

R 教育部经济、工商类专业主干课程推荐教材

《政府和事业单位会计》

自我测试题

主 编 王庆成

副主编 王化成



中国人民大学出版社



教育部经济、工商类专业主干课程推荐教材

《政府和事业单位会计》 自我测试题

主 编 王庆成

副主编 王化成

022167

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《政府和事业单位会计》自我测试题/王庆成 主编
北京:中国人民大学出版社,1999

ISBN 7-300-03083-1/F·938

I. 政…

II. 王…

III. ①国家机构—会计—试题 ②单位预算会计—试题

IV. F810.6-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 07329 号

教育部经济、工商类专业主干课程推荐教材

《政府和事业单位会计》自我测试题

主 编 王庆成

副主编 王化成

出版发行:中国人民大学出版社

(北京海淀路 157 号 邮编 100080)

经 销:新华书店

印 刷:北京市丰台区印刷厂

开本:850×1168 毫米 1/32 印张:11.375

1999 年 5 月第 1 版 1999 年 5 月第 1 次印刷

字数:280 000

定价:17.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

前 言

1997年前后，在预算会计改革的高潮中，我国财政部颁布了《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》、《行政单位财务规则》、《行政单位会计制度》和《财政总预算会计制度》，随后，财政部又会同其他部门相继颁布了高等学校、中小学校、科研事业单位、医院等主要行业的财务制度和会计制度。这标志着我国这次预算会计法规制度的改革取得了决定性的胜利。1998年上半年，我们根据新颁布的政府和事业单位财务会计法规制度编写了《政府和事业单位会计》教材，供有关专业的高校在校学生、自学考试学员和在职人员学习使用。

为了帮助有关专业高校在校学生、自学考试学员和在职人员进行复习，我们于1998年下半年编写了这本《政府和事业单位会计自我测试题》，作为《政府和事业单位会计》的配套教材。本书各章分为自我测试题题目和自我测试题答案两部分，题型有填空题、判断题、单项选择题、多项选择题、简答题、论述题、名词解释题、核算与分析题八种。

本书在编写中力求达到以下要求：（1）覆盖面广，重点突出。各种题目涉及各章各节的全部内容，以便学员进行系统复习，同时对教材中的重点内容则适当增加题目分量，使学员能加深理解。（2）题型全面，难度适中。本书所列八种题型包含了通常考试复习所涉及的全部题型，可使学员从多种角度进行复习，题目按大学本科要求掌握，具有适当的难度。（3）语言准确，简明易懂。各种题目用简洁的语言明确地提出测试要求，测试题答案力求做到简明扼要，条理清晰，答题确切，掌握要领。我们希

望，本书能有助于读者深入领会和掌握教材内容，成为学习《政府和事业单位会计》的必备参考书。

本书由王庆成教授任主编，王化成教授任副主编。全书的章次与《政府和事业单位会计》教材保持一致，共二十七章，第一、二章由王庆成教授编写；第三章至第十一章由刘俊彦博士编写；第十二章至第十八章由王建英博士编写；第十九章至第二十七章由陈咏英硕士、戴君棉硕士编写。最后由王庆成教授进行总纂。

由于对新制度的学习研究尚不够深入，编写该门课程的自我测试题也缺乏经验，并限于作者水平，书中尚有一些不够完善之处，可能还有错误，敬请读者批评指正。

主 编

1999年1月于中国人民大学

目 录

第一篇 总 论

第一章	政府和事业单位会计的基本理论.....	1
	第一部分 自我测试题题目.....	1
	第二部分 自我测试题答案.....	4
第二章	政府和事业单位会计的方法	15
	第一部分 自我测试题题目	15
	第二部分 自我测试题答案	24

第二篇 政府财政会计

第三章	政府财政会计概述	43
	第一部分 自我测试题题目	43
	第二部分 自我测试题答案	47
第四章	预算收入的核算	54
	第一部分 自我测试题题目	54
	第二部分 自我测试题答案	60
第五章	预算拨款和预算支出的核算	69
	第一部分 自我测试题题目	69
	第二部分 自我测试题答案	73
第六章	预算资金调拨和预算周转金的核算	78
	第一部分 自我测试题题目	78
	第二部分 自我测试题答案	82
第七章	基金预算收支与专用基金的核算	86

	第一部分 自我测试题题目	86
	第二部分 自我测试题答案	89
第八章	财政周转金的核算	93
	第一部分 自我测试题题目	93
	第二部分 自我测试题答案	96
第九章	货币资金和往来款项的核算	100
	第一部分 自我测试题题目	100
	第二部分 自我测试题答案	103
第十章	财政总预算会计报表	108
	第一部分 自我测试题题目	108
	第二部分 自我测试题答案	113

