

ZHUOYUE · KUAIJIXUE XILIE ZHUOYUE · KUAIJIXUE XILIE



复旦卓越 · 会计学系列

KUAIJIXUE XILIE


政府与非营利组织会计 习题指南

主编

刘红梅 王克强

副主编

贺俊刚 褚贵忠 邱琪


 复旦大学出版社

ZHUOYUE · KUAIJIXUE XILIE ZHUOYUE · KUAIJIXUE XILIE

ZHUOYUE · KUAIJIXUE XILIE

ZHUOYUE · KUAIJIXUE XILIE



复旦卓越·会计学系列

KUAIJIXUE XILIE

政府与非营利组织会计 习题指南

主编 刘红梅 王克强

副主编 贺俊刚 褚贵忠 邱琪

 复旦大学出版社

ZHUOYUE · KUAIJIXUE XILIE

ZHUOYUE · KUAIJIXUE XILIE

图书在版编目(CIP)数据

政府与非营利组织会计习题指南/刘红梅、王克强主编. —上海:
复旦大学出版社,2011.8
(复旦卓越·会计学系列)
ISBN 978-7-309-08272-2

I. 政… II. ①刘…②王… III. 单位预算会计-高等学校-习题集
IV. F810.6-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 144301 号

政府与非营利组织会计习题指南

刘红梅 王克强 主编
责任编辑/王联合 张咏梅

复旦大学出版社有限公司出版发行
上海市国权路 579 号 邮编:200433
网址:fupnet@fudanpress.com http://www.fudanpress.com
门市零售:86-21-65642857 团体订购:86-21-65118853
外埠邮购:86-21-65109143
上海浦东北联印刷厂

开本 787×960 1/16 印张 7.75 字数 140 千
2011 年 8 月第 1 版第 1 次印刷
印数 1—4 100

ISBN 978-7-309-08272-2/F·1723

定价:15.00 元

如有印装质量问题,请向复旦大学出版社有限公司发行部调换。
版权所有 侵权必究

内 容 提 要

本书是《政府与非营利组织会计》教材的配套习题及解答。它立足于新会计准则，根据最新会计政策和法律政策编写而成，充分吸收了新《企业会计准则》精神，以习题的形式对政府与非营利组织业务及其核算方法进行了深入分析，帮助读者形成一个对政府与非营利组织会计全面而系统的认识。

每章包括单项选择题、多项选择题、判断题、业务题等多种题型，并附有详尽的解答，便于读者学习时对照。

全书系统全面，分析透彻，题型设计难易结构合理，既注重基础知识的全面掌握，又强调理论知识的灵活运用，既可单独阅读，也可与《政府与非营利组织会计》教材配套使用。

本书可以作为全国财务会计专业、公共管理专业(行政管理、卫生事业管理、教育经济管理、土地资源管理、劳动与社会保障)、财政学专业、国民经济专业等专业的本科教材及研究生教学参考书，也可作为相关专业工作人员的重要参考资料。

前 言

随着市场经济体制的建设和改革开放的加快,我国的会计制度正在与国际会计接轨。21 世纪初,财政部就尝试建立起符合我国国情并与国际惯例相协调的由政府会计、非营利组织会计和企业会计三大部分组成的会计体系。我国原来实行的会计体系包括企业会计和预算会计。企业会计标准体系改革进展顺利,已基本实现了与国际惯例相协调。从我国现行预算会计的适用范围看,相当于国外的政府会计。1997 年,我国对预算会计制度进行了重大改革,颁布了《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》,以及医院等特殊行业的会计制度。但 1998 年以后,我国的预算会计环境发生了重大变化,预算管理制度进行了一系列改革,使得原来的核算内容和核算方法已不能适应新的变化,在执行中暴露出一些深层次的问题,急需从政府与非营利组织会计的本质特征构建新的政府会计体系。由于政府会计标准体系改革起步相对较晚,有些方面滞后于财政预算管理体制改革,与国际会计惯例也存在一定的差距。非营利组织会计标准体系则存在不统一、不规范等问题,与国际会计惯例也存在一定差距,影响了非营利组织的会计核算和事业发展。近几年,我国一直在酝酿高校、医院等非营利组织的会计、财务制度改革,并提出了征求意见稿,但直到 2011 年 7 月 1 日才正式推出新的《医院会计制度》和《医院财务制度》。新制度与原制度相比,有许多变化。例如,由收付实现制调整为权责发生制,对固定资产由不计提折旧改为计提折旧,对无形资产进行摊销等。本书的编写参照了最新的会计制度,力求将最新的变化第一时间呈现给读者。

