



一、单项选择题(本题型每小题只有一个正确答案,请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案,用鼠标点击相应的选项。)

1、甲社会团体的个人会员每年应交纳会费 200 元,交纳期间为每年 1 月 1 日至 12 月 31 日,当年未按时交纳会费的会员下年度自动失去会员资格。该社会团体共有会员 1 000 人。至 2017 年 12 月 31 日,800 人交纳当年会费,100 人交纳了 2017 年度至 2019 年度的会费,100 人尚未交纳当年会费,该社会团体 2017 年度应确认的会费收入为()。

- A、17 万元
- B、18 万元
- C、25 万元
- D、26 万元

【正确答案】 B

【答案解析】 会费收入体现在会费收入会计科目中,反映的是当期会费收入的实际发生额。有 100 人的会费没有收到,不符合收入确认条件。应确认的会费收入=200×(800+100)/10 000=18(万元)。

2、2017 年 6 月,某民办医院销售药品,价款 30 万元,药品成本为 25 万元,价款已经存入银行,不考虑增值税等因素。下列有关会计处理的说法中,不正确的是()。

- A、借记“银行存款”科目,贷记“商品销售收入”科目 30 万元
- B、期末,“业务活动成本”科目余额转入“限定性净资产”科目
- C、借记“业务活动成本”科目,贷记“存货”科目 25 万元
- D、期末,“业务活动成本”科目余额转入“非限定性净资产”科目

【正确答案】 B

【答案解析】 “业务活动成本”科目借方反映当期业务活动成本的实际发生额。在会计期末,应当将该科目当期借方发生额转入“非限定性净资产”科目,期末结转后该科目应无余额。

3、某民间非营利组织 2017 年年初“限定性净资产”科目余额为 500 万元。2017 年年末有关科目贷方余额如下:“捐赠收入——限定性收入”1 000 万元、“政府补助收入——限定性收入”200 万元,不考虑其他因素,2017 年年末民间非营利组织积存的限定性净资产为()。

- A、1 200 万元





- B、1 500 万元
- C、1 700 万元
- D、500 万元

【正确答案】 C

【答案解析】 民间非营利组织历年积存的限定性净资产=500+(1 000+200)=1 700(万元)。

4、政府会计主体编制的下列报表中, 体现其在某一特定日期的财务状况的报表是()。

- A、资产负债表
- B、收入费用表
- C、净资产变动表
- D、现金流量表

【正确答案】 A

【答案解析】 资产负债表是反映政府会计主体在某一特定日期的财务状况的报表。选项 B, 反映政府会计主体在一定会计期间运行情况;选项 D, 反映政府会计主体在一定会计期间现金及现金等价物流入和流出情况。

5、实行国库集中支付制度的政府单位进行的下列财务会计处理中, 正确的是()。

- A、单位收到“授权支付到账通知书”时, 根据通知书所列金额, 借记“银行存款”、“事业支出”或“零余额账户用款额度”科目, 贷记“财政拨款收入”科目
- B、在财政授权支付方式下, 政府单位支出日常活动费用时, 借记“业务活动费用”、“单位管理费用”等科目, 贷记“零余额账户用款额度”科目
- C、单位年末尚未支用的零余额账户用款额度, 保留余额, 列示于资产负债表即可
- D、零余额账户不能提取现金

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A, 借方只能是“零余额账户用款额度”科目;选项 C, 零余额账户用款额度年末需要注销, 注销后应无余额;选项 D, 零余额账户可以提取现金, 按提取的现金, 借记“库存现金”科目, 贷记“零余额账户用款额度”科目。

6、下列各事项中, 不通过“库存物品”科目中核算的是()。





- A、包装物
- B、低值易耗品
- C、达不到固定标准的用具、装具
- D、单位控制的政府储备物资

【正确答案】 D

【答案解析】 单位控制的政府储备物资，应当通过“政府储备物资”科目核算，不通过“库存物品”科目核算。

7、下列关于民间非营利组织会计的一般会计原则的说法中，不正确的是()。

- A、会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量
- B、以收付实现制为基础进行会计核算
- C、分为资产、负债、净资产、收入和费用五大会计要素
- D、对于一些特殊的交易事项引入公允价值计量属性

【正确答案】 B

【答案解析】 民间非营利组织以权责发生制为会计核算基础。

8、关于民间非营利组织特定业务的核算，下列说法中正确的是()。

- A、捐赠收入均属于限定性收入
- B、对于捐赠承诺，不应予以确认
- C、当期政府专项资金补助项目发生的费用应计入管理费用
- D、一次性收到会员缴纳的多期会费时，应当在收到时将其全部确认为会费收入

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A，如果捐赠人没有对捐赠资产设置限制，则属于非限定性收入;选项 C，当期政府专项资金补助项目发生的所有费用均应计入业务活动成本;选项 D，一次性收到多期会费时，属于预收的部分，应计入预收账款，不应全部确认为收到当期的会费收入。





