

事业行政单位

会计应用题解

主编 温殿有 王建成

黑龙江人民出版社

事业行政单位 会计应用题解

主编 温殿有 王建成

黑龙江人民出版社

责任编辑:龚江红

装帧设计:李 梅

事业行政单位会计应用题解

主编 温殿有 王建成

出版发行 黑龙江人民出版社

通讯地址 哈尔滨市南岗区宣庆小区 1 号楼

邮 编 150008

网 址 www.longpress.com E-mail hljrmcbs@yeah.net

印 刷 黑龙江新华印刷二厂

开 本 850×1168 毫米 1/32·印张 13

字 数 300 000

版 次 2003 年 4 月第 2 版 2003 年 4 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 7-207-05478-5/F·1003

定价:19.00 元

(如发现本书有印制质量问题,印刷厂负责调换)

《事业行政单位会计应用题解》

编 委 会

主 编:温殿有 王建成

副主编:关宸忠 冯广栋

总 纂:张文库

主 审:李尊卿 尹晓岚 许 枫

成 员:(按姓氏笔画为序)

丁世民 王 伟 王 潇 王少臣

石彦春 田彦秋 白常瑞 刘文君

庄炳艳 孙绍梅 陈淑贤 陈秀伟

邵书涛 赵 晖 曹向黎 崔文杰

薛靖薇

前 言

为便于事业行政单位广大财务会计工作人员熟练掌握事业、行政会计制度,并在实际工作中认真执行,准确操作,进一步做好事业行政单位财务管理和会计核算,我们依据《事业单位会计制度》和《行政单位会计制度》,并参照《新编预算会计全书》、《中国行政与事业单位会计全书》等有关方面资料,编写了《事业行政单位会计应用题解》一书。

本书针对事业行政单位财务管理、会计核算中常见的问题,结合日常财务会计实际,集中提出了近 400 个疑问和 400 多个例题,并对其一一予以解答。

本书是一本以实务为主,理论联系实际,着眼解决事业行政单位财务管理和会计核算中的各种问题为主要内容的专业工具用书。适用于各事业行政单位所有财务会计人员。

本书在编写过程中,聘请了省直有关单位具有较高专业知识和实际工作经验的高级会计师、专家参与,并得到各有关部门的大力支持和帮助,在此,一并致谢。

由于条件和我们业务水平所限,加之缺乏经验,可能出现差错,望发现后及时提出,以便纠正。

作者

2002 年 6 月

目 录

事业单位会计

一、综述

1. 什么是事业单位会计? 1
2. 事业单位会计有什么特点? 1
3. 事业单位会计的职能是什么? 2
4. 事业单位会计的作用是什么? 2
5. 事业单位会计的任务是什么? 4
6. 什么是事业单位会计准则? 5
7. 事业单位会计为什么采用“准则”加“制度”的模式? ... 6
- 8.《事业单位会计准则(试行)》的规范对象是什么? 6
9. 对事业单位的会计核算原则有哪些特殊的规定? 6
10. 事业单位会计核算的一般原则有哪些? 7
11. 事业单位如何具体运用“权责发生制原则”? 8
12. 事业单位如何具体运用“配比原则”? 9
13. 事业单位会计要素包括哪几项? 10
14. 无财政拨款的事业单位(原自收自支事业单位)是否
执行《事业单位会计制度》并向财政部门提供会计
信息? 10
15. 行业协会、总会及具有行政管理性质的公司执行何
种会计制度? 10
16. 事业单位会计制度的执行范围是什么? 既有行政经
费又有事业经费的单位执行何种会计制度? 11

17. 事业单位通用会计科目有哪些?	12
--------------------------	----

二、资产类

18. 事业单位资产的特征是什么?	13
19. 事业单位资产如何分类?	13
20. 事业单位的流动资产包括哪些内容?	14
21. 对现金管理有哪些规定?	14
22. 现金的内部控制有几个方面?	15
23. 事业单位现金业务如何核算?	16
24. 银行存款户如何开立和管理?	18
25. 银行转账结算的方式有哪几种?	19
26. 事业单位如何核算汇兑损益?	20
27. 银行未达账项如何核对?	21
28. 事业单位各种存款如何管理和核算?	22
29. 应收款项包括哪些内容?	24
30. 应收账款如何计价?	25
31. 应收账款如何核算?	26
32. 事业单位应收账款如果出现坏账应如何处理?	27
33. 事业单位应收票据应如何分类?	30
34. 事业单位应收票据如何核算?	31
35. 事业单位应收票据贴现如何核算?	32
36. 事业单位预付账款如何核算?	33
37. 事业单位其他应收款如何核算?	35
38. 各种应收款、预付款项如何管理?	35
39. 事业单位存货应如何分类?	36
40. 事业单位的存货如何管理?	37
41. 事业单位存货盘存制度有几种?	38
42. 事业单位材料如何计价?	39
43. 事业单位材料采购、入库如何核算?	39
44. 事业单位材料发出如何核算?	40

