第二十一章　事业单位会计

考情分析

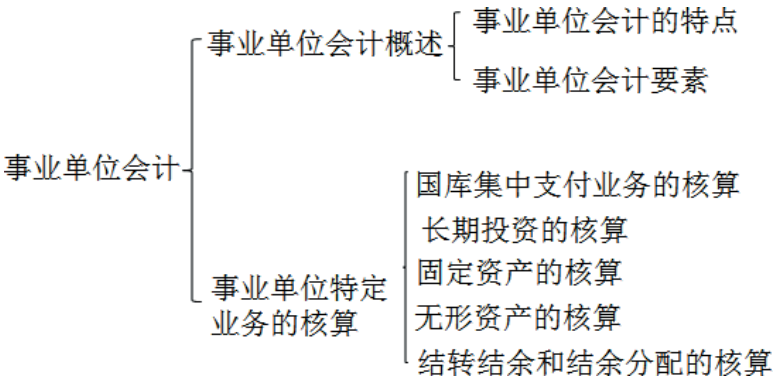
本章为非重点章节，主要阐述事业单位会计概述和事业单位特定业务的核算，一般会以客观题形式进行考核。

题型	2016 年	2015 年	2014 年
单选题			1 题 1 分
多选题		1 题 2 分	
判断题	1 题 1 分		1 题 1 分
合计	1 题 1 分	1 题 2 分	2 题 2 分

本章教材主要变化

本章内容无实质性变化。

本章基本结构框架



第一节　事业单位会计概述

目前，行政事业单位的会计核算一般采用收付实现制，对特殊的经济业务或者事项按照相应会计制度的规定采用权责发生制。

2015 年 10 月，财政部印发了《政府会计准则——基本准则》，提出政府会计由预算会计和财务会计构成，预算会计一般实行收付实现制，财务会计实行权责发生制。今后还将加快政府会计改革，制定政府会计具体准则及其应用指南，完善政府会计制度。

一、事业单位会计的特点

含义	事业单位会计：是各级各类事业单位以货币为计量单位，对自身发生的经济业务或者事项进行全面、系统、连续的核算和监督的专业会计

特点	①会计核算一般采用收付实现制，但部分经济业务或者事项的核算采用权责发生制（如：应收应付款项的核算） ②事业单位会计核算目标是向会计信息使用者提供与事业单位财务状况、事业成果、预算执行等有关的会计信息
特点	【特别提示】 事业单位的会计报表包括资产负债表、收入支出表和财政补助收入支出表（3　　反映事业单位某一特定日期的财务状况和某一会计期间的事业成果和预算执行情况 ③各项财产物资应当按照取得或购建时的实际成本进行计量，除国家另有规定外，事业单位不得自行调整其账面价值

二、事业单位会计要素

分为五大类，即资产、负债、净资产（★★）、收入和支出。

（一）资产

1.资产：是指事业单位占有或者使用的能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。

2.事业单位的资产包括货币资金、短期投资、应收及预付款项、存货、长期投资、在建工程、固定资产、无形资产等。

3.事业单位的资产应当按照取得时的实际成本进行计量。除国家另有规定外，事业单位不得自行调整其账面价值。

应收及预付款项应当按照实际发生额计量。

4.以支付对价方式取得的资产，应当按照取得资产时支付的现金或现金等价物的金额，或者按照取得资产时所付出的非货币性资产的评估价值等金额计量。

5.取得资产时没有支付对价的，如接受捐赠、无偿调入的资产，其计量金额：

（1）应当按照有关凭据注明的金额加上相关税费、运输费等确定；

（2）没有相关凭据的，其成本比照同类或类似资产的市场价格加上相关税费、运输费等确定；

（3）没有相关凭据、同类或类似资产的市场价格也无法可靠取得的，所取得的资产按照名义金额（即人民币 1 元）入账。

（二）负债

1.负债：是指事业单位所承担的能以货币计量，需要以资产或者劳务偿还的债务。

2.事业单位的负债包括短期借款、应付及预收款项、应付职工薪酬、应缴税费、应缴国库款、应缴财政专户款、长期借款、长期应付款等。

3.事业单位的负债应当按照合同金额或实际发生额进行计量。

（三）净资产

1.净资产：是指事业单位资产扣除负债后的余额。

2.事业单位的净资产包括事业基金、非流动资产基金、专用基金、财政补助结转、财政补助结余、非财政补助结转、事业结余、经营结余、非财政补助结余分配。（基金、结转、结余、结余分配）

