

会计岗位 实操系列

新编

行政事业单位 会计实务



李启明◎主编

行业专家编写

作者从事行政事业单位会计研究、
教学和培训工作20余年，
熟知行政事业单位会计岗位知识

讲解形象直观

用图形、表格等多种形式

直观描述财务管理和会计核算的联系与区别



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

会计岗位实操系列

新编

行政事业单位 会计实务

图解版



李启明◎主编

人民邮电出版社

北京

图书在版编目 (C I P) 数据

新编行政事业单位会计实务：图解版 / 李启明 主

编. -- 北京：人民邮电出版社，2017.6

ISBN 978-7-115-43647-4

I. ①新… II. ①李… III. ①单位预算会计—图解

IV. ①F810.6-64

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第050050号

内 容 提 要

本书立足行政事业单位会计工作岗位的实际需要，突出会计实务操作技能的讲授与训练。

全书共分三部分。第一部分主要讲解行政事业单位会计的基础理论知识，包括会计和财政预算两个方面的内容。第二部分主要讲解事业单位会计操作实务，共分为事业单位资产的核算、事业单位负债的核算、事业单位收入的核算、事业单位支出的核算、事业单位净资产的核算、事业单位财务会计报告的编制六个项目内容。第三部分主要讲解行政单位会计操作实务，共分为行政单位资产的核算、行政单位负债的核算、行政单位收入与支出的核算、行政单位净资产的核算、行政单位财务报告五个项目的内容。

本书适合作为高等教育、职业教育的专业教材，同时也可作为行政事业单位会计人员的在职培训和参考用书。

◆ 主 编 李启明

责任编辑 刘 琦

责任印制 焦志炜

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路 11 号

邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

北京鑫丰华彩印有限公司印刷

◆ 开本：787×1092 1/16

印张：14.25

2017 年 6 月第 1 版

字数：345 千字

2017 年 6 月北京第 1 次印刷

定价：45.00 元

读者服务热线：(010)81055256 印装质量热线：(010)81055316

反盗版热线：(010)81055315

广告经营许可证：京东工商广登字 20170147 号

前言

P R E F A C E

会计是一个以提供财务信息（货币信息）为主的经济信息系统。会计按其核算、监督的对象及适应范围可划分为企业会计（也叫营利性会计）和预算会计（也叫政府与非营利组织会计）两大体系。行政事业单位会计是政府与非营利组织会计体系的重要组成部分，“行政事业单位会计”课程是财务会计类专业的专业选修课。为适应财务会计类专业“行政事业单位会计”课程教学的需要，同时满足广大行政事业单位财务会计人员学习会计制度的需要，我们根据《行政单位会计制度》（财库〔2013〕218号）、《事业单位会计准则》（2012年财政部第72号令）、《事业单位会计制度》（财会〔2012〕22号），结合《行政单位财务规则》（2012年财政部第71号令）、《事业单位财务规则》（2012年财政部第68号令）以及《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21号）对行政事业单位财务管理提出的基本要求，组织编写了本书。

本书在编写过程中立足行政事业单位会计工作岗位的实际需要，遵照学习者学习规律，突出会计实务操作技能的讲授与训练，解决行政事业单位财务管理和会计核算工作中的具体问题，力争突出以下特点。

“丰富”——本书在行政事业单位财务规则、会计准则与会计制度及相关规章制度正式实施2~3年后编写，一方面充分体现了财务规则、会计准则与会计制度本身的规范要求，另一方面针对财务规则、会计准则与会计制度实施过程中遇到的一些重点问题和疑难问题，充实了部分项目任务的内容，提高了课堂教学和学员自学重点、难点问题的效率。

“实用”——本书契合行政事业单位会计内容与流程以及岗位业务素质的要求，主体内容以行政事业单位会计要素为基本项目单元，以行政事业单位会计科目为基本任务单元，结合行政事业单位日常经济业务与事项介绍了会计科目的基本对应关系与使用方法，充分体现了会计教育的基本规律，突出了实用性和操作性。

