



## 新《政府会计制度》解读

“新准则、新基础、新监管、新服务、新技术”全面助力政府会计改革

用友政务黑龙江分公司

王 刚

2018年5月

# 目录



## 政府会计改革背景

yonyougov.com



## 新会计制度的主要变化

yonyougov.com



## 政府会计改革带来的机遇与挑战

yonyougov.com



## 实现会计制度有效落地几大支撑点

yonyougov.com



## 几个重点关注的问题

yonyougov.com



# 政府会计改革背景

[yonyougov.com](http://yonyougov.com)



# 会计体系改革的路线图

用友政务  
yonyougov.com

## 成因

党的十八届三中全会《**中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定**》提出了“**建立权责发生制的政府综合财务报告制度**”的重大改革举措

2013

## 顶层设计

2014年12月12日，国务院批转财政部的《**权责发生制政府综合财务报告制度改革方案**》

2014

## 制度发布

《**政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表**》，自2019年1月1日起施行，**鼓励行政事业单位提前执行**

2017

要求在2020年之前建立起具有中国特色的**政府会计准则体系和权责发生制政府综合财务报告制度**。

2020

2014

## 于法有据

新修订的《**中华人民共和国预算法**》要求各级政府财政部门应当按年度编制以**权责发生制**为基础的政府综合财务报告。

2015~2017

## 准则发布

《**政府会计准则——基本准则**》  
《**政府会计准则第1号——存货**》  
《**政府会计准则第2号——投资**》  
《**政府会计准则第3号——固定资产**》  
《**政府会计准则第3号——固定资产**》

## 应用指南

《**政府会计准则第4号——无形资产**》  
《**政府会计准则第5号——公共基础设施**》  
《**政府会计准则第6号——政府储备物资**》

2017

## 十九大

加快建立现代财政制度，建立**权责清晰、财力协调、区域均衡**的中央和地方财政关系。建立**全面规范透明、标准科学、约束有力**的预算制度，**全面实施绩效管理**。



## 《改革方案》-总体目标

用友政务  
yonyougov.com

通过构建**统一、科学、规范**的政府会计准则体系，建立健全政府财务报告编制办法，**适度分离**政府**财务会计**与**预算会计**、政府**财务报告**与**决算报告**功能，全面、清晰反映**政府财务信息**和**预算执行信息**，为开展**政府信用评级**、加强**资产负债管理**、改进**政府绩效监督考核**、防范**财政风险**等提供支持，促进政府财务管理水平提高和财政经济可持续发展。



## 涉及改革内容： 一套标准、两份报告、三项制度、四项措施

用友政务  
yonyougov.com

### 一套标准

- 统一的政府会计准则体系

### 两份报告

- 政府决算报告
- 政府财务报告

### 三项制度

- 政府财务报告审计制度
- 政府财务报告公开制度
- 政府财务报告分析利用制度

### 四项措施

- 修订完善相关财务制度
- 健全资产管理制度
- 完善决算报告制度
- 优化政府财政管理信息系统



## 现行会计制度缺陷





# 政府会计准则发展历程

用友政务  
yonyougov.com

事业单位  
财务规则

行政单位  
会计制度

## 准则发布

- 《政府会计准则第1号——**存货**》
- 《政府会计准则第2号——**投资**》
- 《政府会计准则第3号——**固定资产**》
- 《政府会计准则第3号——**固定资产**》应用指南
- 《政府会计准则第4号——**无形资产**》
- 《政府会计准则第5号——**公共基础设施**》
- 《政府会计准则第6号——**政府储备物资**》

2012.2

2013.12

2016.7

2017.10

2012.12

行政单位财务规则  
事业单位会计准则  
事业单位会计制度

2015.10

准则发布  
《政府会计准则——**基本准则**》

2017.7

## 制度发布

《政府会计制度——**行政  
事业单位会计科目和报  
表**》，自2019年1月1日  
起施行





# 政府会计准则体系

用友政务  
yonyougov.com

基本准则

具体准则

应用指南

政府会计制度



# 政府会计准则-基本准则

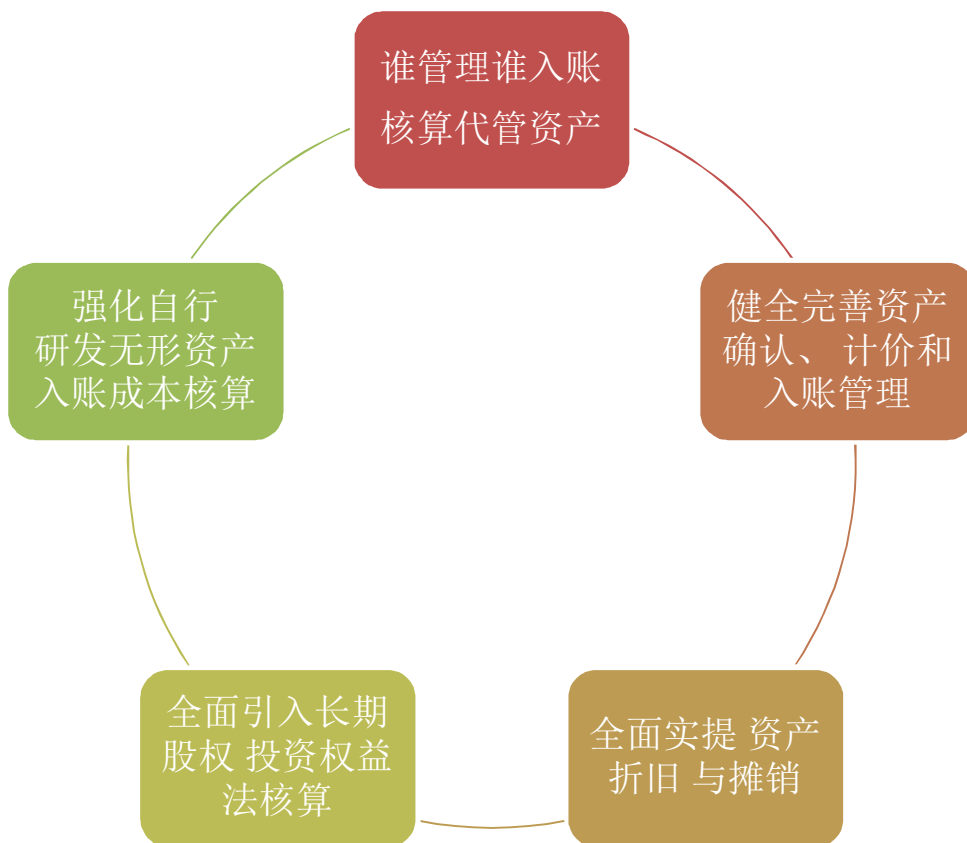
用友政务  
yonyougov.com





## 政府会计准则-具体准则

用友政务  
yonyougov.com



## 具体准则的**五大创新**

- 《政府会计准则第1号——**存货**》
- 《政府会计准则第2号——**投资**》
- 《政府会计准则第3号——**固定资产**》
- 《政府会计准则第3号——**固定资产**》应用指南
- 《政府会计准则第4号——**无形资产**》
- 《政府会计准则第5号——**公共基础设施**》
- 《政府会计准则第6号——**政府储备物资**》



# 新会计制度的主要变化

yonyougov.com



## 统一现行政府 单位会计制度





## 创新与变化 1

### 《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》主要内容

会计科目  
103个

会计报表  
7张

财务会计类(77个)

- 1、资产 (35个)
- 2、负债 (16个)
- 3、净资产 ( 7个)
- 4、收入 (11个)
- 5、费用 ( 8个)

VS

预算会计类 (26个)

- 1、预算收入 (9个)
- 2、预算支出 (8个)
- 3、预算结余 (9个)

财务报表 (4张)

- 1、资产负债表
- 2、收入费用表
- 3、净资产变动表
- 4、现金流量表

VS

预算会计报表 (3张)

- 1、预算收入支出表
- 2、预算结转结余变动表
- 3、财政拨款预算收入支出表

附注

本期预算结余与本期盈余差异调节表

- 1 对于每一个单位，可自行增设或减少某些科目
- 2 按制度设置明细科目，还应满足合并报表需要



## 创新与变化2

用友政务  
yonyougov.com

构建了政府预算会计和财务会计适度分离并相互衔接的政府会计核算体系

——适度分离

### 双功能

1

在**同一**会计核算系统中实现**财务会计**和**预算会计**双重功能

### 双基础

2

**财务会计**采用权责发生制  
**预算会计**采用收付实现制

### 双报告

3

通过**财务会计核算**形成  
**财务报告**  
通过**预算会计核算**形成  
**决算报告**



## 创新与变化3

用友政务  
yonyougov.com

构建了政府预算会计和财务会计适度分离并相互衔接的政府会计核算体系

——相互衔接

01

### “3+5”要素相互协调

对纳入部门预算管理的现金收支进行“平行记账”

