

全国助理会计师、会计师专业技术资格考试指南丛书

助理会计师、会计师 实务考试指南

中国人民大学会计系 编

预算会计类



人民邮电出版社

登记证号(京)143号

内 容 提 要

为配合1993年全国会计专业技术资格考试(甲种),中国人民大学会计系精心编写了会计专业技术资格考试指南丛书。此为其中一种。本书具有如下特点:按新颁布的考纲及教材编写,针对性强;对教材内容认真分析、提炼,重点突出;所设问题解答简明精确,易于掌握;编写人员有丰富的命题经验,权威性强。此书为考试人员必备。

助理会计师、会计师 实务考试指南(预算会计类)

中国人民大学会计系 编
责任编辑 苏 欣

*

人民邮电出版社出版发行
北京东长安街27号
北京顺义振华印刷厂印刷
新华书店总店科技发行所经销

*

开本:787×1092 1/16 1993年7月 第 一 版
印张:16.75 1993年7月 北京第1次印刷
字数:418千字 印数:1—12 000 册

ISBN7-115-05039-2/F·028

定价: 13.00 元

前 言

继首届全国会计专业技术资格考试(甲种)结束后,今年又将举行会计专业技术资格的甲、乙种考试。据有关部门统计,去年甲种考试的结果不十分理想,许多考生虽付出了辛勤努力,花了大量时间和精力去准备考试,但成绩不佳,这使许多考生感到茫然,对今年的考试望而却步,这不能不令人十分惋惜。其实,首界考试成绩不理想的原因是多方面的,其中主要原因是因为多数考生缺乏考试的常识,不知道怎样复习,怎样表达自己掌握的知识;不懂得考试的技巧。为了帮助广大考生能有目的地复习,事半功倍地参加考试,我们组织编写了这套《考试指南》,希望对考生能有所帮助。

一、会计专业技术资格考试的内容和特点

财政部、人事部 1992 年 3 月 21 日颁发了《会计专业技术资格考试暂行规定》和《实施办法》,规定自 1992 年开始,每年将定期举办会计专业技术资格考试。1992 年 11 月 29 日和 12 月 6 日举行了首界全国会计专业技术资格考试,1993 年 11 月将继续举行会计专业技术资格的甲、乙种考试。

(一)考试的档次和种类

会计专业技术资格,实行全国统一考试。按专业职务设置为会计员、助理会计师、会计师三个档次的考试。会计员资格考试不分甲、乙种,只进行专业知识和业务能力的综合性考试。助理会计师、会计师分为甲、乙两种,甲种考试为相应的专业技术资格应具备的专业水平和业务能力的考试,参加甲种考试必须具备规定的学历或取得相应的乙种考试合格证书。乙种考试是财会基础理论和专业知识的考试,凡不具备规定相应学历的会计人员,必须取得规定档次的乙种考试合格证书,方能参加相应档次的甲种考试。

(二)考试科目的安排

会计员资格考试科目为两门:1. 会计与会计法规基本知识;2. 会计员实务。

助理会计师甲种考试科目为两门:1. 会计专业及相关知识综合考试(含政治经济学、会计学(上)、成本会计、经济法概论、财政与金融五部分);2. 助理会计师实务(分企业会计类与预算会计类两个方面)。

助理会计师乙种考试为六门:1. 财经实用写作;2. 政治经济学;3. 会计学(上);4. 成本会计;5. 经济法概论;6. 财政与金融。

会计师甲种考试为两门:1. 会计专业及相关知识综合考试(包括会计学(下)、管理会计、财务管理、审计学、统计学原理五个部分);2. 会计师实务(分企业会计类与预算会计类两个方面)。

会计师乙种考试为六门:1. 财经应用数学;2. 会计学(下);3. 审计学;4. 管理会计;5. 财务管理;6. 统计学原理。

(三)命题的基本原则

会计专业技术资格考试的命题原则主要包括如下几个方面:

1. 命题依据

会计专业技术资格考试是由人事部、财政部共同组织的国家级考试,会计人员通过考试获得会计专业技术资格,表明已具备担任相应会计专业职务的专业知识水平和实务能力,因此,

资格考试各科目的试题均按《会计专业职务试行条例》，对担任相应会计专业职务的专业知识水平和业务能力的要求掌握。

2. 试题的水平

会计员资格考试科目的试题界定在中专毕业、从事会计实务工作一年应具备的操作能力和《会计和会计法规基本知识》辅导材料所涉及的专业知识。助理会计师、会计师资格的“会计专业及相关知识综合考试”的试题界定在大学本科相关课程的水平，即全国会计专业技术资格考试领导小组办公室编写的《助理会计师资格考试会计专业及相关知识综合考试》、《会计师资格考试会计专业及相关知识综合考试》辅导材料所涉及的专业知识。《助理会计师实务》科目为大学本科毕业从事会计工作一年应具备的实务处理能力和水平，主要测试会计核算各项业务的处理。《会计师实务》科目为大学本科毕业从事会计工作四年应具备的实务处理能力和水平，即：除测试会计核算各项业务的单项和综合处理能力外，还包括财会管理和综合分析处理有关问题的能力。

