

备考2010高级会计师《案例分析》跨章节(5) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E5_A4_87_E8_80_832010_c45_645443.htm 【案例分析题5】考核国库集中收付制度(2006年试题，本题20分) 甲研究院(以下简称甲单位)为实行国库集中支付和政府采购制度的事业单位。除完成国家规定的科研任务外，甲单位还从事技术转让、咨询与培训等经营性业务，并对经营性业务的会计处理采用权责发生制。2005年，财政部门批准的甲单位年度预算为3000万元。1至11月，甲单位累计预算支出数为2600万元，其中：2100万元已由财政直接支付，500万元已由财政授权支付。2005年12月，甲单位经财政部门核定的用款计划数为400万元，其中：财政直接支付的用款计划数为300万元，财政授权支付的用款计划数为100万元。1至11月，甲单位累计经营亏损为300万元。甲单位2005年12月预算收支及会计处理的有关情况如下(甲单位经营收入适用营业税税率5%，所得税税率33%，不考虑其他税费)：(1)1日，甲单位收到代理银行转来的“财政授权支付额度到账通知书”，通知书中注明的本月授权额度为100万元。甲单位将授权额度100万元计入“零余额账户用款额度”，并增加财政补助收入100万元。(2)2日，甲单位与A公司签订技术转让与培训合同。合同约定：甲单位将X专利技术转让给A公司并于12月5日至20日向A公司提供技术培训服务.A公司应于合同签订之日起5日内向甲单位预付50万元技术转让与培训服务费.在12月20日完成技术培训服务后，A公司向甲单位再支付150万元的技术转让与培训服务费。3日，甲单位收到A公司预付的款项50万元，已存入银行，甲单位增加银行存

款50万元，同时增加预收账款50万元。(3)4日，甲单位购入一批价值10万元的科研用材料，已验收入库，并向银行开具支付令。5日，甲单位收到代理银行转来的“财政授权支付凭证”和供货商的发票，甲单位直接增加事业支出10万元，并减少“零余额账户用款额度”10万元。(4)6日，甲单位按政府采购程序与B供货商签订一项购货合同，购买一台设备，合同金额110万元。7日，甲单位收到B供货商交付的设备和购货发票，发票注明的金额为110万元，设备已验收入库。当日，甲单位向财政国库支付执行机构提交了“财政直接支付申请书”，向财政部门申请支付B供货商货款，但当日尚未收到“财政直接支付入账通知书”。甲单位对上述事项未进行会计处理。(5)9日，甲单位收到代理银行转来的用于支付B供货商货款的“财政直接支付入账通知书”，通知书中注明的金额为110万元。甲单位将110万元计入事业支出，并增加财政补助收入110万元。(6)15日，经批准，甲单位用一台仪器设备对外进行投资。该仪器设备的账面价值为20万元，经评估确认的价值为25万元。甲单位增加了20万元的对外投资，并减少固定资产20万元。(7)20日，甲单位完成A公司的技术培训服务，收到A公司支付的款项150万元，甲单位增加银行存款150万元，增加经营收入150万元，增加经营支出7.5万元，增加应交税金(应交营业税)7.5万元。(8)31日，甲单位将经营收入和经营支出转入“经营结余”科目，同时将全年1月至12月累计经营亏损转入结余分配。(9)31日，甲单位2005年度预算结余资金为40万元，其中：财政直接支付年终结余资金为26万元，财政授权支付年终结余资金为14万元。甲单位进行了如下会计处理：借记“财政应返还额度——财政直接支付”

科目26万元，贷记“财政补助收入”科目26万元。借记“财政应返还额度——财政授权支付”科目14万元，贷记“零余额账户用款额度”科目14万元。(10)2006年1月2日，甲单位收到《财政直接支付额度恢复到账通知书》，恢复2005年度财政直接支付额度26万元。收到代理银行转来的《财政授权支付额度恢复到账通知书》，恢复2005年度财政授权支付额度14万元。甲单位未进行会计处理。要求：根据国家统一的会计制度及国库管理制度的有关规定，分析、判断事项(1)至(10)中甲单位的会计处理是否正确？如不正确，请说明正确的会计处理。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