



第八章 政府会计基础

第一节 政府会计概述

第二节 政府单位会计核算

2021 年本章大纲变化：

本章无实质性变化。

第一节 政府会计概述

一、政府会计改革背景及目标

改革目标：逐步建立以权责发生制政府会计核算为基础，以编制和报告政府资产负债表、收入费用表等报表为核心的权责发生制政府综合财务报告制度，提升政府管理水平，促进政府会计信息公开，推进国家治理体系和治理能力现代化。

二、政府会计标准体系

政府会计标准体系由政府会计基本准则、具体准则及应用指南和政府会计制度等组成。

政府会计主体包括：各级政府、各部门、各单位。

各级政府指各级政府财政部门，具体负责财政总会计的核算。各部门、各单位是指与本级政府财政部门直接或间接发生预算拨款关系的国家机关、军队、政党组织、社会团体、事业单位和其他单位。

【注意】军队、已纳入企业财务管理体系的单位和执行《民间非营利组织会计制度》的社会团体，其会计核算不适用政府会计准则制度。

【例题·多选题】下列属于政府会计标准体系组成的有（ ）。

- A. 政府会计基本准则
- B. 政府会计具体准则及应用指南
- C. 政府会计制度
- D. 会计法

【答案】ABC

【解析】政府会计标准体系构成：政府会计基本准则+政府会计具体准则及应用指南+政府会计制度。

【例题·单选题】下列属于政府会计基本准则中政府会计主体的有（ ）。

- A. 各级政府、各部门、各单位
- B. 军队
- C. 已纳入企业财务管理体系的单位
- D. 执行《民间非营利组织会计制度》的社会团体

【答案】A

【解析】基本准则适用于各级政府、各部门、各单位（即政府会计主体）。需要说明，军队、已纳入企业财务管理体系的单位和执行《民间非营利组织会计制度》的社会团体，不适用《基本准则》。

三、政府会计核算模式

		预算会计	财务会计
适度分立	双功能	反映和监督政府会计主体的预算收支执行情况。	反映和监督政府会计主体的财务状况、运行情况、和现金流量等。
	双基础	收付实现制	权责发生制



第八章 政府会计基础

	双报告	决算报告	财务报告
相互衔接	政府预算会计和财务会计“适度分离”，并不是要求政府会计主体分别建立预算会计和财务会计两套账，对同一笔经济业务或事项进行会计核算，而是要求政府预算会计要素和财务会计要素互相协调，决算报告财务报告相互补充，共同反映政府会计主体的预算执行信息和财务信息。		

【例题·多选题】下列属于政府会计核算模式的有（ ）。(2018 年)

- A. “双功能” B. “双预算”
C. “双基础” D. “双报告”

【答案】ACD

【解析】《政府基本准则》确立了“双功能”、“双基础”、“双报告”的政府会计核算体系。

【例题·单选题】下列有关政府会计核算体系中表述正确的有（ ）。

- A. 政府会计由预算会计和财务会计构成
B. 预算会计实行权责发生制
C. 财务会计实行收付实现制
D. 政府会计主体应只应编制财务报告

【答案】A

【解析】预算会计实行收付实现制，国务院另有规定的，从其规定；财务会计实行权责发生制，所以选项 BC 错误；政府会计主体应当编制决算报告和财务报告，所以选项 D 错误。

四、政府会计要素

（一）政府预算会计要素

1. **预算收入**：指政府会计主体在预算年度内依法取得的并纳入预算管理的现金流入。预算收入一般在实际收到时予以确认，以实际收到的金额计量。

2. **预算支出**：指政府会计主体在预算年度内依法发生并纳入预算管理的现金流出。预算支出一般在实际支付时予以确认，以实际支付的金额计量。

3. **预算结余**：指政府会计主体预算年度内预算收入扣除预算支出后的资金余额，以及历年滚存的资金余额。预算结余包括**结转资金**和**结余资金**。

【注意】预算收入－预算支出＝预算结余

（二）政府财务会计要素

1. **资产**【注意】资产的计量属性包括：历史成本、重置成本、现值、公允价值和名义金额（即人民币 1 元）

2. **负债**【注意】负债的计量属性包括：历史成本、现值、公允价值

3. **净资产**【注意】净资产＝资产－负债

4. **收入** } 【注意】收入－费用＝本期盈余

5. **费用** }

【例题·多选题】下列各项中，属于政府负债计量属性的有（ ）。(2020 年)

- A. 历史成本 B. 现值
C. 公允价值 D. 名义金额

【答案】ABC

【解析】政府负债的计量属性主要包括历史成本、现值和公允价值。

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

【例题·多选题】下列各项中，属于政府预算会计要素的有（ ）。(2020 年)

- A. 预算结余 B. 预算收入
C. 预算支出 D. 净资产

【答案】 ABC

【解析】选项 D 属于政府财务会计要素。

【例题·多选题】下列各项中，属于政府会计资产计量属性的有（ ）。(2019 年)

- A. 重置成本 B. 历史成本
C. 名义金额 D. 现值

【答案】 ABCD

【解析】政府资产的计量属性主要包括历史成本、重置成本、现值、公允价值和名义金额。

【例题·判断题】事业单位预算安排项目的支出年末尚未执行完毕，且下年需要按原用途使用的资金不属于预算结余要素的内容。（ ）(2019 年)

【答案】 ×

【解析】预算结余包括结余资金和结转资金。其中结转资金是指预算安排项目的支出年终尚未执行完毕或者因故未执行，且下年需要按原用途继续使用的资金。

【例题·单选题】下列各项中，属于政府财务会计要素的是（ ）。(2018 年)

- A. 预算结余 B. 预算收入
C. 净资产 D. 预算支出

【答案】 C

【解析】政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。选项 ABD，属于政府预算会计要素。

五、政府决算报告和财务报告

	政府决算报告	政府综合财务报告
编制主体	各级政府财政部门、各部门、各单位	各级政府财政部门、各部门、各单位
反映的对象	政府年度 <u>预算收支执行情况</u>	政府整体 <u>财务状况</u> 、 <u>运行情况</u> 和 <u>财政中长期可持续性</u>
编制基础	<u>收付实现制</u>	<u>权责发生制</u>
数据来源	以 <u>预算会计核算</u> 生成的数据为准	以 <u>财务会计核算</u> 生成的数据为准
编制方法	<u>汇总</u>	<u>合并</u>
报送要求	本级人民代表大会常务委员会 <u>审查和批准</u>	本级人民代表大会常务委员会 <u>备案</u>
内容	至少包括 <u>预算收入支出表</u> 、 <u>预算结转结余变动表</u> 、 <u>财政拨款预算收入支出表</u>	会计报表（ <u>资产负债表</u> 、 <u>收入费用表</u> 、 <u>净资产变动表</u> 、自行选择编制 <u>现金流量表</u> ）+ <u>附注</u>

【例题·单选题】下列各项中，行政单位可以根据实际情况自行选择是否编制的财务报表是（ ）。(2020 年)

- A. 净资产变动表 B. 收入费用表
C. 现金流量表 D. 资产负债

版权所有
侵权必究



第八章 政府会计基础

【答案】 C

【解析】政府财务报告应当包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。财务报表的构成为会计报表和附注。会计报表一般包括资产负债表、收入费用表和净资产变动表，单位可根据实际情况自行选择编制现金流量表。

【例题·判断题】政府决算报告是反映政府会计主体某一特定日期的财务状况和某一会计期间的运行情况及现金流量等信息的文件。（ ）（2020 年）

【答案】 ×

【解析】政府财务报告是反映政府会计主体某一特定日期的财务状况和某一会计期间的运行情况和现金流量等信息的文件。

【例题·单选题】下列各项中，关于政府决算报告的表述正确的是（ ）。（2020 年）

- A. 以权责发生制为编制基础
- B. 以财务会计核算生成的数据为准
- C. 反映政府年度预算收支执行情况
- D. 反映政府整体的财务状况

【答案】 C

【解析】选项 ABD，属于政府综合财务报告的内容。

【例题·单选题】下列各项中，属于政府会计核算中财务会计报表的是（ ）。（2019 年）

- A. 预算收入支出表
- B. 预算结转结余变动表
- C. 收入费用表
- D. 财政拨款预算收入支出表

【答案】 C

【解析】预算会计报表至少包括预算收入支出表、预算结转结余变动表、财政拨款预算收入支出表；财务会计报表包括资产负债表、收入费用表、净资产变动表。

【例题·多选题】下列各项中，关于政府综合财务报告表述正确的有（ ）。（2019 年）

- A. 数据来源于预算会计核算结果
- B. 年度预算执行情况是其反映的对象
- C. 编制基础为权责发生制
- D. 编制主体是各级政府财政部门、各部门、各单位

【答案】 CD

【解析】选项 AB，属于政府决算报告的内容。

【例题·单选题】下列各项中，属于政府预算会计报表的是（ ）。（2019 年）

- A. 收入费用表
- B. 资产负债表
- C. 净资产变动表
- D. 预算结转结余变动表

【答案】 D

【解析】选项 ABC，属于事业单位财务会计报表。

【例题·多选题】下列关于政府综合财务报告的表述正确的有（ ）。（2018 年）

- A. 反映一级政府年度预算收支执行情况的结果
- B. 以财务会计核算生成的数据为准
- C. 以合并的方法进行编制

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

D. 需报本级人民代表大会常务委员会审查和批准

【答案】BC

【解析】选项 AD，属于政府决算报告的表述。

第二节 政府单位会计核算

- 一、单位会计核算概述
- 二、国库集中支付业务核算
- 三、非财政拨款收支业务
- 四、预算结转结余及分配业务
- 五、资产业务
- 六、负债业务
- 七、净资产业务

说明：本节讲述的是行政事业单位（简称单位）的会计核算。行政事业单位是政府会计主体的重要组成部分。

一、单位会计核算概述

	单位财务会计	单位预算会计
要素	<u>资产、负债、净资产、收入、费用</u>	<u>预算收入、预算支出、预算结余</u>
等式	财务状况： <u>资产-负债=净资产</u> 运行情况： <u>收入-费用=本期盈余</u> （本期盈余经分配后最终转入净资产）	<u>预算收入-预算支出=预算结余</u> <u>资金结存科目借方余额=预算结转结余科目贷方余额</u> （资金结存科目下设零余额账户用款额度、货币资金、财政应返还额度三个明细科目）
会计基础	权责发生制	收付实现制
衔接	单位对于 <u>纳入部门预算管理的现金收支业务</u> ，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算；对于其他业务，仅需进行财务会计核算。这里的“现金”，是指单位的库存现金以及其他可以用于随时支付的款项，包括库存现金、银行存款、其他货币资金、零余额账户用款额度、财政应返还额度，以及通过财政直接支付方式支付的款项。 【注意】 对于单位受托代理的现金以及应上缴财政的现金所涉及的收支业务，仅需进行财务会计处理，不需要进行预算会计处理。	

