



## 第 10 讲 政府会计、民间非营利组织会计

### 政府会计 核心考点

#### 考点一：政府会计

|    |                                                     |                                                                                                                                              |
|----|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 概述 | 标准体系                                                | 基本准则、具体准则及应用指南和会计制度                                                                                                                          |
|    | 核算模式                                                | ①双功能：<br>a. 预算会计：预算收入、预算支出与预算结余<br>b. 财务会计：资产、负债、净资产、收入和费用<br>②双基础、双报告：<br>a. 预算会计→收付实现制→决算报告<br>b. 财务会计→权责发生制→财务报告<br>③平行记账：纳入部门预算管理的现金收支业务 |
|    | 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，不适用政府会计标准体系。 |                                                                                                                                              |

#### 考点二：财政直接支付

|                                     | 财务会计                                                  | 预算会计                               |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------|
| 由财政直接支付的支出，事业单位收到“财政直接支付入账通知书”时     | 借：库存物品、固定资产、<br>应付职工薪酬、业务活动费<br>用、单位管理费用等<br>贷：财政拨款收入 | 借：事业支出、行政支出<br>贷：财政拨款预算收入          |
| 年终依据本年度财政直接支付预算指标数与当年财政直接支付实际支出数的差额 | 借：财政应返还额度<br>贷：财政拨款收入                                 | 借：资金结存——财政应返还额度<br>贷：财政拨款预算收入      |
| 下年度恢复财政直接支付额度后，单位在使用预算结余资金时         | 借：库存物品、固定资产、<br>应付职工薪酬、业务活动费<br>用、单位管理费用<br>贷：财政应返还额度 | 借：事业支出、行政支出<br>贷：资金结存——财政应返还<br>额度 |

#### 考点三：财政授权支付方式

|                          | 财务会计                    | 预算会计                            |
|--------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| 收到“授权支付到账通知书”后，根据通知书所列数额 | 借：零余额账户用款额度<br>贷：财政拨款收入 | 借：资金结存——零余额账户用款额度<br>贷：财政拨款预算收入 |



## 老会计，用心传递温度

|                                                                       |                                                                 |                                              |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 支出额度时                                                                 | 借：库存物品、固定资产、<br>应付职工薪酬、业务活动<br>费用、单位管理费用<br><br>贷：零余额账户用款<br>额度 | 借：行政支出、事业支出<br><br>贷：资金结存——零余额账户用款<br>额度     |
| 财政授权支付年终结余资金的账务处理                                                     |                                                                 |                                              |
| ①年终，政府单位依据代理<br>银行提供的对账单注销额<br>度时：                                    | 借：财政应返还额度<br><br>贷：零余额账户用款<br>额度                                | 借：资金结存——财政应返还额度<br><br>贷：资金结存——零余额账户用款<br>额度 |
| ②下年初恢复额度时，政府<br>单位依据代理银行提供的<br>额度恢复到账通知书：                             | 借：零余额账户用款额度<br><br>贷：财政应返还额度                                    | 借：资金结存——零余额账户用款额度<br><br>贷：资金结存——财政应返还额度     |
| ③如果政府单位本年度财<br>政授权支付预算指标数大<br>于零余额账户用款额度下<br>达数，根据两者的差额（未<br>下达的用款额度） | 借：财政应返还额度<br><br>贷：财政拨款收入                                       | 借：资金结存——财政应返还额度<br><br>贷：财政拨款预算收入            |
| ④如果下年度收到财政部<br>门批复的上年未下达零余<br>额账户用款额度                                 | 借：零余额账户用款额度<br><br>贷：财政应返还额度                                    | 借：资金结存——零余额账户用款额度<br><br>贷：资金结存——财政应返还额度     |

**【例题 1·单选题】**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

**【答案】** B

**【解析】** 选项 A，属于政府财务会计要素；选项 CD，属于企业会计要素。

**【例题 2·多选题】**下列各项中，关于政府会计表述正确的有（ ）。

- 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



## 老会计，用心传递温度

- C. 纳入部门预算管理的现金收支业务，仅需进行财务会计核算
- D. 负债的计量属性包括历史成本、现值、公允价值和名义金额

【答案】AB

【解析】选项 C，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；对其他业务，仅需进行财务会计核算；选项 D，负债不能采用名义金额计量。

【例题 3·单选题】年度终了，应根据本年度财政直接支付预算指标数与当年财政直接支付实际支出数的差额借记（ ）。

- A. 财政拨款收入
- B. 零余额账户用款额度
- C. 财政应返还额度
- D. 事业收入

【答案】C

【解析】年度终了，根据本年度财政直接支付预算指标数与当年财政直接支付实际支出数的差额借记“财政应返还额度”科目，贷记“财政拨款收入”科目。

【例题 4·多选题】下列关于国库集中支付业务，表述正确的有（ ）。

- A. 实行国库集中支付的单位，财政资金的支付方式包括财政直接支付和财政授权支付
- B. “零余额账户用款额度”科目年末无余额
- C. “财政应返还额度”科目年末无余额
- D. “零余额账户用款额度”科目的期末借方余额反映财政直接支付方式下单位尚未支用的额度

