

政府会计核算主要分录

一、国库集中支付业务

(一) 财政直接支付方式

1. 收到“财政直接支付入账通知书”的核算

财务会计：

借：库存物品、固定资产、业务活动费用、单位管理费用、应付职工薪酬等

贷：财政拨款收入

预算会计：

借：行政支出、事业支出等

贷：财政拨款预算收入

2. 年终预算结余资金的核算

(1) 年终依据本年度财政直接支付预算指标数大于当年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

同时：

借：资金结存——财政应返还额度

贷：财政拨款预算收入

(2) 政府单位在下一年度使用以前年度财政直接支付额度支付款项时：

借：业务活动费用、单位管理费用等

贷：财政应返还额度——财政直接支付

同时：

借：行政支出、事业支出等

贷：资金结存——财政应返还额度

(二) 财政授权支付方式

1. 收到“授权支付到账通知书”的核算

借：零余额账户用款额度（通知书所列数额）

贷：财政拨款收入

同时：

借：资金结存——零余额账户用款额度

贷：财政拨款预算收入

2. 支用额度时的核算

财务会计分情况进行处理：

(1) 用于支付日常活动费用：

财务会计：

借：库存物品、固定资产、业务活动费用、单位管理费用等

贷：零余额账户用款额度

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. 年终结余资金的账务处理

(1) 年终, 政府单位依据代理银行提供的对账:

单注销额度时:

借: 财政应返还额度——财政授权支付

贷: 零余额账户用款额度

借: 资金结存——财政应返还额度

贷: 资金结存——零余额账户用款额度

下年初恢复额度时, 政府单位依据代理银行提供的额度恢复到账通知书做相反的分录, 即:

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

(2) 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, 根据两者的差额(即未下达的用款额度):

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

贷: 财政拨款预算收入

如果下年度收到财政部门批复的上年未下达零余额账户用款额度, 单位应做如下处理:

借: 零余额账户用款额度

贷: 财政应返还额度——财政授权支付

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

二、非财政拨款收支业务

1. 事业(预算)收入

(1) 政府单位收到从财政专户返还的事业收入、其他方式确认的事业收入:

借: 银行存款

贷: 事业收入

借: 资金结存——货币资金

贷: 事业预算收入

(2) 采用预收款方式确认的事业(预算)收入:

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

满足财务会计收入确认条件时:

借: 预收账款

贷: 事业收入

(3) 采用应收款方式确认的事业收入:

借: 应收账款

贷: 事业收入

实际收到款项时：

借：银行存款

贷：应收账款

借：资金结存——货币资金

贷：事业预算收入

2. 捐赠（预算）收入和支出

（1）接受货币资金捐赠：

借：银行存款、库存现金等

贷：捐赠收入

借：资金结存——货币资金

贷：其他预算收入——捐赠预算收入

（2）接受非现金资产捐赠：

借：库存物品、固定资产等（计量有四种情况，见后面资产业务）

贷：银行存款等【相关税费、运输费】

捐赠收入

借：其他支出【相关税费、运输费】

贷：资金结存——货币资金

（3）对外捐赠现金资产：

借：其他费用

贷：银行存款、库存现金

借：其他支出

贷：资金结存——货币资金

3. 债务预算收入和债务还本支出

（1）借入款项时：

借：银行存款

贷：短期借款、长期借款

借：资金结存——货币资金

贷：债务预算收入【借款本金】

（2）计提借款利息时：

借：其他费用、在建工程等

贷：应付利息/长期借款——应付利息

支付时：

借：应付利息/长期借款——应付利息

贷：银行存款等

借：事业支出等

贷：资金结存——货币资金

（3）偿还借款时：

借：短期借款、长期借款

贷：银行存款

借：债务还本支出

贷：资金结存——货币资金

4. 投资支出

(1) 以货币资金对外投资:

借: 短期投资、长期债券投资、长期股权投资

 应收利息/应收股利

 贷: 银行存款等

同时,

借: 投资支出

 贷: 资金结存——货币资金

(2) 收到被投资单位发放的现金股利、分期付息情况下的利息:

借: 应收股利/应收利息

 贷: 投资收益

借: 银行存款

 贷: 应收股利/应收利息等

借: 资金结存——货币资金

 贷: 投资预算收益

(3) 出售、对外转让或到期收回以货币资金取得的投资:

借: 银行存款

 贷: 短期投资、长期债券投资、长期股权投资

 应收股利/ 应收利息

 银行存款等【相关税费】

 投资收益【差额, 或借记】

借: 资金结存——货币资金【收到的金额】

 贷: 投资支出/ 其他结余【取得投资时该科目发生额】

 投资预算收益【差额, 或借记】

三、预算结转结余及分配业务

1. 财政拨款结转结余

①年末结转:

借: 财政拨款收入

 贷: 财政拨款结转

借: 财政拨款结转

 贷: 事业支出等

②将符合结余性质的项目余额转入财政拨款结余:

借: 财政拨款结转

 贷: 财政拨款结余

2. 非财政拨款结转

(1) 结转非同级财政拨款专项资金收入和支出:

