

Kuaiji Lingjun Rencai
Shoubashou Jiaonixue
Xingzheng Shiye Danwei Kuaiji

会计领军人才 手把手教你学 行政事业单位会计

依据《中华人民共和国会计法》和最新颁布的《行政单位会计制度》、最新修订的《事业单位会计准则》编制而成

罗胜强 刘兵 赵团结 编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

会计领军人才 手把手教你学 行政事业单位会计

罗胜强 刘 兵 赵团结 编著



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计领军人才手把手教你学行政事业单位会计/罗胜强, 刘兵, 赵团结编著. —上海: 立信会计出版社, 2014. 7

ISBN 978-7-5429-4308-8

I. ①会… II. ①罗… ②刘… ③赵… III. ①单位预算会计 IV. ①F810.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第154280号

策划编辑 蔡伟莉
责任编辑 陈 雯



会计领军人才手把手教你学行政事业单位会计

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

印 刷	北京佳顺印务有限公司
开 本	710毫米×1000毫米 1/16
印 张	17.5
字 数	261千字
版 次	2014年7月第1版
印 次	2014年7月第1次
书 号	ISBN 978-7-5429-4308-8/F
定 价	42.00元

如有印订差错, 请与本社联系调换

前言

做会计、记账、算账，在大众的眼里是非常简单的，但是真正学过会计、做过会计的人却知道，要做好是何其难。尤其是刚毕业的学生，学了几年会计知识，以为进入职场应该顺风顺水，却不料找工作的时候很容易碰壁，因为没有经验，就算有了各种证书，企业还是会说你没经验，不愿意接受；好不容易被单位聘上了，以为可以迅速上手，却发现学的和做的有很大的差距；虽然也实习过，也在老师的指导下模拟做过像模像样的账，但并没有真正地进入企业，没有真正地接触业务，没有亲自完整地处理过各项业务，所以，在工作中常常是有点忙乱的。

许多进入职场的会计、出纳从业人员，在这种窘况下，要么就自己摸索，要么就向主管请教。然而，自己摸索，失败的时候多，浪费时间的情況比较多；向主管请教吧，主管比自己还忙，有时候还真不好意思去请教，怕影响别人的工作。于是，有的人就把眼光转向了书籍，希望在书店里找到一本可以解燃眉之急的会计实务操作方面的书来解决工作中的问题，却发现又是那么难寻；有的人则在网上发帖寻求帮助，却发现得到的答复总是不那么系统、不那么到位。

编者也常在网上浏览，看到有那么多的朋友在急切地寻求帮助，就暗下决心一定要将自己在会计行业的经验写出来，以帮助刚入职场的同行们。却发现自己真的是精力不足，而且涉猎的行业也不多，所以，就暂时放弃了这种想法。然而，在一次大学同学的聚会上，聊到此想法，却得到了积极的回应，在不同行业，甚至在政府机关、事业单位工作的同学们，都支持我编写会计实务操作方面的书籍，甚至说可以把工作做得更精细，如分成房地产会计、小企业会计、行政事业单位会计等，而且说当倾自己所能来帮助这套书的编写工作。

于是，通过与同学们沟通交流，与网友们讨论，编者决定编写并出版一套

会计实务操作方面的书籍，总共涵盖七个方面，分别为：会计、出纳、做账、纳税、房地产会计、小企业会计、行政事业单位会计，每个方面都独立成书。

本套丛书的最大特点就是具备实务操作性，与企业的业务实际完全契合，会计从业人员可以边学边运用，也可以将之作为手边的工具书，遇到问题的时候，随时查阅。

本套丛书由中美集团首席财务官、全国会计领军（后备）人才企业类五期学员罗胜强，安徽新长江投资集团副总裁兼财务总监、全国会计领军（后备）人才企业类五期学员刘兵，武汉航天远景科技有限公司首席财务官、全国会计领军（后备）人才企业类五期学员赵团结共同编写而成。同时，本套丛书在编写过程中还得到了从事财务工作的朋友们的大量帮助和指导，编者还参阅了相关文献、资料，在此，对于他们付出的努力一并表示感谢。

