



全国高等教育自学考试

# 政府与事业单位会计自学辅导

组编 / 全国高等教育自学考试指导委员会  
主编 / 刘红霞



全国高等教育自学考试

# 政府与事业单位会计自学辅导

全国高等教育自学考试指导委员会 组编

刘红霞 主编

中国财政经济出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

政府与事业单位会计自学辅导/刘红霞主编. - 北京: 中国财政经济出版社, 2000.8

全国高等教育自学考试指定教材

ISBN 7-5005-4794-3

I. 政… II. 刘… III. ①国家机构-会计-高等教育-自学考试-自学参考资料 ②行政事业单位-会计-高等教育-自学考试-自学参考资料 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 68481 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: [cfeph@dr.c.gov.cn](mailto:cfeph@dr.c.gov.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行电话: 88190616 88190655 (传真)

北京财经印刷厂印刷


880×1230 毫米 32 开 10.625 印张 267 000 字

2002 年 3 月第 2 版 2002 年 8 月北京第 2 次印刷

定价: 16.00 元

ISBN 7-5005-4794-3/F·4312

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

此版权页用含有  图案的水印及红色、绿色、蓝色金属线的防伪水印纸印制, 有这种版权页的教材为正版图书, 版权所有, 翻印必究, 欢迎读者举报。举报电话: 010-88190653

---

---

# 出版前言

为了完善高等教育自学考试教育形式，促进高等教育自学考试的发展，我们组织编写了全国高等教育自学考试自学辅导书。

自学辅导书以全国考委公布的课程自学考试大纲为依据，以全国统编自考教材为蓝本，旨在帮助自学者达到学习目标，顺利通过国家考试。

自学辅导书是高等教育自学考试教育媒体的重要组成部分，我们将根据专业的开考情况和考生的实际需要，陆续组织编写、出版文字、音像等多种自学媒体，由此构成与大纲、教材相配套的、完整的自学媒体系统。

全国高等教育自学考试指导委员会

1999年10月

# 目 录

<b>第一部分 学习方法概论</b> .....	( 1 )
<b>第二部分 内容辅导</b> .....	( 4 )
<b>第一篇 绪论</b> .....	( 4 )
<b>第一章 政府与事业单位会计对象和任务</b> .....	( 4 )
一、章节结构分析.....	( 4 )
二、重点难点释疑.....	( 5 )
三、自测练习题.....	( 9 )
四、自测练习题答案.....	( 13 )
<b>第二章 政府与事业单位会计的原则和方法</b> .....	( 17 )
一、章节结构分析.....	( 17 )
二、重点难点释疑.....	( 17 )
三、自测练习题.....	( 19 )
四、自测练习题答案.....	( 21 )
<b>第二篇 政府财政会计</b> .....	( 25 )
<b>第三章 政府财政会计概述</b> .....	( 25 )
一、章节结构分析.....	( 25 )
二、重点难点释疑.....	( 26 )
三、自测练习题.....	( 28 )
四、自测练习题答案.....	( 30 )
<b>第四章 资产的核算</b> .....	( 32 )
一、章节结构分析.....	( 32 )

二、重点难点释疑·····	( 32 )
三、自测练习题·····	( 36 )
四、自测练习题答案·····	( 40 )
<b>第五章 负债与净资产的核算·····</b>	<b>( 44 )</b>
一、章节结构分析·····	( 44 )
二、重点难点释疑·····	( 44 )
三、自测练习题·····	( 47 )
四、自测练习题答案·····	( 51 )
<b>第六章 收入的核算·····</b>	<b>( 55 )</b>
一、章节结构分析·····	( 55 )
二、重点难点释疑·····	( 55 )
三、自测练习题·····	( 61 )
四、自测练习题答案·····	( 67 )
<b>第七章 支出的核算·····</b>	<b>( 74 )</b>
一、章节结构分析·····	( 74 )
二、重点难点释疑·····	( 74 )
三、自测练习题·····	( 77 )
四、自测练习题答案·····	( 81 )
<b>第八章 财政会计报表·····</b>	<b>( 84 )</b>
一、章节结构分析·····	( 84 )
二、重点难点释疑·····	( 84 )
三、自测练习题·····	( 87 )
四、自测练习题答案·····	( 92 )
<b>第三篇 行政单位会计·····</b>	<b>( 101 )</b>
<b>第九章 行政单位会计概述·····</b>	<b>( 101 )</b>
一、章节结构分析·····	( 101 )
二、重点难点释疑·····	( 102 )
三、自测练习题·····	( 105 )

