

附件1

财政性资金国库集中支付相关账务处理

一、财政直接支付的账务处理

预算单位使用当年财政直接支付资金时，凭《预算单位入账通知书》和相关原始凭证，做如下分录：

财务会计：

借：相关费用类或负债类科目（短期费用支出）
 相关资产类科目（资本性支出、预付款、长期费用支出）

贷：财政拨款收入

预算会计：

借：行政支出/事业支出/其他支出—财政拨款支出

贷：财政拨款预算收入

二、财政授权支付的账务处理

预算单位收到代理银行当年授权支付资金的《授权支付额度到账通知单》时，做如下分录：

财务会计：

借：零余额账户用款额度

贷：财政拨款收入

预算会计：

借：资金结存—零余额账户用款额度

贷：财政拨款预算收入

预算单位发生财政授权支付业务时，凭授权支付回单和相关原始凭证，做如下分录：

财务会计：

借：相关费用类或负债类科目（短期费用支出）

相关资产类科目（资本性支出、预付款、长期费用支出）

贷：零余额账户用款额度

预算会计：

借：行政支出/事业支出/其他支出—财政拨款支出

贷：资金结存—零余额账户用款额度

预算单位收到代理银行当年授权支付资金的《授权支付额度注销通知单》时，做如下分录：

财务会计：

借：财政拨款收入

贷：零余额账户用款额度

预算会计：

借：财政拨款预算收入

贷：资金结存—零余额账户用款额度

三、财政实拨资金的账务处理

按相关规定，财政将资金拨入预算单位实有资金账户时，预算单位凭银行收款回单，做如下分录：

财务会计：

借：银行存款

贷：财政拨款收入

预算会计：

借：资金结存—银行存款

贷：财政拨款预算收入

四、财政收回与分配预算单位存量资金的账务处理

（一）财政收回预算单位存量资金

预算单位依据财政提供的《收回财政结余结转资金的通知》，做如下分录：

财务会计：

借：累计盈余

贷：其他应收款（资金存放在财政专户）

银行存款（资金存放在单位实有资金账户）

预算会计：

借：财政拨款结转/财政拨款结余—归集上缴

贷：资金结存—货币资金

（二）预算单位分配到财政存量资金

预算单位依据财政业务信息处理平台中“支付管理—查询统计—历年结转结余情况查询—财政盘活存量资金清单”，做如下分录：

财务会计：

借：财政应返还额度（直接支付或授权支付）

银行存款（实拨）

贷：累计盈余

预算会计：

借：资金结存—财政应返还额度（直接支付或授权支付）

资金结存—货币资金（实拨）

贷：财政拨款结转—归集调入

（三）预算单位使用资金，做如下分录：

财政授权支付收到额度时：

财务会计

借：零余额账户用款额度

贷：财政应返还额度

预算会计

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

支付资金时：

财务会计

借：相关费用类或负债类科目（短期费用支出）

相关资产类科目（资本性支出、预付款、长期费用支出）

贷：零余额账户用款额度（授权支付）

财政应返还额度（直接支付）

银行存款（实拨）

预算会计

借：行政支出/事业支出/其他支出—财政拨款支出

贷：资金结存—零余额账户用款额度（授权支付）

资金结存—财政应返还额度（直接支付）

资金结存—货币资金（实拨）

（四）预算单位年末未使用指标注销、未使用资金归还财政时，做如下分录：

财务会计：

借：累计盈余

贷：财政应返还额度

银行存款

预算会计：

借：财政拨款结转（归集调入）

贷：资金结存—财政应返还额度

 资金结存—货币资金

注：预算指标注销后，财政应返还额度年末无余额。

授权支付项目资金解冻申请表

单位名称		项目预算数		元	
申请项目名称		申请资金解冻前项目可用预算数		元	
申请项目预算资金来源		本次申请项目资金解冻数		元	
单位联系人		联系电话：			
申请项目 资金解冻理由		收款人 账户信息	账户名称		
			开户行		
			账号		
			预算单位负责人签章		
单位盖章		年 月 日			
主管部门 审核意见	审核人签章 _____ 单位盖章 _____ 年 月 日				
财政部门 审核意见	支出科室专管员审核签章 _____ 年 月 日		支出科室科长审核签章 _____ 年 月 日		分管局长审核签章 _____ 年 月 日

备注：1、此表一式三联，预算单位、预算主管部门、财政支出科室各留一联。

2、预算资金来源：本年预算、盘活存量资金二选一。

财政实拨支付申请表

预算单位名称：

日期：

主管部门名称：

凭证号：

预算单位编码：

主管部门编码：

序号	项目编号(采购编号)	项目名称	项目明细	资金性质	预算科目（功能分类）		收款人			预算金额	用款金额	用途
					编码	名称	全称	银行账号	开户银行			
合计												
预算单位					预算主管部门					财政部门		
(签名)：(签章)：					(签名)：(签名)：					经办人(签名)	审核人(签章)	审核人(签章)

此表一式四联，预算单位、预算主管部门、财政支出科室、财政国库科各留一联。

发放委托书(代入帐通知书)

委托日期:

预算单位编码: 工资类别: 本次发放所属年度: 年 单位: 元

委托付款人	预算单位全称			工资代理银行	
	委托发放金额			发放人数	
	人民币（大写）			发放日期	
委托发放资金来源				单位盖章	
资金性质		本次发放金额	累计发放金额		
01 财政国库资金					
02 单位自有资金					
03				单位负责人 签章	
合计					
主管部门审核意见		(盖章) 年 月 日			
长宁区组织部/人社局审核意见					
长宁区财政局审核意见		(盖章) 年 月 日			

本表一式三份，委托单位一份、财政局二份

财政直接支付申请表

预算单位名称：

日期：

主管部门名称：

凭证号：

预算单位编码：

主管部门编码：

序号	项目编号(采购编号)	项目名称	项目明细	资金性质	预算科目（功能分类）		收款人			预算金额	用款金额	用途
					编码	名称	全称	银行账号	开户银行			
合计												
预算单位					预算主管部门					财政部门		
(签名)：(签章)：					(签名)：(签名)：					经办人(签名)	审核人(签章)	审核人(签章)

此表一式四联，预算单位、预算主管部门、财政支出科室、财政国库收付中心各留一联。

预算单位入账通知书

预算单位名称：

日期：

单位：元(列至角分)

发生日期	预算科目（功能分类）		采购(项目)编号	财政集中支付 项目名称	收款人名称	资金来源	预算数	本次转账数	结余数
	科目编码	科目名称							
合 计									
财政部门(签章)：									

预算单位对账单

年 月 日----- 年 月 日

预算单位名称：

单位：元（列至角分）

资金性质	支出功能分类			支出经济分类		预算来源	指标类型	项目名称	预算数	本期已支付数								累计支付数	预算未执行数
	类	款	项	类	款					财政直接支付资金					财政授权支付资金	财政实拨资金	合计		
										统发工资	统发津补贴	政府采购 资金	其他国库直接 支付资金	小计					
合计																			