**共ong﷽﷽﷽﷽﷽﷽﷽﷽﷽﷽﷽﷽﷽和政府财务会计“双系统”投诚复旦大学经济学院**

 （ 装 订 线 内 不 要 答 题 ）

**2015～2016学年第二学期期末考试试卷**

A卷 （共 页）

**课程名称： 政府与非营利组织会计 课程代码：**

**开课院系： 经济学院 考试形式： 闭卷**

**姓 名： 学 号： 专 业：**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **题 号** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **总 分** |
| **得 分** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**请将答案写在答题纸上，写在试卷上无效！**

1. **填空（每小题2分，共10分）**
2. 预算收入错误类型包括（ ）和（ ）。
3. “财政专户管理资金收入”是收入性质的账户，用于核算（ ）的资金收入情况。
4. 行政单位的非货币性资产应通过（ ）核算方法核算。
5. 行政单位从同级财政部门取得的财政预算资金，通过（ ）核算。
6. **判断改错题( 对的打“√”，错的打“×”，每小题2分，共10分)**

1.政府预算会计的要素包括预算收入、预算支出和预算结余。（ ）

**2.政府财务报告的目标是向财务报告使用者提供与政府预算执行情况有关的信息。（ ）**

**3.债务转贷收入是地方政府财政发行债券所取得的债务收入。（）**

**4．财政总预算会计核算的其他财政资金收入包括财政专户管理资金收入和专用基金收入。( )。**

**5．财政预算收支相抵后的余额应当分为结转资金和结余资金。（）**

1. **单项选择题( 每小题2分，共20分)**

1.根据社会组织类型与会计目标的不同，我国的会计体系划分为两大分支，一个分支是企业会计；另一分支是（ ）。

A.政府会计 B.预算会计

C.财务会计 D.政府与非营利组织会计

2．根据《政府会计准则一一基本准则》，我国的政府会计由“双系统”构成，其内容是（ ）。

A.政府预算会计和政府财务会计

B.政府预算会计和政府管理会计

C.政府成本会计和政府财务会计

D.政府财务会计和政府管理会计

3.政府财务报告反映政府财务状况、运行情况的报告，其编制的基础为（ ）。

 A.权责发生制 B.收付实现制

 C.修正的权责发生制 D.修正的收付实现制

4.根据《政府收支分类科目》的规定，预算支出可以划分为一般公共服务、公共安全、教育科学技术等 类别，此分类是（ ）。

A.支出的用途分类 B.支出的经济分类

C.支出的功能分类 D.支出的项目分类

5.财政总预算会计中，结转结余分为预算资金结转结余和其他财政资金结余。下列不属于预算资金结转结余的是（）

A.一般公共预算结转结余

B.政府性基金预算结转结余

C.国有资本经营预算结转结余

D.财政专户管理资金结余

6. 财政总预算会计中，政府财政按规定发行债券筹措的款项应当（）。

 A.确认为债务收入

 B.确认为应付债券

 C.同时确认债务收入和应付债券

 D.同时确认债务收入和资产基金

7.政府在国库或国库指定的代理银行开设账户，集中收纳和支付财政性资金的结算制度为（

 A.国库集中收入制度 B.国库集中支付制度

 C.国库集中收付制度 D.国库集中核算制度

8.在国库集中收付下，财政部门为预算单位设立的用于财政授权支付的账户是（ ）。

 A．国库单一账户 B．银行存款账户

 C.财政零余额账户 D.单位零余额账户

9．财政总预算会计中，“应收地方政府债券转贷款"科自核算本级政府财政转贷给下级政府财政的地方政府债券资金的（ ）。

 A.本金 B.利息 C.本金和利息 D.本金、利息和损益

10. 财政总预算会计中，如果待偿债净资产对应的债务得以偿付，将导致“待偿债净资产"科目的（ ）。

A.借方余额增加 B.借方余额减少

C.贷方余额增加 D.贷方余额减少

1. **多项选择题(每小题2分，共10分)**

1．根据《政府会计准则一一基本准则》，政府会计主体需要编制的报告包括（ ）。

 A．政府府决算报告 B. 政府预算报告

 C. 政府财务报告 D．政府绩效报告 E．政府财政报告

2.根据《中华人民共和国预算法》的规定，我国的政府预算的内容包括（ ） 。

 A.一般公共预算

 B.政府性基金预算

 C.国有资本经营预算

 D.社会保险基金预算

 E.国民经济投资预算

3. 财政总预算会计中，政府财政通过发行债券筹集预算资金将导致（ ）。

A.本期存款的增加 B.本期收入的增加 C.本期负债的增加

D.本期资产基金的增加 E.本期待偿债净资产的增加

4. 财政总预算会计中， “与上级往来”账户的核算内容包括（ ）。

A.应收上级财政的转贷款

B.应付上级财政的转贷款

C.代上级财政管理的款项

D.与上级政府财政之间的待结算债务

E.与上级政府财政之间的待结算债权

5. 财政总预算会计需要编制的会计报表主要包括（ ）。

 A.资产负债表 B.收入支出表 C.现金流量表

 D.预算执行表 E.权益变动表

1. **简述题( 二选一作答，10分)**

**1.国际公共部门会计准则的主要特点是什么？**

**2.根据你所翻译的文章，简述你对世界范围内政府会计改革的趋势和路径的观点和看法。**

1. **会计账务处理( 共40分)**

（一）我国某政府财政发生下列经济业务或会计事项，写出会计分录（26分）。

1．收到国库报送的预算收入日报表，列示纳入一般公共预算管理的企业所得税收入为620000元，纳入政府性基金预算管理的国有土地收益基金收入为580000元，纳入国有资本经营预算管理的国有企业股利收入为350000元。

