

# 第八章 政府会计基础

## 第二节 事业单位会计

### 二、资产和负债

#### (二) 负债

负债是指事业单位所承担的能以货币计量，需要以资产或者劳务偿还的债务。事业单位的负债包括短期借款、应缴款项、应付职工薪酬、应付及预收款项、长期借款、长期应付款等。

事业单位的负债按照流动性，分为流动负债和非流动负债。流动负债是指预计在 1 年内（含 1 年）偿还的负债，包括短期借款、应缴款项、应付职工薪酬、应付及预收款项等。非流动负债是指流动负债以外的负债，包括长期借款、长期应付款等。

##### 1. 短期借款

事业单位的短期借款是指事业单位借入的期限在 1 年内（含 1 年）的各种借款。

基本账务处理：

(1) 借入短期借款时：

借：银行存款

贷：短期借款

(2) 支付利息时：

借：其他支出

贷：银行存款

(3) 偿还时：

借：短期借款

贷：银行存款

##### 2. 应缴款项

事业单位的应缴款项是指事业单位应缴未缴的各种款项，包括应当上缴国库或者财政专户的款项、应缴税费，以及其他按照国家有关规定应当上缴的款项。

(1) 应缴税费

事业单位的应缴税费是指事业单位按照税法等规定计算应缴纳的各种税费，包括增值税、城市维护建设税、教育费附加、车船税、房产税、城镇土地使用税、企业所得税等。

基本账务处理：

① 发生纳税义务时：

借：经营支出等

贷：应缴税费

② 实际缴纳时：

借：应缴税费

贷：银行存款等

【例题】 2018 年 3 月，某事业单位（增值税一般纳税人）开展非独立核算经营活动，开具的增值税专用发票注明的劳务收入 200000 元，增值税税额为 12000 元，款项已存入银行。假定不考虑其他相关税费，财会部门根据有关凭证，应编制如下会计分录：

【答案】

(1) 收到经营收入时：

借：银行存款	212000
贷：经营收入	200000
应缴税费——应缴增值税（销项税额）	12000

(2) 实际缴纳增值税时：

借：应缴税费——应缴增值税（已缴税金）	12000
贷：银行存款	12000

【例题】 2018 年 5 月末，某事业单位为职工代扣代缴 5 月个人所得税 56000 元。6 月初，该单位以银行存款转账方式支付代扣代缴的个人所得税。财会部门根据有关凭证，应编制的会计分录为：

【答案】

借：应付职工薪酬	56000
贷：应缴税费	56000
借：应缴税费	56000
贷：银行存款	56000

##### (2) 应缴国库款

事业单位的应缴国库款是指事业单位按规定应缴入国库的款项（应缴税费除外）。

##### (3) 应缴财政专户款

事业单位的应缴财政专户款是指事业单位按规定应缴入财政专户的款项。

### 3. 应付职工薪酬

事业单位的应付职工薪酬是指事业单位按有关规定应付给职工及为职工支付的各种薪酬。包括基本工资、绩效工资、国家统一规定的津贴、补贴、社会保险费、住房公积金等。

基本账务处理：

借：事业支出、经营支出等

贷：应付职工薪酬

代扣代缴个人所得税

借：应付职工薪酬

贷：应缴税费

支付职工工资、津贴、社会保险和住房公积金等

借：应付职工薪酬

贷：银行存款等

【例题】 2018年 5月，某事业单位为开展专业业务活动及其辅助活动人员发放工资 500000元，津贴 300000元，奖金 100000元，按规定应代扣代缴个人所得税 30000元，该单位以银行转账方式支付薪酬并上缴代扣的个人所得税。财会部门根据有关凭证，应编制如下会计分录：

