



第六节 会计信息化基础



2.会计信息系统

会计信息系统是指由会计软件及其运行所依赖的软硬件环境组成的集合体。按照发展程度大致可分为三种情况：

(1)会计核算信息化

处于会计核算信息化阶段的企业，应当结合自身情况，逐步实现资金管理、资产管理、预算控制、成本管理等财务管理信息化。



(2)决策支持信息化

处于财务管理信息化阶段的企业，应当结合自身情况，逐步实现财务分析、全面预算管理、风险控制、绩效考核等决策支持信息化。

(3)财务共享中心

分公司、子公司数量多、分布广的大型企业、企业集团探索利用信息技术将促进会计工作集中，建立财务共享中心，实现会计核算资料和会计信息共享。



(三)信息化环境下会计账务处理流程

1.账务处理流程的主要角色

(1)业务人员，如采购人员、销售人员等；

(2)凭证编制人员，即编制记账凭证的会计人员；

(3)凭证审核人员，即对记账凭证进行审核的会计人员；

(4)记账和结账人员，即将记账凭证信息转换为账簿信息和进行月末结账的会计人员；

(5)查询与分析人员，如财务经理、总经理等。



2.信息化环境下会计账务处理基本流程

(1)经济业务发生时，业务人员将原始凭证提交会计部门。

(2)凭证编制人员对原始凭证的正确性、合规性、合理性进行审核，然后根据审核无误的原始凭证编制记账凭证。

(3)凭证审核人员从凭证文件中获取记账凭证并进行审核。系统对审核通过的记账凭证做审核标记，将审核未通过的凭证返还给凭证编制人员。

(4)在记账人员的记账指令发出后，系统自动对已审核凭证进行记账，更新科目汇总文件等信息，并对相关凭证做记账标记。会计期末，结账人员发出指令进行结账操作。



(5)会计信息系统根据凭证文件和科目汇总文件自动、实时生成日记账、明细账和总账，提供内部和外部使用者需要的内部分析表和财务报表。



三、财务机器人和财务大数据的应用

(一)财务机器人的应用



财务机器人是机器人流程自动化在会计领域具体应用的一套财务数字化应用技术。它不仅能准确分析、自动处理大量重复的会计工作，而且能主动实现图像识别处理、数据检索记录、平台上传下载、数据监控 分析等功能，其最终目标是依靠先进的软件自动化技术，使烦琐重复的财务会计工作自动化，节省人力成本、纠错成本等隐性成本，解放人力，提高工作效率，为企业经营管理提供科学决策，让企业更加具有竞争力。



目前，财务机器人主要应用于财务、税务、会计核算等基础财务会计领域。此外，财务机器人作为一种新兴人工智能工具，还可应用于财务共享中心各环节。如：

1.会计核算与会计报表列报

(1)会计记账自动化

(2)报表列报优化



2.资金预算与管理优化

(1)资金预算 (2)资金支付

(3)银企对账自动化

3.费用报账自动化

4.采购付款业务自动化

5.纳税申报

6.全面预算

7.优化供应商管理

8.优化应收款项管理



(二)财务大数据的应用

财务大数据是贯穿企业业务申请、交易、支付、核算、报账等各个环节的财务信息，需要进行收集、存储、分析，实现自动化信息管理，帮助企业进行科学合理的决策。数据采集和数据对比分析是财务大数据应用的主要形式，对财务信息实施大数据管理，可以实现企业财务信息的全面化管理。



四、财务共享中心的功能与作用

财务共享中心是指大型企业或企业集团公司利用信息技术对其会计工作进行集中统一处理的一种新型财务组织管理模式，是企业集中管理模式在财务管理上的具体应用，其目的在于通过一种有效的运作模式来解决大型企业或企业集团公司财务职能建设中的重复投入和效率低下等弊端。



财务共享中心的功能定位可划分为三种，分别为**集中核算型**、**集中管控型**和**价值创造型**。

1.集中核算型财务共享中心，处理业务大多是交易性业务流程、生产流程等，其核心高价值流程还未广泛纳入财务共享中心处理范围。



2.集中管控型财务共享中心，能够实时生成各分、子公司财务信息，极大提高企业总部财务管控的效率，增强企业风险防范能力。

3.价值创造型财务共享中心是指随着“大、智、移、云”等信息技术的不断进步，财务共享服务实现由局部共享、半自动化共享、粗制共享的集中核算型财务共享服务到“全面共享、智能共享、精益共享”的价值创造型财务共享服务的跨越式发展。





政府单位会计核算



一、政府单位会计核算

名称	单位财务会计	单位预算会计
要素	资产、负债、净资产、收入、费用	预算收入、预算支出、预算结余
等式	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	预算收入 - 预算支出 = 预算结余
会计基础	权责发生制	收付实现制



【名师点拨】 (1) 收入类科目包括“财政拨款收入”“事业收入”“上级补助收入”“附属单位上缴收入”“经营收入”“非同级财政拨款收入”“投资收益”“捐赠收入”“利息收入”“租金收入”“其他收入”。

(2) 费用科目包括“业务活动费用”“单位管理费用”“经营费用”“上缴上级费用”“对附属单位补助费用”“所得税费用”“其他费用”。



“业务活动费用”科目核算单位为实现其职能目标、依法履职或开展专业业务活动及其辅助活动所发生的各项费用。

“单位管理费用”科目核算事业单位本级行政及后勤管理部门开展管理活动发生的各项费用，包括单位行政及后勤管理部门发生的人员经费、公用经费、资产折旧（摊销）等费用，以及由单位统一负担的离退休人员经费、工会经费、诉讼费、中介费等。



【名师点拨】 1. 单位应当设置“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，“资金结存”科目应设置“零余额账户用款额度”“货币资金”“财政应返还额度”三个明细科目。

2. 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。

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，以及通过财政直接支付方式支付的款项）；



3.对于单位受托代理的现金、不属于本年度部门预算的现金，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。

4.单位财务会计核算中关于应交增值税的会计处理与企业会计基本相同，但是在预算会计处理中，预算收入和预算支出包含了销项税额和进项税额，实际缴纳增值税时计入预算支出。为了简化起见，本节内容在账务处理介绍中一般不涉及增值税的会计处理。



