

第三十章 政府及民间非营利组织会计

四、预算结转结余及分配业务

单位应当严格区分**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) 财政拨款结转结余的核算

1. 财政拨款结转的核算

(1) 年末，单位应当将财政拨款收入和对应的财政拨款支出结转入“财政拨款结转”科目

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（财政拨款支出）

(2) 按照规定从其他单位调入财政拨款结转资金的，按照实际调增的额度数额或调入的资金数额

预算会计	借：资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金等 贷：财政拨款结转——归集调入
财务会计	借：零余额账户用款额度 财政应返还额度 银行存款 贷：累计盈余

(3) 按规定上缴（注销）财政拨款结转资金、**向其他单位调出财政拨款结转资金**，按照实际上缴资金数额、实际调减的额度数额或调出的资金数额

预算会计	借：财政拨款结转——归集上缴、归集调出 贷：资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金
财务会计	借：累计盈余 贷：零余额账户用款额度 财政应返还额度 银行存款

(4) 因发生会计差错等事项调整以前年度财政拨款结转资金的，按照调整的金额

预算会计	借：资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金 贷：财政拨款结转——年初余额调整 或相反
财务会计	借：财政应返还额度、零余额账户用款额度、银行存款 贷：以前年度盈余调整 或相反

(5) 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

(6) 年末冲销有关明细科目余额

将“**财政拨款结转——本年收支结转、年初余额调整、归集调入、归集调出、归集上缴、单位内部调剂**”科目余额转入“**财政拨款结转——累计结转**”科目；

(7) 完成上述财政拨款收支结转后，应当对财政拨款各明细项目执行情况进行分析，按照有关规定将符合财政拨款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

2. 财政拨款结余的核算

(1) 年末，对财政拨款结转各明细项目执行情况进行分析，按照有关规定将符合财政拨款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

(2) 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

(3) 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，按照实际上缴资金数额或注销的资金额度数额

预算会计	借：财政拨款结余——归集上缴 贷：资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金
财务会计	借：累计盈余 贷：零余额账户用款额度 财政应返还额度 银行存款

(4) 因发生会计差错等事项调整以前年度财政拨款结余资金的，按照调整的金额

预算会计	借：资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金 贷：财政拨款结余——年初余额调整 或相反
财务会计	借：财政应返还额度、零余额账户用款额度、银行存款 贷：以前年度盈余调整 或相反

(5) 年末、冲销有关明细科目余额

将本科目（年初余额调整、归集上缴、单位内部调剂、结转转入）余额转入本科目（累计结余）。

(二) 非财政拨款结转的核算

非财政拨款结转资金是指事业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。

主要账务处理如下：

1. 年末，将预算收入本年发生额中的专项资金收入转入“非财政拨款结转”科目

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

将行政支出、事业支出、其他支出本年发生额中的非财政拨款专项资金支出转入“非财政拨款结转”科目

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

2. 按照规定从科研项目预算收入中提取项目间接费用或管理费时，按照提取金额

预算会计	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
财务会计	借：单位管理费用 贷：预提费用——项目间接费用或管理费

3. 因会计差错更正等事项调整非财政拨款结转资金的

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
财务会计	借：银行存款 贷：以前年度盈余调整 或相反

4. 按照规定缴回非财政拨款结转资金的，按照实际缴回资金数额

预算会计	借：非财政拨款结转——缴回资金 贷：资金结存——货币资金
财务会计	借：累计盈余 贷：银行存款

5. 年末冲销有关明细科目余额

将“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”科目余额转入“非财政拨款结转——累计结转”科目。结转后，“非财政拨款结转”科目除“累计结转”明细科目外，其他明细科目应无余额。

