



2021 中级会计实务

主讲：杨菠

第十八章 政府会计

1. 考试规律分析

本章历年考试均为客观题，分值 2-4 分，属于不重要章节。

2. 最近 3 年题量分析

题型	2020 年	2019 年
单项选择题	—	1 题 1.5 分
多项选择题	3 题 6 分	1 题 2 分
判断题	1 题 1 分	—
计算分析题	—	—
综合题	—	—
合计	7 分	3.5 分

3. 本章考点清单：



【考点 1】政府会计的概述

一、政府会计的概念：

政府会计是会计体系的重要分支，它是运用会计专门方法对政府及其组成主体（如政府所属的行政事业单位等）的财务状况、运行情况、预算执行等情况进行全面核算、监督和报告。政府会计是政府财政财务管理和预算管理的重要基础。

二、政府会计标准体系

1. 政府会计基本准则
2. 具体准则
3. 应用指南和政府会计制度

三、政府会计标准体系的适用范围

政府会计主体主要包括各级政府、各部门、各单位。

以下主体会计核算不适用政府会计准则制度：



老会计-用心传递温

- (1) 军队;
- (2) 已纳入企业财务管理体系的单位;
- (3) 执行《民间非营利组织会计制度》的社会团体。

四、政府会计核算模式

政府会计由预算会计和财务会计构成，实行“双功能、双基础、双报告”的核算模式，具体

核算模式	预算会计	财务会计
“双功能”	预算会计通过预算收入、预算支出与预算结余三个要素，主要反映和监督预算收支执行情况	财务会计通过资产、负债、净资产、收入和费用五个要素，主要反映和监督政府会计主体财务状况、运行情况和现金流量等
“双基础”	实行收付实现制，国务院另有规定的，从其规定	实行权责发生制
“双报告”	编制决算报告	编制财务报告
	政府决算报告的编制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	政府财务报告的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

五、政府会计要素及其确认和计量

(一) 政府会计要素

预算会计要素包括预算收入、预算支出和预算结余；
财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

(二) 政府预算会计要素

政府预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余。

预算收入	是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
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
预算结余	是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。 预算结余包括结余资金和结转资金	结余资金是指年度预算执行终了，预算收入实际完成数扣除预算支出和结转资金后剩余的资金
		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

【2019年·多选题】下列各项中，属于政府预算会计要素的有()。

- A. 预算结余 B. 预算收入 C. 净资产 D. 预算支出

【答案】ABD

【解析】政府预算会计要素包括：预算收入、预算支出和预算结余。

(三) 政府财务会计要素

企业会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

资产	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	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
负债	政府会计主体的负债按照流动性，分为流动负	政府负债的计量属性主要包



老会计-用心传递温

	债和非流动负债	括历史成本、现值和公允价值
净资产	净资产是指政府会计主体资产扣除负债后的净额，其金额取决于资产和负债的计量	资产－负债＝净资产
收入	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	
费用	费用是指报告期内导致政府会计主体净资产减少的、含有服务潜力或者经济利益的经济资源的流出	

六、政府决算报告和财务报告

(一) 政府决算报告

1. 概念:

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。

2. 政府单位的预算会计报表是单位通过预算会计核算直接形成的报表，是决算报表的主要信息来源。

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和财政拨款预算收入支出表。

(二) 政府财务报告

1. 概念:

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。

2. 内容:

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。财务报表包括会计报表和附注。

【考点 2】国库集中支付业务的核算

为了保证单位预算会计要素单独循环，在日常核算时，单位应当设置“资金结存”科目，核算纳入部门预算管理的资金的流入、流出、调整和滚存等情况。

资金结存科目应设置三个明细科目	资金结存——零余额账户用款额度
	资金结存——货币资金
	资金结存——财政应返还额度

提示

年末预算收支结转后，“资金结存”科目借方余额与预算结转结余科目贷方余额相等。

【教材例 18-1】2×19 年 4 月 9 日，某事业单位根据经过批准的部门预算和用款计划，向同级财政部门申请支付第三季度水费 105 000。4 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 105 000 元。4 月 23 日，该事业单位收到了“财政直接支付入账通知书”。

事业单位的账务处理如下：

借：单位管理费用 105 000
 贷：财政拨款收入 105 000

同时，

借：事业支出 105 000
 贷：财政拨款预算收入 105 000



老会计-用心传递温

【教材例 18-2】2×19 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。2×20 年初,财政部门恢复了这单位的财政直接支付额度。2×20 年 1 月 15 日,这单位以财政直接支付方式购买一批办公用物资(属于上年预算指标数),支付给供应商 50 000 元价款。该行政单位的账务处理如下:

