

教育财务会计 应知应会手册

杨凤桐 李春义 主编

延边大学出版社

1988年·延吉

F810.6
15

教育财务会计
应知应会手册

杨凤桐 李春义 主编

延边大学出版社

1988年·延吉

教育财务会计应知应会手册

杨凤桐 李春义 主 编

延 边 大 学 出 版 社 出 版 发 行

(吉林省延吉市延边大学院内)

吉 林 师 院 印 刷 厂 印 刷

开本: 850×1168毫米1/32 印张: 11.25 插页: 4

字数: 290千字

印数: 1—50.000

1988年9月第 1版

1988年9月第1次印刷

ISBN 7-5634-0150-4/F·13

定价: 3.95元

主 编： 杨凤桐 李春义

主 审： 禹厚祺

编写人员： （按编写章节顺序）

李春义

李树林

巩卫东

陈德利

杨凤桐

赵炳军

邱秀文

刘 复

赵洪恩

出 版 说 明

为了适应我国经济体制改革和教育体制改革的需要，充分发挥会计工作在教育事业经费收支中维护国家财政法规和财经纪律的作用，保护社会主义财产安全，加强教育经费管理，提高教育经费的使用效益，以及为满足广大教育财会人员业务学习和培训工作的需要，我们组织编写了这本《教育财务会计应知应会手册》。本书以从事教育财会工作人员为对象，侧重于会计基本知识和财务管理知识，以条目的形式对教育财会工作中经常遇到的最基本的问题进行解释，同时也写进来一些有关《会计法》、税法等与财会工作有直接关系的内容。本书可作为对从事教育财会工作人员进行业务培训和自学的参考书。

本手册共分七个部分：一、法规综合；二、政治经济学常识；三、会计基础知识；四、财务管理知识；五、勤工俭学财会知识；六、学校基本建设财务；七、会计工作组织机构。书后还增加了一些资料。参加本书编写的有杨凤桐、李春义、陈德利、李树林、巩卫东、刘复、赵炳军、邱秀文、赵洪恩等同志，最后，马耀东、陈伟光、俞志强等同志总纂校审，由禹厚祺同志主审。

在编写本书过程中，得到了吉林省教委、吉林省四平市教委、吉林师范学院、四平市盲童学校和榆树县教育局、山东青岛市教育局等单位的大力支持，在此表示诚挚的谢意。由于时间短促，书中不足之处在所难免，敬请财会界的专家、学者和广大财会工作者指正。

国家教委计划财务局

一九八八年九月

序 言

党的十一届三中全会以来,我国的各级各类教育事业有了很大的发展。教育经费(包括教育基本建设投资)有了较大幅度的增长。但是,由于种种原因,教育经费的增长还不能适应教育事业发展的实际需要,各级各类学校的办学条件,特别是基础教育还比较差,亟待加强和改善。今后,随着经济的发展,国家将逐年增加教育经费,并采取积极措施,多渠道筹集教育资金,同时,要加强对教育经费的管理,纠正和克服浪费,提高教育经费的使用效益。

目前,我国教育经费的管理工作存在着不少薄弱环节和问题。各级领导对财会工作重视不够,科学的规章制度尚不健全,财会人员的素质低,管理水平不高,经费使用效益差。现在我国社会正处在社会主义初级阶段,生产力还比较落后,经济很不发达,国家财力很不宽裕。在这种情况下,深化改革,加强和改善管理,提高教育经费使用效益具有十分重要的意义。

加强和改善教育经费管理,首先要端正指导思想,坚持勤俭办学方针,发扬艰苦奋斗精神,注意节约开支,反对铺张浪费;其次要建立健全科学的财务管理制度和方法,改变陈旧的管理模式;第三,要建立一支相对稳定的财会队伍,并不断提高他们的素质和管理水平。

为了适应教育财务管理改革和加强教育经费管理的需要,进一步做好教育财会工作,从理论和实践的結合上提高财会人员的专业知识水平,我们组织编写了这本《教育财务会计应知应会手册》。这是一本内容丰富,特点突出,专业性和适用性较强的、

