

中南财大会计中级考试实务一重难点辅导七 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/71/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E5\\_8D\\_97\\_E8\\_B4\\_A2\\_E5\\_c44\\_71553.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E5_8D_97_E8_B4_A2_E5_c44_71553.htm)

(二)事业单位会计核算的特点。事业单位会计是本部分考试的重点内容，复习时应全面掌握其核算特点。

1、事业单位的资产。事业单位的资产是指事业单位占有或者使用的能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。其核算特点如下：(1)随买随用的零星办公用品，在购进时直接列作支出(事业支出)，不作为存货入账。(2)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；(3)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。固定资产不计提折旧。固定资产对外转让取得的收入，应计入专用基金(修购基金)，对于发生的清理费用，应冲减专用基金(修购基金)。

2、事业单位的负债。事业单位的负债是指事业单位能以货币计量、需要以资产或劳务偿还的债务。包括借入款项、应付票据、应付账款、预收账款、其他应收款和各种应缴款等。其核算特点如下：(1)事业单位代收的各种款项，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。(2)事业单位借入的款项，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。

3、事业单位的净资产。事业单位的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。 [例1] 事业单位发生的下列会计事项中，可能引起修购基金发生变化的有( )。 A．购买固定资产 B．出售固定资产 C．盘盈固定资产 D．盘亏固定资产 答案：AB [例2] 下列会计事项中，影响事业单位经营结余的有( )。 A．经营收入 B．经营支出 C．其他收入 D．拨出经费 答案：AB

4、事业单位的收入。事业单位的收入是指事业单位为开展业务活动、依法取得的非偿还性资金。包括财政补助收入、上级补助收入、事业收入、经营收入和其他收入等。

5、事业单位支出。事业单位的支出是指为开展业务活动及其他活动所发生的各项资金耗费及损失等，包括专项支出、事业支出、经营支出等。

6、事业单位资产负债表的平衡公式。资产 = 负债 + 净资产

收入 (三) 国库集中收付制度与政府采购。国库集中收付制度和政府采购都是我国行政事业单位会计改革的重要内容之一。国库集中收付制度，即要求试点单位的财政性资金通过国库单一账户体系存储、支付和清算。政府采购是指各级政府及其所属机构为了开展日常政务活动或为公众提供服务的需要，在财政的监督下，以法定的方式、方法和程序，取得货物、工程或服务的行为。

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)