

# 第八章 政府会计基础

## 第二节 事业单位会计

### 四、收入与支出

事业单位的收入是指事业单位开展业务及其他活动依法取得的非偿还性资金。事业单位的支出是指事业单位开展业务及其他活动发生的资金耗费和损失。

#### (一) 收入

事业单位的收入包括财政补助收入、事业收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、经营收入、其他收入等。事业单位的收入一般应当在收到款项时予以确认，并按照实际收到的金额进行计量。**采用权责发生制确认的收入**，应当在提供服务或者发出存货，同时收讫价款或者取得索取价款的凭据时予以确认，并按照实际收到的金额或者有关凭据注明的金额进行计量。

#### 1. 财政补助收入

事业单位的财政补助收入是指事业单位从同级财政部门取得的各类财政拨款，包括基本支出补助和项目支出补助。

##### (1) 财政直接支付方式

事业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”及原始凭证：

借：事业支出等

贷：财政补助收入

##### (2) 财政授权支付方式

事业单位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

##### (3) 其他方式

实际收到财政补助收入时：

借：银行存款等

贷：财政补助收入

##### (4) 期末

借：财政补助收入

贷：财政补助结转

【例题】2018年10月8日，某事业单位根据经过批准的部门预算和用款计划，向同级财政申请支付第三季度水费100000元。10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100000元。10月23日，该事业单位收到了“财政直接支付入账通知书”，应编制如下会计分录：

#### 【答案】

借：事业支出

100000

贷：财政补助收入

100000

#### 2. 事业收入

事业单位的事业收入是指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入。

【提示】事业收入需要区分专项资金收入和非专项资金收入，对专项资金还应按具体项目进行明细核算。

##### (1) 对采用财政专户返还方式管理的事业收入

###### ① 收到应上缴财政专户的事业收入时

借：银行存款等

贷：应缴财政专户款

###### ② 向财政专户上缴款项时

借：应缴财政专户款

贷：银行存款等

###### ③ 收到从财政专户返还的事业收入时

借：银行存款等

贷：事业收入

##### (2) 对其他事业收入，收到款项时

借：银行存款等

贷：事业收入

##### (3) 期末

###### ① 专项资金收入结转至非财政补助结转

借：事业收入

贷：非财政补助结转

###### ② 非专项资金收入结转至事业结余

借：事业收入

贷：事业结余

【例题】某事业单位部分事业收入采用财政专户返还的方式管理。2018年9月5日，该单位收到应上缴财政专户的事业收入5000000元。9月15日，该单位将上述款项上缴财政专户。10月15日，该单位收到从财政专户返还的事业收入5000000元。财会部门根据有关凭证，应编制如下会计分录：

【答案】

(1) 收到应上缴财政专户的事业收入时：

借：银行存款 5000000  
贷：应缴财政专户款 5000000

(2) 向财政专户上缴款项时：

借：应缴财政专户款 5000000  
贷：银行存款 5000000

(3) 收到从财政专户返还的事业收入时：

借：银行存款 5000000  
贷：事业收入 5000000

【例题·判断题】事业单位的事业收入是指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入。( ) (2013年)

【答案】√

### 3. 上级补助收入

事业单位的上级补助收入是指事业单位从主管部门和上级单位取得的非财政补助收入。

【提示】上级补助收入需要区分专项资金收入和非专项资金收入，对专项资金还应按具体项目进行明细核算。

(1) 收到上级补助收入时

借：银行存款等  
贷：上级补助收入

(2) 期末

① 专项资金收入结转至非财政补助结转

借：上级补助收入  
贷：非财政补助结转

② 非专项资金收入结转至事业结余

借：上级补助收入  
贷：事业结余

### 4. 附属单位上缴收入

事业单位的附属单位上缴收入是指事业单位附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入。

【提示】附属单位上缴收入需要区分专项资金收入和非专项资金收入，对专项资金还应按具体项目进行明细核算。

(1) 收到附属单位缴来款项时

借：银行存款等  
贷：附属单位上缴收入

(2) 期末

① 专项资金收入结转至非财政补助结转

借：附属单位上缴收入  
贷：非财政补助结转

② 非专项资金收入结转至事业结余

借：附属单位上缴收入  
贷：事业结余

### 5. 经营收入

事业单位的经营收入是指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动取得的收入。

(1) 事业单位在提供服务或发出存货，同时收讫价款或者取得索取价款的凭据时，按照确定的收入金额

借：银行存款、应收账款、应收票据等  
贷：经营收入

应缴税费 (负有增值税纳税义务的，按税法确定的增值税税额)

