

吴德美 高明俊 何德勋 主编

行政事业单位会计与财务

武汉工业大学出版社

XINGZHENGSHIYEDANWEIKUAIJI YU CAIWI

行政事业单位会计与财务

吴德美

高明俊 主 编

何德勋

会计 财务管理 审计 税务 经济法

财务管理 审计 税务 经济法

武汉工业学院图书馆藏

武汉工业学院图书馆藏

000000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000

000000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000

000000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000

0100 武汉工业大学出版社

000000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000

行政事业单位会计与财务

行政事业单位会计与财务

吴德美 高明俊 何德勋 主编

责任编辑 朱毅

※

武汉工业大学出版社出版发行

湖北省长阳县新华印刷厂印刷

开本：787×1092 1/32 印张：12 字数：270000

1989年3月第1版

1989年3月第1期印刷

印数：1~10,000册

I S B N 7—5629—191—O/F·0010

定价：3.40元

前 言

随着经济体制改革的深入和财会制度的变化，广大行政事业单位财会工作者，迫切要求提高自己的业务技能和管理水平。为了满足这种要求，同时适应中等财经专业学校和财会训练班的教学需要，我们编写了《行政事业单位会计与财务》。

本书在内容上，根据马克思主义基本原理，按照经济体制改革对财会工作提出的新要求和财政部新颁布的有关财会制度，并结合实际工作，着重阐述了行政事业单位会计与财务的基本理论和基本方法，并附有复习题、自测题和有关资料；在结构上，冲破类似读物传统体系的囿圈，作了一些新的尝试；在编写方法上，力求理论联系实际，深入浅出，通俗易懂。

本书由吴德美、高明俊、何德勋同志主编。宜昌地区财政局吴德美同志负责制订全书体系结构，进行总纂修改，并最后定稿。黄冈地区财政局高明俊同志和宜昌市财政局何德勋同志参加了本书的总纂修改等主编工作。参加本书编写的人员有：吴德美、高明俊、何德勋、吴昌源、彭晋亮、杨德政、鲁永铁、姚道全、罗执中、余品源、李国柏、邓道静、邓代华。

在本书的编写过程中，我们得到了湖北省财政厅陶德雄副厅长和中南财经大学方正生教授的悉心指导，得到了宜昌地区财政局各位领导的大力支持，得到了张兆国、叶陈刚、

胡清辉、岳宏敏、杨守珍、杨发辉、刘光华、龚学龙、吴承美、孙扬华、刘传圣、刘光权、苏学华等同志的热情帮助，在此一并表示衷心的感谢。

由于我们的水平有限，加上编写时间仓促，本书难免有不少的缺点或错误，我们热忱地希望读者赐教和指正。

作者

1988年于湖北宜昌

目 录

上篇 行政事业单位会计

第一章 行政事业单位会计概论.....	(1)
第一节 行政事业单位会计的意义.....	(1)
第二节 行政事业单位会计的内容.....	(7)
第三节 行政事业单位会计的任务.....	(9)
复习题.....	(11)
第二章 行政事业单位会计基本核算方法.....	(12)
第一节 行政事业单位会计科目.....	(12)
第二节 行政事业单位会计记帐方法.....	(17)
第三节 行政事业单位会计凭证.....	(23)
第四节 行政事业单位会计帐簿.....	(28)
第五节 行政事业单位会计报表.....	(38)
第六节 行政事业单位会计记帐程序.....	(43)
复习题.....	(46)
第三章 全额预算单位资金来源的核算.....	(49)
第一节 全额预算单位资金来源核算的意义.....	(49)
第二节 拨入经费的核算.....	(50)
第三节 经费包干结余的核算.....	(54)
第四节 预算外收入的核算.....	(57)

第五节	应缴预算收入的核算	(60)
第六节	暂存款的核算	(61)
	复习题	(65)
第四章	全额预算单位资金运用的核算	(67)
第一节	全额预算单位资金运用核算的意义	(67)
第二节	经费支出的核算	(69)
第三节	拨出经费的核算	(85)
第四节	预算外支出的核算	(87)
第五节	暂付款的核算	(88)
	复习题	(90)
第五章	全额预算单位资金结存的核算	(94)
第一节	全额预算单位资金结存核算的意义	(94)
第二节	现金的核算	(95)
第三节	存款的核算	(99)
第四节	财政专户存储款的核算	(105)
第五节	国库券的核算	(110)
第六节	材料的核算	(111)
第七节	固定资产的核算	(117)
	复习题	(121)
第六章	全额预算单位会计报表	(125)
第一节	全额预算单位会计报表的作用	(125)
第二节	全额预算单位会计报表的编报要求	(127)
第三节	全额预算单位会计报表的种类	(129)
第四节	全额预算单位会计报表的编制	(131)