9、2017年6月10日,甲民间非营利组织、乙民间非营利组织与A企业共同签订了一份捐赠协议,协议规定:A企业将通过甲民间非营利组织向乙民间非营利组织下属的8家养老院(附有具体的受赠养老院名单)捐赠按摩床垫80件,每家养老院10件。每件床垫的账面价值为10000元。A企业应当在协议签订后的15日内将床垫运至甲民间非营利组织。甲民间非营利组织应在床垫运抵后的20日内送至各养老院。2017年6月21日,A企业按协议规定将床垫运至甲民间非营利组织。假设至2017年6月30日,甲民间非营利组织尚未将床垫送至福利院。不考虑其他因素。则甲民间非营利组织在收到床垫时的下列账务处理中,不正确的是()。

- A、确认受托代理资产 800 000 元
- B、确认受托代理负债 800 000 元
- C、确认委托代销商品 800 000 元
- D、将此事项在会计报表附注中进行披露

【正确答案】 C

【答案解析】 委托代销商品是一般企业核算的会计科目。

会计分录如下:

借:受托代理资产 800 000

贷:受托代理负债 800 000

10、2017年12月20日,甲基金会与乙企业签订了一份捐赠协议。协议规定在2018年1月1日至2018年12月31日,乙企业在此期间每收到一笔款项即向甲基金会捐款1元钱,以资助失学儿童,款项每月月底支付一次,乙企业承诺捐赠金额将超过100万元,则下列说法正确的是()。

- A、甲基金会在2017年年末应该确认捐赠收入100万元
- B、甲基金会可以在2017年会计报表附注中披露预计2018年将得到捐赠收入100万元的信息
- C、捐赠承诺满足非交换交易收入的确认条件
- D、乙企业的捐赠属于非限定性收入

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考核捐赠收入的核算。捐赠承诺不满足非交换交易收入的确认条件。民间非营利组织对于捐赠承诺,不应予以确认,但是可以在会计报表附注中作相关披露,因此选项AC的说法不正确;选项D,此捐款是用于资助失学儿童的,属于限定性收入。





二、**多项选择题**(本题型每小题均有多个正确答案,请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案,用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分,不答、错答、漏答均不得分。)

1、下列属于民间非营利组织的会计报表的有()。

- A、资产负债表
- B、业务活动表
- C、现金流量表
- D、财务情况说明书

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 民间非营利组织财务会计报告包括资产负债表、业务活动表和现金流量表三张基本报表,以及会计报表附注和财务情况说明书。

2、政府会计制度中规定,单独会计核算具备的双重功能体现在()。

- A、财务会计
- B、管理会计
- C、预算会计
- D、决算会计

【正确答案】 AC

【答案解析】 政府会计制度,总说明中明确规定:单位会计核算应当具备财务会计与预算会计双重功能。

3、下列关于政府单位资产要素的表述,正确的有()。

- A、资产是政府会计主体过去的经济业务或者事项形成的经济资源
- B、资产是由政府会计主体控制的经济资源
- C、资产是预期能够产生服务潜力或者带来经济利益流入的经济资源
- D、资产是预期能够产生服务潜力的现时义务

【正确答案】 ABC





【答案解析】 选项 D，义务是负债的对称，即负债是预期会导致经济资源流出政府会计主体的现时义务。

4、20×8 年 6 月 1 日，某事业单位根据经过批准的部门预算和用款计划向同级财政部门申请支付第二季度水费 1.5 万元。6 月 25 日，财政部门经审核后，以财政直接支付方式向自来水公司支付了该单位的水费 1.5 万元。6 月 28 日，该事业单位收到了“财政直接支付入账通知书”。该事业单位应进行的账务处理包括()。

A、借：事业支出 1.5

贷：财政拨款预算收入 1.5

B、借：资金结存——零余额账户用款额度 1.5

贷：财政拨款预算收入

C、借：单位管理费用 1.5

贷：财政拨款收入 1.5

D、借：零余额账户用款额度 1.5

贷：财政拨款收入 1.5

【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 B、D，为财政授权支付方式下的账务处理。

5、下列属于民间非营利组织的会计要素的有()。

A、资产

B、负债

C、净资产

D、收入

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 民间非营利组织的会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

6、下列关于民间非营利组织受托代理业务的表述中，正确的有()。

A、民间非营利组织不是受托代理资产的最终受益人





- B、受托代理资产为货币资金的，可以直接借记“银行存款”、“现金”等科目
- C、民间非营利组织因从事受托代理业务，接受受托代理资产而产生的负债即为受托代理负债
- D、民间非营利组织有权改变受托代理资产的用途

【正确答案】 ABC

【答案解析】 本题考核受托代理业务的核算。民间非营利组织在受托代理业务中仅仅起到“中介人”的作用，所以其不是最终的受益人，也没有权力改变受托代理资产的用途，选项 D 错误。

7、下列各项关于民间非营利组织捐赠业务的处理中，正确的有()。

- A、捐赠属于非交换交易
- B、捐赠承诺满足非交换交易收入的确认条件
- C、民间非营利组织对于劳务捐赠，不予以确认
- D、如果捐赠人对捐赠资产的使用设置了时间限制或用途限制，则所确认的相关捐赠收入为限定性捐赠收入

