第55讲-政府单位会计核算（1）

第二节 政府单位会计核算

一、单位会计核算概述（★）

二、二、国库集中支付业务（★★）

三、非财政拨款收支业务（★★）

四、预算结转结余及分配业务（★★）

五、净资产业务（★★）

六、资产业务（★★）

七、负债业务（★★）

一、单位会计核算概述（★）

 1.单位预算会计：

（1）会计要素：预算收入、预算支出和预算结余三个要素，全面反映单位预算收支执行情况。

（2）会计等式：预算收入-预收支出 =预算结余

（3）科目设置

单位应当设置 “资金结存 ”科目，核算纳入部门预算管理的资金的流入、流出、调整和滚存等情况。

根据资金支付方式及资金形态， “资金结存 ”科目应设置“零余额账户用款额度 ”“货币资金 ”“财政应返还额度 ”三个明细科目。

年末预算收支结转后 “资金结存 ”科目借方余额与预算结转结余科目贷方余额相等。2. 单位财务会计

（1）会计要素：通过资产、负债、净资产、收入、费用五个要素，全面反映单位财务状况、运行情况和现金流量情况。

（2）会计等式

反映财务状况的等式：资产 -负债 =净资产

反映运行情况的等式：收入 -费用 =本期盈余；本期盈余经分配后最终转入净资产。提示：

单位对于纳入部门预算管理的现金收支业务 ，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算；

对于其他业务 ，仅需进行财务会计核算。

二、国库集中支付业务（★★）

（一）概述

国库集中收付，是指以国库单一账户体系为基础，将所有财政性资金都纳入国库单一账户体系管理，收入直接缴入国库和财政专户，支出通过国库单一账户体系支付到商品和劳务供应者或用款单位的一项国库管理制度。

实行国库集中支付的单位，财政资金的支付方式包括 财政直接支付和财政授权支付 。

1. 财政直接支付业务

（1）在财政直接支付方式下，对直接支付的支出，单位在收到“财政直接支付入账通知书”时，按照通知书中直接支付的金额，做以下分录：

预算会计：

借：行政支出 /事业支出等

贷：财政拨款预算收入

同时，财务会计：

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

解释：

单位管理费用是指事业单位本级及后勤管理部门开展 管理活动 发生的各项费用，包括事业单位行政及后勤管理部门发生的人员经费、公用经费、资产折旧（摊销）等费用，以及由单位统一负担的离退休人员经费、工会经费、诉讼费、中介费等。

业务活动费用是指单位为实现其职能目标，依法履职或开展专业业务活动及其辅助活动所发生的各项费用。

（2）年末，根据本年度财政直接支付预算指标数与其实际支出数的 差额（没花完），做如下会计分录：

预算会计：

借：资金结存 ——财政应返还额度（增加应收）

 贷：财政拨款预算收入

同时，财务会计：

借：财政应返还额度 ——财政直接支付（增加应收）

贷：财政拨款收入

（3）下年度恢复财政直接支付额度后，单位以财政直接支付方式发生实际支出时，做如下会计分录：

预算会计：

借：行政支出 /事业支出等

贷：资金结存 ——财政应返还额度（冲应收）

同时，财务会计：

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：财政应返还额度 ——财政直接支付（冲应收）

【例 8-2】 2×19年 10月 9日，某事业单位根据经过批淮的部门预算和用款计划，向同级财政部门申请支付第三季度水费 105000元。 10月 18日，财政部门经审核后，以财政 直接支付方式 向自来水公司支付该单位的水费 105000元。10月 23日，该事业单位收到 “财政直接支付入账通知书 ”。该事业单位应作如下账务处理：

编制预算会计分录：

借：事业支出 105000

贷：财政拨款预算收入 105000

同时，编制财务会计分录：

借：单位管理费用 105000

贷：财政拨款收入 105000

【例 8-3】 2×18年 12月 31日，某行政单位财政直接支付指标数与当年财政直接支付实际支出数之间的差额为 100000元。 2×19年年初，财政部门恢复该单位的财政直接支付额度。 2×19 年 1月 15日，该单位以财政直接支付方式购买一批办公用品 (属于上年预算指标数 )，支付给供应商 50000元价款。该行政单位应作如下账务处理：

（1） 2×18年 12月 31日补记指标：编制预算会计分录：

借：资金结存 ——财政应返还额度 100000

贷：财政拨款预算收入 100000

同时，编制财务会计分录：

借：财政应返还额度 ——财政直接支付 100000

贷：财政拨款收入 100000（ 2） 2×19年 1月 15日使用上年预算指标购买办公用品： 编制预算会计分录：

借：行政支出 50000

贷：资金结存 ——财政应返还额度 50000

同时，编制财务会计分录：

借：库存物品 50000

贷：财政应返还额度 ——财政直接支付 50000

1.财政授权支付

（1）在财政 授权支付 方式下，单位收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书 ”时，根据通知书所列数额，做如下会计分录：（类似增加银行存款和收入）

