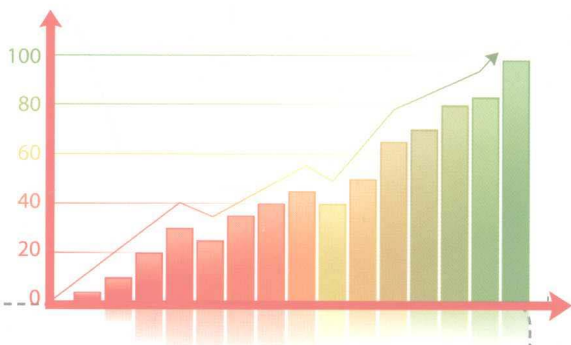


Accountant

事业单位会计

最易犯的35个错误

廖丽娟 编著



本书根据《事业单位会计制度》、《事业单位会计准则》、
《事业单位财务规则》进行编写，
全面而系统地介绍了事业单位会计易犯的错误，
及相应的会计核算方法，以实用为宗旨。

事业单位会计最易犯的 35个错误

廖丽娟 编著

SHIYEDANWEI

 经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

事业单位会计最易犯的 35 个错误 / 廖丽娟编著. —
北京: 经济科学出版社, 2012
ISBN 978 - 7 - 5141 - 2743 - 0

I. ①事… II. ①廖… III. ①单位预算会计 IV.
①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 288187 号

责任编辑: 张 力

责任印制: 王世伟

事业单位会计最易犯的 35 个错误

廖丽娟 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)

香河县宏润印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 15 印张 190000 字

2013 年 2 月第 1 版 2013 年 2 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 2743 - 0 定价: 35.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 88191657)

(版权所有 翻印必究)

前言

会计是一项专业性很强、知识面涉及较广的职业；既要求掌握会计专业知识和实务操作技巧，又要求及时获悉最新的相关法律法规条文。因此，会计人员要熟悉、高效地做账，需要一个过程。本书结合事业单位会计工作的要求和标准，以现行制度为依据，着重介绍了事业单位会计易犯的错误，并在此基础上，介绍了相应会计科目的核算内容，另外，还对现行会计制度存在的问题以及改革的趋势进行阐述。

很多读者朋友认为事业单位会计业务与企业会计业务相比要简单，这种想法是不正确的。事业单位的日常经营业务同样也涉及收支的核算，费用的报销，以及税收的缴纳。在这些环节中，只要一不小心，就有可能出错。而事业单位相对于企业来讲，出错的后果更严重，因为事业单位属于国家，所以，确保事业单位会计在日常会计业务中少犯错，不犯错，是本书所要达到的最终目标。

本书根据《事业单位会计制度》、《事业单位会计准则

(试行)》、《事业单位财务规则》进行编写，全面而系统地介绍了事业单位的会计易犯的错误以及相应的会计核算方法，以实用为宗旨。

本书共分为六章，依次对事业单位会计的概念、基本理论做了介绍，并对实际工作中涉及的资产、负债、净资产、收入、支出等内容进行了详细阐述，内容浅显易懂，理论与实践相结合，适合于财会入门者、初级财会人员、财务工作者自学和培训参考之用，实为一本速成必读工具书。

本书力求在理论和实践之间搭起一座桥梁，帮助事业单位中的财会人员拨云驱雾，迅速提高实务操作技巧。

本书在编写的过程中尽量避免单一的文字叙述，穿插了一些实例和模拟案例，增加了本书的可读性和趣味性。本书综合性、实用性强，读起来浅显易懂，内容上全面系统。

由于编者水平和时间有限，书中难免有疏漏、错误之处，恳请读者指正。

编者

目录

Contents

目
录

第1章 对事业单位会计的全面认识

- 1.1 事业单位会计的含义与特点 / 3
- 1.2 事业单位会计对象与要素 / 9
- 1.3 事业单位通用会计科目 / 14
- 1.4 事业单位会计常用凭证、账簿及报表 / 39

