

CAIZHENGBU GUIHUA JIAOCAI

QUANGUO ZHONGDENG ZHIYE XUEXIAO CAIJINGLEI JIAOCAI

财政部规划教材

全国中等职业学校财经类教材

杨远震/主编

政府与非营利 组织会计

(第二版)

实训与练习

ZHENGFU YU FEIYINGLI
ZUZHI KUAIJI



中国财政经济出版社

财政部规划教材
全国中等职业学校财经类教材

政府与非营利组织会计

(第二版)

实训与练习

杨远震 主 编
袁春云 副主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

政府与非营利组织会计 (第二版) 实训与练习/杨远震主编.—北京: 中国财政经济出版社, 2007.4

财政部规划教材. 全国中等职业学校财经类教材

ISBN 978-7-5005-9796-4

I. 政… II. 杨… III. 单位预算会计-专业学校-习题 IV. F810.6-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 040635 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph@cfeph.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

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 8.25 印张 195 000 字

2007 年 4 月第 1 版 2007 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 060 定价: 14.00 元

ISBN 978-7-5005-9796-4/F·8510

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编写说明

“以服务为宗旨，以就业为导向”是职业学校的办学指导思想，为社会培养高素质的有一定专长的劳动者是中等职业学校的培养目标。教材及配套资料是帮助学生学习、实现培养目标的重要工具，应为实现培养目标服务，体现“应用”这一主旨和特征。本书作为《政府与非营利组织会计（第二版）》的配套练习与实训，在编写时力求较好地做到理论与实践相结合，体现“应用性”。

本《实训与练习》分为两部分，第一部分为综合练习，主要为学生熟悉教材知识服务，为应用打基础；第二部分为实训练习，由行政单位会计业务实训、事业单位会计业务实训、民间非营利组织会计业务实训组成，资料来源于实际单位的真实经济业务，具有很强的仿真性，以利学以致用，为学生快速适应岗位需要服务。本《实训与练习》还体现了近几年来财政预算改革给政府与非营利组织会计核算带来的变化，有较强的时代感。

本书由武汉市财政学校杨远震、袁春云同志编写，由杨远震同志总纂定稿。用书学校任课老师若需要本《实训与练习》的答案，请以电子邮件的形式向中国财政经济出版社索取，E-mail: chenbing@cfeph.cn。

限于作者水平，书中难免有不足之处，恳请读者批评指正。

编者

2007年3月

目 录

第一部分 综合练习	(1)
第一章 政府会计概述.....	(1)
第二章 财政总预算资产和负债的核算.....	(3)
第三章 财政总预算收入、支出和净资产的核算.....	(7)
第四章 财政总预算会计报表.....	(11)
第五章 行政单位资产和负债的核算.....	(12)
第六章 行政单位收入、支出和净资产的核算.....	(16)
第七章 行政单位会计报表.....	(20)
第八章 非营利组织会计概述.....	(22)
第九章 公立非营利组织资产和负债的核算.....	(23)
第十章 公立非营利组织收入、支出和净资产的核算.....	(30)
第十一章 公立非营利组织会计报表.....	(38)
第十二章 民间非营利组织资产和负债的核算.....	(41)
第十三章 民间非营利组织收入、费用和净资产的核算.....	(46)
第十四章 民间非营利组织会计报表.....	(51)
第二部分 实训练习	(52)
实训一 行政单位会计实训.....	(52)
实训二 公立非营利组织会计实训.....	(76)
实训三 民间非营利组织会计实训.....	(109)

第一部分 综合练习

第一章 *DIYIZHANG*

政府会计概述



填空题

1. _____是各级政府财政部门、政府行政单位核算、反映和监督各级政府预算和行政单位预算执行情况的会计。
2. 各级政府财政部门、行政单位，由于其_____、_____的内容各不相同，因此财政部门总预算会计、行政单位会计的具体对象也有所不同。
3. 在执行总预算的过程中，由一级财政部门掌管的货币资金和债权形成一级财政的_____；由发行公债、与上下级财政、与预算单位之间的应付款项形成一级财政的_____；各项结余和基金形成一级财政的_____。
4. 财政总预算会计的核算对象，就是各级政府总预算执行过程中的_____，以及在资金运动中所形成的_____。
5. 行政单位会计的_____，是各级行政单位在单位预算执行过程中的经费收支、预算外收入及其结余，以及在行政单位资金运动过程中所形成的资产、负债和净资产。
6. 根据国家预算组成体系，我国政府会计分为_____和_____。
7. 行政单位根据国家机构建制和经费领拨关系，分为主管会计单位、_____和_____。
8. 总预算会计在整个政府会计组成体系中居于_____，总预算会计按管理体系

