



四、预算结转结余及分配业务

(一) 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: 财政应返还额度等 贷: 累计盈余 借: 资金结存 贷: 财政拨款结转——归集调入
	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
	对财政拨款结余资金改变用途, 用于本单位基本支出工其他未完成项目: 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】2022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】2022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

（二）非财政拨款结转结余的核算：

1、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/业务活动费用 贷：预提费用——项目间接费用或管理费 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
	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】2022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：



老会计-用心传递温度

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：

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

（三）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）

五、净资产业务

（一）本期盈余及本年盈分配

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 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）

(二) 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）

六、资产业务

(一) 资产业务的几个共性内容

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	评估价值+相关税费（无凭据）



备物资、保障性住房、文物文化资产等经行	同类或类似资产的市场价格+相关税费（无凭据且未经评估）
无偿调入的资产	名义金额（人民币1元）（无法采用上述方法）
置换取得的资产	调出方账面价值+相关税费
	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

（二）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、装具及特种动植物 【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：

借：事业支出 8000000
贷：资金结存——货币资金 8000000

【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：

借：业务活动费用 50000
贷：固定资产累计折旧 50000



七、负债业务

(一) 应缴财政款：

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

(二) 应付职工薪酬：

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：财政拨款收入 同时，编制预算会计分录 借：事业支出 贷：财政拨款预算收入
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 贷：财政拨款收入 同时，编制预算会计分录： 借：事业支出 贷：财政拨款预算收入

【例题】2×19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500000元，津贴300000元，奖金100000元，按规定应代扣代缴个人所得税30000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 900000
贷：应付职工薪酬 900000

(2) 代扣个人所得税时：

借：应付职工薪酬 30000
贷：其他应交税费——应交个人所得税 30000

(3) 实际支付职工薪酬：

借：应付职工薪酬 870000
贷：财政拨款收入 870000

同时，编制预算会计分录：

借：事业支出 870000



贷：财政拨款预算收入 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：财政拨款收入 30000

同时，编制预算会计分录：

借：事业支出 30000

贷：财政拨款预算收入 3000

