

第八章 政府会计基础

【考点 5】净资产

净资产是指事业单位资产扣除负债后的余额。事业单位的净资产包括事业基金、非流动资产基金、专用基金、财政补助结转结余、非财政补助结转结余等。

事业单位应当严格区分财政补助结转结余和非财政补助结转结余。财政拨款结转结余 **不参与** 事业单位的结余分配、**不转入** 事业基金，单独设置“财政补助结转”和“财政补助结余”科目核算。非财政补助结转结余通过设置“非财政补助结转”、“事业结余”、“经营结余”、“非财政补助结余分配”等科目核算。

【例题·多选题】下列各项中，属于事业单位净资产的有（ ）。

- A. 财政补助结转结余
- B. 专用基金
- C. 事业基金
- D. 非流动资产基金

【答案】 ABCD

【解析】事业单位的净资产包括事业基金、非流动资产基金、专用基金、财政补助结转结余、非财政补助结转结余等。

（一）财政补助结转结余

1. 财政补助结转

会计期末

借：财政补助收入

贷：财政补助结转

借：财政补助结转

贷：事业支出——财政补助支出

2. 财政补助结余

（1）年末，按照有关规定将符合财政补助结余性质的项目余额转入财政补助结余

借：财政补助结转

贷：财政补助结余

或相反分录

（2）按规定上缴财政补助结余资金或注销财政补助结余额度的，按照实际上缴资金数额或者注销的资金数额

借：财政补助结余

贷：财政应返还额度、零余额账户用款额度、银行存款等

取得主管部门归集调入财政补助结余资金或者额度的，做相反会计分录。

【例题·单选题】事业单位在期末应将财政补助收入和对应的财政补助支出进行结转，涉及的会计科目是（ ）。（2017年）

- A. 非财政补助结转
- B. 财政补助结转
- C. 事业结余
- D. 财政补助结余

【答案】 B

【解析】事业单位在期末应将财政补助收入和对应的财政补助支出进行结转，结转到财政补助结转科目核算。

【例题·判断题】事业单位设置“财政补助结余”科目，核算事业单位滚存的财政补助项目支出结余资金。（ ）（2016年）

【答案】 √

（二）非财政补助结转结余

1. 非财政补助结转

非财政补助结转资金是指事业单位除财政补助收支以外的各专项资金收入与其相关支出相抵后剩余滚存的、须按规定用途使用的结转资金，通过设置“非财政补助结转”科目核算，以满足专项资金专款专用的管理要求。

（1）期末

借：事业收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、其他收入科目下各 **专项资金** 收入明细科目

贷：非财政补助结转

借：非财政补助结转

贷：事业支出——非财政专项资金支出、其他支出科目下各专项资金支出明细科目

（2）年末，完成非财政补助专项资金结转后，应当对非财政补助专项结转资金各项目情况进行分析，将已完成项目剩余资金区分以下情况处理

借：非财政补助结转（缴回原专项资金拨入单位）

贷：银行存款等

借：非财政补助结转（留归本单位使用）

贷：事业基金

【提示】项目未完成，“非财政补助结转”科目有余额。

2. 非财政补助结余

非财政补助结余包括 **事业结余** 和 **经营结余** 两个组成部分。

（1）事业结余

事业结余是指事业单位一定期间除财政补助收支、非财政专项资金收支和经营收支以外各项收支相抵后的余额。

①期末

借：事业收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、其他收入科目下各 **非专项资金** 收入明细科目

贷：事业结余

借：事业结余

贷：事业支出—其他资金支出、其他支出科目下各非专项资金支出明细科目、对附属单位补助支出、上缴上级支出

②年末

借：事业结余

贷：非财政补助结余分配

或相反分录

事业结余 = (事业收入 + 上级补助收入 + 附属单位上缴收入 + 其他收入本期发生额中的非专项资金收入) - (事业支出 + 其他支出本期发生额中的非财政、非专项资金支出 + 对附属单位补助支出 + 上缴上级支出)