可分为中央总预算会计和地方总预算会计。

9. 政府会计的会计要素为资产、负债、____、____、____五个要素。

判断题

1. 政府行政单位是指政府行使国家权力，管理国家事务，执行行政单位预算，进行各项行政管理工作的部门和单位。 ()

2. 在行政单位资金运动过程中，由行政单位掌握的各种财产和债权形成行政单位的资产；各项应缴和暂存款项形成行政单位的负债；固定基金和结余形成行政单位的净资产。 ()

3. 政府会计以公共资金为核算对象，以公共事务为核算依据，以公共业务成果为主要考核指标。因此，政府会计具有明显的统一性。 ()

4. 总预算会计是各级政府财政部门核算、反映、监督政府预算执行和各项财政性资金活动的专业会计。 ()

5. 中国人民银行在办理国库业务过程中设立的国库会计，以及税务部门在办理税款征解过程中设立的税收会计等，在执行总预算过程中，均担负一定的总预算会计任务，因此，它们也应包括在广义的总预算会计范围内。 ()

6. 向同级财政部门领报经费的单位为二级会计单位。 ()

7. 会计科目是对会计对象的进一步分类，是对各项经济业务的具体内容，按其特征和经济管理要求进行归集、分类的类别名称。 ()

8. 国家统一的会计制度由国务院根据《会计法》制定并公布。 ()

9. 为了保证会计信息的可比性，使会计核算所提供的指标在国民经济各部门口径一致，便于有关部门和单位对会计指标的逐级汇总和分析利用，财政部分别制定了财政总预算会计、行政单位会计的会计科目。 ()

财政总预算资产和负债的核算



填空题

1. 财政性存款是财政部门代表政府所掌管资金，包括_____和_____。国库存款在实际核算中应根据需要，分别款项收支的不同性质，设“一般预算存款”和“基金预算存款”两个二级明细账户。其他财政存款核算的是_____、未设国库的乡（镇）财政在专业银行的预算资金存款以及部分由_____指定存入专业银行的_____等。
2. 财政性存款的管理应遵循的原则有：（1）集中资金，统一调度；（2）_____；（3）根据年度预算或季度分月用款计划拨付资金；（4）_____；（5）在存款余额内支付，不得透支。
3. 财政性存款的支配权属于_____，并由_____负责管理，统一收付。
4. 国库单一账户体系由_____、_____、预算外资金财政专户、特设专户等四类账户构成。国库单一账户和零余额账户，构成了财政资金收支的基本账户。
5. _____用于财政直接支付，由财政部门在商业银行（代理银行）开设；_____用于财政授权支付，可以办理转账、提取现金等规定的结算业务，账户由财政部门在商业银行（代理银行）为预算单位开设。
6. 在国库集中收付办法下，财政对单位的拨款存在两种支付方式，按支付令发出主体的不同分为_____和_____。
7. _____是指各级财政部门借给所属预算单位或其他单位临时急需的款项。
8. _____是各级财政部门在预算执行过程中与各预算单位之间，由于某些特殊原因，临时发生的应付及暂收款项。
9. _____是上下级财政之间由于财政资金的周转调度以及预算补助、上解结算等事项而形成的债务。
10. 核算各级财政举借的债务，总预算会计应设置的账户是_____。

判断题

1. 国库单一账户，用于记录、核算和反映纳入预算管理的财政收入和支出活动，以及

与零余额账户进行清算，实现支付。国库单一账户由财政部门在中国人民银行或其分支机构开设，未设中国人民银行分支机构的地区在金库代理银行开设。（ ）

2. 零余额账户，用于记录和反映预算资金的日常支付活动，并与国库单一账户清算。零余额账户分为两类：财政部门零余额账户和预算单位零余额账户。（ ）

3. 预算外资金专户。用于记录和反映预算外收入和支出活动，并对预算外资金的日常收支进行清算。预算外资金专户由财政部门在商业银行开设，需要按预算单位或资金性质设置收入分类账户，按预算单位设置支出分类账户。（ ）

4. 特设专户。指经国务院和省级人民政府批准或授权财政部门开设的特殊过渡性专户。它用于记录和反映预算单位的特殊专项支出活动，并用于与国库单一账户清算。特设专户由财政部门在代理银行作为预算单位开设。（ ）

