

预算会计

——学习指导及配套习题

张成斌 主编

企业管理出版社

14446/03

99
F810.6
162
2

预 算 会 计

学习指导及配套习题

主 编:张成斌

副主编:周根明



3 0042 9826 5

图书在版编目(CIP)数据

预算会计:学习指导及配套习题/张成斌主编. - 北京:企业管理出版社. 1999. 2

ISBN 7-80147-155-5

I. 预… II. 张… III. 预算会计-学习参考资料 IV. P810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 01743 号

企业管理出版社出版行

(版权所有 翻印必究)

社址:北京海淀区紫竹院南路 17 号 邮政编码:100044

江西南昌西湖文化印刷厂

787×1092 毫米 32 开 6.875 印张 140 千字

1999 年 2 月第 1 版 1999 年 2 月江西第 1 次印刷

印数:1-8000 定价:10.00 元

ISBN7-80147-155-5/F·153

(图书出现印装问题,本社负责调换)

前 言

为适应社会主义市场经济体制改革的需要,我国预算会计制度实行了全面的改革,并于1998年1月1日起施行新的制度。这对于规范政府预算和单位预算行为,加强预算管理,促进社会主义经济和事业的发展,具有十分重要的作用。

为顺利完成这一过渡,及时满足教学需要,我们组织了长期担任预算会计教学并具有相当专业水平的教师编写了《预算会计》及《预算会计——学习指导及配套习题》。在编写过程中,得到了江西省商业系统教材发行站曾荣华站长的全力支持和协助,在此谨表示衷心的感谢。

本册子围绕《预算会计》这本书,做到通俗易懂、简明扼要,既强化理论知识,又注意实际操作。

全书共分四篇二十三章,每章分四大部分:一、目的要求;二、基本内容;三、重点、难点;四、作业练习。具体分工为:第一篇、第四篇由江西财院九江分院张成斌执笔;第二篇由井冈山经贸学校曾细根执笔;第三篇第十、十一、十三、十五章由宜春财校周根明执笔,第十二、十四、十六章由宜春财校陈米生执笔,由张成斌负责拟编提纲和对全书进行总纂。

由于时间仓促,兼之编者水平有限,难免有错漏之处,恳请广大读者批评指正。

编 者

1998.6

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计基本理论.....	(1)
第二章 预算会计的核算方法.....	(9)

第二篇 财政总预算会计

第三章 财政总预算会计概述	(18)
第四章 资产的核算	(23)
第五章 负债的核算	(34)
第六章 收入的核算	(38)
第七章 支出的核算	(47)
第八章 净资产的核算	(54)
第九章 财政总预算会计报表	(61)

第三篇 行政单位会计

第十章 行政单位会计概述	(71)
第十一章 资产的核算	(74)

第十二章	负债的核算	(78)
第十三章	收入的核算	(82)
第十四章	支出的核算	(85)
第十五章	净资产的核算	(89)
第十六章	行政单位会计报表	(91)

第四篇 事业单位会计

第十七章	事业单位会计概述	(95)
第十八章	资产的核算	(101)
第十九章	负债的核算	(115)
第二十章	收入的核算	(122)
第二十一章	支出的核算	(131)
第二十二章	净资产的核算	(140)
第二十三章	事业单位会计报表	(147)
习题参考答案		(155)

第一篇 总 论

第一章 预算会计的基本理论

I. 目的要求

通过本章学习,使学生对预算会计的基本理论有一个总的印象,了解预算会计的概念、核算对象、组成及分级,掌握预算会计的特点、核算的一般原则,熟悉会计要素及会计等式。

II. 基本内容

第一节 预算会计概述

一、概念

预算会计是各级财政机关和事业单位、行政单位反映和监督国家预算执行情况的会计。它以货币为主要计量单位,对国家预算执行中的预算资金活动的过程和结果,进行完整的、连续的、系统的反映和监督,借以加强预算管理、提高资金使用效益。它是国家预算管理的重要组成部分。