【例题·单选题】下列关于政府会计核算的表述中，不正确的是（ ）。(2020 年)

- A. 政府会计应当实现财务会计与预算会计双重功能
- B. 财务会计核算实行收付实现制，预算会计核算实行权责发生制
- C. 单位对于纳入年度部门预算管理的现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算
- D. 财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用，预算会计要素包括预算收入、预算支出和预算结余

【答案】B

【解析】选项 B，财务会计核算实行权责发生制；预算会计核算实行收付实现制。



第八章 政府会计基础

【例题·判断题】政府单位对于纳入年度部门预算管理的现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算。（ ）（2020 年）

【答案】√

【解析】政府单位对于纳入部门预算管理的现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算。

【例题·判断题】对于事业单位受托代理的现金以及应上缴财政的现金所涉及的收支业务，在采用财务会计处理的同时应当进行预算会计核算。（ ）（2020 年）

【答案】×

【解析】事业单位对于纳入部门预算管理的现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算；对于其他业务，仅需进行财务会计核算。事业单位受托代理的现金、不属于本年度部门预算的现金，以及应上缴财政的、应转拨的、应退回的现金所涉及的收支业务，仅需要进行财务会计处理，不需要进行预算会计处理。

【例题·多选题】下列各项中，关于政府会计核算模式表述正确的有（ ）。（2018 年）

- A. 政府会计主体应当编制决算报告和财务报告
- B. 政府会计由预算会计和财务会计构成
- C. 政府预算会计实行权责发生制，国务院另有规定的，从其规定
- D. 对于现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算

【答案】AB

【解析】预算会计实行收付实现制，国务院另有规定的，从其规定；财务会计实行权责发生制；对于纳入部门预算管理的现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算；所以选项 CD 错误。

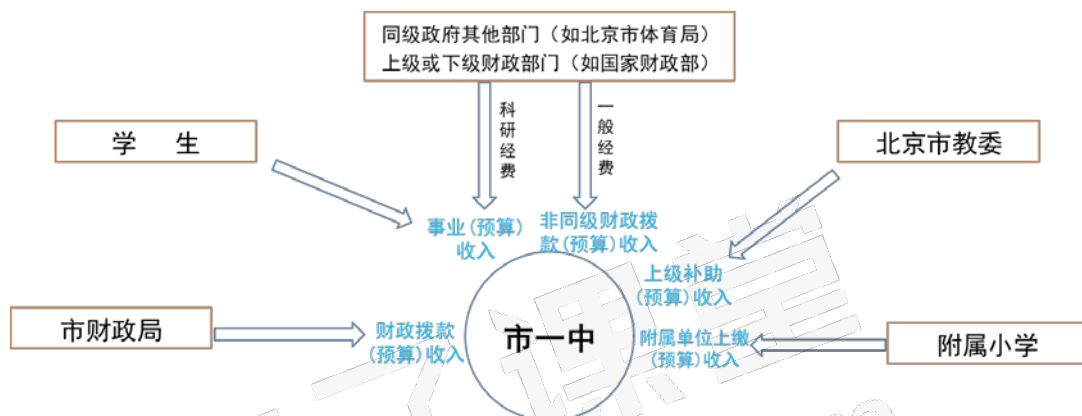
【补充】政府会计有关收入（预算收入）和费用（支出）的会计科目

	财务会计（收入）	预算会计（预算收入）
收入 和 预算收入	<u>财政拨款收入</u> <u>事业收入</u> <u>非同级财政拨款收入</u> <u>上级补助收入</u> <u>附属单位上缴收入</u> <u>经营收入</u> <u>投资收益</u> <u>捐赠收入</u> <u>利息收入</u> <u>租金收入</u> <u>其他收入等</u>	<u>财政拨款预算收入</u> <u>事业预算收入</u> <u>非同级财政拨款预算收入</u> <u>上级补助预算收入</u> <u>附属单位上缴预算收入</u> <u>经营预算收入</u> <u>投资预算收益</u> <u>债务预算收入</u> <u>其他预算收入</u>
会计基础	权责发生制	收付实现制

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂



	财务会计（收入）	预算会计（预算收入）
收入 和 预算收入	<u>财政拨款收入</u> <u>事业收入</u> <u>非同级财政拨款收入</u> <u>上级补助收入</u> <u>附属单位上缴收入</u> <u>经营收入</u> <u>投资收益</u> <u>捐赠收入</u> <u>利息收入</u> <u>租金收入</u> <u>其他收入等</u>	<u>财政拨款预算收入</u> <u>事业预算收入</u> <u>非同级财政拨款预算收入</u> <u>上级补助预算收入</u> <u>附属单位上缴预算收入</u> <u>经营预算收入</u> <u>投资预算收益</u> <u>债务预算收入</u> <u>其他预算收入</u>
会计基础	权责发生制	收付实现制

【例题·单选题】下列各项中，事业单位预算会计应通过“事业（预算）收入”科目核算的是（ ）。(2019 年)

- A. 从同级政府其他部门取得的横向转拨财政款
- B. 开展专业业务活动取得的收入
- C. 从上级财政部门取得的经费拨款
- D. 从同级政府财政部门取得的各类财政拨款

【答案】B

【解析】选项 AC，属于非同级财政拨款（预算）收入；选项 D，属于财政拨款（预算）收入。

【例题·多选题】下列各项中属于事业单位财政拨款收入的有（ ）

- A. 附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入
- B. 从同级财政部门取得的基本支出拨款
- C. 开展专业业务活动取得的收入
- D. 从同级财政部门取得的项目支出拨款

【答案】BD

【解析】选项 A 应通过“附属单位上缴收入”核算，选项 C 通过“事业收入”核算。

版权所有
侵权必究



第八章 政府会计基础

	财务会计（费用）	预算会计（预算支出）
费用和 预算支出	业务活动费用	行政支出
	单位管理费用	事业支出
	经营费用	经营支出
	上缴上级费用	上缴上级支出
	对附属单位补助费用	对附属单位补助支出
	资产处置费用	债务还本支出
	所得税费用	投资支出
	其他费用	其他支出
会计基础	权责发生制	收付实现制

——财政拨款支出
——非财政专项资金支出
——其他资金支出

【例题·单选题】事业单位报经批准无偿调出固定资产的，在调出过程中发生的归属于调出方的相关费用，在预算会计中应计入（ ）。（2020 年）

- A. 其他支出 B. 事业支出
C. 资产处置费用 D. 其他费用

【答案】 A

【解析】会计分录：

借：无偿调拨净资产
 固定资产累计折旧
 贷：固定资产
借：资产处置费用
 贷：库存现金

同时，编制预算会计分录：

借：其他支出
 贷：资金结存——货币资金

二、国库集中支付业务的核算

国库集中收付，是指以国库单一账户体系为基础，将所有财政性资金都纳入国库单一账户体系管理，收入直接缴入国库和财政专户，支出通过国库单一账户体系支付到商品和劳务供应者或者用款单位的一项国库管理制度。

实行国库集中支付的单位，财政资金的支付方式包括财政直接支付和财政授权支付。

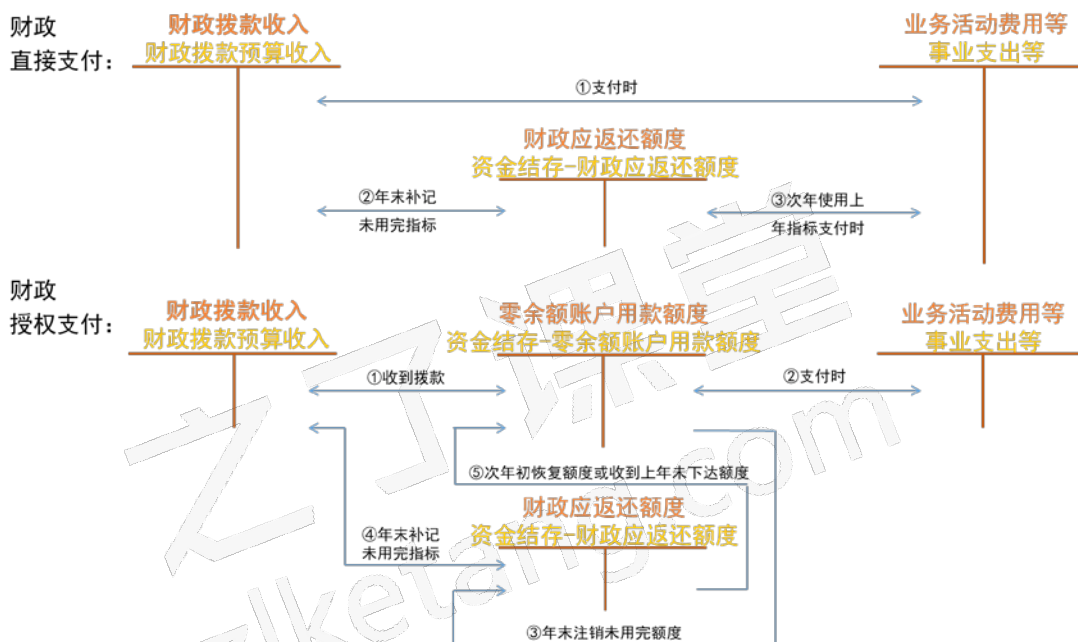
行政事业单位财政拨款收支方式示意图：



版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂



【案例题 8-1】2019 年 10 月 9 日，某事业单位根据经过批准的部门预算和用款计划，向同级财政申请支付第三季度水费合计 105 000 元。10 月 18 日，财政部门经审核后，以财政直接支付方式向自来水公司支付了该单位的水费合计 105 000 元。10 月 23 日，该事业单位收到了“财政直接支付入账通知书”，应编制如下会计分录：

财务会计：

借：单位管理费用 105 000
贷：财政拨款收入 105 000

预算会计：

借：事业支出 105 000
贷：财政拨款预算收入 105 000

【案例题 8-2】2018 年 12 月 31 日，某行政单位财政直接支付指标数与当年财政直接支付实际支出数之间的差额为 100 000 元。2019 年初，财政部门恢复了该单位的财政直接支付额度。2019 年 1 月 15 日，该单位以财政直接支付方式购买一批办公用品（属于上年预算指标数），支付给供应商 50 000 元价款。该事业单位应编制如下会计分录：