5. 国库单一账户体系，与现行制度下的账户体系有较大差别，主要表现就是零余额账户的开设及其与国库单一账户的清算。零余额账户又称夜晚零余额账户，该账户每个营业日中发生的借方或贷方余额在营业日终了，都要通过与国库单一账户清算而扫平归零。（ ）

6. 零余额账户的设置，保证了财政资金在支付实际发生前不流出国库单一账户。（ ）

7. 财政直接支付，是由预算单位按批准的部门预算和用款计划，向财政部门提出支付申请，财政部门审核无误后，向代理银行签发支付令，通知代理银行从单位零余额账户中付款给收款人，并同时向中国人民银行国库部门发出支付信息，通过清算，资金先由代理银行的财政零余额账户划到收款人银行账户，再从国库单一账户拨补到代理银行财政零余额账户。（ ）

8. 财政授权支付，是由预算单位按照批准的部门预算和用款计划，向财政部门提出授权支付的月度用款限额，财政部门批准月度用款限额后，通知代理银行，并同时通知中国人民银行国库部门，预算单位在月度用款限额内，自行开出支付令，通过财政国库部门转由代理银行从财政零余额账户中付款，经清算系统清算后，最后从国库单一账户付款，实现支付。（ ）

9. 在财政授权支付方式下，财政部门对批准下达各预算单位零余额账户的用款额度，不作任何会计处理；预算单位实际使用授权支付额度时，由国库支付机构根据单位零余额账户代理银行报来的“财政支出日（旬、月）报表”与国库和预算外财政专户代理银行汇总划拨凭证核对无误后，列报预算内、外支出，编制会计分录。（ ）

10. “暂存款”与“暂付款”是用来核算财政部门与预算单位之间的一些待结算款项的，而“与上级往来”和“与下级往来”用来核算财政机关内部上下级之间的临时借垫款以及体制结算应补应解款。（ ）

11. 下划拨资金方式下，预拨下年度经费时，借记“一般预算支出”，贷记“国库存款”。（ ）

12. 财政总会计核算的有价证券，是指各级政府以信用方式发行的公债。（ ）

13. 有价证券到期兑付时，证券利息按购买时的资金渠道，作收入处理，即一般预算资金购买的有价证券，利息收入作“一般预算收入”处理，用基金预算收入购买的，利息收入作“基金预算收入”处理。（ ）

练习一

目的：练习财政资产的核算。

要求：编制会计分录。

资料：设某市财政局某月份发生下列经济业务：

1. 收到同级国库报来的预算收入日报表，当日入库一般预算收入 52 万元，基金预算收入 3.92 万元。
2. 拨付市公安局本月份经费 49 万元。
3. 收到上级拨来专用基金 15 万元。
4. 用一般预算结余 60 万元，基金预算结余 30 万元购买有价证券 90 万元。
5. 在决算清理期内，收到属于上年的一般预算收入 10 万元。
6. 根据计划拨给基建财务管理部门基本建设资金 300 万元。
7. 根据下年度计划预拨给市防汛指挥部堤防费 40 万元。
8. 月末根据基建财务管理部门报来的基本建设支出月报所列的建设单位拨款数 300 万元结转预算支出。
9. 拨给所属东城区财政局临时周转性资金 80 万元。
10. 借给市卫生局购仪器设备款 200 万元。

练 习 二

目的：练习财政负债的核算。

要求：编制会计分录。

资料：设某市财政局某月份发生下列经济业务：

1. 收到性质不明的款项 2.6 万元。
2. 经查上述款项为工商局交来的行政性收费收入，应转作预算收入处理。
3. 因临时资金短缺，向上级借入资金 800 万元，用于安排财政支出。
4. 月末向上级归还临时借款 800 万元。

第三章 DISANZHANG

财政总预算收入、支出和净资产的核算



填空题

1. 财政收入是国家为实现其职能，根据法令和法规所取得的_____，是一级财政的资金来源。收入包括一般预算收入、_____、专用基金收入、资金调拨收入等。
2. _____是通过一定的形式和程序，有计划组织的、由国家支配、纳入预算管理的资金。
3. 预算收入的缴库方式有_____和_____两种。
4. 由预算单位或缴款人按法律法规规定，直接将收入缴入国库单一账户（属预算内的）或预算外资金财政专户（属预算外的）的收入缴库方式称_____。实行这种收缴方式的收入，包括税收收入、社会保障缴款、非税收入、转移和捐赠收入、贷款回收本金和产权处置收入以及债务收入。
5. 由征收机关和依法享有征收权限的单位按法律法规的规定，将所收取的应缴收入汇总直接缴入国库单一账户（属预算内的）或预算外资金财政专户（属预算外的）的收入收缴方式称_____。实行这种缴库方式的收入，包括小额零散税收和非税收入中的现金缴款。
6. 按照现行“分税制”的财政预算管理体制规定，预算收入可划分为中央预算固定收入、_____、_____三大类。
7. _____是指财政部门按规定设置或取得的有规定用途，必须专款专用的各项基金，如粮食风险基金。
8. _____是指上级财政按财政体制规定或因专项需要补助给本级财政的款项。
9. 结余是财政收支的执行结果。财政各项结余包括_____、_____和_____。