1)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**，也需进行预算会计核算（财政拨款收入、零余额账户用款额度、银行存款、库存现金及其他货币资金）

2)对于其他业务，收到或支付时**仅**需要进行财务会计核算（应缴财政款、委托代理的款项）

02

### 预算会计报表与财务报表存在勾稽关系

通过编制“**本年预算结余与本年盈余差异调节表**”并在附注中进行披露





### 扩大资产负债 核算范围

- 应收/应付类科目（权责发生制核算需要）  
应收账款/应收股利/应收利息/应付利息等
- 公共基础设施/政府储备物资/文物文化资产/保障性住房
- 研发支出
- 待摊/预提费用
- 受托代理资产/受托代理负债
- 预计负债



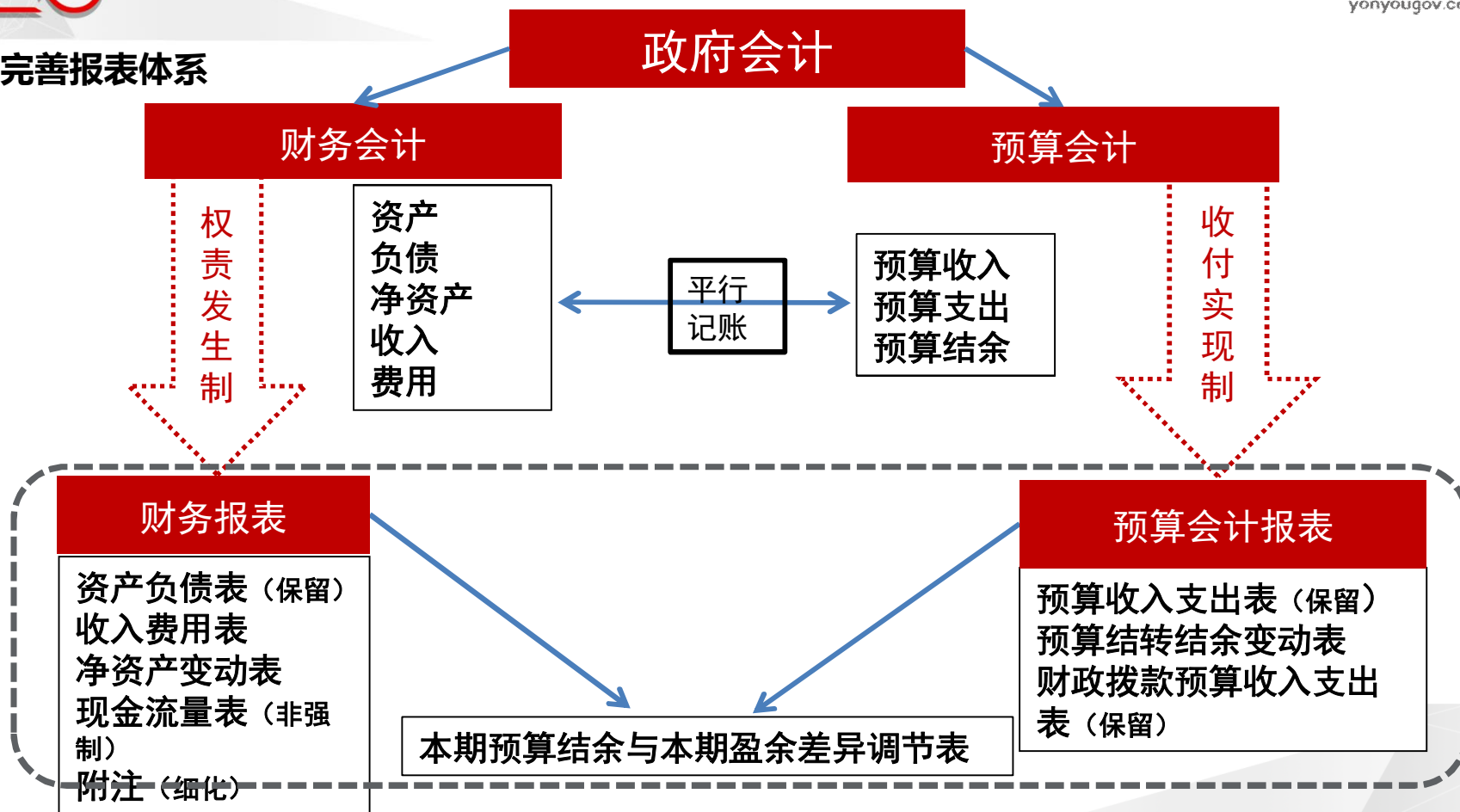
### 整合基建会计

- 不再要求单独建账、定期并账
- 统一通过“在建工程”核算
- 截至2018年12月31日尚未进行基建“并账”的单位，应当首先将基建账套相关数据并入原账中，再按照新旧制度衔接规定进行数据转换。



# 创新与变化6

调整完善报表体系





## 新会计制度的变与不变

用友政务  
yonyougov.com

### 新会计制度的重要改变

- 由原来的一本财务核算账簿变成了单位财务会计和预算会计平行记账
- 由原来的收付实现制（或修正收付实现制）改变为双体系并行
- 由原来的单一报告变成了双报告管理