预算会计：

借：资金结存 ——零余额账户用款额度

贷：财政拨款预算收入

同时，财务会计

借：零余额账户用款额度

贷：财政拨款收入

（2）按规定支用额度时，按照实际支用的额度，做如下会计分录：（花钱） 预算会计

借：行政支出 /事业支出等

贷：资产结存 ——零余额账户用款额度同时，财务会计

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：零余额账户用款额度

（3）年末，依据代理银行提供的对账单作 注销额度 的相关账务处理（增加应收，冲掉剩余额度）

预算会计

借：资金结存 ——财政应返还额度

贷：资金结存 ——零余额账户用款额度

同时，财务会计

借：财政应返还额度 ——财政授权支付

贷：零余额账户用款额度

（4）下年初，恢复额度时（把上笔分录冲销）预算会计

借：资金结存 ——零余额账户用款额度

贷：资金结存 ——财政应返还额度

同时，财务会计

借：零余额账户用款额度

贷：财政应返还额度 ——财政授权支付

（5）特殊情况

年末，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，根据 未下达的用款额度，作如下分录：（类似确认应收，增加收入）

预算会计：

借：资金结存 ——财政应返还额度

贷：财政拨款预算收入

同时，财务会计：

借：财政应返还额度 ——财政授权支付

贷：财政拨款收入

下年度单位收到财政部门批复的上年末未下达零余额账户用款额度时：（类似收回应收，增加银行）

预算会计

借：资金结存 ——零余额账户用款额度

贷：资金结存 ——财政应返还额度

同时，财务会计

借：零余额账户用款额度

贷：财政应返还额度 ——财政授权支付

【例 8-4】 2×19年 3月，某科研所根据批准的部门预算和用款计划，向同级财政部门申请财政授权支付用款额度 180000元。 4月 6日，财政部门经审核后，以财政授权支付方式下达 170000元用款额度。 4月 8日，该科研所收到代理银行转来的 “授权支付到账通知书 ”。该科研所应作如下账务处理：

编制预算会计分录：

借：资金结存一一零余额账户用款额度 170000

贷：财政拨款预算收入 170000

同时，编制财务会计分录：

借：零余额账户用款额度 170000

贷：财政拨款收入 170000

【例 8-5】 2× 18年 12月 31日，某事业单位经与代理银行提供的对账单核对无误后，将150000元零余额账户用款额度予以 注销 。

另外，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，未下达的用款度为

200000元。 2×19年度，该单位收到代理银行提供的额度恢复到账通知书及财政部门批复的上年末

未下达零余额账户用款额度。该事业单位应作如下账务处理：

（1）注销额度

编制预算会计分录

借：资金结存一一财政应返还额度 150000

贷：资金结存一一零余额账户用款额度 150000

同时，编制财务会计分录

借：财政应返还额度一一财政授权支付 150000

贷：零余额账户用款额度 150000

（2）补记指标数

编制预算会计分录 :

借：资金结存一一财政应返还额度 200000

贷：财政拔款预算收入 200000

同时，编制财务会计分录

借：财政应返还额度一一财政授权支付 200000

贷：财政拔款收入 200000

（3）恢复额度

编制预算会计分录 :

借：资金结存一一零余额账户用款额度150000

贷：资金结存一一财政应返还额度150000

同时，编制财务会计分录 :

借：零余额账户用款额度 150000

贷：财政应返还额度 ——财政授权支付 150000

（4）收到财政部门批复的上年末未下达的额度 :

编制预算会计分录

借：资金结存一一零余账户用款额度 200000

贷：资金结存一一财政应返还额度 200000

同时，编制财务会计分录

借：零余额账户用款额度 200000

货：财政应返还额度一一财政授权支付 200000

三、非财政拨款收支业务（★★）

（一）事业（预算）收入

事业收入是指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动实现的收入，不包括从同级政府财政部门取得的各类财政拨款。（自己挣的钱）

（1）对采用财政专户返还方式管理的事业(预算 )收入

① 实现应上缴财政专户的事业收入时，按照实际收到或应收的金额，做如下会计分录：（增加一项负债）

财务会计

借：银行存款 /应收账款

贷：应缴财政款

提示：只是 “过路 ”，并不涉及预算会计。

② 向财政专户上缴款项时，按照实际上缴的款项金额，做如下会计分录： 财务会计

借：应缴财政款

贷：银行存款

提示：只是 “过路 ”，并不涉及预算会计

③ 收到从财政专户返还的事业收入时，按照实际收到的返还金额，做如下会计分录： 财务会计

借：银行存款 贷：事业收入

同时，预算会计

借：资金结存 ——货币资金

贷：事业预算收入

提示：收到属于自己的钱，涉及预算会计。

【例 8-6】某事业单位部分事业收入采用财政专户返还的方式管理。 2×19年 9月 5日，该单位收到应上缴财政专户的事业收入 5000000元。 9月 15日，该单位将上述款项上缴财政专户。 10月15日，该单位收到从财政专户返还的事业收入5000000元。该事业单位应作如下账务处理 :

