

2008年中级会计职称考试《中级会计实务》第二十章讲义

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/339/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_339920.htm

第二十章 行政事业单位会计 前言

净资产 行政单位的净资产是指行政单位资产减负债和收入减支出的差额，包括基金、结余等。基金包括固定基金、事业基金、专用基金。

1.固定基金 固定基金是指行政、事业单位固定资产所占用的基金。固定资产和固定基金一般相对应，固定资产增加，固定基金就增加.固定资产减少，固定基金就减少。但有融资租赁情况的除外。

2.事业基金 事业基金是对于事业单位而言的，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。一般基金主要有两个来源：一是从本单位当期未分配结余转入.二是从拨入专款结余中按规定留归本单位使用的金额转入。年度终了，应将未分配结余转入事业基金(一般基金)。核算时，要设置“事业基金”总分类账户，下面有两个二级账户：一般基金、投资基金。投资基金是指事业单位对外投资占用的基金。投资基金的特点：投资增加，投资基金随之增加.投资减少，投资基金随之减少。

3.专用基金 专用基金是对于事业单位而言的，指事业单位按规定提取、设置的有专门用途的资金。主要包括修购基金、职工福利基金、医疗基金以及其他基金等。修购基金，即按照事业收入和经营收入的一定比例提取，或按结余提取的基金。

4.结余 行政单位的结余是指行政单位各项收入与支出相抵后的余额。事业单位的结余，是指事业单位在一定期间各项收入和支出相抵后的余额，包括事业结余和经营结余。经营结余=经营收入-(经营支出 经营业务负

担的销售税金) 事业结余=(财政补助收入 上级补助收入 附属单位缴款 事业收入 其他收入)-(拨出经费 事业支出 上缴上级支出 非经营业务负担的销售税金 对附属单位补助) 第一节 资产和负债 一、资产 其中(一)货币资金、(二)应收及预付款项、(三)存货和一般企业相同,不再多讲。(四)对外投资 P470

1.以非固定资产对外投资 做两笔分录:(1)借:对外投资 贷:××资产 (2)同时,投资增加,投资基金也随之而增加:借:事业基金 贷:事业基金投资基金 例1.教材P470

例20-1。如果用材料对外投资: 例2.教材P472例20-4。严格的说,本题应按以下做法:借:对外投资 83600 贷:材料 70000 应交税金应交增值税(销项税额) 13600 同时:借:事业基金 贷:事业基金投资基金 83600 用无形资产对外投资核算和上面相同:借:对外投资 贷:无形资产 同时:借:事业基金 贷:事业基金投资基金 2.以固定资产对外投资 做两笔分录:(1)借:对外投资 贷:事业基金投资基金 (2)借:固定基金 贷:固定资产 例3.教材P473例20-6。

总结:资产中的投资和净资产中的投资基金对应:投资增加,投资基金随之增加.投资减少,投资基金随之减少。(五)固定资产 行政、事业单位的固定资产与企业单位的固定资产不同,行政单位固定资产的核算特点:固定资产不计提折旧.固定资产的账面余额与固定基金的账面余额相等(存在融资租赁情况的,不相等)。

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