【例题-单选题】（2019年）下列各项中，政府会计主体采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算的是（ ）。

- A. 支付应缴财政款
- B. 财政授权支付方式购买办公用品
- C. 计提固定资产折旧
- D. 收到受托代理的现金



【答案】 B

【解析】 单位购买办公用品，在财政授权支付方式下，按规定支用额度时，借记“业务活动费用”“单位管理费用”“库存物品”等科目，贷记“零余额账户用款额度”科目；同时，在预算会计中借记“行政支出”“事业支出”等科目，贷记“资金结存——零余额账户用款额度”科目。



二、国库集中支付业务

国库集中收付，是指以国库单一账户体系为基础，将所有财政性资金都纳入国库单一账户体系管理，收入直接缴入国库和财政专户，支出通过国库单一账户体系支付到商品和劳务供应者或用款单位的一项国库管理制度。实行国库集中支付的政府单位，财政资金的支付方式包括**财政直接支付**和**财政授权支付**。

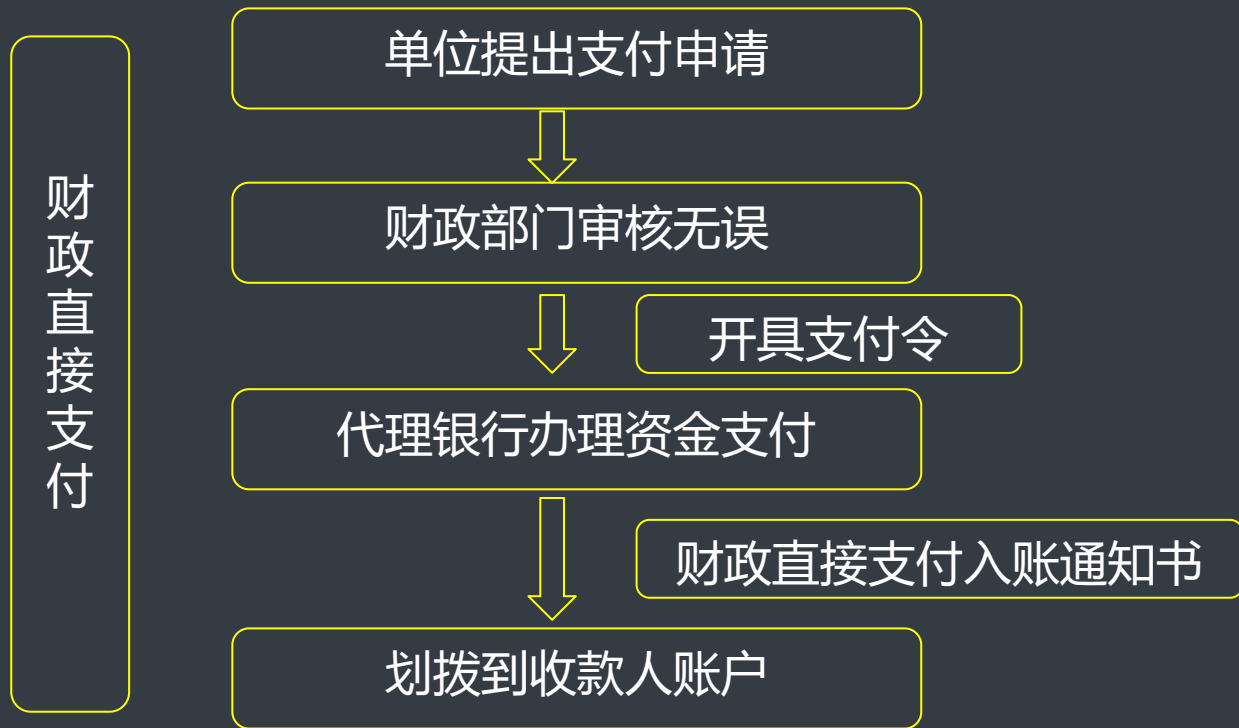


1.财政直接支付方式

在这种支付方式下，单位提出支付申请，由财政部门发出支付令，再由代理银行经办资金支付。单位应于收到“财政直接支付入账通知书”时，按入账通知书中标明的金额确认财政拨款收入，同时计入相关支出或增记相关资产。年度终了，单位依据本年度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的差额，确认财政拨款收入，并增记财政应返还额度；下年度恢复财政直接支付额度后，单位在发生实际支出时，作冲减财政应返还额度的会计处理。



财政直接支付方式流程：



	财务会计	预算会计
由财政直接支付的支出，事业单位收到“财政直接支付入账通知书”时：	借：库存物品、固定资产、应付职工薪酬、业务活动费用、单位管理费用 贷：财政拨款收入	借：事业支出、行政支出 贷：财政拨款预算收入
年终依据本年度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的差额	借：财政应返还额度 贷：财政拨款收入	借：资金结存——财政应返还额度 贷：财政拨款预算收入



	财务会计	预算会计
下年度恢复财政直接支付额度后, 事业单位在使用预算结余资金时	借: 库存物品、固定资产、应付职工薪酬、业务活动费用、单位管理费用 贷: 财政应返还额度	借: 事业支出、行政支出 贷: 资金结存——财政应返还额度



