

预算会计学习指导

主 编 叶松龄



YUSUANKUAIJIXUEXIZHIDAO

东北财经大学出版社

98
F810.6
133

2

预算会计学习指导

叶松龄 主编

YAK 411.02



东北财经大学出版社

预算会计学习指导

叶松龄 主编

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

大连海事大学印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本:850×1168 毫米 1/32 字数:160 千字 印张:6 3/8

印数:1—8 000 册

1998 年 4 月第 1 版

1998 年 4 月第 1 次印刷

责任编辑:田世忠

责任校对:刘铁兰

封面设计:钟福建

版式设计:王 莉

定价:10.00 元

ISBN 7-81044-240-6/F·945

前 言

《预算会计学习指导》是东北财经大学出版社新近出版的《预算会计》的配套教材。作为该课程的辅助教材,目的在于指导和帮助学生学习与掌握预算会计的基本理论、基本知识和基本技能,为教师提供教学参考。全书包括内容提要、目的要求、应掌握的复习思考题三部分内容。

本书是按照《预算会计》(叶松龄主编)教材中的章节顺序和内容编写的,在编写过程中,作者针对教材中的重点和难点,精心设计了各种类型的习题。主要包括:名词解释、填空题、判断题、单项选择题、多项选择题、简答题、计算题和业务题等。在编写过程中作者还力求做到各类习题具有典型性、科学性、系统性和实用性。

读者在学习教材的同时,通过每章内容提要介绍,了解和掌握每章课程的学习范围、内容、深度、广度,具有规范自学和考试的作用。通过每章节目的学习要求的介绍,掌握重点、难点。读者通过对各类型习题的独立练习,可熟练地掌握教材的基本内容和该课程所要求掌握的基本理论、基本知识和基本技术方法。

本书由叶松龄教授任主编,金贞福同志任副主编,王丽丽同志参编。第一、二、三、四、五、六、七、八、九、十、十一、十二、十七、二十三章由叶松龄同志编写;第十四、十五、十八、十九、二十一、二十二章由金贞福同志编写;第十三、十六、二十章由王丽丽同志编写。最后由叶松龄同志对全书进行总纂定稿。

本书在编写过程中,吉林省财政厅预算处和东北财经大学出版社的同志给予了大力支持和帮助,做了大量工作,在此一并表示

感谢。

由于编者水平有限,加之时间仓促,书中缺点、疏漏在所难免,欢迎读者批评指正。

编 者

1998年2月25日于长春

目 录

第一篇 总 论	1
第一章 事业、行政、财政总预算会计的对象和任务	1
一、内容提要	1
二、目的要求	3
三、复习思考题	4
第二章 事业、行政、财政总预算会计制度体系与内容	11
一、内容提要	11
二、目的要求	13
三、复习思考题	14
第三章 事业、行政、财政总预算会计核算方法	19
一、内容提要	19
二、目的要求	21
三、复习思考题	21
第二篇 事业单位会计	27
第四章 事业单位会计概述	27
一、内容提要	27
二、目的要求	28
三、复习思考题	28
第五章 事业单位资产的核算	35
一、内容提要	35
二、目的要求	36

三、复习思考题.....	37
第六章 负债的核算	50
一、内容提要.....	50
二、目的要求.....	51
三、复习思考题.....	52
第七章 收入的核算	64
一、内容提要.....	64
二、目的要求.....	67
三、复习思考题.....	67
第八章 支出的核算	74
一、内容提要.....	74
二、目的要求.....	77
三、复习思考题.....	77
第九章 净资产的核算	87
一、内容提要.....	87
二、目的要求.....	90
三、复习思考题.....	90
第十章 会计报表	99
一、内容提要.....	99
二、目的要求	101
三、复习思考题	101
 第三篇 行政单位会计	 108
 第十一章 行政单位会计概述.....	 108
一、内容提要	108
二、目的要求	109
三、复习思考题	109

