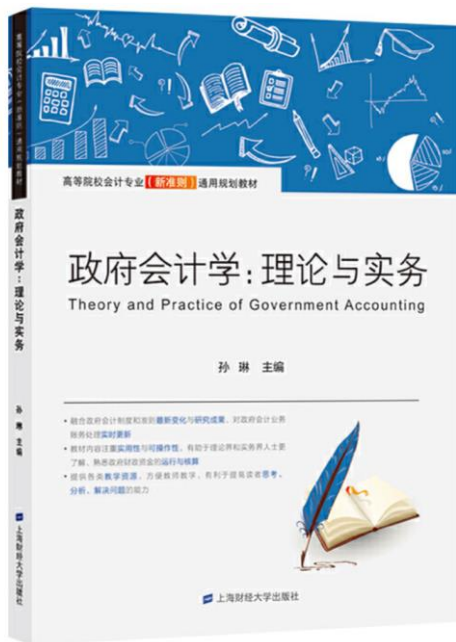


第二章 财政总预算会计



财政总预算会计

01

财政总预算会计的基本概念

02

财政总预算会计的账务处理

03

财政总预算会计报表

学习目标

通过财政总预算会计的学习，可以：

1. 了解财政总预算会计的基本概念和职能
2. 熟悉财政总预算会计的科目
3. 掌握财政总预算会计要素及主要业务的账务处理
4. 了解财政收入的征收机构、划分收纳和报解
5. 了解财政总预算会计年终结账和报表编制

第一节 财政总预算会计的基本概念

一、财政总预算会计定义

- 财政总预算会计，是各级政府财政部门核算、反映、监督政府一般公共预算资金、政府性基金预算资金、国有资本经营预算资金、社会保险基金预算资金以及财政专户管理资金、专用基金和代管资金等资金活动的专业会计。
- 通常也称为“财政总会计”、“总预算会计”、“财政会计”。
- 统一领导、分级管理。
- 每一级政府设立一级总预算，每一级总预算都有相应的总预算会计。

财政总预算会计的改革历程

- 1949-1965年创立“总预算会计”，分设资产、负债、岁入、岁出会计要素，以“资产=负债”作为基本会计等式，实行收付实现制，采用借贷记账法，编报资产负债表、收支决算表。
- 1966—1997年调整为“财政总会计”，改设资金来源、资金运用、资金结存会计要素，改设基本会计等式为“资金来源-资金运用=资金结存”，改用资金收付记账法，编报资金活动情况表、财政收支决算总表、预算外收支决算表。
- 1998年实行财政总会计的重大改革，涉及会计要素、会计等式、记账方法和会计报表等各个方面。1998年对政府预算会计制度进行的改革确立了现行预算总会计的基本模式。
- 2007年补充调整。随着现代财政管理制度改革深化，推行政府收支分类、国库集中收付制度、政府采购和部门预算等项制度改革，2007年对预算总会计制度收支分类和核算内容进行补充调整。
- 新《预算法》明确要求编制政府综合财务报告。为了适应改革需要，2016年实施了新的预算总会计制度，通过采用“双分录”核算方法，在核算预算收支的同时，全面核算单位资产负债，尝试将预算会计和财务会计功能相融合。新制度改进了会计核算方法，既核算反映政府预算收支执行情况，也核算反映政府资产负债情况。

二、财政总预算会计的特点和任务

特点：

- 总预算会计所提供的信息，不仅要符合会计法和政府会计准则要求，还要符合《预算法》的要求，以满足人民代表大会、上级财政部门、本级政府对预算管理和财政决策方面的需要。
- 总预算会计反映的是宏观总体，核算对象是财政预算资金活动，即一个县、一个市、一个省等政府预算收支情况，而不是各级政府财政部门要核算的政府的全部财务活动及结果，具有宏观性和公共性的特征。
- 总预算会计的会计确认基础以收付实现制为主，对因实施国库管理制度而形成的年终预算结余资金，实行个别事项的权责发生制会计，且存在较多的“双分录”核算业务。

二、财政总预算会计的特点和任务

任务：

- (一) 进行会计核算。
- (二) 严格财政资金收付调度管理。
- (三) 规范账户管理。
- (四) 实行会计监督，参与预算管理。
- (五) 协调预算收入征收部门、国家金库、国库集中收付代理银行、财政专户开户银行和其他有关部门之间的业务关系；
- (六) 组织本地区财政总决算、部门决算编审和汇总工作；
- (七) 组织和指导下级政府财政总预算会计工作。

三、财政总预算会计规范

我国预算会计规范可分为三层：

- 第一层次：基本法律——《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国预算法》
- 第二层次：行政法规——如1990年12月31日国务院发布的《总会计师条例》等
- 第三层次：规章制度
《财政总预算会计制度》

(2015年10月10日发布，自2016年1月1日起施行)

《政府会计准则——基本准则》

(2015年10月23日发布，自2017年1月1日起施行)

《政府会计准则——基本准则》（2017.1.1）

会计要素及确认

⇒ 政府财务会计要素：资产、负债、净资产、收入、支出
《政府会计准则——基本准则》

⇒ 预算会计要素：
《政府会计准则——基本准则》：
预算收入、预算支出、预算结余

⇒ 预算会计与财务会计建立关系问题

四、财政总预算会计的会计科目和记账凭证

(一) 会计科目

- 按照财政总预算会计要素的类别，总预算会计科目可分为资产、负债、净资产、收入、支出五类。
- 各级财政总预算会计应按规定选择设置、使用会计科目。
- 在填制会计凭证、登记账簿时，应填记会计科目的名称或者同时填名称和编码，不得只填编码，不填名称。

序号	科目编号	会计科目名称
一、资产类		
1	1001	国库存款
2	1003	国库现金管理存款
3	1004	其他财政存款
4	1005	财政零余额账户存款
5	1006	有价证券
6	1007	在途款
7	1011	预拨经费
8	1021	借出款项
9	1022	应收股利
10	1031	与下级往来
11	1036	其他应收款
12	1041	应收地方政府债券转贷款
13	1045	应收主权外债转贷款
14	1071	股权投资
15	1081	待发国债
二、负债类		
16	2001	应付短期政府债券
17	2011	应付国库集中支付结余
18	2012	与上级往来
19	2015	其他应付款
20	2017	应付代管资金
21	2021	应付长期政府债券
22	2022	借入款项
23	2026	应付地方政府债券转贷款
24	2027	应付主权外债转贷款
25	2045	其他负债
26	2091	已结报支出

财政总预算会计 科目表

财政总预算会计科目表

序号	科目编号	会计科目名称
三、净资产类		
27	3001	一般公共预算结转结余
28	3002	政府性基金预算结转结余
29	3003	国有资本经营预算结转结余
30	3005	财政专户管理资金结余
31	3007	专用基金结余
32	3031	预算稳定调节基金
33	3033	预算周转金
	3081	资产基金
	308101	应收地方政府债券转贷款
34	308102	应收主权外债转贷款
	308103	股权投资
	308104	应收股利
	3082	待偿债净资产
	308201	应付短期政府债券
	308202	应付长期政府债券
35	308203	借入款项
	308204	应付地方政府债券转贷款
	308205	应付主权外债转贷款
	308206	其他负债

财政总预算会计科目表

序号	科目编号	会计科目名称
四、收入类		
36	4001	一般公共预算本级收入
37	4002	政府性基金预算本级收入
38	4003	国有资本经营预算本级收入
39	4005	财政专户管理资金收入
40	4007	专用基金收入
41	4011	补助收入
42	4012	上解收入
43	4013	地区间援助收入
44	4021	调入资金
45	4031	动用预算稳定调节基金
46	4041	债务收入
47	4042	债务转贷收入
五、支出类		
48	5001	一般公共预算本级支出
49	5002	政府性基金预算本级支出
50	5003	国有资本经营预算本级支出
51	5005	财政专户管理资金支出
52	5007	专用基金支出
53	5011	补助支出
54	5012	上解支出
55	5013	地区间援助支出
56	5021	调出资金
57	5031	安排预算稳定调节基金
58	5041	债务还本支出
59	5042	债务转贷支出

(二) 会计凭证

- 会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记会计账簿的依据。
- 政府财政部门在核算各项经济业务时，应取得或填制原始凭证，并根据审核无误的原始凭证填制记账凭证。

第二节 财政总预算会计的账务处理

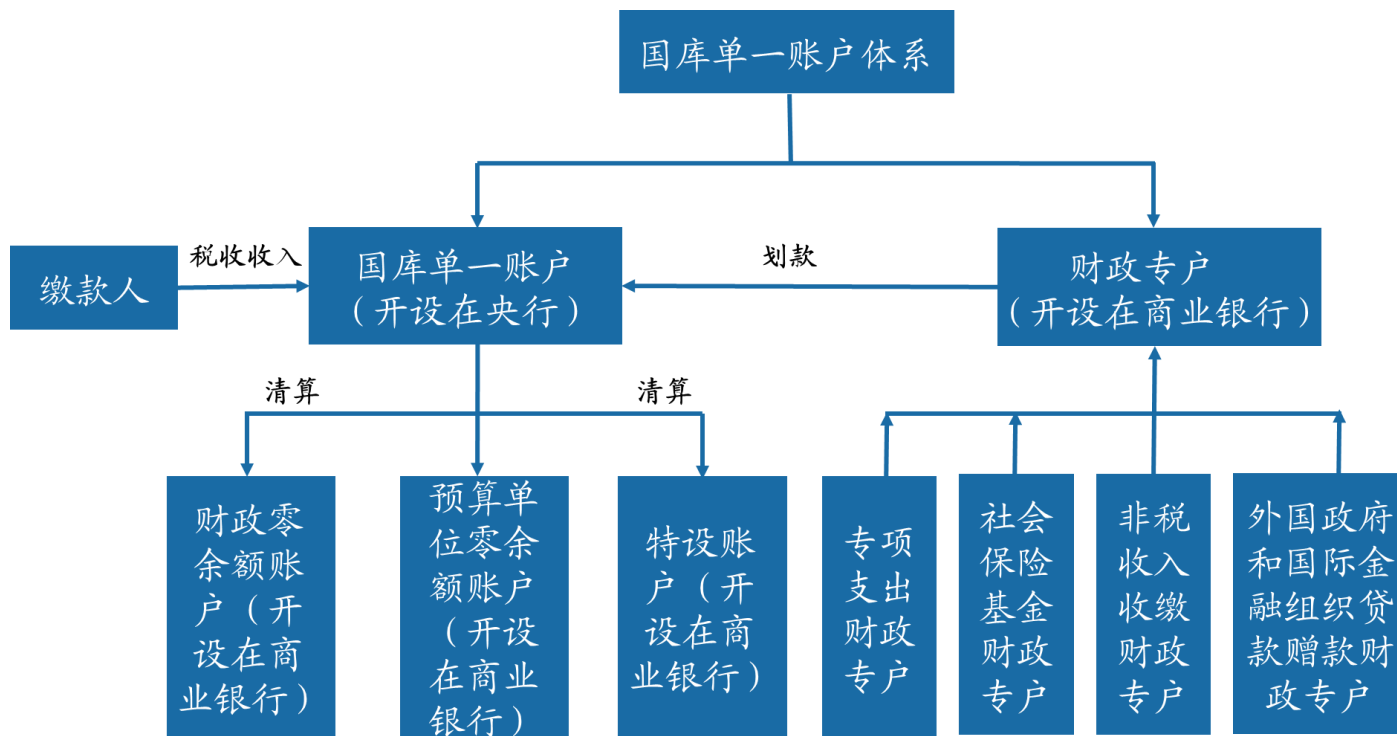
一、 资产

- 总预算会计的资产，是各级政府财政掌管或控制的能以货币计量的经济资源。
- 按照流动性分为流动资产和非流动资产：
- 流动资产，是指预计在1年内（含1年）变现的资产；
- 非流动资产，指的是流动资产以外的资产。
- 包括财政存款、有价证券、应收股利、借出款项、暂付及应收款项、预拨经费、应收转贷款和股权投资等。

