

## 第八章 政府会计基础

**章节分析：**本章新增第一节政府会计基本准则相关内容。对于新增的第一节只是针对一些概念进行介绍，并未进行深入会计核算的讲解，所以各位考生在复习时掌握政府会计基本概念即可。

事业单位会计核算比较简单，考生要克服由于会计科目不熟悉而导致的畏难心态，复习过程中要耐心研读相关分录。

本章属于非重点内容，考试主要以客观题为主，预计分值 4~6 分。



### 知识点：政府会计基本准则

【单选题】单位会计核算的资产不仅要包括单位占有、使用的资产，还要包括受托管理的资产，以及负责经管责任的公共基础设施、政府储备物资等，这体现了政府会计信息质量要求中的（ ）。

- A、及时性
- B、全面性
- C、相关性
- D、可比性

【答案】B

【单选题】某单位通过融资租赁取得一项设备，会计处理时将该设备确认为本单位的资产，体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A、可靠性
- B、相关性
- C、可比性
- D、实质重于形式

【答案】D

【解析】本题中某单位通过融资租赁取得一项设备，从法律上来看，该项设备的所有权不属于该单位，从经济实质来看，与该设备所有权有关的全部或绝大部分的风险和报酬已经转移给该单位，所以应将该设备作为自有资产核算，体现了实质重于形式。

【多选题】各项属于政府财务会计要素的有（ ）。

- A、净资产
- B、所有者权益
- C、收入
- D、预算结余

【答案】AC

【解析】政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

【多选题】下列关于政府会计核算说法正确的有（ ）。

- A、一般预算会计实行收付实现制，财务会计实行权责发生制

- B、政府会计主体应当编制决算报告和财务报告，决算报告的编制以收付实现制为基础  
 C、政府会计核算应该根据需要选择人民币或外币作为记账本位币  
 D、政府会计核算应当采用借贷记账法记账

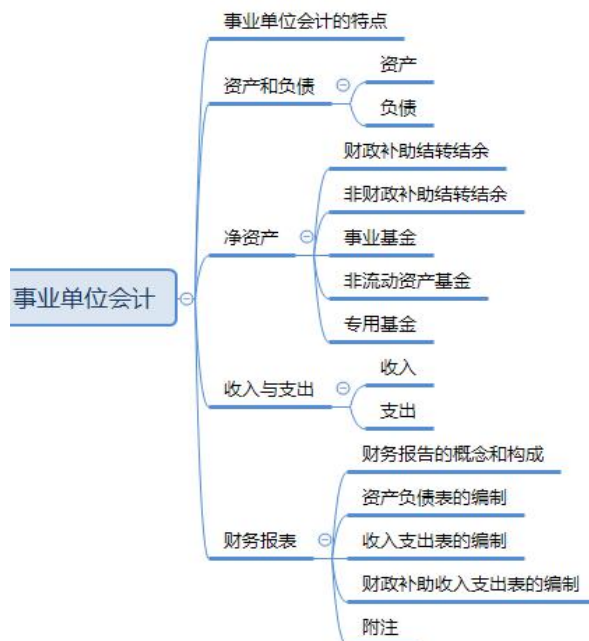
【答案】 ABD

【解析】 本题考核政府会计的相关核算。政府会计核算只能选择人民币作为记账本位币。

【判断题】军队，属于政府会计主体，核算时适用于政府会计基本准则。（ ）

【答案】 错

【解析】 本题考核政府会计主体。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，不适用政府会计基本准则。



### 知识点：事业单位会计

辨析事业单位会计要素下包含的特殊会计科目：

- 一、资产：零余额账户用款额度、财政应返还额度、存货、待处置资产损溢
- 二、负债：应缴 XX（如应缴税费、应缴国库款等）
- 三、净资产：以“基金、结转、结余、分配”结尾的科目，如“非流动资产基金——XX”、事业基金等
- 四、收入：以“收入”结尾的科目，如“其他收入”等
- 五、支出：以“支出”为结尾的科目，如“其他支出”等

【多选题】下列各项中，属于事业单位资产类科目的有（ ）。

（2015 年）

- |           |             |
|-----------|-------------|
| A.非流动资产基金 | C.财政应返还额度   |
| B.待处置资产损溢 | D.零余额账户用款额度 |

