

立信会计丛书

事业单位 会计

盖地 / 主编

*INSTITUTIONAL
UNIT ACCOUNTING*

立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

立信会计丛书

事业单位会计

INSTITUTIONAL UNIT ACCOUNTING

盖地 主编

盖地 孟茜 赵颖 编写

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

事业单位会计/盖地主编. —上海:立信会计出版社,
2001.6

(立信会计丛书)

ISBN 7-5429-0870-7

I. 事... II. 盖... III. 单位预算会计
IV. F810.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2001)第035348号

出版发行 立信会计出版社
经 销 各地新华书店
电 话 (021)64695050×215
(021)64391885(传真)
(021)64388409
地 址 上海市中山西路2230号
邮 编 200235
E-mail lxaph@sh163c.sta.net.cn
出 版 人 陈惠丽

印 刷 上海申松立信印刷厂
开 本 850×1168毫米 1/32
印 张 6.25
插 页 2
字 数 109千字
版 次 2001年6月第1版
印 次 2001年6月第1次
印 数 3000
书 号 ISBN 7-5429-0870-7/F·0800
定 价 12.00元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

事业单位会计(Institutional Unit Accounting)亦称非营利组织会计(Nonprofit Organization Accounting)。在企业会计改革的推动下,1998年我国预算会计进行了改革。预算会计“一分为三”,分为财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计。财政部颁布了事业单位会计准则、事业单位会计制度和事业单位财务规则。从此,我国的事业单位会计开始走上与国际接轨的规范化之路。本书以我国现行事业单位会计法规、制度为主要依据,完整、系统地阐述了事业单位会计理论与实务。本书内容新颖,在总结事业单位会计实务的基础上,适当借鉴国外的某些做法,对事业单位的会计改革,提出了思路;在系统阐述事业单位基本会计实务的基础上,对科研成本及事业单位经营成本的计算和核算进行了专门叙述,突出了各类事业单位的会计特点;在每章后附有复习思考题和练习题,是为了便于读者进一步掌握事业单位会计的基本要点,并做到学以致用。本书既可作为财经类院校的专业教材,又可作为在职会计人员的业务进修用书。

盖地教授为本书主编,负责拟定本书编写大纲和全书总纂,并编写第一章。孟茜老师编写第三章、第四章、第

五章和第六章第一节、第二节,赵颖老师编写第二章、第七章、第八章和第六章第三节。感谢立信会计出版社资深编审张立年先生对本书出版的大力支持。囿于作者水平,书中难免存在缺憾,诚望广大读者批评指正。

盖 地

2001年3月16日于天津

目 录

第一章 事业单位会计概述	1
第一节 事业单位会计特点	1
一、事业单位的特点(1) 二、事业单位会计的特点(3)	
三、事业单位会计目标(5)	
第二节 事业单位会计原则	6
一、事业单位会计核算的基本前提(6) 二、事业单位 会计原则(9)	
第三节 事业单位会计要素	15
一、资产(16) 二、负债(16) 三、净资产(17) 四、 收入(18) 五、支出(19) 六、基金(19) 七、会计要 素之间的关系(20)	
第四节 事业单位会计科目	21
一、事业单位会计科目的意义(21) 二、事业单位会计 科目的设置(22)	
第五节 事业单位记账方法	26
一、记账方法(26) 二、借贷记账法(27)	
第六节 事业单位会计凭证	36
一、会计凭证的意义(36) 二、会计凭证的种类(38) 三、会计凭证的审核(42)	
第七节 事业单位会计账簿	43

一、会计账簿的意义(43)	二、会计账簿的种类(44)	
三、会计账簿的登记(45)	四、记账程序(49)	五、会计档案 管理(51)
复习思考题	.....	52
第二章 资产	.....	54
第一节 资产概述	.....	54
第二节 货币资产	.....	54
一、现金(54)	二、银行存款(58)	
第三节 应收及预付款项	.....	60
一、应收票据(60)	二、应收账款(63)	三、预付账款 (64)
四、其他应收款(65)		
第四节 存货	.....	66
一、账户设置(66)	二、材料入账价值的确认(67)	
三、会计处理(67)		
第五节 对外投资	.....	69
一、账户设置(70)	二、会计处理(70)	
第六节 固定资产	.....	74
一、固定资产及其分类(74)	二、固定资产的入账价值 (75)	三、账户设置(76)
四、会计处理(76)		
第七节 无形资产	.....	79
一、账户设置(80)	二、会计处理(80)	
复习思考题	.....	82
练习题	.....	82

第三章 负债	83
第一节 概述	83
一、负债的分类(83) 二、负债的计价(83)	
第二节 借入款项	84
一、借入款项概述(84) 二、借入款项的核算(85)	
第三节 应付及预收款项	87
一、应付票据(87) 二、应付账款(90) 三、预收账款(93) 四、其他应付款(94)	
第四节 应缴款项	95
一、应缴预算款的核算(95) 二、应缴财政专户款的核算(97)	
第五节 应交税金	99
一、增值税(99) 二、营业税(102) 三、城市建设维护税(103) 四、教育费附加(103) 五、所得税(104) 六、列入支出的税种(104)	
复习思考题	105
练习题	105
第四章 收入	107
第一节 收入概述	107
一、收入的分类(107) 二、收入的确认(108)	
第二节 拨入款项	109
一、拨入款项的领拨原则(109) 二、财政补助收入的核算(111) 三、上级补助收入(112) 四、拨入专项资金的核算(113)	

