

事业单位收入支出表编制示例

张 振 油永华

(山东行政学院财务与会计系 济南 250014 山东政法学院商学院 济南 250014)

【摘要】新《事业单位会计制度》从结构和内容上对收入支出表进行了修订。本文以某事业单位为例,按照新制度的要求,演示了收入支出表编制的过程并分析了新制度下收入支出表发生的主要变化。

【关键词】新会计制度 事业单位 收入支出表

(一)

随着近年来事业单位内外环境的变化以及事业单位体制改革的不断深入,原《事业单位会计制度》在诸多方面暴露出不适应和不协调,影响了事业单位会计信息的全面性、准确性和有用性。为了进一步规范事业单位会计行为,满足事业单位预算管理和财务管理的需要,财政部于2012年12月19日修订发布了《事业单位会计制度》(以下简称“新制度”),并规定自2013年1月1日起全面施行。

收入支出表是反映事业单位在一定会计期间的事业成果及其分配情况的会计报表,是事业单位会计报表的重要组成部分,也是本次制度修订的重要变化之一。新制度改进了收入支出表的结构,使其既可以全面反映事业单位一定会计期间的收入支出全貌,又可以反映事业单位年度非财政补助结余的形成和分配情况。

本文以某事业单位为例,演示了20×3年度该事业单位收入支出表编制的过程,详细列出了财政补助结转结余和非财政补助结转结余的计算及分配过程。同时分析了新制度下收入支出表与原制度相比发生的变化,以期对理解和运用新制度、做好新旧制度的衔接起到一定的积极作用。

例:假设某事业单位20×3年收入类、支出类科目发生额见表1。

其他有关资料如下:

(1)假设该事业单位无所得税缴纳义务,按财务制度规定以30%的比例从本年非财政补助结余中提取职工福利基金,其余数额转入事业基金。该事业单位前期经营活动无亏损。

(2)该事业单位“非财政补助结转”科目本年贷方发生额中专项资金收入转入金额合计数为159 500元,本年“非财政补助结转”科目借方发生额中专项资金支出转入金额合计数为146 500元。

表1 收入、支出类科目发生额

支出类	20×3年		收入类	本年累计数
	本年累计数	收入类		
事业支出	7 500 000	财政补助收入	50 000 000	
其中:财政补助支出——基本支出	4 010 000	其中:基本支出补助	4 250 000	
——项目支出	690 000	项目支出补助	750 000	
非财政专项资金支出	140 000	上级补助收入	912 000	
其他资金支出	2 660 000	事业收入	3 090 000	
对附属单位补助支出	756 000	附属单位上缴收入	150 000	
上缴上级支出	486 000	经营收入	126 000	
经营支出	78 000	其他收入	72 000	
其他支出	30 000	其中:捐赠收入	37 500	
其中:非财政专项资金支出	6 500			
其他资金支出	23 500			
支出合计	8 850 000	收入合计	9 350 000	

(二)

根据该单位20×3年收入类、支出类科目发生额表编制该事业单位收入支出表。按照规定,收入支出表应当按照月度和年度编制。按照月度编制时,应列明“本月数”和“本年累计数”。按照年度编制时,应列明“上年数”和“本年数”。

本例中编制的是年度收入支出表,其中“上年数”根据20×2年收入支出表中“本年数”转入。受篇幅所限,该单位20×2年收入支出表未单独列出。“本年数”一列数字主要项目的填列计算过程如下:

1. 本期财政补助结转结余。本期财政补助结转结余=财政补助收入-(财政补助支出的基本支出+财政补助支

出的项目支出)=5 000 000-(4 010 000+690 000)=300 000(元)。

2. 本期事业结转结余。本期事业类收入=事业收入+上级补助收入+附属单位上缴收入+其他收入。

本期事业类收入=3 090 000+912 000+150 000+72 000=4 224 000(元)。

本期事业类支出=非财政专项资金支出+其他资金支出+上缴上级支出+对附属单位补助支出+其他支出。

本期事业类支出=140 000+2 660 000+486 000+756 000+30 000=4 072 000(元)。

因此,本期事业结转结余=本期事业类收入-本期事业类支出。本期事业结转结余=4 224 000-4 072 000=152 000(元)。

3. 本期经营结余。本期经营结余=经营收入-经营支出=126 000-78 000=48 000(元)。

4. 弥补以前年度亏损后的经营结余。根据前文假设资料,该事业单位前期经营活动无亏损,不需要弥补亏损,因此该单位收入支出表(表2)中,“弥补以前年度亏损后的经营结余”的金额为48 000元。

5. 本年非财政补助结转结余。本年非财政补助结转结余=事业结转结余+经营结余=152 000+48 000=200 000(元)。

非财政补助结转=“非财政补助结转”科目本年贷方发生额中专项资金收入转入金额合计数-本年借方发生额中专项资金支出转入金额合计数=159 500-146 500=13 000(元)。

6. 本年非财政补助结余。本年非财政补助结余=本年非财政补助结转结余-非财政补助结转=200 000-13 000=187 000(元)。

假设应缴企业所得税为0。

提取职工福利基金=本年非财政补助结余×30%=187 000×30%=56 100(元)。

7. 转入事业基金。转入事业基金=本年非财政补助结余-提取职工福利基金=187 000-56 100=130 900(元)。

从而编制完成了该事业单位20×3年度收入支出表,详见表2。

(三)

通过上例中事业单位收入支出表的编制过程可知,新制度下收入支出表的格式和内容发生了以下两点主要变化:

第一点变化是,新制度改进了收入支出表的结构,使其能够全面反映事业单位一定会计期间的收入、支出全

项 目	上年数	本年数
一、本期财政补助结转结余	250 000	300 000
财政补助收入	4 600 000	5 000 000
减:事业支出(财政补助支出)	4 350 000	4 700 000
二、本期事业结转结余	123 000	152 000
(一)事业类收入	3 890 000	4 224 000
1、事业收入	2 880 000	3 090 000
2、上级补助收入	798 000	912 000
3、附属单位上缴收入	145 000	150 000
4、其他收入	67 000	72 000
其中:捐赠收入	28 800	37 500
减:(二)事业类支出	3 767 000	4 072 000
1、事业支出(非财政补助支出)	2 610 000	2 800 000
2、上缴上级支出	417 000	486 000
3、对附属单位补助支出	695 000	756 000
4、其他支出	45 000	30 000
三、本期经营结余	46 000	48 000
经营收入	114 000	126 000
减:经营支出	68 000	78 000
四、弥补以前年度亏损后的经营结余	46 000	48 000
五、本年非财政补助结转结余	169 000	200 000
减:非财政补助结转	11 500	13 000
六、本年非财政补助结余	157 500	187 000
减:应缴企业所得税	0	0
减:提取专用基金	47 250	56 100
七、转入事业基金	110 250	130 900

貌。新制度按资金类别列示“财政补助结转结余”、“事业结转结余”和“经营结余”,使得收入支出表的编制更加符合会计惯例,也更加科学合理。

第二点变化是,新制度严格区分财政补助结转结余和非财政补助结转结余,并对非财政补助结余的形成及分配情况设计了科学的计算流程。这些改进符合“财政拨款结转结余不参与预算单位的结余分配、不转入事业基金”等部门预算管理的规定,从而进一步规范了事业单位的支出和分配行为。

主要参考文献

1. 财政部.关于贯彻实施《事业单位会计准则》和《事业单位会计制度》的通知.财会函[2013]1号,2013-01-10
2. 财政部.事业单位会计制度.财会[2012]22号,2012-12-28