

行政单位会计工作培训手册

新编行政单位会计 实战操作

索晓辉 陈婷◎编著



中国工商出版社

行政单位会计工作培训手册

新编行政单位会计 实战操作

索晓辉 陈 婷/编著

中国工商出版社

责任编辑/吴长清

出版策划/王 晴

封面设计/郑广伟

图书在版编目(CIP)数据

新编行政单位会计实战操作/索晓辉,陈婷编著—北京:中国工商出版社,
2009.8

ISBN 978 - 7 - 80215 - 375 - 2

I. 新... II. ①索...②陈... III. 单位预算会计 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 154886 号

书 名 / 新编行政单位会计实战操作

编 著 / 索晓辉 陈 婷

出版·发行 / 中国工商出版社

经 销 / 新华书店

印 刷 / 北京海洋印刷厂

开 本 / 710 毫米×1000 毫米 1/16

印 张 / 14.125

字 数 / 187.9 千字

版 本 / 2009 年 9 月第 1 版 2009 年 9 月第 1 次印刷

社 址 / 北京市丰台区花乡育芳园东里 23 号(100070)

电 话 / (010)63730074,63714551 电子信箱/ zggschbs@263.net

出版声明 / 版权所有,侵权必究

书 号 / ISBN 978 - 7 - 80215 - 375 - 2 / F·674

定 价 / 32.00 元

(如有缺页或倒装,本社负责退换)

前言

在我国,拥有大量的行政单位,所谓行政单位,一般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。由于行政单位一般不以盈利为目的,是属于履行国家社会管理职能的机关,因此它的会计核算和企业相比较有很大的不同。

《新编行政单位会计实战操作》严格依据最新的《行政单位会计制度》及其他与行政单位相关的政策法规,紧跟行政单位会计业务发展的最新趋势,深入联系行政单位会计实务,融会贯通的对财务人员应熟练掌握的基本操作技能进行全面介绍,是一部让财务人员迅速由入门到精通的实务用书,也可作为广大行政单位进行会计人员继续教育的培训教材和财务管理人员的必备业务资料。本书在内容上力求在四个方面实现了创新与突破:

其一,先有问而后有学。本书在叙述会计实务问题时,先提出初学者常见的疑难问题,然后再给出解答该问题的思路与法规规定,通过这种提出问题,解决问题的思维方式来传授基础知识,使读者有学以致用,豁然开朗的成就感;

其二,脉络清晰,重点突出。本书再提出疑难问题后,对每一问题均给出画龙点睛,简明扼要的提纲,在学习具体的内容前,使读者先建立一个提纲挈领,高屋建瓴的整体思路,非常有利于理解掌握;

其三,举案说法,实操为本,对每一重点问题均按照案例列举、案例分析、案例解答的模式进行阐述,使读者有身临其境之感,由被动的接受知识,变为主动地运用知识解决问题。

其四,与时俱进,展望未来。当前我国的行政单位处于改革的过渡期,国家对涉及行政单位的多部会计、财务政策法规进行了修订,本书在编写过程中,非常重视新法规变化的地方,使读者能够具有前瞻性的去学习。

在本书出版之际,我们竭尽全力,希望提高本书的含金量,以更充实、更规范、更全面的内容带给读者更多的收获,但作者的知识水平有限,遗漏错弊在所难免,恳请广大读者,以及财会方面的专家多多指正,我们将不胜感谢。

作 者

2009 年 8 月

目 录

第一章 行政单位会计基本理论/1

第一节 行政单位会计的基本概念/3

- 一、什么是行政单位/3
- 二、什么是行政单位会计/3
- 三、行政单位会计制度/4
- 四、行政单位会计的核算对象/4

第二节 行政单位会计的目标和特点/5

- 一、行政单位会计的目标/5
- 二、行政单位会计的特点/6
- 三、行政单位会计与企业会计的比较/7

第三节 行政单位会计核算的基本前提与一般原则/10

- 一、行政单位会计核算的基本前提/10
- 二、行政单位会计核算的一般原则/11

第四节 行政单位会计的基本要素、会计科目与会计恒等式/14

- 一、行政单位会计的基本要素/14
- 二、行政单位会计的会计科目/16
- 三、行政单位会计的会计等式/20

第二章 行政单位会计的基本方法/23

第一节 行政单位会计的记账方法/25

- 一、借贷记账法的特点/25

- 二、记账符号和账户结构/26
 - 三、记账规则/27
 - 四、试算平衡/28
 - 第二节 会计凭证/30**
 - 一、原始凭证/30
 - 二、记账凭证/37
 - 第三节 会计账簿/41**
 - 一、会计账簿的分类与设置/41
 - 二、会计账簿的使用/45
 - 三、会计账簿的错误更正方法/46
 - 四、账簿的更换与保管/46
 - 第四节 会计报表/47**
 - 一、行政单位会计报表的种类/48
 - 二、行政单位会计报表的编制要求/48
 - 第五节 账务处理程序/49**
-