【答案】

(1) 计算应付职工薪酬时：

借：事业支出 900000  
贷：应付职工薪酬 900000

(2) 代扣个人所得税时：

借：应付职工薪酬 30000  
贷：应缴税费 30000

(3) 实际支付职工薪酬：

借：应付职工薪酬 870000  
贷：银行存款 870000

(4) 上缴代扣的个人所得税时：

借：应缴税费 30000  
贷：银行存款 30000

### 4. 应付及预收款项

事业单位的应付及预收款项是指事业单位在开展业务活动中发生的各项债务，包括应付票据、应付账款、其他应付款等应付款项和预收账款。

(1) 应付票据

事业单位开出、承兑商业汇票时：

借：事业支出、经营支出、存货等

贷：应付票据

支付银行承兑汇票的手续费时：

借：事业支出、经营支出等

贷：银行存款等

商业汇票到期时：

借：应付票据

贷：银行存款

【提示】本单位无力支付到期银行承兑汇票：

借：应付票据

贷：短期借款

【提示】本单位无力支付到期商业承兑汇票时：

借：应付票据

贷：应付账款

【例题】 2018年 6月 1日，某事业单位（小规模纳税人）购入一批自用物资，取得的增值税普通发票上注明的价款为 50000元，增值税税额为 8500元。同日该单位开具了一张期限为 3个月的不带息商业承兑汇票。 9月 1日，该单位支付了价款和增值税。财会部门根据有关凭证，应编制如下会计分录：

【答案】

(1) 购入专用物资时：

借：存货 58500  
贷：应付票据 58500

(2) 票据到期支付票款时：

借：应付票据 58500  
贷：银行存款 58500

(2) 应付账款

事业单位的应付账款是指事业单位因购买材料、物资等而应付的款项。

(3) 预收账款

事业单位的预收账款是指事业单位按合同规定预收的款项。

(4) 其他应付款

事业单位的其他应付款是指事业单位除应缴税费、应缴国库款、应缴财政专户款、应付职工薪酬、应付票据、应付账款、预收账款之外的其他各项偿还期限在 1 年内（含 1 年）的应付及暂收款项，如存入保证金等。

