

# 2017年兰州事业单位考试 财会基础知识部分《考前30分》



群号：470124796

# 目录

第一节 事业单位会计概述.....	1
一、非企业会计体系概述.....	1
二、事业单位会计的特点.....	1
第二节 资产和负债.....	1
一、资产.....	1
二、负债.....	16
第三节 净资产.....	20
一、财政补助结转结余.....	20
二、非财政补助结转结余.....	20
三、事业基金.....	24
四、非流动资产基金.....	24
五、专用基金.....	24
第四节 收入与支出.....	24
概述.....	24
一、收入.....	25
二、支出.....	28
第五节 财务报告.....	30
一、财务报告的概念和构成.....	30
二、资产负债表的编制.....	30
三、收入支出表的编制.....	30
四、财政补助收入支出表的编制.....	30
五、附注.....	30

# 事业单位财会基础知识

## 第一节 事业单位会计概述

### 一、非企业会计体系概述

我国现行会计体系包括企业会计体系和非企业会计体系。企业会计体系包括企业会计准则和小企业会计准则。非企业会计体系包括财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计、民间非营利组织会计以及基金会会计等。

#### 1. 财政总预算会计

2. 行政事业单位会计是各级各类行政、事业单位以货币为计量单位，对单位各项经济业务和活动进行全面、系统、连续的核算和监督的专业会计。行政事业单位会计主要以收付实现制为基础，以同时满足预算管理和财务管理为主要目标，以资产、负债、净资产、收入和支出情况为主要核算内容，反映单位财务状况和预算执行等有关的会计信息

#### 3. 民间非营利组织会计

#### 4. 基金会会计

### 二、事业单位会计的特点

#### 1. 概述

事业单位会计是各级各类事业单位以货币为计量单位，对自身发生的经济业务或者事项进行全面、系统、连续的核算和监督的专业会计。

#### 2. 特点

(1) 事业单位会计核算目标是向会计信息使用者提供与事业单位财务状况、事业成果、预算执行等有关的会计信息。

(2) 会计核算一般采用收付实现制，但部分经济业务或者事项的核算采用权责发生制。

(3) 事业单位会计要素分为资产、负债、净资产、收入和支出五大类。

(4) 事业单位的各项财产物资应当按照取得或购建时的实际成本进行计量，除国家另有规定外，事业单位不得自行调整其账面价值。

**【提示】**与企业会计的联系与区别。

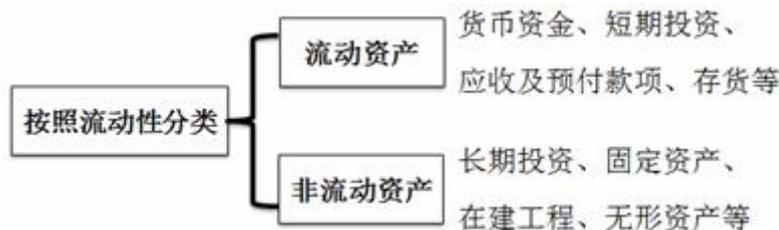
**【例题·判断题】**事业单位的各项财产物资应当按照取得或购建时的实际成本进行计量，除国家另有规定外，事业单位不得自行调整其账面价值。( )

**【答案】**√

## 第二节 资产和负债

### 一、资产

事业单位的资产，是指事业单位占有或者使用的能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。



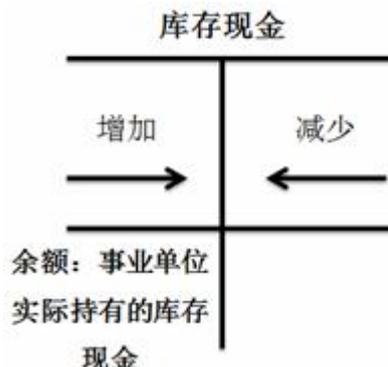
#### (一) 货币资金

事业单位的货币资金是指事业单位经济活动过程中处于货币形态的那部分资金，是事业单位资产的重要组成部分，包括库存现金、银行存款、零余额账户用款额度等。

## 1. 库存现金

(1) 事业单位的库存现金是存放在本单位的现金，主要用于单位的日常零星开支。

**【提示】** 事业单位不得超范围、超额度使用现金，不得“坐支”现金。



## (2) 现金清查

每日账款核对中发现现金溢余或短缺的，应当及时进行处理。

现金溢余时：

借：库存现金

贷：其他应付款（属于应支付给有关人员或单位的）  
其他收入（属于无法查明原因的）

**【提示】** 企业无法查明原因的现金溢余记入到“营业外收入”科目中。

现金短缺时：

借：其他应收款（属于应由责任人赔偿的）

其他支出（属于无法查明原因的）

贷：库存现金

**【提示】** 企业现金短缺扣除责任人和保险公司赔偿后的金额记入到“管理费用”科目中。

**【例题·单选题】** 下列各项中，事业单位经批准对现金短缺的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借记“事业支出”科目，贷记“库存现金”科目
- B. 借记“其他支出”科目，贷记“库存现金”科目
- C. 借记“经营支出”科目，贷记“库存现金”科目
- D. 借记“事业收入”科目，贷记“库存现金”科目