①9 月 5日，收到事业收入时，应编制如下财务会计分录：

借：银行存款 5000000

贷：应缴财政款 5000000

②9 月 15日，向财政专户上缴款项时，应编制如下财务会计分录：

借：应缴财政款 5000000

贷：银行存款 5000000

③10 月 15日，收到从财政专户返还的事业收入时编制财务会计分录：

借：银行存款 5000000

贷：事业收入 5000000

同时，编制预算会计分录：

借：资金结存一一货币资金 5000000

贷：事业预算收入 5000000

（ 2）对采用 预收款方式 确认的事业 (预算 )收入

① 实际收到预收款项时，按照收到的金额， 财务会计

借：银行存款

贷：预收账款

同时，预算会计

借：资金结存 ——货币资金

贷：事业预算收入

② 以合同完成进度确认事业收入时，按照基于合同完成进度计算的金额，财务会计

借：预收账款

贷：事业收入

（3）对采用应收款方式确认的事业收入

① 根据合同完成进度计算本期应收的款项财务会计

借：应收账款

贷：事业收入

② 实际收到款项时财务会计

借：银行存款

贷：应收账款

同时，预算会计

借：资金结存一一货币资金

贷：事业预算收入

提示：

单位以合同完成进度确认事业收入时，应当根据业务实质，选择累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例、已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例、已经完成的时间占合同期限的比例、实际测定的完工进度等方法，合理确定合同完成进度。

（4）对于其他方式下确认的事业收入，按照实际收到的金额在财务会计中

借：银行存款 /库存现金

贷：事业收入

同时，在预算会计中

借：资金结存一一货币资金

贷：事业预算收入

（5）事业活动中涉及增值税业务的，事业收入按照实际收到的金额扣除增值税销项税之后的金额入账，事业预算收入按照实际收到的金额入账。

【例 8-7】 2×19年 3月，某科研事业单位 (为増值税一般纳税人 )对开展技术咨询服务开具的增值税专用发票上注明的劳务收入为 200000元，增值税税额为12000 元，全部款项已存入银行。该事业单位应作如下账务处理：

① 收到劳务收入时 :

编制财务会计分录

借：银行存款 212000

贷：事业收入 200000

应交增值税一一应交税金 (销项税额 )12000

 同时，编制预算会计分录：

借：资金结存一一货币资金 212000

贷：事业预算收入 212000

② 实际缴纳增值税时编制财务会计分录 :

借：应交增值税一一应交税金 (已交税金 ) 12000

贷：银行存款 12000

同时，编制预算会计分录：

借：事业支出 12000

 贷：资金结存一一货币资金 12000

（ 6）事业单位对于因开展专业业务活动及其辅助活动取得的非同级财政拨款收入(包括两大类，一类是从同级财政以外的同级政府部门取得的横向转拨财政款，另一类是从上级或下级政府取得的各类财政款 )，应当通过 “事业收入 ”和 “事业预算收入 ”科目下的 “非同级财政拨款 ”明细科目核算；对于其他非同级财政拨款收入，应当通过 “非同级财政拨款收入 ”和 “非同级财政拨款预算收入 ”科目核算。

1. 捐赠 (预算 )收入和支出

1. 捐赠 (预算 )收入

捐赠收入指单位接受其他单位或者个人捐赠取得的收入，包括现金捐赠收入和非现金捐赠收入。

捐赠预算收入指单位接受捐赠的现金资产。账务处理：

（1）单位接受捐赠的货币资金，按照实际收到的金额，在财务会计中

借：银行存款 /库存现金

贷：捐赠收入

同时，在预算会计中

借：资金结存 ——货币资金

贷：其他预算收入 ——捐赠预算收入

单位接受捐赠的存货、固定资产等非现金资产，按照确定的成本，在财务会计中

借：库存物品 /固定资产

贷：银行存款（发生的相关税费、运输费等） 捐赠收入（差额）

同时，在预算会计中，

借：其他支出（发生的相关税费、运输费等）

 贷：资金结存一一货币资金

【例 8-8】 2×19年 3月 12日，某事业单位接受甲公司捐赠的一批实验材料，甲公司所提供的凭据表明其价值为 100000元，该事业单位以银行存款支付运输费 1000元。假设不考虑相关税费。该事业单位应作如下账务处理编制财务会计分录：

