



普通高等教育“十二五”规划教材
会计精品系列

行政事业单位会计

XINGZHENG SHIYE DANWEI KUAIJI

刘兴华 / 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



普通高等教育“十二五”规划教材
会计精品系列

行政事业单位会计

刘兴华 / 主编



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

行政事业单位会计 / 刘学华主编. —上海: 立信
会计出版社, 2012. 5

普通高等教育“十二五”规划教材. 会计精品系列
ISBN 978-7-5429-3445-1

I. ①行… II. ①刘… III. ①单位预算会计—高等学
校—教材 IV. ①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 081827 号

责任编辑 洪梅春
封面设计 周崇文

行政事业单位会计

出版发行	立信会计出版社	邮政编码	200235
地 址	上海市中山西路 2230 号	传 真	(021)64411325
电 话	(021)64411389	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网 址	www.lixinaph.com	电 话	(021)64411071
网上书店	www.shlx.net		
经 销	各地新华书店		

印 刷	浙江省临安市曙光印务有限公司
开 本	787 毫米×960 毫米 1/16
印 张	15.5 插 页 1
字 数	294 千字
版 次	2012 年 5 月第 1 版
印 次	2012 年 6 月第 1 次
印 数	1—3 100
书 号	ISBN 978-7-5429-3445-1/F
定 价	28.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

2004年,我们根据财政部发布的《行政单位会计制度》、《事业单位会计制度》和《事业单位会计准则(试行)》等预算会计制度,编写了《新编行政事业单位会计》教材。该书深受高等院校师生的欢迎,连续印刷12次,累计印数近5万册。

近年来,我国财政、预算和国库管理制度的改革不断深入,具体表现在我国正着力推行的政府采购制度、国库集中支付制度、部门预算制度、政府收支分类科目等方面的改革。同时,财政部和有关部委又先后联合发布了《中小学会计制度》、《高等学校会计制度》、《医院会计制度》、《科学事业单位会计制度》等会计制度和相应的财务制度,以及其他有关行政事业单位会计核算内容的新规定。上述改革和新制度、新规定给行政事业单位会计核算内容带来了新变化。为此,我们按照近年来有关行政事业单位会计制度的新规定,在《新编行政事业单位会计》(第二版)的基础上,重新编写了这本《行政事业单位会计》教材。

本教材分上、下两篇,共14章,分别为行政单位会计(第一章至第七章)、事业单位会计(第八章至第十四章)。本教材全面、系统地介绍了行政事业单位会计新的制度和新的核算办法;结构安排合理,文字表述精练,说理深入浅出;既可作为大专院校会计、财政、税收专业的教科书,也可作为经济管理人员的自学参考用书。

本教材由刘学华主编。参加本书编写的人员有:刘学华、宋胜菊、官严慧、边秀端、袁淑辉、路丽艳。

为了方便教学,本书配有教学课件,需要的教师可根据书后所附的“教学课件索取单”提供的途径免费索取。

在本教材的编写和出版过程中,得到了中华女子学院、河北经贸大学会计学院、中国人民大学商学院、财政部科研所、立信会计出版社等单位有关同志的大力支持。同时,我们参考了国内外公开出版的有关教材和学术著作,吸收了有关专家、学者的最新研究成果,在此,我们表示衷心的感谢。

由于编者水平有限,时间仓促,书中难免存在错误和疏漏,恳请各位读者批评指正。

编 者

2012年4月

目 录

上篇 行政单位会计

第一章 行政单位会计概述	3
第一节 行政单位会计及其组织系统	3
第二节 行政单位会计制度与会计科目表	5
复习思考题	7
练习题	8
第二章 行政单位资产的核算	9
第一节 流动资产	9
第二节 有价证券	17
第三节 固定资产	18
复习思考题	22
练习题	23
第三章 行政单位负债的核算	25
第一节 应缴预算款	25
第二节 应缴财政专户款	28
第三节 暂存款	30
第四节 应付工资及应付津贴补贴	31
复习思考题	33
练习题	33

第四章 行政单位收入的核算	36
第一节 拨入经费	36
第二节 预算外资金收入	40
第三节 其他收入	41
复习思考题	43
练习题	43
第五章 行政单位支出的核算	45
第一节 经费支出	45
第二节 拨出经费	53
第三节 结转自筹基建	55
复习思考题	56
练习题	56
第六章 行政单位净资产的核算	59
第一节 固定基金	59
第二节 结余	60
复习思考题	66
练习题	67
第七章 行政单位会计报表	70
第一节 资产负债表	70
第二节 收入支出表	72
第三节 其他会计报表	74
复习思考题	80
练习题	81

