

高等院校应用型本科“十三五”规划教材·经管类

政府与非营利组织会计

学习指导与同步训练

ZHENG FU YU FEI YING LI ZU ZHI KUI JI
XUE XI ZHI DAO YU TONG BU XUN LIAN

► 主编 黄海燕 严少斌



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

高等院校应用型本科“十三五”规划教材·经管类

政府与非营利组织会计

学习指导与同步训练

ZHENG FU YU FEI YING LI ZU ZHI KUA I J I
XUE XI ZHI DAO YU TONG BU XUN LIAN

► 主 编 黄海燕 严少斌

► 副主编 王 力 胡 煜 向 俊 刘金凤



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

中国·武汉

内 容 提 要

本书是《政府与非营利组织会计》一书的配套学习指导用书,依据政府与非营利组织会计的最新会计规范和法规编写。

本书从以下五个方面对教材的内容进行梳理:一是本章主要内容,二是本章基本内容框架,三是本章关键概念,四是本章重点与难点,五是同步训练题。本书紧跟最新的会计规范,以最新的会计准则和会计制度为依据,以政府与非营利组织会计核算为核心内容,抓住重点和难点设计不同题型、题量进行合理安排,同步训练题型有单项选择题、多项选择题、判断题等。

本书可帮助读者巩固对政府与非营利组织会计核算有关重难点问题的理解和掌握,从而提高实践操作能力。

图书在版编目(CIP)数据

政府与非营利组织会计学习指导与同步训练/黄海燕,严少斌主编. —武汉:华中科技大学出版社,2016.1
ISBN 978-7-5680-1441-0

I. ①政… II. ①黄… ②严… III. ①单位预算会计-教学参考资料 IV. ①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 284266 号

《政府与非营利组织会计》学习指导与同步训练

黄海燕 严少斌 主编

《Zhengfu yu Feiyingli Zuzhi Kuaiji》Xuexi Zhidao yu Tongbu Xunlian

策划编辑:曾 光

责任编辑:沈婷婷

封面设计:龙文装帧

责任校对:张会军

责任监印:朱 玢

出版发行:华中科技大学出版社(中国·武汉)

武昌喻家山 邮编:430074 电话:(027)81321913

录 排:华中科技大学惠友文印中心

印 刷:虎彩印艺股份有限公司

开 本:787mm×1092mm 1/16

印 张:8.5

字 数:211 千字

版 次:2016 年 1 月第 1 版第 1 次印刷

定 价:29.00 元



华中出版

本书若有印装质量问题,请向出版社营销中心调换
全国免费服务热线:400-6679-118 竭诚为您服务
版权所有 侵权必究

▶ 前言

随着现代社会政治与经济的繁荣发展,我国政府职能日益完善,民间非营利组织日益发展,政府与非营利组织会计也将越来越重要。为适应经济与社会的发展,我国公共财政体制改革和行政事业单位改革深入进行,促进行政事业单位和民间非营利组织的健康、可持续发展,需要进一步规范其会计核算,为此,财政部门和其他政府部门相继制定有关的会计规范,陆续颁布了《民间非营利组织会计制度》(2005)、《财政总预算会计管理基础工作规定》(2012)、《行政单位财务规则》(2012)、《事业单位财务规则》(2012)、《事业单位会计准则》(2012)、《事业单位会计制度》(2012)、《行政事业单位内部控制规范(试行)》(2012)、《行政单位会计制度》(2013)、《中华人民共和国预算法》(2014年修正)、《财政总预算会计制度》(2015修订)、《政府会计准则》(2015)。这些会计规范既有会计法律法规层面的,也有会计准则和会计制度层面的,标志着与我国政府与非营利组织相关的会计规范体系日益完善。

本书是作者编写的《政府与非营利组织会计》一书的配套学习指导用书。

为了更有效地帮助读者巩固对政府与非营利组织会计核算的有关重难点问题的理解和掌握,本书对教材知识点进行梳理,并编写了训练题。训练题的设计着力于发掘、提高读者对政府与非营利组织会计核算的实践操作能力。