(1) 2×19 年 12 月 31 日补记指标。

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

同时,

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) 2×20 年 1 月 15 日使用上年预算指标购买办公用品。

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

同时,

借: 行政支出 50 000
贷: 资金结存——财政应返还额度 50 000

【教材例 18-3】2×19 年 3 月,某科研所根据经过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 180000 元。4 月 6 日,财政部门经审核后,以财政授权支付方式下达了 170000 元用款额度。4 月 8 日,该科研所收到了代理银行转来的“授权支付到账通知书”。

该科研所应做如下账务处理:

借: 零余额账户用款额度 170 000
贷: 财政拨款收入 170 000

同时,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

【教材例 18-4】2×19 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 150000 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 200000 元。2×20 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未下达零余额账户用款额度。该事业单位应做如下账务处理:

(1) 2×19 年 12 月 31 日注销额度

借: 财政应返还额度——财政授权支付 150 000
贷: 零余额账户用款额度 150 000

同时,

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) 2×19 年 12 月 31 日补记指标数。

借: 财政应返还额度——财政授权支付 200 000
贷: 财政拨款收入 200 000

同时,

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



老会计-用心传递温

(3) 2×20 年初恢复额度。

借：零余额账户用款额度 150 000
 贷：财政应返还额度——财政授权支付 150 000

同时，

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) 2×20 年收到财政部门批复的上年末未下达的额度。

借：零余额账户用款额度 200 000
 贷：财政应返还额度——财政授权支付 200 000

同时，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

【考点 3】应收账款和坏账准备的核算

【教材例 18-5】2×19 年 12 月 31 日，某事业单位应收账款余额为 1 000 000 元，该单位经分析应收账款的性质、构成及以往坏账损失发生率等因素后，估计有 4%的应收账款可能无法收回，因此确定坏账准备的提取比例为应收账款余额的 4%。2×20 年 9 月，该单位发现有 20 000 元的应收账款已经确实无法收回，按规定报经批准核销坏账。2×20 年 12 月 31 日，该单位应收账款余额为 2 000 000 元，该单位估计的坏账准备的计提比率仍然为年末应收账款余额的 4%。

假定该单位在 2×19 年之前未计提过坏账准备，该单位其他应收款预计不会发生坏账损失。该单位的账务处理如下：

(1) 2×19 年 12 月 31 日计提坏账准备。

该单位应计提的坏账准备金额=1 000 000×4%=40 000 (元)

借：其他费用 40 000
 贷：坏账准备 40 000

(2) 2×20 年 9 月核销坏账。

借：坏账准备 20 000
 贷：应收账款 20 000

(3) 2×20 年 12 月 31 日补提坏账准备。

该单位 2×20 年末“坏账准备”科目余额应为：

2 000 000×4%=80 000 (元)

年末计提坏账准备前，“坏账准备”科目的贷方余额为：

40 000-20 000=20 000 (元)

2×20 年末应补提的坏账准备金额为：

80 000-20 000=60 000 (元)

借：其他费用 60 000
 贷：坏账准备 60 000

【教材例 18-6】2×19 年 12 月 31 日，某事业单位应收账款余额、账龄、根据经验估计的坏账损失比率，以及预计坏账损失金额如表所示。

金额单位：元

应收账款账龄	应收账款余额	估计损失比率	预计损失金额



老会计-用心传递温

1年以内	200 000	5%	10 000
1-2年(含1年)	100 000	20%	20 000
2~3年(含2年)	50 000	40%	20 000
3年以上(含3年)	10 000	60%	6 000
合计	360 000		56 000

该单位在2×19年12月31日的360 000元应收账款的预计坏账损失为56 000元，假定年末计提坏账准备前“坏账准备”科目的借方余额为10 000元，并且该单位其他应收款预计不会发生坏账损失，则年末应补提的坏账准备金额为66 000元(56 000+10 000)。该单位应做如下账务处理：

借：其他费用 66 000
 贷：坏账准备 66 000

【教材例 18-7】2×19年12月31日，某事业单位对应收账款进行了全面检查，确定按应收账款余额的4%计提坏账准备。12月31日，该单位应收账款余额为600 000元，计提坏账准备前“坏账准备”科目的贷方余额为30 000元。假定该单位其他应收款预计不会发生坏账损失。该单位应做如下账务处理：

2×19年12月31日该单位应计提坏账准备金额=600 000×4%=24 000(元)

该单位应冲减坏账准备金额=30 000-24 000=6 000(元)