其中：

⑴ 财政补助结转结余：是指事业单位各项财政补助收入与其相关支出相抵后剩余滚存的、须按规定管理和使用的结转和结余资金；

⑵ 非财政补助结转：是指事业单位除财政补助收支以外的各专项资金收入与其相关支出相抵后剩余滚存的、须按规定用途使用的结转资金；

⑶ 事业结余和经营结余：是指事业单位除财政补助收支以外的各非专项资金收入与各非专项资金支出相抵后的余额。

（四）收入

1.收入：是指事业单位开展业务及其他活动依法取得的非偿还性资金。

2.事业单位收入包括：财政补助收入、事业收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、经营收入和其他收入等。

3.事业单位的收入一般应当在收到款项时予以确认，并按照实际收到的金额进行计量。

4.采用权责发生制确认的收入，应当在提供服务或发出存货，同时收讫价款或取得索取价款凭据时予以确认，并按照实际收到的金额或者有关凭据注明的金额进行计量。

（五）支出

1.支出：是指事业单位开展业务及其他活动发生的资金耗费和损失。

2.事业单位的支出包括：事业支出、对附属单位补助支出、上缴上级支出、经营支出和其他支出等。

3.事业单位的支出一般应当在实际支付时予以确认，并按照实际支付金额进行计量。

4.采用权责发生制确认的支出，应当在其发生时予以确认，并按照实际发生额进行计量。

5.事业单位的经营支出应当与经营收入相配比。

【补充例题•多选题】下列属于事业单位会计要素的有（　　）。

A.资产

B.负债

C.所有者权益

D.收入

【正确答案】ABD

【答案解析】事业单位会计要素分为五大类，即资产、负债、净资产、收入和支出，所以选项 C 不正确。

第二节　事业单位特定业务的核算

一、国库集中支付业务的核算

1.国库集中收付：是指以国库单一账户体系为基础，将所有财政性资金都纳入国库单一账户体系管理，收入直接缴入国库和财政专户，支出通过国库单一账户体系支付到商品和劳务供应者或用款单位的一项国库管理制度。

2.实行国库集中支付的事业单位，财政资金的支付方式包括财政直接支付和财政授权支付。

（一）财政直接支付的程序（收到财政直接支付入账通知书：入账）

流程：事业单位提出支付申请 ⟶经由财政国库支付执行机构审核无误后⟶向代理银行发出支付令通知 ⟶通过代理银行实时清算，财政资金从国库单一账户划拨到收款人的银行账户。

在这种支付方式下，事业单位提出支付申请，由财政部门发出支付令，再由代理银行经办资金支付。

（二）财政授权支付的程序（收到授权支付到账通知书：入账）

流程：事业单位向财政国库支付执行机构申请授权支付的月度用款限额 ⟶财政国库支付执行机构将批准后的限额通知代理银行和事业单位并通知中国人民银行国库部门。

在这种支付方式下，事业单位申请到的是用款限额而不是存入事业单位账户的实有资金，事业单位可以在用款限额内自行开具支付令，再由代理银行向收款人付款。

（三）国库集中支付业务的账务处理

财政直接支付	财政授权支付
①对财政直接支付的支出，事业单位收到“财政直接支付入账通知书”时，按照通知书中的直接支付入账金额 借：事业支出（支出类）/存货等 贷：财政补助收入（收入类）	①事业单位收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”时，根据通知书所列数额
②年度终了，根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（预算 10 万元、实际支出 9 万元） 借：财政应返还额度——财政直接支付（资产类） 贷：财政补助收入	借：零余额账户用款额度（资产类） 贷：财政补助收入 ②按规定支用额度时 借：事业支出/存货等 贷：零余额账户用款额度
③下年度恢复财政直接支付额度后，以财政直接支付方式发生实际支出时 借：事业支出等 贷：财政应返还额度——财政直接支付	③年度终了，依据代理银行提供的对账单作注销额度的相关账务处理（额度没用完） 借：财政应返还额度——财政授权支付（资产类） 贷：零余额账户用款额度
【特别提示】 财政直接支付时，恢复额度时无需账务处理，只有在实际发生支出时再作账务处理	④下年年初恢复额度时（反向） 借：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额度——财政授权支付 【特别提示】

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：https://d.book118.com/498103073052006120