本书对教材各章的梳理包括以下五部分内容:一是本章主要内容,二是本章基本内容框架,三是本章关键概念,四是本章重点与难点,五是同步训练题。全书内容安排关注政府与非营利组织会计会计核算能力要求的相关点,并注重关键知识点的强化训练。

本书具有以下特点。

(1) 紧跟最新的会计规范,以最新的会计准则和会计制度为依据,以政府与非营利组织会计核算为核心内容,抓住重点和难点设计不同题型,题量从主观和客观两方面进行合理安排,尽量对知识点全面覆盖,其中客观题型有单项选择题、多项选择题、判断题,主观题型有业务处理题。

(2) 理论密切联系实际,突出实用性,旨在帮助本书使用者巩固对有关重难点问题的理解和掌握,从而提高实践操作能力。

本书不仅可以作为相应教材的参考书使用,也可以作为有关会计人员后续学习提高的参考资料,还可用于相关会计人员新会计制度的培训和各类自考学生参考。

本书由黄海燕、严少斌担任主编,王力、胡煜、向俊、刘金凤担任副主编。各章编写分工如下:第一、六、十一、十二、十八章由黄海燕编写;第二、四章由王力编写;第三、五章由胡煜编写;第七章至第十章、第十三至第十七章由黄海燕、严少斌编写;第十九、二十二、二十三章由向俊编写;第二十、二十一章由刘金凤编写。最后由黄海燕对全书进行修改,总纂定稿。

本书的出版得到了华中科技大学出版社的支持与协助,在此表示感谢!

由于编写时间仓促,难免存在疏漏、不妥和错误之处,敬请广大读者批评指正,以帮助我们进行后续的充实与完善。

编 者

2015 年 12 月

目 录

第一章	总论	1
第二章	财政总预算会计概述	9
第三章	财政总预算资产与负债的核算	11
第四章	财政总预算收入、支出和净资产的核算	16
第五章	财政总预算会计报表	21
第六章	行政单位会计概述	23
第七章	行政单位资产的核算	26
第八章	行政单位负债的核算	37
第九章	行政单位收入与支出的核算	41
第十章	行政单位净资产的核算	46
第十一章	行政单位财务报告	51
第十二章	事业单位会计概述	56
第十三章	事业单位资产的核算	58
第十四章	事业单位负债的核算	70
第十五章	事业单位收入的核算	75
第十六章	事业单位支出的核算	81
第十七章	事业单位净资产的核算	87
第十八章	事业单位财务报告	96
第十九章	民间非营利组织会计概述	103
第二十章	民间非营利组织资产的核算	104
第二十一章	民间非营利组织负债的核算	108
第二十二章	民间非营利组织收入、费用和净资产的核算	112
第二十三章	民间非营利组织财务会计报告	122

第一章 总 论

一、本章主要内容

政府与非营利组织会计是以货币作为主要计量单位对政府与非营利组织的经济活动或会计事项进行全面、连续、系统、综合地核算、反映和监督的一种专门技术方法和专门管理活动。

在我国,政府与非营利组织会计可分为政府会计和非营利组织会计两大部分。

我国现有的政府会计体系由政府预算会计和政府财务会计构成。

政府预算会计,是指以收付实现制为基础对政府会计主体预算执行过程中发生的全部收入和全部支出进行会计核算,主要反映和监督预算收支执行情况的会计。预算会计体系由财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计构成。财政总预算会计是指各级财政部门核算和监督政府预算执行和各项财政性资金的专业会计。行政单位会计是指各级行政单位以货币为计量单位,对单位预算资金执行过程和结果进行全面、系统、连续的核算和监督的专业会计。事业单位会计是指各类事业单位以货币为计量单位,对单位预算资金及经营资金收支过程和结果进行全面、系统、连续的核算和监督的专业会计。

政府财务会计是指以权责发生制为基础对政府会计主体发生的各项经济业务或者事项进行会计核算,主要反映和监督政府会计主体财务状况、运行情况和现金流量等的会计。政府财务会计编制政府财务报告。

民间非营利组织会计是对民间非营利组织的财务收支活动进行连续、系统、综合地记录、计量和报告,以价值指标客观地反映业务活动过程,从而为业务管理和其他相关的管理工作提供信息的专业会计。民间非营利组织会计包括社团会计、基金会会计和非企业单位会计等。

