

# 主要会计业务和事项账务处理记账科目查询手册简表

涧西区教育体育局

2020年10月

收入				支出			
资金类型		会计分录（平行记账）		支出事项	会计分录（平行记账）		
资金类型	资金事项及明细	财务会计	预算会计		财务会计	预算会计	
一、一般公共预算财政拨款	公用经费、福利费等	取得财政授权支付额度到账通知单，借：零余额账户用款额度，贷：财政拨款收入-基本支出-日常公用经费，财政直接支付取得的收入，在支付时确认收入，同时确认支出。	借：资金结存 - 零余额账户用款额度，贷：财政拨款预算收入 - 基本支出 - 日常公用经费，财政直接支付取得的收入，在支付时确认收入，同时确认支出。	办公费等商品和服务支出	1、财政授权支付方式，借：业务活动费用-商品和服务费用-办公费、福利费等科目，贷：零余额账户用款额度 2、财政直接支付，借：业务活动费用 - 商品和服务费用 - 办公费、福利费等科目，贷：财政拨款收入 - 基本支出 - 日常公用经费	1、财政授权支付方式，借：事业支出 - 基本支出- 财政拨款支出- 商品和服务支出- 办公费、福利费等科目， 贷：资金结存 - 零余额账户用款额度 2、财政直接支付，借：事业支出 - 基本支出 - 财政拨款支出- 商品和服务支出- 办公费福利费等，贷：财政拨款预算收入 - 基本支出 - 日常公用经费	
				购置固定资产时	1、财政授权支付方式，借：固定资产，贷：零余额账户用款额度 2、财政直接支付，借 固定资产，贷：财政拨款收入 - 一般公共预算财政拨款	1、财政授权支付方式，借：事业支出- 基本支出 - 财政拨款支出 - 其他资本性支出- 办公设备购置等科目 贷：资金结存 - 零余额账户用款额度 2、财政直接支付，借：事业支出- 基本支出 - 财政拨款支出 - 其他资本性支出- 办公设备购置等科目，贷：财政拨款预算收入 - 基本支出 - 日常公用经费	
	固定资产等相关事项				接受调拨固定资产	借：固定资产，贷：无偿调拨净资产	无（预算会计体系不做任何会计处理）
					处置固定资产时	借：资产处置费用（固定资产净值）， 借：固定资产累计折旧，贷：固定资产（固定资产原值）	无（预算会计体系不做任何会计处理）
					固定资产折旧	借：业务活动费用，贷：固定资产累计折旧	无（预算会计体系不做任何会计处理）
					无形资产摊销	借：业务活动费用，贷：无形资产累计摊销	无（预算会计体系不做任何会计处理）
	基本工资、津贴补贴、基础性绩效工资、在职人员取暖补贴、奖励性绩效工资、平时考核奖、年度考核奖、全国文明城市奖、住房公积金财政负担部分	一般情况下为直接支付，在取得财政直接支付通知书时，同时确认收入和支出	一般情况下为直接支付，在取得财政直接支付通知书时，同时确认收入和支出	基本工资、津贴补贴、基础性绩效工资、在职人员取暖补贴、奖励性绩效工资、平时考核奖、年度考核奖、全国文明城市奖、住房公积金财政负担部分		1、工资发放后，借：业务活动费用 - 工资福利费用 - 基本工资、津贴补贴、绩效工资等，贷：财政拨款收入 - 基本支出- 人员经费	借：事业支出- 基本支出 - 财政拨款支出 - 工资和福利支出- 基本工资、津贴补贴、绩效工资等科目，贷：财政拨款预算收入 - 基本支出 - 人员经费
	离退休人员福利、取暖补贴、健康体检费、遗属补助、丧葬费、抚恤金	取得财政授权支付额度到账通知单，借：零余额账户用款额度，贷：财政拨款收入 - 基本支出- 人员经费	取得财政授权支付额度到账通知单，借：资金结存 - 零余额账户用款额度，贷：财政拨款预算收入 - 基本支出 - 人员经费	离退休人员福利、取暖补贴、健康体检费、遗属补助、丧葬费、抚恤金	1、财政授权支付方式，借：业务活动费用 - 对个人和家庭补助费用 - 离退休费等，贷：零余额账户用款额度	1、财政授权支付方式，借：事业支出 - 基本支出 - 财政拨款支出 - 对个人和家庭补助支出- 离退休费等，贷：资金结存 - 零余额账户用款额度	
