

附：政府与事业单位会计自学考试大纲

政府与事业单位会计

组编 / 全国高等教育自学考试指导委员会
主编 / 林万祥 曹钟侯

全国高等教育自学考试指定教材
财政专业（独立本科段）、
会计专业（专科）

中国财政经济出版社

全国高等教育自学考试指定教材
财税专业（独立本科段）
会计专业（专科）

政府与事业单位会计

（附：政府与事业单位会计自学考试大纲）

全国高等教育自学考试指导委员会组编
林万祥 曹钟候 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

政府与事业单位会计/林万祥, 曹钟候主编. - 2 版. 北京:
中国财政经济出版社, 2000.4

全国高等教育自学考试指定教材

ISBN 7 - 5005 - 4576 - 2

I. 政… II. ①林… ②曹… III. 单位预算会计 - 高等教
育 - 自学考试 - 教材 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 05235 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

中国科学院印刷厂印刷

880×1230 毫米 32 开 14.5 印张 366 000 字

2000 年 4 月第 2 版 2002 年 10 月北京第 2 次印刷

印数: 30101—40100 定价: 18.00 元

ISBN 7 - 5005 - 4576 - 2/F·4122

(所购教材如有印装问题, 请在当地教材供应部门调换)

组 编 前 言

当您开始阅读本书时，人类已经迈入了21世纪。

这是一个变幻难测的世纪，这是一个催人奋进的时代。科学技术飞速发展，知识更替日新月异。希望、困惑、机遇、挑战，随时随地都有可能出现在每一个社会成员的生活之中。抓住机遇，寻求发展，迎接挑战，适应变化的制胜法宝就是学习——依靠自己学习、终生学习。

作为我国高等教育组成部分的自学考试，其职责就是在高等教育这个水平上倡导自学、鼓励自学、帮助自学、推动自学，为每一个自学者铺就成才之路。组织编写供读者学习的教材就是履行这个职责的重要环节。毫无疑问，这种教材应当适合自学，应当有利于学习者掌握、了解新知识、新信息，有利于学习者增强创新意识、培养实践能力、形成自学能力，也有利于学习者学以致用、解决实际工作中所遇到的问题。具有如此特点的书，我们虽然沿用了“教材”这个概念，但它与那种仅供教师讲、学生听，教师不讲、学生不懂，以“教”为中心的教科书相比，已经在内容安排、形式体例、行文风格等方面都大不相同了。希望读者对此有所了解，以便从一开始就树立起依靠自己学习的坚定信念，不断探索适合自己的学习方法，充分利用已有的知识基础和实际工作经验，最大限度地发挥自己的潜能达到学习的目标。

欢迎读者提出意见和建议。

祝每一位读者自学成功。

全国高等教育自学考试指导委员会

2000年1月

目 录

第一篇 绪 论

第一章 政府与事业单位会计的对象和任务·····	(1)
第一节 政府与事业单位会计的意义·····	(1)
第二节 政府与事业单位会计的组成·····	(7)
第三节 政府与事业单位会计的对象·····	(9)
第四节 政府与事业单位会计的任务·····	(16)
第二章 政府与事业单位会计的原则和方法·····	(19)
第一节 政府与事业单位会计原则·····	(19)
第二节 政府与事业单位的会计科目和记账方法·····	(27)
第三节 政府与事业单位会计的记账程序·····	(37)

第二篇 政府财政会计

第三章 政府财政会计概述·····	(50)
第一节 政府财政会计的意义·····	(50)
第二节 政府财政会计科目、凭证和账簿·····	(52)
第四章 资产的核算·····	(58)
第一节 货币资金的核算·····	(58)
第二节 暂付及应收款项的核算·····	(62)

第三节	预拨款项及财政有偿资金的核算·····	(65)
第五章	负债与净资产的核算·····	(69)
第一节	负债的核算·····	(69)
第二节	净资产的核算·····	(72)
第六章	收入的核算·····	(76)
第一节	预算收入的核算·····	(76)
第二节	资金调拨收入的核算·····	(90)
第七章	支出的核算·····	(95)
第一节	预算支出的核算·····	(95)
第二节	资金调拨支出的核算·····	(103)
第八章	财政会计报表·····	(106)
第一节	财政会计报表的编制·····	(106)
第二节	财政会计报表的审查、汇总和分析·····	(134)

