



gaozhigaozhuanshidianzhuanjekuaijixilieshiyongjiaocai

高职高专试点专业会计系列试用教材

政府与 非营利组织会计 实训教程

蒙丽珍 郑红梅◎主编



中国财政经济出版社

高职高专试点专业会计系列试用教材

政府与非营利组织 会计实训教程

蒙丽珍 郑红梅 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实训教程/蒙丽珍, 郑红梅主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2006.3

(高职高专试点专业会计系列试用教材)

ISBN 7-5005-8756-2

I. 政… II. ①蒙…②郑… III. 单位预算会计—高等学校: 技术学校—习题 IV. F810.6-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 015613 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: ckfz@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

880×1230 毫米 32 开 5.125 印张 127 000 字

2006 年 3 月第 1 版 2006 年 3 月北京第 1 次印刷

印数: 1—4 000 定价: 10.00 元

ISBN 7-5005-8756-2/F·7612

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

总 序

改革开放二十年来,我国会计职业教育空前繁荣,为社会主义经济建设培养了一批批素质高、业务精、技能强的会计专业人才。然而,随着我国加入 WTO 及经济体制改革的不断深入,会计环境发生了巨大的变化,会计行业向专家化、中介化、职业化的发展趋势使现有会计人才培养模式与新环境下对高素质会计人才需求的矛盾日趋凸显。

如何顺应社会对会计人才的需求,实现会计职业教育的目标向综合能力转向、会计教育的重心向素质教育转移、会计人才的培养向应用型靠拢、会计教育的方式向实践性倾斜、会计教育的手段向科技化延伸、师资队伍的建设向“双师”型渗透,是会计教育改革的系列课题。为此,从 2000 年始,根据《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》的精神,山西省财政税务专科学校、广西财经学院、陕西财经职业技术学院开展了会计专业的改革与建设工作,并被教育部确定为国家级教学改革试点专业。在试点专业的建设与改革过程中,我们清醒地认识到这一轮的教学改革的两个特点:一是教学改革与国家会计改革同步,教学内容应体现最新“新”的改革成果;二是教学改革与高职高专教育的崛起同步,教学目标与人才培养应体现“专”、“职”的特点。为此,建设一套既反映会计改革成果又体现高职高专特色的,体系科学、内容新颖、切合实际、有助于培养学生的职业操守和可持续发展能力的会计系列教材就成为当务之急。以此为背景,2004 年 7 月,在山西省财

政税务专科学校的倡导下,三校决定组合各自的优势力量,成立“晋桂秦三省教学改革试点专业教材编审会”,共同编写适合会计教学改革试点专业使用的会计系列教材。编审委员会成立后,分别于2004年7月、9月在广西、山西召开了编写会议,确定了教材的编写体系、编写要求、编写大纲、编写人员,编写进度;2005年4月,编审委员会在陕西召开了教材审编会议,对教材的初稿进行了审议,并提出了修改意见,之后几经修订成稿。本系列教材包括《会计学原理》、《财务会计》、《成本会计》、《财务管理》、《会计综合实训教程》、《政府与非营利组织会计》、《会计电算化》、《审计》、《纳税实务》等九门课程教材及配套实训教程,体现了“专职、特、新”三个特点:

第一,本系列教材作为高职高专会计教学改革试点专业的配套教材,在指导思想上突出高职高专技术应用性人才培养目标,以“理论学习”为基础,以“能力培养”为中心,以“实践应用”为宗旨,力求做到理论与实践内容的有机结合,因而该套教材分为理论教材和配套的实训教程两大部分,并配有相应的理论练习与实践练习的习题。

第二,本系列教材在合理继承以往各校教材注重质量等优良传统的基础上,更加注重特色的建设,使教材既具积累之深厚,又具改革之创新。表现在以下两个方面:一是实践性,高职高专实践性教学的特色与会计学科的应用性特色决定了本教材的实践特色。因而,本套教材无论在教材内容的编排上,还是在课后练习、模拟教程的设计上,都体现了理论与实践相结合的教学特点,突出了实践性和实用性。二是课程特色,在编写中,各课程根据教学改革过程中形成的教学特色进行了教材内容的充实和体系的调整。

