

2005年高级会计实务试题及分析提示（十一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82726.htm

某学校尚未实行国库集中支付制度。2004年发生如下业务：（1）与供货商签订一项合同，购入一批固定资产，合同金额为55万元，以财政部门拨入的用于购置固定资产的项目经费50万元先行支付。合同规定余款于2003年付清。2002年，收到固定资产及供货商提供的有关发票账单时，借记事业支出550 000，贷记银行存款500 000，应付账款50 000；同时，借记固定资产550 000，贷记固定基金550 000。2003年支付余款时，借记应付账款50 000，贷记银行存款50 000。（2）将本单位拥有的一项专利权对外投资，该专利权的账面价值为10万元，双方协商价为8万元，单位以10万元作为对外投资的入账价值。（3）购买分期付息国库券25万元，并支付手续费0.2万元，增加应收票据，减少银行存款25.2万元；年末，取得国债收益0.5万元，存入银行，增加投资收益0.5万元。（4）一年期存款到期，本金20万元，利率2%，收回本息，增加“其他收入利息收入0.4万元。（5）当年固定资产核算改为采用提取折旧的方法，计提折旧3 000元。（6）接受其他单位捐赠复印设备一套，价值8万元，捐赠收入相应增加8万元。（7）发现以前年度账务处理时漏记固定基金10万元，收入少计5万元，该单位将漏记固定基金直接增加固定资产和固定基金，少计收入直接记入本年收入。

要求：请判断该事业单位对上述固定资产的会计处理是否正确，并说明理由。分析与提示：根据事业单位会计制度的规定，事业单位用财政拨款购置固定资产时，一方面，要增加

事业支出减少银行存款，同时，增加固定资产和固定基金。根据事业单位会计准则，事业单位的会计核算一般采用收付实现制，经营性收支业务核算可采用权责发生制。事业单位的净资产是指资产减去负债的差额。包括事业基金、固定基金、专用基金、结余等。事业基金，是指事业单位拥有的非限定用途的净资产。其来源主要包括以下四个方面：（1）各年收支结余的滚存数，是事业基金的主要来源。（2）已完项目的拨入专款结余，按规定留给本单位使用的，转入事业基金。（3）单位年终结账后，发生以前年度会计事项调整或变更，涉及到以前年度结余的，一般应直接转入或冲减事业基金。但国家有规定的，从其规定。（4）对外投资时，投出资产的评估价或合同价、协议确定的价值与账面价值的差额，直接记入或冲减事业基金。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