



第二节 政府单位特定业务的会计核算

知识点：净资产业务

单位财务会计中净资产的来源主要包括累计实现的盈余和无偿调拨的净资产。

在日常核算中，单位应当在财务会计中设置“累计盈余”、“专用基金”、“无偿调拨净资产”、“权益法调整”、“本期盈余”、“本期盈余分配”、“以前年度盈余调整”等科目。



第二节 政府单位特定业务的会计核算

政府会计净资产与企业会计净资产科目对比

政府会计净资产	企业会计净资产
本期盈余	本年利润
本年盈余分配	利润分配
累计盈余	未分配利润
专用基金	盈余公积
无偿调拨净资产	资本公积——资本溢价
权益法调整	其他综合收益、资本公积——其他资本公积
以前年度盈余调整	以前年度损益调整



第二节 政府单位特定业务的会计核算

（一）本期盈余及本年盈余分配

1. 本期盈余

反映单位本期各项收入、费用相抵后的余额。

借：财政拨款收入

事业收入

上级补助收入

附属单位上缴收入

经营收入

非同级财政拨款收入

投资收益

捐赠收入

利息收入

租金收入

其他收入

贷：本期盈余



第二节 政府单位特定业务的会计核算

借：本期盈余

贷：业务活动费用

单位管理费用

经营费用

所得税费用

资产处置费用

上缴上级费用

对附属单位补助费用

其他费用



第二节 政府单位特定业务的会计核算

年末结转：

借：本期盈余

贷：本年盈余分配

2. 本年盈余分配

反映单位本年度盈余分配的情况和结果，年末分配后将其余额转入“累计盈余”。

借：本年盈余分配

贷：累计盈余



第二节 政府单位特定业务的会计核算

（二）专用基金

事业单位按照规定提取或设置的具有专门用途的净资产，主要包括职工福利基金、科技成果转化基金等。

1. 专用基金的提取

（1）从预算收入中提取时

借：业务活动费用

贷：专用基金



第二节 政府单位特定业务的会计核算

实际收到的基金金额（如留本基金，即资产提供者特别限定仅以收益安排支出的基金）

借：银行存款

贷：专用基金



第二节 政府单位特定业务的会计核算

(2) 从非财政拨款结余或经营结余中提取时

预算会计	借：非财政拨款结余分配 贷：专用结余
财务会计	借：本年盈余分配 贷：专用基金



第二节 政府单位特定业务的会计核算

（三）无偿调拨净资产

通常情况下，无偿调拨非现金资产不涉及资金业务，因此不需要进行预算会计核算（除非以现金支付相关费用等）。

无偿调入资产在调出方的账面价值为零（即已经按制度规定提足折旧）或者账面余额为名义金额的，单位（调入方）应当将调入过程中其承担的相关税费计入当期费用，不计入调入资产的初始入账成本。



第二节 政府单位特定业务的会计核算

	调入	调出	年末
预算会计	借：其他支出 贷：资金结存	借：其他支出 贷：资金结存	借：无偿调拨净资产 贷：累计盈余或相反。
财务会计	借：库存物品/长期股权投资/固定资产/无形资产/公共基础设施/政府储备物资/文物资源/保障性住房（调出方账面价值+费用） 贷：零余额账户用款额度/银行存款等 无偿调拨净资产（差额）	借：无偿调拨净资产/固定资产累计折旧等 贷：库存物品/固定资产/无形资产等 借：资产处置费用 贷：零余额账户用款额度/银行存款等	



第二节 政府单位特定业务的会计核算

无偿调入资产在调出方的账面价值为零的：

单位(调入方)在进行**财务会计**处理时：

应当按照该项资产在调出方的账面余额：

借：固定资产/无形资产等

贷：固定资产累计折旧/无形资产累计摊销等【按照该项资产

在调出方已经计提的折旧或摊销金额(与资产账面余额相等)】

按照支付的相关税费：

借：其他费用

贷：零余额账户用款额度/银行存款等

同时，在**预算会计**中按照支付的相关税费：

借：其他支出

贷：资金结存



第二节 政府单位特定业务的会计核算

无偿调入资产在调出方的账面余额为名义金额的：

单位(调入方)在进行财务会计处理时：

应当按照名义金额：

借：固定资产/无形资产等

贷：无偿调拨净资产

按照支付的相关税费：

借：其他费用”科目，

贷：零余额账户用款额度/银行存款

同时，在预算会计中按照支付的相关税费：

借：其他支出

贷：资金结存



第二节 政府单位特定业务的会计核算

（四）权益法调整

核算事业单位持有的长期股权投资采用权益法核算时，按照被投资单位除净损益和利润分配以外的所有者权益变动份额调整长期股权投资账面余额而计入净资产的金额。

1. 年末，按照被投资单位除净损益和利润分配以外的所有者权益变动应享有（或应分担）的份额

借：长期股权投资——其他权益变动

贷：权益法调整

或相反。



第二节 政府单位特定业务的会计核算

2. 处置长期股权投资时，按照原计入净资产的相应部分
金额

借：权益法调整

贷：投资收益

或相反。