

知识点框架



知识点 3: 非财政拨款收支业务 (★★)

三、非财政拨款收支业务

1. 事业（预算）收入
2. 捐赠（预算）收入和支出
3. 债务预算收入和债务还本支出
4. 投资支出

(一) 事业（预算）收入

1. 概述

事业收入：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。

2. 设置的科目

- (1) 预算会计：事业预算收入（收付实现制）
- (2) 财务会计：事业收入（权责发生制）

3. 财政专户返还方式

①实现应上缴对财政专户的事业收入时，按照实际收到或应收的金额

财务会计：

借：银行存款/应收账款等
贷：应缴财政款

②向财政专户上缴款项时，按照实际上缴的款项金额：

财务会计：

借：应缴财政款
贷：银行存款等

③收到从财政专户返还的事业收入时，按照实际收到的返还金额

a. 财务会计

借：银行存款等
贷：事业收入

b. 预算会计

借：资金结存——货币资金
贷：事业预算收入

4. 预收款方式

- (1) 实际收到预收款项时，按照收到的款项金额：

a. 财务会计：

借：银行存款等

贷：预收账款

b. 预算会计：

借：资金结存——货币资金

贷：事业**预算**收入

（2）以合同完成进度确认事业收入时，按照基于合同完成进度计算的金额：

借：预收账款

贷：事业收入

5. 应收款方式

（2）根据合同完成进度计算本期应收的款项：

财务会计：

借：应收账款

贷：事业收入

（2）实际收到款项时：

a. 财务会计：

借：银行存款等

贷：应收账款

b. 预算会计

借：资金结存——货币资金

贷：事业**预算**收入

【特别提示】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、
- 实际测定的完工进度等方法，合理确定合同完成进度

6. 其他方式下

a. 财务会计：

借：银行存款/库存现金等

贷：事业收入

b. 预算会计：

借：资金结存——货币资金

贷：事业**预算**收入

【提示 1】事业活动中涉及增值税业务的，**事业收入**按照实际收到的金额扣除增值税销项税之后的金额入账，**事业预算收入**按照实际收到的金额入账。

【提示 2】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，一类是从**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**），应当通过“**事业收入**”和“**事业预算收入**”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，应当通过“**非同级财政拨款收入**”科目核算。

【教材例题-5】某事业单位部分事业收入采用财政专户返还的方式管理。20×7年9月5日，该单位收到应上缴财政专户的事业收入5000000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。财会部门根据有关凭证，应做如下账务处理：

(1) 收到应上缴财政专户的事业收入时：

借：银行存款 5 000 000
贷：应缴财政款 5 000 000

(2) 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

(3) 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

同时，

借：资金结存——货币资金 5 000 000
贷：事业预算收入 5 000 000

【教材例题-6】20×7 年 3 月，某科研事业单位（为增值税一般纳税人）对开展技术咨询服务，开具的增值税专用发票上注明的劳务收入为 200 000 元，增值税税额为 12 000 元，款项已存入银行。财会部门根据有关凭证，应做如下账务处理：

(1) 收到劳务收入时：

借：银行存款 212 000
贷：事业收入 200 000
 应交增值税——应交税金（销项税额） 12 000

同时，

借：资金结存——货币资金 212 000
贷：事业预算收入 212 000

(2) 实际缴纳增值税时

借：应交增值税——应交税金（已交税） 12 000
贷：银行存款 12 000

同时，

借：事业支出 12 000
贷：资金结存——货币资金 12 000

【2020·单选题】下列各项关于科研事业单位有关业务或事项会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 开展技术咨询服务收取的劳务费（不含增值税）在预算会计下确认为其他预算收入
- B. 年度终了，根据本年度财政直接支付预算指标数与本年财政直接支付实际支出数的差额，确认为其他预算收入
- C. 财政授权支付方式下年度终了根据代理银行提供的对账单核对无误后注销零余额账户用款额度的余额并于下年初恢复
- D. 涉及现金收支的业务采用预算会计核算，不涉及现金收支的业务采用财务会计核算

【答案】 C

【解析】科研事业单位对开展技术咨询服务收取的劳务费预算会计应计入事业预算收入，选项 A 错误；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，预算会计确认财政拨款预算收入，选项 B 错误；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。不纳入部门预算管理的现金收支业务，比如收到应缴财政款项，只进行财务会计核算，不进行预算会计核算，选项 D 错误。