

第二十五章 政府会计

【高频考点 1】财政拨款收支业务的核算（★★★）

财政支付方式	会计处理
财政直接支付方式	<p>政府单位收到相关支付凭证时，根据凭证列示的金额做会计处理：</p> <p>财务会计：</p> <p>借：库存物品、固定资产、应付职工薪酬等</p> <p>贷：财政拨款收入</p> <p>同时预算会计：</p> <p>借：事业支出、行政支出等</p> <p>贷：财政拨款预算收入</p>
财政授权支付方式	<p>政府单位收到相关支付凭证时，根据凭证列示的金额做会计处理：</p> <p>借：零余额账户用款额度</p> <p>贷：财政拨款收入</p> <p>同时预算会计：</p> <p>借：资金结存——零余额账户用款额度</p> <p>贷：财政拨款预算收入</p> <p>按规定支用额度时：</p> <p>借：库存物品、固定资产、应付职工薪酬等</p> <p>贷：零余额账户用款额度</p>

【高频考点 2】资产业务的核算（★★★）

1. 固定资产

(1) 固定资产的取得

取得方式	会计处理
购入（需要安装的固定资产）	在安装完毕交付使用前通过“在建工程”科目核算，安装完毕交付使用时再转入“固定资产”科目
借入、经营租赁租入	设置备查簿进行登记即可，不通过“固定资产”科目核算
融资租入	通过“固定资产——融资租入固定资产”明细科目核算
经批准在境外购买具有	通过“固定资产——境外土地”明细科目核算

所有权的土地	
--------	--

(2) 固定资产的折旧

①除下列固定资产外，其他固定资产均需要计提折旧：文物和陈列品；动植物；图书、档案；单独计价入账的土地；以名义金额计量的固定资产。

②当月增加的固定资产，当月开始计提折旧；当月减少的固定资产，当月不再计提折旧。

提示：关于折旧的起止时间，注意与企业会计的区别。

2. 长期股权投资

业务	财务会计	预算会计
以现金取得 长期股权投资	借：长期股权投资 应收股利 贷：银行存款	借：投资支出 贷：资金结存——货币资金
以其他资产 置换取得投资	借：长期股权投资 固定资产累计折旧 无形资产累计摊销 <u>资产处置费用[借方差额]</u> 贷：固定资产 无形资产 银行存款 <u>其他应交税费</u> [置换过程中发生的相关税费支出] <u>其他收入[贷方差额]</u>	借：其他支出 贷：资金结存——货币资金
以未入账的 无形资产取得投资	借：长期股权投资[评估价与相关税费合计] 贷：银行存款 其他应交税费 其他收入	借：其他支出 贷：资金结存——货币资金
收到投资时 买价中包含 的现金股利	借：银行存款 贷：应收股利	借：资金结存——货币资金 贷：投资支出