

普通高等教育“十一五”国家级规划教材配套用书



21世纪高等院校会计专业主干课系列

政府与非营利组织会计 习题集

赵建勇 编 著

Governmental and
Nonprofit Accounting

复旦大学出版社

中国注册会计师协会 中国会计学会 中国审计学会 中国内部审计学会 中国管理会计研究会 中国会计理论研究会 中国会计史研究会 中国会计电算化研究会 中国会计信息化研究会 中国会计教育研究会 中国会计职业道德研究会 中国会计国际交流研究会 中国会计国际比较研究会 中国会计国际合作研究会 中国会计国际论坛研究会 中国会计国际会议研究会 中国会计国际展览研究会 中国会计国际论坛研究会 中国会计国际会议研究会 中国会计国际展览研究会



中国注册会计师协会 中国会计学会 中国审计学会 中国内部审计学会 中国管理会计研究会 中国会计理论研究会 中国会计史研究会 中国会计电算化研究会 中国会计信息化研究会 中国会计教育研究会 中国会计职业道德研究会 中国会计国际交流研究会 中国会计国际比较研究会 中国会计国际合作研究会 中国会计国际论坛研究会 中国会计国际会议研究会 中国会计国际展览研究会

政府与非营利组织会计

吴晓梅

立信会计出版社

Governmental and
Nonprofit Accounting
吴晓梅

普通高等教育“十一五”国家级规划教材配套教学用书

政府与非营利组织会计习题集

赵建勇 编著

復旦大學出版社

图书在版编目(CIP)数据

政府与非营利组织会计习题集/赵建勇编著. —上海:复旦大学出版社,2009.3
普通高等教育“十一五”国家级规划教材配套用书
ISBN 978-7-309-06516-9

I. 政… II. 赵… III. 单位预算会计-高等学校-习题 IV. F810.6-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第024146号

政府与非营利组织会计习题集

赵建勇 编著

出版发行 复旦大学出版社 上海市国权路579号 邮编 200433
86-21-65642857(门市零售)
86-21-65100562(团体订购) 86-21-65109143(外埠邮购)
fupnet@fudanpress.com <http://www.fudanpress.com>

责任编辑 王联合

出品人 贺圣遂

印 刷 上海华文印刷厂
开 本 787×960 1/16
印 张 8.5
字 数 162千
版 次 2009年3月第一版第一次印刷
印 数 1—4 100

书 号 ISBN 978-7-309-06516-9/F·1473

定 价 16.00元

如有印装质量问题,请向复旦大学出版社发行部调换。

版权所有 侵权必究

前 言

本书是与《政府与非营利组织会计》(第二版)(普通高等教育“十一五”国家级规划教材)相配套的教学用书。本《习题集》为《政府与非营利组织会计》(第二版)教材中的各有关章节配备了复习题和练习题。所有练习题都附有参考答案。在配备复习题和练习题时,尽量做到对主要的概念进行复习,对主要的实务进行练习,从而达到通过做复习题和练习题,更好地掌握《政府与非营利组织会计》(第二版)教材中的主要内容的目的。本《习题集》可以供讲授《政府与非营利组织会计》课程的教师使用,也可以供学习《政府与非营利组织会计》课程的学生使用。本《习题集》在编写时,尽量多出一些复习题和练习题。这样,教师和学生在使用本《习题集》时,可以根据需要选择其中的一部分进行使用。本《习题集》在编写时,除了编写一些单项内容的复习题和练习题外,还编写一些综合性的复习题和练习题。这样,有助于教师帮助学生对有关的综合问题进行分析,并做出相应的会计处理。本《习题集》在编写时,还对《政府与非营利组织会计》(第二版)教材中的部分不易详细展开和引申的内容进行了展开和引申。从这个意义上讲,本《习题集》也是《政府与非营利组织会计》(第二版)教材的辅助读物。

本《习题集》由上海财经大学会计学院教授赵建勇博士编写。根据编者的观察,近年来,政府与非营利组织会计的内容无论是在国内还是在国外,都在迅速地发展。编写这样一本《政府与非营利组织会计习题集》,对编者来说,也是一种尝试。编者将不断追踪政府与非营利组织会计的最新发展,适时地对《政府与非营利组织会计》(第二版)及其《习题集》作出修订,以满足读者对掌握最新内容的知识需求。读者在使用本《习题集》时,如果发现有什么问题,可以随时向编者发送电子邮件,与编者进行交流和讨论。编者的电子邮件地址为:zhaojianyong05@hotmail.com.