**【答案】** B

**【解析】** 事业单位发现的现金短缺，属于应由责任人赔偿的部分，借记“其他应收款”科目，贷记“库存现金”科目；属于无法查明原因的部分，报经批准后，借记“其他支出”科目，贷记“库存现金”科目。

**【例题·多选题】** 2014年6月25日，某事业单位盘点库存现金时发现现金溢余200元。经查原因不明，则下列关于现金溢余的表述中正确的有（ ）。

- A. 应通过“待处理财产损益”科目核算
- B. 现金溢余记入“其他收入”科目中
- C. 现金溢余记入“营业外收入”科目中
- D. 批准后应当增加“库存现金”科目200元

**【答案】** BD

**【解析】** 事业单位发现现金溢余属于无法查明原因的部分，借记“库存现金”科目，贷记“其他收入”科目。

## 2. 银行存款

事业单位的银行存款是指事业单位存入银行或其他金融机构的各种存款。事业单位应当

严格按照国家有关支付结算办法的规定办理银行存款收支业务，并按照规定核算银行存款的各项收支业务。

月度终了，事业单位银行存款账面余额与银行对账单余额之间如有差额，必须逐笔查明原因并进行处理，按月编制“银行存款余额调节表”，调节相符。

【举例】2×13年2月5日，某事业单位收到支票为100000元的无条件捐赠，并于当日终了将款项存入银行。财会部门根据有关凭证，应编制如下会计分录：

【答案】

借：银行存款 100000  
 贷：其他收入 100000

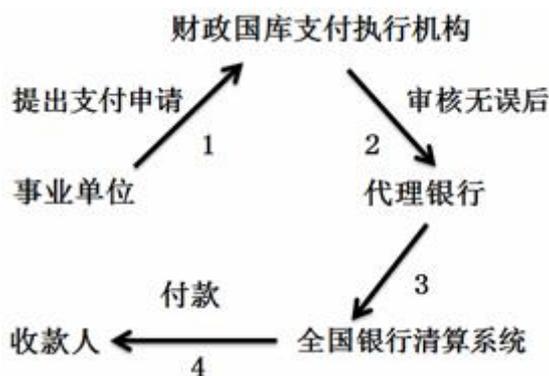
### 3. 零余额账户用款额度

国库集中支付制度及程序。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收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。

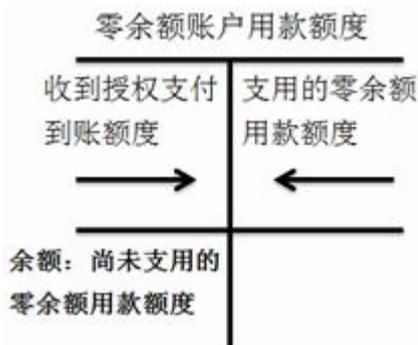
财政直接支付方式下：

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。



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。



【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财务处理，所以“零余额账户用款额度”科目年末应无余额。

会计分录：

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

【举例】2×13年2月8日，某事业单位收到同级财政部门批复的分月用款计划及代理银行盖章的“授权支付到账通知书”，金额为150000元。财会部门根据有关凭证，应编制如下会计分录：

【答案】

借：零余额账户用款额度 150000

贷：财政补助收入 150000

【举例】2×13年3月4日，某事业单位以财政授权支付的方式支付印刷费10000元。财会部门根据有关凭证，应编制如下会计分录：

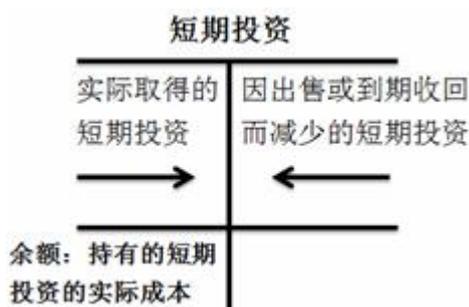
【答案】

借：事业支出 10000

贷：零余额账户用款额度 10000

## (二) 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。



会计分录：

取得时：

借：短期投资（包括购买价款以及税金、手续费等相关税费）

贷：银行存款等（实际支付价款）

持有期间收到利息时：

借：银行存款

贷：其他收入

出售或到期收回时：

借：银行存款

贷：短期投资

差额：其他收入

【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。

【举例】2×13年1月1日，某事业单位购买3个月到期的国债，购买金额为100000元，票面利率为3%，到期一次还本付息。3个月后国债到期，该单位收回本息100750元。财会部门根据有关凭证，应编制如下会计分录：