2.财政授权支付方式

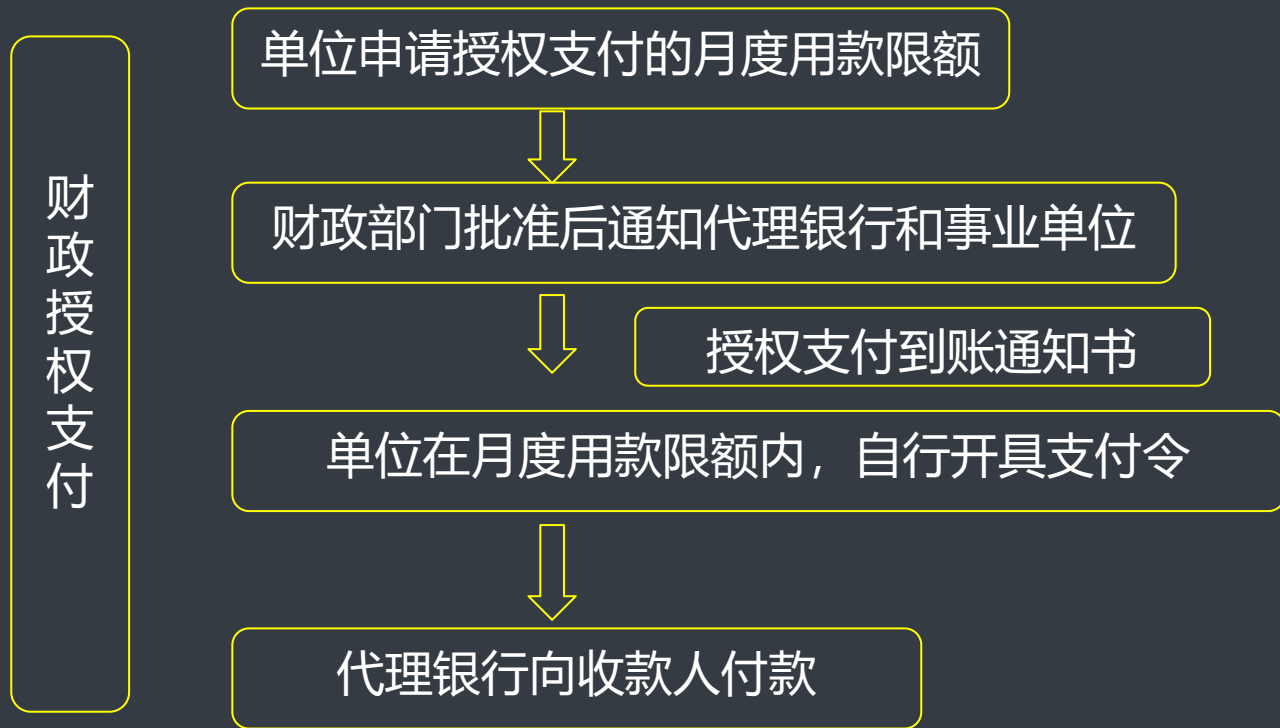
在这种支付方式下，单位申请到的是用款限额而不是存入单位账户的实有资金，单位可以在用款限额内自行开具支付令，再由代理银行向收款人付款。单位应于收到“财政授权支付到账通知书”时，按照通知书标明的数额确认财政拨款收入，并增记零余额账户用款额度，支用额度时作冲减零余额账户用款额度的会计处理。年度终了，单位依据代理银行提供的对账单注销额度时，增记财政应返还额度，并冲减零余额账户用款额度；



如果单位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，根据两者的差额，确认财政拨款收入并增记财政应返还额度。下年度收到财政部门批复的上年未下达零余额账户用款额度时，作冲减财政应返还额度的会计处理。



财政授权支付方式流程：



	财务会计	预算会计
收到“授权支付到账通知书”后，根据通知书所列数额	借：零余额账户用款额度 贷：财政拨款收入	借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：财政拨款预算收入
支用额度时	借：库存物品、固定资产、应付职工薪酬、业务活动费用、单位管理费用 贷：零余额账户用款额度	借：行政支出、事业支出 贷：资金结存——零余额账户用款额度



财政授权支付年终结余资金的账务处理：

	财务会计	预算会计
①年终，事业单位依据代理银行提供的对账单注销额度时：	借：财政应返还额度 贷：零余额账户用款额度	借：资金结存——财政应返还额度 贷：资金结存——零余额账户用款额度
②下年初恢复额度时 事业单位依据代理银行提供的额度恢复到账通知书：	借：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额度	借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：资金结存——财政应返还额度



<p>③如果事业单位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，根据两者的差额（未下达的用款额度）</p>	<p>借：财政应返还额度 贷：财政拨款收入</p>	<p>借：资金结存——财政应返还额度 贷：财政拨款预算收入</p>
<p>④如果下年度收到财政部门批复的上年未下达零余额账户用款额度</p>	<p>借：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额度</p>	<p>借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：资金结存——财政应返还额度</p>



【名师点拨】 财政授权支付是要通过“零余额账户用款额度”过渡。先增加“零余额账户用款额度”，花的时候减少“零余额账户用款额度”。



【例题-单选题】（2020年）下列各项中，在财政直接支付方式下，事业单位收到“财政直接支付入账通知书”时，财务会计核算应贷记的会计科目是（ ）。

- A.经营收入
- B.其他收入
- C.事业收入
- D.财政拨款收入

【答案】D

【解析】在财政直接支付方式下，单位在收到“财政直接支付入账通知书”时，按照通知书中直接支付的金额，在财务会计中借记“库存物品”等科目，贷记“财政拨款收入”科目。选项D正确。



三、非财政拨款收支业务

单位的收支业务除国库集中收付业务外，还包括事业活动、经营活动等形成的**非财政拨款收支**。

1. 事业（预算）收入

事业（预算）收入是指**事业单位开展专业业务活动及其辅助活动实现的收入**，不包括从同级政府财政部门取得的各类财政拨款。



分类		财务会计	预算会计
发生时	采用财政专户返还方式管理的事业	实现应上缴财政专户的事业收入时 借：银行存款、应收账款等 贷：应缴财政款	—
	(预算)	向财政专户上缴款项时 借：应缴财政款 贷：银行存款等	—
	收入	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	借：资金结存—货币资金 贷：事业预算收入
	采用预收款方式确认的事业收入	实际收到预收款项时 借：银行存款 贷：预收账款	借：资金结存—货币资金 贷：事业预算收入
		以合同进度确认收入时 借：预收款项 贷：事业收入	—



分类		财务会计	预算会计
发生时	应收款方式确认的事业收入	借：应收账款 贷：事业收入 借：银行存款等 贷：应收账款	借：资金结存—货币资金 贷：事业预算收入

单位以合同完成进度确认事业收入时，应当根据业务实质，选择累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例、已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例、已经完成的时间占合同期限的比例、实际测定的完工程度等方法，合理确定合同完成进度。