第十二章 行政单位资产的核算	113
一、内容提要	113
二、目的要求	113
三、复习思考题	113
第十三章 行政单位负债的核算	121
一、内容提要	121
二、目的要求	121
三、复习思考题	121
第十四章 行政单位收入的核算	125
一、内容提要	125
二、目的要求	126
三、复习思考题	127
第十五章 行政单位支出的核算	132
一、内容提要	132
二、目的要求	133
三、复习思考题	133
第十六章 行政单位净资产的核算	139
一、内容提要	139
二、目的要求	139
三、复习思考题	139
第十七章 行政单位会计报表	143
一、内容提要	143
二、目的要求	144
三、复习思考题	144
第四篇 财政总预算会计	148
第十八章 财政总预算会计概述	148

一、内容提要	148
二、目的要求	149
三、复习思考题	150
第十九章 资产的核算	152
一、内容提要	152
二、目的要求	156
三、复习思考题	156
第二十章 负债及净资产的核算	161
一、内容提要	161
二、目的要求	161
三、复习思考题	161
第二十一章 收入的核算	168
一、内容提要	168
二、目的要求	173
三、复习思考题	174
第二十二章 支出的核算	179
一、内容提要	179
二、目的要求	183
三、复习思考题	183
第二十三章 财政总预算会计报表	188
一、内容提要	188
二、目的要求	188
三、复习思考题	189

第一篇 总 论

第一章 事业、行政、财政总预算 会计的对象和任务

一、内容提要

本章学习内容为教材的第一章。本章共列四节，应着重学习以下几个问题：

（一）事业、行政、财政总预算会计的概念

事业、行政、财政总预算会计是指事业单位、行政单位和财政部门核算和监督国家预算、单位财务收支执行情况的会计。它是以货币为主要计量单位，对国家预算、财务收支执行中的资金活动过程和结果，进行全面、系统、连续的反映和监督，借以加强预算、财务管理，提高资金使用效果的一种专业会计。

（二）事业、行政、财政总预算会计的特点

事业、行政、财政总预算会计的主要特点是，与预算管理相适应，核算预算收支、计算经费余存，并以经费核算为中心。具体特点是：

1. 事业、行政、财政总预算会计应与预算管理相适应，以预算收支为主要核算内容。

2. 事业、行政、财政总预算会计实行以收付实现制为主，兼有权责发生制的结帐基础。

3. 事业、行政、财政总预算会计主要核算预算收支和余超，兼有内部成本核算。

(三)事业、行政、财政总预算会计的意义

1. 正确组织预算财务收支核算,以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,以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,以利于调节资金供求,合理调度资金。

(四)事业、行政、财政总预算会计的组成体系和分级

事业、行政、财政总预算会计是适用于各类独立核算的事业单位会计、各级国家机关行政单位会计与各级政府财政部门的会计。事业单位、行政单位会计和财政总预算会计的组成体系决定于事业单位、行政单位和政府财政部门的组成体系,并与国家预算的组成体系相衔接。

事业、行政单位会计与财政总预算会计的具体分级如下:

1. 事业单位会计与行政单位会计的分级

事业单位与行政单位的会计组织形式,根据国家建制和经费领报关系,划分为事业、行政主管会计单位,二级事业、行政会计单位和基层事业、行政会计单位。

2. 财政总预算会计的分级

财政总预算会计分为中央财政会计和地方财政会计。

(五)事业、行政、财政总预算会计的一般对象和具体对象

事业、行政、财政总预算会计的一般对象,是事业单位、行政单位和财政部门的资金活动过程和结果,即这些单位和部门的资金运动过程。资金活动一般是指国家预算资金活动,同时,也指单位的经营资金活动。

