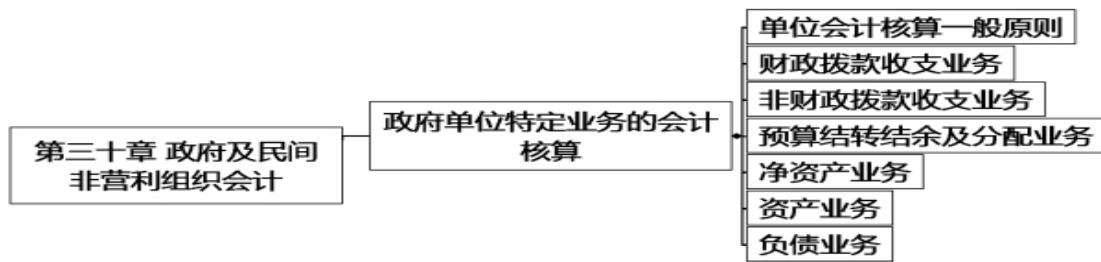


## 第三十章 政府及民间非营利组织会计

### 知识点框架



知识点 2: 单位会计核算一般原则、财政拨款收支业务 (★★)

#### 一、单位会计核算一般原则

单位财务会的原理和方法与企业会计基本一致，但与企业会计不同的是，单位会计核算应当具备财务会与预算会计双重功能。

(一) 单位财务会计：单位财务会计实行权责发生制。

反映单位财务状况的等式：

资产-负债=净资产

反映运行情况的等式：

收入-费用=本期盈余。

本期盈余经分配后最终转入净资产。

#### (二) 单位预算会计

单位预算会计采用收付实现制，国务院另有规定的从其规定。预算会计恒等式：

预算收入 - 预算支出 = 预算结余

在日常核算时，单位应当设置“资金结存”科目，核算纳入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。

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。

【提示 1】单位对于纳入部门预算（由财政拨款收支和非财政拨款收支构成）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。

【提示 2】对于单位受托代理的现金以及不纳入部门预算管理的暂收暂付款项（如应上缴、应转拨或应退回的资金），仅需要进行财务会计处理，不需要进行预算会计处理。

【提示 3】对于纳入决算报表编制范围但未纳入年初批复预算的非财政收支，也应当进行预算会计处理。

【提示 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。

【2019·多选题】下列各项关于政府单位特定业务会计核算的一般原则中，正确的有（）。

- A. 政府单位财务会计实行权责发生制
- B. 除另有规定外，单位预算会计采用收付实现制
- C. 对于纳入部门预算管理的现金收支业务，同时进行财务会计和预算会计核算
- D. 对于单位应上缴财政的现金所涉及的收支业务，进行预算会计处理

【答案】 ABC

【解析】对于单位应上缴财政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，选项 D 错误。

## 二、财政拨款收支业务

财政拨款收支业务是绝大多数单位的主要业务，“财政拨款（预算）收入”科目核算单位从同级财政部门取得的各类财政拨款。

实行国库集中交付的单位，财政资金的支付方式包括**财政直接支付**和**财政授权支付**。

科目设置：

（1）财务会计：“财政拨款收入”、“零余额账户用款额度”、“财政应返还额度”等；

（2）预算会计：“财政拨款**预算收入**”、“**资金结存**——零余额账户用款额度”、“**资金结存**——财政应返还额度”等。

（一）财政直接支付的程序（收到财政直接支付入账通知书：入账）

流程：单位提出支付申请→经由财政国库支付执行机构审核无误后→向代理银行发出支付令并通知中国人民银行国库部门→通过代理银行实时清算，财政资金从国库单一账户划拨到收款人的银行账户。

**【教材例题-1】** 20×7年10月9日，某事业单位根据经过批准过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了该单位的水费105 000元。10月23日，该事业单位收到了“财政直接支付入账通知书”。该单位应做如下账务处理：

借：事业支出           105 000  
    贷：财政拨款预算收入       105 000

同时，

借：单位管理费用       105 000  
    贷：财政拨款收入           105 000

**【教材例题-2】** 20×7年12月31日，某行政单位财政直接支付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。20×8年初，财政部门恢复了该单位的财政直接支付额度。20×8年1月15日，该单位以财政直接支付方式购买一批办公用物资（属于上年预算指标数），支付给供应商50 000元价款，该行政单位应做如下账务处理：

（1）20×7年12月31日补记指标：

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，

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）20×8年1月15日使用上年预算指标购买办公用品：

借：行政支出                           50 000  
    贷：资金结存——财政应返还额度   50 000

同时，

借：库存物品                           50 000  
    贷：财政应返还额度——财政直接支付   50 000

（二）财政授权支付的程序（收到授权支付到账通知书：入账）

流程：单位向财政国库支付执行机构申请授权支付的月度**用款额度**→财政国库支付执行机构将批准后的**限额通知代理银行和单位并通知中国人民银行国库部门**。

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。

**【教材例题-3】** 20×7年3月，某科研所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财政授权支付用款额度180 000元。4月6日，财政部门经审核后，以财政授权支付方式下达了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”该科研所应做如下账务处理：

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，

借：零余额账户用款额度 170 000  
 贷：财政拨款收入 170 000

**【教材例题-4】** 20×7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。20×8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末未下达零余额账户用款额度。该事业单位应做如下账务处理：

(1) 注销额度：

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，

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：

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，

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：

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，

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末未下达的额度：

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，

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

知识点回顾

