

行政事业单位账务处理

行政事业单位资产的核算

“库存现金”科目账务处理

业务情形	财务会计	预算会计	
提取现金	借：库存现金 贷：银行存款	因为提现是在资金结存里互相操作，不记账	
预借现金	借：其他应收款--XX 贷：库存现金	只是员工进行暂借款，钱并没有真正花出去，没有产生实际费用，因此无需做预算会计分录	
报销差旅费，退回多余款项	借：业务活动费用 库存现金（退回的） 贷：其他应收款	借：事业支出（实际支出）等 贷：资金结存---货币资金	
支付款项	借：业务活动费用/单位管理费用/在建工程 贷：库存现金	借：行政支出 /事业支出 贷：财政拨款预算收入（财政直接支付方式）	
现金溢余	按照溢余金额转入待处理财产损益	借：库存现金 贷：待处理财产损益	借：资金结余---货币资金 贷：其他预算收入
	属于应支付给有关人员或单位的部分	借：待处理财产损益 贷：其他应付款 借：其他应付款 贷：库存现金	借：其他预算收入 贷：资金结余---货币资金
	属于无法查明原因的部分，报经批准后	借：待处理财产损益 贷：其他收入	
现金短缺	按短缺金额转入待处理财产损益	借：待处理财产损益 贷：库存现金	借：其他支出 贷：资金结余---货币资金
	属于应由责任人赔偿的部分	借：其他应收款 贷：待处理财产损益 借：库存现金 贷：其他应收款	借：资金结余--货币资金 贷：其他支出
	属于无法查明原因的部分，批准后予以核销	借：资产处置费用 贷：待处理财产损益	

“银行存款”科目账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
收到财政部门拨入的经费补助，已入账	借：银行存款 贷：财政补助收入	借：资金结存---货币资金 贷：财政拨款预算收入
收到上级补贴收入，已经入银行账户	借：银行存款 贷：上级补助收入	借：资金结存---货币资金 贷：上级补助预算收入
销售商品收到对方支	借：银行存款	借：资金结存---货币资金

付的款项	贷：经营收入/事业收入 应缴增值税--销项税额	贷：经营预算收入/事业预算收入
支付款项	借：业务活动费用/单位管理 费用/在建工程 贷：银行存款	借：行政支出/事业支出 贷：资金结存--货币资金
对下属单位拨款	借：单位管理费用 贷：银行存款	借：行政支出/事业支出 贷：资金结存--货币资金
销售商品收到对方支 付的款项	借：银行存款 贷：经营收入/事业收入 应缴增值税--销项税额	借：资金结存---货币资金 贷：经营预算收入/事业预算收入
收到银行存款利息， 支付银行手续费	借：银行存款 贷：利息收入 借：业务活动费用 贷：银行存款	借：资金结存--货币资金（收到利息） 贷：其他预算收入 -利息收入 借：事业支出（支付手续费） 贷：资金结存--货币资金

“零余额账户用款额度”主要账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
收到代理银行盖章的 “授权支付到账通知 书”	借：零余额账户用款额度 贷：财政拨款收入	借：资金结余---零余额 账户用款额度 贷：财政拨款预算收入
按规定支用额度	借：业务活动费用/库存物品等 贷：零余额账户用款额度	借：行政支出/事业支出 等 贷：资金结余---零余 额账户用款额度
提现	借：库存现金 贷：零余额账户用款额度	借：资金结存---货币资 金 贷：资金结余---零余 额账户用款额度
存现	借：零余额账户用款额度 贷：库存现金	借：资金结余---零余额 账户用款额度 贷：资金结存--货币 资金
因购货退回等发生国 库授权支付额度退回	本年度支付的款项	借：零余额账户用 款额度 贷：库存物品等
	以前年度支付的款项	借：零余额账户用 款额度 贷：库存物品等/ 以前年度盈余调整 等
		借：资金结存--零余额 账户用款额度 贷：行政支出/事业支 出等
		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/财政拨款 结余--年初余额调整等

年终，注销额度	注销财政授权支付的额度	借：财政应返还额度---财政授权支付 贷：零余额账户用款额度	借：资金结余---财政应返还额度（财政授权支付） 贷：资金结余---零余额账户用款额度
年终，注销额度	本年度财政授权支付预算指标数大于零余额账户额度下达数的，根据未下达的用款额度	借：财政应返还额度---财政授权支付 贷：财政拨款收入	借：资金结余--财政应返还额度（财政授权支付） 贷：财政拨款预算收入
下年初，恢复额度	根据代理银行提供的额度恢复到账通知书	借：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额度--财政授权支付	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（财政授权支付）
收到财政部门批复的上年未下达零余额账户用款额度		借：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额度--财政授权支付	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（财政授权支付）

“其它货币资金”科目的账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
取得银行本票，汇票，信用卡时	借：其它货币资金---银行本票/汇票/信用卡 贷：银行存款	
用银行本票、银行汇票、信用卡支付时	借：在途物资/库存物品等 贷：其它货币资金 -----银行本票存款/汇票/信用卡	借：行政支出/事业支出等 贷：资金结余---货币资金
余额退回时	借：银行存款 贷：其它货币资金-----银行本票存款/汇票/信用卡	借：资金结存---货币资金 贷：资金结余---零余额账户用款额度

