



第 12 讲 公允价值、政府会计、 民间非营利组织会计

考点一 主要市场和最有利市场

主要市场	是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场。
最有利市场	企业在确定最有利市场时，应当考虑交易费用、运输费用等。企业根据主要市场或最有利市场的交易价格确定相关资产或负债的公允价值时，不应根据交易费用对该价格进行调整，但是应该根据运输费用对价格进行调整。

考点二 公允价值层次

第一层次输入值	企业在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价
第二层次输入值	除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括： (1) 活跃市场中类似资产或负债的报价； (2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价； (3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等； (4) 市场验证的输入值等。
第三层次输入值	相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

【例题 1·单选题】公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，下列各项输入值中，不属于第二层输入值的是（ ）。

- A. 活跃市场中类似资产或负债的报价
- B. 活跃市场中相同资产或负债的报价
- C. 非活跃市场中类似资产或负债的报价
- D. 非活跃市场中相同资产或负债的报价

【答案】B

【解析】第二层次输入值包括：（1）活跃市场中类似资产或负债的报价；（2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；（3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；（4）市场验证的输入值等，所以应该选择 B。

【例题 2·单选题】下列有关公允价值计量结果所属层次的表述中，正确的有（ ）。

- A. 公允价值计量结果所属层次，取决于估值技术的输入值
- B. 公允价值计量结果所属层次由对公允价值计量整体而言重要输入值所属的最高层次决定
- C. 使用第二层次输入值对相关资产进行公允价值计量时，应当根据资产的特征



进行调整

D. 对相同资产或负债在活跃市场上的报价可以使用调整后的公允价值计量结果为第二层次或第三层次输入值

【答案】AC

【解析】公允价值所属层次，取决于输入值，而非估值技术，选项 A 正确；公允价值计量结果所属层次由对公允价值计量整体而言重要输入值所属的最低（而非最高）层次决定，选项 B 错误；使用第二层次输入值对相关资产进行公允价值计量时，应当根据资产的特征进行调整，即第一层次不用调，第二层次须调整，第三层次须估计，选项 C 正确；如果存在相同资产或负债在活跃市场的报价，说明存在第一层次输入值，此时不考虑第二、三层次输入值，选项 D 错误。

【例题 3·单选题】甲公司在非同一控制下的企业合并业务中获得 100 台设备，在购买日，甲公司应当以公允价值计量这批存货。根据市场交易情况，该设备在 A 市场和 B 市场有两个活跃的交易市场，交易量分别为 10 000 万台和 1 万台，交易价格分别为 50 万元/台和 52 万元/台。甲公司在 A 市场出售这批设备需要支付 15 万元相关税费，将 100 台设备运抵 A 市场的成本为 100 万元；在 B 市场出售 100 台设备需要支付 20 万元相关税费，将这批存货运抵 B 市场的成本为 200 万元。不考虑增值税等其他因素，甲公司上述设备的公允价值总额是（ ）。

- A. 5 000 万元
- B. 4 900 万元
- C. 5 100 万元
- D. 5 200 万元

【答案】B

【解析】甲公司在估计这批存货的公允价值时，应首先确定主要市场，由于 A 市场拥有最大交易量且交易活跃程度最高，判断 A 市场为甲公司销售该原材料的主要市场，该批设备的公允价值=50×100（A 市场的交易价格 5 000 万元）-100（运输费用）=4 900（万元），选项 B 正确。

考点三 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： a. 预算会计：预算收入、预算支出与预算结余 b. 财务会计：资产、负债、净资产、收入和费用 ②双基础、双报告： a. 预算会计→收付实现制→决算报告 b. 财务会计→权责发生制→财务报告 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。	

考点四 财政直接支付



老会计-用心传递温度

	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、应付职工薪酬、业务活动费用、单位管理费用等 贷：财政拨款收入	借：事业支出、行政支出 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 贷：财政拨款收入	借：资金结存——财政应返还额度 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、应付职工薪酬、业务活动费用、单位管理费用 贷：财政应返还额度	借：事业支出、行政支出 贷：资金结存——财政应返还额度

