

是企业。如果该企业是非营利性国有企业，应将其作为政府会计报告范围内的主体，通过联合报表的方法，将企业的各种负债全部反映为政府负债。

如果该企业是营利性企业，同时政府在企业借款合同(协议)中承担担保责任，那么就形成政府对银行等金融机构的或有负债；如果政府在企业借款合同(协议)中不承担担保责任，那么就不会形成政府对银行等金融机构的任何负债。

2. 企业移交公共基础设施资产协议导致的负债

如果企业以政府支付一定金额的资金为前提条件，移交公共基础设施资产，就产生了政府对移交资产企业的直接负债。政府有关单位会计应确认应付款项负债，并在会计报表中进行反映。

如果企业以获得政府授予的特许经营权为前提，待经营权到期向政府移交公共基础设施资产，则签订协议的政府单位应对未来收到资产的权利和递延收入负债进行核算和报告。

如果企业与政府签订带有保障收益

条件的BOT协议，应当由签订协议的政府单位对未来收到资产的权利、递延收入负债和或有负债进行核算，并在会计报表及报表附注中进行反映。

3. 政府与企业协议储备的物资导致的负债

政府委托企业采购并代储时，企业因代购政府储备物资向银行取得的借款，是企业对银行的负债，不是政府的负债；当企业完成采购储备物资时，政府会计应当根据企业提供的凭据作增加政府储备物资资产的会计处理，同时按照相同的金额，作政府对企业应付款项负债的会计处理。

4. 政策性补贴形成的负债

政府宣布的补贴政策是政府的一种承诺，不是政府表内负债。但是一旦接受政策性补贴的主体(含居民个人)已经提出申请或根据相关政策已有确定的具体接受者，且补贴金额已经审核认定，政府就不可更改，于是形成政府的一项表内负债，此时，政府单位应该确认和披露这部分负债的信息。

5. 政府职员福利和政府养老金负债
根据我国目前政府养老金的实务现状，在报表中确认政府养老金负债应同时满足符合：政府员工未参加社会保障制度；人力与社会保障部门已经测算出养老金债务。

政府养老金会计在具体操作单位上可以由人力与社会保障部门测算出的养老金债务进行会计核算和报告，并通过合并报表方式在政府整体的资产负债表中反映。或者由财政部门根据人力与社会保障部门的测算结果入账和入表，直接反映在政府整体资产负债表中。

6. 社保基金净负债

国际上大多数国家都没有将社保基金净负债列入政府主体的财务报表，而是在表外采取一定方式进行披露。本文建议不纳入政府表内负债，只在测算技术相对成熟时，在政府综合财务报告中进行表外披露。

(课题组成员：王建英 王彦 赵西卜 陶占录)

责任编辑 李杰

[图片新闻]



美丽乡村入画来

在湖北省竹山县麻家渡镇罗家坡村，天蓝、水清、荷香、民居美，宛如一幅美丽画卷。近年来，竹山县按照“一村一品、一村一景、一村一韵”的建设规划，打造宜居、宜业、宜旅的美丽乡村，计划10年内让90%以上乡镇达到省级绿色示范乡镇标准，85%以上的村建成绿色示范村。

(朱本双 王震宇 摄影报道)