

政府会计制度—预算会计（4）

预算结余



主讲教师：徐曙娜



学习目标：

对“资金结存”、“财政拨款结转”、“财政拨款结余”、“非财政拨款结转”、“非财政拨款结余”、“专用结余”、“经营结余”、“其他结余”、“非财政拨款结余分配”等预算结余类科目：

1. 了解各个科目的核算范围。
2. 了解各个科目的明细设置。
3. 学习和熟练掌握各个科目的账务处理。

《政府会计基本准则》

第二十三条 预算结余是指政府会计主体预算年度内预算收入扣除预算支出后的资金余额，以及历年滚存的资金余额。

第二十四条 预算结余包括结余资金和结转资金。

结余资金是指年度预算执行终了，预算收入实际完成数扣除预算支出和结转资金后剩余的资金。

结转资金是指预算安排项目的支出年终尚未执行完毕或者因故未执行，且下年需要按原用途继续使用的资金。

(三) 预算结余类

18	8001	资金结存
19	8101	财政拨款结转

10

20	8102	财政拨款结余
21	8201	非财政拨款结转
22	8202	非财政拨款结余
23	8301	专用结余
24	8401	经营结余
25	8501	其他结余
26	8701	非财政拨款结余分配

(三) 净资产类

52	3001	累计盈余
53	3101	专用基金
54	3201	权益法调整
55	3301	本期盈余
56	3302	本年盈余分配
57	3401	无偿调拨净资产
58	3501	以前年度盈余调整

课程框架

第一部分：资金结存

第二部分：财政拨款结转

第三部分：财政拨款结余

第四部分：非财政拨款结转

第五部分：非财政拨款结余

第六部分：专用结余

第七部分：经营结余

第八部分：其他结余

第九部分：非财政拨款结余分配

第十部分：要点回顾及名词解释

第一部分

资金结存

- 核算范围
- 明细设置
- 账务处理

SN41



一、“资金结存”的核算范围

- ❄ 本科目核算单位纳入部门预算管理的资金的流入、流出、调整和滚存等情况。
- ❄ 本科目年末借方余额，反映单位预算资金的累计滚存情况。

二、“资金结存”的明细设置

❄1) “零余额账户用款额度”：本明细科目核算实行国库集中支付的单位根据财政部门批复的用款计划收到和支用的零余额账户用款额度。年末结账后，本明细科目应无余额。

二、“资金结存”的明细设置

❄ 2) “货币资金”：本明细科目核算单位以库存现金、银行存款、其他货币资金形态存在的资金。本明细科目年末借方余额，反映单位尚未使用的货币资。

二、“资金结存”的明细设置

❄3) “财政应返还额度” :本明细科目核算实行国库集中支付的 单位可以使用的以前年度财政直接支付资金额度和财政应返还的财政授权支付资金额度。本明细科目下可设置“财政直接支付”、“财政 授权支付”两个明细科目进行明细核算。本明细科目年末借方余额，反映单位应收财政返还的资金额度。

三、“资金结存”的账务处理

❄ 1) 取得

- 财政授权支付方式下，单位根据代理银行转来的财政授权支付额度到账通知书，按照通知书中的授权支付额度，借记本科目(零 余额账户用款额度)，贷记“财政拨款预算收入”科目。

预算会计处理

借:资金结存—零余额账户用款额度
贷:财政拨款预算收入

财务会计处理

借:零余额账户用款额度
贷:财政拨款收入

三、“资金结存”的账务处理

- 以国库集中支付以外的其他支付方式取得预算收入时，按照实际收到的金额，借记本科目(货币资金)，贷记“财政拨款预算收入”、“事业预算收入”、“经营预算收入”等科目。

预算会计处理

借:资金结存—货币资金
贷:财政拨款预算收入等

财务会计处理

借:银行存款
贷:财政拨款收入等

三、“资金结存”的账务处理

❄2) 支付

- 财政授权支付方式下,发生相关支出时,按照实际支付的 金额,借记“行政支出”、“事业支出”等科目,贷记本科目(零余额账户用款额度)。

预算会计处理

借:行政支出/事业支出

贷:资金结存—零余额账户用款额度

财务会计处理

借:业务活动费用/单位管理费用/库存物品/固定资产等

贷:零余额账户用款额度

三、“资金结存”的账务处理

- 从零余额账户**支**取现金时，借记本科目(货币资金)，贷记本科目(零余额账户用款额度)。退回现金时，做相反会计分录。

预算会计处理

借:资金结存——货币资金
贷:资金结存——零余额账户
用款额度

财务会计处理

借:库存现金
贷:零余额账户用款额度

三、“资金结存”的账务处理

- 使用以前年度财政直接支付额度发生支出时，按照实际支付金额，借记“行政支出”、“事业支出”等科目，贷记本科目(财政应返还额度)。

预算会计处理

借:行政支出/事业支出等

贷:资金结存——财政应返还额度

财务会计处理

借:业务活动费用/单位管理费用/
库存物品/固定资产等

贷:财政应返还额度

三、“资金结存”的账务处理

- 国库集中支付以外的其他支付方式下，发生相关支出时，按照实际支付的金额，借记“事业支出”、“经营支出”等科目，贷记本科目(货币资金)。

预算会计处理

借:事业支出/经营支出等

贷:资金结存——货币资金

财务会计处理

借:业务活动费用/单位管理费用/
库存物品/固定资产等

贷:银行存款/库存现金

三、“资金结存”的账务处理

❄ 3) 按照规定上缴财政拨款结转结余资金或注销财政拨款结转结余资金额度的，按照实际上缴资金数额或注销的资金额度数额，借记“财政拨款结转——归集上缴”或“财政拨款结余——归集上缴”科目，贷记本科目(财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金)。