(1) 2018 年底补记指标

财务会计：

借：财政应返还额度——财政直接支付 100 000
贷：财政拨款收入 100 000

预算会计：

借：资金结存——财政应返还额度 100 000
贷：财政拨款预算收入 100 000

(2) 2019 年 1 月 15 日使用上年预算指标购买办公用品

财务会计：

借：库存物品 50 000
贷：财政应返还额度——财政直接支付 50 000

预算会计：

借：行政支出 50 000

版权所有
侵权必究



第八章 政府会计基础

贷：资金结存——财政应返还额度

50 000

【例题 8-3】2019 年 3 月，某科研所根据批准的部门预算和用款计划，向同级财政部门申请财政授权支付用款额度 180 000 元。4 月 6 日，财政部门经审核后，以财政授权支付方式下达 170 000 元用款额度。4 月 8 日，该科研所收到代理银行转来的“授权支付到账通知书”。

财务会计：

借：零余额账户用款额度 170 000
贷：财政拨款收入 170 000

预算会计：

借：资金结存——零余额账户用款额度 170 000
贷：财政拨款预算收入 170 000

【例题 8-4】2019 年 3 月 4 日，某事业单位以财政授权支付的方式支付印刷费 10 000 元。财会部门根据有关凭证，应编制如下会计分录：

财务会计：

借：业务活动费用 10 000
贷：零余额账户用款额度 10 000

预算会计：

借：事业支出 10 000
贷：资金结存——零余额账户用款额度 10 000

【例题 8-5】2018 年 12 月 31 日，某事业单位经与代理银行提供的对账单核对无误后，将 150 000 元零余额账户用款额度予以注销。另外，本年度财政授权支付预算指标数大于零余额账户用款额度下达数，未下达的用款额度为 200 000 元。2019 年度，该单位收到代理银行提供的额度恢复到账通知书及财政部门批复的上年末未下达零余额账户用款额度。

(1) 注销额度：

财务会计：

借：财政应返还额度 150 000
贷：零余额账户用款额度 150 000

预算会计：

借：资金结存——财政应返还额度 150 000
贷：资金结存——零余额账户用款额度 150 000

(2) 补记指标数

财务会计：

借：财政应返还额度 200 000
贷：财政拨款收入 200 000

预算会计：

借：资金结存——财政应返还额度 200 000
贷：财政拨款预算收入 200 000

(3) 恢复额度

财务会计：

借：零余额账户用款额度 150 000
贷：财政应返还额度 150 000

预算会计：

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

借：资金结存—零余额账户用款额度 150 000
贷：资金结存—财政应返还额度 150 000

(4) 收到财政部门批复的上年末未下达的额度

财务会计：

借：零余额账户用款额度 200 000
贷：财政应返还额度 200 000

预算会计：

借：资金结存—零余额账户用款额度 200 000
贷：资金结存—财政应返还额度 200 000

【例题·单选题】下列各项中，在财政直接支付方式下，事业单位收到“财政直接支付入账通知书”时，在财务会计核算中，应贷记的会计科目是（ ）。(2020 年)

- A. 经营收入
- B. 其他收入
- C. 事业收入
- D. 财政拨款收入

【答案】 D

【解析】在财政直接支付方式下，事业单位在收到“财政直接支付入账通知书”时，按照通知书中直接支付的金额，在财务会计中借记“单位管理费用”等科目，贷记“财政拨款收入”科目。

【例题·单选题】某事业单位收到同级财政部门批复的分月用款计划及代理银行盖章的“财政授权支付到账通知书”，该通知书列明的金额为 256 000 元。下列各项中，事业单位在财务会计中的会计处理正确的是（ ）。(2020 年)

- A. 借：资金结存 256000
贷：财政拨款收入 256000
- B. 借：零余额账户用款额度 256000
贷：事业收入 256000
- C. 借：零余额账户用款额度 256000
贷：财政拨款收入 256000
- D. 借：资金结存 256000
贷：事业收入 256000

【答案】 C

【解析】在财政授权支付方式下，单位收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”时，根据通知书所列数额，在预算会计中借记“资金结存——零余额账户用款额度”科目，贷记“财政拨款预算收入”科目；同时在财务会计中借记“零余额账户用款额度”科目，贷记“财政拨款收入”科目。

【例题·单选题】下列各项中，关于事业单位“零余额账户用款额度”科目的表述正确的是（ ）。(2018 年)

- A. 该科目年末应无余额
- B. 该科目属于负债科目
- C. 借方登记收到财政直接支付到账额度
- D. 贷方登记财政授权支付到账额度

【答案】 A

【解析】该科目借方登记收到授权支付到账额度，贷方登记支用的零余额用款额度，期末借

版权所有
侵权必究



第八章 政府会计基础

方余额反映事业单位尚未支用的零余额用款额度。年度终了，事业单位应当依据代理银行提供的对账单作注销额度的相关账务处理，所以“零余额账户用款额度”科目年末应无余额。

【例题·判断题】在财政直接支付方式下，事业单位应在收到代理银行转来的财政直接支付入账通知书时，确认财政拨款收入。（ ）

【答案】√

【解析】财政直接支付方式下，事业单位收到“财政直接支付入账通知书”时确认财政拨款收入。

【例题·单选题】某事业单位经财政部门审核后以财政直接支付方式向自来水公司支付水费，在财务会计模式下应贷记的会计科目是（ ）。

- A. 事业收入
- B. 财政拨款预算收入
- C. 财政拨款收入
- D. 零余额账户用款额度

【答案】C

【例题·单选题】财政授权支付下，关于事业单位支付事业用途相关的印刷费，财务会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：业务活动费用 贷：零余额账户用款额度
- B. 借：事业支出 贷：资金结存
- C. 借：业务活动费用 贷：财政拨款收入
- D. 借：事业支出 贷：财政拨款预算收入

【答案】A

【例题·多选题】2020年12月，某事业单位收到同级财政部门批复的分月用款计划及代理银行盖章的“授权支付到账通知书”，采用财政授权支付的方式支付劳务费8万元，年末，收到代理银行提供的对账单，注销未使用的财政授权支付额度2万元，下列各项表述中正确的有（ ）。

- A. “零余额账户用款额度”科目年末余额为2万元
- B. “零余额账户用款额度”科目年末余额为零
- C. “财政应返还额度”科目年末余额为零
- D. “财政应返还额度”科目年末余额为2万元

【答案】BD

【例题·多选题】实行国库集中支付的事业单位，对于应收财政下年度返还的资金额度，应当借记会计科目是（ ）。

- A. 零余额账户用款额度
- B. 结存资金——零余额账户用款额度
- C. 财政应返还额度
- D. 结存资金——财政应返还额度

【答案】CD

三、非财政拨款收支业务

	财务会计（费用）	预算会计（预算支出）
费用和预算支出	<u>业务活动费用</u> <u>单位管理费用</u> <u>经营费用</u> <u>上缴上级费用</u>	<u>行政支出</u> <u>事业支出</u> <u>经营支出</u> <u>上缴上级支出</u>

版权所有
侵权必究



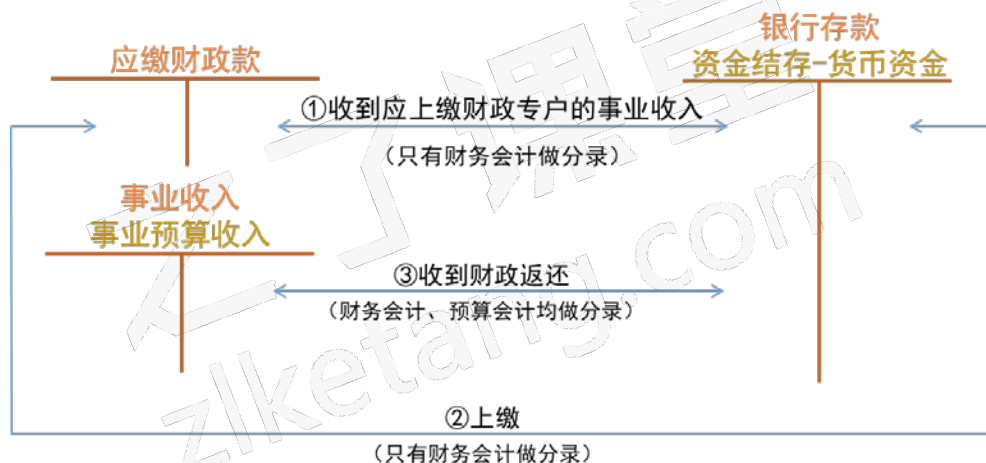
学会计就到之了课堂

	<u>对附属单位补助费用</u> <u>资产处置费用</u> <u>所得税费用</u> <u>其他费用</u>	<u>对附属单位补助支出</u> <u>债务还本支出</u> <u>投资支出</u> <u>其他支出</u>
会计基础	权责发生制	收付实现制

	财务会计（收入）	预算会计（预算收入）
收入和预算收入	<u>财政拨款收入</u> <u>事业收入</u> <u>非同级财政拨款收入</u> <u>上级补助收入</u> <u>附属单位上缴收入</u> <u>经营收入</u> <u>投资收益</u> <u>捐赠收入</u> <u>利息收入</u> <u>租金收入</u> <u>其他收入等</u>	<u>财政拨款预算收入</u> <u>事业预算收入</u> <u>非同级财政拨款预算收入</u> <u>上级补助预算收入</u> <u>附属单位上缴预算收入</u> <u>经营预算收入</u> <u>投资预算收益</u> <u>债务预算收入</u> <u>其他预算收入</u>
会计基础	权责发生制	收付实现制

（一）事业（预算）收入

事业（预算）收入是指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动实现的收入，不包括从同级政府财政部门取得的各类财政拨款。



【例题 8-6】某事业单位部分事业收入采用财政专户返还的方式管理。2019 年 9 月 5 日，该单位收到应上缴财政专户的事业收入 5 000 000 元。9 月 15 日，该单位将上述款项上缴财政专户。10 月 15 日，该单位收到从财政专户返还的事业收入 5 000 000 元。财会部门根据有关凭证，应编制如下会计分录：

（1）收到应上缴财政专户的事业收入时：

借：银行存款 5 000 000



第八章 政府会计基础

贷：应缴财政款 5 000 000

(2) 向财政专户上缴款项时：

借：应缴财政款 5 000 000

贷：银行存款 5 000 000

(3) 收到从财政专户返还的事业收入时：

财务会计：

借：银行存款 5 000 000

贷：事业收入 5 000 000

预算会计：

借：资金结存——货币资金 5 000 000

贷：事业预算收入 5 000 000

【例题·单选题】下列各项中，事业单位预算会计应通过“事业（预算）收入”科目核算的是（ ）。(2019 年)