**【答案】**

(1) 购买国债时:

借: 短期投资	100000
贷: 银行存款	100000

(2) 到期收回国债本息时:

借: 银行存款	100750
贷: 短期投资	100000
其他收入	750

(三) 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。

会计分录:

**在财政直接支付方式下**,年度终了,根据预算数与实际支出数的差额:

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:

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,发生实际支出时再做会计处理。

**在财政授权支付方式下**,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:

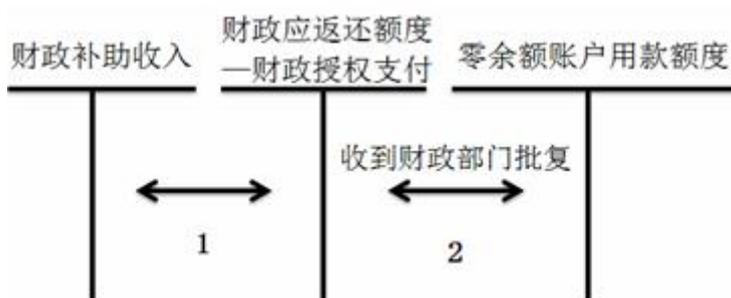
借: 财政应返还额度——财政授权支付
贷: 零余额账户用款额度

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

**【提示】**与财政直接支付方式的**区别**。

本年度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的,根据未下达的用款额度进行账务处理:



**【举例】**2×13年12月31日,某事业单位财政直接支付指标数与当年财政直接支付实际支出数之间的差额为100000元。2×14年初,财政部门恢复了该单位的财政直接支付额度。2×14年1月15日,该单位以财政直接支付方式购买一批办公用品(属于上年预算指标数),支付给供应商50000元价款。该事业单位应编制如下会计分录:

【答案】

(1) 2×13 年底补记指标:

借: 财政应返还额度——财政直接支付 100000  
贷: 财政补助收入 100000

(2) 2×14 年初使用上年预算指标购买办公用品:

借: 存货 50000  
贷: 财政应返还额度——财政直接支付 50000

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

票据收回、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

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。

会计分录:

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

已核销的应收账款以后收回时:

借: 银行存款等  
贷: 其他收入

【提示】事业单位核销的应收账款应在备查簿中保留登记。

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。

会计分录：

借：预付账款

    贷：银行存款等

借：存货、事业支出、经营支出等

    贷：预付账款

(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

已核销的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·单选题】事业单位核销的预付账款在以后期间重新收回，按实际收回的金额应贷记（    ）科目。

A. 经营收入

B. 其他收入

C. 其他支出

D. 事业收入

【答案】B

【解析】已核销的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

(1) 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。

会计分录：

发生时：

借：其他应收款

    贷：银行存款等

收回或转销时：

借：有关科目

    贷：其他应收款

(2) 逾期三年或以上、有确凿证据表明确实无法收回的其他应收款，按规定报经批准后予以核销。

会计分录：

借：待处置资产损益

    贷：其他应收款

报经批准予以核销时：

借：其他支出

    贷：待处置资产损益

已核销的其他应收款在以后期间收回时：

借：银行存款等

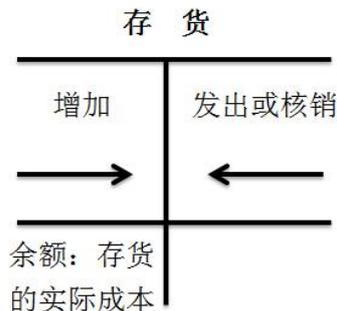
    贷：其他收入

**【提示】** 事业单位核销的其他应收款应在备查簿中保留登记。

#### (四) 存货

事业单位的存货是指事业单位在开展业务活动及其他活动中为耗用而储存的各种材料、燃料、包装物、低值易耗品及达不到固定资产标准的用具、装具、动植物等。

**【提示】** 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。



1. 外购存货成本：包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及使得存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