三、“资金结存”的账务处理

预算会计处理

借：财政拨款结转—归集上缴/财政拨款结余—归集上缴

贷：资金结存—财政应返还额度/
零余额账户用款额度/货币资金

财务会计处理

借：累计盈余

贷：财政应返还额度/零
余额账户用款额度/银行存款

三、“资金结存”的账务处理

按规定向原资金拨入单位缴回非财政拨款结转资金的，按照实际缴回资金数额，借记“非财政拨款结转——缴回资金”科目，贷记本科目(货币资金)。

预算会计处理

借:非财政拨款结转——缴回资金
贷:资金结存——货币资金

财务会计处理

借:累计盈余
贷:银行存款

三、“资金结存”的账务处理

收到从其他单位调入的财政拨款结转资金的，按照实际调入资金数额，借记本科目(财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金)，贷记“财政拨款结转——归集调入”科目。

预算会计处理

借:资金结存——财政应返还额度/
零余额账户用款额度/ 货币资金
贷:财政拨款结转——归集调入

财务会计处理

借:财政应返还额度/零余额账
户用款额度/银行存款
贷:累计盈余

三、“资金结存”的账务处理

❄4) 按照规定使用专用基金时，按照实际支付金额，借记“专用结余”科目[从非财政拨款结余中提取的专用基金]或“事业支出”等科目[从预算收入中计提的专用基金]，贷记本科目(货币资金)。

三、“资金结存”的账务处理

预算会计处理

1) 使用从非财政拨款结余或经营结余中计提的专用基金

借:专用结余

贷:资金结存——货币资金

2) 使用从收入中计提并计入费用的专用基金

借:事业支出等

贷:资金结存——货币资金

财务会计处理

1) 一般情况下

借:专用基金

贷:银行存款等

2) 购买固定资产、无形资产等

借:固定资产/无形资产等

贷:银行存款等

借:专用基金

贷:累计盈余

三、“资金结存”的账务处理

❄ 5) 因购货退回、发生差错更正等退回国库直接支付、授权支 付款项,或者收回货币资金的,属于**本年度**支付的,借记“财政拨款预算收入”科目或本科目(零余额账户用款额度、货币资金),贷记相关**支出**科目;属于**以前年度**支付的,借记本科目(财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金),贷记“财政拨款**结转**”、“财政拨 款结余”、“非财政拨款结转”、“非财政拨款**结余**”科目。

三、“资金结存”的账务处理

预算会计处理

1) 属于本年度的

借:财政拨款预算收入/资金结存—零余额账户用款额度、货币资金

贷:行政支出/事业支出等

2) 属于以前年度的

借:资金结存—财政应返还额度/零余额账户用款额度/货币资金

贷:财政拨款结转/财政拨款结余/非财政拨款结转/非财政拨款结余(年初余额调整)

财务会计处理

1) 属于本年度的

借:财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款等

贷:业务活动费用/库存物品等

2) 属于以前年度的

借:财政应返还额度/零余额账户用款额度/银行存款等

贷:以前年度盈余调整

三、“资金结存”的账务处理

❄ 6) 有企业所得税缴纳义务的事业单位缴纳所得税时，按照实际缴纳金额，借记“非财政拨款结余——累计结余”科目，贷记本科目(货币资金)。

预算会计处理

借:非财政拨款结余——累计结余
贷:资金结存——货币资金

财务会计处理

借:其他应交税费——单位应交所得税
贷:银行存款等

三、“资金结存”的账务处理

❄ 7) 年末,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,借记本科目(财政应返还额度),贷记“财政拨款预算收入”科目。

预算会计处理

借:资金结存——财政应返还额度
贷:财政拨款预算收入

财务会计处理

借:财政应返还额度——财政直接支付
贷:财政拨款收入

三、“资金结存”的账务处理

❄ 8) 年末，单位依据代理银行提供的对账单作注销额度的相关账务处理，借记本科目(财政应返还额度)，贷记本科目(零余额账户用款额度)；

预算会计处理

借:资金结存——财政应返还额度
贷:资金结存——零余额账户
用款额度

财务会计处理

借:财政应返还额度——财
政授权支付
贷:零余额账户用款额度

三、“资金结存”的账务处理

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的，根据未下达的用款额度，借记本科目(财政应返还额度)，贷记“财政拨款预算收入”科目。

预算会计处理

借:资金结存——财政应返还额度
贷:财政拨款预算收入

财务会计处理

借:财政应返还额度——财政
授权支付
贷:财政拨款收入

三、“资金结存”的账务处理

下年初，单位依据代理银行提供的额度恢复到账通知书作恢复额度的相关账务处理，借记本科目(零余额账户用款额度)，贷记本科目(财政应返还额度)。单位收到财政部门批复的上年末未下达零余额账户用款额度的，借记本科目(零余额账户用款额度)，贷记本科目(财政应返还额度)。

三、“资金结存”的账务处理

预算会计处理

借：资金结存——零余额账户用款额度

贷：资金结存——财政应返还额度

财务会计处理

借：零余额账户用款额度

贷：财政应返还额度——财政授权支付

第二部分

财政拨款结转

- 核算范围
- 明细设置
- 账务处理

SN41



一、“财政拨款结转”的核算范围

- ❄ 本科目核算单位取得的**同级财政拨款**结转资金的调整、结转和滚存情况。
- ❄ 本科目年末贷方余额，反映单位滚存的财政拨款结转资金数额。

二、“财政拨款结转”的明细设置

❄ (一)与会计差错更正、以前年度支出收回相关的明细科目 “年初余额调整” :本明细科目核算因发生会计差错更正、以前年度支出收回等原因，需要调整财政拨款结转的金额。年末结账后，本明细科目应无余额。

