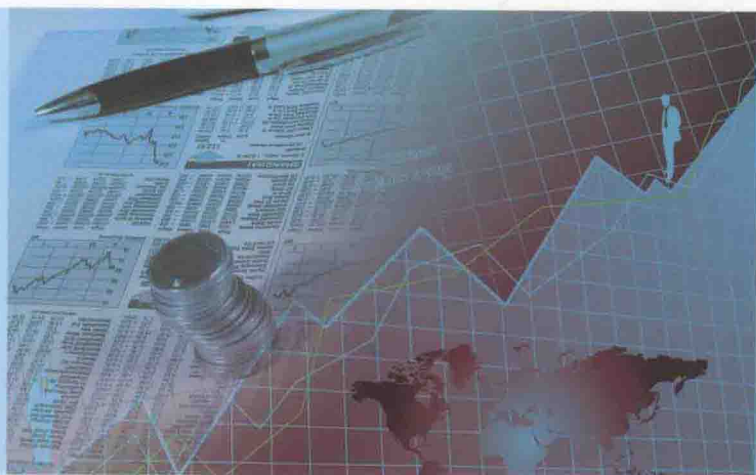


21世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材

行政事业单位 会计



李启明 编著

XINGZHENG SHIYE DANWEI
KUAJI

图书在版编目 (CIP) 数据

行政事业单位会计/李启明编著. —北京: 中国人民大学出版社, 2011. 12
21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材
ISBN 978-7-300-15057-4

I. ①行… II. ①李… III. ①单位预算会计-高等职业教育-教材 IV. ①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 272459 号

21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材
行政事业单位会计
李启明 编著

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京七色印务有限公司		
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2012 年 1 月第 1 版
印 张	17.5	印 次	2012 年 1 月第 1 次印刷
字 数	404 000	定 价	29.00 元

教师信息反馈表

为了更好地为您服务，提高教学质量，中国人民大学出版社愿意为您提供全面的教学支持，期望与您建立更广泛的合作关系。请您填好下表后以电子邮件或信件的形式反馈给我们。

您使用过或正在使用的我社教材名称		版次	
您希望获得哪些相关教学资料			
您对本书的建议（可附页）			
您的姓名			
您所在的学校、院系			
您所讲授课程的名称			
学生人数			
您的联系地址			
邮政编码		联系电话	
电子邮件（必填）			
您是否为人大社教研网会员	<input type="checkbox"/> 是，会员卡号：_____		
	<input type="checkbox"/> 不是，现在申请		
您在相关专业是否有主编或参编教材意向	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		
	<input type="checkbox"/> 不一定		
您所希望参编或主编的教材的基本情况（包括内容、框架结构、特色等，可附页）			

我们的联系方式：北京市海淀区中关村大街 59 号

中国人民大学文化大厦 1508 室

人大出版社教育分社

邮政编码：100872

电话：010-62515912

网址：<http://www.crup.com.cn/jiaoyu/>

E-mail: jyfs_2007@126.com

前 言

财政部于1997年和1998年相继制定并发布了《财政总预算会计制度》、《事业单位会计准则（试行）》、《事业单位会计制度》、《行政单位会计制度》，从而构建了现行预算会计制度的基本框架。自从现行预算会计制度实施以来，我国财务管理体制的改革不断深化，政府预算管理制度也不断完善，特别是2001年《财政国库管理制度改革试点方案》的实施，2006年《政府收支分类改革方案》的实施，对行政事业单位的预算资金领拨方式和会计核算模式都产生了较大的影响。为了能够满足高职财会类专业“行政事业单位会计”教学的需要，满足广大行政事业单位会计人员继续教育的需要，我们组织编写了这本《行政事业单位会计实务》教材。

本教材在编写过程中以现行预算会计制度为基本依据，结合近年来财政部出台的一些预算资金收付管理制度改革方案及资金管理办法等，并将其对会计核算的影响融入会计核算的各个环节，使行政事业单位的会计核算成为一个完整的体系；根据事业单位和行政单位会计核算的内容及特点，在教材章节安排上以事业单位的会计核算为主，行政单位的会计核算为辅，并将行政单位会计与事业单位会计核算相似的内容进行比较，尽量避免事业单位会计和行政单位会计相同内容的重复；根据事业单位业务收支性质的不同，对事业单位收支的核算按不同性质的收支模块分类排列，以方便不同专业教学、不同行业行政事业单位会计人员进行会计继续教育时对不同性质收支内容进行取舍；根据本门课程在长期教学过程中的经验与体会，在编写过程中采用了大量的图表来形象地描述有关内容间的相互联系及区别，力争起到事半功倍的效果。

