

梦想成真 系列丛书



中华会计网校
www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

▶▶ 会计继续教育辅导教材

事业单位财会人员 实务操作

讲解指南

■ 中华会计网校 编



人民教育出版社

梦想成真 系列丛书

 中华会计网校
www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站
美国纽交所上市公司(代码:DL)

▶▶ 会计继续教育辅导教材

事业单位财会人员 实务操作

讲解指南

■ 中华会计网校 编

 人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

事业单位财会人员实务操作讲解指南/中华会计网校编.
—北京:人民出版社,2010.

ISBN 978-7-01-009122-8

I. ①事… II. ①中… III. ①单位预算会计—指南 IV. ①F810.6—62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 135622 号

事业单位财会人员实务操作讲解指南

SHIYE DANWEI CAIKUAI RENYUAN SHIWU CAOZUO JIANGJIE ZHINAN

编 著:中华会计网校

责任编辑:骆 蓉

出 版:人民出版社

发 行:人民东方图书销售中心
中华会计网校财会书店

地 址:北京朝阳门内大街 166 号

邮政编码:100706

经 销:全国新华书店

印 刷:北京泽明印刷有限责任公司

版 次:2010 年 8 月第 1 版

印 次:2010 年 8 月第 1 次印刷

开 本:880×1230 1/32

印 张:12.5

字 数:309 千字

印 数:30000 册

书 号:ISBN 978-7-01-009122-8

定 价:30.00 元

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话:010-65250042 65257256 65136418

中华会计网校财会书店 电话:010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

叶 青	吕 鹏	陈华亭	陈 楠
李玉华	张海峡	杭建平	杨闻萍
施元冲	施 平	赵俊峰	郭建华
高志谦	奚卫华	徐经长	徐永涛
游文丽	路国平	薛 钢	魏红元

前 言

会计人员继续教育是会计人员充实知识、自我提高的重要形式，是会计人员交流思想、取长补短的重要途径，更是国家法律法规的统一要求。在市场经济体制下，事业单位会计核算的对象，不仅仅是预算资金的领拨、使用情况，而是扩展为事业单位实际发生的各项经济业务，对事业单位预算执行过程及其结果进行记录、反映和监督。这就对事业单位财会人员提出了更高的要求，事业单位中的财会人员往往感觉自己已经掌握好了理论知识，但在实际工作中仍有很多困惑，难以顺利解决。

针对这种情况，我们对症下药，特组织专家编写这本《事业单位财会人员实务操作讲解指南》，力求在理论和实践之间搭起一座桥梁，帮助事业单位中的财会人员拨云驱雾，迅速提高实务操作技巧。本书共分为四篇：新编预算会计、会计信息化工作的指导意见、财政政策与财政改革和事业单位国有资产管理法律制度。

本书在编写的过程中尽量避免单一的文字叙述，穿插了一些实例和模拟案例，增加了本书的可读性和趣味性。本书综合性强、实用性强、读起来浅显易懂，内容上全面系统。

虽然力求完美，但由于编者水平有限，书中难免有纰漏之处，恳请广大读者批评指正，并提出更好的建议和想法！

本书编写委员会

目 录

第一篇 新编预算会计

第一章 预算会计概述	3
第一节 预算会计及其特点	4
第二节 预算会计核算原理	8
第二章 总预算会计之资产核算	27
第一节 货币性资产	28
第二节 债权	34
第三章 总预算会计之负债和净资产核算	46
第一节 负债	47
第二节 净资产	49
第四章 财政预算收入	59
第一节 一般预算收入	60
第二节 基金预算收入	64
第三节 专用基金收入和财政周转金收入	66
第四节 资金调拨收入	68

第五章 财政预算支出	75
第一节 一般预算支出	76
第二节 基金预算支出	79
第三节 专用基金支出和财政周转金支出	81
第四节 资金调拨支出核算	83
第六章 事业单位资产的核算	88
第一节 流动资产	89
第二节 固定资产	97
第三节 对外投资	99
第四节 无形资产	104
第七章 事业单位负债与净资产的核算	109
第一节 事业单位负债的核算	110
第二节 事业单位净资产的核算	112
第八章 事业单位收入与支出的核算	133
第一节 事业单位收入的核算	134
第二节 事业单位支出的核算	140
第九章 行政单位资产的核算	146
第一节 行政单位流动资产的核算	147
第二节 固定资产的核算	155
第十章 行政单位负债与净资产的核算	161
第一节 负债的核算	162
第二节 净资产的核算	170

第十一章 行政单位收入与支出的核算	175
第一节 行政单位收入的核算	176
第二节 行政单位支出的核算	185
第十二章 政府采购制度改革与预算会计核算	193
第一节 我国政府采购制度的主要内容	194
第二节 政府采购框架引起的预算会计核算变革	198
第十三章 国库集中收付制度改革与预算会计核算	206
第一节 国库集中收付制度改革的内容	207
第二节 国库集中收付框架引起的预算会计核算变革 ...	213
第十四章 部门预算制度改革与预算会计核算	227
第一节 部门预算制度改革概述	228
第二节 部门预算框架引起的预算会计核算变革	237

