

单位资产负债净资产收入和支出的构成计量确认3 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E5_8D_95_E4_BD_8D_E8_B5_84_E4_c48_82018.htm [例4]某行政单位为筹集资金决定向甲公司出让某公路经营权，收到该公司一次性提供的资金5亿元，10年后公路经营权无偿转回行政单位，经上级主管机关批准，该行政单位将一次性收入转入财政专户，再由财政专户将资金下拨至该行政单位并用于修建公路，行政单位会计分录为：收到资金时，借：银行存款

500000000贷：应缴财政专户款500000000将资金上缴财政专户时，借：应缴财政专户款500000000贷：银行存款 500000000收到财政专户返还的修路款时，借：银行存款 500000000贷：预算外资金收入—专项收入 500000000将自筹的基本建设资金转存银行时，借：结转自筹基建 500000000贷：银行存款

500000000公路修建完成后，借：固定资产 500000000贷：固定基金 500000000需要注意的是，《国务院办公厅转发财政部的通知》中“各部门必须将罚没收入、行政性收费和预算外收入，及时足额缴入国库或预算外资金财政专户”等规定，属于截留预算资金的行为。实务中存在经常有些单位未将行政性收费产生的存款利息上缴财政专户等问题。（四）暂存款的核算

暂存款是行政单位在业务活动中个人发生的待结算款项。暂存款是行政单位发生的应付暂收款项，是单位短期可以占用的债务资金。行政单位要严格暂存款的管理，不得将应纳入单位收入管理的款项、应缴国库的款项和应缴财政专户的款项列入暂存款的核算。对各种暂存款项应及时进行清理、结算，不得长期挂账。为了核算行政单位发生的临时性

暂存、应付等待结算款项，应设置“暂存款”总账科目。“暂存款”属于负债类科目。收到暂存款时，借记“银行存款”、“现金”等科目，贷记本科目；冲转或结算退还时，借记本科目，贷记“银行存款”、“现金”等科目。本科目贷方余额反映上未结算的暂存款数额。本科目应按债权单位和个人设置明细账。[例5]某行政单位向职工发放工资30000元，代扣个人所得税1000元，代扣住房公积金1500元，实际向职工支付27500元（转存银行）；开出缴款书，上缴个人所得税款和住房公积金。会计分录为：借：经费支出 30000 贷：暂存款 30000
借：暂存款 1000 贷：其他应付款 1000
借：暂存款 1500 贷：其他应付款 1500
借：其他应付款 1000 贷：银行存款 1000
借：其他应付款 1500 贷：银行存款 1500

需要说明的是，行政单位应加强对暂存款的管理，不得将纳入单位收入管理的款项列入暂存款项。比如，实务中有些单位将行政事业性收费产生的利息收入记“暂存款”就是错误的，发现后应自“暂存款”转“其他收入”。

四、行政单位净资产（一）、净资产构成及计量

净资产是指行政单位资产减负债和收入减支出的差额，包括固定基金、结余等。行政单位的净资产属于国家所有，包括行政单位资产的价值，也包括国家拨入的行政经费和单位行使管理职能形成的各项收入扣除各项支出后的年终滚存结余。行政单位的净资产应当按照实际发生数额记账。

（二）、固定基金的核算

固定基金是指行政单位固定资产所占有的基金，其核算有以下特点：1）、反映固定资产占用的基金，不是净值，而是入账价值。固定资产也会相应发生损耗，但行政单位属非生产性单位，固定资产损耗的价值不能像企业那样进入成本，再从销售收入中逐渐补偿，所以不计提折旧。这样固定基金反映

的不是净值，而是取得固定资产时计算的价值。2)、固定基金是净资产的主要内容，基本反映净资产的规模。行政单位在净资产的构成中，固定基金是基本的份额，是最大的构成项目；另一部分即结余部分相对数量较小，且不稳定。3)、固定基金与固定资产是互对应关系的账户，二者在核算金额上永远相等。为了核算行政单位因购入、调入、建造、接受捐赠以及盘盈固定资产所形成的基金，应设置“固定基金”总账科目。“固定基金”属于净资产类科目。增加固定基金时，借记“固定资产”科目，贷记本科目；减少固定基金时，借记本科目，贷记“固定资产”科目。本科目贷方余额，反映行政单位固定基金总额。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