(一) 财政存款

- 财政存款，是指政府财政部门代表政府管理的国库存款、国库现金管理存款以及其他财政存款等。
- 财政存款的支配权属于同级政府财政部门，统一在国库或选定的银行开立存款账户，统一收付，不得透支，不得提取现金。

财政资金管理制度——国库单一账户制度



国库集中收付制度

- 国库集中收付制度，是指一种对财政资金实行集中收缴和支付的制度，即财政部门建立国库单一账户体系。
- 所有财政性收入都要通过国库单一账户体系直接缴入国库或财政专户。
- 所有财政性支出都要通过国库单一账户体系支付到收款人或用款单位的财政资金管理模式。
- 国库单一账户是国库集中收付制度的核心，通过国库单一账户对资金进行集中管理。

我国国库集中收付改革的主要内容：

- 集中**收缴**改革
- 集中**支付**改革

国库集中支付制度改变了原来将国库资金直接拨付给预算单位的办法，改为**将国库资金直接拨付给商品或劳务的提供者**。

国库集中收付制
度的发展现状

国库集中收付制度存在的问题

1.相关法律法规不完善

- 国库集中收付制度改革要求国库加强对资金的监管、预测和分析，但目前的法律法规及管理办法并未真正为国库的资金监管提供确切的依据。
- 《财政总预算会计制度》、《国家金库条例》等规章制度具有明显的滞后性，没有适应国库集中收付制度的发展，影响了国库职能的有效发挥。

2.国库集中支付制度的覆盖面不足

- 国库集中收付改革在具体实践过程中，由于经济实力差异、控制力等各种因素，中央层面的推进速度和完善程度要优于地方。
- 从预算单位的覆盖程度来看，还存在着一些单位部门尚未实施国库集中支付制度或是单位的某些收支项目没有纳入到国库集中制度范围中，这样会导致国库资金运用的随意性。

“国库存款”、“国库现金管理存款”、“其他财政存款”

为核算财政性存款，各级政府财政部门应设置“国库存款”、“国库现金管理存款”、“其他财政存款”等总账科目。

1. 国库存款（资产类）

- 为核算国库存款业务，应设置“**国库存款**”账户，用于核算各级总预算会计存放在**中国人民银行国库**的预算资金（含一般预算、基金预算和国有资本经营预算）存款。
- 借方登记国库存款增加数，贷方登记国库存款减少数，借方余额反映国库存款的结存数。
- “**国库存款**”科目按“**一般预算存款**”、“**基金预算存款**”、“**国有资本经营预算存款**”设置明细账户。

业务1：总预算会计**收到预算收入**时，财政总预算会计应根据国库报来的收入日报表入账；**收到上级补助、下级上解收入**时，应根据国库转来的有关结算凭证入账。对应国库存款记借方，表示国库存款增加数。

业务2：总预算会计在**办理库款拨付、上解上级财政、对下级财政进行补助**等，都会使国库存款减少，应根据有关支付凭证入账。对应国库存款记贷方，表示国库存款减少数。

业务3：**收到**国库存款**利息收入**时：

借：国库存款

贷：一般公共预算本级收入

业务4：**收到**缴入国库的**来源不清的款项**时：

借：国库存款

贷：其他应付款

2.国库现金管理存款（资产类）

国库现金管理存款科目，核算政府财政实行国库现金管理业务存放在商业银行的款项。

业务1：将国库款转存商业银行时，按照存入商业银行的金额：

借：国库现金管理存款

贷：国库存款

业务2：国库现金管理存款收回国库时：

借：国库存款（按照实际收回的金额）

贷：国库现金管理存款（按照原存入商业银行的存款本金金额）

一般公共预算本级收入（按照两者的差额）

3. 其他财政存款（资产类）

为核算其他财政存款业务，应设置“其他财政存款”账户，用于核算总预算会计未列入“国库存款”、“国库现金存款”账户的各项财政性存款，包括未设国库的乡（镇）财政在专业银行的预算资金存款以及部分由财政部门指定存入专业银行的专用基金存款等。

借方登记存款增加数，贷方登记存款减少数，借方余额反映其他财政性存款的结余数。

业务1：财政总预算会计**收到**其他财政性存款时，应据经办行报来的收入日报表或银行收款通知入账；**支付**其他财政存款时，应根据有关支付凭证回单入账。

业务2：其他财政存款产生的**利息收入**，除规定作为**专户资金收入**外，其他利息收入都应缴入国库纳入**一般公共预算管理**。

1. 按规定**作为专户资金收入**的：

借：其他财政存款

贷：应付代管资金 / 收入科目

2. 按规定**应缴入国库**的：

借：其他财政存款

贷：其他应付款

其他财政存款利息收入**缴入国库**时：

借：其他应付款

贷：其他财政存款

同时

借：国库存款

贷：一般公共预算本级收入

(二) 政府投资（资产类）

- 政府投资，是指政府会计主体按规定以货币资金、实物资产、无形资产等方式形成的债权或股权投资。
- 有偿证券与股权投资是政府投资的两种主要形式，也是政府的重要资产。

1. 有价证券

- 有价证券，是指政府财政按照有关规定取得并持有的政府债券。
- 各级政府财政部门只能用各项财政结余购买国家指定由地方各级政府购买的有价证券。
- 支付购买有价证券的资金不能列作支出。

“有偿证券”（资产类）业务

- “有偿证券”账户，按取得时实际支付的价款数入账，当期取得有偿证券的兑付利息以及有偿证券转让时取得的收入与账面成本的差额，应按购买时资金性质，分别计入一般公共预算本级收入、政府性基金预算本级收入。

业务1：购入有偿证券时：

借：有偿证券

贷：国库存款 / 其他财政存款

业务2：转让或到期兑付有偿证券时：

借：国库存款 / 其他财政存款

贷：有偿证券

一般公共预算本级收入（按其差额）

借方余额——反映有偿证券的实际库存数。

2.股权投资（资产类）

- 股权投资，是指政府持有的各类股权投资。
- 设置“股权投资”科目，按照“国际金融组织股权投资”、“投资基金股权投资”、“企业股权投资”设置一级明细科目，一般采用权益法进行核算。
- 本科目期末借方余额反映政府持有的各种股权投资金额。

“股权投资”业务

（一）国际金融组织股权投资

业务1：政府财政代表政府认缴国际金融组织股本时，按照实际支付的金额：

借：一般公共预算本级支出

贷：国库存款

根据股权投资确认相关资料，按照确定的股权投资成本：

借：股权投资

贷：资产基金—股权投资

“股权投资”业务

（一）国际金融组织股权投资

业务2.从国际金融组织**撤出**股本时，按照收回的金额：

借：国库存款

贷：一般公共预算本级支出

根据股权投资清算相关资料，按照实际**撤出**的股本：

借：资产基金—股权投资

贷：股权投资

（二）投资基金股权投资

业务1.政府财政对投资基金进行股权投资时，按照实际支付的金额：

借：一般公共预算本级支出

贷：国库存款

根据股权投资确认相关资料，按照实际支付的金额：

借：股权投资（投资成本）

借：或贷：股权投资（其他权益变动）

（按照确定的在被投资基金中占有的权益金额与实际支付金额的差额）

贷：资产基金—股权投资

（按照确定的在被投资基金中占有的权益金额）

业务2.年末，根据政府财政在被投资基金当期净利润或净亏损中占有的份额：

借：或贷：股权投资（损益调整）

贷：或借：资产基金—股权投资

（二）投资基金股权投资

业务3.政府财政将归属财政的收益留作基金滚动使用时：

借：股权投资（收益转增投资）

贷：股权投资（损益调整）

业务4.被投资基金宣告发放现金股利或利润时，按照应上缴政府财政的部分：

借：应收股利

贷：资产基金—应收股利

同时，按照相同的金额：

借：资产基金—股权投资

贷：股权投资（损益调整）

（二）投资基金股权投资

业务5. 被投资基金发生除净损益以外的其他权益变动时，按照政府财政持股比例计算应享有的部分：

借：或贷：股权投资（其他权益变动）

 贷或借：资产基金—股权投资

业务6. 投资基金存续期满、清算或政府财政从投资基金退出需收回出资时，政府财政按照实际收回的资金：

借：国库存款等（按照收回的原实际出资部分）

 贷：一般公共预算本级支出

 一般公共预算本级收入（按照超出原实际出资的部分）

 根据股权投资清算相关资料，按照因收回股权投资而减少在被投资基金中占有的权益金额：

借：资产基金—股权投资

 贷：股权投资

(三) 在途款（资产类）

在途款，是指在库款报解整理期内，财政总预算会计收到的**属于上年度的收入、收回的不属于上年度的支出和其他**作为在途款过渡的款项。

为反映在途款，财政总预算会计应设置“**在途款**”账户。

“在途款” 业务

业务1： 决算清理期内**收到**属于上年度收入时：

借：在途款

贷：一般公共预算本级收入 / 补助收入 / 上解收入

业务2： **收回**属于上年度拨款或支出时：

借：在途款

贷：预拨经费 / 一般公共预算本级支出

冲转在途款时，在本年度账务中：

借：国库存款

贷：在途款

在记入新年度账上后，该科目无余额。

（四）预拨经费

- **预拨经费**，是指政府财政在年度预算执行中预拨出应在以后各月列支以及会计年度终了前根据“二上”预算预拨出的下年度预算资金。预拨经费（不含预拨下年度预算资金）应在年终前转列支出或清理收回。
- **情况1**：我国的预算年度采用公历财政年度，人民代表大会批准预算的时间一般在每年3月份左右，**为了满足有关预算单位在下年初需要使用的预算资金的需求**。
- **情况2**：对于在预算年度向所属单位预拨经费，只有**对那些距离财政部门路途遥远、交通和通讯不便、财政部门当期汇款不能及时到达的所属预算单位**，财政总预算会计才可以考虑采用预拨经费的方式在预算年度拨付下年经费。

“预拨经费”业务

“预拨经费”账户（资产类），用于核算财政部门预拨给行政事业单位、尚未列为支出的经费；按用款单位设置明细账。

业务1：预拨经费时：

借：预拨经费

贷：国库存款 / 其他财政存款

业务2：转列支出或收到用款单位交回预拨经费时：

借：国库存款 / 其他财政存款

贷：预拨经费

期末余额在借方，表示尚未转列支出或尚待回收的经费数。

（五）借出款项（资产类）

- “借出款项”账户，用于核算政府财政按照对外借款管理相关规定借给预算单位临时急需的，并需按期收回的款项。
- 对于确需出借的临时急需款项，应严格限定借款对象、用途和期限。
- 借款对象应限于纳入本级预算管理的一级预算单位（不含企业），不得对非预算单位及未纳入年度预算的项目借款和垫付财政资金，且应仅限于临时性资金周转或者为应对社会影响较大的突发事件的临时急需垫款。借款期限不得超过一年。