第二篇 会计信息化工作的指导意见

第一节 《会计信息化工作的指导意见》的出台背景	251
第二节 全面推进我国会计信息化工作的重要意义	267
第三节 全面推进我国会计信息化工作的目标和 主要任务	271
第四节 全面推进我国会计信息化工作的措施和要求 ...	279

第三篇 财政政策与财政改革

第一章 市场经济与财政政策	289
第一节 市场失灵与宏观调控	290
第二节 公共财政的职能	297
第二章 财政政策的基本内容	305
第一节 财政政策的目标	306
第二节 财政政策的类型和调控机制	312
第三章 我国财政政策的实践	329
第一节 各个时期的财政政策	330
第二节 财政宏观调控的基本经验	344
第四章 财政改革	352

第四篇 事业单位国有资产管理法律制度

第一节 总则	365
第二节 事业单位国有资产配置及使用	373
第三节 事业单位国有资产处置	377
第四节 事业单位产权登记与产权纠纷处理	381
第五节 事业单位资产评估、清查、信息管理与报告 ...	383

第一篇 新编预算会计

- 
- 第一章 预算会计概述
- 第二章 总预算会计之资产核算
- 第三章 总预算会计之负债和净资产核算
- 第四章 财政预算收入
- 第五章 财政预算支出
- 第六章 事业单位资产的核算
- 第七章 事业单位负债与净资产的核算
- 第八章 事业单位收入与支出的核算
- 第九章 行政单位资产的核算
- 第十章 行政单位负债与净资产的核算
- 第十一章 行政单位收入与支出的核算
- 第十二章 政府采购制度改革与预算会计核算
- 第十三章 国库集中收付制度改革与预算会计核算
- 第十四章 部门预算制度改革与预算会计核算

第一章 预算会计概述

预算会计是现代会计中与企业会计相对应的另一分支，是适用于各级政府部门、行政单位和各类非营利组织的会计体系。政府与非营利组织会计不以营利为目的，一般不直接生产物质产品，而是通过各自的业务(服务)活动，为上层建筑、生产建设和人民生活服务。

预算会计是以预算(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、非营利组织预算资金运动过程和结果的会计体系。

第一节 预算会计及其特点

一、预算会计的定义

(一) 社会经济组织系统及类型

我国传统的划分方法，分为如下三类：

1. 企业：存在的目的是营利，为社会创造财富。分为农、林、渔等以自然资源为主的第一产业、以加工制造业为主的第二产业及以商品流通企业为主的第三产业；

2. 事业单位：不直接创造物质财富，不具备社会行政管理职能，但却为社会提供必需的精神财富和社会服务。主要包括教育、科研、文化、体育、广播等行业；

3. 行政单位：进行社会政治与经济生活的政府管理，主要包括政府、党派等。

市场经济国家的划分，分为如下三类：

1. 营利组织：实体，包括三个产业；
2. 事业单位：不以营业为目的存在；
3. 政府系统：社会经济的管理与协调者。

(二) 社会会计系统及类型

按我国对社会经济组织类型的划分：企业会计系统、预算会计系统（即接受国家预算资金的单位的会计系统）。

按西方国家对社会经济组织划分的标准：政府会计；事业单位会计；企业会计。

预算会计属于非盈利组织会计系统，是各级政府机关、使用

国家预算拨款的事业单位，核算和监督其预算资金运动过程和结果以及经营收支情况的专业会计。预算会计主体是政府和行政事业单位。

预算会计与企业会计的差异：范围不同、基础不同、要素不同、等式不同、方法不同。

二、预算会计的构成体系

从预算会计主体的内容看，主要由以下三部分构成；

(一)财政总预算会计：会计主体是各级政府财政收支活动以及财政资金使用情况，分为五级政府架构、五级财政预算会计体系。

财政总预算会计的组成是由国家预算体制和预算执行内容所决定的。我国预算分为中央预算，省、自治区和直辖市预算，设区的市、自治州预算，县、自治县、不设区的市、市辖区预算，乡、民族乡、镇预算五级预算。与此相应，每一级政府预算都要设立财政总预算会计。

(二)事业单位预算会计：是以各类事业单位为会计主体，对其预算资金以及经营收支过程和结果进行全面、系统、连续地核算和监督的专业会计。事业单位不分预算级次，事业单位收入，既有财政预算拨款、上级主管单位补助、各种捐赠收入，又有独立开展业务收入、经营收入等。

国家根据事业单位收支情况采取三种不同的管理方式，即全额拨款、差额补助和自收自支。从国家对事业单位体制改革情况看，具有行政职能的事业单位、纯公益性的事业单位将采用全额拨款管理方式；自收自支的事业单位将逐步转化为企业化管理方式。