第三,本系列教材体现了会计改革和教学改革的新成果。其一,教材内容紧跟会计改革的步伐,遵循最新的《会计法》、《企业会计制度》及其他现行的规章制度,做到选材内容有根据,具有一

定的科学性和前瞻性。其二，教材体系服从高职高专人才综合素质培养和技术应用性的要求，体现会计专业人才培养的阶段性和兼容性。

汾河与渭水交融，秦川与漓山相拥。“晋桂秦三校合编会计教学改革试点专业系列教材”编写工作的完成，是三校教学改革成果的集中体现，是三校教师丰富的教学经验和丰厚的教学底蕴的结晶，是三校精诚协作、兼容并蓄的成果。我们相信，这样的交流与协作一定有利于教材质量的提高和教学成果的推广，也期盼这套教材能够有力地推动各校教学改革的深化和学科建设的深入。当然，我们也深知，会计教育教学改革是一项长期而艰巨的任务，限于时间与编者的水平，书中难免存在不足，我们期待着会计界的专家、学者和广大读者的批评指正，以便再版时补充修改。

高职高专试点专业会计系列试用教材编审委员会

2005 年 12 月

前 言

为了满足《政府与非营利组织会计》教学的需要，我们编写了《政府与非营利组织会计实训教程》，它是与《政府与非营利组织会计》相配套使用的。既可供高职高专教学综合模拟使用，也可供财经干部培训使用。

本书的特点是：题型多样；涉及范围广泛；配有分章节的练习题和综合案例题；与教材配套。这些实训练习比较全面地反映了《政府与非营利组织会计》的基本理论和方法，有助于学生理解教材中所学知识，提高分析问题、解决问题的能力。

本书由蒙丽珍和郑红梅主编。编写人员分工如下：广西财经学院蒙丽珍教授（第一章及案例1）、广西财经学院韦耀莹副教授（第二、三、四章及案例2）、陕西财经职业技术学院李启明副教授（第五、六、七章）、山西省财政税务专科学校刘淑翠副教授（第八、九章）、山西省财政税务专科学校郑红梅副教授（第十、十一章及案例3）。全书由蒙丽珍、郑红梅统稿。

由于时间紧迫，作者掌握的知识有限，对教材的不当之处，恳请读者予以批评指正。

编 者

2005年12月

目 录

第一篇 总 论

第一章 政府与非营利组织会计概述.....	(3)
-----------------------	-------

第二篇 财政总预算会计

第二章 财政资产、负债.....	(9)
第三章 财政收入、支出和净资产.....	(13)
第四章 财政总预算会计报表.....	(17)

第三篇 行政单位会计

第五章 行政单位资产、负债.....	(23)
第六章 行政单位收入、支出和净资产.....	(32)
第七章 行政单位会计报表.....	(40)

第四篇 非营利组织会计

第八章 非营利组织资产.....	(49)
第九章 非营利组织收入、支出.....	(59)
第十章 非营利组织负债、净资产.....	(70)
第十一章 非营利组织会计报表.....	(79)

案例 1 财政总预算会计	(86)
案例 2 行政单位会计	(106)
案例 3 非营利组织会计	(125)

