

政府与事业单位会计

高等教育自学考试同步辅导 / 同步训练

全国高等教育自学考试指定教材辅导用书

楠剑 / 主编

财税专业(独立本科段) 会计专业(专科)



全国高等教育自学考试指定教材辅导用书

高等教育自学考试同步辅导/同步训练

政府与事业单位会计

主 编 楠 剑

线装书局

北京

图书在版编目(CIP)数据

政府与事业单位会计/楠剑主编. —北京:线装书局,2003.4
(高等教育自学考试同步辅导·同步训练)(2003.8重印)
ISBN 7-80106-259-0

I. 政… II. 楠… III. ①国家机构—会计—高等教育—自学考试—自学参考资料②单位预算会计—高等教育—自学考试—自学参考资料 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 022604 号

书 名:高等教育自学考试同步辅导/同步训练
政府与事业单位会计

著作责任者:楠剑 主编

责任编辑:李可可 于瑾

标准书号:7-80106-259-0/G·68

出版者:线装书局

地址:北京市朝阳区春秀路太平庄10号 100027

印刷者:北京市高岭印刷厂

880毫米×1230毫米 大32开本 10.25印张 268千字

2003年4月第1版 2003年8月第2次印刷

印数:10001~15000册

定 价:15.00元

说 明

本书是全国高等教育自学考试指定教材《政府与事业单位会计》(财税专业——独立本科段)、会计专业(专科)的配套辅导用书。

本书的编写依据:

1. 全国高等教育自学考试指导委员会颁布的《政府与事业单位会计自学考试大纲》;

2. 全国高等教育自学考试指导委员会组编的指定教材《政府与事业单位会计》(林万祥、曹钟候主编,中国财政经济出版社出版)。

本书特点:

1. 本书在编写过程中,严格以考试大纲为依据,以指定教材为基础。充分体现“在考查课程主体知识的同时,注重考查能力尤其是应用能力”的新的命题指导思想。

2. 全书完全依照指定教材的结构,以章为单位。每章设“内容提示”、“同步练习”、“参考答案”三部分。“内容提示”主要是对该章内容的总结归纳。“同步练习”则根据考试大纲对各知识点不同能力层次的要求,将知识点及知识点下的细目以各种主要考试题型的形式编写,覆盖全部考核内容,适当突出重点章节,并且加大重点内容的覆盖密度。“参考答案”是对“同步练习”中所有试题的解答。

3. 综合测试题综合了考试大纲和教材对应试者的要求,可用于检验应试者的学习效果。

本书可供参加高等教育自学考试集体组织学习或个人自学使

用，也可供相关专业人士参加其他考试使用。

编写高质量的全国高等教育自学考试辅导用书，是社会助学的
一个重要环节。毫无疑问，这是一项艰难而有意义的工作，需要社
会各方面的关怀和支持，使它在使用中不断提高和日臻完善。

敬请读者批评指正。

编 者

2003年4月

目 录

第一篇 绪 论

第一章 政府与事业单位会计的对象和任务	(1)
内容提示	(1)
同步练习	(7)
参考答案	(9)
第二章 政府与事业单位会计的原则和方法	(13)
内容提示	(13)
同步练习	(20)
参考答案	(23)

第二篇 政府财政会计

第三章 政府财政会计概述	(28)
内容提示	(28)
同步练习	(32)
参考答案	(34)
第四章 资产的核算	(36)
内容提示	(36)
同步练习	(39)
参考答案	(44)
第五章 负债与净资产的核算	(48)
内容提示	(48)

同步练习	(50)
参考答案	(53)
第六章 收入的核算	(57)
内容提示	(57)
同步练习	(66)
参考答案	(70)
第七章 支出的核算	(79)
内容提示	(79)
同步练习	(83)
参考答案	(85)
第八章 财政会计报表	(88)
内容提示	(88)
同步练习	(94)
参考答案	(97)

第三篇 行政单位会计

第九章 行政单位会计概述	(102)
内容提示	(102)
同步练习	(107)
参考答案	(109)
第十章 资产的核算	(112)
内容提示	(112)
同步练习	(122)
参考答案	(128)
第十一章 负债和净资产的核算	(137)
内容提示	(137)
同步练习	(142)
参考答案	(145)
第十二章 收入和支出的核算	(150)
内容提示	(150)

同步练习	(157)
参考答案	(162)
第十三章 行政单位会计报表	(169)
内容提示	(169)
同步练习	(175)
参考答案	(177)

