

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

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

【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。

知识点 国库集中支付业务

国库集中支付，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**。

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

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。

【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。

【例题】2024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：

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

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

（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

【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。

【例题】2024年3月，某科研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，该科研所收到代理银行转来的“授权支付到账通知书”。该科研所应作如下账务处理：

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

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。

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——财政应返还额度（使用以前年度预算指标）

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