2，开出算拨款凭证，向所属预算单位A（教育）拨付本月一般公共预算经费基本经费2800000，向所属预算单位B（农业）拨付下月一般公共预算经费基本经费1600000元，向所属预算单位C（交通运输）拨付本月政府性基金预算专项经费2100000元。，

3．收到国库报送的预算收入日报表，列示上级政府财政拨来一般公共预算补助款560000元，所属下级政府财政上解一般公共预算款320000元。分别写出本级政府财政、上级政府财政和下级政府财政的会计分录。

4．财政专户收到教育机构缴来的教育收费收入360000元。运用财政专户管理的资金，向某高校核拨教育经费150000元

5．年终，本级政府财政与下级政府财政进行体制结算。

（二）某省政府发行地方政府一般债券筹措资金，债券发行额为2000万元，期限2年，票面年利率为3.60％，到期一次还本付息（14分）。

（1）地方政府债券经招标发行，发行收入与发行额相同，款项已经缴入国库；

（2）债券发行期间每月的月末确认应付利息6万元；

（3）债券到期，偿还本金2000万元，支付利息144万元。

要求：编制对以上业务进行账务处理。

**复旦大学经济学院**

**2015～2016学年第二学期期末考试试卷**

A卷答案（共 页）

**课程名称： 政府与非营利组织会计 课程代码：**

1. 填空

1.预算级次错误 预算科目错误

2. 未纳入预算并实行财政专户管理

3. 双分录

4.财政拨款收入

1. **判断改错题**

**对 错 错 对对**

1. **单选**

**DAACD CCBCB**

1. **多选**

**AC ABCD ABCE DE AB**

1. **简答题**

**略**

1. **账务处理题**

**（一）**

**1.** 借：国库存款 1 550 000

贷：一般公共预算本级收入——税收收入 620 000

政府性基金预算本级收入——文化事业建设费 580 000

国有资本经营预算本级收入——股利、股息收入350 000

**2.**

借：一般公共预算本级支出——教育支出 2 800 000

 预拨经费——× ×预算单位 1 600 000

政府性基金预算本级支出——交通运输支出2 100 000

贷：国库存款 6 500 000

3.

( 1 )本级政府财政

借：国库存款 880 000

贷：补助收入——一般公共预算补助收入上解收入560 000

——一般公共预算上解收入 320 000

（2）上级政府财政

借：补助支出 ——一般公共预算补助支出 560 000

 贷：国库存款 560 000

（3）下级政府财政

借：上解支出——一般公共预算上解支出 320 000

 贷：国库存款 320 000

4.

( 1 )收到教育收费

借：其他财政存款 360 000

贷：财政专户管理资金收入——教育行政事业收费收入 360 000

（2）核拨教育经费

借：财政专户管理资金支出——教育支出 150 000

 贷：其他财政存款 150 000

5.

（1）借： 补助支出——一般公共预算补助支出 450 000

 贷：与下级往来 450 000

借：与下级往来 530 000

 贷：上解收入——一般公共预算上解收入 450 000

借：国库存款 80 000

 贷：与下级往来 80 000

 （2）下级政府财政

借：与上级往来 450 000

 贷：补助收入一般公共预算补助收入 450 000

借：上解支出——一般公共预算上解支出 530 000

 贷：与上级往来 530 000

借：与上级往来 80 000

 贷：国库存款 80 000

（二）

解：（1）发行债券

借：国库存款 20 000 000

 贷：债务收入——国内债务收入（一般债务收入）2 000 000

同时

借：待偿债净资产——应付长期政府债券 20 000 000

贷：应付长期政府债券——应付地方政府一般债券（应付本金）

20 000 000

（2） 月末确认应付利息

借：待偿债净资产——应付长期政府债券 60 000

 贷：应付长期政府债券——应付地方政府一般债券（应付利息）

60 000

（3） 还本付息

借：债务还本支出——地方政府债券还本（一般债务还本支出 ）

 20 000 000

一般公共预算本级支出——国内债务付息 1 440 000

 贷：国库存款 21 440 000

同时：

借：应付长期政府债券——应付地方政府一般债券（应付本金）

20 000 000

 ——应付地方政府一般债券（应付利息） 1 440 000

 贷：待偿债净资产——应付长期政府债券 21 440 000