3. 命题范围

资格考试各科目的命题在相应科目考试大纲规定的范围内进行，试卷内容基本覆盖各科目考试大纲，并以全国会计专业技术资格考试领导小组办公室统一编写的《辅导材料》为依据。

4. 命题特点

首届考试的命题充分考虑了成人考试的特点，除了必须了解和掌握的名词、概念外，尽量避免死记硬背的试题。

二、首届考试的题型及试题分析

首届考试的题型有单项选择题、多项选择题、判断题、填空题、简答题、计算与分析题、综合题七种。按分数多少的排列顺序大体为：选择题（含单项、多项）、计算与分析题（含计算、核算、帐务处理、分析题）、简答题、综合题、填空题、判断题。现对各种题型的特点分析如下：

（一）单项选择题

单项选择题是各类考试中最常见的题型，它既可以测试应考者的记忆情况，也能考核考生的业务处理和综合分析能力。单选题通常有一个题干和四个备选答案，其中只有一个是符合题意的最佳答案。考生在答单选题时，应该注意以下几个问题。

1. 全面完整地理解题意，选择最佳答案

为了考察考生的分析能力和理解能力，单选题的四个答案一般都有似真性，有的甚至是正确的，但最佳答案只有一个。这就要求考生必须全面阅读题干和备选答案，进行分析对比，选出最佳答案，而不能仅仅考虑是否正确。请看首届助理会计师考试中的一道题。

资本是（ ）。

- A. 带来使用价值的价值
- B. 带来价值的价值
- C. 带来交换价值的价值
- D. 带来剩余价值的价值

这道题中的 A、B、C 三个答案都有正确成分，特别是答案 B 应该说是正确的，有的考生没有看 C、D 两个答案，就选了 B。但实际上这道题的最佳答案是 D，选其它答案都不能得分。

2. 正确使用“排除法”，合理选出正确答案

有时正确答案不能一眼看出，但可通过排除明显错误的答案来增加选择正确答案的机会。一般来说，单选题的四个备选答案不会都是完美无缺的，有时一下便可看出明显错误的答案。

比如,在首届会计员资格考试中便有如下一题:

对库存现金进行清查时,一般应进行()。

- A. 帐面清查
- B. 实地盘点
- C. 帐帐核对
- D. 帐证核对

这里答案 A 是明显错误的,不管对哪项财产进行清查都不能是仅仅做帐面清查,同样道理,答案 C 和 D 也都是不准确的,只有 B 是正确答案。

3. 即使真的不知道哪一个正确答案,也要用猜测法选择一个答案。

单选题中四个答案必定有一个是正确答案,即使我们一无所知,随便选一个,仍有 25% 的概率选对。因此,对单选题绝对不要放弃,而要通过猜测法选择一个答案。

(二)多选题

多选题也是各类考试中常见的题型,一般是,多选题通常有一个题干和五个备选答案,其中有二个或两个以上是正确答案。答多选题时应注意以下问题。

1. 多选题是选正确答案,而不是选最佳答案,因此,凡正确的都应选入。请看下面例题:

营业杠杆率是_____。

- A. 利润变动率与产销量变动率的比率
- B. 基期贡献毛益与基期利润的比率
- C. 基期利润与固定成本之和对基期利润的比率
- D. 基期销售收入与变动成本之差对基期利润的比率
- E. 基期销售收入与贡献毛益率之积对基期利润的比率

此题如果作为单选题,只有 A 是正确答案,因为只有 A 最符合营业杠杆这一概念。但此题如果是多选题,则 A、B、C、D、E 五个答案都是正确答案,因为他们都能从不同角度说明营业杠杆率的含义。

2. 对把握不准的答案,最好不选

根据首届考题的要求,每个多选题是 2 分,不选、多选或错选,本小题均不得分;少选,每选对一个正确答案得 0.5 分,但每小题最高只能得 1.5 分。这就是说,如果少选,仍有得分机会,但若多选,则没有得分机会,因此,在这种情况下,宁可少选,而不能多选。

(三)填空题

填空题一般是测试考生对基本原理、基本概念、基本法规的掌握程度,一般是在一段话中把最基本的概念、制度规定、计算公式等空起来,让考生填。应试填空题应注意如下几个方面问题。

1. 填空题需要记忆

填空题主要是测试考生的记忆能力,因此,必须记熟一些基本的名词、概念、公式,熟练掌握重要的财经法规制度。

2. 在回答填空题时语言要精炼

大多数填空题都是填入专业名词、计算结果或一些精炼的短语,如果填入的话比较冗长,可能存在一定问题。

3. 回答填空题时要杜绝出现错字或别字

有的考生对填空题的答案知道,但因为考试时比较慌忙,出现了错别字而不能得分,这是十分令人惋惜的。例如,在首届会计员考试的填空题中有人把“应计制”误写为“应记制”而不能得分。