第三节 事业收入	115
一、事业收入的内容(115) 二、事业收入的核算(116)	
第四节 经营收入	117
一、经营收入的内容(117) 二、经营收入的核算(118)	
第五节 其他收入	119
一、其他收入的内容(119) 二、其他收入的核算(120)	
复习思考题	120
练习题	121
第五章 支出	122
第一节 支出概述	122
一、支出的分类(122) 二、支出的管理(123)	
第二节 本单位支出	123
一、事业支出(123) 二、经营支出(126) 三、专款支出(127)	
第三节 拨出与上缴	129
一、拨出款项(129) 二、上缴上级支出(133)	
第四节 费用	133
一、费用的特征(133) 二、费用的分类(134) 三、管理费用的核算(135) 四、销售税金的核算(136)	
复习思考题	137
练习题	137
第六章 成本	138
第一节 成本概述	138

一、事业单位成本的概念(138)	二、事业单位成本核算的意义(139)	三、成本核算对象(140)	四、成本核算要划清的界限(140)
第二节	经营成本	.....	141
一、成本核算的内容(141)	二、成本核算的账户(142)		
三、成本核算举例(144)			
第三节	科研成本	.....	147
一、科学事业单位成本的核算(147)	二、转制科研机构成本的核算(150)		
复习思考题	.....		152
练习题	.....		152
第七章	净资产	.....	153
第一节	净资产概述	.....	153
第二节	基金	.....	153
一、事业基金(153)	二、固定基金(156)	三、专用基金(157)	
第三节	结余	.....	159
一、事业结余(160)	二、经营结余(161)	三、结余分配(162)	
复习思考题	.....		164
练习题	.....		164
第八章	会计报表	.....	166
第一节	概述	.....	166

一、事业单位会计报表及其作用(166)	二、会计报表的编制要求(166)	三、年度会计报表编制前的准备工作(167)	
第二节	资产负债表		170
一、资产负债表的含义及格式(170)	三、资产负债表的编制(170)		
第三节	收入支出表		180
一、收入支出表的含义及格式(180)	二、收入支出表的编制(180)		
第四节	支出明细表		183
第五节	会计报表分析		185
一、经费自给率(186)	二、人员支出、公用支出占事业支出的比率(187)	三、资产负债率(187)	
复习思考题			188
练习题			188

第一章 事业单位会计概述

第一节 事业单位会计特点

一、事业单位的特点

在国外,通常将事业单位称为非营利组织。事业单位主要是以精神产品和各种劳务形式,向社会提供生产性或生活性服务的单位。它包括:科学、教育、卫生、体育、文化、广播电视、信息服务等科教文化事业单位;气象、地震、环保、计划生育、社会团体等公益性事业单位;孤儿院、养老院、慈善机构等社会福利救济性事业单位;社会公正(如会计师事务所)、法律服务(如律师事务所)、咨询服务等社会中介机构。按事业单位的投资主体或所有权性质划分,事业单位可以分为国有事业单位和非国有事业单位(国外称为公立非营利组织和私立非营利组织),前者可以作为政府的组成单位,本书所称的“事业单位”即指此类事业单位。

事业单位在现代社会中占有重要的地位,对整个社会再生产起着不可或缺的作用。社会主义市场经济体制的建立和发展,需要依靠科学技术的进步和劳动力素质

的提高。振兴经济,发展科技,提高综合国力,都需要大批高质量的各类专业人才。可见,事业单位同样是整个国民经济不可缺少的组成部分。没有这些单位、没有这些单位提供的社会服务,整个社会的再生产和社会生活将无法正常进行。

与营利单位相比,事业单位主要有以下特点:(1) 事业单位的资金(资财)基本上都来自国家拨款和其他提供者,提供者并不期望按其所提供资金的比例收回或获得经济利益。为事业单位提供资金,一般是出自其对这些单位实现其各种宗旨、目标的关心和期望。因此,事业单位的资金提供者,与从事事业单位的获益者,往往不是同一个主体。(2) 事业单位一般不存在可以出售、转让、赎卖或清算的问题,资金提供者也就不会有分享剩余利益的问题,不具有企业会计意义上的所有者权益。因此,国家管理部门、捐赠人等资金提供者,要明确规定资金的使用范围,即限定用途。事业单位必须严格遵守这些规定或限制,这是其必须履行的特殊责任。(3) 事业单位一般不直接创造物质财富、不以营利为目的。事业单位虽然可以按一定收费标准或价格提供劳务或产品,但往往是按等于或低于成本的价格提供,甚至是免费提供;即使有时高于成本,一般也是以其盈余补贴其他活动。因此,事业单位不会像企业那样以利润作为衡量、评价单位业绩的指标,不会像企业那样直接受市场竞争的考验。(4) 预算对事业单位的重要性。预算不仅是单位内部资