“通俗”——本书作者长期从事财务会计类专业“行政事业单位会计”课程的教学和研究工作，承担财政、教育、卫生、质量技术监督等行业会计人员继续教育的教学任务，担任当地市（县）会计局、教育、卫生等行业或单位的会计业务咨询专家，指导或参与部分学校和医院内部财务管理方法的修订与制定。作者在编写本书时，在每个项目任务中插入了一些图形和表格，这些图形和表格是作者多年教学和研究的成果，能够形象直观地分析和描述行政事业单位财务管理和会计核算过程中相关要素之间的联系与区别，可以有效地帮助学习者学习和理解相关知识。

本书由陕西财经职业技术学院教授李启明主编，在编写过程中参考了有关资料和观点，在此对原作者深表谢意。由于作者水平有限，书中难免有不妥之处，敬请读者批评指正。

作者

2016年6月

目 录

C O N T E N T S

1

第一部分 基础理论知识 1

基础理论知识一 会计.....1	会计科目.....7
会计基本概念.....1	基础理论知识二 财政预算.....10
会计核算前提.....4	政府收支分类.....10
会计信息质量要求.....4	国库单一账户体系.....13
会计要素.....5	单位预算管理.....17

2

第二部分 事业单位会计操作实务 20

项目一 事业单位资产的核算.....20	项目二 事业单位负债的核算.....64
理论知识 事业单位资产基础.....20	理论知识 事业单位负债基础.....64
学习任务一 货币资金的核算.....21	学习任务一 借入款项的核算.....65
学习任务二 应收及预付款项的 核算.....28	学习任务二 应付及预收款项的 核算.....67
学习任务三 存货的核算.....34	学习任务三 应缴款项的核算.....73
学习任务四 固定资产的核算.....38	项目三 事业单位收入的核算.....76
学习任务五 对外投资的核算.....49	理论知识 事业单位收入基础.....76
学习任务六 无形资产的核算.....55	学习任务一 财政补助收入的核算.....76
学习任务七 待处置资产损益的 核算.....60	学习任务二 事业收入的核算.....79
	学习任务三 上级补助收入等收入的 核算.....81

项目四 事业单位支出的核算	85
理论知识 事业单位支出基础	85
学习任务一 事业支出的核算	86
学习任务二 上缴上级支出等支出的核算	93
项目五 事业单位净资产的核算	96
理论知识 事业单位净资产基础	96
学习任务一 各项基金的核算	99

学习任务二 结转、结余及分配的核算	105
项目六 事业单位财务会计报告的编制	118
理论知识 财务会计报告基础	118
学习任务一 资产负债表的编制	124
学习任务二 收入支出表的编制	130
学习任务三 财政补助收入支出表的编制	138

3

第三部分 行政单位会计操作实务

142

项目一 行政单位资产的核算	142
理论知识 行政单位资产基础	142
学习任务一 货币资金的核算	143
学习任务二 应收及预付款项的核算	147
学习任务三 存货与政府储备物资的核算	152
学习任务四 固定资产与公共基础设施的核算	155
学习任务五 无形资产的核算	166
学习任务六 待处理财产损溢与受托代理业务的核算	169
项目二 行政单位负债的核算	173
理论知识 行政单位负债基础	173
学习任务一 应缴款项的核算	173
学习任务二 应付款项的核算	176

项目三 行政单位收入与支出的核算	181
理论知识 行政单位收入与支出基础	181
学习任务一 收入的核算	181
学习任务二 支出的核算	185
项目四 行政单位净资产的核算	188
理论知识 行政单位净资产基础	188
学习任务一 结转结余的核算	188
学习任务二 资产基金与待偿债净资产的核算	199
项目五 行政单位财务报告	203
理论知识 行政单位财务报告基础	203
学习任务一 资产负债表的编制	205
学习任务二 收入支出表的编制	212
学习任务三 财政拨款收入支出表的编制	217

1

第一部分 基础理论知识

基础理论知识一 会计

目 会计基本概念

（一）行政事业单位会计的含义

行政单位是进行国家行政管理、组织经济建设和文化建设、维护社会公共秩序的单位,主要包括国家权力机关、行政机关、司法机关、检察机关以及实行预算管理的其他机关、政党组织等^①。行政单位会计是指各级行政、党派、政协机关核算和监督国家预算资金的取得、使用及其结果的一种非营利组织会计。

事业单位是指国家为了社会公益目的,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^②。事业单位会计是以事业单位实际发生的各项经济业务或事项为对象,核算、反映和监督事业单位年度财务收支计划执行过程及其结果的一种非营利组织会计。