二、“财政拨款结转”的明细设置

❄(二)与财政拨款调拨业务相关的明细科目

- 1. “归集调入”：本明细科目核算按照规定从其他单位调入财政拨款结转资金时，实际调增的额度数额或调入的资金数额。年末结账后，本明细科目应无余额。
- 2. “归集调出”：本明细科目核算按照规定向其他单位调出财政拨款结转资金时，实际调减的额度数额或调出的资金数额。年末结账后，本明细科目应无余额。

二、“财政拨款结转”的明细设置

❄(二)与财政拨款调拨业务相关的明细科目

- 3. “归集上缴”：本明细科目核算按照规定上缴财政拨款结转资金时，实际核销的额度数额或上缴的资金数额。年末结账后，本明细科目应无余额。
- 4. “单位内部调剂”：本明细科目核算经财政部门批准对财政拨款结余资金改变用途，调整用于本单位其他未完成项目等的调整金额。年末结账后，本明细科目应无余额。

二、“财政拨款结转”的明细设置

❄ (三) 与年末财政拨款结转业务相关的明细科目

1. “本年收支结转”：本明细科目核算单位本年度财政拨款收支相抵后的余额。年末结账后，本明细科目应无余额。
2. “累计结转”：本明细科目核算单位滚存的财政拨款结转资金。

本明细科目年末贷方余额，反映单位财政拨款滚存的结转资金数额。

二、“财政拨款结转”的明细设置

❄（四）其他明细科目等设置

- 1.本科目还应当设置“基本支出结转”、“项目支出结转”两个明细科目，并在“基本支出结转”明细科目下按照“人员经费”、“日常公用经费”进行明细核算，在“项目支出结转”明细科目下按照具体项目进行明细核算；同时，本科目还应按照《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的相关科目进行明细核算。

二、“财政拨款结转”的明细设置

❄（四）其他明细科目等设置

- 2.有一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款等两种或两种以上财政拨款的，还应当在本科目下按照财政拨款的种类进行明细核算。

三、“财政拨款结转”的账务处理

❄️(一)与会计差错更正、以前年度支出收回相关的账务处理

- 1.因发生会计差错更正退回以前年度国库直接支付、授权支付款项或财政性货币资金，或者因发生会计差错更正增加以前年度国库直接支付、授权支付支出或财政性货币资金支出，属于以前年度财政拨款结转资金的，借记或贷记“资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金”科目，贷记或借记本科目(年初余额调整)。

三、“财政拨款结转”的账务处理

预算会计处理

1) 调整增加相关资产

借:资金结存—财政应返还额度/零余额
账户用款额度/货币资金等

贷:财政拨款结转一年初余额调整

2) 因会计差错更正调整减少相关资产

借:财政拨款结转一年初余额调整

贷:资金结存—财政应返还额度/零
余额账户用款额度/货币资金等

财务会计处理

1) 调整增加相关资产

借:财政应返还额度/零余额账户用款额
度/银行存款等

贷:以前年度盈余调整

2) 因会计差错更正调整减少相关资产

借:以前年度盈余调整

贷:财政应返还额度/零余额账户用款
额度/银行存款等

三、“财政拨款结转”的账务处理

❄️(一)与会计差错更正、以前年度支出收回相关的账务处理

- 2.因购货退回、预付款项收回等发生以前年度支出又收回国库直接支付、授权支付款项或收回财政性货币资金，属于以前年度财政拨款结转资金的，借记“资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金”科目，贷记本科目(年初余额调整)。

三、“财政拨款结转”的账务处理

预算会计处理

借：资金结存—财政应返还额度/零余额账户用款额度/货币资金等

贷：财政拨款结转一年初余额调整

财务会计处理

借：财政应返还额度/零余额账户用款额度/银行存款等

贷：以前年度盈余调整

三、“财政拨款结转”的账务处理

❄ (二)与财政拨款结转结余资金调整业务相关的账务处理

- 1.按照规定从其他单位调入财政拨款结转资金的，按照实际调增的额度数额或调入的资金数额，借记“资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金”科目，贷记本科目(归集调入)。

预算会计处理

借:资金结存——财政应返还额度等

贷:财政拨款结转-归集调入

财务会计处理

借:财政应返还额度/零余额账户用款额度/银行存款

贷:累计盈余

三、“财政拨款结转”的账务处理

❄ (二)与财政拨款结转结余资金调整业务相关的账务处理

- 2.按照规定向其他单位调出财政拨款结转资金的，按照实际调减的额度数额或调出的资金数额，借记本科目(归集调出)，贷记“资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金”科目。

预算会计处理

借:财政拨款结转——归集调出
贷:资金结存——财政应返还
额度/零余额账户用款 额度/货
币资金

财务会计处理

借:累计盈余
贷:财政应返还额度/零余额
账户用 款额度/银行存款

三、“财政拨款结转”的账务处理

❖ (二)与财政拨款结转结余资金调整业务相关的账务处理

- 3.按照规定上缴财政拨款结转资金或注销财政拨款结转资金额度的，按照实际上缴资金数额或注销的资金额度数额，借记本科目(归集上缴)，贷记“资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金”科目。

预算会计处理

借:财政拨款结转——归集上缴

贷:资金结存——财政应返还额度/零余额账户用款额度/货币资金

财务会计处理

借:累计盈余

贷:财政应返还额度/零余额账户用款额度/银行存款

三、“财政拨款结转”的账务处理

❄ (二)与财政拨款结转结余资金调整业务相关的账务处理

- 4.经财政部门批准对财政拨款结余资金改变用途，调整用于本单位基本支出或其他未完成项目支出的，按照批准调剂的金额，借记“财政拨款结余——单位内部调剂”科目，贷记本科目(单位内部调剂)。

预算会计处理

借:财政拨款结余——单位内部调剂

贷:财政拨款结转——单位内部调剂

财务会计处理

不处理

三、“财政拨款结转”的账务处理

❄ (三)与年末财政拨款结转和结余业务相关的账务处理

- 1.年末，将财政拨款预算收入本年发生额转入本科目，借记“财政拨款预算收入”科目，贷记本科目(本年收支结转)；将各项支出中财政拨款支出本年发生额转入本科目，借记本科目(本年收支结转)，贷记各项支出(财政拨款支出)科目。