二、预算会计的核算对象

总预算会计的核算对象,就是在执行总预算过程中各级预算资金的集中、分配及其结果。

行政单位预算会计的核算对象,就是各级行政单位预算资金的领拨、使用及其结果。

事业单位预算会计的核算对象,就是各级事业单位预算资金的领拨、收进、使用及其上益的分配。

三、预算会计的组成和分级

预算会计由总预算会计、行政单位会计和事业单位会计组成。

总预算会计分为中央总预算会计、省总预算会计、市(设区或市)总预算会计、县总预算会计、乡(镇)总预算会计。

事业单位和行政单位会计的分级、根据国家机构建制和经费领报关系,分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。

四、预算会计的特点

1、统一性和广泛性;

2、原则上以收付实现制为结帐基础;

3、只考核预算收支的余超和定员定额,一般不进行成本核算。

第二节 预算会计核算的一般原则

1、真实性原则;

2、相关性原则;

3、可比性原则;

- 4、一贯性原则；
- 5、及时性原则；
- 6、明晰性原则；
- 7、收付实现制原则；
- 8、重要性原则；
- 9、专款专用原则；
- 10、实际成本原则；
- 11、配比原则；

第三节 会计要素及会计等式

一、会计要素

会计要素是为实现会计目标,以会计基本前提为基础,对会计对象的基本分类,是会计核算对象的具体化,是会计用于反映会计主体财务状况,确定经营成果的基本单位。

(一)资产

资产是单位能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权或其他权力。

(二)负债

负债是单位承担的能以货币计量,需以资产或者劳务偿还的债务。

(三)净资产

净资产是指资产减负债的差额。

(四)收入

收入是指国家或单位依法取得的非偿还性资产。

(五)支出

支出是一般政府或单位按照批准的预算所发生的资产耗费和损失。

二、会计等式

会计等式是表明各会计要素之间基本关系的恒等式。会计等式也称之为会计平衡公式。

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产} + (\text{收入} - \text{支出})$$

III. 重点和难点

教学重点:了解预算会计的概念、核算对象、预算会计的组成和分级,着重理解预算会计核算的一般原则,熟悉会计要素和会计等式。

教学难点:本章作为预算会计的基础理论部分,内容比较枯燥,相对难以接受,所以要求同学要在理解的基础上,全面掌握。

IV. 作业练习

一、名词解释

预算会计

会计核算对象

权责发生制

收付实现制

会计要素

资产

负债

净资产

收入

支出

二、填空题

1、会计是以_____为主要计量单位,运用一系列专门方法,____、____、____、综合地____、____和____企事业和行政等单位经济活动过程中资金运动及其结果的一种经济管理活动。

2、按其反映和监督的对象划分,会计在我国一般可分为____和____,前者主要是用来核算,反映和监督社会再生产过程中____和____里企业经营资金的活动;后者主要是用来核算,反映和监督社会再生产过程中____里国家财政资金的活动。

3、预算会计是____和____、____反映和监督国家预算执行情况的会计。

4、会计的核算对象,是指会计所要____、____和____的内容。财政部门总预算会计的对象,就是在执行总预算过程中各级预算资金的____、____及其____。行政单位预算会计的核算对象,就是各级单位预算资金的____及其____。事业单位预算会计的核算对象,就是各级单位预算资金的____、____、____及其____。

5、预算会计是为预算管理服务的,____体系决定____体系。

6、财政总会计包括____总会计和____总会计。

7、参与组织和监督国家预算执行的专业会计有____、____等,从广义上它们也属于预算会计的范畴。

8、总预算会计根据国家机构建制和预算组成体系分为____、____、____、____、____五级。

9、行政事业单位预算会计的分级,根据国家机构建制和经费领报关系,分为_____、_____和_____。

10、预算会计的特点是_____、_____、_____。

11、会计的结帐基础有两种,一是_____,二是_____。

12、会计要素是为实现_____,以_____为基础,对_____的基本分类,是_____的具体化。我国预算会计所确立的会计要素由_____,_____,_____,_____与_____五个要素所构成。

13、资产是单位能以_____的经济资源,包括各种_____,_____或_____。

三、判断题

1、会计按其反映和监督的对象,一般可分为企业类会计、预算类会计。()

2、财政部门的总预算会计和事业、行政单位的单位预算会计的核算对象有所差别。()

3、行政单位会计和事业单位会计的核算对象完全相同。()