【答案】 BCD

【解析】 非流动资产基金属于事业单位的净资产类科目，选项 A 错误；待处置资产损溢、财政应返还额度和零余额账户用款额度均属于事业单位资产类科目。

【单选题】事业单位资产包括（ ）。（2013 年）

- |           |           |
|-----------|-----------|
| A.财政补助结余  | C.应缴财政专户款 |
| B.非财政补助结余 | D.财政应返还额度 |

【答案】D

【解析】选项 A、B 属于事业单位的净资产；选项 C 属于事业单位的负债；选项 D 属于事业单位的应收及预付款项，是事业单位的资产。

【单选题】下列各项中，不属于事业单位净资产项目的是（ ）。(2011 年)

- A.事业结余
- B.非流动资产基金——固定资产
- C.专用基金
- D.应缴预算款

【答案】D

【解析】选项 D 属于事业单位负债。

注意事业单位的现金清查直接冲销不过渡

现金溢余时：

借：库存现金

贷：其他应付款（属于应支付给有关人员或单位的）

其他收入（属于无法查明原因的）

【提示】企业无法查明原因的现金溢余记入到“营业外收入”科目中

注意事业单位的现金清查直接冲销不过渡

现金短缺时：

借：其他应收款（属于应由责任人赔偿的）

其他支出（属于无法查明原因的）

贷：库存现金

【提示】企业现金短缺扣除责任人和保险公司赔偿后的金额记入到“管理费用”科目中。

【单选题】下列各项中，事业单位报经批准对现金短缺的会计处理正确的是（ ）。(2014 年)

- A.借记“事业支出”科目，贷记“库存现金”科目
- B.借记“其他支出”科目，贷记“库存现金”科目
- C.借记“经营支出”科目，贷记“库存现金”科目
- D.借记“事业收入”科目，贷记“库存现金”科目

【答案】B

【解析】事业单位发现的现金短缺，属于应由责任人赔偿的部分，借记“其他应收款”科目，贷记“库存现金”科目；属于无法查明原因的部分，报经批准后，借记“其他支出”科目，贷记“库存现金”科目。

注意存货的清查盘亏处理和现金不同，先转入“待处置资产损溢”，再转入到“其他支出”等科目

盘盈的存货，按照确定的入账价值：

借：存货

贷：其他收入

盘亏存货批准前：

借：待处置资产损溢

贷：存货

报经批准后：

借：其他支出

贷：待处置资产损溢

【单选题】事业单位在财产清查中发现事业用材料盘亏，报批之后应（ ）。(2011 年)

- A.计入当期经营支出
- B.计入当期其他支出
- C.直接抵减一般基金
- D.冲减事业用材料盘盈价值

【答案】B

【解析】

借：其他支出

贷：待处置资产损益

注意事业单位的固定资产、无形资产等非流动资产在取得和处置时做的是双分录，即：双增加、双减少，注意计提也有特色

(1) 取得时（双分录）

借：固定资产/无形资产

贷：非流动资产基金—固定资产/无形资产

同时：借：事业支出/专用基金—修购基金等

贷：银行存款等

(2) 计提固定资产折旧、无形资产摊销时

借：非流动资产基金—固定资产/无形资产（特殊）

贷：累计折旧/累计摊销

(3) 处置（双分录）

① 固定资产/无形资产转入待处置资产时

借：待处置资产损益

累计折旧/累计摊销

贷：固定资产/无形资产

② 报经批准予以处置时

借：非流动资产基金—固定资产/无形资产

贷：待处置资产损益

【单选题】2015年9月5日，某事业单位购入一台不需要安装的检测专用设备，设备价款为600000元，由财政直接支付。下列会计处理中正确的是（ ）。(2016年)

- A.借：事业支出 600000  
贷：非流动资产基金——固定资产 600000
- B.借：固定资产 600000  
贷：财政补助收入 600000
- C.借：固定资产 600000  
贷：事业支出 600000
- D.借：固定资产 600000  
贷：非流动资产基金——固定资产 600000
- 同时：  
借：事业支出 600000  
贷：财政补助收入 600000

【答案】D

【解析】事业单位采用财政直接支付方式购入设备，双分录，双增加应作账务处理：

借：固定资产 600000  
贷：非流动资产基金——固定资产 600000

同时：  
借：事业支出 600000  
贷：财政补助收入 600000

【单选题】下列各项中，事业单位计提固定资产折旧时，应借记的会计科目是（ ）。(2015年)

- A.非流动资产基金——固定资产 C.事业支出  
B.固定资产 D.事业基金

【答案】A

【解析】事业单位计提固定资产折旧时：

借：非流动资产基金——固定资产

贷：累计折旧

【单选题】下列各项中，事业单位按规定对无形资产进行摊销的会计处理正确的是（ ）。(2014 年)