第四篇 事业单位会计

第十四章 事业单位会计概述	(179)
内容提示	(179)
同步练习	(183)
参考答案	(185)
第十五章 资产的核算	(187)
内容提示	(187)
同步练习	(197)
参考答案	(209)
第十六章 负债的核算	(224)
内容提示	(224)
同步练习	(227)
参考答案	(231)
第十七章 净资产的核算	(237)
内容提示	(237)
同步练习	(242)
参考答案	(244)
第十八章 收入的核算	(249)
内容提示	(249)
同步练习	(252)
参考答案	(255)
第十九章 支出的核算	(258)
内容提示	(258)

同步练习	(265)
参考答案	(270)
第二十章 事业单位会计报表	(277)
内容提示	(277)
同步练习	(281)
参考答案	(283)
综合测试题（一）	(289)
参考答案	(297)
综合测试题（二）	(304)
参考答案	(311)

第一篇 绪 论

第一章 政府与事业单位会计 的对象和任务

内 容 提 示

第一节 政府与事业单位会计的意义

一、政府与事业单位会计的概念

政府与事业单位会计是指政府财政部门、行政单位和事业单位核算和监督国家预算、单位财务收支执行情况的会计。它是以货币为主要计量单位，对国家预算、财务收支执行中的资金活动过程和结果，进行全面、系统、连续的反映和监督，借以加强预算、财务管理，提高资金使用效果的一种专业会计。它既是国家预算管理的重要工具，又是各单位经济管理的重要组成部分。

会计按其适用范围和核算对象，可分为企业会计和政府与事业单位会计两大体系。政府与事业单位会计是以预算资金管理为中心的信息系统。它是反映和监督社会再生产过程中基本上属于分配领域中的各级政府财政部门、行政单位和各类事业单位预算资金活动过程和结果的会计体系。包括政府财政会计、行政单位会计、事业

单位会计以及参与预算执行的国库会计、收入解缴会计等。

二、政府与事业单位会计的特点

由于政府与事业单位会计主要是反映和监督预算资金活动以及经费收支和结余，这就决定了其主要特点是：与预算管理相适应，核算预算收支，计算经费余存，并以经费为中心。具体特点表现在以下三个方面：

(一) 政府与事业单位会计应与国家预算管理相适应，以预算和业务收支为主要核算内容。

政府与事业单位会计是以国家预算为基础，以预算收支为主要核算内容。这就要求它的指标体系、会计科目和会计报表的设置，要同预算的收支科目保持一致，以适应国家预算管理的需要，全面反映预算的执行情况。这是政府与事业单位会计与企业会计的重要区别，也是政府与事业单位会计的首要特点。

(二) 政府与事业单位会计实行收付实现制为主，兼有权责发生制的结账基础。

政府财政部门、行政单位和从事生产经营活动的事业单位属于非盈利组织。它们应以收付实现制为结账基础，而不能以权责发生制为结账基础，以免虚收虚支，虚列结余。

从事生产经营活动、进行成本核算的事业单位，属于盈利组织。它应以权责发生制为结账基础，而不能以收付实现制为结账基础，以便正确地核算各期成本费用，正确地计算盈亏。

由于政府财政部门 and 行政单位属于非盈利组织，事业单位兼有盈利和非盈利双重性质，决定了政府与事业单位会计以收付实现制为主，兼有权责发生制的结账基础。这是政府与事业单位会计的重要特点。

(三) 政府与事业单位会计主要核算有关收支结余，一般不进行成本结算。

政府财政部门、行政单位和事业单位，大多数没有多少收入，不能以收抵支，无法计算盈亏，其资金活动主要是预算资金活动。由于预算资金的筹集、分配和使用基本上是无偿的，其运动方式是预算资金的收入、支出和余超，因此，政府与事业单位会计主要核

算预算收支和余超，一般不进行成本核算。

一些事业单位，如科研设计、医院等单位，通过积极组织自己的收入，实现以收抵支，计算收益，从而需要进行成本核算。但是这与企业核算成本、计算盈亏不一样，这些单位只能在一定程度上实现收支相抵，进行收支结余的核算，计算成本是为了考核经济效益，促进增收节支，改善事业管理，而不只是为了计算盈亏，谋求利润。

三、政府与事业单位会计的意义

政府与事业单位会计的主要职能是核算、监督与分析。充分发挥其职能作用，对加强预算管理和财务管理，正确执行国家财经方针、政策，促使预算收支任务的顺利实现具有重要意义。具体表现在以下三个方面：