(四)判断题

判断题一般是给出一句话,让考生判断是否正确,因为判断题只有对与错两种答案,所以,即使一无所知,也有50%机会猜对。因此,在许多试题中,都尽量少出或不出判断题,在首届会计资格考试中,判断题的分数也十分少,为了杜绝考生盲目乱猜,首届考题中规定如果判断错误要扣分。在应试判断题时,应注意如下几个方面的问题。

1. 根据“绝对”概念和“相对”概念来进行合理判断

一道题中,如果含有“完全”、“必然”、“全部”、“肯定”等绝对概念时,这道题错的可能性要大一些。反之,题目中如果带有“通常”、“一般情况下”、“差不多”、“多数”等相对概念时,这道题对的可能性要大一些。请看如下两题:

(1)凡是经济活动都是会计的对象。(X)

(2)固定成本只是在相关范围内保持固定不变。(√)

当然,上述“绝对”概念和“相对”概念只能增加我们进行正确判断的概率,而不能作为绝对的标准,有时带有“绝对”概念的题目也是正确的,只不过可能性很少,出题者也十分难出。例如,下面一道题就是一种特例。

任何成本中心的责任成本都必须是该中心的可控成本。(√)

2. 根据题目要求合理使用猜测法

判断题一般有两类要求,一类要求是判断错误要倒扣分,如写明“判断正确每小题得2分,判断错误每小题倒扣2分”,在这种情况下没有把握不要乱猜,也就是说不能使用猜测法。第二类要求只注明判断正确得分,判断错误不扣分,这时一定要使用猜测法,写出答案,答对的概率是50%,切莫放过这种“白来”的分数。

(五)问答题

问答题包括简答题和论述题两种,首届考试只有简答题,没有论述题,但这并不是说今后不出论述题,实际上简答题和论述题之间并没有严格界限,同样一个题目,如果分数少,可以是简答题,但如果分数高,就可变成论述题。下面仅就问答题应注意的问题说明几点。

1. 简答题要做到既全面又精炼

所谓全面是指要点全面,阅卷时一般是见点给分,因此,对于可答可不答的要点要回答。所谓精炼是指每一个要点都要精炼,可以不必展开论述。

2. 论述题要全面深入

论述题在答全要点的同时,对每一个要点还要做深入的分析 and 说明,否则不会得高分,例如,论述题如果只写出要点,没有深入分析和论述,一般得分不会超过满分的60%。

3. 要尽量多地使用专业术语

考试的目的是评估考生的学习成果,恰当地使用专业术语,常常被认为是掌握某种学科的标志。因此,答题时应尽可能使用专业术语,是提高考试成绩的一个重要方面。

4. 认真审题,避免答非所问

问答题要求考生紧紧围绕考题来回答问题,如果答的要点再多,但与考题没有关系,也不会得分。有些考生不认真审题,出现答非所问,这是分数较低的一个重要原因。

(六)计算与分析题

计算与分析题是测试考生分析问题和解决问题的能力,在会计考试中,会计核算题(帐务处理题)也包括在这一类题中。这类题在各种考卷中占的分数较高,仅次于选择题,考生应给予足够重视。这类考题应注意的问题是:

1. 要注意写解题步骤

计算题一般是按步给分,因此,一道题中后面的几步不会做,但前面几步知道怎样做,一定要把他们写出来,这样也可能会增加一定分数。

2. 尽量写出计算公式

写出计算公式有时可以带来额外分数,例如,有的考生写出了计算公式,但在代入数字时出现了笔误,这时可能会得一定分数,但如果此时没有写出计算公式,则就无法得分了。

3. 答完后要认真核对数据

由于高度紧张而造成数字计算错误是常见的,这就需要进行认真核对,把错误消灭。实际上,只要稍稍注意一下,有些错误是十分容易发现的,比如,有人计算出的流动比率是 31.5,资产负债率为 756%,这显然都是不太可能的。

(七) 综合题

综合题测试的是考生综合分析问题和解决问题的能力,它可能是计算题,也可能是问答题(论述题)。综合题往往都带有案例分析的性质,难度较大。回答综合题时应注意下面问题。

1. 必须认真审题,体会出题者的意图

综合题一般给的资料比较多,题目前后联系也比较多,因此,在落笔之前,最好认真阅读两遍题目中给的资料和基本要求,这样做是值得的,有如下几个方面的好处:(1)能正确理解题意,不致忙中出错;(2)可以从认真审题中获得解题信息,找到解题思路;(3)更好地体会出题者的意图,有目的地答题。

2. 综合运用所学知识,全面系统地回答问题

综合题往往不是一个孤立的问题,它需要把一门课程中的若干章节联系起来,综合地进行分析和归纳,因此,需要运用你所学的各方面知识,根据题目的要求,进行系统地回答。

三、如何使用本书

为了满足广大考生的需要,我们根据全国会计专业技术资格考试领导小组指定的《考试大纲》和《辅导材料》,由中国人民大学会计系教师组织编写了这套丛书。

(一) 本书特点

本书具有如下特点:

1. 结构合理,便于复习

本书每章包括复习重点与难点、练习题、练习题答案三个部分。复习重点与难点是在考试大纲的基础上,提炼出了重点和难点问题,便于考生自学。练习题则是给考生提供较多的练习机会,通过习题来加强记忆和理解,有利于提高考分。书后附有全真模拟试题,供考生在考前进行自我测试。

2. 题型全面,针对性强

本书针对会计职称考试的特点、完全以考试大纲和辅导材料为依据,在练习题及模拟试题中设有单选题、多选题、填空题、判断题、计算(核算)与分析题、问答题、综合题、名词解释等多种题型,能够比较好地满足会计职称考试的要求。

3. 语言精炼,通俗易懂

本书用最精炼的语言概括出了复习的重点与难点,练习题答案也力求做到简明扼要、条理性强。对于辅导材料中涉及到的一些较深的知识,尽量用通俗语言或实例、图表做出深入浅出的说明,便于读者领会和掌握一些较深的内容。

(二) 考生复习的基本步骤

只有掌握正确的学习方法,才能取得比较好的考试成绩,我们认为,考生在复习时应掌握好如下几个环节。

1. 根据考试大纲认真阅读教材

考生应根据考试大纲的要求,认真阅读由全国会计专业技术资格考试领导小组办公室组织编写的有关会计专业技术资格考试的辅导材料(以下简称教材),学员应认真阅读教材,这是一个基本环节,只有把教材读懂,才有利于记忆和练习。

2. 认真做好读书笔记,加强理解和记忆

参加会计专业技术资格考试的人员年龄都比较大,记东西相对要慢一些,要扎实地掌握课程内容,必须手脑并用,通过做笔记来加强记忆,会计资格考试中涉及的概念和公式比较多,更需要通过笔记进行提炼和整理,以便加强理解和记忆。

3. 选择一本参考资料,认真做好一定数量的习题

会计课程实用性都比较强,考生只看教材,看懂材料是不够的,还必须做一定量的习题,只有这样,才能进一步巩固所学知识,取得高分,顺利通过考试,本书的目的正在于此。

(三)使用本书应注意的问题

考生在使用本书时,应注意如下几个方面的问题:

1. 本书不能替代考试大纲和指定教材

考试大纲和指定教材是学员应试的最基本学习材料,必须人手一册,认真学习,只有切实掌握指定教材中的基本内容,才便于做深入练习,如果不切实掌握指定教材的内容,就忙于做题,其结果是事倍功半,浪费时间和精力。

2. 本书有利于提高考试成绩,是考生必备的参考书

本书虽然不能替代指定教材,但正确阅读本书,却会大大提高您的考试成绩。考试大纲只规定了考试范围,并未给出具体内容,指定教材也只是就考试大纲的内容进行了概括说明,受篇幅所限,指定教材(特别是综合考试的教材)只给出了基本原理,没有具体实例,考生学习起来难度很大。另外,指定教材都不附有练习题,不利于考生通过习题来巩固所学内容。本书通过大量习题和实例,成功地弥补了上述不足,能够使考生边学边练,积累考试经验。所以,如果您想参加考试,在购买指定教材的同时,再购买本书,将对您的复习应考、提高考试成绩会有很大益处。

3. 要正确处理本书各部分之间的关系

读者在使用本书时,首先要掌握复习重点与难点。本书的复习重点与难点对指定教材的有关内容进行了提炼,能有利于帮助考生在较短的时间内掌握重点和难点,因此,这部分应与指定教材一起,首先学习。在学习重点与难点的基础上,完成本书中的练习题,并与书中给定的答案进行对比,找出答错的地方,有针对性地进行复习。经过这一过程后,会使读者全面掌握考试内容和答题方法。最后,读者在全面学完本书的基础上,完成本书后的模拟试题,以便积累考试经验,掌握答题技巧,取得最好成绩。

本书由中国人民大学会计系组织编写,并请有关专家对书稿进行了审核。由于时间仓促,书中可能会有不足之处,恳请读者指正。

预祝考生取得优秀成绩!