四、自测练习题答案·····	(108)
<b>第十章 资产的核算</b> ·····	(111)
一、章节结构分析·····	(111)
二、重点难点释疑·····	(111)
三、自测练习题·····	(116)
四、自测练习题答案·····	(122)
<b>第十一章 负债和净资产的核算</b> ·····	(129)
一、章节结构分析·····	(129)
二、重点难点释疑·····	(129)
三、自测练习题·····	(132)
四、自测练习题答案·····	(135)
<b>第十二章 收入和支出的核算</b> ·····	(138)
一、章节结构分析·····	(138)
二、重点难点释疑·····	(138)
三、自测练习题·····	(142)
四、自测练习题答案·····	(148)
<b>第十三章 行政单位会计报表</b> ·····	(154)
一、章节结构分析·····	(154)
二、重点难点释疑·····	(155)
三、自测练习题·····	(159)
四、自测练习题答案·····	(164)
<b>第四篇 事业单位会计</b> ·····	(174)
<b>第十四章 事业单位会计概述</b> ·····	(174)
一、章节结构分析·····	(174)
二、重点难点释疑·····	(175)
三、自测练习题·····	(176)
四、自测练习题答案·····	(180)
<b>第十五章 资产的核算</b> ·····	(182)

一、章节结构分析·····	(182)
二、重点难点释疑·····	(182)
三、自测练习题·····	(186)
四、自测练习题答案·····	(197)
第十六章 负债的核算·····	(209)
一、章节结构分析·····	(209)
二、重点难点释疑·····	(209)
三、自测练习题·····	(211)
四、自测练习题答案·····	(216)
第十七章 净资产的核算·····	(221)
一、章节结构分析·····	(221)
二、重点难点释疑·····	(221)
三、自测练习题·····	(224)
四、自测练习题答案·····	(229)
第十八章 收入的核算·····	(234)
一、章节结构分析·····	(234)
二、重点难点释疑·····	(234)
三、自测练习题·····	(236)
四、自测练习题答案·····	(241)
第十九章 支出的核算·····	(244)
一、章节结构分析·····	(244)
二、重点难点释疑·····	(244)
三、自测练习题·····	(248)
四、自测练习题答案·····	(254)
第二十章 事业单位会计报表·····	(263)
一、章节结构分析·····	(263)
二、重点难点释疑·····	(263)
三、自测练习题·····	(265)



四、自测练习题答案·····	(269)
<b>第三部分 应试指导</b> ·····	(273)
<b>第四部分 综合自测题及参考答案</b> ·····	(277)
综合自测题 I·····	(277)
综合自测题 II·····	(284)
综合自测题 III·····	(291)
综合自测题 IV·····	(298)
综合自测题 I 答案·····	(304)
综合自测题 II 答案·····	(310)
综合自测题 III 答案·····	(316)
综合自测题 IV 答案·····	(323)
后记·····	(329)

# 第一部分 学习方法概论

《政府与事业单位会计》是全国高等教育自学考试财税和会计专业的专业课。本课程自学考试指定教材是由全国高等教育考试指导委员会组编，林万祥、曹钟候主编的《政府与事业单位会计》（中国财政经济出版社 2000 年 4 月出版）。学习本课程，必须明确课程性质和学习目的、课程体系结构、学习要求和学习方法。

