

2010年高级会计师考试跨章节案例分析（五）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\\_2010\\_E5\\_B9\\_B4\\_E9\\_AB\\_98\\_c48\\_645190.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_645190.htm)

**【案例分析题】**考核国库集中收付制度（2006年试题）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。【答案】(1) 正确。(2) 正确。(3) 不正确。正确的会计处理：甲单位增加材料10万元，并减少“零余额账户用款额度”10万元。(4) 不正确。正确的会计处理：由于已经收到购货发票，甲单位应增加固定资产110万元，同时增加应付账款110万元。(5) 不正确。正确的会计处理：甲单位在计入事业支出110万元，并增加财政补助收入110万元的同时，应冲转已经确认的应付账款110万元，增加固定基金110万元。(6) 不正确。正确的会计处理：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。甲单位应增加25万元的对外投资，并增加事业基金——投资基金25万元；同时减少固定基金和固定资产20万元。(7) 不正确。正确的会计处理：在增加150万元银行存款和经营收入的同时，甲单位还应冲减2日确认的50万元预收账款，并计入经营收入50万元；计入经营支出（或销售税金）10万元，应交税金（应交营业税）10万元（ $200 \times 5\%$ ）。(8) 不正确。正确的会计处理：经营结余通常应当在年末转入结

余分配，但如为亏损，则不予结转。甲单位1月至12月份全年经营亏损110万元，因此不予结转。（9）正确。（10）甲单位对恢复财政直接支付额度不做会计处理正确，但对恢复财政授权支付额度不做会计处理不正确。正确的会计处理

：2006年恢复财政授权支付额度时，甲单位依据代理银行提供的额度恢复到账通知书，应增加“零余额账户用款额度”14万元，减少“财政应返还额度——财政授权支付”14万元。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](http://www.100test.com)