第一篇

总 论

第一章 政府与非营利组织会计概述

一、选择题（从以下各题备选答案中，选择正确的答案，将其字母填入括号内）

1. 对预算资金的收纳、划解和支付进行核算的是()。

- A. 财政总预算会计 B. 单位会计
C. 国库会计 D. 收入征解会计

2. 财政总预算会计根据国家机构建制和预算管理体系划分为()。

- A. 中央、省两级
B. 中央、省、县三级
C. 中央、省、市、县四级
D. 中央、省、市、县、乡（镇）五级

3. 不具备独立核算条件的单位，作()管理。

- A. 主管会计单位 B. 二级会计单位
C. 基层会计单位 D. 报账单位

4. 政府与非营利组织会计主体包括()。

- A. 各级政府 B. 各级财政机关
C. 各类非营利组织 D. 各类行政单位

5. 下列哪些职能属于会计的职能()。

- A. 核算职能 B. 反映职能

- C. 调度资金职能 D. 监督职能
6. 政府与非营利组织会计的主要计量单位是()。
- A. 实物计量单位 B. 货币计量单位
- C. 时间计量单位 D. 技术指标
7. 政府与非营利组织会计的会计年度起止日为()。
- A. 1月1日至当年12月31日
- B. 4月1日至下一年3月31日
- C. 7月1日至下一年6月30日
- D. 10月1日至下一年9月30日
8. 政府与非营利组织会计处理方法前后各期保持一致, 应符合()。
- A. 配比原则 B. 可比性原则
- C. 一贯性原则 D. 真实性原则
9. 不进行成本核算的会计有()。
- A. 企业会计 B. 行政单位会计
- C. 财政总预算会计 D. 非营利组织会计
10. 我国官厅会计初创于()。
- A. 夏代 B. 商代
- C. 西周 D. 汉代
11. 会计科目设置时应遵循的原则有()。
- A. 统一性原则 B. 适应性原则
- C. 一贯性原则 D. 简明性原则
12. 属于“资产部类”账户的有()。
- A. 资产类账户 B. 负债类账户
- C. 净资产类账户 D. 收入类账户
- E. 支出类账户
13. 下列说法中, 正确的有()。
- A. 资产增加记借方, 负债增加记贷方

- B. 负债增加记借方, 收入增加记借方
C. 净资产增加记借方, 支出增加记借方
D. 净资产增加记贷方, 收入增加记贷方
14. 下列平衡公式中, 正确的是()。
- A. 资产 = 负债 + 净资产
B. 资产 + 支出 = 负债 + 净资产 + 收入
C. 资产部类 = 负债部类
D. 资产 + 净资产 = 负债 + 支出 + 收入
15. 下列可作为政府与非营利组织会计原始凭证的有()。
- A. 国库会计报表 B. 单位会计报表
C. 发货票 D. 付款收据
16. 原始凭证审核的内容主要包括()。
- A. 审核原始凭证的合法性、合理性
B. 审查原始凭证的完整性、正确性
C. 审查应借、应贷会计科目的对应关系是否清晰
D. 审查原始凭证是否登账
17. 下列关于记账凭证汇总表的叙述中, 正确的有()。
- A. 是登记总账的凭证
B. 可以简化登账工作
C. 不能反映账户之间的对应关系
D. 必须附有原始凭证
18. 可以用划线更正法进行更正的有()。
- A. 账簿中文字或数字书写错误, 记账凭证上无错误
B. 记账凭证中科目对应关系或金额错误
C. 记账凭证中会计分录无错误, 只是所记金额大于应记金额
D. 记账凭证中会计分录无错误, 只是所记金额小于应记金额
19. 错账更正方法有()。
- A. 红字更正法 B. 划线更正法

C. 刮擦法

D. 补充登记法

20. 政府与非营利组织会计报表按内容划分包括()。

A. 资产负债表

B. 预算执行情况表

C. 收入支出表

D. 附表及说明书

E. 损益表

21. 政府与非营利组织会计的原始凭证主要有()。

A. 支出报销凭证

B. 收款凭证

C. 往来结算凭证

D. 银行结算凭证

E. 拨款凭证

F. 材料收发凭证

二、判断题 (正确的在括号内填“√”, 不正确的填“×”)

1. 政府与非营利组织会计是以“收付实现制”为会计基础, 不采用“权责发生制”。 ()

2. 财政总预算会计的主体是财政机关。 ()

3. 非营利组织作为财政总预算会计的附属, 不具有主体地位。 ()

4. 政府与非营利组织会计就整体来说一般不进行成本核算, 不计算盈亏。 ()

5. 财政总预算会计对包干经费支出的列报口径, 以银行支出数列作预算支出。 ()

6. 与主管会计单位直接发生经费领报关系而下面没有附属会计单位的, 为基层会计单位。 ()

7. 各级财政总预算会计, 应将属于本期的应收未收款项列作本期收入。 ()

8. 反映职能是预算会计特有的职能。 ()

第二篇

财政总预算会计