分类	财务会计	预算会计
<p>事业活动中涉及增值税业务的，事业收入按照实际收到金额扣除增值税销项税以后的金额入账</p>		
<p>事业单位对于因开展专业业务活动及其辅助活动取得的非同级财政拨款收入（包括两大类，一是从同级财政以外的同级政府部门取得的横向转拨财政款，另一类是从上级或下级政府取得的各类财政款），应通过“事业收入”和“事业预算收入”科目下的“非同级财政拨款”明细科目核算；对于其他非同级财政拨款收入，通过“非同级财政拨款收入”和“非同级财政拨款预算收入”核算。</p>		



【例题2-36】某事业单位部分事业收入采用财政专户返还的方式管理。2022年9月5日，该单位收到应上缴财政专户的事业收入5 000 000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5 000 000元。该事业单位应作如下账务处理：



	财务会计	预算会计
①9月5日, 收到事业收入时,	借: 银行存款 5 000 000 贷: 应缴财政款5 000 000	
②9月15日, 向财政专户上缴款项时	借: 应缴财政款5 000 000 贷: 银行存款 5 000 000	
③10月15日, 收到从财政专户返还的事业收入时:	借: 银行存款 5 000 000 贷: 事业收入 5 000 000	借: 资金结存——货币资金 5 000 000 贷: 事业预算收入5 000 000



【例题-单选题】（2019年）下列各项中，事业单位预算会计不应通过“事业（预算）收入”科目核算的是（ ）。

- A.从同级政府部门取得的横向转拨财政款
- B.开展专业业务活动取得的收入
- C.从上级政府取得的经费拨款
- D.从同级政府财政部门取得的各类财政拨款

【答案】D

【解析】D属于财政拨款（预算）收入。



(二) 捐赠（预算）收入和支出

1. 捐赠（预算）收入

捐赠收入指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。（收付实现制）



分类		财务会计	预算会计
发生时	接受捐赠的货币资金	借：银行存款、库存现金等 贷：捐赠收入	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、固定资产等非现金资产	借：库存物品、固定资产等 贷：银行存款（相关税费、运输费等） 捐赠收入（差额）	借：其他支出 贷：资金结存-货币资金



2.捐赠（支出）费用：

分类		财务会计	预算会计
发生时	对外捐赠现金资产	借：其他费用 贷：银行存款、 库存现金等	借：其他支出 贷：资金结 存-货币资金
	对外捐赠的存货、固定资产等非现金资产	按照确定的成本 将资产的账面价值 转入“资产处置费 用”	——



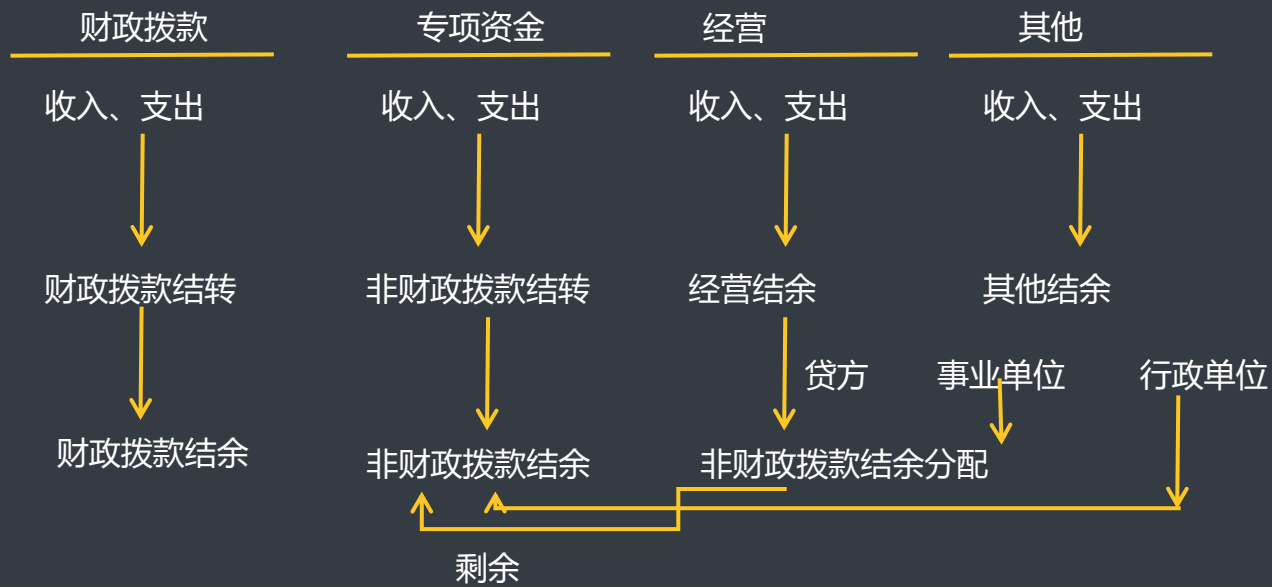
四、预算结转结余及分配业务

单位在预算会计中应当严格区分**财政拨款结转结余**和**非财政拨款结转结余**。

财政拨款结转结余不参与事业单位的结余分配，单独设置“财政拨款结转”和“财政拨款结余”科目核算。

非财政拨款结转结余通过设置“非财政拨款结转”“非财政拨款结余”“专用结余”“经营结余”“非财政拨款结余分配”等科目核算。





(一) 财政拨款结转结余

1. 财政拨款结转

财政拨款结转是指单位取得的**同级财政拨款**结转资金的调整、结转和滚存的情况。

	财务会计	预算会计
年末结转：	借：财政拨款收入 贷：本期盈余 借：本期盈余 贷：业务活动费用 单位管理费用	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



	财务会计	预算会计
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、 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
上缴、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
经财政部门批准对财政拨款结余资金改变用途，调整用于本单位基本支出或其他未完成项目支出的	-	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



	财务会计	预算会计
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、银行存款等 (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）
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



【名师点拨】1.此处类比损益类账户结转去“本年利润”账户内。

2.此处和利润分配-未分配利润非常类似，可以对比记忆。

3.财政拨款结余

财政拨款结余是指单位取得的**同级财政拨款**项目支出结余资金的调整、结转和滚存情况。



<p>年末将财政拨款结余性质的项目余额转入财政拨款结余</p>	<p>借：财政拨款结转——累计结转 贷：财政拨款结余——结转转入</p>
<p>经财政部门批准对财政拨款结余资金改变用途，调整用于本单位基本支出或其他未完成项目支出的</p>	<p>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</p>
<p>按照规定上缴财政拨款结余资金或注销财政拨款结余资金额度的</p>	<p>预算会计上： 借：财政拨款结余——归集上缴 贷：资金结存 同时：财务会计上： 借：累计盈余 贷：财政应返还额度、零余额账户用款额度等</p>