第三篇 行政单位会计

第十一章	行政单位会计概述	121
	第一部分 自我测试题题目	121
	第二部分 自我测试题答案	124
第十二章	经常性收支的核算	133
	第一部分 自我测试题题目	133
	第二部分 自我测试题答案	137
第十三章	专项资金收支的核算	144
	第一部分 自我测试题题目	144
	第二部分 自我测试题答案	145
第十四章	其他收支及结余的核算	148
	第一部分 自我测试题题目	148
	第二部分 自我测试题答案	151
第十五章	货币资金的核算	156
	第一部分 自我测试题题目	156
	第二部分 自我测试题答案	157

第十六章 往来款项的核算..... 160

 第一部分 自我测试题题目..... 160

 第二部分 自我测试题答案..... 163

第十七章 财产物资的核算..... 168

 第一部分 自我测试题题目..... 168

 第二部分 自我测试题答案..... 171

第十八章 行政单位会计报表..... 177

 第一部分 自我测试题题目..... 177

 第二部分 自我测试题答案..... 182

第四篇 事业单位会计

第十九章 事业单位会计概述..... 191

 第一部分 自我测试题题目..... 191

 第二部分 自我测试题答案..... 197

第二十章 流动资产的核算..... 207

 第一部分 自我测试题题目..... 207

 第二部分 自我测试题答案..... 215

第二十一章 长期资产与对外投资的核算..... 231

 第一部分 自我测试题题目..... 231

 第二部分 自我测试题答案..... 238

第二十二章 负债的核算..... 247

 第一部分 自我测试题题目..... 247

 第二部分 自我测试题答案..... 254

第二十三章 支出的核算..... 263

 第一部分 自我测试题题目..... 263

 第二部分 自我测试题答案..... 271

第二十四章 成本的核算..... 282

 第一部分 自我测试题题目..... 282

	第二部分 自我测试题答案.....	289
第二十五章	收入的核算.....	299
	第一部分 自我测试题题目.....	299
	第二部分 自我测试题答案.....	307
第二十六章	基金与结余的核算.....	317
	第一部分 自我测试题题目.....	317
	第二部分 自我测试题答案.....	324
第二十七章	事业单位会计报表.....	337
	第一部分 自我测试题题目.....	337
	第二部分 自我测试题答案.....	344

第一篇 总 论

第一章 政府和事业单位 会计的基本理论

第一部分 自我测试题题目

一、填空题

1. 政府和事业单位会计是_____、_____和_____反映和监督政府财政资金和事业单位业务资金活动情况的会计。
2. 会计按其适用范围以及核算对象分为两大类，一类是_____，另一类是_____，即_____。
3. 政府和事业单位会计的对象，是非物质生产领域中_____和_____的活动。
4. 资金来源的_____，资金活动不具有完全的_____，是政府和事业单位会计对象的特点。
5. 政府和事业单位会计中，出资者提供的资金不具有_____和_____，但具有_____。
6. 在政府和事业单位会计中，有关财政资金的收支项目要适应_____的要求。
7. 政府和事业单位会计不进行_____，着重核算有关_____。
8. 政府和事业单位会计的基本目标在于，为会计信息使用者提供_____和_____的有用信息。
9. 政府和事业单位会计信息使用者主要有_____、_____。

和_____三类。

10. 事业单位的资产按其流动性, 分为_____、_____、
_____和_____四类。

11. 事业单位的负债按其债权人情况分类, 主要有_____、
_____和_____三类。

12. 事业单位的基金按其专门用途分类, 主要有_____、
_____、_____和_____四类。

13. 事业单位的收入按其来源, 分为_____、_____、
_____、_____、_____、_____和_____七类。

14. 事业单位的支出按其去向, 分为_____、_____、
_____、_____、_____、_____和_____七类。

15. 事业单位的结余按其性质, 通常分为_____和_____两
类。

二、判断题 (正确的划“√”, 错误的划“×”)

1. 政府和事业单位是适用于财政、行政、事业单位的, 以
国家预算资金活动的过程和结果为对象的会计。

2. 党派和社会团体不属于行政单位, 但在预算管理和会计
核算上比照行政单位处理。

3. 政府财政会计以各级财政机关为会计主体, 对各级政府的
财政收支进行管理和核算。

4. 政府和事业单位会计的主要特点是, 核算业务收支, 计
算收支余超, 会计核算以收支结余核算为中心。

5. 我国政府和事业单位会计的基本目标, 在实践上是着重
于决策有用性的。

6. 政府和事业单位会计的一般原则, 在会计信息质量要求
方面与企业会计一般原则具有相当的共性, 而在会计要素确认计
量要求方面则与企业会计一般原则存在较大的差别。

