

高级会计师考试案例分析题(六) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/448/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_448344.htm

(二) 行政事业单位会计 (30分) 我们认为，本章内容是值得大家付出精力学习的部分。因为本章内容不多，而分值很高 (必选题10分，选答题20分)。本章内容可以分为行政事业单位会计业务处理以及2006年新增的改革内容 (政府收支分类改革、单位预算管理等)

1、行政事业单位会计业务处理 2005年考试内容为事业单位会计处理。我们认为2006年考试内容为事业单位会计处理的可能性比较大，因为相对来说事业单位的会计处理比较复杂。具体来说：事业单位的存货是指事业单位在开展业务活动及其他活动中为耗用而储存的资产，包括材料、燃料、包装物和低值易耗品等。购入存货时，应当借记“材料”，贷记“零余额账户用款额度”、“银行存款”等 (根据支付方式确定) 科目。行政事业单位随买随用的办公用品，可以在购入时直接列作当期支出，不作为存货核算。事业单位的对外投资在取得时，应当按照实际支付的款项或者所转让非现金资产的评估确认价值作为入账价值。例如，以固定资产对外投资，应借记“对外投资”，贷记“固定资产”科目，同时将“固定基金”转入“事业基金——投资基金”。

事业单位对于经营性业务可以选择采用权责发生制进行处理。因此，对于权责发生制也要掌握。【案例分析一】某事业单位尚未实行国库集中支付制度。2004年发生如下业务：

(1) 与供货商签订一项合同，购入一批固定资产，合同金额为55万元，以财政部门拨入的用于购置固定资产的项目经

费50万元先行支付。合同规定余款于2003年付清。2002年，收到固定资产及供货商提供的有关发票账单时，借记事业支出550000，贷记银行存款500000，应付账款50000；同时，借记固定资产550000，贷记固定基金550000。2003年支付余款时，借记应付账款50000贷记银行存款50000

(2) 将本单位拥有的一项专利权对外投资，该专利权的账面价值为10万元，双方协商价为8万元，单位以10万元作为对外投资的入账价值。

(3) 购买分期付息国库券25万元，并支付手续费0.2万元，增加应收票据，减少银行存款25.2万元；年末，取得国债收益0.5万元，存入银行，增加投资收益0.5万元。

(4) 一年期存款到期，本金20万元，利率2%，收回本息，增加“其他收入——利息收入0.4万元。

(5) 当年固定资产核算改为采用提取折旧的方法，计提折旧3000元

(6) 接受其他单位捐赠复印设备一套，价值8万元，捐赠收入相应增加8万元。

(7) 发现以前年度账务处理时漏记固定基金10万元，收入少计5万元，该单位将漏记固定基金直接增加固定资产和固定基金，少计收入直接记入本年收入。

要求：请判断该事业单位对上述固定资产的会计处理是否正确，并说明理由。

【分析与提示】

提示一：根据事业单位会计制度的规定，事业单位用财政拨款购置固定资产时，一方面，要增加事业支出减少银行存款，同时，增加固定资产和固定基金。根据事业单位会计准则，事业单位的会计核算一般采用收付实现制，经营性收支业务核算可采用权责发生制。

提示二：事业单位的净资产是指资产减去负债的差额。包括事业基金、固定基金、专用基金、结余等。事业基金，是指事业单位拥有的非限定用途的净资产。其来源主要包括以下四个方面：1、各年收支结余的

