

第3章

行政单位会计

学习目标

1.了解行政单位会计的基本概念，掌握会计科目的运用

2.熟悉行政单位会计的核算要求

3.掌握行政单位会计要素及主要业务的账务处理

4.熟悉行政单位收入和支出项目构成

5.掌握平行记账模式的特点及双分录账务处理

6.熟悉行政单位财务报告的种类，掌握资产负债表和收入支出表的编制方法

第一节 行政单位会计的基本概念

一、行政单位会计的定义和特点

■行政单位会计，是行政单位核算、反映和监督行政单位财务状况、预算执行及其结果的专业会计。

第一节 行政单位会计的基本概念

一、行政单位会计的定义和特点

1. **主体**：各级国家权力机关、政府机关、审判机关和检查机关以及政党组织、接受预算拨款的人民团体等。
2. **客体**：国家预算资金的取得、使用和执行结果，纳入财政预算管理。
3. **目标**：向会计信息使用者提供财务状况、预算执行情况等有关会计信息，反映行政单位受托责任履行情况，为加强经济管理、监督资金的使用和做出经济决策服务。
4. **功能**：财务会和预算会计双重功能，实现财务会和预算会计适度分离并相互衔接，全面、清晰反映行政单位财务信息和预算执行信息。

记账基础：

- 财务会计核算实行权责发生制
- 预算会计核算实行收付实现制

“平行记账法”

5. **计量属性**：历史成本为主，适当引入了历史成本以外的计量属性。

第一节 行政单位会计的基本概念

二、行政单位会计科目

- 财务会计要素——资产、负债、净资产、收入和费用
- 会计科目是对要素所做的进一步分类，是行政单位会计设置账户、组织会计核算的依据和基础。
- 会计制度统一规定会计科目的编号，不得随意打乱重编会计制度规定的会计科目编号。

表3-1行政单位会计科目表

编号	科目名称	编号	科目名称
	一、资产类		二、负债类
1001	库存现金	2101	应交增值税
1002	银行存款	2102	其他应交税费
1011	零余额账户用款额度	2103	应缴财政款
1021	其他货币资金	2201	应付职工薪酬
1021	财政应返还额度	2302	应付账款
1212	应收账款	2303	应付政府补贴款
1214	预付账款	2307	其他应付款
1218	其他应收款	2401	预提费用
1301	在途物品	2502	长期应付款
1302	库存物品	2601	预计负债
1303	加工物品	2901	受托代理负债
1401	待摊费用		
1601	固定资产		三、净资产类
1602	固定资产累计折旧	3001	累计盈余
1611	工程物资	3301	本期盈余
1613	在建工程	3302	本年盈余分配
1701	无形资产	3401	无偿调拨净资产
1702	无形资产累计摊销	3501	以前年度盈余调整
1703	研发支出		
1801	公共基础设施		四、收入类
1802	公共基础设施累计折旧（摊销）	4001	财政拨款收入
1811	政府储备物资	4601	非同级财政拨款收入
1821	文物文化资产	4603	捐赠收入
1831	保障性住房	4604	利息收入
1832	保障性住房累计折旧	4605	租金收入
1891	受托代理资产	4609	其他收入
1901	长期待摊费用		
1902	待处理财产损益		
	五、费用类		
5001	业务活动费用		
5301	资产处置费用		
5901	其他费用		

第一节 行政单位会计的基本概念

三、行政单位会计核算组织和核算模式

- 行政单位的会计核算组织，是指行政单位会计的构成及分级情况。
- 三级：主管会计单位，二级会计单位、基层会计单位。
- 国库单一账户制度的实行，主管会计单位、二级会计单位、基层会计单位之间的资金领报关系发生变化，各单位经费将不再层层转拨——
- 财政直接支付
- 财政授权支付

第一节 行政单位会计的基本概念

三、行政单位会计核算组织和核算模式

(1) “集中收支，分散核算”模式

- 资金由财政部门统一直接支付，单位**保留**会计核算部门，按正常的业务进行核算，编制报表。

(2) “集中收支，集中核算”模式

- 资金由财政部门统一集中支付，单位**不再保留**会计核算部门，由财政部门或上级设立的“会计核算中心”统一核算。

(3) “会计集中核算”模式

- 由财政部门或上级单位成立会计核算中心，在资金所有权、使用权、财务自主权不变的前提下，**取消所属**各所属行政单位的会计机构以及会计岗位，以会计核算中心为单位，集中办理会计核算事项，实行统一的会计监督。

第一节 行政单位会计的基本概念

四、行政单位会计规范

会计法律—行政法规—会计制度

- 《中华人民共和国会计法》
- 《会计基础工作规范》
- 《会计从业资格管理办法》
- 《会计专业技术资格考试暂行规定》
- 《会计专业技术资格考试实施办法》
- 《会计档案管理办法》
- 《行政事业单位内部控制规范（试行）》

第二节 行政单位会计的账务处理

一、 资产

▣资产，是由行政单位占有和使用的，能以货币计量的经济资源。

▣流动资产，是指预计在1年以内（含1年）变现或者耗用的资产。

——库存现金、银行存款、零余额账户用款额度、财政应返还额度、应收及预付款项、存货等

▣非流动资产，是指流动资产以外的资产。

——固定资产、在建工程、无形资产等

▣初始计量和后续计量：以历史成本为主。

(一) 库存现金

- **库存现金**，是指行政单位为保证日常开支需要而存放在行政单位内部的货币资金。
- 是一种**流动性最强**的资产。

业务1：提取现金

- 从银行等金融机构**提取**现金，按实际提取的金额：

借：库存现金

贷：银行存款

零余额账户用款额度

- 将现金**存入**银行等金融机构：

借：银行存款

贷：库存现金

- 将现金退回单位零余额账户：

借：零余额账户用款额度

贷：库存现金

“库存现金”

业务2：借出现金

- 因支付内部职工出差等原因所借的现金：

借：其他应收款

 贷：库存现金

- 出差人员报销差旅费时，按照应报销的金额：

借：有关科目（按照实际借出的现金金额）

 贷：其他应收款

， 借：或贷：库存现金（按照其差额）

“库存现金”

业务3：现金收支

(1) 因开展业务或其他事项收到现金：

借：库存现金

贷：有关科目

(2) 因购买服务、商品或者其他事项支出现金：

借：有关科目

贷：库存现金

业务4：受托代理

(1) 收到受托代理的现金时：

借：库存现金

贷：受托代理负债

(2) 支付受托代理的现金时：

借：受托代理负债

贷：库存现金

“库存现金”

业务5：现金盘查

(1) 属于**现金短缺**，应当按照实际短缺的金额：

借：待处理财产损溢

贷：库存现金

- 待查明原因后如为现金短缺，属于应由责任人赔偿或向有关人员追回的部分：

借：其他应收款

贷：待处理财产损溢

(2) 属于**现金溢余**，应当按照实际溢余的金额：

借：库存现金

贷：待处理财产损溢

- 待查明原因后如为现金溢余，属于应支付给有关人员或单位的：

借：待处理财产损溢

贷：其他应付款

（二）银行存款

- **银行存款**，是指行政单位存入银行或其他金融机构的各种款项。
- **未实行**国库单一账户制度的单位——**实存财政资金账户**，用于核算**自筹资金收入**、**以前年度结余**、**各项往来款项**、**不必上缴财政的零星杂项收入**、**有偿服务收入**等。
- **已经纳入**财政国库单一账户制度——“**零余额账户**”，用于**核算一切开支**。
- 经批准**不需要上缴财政**的小额零星收入、往来款项等——可**存入银行存款**账户。
- 行政单位需要使用资金时，**直接通过**其开户银行**提取现金或转账**向收款人支付。

“银行存款”

业务1：银行存款的存入和提取

- 将款项**存入**银行或者其他金融机构：

借：银行存款

 贷：库存现金

 其他收入

- **提取和支出**存款时：

借：有关科目

 贷：银行存款

- 收到**预算**资金时：

借：银行存款

 贷：**财政拨款收入**

业务2：存款利息与手续费

- **收到**银行存款利息

借：银行存款

 贷：**利息收入**

- **支付**银行手续费或银行扣收罚金等时：

借：**单位管理费用**

 贷：银行存款

业务3：受托代理业务

- **收到**受托代理的银行存款时：

借：银行存款

 贷：受托代理负债

- **支付**受托代理的存款时：

借：受托代理负债

 贷：银行存款

“银行存款”

业务4：外币业务

- 以外币**购买物资、劳务等**：

借：有关科目

（按照购入当日或当期期初的即期汇率将支付的外币或应支付的外币折算为人民币金额）

贷：银行存款

应付账款

- 以外币**收取相关款项等**：

借：银行存款

（按照收入确认当日或当期期初的即期汇率将收取的外币或应收取的外币折算为人民币金额）

应收账款

贷：有关科目

- 期末，根据各外币账户按期末汇率调整后的人民币余额与原账面人民币余额的**差额，作为汇兑损益**：

借：或贷：银行存款

应收账款

应付账款

贷：或借： **业务活动费用**

(三) 零余额账户用款额度

- 零余额账户用款额度，是指实行国库集中支付的行政单位根据财政部门批复的用款计划收到和支用的零余额账户用款额度。

国库单一账户体系（5类）：

- 财政部门在**同级人民银行**设立——国库单一账户
- 财政部门在**代理银行**设立——财政零余额账户、预算单位零余额账户、（预算外资金）财政专户和特设专户

“零余额账户用款额度”（资产类）

业务1：下达授权支付额度

- 收到代理银行转来的财政授权支付到账通知书时：

借：零余额账户用款额度

贷：财政拨款收入

业务3：购货退回

因购货退回等发生国库授权支付额度退回的，
按照退回金额：

借：零余额账户用款额度

贷：库存物品

业务2：按规定支用额度支付日常活动费用：

借：业务活动费用（按支付金额）

贷：零余额账户用款额度

购买库存物品或购建固定资产，：

借：库存物品（按实际发生的成本）

固定资产

在建工程

贷：零余额账户用款额度（按实际支付或应付金额）

- 从零余额账户提取现金时：

借：库存现金

贷：零余额账户用款额度

“零余额账户用款额度”

业务4：年终注销与年初恢复

- 年末，根据代理银行提供的对账单作银行注销额度的相关账务处理：

借：财政应返还额度——财政授权支付

贷：零余额账户用款额度

- 如单位本年度财政授权支付预算指标数大于财政授权支付额度下达数，根据两者间的差额：

借：财政应返还额度——财政授权支付

贷：财政拨款收入

- 下年度年初，行政单位根据代理银行提供的额度恢复到账通知书作恢复额度的相关账务处理：

借：零余额账户用款额度

贷：财政应返还额度——财政授权支付

(四) 其他货币资金

- **其他货币资金**，是指行政单位核算的**外埠存款、银行本票存款、银行汇票存款、信用卡存款**等各种其他货币资金。
- **业务1**：形成其他货币资金
- 设立异地账户或将款项交存银行取得**银行本票、银行汇票、信用卡**时：

借：其他货币资金——银行本票存款

——银行汇票存款

——信用卡存款

贷：银行存款

“其他货币资金”

业务2：发生支付

- 使用其他货币资金购物或支付费用时：

财务会计中：

借：库存物品

在途物品

贷：其他货币资金——银行本票存款

——银行汇票存款

——信用卡存款

预算会计中：

借：行政支出

贷：资金结存——货币资金

“其他货币资金”

业务3：余款退回时

- 按照交存金额：

借：其他货币资金

贷：银行存款

用信用卡购物或支付有关费用：

借：相关科目

贷：其他货币资金

- 若发生续存资金的，按照续存金额：

借：其他货币资金

贷：银行存款

- 将多余的外埠存款转回本地银行或银行本票、银行汇票、信用卡的余额退回时：

借：银行存款

贷：其他货币资金——银行本票存款

——银行汇票存款

——信用卡存款

(五) 财政应返还额度

- 财政应返还额度，是指实行国库集中支付的行政单位可以使用的以前年度财政直接支付资金额度和财政应返还的财政授权支付资金额度。
- 财政应返还直接额度——是财政直接支付额度本年预算指标与当年财政实际支付数的差额。
- 财政应返还授权额度——是财政授权支付额度本年预算指标与当年行政单位实际支付数的差额。

“财政应返还额度”

- 业务1：实行财政直接支付方式的处理

- 年终，根据行政单位本年度财政直接支付预算指标数与财政直接支付实际支出数的差额：

借：财政应返还额度——财政直接支付

贷：财政拨款收入

- 下年度财政部门恢复财政直接支付用款额度时，收到恢复预算额度通知不冲销“财政应返还额度——财政直接支付”，只进行预算记录。

- 待年度预算执行过程中，财政部门使用以前年度的财政直接支付额度发生支出时，另行确认；

- 行政单位使用以前年度财政直接支付用款额度时：

借：业务活动费用

贷：财政应返还额度——财政直接支付

“财政应返还额度”

业务2：实行财政授权支付方式的处理

- 年末，对未使用的授权额度，根据代理银行提供的对账单作银行注销额度时：

借：财政应返还额度——财政授权支付

贷：零余额账户用款额度

- 对于未下达的授权额度，如单位本年度财政授权支付预算指标数大于财政授权支付额度下达数，根据两者间的差额：

借：财政应返还额度——财政授权支付

贷：财政拨款收入

- 下年初恢复额度时，单位依据下年度年初代理银行提供的额度恢复到账通知书做相关账务处理：

借：零余额账户用款额度

贷：财政应返还额度——财政授权支付

(六) 应收账款

- 应收账款，是指行政单位出租资产、出售物资等应当收取的款项。
- 应收账款应在资产已出租或物资已出售、且尚未收到款项时确认。

业务1：应收账款收回后不需要上缴财政：

- 发生应收账款时：

借：应收账款（按应收未收金额）

贷：其他收入（按确认的收入金额）

“应收账款”

业务2：应收账款收回后需要上缴财政：

- 发生应收账款时：

借：应收账款（按应收未收金额）

贷：应缴财政款（按确认的收入金额）

- 收回应收账款时，按照实际收到的金额：

借：银行存款

贷：应收账款

“应收账款”

业务3：坏账核销

- 行政单位应于每年年度终了，对收回后应当上缴财政的应收账款进行全面检查。
- 对于账龄超过规定年限、确认无法收回的应收账款，按规定报经批准后予以核销。

- 按核销金额：

借：应缴财政款

贷：应收账款

- 已核销的应收账款在以后期间收回的，按实际收回金额：

借：银行存款

贷：应缴财政款

(七) 预付账款

- **预付账款**，是指行政单位在业务活动中按购货、服务合同规定**预付给供应单位（或个人）**的款项。

业务1：发生预付款项

- 发生预付账款时：

财务会计：

借：预付账款

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

预算会计：

借：行政支出

贷：财政拨款**预算**收入

资金结存

“预付账款”

业务2：收到所购物资或服务

- 收到所购物资或服务时：

财务会计：

按相应预付账款金额：

借：库存物品

 固定资产

 无形资产

 业务活动费用

 贷：预付账款

 财政拨款收入（发生补付款项的，按照实际补付的款项）

 零余额账户用款额度

 银行存款

预算会计：

借：行政支出

 贷：财政拨款预算收入

 资金结存

“预付账款”

业务3：预付账款退回

财务会计：

借：财政拨款收入

 财政应返还额度

 零余额账户用款额度

 银行存款

 贷：预付账款

预算会计：

借：财政拨款预算收入

 资金结存

 贷：行政支出

业务4：逾期无法回收的预付账款

- 如果有确凿证据表明预付账款并不符合预付款项性质，或者因供货单位破产、撤销等原因可能无法收到所购货物、服务的：

借：其他应收款

 贷：预付账款

（八）其他应收款

- **其他应收款**，是指行政单位**除**应收账款、预付账款**以外**的其他各项应收及暂付款项。
- 如**职工预借的差旅费**、拨付给内部有关部门的备用金、应向职工收取的各种垫付款项等。

业务1：发生其他应收及暂付款项时：

借：其他应收款

 贷：库存现金

 零余额账户用款额度

 银行存款

业务2：收回或转销其他应收或暂付款项时：

借：库存现金

 银行存款

 零余额账户用款额度

 有关支出

 贷：其他应收款

“其他应收款”