（二）行政事业单位财务管理与会计标准体系

为了加强行政事业单位的财务管理、规范日常会计核算,财政部近年来先后对行政事业单位财务与会计制度进行修订,形成了新的行政事业单位财务管理与会计标准体系。

从狭义上看,行政单位财务管理与会计标准体系主要是指财政部 2012 年 12 月 6 日公布的《行政单位财务规则》(2012 年财政部第 71 号令)及 2013 年 12 月 18 日修订印发的《行政单位会计

① 行政单位是财政上的概念,区别于行政机关。行政机关是指依宪法和有关组织法的规定设置的,行使国家行政职权,负责对国家各项行政事务进行组织、管理、监督和指挥的国家机关。

② 事业单位分类改革之前现有事业单位按照社会功能划分为承担行政职能、从事生产经营活动和从事公益服务三个类别,随着事业单位分类改革的逐步推进,承担行政职能的事业单位的行政职能将划归行政机构或将其转为行政机构,从事生产经营活动的事业单位将转为企业,从事公益服务的事业单位继续将其保留在事业单位序列,以强化其公益属性。从事公益服务的事业单位根据职责任务、服务对象和资源配置方式等情况细分为公益一类和公益二类两类,公益一类是指承担义务教育、基础性科研、公共文化、公共卫生及基层的基本医疗服务等基本公益服务,不能或不宜由市场配置资源的事业单位;公益二类是指承担高等教育、非营利医疗等公益服务,可部分由市场配置资源的事业单位;具体由各地结合实际研究确定。

制度》(财库[2013]218号),《行政单位财务规则》和《行政单位会计制度》适用于各级各类国家机关、政党组织(统称行政单位);事业单位财务管理与会计标准体系主要是指财政部2012年2月7日修订公布的《事业单位财务规则》(2012年财政部第68号令)、2012年12月5日修订印发的《事业单位会计准则》及2012年12月19日修订印发的《事业单位会计制度》,以及近年来相继修订印发行业特色突出的行业事业单位会计制度,如《医院会计制度》《基层医疗卫生机构会计制度》《高等学校会计制度》《中小学校会计制度》等。《事业单位财务规则》和《事业单位会计准则》适用于各级各类事业单位。《事业单位会计准则》在事业单位会计标准体系中起统驭作用,《事业单位会计制度》和行业事业单位会计制度的制定必须遵循《事业单位会计准则》的规定。《事业单位会计制度》一般适用于各级各类事业单位,但按规定执行《医院会计制度》等行业事业单位会计制度的事业单位除外;纳入企业财务管理体系执行《企业会计准则》或《小企业会计准则》的事业单位除外;参照公务员法管理的事业单位对《事业单位会计制度》的适用,由财政部另行规定。所以,一般来讲如果事业单位所处的行业有国家统一规定的行业事业单位会计制度,则该事业单位执行特定的行业事业单位会计制度(如公立医院执行《医院会计制度》等);没有国家统一规定的特定行业事业单位会计制度的事业单位,都执行《事业单位会计制度》。

从广义上看,行政事业单位的财务管理与会计标准体系除包括上述主要内容外还具有较强的层次性,作为规范单位财务行为的财务管理标准体系分三个层次,最高层次是《中华人民共和国预算法》,最低层次是单位内部财务管理办法,中间层次是财务规则与行业特色突出的行业财务制度,财务管理标准是单位财务活动的基本遵循,在一定程度上财务管理标准体系是给单位会计核算定“规矩”的;作为财务行为反映形式的会计标准体系也分三个层次,最高层次是《中华人民共和国会计法》,最低层次是通用会计制度及行业特色突出的行业会计制度,中间层次是事业单位会计准则(行政单位没有会计准则),会计标准是单位财务活动的基本遵循。以事业单位为例,财务管理标准体系和会计标准体系分别如图1-1-1和图1-1-2所示。