(2) 期末

借：经营收入  
贷：经营结余

【例题·单选题】下列各项中，属于事业单位经营收入的是( )。(2017年)

- A. 接受捐赠获得的收入
- B. 附属单位上缴的收入
- C. 上级补助收入

D. 非独立核算经营活动取得的收入

【答案】 D

【解析】 选项 A属于其他收入，选项 B属于附属单位上缴收入，选项 C属于上级补助收入，选项 D属于经营收入。

#### 6. 其他收入

事业单位的其他收入是指事业单位除财政补助收入、事业收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、经营收入以外的各项收入，包括投资收益、银行存款利息收入、租金收入、捐赠收入、现金盘盈收入、存货盘盈收入、收回已核销应收及预付款项、无法偿付的应付及预收款项等。

##### 1. 取得时

借：银行存款等

贷：其他收入

##### 2. 期末

（1）专项资金收入结转至非财政补助结转

借：其他收入

贷：非财政补助结转

（2）非专项资金收入结转至事业结余

借：其他收入

贷：事业结余

【例题·多选题】下列各项中，事业单位应通过“其他收入”科目核算的有（ ）。 （2014年）

A. 附属独立核算单位按规定上缴的收入

B. 接受捐赠的存货

C. 无法偿付的应付账款

D. 从上级单位取得的非财政补助收入

【答案】 BC

【解析】 附属独立核算单位按规定上缴的收入通过“附属单位上缴收入”科目核算，选项 A错误；接受捐赠的存货、无法偿付的应付账款通过“其他收入”科目核算，选项 BC正确；从上级单位取得的非财政补助收入通过“上级补助收入”科目核算，选项 D错误。

#### （二）支出

事业单位支出包括事业支出、对附属单位补助支出、上缴上级支出、经营支出、其他支出等。事业单位的支出一般应当在实际支付时予以确认，并按照实际支付金额进行计量。采用权责发生制确认的支出或者费用，应当在其发生时予以确认，并按照实际发生额进行计量。

##### 1. 事业支出

事业单位的事业支出是指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动发生的基本支出和项目支出。

事业支出需要分别财政补助支出、非财政专项资金支出和其他资金支出等进行明细核算。

##### （1）发生时

借：事业支出

贷：银行存款等

##### （2）期末

###### ① 财政补助支出

借：财政补助结转

贷：事业支出——财政补助支出

###### ② 非财政专项资金支出

借：非财政补助结转

贷：事业支出——非财政专项资金支出

###### ③ 其他资金支出

借：事业结余

贷：事业支出——其他资金支出

【例题】 2018年 7月 31日，某事业单位将本月的事业支出结转至相关结转结余科目，事业支出各明细科目本月发生额分别为：财政补助支出 800000元，非财政专项资金支出 100000元，其他资金支出 300000元。该事业单位应编制如下会计分录：

【答案】

借：财政补助结转	800000
非财政补助结转	100000
事业结余	300000
贷：事业支出——财政补助支出	800000
——非财政专项资金支出	100000
——其他资金支出	300000

## 2. 上缴上级支出

事业单位的上缴上级支出是指事业单位按照财政部门 and 主管部门的规定上缴上级单位的支出。

基本账务处理：

(1) 上缴时：

借：上缴上级支出

贷：银行存款等

(2) 期末结转时：

借：事业结余

贷：上缴上级支出

## 3. 对附属单位补助支出

事业单位的对附属单位补助支出是指事业单位用财政补助收入之外的收入对附属单位补助发生的支出。

基本账务处理：

(1) 发生补助支出时：

借：对附属单位补助支出

贷：银行存款等

(2) 期末结转时：

借：事业结余

贷：对附属单位补助支出

## 4. 经营支出

事业单位的经营支出是指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动发生的支出。

基本账务处理：

(1) 发生时：

借：经营支出

贷：银行存款等

(2) 期末结转时：

借：经营结余

贷：经营支出

## 5. 其他支出

事业单位的其他支出包括利息支出、捐赠支出、现金盘亏损失、资产处置损失、接受捐赠（调入）非流动资产发生的税费支出等。

【提示】其他支出需要分非财政专项资金支出、其他资金支出等进行明细核算，这样才能使各类支出与非财政专项资金收入和其他资金来源相配比，从而准确计算非财政补助结转和事业结余。

