



政府会计核算（2）

五、预算结转结余及分配业务

1、财政拨款结转结余的核算：

财政拨款结转	年末结转： 借：财政拨款预算收入 贷：财政拨款结转——本年收支结转 借：财政拨款结转——本年收支结转 贷：各项支出（ 财政拨款支出 ）
	从其他单位调入财政拨款结转资金： 借：零余额账户用款额度等 贷：累计盈余 借：资金结存 贷：财政拨款结转——归集调入
	上缴（或注销）、或向其他单位调出财政拨款结转资金： 借：累计盈余 贷：零余额账户用款额度/财政应返还额度等 借：财政拨款结转——归集上缴/归集调出 贷：资金结存
	因会计差错调整以前年度财政拨款结转资金： 借： 以前年度盈余调整 贷：零余额账户用款额度等（或相反分录） 借：资金结存 贷：财政拨款结转——年初余额调整（或相反分录）
	因改变财政拨款结余资金用途： 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
	年末，冲销财政拨款结转的有关明细科目余额： 借：财政拨款结转——除“累计结转”明细科目 贷：财政拨款结转——累计结转（或相反分录） 结转后，除“累计结转”明细科目外，其他明细科目均无余额
	将 符合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
财政拨款结余	按规定上缴或注销财政拨款结余资金： 借：累计盈余 贷：财政应返还额度等 借：财政拨款结余——归集上缴 贷：资金结存等
	因会计差错调整以前年度财政拨款结余： 借：以前年度盈余调整



老会计-用心传递温度

	贷：零余额账户用款额度等 借：资金结存等 贷：财政拨款结余——年初余额调整（或相反分录）
	年末冲销有关明细科目余额： 借：财政拨款结余——除“累计结余”外的其他明细科目 贷：财政拨款结余——累计结余（或相反分录） 结转后，除“累计结余”明细科目外，其他明细科目均无余额

【例题】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结转财政拨款收入：

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——基本支出结转	4000000
——项目支出结转	1000000

②结转财政拨款支出：

借：财政拨款结转——本年收支结转——基本支出结转	4000000
——项目支出结转	800000
贷：事业支出——财政拨款支出（基本支出）	4000000
——财政拨款支出（项目支出）	800000

【例题】2×19年末，该单位完成财政拨款收支结转后，对财政拨款各明细项目进行分析，按照有关规定将某项目结余资金45 000元转入财政拨款结余，该单位应编制如下会计分录：

借：财政拨款结转——累计结转——项目支出结转	45000
贷：财政拨款结余——结转转入	45000

2、非财政拨款结转结余的核算：

（一）非财政拨款结转的核算

非财政拨款结转	结转非同级财政拨款专项资金收入和支出： 借：事业预算收入等[专项资金收入] 贷：非财政拨款结转——本年收支结转 借：非财政拨款结转——本年收支结转 贷：行政支出等[专项资金支出]
	从科研项目预算收入中提取项目管理费用或间接费： 借：单位管理费用



老会计-用心传递温度

	贷：预提费用 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
	因会计差错调整非财政拨款结转资金： 借：以前年度盈余调整 贷：银行存款 借：资金结存——货币资金 贷：非财政拨款结转——年初余额调整（或相反分录）
	年末，冲销有关明细科目余额： 借：非财政拨款结转——除“累计结转”外的明细科目 贷：非财政拨款结转——累计结转
	年末，结转留归本单位使用的非财政拨款专项剩余资金： 借：非财政拨款结转——累计结转（留归本单位使用的） 贷：非财政拨款结余——结转转入

【例题】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。不考虑其他因素，该事业单位应作如下账务处理：

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：

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：



老会计-用心传递温度

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

（二）非财政拨款结余的核算

非财政拨款结余	有所得税缴纳义务的单位缴纳企业所得税： 借：其他应交税费——单位应交所得税 贷：银行存款 借：非财政拨款结余——累计结余 贷：资金结存——货币资金
	年末，冲销有关明细科目余额： 借：非财政拨款结余——除“累计结余”外的明细科目 贷：非财政拨款结余——累计结余（或相反分录）
	年末，结转非财政拨款结余分配的科目余额： 借：非财政拨款结余——累计结余 贷：非财政拨款结余分配（或相反分录）
	年末，结转其他结余科目余额： 借：非财政拨款结余——累计结余 贷：其他结余（或相反分录）