赵建勇

2008年8月于

上海财经大学会计学院

目 录

前言	1
----------	---

各章复习题与练习题

第一章 财政总预算会计	1
复习题	1
练习题	3
第二章 财政预算外资金会计	10
复习题	10
练习题	10
第三章 行政单位会计	13
复习题	13
练习题	15
第四章 事业单位会计	19
复习题	19
练习题	21
第五章 民间非营利组织会计	26
复习题	26
练习题	27
第六章 州和地方政府会计概述	31
复习题	31
第七章 日常政务活动会计	32
复习题	32
练习题	33
第八章 资本资产购建与偿债活动会计	37
复习题	37
练习题	38

第九章 商务活动、代理与信托活动会计	41
复习题	41
练习题	42
第十章 政府财务报表	44
复习题	44
练习题	45
第十一章 非营利组织会计	49
复习题	49
练习题	50
第十二章 国际公共部门会计准则简介	57
复习题	57

各章练习题参考答案

第一章 财政总预算会计	59
第二章 财政预算外资金会计	71
第三章 行政单位会计	74
第四章 事业单位会计	81
第五章 民间非营利组织会计	89
第七章 日常政务活动会计	93
第八章 资本资产购建与偿债活动会计	105
第九章 商务活动、代理与信托活动会计	112
第十章 政府财务报表	115
第十一章 非营利组织会计	121

各章复习题与练习题

第一章 财政总预算会计

复 习 题

1. 什么是财政总预算会计？财政总预算会计核算的对象是什么？具体包括哪些内容？财政总预算会计的平衡等式是什么？

2. 各级财政总预算会计是如何在全国组成一个相互联系的信息网络的？在一级政府中，财政总预算会计又是如何与行政单位会计、事业单位会计组成一个相互联系的信息网络的？

3. 与政府与非营利组织会计中的行政单位会计、事业单位会计和民间非营利组织会计相比，财政总预算会计有什么特点？

4. 财政总预算会计在进行会计核算时应当遵循哪些一般原则？

5. 财政总预算会计核算的收入包括哪些内容？

6. 什么是一般预算收入？财政总预算会计核算的一般预算收入包括哪些种类？它与《政府收支分类科目》中设置的一般预算收入科目是否完全一样？为什么？按照现行有关规定，一般预算收入是如何在中央财政与地方财政之间进行划分的？

7. 财政总预算会计核算的税收收入和非税收入各自有哪些特征？

8. 在现行财政国库单一账户制度下，一般预算收入的收缴方式有哪两种？各自的收缴程序是怎样的？

9. 什么是基金预算收入？试列举 5 个以上基金预算收入的种类？什么是专用基金收入？专用基金收入的主要来源渠道有哪些？专用基金收入与基金预算收入在银行账户管理上有什么区别？按照现行财政预算资金的管理模式，对于一般预算和基金预算，采用怎样的管理模式？

10. 什么是补助收入？它包括哪些种类？什么是上解收入？它包括哪些种类？什么是调入资金？它包括哪些种类？补助收入、上解收入和调入资金可合称为什么收入？财政总预算会计在进行会计核算时，将补助收入、上解收入、调入资金与一般预算收入、基金预算收入进行区分的主要原因是什么？

11. 财政总预算会计核算的支出包括哪些内容？

12. 什么是一般预算支出？财政总预算会计核算的一般预算支出分成哪些种类？这些种类是如何划分的？它与按部门分类是否一样？试举例说明。财政总预算会计核算的一般预算支出的种类与《政府收支分类科目》中的一般预算支出科目是否完全一样？为什么？