- A.借记“事业支出”科目，贷记“无形资产”科目
- B.借记“非流动资产基金——无形资产”科目，贷记“累计摊销”科目
- C.借记“非流动资产基金——无形资产”科目，贷记“无形资产”科目
- D.借记“事业支出”科目，贷记“累计摊销”科目

【答案】B

【解析】事业单位无形资产计提的摊销冲减“非流动资产基金——无形资产”

【多选题】下列各项中，会引起事业单位非流动资产基金发生增减变动的有（ ）。(2013 年)

- A.转让专利权
- B.处置长期投资
- C.固定资产计提折旧
- D.购入 3 个月到期的国债

【答案】ABC

【解析】事业单位非流动资产基金是指事业单位长期投资、固定资产、在建工程、无形资产等非流动资产占用的金额。3 个月到期的国债投资是短期投资，属于流动资产。

说明：在事业单位会计中，净资产的账务处理最麻烦，但是不难，无非是涉及到的科目繁多，而同学们不熟悉这些科目，所以看到就会眼晕，建议大家先去看收入和支出要素的账务处理，再去看净资产的账务处理，把前后顺序理清楚，很多题目也就迎刃而解了。

【单选题】事业单位年末完成非财政补助专项资金结转后，经批准已完成项目的剩余资金全留归本单位使用时，其会计处理正确的是

（ ）。(2015 年)

- A.借记“非财政补助结余分配”科目，贷记“专用基金”科目
- B.借记“非财政补助结余分配”科目，贷记“事业基金”科目
- C.借记“非财政补助结转”科目，贷记“事业基金”科目
- D.借记“非财政补助结转”科目，贷记“专用基金”科目

【答案】C

【解析】留归本单位使用的剩余资金应从“非财政补助结转”转入“事业基金”，选项 C 正确。

【单选题】下列各项中，事业单位会计期末应结转记入“事业结余”科目的是（ ）。(2015 年)

- A.“上级补助收入”科目本期发生额中的专项资金收入
- B.“其他收入”科目本期发生额中的非专项资金收入
- C.“事业收入”科目本期发生额中的专项资金收入
- D.“其他收入”科目本期发生额中的专项资金收入

【答案】B

【解析】期末，选项 ACD 均应转入非财政补助结转，选项 B 应转入事业结余。

技巧：“求同存异”，ACD 都带有“专项”二字，本题是单选题，实在不会，蒙也要讲究方法

【多选题】下列各项中，事业单位年末结账后应无余额的会计科目有（ ）。(2016 年)

- A.事业基金
- B.事业结余
- C.非财政补助结余分配
- D.非流动资产基金

【答案】BC

【解析】“事业结余”科目余额年末应结转至“非财政补助结余分配”科目，结转后无余额，选项 B 正确；“非财政补助结余分配”科目余额应结转至“事业基金”科目，结转后无余额，选项 C 正确。

【多选题】下列各项中，事业单位应通过“其他收入”科目核算的有（ ）。(2014 年)

- A.附属独立核算单位按规定上缴的收入
- B.接受捐赠的存货
- C.无法偿付的应付账款
- D.从上级单位取得的非财政补助收入

【答案】BC

【解析】附属独立核算单位按规定上缴的收入通过“附属单位上缴收入”科目核算，选项 A 错误；接受捐赠的存货、无法偿付的应付账款通过“其他收入”科目核算，选项 BC 正确；从上级单位取得的非财政补助收入通过“上级补助收入”科目核算，选项 D 错误。

【单选题】下列各项中，反映事业单位某一会计期间事业成果及其分配情况的报表是（ ）。(2015 年)

- A.资产负债表  
B.收入支出表  
C.财政补助收入支出表  
D.会计报表附注

【答案】B

【解析】事业单位的会计报表至少应当包括资产负债表、收入支出表或者收入费用表和财政补助收入支出表。其中，收入支出表或者收入费用表是指反映事业单位在某一会计期间的事业成果及其分配情况的报表。

**补充：不定项选择题（2017 年）**

甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，2014 年度至 2016 年度发生有关业务资料如下（头）

.....

