010102 [行政支出_基本支出_财政拨款支出_日常公用经费]		16,000.00	
2	购买固定资产	100201 [银行存款_自有存款]		16,000.00	购买固定资产	800102 [资金结存_货币资金]			16,000.00
3									
4									
5									
合计金额 壹万陆仟元			16,000.00	16,000.00	合计金额 壹万陆仟元			16,000.00	16,000.00

借  贷  科目: 7101010102 [日常公用经费]

项目	功能分类	部门经济分类	支出类型	资金性质	本币金额
1 00010002 [基本支出_公用经费]	2140106 [交通运输支出_公路水路运输_公路养护]	30228 [商品和服务支出_工会经费]	1 [基本支出]	10100101 [财政性资金_一般公共预算资金_一般预算资金]	16,000.00



昆明理工大学

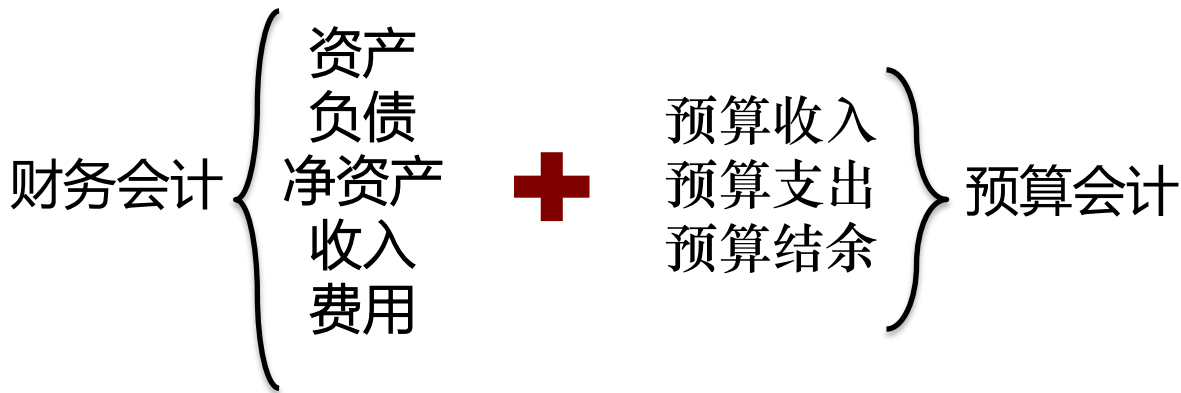
KUNMING UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY

## 第二节 政府会计要素

政府会计要素

8要素

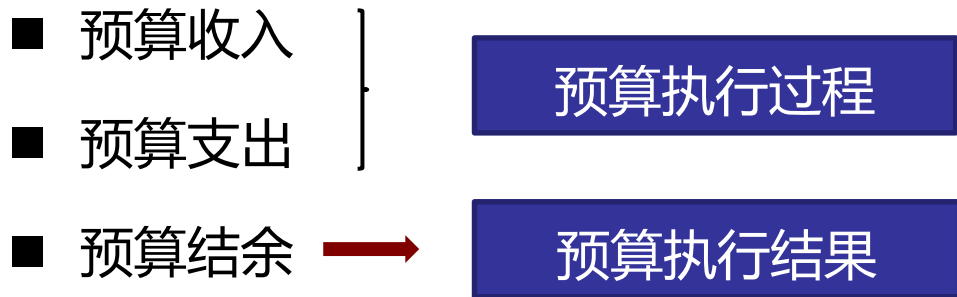
政府财务会计与预算会计分别设置了不同的会计要素，采用“5+3=8要素”核算模式。





## 一、政府预算会计要素

- 政府预算会计设置3个会计要素。《基本准则》规定了各会计要素的定义、确认标准、计量属性和列示要求。



$$\text{预算收入} - \text{预算支出} = \text{预算结余}$$

## **(一) 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。预算收入一般在实际收到时予以确认，以实际收到的金额计量。

## **(二) 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。预算支出一般在实际支付时予以确认，以实际支付的金额计量。

## **(三) 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。



## 二、政府财务会计要素

- 政府财务会计设置5个会计要素。《基本准则》规定了各会计要素的定义、确认标准、计量属性和列示要求。

- 资产
- 负债
- 净资产
- 收入
- 费用

财务状况

$$\text{资产} - \text{负债} = \text{净资产}$$

运行情况

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{盈余 (净资产)}$$

## **(一) 资产**

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。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。

## **(二) 负债**

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。

## **(三) 净资产**

净资产是指政府会计主体资产扣除负债后的净额。净资产金额取决于资产和负债的计量。政府会计主体的净资产一般包括累计盈余、专用基金等。



昆明理工大學

KUNMING UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY

## (四) 收入

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。政府会计主体的收入按照来源渠道一般分为财政拨款收入、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、租金收入和其他收入等。

## (五) 费用

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。政府会计主体的费用按照功能一般分为业务活动费用、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。





政府会计与企业会计相同的会计要素有（）

- A 资产
- B 负债
- C 净资产
- D 收入

提交



## 第三节 政府会计科目

### 一、政府会计科目表

政府会计科目包括财务会计科目和预算会计科目。政府会计科目共设103个一级科目。

其中：

- 1、财务会计科目77个，  
资产类35个，负债类16个，净资产类7个，收入类11个，费用类科目8个；
- 2、预算会计科目26个，  
预算收入类科目9个，预算支出类8个，预算结余类9个。