预算会计处理

借:财政拨款结余——单位内部调剂

贷:财政拨款结转——单位内部调剂

财务会计处理

不处理

三、“财政拨款结转”的账务处理

❄ (三)与年末财政拨款结转和结余业务相关的账务处理

- 2.年末冲销有关明细科目余额。将本科目(本年收支结转、年初余额调整、归集调入、归集调出、归集上缴、单位内部调剂)余额转入本科目(累计结转)。结转后，本科目除“累计结转”明细科目外，其他明细科目应无余额。

三、“财政拨款结转”的账务处理

预算会计处理：

借：财政拨款结转——年初余额调整〔该明细科目为贷方余额时〕/归集调入/单位内部调剂/本年收支结转〔该明细科目为贷方余额时〕

贷：财政拨款结转——累计结转

借：财政拨款结转——累计结转

贷：财政拨款结转——归集上缴/年初余额调整〔该明细科目为借方余额时〕/归集调出/本年收支结转〔该明细科目为借方余额时〕

财务会计处理：

不处理

三、“财政拨款结转”的账务处理

❄ (三)与年末财政拨款结转和结余业务相关的账务处理

- 3.年末完成上述结转后，应当对财政拨款结转各明细项目执行情况进行分析，按照有关规定将符合财政拨款结余性质的项目余额转入财政拨款结余，借记本科目(累计结转)，贷记“财政拨款结余—结转转入”科目。

预算会计处理

借:财政拨款结转——累计结转
贷:财政拨款结余——结转转入

财务会计处理

不处理

第三部分

财政拨款结余

- 核算范围
- 明细设置
- 账务处理

SN41



一、“财政拨款结余”的核算范围

- ❄ 本科目核算单位取得的**同级财政拨款项目支出**结余资金的调整、结转和滚存情况。
- ❄ 本科目年末贷方余额,反映单位滚存的财政拨款结余资金数额。

二、“财政拨款结余”的明细设置

❄(一)与会计差错更正、以前年度支出收回相关的明细科目

“年初余额调整”：本明细科目核算因发生会计差错更正、以前年度支出收回等原因，需要调整财政拨款结余的金额。年末结账后，本明细科目应无余额。

二、“财政拨款结余”的明细设置

❄️(二)与财政拨款结余资金调整业务相关的明细科目

- 1. “归集上缴”：本明细科目核算按照规定上缴财政拨款结余资金时，实际核销的额度数额或上缴的资金数额。年末结账后，本明细科目应无余额。
- 2. “单位内部调剂”：本明细科目核算经财政部门批准对财政拨款结余资金改变用途，调整用于本单位其他未完成项目等的调整金额。年末结账后，本明细科目应无余额。

二、“财政拨款结余”的明细设置

❄ (三) 与年末财政拨款结余业务相关的明细科目

- 1. “结转转入”：本明细科目核算单位按照规定转入财政拨款结余的财政拨款结转资金。年末结账后，本明细科目应无余额。
- 2. “累计结余”：本明细科目核算单位滚存的财政拨款结余资金。本明细科目年末贷方余额，反映单位财政拨款滚存的结余资金数额。

二、“财政拨款结余”的明细设置

❄（四）其他明细科目等设置

- 1.本科目还应当按照具体项目、《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的相关科目等进行明细核算。
- 2、有一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款等两种或两种以上财政拨款的，还应当在本科目下按照财政拨款的种类进行明细核算。

三、“财政拨款结余”的账务处理

❄️(一)与会计差错更正、以前年度支出收回相关的账务处理

- 1.因发生会计差错更正退回以前年度国库直接支付、授权支付款项或财政性货币资金，或者因发生会计差错更正增加以前年度国库直接支付、授权支付支出或财政性货币资金支出，属于以前年度财政拨款结余资金的，借记或贷记“资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金”科目，贷记或借记本科目(年初余额调整)。

三、“财政拨款结余”的账务处理

预算会计处理

1) 调整增加相关资产

借：资金结存—财政应返还额度/零余额账户用款额度/货币资金等

贷：财政拨款结余—年初余额调整

2) 因会计差错更正调整减少相关资产

借：财政拨款**结余**—年初余额调整

贷：资金结存—财政应返**还**额度/零余额账户用款额度/货币资金等

财务会计处理

1) 调整增加相关资产

借：**财政应返还额度**/零余额账户用款额度/银行存款等

贷：以前年度盈余调整

2) 因会计差错更正调整减少相关资产

借：以前年度盈余调整

贷：**财政应返还额度**/零余额账户用款额度/银行存款等

三、“财政拨款结余”的账务处理

❄ (一)与会计差错更正、以前年度支出收回相关的账务处理

➤ 2.因购货退回、预付款项收回等发生以前年度支出又收回国库直接支付、授权支付款项或收回财政性货币资金,属于以前年度财政拨款结余资金的,借记“资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金”科目,贷记本科目(年初余额调整)。

三、“财政拨款结余”的账务处理

预算会计处理

借：资金结存—财政应返还额度/
零余额账户用款额度/货币资金等

贷：财政拨款结余一年初余额
调整

财务会计处理

借：财政应返还额度/零余额
账户用款额度/银行存款等

贷：以前年度盈余调整

三、“财政拨款结余”的账务处理

❖ (二)与财政拨款结余资金调整业务相关的账务处理

- 1.经财政部门批准对财政拨款结余资金改变用途，调整用于本单位基本支出或其他未完成项目支出的，按照批准调剂的金额，借记本科目(单位内部调剂)，贷记“财政拨款结转——单位内部调剂”科目。

