

第九章 行政单位收入、支出及净资产的管理与核算





本章结构

第一节 行政单位收入的核算与管理

第二节 行政单位支出的核算与管理

第三节 行政单位净资产的核算与管理





第一节 行政单位收入的管理与核算

行政单位收入是指行政单位为开展业务活动，依法取得的非偿还性资金，包括**拨入经费**、**预算外资金收入**和**其他收入**。

拨入经费是指行政单位按照经费领报关系，由财政部门或上级单位拨入的预算经费。预算外资金收入是指行政单位收到财政部门从财政专户核拨的预算外资金。





第一节 行政单位收入的管理与核算

- 拨入经费的管理与核算

拨入经费，是指行政单位按照经费领报关系，由财政部门或上级主管部门拨入的预算经费。拨入经费是行政单位的主要资金来源。

1. 依据-----经过财政部门或主管单位审核批准后的单位预算

2. 原则-----按计划领拨、按进度领拨、按支出用途拨款、按预算级次领拨





第一节 行政单位收入的管理与核算

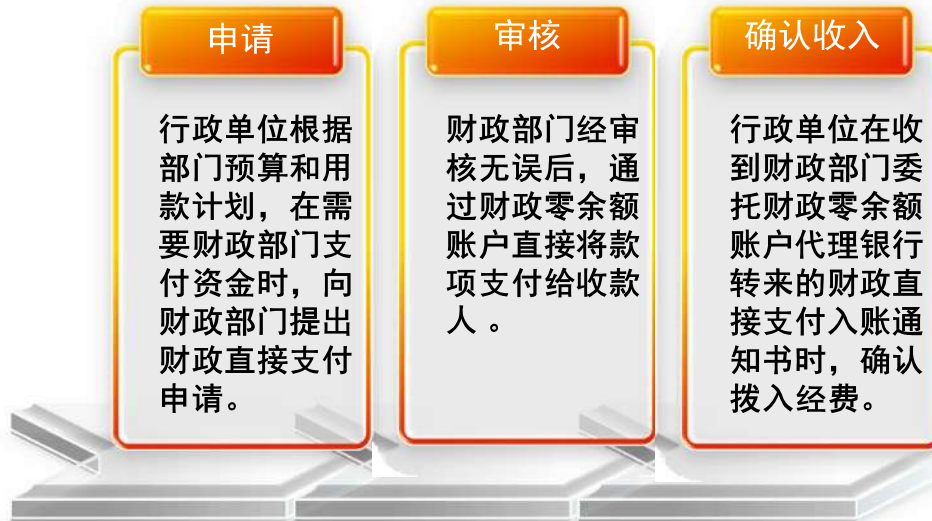
3. 方式----传统的划拨经费方式





第一节 行政单位收入的管理与核算

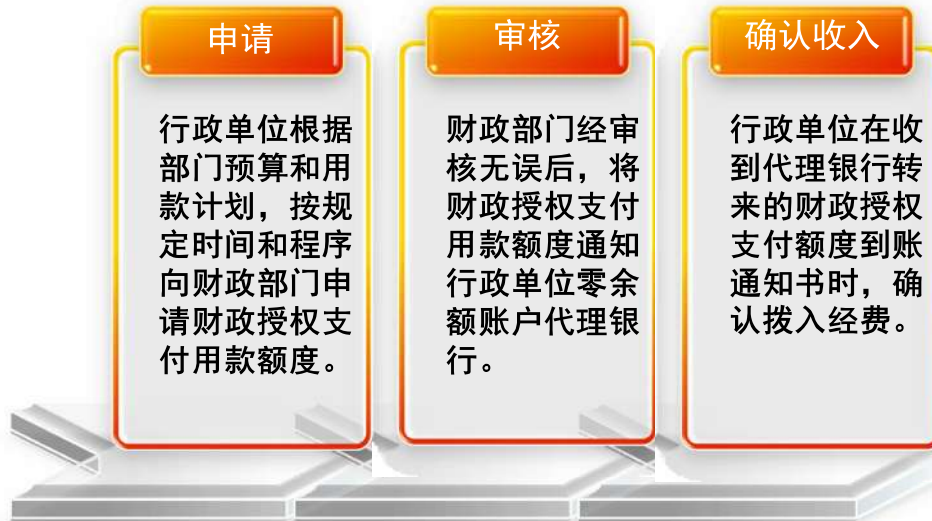
3. 方式——国库集中支付方式（财政直接支付）





第一节 行政单位收入的管理与核算

3. 方式——国库集中支付方式（财政授权支付）





第一节 行政单位收入的管理与核算

国库集中支付制下，行政单位的经费领拨产生以下两个新变化：

第一，预算资金在各行政单位间层层转拨的情况将消失，代之以国库直接支付即**财政直接支付方式**和**财政授权支付方式**。主管部门和上级单位在汇总资产负债表时，将所属单位的数字相加时，上级的“拨出经费”和下级的“拨入经费”不再相抵。

第二，各单位在银行应开设零余额账户，行政单位原来的“银行存款”账户主要核算自筹资金收入、各项往来款项和以前年度结余等内





第一节 行政单位收入的管理与核算

4. 核算——实拨资金方式下

(1) 收到拨款时

借：银行存款

贷：拨入经费——基本支出（或项目支出）

(2) 缴回拨款时

借：拨入经费——基本支出（或项目支出）

贷：银行存款

(3) 年终结账时

借：拨入经费——基本支出（或项目支出）

贷：结余





第一节 行政单位收入的管理与核算

4. 核算——财政直接支付

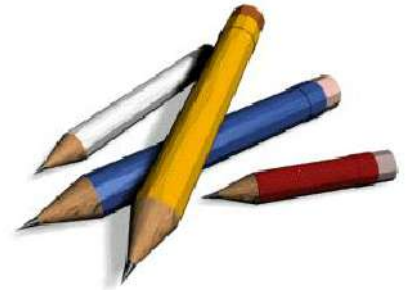
借：经费支出

贷：拨入经费——基本支出（或项目支出）

核算——财政授权支付

借：零余额帐户用款额度

贷：拨入经费——基本支出（或项目支出）





第一节 行政单位收入的管理与核算

- 预算外资金收入的管理与核算

预算外资金收入是指财政部门按规定从财政专户核拨给行政单位的预算外资金和部分经财政部门核准不上缴预算外资金财政专户，而直接由行政单位按计划使用的预算外资金。取得预算外资金收入要及时足额上缴财政专户，实行“收支两条线”。