- A. 从同级政府其他部门取得的横向转拨财政款
- B. 开展专业业务活动取得的收入
- C. 从上级财政部门取得的经费拨款
- D. 从同级政府财政部门取得的各类财政拨款

【答案】B

【解析】选项 AC，属于非同级财政拨款（预算）收入；选项 D，属于财政拨款（预算）收入。

【例题·单选题】下列各项中，属于事业收入的是（ ）。(2018 年)

- A. 接受捐赠收入
- B. 存货盘盈收入
- C. 开展专业业务活动取得的收入
- D. 银行存款利息收入

【答案】C

【解析】事业单位的事业收入是指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入。

(二) 捐赠（预算）收入和支出

1. 捐赠（预算）收入

捐赠收入是指单位接受其他单位或者个人捐赠取得的收入，包括现金捐赠收入和非现金捐赠收入。

捐赠（预算）收入是指单位接受捐赠的现金资产。

【例题 8-7】2019 年 3 月 12 日，某事业单位接受甲公司捐赠的一批实验材料，甲公司所提供的凭据表明其价值为 100 000 元，事业单位以银行存款支付运输费 1 000 元。假设不考虑相关税费。

财务会计：

借：库存物品 101 000

贷：捐赠收入 100 000

银行存款 1 000

预算会计：

借：其他支出 1 000

贷：资金结存——货币资金 1 000

版权所有
侵权必究



2. 捐赠（支出）费用

单位对外捐赠现金资产的，财务会计记入“其他费用”，预算会计记入“其他支出”；

单位对外捐赠非现金资产的，财务会计应将资产账面价值转入“资产处置费用”，如未支付相关费用，预算会计不做账务处理。

【例题·单选题】下列各项中，事业单位对外捐赠现金在财务会计中借记的会计科目是（ ）。
(2020 年)

- A. 其他费用
- B. 资产处置费用
- C. 其他支出
- D. 无偿调拨净资产

【答案】 A

【解析】事业单位对外捐赠现金资产的，按照实际捐赠 的金额，在财务会计中借记“其他费用”，贷记“银行存款”“库存现金”等科目；同时在预算会计中借记“其他支出”科目，贷记“资金结存——货币资金”科目。

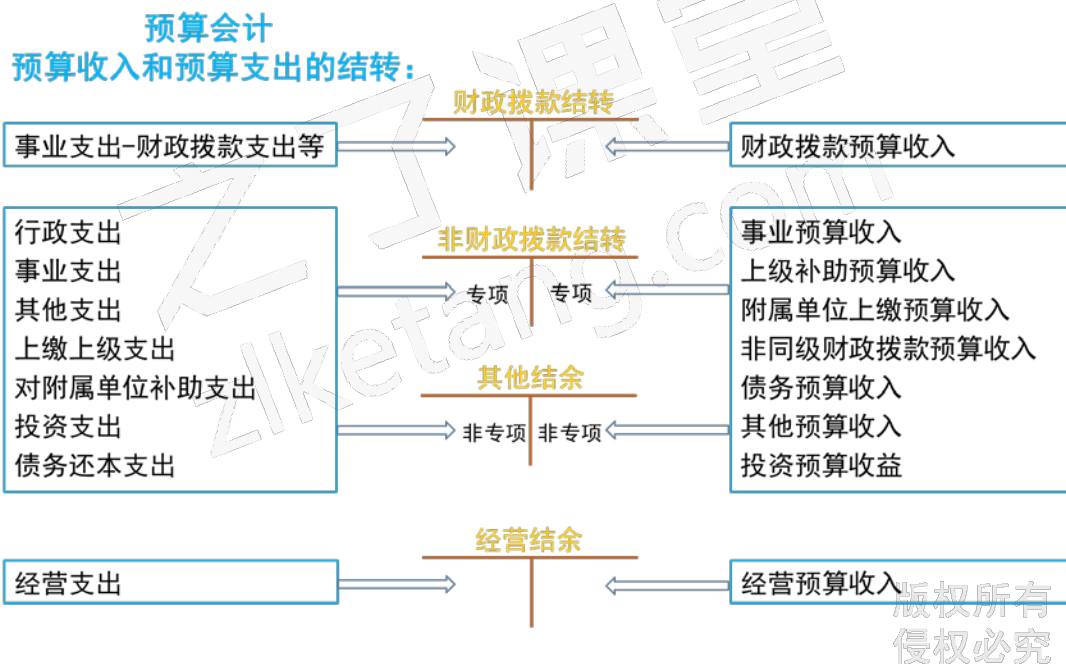
【例题·单选题】下列各项中，政府单位在财务会计处理时，应将对外捐赠非现金资产的账面价值转入的会计科目是（ ）。(2020 年)

- A. 累计盈余
- B. 资产处置费用
- C. 其他费用
- D. 其他支出

【答案】 B

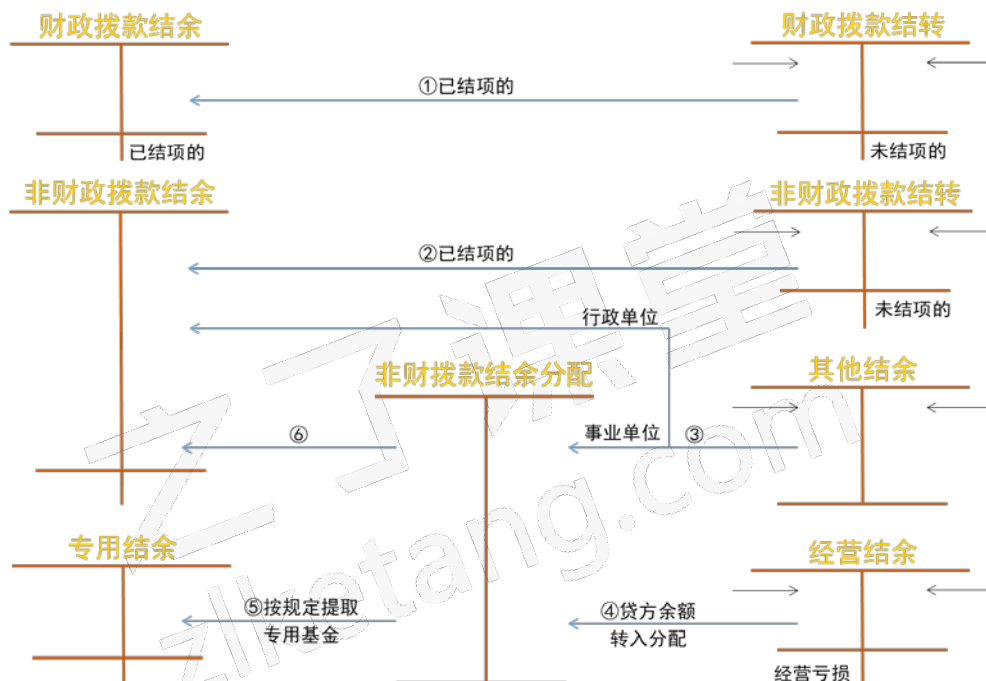
【解析】单位对外捐赠库存物品、固定资产等非现金资产的，在财务会计中应当将资产的账面价值转入“资产处置费用”科目。

四、预算结转结余及分配业务



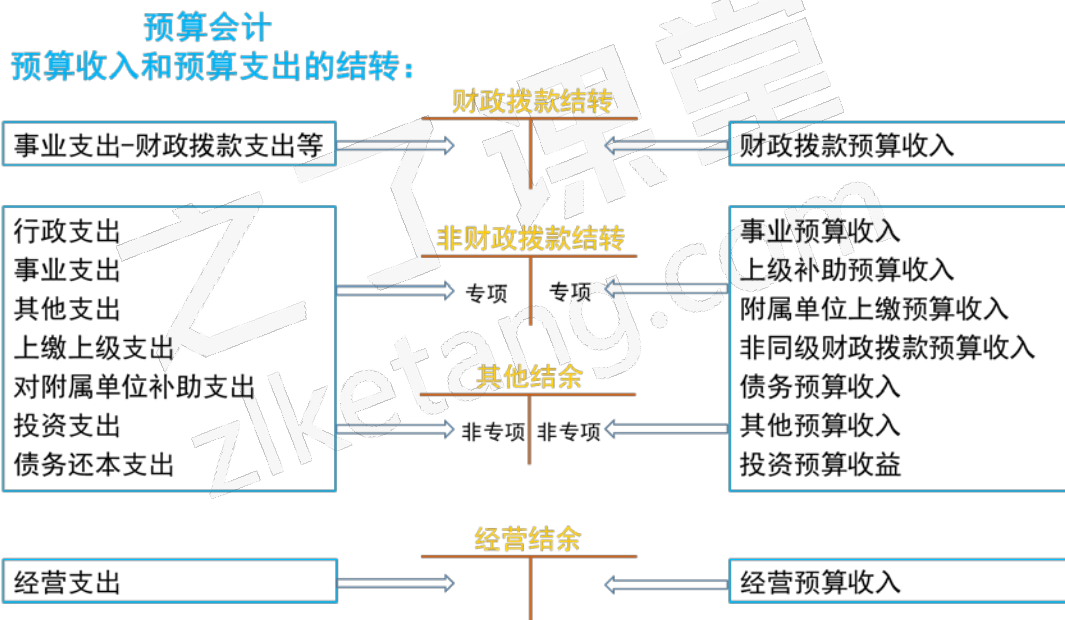


第八章 政府会计基础



【注意】单位预算会计中应当严格区分财政拨款结转结余和非财政拨款结转结余。财政拨款结转结余不参与单位的结余分配。

【例题 8-8】2019 年 9 月，某事业单位收到财政拨款收入 2 500 000 元，“事业支出”科目下“财政拨款支出”明细科目的当期发生额为 2 400 000 元。月末，该事业单位将本月财政拨款收入和支出结转，应编制如下会计分录：