（三）专用结余的核算：

概念	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
账务处理	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基金时： 借：非财政拨款结余分配 贷：专用结余 按使用的金额： 借：专用结余 贷：资金结存——货币资金

（四）经营结余的核算：

概念	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
账务处理	期末： 借：经营预算收入 贷：经营结余 借：经营结余 贷：经营支出 年末，



老会计-用心传递温度

	借：经营结余 贷：非财政拨款结余分配 经营结余若为借方余额，为经营亏损，则不予结转
--	---

（五）其他结余的核算：

概念	事业单位在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
账务处理	借：事业预算收入等[非专项资金收入] 贷：其他结余 借：其他结余 贷：事业支出等[非专项资金支出] 年末： 借：其他结余 贷：非财政拨款结余——累计结余[行政单位] 非财政拨款结余分配[事业单位]

（六）非财政拨款结余分配的核算：

账务处理	年末，首先将经营结余的贷方余额和其他结余的余额转入非财政拨款结余分配
	按规定提取专用基金的： 借：非财政拨款结余分配 贷：专用结余 同时， 借：本年盈余分配 贷：专用基金
	借：非财政拨款结余分配 贷：非财政拨款结余

【例题】2×19年12月，某事业单位对其收支科目进行分析，事业预算收入和上级补助预算收入本年发生额中的非专项资金收入分别为1000000元、200000元，事业支出和其他支出本年发生额中的非财政非专项资金支出分别为800000元、100000元，对附属单位补助支出本年发生额为200000元。经营预算收入本年发生额为94000元，经营支出本年发生额为64000元。年末，该事业单位应编制如下会计分录：

（1）结转本年非财政、非专项资金预算收入：

借：事业预算收入 1000000
 上级补助预算收入 200000
 贷：其他结余 1200000

（2）结转本年非财政、非专项资金支出：

借：其他结余 1100000
 贷：事业支出——其他资金支出 800000



老会计-用心传递温度

其他支出 100000

对附属单位补助支出 200000

(3) 结转本年经营预算收入:

借: 经营预算收入 94000

贷: 经营结余 94000

(4) 结转本年经营支出:

借: 经营结余 64000

贷: 经营支出 64000

【例题】2×19年年终结账时,某事业单位当年“经营结余”科目的贷方余额为30000元,“其他结余”科目的贷方余额为40000元。该事业单位按照有关规定提取职工福利基金10000元。该事业单位应作如下账务处理:

(1) 结转其他结余:

借: 其他结余 40000

贷: 非财政拨款结余分配 40000

(2) 结转经营结余:

借: 经营结余 30000

贷: 非财政拨款结余分配 30000

(3) 提取专用基金:

借: 非财政拨款结余分配 10000

贷: 专用结余——职工福利基金 10000

同时,编制财务会计分录:

借: 本年盈余分配 10000

贷: 专用基金——职工福利基金 10000

(4) 将“非财政拨款结余分配”科目的余额转入“非财政拨款结余”科目:

借: 非财政拨款结余分配 60000

贷: 非财政拨款结余 60000

六、净资产业务

1、本期盈余:

核算内容	核算单位本期各项收入、费用相抵后的余额
账务处理	期末,将各类收入科目的本期发生额转入“本期盈余”: 借: 财政拨款收入等



老会计-用心传递温度

	贷：本期盈余
	期末，将各类费用科目的本期发生额转入“本期盈余”： 借：本期盈余 贷：业务活动费用等
	年末，将余额转入“本年盈余分配”： 借：本期盈余 贷：本年盈余分配（或相反分录）

2、本年盈余分配：

核算内容	核算单位本年度盈余分配的情况和结果
账务处理	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： 借：本年盈余分配 贷：专用基金
	年末： 借：本年盈余分配 贷：累计盈余（或相反分录）

2、累计盈余：

核算内容	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
账务处理	将“无偿调拨净资产”科目的余额转入“累计盈余”： 借：无偿调拨净资产 贷：累计盈余（或相反分录）
	将“以前年度盈余调整”科目的余额转入“累计盈余”： 借：以前年度盈余调整 贷：累计盈余（或相反分录）