图形示意

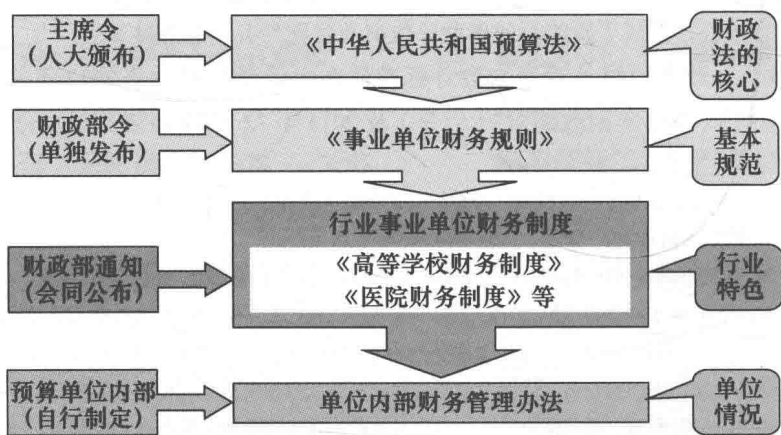


图 1-1-1 事业单位财务管理体系

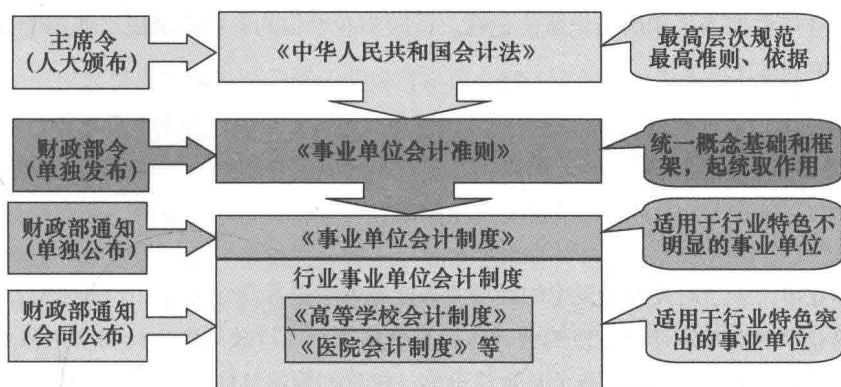


图 1-1-2 事业单位会计标准体系

（三）行政事业单位会计核算目标

行政事业单位会计核算目标是为会计信息使用者提供与行政事业单位财务状况、预算执行情况以及事业成果等有关的会计信息，反映行政事业单位受托责任的履行情况，有助于会计信息使用者进行管理、监督和决策。

行政单位会计信息使用者包括人民代表大会、政府及其有关部门、行政单位自身和其他会计信息使用者；事业单位会计信息使用者包括政府及其有关部门、举办（上级）单位、债权人、事业单位自身和其他利益相关者。

（四）行政事业单位会计基础与记账方法

行政事业单位会计核算一般采用收付实现制。

行政单位的特殊经济业务和事项应当按照《行政单位会计制度》的规定采用权责发生制核算；事业单位的部分经济业务或者事项按《事业单位会计制度》的规定可以采用权责发生制核算，行业事业单位的会计核算按照其适用行业会计制度的规定可以采用权责发生制。