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。（答案中的金额单位用万元表示）（尾）

（1）2014 年 1 月 1 日，为建造一条生产线筹措资金，从银行取得借款 500 万元，期限为 1 年。合同年利率为 6%，到期一次还本付息，所借款项已存入银行。

（5）2014 年 12 月 31 日，甲公司归还银行借款本息（甲公司每月计提利息）。

（1）根据资料（1）和（5），下列各项中会计处理表述正确的是（ ）。

- A.2014 年 1 月 1 日取得借款时，应贷记“短期借款”科目 500 万元  
B.2014 年 1 月 31 日计提借款利息时，应借记“财务费用”科目 2.5 万元  
C.2014 年 12 月 31 日归还借款时，应借记“短期借款”科目 500 万元  
D.2014 年 1 月 31 日计提借款利息时，应贷记“应付利息”科目 2.5 万元

【答案】ABCD

【解析】2014 年 1 月 1 日取得借款时：

借：银行存款	500
贷：短期借款	500

2014 年 1 月 31 日计提短期借款利息时：

借：财务费用	2.5 (500×6%/12)
贷：应付利息	2.5

2014 年 12 月 31 日归还短期借款时：

借：短期借款	500
应付利息	27.5
财务费用	2.5
贷：银行存款	530

（2）2014 年 1 月 1 日，采用出包方式建造该生产线，支付工程款 500 万元。

（3）2014 年 6 月 1 日，获得非关联方捐赠 168 万元，款项已存入银行。当日支付生产线工程余款 316.66 万元，取得增值税专用发票注明的价款 698 万元，增值税税额 118.66 万元。

（2）根据资料（2）至（3），下列各项中，甲公司会计处理表述正确的是（ ）。

- A.6 月 1 日取得捐助款时，借记“银行存款”科目 168 万元  
B.1 月 1 日支付工程款时，借记“在建工程”科目 500 万元  
C.6 月 1 日取得捐赠款时，贷记“营业外收入”科目 168 万元  
D.1 月 1 日支付工程款时，借记“预付账款”科目 500 万元

【答案】ABC

【解析】1 月 1 日支付工程款：

借：在建工程	500
--------	-----

贷：银行存款 500

6月1日取得捐赠款时：

借：银行存款 168

贷：营业外收入 168

(4) 2014年12月1日，生产线工程完工，达到预定可使用状态。甲公司为了使操作人员能够迅速使用该设备，支付专业人员培训费取得增值税专用发票注明的价款10万元，增值税税额0.6万元。甲公司预计该生产线可以使用5年。预计净残值为2万元。采用年数总和法计提折旧。

(3) 根据资料(1)至(4)，甲公司该生产线的入账价值是( )万元。

A.816.66

C.708

B.698

D.817.26

【答案】B

【解析】该生产线的入账价值698万元(3)，支付专业人员培训费在发生时计入当期损益。

4.根据资料(1)至(4)，下列各项中，关于该生产线计提折旧的表述正确的是( )。

A. 自2015年1月起计提折旧

C.2015年计提折旧金额232万元

B. 自2014年12月起计提折旧

D.2016年计提折旧金额为92.8万元

【答案】ACD

【解析】2014年12月31日固定资产达到预定可使用状态，应从2015年1月1日开始计提折旧，2015年应计提折旧额 = (698-2) × 5/15 = 232(万元)；2016年应计提折旧额 = (698-2) × 4/15 × 6/12 = 92.8(万元)(见下页条件)。

(6) 2016年6月20日，该生产线因自然灾害损毁，其账面价值为373.2万元，残料作价5万元验收入库。甲公司自行清理，以银行存款支付清理费用3万元(不考虑增值税)。经保险公司核定赔偿损失200万元，赔款尚未收到。

(5) 根据资料(6)，下列各项中，关于固定资产毁损的会计处理的表述正确的是( )。

A. 确定应由保险公司理赔的损失时，借记“应收账款”科目200万元

B. 残料入库时，借记“原材料”科目5万元

C. 将毁损的生产线转入清理时，借记“固定资产清理”科目373.2万元

D. 结转毁损的生产线净损失时，借记“营业外支出——非常损失”科目171.2万元

【答案】BCD

【解析】固定资产毁损的账务处理：

借：固定资产清理	373.2
累计折旧	324.8 (232+92.8)
贷：固定资产	698
借：原材料	5
贷：固定资产清理	5
借：固定资产清理	3
贷：银行存款	3
借：其他应收款	200
贷：固定资产清理	200
借：营业外支出——非常损失	171.2
贷：固定资产清理	171.2

补充：不定项选择题(2017年)

