

第八章 政府会计基础

4. 存货

事业单位的存货是指事业单位在开展业务活动及其他活动中为耗用而储存的各种材料、燃料、包装物、低值易耗品及达不到固定资产标准的用具、装具、动植物等。

【提示】事业单位随买随用的零星办公用品，可以在购进时直接列作支出，不作为存货核算。

（1）外购存货成本：包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及使得存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

（2）自行加工存货成本：包括耗用的直接材料费用、发生的直接人工费用和按照一定方法分配的与存货加工有关的间接费用。

（3）接受捐赠、无偿调入的存货，其成本按照有关凭据注明的金额加上相关税费、运输费等确定；没有相关凭据的，其成本比照同类或类似存货的市场价格加上相关税费、运输费等确定；没有相关凭据、同类或类似存货的市场价格也无法可靠取得的，该存货按照 **名义金额（即人民币 1 元）** 入账。

（4）存货发出计价：

先进先出法、加权平均法、个别计价法

基本账务处理：

借：事业支出（专业业务）

经营支出（经营业务）

待处置资产损溢（捐赠、无偿调出、盘亏或者报废、毁损）

贷：存货

（5）存货清查

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

【例题·多选题】事业单位盘盈存货时可能会涉及到的会计科目有（ ）。

- A. 其他支出
- B. 存货
- C. 其他收入
- D. 待处置资产损溢

【答案】BC

【解析】盘盈的存货，按照确定的入账价值，借记“存货”科目，贷记“其他收入”科目。

5. 长期投资（双增加）

事业单位的长期投资是指事业单位依法取得的，持有时间超过 1 年（不含 1 年）的股权和债权性质的投资。事业单位长期投资增加和减少时，应相应调整非流动资产基金，长期投资账面余额应与对应的非流动资产基金账面余额保持相等。

（1）长期投资的取得

①以货币资金取得的长期投资

按照实际支付的全部价款（包括购买价款以及税金、手续费等相关税费）作为投资成本。

基本账务处理：

借：长期投资（购买价款以及税金、手续费等相关税费）

贷：银行存款等

借：事业基金

贷：非流动资产基金—长期投资

②以非现金资产取得的长期投资

按照非现金资产的评估价值加上相关税费作为投资成本。长期投资增加时，应当相应增加非流动资产基金。

（2）长期投资持有期间的收益

事业单位长期投资在持有期间应采用成本法核算，除非追加（或收回）投资，其账面价值一直保持不变。

基本账务处理：

借：银行存款等（实际收到的金额）

贷：其他收入—投资收益

(3) 长期投资的处置

① 事业单位对外转让或到期收回长期债券投资时，应将实际收到的金额与投资成本之间的差额计入其他收入，并相应减少非流动资产基金。

基本账务处理：

借：银行存款等

贷：长期投资

差额：其他收入—投资收益

同时：

借：非流动资产基金—长期投资

贷：事业基金

② 事业单位转让或核销长期股权投资时：

转入待处置资产时：

借：待处置资产损溢

贷：长期投资

实际转让或报经批准予以核销时：

借：非流动资产基金—长期投资

贷：待处置资产损溢

转让长期股权投资过程中取得的净收入，应当按照国家有关规定处理。

【例题·判断题】事业单位长期投资在持有期间应采用成本法核算，除追加和收回投资外，其账面价值保持不变。（ ）（2016年）

【答案】√

6. 固定资产（双增加）

事业单位的固定资产是指事业单位持有的使用期限超过1年（不含1年）、单位价值在1000元以上（其中，专用设备单位价值在1500元以上），并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产。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，作为固定资产核算和管理。事业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。

事业单位固定资产的核算一般采用双分录的形式。购置固定资产的支出，在实际支付购买价款时确认为当期支出或减少专用基金中的修购基金，同时增加固定资产原值和非流动资产基金。在计提折旧时，逐期减少固定资产对应的非流动资产基金。处置固定资产时，相应减少非流动资产基金。

(1) 取得固定资产

事业单位取得固定资产时，应当按照其实际成本入账。购入的固定资产，其成本包括购买价款、相关税费以及固定资产交付使用前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装调试费和专业人员服务费等。

借：固定资产（按照确定的成本）

贷：非流动资产基金—固定资产

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

借：非流动资产基金—固定资产

贷：累计折旧

(3) 固定资产的处置

① 固定资产转入待处置资产时

借：待处置资产损溢

累计折旧

贷：固定资产

② 固定资产报经批准予以处置时

借：非流动资产基金—固定资产

贷：待处置资产损溢

③ 发生清理费用时

借：待处置资产损溢

贷：银行存款

④ 收到残料变价收入时

借：银行存款

贷：待处置资产损溢

⑤ 结转固定资产处置净收入

借：待处置资产损溢

贷：应缴国库款等

【例题·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，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

【例题·判断题】事业单位固定资产的净值一定等于“非流动资产基金—固定资产”的金额。（ ）

【答案】 ×

【解析】 如果是融资租入的固定资产，在未付清租赁费时，两者金额不等。

