



第十八章 政府会计

【知识点】政府会计概述（★）

【例 1·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】选项 C，净资产是财务会计要素。

【知识点】国库集中支付业务的账务处理（★★）

【例 2·多选题】2×20 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 万元。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 万元。4 月 23 日该事业单位收到了“财政直接支付入账通知书”。下列会计处理正确的有（ ）

- A. 借：单位管理费用 105
贷：财政拨款收入 105
- B. 借：事业支出 105
贷：财政拨款预算收入 105
- C. 借：管理费用 105
贷：财政拨款收入 105
- D. 借：其他支出 105
贷：财政拨款预算收入 105

【答案】AB

【解析】该事业单位的账务处理如下：

借：单位管理费用 105
贷：财政拨款收入 105

同时，

借：事业支出 105
贷：财政拨款预算收入 105

【知识点】应收账款和坏账准备的核算（★）

【例 3·多选题】2×20 年 12 月 31 日，某事业单位应收账款余额为 1 000 万元，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%。2×21 年 9 月，该单位发现有 20 万元的应收账款已经确实无法收回，按规定报经批准后核销坏账。2×21 年 12 月 31 日，该单位应收账款余额为 2 000 万元，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 2×20 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。下列会计处理正确的有（ ）

- A. 2×20 年 12 月 31 日计提坏账准备。
借：其他费用 40



贷：坏账准备 40

B. 2×21 年 9 月核销坏账。

借：坏账准备 20

贷：应收账款 20

C. 2×21 年 12 月 31 日补提坏账准备。

该单位 2×21 年末“坏账准备”科目余额应为： $2\,000 \times 4\% = 80$ （万元）

年末计提坏账准备前，“坏账准备”科目的贷方余额为： $40 - 20 = 20$ （万元）

2×21 年末应补提的坏账准备金额= $80 - 20 = 60$ （万元）

借：其他费用 60

贷：坏账准备 60

D. 2×21 年 12 月 31 日补提坏账准备。

该单位 2×21 年末“坏账准备”科目余额应为： $2\,000 \times 4\% = 80$ （万元）

2×21 年末应补提的坏账准备金额= 80 （万元）

借：其他费用 80

贷：坏账准备 80

【答案】ABC

【解析】该单位的账务处理如下：

(1) 2×20 年 12 月 31 日计提坏账准备。

该单位应计提的坏账准备金额= $1\,000 \times 4\% = 40$ （万元）

借：其他费用 40

贷：坏账准备 40

(2) 2×21 年 9 月核销坏账。

借：坏账准备 20

贷：应收账款 20

(3) 2×21 年 12 月 31 日补提坏账准备。

该单位 2×21 年末“坏账准备”科目余额应为： $2\,000 \times 4\% = 80$ （万元）

年末计提坏账准备前，“坏账准备”科目的贷方余额为： $40 - 20 = 20$ （万元）

2×21 年末应补提的坏账准备金额= $80 - 20 = 60$ （万元）

借：其他费用 60

贷：坏账准备 60

【知识点】无形资产的核算（★★）

【例 4·计算分析题】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 万元，另在申请专利权过程中发生专利登记费 30 万元、律师费 40 万元，均用银行存款支付。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 7.25 万元（ $870 \div 10 \div 12$ ），甲单位应自 2×19 年 11 月起，按月对专利权进行摊销，下列会计处理正确的有（ ）

A. 成功获得专利权时，财务会计

借：无形资产——专利权 870

贷：研发支出——开发支出 800

银行存款 70



B. 成功获得专利权时，预算会计

借：事业支出 70
贷：资金结存——货币资金 70

C. 借：业务活动费用 7.25

贷：无形资产累计摊销 7.25

D. 借：管理费用 7.25

贷：无形资产累计摊销 7.25

【答案】ABC

【解析】

甲单位在项目开发成功获得专利权时的账务处理如下：

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

同时，

借：事业支出 70
贷：资金结存——货币资金 70
借：业务活动费用 7.25
贷：无形资产累计摊销 7.25

【知识点】合并财务报表（★）

【例题 5·单选题】（2019 年考题）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. 合并资产负债表
- B. 附注
- C. 合并收入费用表
- D. 合并利润表

【答案】D

【解析】政府会计中合并财务报表至少由合并资产负债表、合并收入费用表和附注组成，合并利润表不属于政府会计合并财务报表组成部分。



请关注公众号、听更多免费直播