业务3：行政单位内部实行备用金制度的，有关部门使用备用金以后应当及时到财务部门报销并补足备用金。

- 核定并发放备用金时：

财务会计：

借：其他应收款

贷：库存现金

预算会计：

借：行政支出

贷：资金结存——货币资金

- 根据报销数用现金补足备用金定额时：

借：业务活动费用

贷：库存现金

——报销数和拨补数都**不再通过本科目**核算

“其他应收款”

业务4：坏账核销

- 逾期3年或以上、有确凿证据表明确实无法收回的其他应收款，按规定报经批准后予以核销。

转入待处理财产损溢时，按待核销的其他应收款金额：

借：待处理财产损溢

贷：其他应收款

- 已核销的其他应收款在以后期间又收回的：

财务会计：

借：银行存款

贷：其他收入

预算会计：

借：资金结存——货币资金

贷：其他预算收入

(九) 存货

- **存货**，是指行政单位在开展业务活动及其他活动中**为耗用而储存的**各种物资。

——在途物资、材料、燃料、包装物和低值易耗品及未达到固定资产标准的家具、用具、装具等的实际成本、加工物品。

“存货”

业务1：存货的取得

取得方式：购入、自制、置换换入、接受捐赠、无偿调入、委托加工等。

（1）购入

- 购入材料已付款但是尚未验收入库时：

财务会计：

借：在途物资（按采购成本入账）

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

应付账款

应付票据

验收入库后：

借：库存物品

贷：在途物资

预算会计：

借：行政支出

贷：财政拨款预算收入

资金结存

- 购入库存物品的成本——包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他使得存货达到目前场所和状态所发生的支出。

- 根据外购的库存物品成本：

借：库存物品

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

应付账款

应付票据

“存货”

(2) 自制

- 领用材料等时：

借：加工物品（自制物品——直接材料）

贷：库存物品

- 发生直接人工费用、其他直接费用时：

借：加工物品（自制物品——直接人工）

加工物品（自制物品——其他直接费用）

贷：应付职工薪酬

财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

- 发生的间接费用应根据实际情况选择分配方法，分配方法一经选择，不得随意变更。

借：加工物品（自制物品——间接费用）

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

固定资产累计折旧

应付职工薪酬

- 自制的库存物品验收入库时，按实际发生的成本：

借：库存物品

贷：加工物品——自制物品

“存货”

(3) 置换换入

成本=换出资产的评估价值+支付的补价（-收到的补价）+为换入库存物品支付的其他费用（运输费等）

- 置换换入的存货验收入库时：

借：库存物品（按确定的成本）

 资产处置费用（按借贷方差额：贷方大于借方）

贷：相关资产科目（按换出资产的账面余额）

 银行存款（按置换过程中发生的其他相关支出）

 其他收入（按借贷方差额：借方大于贷方）

“存货”

(3) 置换换入

- 支付补价换入的库存物品验收入库时：

借：库存物品（按确定的成本）

 资产处置费用（按借贷方差额：贷方大于借方）

贷：相关资产（按换出资产的账面余额）

 银行存款

（按支付的补价和置换过程中发生的其他相关支出）

 其他收入（按借贷方差额：借方大于贷方）

收到补价换入的库存物品验收入库时：

财务会计：

借：库存物品（按确定的成本）

 银行存款（按收到的补价）

 资产处置费用（按借贷方差额）

贷：相关资产

 银行存款（置换过程中发生的其他相关支出）

 应缴财政款（按补价扣减其他相关支出后的净收入）

 其他收入（按借贷方差额）

预算会计：

借：其他支出

 贷：资金结存

“存货”

（4）接受捐赠

接受捐赠的库存物品验收入库时，按确定的成本：

借：库存物品

贷：银行存款（按发生的运输费用、相关税费等）

捐赠收入（差额）

- 接受捐赠的库存物品按名义金额入账的：

财务会计：

借：库存物品

贷：捐赠收入

- 按照发生的相关税费、运输费等的实际金额：

借：其他费用

贷：零余额账户用款额度

银行存款

预算会计：

借：其他支出

贷：资金结存

“存货”

(5) 无偿调入

- 按照调出方账面价值加上相关税费、运输费等确定库存物品的入账成本，库存物品验收入库后：

财务会计：

借：库存物品（根据入账成本）

贷：银行存款（按发生的相关税费、运输费等）

其他净资产（差额）

预算会计：

借：其他支出

贷：资金结存

“存货”

（6）委托加工

- 给外单位发出加工材料：

财务会计：

借：加工物品——委托加工物品

贷：库存物品

- 支付运输费、加工费等费用时：

借：加工物品——委托加工物品

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

- 收回委托加工的库存物品时，按实际发生的成本：

借：库存物品

贷：加工物品——委托加工物品

- 委托加工存货的成本——按未加工存货的成本加上加工费用和往返运输费等确定。

预算会计：

借：行政支出

贷：资金结存

“存货”

业务2：存货的发出

- 存货发出时，应根据实际情况采用先进先出法、加权平均法或者个别计价法确定发出存货的实际成本。
- 计价方法一经确定，不得随意变更。
- 开展业务活动等领用、发出、加工库存物品：

借：业务活动费用（按库存物品的实际成本）

加工物品

贷：库存物品

- 经批准对外捐赠的库存物品，发出时按照库存物品的账面余额和对外捐赠过程中发生的归属于捐出方的相关费用合计数：

借：资产处置费用

贷：库存物品（按库存物品账目余额）

银行存款（按对外捐赠过程中发生的归属于捐出方的相关费用）

“存货”

业务2：存货的发出

- 经批准无偿调出的库存物品，发出时按照库存物品的账面余额：

借：无偿调拨净资产

贷：库存物品

同时，按无偿调出过程中发生的归属于调出方的相关费用：

借：资产处置费用

预算会计：

贷：银行存款

借：其他支出

贷：资金结存

- 经批准置换换出的库存物品，应转入待处理财产损溢，按相关存货的实际成本：

借：待处理财产损溢

贷：库存物品

“存货”

业务3：库存物品的报废、损毁

- 报废、毁损的库存物品，应转入待处理财

产损溢，按照相关库存物品的账面余额：

借：待处理财产损溢

贷：库存物品

业务4：库存物品的清查盘点

- 盘盈时，按照确定的入账价值：

借：库存物品

贷：待处理财产损溢

- 盘亏时，转入待处理财产损溢时，按其账面余额：

借：待处理财产损溢

贷：库存物品

(十) 待摊费用

- 待摊费用，是指行政单位已经支出、但应由本期和以后各期分别负担的分摊期在1年以内(含1年)的各项费用。
- 如预付航空保险费、预付租金、预付报刊订阅费等。

“待摊费用”

业务1：发生待摊费用

- 按实际预付的金额：

财务会计：

借：待摊费用

贷：财政拨款收入

 财政应返还额度

 零余额账户用款额度

 银行存款

预算会计：

借：行政支出

贷：财政拨款预算收入

 资金结存

业务2：待摊费用摊销

- 按受益期限分期平均摊销时：

借：业务活动费用

 贷：待摊费用

（十一）固定资产

- **固定资产**，是指使用期限超过1年（不含1年）、单位价值在规定标准以上，并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产。

必须**同时具备**以下两个条件：

- （1）使用时间在1年以上（不含1年）
- （2）单位价值在规定限额以上（**1000元以上**，其中专用设备单位价值在1500元以上）

“固定资产”

业务1：购入固定资产

- 购入的固定资产成本——实际支付的**购买价款、相关税费**，以及使固定资产交付使用前所发生的可**归属于该项资产**的**运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等**。
- 购入**不需安装**的固定资产，按确定的固定资产成本：

借：固定资产

 贷：财政拨款收入

 零余额账户用款额度

 应付账款

 银行存款

- 购入**需要安装**的固定资产，先通过“在建工程”科目核算，安装完工交付使用时：

借：固定资产

 贷：在建工程

“固定资产”

业务1：购入固定资产

购入固定资产分期付款或扣留质量保证金的，在取得固定资产时，按确定的固定资产成本：

财务会计：

借：固定资产（不需安装）

在建工程（需要安装）（按照实际支付的金额）

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

应付账款

银行存款

其他应付款

（按扣留的质量保证金等金额，扣留期在1年以内（含1年））

长期应付款（扣留期超过1年）

预算会计：

借：行政支出

贷：财政拨款预算收入

资金结存

“固定资产”

业务2：固定资产的建造

（1）通过基建项目取得的固定资产，应当基本建设过程中所发生的实际成本作为入账成本。

- 基建工程完工交付使用时，对于交付使用的建筑工程，按建筑工程成本和应分摊的待摊投资：

借：固定资产

贷：基建工程——建筑安装工程投资——建筑工程

基建工程——待摊投资

- 对于交付使用的达到固定资产标准的需安装设备，按设备的采购成本、安装工程成本和应分摊的待摊投资：

借：固定资产

贷：基建工程——设备投资——在安装设备

——建筑安装工程投资——安装工程

——待摊投资

“固定资产”

业务2：固定资产的建造

（1）通过基建项目取得的固定资产，应在基本建设过程中所发生的实际成本作为入账成本。

- 对不需安装设备，应于移交使用时，按设备采购成本：

借：固定资产

贷：基建工程——设备投资——不需安装设备

- 对于通过基建项目直接购入的成品房屋，应于移交使用时，按取得成品房屋所发生的实际成本：

借：固定资产

贷：基建工程——其他投资

“固定资产”

- 业务2：固定资产的建造

(2) 通过非基建项目取得的固定资产建造完成交付使用时，按自行建造过程中发生的实际成本：

借：固定资产

贷：在建工程

- 已交付使用但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值入账，待确定实际成本后再进行调整。

“固定资产”

业务3：自行繁育的动植物

- 自行繁育的动植物，其成本包括在达到可使用状态前所发生的全部必要支出。

- 购入需要繁育的动植物，按购入的成本：

借：固定资产——未成熟动植物

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

应付账款

银行存款

- 发生繁育费用，按实际支付的金额：

借：固定资产——未成熟动植物

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

应付账款

银行存款

- 动植物达到可使用状态时：

借：固定资产——成熟动植物

贷：固定资产——未成熟动植物

“固定资产”

业务4：固定资产的改扩建

- 将固定资产转入改建、扩建、修缮时，按固定资产的账面价值：

借：在建工程

 基建工程

 固定资产累计折旧

 贷：固定资产

- 工程完工交付使用时，按确定的固定资产成本：

借：固定资产

 贷：在建工程

“固定资产”

业务6：固定资产的捐赠与无偿调入

- 接受捐赠的固定资产，按确定的固定资产成本：

借：固定资产（不需安装）

在建工程（需安装）

贷：应交增值税（按照实际支付的相关税费、运输费等）

零余额账户用款额度

银行存款

捐赠收入（按差额）

- 无偿调入的固定资产，按确定的固定资产成本：

借：固定资产（不需安装）

在建工程（需安装）

贷：银行存款（按实际支付的相关费用等）

其他净资产（按差额）

预算会计：

借：其他支出（支付的相关税费）

贷：资金结存

“固定资产”

业务7：融资租赁取得的固定资产

- 融资租赁取得的固定资产，其成本按照租赁协议或者合同确定的租赁价款、相关税费以及固定资产交付使用前所发生的可归属于该项资产的运输费、途中保险费、安装调试费等确定。
- 融资租入的固定资产，按确定的成本：

借：固定资产（不需安装）

 在建工程（需安装）

 贷：长期应付款（按租赁协议或者合同确定的租赁付款额）

- 按支付的运输费、途中保险费、安装调试费等金额：

借：固定资产（不需安装）

 在建工程（需安装）

 贷：财政拨款收入

 零余额账户用款额度

 银行存款

“固定资产”

业务7：融资租赁取得的固定资产

按定期支付的租金：

借：长期应付款

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

预算会计：

借：行政支出

贷：财政拨款预算收入

资金结存

“固定资产”

业务8：固定资产的折旧

（1）固定资产累计折旧原则

固定资产不计提折旧：

- 文物及陈列品；图书、档案；动植物；
- 以名义金额入账的固定资产
- 境外行政单位持有的能够与房屋及构筑物区分、拥有所有权的土地

注意：

- 对固定资产是否计提折旧由财政部另行规定。
- 一般应当采用年限平均法或工作量法计提固定资产折旧。
- 计提固定资产折旧不考虑预计净残值。

“固定资产”

业务8：固定资产的折旧

一般按月计提固定资产折旧：

- 当月增加的固定资产，当月开始计提折旧。
- 当月减少的固定资产，当月不再计提折旧。
- 固定资产提足折旧后，无论能否继续使用，均不再提取折旧；
- 提前报废的固定资产，也不再补提折旧。
- 已提足折旧的固定资产，可以继续使用的，应当继续使用，规范管理。
- 固定资产因改建、扩建或修缮等原因而提高使用效能或延长使用年限的，应按重新确定的固定资产成本以及重新确定的折旧年限，重新计算折旧额。

“固定资产”

业务8：固定资产的折旧

（2）固定资产累计折旧核算

①按月计提固定资产时，按应计提折旧金额：

借：业务活动费用

贷：固定资产累计折旧

②处置固定资产时，按所处置固定资产的账面价值：

借：待处理财产损溢（出售、置换换出、报废、毁损、盘亏）

固定资产累计折旧

贷：固定资产

“固定资产”

业务9：固定资产的后续支出

为维护固定资产正常使用而发生的日常修理等后续支出，应当计入当期支出

但不计入固定资产成本：

借：业务活动费用

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

“固定资产”

业务10：固定资产的处置

固定资产的处置——包括出售、置换换出、无偿调出、对外捐赠、报损等。

- 经批准**出售、置换换出、无偿调出、对外捐赠**以及**对外投资**的固定资产转入待处理财产损溢时，按固定资产的账面价值：

借：待处理财产损溢

 固定资产累计折旧

 贷：固定资产

“固定资产”

业务11：固定资产清查盘点

- 固定资产应定期进行清查盘点，每年至少盘点一次；及时查明原因，按照规定报经批准后进行账务处理。

- 盘盈的固定资产，按确定的入账价值：

借：固定资产

贷：待处理财产损溢

- 盘亏的固定资产，按盘亏固定资产的账面价值：

借：待处理财产损溢

固定资产累计折旧

贷：固定资产

（十二）待处理财产损溢

- **待处理财产损溢**，是指行政单位待处理财产的价值及财产处理损溢。

——资产的出售、报废、毁损、盘、盘亏，以及货币性资产损失核销等

业务1：现金短缺或溢余

（1）现金短缺

- 属于**无法查明**原因的，报经批准核销的：

借：资产损失

贷：待处理财产损溢

- 属于应由**责任人赔偿或追回**的：

借：其他应收款

贷：待处理财产损溢

（2）现金溢余

- 属于**无法查明**原因的，报经批准核销后：

借：待处理财产损溢

贷：其他收入

- 属于**应支付**的有关单位或个人的：

借：待处理财产损溢

贷：其他应付款

“待处理财产损溢”

业务2：无法收回的应收款项、长期股权投资、无形资产。

- 转入待处理财产损溢时：

借：待处理财产损溢——待处理财产价值

 无形资产累计摊销

 贷：应收账款

 其他应收款

 长期股权投资

 无形资产

- 报经批准对无法收回的予以核销时：

借：资产损失

 贷：待处理财产损溢——待处理财产价值

“待处理财产损溢”

业务3：出售、置换换出存货、固定资产、无形资产、政府储备物资等。

- 转入待处理财产损溢时：

借：待处理财产损溢——待处理财产价值

贷：存货

固定资产

无形资产

政府储备物资

- 出售、置换换出固定资产（无形资产）时：

借：固定资产累计折旧

无形资产累计摊销

库存现金

银行存款（出售、置换换出资产过程中收到价款、补价等收入）

贷：待处理财产损溢——处理净收入

- 置换资产过程中支付补价：

借：待处理财产损溢——处理净收入

贷：库存现金

银行存款

财政拨款收入

零余额账户用款额度

“待处理财产损溢”

