

国家统计局调查队 财务会计工作手册

国家统计局财务基建司 编



 中国统计出版社
China Statistics Press

国家统计局调查队 财务会计工作手册

国家统计局财务基建司 编

 中国统计出版社
China Statistics Press

(京)新登字 041 号

图书在版编目(CIP)数据

国家统计局调查队财务会计工作手册/国家统计局
财务基建司编.

北京:中国统计出版社,2006.7

ISBN 7-5037-5048-0

I. 国…

II. 国…

III. 财务会计—手册

IV. F234.4—62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 077068 号

国家统计局调查队财务会计工作手册

作 者/国家统计局财务基建司编

责任编辑/王立群

装帧设计/艺编广告

出版发行/中国统计出版社

通信地址/北京市西城区月坛南街 57 号 邮政编码/100826

办公地址/北京市丰台区西三环南路甲 6 号

电 话/(010)63376919(发行部)

印 刷/河北天普润印刷厂

经 销/新华书店

开 本/850×1168mm 1/32

字 数/160 千字

印 张/6.75 印张

印 数/1—10000 册

版 别/2006 年 7 月第 1 版

版 次/2006 年 7 月第 1 次印刷

书 号/ISBN 7-5037-5048-0/F·2365

定 价/15.00 元

中国统计版图书,版权所有。侵权必究。

中国统计版图书,如有印装错误,本社发行部负责调换。

编 者 按

为了规范基层调查队财务会计行为,加强财务管理,提高会计核算水平,我们根据国家行政单位会计制度、行政单位财务规则、国有建设单位会计制度、基本建设财务管理规定和财政部、国家统计局有关文件编写了《国家统计局调查队财务会计工作手册》,供调查队和统计局财会人员学习。

在编写本手册过程中,得到了统计部门有关财务人员的大力支持,在此我们表示衷心的感谢!随着我国财政体制改革不断深入,书中有些内容会随之发生变化,请使用时注意。也请读者提出宝贵意见。

2006 年 7 月 15 日

目 录

第一部分 调查队预算会计核算实务

第一章 行政单位会计概述	(3)
第一节 行政单位会计的概念及其组成	(3)
第二节 行政单位会计的特点	(4)
第三节 行政单位的会计要素	(5)
第四节 行政单位会计的任务和会计人员的职责	(7)
第二章 会计核算方法	(9)
第一节 会计科目	(9)
第二节 会计账户	(20)
第三节 借贷记账法	(23)
第四节 会计凭证	(25)
第五节 会计账簿	(29)
第六节 会计核算形式	(33)
第三章 资产的核算	(36)
第一节 流动资产	(36)
第二节 固定资产	(45)
第四章 负债的核算	(52)
第一节 暂存款的核算	(52)
第五章 净资产的核算	(54)
第一节 固定基金的核算	(54)
第二节 结余的核算	(54)

第六章 收入的核算	(56)
第一节 拨入经费的核算	(56)
第二节 其他收入的核算	(57)
第七章 支出的核算	(59)
第一节 经费支出的核算	(60)
第二节 拨出经费的核算	(65)
第八章 决算的编制和会计报表	(66)
第一节 会计报表概述	(66)
第二节 编报决算的基本要求	(68)
第三节 决算的编制	(70)
第九章 会计交接、会计档案	(72)
第一节 会计人员交接	(72)
第二节 会计档案	(74)

第二部分 统计部门基本建设单位会计制度

统计部门基本建设单位会计制度	(79)
一、总则	(79)
二、常用会计科目	(80)
(一)会计科目表	(80)
(二)会计科目使用说明	(81)
三、主要会计事项分录举例	(92)
(一)基本建设预算拨款的拨入	(92)
(二)工程结算的核算	(93)
(三)基本建设支出的核算	(94)
(四)交付使用资产的核算	(95)
(五)基本建设拨款的冲销和交回	(95)
四、会计报表	(96)
(一)会计报表种类	(96)
(二)会计报表编制说明	(97)

资金平衡表(财建 01 表)·····	(97)
基建投资表(财建 02 表)·····	(98)
待摊投资明细表(财建 03 表)·····	(98)
主要指标表(财建 04 表)·····	(98)
基本建设投资完成情况统计表(财建 05 表)·····	(99)
五、基本建设竣工财务决算·····	(100)
(一)编制基本建设竣工财务决算的必要性·····	(100)
(二)竣工财务决算的编报范围·····	(100)
(三)工程结算要求·····	(100)
(四)编制竣工财务决算的基本要求·····	(101)
(五)编制竣工财务决算的依据·····	(102)
(六)决算编制前的各项准备工作·····	(102)
(七)竣工决算的内容·····	(103)
(八)竣工决算编制办法·····	(103)
(九)竣工财务决算说明书·····	(104)

