

新编预算会计

辅导与练习

XINBIAN YUSUANKUAIJI TUDAO YU LIANXI

《新编预算会计》编写组



经济科学出版社

新编预算会计

——辅导与练习

《新编预算会计》编写组

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新编预算会计——辅导与练习/《新编预算会计》编写组. —北京: 经济科学出版社, 2005. 1

ISBN 7-5058-4632-9

I. 新… II. 新 III. 经济法—中国—会计师—资格考核—自学参考资料 IV. D922. 29

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 124225 号

前 言

《新编预算会计》一书出版后，受到了广大预算会计工作者与理论界人士的关注。广大读者纷纷要求提供配套的练习及解答。为此，上海国家会计学院组织杨远震、王翔、袁春云、薛许红等同志分别执笔，撰写了这本《新编预算会计辅导与练习》作为《新编预算会计》的配套用书。本书主要是对《新编预算会计》的提炼与概述，并就《新编预算会计》一书的重点与难点设计了各种题型并配以参考答案，它是读者不可缺少的教与学的辅导与参考。

目 录

辅导与练习

第一篇 预算会计概论

第一章	预算会计概念、特点和体系·····	(3)
-----	-------------------	-----

第二篇 财政总预算会计

第二章	财政总预算会计概述·····	(7)
第三章	总预算会计资产的核算·····	(12)
第四章	财政总预算会计负债的核算·····	(19)
第五章	财政总预算会计净资产的核算·····	(23)
第六章	财政收入的核算·····	(27)
第七章	财政支出的核算·····	(35)
第八章	财政总预算会计的结账和结算·····	(42)
第九章	财政总预算会计报表·····	(48)

第三篇 行政单位会计

第十章 行政单位会计概述	(59)
第十一章 资产的核算	(62)
第十二章 负债的核算	(68)
第十三章 收入的核算	(71)
第十四章 支出的核算	(75)
第十五章 净资产的核算	(79)
第十六章 年终清理结算与结账	(82)
第十七章 行政单位会计报表	(84)

第四篇 事业单位会计

第十八章 事业单位会计概述	(87)
第十九章 资产的核算	(94)
第二十章 负债的核算	(105)
第二十一章 收入的核算	(108)
第二十二章 支出的核算	(113)
第二十三章 成本的核算	(118)
第二十四章 基金与结余的核算	(121)
第二十五章 年终清理结算与结账	(125)
第二十六章 事业单位会计报表	(127)

练习题参考答案

辅导与练习

第一篇

预算会计概论

第一章 预算会计概念、特点和体系

[教学目的与要求]

通过本章学习，理解和掌握预算会计的概念、特点，掌握和运用预算会计要素及其平衡等式；了解预算会计的组成体系。

[教学参考与重点内容]

一、预算会计的概念和特点

预算会计是以预算管理为中心的宏观管理信息系统和管理手段，是核算、反映和监督中央与地方各级政府预算，以及行政事业单位收支预算执行情况的会计，是我国两大会计体系之一。

预算会计的特点。预算会计和企业会计相比，由于核算对象、任务及业务性质等的不同，具有自己的特点。具体体现在适用范围、会计核算的基础、会计要素构成、会计等式和会计核算原则等不同上。

二、预算会计的要素与会计平衡等式

会计要素就是会计对象的构成要素，是对会计对象的基本分类。预算会计的会计要素为资产、负债、净资产、收入和支出五个要素。财政总会计、行政单位会计、事业单位会计各自的会计要素内容。

预算会计的会计平衡等式。预算会计的会计等式，是指资产、负债和净资产之间的关系。

公式 1（静态等式）： $\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产}$

公式 2（动态等式）： $\text{资产} + \text{支出} = \text{负债} + \text{净资产} + \text{收入}$

三、预算会计体系

预算管理的组成体系决定了预算会计的组成体系，根据国家预算组成体系，我国预算会计也相应分为财政部门总预算会计和单位预算会计。单位预算会计按单位业务活动的特点分为行政单位会计和事业单位会计。

财政总预算会计是各级政府财政部门核算和监督政府预算执行的专业会计。

行政单位会计是国家各级行政单位对单位预算资金的运动过程和结果进行全面、系统、连续地核算和监督的专业会计。

事业单位会计是各类事业单位对其预算资金及经营收支过程和结果进行全面、系统、连续地核算和监督的专业会计。

财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计同参与国家预算和各级总预算执行的国库会计、收入征解会计共同组成了预算会计的有机整体，形成了国家预算执行的会计体系。