财政总预算会计的分级与政府预算的分级是一致的。我国政府预算分为五级,按照有一级政府就要建立一级总预算的原则,每一级政府的总预算都在财政部门设立财政总预算会计。我国各级预算级次和设置与政权体系的层级基本对应,分为中央预算和地方预算,其中地方预算又分四级。单位预算会计共分为三级,即主管会计单位、二级会计单位、基层会计单位。

我国现行已颁布的政府与非营利组织会计规范有《政府会计准则》《财政总预算会计制度》《行政单位会计制度》《事业单位会计准则》《事业单位会计制度》《民间非营利组织会计制度》。政府与非营利组织会计核算方法是用来核算和监督会计内容、完成政府与非营利组织会计任务和实现会计目标的基本手段。一套完整的会计核算方法体系包括设置会计科目(账户)、确定记账方法、填制审核会计凭证、登记会计账簿和编制会计报表等。

政府与非营利组织会计的核算前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。政府与非营利组织会计的一般核算原则可划分为两大类:第一类是会计信息质量要求的原则,主要有可靠性、完整性、及时性、可比性、相关性、可理解性原则;第二类是会计确认与计量的原则,主要有收付实现制原则和权责发生制原则、历史成本原则、配比原则、实质重于形式原则、合理划分收益性支出与资本性支出原则、谨慎性原则等。

政府与非营利组织会计将会计要素分为政府预算会计要素、政府财务会计要素、民间非营利组织会计要素。政府预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余。政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。民间非营利组织会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

政府与非营利组织会计科目按照其反映的经济内容或用途分为资产类、负债类、净资产类、收入类、支出(费用)五大类,从横向反映各科目之间的关系;按照提供会计信息的详细程度分为总账科目和明细科目,从纵向反映各科目之间的关系。政府与非营利组织会计的静态会计等式为“资产=负债+净资产”,政府与非营利组织会计的动态会计等式为“收入-支出(费用)=结余”。

政府与非营利组织会计采用借贷复式记账法,日常的会计核算工作的主要环节有填制会计凭证、登记账簿、编制会计报表。

会计凭证按其填制程序和用途的不同,可以分为原始凭证和记账凭证两种。政府与非营利组织会计的原始凭证多种多样,记账凭证根据记载的经济业务内容的不同,通常分为收款凭证、付款凭证、转账凭证。

会计账簿是以会计凭证为依据,由具有一定格式而又相互联系的账页组成,用来全面、连续、系统地记录和反映经济业务的簿籍。政府与非营利组织会计账簿分为总账、明细账和日记账三种。会计账簿的格式分为三栏式、多栏式、数量金额式。

政府与非营利组织会计报表是用统一货币计量单位,以会计账簿为依据,按照规定的项目和编制方法,定期综合反映一定时期财务状况、资金活动情况及其结果的书面报告。政府与非营利组织会计报表按编报单位可划分为财政总预算会计报表、行政单位会计报表、事业单位会计报表和民间非营利组织会计报表,按内容划分为资产负债表、收入明细表、支出明细表、附表和说明书等,按时间可划分为旬报、月报和年报(即决算)。会计报表编制时必须做到“数字真实、计算准确、内容完整、报送及时”。

