



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

知识点 预算结转结余及分配业务

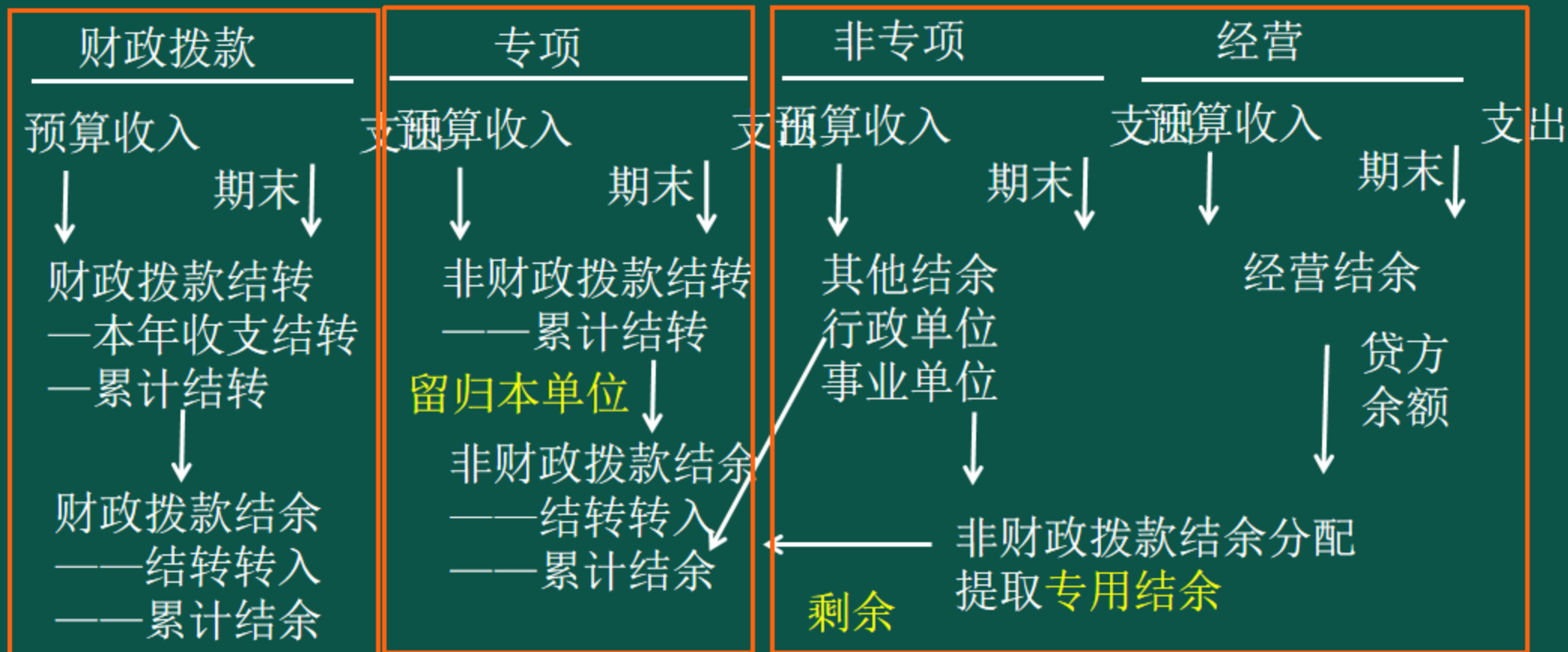
单位应当严格区分**财政拨款结转结余**（财政局给钱）和**非财政拨款结转结余**（非财政局给钱）。**财政拨款结转结余**不参与事业单位的结余分配，单独设置“**财政拨款结转**”和“**财政拨款结余**”科目核算。

**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。



# 预算会计

## 非财政拨款





## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### （一）财政拨款结转结余的核算

#### 1. 财政拨款结转的核算

“财政拨款结转”科目，核算单位滚存的财政拨款结转资金。

财政拨款结转的主要账务处理如下：



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(1) 年末，将财政拨款预算收入和对应的财政拨款支出结转入“财政拨款结转”科目。（类似转入利润分配）

借：财政拨款预算收入

    贷：财政拨款结转

借：财政拨款结转

    贷：事业支出等（财政拨款支出）



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(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，在预算会计中

借：资金结存

贷：财政拨款结转——归集调入

同时在财务会计中

借：财政应返还额度等

贷：累计盈余



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(3) 年末，冲销有关明细科目余额“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

