

（预算会计类）

助理会计师会计师 资格实务考试指导

■ 本书编写组

中国审计出版社

助理会计师、会计师资格
实务考试指导（预算会计类）

本书编写组编

中国审计出版社

(京)新登字 043 号

助理会计师、会计师资格
实务考试指导(预算会计类)

本书编写组

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲4号)

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销
国防科工委印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 16 开 6.75 印张 213 千字数

1993 年 7 月第 1 版 1993 年 7 月第 1 次印刷

印数 1—10000 册 定价 7.20 元

ISBN 7-80064-220-8/F·136

前 言

由财政部统一组织的全国会计专业技术资格考试将于1993年11月份举行。为了帮助广大财会人员熟悉考试内容和形式,有针对性地进行复习,由财政部和中国人民大学会计系的部分专家学者共同组织编写了《1993年全国会计专业技术资格考试指导》丛书。这套丛书包括以下7个分册:

1. 《会计师资格考试(乙种)指导》;
2. 《助理会计师资格考试(乙种)指导》;
3. 《会计师资格考试(甲种)指导》;
4. 《助理会计师资格考试(甲种)指导》;
5. 《助理会计师、会计师资格实务考试指导(企业会计类)》;
6. 《助理会计师、会计师资格实务考试指导(预算会计类)》;
7. 《会计员资格考试指导》;

这套指导书均根据考试大纲和指定教材及作者所掌握的考试信息、经验编写而成。每册的基本内容包括:(1)内容提要,提炼出每门课程各章节的考试范围;(2)重点问题,对考试大纲中包括的重点、难点问题单独列出,并给出详尽解答;(3)练习题,每章后有针对性地给出多套练习题,题型按考试要求设计;(4)练习题答案,每章后都给出练习题的详细答案;(5)模拟试卷,每分册后统一附列两套模拟试卷及答案,以供学习检验之用。

这套丛书的主要特点是:与财政部的统编教材和考试大纲紧密结合;内容全面,重点突出,针对性强;简明扼要,通俗易懂。

本分册由刘晓春、赵贺春同志主编,参加编写的还有李相志、张新民、韩润桃、杨晓辉、谢德春等同志,在此向他们表示深切的谢意。

我们衷心希望这套丛书能够帮助广大考生取得良好的考试成绩,为我国的会计改革贡献一份力量。

丛书编委会

1993年5月

目 录

第一篇 预算会计一般

一、内容提要	(1)
二、重点问题	(1)
三、练习题	(2)
四、练习题答案	(3)

第二篇 财政总预算会计

第一章 财政总预算会计的会计科目

一、内容提要	(4)
二、重点问题	(4)
三、练习题	(4)
四、练习题答案	(4)

第二章 预算收入的管理与核算

一、内容提要	(5)
二、重点问题	(6)
三、练习题	(7)
四、练习题答案	(8)

第三章 预算拨款的会计管理与核算

一、内容提要	(9)
二、重点问题	(9)
三、练习题	(10)
四、练习题答案	(10)

第四章 预算支出的管理与核算

一、内容提要	(11)
二、重点问题	(12)
三、练习题	(12)
四、练习题答案	(13)

第五章 预算资金调拨的管理与核算

一、内容提要	(13)
二、重点问题	(14)
三、练习题	(14)

四、练习题答案	(15)
---------	--------

第六章 货币资金的管理与核算

一、内容提要	(16)
二、重点问题	(17)
三、练习题	(17)
四、练习题答案	(18)

第七章 预算往来和预算外资金的管理与核算

一、内容提要	(19)
二、重点问题	(20)
三、练习题	(20)
四、练习题答案	(21)

第八章 财政有偿资金的管理与核算

一、内容提要	(22)
二、重点问题	(22)
三、练习题	(23)
四、练习题答案	(23)

第九章 年终清理结算

一、内容提要	(24)
二、重点问题	(24)
三、练习题	(24)
四、练习题答案	(25)

第十章 会计报表的编审

一、内容提要	(27)
二、重点问题	(27)
三、练习题	(27)
四、练习题答案	(28)

第十一章 国家决算

一、内容提要	(28)
二、重点问题	(29)
三、练习题	(29)
四、练习题答案	(29)

第三篇 单位预算会计

第一章 单位预算会计的会计科目

一、内容提要	(30)
--------	--------

二、重点问题	(30)	一、内容提要	(55)
三、练习题	(30)	二、重点问题	(56)
四、练习题答案	(31)	三、练习题	(56)
第二章 货币资金的管理与核算	(31)	四、练习题答案	(56)
一、内容提要	(31)	第十章 专项资金的管理与核算	(57)
二、重点问题	(31)	一、内容提要	(57)
三、练习题	(32)	二、重点问题	(57)
四、练习题答案	(33)	三、练习题	(58)
第三章 全额预算单位的收支管理与核算	(34)	四、练习题答案	(58)
一、内容提要	(34)	第十一章 财产物资的管理与核算	(59)
二、重点问题	(35)	一、内容提要	(59)
三、练习题	(36)	二、重点问题	(60)
四、练习题答案	(38)	三、练习题	(61)
第四章 差额预算单位的收支管理与核算	(41)	四、练习题答案	(61)
一、内容提要	(41)	第十二章 年终清理结算和结帐	(62)
二、重点问题	(41)	一、内容提要	(62)
三、练习题	(42)	二、重点问题	(63)
四、练习题答案	(43)	三、练习题	(63)
第五章 自收自支单位的收支管理与核算	(45)	四、练习题答案	(64)
一、内容提要	(45)	第十三章 单位预算会计报表的编审	(65)
二、重点问题	(45)	一、内容提要	(65)
三、练习题	(46)	二、重点问题	(66)
四、练习题答案	(46)	三、练习题	(66)
第六章 全额预算单位预算外收支的管理与核算	(47)	四、练习题答案	(69)
一、内容提要	(47)	第十四章 单位预算的编制	(74)
二、重点问题	(47)	一、内容提要	(74)
三、练习题	(48)	二、重点问题	(75)
四、练习题答案	(48)	三、练习题	(75)
第七章 事业单位成本费用核算	(49)	四、练习题答案	(75)
一、内容提要	(49)	第十五章 事业行政单位经济活动分析	(76)
二、重点问题	(50)	一、内容提要	(76)
三、练习题	(51)	二、重点问题	(78)
四、练习题答案	(52)	三、练习题	(78)
第八章 往来款项和应缴预算收入的管理与核算	(54)	四、练习题答案	(78)
一、内容提要	(54)	模拟试题(一)	(80)
二、重点问题	(54)	模拟试题(二)	(82)
三、练习题	(54)	模拟试题(一) 参考答案	(85)
四、练习题答案	(55)	模拟试题(二) 参考答案	(87)
第九章 专用基金的管理与核算	(55)	1992年助理会计师资格实务考试(预算会计类) 试题与答案	(90)
		1992年会计师资格实务考试(预算会计类) 试题与答案	(95)