【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 B，捐赠承诺不满足非交换交易收入的确认条件，不应予以确认，但可以在会计报表附注中作相关披露。

8、关于民间非营利组织的各项说法中，正确的有()。

- A、会费收入通常属于非交换交易收入
- B、会费收入包括限定性收入和非限定性收入
- C、期末，会费收入要转入限定性净资产或非限定性净资产
- D、期末，会费收入无余额

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 民间营利组织的会费收入通常属于非交换交易收入，“会费收入”科目下设置“非限定性收入”和“限定性收入”两个明细科目。期末，将该科目中的“非限定性收入”转入“非限定性净资产”科目，“限定性收入”转入“限定性净资产”科目。期末结转后该科目无余额。

9、会计期末，民间非营利组织应将各费用类科目的余额转入“非限定性净资产”科目的借方，贷记的会计科目可能有()。





- A、业务活动成本
- B、管理费用
- C、筹资费用
- D、其他费用

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 会计期末，“业务活动成本”、“管理费用”、“筹资费用”、“其他费用”等的余额均转入“非限定性净资产”科目。

10、下列关于民间非营利组织的净资产的说法中，正确的有()。

- A、会计期末，限定性的各类收入转入限定性净资产，非限定性的各类收入转入非限定性净资产
- B、业务活动成本转入的是非限定性净资产
- C、有些情况下，资源提供者或者法律、行政法规会对以前期间未设置限制的资产增加时间或用途限制，则应将非限定性净资产转入限定性净资产
- D、如果因调整以前期间非限定性收入、费用项目而涉及调整非限定性净资产的，则应当就需要调整的金额，借记或贷记有关科目，贷记或借记“非限定性净资产”科目

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项 A，限定性收入与限定性净资产、非限定性收入与非限定性净资产应对应结转。

选项 B:

借：非限定性净资产

贷：业务活动成本

选项 C:

借：非限定性净资产

贷：限定性净资产

选项 D:

借：相关项目(或贷方)





贷: 非限定性净资产(或借方)

三、计算分析题

某儿童基金会 2017 年发生如下经济业务:

(1)8 月 24 日, 与某企业签订一份捐赠协议, 协议规定, 该企业向该基金会捐赠 5 000 万元, 其中 4 000 万元用于资助贫困地区的儿童教育, 1 000 万元用于此次捐赠活动的宣传和管理, 款项将在协议签订后的 10 日内汇至该儿童基金会银行账户。

(2)根据此协议, 9 月 2 日, 该基金会收到捐款 5 000 万元, 款项存入银行。

(3)9 月 4 日, 该基金会将 4 000 万元用于资助贫困地区的儿童教育, 并发生了 30 万元的管理费用。

(4)9 月 14 日, 该基金会与该企业又签订一份补充协议, 协议规定, 此次捐赠活动结余款项中的 100 万元由该儿童基金会自由支配。至年末此结余未支出。

(5)10 月 30 日, 该儿童基金会收到政府补助款 100 万元, 已转入该基金会的银行账户, 此款项专门用于某市儿童流感疫苗相关款项支付。

(6)11 月 30 日, 儿童基金会接受了某企业捐赠 3 600 万元, 未限定用途, 相关款项已收存银行。

<1>、编制该儿童基金会上述业务的相关会计分录;

<2>、不考虑期初余额的影响, 计算 2017 年限定性净资产、非限定性净资产的金额, 并编制相关的会计分录。

【正确答案】

<1>、①8 月 24 日, 不满足捐赠收入的确认条件, 不需要进行账务处理。

②9 月 2 日, 按照收到的捐款金额, 确认捐赠收入。

借: 银行存款 5 000

贷: 捐赠收入——限定性收入 5 000(1 分)

③9 月 4 日:

借: 业务活动成本 4 000

管理费用 30

贷: 银行存款 4 030(1 分)





借: 捐赠收入——限定性收入 4 030

贷: 捐赠收入——非限定性收入 4 030(1分)

④9月14日:

借: 捐赠收入——限定性收入 100

贷: 捐赠收入——非限定性收入 100(1分)

⑤10月30日

借: 银行存款 100

贷: 政府补助收入——限定性收入 100(1分)

⑥11月30日

借: 银行存款 3 600

贷: 捐赠收入——非限定性收入 3 600(1分)

<2>、不考虑期初余额的影响,计算2017年限定性净资产、非限定性净资产的金额,并编制相关的分录:

限定性净资产=5 000-4 030-100+100=970(万元)(1分)

非限定性净资产=-4 030+4 030+100+3 600=3 700(万元)(1分)

借: 捐赠收入——限定性收入 870(5 000-4 030-100)

政府补助收入——限定性收入 100

贷: 限定性净资产 970(1分)

借: 捐赠收入——非限定性收入 7 730(4 030+100+3 600)

贷: 业务活动成本 4 000

管理费用 30

非限定性净资产 3 700(1分)