业务3：出售、置换换出存货、固定资产、无形资产、政府储备物资等。

换出资产

- **出售、置换**换出资产过程中发生**相关费用**：

借：待处理财产损溢——处理净收入

贷：库存现金

银行存款

应缴税费

- **出售**资产结清价款后，应以出售收入扣除相关税费后的**净收入**：

借：待处理财产损溢——处理净收入

贷：应缴财政款

其他收入

- **出售**收入扣除相关税费后为**净支出**时：

借：其他费用

贷：待处理财产损溢——处理净收入

- 同时，按该资产的账面余额：

借：其他费用

贷：待处理财产损溢——待处理财产价值

“待处理财产损溢”

业务3：出售、置换换出存货、固定资产、无形资产、政府储备物资等。

置换的资产，按确定的成本：

换入资产

借：换入资产的相关科目

 资产损失（差额）

 贷：待处理财产损溢——待处理财产价值
 ——处理净收入

 其他收入（差额）

- 置换过程中收到补价，按补价扣除相关费用后的差额的净收入：

借：待处理财产损溢——处理净收入

 贷：应缴财政款

“待处理财产损溢”

业务4：对外捐赠、无偿调出存货、固定资产、无形资产、公共基础设施、政府储备物资。

- 转入待处理财产损溢时：

借：待处理财产损溢——待处理财产价值

 固定资产累计折旧

 无形资产累计摊销

贷：存货

 固定资产

 无形资产

 政府储备物资

- 实际调出时，按调出资产的账面余额：

借：其他净资产

 贷：待处理财产损溢——待处理财产价值

- 在捐赠、调出过程中，按捐赠、调出承担的费用：

借：其他费用

 贷：待处理财产损溢——处理净收入

- 发生的应由捐赠方或调出方承担的费用：

借：待处理财产损溢——处理净收入

 贷：库存现金

 银行存款

 其他应交税费

- 实际捐赠时，按捐赠资产的账面余额：

借：其他费用

 贷：待处理财产损溢——待处理财产价值

“待处理财产损溢”

业务5：盘亏、毁损、报废各种实物资产。

- 转入待处理财产损溢时：

借：待处理财产损溢——待处理财产价值

 固定资产累计折旧

 贷：库存物品

 固定资产

 在建工程

 政府储备物资

 公共基础设施

“待处理财产损溢”

业务6：盘盈存货、固定资产、政府储备物资等实物资产。

- 转入待处理财产损溢时：

借：库存物品

 固定资产

 政府储备物资

 贷：待处理财产损溢——待处理财产价值

- 报经批准予以处理时，若为存货：

借：待处理财产损溢——待处理财产价值

 贷：业务活动费用

- 若为固定资产等非流动资产，按照前期差错处理：

借：待处理财产损溢——待处理财产价值

 贷：前期调整

(十三) 在建工程

- 在建工程，是指行政单位核算已经发生必要支出，但尚未完工交付使用的各种建筑（包括新建、改建、扩建、修缮等）、设备安装工程和信息化系统建设工程的实际成本。
- 不能够增加固定资产、公共基础设施使用效能或延长其使用寿命的修缮、维护等支出，不通过本科目核算。

“在建工程”

业务1：建筑工程

（1）建筑工程转入

- 将固定资产转入改建、扩建或修缮等时，按固定资产的账面价值：

借：在建工程

 固定资产累计折旧

 贷：固定资产

（2）建筑部分拆除

- 将改建、扩建或修缮的建筑部分拆除时，按拆除部分的账面价值（没有固定资产拆除部分的账面价值的，比照同类或类似固定资产的实际成本或市场价格及其拆除部分占全部固定资产价值的比例确定）：

借：待处理财产损溢—待处理财产价值

 贷：在建工程—建筑工程

- 改建、扩建或修缮的建筑部分拆除获得残值收入时：

借：银行存款

 贷：待处理财产损溢—待处理财产价值

“在建工程”

业务1：建筑工程

（3）工程价款结算

- 根据工程进度支付工程款时，按实际支付的金额：

借：在建工程

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

- 根据工程价款结算账单与施工企业结算工程价款时：

借：在建工程—建筑工程

贷：在建工程—预付工程款（按照预付的工程款）

应付账款—应付工程款（按照扣除预付款后的余额）

银行存款

“在建工程”

业务1：建筑工程

- 支付工程价款结算账单 **以外的款项时**，归属于在建工程的：

借：在建工程

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

预算会计：

借：行政支出

贷：财政拨款预算收入

资金结存

“在建工程”

（3）工程价款结算

工程完工及交付的业务：

①建筑工程**项目完工交付使用**时，按交付使用工程的实际成本：

借：固定资产

无形资产（交付使用的工程项目中有**能够单独区分成本的无形资产**）

贷：在建工程—建筑工程

②建筑工程项目**完工交付使用时扣留质量保证金**的，按扣留的质量保证金金额：

借：在建工程

贷：长期应付款

其他应付款

“在建工程”

③为工程项目配套**而建成的、产权不归属本单位**的专用设施，将专用设施**产权移交其他单位时**，按应交付专用设施的实际成本：

借：其他净资产

贷：在建工程—建筑工程

④**工程完工但不能形成资产**的项目，应按规定报经批准后予以核销。

• **转入待处理财产**损溢时，按不能形成资产的工程项目的实际成本：

借：待处理财产损溢

贷：在建工程—建筑工程

“在建工程”

业务2：设备安装

- 购入需要安装的设备，按购入的成本：

借：在建工程—设备安装

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

- 发生安装费用时，按实际支付的金额：

借：在建工程—设备安装

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

“在建工程”

业务2：设备安装

- 设备安装**完工交付**使用时：

借：固定资产

无形资产（交付使用的设备中有**能够单独区分成本的无形资产**）

贷：在建工程—设备安装

- 融资租入的**需要安装的设备**，按**相关税费、运输费**等：

借：在建工程—设备安装

贷：长期应付款（**将租赁协议或合同的租赁款**）

财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

“在建工程”

业务3：信息系统建设

- 发生各项建设支出时，按实际支付的金额：

借：在建工程—信息系统建设

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

- 信息系统建设完成交付使用时，按交付使用信息系统的实际成本：

借：固定资产

无形资产

贷：在建工程—信息系统建设

业务4：在建工程的毁损

- 转入待处理财产损溢时：

借：待处理财产损溢

贷：在建工程

（十四）工程物资

- **工程物资**，是指行政单位为在建工程和基建工程准备的各种物资的成本。

业务1：购入为工程准备的物资

财务会计：

按购入工程物资的成本：

借：工程物资

 贷：零余额账户用款额度

 财政拨款收入

 银行存款

预算会计：

借：行政支出

 贷：财政拨款**预算**收入

 资金结存

（十四）工程物资

- **工程物资**，是指行政单位为在建工程和基建工程准备的各种物资的成本。

业务2：领用工程物资

- 在领用工程物资时：

借：在建工程

 基建工程

 贷：工程物资

- 工程完工后，若有工程物资剩余，在退库时：

借：工程物资

 贷：在建工程

业务3：将工程物资转为存货：

- 在工程完工后，将剩余的工程物资转为本单位存货的，按物资成本：

借：库存物品

 贷：工程物资

（十五）无形资产

- 无形资产，是指不具有实物形态而能为行政单位提供某种权利的非货币性资产。
- 行政单位购入的不构成相关硬件不可缺少组成部分的软件，应当作为无形资产核算。

业务1：取得无形资产

- 购入的无形资产，按确定的成本：

借：无形资产

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

预算会计：

借：行政支出

贷：财政拨款预算收入

资金结存

- 购入无形资产尚未付款的，取得无形资产时，按确定的成本：

借：无形资产

贷：应付账款

“无形资产”

业务2：委托开发无形资产

- 委托软件公司开发软件，视同外购无形资产进行处理。
- 软件开发前，按合同约定预付开发费用时：

借：预付账款

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

- 软件开发完成交付使用并支付剩余（或全部）软件开发费用时：

借：无形资产（按软件开发费用总额）

贷：财政拨款收入（按实际支付的金额）

零余额账户用款额度

银行存款

预付账款（按冲销的预付开发费用）

预算会计：

借：行政支出

贷：财政拨款预算收入

资金结存

“无形资产”

业务3：自行开发无形资产

（1）自行研究开发项目：研究阶段的费用——“研发支出”

- 按从事研究及其辅助活动人员计提的薪酬、领用的库存物品、发生的与研究活动相关的管理费、**间接费用**或其他各项费用：

借：研发支出——研究阶段支出

贷：应付职工薪酬

库存物品

财政拨款收入

零余额账户用款额度

固定资产累计折旧

银行存款

- 期(月)末，将归集的研究阶段的支出金额转入当期费用：

借：业务活动费用

其他费用

贷：研发支出——研究阶段支出

“无形资产”

业务3：自行开发无形资产

（2）自行研究开发项目：开发阶段的支出——“研发支出”

- 按照从事研究及其辅助活动人员计提的薪酬、领用的库存物品、发生的与研究活动相关的管理费、间接费用或其他各项费用：

借：研发支出——开发阶段支出

贷：应付职工薪酬

库存物品

财政拨款收入

零余额账户用款额度

固定资产累计折旧

银行存款

“无形资产”

业务3：自行开发无形资产

（2）自行研究开发项目：开发阶段的支出——“研发支出”

- 自行开发的无形资产**完成时**，按项目进入开发阶段后至达到预定可使用状态前所发生的所有费用：

借：无形资产

贷：研发支出—开发阶段支出

- 最终**未形成无形资产**的：

借：业务活动费用

其他费用

贷：研发支出——开发阶段支出

预算会计：

借：行政支出

贷：财政拨款预算收入
资金结存

“无形资产”

业务4：置换换入的无形资产

置换取得无形资产的成本=换出资产的评估价值+支付的补价（或减去收到的补价）+为换入无形资产支付的其他费用（登记费等）

- 支付补价换入无形资产的，按确定的成本：

借：无形资产

 资产损失（差额）

 贷：待处理财产损溢（按换出资产的账面价值、实际支付的补价和相关税费）

 其他收入（差额）

“无形资产”

业务4：置换换入的无形资产

置换取得无形资产的成本=换出资产的评估价值+支付的补价（或减去）收到的补价+为换入无形资产支付的其他费用（登记费等）

- 收到补价换入无形资产的，按确定的成本：

借：无形资产

 资产损失（差额）

 贷：待处理财产损益（按换出资产的账面价值、收到补价扣除相关费用之后为净损失）

 其他收入（差额）

如果收到的补价扣除相关费用之后为净收入：

借：待处理财产损益—处理净收益

 贷：应缴财政款

“无形资产”

业务5：接受捐赠的无形资产

- 接受捐赠无形资产时，按确定的无形资产成本：

借：无形资产

 贷：应交增值税

 零余额账户用款额度

 银行存款

预算会计：

借：其他支出

 贷：资金结存

业务6：无偿调入的无形资产

财务会计：

借：无形资产

 贷：应交增值税

 银行存款

 其他净资产（差额）

预算会计：

借：其他支出

 贷：资金结存

“无形资产”

业务7：无形资产的摊销

（1）累计摊销定义

累计摊销，是指在无形资产使用寿命内，按确定的方法对应摊销金额进行系统分摊。

注意：以名义金额计量的无形资产不计提摊销。

- 采用年限平均法计提无形资产摊销。
- 行政单位应当自无形资产取得当月起，按月计提无形资产摊销；无形资产减少的当月，不再计提摊销。
- 无形资产提足摊销后，无论能否继续带来服务潜力或经济利益，均不再计提摊销；
- 核销的无形资产，如果未提足摊销，也不再补提摊销。
- 因发生后续支出而增加无形资产成本的，应当按照重新确定的无形资产成本，重新计算摊销额。

“无形资产”

业务7：无形资产的摊销

（1）累计摊销定义

无形资产摊销年限的原则：

- ①法律规定了有效年限的，按照法律规定的有效年限作为摊销年限；
- ②法律没有规定有效年限的，按照相关合同或单位申请书中的受益年限作为摊销年限；
- ③法律没有规定有效年限、相关合同或单位申请书也没有规定受益年限的，按照不少于10年的期限摊销。
- ④非大批量购入、单价小于1000元的无形资产，可以于购买的当期，一次将成本全部摊销。

“无形资产”

业务7：无形资产的摊销

（2）累计摊销核算

①按月计提无形资产摊销时，按应计提摊销金额：

借：业务活动费用

贷：累计摊销

②处置无形资产时，按所处置无形资产的账面价值：

借：待处理财产损溢——出售/置换换出/核销

无形资产累计摊销

贷：无形资产

“无形资产”

业务8：无形资产的后续支出

- 为增加无形资产使用效能而发生的后续支出（如对软件进行升级改造或扩展其功能等所发生的支出），应计入无形资产的成本：

借：在建工程

贷：银行存款

完工交付无形资产时：

借：无形资产

贷：在建工程

“无形资产”

业务8：无形资产的后续支出

- 为维护无形资产的正常使用而发生的后续支出（如对软件进行的漏洞修补、技术维护等所发生的支出），应计入当期支出但不计入无形资产的成本：

借：业务活动费用

 在建工程

 贷：财政拨款收入

 零余额账户用款额度

 银行存款

“无形资产”

业务9：无形资产的处置

- 无形资产**预期不能**为行政单位带来服务潜力或经济利益的，应按规定报经批准后将无形资产的账面价值予以核销。
- 报经批准出售、置换**换出无形资产转入待处理财产损溢**时，按待出售、置换换出无形资产的账面价值：

借：待处理财产损溢

 累计摊销

 贷：无形资产

- 报经批准**无偿调出、对外捐赠无形资产**，按无偿调出、对外捐赠无形资产的账面价值：

借：待处理财产损溢

 累计摊销

 贷：无形资产

(十六) 长期待摊费用

- **长期待摊费用**，是指行政单位已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。

业务1：发生的长期待摊费用时：

财务会计：

借：长期待摊费用

贷：银行存款

预算会计：

借：行政支出

贷：财政拨款预算收入

资金结存

“长期待摊费用”

- **长期待摊费用**，是指行政单位已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。

业务2：按期摊销或一次转销长期待摊费用剩余账面余额时：

财务会计：

借：业务活动费用

贷：长期待摊费用

(十七) 政府储备物资

- 政府储备物资，是指行政单位直接储存管理的各项政府应急或救灾储备物资。
- 政府储备物资由拥有储备物资调拨权力的行政单位负责采购，由行政单位直接储存和管理；或由行政单位负责管理，交由其他单位代为储存。
- 包括——粮食、帐篷、衣被、矿泉水、药品、医疗器械、电力设备、煤炭、成品油、通信设备、抢险救援物资、防暴类物资、防污染事故类物资、生活物资、军用品类物资等。
- 政府储备物资由各级政府负责监管、生产、储备、调拨和紧急配送。
- 政府储备物资与存货同为物资，但二者有较大的差别。

“政府储备物资”

业务1：取得政府储备物资

- 购入的政府储备物资验收入库，按确定的成本：

借：政府储备物资

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

- 接受捐赠的政府储备物资验收入库，按确定的成本：

借：政府储备物资

贷：捐赠收入

财政拨款收入（由行政单位承担运输费用等的，按实际支付的相关税费、运输费等金额）

零余额账户用款额度

银行存款

“政府储备物资”

业务1：取得政府储备物资

- 无偿调入的政府储备物资，按确定的成本：

借：政府储备物资

贷：财政拨款收入（由行政单位承担运输费用等的，按实际支付的相关税费、运输费等金额）

零余额账户用款额度

银行存款

其他净资产（差额）

“政府储备物资”

业务2：发出政府储备物资

- 经批准对外捐赠、无偿调出政府储备物资、文物文化资产时，按对外捐赠、无偿调出政府储备物资的实际成本：

借：待处理财产损溢

贷：政府储备物资

- 经批准将不需储备的物资出售时，应转入待处理财产损溢，按相关储备物资的账面余额：

借：待处理财产损溢

贷：政府储备物资

- 政府储备物资的调用或新旧更替出售时，按实际成本：

借：业务活动费用

贷：政府储备物资

“政府储备物资”

业务3：盘盈、盘亏或报废、毁损政府储备物资

- 盘盈的政府储备物资，按确定的入账价值：

借：政府储备物资

贷：待处理财产损溢

- 盘亏或报废、毁损的政府储备物资，转入待处理财产损溢时，按其账面余额：

借：待处理财产损溢

贷：政府储备物资

（十八）公共基础设施

- 公共基础设施，是指由行政单位占有并直接负责维护管理、供社会公众使用的工程性公共基础设施资产。
- 包括——城市交通设施、公共照明设施、环保设施、防灾设施、健身设施、广场及公共构筑物等其他公共设施。