【提示】无法偿付或债权人豁免偿还的应付账款、预收账款及其他应付款记入“其他收入”科目中。

5. 长期借款

事业单位的长期借款是指事业单位借入的期限超过 1 年（不含 1 年）的各种借款。

基本账务处理：

借：银行存款

贷：长期借款

支付利息时：

借：其他支出

贷：银行存款

【提示】为购建固定资产支付的专门借款，属于工程项目建设期间支付的应计入工程成本中。

借：其他支出

贷：银行存款

同时：

借：在建工程

贷：非流动资产基金——在建工程

6. 长期应付款

事业单位的长期应付款是指事业单位发生的偿还期限超过 1 年（不含 1 年）的应付款项，如以融资租赁租入固定资产的租赁费、跨年度分期付款购入固定资产的价款等。

(1) 发生长期应付款时：

借：固定资产、在建工程等

贷：长期应付款（按照租赁协议或者合同确定的租赁价款）

非流动资产基金——固定资产等（差额）

(2) 支付长期应付款时：

借：事业支出、经营支出等（实际支付的相关税费、运输费、途中保险费、安装调试费等）

贷：银行存款等

同时：

借：长期应付款

贷：非流动资产基金——固定资产等

(3) 无法偿付或债权人豁免偿还时：

借：长期应付款

贷：其他收入

### 三、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。

【提示】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。

【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

财政补助结转资金是指当年支出预算已执行但尚未完成或因故未执行，下年需按原用途继续使用的财政补助资金。

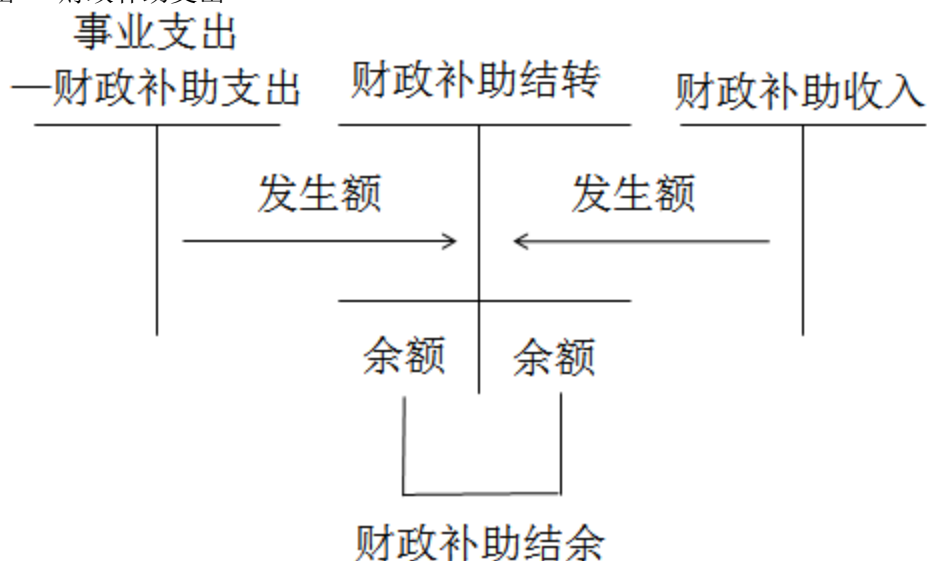
基本账务处理：

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



【例题】 2018年 9月，某事业单位收到财政补助收入 2500000元，“事业支出 ”科目下 “财政补助支出 ”明细科目的当期发生额为 2400000元。月末，该事业单位将本月财政补助收入和支出结转，应编制如下会计分录：

【答案】

( 1 ) 结转财政补助收入时：

借：财政补助收入

2500000

贷：财政补助结转

2500000

( 2 ) 结转财政补助支出时：

借：财政补助结转

2400000

贷：事业支出——财政补助支出

2400000

## 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】 2018年末，某事业单位完成财政补助收支结转后，对财政补助各明细项目进行分析，按照有关规定将某项目结余资金 65000元转入财政补助结余。该单位应编制如下会计分录：

【答案】

借：财政补助结转

65000

贷：财政补助结余

65000

【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。



【例题·单选题】事业单位非财政补助专项资金结转后，按规定留归本单位使用的剩余资金应转入的科目是（ ）。（2013年）

- A. 事业结余
- B. 事业基金
- C. 非财政补助结余
- D. 非财政补助结余分配

【答案】B

【解析】年末，完成非财政补助专项资金结转后，留归本单位使用的剩余资金应转入“事业基金”科目中。

【例题】2018年1月，某事业单位启动一项科研项目。当年收到上级主管部门拨付的非财政专项资金6000000元，为该项目发生事业支出5600000元。2018年12月，项目结项，经上级主管部门批准，该项目的结余资金留归事业单位使用。该单位应编制如下会计分录：

【答案】

（1）结转上级补助收入中该科研专项资金收入时：

借：上级补助收入 6000000  
贷：非财政补助结转 6000000

（2）结转事业支出中该科研专项支出时：

借：非财政补助结转 5600000  
贷：事业支出——非财政专项资金支出 5600000

（3）经批准确定结余资金留归本单位使用时：

借：非财政补助结转 400000  
贷：事业基金 400000

### 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。



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。

【例题·多选题】下列各项中，会引起事业单位事业结余发生增减变动的有（ ）。

- A. 附属单位按规定缴纳的收入
- B. 开展专业业务活动取得的收入（非专项）
- C. 接受外单位捐入未限定用途的物资（非专项）
- D. 开展非独立核算取得的经营活动收入

