

# 第八章 政府会计基础

## 【考点 6】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

东奥教育集团  
www.dongao.com

#### 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。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·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。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。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

### 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。

事业单位按规定将款项上缴上级单位的，借记“上缴上级支出”科目，贷记“银行存款”等科目。期末，将“上缴上级支出”本期发生额结转至事业结余，借记“事业结余”科目，贷记“上缴上级支出”科目。

### 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。

事业单位发生对附属单位补助支出的，借记“对附属单位补助支出”科目，贷记“银行存款”等科目。期末，将“对附属单位补助支出”本期发生额结转至事业结余，借记“事业结余”科目，贷记“对附属单位补助支出”科目。

### 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。

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各项支出，借记“经营支出”科目，贷记“银行存款”、“应付职工薪酬”、“存货”等科目。期末，将“经营支出”本期发生额结转至经营结余，借记“经营结余”科目，贷记“经营支出”科目。

### 5. 其他支出

事业单位的其他支出是指事业单位除事业支出、上缴上级支出、对附属单位补助支出、经营支出以外的各项支出，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】其他支出需要分别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·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。

