

全国会计人员继续教育培训用书

事业单位 会计 实务

邢铭强 编著



经济科学出版社

全国会计人员继续教育培训用书

事业单位会计实务

邢铭强 编著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

事业单位会计实务 / 邢铭强编著. —北京:
经济科学出版社, 2013. 3

全国会计人员继续教育培训用书

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3105 - 5

I. ①事… II. ①邢… III. ①行政事业单位 -
单位预算会计 - 继续教育 - 教材 IV. ①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 047504 号

责任编辑: 黄双蓉

责任校对: 徐领柱

版式设计: 代小卫

责任印制: 邱 天

事业单位会计实务

邢铭强 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191537

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

固安华明印刷厂印装

880 × 1230 32 开 6.75 印张 180000 字

2013 年 3 月第 1 版 2013 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3105 - 5 定价: 22.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 88191502)

(版权所有 翻印必究)

前 言

我国事业单位财务工作主要由《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则》和《事业单位会计制度》及相关制度规定进行规范。于1997年发布、自1998年1月1日起施行的事业单位会计制度，对规范事业单位会计核算、服务财政预算管理发挥了积极的作用。但是近年来，随着我国公共财政体制改革的不断深化、事业单位体制改革的逐步推进，对事业单位的预算管理和财务管理都提出了新的、更高的要求，原《事业单位会计制度》已经难以满足各方面需要。

旧的事业单位会计制度不适应当前需要，主要表现在会计科目体系不完善、会计科目的核算内容不全面、某些会计科目的核算方法不恰当等方面，并且有些条款已不适应事业单位当前的业务特点及性质。

为了加强事业单位的财务工作质量，强化财务运行的科学性与规范性，2012年2月7日财政部对《事业单位财务规则》（财政部令第8号）进行了修订，修订后的《事业单位财务规则》已经审议通过，自2012年4月1日起施行；根据《中华人民共和国会计法》、《事业单位会计准则》和《事业单位财务规则》，财政部对《事业单位会计制度》（财预字〔1997〕288号）进行了修订，修订后的《事业单位会计制度》自2013年1月1日起施行；2012年12月5日财政部部务会议修订了《事业单位会计准则》，自2013年1月1日起执行。

相对旧的事业单位财务制度，新的事业单位财务制度在会计科目的设置、会计核算方法及核算内容等方面都做了较大的改革，概括来讲主要是解决了旧制度中存在的部分问题，更加强调财务核算与实际和现行的财务政策相结合，比如，新制度规定，事业单位实行核定收支，定额或者定项补助，超支不补，结转和结余按规定使用的预算管理办法；要求事业单位应当将各项收入与支出全部纳入单位预算，实行“一个单位一本预算”，统一核算，统一管理，使事业单位收支管理更加全面完整，其中，单位的支出将划分为基本支出和项目支出两部分，对基本支出预算采取定员定额的方法编制，对项目支出预算按照项目管理的规定编制；从基层预算单位开始编制预算，使预算编制细化到具体项目上。这些变化使得新的事业单位财务规则及会计制度更加符合当前的情况，能够更好地为事业单位管理服务。

本书是以最新发布的《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则》和《事业单位会计制度》及相关制度规定为依据进行编写的，旨在为事业单位财务工作者做好新旧制度的衔接，并按照新制度有序开展财务工作提供有效的指导。

目 录

第一章 事业单位会计基础知识概述	1
第一节 事业单位会计的概念与特点	1
一、事业单位的概念	1
二、事业单位的特征	2
三、事业单位会计的概念	3
四、事业单位会计的特点	4
五、事业单位会计准则与会计制度	6
第二节 事业单位会计核算的基本理论	8
一、事业单位会计核算的基本前提	8
二、事业单位会计信息的质量要求	8
三、事业单位会计核算基础	11
四、事业单位会计要素	11
五、事业单位会计科目	12
第二章 资产	14
第一节 资产概述	14
一、资产的概念	14
二、资产的分类	14
第二节 流动资产的核算	15
一、库存现金的核算	15

二、银行存款的核算	22
三、零余额账户用款额度的核算	27
四、短期投资的核算	29
五、财政应返还额度的核算	30
六、应收票据的核算	33
七、应收账款的核算	36
八、预付账款的核算	40
九、其他应收款的核算	41
十、存货的核算	43
第三节 非流动资产的核算	51
一、长期投资的核算	51
二、固定资产的核算	55
三、累计折旧的核算	65
四、在建工程的核算	67
五、无形资产的核算	69
六、累计摊销的核算	76
七、待处置资产损溢的核算	77
第四节 资产类科目新旧制度衔接	80
第三章 负债	83
一、事业单位负债的特点	83
二、事业单位负债的管理要求	84
第一节 短期借款	84
一、短期借款概述	84
二、短期借款的核算	84
第二节 应付及预收款项	85
一、应付及预收款项的概念	85
二、应付票据的核算	86