### 新会计制度所遵循的基本会计原理没有变

- 基本的会计原则没有变
- 依然是会计平衡的原则
- 依然是通过凭证形成账簿、报表



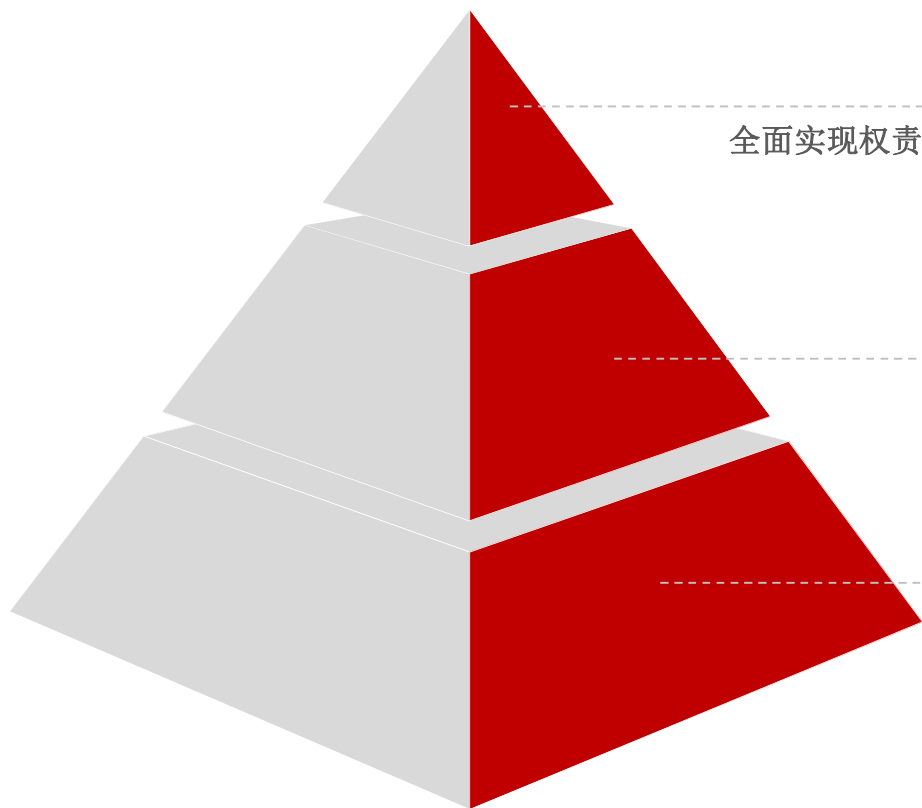
# 政府会计改革带来的机遇与挑战

yonyougov.com



## 新会计制度改革带来的机遇

用友政务  
yonyougov.com



### 国家层面

全面实现权责发生制政府财务报告改革，与国际接轨

### 财政层面

提升预算决算财务监管能力  
提升财务数据分析能力

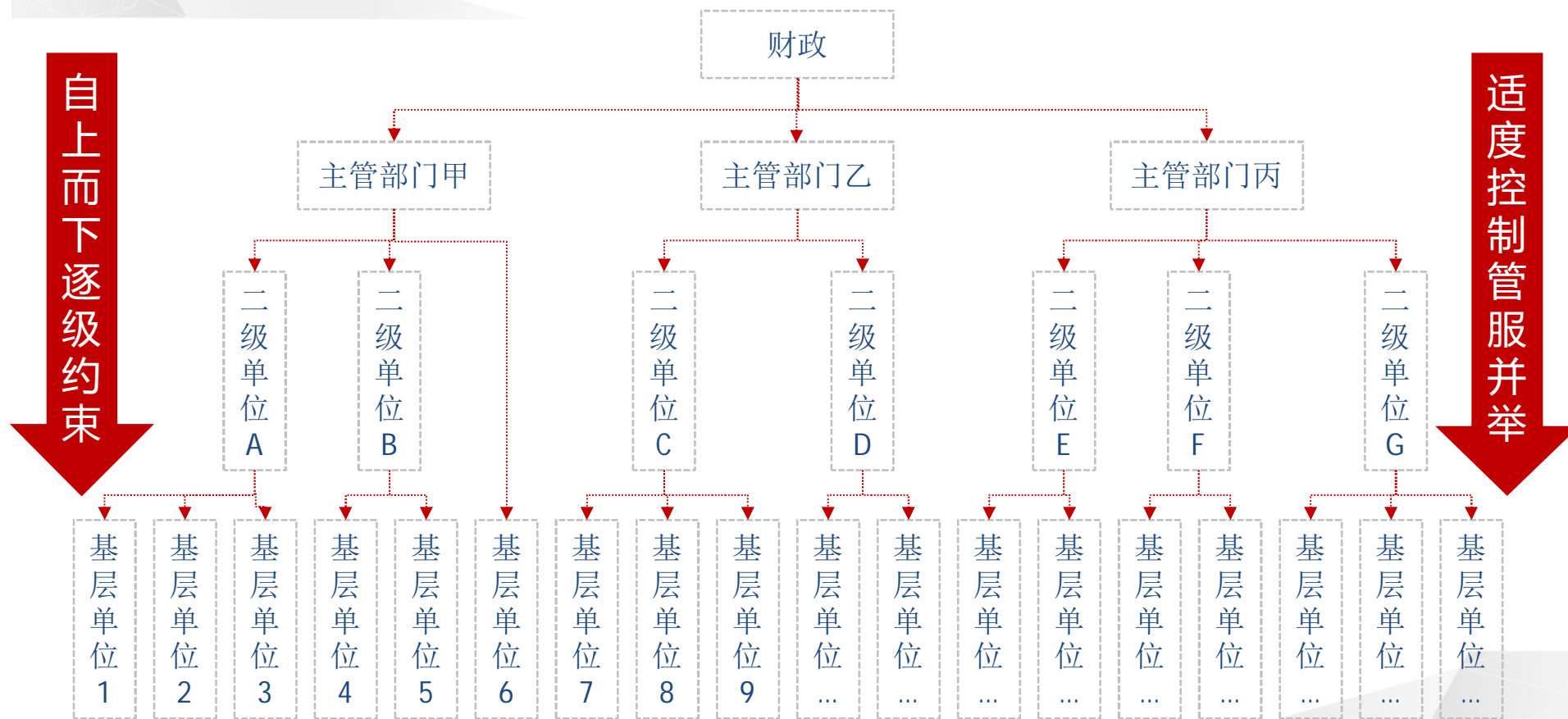
### 预算单位层面

预算核算对接衔接，提升内控管理  
财务管理职能强化，管理地位提升  
核算系统升级，信息质量提升



# 统一规范的体系设计，提升会计信息质量

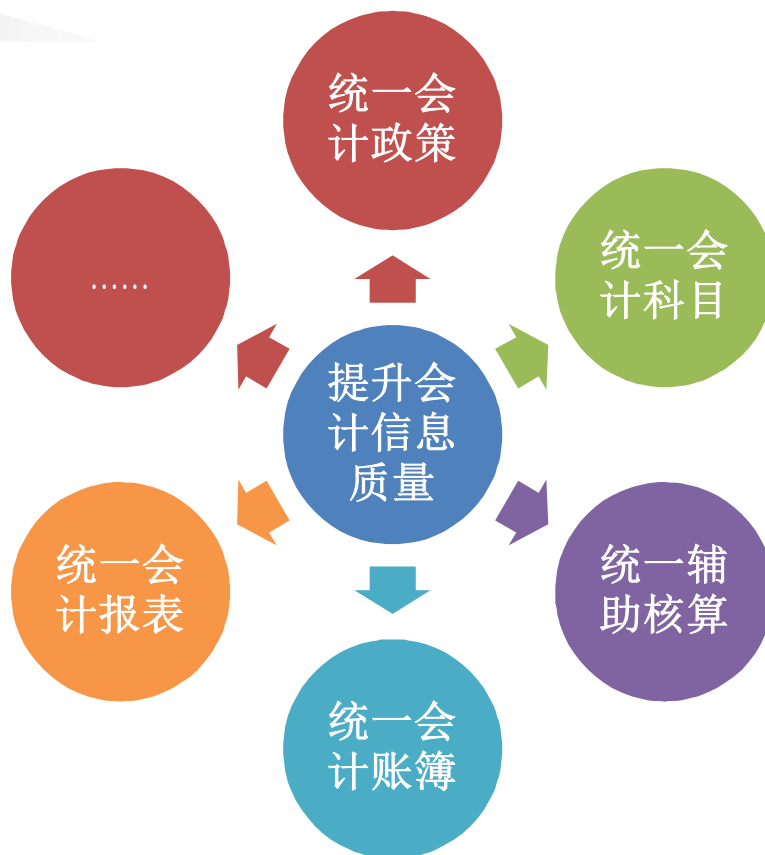
用友政务  
yonyougov.com





## 提升会计信息质量的几个方面

用友政务  
yonyougov.com



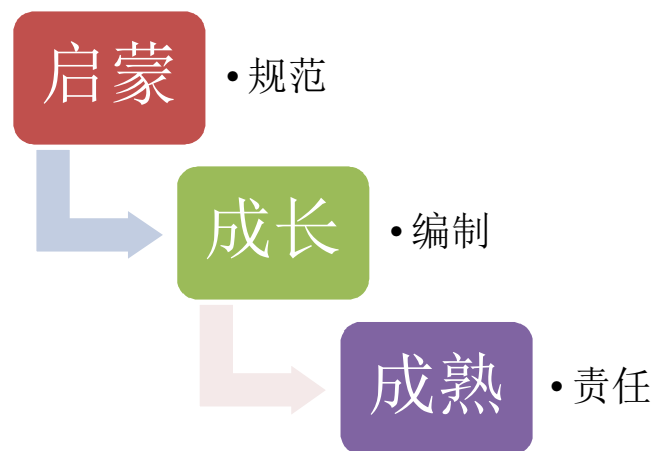




## 提升预算单位预算控制及预算执行能力

用友政务  
yonyougov.com

- 启蒙阶段：主要关心规范问题
  - 预算执行控制问题
  - 以预算总数控制为主
- 成长阶段：主要解决编制科学问题
  - 预算执行进度问题
  - 以动态预算控制为主
- 成熟阶段：主要落实支出责任问题
  - 专项预算执行效率问题
  - 政府部门相关事权与支出责任履行到位情况
  - 基本支出、项目支出、各类配套资金支出





# 新会计制度及新赋予财政监管的新使命

用友政务  
yonyougov.com

## 会计变更监管

新旧  
对接  
过程  
监管  
(制  
度  
变  
更)

政  
府  
机  
构  
改  
革  
并  
账  
分  
账  
过  
程  
(会  
计  
主  
体  
变  
更)

## 备查簿监管

报  
批  
事  
项  
监  
管

登  
记  
事  
项  
监  
管

## 会计政策监管

折  
旧  
政  
策

坏  
账  
计  
提  
政  
策

## 业务监管

隐  
形  
债  
务

投  
资  
管  
理



## 核算更细化，“像素”更清晰，提供更精细化的政府财务数据为决策服务

用友政务  
yonyougov.com

- 资产分类分析
- 资产的可使用年限分布分析
- 公共基础设施分析
- 债务情况分析
- 坏账计提分析
- 债权情况分析
- 投资及收益情况
- 备查账簿分析
- 财政资金来源分布情况分析