“财政应返还额度”科目的账务处理

业务情形		财务会计	预算会计
财政直接支付方式下,确认财政应返还额度	年终本年度预算指标数与当年实际支付数的差额	借: 财政应返还额度---财政直接支付 贷: 财政拨款收入	借: 资金结余--财政应返还额度 (财政直接支付) 贷: 财政拨款预算收入
	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	借: 业务活动费用/单位管理费用/库存物品等 贷: 财政应返还额度---财政直接支付	借: 行政支出/事业支出等 贷: 资金结余---财政应返还额度 (财政直接支付)
财政授权支付方式下,确认财政应返还额度	年终本年度预算指标数大于额度下达数的,根据未下达的用款额度	借: 财政应返还额度---财政授权支付 贷: 财政拨款收入	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
	下年度额度恢复和下一年初收到财政部门批复的上年未下达零余额账户用款额 业务情形	借: 零余额账户用款额度 贷: 财政应返还额度---财政授权支付	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 (财政授权支付)

“应收票据”科目的账务处理

业务情形		财务会计	预算会计
收到商业汇票	销售产品、提供服务等收到商业汇票	借: 应收票据 贷: 经营收入	
商业汇票向银行贴现	持有未到期的商业汇票向银行贴现	借: 银行存款 (贴现净额) 经营费用 (贴现利息) 贷: 应收票据 (不附追索权) 短期借款 (附追索权)	借: 资金结存--货币资金 贷: 经营预算收入等 (贴现净额)
商业汇票背书转让	将持有的商业汇票背书转让以取得所需物资	借: 在途物资/库存物品等 贷: 应收票据 银行存款 (差额)	借: 经营支出等 (支付的金额) 贷: 资金结存--货币资金
商业汇票到期	商业汇票到期, 收回应收票据	借: 银行存款 贷: 应收票据	借: 资金结存--货币资金 贷: 经营预算收入
	商业汇票到期, 付款人无力支付支票票款时	借: 应收账款 贷: 应收票据	

“应收账款”科目的账务处理

业务情形		财务会计	预算会计
发生应收账款	销售产品、提供一般业务	借：应收账款 贷：经营收入/事业收入/ 其它收入等	
收回应收账款时	收回后不需上缴财政	借：银行存款 贷：应收账款	借：资金结存--零余额账户用款额度、货币资金 贷：事业预算收入等/经营预算收入/其它预算收入等
	收回后需上缴财政	借：银行存款 贷：应收账款	

“预付账款”科目的账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
发生预付账款	借：预付账款 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等	借：行政支出/事业支出等 贷：财政拨款预算收入/资金结存--零余额账户用款额度/资金结存--货币资金
收到所购物资或劳务	借：业务活动费用/库存物品/固定资产等 贷：预付账款/零余额账户用款额度/财政拨款收入等（补付的款项）	借：行政支出/事业支出等（补付的款项） 贷：财政拨款预算收入/资金结存--零余额账户用款额度/资金结存--货币资金
逾期无法收回的预付账款	借：其它应收款 贷：预付账款	

“其它应收款”科目的账务处理

业务情形		财务会计	预算会计
发生其它各种应收及暂付款项	暂付款项时	借:其它应收款 贷:银行存款/库存现金/零余额账户用款额度	
	报销时	借:业务活动费用/单位管理费用等(实际报销金额) 贷:其它应收款	借:行政支出/事业支出 贷:资金结存--货币资金
	收回其它各种应收及暂付款项时	借:库存现金/银行存款 贷:其它应收款	
逾期无法收回的其它应收款	经批准核销时	借:坏账准备(事业单位)/资产处置费用(行政单位) 贷:其它应收款	
	已核销的其它应收款在以后期间收回	事业单位 借:其它应收款 贷:坏账准备 借:银行存款 贷:其它应收款 行政单位 借:银行存款 贷:其它收入	借:资金结存---货币资金 贷:其它预算收入

应收股利账务处理

业务情形		财务会计	预算会计
取得的股权投资	取得股权投资支付价款中包含的、已宣告尚未领取的现金股利或利润	借:长期股权投资 应收股利(已宣告但尚未领取的股利) 贷:银行存款	借:投资支出 贷:资金结存--货币资金
	收到购买时包含的、已宣告但尚未领取的股利	借:银行存款 贷:应收股利	借:资金结存--货币资金 贷:投资支出
持有期间	被投资单位宣告发放现金股利或利润	借:应收股利 贷:投资收益/长期股权投资	
	收到现金股利或利润时	借:银行存款 贷:应收股利	借:资金结存---货币资金 贷:投资预算收益

坏账准备的账务处理

业务情形		财务会计	预算会计
年度终了 全面分析 应收账款	计提坏账准备, 确认坏账损失	借:其他费用 贷: 坏账准备	
	冲减坏账准备	借: 坏账准备 贷: 其他费用	
逾期无法 收回的应 收账款	账龄超过规定年限并确认无法收回的应收账款报批后予以核销	借: 坏账准备 贷: 应收账款/其他应收款	
	已核销不需上缴财政的应收账款收回	借: 应收账款 贷:坏账准备 借: 银行存款 贷: 应收账款/其他应收款	借: 资金结存--货币资金 贷: 非财政拨款结余等