## 一、课程性质和学习目的

《政府与事业单位会计》是一门经济管理的应用科学，是会计学的一个重要分支，是一门理论性强、核算方法有特色的应用专业会计课程。它应用会计学的一般理论和方法，阐明政府财务会计、行政单位会计和事业单位会计核算的基本理论、基本方法和基本技能。本课程有别于会计专业开设的其他专业会计课程。

学习本课程的目的是在明确政府与事业单位会计的性质、职能、特点，理解政府与事业单位会计核算的基本内容和任务的基础上，重点掌握政府与事业单位会计核算的基本方法。

## 二、课程体系结构

全国高等教育自学考试指导委员会颁发的《政府与事业单位会计自学考试大纲》，按照财税专业和会计专业自学考试要求，规定了自学考试大纲的实施要求、课程考试内容和考核目标等。根据大纲规定的自学考试内容编写的《政府与事业单位会计》教材，共设二十章，从内容上看包括四个部分：

### （一）总论部分

由第一章、第二章组成。阐述了政府和事业单位会计的基本理论、会计核算的原则和基本方法。具体阐明政府与事业单位会计的概念、特点，会计的对象，会计的任务，政府与事业单位会计的组成体系及其分级，会计核算的基本假设、一般原则以及会计科目设置的原则、记账方法和记账程序等。

### （二）政府财政会计部分

由第三章至第八章组成，系统阐述了政府财政会计的概念、作用、任务，设置会计科目、凭证和账簿的特点以及资产、负债、净资产、收入、支出等各会计要素核算的具体内容和会计报表的编制、分析。

### （三）行政单位会计部分

由第九章至第十三章组成，系统阐述了行政单位会计的概念、作用、任务、特点，会计科目和凭证、账簿的设置以及资产、负债、净资产、收入、支出等各会计要素核算的具体内容和会计报表的编制、分析。

### （四）事业单位会计部分

由第十四章至第二十章组成，系统阐述了事业单位会计的概念、任务、特点，会计科目设置以及资产、负债、净资产、收入、支出等各会计要素核算的具体内容和会计报表的编制、分析。

## 三、课程学习要求和学习方法

### 1. 正确处理全面与重点的关系

要在全面系统学习的基础上把握重点，不能猜题、押题。只有对课程进行全面学习，才能真正理解课程的基本内容，而课程的基本内容就是课程的重点，也是学习和考试的重点。

从上述《政府与事业单位会计》课程内容、体系结构看，除第一部分作为基本理论，指导本课程学习外，其他三部分各自形成完

整的体系，又共同构成本课程的内容。这些内容之间有密切的联系，必须全面地、相互联系地学习和掌握。

## 2. 处理好识记、领会和应用的关系

在自学考试大纲实施要求中对各章规定了考核要求，并具体规定了“识记”、“领会”、“应用”三个能力层次。识记是最低层次要求，是指能认知有关的概念、原则、方法的含义，并能表述和判断其是非。领会是较高层次要求，是在识记的基础上，能全面理解、把握有关的基本概念、原则、方法，并能表述其基本内容和基本道理，分析相关的区别和联系。应用是最高层次要求，是在领会的基础上，能运用基本概念、原则和方法，分析有关的理论问题，进行计算和账务处理。在学习中，一定要注意考试大纲中对各章节内容的能力层次要求。

## 3. 处理好理解和记忆的关系

在学习方法上，要在理解基础上记忆。《政府和事业单位会计》课程的基本概念、原理、方法等，要在理解的基础上记忆，只有这样，才能记得住、记得牢、会运用。这就要求考生必须对本教材有全面、系统的认识和理解，对每一个知识点都有一定程度的认识，而不能靠死记硬背的方法。

## 4. 正确处理阅读教材和独立完成作业的关系

根据考试大纲规定的每一章学习目的和要求、课程内容、考核知识点和考核要求，首先应系统地、全面地看教材，先粗读，再精读，并结合作业、复习题帮助理解和掌握重点和难点。《政府财政和事业单位会计》是一门技术性很强的课程，主要内容是阐述各会计要素的账务处理，也是本课程的重点。为此，必须动手做作业。通过做作业，可以检验自己是否真正理解了基本知识，用以巩固所学知识，提高操作技能，提高分析问题和解决问题的能力。