中国人民大学会计系

1993年5月

目 录

第一篇 预算会计一般	
第一章 预算会计的组成体系	(1)
一、复习重点与难点	(1)
二、练习题	(2)
三、练习题答案	(2)
第二章 预算会计的分级	(4)
一、复习重点与难点	(4)
二、练习题	(4)
三、练习题答案	(5)
第二篇 财政总预算会计	
第一章 财政总预算会计的会计科目	(6)
一、复习重点与难点	(6)
二、练习题	(6)
三、练习题答案	(8)
第二章 预算收入的管理与核算	(11)
一、复习重点与难点	(11)
二、练习题	(13)
三、练习题答案	(21)
第三章 预算拨款的会计管理与核算	(30)
一、复习重点与难点	(30)
二、练习题	(32)
三、练习题答案	(34)
第四章 预算支出的核算与管理	(37)
一、复习重点与难点	(37)
二、练习题	(39)
三、练习题答案	(44)
第五章 预算资金调拨的管理与核算	(48)
一、复习重点与难点	(48)
二、练习题	(50)
三、练习题答案	(54)
第六章 货币资金的管理与核算	(59)
一、复习重点与难点	(59)
二、练习题	(61)
三、练习题答案	(64)
第七章 预算往来和预算外资金的核算	(67)
一、复习重点与难点	(67)
二、练习题	(68)
三、练习题答案	(70)
第八章 财政有偿使用资金的管理与核算	(74)
一、复习重点与难点	(74)
二、练习题	(76)
三、练习题答案	(82)
第九章 年终清理结算	(90)
一、复习重点与难点	(90)
二、练习题	(91)
三、练习题答案	(94)
第十章 会计报表的编审	(100)
一、复习重点与难点	(100)
二、练习题	(100)
三、练习题答案	(102)
第十一章 国家决算	(103)
一、复习重点与难点	(103)
二、练习题	(105)
三、练习题答案	(110)
第三篇 单位预算会计	
第一章 预算会计的会计科目	(115)
一、复习重点与难点	(115)
二、练习题	(115)
三、练习题答案	(116)
第二章 货币资金的管理与核算	(116)
一、复习重点与难点	(116)
二、练习题	(117)
三、练习题答案	(120)
第三章 全额预算管理单位的收支管理与核算	(125)
一、复习重点与难点	(125)
二、练习题	(127)
三、练习题答案	(131)
第四章 差额预算管理单位的收支管理与核算	(137)
一、复习重点与难点	(137)
二、练习题	(139)
三、练习题答案	(142)
第五章 自收自支单位的收支管理与核算	(147)
一、复习重点与难点	(147)
二、练习题	(148)
三、练习题答案	(150)

第六章 全额预算单位预算外收支的管理与核算

- (153)
- 一、复习重点与难点 (153)
- 二、练习题 (154)
- 三、练习题答案 (155)

第七章 事业单位成本费用核算

- 一、复习重点与难点 (157)
- 二、练习题 (161)
- 三、练习题答案 (167)

第八章 往来款项和应缴预算收入的管理与核算

- (174)
- 一、复习重点与难点 (174)
- 二、练习题 (176)
- 三、练习题答案 (178)

第九章 专用基金的管理与核算

- 一、复习重点与难点 (180)
- 二、练习题 (181)
- 三、练习题答案 (182)

第十章 专项资金的管理与核算

- 一、复习重点与难点 (184)
- 二、练习题 (185)
- 三、练习题答案 (186)

第十一章 财产物资的管理与核算

- 一、复习重点与难点 (189)

- 二、练习题 (191)

- 三、练习题答案 (194)

第十二章 年终清理结算和结帐

- 一、复习重点与难点 (200)
- 二、练习题 (202)
- 三、练习题答案 (204)

第十三章 单位预算会计报表的编审

- 一、复习重点与难点 (208)
- 二、练习题 (210)
- 三、练习题答案 (213)

第十四章 单位预算的编制

- 一、复习重点与难点 (216)
- 二、练习题 (217)
- 三、练习题答案 (219)

第十五章 事业行政单位经济活动分析

- 一、复习重点与难点 (223)
- 二、练习题 (224)
- 三、练习题答案 (228)

附录一 全真模拟试题及答案

附录二 1992 年助理会计师实务(预算会计类)试题及答案

附录三 1992 年会计师实务(预算会计类)试题及答案

第一篇 预算会计一般

第一章 预算会计的组成体系

一、复习重点与难点

本章主要讲了预算会计的概念和预算会计的分级两个问题。

(一)什么是预算会计

预算会计是我国各级财政机关、事业行政单位核算、反映、监督国家预算执行的专业会计。财政机关是组织国家财政收支,办理国家预算、决算的专职管理机关。

事业单位是指不具有社会生产职能和国家管理职能,直接或间接地为上层建筑、生产建设和人民生活服务的单位。事业单位主要有以下五类:

1. 工业、交通、商业事业单位;
2. 农业事业单位;
3. 文化、科学、卫生等事业单位;
4. 社会福利、救济事业单位;
5. 其他事业单位。

行政单位是指进行国家行政管理,组织经济建设和文化建设,维护社会公共秩序的单位,包括国家权力机关、行政机关、司法机关、检察机关等等。

党派和人民团体,按性质不属于行政单位,但在预算管理上,视同行政单位。军队在预算管理上作为独立的军队财务系统,不划为“行政单位”。

通常把反映各级财政总预算执行的会计,称为财政机关总预算会计。把反映执行单位预算的会计,称为单位预算会计。单位预算,根据国家预算的缴拨款关系,分为全额预算管理、差额预算管理和自收自支管理三种不同的预算管理形式。

(二)预算会计的组成体系

预算会计的组成一般包括如下三大类:

1. 各级人民政府反映监督总预算执行情况的总预算会计。
2. 反映各级行政单位预算执行情况的单位预算会计。
3. 参与总预算执行的部门专业会计。

参与总预算执行的部门专业会计主要包括:

(1)中国人民银行和工商银行、农业银行等专业银行办理国家金库业务,核算预算收入的收纳、划分解和库款支拨的国库会计。

(2)国家税务机关、海关、农业税收机关等系统的预算收入征解会计。

(3)中国人民建设银行办理国家预算支出的拨款、贷款会计。

上述参与国家预算和各级总预算执行的部门的专业会计,同总预算会计、单位预算会计共同组成预算会计有机整体,形成了国家预算执行的会计核算网络。

二、练 习 题

(一)填空题

1. 预算会计是我国各级_____、_____核算、反映、监督国家预算执行的专业会计。
2. 预算会计是以_____为基础,以_____为主要计量单位,对_____、_____、_____执行中发生的全部预算资金活动进行系统、完整、连续的核算,反映和监督的会计。
3. 单位预算根据其同国家预算的缴拨款关系,分为_____、_____和_____三种不同的预算管理形式。
4. 参与国家预算和各级总预算执行的部门专业会计,同_____和_____共同组成了预算会计的有机整体。

(二)单项选择题

1. 在下列会计中,属于总预算会计的有_____。
A. 党派和人民团体会计 B. 财政机关会计 C. 科研部门会计 D. 军队会计
2. 自收自支的事业单位在组织事业活动中形成的各项收支,不直接纳入国家预算,这种单位的会计属于_____。
A. 总预算会计 B. 单位预算会计 C. 企业会计 D. 参与总预算执行的会计

(三)多项选择题

1. 预算会计可分为_____。
A. 总预算会计 B. 单位预算会计 C. 参与总预算执行的会计 D. 预算拨款的企业会计 E. 国有企、事业单位会计
2. 下列单位中,执行参与总预算执行的会计有_____。
A. 中国人民银行 B. 中国工商银行 C. 国家财政机关 D. 国家税务机关
E. 国家海关

(四)简答题

1. 简述总预算会计的核算内容。
2. 简述单位预算会计的核算内容。
3. 简述单位预算的三种不同预算形式。
4. 简述参与总预算执行的各种部门专业会计。

三、练习题答案

(一)填空题

1. 各级财政机关 事业行政单位 2. 国家预算 货币 国家预算 各级财政总预算 单位预算 3. 全额预算管理 差额预算管理 自收自支管理 4. 总预算会计 单位预算会计

(二)单项选择题

1. B 2. B

(三)多项选择题

1. A B C 2. A B D E

(四)简答题

1. 答:财政机关是各级人民政府具体组织各级总预算执行的职能部门,其主要任务是将物质生产部门创造的一部分国民收入以税收、利润和其他缴款的形式集中起来,再根据国家的施政方针及国民经济计划和社会发展规划,通过国家预算安排和有计划地分配,使之用于经济建设、国防安全、行政管理、各项事业的发展等各个方面。因此,财政机关预算会计的对象,就是在执行总预算过程中,各项预算资金的集中、分配及其结果。国家集中的预算收入形成资金来源;以拨款和支出的形式分配使用预算资金,形成资金的运用;尚未使用的资金,形成资金的结存。这既是财政机关预算资金活动的具体形态,也是财政机关预算会计反映、监督的具体内容。我们把反映各级财政总预算执行的会计,称为财政机关总预算会计。

2. 答:事业行政单位的主要任务是发展社会主义各项事业和完成国家机关的工作任务,其所需要的资金,大部分由财政机关或主管部门从国家预算集中的资金中分配拨付。同时,根据国家有关规定,以有偿提供服务等形式组织部分收入,单位再按照预算规定的用途和开支标准,支付人员经费、公用经费,购买完成事业计划和行政任务所需的材料设备等。因此,事业行政单位的预算会计对象,是各级单位预算资金的领拨、使用及其结果。取得的预算收入和有关业务收入,形成资金的来源;拨出经费和费用支出,形成资金的运用;尚未使用的货币资金和已购进的财产物资,形成资金的结存。这既是事业行政单位资金活动的具体形态,也是事业行政单位预算会计反映和监督的具体内容。我们把反映执行单位预算的会计,称为单位预算会计。

3. 答:单位预算,根据其同国家预算的缴拨款关系,分为全额预算管理、差额预算管理和自收自支管理三种不同的预算管理形式。实行全额预算管理的单位,所需经费全部纳入各级总预算,由预算拨款解决。实行差额预算管理的单位,有比较稳定的业务收入,其所需业务经费主要是以单位在业务活动中获得的业务收入抵补,支大于收的差额,由国家预算拨款补助;收大于支的差额,上缴上级主管部门或作为单位的预算缴款,上缴国家预算。实行自收自支管理的单位,其本身组织的业务收入全部用于抵顶单位的事业支出,同国家预算没有直接的缴拨款关系。