存货的账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
外购的库存物品验收入库	借:库存物品 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/应付账款等	借: 行政支出/事业支出/经营支出等 贷: 财政拨款预算收入/资金结存
自制的库存物品, 加工过程中发生的各种费用	借: 加工物品 贷: 库存物品/应付职工薪酬/财政拨款收入/银行存款	借: 事业支出、经营支出等 贷: 财政拨款预算收入/资金结存
发给外单位加工的材料(委托加工)	借: 加工物品--委托加工物品 贷: 库存物品	
支付加工费用(委托加工)	借: 加工物品--委托加工物品 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/应付账款等	借: 行政支出/事业支出/经营支出等 贷: 财政拨款预算收入/资金结存
委托加工及加工完成的材料等验收入库	借: 库存物品--相关明细科目(按加工前发出物资的成本和加工成本) 贷: 加工物品---委托加工物品/加工物品(非委托加工)	借: 行政支出/事业支出/经营支出等 贷: 财政拨款预算收入/资金结存
置换存货支付补价	借: 库存物品 固定资产累计折旧/无形资产累计摊销 银行存款(收到补价) 资产处置费用(换出资产评估值小于账面价值) 贷: 库存物品/固定资产/无形资产 其他收入(换出资产评估值大于账面价值) 银行存款/零余额账户用款额度(支付补价)	支付补价 借: 行政支出/其他支出 贷: 资金结存 收到补价 借: 资金结存 贷: 其他预算收入

接受捐赠的存货	借：库存物品（按照确定的成本） 贷：捐赠收入（差额） 借：其他费用 贷：银行存款等（相关税费）	借：其他支出（相关税费） 贷：资金结存
无偿调入的存货	借：库存物品（按照确定的成本） 贷：库存现金（相关税费） 无偿调拨净资产（调出方账面价值）	借：其他支出（相关税费） 贷：资金结存
领料	借：业务活动费用 贷：库存物品	
盘盈库存物品，报经批准	借：库存物品 贷：待处理财产损溢 借：待处理财产损溢 贷：单位管理费用	
盘亏或者毁损、报废库存物品转入待处置资产	借：待处理财产损溢 贷：库存物品（账面余额） 应缴增值税---进项税额转出	
报经批准，出售存货	借：待处理财产损溢 贷：库存物品	
出售过程收到价款	借：银行存款 贷：待处理财产损溢	借：资金结存--货币资金 贷：其他预算收入
出售完毕，出售价款扣除相关税费后的净收入	借：待处理财产损溢 贷：应缴财政款	

固定资产的账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
购入不需要安装的固定资产	借：固定资产 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/应付账款等	借：事业支出/经营支出等 贷：财政拨款预算收入/资金结存
购入需要安装的固定资产	借：在建工程 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/应付账款等	借：事业支出/经营支出等 贷：财政拨款预算收入/资金结存
安装完工交付使用时	借：固定资产 贷：在建工程	
置换、赠取及无偿调入取得的固定资产	参见以上存货,存货科目换成固定资产或在建工程即可	
盘盈固定资产	借：固定资产 贷：待处理财产损溢 借：待处理财产损溢 贷：以前年度盈余调整	
盘亏或者毁损、报废固定资产	借：待处理财产损溢（账面价值） 固定资产累计折旧（计提金额） 贷：库存物品（账面余额）	

盘亏经批准予以核销	借：资产处置费用 贷：待处理财产损益	
每月计提固定资产折旧	借：业务活动费用/管理活动费用 贷：固定资产累计折旧	
无偿调出固定资产	借：无偿调拨净资产 固定资产累计折旧 贷：固定资产	

无形资产的账务处理

业务情形		财务会计	预算会计
外购的无形资产	购入无形资产入账，确认成本时	借：无形资产 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/应付账款等	借：行政支出/事业支出/经营支出等 贷：财政拨款预算收入/资金结存
	委托软件公司开发的软件，视同外购无形资产，软件开发按照合同约定支付开发费时	借：预付账款 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/应付账款等	借：行政支出/事业支出/经营支出等 贷：财政拨款预算收入/资金
	委托软件公司开发的软件，交付使用，并支付剩余或全部软件开发费用时	借：无形资产（按开发费用总额） 贷：预付账款 财政拨款收入/财政应返还额度/零余额账户用款额度/银行存款等	借：行政支出/事业支出/经营支出等（支付的剩余款项） 贷：财政拨款预算收入/资金结存
	开发完成，达到预定用途形成无形资产的	借：无形资产 贷：研发支出	
自行开发无形资产	自行开发研究阶段	借：研发支出--研发阶段 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/应付账款等	借：行政支出/事业支出/经营支出等 贷：财政拨款预算收入/资金结存
	期末转入当期费用	借：业务活动费用 贷：研发支出--研发阶段	
	自行研究开发无形资产尚未进入开发阶段，或无法区分研究及开发阶段费用，已经申请取得无形资产的	借：无形资产 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/应付账款等	借：行政支出/事业支出/经营支出等 贷：财政拨款预算收入/资金结存

无形资产计提摊销	借：业务活动费用/管理活动费用 贷：累计摊销	
出售转让无形资产	借：资产处置费用 无形资产累计摊销（已计提金额） 贷：无形资产	
收到出售价款	借：银行存款等 贷：应缴财政款	借：资金结存---货币资金 贷：其他预算收入
报经批准对外捐赠、无偿调出的无形资产	借：资产处置费用 无形资产累计摊销 贷：无形资产	
无偿调出无形资产	借：无形资产累计摊销 无偿调拨净资产 贷：无形资产 借：资产处置费用（相关税费） 贷：银行存款	借：其他支出（相关税费） 贷：资金结存
无形资产对外投资	借：待处理财产损益（无形资产账面价值） 累计摊销 贷：无形资产（账面金额）	
无形资产核销	借：资产处置费用 累计摊销（计提金额） 贷：无形资产（账面金额）	