设置：

- “借出款项”：专门用于核算财政对外借款业务。
- “其他应收款”：其他日常往来结算业务形成的债权。

“借出款项”业务

业务1：将款项借出时，按照实际支付的金额：

借：借出款项

贷：国库存款

业务2：收回借款时，按照实际收到的金额：

借：国库存款

贷：借出款项

（六）与下级往来（资产类）

- 与下级往来，是指本级财政与下级财政间由于财政体制结算或借给下级等原因而形成的待结算款项。

与下级往来主要有两种情况：

- 与下级财政之间发生的资金调度往来
- 体制结算中应由下级财政上缴而未缴的收入数
- 为核算与下级往来情况，总预算会计应设置“与下级往来”账户。

与下级往来业务

业务1：借给下级财政款项时：

借：与下级往来

贷：国库存款

业务2：体制结算中，应由下级财政上交款项时

借：与下级往来

贷：上解收入

业务3：收回借款、转作补助支出或体制结算中应补助下级财政时

借：国库存款 / 补助支出等

贷：与下级往来

业务4：发生上解多交应当退回的，按照应当退回的金额：

借：上解收入

贷：与下级往来

业务5：发生补助多补应当退回的，按照应当退回的金额：

借：与下级往来

贷：补助支出

“与下级往来”科目余额一般在借方，反映下级财政尚未归还或上交的款项。

（七）其他应收款（资产类）

- “其他应收款”账户，主要用于核算政府财政临时发生的其他应收、暂付、垫付款项。
- 项目单位拖欠外国政府和国际金融组织贷款本息和相关费用导致相关政府财政履行担保责任，代偿的贷款本息费，也通过本科目核算。
- 本科目应当按照资金性质、债务单位等进行明细核算。

业务1：发生其他应收款项时：

借：其他应收款

贷：国库存款 / 其他财政存款

业务2：收回或转作预算支出时：

借：国库存款/其他财政存款/有关支出科目

贷：其他应收款

业务3：政府财政对使用外国政府和国际金融组织贷款资金的项目单位履行担保责任，代偿贷款本息费时：

借：其他应收款

贷：国库存款 / 其他财政存款

政府财政行使追索权，收回项目单位贷款本息费时：

借：国库存款 / 其他财政存款

贷：其他应收款

政府财政最终未收回项目单位贷款本息费，经核准列支时：

借：一般公共预算本级支出

贷：其他应收款

（八）应收转贷款（资产类）

- “应收转贷款”，是指政府财政将借入的资金转贷给下级政府财政的款项。
包括：
 - “应收地方政府债券转贷款”
 - “应付地方政府债券转贷款”
- 分别核算反映地方政府债券转贷业务形成的相关**资产负债**事项。

“应收地方政府债券转贷款” (资产类)

- “应收地方政府债券转贷款” 账户，用于核算本级政府财政转贷给下级政府财政的地方政府债券资金的本金及利息。

本科目下应当设置明细科目：

- “应收地方政府一般债券转贷款”
- “应收地方政府专项债券转贷款”

该账户分别设置“应收本金”和“应收利息”两个明细科目，并按照转贷对象进行明细核算。

“应收地方政府债券转贷款” (资产类)

业务1：（本级政府）向下级政府财政转贷地方政府债券资金时：

借：债务转贷支出（按照金额）

贷：国库存款

根据债务管理部门相关资料：

借：应收地方政府债券转贷款（按照到期应收回的转贷本金金额）

贷：资产基金—应收地方政府债券转贷款

业务2：期末确认利息时：

借：应收地方政府债券转贷款（根据债务管理部门计算出的应收利息金额）

贷：资产基金—应收地方政府债券转贷款

“应收地方政府债券转贷款” (资产类)

业务3：收回本息时，按照收回的金额：

借：国库存款等

贷：其他应付款 / 其他应收款

根据债务管理部门相关资料，按照收回的本金及确认的利息和：

借：资产基金—应收地方政府债券转贷款

贷：应收地方政府转贷款

业务4：扣缴本息时，按照扣缴的金额：

借：与下级往来

贷：其他应付款 / 其他应收款

根据债务管理部门相关资料，按照扣缴的本金及确认的利息和：

借：资产基金—应收地方政府债券转贷款

贷：应收地方政府债券转贷款

练习

- 财政总预算会计中，如果期末“与下级往来”账户存在借方余额，其含义是（ ）。
 - A.本级财政需要偿还下级财政的债务
 - B.本级财政需要上级财政偿还的债权
 - C.本级财政需要偿还上级财政的债务
 - D.本级财政需要下级财政偿还的债权

- 财政总预算会计中，“应收地方政府债券转贷款”科目核算本级政府财政转贷给下级政府财政的地方政府债券资金的（ ）。
 - A.本金
 - B.利息
 - c.本金和利息
 - D.本金、利息和损益

二、负债

- 负债是各级政府所承担的能以货币计量的，需以资产偿付的债务。

按照流动性分为：

流动负债——是指预计在1年内（含1年）偿还的负债。

非流动负债——是指流动负债以外的负债。

具体包括：应付国库集中支付结余、暂收及应付款项、应付政府债券、借入款项、应付转贷款、其他负债、应付代管资金等。

- 负债的偿付形式主要是货币资金。
- 2019年1月1日起，预算总会计应遵行最新的《政府会计准则第2号——投资》等相关规定进行确认和计量。

（一）应付政府债券（负债类）

- 政府采用发行政府债券和以政府名义借款的方式使得债务分为举债和借款两种形式，分别在“应付政府债券”和“借入款项”反映。

地方政府举债有两种模式：

- 地方政府直接发债——应付政府债券
- 中央或省政府发行国债，再转贷给地方或下级政府使用——应付地方政府债券转贷款
- 应付政府债券，是指政府财政采用发行政府债券方式筹集资金而形成的负债，包括应付短期政府债券和应付长期政府债券。

1.应付短期政府债券（负债类）

- “应付短期政府债券” 账户，用于核算政府财政部门以政府名义发行的期限不超过1年（含1年）的国债和地方政府债券的应付本金和利息。

设置一级明细科目：

- 应付国债
- 应付地方政府一般债券
- 应付地方政府专项债券

设置明细科目分别核算政府债券的应付本金和利息：

- 应付本金
- 应付利息

债务管理部门应当设置相应的辅助账，详细记录每期政府债券金额、种类、期限、发行日、到期日、票面利率、偿还本金及付息情况等。

“应付短期政府债券”业务

业务1：实际收到短期政府债券发行收入时，：

借：国库存款（按照实际收到的金额）

贷：债务收入（按照短期政府债券实际发行额）

借：或贷：有关支出科目（按照发行收入和发行额的差额）

根据债券发行确认文件等相关债券管理资料：

借：待偿债净资产—应付短期政府债券

（按照到期应付的短期政府债券本金金额）

贷：应付短期政府债券

业务2：期末确认应付利息时，根据债务管理部门计算出的金额：

借：待偿债净资产—应付短期政府债券

贷：应付短期政府债券

“应付短期政府债券” 业务

业务3：实际支付利息时：

借：一般公共预算本级支出 / 政府性基金预算本级支出

贷：国库存款等

实际支付利息金额中属于已确认的应付利息部分，应根据债券兑付确认文件等相关债券管理资料：

借：应付短期政府债券

贷：待偿债净资产—应付短期政府债券

业务4：实际偿还本金时：

借：债务还本支出

贷：国库存款

根据债券兑付确认文件等相关债券管理资料：

借：应付短期政府债券

贷：待偿债净资产—应付短期政府债券

“应付短期政府债券” 业务

- **业务5：** 省级财政部门采用定向承销方式发行短期地方政府债券置换存量债务时，根据债权债务确认相关资料：

借： 债务还本支出 （按照置换本级政府存量债务的额度）

贷： 债务收入

根据债务管理部门转来的相关资料：

借： 待偿债净资产—应付短期政府债券 （按照置换本级政府存量债务的额度）

贷： 应付短期政府债券

2.应付长期政府债券（负债类）

- “应付长期政府债权”科目，用于核算政府财政部门以政府名义发行的期限超过1年的国债和地方政府债券的应付本金和利息。
- 科目下设置“应付国债”、“应付地方政府一般债券”、“应付地方政府专项债券”等明细科目
- 在明细科目下，再分别设置“应付本金”、“应付利息”明细科目，分别核算政府债券的应付本金和利息。
- 本科目期末贷方余额反映政府财政尚未偿还的长期政府债券本金和利息。

“应付长期政府债券”业务

业务1：实际收到长期政府债券发行收入时：

借：国库存款（按照实际收到的金额）

贷：债务收入（按照长期政府债券实际发行额）

借：或贷：有关支出科目（按照发行收入和发行额的差额）

根据债券发行确认文件等相关债券管理资料：

借：待偿债净资产—应付长期政府债券（按照到期应付的长期政府债券本金金额）

贷：应付长期政府债券

业务2：期末确认长期政府债券的应付利息时，根据债务管理部门计算出的本期应付未付利息金额

借：待偿债净资产—应付长期政府债券

贷：应付长期政府债券

“应付长期政府债券” 业务

业务3：实际支付本级政府财政承担的长期政府债券利息时：

借：一般公共预算本级支出 / 政府性基金预算本级支出

贷：国库存款

实际支付利息金额中属于已确认的应付利息部分，应根据债券兑付确认文件等相关债券管理资料：

借：应付长期政府债券

贷：待偿债净资产—应付长期政府债券

业务4：实际偿还本级政府财政承担的长期政府债券本金时：

借：债务还本支出

贷：国库存款

根据债券兑付确认文件等相关债券管理资料：

借：应付长期政府债券

贷：待偿债净资产—应付长期政府债券

“应付长期政府债券” 业务

- **业务5：** 本级政府财政偿还下级政府财政承担的地方政府债券本息时：
借：其他应付款 / 其他应收款
 贷：国库存款

根据债券兑付确认文件等相关债券管理资料：

借：应付长期政府债券

（按照实际偿还的长期政府债券本金及已确认的应付利息金额）

贷：待偿债净资产—应付长期政府债券

“应付长期政府债券” 业务

- **业务6：**省级财政部门采用定向承销方式发行长期地方政府债券置换存量债务时，根据债权债务确认相关资料：

借：债务还本支出（按照置换本级政府存量债务的额度）

 债务转贷支出（按照置换下级政府存量债务的额度）

 贷：债务收入（按照置换存量债务的总额度）

根据债务管理部门转来的相关资料：

借：待偿债净资产—应付长期政府债券（按照置换存量债务的总额度）

 贷：应付长期政府债券

同时，按照置换下级政府存量债务额度：

借：应收地方政府债券转贷款

 贷：资产基金—应收地方政府债券转贷款

(二) 应付国库集中支付结余(负债类)