2. 自行加工存货成本：包括耗用的直接材料费用、发生的直接人工费用和按照一定方法分配的与存货加工有关的间接费用。

3. 接受捐赠、无偿调入的存货，其成本按照有关凭据注明的金额加上相关税费、运输费等确定；

没有相关凭据的，其成本比照同类或类似存货的市场价格加上相关税费、运输费等确定；

没有相关凭据、同类或类似存货的市场价格也无法可靠取得的，该存货按照名义金额（即人民币1元，下同）入账。

**【举例】** 2×13年3月5日，某事业单位购入自用物资一批，取得的增值税专用发票上注明的物资价款为20000元，增值税税额为3400元，款项尚未支付，当日收到物资，经验收合格后入库。3月10日，该单位以银行存款支付了价款23400元。财会部门根据有关凭证，应编制如下会计分录：

**【答案】**

(1) 2×13年3月5日购入物资：

借：存货	23400
贷：应付账款	23400

(2) 2×13年3月10日支付价款：

借：应付账款	23400
贷：银行存款	23400

4. 存货发出计价：

先进先出法、加权平均法、个别计价法

会计分录：

借：事业支出（专业业务）

经营支出（经营业务）

待处置资产损益等（捐赠、无偿调出、盘亏或者报废、毁损）

贷：存货

盘盈存货时：

借：存货

贷：其他收入

盘亏存货批准前：

借：待处置资产损益

贷：存货

报经批准后：

借：其他支出

贷：待处置资产损益

**【例题·多选题】** 事业单位盘盈存货时可能会涉及到的会计科目有（ ）。

- A. 其他支出
- B. 存货
- C. 其他收入
- D. 待处置资产损益

**【答案】** BC

**【解析】** 事业单位盘盈的存货，按照确定的入账价值，借记“存货”科目，贷记“其他收入”科目。

**【举例】** 2×13年6月3日，某事业单位领用自用甲材料100件用于本单位的专业业务活动，按照先进先出法确定的甲材料单价为117元。财会部门根据有关凭证，应编制如下会计分录：

**【答案】**

借：事业支出	11700
贷：存货	11700

**【举例】** 2×13年6月30日，某事业单位对其自用材料进行盘点，盘盈乙材料5件，同类材料每件单价为234元，盘亏丙材料30件，每件单价为117元。盘亏的材料报经批准予以处置。财会部门根据有关凭证，应编制如下会计分录：

**【答案】**

(1) 乙材料盘盈：

借：存货	1170
贷：其他收入	1170

(2) 丙材料盘亏，转入待处置资产时：

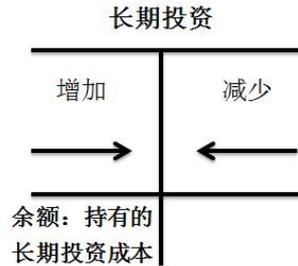
借：待处置资产损益	3510
贷：存货	3510

报经批准予以处置时：

借：其他支出	3510
贷：待处置资产损益	3510

(五) 长期投资（双增加）

事业单位的长期投资是指事业单位依法取得的，持有时间超过1年（不含1年）的股权和债权性质的投资。



### 1. 长期投资的取得

以货币资金取得的长期投资，按照实际支付的全部价款（包括购买价款以及税金、手续费等相关税费）作为投资成本；以非现金资产取得的长期投资，按照非现金资产的评估价值加上相关税费作为投资成本。

取得时：

借：长期投资

贷：银行存款等

同时：

借：事业基金

贷：非流动资产基金——长期投资

### 2. 长期投资持有期间的收益

事业单位长期投资在持有期间应采用**成本法**核算，除非追加（或收回）投资，其账面价值一直保持不变。

会计分录：

借：银行存款等

贷：其他收入——投资收益

### 3. 长期投资的处置

(1) 事业单位对外转让或到期收回长期债券投资时，应将实际收到的金额与投资成本之间的差额计入其他收入，并相应减少非流动资产基金。

会计分录：

借：银行存款等

贷：长期投资

差额：其他收入——投资收益

同时：

借：非流动资产基金——长期投资

贷：事业基金

(2) 事业单位转让或核销长期股权投资时

会计分录：

借：待处置资产损益

贷：长期投资

报经批准后：

借：非流动资产基金——长期投资

贷：待处置资产损益

**【举例】**2×13年7月1日，某事业单位以银行存款购入5年期国债100000元，年利率为3%，按年分期付息，到期还本，付息日为每年7月1日，最后一年偿还本金并付最后一次利息。财会部门根据有关凭证，应编制如下会计分录：

**【答案】**

(1) 2×13年7月1日购入国债:

