

第三十章 政府及民间非营利组织会计

历年考情概况

考试年份	2024、2022、2021、2020、2019、2018
考试分值	2 分
考查形式	客观题为主
预习考点	政府会计概述、财政拨款收支业务、民间非营利组织概述

【考点一】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。

(1) 政府预算会计和财务会计的“适度分离”。具体包括：

双功能。政府会计应当具备预算会计和财务会计双功能。

双基础。政府单位预算会计实行收付实现制，财务会计实行权责发生制。

双报告。政府会计主体应当编制决算报告和财务报告。

(2) 政府预算会计和财务会计要“相互衔接”。政府预算会计要素和财务会计要素要相互协调，需要建立一套账，同时进行核算。

(二) 政府会计要素

类别		内涵
预算会计要素	预算收入	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。 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	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。 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	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。 包括结余资金和结转资金。
财务会计要素	资产	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。 分为流动资产和非流动资产。 资产的计量属性主要包括 <u>历史成本</u> 、 <u>重置成本</u> 、 <u>现值</u> 、 <u>公允价值</u> 和 <u>名义金额</u> （即人民币 1 元）。 一般应当采用历史成本计量。
	负债	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。 分为流动负债和非流动负债。 负债的计量属性主要包括 <u>历史成本</u> 、 <u>现值</u> 和 <u>公允价值</u> 。一般应当采用历史成本计量。
	净资产	指政府会计主体资产扣除负债后的净额。 净资产包括 <u>累计盈余</u> 、 <u>专用基金</u> 和 <u>权益法调整</u> 等。其金额取决于资产和负债的计量。
	收入	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。 收入包括财政拨款收入、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。

	费用	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。 费用包括业务活动费用、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、所得税费用和其他费用等。
--	----	--

(三) 政府决算报告和财务报告

项目	内容
政府决算报告	是综合反映政府会计主体预算收支的年度执行结果的文件。 主要以 <u>收付实现制</u> 作为编制基础。
政府财务报告	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，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。 政府单位的财务报表包括会计报表和附注，其中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。 政府财务报告主要以 <u>权责发生制</u> 作为编制基础。

【考点二】财政拨款收支业务(★★)

(一) 财政直接支付方式

1. 对于由财政直接支付的支出，政府单位在收到“财政直接支付入账通知书”时进行会计处理：

财务会计	预算会计
借：库存物品、固定资产、应付职工薪酬、业务活动费用、单位管理费用等 贷：财政拨款收入	借：行政支出、事业支出等 贷：财政拨款预算收入

2. 年终预算结余资金的核算。

(1) 年终依据本年度财政直接支付预算指标数大于当年财政直接支付实际支出数的差额，做如下会计处理：

财务会计	预算会计
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

(2) 政府单位在下年度使用以前年度财政直接支付额度支付款项时，做如下会计处理：

财务会计	预算会计
借：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) 财政授权支付方式

1. 收到“授权支付到账通知书”。

财务会计	预算会计
借：零余额账户用款额度[通知书所列数额] 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

2. 支用额度。

财务会计	预算会计
借：业务活动费用、单位管理费用、库存物品、固定资产等 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

3. 财政授权支付年终结余资金。

(1) 年终, 政府单位依据代理银行提供的对账单注销额度时:

财务会计	预算会计
借: 财政应返还额度——财政授权支付	借: 资金结存——财政应返还额度
贷: 零余额账户用款额度	贷: 资金结存——零余额账户用款额度

下年初恢复额度时:

财务会计	预算会计
借: 零余额账户用款额度	借: 资金结存——零余额账户用款额度
贷: 财政应返还额度——财政授权支付	贷: 资金结存——财政应返还额度

(2) 政府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, 针对两者的差额 (即未下达的用款额度) 应做的会计处理:

财务会计	预算会计
借: 财政应返还额度——财政授权支付	借: 资金结存——财政应返还额度
贷: 财政拨款收入	贷: 财政拨款预算收入

如果下年度收到财政部门批复的上年未下达零余额账户用款额度, 单位应做的会计处理:

财务会计	预算会计
借: 零余额账户用款额度	借: 资金结存——零余额账户用款额度
贷: 财政应返还额度——财政授权支付	贷: 资金结存——财政应返还额度

【考点三】民间非营利组织概述(★★)

项目	内容
界定	民间非营利组织是指在民政部门登记的社会团体、基金会、社会服务机构和寺庙、宫观、清真寺、教堂等。
特征	(1) 该组织不以营利为宗旨和目的; (2) 资源提供者向该组织投入资源不取得经济回报; (3) 资源提供者不享有该组织的所有权。
一般会计原则	(1) 民间非营利组织的会计基本假设包括 <u>会计主体</u> 、 <u>持续经营</u> 、 <u>会计分期</u> 和 <u>货币计量</u> 。 (2) 民间非营利组织的会计目标是满足会计信息使用者的信息需要。 (3) 民间非营利组织的会计核算应当以 <u>权责发生制</u> 为基础。 (4) 民间非营利组织会计核算的基本原则包括客观性、相关性、实质重于形式、一贯性、可比性、及时性、可理解性、配比性、历史成本、谨慎性、划分费用性和资本性支出及重要性。 (5) 民间非营利组织的会计要素划分为资产、负债、净资产、收入和费用。 (6) 由于民间非营利组织许多资产的取得没有实际成本, 因此在强调历史成本计量原则的同时, 对于一些特殊的交易事项引入了公允价值等计量基础。
会计要素	(1) 反映财务状况的会计要素: 资产、负债、净资产。 其关系式为: <u>资产=负债+净资产</u> (2) 反映业务活动情况的会计要素: 收入、费用。 其关系式为: <u>收入-费用=净资产变动额</u>
财务会计报告体系	包括: 资产负债表、业务活动表和现金流量表等三张基本报表, 会计报表附注和财务情况说

明书。