- 应付国库集中支付结余，是指国库集中支付中按照财政部门批复的部门预算当年未支而需结转下一年度支付的款项采用权责发生制列支后形成的债务。
- “应付国库集中支付结余” 账户，主要用于核算政府财政采用权责发生制列支，预算单位尚未使用的国库集中支付结余资金。
- 应当根据管理需要，按照政府收支分类科目等进行相应明细核算。

“应付国库集中支付结余” 业务

业务1：年末，对当年形成的国库集中支付结余采用权责发生制列支时，

借：相关支出

贷：应付国库集中支付结余

业务2：以后年度实际支付国库集中支付结余资金时，分以下情况处理：

1.按原结转预算科目支出：

借：应付国库集中支付结余

贷：国库存款

2.调整支出预算科目的，应当按原结转预算科目作冲销处理：

借：应付国库集中支付结余

贷：原有关支出科目

同时，按实际支出预算科目作列支账务处理：

借：新有关支出科目

贷：国库存款

(三) 与上级往来（负债类）

- 与上级往来，是指本级财政与上级财政间由于财政体制结算等原因而形成的待结算款项。
- 同一笔业务中，不论是债权还是债务，下级财政都是用“与上级往来”科目，而其上级财政部门则是用“与下级往来”科目，分别反映上下财政债权债务情况。

至于是负债还是债权，从科目的借方还是贷方余额来判断——

- 本科目贷方余额，为本级财政欠上级财政的款项；
- 本科目借方余额，为上级财政欠本级财政的款项。

本科目应及时清理结算，年终未能结清的余额，结转下年。有基金预算往来的地区，应按资金性质分设明细账。

“与上级往来” 业务

业务1：从上级财政借入款或体制结算中发生应上交上级财政款项时：

借：国库存款 / 上解支出

贷：与上级往来

业务2：归还借款、转作上级补助收入时或体制结算中应由上级补给款项时：

借：与上级往来

贷：国库存款 / 补助收入等

（四）其他应付款（负债类）

- “其他应付款”，主要用于核算政府财政临时发生的暂收、应付和收到的不明性质款项。
- 税务机关代征入库的社会保险费、项目单位使用并承担还款责任的外国政府和国际金融组织贷款，也通过本科目核算。
- 本科目应当按照债权单位或资金来源等进行明细核算。

“其他应付款” 业务

业务1：收到暂存款项时：

借：国库存款 / 其他财政存款等

贷：其他应付款

业务2：将暂存款项清理退还或转作收入时：

借：其他应付款

贷：国库存款 / 其他财政存款

有关收入科目

“其他应付款” 业务

业务3：社会保险费代征入库时：

借：国库存款

贷：其他应付款

社会保险费国库缴存社保基金财政专户时：

借：其他应付款

贷：国库存款

业务4：收到项目单位承担还款责任的外国政府和国际金融

组织贷款资金时：

借：其他财政存款

贷：其他应付款

付给项目单位时：

借：其他应付款

贷：其他财政存款

“其他应付款” 业务

收到项目单位偿还贷款资金时：

借：其他财政存款

贷：其他应付款

付给外国政府和国际金融组织项目单位还款资金时：

借：其他应付款

贷：其他财政存款

（六）应付转贷款（负债类）

- 应付转贷款，是指地方政府财政向上级政府财政借入转贷资金而形成的负债，包括：

1. 应付地方政府债券转贷款

- “应付地方政府债券转贷款”，用于核算地方政府财政从上级政府财政借入的地方政府债券转贷款的本金和利息。
- 设置一级明细科目：“应付地方政府一般债券转贷款”、“应付地方政府专项债券转贷款”。
- 在一级明细科目下再分别设置两个明细科目，分别对应付本金和利息进行明细核算：“应付本金”、“应付利息”。

“应付地方政府债券转贷款” 业务

业务1：收到上级政府财政转贷的地方政府债券资金时：

借：国库存款

贷：债务转贷收入

根据债务管理部门相关资料：

借：待偿债净资产—应付地方政府债券转贷款（按照到期应偿还的本金金额）

贷：应付地方政府债券转贷款

业务2：期末确认应付利息时

根据债务管理部门计算出的利息金额：

借：待偿债净资产—应付地方政府债券转贷款

贷：应付地方政府债券转贷款

“应付地方政府债券转贷款” 业务

业务3： 偿还**本金**时：

借：债务还本支出

贷：国库存款等

根据债务管理部门相关资料：

借：应付地方政府债券转贷款（按照实际偿还的本金金额）

贷：待偿债净资产—应付地方政府债券转贷款

业务4： 偿还**利息**时：

借：一般公共预算本级支出 / 政府性基金预算本级支出

贷：国库存款

实际支付利息金额中**属于已确认的应付利息**部分，应根据债务管理部门相关资料：

借：应付地方政府债券转贷款

贷：待偿债净资产—应付地方政府债券转贷款

“应付地方政府债券转贷款” 业务

业务5： 偿还下级政府承担的本息时：

借：其他应付款 / 其他应收款

贷：国库存款

根据债务管理部门相关资料：

借：应付地方政府债券转贷款（按照实际偿还的本金及已确认的利息金额）

贷：待偿债净资产—应付地方政府债券转贷款

“应付地方政府债券转贷款” 业务

业务6：被上级政府扣缴本息时：

借：其他应收款

贷：与上级往来

根据债务管理部门相关资料：

借：应付地方政府债券转贷款（按实际扣缴的本金及已确认的利息金额）

贷：待偿债净资产—应付地方政府债券转贷款

列报支出时，对本级政府财政承担的还本支出：

借：债务还本支出

贷：其他应收款

对本级政府财政承担的利息支出：

借：一般公共预算本级支出 / 政府性基金预算本级支出

贷：其他应收款

“应付地方政府债券转贷款” 业务

业务7：采用**定向承销方式**发行地方政府债券置换存量债务时，**省级以下（不含省级）财政部门**根据上级财政部门提供的债权债务确认相关资料：

借：债务**还本**支出（按照置换**本级政府**存量债务的额度）

 债务**转贷**支出（按照置换**下级政府**存量债务的额度）

 贷：债务转贷收入（按照置换存量债务的总额度）

根据债务管理部门相关资料：

借：待偿债净资产—应付地方政府债券转贷款

 （按照置换存量债务的总额度）

 贷：应付地方政府债券转贷款

同时

借：应收地方政府债券转贷款（按照置换下级政府存量债务额度）

 贷：资产基金—应收地方政府债券转贷款

（七）其他负债（负债类）

- “其他负债”科目，用于核算政府财政因有关政策明确要求其承担支出责任的事项而形成的应付未付款项。
- 按照债权单位和项目等进行明细核算。
- 本科目贷方余额反映政府财政承担的尚未支付的其他负债余额。

“其他负债” 业务

业务1： 有关政策已明确政府财政承担的支出责任：

借：待偿债净资产（按照确定应承担的负债金额）

贷：其他负债

业务2： 实际偿还负债时：

借：有关支出

贷：国库存款

同时

借：其他负债（按照相同的金额）

贷：待偿债净资产

三、收入

- 财政总预算收入，是国家为实现其职能，根据法令和法规所取得的非偿还性资金，是一级财政的资金来源。

包括：

- 一般公共预算本级收入
- 政府性基金预算本级收入
- 国有资本经营预算本级收入
- 财政专户管理资金收入
- 专用基金收入
- 转移性收入
- 债务收入
- 债务转贷收入

预算总会计收支类科目和政府收支分类科目

预算总会计收支类科目依据政府收支分类科目来设计，但又有所区别：

- 根据现行的政府收支分类科目简目将政府收支分别纳入**四本**预算，即**一般公共预算收支科目、政府性基金预算收支科目、国有资本经营预算收支科目和社会保险基金预算收支科目**。
- 而预算总会计只核算反映**三本预算**的收支：政府收入分类科目包括社会保险基金预算收入科目，根据现行预算总会计制度的规定，**预算总会计暂不核算社会保险基金预算本级收入**。

（一）一般公共预算本级收入

1.一般预算收入的概念和科目层级

一般公共预算本级收入是一级财政一般公共预算收入的主体收入，构成一般公共预算的主要收入。

一般公共预算本级收入的分类应按照《政府收支分类科目》进行分类，分**设类、款、项、目**四级，四级科目层层递进，内容逐渐细化。

类级科目包括：

（1）**税收收入**分设**增值税、消费税、企业所得税、企业所得税退税、个人所得税、资源税、城市建设维护税、房产税、印花税、城镇土地使用税、土地增值税、车船税、船舶吨税、车辆购置税、关税、耕地占用税、契税、烟叶税、环境保护税、其他税收收入**等。

（2）**非税收入**反映各级政府及其所属部门和单位依法利用**行政权力、政府信誉、国家资源、国有资产或提供特定公共服务**征收、收取、提取、募集的**除税收和政府债务收入以外的财政收入**。

- 分设**专项收入、行政事业性收费收入、罚没收入、国有资本经营收入、国有资产（资产）有偿使用收入，捐赠收入、政府住房基金收入和其他收入**等。

2.预算收入的收纳

为了组织预算收入的征收、监督和出纳工作，国家设立了专门机构，即：

(1) 收入机关

(2) 国家金库

3.预算收入的缴款凭证

- 预算收入在缴入国库时，必须填制缴款凭证，即缴款书。
- 它是国库办理收纳预算收入唯一合法的原始凭证，也是各级财政机关、税务机关、海关、国库、银行、以及缴款单位分析检查预算收入任务完成情况，进行记账统计的重要基础资料。

缴款书一般分为：

- (1) 工商税收专用缴款书
- (2) 一般缴款书
- (3) 其他专用缴款书

1.