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。

行政单位会计的一般对象,就是单位预算资金的领拨、使用及其结果的资金运动过程。

财政总预算会计的一般对象,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。

事业、行政和财政总预算会计的具体对象,是指一般会计对象的具体归类,即会计要素。它由资产、负债、净资产、收入、支出所构成。

(六)事业、行政、财政总预算会计的任务

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。

二、目的要求

本章是全书的导言,概述了会计的一些基本理论问题和基本知识。通过本章学习,要求了解事业、行政、财政总预算会计的概念、意义、特点,会计的组成体系和分级,会计的一般对象和具体对象及会计任务等内容。明确事业、行政和财政总预算的特点与政府预算管理的关系,以及做好会计工作对加强预算管理的重要性。本章共分四节,其具体目的要求是:

第一节事业、行政、财政总预算会计的意义。本节共阐述三个问题,即事业、行政、财政总预算会计的概念、特点和意义,通过学习本节,使学生了解事业、行政、财政总预算会计在会计系列中的地位、作用和特点。学好本节内容的目的在于为学好其他章节奠定一个良好的基础。

第二节事业、行政、财政总预算会计的组织体系、分级和组织机构。通过本节学习,使学生了解预算会计的组成体系,是由政府

预算组成体系决定的。单位预算会计是同级财政总预算会计的一个组成部分。单位预算会计分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。通过本节学习,目的是使学生了解事业单位会计和行政单位会计与财政总预算会计的区别和联系,树立既考虑局部利益又要考虑全局利益的整体观念。

第三节事业、行政、财政总预算会计的对象。通过本节学习,要求学生了解和掌握事业、行政和财政总预算会计的一般对象和具体对象的内容,以及它们三者之间的区别与联系,为后面章节学习奠定良好的理论基础。

第四节事业、行政和财政总预算会计的任务。通过本节学习,要求学生了解事业、行政、财政总预算会计根据预算管理和会计目标的要求所确立的基本任务,明确完成这些任务对加强经济管理的重要性。

三、复习思考题

(一)名词解释

- | | |
|------------------|-----------------|
| 1. 事业、行政、财政总预算会计 | 2. 收付实现制 |
| 3. 权责发生制 | 4. 结帐基础 |
| 5. 内部成本 | 6. 会计的组成体系 |
| 7. 财政总预算会计的分级 | 8. 事业、行政单位会计的分级 |
| 9. 会计一般对象 | 10. 会计具体对象 |
| 11. 会计要素 | 12. 资产 |
| 13. 负债 | 14. 净资产 |
| 15. 收入 | 16. 支出 |

(二)填空题

1. 事业、行政、财政总预算会计,它是以_____,对_____,_____中的资金活动过程和结果,进行_____,_____,_____,借以加强_____,_____,提高资金使用效果的一种_____。

2. 事业单位、行政单位和政府财政部门基本上是____部门,属于____组织。

3. 事业、行政和财政总预算会计应与____相适应,以____为主要核算内容。

4. 事业、行政和财政总预算会计实行以____、____为主,兼有____的结帐基础。

5. 事业单位兼有____和____的双重性质。

6. 事业、行政和财政总预算会计主要核算____和____,兼有____。

7. 我国政府预算组成体系,是根据____和____建立的,政府预算由____和____组成。

8. 总预算会计包括____、____。

9. 政府财政会计分为____会计和____会计。

10. 行政、事业单位会计组织形式,根据国家建制和经费领报关系,划分为____、____和____。

11. 一般会计对象,简称____;具体会计对象,简称____。

12. 财政总预算会计的一般对象,就是在执行总预算过程中各级预算资金____、____和____的预算资金运动过程。

13. 行政单位会计的一般对象,就是单位预算资金的____、____及____的资金运动过程。

14. 事业单位会计的一般对象,就是事业单位预算资金的____、____及其____,以及____的取得,____的发生和____的形成等资金运动过程。

15. 事业单位、行政单位和财政总预算会计的会计要素是____、____、____、____、____。

(三)判断题(在每小题括号内填入判断结果,正确的划“√”;错误的打“×”,以下各章同此)

