



【高频考点1】政府会计核算模式

政府会计核算模式：★★

核算模式		财务会计	预算会计
适度分离	双功能	各项经济业务核算	预算收支业务
	双基础	实行 权责发生制	实行 收付实现制 ，国务院另有规定的从其规定
	双报告	政府财务报告 编制主要以 权责发生制为基础 ，以 财务会计 核算生成的数据为准	政府决算报告 主要以 收付实现制为基础 ，以 预算会计核算 生成的数据为准

【多选题】（2018年）下列属于政府会计核算模式的有（ ）。

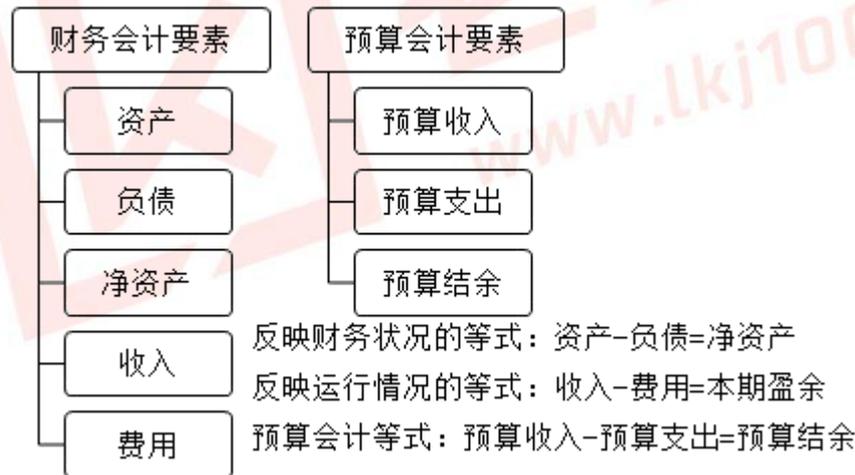
- A. “双功能”
- B. “双预算”
- C. “双基础”
- D. “双报告”

『正确答案』ACD

『答案解析』《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。

【高频考点2】政府会计要素

（一）构成★★★



【多选题】（2018年）下列各项中，属于政府财务会计要素的有（ ）。

- A. 资产
- B. 负债
- C. 结余
- D. 收入

『正确答案』ABD

『答案解析』政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

【单选题】（2018年）下列各项中，属于政府预算会计要素的是（ ）。



- A. 净资产
- B. 预算结余
- C. 所有者权益
- D. 利润

『正确答案』B

『答案解析』政府预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余。

【单选题】下列有关政府财务会计要素表述正确的是（ ）。

- A. 流动资产包括货币资金、短期投资、应收及预付款项、存货、公共基础设施、政府储备资产、文物文化资产
- B. 负债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
- C. 在历史成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金金额计量
- D. 收入是指报告期内导致政府会计主体净资产增加的、含有服务潜力或者经济利益的经济资源的流入

『正确答案』D

【多选题】（2018年）下列各项中，属于政府主体资产的有（ ）。

- A. 在建工程
- B. 长期投资
- C. 保障性住房
- D. 自然资源资产

『正确答案』ABCD

『答案解析』政府会计主体的资产按照流动性，分为流动资产和非流动资产。流动资产是指预计在1年内（含1年）耗用或者可以变现的资产，包括货币资金、短期投资、应收及预付款项、存货等。非流动资产是指流动资产以外的资产，包括固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、公共基础设施、政府储备资产、文物文化资产、保障性住房和自然资源资产等。

【多选题】（2018年）下列各项中，属于政府非流动资产的有（ ）。

- A. 公共基础设施
- B. 文物文化资产
- C. 保障性住房
- D. 在建工程

『正确答案』ABCD

『答案解析』政府非流动资产是指流动资产以外的资产，包括固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、公共基础设施、政府储备资产、文物文化资产、保障性住房和自然资源资产等。

【判断题】（2018年）政府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。（ ）

『正确答案』√

『答案解析』预算支出是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。



【高频考点 3】财务报告与决算报告

政府财务报告和决算报告★★

	财务报告	决算报告
定义	是反映政府会计主体某一特定日期 财务状况和某一期间的运行情况、现金流量 等信息的文件	政府决算报告是综合反映政府会计主体年度 预算收支执行结果 的文件
分类	财务报表=会计报表+附注； 会计报表至少应当包括 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	预算会计报表至少应当包括 预算收入支出表、预算结转结余变动表 和 财政拨款预算收入支出表