第五节 全额预算单位会计报表的分析.....	(141)
复习题.....	(145)
第七章 差额预算单位会计核算.....	(149)
第一节 差额预算单位会计核算的意义.....	(149)
第二节 差额预算单位资金来源的核算.....	(155)
第三节 差额预算单位资金运用的核算.....	(167)
第四节 差额预算单位资金结存的核算.....	(173)
第五节 差额预算单位会计报表及分析.....	(177)
复习题.....	(194)
行政事业单位会计自测题.....	(200)

下篇 行政事业单位财务

第八章 行政事业单位财务概论.....	(211)
第一节 行政事业单位财务的意义.....	(211)
第二节 行政事业单位财务的内容.....	(218)
第三节 行政事业单位财务的任务.....	(220)
复习题.....	(227)
第九章 行政事业单位预算管理.....	(228)
第一节 行政事业单位预算管理的意义.....	(228)
第二节 行政事业单位预算管理的机制.....	(229)
第三节 行政事业单位预算的编制.....	(236)
第四节 行政事业单位预算的执行.....	(259)
复习题.....	(262)

第十章 行政事业单位收支管理	(264)
第一节 行政事业单位收入的管理	(264)
第二节 行政事业单位支出的管理	(274)
复习题	(287)
第十一章 行政事业单位资金管理	(289)
第一节 货币资金的管理	(289)
第二节 结算资金的管理	(317)
第三节 实物资金的管理	(320)
复习题	(337)
行政事业单位财务自测题	(338)
附录一 行政事业单位会计交接	(347)
附录二 行政事业单位会计档案	(349)
附录三 中华人民共和国会计法	(351)
附录四 会计人员工作规则	(356)
附录五 会计专业职务试行条例	(370)

第一章 行政事业单位会计概论

第一节 行政事业单位会计的意义

一、行政事业单位会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，运用专门的技术方法，对再生产过程中的资金运动及其结果进行连续、全面、系统的反映和监督的一种管理活动。

会计作为一种管理经济的活动，是随着社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展起来的。在我国古代，随着各个王朝的建立，为了登记和核算国家财政收支，很早就建立了官厅会计。根据历史文献的记载，早在西周时代就建立了一套国家会计事务机构和简易的官厅会计制度。随着社会生产力的进一步发展和经济的更加繁荣，会计核算体系也不断完善，到了宋代，出现了“四柱清册”。“四柱”即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，意思相当于现代会计的“期初余额”、“本期增加”、“本期减少”、“期末余额”。它为后来的“资金收付记帐法”奠定了理论基础。

伴随生产技术的发展，会计经历了产生、发展到完善的历程。为了适应经济管理的需要和社会分工的不同，在会计总系列中分支出工业会计、商业会计、农业会计和预算会计等。

预算会计是我国各级财政部门和行政事业单位反映和监督国家预算执行过程及其结果的会计。预算会计的历史最为悠久，它是由官厅会计、政府会计、经营会计演变而来的。行政事业单位会计又叫单位预算会计，是预算会计的一个重要组成部分。

行政事业单位会计是以货币为主要计量单位，通过设置会计科目，采用复式记帐方法，填制和审核会计凭证，登记会计帐簿，编制会计报表，进行会计检查和分析等一系列科学方法和工作程序，完整地、系列地、连续地反映、监督行政事业单位资金收付活动及其结果，为领导决策提供数据的一种专业会计。

我国行政事业单位会计，经过建国三十余年的组织建设，已建立了一套完整的核算管理体系，形成了一支庞大的队伍，战斗在行政事业战线，发挥着当家理财的作用。

二、行政事业单位会计的分级

根据职权范围、行政隶属关系和经费领报关系，行政事业单位会计一般分为三级。第一级叫主管会计单位，简称主管单位或一级会计单位，直接向财政部门领报经费。第二级会计单位简称二级单位，它与一级主管会计单位发生领报经费关系。第三级叫基层会计单位，又称三级会计单位，向一级会计单位或二级会计单位领报经费。有些特殊部门，下属单位多达四、五层次，会计单位也就设四至五级次。在这样特殊的情况下，认定单位级次的标准是：第一，凡下面没有所属会计单位的为基层会计单位，中间有几级算几级。有些单位人员不多，业务简单，规模小，经费少，不进行独立预算，也不设置单位预算会计，无论向哪一级领报经费，都叫