第三篇 行政单位会计

第九章	行政单位会计概述·····	(137)
第一节	行政单位会计的意义·····	(137)
第二节	行政单位会计的特点·····	(142)
第十章	资产的核算·····	(149)
第一节	货币资金的核算·····	(149)
第二节	有价证券与暂付款的核算·····	(161)
第三节	材料和固定资产的核算·····	(166)

第十一章	负债和净资产的核算	(178)
第一节	负债的核算	(178)
第二节	净资产的核算	(186)
第十二章	收入和支出的核算	(189)
第一节	收入和支出的内容	(189)
第二节	领拨经费的核算	(191)
第三节	经费支出的核算	(196)
第四节	预算外资金收入、其他收入与自筹基本建设 资金的核算	(207)
第十三章	行政单位会计报表	(211)
第一节	行政单位会计报表的意义和种类	(211)
第二节	行政单位年终清理结算和结账	(213)
第三节	行政单位会计报表的编制和分析	(218)
第四节	行政单位会计报表的审核和汇总	(227)

第四篇 事业单位会计

第十四章	事业单位会计概述	(230)
第一节	事业单位会计的特点	(230)
第二节	事业单位会计科目	(235)
第十五章	资产的核算	(240)
第一节	流动资产的核算	(240)
第二节	对外投资的核算	(263)
第三节	固定资产的核算	(268)

第四节	无形资产的核算	(277)
第十六章	负债的核算	(281)
第一节	借入款的核算	(281)
第二节	应付及预收款项的核算	(283)
第三节	应缴款项的核算	(287)
第十七章	净资产的核算	(291)
第一节	基金的核算	(291)
第二节	结余和结余分配的核算	(296)
第十八章	收入的核算	(300)
第一节	基本业务收入的核算	(300)
第二节	拨款收入的核算	(302)
第三节	附属机构缴款和其他收入的核算	(305)
第十九章	支出的核算	(308)
第一节	业务支出的核算	(308)
第二节	拨款支出的核算	(313)
第三节	成本费用的核算	(316)
第二十章	事业单位会计报表	(324)
第一节	事业单位会计报表的意义及种类	(324)
第二节	事业单位会计报表编制与分析	(326)
后 记		(337)

政府与事业单位会计自学考试大纲

出版前言·····	(340)
Ⅰ. 课程性质与设置目的·····	(342)
Ⅱ. 课程内容与考核目标(考核知识点、考核要求)·····	(343)
Ⅲ. 有关说明与实施要求·····	(437)
附录: 题型举例·····	(442)
后 记·····	(451)

第一篇 绪 论

第一章 政府与事业单位会计 的对象和任务

第一节 政府与事业单位会计的意义

一、政府与事业单位会计的概念

政府与事业单位会计是指政府财政部门、行政单位和事业单位核算和监督政府财政资金、单位业务资金活动情况的会计。它是以货币为主要计量单位，对政府财政资金、单位业务资金活动过程和结果，进行全面、系统、连续地反映和监督，以加强预算、财务管理，提高资金使用效果的一门专业会计。政府与事业单位会计既是国家预算管理的重要信息系统，又是各单位经济管理的重要组成部分。

会计按其适用范围和核算对象，可分为企业会计和政府与事业单位会计两大体系。

企业会计是反映和监督社会再生产过程中属于生产、流通领域中的各类企业生产经营活动过程和结果的会计体系。包括工业企业会计、商品流通企业会计、运输交通企业会计、施工企业会计、房

地产开发企业会计、旅游饮食服务企业会计、农业企业会计和金融企业会计等。适用企业会计的工、商、农、交等企业，基本上属于生产性企业，从事各项生产经营活动，为社会提供物质资料，并创造价值，在社会再生产过程中发挥决定性作用。这些企业的主要特征是以营利为目的。