1. 正确组织预算财务收支核算，有利于促进预算收支任务的顺利完成。
2. 严格监督预算财务收支活动，有利于提高资金使用效果、执行国家财经方针政策。
3. 认真分析预算财务收支执行进度，有利于调节资金供求，合理调度资金。

第二节 政府与事业单位会计的组成

一、政府与事业单位会计的组成体系

政府与事业单位会计的组成体系，决定于政府财政、国家行政和事业单位的组织体系，并与国家预算的组成体系相衔接。

我国政府对财政的组织体系与国家政府体制是一致的，凡一级政府便设有一级财政，从而形成一级政府财政会计。我国行政单位的划分决定于国家建制，凡是按建制设立的一级行政单位，便形成一级行政单位会计。由于财政部门和行政单位属于国家政府机关，因此，政府财政会计与行政单位会计同属于政府会计。我国的事业单位分为若干类别，与这些事业单位相适应，形成各种事业单位会计。这样，政府与事业单位会计可由政府会计和事业单位会计所组成。

我国的国家预算组成体系，是根据国家政权结构和行政区划建立的。国家预算由中央预算和地方预算所组成。国家预算按照预算收支管理范围，又可分为总预算和单位预算，与此相适应，政府与事业单位会计也可分为总预算会计和单位预算会计。单位预算会计是同级财政总预算会计的一个组成部分。

二、政府与事业单位会计的分级

按照统一领导、分级管理的原则，政府与事业单位会计采取分级管理与核算的组织形式，具体分级如下：

（一）政府财政会计的分级

政府财政会计分为中央财政会计（亦称中央财政总会计）和地方财政会计（亦称地方财政总会计）。分别由财政部和地方各级财政部门办理。

（二）行政单位会计的分级

行政单位的会计组织形式，根据国家建制和经费领报关系，划分为行政主管单位会计、二级行政单位会计和基层行政单位会计。

（三）事业单位会计的分级

事业单位的会计组织形式，根据国家建制、经费领报关系或财务隶属关系，划分为事业主管单位会计、二级事业单位会计和基层事业单位会计。

第三节 政府与事业单位会计的对象

一、政府与事业单位会计的一般对象

政府与事业单位会计的一般对象，是其反映和监督内容的一般性概括，简称会计对象。可将其概括为：财政部门、行政单位和事业单位的资金活动过程和结果，即这些部门和单位的资金运动过程。一般表现为预算资金活动的过程和结果，亦即预算执行的过程和结果。

由于政府财政部门、行政单位和事业单位的业务活动和执行预算的任务不尽相同，所以，它们的对象也有差别。

政府财政部门的主要业务活动是及时组织国家预算收入，合理安排国家预算支出，并通过这些业务活动去完成国家核定的预算任

务。因此，政府财务会计的一般对象，就是在执行总预算过程中各级预算资金的集中、分配和结果的预算资金运动过程。

国家行政单位是从事行政公务活动的机关，所需经费由财政部门或主管部门从国家预算集中的资金中分配和拨付，按规定用途支出，尚未支出的，形成资金结存。因此，行政单位会计的一般对象，就是单位预算资金的领拨、使用及其结果的资金运动过程。

事业单位是从事各项社会事业活动的单位。所需的资金，一方面由财政部门或主管部门从国家预算集中的资金中拨付；另一方面，它们又可以在国家规定的范围内取得业务收入，并进行相应的成本费用核算。因此，事业单位会计的一般对象，就是事业单位预算资金的领拨、使用及其结果，以及收入的取得、成本费用的发生和收益的形成等资金运动过程。