借: 长期投资	100000
贷: 银行存款	100000

同时,

借: 事业基金	100000
贷: 非流动资产基金——长期投资	100000

(2) 2×14年-2×17年, 每年7月1日收到利息时:

借: 银行存款	3000
贷: 其他收入——投资收益	3000

(3) 2×18年7月1日, 收回债券本息:

借: 银行存款	103000
贷: 长期投资	100000
其他收入——投资收益	3000

同时

借: 非流动资产基金——长期投资	100000
贷: 事业基金	100000

**【举例】**2×13年5月30日, 某事业单位出资500000元投资了一家三产企业甲企业。2×14年4月20日, 该事业单位收到甲企业分配的利润10000元。财会部门根据有关凭证, 应编制如下会计分录:

**【答案】**

(1) 2×13年5月30日投资甲企业:

借: 长期投资	500000
贷: 银行存款	500000

同时,

借: 事业基金	500000
贷: 非流动资产基金——长期投资	500000

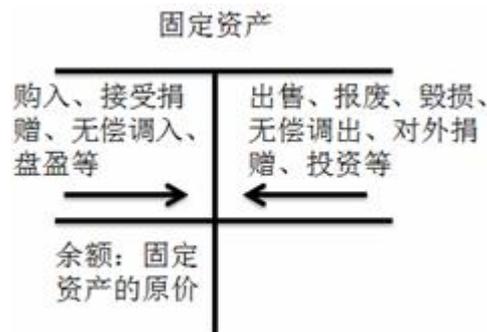
(2) 2×14年4月20日收到利润:

借: 银行存款	10000
贷: 其他收入——投资收益	10000

(六) 固定资产 (双增加)

事业单位的固定资产是指事业单位持有的使用期限超过1年 (不含1年)、单位价值在1000元以上 (其中, 专用设备单位价值在1500元以上), 并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产。

事业单位的固定资产一般分为六类: 房屋及构筑物; 专用设备; 通用设备; 文物和陈列品; **图书、档案**; 家具、用具、装具及动植物。



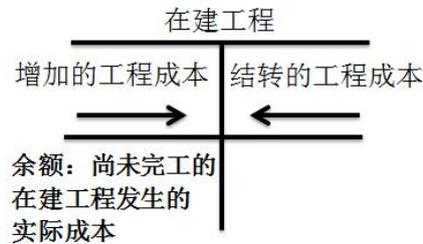


(2) 固定资产报经批准予以核销时:

借: 非流动资产基金——固定资产	10000
贷: 待处置资产损益	10000

(七) 在建工程 (双增加)

事业单位的在建工程是指事业单位已经发生的必要支出,但尚未完工交付使用的各种建筑(包括新建、改建、扩建、修缮等)和设备安装工程。



### 1. 建筑工程

将固定资产转入改建、扩建或修缮等时:

借: 在建工程
贷: 非流动资产基金——在建工程

同时:

借: 非流动资产基金——固定资产
累计折旧
贷: 固定资产

支付工程价款及专门借款利息时:

借: 在建工程
贷: 非流动资产基金——在建工程

同时:

借: 其他支出等
贷: 银行存款

工程完工交付使用时:

借: 固定资产
贷: 非流动资产基金——固定资产

同时:

借: 非流动资产基金——在建工程
贷: 在建工程

### 2. 设备安装工程

购入需要安装的设备时:

借: 在建工程
贷: 非流动资产基金——在建工程

同时:

借: 事业支出
经营支出等
贷: 银行存款等

发生安装费用时:

借: 在建工程
贷: 非流动资产基金——在建工程

同时：

借：事业支出等

贷：银行存款等

设备安装完工交付使用时：

借：固定资产

贷：非流动资产基金——固定资产

同时：

借：非流动资产基金——在建工程

贷：在建工程

**【举例】**2×13年8月15日，某事业单位购入一台需要安装的设备，用于本单位的专业业务活动，设备价款为351000元，运输费为3000元，款项以银行存款支付。安装设备时，支付安装费用6000元。8月底，设备安装完工交付使用。财会部门根据有关凭证，应编制如下会计分录：