在建工程的账务处理

业务情形		财务会计	预算会计
建筑工程	将固定资产、公共基础设施转入改建、扩建或修缮等，按照固定资产账面价值做账务处理	借：在建工程 固定资产累计折旧/公共基础设施累计折旧 贷：固定资产/公共基础设施（账面余额）/	
	预付工程价款	借：预付账款 贷：财政拨款收入/财政应返还额度/零余额账户用款额度/银行存款等	借：行政支出/事业支出/经营支出等 贷：财政拨款预算收入/资金结存
与施工企业结算工程价款时		借：在建工程--建筑工程投资 贷：预付账款等/财政拨款收入/财政应返还额度/零余额账户用款额度/银行存款等	借：行政支出/事业支出/经营支出等（差额款项） 贷：财政拨款预算收入/资金结存
为建筑工程借入专门借款的利息，属于建设期间发生的		借：在建工程 贷：银行存款	借：其他支出（实际支付的利息金额） 贷：资金结存

将改建、扩建或修缮的建筑部分拆除时	借：待处理财产损益（待处理财产价值） 贷：在建工程	
在改建、扩建、大型修缮过程中获得的残值收入	借：银行存款等 贷：待处理财产损益	借：资金结存--货币资金 贷：其他支出
建筑工程完工交付使用时	借：固定资产/公共基础设施 贷：在建工程	
设备安装也通过此在建工程科目核算		

“待处理财产损益”的账务处理

业务情形		财务会计	预算会计	
账款核对时发现的现金短缺或溢余		参照“库存现金”科目的账务处理		
盘盈的非现金资产	转入待处理财产时	借：库存物品/固定资产/无形资产/公共基础设施/政府储备物资/文物文化资产/保障性住房等 贷：待处理财产损益		
	报经批准后处理时	对于流动资产	借：待处理财产损益 贷：单位管理费用（事业单位） 业务活动费用（行政单位）	
		对于非流动资产	借：待处理财产损益 贷：以前年度盈余调整	
盘亏、毁损、报废的非现金资产	转入待处理财产时	借：待处理财产损益--待处理财产价值 固定资产累计折旧/公共基础设施累计折旧（摊销）/无形资产累计摊销/保障性住房累计折旧 贷：库存物品/固定资产/公共基础设施/无形资产/政府储备物资/文物文化资产/保障性住房等		
	报经批准处理时	借：资产处置费用 贷：待处理财产损益--待处理财产价值		
	处理毁损、报废实物资产过程中取得的残值或残值变价收入、保险理赔或过失人赔偿等	借：库存现金/银行存款/库存物品/其他应收款等 贷：待处理财产损益--处理净收入		
	处理毁损、报废实物过程中发生的相关费用	借：待处理财产损益--处理净收入 贷：应缴财政款		
	处置收入大于处置费用的，待处理财产损益--处理净收入转入“应缴财政款”			
	处置收入小于处置费用的，待处理财产损益--处理净收入转入“资产处置费用”		借：其他支出 贷：资金结存（支付的处理净支出）	

“政府储备物资”的账务处理

业务情形		财务会计	预算会计
取得政府储备物资		借：政府储备物资（购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他使政府储备物资达到目前场所和状态所发生的支出） 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/应付账款等	借：行政支出/事业支出/经营支出等 贷：财政拨款预算收入/资金结存
接受捐赠验收入库		借：政府储备物资 贷：捐赠收入（接受捐赠）/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（实际支付的相关税费）	借：行政支出/事业支出/经营支出等（实际支付的相关税费、运输费等） 贷：财政拨款预算收入/资金结存
无偿调入的政府储备物资		借：政府储备物资 贷：无偿调拨净资产 财政拨款收入/银行存款	
动用发出无需收回的政府储备物资		借：业务活动费用 贷：政府储备物资	
盘点政府储备物资	盘盈	借：政府储备物资 贷：待处理财产损益	
	盘亏	借：待处理财产损益 贷：政府储备物资	

“公共基础设施”的账务处理

业务情形		财务会计	预算会计
取得公共基础设施	无偿调入公共基础设施	借：公共基础设施 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等 无偿调拨净资产	借：其他支出 贷：财政拨款预算收入/资金结存
	自行建造	借：公共基础设施 贷：在建工程	
	外购公共基础设施	借：公共基础设施 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等	借：行政支出/事业支出 贷：财政拨款预算收入/资金结存

与公共基础设施有关的后续支出	为增加公共基础设施使用效能或延长其使用寿命而发生的改扩建或大型修缮等后续支出	借：在建工程 公共基础设施累计折旧 贷：公共基础设施 借：在建工程(发生的相关费用) 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等	借；行政支出/事业支出 贷：财政拨款预算收入/资金结存
	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	借：业务活动费用 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等	借；行政支出/事业支出 贷：财政拨款预算收入/资金结存
对外捐赠公共基础设施时		借；资产处置费用 公共基础设施累计折旧 贷：公共基础设施 银行存款	借；其他支出 贷：资金结存
报废毁损的公共基础设施		借；待处理财产损益 公共基础设施累计折旧 贷：公共基础设施	