“公共基础设施”

业务1：取得公共基础设施

- **自行建设的公共基础设施成本**，包括建造该公共基础设施至交付使用前所发生的全部必要支出。
- 公共基础设施建设**未完工时**，实际发生的所有支出，通过“基建工程”、“在建工程”核算。
- **完工交付**使用时，按确定的成本：
 - 借：公共基础设施
 - 贷：基建工程
 - 在建工程
- **已交付使用但尚未办理竣工决算**手续的公共基础设施，按估计价值入账，待确定实际成本后再进行调整。
- **接受其他单位移交**的公共基础设施，其成本按公共基础设施的原账面价值确认：
 - 财务会计：**
 - 借：公共基础设施
 - 贷：其他净资产
 - 预算会计：**
 - 借：其他支出（支付的相关税费）
 - 贷：资金结存

“公共基础设施”

业务2：公共基础设施累计折旧

- 行政单位公共基础设施的应折旧金额为其成本，计提固定资产、公共基础设施折旧不考虑预计净残值。
- 一般按月计提公共基础设施累计折旧。
- 当月增加的公共基础设施，当月计提折旧；当月减少的公共基础设施，当月不再计提折旧。
- 公共基础设施提足折旧后，无论能否继续使用，均不再提取折旧；提前报废的公共基础设施，也不再补提折旧。
- 已提足折旧的公共基础设施，可以继续使用的，应当继续使用，规范管理。

“公共基础设施”

业务2：公共基础设施累计折旧

①按月计提固定资产、公共基础设施折旧时，按应计提折旧金额：

借：业务活动费用

贷：公共基础设施累计折旧

②处置公共基础设施时，按所处置公共基础设施的账面价值：

借：待处理财产损溢（出售、置换换出、报废、毁损、盘亏）

公共基础设施累计折旧

贷：公共基础设施

“公共基础设施”

业务3：公共基础设施的后续支出

- 为维护公共基础设施的正常使用而发生的日常修理等后续支出，应当计入当期支出。

财务会计：

借：有关支出科目

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

预算会计：

借：行政支出

贷：资金结存

“公共基础设施”

业务4：公共基础设施的处置

财务会计：

借：待处理财产损溢（按待处理公共基础设施的账面价值）
 公共基础设施累计折旧
 贷：公共基础设施

预算会计：

借：其他支出（支付的相关税费）
 贷：资金结存

（十九）受托代理资产

- **受托代理资产**，是指行政单位接受委托方委托管理的各项资产。

包括——受托指定转赠的物资、受托储存管理的物资、单位管理的罚没物等。

- 收到受托代理资产为现金和银行存款的：不通过本科目核算
- 通过“库存现金”、“银行存款”科目

“受托代理资产”

业务1：受托转赠物资

- 接受委托转赠的物资验收入库，按确定的成本：

借：受托代理资产

贷：受托代理负债

- 受托协议约定由行政单位承担相关税费、运输费等的，按实际支付的相关税费、运输费等金额：

借：业务活动费用

贷：银行存款

- 将受托转赠物资交付受赠人时，按转赠物资的成本：

借：受托代理负债

贷：受托代理资产

“受托代理资产”

- 业务1：受托转赠物资
- 转赠物资的委托人取消了对捐赠物资的转赠要求，且不再收回捐赠物资的，应将转赠物资转为存货或固定资产，按转赠物资的成本：

财务会计：

借：受托代理负债

贷：受托代理资产

同时

借：库存物品

固定资产

贷：其他收入

预算会计：

借：其他支出

贷：资金结存（相关税费）

“受托代理资产”

业务2：受托存储管理物资

- 接受委托人委托储存管理的物资，其成本按有关凭据注明的金额确定。
- 验收入库，按确定的成本：

借：受托代理资产

贷：受托代理负债

- 支付由受托单位承担的与受托储存管理的物资相关的运输费、保管费等费用时，按实际支付的金额：

借：业务活动费用

贷：银行存款

- 根据委托人要求交付受托储存管理的物资时，按储存管理物资的成本：

借：受托代理负债

贷：受托代理资产

预算会计：

借：其他支出

贷：资金结存（相关税费）

第二节 行政单位会计的账务处理

二、 负债

- 负债，是行政单位承担的能以货币计量，需要以资产偿付的债务。
- 流动负债，是指预计在1年内（含1年）偿还的负债。

包括——应缴财政款、应交增值税、应付职工薪酬、应付账款、其他应付款等

- 非流动负债，是指流动负债以外的负债。

包括——长期应付款、预计负债、受托代理负债

- 行政单位承担的因签订合同引发的负债，应按照国家相关合同的金额进行计量。
- 对发生的相关事项引发的负债，应当按实际发生额进行计量。

(一) 应缴财政款

- **应缴财政款**，是指行政单位取得的**按规定应当上缴国库**的款项。

包括——罚没收入、行政事业性收费、政府性基金、国有资产处置和出租收入等。

- 按规定应缴纳的各种税费，**通过“其他应交税费”、“应交增值税”科目核算，不在本科目核算。**

“应缴财政款”

业务1：取得按照规定应当上缴国库的款项时：

借：银行存款

贷：应缴财政款

业务2：处置资产取得应当上缴国库的处置净收入：

借：银行存款

贷：待处理财产损益——处理净收入

- 期间发生的**相关费用**：

借：待处理财产损益——处理净收入

贷：银行存款

- 收到相关款项后，按处置收入扣除相关税费后的**净收入**：

借：待处理财产损益——处理净收入

贷：应缴财政款

业务3：上缴应缴国库的款项时，按实际上缴的金额：

借：应缴财政款

贷：银行存款

(二) 应交增值税

- 应交增值税，是指行政单位按照税法等规定应当缴纳的增值税。

“应交增值税”账户：

- “进项税额”
- “待抵扣进项税额”
- “已交税金”
- “减免税款”
- “销项税额”
- “出口退税”
- “进项税额转出”
- “转出未交增值税”
- “转出多交增值税”
- “未交税金”

“应交增值税”

（1）增值税一般纳税人

业务1：购入增值税应税项目的资产或服务：

- 按不含增值税的购入金额：

借：库存物品

 固定资产

 应交增值税（进项税额、待抵扣进项税额）

贷：银行存款

 应付账款

- 购入的资产如果发生退货，应做相反的会计分录。

预算会计：

借：行政支出

 其他支出

贷：资金结存

“应交增值税”

(1) 增值税一般纳税人

业务2：购入的资产发生盘亏、毁损、报废等

- 当购入的资产发生盘亏、毁损、报废等，按照税法规定，其进项不得抵扣，应该予以转出。
- 将购入的资产转入待处理资产，按资产的账面余额和转出的进项税额的总额：

借：待处理财产损溢

贷：固定资产

库存物品

应交增值税（进项税额转出）

预算会计：

借：行政支出

其他支出

贷：资金结存

“应交增值税”

(1) 增值税一般纳税人

业务3：销售资产或提供服务，按实际收到的价款（包含增值税）：

借：银行存款

贷：其他收入

应交增值税

预算会计：

借：资金结存

贷：其他预算收入

销售的资产如果发生**退货**，应做相反的会计分录。

“应交增值税”

(1) 增值税一般纳税人

业务4：上缴税款

- 当月实际缴纳本月的增值税：

借：应交增值税—已交税金

贷：银行存款

- 当月缴纳上月未交的增值税：

借：应交增值税—未交税金

贷：银行存款

- 转出本月未交增值税：

借：应交增值税—转出未交增值税

贷：银行存款

- 转出本月多交的增值税：

借：应交增值税—未交税金

贷：应交增值税—转出多交增值税

- 按规定抵减的增值税应纳税额：

借：应交增值税—减免税款

贷：业务活动费用

预算会计：

借：行政支出

其他支出

贷：资金结存

“应交增值税”

业务5：出口退税

- 出口的物品等按规定有**涉及退税**的：

借：其他应收款

 贷：应交增值税—出口退税

“应交增值税”

(2) 小规模纳税人

业务1：购入增值税应税项目的资产或服务

- 小规模纳税人购入增值税应税项目的资产或服务，取得增值税普通发票，其进项税额不允许抵扣，直接计入购入资产或服务的成本。

- 实际支付的价款（包含增值税）：

借：库存物品

 固定资产

 贷：银行存款

预算会计：

借：行政支出

 其他支出

- 购入的资产如果发生退货，应做相反的会计分录。

 贷：资金结存

“应交增值税”

(2) 小规模纳税人

业务2：销售资产或提供服务，按照实际收到的价款（包含增值税）：

借：银行存款

贷：其他收入

应交增值税

- 销售的资产如果发生退货，做相反的会计分录。

预算会计：

借：资金结存

其他支出

贷：其他预算收入

业务3：上缴增值税

在实际缴纳增值税时：

借：应交增值税

贷：银行存款

预算会计：

借：行政支出

其他支出

贷：资金结存

(三) 其他应交税费

- **其他应交税费**，是指行政单位按照税法等规定**除应交增值税以外的**，应当缴纳的各种税费。

包括：

- 城市维护建设税、教育费附加、房产税、车船税、城镇土地使用税、企业所得税等
- 代扣代缴的个人所得税

“其他应交税费”

业务1：发生房产税、城镇土地使用税、车船税纳税义务的，按应缴纳的税款金额：

财务会计：

借：待处理财产损溢
 贷：其他应交税费

预算会计：

借：行政支出
 其他支出
 贷：资金结存

“其他应交税费”

业务2：代扣代缴个人所得税，按税法等规定计算的应代扣代缴的个人所得税金额：

借：应付职工薪酬

贷：其他应交税费

- 实际缴纳时：

借：其他应交税费

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

预算会计：

借：行政支出

贷：资金结存

财政拨款预算收入

“其他应交税费”

业务3：缴纳企业所得税，按应纳的税款金额：

借：所得税费用

贷：其他应交税费

预算会计：

借：非财政拨款结余

贷：资金结存

业务4：发生除上述税种外的其他纳税义务时，按应纳的税款数额：

借：业务活动费用

贷：其他应交税费

(四) 应付职工薪酬

- 应付职工薪酬，是指行政单位按照有关规定应付给职工及为职工支付的各种薪酬。

包括：基本工资、奖金、国家统一规定的津贴补贴、社会保险费、住房公积金等。

“应付职工薪酬”账户：

- “工资（离退休费）”
- “地方（部门）津贴补贴”
- “其他个人收入”
- “社会保险费”
- “住房公积金”

“应付职工薪酬”

业务1：发生应付职工薪酬时，按计算出的应付职工薪酬金额：

借：业务活动费用

贷：应付职工薪酬

- 由在建工程和存货所应负担的应付职工薪酬，应按实际发生的金额：

借：在建工程

加工物品

贷：应付职工薪酬

“应付职工薪酬”

业务2：向职工支付工资、津贴补贴等薪酬时，按实际支付的金额：

借：应付职工薪酬

 贷：财政拨款收入

 零余额账户用款额度

 银行存款

- 从应付职工薪酬中代扣为职工垫付的水电费、房租等费用时，按实际扣除的金额：

借：应付职工薪酬—工资

 贷：其他应收款

“应付职工薪酬”

业务2:

- 从应付职工薪酬中代扣代缴个人所得税，按代扣代缴的金额：

借：应付职工薪酬

贷：其他应交税费—应缴个人所得税

- 从应付职工薪酬中代扣代缴社会保险费和住房公积金，按代扣代缴的金额：

借：应付职工薪酬—工资

贷：应付职工薪酬—社会保险费和住房公积金

- 实际缴纳时：

借：应付职工薪酬—社会保险费和住房公积金

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

预算会计：

借：行政支出

贷：财政拨款预算收入

资金结存

(五) 应付账款

- 应付账款，是指行政单位因购买物资或服务、工程建设等而应付的偿还期限在1年以内（含1年）的款项。

业务1：收到所购物资或服务、完成工程但尚未付款时，按应付未付款项的金额：

借：库存物品

 固定资产

 贷：应付账款

“应付账款”

业务 2：偿付应付账款时：

财务会计：

借：应付账款

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

预算会计：

借：行政支出

贷：财政拨款预算收入

资金结存

业务3：无法偿付或债权人豁免偿还的应付账款，应按规定报经批准核销时：

借：应付账款

贷：其他收入

核销的应付账款应在备查簿中保留登记。

(六) 应付政府补贴款

- 应付政府补贴款，是指负责发放政府补贴的行政单位，按有关规定应付给政府补贴接受者的各种政府补贴款。

□政府拨付给企业用于技术改造的专项补贴

□开展研发活动的研发经费补贴款

□安置职工就业的补贴款

□拨付给社会养老福利机构的开办补贴款

“应付政府补贴款”

业务1：发生应付政府补贴款：

借：业务活动费用

贷：应付政府补贴款

业务2：支付应付政府补贴款：

借：应付政府补贴款

贷：零余额账户用款额度

银行存款

预算会计：

借：行政支出

贷：资金结存

（七）其他应付款

- **其他应付款**，是指行政单位除应缴财政款、应交增值税、其他应交税费、应付职工薪酬、应付账款以外的其他各项偿还期在1年以内（含1年）的应付及暂存款项。
- 例如——收取的押金、保证金、代扣代缴职工社会保险费和住房公积金等。

业务1：发生其他各项应付及暂存款项时：

财务会计：

借：银行存款

贷：其他应付款

- 确认收入时：

借：其他应付款

贷：其他收入

- 退回暂收款时：

借：其他应付款

贷：银行存款

预算会计：

借：资金结存

贷：其他预算收入

“其他应付款”

业务2：发生其他应付款义务时，**确认**其他应付款项时：

财务会计：

借：业务活动费用

贷：其他应付款

预算会计：

借：行政支出

贷：资金结存

• **支付**其他应付款项时：

借：其他应付款

贷：银行存款

业务3：因故无法偿付或债权人豁免偿还的其他应付款项，应按规定报经**批准核销**时：

借：其他应付款

贷：其他收入

核销的其他应付款应在备查簿中保留登记。

(八) 长期应付款

- **长期应付款**，是指行政单位发生的偿还期限超过1年（不含1年）的购买物资、服务等发生的应付款项。
- 如跨年度分期付款购入固定资产的价款等。

业务1：发生长期应付款时，按应付未付的金额：

借：固定资产

 在建工程

 贷：长期应付款

“长期应付款”

业务2：偿付长期应付款时：

财务会计：

借：长期应付款

贷：财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

预算会计：

借：行政支出

贷：财政拨款预算收入

资金结存

业务3：无法偿付或债权人豁免偿还的长期应付款，应按规定报经批准核销时：

借：长期应付款

贷：其他收入

核销的长期应付款在备查簿中保留登记。

(九) 受托代理负债

- 受托代理负债，是指行政单位接受委托，取得受托管理资产时形成的负债。
- 受托代理负债与受托代理资产相对应，行政单位在**确认一项受托代理资产时，同时确认所形成的受托代理负债。**
- 设置“受托代理负债”账户——按照委托人等进行明细核算；
- 属于**指定转赠物资和资金**的——按照指定受赠人进行明细核算。

“受托代理负债”

业务1：收到受托代理负债

- 接受委托人的委托，收到需要转赠他人的物资、现款或储存管理的物资时：

借：受托代理资产

银行存款

库存现金

贷：受托代理负债

业务2：交付受托代理资产

- 根据委托人要求交付受托管理的资产时：

借：受托代理负债

贷：受托代理资产

银行存款

库存现金

(十) 预提费用

- 预提费用，是指行政单位预先提取的已经发生但尚未支付的费用，如预提租金费用等。
- 设置“预提费用”账户，按预提费用种类设置明细账。

业务1：提取预提费用

预提租金等费用时：

借：业务活动费用

贷：其他应付款

预提费用

业务2：实际支付款项

实际支付时：

财务会计：

借：其他应付款

贷：银行存款

预算会计：

借：行政支出

贷：资金结存

（十一）预计负债

- **预计负债**，指的是行政单位对因或有事项所产生的现时义务而确认的负债（如未决诉讼等确认的负债）。
- 设置“预计负债”账户，按预计负债的项目设置明细账。

业务1：确认预计负债

- 确认预计负债，按应确定的金额：

借：业务活动费用

 其他费用

 贷：预计负债

“预计负债”