报帐单位。第二，凡是向财政总预算领报经费的都叫主管会计单位，或称一级预算会计单位。

行政事业单位会计的分级如图表 1—1 所示：

〔图表1—1〕 行政事业单位会计级次



上、下级单位的工作关系，不仅表现在经费领拨和转拨上的联系，而且要在会计事项和资金管理上进行领导和监督。

主管单位直接与财政部门发生关系，它从财政部门取得的预算经费，不仅是本单位的经费，并且包括由它转拨的所属单位经费。因此，主管单位不仅具有对直接经办行政事业的经费支配权，而且赋有对所属单位经费的支配权；有权在所属单位之间分配预算拨款，并从所属单位向另一所属单位调拨经费。

二级单位与主管单位发生领报关系，它通过主管单位转拨而取得的预算经费，不仅是本单位的经费，并且包括由它转拨的所属单位经费。因此，二级单位除受主管单位指导和监督外，也赋有对所属单位经费的支配权和调拨权。

基层单位或者隶属于主管单位，与其发生领报关系；或者隶属于二级单位，与二级单位发生领报关系。它从上级单位所得到的转拨经费，只是本单位的经费。因此，只赋有经办本单位经费的支配权。

以上各级单位的共同责任，主要有三点：

1. 遵守国家预算制度，按照指定的用途支用资金。
2. 正确地办理会计业务，及时地、完整地编送会计报表。
3. 各单位的会计机构、会计人员对本单位实行会计监督。

三、行政事业单位会计的特点

行政事业单位会计和工业、农业、商业等专业会计相比，具有如下特点：

1. 行政事业单位会计核算的统一性。行政事业单位会计属于预算会计范畴，是预算会计的组成部分，是反映和监督预算执行过程的工具，因而，它必须按照预算会计的组成体系来组织核算，并同国家预算的组成体系相适应。单位预算所反映的内容，也必须以各级总预算会计以及国家预算收支科目为依据。因为只有这样，才能以同一的口径来反映单位预算的执行情况，才能统一核算范围，便于汇总和比较，满足单位预算管理的要求。工、农、商等企业会计则不同，它们是反映和监督生产、流通领域的经济活动的工具，因而，它们的组成体系必须同国家经济管理的体系相适应，而它们反映的内容，则必须以有关的计划指标为依据。

2. 行政事业单位会计原则上以收付实现制为会计基础，但并不否认以权责发生制为会计基础的事实。会计基础是指会计期间终了时，用什么方法来进行结帐。现行会计核算工作的会计基础有两种：一种是收付实现制，另一种是权责发

生制。所谓收付实现制，即现金收付制。是以收入或支出是否已经实际收到或付出为标准，按照收付期来确定归属期的一种方法。所谓权责发生制，即应收应付制。是以收入和费用是否已经发生为标准，按照归属期来确定本期的收入和费用的一种方法。行政事业单位为了准确地反映报告期的资金收付执行情况，应以本期实际收到和实际付出的数字为准，这就是说，不把本期应收未收或应付未付的款项列作预算收入和支出。这样既落实了资金收付和结余的数字，又能加速编报会计报表。但有些差额预算管理、企业化管理、民办公助管理、预算外管理的单位，部分已实现经济责任制或租赁承包制，为了准确地计算报告期的成本和盈亏，必须严格划分款项的所属期间，不受实际收付的限制。这就是说，属于本期的收益和费用，不论其款项是否实际收进或实际付出，均作本期收益和费用计算，反之，凡不属本期的收益和费用，即使款项已在本期收进或付出，也不作本期的收益或费用计算，以保证报告期的成本和盈亏的准确。目前，医疗系统已普遍采用权责发生制这一会计基础。

3.行政事业单位会计一般只需要核算收支余超，但成本考核也在试行。行政事业单位一般不进行物质资料的生产，资金的收付运动的结果表现为结余或超支，因而，一般不实行经济核算制，没有上缴利润和税收的任务，也不计算成本。但自十一届三中全会以来，党中央关于按照客观经济规律办事和讲求经济效益的方针、政策深入人心，推动了各方面的改革，行政事业单位也开始讲求经济效益，有的单位还开始注意对成本问题进行探讨和实践，如对医院病床成本、学校学生成本、科研单位课题成本的核算探讨已经取得了某些进展。目前，医疗系统、科研系统等，都在实行成本核算，进