【答案】AB

【解析】选项 C，“财政应返还额度”科目年末可以有余额；选项 D，“零余额账户用款额度”科目的期末借方余额反映财政授权支付方式下单位尚未支用的额度。

【例题 5·单选题】2017 年 5 月 10 日，甲事业单位以一项原价为 50 万元，已计提折旧 10 万元、评估价值为 60 万元的固定资产对外投资，作为长期投资核算，在投资过程中另以银行存款支付直接相关费用 1 万元，不考虑其他因素，甲事业单位该业务应计入长期投资成本的金额为（ ）万元。

- A. 41
- B. 60
- C. 40
- D. 61

【答案】D

【解析】事业单位以固定资产取得长期投资，应该以评估价值加上相关税费计入长期投资成本，所以该项长期投资成本=60+1=61（万元）。

【例题 6·单选题】政府单位无偿调入的资产，其成本应按照（ ）确定。

- A. 有关凭据加上相关税费
- B. 评估价值加上相关税费
- C. 名义金额
- D. 调出方账面价值加上相关税费



## 老会计，用心传递温度

【答案】D

【解析】政府单位无偿调入的资产，其成本应按照调出方账面价值加上相关税费等确定。

【例题 7·多选题】下列业务的处理中，会涉及“资产处置费用”科目的有（ ）。

- A. 盘亏固定资产
- B. 捐赠固定资产过程中发生的归属于捐出方的相关费用
- C. 无偿调出固定资产归属于调出方的相关费用
- D. 出售固定资产

【答案】BCD

【解析】选项 A，盘亏固定资产应通过“待处理财产损益”科目核算。

### 民间非营利组织会计 核心考点

#### 考点一：民间非营利组织会计

|      |                                                                                  |
|------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 特点   | ①以权责发生制为会计核算基础；<br>②在采用历史成本计价的基础上，引入公允价值计量基础；<br>③会计要素不应包括所有者权益和利润，而是设置了净资产这一要素。 |
| 会计要素 | 资产=负债+净资产<br>收入-费用=净资产变动额                                                        |
| 特定业务 | ①受托代理和捐赠收入的区别<br>②净资产的核算                                                         |

【例题 8·多选题】2019 年 12 月 10 日，甲民间非营利组织按照与某企业签订的协议，向该企业指定的希望小学捐赠教学设备。该组织收到该企业捐赠的设备时，应（ ）。

- A. 确认捐赠收入
- B. 确认固定资产
- C. 确认受托代理资产
- D. 确认受托代理负债

【答案】CD

【解析】对于甲民间非营利组织在该项业务中仅仅是中介人的角色，所以属于受托代理业务，故甲民间非营利组织在收到教学设备（电脑）时，应借记“受托代理资产”，贷记“受托代理负债”。

【例题 9·单选题】对于因无法满足捐赠所附条件而必须退还给捐赠人的部分捐赠款项，民间非营利组织应将该部分需要偿还的款项确认为（ ）。

- A. 管理费用
- B. 其他费用
- C. 筹资费用
- D. 业务活动成本

【答案】A

【解析】对于接受的附条件捐赠，如果存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时（比如因无法满足捐赠所附条件而必须将部分捐赠款退还给捐赠人时），按照需要偿还的金额，借记“管理费用”科目，贷记“其他应付款”等科目。



## 老会计，用心传递温度

【例题 10·单选题】下列各项中，民间非营利组织应确认捐赠收入的是（ ）。

- A. 收到委托人要捐赠给指定个人的资产
- B. 收到捐赠人限定用途的物资
- C. 收到捐赠人的捐赠承诺函
- D. 接受的劳务捐赠

【答案】B

【解析】选项 A，收到委托人要捐赠给指定个人的资产属于受托代理业务；选项 C 和 D，捐赠承诺和劳务捐赠都不应予以确认。

【例题 11·多选题】下列各项中，关于会费收入的表述正确的有（ ）。

- A. 会费收入一般属于非限定性收入
- B. 会费收入可以是限定性收入，也可以是非限定性收入
- C. 非限定性的会费收入期末应转入非限定性净资产
- D. 会费收入是指向会员收取的会费

【答案】ABCD

【例题 12·判断题】期末，民间非营利组织应当将业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用的期末余额均结转至限定性净资产。（ ）

【答案】×

【解析】期末，民间非营利组织应当将业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用的期末余额均结转至非限定性净资产。

【例题 13·判断题】如果限定性净资产已经解除，应当对净资产进行重新分类。（ ）

【答案】√



请关注公众号、听更多免费直播