



第 39 讲 政府单位会计核算

一、单位会计核算概述

名称	单位财务会计	单位预算会计
要素	资产、负债、净资产、收入、费用	预算收入、预算支出、预算结余
等式	反映单位财务状况的等式为“资产=负债+净资产” 反映运行情况的等式为“收入-费用=本期盈余”， 本期盈余经分配后最终转入净资产	预算收入-预算支出=预算结余
会计基础	权责发生制	收付实现制
【注】对于单位受托代理的现金、不属于本年度部门预算的现金，以及应上缴财政的、应转拨的、应退回的现金所涉及的收支业务，仅需要进行财务会计处理，不需要进行预算会计处理。		

收入类科目包括：财政拨款收入、事业收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、经营收入、非同级财政拨款收入、投资收益、捐赠收入、利息收入、租金收入、其他收入；

费用类科目包括：业务活动费用、单位管理费用、经营费用、上缴上级费用、对附属单位补助费用、所得税费用、其他费用。

二、国库集中支付业务

1. 财政直接支付业务

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，在预算会计中：

借：行政支出、事业支出等

贷：财政拨款预算收入

同时，在财务会计中：

借：库存物品、固定资产等

贷：财政拨款收入

年末，根据本年度财政直接支付预算指标数与其实支出数的差额，

在预算会计中：

借：资金结存—财政应返还额度

贷：财政拨款预算收入

同时，在财务会计中：

借：财政应返还额度—财政直接支付

贷：财政拨款收入

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，在预算会计中：

借：行政支出、事业支出等

贷：资金结存—财政应返还额度

同时，在财务会计中：

借：库存物品、固定资产、应付职工薪酬等

贷：财政应返还额度—财政直接支付



【综合例题】2×19 年 10 月 9 日，某事业单位根据经过批准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 105 000 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 105 000 元。10 月 23 日，该事业单位收到“财政直接支付入账通知书”。

【解析】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 105 000
贷：财政拨款预算收入 105 000

同时，编制财务会计分录：

借：单位管理费用 105 000
贷：财政拨款收入 105 000

【综合例题】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 100 000 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 50 000 元价款。

【解析】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 100 000
贷：财政拨款预算收入 100 000

同时，编制财务会计分录：

借：财政应返还额度—财政直接支付 100 000
贷：财政拨款收入 100 000

（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 50 000
贷：资金结存—财政应返还额度 50 000

同时，编制财务会计分录：

借：库存物品 50 000
贷：财政应返还额度—财政直接支付 50 000

2. 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：

借：零余额账户用款额度

贷：财政拨款收入

同时，在预算会计中：

借：资金结存—零余额账户用款额度

贷：财政拨款预算收入

使用时：

借：业务活动费用、单位管理费用、库存物品等

贷：零余额账户用款额度

同时，在预算会计中：



借：行政支出、事业支出等

贷：资金结存—零余额账户用款额度

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，

在预算会计中：

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，在财务会计中：

借：财政应返还额度—财政授权支付

贷：零余额账户用款额度

下年年初恢复额度时，

在预算会计中：

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，

在财务会计中：

借：零余额账户用款额度

贷：财政应返还额度—财政授权支付

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的，根据未下达的用款额度，在预算会计中：

借：资金结存—财政应返还额度

贷：财政拨款预算收入

同时，在财务会计中：

借：财政应返还额度—财政授权支付

贷：财政拨款收入

下年度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，

在预算会计中：

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，在财务会计中：

借：零余额账户用款额度

贷：财政应返还额度—财政授权支付

【综合例题】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 180 000 元。4 月 6 日，财政部门经审核后，以财政授权支付方式下达 170 000 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”。

【解析】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—零余额账户用款额度 170 000

贷：财政拨款预算收入 170 000

同时，编制财务会计分录

借：零余额账户用款额度 170 000

贷：财政拨款收入 170 000



【综合例题】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 150 000 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，未下达的用款额度为 200 000 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。

【解析】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——财政应返还额度 150 000
贷：资金结存——零余额账户用款额度 150 000

