

2011高级会计师考试辅导案例分析题二十 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\\_2011\\_E9\\_AB\\_98\\_E7\\_BA\\_A7\\_c48\\_645423.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E9_AB_98_E7_BA_A7_c48_645423.htm) 【案例分析】甲事业单位为财政全额拨款的事业单位（以下简称甲单位），自2005年起，实行国库集中支付和政府采购制度。经财政部门核准，甲单位的工资支出、10万以上的物品和服务采购支出实行财政直接支付方式，10万元以下的物品和服务采购支出以及日常零星支出实行财政授权支付方式。2005年，财政部门批准的甲单位年度预算为2000万元。1至11月份，甲单位累计预算支出数为1800万元，其中，1500万元已由财政直接支付，300万元已由财政授权支付；12月份经财政部门核定的用款计划数为200万元，其中，财政直接支付的用款计划数为150万元，财政授权支付的用款计划数为50万元。甲单位12月份对有关国库集中支付和政府采购事项的会计处理或做法如下（假定甲单位无纳税和其他事项）：（1）2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50万元。甲单位将授权额度50万元计入银行存款，同时确认财政补助收入50万元。（2）4日，甲单位收到财政国库支付执行机构委托代理银行转来的“财政直接支付入账通知书”和“工资发放明细表”，通知书和明细表中注明的工资支出金额为80万元，代理银行已将80万元划入甲单位职工个人账户。甲单位将80万元的工资支出确认为事业支出，同时，减少银行存款80万元。（3）6日，甲单位按规定的政府采购程序与A供货商签订一项购货合同，购买一台设备，合同金额55万元。合同约定，所购设备由A供货商

于5天内交付，设备价款在交付验货后由甲单位向财政申请直接支付。甲单位对此事项未做会计处理。（4）9日，甲单位收到所购设备和购货发票，购货发票上注明的金额为55万元。甲单位在验货后，于当日向财政国库支付执行机构提交了“财政直接支付申请书”，向财政申请支付A供货商货款，但当日尚未收到“财政直接支付入账通知书”。甲单位按发票上注明的金额55万元，在确认固定资产的同时，确认应付账款55万元。（5）11日，甲单位收到代理银行转来的用于支付A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55万元。甲单位将55万元确认为事业支出，并增加财政补助收入55万元。对已确认的应付账款55万元未进行冲转。（6）14日，甲单位从零余额账户提取现金5万元。甲单位对此事项进行会计处理时，增加现金5万元，减少银行存款5万元。（7）15日，甲单位报销差旅费4.8万元，并用现金购买一批随买随用的办公用品1000元。甲单位将上述支出4.9万元计入了事业支出。（8）20日，甲单位按规定的政府采购程序与B供货商签订一项购货合同，购买10台办公用计算机，合同金额为9万元。合同约定，所购计算机由B供货商于本月22日交付，货款由甲单位在验货后向代理银行开具支付令。甲单位对此事项未做会计处理。（9）22日，甲单位收到所购计算机，但购货发票尚未收到。甲单位验货后，向代理银行开具了支付令，通知代理银行支付B供货商货款。甲单位因购货发票未到，未做会计处理。（10）24日，甲单位收到B供货商转来的购货发票，发票中注明的金额为9万元。甲单位确认固定资产9万元，同时，减少零余额账户用款额度9万元。（11）31日，甲单位计算的2004年度预算结余资金为56万元

，其中，财政直接支付年终结余资金为15万元，财政授权支付年终结余资金为41万元。甲单位未对年终预算结余资金进行账务处理，只是将其在“备查簿”中进行了登记。【要求】1.分析、判断事项（1）至（10）中，甲单位对各事项的会计处理或做法是否正确？如不正确，说明正确的会计处理。2.分析、判断事项（11）中，甲单位对年终预算结余资金的计算及做法是否正确？如不正确，请计算正确的年终预算结余资金，并说明正确的会计处理。【分析与提示】1.事项（1）中：甲单位的会计处理不正确。（1分）正确的会计处理：将授权额度50万元计入零余额账户用款额度和财政补助收入。（1分）或：借：零余额账户用款额度50贷：财政补助收入50（1分）或：将授权额度50万元计入零余额账户用款额度。（1分）事项（2）中：甲单位的会计处理不正确。（1分）正确的会计处理：将80万元工资支出确认为事业支出和财政补助收入。（1分）或：借：事业支出80贷：财政补助收入80（1分）或：同时将80万元工资支出确认为财政补助收入。（1分）事项（3）中：甲单位的做法正确。（1分）事项（4）中：甲单位的会计处理正确。（1分）事项（5）中：甲单位的会计处理不正确。（1分）正确的会计处理：还应当减少应付账款55万元，增加固定基金55万元。（1分）或：借：应付账款55贷：固定基金55（1分）事项（6）中：甲单位的会计处理不正确。（1分）正确的会计处理：增加现金5万元，减少零余额账户用款额度5万元。（1分）或：借：现金5贷：零余额账户用款额度5（1分）或：减少零余额账户用款额度5万元。（1分）事项（7）中：甲单位的会计处理正确。（1分）事项（8）中：甲单位的做法正确。（1分）事项（9