## 改革带来的挑战-改革前后的业务流程对比

用友政务  
yonyougov.com

改革前

预算

国库支付

财务会计

财务报表

部门决算

改革后

预算

国库支付

财务会计

财务报表

决算报告

预算会计

预算会计报  
表

权责发生制  
财务报告

报表附注

盈余与预算  
差异表

预算单位的工作量不  
止增加一倍





## 新会计制度改革面临的问题和挑战

用友政务  
yonyougov.com

### 账务处理更复杂

- 3+5要素
- 平行记账
- 业务陌生
- 核算复杂
- 衔接难度大

### 编制报告有难度

- 双基础
- 双报告
- 差异表
- 合并报表

### 资产管理高要求

- 清查资产
- 计提折旧
- 处置报废
- 清理往来

### 财务系统不适应

- 功能单一
- 基础单一
- 模块独立



# 新会计制度有效落地的四大支撑

[yonyougov.com](http://yonyougov.com)



## 新会计制度有效落地的四大支撑

用友政务  
yonyougov.com

解决制度  
操作问题

准确理解  
“平行记  
账”

倒推提高  
资产管理  
水平

解决业务  
管理难点

解决队伍  
建设问题

打造合格  
的政府会  
计队伍

升级完善  
信息系统

解决改革  
载体问题



## 准确理解“平行记账”

用友政务  
yonyougov.com

# 举个例子

2018年3月18日某单位购入一台不需要安装的专用设备，设备总价11.5万元，通过财政授权支付方式支付货款；购入过程中发生运杂费5000元，以银行存款支付。该项固定资产的使用年限10年，每月按照年限平均法计提固定资产折旧1000元。





## 准确理解“平行记账”

用友政务  
yonyougov.com

经济业务和事项	财务会计账务处理	预算会计账务处理
收到30万元授权支付额度；	借:零余额账户用款额度 30 贷:财政拨款收入 30	借:资金结存-零余额账户用款额度30 贷:财政预算拨款收入 30
购入固定资产11.5万元并授权支付货款，支付运杂费5000元；	借:固定资产 12 贷:零余额账户用款额度 11.5 银行存款 0.5	借:行政支出/事业支出等 12 贷:资金结存-零余额账户额度 11.5 资金结存-货币资金 0.5
按月计提固定资产折旧1 000元。	借:业务活动费用等 1000 贷:固定资产累计折旧 1000	不做会计处理



## 准确理解“平行记账”

用友政务  
yonyougov.com

1

纳入部门预算管理的现金收支平行记账

2

实提资产折旧或摊销

3

取消资产基金类科目，新设“资金结存”核算反应净资产

4

财务会计与预算会计都设“收入”核算

5

不是双系统，而是单帐套，同一笔业务要求同时进行账务处理



## 倒推提高资产管理水平

用友政务  
yonyougov.com

行政事业单位会计核算资产范围不全面。

基本建设投资单独建账、单独核算，造成行政事业单位会计体系不健全，尤其资产核算不全面不完整。

行政事业单位固定资产不计提折旧、更谈不上计提减值，难以反映资产真实价值。

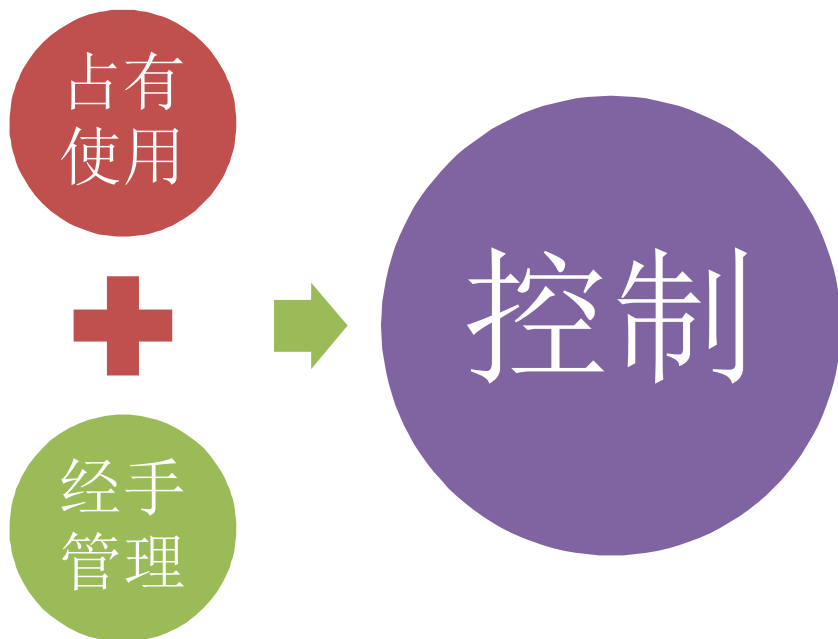
传统观念认为：政府不以盈利为目的，政府不计盈亏，政府会计不计提折旧，政府会计不算成本。

新《政府会计制度》规定，基建会计纳入单位会计统一核算；全面实提资产折旧或摊销。



## 倒推提高资产管理水平

用友政务  
yonyougov.com

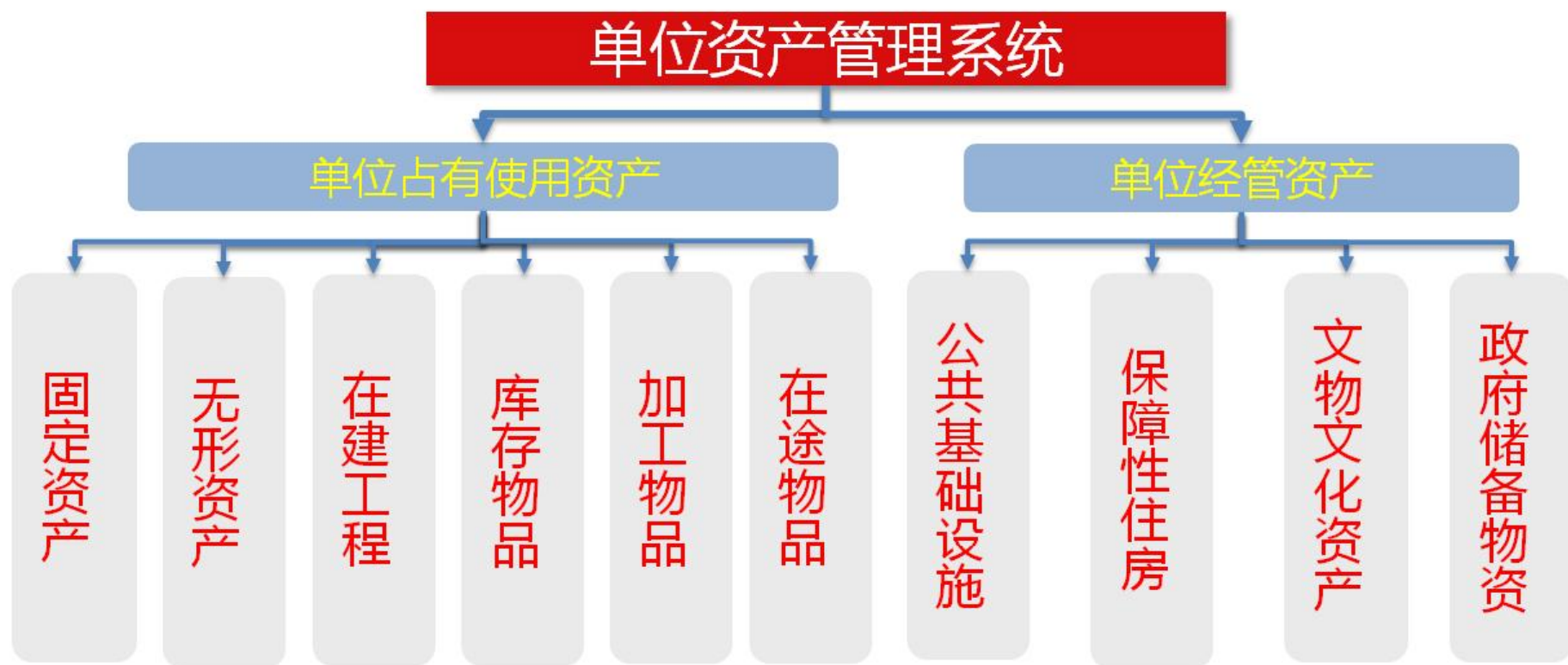


《政府会计准则第3号——**固定资产**》  
《政府会计准则第4号——**无形资产**》  
《政府会计准则第5号——**公共基础设施**》  
《政府会计准则第6号——**政府储备物资**》



