

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。

【判断题】行政事业单位对于纳入年度部门预算管理的现金收支业务，应同时进行财务会计核算和预算会计核算。（）（2025年）

答案：√

解析：行政事业单位对于纳入年度部门预算管理的现金收支业务，应同时进行财务会计核算和预算会计核算。

知识点 国库集中支付业务（2026年调整）

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。

各单位实行预算管理一体化，在国库集中支付方式下，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

在国库集中支付方式下，对申请支付的支出，单位在收到“国库集中支付凭证回单”时，

在预算会计中：

借：行政支出/事业支出

贷：财政拨款预算收入

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

贷：财政拨款收入

【例 10-1】2025 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“国库集中支付凭证回单”。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 105000

贷：财政拨款预算收入 105000

同时，编制财务会计分录：

借：单位管理费用 105000

贷：财政拨款收入 105000

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）

		事业（预算）收入的会计处理	
		财务会计	预算会计
(1)采用 财政专户 返还方式	实际收到或应收应上缴财政专户的事业收入时	借：银行存款 应收账款等 贷：应缴财政款	——
	向财政专户上缴款项时	借：应缴财政款 贷：银行存款	——
	收到从财政专户返还的款项时	借：银行存款等 贷：事业收入	借：资金结存——货币资金 贷：事业预算收入

【例 10-2】某事业单位部分事业收入采用财政专户返还的方式管理。2025 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 16 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：

①9 月 5 日，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

②9 月 16 日，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

③10 月 15 日，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 款方式	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 贷：应收账款	借：资金结存——货币资金 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。

【单选题】甲研究所收到财政专户返还的事业收入时，对该业务进行预算会计处理时应贷记的会计科目是（ ）。(2025年)

- A. 应缴财政款
- B. 事业收入
- C. 事业预算收入
- D. 银行存款

答案：C

解析：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，在财务会计中借记“银行存款”等科目，贷记“事业收入”科目；同时在预算会计中借记“资金结存——货币资金”科目，贷记“事业预算收入”科目。