		财政直接支付取得的收入，在支付时确认收入同时确认支出。	财政直接支付取得的收入，在支付时确认收入同时确认支出。		2、财政直接支付，借：业务活动费用 - 对个人家庭补助费用 - 离退休费等，贷：财政拨款收入 - 基本支出- 人员经费	2、财政直接支付，借：事业支出 - 基本支出- - 财政拨款支出- 对个人和家庭补助支出- 离退休费等，贷：财政拨款预算收入 - 基本支出 - 人员经费	
国库直接转入工资代发户财政负担部分社保金、养老金、生育保险、工伤保险等	借：银行存款-工资代发户，贷：财政拨款收入 - 基本支出 - 人员经费	借：资金结存 - 货币资金， 贷：财政拨款预算收入 - 基本支出 - 人员经费	代发户上缴财政负担的社保金、养老金等后，在“国税河南省电子税务系统”打印出完税证明或电子交款凭证，按财政款项核算	借：业务活动费用 - 工资福利费用 - 社会保障缴费等科目，贷：银行存款-工资代发户	借：事业支出 - 基本支出- - 财政拨款支出 —— 工资和福利支出- 社会保障缴费等科目，贷：资金结存 - 货币资金		
收到工资户代扣个人负担部分，转入工资代发户，失业保险、医疗保险、养老保险等	借：银行存款-工资代发户，贷：其他应付款 - 养老金等	无（预算会计体系不做任何会计处理）	代发户上缴代扣的失业保险、医疗保险、养老保险等，在打印出完税证明或电子交款单时	借：其他应付款-代扣养老金等，贷：银行存款-工资代发户	无（预算会计体系不做任何会计处理）		
退休人员公用支出	借：零余额账户用款额度，贷：财政拨款收入 - 基本支出 - 日常公用经费	借：资金结存 - 零余额账户用款额度，贷：财政拨款预算收入 - 基本支出 - 日常公用经费	退休人员公用支出	1、财政授权支付方式，借：业务活动费用 - 商品服务费用 - 其他商品服务费用，贷：零余额账户用款额度	1、财政授权支付方式，借：事业支出 - 基本支出 - 财政拨款支出 —— 商品和服务支出- 其他商品和服务支出，贷：资金结存 - 零余额账户用款额度		
	财政直接支付取得的收入，在支付时确认收入同时确认支出。	财政直接支付取得的收入，在支付时确认收入同时确认支出。		2、财政直接支付，借：业务活动费用 - 商品服务费用 - 其他商品服务费用，贷：财政拨款收入 - 基本支出 - 日常公用经费	2、财政直接支付，借：事业支出 - 基本支出- - 财政拨款支出 商品和服务支出- 其他商品和服务支出，贷：财政拨款预算收入 - 基本支出 - 日常公用经费		
教育费附加资金	一般情况下为直接支付，在取得财政直接支付通知书时，同时确认收入和支出	一般情况下为直接支付，在取得财政直接支付通知书时，同时确认收入和支出	教育费附加安排的项目支出	借：业务活动费用 - 项目支出费用 - 财政拨款项目支出-教育附加-商品服务费用等科目 - 维修费等科目，贷：财政拨款收入 - 项目支出-教育附加	借：事业支出 - 项目支出 - 财政拨款支出 - 教育费附加-商品和服务支出等科目 - 维修费等科目，贷：财政拨款预算收入 - 项目支出 - 教育费附加		
			教育费附加安排的固定资产支出	借：固定资产，贷：财政拨款收入 - 项目支出 - 教育费附加	借：事业支出 - 项目支出 - 财政拨款支出 - 教育费附加-其他资本性支出 - 办公设备购置等科目，贷：财政拨款预算收入 - 项目支出 - 教育费附加		