第2章 资产类科目易犯的错误

- 错误1 坐支现金等时有发生 / 51
- 错误2 设立多个基本存款账户 / 56
- 错误3 应收票据贴现息误记财务费用 / 59
- 错误4 应收账款长期挂账,置之不理 / 60

- 错误5 预付账款借记事业支出 / 65
- 错误6 投资款项计入其他应收款 / 70
- 错误7 材料采用“以报列支” / 73
- 错误8 盘盈、盘亏借贷科目错误 / 79
- 错误9 对外投资未列入资产总额 / 82

第3章 负债类科目易犯的错误

- 错误10 借入款项利息按月计提 / 95
- 错误11 应付票据到期没有注销 / 99

事业单位会计最易犯的 35 个错误

- 错误 12 采用净价法核算时,没有扣除现金折扣 / 105
- 错误 13 预收账款不入账 / 107
- 错误 14 事业单位集体的统筹退休金误记入其他应付款 / 112
- 错误 15 坐支应缴预算款 / 116
- 错误 16 属于应缴财政专户款中的预算外资金中的事业性收入记入应缴预算款 / 118
- 错误 17 应交所得税计入销售税金 / 120

第 4 章 净资产类科目易犯的错误

- 错误 18 周转使用事业基金时,随意冲减事业基金 / 131

- 错误 19 对科学事业单位的固定资产计提折旧 / 136
- 错误 20 专用基金中的职工福利基金提取比例不规范 / 137
- 错误 21 事业单位专项结余不参与结余分配 / 140

第 5 章 收入类科目易犯的错误

- 错误 22 基本建设投资归入财政补助收入中 / 149
- 错误 23 对拨入专款没有正确对待 / 153
- 错误 24 收到应返还所属单位的预算外资金,错误地通过事业收入科目核算 / 156

- 错误 25 为取得经营收入而发生的折让和折扣,没有冲减经营收入 / 159
- 错误 26 附属单位返还事业单位的各种费用作为附属单位缴款处理 / 162
- 错误 27 将行政事业性收费收入中的杂项收入直接记入其他收入 / 165

第 6 章 支出类科目易犯的错误

- 错误 28 利用拨出经费虚列开支、克扣经费、转移开支 / 171
- 错误 29 未设拨出专款,在应付款中直接列支 / 172
- 错误 30 专款支出未按指定的用途使用 / 174
- 错误 31 事业支出的报销口径不符合规定 / 177

- 错误 32 经营支出中,产品、商品成本计算不正确 / 183
- 错误 33 忽略成本核算 / 187
- 错误 34 返还上级单位在其事业支出中垫支的工资、水电费、房租等费用计入上缴上级支出 / 197
- 错误 35 “结转自筹基建”账户处理不规范 / 198

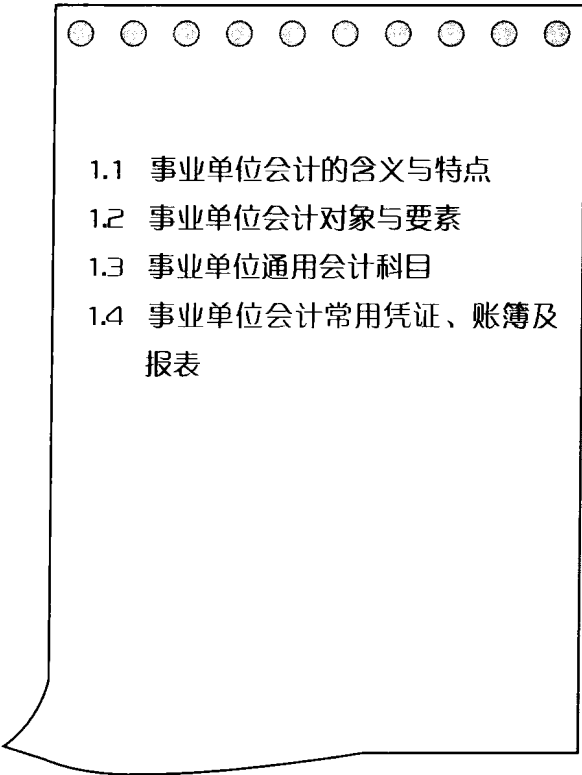
附录 / 205

参考书目 / 229

第 1 章

对事业单位会计

的全面认识

- 
- 1.1 事业单位会计的含义与特点
 - 1.2 事业单位会计对象与要素
 - 1.3 事业单位通用会计科目
 - 1.4 事业单位会计常用凭证、账簿及
报表