滚存数，是事业基金的主要来源。2、已完项目的拨入专款结余，按规定留给本单位使用的，转入事业基金。3、单位年终结账后，发生以前年度会计事项调整或变更，涉及到以前年度结余的，一般应直接转入或冲减事业基金。但国家有规定的，从其规定。4、对外投资时，投出资产的评估价或合同价、协议确定的价值与账面价值的差额，直接记入或冲减事业基金。本案例（1）属于采用分期付款方式购入固定资产。对这项业务进行会计处理，关键在于确定购置固定资产当期和以后还款期间的事业支出，以及确定固定资产的入账价值。根据事业单位会计制度的规定，事业单位用财政拨款购置固定资产时，一方面，要增加事业支出减少银行存款，同时，增加固定资产和固定基金。上述账务处理是不正确的。正确的会计处理如下：收到固定资产和有关发票账单时，借：事业支出500000 贷：银行存款500000 同时，借：固定资产550000 贷：固定基金500000 应付账款50000 2003年支付余款时，借：应付账款50000 贷：银行存款50000 同时，借：事业支出50000 贷：固定基金50000 本案例（2）处理不正确，向其他单位投入无形资产，应按双方确定的价值8万元，借记“对外投资”科目，按账面原价10万元，贷记“无形资产”科目，按其差额2万元，借记“事业基金——投资基金”科目，同时按无形资产账面价值10万元，借记“事业基金——一般基金”科目，贷记“事业基金——投资基金”科目。本案例（3）处理不正确，国库券不是商业汇票。事业单位购入各种债券形成对外投资，应按实际支付的款项25.2万元，借记“对外投资”科目，贷记“银行存款”科目，同时应根据投资成本25.2万元将事业基金中的一般基金转入投资基金，借记“事

业基金——一般基金”科目，贷记“事业基金——投资基金”科目；年末，收到国债利息0.5万元，借记“银行存款”科目，贷记“其他收入——投资收益”。本案例（4）处理正确，收回存款本息，利息应增加“其他收入——利息收入”0.4万元。本案例（5）这种做法不符合国家有关事业单位会计的法律、法规和制度的规定，是不正确的。甲研究院固定资产核算改按提取折旧的做法是不符合规定的。因为，按照现行法律、法规和制度规定，事业单位对固定资产不提取折旧，而是采用提取“修购基金”的方式对固定资产使用和购置进行核算，事业单位在日常核算及编制年度报表时，不得随意改变这种会计处理方法。本案例（6）处理不正确，接受固定资产捐赠，只增加固定资产和固定基金，不增加收入。本案例（7）处理不正确，应补记固定基金增加10万元，少计收入5万元应转入事业基金。国库集中收付是我国行政事业单位会计改革的方向，现在正逐步的推广。实行国库集中支付后，在财政直接支付方式下，基层预算单位使用的财政性资金不再通过主管部门层层划拨，工资支出由财政直接拨付到个人工资账户，购买货物或劳务的款项由财政直接拨付给供应商；在财政授权支付方式下，虽然支付指令由预算单位下达，但财政不再将货币资金拨付到预算单位，而是将用款额度划拨到预算单位的零余额账户。根据大纲，有关账务处理如下（以事业单位为例）：对于由财政直接支付的工资，借记“事业支出”科目，贷记“财政补助收入”科目。对于由财政直接支付的购买材料、服务的款项，借记“材料”等科目，贷记“财政补助收入”科目。对于由财政直接支付的购置固定资产的款项，借记“事业支出”科目，贷记“

财政补助收入”科目，同时，借记“固定资产”科目，贷记“固定基金”科目。事业单位应设置“零余额账户用款额度”科目。收到“授权支付到账通知书”后，根据通知书所列数额，借记“零余额账户用款额度”科目，贷记“财政补助收入”科目。事业单位购买物品、服务等支用额度时，借记“事业支出”、“材料”等科目，贷记“零余额账户用款额度”科目；属于购入固定资产的，同时，应借记“固定资产”科目，贷记“固定基金”科目。事业单位从零余额账户提取现金时，借记“现金”科目，贷记“零余额账户用款额度”科目。对于财政直接支付剩余额度，事业单位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，进行相应账务处理：借记“财政应返还额度——财政直接支付”科目，贷记“财政补助收入”科目。下年度恢复财政直接支付额度时，不做会计处理；以后，事业单位在使用预算结余资金时，借记有关支出类科目，贷记“财政应返还额度——财政直接支付”科目。对于财政授权支付剩余额度，年度终了，事业单位依据代理银行提供的对账单注销额度时，借记“财政应返还额度——财政授权支付”科目，贷记“零余额账户用款额度”科目。下年初恢复额度时，行政事业单位依据代理银行提供的额度恢复到账通知书，借记“零余额账户用款额度”科目，贷记“财政应返还额度——财政授权支付”科目。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com