4、无偿调拨净资产：

账务处理	取得无偿调入的资产时： 借：库存物品等 贷：银行存款（归属于调入方的费用） 无偿调拨净资产（差额） 借：其他支出 贷：资金结存
	无偿调出资产时： 借：无偿调拨净资产 贷：库存物品等 借：资产处置费用（归属于调出方的费用） 贷：银行存款等



老会计-用心传递温度

	借：其他支出
	贷：资金结存等

【例题】2×19年5月5日，某行政单位接受其他部门无偿调入库存物品一批，该批库存物品在调出方的账面价值为20000元，经验收合格后入库。库存物品调入过程中该单位以银行存款支付运输费1000元。不考虑相关税费，该行政单位应作如下账务处理：

编制财务会计分录：

借：库存物品 21000
 贷：银行存款 1000
 无偿调拨净资产 20000

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

【例题】2×19年7月5日，某事业单位经批准对外无偿调出一套设备，该设备账面余额为100000元，已计提折旧40000元。设备调拨过程中该单位以现金支付运输费1000元。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：无偿调拨净资产 60000
 固定资产累计折旧 40000
 贷：固定资产 100000
 借：资产处置费用 1000
 贷：库存现金 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

5、权益法调整：

账务处理	事业单位持有的长期股权投资采用权益法核算时，按照享有的被投资单位除净损益和利润分配以外的所有者权益变动的份额： 借：长期股权投资——其他权益变动 贷：权益法调整（或相反会计分录）
	处置长期股权投资时： 借：投资收益 贷：权益法调整[与所处置投资对应部分的金额]



老会计-用心传递温度

(或相反会计分录)

七、资产业务

1、资产取得：

取得方式	成本
外购的资产	购买价款+相关税费+应计入成本的其他费用
自行加工或建造的资产	验收入库或交付使用前所发生的全部必要支出
接受捐赠的非现金资产	有关凭据注明的金额+相关税费
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，初始成本只能按照前三个层次进行	评估价值+相关税费（无凭据）
	同类或类似资产的市场价格+相关税费（无凭据且未经评估）
	名义金额（人民币1元）（无法采用上述方法）
无偿调入的资产	调出方账面价值+相关税费
置换取得的资产	评估价值+支付的补价（-收到的补价）+其他相关支出

2、资产处置：

处置方式	账务处理
一般情况	将资产账面价值转销记入“资产处置费用”
盘盈、盘亏、报废或毁损	将资产账面价值转入“待处理资产损溢”
无偿调出	转销被处置资产账面价值时冲减无偿调拨净资产

3、固定资产：

分类	房屋及建筑物，专用设备，通用设备，文物和陈列品，图书、档案，家具、用具、装具及动植物 【提示】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，应当作为固定资产核算和管理
折旧范围	单位应当按月对固定资产计提折旧，下列固定资产除外：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 当月增加的固定资产，当月计提折旧；当月减少的固定资产，当月不再计提折旧

【例题】2×19年7月18日，某事业单位（为增值税一般纳税人）经批准购入一栋办公大楼，取得的增值税专用发票上注明的价款为8000000元，全部款项以银行存款支付。该事业单位应做如下账务处理：

7月18日购入时：

编制财务会计分录：

借：固定资产 8000000
贷：银行存款 8000000

同时，编制预算会计分录：



【例题】2×19年6月30日，某行政单位计提本月固定资产折旧50000元。该行政单位应做如下账务处理：

八、负债业务

概念	单位按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
单位取得应缴财政专户的款项时	借：银行存款等 贷：应缴财政款
上缴款项时	借：应缴财政款 贷：银行存款等

概念	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
计算当期职工薪酬	借：业务活动费用等 贷：应付职工薪酬
代扣个人所得税	借：应付职工薪酬 贷：其他应交税费—应交个人所得税
实际支付职工薪酬	借：应付职工薪酬 贷：银行存款等 借：事业支出 贷：资金结存等

借：应付职工薪酬 870000



老会计-用心传递温度

贷：零余额账户用款额度 870000

同时，编制预算会计分录：

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，编制预算会计分录：

借：事业支出 30000

贷：资金结存——零余额账户用款额度 30000

