



政府会计核算（1）

三、政府单位会计核算

1、概述

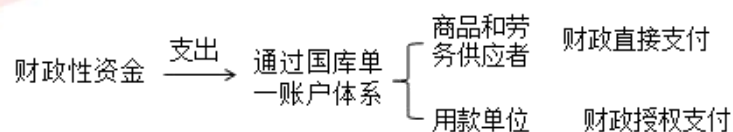
单位财务会计	核算基础	权责发生制
	会计要素	资产、负债、净资产、收入和费用
	会计等式	反映财务状况的等式：资产-负债=净资产
		反映运行情况的等式：收入-费用=本期盈余
单位预算会计	核算基础	收付实现制
	会计要素	预算收入、预算支出和预算结余
	会计等式	预算收入-预算支出=预算结余

【提示1】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。

【提示2】这里的现金是指单位的库存现金以及其他可以随时用于支付的款项（库存现金，银行存款，其他货币资金，**零余额账户用款额度，财政应返还额度，通过财政直接支付方式支付的款项**）；对于单位**受托代理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。

2、国库集中支付业务

国库集中支付制度



（1）财政直接支付业务的相关账务处理

①发生支出时：

财务会计

借：业务活动费用等

贷：财政拨款收入

预算会计

借：事业支出等

贷：财政拨款预算收入



老会计-用心传递温度

②年末时：

财务会计

借：财政应返还额度（预算指标数与实际支付数的差额）

贷：财政拨款收入

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

③下年度恢复财政直接支付额度后，发生实际支出时：

财务会计

借：业务活动费用等

贷：财政应返还额度

预算会计

借：事业支出等

贷：资金结存——财政应返还额度

【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



老会计-用心传递温度

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

(2) 财政授权支付业务的相关账务处理

①收到“授权支付到账通知书”时

财务会计

借：零余额账户用款额度

贷：财政拨款收入

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

②按规定支用额度时

财务会计

借：业务活动费用

贷：零余额账户用款额度

预算会计

借：行政支出等

贷：资金结存——零余额账户用款额度

【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——零余额账户用款额度 170000

贷：财政拨款预算收入 170000



借：零余额账户用款额度	170000
贷：财政拨款收入	170000

贷：零余额账户用款额度

贷：资金结存——零余账户用款额度

贷：财政应返还额度

贷：资金结存——财政应返还额度

贷：财政拨款收入

贷：财政拨款预算收入

贷：财政应返还额度

贷：资金结存——财政应返还额度

第 4 页 共 9 页



【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，未下达的用款额度为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——财政应返还额度 150000
贷：资金结存——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——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——财政应返还额度 200000
贷：财政拨款预算收入 200000

同时，编制财务会计分录：

借：财政应返还额度——财政授权支付 200000
贷：财政拨款收入 200000

（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 150000
贷：资金结存——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——零余额账户用款额度 200000
贷：资金结存——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
贷：财政应返还额度——财政授权支付 200000



四、非财政拨款收支业务

1、事业（预算）收入：

事业收入是指单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入。

【提示】不包括从同级政府财政部门取得的各类财政拨款。

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： 借：银行存款等 贷：应缴财政款
	②向财政专户上缴款项时，按照实际上缴的款项金额： 借：应缴财政款 贷：银行存款等
	③收到从财政专户返还的事业收入时： 借：银行存款等 贷：事业收入 同时， 借：资金结存——货币资金 贷：事业预算收入

对于单位受托代理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。

【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。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：



老会计-用心传递温度

借：资金结存——货币资金 5000000

贷：事业预算收入 5000000

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： 借：银行存款等 贷：预收账款 同时， 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，按照合同完成进度计算的金额： 借：预收账款 贷：事业收入
采用应收款方式确认的事业收入	①根据合同进度计算本期应收的款项： 借：应收账款 贷：事业收入
	②实际收到款项时， 借：银行存款等 贷：应收账款 同时， 借：资金结存——货币资金 贷：事业预算收入
其他方式下款方式确认的事业收入	按实际收到的金额： 借：银行存款等 贷：事业收入 同时， 借：资金结存——货币资金 贷：事业预算收入
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额之后的金额入账，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



老会计-用心传递温度

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——应交税金（销项税额） 12000

同时，编制预算会计分录：

借：资金结存——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——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——货币资金 12000

【提示】事业单位因开展专业业务活动及其辅助活动从非同级政府财政部门取得的经费拨款（包括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和从上级或下级政府取得的各类财政拨款），应当通过“事业（预算）收入——非同级财政拨款”科目核算，不通过“非同级财政拨款收入”科目核算。

2、捐赠（预算）收入和支出：

（一）捐赠（预算）收入

捐赠收入是指事业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。

接受捐赠的货币资金	按实际收到的金额： 借：银行存款等 贷：捐赠收入 同时， 借：资金结存——货币资金 贷：其他预算收入——捐赠预算收入
接受捐赠的存货等非现金资产	按照确定的成本： 借：库存物品等 贷：捐赠收入（差额） 银行存款（发生的相关税费、运输费等） 同时， 借：其他支出（发生的相关税费、运输费等）



	贷：资金结存——货币资金
--	--------------

【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	100000
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

（二）捐赠（支出）费用：

对外捐赠现金资产	按实际捐赠的金额： 借：其他费用 贷：银行存款等 同时， 借：其他支出 贷：资金结存——货币资金
对外捐赠库存物品等非现金资产	将其账面价值转入“资产处置费用”，如未支付相关费用，预算会计则不做账务处理