

浅谈事业单位以材料对外投资的账务处理 PDF转换可能丢失  
图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B5\\_85\\_E8\\_B0\\_88\\_E4\\_BA\\_8B\\_E4\\_c45\\_73747.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B5_85_E8_B0_88_E4_BA_8B_E4_c45_73747.htm)

关于事业单位以材料对外投资的账务处理，全国会计专业技术资格考试用书《中级会计实务（一）》是这样表述的：事业单位向其他单位投出材料，按合同协议确定的价值和应交的增值税额，借记“对外投资”科目，按材料账面价值，贷记“材料”科目，按应交的增值税额，贷记“应交税金应交增值税（销项税额）”科目，按合同协议确定的价值扣除材料账面价值的差额，借记或贷记“事业基金投资基金”科目。同时，按材料账面价值和应交的增值税额，借记“事业基金一般基金”科目，贷记“事业基金投资基金”科目。笔者认为，以上账务处理不符合《事业单位会计制度》的规定。根据《事业单位会计制度》的规定，事业单位向其他单位投出材料，分以下两种情况进行账务处理：1.属于增值税一般纳税人事业单位向其他单位投出材料，按合同协议确定的价值，借记“对外投资”科目，按材料账面价值（不含增值税），贷记“材料”科目，贷记“应交税金应交增值税（销项税额）”科目，按合同协议确定的价值扣除材料账面价值与应交增值税（销项税额）的差额，借记或贷记“事业基金投资基金”科目。同时，按材料账面价值，借记“事业基金一般基金”科目，贷记“事业基金投资基金”科目。2.属于增值税小规模纳税人的事业单位对外投出材料，按合同协议确定的价值，借记“对外投资”科目，按材料账面价值（含税），贷记“材料”科目，按合同协议确定的价值与材料账面价值的差额，借记或

贷记“事业基金投资基金”科目。同时，按材料账面价值，借记“事业基金一般基金”科目，贷记“事业基金投资基金”科目。现举例如下：某事业单位为增值税一般纳税人，将一批甲材料向A公司投资。甲材料的账面价值为20万元，增值税税率为17%，双方协议确定的价值为25万元。按《中级会计实务（一）》所讲的，其账务处理为：借：对外投资28.4万元（ $25 + 20 \times 17\%$ ）；贷：材料20万元，应交税金应交增值税（销项税额）3.4万元，事业基金投资基金5万元。同时，借：事业基金一般基金23.4万元（ $20 + 20 \times 17\%$ ）；贷：事业基金投资基金23.4万元。这样处理是错误的，不符合《事业单位会计制度》的规定。按《事业单位会计制度》的规定，其账务处理为：借：对外投资25万元；贷：材料20万元，应交税金应交增值税（销项税额）3.4万元，事业基金投资基金1.6万元。同时，借：事业基金一般基金20万元；贷：事业基金投资基金20万元。这两种处理方法的结果相差是比较大的：对外投资账面余额相差3.4万元，事业基金投资基金账面余额相差6.8万元。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)