

单位资产负债净资产收入和支出的构成计量确认2 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_82024.htm

三、行政单位负债（

一）负债的定义、构成与计量行政单位的负债是指行政单位承担的能以货币计量，需要以资产偿付的债务，包括应缴预算款、应缴财政专户款、暂存款等。行政单位负债具有负债的共性，表现在：一是负债已经发生，并在未来一定时期内必须偿付的经济义务；二是负债可用货币计量的，有确切的或可预计的金额；三是负债有确切的债权人和偿还期限。行政单位负债又有以下几个特点：一是行政单位负责的债权人主要是国家财政，如应缴预算款、应缴财政专户款；二是行政单位负债的偿付一般以货币的形式来实现；三是行政单位负债一般以国家财政法律、法规、规章约束为前提；四是行政单位负债一般不存在债权人放弃的情况；五是行政单位负债的比重比较小。行政单位的负债应当按照实际发生数额记账。

（二）、应缴预算款的核算应缴预算款是指行政单位在业务活动中按规定取得的应上缴财政预算的各种款项，包括纳入预算管理的政府性基金、行政性收费、罚款、没收财物变价款、无主财务变价款、赃款和赃物变价款、其他应缴预算的资金等。应缴预算款属于国家预算资金，是行政单位行使国家赋予的行政管理职能依法收取的应上缴国库的收入。

其具体内容包括：纳入预算管理的政府性基金。指行政单位依据国家法律、法规和具有法律效力的规章，在履行和代行政府职能时取得的纳入预算管理的有专门用途的资金。纳入预算管理的行政性收费。行政性收费是指行政单位依据国家

法律、法规，在行使其管理职能的过程中，向公民、法人和其他组织收取的费用。按规定行政性收费应逐步纳入预算管理。目前有一部分行政性收费纳入预算管理。罚款。是指行政单位依据法律、法规，对公民、法人和其他组织实施经济处罚取得的罚款。行政单位取得的没收财务变价款、无主财物变价款、赃款和赃物变价款，也属于应上缴财政的预算资金。为核算行政单位按规定应缴入政府预算的款项，应设置“应缴预算款”科目。“应缴预算款”属于负债类科目。收到应缴预算款项时，借记“银行存款”，贷记本科目；上缴应缴预算款项时，借记本科目，贷记“银行存款”等科目。本科目贷方余额反映应缴未缴数。年终本科目应无余额。本科目按应缴预算款项的类别设置明细账。[例1]某单位收到罚款收入30000元，并上缴同级财政部门，会计分录为：借：银行存款 30000 贷：应缴预算款—罚款收入 30000 借：应缴预算款—罚款收入 30000 贷：银行存款 30000 特别需要注意的是，实务工作当中，审计机关对行政单位及直属事业单位审计时常常发现，单位在安排预算时，会违反规定向非财政拨款单位安排预算资金，或利用财政资金非法贷款，甚至对于行政性收费未按规定上缴财政专户，一旦发现应及时收回该部分资金，借记银行存款，贷记应缴预算款，上缴时，借：应缴预算款，贷：银行存款，对于截留的预算资金及时上缴财政时，应借记“结余”科目，贷记“银行存款”科目

(三)、应缴财政专户款应缴财政专户款是指行政单位按规定代收的应上缴财政专户的预算外资金。财政专户是财政预算外资金专户的简称。行政单位的预算外资金是行政单位为履行或代行政政府职能，依据国家法律、法规和具有法律效力的规章而收取

、提取和安排使用的未纳入国家预算管理各种财政性资金。主要包括：（1）、法律、法规规定的行政事业性收费、基金和附加收入等。（2）、国务院和省级人民政府及其财政、计划（物价）部门审批的行政事业性收费。（3）、国务院以及财政部审批建立的基金、附加收入等。（4）、主管部门从所属单位集中的上缴资金。（5）、用于乡镇政府开支的乡自筹和乡统筹资金。（6）、其他未纳入预算管理的财政性资金。此外，社会保障基金在国家财政建立社会保障预算制度以前，先按预算外资金管理制度进行管理。为加强预算外资金管理，国务院《关于加强预算外资金管理的决定》中规定：“预算外资金是国家财政性资金，不是部门和单位的自有资金，必须纳入财政管理。财政部门要在银行开设统一的专户，用于预算外资金收入和支出管理。部门和单位的预算外收入必须上缴同级财政专户，支出由同级财政按预算外资金收支计划和单位财务收支计划统筹安排，从财政专户中拨付，实行收支两条线管理。”为了核算行政单位按规定代收的应上缴财政专户的预算外资金，应设置“应缴财政专户款”总账科目。“应缴财政专户款”属于负债类科目。收到应上缴财政专户的各项收入时，借记“银行存款”等科目，贷记本科目；上缴财政专户时，借记本科目，贷记“银行存款”科目。实行预算外资金结余上缴财政专户办法的单位定期结算预算外资金结余时，应按结余数借记“预算外资金收入”科目，贷记本科目；实行按比例上缴专户的行政单位收到预算外资金收入时，应分别记入“应缴财政专户款”和“预算外资金收入”科目，借记“银行存款”科目，贷记“预算外资金收入”科目，贷记本科目。本科目贷方余额，反映应缴未缴数

。年终，本科目应无余额。本科目应按预算外资金的类别设置明细账。[例2]某单位收到未纳入预算管理的行政性收费25000元，上缴同级财政部门在工商银行开设的专户。会计分录为：收到时，借：银行存款 25000 贷：应缴财政专户款 行政性收费 25000 上缴时，借：应缴财政专户款 行政收费 25000 贷：银行存款 25000

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