第三章 行政单位资产的会计核算/51

- 第一节 货币资金/53**
 - 一、现金的会计核算/53
 - 二、银行存款的会计核算/57
 - 三、有价证券的会计核算/62
- 第二节 暂付款/63**
 - 一、暂存款的管理/63
 - 二、暂存款的会计核算/64
- 第三节 库存材料/65**
 - 一、库存材料的管理/65
 - 二、库存材料的分类/66
 - 三、库存材料数量的确定/66
 - 四、库存材料的计价/67

五、库存材料的会计核算/70

第四节 固定资产/74

一、固定资产概述/74

二、固定资产的会计核算/81

第四章 行政单位负债的会计核算/93

第一节 应缴预算款/95

一、应缴预算款的概念与主要内容/95

二、应缴预算款的管理/95

三、应缴预算款的会计核算/98

第二节 应缴财政专户款/99

一、应缴财政专户款的概念和主要内容/99

二、预算外资金管理/100

三、应缴财政专户款的会计核算/101

第三节 暂存款/103

一、暂存款的概念及管理/103

二、暂存款的会计核算/103

第五章 行政单位净资产的会计核算/105

第一节 固定基金/107

一、固定基金的概念/107

二、固定基金的会计核算/108

第二节 结余/109

一、结余的概念/109

二、结余的会计核算/109

第六章 行政单位收入的会计核算/113

第一节 拨入经费/115

- 一、拨入经费的概述/115
- 二、拨入经费的会计核算/118

第二节 预算外资金收入/120

- 一、预算外资金/120
- 二、预算外资金收入的概念及管理要求/121
- 三、预算外资金收入的会计核算/122

第三节 其他收入/124

- 一、其他收入的概念/124
- 二、其他收入的管理/124
- 三、其他收入的会计核算/125

第七章 行政单位支出的会计核算/129

第一节 支出的概述/131

- 一、支出的概念及分类/131
- 二、支出的管理/133

第二节 经费支出/134

- 一、经费支出的概述/134
- 二、经费支出的会计核算/137

第三节 拨出经费/158

- 一、拨出经费的概念/158
- 二、拨出经费的会计核算/159

第四节 结转自筹基建/161

- 一、结转自筹基建的概念/161
- 二、结转自筹基建的会计核算/161

第八章 行政单位会计报表/163

第一节 行政单位会计报表概述/165

- 一、会计报表的概念和作用/165
- 二、会计报表编制要求/165
- 三、会计报表的种类/166

第二节 年终清理结算和结账/167

- 一、年终清理/168
- 二、年终结账/169

第三节 会计报表的编制/171

- 一、资产负债表/171
- 二、收入支出总表/172
- 三、支出明细表/173
- 四、专项资金支出情况表/175
- 五、基本数字表/175
- 六、报表说明书/176
- 七、会计报表的审核和汇总/176

第四节 会计报表分析/178

- 一、会计报表分析的内容/178
- 二、会计报表分析的方法/179

第九章 行政单位的财务会计制度/181

行政单位财务规则/183

1998年1月19日 财政部令[1998]第9号

行政单位会计制度/190

1998年2月6日 财预字[1998]49号

财政部关于政府收支分类改革后行政单位会计核算问题的通知/215

2006年4月13日 财库[2006]26号

第一章 行政单位会计基本理论

全章纵览

本章主要介绍行政单位会计的基础理论,通过本章相关知识的学习,应掌握以下方面的内容:

- (1) 那些单位属于行政单位?
 - (2) 什么是行政单位会计,那些单位应该依据《行政单位会计制度》进行会计核算?
 - (3) 同企业的会计核算相比较,行政单位会计核算具有什么特点?
 - (4) 行政单位会计核算的前提是什么?
 - (5) 行政单位会计核算的一般原则是什么?
 - (6) 什么是会计要素,行政单位的会计要素具体包括什么内容?
 - (7) 什么是会计科目,行政单位的常用会计科目有哪些?
 - (8) 什么是会计恒等式,它对于会计核算具有什么作用?
-