## 第二部分 内容辅导

### 第一篇 绪 论

本篇包括两章内容。分别介绍了政府与事业单位会计的对象和任务，以及政府与事业单位会计的原则和方法。这是本书学习的基础，通过学习本篇，可对政府财政会计、行政单位会计、事业单位会计核算对象、原则及方法等有一个概况了解。

#### 第一章 政府与事业单位 会计对象和任务

##### 一、章节结构分析

本章主要介绍政府与事业单位会计的基本理论问题。学习本章的目的在于懂得什么是政府与事业单位会计，做好政府与事业单位会计工作对于加强预算财务管理有何重要意义。重点理解政府与事业单位会计的概念和特点，掌握政府与事业单位会计的对象、会计要素和任务，明确政府与事业单位会计的意义、组成体系及其分

级。

本章由四节构成。第一节：政府与事业单位会计的意义。通过分析政府与事业单位会计概念、特点进行阐述。第二节：政府与事业单位会计的组成。它由政府会计和事业单位会计组成，政府会计也可分为总预算会计和单位预算会计。第三节：政府与事业单位会计的对象。主要介绍政府与事业单位会计的一般对象和具体对象。第四节：政府与事业单位会计的任务。主要介绍了政府与事业单位的会计目标及其任务。

## 二、重点难点释疑

### （一）政府与事业单位会计的概念、任务及意义

政府与事业单位会计是指政府财政部门、行政单位和事业单位核算和监督政府财政资金、单位业务资金活动情况的会计。它是以货币为主要计量单位，对政府财政资金、单位业务资金活动过程和结果，进行全面、系统、连续地反映和监督，以加强预算、财务管理，提高资金使用效果的一门专业会计。理解这个概念应注意把握：政府与事业单位会计核算的主体是财政部门、行政单位、事业单位。

政府财政部门是组织国家财政收支，办理国家预算决算的工作部门。包括中央、省、自治区、直辖市，设区的市、自治州、县，不设区的市、市辖区、乡、镇等各级政府财政机关。政府财政机关以各级政府为会计主体，对其财政收支进行核算和管理。

行政单位是进行国家行政管理，组织经济、文化建设，维护社会公共秩序的政府机关单位，包括各级国家立法机关、行政机关、司法机关、检察机关及其派出机构，以及接受国家预算拨款的党派

和社会团体等。

事业单位是直接或间接为生产建设和人民生活服务的独立核算单位，包括文化、教育、卫生、科研设计、社会服务和社会福利救济等各类事业单位。随着社会主义市场经济体制的建立，社会事业的发展，从事生产经营活动和有偿服务的事业单位逐步增加，这对事业单位的业务活动产生重大影响。

政府与事业单位会计任务包括以下几方面：（1）反映和监督预算财务收支情况，确保国家预算收支任务的顺利实现；（2）监督预算执行，检查资金使用情况，提高资金使用效果；（3）分析预算执行进度，确保预算资金供求；（4）检查预算收支活动，正确执行国家财经方针、政策。

政府与事业单位会计的主要职能是核算、监督、分析。充分发挥其职能作用，对加强预算管理和财务管理，正确执行国家方针、政策，促进预算收支任务的顺利实现具有重要意义。（1）正确组织预算财务收支核算，有利于促进预算收支任务的顺利实现。（2）严格监督预算财务收支活动，有利于提高资金使用效果，执行国家财经方针、政策。（3）认真分析预算财务收支执行进度，有利于调节资金供求，合理调度资金。

## （二）政府与事业单位会计和企业会计的不同特点

政府财政部门、行政单位和事业单位的业务活动，不同于企业的生产经营活动，其资金活动主要表现为预算资金活动，作为反映和监督预算资金活动过程和结果的政府与事业单位会计，与企业会计相比具有自己的特点，充分认识这些特点，对组织政府与事业单位会计工作具有重要意义。