借：坏账准备 6 000
 贷：其他费用 6 000

【考点4】长期投资的核算

定义：长期投资是事业单位取得的持有时间超过1年(不含1年)的债权和股权性质的投资。

【教材例 18-8】2×19年7月1日，某事业单位以银行存款购入3年期国债120 000元，年利率为4%，按年分期付息，到期还本，付息日为每年7月1日，最后一年偿还本金并支付最后一次利息。假定不考虑相关税费。该单位的账务处理如下：

(1) 2×19年7月1日购入国债。

借：长期债券投资 120 000
 贷：银行存款 120 000

同时，

借：投资支出 120 000
 贷：资金结存——货币资金 120 000

(2) 2×19~2×21年每年12月31日计提债券利息2400元(120 000×4%÷12×6)。

借：应收利息 2 400
 贷：投资收益 2 400

(3) 2×20、2×21年每年7月1日实际收到利息。

借：银行存款 4 800
 贷：应收利息 2 400
 投资收益 2 400

同时，借：资金结存——货币资金 4 800
 贷：投资预算收益 4 800

(4) 2×22年7月1日，收回债券本息。



老会计-用心传递温

借：银行存款 124 800
 贷：长期债券投资 120 000
 应收利息 2 400
 投资收益 2 400

同时，借：资金结存——货币资金 124 800
 贷：其他结余 120 000
 投资预算收益 4 800

本例中，如果该事业单位编制月度财务报表，则应当按月计提债券利息。

【教材例 18-9】甲科研事业单位报经批准于 2×19 年 1 月 10 日以自行研发的专利技术作价出资，与乙企业共同成立丙有限责任公司（假定相关的产权手续于当日办理完毕）。甲单位该专利技术账面余额 40 万元，累计摊销 10 万元，评估价值 300 万元，丙公司注册资本 500 万元，甲单位股权比例为 60%，能够决定丙公司财务和经营政策。

2×19 年丙公司全年实现净利润 300 万元，除净利润以外的所有者权益减少额为 50 万元，2×20 年 4 月，丙公司宣告向股东分派利润 100 万元，6 月，丙公司实际向股东支付了利润 100 万元。

2×20 年丙公司全年发生净亏损 800 万元，2×21 年丙公司全年实现净利润 200 万元假定不考虑税费等其他因素。甲单位的账务处理如下：

(1) 2×19 年 1 月以无形资产取得长期股权投资。

借：长期股权投资——丙公司（成本） 3 000 000
 无形资产累计摊销 100 000
 贷：无形资产 400 000
 其他收入 2 700 000

(2) 2×19 年 12 月 31 日。

确认对丙公司投资收益：

借：长期股权投资——丙公司（损益调整） 1 800 000
 贷：投资收益 1 800 000

确认丙公司除净利润以外的所有者权益减少额中应分担的份额：

借：权益法调整 300 000
 贷：长期股权投资——丙公司（其他权益变动） 300 000

(3) 2×20 年 4 月确认丙公司宣告分派利润中应享有的份额。

借：应收股利 600 000
 贷：长期股权投资——丙公司（损益调整） 600 000

宣告分派利润后“长期股权投资——丙公司”科目的账面余额

=3 000 000+1 800 000-300 000-600 000

=3 900 000（元）

2×20 年 6 月，实际收到丙公司发放的股利：

借：银行存款 600 000
 贷：应收股利 600 000

同时，

借：资金结存——货币资金 600 000
 贷：投资预算收益 600 000

(4) 2×20 年 12 月 31 日，确认对丙公司的投资损失。

可减少“长期股权投资——丙公司”科目账面余额的金额为 3 900 000 元



老会计-用心传递温

借：投资收益 3 900 000

贷：长期股权投资——丙公司 3 900 000

备查登记中应记录未减记长期股权投资的金额为 900 000 元（8 000 000×60%-900 000）

（5）2×21 年 12 月 31 日，确认对丙公司的投资收益。

可恢复“长期股权投资——丙公司”科目账面余额

=300 000 元（2 000 000×60%-900 000）

借：长期股权投资——丙公司（损益调整）300 000

贷：投资收益 300 000

【考点 5】无形资产的核算

（一）无形资产的确认

政府单位在判断无形资产的服务潜力或经济利益是否很可能实现或流入时，应当对无形资产在预计使用年限内可能存在的各种社会、经济，科技因素作出合理估计，并且应当有确凿的证据支持。