收入				支出			
资金类型		会计分录（平行记账）		支出事项	会计分录（平行记账）		
资金类型	资金事项及明细	财务会计	预算会计		财务会计	预算会计	
二、政府性基金	收到福利、体育事业的彩票公益金	借：零余额账户用款额度，贷：财政拨款收入-政府性基金预算拨款	借：资金结存-零余额账户用款额度，贷：财政拨款预算收入-项目支出-政府性基金预算拨款等	福利、体育彩票公益金支出时	1、财政授权支付方式，借：业务活动费用-项目支出费用-财政拨款项目支出-（项目名称）-商品服务费用等科目-维修费等科目，贷：零余额账户用款额度	1、财政授权支付方式，借：事业支出-项目支出-财政拨款支出-彩票公益金-商品和服务支出等科目-专用材料费等科目，贷：资金结存-零余额账户用款额度	
		财政直接支付取得的收入，在支付时确认收入同时确认支出。	财政直接支付取得的收入，在支付时确认收入同时确认支出。		2、财政直接支付，借：业务活动费用-项目支出费用-财政拨款项目支出-（项目名称）-商品服务费用等科目-维修费等科目，贷：财政拨款收入-项目支出-（项目名称）-政府性基金预算拨款	2、财政直接支付，借：事业支出-项目支出-财政拨款支出-（项目名称）-商品和服务支出等科目-专用材料费等科目，贷：财政拨款预算收入-项目支出-（项目名称）-政府性基金预算拨款	
三、实有资金无需上缴国库款项账务处理流程（三个步骤）	步骤一：新发生的实有资金转入洛阳银行虚拟账户时（非同级财政拨款收入、上级补助收入、其他收入）	借：财政应返还额度-实有资金专户，贷：非同级财政拨款收入、上级补助收入、其他收入或应付款等科目（按照资金用途来确定是专项或者是非专项）	借：资金结存-财政应返还额度-实有资金专户，贷：非同级财政拨款预算收入、上级补助预算收入、其他预算收入等（注意：若是其他应付款则不记账）				
	步骤二：收到国库收付中心下达额度时	借：零余额账户用款额度，贷：财政应返还额度-实有资金专户	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-实有资金专户（注意：若是其他应付款则不记账）				
				步骤三：发生支付时实际支付时（按照资金用途来确定是基本支出或是项目支出）	1、基本支出： 财政授权支付方式，借：业务活动费用-商品和服务费用-办公费等科目，贷：零余额账户用款额度， 2、若是其他应付款，借：其他应付款-明细科目，贷：零余额账户用款额度	基本支出： 财政授权支付方式，借：事业支出-基本支出-财政拨款支出-商品和服务支出-办公费等科目， 贷：资金结存-零余额账户用款额度（注意：若是其他应付款则不记账）	
					项目支出： 财政授权支付方式，借：业务活动费用-项目支出费用-财政拨款项目支出-（项目名称）-商品和服务费用等科目-维修费等科目，贷：零余额账户用款额度	项目支出： 财政授权支付方式，借：事业支出-项目支出-财政拨款支出-（项目名称）-商品和服务支出等科目-办公费等科目， 贷：资金结存-零余额账户用款额度（注意：若是其他应付款则不记账）	
四、实有资金需上缴国库款项账务处理流程，如：作业本费（5个步骤）	步骤一：新发生的实有资金转入洛阳银行虚拟账户时（收学生作业本费等）	借：财政应返还额度-实有资金专户，贷：应缴财政款-应缴国库款	无（预算会计体系不做任何会计处理）				
	步骤二：收到国库收付中心下达额度时	借：零余额账户用款额度，贷：财政应返还额度-实有资金专户	无（预算会计体系不做任何会计处理）				
				步骤三：实有资金上缴国库时	借：应缴财政款-应缴国库款，贷：零余额账户用款额度	无（预算会计体系不做任何会计处理）	
	步骤四：收到国库下达用款指标时	取得财政授权支付额度到账通知单，借：零余额账户用款额度，贷：财政拨款收入-基本支出或项目支出-明细科目。 财政直接支付取得的收入，在支付时确认收入，同时确认支出。	借：资金结存-零余额账户用款额度，贷：财政拨款预算收入-基本支出或项目支出-明细科目。				
				步骤五：实际支付时（按照资金用途来确定是基本支出或是项目支出）	基本支出： 1、财政授权支付方式，借：业务活动费用-商品和服务费用-办公费等科目，贷：零余额账户用款额度 2、财政直接支付，借：业务活动费用-商品和服务费用-办公费等科目，贷：财政拨款收入-基本支出-日常公用经费等科目 项目支出： 1、财政授权支付方式，借：业务活动费用-项目支出费用-财政拨款项目支出-（项目名称）-商品和服务费用等科目-维修费等科目，贷：零余额账户用款额度 2、财政直接支付，借：业务活动费用-项目支出费用-财政拨款项目支出-（项目名称）-商品服务费用等科目-维修费等科目，贷：财政拨款收入-项目支出-（项目名称）	基本支出： 1、财政授权支付方式，借：事业支出-基本支出-财政拨款支出-商品和服务支出-办公费等科目， 贷：资金结存-零余额账户用款额度 2、财政直接支付，借：事业支出-基本支出-财政拨款支出-商品和服务支出-办公费等科目， 贷：财政拨款预算收入-基本支出-日常公用经费等科目 项目支出： 1、财政授权支付方式，借：事业支出-项目支出-财政拨款支出-（项目名称）-商品和服务支出等科目-办公费等科目， 贷：资金结存-零余额账户用款额度 2、财政直接支付，借：事业支出-项目支出-财政拨款支出-（项目名称）-商品和服务支出-办公费等科目， 贷：财政拨款预算收入-项目支出-（项目名称）	
零余额账户用款额度年末、年初账务处理	年末，注销额度			下年初，恢复额度			
	根据“财政已批复预算单位授权支付用款计划年终结余核定明细表”结余用款计划数	借：财政应返还额度-财政应返还额度-零余额账户用款额度	借：资金结存-财政应返还额度-财政应返还额度-零余额账户用款额度	根据“财政已批复预算单位授权支付用款计划年终结余核定明细表”结余用款计划数	借：零余额账户用款额度，贷：财政应返还额度-财政授权支付	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-财政授权支付	
财政应返还额度-财政直接支付方式下，确认财政应返还额度	年末，确定收入			下年度，使用以前年度财政直接支付额度			
	根据“财政已批复预算单位直接支付用款计划年终结余核定明细表”结余用款计划数	借：财政应返还额度-财政应返还额度-财政拨款收入-基本支出或项目支出-明细科目	借：资金结存-财政应返还额度-财政应返还额度-财政拨款预算收入-基本支出或项目支出-明细科目	使用以前年度财政直接支付额度支付款项	借：业务活动费用-工资福利费用、项目支出费用等，贷：财政应返还额度-财政直接支付	借：事业支出-基本支出或项目支出，贷：资金结存-财政应返还额度-财政直接支付	