本书由陕西财经职业技术学院副教授李启明编著，在编写过程中参考了有关资料和观点，在此深表谢意。同时，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。

目 录

上篇 行政事业单位会计的基本理论和方法

项目一 行政事业单位会计的基本理论 \ 3

任务一 事业单位会计的特点 \ 3

任务二 行政单位会计的特点 \ 5

任务三 会计核算原则 \ 8

任务四 会计要素与会计等式 \ 13

项目二 行政事业单位会计的核算方法 \ 21

任务一 会计科目 \ 21

任务二 记账方法 \ 28

任务三 会计凭证 \ 34

任务四 会计账簿 \ 41

任务五 会计报表 \ 47

项目三 国库单一账户制度 \ 53

任务一 国库单一账户体系 \ 53

任务二 资金的收缴和拨付 \ 58

中篇 事业单位会计

项目一 事业单位资产的核算 \ 63

任务一 货币资金的核算 \ 63

任务二 应收款项的核算 \ 74

任务三 存货的核算 \ 80

任务四 非流动资产的核算 \ 88

项目二 事业单位负债的核算 \ 104

任务一 借入、应付及预收款项的核算 \ 104

任务二 应缴非税收入的核算 \ 108

任务三 应交税金的核算 \ 115

任务四 应付工资和津贴补贴的核算 \ 122

项目三 事业单位预算管理及收支类型 \ 125

任务一 事业单位预算管理 \ 125

任务二 事业单位收支类型 \ 130

项目四 事业单位收支的核算 (一) \ 143

任务一 财政直接支付的核算 \ 143

任务二 财政授权支付的核算 \ 150

- 任务三 财政应返还限额的核算 \ 156
- 任务四 事业收入和其他收入的核算 \ 159
- 项目四 事业单位收支的核算 (二) \ 162**
 - 任务一 非财政性资金调剂的核算 \ 162
 - 任务二 专项资金的核算 \ 165
 - 任务三 经营活动的核算 \ 170
- 项目五 事业单位净资产的核算 \ 176**
 - 任务一 事业基金的核算 \ 176
 - 任务二 专用基金的管理与核算 \ 179
 - 任务三 结余及结余分配的核算 \ 190
- 项目六 事业单位会计报表 \ 196**
 - 任务一 会计报表的种类及格式 \ 196
 - 任务二 会计报表的审核和分析 \ 203
 - 任务三 年终决算的基本环节 \ 207
- 事业单位会计核算实务流程 \ 213**

下篇 行政单位会计

- 项目一 行政单位资产和负债的核算 \ 229**
 - 任务一 资产的核算 \ 229
 - 任务二 负债的核算 \ 237
- 项目二 行政单位收入、支出及净资产的核算 \ 242**
 - 任务一 收入的核算 \ 242
 - 任务二 支出的核算 \ 244
 - 任务三 净资产的核算 \ 248
- 项目三 行政单位会计报表 \ 251**
 - 任务一 会计报表的种类及格式 \ 251
 - 任务二 年终决算的基本环节 \ 255
- 行政单位会计核算实务流程 \ 259**
- 行政单位与事业单位会计核算业务比较 \ 268**



上
篇

行政事业单位会计的基本
理论和方法

行政事业单位会计的基本理论

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、监督的对象及适用范围划分，可分为企业会计（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。预算会计是现代会计中与企业会计相对应的另一分支，是以预算（政府预算和单位预算）管理为中心，以经济和社会事业发展为目的，以预算收支核算为重点，用于核算社会再生产过程中属于分配领域中的各级政府部门、行政单位、事业单位预算资金运动过程和结果的会计体系。

新中国成立以来，我国的会计体系也一直划分为两大类，一是企业会计体系；二是预算会计体系。行政事业单位会计是预算会计体系的重要组成部分。1997年之前，事业单位同行政单位曾采用相同的会计制度，1997年和1998年财政部相继制定并颁布了《事业单位会计准则（试行）》、《事业单位会计制度》、《行政单位会计制度》，自此，事业单位会计和行政单位会计成为两种相对独立的会计，但两种会计的基本理论和方法还有很多相似之处。所以，我们在教材体系的安排上将两门会计的基本理论和方法合在一起编写，将具体核算业务分别编写，在编写过程中以事业单位会计核算为主、行政单位会计核算为辅，对相似或相同的核算内容采用比较分析的办法来尽量避免同一内容的重复出现。