借：库存物品 101000

贷：捐赠收入 10000

银行存款1000

同时，编制预算会计分录：

 借：其他支出 1000

贷：资金结存 ——货币资金 1000

2. 捐赠（支出）费用

单位对外捐赠资产的，按照实际捐赠的金额财务会计

借：其他费用

贷：银行存款 /库存现金等

同时，预算会计

借：其他支出

贷：资金结存 ——货币资金

单位对外捐赠库存物品、固定资产等非现金资产的，在财务会计中应当将资产的账面价值转入“资产处置费用 ”科目，如未支付相关费用，预算会计则不做 账务处理。

第56讲-政府单位会计核算（2）

第二节 政府单位会计核算

四、预算结转结余及分配业务（★★）

单位应当严格区分财政拨款结转结余和非财政拨款结转结余 。

财政拨款结转结余不参与事业单位的结余分配，单独设置“财政拨款结转”和“财政拨款结余”科目核算。

非财政拨款结转结余通过设置“非财政拨款结转”“非财政拨款结余”“专用结余”“经营结余”“非财政拨款结余分配”等科目核算。

（一）财政拨款结转结余的核算1. 财政拨款结转的核算

概念：财政拨款结转是指单位取得的同级财政 拨款结转资金的调整、结转和滚存的情况。科目设置：单位应当在预算会计中设置“财政拨款结转”科目，核算滚存的财政拨款结转资

金。

（1）年末，单位应当将财政拨款预算收入和对应的财政拨款支出结转入“财政拨款结转”科

目。（类似转入利润分配，开始各项分配）根据财政拨款预算收入本年发生额：

 借：财政拨款预算收入

贷：财政拨款结转——本年收支结转

根据各项支出中的财政拨款支出本年发生额：

借：财政拨款结转——本年收支结转

贷：事业支出——财政拨款支出等

（2）单位按照规定从其他单位调入财政拨款结转资金的，按照实际调增的额度数额或调入的资金数额，

在预算会计中：

借：资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金

贷：财政拨款结转——归集调入

同时，在财务会计中：

借：零余额账户用款额度 /财政应返还额度等

贷：累计盈余

单位按规定上缴（或注销）财政拨款 结转 资金、向其他单位调出财政拨款结转资金，按照实际上缴资金数额、实际调减（或注销）的额度数额或调出的资金数额，在预算会计中：

借：财政拨款结转——归集上缴、归集调出

贷：资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金

同时，在财务会计中：

借：累计盈余

贷：零余额账户用款额度、财政应返还额度等

（3）经财政部门批准对财政拨款结余资金改变用途，调整用于本单位基本支出或其他未完成项目支出的，按照批准调剂的金额：

借：财政拨款结余——单位内部调剂

贷：财政拨款结转——单位内部调剂

（4）单位因发生会计差错等事项调整以前年度财政拨款结转资金的，单位按照调整的金额， 在预算会计中：

借或贷：资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金

贷或借：财政拨款结转——年初余额调整

同时，在财务会计中：

借或贷：以前年度盈余调整

贷或借：零余额账户用款额度、银行存款等

（5）年末，单位冲销有关明细科目余额，将“财政拨款结转——本年收支结转、年初余额调

整、归集调入、归集调出、归集上缴、单位内部调剂”科目余额转入“财政拨款结转——累计结转”（年末 唯一 有余额的明细科目）科目。

完成上述结转后，单位应当对财政拨款各明细项目执行情况进行分析，按照有关规定将符合财政拨款结余性质的项目余额转入财政拨款结余

借：财政拨款结转——累计结转

贷：财政拨款结余——结转转入

2. 财政拨款结余的核算

（1）年末，对财政拨款结转各明细项目执行情况进行分析，按照规定将符合财政拨款结余性质的项目余额转入财政拨款结余。

（2）年末，冲销有关明细科目余额。将“财政拨款结余——年初余额调整”等科目转入“财政拨款——累计结余”。

【例 8-9】 2× 19年 6月，财政部门拨付某事业单位基本支出补助 4000000元、项目补助1000000元，“事业支出”科目下“财政拨款支出（基本支出）”“财政拨款支出（项目支出）”明细科目的当期发生额分别为

4000000 元和 800000元。月末，该事业单位将本月财政拨款收入和支出结转，应编制如下会计分录：①结转财政拔款收入：

借：财政拨款预算收入——基本支出 4000000

——项目支出 1000000

贷：财政拨款结转——本年收支结转

一一基本支出结 4000000

——项目支出结转 1000000

②结转财政拨款支出

借：财政拨款结转一一本年收支结转

一一基本支出结转 4000000

——项目支出结转 800000

贷：事业支出

——财政拔款支出（基本支出） 4000000

——财政拔款支出（项目支出） 800000

【例 8-10】承【例 8-9】， 2× 19年末，该单位完成财政拔款收支结转后，对财政拔款各明细

项目进行分析，按照有关规定将某项目结余资金

45000元转入财政拨款结余，该单位应编制如下会计分录：

借：财政拔款结转——累计结转

一一项目支出结转 45000

贷：财政拨款结余——结转转入 45000

总结（同级财政）

 