## 倒推提高资产管理水平

用友政务  
yonyougov.com





# 倒推提高资产管理水平

### 原行政单位会计制度

借：固定资产  
贷：资产基金-固定资产  
借：经费支出  
贷：银行存款

### 原事业单位会计制度

借：固定资产  
贷：非流动资产基金-固定资产  
借：事业支出(或经营支出等)  
贷：银行存款

新政府会计  
制度

业务和事项内容	账务处理 <sup>2</sup>	
	财务会计	预算会计
20 1601 固定资产		
(1) 固定资产取得 ①外购的固定资产 A 不需安装的	借：固定资产 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/应付账款/ 银行存款等	借：行政支出/事业支出/经营支出等 贷：财政拨款预算收入/资金结存
21 1602 固定资产累计折旧		
(1) 按月计提固定资产折旧时	借：业务活动费用/单位管理费用/经营费用等	——
	贷：固定资产累计折旧	



## 打造合格的政府会计队伍

用友政务  
yonyougov.com

加强会计人员队伍建设，  
做好财务基础工作

实践锻炼

交流  
培训

学历  
教育

继续教育

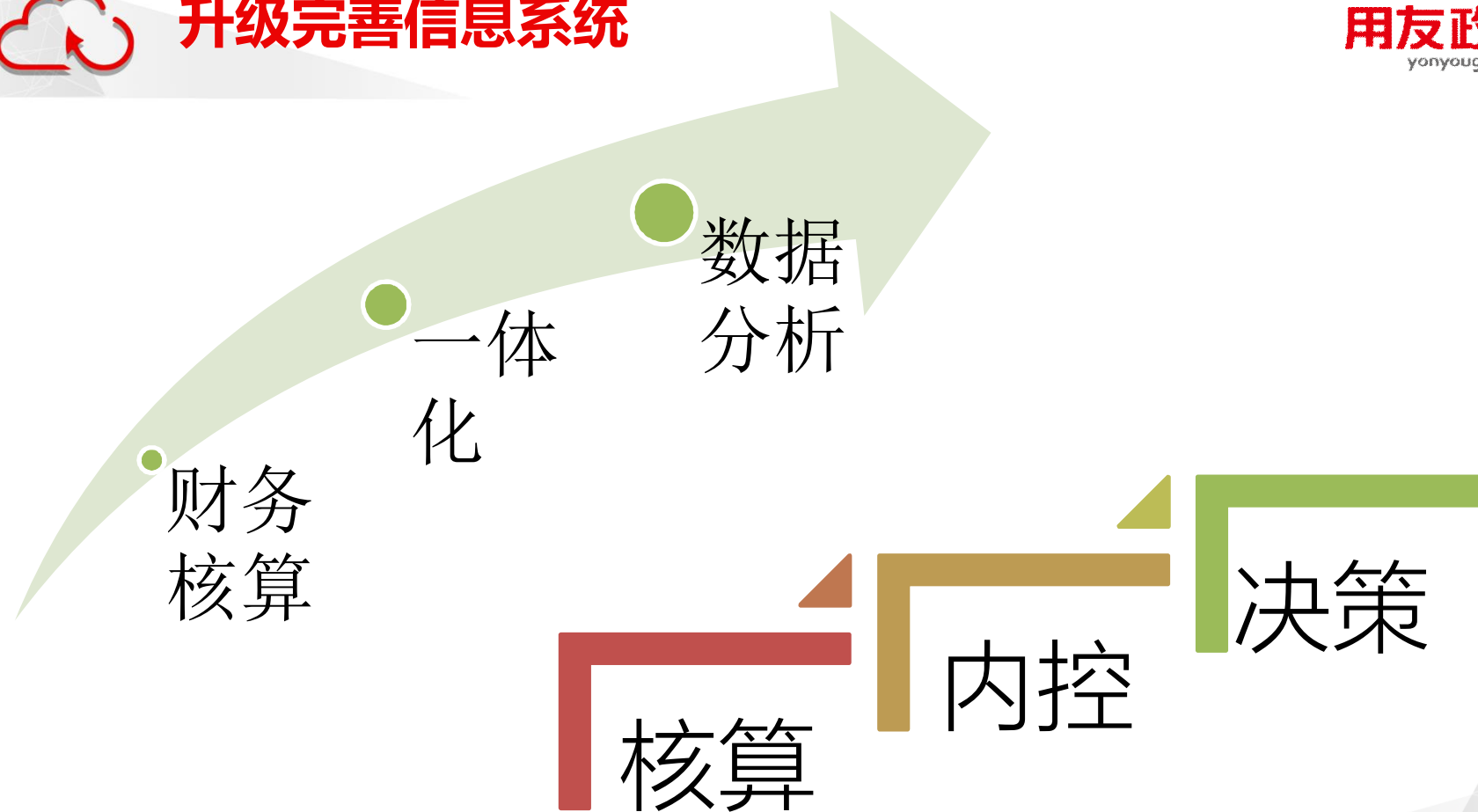
引进  
人才

壮大队伍



## 升级完善信息系统

用友政务  
yonyougov.com







# 实现平行记账的有效整合

用友政务  
yonyougov.com

## 财务会计+预算会计双重记账体系的解决思路

预览 | 打印 | 新单 | 修改 | 取消 | 暂存 | 保存 | 审核 | 记账 | 首张 | 上张 | 下张 | 末张 | 定位 | 查找 | 附件 | 备查簿 | 帮助 | 退出

### 记账凭证

凭证日期: 2016年10月30日 | 附件: 0张

未审核 | 凭证号: 财记 4 | 页数: 1/1 | 分录数: 1/2 | 未审核 | 凭证号: 预记 3 | 页数: 1/1 | 分录数: 2/2

财务会计					预算会计				
序号	摘要	科目	借方金额	贷方金额	序号	摘要	科目	借方金额	贷方金额
1	收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”	1011 [零余额账户用款额度]	6,000.00		1	收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”	900101 [资金结存-零余额账户用款额度]	6,000.00	
2	收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”	4001 [财政拨款收入]		6,000.00	2	收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”	60010101 [财政拨款预算收入-基本支出-人员经		6,000.00

打印 | 新单 | 审核 | 记账 | 出纳 | 搜索 | 恢复 | 刷新 | 筛选 | 帮助 | 退出

### 凭证箱

所有  财务会计  预算会计 | 日期范围: 自定义 | 起止日期: 2016年1月1日至2016年12月31日 |  最合适列

仅显示自己编制的凭证 (E) | 共计凭证数: 154 | 共计凭证附件张数: 2 | 合计金额: 175,042.01

会计期间	凭证来源	会计体系	凭证号	关联凭证	凭证日期	摘要	合计金额	附件张数	制单人	输
1	201601	财务会计	财记 1		2016-01-11	测试我	111.00		系统管理员	201
2	201605	财务会计	财记 1		2016-05-30	111	22.00		系统管理员	201
3	201610	财务会计	财记 1		30	提现	1,000.00		系统管理员	201
4	201610	财务会计	财记 2	预记	30	职工出差等借出现金	2,000.00		系统管理员	201
5	201610	预算会计	预记 1	财记 2	2016-10-30	职工出差等借出现金	2,000.00		系统管理员	201