第一篇 预算会计一般

一、内容提要

1. 预算会计是我国各级财政机关、事业行政单位核算、反映、监督国家预算执行的专业会计。

2. 财政机关是组织国家财政收支,办理国家预算、决算的专职管理机关。

3. 事业单位是指不具有社会生产职能和国家管理职能,直接或间接地为上层建筑、生产建设和人民生活服务的单位。

4. 行政单位是指进行国家行政管理,组织经济建设和文化建设,维护社会公共秩序的单位。包括国家权力机关、行政机关、司法机关、检察机关等。

5. 财政机关、事业行政单位所使用的资金,基本上属于社会再生产过程中分配领域里的国家预算资金。因而,在会计分类上,对这部分使用预算资金或组织预算资金收支的单位的会计,称为预算会计。预算会计以国家预算为基础,以货币为主要计量单位,对国家预算、各级财政总预算和单位预算执行中发生的全部预算资金活动进行系统、完整、连续的核算、反映和监督。

6. 财政机关总预算会计是反映各级财政总预算执行的会计,其对象是在执行总预算过程中,各项预算资金的集中、分配及其结果。

7. 单位预算会计是反映执行单位预算的会计,其对象是各级单位预算资金的领拨、使用及其结果。

8. 单位预算根据其同国家预算的缴拨款关系,分为全额预算管理、差额预算管理和自收自支管理三种不同的预算管理形式。

9. 国家预算由中央预算和地方各级总预算组成。中央预算是由中央各部门的单位预算组成。地方总预算由本级各部门预算和下级总预算组成。

10. 预算会计除了总预算会计和单位预算会计以外,还有其他有关参与总预算执行的部门专业会计。如:国库会计、预算收入征解会计、拨款贷款会计等。总预算会计、单位预算会计和参与国家预算和各级总预算执行的部门的专业会计,共同组成了预算会计有机整体,形成了国家预算执行的会计核算网络。

11. 总预算会计的分级是由国家预算的分级所决定的。中央政府财政部设立中央总预算会计,设区的市财政局设立市总预算会计,县财政局设立县总预算会计;乡财政所设立乡总预算会计。

12. 单位预算会计的分级是根据国家事业行政机构建制、经费领报关系和预算管理层次划分的。共分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。单位预算会计的分级,与同级总预算会计是横向关系,是同级总预算会计的一个组成部分。

13. 预算会计的一个基本特点就是组织关系明确,系统性强。预算会计的组成体系和分级,决定了不同级次的单位在预算执行过程中的组织程序和工作关系。

二、重点问题

(一) 预算会计的概念与种类是什么?

答:预算会计是以国家预算为基础,以货币为主要计量单位,对国家预算、各级财政总预算和单位预算执行中发生的全部预算资金活动进行系统、完整、连续的核算、反映和监督的专业会计,属于预算管理中一项经常的、专业技术性较强的基础工作。

由于财政机关、事业行政单位的业务活动和执行预算的任务不同,所以预算会计分为单位预算会计和财政机关总预算会计两类。

(二) 预算会计的对象是什么?

答:预算会计的对象分为财政机关总预算会计对象和单位预算会计对象。

财政机关总预算会计的对象是在执行总预算过程中,各项预算资金的集中、分配及其结果。

单位预算会计的对象是各级单位预算资金的领拨、使用及其结果。

(三) 财政机关预算资金与事业行政单位资金活动的具体形态是什么?

答:财政机关预算资金活动的具体形态是:国家集中的预算收入形成资金来源;以拨款和支出的形式分配使用预算资金,形成资金的运用;尚未使用的资金,形成资金的结存。

事业行政单位资金活动的具体形态是:取得的预算收入和有关业务收入,形成资金的来源;拨出经费和费用支出,形成资金的运用;尚未使用的货币资金和已购进的财产物资,形成资金的结存。

(四) 单位预算有哪三种预算管理形式?

答:单位预算根据其同国家预算的缴拨款关系,分为全额预算管理、差额预算管理和自收自支管理三种不同的预算管理形式。实行全额预算管理的单位,所需经费全部纳入各级总预算,由预算拨款解决。实行差额

预算管理的单位,有比较稳定的业务收入,其所需业务经费主要是以单位在业务活动中获得的业务收入抵补。支大于收的差额,由国家预算拨款补助;收大于支的差额,上缴上级主管部门或作为单位的预算缴款,上缴国家预算。实行自收自支管理的单位,其本身组织的业务收入全部用于抵顶单位的事业支出,同国家预算没有直接的缴拨款关系。

(五) 预算会计的组成体系是什么?

答:预算会计是为国家预算执行服务的,其组成体系是由国家预算的组成体系决定的。根据国家预算的组成体系和分类,预算会计相应地划分为各级人民政府反映监督总预算执行情况的总预算会计和反映各级事业行政单位预算执行情况的单位预算会计,除此之外,还有其他有关参与总预算执行的部门专业会计,共同组成了预算会计有机整体。

(六) 总预算会计应如何分级?

答:总预算会计的分级,是由国家预算的分级所决定的。共分为五级:中央政府财政部设立中央总预算会计;省(自治区、直辖市)财政厅、局设立省总预算会计;设区的市(自治州)财政局设立市(州)总预算会计;县(自治县、不设区的市、市辖区、旗)财政局设立县总预算会计;乡(镇)财政所设立乡(镇)总预算会计。

(七) 单位预算会计应如何分级?