)中：甲单位的做法正确。(1分)事项(10)中：甲单位的会计处理不正确。(1分)正确的会计处理：确认事业支出9万元，减少零余额账户用款额度9万元(0.5分)：同时，增加固定资产和固定基金9万元。(0.5分)2.答案一：事项(11)中：甲单位对年终预算结余资金的计算不正确。(1分)或：甲单位对财政直接支付年终结余资金的计算正确。(0.5分)甲单位对财政授权支付年终结余资金的计算不正确。(0.5分)正确的计算：财政直接支付年终结余资金应为15万元。(0.5分)财政授权支付年终结余资金应为36万元。(0.5分)或：年终预算结余资金应为51万元。(1分)甲单位对年终预算结余资金的会计处理不正确。(1分)或：甲单位对财政直接支付年终结余资金的会计处理不正确。(0.5分)甲单位对财政授权支付年终结余资金的会计处理不正确。(0.5分)正确的会计处理：对于财政直接支付年终结余资金，应增加财政应返还额度15万元，确认财政补助收入15万元。(1分)或：借：财政应返还额度15贷：财政补助收入15(1分)评分说明：会计科目正确，但金额不正确的，给0.5分。对于财政授权支付年终结余资金，应增加财政应返还额度36万元，减少零余额账户用款额度36万元。(1分)或：借：财政应返还额度36贷：零余额账户用款额度36(1分)评分说明：会计科目正确，但金额不正确的，给0.5分。答案二：对于财政直接支付年终结余资金，应增加财政应返还额度15万元，确认财政补助收入15万元。(2.5分)或：借：财政应返还额度15贷：财政补助收入15(2.5分)评分说明：会计科目正确，但金额不正确的，给1分。对于财政授权支付年终结余资金，应增加财政应返还额度36万元，减少零余额账户用

款额度36万元。（2.5分）或：借：财政应返还额度36贷：零余额账户用款额度36（2.5分）评分说明：会计科目正确，但金额不正确的，给1分。1、新增内容新增内容是历年考试重点。此处不增加案例，但要求考生着重领会大纲新增的以下内容。（1）对于政府收支分类改革，考生需要注意：根据2006年2月10日财政部印发《政府收支分类改革方案的通知》（财预〔2006〕13号）精神，《政府收支分类改革方案》和《2007年政府收支分类科目》从2007年1月1日起执行。改革后的政府收支分类体系由“收入分类”、“支出功能分类”和“支出经济分类”三部分构成。收入分类，主要反映政府收入的来源和性质，下设类、款、项、目四级科目。“类”一级科目包括：税收收入、社会保险基金收入、非税收入、贷款转贷回收本金收入、债务收入和转移性收入。支出功能分类，主要反映政府活动的不同功能和政策目标，以综合反映政府职能活动、支出的内容和方向，改变了以往按照经费性质设置基本建设费、行政费、事业费的做法。支出功能下设类、款、项三级科目。“类”一级科目包括：一般公共服务、外交、国防、公共安全、教育、科学技术、文化体育与传媒、社会保障和就业、社会保险基金支出、医疗卫生、环境保护、城乡社会事务、农林水事务、交通运输、工业商业金融等事务、其他支出和转移性支出。支出经济分类，主要反映政府支出的经济性质和具体用途，下设类、款两级科目。“类”一级科目包括：工资福利支出、商品和服务支出、对个人和家庭的补助、对企事业单位的补贴、转移性支出、赠与、债务还本支出、基本建设支出、其他资本性支出、贷款转贷及产权参股和其他支出。对于类级科目，考生需要寻