“文物文化资产”的账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
外购	借：文化文物资产 贷：财政拨款收入/财政应返还额度/零余额账户用款额度/银行存款等	借：行政支出/事业支出/经营支出等 贷：财政拨款预算收入/资金结存
接受捐赠	借：文化文物资产 贷：捐赠收入（接受捐赠）/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（实际支付的相关税费）	借：其他支出（实际支付的相关税费、运输费等） 贷：财政拨款预算收入/资金结存
对外捐赠	借：资产处置费用 贷：文化文物资产 银行存款	借：其他支出（实际支付的相关税费、运输费等） 贷：财政拨款预算收入/资金结存
盘点文化文物资产	盘盈 借：文化文物资产 贷：待处理财产损益	
	盘亏 借：待处理财产损益 贷：文化文物资产	

“受托代理资产”的账务处理

业务情形		财务会计	预算会计
受托转赠物资	接受委托人委托需要转赠给受赠人的物资	借：受托代理资产 贷：受托代理负债	
	受托协议约定由单位承担相关税费、运输费	借：单位管理费用等 贷：财政拨款收入/ 零余额账户用款额度/ 银行存款等	借：其他支出等（实际支付的相关税费、运输费等） 贷：财政拨款预算收入/ 资金结存
	将受托转赠物资交付受赠人	借：受托代理负债 贷：受托代理资产	
	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。	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	
受托储存管理物资	接受委托人委托储存管理的物资	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	借：其他费用 贷：财政拨款收入/ 零余额账户用款额度/ 银行存款等	借：其他支出（实际支付的相关税费、运输费等） 贷：财政拨款预算收入/ 资金结存
	根据委托人要求交付受托储存管理的物资时	借：受托代理资产 贷：受托代理负债	

行政事业单位负债的核算

“短期借款”的账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
借入各种短期借款	借：银行存款 贷：短期借款	借：资金结存--货币资金 贷：债务预算收入
支付利息	借：应付利息--利息支出 贷：短期借款	借：其他支出 贷：资金结存--货币资金
归还短期借款	借：短期借款 贷：银行存款等	借：债务还本支出 贷：资金结存--货币资金

“应交税费”科目的账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
一般纳税人	购入应税资产或服务 借：库存物品/业务活动费用/工程物资等 应交增值税---应交税金（进项税额） 贷：银行存款	借：事业支出/经营支出（不含增值税价款） 贷：资金结存
	销售应税资产或服务 借：银行存款 贷：经营收入 应交增值税---应交税金（销项税额）	借：资金结存（收入金额不含税） 贷：经营预算收入
	当期应纳税额 借：应交增值税---应交税金（已交税金）（进项销售税额结转到此科目） 贷：银行存款等	借：经营支出 贷：资金结存
小规模纳税人	购入应税资产或服务（含税） 借：库存物品/业务活动费用/工程物资等 （含税） 贷：银行存款	借：事业支出/经营支出（含增值税价款） 贷：资金结存
	销售应税资产或服务 借：银行存款 贷：经营收入 应交增值税---应交税金	借：资金结存（收入金额不含税） 贷：经营预算收入
	当期应纳税额 借：应交增值税---应交税金 贷：银行存款等	借：经营支出 贷：资金结存

“其他应交税费”科目的账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
城建税，教育费附加，房产税，城镇土地使用税，车船税等发	借：业务活动费用/单位管理费用/经营费用等 贷：其他应交款---应缴城市维护建设税/应缴教育费附加/应缴房产税/应缴城镇土	

生时	土地使用税/车船税	
缴纳时	借：其他应交款---应缴城市维护建设税/ 应缴教育费附加/应缴房产税/应缴城镇土 地使用税/车船税 贷：银行存款等	借：事业支出/经营支出等 贷：资金结存--货币资金
代扣代缴个人 所得税计算	借：应付职工薪酬 贷：其他应交税费--应交个人所得税	
实际缴纳时	借：其他应交税费---应交个人所得税 贷：银行存款	借：事业支出/经营支出等 贷：资金结存--货币资金
发生企业所得 税纳税义务	借：所得税费用 贷：其他应交税费--单位应交所得税	
缴纳时	借：其他应交税费--单位应交所得税 贷：银行存款	借：非财政拨款结余分配 贷：资金结存--货币资金

“应付政府补贴款”科目的账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
发生应付政府补贴款时	借：业务活动费用/单位管理费用/经营 费用等 贷：应付政府补贴款	
支付政府补贴款时	借：应付政府补贴款 贷：银行存款等	借：事业支出/经营支出等 贷：资金结存--货币资金

“应缴财政款”科目的账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
取得应缴财政专户 的款项时	借：银行存款 贷：应缴财政款	
上缴财政款时	借：应缴财政款 贷：银行存款等	

“应付职工薪酬”科目的账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
计算当期应付职工薪酬	借：业务活动费用/单位管理费用/ 经营费用/在建工程等 贷：应付职工薪酬	
向职工支付工资、津贴补 贴等薪酬	借：应付职工薪酬 贷：财政拨款收入 /银行存款等	借：事业支出/经营支出等 贷：资金结存--货币资金