与教育财会工作有直接关系的财会知识工具书。这本书在内容上，从会计法、税法、经济法、政治经济学常识、会计基础知识，财务管理、勤工俭学财会知识以及学校基建财务、会计工作组织等方面，集中了教育财会工作中经常遇到的最基本问题，以辞条的形式进行了最新的解释，便于广大教育财会人员在业务培训和自学中掌握使用。

《教育财务会计应知应会手册》在编写过程中，经过反复研究修改，现在终于和广大教育财会人员见面了。我们相信，此书的出版，对全国教育战线上的广大财会工作者在教育财会理论研究和实际业务上都会有所帮助。对于提高教育财会人员的素质，提高管理水平，促进教育改革和事业的发展能够起到积极的作用。在此，谨向编审这本书的同志们表示感谢；同时也向为这本书的出版给予大力支持的有关单位和同志们致以衷心谢意。

国家教委计划财务局王显明

一九八八年九月

法 规 综 合

目

录

法规综合

什么是法、法有哪些主要特征.....	(1)
会计法.....	(1)
会计法的性质.....	(2)
会计法的立法宗旨.....	(2)
会计法的适用范围.....	(3)
会计法规定的会计工作作用.....	(3)
会计法规定的会计工作管理体制.....	(3)
法律责任.....	(5)
会计法规定的法律责任.....	(5)
会计法规定的对会计人员的法律保障和奖励.....	(5)
会计法的核心.....	(6)
会计法对行政领导人、会计人员和其他人员的要求.....	(6)
税法.....	(7)
税种.....	(7)
税率.....	(8)
个人所得税.....	(8)
产品税.....	(9)
营业税.....	(9)
增值税.....	(9)
资源税.....	(9)
事业单位奖金税.....	(9)
事业单位奖金税的计算.....	(10)
个人收入调节税.....	(13)

建筑税	(15)
关税	(16)
法人	(16)
自然人	(17)
纳税人	(17)
税收政策	(17)
偷税	(17)
漏税	(18)
抗税	(18)
速算扣除数	(18)
财政法	(19)
经济法	(19)
经济司法	(20)
统计法	(20)
票据法	(21)
成本法	(21)
经济合同	(21)
经济合同法	(22)
经济合同应具备的主要条款	(23)
签订经济合同应注意的问题	(24)

政治经济学常识

政治	(25)
经济	(25)
政治与经济的关系	(25)
政治经济学	(26)
经济基础与上层建筑	(27)
劳动二重性	(27)

生产力	(28)
生产关系	(29)
生产力和生产关系的关系	(29)
剥削	(29)
简单再生产和扩大再生产	(30)
经济规律	(31)
商品	(32)
商品经济	(33)
使用价值	(35)
价值	(36)
价值量	(36)
价格	(37)
私人劳动和社会劳动	(38)
货币的起源	(39)
货币的本质	(40)
货币的职能	(41)
货币发行量与通货膨胀	(41)
价值规律	(42)
货币向资本的转化	(44)
劳动力商品	(45)
个别劳动时间	(46)
社会必要劳动时间	(47)
简单劳动	(47)
复杂劳动	(48)
劳动力价值	(48)
等价交换	(49)
必要劳动与剩余劳动	(50)
工资	(51)
工资分配形式	(51)

名义工资与实际工资·····	(53)
不变资本与可变资本·····	(53)
剩余价值规律·····	(54)
我国的生产资料所有制形式·····	(55)
社会主义初级阶段的物质利益原则·····	(57)
社会主义生产目的·····	(59)
实现社会主义生产目的的手段·····	(60)
社会主义基本经济规律·····	(61)
国民经济有计划、按比例发展规律·····	(62)
国民经济中的主要比例关系·····	(63)
国民经济的综合平衡·····	(64)
社会主义的社会总产品·····	(65)
社会主义国民收入·····	(65)
国民收入的初次分配·····	(66)
国民收入的再分配·····	(68)
积累与消费的关系·····	(69)
社会主义初级阶段产品分配原则·····	(71)
经济效果·····	(74)
经济机制·····	(75)
经济杠杆·····	(76)
社会主义企业竞争·····	(77)