**【答案】**

(1) 支付设备价款和运输费时：

借：在建工程 354000

贷：非流动资产基金——在建工程 354000

同时：

借：事业支出 354000

贷：银行存款 354000

(2) 支付安装费用时：

借：在建工程 6000

贷：非流动资产基金——在建工程 6000

同时：

借：事业支出 6000

贷：银行存款 6000

(3) 设备安装完工交付使用时：

借：固定资产 360000

贷：非流动资产基金——固定资产 360000

同时：

借：非流动资产基金——在建工程 360000

贷：在建工程 360000

(八) 无形资产（双增加）

事业单位的无形资产是指事业单位持有的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术等。

**【提示】**事业单位购入的不构成相关硬件不可缺少组成部分的应用软件，应当作为无形资产核算。



贷：无形资产	24000
(2) 无形资产实际转让时：	
借：非流动资产基金——无形资产	21600
贷：待处置资产损益	21600
(3) 收到转让收入时：	
借：银行存款	80000
贷：待处置资产损益	80000
(4) 结转无形资产转让收入：	
借：待处置资产损益	80000
贷：应缴国库款	80000

【例题·单选题】下列各项中，事业单位按规定对无形资产进行摊销的会计处理正确的是( )。

- A. 借记“事业支出”科目，贷记“无形资产”科目
- B. 借记“非流动资产基金——无形资产”科目，贷记“累计摊销”科目
- C. 借记“非流动资产基金——无形资产”科目，贷记“无形资产”科目
- D. 借记“事业支出”科目，贷记“累计摊销”科目

【答案】B

【解析】事业单位无形资产计提的摊销冲减“非流动资产基金——无形资产”，分录如下：

借：非流动资产基金——无形资产
贷：累计摊销

【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( )。

- 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。3个月到期的国债投资是短期投资，属于流动资产。

【例题·单选题】事业单位资产包括( )。

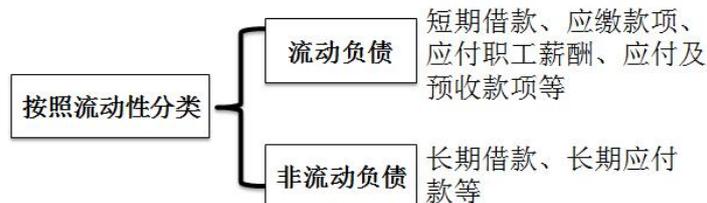
- A. 财政补助结余
- B. 非财政补助结余
- C. 应缴财政专户款
- D. 财政应返还额度

【答案】D

【解析】选项A、B属于事业单位的净资产，选项C属于事业单位的负债，选项D属于事业单位的应收及预付款项，是事业单位的资产。

## 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。



**(一) 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。

会计分录为：

借入短期借款时：

借：银行存款

    贷：短期借款

支付利息时：

借：其他支出

    贷：银行存款

偿还时：

借：短期借款

    贷：银行存款

**(二) 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应缴纳的各种税费，包括营业税、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。

会计分录：

发生纳税义务时：

借：经营支出等

    贷：应缴税费

实际缴纳时：

借：应缴税费

    贷：银行存款等

**【举例】**2×13 年 3 月，某事业单位开展非独立核算经营活动，取得劳务收入 200000 元，适用的营业税税率为 3%，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	200000
贷：经营收入	200000

(2) 计算应交营业税 6000 元（200000×3%）：

借：经营支出	6000
贷：应缴税费	6000

(3) 实际缴纳营业税时：

借：应缴税费	6000
贷：银行存款	6000

**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。

**(三) 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。

会计分录：

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

【举例】2×13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

(四) 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

**【举例】**2×13年6月1日，某事业单位购入一批自用物资，取得的增值税专用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

无法偿付或债权人豁免偿还的应付账款计入其他收入中。

3. 预收账款

无法偿付或债权人豁免偿还的预收账款计入其他收入中。

4. 其他应付款

无法偿付或债权人豁免偿还的其他应付款计入其他收入中。

(五) 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。

会计分录：

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

(六) 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。发生长期应付款时：

借：固定资产、在建工程等

贷：长期应付款、非流动资产基金等

支付长期应付款时：

借：事业支出、经营支出等

贷：银行存款等

同时：

借：长期应付款

    贷：非流动资产基金

**【提示】** 当有无法偿付或债权人豁免偿还的长期应付款时：

借：长期应付款

    贷：其他收入

### 第三节 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】** 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】** 下列属于事业单位净资产的有（    ）。

- A. 财政补助结余
- B. 非财政补助结余
- C. 应缴财政专户款
- D. 财政应返还额度

**【答案】** AB

**【解析】** 选项 C 是事业单位的负债，选项 D 属于事业单位的应收及预付款项，是事业单位的资产。

#### 一、财政补助结转结余

（一）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。

**【举例】** 2×13 年 9 月，某事业单位收到财政补助收入 2 500 000 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 2 400 000 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	2 500 000
贷：财政补助结转	2 500 000