预算会计处理

借:财政拨款结余——单位内部调剂
贷:财政拨款结转——单位内部调剂

财务会计处理

不处理

三、“财政拨款结余”的账务处理

❖ (二)与财政拨款结余资金调整业务相关的账务处理

- 2.按照规定上缴财政拨款结余资金或注销财政拨款结余资金额度的,按照实际上缴资金数额或注销的资金额度数额,借记本科目(归集上缴),贷记“资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金”科目。

预算会计处理

借:财政拨款结余——归集上缴
贷:资金结存——财政应返还额度/零余额账户用款额度/货币资金

财务会计处理

借:累计盈余
贷:财政应返还额度/零余额账户用款额度/银行存款

三、“财政拨款结余”的账务处理

❄ (三)与年末财政拨款结转和结余业务相关的账务处理

- 1.年末对财政拨款结转各明细项目执行情况进行分析，按照有关规定将符合财政拨款结余性质的项目余额转入财政拨款结余，借记“财政拨款结转——累计结转”，贷记本科目(结转转入)。

预算会计处理

借:财政拨款结转——累计结转

贷:财政拨款结余——结转转入

财务会计处理

不处理

三、“财政拨款结余”的账务处理

❄ (三)与年末财政拨款结转和结余业务相关的账务处理

2.年末冲销有关明细科目余额。将本科目(年初余额调整、归集上缴、单位内部调剂、结转转入)余额转入本科目(累计结余)。结转后,本科目除“累计结余”明细科目外,其他明细科目应无余额。

三、“财政拨款结余”的账务处理

预算会计处理：

借：财政拨款结余——年初余额调整〔该明细科目为贷方余额时〕

贷：财政拨款结余——累计结余

借：财政拨款结余——累计结余

贷：财政拨款结余——年初余额调整〔该明细科目为借方余额时〕

——归集上缴

——单位内部调剂

借：财政拨款结余——结转转入

贷：财政拨款结余——累计结余

财务会计处理：

不处理

第四部分

非财政拨款结转

- 核算范围
- 明细设置
- 账务处理

SN41



一、“非财政拨款结转”的核算范围

- ❄ 本科目核算单位除财政拨款收支、经营收支以外各非同级财政拨款专项资金的调整、结转和滚存情况。
- ❄ 本科目年末贷方余额，反映单位滚存的非同级财政拨款专项结转资金数额。

二、“非财政拨款结转”的明细设置

❄1、“年初余额调整”：本明细科目核算因发生会计差错更正、以前年度支出收回等原因，需要调整非财政拨款结转的资金。年末结账后，本明细科目应无余额。

二、“非财政拨款结转”的明细设置

- ❄ 2、“缴回资金”：本明细科目核算按照规定缴回非财政拨款结转资金时，实际缴回的资金数额。年末结账后，本明细科目应无余额。
- ❄ 3、“项目间接费用或管理费”：本明细科目核算单位取得的科研项目预算收入中，按照规定计提项目间接费用或管理费的数额。年末结账后，本明细科目应无余额。

二、“非财政拨款结转”的明细设置

- ❄4. “本年收支结转”：本明细科目核算单位本年度非同级财政拨款专项收支相抵后的余额。年末结账后，本明细科目应无余额。
- ❄5. “累计结转”：本明细科目核算单位滚存的非同级财政拨款专项结转资金。本明细科目年末贷方余额，反映单位非同级财政拨款滚存的专项结转资金数额。

二、非财政拨款结转”的明细设置

- ❄6、本科目还应当按照具体项目、《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的相关科目等进行明细核算。

SN41

三、“非财政拨款结转”的账务处理

❄ (一)按照规定从科研项目预算收入中**提取**项目管理费或间接费时，按照**提取**金额，，借记本科目(项目间接费用或管理费)，贷记“非财政拨款结余——项目间接费用或管理费”科目。

预算会计处理

借:非财政拨款结转——项目间接费用或管理费

贷:非财政拨款结余——项目间接费用或管理费

财务会计处理

借:单位管理费用

贷:预**提**费用——项目间接费用或管理费

三、“非财政拨款结转”的账务处理

❄ (二)因会计差错更正收到或支出非同级财政拨款货币资金，属于非财政拨款结转资金的，按照收到或支出的金额，借记或贷记“资金结存——货币资金”科目，贷记或借记本科目(年初余额调整)。

预算会计处理

借:资金结存——货币资金

贷:非财政拨款结转——年初
余额调整

支出则做相反等会计分录

财务会计处理

借:银行存款等

贷:以前年度盈余调整

支出则做相反等会计分录

三、“非财政拨款结转”的账务处理

因收回以前年度支出等收到非同级财政拨款货币资金，属于非财政拨款结转资金的，按照收到的金额，借记“资金结存——货币资金”科目，贷记本科目(年初余额调整)。

预算会计处理

借:资金结存——货币资金
贷:非财政拨款结转——年初余额调整

财务会计处理

借:银行存款等
贷:以前年度盈余调整

三、“非财政拨款结转”的账务处理

❄ (三)按照规定缴回非财政拨款结转资金的，按照实际缴回资金数额，借记本科目(缴回资金)，贷记“资金结存——货币资金”科目。

预算会计处理

借:非财政拨款结转——缴回资金
贷:资金结存——货币资金

财务会计处理

借:累计盈余
贷:银行存款等

三、“非财政拨款结转”的账务处理

❄ (四)年末，将事业预算收入、上级补助预算收入、附属单位上缴预算收入、非同级财政拨款预算收入、债务预算收入、其他预算收入本年发生额中的专项资金收入转入本科目，借记“事业预算收入”、“上级补助预算收入”、“附属单位上缴预算收入”、“非同级财政拨款预算收入”、“债务预算收入”、“其他预算收入”科目下各专项资金收入明细科目，贷记本科目(本年收支结转)；将行政支出、事业支出、其他支出本年发生额中的非财政拨款专项资金支出转入本科目，借记本科目(本年收支结转)，贷记“行政支出”、“事业支出”、“其他支出”科目下各非财政拨款专项资金支出明细科目。