会计基础知识

会计·····	(79)
会计学·····	(79)
会计原理·····	(80)
会计的基本职能·····	(81)
会计工作·····	(81)
会计属性·····	(81)

会计对象·····	(81)
会计任务·····	(82)
会计基本原则·····	(83)
会计作用·····	(83)
会计方法·····	(84)
会计科目·····	(84)
会计科目对应关系·····	(84)
会计分析·····	(81)
会计检查·····	(85)
顺查法·····	(85)
逆查法·····	(86)
详查法·····	(86)
抽查法·····	(86)
会计事项·····	(83)
会计期间·····	(86)
会计年度·····	(87)
会计核算·····	(87)
会计基础工作·····	(87)
会计循环·····	(87)
会计管理·····	(88)
会计监督·····	(88)
资金循环·····	(88)
资金周转·····	(88)
会计分录·····	(88)
会计核算形式·····	(89)
记帐凭证核算形式·····	(89)
汇总记帐凭证核算形式·····	(90)
科目汇总表核算形式·····	(90)
日记总帐核算形式·····	(91)

凭单日记帐核算形式.....	(91)
会计凭证.....	(92)
原始凭证.....	(92)
记帐凭证.....	(93)
收款凭证.....	(93)
付款凭证.....	(93)
转帐凭证.....	(93)
会计凭证传递程序.....	(93)
传票.....	(94)
会计帐户.....	(94)
簿记.....	(94)
建帐.....	(94)
帐簿.....	(94)
日记帐.....	(95)
调正帐户与备抵帐户.....	(95)
跨期摊配帐户.....	(96)
集合分配帐户.....	(96)
结算帐户.....	(97)
盘存帐户.....	(97)
基金帐户.....	(98)
辅助帐簿.....	(98)
总分类帐.....	(98)
明细分类帐.....	(98)
记帐规则.....	(98)
记帐程序.....	(99)
记帐.....	(100)
算帐.....	(100)
报帐.....	(100)
帐户余额.....	(100)

帐户余额计算公式	(100)
帐户对应关系	(100)
单式记帐法	(101)
复式记帐法	(101)
借贷记帐法	(101)
增减记帐法	(101)
收付记帐法	(102)
收付实现制	(103)
权责发生制	(103)
资金	(103)
资金来源	(104)
资金运用	(104)
收付记帐法的资金平衡关系	(104)
稽核	(105)
对帐	(105)
勾稽关系	(106)
结帐	(106)
查错	(106)
红字更正法	(107)
划线更正法	(107)
补充登记法	(107)
科目对转更正法	(107)
工作底稿	(107)
静态表和动态表	(107)
责任会计	(108)
专业会计	(109)
总预算会计	(109)
预算会计	(110)
单位预算会计	(110)

预算会计对象	(110)
预算会计组成	(111)
预算会计任务	(112)
预算会计特点	(112)
预算会计方法	(113)
教育会计	(114)
经费包干结余	(114)
经费包干结余核算	(114)
代管经费	(114)
科研经费	(115)
新产品试制费	(115)
中间试验费	(115)
重要科学研究补助费	(116)
全额预算单位	(116)
差额预算单位	(116)
经费拨款	(116)
预算调整	(116)
追加追减预算	(116)
基本数字	(116)
拨入经费	(117)
经费暂存	(117)
经费支出	(117)
经费结余	(118)
期初数	(118)
期末数	(118)
银行支出数	(119)
实际支出数	(119)
银行支取未报数	(119)
经费支出核算内容	(119)

库存现金	(120)
经费限额	(120)
经费存款	(121)
经费材料	(121)
固定资产	(121)
固定基金	(122)
工资	(122)
补助工资	(122)
职工福利费	(123)
离退休人员经费	(123)
人民助学金	(123)
学生奖学金	(123)
学生贷款	(123)
公务费	(123)
业务费	(123)
设备购置费	(124)
修缮费	(124)
经费暂付	(124)
库存国库券	(124)
出纳	(124)
日清月结	(125)
坐支	(125)
白条顶库	(125)
长短款	(125)
小金库	(125)
滞纳金	(125)
赔偿金	(125)
押金	(126)
结算	(126)