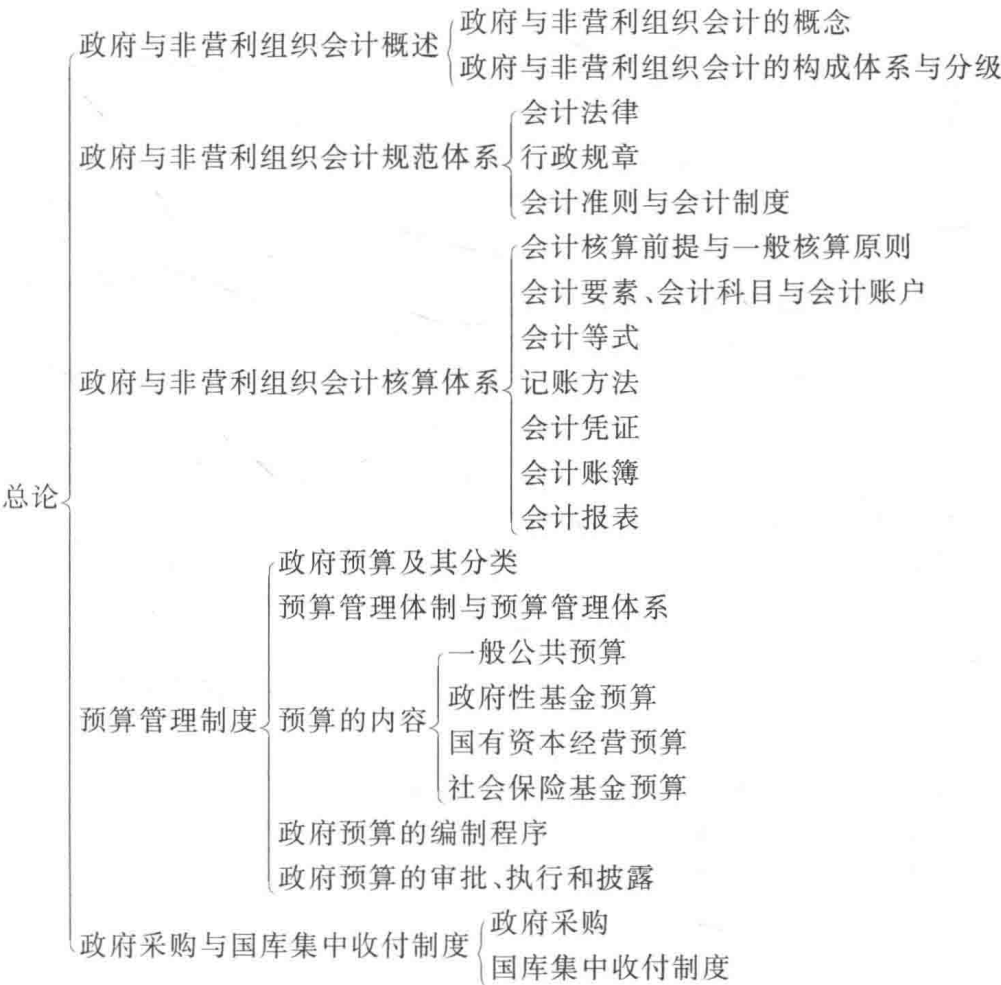
政府与非营利组织应当以预算为依据,组织财务收支活动,采用恰当的预算控制方法和手段,加强财务管理。政府预算是由政府按照一定的法律程序编制和执行的、由立法机构批准的一个国家或政府在一定期间的财政收支计划,反映一个国家或政府在财政年度内收支活动所应达到的各项收支指标和收支总额之间的平衡关系。预算管理体制是财政管理体制的重要组成部分,它是一个国家中央财政和地方财政以及地方财政各级之间的财政关系的基本制度,是预算管理体制的核心。我国预算管理体制的原则是“统一领导、分级管理”。我国的政府预算包括一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算。我国政府预算的编制程序实行的是“两上两下”程序。《中华人民共和国预算法》(2014年修订)规定:中央预算由全国人民代表大会审查和批准。地方各级预算由本级人民代表大会审查和批准。各级预算由本级政府组织执行,具体工作由本级政府财政部门负责。经本级人民代表大会或者本级人民代表大会常务委员会批准的预算、预算调整、决算、预算执行情况的报告及报表,应当在批准后二十日内由本级政府财政部门向社会公开,并对本级政府财政转移支付安排、执行的情况以及举借债务的情况等重要事项做出说明。

政府采购,是指各级国家机关、事业单位和团体组织,使用财政性资金采购依法制定的集中采购目录以内的或者采购限额标准以上的货物、工程和服务的行为。政府采购具有强制性、政策性、经济性、非营利性和资金来源的公共性等特点。政府采购有公开招标、邀请招标、竞争性