任务一 事业单位会计的特点



学习目标

1. 掌握事业单位会计的定义；
2. 熟悉事业单位会计的特点；
3. 了解事业单位的种类及特点。

事业单位会计是以事业单位实际发生的各项经济业务为对象，核算、反映和监督事业单位年度财务收支计划执行过程及结果的专业会计。

一、事业单位的种类和特点

事业单位是主要以精神产品和各种劳务的形式，以实现社会效益为宗旨，向社会提供生产性或生活性服务的单位。

1. 事业单位的种类。

事业单位按其具体的业务性质大体上分为以下两大类：

- (1) 科学、教育、文化、卫生、体育、广播电视、信息服务等公共事业单位。



(2) 气象、水利、地震、环境保护、计划生育、社会福利等公益事业单位。

从理论上说, 事业单位可以分为公立事业单位和非公立事业单位, 现行《事业单位会计制度》适用于公立事业单位, 非公立事业单位的会计执行财政部颁布的《民间非营利组织会计制度》。

2. 事业单位的特点。

事业单位与企业相比有以下特点:

(1) 事业单位一般不提供物质产品, 有的单位虽然提供物质产品, 但它是作为知识、信息、技术的载体来提供的。

(2) 事业单位进行业务活动不以营利为目的, 有的单位虽然实行有偿服务, 但往往并非足额补偿, 社会效益是衡量其业绩的基本标准。

(3) 出资者不要求回报, 不准备收回资财, 不具有明确的产权。

事业单位与行政单位相比有以下特点:

(1) 事业单位虽不以营利为目的, 但却实行有偿服务, 有的还可以做到收支相抵, 而行政单位的服务则是无偿的, 不能搞创收, 所办的经济实体要脱钩。从根本上看, 行政单位是依靠纳税人所缴的税款来进行活动的。

(2) 事业单位虽然以实现社会效益为宗旨, 但却具有一定的经营性, 并要实行经济核算, 其事业收入和事业支出大都与业务活动相联系, 事业单位可以通过扩大服务规模、提高服务质量实现增收节支, 改善自身的运营条件。

(3) 事业单位虽然不提供物质产品, 但大都进行着能创造价值的智力劳动, 向社会提供精神产品和劳务, 它具有一定的生产性, 是一种特殊的生产部门。

二、事业单位会计的特点

在市场经济环境下, 事业单位除完成国家规定的各项事业计划外, 还向社会提供一些有偿服务活动, 有些事业单位还开展一些生产经营活动。所以, 事业单位的资金来源渠道, 除财政拨入的各项预算经费外, 还有单位自行组织的各项收入。事业单位会计的核算对象, 不能仅限于财政预算资金的领拨、使用情况, 而要延伸到事业单位实际发生的各项经济业务, 即事业单位年度财务收支计划执行过程及其结果。由于事业单位的业务活动既区别于企业又区别于行政单位, 所以事业单位会计具有以下特点:

1. 以核算收、支、余、超为主, 有些事业单位还要进行成本核算。
2. 原则上实行收付实现制, 部分业务实行权责发生制。
3. 可以举办经济实体, 发生对外投资业务, 进行投资收益的核算。



知识归纳

事业单位的经费来源一方面要依靠财政预算拨款, 另一方面又要依靠自身的业务活动组织收入。事业单位发生的经济业务既有相似于企业和行政单位的, 又有区别于企业和行政单位的。这就决定了事业单位会计既不同于企业会计也不同于行政单位会计, 其核算内容和方法有其特殊性。