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等(专项资金收入)

 贷: 非财政拨款结转

借: 非财政拨款结转

 贷: 行政支出、事业支出、其他支出等【专项资金支出】

(2) 结转留归本单位使用的已完成项目的剩余资金:

借：非财政拨款结转

贷：非财政拨款结余

3. 非财政拨款结余

(1) 事业单位结转非财政拨款结余分配的科目余额：

借：非财政拨款结余

贷：非财政拨款结余分配【或编制相反分录】

(2) 行政单位结转其他结余科目余额（行政单位没有结余分配）：

借：非财政拨款结余

贷：其他结余【或编制相反分录】

4. 经营结余、其他结余及非财政拨款结余分配

(1) 经营结余：

借：经营预算收入

贷：经营结余

借：经营结余

贷：经营支出

借：经营结余

贷：非财政拨款结余分配

【提示】经营结余若为借方余额，则不予结转。

(2) 其他结余：

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等【非专项资金收入】

贷：其他结余

借：其他结余

贷：行政支出、事业支出、其他支出等【非专项资金支出】

借：其他结余

贷：非财政拨款结余【行政单位】

非财政拨款结余分配【事业单位】

(3) 非财政拨款结余分配：

期末，首先将经营结余的贷方余额和其他结余的余额转入非财政拨款结余分配。

然后，按规定提取专用基金的：

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

最后，非财政拨款结余分配的科目余额要转入非财政拨款结余。

四、资产业务

1. 应收账款

(1) 收回后不需要上缴财政的应收账款：

借：应收账款

贷：事业收入、经营收入、租金收入、其他收入等

借：银行存款

贷：应收账款

借：资金结存——货币资金

贷：事业预算收入、经营预算收入等

年末，事业单位应全面检查应收账款，对预计可能产生的坏账损失，应计提坏账准备：

借：其他费用

贷：坏账准备

账龄超过规定年限并确认无法收回的应收账款，应予以核销：

借：坏账准备

贷：应收账款

收回已核销的应收账款：

借：银行存款

贷：应收账款

借：资金结存——货币资金

贷：非财政拨款结余

（2）收回后需要上缴财政的应收账款：

借：应收账款

贷：应缴财政款

借：银行存款

贷：应收账款

上缴财政时：

借：应缴财政款

贷：银行存款

账龄超过规定年限并确认无法收回的应收账款，应予以核销：

借：应缴财政款

贷：应收账款

收回已核销的应收账款：

借：银行存款

贷：应缴财政款

【提示】事业单位只对收回后不需要上缴财政的应收账款和其他应收款进行减值处理，其他资产均不考虑减值。

2. 库存物品

（1）库存物品的取得（计量原则适用于固定资产等）

①外购的库存物品

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、在途物品等

②通过加工取得的存货：

借：库存物品

贷：加工物品

③以非现金资产置换取得的存货：

借：库存物品 【换出资产的评估价值+支付的补价（-收到的补价）+为换入资产发生的

其他相关支出】

固定资产累计折旧/无形资产累计摊销

资产处置费用【借方差额，换出资产评估贬值】

贷：固定资产/无形资产

银行存款【支付的补价+置换过程中发生的其他相关支出】

其他收入【贷方差额，换出资产评估增值】

④接受捐赠的存货（计量的四种情况：凭据金额、评估价值、市场价格、名义金额）：

借：库存物品

贷：银行存款【相关税费+运输费等】

捐赠收入

⑤无偿调入的存货（计量：调出方的账面价值）：

借：库存物品

贷：银行存款【相关税费+运输费等】

无偿调拨净资产

（2）库存物品的发出。

①开展业务活动等领用：

借：业务活动费用、单位管理费用、经营费用、加工物品

贷：库存物品

②对外出售：

借：资产处置费用

贷：库存物品

借：银行存款【处置价款—处置费用】

贷：应缴财政款

③对外捐赠：

借：资产处置费用

贷：库存物品

银行存款

借：其他支出

贷：资金结存

④无偿调出：

借：无偿调拨净资产

贷：库存物品

借：资产处置费用

贷：银行存款

借：其他支出

贷：资金结存

3. 固定资产

（1）固定资产的取得。

①购入固定资产：

借：在建工程、固定资产

贷：财政拨款收入【财政直接支付方式】

零余额账户用款额度【财政授权支付方式】

银行存款/应付账款【未执行国库集中支付业务】

②自行建造的固定资产：

借：固定资产

贷：在建工程

③融资租入固定资产：

借：固定资产/在建工程【按照确定的成本】

贷：长期应付款【按照租赁协议或合同确定的租赁价款】

财政拨款收入、零余额账户用款额度、银行存款【实际支付的相关税费、运输费、保险费、安装调试费】

定期支付租金时：

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

⑤接受捐赠的固定资产：

借：固定资产/在建工程

贷：零余额账户用款额度、银行存款等（相关税费）

捐赠收入

借：其他支出（相关税费）

贷：资金结存

⑥无偿调入的固定资产：

借：固定资产/在建工程