政府与事业单位会计是反映和监督社会再生产过程中分配领域、社会福利领域和精神产品生产领域中的各级政府财政部门、行政单位和各类事业单位资金活动过程和结果的会计体系。包括政府财政会计、行政单位会计和事业单位会计。适用政府与事业会计的各级政府财政部门、各级行政单位和各类事业单位，一般不直接生产物质产品，而是通过预算资金业务活动，为社会生产和人民生活服务。这些部门和单位虽然基本上不从事生产经营活动，但影响生产和流通，在社会再生产过程中起着基础和先行的作用。

政府财政部门是组织国家财政收支，办理国家预算决算的工作部门，包括中央、省、自治区、直辖市，设区的市、自治州、县，不设区的市、市辖区、乡、镇等各级政府财政机关。政府财政机关以各级政府为会计主体，对其财政收支进行核算和管理。

行政单位是进行国家行政管理，组织经济、文化建设、维护社会公共秩序的政府机关单位，包括各级国家立法机关、行政机关、司法机关、检察机关及其派出机构，以及接受国家预算拨款的党派和社会团体等。

事业单位是直接或间接为生产建设和人民生活服务的独立核算单位，包括文化、教育、卫生、科研设计、社会服务和社会福利救济等各类事业单位。随着社会主义市场经济体制的建立，社会事业的发展，从事生产经营活动和有偿服务的事业单位逐步增加，这对事业单位的业务活动产生重大影响。

作为非物质生产部门的财政部门、行政单位和部分从事物质生产的事业单位，虽然一般不直接创造物质财富，但对于整个社会再

生产起着不可忽视的作用。社会主义市场经济的建立，需要依靠科学技术的进步创造大量的无形智力产品；经济的振兴，科技的发展，乃至整个社会的进步，都需要高质量人才的培养、劳动力素质的提高和精神文明建设，而一切社会事业的发展，都离不开国家政权机关发挥组织、领导的核心作用。可见，政府财政部门、行政单位和事业单位同样是整个国民经济中不可缺少的组成部分，没有这些部门和单位的业务活动，整个社会再生产和社会生活将无法顺利进行，要建立和发展社会主义市场经济也是不可能的。

政府财政部门、行政单位和事业单位的业务活动，不同于企业的生产经营活动，其资金活动主要表现为预算资金活动，作为反映和监督预算资金活动过程和结果的政府与事业单位会计，与企业会计相比具有自己的特点，充分认识这些特点，对组织政府与事业单位会计工作具有重要意义。

二、政府与事业单位会计的特点

政府财政部门、行政单位和事业单位基本上是非物质生产部门，属于非营利组织，其业务目标在于谋求最大的社会效益。他们的资金来源大都直接或间接来自纳税人及其他出资者，这些资金来源应按规定用途开支，并做到收支相抵。这就决定了政府及事业单位会计的主要特点是，与预算管理相适应，核算预算和业务收支，计算收支余缺，并以收支结余核算为中心。具体特点表现在以下几个方面：

（一）政府与事业单位会计应与国家预算管理相适应，以预算和业务收支为主要核算内容。

政府与事业单位会计主要是反映和监督国家预算、单位预算执行和单位收支情况的会计。它以预算为基础，以预算收支和业务收支为主要核算内容。这就要求政府及事业单位会计的会计指标体系、会计科目和会计报表的设置，要同预算的收支科目保持一致，

以反映国家预算的执行情况。只有按照预算收支科目组织核算，才能保证各单位核算口径一致，顺利汇总全国预算收支情况，编报预算执行结果的决策报告，以满足国家预算管理的需要。尽管在决算报告中也要反映企业缴拨款项，但并不要求企业会计必须适应预算管理的要求，更不要与预算收支科目相一致，这是政府与事业单位会计与企业会计的重要区别，也是政府与事业单位会计的首要特点。

