

● 会计人员继续教育培训教材系列

行政事业单位 会计人员继续教育 培训教材

XINGZHENGSHIYEDANWEI KUAI JIRENYUAN
JIXUJIAOYUPEIXUNJIAOCAI

本书编写组 编写

研究出版社

行政事业单位会计人员 继续教育培训教材

本书编写组

研究出版社

图书在版编目(CIP)数据

行政事业单位会计人员继续教育培训教材/本书编写组编.

—北京:研究出版社,2004.11

ISBN 7-80168-163-0

I. 行…

II. 本…

III. 单位预算会计—终生教育—教材

IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 114075 号

责任编辑:之 眉 责任校对:严 燕

行政事业单位会计人员继续教育培训教材

本书编写组编

研究出版社出版发行

(北京 1746 信箱 100017 电话:010-63097512)

北京富生印刷厂印刷 新华书店经销

开本:850 毫米×1168 毫米 1/32

印张:9.5 字数:250 千字

2008 年 6 月修订版 2008 年 6 月第 1 次印刷

印数 1—5000

ISBN 978-7-80168-163-8

定价:25.00 元

本社版图书如有印装错误可随时退换

目录

CONTENTS

第一篇 总 论

第一章 预算会计概述·····	(3)
第一节 预算会计的概念和体系·····	(3)
第二节 预算会计核算的一般原则·····	(5)
第三节 预算会计要素与会计等式·····	(8)
思考题·····	(11)
第二章 行政事业单位财务管理与会计核算的特点·····	(12)
第一节 行政单位财务管理与会计核算的特点·····	(12)
第二节 事业单位财务管理与会计核算的特点·····	(19)
思考题·····	(23)
第三章 行政事业单位会计核算方法·····	(24)
第一节 行政事业单位会计科目与账户·····	(24)
第二节 行政事业单位会计记账方法·····	(30)
第三节 行政事业单位会计凭证和会计账簿·····	(32)
第四节 行政事业单位账务处理程序与会计核算形式·····	(36)
第五节 行政事业单位会计交接·····	(38)

思考题	(40)
-----------	------

第二篇 行政单位会计

第一章 行政单位资产的管理与核算	(43)
第一节 行政单位资产概述	(43)
第二节 行政单位流动资产的核算	(44)
第三节 行政单位固定资产的核算	(60)
思考题	(65)
第二章 行政单位负债的管理与核算	(66)
第一节 行政单位负债概述	(66)
第二节 行政单位应缴款项的核算	(67)
第三节 行政单位暂存款的核算	(72)
思考题	(73)
第三章 行政单位净资产的管理与核算	(74)
第一节 行政单位净资产概述	(74)
第二节 行政单位固定基金的核算	(75)
第三节 行政单位结余的核算	(77)
思考题	(79)
第四章 行政事业单位会计核算方法	(80)
第一节 行政单位收入概述	(80)
第二节 行政单位拨入经费的核算	(81)
第三节 行政单位预算外资金收入的核算	(84)
第四节 行政单位其他收入的核算	(87)

思考题	(89)
第五章 行政单位支出的管理与核算	(90)
第一节 行政单位经费支出的核算	(90)
第二节 行政单位拨出经费的核算	(98)
第三节 行政单位结转自筹基建的核算	(100)
思考题	(101)
第六章 行政单位年终清理和结账	(102)
第一节 行政单位年终清理	(102)
第二节 行政单位年终结账	(104)
思考题	(106)
第七章 行政单位会计报表	(107)
第一节 行政单位会计报表概述	(107)
第二节 行政单位会计报表的编制	(108)
第三节 行政单位会计报表的审核、汇总与分析	(115)
思考题	(118)

第三篇 事业单位会计

第一章 事业单位资产的管理与核算	(121)
第一节 事业单位资产概述	(121)
第二节 事业单位流动资产的核算	(122)
第三节 事业单位对外投资的核算	(149)
第四节 事业单位固定资产的核算	(155)
第五节 事业单位无形资产的核算	(162)
思考题	(164)

第二章 事业单位负债的管理与核算	(165)
第一节 事业单位负债概述	(165)
第二节 事业单位借入款项的核算	(166)
第三节 事业单位应付及预收款项的核算	(168)
第四节 事业单位应缴款项的核算	(173)
思考题	(179)
第三章 事业单位净资产的管理与核算	(180)
第一节 事业单位净资产概述	(180)
第二节 事业单位基金的核算	(182)
第三节 事业单位结余及其分配的核算	(190)
思考题	(199)
第四章 事业单位收入的管理与核算	(200)
第一节 事业单位收入概述	(200)
第二节 事业单位补助收入的核算	(202)
第三节 事业单位拨入专款的核算	(205)
第四节 事业单位事业收入的核算	(207)
第五节 事业单位经营收入的核算	(210)
第六节 附属单位缴款和其他收入的核算	(213)
思考题	(215)
第五章 事业单位支出的管理与核算	(216)
第一节 事业单位支出概述	(216)
第二节 事业单位事业支出的核算	(218)
第三节 事业单位经营支出的核算	(222)
第四节 事业单位拨出经费、拨出专款与专款支出 的核算	(224)