45. 事业单位产成品如何核算?	43
46. 事业单位库存商品如何核算? (供参考题)	44
47. 事业单位存货清查如何核算?	46
48. 事业单位的固定资产如何分类?	48
49. 事业单位确定固定资产标准的依据是什么?	48
50. 事业单位固定资产如何计价?	49
51. 事业单位对固定资产的入账价值有哪些具体规定?	49
52. 事业单位对购入新建增加的固定资产如何核算? ...	50
53. 事业单位接受捐赠的固定资产如何核算?	51
54. 事业单位融资租入的固定资产如何核算?	52
55. 事业单位固定资产盘盈应如何核算?	52
56. 事业单位出售固定资产如何核算?	53
57. 事业单位固定资产报废应如何核算?	53
58. 事业单位以固定资产投资转出如何核算?	54
59. 事业单位固定资产盘亏如何核算?	55
60. 事业单位固定资产报废和转让的审批权限是怎样 规定的?	55
61. 事业单位实行成本核算, 而且经营业务较多的固定 资产折旧应如何核算?	55
62. 事业单位固定资产清查的方法有几种?	59
63. 事业单位无形资产有哪些特点?	59
64. 事业单位无形资产主要有哪几项?	60
65. 事业单位无形资产应如何分类?	60
66. 事业单位无形资产的入账价值如何确定?	61
67. 事业单位无形资产摊销方法、期限怎样确定?	61
68. 事业单位购入无形资产如何核算?	62
69. 事业单位自创无形资产如何核算?	62
70. 事业单位对投资转入的无形资产应如何核算?	63

71. 事业单位接受捐赠的无形资产如何核算?	63
72. 事业单位无形资产摊销如何核算?	63
73. 事业单位无形资产转让应如何核算?	65
74. 什么叫事业单位的对外投资? 对外投资应如何计价?	65
75. 事业单位对外投资如何分类?	66
76. 事业单位以固定资产进行对外投资应如何核算? ...	67
77. 事业单位以材料对外进行投资应如何核算?	67
78. 事业单位以无形资产进行对外投资应如何核算? ...	69
79. 事业单位以货币资金进行对外投资应如何核算? ...	70
80. 事业单位购买有价证券时,应如何核算?	70
81. 事业单位对外投资收益如何核算?	71
82. 事业单位对外投资转让如何核算?	71
83. 对外投资应注意哪些问题?	72
三、负债类	
84. 事业单位负债及其特征是什么?	73
85. 事业单位对负债管理有哪些要求?	73
86. 事业单位负债如何分类与计价?	74
87. 事业单位对借入款项如何核算?	75
88. 事业单位应付票据如何核算?	77
89. 事业单位应付账款如何核算?	80
90. 事业单位对预收账款如何核算?	82
91. 事业单位对应付工资如何核算(实行成本核算的事业 单位可参考使用)?	83
92. 事业单位对应付福利费如何核算(实行成本核算的 事业单位可参考使用)?	85
93. 事业单位对其他应付款应如何核算?	86
94. 事业单位应交税金的概念是什么?	87
95. 事业单位对增值税应如何理解?	88

96. 事业单位增值税科目及账户应如何设置?	88
97. 一般纳税事业单位一般购销业务的增值税应如何核算?	89
98. 事业单位一般纳税人购进免税产品如何核算?	91
99. 小规模纳税事业单位涉及税金时如何核算?	91
100. 事业单位不予抵扣项目税金如何核算?	92
101. 事业单位视同销售货物应交税金如何核算?	94
102. 事业单位消费税金应如何核算?	95
103. 事业单位营业税应如何核算?	98
104. 事业单位房产税、土地使用税、车船使用税和印花税 如何核算?	99
105. 事业单位城市维护建设税应如何核算?	100
106. 事业单位教育费附加应如何核算?	101
107. 事业单位所得税如何核算?	101
108. 在收入核算方面,一般纳税人和小规模纳税人 有何不同?	102
109. 事业单位在经营活动发生的购置费一次性列支后, 能否作为所得税的抵扣项目?	103
110. 事业单位取得收入是否都须计缴营业税? 有何具体 规定?	104
111. 事业单位的收入是否都是所得税的应纳税收入? 哪些收入项目按规定可以免征?	104
112. 事业单位应缴预算款如何核算?	105
113. 事业单位应缴财政专户款如何核算?	106
114. 事业单位实行成本核算业务量较多的预提费用如何 核算?	108
115. 事业单位对长期挂账的应付账款应如何处理?	109
四、净资产类	
116. 事业单位净资产的概念及性质是什么?	110