(二) 政府与事业单位会计实行以收付实现制为主，兼有权责发生制的结账基础

结账基础，亦称会计核算基础。它是指用以计算、记录，确定本期收益和费用支出的会计处理原则，有权责发生制和收付实现制两种。

政府财政部门、行政单位和 not 从事生产经营的事业单位，属于非营利组织。为了正确反映报告期的预算收支执行情况，应以本期实际收到的收入和付出的支出，作为本期收入和支出，而不能把本期应收未收或应付未付的款项列作本期预算收入或预算支出，只有这样，才能正确核算预算的执行情况，及时编制会计报表和落实年度预算收支结余。因此，政府财政会计、行政单位会计和部分事业单位会计，应以收付实现制为结账基础，这是政府与事业单位会计的主要结账基础。

在从事生产经营活动中，为了对收入、支出进行配比核算，考核业务成果，可采用权责发生制，采用权责发生制的事业单位，对凡应属本期的收入和费用，不论是否实际收到或付出，均作本期的收入和费用处理，相反，凡不应属本期的收入和费用，即使本期已经实际收到或支出，均不作为本期收入和费用处理。这种以收付实现制为主，兼有权责发生制的结账基础，构成政府与事业单位会计的又一重要特点。

(三) 政府与事业单位会计主要核算有关收支结余，一般不进

行成本核算

企业会计必须按照《企业会计准则》，进行成本核算，以确定企业盈亏。政府财政部门、行政单位不以营利为目的，政府总预算和单位预算的收入和支出，一般无直接的配比关系，其收支差额并不反映经营成果，只反映资金使用的余缺，所以不核算成本，不计算盈亏。有的事业单位如科研、医疗等机构其收入和支出有较密切的配比关系，也可以核算成本，但与企业核算成本、计算盈亏不一样，这些单位只能在一定程度上实现收支相抵，进行收支结余的核算，计算成本是为了考核经济效益，促进增收节支，改善事业管理，而不只为了计算盈亏，谋求利润。可见，政府与事业单位会计一般不进行成本核算，主要核算有关收支结余，从而构成其另一个重要特点。

三、政府与事业单位会计的意义

政府与事业单位会计的主要职能是核算、监督与分析。充分发挥其职能作用，对加强预算管理和财务管理，正确执行国家财经方针、政策，促使预算收支任务的顺利实现具有重要意义。

(一) 正确组织预算财务收支核算，有利于促进预算收支任务的顺利实现

政府与事业单位会计运用其专门的核算方法，通过核算各项预算收入、预算支出、预算结余，以及有关财务收支等资金活动，为国家预算管理和单位财务管理提供可靠的会计信息，充分利用这些信息，对加强预算财务管理，提高管理水平具有重要意义。

政府与事业单位会计提供的日常核算资料，是编制预算财务收支情况的依据，逐级汇编上报的会计报表，将最终形成各级财政机关的财政决算。它是各级领导机关指导预算执行的基础。国家和各地区、各部门、各单位利用会计报表进行分析，发现预算管理和财务管理存在的问题，可以针对问题，采取措施，更有效地组织收

人，合理安排支出，实现收支平衡，保证预算收支任务的顺利实现。

(二) 严格监督预算财务收支活动，有利于提高资金使用效果，执行国家财经方针、政策

预算财务收支活动，反映财政部门、行政和事业单位业务活动的范围和方向，体现国家财经方针、政策的执行情况。政府与事业单位会计在核算预算财务收支的同时，要严格检查和监督预算财务收支活动，监督收入是否及时、足额缴库，是否符合政策；支出是否按预算拨付，有无挪用预算收入，乱用和滥用预算资金，违反财经纪律等行为发生；是否正确分配资金结余；预算资金形成的财产物资是否安全保管与合理使用；各种收支是否违反财经政策，等等。充分履行会计的监督职能，认真检查经济业务和财务收支的合理性、合法性和有效性，对提高资金使用效果，正确执行国家财经方针、政策具有重要意义。

