



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

一、财政拨款收支业务

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。



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

1、财政直接支付方式

	财务会计	预算会计
由财政直接支付的支出，事业单位收到“财政直接支付入账通知书”时：	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 贷：财政拨款收入	借：事业支出、行政支出 贷：财政拨款预算收入
年终依据本年度财政直接支付预算指标数与当年财政直接支付实际支出数的差额	借：财政应返还额度 贷：财政拨款收入	借：资金结存——财政应返还额度 贷：财政拨款预算收入
下年度恢复财政直接支付额度后，事业单位在使用预算结余资金时。	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 贷：财政应返还额度	借：事业支出、行政支出 贷：资金结存——财政应返还额度



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

【例24-2】2023年4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10.5万元。4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。4月23日，该事业单位收到了相关支付凭证。

答案：该事业单位的账务处理如下：

借：事业支出 10.5

贷：财政拨款预算收入 10.5

同时：

借：单位管理费用 10.5

贷：财政拨款收入 10.5



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

【基础案例】2023年末，某行政单位财政直接支付指标数与当年财政直接支付实际支出数之间的差额为10万元。

答案：年末补记指标：

借：资金结存——财政应返还额度 10

贷：财政拨款预算收入

10

同时：

借：财政应返还额度——财政直接支付 10

贷：财政拨款收入

10



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

2024年初财政部门恢复了该单位的财政直接支付额度，该单位使用上年预算指标购买办公用品时：

借：行政支出

5

贷：资金结存——财政应返还额度

5

同时：

借：库存物品

5

贷：财政应返还额度——财政直接支付 5



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

2、财政授权支付方式

设置“零余额账户用款额度”科目。

	财务会计	预算会计
收到“授权支付到账通知书”后，根据通知书所列数额。	借：零余额账户用款额度 贷：财政拨款收入	借：资金结存 ——零余额账户用款额度 贷：财政拨款预算收入
支用额度时	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 贷：零余额账户用款额度	借：行政支出 事业支出 贷：资金结存 ——零余额账户用款额度



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

财政授权支付年终结余资金的账务处理		
①年终，事业单位依据代理银行提供的对账单注销额度时：	借：财政应返还额度 贷：零余额账户用款额度	借：资金结存 ——财政应返还额度 贷：资金结存 ——零余额账户用款额度
②下年初恢复额度时，事业单位依据代理银行提供的额度恢复到账通知书：	借：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额度	借：资金结存 ——零余额账户用款额度 贷：资金结存 ——财政应返还额度



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

财政授权支付年终结余资金的账务处理		
③如果事业单位本年度财政授权支付预算指标数大于零余额账户用款额度下达数，根据两者的差额（未下达的用款额度）	借：财政应返还额度 贷：财政拨款收入	借：资金结存 ——财政应返还额度 贷：财政拨款预算收入
④如果下年度收到财政部门批复的上年未下达零余额账户用款额度	借：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额度	借：资金结存 ——零余额账户用款额度 贷：资金结存 ——财政应返还额度



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

【基础案例】2023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18万元，4月6日，财政部门经审核后，以财政授权支付方式下达了17万元的用款额度。4月8日，该科研所收到了代理银行转来的“授权支付到账通知书”。



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

答案：

借：资金结存——零余额账户用款额度 17

贷：财政拨款预算收入

17

同时：

借：零余额账户用款额度 17

贷：财政拨款收入 17



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

【基础案例】2023年12月31日，某事业单位经与代理银行提供的对账单核对无误后，将15万元零余额账户用款额度予以注销。

答案：

借：资金结存——财政应返还额度 15

贷：资金结存——零余额账户用款额度 15

同时：

借：财政应返还额度 15

贷：零余额账户用款额度 15



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

本年度财政授权支付预算指标数大于零余额账户用款额度下达数，未下达的用款额度为20万元。

借：资金结存——财政应返还额度	20	
贷：财政拨款预算收入		20

同时：

借：财政应返还额度	20	
贷：财政拨款收入		20



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

2024年度，该单位收到代理银行提供的额度恢复到账通知书。

借：资金结存——零余额账户用款额度 15

贷：资金结存——财政应返还额度 15

同时：

借：零余额账户用款额度 15

贷：财政应返还额度 15



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

2024年度，该单位收到财政部门批复的上年末未下达零余额账户用款额度。

借：资金结存——零余额账户用款额度 20

贷：资金结存——财政应返还额度 20

同时：

借：零余额账户用款额度 20

贷：财政应返还额度 20