**单位如何对长期待摊费用进行核算？**

长期待摊费用是单位已经支出，但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含1年）的各项费用，例如，以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用核算主要包括长期待摊费用的发生及其摊销。

1.单位发生长期待摊费用时，会引起单位（纳入预算管理）的现金支出，因此，需要在财务会计和预算会计中进行平行记账。

在财务会计中，单位应按照支出金额，借记“长期待摊费用”科目，贷记“财政拨款收入”、“零余额账户用款额度”、“银行存款”等科目。在预算会计中，单位应按照支出的金额和用途，借记“行政支出”、“事业支出”等科目，贷记“财政拨款预算收入”、“资金结存”科目。

2.单位按照受益期间摊销长期待摊费用时，不涉及现金收支，因此，无需在预算会计中核算，仅需在财务会计中核算。

在财务会计中，应按当期摊销的金额确认为当期费用。但如果某项长期待摊费用已经不能使单位受益，应当将其摊余金额一次全部转入当期费用。单位应按当期摊销的金额或全部转为当期费用的摊余金额，借记“业务活动费用”、“单位管理费用”、“经营费用”等科目，贷记“长期待摊费用”科目。

例如，某高校以经营租赁方式租入一台教学设备，在租赁期某年度高校为该设备发生改良支出50000元，该设备改良完工后的剩余使用年限为5年。

（1）高校发生改良支出时

借：长期待摊费用

   50 000

贷：财政拨款收入/银行存款/零余额账户用款额度等

50 000

预算会计的分录为：

借：事业支出

50 000

贷：财政拨款预算收入/

资金结存

 50 000

（2）改良完工后按剩余使用年限在相应会计年度进行摊销，高校每年应摊销的改良费用为10000元（50000÷5）。

财务会计的会计分录为：

借：业务活动费用

10 000

贷：长期待摊费用

10 000

高校在摊销改良费用时没有发生现金流出，因此不需要进行预算会计核算。