13. 在财政国库单一账户制度下，一般预算支出的支付方式有哪两种？它们的支付程序分别是怎样的？传统的财政实拨资金支付方式的支付程序是怎样的？它与财政国库单一账户制度下的两种支付方式有什么根本的区别？财政总预算会计在为预算单位支付或向预算单位拨付预算资金时，与预算单位间是否存在经济交易？为什么？

14. 什么是基金预算支出？基金预算支出的管理原则是什么？在《政府收支分类科目》中，基金预算支出科目分散在各种支出功能分类科目中，与一般预算支出科目混合排列。为什么？

15. 什么是专用基金支出？专用基金支出一般应当从什么存款账户中进行支付？

16. 什么是补助支出？它包括哪些种类？什么是上解支出？它包括哪些种类？什么是调出资金？它包括哪些种类？补助支出、上解支出和调出资金可合称为什么支出？财政总预算会计在进行会计核算时，将补助支出、上解支出、调出资金与一般预算支出、基金预算支出进行区分的主要原因是什么？

17. 在《政府收支分类科目》中，收入分类科目包含社会保险基金收入科目和债务收入科目，支出功能分类科目包含社会保险基金支出科目和债务偿还本金的科目。在财政总预算会计核算科目中，不包含以上这些科目。为什么？

18. 财政总预算会计核算的净资产包括哪些内容？

19. 财政总预算会计核算的结余包括哪几种？各种结余的概念是什么？应当如何进行核算？

20. 什么是预算周转金？它是如何形成的？预算周转金有哪两个主要的来源渠道？预算周转金能否用来安排支出？如何衡量预算周转金已经动用？

21. 财政总预算会计核算的资产包括哪些内容？

22. 什么是国库存款？财政总预算会计应当如何加强对国库存款的管理？什么是其他财政存款？它包括哪些内容？什么是有价证券？财政总预算会计管理和核算有价证券的主要要求是什么？财政总预算会计核算和管理的国库存款、其他财政存款和有价证券，它们的共同特征是什么？

23. 什么是在途款、暂付款和与下级往来？它们在业务内容上都具有什么性质？

24. 什么是预拨经费和基建拨款? 它们在业务内容上有什么共同的性质?
25. 什么是暂存款? 什么是与上级往来? 它们之间有什么区别?
26. 什么是借入款? 应当如何核算?
27. 什么是财政周转金? 财政部门设置财政周转金的目的是什么? 财政周转金管理的原则是什么? 财政总预算会计应当设置哪些会计账户来核算财政周转金业务?
28. 财政国库支付执行机构的主要业务特点是什么? 该机构执行什么会计制度? 为什么? 根据财政国库支付执行机构的业务特点, 该机构在进行会计核算时需要设置哪两个特殊的总账科目? 它们分别用于核算什么业务内容?
29. 什么是财政总预算会计报表? 它包括哪些种类?
30. 财政总预算会计编制的预算执行情况表的年报一般由哪些报表组成?
31. 什么是财政收支决算总表? 应当如何编制? 财政收支决算总表与收入计算明细表、支出决算明细表以及资产负债表间在内容和数字上有什么关系?
32. 什么是基金预算收支决算总表? 应当如何编制?
33. 什么是资产负债表? 资产负债表的月报采用什么平衡等式? 年报采用什么平衡等式? 为什么?

练 习 题

练 习 一

一、目的: 练习一般预算的核算。

二、资料: 某市财政 2008 年发生如下经济业务:

(1) 收到人民银行国库报来的预算收入日报表。其中, 一般预算收入合计 24 800 元, 具体科目和金额为: “税收收入——增值税——国内增值税” 8 500 元, “税收收入——营业税——金融保险业营业税(地方)” 3 200 元, “税收收入——企业所得税——私营企业所得稅” 4 800 元, “税收收入——房产税——城市房地产稅” 6 100 元, “税收收入——城镇土地使用稅——集体企业城镇土地使用稅” 2 200 元。

(2) 收到人民银行国库报来的预算收入日报表。其中, 一般预算收入合计 1 330 元, 具体科目和金额为: “税收收入——企业所得税退稅——国有邮政企业所得稅退稅” 690 元, “税收收入——车船稅——车船稅稅款滯納金、罰款收入” 360 元。