117. 事业净资产的来源有几个方面?	111
118. 事业单位净资产如何分类?	111
119. 事业单位净资产如何计价?	113
120. 事业单位固定基金及其核算要求是什么?	113
121. 事业单位固定基金增加如何核算?	114
122. 事业单位固定基金减少如何核算?	116
123. 事业基金的概念是什么?	117
124. 事业基金是怎样形成的?	118
125. 对事业基金管理有哪些要求?	118
126. 事业基金如何核算?	119
127. 事业单位专用基金管理的特点、原则与方法有哪些?	121
128. 事业单位设置专用基金的意义是什么?	122
129. 事业单位专用基金——修购基金如何提取和核算?	123
130. 事业单位职工福利基金如何提取和核算?	124
131. 事业单位福利资金来源有几个方面? 各自如何使用?	125
132. 事业单位医疗基金如何提取和核算?	125
133. 事业单位住房基金如何提取与核算?	127
134. 事业单位结余的概念是什么?	128
135. 事业单位的结余应如何分配?	128
136. 事业结余如何核算?	128
137. 事业单位的经营结余如何核算?	130
138. 事业单位结余分配有哪些程序?	131
139. 事业单位结余分配应如何核算?	132

五、收入类

140. 对事业单位收入的概念应如何理解?	134
141. 事业单位收入应如何分类?	135

142. 事业单位收入核算与管理的基本原则是什么?	136
143. 事业收入包括哪些内容?	137
144. 对事业单位收入应如何确认?	137
145. 事业单位非经营性收入如何核算?	138
146. 事业单位经营性收入如何核算?	139
147. 如何划清事业收入与经营收入的界限?	140
148. 事业单位对财政补助收入如何核算?	141
149. 事业单位对上级补助收入如何核算?	142
150. 如何划清财政补助收入与上级补助收入的界限?	142
151. 事业单位拨入专款如何核算?	143
152. “财政补助收入”和“拨入专款”在核算上有何不同?	144
153. 事业单位对附属单位上缴收入如何核算?	145
154. 如何划清经营收入与附属单位缴款收入的界限?	146
155. 事业单位其他收入如何核算?	146
六、支出类	
156. 事业单位支出应如何分类?	148
157. 事业单位支出核算与管理的原则是什么?	148
158. 事业支出的报销口径是什么?	149
159. 事业支出如何核算?	149
160. 事业单位经营支出如何核算?	153
161. 事业单位专款支出如何核算?	154
162. 事业单位拨出专款如何核算?	155
163. 事业单位拨出经费如何核算?	156
164. 事业单位的政府采购经济业务如何核算?	157
165. 事业单位的统发工资业务如何核算?	157
166. 事业单位对附属单位补助如何核算?	159

167. 事业单位结转自筹基建如何核算?	159
168. 事业单位上缴上级支出如何核算?	160
169. 对事业单位成本费用的概念应如何理解?	160
170. 事业单位成本核算的作用是什么?	161
171. 对事业单位成本核算有哪些要求?	162
172. 事业单位成本核算的对象是什么?	163
173. 事业单位成本项目有哪些?	164
174. 什么是事业单位的内部成本核算?	164
175. 在实行内部成本核算的事业单位发生的各项费用 如何归集?	165
176. 事业单位内部成本核算有哪几个主要业务步骤?	167
177. 事业单位成本费用如何核算?	167
178. 事业单位销售税金如何核算?	169
179. 事业单位提取的职工福利费与职工福利基金在管理上 有何不同?	170
180. 上级单位对所属企业化管理的事业单位的预算拨款, 如何进行账务处理?	171
181. 事业单位对外的捐赠、赞助支出如何核算?	172

七、报表分析

182. 事业单位会计报表作用是什么?	173
183. 事业单位财务报告由几部分组成?	173
184. 事业单位会计报表有几种?	174
185. 会计报表的审核从几个方面进行?	175
186. 事业单位年终清理的内容有哪些?	175
187. 事业单位年终如何结账?	176
188. 事业单位编制报表有哪些要求?	179
189. 事业单位如何编制资产负债表?	180
190. 事业单位如何编制收入支出总表?	181

191. 事业单位如何编制经营支出明细表?	182
192. 如何用统计方法填列事业单位支出明细表中的财政 拨款支出、预算外资金支出数?	183
193. 上级单位如何合并会计报表?	184
194. 什么是事业单位财务分析? 财务分析有哪些方法?	188
195. 事业单位财务分析有哪些主要指标?	190
196. 事业单位会计报表分析主要有哪些内容?	191
197. 事业单位财务分析报告如何编写?	199

行政单位会计

一、综述

198. 什么是行政单位会计?	201
199. 行政单位会计对象是什么?	201
200. 行政单位会计的结账基础是什么?	202
201. 行政单位会计的任务是什么?	202
202. 行政单位会计应遵守哪些原则?	203
203. 行政单位会计的工作组织分为几级?	204
204. 《行政单位会计制度》与《行政单位财务规则》的 适用范围有无区别?	205
205. 行政单位所属独立核算的企业、事业单位执行什么 会计制度?	205
206. 行政单位适用的会计科目有哪些?	206

