



第二节 政府单位特定业务的会计核算

2. 财政拨款结余的核算

(1) 年末，对财政拨款结转各明细项目执行情况进行分析，按照有关规定将符合财政拨款结余性质的项目余额转入财政拨款结余

借：财政拨款结转——累计结转

贷：财政拨款结余——结转转入



第二节 政府单位特定业务的会计核算

(2) 经财政部门批准对财政拨款结余资金改变用途，调整用于本单位基本支出或其他未完成项目支出的

借：财政拨款结余——单位内部调剂

贷：财政拨款结转——单位内部调剂



第二节 政府单位特定业务的会计核算

(3) 按照规定上缴财政拨款结余资金或注销财政拨款结余资金额度的，按照实际上缴资金数额或注销的资金额度数额

预算会计	借：财政拨款结余——归集上缴 贷：资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金
财务会计	借：累计盈余 贷：零余额账户用款额度 财政应返还额度 银行存款



第二节 政府单位特定业务的会计核算

(4) 因发生会计差错等事项调整以前年度财政拨款结余资金的，按照调整的金额

预算会计	借：资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金 贷：财政拨款结余——年初余额调整 或相反
财务会计	借：财政应返还额度、零余额账户用款额度、银行存款 贷：以前年度盈余调整 或相反



第二节 政府单位特定业务的会计核算

(5) 年末、冲销有关明细科目余额

将“财政拨款结余”科目（年初余额调整、归集上缴、单位内部调剂、结转转入）余额转入“财政拨款结余”科目（累计结余）。



第二节 政府单位特定业务的会计核算

（二）非财政拨款结转的核算

非财政拨款结转资金是指事业单位除财政拨款收支、经营收支以外的各非同级财政拨款专项资金收入与其相关支出相抵后剩余滚存的、须按规定用途使用的结转资金。



第二节 政府单位特定业务的会计核算

主要账务处理如下：

1.年末，将预算收入本年发生额中的专项资金收入转入

“非财政拨款结转”科目

借：事业预算收入

 上级补助预算收入

 附属单位上缴预算收入

 非同级财政拨款预算收入

 债务预算收入

 其他预算收入

贷：非财政拨款结转——本年收支结转



第二节 政府单位特定业务的会计核算

将行政支出、事业支出、其他支出本年发生额中的非财政拨款专项资金支出转入“非财政拨款结转”科目

借：非财政拨款结转——本年收支结转

贷：行政支出

事业支出

其他支出



第二节 政府单位特定业务的会计核算

2. 按照规定从科研项目预算收入中提取项目间接费用或管理费时，按照提取金额

预算会计	借：非财政拨款结转——项目间接费用或管理费 贷：非财政拨款结余——项目间接费用或管理费
财务会计	借：单位管理费用 贷：预提费用——项目间接费用或管理费



第二节 政府单位特定业务的会计核算

3. 因会计差错更正等事项调整非财政拨款结转资金的

预算会计	借：资金结存——货币资金 贷：非财政拨款结转——年初余额调整 或相反
财务会计	借：银行存款 贷：以前年度盈余调整 或相反



第二节 政府单位特定业务的会计核算

4. 按照规定缴回非财政拨款结转资金的，按照实际缴回资金数额

预算会计	借：非财政拨款结转——缴回资金 贷：资金结存——货币资金
财务会计	借：累计盈余 贷：银行存款



第二节 政府单位特定业务的会计核算

5. 年末冲销有关明细科目余额

将“非财政拨款结转——年初余额调整、项目间接费用或管理费、缴回资金、本年收支结转”科目余额转入“非财政拨款结转——累计结转”科目。结转后，“非财政拨款结转”科目除“累计结转”明细科目外，其他明细科目应无余额。



第二节 政府单位特定业务的会计核算

6.年末，完成上述结转后，应当对非财政拨款专项结转资金各项目情况进行分析，将留归本单位使用的非财政拨款专项剩余资金转入非财政拨款结余（项目已完成）

借：非财政拨款结转——累计结转

贷：非财政拨款结余——结转转入



第二节 政府单位特定业务的会计核算

（三）非财政拨款结余的核算

非财政拨款结余指单位历年滚存的非限定用途的非同级财政拨款结余资金，主要为非财政拨款结余扣除结余分配后滚存的金额。



第二节 政府单位特定业务的会计核算

主要账务处理如下：

1.年末，将留归本单位使用的非财政拨款专项（项目已完成）剩余资金转入本科目

借：非财政拨款结转——累计结转

贷：非财政拨款结余——结转转入



第二节 政府单位特定业务的会计核算

2. 按照规定从科研项目预算收入中提取项目间接费用或管理费时，按照提取金额

预算会计	借：非财政拨款结转——项目间接费用或管理费 贷：非财政拨款结余——项目间接费用或管理费
财务会计	借：单位管理费用 贷：预提费用——项目间接费用或管理费