# 政府会计科目

DFPFNSC

序号	科目编号	科目名称	备注	序号	科目编号	科目名称	备注
<b>(一) 资产类</b>							
1	1001	库存现金	行政/事业	40	2201	应付职工薪酬	行政/事业
2	1002	银行存款	行政/事业	41	2301	应付票据	事业
3	1011	零余额账户用款额度	行政/事业	42	2302	应付账款	行政/事业
4	1021	其他货币资金	行政/事业	43	2303	应付政府补贴款	行政
5	1101	短期投资	事业	44	2304	应付利息	事业
6	1201	财政应返还额度	行政/事业	45	2305	预收账款	事业
7	1211	应收票据	事业	46	2307	其他应付款	行政/事业
8	1212	应收账款	事业	47	2401	预提费用	行政/事业
9	1214	预付账款	行政/事业	48	2501	长期借款	事业
10	1215	应收股利	事业	49	2502	长期应付款	行政/事业
11	1216	应收利息	事业	50	2601	预计负债	行政/事业
12	1218	其他应收款	行政/事业	51	2901	受托代理负债	行政/事业
13	1219	坏账准备	事业	<b>(三) 净资产类</b>			
14	1301	在途物品	行政/事业	52	3001	累计盈余	行政/事业
15	1302	库存物品	行政/事业	53	3101	专用基金	事业
16	1303	加工物品	行政/事业	54	3201	权益法调整	事业
17	1401	待摊费用	行政/事业	55	3301	本期盈余	行政/事业
18	1501	长期股权投资	事业	56	3302	本年盈余分配	行政/事业
19	1502	长期债券投资	事业	57	3401	无偿调拨净资产	行政/事业
20	1601	固定资产	行政/事业	58	3501	以前年度盈余调整	行政/事业
21	1602	固定资产累计折旧	行政/事业	<b>(四) 收入类</b>			
22	1611	在建工程	行政/事业	59	4001	财政拨款收入	行政/事业
23	1613	在建工程	行政/事业	60	4101	事业收入	事业
24	1701	无形资产	行政/事业	61	4201	上级补助收入	事业
25	1702	无形资产累计摊销	行政/事业	62	4301	附属单位上缴收入	事业
26	1703	研发支出	行政/事业	63	4401	经营收入	事业
27	1801	公共基础设施	行政/事业	64	4601	非同级财政拨款收入	行政/事业
28	1802	公共基础设施累计折旧(摊)	行政/事业	65	4602	投资收益	事业
29	1811	政府储备物资	行政/事业	66	4603	捐赠收入	行政/事业
30	1821	文物文化资产	行政/事业	67	4604	利息收入	行政/事业
31	1831	保障性住房	行政/事业	68	4605	租金收入	行政/事业
32	1832	保障性住房累计折旧	行政/事业	69	4609	其他收入	行政/事业
33	1891	受托代理资产	行政/事业	<b>(五) 费用类</b>			
34	1901	长期待摊费用	行政/事业	70	5001	业务活动费用	行政/事业
35	1902	待处理财产损溢	行政/事业	71	5101	单位管理费用	事业
36	2001	短期借款	事业	72	5201	经营费用	事业
37	2101	应交增值税	行政/事业	73	5301	资产处置费用	行政/事业
38	2102	其他应交税费	行政/事业	74	5401	上缴上级费用	事业
39	2103	应缴财政款	行政/事业	75	5501	对附属单位补助费用	事业
				76	5801	所得税费用	事业
				77	5901	其他费用	行政/事业

表5-2 预算会计科目

序号	科目编号	科目名称	备注	序号	科目编号	科目名称	备注
<b>(一) 预算收入类</b>							
1	6001	财政拨款预算收入	行政/事业	14	7501	对附属单位补助支出	事业
2	6101	事业预算收入	事业	15	7601	投资支出	事业
3	6201	上级补助预算收入	事业	16	7701	债务还本支出	事业
4	6301	附属单位上缴预算收入	事业	17	7901	其他支出	行政/事业
<b>(二) 预算支出类</b>							
5	6401	经营预算支出	事业	18	8001	资金结存	行政/事业
6	6501	债务预算支出	事业	19	8101	财政拨款结转	行政/事业
7	6601	非同级财政拨款预算支出	行政/事业	20	8102	财政拨款结余	行政/事业
8	6602	投资预算支出	事业	21	8201	非财政拨款结转	行政/事业
9	6609	其他预算支出	行政/事业	22	8202	非财政拨款结余	行政/事业
<b>(三) 预算结余类</b>							
10	7101	行政支出	行政	23	8301	专用结余	事业
11	7201	事业支出	事业	24	8401	经营结余	事业
12	7301	经营支出	事业	25	8501	其他结余	行政/事业
				26	8701	非财政拨款结余分配	事业

财务会计科目

单位	资产	负债	净资产	收入	费用	合计
全部科目	35	16	7	11	8	77
事业单位	35	15	7	11	8	76
行政单位	27	11	5	6	3	52

预算会计科目

单位	预算收入	预算支出	预算结余	合计
全部科目	9	8	9	26
事业单位	9	7	9	25
行政单位	3	2	6	11

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/82511132034011303>