三、“非财政拨款结转”的账务处理

预算会计处理：

借：事业预算收入/上级补助预算收入/附属单位上缴预算收入/非同级财政拨款预算收入/债务预算收入/其他预算收入（各专项资金收入明细科目）

贷：非财政拨款结转—本年收支结转

借：非财政拨款结转—本年收支结转

贷：行政支出/事业支出/其他支出—非财政专项资金支出

财务会计处理：

不处理

三、“非财政拨款结转”的账务处理

❄ (五)年末冲销有关明细科目余额。将本科目(年初余额调整、项目间接费用或管理费、缴回资金、本年收支结转)余额转入本科目(累计结转)。结转后,本科目除“累计结转”明细科目外其他明细科目应无余额。

预算会计处理

借:财政拨款结余—单位内部调剂
贷:财政拨款结转—单位内部调剂

财务会计处理

不处理

三、“非财政拨款结转”的账务处理

预算会计处理：

借：非财政拨款结转——一年初余额调整〔该明细科目为贷方余额时〕
——本年收支结转〔该明细科目为贷方余额时〕

贷：非财政拨款结转——累计结转

借：非财政拨款结转——累计结转

贷：非财政拨款结转——一年初余额调整〔该明细科目为借方余额时〕
——缴回资金
——项目间接费用或管理费
——本年收支结转〔该明细科目为借方余额时〕

财务会计处理：

不处理

三、“非财政拨款结转”的账务处理

❄ (六)年末完成上述结转后，应当对非财政拨款专项结转资金各项目情况进行分析，将留归本单位使用的非财政拨款专项(项目已完成)剩余资金转入非财政拨款结余，借记本科目(累计结转)，贷记“非财政拨款结余——结转转入”科目。

预算会计处理

借:非财政拨款结转——累计结转
贷:非财政拨款结余——结转转入

财务会计处理

不处理

非财政拨款结余

- 核算范围
- 明细设置
- 账务处理

SN41



一、“非财政拨款结余”的核算范围

- ❄ 本科目核算单位历年滚存的非限定用途的非同级财政拨款结余资金，主要为非财政拨款结余扣除结余分配后滚存的金额。
- ❄ 本科目年末贷方余额，反映单位非同级财政拨款结余资金的累计滚存数额。

二、“非财政拨款结余”的明细设置

- ❄1. “年初余额调整”：本明细科目核算因发生会计差错更正、以前年度支出收回等原因，需要调整非财政拨款结余的资金。年末结账后，本明细科目应无余额。

二、“非财政拨款结余”的明细设置

- ❄ 2. “项目间接费用或管理费”：本明细科目核算单位取得的科研项目预算收入中，按照规定计**提**的项目间接费用或管理费数额。年末结账后，本明细科目应无余额。
- ❄ 3. “结转转入”：本明细科目核算按照规定留归单位使用，由单位统筹调配，纳入单位非财政拨款结余的非同级财政拨款专项剩余资金。年末结账后，本明细科目应无余额。

二、“非财政拨款结余”的明细设置

- ❄4. “累计结余”：本明细科目核算单位历年滚存的非同级财政拨款、非专项结余资金。本明细科目年末贷方余额，反映单位非同级财政拨款滚存的非专项结余资金数额。
- ❄5、本科目还应当按照《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的相关科目进行明细核算。

三、“非财政拨款结余”的账务处理

❄ (一)按照规定从科研项目预算收入中**提**取项目管理费或间接费时,借记“非财政拨款结转——项目间接费用或管理费”科目,贷记本科目(项目间接费用或管理费)。

预算会计处理

借:非财政拨款结转——项目间接费用或管理费

贷:非财政拨款结余——项目间接费用或管理费

财务会计处理

借:单位管理费用

贷:预**提**费用——项目间接费用或管理费

三、“非财政拨款结余”的账务处理

❄ (二)有企业所得税缴纳义务的事业单位实际缴纳企业所得税时，按照缴纳金额，借记本科目(累计结余)，贷记“资金结存——货币资金”科目。

预算会计处理

借:非财政拨款结余——累计结余
贷:资金结存——货币资金

财务会计处理

借:其他应交税费——单位应交所得税
贷:银行存款等

三、“非财政拨款结余”的账务处理

❖ (三)因会计差错更正收到或支出非同级财政拨款货币资金,属于非财政拨款结余资金的,按照收到或支出的金额,借记或贷记“资金结存——货币资金”科目,贷记或借记本科目(年初余额调整)。

预算会计处理

借:资金结存——货币资金

贷:非财政拨款结余——年初
余额调整

支出则做相反会计分录

财务会计处理

借:银行存款等

贷:以前年度盈余调整
支出则做相反会计分录

三、“非财政拨款结余”的账务处理

因收回以前年度支出等收到非同级财政拨款货币资金,属于非财政拨款结余资金的,按照收到的金额,借记“资金结存——货币资金”科目,贷记本科目(年初余额调整)。

预算会计处理

借:资金结存——货币资金
贷:非财政拨款结余——年初余额调整

财务会计处理

借:银行存款等
贷:以前年度盈余调整

三、“非财政拨款结余”的账务处理

❄ (四)年末，将留归本单位使用的非财政拨款专项(项目已完成) 剩余资金转入本科目，借记“非财政拨款结转——累计结转”科目，贷记本科目(结转转入)。

预算会计处理

借:非财政拨款结转——累计结转
贷:非财政拨款结余——结转转入

财务会计处理

不处理

三、“非财政拨款结余”的账务处理

❄ (五)年末冲销有关明细科目余额。将本科目(年初余额调整、项目间接费用或管理费、结转转入)余额结转入本科目(累计结余)。结转后，本科目除“累计结余”明细科目外，其他明细科目应无余额。