【答案】ABC

【解析】选项D应计入经营结余。

## (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。

经营结余 = 经营收入 - 经营支出

年末，将“事业结余”科目余额和“经营结余”科目贷方余额转入到非财政补助结余分配。

【提示】年度终了，经营结余通常应当转入“非财政补助结余分配”科目，但如果为亏损，则不予结转。

基本账务处理：

借：经营结余

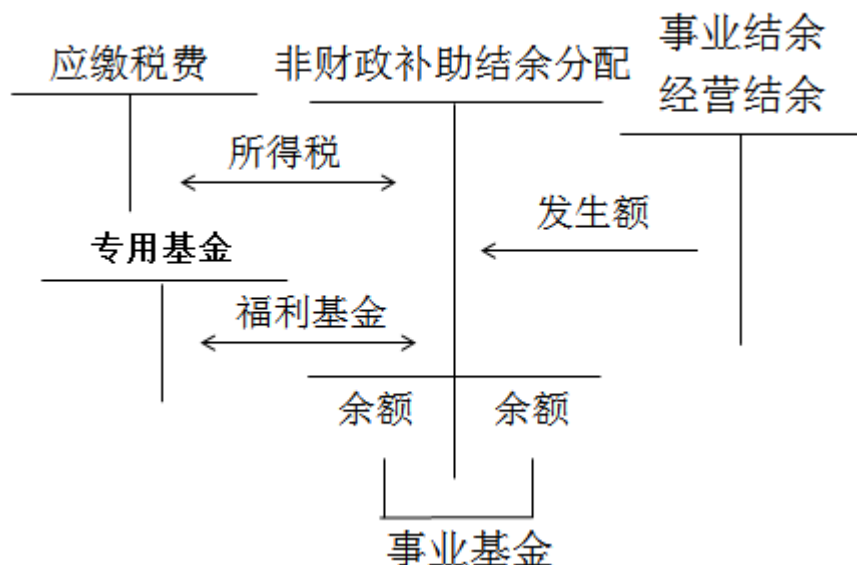
贷：非财政补助结余分配

【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）



【例题】2018年8月31日，某事业单位对其收支科目进行分析，事业收入和上级补助收入本月发生额中的非专项资金收入分别为1200000元、300000元，事业支出和其他支出本期发生额中的非财政非专项资金支出分别为900000元、200000元，对附属单位补助支出本月发生额为200000元，经营收入本月发生额为88000元，经营支出本月发生额为64000元。月末，该事业单位应编制如下会计分录：

【答案】

(1) 结转本月非财政、非专项资金收入时：

借：事业收入

1200000

上级补助收入	300000
贷：事业结余	1500000
(2) 结转本月非财政、非专项资金支出时：	
借：事业结余	1300000
贷：事业支出——其他资金支出	900000
其他支出	200000
对附属单位补助支出	200000
(3) 结转本月经营收入时：	
借：经营收入	88000
贷：经营结余	88000
(4) 结转本月经营支出时：	
借：经营结余	64000
贷：经营支出	64000

【例题】2018年年终结账时，某事业单位当年事业结余的贷方余额为 50000 元，经营结余的贷方余额为 40000 元。该事业单位应当缴纳企业所得税 8000 元，按照有关规定提取职工福利基金 12000 元。该事业单位应编制如下会计分录：

【答案】

(1) 结转事业结余时：

借：事业结余	50000
贷：非财政补助结余分配	50000

(2) 结转经营结余时：

借：经营结余	40000
贷：非财政补助结余分配	40000

(3) 计算确定应缴企业所得税税额时：

借：非财政补助结余分配	8000
贷：应缴税费——应缴企业所得税	8000

(4) 提取专用基金时：

借：非财政补助结余分配	12000
贷：专用基金——职工福利基金	12000

(5) 将“非财政补助结余分配”科目的余额结转至事业基金时：

借：非财政补助结余分配	70000
贷：事业基金	70000

【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。

基本账务处理：

借或贷：非财政补助结余分配

    贷或借：事业基金

【提示】事业单位需将留归本单位使用的非财政补助专项（项目已完成）剩余资金结转至事业基金：

借：非财政补助结转

    贷：事业基金

(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。

( 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。

**【例题·多选题】**下列各项中,事业单位年末结账后应无余额的会计科目有( )。( 2016年)

- A. 事业基金
- B. 事业结余
- C. 非财政补助结余分配
- D. 非流动资产基金

**【答案】** BC

**【解析】** “事业结余 ”科目余额年末应结转至 “非财政补助结余分配 ”科目,结转后无余额,选项 B正确; “非财政补助结余分配 ”科目余额应结转至 “事业基金 ”科目,结转后无余额,选项 C正确。



东奥教育集团  
www.dongao.com