编 者

目 录

第一章 行政事业单位概述 1

情景导入..... 2

第一节 行政单位概述 3

一、行政单位有哪些 3

二、行政单位会计核算法规..... 3

三、行政单位的分级 4

四、行政单位会计与企业会计的区别..... 5

第二节 事业单位概述 6

一、事业单位的主要职能和服务对象..... 6

二、事业单位有哪些 6

三、事业单位的会计核算规范..... 11

第三节 行政事业单位会计核算概述 14

一、行政事业单位的会计要素及其关系..... 14

二、行政事业单位的会计科目 15

三、行政事业单位的记账方法..... 15

四、行政事业单位的会计账务处理程序..... 15

第二章 行政单位会计核算 17

情景导入..... 18

第一节 行政单位会计科目及核算说明	19
一、资产类会计科目	19
二、负债类会计科目	24
三、净资产类会计科目	26
四、收入类会计科目	28
五、支出类会计科目	29
第二节 行政单位资产的核算	31
一、库存现金	31
二、银行存款	34
三、零余额账户用款额度	37
四、财政应返还额度	39
五、应收及预付款项	40
六、存货	45
七、固定资产	49
八、在建工程	56
九、无形资产	61
十、政府储备物资	68
十一、公共基础设施	70
十二、受托代理资产	73
第三节 行政单位负债的核算	76
一、应缴财政款	76
二、应缴税费	77
三、应付职工薪酬	78
四、应付及暂存款项	80
五、应付政府补贴款	82
六、长期应付款	82
第四节 行政单位净资产的核算	84
一、财政拨款结转	84

二、财政拨款结余	86
三、其他资金结转结余	87
四、资产基金	89
五、待偿债净资产	92
第五节 行政单位收入的核算	94
一、财政拨款收入	94
二、其他收入	97
第六节 行政单位支出的核算	100
一、经费支出	100
二、拨出经费	107
第七节 行政单位财务报表的编制	108
一、会计主要报表编制前的准备工作	108
二、资产负债表的编制	109
三、收入支出表	115
四、财政拨款收入支出表	119
五、附注的编写	122
 第三章 事业单位会计核算	 123
情景导入	124
第一节 事业单位会计科目	125
一、资产类会计科目	125
二、负债类会计科目	129
三、净资产类会计科目	131
四、收入类会计科目	134
五、支出类会计科目	136

第二节 事业单位资产的核算	138
一、库存现金	138
二、银行存款	142
三、零余额账户用款额度	145
四、短期投资	149
五、应收及预付款项	150
六、存货	158
七、长期投资	163
八、固定资产	168
九、在建工程	175
十、无形资产	178
第三节 事业单位负债的核算	184
一、短期借款	184
二、应付及预收款项	185
三、应付职工薪酬	193
四、应缴款项	194
五、长期借款	199
六、长期应付款	200
第四节 事业单位净资产的核算	202
一、事业基金	202
二、非流动资产基金	205
三、专用基金	209
四、财政补助结转结余	214
五、非财政补助结转结余	216
第五节 事业单位收入的核算	221
一、财政补助收入	221
二、事业收入	225
三、上级补助收入	229

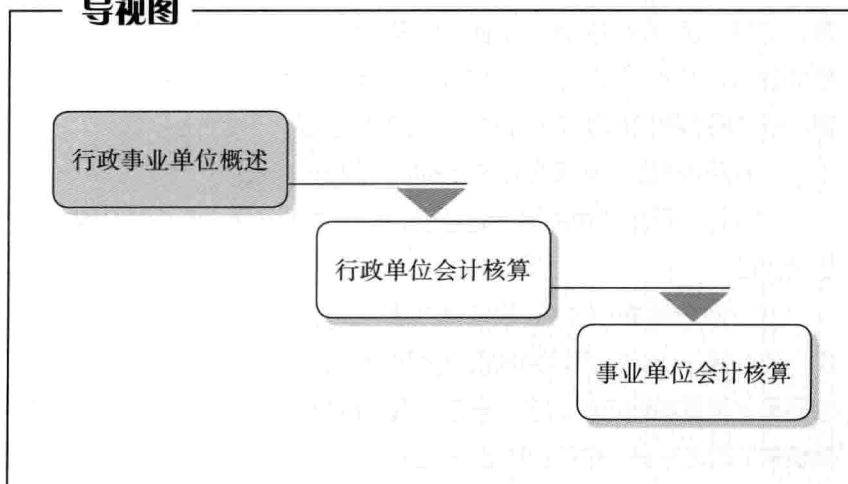
四、附属单位上缴收入	231
五、经营收入	232
六、其他收入	235
第六节 事业单位支出或费用的核算	239
一、事业支出	239
二、对附属单位补助支出	245
三、上缴上级支出	247
四、经营支出	248
五、其他支出	251
第七节 事业单位会计报表编制	254
一、事业单位会计报表格式	254
二、资产负债表编制说明	254
三、收入支出表的编制	260
四、财政补助收入支出表	266
五、附注	269
参考书目	270

