



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

考点 3 政府单位会计核算

(一)政府单位会计核算概述

1. 预算会计

预算收入-预算支出=预算结余

预算会计设置“资金结存”科目，核算纳入年度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，其明细科目如下：

资金结存——零余额账户用款额度

——货币资金

——财政应返还额度

【考试 1】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

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。

(二)国库集中支付业务

1. 财政直接支付业务。

【例 2-32】2022 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 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 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

【例 2-33】2021 年 12 月 31 日，某行政单位财政直接支付预算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。2022 年初，财政部门恢复该单位的财政直接支付额度。2022 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。该行政单位应作如下账务处理：

(1)2021 年 12 月 31 日补记预算指标：

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)2022 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. 财政授权支付业务。

【例 2-34】2022 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 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”。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

【例 2-35】2021 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。2022 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 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

(4) 收到财政部门批复的上年年末未下达的额度：

编制预算会计分录：

借：资金结存——零余额账户用款额度 200 000

贷：资金结存——财政应返还额度 200 000

同时，编制财务会计分录：

借：零余额账户用款额度 200 000

贷：财政应返还额度——财政授权支付 200 000