考点五 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 贷：财政拨款收入	借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：财政拨款预算收入
支出额度时	借：库存物品、固定资产、应付职工薪酬、业务活动费用、单位管理费用 贷：零余额账户用款额度	借：行政支出、事业支出 贷：资金结存——零余额账户用款额度
财政授权支付年终结余资金的账务处理		
①年终，政府单位依据代理银行提供的对账单注销额度时：	借：财政应返还额度 贷：零余额账户用款额度	借：资金结存——财政应返还额度 贷：资金结存——零余额账



		户用款额度
②下年初恢复额度时，政府单位依据代理银行提供的额度恢复到账通知书：	借：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额度	借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：资金结存——财政应返还额度
③如果政府单位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，根据两者的差额（未下达的用款额度）	借：财政应返还额度 贷：财政拨款收入	借：资金结存——财政应返还额度 贷：财政拨款预算收入
④如果下年度收到财政部门批复的上年未下达零余额账户用款额度	借：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额度	借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：资金结存——财政应返还额度

【例题 4·多选题】下列各项中，关于实行“双功能、双基础、双报告”的核算模式说法正确的有（ ）。

- A. 政府会计由预算会计和财务会计构成，所有经济业务均需要分别进行预算会计处理和财务会计处理
- B. “双功能”，指政府会计应当实现预算会计和财务会计双重功能
- C. “双基础”，指预算会计实行收付实现制（国务院另有规定的，从其规定），财务会计实行权责发生制
- D. “双报告”，指政府会计主体应当编制决算报告和财务报告

【答案】BCD

【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；对于其他业务，仅需进行财务会计核算，选项 A 错误；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，“双功能”，指政府会计应当实现预算会计和财务会计双重功能，选项 B 正确；“双基础”，指预算会计实行收付实现制（国务院另有规定的，从其规定），财务会计实行权责发生制，选项 C 正确；“双报告”，指政府会计主体应当编制决算报告和财务报告，选项 D 正确。故本题选项 BCD 正确。

【例题 5·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 6·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
- 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 7·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 8·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 9·单选题】在财政授权支付方式下，事业单位支付办公费用时在预算会计中会计核算正确的是（ ）。

- A. 借：单位管理费用
贷：零余额账户用款额度
- B. 借：事业支出
贷：零余额账户用款额度
- C. 借：事业支出
贷：资金结存
- D. 借：单位管理费用
贷：财政拨款预算收入

【答案】C



老会计-用心传递温度

【解析】当单位按规定支用 额度时，按照实际支用的额度应做如下账务处理：

在预算会计中：

借：事业支出

贷：资金结存——零余额账户用款额度

在财务会计中：

借：单位管理费用

贷：零余额账户用款额度

故本题选项 C 正确，选项 ABD 错误

【例题 10·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 11·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

【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 12·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“待处理财产损溢”科目核算。

考点六 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； ②在采用历史成本计价的基础上，引入公允价值计量基础； 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 收入-费用=净资产变动额



老会计-用心传递温度

特定业务	①受托代理和捐赠收入的区别 ②净资产的核算
------	--------------------------

【例题 13·单选题】以下各项中，不属于民间非营利组织的会计要素的是（ ）。

A. 资产 B. 负债 C. 净资产 D. 利润

【答案】D

【解析】民间非营利组织会计要素包括资产（选项 A 属于）、负债（选项 B 属于）、净资产（选项 C 属于）、收入以及费用；由于民间非营利组织资源提供者既不能享有组织的所有权，也不取得经济回报，因此，其会计要素不包括所有者权益和利润（选项 D 不属于），故本题选项 D 正确

【例题 14·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 15·单选题】甲民办学校在 2×22 年 5 月 7 日收到一笔 500 000 元的政府实拨补助款，要求用于资助贫困学生。甲民办学校应将收到的款项确认为（ ）。

A. 政府补助收入——限定性收入
B. 政府补助收入——非限定性收入
C. 捐赠收入——限定性收入
D. 捐赠收入——非限定性收入

【答案】A

【解析】民间非营利组织得到有限定用途的政府补助款应确认为“政府补助收入——限定性收入”科目，故本题选项 A 正确，选项 BCD 错误。

【例题 16·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。



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com