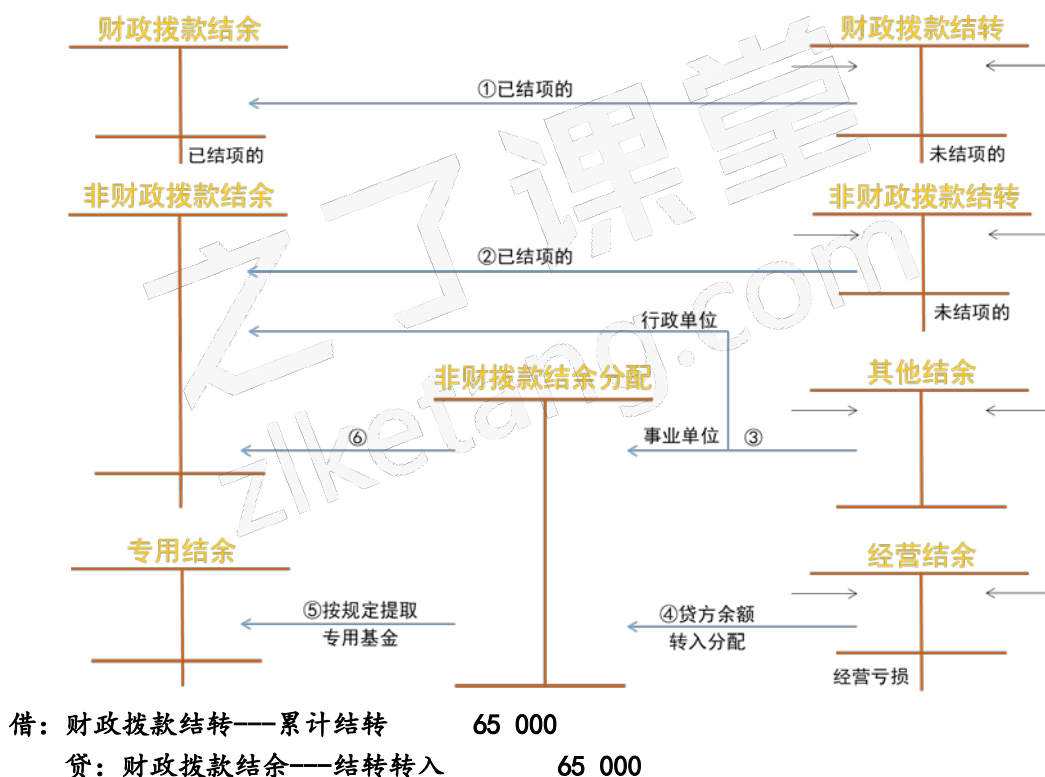


借：财政拨款预算收入 2 500 000
 贷：财政拨款结转——本年收支结转 2 500 000
 借：财政拨款结转——本年收支结转 2 400 000
 贷：事业支出——财政拨款支出 2 400 000

版权所有
侵权必究



【例题 8-9】2019 年末，某事业单位完成财政拨款收支结转后，对财政拨款各明细项目进行分析，按照有关规定将某项目结余资金 65 000 元转入财政拨款结余，该单位应编制如下会计分录：



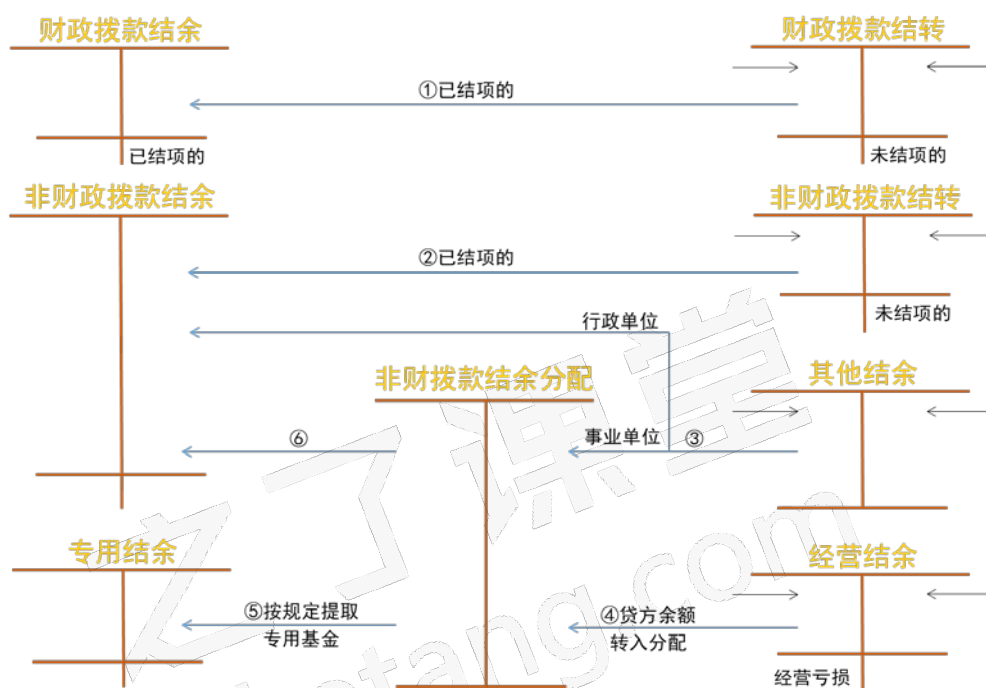
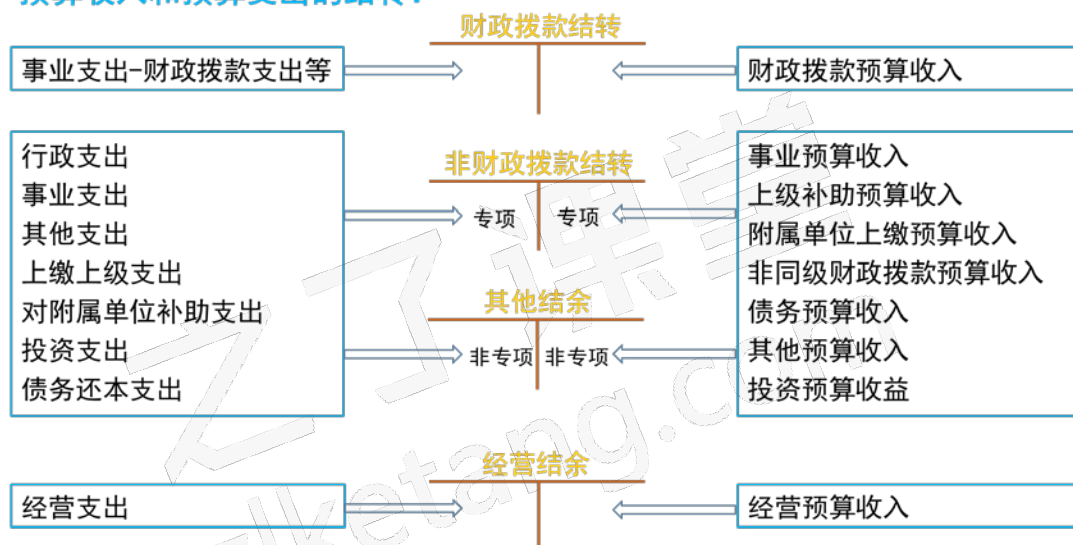
【例题 8-10】2019 年 1 月，某事业单位启动一项科研项目。当年收到上级主管部门拨付的非财政专项资金 6 000 000 元，为该项目发生事业支出 5 600 000 元。2019 年 12 月，项目结项，经上级主管部门批准，该项目的结余资金留归事业单位使用。

- (1) 年末结转上级补助预算收入中该科研专项资金收入时
- 借：上级补助预算收入 6 000 000
贷：非财政拨款结转 6 000 000
- (2) 年末结转事业支出中该科研专项支出时
- 借：非财政拨款结转 5 600 000
贷：事业支出——非财政专项资金支出 5 600 000
- (3) 经批准确定结余资金留归本单位使用时
- 借：非财政拨款结转 400 000
贷：非财政拨款结余 400 000



第八章 政府会计基础

预算会计 预算收入和预算支出的结转：



【例题 8-11】2019 年 8 月 31 日，某事业单位对其收支科目进行分析，事业收入和上级补助收入本月发生额中的非专项资金收入分别为 1 200 000 元、300 000 元，事业支出和其他支出本期发生额中的非财政非专项资金支出分别为 900 000 元、200 000 元，对附属单位补助支出本月发生额为 200 000 元。经营收入本月发生额为 88 000 元，经营支出本月发生额为 64 000 元。月末该事业单位编制如下会计分录：

(1) 结转本月非财政、非专项资金收入时：

借：事业预算收入 1 200 000
 上级补助预算收入 300 000
 贷：其他结余 1 500 000

版权所有
侵权必究



(2) 结转本月非财政、非专项资金支出时

借：其他结余 1 300 000
 贷：事业支出—其他资金支出 900 000
 其他支出 200 000
 对附属单位补助支出 200 000

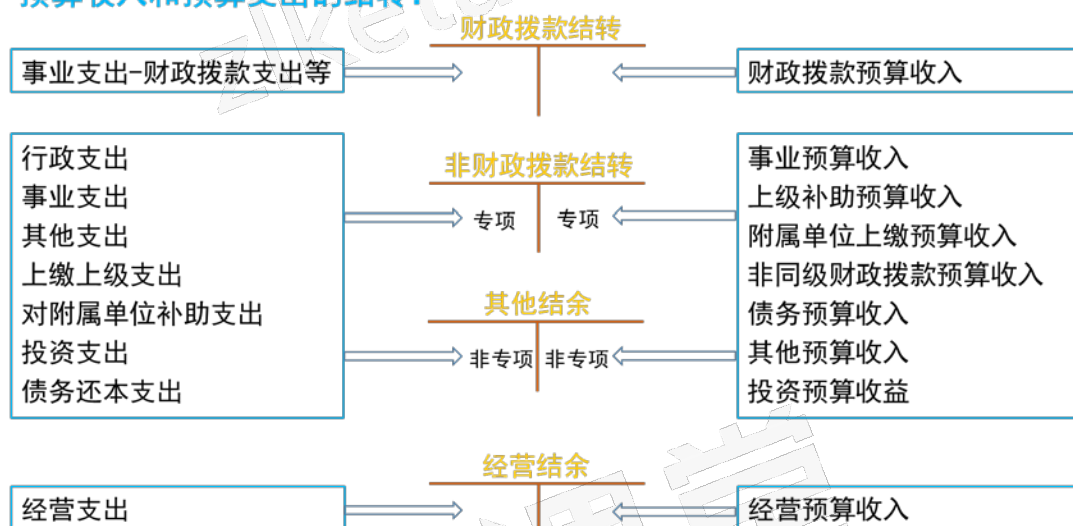
(3) 结转本月经营收入时

借：经营预算收入 88 000
 贷：经营结余 88 000

(4) 结转本月经营支出时

借：经营结余 64 000
 贷：经营支出 64 000

预算会计 预算收入和预算支出的结转：



【例题 8-12】2019 年年终结账时，某事业单位当年其他结余的贷方余额为 50 000 元，经营结余的贷方余额为 40 000 元。该事业单位按照有关规定提取职工福利基金 12 000 元。该事业单位应编制如下会计分录：