【教材例 18-10】（外购）2×19 年 6 月，某事业单位使用财政项目拨款资金购入一项专利权，价款为 1 000 000 元，以财政直接支付的方式支付。

6 月 20 日，该事业单位收到“财政直接支付入账通知书”。

假定不考虑相关税费。

【答案】2×19 年 6 月 20 日购入专利权时：

借：无形资产 1 000 000

贷：财政拨款收入 1 000 000

同时：

借：事业支出 1 000 000

贷：财政拨款预算收入 1 000 000

【教材例 18-11】2×19 年 1 月 3 日，甲事业单位与乙软件公司签订合同，委托乙公司开发一套用于专业业务活动的业务管理系统。

合同约定，自合同签订后 10 日内甲单位预付开发费用 100 万元，开发完交付使用后甲单位支付剩余开发费用 100 万元。

1 月 10 日，甲单位以银行存款支付了 100 万元预付款项。

6 月 10 日，软件开发完成交付使用，甲单位以财政授权支付方式支付剩余开发费用 100 万元。假定不考虑其他因素。

【答案】（1）2×19 年 1 月 10 日支付预付开发费。

借：预付账款 1 000 000

贷：银行存款 1 000 000

同时：

借：事业支出 1 000 000

贷：资金结存——货币资金 1 000 000

（2）2×19 年 6 月 10 日支付剩余开发费。

借：无形资产——业务管理系统 2 000 000

贷：预付账款 1 000 000

零余额账户用款额度 1 000 000

同时：

借：事业支出 1 000 000



老会计-用心传递温

贷：资金结存——零余额账户用款额度 1 000 000

【教材例 18-12】2×19 年 5 月 6 日，甲事业单位某项技术研究项目经过前期研究进入开发阶段。

11 月 15 日，该项目开发获得成功并依法申请取得了专利权，开发阶段共发生相关支出 800 000 元，另在申请专利权过程中发生专利登记费 30 000 元、律师费 40 000 元，均用银行存款支付。

【答案】

借：无形资产——专利权 870 000
贷：研发支出——开发支出 800 000
银行存款 70 000

同时：

借：事业支出 70 000
贷：资金结存——货币资金 70 000

【教材例 18-13】承例【教材例 18-12】假设该专利权的法律保护年限为 10 年，甲事业单位计算月摊销额为 7 250 元

($870\,000 \div 10 \div 12$)，甲单位应自 2×19 年 11 月起（当月开始摊销），按月对专利权进行摊销。

【答案】

借：业务活动费用 7 250
贷：无形资产累计摊销 7 250

【教材例 18-14】承【教材例 18-11】

2×19 年 8 月，甲单位请乙软件公司对上线的业务管理系统进行维护，以银行存款向乙公支付劳务费 5 000 元。

【答案】

借：业务活动费用 5 000
贷：银行存款 5 000

同时：

借：事业支出 5 000
贷：资金结存——货币资金 5 000

【教材例 18-15】承【教材例 18-11】

2×19 年 9 月，甲单位请乙软件公司在已上线的业务管理系统中再开发两个功能模块，约定开发完成交付使用后一次性支付开发费用 400 000 元。新模块开发期间，原有功能继续使用。12 月 10 日，新开发的功能模块交付使用，甲单位以银行存款支付了 400 000 元。

【答案】

借：无形资产——业务管理系统 400 000
贷：银行存款 400 000

同时：

借：事业支出 400 000
贷：资金结存——货币资金 400 000

【考点 6】公共基础设施和政府储备物资的核算



老会计-用心传递温

(一) 公共基础设施

概念及特征：公共基础设施，是指政府单位为满足社会公共需求而控制的，同时具有以下特征的有形资产：

- A. 是一个有形资产系统或网络的组成部分；
- B. 具有特定用途
- C. 一般不可移动

(二) 政府储备物资

【教材例 18-16】甲行政单位负有对国家某类救灾物资的行政管理职责，负责制定相关的收储、动用方案。

2×19 年 8 月 12 日，甲单位按规定动用救灾物资，向灾区发出一批救灾物资。其中，发出的 A 类物资为一次消耗性物资，发出后不再收回，发出的该类物资账面成本为 6 000 000 元；发出的 B 类物资为可重复使用物资，预期能够大部分收回，其发出 B 类物资 2 000 件，每件账面成本 6 000 元。

至 10 月 20 日，甲单位实际收回 B 类物资 1 800 件并按规定的质量排放标准予以验收，其余的 200 件在救灾中发生毁损。

【答案】(1) 2×19 年 8 月 12 日发出救灾物资。

借：业务活动费用	6 000 000	
贷：政府储备物资——A 类物资	6 000 000	
借：政府储备物资——B 类物资（发出）	12 000 000	
贷：政府储备物资——B 类物资（在库）		12 000 000