行政事业单位会计基础的选用如图 1-1-3 所示。

图形示意

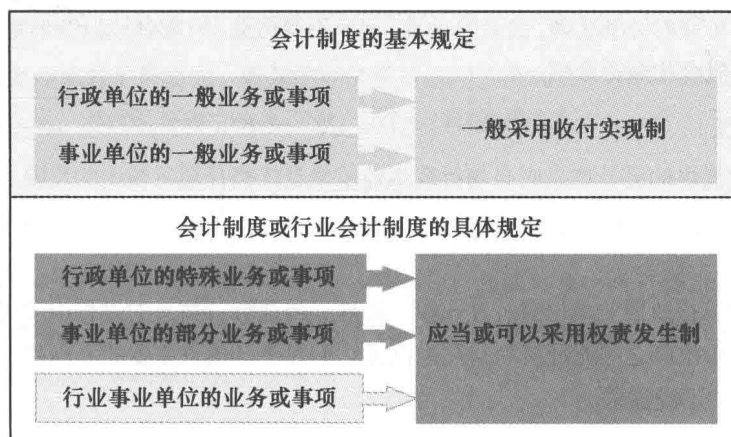


图 1-1-3 行政事业单位的会计基础的选用

行政事业单位应当采用借贷记账法记账。行政事业单位的会计记录应当使用中文，少数民族地区可以同时使用本民族文字。

会计核算前提

（一）会计主体假设

行政事业单位应当对其自身发生的经济业务或者事项进行会计核算。

行政事业单位对基本建设投资的会计核算在分别执行《行政单位会计制度》和《事业单位会计制度》的同时，还应当按照国家有关基本建设会计核算的规定单独建账、单独核算。

（二）持续经营假设

行政事业单位会计核算应当以行政事业单位各项业务活动持续正常地进行为前提。

（三）会计分期假设

行政事业单位应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告（又称财务报告、财务报表）。会计期间至少分为年度和月度。会计年度、月度等会计期间的起讫日期采用公历日期。

（四）货币计量假设

行政事业单位会计核算应当以人民币作为记账本位币。发生外币业务时，应当将有关外币金额折算为人民币金额计量。

会计信息质量要求

（一）可靠性

行政事业单位应当以实际发生的经济业务或者事项为依据进行会计核算，如实反映各项会计要素的情况和结果，保证会计信息真实可靠。

可靠性原则是对会计核算工作和会计信息的基本质量要求，它要求在会计核算的各个阶段，如审核原始凭证、填制记账凭证、记账、结账、编制财务报表时等都必须真实可靠。在确认会计事项时也必须依据真实可靠的经济活动，会计的计量、记录不得伪造，财务会计报告必须如实地反映情况，不得弄虚作假以偏概全和掩饰真相。

（二）相关性

行政事业单位提供的会计信息应当与行政事业单位受托责任履行情况的反映、会计信息使用者的管理、决策需要相关，有助于会计信息使用者对行政事业单位过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

相关性原则要求行政事业单位会计在收集、处理、传递会计信息的过程中要充分考虑国家、各部门、各单位和各级政府之间的经济利益关系以及它们对会计信息需要的不同特点，确保会计信息使用者对会计信息的需求。

（三）全面性

行政事业单位应当将发生的各项经济业务或者事项全部（或统一）纳入会计核算，确保会计信息能够全面反映行政事业单位的财务状况、预算执行情况及事业成果等。

全面性原则要求凡是能够用货币计量的经济业务或者事项，会计都应反映，以保证会计的全面性；为全面完整地反映行政事业单位经济业务或事项的相关信息，并且能使行政事业单位会计信息的使用者易于理解，就要求对会计信息充分揭示；如果某项会计信息被忽略或遗漏，会引起信息使用者误解或误导其决策时，则该信息也应予以揭示。

（四）及时性

行政事业单位对于已经发生的经济业务或者事项，应当及时进行会计核算，不得提前或者延后。

由于持续经营和会计分期前提的存在，行政事业单位的经济业务或者事项并未停止，而财务会计报告是定期报送的。为了保证会计信息与所反映的对象在时间上保持一致，避免使会计信息失去时效性，必须遵循及时性原则。及时性原则要求在会计确认、计量和报告中要及时收集会计信息，即在经济发生后，及时收集整理各种原始单据或者凭证；及时处理会计信息，即按照会计制度的规定，及时对经济业务进行确认或者计量，并编制财务会计报告；及时传递会计信息，即按照国家规定的有关时限，及时地将编制的财务报告传递给财务报告使用者，便于其及时使用和决策。

（五）可比性

行政事业单位提供的会计信息应当具有可比性。

同一行政事业单位不同时期发生的相同或者相似的经济业务或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当将变更的内容、理由和对单位财务状况、预算执行情况及事业成果的影响在附注中予以说明。

同类行政事业单位中不同单位发生的相同或者相似的经济业务或者事项，应当采用统一的会计政策，确保同类单位会计信息口径一致，相互可比。

（六）可理解性

行政事业单位提供的会计信息应当清晰明了，便于会计信息使用者理解和使用。

在会计核算中坚持可理解性原则，有利于会计信息的使用者准确、完整地把握会计信息所要说明的内容，从而更好地加以利用。

可理解性原则要求对于重要的、复杂的经济业务应用规范的文字加以单独反映；对预算收支项目和会计科目的分类，要科学合理、有条不紊，项目内容清晰明了。

目 会计要素

行政事业单位的会计要素包括资产、负债、净资产、收入、支出或者费用。资产、负债、净资产是用来说明行政事业单位财务状况的三个基本会计要素；收入和支出（费用）是用来反映行政事业单位预算执行情况及事业成果的会计要素。

