

中华会计函授学校试用教材

预算会计辅导材料

董孟婉 主编



中国财政经济出版社

中华会计函授学校试用教材

预算会计辅导材料

董孟婉 主编

中国财政经济出版社

中华会计函授学校试用教材

预算会计辅导材料

董孟婉 主编

中国财经出版社出版发行

(北京东城大佛寺东街8号)

太原印刷厂印刷

787×1092毫米 32开 2.75印张 56 000字

1989年11月第1版 1989年11月太原第1次印刷

印数：1—26000

定价：1.10元

ISBN 7-5005-0858-1/F·0802

前 言

根据我校办学宗旨、教学对象、培养目标、教学形式及学习方法，我们组织编写了一套适合我校学生学习的教材。本书是其中的一本，经审查同意试用。拟经一段教学实践后，再进行修改补充。对于书中的不足之处，恳请教师 and 广大读者批评指正。

中华会计函授学校教材编审委员会

1989年5月

编写说明

本书是中华函授会计学校《预算会计》课程的辅导教材。

本书是按教材体系安排的，各篇包括三部分内容：思考题、练习题和练习题答案。全书共分三篇十六章。各篇思考题由董孟婉同志编写，练习题和练习题答案由王允平同志编写。最后由董孟婉同志对全书进行了总纂。

本书由中国人民大学王庆成教授主审和修改。

由于编者水平所限，书中难免存在一些缺点和错误，欢迎读者批评指正。

编者

1989年5月

目 录

第一篇 总 论

第一章	预算会计的对象、任务和特点·····	(1)
	思考题 ·····	(1)
第二章	预算会计的记帐方法·····	(1)
	思考题 ·····	(1)
	练习题 ·····	(2)
	练习题答案 ·····	(3)
第三章	预算会计的组织机构、会计交接和会计档案 ·····	(5)
	思考题 ·····	(5)

第二篇 单位预算会计

第四章	单位预算会计的任务和核算方法·····	(6)
	思考题 ·····	(6)
第五章	领拨经费的核算·····	(6)
	思考题 ·····	(6)
第六章	货币资金和经费往来的核算·····	(7)
	思考题 ·····	(7)
	练习题一 ·····	(7)
	练习题一答案 ·····	(8)
	练习题二 ·····	(10)
	练习题二答案 ·····	(11)

第七章	经费支出的核算	(14)
	思考题	(14)
	练习题一	(14)
	练习题一答案	(16)
	练习题二	(19)
	练习题二答案	(20)
	练习题三	(23)
	练习题三答案	(24)
第八章	固定资产和材料的核算	(27)
	思考题	(27)
	练习题	(27)
	练习题答案	(28)
第九章	产品成本和服务费用的核算	(30)
	思考题	(30)
	练习题	(31)
	练习题答案	(31)
第十章	预算单位其他资金的核算	(34)
	思考题	(34)
	练习题	(35)
	练习题答案	(36)
第十一章	会计报表的编审和分析	(40)
	思考题	(40)
	练习题	(40)
	练习题答案	(52)
第十二章	差额预算单位和自收自支单位的核算	(64)
	思考题	(64)
	练习题一	(64)

练习题一答案	(66)
练习题二	(69)
练习题二答案	(70)

第三篇 总预算会计

第十三章 总预算会计的任务和会计科目	(73)
思考题	(73)
第十四章 预算收入的核算	(73)
思考题	(73)
第十五章 预算拨款、预算支出、预算往来、周转 金预算外资金的核算	(74)
思考题	(74)
练习题	(74)
练习题答案	(76)
第十六章 会计报表	(78)
思考题	(78)
练习题	(78)
练习题答案	(79)

第一篇 总 论

第一章 预算会计的对象、任务和特点

思 考 题

- 一、什么是预算会计？
- 二、什么是财政部门？什么是事业行政单位？
- 三、试述预算会计的对象。
- 四、试述我国预算会计的组成和分级。
- 五、预算会计有哪些基本任务？
- 六、预算会计有哪些特点？

第二章 预算会计的记帐方法

思 考 题

- 一、预算会计科目如何分类？
- 二、单位预算会计科目怎样编号？
- 三、资金收付记帐法的记帐规则是什么？
- 四、资金收付记帐法的平衡原理是什么？
- 五、资金收付记帐法如何进行试算平衡？
- 六、资金收付、借贷、增减三种记帐方法的主要区别是什么？

练 习 题

一、目的：掌握资金收付记帐法的运用。

二、资料：某科研所发生以下的经济业务。

1. 主管部门通过银行拨来本月份的经费55000元。
2. 从银行存款提取现金200元备用。
3. 开出转帐支票购买办公用品和用具计300元，凭发票记帐。
4. 张琦同志出差，预借差旅费100元，以现金付给。
5. 从银行转拨所属甲单位经费6000元，乙单位5000元。
6. 收到外地某单位从银行汇入购买本单位业务资料款250元，业务资料尚未印好，汇入款作暂存。
7. 张琦同志出差回来，报销差旅费85元，余款15元尚未退回。
8. 开出转帐支票，支付业务资料印刷费700元。
9. 以现金支付零星开支10元。
10. 向外地某单位发出业务资料230元，余款20元退回。

三、要求：

1. 根据上述业务，编制会计分录。
2. 根据上述会计分录，逐笔登记下列帐户。
3. 结出各帐户的本期发生额和期末余额，并验算是否平衡。（要求列出验算公式和数字）（见第4页）