6. 年末，完成上述结转后，应当对非财政拨款专项结转资金各项目情况进行分析，将留归本单位使用的非财政拨款专项剩余资金转入非财政拨款结余（项目已完成）

借：非财政拨款结转——累计结转

贷：非财政拨款结余——结转转入

（三）非财政拨款结余的核算

非财政拨款结余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。

主要账务处理如下：

1. 年末，将留归本单位使用的非财政拨款专项（项目已完成）剩余资金转入本科目

借：非财政拨款结转——累计结转

贷：非财政拨款结余——结转转入

2. 按照规定从科研项目预算收入中提取项目间接费用或管理费时，按照提取金额

预算会计	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
------	--

财务会计	借：单位管理费用 贷：预提费用——项目间接费用或管理费
------	--------------------------------

3. 有企业所得税缴纳义务的事业单位实际缴纳企业所得税时

预算会计	借：非财政拨款结余——累计结余 贷：资金结存——货币资金
财务会计	借：其他应缴税费——单位应交所得税 贷：银行存款

4. 因会计差错更正等调整非财政拨款结余资金的

预算会计	借：资金结存——货币资金 贷：非财政拨款结余——年初余额调整 或相反
财务会计	借：银行存款 贷：以前年度盈余调整 或相反

5. 年末，冲销有关明细科目余额

借：非财政拨款结余——年初余额调整、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
或相反。

结转后，本科目除“累计结余”明细科目外，其他明细科目应无余额。

6. 年末，事业单位将“非财政拨款结余分配”科目余额转入非财政拨款结余

借：非财政拨款结余分配
贷：非财政拨款结余——累计结余
或相反。

7. 年末，行政单位将“其他结余”科目余额转入非财政拨款结余

借：其他结余
贷：非财政拨款结余——累计结余
或相反。

(四) 专用结余、经营结余、其他结余及非财政拨款结余分配

1. 专用结余的核算

专用结余是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。

(1) 提取时

预算会计	借：非财政拨款结余分配 贷：专用结余
财务会计	借：本年盈余分配 贷：专用基金

(2) 使用时

预算会计	借：专用结余 贷：资金结存——货币资金
财务会计	借：专用基金 贷：银行存款等

2. 经营结余的核算

事业单位应当在预算会计中设置“经营结余”科目，核算单位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。

(1) 根据经营预算收入本期发生额

借：经营预算收入
 贷：经营结余

(2) 根据经营支出本期发生额

借：经营结余
 贷：经营支出

(3) 年末，如“经营结余”科目为贷方余额

借：经营结余
 贷：非财政拨款结余分配

【提示】如为借方余额，为经营亏损，不予结转。

3. 其他结余的核算

单位应当在预算会计中设置“其他结余”科目，核算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。

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
 投资预算收益
 贷：其他结余

借：其他结余
 贷：行政支出
 事业支出
 其他支出
 上缴上级支出
 对附属单位补助支出
 投资支出
 债务还本支出

年末，完成上述结转后的会计分录为：

行政单位	事业单位
借：其他结余	借：其他结余
贷：非财政拨款结余——累计结余	贷：非财政拨款结余分配

3. 非财政拨款结余分配的核算

事业单位应当在预算会计中设置“非财政拨款结余分配”科目，核算事业单位本年度非财政拨款结余分配的情况和结果。

年末，事业单位应做如下会计分录：

借：其他结余、经营结余
 贷：非财政拨款结余分配

计提专用基金：

预算会计	借：非财政拨款结余分配 贷：专用结余（根据规定提取专用基金）
财务会计	借：本年盈余分配 贷：专用基金

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。

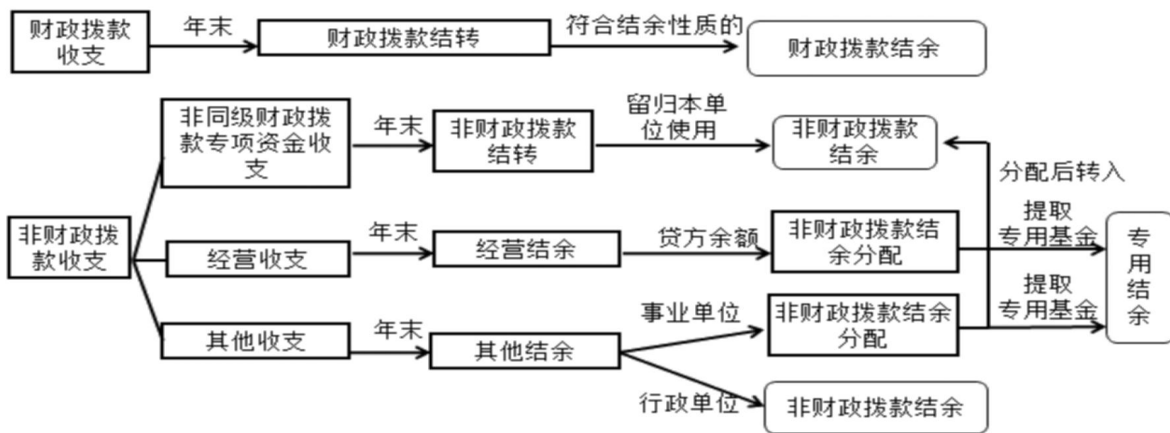
【2021 多选题】下列各项关于事业单位预算会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 按规定从经营结余中提取专用基金时，按提取金额计入“专用结余”科目的贷方
- B. 因发生会计差错调整以前年度财政拨款结余资金的，按调整金额调整“资金结存”和“财政拨款结余（年初余额调整）”科目
- C. 年末应将“事业预算收入”科目本年发生额中的专项资金收入转入“非财政拨款结转（本年收支结转）”科目
- D. 年末结转后“财政拨款结转”科目除了“累计结转”明细科目外，其他明细科目应无余额

【答案】ABCD

【解析】根据有关规定提取专用基金时，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，选项 A 正确；因会计差错更正等事项调整财政拨款结余资金的，按照收到或支出的金额，在预算会计中借记或贷记“资金结存——货币资金”科目，贷记或借记“财政拨款结余——年初余额调整”科目，选项 B 正确；年末应将事业预算收入、上级补助预算收入等科目本年发生额中的专项资金收入转入“非财政拨款结转——本年收支结转”科目，选项 C 正确；年末结转后，“财政拨款结转”科目除“累计结转”明细科目外，其他明细科目应无余额，选项 D 正确。

总结



知识点回顾