【例题·单选题】下列各项中，事业单位会计期末应结转记入“事业结余”科目的是（ ）。（2015年）

A. “其他收入”科目本期发生额中的非专项资金收入

B. “上级补助收入”科目本期发生额中的专项资金收入

C. “其他收入”科目本期发生额中的专项资金收入

D. “事业收入”科目本期发生额中的专项资金收入

【答案】A

【解析】选项 BCD 均应转入非财政补助结转；选项 A 应转入事业结余。

（2）经营结余

经营结余是指事业单位一定期间各项经营收支相抵后余额弥补以前年度经营亏损后的余额。

①期末

借：经营收入

贷：经营结余

借：经营结余

贷：经营支出

②年末

借：经营结余

贷：非财政补助结余分配

【提示】经营结余如为借方余额，为经营亏损，不予结转。

【例题·判断题】事业单位当年经营收入扣除经营支出后的余额，无论是正数还是负数，均直接计入事业基金。（ ）

【答案】×

【解析】如果经营结余是负数的话，说明经营结余有借方余额，经营结余的借方余额不进行结转。

（3）非财政补助结余分配（年末）

①结转事业结余和经营结余

借：事业结余

经营结余

贷：非财政补助结余分配

②有企业所得税缴纳义务的事业单位计算出应缴纳的企业所得税

借：非财政补助结余分配

贷：应缴税费—应缴企业所得税

③按照有关规定提取职工福利基金

借：非财政补助结余分配

贷：专用基金—职工福利基金

④将“非财政补助结余分配”科目余额结转入事业基金

借：非财政补助结余分配

贷：事业基金

或相反分录

【例题·多选题】下列事业单位会计科目中，年末结账后应无余额的有（ ）。 （2017年）

- A. 事业收入
- B. 事业结余
- C. 事业支出
- D. 事业基金

【答案】 ABC

【解析】 选项 AC，期末结转至事业结余；选项 B，期末结转至非财政补助结余分配，期末无余额。

【例题·判断题】年末，事业单位应将按照相关规定进行结余分配后“非财政补助结余分配”科目的余额结转至事业基金，借记或贷记“非财政补助结余分配”科目，贷记或借记“事业基金”科目。（ ） （2014年）

【答案】 √

（三）事业基金

事业单位的事业基金是指事业单位拥有的非限定用途的净资产，主要为非财政补助结余扣除结余分配后滚存的金额。

年末，将“非财政补助结余分配”科目余额结转至事业基金，借记或贷记“非财政补助结余分配”科目，贷记或借记“事业基金”科目；将留归本单位使用的非财政补助专项（项目已完成）剩余资金结转到事业基金，借记“非财政补助结转”科目，贷记“事业基金”科目。

（四）非流动资产基金

事业单位的非流动资产基金是指事业单位长期投资、固定资产、在建工程、无形资产等非流动资产占用的金额。

【提示】 上述内容均需要编制双分录确认。

处理原则：

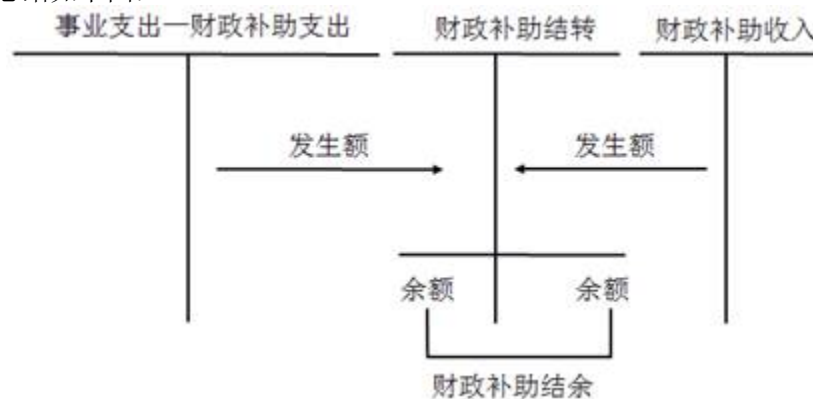
1. 取得长期投资、固定资产、在建工程、无形资产等非流动资产或发生相关支出时予以确认（贷方增加）。
2. 计提固定资产折旧、无形资产摊销，处置长期投资、固定资产、无形资产，以及以固定资产、无形资产对外投资时，均应当冲销该资产对应的非流动资产基金（借方减少）。