预算外资金收入的管理要求：分别核算、分类管理；将预算外资金收入纳入单位综合财务收支计划。





第一节 行政单位收入的管理与核算

核算

(1) 收到从财政专户核拨的预算外资金时

借：银行存款等

贷：预算外资金收入-基本支出（或项目支出）

(2) 年终结账时

借：预算外资金收入-基本支出（或项目支出）

贷：结余

注：收到财政专户核拨的属于应返还所属单位的预算外资金时，通过“暂存款”账户核算，不通过“预算外资金收入”核算。



第一节 行政单位收入的管理与核算

• 其他收入的管理与核算

其他收入是指行政单位按规定收取的各种收入以及其他来源形成的收入，也即行政单位取得的除了拨入经费和预算外资金收入之外的各项收入。

- (1) 有偿服务收入
- (2) 有偿证券及银行存款利息收入
- (3) 固定资产和废品变价收入
- (4) 出租固定资产取得的收入
- (5) 零星杂项收入





第一节 行政单位收入的管理与核算

核算

(1) 收到时

借：银行存款等

贷：其他收入

(2) 冲销转出时

借：其他收入

贷：银行存款等

(3) 年终结账时

借：其他收入

贷：结余





第二节 行政单位支出的管理与核算

- 经费支出的管理与核算

经费支出是行政单位为保障机构正常运转，完成日常工作任务所发生的必要支出，它是行政单位对拨入经费、预算外资金收入和其他收入综合安排使用的结果，是行政单位在预算执行过程中各项资金的实际消耗数。

经费支出的管理原则—政策性原则、效益性原则、量入为出原则、专款专用原则。

经费支出的分类—按性质分基本支出和项目支出；按经济分类见书中P290（拓展性学习内容）。





第二节 行政单位支出的管理与核算

核算

(1) 发生经费支出时

借：经费支出

贷：银行存款等

(2) 支出收回或冲销转出时

借：银行存款等

贷：经费支出

(3) 年终结账时

借：结余

贷：经费支出





第二节 行政单位支出的管理与核算

- 拨出经费的管理与核算

拨出经费是行政单位依据核定的预算拨付给其所属单位的预算资金。

拨付方式：

实拨资金制度

主管会计单位从向同级财政部门申请的经费中转拨一部分给下属的二级单位，二级会计单位转拨一部分给下属的基层会计单位，基层会计单位无此项拨款

国库集中支付制度

行政单位所属的行政事业单位的经费则由财政拨付，不再通过主管会计单位、二级会计单位等进行转拨，行政单位也不再需要通过“拨出经费”账户核算转拨经费。



第二节 行政单位支出的管理与核算

核算

(1) 转拨经费时

借：拨出经费

贷：银行存款等

(2) 支出收回或冲销转出时

借：银行存款等

贷：拨出经费

(3) 年终结账时

借：结余

贷：拨出经费





第二节 行政单位支出的管理与核算

- 结转自筹基建的管理与核算

结转自筹基建是指行政单位经批准用拨入经费以外的资金安排基本建设，其所筹集并转存建设银行的资金。核算如下：

(1) 将自筹的基本建设资金转存建设银行时

借：结转自筹基建

贷：银行存款

(2) 收回剩余资金时

借：银行存款

贷：结转自筹基建

(3) 年终结账时

借：结余

贷：结转自筹基建



第三节 行政单位净资产的管理与核算

- 固定基金的管理与核算

固定基金是指行政单位固定资产所占用的基金。

要点：

- (1) 体现国家对行政单位固定资产的所有权。
- (2) 随固定资产的增加而增加，随固定资产的减少而减少。
- (3) 在数额上始终与固定资产相等。





第三节 行政单位净资产的管理与核算

核算

(1) 增加固定基金时

借：固定资产

贷：固定基金

(2) 减少固定基金时

借：固定基金

贷：固定资产





第三节 行政单位净资产的管理与核算

• 结余的管理与核算

结余是指行政单位各项收入与支出相抵后的余额。

要点：

- (1) 行政单位必须认真清查年度收支活动，以准确确定单位的各项结余。
- (2) 专项资金结余，未完成—结转下年度继续用于该项目的支出；已完成—报经主管部门或财政部门批准后，由行政单位统筹安排使用。
- (3) 不提取专用基金，主要是用于弥补行政单位以前年度收不抵支的差额和补助所属单位。



第三节 行政单位净资产的管理与核算

• 结余的管理与核算

(4) 行政单位结余的基本计算公式为：

$$\begin{aligned} \text{本年结余资金} &= \text{本年收入额} - \text{本年支出额} \\ &= (\text{拨入经费} + \text{预算外资金收入} + \text{其他收入}) \\ &\quad - (\text{经费支出} + \text{拨出经费} + \text{结转自筹基建}) \end{aligned}$$

(5) 年终结账，将收支类科目分别转入结余。

(6) 实行国库单一账户制度的行政单位，年终可能会存在用款额度结余，构成了财政应返还额度。

回顾“财政应
返还额度”的
账务处理