下篇 事业单位会计

第八章 事业单位会计概述	85
第一节 事业单位会计及其组织系统	85
第二节 事业单位会计制度与会计科目表	87

复习思考题	89
练习题	89
第九章 事业单位资产的核算	91
第一节 流动资产	91
第二节 对外投资	105
第三节 固定资产	108
第四节 无形资产	112
复习思考题	115
练习题	115
第十章 事业单位负债的核算	118
第一节 借入款项	118
第二节 应付和预收款项	119
第三节 应缴款项	123
第四节 应付工资和应付津贴补贴	129
复习思考题	130
练习题	131
第十一章 事业单位收入的核算	133
第一节 财政补助收入与财政专户返还收入	133
第二节 事业收入	138
第三节 经营收入	140
第四节 上级补助收入、附属单位缴款与其他收入	142
复习思考题	145
练习题	146
第十二章 事业单位支出的核算	149
第一节 事业支出	149
第二节 经营支出	160
第三节 拨出经费	161
第四节 对附属单位补助和上缴上级支出	162
第五节 内部成本费用	163
第六节 结转自筹基建与销售税金	166

复习思考题	168
练习题	169
第十三章 事业单位净资产的核算	172
第一节 固定基金	172
第二节 财政拨款结余	174
第三节 事业结余	177
第四节 经营结余	179
第五节 事业基金	181
第六节 专用基金	183
复习思考题	186
练习题	187
第十四章 事业单位会计报表	190
第一节 资产负债表	190
第二节 收入支出表	193
第三节 其他会计报表	195
复习思考题	201
练习题	202
练习题参考答案	209
测试题及参考答案	228
参考文献	239

上 篇
行政单位会计

第一章 行政单位会计概述

顾名思义,行政单位会计是会计基本原理在行政单位的具体运用。在我国,行政单位会计是预算会计的重要组成部分。按照机构建制和经费领拨关系,行政单位会计分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。

第一节 行政单位会计及其组织系统

一、行政单位及其会计概念

(一) 行政单位的概念

行政单位是指进行国家行政管理,组织经济建设和文化建设,维护社会公共秩序的单位,主要包括:

(1) 行政机关,是指从事国家行政工作的机关,即各级人民政府及其所属各行政管理部门。以某市政府为例,行政机关有市政府办公厅、发展与改革委员会、财政局、税务局、工商行政管理局、人力资源与社会保障局、环境保护局、统计局、公安局、教育局、文化局、卫生局、民政局、科学技术局、国有资产管理委员会等。行政机关行使国家执法权,因此也称执法机关。

(2) 国家权力机关,是指行使国家权力的机关,即各级人民代表大会及其所属机构等。全国人民代表大会是国家最高权力机关。国家权力机关行使国家立法权,因此也称立法机关。

(3) 审判机关、检察机关和司法机关,是指行使审判职能、监察职能和司法职能的机关,即各级人民法院、人民检察院和司法部门等。最高人民法院是国家最高审判机关,最高人民检察院是国家最高检察机关。审判机关和检察机关行使国家的司法权,因此也称司法机关。

(4) 党派和人民团体组织,是指中国共产党、各民主党派以及共青团、妇联、工会等组织。

行政单位属于非物质生产部门,不直接参与物质生产,其职责是完成国家所赋予的各项行政管理任务,即为社会再生产创造良好的社会环境,提供有效的服务和社会

安全保障。行政单位为完成日常业务活动所需的资金主要来源于财政拨款的预算资金。为此,对行政单位来说,执行单位部门预算,按照预算取得和使用财政资金,使财政资金发挥其应有的社会效益,是它们进行财务管理和组织会计核算时必须遵循的基本要求。

(二) 行政单位会计的概念与特点

行政单位会计是核算和反映各级行政单位预算执行情况及其结果的专业会计。行政单位会计是预算会计的重要组成部分,但它同财政总预算会计和事业单位会计相比,具有如下特点:

(1) 行政单位业务活动的目的是为了满足不同社会公共需要,向社会提供最重要的公共产品,具有明显的非市场性,故一般不进行成本计算。

(2) 与财政总预算会计相比,行政单位会计有现金收付、材料和固定资产等实物资产的核算。

(3) 与事业单位会计相比,行政单位会计核算基础采用“收付实现制”。

二、行政单位会计组织系统

按照机构建制和经费领拨关系,行政单位会计也分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。

(一) 主管会计单位

主管会计单位是指向同级财政部门领报经费,并发生预算管理关系,有下一级会计单位的行政单位。其主要任务如下:

(1) 审核所属各单位预算草案,编制本单位和所属各单位汇总预算草案并及时向报送同级财政部门审核。

(2) 根据同级财政部门批准的预算,按规定的程序向同级财政部门申请拨付经费,取得拨经费后及时向所属各单位转拨经费。

(3) 监督本单位和所属各单位严格按照国家有关规定使用各项资金。

(4) 审核所属各单位决算草案,编制本单位和所属各单位汇总决算草案并及时报送同级财政部门审核。

(5) 核算本单位各项资产,保证国家财产的安全完整。

(6) 核算本单位各项负债,对于应缴财政的各项资金,应及时、足额地上缴财政。

(二) 二级会计单位

二级会计单位是指向主管会计单位或上一级会计单位领报经费,并发生预算管理关系,有下一级会计单位的行政单位。其主要任务如下:

(1) 审核所属各单位预算草案,编制本单位和所属各单位汇总预算草案并及时报送主管会计单位或上一级会计单位审核。

(2) 根据主管会计单位或上一级会计单位批准的预算,按照规定的程序向主管会计单位或上一级会计单位申请拨经费,取得拨经费后及时向所属各单位转拨经费。

(3) 监督本单位和所属各单位严格按照国家有关规定使用各项资金。

(4) 审核所属各单位决算草案,编制本单位和所属各单位汇总决算草案并及时报送主管会计单位或上一级会计单位审核。

(5) 核算本单位各项资产,保证国家财产的安全完整。

(6) 核算本单位各项负债,对于应缴财政的各项资金,应及时、足额地上缴财政或主管会计单位、上一级会计单位。

(三) 基层会计单位

基层会计单位是指向上一级会计单位领报经费,并发生预算管理关系,设有下级会计单位的行政单位。向同级财政部门领报经费,没有下级会计单位的,视同基层会计单位。其主要任务如下:

(1) 编制本单位预算,并及时报送上一级会计单位或同级财政部门审核。

(2) 根据批准的预算,按照规定的程序向上一级会计单位或同级财政部门申请拨经费。

(3) 监督本单位严格按照国家有关规定使用各项资金。

(4) 编制本单位决算草案,并及时报送上一级会计单位或同级财政部门审核。

(5) 核算本单位各项资产,保证国家财产的安全完整。

(6) 核算本单位各项负债,对于应缴财政的各项资金,应及时、足额地上缴财政或上一级会计单位。

以上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的,实行单据报账制度,作为“报销单位”管理。

第二节 行政单位会计制度与 会计科目表

一、行政单位会计制度

《行政单位会计制度》于1998年1月1日起在全国统一实施,共11章63条,分为总则、一般原则、资产、负债、净资产、收入、支出、会计科目、年终清理结算和结账、会计报表和附则。该制度适用于我国各级行政机关和实行行政财务管理的其他机关、政党组织,其主要内容如下:

(1) 规定了会计核算的一般原则。

- (2) 规定了会计要素为资产、负债、净资产、收入和支出五大类。
- (3) 规定了会计要素之间的关系为“资产+支出=负债+净资产+收入”。
- (4) 规定了记账方法为借贷记账法。

二、行政单位会计核算的一般原则

行政单位在进行会计核算时,应当遵循如下一般原则:

(1) 客观性原则,是指行政单位会计应当以实际发生的经济业务为依据,客观真实地记录和反映各项经济业务的发生情况及其结果。

(2) 相关性原则,是指行政单位会计提供的会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,适应预算管理和有关方面了解行政单位财务状况及收支结果的需要,有利于行政单位加强内部财务管理。

(3) 可比性原则,是指行政单位应当按照规定的会计方法进行处理,同类行政单位会计指标应当口径一致,相互可比。

(4) 一致性原则,是指行政单位会计处理方法应当前后各期一致,不得随意变更。如确有必要变更,应当将变更情况、变更原因以及对行政单位财务收支情况和结果的影响在会计报表中说明。