同时，编制财务会计分录：

借：财政应返还额度——财政授权支付 150 000
贷：零余额账户用款额度 150 000

(2) 补记指标数

编制预算会计分录：

借：资金结存——财政应返还额度 200 000
贷：财政拨款预算收入 200 000

同时，编制财务会计分录：

借：财政应返还额度——财政授权支付 200 000
贷：财政拨款收入 200 000

(3) 恢复额度编制预算会计分录：

借：资金结存——零余额账户用款额度 150 000
贷：资金结存——财政应返还额度 150 000

同时，编制财务会计分录：

借：零余额账户用款额度 150 000
贷：财政应返还额度——财政授权支付 150 000

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。

(1) 对采用财政专户返还方式管理的事业（预算）收入，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，

在财务会计中：

借：银行存款、应收账款等

贷：应缴财政款

向财政专户上缴款项时，按照实际上缴的款项金额，在财务会计中：

借：应缴财政款

贷：银行存款等

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，在财务会计中：

借：银行存款等

贷：事业收入

同时，在预算会计中：

借：资金结存——货币资金

贷：事业预算收入



【综合例题】某事业单位部分事业收入采用财政专户返还的方式管理：2019 年 9 月 5 日，该单位收到应上缴财政专户的事业收入 5 000 000 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 5 000 000 元。财会部门根据有关凭证，应编制如下会计分录：

（1）9 月 5 日，收到应上缴财政专户的事业收入时：

借：银行存款 5 000 000

 贷：应缴财政款 5 000 000

（2）9 月 18 日，向财政专户上缴款项时：

借：应缴财政款 5 000 000

 贷：银行存款 5 000 000

（3）10 月 15 日，收到从财政专户返还的事业收入时：

借：银行存款 5 000 000

 贷：事业收入 5 000 000

同时，预算会计中：

借：资金结存—货币资金 5 000 000

 贷：事业预算收入 5 000 000

（2）对采用预收款方式确认的事业（预算）收入，实际收到预收款项时，按照收到的金额，在财务会计中：

借：银行存款等

 贷：预收账款

同时，在预算会计中：

借：资金结存—货币资金

 贷：事业预算收入

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，在财务会计中：

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，根据合同完成进度计算本期应收的款项，在财务会计中：

借：应收账款

 贷：事业收入

实际收到款项时，在财务会计中：

借：银行存款

 贷：应收账款

同时，在预算会计中：

借：资金结存—货币资金

 贷：事业预算收入

（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、库存现金等



贷：事业收入

同时，在预算会计中：

借：资金结存—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。

【综合例题】2×19 年 3 月，某科研事业单位（为增值税一般纳税人）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 200 000，增值税税额为 12 000 元，全部款项已存入银行。

【解析】该事业单位应作如下账务处理：

①收到劳务收入时：

借：银行存款 212 000

贷：事业收入 200 000

应交增值税—应交税金（销项税额）12 000

同时，编制预算会计分录：

借：资金结存—货币资金 212 000

贷：事业预算收入 212 000

②实际缴纳增值税时：

借：应交增值税—应交税金（已交税金）12 000

贷：银行存款 12 000

同时，编制预算会计分录：

借：事业支出 12 000

贷：资金结存—货币资金 12 000

(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拨款，另一类是从上级或下级政府取得的各类财政拨款），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。

（二）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。

(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、库存现金等

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

(2) 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（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（相关税费、运输费等）

贷：资金结存—货币资金

【综合例题】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共价值为 100 000 元，该事业单位以银行存款支付运输费 1 000 元。假设不考虑相关税费。

【解析】该事业单位应作如下账务处理：

借：库存物品 101 000

贷：捐赠收入 100 000

银行存款 1 000

同时，编制预算会计分录：

借：其他支出 1 000

贷：资金结存—货币资金 1 000

2. 捐赠（支出）费用

单位对外捐赠现金资产的，按照实际捐赠的金额，在财务会计中：

借：其他费用

贷：银行存款、库存现金等

同时，在预算会计中：

借：其他支出

贷：资金结存—货币资金