(4) 年末，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

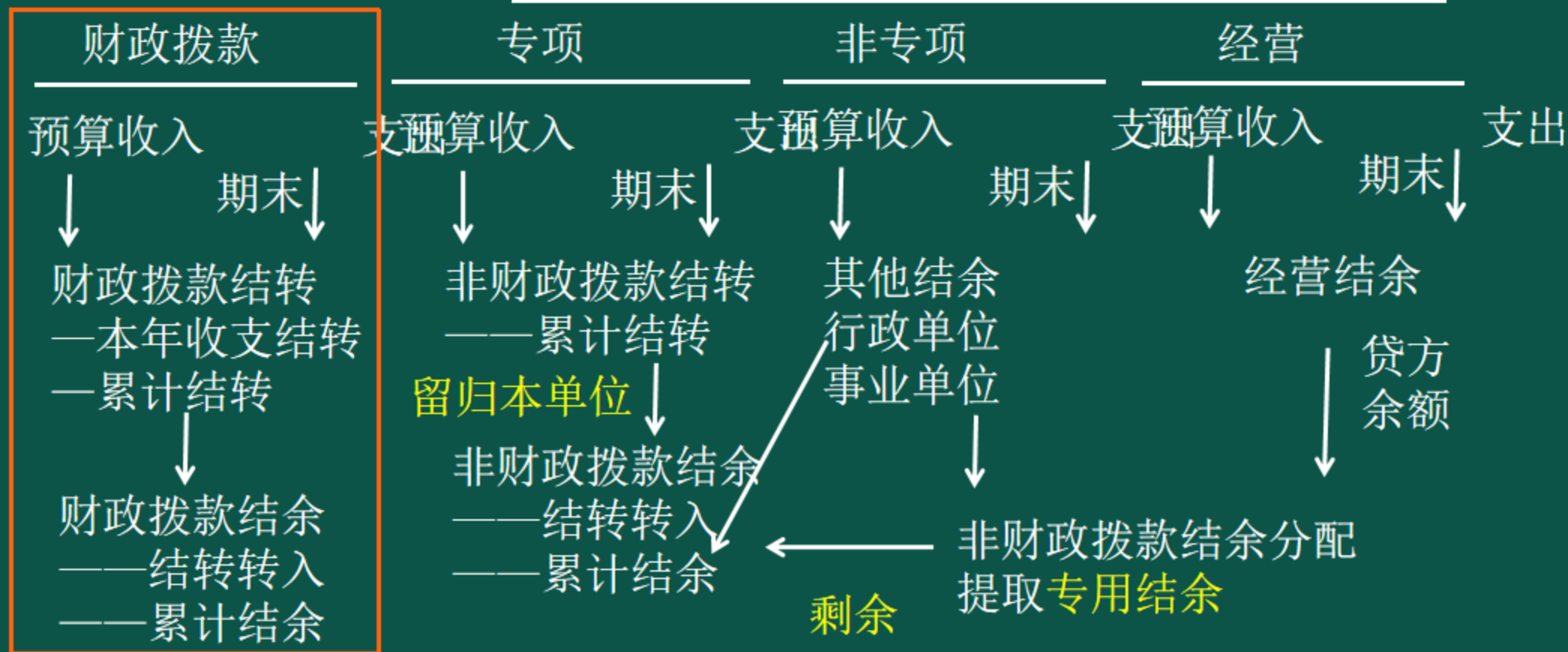
借：财政拨款结转——累计结转

贷：财政拨款结余——结转转入



# 预算会计

## 非财政拨款





## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 2. 财政拨款结余

“财政拨款结余”科目核算单位滚存的财政拨款项目支出结余资金。

财政拨款结余的主要账务处理如下：





## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(1) 年末，单位对财政拨款结转各明细项目执行情况进行分析后，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



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(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，按照批准调剂的金额

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



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(3) 年末，冲销有关明细科目余额。

将“财政拨款结余——年初余额调整、归集上缴、单位内部调剂、结转转入”科目余额转入“财政拨款结余——累计结余”科目。



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【例10-5】2022年6月，财政部门拨付某事业单位基本支出补助4000000元、项目补助1000000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4000000元和800000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：





## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

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



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【例10-6】承【例10-5】，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45000元转入财政拨款结余，该单位应编制如下会计分录：