因会计差错调整
以前年度财政拨
款结余资金额度
的：

预算会计上：

借：资金结存

贷：财政拨款结余-年初余额调整 或相反

分录

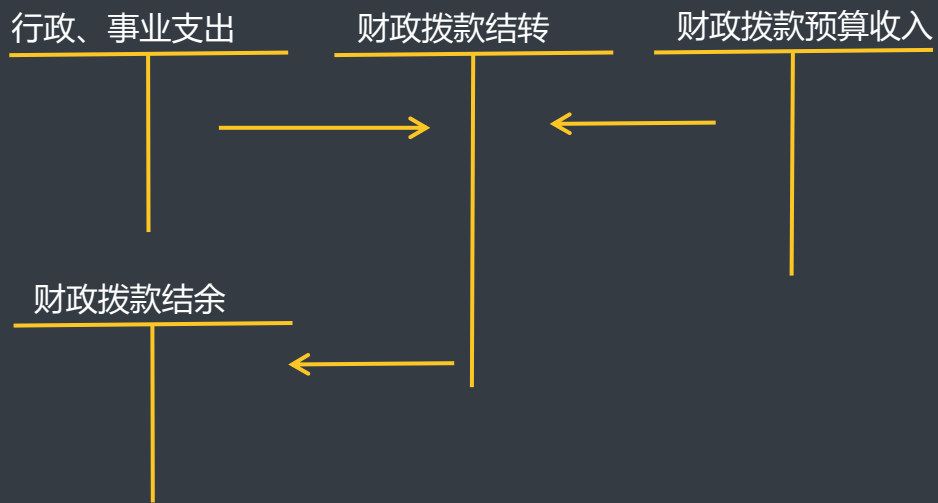
财务会计上：

借：以前年度盈余调整

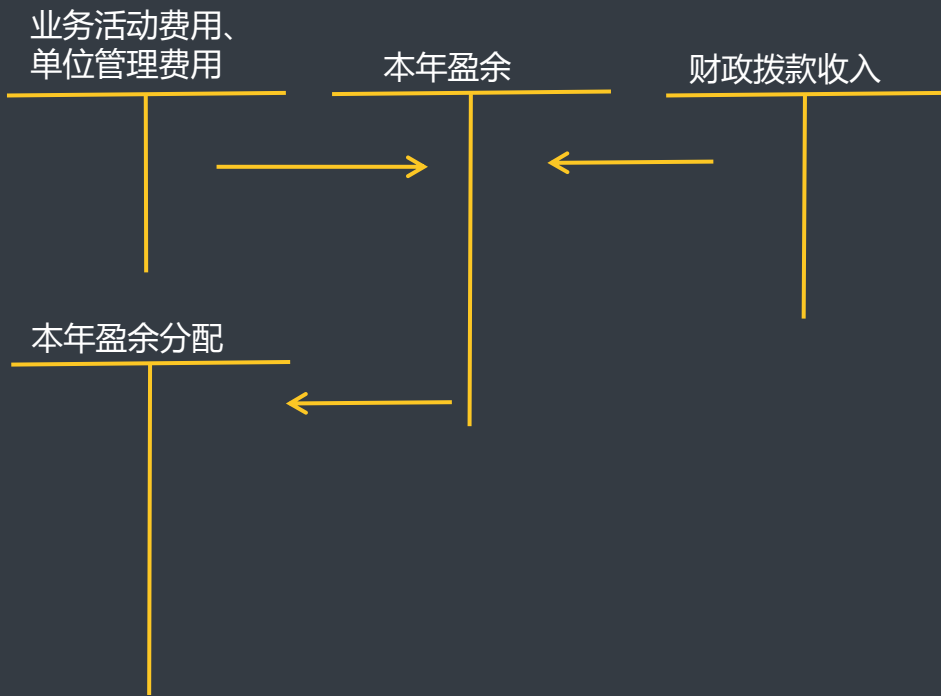
贷：零余额账户用款额度、银行存款等
或相反分录



预算会计：



财务会计：



【例题2-39】2022年6月，财政部门拨付某事业单位基本支出补助4 000 000元、项目补助1 000 000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4 000 000元和800 000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	4 000 000
——项目支出	1 000 000
贷：财政拨款结转——本年收支结转——基本支出结转	4 000 000
——项目支出结转	1 000 000



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 4 000 000

——项目支出结转 800 000

贷：事业支出——财政拨款支出（基本支出） 4 000 000

——财政拨款支出（项目支出） 800 000



【例题2-40】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，该单位应编制如下预算会计分录：

借：财政拨款结转——累计结转——项目支出结转 45 000

 贷：财政拨款结余——结转转入 45 000



(二) 非财政拨款结转结余的核算

1. 非财政拨款结转的核算

非财政拨款结转资金是指单位除财政拨款收支、经营收支以外的各**非同级财政拨款专项资金**收入与其相关支出相抵后剩余滚存的、须按规定用途使用的结转资金。



	预算会计	财务会计
年末，将事业预算收入、上级补助预算收入、附属单位上缴预算收入、非同级财政拨款预算收入、债务预算收入、其他预算收入本年发生额中的专项资金收入转入	借：事业预算收入、上级补助预算收入、附属单位上缴预算收入、非同级财政拨款预算收入、债务预算收入、其他预算收入 贷：非财政拨款结转——本年收支结转	借：事业收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、非同级财政拨款收入、投资收益、捐赠收入、利息收入、租金收入、其他收入 贷：本期盈余



	预算会计	财务会计
年末，将行政支出、事业支出、其他支出转入	借：非财政拨款结转——本年收支结转 贷：行政支出、事业支出、其他支出	借：本期盈余 贷：业务活动费用、单位管理费用、所得税费用、资产处置费用、上缴上级费用、对附属单位补助费用、其他费用