1.1

 事业单位会计的含义与特点

一、事业单位会计的含义

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。

按行业可分为科学、教育、文化、卫生、体育事业单位会计以及农、林、水利、勘探事业单位会计等。它们以社会效益和经济效益为目的，具有进行预测、控制、核算、分析、监督和参与决策的职能。为此分设资产、负债、净资产、收入、支出五个会计要素，按会计要素分类设置会计科目，采用收付实现制和权责发生制，运用借贷记账法，实行历史成本模式，编报资产负债表、收入支出表、附表及财务报表附注和收支情况说明书等。

二、事业单位会计的特点

事业单位会计不以营利为目，不计量和分配利润；没有明确的所有者权益，不给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。具体如下：

(1) 事业单位收入除了财政拨款外还有自己的事业收入。

(2) 事业单位虽然以实现社会效益为目的和宗旨，但却具有一定的经营性，并要实行经济核算和事业支出，大多与业务活动相联系，可通过扩

大服务规模，提高服务质量，实现增收为自身的运营条件。

(3) 事业单位虽然不提供物质产品，但向社会提供精神产品和劳务，它具有一定的生产性，科学、教育、文化、卫生等各种事业单位，大多属于第三产业中为提高科学文化水平和居民素质服务的部门，这些部门在现代社会中占有重要的地位，社会生产力的发展水平越高，智力劳动和智力开发的作用就越显著，物质产品在生产的发展就越依赖于精神产品在生产的发展，正是事业单位经济活动的特殊性，使得事业单位会计成为预算会计中的一个单独的分支。研究事业单位会计的特征，是为了按照其发展的客观规律有效制定法规制度，使之更好地适应事业单位会计工作的需要，但是绝不意味着事业单位已经企业化了，已经按企业的规则运行了。这是因为：

①目前，事业单位尽管资金来源渠道多样化，但其绝大多数还是以国家财政拨款为主，其他资金来源为辅，完全不需要国家财政拨款的还是少数，有些单位虽然能做到日常收支相抵，但重大工程项目依然要依靠国家财政支持，事业单位的财务活动同国家财政资金之间存在密不可分的关系，其财务管理和会计核算应该受到国家预算管理部门的指导和约束，而且其会计法规制度的建设应该与财政总预算会计制度的建设一样，由同一部门进行，使单位会计与财政总预算会计很好地衔接起来。

②事业单位的性质以及资金来源，决定了绝大多数事业单位非营利性，必须把社会效益放在第一位。水利、林业、科学、教育、文化、卫生等事业单位提供的是公共产品，追求利润会使其业务活动走偏方向，一些单位虽然能够实现收支相抵后还有结余，但这些都是他们加强管理，量入为出的结果，绝不等于主观上就是以营利为目的。

三、事业单位会计与企业会计的区别

企业会计是会计的一个重要分支，核算和监督企业的资金运用、资金

来源,企业的成本和费用,以及经营所得的财务成果,借以分析得失,改善经营管理,提高经济效益的一种管理活动。其具体内容随企业的性质和经济业务的繁简而异。按企业的性质,有商业企业会计、工业企业会计、农业企业会计、施工企业会计和交通运输企业会计等。按会计内容和侧重面,有财务会计和管理会计。