（二）非财政拨款结转结余的核算1. 非财政拨款结转的核算

非财政拨款结转资金是指单位除财政拨款收支、经营收支 以外的各非同级财政拨款专项资金收入与其相关支出相抵后剩余滚存的、须按规定用途使用的结转资金。

单位应当在预算会计中设置“非财政拨款结转”科目，核算单位除财政拨款收支、经营收入以外各非同级财政拨款专项资金的调整、结转和滚存情况。

（1）年末，将除财政拨款预算收入、经营预算收入以外的各类预算收入本年发生额中的专项资金收入转入“非财政拨款结转”科目：

借：事业预算收入、上级补助预算收入、附属单位上缴预算收入、非同级财政拨款预算收入、债务预算收入、其他预算收入

贷：非财政拨款结转——本年收支结转

将行政支出、事业支出、其他支出本年发生额中的非财政拨款专项资金 支出转入本科目：

借：非财政拨款结转——本年收支结转

贷：行政支出、事业支出、其他支出（各非财政拨款专项资金支出明细科目）

（2）单位按照规定从科研项目预算收入中提取项目管理费或间接费时，按照提取金额，在预算会计中：

借：非财政拨款结转——项目间接费用或管理费

贷：非财政拨款结余——项目间接费用或管理费

同时，在财务会计中：

借：单位管理费用等

贷：预提费用——项目间接费用或管理费

单位按照规定 缴 回非财政拨款结转资金的，按照实际缴回资金数额，在预算会计中：

借：非财政拨款结转——缴回资金

贷：资金结存——货币资金同时，在财务会计中：

借：累计盈余

贷：银行存款

（3）因会计差错更正等事项调整非财政拨款结转资金的，单位按照收到或支出的金额，在预算会计中：

借或贷：资金结存——货币资金

贷或借：非财政拨款结转——年初余额调整

同时，在财务会计中：

借或贷：以前年度盈余调整

贷或借：银行存款等

（4）年末，单位冲销有关明细科目余额，将“非财政拨款结转——年初余额调整、项目间接费用或管理费、缴回资金、本年收支结转”科目余额转入“非财政拨款结转——累计结转”科目。结转后，“非财政拨款结转”科目除“累计结转”明细科目外，其他明细科目应无余额 。

完成上述结转后，单位应当对非财政拨款专项资金各项目情况进行分析，将留归本单位使用的非财政拨款专项（项目已完成）剩余资金转入非财政拨款结余。

借：非财政拨款结转——累计结转

 贷：非财政拨款结余——结转转入

【例 8-11】 2× 19年 1月，某事业单位启动一项科研项目。当年收到上级主管部门拨付的非财政专项资金 5000000元，为该项目发生事业支出 4800000元。 2× 19年 12月，项目结项，经上级主管部门批准，该项目的结余资金留归事业单位使用。该事业单位应编制如下会计分录：

（1）收到上级主管部门拨付款项时： 编制财务会计分录：

借：银行存款 5000000

贷：上级补助收入 5000000

同时，编制预算会计分录：

借：资金结存——货币资金 5000000

贷：上级补助预算收入 5000000

（2）发生业务活动费用（事业支出）时： 编制财务会计分录：

借：业务活动费用 4800000

 贷：银行存款 4800000

同时，编制预算会计分录：

借：事业支出——非财政专项资金支出 4800000

 贷：资金结存——货币资金 4800000

（3）年末结转上级补助预算收入中该科研专项资金收入时：

 借：上级补助预算收入 5000000

贷：非财政拨款结转——本年收支结转 5000000

（4）年末结转事业支出中该科研专项支出时：

借：非财政拨款结转——本年收支结转 4800000

 贷：事业支出——非财政专项资金支出 4800000

（5）经批准确定结余资金留归本单位使用时：

借：非财政拨款结转——累计结转200000

 贷：非财政拨款结余——结转转入 200000

总结（非同级财政、专项资金）

 