贷：零余额账户用款额度、银行存款等（相关税费）

无偿调拨净资产

借：其他支出（相关税费）

贷：资金结存

⑦盘盈的固定资产：

借：固定资产

贷：待处理财产损益

（2）计提固定资产折旧：

借：业务活动费用、单位管理费用、经营费用、加工物品、在建工程等

贷：固定资产累计折旧

【提示】政府单位的固定资产，当月增加，当月开始计提折旧；当月减少的，当月不再计提折旧。

（3）固定资产的处置

①报经批准出售、转让固定资产：

借：资产处置费用

固定资产累计折旧

贷：固定资产

借：银行存款等【出售或转让价款-处置过程中发生的相关费用】

贷：应缴财政款

②报经批准对外捐赠固定资产：

借：资产处置费用【差额】

 固定资产累计折旧

贷：固定资产

 银行存款等【捐赠过程中发生的归属于捐出方的相关费用】

③报经批准无偿调出固定资产：

借：固定资产累计折旧

 无偿调拨净资产

贷：固定资产

借：资产处置费用

 贷：银行存款等【无偿调出过程中发生的归属于调出方的相关费用】

④盘亏、毁损或报废固定资产：

借：待处理财产损溢【账面价值】

 固定资产累计折旧

贷：固定资产

借：库存现金、银行存款、其他应收款等【残值变价收入、保险理赔和过失人赔偿等】

 库存物品【残值】

贷：待处理财产损溢

借：待处理财产损溢

 贷：库存现金、银行存款等【处理过程中发生的相关费用】

处理收支结清：

借：待处理财产损溢

 贷：应缴财政款

或者：

借：资产处置费用

 贷：待处理财产损溢

4. 自行研发取得的无形资产

（1）研究阶段的支出：

借：研发支出——研究支出

 贷：财政拨款收入、零余额账户用款额度、银行存款等

期末：

借：业务活动费用等

 贷：研发支出——研究支出

（2）开发阶段的支出：

借：研发支出——开发支出

 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、应付职工薪酬等

达到预定用途时：

借：无形资产

 贷：研发支出——开发支出

 财政拨款收入、零余额账户用款额度、银行存款等【注册费、聘请律师费等费用】

5. 公共基础设施和政府储备物资

公共基础设施的核算与固定资产基本相同，政府储备物资的核算与库存物品基本一致。

6. 受托代理资产

收到受托代理物资时：

借：受托代理资产

贷：受托代理负债

将受托物资交付受赠人时，作相反会计处理。

五、负债业务

1. 应缴财政款

收到或应收应缴财政的款项时：

借：银行存款、应收账款

贷：应缴财政款

实际上缴时：

借：应缴财政款

贷：银行存款

2. 应付职工薪酬

(1) 计提工资、津贴补贴：

借：业务活动费用、单位管理费用等

贷：应付职工薪酬

(2) 支付工资、津贴补贴：

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：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

(3) 单位从职工薪酬中代扣职工个人所得税、社会保险费和住房公积金、为职工垫付的水电费等：

借：应付职工薪酬——基本工资

贷：其他应交税费——应交个人所得税

应付职工薪酬——社会保险费、住房公积金

其他应付款

六、净资产业务

1. 本期盈余、本年盈余分配和累计盈余

(1) 政府单位应在期末将各类收入、费用科目的本期发生额转入本期盈余：

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、经营收入等

贷：本期盈余

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等

(2) 政府单位应在年末将“本期盈余”科目余额转入“本年盈余分配”科目：

借：本期盈余

贷：本年盈余分配【或编制相反分录】

(3) 如需根据有关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，则按照预算会计下计算的提取金额编制如下分录：

借：本年盈余分配

贷：专用基金

(4) 将“本年盈余分配”“无偿调拨净资产”的科目余额转入累计盈余：

借：本年盈余分配【或贷记】

无偿调拨净资产【或贷记】

贷：累计盈余【或借记】

2. 专用基金

(1) 专用基金的取得。

①从预算收入中提取：

借：业务活动费用等

贷：专用基金

②根据规定设置的其他专用基金，比如留本基金：

借：银行存款等

贷：专用基金

③从非财政拨款结余或经营结余中提取：

借：本年盈余分配

贷：专用基金

借：非财政拨款结余分配

贷：专用基金

(2) 专用基金的使用：

借：专用基金

贷：银行存款

借：专用结余、事业支出

贷：资金结存——货币资金

使用专用基金购置非现金资产的：

借：固定资产、无形资产等

贷：银行存款

借：专用基金

贷：累计盈余

3. 权益法调整

事业单位持有的长期股权投资采用权益法核算的，持有期间被投资单位发生其他权益变动时：

借：长期股权投资——其他权益变动

贷：权益法调整【或编制相反分录】

事业单位处置上述长期股权投资时：

借：权益法调整【或贷记】

贷：投资收益【或借记】

【特别提醒】参照我微博文章“政府会计学习小窍门”、“政府会计收支结转五条线”进行学习。