非税收入一般缴款书（回单）

NO:

填制日期

年

月

日

执收单位名称:

执收单位编码:

组织机构代码:

付款人	全 称			收款人	全 称		
	账 号				账 号		
	开户银 行				开户银行		
金额（大写）:						（小写）	
收入项目编码		收入项 目名称	单 位	数量	收费标准	金 额	
单位主管 复核				会计 记账			
				上列款项已收妥并划转收款单位账户			
				银行盖章			
				复核员 记账员 出纳员 年 月 日			

校验码:

第一联 代理银行收款签章后由缴款人退执收单位

4.预算收入的划分

- 基层国库在收到预算收入后，应根据国家预算管理体制的规定，将预算收入在中央和地方预算之间，以及地方各级预算之间进行正确的划分。

国家财政管理体制将国家预算收入分为：

- 中央预算固定收入
- 地方预算固定收入
- 中央和地方共享收入

5.预算收入的报解

预算收入的报解是通过基层国库向上级财政部门或上级国库报告预算收入情况，并将划分后属于上级财政的预算收入缴到相应总库、分库和中心支库。

预算收入日报表格式见表3－3，分成收入计算日报表格式见表3－4。

一般公共预算本级收入日报表

级次 年 月 日 第 号

预算科目	本日收入

国库（公章） 复核 制表

分成收入计算日报表

级次

年 月 日

第 号

分成项目	本日收入	本年累计
收入总额		
60%地（市）级分成		
40%县级分成		

国库（公章）

复核

制表

6.预算收入的退库

- 预算收入**退库**，是指在预算收入执行过程中，经本级政府财政部门批准，将已入库的预算收入退还给原缴款单位或个人。
- 退库属于**减少政府预算收入**，需要认真审核。
- 办理退库时，必须遵守国家金库条例及其实施细则规定的退库范围和审批程序。
- 凡是不符合规定的收入退库，各级财政机关、税务机关、海关不得办理审批手续，各级国库对不符合规定的退库**有权拒绝办理**。

7.预算收入错误的更正

预算收入错误类型包括预算级次错误和预算科目错误。

预算级次错误的更正主要情形有：

- 凡将上级预算收入更正为本级预算收入的，应补做记账凭单，据以登账
- 凡将本级预算收入更正为上级预算收入的，应做红字记账凭单，冲销错记本级的预算收入

预算科目错误的更正：

- 更正时先将原错误科目的预算收入冲销，再补记正确科目的收入。

“一般公共预算本级收入”（收入类）

为核算和监督各级财政部门组织纳入预算的一般公共预算本级收入的执行情况，应设置“一般公共预算本级收入”账户。

业务1：收到国库报来的预算收入日报表时：

借：国库存款

贷：一般公共预算本级收入

业务2：当日收入为负数以红字登记（采用计算机记账的，以负数反映）。

业务3：年终转账时，本科目贷方余额全数转入“一般公共预算结转结余”科目。

借：一般公共预算本级收入

贷：一般公共预算结转结余

结转后，本科目无余额。

（二）政府性基金预算本级收入（收入类）

- 政府性基金预算本级收入，是按规定收取、转入或通过当年财政安排，由财政管理并具有指定用途的政府性基金收入。
- 即政府财政筹集的纳入本级政府性基金预算管理的非税收入。
- 政府性基金本级预算收入是政府预算内收入，纳入政府预算管理。
- 政府性基金预算本级收入的分类与《政府收支分类科目》相一致，分设类、款、项、目四级。

类级科目：

- （1）非税收入，下设款级科目“政府性基金收入”和“专项债券对应项目专项收入”
- （2）债务收入，下设款级科目“地方政府债务收入”
- （3）转移性收入，分设“政府性基金转移收入”、“上年结余收入”、“调入资金”、“债务转贷收入”四个款级科目。

政府性基金收入中非税收入的央地划分

	中央收入		地方收入
1	铁路建设基金收入	1	海南省高等公路车辆通行附加费收入
2	民航发展基金收入	2	小型水库移民扶助基金收入
3	旅游发展基金收入	3	车辆通行费
4	大中型水库移民后期扶持基金收入		
5	三峡水库库区基金收入		
6	中央特别国债经营基金收入		
7	中央特别国债经营基金财务收入		
8	核电站乏燃料处理处置基金收入		
9	可再生能源电价附加收入		
10	船舶油污损害赔偿基金收入		
11	废弃电器电子产品处理处置基金收入		
	中央地方共享收入		
1	农网还贷资金收入		
2	港口建设费收入		
3	国家电影事业发展专项资金收入		
4	国有土地收益基金收入		
5	农业土地开发资金收入		
6	国有土地使用权出让收入		
7	大中型水库库区基金收入		
8	彩票公益金收入		
9	城市基础设置配套费收入		
10	国家重大水利工程建设基金收入		
11	彩票发行机构和彩票销售机构的业务费用		
12	其他政府性基金收入		

政府性基金收入中非税收入的央地划分

	中央收入		地方收入
1	铁路建设基金收入	1	海南省高等公路车辆通行附加费收入
2	民航发展基金收入	2	小型水库移民扶助基金收入
3	旅游发展基金收入	3	车辆通行费
4	大中型水库移民后期扶持基金收入		
5	三峡水库库区基金收入		
6	中央特别国债经营基金收入		
7	中央特别国债经营基金财务收入		
8	核电站乏燃料处理处置基金收入		
9	可再生能源电价附加收入		
10	船舶油污损害赔偿基金收入		
11	废弃电器电子产品处理处置基金收入		

政府性基金收入中非税收入的央地划分

	中央地方共享收入
1	农网还贷资金收入
2	港口建设费收入
3	国家电影事业发展专项资金收入
4	国有土地收益基金收入
5	农业土地开发资金收入
6	国有土地使用权出让收入
7	大中型水库库区基金收入
8	彩票公益金收入
9	城市基础设置配套费收入
10	国家重大水利工程建设基金收入
11	彩票发行机构和彩票销售机构的业务费用
12	其他政府性基金收入

“政府性基金预算本级收入” 业务

为核算和监督各级财政部门组织纳入预算的政府性基金预算本级收入的执行情况，应设置“政府性基金预算本级收入”账户（收入类）。

业务1：取得政府性基金预算本级收入时：

借：国库存款

贷：政府性基金预算本级收入

业务2：年终转账时，本科目贷方余额全数转入“政府性基金预算结转结余”科目：

借：政府性基金预算本级收入

贷：政府性基金预算结转结余

结转后，本科目无余额。

(三) 国有资本经营预算本级收入（收入类）

- 国有资本经营预算本级收入，是指各级人民政府及其部门以所有者身份依法取得的国有资本收益。

主要包括：

- 国有独资企业按规定上缴国家的利润
- 国有控股、参股企业国有股权股份获得的股利股息
- 企业国有产权、国有股份的转让收入
- 国有独资企业清算净收入
- 国有控股、参股企业国有股权股份分享的公司清算净收入
- 其他收入

- 国有资本经营预算本级收入主要包括的“类”和“款”：

(1) “非税收入”，下设款级科目“国有资本经营收入”；

(2) “转移性收入”，下设款级科目“国有资本经营预算转移支付收入”

“国有资本经营预算本级收入”（收入类）

“国有资本经营预算本级收入”账户，用于核算各级财政部门管理的国有资本经营预算本级收入。

业务1：取得国有资本经营预算本级收入时：

借：国库存款

贷：国有资本经营预算本级收入

业务2：年终转账时，将本科目贷方余额全数转入“国有资本经营预算结转结余”科目：

借：国有资本经营预算本级收入

贷：国有资本经营预算结转结余

(四) 财政专户管理资金收入 (收入类)

- 财政专户管理资金收入，是指未纳入预算并实行财政专户管理的资金收入。各级财政部门对未纳入预算并实行财政专户管理的资金应当单独设账核算。
- 为适应预算外资金纳入预算管理的需要，规范教育收费等未纳入预算并实行财政专户管理资金的会计核算，从2011年1月1日起，未纳入预算并实行财政专户管理资金会计核算执行《财政总预算会计制度》。

“财政专户管理资金收入” （收入类）

- “财政专户管理资金收入”账户，用于核算未纳入预算并实行财政专户管理的资金收入情况。

业务1：收到财政专户管理的资金收入时：

借：其他财政存款

贷：财政专户管理资金收入

业务2：年终转账时，将本科目贷方余额**全数转入**“财政专户管理资金结余”科目：

借：财政专户管理资金收入

贷：财政专户管理资金结余

(五) 专用基金收入 (收入类)

- 专用基金收入，是指财政部门按规定取得或安排的有专门用途的资金来源，如粮食风险基金。
- 专用基金收入与政府性基金预算本级收入在管理和使用上有相同：专款专用、先收后支、量入为出

不同：

- 政府性基金预算本级收入——纳入预算管理，由国库管理
- 专用基金收入——是财政部门按规定设置或取得的在政府性基金预算本级收入之外单独管理的资金收入，由财政部门开立专户管理。

“专用基金收入”（收入类）

为核算各级财政部门组织的专用基金收入的执行情况，应设置“专用基金收入”账户。

业务1：从上级财政部门或通过本级预算支出安排取得专用基金收入时：

借：其他财政存款

贷：专用基金收入

同时

借：一般公共预算本级支出

贷：国库存款 / 补助收入

业务2：退回专用基金收入时：

借：专用基金收入

贷：其他财政存款

“专用基金收入” 业务

业务3：通过预算支出安排取得专用基金收入仍存在国库的：

借：一般公共预算本级支出

贷：专用基金收入

业务4：年末，结转时：

借：专用基金收入

贷：专用基金结余

(六) 转移性收入 (收入类)

转移性收入，是指根据财政体制规定在各级财政之间不同性质资金之间进行转移所形成的收入。

包括：

- 补助收入
- 上解收入
- 调入资金
- 地区间援助
- 动用预算稳定调节基金

补助收入（收入类）

- 补助收入，是指上级财政按财政体制规定或因专项需要补助给本级财政的款项形成的收入。
- 为核算上级财政部门拨来的补助款，应设置“补助收入”账户（收入类）。
包括：
 - 返还性补助收入
 - 一般性转移支付补助收入
 - 专项转移支付补助收入
 - 政府性基金转移支付补助收入
- 补助收入属于上一级财政对下一级财政的财力转移
- 补助收入会减少上一级财政的财力，增加下一级财政的财力。

“补助收入”业务

业务1：收到上级拨入的补助款项时：

借：国库存款 / 其他财政存款

贷：补助收入

- **专项转移支付资金**实行特设专户管理的，政府财政应当根据上级政府财政下达的预算文件确认补助收入。

- **年度当中**收到资金时：

借：其他财政存款

贷：与上级往来

- **年度终了**，根据专项转移支付资金预算文件：

借：与上级往来

贷：补助收入

业务2：从“与上级往来”科目转入该科目时：

借：与上级往来

贷：补助收入

“补助收入”业务

业务3：有主权外债业务的财政部门，贷款资金由本级政府财政同级部门（单位）使用，且贷款的最终还款责任由上级政府财政承担的，本级政府财政部门收到贷款资金时：

借：其他财政存款

贷：补助收入

外方将贷款资金直接支付给供应商或用款单位时：

借：一般公共预算本级支出

贷：补助收入

“补助收入”业务

业务4：年终与上级政府财政结算时，根据预算文件：

借：与上级往来（按照尚未收到的补助款金额）

贷：补助收入

退还或核减补助收入时：

借：补助收入

贷：国库存款 / 与上级往来

业务5：年终转账时，本科目贷方余额应根据不同资金性质分别转入对应的结转结余科目：

借：补助收入

贷：一般公共预算结转结余 / 政府性基金预算结转结余

结转后，本科目无余额。

上解收入（收入类）

- 上解收入，是指按财政体制规定由下级财政上交给本级财政的款项。

为核算下级财政上缴的预算上解款，应设置“上解收入”账户。

包括：

- 一般性转移支付上解收入
 - 专项转移支付上解收入
 - 政府性基金转移上解收入
-
- 上解收入属于下一级财政对上一级财政的财力转移。
 - 上解收入会减少下一级财政的财力，增加上一级财政的财力。

“上解收入” 业务

业务1：收到下级上解款项时：

借：国库存款

贷：上解收入

业务2：年终，与下级政府财政结算时，根据预算文件：

借：与下级往来（按照尚未收到的上解款金额）

贷：上解收入

退还或核减上解收入时：

借：上解收入

贷：国库存款 / 与下级往来

业务3：年终结账时，

借：上解收入

贷：一般公共预算结转结余

政府性基金预算结转结余

调入资金（收入类）

- 调入资金，是指一级政府中不同性质资金之间的调入收入。
- 为核算调入资金业务，应设置“调入资金”账户。
- 包括：一般预算调入资金、政府性基金预算调入资金、国有资本经营预算本级收入
- 调入资金可以发生在一般预算中，也可以发生在基金预算、国有资本经营预算中。
- 调入资金的目的是为了了一般预算、基金预算或国有资本经营预算。