三、“非财政拨款结余”的账务处理

预算会计处理

借：非财政拨款结余——年初余额调整〔该明细科目为贷方余额时〕

——项目间接费用或管理费

——结转转入

贷：非财政拨款结余——累计结余

借：非财政拨款结余——累计结余

贷：非财政拨款结余——年初余额调整〔该明细科目为借方余额时〕

——缴回资金

财务会计处理

不处理

三、“非财政拨款结余”的账务处理

❄(六)年末，事业单位将“非财政拨款结余分配”科目余额转入非财政拨款结余。“非财政拨款结余分配”科目为借方余额的，借记本科目(累计结余)，贷记“非财政拨款结余分配”科目；“非财政拨款结余分配”科目为贷方余额的，借记“非财政拨款结余分配”科目，贷记本科目(累计结余)。

三、“非财政拨款结余”的账务处理

预算会计处理

1) 非财政拨款结余分配为贷方余额

借:非财政拨款结余分配

贷:非财政拨款结余——累计结余

2) 非财政拨款结余分配为借方余额

借:非财政拨款结余——累计结余

贷:非财政拨款结余分配

财务会计处理

不处理

三、“非财政拨款结余”的账务处理

年末，**行政单位**将“其他结余”科目余额转入**非财政拨款结余**。“其他结余”科目为借方余额的，借记本科目(累计结余)，贷记“其他结余”科目；“其他结余”科目为贷方余额的，借记“其他结余”科目，贷记本科目(累计结余)。

事业单位年末转入非财政拨款结余分配

三、“非财政拨款结余”的账务处理

预算会计处理：

1) 其他结余为贷方余额

借：其他结余

贷：非财政拨款结余——累计结余

2) 其他结余为借方余额

借：非财政拨款结余——累计结余

贷：其他结余

财务会计处理：

不处理

第六部分

专用结余

- 核算范围
- 明细设置
- 账务处理

SN41



一、“专用结余”的核算范围

- ❄ 本科目核算事业单位按照规定从非财政拨款结余中**提取**具有专门用途的资金的变动和滚存情况。
- ❄ 本科目年末贷方余额，反映事业单位从非同级财政拨款结余中提取的专用基金的累计滚存数额。

SN41

二、“专用结余”的明细设置

❄ 本科目应当按照专用结余的类别进行明细核算。

SN 41

三、“专用结余”的账务处理

❄ (一)根据有关规定从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取基金的，按照**提**取金额，借记“非财政拨款结余分配”科目，贷记本科目。

SN41

三、“专用结余”的账务处理

预算会计处理：

1) 从预算收入中按照一定比例**提**取基金并计入费用

不处理

2) 从本年度非财政拨款结余或经营结余中**提**取基金

借：非财政拨款结余分配

贷：专用结余

3) 根据有关规定设置的其他专用基金

不处理

财务会计处理：

1) 从预算收入中按照一定比例**提**取基金并计入费用

借：业务活动费用等

贷：专用基金

2) 从本年度非财政拨款结余或经营结余中**提**取基金

借：本年盈余分配

贷：专用基金

3) 根据有关规定设置的其他专用基金

借：银行存款等

贷：专用基金

三、“专用结余”的账务处理

❄ (二)根据规定使用从非财政拨款结余或经营结余中**提**取的专用基金时，按照使用金额，借记本科目，贷记“资金结存——货币资金”科目。

三、“专用结余”的账务处理

预算会计处理：

1) 使用从非财政拨款结余或经营结余中**提**取的基金

借：专用结余

贷：资金结存——货币资金

2) 使用从预算收入中**提**取并计入费用的基金

借：事业支出等

贷：资金结存——货币资金

财务会计处理：

借：专用基金

贷：银行存款等

使用专用基金购置固定资产、无形资产的

借：固定资产/无形资产

贷：银行存款等

借：专用基金

贷：累计盈余

第七部分

经营结余

- 核算范围
- 明细设置
- 账务处理

SN41



一、“经营结余”的核算范围

❄ 本科目核算事业单位本年度经营活动收支相抵后余额弥补以前年度经营亏损后的余额。

❄ 年末结账后，本科目一般无余额；如为借方余额，反映事业单位累计发生的经营亏损。

二、“经营结余”的明细设置

❄ 本科目可以按照经营活动类别进行明细核算。

SN41

三、“经营结余”的账务处理

❄ (一)年末,将经营预算收入本年发生额转入本科目,借记“经营预算收入”科目,贷记本科目;将经营支出本年发生额转入本科目,借记本科目,贷记“经营支出”科目。

预算会计处理

借:经营预算收入
 贷:经营结余
借:经营结余
 贷:经营支出

财务会计处理

借:经营收入
 贷:本期盈余
借:本期盈余
 贷:经营费用

三、“经营结余”的账务处理

❄ (二)年末，完成上述(一)结转后，如本科目为贷方余额，将本科目贷方余额转入“非财政拨款结余分配”科目，借记本科目，贷记“非财政拨款结余分配”科目；如本科目为借方余额，为经营亏损，不予结转。

预算会计处理

借:经营结余

贷:非财政拨款结余分配

年末结余在借方,则不予结转

财务会计处理

借:本期盈余

贷:本年盈余分配

第八部分

其他结余

- 核算范围
- 明细设置
- 账务处理

SN41



一、“其他结余”的核算范围

❄ 本科目核算单位本年度除财政拨款收支、非同级财政专项资金收支和经营收支以外各项收支相抵后的余额。年末结账后，本科目应无余额。

SN41

二、“其他结余”的账务处理

❄ (一) 年末, 将事业预算收入、上级补助预算收入、附属单位上缴预算收入、非同级财政拨款预算收入、债务预算收入、其他预算收入本年发生额中的非专项资金收入以及投资预算收益本年发生额转入本科目, 借记“事业预算收入”、“上级补助预算收入”、“附属单位上缴预算收入”、“非同级财政拨款预算收入”、“债务预算收入”、“其他预算收入”科目下各非专项资金收入明细科目和“投资预算收益”科目, 贷记本科目(“投资预算收益”科目本年发生额为借方净额时, 借记本科目, 贷记“投资预算收益”科目);