二、政府与事业单位会计的具体对象

政府与事业单位会计的具体对象，是指对一般会计对象的具体分类，即会计要素。

（一）政府财务会计的会计要素

政府财务会计的会计要素由资产、负债、基金、收入和支出所构成。

1. 资产：指一级财政掌管或控制的、能以货币计量的经济资源。

2. 负债：指一级财政所承担的、以货币计量的、需以资产偿付的债务。

3. 净资产：指一级财政所拥有的、并可支配的各项结余和具有特定用途的资金来源。

4. 收入：指一级财政的资金来源。

5. 支出：指各级财政为实现其职能，对财政资金的再分配。

6. 结余：指政府财政部门在一定期间各项财政收入与支出相抵后的余额。

（二）行政单位会计的会计要素

行政单位会计的会计要素由资产、负债、基金、收入、支出和结余所构成。

1. 资产：指行政单位拥有的能以货币计量的经济资源。

2. 负债：指行政单位承担的能以货币计量的、需以各项资产偿还的债务。

3. 收入：指行政单位为了完成公务活动，从财政部门或上级单位取得的各项拨款，以及按规定取得的收入。

4. 支出：指行政单位为完成公务活动所发生的各项资产的实际耗费和支出。

5. 结余：指行政单位在公务活动过程中经费收支相抵后的余额，即经费结余。

(三) 事业单位会计的会计要素

事业单位会计的会计要素由资产、负债、基金、收入、支出所构成。

1. 资产：指事业单位拥有或者控制的、能以货币计量的经济资源。

2. 负债：指事业单位所承担的能以货币计量、需要以资产或劳务偿付的债务。

3. 净资产：指事业单位持有的资产净值及出资者所拥有的产权。

4. 收入：指事业单位在业务活动中取得的、能够增加资产或减少负债的资金流入。

5. 支出：指事业单位在业务活动中发生的各项资产耗费及损失。

6. 结余：指事业单位在业务活动中发生的各项收入与支出相抵后的余额。包括事业结余和经营结余。

(四) 政府与事业单位会计要素的相互关系

各会计要素的相互关系式如下：

静态：资产 = 负债 + 净资产

动态：收入 - 支出 = 结余

在收入与支出尚未结转的情况下，上述关系式可表示为：

资产 = 负债 + 净资产 + (收入 - 支出)

(或：资产 = 负债 + 净资产 + 结余)

第四节 政府与事业单位会计的任务

政府与事业单位会计的任务决定于预算财务管理的要求，体现其会计目标，并受其会计对象所制约。

一、政府与事业单位的会计目标

会计目标是会计所要达到的目的或要得到的结果。它体现着会计信息使用者对会计信息的要求。其主要目标是为预算管理部门和单位提供预算财务收支活动过程及其结果的有关财务会计信息。

1. 反映国家预算和单位财务收支情况的信息。
2. 反映预算执行和资金使用情况的信息。
3. 反映国家财经方针、政策执行情况的信息。

二、政府与事业单位会计的任务

1. 反映和监督预算财务收支情况，确保国家预算收支任务的顺利实现。
2. 监督预算执行，检查资金使用情况，提高资金使用效果。
3. 分析预算执行进度，确保预算资金供求。
4. 检查预算收支活动，正确执行国家财经方针、政策。

同步练习

一、单项选择题（在每小题列出的四个选项中，只有一个是符合题目要求的，请将正确选项前的字母填在括号内）

1. 政府财政部门、行政单位和事业单位基本上属于()
A. 物质生产部门 B. 非物质生产部门
C. 消费部门 D. 盈利组织
2. 政府财政部门、行政单位和事业单位的业务目标在于()
A. 谋求最大的利润 B. 谋求最大的财富
C. 谋求最大的社会效益 D. 谋求最大的价值
3. 政府与事业单位会计实行以()为主。
A. 权责发生制 B. 应收应付制
C. 收付实现制 D. 都不是

4. 政府与事业单位会计主要核算()

- A. 收支结余
- B. 成本费用
- C. 销售收入
- D. 仓库管理

5. 预算收入是国家为了行使其职能的需要, 通过预算所集中的资金, 它是通过()来集中的。

- A. 财政部门
- B. 银行部门
- C. 税务部门
- D. 金库

二、多项选择题 (在每小题列出的五个选项中, 有二至五个是符合题目要求的, 请将正确选项前的字母填在括号内)

1. 会计按其适用范围和核算对象可分为()

- A. 企业会计
- B. 政府与事业单位会计
- C. 财务会计
- D. 管理会计
- E. 成本会计

2. 政府与事业单位会计具体特点表现在()

- A. 以预算收支为主要核算内容
- B. 原则上以收付实现制为核算基础
- C. 以货币计量为主要形式
- D. 主要核算预算收支和结余, 兼有成本核算
- E. 主要核算有关收支结余, 一般不进行成本结算

3. 政府财政会计的分级为()

- A. 中央财政总会计
- B. 省级财政总会计
- C. 市级财政总会计
- D. 县级财政总会计
- E. 乡级财政总会计

4. 单位预算会计的分级为()

- A. 主管单位会计
- B. 二级单位会计
- C. 基层单位会计
- D. 责任单位会计
- E. 中心会计单位

5. 政府财政会计的会计要素是()

- A. 资产
- B. 负债
- C. 净资产
- D. 收入