

负债类应用案例

——关于提取和使用非财政科研项目间接费用或管理费的会计处理

一、案例材料

甲单位为科学事业单位，其主要职能为开展科学研究，科研项目经费渠道主要包括科技部拨款，以及科研合作单位拨入的项目经费。根据相关专项资金管理规定，项目经费中包括按一定比例核定的间接费用或管理费。为规范项目间接费用和管理费的提取和使用等工作，科技处和财务处根据专项资金管理要求，制定了《甲单位科研项目间接费用和管理费管理办法》，规定应按项目预算提取间接费用或管理费，用于无法在项目直接费用中列支的相关费用，包括单位为项目研究提供的房屋占用、日常水电气暖等消耗、有关管理费用的补助支出以及激励科研人员的绩效支出等。

2021年，甲单位发生以下经济业务^{1、2}：

1. 2021年2月，单位实有资金账户收到乙研究院转入的C科研项目经费1500万元，其中间接费用350万元；收到丙高校转入的D科研项目合作经费500万元，其中管理费100万元。

¹本案例仅就提取和使用科研项目间接费用或管理费的会计处理进行示例，科研项目间接费用或管理费的具体管理应执行相关专项资金管理规定。

²为简化处理，本案例不考虑增值税影响因素。

2. 2021年2月,根据科技处转来的间接费用和管理费提取通知单,财务处提取C项目间接费用350万元,提取D项目管理费100万元。

3. 2021年3月,热力公司从单位实有资金账户托收取暖费20万元,根据后勤部门转来的取暖费分摊单,C项目间接费用分摊12万元,D项目间接费用分摊8万元。

4. 2021年7月,为提升科研仪器管理水平,购置管理软件1套,价款5万元,从非财政科研项目提取的间接费用和管理费分摊,C项目分摊3万元,D项目分摊2万元。

5. 2021年12月,履行单位内部审批程序后,发放C项目科研绩效60万元,包括代扣的个人所得税6万元,税款从实有资金账户缴纳。

二、案例分析和账务处理

(一) 案例分析。

根据《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》规定,事业单位按规定从科研项目收入中提取的项目间接费用或管理费,通过“预提费用”科目核算,单位应当在该科目下设置“项目间接费用或管理费”明细科目,并按项目进行明细核算。

1. 单位按规定从科研项目收入中提取项目间接费用或管理费时,按照提取的金额,借记“单位管理费用”等科目,贷记“预提费用——项目间接费用或管理费”科目;同时,

在预算会计中借记“非财政拨款结转——项目间接费用或管理费”科目，贷记“非财政拨款结余——项目间接费用或管理费”科目。

2. 使用提取的项目间接费用或管理费时，按照实际支付的金额，借记“预提费用——项目间接费用或管理费”科目，贷记“银行存款”、“库存现金”等科目。使用提取的项目间接费用或管理费购买固定资产、无形资产的，按照固定资产、无形资产的成本金额，借记“固定资产”、“无形资产”科目，贷记“银行存款”等科目；同时，按照相同的金额，借记“预提费用——项目间接费用或管理费”科目，贷记“累计盈余”科目。同时，在预算会计中借记“事业支出”等科目，贷记“资金结存”等科目。

（二）账务处理。

甲单位提取和使用非财政科研项目间接费用和管理费的账务处理如下：（单位：万元）

1. 2021年2月，收到C项目和D项目经费时：

财务会计：

借：银行存款	2 000
贷：预收账款——C项目	1 500
预收账款——D项目	500

预算会计：

借：资金结存——货币资金	2 000
--------------	-------

贷：事业预算收入——C项目 1 500

事业预算收入——D项目 500

2. 2021年2月，提取C项目和D项目间接费用或管理费时：

财务会计：

借：单位管理费用——C项目 350

单位管理费用——D项目 100

贷：预提费用——项目间接费用或管理费——C项目 350

预提费用——项目间接费用或管理费——D项目 100

预算会计：

借：非财政拨款结转——项目间接费用或管理费——C项目 350

非财政拨款结转——项目间接费用或管理费——D项目 100

贷：非财政拨款结余——项目间接费用或管理费 450

3. 2021年3月，支付分摊的取暖费时：

财务会计：

借：预提费用——项目间接费用或管理费——C项目 12

预提费用——项目间接费用或管理费——D项目 8

贷：银行存款 20

预算会计：

借：事业支出——非财政专项资金支出——项目支出（C项目） 12

事业支出——非财政专项资金支出——项目支出（D项目） 8

贷：资金结存——货币资金 20

4. 2021年7月，购置管理软件时：

财务会计：

借：无形资产 5

贷：银行存款 5

借：预提费用——项目间接费用或管理费——C项目 3

预提费用——项目间接费用或管理费——D项目 2

贷：累计盈余 5

预算会计：

借：事业支出——非财政专项资金支出——项目支出（C项目） 3

事业支出——非财政专项资金支出——项目支出（D项目） 2

贷：资金结存——货币资金 5

5.（1）2021年12月，发放C项目科研绩效时：

财务会计：

借：预提费用——项目间接费用或管理费——C项目 60

贷：应付职工薪酬	60
借：应付职工薪酬	6
贷：其他应交税费——应交个人所得税	6
借：应付职工薪酬	54
贷：银行存款	54
预算会计：	
借：事业支出——非财政专项资金支出——项目支出（C 项目）	54
贷：资金结存——货币资金	54
（2）实际缴纳个人所得税时：	
财务会计：	
借：其他应交税费——应交个人所得税	6
贷：银行存款	6
预算会计：	
借：事业支出——非财政专项资金支出——项目支出（C 项目）	6
贷：资金结存——货币资金	6