(3) 收到人民银行国库报来的预算收入日报表。其中, 一般预算收入合计 3 030 元, 具体科目和金额为: “非稅收入——专项收入——教育費附加收入” 1 520

元,“非税收入——行政事业性收费收入——建设行政事业性收费收入”640元,“非税收入——行政事业性收费收入——民政行政事业性收费收入”310元,“非税收入——罚没收入——一般罚没收入”560元。

(4) 收到人民银行国库报来的预算收入日报表。其中,一般预算收入合计4 130元,具体科目和金额为:“非税收入——国有资本经营收入——国有资本投资收益”4 750元,“非税收入——国有资本经营收入——国有企业计划亏损补贴”-620元。

(5) 收到财政国库支付执行机构报来的预算支出结算清单。财政国库支付执行机构以财政直接支付的方式,通过财政零余额账户为有关预算单位支付了一般预算资金共计16 380元。具体科目和金额为:“一般公共服务——发展与改革事务——行政运行”3 850元,“一般公共服务——食品和药品监督管理事务——食品药品安全”4 210元,“城乡社区事务——城乡社区环境卫生”2 980元,“农林水事务——水利——防汛”3 660元,“工业商业金融等事务——电力——电力监管”1 680元。

(6) 收到财政国库支付执行机构报来的预算支出结算清单。有关预算单位通过财政授权支付方式从单位零余额账户中支付了一般预算资金共计2 360元。具体科目和金额为:“一般公共服务——审计事务——审计业务”870元,“一般公共服务——知识产权事务——专利审批”650元,“公共安全——法院——案件执行”460元,“社会保障和就业——就业补助——劳动力市场建设”380元。

(7) 根据尚未纳入财政国库单一账户制度改革的有关预算单位提交的预算经费拨款申请,经审核批准,采用财政实拨资金方式向其拨付一般预算资金5 400元。汇总的具体科目和金额为:“一般公共服务——商贸事务——招商引资”3 240元,“科学技术——应用研究——社会公益研究”2 160元。

(8) 2008年年终结账时,“一般预算收入”科目总分类账户的贷方余额为92 710元。“一般预算收入”有关明细分类账户的贷方余额为:“税收收入——增值税——国内增值税”18 500元,“税收收入——营业税——金融保险业营业税(地方)”12 300元,“税收收入——企业所得税——私营企业所得”10 400元,“税收收入——房产税——城市房地产税”11 200元,“税收收入——印花税——证券交易印花税”580元,“税收收入——城镇土地使用税——集体企业城镇土地使用税”5 460元,“税收收入——企业所得税退税——国有邮政企业所得税退税”-970元,“税收收入——车船税——车船税税款滞纳金、罚款收入”540元,“非税收入——专项收入——教育费附加收入”3 470元,“非税收入——行政事业性收费收入——教育行政事业性收费收入”2 930元,“非税收入——行政事业性收费收入——建设行政事业性收费收入”1 320元,“非税收入——行政事业性收费收

入——民政行政事业性收费收入”1 140 元,“非税收入——罚没收入——一般罚没收入”1 650 元,“非税收入——国有资本经营收入——国有资本投资收益”25 300元,“非税收入——国有资本经营收入——国有企业计划亏损补贴”-1 560 元,“非税收入——国有资源(资产)有偿使用收入——利息收入”450 元。财政总预算会计将上述一般预算收入科目的贷方余额转入“预算结余”科目。