	预算会计	财务会计
从科研项目预算收入中提取项目管理费或间接费：	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	借：单位管理费用 贷：预提费用-项目间接费或管理费
因会计差错等事项调整非财政拨款结转资金的：	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	借：以前年度盈余调整 贷：银行存款 或相反分录



	预算会计	财务会计
缴回非财政拨款 结余资金	借：非财政拨款结转——缴回资金 贷：资金结存——货币资金	借：累计盈余 贷：银行存款
年末，将非财政 拨款结转的明细 账转入累计结转 明细账	借：非财政拨款结转 ——年初余额调整 ——项目间接费用或管理费 ——缴回资金 ——本年收支结转 贷：非财政拨款结转——累计结转	
年末将累计结转 转入结转转入	借：非财政拨款结转——累计结转 贷：非财政拨款结余——结转转入	



【例题-判断题】（2019年）科学事业单位按照规定从科研项目预算收入中提取项目管理费时，既要进行财务会计核算，又要进行预算会计核算。（ ）

【答案】√

【解析】单位按照规定从科研项目预算收入中提取项目管理费或间接费时，按照提取金额，在预算会计中借记“非财政拨款结转—项目间接费用或管理费”科目，贷记“非财政拨款结余—项目间接费用或管理费”科目；同时，在财务会计中借记“单位管理费用”科目，贷记“预提费用—项目间接费用或管理费”科目。



2.非财政拨款结余的核算

非财政拨款结余是指单位历年滚存的非限定用途的非同级财政拨款结余资金，主要为非财政拨款结余扣除结余分配后滚存的金额。



<p>年末将留归本单位使用的非财政拨款专项（项目已完成）剩余资金转入</p>	<p>借：非财政拨款结转——累计结转 贷：非财政拨款结余——结转转入</p>
<p>缴纳所得税</p>	<p>预算会计上： 借：非财政拨款结余——累计结余 贷：资金结存——货币资金 同时，在财务会计上： 借：其他应缴税费——单位应交所得税 贷：银行存款</p>



<p>因会计差错等事项调整非财政拨款结转资金的：</p>	<p>预算会计：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 财务会计： 借：以前年度盈余调整 贷：银行存款等 或相反分录</p>
<p>年末结转明细账</p>	<p>借：非财政拨款结余——年初余额、项目间接费用 或管理费、结转转入 贷：非财政拨款结余——累计结余</p>
<p>年末将非财政拨款结余分配转入非财政拨款结余</p>	<p>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</p>
<p>年末将其他结余转入非财政拨款结余</p>	<p>借：其他结余 贷：非财政拨款结余——累计结余 或相反分录</p>



【名师点拨】 此处类比“本年利润”账户去“利润分配”
账户。



3.专用结余的核算

概念	指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
从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取基金	借：非财政拨款结余分配 贷：专用结余
使用从非财政拨款结余或经营结余中提取的专用基金	借：专用结余 贷：资金结存—货币资金



【名师点拨】 “专用结余”科目年末贷方余额反映事业单位从非同级财政拨款结余中提取的专用基金的累计滚存数额



【例题-单选题】（2019年）下列各项中，事业单位预算会计按规定提取专用结余应借记的会计科目是（ ）。

- A.非财政拨款结余分配
- B.财政拨款结转
- C.非财政拨款结转
- D.非财政拨款结余



【答案】 A

【解析】 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的分录如下：

借：非财政拨款结余分配

 贷：专用结余

选项A正确。



4. 经营结余

概念	指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	
期末，事业 单位应当结 转本期经营 收支	根据经营收入本期发生 额	借：经营预算收入 贷：经营结余
	根据经营支出本期发生 额	借：经营结余 贷：经营支出
年末	借：经营结余 贷：非财政拨款结余分配	

【名师点拨】 如为借方余额，即为经营亏损，不予结转



5.其他结余

概念	是指单位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
年末结账后，本科目应无余额	借：其他结余 贷：非财政拨款结余——累计结余【行政单位】 借：其他结余 贷：非财政拨款结余分配【事业单位】

【名师点拨】非财政拨款结余分配【事业单位】完成上述结转后，行政单位将本科目余额转入“非财政拨款结余——累计结余”科目；事业单位将本科目余额转入“非财政拨款结余分配”科目



6.非财政拨款结余分配

(1) “非财政拨款结余分配”核算事业单位本年度非财政拨款结余分配的情况和结果。

(2) 年末，事业单位应将“其他结余”科目余额和“经营结余”科目贷方余额转入“非财政拨款结余分配”科目。

根据有关规定提取专用基金的，按照提取的金额，借记“非财政拨款结余分配”科目，贷记“专用结余”科目；同时，在财务会计中按照相同的金额，借记“本年盈余分配”科目，贷记“专用基金”科目。然后，将“非财政拨款结余分配”科目余额转入“非财政拨款结余”科目。



【例题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1 000 000元、200 000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预算会计分录：