7. 专款专用原则有可能影响单位自主理财的积极性, 因而

在政府和事业单位中不能采用。

8. 目前行政、事业单位在预算管理上有全额拨款制、差额补助制和自收自支制三种管理方式。

9. 实行新预算会计制度后，行政事业单位在资金管理方面不再实行预算内资金和预算外资金分别核算。

三、单项选择题

1. 在政府和事业单位中，出资者提供的资金所具有的特点是（ ）。

- A. 营利性
- B. 限制性
- C. 增值性
- D. 周转性

2. 在下列会计原则中，事业单位不采用的原则是（ ）。

- A. 配比原则
- B. 历史成本原则
- C. 谨慎原则
- D. 一贯性原则

3. 事业单位在一定期间各项收入和各项支出相抵后的差额称为（ ）。

- A. 利润
- B. 收益
- C. 经费包干结余
- D. 结余

四、多项选择题

1. 在下列事业单位会计要素中，与企业会计要素名称不同的有（ ）。

- A. 负债
- B. 收入
- C. 支出
- D. 基金
- E. 结余

2. 在下列事业单位会计要素中，属于财务收支动态表现方面的有（ ）。

- A. 收入
- B. 支出
- C. 基金
- D. 负债
- E. 结余

3. 在下列会计原则中, 事业单位同企业都采用的有()。

- A. 历史成本原则 B. 限制性原则
- C. 配比原则 D. 谨慎原则
- E. 可比性原则

五、简答题

1. 简要说明政府和事业单位会计的特点。
2. 简述政府和事业单位会计的具体目标。
3. 预算会计改革后, 行政、事业单位在预算管理方式方面有何变化?
4. 实行预算内资金和预算外资金分别核算存在什么问题。

六、论述题

1. 试述政府和事业单位会计的对象。
2. 政府和事业单位会计同企业会计比较, 在会计原则上有何共同性和差别性?
3. 试述限制性原则的具体内容。
4. 试述事业单位会计要素的项目和特点。
5. 试述 1997 年政府和事业单位会计改革的主要内容。

七、名词解释题

- | | |
|--------------|-------------|
| 1. 政府和事业单位会计 | 2. 政府财政会计 |
| 3. 行政单位会计 | 4. 事业单位会计 |
| 5. 会计目标 | 6. 决策有用性 |
| 7. 评价可用性 | 8. 会计信息质量要求 |
| 9. 会计确认计量要求 | 10. 限制性原则 |

第二部分 自我测试题答案

一、填空题

1. 各级政府财政机关 行政单位 事业单位

2. 企业会计 非企业会计 政府和事业单位会计
3. 政府财政资金 事业单位业务资金
4. 广泛性 周转性
5. 营利性 增值性 限制性
6. 国家预算管理
7. 盈亏核算 资金的收支结余
8. 资源分配决策 经管责任评价
9. 资财供给者 单位管理部门 监督机关
10. 流动资产 对外投资 固定资产 无形资产
11. 借入款项 应付和预收款项 应缴款项
12. 固定基金 留本基金 专用基金 事业基金
13. 财政补助收入 上级补助收入 拨入专款 事业
收入 经营收入 附属单位缴款 其他收入
- 14. 拨出经费 拨出专款 专款支出 事业支出
经营支出 上缴上级支出 对附属单位补助
15. 事业结余 经营结余

二、判断题

1. × 2. ✓ 3. × 4. ✓ 5. × 6. ✓ 7. ×
8. × 9. ✓

三、单项选择题

1. B 2. C 3. D

四、多项选择题

1. BCDE 2. ABE 3. ACE

五、简答题

1. [解答] 政府和事业单位会计与企业会计比较, 主要特点在于核算业务收支, 计算收支结余, 会计核算以收支结余核算为中心。具体表现在以下几个方面:

- (1) 出资者提供的资金不具有营利性、增值性, 但有限

制性。

(2) 有关财政资金收支项目的设置要适应预算管理的要求。

(3) 政府和事业单位会计不进行盈亏核算，着重核算有关资金的收支结余。

(4) 政府会计原则上实行收付实现制，事业单位会计原则上实行权责发生制。

2. [解答] 政府和事业单位会计的基本目标在于，为会计信息使用者提供资源分配决策和经管责任评价的有用信息。这一基本目标可细分为以下具体目标：

(1) 核算财政财务收支情况，促进计划实现，保证行政事业任务完成。

(2) 分析财政财务收支执行进度，合理调度资金，调节资金供需关系。

(3) 检查财政财务收支计划执行结果，实行会计监督，维护国家财经纪律。

3. [解答] 过去行政、事业单位在预算管理上有全额拨款、差额补助、自收自支三种管理方式。预算会计改革后不再区分为三种管理方式，而是行政单位实行收支统一管理、定额或者定项拨款、超支不补、结余留用的预算管理办法；事业单位实行核定收支、定额或者定项补助、超支不补、结余留用的预算管理办法。这是因为：

