

## 第八章 政府会计基础

### 7. 在建工程（双增加）

事业单位的在建工程是指事业单位已经发生必要支出，但尚未完工交付使用的各种建筑（包括新建、改建、扩建、修缮等）和设备安装工程。

事业单位在建工程增加或减少时，应当相应增加或减少非流动资产基金。

#### （1）建筑工程

①将固定资产转入改建、扩建或修缮等时

借：在建工程

贷：非流动资产基金—在建工程

借：非流动资产基金—固定资产

累计折旧

贷：固定资产

②支付工程价款及专门借款利息时

借：在建工程

贷：非流动资产基金—在建工程

借：其他支出等

贷：银行存款等

③工程完工交付使用时

借：固定资产

贷：非流动资产基金—固定资产

借：非流动资产基金—在建工程

贷：在建工程

#### （2）设备安装工程

①购入需要安装的设备

借：在建工程

贷：非流动资产基金—在建工程

借：事业支出、经营支出等

贷：银行存款等

②发生安装费用

借：在建工程

贷：非流动资产基金—在建工程

借：事业支出等

贷：银行存款等

③设备安装完工交付使用时

借：固定资产

贷：非流动资产基金—固定资产

借：非流动资产基金—在建工程

贷：在建工程

### 8. 无形资产（双增加）

事业单位的无形资产是指事业单位持有的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术等。事业单位购入的 **不构成相关硬件不可缺少组成部分的应用软件**，应当作为无形资产核算。

【提示】对于应用软件，如果其构成相关硬件不可缺少的组成部分，应当将该软件价值包括在所属硬件价值中，一并作为固定资产进行核算；如果其不构成相关硬件不可缺少的组成部分，应当将该软件作为无形资产核算。

事业单位无形资产增加或减少时，应当相应增加或减少非流动资产基金。无形资产在计提摊销时，逐期减少该项无形资产对应的非流动资产基金。

#### （1）无形资产的取得

购入的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

借：无形资产

贷：非流动资产基金—无形资产

借：事业支出等

贷：银行存款等

#### 【提示】

①委托软件公司开发软件视同外购无形资产进行处理，在支付软件开发费时，按照实际支付的金额作为无形资产的成本入账。

②自行开发并按照法律程序申请取得的无形资产，按照依法取得时发生的注册费、聘请律师费等费用作为无形资产的成本入账，依法取得前所发生的研究开发支出不作为无形资产成本，应当于发生时直接计入当期支出。

(2) 计提无形资产摊销

事业单位应当按照《事业单位财务规则》或相关财务制度的规定确定是否对无形资产计提摊销。对无形资产计提摊销的，应当按月计提，按照实际计提金额，借记“非流动资产基金—无形资产”科目，贷记“累计摊销”科目。

【提示】不是所有的无形资产都需要摊销。

(3) 无形资产的处置

①无形资产转入待处置资产时

借：待处置资产损溢

    累计摊销

    贷：无形资产

②无形资产实际转让时

借：非流动资产基金—无形资产

    贷：待处置资产损溢

③收到转让收入时

借：银行存款

    贷：待处置资产损溢

④结转无形资产转让收入

借：待处置资产损溢

    贷：应缴国库款

【例题·单选题】下列各项中，属于事业单位资产会计科目的是（    ）。（2017年）

A. 零余额账户用款额度

B. 非流动资产基金

C. 财政补助结转

D. 应缴财政专户款

【答案】A

【解析】零余额账户用款额度是事业单位的货币资金，所以属于事业单位的资产。