第一章



行政事业单位概述

导视图





小含还有半年就要毕业了，她学的是会计专业，该找什么单位呢？其实，她早就有了目标——行政事业单位。因为她的许多叔伯阿姨在这些单位工作，他们的工作非常地稳定，朝九晚五，休假也完全按照国家规定，不像民营企业，工作不稳定，收入不高，压力很大，还常常要加班。

虽然叔伯阿姨常常讲行政事业单位，但究竟什么是行政事业单位，她并不怎么明白。所以，春节回家过年时，她见到自己的叔父，就缠着他给自己讲讲哪些单位是事业单位，哪些是行政单位，两者有啥区别。

“行政单位主要指六个方面的单位：一是国家权力机关，如全国人民代表大会及地方各级人大；二是行政机关，如国务院及地方各级人民政府；三是司法机关，指最高人民法院及地方各级人民法院；四是检察机关，指最高人民检察院及地方各级人民检察院；五是实行预算管理的其他机关，如财政局等；六是政党组织等，如中国致公党民盟等。”叔叔耐心地给她讲解。

“那事业单位呢？”小含追问着。

“事业单位就有很多啦，教育、科研、勘察设计、勘探、文化、卫生、体育、新闻出版、农林牧水、交通、气象、地震、海洋、环保、测绘、信息咨询、标准计量、知识产权、进出口商检、城市公用、物资仓储、社会福利、经济监督、机关后勤等都属于事业单位。”叔叔回答道。

“你真的想进行行政事业单位上班？”叔叔问小含。

“是啊，可是我学的会计专业里，很少讲到行政事业单位的会计怎么做。”小含回答。

“行政事业单位的会计核算体系是企业不一样的，你要真想进这些单位工作，那么第一步，你要好好准备公务员考试，第二，你可以预先打好专业基础。公务员考试要你自己努力了，至于专业方面嘛，我可以介绍我的一个朋友——某某机关的财务科长，你可以叫他王叔叔，让他指导指导你！”叔叔很热情。

“那好，叔叔，请你尽快地介绍。”小含满有信心地回答。

第一节 行政单位概述

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。与行政机关是有区别的，这里主要是财政上的概念。

一、行政单位有哪些

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：

- (1) 国家权力机关，指全国人民代表大会及地方各级人大。
- (2) 行政机关，指国务院及地方各级人民政府。
- (3) 司法机关，指最高人民法院及地方各级人民法院。
- (4) 检察机关，指最高人民检察院及地方各级人民检察院。
- (5) 实行预算管理的其他机关，如财政局等。
- (6) 政党组织等（中国共产党及其他各民主党派），如中国致公党民盟等。

二、行政单位会计核算法规

与行政单位会计核算息息相关的法规有《行政单位财务规则》和《行政单位会计制度》。

（一）《行政单位财务规则》

《行政单位财务规则》（以下简称《规则》）经2012年12月5日财政部部务会议审议通过，2012年12月6日中华人民共和国财政部令第71号公布。该《规则》分总则、单位预算管理、收入管理、支出管理、结转和结余管理、资产管理、负债管理、行政单位划转撤并的财务处理、财务报告和财务分析、财务监督、附则

11章63条，自2013年1月1日起施行。

（二）《行政单位会计制度》

2013年12月18日，财政部以财库〔2013〕218号印发《行政单位会计制度》（以下简称《制度》）。该《制度》分总则、会计信息质量要求、资产、负债、净资产、收入、支出、会计科目、财务报表、附则10章46条，自2014年1月1日起施行。1998年2月6日财政部印发的《行政单位会计制度》（财预字〔1998〕49号）予以废止。

三、行政单位的分级

根据行政单位的机构建制和经费领拨关系，行政单位的会计组织系统分为主管会计单位、二级会计单位和三级会计单位三级。

（一）主管会计单位

主管会计单位简称“主管单位”，即向财政部门领报经费，并发生预算管理关系，有所属会计单位的会计单位。也就是说，主管会计单位直接向财政部门领报经费，有所属会计单位并向其所属会计单位转拨经费。

（二）二级会计单位

二级会计单位简称“二级单位”，即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会计单位。也就是说，二级会计单位不直接向财政部门领报经费，而是向主管会计单位或上一级会计单位领报经费，有所属会计单位并向其所属会计单位转拨经费。