2.非财政拨款结余核算

概念：非财政拨款结余是指单位历年滚存的非限定用途 的非同级财政拨款结余资金，主要为非财政拨款结余扣除结余分配后滚存的金额。

科目设置：单位应当在预算会计中设置“非财政拨款结余”科目，核算单位历年滚存的非限定用途的非同级财政拨款结余资金。

（1）年末，单位将留归本单位使用的非财政拨款专项（项目已完成）剩余资金转入本科目：

 借：非财政拨款结转——累计结转

贷：非财政拨款结余——结转转入

（2）有企业所得税缴纳义务的事业单位实际缴纳企业所得税时，按照缴纳金额，在预算会计中：

借：非财政拨款结余——累计结余

贷：资金结存——货币资金

同时，在财务会计中：

借：其他应交税费——单位应交所得税贷：银行存款

（3）因会计差错更正等调整非财政拨款结余资金的，单位按照收到或支出的金额，在预算会计中：

借或贷：资金结存——货币资金

贷或借：非财政拨款结余——年初余额调整同时，在财务会计中：

借或贷：以前年度盈余调整

贷或借：银行存款

（4）年末，单位冲销有关明细科目余额，将“非财政拨款结余——年初余额调整、项目间接费用或管理费、结转转入”科目余额结转入“非财政拨款结余——累计结余”科目。结转后，本科目除“累计结余”明细科目外，其他明细科目 应无余额 。

（5）年末， 事业单位 将“非财政拨款结余分配”科目余额转入非财政拨款结余，“非财政拨款结余分配”科目为 借方余额 的，借记“非财政拨款结余——累计结余”科目，贷记“非财政拨款结余分配”科目；“非财政拨款结余分配”科目为 贷方余额 的，借记“非财政拨款结余分配” 科目，贷记“非财政拨款结余——累计结余”科目。

（6）年末，行政单位 将“其他结余”科目余额转入非财政拨款结余，“其他结余”科目为借方余额的，借记“非财政拨款结余——累计结余”科目，贷记“其他结余”科目；“其他结余”科目为贷方余额的，借记“其他结余”科目，贷记“非财政拨款结余——累计结余”科目。

3.专用结余

概念：专用结余是指事业单位按照规定从非财政拨款结余中提取的具有专门用途的资金。

科目设置：为核算和监督专用结余的变动和滚存情况，事业单位应当在预算会计中设置“专用结余”科目。

“专用结余”科目年末贷方余额，反映事业单位从非同级财政拨款结余中提取的专用基金的累计滚存数额。

账务处理：

1. 根据有关规定从本年非财政拨款结余或经营结余中提取基金的，按照提取金额：

 借：非财政拨款结余分配

贷：专用结余

1. 根据规定使用从非财政拨款结余或经营结余中提取的专用基金时，按照使用金额：

 借：专用结余

贷：资金结存——货币资金

4.经营结余

概念：经营结余是指事业单位在本年度经营活动收支相抵后余额弥补以前年度经营亏损后的余额。

科目设置：事业单位应当在预算会计中设置“经营结余”科目。账务处理：

（1）期末，事业单位应当结转本期经营收支， 根据经营收入本期发生额：

借：经营预算收入

贷：经营结余

根据经营支出本期发生额

借：经营结余

贷：经营支出

年末，如“经营结余”科目为贷方余额，将余额结转至“非财政拨款结余分配”科目，借记

“经营结余”科目，贷记“非财政拨款结余分配”科目；如为借方余额，即为经营 亏损 ， 不予结转 。

5.其他结余

概念：其他结余是指单位本年度除财政拨款收支、非同级财政专项资金收支和经营收支以外各项收支相抵后的余额。（ 非专项 ）

年末 行政单位 将本科目余额转入“非财政拨款结余——累计结余”科目； 事业单位 将本科目余额转入“非财政拨款结余分配”科目。

6.非财政拨款结余分配

事业单位 应当在预算会计中设置“非财政拨款结余分配”科目，核算事业单位本年度非财政拨款结余分配的情况和结果。

年末， 事业单位 应将“其他结余”科目余额和“经营结余”科目贷方余额转入“非财政拨款结余分配”科目。

【例 8-12改】 2019年 8月 31日，某事业单位对其收支科目进行分析，事业收入和上级补助收入本月发生额中的非专项资金收入分别为 1200000元、 300000元，事业支出和其他支出本期发生额中的非财政非专项资金支出分别为900000元、200000元，对附属单位补助支出本月发生额为 200000元。经营收入本月发生额为 88000元，经营支出本月发生额为 64000元。月末，该事业单位应编制如下预算会计分录：

（1）结转本月非财政、非专项资金收入时：

借：事业预算收入 1200000

上级补助预算收入 300000

贷：其他结余 1500000

（2）结转本月非财政、非专项资金支出时：

借：其他结余 1300000

贷：事业支出——其他资金支出 900000

其他支出 200000

对附属单位补助支出 200000

（3）结转本月经营收入时：

借：经营预算收入 88000

贷：经营结余 88000

（4）结转本月经营支出时：

借：经营结余 64000

贷：经营支出 64000

【例 8-13改】 2019年年终结账时，某事业单位当年其他结余的贷方余额为 50000元，经营结余的贷方余额为 40000元。该事业单位按照有关规定提取职工福利基金 12000元。该事业单位应编制如下会计分录：