第三部分 调查队财务管理规定

国家统计局、财政部关于印发《调查队财务管理办法》的 通知·····	(119)
调查队财务管理办法·····	(120)
国家统计局关于印发《调查队银行账户管理办法》的通知·····	(130)
调查队银行账户管理办法·····	(131)
国家统计局关于印发《调查队内部审计工作规定》的通知·····	(141)
调查队内部审计工作规定·····	(142)
国家统计局关于印发《易地调动调查队干部住房管理暂行 规定》的通知·····	(148)
易地调动调查队干部住房管理暂行规定·····	(149)
国家统计局关于调查队改革过程中有关财务工作的通知·····	(153)
对广东省关于行政事业单位能否用职工福利基金为干部职工	

购买“养老金保险”和“简易人身保险”请示的复函·····	(166)
财政部《关于机关事业单位社会保险制度改革有关问题的 通知》·····	(167)
关于印发《国家调查队办公业务用房基本建设项目审批管理 办法》的通知·····	(169)
国家调查队办公业务用房基本建设项目审批管理办法·····	(170)
关于转发《关于调整离休干部特需经费标准的通知》的 通知·····	(174)
关于调整离休干部特需经费标准的通知·····	(175)
基本建设财务管理规定·····	(176)
国家统计局、财政部关于印发《统计部门周期性普查和大型 调查经费开支规定》的通知·····	(186)
统计部门周期性普查和大型调查经费开支规定·····	(187)
国家统计局关于印发《调查队公务移动通讯费用补贴管理 规定》的通知·····	(190)
调查队公务移动通讯费用补贴管理规定·····	(191)
国家统计局关于印发《统计部门领导干部任期经济责任审计 规定》的通知·····	(193)
统计部门领导干部任期经济责任审计规定·····	(194)
国家统计局关于印发《调查队固定资产管理办法》的通知···	(199)
调查队固定资产管理办法·····	(200)

第一部分

调查队预算会计核算实务

第一章 行政单位会计概述

第一节 行政单位会计的概念及其组成

一、行政单位会计的概念

行政单位会计是指中华人民共和国各级权力机关、行政机关、审判机关和检察机关以及党派、政协机关等行政单位核算、反映和监督本单位经济业务活动以及预算执行情况的会计。它是预算会计体系的重要组成部分。

调查队(以下简称为单位)人员为事业编制,是实行公务员管理的单位,调查队会计适用行政单位会计制度。

二、行政单位会计工作的组成

行政单位会计的组成形式,根据机构建制和经费领拨关系,单位的会计组织系统,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(一级)会计单位(一级预算单位)

向同级财政部门领报经费,并发生预算管理关系,下面有所属会计单位的为主管会计单位。在统计部门,国家统计局财务基建司为主管会计单位。

2. 二级会计单位(二级预算单位)

向主管会计单位或上级单位领报经费,并发生预算管理关系,有下一级会计单位的,为二级会计单位。在统计部门,各省、自治

区、直辖市统计局和国家统计局各调查总队均为二级会计单位。

3. 基层会计单位(基层预算单位)

向上一级会计单位领报经费,并发生预算管理关系,没有下级会计单位的,为基层会计单位。在统计部门,各市、县级统计局和调查队均为基层会计单位。

以上三级会计单位实行独立核算,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,实行报账制度的调查队,作为“报账单位”管理。

第二节 行政单位会计的特点

调查队的会计工作主要是反映和监督资金活动的过程和结果。调查队会计的主要特点是:与预算管理级次相适应,以经费核算为中心,核算收支,计算余存,具体特点是:

一、应与预算管理相适应,以预算收支为主要核算内容

调查队会计工作的主要任务是反映和监督单位预算的执行过程和结果,它以预算为基础,以预算收支为主要核算内容。这就要求对包括抽样调查队经费、普查、大型调查经费、住房改革支出在内的经费进行全面的实事求是的核算,要严格按国家规定设置会计科目和编制会计报告,以适应预算管理的要求,全面反映预算的执行情况。

二、收支确认原则上以收付实现制为会计基础

调查队不得从事生产经营活动。单位的会计核算工作,应以收付实现制为会计基础。即以本期实际收到的各种经费、其他收入及相应的支出,作为核算本期收入和支出的依据,而不能把本期应收未收或应付未付的款项列作本期的收入和支出。只有这样,

才能准确核算预算的执行情况,及时编制会计报表和计算年度收支结余。

三、会计工作更侧重于管理工作的需要

调查队的资金来源是国家无偿拨款,除结算中产生的债权债务外,不允许任何种类的借款。因此,对偿债能力的反映弱化,会计提供的信息更强调管理职能,更侧重于考核完成职能的程度和对资金监督的力度。

第三节 行政单位的会计要素

会计要素就是对会计对象的基本分类。由于各单位的经济内容不同,会计核算的具体内容多种多样,为了对有关核算内容进行确认、计量、记录、报告,就需要把会计对象做一基本的带有规律性的科学分类,把会计对象分解成若干基本的要素,这样就形成了会计要素。

行政单位的会计要素由资产、负债、净资产、收入、支出等五个要素构成。

一、资产

资产是指单位拥有的能以货币计量的经济资源。包括财产、债权和其他权利。资产分为流动资产和固定资产。流动资产是可以在一定时期内变现或者耗用的资产,包括现金、银行存款、暂付款和物资等。