（三）三级会计单位

三级会计单位也称“基层会计单位”，即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会计单位。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。也就是说，不论是向财政部门领报经费，还是与主管会计单位或二级会计单位向上一级会计单位领报经费，只要没有所属会计单位的就是或者视同是基层会计单位。

四、行政单位会计与企业会计的区别

行政单位会计（Accounting Of Governmental Units）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。

行政单位会计核算以行政单位发生的各项经济业务为对象，记录和反映行政单位自身的各项经济活动。

行政单位会计与企业会计是有一定区别的，如表1-1所示。

表1-1 行政单位会计与企业会计区别

区别	行政单位会计	企业会计
会计体系	分配领域会计体系	生产流通领域会计体系
核算对象	不从事生产、非营利性的行政单位、政府机关等	以营利为目的，从事生产的商业企业等
会计职能	核算、监督、反映	核算、监督
会计要素	资产、负债、净资产、收入、支出	资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润
报表种类	基本数字表、收入支出总表	现金流量表、所有者权益变动表
记账制度	收付实现制为主，权责发生制为辅	权责发生制
资产负债表理论依据	年末未结账前 $\text{资产} + \text{支出} = \text{负债} + \text{净资产} + \text{收入}$ 年末结账后 $\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产}$	$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$

第二节 事业单位概述

事业单位是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。事业单位是相对于企业单位而言的，事业单位包括一些有公务员工作的单位，是国家机构的分支。

一、事业单位的主要职能和服务对象

事业单位的主要职能是为生产服务，为改善人民文化生活服务，为增进社会福利服务。作为社会服务组织，它不同于国家机关，也不同于政党和企业，它是通过提供精神产品和服务，满足人们发展和享受的需要。因此，事业单位的服务对象是整个社会的各个领域与方面，这一点决定了事业单位的分布领域也十分的广泛。通常所说的教育、科技、文化、卫生等，只是事业单位的几个主要领域。

二、事业单位有哪些

根据事业单位面向的行业领域的差异，我国现行的事业单位分为10多个大类，100多个小类。这是一种传统的事业单位分类，也是最基本的分类。这种分类在事业单位的干部人事管理、机构编制统计、规模控制、结构平衡以及制定机构编制标准等多项政府管理活动中被普遍应用。按照《国民经济行业分类》的标准，事业单位大致可以分为三类，如表1-2所示。

表1-2

事业单位的分类

序号	分类依据	具体说明
1	按行业分类类别	大致分为教育、科研、勘察设计、勘探、文化、卫生、体育、新闻出版、农林牧水、交通、气象、地震、海洋、环保、测绘、信息咨询、标准计量、知识产权、进出口商检、城市公用、物资仓储、社会福利、经济监督、机关后勤及其他25个行业类别

(续表)

序号	分类依据	具体说明
2	按资金的来源进行分类	(1) 全额拨款事业单位, 没有稳定的经常性收入或收入较少, 各项支出全部或主要靠国家预算拨款的单位 (2) 差额拨款事业单位, 有一定数量稳定的经常性收入, 但还不足以抵补本单位的经常性支出, 支大于收的差额需国家预算拨款补助的单位 (3) 自收自支事业单位, 有稳定的经常性收入, 可以抵补本单位的经常性支出的单位
3	按性质和特点分类	(1) 具有非政府公共机构性质的事业单位, 如社会科学联合会、社会科学院、基础理论研究所、图书馆、博物馆、计划生育协会等 (2) 具有一定经济效益的公益性事业单位, 如养老院、大专院校、中小学校、重要的医疗卫生单位、疗养院、考试管理中心等 (3) 具有生产经营性和能力的事业单位, 如从事应用技术研究科研院所、广播电视台、报纸、刊物和出版社、城市公用方面的市政管理、房产管理、园林设计等单位

事业单位的主要类别介绍, 如表1-3所示。

表1-3

事业单位的主要类别介绍

序号	类别	具体说明	主要单位列举
1	教育事业单位	教育事业单位是从事各种公共教育教学以及为教育教学提供指导和服务的各类社会公益性组织	(1) 基础教育单位, 如中小学、幼儿园、托儿所等 (2) 中等教育单位, 如各类中等专业学校、中等职业技术学校、中等师范学校、技工学校等 (3) 高等教育单位, 如各类大专院校、独立设置的研究生院(部)等 (4) 成人教育单位, 如各类干部管理院校、教育(进修)学院、党校、团校、职工大学、夜大学、广播电视大学、函授学校、讲师团、各类培训中心等 (5) 特殊教育单位, 如各类工读学校、盲聋哑学校、教会学校等