

第二节 政府单位特定业务的会计核算

知识点：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

- a. 累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例、
- b. 已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例、
- c. 已经完成的时间占合同期限的比例、
- d. 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拨款，另一类是从**上级或下级政府**取得的**各类财政拨款**），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。

（二）捐赠（预算）收入和支出

1. 捐赠（预算）收入

其中：

捐赠收入：指单位接受其他单位或者个人捐赠取得的收入，包括现金捐赠和非现金捐赠收入。

捐赠预算收入：指单位接受的**现金资产**。

（不包括非现金资产）

（1）单位接受捐赠的货币资金，按照实际收到的金额：

a. 财务会计：

借：银行存款/库存现金等

贷：捐赠收入

同时：

b. 预算会计：

借：资金结存——货币资金

贷：**其他预算收入——捐赠预算收入**

（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：

a. 财务会计：

借：库存物品/固定资产等

贷：银行存款等（发生的相关税费，运输费等）

捐赠收入（差额）

同时：

b. 预算会计：

借：**其他支出**（发生的相关税费、运输费等支出）

贷：资金结存——货币资金

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：

a. 财务会计：

借：其他费用

贷：银行存款/库存现金等

同时：

b. 预算会计：

借：其他支出

贷：资金结存——货币资金

(2) 单位对外捐赠库存物品、固定资产等非现金资产的：

a. 财务会计：应当将资产的账面价值转入“资产处置费用”科目；

b. 预算会计：如未支付相关费用，不做账务处理。

(三) 债务预算收入和债务还本支出

1. 基本概念

债务预算收入：是指事业单位按照规定从银行和其他金融机构等借入的、纳入部门预算管理的、不以财政资金作为偿还来源的债务本金。

债务还本支出：是指事业单位偿还自身承担的纳入预算管理的从金融机构举借的债务本金的现金流出。

2. 科目设置

(1) 预算会计：**债务预算收入、债务还本支出**；

(2) 财务会计：短期借款、长期借款、应付利息等。

3. 具体账务处理

阶段	账务处理
借入款项时 (长期、短期)	按照实际借入的金额： a. 预算会计： 借：资金结存——货币资金 贷：债务 预算收入 同时： b. 财务会计： 借：银行存款 贷：短期借款/长期借款

按期计提长期借款的利息时	①按照计算确定应支付的利息金额： 财务会计： 借：其他费用/在建工程 贷：应付利息/长期借款——应付利息 ②实际支付利息时： a. 财务会计： 借：应付利息 贷：银行存款等 同时： b. 预算会计 借：事业支出等 贷：资金结存——货币资金
---------------------	--

偿还借款时	按照偿还的借款本金： a. 预算会计： 借：债务还本支出 贷：资金结存——货币资金 同时： b. 财务会计： 借：短期借款/长期借款
--------------	--

贷：银行存款

需要说明的是，单位从同级财政取得政府债券资金的，不应计入政府预算收入，应当在财务会计中借记“银行存款”“零余额账户用款额度”等科目，贷记“财政拨款收入”科目；同时在预算会计中借记“资金结存”等科目，贷记“财政拨款预算收入”科目。

同级财政以地方政府债券置换单位原有负债的，单位应当借记“长期借款”“应付利息”等科目，贷记“累积盈余”科目；预算会计不做处理。

（四）投资支出

1. 含义

投资支出：指事业单位以货币资金对外投资发生的现金流出。

2. 科目设置

（1）预算会计：投资支出；

（2）财务会计：短期投资/长期股权投资/长期债券投资等。

3. 具体账务处理原则

阶段	账务处理
对外投资时	按照投资金额和所支付的相关税费金额的合计数： a. 预算会计： 借：投资支出 贷：资金结存——货币资金 同时： b. 财务会计： 借：短期投资/长期股权投资/长期债券投资等 贷：银行存款等

收到取得投资时实际支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息或股利	按照实际收到的金额： a. 预算会计： 借：资金结存——货币资金 贷：投资支出 同时： b. 财务会计： 借：银行存款 贷：短期投资/应收股利/应收利息等
-----------------------------------	--

持有投资期间收到被投资单位发放的现金股利或分期付息的利息时	按照实际收到的金额： a. 预算会计： 借：资金结存——货币资金 贷：投资预算收益 同时： b. 财务会计： 借：银行存款 贷：应收股利/应收利息
-------------------------------	--

出售、对外转让或到期收回	a. 预算会计：按照实际收到的金额： 借：资金结存——货币资金 贷：投资支出（属于本年度的对外投资） 其他结余（属于以前年度的对外投资） 投资预算收益（可借可贷） b. 财务会计： 借：银行存款
--------------	---

	贷：短期投资/长期股权投资/长期债券投资 应收股利/应收利息（尚未领取的金额） 银行存款（相关税费等支出） 投资收益（倒挤，可借可贷）
--	---

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**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

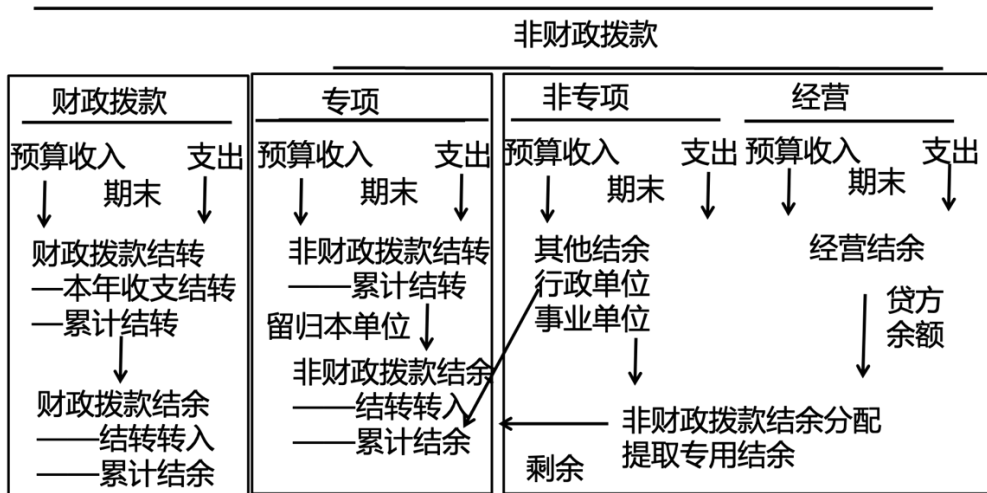
(4) 因发生会计差错等事项调整以前年度财政拨款结余资金的, 按照调整的金额

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)。

预算会计



(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