政府会计和非营利组织会计合称政府及非营组织会计。可以分为三类:各级政府财政会计、各级政府行政部门会计、非营利组织会计。各国的具体分类又各具一定的特点,如美国分联邦政府及其公立非营利组织会计、地方政府及其公立非营

利组织会计、民间私立非营利组织会计,日本分政府会计、公立非营利事业会计、民间非营利事业会计。

政府会计和非营利组织会计一般具有以下特征:(1)政府与非营利组织会计具有公共性和非营利性;(2)政府与非营利组织资金来源渠道多样化;(3)有关财政资金的收支项目要符合国家预算管理的要求;(4)政府与非营利组织会计不进行盈亏核算,着重核算资金的收支结余;(5)政府会计原则上实行收付实现制,非营利组织会计原则上实行收付实现制和权责发生制相结合的核算原则;(6)会计要素分为资产、负债、净资产、收入、支出、结余,基本会计等式为:资产 = 负债 + 净资产,收入 - 支出 = 结余,在基金制度下,分为资产、负债、基金余额、收入、支出基金余额变动,基本会计等式为:资产 - 负债 = 基金余额,收入 - 支出 = 基金余额变动;(7)基本会计报表中除资产负债表、现金流量表外,还有收入支出表。在基金制度下有资产负债表、收入、支出及基金余额变动表、现金流量表,均依基金种类分设专栏列报。此外,政府及其公立非营利组织还编制预算比较表,在基金制度下也按基金种类分别比较。随着权责发生制取代收付实现制,关于成本核算的内容、成本核算明细表的编制等新的报表编制要求和披露要求将逐步增加。

政府与非营利组织会计有三级目标,即基本目标、中级目标和高级目标。基本目标是保持公共资金的安全完整,防止腐败和揭露贪污。中级目标是促进合理的财务管理。财务管理的对象包括税收的征收、其他收入、购买货物或服务付款、借款和偿付债务等。高级目标是帮助政府解除受托责任。公共受托责任存在官僚机构对首席执行官的受托责任、行政部门对立法部门的受托责任、政府对公民的受托责任三层受托责任。与企业会计首要目标是决策有用性相比,受托责任是政府财务报告的基石。

针对上述认识,我们编写了《政府与非营利组织会计》一书。该书内容分为三大部分:第一部分包括前三章,即政府与非营利组织会计概述、政府与非营利组织会计的基本原理、政府与非营利组织会计的基本方法;第二部分是政府会计部分,包括第四、五章,即财政总预算会计核算、行政单位会计核算;第三部分是非营利组织会计部分,包括第六、七、八章,即高校会计核算、医院会计核算、民间非营利组织会计核算。

基于《政府与非营利组织会计》教材的基础之上,我们编写了这本习题集。每

章基本包括:单项选择题、多项选择题、判断题、业务题,并在最后给出了答案,便于学习时校对。

本书可以作为全国财务会计专业、公共管理专业(行政管理、卫生事业管理、教育经济管理、土地资源管理、劳动与社会保障)、财政学专业、国民经济学专业的本科教材及研究生教学参考书,也可作为相关专业工作人员的重要参考资料。本书由刘红梅教授提出编写提纲,最后由刘红梅、王克强编撰定稿。参加本书编写的人员还有:贺俊刚、褚贵忠、邱琪、吕鹏娟。

本书得到上海师范大学重点学科建设项目资助。本书编写过程中,参考了众多同行的研究成果,在此表示诚挚的感谢!复旦大学出版社的王联合老师、张咏梅老师等在本书样稿审查过程中提出了很多宝贵建议,在此一并致谢。由于时间和作者水平的限制,本书中难免会存在一些错误,敬请批评指正!

编 者

2011年5月

目 录

第一章	政府与非营利组织会计概述	1
第二章	政府与非营利组织会计的基本原理	5
第三章	政府与非营利组织会计的基本方法	8
第四章	财政总预算会计核算	12
第五章	行政单位会计核算	22
第六章	高校会计核算	32
第七章	医院会计核算	42
第八章	民间非营利组织会计核算	52
	习题答案	61