答:单位预算会计的分级是根据国家事业行政机构建制、经费领报关系和预算管理层次划分的。共分为三级:向同级财政部门领报经费,并发生预算管理关系的为主管会计单位(又称一级会计单位);向主管会计单位领报经费,并发生预算管理关系,下面有所属会计单位的为二级会计单位;向上级会计单位领报经费并发生预算管理关系,下面没有所属会计单位的为基层会计单位(又称三级会计单位)。单位预算会计的分级,与同级总预算会计是横向关系,是同级总预算会计的一个组成部分。

(八) 预算会计的基本特点是什么?

答:预算会计的一个基本特点是组织关系明确,系统性强。预算会计的组成体系和分级,决定了不同级次的单位在预算执行过程中的组织程序和工作关系。共有三方面:一是编制单位预算、决算和预算执行情况报告的编制汇总程序和工作关系;二是预算管理和会计核算方面的指导与监督的关系;三是单位预算资金的领拨、缴销的程序与工作环境。这些关系隐含着先后顺序关系,不能随意打乱。

三、练习题

(一) 单项选择题

1. 根据国家预算的分级,总预算会计分为_____。

- A. 三级
- B. 四级
- C. 二级
- D. 五级

2. 根据国家事业行政机构建制、经费领报关系和预算管理层次,单位预算会计分为_____。

- A. 三级
- B. 四级
- C. 二级
- D. 五级

3. 向财政部门领报经费,下面无所属会计单位的,在经费领报核算上视同_____。

- A. 一级会计单位
- B. 二级会计单位
- C. 三级会计单位
- D. 主管会计单位

(二) 多项选择题

1. 预算会计在我国适用于_____。

- A. 财政机关
- B. 小型企业
- C. 事业单位
- D. 行政单位
- E. 军队财务系统

2. 单位预算根据其同国家预算的缴拨款关系,分为的预算管理形式有_____。

- A. 自收自支管理
- B. 全额预算管理
- C. 余额预算管理
- D. 差额预算管理

3. 行政单位包括_____。

- A. 司法机关
- B. 研究院
- C. 国家权力机关
- D. 律师协会
- E. 检察机关
- F. 报社

(三) 填空题

1. _____是我国各级财政机关、事业行政单位核算、反映、监督国家预算执行的专业会计。

2. _____是组织国家财政收支,办理国家预算、决算的专职管理机关。

3. 事业行政单位的预算会计_____,是各级单位预算资金的领拨、使用及其结果。

4. 实行_____的单位,所需经费全部纳入各级总预算,由预算拨款解决。

5. 预算会计除了_____和_____以外,还有其他有关参与总预算执行的部门专业会计。

6. 总预算会计的分级,是由_____的分级所决定的。

7. 单位预算根据其同国家的缴拨款关系,分为_____,_____和_____三种不同的预算管理形式。

(四) 判断题

1. 行政单位是指不具有社会生产职能和国家管理职能,直接或间接地为上层建筑、生产建设和人民生活服务的单位。

2. 党派和人民团体,由于性质不属于行政单位,所以在预算管理上,不能视同行政单位。

3. 军队在预算管理上作为独立的军队财务系统,不划为“行政单位”。

4. 实行差额预算管理的单位,如果收大于支,其收支差额留单位自用。

5. 建设银行代行部分财政职能,负责办理基本建设支出和其他支出的预算拨款、贷款和监督工作。

6. 单位预算会计的分级,与同级总预算会计是纵向关系。

7. 某省文化厅拨付所属单位预算经费时,将款项直接汇到某县文化馆。

8. 每一级独立的总预算都要在政府的财政机关设立总预算会计。

(五) 简答题

1. 财政机关的预算会计和事业行政单位的预算会计在核算对象上有什么不同?

2. 简述预算会计的组成体系和分级决定了不同级次的单位在预算执行过程中的组织程序和工作关系。

3. 简述单位预算三种不同的预算管理形式。

四、练习题答案

(一) 单项选择题答案

1. D 2. A 3. C

(二) 多项选择题答案

1. A C D 2. A B D 3. A C E

(三) 填空题答案

1. 预算会计 2. 财政机关 3. 对象 4. 全额预算管理
5. 总预算会计 单位预算会计
6. 国家预算 7. 全额预算管理 差额预算管理 自收自支管理

(四) 判断题答案

1. × 2. × 3. ✓ 4. × 5. ✓

6. × 7. × 8. ✓

(五) 简答题答案

1. 答:财政机关是各级人民政府具体组织各级总预算执行的职能部门。财政机关预算会计的对象是在执行总预算过程中,各项预算资金的集中、分配及其结果。

事业行政单位的主要任务是发展社会主义各项事业和完成国家机关的工作任务。事业行政单位的预算会计对象是各级单位预算资金的领拨、使用及其结果。

2. 答:预算会计的一个基本特点就是组织关系明确,系统性强。预算会计的组成体系和分级,决定了不同级次的单位在预算执行过程中的组织程序和工作关系,其关系隐含着先后顺序关系,不能随意打乱。主管会计单位直接与财政机关发生经费领报关系。二级会计单位和基层单位的经费,应由主管会计单位或上级会计单位逐级转拨,不能和财政机关直接发生经费领报关系。分属于不同级次的财政总预算会计的主管会计单位之间,不能直接发生经费领报关系。同样,非隶属关系的单位之间,也不能发生经费领报关系。

3. 答:单位预算根据其同国家的缴拨款关系,分为全额预算管理、差额预算管理和自收自支管理三种不同的预算管理形式。实行全额预算管理的单位,所需经费全部纳入各级总预算,由预算拨款解决。实行差额预算管理的单位,有比较稳定的业务收入,其所需业务经费主要是以单位在业务活动中获得的业务收入抵补,支大于收的差额,由国家预算拨款补助;收大于支的差额,上缴上级主管部门或作为单位的预算缴款,上缴国家预算。实行自收自支管理的单位,其本身组织的业务收入全部用于抵补单位的事业支出,同国家预算没有直接的缴拨款关系。

第二篇 财政总预算会计

第一章 财政总预算会计的会计科目

一、内容提要

1. 设置会计科目是会计方法的组成内容之一,是对会计核算对象按照资金活动的基本形式和不同的业务内容进行科学分类的一种方法,是设置帐户和核算、归集各项经济业务的依据,也是汇总、检查国家预算资金活动情况和结果的项目分类依据。

2. 国家总预算会计科目有三种分类:按预算资金的运动形式分类,分为资金来源类科目、资金运用类科目和资金结存类科目;按资金的管理要求分类,分为预算资金类科目、预算外资金类科目和专项基金类科目;按会计核算层次分类,分为总帐科目和明细帐科目两类。

3. 会计科目使用应遵守的原则是:统一性、适应性。

4. 根据财政部1988年制定颁发的《财政机关总预算会计制度》,财政机关总预算会计适用的总帐科目有:核算预算资金的会计科目共20个;核算财政预算外资金和专项基金的会计科目共15个。总帐科目应按制度规定的核算内容使用。

二、重点问题

(一) 国家总预算会计科目的分类有哪三种?