区别	政府财务会计报告	政府决算会计报告
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
反映对象	一级政府整体 财务状况、运行情况 和财政中长期可持续性	一级政府年度 预算收支执行情况 的结果
编制基础	权责 发生制	收付 实现制
数据来源	以 财务会计核算 生成的数据为准	以 预算会计核算 生成的数据为准
编制方法	合并	汇总
报送要求	本级人民代表大会常务委员会 备案	本级人民代表大会常务委员会 审查和批准

【多选题】（2018年）下列关于政府财务报告的表述正确的有（ ）。

- 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
- D. 需报本级人民代表大会常务委员会审查和批准

『正确答案』BC

『答案解析』选项AD，属于政府决算报告的表述。

【单选题】（2018年）下列各项中，关于政府决算报告的表述不正确的是（ ）。

- A. 综合反映政府会计主体预算收支的年度执行结果
- B. 是政府综合财务报告的重要组成部分
- C. 以预算会计核算生成的数据为准
- D. 主要以收付实现制为编制基础

『正确答案』B

『答案解析』政府决算报告的目标是向决算报告使用者提供与政府预算执行情况有关的信息，综合反映政府会计主体预算收支的年度执行结果，有助于决算报告使用者进行监



督和管理，并为编制后续年度预算提供参考和依据。选项 B，政府综合财务报告属于政府财务报告，和政府决算报告是平行编制的报告，不存在包含与被包含的关系。

【高频考点 4】财政直接支付业务★★★

财政直接支付业务（理解：儿子消费，妈买单）

【单选题】（2018 年改）2017 年 10 月 9 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：财政拨款收入 580 000
- C. 借：固定资产 580 000
 贷：财政拨款收入 580 000
 借：事业支出 580 000
 贷：财政拨款预算收入 580 000
- D. 借：固定资产 580 000
 贷：事业收入 580 000

『正确答案』C

【判断题】（2019 年）某事业单位通过财政直接支付方式购买设备，不需要进行预算会计核算。（ ）

『正确答案』×

『答案解析』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。这里的现金，是指单位的库存现金以及其他可以随时用于支付的款项，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。

【高频考点 5】财政授权支付业务★★★

财政授权支付业务（理解：妈给儿子有额度信用卡）

【高频考点 6】非财政拨款业务★★★

（一）事业（预算）收入

事业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。

事业单位因开展科研及其辅助活动从非同级政府财政部门取得的经费拨款，应当通过“事业（预算）收入——非同级财政拨款”明细科目核算。

【单选题】（2019 年）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（ ）。

- A. 从同级政府其他部门取得的横向转拨财政拨款



- 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

『正确答案』B

『答案解析』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。

（二）捐赠（预算）收入和支出

捐赠收入：现金捐赠收入+非现金资产捐赠收入

捐赠预算收入：现金捐赠收入

【高频考点 7】预算结转结余及分配业务★★

（一）财政拨款结转结余

单位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事业单位的结余分配，单独设置“财政拨款结转”和“财政拨款结余”科目核算。

1. 财政拨款结转

“财政拨款结转”科目核算单位滚存的财政拨款结转资金。

2. 财政拨款结余

“财政拨款结余”科目核算单位滚存的财政拨款项目支出结余资金。

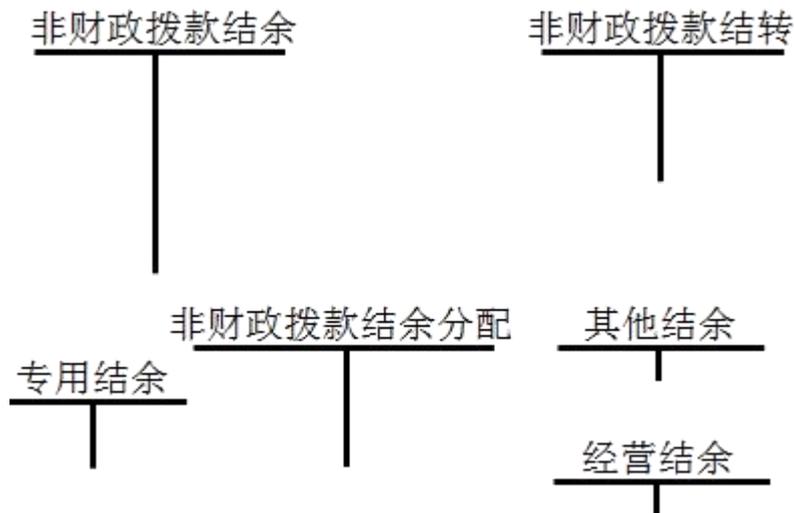
【单选题】（2019 年）某事业单位年末按规定结转某项目财政拨款结余资金 50 000 元，下列各项，会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：财政拨款结转 50 000
贷：其他结余 50 000
- B. 借：财政拨款结转 50 000
贷：非财政拨款结余 50 000
- C. 借：财政拨款结转 50 000
贷：专用结余 50 000
- D. 借：财政拨款结转 50 000
贷：财政拨款结余 50 000

