

## 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。

#### （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）

**【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。2024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：

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

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

(2) 采用预收款方式	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	——

(3) 采用应收款	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	借：资金结存——货币资金

方式		贷：应收账款	贷：事业预算收入
----	--	--------	----------

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。

## （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）

#### （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

#### （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

**【10-4】**2024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：

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

## 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

**【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。