尽管自收自支单位在组织事业活动中形成的各项收支,不直接纳入国家预算,但这部分单位不同于企业。它们主要不从事产品生产,多数是从事社会服务和公益事业的。有些单位也有产品的生产试制任务,但一般规模不大。这些单位一般是事业行政单位的附属单位,有些是由差额预算管理逐步过渡到经费自给、自收自支的。因此,作为单位预算的组成内容之一,其会计核算,也是单位预算会计的一个组成部分。

4. 答:预算会计除了总预算会计和单位预算会计以外,还有其他有关参与总预算执行的部门专业会计。

(1)中国人民银行和工商银行、农业银行等专业银行办理国家金库业务,核算预算收入的收纳、划分报解和库款支拨的国库会计。国家金库是各级财政的总出纳机关,国库会计所提供的会计资料,是各级总预算会计核算 预算收入的基本会计资料来源。

(2)国家税务机关、海关、农业税 收管理机关等系统的预算收入征解会计。他们负责国家工商税收、关税、农业税以及国家指定其负责征收的其他预算收入,并对预算收入的征收、减免、缴库等进行会计核算。

(3)中国人民建设银行办理国家预算支出的拨款、贷款会计。建设银行代行部分财政职能,

负责办理基本建设支出和其他支出的预算拨款、贷款和监督工作,是财政机关核算基本建设支出的唯一会计资料来源。

第二章 预算会计的分级

一、复习重点与难点

(一)总预算会计的分级

总预算会计与国家统一领导分级管理的原则相适应,分为中央总预算会计和地方总预算会计,地方总预算会计又分为省、市、县、乡四级。财政部设中央总预算会计;省(自治区、直辖市)财政局(厅)设省级总预算会计;市(地区)财政局设市级总预算会计;县(市)财政局设县级总预算会计;乡(镇)财政所设乡级总预算会计。

(二)单位预算会计的分级

单位预算会计的分级是根据国家事业行政机构建制,经费报领关系和预算管理层次划分的,共分三级。向同级财政部门领报经费并发生预算管理关系的为主管会计单位;向主管会计单位领报经费,并发生预算管理关系,下面有所属会计单位的为二级会计单位;向上级会计单位领报经费并发生预算管理关系,下面没有所属单位的为基层会计单位。

二、练习题

(一)填空题

1. 每一级独立的总预算都要在_____设立总预算会计。
2. 单位预算会计的分级是根据_____、_____和_____来分的。
3. 单位预算会计共分三级、它们是_____、_____和_____。

(二)单项选择题

1. 财政总预算会计共分_____级。
A. 三 B. 五 C. 四 D. 六
2. 单位预算会计共分_____级
A. 三 B. 五 C. 四 D. 二
3. 下列单位之间可以发生经费报领关系的有:
A. 省教委同县属学校 B. 省教委同省冶金局所属学校 C. 省卫生厅同省属医院
D. 省卫生厅同县总预算会计单位

(三)多项选择题

1. 单位预算会计分级考虑的因素有_____。
A. 经费报领关系 B. 国家事业行政机构建制 C. 预算管理层次 D. 会计核算体制 E. 财务管理制度
2. 下列单位之间不能发生经费报领关系的有_____。
A. 省总预算会计单位与省冶金厅所属的专科学校 B. 省文化厅与某县所属的文化馆
C. 省卫生厅与省属医院 D. 省教委同县属学校 E. 省总预算会计单

位与省教委所属的大学

(四)简答题

1. 简述单位预算会计的分级。
2. 简述单位预算会计与同级总预算会计的关系。
3. 简述预算会计的特点。

三、练习题答案

(一)填空题

1. 财政机关
2. 国家事业单位行政机构建制 经费报领关系 预算管理层次
3. 主管会计单位 二级会计单位 三级会计单位

(二)单项选择题

1. B
2. A
3. C

(三)多项选择题

1. A B C
2. A B D E

(四)简答题

1. 答:单位预算会计的分级是根据国家事业行政机构建制、经费领报关系和预算管理层次划分的。共分为三级。向同级财政部门领报经费,并发生预算管理关系的为主管会计单位(又称一级会计单位);向主管会计单位领报经费,并发生预算管理关系,下面有所属会计单位的为二级会计单位;向上级会计单位领报经费并发生预算管理关系,下面没有所属会计单位的为基层会计单位(又称三级会计单位)。向财政部门领报经费,下面无所属会计单位的,在经费领报核算上视同基层会计单位。个别中央主管部门系统的所属单位层次多于三级的,其主管单位与基层单位之间的中间层次,都作为二级会计单位管理。

2. 答:单位预算会计的分级,与同级总预算会计是横向关系。是同级总预算会计的一个组成部分。总预算会计分为五级,各级总预算会计都有同级的单位预算会计体系。但作为上下级不同级别的总预算会计横向体系的单位预算会计之间,没有相应的级次关系。例如,省教委同县办医院之间,不能作为主管会计单位和基层会计单位,发生预算管理和经费领报关系,省教委同县属学校,也不能作为主管会计单位和基层会计单位发生经费领报关系。