(1) 结转其他结余时

借：其他结余 50 000
 贷：非财政拨款结余分配 50 000

(2) 结转经营结余时

借：经营结余 40 000
 贷：非财政拨款结余分配 40 000

(3) 提取专用基金时

借：非财政拨款结余分配 12 000
 贷：专用结余—职工福利基金 12 000

同时（财务会计）：

借：本年盈余分配 12 000
 贷：专用基金—职工福利基金 12 000

版权所有
侵权必究



第八章 政府会计基础

(4) 将“非财政补助结余分配”的余额转入非财政拨款结余

借：非财政拨款结余分配 78 000

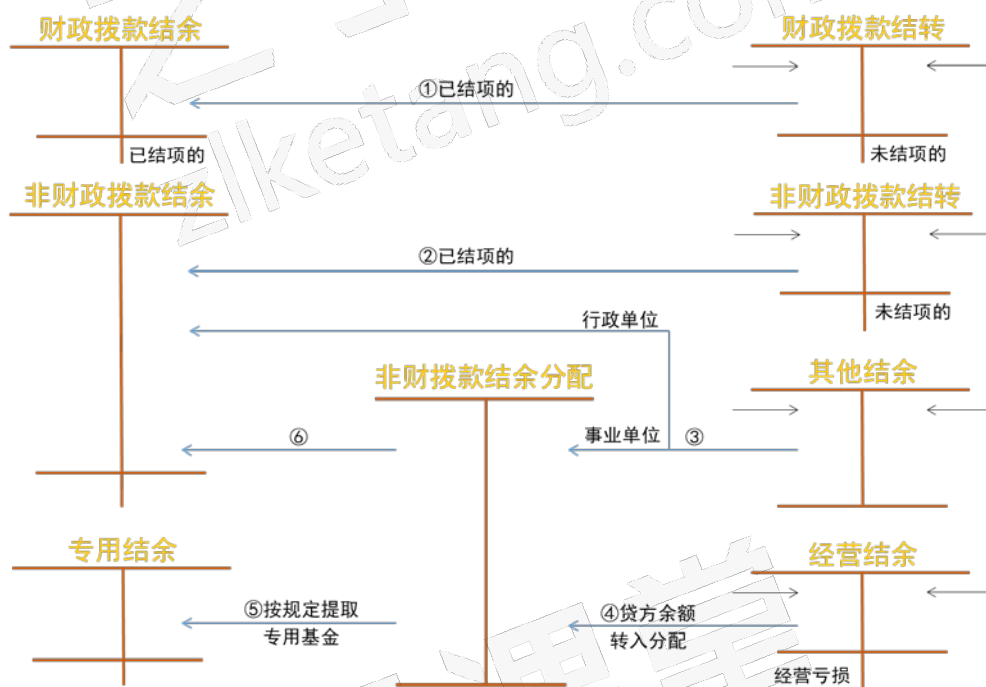
贷：非财政拨款结余 78 000

【例题·单选题】年末，事业单位应将“其他结余”科目余额和“经营结余”科目贷方余额转入的会计科目是（ ）。(2020 年)

- A. 专用基金
- B. 本年盈余分配
- C. 专用结余
- D. 非财政拨款结余分配

【答案】D

【解析】年末，事业单位应将“其他结余”科目贷方余额和“经营结余”科目贷方余额转入“非财政拨款结余分配”科目。



【例题·单选题】下列各项中，事业单位预算会计按规定提取专用结余应借记的会计科目是（ ）。(2019 年)

- A. 非财政拨款结余
- B. 非财政拨款结余分配
- C. 非财政拨款结转
- D. 财政拨款结转

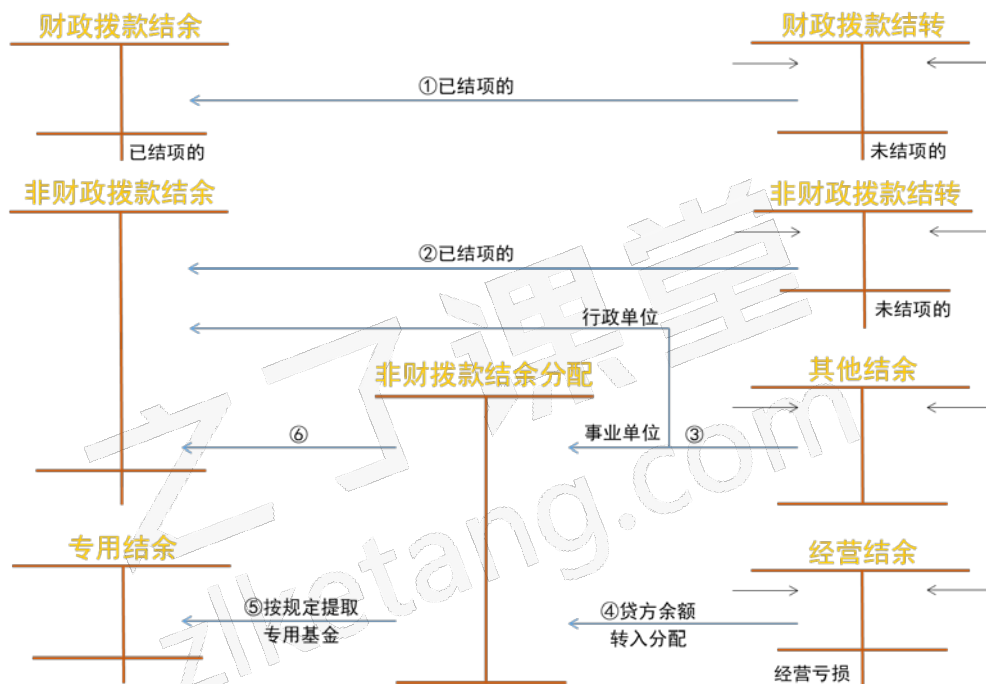
【答案】B

【解析】会计分录为：

借：非财政拨款结余分配

贷：专用结余

版权所有
侵权必究



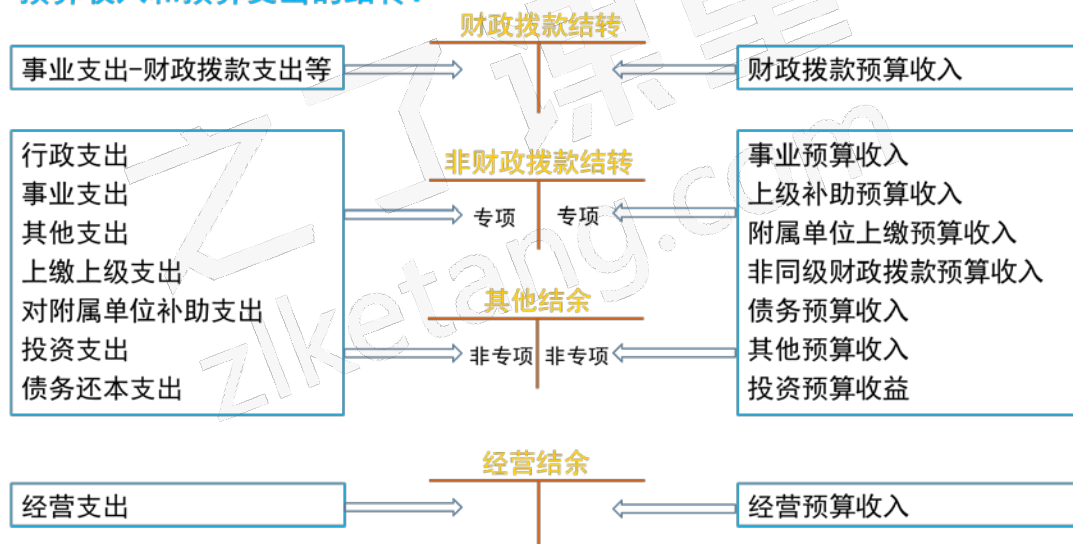
【例题·单选题】“事业预算收入”当期发生额中“专项资金”部分应结转入（ ）。

- A. 其他结余
- B. 非财政拨款结转
- C. 财政拨款结转
- D. 经营结余

【答案】B

【解析】事业预算收入中的专项资金收入部分应转入非财政拨款结转，而其中的非专项资金部分则应转入其他结余。

预算会计 预算收入和预算支出的结转：



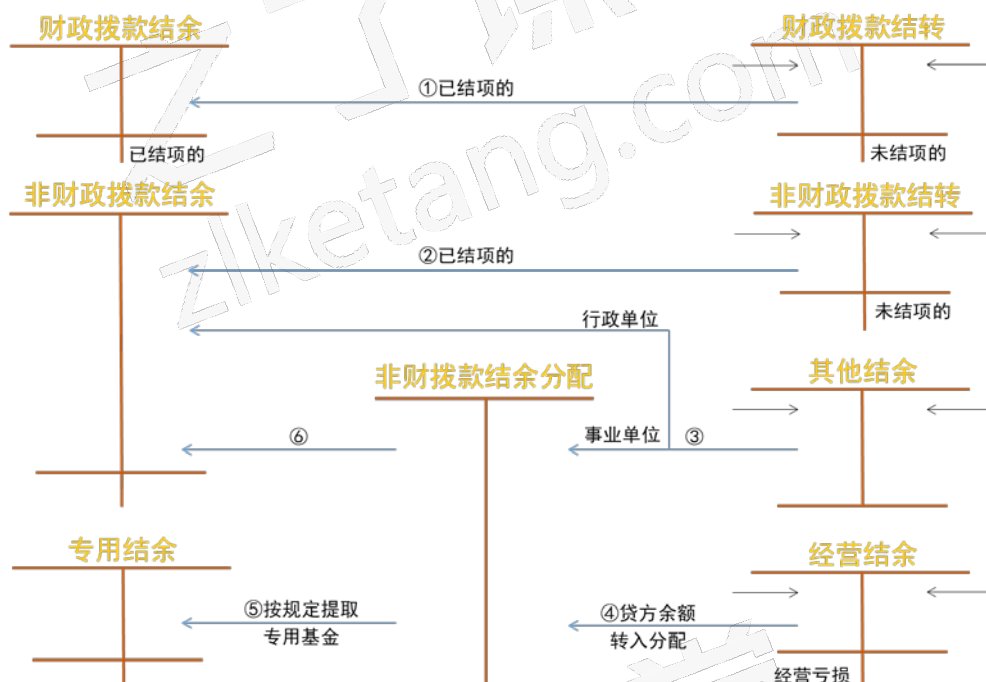
【例题·单选题】2019年末，某事业单位完成财政拨款收支结转后，对财政拨款各明细项目进行综合分析，根据有关规定将一项目结余资金80万元转入财政拨款结余。不考虑其他因素，该事业单位应编制的会计分录是（ ）。