『正确答案』D

『答案解析』将符合财政拨款结余性质的项目余额转入财政拨款结余，借记“财政拨款结转”科目，贷记“财政拨款结余”科目。

（二）非财政拨款结转结余



年末经营结余如为借方余额，即为经营亏损，不予结转。

【单选题】（2019年）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（ ）。

- 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

『正确答案』B

『答案解析』会计分录为：

借：非财政拨款结余分配

贷：专用结余

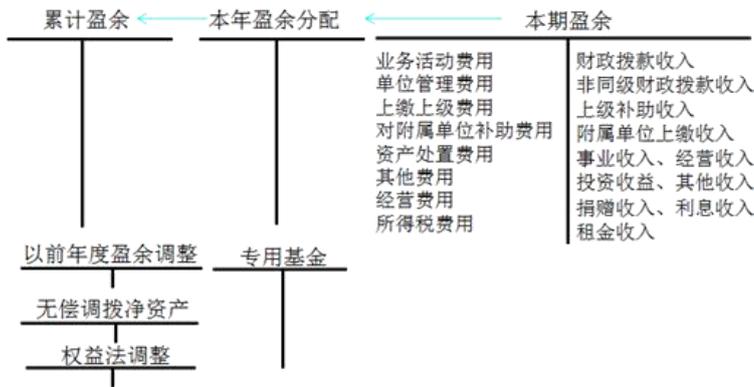
【高频考点8】净资产业务★★★

1. 净资产是指单位资产扣除负债后的净额。

专用基金	按照规定提取或设置的具有专门用途的净资产，主要包括 <u>职工福利基金</u> 、 <u>科技成果转化基金</u> 等；
本期盈余	指单位本期各项收入、费用相抵后的余额；
本年盈余分配	
累计盈余	
以前年度盈余调整	+ 无偿调拨净资产 + 权益法调整



2. 净资产结转:



【单选题】（2019年）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（ ）。

- A. 财政拨款结余
- B. 其他结余
- C. 累计盈余
- D. 经营结余

『正确答案』C

『答案解析』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。

【多选题】（2019年）下列各项中，属于事业单位净资产的有（ ）

- A. 专用基金
- B. 专用结余
- C. 经营结余
- D. 无偿调拨净资产

『正确答案』AD

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

【多选题】（2018年）下列各项中，属于事业单位专用基金的有（ ）。

- A. 科技成果转化基金
- B. 无偿调拨净资产
- C. 累计盈余
- D. 职工福利基金

『正确答案』AD

『答案解析』事业单位的专用基金是指事业单位按规定提取或者设置的具有专门用途的净资产，主要包括职工福利基金、科技成果转化基金等。

【单选题】（2019年）2019年11月，某事业单位“财政拨款收入”科目发生额为40万元，“事业收入”科目发生额为100万元，“业务活动费用”科目发生额为20万元，“单位管理费用”科目发生额为30万元，不考虑其他因素，该单位月末完成所有结转后，“本期盈余”科目余额为（ ）万元。



- A. 110 B. 60
C. 80 D. 90

『正确答案』D

『答案解析』该单位月末完成所有结转后，“本期盈余”科目余额=40+100-20-30=90（万元）。

【判断题】（2019年）事业单位年末按照规定从本年度非财政拨款结余中提取专用基金的，按照预算会计计算的提取金额，应借记“专用基金”科目。（ ）

『正确答案』×

『答案解析』提取专用基金时：

借：非财政拨款结余分配

贷：专用结余——职工福利基金

同时（财务会计），

借：本年盈余分配

贷：专用基金——职工福利基金

【判断题】（2019年）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。（ ）

『正确答案』×

『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。

【高频考点9】资产业务★★★

1. 固定资产计提折旧

（1）不计提折旧的固定资产：

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。

（2）计提折旧的时间

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。

固定资产提足折旧后，无论能否继续使用，均不再计提折旧；提前报废的固定资产，也不再补提折旧。已提足折旧的固定资产，可以继续使用的，应当继续使用，规范实物管理。

【单选题】（2019年）下列各项中，属于事业单位资产的是（ ）。

- 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

『正确答案』C

『答案解析』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。



【多选题】（2019年）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（ ）。

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

『正确答案』CD

『答案解析』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。

【高频考点 10】负债业务★★★

（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。

（二）应付职工薪酬

“社会保险费”“住房公积金”明细科目核算内容包括单位从职工工资中代扣代缴的社会保险费、住房公积金，以及单位为职工计算缴纳的社会保险费、住房公积金。