业务2：实际偿付或冲减预计负债

财务会计：

借：预计负债

贷：银行存款

预算会计：

借：行政支出

贷：资金结存

第二节 行政单位会计的账务处理

三、 净资产

□**净资产**，是指单位所有，并可以自由支配的资产。

□行政事业单位净资产，是指行政事业单位资产扣除负债后的余额，反映国家和行政事业单位的资产所有权。净资产金额取决于资产和负债的计量。

□**结转和结余资金**，是指行政单位一定期间收入与支出相抵后的余额滚存资金。

“财政拨款结转”——“财政拨款结余”——“其他资金结转结余”

□行政单位的结转（余）资金：当年形成的结转（余）资金；以前年度积累的结转（余）资金。

□**结转**——是**相对**的剩余资金，资金对应的工作尚未完成，下一年度还要继续使用，只是年末转账时形成的收支差额；

□**结余**——是**绝对**的剩余资金，该项资金对应的工作已完成或者不再实施。

（一）本期盈余

- **本期盈余**，是指行政单位在本年的各项收入减去费用后的余额。

“本期盈余——行政事业盈余”

业务1：年末，将**财政拨款收入、捐赠收入、利息收入、其他收入**在本年的发生额结转至“本期盈余”：

借：财政拨款收入

 捐赠收入

 利息收入

 其他收入

 贷：本年盈余——行政事业盈余

- 将**业务活动费用、资产损失、其他费用**在本年的发生额结转至“本期盈余”：

借：本年盈余——行政事业盈余

 贷：业务活动费用

 资产损失

 其他费用

“本期盈余”

业务2：年末，将本科目的余额结转至“本年盈余分配”科目：

借：本期盈余

贷：本年盈余分配

——或作相反分录

(二) 本年盈余分配

- 本年盈余分配，是指行政单位本年度盈余分配的结果和情况。

业务1：对财政拨款和非财政拨款专项资金各项目执行情况进行分析：将按照**预算会计**下符合财政拨款结转性质的资金年初年末**差额**，调增（或调减）年末财政拨款结转数：

或

借：本年盈余分配

贷：限定性净资产—财政拨款结转

借：限定性净资产—财政拨款结转

贷：本年盈余分配

预算会计

- 按非财政拨款结转性质资金年初年末**差额**，调增（或调减）年末非财政拨款结转数：

借：本年盈余分配

贷：限定性净资产——非财政拨款结转

借：限定性净资产——非财政拨款结转

贷：本年盈余分配

“本年盈余分配”

- **业务2**：根据规定提取专用基金的，按预算会计下计算的应提取的金额：

财务会计：

借：本年盈余分配

贷：限定性资产—专用基金

预算会计：

借：非财政拨款结余分配

贷：专用结余

- 业务3**：年末，将“本年盈余”科目余额结转至本科目：
- 年末，将本科目余额结转至“其他净资产”：

借：本年盈余

贷：本年盈余分配

或作相反分录

借：本年盈余分配

贷：其他净资产

或作相反分录

(一) 以前年度盈余调整

- 以前年度盈余调整，是指行政单位本年度发生的调整以前年度盈余的事项。

包括：

- 本年度发生的重要前期差错更正
- 调整以前年度盈余的事项
- 设置“以前年度盈余调整”账户

“以前年度盈余调整”

业务1：影响以前年度利润

调增以前年度收入，根据确定的数额：

财务会计：

借：有关资产或负债科目

贷：以前年度盈余调整

调减的，作相反分录

调减以前年度收入，根据确定的数额：

财务会计：

借：以前年度盈余调整

贷：有关资产或负债科目

调减的，作相反分录；

预算会计：

借：资金结存

贷：财政拨款结转

财政拨款结余

非财政拨款结转

非财政拨款结余

预算会计：

借：财政拨款结转

财政拨款结余

非财政拨款结转

非财政拨款结余

贷：资金结存

“以前年度盈余调整”

业务2：盘盈的非流动实物资产

报经批准后：

借：待处理财产损溢

贷：以前年度盈余调整

业务3：年末，应将本科目在本年的发生额转入“其他净资产”：

借：其他净资产

贷：以前年度盈余调整

或作相反分录。

第二节 行政单位会计的账务处理

四、 收入

- **收入**，是指行政单位依法取得的非偿还性资金。

包括——财政拨款收入、非同级财政拨款收入、捐款收入、利息收入和其他收入。

特征：

1.收入是行政单位为开展业务活动及其他活动而取得的。

2.收入是行政单位依法取得的。

3.收入是行政单位的非偿还性资金。

- 行政单位取得的各项收入**不需要在未来偿还**，可以按照规定安排用于所开展的业务活动。
- **罚没收入、行政事业收费、政府性基金、国有资产处置收入等——上缴财政部门；不属于行政单位的收入。**

(一) 财政拨款收入

(1) 财政拨款收入的定义

- 财政拨款收入，是指行政单位从同级财政部门取得的财政预算资金。
- 不包括——行政单位从非同级财政部门取得的资金。
- 财政拨款收入——是纳入同级财政部门的财政预算管理的资金，也属于单位的预算资金。

(一) 财政拨款收入

(2) 财政拨款收入的分类

三种分类方式：

其一，按**财政拨款种类**，财政拨款收入可以分为：

- **公共财政预算拨款**，是行政单位从同级财政部门取得的公共财政预算资金拨款。
- **其他预算拨款**，是行政单位从同级财政部门取得的公共财政预算资金以外的拨款。

其二，按**部门预算管理**的要求，财政拨款收入分为：

- 基本支出拨款，由财政部门根据相应的标准核定，实行财政定额拨款。
- 项目支出拨款

其三，按**政府收支分类科目**的要求，根据功能分类：

行政单位的财政拨款收入是财政部门年度的预算支出，按政府预算支出分类管理的要求进行分类

(一) 财政拨款收入

(3) 财政拨款收入的拨付方式

财政拨款收入：行政部门最主要的收入来源

三种拨付方式：

财政直接支付

财政授权支付

财政实拨资金

“财政拨款收入”

业务1：财政直接支付方式下，行政单位根据“财政直接支付入账通知书”及相关原始凭证：

借：库存物品

 固定资产

 业务活动费用

 贷：财政拨款收入

- 年末，行政单位根据本年度财政直接支付预算指标数与财政直接支付实际支出数的差额：

借：财政应返还额度——财政直接支付

 贷：财政拨款收入

“财政拨款收入”

业务2：财政授权支付方式下，行政单位根据收到的“财政授权支付额度到账通知书”：

借：零余额账户用款额度

贷：财政拨款收入

- 发生拨入经费时：

借：银行存款

零余额账户用款额度

贷：财政拨款收入

- 年末，如行政单位本年度财政授权支付**预算指标数**大于财政授权支付额度**下达数**，根据两者间的差额：

借：财政应返还额度——财政授权支付

贷：财政拨款收入

“财政拨款收入”

业务3：在财政**实拨资金**方式下，行政单位根据收到开户行转来的“到账通知书”，实际收到财政拨款收入时：

借：银行存款

贷：财政拨款收入

“财政拨款收入”

业务4：因为**差错更正**或**购货退回**等发生国库直接支付款项需要退回的，若该款项属于**以前年度支付的款项**，应按照退回的金额：

财务会计：

借：财政应返还额度—财政直接支付

贷：库存物品

前期调整

预算会计：

借：资金结存

贷：财政拨款结转

财政拨款结余

若该款项**属于本年支付的款项**，应按照退回的金额：

财务会计：

借：财政拨款收入

贷：业务活动费用

库存物品

预算会计：

借：财政拨款**预算**收入

贷：行政支出

事业支出

“财政拨款收入”

业务5：年末，将本科目本年发生额转入本年盈余科目：

财务会计：

借：财政拨款收入

贷：本年盈余—行政事业盈余

预算会计：

借：财政拨款预算收入

贷：财政拨款结转

(二) 非同级财政拨款收入

- 非同级财政拨款收入，是指行政单位从非同级财政部门取得的各种经费拨款。

“非同级财政拨款收入”科目

- 按本级横向财政拨款和非本级财政拨款进行明细核算

“非同级财政拨款收入”

业务1：收到非同级财政拨款收入，应按照实际收到的金额：

财务会计：

借：银行存款

库存现金

贷：非同级财政拨款收入

预算会计：

借：资金结存

贷：非同级财政拨款预算收入

“非同级财政拨款收入”

业务2：年末，应将本科目在本年的发生额结转至“本年盈余”科目：

财务会计：

借：非同级财政拨款收入

贷：本年盈余—行政事业盈余

预算会计：

借：非同级财政拨款预算收入

贷：非财政拨款结存

其他结余

(三) 捐赠收入

捐赠收入，是指行政单位接受其他单位或个人捐赠取得的收入。



设置“捐赠收入”科目
按照捐赠资金的用途和捐赠单位等进行明细核算

“捐赠收入”

业务1：接受捐赠

- 接受货币资金的捐赠，按实际收到的金额：

借：银行存款

贷：捐赠收入

- 接受存货、固定资产的捐赠，在存货验收入库后，按实际的成本：

借：库存物品

贷：银行存款（发生的运输费、税费等）

捐赠收入（差额）

若实际成本无法可靠获得，将按名义金额入账：

借：库存物品

固定资产

贷：捐赠收入

按发生的运输费、税费等：

借：其他费用

贷：银行存款

预算会计：

借：其他支出

贷：资金结存

“捐赠收入”

业务2：年末，应将本科目在本年的发生额结转至“本年盈余”科目：

财务会计：

借：捐赠收入

贷：本年盈余—行政事业盈余

预算会计：

借：其他预算收入

贷：非财政拨款结存

其他结余

(四) 利息收入

- **利息收入**，是指行政单位取得的银行存款利息收入。

业务1：期末，确认银行存款利息收入

借：应收利息

贷：利息收入

业务2：收到银行存款利息，应根据实际收到的金额：

借：银行存款

库存现金

贷：应收利息

预算会计：

借：资金结存

贷：其他预算收入——利息收入

“利息收入”

业务3：年末，应将本科目在本年的发生额结转至“本年盈余”科目：

借：利息收入

贷：本年盈余——行政事业盈余

预算会计：

借：其他预算收入——利息收入

贷：其他结余

(五) 其他收入

- 其他收入，是指行政单位取得的除财政拨款收入、非同级财政拨款收入、捐赠收入、利息收入以外的其他各项收入。

“其他收入”科目

- 按其他收入的类别、来源单位、项目资金和非项目资金进行明细核算。

“其他收入”

业务1：现金盘盈收入

- 发现现金溢余，且属于无法查明原因的部分：

借：待处理财产损溢

贷：其他收入

业务2：无形资产处置（科技成果转换）收入

- 处置无形资产后，应按照处置收入扣减处置费用后的净收益：

借：待处理财产损溢—处理净收入

贷：其他收入

预算会计：

借：资金结存

贷：其他预算收入

“其他收入”

业务3：收回已核销的其他应收款

- 收回已核销的其他应收款时，按实际收回的金额：

财务会计：

借：银行存款

贷：其他收入

预算会计：

借：资金结存

贷：其他预算收入

业务4：无法偿还的应付及预收款项

- 无法偿还或是债权人豁免偿还的应付账款、预收账款、其他应付款及长期应付款，按实际的金额：

借：应付账款

预收账款

其他应付款

贷：其他收入

“其他收入”

业务5：资产置换中换出资产评估价值增值

- 资产置换过程中，按换出资产的评估价值：

借：换入资产

 贷：待处理财产损溢（按照换出资产账面价值）

 其他收入（将换出资产评估价值大于其账面价值部分）

业务6：基建过程中，形成的各项工程建设副产品变价收入、负荷试车和试运行收入，若该项收入属于该单位的，按实际的金额；

借：银行存款

 贷：其他收入

业务7：年末，将本科目本年发生额转入“本年盈余”时：

借：其他收入

 贷：本期盈余——行政事业盈余

第二节 行政单位会计的账务处理

五、 费用

□费用，是指行政单位为保障机构正常运转和完成工作任务所发生的资金耗费和损失。

包括：业务活动费用——资产损失——其他费用

□在支付款项时予以确认，并按实际支付金额进行计量。

(一) 业务活动费用

- **业务活动费用**，是行政单位为实现其职能目标，依法履行或开展专业业务活动及辅助活动中所发生的各项费用。

设置“业务活动费用”账户：

- 按项目、服务或业务大类设置明细账
- 根据“人员费用”、“公用费用”、“固定资产折旧费”等成本项目设置明细科目

“业务活动费用”

业务1：人员工资薪金支出

- **职职工薪酬**，包括行政单位应按照规定支付本单位职工的基本工资、奖金、国家统一规定的津贴补贴，以及为本单位职工支付社会保险费、住房公积金等。
- 计提单位职工薪酬时，按计算出的金额：

借：业务活动费用

贷：应付职工薪酬

- **支付外部人员劳务费**，是指行政单位按照劳务合同支付给非本单位职工的劳动报酬，如临时聘用人员劳务费等。

借：业务活动费用（**按应当支付的金额**）

贷：应缴税费（**按代扣代缴个人所得税的金额**）

财政拨款收入（财政直接支付）（**按扣税后实际支付的金额**）

零余额账户用款额度（财政授权支付）

银行存款（单位银行账户支付）

“业务活动费用”

业务2：领用库存物品

- 为履职或开展业务活动而领用库存物品的，应按领用的实际成本：

借：业务活动费用

贷：库存物品

业务3：计提折旧与摊销

- 为履职或开展业务活动而使用固定资产、无形资产、管理公共基础设施计提的折旧、摊销：

借：业务活动费用

贷：固定资产累计折旧

累计摊销

公共基础设施累计折旧

“业务活动费用”

业务4：税费支出和其他各项费用支出

税费支出，是指行政单位为履职或开展业务活动而应负担的税金及附加。

- 如城市建设税、教育费附加及地方教育费附加、资源税、土地增值税、房产税、土地使用税、车船税等。
- 发生税费支出和其他各项费用支出时，按应确认的金额：

财务会计：

借：业务活动费用

贷：其他应交税费

财政拨款收入

零余额账户用款额度

银行存款

预算会计：

借：行政支出

事业支出

贷：资金结存

“业务活动费用”

业务5：提取专用基金

一般按照预算会计下预算收入计算提取金额：

借：业务活动费用

贷：限定性净资产—专用基金

“业务活动费用”

业务6：发生购货退回、存货领用退回

- 因购货退回、存货领用退回等原因且已计入本年费用的，按收回或应收的金额：

财务会计：

借：财政拨款收入

 零余额账户用款额度

 银行存款

 其他应收款

 库存物品

 贷：业务活动费用

预算会计：

借：财政拨款预算收入

 资金结存其他结余

 贷：行政支出

 事业支出

“业务活动费用”

业务7：年末，将本科目本年发生额转入“本年盈余”：

财务会计：

借：本年盈余—行政事业盈余
贷：业务活动费用

预算会计：

借：财政拨款结转
非财政拨款结转
其他结余
贷：行政支出
事业支出

资产处置费用，是指行政单位发生的各项资产损失。

设置“资产处置费用”账户

按产处置的类别进行明细核算

(二) 资产处置费用

包括——盘盈、变质、毁损、置换过程中的换出资产评估损失，现金盘亏损失，应收账款和其他应收款计提的坏账准备等。

“资产处置费用”

业务1：盘亏、变质、毁损的财产物资

若存在保险赔偿和相应责任人的，应按照已收回或应收回的保险赔偿和过失人赔偿等：

借：库存现金

 银行存款

 其他应收款

 资产处置费用（差额）

 贷：待处理财产损溢（按相关待处理财产的损溢金额）

业务2：现金盘亏损失

在每日现金账款核对中如果发现现金短缺且属于无法查明原因的部分，报经批准后：

借：资产处置费用

 贷：库存现金

“资产处置费用”