三、应付账款的核算	87
四、其他应付款的核算	88
五、预收账款的核算	89
第三节 应付职工薪酬	90
一、应付职工薪酬概述	90
二、应付职工薪酬的核算	91
第四节 应缴款项	92
一、应缴款项概述	92
二、应缴国库款的核算	92
三、应缴财政专户款的核算	95
四、应缴税费的核算	97
第五节 长期借款	100
一、长期借款概述	100
二、长期借款的核算	100
第六节 长期应付款	103
一、长期应付款概述	103
二、长期应付款的核算	103
第七节 负债类科目新旧制度衔接	104
一、“借入款项”科目	104
二、“应交税金”、“应缴预算款”、“应缴财政 专户款”科目	105
三、“应付工资（离退休费）”、“应付地方（部门） 津贴补贴”、“应付其他个人收入”科目	106
四、“应付票据”、“应付账款”、“预收账款”科目	107
五、“其他应付款”科目	107
第四章 净资产	109
第一节 净资产概述	109

一、净资产的概念	109
二、事业单位净资产的分类	109
三、事业单位净资产特性	111
第二节 事业基金	111
一、事业基金概述	111
二、事业基金的核算	112
第三节 非流动资产基金	113
一、非流动资产基金概述	113
二、非流动资产基金的核算	114
第四节 专用基金	116
一、专用基金概述	116
二、专用基金的核算	117
第五节 经营结余	119
一、经营结余概述	119
二、经营结余的核算	120
第六节 事业结余	122
一、事业结余概述	122
二、事业结余的核算	122
第七节 财政补助结转与结余	124
一、财政补助结转结余概述	124
二、财政补助结转的核算	124
三、财政补助结余的核算	126
第八节 非财政补助结转与结余分配	127
一、非财政补助结转结余概述	127
二、非财政补助结转的核算	127
三、非财政补助的结余分配	128
第九节 净资产类科目新旧制度衔接	129
一、“事业基金”科目	129

二、“固定基金”科目	130
三、“专用基金”科目	131
四、“经营结余”科目	131
五、“事业结余”、“结余分配”科目	131
第五章 收入	132
第一节 事业单位收入概述	132
一、事业单位收入概述	132
二、事业单位收入的分类	133
三、事业单位收入管理的原则	134
第二节 财政补助收入	135
一、财政补助收入概述	135
二、财政补助收入的核算	136
第三节 事业收入	138
一、事业收入概述	138
二、事业收入的核算	141
第四节 上级补助收入	142
一、上级补助收入概述	142
二、上级补助收入的核算	143
第五节 附属单位上缴收入	144
一、附属单位上缴收入概述	144
二、附属单位上缴收入的核算	145
第六节 经营收入	146
一、经营收入概述	146
二、经营收入的特征	147
三、经营收入的核算	148
第七节 其他收入	150
一、其他收入概述	150

二、其他收入的核算	151
第八节 收入类科目新旧制度衔接	154
一、“财政补助收入”、“事业收入”、“上级补助收入”、“附属单位缴款”、“经营收入”、“其他收入”科目	154
二、“拨入专款”科目	154
第六章 支出类	155
第一节 事业单位支出概述	155
一、支出概述	155
二、支出的分类	155
三、支出管理的原则	156
第二节 事业支出	158
一、事业支出概述	158
二、事业支出的核算	159
第三节 上缴上级支出	161
一、上缴上级支出概述	161
二、上缴上级支出的核算	161
第四节 对附属单位补助支出	162
一、对附属单位补助支出概述	162
二、对附属单位补助支出的核算	163
第五节 经营支出	163
一、经营支出概述	163
二、经营支出的核算	164
第六节 其他支出	165
一、其他支出概述	165
二、其他支出的核算	166
第七节 支出类科目新旧制度衔接	168

一、“拨出经费”、“事业支出”、“上缴上级支出”、 “对附属单位补助”、“经营支出”、“销售 税金”、“结转自筹基建”科目	168
二、“拨出专款”、“专款支出”科目	168
第七章 财务会计报告及附则	169
第一节 财务会计报告概述	169
一、财务会计报告概念	169
二、财务会计报告的种类	169
三、财务会计报告的作用	170
四、财务会计报告的特征	171
五、事业单位财务报表编制要求	171
第二节 资产负债表	172
一、资产负债表的概念	172
二、资产负债表的内容	173
三、资产负债表的填制方法	174
四、资产负债表的分析与利用	182
第三节 收入支出表	183
一、收入支出表概念	183
二、收入支出表的结构与内容	183
三、收入支出表的核算	184
四、收入支出表分析	191
第四节 财政补助收入支出表	191
一、财政补助收入支出表的概念	191
二、财政补助收入支出表的结构与内容	192
三、财政补助收入支出表的核算	192
四、财政补助收入支出表分析	198
第五节 附注	198

一、附注的概念	198
二、附注的内容	199
第六节 附则	200
一、附则的定义	200
二、附则相关要求	200

第一章 事业单位会计基础知识概述

第一节 事业单位会计的概念与特点

一、事业单位的概念

依据《事业单位登记管理暂行条例》（国务院第 411 号令）规定，事业单位是指国家以社会公益为目的，由国家机关举办或者其他组织利用国有资产举办的，从事教育、科技、文化、卫生等活动的社会服务组织。