由于政府财政部门、行政单位和事业单位基本上是非物质生产部门，属于非营利组织，其业务目标在于谋求最大的社会效益，其资金来源大都直接或间接来自纳税人及其他出资者，这些资金来源

应按规定用途开支，并做到收支相抵。这就决定了政府及事业单位会计的主要特点是：与预算管理相适应，核算预算和业务收支，计算收支余缺，并以收支结余核算为中心。具体表现在以下几个方面：（1）政府与事业单位会计应与国家预算管理相适应，以预算和业务收支为主要核算内容；（2）政府与事业单位会计实行以收付实现制为主，兼有权责发生制的结账基础；（3）政府与事业单位会计主要核算有关收支结余，一般不进行成本核算。

### （三）政府与事业单位会计的组成体系

从政府财政、行政和事业单位组织体系看：我国政府财政的组织体系与国家政府体制是一致的，凡一级政府便设有一级财政，从而形成一级政府财政会计；我国行政单位的划分决定于国家建制，凡是按建制设立一级行政单位，便形成一级行政单位会计；我国事业单位分为若干类别，包括科学、教育、文化、卫生等事业单位，国民经济各部门所属的勘察设计、应用科研等事业单位、社会福利救济事业单位，与这些事业单位相适应，形成各种事业单位会计。由于我国财政部门 and 行政单位属于国家政府机关，因此，政府财政会计与行政单位会计同属于政府会计。这样，政府及事业单位会计可由政府会计和事业单位会计所组成。政府会计是政府财政部门与行政单位，核算和监督国家预算执行情况的会计；事业单位会计是核算和监督各事业单位预算执行与财务收支情况的会计。

从国家预算组成体系看：我国国家预算组成体系是根据国家政权结构和行政区划建立的。国家预算由中央预算和地方预算所组成，国务院直属各部门的预算为中央预算，省级以下各级人民政府的预算为地方预算。国家预算按照预算收支管理范围，又可分为总预算和单位预算，与此相适应，政府会计也可分为总预算会计和单位预算会计。



#### (四) 政府与事业单位会计对象的含义

政府与事业单位会计的对象是其反映和监督的理论抽象和概括。按其概括的程度不同，可分为一般对象和具体对象。一般对象是会计反映和监督内容的一般性概括，简称会计对象；具体对象是构成会计对象之内容的具体概括，即会计反映和监督的要素，简称会计要素。

政府与事业单位会计的一般对象，是政府财政部门、行政单位和事业单位的资金活动过程和结果，即这些部门和单位的资金运动过程。这里的资金活动一般指国家预算资金活动，同时，也指单位的业务资金活动。由于政府财政部门、行政单位和事业单位主要是执行国家预算任务的预算单位，其资金运动过程，一般表现为预算资金活动的过程和结果，即预算执行的过程和结果。由于政府财政部门、行政单位和事业单位的业务活动和收支范围不尽相同，所以，政府财政会计、行政单位会计和事业单位会计的对象也有所差别。

政府财政会计的一般对象，就是在执行总预算过程中各级预算资金集中、分配和结果的预算资金运动过程。国家集中的预算收入，形成资金来源，分配使用的预算拨款和预算支出形成资金运用，尚未使用的资金，即收支结余形成资金结存，这就是政府财政会计反映和监督的一般内容。行政单位会计的一般对象，就是单位预算资金的领拨、使用及其结余的资金运动过程。它反映和监督的一般内容便是单位预算资金活动过程中的资金来源、资金运用和资金结存。事业单位会计的一般对象，就是事业单位预算资金的领拨、使用及其结果，以及收入的取得、成本费用的发生和收益的形成等资金运动过程。在不实行成本费用核算的事业单位，其会计的一般对象，只是预算资金的领拨、使用及其结果。

政府与事业单位会计的具体对象，是指对一般会计对象的具体