4、预算管理体系直接决定着预算会计体系的构成。()

5、国家各级权力机关、审判机关和监察机关以及党派、政协机关等单位的会计核算属于行政单位会计核算范畴。()

6、事业单位、行政单位的会计结帐基础,一律实行收付实现制,而企业会计则采用权责发生制。()

7、向同级财政部门直接领报经费,并向所属单位转拨经费的单位,为主管会计单位。()

8、某市级医院属一级会计单位,县级医院属二级会计单位,乡(镇)医院属三级会计单位。()

9、财政厅厅机关会计为财政总预算会计,是代表省(市)级人民政府执行总预算的会计。()

10、市政府的机关会计为主管会计单位,直接向同级财政部门领拨经费。()

11、本单位将在下月预购彩电一批,价款 10,000 元,财务上对该笔费用应作为负债进行处理。()

四、选择题(含多项选择)

1、预算会计具体包括有_____所组成。

①财政总会计 ②行政单位会计

③事业单位会计

2、_____预算会计的核算对象,就是各级单位预算资金的领拨、收进、使用及其收益的分配。

①财政 ②行政单位

③事业单位

3、参与组织与监督国家预算执行的单位主要有_____。

①税务机关 ②海关

③人民银行及有关商业银行

4、某市级中学属_____

①主管会计单位 ②二级会计单位

③基层会计单位

5、凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用处理;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已经在当期收付,都不应作为当期的收入和费用,这一原则所遵循的结帐基础是

_____。

①权责发生制 ②收付实现制

6、能以资产予以确认的有_____。

①电视机 ②办公桌

③空气 ④水

五、简答题

- 1、预算会计的适用范围及其核算对象。
- 2、预算会计的组成体系及其分级情况。
- 3、预算会计的特点及其作用。
- 4、收付实现制与权责发生制的区别。
- 5、预算会计核算遵循的一般原则是什么？
- 6、会计要素的构成及其含义。
- 7、简述会计等式及其所反映的内容。

第二章 预算会计的核算方法

I. 目的要求

通过本章学习,使学生了解会计核算的基本方法,掌握会计科目、会计凭证、记帐方法、会计帐簿和会计报表的有关内容,尤其是熟悉会计的记帐方法。

II. 基本内容

第一节 会计科目

一、概述

会计科目是对预算会计核算对象,视其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。

二、设置会计科目的原则

- (一)统一性
- (二)适应性
- (三)简明、实用

第二节 记帐方法

记帐方法就是运用一定的记帐符号、记帐方向、记帐规则编制会计分录和登记帐簿的方法。

复式记帐法有借贷记帐法,增减记帐法和收付记帐法。

借贷记帐法是用“借”或“贷”作为记帐符号,记录资金运动情况和结果的一种复式记帐法。

借贷记帐法遵循“有借必有贷,借贷必相等”的记帐规则。

对于每笔经济业务的发生都要在两个或两个以上的帐户中相互联系地进行记录。这就使有关帐户之间形成了一定的关系,这种帐户间的关系称为帐户间的对应关系,存在对应关系的帐户称为对应帐户。

试算平衡是根据记帐结果反映资产和权益之间的平衡关系,并用于检查帐务记录是否正确的一种方式。有发生额试算平衡法和余额试算平衡法。

第三节 会计凭证

会计凭证是记录经济业务,明确经济责任作为记帐依据的书面证明。

一、会计凭证的作用(略)

二、会计凭证的种类

(一)原始凭证

(二)记帐凭证

第四节 会计帐簿

一、概念

会计帐簿是根据会计科目设置的,在会计核算过程中是以会计凭证为依据,运用帐户全面、系统、连续地记录和反映资金活动及其结果的簿籍。

二、会计帐簿的种类

(一)总帐

(二)明细帐

(三)日记帐

三、帐簿的使用要求(略)

四、错误更正

(一)划线更正法

(二)红字更正法

(三)补充登记法

第五节 会计报表

一、会计报表的概念及种类

会计报表是会计主体在一定期间内价值运动的过程及其结果的反映。

会计报表按报送时间分为旬报、月报和年报;按编报单位分为财政总预算会计报表和单位会计报表;按内容为资产负债表、收支总表、附表及说明书等。