谈判、单一来源采购、询价五种方式。政府采购模式分为集中采购和分散采购。政府采购资金实行财政直接拨付和单位支付相结合,统一管理,统一核算,专款专用。

国库集中收付制度是指政府将所有财政性资金都纳入国库单一账户体系管理,收入直接缴入国库或财政专户,支出通过国库单一账户体系支付到商品和劳务供应者或用款单位。国库集中支付制度是政府支出管理的重要手段和改革预算执行的必要保障。国库单一账户体系是以财政国库存款账户为核心的各类财政性资金账户的集合,所有财政性资金的收入、支出、存储及资金清算活动均在该账户体系中进行。国库单一账户体系由国库单一账户、零余额账户、预算外资金专户、特设专户构成。财政资金的收缴方式有直接缴库、集中汇缴和自收自缴三种方式,财政资金的支付方式有财政直接支付和财政授权支付两种方式。

二、本章基本内容框架



三、本章关键概念

1. 政府与非营利组织会计是以货币作为主要计量单位对政府与非营利组织的经济活动或会计事项进行全面、连续、系统、综合地核算、反映和监督的一种专门技术方法和专门管理活动。

2. 政府预算会计是指以收付实现制为基础对政府会计主体预算执行过程中发生的全部收入和全部支出进行会计核算,主要反映和监督预算收支执行情况的会计。

3. 政府财务会计是指以权责发生制为基础对政府会计主体发生的各项经济业务或者事项进行会计核算,主要反映和监督政府会计主体财务状况、运行情况和现金流量等的会计。

4. 财政总预算会计是各级政府财政核算、反映、监督政府一般公共预算资金、政府性基金预算资金、国有资本经营预算资金、社会保险基金预算资金以及财政专户管理资金、专用基金和代管资金等资金活动的专业会计。

5. 行政单位会计是指各级行政单位以货币为计量单位,对单位预算资金执行过程和结果进行全面、系统、连续的核算和监督的专业会计。

6. 事业单位会计是指各类事业单位以货币为计量单位,对单位预算资金及经营资金收支过程和结果进行全面、系统、连续的核算和监督的专业会计。

7. 民间非营利组织会计是对民间非营利组织的财务收支活动进行连续、系统、综合地记录、计量和报告,以价值指标客观地反映业务活动过程,从而为业务管理和其他相关的管理工作提供信息的专业会计。

8. 会计规范是指社会组织在从事会计核算及相关活动中应遵循的约束性行为准则。

9. 预算管理体制是财政管理体制的重要组成部分,它是一个国家中央财政和地方财政以及地方财政各级之间的财政关系的基本制度,是预算管理体制的核心。

10. 政府采购是指各级国家机关、事业单位和团体组织,使用财政性资金采购依法制定的集中采购目录以内的或者采购限额标准以上的货物、工程和服务的行为。

11. 国库集中收付制度是指政府将所有财政性资金都纳入国库单一账户体系管理,收入直接缴入国库或财政专户,支出通过国库单一账户体系支付到商品和劳务供应者或用款单位。

12. 国库单一账户体系是以财政国库存款账户为核心的各类财政性资金账户的集合,所有财政性资金的收入、支出、存储及资金清算活动均在该账户体系中进行。

13. 财政直接支付是指财政部门根据审核无误的单位申请,向代理银行签发支付令,通过财政零余额账户,将财政资金直接支付到收款人或用款单位账户。

14. 财政授权支付是指单位经财政授权,在财政批准的资金使用额度内,自行开具银行结算凭证,通过财政为单位在代理银行开设的单位零余额账户,将财政资金支付到收款人或用款单位账户。

四、本章重点与难点

1. 政府预算会计的构成与分级。
2. 政府财务会计的构成与分级。
3. 政府与非营利组织的会计规范体系。
4. 政府与非营利组织会计的核算前提。
5. 政府与非营利组织会计的一般核算原则。
6. 政府与非营利组织的会计要素。
7. 政府与非营利组织的会计等式。
8. 我国的预算管理体制。
9. 政府采购的特点、方式及模式。
10. 政府采购资金的支付模式。
11. 国库集中收付制度。