二、负债

负债是单位所承担的能以货币计量,需要以各项资产或劳务偿付的债务。包括暂存款、专用资金等。一般来说,负债具有以下几个基本特征:

1. 负债是指已经发生的,并在未来一定时期内必须偿付的经济责任;

2. 负债的实质是未来的经济利益的丧失或牺牲;

3. 负债能以货币进行确切计量或者可以合理地预计;

4. 负债一般都有确切的债权人和到期日。

三、净资产

净资产是指单位所拥有的资产净值,它反映国家对单位的资产所有权。包括固定基金和结余等。

资产、负债和净资产的平衡关系是:

资产 - 负债 = 净资产 或

资产 = 负债 + 净资产

四、收入

收入是指单位为完成公务活动,从财政部门、上级主管单位或从事其他业务活动等所取得的各项收入,主要包括拨入经费、其他收入等。

五、支出

支出是指单位在完成公务活动所发生的各项资产的实际耗费。主要包括经费支出、拨出经费等。

单位在完成各项公务活动中,业务经费和其他资金收入抵减其支出后的余额,称之为结余,其数量关系为:

收入 - 支出 = 结余 或

收入 = 支出 + 结余

上述五个会计要素,在数量上的关系,可以归纳为:

第一关系式:

资产 = 负债 + 净资产

第二关系式:

资产 = 负债 + 净资产 + 收入 - 支出

即: 资产 + 支出 = 负债 + 净资产 + 收入

行政单位会计核算中,按其会计要素及其相互关系,设置资产类、负债类、净资产类、收入类和支出类等五类会计科目。明细科目可以根据核算和管理的需要设置。有“经费支出”科目的明细科目,必须根据国家预算支出科目的“目”、“节”级科目设置。

第四节 行政单位会计的任务和 会计人员的职责

一、行政单位会计的任务

(一)参与制定经费预算,合理分配资金

单位为了保证工作任务的完成,要根据其职责、工作量、财力可能以及年度业务量变动等因素,编制预算,并合理编制用款计划,提高资金使用效益。

(二)管好公共财产,保证国有资产的安全完整

管好用好各项财产物资,是提高资金利用效率的重要途径。财产物资是货币资金的物化形态,资金是财产物资的货币表现。合理使用财产物资,减少其消耗数量,延长其使用期限,能节约资金的使用;反之,消耗过多,损耗过快,必将增加财产物资的购买数量,造成货币资金的浪费。单位会计工作必须记录和计算各项财产物资的增减变动和结存情况,监督其合理使用,保证国有资产的安全完整。

(三)反映预算执行情况,为财务管理提供依据

单位预算执行情况,体现着本单位业务活动和经济活动的过程和结果,单位财会部门应严格执行会计制度,认真做好记账、算账、报账工作,如实反映本单位的预算执行情况。同时利用掌握预算执行的各种数据的有利条件,从提高经济效益的要求出发,为单

位的内部管理和上级主管部门的宏观管理出谋献策。

(四)实行会计监督,维护财经纪律

会计监督就是对单位的经济业务活动所进行的控制和调节,目的在于保证各项财经方针、政策、法规制度的正确贯彻执行,维护国家财经纪律,审核各项预算收支是否合理合法,有无违反财经纪律的情况。对于违反纪律的行为,必须及时揭露,坚决制止,以保障国家和社会的整体利益。

二、会计人员的职责

(一)认真贯彻执行《中华人民共和国会计法》,遵守国家的财经方针、政策和财务会计法规、制度。

(二)切实做好会计核算工作,及时、准确、真实、完整地反映本单位所有资金预算执行情况和按时报送会计报告。

(三)热爱本职工作,刻苦钻研会计业务,为统计事业的发展做好后勤保障工作。

(四)忠于职守,坚持原则,加强会计监督,向一切贪污、弄虚作假等违法行为作斗争。

第二章 会计核算方法

第一节 会计科目

一、会计科目及其设置意义

会计科目是对会计要素进一步分类的项目,是对会计核算对象的具体内容按照一定的原则进行科学分类的一种方法,是设置账户、处理账务和核算、归集各项经济业务的依据。

科学地设置会计科目,正确地使用会计科目,是做好会计核算工作的重要前提。

会计科目设置分为总账科目和明细科目两种,总账科目是对会计对象具体内容进行总括分类的科目,由国家财政部门统一制定。

调查队的总账科目,要依照《行政单位单位会计制度》规定的会计科目进行设置。

明细科目是对会计对象具体内容进行详细分类的科目。通常由单位根据经济业务内容和内部管理要求自行确定。

总账科目是设置总分类账户的依据,对明细科目起控制作用;明细科目是设置明细分类账户的依据,是对总账科目核算内容的具体说明,它对总账起补充和分析作用。

二、会计科目的设置与编号

调查队会计常用会计科目如下: