

第八章 政府会计基础

（3）零余额账户用款额度

国库集中收付，是指以国库单一账户体系为基础，将所有财政性资金都纳入国库单一账户体系管理，收入直接缴入国库和财政专户，支出通过国库单一账户体系支付到商品和劳务供应者或用款单位的一项国库管理制度。

实行国库集中支付的事业单位，财政资金的支付方式包括 **财政直接支付**和 **财政授权支付**。

在财政直接支付方式下，事业单位在需要使用财政性资金时，按照批复的部门预算和资金使用计划，向财政国库支付执行机构提出支付申请。

在财政授权支付方式下，事业单位按照批复的部门预算和资金使用计划，向财政国库支付执行机构申请授权支付的月度用款限额，财政国库支付执行机构将批准后的限额通知代理银行和事业单位，并通知中国人民银行国库部门。

基本账务处理：

借：零余额账户用款额度

贷：财政补助收入

借：存货、事业支出等

贷：零余额账户用款额度

【提示】年度终了，事业单位应当依据代理银行提供的对账单作注销额度的相关账务处理，所以“零余额账户用款额度”科目年末应无余额。

2. 短期投资

事业单位的短期投资是指事业单位依法取得的，持有时间不超过 1 年（含 1 年）的投资，主要是国债投资。

（1）取得时：

借：短期投资（包括购买价款以及相关税金、手续费等相关税费）

贷：银行存款

（2）持有期间收到利息时：

借：银行存款

贷：其他收入

（3）出售或到期收回时：

借：银行存款

贷：短期投资

其他收入（差额、也可能在借方）

【例题·判断题】事业单位短期投资持有期间收到的利息应记入“事业收入”科目中。（ ）

【答案】×

【解析】事业单位短期投资持有期间收到的利息应记入“其他收入”科目的贷方。

3. 应收及预付款项

事业单位的应收及预付款项是指事业单位在开展业务活动中形成的各项债权，包括财政应返还额度、应收票据、应收账款、其他应收款等应收款项和预付账款。

（1）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事业单位，年度终了应收财政下年度返还的资金额度，即反映结转下年使用的用款额度。

①财政直接支付方式

收到“财政直接支付入账通知书”时：

借：事业支出等

贷：财政补助收入

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：财政应返还额度—财政直接支付

贷：财政补助收入

下年度恢复财政直接支付额度后，事业单位以财政直接支付方式发生实际支出时：

借：事业支出等

贷：财政应返还额度—财政直接支付

【提示】恢复财政直接支付额度时不做会计处理，发生实际支出时做会计处理。

②财政授权支付方式

收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”时：

借：零余额账户用款额度

贷：财政补助收入

按规定支用额度时：

借：事业支出等

贷：零余额账户用款额度

年度终了，依据代理银行提供的对账单作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

下年初恢复额度时：

借：零余额账户用款额度

贷：财政应返还额度—财政授权支付

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：

A. 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：财政补助收入

B. 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：

借：零余额账户用款额度

贷：财政应返还额度—财政授权支付

（2）应收票据

事业单位的应收票据是指事业单位因开展经营活动销售产品、提供有偿服务等而收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

取得时：

借：应收票据

贷：经营收入

应缴税费等

票据转让、背书时：

借：××资产

贷：应收票据

贴现时：

借：银行存款

经营支出（贴现息）

贷：应收票据

东奥教育集团
www.dongao.com

（3）应收账款

①事业单位的应收账款是指事业单位因开展经营活动销售产品、提供有偿服务等而应收取的款项。

发生时：

借：应收账款

贷：经营收入

应缴税费等

收到款项时：

借：银行存款

贷：应收账款

②逾期三年或以上、有确凿证据表明确实无法收回的应收账款，按规定报经批准后予以核销。

报经批准前：

借：待处置资产损溢

贷：应收账款

报经批准后：

借：其他支出

贷：待处置资产损溢

【提示】核销的应收账款应在备查簿中保留登记。

已核销的应收账款以后收回时：

借：银行存款等（按实际收回的金额）

贷：其他收入

（4）预付账款

①事业单位的预付账款是指事业单位按照购货、劳务合同规定预付给供应单位的款项。

基本账务处理：

发生时：

借：预付账款

贷：银行存款等

收到时：

借：存货、事业支出、经营支出等

贷：预付账款

银行存款等（补付）

②逾期三年或以上、有确凿证据表明因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购物资，且确实无法收回的预付账款，按规定报经批准后予以核销。核销的预付账款应在备查簿中保留登记。

报经批准前：

借：待处置资产损益

贷：预付账款

报经批准后：

借：其他支出

贷：待处置资产损益

已核销预付账款在以后期间收回时：

借：银行存款等（按实际收回的金额）

贷：其他收入

【例题·判断题】事业单位已核销预付账款在以后期间重新收回，按实际收回的金额应贷记“事业收入”科目。（ ）

【答案】×

【解析】已核销预付账款在以后期间收回的，按照实际收回的金额，借记“银行存款”等科目，贷记“其他收入”科目。

（5）其他应收款

事业单位的其他应收款是指事业单位除财政应返还额度、应收票据、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。



东奥教育集团
www.dongao.com