

2006年高级会计指导之国库集中收付制度二 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_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82224.htm

五、年终结余资金帐务处理（一）、设立“财政应返还额度”科目1、财政直接支付年终结余资金账务处理时，借方登记单位本年度财政直接支付预算指标数与财政直接支付实际支出数的差额，贷方登记下年度实际支出的冲减数；2、财政授权支付年终结余资金账务处理时，借方登记单位零余额账户注销额度数，贷方登记下年度恢复额度数(如单位本年度财政授权支付预算指标数大于零余额账户用款额度下达数，借方需同时登记两者差额，贷方登记下年度单位零余额账户用款额度下达数)。（二）、财政直接支付年终结余资金账务处理 行政事业单位、建设单位年终依据本年度财政直接支付预算指标数与当年财政直接支付实际支出数的差额作相关会计账务处理：1、行政单位 借：财政应返还额度--财政直接支付 贷：拨入经费--财政直接支付 2、事业单位 借：财政应返还额度--财政直接支付 贷：财政补助收入--财政直接支付 下年度恢复财政直接支付额度后，行政事业和建设单位发生实际支出时，借记支出类科目，贷记“财政应返还额度--财政直接支付”科目。（三）、财政授权支付年终结余资金账务处理 (一)年底额度注销账务处理 1、行政事业单位、建设单位年终依据代理银行提供的对账单作相关注销额度的会计账务处理：(1)行政单位 借：财政应返还额度--财政授权支付 贷：零余额账户用款额度 (2)事业单位 借：财政应返还额度--财政授权支付 贷：零余额账户用款额度 2、如单位本年度财政授权支付预算指标数大于零余额账户用款

额度下达数，根据两者间的差额作相关会计分录：(1)行政单位借：财政应返还额度--财政授权支付 贷：拨入经费--财政授权支付 (2)事业单位借：财政应返还额度--财政授权支付 贷：财政补助收入--财政授权支付 (二)恢复额度账务处理 行政事业单位、建设单位依据下年度年初代理银行提供的额度恢复到账通知书作相关恢复额度的会计账务处理：1、行政单位借：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额度--财政授权支付 2、事业单位借：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额度--财政授权支付 (三)如下年度单位收到财政部门批复的上年未下达零余额账户用款额度，作相关会计分录：借：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额度--财政授权支付 [2005年试题]案例分析题九（本题20分。本题为选答题，在案例分析题八、案例分析题九中应选一题作答）甲事业单位为财政全额拨款的事业单位（以下简称甲单位），自2004年起，实行国库集中支付和政府采购制度。经财政部门核准，甲单位的工资支出、1万以上的物品和服务采购支出实行财政直接支付方式，10万元以下的物品和服务采购支出以及日常零星支出实行财政授权支付方式。2004年，财政部门批准的甲单位年度预算为2000万元。1至11月份，甲单位累计预算支出数为1800万元，其中，1500万元已由财政直接支付，300万元已由财政授权支付；12月份经财政部门核定的用款计划数为200万元，其中，财政直接支付的用款计划数为150万元，财政授权支付的用款计划数为50万元。甲单位12月份对有关国库集中支付和政府采购事项的会计处理或做法如下（假定甲单位无纳税和其他事项）：（1）2日，甲单位收到代理银行转来的“财政授权支付额度到账通知书”，通知书中注明的本月

授权额度为50万元。甲单位将授权额度50万元计入银行存款，同时确认财政补助收入50万元。（2）4日，甲单位收到财政国库支付执行机构委托代理银行转来的“财政直接支付入账通知书”和“工资发放明细表”，通知书和明细表中注明的工资支出金额为80万元，代理银行已将80万元划入甲单位职工个人账户。甲单位将80万元的工资支出确认为事业支出，同时，减少银行存款80万元。（3）6日，甲单位按规定的政府采购程序与A供货商签订一项购货合同，购买一台设备，合同金额55万元。合同约定，所购设备由A供货商于5天内交付，设备价款在交付验货后由甲单位向财政申请直接支付。甲单位对此事项未做会计处理。（4）9日，甲单位收到所购设备和购货发票，购货发票上注明的金额为55万元。甲单位在验货后，于当日向财政国库支付执行机构提交了“财政直接支付申请书”，向财政申请支付A供货商货款，但当日尚未收到“财政直接支付入账通知书”。甲单位按发票上注明的金额55万元，在确认固定资产的同时，确认应付账款55万元。（5）11日，甲单位收到代理银行转来的用于支付A供货商货款的“财政直接支付入账通知书”，通知书中注明的金额为55万元。甲单位将55万元确认为事业支出，并增加财政补助收入55万元。对已确认的应付账款55万元未进行冲转。（6）14日，甲单位从零余额账户提取现金5万元。甲单位对此事项进行会计处理时，增加现金5万元，减少银行存款5万元。（7）15日，甲单位报销差旅费4.8万元，并用现金购买一批随买随用的办公用品1000元。甲单位将上述支出4.9万元计入了事业支出。（8）20日，甲单位按规定的政府采购程序与B供货商签订一项购货合同，购买10台办公用计算机，合同

金额为9万元。合同约定，所购计算机由B供货商于本月22日交付，货款由甲单位在验货后向代理银行开具支付令。甲单位对此事项未做会计处理。（9）22日，甲单位收到所购计算机，但购货发票尚未收到。甲单位验货后，向代理银行开具了支付令，通知代理银行支付B供货商货款。甲单位因购货发票未到，未做会计处理。（10）24日，甲单位收到B供货商转来的购货发票，发票中注明的金额为9万元。甲单位确认固定资产9万元，同时，减少零余额账户用款额度9万元。（11）31日，甲单位计算的2004年度预算结余资金为56万元，其中，财政直接支付年终结余资金为15万元，财政授权支付年终结余资金为41万元。甲单位未对年终预算结余资金进行账务处理，只是将其在“备查簿”中进行了登记。

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