

考点 2：财政拨款收支业务

（一）分类

实行国库集中交付的单位，财政资金的支付方式包括财政直接支付和财政授权支付。

（二）账务处理

1. 直接支付业务

（1）对财政直接支付的支出，政府单位收到“财政直接支付入账通知书”时，按照通知书中的直接支付入账金额

①财务会计

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

同时：

②预算会计

借：行政支出/事业支出

贷：财政拨款预算收入

（2）年末，根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

①财务会计

借：财政应返还额度——财政直接支付（类似应收）

贷：财政拨款收入

同时：

②预算会计

借：资金结存——财政应返还额度

贷：财政拨款预算收入

（3）下年度恢复财政直接支付额度后，以财政直接支付方式发生实际支出时

①财务会计

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——财政直接支付（直接冲“应收”）

同时：

②预算会计

借：行政支出/事业支出

贷：资金结存——财政应返还额度

【计算分析·教材例题 24-2】2×19 年 4 月 9 日，某事业单位根据经过批准过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 105 000 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了该单位的水费 105 000 元。4 月 23 日，该事业单位收到了“财政直接支付入账通知书”。

解析：

(1) 财务会计

借：单位管理费用	105 000
贷：财政拨款收入	105 000

同时：

(2) 预算会计

借：事业支出	105 000
贷：财政拨款预算收入	105 000

【计算分析·教材例题 24-3】2×19 年 12 月 31 日，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 100 000 元（没花完）。2×20 年初，财政部门恢复了该单位的财政直接支付额度。2×21 年 1 月 15 日，该单位以财政直接支付方式购买一批办公用物资（属于上年预算指标数），支付给供应商 50 000 元价款。

解析：

(1) 2×19 年 12 月 31 日补记指标：

①财务会计：

借：财政应返还额度——财政直接支付	100 000
贷：财政拨款收入	100 000

同时：

②预算会计：

借：资金结存——财政应返还额度	100 000
贷：财政拨款预算收入	100 000

(2) 2×20 年 1 月 15 日使用上年预算指标购买办公用品：

①财务会计：

借：库存物品	50 000
贷：财政应返还额度——财政直接支付	50 000

同时：

②预算会计：

借：行政支出	50 000
贷：资金结存——财政应返还额度	50 000

2. 授权支付业务

（1）单位收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”时，根据通知书所列数额：

①财务会计

借：零余额账户用款额度（类似银行存款）

贷：财政拨款收入

同时：

②预算会计

借：资金结存——零余额账户用款额度

贷：财政拨款预算收入

（2）按规定支用额度时

①财务会计

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

同时：

②预算会计

借：行政支出/事业支出

贷：资金结存——零余额账户用款额度

（3）年末，依据代理银行提供的对账单作注销额度的相关账务处理（相当于钱没花完，把钱退回去）

①财务会计

借：财政应返还额度——财政授权支付（类似“应收”）

贷：零余额账户用款额度

同时：

②预算会计

借：资金结存——财政应返还额度

贷：资金结存——零余额户用款额度

（4）下年年初恢复额度时（相当于把钱要回来）

①财务会计

借：零余额账户用款额度

贷：财政应返还额度——财政授权支付

同时：

②预算会计

借：资金结存——零余额户用款额度

贷：资金结存——财政应返还额度

（5）年末，政府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的，根据未下达的用款额度（预算比下达多）

①财务会计

借：财政应返还额度——财政授权支付

贷：财政拨款收入

同时：

②预算会计

借：资金结存——财政应返还额度

贷：财政拨款预算收入

（6）下年度收到财政部门批复的上年末未下达零余额账户用款额度时（少下达的要回来）

①财务会计

借：零余额账户用款额度

贷：财政应返还额度——财政授权支付

同时：

②预算会计

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

【计算分析·教材例题 24-4】2×19 年 3 月，某科研所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财政授权支付用款额度 180 000 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 170 000 元用款额度。4 月 8 日，该科研所收到代理银行转来的“授权支付到账通知书”。

解析：

（1）财务会计：

借：零余额账户用款额度 170 000

贷：财政补助收入 170 000

同时：

（2）预算会计：

借：资金结存——零余额账户用款额度 170 000

贷：财政拨款预算收入 170 000

【计算分析·教材例题 24-5】2×19 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 150 000 元零余额账户用款额度予以注销。另外，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 200 000 元。2×20 年度，该单位收到代理银行提供的额度恢复到账通知书及财政部门批复的上年末未下达零余额账户用款额度。

解析：

(1) 2×19 年 12 月 31 日注销额度：

①财务会计：

借：财政应返还额度——财政授权支付	150 000	
贷：零余额账户用款额度		150 000

同时：

②预算会计：

借：资金结存——财政应返还额度	150 000	
贷：资金结存——零余额账户用款额度		150 000

(2) 2×19 年 12 月 31 日补记指标数：

①财务会计：

借：财政应返还额度——财政授权支付	200 000	
贷：财政拨款收入		200 000

同时：

②预算会计：

借：资金结存——财政应返还额度	200 000	
贷：财政拨款预算收入		200 000

(3) 2×20 年初恢复额度：

①财务会计：

借：零余额账户用款额度	150 000	
贷：财政应返还额度——财政授权支付		150 000

同时：

②预算会计：

借：资金结存——零余额账户用款额度	150 000	
贷：资金结存——财政应返还额度		150 000

(4) 2×20 年收到财政部门批复的上年末未下达的额度：

①财务会计：

借：零余额账户用款额度	200 000	
贷：财政应返还额度——财政授权支付		200 000

同时：

②预算会计：

借：资金结存——零余额账户用款额度	200 000	
-------------------	---------	--

贷：资金结存——财政应返还额度 200 000

3. 预算管理一体化的相关会计处理

在部分实行预算管理一体化的地区和部门，国库集中支付不再区分财政直接支付和财政授权支付，单位的会计处理与财政直接支付方式下类似，不再使用“零余额账户用款额度”科目，“财政应返还额度”科目和“资金结存——财政应返还额度”科目不再设置“财政直接支付”“财政授权支付”明细科目。

（1）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

①财务会计

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/财政应返还额度

同时：

②预算会计

借：行政支出/事业支出

贷：财政拨款预算收入/资金及结存——财政应返还额度

（2）年末，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

①财务会计

借：财政应返还额度

贷：财政拨款收入

同时：

②预算会计

借：资金结存——财政应返还额度

贷：财政拨款预算收入