

第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

(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

【例 10-3】2025 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。

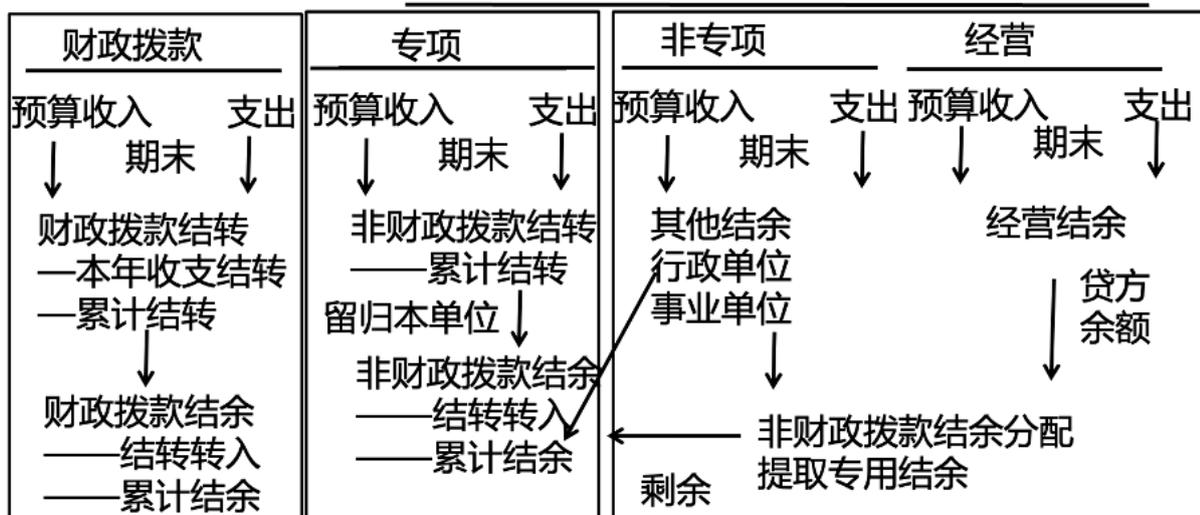
知识点 预算结转结余及分配业务

单位应当严格区分**财政拨款结转结余**(财政局给钱)和**非财政拨款结转结余**(非财政局给钱)。**财政拨款结转结余**不参与事业单位的结余分配,单独设置**“财政拨款结转”**和**“财政拨款结余”**科目核算。

非财政拨款结转结余通过设置**“非财政拨款结转”**“非财政拨款结余”“专用结余”“经营结余”“非财政拨款结余分配”等科目核算。

预算会计

非财政拨款



编制财务会计分录：

借：银行存款 5 000 000
贷：上级补助收入 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：上级补助预算收入 5 000 000

②发生业务活动费用（事业支出）时：

编制财务会计分录：

借：业务活动费用 4 800 000
贷：银行存款 4 800 000

同时，编制预算会计分录：

借：事业支出——非财政专项资金支出 4 800 000
贷：资金结存——货币资金 4 800 000

③年末结转上级补助预算收入中该科研专项资金收入：

借：上级补助预算收入 5 000 000
贷：非财政拨款结转——本年收支结转 5 000 000

④年末结转事业支出中该科研专项支出：

借：非财政拨款结转——本年收支结转 4 800 000
贷：事业支出——非财政专项资金支出 4 800 000

⑤经批准确定结余资金留归本单位使用时：

借：非财政拨款结转——累计结转 200 000
贷：非财政拨款结余——结转转入 200 000

【单选题】年末，完成非财政拨款专项资金结转后，留归本单位使用的非财政拨款结转计入（ ）。

- A. 本期盈余
- B. 银行存款
- C. 专用基金
- D. 非财政拨款结余——结转转入

答案：D

解析：年末，完成非财政拨款专项资金转结后，留归本单位使用的非财政拨款结转计入非财政拨款结余——结转转入。