(1) 企业会计的主要特点。

①必须提供多方面的信息,以满足投资者与债权人的决策需要。

②在企业内部管理方面,资源使用的效益是为提高企业的经济效益服务。既要为企业管理提供有关的信息,还要进行经济预测,制定经济计划和预算,参与经济决策。

③用权责发生制作为记账基础,正确核算盈亏。

(2) 事业单位会计区别于企业会计的特点。

第一,会计目标侧重于满足预算管理的需要,兼顾内部管理需要和其他信息需要。

第二,会计核算基础以收付实现制为主。行政单位会计核算以收付实现制为基础;事业单位会计核算一般采用收付实现制,但经营性收支业务核算可以采用权责发生制。

第三,会计要素分为五大类。行政事业单位会计要素分为五大类:即资产、负债、净资产、收入和支出;其会计等式为:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产}, \text{资产} + \text{支出} = \text{负债} + \text{净资产} + \text{收入}$$

第四,某些具体业务的会计核算不同于企业会计,如固定资产不计提折旧,购入固定资产记录“双分录”(即:借记“事业支出”等科目,贷记“银行存款”等科目;同时借记“固定资产”科目,贷记“固定基金”科目)等。

第五,财务报表较为简单,主要包括资产负债表和收入支出表。

由于事业单位一般在月末不结账，其资产负债表月报的平衡等式通常为“资产 + 支出 = 负债 + 净资产 + 收入”，这是不同于企业资产负债表之处。事业单位收付实现制下的收入支出表，也与权责发生制下的企业利润表存在显著差异。

四、事业单位会计的现状与发展

随着经济发展以及财政体制改革的不断深入，政府财政资金的使用方式和管理要求不断变化。对于使用政府财政资源，接受政府财政资金的事业单位的会计核算以及会计制度也发生了较大的变化。在世界经济一体化的大背景下。我国事业单位会计发展也成为了重中之重。

事业单位会计目标是指提供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事业单位内部控制经营管理，满足相关信息使用者进行决策，提供受托责任评价等方面需要的会计信息。

(1) 事业单位会计提供反映事业单位资产、负债及净资产的规模、构成及其变动情况方面的信息，用以评价财务状况。提供事业单位收入和支出、收支差额形成方面的信息，用以评价收支情况及业务活动的效率和效果。提供事业单位现金流入、流出及其增减变动净额方面的信息，以利于预计现金流量前景和持续运作能力。提供事业单位预算与计划、业务活动的种类、规模及发展情况方面的信息，以利于会计信息的使用者评价业务活动业绩和进行社会、经济的决策分析。

(2) 事业单位会计的特点是事业单位会计以非营利为目的，但又有一定的经营业绩。事业单位的结余不对出资人进行分配；核算方法是权责发生制和收付实现制相结合；不进行完全成本核算，具有较强的社会性。

事业单位会计以社会效益为目的，是对事业单位经济活动进行预测、控制、核算、分析、监督和参与决策的职能。按会计要素分类设置会计科

目,采用收付实现制和权责发生制。运用借贷记账法,实行历史成本模式,遵循“资产=负债+净资产”的恒等式。

随着社会主义市场经济体制的建立和发展,事业单位会计和行政单位会计的区别日益明显。事业单位是我国市场经济的主要参与者之一,参与市场竞争。《事业单位会计准则》和《事业单位会计制度》的实施,标志着我国独立的事业单位会计体系的形成。但从事业单位会计发展的现状来看,仍存在着一些不足。

①我国事业单位按资金管理方式划分为财政全额拨款制、差额拨款制和自收自支三种形式。财政全额拨款制下的事业单位会计基本归属于预算会计体系,然而差额拨款制和自收自支制这两种事业单位会计有的归属于预算会计,有的则归属于企业会计。