(三)行政单位会计：行政单位是行使国家行政管理职能、组

织经济建设和文化建设、维护社会公共秩序的单位。由权力机关、行政机关、司法机构、检查机构和各级党政机构、人民团体组成。行政单位会计是国家各级行政单位对单位预算资金的运动过程和结果进行全面、系统、连续地核算和监督的专业会计。

行政单位的会计组织系统，根据机构编制和经费领拨关系分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。以上三级会计单位，具备独立核算条件的，实行独立会计核算，负责组织本单位全部会计工作；不具备独立核算条件的，实行“报账制”，作为报销单位管理。

三、预算会计的核算对象

预算会计的核算对象是预算资金的运动过程及其结余，预算资金在不同的预算单位有不同的来源和用途：对于财政总预算会计而言，预算资金是同级政府的财政收入与对财政收入的分配过程；对于行政单位来说，预算资金是该单位根据业务和行政管理需要而从国家财政取得的经费收入以及通过其他途径取得的资金、这些不同渠道取得的资金如何根据需要应用在不同的领域、形成何种支出、收入与支出的关系如何等；对于事业单位而言，资金运用过程及结果主要指在多元化的筹资渠道下，如何根据市场需求而取得成本最小、数量最适合的资金，如何将这些资金应用到效益最好的地方，如何使事业单位为社会提供的服务最能满足需求者的需要。因此，预算会计必须根据不同的构成确定其会计核算对象，并根据不同的核算对象确定会计核算程序和会计核算方法以及会计政策。

一般地说，会计核算对象是指会计所要核算、反映和监督的内容。预算会计是核算、反映和监督中央与地方预算及事业行政单位收支预算执行情况的会计，其核算对象即是政府预算的执行

情况。由于具体的会计主体不同,核算对象也有差异。

财政机关是各级人民政府的一个职能部门,其主要职责是为保证政府实现其职能的需要,将国民经济中新创造的一部分国民收入以税收、国有企业利润上缴及其他收入形式集中起来,按照国民经济和社会发展规划及政府的各项方针政策的要求,通过政府预算进行再分配,用于满足事业单位完成事业计划、行政单位执行行政任务及各项投资的需要。因而,财政总预算会计的核算对象是财政总预算资金的集中、分配及其执行情况,反映为各级财政总预算的收入、支出、资产、负债与净资产的情况。

事业单位的主要任务是完成国家规定的各项事业计划。其经费来源,除国家拨补的预算资金外,还有单位自行组织的各项收入。特别是在市场经济体制下,事业单位在完成事业任务向社会提供各种事业服务的同时,通过市场交换取得的事业收入将在事业单位的收入中占有越来越多的比重。因此,事业单位会计核算的对象,不仅仅是预算资金的领拨、使用情况,而是扩展为事业单位实际发生的各项经济业务,对事业单位预算(年度财务收支计划)执行过程及其结果进行记录、反映和监督。

各级权力机关、行政机关、审判机关和检察机关及党派、政协机关等行政单位,其业务活动的目标是行使政府职能,完成行政任务。作为国家政权机构,其活动经费应由预算拨款弥补,而且实行政企分开,行政单位要与所属经济实体脱钩,不允许单位利用自身经济资源从事经营活动。因此,财政拨付的预算资金是行政单位最主要的资金来源,行政单位的会计核算对象以预算拨款为主,全面核算、反映和监督行政单位的经济业务活动。

现将预算会计对象作如下表述:

1. 财政总预算会计的核算对象:财政资金运动过程及其结果。
2. 事业单位会计的核算对象:事业单位资金运动过程及结果,即正确计算、组织各种收入、合理安排各种支出,正确计算结余

和各项基金。

3. 行政单位会计的核算对象：行政单位资金运动过程及结果，即从财政和上级领取行政经费并依法收取预算外收入，合理安排经费开支，正确计算结余。

第二节 预算会计核算原理

一、核算前提

会计核算前提或会计假设、会计条件，指对会计核算工作所作出的限定条件，如果没有这些限定条件，会计工作就无法正常进行。这些条件包括四项内容，即会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（一）会计主体

会计核算的对象是预算单位的资金运动，其资金运动是由于各项具体的经济业务构成，而每项经济业务又与其他有关经济业务相联系。同时，由于社会经济关系的错综复杂，预算单位的错综复杂，预算单位本身的经济活动也总是与其他企业单位的经济活动相联系的，因此，对于会计人员来说，首先需要确定会计的核算范围，明确哪些经济业务应当予以确认、计量和报告，哪些不应包括在其的核算范围内，即确定会计主体。

（二）持续经营

持续经营业务活动，是指单位或会计主体的经济业务活动将无限期的延续下去，是针对非持续经济业务活动而言的。它要求会计人员以单位持续、正常的经济业务活动为前提进行会计核算。