第一章 政府与非营利组织会计概述

一、单项选择题

1. 反映财政资金的来源和运用情况,在政府与非营利组织会计中占据主导地位的是()。

- A. 事业单位会计
- B. 行政单位会计
- C. 民间非营利组织会计
- D. 财政总预算会计

2. 行政单位会计是指中华人民共和国各级权力机关、行政机关等行政单位核算、反映和监督本单位经济业务活动的专业会计,又称为()。

- A. 政府单位会计
- B. 科研单位会计
- C. 教育单位会计
- D. 文艺单位会计

3. 辛亥革命的后期,官厅会计更名为()。

- A. 事业单位会计
- B. 行政单位会计
- C. 民间非营利组织会计
- D. 政府会计

4. 第四次政府与非营利组织会计改革将过去的预算会计分为事业行政单位会计和()。

- A. 预算外单位会计
- B. 预算内单位会计
- C. 基金会会计
- D. 财政总预算会计

5. 会计按其适用范围和核算对象可以划分为两大类:非企业会计体系和()。

- A. 企业会计体系
- B. 事业会计体系
- C. 预算会计体系
- D. 非营利组织会计体系

6. 新会计制度在确定会计要素之后,进行会计核算所采用的会计平衡等式是()。

- A. 资金来源 - 资金运用 = 资金结存

- B. 资产 = 负债 + 净资产
C. 资产 = 负债 + 收入
D. 资产 = 负债 - 支出
7. 对事业、行政单位的预算内、外资金实行统一管理、统一核算,即对财政拨款安排的支出不再单独核算,也取消()的办法。
- A. 预算外资金单独核算 B. 预算内资金单独核算
C. 财政拨款收入单独核算 D. 财政拨款支出单独核算
8. 基层会计单位是指向上级会计单位领报经费,并发生预算管理关系,且下面没有()的行政单位。
- A. 二级会计单位 B. 次级会计单位
C. 所属会计单位 D. 预算管理关系单位
9. 我国的国家预算按照预算收支管理范围,可以划分为单位预算和()。
- A. 国家预算 B. 总预算
C. 中央预算 D. 地方预算
10. 行政事业单位的()决定了财政部门必须在经费上予以保证,而财政拨款或补助收入是不要求回报的,也不可能得到回报。
- A. 公共性 B. 非营利性
C. 私人性 D. 营利性

二、多项选择题

1. 财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计都包括的会计要素有()。
- A. 资产 B. 负债
C. 净资产 D. 收入
2. 行政单位一般具有的特征包括:()。
- A. 行政单位组建和执行的主体是代表政权的国家
B. 行政单位业务活动的主要职能是维护单位自身业务活动的正常开展
C. 行政单位的资金来源较为单一,基本上几乎完全依靠国家财政拨款
D. 行政单位按照一定的法律建立,是具有法律地位的组织实体
3. 事业单位具有的特征包括:()。
- A. 事业单位没有行政权力,不执行社会公务活动,不承担国家的行政管理
B. 事业单位进行的业务活动不以营利为目的,但有时实行的是有偿服务

- C. 事业单位主要提供物质产品
- D. 事业单位一般接受国家行政机关的领导
4. 我国的民间非营利组织具有的基本特征为:()。
- A. 不以营利为目标
- B. 取之于民、用之于民
- C. 由于其存在的多样性,一般不存在业主利益,管理机构通常是有关职能部门或董事会
- D. 成立大多不具有自发性
5. 非企业社会体系主要包括政府单位会计和非营利组织会计两大部分,具体又可以划分为()。
- A. 财政总预算会计
- B. 行政单位会计
- C. 事业单位会计
- D. 民间营利组织会计
6. 政府与非营利组织会计是反映和监督政府财政资金和非营利组织业务资金活动情况的会计,核算组织单位包括()。
- A. 企业单位
- B. 行政单位
- C. 事业单位
- D. 民间非营利组织
7. 非营利组织会计包括()。
- A. 宗教组织会计
- B. 私人基金会会计
- C. 福利院会计
- D. 教育单位会计
8. 除了财政总预算会计和行政单位会计以外,还有(),均为政府会计必不可少的分支。
- A. 国库会计
- B. 收入征解会计
- C. 基本建设拨款会计
- D. 其他预算会计
9. 政府与非营利组织会计是以预算管理为中心的,以经济和社会事业发展为目的,适用于各级政府和各级非营利组织的会计,其典型的特征包括:()。
- A. 营利性
- B. 非营利性
- C. 财政性
- D. 公共性
10. 政府与非营利组织会计的职能也是随着经济的发展和财政职能的转变而变化的,在社会主义市场经济条件下,其职能包括:()。
- A. 核算
- B. 管理
- C. 反映
- D. 监督