“调入资金” 业务

业务1：调入资金发生在一般预算中，可从基金预算中调入资金；调入资金发生在基金预算中，可从一般预算中调入资金。

调入资金时：

借：国库存款

贷：调入资金

业务2：年终结转：

借：调入资金

贷：一般公共预算结转结余

动用预算稳定调节基金（收入类）

- “动用预算稳定调节基金”账户，核算为弥补财政短收年份预算执行收支缺口，调用的预算稳定调节基金。

“动用预算稳定调节基金” 业务

业务1：年度终了，为弥补财政短收年份预算执行收支缺口，调用预算稳定调节基金时：

借：预算稳定调节基金

贷：**动用预算稳定调节基金**

业务2：年终转账时，将本科目余额全部转入“一般公共预算结转结余”科目

借：**动用预算稳定调节基金**

贷：一般公共预算结转结余

(七) 债务收入 (收入类)

- “债务收入” 账户，用于核算政府财政根据法律法规等规定，通过发行债券、向外国政府和国际金融组织借款等方式筹集的纳入预算管理的资金收入。
- 本科目平时贷方余额，反映省级财政部门当年实际收到的地方政府债券发行收入累计数。
- 本科目应按照“政府收支分类科目”规定设置明细账。

“债务收入” 业务

业务1： 省级以上政府财政部门实际收到地方政府债券发行收入时：

借：国库存款

贷：债务收入

根据债务管理部门转来的债券发行确认文件等相关资料：

借：待偿债净资产—应付短期政府债券

—应付长期政府债券（按照到期应付的政府债券本金金额）

贷：应付短期政府债券

应付长期政府债券

债务收入业务

业务2：年终转账时

本科目下“专项债务收入”明细科目的贷方余额应按照对应的政府性基金种类分别转入“政府性基金预算结转结余”相应明细科目时：

借：债务收入（专项债务收入明细科目）

贷：政府性基金预算结转结余

本科目下其他明细科目的贷方余额全数转入“一般公共预算结转结余”科目时：

借：债务收入（其他明细科目）

贷：一般公共预算结转结余

结转后，本科目无余额。

(八) 债务转贷收入 (收入类)

- “债务转贷收入” 账户，用于核算省级以下财政部门（不含省级，下同）收到的来自上级财政部门转贷的债务收入。

本科目下应当设置明细科目：

- “地方政府一般债务转贷收入”
- “地方政府专项债务转贷收入”

“债务转贷收入” 业务

业务1：省级以下财政部门实际收到债务转贷收入时：

借：国库存款

贷：债务转贷收入

根据债务管理部门转来的相关资料：

借：待偿债净资产—应付地方政府债券转贷款

（按照到期应偿还的转贷款本金金额）

贷：应付地方政府债券转贷款

“债务转贷收入” 业务

业务2：年终转账时

本科目下“地方政府一般债务转贷收入”明细科目的贷方余额全数转入“一般公共预算结转结余”科目时：

借：债务转贷收入

贷：一般公共预算结转结余

本科目下“地方政府专项债务转贷收入”明细科目的贷方余额按照对应的政府性基金种类分别转入“政府性基金预算结转结余”相应明细科目时：

借：债务转贷收入

贷：政府性基金预算结转结余

结转后，本科目无余额。

四、支出

- 支出，是指一级政府为实现其职能而对财政资金的再分配。

包括：

- 一般公共预算本级支出
- 政府性基金预算本级支出
- 国有资本经营预算本级支出
- 财政专户管理资金支出
- 专用基金支出
- 转移性支出
- 债务还本支出
- 债务转贷支出

- 政府财政支出可以从**政府预算管理**角度划分即《政府收支分类科目》和从**预算总会计核算**的支出角度划分，两者既有区别又有联系。

联系：政府支出分类科目不仅是政府预算管理的重要依据，也是预算总会计支出类科目设置的依据。《政府收支分类科目》中的一般公共预算支出科目进行分类，按照政府活动的“**支出功能**”和“**支出经济**”分类，一般公共预算支出分为**类、款、项**三级。

区别：预算总会计支出科目与政府支出分类科目涵盖范围不同。

- **政府支出分类科目**不仅按支出**功能分类、支出经济**分类设置，还按**预算管理要求**分类，设置一般公共预算支出、政府性基金预算支出、国有资本经营预算支出和社会保险基金预算支出。
- **财政总预算会计核算**的政府财政本级支出**包括**一般公共预算本级支出、政府性基金预算本级支出和国有资本经营预算本级支出；**不包括社会**
保险基金预算本级支出。

1.一般公共预算本级支出的概念和科目层级

（一）一般公共预算本级支出

- 一般公共预算本级支出，是指一级政府对取得的一般公共预算本级收入有计划地进行分配和使用所形成的支出。
- 是各级政府履行行政职能最主要的财力保证，也是各级政府最主要的支出。
- 根据《政府预算收支分类》的规定，按照政府活动的“支出功能”和“支出经济”分类。
- 一般公共预算支出分为类、款、项3级。

2.一般公共预算本级支出的支付方式

- **财政直接支付**：是指预算单位按照部门预算和用款计划确定的资金用途，提出支付申请，经财政国库执行机构审核后开出支付令，送代理银行，通过国库单一账户体系中的财政零余额账户，直接将财政性资金支付到收款人或收款单位账户。
- **财政授权支付**：是指预算单位按照部门预算和用款计划确定资金用途，根据财政部门授权，自行开具支付令送代理银行，通过国库单一账户体系中的单位零余额账户或特设专户，将财政性资金支付到收款人或收款单位账户。
- **财政实拨资金**：是指财政部门将预算资金拨付到预算单位在商业银行开设的银行存款账户，供预算单位在需要使用预算资金时直接从其银行存款账户中进行使用的支付方式。是一种传统的财政资金支付方式。

“一般公共预算本级支出”（支出类）

为核算各级财政部门纳入预算的一般公共预算本级支出的执行情况，应设置“一般公共预算本级支出”账户。

业务1：确认一般公共预算本级支出时：

借：一般公共预算本级支出

贷：国库存款 / 其他财政存款

业务2：将预拨给行政事业单位的经费转列支出时：

借：一般公共预算本级支出

贷：预拨经费

业务3：支出收回或冲转销账时：

借：有关科目

贷：一般公共预算本级支出

“一般公共预算本级支出”（支出类）

业务4：年度终了，对纳入国库集中支付管理的、当年未支而需结转下一年度支付的款项（国库集中支付结余），采用权责发生制确认支出时：

借：一般公共预算本级支出

贷：应付国库集中支付结余

业务5：年终转账时，本科目借方余额应全数转入“一般公共预算结转结余”科目时：

借：一般公共预算结转结余

贷：一般公共预算本级支出

结转后，本科目无余额。

（二）政府性基金预算本级支出（支出类）

- 政府性基金预算本级支出，是指各级政府用政府性基金预算本级收入安排的支出。
- 政府性基金预算本级支出具有专款专用特征，并要求做到先收后支，量入为出。
- 政府性基金预算本级支出的“类”、“款”设置、划分以及包含的具体内容会在以后的改革中不断调整，运用时应以当年颁布的《政府预算收支科目》为准。

“政府性基金预算本级支出”业务

为核算政府性基金预算本级支出的执行情况，应设置“政府性基金预算本级支出”账户：

业务1：发生政府性基金预算本级支出时：

借：政府性基金预算本级支出

贷：国库存款

业务2：支出收回或冲销转账时：

借：国库存款

贷：政府性基金预算本级支出

业务3：年度终了，对纳入国库集中支付管理的、当年未支而需结转下一年度支付的款项（国库集中支付结余），采用权责发生制确认支出时：

借：政府性基金预算本级支出

贷：应付国库集中支付结余

业务4：年终转账时，本科目借方余额应全数转入“政府性基金预算结转结余”科目：

借：政府性基金预算结转结余

贷：政府性基金预算本级支出

结转后，本科目无余额。

（三）国有资本经营预算本级支出（支出类）

- 国有资本经营预算本级支出，是指用国有资本经营预算本级收入安排的支出。
- 国有资本经营预算单独编制，预算支出按当年预算收入规模安排，不列赤字。
- 本科目根据“政府收支分类科目”中有关国有资本经营预算本级支出的支出功能分类科目分行业设置明细账。

“国有资本经营预算本级支出”业务

“国有资本经营预算本级支出”账户，用于核算各级财政部门用国有资本经营预算本级收入安排的支出

业务1：发生国有资本经营预算本级支出时：

借：国有资本经营预算本级支出

贷：国库存款

业务2：年终转账时，将本科目借方余额全数转入“国有资本经营预算结余”科目：

借：国有资本经营预算结转结余

贷：国有资本经营预算本级支出

业务3：年度终了，对纳入国库集中支付管理的、当年未支而需结转下一年度支付的款项（国库集中支付结余），采用权责发生制确认支出时：

借：国有资本经营预算本级支出

贷：应付国库集中支付结余

(四) 财政专户管理资金支出（支出类）

- 财政专户管理资金支出，是指未纳入预算并实行财政专户管理的资金安排的支出；用于核算未纳入预算并实行财政专户管理的资金安排的支出情况。
- 应按《政府收支分类科目》中支出功能分类科目设置明细账，同时，根据管理需要，按部门进行明细核算。

“财政专户管理资金支出”（支出类）

“财政专户管理资金支出”账户，用于核算未纳入预算并实行财政专户管理的资金安排的支出。

业务1：发生财政专户管理的资金支出时：

借：财政专户管理资金支出

贷：其他财政存款等

业务2：年终转账时，将本科目借方余额全数转入“财政专户管理资金结余”科目：

借：财政专户管理资金结余

贷：财政专户管理资金支出

（五）专用基金支出（支出类）

- 专用基金支出，是指用专用基金收入安排的支出。如粮食风险基金等。
- 专用基金支出是用于特定项目的开支，必须按规定用途拨付，专款专用，先收后支，量入为出。

“专用基金支出”业务

为核算专用基金支出的执行情况，应设置“专用基金支出”账户。

业务1：发生专用基金支出时：

借：专用基金支出

 贷：其他财政存款

业务2：收回专用基金支出时：

借：其他财政存款

 贷：专用基金支出

业务3：年终转账时，本科目借方余额全数转入“专用基金结余”科目：

借：专用基金结余

 贷：专用基金支出

结转后，本科目无余额。

(六) 转移性支出（支出类）

- 转移性支出，是指预算资金在上、下级政府之间以及在本级政府不同性质资金之间进行转移所形成的支出。

包括：

- 补助支出
- 上解支出
- 调出资金
- 地区间援助支出
- 安排预算稳定调节基金

补助支出（支出类）

补助支出，是指**本级财政**按财政管理体制**规定或因专项、临时性资金**需求等原因**对下级财政**进行补助而形成的支出。

包括：

- 税返还性补助支出
 - 一般性转移支付补助支出
 - 专项转移支付补助支出
 - 政府性基金转移支付补助支出
-
- 补助支出属于**上一级财政对下一级财政的财力转移**。
 - 补助支出会减少本级财政的财力，增加下级财政的财力。