答:(1)按预算资金的运动形式分类,分为资金来源、资金运用与资金结存三大类。在收付记帐法下,资金来源类科目为收方余额;资金运用类科目为付方余额;资金结存类科目为收方余额,其关系为:

资金来源类科目 - 资金运用类科目
收方余额合计 - 付方余额合计
= 资金结存类科目
= 收方余额合计

(2)按资金的管理要求分类,分为预算资金和其他资金两大类,其他资金又分为预算外资金和专项基金。

预算外资金是指根据国家财政制度规定,由财政机关自收自支,不纳入国家预算的财政资金。

(3)按会计核算层次分类,分为总帐科目和明细帐科目两类。

(二) 总预算会计科目的使用原则主要有哪两个?

答:(1)统一性原则,即总预算会计科目的设置、各科目的核算内容及范围,必须执行财政部的统一规定,从而保证国家预算执行中会计核算的一致性。

(2)适应性原则,包括①总预算会计的明细科目应与国家预算收支科目相适应,这样才能系统、全面地反映预算收支的具体情况。②待结算的往来款项、预算拨款的明细科目应与结算单位相适应。③会计科目和预算资金分配形式相适应。

三、练习题

(一) 填空题

1. 预算资金来源大于预算资金运用的部分,形成_____。

2. 财政总预算会计采用的记帐方法是以预算资金活动为主体的_____。

3. 在收付记帐法下,资金来源类科目余额在_____,资金运用类科目余额在_____,资金结存类科目余额在_____。

4. _____是指根据国家财政制度规定,由财政机关自收自支,不纳入国家预算的财政资金。

5. _____科目核算缴入基层国库的各级财政预算收入。

(二) 简答题

1. 简述国家总预算会计科目的分类。

2. 各级总预算会计科目的使用应遵守哪些原则?

四、练习题答案

(一) 填空题答案

1. 预算资金的结存

2. 资金收付记帐法

3. 收方 付方 收方

4. 预算外资金

5. 预算收入

（二）简答题答案

1. 答：国家总预算会计科目有三种分类：按预算资金的运动形式分为资金来源、资金运用与资金结存三类；按资金的管理要求分为预算资金与预算外资金、专项基金两大类；按会计核算层次分为总帐科目与明细科目两类。

2. 答：各级总预算会计科目使用应遵守的原则主

要有两个：一是统一性原则，即总帐科目的设置、各科目的核算内容必须执行财政部的统一规定，从而保证国家预算执行中会计核算的一致性；二是适应性原则，即总预算会计的明细会计科目应与国家预算收支科目相适应；待结算的往来款项、预算拨款的明细科目应与结算单位相适应；会计科目与预算资金分配形式相适应。

第二章 预算收入的管理与核算

一、内容提要

1. 预算收入的分类是对预算资金实行规范化管理的一项基础工作。根据1992年“国家预算收入科目”规定，共分为十六类：工商税类、关税、农牧业税和耕地占用税类、国营企业所得税类、国营企业调节税类、国营企业上缴利润类、国营企业计划亏损补贴、国家能源交通重点建设基金收入类、债务收入类、专款收入类、基本建设贷款归还收入类、其他收入类、国家预算调节基金类、国营企业承包收入退库类、预算调拨收入类及社会保险基金收入类。

2. 预算收入在各级财政之间的划分是国家预算管理体制的一项基本内容。国家预算收入划分为固定收入和分成收入。

固定收入是指按确定的收入归属划分为某级财政独享，不参与分成的收入。

分成收入是指上下级财政之间共同参与分成的预算收入。

专款收入是指根据国家确定的收入项目，按特定的用途安排使用，列入国家预算的收入。专款收入有些属于中央预算，有些划归地方预算。

3. 预算收入的审核着重审核：预算级次、分成比例、预算科目三方面。

4. 按现行国库制度的规定，我国预算收入的缴库方式有就地缴库、集中缴库和税务机关、海关自收汇缴三种。

5. 预算收入退库的审核应掌握的要点是：审核预算收入退库项目，是否符合财政部规定的退库范围；审核收入退库各项程序和手续是否齐全完备；审核收入退库凭证填写是否正确，内容是否齐全。

6. 各单位和个人申请退库，应向财政、征收机关填具退库申请书，经批准后，将填制的收入退还书加盖财政部门拨款印鉴或县以上税务机关公章，交申请单位或申请人持其向指定的国库办理退库。

7. 总预算会计办理预算收入核算的依据主要是以国库报来的“预算收入日报表”、“分成收入计算日报表”和所附的缴款凭证；应设置的会计科目是“预算收入”、“下级上解收入”、“上级补助收入”。

8. “预算收入”科目用来核算缴入基层国库的各级财政预算收入数。平时收方余额反映当期预算收入累计数。年终全部收入汇齐后，将收方余额转入“预算结余”科目，年末无余额。“下级上解收入”科目用来核算下级财政上缴的预算上解款。年终将收方余额转入“预算结余”科目后，本科目无余额。“上级补助收入”科目用来核算上级财政拨来的预算补助款。年终将收方余额全部转入“预算结余”科目。

9. 各级财政部门、税务部门、海关、国库和缴款单位，在办理预算收入的收纳、退还和报解时，如果发生错误，则应在发现错误的月份办理更正手续。对不同类型的错误，采用不同的方法予以更正。

10. 国库是国家金库的简称，是办理国家预算收入的收纳和库款支拨的专门机构。我国国库实行的是“委托国库制”，即由中国人民银行负责经理国库业务。目前，我国国库正式机构分总库、分库、中心支库、支库四级。