问题探究

为什么事业单位会计核算有其特殊性？具体表现在哪些方面？



知识拓展

现行预算会计体系及会计制度框架如图 1—1 所示。

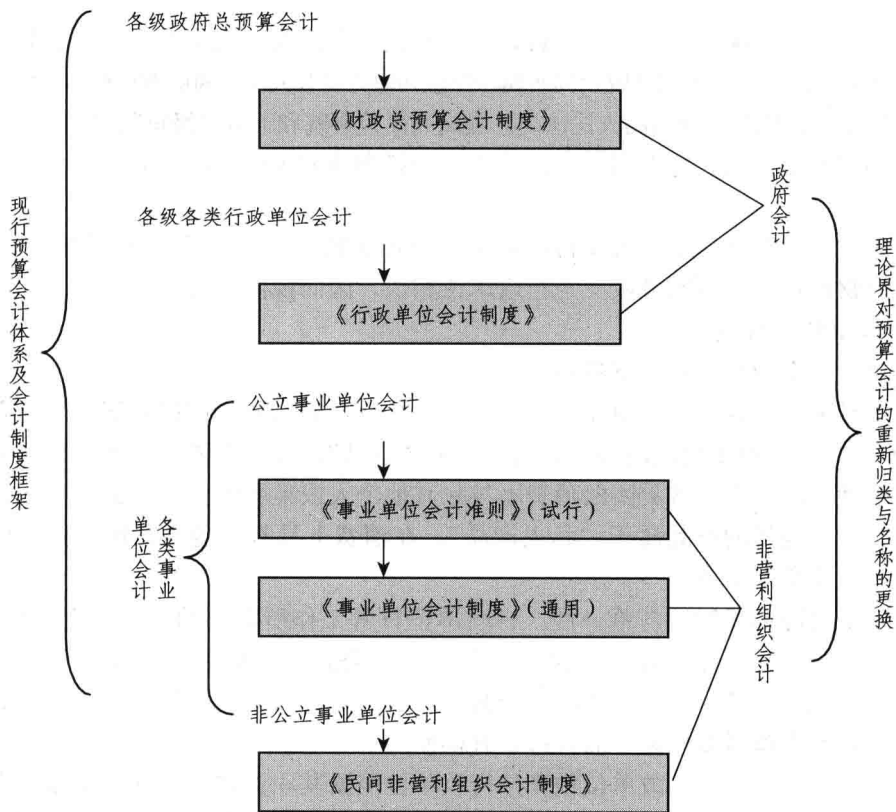


图 1—1 现行预算会计体系及会计制度框架

任务二 行政单位会计的特点



学习目标

1. 掌握行政单位会计的定义；
2. 熟悉行政单位会计的特点；
3. 了解行政单位的种类及特点。



行政单位会计是以行政单位实际发生的各项经济业务为对象,核算、反映和监督行政单位预算执行情况及其结果的专业会计。

一、行政单位的种类和特点

行政单位是指按照一定的法律程序建立的、行使国家权力、受理国家事务的部门和单位。

1. 行政单位的种类。

我国的行政单位包括:

- (1) 国家权力机关,即全国人民代表大会和地方各级人民代表大会及其常务委员会。
- (2) 国家行政机关,即国务院及其所属各部位和地方各级人民政府的常设机构和派出机构。
- (3) 国家司法机关,即最高人民法院、最高人民检察院和地方各级审判机关和检察机关。
- (4) 国家政协机关,即全国人民政治协商会议和地方各级政协机关。
- (5) 军队。

有些单位虽然在性质上不属于行政单位,如党派组织、人民团体等,但因其经费来源主要是国家财政拨款,其财务收支与行政单位相似,因而视同行政单位。

2. 行政单位的特点。

行政单位与企业相比有以下特点:

(1) 产品的公共性。行政单位的存在以满足社会共同需要为前提,属于公共部门。它所提供的“产品”,即所提供的服务,属于“公共物品”。人们在消费这些“公共物品”时具有非排他性,即某个人或集团的消费不排除其他个人或集团的消费,如城市公共设施的使用。而企业所提供的产品属于“私人产品”,在消费上具有排他性,即只提供给拥有其所有权的个人或集团消费。

(2) 资金来源的无偿性与单一性。行政单位日常工作所需要的资金由财政拨款供应,具有无偿性。同时为保证行政单位执行公务活动的公正性,国家不允许行政单位自筹资金。其资金来源渠道单一。而企业的资金既可以由国家投入,也可以由私人投入,还可以借款,资金来源渠道呈多样性,而且都是有偿使用。