从职工薪酬中代扣各种款项	代扣代缴个税	借：应付职工薪酬--工资 贷：其他应交税费---应交个税	
	代扣社会保险费和住房公积金	借：应付职工薪酬--工资 贷：应付职工薪酬---社会保险费 ----住房公积金	
	代扣为职工垫付的水电费、房租等费用时	借：应付职工薪酬--工资 贷：应付职工薪酬--其他应收款等	
按规定缴纳职工社会保险费和住房公积金	借：应付职工薪酬---社会保险费 ----住房公积金 贷：财政拨款收入 /银行存款等	借：事业支出/经营支出等 贷：资金结存--货币资金/ 财政拨款预算收入	
支付其他款项	借：应付职工薪酬 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度 /银行存款等	借：事业支出/经营支出等 贷：资金结存--货币资金/ 财政拨款预算收入	

“应付账款”科目的账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
购入材料、物资等已验收入库但货款尚未支付	借：库存物品/固定资产等 应交增值税---应交税金（进项） 贷：应付账款	
偿付应付账款	借：应付账款 贷：财政拨款收入 /银行存款等	借：事业支出/经营支出等 贷：资金结存--货币资金等
无法偿付应付账款或债权人豁免时	借：应付账款 贷：其他收入	

“应付利息”科目的账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
计算确定的利息费用	借：在建工程/其他费用等 贷：应付利息	
实际支付利息时	借：应付利息 贷：银行存款等	借：其他支出等 贷：资金结存--货币资金等

“其他应付款”科目的账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
租入设备等	借：其他应付款等 贷：银行存款	借：其他支出等 贷：资金结存--货币资金等
收到押金	借：银行存款 贷：其他应付款等	借：资金结存等 贷：其他预算收入等
留取质量保证金	借：其他应付款 贷：银行存款等	借：其他支出等 贷：资金结存--货币资金等

“长期应付款”科目的账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
分期付款入设备等	借：固定资产等 贷：长期应付款	
分期付款	借：长期应付款 贷：财政拨款收入等	借：其他支出等 贷：财政拨款收入预算收入等

“受托代理负债”科目的账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
收到受托大力、代管资产	借：库存现金--受托代理资产/银行存款 --受托代理负债/受托代理资产 贷：受托代理负债	
支付受托代理、代管资产	借：受托代理负债 贷：库存现金--受托代理资产/银行存款 --受托代理负债/受托代理资产	

“长期借款”科目的账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
计入各种长期借款	借：银行存款 贷：长期借款---本金	借：资金结存--货币资金等 贷：债务预算收入（本金）
为构建 固定资 产支付 的专门 借款利 息	属于工程 项目建设 期间费发 生的	借：在建工程 贷：应付利息（分期付款、到期还本） 长期借款---应付利息（到期一次还本付息）
	属于工程 项目完工 交付使用 后发生的	借：其他费用等 贷：应付利息（分期付款、到期还本） 长期借款---应付利息（到期一次还本付息）
其他长期借款利息发生时	借：其他费用等 贷：应付利息（分期付款、到期还本） 长期借款---应付利息（到期一次还本付息）	借：资金结存--货币资金等 贷：债务预算收入（本金）
实际支付利息时	借：应付利息 贷：银行存款等	借：其他支出等（支付的利息） 贷：资金结存--货币资金等

净资产的核算

“累计盈余”科目的账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
年末，将“本年盈余分配”科目余额转入	借：本年盈余分配 贷：累计盈余	
年末，将“无偿调拨净资产”科目余额转入	借：无偿调拨净资产 贷：累计盈余等 或做相反会计分录	借：其他支出等 贷：财政拨款收入预算收入等
按照规定上缴财政拨结转结余、缴回非财政拨款结转资金、向其他单位调出财政拨款结转资金时	借：累计盈余 贷：财政应返还额度/零余额账户用款额度/银行存款等	
按照规定从其他单位调入财政拨款结转资金时	借：零余额账户用款额度/银行存款等 贷：累计盈余	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
将“以前年度盈余调整”科目的余额转入	借：以前年度盈余调整 贷：累计盈余	

“无偿调拨净资产”科目的账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
取得无偿调入的资产时	借：库存物品等 贷：无偿调拨净资产 零余额账户用款额度/银行存款等	借：其他支出（发生归集属于调入方的相关费用） 贷：资金结存等
经批准无偿调出资产时	借：无偿调拨净资产 累计折旧/累计摊销等 贷：库存物品等 借：资产处置费用 贷：银行存款等（发生归集属于调出方的相关费用）	借：其他支出等（发生归集属于调出方的相关费用） 贷：财政拨款收入预算收入等
年末，将本科目余额转入累计盈余	科目余额在贷方时	借：无偿调拨净资产 贷：累计盈余
	科目余额在借方时	借：累计盈余 贷：无偿调拨净资产

“专用基金”科目的账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
年末，按照规定从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取专用基金的	借：本年盈余分配 贷：专用基金	借：非财政拨款结余分配 贷：专用结余
根据规定从收入中提取专用基金并入费用的	借：业务活动费用等 贷：专用基金（一般按照预算收入计算提取的金额）	
根据有关规定设置的其他专用基金	借：银行存款 贷：专用基金	
根据有关规定使用专用基金时	借：专用基金 贷：银行存款 如果购置固定资产、无形资产的 借：固定资产/无形资产 贷：银行存款等 借：专用基金 贷：累计盈余	使用从收入中提取并列入费用的专用基金 借：事业支出等 贷：资金结存 使用从非财政拨款结余或经营结余中提取的专用基金 借：专用结余 贷：资金结存