金分配、使用的重要依据，也是单位从社会获得资金的重要标准。

二、事业单位会计的特点

事业单位会计是以货币为主要计量单位，对单位预算资金及经营收支进行全面、系统、连续地核算和反映的、专门用于事业单位的专业会计。本书界定的事业单位会计，仅指国有事业单位会计，不包括非国有事业单位会计（财政部拟制定专门的会计制度）和纳入企业化管理的事业单位会计（如科研院所），因为这些单位不要求统一执行事业单位会计准则、会计制度和财务规则（一般执行企业会计准则、制度）。事业单位的会计组织系统分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。凡是向同级财政部门领报经费并发生预算管理关系，下面有所属会计单位的，为主管会计单位；凡是向主管会计单位或上级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；凡是向上级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。上述三级会计单位实行独立会计核算，负责组织管理本部门、本单位的全部会计工作。不具备独立核算条件、实行单据报账制度的单位为“报销单位”。

事业单位会计是预算会计的重要组成部分，它同行政单位会计、财政总预算会计相比，主要有以下特点：

（一）资金来源多渠道

事业单位的资金来源一般主要靠财政拨款。除此之外,大部分事业单位又有各种渠道的其他收入来源,如营业收入、各种收费、接受捐赠等。

(二) 会计核算多门类

由于事业单位包括的部门(行业)众多,各类事业单位业务内容差异较大,因此,在执行事业单位统一会计制度的同时,还可以执行其具体类别的会计制度,如医院系统、教育系统、科研系统等,其会计核算可以体现本系统自己的某些特点。

(三) 会计基础双重性

凡是只靠国家财政拨款的事业单位,其会计核算采用收付实现制。既靠财政拨款,又有各种创收收入的事业单位,则应实行双重会计基础。对财政拨款的收支业务、事业单位自身的日常业务,其会计核算应采用收付实现制。对事业单位经营性收支业务的会计核算,则应该采用权责发生制,正确确认收入、费用,正确进行成本核算、损益计算,并按国家规定计算、上缴税金和分配利润。

事业单位采用收付实现制,主要是:(1)可以正确反映预算收支执行情况;(2)便于落实财政结余;(3)可以正确编制会计报表,分析考核预算资金的使用效果。采用权责发生制的事业单位,是为了正确核算其经营活动成果,其会计目标与企业会计目标基本一致,因此,可以比照企业会计准则、企业会计制度进行核算。

三、事业单位会计目标

在各单位的实际会计工作中，之所以选择某种程序和方法，而摒弃其他程序和方法，总是基于一定的动机和理由，而对动机和理由的追溯，最终就是会计目标。因此，会计目标不仅是会计理论逻辑结构中必不可少的内容，也是会计实践中起决定性作用的客观因素；会计目标不仅直接反映了社会经济环境对会计的影响，同时也决定了会计系统应采用的方法、应具有的结构，从而控制会计工作的全部环节和过程，这是会计工作的内在规定性所决定的。要明确事业单位的会计目标，就要明确事业单位的特点、事业单位会计报告的使用者。

由于事业单位不存在业主利益，不以营利为目的，其资金使用一般有限定条件等，因此，其会计目标与企业会计目标有所不同。事业单位的财务会计信息使用者，主要有资金提供者、服务对象、治理和监督机关、经理人员，即政府有关部门、纳税人、捐赠人、贷款人、职工、教师、学生、科研人员、经理人员、董事、理事、律师、财务分析人员、工会、新闻媒体等。他们不论是现实的、还是潜在的，都是事业单位财务会计信息的使用者。事业单位财务会计信息应该以其财务会计报告为载体，定期向信息使用者提供。因此，统一并规范事业单位财务会计报告，是实现事业单位会计目标的基础和前提。通过财务会计报告，

可以说明事业单位职责(受托责任、经济责任等)的履行情况,评价事业单位的政绩、提供服务的水平、偿付到期债务的能力等。

第二节 事业单位会计原则

一、事业单位会计核算的基本前提

会计核算的基本前提亦称假定前提或基本假设。它是对会计工作所作的逻辑性推断,也是组织会计核算的基础。我国原有的预算会计制度,对事业单位会计核算的基本前提没有作过明确的规定。1998年的预算会计改革,借鉴了我国《企业会计准则》,对事业单位会计核算的基本前提作了统一规定,它包括会计主体、会计分期、持续运行和货币计量。

(一) 会计主体

会计主体是指会计所服务的特定单位,它为会计工作规定了活动的空间范围。明确会计主体是组织会计核算工作的首要前提。我国《事业单位会计准则》第四条规定:“会计核算应当以事业单位自身发生的各项经济业务为对象,记录和反映事业单位自身的各项经济活动。”会计处理的数据和提供的信息应有一个空间界限。这个界限是自主运行所必须的资产,并产生相应的负债和净资产