二、资产类

207. 行政单位资产的涵义是什么?	206
208. 行政单位的资产如何计价?	207
209. 行政单位资产如何分类?	208
210. 行政单位现金如何管理?	208
211. 行政单位现金如何核算?	208

212. 行政单位的银行账户应如何开设?	210
213. 行政单位所开立的银行账户,在办理资金收付时, 必须遵守哪些规定?	211
214. 行政单位银行转账结算方式有哪几种?	211
215. 行政单位怎样核算银行存款?	212
216. 行政单位外币存款如何核算?	214
217. 行政单位购买有价证券有哪些特别规定?	215
218. 行政单位有价证券如何核算?	215
219. 银行存款余额的调节如何处理?	216
220. 行政单位暂付款的主要内容有哪些? 怎样管理?	216
221. 行政单位暂付款如何核算?	216
222. 行政单位材料概念是什么?	218
223. 行政单位材料如何分类?	218
224. 行政单位库存材料怎样计价?	218
225. 行政单位材料数量如何确定?	219
226. 行政单位材料核算有哪些方法?	220
227. 行政单位购进材料如何核算?	221
228. 行政单位发出材料如何核算?	223
229. 行政单位材料清查如何核算?	225
230. 行政单位固定资产的涵义是什么?	226
231. 行政单位固定资产如何分类?	226
232. 行政单位固定资产如何计价?	226
233. 固定资产核算的账簿体系分几级?	227
234. 固定资产入账后,在什么情况下可做调整?	228
235. 行政单位固定资产增加如何核算?	229
236. 行政单位固定资产减少如何核算?	232
237. 行政单位固定资产修理如何核算?	234
238. 行政单位固定资产租赁如何核算?	234

239. 行政单位固定资产清查如何核算?	236
----------------------------	-----

三、负债类

240. 行政单位的负债包括哪些内容?	237
241. 行政单位负债的特点是什么?	237
242. 行政单位负债如何分类?	238
243. 行政单位应缴预算款的内容包括哪些?	238
244. 行政单位应缴预算款如何核算?	239
245. 行政单位应缴财政专户款的涵义是什么?	240
246. 行政单位应缴财政专户款如何核算?	241
247. 行政单位的暂存款及其核算有哪些要求?	242
248. 行政单位的暂存款如何核算?	243

四、净资产类

249. 行政单位净资产的概念是什么?	244
250. 行政单位净资产有几种?	245
251. 行政单位的固定基金涵义是什么?	245
252. 行政单位固定基金增加如何核算?	245
253. 行政单位接受捐赠所增加的固定基金如何核算?	246
254. 行政单位盘盈固定资产所增加的固定基金如何核算?	247
255. 行政单位有偿调出、变卖固定资产所减少的固定基金 如何核算?	247
256. 行政单位盘亏、毁损、报废固定资产所减少的固定基金 如何核算?	248
257. 行政单位结余是怎样形成的?	248
258. 行政单位结余如何核算?	248

五、收入类

259. 行政单位有哪些收入?	250
260. 行政单位领拨经费的依据是什么?	250

261. 行政单位领拨经费的原则是什么?	251
262. 行政单位“拨入经费”如何核算?	252
263. 行政单位拨入专项经费的概念是什么?	253
264. 行政单位“拨入专项经费”如何核算?	255
265. 行政单位预算外资金收入包含哪些内容?	255
266. 行政单位预算外资金收入如何核算?	255
267. 行政单位对其他收入应如何核算?	257

六、支出类

268. 什么是行政单位支出? 什么是经费支出?	260
269. 行政经费支出如何分类?	260
270. 行政单位办理经费支出应遵守哪些规定?	261
271. 行政单位“经费支出”如何核算?	261
272. 行政单位经费支出收回如何处理?	264
273. 行政单位拨出经费如何核算?	265
274. 行政单位对专项支出如何管理?	266
275. 行政单位对专项支出如何核算?	266
276. 行政单位拨出专项经费如何核算?	267
277. 行政单位结转自筹基建如何核算?	268
278. 行政单位的政府采购经济业务如何核算?	269
279. 行政单位的统发工资业务如何核算?	269

七、报表分析

280. 编制会计报表的目的和意义是什么?	270
281. 行政单位会计报表有几种?	271
282. 行政单位会计报表的编制有哪些要求?	272
283. 行政单位年终清理结算的内容有哪些?	272
284. 行政单位年终怎样转账?	273
285. 行政单位年终如何结清旧账?	274
286. 行政单位年初新账如何记入?	275
287. 行政单位有哪些会计报表?	275