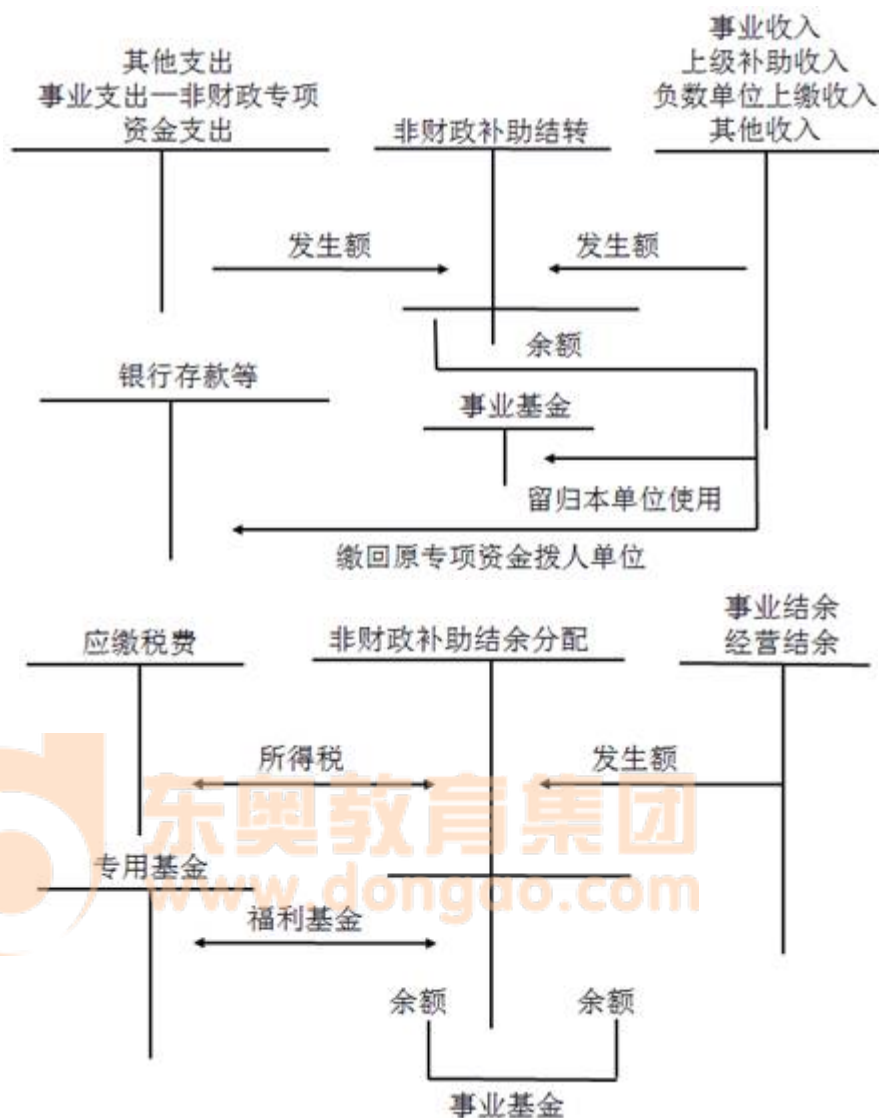
（五）专用基金

事业单位的专用基金是指事业单位按规定提取或者设置的具有专门用途的净资产，主要包括修购基金、职工福利基金等。

事业单位按规定提取专用基金时，借记有关支出科目或“非财政补助结余分配”科目，贷记“专用基金”科目。按规定使用专用基金时，借记“专用基金”科目，贷记“银行存款”等科目；使用专用基金形成固定资产的，还应同时借记“固定资产”科目，贷记“非流动资产基金—固定资产”科目。

将净资产期末结转总结如下图：





【例题·多选题】下列各项中，会引起事业单位非流动资产基金发生增减变动的有（ ）。（2013年）

- A. 转让专利权
- B. 处置长期投资
- C. 固定资产计提折旧
- D. 购入3个月到期的国债

【答案】ABC

【解析】事业单位非流动资产基金是指事业单位长期投资、固定资产、在建工程、无形资产等非流动资产占用的金额。3个月到期的国债投资是短期投资，属于流动资产。