[思考与练习]

一、填空题

1. 财政总预算会计的主体是(); 事业单位会计和行政单位会计的主体是()。

2. 预算会计的客体或者对象, 是财政性资金运动、单位预算资金的运动, 以及有关经营收支的过程和结果。具体来说, 财政总预算会计的核算对象主要是()。行政单位会计的对象主要是()。事业单位会计的核算对象主要是()。

3. 预算会计是会计学的重要组成部分, 它是与企业会计并存, 专门用于()的一门专业会计, 同企业会计一样都是以()为主要计量单位, 对会计主体的经济业务进行()的经济管理活动。

4. 预算会计适用于各级政府财政部门、各级行政单位和各类事业单位, 适用对象具有明显的()性, 所以又称为非盈利性组织会计。而企业会计适用于以()为目的的从事生产经营活动的各类企业。

5. 预算会计中, 财政总预算会计和行政单位会计以()为会计核算基础, 事业单位会计根据单位实际情况, 分别采用()。企业会计均以()为会计核算基础。

6. 预算会计要素分为五大类: 即()。

7. 预算会计的恒等式为: ()。

8. 资产具有三个方面的基本特征: (1) 资产的实质是()。(2) 资产是由()所控制或运用的。(3) 资产必须能以()计量。

9. 负债, 是指一个会计主体所承担的能以货币计量, 需要以()偿付的债务。

10. 净资产,是指()的差额,是属于一级政府、一个单位所有的()。

二、判断题

1. 在社会主义市场经济条件下,预算会计既是掌握预算执行情况、实行宏观调控的重要信息系统,又是强化预算约束、维护财经秩序的监督手段。()

2. 专款专用原则是指对国家预算拨款和其他指定用途的资金,应按规定的用途使用,不得擅自改变用途,挪作他用。()

3. 一个单位所拥有的资产是通过财政拨款形成的,所以能脱离负债和净资产而单独存在。()

4. 一个单位所拥有的资产总额与负债和净资产的总额有时是相等的,有时是不相等的。()

5. 我国国家预算组成体系,与国家政权结构和行政区划相一致,一级政府相应设置一级预算。()

6. 财政总预算会计的资金进入单位后,即由单位支配使用,不受预算管理体制的制约。()

7. 行政单位的会计组织系统,根据机构编制和经费领拨关系,分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。()

8. 不具备独立核算条件的,实行单据报账制度,作为“基层会计单位”管理。()

9. 行政单位业务活动的目的是为了满足不同社会公共需要,具有明显的非市场性。()

10. 事业单位以收付实现制为会计核算基础,经营性收支业务也不得采用权责发生制。()

第二篇

财政总预算会计

第二章 财政总预算会计概述

[教学目的与要求]

通过本章学习，掌握财政总预算会计的含义、内容及其特点；了解总预算会计的一般原则；明确财政总预算会计的任务，熟悉财政总预算会计科目。

[教学参考与重点内容]

一、总预算会计的含义、内容及其特点

总预算会计是各级政府财政部门核算、反映和监督政府预算执行情况的专业会计。总预算会计的主体是各级政府，其执行机构是各级政府的财政机关。其核算对象是各级政府总预算执行过程中的预算收入、预算支出和结余，以及在资金运动过程中形成的资产、负债和净资产。

总预算会计的内容由财政预算的内容所决定，主要包括以下内容：核算预算收入；核算预算支出；核算预算资金的调拨；核算专用基金；核算货币资金和往来款项；核算预算外资金；年终

清理结算；编制会计报表。

总预算会计的特点。总预算会计与企业会计、行政事业单位会计相比，有以下特点：一是总预算会计为国家预算执行服务。二是总预算会计核算国家的预算收支情况不进行成本核算和计算损益。三是总预算会计所提供的信息，不仅要符合一般的会计原则，还要符合《预算法》的要求。四是总预算会计以收付实现制为收支确认原则。

总预算会计的一般原则包括：真实性原则；适应性原则；可比性原则；统一性原则；一贯性原则；及时性原则；清晰性原则；收付实现制原则；专款专用原则。

二、总预算会计的任务

总预算会计的基本任务包括：正确处理总预算会计的日常核算业务；合理调度财政资金；实行会计监督，参与预算管理；支持征收机关、央行国库等方面做好参与预算执行的各项工作；组织和指导本地区预算会计工作；做好预算会计事项的管理工作。

