



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

【例 2-42】2022 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 1000 000 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 800 000 元、100 000 元，对附属单位补助支出本年发生额为 200 000 元。经营预算收入本年发生额为 94 000 元，“经营支出本年发生额为 64 000 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 1 000 000
 上级补助预算收入 200 000
 贷：其他结余 1 200 000

(2) 结转本年非财政、非专项资金支出：

借：其他结余 1 100 000
 贷：事业支出——其他资金支出 800 000
 其他支出 100 000
 对附属单位补助支出 200 000

(3) 结转本年经营预算收入：

借：经营预算收入 94 000
 贷：经营结余 94 000

(4) 结转本年经营支出：

借：经营结余 64 000
 贷：经营支出 64 000

【例 2-43】2022 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 40 000 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 40 000
 贷：非财政拨款结余分配 40 000

(2) 结转经营结余：

借：经营结余 30 000
 贷：非财政拨款结余分配 30 000

(3) 提取专用基金：

借：非财政拨款结余分配 10 000
 贷：专用结余——职工福利基金 10 000

同时，编制财务会计分录：

借：本年盈余分配 10 000
 贷：专用基金——职工福利基金 10 000

(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 60 000
 贷：非财政拨款结余 60 000



(五)净资产业务

单位财务会计净资产的来源，主要包括累计实现的盈余和无偿调拨的净资产。在日常核算中，单位应当在财务会计中设置“本期盈余”“本年盈余分配”“专用基金”“无偿调拨净资产”“权益法调整”“以前年度盈余调整”“累计盈余”等科目。

【例 2-44】2022 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 20 000 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 20 000
贷：银行存款 1 000
 无偿调拨净资产 20 000

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

【例 2-45】2022 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 100 000 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 60 000
 固定资产累计折旧 40 000
贷：固定资产 100 000
借：资产处置费用 1 000
贷：库存现金 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

(六)资产业务

1. 资产业务的几个共性内容。

(1) 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。

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。

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。



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，单独设置备查账簿进行登记，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。

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。

(2) 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。

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”将处置净收益上缴财政。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，应当在报经批准前将相关资产账面价值转入“待处理财产损益”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。

2. 固定资产。

固定资产一般分为六类：房屋及构筑物，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。单位价值虽未达到规定标准，但是使用年限超过1年（不含1年）的大批同类物资，如图书、家具、用具、装具等，应当确认为固定资产。

固定资产应当按月计提折旧，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。固定资产提足折旧后，无论能否继续使用，均不再计提折旧；提前报废的固定资产，也不再补提折旧。已提足折旧的固定资产，可以继续使用的，应当继续使用，规范实物管理。

【例2-46】2022年7月18日，某事业单位经批准购入一栋办公大楼，支付购买价款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日购入办公大楼时，编制财务会计分录：

借：固定资产 8 000 000

贷：银行存款 8 000 000

同时，编制预算会计分录：

借：事业支出 8 000 000

贷：资金结存—货币资金 8 000 000

【例2-47】2022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：

借：业务活动费用 50 000

贷：固定资产累计折旧 50 000

(七) 负债业务

单位负债的财务会计核算与企业会计基本相同。本节主要介绍应缴财政款和应付职工薪酬的核算。

1. 应缴财政款。

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。为核算应缴财政的各类款项，单位应当设置“应缴财政款”科目。单位按照国家税法等有关规定应当缴纳的各种税费，通过“应交增值税”“其他应交税费”科目核算，不通过“应缴财政款”科目核算。

2. 应付职工薪酬。

应付职工薪酬是指按照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 2-48】2022 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工资 500 000 元、津贴 300 000 元、奖金 100000 元,按规定应代扣代缴个人所得税 30 000 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。该事业单位应做如下账务处理:

(1)计算应付职工薪酬时:

借:业务活动费用	900 000
贷:应付职工薪酬	900 000

(2)代扣个人所得税时:

借:应付职工薪酬	30 000
贷:其他应交税费--应交个人所得税	30 000

(3)实际支付职工薪酬时:

借:应付职工薪酬	870 000
贷:零余额账户用款额度	870 000

同时,编制预算会计分录:

借:事业支出	870 000
贷:资金结存--零余额账户用款额度	870 000

(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	30 000
贷:零余额账户用款额度	30 000

同时,编制预算会计分录:

借:事业支出	30 000
贷:资金结存--零余额账户用款额度	30 000

本节重点:

掌握政府会计的特点(双)

掌握政府会计要素(3/5)