第八章 政府会计基础

- A. 借：财政拨款结余 800 000
贷：财政拨款结转 800 000
- B. 借：累计结余 800 000
贷：财政拨款结余 800 000
- C. 借：财政拨款结余 800 000
贷：累计盈余 800 000
- D. 借：财政拨款结转 800 000
贷：财政拨款结余 800 000

【答案】D



【例题·单选题】事业单位已结项非财政拨款专项资金，按规定留归本单位使用的剩余资金应转入的科目是（ ）。

- A. 财政拨款结余 B. 非财政拨款结余
C. 专用结余 D. 非财政拨款结余分配

【答案】B

【例题·判断题】事业单位当年经营预算收入扣除经营支出后的余额，无论是正数还是负数，最终均参与非财政拨款结余分配。（ ）

【答案】×

【解析】如果经营结余是负数，说明经营结余有借方余额，经营结余的借方余额不进行结转分配。

【例题·单选题】事业单位年终不应转入“非财政拨款结余分配”的是（ ）。

- A. 其他结余借方余额 B. 其他结余贷方余额
C. 经营结余借方余额 D. 经营结余贷方余额

【答案】C

版权所有
侵权必究



五、资产业务

（一）资产业务的几个共性内容

1. 资产取得

单位资产取得的方式包括：外购、自行加工或自行搭建、接受捐赠、无偿调入、置换换入，租赁等。

【注意】接受捐赠及盘盈资产的入账成本按照如下顺序确定：

- ①有关票据注明的金额加相关税费
- ②评估价值加相关税费
- ③比照同类或类似资产的市场价格加上相关税费
- ④名义金额（人民币 1 元）。

其中公共基础设施等经营资产的入账成本只能按照前三个初次进行计量。

2. 资产处置

单位资产处置的形式包括：无偿调拨、出售、出让、转让、置换、对外捐赠、报废、毁损以及货币性资产损失核销等。

处置净收益应按照“收支两条线”上缴财政。

【例题·单选题】下列各项中，属于事业单位资产类科目的是（ ）。（2020 年）

- A. 财政应返还额度
- B. 无偿调拨净资产
- C. 应缴财政款
- D. 专用基金

【答案】A

【解析】无偿调拨净资产和专用基金属于净资产，选项 BD 不正确；应缴财政款属于负债，选项 C 不正确。

【例题·单选题】下列各项中，属于事业单位资产类科目的是（ ）。（2020 年）

- A. 本期盈余
- B. 财政拨款结余
- C. 零余额账户用款额度
- D. 应缴财政款

【答案】C

【解析】选项 A，“本期盈余”属于净资产类科目；选项 B，“财政拨款结余”属于预算结余类科目；选项 D，“应缴财政款”属于负债类科目。

（二）固定资产

固定资产是指单位为满足自身开展业务活动或其他活动需要而控制的，使用年限超过 1 年（不含 1 年）、单位价值在规定标准以上，并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产。

单位的固定资产一般分为六类：房屋及构筑物，

专用设备，

通用设备，

文物和陈列品，

图书、档案，

家具、用具、装具及动植物。

【注意】单位价值虽未达到规定标准，但使用期限超过 1 年（不含 1 年）的大批同类物资，比如图书、家具、用具、装具及动植物等，应当作为固定资产进行核算和管理。单位应当按月对固定资产计提折旧（提头不提尾）。



第八章 政府会计基础

【注意】下列固定资产不提折旧：

- ①文物和陈列品
- ②动植物
- ③图书、档案
- ④单独计价入账的土地
- ⑤以名义金额计量的固定资产。

【例题 8-13】2019 年 6 月 1 日，某事业单位采用国库授权支付方式购置一项价值为 120 000 元的固定资产，折旧年限为 10 年。假定不考虑其他因素，有关账务处理如下：

(1) 6 月 1 日，单位收到代理银行转来的“授权支付到账通知书”时，应编制如下财务会计分录：

财务会计：

借：零余额账户用款额度	120 000
贷：财政拨款收入	120 000

预算会计：

借：资金结存——零余额账户用款额度	120 000
贷：财政拨款预算收入	120 000

(2) 6 月 1 日，单位购买固定资产时：

财务会计：

借：固定资产	120 000
贷：零余额账户用款额度	120 000

预算会计：

借：事业支出	120 000
贷：资金结存——零余额账户用款额度	120 000

(3) 6 月末，单位计提固定资产折旧时：

财务会计：

借：业务活动费用	1 000
贷：固定资产累计折旧	1 000

预算会计不涉及现金收支业务，不作计提固定资产折旧的处理。

【例题·多选题】下列各项中，事业单位当月不应计提折旧的有（ ）。(2020 年)

- A. 已提足折旧仍继续使用的固定资产
- B. 当月无偿调入未提足折旧的专用设备
- C. 以名义金额计量的固定资产
- D. 当月达到预定可使用状态的办公大楼

【答案】 AC

【解析】单位应当按月对固定资产计提折旧，下列固定资产除外：(1) 文物和陈列品；(2) 动植物；(3) 图书、档案；(4) 单独计价入账的土地；(5) 以名义金额计量的固定资产 (选项 C)。固定资产提足折旧后，无论能否继续使用，均不再计提折旧 (选项 A)。

【例题·单选题】下列各项中，事业单位应当计提折旧的固定资产是（ ）。(2020 年)

- A. 文物和陈列品
- B. 已交付使用的办公大楼
- C. 图书、档案
- D. 单独计价入账的土地

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

【答案】 B

【解析】单位应当按月对固定资产计提折旧，下列固定资产除外：(1) 文物和陈列品；(2) 动植物；(3) 图书、档案；(4) 单独计价入账的土地；(5) 以名义金额计量的固定资产。

【例题·判断题】事业单位占有使用的、单位价值虽未达到规定标准，但使用期限超过 1 年（不含 1 年）的大批同类办公桌椅，应当作为固定资产进行核算。（ ）（2020 年）

【答案】 √

【解析】固定资产一般分为六类：房屋及构筑物；专用设备；通用设备；文物和 陈列品；图书、档案；家具、用具、装具及动植物。单位价值虽未达到规定标准，但使用期限超过 1 年（不含 1 年）的大批同类物资，如图书、家具、用具、装具等，应当确认为固定资产。

【例题·多选题】下列各项中，事业单位应通过“待处理财产损溢”科目核算的有（ ）。（2020 年）

- A. 无偿调入固定资产
- B. 报废固定资产
- C. 盘亏固定资产
- D. 盘盈固定资产

【答案】 BCD

【解析】单位应当定期清查固定资产，发现盘盈、盘亏或毁损、报废的，应当按照有关规定报经批准及时进行处理，并通过“待处理财产损溢”科目进行核算。

【例题·多选题】下列各项中，除以名义金额计量的固定资产之外，事业单位应计提折旧的有（ ）。（2019 年）

- A. 陈列品
- B. 动植物
- C. 钢结构的房屋
- D. 电影设备

【答案】 CD

【解析】事业单位不提折旧的范围：文物和陈列品、动植物、图书、档案、单独计价入账的土地、以名义金额计量的固定资产、提足折旧的固定资产、提前报废的固定资产。

【例题·判断题】事业单位 2019 年 1 月购入固定资产并使用，2019 年 2 月开始计提折旧。（ ）（2019 年）

【答案】 ×

【解析】事业单位当月增加的固定资产，当月开始计提折旧；当月减少的固定资产，当月不再计提折旧。事业单位 2019 年 1 月购入固定资产，应当自 2019 年 1 月开始计提折旧。

【例题·单选题】下列各项中，属于事业单位资产的是（ ）。（2019 年）

- A. 资金结存
- B. 无偿调拨净资产
- C. 财政应返还额度
- D. 应缴财政款

【答案】 C

【解析】选项 A，属于预算结余；选项 B，属于事业单位净资产；选项 D，属于事业单位负债。

【例题·多选题】属于事业单位固定资产的有（ ）。

- A. 房屋构筑物
- B. 文物和陈列品

版权所有
侵权必究



第八章 政府会计基础

C. 图书、档案

D. 动植物

【答案】ABCD

【例题·多选题】事业单位不应计提折旧的固定资产包括（ ）。

A. 文物和陈列品

B. 动植物

C. 图书、档案

D. 以名义金额计量的固定资产

【答案】ABCD

【例题·单选题】2019年10月10日，某事业单位为增值税小规模纳税人，购入一台不需要安装的专用设备，用于本单位的专业业务活动，设备价款和增值税款合计为580 000元，由财政直接支付，假定不考虑其他因素，该事业单位购入固定资产在财务会计模式下的账务处理为（ ）。

A. 借：固定资产 580 000

贷：财政拨款预算收入 580 000

B. 借：事业支出 580 000

贷：财政拨款预算收入 580 000

C. 借：固定资产 580 000

贷：事业收入 580 000

D. 借：固定资产 580 000

贷：财政拨款收入 580 000

【答案】D

【例题·单选题】事业单位购入一台专业业务使用的固定资产，预算会计贷记资金结存，应该借记（ ）科目。

A. 在建工程

B. 业务活动费用

C. 固定资产

D. 事业支出

【答案】D

【例题·单选题】事业单位计提经营用固定资产折旧账务处理正确的是（ ）。

A. 借：业务活动费用

贷：固定资产累计折旧

B. 借：经营费用

贷：固定资产累计折旧

C. 借：单位管理费用

贷：固定资产累计折旧

D. 借：经营结余

贷：固定资产累计折旧

【答案】B

【例题·判断题】事业单位固定资产计提折旧的业务，仅需在预算会计模式中进行账务处理，而财务会计模式无需账务处理。

【答案】×

六、负债业务

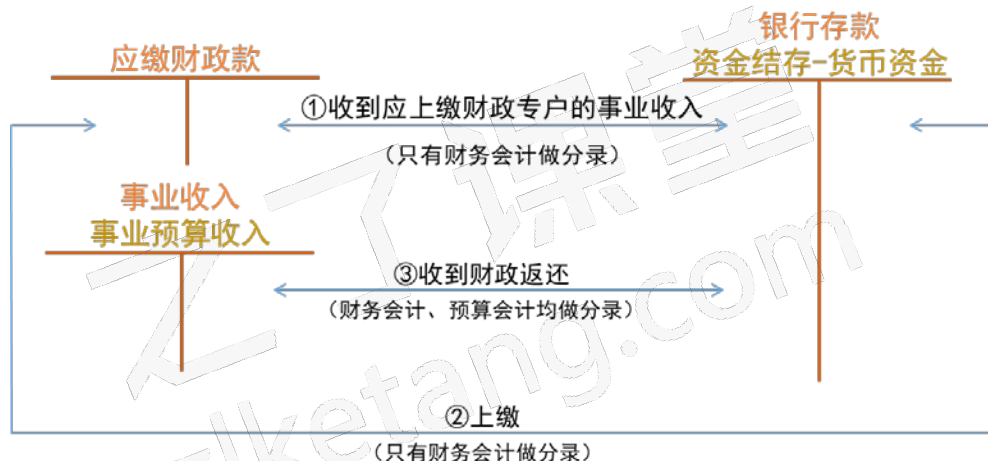


学会计就到之了课堂

（一）应缴财政款

应缴财政款是指单位取得或应收的按照规定应当上缴财政的款项，包括应缴国库的款项和应缴财政专户的款项。

由于应缴财政的款项不属于纳入部门预算管理的现金收支，因此不进行预算会计处理。



【例题·单选题】下列各项中，属于事业单位负债的是（ ）。(2019 年)