“本期盈余”科目的应用

业务情形	财务会计	预算会计
年末结账，结转收入	借：财政拨款收入 事业收入 经营收入 上级补助收入 附属单位上缴收入 非同级财政拨款收入 投资收益 利息收入 捐赠收入 租金收入 其他收入 贷：本年盈余---行政事业盈余	
年末结账，结转费用	借：本期盈余 贷：业务活动费用 单位管理费用 资产处置费用 所得税费用 其他费用 借：本期盈余--经营盈余 贷：上缴上级费用 对附属单位补助费用	
转入盈余分配	本年盈余为贷方余额时， 借：本期盈余 贷：本年盈余分配	
	本年盈余为借方余额时： 借：本年盈余分配 贷：本期盈余	

“本期盈余分配”科目的账务处理

业务情形	财务会计	预算会计
年末结账，本年盈余转入 盈余分配	本年盈余为贷方余额时， 借：本期盈余--行政事业盈余/经营盈余 贷：本年盈余分配	
	本年盈余为借方余额时： 借：本年盈余分配 贷：本期盈余	
年末，按照有关规定计提 专用基金	按照预算会计下计算的提取金额 借：本年盈余分配 贷：专用基金	借：非财政拨款结 余分配 贷：专用结余
转入累计盈余	本年盈余为贷方余额时： 借：本年盈余分配 贷：累计盈余	
	本年盈余为借方余额时： 借：累计盈余 贷：本年盈余分配	

“以前年度盈余调整”科目的账务处理

业务情形		财务会计	预算会计
调整以 前年度 收入	增加以前 年度收入 时	借：财政应返还额度--财政直接支付 /经营收入/应交税费等有关资产和 负债及收入类科目 贷：以前年度盈余调整 盘盈 借：待处理财产损溢 贷：以前年度盈余调整	按实际收到的金额 借：资金结存--财政应返还额度等 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（年初余额调整）
	减少以前 年度收入 时	借：以前年度盈余调整 贷：银行存款/零余额账户用款额 度/经营收入等有关资产和负债及 收入类科目	按照实际减少的金额 借：财政拨款结转/财政拨款结余/ 非财政拨款结余（年初余额调整） 贷：资金结存--银行存款等

行政事业单位收入的核算

“财政拨款收入”科目的账务处理

业务情形		财务会计	预算会计
收到拨款	财政直接支付	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 贷：财政拨款收入	借：行政支出/事业支出等 贷：财政拨款预算收入--财政直 接支付
	财政授权支付	借：零余额账户用款额度 贷：财政拨款收入	借：资金结存--零余额账户用款额 度 贷：财政拨款预算收入
	其他支付方式	借：银行存款 贷：财政拨款收入	借：资金结存--货币资金 贷：财政拨款预算收入
年末确 认拨款 差额	根据本年度财政直 接支付预算数与直 接支付实际数的差 额	借：财政应返还额度--财 政直接支付 贷：财政拨款收入	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
	本年度授权支付指 标大于零余额账户 用款额度下达数的 差额	借：财政应返还额度--财 政授权支付 贷：财政拨款收入	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
因差错 更正或 购回等 发生的 国库直 接支付 款项退 回的	属于本年度支付的 款项	借：财政拨款收入 贷：业务活动费用/库存 物品等	借：财政拨款预算收入 贷：行政支出/事业支出等
	属于以前年度支付 的款项	参考以前年度盈余调整	
期末/年末结转		借：财政拨款收入 贷：本期盈余	借：财政拨款预算收入 贷：财政拨款结转

“事业收入”科目的账务处理（学校和医院等）

业务情形		财务会计	预算会计
采用财政专户 返还方式管理	收到应上缴 财政专户的 款项时，按照 实际收到的 金额	借：银行存款 贷：应缴财政款	
	向财政专户 上缴款项时， 按照实际上 缴的金额	借：应缴财政款 贷：银行存款等	
	收到财政专 户返还时，按 照实际收到 的金额	借：银行存款/零余额账户 用款额度等 贷：事业收入	借：资金结存--货币资金/零余额账户用 款额度 贷：事业预算收入
采用预 收款方 式	实际收到款 项时按照收 到的金额	借：银行存款 贷：预收账款	借：资金结存--货币资金 贷：事业预算收入
	以合同完成 进度确认收 入时，按照合 同完成进度 确认的金额	借：预收账款 贷：事业收入	
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	借：资金结存--货币资金 贷：事业预算收入
	实际收到款 项时	借：银行存款 贷：应收账款等	借：资金结存--货币资金 贷：事业预算收入
	其他方 式	借：银行存款/库存现金 贷：事业收入等	
期末/年 末结转	专项用途收 入	借：事业收入 贷：本期盈余--行政事业盈余	借：财政拨款预算收入 贷：非财政拨款结转--本年收 支结转
	无专项用途 收入	借：事业收入 贷：本期盈余--行政事业盈余	借：事业预算收入 贷：其他结余

“上级补助收入”科目的账务处理

业务情形		财务会计	预算会计
日常核 损	实际收到时 接收到的金 额	借：银行存等 贷：上级补助收入	借：资金结存--货币资金/零余额账户用 款额度 贷：上级补助预算收入
年末结 账	上级补助预 算收入有专 项用途时	借：上级补助收入 贷：本期盈余	借：上级补助预算收入 贷：非财政拨款结转--本年收支结转
	上级补助预 算收入无专 项用途时	借：上级补助收入 贷：本期盈余	借：上级补助预算收入 贷：其他结余