事业单位在组织形式上一般都表现为一定的机构，接受某一个行政部门的领导或者资助，通常分为科研、文化、教育、卫生以及经济建设等几个类别。具体来说：

1. 文教卫生事业单位。主要包括博物馆、文物保管研究单位、广播电视单位、文艺团体、文艺活动场所、体育训练机构及场所。教育事业单位包括各类高等学校、中小学校、职业学校、幼儿保育教育单位。卫生事业单位包括医院、防疫站、药品检验、妇幼保健、计划生育等单位。

2. 科学研究事业单位。主要包括研究自然科学、社会科学等方面的科研单位。它所包括的范围极为广泛，从事经济建设的各个部

委的科研院所都在其中。

3. 经济建设方面的事业单位。包括为农业服务的种子推广站、技术推广站、气象服务单位、地质、勘探、地震、水文、计量、环保等单位。

4. 社会福利事业单位。主要包括福利院、孤儿院、社会救济机构等社会福利事业单位和各种社会团体。

5. 其他事业单位。主要包括交通管理、劳教劳改、咨询服务等单位。

二、事业单位的特征

事业单位既不同于企业，也不同于政府和各个行政单位。事业单位经济活动的特点，是决定其会计准则单独制定的根据，也是决定其会计特有内容的关键所在。

(一) 事业单位不同于企业的特点

事业单位不同于企业的特点主要是：

1. 事业单位一般不提供物质产品，有的单位虽然提供物质产品，但它是作为知识、信息、技术的载体来提供的。

2. 事业单位进行业务活动不以营利为目的，有的单位虽然实行有偿服务，但往往并非足额补偿，社会效益是衡量其业绩的基本标准。

3. 出资者不要求回报，不准备收回资财，不具有明确的产权。

(二) 事业单位不同于行政单位的特点

在高度集中的计划经济体制和统收统支的财政体制下，大部分事业单位均系国有，甚至还实行过花钱国家拨、收入全上缴的收支两条线的管理办法，当时事业单位与行政单位在经济活动方面有较

多的共性。但是，改革开放以后，事业单位同行政单位在经济活动方面的差别则越来越明显。

1. 事业单位虽不以营利为目的，但却实行有偿服务，有的还可以做到收支相抵，而行政单位的服务则是无偿的，不能搞创收，所办的经济实体要脱钩，从根本上看行政单位是依靠纳税人所缴的税款来进行活动的。

2. 事业单位虽然以实现社会效益为宗旨，但却具有一定的经营性，并要实行经济核算，其事业收入和事业支出大都与业务活动相联系，这些单位可通过扩大服务规模、提高服务质量，实现增收节支，争取改善自身的运营条件。

3. 事业单位虽然不提供物质产品，但这些单位大都进行着能创造价值的智力劳动，向社会提供精神产品（即知识形态的产品）和劳务，它具有一定的生产性，是一种特殊的生产部门。

三、事业单位会计的概念

事业单位会计是指以事业单位实际发生的各项经济业务为对象，记录、反映和监督事业单位预算执行过程及其结果的专业会计。

事业单位会计不以营利为目的，不计量和分配利润；没有明确的所有者权益，不得向出资者分配剩余资产；不进行完全成本核算，具有较强的社会性。

根据机构建制和经费领拨关系，事业单位会计可分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。

（1）主管会计单位。向国家同级财政部门领拨经费，并发生预算管理关系，下面设有所属会计单位，且向所属会计单位转拨经费的为主管会计单位，又叫一级会计单位。

（2）二级会计单位。向主管或上级会计单位领拨经费，并发生

预算管理关系，下面没有所属会计单位，且向所属会计单位转拨经费的为二级会计单位。

(3) 三级会计单位。向主管或上级会计单位领拨经费，并发生预算管理关系，下面设有所属会计单位的为基层会计单位，又叫三级会计单位。

以上三级会计单位实行独立会计核算，单独编制本部门、本单位的预算或决算，负责组织本部门、本单位的会计工作。有的单位经费不多，人员较少，收支事项简单，不具备独立核算条件，实行单据报账制度，作为“报销单位”管理。

事业单位经济活动的特殊性及其在国民经济中的特殊地位，使得事业单位会计正在成为会计的一个独特的分支。近年来，随着我国公共财政体制改革的不断深化、事业单位体制改革的逐步推进，对事业单位的预算管理和财务管理都提出了新的、更高的要求，为了适应财政改革和事业单位财务管理改革的需要，进一步规范事业单位的会计核算工作，促进公益事业健康发展，财政部于 2012 年 12 月 19 日修订发布了《事业单位会计制度》（财会〔2012〕22 号）（以下简称《会计制度》），规定自 2013 年 1 月 1 日起全面实施。同时，财政部对《事业单位会计准则（试行）》（财预字〔1997〕286 号）进行了修订，以财政部令第 72 号发布了《事业单位会计准则》（以下简称新《会计准则》），将于 2013 年 1 月 1 日起施行。

四、事业单位会计的特点

事业单位会计的核算特点主要表现在以下几个方面：

（一）业务活动不以营利为目的

事业单位是以向社会和特定对象提供某种服务为目的的组织。