- A. 应缴财政款
- B. 零余额账户用款额度
- C. 财政拨款结余
- D. 财政应返还额度

【答案】A

【解析】选项 BD，属于事业单位资产类科目；选项 C，属于事业单位预算结余类科目。

【例题·判断题】财政专户返还的事业收入计入财政拨款收入。（ ）

【答案】×

【解析】收到从财政专户返还的事业收入以及其他事业收入，贷记“事业（预算）收入”。

（二）应付职工薪酬

应付职工薪酬是指单位按有关规定应付给职工（含长期聘用人员）及为职工支付的各种薪酬，包括基本工资、国家统一规定的津贴补贴、规范津贴补贴（绩效工资）、改革性补贴、社会保险费（如职工基本养老保险、职业年金、基本医疗保险费等）、住房公积金等。

1. 计算确认当期应付职工薪酬：

借：业务活动费用/单位管理费用/经营费用/在建工程等

贷：应付职工薪酬

2. 发放时：

借：应付职工薪酬

贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/银行存款/其他应交税费-应交个人所得税等

同时按实际支付的款项在预算会计中：

借：行政支出/事业支出/经营支出等

贷：财政拨款预算收入/资金结存等

【例题 8-14】2019 年 5 月，某事业单位为开展专业业务活动及其辅助活动人员发放基本工资 500 000 元，津贴 300 000 元，奖金 100 000 元，按规定应代扣代缴个人所得税 30 000 元，该单位以国库授权支付方式支付薪酬并上缴代扣的个人所得税。该事业单位应做如下账务处理：

版权所有
侵权必究



第八章 政府会计基础

(1) 计算应付职工薪酬时:

借: 业务活动费用	900 000
贷: 应付职工薪酬	900 000

(2) 代扣个人所得税时:

借: 应付职工薪酬	30 000
贷: 其他应交税费——应交个人所得税	30 000

(3) 实际支付职工薪酬:

财务会计:

借: 应付职工薪酬	870 000
贷: 零余额账户用款额度	870 000

预算会计:

借: 事业支出	870 000
贷: 资金结存——零余额账户用款额度	870 000

(4) 上缴代扣的个人所得税时:

借: 其他应交税费——应交个人所得税	30 000
贷: 零余额账户用款额度	30 000

同时:

借: 事业支出	30 000
贷: 资金结存——零余额账户用款额度	30 000

【例题·多选题】某事业单位以国库授权方式向税务机关缴纳代扣的个人所得税 75000 元。下列各项中, 有关会计处理表述正确的有 ()。(2020 年)

- A. 财务会计处理时, 贷记“零余额账户用款额度”科目 75 000 元
- B. 预算会计处理时, 借记“上缴上级支出”科目 75 000 元
- C. 财务会计处理时, 贷记“应付职工薪酬”科目 75 000 元
- D. 预算会计处理时, 贷记“资金结存”科目 75 000 元

【答案】AD

【解析】会计处理:

代扣个人所得税时:

借: 应付职工薪酬	75000
贷: 其他应交税费——应交个人所得税	75000

上缴代扣的个人所得税时:

借: 其他应交税费——应交个人所得税	75 000
贷: 零余额账户用款额度	75000

同时, 编制预算会计分录:

借: 事业支出	75000
贷: 资金结存——零余额账户用款额度	75000

【例题·单选题】下列各项中, 事业单位采用财政授权支付方式上缴代扣的个人所得税时, 财务会计核算应贷记的会计科目是 ()。(2020 年)

- A. 零余额账户用款额度
- B. 银行存款
- C. 财政应返还额度
- D. 财政拨款收入

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

【答案】A

【解析】事业单位采用财政 授权支付方式上缴代扣的个人所得税时，财务会计的账务处理为：

借：其他应交税费——应交个人所得税

贷：零余额账户用款额度

【例题·单选题】下列各项中，属于事业单位非流动负债的是（ ）。(2020 年)

- A. 应缴款项
- B. 长期应付款
- C. 预收款项
- D. 短期借款

【答案】B

【解析】政府会计主体的负债按照流动性，分为流动负债和非流动负债。流动负债是指预计在 1 年内（含 1 年）偿还的负债，包括短期借款（选项 D）、应付短期政府债券、应付及预收款项（选项 C）、应缴款项（选项 A）等。非流动负债是指流动负债以外的负债，包括长期借款、长期应付款（选项 B）、应付长期政府债券等。

【例题·单选题】下列各项中，不属于政府举借债务的是（ ）。(2020 年)

- A. 向国际经济组织借入的款项
- B. 政府发行的债券
- C. 对外国政府贷款担保形成的预计负债
- D. 向上级政府借入的转贷款

【答案】C

【解析】政府举借的债务包括政府发行的政府债券，向外国政府、国际经济组织等借入的款项，以及向上级政府借入转贷资金形成的借入转贷款。

七、净资产业务

净资产是指单位资产扣除负债后的净额。

单位的净资产包括累计盈余、专用基金、无偿调拨净资产、权益法调整、本期盈余、本年盈余分配、以前年度盈余调整等。

财务会计 收入和费用的结转：

业务活动费用
单位管理费用
经营费用
上缴上级费用
对附属单位补助费用
资产处置费用
所得税费用
其他费用

本期盈余

财政拨款收入
事业收入
非同级财政拨款收入
上级补助收入
附属单位上缴收入
经营收入
投资收益
捐赠收入
利息收入
租金收入
其他收入等

版权所有
侵权必究

【例题 8-15】2019 年 5 月 5 日，某行政单位接受其他部门无偿调入物资一批，该批物资在调出方的账面价值为 20 000 元，经验收合格后入库。物资调入过程中该单位以银行存款支付了



第八章 政府会计基础

运输费 1 000 元。财会部门根据有关凭证,不考虑相关税费,应编制如下会计分录:

财务会计:

借: 库存物品	21 000
贷: 银行存款	1 000
无偿调拨净资产	20 000

预算会计:

借: 其他支出	1 000
贷: 资金结存	1 000

【例题 8-16】2019 年 7 月 5 日,某事业单位经批准对外无偿调出一套设备,该设备账面余额为 100 000 元,已计提折旧 40 000 元。设备调拨过程中该单位以现金支付运输费 1 000 元。不考虑相关税费,该事业单位应作如下账务处理:

借: 无偿调拨净资产	60 000
固定资产累计折旧	40 000
贷: 固定资产	100 000

支付运费:

财务会计:

借: 资产处置费用	1 000
贷: 库存现金	1 000

预算会计:

借: 其他支出	1 000
贷: 资金结存	1 000

【例题·单选题】下列各项中,年末事业单位“本年盈余分配”科目的余额应转入的会计科目是()。(2020 年)

- | | |
|-------------|-----------|
| A. 本期盈余 | B. 累计盈余 |
| C. 以前年度盈余调整 | D. 财政拨款结余 |

【答案】B

【解析】“本年盈余分配”科目核算事业单位本年度盈余分配的情况和结果。年末,将“本年盈余分配”科目余额转入“累计盈余”科目。

【例题·多选题】下列各项中,导致事业单位净资产总额发生增减变动的有()。(2020 年)

- | |
|-----------------------|
| A. 按规定上缴财政拨款结转资金 |
| B. 按规定缴回非财政拨款结转资金 |
| C. 按规定从非财政拨款结余中提取专用基金 |
| D. 从外单位无偿调入实验设备 |

【答案】ABD

【解析】

选项 A,按规定上缴财政拨款结转资金,按照实际上缴的数额,在财务会计中:

借: 累计盈余
贷: 零余额账户用款额度等

B,按规定缴回非财政拨款结转资金,按照实际缴回资金数额,在财务会计中:

借: 累计盈余

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

贷：银行存款等

C, 按规定从非财政拨款结余中提取专用基金, 在财务会计中:

借: 本年盈余分配

贷: 专用基金

D, 从外单位无偿调入实验设备, 在财务会计中:

借: 固定资产

贷: 无偿调拨净资产

【例题·单选题】下列会计科目中, 事业单位应在期末将其发生额结转计入“本期盈余”的是 ()。(2019 年)

A. 以前年度盈余调整

B. 业务活动费用

C. 累计盈余

D. 财政拨款预算收入

【答案】B

【解析】期末, 单位应当将“业务活动费用”科目本期发生额转入本期盈余, 借记“本期盈余”科目, 贷记“业务活动费用”科目。

【例题·单选题】下列各项中, 应在事业单位资产负债表中“净资产”部分单独列示的是 ()。(2019 年)

A. 财政拨款结余

B. 其他结余

C. 累计盈余

D. 经营结余

【答案】C

【解析】选项 ABD, 属于事业单位预算会计科目, 不列入事业单位资产负债表中。

【例题·判断题】事业单位接受从其他部门无偿调入的固定资产, 应当确认为其他收入。() (2019 年)

【答案】×

【解析】单位无偿调入的固定资产, 按照确定的成本, 借记“固定资产”科目或“在建工程”科目, 按照发生的相关税费、运输费等, 贷记“零余额账户用款额度”“银行存款”等科目, 按照其差额, 贷记“无偿调拨净资产”科目。

【例题·多选题】事业单位净资产包括 ()。

A. 本期盈余

B. 无偿调拨净资产

C. 专用基金

D. 累计盈余

【答案】ABCD

版权所有
侵权必究



【之了语录】

要把所有的夜 归还给星河

把所有的春光 归还给疏疏篱落

把所有的慵慵沉迷与不前 归还给过去的我

明日之我

胸中有丘壑 立马振山河

版权所有
侵权必究