12. 国库单一账户体系的构成。
13. 财政资金的收缴和支付方式与程序。
14. 财政直接支付的范围。
15. 财政授权支付的范围。

五、同步训练题

(一) 单项选择题

1. 政府与非营利组织会计是会计学的一大分支,另一分支是()。
 - A. 企业会计
 - B. 预算会计
 - C. 管理会计
 - D. 财务会计
2. 与企业会计相比,我国政府会计特有的会计原则是()。
 - A. 相关性原则
 - B. 客观性原则
 - C. 一贯性原则
 - D. 专款专用原则
3. 对于指定用途的资金,应按规定的用途使用并单独反映。这遵循的原则是()。
 - A. 真实性原则
 - B. 相关性原则
 - C. 一贯性原则
 - D. 专款专用原则
4. 财政总预算会计的主体是()。
 - A. 县级以上财政机关
 - B. 行政单位
 - C. 事业单位
 - D. 各级政府财政部门
5. 行政事业单位会计计划分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位。这是根据()划分的。
 - A. 机构建制
 - B. 经费领报关系
 - C. 单位规模大小
 - D. 预算管理层次
6. 单位会计的分级中不包括()。
 - A. 主管会计单位
 - B. 报销单位
 - C. 基层会计单位
 - D. 二级会计单位
7. 在政府与非营利组织会计体系中,我国行政单位会计属于()。
 - A. 财政会计
 - B. 事业单位会计
 - C. 非营利组织会计
 - D. 政府会计
8. 政府与非营利组织会计的外部信息使用者对会计信息的要求是()。
 - A. 反映受托责任履行情况
 - B. 反映内部管理情况
 - C. 反映盈利能力
 - D. 反映偿债能力
9. 政府与非营利组织会计成本核算的特点是()。
 - A. 完全不要求成本核算
 - B. 要求全面成本核算
 - C. 部分非营利组织会计要求成本核算
 - D. 政府会计要求成本核算
10. 我国行政单位会计的确认基础是()。
 - A. 收付实现制
 - B. 以收付实现制为主
 - C. 权责发生制
 - D. 以权责发生制为主
11. 不属于预算会计核算的基本前提是()。
 - A. 现金计量
 - B. 会计分期
 - C. 持续经营
 - D. 会计主体
12. 我国政府与非营利组织会计中完全采用收付实现制会计基础的专业会计是()。
 - A. 财政总预算会计
 - B. 行政单位会计
 - C. 民间非营利组织会计
 - D. 事业单位会计
13. 下列不属于行政事业单位会计要素的是()。
 - A. 资产
 - B. 净资产
 - C. 支出
 - D. 所有者权益
14. 企业会计与预算会计的会计等式不同,预算会计的会计等式是()。

- A. 资产=负债+所有者权益
 B. 资产+支出=负债+净资产+收入
 C. 资产+收入=负债+所有者权益+支出
 D. 资产+成本费用=负债+所有者权益+损益
15. 会计凭证按()分类,分为原始凭证和记账凭证。
 A. 填制程序和用途 B. 用途 C. 填制程序 D. 填制方法
16. 实行财政直接支付的行政事业单位,应依据()凭证登记入账。
 A. 财政直接支付凭证 B. 银行回单
 C. 银行对账单 D. 财政直接支付入账通知书
17. 在财政预算体系中,负责预算收入的收纳、划分、报解和财政支出支拨工作的机构是()。
 A. 财政部门 B. 税务部门 C. 预算单位 D. 国库
18. 下列关于预算会计的说法中正确的是()。
 A. 预算会计中收入减去支出的差额为结余,因而结余是一个会计要素
 B. 预算会计对所有经济业务的核算都采用收付实现制原则
 C. 向上级单位领报经费,下面没有所属会计单位的为二级会计单位
 D. 向同级财政请领经费的单位就是主管会计单位
19. 下列关于预算会计的说法中错误的是()。
 A. 预算会计随着国家和国家财政的产生而产生,随着国家和国家财政的发展而发展
 B. 预算会计的核算主体是行政事业单位
 C. 预算会计按年结账主要是为了按年考核预算收支的执行情况
 D. 预算会计与企业会计构成两大会计体系
20. 政府在国库或国库指定的代理行开设账户,集中收纳和支付所有财政资金的制度是()。
 A. 政府采购制度 B. 国库制度
 C. 国库集中收付制度 D. 会计集中核算制度
21. 财政授权支付程序不适用于()开支。
 A. 工资支出 B. 购买支出
 C. 较小的工程采购支出 D. 特别紧急支出