三、总预算会计的会计科目、会计凭证、会计账簿

总预算会计的会计科目，是各级总预算会计设置账户、确定核算内容的依据。总预算会计科目与会计要素相适应，分为资产类、负债类、净资产类、收入类、支出类五个方面。

资产是一级财政掌管或控制的能以货币计量的经济资源。包括财政性存款（包括财政零余额账户存款）、有价证券、暂付及应收款项等。

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，包括应付及暂收款、按法定程序及核定预算举借的债务等。

净资产指资产减去负债的差额，包括各项结余预算周转金等。

收入是国家为实现其职能,根据法令和法规所取得的非偿还性资金,是一级财政的资金来源,包括一般预算收入、基金预算收入、专用基金收入、资金调拨收入等。

支出是一级政府为实现其职能,对财政资金的再分配,包括一般预算支出、基金预算支出、资金调拨支出等。

财政总预算会计科目的科目名称及其核算内容。

总预算会计的会计凭证有原始凭证和记账凭证两种。总预算会计的原始凭证的种类。总预算会计编制和保管记账凭证的方法。

总预算会计账簿是核算各级政府财政资金的簿记。根据总预算会计核算对象的特点,各级总预算会计应设置总账和明细账。明细账应设置(1)收入明细账。(2)支出明细账。(3)往来款项明细账等。

[思考与练习]

一、填空题

1. 总预算会计的主体是(),其执行机构是各级政府的()。其核算对象是各级政府总预算执行过程中的(),以及在资金运动过程中形成的()。

2. 总预算会计的一般原则包括:();适应性原则;();统一性原则;();及时性原则;清晰性原则;();专款专用原则。

3. 总预算会计主要职责是进行()、反映(),实行(),参与(),合理(),并向有关方面提供财政收支情况的会计信息,为做出相关决策提供可靠依据。

4. 预算资金调拨是中央财政与地方财政、地方上下级财政等不同级次调拨资金、平衡各级预算收支,落实预算体制的一种

手段。包括()等形式。

5. 总预算会计要指导和组织检查()内所属总预算会计和()行政事业单位的预算会计工作,发现问题,及时改进。

6. 总预算会计的会计科目,是根据()的原则设置,它是各级总预算会计设置账户、确定核算内容的依据。

7. 总预算会计月终(),收到上月份的收入凭证,可填列所属月份的最末一日。()按实际处理账务日期填列。

8. 根据支出月报的银行支出数编制的记账凭证,填列会计报表所属月份的()。

9. 办理年终结账的记账凭证,填列实际处理账务的日期,并注上()字样。凭证编号仍按上年()连续编列。

10. 各级总预算会计应设置总账和明细账。明细账应设置()、()、()等。

二、判断题

1. 总预算会计核算国家的预算收支情况不进行成本核算和计算损益,因此无法对预算执行情况进行绩效评价。()

2. 总预算会计处理方法前后各期应当一致,不得随意变更,如确有必要变更,应将变更的情况、原因和对会计报表的影响在预算执行报告中说明。()

3. 财政部门管理的财政资金应当纳入总预算会计核算管理,地方财政预算外资金除外。()

4. 财政国库管理制度改革后,对因实施财政国库管理制度而形成的年终预算结余资金,各级总预算会计按规定实行个别事项的收付实现制账务处理。()

5. 各级总预算会计应按照规定设置会计科目,按科目使用说明使用,不需要的可以不用,也可根据需要新增科目。()

6. 明细科目允许有一定的灵活性,明细科目除制度统一规

定外，各级总预算会计可以根据需要自行设置。 ()

7. 总预算会计的会计科目应与政府收支分类相适应，使会计记录和反映的结果能与预算相对应，便于分析和比较，更好地为预算管理服务。 ()

8. 总预算会计在填制会计凭证、登记账簿时，应填列会计科目的名称或者填制科目编码。 ()

9. 总预算会计根据支出月报的银行支出数编制的记账凭证，填列会计报表所属月份的最末一日。 ()

10. 省级地方总预算会计在不违背中央发布的总会计制度的前提下，负责制定或审定本行政区域内预算会计具体核算办法的补充规定。 ()