（1）结转其他结余时：

借：其他结余 50000

 贷：非财政拨款结余分配 50000

（2）结转经营结余时：

借：经营结余 40000

贷：非财政拨款结余分配 40000

（3）提取专用基金时：

借：非财政拨款结余分配 12000

贷：专用结余——职工福利基金 12000

同时，在财务会计中：

借：本年盈余分配 12000

贷：专用基金——职工福利基金 12000

（4）将“非财政补助结余分配”的余额转入非财政拨款结余时：

借：非财政拨款结余分配78000

贷：非财政拨款结余78000

总结（非财政、非专项）



总结（经营支出）



五、净资产业务（★★）

（一）本期盈余及本年盈余分配

1.本期盈余

“本期盈余”科目核算单位本期各项收入、费用相抵后的余额。期末，单位应当将各类收入科目和各类费用科目本期发生额转入“本期盈余”科目。年末，单位应当将“本期盈余”科目余额转入“本年盈余分配”科目。

2.本年盈余分配

“本年盈余分配”科目核算单位本年度盈余分配的情况和结果。年末，单位应当将“本期盈 余”科目余额转入本科目。根据有关规定从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取专用基金的、按照预算会计下计算的提取金额，借记“本年盈余分配”科目，贷记“专用基金”科目。然后，将“本年盈余分配”科目余额转入“累计盈余”科目。

（二）专用基金

“专用基金”科目核算事业单位按照规定提取或设置的具有专门用途的净资产，主要包括职工福利基金、科技成果转换基金等。事业单位从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取专用基金 的、在财务会计中通过“专用基金”科目核算的同时，还应在预算会计“专用结余”科目进行核 算。

（三）无偿调拨净资产

按照行政事业单位资产管理相关规定，政府单位之间可以无偿调拨资产。通常情况下，无偿调拨非现金资产不涉及资金业务，因此不需要进行预算会计核算（除非以现金支付相关费用等）。从本质上讲，无偿调拨资产业务属于政府间净资产的变化，调入调出方不确认相应的收入和费用。单位应当设置“无偿调拨净资产”科目，核算无偿调入或调出非现金资产所引起的净资产变动金额。年末，单位应将“无偿调拨浄资产”科目余额转人“累计盈余”科目。

（四）累计盈余

“累计盈余”科目核算单位历年实现的盈余扣除盈余分配后滚存的金额，以及因无偿调入调出资产产生的净资产变动额。年末，将“本年盈余分配”科目的余额转入“累计盈余”科目，借记或贷记“本年盈余分配”科目，贷记或借记“累计盈余”科目；将“无偿调拨浄资产”科目的余额转人“累计盈余”科目，借记或贷货记“无偿调拨净资产”科目，贷记或借记“累计盈余”科目。按照规定上缴、缴回、单位间调剂结转结余资金产生的净资产变动额，以及对以前年度盈余的调整金额，也通过“累计盈余”科目核算。

总结（财务会计）



六、资产业务（★★）

（一）资产取得

单位资产取得的方式包括外购、自行加工或自行建造、接受捐赠、无偿调入、置换换入、租赁等。资产在取得时按照成本进行初始计量，并分别不同取得方式进行会计处理。

1.外购的资产，其成本通常包括购买价款、相关税费（不包括按规定可抵扣的增值税进项税

额），以及使得资产达到目前场所和状态或交付使用前所发生的归属于该项资产的其他费用。

2.自行加工或自行建造的资产，其成本包括该项资产至验收入库或交付使用前所发生的全部必要支出。

3.接受捐赠的非现金资产，对于存货、固定资产、无形资产而言，其成本按照有关凭据注明的金额加上相关税费等确定；没有相关凭据可供取得，但按规定经过资产评估的，其成本按照评估价值加上相关税费等确定；没有相关凭据可供取得、也未经资产评估的，其成本比照同类或类似资产的市场价格加上相关税费等确定；没有相关凭据且未经资产评估、同类或类似资产的市场价格也无法可靠取得的，按照名义金额（人民币 1元）入账。