(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

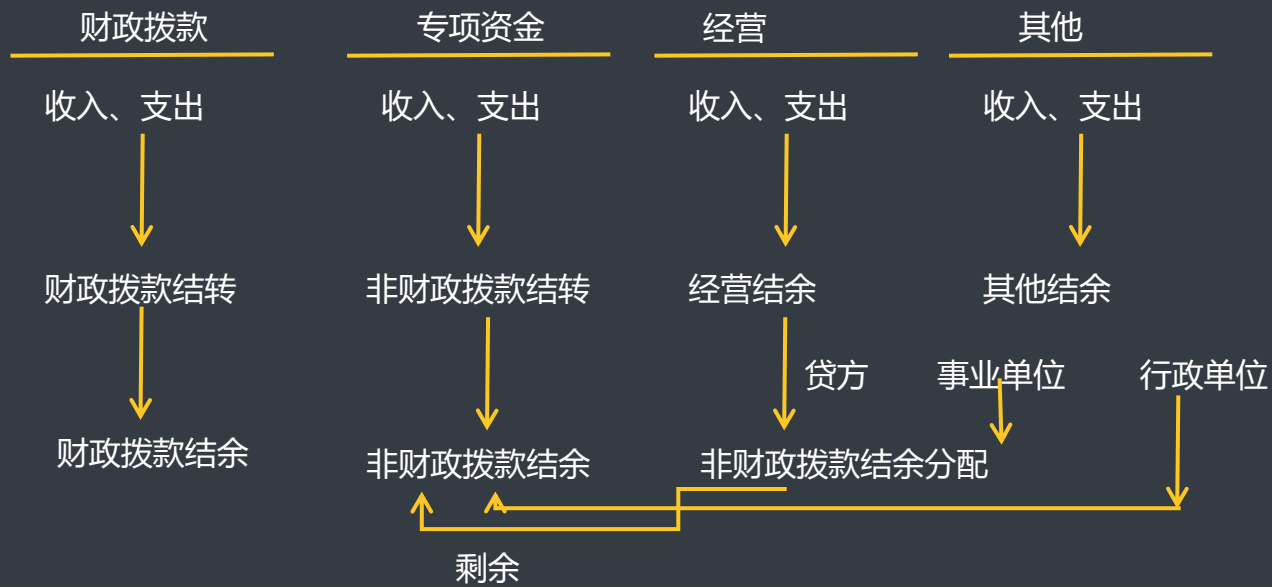
 贷：经营结余 94 000

(4) 结转本年经营支出：

借：经营结余 64 000

 贷：经营支出 64 000





五、净资产业务 (财务会计)

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**。



净资产	内容	
累计盈余	指单位历年实现的盈余扣除盈余分配后滚存的金额，以及无偿调入调出资产产生的净资产变动额	
专用基金	指事业单位按照规定提取或设置的具有专门用途的净资产，主要包括职工福利基金、科技成果转化基金等	
权益法调整	(了解)	
本期盈余	指单位本期各项收入、费用相抵后的余额	期末 无余 额
本年盈余分配	单位本年度盈余分配的情况和结果	
无偿调拨净资产	指单位无偿调入或调出非现金资产所引起的净资产变动金额	
以前年度盈余调整	(了解)	



(1) 累计盈余

业务	会计分录
年末，将“本年盈余分配”科目余额转入	借：本年盈余分配 贷：累计盈余或做相反会计分录
年末，将“无偿调拨净资产”科目余额转入	借：无偿调拨净资产 贷：累计盈余或做相反会计分录
按照规定上缴财政拨款结转结余、缴回非财政拨款结转资金、向其他单位调出财政拨款结转资金时	借：累计盈余 贷：财政应返还额度/零余额账户用款额度/银行存款等同时，预算会计做相应处理



业务	会计分录
按照规定从其他单位调入财政拨款结转资金时	借：零余额账户用款额度/银行存款等 贷：累计盈余 同时，在预算会计中做如下分录： 借：资金结存——零余额账户用款额度、货币资金 贷：财政拨款结转——归集调入
“以前年度盈余调整”科目余额转入	借：以前年度盈余调整 贷：累计盈余或做相反分录



(2) 本期盈余

业务		会计分录
期末 结转	结转各类收入科目的本期发生额	借：财政拨款收入、事业收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、经营收入、非同级财政拨款收入、投资收益、捐赠收入、利息收入、租金收入、其他收入 贷：本期盈余
	结转各类费用科目本期发生额	借：本期盈余 贷：业务活动费用、单位管理费用、经营费用、所得税费用、资产处置费用、上缴上级费用、对附属单位补助费用、其他费用
结转本科目余额		借：本期盈余 贷：本年盈余分配或作反向分录



【例题-单选题】（2019年）本月财政拨款收入40万，事业收入100万，业务活动费用30万，单位管理费用20万，期末本期盈余的金额是（ ）

A.90 B.110 C.120 D.50

【答案】 A

【解析】 本期盈余是指单位本期各项收入、费用相抵后的金额。期末本期盈余的金额=40+100-30-20=90 (万元)。



(3) 专用基金

“专用基金”科目核算事业单位按照规定提取或设置的具有专门用途的净资产，主要包括职工福利基金、科技成果转化

基金等。	会计核算
年末，按照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【按照预算会计下计算的提取金额】
根据规定从收入中提取专用基金并计入费用的	借：业务活动费用等 贷：专用基金【一般按照预算收入计算提取的金额】
根据有关规定设置的其他专用基金	借：银行存款等 贷：专用基金



业务	会计核算
按照规定使用专用基金时	借：专用基金 贷：银行存款等 如果购置固定资产、无形资产的： 借：固定资产/无形资产 贷：银行存款等 借：专用基金 贷：累计盈余 同时，预算会计使用从收入中提取并列入费用的专用基金： 借：事业支出等 贷：资金结存 使用从非财政拨款结余或经营结余中提取的专用基金： 借：专用结余 贷：资金结存——货币资金



(四) 无偿调拨净资产

无偿调拨净资产科目核算单位无偿调入或调出非现金资产所引起的净资产变动金额。

业务	财务会计	预算会计
取得无偿调入的资产时	借：库存物品/固定资产/无形资产/长期股权投资/公共基础设施/政府储备物资/保障性住房等 贷：无偿调拨净资产零余额账户用款额度/银行存款等[发生的归属于调入方的相关费用]	借：其他支出 贷：资金结存



业务	财务会计	预算会计
经批准无偿调出资产时	借：无偿调拨净资产 固定资产累计折旧/无形资产累计摊销/公共基础设施累计折旧（摊销）/保障性住房累计折旧 贷：库存物品/固定资产/无形资产/长期股权投资/公共基础设施/政府储备物资等【账面余额】 借：资产处置费用 银行存款/零余额账户用款额度等【发生的归属于调出方的相关费用】	借：其他支出 贷：资金结存



(五) 权益法调整

业务与处理	财务会计
1.被投资单位除净损益和利润分配以外的所有者权益变动	借：权益法调整 贷：长期股权投资——其他权益变动 或相反分录
2.处置长期股权投资	借：权益法调整 贷：投资收益 或相反分录



(六) 以前年度盈余调整

“以前年度盈余调整”科目核算单位本年度发生的调整以前年度盈余的事项。

调增以前年度收入	借：有关科目 贷：以前年度盈余调整
调增以前年度费用	借：以前年度盈余调整 贷：有关科目
余额转入累计盈余	借：累计盈余 贷：以前年度盈余调整或反之