3. 答:预算会计的一个基本特点就是组织关系明确,系统性强。预算会计的组成体系和分级,决定了不同级次的单位在预算执行过程中的组织程序和工作关系。一是编制单位预算、决算和预算执行情况报告的编制汇总程序和工作关系;二是预算管理和会计核算方面的指导与监督的关系;三是单位预算资金的领拨、缴销的程序和工作关系。这些关系隐含着先后顺序关系,不能随意打乱。

第二篇 财政总预算会计

第一章 财政总预算会计的会计科目

一、复习重点与难点

(一)会计科目分类

国家总预算会计科目的分类,必须能真实反映财政机关预算资金运动的特点,要既能反映出特定的经济内容,又能表明资金活动属于哪种形式。

1. 按预算资金的运动形式分类

预算资金的运动形式有三种:预算资金的来源、预算资金的运用及预算资金的结存,与此相适应,总预算会计科目也形象地分为资金来源、资金运用与资金结存三大类。

2. 按资金的管理要求分类

财政机关掌握的资金,按其性质和管理要求可分为预算资金和其他资金两部分,其他资金又包括预算外资金和有偿使用资金。相应的,在预算会计科目的划分上,将预算资金和其他资金分为两大类:预算资金类、预算外资金和专项基金类。

3. 按会计核算层次分类

总预算会计的核算层次分为总分类核算和明细分类核算,相应的,会计科目分为总帐科目和明细帐科目两类。

(二)会计科目的使用原则

各级总预算会计科目的使用,必须遵守以下原则:

1. 统一性原则。

2. 适应性原则。

(三)会计科目的核算内容

财政机关总预算会计适用的总帐科目和各科目的核算内容,应根据财政部 1988 年 9 月 16 日制定颁发的《财政机关总预算会计制度》确定。在该制度中的第十二条,会计科目的核算内容横向可分为预算资金会计科目的核算内容、财政预算外资金和专项基金会计科目的核算内容;纵向可分为资金来源类、资金运用类、资金结存类会计科目的核算内容。

二、练习题

(一)填空题

1. 国家总预算会计科目的设置和分类,必须能_____,既能_____,又能_____。
2. 与财政机关资金运动的不同阶段表现形态相适应,总预算会计科目分类也形象地划分

为_____、_____与_____三大类。

3. 财政总预算会计采用的记帐方法是以_____为主体的_____法。

4. 财政机关掌握的资金,按_____和_____划分,分为预算资金和其他资金两部分。其他资金包括_____和_____。

5. 为了加强对各类不同资金的管理核算,分清资金分配渠道,分别考核资金使用效果,在预算会计科目划分上,将预算资金和其他资金分为两大部分:_____部分和_____部分。

6. 总预算会计的会计科目按_____分为_____和_____两类,分别据以进行总分类核算和明细分类核算。

7. 各级总预算会计科目的使用,必须遵守以下原则:_____、_____。

8. _____原则,保证了不同地区在预算执行中对相同的经济业务,采用相同的会计科目反映,从而保证了_____。

9. 总预算会计的明细科目应与_____相适应。

10. 根据_____,确定财政机关总预算会计适用的总帐科目和各明细科目的核算内容。

(二)单项选择题

1. 按_____分类,总预算会计科目可分为资金来源、资金运用与资金结存三大类。

A. 资金的管理要求 B. 会计核算层次 C. 预算资金运动形式 D. 预算资金性质

2. _____原则,主要是针对国家预算收支内容和划分的多样性。

A. 统一性 B. 适应性 C. 重要性 D. 明晰性

3. 下列会计科目中,_____属资金来源类。

A. 预算收入 B. 经费拨款 C. 在途款 D. 与下级往来

4. 下列会计科目中,_____属资金运用类。

A. 购入有价证券 B. 预算支出 C. 与上级往来 D. 下级上解收入

5. 下列会计科目中,_____属资金结存类。

A. 预算暂存 B. 预算外结余 C. 预算周转金 D. 在途款

(三)多项选择题

1. 按会计核算层次分类,总预算会计科目可分为_____几类。

A. 资金来源类 B. 资金运用类 C. 资金结存类 D. 总帐科目 E. 明细帐科目

2. 按资金的管理要求分类,总预算会计科目可分为_____几类。

A. 总帐科目 B. 预算资金科目 C. 明细帐科目 D. 预算外资金科目 E. 专项基金科目

3. 下列会计科目中,_____属核算预算资金的会计科目。

A. 财政专项周转金 B. 调入资金 C. 调出资金 D. 预算暂付 E. 库存有价证券

4. 下列会计科目中,_____属核算专项基金的会计科目。

A. 预算周转金 B. 专项周转金基金 C. 财政专项周转基金贷款 D. 预算外存款 E. 待处理周转金

5. 各级总预算会计科目的使用,必须遵守下列原则中的_____。

A. 统一性原则 B. 可比性原则 C. 适应性原则 D. 配比原则 E. 权责