(9) 2008 年年终结账时,“一般预算支出”科目总分类账户的借方余额为 91 680 元。“一般预算支出”有关明细分类账户的借方余额为:“一般公共服务——政府办公厅(室)及相关机构事务——行政运行”4 320 元,“一般公共服务——发展与改革事务——行政运行”6 350 元,“一般公共服务——审计事务——审计业务”2 270 元,“一般公共服务——商贸事务——招商引资”4 920 元,“一般公共服务——知识产权事务——专利审批”1 760 元,“一般公共服务——食品和药品监督管理事务——食品药品安全”6 640 元,“公共安全——法院——案件执行”2 380 元,“教育——教育附加及基金支出——教育费附加支出”2 450 元,“科学技术——应用研究——社会公益研究”3 380 元,“文化体育与传媒——体育——体育场馆”14 220 元,“医疗卫生——医疗卫生管理事务——行政运行”4 950 元,“社会保障和就业——就业补助——劳动力市场建设”12 750 元,“城乡社区事务——城乡社区环境卫生”4 330 元,“农林水事务——水利——防汛”4 530 元,“交通运输——公路水路运输——公路养护”13 880 元,“工业商业金融等事务——电力——电力监管”2 550 元。财政总预算会计将上述一般预算支出科目借方余额转入“预算结余”科目。

三、要求:根据以上经济业务,为财政总预算会计编制会计分录。同时,登记一般预算收入和一般预算支出的明细账。

练 习 二

一、目的:练习基金预算和专用基金的核算。

二、资料:续上练习一。该市财政 2008 年发生如下经济业务:

(1) 收到人民银行国库报来的预算收入日报表。其中,基金预算收入合计 3 750 元,具体科目和金额为:“养路费收入”2 250 元,“文化事业建设费收入——地方所属企事业单位文化事业建设费收入”1 500 元。

(2) 收到上级财政拨款专用基金 1 650 元,以增加粮食风险基金的数额。款项存入其他财政存款的专用基金存款专户。

(3) 收到财政国库支付执行机构报来的预算支出结算清单。财政国库支付执行机构以财政直接支付的方式,通过财政零余额账户为有关预算单位支付了基金预算资金共计 3 400 元。具体科目和金额为:“交通运输——公路水路运输——养

路费支出”2 140 元,“文化体育与传媒——其他文化体育与传媒支出——文化事业建设费支出”1 260 元。

(4) 根据有关文件规定从其他财政存款账户中安排使用粮食风险基金 1 500 元。

(5) 2008 年年终结账时,“基金预算收入”科目总分类账户的贷方余额为 8 680 元。“基金预算收入”有关明细分类账户的贷方余额为:“养路费收入”3 880 元,“文化事业建设费收入——地方所属企事业单位文化事业建设费收入”2 450 元,“城市公用事业附加收入”2 350 元。财政总预算会计将上述基金预算收入科目贷方余额转入“基金预算结余”科目。

(6) 2008 年年终结账时,“基金预算支出”科目总分类账户的借方余额为 8 490 元。“基金预算支出”有关明细分类账户的借方余额为:“交通运输——公路水路运输——养路费支出”3 760 元,“文化体育与传媒——其他文化体育与传媒支出——文化事业建设费支出”2 420 元,“城乡社区事务——城市公用事业附加支出”2 310 元。财政总预算会计将上述基金预算支出科目借方余额转入“基金预算结余”科目。

(7) 2008 年年终结账时,“专用基金收入——粮食风险基金”科目的贷方余额为 2 460 元,“专用基金支出——粮食风险基金”科目的借方余额为 2 420 元。财政总预算会计将上述专用基金收入科目和专用基金支出科目的余额转入“专用基金结余”科目。

三、要求:根据以上经济业务,为财政总预算会计编制会计分录。同时,登记基金预算收入和基金预算支出的明细账。

练 习 三

一、目的:练习转移性收支的核算。

二、资料:续上练习一。该市财政 2008 年发生如下经济业务:

(1) 收到人民银行国库报来的预算收入日报表。其中,补助收入合计 14 970 元,具体科目和金额为:“财力性转移支付收入——一般性转移支付补助收入”8 630 元,“专项转移支付收入——专项补助收入”6 340 元。

(2) 收到人民银行国库报来的预算收入日报表。其中,上解收入合计 950 元,具体科目和金额为:“财力性转移支付收入——出口退税专项上解收入”820 元,“政府性基金转移收入——政府性基金上解收入”130 元。

(3) 根据规定向所属某县财政拨付一般预算补助支出合计 2 770 元。其中,“返还性支出——所得税基数返还支出”470 元,“财力性转移支付——农村义务教育补助支出”2 300 元。