主管: A主管



# 实现平行记账的有效整合

用友政务  
yonyougov.com

## 预置不同业务场景的凭证模版【手工制证模版】6000余条预制，引导辅助记账

系统模板 自用模板

模板列表

请输入搜索关键字 搜索

编号	名称	凭证摘要	借方科目	贷方科目
2408	【预】078041 按规定从科研项目预算...	按规定从科研项目预算收入中提...	820103 项目间接费用或...	820202 项目间接费用或...
2409	【财】078042 因购货退回、会计差错...	因购货退回、会计差错更正等发...	1002 银行存款	3501 以前年度盈余调整
2410	【预】078042 因购货退回、会计差错...	因购货退回、会计差错更正等发...	800102 货币资金	820101 年初余额调整
2411	【财】078043 因购货退回、会计差错...	因购货退回、会计差错更正等发...	3501 以前年度盈余调整	1002 银行存款
2412	【预】078043 因购货退回、会计差错...	因购货退回、会计差错更正等发...	820101 年初余额调整	800102 货币资金
2413	【财】078044 按照规定缴回非财政拨...	按照规定缴回非财政拨款结转资...	3001 累计盈余	1002 银行存款
2414	【预】078044 按照规定缴回非财政拨...	按照规定缴回非财政拨款结转资...	820102 缴回资金	800102 货币资金
2415	【财】078049 按照规定从科研项目预...	按照规定从科研项目预算收入中...	5101 单位管理费用	240101 项目间接费用或...
2416	【预】078049 按照规定从科研项目预...	按照规定从科研项目预算收入中...	820103 项目间接费用或...	820202 项目间接费用或...
2417	【财】078050 实际缴纳企业所得税 结...	实际缴纳企业所得税 结转非财政...	210208 单位应交所得税	1002 银行存款
2418	【预】078050 实际缴纳企业所得税 结...	实际缴纳企业所得税 结转非财政...	820204 累计结余	800102 货币资金
2419	【财】078051 因购货退回、会计差错...	因购货退回、会计差错更正等发...	1002 银行存款	3501 以前年度盈余调整
2420	【预】078051 因购货退回、会计差错...	因购货退回、会计差错更正等发...	800102 货币资金	820201 年初余额调整
2421	【财】078052 因购货退回、会计差错...	因购货退回、会计差错更正等发...	3501 以前年度盈余调整	1002 银行存款
2422	【预】078052 因购货退回、会计差错...	因购货退回、会计差错更正等发...	820201 年初余额调整	800102 货币资金
2423	【财】078057 计提专用基金 从预算收...	计提专用基金 从预算收入中按照...	5001 业务活动费用	3101 专用基金
2424	【财】078058 计提专用基金 从本年度...	计提专用基金 从本年度非财政拨...	3302 本年盈余分配	3101 专用基金
2425	【预】078058 计提专用基金 从本年度...	计提专用基金 从本年度非财政拨...	8701 非财政拨款结余分配	8301 专用结余
2426	【财】078059 计提专用基金 根据有关...	计提专用基金 根据有关规定设置...	1002 银行存款	3101 专用基金
2427	【财】078060 按照规定使用提取的专...	按照规定使用提取的专用基金 根...	3101 专用基金	1002 银行存款
2428	【预】078060 按照规定使用提取的专...	按照规定使用提取的专用基金 根...	8301 专用结余	1002 银行存款
2429	【财】078061 按照规定使用提取的专...	按照规定使用提取的专用基金 使...	1601 固定资产, 1701 无...	1002 银行存款, 3001 累...

确定 取消 删除 复制到...



# 满足新制度对资产分类细化的需求

用友政务  
yonyougov.com

菜单 预览 打印 增加 复制 修改 取消 保存 审核 凭证 附件 首张 上张 下张 末张 附属 帮助 退出

快速定位:  类别代码定位  
下一条 清除  
 显示常用资产类别

资产类别  
1 土地、房屋及构筑物  
2 通用设备  
201 计算机设备及软件  
20101 计算机设备  
2010101 巨/大/中型机  
2010102 小型机  
2010103 PC服务器  
2010104 台式机  
2010105 便携式计算机  
2010106 掌上电脑  
2010199 其他计算机设备  
20102 计算机网络设备  
20103 安全设备  
20104 终端设备  
20105 存储设备  
20106 输入输出设备  
20107 机房辅助设备  
20109 计算机软件  
20199 其他计算机设备及软件  
202 办公设备  
203 车辆  
204 图书档案设备  
210 机械设备  
220 电气设备  
230 雷达、无线电和卫星导航设备  
231 通信设备  
232 广播、电视、电影设备  
240 仪器仪表  
241 电子和通信测量仪器

已审核 固定资产卡片  
卡片编号: 2 资产类型名称: 固定资产  
资产代码: 201701190002 类别代码: 2010105 类别名称: 便携式计算机 资产名称: 联想X240

菜单 预览 打印 新增 修改 取消 暂存 保存 审核 记账 首张 上张 下张 末张 定位 查找 付款 附件 帮助 退出

记账凭证  
凭证日期: 2017年 1月19日 附件: 0 张  
暂存 凭证号 财记 1 1 页数: 1/1 分录数: 1/2 暂存 凭证号 预记 1 1 页数: 1/1 分录数: 1/2

财务会计					预算会计				
序号	摘要	科目	借方金额	贷方金额	序号	摘要	科目	借方金额	贷方金额
1	购入的不需安装的固定资产	1801 [固定资产]	6,000.00		1	购入的不需安装的固定资产	7101 [行政支出]	6,000.00	
2	购入的不需安装的固定资产	4001 [财政拨款收入]		6,000.00	2	购入的不需安装的固定资产	6001 [财政拨款预算收入]		6,000.00

合计金额: 陆仟元整 6,000.00 6,000.00 合计金额: 陆仟元整 6,000.00 6,000.00

预算会计  借  贷 科目: 7101 [行政支出]

项目	功能科目	部门经济科目	预算资产差异项	差异项方向
01 [购买服务]	2050101 [行政运行]	31007 [信息及软件购置更]		



# 资产入账批量折旧处理

采用利用现有资产卡片信息，按照财政统一的折旧政策，批量计提折旧，形成各项资产的折旧额，实现补充计提折旧，计提摊销

固定资产折旧 会计年度 2015 导入固定资产

**批量计提折旧**

资产分类	截止上年12月补提累计折旧额	计提当年折旧累计折旧额
合计	237.22	226.67
家具、用具、装具及动植物	237.22	226.67

关闭

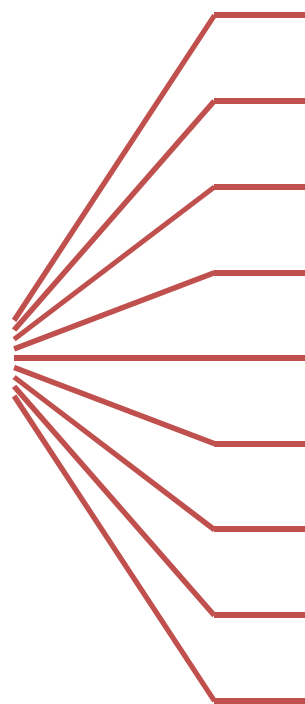
明细账	折旧年限	单位性质	车辆识别号	财务	类型	资产分类	资产大类	资产小类	使用部门					
查看	15	事业基层		2013		台、桌类	1060	家具	副主任					
查看	15	事业基层		2013		床类	1060	家具	主任					
查看	15	事业基层		2015		台、桌类	1060	家具	综合办					
	15	事业基层		2015		沙发类	1060	家具	网民留言					
查看	15	事业基层		2015		沙发类	1060	家具	网络内参					
查看	15	事业基层		2015		沙发类	1060	家具	副主任					
查看	15	事业基层		2016		其他柜	1060	家具	主任					
查看	15	事业基层		2016		其他柜	1060	家具	副主任					
查看	15	事业基层		2016-10-14	JJ2016000006	其他柜	1	1700	2016.10.10	原值	其他柜	1060	家具	综合办
查看	15	事业基层		2016-10-14	JJ2016000005	其他柜	1	1700	2016.10.10	原值	其他柜	1060	家具	综合办
查看	15	事业基层		2016-10-14	JJ2016000004	其他柜	1	1700	2016.10.10	原值	其他柜	1060	家具	网民留言
查看	15	事业基层		2016-10-14	JJ2016000003	其他柜	1	1700	2016.10.10	原值	其他柜	1060	家具	网民留言
查看	15	事业基层		2016-10-14	JJ2016000002	其他柜	1	1700	2016.10.10	原值	其他柜	1060	家具	网络舆

1/2页 (选择1行) 50 条/页 搜索: 上页 1 2 下页



## 实现会计账簿与备查簿登记管理一体整合

用友政务  
yonyougov.com



- 应收票据
- 坏账准备
- 租入资产
- 无法计量成本的公共基础设施
- 盘盈资产
- 成本无法计量的文物文化资产
- 成本无法计量的罚没物资
- 应付票据
- .....