11. 国库的基本职责是：办理预算收入的收纳、划分和留解；办理国家预算支出的拨付；向上级国库和同级财政机关反映预算收支执行情况；协助财政、税务机关督促企业和其他有经济收入的单位及时向国家缴纳应缴款项；组织管理和检查下级国库的工作；办理国家交办的同国库有关的其他工作。

12. 国库使用的会计科目有：中央预算收入、中央预算支出、中央经费限额支出、财政预拨经费限额款、待报解地方预算收入、地方财政库款、财政预算外存款和待结算财政款项。

13. 收纳预算收入是国库工作的起点，这项工作是由分布在全国各地的国库经收处具体完成的，包括收纳、报解。

14. 支库为国库的基层库，其收纳的预算收入包括

中央、省、市、县各级的预算收入。支库在办理库款收纳时，对各级预算收入都必须划分清楚。

15. 中心支库预算收入的划分报解包括中心支库直接收纳的预算收入和所属各支库收纳上报的预算收入划分报解。

16. 分库收到各支库、中心支库上解的中央预算收入、省级预算收入和中心支库上划的分成收入，对有关凭证审核无误后，按预算级次进行清分，汇总出全省中央级、省级预算收入总数。

17. 总库对中央预算收入除进行总分类核算外，还应按国家预算收入科目进行明细核算。

18. 税收会计的核算对象是税收资金及其运动，即税务部门组织各项收入的实现、减免、征收欠缴、上解、入库和提退等运动的全过程。税收会计核算单位，按其对应税收资金管理任务的不同，分为直接管理税收资金上解单位，直接管理税收资金入库单位和负有管理税收资金上解和入库双重业务的单位三种。

二、重点问题

（一）我国国家预算收入科目分为几类？

答：我国国家预算收入科目的具体分类，是由财政部统一制定的。根据1992年“国家预算收入科目”规定，共分为十六类。

（二）国家预算收入分为哪几类？其具体内容是什么？

答：国家预算收入划分为固定收入和分成收入。

（1）固定收入是指按确定的收入归属划分为某级财政独享，不参与分成的收入。分为中央预算固定收入和地方预算固定收入。

中央预算固定收入主要有：中央烟草企业产品税、进口产品产品税、中央外贸出口退产品税、名烟产品税、卷烟产品税（中央）、酒产品税、进口产品增值税、中央外贸出口退增值税、铁道营业税、银行总行营业税、中央烟草企业营业税、外国企业所得税、中央资源税、特别消费税、出口产品退特别消费税、烧油特别税、关税、进口调节税、中央国营企业所得税、调节税、利润、计划亏损补贴、承包收入退库等。

地方预算固定收入主要有：城乡个体工商户营业税、城乡个体工商户所得税、个人所得税、个人收入调节税、城市维护建设税、车船使用税、房产税、屠宰税、牲畜交易税、集市交易税、国营企业奖金税、国营企业工资调节税、事业单位奖金税、集体企业奖金税、印花税、筵席税、农林特产税、征收排污收入、征收城市水资源费收入等。

（2）分成收入指上下级财政之间共同参与分成的预算收入，有两种形式的分成：

固定比例分成指对某项收入按固定比例划分收入的预算级次。属于固定比例分成的收入有城镇土地使用税（中央50%，地方50%）；耕地占用税（中央30%，地方70%）；中国人民保险公司所得税、调节税（中央50%，地方50%）；地方单位缴纳的能源交通重点建设基金（中央70%，地方30%，超收部分，中央另给地方分成20%）；国有土地使用权有偿出让收入（中央32%，地方68%）；地方单位缴纳的预算调节基金（中央50%，地方50%，超收部分中央另给地方加20%分成）；中央石油、电力、石化、有色金属四个部门的企业上缴的产品税、增值税和营业税（中央70%，地方30%）。

总额分成指由上级财政部门核定下级财政预算总支出占其组织的总收入的一定比例，作为下级财政留用的依据。

分成还有增长分成、超收分成等。

（3）专款收入指根据国家确定的收入项目，按特定的用途安排使用，列入国家预算的收入。

（三）总预算会计核算预算收入所依据的原始凭证有哪些？

答：总预算会计核算预算收入依据的原始凭证主要有：“预算收入日报表”、“分成收入计算日报表”和所附的各种收入缴库凭证等。对这些收入凭证应着重审核其预算级次、分成比例、预算科目。

（四）预算收入的缴库方式按现行国库制度的规定有哪三种？

答：（1）就地缴库，是由基层缴款单位和缴款人按征收机关规定的缴款期限直接向当地国库或国库经收处缴纳预算收入的一种缴库方式。

（2）集中缴库，是由基层缴款单位将应缴的预算收入通过银行汇解到上级主管部门，由主管部门按征收机关规定的缴款期限汇总向国库或国库经收处缴纳库款的一种缴库方式。

（3）自收汇缴，是由缴款单位或缴款人直接向基层税务机关、海关缴纳税款，由税务机关、海关将所收款项汇总缴入国库或国库经收处的一种缴库方式。

（五）总预算会计核算预算收入应设置的科目有哪些？

答：“预算收入”，核算缴入基层国库的各级财政预算收入数。

“下级上解收入”，核算下级财政上缴的预算上解款。

“上级补助收入”，核算上级财政拨来的预算补助款。

（六）我国国库正式机构分为哪几级？它们各自的分工如何？

答:我国国库正式机构共分总库、分库、中心支库、支库四级。支库为国库的基层库,其收纳的预算收入包括中央、省、市、县各级的预算收入。

国库收纳预算收入是由分布在全国各地的国库经收处来具体完成的。经收处不作为一级国库,其所收款项属于代收性质。经收处代收预算款项,一律通过“待结算财政款项”帐户核算,按转帐和现金业务分别办理缴款手续。

支库收到经收处上划的预算收入,对有关凭证审核无误后,分别记入“中央预算收入”总帐和有关明细帐及“待报解地方预算收入”帐户和有关明细帐。

中心支库预算收入的划分报解包括中心支库直接收纳的预算收入和所属各支库收纳上报的预算收入划分报解。中心支库直接收纳的预算收入的处理,与支库的处理方法相同;收到支库上报的预算收入日报表、分成收入日报表和上划库款的联行报单,审核无误后记入“待报解地方预算收入”的收方和“联行来帐”的付方。

(七) 税收会计的核算对象是什么?

