

政府会计准则及 新旧制度衔接讲解

高新华

一、基础概念回顾

二、政府会计改革背景及发展历程

三、基本准则和具体准则

四、新旧制度衔接程序及要求

一、基础概念回顾



（四）政府会计几项概念

- 1、收付实现制与权责发生制
- 2、财务会计与预算会计
- 3、政府、政府会计

收付实现制：真实反映政府的财政预算收入、支出，如实反映预算收支结果，便于落实预算余缺。

存在问题：无法正确评估财务风险。隐性负债如欠薪酬、物资款或或有负债；某些方面不具有真实和可比性。如结余是已有用途、暂时无法支付的项目资金，不是真实的结余；无法直接揭示某些会计信息，如往来款项不做会计信息揭示、无法提供完全的成本信息、对于股权和有价值证券不予报告和记录；局限现金收付范围

权责发生制：如实反映各会计期间的经营过程及其经营结果，提供合理有效的信息（产品和服务的成本，财务状况的变化和资源的有效利用等）。准确核算收入、支出和成本各项目、有益于持续管理资产、有利于政府融资、有利于社会公众的监督、有利于国际对接

存在问题：披露现金流量信息方面不足，要求高、投入成本大。

二、政府会计改革背景及发展历程

1998年前
预算单位会
计制度

1998年前，全国行政事
业单位按不同预算管理
方式，分别实行全额、
差额、自收自支单位预
算会计制度。

1998年
事业单位会
计准则
+
行业会计制
度

1998年，事业单位会计
改革，形成事业单位会
计准则+行业会计制度体
系。高校会计制度正式
成为一个行业制度。

2012、
2013年
行政、事业
单位会计准
则
+
行业会计制
度

2012年 行政单位会计准
则
2013年，事业单位会计
准则与行业会计制度修订
。

2019年
政府会计准
则
+
政府会计制
度

2018年，政府会计改革
，取消行政单位会计制
度、事业单位准则和行
业会计制度，形成统一
的“政府会计准则+政府
会计制度”体系。

三、基本准则和具体准则

相互衔接

1、对纳入部门预算管理的现金收支进行“平行记账”

2、净资产要素与预算结余要素保持衔接

3、财务报表与决算报表之间存在勾稽关系

四、新旧制度衔接程序及要求



根据新账各会计科目
期初余额，按照新制
度编制2019年1月1
日资产负债表。

按照登记及调整后新
账的各会计科目余额
，编制2019年1月1
日的科目余额表，作
为新账各会计科目的
期初余额。

按照本规定要求，登
记新账的财务会计科
目余额和预算结余科
目余额，包括结转原
制度科目余额和补记
未入账余额。

按照新制度设立2019
年1月1日的新账。

根据原账编制2018年
12月31日的科目余额
表，并按照本规定要
求，编制原账的部分
科目余额明细表。

第五步

第四步

第三步

第二步

第一步

依据：财会（2018）3号

《关于印发〈政府会计制度—行政事业单位会计科目和报表〉与〈行政单位会计制度〉〈事业单位会计制度〉有关衔接问题处理规定的通知》