

# 转拨资金应用案例

## ——关于转拨从本级政府财政部门取得资金的会计处理

### 一、案例材料

2022年1月5日，某省财政厅采用实拨资金方式拨付某省属甲行政单位财政拨款50万元，其中10万元为拨付甲单位预算拨款，40万元为甲单位下属乙事业单位的预算拨款。1月10日，乙单位收到甲单位转拨的财政拨款40万元。

### 二、案例分析

本例中做好账务处理的前提是甲、乙单位是否要确认财政拨款收入。依据《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》规定，“财政拨款收入”科目核算单位从同级政府财政部门取得的各类财政拨款。因此，确认财政拨款收入需要确定两个前提条件，一是资金来源是同级政府财政部门；二是资金性质是财政拨款性质。本例中对于甲单位和乙单位来说资金来源都是同级政府财政部门，但对于甲单位来说收到的50万资金中有40万具有转拨款性质，应按往来处理，通过往来科目核算，不应确认财政拨款收入，同时预算会计不做处理；10万元符合财政拨款收入确认条件，应记入“财政拨款收入”科目并进行预算会计处理。对于乙单位来说，收到的40万元资金虽从甲单位拨付，但资金的初始来

源是省财政厅，且属于财政拨款性质，应确认为财政拨款收入。

### 三、账务处理

(一) 甲单位账务处理(单位:元)。

1. 1月5日,收到省财政厅拨款时:

财务会计:

借: 银行存款	500 000	
贷: 财政拨款收入		100 000
其他应付款——转拨款——乙单位		400 000

预算会计:

借: 资金结存——货币资金	100 000	
贷: 财政拨款预算收入		100 000

2. 1月10日,拨付下属乙单位时:

财务会计:

借: 其他应付款——转拨款——乙单位	400 000	
贷: 银行存款		400 000

预算会计: 不做账务处理

(二) 乙单位账务处理(单位:元)。

1. 1月10日,收到甲单位转拨省财政厅财政拨款时:

财务会计:

借: 银行存款	400 000	
---------	---------	--

贷：财政拨款收入 400 000

预算会计：

借：资金结存——货币资金 400 000

贷：财政拨款预算收入 400 000