答:税收会计的核算对象是税务部门组织各项收入的实现、减免、征收欠缴、上解、入库和提退等运动的全过程。税收会计核算单位分为上解单位、入库单位和双重业务单位。税收会计采用借贷记帐法。税收会计科目分为来源类(包括应征类和暂收保管款等)、占用类(包括待征类、上解类、入库类以及减免、提退、在途等科目)。税收会计根据其不同的核算内容有不同的核算要求。

三、练习题

(一) 单项选择题

1. 根据1992年“国家预算收入科目”规定,我国预算收入科目共分为_____。

- A. 十类 B. 十二类
C. 十四类 D. 十六类

2. 下列预算收入中,属于中央预算固定收入的是_____。

- A. 酒产品税 B. 个人所得税
C. 房产税 D. 印花税

3. 下列预算收入中,属于地方预算固定收入的是_____。

- A. 名烟产品税 B. 屠宰税
C. 特别消费税 D. 烧油特别税

4. 耕地占用税中央和地方的固定分成比例是_____。

- A. 中央50%,地方50%
B. 中央30%,地方70%

C. 中央70%,地方30%

D. 中央32%,地方68%

5. 在税收会计科目中,属于来源类科目的是_____。

- A. 上解类 B. 入库类
C. 应征类 D. 待征类

(二) 多项选择题

1. 按现行财政体制划分,属于中央预算固定收入的是_____。

- A. 铁道营业税 B. 车船使用税
C. 进口产品税 D. 外国企业所得税
E. 国营企业奖金税 F. 城市维护建设税

2. 在预算收入中,属于分成收入的是_____。

- A. 关税 B. 城镇土地使用税
C. 地方单位缴纳的能源交通重点建设基金
D. 国有土地使用权有偿出让收入
E. 中央资源税

3. 支库为国库的基层库,在办理库款收纳时应设置的会计科目有_____。

- A. 中央预算收入 B. 中央预算支出
C. 地方财政库款 D. 待结算财政款项
E. 待报解地方预算收入

(三) 填空题

1. 国家预算收入划分为_____和_____。

2. 按现行国库制度的规定,目前我国预算收入的缴库方式有_____、_____和_____三种。

3. 我国国库实行的是“委托国库制”,即由_____负责经理国库业务。

4. 收纳预算收入工作是由分布在全国各地的_____具体完成的。

5. 税收会计核算单位按其税收资金管理任务的不同,分为_____、_____和_____。

(四) 判断题

1. 我国农牧业税和耕地占用税是由各级税务机关负责征收管理的税收。

2. 专款收入指根据国家确定的收入项目,按特定的用途安排使用,列入国家预算的收入。专款收入有些属于中央预算,有些划归地方预算。

3. 目前国营企业上缴的利润、承包费以及各种税收收入大多采用集中缴库的方式。

4. 凡是缴纳入库的预算收入,即为国家预算资金,除同级财政机关外,任何单位或个人无权动用,也不能办理收入退库。

5. 在办理预算收入的收纳、退还和报解时,如果发生错误,则不论本月或以前月份发生的错误,都应当在发现错误的月份办理更正手续。

6. 支库为国库的基层库，负责收纳县级的预算收入。

7. 根据国库制度规定，各级国库收纳的预算收入，应于当月月末办理库款的划分报解。

(五) 简答题

1. 简述预算收入审核的要点。
2. 简述预算收入退库的审核要点。
3. 如何办理收入退库的手续？

(六) 计算与分析题

1. 某省国库当年收纳的各项预算收入资料如下：

某有色厂（中央级）产品税 865000 元
 所得税 70000 元
某文化局属文化馆 奖金税 6000 元
某石化厂（中央级）产品税 76000 元
 营业税 4000 元
耕地占用税 8000 元
城镇土地使用税 5000 元
车船使用税 2000 元

要求：计算固定收入总额、分成收入总额、中央预算收入总额、地方预算收入总额。

2. 资料如下：

(1) 经收处收到某个体户缴纳的营业税 80 元。

(2) 某经收处当日代收收纳预算收入 10 笔，金额共计 4.2 万元。营业终了，将上述代收预算收入上划专业银行管辖行。

(3) 某支库收到××银行经收处上划的预算收入及所附的缴款书，计有地方预算收入 299600 元，中央预算收入 736400 元。

要求：根据以上业务，用收付记帐法编制会计分录。

3. 某直接管理税收资金上解单位发生以下业务：

(1) 收到甲专管员报来 A 厂申报应征税款 36000 元，B 厂申报应征税款 43000 元。

(2) B 厂经上级批准，以税还贷，计产品税 20000 元，城建税 1000 元。

(3) C 店长期欠税，加收滞纳金 500 元。

(4) 根据国库经收处转来凭证，甲厂交增值税 60000 元，城建税 3000 元。

要求：根据以上资料，用借贷记帐法编制会计分录。

4. 某市辖三个县，市与省实行收入总额分成财政体制，收入分成比例为市上解 30%，留成 70%。某日市国库收到市本级预算收入 60000 元，其中市级固定收入 800 元；收到三个县报来分成收入计算日报表如下：

A 县本日收入总额：45000 元

40% 市级分成 18000 元

60% 县级分成 27000 元

B 县本日收入总额：86000 元

50% 市级分成 43000 元

50% 县级分成 43000 元

C 县本日收入总额 24000 元

0% 市级分成 0 元

100% 县级分成 24000 元

要求：根据以上资料编制该市的当日分成收入计算表（只计列“本日收入”栏）。

国库××市分库分成收入计算日报表

项目	本日收入	本年累计
收入总额		
30% 省级分成		
70% 市级分成		

四、练习题答案

(一) 单项选择题答案

1. D 2. A 3. B 4. B 5. C

(二) 多项选择题答案

1. A C D 2. B C D 3. A C E

(三) 填空题答案

1. 固定收入 分成收入
2. 就地缴库 集中缴库 自收汇缴
3. 中国人民银行
4. 国库经收处
5. 上解单位 入库单位 双重业务单位

(四) 判断题答案

1. × 2. ✓ 3. × 4. × 5. ✓ 6. × 7. ×

(五) 简答题答案

1. 答：预算收入的审核应重点审核以下几点：

(1) 预算级次：不能打乱上下级财政之间的收入划分，即：上级财政的固定收入，不能作为本级财政的固定收入；上下级财政之间的分成收入，不能作为本级财政的固定收入。

(2) 分成比例：审核应计分成收入的“收入总额”是否齐全、准确，分成收入的留解比例是否按上级财政机关的文件规定执行。

(3) 预算科目：按国家统一规定认真审核，不能错用国家预算科目。

2. 答：预算收入退库的审核应重点审核以下几方面：

(1) 审核预算收入退库项目是否符合财政部规定的退库范围。

(2) 审核收入退库各项程序和手续是否齐全完备

(3) 审核收入退库凭证填写是否正确,内容是否齐全。

3. 答:各单位和个人申请退库,应向财政、征收机关填具退库申请书。退库申请书内容应填写齐全,经财政机关或财政机关授权的主管收入机关审核批准并签署意见和核定退库金额。申请单位或申请人持财政机关填制的收入退还书向指定的国库办理退库。