(1) 发生支出时：

借：其他支出

贷：银行存款等

(2) 期末：

① 专项资金支出结转至非财政补助结转

借：非财政补助结转

贷：其他支出

② 非专项资金支出结转至事业结余

借：事业结余

贷：其他支出

【例题】2018年9月30日，某事业单位将本月的其他支出结转至相关结转结余科目，其他支出各明细科目本月发生额分别为：非财政专项资金支出 200000元，其他资金支出 900000元。该事业单位应编制如下会计分录：

【答案】

借：非财政补助结转	200000
事业结余	900000
贷：其他支出——非财政专项资金支出	200000
——其他资金支出	900000

【例题·多选题】事业单位发生的下列支出，不应直接计入当期支出的有（ ）。（2012年改编）

- A. 以实物对外长期投资
- B. 购入无形资产
- C. 在建工程完工转入固定资产
- D. 购入随买随用的零星办公用品

【答案】ABC

【解析】事业单位随买随用的零星办公用品，可以在购进时直接列作支出，不作为存货核算。

## 五、财务报告

### （一）财务报告的概念和构成

事业单位的财务报告是反映事业单位某一特定日期的财务状况和某一会计期间的事业成果、预算执行等会计信息的文件。

事业单位的财务会计报告包括财务报表和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。

事业单位的会计报表至少应当包括资产负债表、收入支出表或者收入费用表和财政补助收入支出表。

资产负债表是指反映事业单位在某一特定日期的财务状况的报表。

收入支出表或者收入费用表是指反映事业单位在某一会计期间的事业成果及其分配情况的报表。

财政补助收入支出表是指反映事业单位在某一会计期间财政补助收入、支出、结转及结余情况的报表。

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。

### （二）资产负债表的编制

事业单位资产负债表“年初余额”栏内各项数字，应当根据上年年末资产负债表“期末余额”栏内数字填列；“期末余额”栏根据事业单位本期总账科目期末余额填列。

### （三）收入支出表的编制

事业单位的收入支出表反映事业单位在某一会计期间内各项收入、支出和结转结余情况，以及年末非财政补助结余的分配情况。收入支出表或者收入费用表应当按照收入、支出或者费用的构成和非财政补助结余分配情况分项列示。事业单位应当编制月度和年度收入支出表。

收入支出表“本月数”栏反映各项目的本月实际发生数。在编制年度收入支出表时，应当将本栏改为“上年数”栏，反映上年度各项目的实际发生数。

【提示】事业单位应当编制月度和年度收入支出表。

### （四）财政补助收入支出表的编制

财政补助收入支出表反映事业单位某一会计年度财政补助收入、支出、结转及结余情况。事业单位应当编制年度财政补助收入支出表。

### （五）附注

事业单位的会计报表附注至少应披露下列内容：

1. 遵循《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》的声明；
2. 单位整体财务状况、业务活动情况的说明；
3. 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；
4. 重要资产处置情况的说明；
5. 重大投资、借款活动的说明；
6. 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；
7. 以前年度结转结余调整情况的说明；
8. 有助于理解和分析会计报表需要说明的其他事项。

【例题·单选题】下列各项中，反映事业单位某一会计期间事业成果及其分配情况的报表是（ ）（2015年）

- A. 收入支出表
- B. 财政补助收入支出表
- C. 资产负债表
- D. 会计报表附注

【答案】A

【解析】收入支出表或者收入费用表是指反映事业单位在某一会计期间的事业成果及其分配情况的报表。

【例题·单选题】下列关于事业单位财务报告的说法中不正确的是（ ）。

- A. 财务报表是对事业单位财务状况、事业成果、预算执行情况等的结构性表述
- B. 财务报告是反映事业单位某一特定日期的财务状况和某一会计期间的事业成果、预算执行等会计信息的文件
- C. 财务报表由会计报表和附注构成
- D. 事业单位只需编制年度收入支出表

【答案】D

【解析】事业单位应当编制月度和年度收入支出表。