# 财务核算平行记账与双报表的处理

用友政务  
yonyougov.com

满足“双报告”要求，自动生成财务会计核算的财务报告，自动生成预算会计核算的决算报告；

资产负债表

表样 [+ 新增表样](#)

请输入名称

- ▶ 科学事业单位会计报表
- ▶ 事业单位会计报表
- ▶ 行政单位会计报表
- ▼ 政府会计制度报表
  - ▼ 财务报表
    - 资产负债表
    - 收入费用表
    - 现金流量表
    - 净资产变动表
  - ▶ 财务报表附注
  - ▼ 预算报表
    - 预算收入支出表
    - 预算结转结余变动表
    - 财政拨款预算收入支出表

单位  表样

编制单位： 年 月 单位：元 会财政 01

资产	期末余额	年初余额	负债和净资产	期末余额	年初余额
流动资产：			流动资产：		
货币资金	0.00	0.00	短期借款	0.00	0.00
短期投资	0.00	0.00	应交增值税	0.00	0.00
财政应返还额度	0.00	0.00	其他应交税费	0.00	0.00
应收票据	0.00	0.00	应缴财政款	0.00	0.00
应收账款净额	0.00	0.00	应付职工薪酬	0.00	0.00
预付账款	0.00	0.00	应付票据	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00	应付账款	0.00	0.00
应收利息	0.00	0.00	应付财政补贴款	0.00	0.00
其他应收款净额	0.00	0.00	应付利息	0.00	0.00
存货	0.00	0.00	预付账款	0.00	0.00
待摊费用	0.00	0.00	其他应付款	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00	预付费用	0.00	0.00
其他流动资产	0.00	0.00	一年内到期的非流动负债	0.00	0.00
			其他流动负债	0.00	0.00
流动资产合计	0.00	0.00	流动负债合计	0.00	0.00



# 财务核算平行记账与双报表的处理

用友政务  
yonyougov.com

自动生成体现财务报表与预算会计报表勾稽关系的“本期预算结余与本期盈余差异调节表”，智能实现主附表数据追溯联查。

本年盈余与预算结余差异情况表

表样 [+ 新增表样](#)

请输入名称

- ▶ 科学事业单位会计报表
- ▶ 事业单位会计报表
- ▶ 行政单位会计报表
- ▼ **政府会计制度报表**
  - ▼ 财务报表
    - 资产负债表
    - 收入费用表
    - 现金流量表
    - 净资产变动表
    - ▶ **财务报表附注**
  - ▼ 预算报表
    - 预算收入支出表
    - 预算结转结余变动表
    - 财政拨款预算收入支出表

单位 [表样](#)

编制单位： 2017 年度 单位：元

项目	金额
一、本年预算结余（本年预算收支差额）	0.00
二、差异调节	
（一）重要事项的差异	23,900.00
加：1. 档期确认为收入但没有确认为预算收入	23,900.00
（1）应收款项、预收账款确认的收入	23,900.00
（2）接受非货币性资产捐赠确认为收入	0.00
2. 当期确认为预算支出但没有确认为费用	0.00
（1）支付应付款项、预付账款的支出	0.00
（2）为取得存货、政府储备物资等计入物资成本的支出	0.00
（3）为购建固定资产等的资本性支出	0.00
（4）偿还借款本金支出	0.00
减：1. 档期确认为预算收入但没有确认为收入	0.00
（1）收到应收款项、预收账款确认的预算收入	0.00
（2）取得借款确认的预算收入	0.00
2. 当期确认为费用但没有确认为预算支出	0.00





# 账务与报表附注的一体化管理

用友政务  
yonyougov.com

系统通过预制单位会计、预算会计双账簿的报表体系及报表附注，自动取数生成报表附注

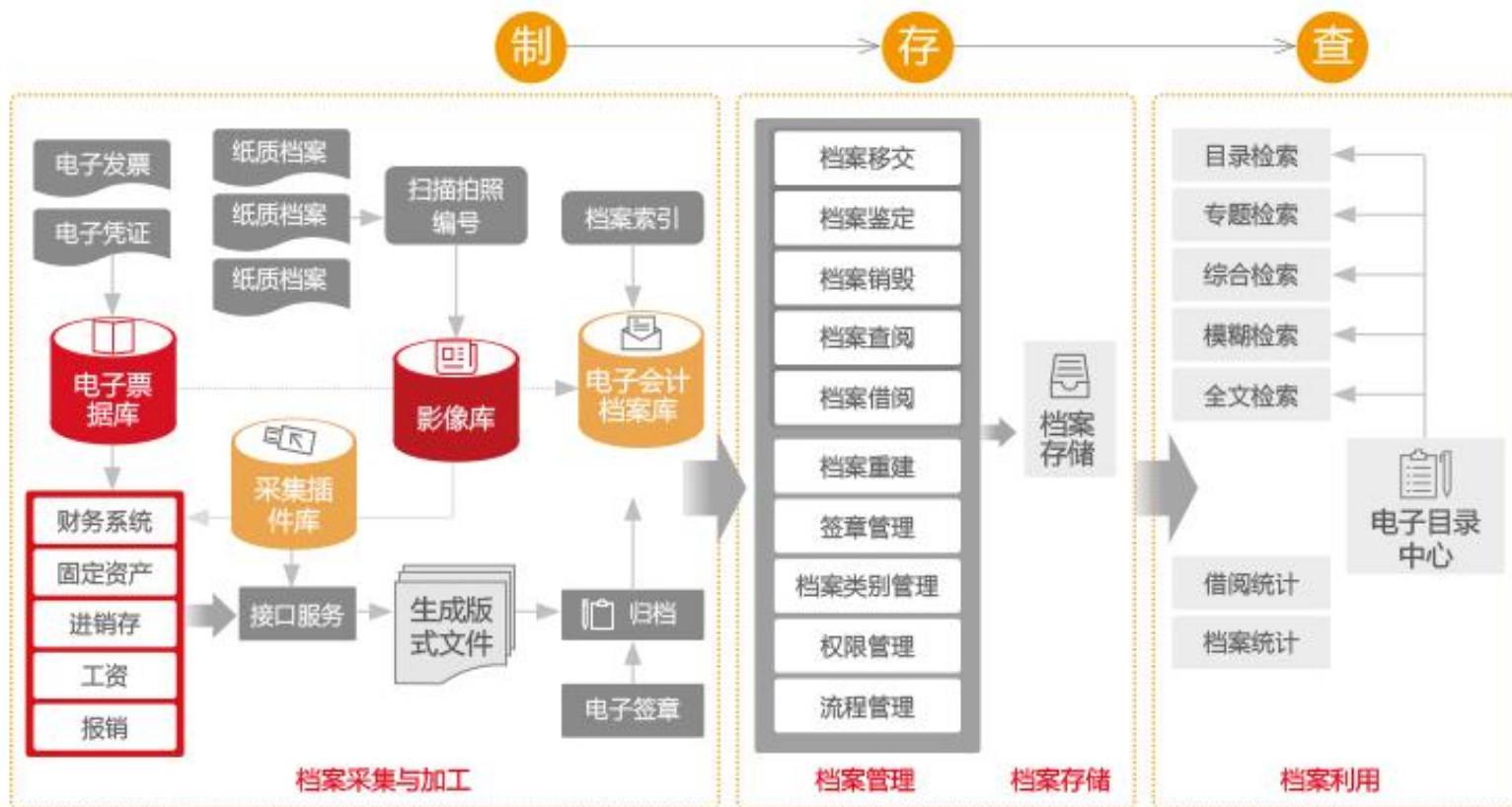
- 财务会计报表4张
- 预算会计报表3张
- 报表附注20张
- 差异说明表1张

项目	本年数			上年数			
	累计盈余	专用基金	权益法调整	净资产合计	累计盈余	专用基金	权益法调整
一、上年年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00			
二、以前年度盈余调整（减少以“-”号填列）	0.00	--	--	0.00			
三、本年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00			
四、本年变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00			
（一）本年盈余	0.00	--	--	0.00			
（二）无偿调拨净资产	0.00	--	--	0.00			
（三）归集调整预算结转结余	0.00	--	--	0.00			
（四）提取或设置专用基金	0.00	0.00	--	0.00			
其中：从预算收入中提取	--	0.00	--	0.00	--		
从预算结余中提取	0.00	0.00	--	0.00			
设置的专用基金	--	0.00	--	0.00	--		
（五）使用专用基金	0.00	0.00	--	0.00			
（六）权益法调整	--	--	0.00	0.00	--		



# 会计电子档案

用友政务  
yonyougov.com





## 新旧会计制度衔接形成工作底稿

用友政务  
yonyougov.com

根据新旧会计制度衔接要求，实现财务会计科目余额、预算会计科目余额**新旧衔接**，实现**直接转入、分析转入、余额调整**等处理，正确快速完成原账新账的**数据转换**，并形成**工作底稿**。