1. 会计按其适用范围和核算对象,可分为企业会计和事业、行政、财政总预算会计两大类。()
2. 事业、行政和财政总预算会计,与企业会计相比较基本相同。()
3. 所有事业单位都是非盈利性质的。()
4. 我国行政、事业单位会计的划分决定于政府预算管理体制。()
5. 凡是向行政或事业单位主管单位领报经费,并发生预算关系的,称为一级会计单位。()
6. 具体会计对象是构成会计对象之内容的具体概括。()
7. 政府预算是国家为实现其职能而集中和分配一部分国民收入的预算指标。()
8. 事业、行政、财政总预算会计的具体对象,是指对一般会计对象的归类。()
9. 事业、行政、财政会计的会计要素的构成及其各个会计要素包括的具体内容是相同的。()
10. 会计要素就是会计对象的具体内容。()
11. 资产就是企业拥有的货币资金和有实体的物质。()
12. 无形资产是流动资产的一种。()
13. 负债反映出债权人对单位相应部分资产的所有权。()
14. 负债和净资产都是对单位资产的要求权,因此,它们是平等的权益。()
15. 会计要素中的动态要素,是静态要素形成的动因;静态要素是动态变动的结果。()

(四)单项选择题(将正确答案的题号填在括号内,以下各章同此)

1. 事业单位兼有()的双重性质。

- A. 收付实现制与权责发生制 B. 盈利和非盈利
C. 预算收支和结余 D. 预算资金的筹集和分配
2. 事业、行政、财政总预算会计实行以()的结帐基础。
A. 收付实现制为主,兼有权责发生制
B. 权责发生制为主,兼有收付实现制
C. 收付实现制 D. 权责发生制
3. 我国财政的组织体系与国家政府体制是()。
A. 不一致 B. 一致
C. 一半一致,一半不一致 D. 中央一致,地方不一致
4. 总预算会计是各级人民政府财政部门反映和监督()。
A. 省级以下各级财政部门的会计
B. 中央财政会计
C. 以地方为主中央为辅的会计
D. 总预算执行情况的会计
5. 凡是向同级财政部门领报经费,并发生预算管理关系的行政主管单位所实行的独立会计核算,称为事业、行政()。
A. 二级单位会计 B. 三级单位会计
C. 基层单位会计 D. 主管单位会计
6. 事业、行政和财政总预算会计的资金活动一般指()。
A. 政府预算资金活动 B. 单位的经营资金活动
C. 政府预算资金活动,同时,也指单位的经营资金活动
D. 单位的经营资金活动
7. 财政总预算会计的资产是指一级财政掌握或控制的、能以货币计量的()。
A. 经济资源 B. 各种货币与财产
C. 各种资产 D. 固定资产与流动资产
8. 事业单位负债是指事业单位所承担的能以货币计量,需要以()偿付的债务。

- A. 事业基金
- B. 结余
- C. 银行借款
- D. 资产或劳务

9. 净资产是指()。

- A. 单位的滚存结余
- B. 单位的结余
- C. 单位的事业基金
- D. 资产减去负债的差额

10. 支出是事业单位为开展()所发生的各项资金耗费及损失以及用于基本建设项目的开支。

- A. 经营活动
- B. 专业活动
- C. 业务活动和其他活动
- D. 辅助活动

11. 收入是指行政单位为了完成公务活动,从()。

- A. 财政部门取得的拨款
- B. 从主管部门取得的各项拨款
- C. 从附属单位取得的缴款
- D. 从财政部门或上级单位取得的各项拨款,以及按规定取得的收入

的收入

(五)多项选择题(将正确答案的题号填在括号内,以下各章同此)

1. 资产是一级财政掌握或控制的能以货币计量的经济资源,包括()。

- A. 财政性存款
- B. 各项结余
- C. 有价证券
- D. 预拨款项
- E. 暂付及应收款项
- F. 应付及暂收款项目

2. 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()。

- A. 预算周转金
- B. 借入财政周转金
- C. 应付及暂收款项目
- D. 财政周转基金
- E. 按法定程序及核定的预算举借的债务

3. 财政部门的净资产是指资产减去负债的差额,包括