甲公司为生产多种产品的制造企业，为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，原材料采用实际成本核算，材料发出成本采用月末一次加权平均法计算，2016年12月1日，M材料库存数量为500千克，每千克实际成本为200元，该公司12月份发生有关存货业务如下(头)

要求：依据上述材料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。(答案中的金额单位用元表示，计算结果出现小数的，保留小数点后两位小数)(尾)

(1) 2日,以面值为250 000元的银行汇票购买M材料800千克,每千克不含增值税购买价格为250元,价款共计200 000元,增值税专用发票上注明的增值税税额为34 000元,由销货方代垫运杂费3 000元(不考虑增值税)。材料验收入库,银行汇票多余款项通过银行退回并已收妥。

(1) 根据资料(1),下列各项中,甲公司会计处理正确的是( )

A. 退回银行汇票的多余款项时:

借:银行存款	13 000
贷:其他货币资金	13 000

B. 用银行汇票购买材料时:

借:原材料	203 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	34 000
贷:银行存款	237 000

C. 申请签发银行汇票时:

借:其他货币资金	250 000
贷:银行存款	250 000

D. 用银行汇票购买材料时:

借:原材料	203 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	34 000
贷:其他货币资金	237 000

【答案】ACD

【解析】2日购入M材料时:

借:原材料	203 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	34 000
银行存款	13 000
贷:其他货币资金	250 000

(2) 10日,收到乙公司作为资本投入的M材料3 000千克,并验收入库,同时收到乙公司开具的增值税发票,投资合同约定该批材料不含增值税价格为600 000元(与公允价值相同),允许抵扣的增值税税额为102 000元,乙公司在甲公司注册资本中享有份额的金额为580 000元。

(2) 根据资料(2),下列各项中,甲公司会计处理结果正确的是( )。

- A. “资本公积”科目贷方登记122 000元  
B. “原材料”科目借方登记600 000元  
C. “应交税费”科目借方登记102 000元  
D. “实收资本”科目贷方登记702 000元

【答案】ABC

【解析】10日接受投入M材料时:

借:原材料	600 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	102 000
贷:实收资本	580 000
资本公积——资本溢价	122 000

(3) 根据资料(1)至(2),甲公司当月发出M材料平均单价是( )元。

- A. 205.35  
B. 210  
C. 209.3  
D. 204.65



【答案】 B

【解析】甲公司采用月末一次加权平均法核算，月末发出 M 材料的平均单价=（ 500×200（月初）+203 000+600 000）（本期）/（ 500（月初）+800+3 000（本期））=210（元 /千克）。

（ 3） 31 日，发料凭证汇总表中列明 M 材料的耗用情况如下，生产产品领用 1 600 千克，车间管理部门领用 300 千克，行政管理部门领用 200 千克，销售部门领用 100 千克。

（ 4）根据资料（ 3），下列各项中，甲公司会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 车间管理部门领用的材料计入制造费用
- B. 生产产品领用的材料计入生产成本
- C. 销售部门领用的材料计入销售费用
- D. 行政管理部门领用的材料计入管理费用

【答案】 ABCD

【解析】 31 日，核算发出材料成本时：

借：生产成本	336 000（ 1600×210）
制造费用	63 000（ 300×210）
管理费用	42 000（ 200×210）
销售费用	21 000（ 100×210）
贷：原材料	462 000（ 2200×210）

（ 4） 31 日，财产清查中盘亏 M 材料的成本为 15 000 元，确认应转出增值税进项税额为 2 550 元，经查属于材料保管人员过失造成的，按规定由其赔偿 6 000 元，其他损失由公司承担，赔偿款尚未收到。

（ 5）根据资料（ 4），下列各项中，甲公司会计处理正确的是（ ）

- A. 应收账款增加 6 000 元
- B. 原材料减少 15 000 元
- C. 其他应收款增加 6 000 元
- D. 管理费用增加 15 000 元

【答案】 BC

【解析】 31 日，盘亏 M 材料时：

借：待处理财产损溢	17 550
贷：原材料	15 000
应交税费——应交增值税（进项税额转出）	2 550

报经批准处理后：

借：管理费用	11 550
其他应收款	6 000
贷：待处理财产损溢	17 550

注意：过失人赔偿后的净损失，属于一般经营损失的部分，计入“管理费用”，属于非常损失的部分，计入“营业外支出”

临别赠言：

冬去春又来，  
考试时间到，  
待到金榜题名时，  
我们一起哈哈笑。

——吴天娇