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



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### （二）非财政拨款结转结余的核算

#### 1. 非财政拨款结转

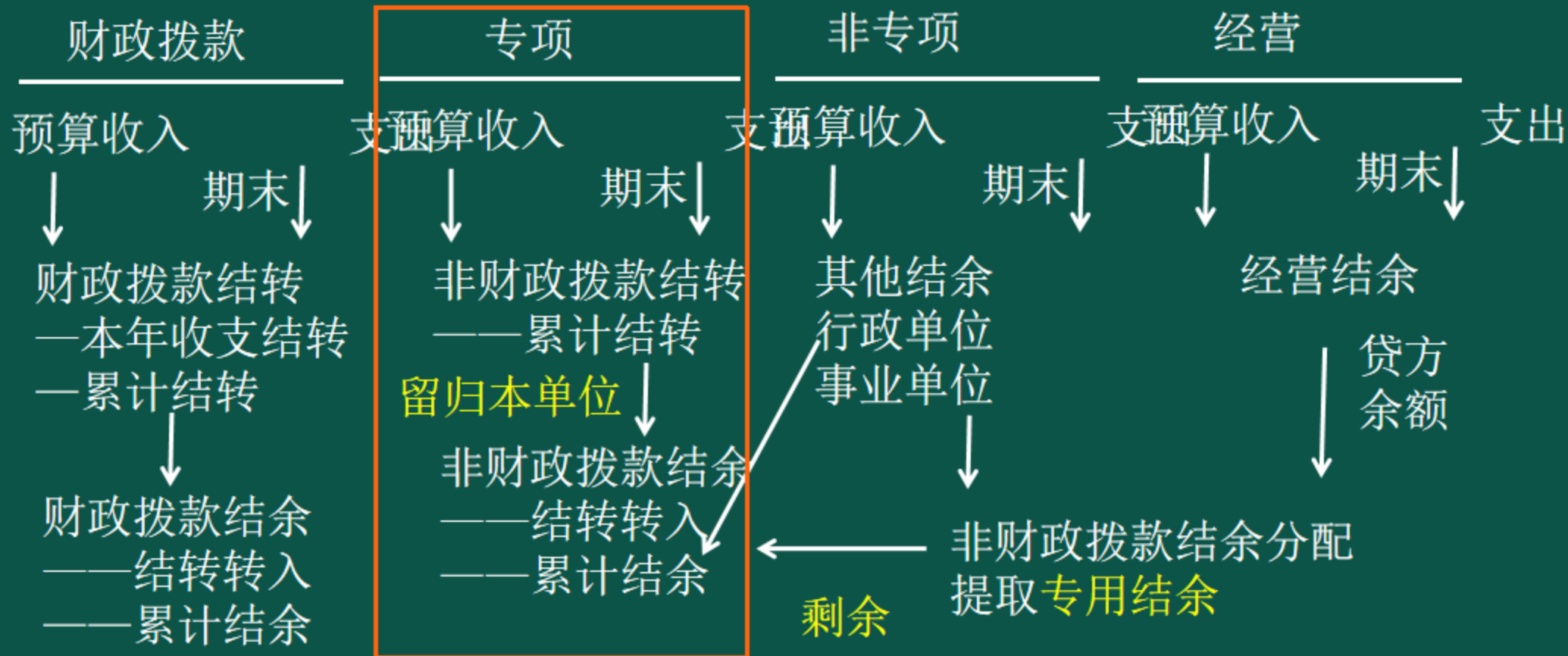
非财政拨款结转资金是指事业单位除财政拨款收支、经营收支以外的各非同级财政拨款专项资金收入与其相关支出相抵后剩余滚存的、须按规定用途使用的结转资金。





# 预算会计

## 非财政拨款





## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

非财政拨款结转的主要账务处理如下：

(1) 年末，将除财政拨款预算收入、经营预算收入以外的各类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，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。



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(2) 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：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

同时在**财务会计**中

借：业务活动费用、单位管理费用等

贷：预提费用——项目间接费用或管理费



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(3) 年末，冲销有关明细科目余额。

将“非财政拨款结转——一年初余额调整、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。

**【提示】**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。



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(4) 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（项目已完成）剩余资金转入非财政拨款结余

借：非财政拨款结转——累计结转

贷：非财政拨款结余——结转转入



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

【例10-7】2022年1月，某事业单位启动一项科研项目。

当年收到上级主管部门拨付的非财政专项资金5000000元，为该项目发生事业支出4800000元。2022年12月，项目结项，经上级主管部门批准，该项目的结余资金留归事业单位使用。不考虑其他因素，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收到上级主管部门拨付款项时：

编制财务会计分录：

借：银行存款	5 000 000
贷：上级补助收入	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：上级补助预算收入	5 000 000



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

②发生业务活动费用（事业支出）时：

编制财务会计分录：

借：业务活动费用	4 800 000	
贷：银行存款		4 800 000

同时，编制预算会计分录：

借：事业支出——非财政专项资金支出	4 800 000	
贷：资金结存——货币资金		4 800 000





## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

③年末结转上级补助预算收入中该科研专项资金收入：

借：上级补助预算收入                    5 000 000

    贷：非财政拨款结转——本年收支结转    5 000 000

④年末结转事业支出中该科研专项支出：

借：非财政拨款结转——本年收支结转    4 800 000

    贷：事业支出——非财政专项资金支出    4 800 000

⑤经批准确定结余资金留归本单位使用时：

借：非财政拨款结转——累计结转        200 000

    贷：非财政拨款结余——结转转入        200 000



## 经典例题

【单选题】年末，完成非财政拨款专项资金结转后，留归本单位使用的非财政拨款结转计入（ ）。

- A. 本期盈余
- B. 银行存款
- C. 专用基金
- D. 非财政拨款结余—结转转入



## 经典例题

答案：D

解析：年末，完成非财政拨款专项资金转结转后，留归本单位使用的非财政拨款结转计入非财政拨款结余—结转转入。



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 2. 非财政拨款结余

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。



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

非财政拨款结余的主要账务处理如下：

(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“非财政拨款结余——结转转入”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



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(2) 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，按照缴纳金额

在**预算会计**中

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**中

借：其他应交税费——单位应交所得税

贷：银行存款等



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(3) 年末，冲销有关明细科目余额。将“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”科目余额结转入“非财政拨款结余——累计结余”科目。

**【提示】**结转后，“非财政拨款结余”科目除“累计结余”明细科目外，其他明细科目应无余额。



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(4) 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——累计结余

贷：非财政拨款结余分配

或相反。

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：非财政拨款结余——累计结余

贷：其他结余

或相反。