②现行制度中,会计科目设计简单,部分经济业务没有被如实反映,科目划分不详细。不能很好地适应固定资产支付制度和事业单位采购的需要。事业单位会计制度的核算内容大概分为:事业单位经费的来源、使用经费从事业务活动、确定经费使用效果以及经费结果的分配几个部分。其提供的会计信息不充分,报告内容不完整,反映的信息简单。科目列示不科学,不能够像企业会计一样明确,编制时间过多地延长。事业单位会计制度规定“资产负债表”格式采用的是“资产+支出=负债+净资产+收入”的平衡原理,它实际上是会计科目余额平衡表,不仅报表内容与其名称不吻合,而且与收支表的关系显得重复累赘,也不利于信息使用者对其进行分析。事业单位的会计制度将财务状况和业务成果信息一并揭示,混淆了会计要素静态和动态的性质,影响了会计信息的有效性。并且资产负债项目应按其流动性排列,以净额通过资产部分反映出来。如有必要的话应该适当增加表外信息披露,让财务报表更加明确详细。

③事业单位内部控制是为加强会计信息的真实性和可信性,保护资

产、提高效益、顺利执行单位制定的各项指标，促进单位经济健康成长而在单位内部所采取的组织规则和一系列调节方法与措施。长期以来，由于事业单位经济业务核算较企业来说相对简单，涉及环节较少，内控范围过于狭小，执行力度不够强硬，内审部门形同虚设，从而在某种程度上出现了财务收支无法控制、会计信息失真、腐败等重大问题。

内控意识不足，内控制度弱化。有的单位认为建立控制制度需要耗费人力、物力，而这种人力、物力的耗费所能带来的经济效益又难以确定，因此对建立内部会计控制缺乏积极性、主动性，在事业单位中内控意识基本处于被动状态。

会计基础工作较为薄弱。目前，事业单位会计人员综合素质不高，很少组织专业知识的学习，很大一部分人是“半路出家”的，没有经过专业培训。有的单位会计人员是一人多职，岗位之间没有起到相互牵制、相互监督的作用。

监督考核机制不到位。内审机构大多与会计部门平行，依附于执行机构，权威性、独立性和客观性容易受到威胁。在审计内容上对单位内各组织机构执行指定职能的效率评价涉及不多，无法起到监督资金的使用和管理情况的作用。

④现行的事业单位会计制度中，固定资产不计提折旧，在资产负债表中以原值反映价值形态。与之相对应的固定基金科目按规定也只核算原值。对于固定资产在使用过程中发生的损耗如何核算，没有明确规定。对于不反映固定资产净值，存在很多问题：固定资产的账面价值与净值，会随着使用时间的延长，发生价值损耗。固定资产原值，不反映固定资产的磨损，虚增资产总量；事业单位的固定资产不提折旧，开展业务活动的成本不包括折旧费用，使得成本核算不完整。

1.2

 事业单位会计对象与要素

一、事业单位的会计对象

事业单位会计对象是指事业单位会计所要反映和监督的内容。

在社会主义制度下，事业单位是执行国民经济计划的基层单位，担负着培养各类人才、进行科学研究和文化活动、增进社会福利、提高人民健康水平以及为生产服务而进行的勘察、设计、计量和情报等重要任务。为了完成这些任务，事业单位必须拥有一定数量的房屋、建筑物、车辆、办公用品以及用于日常开支的现金和银行存款等作为开展业务活动，完成事业计划的物质基础。这些财产物资的货币表现就是事业单位的资金。事业单位资金主要是事业单位按照事业计划向财政部门或上级单位领取的经费、接受其他单位投资、向金融机构借入以及自身积累等渠道形成的。事业单位借助已有的物质条件开展科技产品开发、医疗卫生保健以及教育、文化、社会福利等活动来改善和提高人民物质文化水平，按照资金规定的用途和开支标准，以货币资金支付人员工资与福利费、人民助学金、公务费、设备购置费、房屋修缮费、业务费等各项费用，同时在国家规定的范围内取得一定的业务收入。事业单位会计的一般对象就是上述能够用货币表现的经济活动或称资金运动。

以上所述事业单位能用货币表现的经济活动或资金运动只是对会计对象的一般描述，而且这种表述比较抽象。为了便于记录、核算与报告，以及适用不同会计主体对会计信息的需求，还要采用会计要素的形式，使会计一般对象更加具体化。会计要素就是对会计一般对象的基本分类。只有