业务3：资产置换过程中的换出资产估值损失

按换出资产的评估价值：

借：换入资产相关科目

资产处置费用（换出资产评估价值小于账面价值的差额）

贷：待处理财产损溢（换出资产的账面价值）

业务4：其他资产损失

按确定的金额：

借：资产处置费用

贷：待处理财产损溢

业务5：年末，将本科目本年发生额转入“本年盈余”时：

借：本年盈余—行政事业盈余

贷：资产处置费用

其他费用，是指行政单位发生的除业务活动费用、资产损失以外的各项费用。

(三) 其他费用

包括：

对外捐赠的费用

资产处置费用等

“其他费用”

业务1：对外捐赠

- 对外捐赠现金，按确定的金额：

借：其他费用

贷：银行存款

- 对外捐赠非货币资产，如：存货、固定资产、无形资产、公共基础设施、政府储备物资等，按转入待处理资产的价值：

财务会计：

借：其他费用

贷：待处理财产损溢——待处理财产价值

预算会计：

借：其他支出

贷：资金结存——货币资金

“其他费用”

业务2：接受捐赠、无偿调入非货币资产

因接受捐赠、无偿调入非货币资产发生以名义金额计量的相关税费、运输费用等：

财务会计：

借：其他费用

贷：银行存款

预算会计：

借：其他支出

贷：资金结存——货币资金

“其他费用”

业务3：非货币资产的处置

- 处置非货币资产时，按转入待处理资产的账面余额：

借：其他费用

贷：待处理财产损溢—待处理财产价值

- 完成处置时，若资产处置收入小于因处置产生的相关税费的，按相关税费扣除处置收入的净支出：

借：其他费用

贷：待处理财产损溢—处理净收入

业务4：冲销待核销基建支出

- 按照规定冲销发生的待核销基建支出，按确定的金额：

借：其他费用

贷：基建工程—待核销基建支出

“其他费用”

业务5：上缴上级费用

按规定计算应上缴的费用：

借：其他费用

 贷：其他应付款

实际缴纳时：

借：其他应付款

 贷：银行存款

“其他费用”

业务6：对附属单位提供补助

- 对附属单位提供补助的，按实际提供的补助金额：

借：其他费用

贷：银行存款

“其他费用”

业务7：年末，将本科目本年发生额转入“本年盈余”时：

财务会计：

借：本年盈余—行政事业盈余

贷：其他费用

预算会计：

借：其他结余

非财政资金结转

财政资金结转——本年收支结转

贷：其他支出

第二节 行政单位会计的账务处理

六、 预算收入

- 预算收入，是指行政单位在预算年度内依法取得的并纳入预算管理的现金流入。
- 预算收入一般在实际收到时予以确认，以实际收到的金额计量

(一) 财政拨款预算收入

“财政拨款预算收入”科目，核算单位从同级财政部门取得的各类财政拨款。

“基本支出”和“项目支出”
《政府收支分类科目》“支出功能分类”的项级科目

“基本支出”明细科目：
“人员经费”
“日常公用经费”

“项目支出”明细科目：按照具体项目

“财政拨款预算收入”

业务1：财政直接支付方式下，各单位根据财政国库支付执行机构委托代理银行转来的财政直接支付入账通知书及相关原始凭证，按通知书中的直接支付入账金额：

借：行政支出

贷：财政拨款预算收入

- **财政授权支付方式下**，各单位根据代理银行转来的财政授权支付额度到账通知书，按通知书中的授权支付额度：

借：资金结存——零余额账户用款额度

贷：财政拨款预算收入

- **其他方式下**收到财政拨款预算收入时，按实际收到的金额：

借：资金结存——货币资金

贷：财政拨款预算收入

“财政拨款预算收入”

业务2：年度终了，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：

借：资金结存——财政应返还额度（财政直接支付）

贷：财政拨款预算收入

- 各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：

借：资金结存——财政应返还额度（财政授权支付）

贷：财政拨款预算收入

“财政拨款预算收入”

业务3：因差错更正或购货退回等发生国库直接支付款项退回的：

- 属于以前年度支付的款项，通过“财政拨款结转”或“财政拨款结余”科目核算，
不通过本科目核算；
- 属于本年度支付的款项，按照退回金额：

借：财政拨款预算收入

贷：行政支出

业务4：年末，将本科目本年发生额结转至“财政拨款结转——本年收支结转”科目：

借：财政拨款预算收入

贷：财政拨款结转——本年收支结转

年末结账后，本科目应无余额。

(二) 非同级财政拨款预算收入

- “非同级财政拨款预算收入”，用于核算单位从**非同级财政部门**取得的经费拨款。
- 按**非同级财政拨款预算收入类别**及《政府收支分类科目》中“支出功能分类”的项级科目等进行明细核算。

“非同级财政拨款预算收入”

业务1：取得非同级财政拨款预算收入时，按实际取得的金额：

借：资金结存——货币资金

贷：非同级财政拨款预算收入

业务2：年末，将本科目本年发生额中的专项资金收入结转入非财政拨款结转：

借：非同级财政拨款预算收入

贷：非财政拨款结转——本年收支结转

• 将“非同级财政拨款预算收入”本年发生额中的非专项资金收入结转入其他结余：

借：非同级财政拨款预算收入

贷：其他结余

(三) 捐赠预算收入

- “捐赠预算收入”，用于核算单位接受其他单位或者个人捐赠现金资产所取得的现金流入。
- 按捐赠资金的用途以及《政府收支分类科目》中“支出功能分类”的项级科目等进行明细核算。

“捐赠预算收入”

业务1：接受捐赠现金资产，按实际收到的金额：

借：资金结存——货币资金

贷：捐赠预算收入

业务2：年末，将本科目本年发生额中的专项资金收入结转入非财政拨款结转：

借：捐赠预算收入

贷：非财政拨款结转——本年收支结转

将“捐赠预算收入”本年发生额中的非专项资金收入结转入其他结余：

借：捐赠预算收入

贷：其他结余

年末结账后，本科目应无余额。

(四) 利息预算收入

- “利息预算收入”，用于核算单位实际取得的利息收入。
- 按照利息类别以及《政府收支分类科目》中“支出功能分类”的项级科目进行明细核算。
- 业务1：收到银行存款利息时，按实际收到的金额：

借：资金结存——货币资金

贷：利息预算收入

- 业务2：年末，将本科目本年发生额结转至其他结余科目：

借：利息预算收入

贷：其他结余

年末结账后，本科目应无余额。

第二节 行政单位会计的账务处理

七、 预算支出

- 预算支出，是指行政单位主体在预算年度内依法发生并纳入预算管理的现金流出。
- 一般在实际支付时予以确认，以实际支付的金额计量。

(一) 行政支出

- “行政支出”，用于核算行政单位履行其职责实际发生的各项现金流出。

- “应付转拨款”：

“财政拨款支出”//“其他资金支出”//“基本支出”//“项目支出”

《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的项级科目

- “基本支出”和“项目支出”明细科目下应按《政府收支分类科目》中“支出经济分类科目”的款级科目
- 按财政拨款的种类
- 预付款项：在“行政支出”下设置“待处理”明细科目

“行政支出”

业务1：向单位职工支付薪酬按实际支付给个人的金额：

借：行政支出

贷：财政拨款预算收入

资金结存

- 按规定代扣代缴个人所得税或缴纳职工社会保险费、住房公积金时，按实际缴纳的金额：

借：行政支出

贷：财政拨款预算收入

资金结存

“行政支出”

业务2：支付外部人员劳务费按照实际支付给个人的数额：

借：行政支出

 贷：财政拨款预算收入

 资金结存

- 按规定代扣代缴个人所得税时，按实际缴纳的金额：

借：行政支出

 贷：财政拨款预算收入

 资金结存

“行政支出”

业务3：购买存货、固定资产、无形资产等，以及支付基本建设、在建工程等款项按照实际支付的金额：

借：行政支出

贷：财政拨款预算收入

资金结存

“行政支出”

业务4：发生的预付款项时，按实际支付的金额：

借：行政支出（待处理）

贷：资金结存

- 在确认具体支出项目和金额时：

借：行政支出（相关明细科目）

贷：行政支出（待处理）

- 按补付的金额：

借：行政支出（明细科目）

贷：资金结存

“行政支出”

业务5：发生其他各项支出时，按实际支付的金额：

借：行政支出

 贷：财政拨款预算收入

 资金结存

业务6：因购货退回等发生款项退回的，或者发生差错更正时，属于当年支出收回的：

借：财政拨款预算收入

 资金结存

 贷：行政支出

- 属于以前年度收回的，通过“财政拨款结转”、“财政拨款结余”、“非财政拨款结转”、“非财政拨款结余”科目核算，不通过“行政支出”核算。

“行政支出”

业务7：年末，将本科目本年发生额中的财政拨款支出结转入财政拨款结转时：

借：财政拨款结转——本年收支结转

贷：行政支出（明细科目）

• 将本科目本年发生额中的非财政专项资金支出结转入非财政拨款结转时：

借：非财政拨款结转——本年收支结转

贷：行政支出（明细科目）

• 将“行政支出”本年发生额中的非财政非专项资金支出结转至其他资金结余：

借：其他结余

贷：行政支出（明细科目）

年终结账后，本科目应无余额。

（二）其他支出

- “其他支出”，用于核算单位除行政支出、事业支出、经营支出、上缴上级支出、对附属单位补助支出、投资支出以外的各项现金流出。
- 包括——利息支出、对外捐赠现金支出、现金盘亏损失、接受捐赠（调入）非流动资产发生的税费支出、罚没支出等。
- 按其他支出的类别、《政府收支分类科目》中“支出功能分类”相关科目等进行明细核算。

“其他支出”

业务1：利息支出支付**银行借款利息**时：

借：其他支出

贷：资金结存

业务2：对外捐赠现金资产**对外捐赠**时：

借：其他支出

贷：资金结存

业务3：**现金盘亏损失**每日现金账款核对中如发现现金短缺，属于无法查明原因的部分，报经批准后：

借：其他支出

贷：资金结存

业务4：接受捐赠（调入）非流动资产发生的税费支出接受捐赠、无偿调入非流动资产**发生的相关税费、运输费等**：

借：其他支出

贷：资金结存

“其他支出”

业务5：以固定资产、无形资产**取得**长期股权投资或长期债券投资，**所发生的相关税费：**

借：其他支出

贷：资金结存

业务6：非货币性资产**置换**过程中，换入资产发生的相关税费，发生实际支付时：

借：其他支出

贷：资金结存

业务7：年末，将本科目本年发生额中的**专项资金支出**结转至**非财政拨款结转：**

借：非财政拨款结转——本年结转

贷：其他支出——专项资金支出

- 将“其他支出”本年发生额中的**非专项资金支出**结转入**其他结余：**

借：其他结余

贷：其他支出——非专项资金支出

年末结账后，本科目应无余额。

第二节 行政单位会计的账务处理

八、 预算结余

- **预算结余**，是指行政单位主体预算年度内**预算收入扣除预算支出**后的资金余额，以及历年滚存的资金余额。
- **结转资金**，是指预算安排项目的支出**年终尚未执行完毕**或者因故未执行，且下半年需要按原用途继续使用的资金。
- **结余资金**，是指年度预算执行终了，**预算收入**实际完成数扣除**预算支出**和**结转资金**后剩余的资金。

(一) 资金结存

- “**资金结存**”，用于核算单位**纳入部门预算管理**的资金的流入、流出、调整和滚存等情况。
- 明细科目：
 - (1) “**零余额账户用款额度**”，核算实行**国库集中支付**的行政单位根据财政部门批复的用款计划收到和支用的零余额账户用款额度。
 - (2) “**货币资金**”，核算单位取得的以**库存现金、银行存款、其他货币资金**形态存在的资金。
 - (3) “**财政应返还额度**”，核算实行**国库集中支付**的行政单位应收财政返还的资金额度。
- “财政直接支付”
- “财政授权支付”

“资金结存 ”

业务1：财政**授权**支付方式下，行政单位根据代理银行转来的财政授权支付额度到账通知书，按照通知书中的授权支付额度，根据实际收到的金额：

借：资金结存——零余额账户用款额度

贷：财政拨款预算收入

- 财政**授权**支付方式下，根据实际支付的款项金额：

借：行政支出

贷：资金结存——零余额账户用款额度

- **其他支付**方式下，实际**收到预算收入**时：

借：资金结存——货币资金

贷：财政拨款预算收入

捐赠收入

- 经批准从零余额账户**提取现金**时：

借：资金结存 ——货币资金

贷：资金结存——零余额账户用款额度

- 退回现金时，做相反分录。

“资金结存”

业务2：购买存货、固定资产、无形资产等，支付基本建设、修缮等工程款项时，根据实际支付金额：

借：行政支出

贷：资金结存——零余额账户用款额度
——货币资金等

- 按规定使用财政拨款支付的**质量保证金**时：

借：行政支出

贷：财政拨款**结转**——待付质量保证金

- 经批准**支付**质量保证金时：

借：财政拨款**结转**——待付质量保证金

财政拨款**结余**——待付质量保证金

贷：资金结存

财政应返还额度——财政直接支付

零余额账户用款额度

货币资金

业务3：发生的**预付款项**时，按照实际支付的金额：

借：行政支出——待处理

贷：资金结存

零余额账户用款额度

货币资金

“资金结存 ”

业务4：按规定**上缴财政拨款结转资金**或**注销**财政拨款结转额度的，按实际上缴资金数额或注销的资金额度数额：

借：财政拨款**结转**——归集上缴

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

- 按规定**缴回非财政拨款结转资金**或**非财政拨款结余资金**的，按实际上缴资金数额：

借：非财政拨款**结转**——缴回资金

非财政拨款**结余**——缴回资金

贷：资金结存/货币资金

业务5：年度终了，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：

借：资金结存

财政应返还额度——财政直接支付

贷：财政拨款预算收入

(二) 财政拨款结转

- “财政拨款结转”科目，用于核算行政单位取得的同级财政拨款的调整和滚存情况。

明细账户：

- “基本支出结转”：按照“人员经费”、“日常公用经费”
- “项目支出结转”：按照具体项目

同时：

- “财政拨款结转”：按照《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的相关科目

“财政拨款结转”

业务1：与购货退回、会计差错相关的账务处理

因购货退回、发生差错更正等退回以前年度国库授权支付款项的，根据资金拨付年度和资金性质：

- 属于本年度支付的款项，按退回金额：

借：资金结存——零余额账户用款额度

贷：行政支出

- 属于以前年度结转资金的：

借：资金结存——零余额账户用款额度

贷：财政拨款结转——年初余额调整

- 已核销的预付款项等以后期间又收回国库授权支付额度的，按退回金额：

借：资金结存——零余额账户用款额度

贷：财政拨款结转——年初余额调整

- 已核销的预付账款或其他应收款等以后期间又收回财政性货币资金的：

借：资金结存——货币资金

贷：财政拨款结转——年初余额调整

“财政拨款结转”

业务2：财政拨款结余资金调整业务

- 从其他单位调入财政拨款结余资金时：

借：资金结存——零余额账户用款额度
——货币资金

贷：财政拨款结转——归集调入

- 按规定上缴财政拨款结转资金或注销财政拨款结转额度的：

借：财政拨款结转（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

- 单位内部调剂结余资金：

- 经财政部门批准对财政拨款结余资金改变用途，调整用于其他未完成项目时：

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

“财政拨款结转”

业务3：与待付业务相关的账务处理

- 购买存货、固定资产、无形资产等和支付基本建设、修缮等工程款项时，单位按规定使用财政拨款支付的质量保证金时：

借：行政支出

贷：财政拨款结转——待付质量保证金

- 经批准，使用财政拨款结转资金支付质量保证金时：

借：财政拨款结转——待付质量保证金

贷：资金结存——财政应返还额度——财政直接支付
——零余额账户用款额度
——货币资金

“财政拨款结转”

业务4：与年终结转和结余业务相关的账务处理

- 年末，将财政拨款预算收入本年发生额结转入本科目：

借：财政拨款预算收入

贷：财政拨款结转—— 本年收支结转

- 将各项支出中财政拨款支出本年发生额结转入本科目：

借：财政拨款结转——本年收支结转

贷：各项支出（财政拨款支出）

“财政拨款结转”

- 年末冲销有关明细科目余额，将“财政拨款结转”（**本年收支结转、年初余额调整、归集调入、归集上缴、单位内部调剂**）结转至“财政拨款结转”（**年末结转**）。
- 年末完成上述结转后，应对财政拨款结转各明细项目执行情况进行分析，按有关规定将**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——年末结转