六、资产业务

资产是单位会计核算的重要内容。

(一) 资产业务的几个共性内容

事项	财务会计
外购的资产	成本包括 购买价款、相关税费 （不包括按规定可 抵扣的进项税 ），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的归属于该项资产的其他费用 。
自行加工或自行建造的资产	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 。



事项	财务会计
接受捐赠的非现金资产	<p>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，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；以上两者都没有的，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；以上三者都没有，按照名义金额入账。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进入捐赠收入。</p> <p>【名师点拨】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，初始成本按前三个层次，不可采用名义金额。</p>



事项	财务会计
无偿调入的资产	成本按照调出方账面价值加上相关税费等确定
置换取得的资产	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，加上为还如资产发生的其他相关支出确定。



事项	财务会计
资产的处置	<p>处置包括无偿调拨、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，单位应当将被处置的资产账面价值转销计入资产处置费用，并按照“收支两条线”将处置净收益上交财政。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，报经批转前相关账面价值转入“待处理财产损益”，报经批准后再进行资产处置。</p>



（二）固定资产

单位的固定资产一般分为六类：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。

除文物和陈列品、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等固定资产外，单位应当按月对固定资产计提折旧。



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，也不再计提折旧。

已提足折旧的固定资产，可以继续使用的，应当继续使用，并规范实物管理。



【名师点拨】1.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，如图书、家具、用具、装具等，应当作为固定资产核算和管理。

2.单位应当根据相关规定以及固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的使用年限。因改建、扩建等原因而延长固定资产使用年限的，应当重新确定固定资产的折旧年限。

单位盘盈、无偿调入、接受捐赠以及置换的固定资产，应当考虑该项资产的新旧程度，按照其尚可使用的年限计提折旧。



【例题-多选题】（2019年）下列各项中，除以名义金额计量的固定资产之外，事业单位应计提折旧的有（ ）。

- A.陈列品
- B.动植物
- C.钢结构的房屋
- D.电影设备

【答案】 CD

【解析】 事业单位不提折旧的范围：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、提足折旧的固定资产、提前报废的固定资产。



七、负债业务

(一) 应缴财政款

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



（二）应付职工薪酬

应付职工薪酬是指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，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。



为核算应付职工薪酬业务，单位应当设置“应付职工薪酬”科目。该科目应当根据国家有关规定按照“基本工资（含离退休费）”“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”“住房公积金”“其他个人收入”等进行明细核算。



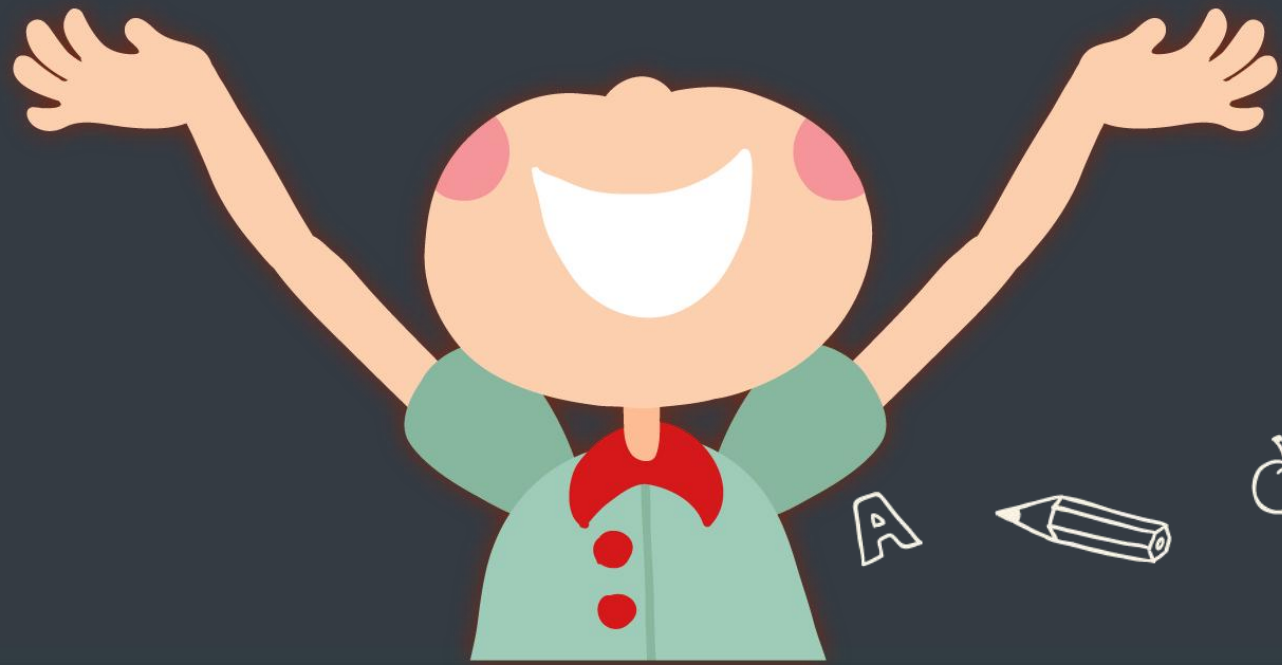
业务	会计核算
计算确认当期 应付职工薪酬	借：业务活动费用/单位管理费用/在建工程/加工 物品/研发支出/经营费用 贷：应付职工薪酬 实际支付时： 借：应付职工薪酬 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存 款等 同时，在预算会计中做如下分录： 借：行政支出/事业支出/经营支出 贷：财政拨款预算收入/资金结存



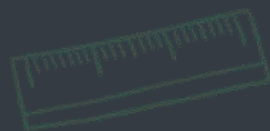
业务	会计核算
代扣个人所得税	<p>借：应付职工薪酬</p> <p> 贷：其他应交税费——应交个人所得税</p> <p>实际缴纳时：</p> <p>借：其他应交税费</p> <p> 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等</p> <p>同时，在预算会计中做如下分录：</p> <p>借：行政支出/事业支出/经营支出</p> <p> 贷：财政拨款预算收入/资金结存</p>



撒花 本书结束



A



H

F

E

D