

2011年会计职称中级会计实务新版辅导资料(61)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_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_646033.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 财政补助收入是指事业单位按照核定的部门预算经费申报关系从财政部门 and 主管部门取得的各类事业经费，是事业单位取得的预算内财政性资金补助。（

（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。事业单位的部门预算和分月用款额度都要事先经过财政部门批准。需要增加或减少财政补助收入，应当首先编制追加或减少预算，在经过财政部门批准后再按变更后的预算申请取得财政部门补助收入。按照部门预算要求，财政补助收入区分为基本支出财政补助收入和项目支出财政补助收入。财政补助收入应当分别按照基本支出和项目支出的具体支出科目申请，取得后应当分别核算，不能相互混淆。未经财政部门同意，不得擅自变更财政补助收入用途。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。在未实行国库集中收付制度改革的情况下，仍然运用传统的财政资金实拨方式。财政部门在确定事业单位部门预算和用款计划的同时也确定了财政资金的支付方式。3. 事业单位应按照综合预算原则安排收入和支出。将财政补助收入与财政专户返还收入、上级补助收入、事业收入、附属单位缴款和其他收入等各种来

源的收入同时缴入收入预算，统筹安排使用，统一管理。（二）财政补助收入的确认与计量 事业单位财政补助收入有财政直接支付、财政授权支付和财政实拨资金三种方式。三种支付方式业务流程不同，事业单位财政补助收入的确认与计量原则也有所差异。

1. 财政直接支付方式下财政补助收入的确认和计量 在财政直接支付方式下，取得财政补助的程序是：事业单位在需要支付财政资金时，应根据部门预算和用款计划向财政部门提出直接支付申请。经财政部门审核后，由财政部门通过财政零余额账户直接将款项支付给收款人。因此，事业单位应在收到财政部门委托财政零余额账户代理银行转来的财政直接支付入账通知书时，按照财政实际支付的金额确认财政补助收入。即财政直接支付方式下，事业单位在实际使用了财政资金的同时确认财政补助收入。

2. 财政授权支付方式下财政补助收入的确认和计量 在财政授权支付方式下，取得财政补助收入的程序是：事业单位根据部门预算和用款计划，按照规定的时间和程序向财政部门申请财政授权支付用款额度。经过财政部门审核后，将财政授权支付额度下达到事业单位零余额账户代理银行。在财政授权支付方式下事业单位收到的用款额度，可以用于结算和支付。因此，事业单位在收到单位的零余额账户代理银行转来的财政授权支付到账通知书时，按照通知书上所列的用款额度确认财政补助收入。事业单位收到的用款额度不是实际的货币资金，在商业银行开设的单位零余额账户不是实存资金账户，是一个过渡性的待结算账户。

3. 财政实拨资金方式下财政补助收入的确认和计量 在财政实拨资金方式下，取得财政补助收入的程序是：事业单位根据部门预算和用款计划，按照规定

的时间和程序向财政部门提出资金拨入请求。经过财政部门审核后，将财政资金直接拨入事业单位的开户银行。因此，事业单位在收到单位的开户银行转来的收款通知书时，按照通知书上所列的收款金额确认财政补助收入。在财政实拨资金方式下，事业单位收到的是货币资金，在商业银行开设的是实存资金账户。

(三) 事业单位财政补助收入的账务处理

事业单位应设置“财政补助收入”总账科目核算财政补助收入。部门预算中将支出预算区分为基本支出预算和项目支出预算，分别安排资金来源考核其实际执行情况。为将事业单位实际发生的基本支出和项目支出，与相关的财政补助收入进行对比，考核事业单位的部门预算执行情况，应在“财政补助收入”总账科目下设置“基本支出”和“项目支出”两个二级科目。为了进一步反映出事业单位对财政资金的用途，即用于何种事业活动，并且与财政部门的财政总预算会计中的一般预算支出的明细科目相互对照，事业单位应在“基本支出”和“项目支出”两个二级科目下再按照《政府收支分类科目》中的支出功能分类设置明细账。事业单位在收到财政补助收入时，根据财政资金拨付方式的不同，分别借记“事业支出”、“零余额账户用款额度”、“银行存款”等科目，贷记“财政补助收入”科目。

【例20-1】20x9年10月9日，某事业单位根据经过批准的部门预算和用款计划，向主管财政申请支付第三季度水费110 000元。10月18日，财政部门经审核后，采用财政直接支付方式为其向自来水公司支付了105 000元。10月23日，该事业单位收到了财政零余额账户代理银行转来的财政直接支付到账通知书。该事业单位应于10月23日进行账务处理如下：借：事业支出 105 000 贷：财

政补助收入 105 000 【例20-2】 20x9年3月7日，某研究所根据经过批准的部门预算和用款计划，为开展某项科学研究项目，向主管财政申请财政授权支付用款额度180 000元。4月6日，财政部门经审核后，采用财政授权支付方式下达了170 000元用款额度。4月8日，该研究所收到了财政零余额账户代理银行转来的财政授权支付到账通知书。该研究所应于4月8日，进行账务处理如下：借：零余额账户用款额度 170 000 贷：财政补助收入 170 000 在财政补助收入总账科目的贷方，作明细登记如下：项目支出科学技术基础研究专项基础研究 【例20-3】 某事业单位尚未实行国库集中收付制度。20x9年6月7日，该单位受到开户银行转来的收款通知，收到财政部门拨入的日常事业活动经费25 000元。6月7日，该事业单位应进行账务处理如下：借：银行存款 25 000 贷：财政补助收入 25 000 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