（2）结转财政补助支出时：

借：财政补助结转	2 400 000
贷：事业支出——财政补助支出	2 400 000

（二）财政补助结余

**【举例】** 2×13 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 65 000 元转入财政补助结余。该单位应编制如下会计分录：

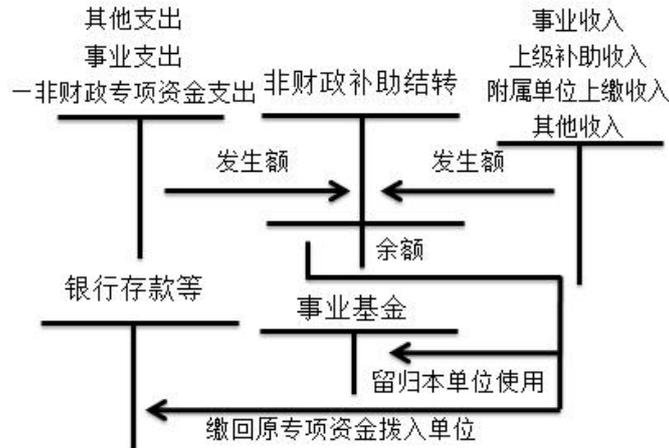
**【答案】**

借：财政补助结转	65 000
贷：财政补助结余	65 000

#### 二、非财政补助结转结余

（一）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。



【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（ ）。

- 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。

【举例】2×13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6 000 000元，为该项目发生事业支出5 600 000元。2×13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 6 000 000  
贷：非财政补助结转 6 000 000

(2) 结转事业支出中该科研专项支出时：

借：非财政补助结转 5 600 000  
贷：事业支出——非财政专项资金支出 5 600 000

(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 400 000  
贷：事业基金 400 000

(二) 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支出、非专项资金支出+对附属单位补助支出、上缴上级支出本期发生额)

【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( )。

- 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(非专项)
- 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。

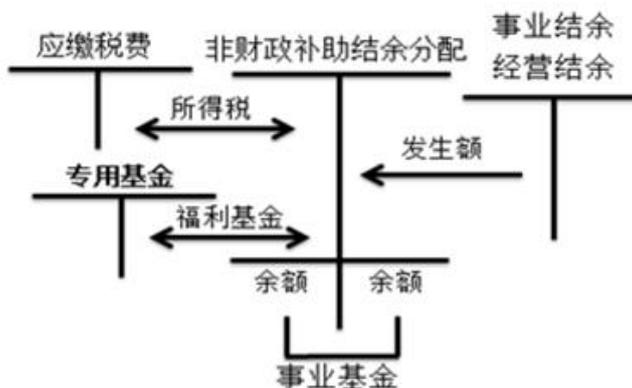
【提示】年度终了，经营结余通常应当转入“非财政补助结余分配”科目，但如果为亏损，则不予结转。

会计分录：

借：经营结余

贷：非财政补助结余分配

## 3. 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】经营结余如果是负数，不需要进行结转。

【举例】2×13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1 200 000元、300 000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900 000元、200 000元，对附属单位补助支出本月发生额为200 000元，经营收入本月发生额为88 000元，经营支出本月发生额为64 000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	1 200 000
上级补助收入	300 000
贷：事业结余	1 500 000

(2) 结转本月非财政、非专项资金支出时：

借：事业结余	1 300 000
贷：事业支出——其他资金支出	900 000
其他支出	200 000
对附属单位补助支出	200 000

(3) 结转本月经营收入时：

借：经营收入	88 000
贷：经营结余	88 000

(4) 结转本月经营支出时：

借：经营结余	64 000
贷：经营支出	64 000

【举例】2×13年年终结账时，某事业单位当年事业结余的贷方余额为50 000元，经营结余的贷方余额为40 000元。该事业单位应当缴纳企业所得税8 000元，按照有关规定提取职工福利基金12 000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	50 000
贷：非财政补助结余分配	50 000

(2) 结转经营结余时：

借：经营结余	40 000
贷：非财政补助结余分配	40 000

(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	8 000
贷：应缴税费——应缴企业所得税	8 000

(4) 提取专用基金时：

借：非财政补助结余分配	12 000
贷：专用基金——职工福利基金	12 000

(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	70 000
贷：事业基金	70 000

【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。( )