三、判 断 题

1. 事业单位会计即为一般所说的民间非营利组织会计。 ()
2. 政府与非营利组织会计不进行盈亏核算,着重核算资金的收支结余。 ()
3. 行政单位会计包括一级单位会计、二级单位会计、三级单位会计。 ()
4. 事业单位会计核算的对象,仅仅是预算资金的领拨、使用情况。 ()
5. 由于我国的民间非营利组织所采用的形式多种多样,而且其所采用的会计制度是既不同于我们前述的政府行政事业单位,也不同于国外通常意义上的非营利组织。 ()
6. 决策有用性目标又称为受托责任观。 ()
7. 行政单位会计核算以经营盈亏核算为中心。 ()
8. 在政府会计中,为了如实反映当期预算收入和预算支出的货币金额,平衡当期的货币收入,一般都采用权责发生制作为记账基础。 ()
9. 在非营利组织中,为了对收入和支出进行配比核算,考核业务成果,同时也为了充分地反映单位在财务活动中的权利和义务,原则上可采用收付实现制。 ()
10. 会计所具有的核算、反映和监督三大职能统称为会计的基本职能。 ()

第二章 政府与非营利组织会计的基本原理

一、单项选择题

1. 会计基本前提的核心是(),它界定了会计核算工作的空间范围。
A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 货币计量
2. 政府与非营利性组织会计收入的主要特征有:()。
A. 无偿性和非交换性
B. 货币性
C. 交换性
D. 有偿性
3. 净资产是指总资产减去()后的差额。
A. 收入
B. 支出
C. 费用
D. 负债
4. 在政府与非营利组织会计中,负债又称为()。
A. 或有负债
B. 政府负债
C. 信托负债
D. 基金负债
5. 政府与非营利组织会计的特有原则是()。
A. 收付实现制原则
B. 权责发生制原则
C. 具有专门用途的资金使用应单独核算反映
D. 具有专门用途的资金使用不需单独核算反映
6. 会计年度、季度和月份的起讫日期采用()。
A. 皇历日期
B. 阴历日期
C. 公历日期
D. 农历日期
7. 会计前提限定了会计的()。

第三章 政府与非营利组织会计的基本方法

一、单项选择题

1. 财政部门的预算收入和预算支出,应按()设明细科目。
A. 款
B. 目
C. 节
D. 其他
2. 借贷记账法的记账规则是()。
A. 同收、同付,有收有付
B. 有借必有贷,借贷必相等
C. 同增、同减,有增有减
D. 有借可有贷,借贷可相等
3. 政府与非营利组织的资金收支业务的执行结果都需要通过会计数字来进行分析,会计数字的基础来源于()。
A. 会计报表
B. 账簿资料
C. 会计凭证
D. 其他资料
4. 原始凭证必须经过(),才能作为记账依据。
A. 加工
B. 整理
C. 处理
D. 审核
5. 各种原始凭证,都不得以复制件代替,()除外。
A. 文件
B. 发票
C. 车票
D. 收据
6. 登记账簿的根据是()。
A. 记账凭证
B. 原始凭证
C. 外来凭证
D. 内部凭证
7. 将会计凭证分为收款凭证、付款凭证和转账凭证三种的依据是()。
A. 按其填制程序和存在形式的不同

- B. 按记载经济业务内容的不同
C. 按填制方法不同
D. 其他
8. 政府与非营利组织会计总分类账簿的格式通常采用()。
- A. 三栏式
B. 七栏式
C. 十三栏式
D. 其他
9. 政府与非营利组织会计报表分为月份报表、季度报表和年度报表的分类依据是()。
- A. 按照编制的范围
B. 按照编报的时间
C. 按照编报的内容
D. 按照会计报表报送对象
10. 政府与非营利组织资产负债表中的资产项目列在表的左方,按资产()大小顺序排列。
- A. 固定性
B. 变动性
C. 流动性
D. 可比性

二、多项选择题

1. 政府与非营利组织的会计科目的设置应当遵循的原则有()。
- A. 会计科目的统一性
B. 会计科目的名称和预算内容应当相适应
C. 会计科目要简明、通俗、实用
D. 会计科目要适应各单位业务活动的特点
2. 会计科目的分类方法较多,其主要的分类方法有()。
- A. 按照其提供的核算指标的重要性分类
B. 按照其性质分类
C. 按照提供指标的经济内容分类
D. 按照提供的核算指标详细程序分类
3. 会计报表要发挥其作用,必须符合的要求有()。
- A. 数字真实
B. 数字准确
C. 内容完整
D. 格式统一
4. 在政府与非营利组织中,一般设置如下账簿:()。
- A. 分类账簿
B. 流水账簿
C. 序时账簿
D. 备查账簿