(一) 资产

行政单位资产是指行政单位占有或者使用的,能以货币计量的经济资源。行政单位的资产包括流动资产、固定资产、在建工程、无形资产等。

事业单位资产是指事业单位占有或者使用的能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。事业单位的资产按照流动性,分为流动资产和非流动资产。

(二) 负债

行政单位负债是指行政单位所承担的能以货币计量,需要以资产等偿还的债务。行政单位的负债按照流动性,分为流动负债和非流动负债。

事业单位负债是指事业单位所承担的能以货币计量,需要以资产或者劳务偿还的债务。事业单位的负债按照流动性,分为流动负债和非流动负债。

(三) 净资产

行政单位净资产是指行政单位资产扣除负债后的余额。行政单位的净资产包括财政拨款结转、财政拨款结余、其他资金结转结余、资产基金、待偿债净资产等^①。

事业单位净资产是指事业单位资产扣除负债后的余额。事业单位的净资产包括事业基金、非流动资产基金、专用基金、财政补助结转结余、非财政补助结转结余等。

(四) 收入

行政单位收入是指行政单位依法取得的非偿还性资金。行政单位的收入包括财政拨款收入和其他收入。

事业单位收入是指事业单位开展业务及其他活动依法取得的非偿还性资金。事业单位的收入包括财政补助收入、事业收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、经营收入和其他收入等。

(五) 支出或者费用

行政单位支出是指行政单位为保障机构正常运转和完成工作任务所发生的资金耗费和损失。行政单位的支出包括经费支出和拨出经费。

事业单位支出或者费用是指事业单位开展业务及其他活动发生的资金耗费和损失。事业单位的支出或者费用包括事业支出、对附属单位补助支出、上缴上级支出、经营支出和其他支出等。

(六) 会计要素间的关系

会计要素之间的关系通常用会计等式表示,会计等式也称会计平衡公式。会计等式表现为静态平衡和动态平衡。

所谓静态平衡是指从静态看,行政事业单位所拥有的资产与负债和净资产表现为同一资金的两个方面,即有一定数额的资产,就必然有一定数额的负债和净资产;反之,有一定数额的负债和净资产,也就必然有一定数额的资产。资产与负债、净资产是相互依存的,一个单位所拥有的资产总额与负

^① 与国际通行的用法相一致,行政事业单位会计中资产与负债的差额称“净资产”,企业会计中与之相对的概念称“所有者权益”。企业会计中的“所有者权益”是各种投资者对企业净资产的所有权,与负债共同构成企业会计的“权益”。行政事业单位会计资产与负债的差额没有明确的所有者权益特征,因而称“净资产”,以区别于企业会计的“所有者权益”概念。

债和净资产的总额必然是相等的。资产与负债和净资产之间的这种恒等关系称为会计等式，用公式表示为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产}$$

所谓动态平衡是指从动态看，行政事业单位在发生业务或事项时，必然会取得一定数额的收入，同时也必然会发生一定数额的支出（费用）。收入和支出（费用）相抵后的余额为结转结余，用公式表示为：

$$\text{收入} - \text{支出（费用）} = \text{结转结余}$$

结转结余不属于行政事业单位的会计要素^①，结转结余经过年终结转或分配后形成净资产，会计平衡公式又回归到静态平衡状态。

会计等式是会计复式记账的理论基础，是会计记账凭证、会计账簿和财务报表的设计理论依据。

二 会计科目

行政事业单位会计的会计科目按其反映的经济内容或用途分为资产类、负债类、净资产类、收入类、支出（费用）类。

（一）会计科目的分级

行政事业单位会计的会计科目按核算层次分为总账科目和明细科目。

1. 总账科目

总账科目也叫总分类科目（或一级科目），它是按照预算管理要求对其会计要素进行总括分类的项目，是设置总账账户的依据。

2. 明细科目

明细科目是按照预算管理的要求，根据会计核算的重要性原则，对总账科目进一步分类后的项目，是设置明细账户的依据。明细科目按其反映内容的详略，又可分为一级明细科目和二级明细科目。