(六) 计算与分析题答案

1. [解答]

固定收入总额 = 70000 + 6000 + 2000

= 78000 元

分成收入总额 = 865000 + 76000 + 4000

+ 8000 + 5000

= 958000 元

中央预算收入总额 = 865000 × 70% + 70000

+ 76000 × 70% + 4000

× 70% + 8000 × 30%

+ 5000 × 50%

= 736400 元

地方预算收入总额 = 865000 × 30% + 6000

+ (76000 + 4000) × 30%

+ 8000 × 70% + 5000 × 50%

+ 2000

= 299600 元

2. [解答]

(1) 收:待结算财政款项 80

付:库存现金 80

(2) 收:支行辖内往来 42000

付:待结算财政款项 42000

(3) 收:中央预算收入 736400

待报解地方预算收入 299600

付:××银行往来 1036000

3. [解答]

(1) 借:待征工商税收 79000

贷:应征工商税收 79000

(2) 借:减免税款 21000

贷:待征工商税收 21000

(3) 借:待征工商税收 500

贷:应征工商税收 500

(4) 借:上解工商税收 63000

贷:待征工商税收 63000

4. [解答]

市级分成收入总额为:

60000 - 800 + 45000 + 86000 + 24000

= 214200 元

国库××市分库分成收入计算日报表

单位:元

项目	本日收入	本年计
收入总额	214200	
30%省级分成	64260	
70%市级分成	149940	

第三章 预算拨款的会计管理与核算

一、内容提要

1. 预算拨款是各级财政机关根据核定的预算计划,通过总预算会计拨给各预算单位和拨存专业银行的预算资金。它属于待结算资金。

2. 按拨款对象,预算拨款分为对预算单位的拨款、对建设银行的拨款、对企业拨款、上下级财政机关资金调拨性质的拨款等四种。按内容分为对单位的经费拨款、基本建设拨款、补助拨款、专项拨款。按列报要求分为以银行支出数为列报基础的拨款和财政机关直接经办支出的拨款。凡是财政机关直接经办的支出,不通过预算拨款的会计核算。因此,预算拨款的会计核算仅限于以银行支出数为列报基础的拨款核算。

3. 预算拨款分为划拨资金(又称实拨资金)和限额拨款(又称限额管理)两种方式。目前各地财政机关

对所属事业行政单位拨款和中央财政对部分单位的事业经费拨款一般采用划拨资金方式,中央级大部分事业行政单位的经费拨款和建设银行的基本建设拨款采用限额拨款方式。

4. 总预算会计应设置“经费拨款”和“拨存建行款”两个运用类科目进行预算拨款的会计核算。

在限额拨款方式下,财政只是下达用款额度,单位先用款,财政和银行后结算。为避免挤占银行资金,财政要预付一部分资金给银行并定期同银行结算支出。为此,财政总会计需设置“限额结算支出”科目。

二、重点问题

1. 按现行制度规定,对事业行政单位的预算拨款和对建设银行的拨款,要以用款单位的银行支出数列报总预算支出,即总预算会计不能以拨支,用款单位

不能以领代报。对国营企业的支出拨款,包干使用的专项资金拨款(不需单独报帐部分)、科技三项费用、挖潜改造资金等由财政直接经办的支出则以财政拨款数列报财政总预算支出。

2. 总预算会计办理预算拨款应当遵循以下原则:

(1) 根据核定的年度预算或季度(分月)用款计划拨付,不得办理超预算、无计划拨款。

(2) 根据事业进度和资金使用情况拨付。

(3) 根据国库存款情况拨付。

(4) 按照经费的领报关系逐级办理。

3. 划拨资金,又称实拨资金,其具体程序是:

(1) 主管会计单位(主管部门)根据核定的年度预算和分期用款计划填写“预算拨款申请书”; (2) 财政机关审查复核、领导签字后,总预算会计据以填写拨款凭证。然后送国库办理资金拨付手续; (3) 国库收到拨款凭证审核无误后划转到申请单位在银行的存款户。 (4) 主管会计单位根据开户行的收款通知入帐,并可在存款余额直接支用或向下属单位逐级转拨经费。

4. 限额拨款,又称限额管理,其具体程序是:

(1) 主管会计单位根据核定的年度经费预算和季度用款计划,于每季开始前二十天向财政部申请经费限额,填写“经费限额申请书”; (2) 财政机关审核批准后,分期给用款单位下达用款额度; (3) 主管单位在额度内支用或转拨限额; (4) 月末由银行系统编制支出月报,报告支出情况,并与财政机关进行资金结算。

三、练习题

(一) 单项选择题

1. 将预算拨款分为以银行支出数为列报基础的拨款和财政机关直接经办支出的拨款,其分类标志为()。

- A. 拨款对象 B. 拨款内容
C. 列报要求 D. 预算级次

2. 作为主管会计单位同财政机关直接发生预算资金领报关系的条件是()

- A. 人员编制 10 人以上,年度经费预算 2 万元以上
B. 人员编制 10 人以下,年度经费预算 2 万元以上;
C. 人员编制 10 人以上,年度经费预算 2 万元以下;
D. 人员编制 10 人以下,年度经费预算 2 万元以下。