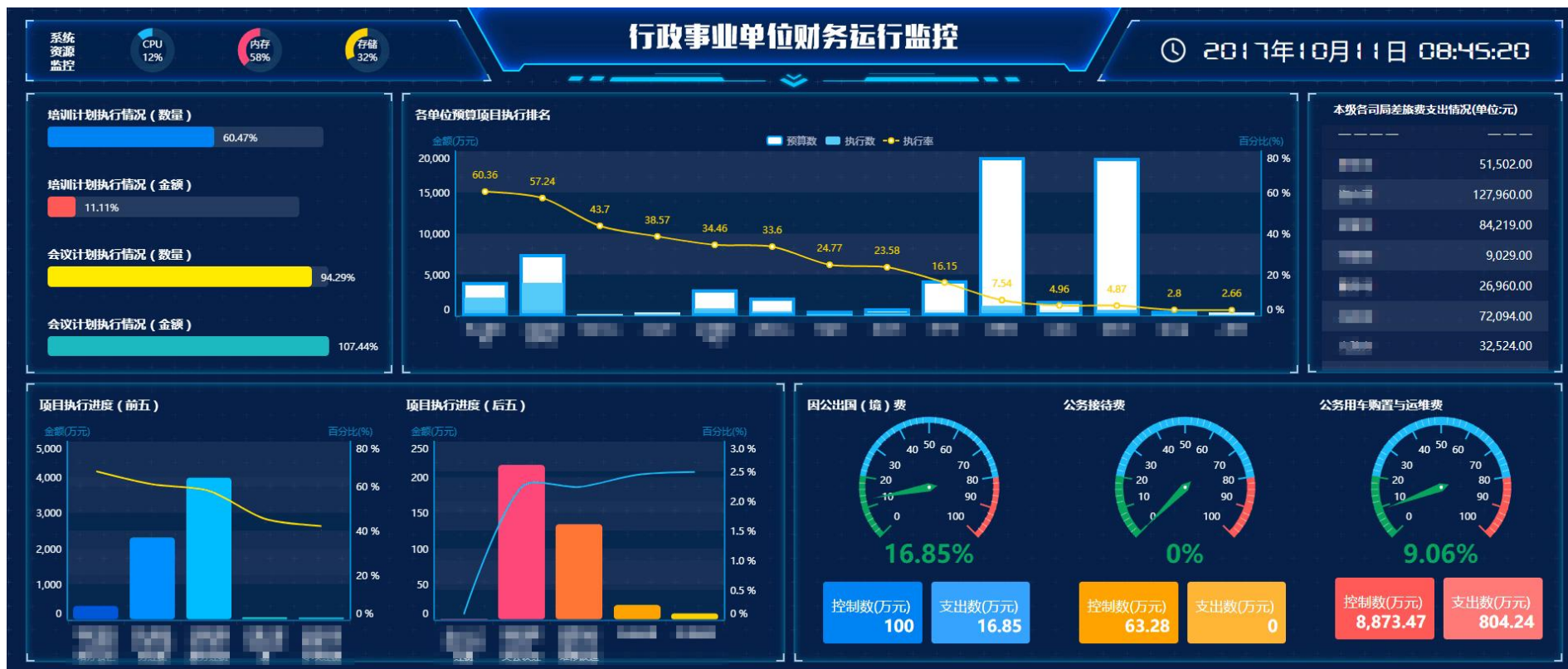
### 功能

- 基建“并账”
- 预置新旧科目对应关系
- 按照规定要求进行数据转换
- 形成工作底稿



# 基于大数据技术的政府财务数据分析

用友政务  
yonyougov.com





# 几个重点关注的问题

[yonyougov.com](http://yonyougov.com)



## 几个问题

用友政务  
yonyougov.com

什么是“适度分离”的政府会计双体系

平行记账的触发条件

新会计制度改革与财报的关系

新会计制度可否推迟执行？



## 什么是“适度分离”的政府会计双体系？

权责发生制

财务会计账务处理	预算会计账务处理
借:零余额账户用款额度 30 贷:财政拨款收入 30	借:资金结存-零余额账户用款额度30 贷:财政预算拨款收入 30
借:固定资产 12 贷:零余额账户用款额度 11.5 银行存款 0.5	借:行政支出/事业支出等 12 贷:资金结存-零余额账户额度 11.5 资金结存-货币资金 0.5
借:业务活动费用等 1000 贷:固定资产累计折旧 1000	不做会计处理

收付实现制



## “平行记账”的触发条件

用友政务  
yonyougov.com

### “平行记账”

纳入部门预算管理

现金收支业务



财务会计核算

预算会计核算

跟钱有关  
往来不算  
分配结转  
不能例外

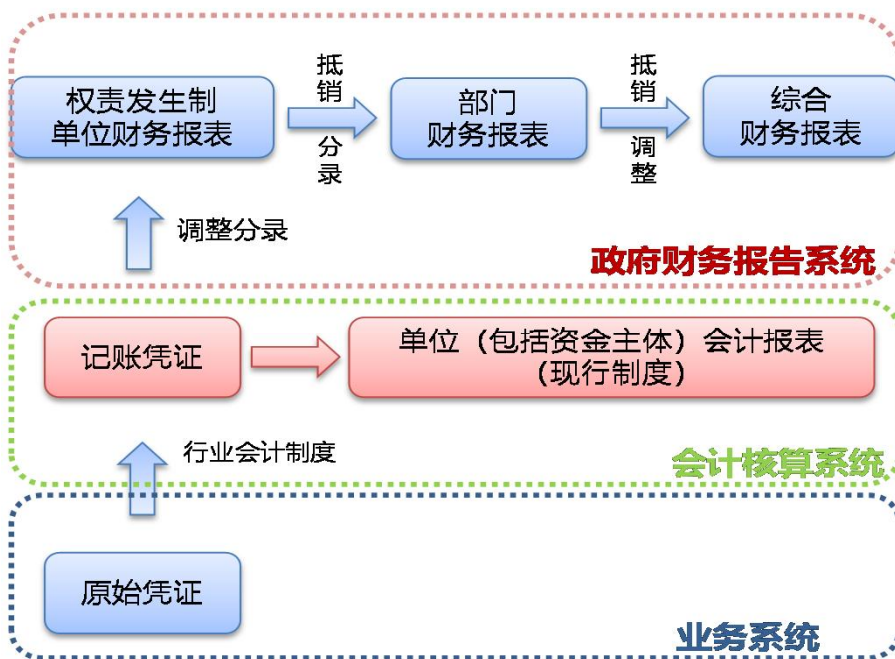




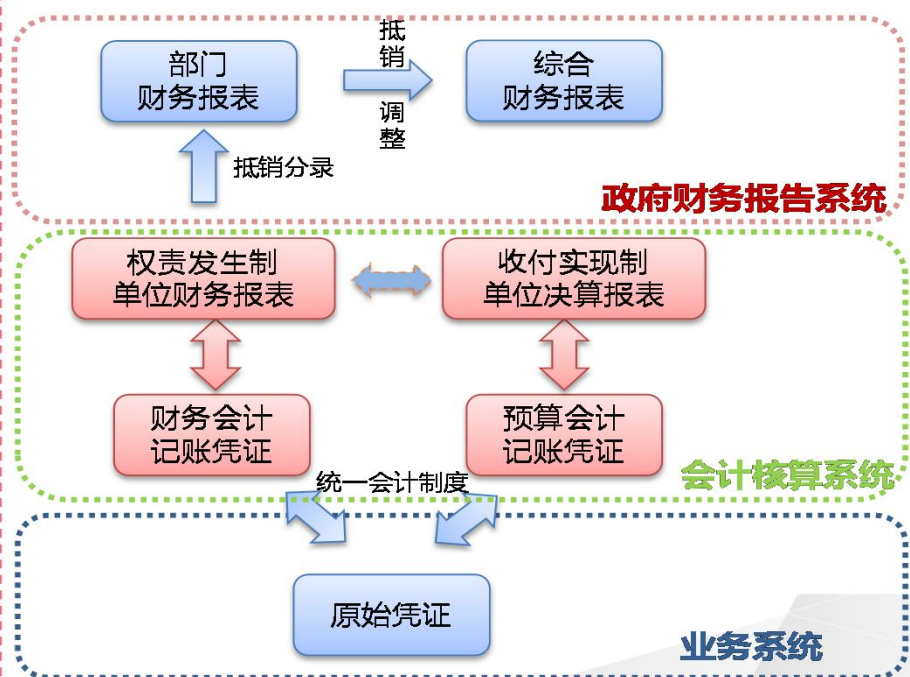
# 新会计制度与政府财务报告的关系

用友政务  
yonyougov.com

## 现行会计制度下如何编报政府财务报告



## 新政府会计制度下如何编报政府财务报告





## 新制度能否推迟执行?

用友政务  
yonyougov.com

2019年1月1日每个政府单位真的必须  
全面执行《政府会计制度》吗?  
能像上一次改革一样推迟一两年执行  
了?



## 新制度能否推迟执行?

用友政务  
yonyougov.com

2017年《政府会计制度》彻底改变政府单位会计核算基本逻辑，旧会计制度很难“苟延残喘”。

每个政府单位是否如期执行《政府会计制度》直接关系到我国能否如期建立权责发生制政府综合财务报告制度。

每个政府单位实施《政府会计制度》的效果直接关系到我国权责发生制政府综合财务报告制度完善与否。



**用友政务**  
yonyougov.com

云聚公共管理智慧