第一节 行政单位会计的基本概念

一、什么是行政单位

行政单位即国家行政机关,又称国家行政管理机关,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。如图 1-1 所示,国家行政机关主要包括:

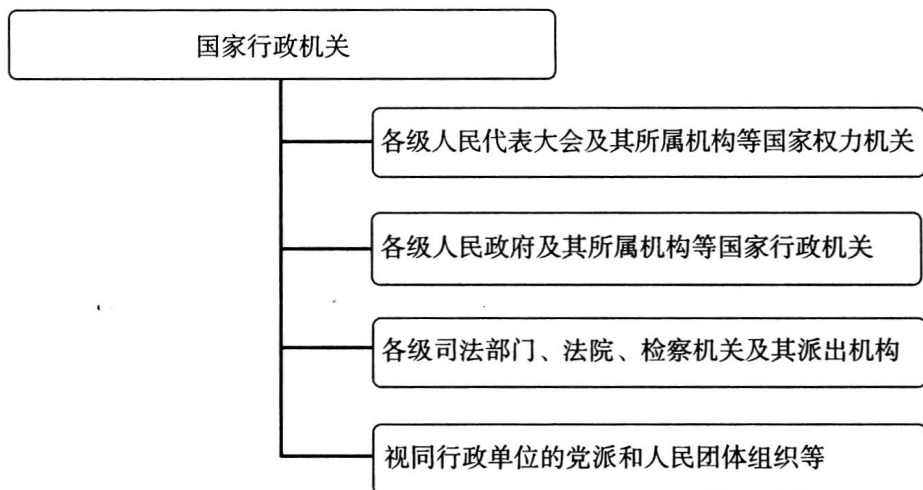


图 1-1 行政单位的构成

二、什么是行政单位会计

会计是以货币为主要计量单位,运用一整套观察、计量、登记、传送的专门方法,对企事业单位、机关团体单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合的反映与监督,促进提高经济效益的一项经济管理活动。

会计按其适用范围可分为企业会计和非企业会计。财政预算会计、行政单位会计、事业单位会计属于非企业会计,有时也被统称预算会计。

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。它是以货币为主要计量单位,对政府财政资金的活动过程和结果,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。

我国当前的会计制度体系,如图 1-2 所示:

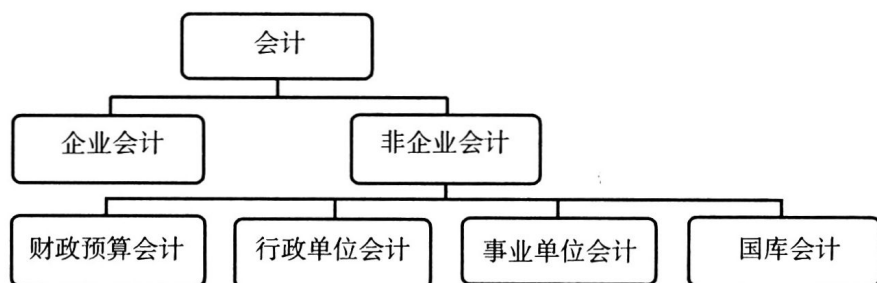


图 1-2 我国会计体系

三、行政单位会计制度

《行政单位会计制度》是行政单位进行会计核算的直接依据,我国当前的《行政单位会计制度》于 1998 年 1 月 1 日起在全国统一实施,共 11 章 63 条,分为总则、一般原则、资产、负债、净资产、收入、支出、会计科目、年终清理结算和结账、会计报表和附则。该制度适用于我国各级行政机关和实行行政财务管理的其他机关、政党组织。其主要内容有:

- (1)规定了会计核算的一般原则;
- (2)规定了会计要素为资产、负债、净资产、收入和支出五大类;
- (3)规定了会计要素之间的关系为“资产 + 支出 = 负债 + 净资产 + 收入”;
- (4)规定了记账方法为借贷记账法。

四、行政单位会计的核算对象

行政单位会计的对象是非物质生产领域中政府财政资金的活动。由于业务活动和收支范围不同,行政单位会计的核算对象有其自身的特点,具体内容如表 1-1 所示:

表 1-1 行政单位会计核算对象

行政单位核算对象	取得资金	行政单位为了执行国家机关工作任务所需要的资金,由各级政府财政部门从本级政府预算集中的资金中分配和拨付。各行政单位要按照核定的预算向财政部门领取资金,形成单位的资金收入
----------	------	---