(4) 根据规定向上级某省财政上解一般预算款项合计 2 240 元。其中,“专项转移支付——专项上解支出”2 240 元。

(5) 一般预算从基金预算中调入资金 800 元。

(6) 根据财政体制结算的规定,年终计算出下级某县财政应上解本市财政的一般预算款项计 2 450 元。具体科目为“财力性转移支付收入——体制上解收入”。

(7) 根据财政体制结算的规定,年终计算出本市财政应补助给下级某县财政的一般预算款项计 3 120 元。具体科目为“财力性转移支付——结算补助支出”。

(8) 根据财政体制结算的规定,年终计算出上级某省财政应补助给本市财政的一般预算款项计 7 850 元。具体科目为“财力性转移支付收入——结算补助收入”。

(9) 2008 年年终结账时,“补助收入”科目总分类账户的贷方余额为 25 160 元,“上解收入”科目总分类账户的贷方余额为 5 470 元,“调入资金”科目总分类账户的贷方余额为 850 元。“补助收入”科目有关明细分类账户的贷方余额为:“财力性转移支付收入——一般性转移支付补助收入”9 230 元,“专项转移支付收入——专项补助收入”7 550 元,“财力性转移支付收入——结算补助收入”8 380 元;“上解收入”科目有关明细分类账户的贷方余额为:“财力性转移支付收入——出口退税专项上解收入”2 210 元,“政府性基金转移收入——政府性基金上解收入”780 元,“财力性转移支付收入——体制上解收入”3 260 元;“调入资金”科目有关明细分类账户的贷方余额为:“一般预算调入资金”850 元。财政总预算会计将上述转移性收入科目的贷方余额转入“预算结余”和“基金预算结余”科目。

(10) 2008 年年终结账时,“补助支出”科目总分类账户的借方余额为 12 610 元,“上解支出”科目总分类账户的借方余额为 4 450 元,“调出资金”科目总分类账户的借方余额为 850 元。“补助支出”科目有关明细分类账户的借方余额为:“返还性支出——所得税基数返还支出”890 元,“财力性转移支付——农村义务教育补助支出”6 500 元,“财力性转移支付——结算补助支出”5 220 元;“上解支出”科目有关明细分类账户的借方余额为:“专项转移支付——专项上解支出”4 450 元;“调出资金”科目有关明细分类账户的借方余额为:“政府性基金预算调出资金”850 元。财政总预算会计将上述转移性支出科目的借方余额转入“预算结余”和“基金预算结余”科目。

三、要求:根据以上经济业务,为财政总预算会计编制会计分录。同时,登记有关转移性收入和转移性支出的明细账。

练 习 四

一、目的:练习资产、负债和预算周转金的核算。

二、资料:某市财政 2008 年发生如下经济业务:

- (1) 在库款报解整理期内收到属于上年度的一般预算收入 3 880 元。
 - (2) 因所属某预算单位临时急需资金,借给该预算单位一般预算款项 4 600 元。
 - (3) 经研究,借给某预算单位的 4 600 元已经全部落实预算,转作一般预算支出。
 - (4) 用一般预算结余资金购买有价证券 5 400 元。
 - (5) 兑付到期有价证券,共收到兑付款项 2 500 元。其中,本金部分 2 100 元,兑付利息 400 元。
 - (6) 按照规定采用财政实拨资金方式向所属某预算单位预拨下年度初部分一般预算经费 3 000 元。
 - (7) 一般预算存款账户收到某单位性质不明的缴款 2 250 元。
 - (8) 因预算资金周转的需要,向上级省财政借入一般预算款项 1 800 元。
 - (9) 经上级省财政批准,将向上级省财政借入的一般预算周转款项 1 800 元转作一般预算补助收入。
 - (10) 从年度预算结余中安排 4 500 元补充预算周转金。
- 三、要求:根据以上经济业务,为财政总预算会计编制会计分录。

练 习 五

一、目的:练习财政周转金的核算。

二、资料:某市财政 2008 年发生如下经济业务:

- (1) 根据经批准的预算,从一般预算资金中转出 8 000 元,用于设置财政周转基金。
 - (2) 向某用款单位贷放财政周转金 5 500 元。
 - (3) 收到某财政周转金使用单位缴来的资金占用费 200 元。
 - (4) 向财政周转金开户银行支付委托财政周转金放款的手续费 10 元。
 - (5) 收回向某用款单位贷放的一部分财政周转金 3 000 元。
 - (6) 借给所属某县财政部门财政周转金 1 500 元。
 - (7) 经有关部门批准,核减财政周转基金 2 500 元。
 - (8) 年终将“财政周转金支出”科目借方余额 30 元转入“财政周转金收入”科目;然后,再将“财政周转金收入”科目贷方余额 360 元转入“财政周转基金”科目。
- 三、要求:根据以上经济业务,为财政总预算会计编制会计分录。

练 习 六

一、目的:练习财政国库支付执行机构的业务核算。

二、资料:某市财政国库支付执行机构 2008 年发生如下经济业务:

(1) 通过财政零余额账户采用财政直接支付方式为某预算单位支付以一般预算安排的款项 7 500 元。

(2) 向财政国库管理机构报送《预算支出结算清单》结算预算资金。其中,采用财政直接支付方式支付的预算资金共计 8 760 元,包括支付的一般预算资金 8 600 元,支付的基金预算资金 160 元;采用财政授权支付方式支付的一般预算资金 6 200 元。

(3) 年终结账,有关账户的余额为:“已结报支出”139 500 元,“一般预算支出”138 300 元,“基金预算支出”1 200 元。

三、要求:根据以上经济业务,为财政总预算会计编制会计分录。

练 习 七

一、目的:练习财政总预算会计报表的编制。

二、资料:

(1) 见以上练习一、练习二和练习三。

(2) 该市其他有关资料:“国库存款”账户年初借方余额 150 元,“预算周转金”账户年初贷方余额 50 元,上年一般预算结余(属于本年的转移性收入)100 元。

三、要求:

1. 根据以上资料,为财政总预算会计编制 2008 年末的会计报表,包括预算执行情况表和资产负债表。预算执行情况表包括:财政收支决算总表、收入决算明细表、支出决算明细表、基金预算收支决算总表,有关栏目的预算数省略。资产负债表应当包括年初数和年末数。

2. 根据以上资料,简要说明所编制的会计报表中的主要数据关系。

第二章 财政预算外资金会计

复 习 题

1. 什么是财政预算外资金？它主要包括哪些内容？
2. 财政预算外资金应当如何使用？财政部门对财政预算外资金实行怎样的管理制度？
3. 财政预算外资金实行怎样的管理方法？财政预算外资金银行存款专户在这种管理方法中是如何发挥作用的？
4. 财政预算外资金会计与财政总预算会计是什么关系？
5. 财政预算外资金收入一般可分为哪几个类别？各自含义是什么？
6. 财政预算外资金支出一般可分为哪几个类别？各自含义是什么？
7. 什么是财政预算外资金结余？应当如何核算？
8. 财政预算外资金会计报表主要包括哪几个种类？各自反映什么信息？

练 习 题

练 习 一

一、目的：练习财政预算外资金收入的核算。

二、资料：某市财政 2008 年发生如下经济业务：

(1) 财政预算外资金专户收到有关预算单位上缴的一般预算外资金收入共计 540 元，具体科目和金额为：“非税收入——行政事业性收费收入——教育行政事业性收费收入”240 元，“非税收入——行政事业性收费收入——农业行政事业性收费收入”120 元，“非税收入——行政事业性收费收入——民政行政事业性收费收入”180 元。

(2) 财政预算外资金专户收到质量监督部门集中收缴的一般预算外资金收入 150 元，具体科目和金额为：“非税收入——其他收入——主管部门集中收入”150 元。

(3) 财政预算外资金专户收到上级某省财政拨入补助资金一笔，专项用于劳动保障开支，具体科目和金额为：“预算外转移收入——预算外补助收入(劳动保障)”110 元。

三、要求：根据以上经济业务，为财政预算外资金会计编制会计分录。同时，登记有关财政预算外资金收入的明细账。