(3) 预算的严肃性。行政单位预算是行政单位根据其职责和工作任务编制的财务收支计划,由收入预算和支出预算组成,是行政单位取得、使用国家财政拨款的依据。行政单位预算是政府财政预算的重要组成部分,其预算执行情况直接影响着政府预算的执行情况,因此,行政单位预算的编制和审批有着严格的程序。按《预算法》和部门预算编制的要求,各接收财政拨款的单位必须有完整周密的预算,有预算安排才有支出,没有预算安排就没有支出,即财政拨款严格按预算进行,没有列入预算计划的支出,财政一般不供应资金,并严格执行收支两条线的管理规定。而企业预算只是企业内部财务管理的依据,不受政府的约束和控制(某些国有企业除外),受市场影响,并可随时调整。

(4) 活动的非营利性。行政单位工作的特殊性决定了其开展活动不以营利为目的,在向人们提供“公共物品”时,不向受益对象收取超过或弥补其经济代价的收入,当然,由于受益对象的广泛性和共同性,既无法准确地确定受益对象,也无法准确地确定收取收入的金额。而企业是一个经营组织,营利不仅是企业活动的目的,也是企业持续生存的前提。

二、行政单位会计的特点

目前,国家实行政企分开,要求行政单位与所属经济实体脱钩,不允许行政单位利用自身经济资源从事经营活动。所以,行政单位业务活动的目标是行使政府职能,完成行政任务,行政单位业务活动的经费应由财政预算拨款,财政预算拨款是行政单位的主要资金来源渠道,行政单位会计的核算对象就是财政预算资金的领拨、使用及结果。由于行政单位的业务活动既区别于企业又区别于事业单位,所以行政单位会计具有以下特点:

1. 不进行成本核算。成本是为获取收入而付出的代价。行政单位的收入来源于财政无偿拨款,不需要付出代价,因此不进行成本核算。企业会计要进行成本核算,因为企业活动以营利为目的,在管理上强调以本逐利,只有付出一定的代价,才能获得一定的收入和利润。成本核算是加强管理、提高经济效益的重要手段。行政单位虽然不进行成本核算,但应对支出情况进行严格的考核和监督,保证国家预算资金的安全。

2. 不计算盈亏。盈亏是收入成本核算的结果。行政单位不进行成本核算也就不计算盈亏,因为行政单位取得财政资金是无偿的,支出不求直接的资金回报,也没有直接的资金回报,无法计算盈亏。企业会计则不同,它追求经济效益,进行严格的收入成本核算,考核盈亏,追求利润最大化或股东财富最大化。行政单位不计算盈亏,并不是不讲究资金的使用效益,只是讲究资金使用效益的方法不是进行成本考核、盈亏计算,而是采取定员定额、严格预算管理等方式。

3. 资金运动是单向的。行政单位以拨款的方式从财政部门取得经费来源,不需要偿还;办理公务过程中发生的资金支出,不求资金回报,资金呈单向运动状态。企业会计的资金运动则呈循环状态,由货币资金——供应资金(购买原材料)——生产资金(投入生产)——成品资金(产品完工)——货币资金(销售实现),周而复始,循环往复,在循环过程中实现资金增值。各种形态的资金在时间上具有继起性,空间上具有并存性。



知识归纳

行政单位是典型的公共部门,它的主要任务是为社会提供公共产品和服务,其业务活动主要依靠国家财政预算拨款,其业务活动的最大特点是价值运动的单向性。行政单位会计只核算财政预算资金的请领、使用及结果。



问题探究

行政单位会计与事业单位会计有哪些相同或相似之处?与企业会计相比又有什么不同之处?



阅读资料

行政事业单位会计与财政总预算会计的关系

行政事业单位会计与财政总预算会计有着直接的、紧密的联系。主要表现在以下四个

方面。

一、行政事业单位财务收支是同级政府预算的重要组成部分

政府预算核拨的事业费、行政经费和从财政专户核拨的预算外资金，是同级事业、行政单位收入的主要来源。行政事业单位会计与财政总预算会计相互配合，共同为促进社会发展、加强政权建设服务。

二、在缴拨款上有直接的联系

行政事业单位应上缴财政的收入，要按规定缴入国家金库，应上缴的预算外资金，要按时缴入同级财政专户。而各级财政应拨付的事业费、行政经费和从财政专户核拨的预算外资金，要按计划及时拨给主管部门和单位。上述缴款、拨款手续，均通过各级财政总预算会计和行政事业单位会计办理。

三、财政总预算会计要对行政事业单位报表进行审核，并据以编制有关报表

各行政事业单位在预算执行过程中，平时要向主管部门和同级财政部门编制月报或季报，年终要编制年报。同级财政总预算会计要对各行政事业单位或主管部门的月报、季报、年报进行审核，并据以编制预算执行月报、季报和财政决算报表。