贷：财政拨款结余——年末结余

- 应**转入财政拨款结余**的**待付质量保证金**：

借：财政拨款结转——待付质量保证金

贷：财政拨款结余——待付质量保证金

本科目年末贷方余额，反映单位财政拨款结转资金数额。

(三) 财政拨款结余

“财政拨款结余”，用于核算单位同级财政拨款项目支出结余资金的转入、调出和滚存情况。

明细科目：

①与购货退回、会计差错相关——“年初余额调整”

②与财政拨款结余资金调整业务相关——

“归集上缴”，核算按照规定上缴财政拨款结余资金时，实际核销的额度数额或上缴的资金数额。

“单位内部调剂”，核算经财政部门批准对财政拨款结余资金改变用途，调整用于其他未完成项目等的调整金额。

(三) 财政拨款结余

“财政拨款结余”，用于核算单位同级财政拨款项目支出结余资金的转入、调出和滚存情况。

③与待付业务相关——“待付质量保证金”，核算单位支付购买存货、固定资产、无形资产、政府储备物资和基本建设、修缮等工程等款项时，应使用财政资金支付但尚未支付的质量保证金。

④与年终结转和结存业务相关——“年末结余”，核算单位滚存的财政拨款结余资金。

“财政拨款结余”

业务1：与购货退回、会计差错相关的账务处理

- 因购货退回、发生差错更正等退回以前年度国库授权支付款项的，属于以前年度结余资金的：

借：资金结存——零余额账户用款额度

贷：财政拨款结余——年初余额调整

- 因购货退回、发生差错更正等收到以前年度财政货币资金的，按收到的金额，属于以前年度结余资金的：

借：资金结存——货币资金

贷：财政拨款结余——年初余额调整

- 已核销的预付款项等以后期间又收回国库授权支付额度的，按收到的金额：

借：资金结存——零余额账户用款额度

贷：财政拨款结余——年初余额调整

- 已核销的预付账款或其他应收款等以后期间又收回财政货币资金的

借：资金结存——货币资金

贷：财政拨款结余——年初余额调整

“财政拨款结余”

- 业务2：与财政拨款结余资金调整业务相关的账务处理

- 单位经批准使用结余资金时：

借：财政拨款结余——年末结余

贷：财政拨款结转——年末结转

- 单位内部调剂结余资金时：

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

- 按规定上缴财政拨款结余资金或注销财政拨款结余额度：

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

“财政拨款结余”

业务3：与待付业务相关的账务处理

经批准支付质量保证金时：

借：财政拨款结余（待付质量保证金）

贷：资金结存——财政应返还额度（财政直接支付）

——零余额账户用款额度

——货币资金

“财政拨款结余”

业务4：与年终结转和结存业务相关的账务处理

- 年末，冲销有关明细科目余额：将“财政拨款结余”（年初余额调整、归集上缴、单位内部调剂）结转至“财政拨款结余”（年末结转）。
- 转账后，“财政拨款结余”，除“待付质量保证金”和“年末结余”明细科目外，其他明细科目应无余额。
- 年末，对财政拨款结转各明细项目执行情况进行分析，按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——年末结转

贷：财政拨款结余——年末结余

- 支付质量保证金但资金性质已属于财政结余资金的：

借：财政拨款结转——待付质量保证金

贷：财政拨款结余——待付质量保证金

(四) 非财政拨款结转

“非财政拨款结转”科目，用于核算单位除同级财政拨款、经营收支以外各非财政拨款专项资金的调整和滚存情况。

明细科目：（1）“年初余额调整”：该明细科目核算因发生差错更正，以前年度支出收回等原因，需调整非财政拨款结转的资金。

（2）“缴回资金”：该明细科目核算按照规定上缴非财政拨款结转资金时，实际上缴的资金数额。

（3）“项目间接费用或管理费”：该明细科目核算单位取得的科研预算收入中，应按规定计提项目间接费用及管理费数额。

（4）“本年收支结转”：该明细科目核算单位一定期间非同级财政拨款专项收支相抵后的余额。

（5）“转入结余”：该明细科目核算按规定留归单位使用，由单位统筹调配，应纳入单位非财政拨款结余的资金。

（6）“年末结转”：该明细科目核算单位滚存的非财政拨款的专项结转资金。

该明细科目年末贷方余额反映单位非财政拨款滚存的专项结转资金数额。

“非财政拨款结转”

业务1：按规定从**科研项目**预算收入中**提取项目管理费或间接费时：**

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

业务2：因购货退回或因发生差错更正等发生**以前年度非财政拨款货币资金**收回时，按收到金额：

借：资金结存——货币资金

贷：非财政拨款结转——年初余额调整

业务3：按规定**缴回****非财政拨款结转资金**的，按实际上缴资金数额：

借：非财政拨款结转——缴回资金

贷：非财政拨款结转——货币资金

“非财政拨款结转”

业务4：年度终了，将非同级财政拨款预算收入、捐赠预算收入、其他预算收入本年发生额中的非财政拨款专项收入结转至本科目：

借：上级补助预算收入——非财政拨款专项资金收入

贷：非财政拨款结转——本年收支结转

- 将行政支出、其他支出等本年发生额中的非财政拨款专项资金支出结转至本科目：

借：非财政拨款结转——本年收支结转

贷：行政支出——非财政拨款专项支出

“非财政拨款结转”

- 业务5：年末结转后，应对非财政拨款专项结转资金各项目情况进行分析，留归本单位使用的非财政拨款专项（项目已完成）剩余资金：

借：非财政拨款结转——转入结余

贷：非财政拨款结余——结转转入

- 业务6：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、转入结余、本年收支结转）结转至“非财政拨款结转”（年末结转）
- 除“年末结转”明细科目外，其他明细科目应无余额。
- 本科目年末贷方余额，反映单位非财政拨款专项结转资金数额。

(五) 非财政拨款结余

- “非财政拨款结余”科目，用于核算单位拥有的非限定用途的非财政结余资金。
- 主要为非财政拨款结余扣除结余分配后滚存的金额。
- 按《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的相关科目进行明细核算。

明细科目

- ①“年初余额调整”，核算因发生差错更正，以前年度支出收回等原因，需要调整非财政拨款结余的资金。
- ②“缴回资金”，核算按照规定上缴非财政拨款结余资金时，实际上缴的资金数额。
- ③“项目间接费用或管理费”，核算单位取得的科研预算收入中，应按规定计提项目间接费用及管理费数额。
- ④“结转转入”，核算按规定留归单位使用，由单位统筹调配，应纳入单位非财政拨款结余的资金。
- ⑤“累计结余”，核算单位滚存的非财政拨款的非专项结余资金；该明细科目年末贷方余额反映单位非财政拨款滚存的非专项结余资金数额。

“非财政拨款结转”

- 业务1：按规定从科研项目预算收入中提取项目管理费或间接费时：

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

- 业务2：因购货退回或因发生差错更正等收到以前年度非财政拨款货币资金的，接收到的金额：

借：资金结存——货币资金

贷：非财政拨款结余——年初余额调整

- 业务3：按规定缴回非财政拨款结余资金的，按实际上缴资金数额：

借：非财政拨款结余——缴回资金

贷：资金结存——货币资金

- 业务4：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——转入结余

贷：非财政拨款结余——结转转入

“非财政拨款结转”

业务5：年末冲销有关明细科目余额：

将“非财政拨款结余”（年初余额调整、项目管理费及间接费、缴回资金、结转转入）等明细科目结转至“非财政拨款结余”（累计结余）。

- 转账后，“非财政拨款结余”除“累计结余”明细科目外，其他明细科目应无余额。

业务6：年末，行政单位将本年“其他结余”科目余额转入非财政拨款结余。

- 当本年“其他结余”为借方余额时：

借：非财政拨款结余——累计结余

贷：其他结余

- 当“其他结余”为贷方余额时：

借：其他结余

贷：非财政拨款结余——累计结余

本科目年末贷方余额，反映单位非财政拨款结余资金的累计滚存数额。

第三节 行政单位财务报告

一、年终清理和年终结账

(一) 年终清理

- 年终清理，是对行政单位全年预算资金收支、其他资金收支进行全面清理、核对、整理和结算的工作。

第三节 行政单位财务报告

一、年终清理和年终结账

1.清理核对各项预算收支

年终清理结算

- 各行政单位应认真核对年度预算收支数字，保证上下级之间的年度预算数和领拨经费数一致。
- 凡属本年度的应拨款项，应当在12月31日前汇达对方。
- 主管会计单位对所属各单位的预算拨款和预算外资金拨款，截止12月25日为止，逾期一般不再下拨。
- 年度单位支出决算，一律以基层用款单位截止12月31日止的本年实际支出数为准；
- 不得将年终前预拨下级单位的下年预算拨款列入本年的支出，也不得以上级会计单位的拨款数代替基层会计单位的实际支出数。

第三节 行政单位财务报告

一、年终清理和年终结账

- 年终清理结算

2.清理结算各项应缴款项

- 各项应缴预算款和应缴财政专户的资金，需在年终前全部上缴。

3.清理结算各项往来款项

- 行政单位的往来款项——年终前——应尽量清理完毕。
- 主管单位收到财政专户核算的资金——应返还所属单位的部分应及时转拨所属单位，**不得在“应付账款”挂账。**

第三节 行政单位财务报告

一、年终清理和年终结账

年终清理结算：

4.清查核对各项货币资金

年终：

- 银行存款账面余额——银行对账单的余额核对相符。
- 现金账面余额——库存现金核对相符。
- 有价证券账面数字——实存的有价证券实际成本核对相符。

5.年终前，应对各项财产物资进行清理盘点，发生盘盈、盘亏的，及时查明原因，按规定做出处理，调整账务，做到账实相符，账账相符。

第三节 行政单位财务报告

一、年终清理和年终结账

(一) 年终结账

- 年终清理结算完毕，在账目核对相符的基础上，即可进行年终结账。

1. 年终转账

2. 结清旧账

3. 记入新账

第三节 行政单位财务报告

二、行政单位财务报告体系

(一) 财务报告的定义与体系

财务报告——是反映行政单位一定时期财务状况总结性书面文件：

财务会计报表——财务会计报表附注——财务情况

- 财务会计报表：

- 资产负债表
- 收入费用表
- 现金流量表
- 关于预算结余与净资产变动差异调节表

- 预算会计报表：

预算收入支出表

预算结转结余表

财政拨款预算收入支出表

第三节 行政单位财务报告

二、行政单位财务报告体系

(二) 财务报告的编制要求

- **月报**——是反映行政单位截止报告月度资金活动和经费收支情况的报表。
- **季报**——是分析、检查行政单位季度资金活动情况和经费收支情况的报表，应在月报的基础上较详细地反映单位经费收支的全貌。
- **年报**（年度决算）——是全面反映年度资金活动和经费收支执行结果的报表。

第三节 行政单位财务报告

二、行政单位财务报告体系

(二) 财务报告的编制要求

(1) 资产负债表、财政拨款收入支出表和附注——至少按照年度编制

收入支出表——月度//年度

(2) 应提供真实、完整的财务报表。

(3) 应根据登记完整、核对无误的账簿记录和其他有关资料编制，要做到数字真实、计算准确、内容完整、报送及时。

(4) 应由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(一) 资产负债表

- 资产负债表，是反映行政单位在某一特定日期财务状况的报表。
- 月末，不结转各项收支账户的余额，待年终一次将各项收支账户的余额结转至有有关的净资产账户。

会计等式：资产 = 负债 + 净资产

编制单位：某行政单位	年 月 日		金额单位：元		
资产	期末余额	年初余额	负债和净资产	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金			应缴财政款		
财政应返还额度			应缴税费		
应收账款			应付职工薪酬		
预付账款			应付账款		
其他应收款			应付转拨款		
存货			其他应付款		
待摊费用			一年内到期的非流动负债		
一年内到期的非流动资产			其他流动负债		
其他流动资产					
流动资产合计			流动负债合计		
非流动资产：					
固定资产					
固定资产原价			非流动负债：		
减：固定资产累计折旧			长期应付款		
在建工程			预计负债		
基建工程			其他非流动负债		
工程物资			非流动负债合计		
无形资产			受托代理负债		
无形资产原价			负债合计		
减：累计摊销					
研发支出					
待处理财产损益			净资产：		
政府储备物资			限定性净资产		
公共基础设施			1.财政拨款结转		
公共基础设施原价			2.财政拨款结余		
减：公共基础设施累计折旧			3.非财政拨款结转		
文物文化资产			非限定性净资产		
长期待摊费用			其中：无偿调入净资产		
其他非流动资产			其他		
非流动资产合计			净资产合计		
受托代理资产					
资产总计			负债和净资产总计		

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(一) 资产负债表

1. 资产类项目

(1) “**货币资金**”，反映行政单位期末**库存现金、银行存款、零余额账户用款额度和其他货币资金**的合计金额。

(2) “**财政应返还额度**”，反映行政单位期末财政应返还额度的金额。

(3) “**应收账款**”、“**其他应收款**”，分别反映行政单位期末尚未收回的应收账款金额和尚未收回的其他应收款余额。

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(一) 资产负债表

1. 资产类项目

(4) “预付账款”，反映行政单位预付给物资或者服务提供者款项的金额，该科目应所属明细科目的期末借方余额填列。

- 期末“预付账款”明细科目中有贷方余额的——“应付账款”中填列。
- 期末“应付账款”的明细科目中有借方金额的——“预付账款”中填列。

(5) “存货”，反映行政单位期末为开展业务活动耗用而储存的存货的实际成本。

- 根据“在途物资”、“库存物品”、“加工物品”科目合计的期末余额填列。

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(一) 资产负债表

1. 资产类项目

(6) “待摊费用”，反映行政单位已经支出，但应当由本期和以后各期分别负担的分摊期在1年以内（含1年）的各项费用。

(7) “一年内到期的非流动资产”项目，反映行政单位本期非流动资产项目中在1年内（含1年）到期的金额，包括将于1年内（含1年）到期的长期待摊费用。

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(一) 资产负债表

1. 资产类项目

- (8) “其他流动资产”，反映行政单位除上述各项之外的其他流动资产。
- (9) “固定资产”，反映行政单位期末各项固定资产的账面价值。
- (10) “在建工程”，反映行政单位期末尚未完工交付使用的在建工程的实际成本。
- (11) “基建工程”，反映行政单位期末尚未完工交付使用的基建工程的实际成本。
- (12) “工程物资”，反映行政单位期末各项工程尚未使用的工程物资的实际成本。
- (13) “无形资产”，反映行政单位期末各项无形资产的账面价值。

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(一) 资产负债表

1. 资产类项目

- (14) “研发支出”，反映行政单位进行研究与开发无形资产过程中发生的各项支出。
- (15) “待处理财产损益”，反映行政单位期末待处理财产的价值及处理损益。
- (16) “政府储备物资”，反映行政单位期末储存管理的各种政府储备物资的实际成本。
- (17) “公共基础设施”，反映行政单位期末占有并直接管理的公共基础设施的账面价值。

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(一) 资产负债表

1. 资产类项目

(18) “文物文化资产”，反映行政单位期末控制的各项文物文化资产的原价。

(19) “长期待摊费用”，反映行政单位已经支出但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含1年）的各项费用。

(20) “其他非流动资产”，反映行政单位除上述各项之外的其他非流动资产。

(21) “受托代理资产”，反映行政单位期末受托代理资产的价值。

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(一) 资产负债表

- **2. 负债类项目**

- (1) “**应缴财政款**”，反映行政单位期末按规定应当上缴国库的款项（应缴税费除外）。
- (2) “**应缴税费**”，反映行政单位期末应缴未缴的各种税费。
- (3) “**应付账款**”，反映行政单位期末尚未支付的偿还期限在1年以内（含1年）的应付账款的金额，本项目应根据所属明细科目的期末贷方余额填列。
- (4) “**应付职工薪酬**”、“**应付转拨款**”、“**其他应付款**”，分别反映行政单位期末尚未支付给职工的各种薪酬、行政单位期末尚未转拨给下级单位或个人的各种款项、行政单位期末尚未支付的其他各项应付及暂收款项的金额，
- (5) “**预提费用**”，反映行政单位预先提取的已经发生但尚未支付的各项费用。

