

会计中级考试考前培训基础班讲义18 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_AD_E7_c44_69674.htm

第十七章 预算会计
本章属于非重点内容，所占分数较少，一般仅以客观题形式考查。在2005年考试中只考了1分的客观题。主要考查事业单位资产和净资产的核算。对此，考生应关注：（一）掌握事业单位资产、负债的核算（二）掌握事业单位净资产的内容（三）掌握事业单位收入、支出的构成

第一节 预算会计的构成

预算会计主要包括财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计。

第二节 事业单位资产和负债

一、事业单位资产的核算特点

（一）随买随用的零星办公用品，在购进时直接列作支出，不作为存货入账。对于盘盈存货，冲减当期支出；对于盘亏和毁损的存货，列入当期支出。（二）在核算对外投资时，对于增加的对外投资，应同时增加投资基金，对于减少的对外投资，应同时减少投资基金。以购买债券的形式对外投资，在债券持有期间，不预计利息收入；实际取得利息收入时，作为其他收入。（三）在核算固定资产时，一般情况下，对于增加的固定资产，应同时增加固定基金，对于减少的固定资产，应同时减少固定基金。固定资产一般不计提折旧。固定资产对外转让取得的收入，应增加修购基金，报废、毁损固定资产在清理过程中发生的损失，应冲减修购基金。（四）无形资产的摊销有其特殊性，不实行内部成本核算的单位，应一次摊销，计入事业支出；实行内部成本核算的单位，应在受益期内分期平均摊销。

例题：1.事业单位在财产清查时，对盘盈的事业用材料应进行的账务处理是（ ）

。 A.增加事业收入 B.增加其他收入 C.增加一般基金 D.冲减事业支出【答疑编号1711001：针对该题提问】 【答案】D 【解析】本题的考核点是盘盈材料的会计处理。事业单位在财产清查时，对盘盈的事业用材料应冲减事业支出。

2.实行内部成本核算的事业单位，购入无形资产发生的支出，应在受益期内分期平均摊销。（ ）（2005年）【答疑编号1711002：针对该题提问】 【答案】 【解析】实行内部成本核算的事业单位，其无形资产应在受益期内分期平均摊销，摊销额计入经营支出。

二、事业单位负债的核算特点

（一）代收的各种款项，如代收的预算资金、代收的预算外资金，在实际收到但尚未上缴时，应作为负债入账。（二）借入款项，一般不预计利息支出，实际支付利息时，将其计入事业支出或经营支出。

第三节 事业单位净资产

一、事业单位净资产的概念

事业单位净资产是指事业单位的资产减去负债后的差额，包括事业基金、固定基金、专用基金、事业结余和经营结余等。

二、基金

（一）事业基金的概念 事业基金是指事业单位拥有的非限定用途的净资产，分为一般基金和投资基金两部分内容。（二）固定基金的概念 固定基金是指事业单位因购入、自制、调入、融资租入、接受捐赠以及盘盈固定资产所形成的基金。（三）专用基金的概念 专用基金是指事业单位按规定提取的具有专门用途的资金，主要包括：职工福利基金、医疗基金、修购基金、住房基金等。

三、结余

事业结余，指事业单位在一定期间除经营收支外各项收支相抵后的余额。经营结余，指事业单位在一定期间各项经营收入与支出相抵后的余额。即经营结余=经营收入-（经营支出+经营业务负担的销售税金）

四、结余分配

事业单位当年实现的结余，

按规定可进行分配。 结余分配的内容主要包括：一是有所得
税缴纳业务的单位计算应交所得税；二是按规定提取专用基
金（职工福利基金）。 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