3. 某市财政局拨付给市教委教育经费,根据国库退回的拨款凭证回单应编的会计分录为()。

- A. 付:预算支出 付:国库存款

- B. 付:补助支出 付:国库存款
C. 付:经费拨款 付:预算外存款
D. 付:经费拨款 付:国库存款

4. 某市财政局拨存建设银行基建拨款,应编制的会计分录为()。

- A. 付:预算支出 付:国库存款
B. 付:拨存建行款 付:国库存款
C. 付:限额结算支出 付:国库存款
D. 付:经费拨款 付:国库存款

(二) 填空题(在每小题的空格内填入正确答案)

1. 预算拨款是各级财政机关根据核定的预算计划,通过_____拨给各项预算单位和拨存专业银行的预算资金,属于_____资金。

2. 预算拨款按内容可分为对单位的_____、_____、_____。

3. 预算拨款的方式有_____、_____两种。

4. 实行限额拨款的情况下,财政只是下达_____,单位先用款,财政和_____后结算。

5. 为核算各级财政机关拨存建设银行的基本建设拨款、贷款等预算拨款,应设置_____。

(三) 计算与核算题

1. 1月3日,拨给市文化局文化事业费 250000 元。
2. 1月4日,拨存建设银行基本建设资金 800000 元。
3. 1月30日,收到市文化局缴回经费拨款 8000 元。

四、练习题答案

(一) 单项选择题

1. C 2. A 3. D 4. B

(二) 填空题

1. 总预算会计 待结算
2. 经费拨款 基本建设拨款 补助拨款 专项拨款

3. 划拨资金 限额拨款
4. 拨存建行款

(三) 计算与核算题

1. 付:经费拨款 250000
 付:国库存款 250000
2. 付:拨存建行款 800000
 付:国库存款 800000
3. 收:经费拨款 8000
 收:国库存款 8000

第四章 预算支出的管理与核算

一、内容提要

1. 预算支出是国家用于发展社会经济,提高人民物质和文化生活水平,加强国家行政管理,巩固国防等方面的开支。根据1992年国家预算收支科目规定,我国国家预算支出主要包括基本建设支出、企业挖潜改造资金支出、简易建筑费、地质勘探费、科技三项费用、流动资金、支援农村生产支出、农林水利气象等部门的事业费、工业交通等部门的事业费、商业部门事业费、城市维护费、城镇青年就业经费、文教卫生事业费、科学事业费、抚恤和社会福利救济费、国防支出、行政管理费、武装警察部队支出、公检法支出等29项。

2. 预算支出分为两个阶段,首先,财政机关将预算资金拨给主管会计单位,是财政拨款阶段。主管单位在财政拨款的基础上,除留下自己直接使用的部分以外,还要将下属单位的预算资金逐步转拨到基层用款单位。在主管部门转拨资金阶段,未构成支出。其次,支出阶段,即单位从开户银行提款使用阶段。

3. 根据现行《财政机关总预算会计制度》规定,总预算支出列报有两种:一是以“银行支出数”列报的支出;二是以财政拨出数列报的支出。这是预算支出的两种核算基础。

以“银行支出数”列报的支出有各种事业经费支出和建设银行经办的基本建设拨(贷)款支出。

以“财政拨款数”列报的支出有:对国营企业的支出拨款、包干使用的专项资金拨款(不需单独报帐部分)、科技三项费用、挖潜改造资金、简易建筑费、价格补贴、建立各种财政专项周转基金款、对差额单位的差额补助和对其他单位的一次性补助以及上下级财政之间的补助支出、上解支出。

财政机关拨给事业单位的储备周转金,按拨出数列支。

财政机关直接经办列报的支出,按规定直接列报支出。

财政机关直接经办的预算支出,不需要受款单位再核算列报“银行支出数”。

4. 为了核算财政预算支出,在资金运用类设置“预算支出”总帐科目。付方记各单位和建设银行报来银行支出数以及财政机关直接支出数;收方记本年度支出收回数,平时付方余额反映预算支出的累计数,年终全部转入“预算结余”科目的付方。

5. 按国家规定,凡列入国家预算内的基本建设拨款、贷款、地质勘探拨款,一律通过建设银行拨付,并对拨款实行限额管理,对贷款实行指标管理。各单位以在建设银行支出的数额列报决算。

6. 建设银行会计核算涉及预算支出的会计科目主要有:“国家基本建设基金”、“中央(地方)财政拨存资金”、“中央(地方)基建限额存款”、“中央(地方)地质勘探限额存款”、“中央专项限额存款”(以上为来源类科目)、“核定中央(地方)基建限额”、“核定中央(地方)地质勘探限额”、“核定中央专项限额”、“中央(地方)上年度拨款支出”(以上为运用类科目)。

7. 国家基本建设基金拨款的核算

建设银行总行收到拨款基金款项时,收记“国家基本建设基金”科目,付记“人民银行往来”科目。财政部调回拨款基金时,做相反分录。

建设银行拨款部门核批各基本建设主管部门限额并通知会计部门办理转帐时,收记“中央预算基建限额存款”,付记“核定中央预算基建限额”,核减拨款限额时,按红字做同向会计分录。

主管部门对所属单位分配限额和管理机构再分配限额,由建设银行办理拨款限额的下拨手续时,拨出限额的建设银行应作的会计分录为:收记“核定中央预算基建限额”,付记“中央预算基建限额存款”;拨入拨款限额的建设银行应作的会计分录为收记“中央预算基建限额存款”,付记“核定中央预算基建限额”。

建设单位收到拨款限额后,应根据不同的情况采取不同的结算方式支付款项。建设银行经办行办理支款手续时,收记“×××往来(或银行存款或库存现金)”,付记“中央预算基建限额存款”。建设单位一般不发生收入的款项,但建设单位支取款项后,因设备、材料余款等退回时,建设银行办理建设单位拨款帐户的收款手续应作的会计分录为:收记“中央预算基建限额存款”,付记“×××往来(或银行存款、库存现金)”。

建设单位将拨款限额返回主管部门或管理机构时,经办银行应作的会计分录为:收记“核定中央预算基建限额”,付记“中央预算基建限额存款”。总行或管理机构开户行收到经办行退回拨款限额时应作的会计分录为:收记“中央预算基建限额存款”,付记“核定中央预算基建限额”。

8. 中央地质勘探限额拨款的核定(核减)限额,下达(退回)限额,支付款项以及预付,提前下拨地质勘探拨款费用的会计核算方法,均与国家基建基金拨款