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(一) 资产负债表

- **2. 负债类项目**

(6) “**一年内到期的非流动负债**”，反映行政单位期末承担的1年以内（含1年）到偿还期的非流动负债。

(7) “**其他流动负债**”，反映行政单位除上述各项之外的其他流动负债。

(8) “**长期应付款**”，反映行政单位期末承担的偿还期限超过1年的各种应付款项。

(9) “**预计负债**”，反映行政单位对因或有事项所产生的现时义务而确认的负债。

(10) “**其他非流动负债**”，反映行政单位除上述各项之外的其他非流动负债。

(11) “**受托代理负债**”，反映行政单位期末受托代理负债的金额。

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(一) 资产负债表

- **3.净资产类项目**

- (1) “**限定性净资产**”，反映行政单位期末拥有的具有限定用途的资金。

- “**财政拨款结转**”，反映行政单位期末滚存的财政拨款结转资金。

- “**财政拨款结余**”，反映行政单位期末滚存的财政拨款项目支出结余资金。

- “**非财政拨款结转**”，反映行政单位期末滚存的非财政拨款专项结转资金。

- (2) “**非限定性净资产**”，反映行政单位期末拥有的除限定性净资产以外的净资产。

- (3) “**无偿调入净资产**”，反映行政单位因取得无偿调入或划拨资产而增加的净资产。

- “**其他**”，应当根据“其他净资产”科目期末余额扣除“其他净资产——无偿调入净资产”明细科目的期末余额填列。

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(二) 收入费用表

- 收入费用表，是反映行政单位在某一会计期间的事业成果及其分配情况的会计报表，反映行政单位在某一会计期间内各项收入、费用和结转结余情况。

项 目	本月数	本年累计数
一、本期收入		
（一）财政拨款收入		
其中：政府性基金		
（二）其他类收入		
1.非同级财政拨款收入		
2.捐赠收入		
3.利息收入		
4. 其他收入		
二、本期费用		
（一）业务活动费用		
（二）资产损失		
（三）其他费用		
三、本期盈余		

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(二) 收入费用表

1、本期收入

(1) “财政拨款收入”，反映行政单位从**同级财政部门**取得的**各类财政拨款**。

其中，“政府性基金”，反映行政单位取得的**财政拨款收入**中来自于**政府性基金预算拨款**的部分。

(2) “**其他类收入**”，反映行政单位反映**本单位除财政拨款收入之外**的其他类收入总额。

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(二) 收入费用表

2.本期费用

- (1) “**业务活动费用**”，反映行政单位本期依法履职或开展专业业务活动及其辅助活动中所发生的各项费用。
- (2) “**资产损失**”，反映行政单位本期发生的各项资产损失。
- (3) “**其他费用**”，反映行政单位本期发生的无法归属到上述费用以外的各项费用。

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(二) 收入费用表

3.本期盈余

本期盈余=“本期收入”-“本期费用”

如为负数，以“-”号填列。

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(三) 现金流量表

- **现金流量表**，是反映行政单位在某一会计年度内**现金流入和流出**的信息的报表。
 - 日常活动产生的现金流量
 - 投资活动产生的现金流量
 - 筹资活动产生的现金流量
 - 汇率变动对现金的影响额
 - 现金净增加额
- 采用**直接法**编制

项 目	本年金额	上年金额
一、日常活动产生的现金流量		
1.1 财政基本支出拨款收到的现金		
1.2 财政非资本性项目拨款收到的现金		
1.3 事业活动收到的除财政拨款以外的现金		
1.4 收到的其他与日常活动有关的现金		
日常活动的现金流入小计		
1.5 购买商品、接受劳务支付时的现金		
1.6 支付给职工以及为职工支付的现金		
1.7 支付的各项税费		
1.8 支付的其他与日常活动有关的现金		
日常活动的现金流出小计		
日常活动产生的现金流量净额		
二、投资活动产生的现金流量：		
2.1 收回投资收到的现金		
2.2 取得投资收益收到的现金		
2.3 处置固定资产、无形资产、公共基础设施等收回的现金净额		
2.4 收到的其他与投资活动有关的现金		
投资活动的现金流出小计		
2.5 购建固定资产、无形资产、公共基础设施等支付的现金		
2.6 对外投资支付的现金		
2.7 上缴处置固定资产、无形资产、公共基础设施等净收入支付的现金		
2.8 支付的其他与投资活动有关的现金		
投资活动的现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
三、筹资活动产生的现金流量		
3.1 财政资本性项目拨款收到的现金		
3.2 取得借款收到的现金		
3.3 收到的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动的现金流入小计		
3.4 偿还借款支付的现金		
3.5 偿还利息支付的现金		
3.6 支付的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动的现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金的影响额		
五、现金净增加额		

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(三) 现金流量表

1、财政拨款现金流量

- (1) “财政基本支出拨款收到的现金”，反映行政单位本年接受财政基本支出拨款取得的现金。
- (2) “财政非资本性项目拨款收到的现金”，反映行政单位本年接受除用于购建固定资产、无形资产、公共基础设施等资本性项目以外的财政项目拨款取得的现金。
- (3) “事业活动收到的除财政拨款以外的现金”，反映事业单位本年开展专业业务活动及其辅助活动取得的除财政拨款以外的现金。
- (4) “收到的其他与日常活动有关的现金”，反映行政单位本年收到的除以上项目之外的与日常活动有关的现金。
- (5) “日常活动的现金流入小计”，反映行政单位本年日常活动产生的现金流入的合计数。

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(三) 现金流量表

1、财政拨款现金流量

(6) “购买商品、接受劳务支付时的现金”，反映行政单位本年在日常活动中用于购买商品、接受劳务支付的现金。

(7) “支付给职工以及为职工支付的现金”，反映行政单位本年支付给职工以及为职工支付的现金。

(8) “支付的各项税费”，反映行政单位本年用于缴纳日常活动相关税费而支付的现金。

(9) “支付的其他与日常活动有关的现金”，反映行政单位本年支付的除上述项目之外的与日常活动有关的现金。

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(三) 现金流量表

1、财政拨款现金流量

(10) “日常活动的现金流出小计”，反映行政单位本年日常活动产生的现金流出的合计数。

(11) “日常活动产生的现金流量净额”，应当根据本表中“日常活动的现金流入小计”项目金额减去“日常活动的现金流出小计”项目金额后的金额填列；

- 如为负数，以“-”号填列。

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(三) 现金流量表

2、投资活动产生的现金流量

- (1) “收回投资收到的现金”，反映本年出售、转让或者收回投资收到的现金。
- (2) “取得投资收益收到的现金”，反映本年因对外投资而收到被投资单位分配的股利或利润，以及收到投资利息而取得的现金。
- (3) “处置固定资产、无形资产、公共基础设施等收回的现金净额”，反映本年处置固定资产、无形资产、公共基础设施等非流动资产所取得的现金，减去为处置这些资产而支付的有关费用之后的净额。
- (4) “收到的其他与投资活动有关的现金”，反映本年收到的除上述项目之外与投资活动有关的现金。
- (5) “投资活动的现金流入小计”，反映本年投资活动产生的现金流入的合计数。
- (6) “购建固定资产、无形资产、公共基础设施等支付的现金”，反映本年购买固定资产、无形资产、公共基础设施等非流动资产所支付的现金。

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(三) 现金流量表

• 2、投资活动产生的现金流量

(7) “对外投资支付的现金”，反映行政单位本年为取得短期投资、长期股权投资、长期债券投资而支付的现金。

(8) “上缴处置固定资产、无形资产、公共基础设施等净收入支付的现金”，反映行政单位本年将处置固定资产、无形资产、公共基础设施等非流动资产所收回的现金净额予以上缴财政所支付的现金。

(9) “支付的其他与投资活动有关的现金”，反映行政单位本年支付的除上述项目之外与投资活动有关的现金。

(10) “投资活动的现金流出小计”，反映行政单位本年投资活动产生的现金流出的合计数。

(11) “投资活动产生的现金流量净额”，按照本表中“投资活动的现金流入小计”项目金额减去“投资活动的现金流出小计”项目金额后的金额填列；

如为负数，以“-”号填列。

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(三) 现金流量表

- **3.筹资活动产生的现金流量**

(1) “财政资本性项目拨款收到的现金”，反映行政单位本年接受用于购建固定资产、无形资产、公共基础设施等资本性项目的财政项目拨款取得的现金。

(2) “取得借款收到的现金”，反映事业单位本年举借短期、长期借款所收到的现金。

(3) “收到的其他与筹资活动有关的现金”，反映行政单本年收到的除上述项目之外与筹资活动有关的现金。

(4) “筹资活动的现金流入小计”，反映行政单位本年筹资活动产生的现金流入的合计数。

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(三) 现金流量表

3.筹资活动产生的现金流量

- (5) “偿还借款支付的现金”，反映事业单位本年偿还**借款本金**所支付的现金。
- (6) “偿还利息支付的现金”，反映事业单位本年本年支付的**借款利息**等。
- (7) “支付的其他与筹资活动有关的现金”，反映行政单位本年支付的除上述项目之外与筹资活动有关的现金。
- (8) “筹资活动的现金流出小计”，反映行政单位本年**筹资活动产生的现金流出**的合计数。
- (9) “筹资活动产生的现金流量净额”，应当按照本表中“筹资活动的现金流入小计”项目金额**减去**“筹资活动的现金流出小计”项目金额后的金额填列；如为负数，以“-”号填列

第三节 行政单位财务报告

三、财务会计报表

(三) 现金流量表

4. 汇率变动对现金的影响额

- “汇率变动对现金的影响额”，反映行政单位外币现金流量折算为人民币时，所采用的**现金流量发生日的汇率或期初汇率**折算的人民币金额与现金流量表“**现金净增加额**”中外币**现金净增加额**按**期末汇率**折算的人民币金额之间的**差额**。

5. 现金净增加额

- “**现金净增加额**”，反映行政单位本年度现金变动的金额。

第三节 行政单位财务报告

四、预算会计报表

（一）预算结转结余变动表项目

- “上年数”栏——反映各项目的上年实际发生数，应当根据上年度**预算结转结余变动表**中“本年数”栏内所列数字填列。

项 目	本年数	上年数
一、年初预算结转结余		
（一）财政拨款结转结余		
（二）其他资金结转结余		
二、年初余额调整（减少以“-”号填列）		
（一）财政拨款结转结余		
（二）其他资金结转结余		
三、本年变动金额（减少以“-”号填列）		
（一）财政拨款结转结余		
1.本年收支差额		
2.归集调入		
3.归集上缴或调出		
（二）其他资金结转结余		
1.本年收支差额		
2.缴回资金		
3.使用专业结余		
4.支付所得税		
四、年末预算结转结余		
（一）财政拨款结转结余		
1. 财政拨款结转		
2. 财政拨款结余		
（二）其他资金结转结余		
1. 非财政拨款结转		
2. 非财政拨款结余		
3.专业结余		
4.经营结余（如有余额，以“-”号填列）		

第三节 行政单位财务报告

四、预算会计报表

(一) 预算结转结余变动表项目

1. “年初预算结转结余”，反映行政单位当期**预算**结转结余的年初余额。

(1) “财政拨款结转结余”，反映行政单位本期**财政拨款**结转结余资金的年初余额。

(2) “其他资金结转结余”，反映行政单位本期**其他资金**结转结余的年初余额。

第三节 行政单位财务报告

四、预算会计报表

(一) 预算结转结余变动表项目

2.“年初余额调整”，反映行政单位本期**预算**结转结余资金的**年初余额调整**的金额。

(1) “财政拨款结转结余”，反映行政单位本期**财政拨款**结转结余资金的**年初余额调整**金额。

(2) “其他资金结转结余”，反映行政单位**其他资金**结转结余资金的**年初余额调整**金额。

第三节 行政单位财务报告

四、预算会计报表

(一) 预算结转结余变动表项目

3.“本年变动金额”，反映行政单位**本期预算结转结余变动**数额。

(1) “财政拨款结转结余”，反映行政单位本期**财政拨款结转结余资金**的变动。

(2) “其他资金结转结余”，反映行政单位本年**其他资金结转结余资金**的变动。

第三节 行政单位财务报告

四、预算会计报表

(一) 预算结转结余变动表项目

4、“年末预算结转结余”，反映行政单位本期预算结转结余资金的年末余额。

(1) “财政拨款结转结余”，反映行政单位本期财政拨款结转结余资金的年末余额。

(2) “其他资金结转结余”，反映行政单位其他资金结转结余资金的年末余额。

第三节 行政单位财务报告

四、预算会计报表

(二) 行政单位会计**预算会计部分**的会计报表

- **预算收入支出表**——反映单位在某一会计年度内各项**预算收入、预算支出和预算结转结余**情况，以及年末非财政拨款结余的分配情况。
- **预算结转结余变动表**——反映单位在某一会计年度内**预算结转结余的变动情况**，以及与资金结存的勾稽关系。
- **财政拨款预算收入支出表**——反映单位在某一会计年度内**各项财政拨款预算收入、预算支出和预算结转结余**情况。

预算收入支出表

项目	本月数	本年累计数
一、本期预算收入		
（一）财政拨款预算收入		
其中：政府性基金		
（二）事业预算收入		
（三）上级补助预算收入		
（四）附属单位上缴预算收入		
（五）经营预算收入		
（六）债务预算收入		
（七）其他类预算收入		
1.非同级财政拨款预算收入		
2.捐赠预算收入		
3.投资预算收益		
4.利息预算收入		
5.租金预算收入		
6.其他预算收入		
二、本期预算支出		
（一）行政支出		
（二）事业支出		
（六）经营支出		
（四）上缴上级支出		
（五）对附属单位补助支出		
（六）投资支出		
（七）其他支出		
三、本期预算结转结余		
（一）财政拨款结转结余		
（二）非财政拨款结转		
（三）经营结余		
（四）其他资金结余		
四、弥补以前年度经营亏损后的经营结余		
五、非财政拨款结余分配		
减：企业所得税		
减：提取专用基金		
六、转入非财政拨款结余		

预算结转结余变动表

项目	本年数	上年数
一、预算结转结余年初数		
1.财政拨款结转		
2.财政拨款结余		
3.非财政拨款结转		
4.非财政拨款结余		
5.专用基金		
二、本年变化数		
1.财政拨款结转		
2.财政拨款结余		
3.非财政拨款结转		
4.非财政拨款结余		
5.专用基金		
三、累计预算结转结余		
1.财政拨款结转		
2.财政拨款结余		
3.非财政拨款结转		
4.非财政拨款结余		
5.专用基金		
四、资金结存（与“三、累计预算结转结余”相等）		

财政拨款预算收入支出表

项目	一、年初财政拨款结转结余		二、调整年初财政拨款结转结余	三、本年归集调入或上缴	四、单位内部调剂		五、本年财政拨款收入	六、本年财政拨款支出	七、年末财政拨款结转结余	
	结转	结余			结转	结余			结转	结余
一、公共财政预算资金										
（一）基本支出										
1.人员经费										
2.日常公用经费										
（二）项目支出										
1.XX 项目										
2.XX 项目										
“ ”										
（三）项目支出										
二、政府性基金预算资金										
（一）基本支出										
1.人员经费										
2.日常公用经费										
（二）项目支出										
1.XX 项目										
2.XX 项目										
“ ”										
总计										

第三节 行政单位财务报告

五、附注

- **附注**，是指对在会计报表中列示项目的文字描述或明细资料，以及对未能在会计报表中列示项目的说明等。

第三节 行政单位财务报告

五、附注

行政单位报表附注应当至少披露下列内容：

- (1) 单位整体财务状况、预算执行情况的说明
- (2) 会计报表中列示的重要项目的进一步说明，包括其主要构成、增减变动情况等
- (3) 有助于理解和分析单位情况的其他附表
- (4) 重要资产处置、资产重大损失情况的说明；
- (5) 以名义金额计量的资产名称、数量等情况，以及以名义金额计量理由的说明
- (6) 或有负债情况的说明、1年以上到期负债预计偿还时间和数量的说明
- (7) 以前年度结转结余调整情况的说明
- (8) 政府会计具体准则中有关披露的其他要求
- (9) 有助于理解和分析会计报表的其他需要说明事项

The end