四、财政总预算会计要对本级行政事业单位会计进行管理、监督与指导

事业单位和行政单位作为会计主体，具有一定的自主权，但必须接受同级财政总预算会计的管理与监督，执行本级财政部门提出的检查意见。各级财政总预算会计也要加强对本级行政事业单位会计工作的指导，提高其管理水平。

行政事业单位会计与同级财政总预算会计是横向关系，是同级总预算会计的一个组成部分，每一级总预算会计都包含同级的行政事业单位会计。但作为横向体系的同级行政事业单位会计之间及不同级的横向体系之间，没有相应的级次关系。例如，省教委同县文化局之间，不能作为主管会计单位和基层会计单位，不发生预算管理和经费领报关系；省教委同县属学校，也不能作为主管会计单位和基层会计单位，不发生经费领报关系。

任务三 会计核算原则



学习目标

1. 掌握行政事业单位会计核算原则的种类；
2. 熟悉行政事业单位会计各核算原则的含义。

会计核算原则即会计信息质量要求，是对单位财务报告中所提供会计信息质量的基本要求和应具备的基本特征，是单位处理具体会计核算业务的基本依据，对会计工作具有普遍的指导意义。按照现行制度规定，行政事业单位会计核算的一般原则包括：客观性、相关性、可比性、一贯性、及时性、明晰性、收付实现制和权责发生制、配比性、专款专用、历史成本、全面性和重要性相结合、实质重于形式等原则。

一、客观性原则

客观性原则是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，客观真实地记录、反映

各项收支情况和结果。客观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、编制会计报表等都必须符合客观真实的要求。在确认会计事项时必须依据真实的经济活动，会计的计量、记录不得伪造，会计报告必须如实地反映情况，不得弄虚作假和掩饰真相，等等。

二、相关性原则

相关性原则是指会计信息应当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财务状况及收支情况的需要，并有利于单位加强内部经营管理。具体讲，行政事业单位会计信息应当符合《中华人民共和国预算法》的要求，满足国家宏观经济决策和管理的需要，满足上级财政部门和本级政府财政强化预算管理和预算监督的需要，满足各有关方面了解国家预算执行过程及其结果的需要，满足上级主管部门了解财务状况及收支情况的需要，满足单位内部加强管理的需要。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到国家、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，确保上下内外有关方面对会计核算的相关需要。

三、可比性原则

会计核算应当按照规定的会计处理方法进行。同类单位会计指标应当口径一致，相互可比。这主要包括两层含义：

1. 同一单位不同时期可比。会计信息质量的可比性要求同一单位不同时期发生的相同或者相似的经济业务，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。但是，满足会计信息可比性要求，并非表明单位不得变更会计政策，如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息，可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况，应当在附注中予以说明。

2. 不同单位相同会计期间可比。会计信息质量的可比性要求不同单位同一会计期间发生的相同或者相似的经济业务，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比，以使不同单位按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

四、一贯性原则

一贯性原则是指会计处理方法应前后各期一致，不得随意变更。如确有必要变更，应将变更的情况、原因和对单位财务收支情况及结果的影响在会计报告中说明。在会计核算中坚持一贯性原则，前后各会计期间采用相同的或基本相同的会计处理方法，有利于提高会计信息的使用价值；同时，一贯性原则限制任意变更会计处理方法，可以制约和防止单位在会计核算上弄虚作假，粉饰会计报表资料。与可比性原则要求不同的是，可比性原则要求同类单位尽可能使用统一的会计处理方法，而一贯性原则则要求同一会计主体（单位）在不同时期尽可能采用相同的会计处理方法和程序，便于不同时期的纵向比较。



五、及时性原则

及时性要求单位对于已经发生的经济业务，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后。会计信息具有时效性，即使是可靠、相关的会计信息，如果不及时提供，就失去了时效性，对于使用者的效用就大大降低甚至不再具有实际意义。在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性，一是要求及时收集会计信息，即在经济业务发生后，及时收集整理各种原始单据或者凭证；二是要求及时处理会计信息，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，并编制财务报告；三是要求及时传递会计信息，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。

六、明晰性原则

明晰性原则是指会计记录和会计报表应当清晰明了，便于理解和运用。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。在会计核算中坚持明晰性原则，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。