第五节 事业单位上缴上级支出与对附属单位补助的核算.....	(227)
第六节 事业单位成本费用的核算.....	(229)
第七节 事业单位销售税金与结转自筹基建的核算.....	(232)
思考题.....	(234)
第六章 事业单位年终清理结算和结账.....	(235)
第一节 事业单位年终清理结算.....	(235)
第二节 事业单位年终结账.....	(236)
思考题.....	(238)
第七章 事业单位会计报表.....	(239)
第一节 事业单位会计报表概述.....	(239)
第二节 事业单位会计报表的编制.....	(241)
第三节 事业单位会计报表的审核与分析.....	(254)
思考题.....	(257)

第四篇 预算管理

第一章 部门预算管理.....	(261)
第一节 部门预算制度概述.....	(261)
第二节 部门预算的编制.....	(262)
第三节 部门预算管理.....	(263)
思考题.....	(266)
第二章 国库集中收付.....	(267)
第一节 国库集中收付制度概述.....	(267)

6 行政事业单位会计人员继续教育培训教材

第二节 国库集中收付的核算.....	(272)
思考题.....	(280)
第三章 政府采购.....	(281)
第一节 政府采购制度概述.....	(281)
第二节 政府采购资金的来源与支付.....	(287)
第三节 政府采购业务中行政事业单位会计的核算.....	(289)
思考题.....	(291)
第四章 绩效评价和“代建制”.....	(292)
第一节 绩效预算和财政支出绩效评价.....	(292)
第二节 政府投资建设项目“代建制”.....	(294)
思考题.....	(296)

第一篇

总 论

第一章

预算会计概述

第一节 预算会计的概念和体系

一、预算会计的概念

预算会计是以预算管理为中心工作宏观管理信息系统和管理手段,是反映和监督中央和地方政府预算以及行政事业单位收支预算执行情况的会计体系。

上述定义包括以下几个方面的含义:

(1)预算会计以预算管理为中心,为预算管理服务。政府财政总预算和行政事业单位预算是经过法定程序批准的政府财政及行政事业单位财务收支计划。政府财政总预算及行政事业单位预算一旦经过批准,就需要依法严格执行。预算会计作为会计学在政府财政总预算及行政事业单位预算中的运用,是以预算管理为中心、为预算管理服务的专业会计。

(2)预算会计的主体是各级政府、行政单位和各类事业单位。财政总预算会计的主体是各级政府;行政事业单位会计的主体是各级各类行政事业单位。

(3)预算会计的客体或者对象,是财政资金、单位预算资金的运动过程及其结果。具体来说,财政总预算会计的核算对象主要是预算收入、预算支出和预算结余(或赤字)等多项财政性资金活动;行政单位会计的对象主要是预算资金的领拨、使用及其结果;事业单位会计的对象主要是单位预算资金及经营收支过程和结果。

(4)预算会计是一种独立、系统的专业会计。但是与企业会计采用相同的会计理论基础、会计要素确认、计量、报告方法,它与企业会计共同组成了我国完整的会计体系。

二、预算会计体系

我国预算会计根据国家预算组成体系,可分为财政部门总预算会计和单位预算会计。按照单位业务活动特点,单位预算会计又可分为行政单位会计和事业单位会计。

1. 财政总预算会计

财政总预算会计,是指各级政府财政部门核算和监督政府财政总预算执行过程及其结果的会计。它包括中央财政总预算会计和地方财政总预算会计。中央财政总预算会计核算和监督中央总预算的执行情况,由财政部办理。地方财政总预算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。

2. 行政单位会计

行政单位会计,是指国家各级行政单位对单位预算资金的运动过程及其结果进行全面、系统、连续地核算和监督的专业会计。行政单位会计按国家机关性质,可以分为司法机关会计、行政机关会计、审判机关会计、检察机关会计和军队会计、社团会计等。

3. 事业单位会计

事业单位会计,是指各类事业单位对其预算资金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。事业单位会计按涉及的主要行业,可以分为教育单位会计、医院会计、体育单位会计、科研单位会计、农林水利会计等。

三、预算会计的特点

作为两大会计体系之一的预算会计,其特点是指预算会计与企业会计的主要区别。预算会计与企业会计相比,在核算对象、任务和业务性质等方面存有不同特点。

1. 适用范围不同。

预算会计适用于各级政府财政部门、各级行政单位和各类事业单位,适用对象具有明显的非营利性,所以又称为非营利性组织会计。企业以盈利为目标,企业会计又称为营利性组织会计。