一级明细科目，又称子目。它是对总账科目直接分类后的项目，是设置一级明细账户的依据。

二级明细科目，又称细目。它是对一级明细科目进一步分类后的项目，是设置二级明细账户的依据。

从总账科目和明细科目的关系来看，总账科目是明细科目的综合，一级明细科目是二级明细科目的综合，总账科目对明细科目、一级科目对二级科目起统驭作用；明细科目是总账科目的详细分类和具体说明，对总账科目起补充和分析作用，二级明细科目对一级明细科目也是如此。所以，会

① 结转结余是行政事业单位在一定期间收入与支出相抵后的差额。首先虽然行政事业单位的收入与支出通常也有差额，但是由于行政事业单位不以营利为目的，其收入与支出的确认口径与企业收入与费用的确认口径有着明显的差别，因而这个差额并不表现为利润（或亏损），而表现为结转结余（或负结余），由于行政事业单位并不追求这个差额，而是予以客观反映，以提供有用的会计信息，结转结余的本质属性为净资产，独立作为要素的意义不大；其次，行政事业单位来说主要关注的是年度预算的执行情况，结转结余平时无法反映出收支结转结余情况的真实结果，即没有实际的内容；最后，结转结余作为预算的执行结果，有很大的不确定性，可能有，也可能没有，可能是贷方余额，也可能是借方余额，余额的方向不确定，作为独立的会计要素也不合适。所以，结转结余没有作为一个独立会计要素。当然，这并不影响预算收支以及结转结余的核算和对预算执行的检查分析。

记记账要求总账科目与明细科目平行登记。平行登记的要点是“三同四相符”，即总账科目与明细科目同时间、同方向、同金额登记，登记的结果必然是期初余额、本期借方发生额、本期贷方发生额、期末余额相符。

（二）会计科目的设置

1. 总账科目的设置

为了保证会计信息的可比性，使会计核算所提供的指标口径一致，便于会计信息使用者逐级汇总和分析利用，行政事业单位会计制度中规定了行政事业单位会计的会计科目。国务院各有关主管部门和各省、自治区、直辖市财政部门可以根据本部门、本地区的实际情况做必要的补充规定。基层单位应按照上级规定执行，不得改变会计科目的名称、编号、核算内容和对应关系。

行政单位会计适用的会计科目如表 1-1-1 所示。

表1-1-1 行政单位会计科目表

序号	科目编号	会计科目名称	序号	科目编号	会计科目名称
一、资产类			21	2301	应付账款
1	1001	库存现金	22	2302	应付政府补贴款
2	1002	银行存款	23	2305	其他应付款
3	1011	零余额账户用款额度	24	2401	长期应付款
4	1021	财政应返还额度	25	2901	受托代理负债
	102101	财政直接支付	三、净资产类		
	102102	财政授权支付	26	3001	财政拨款结转
5	1212	应收账款	27	3002	财政拨款结余
6	1213	预付账款	28	3101	其他资金结转结余
7	1215	其他应收款	29	3501	资产基金
8	1301	存货		350101	预付款项
9	1501	固定资产		350111	存货
10	1502	累计折旧		350121	固定资产
11	1511	在建工程		350131	在建工程
12	1601	无形资产		350141	无形资产
13	1602	累计摊销		350151	政府储备物资
14	1701	待处理财产损益		350152	公共基础设施
15	1801	政府储备物资	30	3502	待偿债净资产
16	1802	公共基础设施	四、收入类		
17	1901	受托代理资产	31	4001	财政拨款收入
二、负债类			32	4011	其他收入
18	2001	应缴财政款	五、支出类		
19	2101	应缴税费	33	5001	经费支出
20	2201	应付职工薪酬	34	5101	拨出经费

