



第二节

行政事业单位常见业务的会计 核算



本节概要

单位会计核算概述

国库集中支付业务

非财政拨款收支业务

预算结转结余及分配业务

净资产业务

资产业务

负债业务



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

知识点 单位会计核算概述

名称	财务会计		预算会计
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
会计等式	财务状况	资产-负债=净资产	预算收入-预算支出=预算结余
	运行情况	收入-费用=本期盈余 本期盈余经分配后最终转入净资产	
会计基础	权责发生制		收付实现制



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【提示】：

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；（两条腿走路）

对于**其他业务**，**仅需进行财务会计核算**。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

知识点 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。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

1. 财政直接支付业务

(1) 在财政直接支付方式下，对直接支付的支出，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：

在预算会计中

借：行政支出、事业支出等科目

贷：财政拨款预算收入

同时，在财务会计中

借：库存物品、固定资产、应付职工薪酬、业务活动费用、单位管理费用等

贷：财政拨款收入



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

解释：

单位管理费用是指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。

业务活动费用是指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。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【总结】财政直接支付思路总结

1. 花钱时确认“财政拨款（预算）收入”；
2. 全程涉及钱，双核算。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【例题】2022年10月9日，某事业单位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支付第三季度水费105000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该单位的水费105000元。10月23日，该事业单位收到“财政直接支付入账通知书”。该事业单位应作如下账务处理：



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

编制预算会计分录：

借：事业支出	105 000	
贷：财政拨款预算收入		105 000

同时，编制财务会计分录：

借：单位管理费用	105 000	
贷：财政拨款收入		105 000



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

2. 财政授权支付业务

(1) 在财政授权支付方式下，单位收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”时，根据通知书所列数额

在**预算会计**中

借：资金结存——零余额账户用款额度

贷：财政拨款预算收入

同时在**财务会计**中

借：零余额账户用款额度

贷：财政拨款收入



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(2) 按规定支用额度时，按照实际支用的额度

在**预算会计**中

借：行政支出、事业支出等

贷：资金结存——零余额账户用款额度

同时在**财务会计**中

借：库存物品、固定资产、应付职工薪酬、业务活动费用、
单位管理费用等

贷：零余额账户用款额度



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【总结】财政授权支付思路总结

1. 收到授权，确认零余额账户用款额度。
2. 花钱时冲减零余额账户用款额度。
3. 全程涉及钱，双核算。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【例题】2022年3月，某科研院所根据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180000元。4月6日，财政部门经审核后，以财政授权支付方式下达170000元用款额度。4月8日，该科研院所收到代理银行转来的“授权支付到账通知书”。该科研院所应作如下账务处理：



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

编制**预算会计**分录：

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，编制**财务会计**分录：

借：零余额账户用款额度	170 000
贷：财政拨款收入	170 000



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

3. 预算管理一体化的相关会计处理。

在实行预算管理一体化的地区和部门，国库集中支付不再区分财政直接支付和财政授权支付，单位的会计处理与财政直接支付方式下的会计处理类似，不再使用“零余额账户用款额度”科目，“财政应返还额度”科目和“资金结存——财政应返还额度”科目不再设置“财政直接支付”“财政授权支付”明细科目。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

单位应当根据收到的国库集中支付凭证及相关原始凭证，按照凭证上的国库集中支付入账金额，

在财务会计下

借：库存物品，固定资产，业务活动费用，单位管理费用，应付职工薪酬等

贷：财政拨款收入（使用本年度预算指标）

 财政拨款应返还额度（使用以前年度预算指标）

同时，在预算会计下

借：行政支出，事业支出

贷：财政拨款预算收入（使用本年度预算指标）

 资金结存——财政拨款应返还额度（使用以前年度预算指

标）



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

年末，单位根据财政部门批准的本年度预算指标数大于当年实际支付数的差额中允许结转使用的金额，

在财务会计下

借：财政应返还额度

贷：财政拨款收入

同时，在预算会计下

借：资金结存——财政应返还额度

贷：财政拨款预算收入



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

知识点 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。这里主要以事业（预算）收入、捐赠（预算）收入和支出为例进行说明。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

（一）事业（预算）收入

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。

（自己挣的钱）



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

		事业（预算）收入的会计处理	
		财务会计	预算会计
(1) 采用财政专户返还方式	实际收到或应收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	——
	向财政专户上缴款项时	借：应缴财政款 贷：银行存款	——
	收到从财政专户返还的款项时	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



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【例题】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5000000元。该事业单位应作如下账务处理：



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

①收到事业收入时，应编制如下财务会计分录：

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，应编制如下财务会计分录：

借：应缴财政款	5 000 000
贷：银行存款	5 000 000



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

③收到从财政专户返还的事业收入时：

编制财务会计分录：

借：银行存款	5 000 000
贷：事业收入	5 000 000

同时，编制预算会计分录：

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



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(2) 采用 预收 收款 方式	实际收到 款项时	借：银行存款等 贷：预收账款	借：资金结存——货币资金 贷：事业预算收入
	按合同完 成进度确 认收入时	借：预收账款 贷：事业收入	——



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(3) 采用 应收 收款 方式	根据合同完成进度计算本期应收的款项	借：应收账款 贷：事业收入	
	实际收到款项时	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



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

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。



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

（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）



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(1) 单位接受捐赠的货币资金，按照实际收到的金额

在**财务会计**中

借：银行存款、库存现金等

贷：捐赠收入

同时在**预算会计**中

借：资金结存——货币资金

贷：其他预算收入——捐赠预算收入



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(2) 单位接受捐赠的存货、固定资产等非现金资产，按照确定的成本在**财务会计**中

借：库存物品、固定资产等

贷：银行存款等（按照发生的相关税费、运输费等）

捐赠收入（差额）

同时在**预算会计**中，按照发生的相关税费、运输费等支出金额

借：其他支出

贷：资金结存——货币资金



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【10-4】2022年3月12日，某事业单位接受甲公司捐赠的一批实验材料，甲公司所提供的凭据表明其价值为100000元，该事业单位以银行存款支付运输费1000元。假设不考虑相关税费。该事业单位应作如下账务处理：



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

编制财务会计分录：

借：库存物品	101 000
贷：捐赠收入	100 000
银行存款	1 000

同时，编制预算会计分录：

借：其他支出	1 000
贷：资金结存——货币资金	1 000



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

2. 捐赠（支出）费用

（1）单位对外捐赠现金资产的，按照实际捐赠的金额在**财务会计**中

借：其他费用

贷：银行存款、库存现金等

同时在**预算会计**中

借：其他支出

贷：资金结存——货币资金



第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【提示】单位对外捐赠库存物品、固定资产等非现金资产的，在财务会计中应当将资产的账面价值转入“资产处置费用”科目，如未支付相关费用，预算会计则不做账务处理。