行成本考核，各行政事业单位开展有偿服务和经营活动，也在进行成本核算，计算盈亏。

4、行政事业单位会计反映的资金活动是资金的收入和付出。工业、农业等企业是从物质资料生产的部门，它们的生产资金是不断地按照供应、生产、销售三个过程反复运动的。商业企业是联系生产和消费的纽带，其资金也是通过购买和销售两个环节不断地周转循环的。因而，这些企业会计核算的任务是反映和监督生产和流通领域里资金运动的过程及其成果。行政事业单位一般不从事物质资料的生产，它们的资金活动，只是从财政部门或上级单位领取资金或者在规定范围内自提自筹资金，然后按照规定的用途办理资金支出，一次支出后，就办理了报销手续，资金活动就告结束。它的资金活动就是一收一支，不存在循环和周转。这一次是这样办，下一次还是这样办，今年这样办，明年还是这样办。因此，行政事业单位会计只反映资金的收入和付出。

四、行政事业单位会计的作用

反映和监督是在一切社会经济形态下会计所起的共同性的职能作用。行政事业单位会计在社会主义建设事业中的作用，是由社会主义经济制度决定的。主要表现在以下四个方面：

(一) 记录反映的作用。行政事业单位会计运用科学的手段和技术方法体系，按照一定的程序，把资金收付活动及其结果如实地记录下来，然后进行归纳整理，为加强计划和预算管理提供真实可靠的经济数据，起到反映的作用。

(二) 计算分析的作用。在做好记录反映的基础上，运用会计核算所提供的经济数据和其它有关资料，通过汇集、

组合和比较，对资金收付活动 and 经济效果进行计算、分析、预测，提出合理可行的经营方案，为领导决策提供依据。

(三) 保护财产的作用。行政事业单位会计通过记录反映、分析监督等一系列活动对社会主义财产的安全、完整和合理使用，起到了保护作用。社会主义财产是社会主义再生产的物质基础，也是社会主义公共财产。我国宪法规定：“社会主义的公共财产神圣不可侵犯。国家保护社会主义的公共财产。禁止任何组织或者个人用任何手段侵占或者破坏国家和集体的财产”。一切行政事业单位都必须保护社会主义公共财产的安全，以保证行政事业单位工作任务的顺利进行。

(四) 审核监督的作用。行政事业单位会计的监督作用，贯穿于会计核算的全过程。行政事业单位会计站在单位预算管理和财务管理的第一线，监督着资金收付活动。单位整个资金活动，首先在会计核算上系统地、全面地反映出来，如资金的收入要通过它一项一项地收纳进来，支出要通过它一笔一笔地拨付出。行政事业单位会计正是通过经常的、连续的帐务核算和定期的、科学的报表反映，对单位资金起着审核和监督的作用。

第二节 行政事业单位会计的内容

行政事业单位会计的内容包括会计核算、会计分析和会计检查三部分。

行政事业单位会计核算是对行政事业单位资金收支运动过程的核算。行政事业单位是发展社会主义事业和执行国家机关工作任务的基层单位。虽然一般不直接从事于物质资料的生产，但是它们的业务活动对不断地满足整个社会经常增

长的物质和文化生活的需要是必不可少的。为了执行国家所赋予的任务，保证进行业务活动所需的经费，国家必须通过国家预算拨付各行政事业单位一定的资金，因此，各行政事业单位一方面向财政部门或上级主管部门按预算取得资金，同时，在国家规定的范围内取得一定的事业收入，这就形成了单位资金来源。另一方面按照支出标准和计划规定的用途以货币资金支付各项费用，如工资、补助工资、职工福利费、离退休人员费用、人民助学金、公务费、设备购置费、修缮费、业务费、其它费用、主要副食品价格补贴，这就形成单位的资金运用。而尚未使用的货币资金和材料物资，就是资金的结存。此外，各单位的财产，在购置时虽已列为经费支出，但是，为了加强管理，保护国家财产的安全，充分发挥其效能，仍需进行核算，也视为资金结存。行政事业单位会计核算的对象就是单位资金的来源、运用和结存。

行政事业单位会计分析就是以单位会计核算资料为主要依据，通过数字记录，查明行政事业单位预算、计划的执行情况，研究完成或不能完成预算、计划的原因，总结经济活动和财务收支所取得的成果，找出存在的问题和缺点，并在此基础上，提出相应的措施和意见，用来指导和改进工作。它包括事业计划完成情况的分析，预算执行情况的分析和单位财务收支状况的分析等。

行政事业单位会计检查，又称“查帐”。“查帐”是会计核算的必要补充，也是会计工作的重要组成部分。它以会计核算资料，特别是以会计凭证为主要依据，检查单位的经济活动和财务收支情况，具体包括贯彻执行财经政策、方针、法令、制度和财经纪律的情况；预算、计划和标准定额的执行情况；各项资金收支和财产物资的管理和核算情况；往来款