(二) 多项选择题

1. 我国已经颁布并执行的政府与非营利组织会计制度包括()。
 A. 《财政总预算会计制度》 B. 《行政单位会计制度》
 C. 《事业单位会计制度》 D. 《民间非营利组织会计制度》
2. 在我国下列单位中,执行《行政单位会计制度》的是()。
 A. 人大机关 B. 行政机关
 C. 审判机关 D. 检察机关
 E. 政党组织
3. 行政单位会计制度适用于()。

- A. 政府部门 B. 高等学校 C. 立法机构 D. 国有企业
4. 下列专业会计中,属于事业单位会计的有()。
- A. 中小学校会计 B. 人民法院会计
C. 民办医院会计 D. 社会福利院会计
E. 律师事务所会计
5. 预算会计的会计主体包括()。
- A. 各级政府财政部门 B. 各个中小企业 C. 各类事业单位 D. 各级行政单位
6. 预算会计的组成体系主要包括()。
- A. 财政总预算会计 B. 行政单位会计 C. 事业单位会计 D. 农业企业会计
7. 按国家政权结构和行政区域的不同,国家预算可分为()。
- A. 中央预算 B. 财政总预算 C. 单位预算 D. 地方预算
8. 预算会计要素分为()。
- A. 资产、负债 B. 净资产 C. 收入、支出 D. 利润
9. 财政总预算会计的原始凭证包括()。
- A. 国库报来的各种收入日报表及附件
B. 各种拨款和转账收款凭证
C. 主管部门报来的各种非包干专项拨款支出报表和基本建设支出月报
D. 其他足以证明会计事项发生经过的凭证和文件
10. 预算会计报表的编制原则有()。
- A. 正确 B. 及时 C. 完整 D. 美观
11. 我国预算收入的征收机关可以是()。
- A. 财政机关 B. 海关 C. 税务机关 D. 国家金库
12. 在国库集中收付制度下,财政支出的拨付方式包括()。
- A. 实拨资金 B. 财政直接支付
C. 财政授权支付 D. 财政转移支付
E. 财政集中支付
13. 国库集中支付方式包括()。
- A. 财政直接支付 B. 财政授权支付 C. 财政拨款 D. 国库拨款
14. 财政授权支付程序适用于()。
- A. 工资支出
B. 年度财政投资不足 50 万元人民币的工程采购支出
C. 特别紧急支出
D. 单件物品或单项服务购买额不足 10 万元人民币的购买支出

(三) 判断题

1. 预算会计的主体是各级政府及各类行政、事业单位。()
2. 财政总预算会计核算的主体是各级财政机关。()
3. 政府组织会计主体包括政权政府组织和政府组成机构两个层次。()
4. 我国的政府与非营利组织会计是建立在预算会计的基础上,从预算会计发展而来

的。()