“附属单位上缴收入”科目的账务处理

业务情形		财务会计	预算会计
日常核 损	实际收到时 接收到的金 额	借：银行存等 贷：附属单位上缴收入	借：资金结存--货币资金/零余额账户用 款额度 贷：附属单位上缴预算收入
年末/期 末结转	专项资金收 入	借：附属单位上缴收入 贷：本期盈余	借：附属单位上缴预算收入 贷：非财政拨款结转--本年收支结转
	非专项资金 收入		借：上级补助预算收入 贷：其他结余

“经营收入”科目的账务处理

业务情形		财务会计	预算会计
提供服务或发出存货，同时收讫价款活或者取得索取价款的凭据时		借：应收账款/应收票据等 贷：经营收入 应交增值税	借：资金结存--货币资金 贷：经营预算收入
收取价款 时	按照收到的 金额	借：银行存款 贷：应收账款/应收票据等	借：资金结存--货币资金 贷：经营预算收入
年末结账		借：经营收入 贷：本期盈余--经营盈余	借：经营预算收入 贷：经营结余

“非同级财政拨款收入”科目的账务处理（核算单位从非同级财政部门取得的经费拨款）

业务情形		财务会计	预算会计
确认		借：应收账款/其他应收款/预收账款等 贷：非同级财政拨款收入	借：资金结存--货币资金 贷：经营预算收入
收到	按照实际收到的金额	借：银行存款 贷：其他应收款	借：资金结存--货币资金 贷：经营预算收入
年末结账	有专项用途时	借：非同级财政拨款收入 贷：本期盈余--行政事业盈余	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
	无专项用途		借：非同级财政拨款预算收入 贷：其他结余

“投资收益”科目的账务处理

业务情形		财务会计	预算会计
取得长期债券投资/长期股权投资		借：长期债券投资--成本/长期股权投资 贷：银行存款	借：投资支出 贷：资金结存--货币资金
持有的分期付息、一次还本的债券投资	计算应收未收利息	借：应收利息 贷：投资收益	
	实际收到利息时	借：银行存款 贷：应收利息	借：资金结存--货币资金 贷：投资预算收益
一次还本付息		借：长期债券投资--应收利息 贷：投资收益	
成本法核算长期股权投资	宣告分派	借：应收股利 贷：投资收益	
	取得股利	借：银行存款 贷：应收股利	借：资金结存--货币资金 贷：投资预算收益

权益法核算长期股权投资	应享有被投资单位净损益的份额	借;长期股权投资--损益调整 贷:投资收益(净亏损反向分录)	
	净亏损以后年度又盈利的,弥补亏损后,恢复确认投资收益	借;长期股权投资--损益调整 贷:投资收益	
出售、债券投资或到期收回债券投资本息		借:银行存款 投资收益(借差) 贷:长期债券投资/短期投资/长期股权投资 应收股利(尚未领取的现金股利或利润) 投资收益(贷差) 其他应缴税费等	借;资金结存--货币资金(实际收到的款项) 贷:投资预算收益 投资支出/其他结余(投资款) 投资支出/其他结余
年末结账		借:投资收益 贷:本期盈余(借方余额分录相反)	借:投资预算收益 贷:其他结余

“捐赠收入”科目的账务处理

业务情形		财务会计	预算会计
接受捐赠的货币资金,商品,固定资产等		借:银行存款/库存现金/库存物品/固定资产/其他费用 贷:捐赠收入/银行存款等(相关税费)	借:资金结存-货币资金 贷:其他预算收入 按照支付的相关税费,运输福 借:其他支出 贷:资金结存
年末结账	有专项用途时	借:捐赠收入 贷:本期盈余	借:其他预算收入 贷:非财政拨款结转--本年收支结转
	无专项用途时		借:其他预算收入 贷:其他结余

“利息收入”科目的账务处理

业务情形		财务会计	预算会计
银行存款利息收入		借:应收利息 贷:利息收入 借:银行存款 贷:应收利息	借:资金结存--货币资金 贷:其他预算收入--利息收入
年末结账		借:利息收入 贷:本期盈余	借:投资预算收益--利息收入 贷:其他结余

“租金收入”科目的账务处理

业务情形		财务会计	预算会计
事业单位国有资产出租、出借（预付租金方式）	收到预付的租金时	借：银行存款等 贷：预收账款	借：资金结存--货币资金 贷：其他预算收入--租金收入
	分期确认租金收入时，按直线法	借：预收账款 贷：租金收入	
后付租金方式	确认租金收入时	借：应收账款 贷：租金收入	
	收到租金时	借：银行存款 贷：应收账款	借：资金结存--货币资金 贷：其他预算收入--租金收入
按期收取租金方式		借：银行存款等 贷：租金收入	借：资金结存--货币资金 贷：其他预算收入--租金收入

“其他收入”科目的账务处理

业务情形		财务会计	预算会计
现金盘盈收入	无法查明原因的部分	借：待处理财产损益 贷：其他收入	借：资金结存-货币资金 贷：其他预算收入
无法偿付的应付及预收款项		借：应付账款/预收账款/其他应付款 贷：其他收入	
行政单位收回已核销的其他应收款	实收金额	借：银行存款等 贷：其他收入	借：资金结存-货币资金 贷：其他预算收入
年末结账	有专项用途时	借：其他收入 贷：本期盈余	借：其他预算收入 贷：非财政拨款结转--本年收支结转
	无专项用途的		借：其他预算收入 贷：其他结余

行政事业单位费用的核算及预算会计科目的运用参考前述

分录