练习题答案

年 月份

编号	摘 要	资金来源及运用类 科目 名称		资金结存类 科目 名称		金额
		收 方	付 方	收 方	付 方	
1		拨入经费		经费存款		55 000
2				经费现金	经费存款	200
3			经费支出		经费存款	300
4			经费暂付 — 张琦		经费现金	100
5			拨出经费 — 甲单位		经费存款	6 000
			拨出经费 — 乙单位		经费存款	5 000
6		经费暂存		经费存款		250
7		经费暂付 — 张琦	经费支出			85
8			经费支出		经费存款	700
9			经费支出		经费现金	10
10		经费支出	经费暂存			230
			经费暂存		经费存款	20

帐 户

收 拨入经费 付

1. 55 000	
本期发生额 55 000	
期 末 余 额 55 000	

收 拨出经费 付

5. 6 000	5. 5 000
本期发生额 11 000	
期 末 余 额 11 000	

收 经费暂付 付

本期发生额 85	4. 100
本期发生额 85	本期发生额 100
	期 末 余 额 15

收 经费支出 付

10. 230	3. 300
	7. 85
	8. 700
	9. 10
本期发生额 230	本期发生额 1 095
	期 末 余 额 865

收 经费暂存 付

6. 250	10. 230
	10. 20
本期发生额 250	本期发生额 250

收 经费现金 付

2. 200	4. 100
	9. 10
本期发生额 200	本期发生额 110
期 末 余 额 90	

收 经费存款 付

1. 55 000	2. 200
6. 250	3. 300
	5. 6 000
	5. 5 000
	8. 700
	11. 20
本期发生额 55 250	本期发生额 12 220
期 末 余 额 43 030	

试算平衡答案:

$$\begin{aligned}\text{发生额平衡: } & (55\,000 + 85 + 230 + 250) - (11\,000 + 100 \\ & + 1\,095 + 250) = (200 + 55\,250) - (110 + 12\,220) \\ & 43\,120 = 43\,120\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{余额平衡: } & 55\,000 - (11\,000 + 15 + 865) = 90 + 43\,030 \\ & 43\,120 = 43\,120\end{aligned}$$

第三章 预算会计的组织机构、会计 交接和会计档案

思 考 题

- 一、我国预算会计工作是由哪些部门负责组织管理的?
- 二、前后任会计人员办理交接时,应移交哪些主要事项?
- 三、什么是会计档案?预算会计档案包括哪些范围?
- 四、哪些预算会计档案要永久保管?哪些会计档案属于非永久性保管?

第二篇 单位预算会计

第四章 单位预算会计的任务和核算方法

思 考 题

- 一、单位预算会计的任务是什么？
- 二、试述单位预算的管理方式？
- 三、单位预算会计的原始凭证有哪几种？
- 四、单位预算会计设置哪些帐簿？
- 五、说明单位预算会计的记帐程序？

第五章 领拨经费的核算

思 考 题

- 一、领拨经费要坚持哪些原则？
- 二、领拨经费有哪几种方式？并说明其主要区别？
- 三、领拨经费应如何核算？

第六章 货币资金和经费往来的核算

思 考 题

- 一、经费存款应如何进行核算和管理？
- 二、什么是银行支出数？什么是银行支取未报数？
- 三、经费存款帐户怎样核算银行支出数？
- 四、事业行政单位一般采用哪些结算方式？
- 五、经费现金的管理原则是什么？
- 六、什么是有价证券？
- 七、有价证券管理的原则有哪些？
- 八、有价证券应如何核算？
- 九、经费往来有哪些？为什么要及时结算？
- 十、经费暂存应如何核算？
- 十一、经费暂付应如何管理？
- 十二、经费暂付应如何核算？

练 习 题 一

一、目的：掌握领拨经费和经费存款的核算。

二、资料：某事业行政单位19××年12月3日发生以下经济业务。

1. 收到财政部门拨来预算资金 35 000元，凭银行的收帐通知单填制记帐凭证，登记入帐。

2. 对所属单位转拨经费，开出转帐支票两张，付给所属甲单位 10 000元，乙单位 6 000元，凭支票存根填制记帐凭证，记入帐户。

3. 开出现金支票，从银行提取现金400元备用，凭支票存根记帐。

4. 行政科汪洋预借业务资料印刷费 1 750元，开转帐支票，凭支票存根记帐。

5. 委托银行信汇80元给在上海出差的冯君才，凭信汇回单填制记帐凭证记帐。

6. 收回所属甲单位多余经费 5 000元，凭收帐通知填制记帐凭证入帐。

7. 向财政部门交回经费 4 000元，凭付款回单填制记帐凭证记帐。

练习题一 答案

19 年12月3日

编号	摘 要	资 金 来 源 及 运用类科目名称		资金结存类 科目名称		金额
		收 方	付 方	收 方	付 方	
1	收到财政拨款来经费	拨入经费		经费存款		35 000
2	转拨甲单位经费		拨出经费 —甲		经费存款	10 000
	转拨乙单位经费		拨出经费 —乙		经费存款	6 000
3	提取现金			经费现金	经费存款	400
4	行政科汪洋借印刷费		经费暂付 —汪洋		经费存款	1 750
5	汇给冯君才		经费暂付 —冯君才		经费存款	80
6	收回甲单位经费	拨出经费		经费存款		5 000
7	交回财政多余经费		拨入经费		经费存款	4 000

总帐科目汇总表

19 年12月3日

类别	科目名称	收方金额						付方金额						平衡金额					
		百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
运用类科目 资金来源及	拨入经费		3	5	0	0	0	0	0	0			4	0	0	0	0		
	拨出经费			5	0	0	0	0	0	0			1	6	0	0	0	0	
	经费暂付												1	8	3	0	0	0	
	合 计		4	0	0	0	0	0	0	0			2	1	8	3	0	0	0
资金结存类科目	经费现金				4	0	0	0	0	0									
	经费存款		4	0	0	0	0	0	0	0			2	2	2	3	0	0	0
	合 计		4	0	4	0	0	0	0	0			2	2	2	3	0	0	0