2. 会计核算的基础不同。

预算会计中,财政总预算会计和行政单位会计以收付实现制作为记账基础;事业单位会计根据单位实际情况采用不同的记账基础,不进行经营活动的事业单位会计对非营利活动会计以收付实现制作为记账基础;进行经营活动的事业单位会计对非营利活动会计以收付实现制作为记账基础,对营利活动以权责发生制作为记账基础。企业会计必须采用权责发生制作为记账基础。

3. 会计要素构成不同。

预算会计要素分为五大类,即资产、负债、净资产、收入和支出。企业会计要素分为六大类,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。除会计要素数量不同外,即使会计要素名称相同,预算会计与企业会计在核算内容上也存在较大差异。

4. 会计等式不同。

预算会计的会计恒等式为:资产+支出=负债+净资产+收入。企业会计的会计恒等式为:资产=负债+所有者权益。

第二节 预算会计核算的一般原则

会计原则是会计核算工作的行为规范。

市场经济的建立和发展,对预算会计提出了更高的要求,为了保证预算会计工作顺利地进行,为信息使用者提供准确、及时的财务会计信息,预算会计核算应遵循下列原则:

一、客观性原则

客观性原则,又称真实性原则,是指会计核算应以实际发生的经济业务为依据,客观真实地反映单位的财务收支状况及其结果。

二、相关性原则

相关性原则,又称有用性原则,是指会计核算所提供的经济信息应当满足预算管理和有关方面了解单位财务状况及收支情况的需要,并有利于加强单位内部管理。

三、可比性原则

可比性原则,是指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。这条原则要求的内容表现在两个方面:一是会计处理方法在同一行业内单位之间应采取统一的方式和方法;二是同一单位在不同地点、不同时间发生的相同类型的经济业务应采用统一的方式、方法处理,从而保证单位内部各类业务事项的可比性。

四、一贯性原则

一贯性原则,是指预算会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更。如确有必要变更,应当将变更的情况、原因及对单位财务收支情况及其结果的影响在会计报告中说明。

五、及时性原则

及时性原则,是指对单位的各项经济业务应当及时进行会计处理。及时性的内容包括两个方面:一是会计数据的处理应当及时。即会计事项的账务处理应当在当期内进行,不能延至下一会计期间或提前至上一会计期间;二是会计报告应及时报出。即会计报告应在会计期间结束后按规定日期呈报给上级主管部门、出

资者及其各方利益关系人,不得影响各方利用报表和上级主管部门、财政部门的决算工作。

六、清晰性原则

清晰性原则,是指会计记录和会计报告应当清晰明了,便于使用者理解和运用。提供会计信息的目的在于使用,而要使用会计信息就必须能够清楚地理解会计信息的含义,这就要求会计记录和会计报告应当清晰明了、言简意赅、通俗易懂。

七、重要性原则

重要性原则,是指会计报表应当全面反映各预算单位财务收支情况及其结果,对于重要的经济业务,应单独反映。

八、专款专用原则

专款专用原则,是指对国家预算拨款和其他指定用途的资金,应当按规定的用途使用,不能擅自改变用途,挪作他用。

九、配比原则

配比原则,是指进行会计核算时,经营支出与相关的收入应当相互配比,以正确计算当期的净收益或损失。从广义的角度看,配比原则包含三个方面的含义:一是某类收入必须与取得时付出的成本、费用相配比,以确定取得的收入是否可抵偿其耗费;二是某一机构、部门的收入必须与该机构、部门的成本、费用相配比,以正确衡量机构、部门的经营业绩;三是某个会计期间的收入必须与该期间的耗费相配比,以正确确定本期的净收益。

该原则主要适用于从事经营活动的事业单位。

十、历史成本原则

历史成本原则,也称实际成本原则,是指各项财产物资应当按

照取得时的实际成本计价,除国家另有规定外,不得自行调整其账面价值。该原则适用于行政单位会计和事业单位会计。

十一、收付实现制原则

收付实现制原则,是指以实收实付为标准确认本期收入和费用的原则。凡是本期实际收进款项的收入和本期实际支出款项的费用,不论其是否体现本期的工作成果或劳动耗费,都作为本期的收入和费用;反之,凡本期未收到的收入和未支付的费用,即使应归属本期,也不能作为本期的收入和费用。

该原则适用于总预算会计和行政单位会计,也适用于不实行经营性收支业务核算的事业单位。

十二、权责发生制原则

权责发生制原则,是指以应收应付为标准确定本期收入和费用的原则。凡能体现本期经营成果的收入和体现本期生产消耗的支出,不论款项是否实际收到或付出,都作为本期的收入或费用;反之,不应归属于本期的收入和费用,即使款项是在本期内收到或付出,也不作为本期的收入或费用。

该原则一般适用于实行经营性收支业务核算的事业单位。

第三节 预算会计要素与会计等式

一、预算会计要素

预算会计要素是对会计核算对象的具体分类,是构筑预算会计报表的组件,会计要素分为如下五类:

(一)资产

资产,是一级财政或行政事业单位拥有或控制的、能以货币计