“补助支出”业务

业务1：发生补助支出或从“与下级往来”科目转入该科目时：

借：补助支出

 贷：国库存款

 与下级往来

业务2：补助支出退转时：

借：国库存款等

 贷：补助支出

业务3：专项转移支付资金实行特设专户管理的，本级政府财政应当根据本级政府财政下达的预算文件确认补助支出：

借：补助支出

 贷：国库存款

 与下级往来等

“补助支出” 业务

业务4：有主权外债业务的财政部门，贷款资金由下级政府财政同级部门（单位）使用，且贷款最终还款责任由本级政府财政承担的，本级政府财政部门支付贷款资金时：

借：补助支出

贷：其他财政存款

外方将贷款资金直接支付给用款单位或供应商时：

借：补助支出

贷：债务收入 / 债务转贷收入等

根据债务管理部门转来的相关外债转贷管理资料：

借：待偿债净资产（按照实际支付的金额）

贷：借入款项 / 应付主权外债转贷款等

“补助支出” 业务

业务5： 年终，与下级政府财政结算时：

借：补助支出（按照尚未拨付的补助金额）

贷：与下级往来

退还或核减补助支出时：

借：国库存款 / 与下级往来

贷：补助支出

业务6： 年终转账时，本科目借方余额应根据不同资金性质分别转入对应的结转结余科目：

借：一般公共预算结转结余 / 政府性基金预算结转结余

贷：补助支出

结转后，本科目无余额。

上解支出（支出类）

- 上解支出，是指根据财政管理体制规定由本级财政交给上级财政的支出。
包括：
 - 一般性转移支付上解支出
 - 专项转移支付上解支出
 - 政府性基金转移上解支出
- 上解支出属于下一级财政对上一级财政的财力转移
- 上解支出会减少下一级财政的财力，增加上一级财政的财力

“上解支出”业务

业务1：发生上解支出时：

借：上解支出

贷：国库存款等

业务2：上解支出退转时：

借：国库存款

贷：上解支出

“上解支出” 业务

业务3： 年终，与上级政府财政结算时：

借：上解支出（按照尚未支付的上解金额）

贷：与上级往来

退还或核减上解支出时：

借：国库存款

与上级往来

贷：上解支出

业务4： 年终转账时，本科目借方余额应根据不同资金性质分别转入对应的结转结余科目：

借：一般公共预算结转结余

政府性基金预算结转结余

贷：上解支出

调出资金（支出类）

- 调出资金，是指一级政府中不同性质资金之间的调出支出。

包括：

- 一般预算调出资金
- 政府性基金预算调出资金

•调出资金可以发生在一般预算中，也可以发生在基金预算中。

•调出资金的目的，是为了平衡一般预算、基金预算或国有资本经营预算。

•调出资金不影响上、下级财政和本级财政各自的财力，但会影响本级财政不同性质财政资金的数额。

为核算调出资金业务，财政总预算会计应设置“调出资金”账户。

“调出资金”业务（传统做法）

业务1-3：从一般公共预算调出资金时：

借：调出资金——一般公共预算调出资金（按调出的金额）

贷：调入资金

从政府性基金预算调出资金时：

借：调出资金——政府性基金预算调出资金（按调出的金额）

贷：调入资金

从国有资本经营预算调出资金时：

借：调出资金——国有资本经营预算调出资金（按调出的金额）

贷：调入资金

业务4：年终转账时，本科目借方余额分别转入相应的结转结余科目：

借：一般公共预算结转结余

政府性基金预算结转结余

国有资本经营预算结转结余

贷：调出资金

安排预算稳定调节基金（支出类）

- “安排预算稳定调节基金”账户，是为核算从财政超收收入中安排的预算稳定调节基金；
- 该账户平时借方余额，表示安排预算稳定调节基金的累计数。
- 年终结账时，将本账户借方余额全部转入“一般公共预算结转结余”账户，结账后无余额。
- 该账户一般可不设明细账。

“安排预算稳定调节基金”业务

业务1： 补充预算稳定调节基金时：

借：安排预算稳定调节基金

贷：预算稳定调节基金

业务2： 年终转账时，本科目借方余额全数转入“一般公共预算结转结余”科目：

借：一般公共预算结转结余

贷：安排预算稳定调节基金

（七）债务还本支出（支出类）

- “债务还本支出”账户，主要用于核算政府财政偿还本级政府财政承担的纳入预算管理的债务本金支出。
- 本科目应按照“政府收支分类科目”规定设置明细账。

“债务还本支出” 业务

业务1： 偿还本级政府财政承担的政府债券、主权外债等纳入预算管理的债务本金时：

借：债务还本支出

 贷：国库存款

 其他财政存款等

根据债务管理部门转来相关资料，按照实际偿还的本金金额：

借：应付短期政府债券

 应付长期政府债券

 借入款项

 应付地方政府债券转贷款

 应付主权外债转贷款

 贷：待偿债净资产

“债务还本支出” 业务

业务2： 年终转账时，本科目下“专项债务还本支出”明细科目的借方余额应按照对应的政府性基金种类分别转入“政府性基金预算结转结余”相应明细科目：

借：政府性基金预算结转结余

贷：债务还本支出（专项债务还本支出）

本科目下其他明细科目的借方余额全数转入“一般公共预算结转结余”科目：

借：一般公共预算结转结余

贷：债务还本支出（其他明细科目）

(八) 债务转贷支出（支出类）

- “债务转贷支出”账户，用于核算地方各级财政部门对下级财政部门转贷的债务支出。
- 本科目平时借方余额，反映地方各级财政部门当年对下级财政部门转贷的债务支出累计数。
- 本科目下应当设置“地方政府一般债务转贷支出”、“地方政府专项债务转贷支出”明细科目；同时，还应当按照转贷地区进行明细核算。

“债务转贷支出” 业务

业务1：本级政府财政向下级政府财政转贷地方政府债券资金时：

借：债务转贷支出

贷：国库存款

根据债务管理部门转来的相关资料：

借：应收地方政府债券转贷款（按照到期应收回的转贷款本金金额）

贷：资产基金—应收地方政府债券转贷款

“债务转贷支出” 业务

业务2： 年终转账时，本科目下“地方政府一般债务转贷支出”明细科目的借方余额全数转入“一般公共预算结转结余”科目：

借：一般公共预算结转结余

贷：债务转贷支出（地方政府一般债务转贷支出）

本科目下“地方政府专项债务转贷支出”明细科目的借方余额全数转入“政府性基金预算结转结余”科目：

借：政府性基金预算结转结余

贷：债务转贷支出（地方政府专项债务转贷支出）

结转后，本科目无余额。

五、净资产

- **财政总预算净资产**，是指一级政府财政所掌握的资产净值，即资产减去负债后的净值。

包括：

- 各项结转结余
- 预算周转金
- 预算稳定调节基金

（一般公共预算结转结余、政府性基金预算结转结余、国有资本经营预算结转结余、财政专户管理资金结余、专用基金结余、预算稳定调节基金、预算周转金、资产基金和待偿债净资产）

(一) 结转结余类净资产

- 结转结余，是指本年度收入减去支出后的差额。

包括：

- 一般公共预算结转结余
- 政府性基金预算结转结余
- 国有资本经营预算结转结余
- 专用基金结余
- 财政专户管理资金结余

各项结余每年年终分别结算一次，平时不结算。

《预算法》规定：“各级政府上一年预算的结转资金，应当在下一年用于结转项目的支出；连续两年未用完的结转资金，应当作为结余资金管理。”

“一般公共预算结转结余” (净资产类)

业务1： 年终转账时，将一般公共预算的有关收入科目贷方余额转入本科目的贷方：

借：一般公共预算本级收入

 补助收入——一般公共预算补助收入

 上解收入——一般公共预算上解收入

 地区间援助收入

 调入资金——一般公共预算调入资金

 债务收入——一般债务收入

 债务转贷收入——地方政府一般债务转贷收入

 动用预算稳定调节基金

贷：一般公共预算结转结余

一般公共预算结转结余（净资产类）

业务2： 年终**转账**时，将**一般公共预算的有关支出**科目借方余额转入本科目的借方：

借：一般公共预算结转结余

贷：一般公共预算本级支出

上解支出——一般公共预算上解支出

补助支出——一般公共预算补助支出

地区间援助支出

调出资金——一般公共预算调出资金

安排预算稳定调节基金

债务转贷支出 —— 地方政府一般债务转贷支出

债务还本支出 —— 一般债务还本支出

业务3： **设置和补充**预算周转金时

借：一般公共预算结转结余

贷：预算周转金

政府性基金预算结转结余（净资产类）

业务1： 年终转账时，应将政府性基金预算的有关收入科目贷方余额按照政府性基金种类分别转入本科目下相应明细科目的贷方：

借：政府性基金预算本级收入

 补助收入—政府性基金预算补助收入

 上解收入—政府性基金预算上解收入

 调入资金—政府性基金预算调入资金

 债务收入—专项债务收入

 债务转贷收入—地方政府专项债务转贷收入

贷：政府性基金预算结转结余

政府性基金预算结转结余（净资产类）

业务2： 年终转账时，将政府性基金预算的有关支出科目借方余额按照政府性基金种类分别转入本科目下相应明细科目的借方：

借：政府性基金预算结转结余

贷：政府性基金预算本级支出

上解支出—政府性基金预算上解支出

补助支出—政府性基金预算补助支出

调出资金—政府性基金预算调出资金

债务还本支出—专项债务还本支出

债务转贷支出—地方政府专项债务转贷支出

国有资本经营预算结转结余（净资产类）

- 年终转账时，应将“国有资本经营预算本级收入”科目余额转入本科目贷方：

借：国有资本经营预算本级收入

贷：国有资本经营预算结转结余

- 将“国有资本经营预算本级支出”、“调出资金—国有资本经营预算调出资金”科目余额转入本科目借方

借：国有资本经营预算结转结余

贷：国有资本经营预算本级支出

调出资金—国有资本经营预算调出资金

财政专户管理资金结余（净资产类）

- 年终转账时，应将“财政专户管理资金收入”等有关科目余额转入本科目贷方：

借：财政专户管理资金收入

贷：财政专户管理资金结余

- 将“财政专户管理资金支出”等有关科目余额转入本科目借方：

借：财政专户管理资金结余

贷：财政专户管理资金支出

专用基金结余（净资产类）

- 年终转账时，将“专用基金收入”账户年末贷方余额转入该科目贷方：

借：专用基金收入

贷：专用基金结余

- 将“专用基金支出”账户年末借方余额转入该科目借方：

借：专用基金结余

贷：专用基金支出

(二) 基金类净资产

1. 预算稳定调节基金（净资产类）

- **预算稳定调节基金**，指各级财政**通过超收安排**的具有储备性质的基金，用于弥补**短收年份预算执行的收支缺口**，核算预算稳定调节基金的增减变动。
- 各级政府财政部门负责提出预算稳定调节基金**设置、补充和动用**的具体方案，报经同级政府同意后，编入本级预决算草案或本级预算的调整方案。

本年预算稳定调节基金=调入预算稳定调节基金-安排预算稳定调节基金

“预算稳定调节基金” (净资产类)