七、收付实现制和权责发生制原则

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采用权责发生制。行政单位会计核算以收付实现制为基础。

在会计核算工作中，有两种方法作为结账基础，一种是收付实现制，另一种是权责发生制。收付实现制，就是以款项实际收付的时间为标准来确定本期收入和支出的一种方法。即凡是在本期内收到的款项和支付的费用，不论其是否属于本期的收入和支出，在会计核算上均作为本期的收入和支出处理。而权责发生制，则是以应收应付作为标准来确定本期收益和费用的一种方法。也就是凡发生应属于本期的收益和费用，不论其款项是否实际收进或付出，均应作为本期收益和费用处理；反之，凡不属于本期的收益和费用，即使款项已在本期收进或付出，也不作为本期收益和费用处理。

八、配比性原则

配比性原则是指有经营活动的事业单位，其经营收入与相关支出应当配比。这一原则是和权责发生制原则同时适用的一条原则。对于实行成本费用核算的事业单位来说，按照权责发生制要求，单位收入的实现以应收为标准，即单位的收入均指当期应收收入。为实现收入而发生的各项支出包括两部分，即生产产品或提供劳务的成本和期间费用，这些支出均应以当期的收入来补偿。具体地讲，单位当期的收入应与为实现这些收入而发生的当期成本和期间费用相配比，以求得单位当期的净收益或净损失，作为单位当期业务营运的成果入账并编报会计报表。这是事业单位特有的一个原则。

九、专款专用原则

专款专用原则是指对于国家指定用途的资金，应当按规定的用途使用，并单独核算反映。如国家拨入特大自然灾害救济费、科技三项费用以及各项基金预算所特定的收支等。专款专用原则有利于保证国家各项事业能按计划顺利发展，同时，又可以提高资金使用效益。

十、历史成本原则

历史成本原则是指各项财产物资应当按照取得或购建时的实际成本计价。除国家另有规定者外，不得自行调整其账面价值。所谓历史成本是指对于单位的任何一项资产在取得时所付出的全部代价，加上为其能使用而支付的费用。如材料的成本等于材料的买价加附属成本。事业单位按历史成本计价的原因有二：一是历史成本最近似于购置资产的资产价值，又是买卖双方的市场交易价格或双方确认的价格，以此计价而产生的会计信息是比较客观的、真实的。二是历史成本易于取得，而且具备做账的原始依据，由此产生的会计信息比较客观、可靠。

十一、全面性和重要性相结合原则

全面性和重要性相结合的原则是指会计报表应当全面反映事业单位的财务收支情况及结果。对于重要的业务事项，应当单独反映。全面性原则指会计人员在编制会计报表时，必须完整准确地反映出单位的财务状况和收支结余情况，不能有意忽略或隐瞒重要的财务数据；不应由于所提供的信息不充分而误导资财提供者和债权人。根据全面性原则，单位的会计信息应尽可能满足信息使用者的需要。因此有必要通过附表、附注、补充报告等方式来充分反映资产负债表、收入支出表等主要会计报表本身所无法反映的信息。与全面性相对应的是重要性原则，重要性原则要求每个单位的会计都要确定自己的重要事项。从会计信息的使用要求看，重要的是了解一个单位主要的经济活动，特别是那些对决策有重要影响的经济事项，而不要求面面俱到。如果会计信息不分主次地详尽反映，不仅会计人员费时费力，而且会适得其反，影响会计信息的使用价值，甚至影响决策。因此，行政事业单位会计核算一定要遵循全面性和重要性相结合的原则，这样才能使会计核算在全面的基础上保证重点，从而有助于加强对经济活动和决策有重大影响和重要意义的关键性问题的核算，达到事半功倍的效果，并有助于简化核算，节约人力物力，提高工作效率。

十二、实质重于形式原则

实质重于形式原则要求单位应当按照经济业务的经济实质进行会计确认、计量和报告，不仅仅以经济业务的法律形式为依据。单位发生的经济业务在多数情况下，其经济实质和法律形式是一致的。但在有些情况下，会出现不一致。例如，事业单位以融资租赁方式租入的资产虽然从法律形式来讲单位并不拥有其所有权，但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长，接近于该资产的使用寿命，租赁期结束时承租单位有优先购买该资产的选择权，在租赁期内承租单位有权支配资产并从中受益等，因此，从其经济实质来看，单位能