二、“其他结余”的账务处理

预算会计处理：

借：事业预算收入/上级补助预算收入/附属单位上缴预算收入/非同级财政拨款预算收入/债务预算收入/其他预算收入[非专项资金收入部分]
 投资预算收益[为贷方余额时]
 贷：其他结余

借：其他结余

 贷：投资预算收益[为借方余额时]

财务会计处理：

借：相关收入科目
 贷：本期盈余

二、“其他结余”的账务处理

将行政支出、事业支出、其他支出本年发生额中的非同级财政、非专项资金支出，以及上缴上级支出、对附属单位补助支出、投资支出、债务还本支出本年发生额转入本科目，借记本科目，贷记“行政支出”、“事业支出”、“其他支出”科目下各非同级财政、非专项资金支出明细科目和“上缴上级支出”、“对附属单位补助支出”、“投资支出”、“债务还本支出”科目。

二、“其他结余”的账务处理

预算会计处理：

借：其他结余

贷：行政支出/事业支出/其他支出[非财政、非专项资金支出部分]

上缴上级支出/对附属单位补助支出/投资支出/ 债务还本支出

财务会计处理：

借：本期盈余

贷：相关费用科目

二、“其他结余”的账务处理

❄ (二)年末，完成上述(一)结转后，**行政单位**将本科目余额转入“非财政拨款结余——累计结余”科目；**事业单位**将本科目余额转入“非财政拨款结余分配”科目。当本科目为贷方余额时，借记本科目，贷记“非财政拨款结余——累计结余”或“非财政拨款结余分配”科目；当本科目为借方余额时，借记“非财政拨款结余——累计结余”或“非财政拨款结余分配”科目，贷记本科目。

二、“其他结余”的账务处理

预算会计处理：

1) 行政单位：

借：其他结余

贷：非财政拨款结余——累计结余

(或者相反分录)

2) 事业单位

借：其他结余

贷：非财政拨款结余分配

财务会计处理：

借：本期盈余

贷：本年盈余分配

或者：

借：本年盈余分配

贷：本期盈余

非财政拨款结余分配

- 核算范围
- 明细设置
- 账务处理

SN41



一、“非财政拨款结余分配”的核算范围

❄ 本科目核算事业单位本年度非财政拨款结余分配的情况和结果。年末结账后，本科目应无余额。

SN41

二、“非财政拨款结余分配”的账务处理

❄ (一)年末，将“其他结余”科目余额转入本科目，当“其他结余”科目为贷方余额时，借记“其他结余”科目，贷记本科目；当“其他结余”科目为借方余额时，借记本科目，贷记“其他结余”科目。

预算会计处理

借:其他结余

贷:非财政拨款结余分配

其他结余为借方余额时，会计分录相反

二、“非财政拨款结余分配”的账务处理

年末，将“经营结余”科目贷方余额转入本科目，借记“经营结余”科目，贷记本科目。

预算会计处理

借:经营结余

贷:非财政拨款结余分配



二、“非财政拨款结余分配”的账务处理

❄ (二)根据有关规定**提取**专用基金的，按照**提取**的金额，借记本科目，贷记“专用结余”科目。

预算会计处理

借:非财政拨款结余分配
贷:专用结余

财务会计处理

借:本年盈余分配
贷:专用基金

二、“非财政拨款结余分配”的账务处理

✱ (三)年末,按照规定完成上述(一)至(二)处理后,将本科目余额转入非财政拨款结余。当本科目为借方余额时,借记“非财政拨款结余——累计结余”科目,贷记本科目;当本科目为贷方余额时,借记本科目,贷记“非财政拨款结余——累计结余”科目。

预算会计处理

借:非财政拨款结余分配

贷:非财政拨款结余——累计结余

非财政拨款结余分配为借方余额,会计分录相反。

财务会计处理

借:累计盈余

贷:本年盈余分配

第十部分

要点回顾及名词解释

SN41



本课程的重点难点：

- ① 预算结余类各科目的核算范围。
- ② 预算结余类各科目的明细设置。
- ③ 预算结余类各科目的账务处理。

课程涉及的关键概念

- ❄ A：“资金结存”科目核算单位纳入部门预算管理的资金的流入、流出、调整和滚存等情况。
- ❄ B：“财政拨款结转”科目核算单位取得的**同级财政拨款**结转资金的调整、结转和滚存情况。
- ❄ C：“财政拨款结余”科目核算单位取得的**同级财政拨款项目支出**结余资金的调整、结转和滚存情况。
- ❄ D：“非财政拨款结转”科目核算单位除财政拨款收支、经营收支以外各非同级财政拨款专项资金的调整、结转和滚存情况。

课程涉及的关键概念

- ❄ F：“非财政拨款结余”科目核算单位历年滚存的非限定用途的非同级财政拨款结余资金，主要为非财政拨款结余扣除结余分配后滚存的金额。
- ❄ G：“专用结余”科目核算事业单位按照规定从非财政拨款结余中**提取**具有专门用途的资金的变动和滚存情况。
- ❄ H：“经营结余”科目核算事业单位本年度经营活动收支相抵后余额弥补以前年度经营亏损后的余额。

课程涉及的关键概念

- ❄ I：“其他结余”科目核算单位本年度除财政拨款收支、非同级财政专项资金收支和经营收支以外各项收支相抵后的余额。
- ❄ J：“非财政拨款结余分配”科目核算事业单位本年度非财政拨款结余分配的情况和结果。

谢谢大家！

SNZ