预算稳定调节基金的核算需要设置“预算稳定调节基金”账户。

业务1：年度终了，年度终了，使用**超收收入**或一般公共预算**结余补充**预算稳定调节基金时：

借：安排预算稳定调节基金

贷：预算稳定调节基金

业务2：为弥补财政短收年份预算执行收支缺口，**调用**预算稳定调节基金时：

借：预算稳定调节基金

贷：**动用预算稳定调节基金**

业务3：将预算周转金调入预算稳定调节基金时：

借：**预算周转金**

贷：预算稳定调节基金

2.预算周转金（净资产类）

- 预算周转金，是指各级财政为调剂预算年度内预算收支季节性差异，保证及时供应预算而设置的周转资金。
- 预算周转金的来源：
 - (1) 上级财政部门拨入
 - (2) 从本级财政的年度预算结余中安排设置或补充

《预算法》规定，各级一般公共预算按照国务院的规定可以设置预算周转金，用于本级政府调剂预算年度内季节性收支差额；各级预算周转金由本级政府财政部门管理，不得挪作他用。

“预算周转金” (净资产类)

业务1：设置和补充预算周转金时：

借：一般公共预算结转结余

贷：预算周转金

业务2：将预算周转金调入预算稳定调节基金时：

借：预算周转金

贷：预算稳定调节基金

“资产基金” (净资产类)

- “资产基金” 账户，用于核算政府财政持有的**应收地方政府债券转贷款、应收主权外债转贷款、股权投资和应收股利**等资产（与其相关的资金收支纳入预算管理）在**净资产中占用**的金额。
- 本科目下应当设置“**应收地方政府债券转贷款**”、“**应收主权外债转贷款**”、“**股权投资**”、“**应收股利**”等明细科目，进行明细核算。
- 该科目贷方登记以上明细科目内容在净资产中占用金额的增加额，借方登记以上明细科目内容在**净资产中占用金额**的减少额。

待偿债净资产（净资产类）

- “待偿债净资产”账户主要用于核算政府财政因发生应付政府债券、借入款项、应付地方政府债券转贷款、应付主权外债转贷款、其他负债等负债（与其相关的资金收支纳入预算管理）相应需在净资产中冲减的金额。
- 本科目下应当设置“应付短期政府债券”、“应付长期政府债券”、“借入款项”、“应付地方政府债券转贷款”、“应付主权外债转贷款”、“其他负债”等明细科目，进行明细核算。
- 该科目的借方反映因发生应付账款和长期应付款而在净资产中增加的应当冲减的金额，也就是实际产生应付账款和长期应付款时的金额。
- 贷方反映偿付应付账款和长期应付款而在净资产中减少的应当冲减的金额，也就是实际偿付的应付账款和长期应付款的金额。

第三节 财政总预算会计报表

(一) 年终清理结算与结账

1. 年终清理

- **年终清理**，是指年度终了时，财政总预算会计对全年各项预算收支及其有关财务活动进行全面清查和整理的工作。
- **主要内容**包括对年度预算收支数、清理本年预算收支款项、组织征收机关和国库进行年度对账、清理核对当年拨款支出、清理往来款项、清理财政周转金收支。

2. 年终结算

- **年终结算**，是指总预算会计在**年终清理**的基础上，按照财政管理体制的有关规定，结算**上、下级财政总预算会计**之间的预算调拨收支和往来款项。

3. 年终结账

- 财政总预算会计**经过年终清理和结算**，把各项计算收支记入旧账后，即可办理年终结账。包括：年终转账、结清旧账、记入新账。¹⁶⁵

(二) 会计报表

- **财政总预算会计报表**是反映政府财政预算收支执行结果和财务状况的书面文件。
- 财政总预算会计报表是人民代表大会、政府及其有关部门、政府财政部门自身和其他会计信息使用者获取决策相关信息的依据，也是编制下一年度政府财政预算的基础。
- **总预算会计报表体系**:资产负债表、收入支出表、一般公共预算执行情况表、政府性基金预算执行情况表、国有资本经营预算执行情况表、财政专户管理资金收支情况表、专用基金收支情况表等会计报表和附注。
- **其他附表**:基本数字表、行政事业单位收支汇总表以及所附会计报表。

资产负债表

- 资产负债表是反映政府财政在某一特定日期财务状况的报表。
- 资产负债表应当按照资产、负债和净资产分类、分项列示。

按照编报时间：

- 月报
- 年报

资产负债表月报平衡公式：

“资产＋支出＝负债＋净资产＋收入”

- 月报是反映月末本级财政财务状况的报表。
- 年报是反映年末本级财务状况的报表。

资产负债表

编制单位：

年 月

会财政01表

单位：元

资产	年初余额	期末余额	负债和净资产	年初余额	期末余额
流动资产：			流动负债：		
国库存款			应付短期政府债券		
国库现金管理存款			应付利息		
其他财政存款			应付国库集中支付结余		
有价证券			与上级往来		
在途款			其他应付款		
预拨经费			应付代管资金		
借出款项			一年内到期的非流动负债		
应收股利			流动负债合计		
应收利息			非流动负债：		
与下级往来			应付长期政府债券		
其他应收款			借入款项		
流动资产合计			应付地方政府债券转贷款		
非流动资产：			应付主权外债贷款		
应收地方政府债券转贷款			其他负债		
应收主权外债转贷款			非流动负债合计		
股权投资			负债合计		
待发国债			一般公共预算结转结余		
非流动资产合计			政府性基金预算结转结余		
			国有资本经营管理预算结转结余		
			财政专户管理资金结余		
			专用基金结余		
			预算稳定调节基金		
			预算周转金		
			资产基金		
			减：待偿债净资产		169
			净资产合计		

收入支出表

- 收入支出表是反映政府财政在某一会计期间各类财政资金收支余情况的报表。
- 收入支出表根据资金性质按照收入、支出、结转结余的构成分类、分项列示。
- 一般公共预算执行情况表是反映政府财政在某一会计期间一般公共预算收支执行结果的报表，按照《政府收支分类科目》中一般公共预算收支科目列示。

收入支出表

编制单位：

年 月

会财政02表

单位：元

项目	一般公共预算		政府性基金预算		国有资本经营预算		财政专户管理资金		专用基金	
	本月数	本年累计数	本月数	本年累计数	本月数	本年累计数	本月数	本年累计数	本月数	本年累计数
年初结转结余										
收入合计										
本级收入										
其中：来自预算安排的收入	-	-	-	-	-	-	-	-		
补助收入					-	-	-	-	-	-
上解收入					-	-	-	-	-	-
地区间援助收入			-	-	-	-	-	-	-	-
债务收入					-	-	-	-	-	-
债务转贷收入					-	-	-	-	-	-
动用预算稳定调节基金			-	-	-	-	-	-	-	-
调入资金					-	-	-	-	-	-
支出合计										
本级支出										
其中：权责发生制支列							-	-	-	-
预算安排专用基金的支出			-	-	-	-	-	-	-	-
补助支出					-	-	-	-	-	-
上解支出					-	-	-	-	-	-
地区间援助支出			-	-	-	-	-	-	-	-
债务还本支出					-	-	-	-	-	-
债务转贷支出					-	-	-	-	-	-
安排预算稳定调节基金			-	-	-	-	-	-	-	-
调出资金							-	-	-	-
结余转出			-	-	-	-	-	-	-	-
其中：增设预算周转金			-	-	-	-	-	-	-	-
年末结转结余										

预算执行情况表

- 预算执行情况表反映反映财政总预算收支情况及其结果的报表。

包括：

- 一般公共预算执行情况表
- 政府性基金预算执行情况表
- 国有资本经营预算执行情况表
- 财政专户管理资金收支情况表
- 专用基金收支情况表

按照编报时间分为：

- 旬报
- 月报
- 年报

一般公共预算本级收入执行情况表（月报）

项目	当月数	累计数
一、税收收入		
（一）增值税		
（二）消费税		
二、非税收入		
（一）专项收入		
（二）行政事业性收费收入		
（三）罚没收入		
（四）国有资本经营收入		
（五）国有资产（资源）有偿使用收入		
（六）其他收入		
收入合计		
三、转移收入		
（一）返还性收入		
（二）财力转移性收入		
（三）专项转移支付收入		
（四）上年结余收入		
（五）调入资金收入		
财政收入合计		

一般公共预算本级支出执行情况表（月报）

编报单位：

年 月

金额单位：元

项目	当月数	累计数
一般公共服务		
外交		
国防		
公共安全		
教育		
科学技术		
文化体育与传媒		
社会保障和就业		
医疗卫生与计划生育		
节能环保		
城乡社区事务		
农林水事务		
交通运输		
资源勘探信息等事务		
商业服务业等事务		
金融		
援助其他地区事务		
国土海洋气象等事务		
住房保障		
粮油物资储备		
其他支出		
转移性支出		
合计		

政府性基金预算执行情况表

会财政03-2表

编制单位：

年 月 旬

单位：元

项目	本月（旬）数	本年（月）累计数
政府性基金预算本级收入		
10301政府性基金收入		
1030102农网还贷资金收入		
103010201中央农网还贷资金收入		
.....		
政府性基金预算本级支出		
206 科学技术支出		
20610 核电站乏燃料处理处置基金支出		
2061001 乏燃料运输		
.....		

年报

- 即各级政府决算或政府财政收支决算，是反映整个预算年度内政府预算收支执行情况的及其结果的报表。
- 财政总预算会计应当在财政部门的领导下，参与或具体负责有关决算草案的编审工作。
- 各级政府年报包括财政收支决算总表、收入决算明细表、支出决算明细表、基金预算收支决算总表和基金收支明细表等。

财政收支决算总表

编报单位：

单位：元

收入			支出		
预算科目	预算数	决算数	预算科目	预算数	决算数
一、税收收入			一般公共服务		
增值税			外交		
消费税			国防		
营业税			公共安全		
企业所得税			教育		
企业所得税退税			科学技术		
个人所得税			文化体育与传媒		
资源税			社会保障和就业		
固定资产投资方向调节税			医疗卫生与计划生育		
城市维护建设税			节能环保		
房产税			城乡社区事务		
印花税			农林水事务		
城镇土地使用税			交通运输		
土地增值税			资源勘探信息等事务		
车船使用和牌照税			商业服务业等事务		
船舶吨税			金融		
车辆购置税（费）			援助其他地区事务		
屠宰税			国土海洋气象等事务		
筵席税			住房保障		
关税			粮油物资储备		
农业（烟叶）特产税*			其他支出		
耕地占用税					
契税					
其他税收收入					
二、非税收入					
专项收入					
行政事业性收费收入					
罚没收入					
国有资本经营收入					
国有资源（资产）有偿使用收入					
其他收入					
本年收入合计			本年支出合计		
转移性收入			转移性支出		
					177
收入总计			支出总计		

财政专户管理资金收支情况表 会财政04表

编制单位：
 年 月
 单位：元

项目数	本月数	本年累计数
财政专户管理资金收入		

财政专户管理资金分科目收支情况表

财政专户管理资金支出		

专用基金收支情况表

会财政05表

编制单位：

年 月

单位：元

项目数	本月数	本年累计数
专用基金收入		
粮食风险基金		
.....		
专用基金支出		
粮食风险基金		
.....		

The end