(1) 行政单位没有因业务工作而取得的收入，其他收入也很少，不存在差额补助、自收自支问题，因而无需划分为三种管理方式。

(2) 事业单位的收入来源主要有政府拨款和业务收入这两个方面，三种管理方式的差别只在于两者所占的比重不同，在国家提倡事业单位尽可能做到经费自给的情况下，严格区分三种管理方式没有多大的必要。

4. [解答] 预算内资金和预算外资金分别核算，是在过去资金来源单一的条件下采用的办法。在事业单位资金来源多渠道的情况下，再采用这种办法就会存在以下问题：

(1) 预算内外资金的支出很难划分，当一种业务支出由多种资金来源（包括过去的预算内资金和预算外资金）来抵补时，往往只能人为地加以划分。

(2) 严格区分预算内外资金，容易使人把预算外支出挤入预算内支出，由预算内收入来核销，助长依赖国家办事业的思想。

(3) 预算内资金和预算外资金专户储存，分别核算，不利于单位资金的统筹使用，会影响资金的使用效果。

六、论述题

1. [解答] 总的说来，政府和事业单位会计的对象，是非物质生产领域中政府财政资金和事业单位业务资金的活动。由于政府财政部门 and 行政事业单位的业务活动和收支范围不尽相同，因此，他们的会计对象有一定的差别。

各级政府要有计划地集中一部分国民收入，政府的财政收入主要来自各种类型企业和经济组织的税金、国有资本金收益和其他缴款。这些收入通过预算拨款和经费使用的方式，有计划地分配给企业、基建、事业、行政等单位，用于进行经济建设、发展社会文化事业、支付国家军政费用等。收支相抵后而尚未分配使用的资金即财政结余（或赤字）。政府财政会计（又称财政总预算会计）的对象，就是在执行总预算过程中各级政府财政资金的集中、分配及其结果。

行政单位执行公务所需的资金，由各级政府财政部门从本级政府预算集中的资金中分配和拨付。其所取得的经费除用以购置行政工作所需的设备和材料物资外，要按规定的用途和开支标准，支付人员经费、公用经费等，并拨付下级单位所需的经费。收支相抵而尚未使用的货币资金，就是行政单位的结余。行政单

位会计的对象，就是在执行单位预算过程中各级行政单位财政资金的领拨、使用及其结果。

各种事业单位除有自身的业务收入以外，可从政府拨款、有关机构拨款、各种专项资金、捐赠收入等方面取得资金。其所取得的资金要用以购置数额较多的设备和材料物资，形成事业单位的实物资产（也可形成无形资产），并由此发生一定的负债；在开展业务活动的过程中，要发生各项事业支出，并对所属附属单位拨付资金。收支相抵后，即表现为事业单位的结余，此项结余可用于次年的事业支出；其数额较多的亦可用以购置设备，扩大业务规模。事业单位会计的对象，就是各类事业单位业务资金的取得、使用及其结果。

2.〔解答〕政府和事业单位会计同企业会计在会计原则上的共同性在于其会计信息质量要求类的原则是一致的。因为会计信息质量要求是衡量信息质量的标准或控制信息质量的要求，是对会计信息的最基本的要求，所以在这两大会计系统之间并无多大差别。两者都要采取有用性原则、客观性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则、清晰性原则、全面性和重要性原则。

政府和事业单位会计同企业会计在会计原则上的差别性在于其会计确认计量要求类的原则不完全一样。因为会计确认计量要求是对会计信息处理方法和程序的要求，它规定对会计要素确认计量的基本原则，实际上也规范着会计报表列示的原则，因而同各单位的经济业务和会计要素的具体内容有很紧密的联系，所以在这两大会计系统之间存在较大的差别。主要表现在：第一，政府和事业单位的活动具有非营利性，不像企业那样有较强的经营风险，因而不采用谨慎原则；第二，政府和事业单位从出资者那里取得的资金大都规定有具体的用途，因而要实行企业会计不使用的限制性原则；第三，企业会计一律实行权责发生制，而政府会计实行收付实现制，只有事业单位会计在一定范围内实行权责