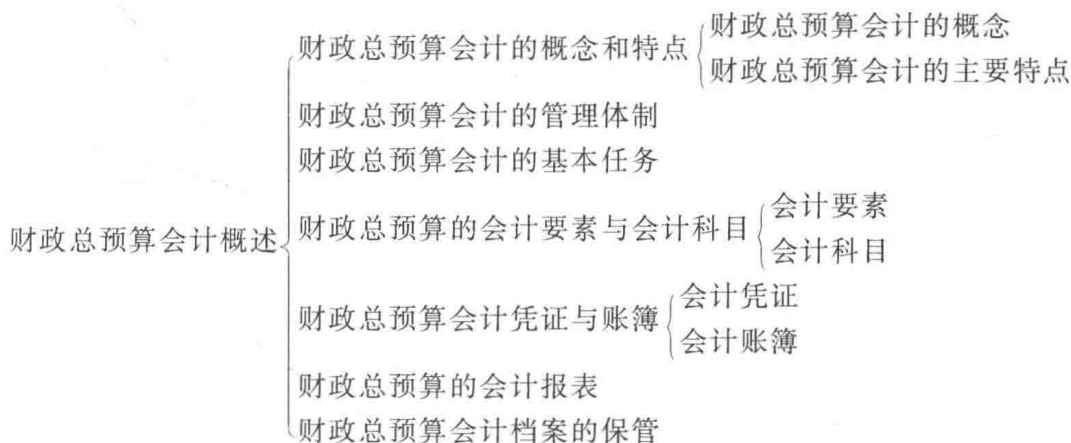
5. 我国所有的学校、医院均属于非营利组织,均为非营利组织会计。()
6. 我国的国有企业由政府投资举办,所以属于政府会计的范畴。()
7. 政府与非营利组织会计需要反映限制性财务资源。()
8. 我国目前的政府与非营利组织会计采用准则规范的形式。()
9. 政府与非营利组织存在着一定的限制性财务资源,要求实行专款专用原则。()
10. 政府与非营利组织会计的计量方法主要是历史成本计量,不允许采用其他计量属性。()
11. 政府与非营利组织会计中,各专业会计均不要求成本核算。()
12. 预算会计主要核算预算的收支和余超,不涉及成本核算。()
13. 事业单位会计核算一般采用收付实现制,但经营性收支业务核算可采用权责发生制。()
14. 会计科目都要规定一定的名称、编号和核算内容。()
15. 复式记账法的记账规则为:“有借必有贷,借贷必相等”。()
16. 通过试算平衡表来检查账簿,若借贷平衡,则肯定记账没有错误。()
17. 预算会计的要素分为五类,即除了不核算利润外,其余与企业会计相同。()
18. 政府与非营利组织的核算一般采用收付实现制。()
19. 预算会计的核算对象是政府预算的执行情况。()
20. 国家金库是唯一执行政府预算的出纳机关。()
21. 实行国库集中支付制度后,将实现会计集中核算,预算单位不再有会计核算。()

第二章 财政总预算会计概述

一、本章主要内容

财政总预算会计的概念和特点,财政总预算会计的管理体制,财政总预算会计的基本任务,财政总预算的会计要素与会计科目,财政总预算会计凭证与账簿,财政总预算会计报表,财政总预算会计档案的保管。

二、本章基本内容框架



三、本章关键概念

1. 财政总预算会计是各级政府财政核算、反映、监督政府一般公共预算资金、政府性基金预算资金、国有资本经营预算资金、社会保险基金预算资金以及财政专户管理资金、专用基金和代管资金等资金活动的专业会计。

2. 财政总预算的会计要素包括资产、负债、净资产、收入和支出五个要素。会计科目是对会计要素的进一步分类,是各级总预算会计设置账户、确定核算内容的依据。

3. 各级总预算会计的原始凭证主要包括:国库报来的各种收入日报表及其附件,如各种“缴款书”“收入退还书”“更正通知书”等;各种拨款和转账收款凭证,如预算拨款凭证、各种银行汇款凭证等;主管部门报来的各种非包干专项拨款支出报表和基本建设支出月报;其他足以证明会计事项发生经过的凭证和文件。各级总预算会计的记账凭证主要包括收款凭证、付款凭证。

4. 总预算会计报表是各级预算收支执行情况及其结果的定期书面报告,是各级政府和上级财政部门了解情况、掌握政策、指导预算执行工作的重要资料,也是编制下年度预算的基础。

四、本章重点与难点

1. 财政总预算会计的概念和特点。
2. 财政总预算的会计要素与会计科目。
3. 财政总预算会计凭证与账簿。

五、同步训练题(略)

第三章 财政总预算资产与负债的核算

一、本章主要内容

财政总预算会计资产是指一级财政所掌管或控制的能以货币计量的经济资源,包括财政性存款、有价证券、暂付及应收款项、预拨款项、财政周转金等。财政总预算会计资产的核算应按照财政总预算会计制度规定的会计科目进行正确的会计处理。对于不同的财政资产项目,应注意其核算的不同特点。

财政总预算会计负债是一级财政所承担的能以货币计量,需以资产偿付的债务,包括借入款,与上级往来、借入财政周转金,应付及暂收款项等。对于不同的财政负债项目,应注意其核算的不同特点。

二、本章基本内容框架