注意：

对于投资和公共基础设施、政府储备物资、保障性住房、文物文化资产等经管资产而言，其初始成本只能按照前三个层次进行计量，不能采用名义金额计量。

盘盈资产的入账成本参照上述办法确定。

单位对于接受捐赠的资产，其成本能够确定的，应当按照确定的成本减去相关税费后的净额计入捐赠收入。

资产成本不能确定的，单独设置备查簿进行登记，相关税费等计入当期费用。

4.无偿调入的资产，其成本按照调出方账面价值加上相关税费等确定，根据确定的成本减去相关税费后的金额计人无偿调拨净资产。

5.置换取得的资产，其成本按照换出资产的评估价值，加上支付的补价或减去收到的补价，加上为换入资产发生的其他相关支出确定。

（二）资产处置

按照规定，资产处置的形式包括无偿调拨、出售、出让、转让、置换、对外捐赠、报废、毁损以及货币性资产损失核销等。

单位应当按规定报经批准后对资产进行处置。通常情况下，单位应当将被处置资产账面价值转销计入资产处置费用，并按照“收支两条线”将处置浄收益上缴财政。

如按规定将资产处置净收益纳入单位预算管理的，应将净收益计入当期收入。

对于资产盘盈、盘亏、报废或毁损的，应当在报经批转前将相关资产账面价值转人“待处理财产损溢”科目，待报经批准后再进行资产处置。

对于无偿调出的资产，单位应当在转销被处置资产账面价值时冲减无偿调拨净资产。对于置换换出的资产，应当与换入资产一同进行相关会计处理。

1. 固定资产

1.分类

固定资产一般分为六类 家具、用具、装具及动植物。

:房单位价值虽未达到规定标准，但使用期限超过 1年（不含 1年）的大批同类物资，如图书、家具、用具、装具及动植物等，应当作为固定资产进行核算和管理。

购入需要安装的固定资产，应当先通过“在建工程”科目核算，安装完毕交付使用时再转入“固定资产”科目核算。

2.对固定资产计提折旧

范围：除文物和陈列品、动植物、图书、档案、单独计价入账的土地、以名义金额计量的固定资产等固定资产外，单位应当按月对固定资产计提折旧。

起止时间：当月增加的固定资产，当月开始计提折旧；当月减少的固定资产，当月不再计提折旧。

【例 8-16改】 2019年 7月 18日，某事业单位（为增值税一般纳税入）经批准购入一台不需安装就能投入使用的检测专用设备，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为 800000元。该单位以银行存款支付了相关款项。假定不考虑增值税，财会部门根据有关凭证，应编制如下会计分录：

2019 年 7月 18日购入设备时：

借：固定资产 800000

屋及构筑物；专用设备；通用设备；文物和陈列品；图书、档案；

贷：银行存款 800000

同时，

借：事业支出 800000

贷：资金结存——货币资金 800000

【例 8-17】 2019年 6月 30日，某事业单位计提本月固定资产折旧 50000元。财会部门根据有关凭证，应编制如下会计分录：

借：业务活动费用 50000

贷：固定资产累计折旧 50000

七、负债业务（★★）

（一）应缴财政款

概念：应缴财政款是指单位取得或应收的按照规定应当上缴财政的款项，包括应缴国库的款项和应缴财政专户的款项。

账务处理：

1. 单位取得应上缴财政的款项时：

借：银行存款

应收账款等

贷：应缴财政款

1. 单位处置资产取得的应上缴财政的处置净收入时：

借：待处理财产损溢

贷：应缴财政款

1. 单位上缴应缴财政的款项时（实缴金额）：

借：应缴财政款

贷：银行存款

（二）应付职工薪酬

概念：应付职工薪酬是指单位按有关规定应付给职工（含长期聘用人员）及为职工支付的各种薪酬，包括基本工资、国家统一规定的津贴补贴、规范津贴补贴（绩效工资）、改革性补贴、社会保险费（如职工基本养老保险费、职业年金、基本医疗保险费等）、住房公积金等。

【例 8-18】 2019年 5月，某事业单位为开展专业业务活动及其辅助活动人员发放基本工资500000元，绩效工资 300000元，奖金 100000元，按规定应代扣代缴个人所得税 30000元，该单位以国库授权支付方式支付薪酬并上缴代扣的个人所得税。财会部门根据有关凭证。应编制如下会计分录：

（1）计算应付职工薪酬时：

借：业务活动费用 900000

贷：应付职工薪酬 900000

（2）代扣个人所得税时：

借：应付职工薪酬——基本工资 30000

贷：其他应交税费——应交个人所得税 30000

（3）实际支付职工薪酬：

借：应付职工薪酬 870000

贷：零余额账户用款额度 870000

同时，

借：事业支出 870000

贷：资金结存——零余额账户用款额度 870000

（4）上缴代扣的个人所得税时：

借：其他应交税费——应交个人所得税 30000

 贷：零余额账户用款额度 30000

同时，

借：事业支出 30000

贷：资金结存——零余额账户用款额度 30000

寄语

整本教材我们终于学完了，在基础班的学习中，你或许游刃有余，或许步履维艰，或许被无数次打倒，但不管怎样，请记住自己的初心，继续前行。