(5) 及时性原则,是指行政单位的会计核算应当及时进行。

(6) 明晰性原则,是指行政单位的会计记录和会计报表应当清晰明了,便于理解和运用。

(7) 收付实现制原则,是指行政单位的会计核算应当以收付实现制为基础。

(8) 专款专用原则,是指行政单位对于有指定用途的资金应当按规定用途使用,并单独核算和反映。

(9) 实际成本原则,是指行政单位的各项财产物资应当按照取得或购建时的实际成本计价。除国家另有规定外,一律不得自行调整其账面价值。

(10) 重要性原则,是指会计报表应当全面反映行政单位的财务收支情况和结果。对于重要的业务事项,应当单独反映。

上述行政单位会计核算的一般原则在名称上与其他会计分支的核算原则具有一定的通用性,但在具体内容上有其特定的含义。例如,相关性原则要求行政单位会计核算是否符合预算管理的要求,提供信息是否反映了部门预算执行的结果。又如,上述专款专用原则体现在行政单位的部门预算管理方法上,就是实行日常运行经费预算和项目经费预算的分别编制。行政单位的日常运行经费不能用于项目支出,行政单位的项目经费也不能用于日常运行支出。同时,在行政单位的日常运行经费中,人员经费与日常公用经费也需要相互区分,不能混用;各项目经费之间也需要区分清楚,不能随意调剂使用,等等。

三、行政单位会计科目表

行政单位会计科目是对行政单位会计要素作进一步分类的一种方法。它是行政单位会计设置账户、核算和归集经济业务的依据,也是汇总和检查行政单位资金活动情况及其结果的依据。按照行政单位会计要素的类别,行政单位会计科目可分为资产、负债、净资产、收入和支出等五类。各级行政单位统一适用的会计科目表如表1-1所示。

表 1-1 行政单位会计科目表

编 号	科 目 名 称	编 号	科 目 名 称
	一、资产类		
101	现金	212	应付地方(部门)津贴补贴
102	银行存款	213	应付其他个人收入
103	有价证券		三、净资产类
104	暂付款	301	固定基金
105	库存材料	303	结余
106	固定资产		四、收入类
107	零余额账户用款额度	401	拨入经费
115	财政返还额度	404	预算外资金收入
	二、负债类	407	其他收入
201	应缴预算款		五、支出类
202	应缴财政专户款	501	经费支出
203	暂存款	502	拨出经费
211	应付工资(离退休费)	505	结转自筹基建

行政单位使用《行政单位会计制度》规定的会计科目,应注意以下几点:

(1) 《行政单位会计制度》规定的会计科目,是汇总和检查行政单位资金活动情况和结果的总账科目。非经财政部同意,不得减并,不得擅自更改科目名称。不需要的科目可以不用。

(2) 各行政单位在使用会计科目编号时,应与会计科目名称同时使用。可以只使用会计科目名称,不用科目编号,但不得只填科目编号,不写科目名称。

(3) 各行政单位在全国统一的总账科目下,可根据需要自行设置明细科目。

复习思考题

1. 什么是行政单位? 具体包括哪些组织?

2. 什么是行政单位会计？具体分为哪三级？各级会计单位的主要任务是什么？
3. 行政单位会计制度包括哪些内容？
4. 行政单位会计科目分为哪几类？使用时应当遵循哪些要求？

练 习 题

一、判断题

1. 行政单位会计适用于国家行政机关,但不适用于国家权力机关、国家审判机关和检察机关。 ()
2. 行政单位中的二级会计单位也可以直接向财政部门申报财政预算经费。 ()
3. 行政单位的会计核算应当以权责发生制为基础。 ()
4. 专款专用原则是行政单位会计核算的一般原则。 ()
5. 行政单位中的主管会计单位是指向同级财政部门申报经费,并发生预算管理关系,有下级会计单位的行政单位。 ()

二、单项选择题

1. 下列不适用于行政单位会计的是()。
A. 行政机关 B. 国家权力机关 C. 国家审判机关 D. 国有企业
2. 最高人民法院是国家最高()。
A. 检察机关 B. 权力机关 C. 行政机关 D. 审判机关
3. 下列不属于行政单位会计的一般原则的是()。
A. 专款专用原则 B. 实际成本原则
C. 适应性原则 D. 权责发生制原则
4. 在行政单位中,主管会计单位与二级会计单位的关系是()。
A. 主管会计单位审核二级会计单位的预算草案,但主管会计单位和二级会计单位分别向财政部门报送各自的预算草案
B. 主管会计单位不负责监督二级会计单位执行经批准的部门预算
C. 主管会计单位和二级会计单位各自编制部门决算草案,并分别报送财政部门审核
D. 根据财政部门转批的部门预算,主管会计单位严格监督二级会计单位执行经批准的部门预算