找相关资料进行了解，比如：自筹基建应当列入支出经济分类的其他资本性支出，而不是基本建设支出；离退休人员的工资应当列入对个人和家庭的补助等，而不是工资福利支出；科研经费应列入支出功能分类的“科学技术”等。政府收支分类改革后，财政部还发布了有关的会计核算调整方案。为适应政府收支分类改革，规范行政单位会计核算，根据《财政部关于印发政府收支分类改革方案的通知》（财预[2006]13号），现就《行政单位会计制度》调整事项通知如下：一、“401拨入经费”科目在基本支出和项目支出两个二级科目下，按《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的“项”级科目设置明细账。二、“404预算外资金收入”科目在基本支出和项目支出两个二级科目下，按《政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的“项”级科目设置明细账。三、“501经费支出”科目在基本支出和项目支出两个二级科目下，按《政府收支分类科目》中“支出经济分类科目”的“款”级科目设置明细账。本通知自2007年1月1日起执行。为适应政府收支分类改革的需要，根据《财政部关于印发政府收支分类改革方案的通知》（财预[2006]13号），现将事业单位有关会计核算调整内容通知如下：一、事业单位应在“财政补助收入”科目下设置“基本支出”和“项目支出”二级明细科目，并在二级明细科目下按照《2007年政府收支分类科目》中“支出功能分类科目”的“项”级科目设置明细账，进行明细核算。二、事业单位应在“事业支出”科目下设置“基本支出”和“项目支出”二级明细科目，并在二级明细科目下按照《2007年政府收支分类科目》中“支出经济分类科目”的“款”级科目设置明细账，进行明细核

算。同时，事业单位应设置“财政拨款支出备查簿”，逐笔登记每一项财政拨款支出的具体情况，并反映每个会计期末的财政拨款结余情况。三、执行《医院会计制度》、《测绘事业单位会计制度》、《高等学校会计制度》、《中小学校会计制度》、《科学事业单位会计制度》的事业单位，应按照上述方法作相应调整。四、本通知自2007年1月1日起执行。今后政府收支分类科目如有变化，事业单位的会计核算应随之调整。（2）单位预算管理单位预算包括收入预算和支出预算。单位的各项收入和支出应全部纳入单位预算统一管理，统筹安排使用。行政单位收入预算包括：财政预算拨款收入、预算外资金收入、其他收入。行政单位支出预算分为基本支出预算和项目支出预算。基本支出预算是行政单位为保障其机构正常运转、完成日常工作任务而编制的年度基本支出计划，其内容包括：工资福利支出、商品和服务支出、对个人和家庭的补助支出等。基本支出预算的编制应遵循综合预算、优先保障、定员定额管理的原则。项目支出预算是为完成其特定的行政工作任务，在基本支出预算之外编制的年度项目支出计划。项目按照支出性质分为基本建设类项目、行政事业类项目和其他类项目。项目支出预算编制应遵循综合预算、科学论证、合理排序、追踪问效的原则。事业单位收入预算包括：财政补助收入、上级补助收入、事业收入、经营收入、附属单位上缴收入、其他收入。事业单位支出预算包括：事业支出、经营支出、对附属单位补助支出、自筹基本建设支出、上缴上级支出。其中，事业支出预算分为基本支出预算和项目支出预算。基本支出预算是事业单位为保障其机构正常运转、完成日常工作任务而编制的年度基本支

出计划，内容包括：工资福利支出、商品和服务支出、对个人和家庭的补助支出等。项目支出预算是为完成其特定的事业发展目标，在基本支出预算之外编制的年度项目支出计划。项目按照支出性质分为基本建设类项目、行政事业类项目和其他类项目。基本支出预算和项目支出预算的编制原则与行政单位相同。单位预算编制的一般方法：（1）基数法；（2）零基预算法；（3）绩效预算法。单位预算编制的技术方法：（1）定额测算法；（2）标准测算法；（3）比例测算法；（4）推算测算法。政府收支分类，是指对政府收入和支出进行类别和层次划分，以全面、准确、清晰地反映政府收支活动。政府收支分类科目是编制政府预算、组织预算执行以及预算单位进行会计明细核算的重要依据。（详见前述资料）

预算执行与检查。预算执行任务主要包括：（1）合理分解年度预算，落实责任制；（2）依法组织收入，确保收入任务的完成；（3）加强支出管理，严格控制支出预算；（4）掌握预算执行进度，及时分析预算执行情况。行政事业单位应当建立健全预算单位执行情况检查、考核制度，实施定期检查，及时纠正存在的问题。

公共支出绩效评价，是公共支出绩效预算的基础，是对公共支出活动取得的社会经济效益情况进行综合性考核与评价的一种活动。其核心是强调公共支出管理中的目标与结果及结果有效性的关系。公共支出绩效评价方法主要有：最低成本法、成本-效益分析法、目标-结果比较法、公众评价法、因素分析法、目标评价法等。

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)