

2011年中级会计职称考试中级会计实务强化辅导(56)中级会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_2011\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_AD\\_c44\\_645902.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_645902.htm)

## 第二节 事业单位特殊业务的核算

### 一、财政补助收入的核算 (一)财政补助收入的管理要求

事业单位应按照国家有关财政预算资金管理的规定，加强对财政补助收入的管理。主要管理要求如下：1.严格按照经批准的部门预算、用款计划和规定用途申请取得财政补助。2.按规定的财政资金支付方式申请取得财政补助。在实行国库集中收付制度改革的情况下，财政资金的支付方式有财政直接支付和财政授权支付两种。

### 二、事业收入和事业支出的核算

#### 三、经营收入和经营支出的核算 (一)经营收入的核算

事业单位的经营活动要遵循自我维持原则，在经营活动中取得的经营收入一般应当能够弥补经营活动中发生的经营支出。事业单位不能用事业收入弥补经营活动亏损，但可以将经营活动的结余用以支持事业活动。

#### (二)经营支出的核算

经营支出是指事业单位在专业活动及其辅助活动之外开展的非独立核算经营活动发生的支出。事业单位应当严格区分经营支出和事业支出，不能将经营支出的项目列为经营支出，也不能将事业支出的项目列为经营支出。

### 四、成本费用的核算

#### 五、结余与结余分配的核算 (一)事业结余的核算

事业结余是指事业单位在一定期间内各项事业活动收入减去各项事业活动支出后的余额。

#### (二)经营结余的核算

年度终了，经营结余通常应当转入“结余分配”，但如为亏损，则不予结转。

#### (三)结余分配

事业单位当年实现的结余，应当按照规定进行分配。结余分配的内容主要有两项：一是有所得税交纳业务的事

计算应交所得税.二是事业单位计提专用基金。进行上述分配后，当年结存的未分配结余转入事业基金(一般基金)。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)