续表

行政单位核算对象	使用资金	资金的使用是指行政单位为了完成公务活动而发生的各项资产实际耗费,主要包括资金支出、专项资金支出、其他支出、拨出资金、拨出专项资金补助支出等项目的使用。取得资金后除拨付下级单位所需资金外,要用以购置行政工作所需的设备和材料物资,支付人员资金、公用资金等,并形成单位的资金支出
	资金使用结果	资金结余指行政单位在取得资金和使用资金的过程中,在保证完成公务活动的前提下,通过厉行节约,提高资金使用效益而形成的结余,主要表现在当期未用的货币资金及其他物资和一些固定资产

总的来说,行政单位会计的对象主要是行政单位财政资金的取得和运用。既反映非物质生产部门财政资金的活动,实际上也反映物质生产部门的缴款以及对经济建设和经营单位的拨款。

第二节 行政单位会计的目标和特点

一、行政单位会计的目标

会计目标是会计活动所应达到的目的和状态,定位的恰当性直接关系到会计系统运行的效率及其实实现的可能性。会计目标如何影响到会计主体会计报表体系的设计,提供信息的范围和质量规范,进而影响到会计要素确认和计量等会计政策的选择。因此,它是会计的重要理论问题,许多国家把它列为会计准则理论框架的首要问题。

如表 1-2 所示,行政单位会计的基本目标在于,为会计信息使用者提供受托责任评价和资源分配决策的有用信息,具体的内容如表 1-2 所示:

表 1-2 行政单位会计的具体目标

具体目标项目	具体目标要求
核算财政财务收支情况,促进计划实现,保证行政任务完成	行政单位会计要利用其专门的核算方法,对政府财政资金的活动情况,进行连续、全面、系统的反映,为国家预算管理和单位财务管理提供可靠的数据资料。行政单位会计的日常核算资料,是编报财政财务收支情况的依据
分析财政财务收支执行进度,合理调度资金,调节资金供需关系	经常保持资金需求与供应的协调、平衡,经常保持适当数量的财政库存和单位库存,是保证年度总预算和单位预算顺利执行的必要条件。由于各种收入和支出在年度过程中是有波动的,在年度预算安排收支平衡的条件下,每个季度,每个月份,直至每旬的收入和支出,不可能都是平衡的。这就需要运用会计提供的有关资金集中、分配和余存的资料,经常地分析研究财政库存和经费存款的情况,掌握资金收入和支出的变化规律,以解决年度预算执行过程中财政资金和业务资金需求和供应之间可能出现的矛盾
检查财政财务收支计划执行结果,实行会计监督,维护国家财经纪律	国家财政资金的收支,反映着财政、行政、事业等单位活动的范围和方向,反映着国家财经方针、政策的执行情况

行政单位会计通过其反映和监督职能对财政财务计划执行的过程、进度和结果进行核算、分析和检查,就能够起到促进预算收支实现、调节资金供需平衡、保证业务方向正确的作用。因此,行政单位会计在国家财政管理和单位财务管理中占有重要的地位。

二、行政单位会计的特点

如表 1-3 所示,行政单位会计具有以下的特点:

表 1-3 行政单位会计核算的特点

特 点	解 释
会计主体是行政单位	行政单位主要包括国家权力机关、行政机关、司法机关、检察机关以及各级党政和人民团体。行政单位业务活动的目的是为了满足不同社会公共需要,具有明显的非市场性
会计客体是国家预算资金的取得、使用和结果	行政单位会计核算监督的对象是国家预算资金取得、使用和结果所引起的经济业务活动。行政单位收支核算必须服从预算管理的要求
行政单位会计核算基础采用收付实现制	一是行政单位资金的注入和流出时间与现金的收付时间基本一致、采用收付实现制更为准确,会计核算的结果与实际权利和义务发生的时间偏差不大
	二是国家预算是以当年预计的现金流入量和流出量作为编制基础,行政单位资金收支采用收付实现制可提供与国家预算相一致的会计信息,便于反映预算的执行结果
	三是行政单位资金的流转过程中,各方关心的是行政单位收到的资金能否正好满足其执行行政职能所需支出的资金,或资金的流入和流出是否达到平衡
行政单位不进行成本核算	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。但是,应对各项支出的发生情况进行严格的考核和监督,保证国家预算资金的安全
资金的运动是单向的	行政单位以拨款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,呈单向运动状态

三、行政单位会计与企业会计的比较

对于大多数会计人员而言,最早接触的,最长见到的,都属于企业会计,这里我们通过行政单位会计与企业会计的比较,以更好的理解行政单位会计核算的特点。

企业是进行生产经营活动的经济组织,是独立的经济核算单位,从事商品