**【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。

会计分录：

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。

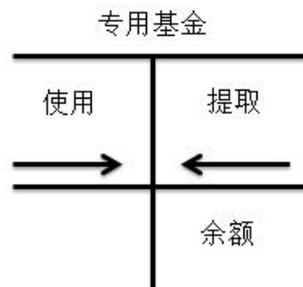
处理原则：

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，均应当冲减或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，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。

## 第四节 收入与支出

### 概述

1. 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。
2. 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。

**【提示】** 事业单位原则上采用收付实现制确认收入。如果采用权责发生制确认收入，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。

### （一）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。

会计分录：

#### 1. 财政直接支付方式下：

借：事业支出等

贷：财政补助收入

#### 2. 财政授权支付方式下：

借：零余额账户用款额度

贷：财政补助收入

#### 3. 其他方式下：

借：银行存款等

贷：财政补助收入

**【举例】** 2×13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100 000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100 000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 100 000

贷：财政补助收入 100 000

### （二）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。

会计分录：

#### 1. 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. 期末结转时：

(1) 专项资金结转

借：事业收入

贷：非财政补助结转

(2) 非专项资金结转

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。( )

**【答案】**√

**【举例】**某事业单位部分事业收入采用财政专户返还的方式管理。2×13年9月5日，该单位收到应上缴财政专户的事业收入5 000 000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5 000 000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	5 000 000
贷：应缴财政专户款	5 000 000

(2) 向财政专户上缴款项时：

借：应缴财政专户款	5 000 000
贷：银行存款	5 000 000

(3) 收到从财政专户返还的事业收入时：

借：银行存款	5 000 000
贷：事业收入	5 000 000

(三) 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。

会计分录：

1. 事业单位收到上级补助收入时：

借：银行存款等

贷：上级补助收入

2. 期末结转时：

(1) 专项资金收入结转时：

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时：

借：上级补助收入

贷：事业结余

(四) 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。

会计分录：

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. 期末结转时：

(1) 专项资金收入结转时：

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时：

借：附属单位上缴收入

贷：事业结余

(五) 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。

会计分录：

1. 取得收入时：

借：银行存款等

贷：经营收入

应缴税费（负有增值税纳税义务的）

2. 期末结转时：

借：经营收入

贷：经营结余

(六) 其他收入

事业单位的其他收入包括投资收益、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。

会计分录：

1. 取得时：

借：银行存款等

贷：其他收入

2. 期末结转时：

(1) 专项资金收入结转时：

借：其他收入

贷：非财政补助结转

(2) 非专项资金收入结转时：

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（ ）。

- 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。

**【提示】**如果采用权责发生制确认支出或者费用的，应当在其发生时予以确认，并按照实际发生额进行计量。

### （一）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。

会计分录：

#### 1. 发生时：

借：事业支出

    贷：银行存款等

#### 2. 期末结转时：

##### （1）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）非财政专项补助结转

借：非财政补助结转

    贷：事业支出——非财政专项资金支出

##### （3）其他资金支出结转

借：事业结余

    贷：事业支出——其他资金支出

**【举例】**2×13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800 000元，非财政专项资金支出100 000元，其他资金支出300 000元。该事业单位应编制如下会计分录：

**【答案】**

借：财政补助结转	800 000
非财政补助结转	100 000
事业结余	300 000
贷：事业支出——财政补助支出	800 000
——非财政专项资金支出	100 000
——其他资金支出	300 000

### （二）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。

会计分录：

#### 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

### （三）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。

会计分录：

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

(四) 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。

会计分录：

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

(五) 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。

会计分录：

1. 发生支出时：

借：其他支出

    贷：银行存款等

2. 期末结转时：

(1) 专项资金支出结转时：

借：非财政补助结转

    贷：其他支出

(2) 非专项资金支出结转时：

借：事业结余

    贷：其他支出

**【举例】**2×13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200 000元，其他资金支出900 000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	200 000
事业结余	900 000
贷：其他支出——非财政专项资金支出	200 000
——其他资金支出	900 000

## 第五节 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。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。

### 二、资产负债表的编制

事业单位的资产负债表反映事业单位在某一特定日期全部资产、负债和净资产情况。

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。

**【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。

**【提示】** 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:

- (一) 遵循《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》的声明;
- (二) 单位整体财务状况、业务活动情况的说明;
- (三) 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;
- (四) 重要资产处置情况的说明;
- (五) 重大投资、借款活动的说明;
- (六) 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;
- (七) 以前年度结转结余调整情况的说明;
- (八) 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。