第二节 政府单位特定业务的会计核算

3. 有企业所得税缴纳义务的事业单位实际缴纳企业所得税

时

预算会计	借：非财政拨款结余——累计结余 贷：资金结存——货币资金
财务会计	借：其他应缴税费——单位应交所得税 贷：银行存款



第二节 政府单位特定业务的会计核算

4. 因会计差错更正等调整非财政拨款结余资金的

预算会计	借：资金结存——货币资金 贷：非财政拨款结余——年初余额调整 或相反
财务会计	借：银行存款 贷：以前年度盈余调整 或相反



第二节 政府单位特定业务的会计核算

5.年末，冲销有关明细科目余额

借：非财政拨款结余——一年初余额调整、项目间接费用或管理费、结转转入

贷：非财政拨款结余——累计结余

或相反。

结转后，本科目除“累计结余”明细科目外，其他明细科目应无余额。



第二节 政府单位特定业务的会计核算

6.年末，事业单位将“非财政拨款结余分配”科目余额转入非财政拨款结余

借：非财政拨款结余分配

贷：非财政拨款结余——累计结余

或相反。

7.年末，行政单位将“其他结余”科目余额转入非财政拨款结余

借：其他结余

贷：非财政拨款结余——累计结余

或相反。



第二节 政府单位特定业务的会计核算

（四）专用结余、经营结余、其他结余及非财政拨款结余分配

1. 专用结余的核算

专用结余是指事业单位按照规定从非财政拨款结余中提取的具有专门用途的资金。

（1）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

(2) 使用时

预算会计	借：专用结余 贷：资金结存——货币资金
财务会计	借：专用基金 贷：银行存款等



第二节 政府单位特定业务的会计核算

2. 经营结余的核算

事业单位应当在预算会计中设置“经营结余”科目，核算单位本年度经营活动收支相抵后余额弥补以前年度经营亏损后的余额。期末，事业单位应当结转本期经营收支。

(1) 根据经营预算收入本期发生额

借：经营预算收入

贷：经营结余



第二节 政府单位特定业务的会计核算

(2) 根据经营支出本期发生额

借：经营结余

贷：经营支出

(3) 年末，如“经营结余”科目为贷方余额

借：经营结余

贷：非财政拨款结余分配

【提示】如为借方余额，为经营亏损，不予结转。



第二节 政府单位特定业务的会计核算

3. 其他结余的核算

单位应当在预算会计中设置“其他结余”科目，核算单位本年度除财政拨款收支、非同级财政专项资金收支和经营收支以外各项收支相抵后的余额。



第二节 政府单位特定业务的会计核算

借：事业预算收入

 上级补助预算收入

 附属单位上缴预算收入

 非同级财政拨款预算收入

 债务预算收入

 其他预算收入

 投资预算收益

贷：其他结余



第二节 政府单位特定业务的会计核算

借：其他结余

 贷：行政支出

 事业支出

 其他支出

 上缴上级支出

 对附属单位补助支出

 投资支出

 债务还本支出



第二节 政府单位特定业务的会计核算

年末，完成上述结转后的会计分录为：

行政单位	事业单位
借：其他结余 贷：非财政拨款结余——累 计结余	借：其他结余 贷：非财政拨款结余分配



第二节 政府单位特定业务的会计核算

3. 非财政拨款结余分配的核算

事业单位应当在预算会计中设置“非财政拨款结余分配”科目，核算事业单位本年度非财政拨款结余分配的情况和结果。

年末，事业单位应做如下会计分录：

借：其他结余、经营结余

贷：非财政拨款结余分配



第二节 政府单位特定业务的会计核算

计提专用基金：

预算会计	借：非财政拨款结余分配 贷：专用结余（根据规定提取专用基金）
财务会计	借：本年盈余分配 贷：专用基金

然后，将“非财政拨款结余分配”科目余额转入非财政拨款结余。



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所有者权益科目对比

政府会计净资产	企业会计所有者权益
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（损益类科目）



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