附件二：

政府采购资金财政直接拨付核算暂行办法

为规范政府采购资金支付的核算行为，客观真实地记录、反映政府采购资金使用情况，依据《宁波市政府采购资金管理暂行办法》，制定本暂行办法。

一、财政部门根据采购办提供的政府采购预算和批复的政府采购计划将财政性资金拨付“政府采购资金专户”时，作如下帐务处理：

（一）预算总会计记：

借：暂付款——政府采购款

贷：国库存款

（二）预算外资金专户会计记：

借：暂付款——政府采购款

贷：财政专户存款

二、采购单位根据批复的政府采购计划将自筹资金缴入“政府采购资金专户”时，作如下帐务处理：

1. 行政单位会计记：

借：暂付款——政府采购款

贷：银行存款（或中心存款）

1. 事业单位会计记：

借：其他应收款——政府采购款

贷：银行存款（或中心存款）

三、会计核算中心“政府采购资金专户”收到国库处、综合处、采购单位拨入的政府采购资金时，核算中心会计记：

借：采购专户存款

贷：财政拨入资金——预算采购资金

贷：财政拨入资金——预算外采购资金

贷：单位缴入资金——政府采购配套资金——\*\*\*单位

四、核算中心会计根据采购办审定的支付通知单及有关采购资料通过“政府采购资金专户”直接支付给供应商时，作如下帐务处理：

（一）核算中心会计根据支付通知单、转帐支票及收款收据等记：

借：采购支出——预算采购资金\*\*\*款——\*\*\*项——\*\*单位

借：采购支出——预算外采购资金——\*\*\*单位

借：采购支出——政府采购配套资金——\*\*\*单位

贷：采购专户存款

（二）采购单位发生退货时，收到支付的采购款作相反的会计分录。

五、行政单位会计根据会计核算中心开具的《宁波市市级政府采购资金财政直接支付入帐通知单》，记：

借：经费支出——\*\*\*类——\*\*\*款——\*\*\*项

贷：拨入经费——预算经费——\*\*\*款——\*\*\*项

贷：预算外资金收入

贷：暂付款——政府采购款

属于固定资产管理范围的，同时要记：

借：固定资产

贷：固定基金

六、事业单位会计根据会计核算中心开具的《宁波市市级政府采购资金财政直接支付入帐通知单》，记：

借：事业支出——\*\*\*类——\*\*\*款——\*\*\*项

贷：财政补助收入——预算经费——\*\*\*款——\*\*\*项

贷：事业收入

贷：其他应收款——政府采购款

属于固定资产管理范围的，同时要记：

借：固定资产

贷：固定基金

七、主管部门集中采购的政府采购资金，主管部门根据会计核算中心开具的《宁波市市级政府采购资金财政直接支付入帐通知单》，记：

借：拨出经费——\*\*\*单位

贷：拨入经费——预算经费——\*\*\*款——\*\*\*项

八、财政国库处、综合处根据会计核算中心上报政府采购资金本月实际支付明细表，作如下帐务处理：

（一）预算总会计记：

借：预算支出——\*\*\*类——\*\*\*款——\*\*\*项——\*\*\*单位

贷：暂付款——政府采购款

（二）预算外资金专户会计记：

借：预算外支出——\*\*\*单位

贷：暂付款——政府采购款

九、平时，政府采购资金专户收到开户银行结算的利息收入时，核算中心会计记：

借：采购专户存款

贷：其他收入——利息收入

十、会计核算中心政府采购资金管理发生杂费支出时，核算中心会计记：

借：其他支出——杂费

贷：采购专户存款

十一、年底，会计核算中心将采购资金余额划还财政部门和采购单位时，作如下帐务处理：

1. 核算中心会计记：

1、预算采购资金结余划还时，记：

借：财政拨入资金——预算采购资金

贷：采购专户存款

2、预算外采购资金结余划还时，记：

借：财政拨入资金——预算外采购资金

贷：采购专户存款

3、采购单位缴入的政府采购配套资金结余划还时，记：

借：单位缴入资金——政府采购配套资金——\*\*\*单位

贷：采购专户存款

1. 财政总预算会计记：

借：国库存款

贷：暂付款——政府采购款

（三）预算外资金专户会计记：

借：财政专户存款

贷：暂付款——政府采购款

（四）行政单位会计记：

借：银行存款（或中心存款）

贷：暂付款——政府采购款

1. 事业单位会计记：

借：银行存款（或中心存款）

贷：其他应收款——政府采购款

十二、年终，会计核算中心将利息结余上缴国库时，作如下帐务处理：

1. 核算中心会计记：

借：其他收入——利息收入

贷：采购专户存款

1. 财政总预算会计记：

借：国库存款

贷：预算收入

十三、会计核算中心会计年终转帐，作如下帐务处理：

1. 收入转帐：

1、预算采购资金收入转帐记：

借：财政拨入资金——预算采购资金

贷：结余——预算采购资金

2、预算外采购资金收入转帐记：

借：财政拨入资金——预算外采购资金

贷：结余——预算外采购资金

3、单位缴入的政府采购配套资金收入转帐记：

借：单位缴入资金——政府采购配套资金——\*\*\*单位

贷：结余——政府采购配套资金——\*\*\*单位

1. 支出转帐：

1、预算采购资金支出转帐记：

借：结余——预算采购资金

贷：采购支出——预算采购资金

2、预算外采购资金支出转帐记：

借：结余——预算外采购资金

贷：采购支出——预算外采购资金

3、单位缴入的政府采购配套资金支出转帐记：

借：结余——政府采购配套资金——\*\*\*单位

贷：采购支出——政府采购配套资金——\*\*\*单位

十四、在采购过程中，因特殊情况导致采购资金增加或采用分期拨付方式的会计核算办法，均参照上述会计核算过程作相关的帐务处理。