(2) 2×19 年 10 月 20 日收回 B 类物资。

借：政府储备物资——B 类物资（在库）	10 800 000	
业务活动费用	1 200 000	
贷：政府储备物资——B 类物资（发出）		12 000 000

【考点 7】资产处置的核算

1. 政府单位资产处置的形式按照规定包括出售（自主出售除外）、出让、转让、置换、对外捐赠、无偿调拨、报废、毁损以及货币性资产损失核销等。政府单位应当按规定报经批准后再对资产进行处置。

2. 科目：资产处置费用、无偿调拨净资产、待处理财产损益等科目

【提示】“待处理财产损益”科目下应当设置“待处理财产价值”“处理净收入”明细科目。

【教材例 18-17】2×19 年 9 月 18 日，某事业单位报经批准对外转让一台闲置大型设备，取得转让收入 100 000 元，该设备账面余额为 200 000 元，已计提折旧 140 000 元。假设不考虑相关税费，转让净收入按有关规定执行“收支两条线”管理。

【答案】(1) 转销设备账面价值。

借：资产处置费用	60 000	
固定资产累计折旧	140 000	
贷：固定资产		200 000

(2) 取得转让收入

借：银行存款	100 000	
贷：应缴财政款		100 000



老会计-用心传递温

(3) 实际上缴转让收入

借：应缴财政款 100 000
 贷：银行存款 100 000

【教材例 18-18】2×19 年 4 月 2 日，某事业单位有一项固定资产使用期未满，因局部毁损提前申请报废。该项固定资产账面余额为 200 000 元，已提折旧 150 000 元。经批准予以处置时，该事业单位以银行存款支付清理费用 5 000 元，并收到残料变卖收入 7 500 元。假设不考虑其他相关税费。

(1) 将固定资产转入待处置资产时。

借：待处理财产损益——待处理财产价值 50 000
 固定资产累计折旧 150 000
 贷：固定资产 200 000

(2) 报经批准对固定资产予以处置时。

借：资产处置费用 50 000
 贷：待处理财产损益——待处理财产价值 50 000

(3) 支付清理费用时

借：待处理财产损益——处理净收入 5 000
 贷：银行存款 5 000

(4) 收到残料变价收入时。

借：银行存款 7 500
 贷：待处理财产损益——处理净收入 7 500

(5) 结转固定资产处置净收入。

借：待处理财产损益——处理净收入 2 500
 贷：应缴财政款 2 500

【考点 8】受托代理资产和受托代理负债的核算

概念：受托代理资产，是指政府单位接受委托方委托管理的各项资产，包括受托指定转赠的物资、受托存储保管的物资和罚没物资等。

【教材例 18-19】承【教材例 18-16】(A 类物资 600 万元、B 类物资 1 200 万元)

假定甲行政单位将其负责行政管理的救灾物资委托其下属乙事业单位存储保管。

【答案】

乙单位的账务处理如下：

(1) 接收甲单位委托存储的物资时

借：受托代理资产 18 000 000
 贷：受托代理负债 18 000 000

(2) 2×19 年 8 月 12 日按甲单位指令发出物资时。

借：受托代理负债 18 000 000
 贷：受托代理资产 18 000 000

(3) 2×19 年 10 月 20 日按甲单位指令接收 B 类物资时。

借：受托代理资产 10 800 000
 贷：受托代理负债 10 800 000

【考点 9】待摊费用和预提费用的核算

(一) 待摊费用



老会计-用心传递温

贷：债务预算收入

(2) 计提借款利息

借：其他费用/在建工程（购建固定资产专门借
入的款项）

贷：应付利息/长期借款——应付利息

(3) 实际支付利息时：

a. 财务会计：

借：应付利息

贷：银行存款

同时：

b. 预算会计

借：其他支出等

贷：资金结存——货币资金

(4) 按照偿还的借款本金：

a. 财务会计：

借：短期借款/长期借款——本金/应计利息

贷：银行存款

同时：

b. 预算会计：

借：债务还本支出

其他支出（支付的利息金额）

贷：资金结存——货币资金

【考点 11】合并财务报表

1. 概念：合并财务报表，是指反映合并主体和其全部被合并主体形成的报告主体整体财务状况与运行情况的财务报表。

2. 合并财务报表至少包括合并资产负债表、合并收入费用表和附注。

【2019 年·单选题】下列各项中，不属于政府会计中事业单位合并财务报表体系组成部分的是（ ）。

- A. 合并收入费用表 B. 合并资产负债表
C. 附注 D. 合并利润表

【答案】D

【解析】政府会计中事业单位合并财务报表至少包括合并资产负债表、合并收入费用表和附注。

【本章小结】



老会计
www.lkj100.com