

中级会计职称

中级会计实务

习题精析班

第二十三章 政府会计

【知识点】政府会计特点

【例题·单选题】政府会计由预算会计和财务会计构成，下列关于政府会计的表述中，错误的是（ ）。

- A. 预算会计实行收付实现制（国务院另有规定的，从其规定），财务会计实行权责发生制
- B. 政府会计主体应当建立预算会计和财务会计两套账，分别反映政府会计主体的预算执行信息和财务信息
- C. 政府会计应当实现预算会计和财务会计双重功能
- D. 政府会计主体应当以预算会计核算生成的数据为基础编制政府决算报告，以财务会计核算生成的数据为基础编制政府财务报告

【答案】B

【解析】政府会计需要按照“预算会计与财务会计适度分离且相互衔接”方式来进行账务处理，“适度分离”体现“双功能”“双基础”“双报告”。“相互衔接”体现“平行记账”“相互补充”；平行记账的处理方式是指企业需要设置一个账套对预算会计和财务会计进行平行的账务处理，而不是要求政府会计主体分别建立预算会计和财务会计两套账。因此，选项B错误。

【例题·多选题】下列各项中，属于政府预算会计要素的有（ ）。

- A. 预算结余
- B. 预算收入
- C. 净资产
- D. 预算支出

【答案】ABD

【解析】政府预算会计要素包括：预算收入、预算支出和预算结余。

【例题·多选题】下列各项中，属于政府会计中资产计量属性的有（ ）。

- A. 公允价值
- B. 可变现净值
- C. 历史成本
- D. 名义金额

【答案】ACD

【解析】政府会计中资产的计量属性主要包括历史成本、重置成本、现值、公允价值和名义金额。

【知识点】政府单位特定业务的会计核算

【例题·多选题】下列各项关于政府单位特定业务会计核算的一般原则中，正确的有（ ）。

- A. 政府单位财务会计实行权责发生制
- B. 除另有规定外，单位预算会计采用收付实现制
- C. 对于纳入部门预算管理的现金收支业务，同时进行财务会计和预算会计核算
- D. 对于单位应上缴财政的现金所涉及的收支业务，进行预算会计处理

【答案】 ABC

【解析】 对于单位应上缴财政的现金所涉及的收支业务，仅需要进行财务会计处理，不需要进行预算会计处理，选项 D 错误。

【例题·单选题】 下列各项中，政府会计主体采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算的是（ ）。

- A. 支付应缴财政款
- B. 财政授权支付方式购买办公用品
- C. 计提固定资产折旧
- D. 收到受托代理的现金

【答案】 B

【解析】 单位购买办公用品，在财政授权支付方式下，按规定支用额度时，借记“库存物品”等科目，贷记“零余额账户用款额度”科目；同时，在预算会计中借记“行政支出”“事业支出”等科目，贷记“资金结存—零余额账户用款额度”科目。

【例题·单选题】 2×21 年 1 月 10 日，甲行政单位以恢复的上年度财政直接支付额度向乙公司采购一台价款为 3 万元的办公设备并立即投入使用，并于 1 月 15 日收到财政直接支付入账通知书。不考虑其他因素，甲行政单位对上述业务进行会计处理的下列各项表述中，错误的是（ ）。

- A. 在财务会计中增加固定资产 3 万元
- B. 在财务会计中增加财政拨款收入 3 万元
- C. 在预算会计中减少资金结存 3 万元
- D. 在预算会计中增加行政支出 3 万元

【答案】 B

【解析】 相关会计分录如下：

财务会计：

借：固定资产	3
贷：财政应返还额度	3

预算会计：

借：行政支出	3
贷：资金结存—财政应返还额度	3

【例题·单选题】 下列各项关于科研事业单位有关业务或事项会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 开展技术咨询服务收取的劳务费（不含增值税）在预算会计下确认为其他预算收入
- B. 年度终了，根据本年度财政直接支付预算指标数与本年财政直接支付实际支出数的差额，确认为其他预算收入
- C. 财政授权支付方式下年度终了根据代理银行提供的对账单核对无误后注销零余额账户用款额度的余额并于下年初恢复
- D. 涉及现金收支的业务采用预算会计核算，不涉及现金收支的业务采用财务会计核算

【答案】 C

【解析】 科研事业单位对开展技术咨询服务收取的劳务费预算会计应计入事业预算收入，选项 A 错误；本年度财政直接支付预算指标数与当年财政直接支付实际支出数的差额，预算会计确认财政拨款预算收入，选项 B 错误；单位对于纳入部门预算管理的现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算。不纳入部门预算管理的现金收支业务，比如收到应缴财政款项，只进行财务会计核算，不进行预算会计核算，选项 D 错误。