(三) 认真分析预算财务收支执行进度，有利于调节资金供求，合理调度资金

经常保持资金需求与供应的协调，是保证预算财务收支顺利实现的条件。资金收支的波动性决定了资金收支的不平衡性。收入旺季，支出可能不高；而收入淡季，支出可能较高。掌握资金收支的变化规律及时调度资金，是解决资金供需矛盾的关键。政府与事业单位会计根据资金收、支、存情况，通过对资金收支进度的分析，有利于针对资金收支中存在的问题，积极组织收入，合理安排支出，及时参与调节资金需求与供应的矛盾，对发挥资金调度作用，掌握收支执行的主动权具有重要意义。

政府与事业单位会计通过发挥反映和监督的一般职能，对预算财务收支执行过程、进度和结果进行核算、分析和检查，能够发挥促进预算收支的实现，调节资金供求，提高资金使用效果的积极作用。一切财政、行政和事业单位的领导和经济管理部门，都必须充分认识政府与事业单位会计的重要意义，加强对其的领导和支持，

不断提高政府与事业单位会计工作的水平。

第二节 政府与事业单位会计的组成

一、政府与事业单位会计的组成体系

政府与事业单位会计是适用于各级政府财政部门、各级国家行政机关和各类独立核算的事业单位的会计。政府与事业单位会计的组成体系决定于政府财政、国家行政和事业单位的组织体系，并与国家预算的组成体系相衔接。

我国政府财政的组织体系与国家政府体制是一致的，凡一级政府便设有一级财政，从而形成一级政府财政会计；我国行政单位的划分决定于国家建制，凡是按建制设立一级行政单位，便形成一级行政单位会计；我国事业单位分为若干类别，包括科学、教育、文化、卫生等事业单位，国民经济各部门所属的勘察设计、应用科研等事业单位、社会服务部门的事业单位和社会福利救济事业单位，与这些事业单位相适应，形成各种事业单位会计。由于我国财政部门 and 行政单位属于国家政府机关，因此，政府财政会计与行政单位会计同属于政府会计。这样，政府及事业单位会计可由政府会计和事业单位会计所组成。政府会计是政府财政部门与行政单位，核算和监督国家预算执行情况的会计。事业单位会计是核算和监督各事业单位预算执行与财务收支情况的会计。

我国国家预算组成体系，是根据国家政权结构和行政区划建立的。国家预算由中央预算和地方预算所组成，国务院直属各部门的预算为中央预算，省级以下各级人民政府的预算为地方预算。国家预算按照预算收支管理范围，又可分为总预算和单位预算，与此相适应，政府会计也可分为总预算会计和单位预算会计。

总预算会计是各级人民政府财政部门反映和监督总预算执行情况的会计，包括中央财政总预算会计和地方财政总预算会计。单位预算会计是各级人民政府所属行政事业单位反映和监督单位预算执行情况的会计，是同级财政总预算会计的一个组成部分。

二、政府与事业单位会计的分级

按照统一领导，分级管理的原则，政府与事业单位会计采取分级管理与核算的组织形式，具体分级如下：

（一）政府财政会计的分级

政府财政会计分为中央财政会计和地方财政会计。中央财政会计核算和监督中央总预算的执行情况，由财政部办理，也称中央财政总会计。地方财政会计核算和监督地方总预算的执行情况，由各级地方财政部门办理。又称地方财政总会计。地方财政会计又分为省、市、县、乡等各级财政会计，分别核算各级地方总预算的执行情况。

（二）行政单位会计的分级

行政单位的会计组织形式，根据国家建制和经费领报关系，划分为行政主管单位会计、二级行政单位会计和基层行政单位会计。

凡是向同级财政部门领报经费，并发生预算管理关系的行政主管单位所实行的独立会计核算，称为行政主管单位会计；凡是向行政主管单位领报经费，并发生预算管理关系，且有下属单位的行政单位所实行的独立会计核算，称为二级行政单位会计；凡向上级行政单位领报经费，并发生预算管理关系，且无下属单位的行政单位所实行的独立会计核算，称为基层行政单位会计。

（三）事业单位会计的分级

事业单位的会计组织形式，根据国家建制、经费领拨关系或财务隶属关系，划分为事业主管单位会计、二级事业单位会计和基层事业单位会计。