判断题

1. 一般预算收入的征收机关，主要有财政机关、税务机关、海关。对不属于上述机关

- 征收范围的预算收入，以国家指定的负责征收的单位为征收机关。()
2. 财政是办理预算收入的收纳、划分、留解和库款支拨的专门机构。()
3. 预算收入的收纳，是指缴款单位或缴款人把应缴预算收入缴入基层国库。()
4. 缴款单位向国库缴纳预算收入，包括现金缴纳和转账缴纳，一律使用统一的支票。它是国库办理收纳预算收入惟一合法的原始凭证。我国的缴款书分为“税收缴款书”、“一般缴款书”、“专用缴款书”三种。()
5. 预算收入的报解是指通过国库向上级财政部门报告预算收入情况，并将属于上级财政的预算收入解缴到中心支库、分库和总库。()
6. 一般预算收入一般以本年度缴入基层国库（支金库）的数额为准。()
7. 基金预算收入是按规定收取、转入或通过当年财政安排，由财政管理并具有指定用途的政府性基金等。()
8. 财政部门的专用基金就是基金预算收入所指的基金，这些基金具有专用性。()
9. 上解收入是按财政体制规定由下级财政上缴给本级财政的款项包括按体制规定由国库在下级预算收入中直接划解给本级财政的款项；按体制结算后由下级财政补缴给本级财政的款项和各种专项上解款。()
10. 调入资金是为平衡一般预算收支，从基金预算资金结余调入预算的资金，以及按规定从其他渠道调入的资金。()
11. 调入资金是本级财政内部为平衡一般预算收支而发生的资金横向调度，不涉及上下级预算收支总额的变动，一般在年终进行。()
12. “补助收入”和“补助支出”是上下级财政机关用来核算补助这一事项的两个会计科目，其中，上级用“补助收入”科目，下级用“补助支出”科目。()
13. “调出资金”与“补助支出”、“上解支出”虽同属资金调拨类支出，但“调出资金”用在本级财政内部横向的资金调拨上，与上下级没有关系，而“补助支出”与“上解支出”反映的是上下级之间的资金调拨关系。()
14. 财政部门年末预拨水利部门下年度水利经费时，财政总会计应通过“一般预算支出”科目核算。()
15. 属于基金预算范畴的收入和支出账户有“基金预算收入”、“补助收入——基金补助”、“基金预算支出”、“补助支出——基金补助”、“调出资金”。()
16. “专用基金结余”反映总预算会计管理的专用基金收支的年终执行结果，其核算方法是将“专用基金收入”账户的年末累计余额转入其贷方，将“专用基金支出”账户的年末累计余额转入其借方，然后轧差结出余额。()
17. 预算周转金只供周转使用，不能安排支出，且只供本级财政使用。()
18. 预算周转金不能随意增加或减少，年终必须保持原账面数额逐年结转。随着支出规模的扩大，周转金的数量还应逐年有所增加。()
19. 当“国库存款”余额小于“预算周转金”账面余额时，就表明“预算周转金”已经动用。()



业务练习题

练习一

目的：练习财政收入的核算。

要求：编制会计分录。

资料：设某市财政局某月份发生下列经济业务：

1. 收到同级金库报来的预算收入日报表，列示当日入库的各项税收收入为 20 万元。
2. 收到同级国库报来的预算收入日报表，列示当日收到公路建设基金收入及养路费收入 500 万元，地方电力建设基金收入 160 万元。
3. 收到上级拨来的粮食风险基金 100 万元。
4. 收到上级拨来的一般预算补助款 43 万元。
5. 收到下级财政按体制上解的收入 6.3 万元。
6. 年终将本级财政的一部分税费附加 12 万元用于平衡一般预算。