事业单位会计适用的会计科目如表 1-1-2 所示。

表1-1-2 事业单位会计科目表

序号	科目编号	会计科目名称	序号	科目编号	会计科目名称
一、资产类			三、净资产类		
1	1001	库存现金	29	3001	事业基金
2	1002	银行存款	30	3101	非流动资产基金
3	1011	零余额账户用款额度		310101	长期投资
4	1101	短期投资		310102	固定资产
5	1201	财政应返还额度		310103	在建工程
	120101	财政直接支付		310104	无形资产
	120102	财政授权支付	31	3201	专用基金
6	1211	应收票据	32	3301	财政补助结转
7	1212	应收账款		330101	基本支出结转
8	1213	预付账款		330102	项目支出结转
9	1215	其他应收款	33	3302	财政补助结余
10	1301	存货	34	3401	非财政补助结转
11	1401	长期投资	35	3402	事业结余
12	1501	固定资产	36	3403	经营结余
13	1502	累计折旧	37	3404	非财政补助结余分配
14	1511	在建工程			
15	1601	无形资产			
16	1602	累计摊销	四、收入类		
17	1701	待处置资产损益	38	4001	财政补助收入
二、负债类			39	4101	事业收入
18	2001	短期借款	40	4201	上级补助收入
19	2101	应缴税费	41	4302	附属单位上缴收入
20	2102	应缴国库款	42	4401	经营收入
21	2103	应缴财政专户款	43	4501	其他收入
22	2201	应付职工薪酬			
23	2301	应付票据	五、支出类		
24	2302	应付账款	44	5001	事业支出
25	2303	预收账款	45	5101	上缴上级支出
26	2305	其他应付款	46	5201	对附属单位补助
27	2401	长期借款	47	5301	经营支出
28	2302	长期应付款	48	5401	其他支出

2. 明细科目的设置

行政事业单位会计明细科目的设置，除会计制度已有规定者外，在不违反会计信息质量要求的前提下，单位可根据需要，自行规定。一般情况下行政事业单位会计明细科目的设置有以下三种情况。

(1) 按照《政府收支分类科目》设置明细科目。如事业单位的“财政补助收入”科目、行政单位的“财政拨款收入”科目应当按照《政府收支分类科目》中“支出功能分类”的“项”级科目设置

明细科目,事业单位的“事业支出”科目、行政单位的“经费支出”科目应当按照《政府收支分类科目》中“支出经济分类”的“款”级科目设置明细科目;

(2) 按结算单位、个人名称或事项设置明细科目。如各种往来款项明细科目的设置;

(3) 按财产物资的类别或品名设置明细科目。如固定资产、存货明细科目的设置。

(三) 会计科目的使用

行政事业单位应当按照下列规定运用会计科目。

1. 行政事业单位应当对有关法律、法规允许进行的经济活动,按照会计制度的规定使用会计科目进行核算;行政事业单位不得以会计制度规定的会计科目及使用说明作为进行有关法律、法规禁止的经济活动的依据。

2. 行政事业单位应当按照会计制度的规定设置和使用会计科目。因没有相关业务不需要使用的总账科目可以不设;在不影响会计处理和编报财务报表的前提下,行政事业单位可以根据实际情况自行增设会计制度规定以外的明细科目,或者自行减少、合并会计制度规定的明细科目。

3. 行政事业单位会计制度统一规定会计科目的编号,以便于填制会计凭证、登记账簿、查阅账目,实行会计信息化管理。行政事业单位不得随意打乱重编会计制度规定的会计科目编号。

4. 行政事业单位在填制会计凭证、登记会计账簿时,应当填列会计科目的名称,或者同时填列会计科目的名称和编号,不得只填列科目编号、不填列科目名称。

另外,按照财政部规定对固定资产和公共基础设施计提折旧的,相关折旧的账务处理应当按照会计制度规定执行;按照财政部规定不对固定资产和公共基础设施计提折旧的,不设置会计制度规定的“累计折旧”科目,在进行账务处理时不考虑会计制度其他科目说明中涉及的“累计折旧”科目。

基础理论知识二 财政预算

目 政府收支分类

政府收支分类是按照一定的原则、方法对政府收入和支出项目进行类别和层次划分,以全面、准确、清晰地反映政府收支活动。政府收支分类是制定和修订年度政府收支分类科目的基本依据。

政府收入是预算年度内通过一定的形式和程序,有计划地筹措到的归国家支配的资金,是国家参与国民收入分配的主要形式,是政府履行职能的财力保障。政府收入分类是将各类政府收入按其性质进行归类 and 层次划分,以便全面、准确、明细地反映政府收入的总量、结构及来源情况。

政府(财政)支出是政府为提供公共产品和服务,满足社会共同需要而进行的财政资金的支付。主要有:保证国家机器正常运转、维护国家安全、巩固各级政府政权建设的支出;维护社会稳定、