练习二

目的：练习财政支出的核算。

要求：编制会计分录。

资料：设某市财政局某月份发生下列经济业务：

1. 拨付市档案馆基本建设资金 220 万元，用于档案馆重建。
2. 拨付各类事业行政经费 600 万元。
3. 向粮食储备部门拨付国家专项储备粮价差补贴 30 万元。
4. 为发展地方教育事业，开支教育费附加 50 万元。
5. 以排污费收入 80 万元安排本地区排污综合治理。
6. 收到上级拨入粮食风险基金 300 万元。
7. 以粮食风险基金支付国家定购粮价外补贴 200 万元。
8. 对所属东城区财政局拨付专项补助款 10 万元。
9. 拨付国有企业下岗职工再就业补助费 28 万元。
10. 按体制规定向上级财政上交收入 6 万元。
11. 为平衡一般预算，将本级财政的基金预算结余 50 万元调入一般预算。

练习三

目的：练习财政净资产的核算。

要求：编制年终转账的会计分录，核算各项结余。

资料：设某财政局某年终各有关账户的余额如表 3-1 所示。

表 3-1

单位：元

一般预算收入	5 800 000 000	一般预算支出	5 800 040 000
基金预算收入	1 630 000	基金预算支出	1 540 000
专用基金收入	18 000 000	专用基金支出	16 000 000
补助收入——预算补助	380 000	补助支出——预算补助	400 000
——基金补助	200 000	——基金补助	150 000
上解收入	680 000	上解支出	700 000
调入资金	80 000	调出资金	80 000

第四章 DISIZHANG

财政总预算会计报表



填空题

1. 总预算会计编制年报有_____、_____、_____、_____四个步骤。
2. 年终财政结算是指在_____的基础上，各级财政按照_____及_____结清_____之间的_____和_____。
3. 各级财政总预算经过年终清理和结算，把各项收支记入旧账后，即可办理年终结账。年终结账工作一般分为_____、_____、_____三个环节。
4. 各级总预算会计报表要做到数字正确，_____，_____。
5. 总预算会计报表按报送的时期可分为_____、_____、年报三种。

判断题

1. 年终清理是编制年报的基础，目的在于划清年度收支，核定收支数字，结清往来款项，以便如实反映全年预算执行结果；分析全年预算执行情况，总结预算管理的经验；检查财经纪律的遵守情况。 ()
2. 预算数字是考核决算和办理收支结算的依据，也是进行会计结算的依据。年终前各级财政总会计应配合预算管理部门，把本级财政总预算与上下级财政总预算之间、本级财政总预算与本级各单位预算之间的全年预算数核对清楚，包括追加追减、上划下划的数字。 ()
3. 财政总会计的各项预算拨款，一般截至 12 月 31 日止。 ()
4. 资产负债表根据各总账本月发生额编制。 ()
5. 旬报是财政总会计用来反映预算收支主要指标完成情况的报表，每月报三次。 ()
6. 为保证财政总会计报表数字正确、内容完整，如实反映预算执行情况，财政部门应对本级各主管部门以及下级财政部门报来的会计报表进行认真审核，审核可从政策性和技术性两方面进行。 ()

行政单位资产和负债的核算



填空题

1. 在国库集中收付制度下，经各行政单位申请，财政部门审查批准，下达给各行政单位和代理银行的用款控制额度，称_____。
2. 由财政部门向代理银行签发支付令，代理银行根据支付指令通过国库单一账户体系将资金直接支付到收款人或用款单位账户的支付方式称_____。
3. 为反映财政授权用款额度的使用情况，财政为各行政单位在商业银行开立_____账户。
4. 为核算各行政单位零余款账户用款额度的变化情况，应设置_____账户。
5. 对暂付款的管理，要求做到_____，_____，及时清理。
6. 行政单位购入、调入的材料，分别以_____作为材料入账价格。材料采购、运输过程中发生的_____、_____等不计入材料价格，直接作相关支出处理。
7. 行政单位的一般设备，单价在_____以上，专用设备单价在_____以上，使用时间在_____以上的，都作为固定资产进行管理和核算。

判断题

1. 行政单位会计制度规定：单价不满规定的标准，但使用时间在一年以上的大批同类物资，也作为固定资产管理。 ()
2. 固定资产报废发生的清理费用列“经费支出”，残值收入列“其他收入”处理。 ()
3. 购入、调入的固定资产，按照实际支付的买价（含增值税）、调拨价，加上运杂费、保险费、车辆购置附加费记账。 ()
4. 行政单位购入的修理用材料、取暖材料、办公用品、工具器具等，应通过“材料”科目核算。 ()
5. 《内部会计控制规范——采购与付款（试行）》中规定，不得由同一个部门或同一个