

计划生育药具管理站

会计核算与财务管理

杨忠党 主编

辽宁大学出版社

序

避孕药具是开展计划生育、实现控制人口增长、提高人口素质战略目标的重要物质保证。做好计划生育药具管理工作，精心指导群众落实避孕措施，对加强孕前管理，保证计划生育政策全面落实，保护育龄妇女身心健康具有十分重要的作用。

目前，避孕药具管理体制深化改革进一步深化，完善了药具经费包干办法，经济业务已由商业核算管理改为由计划生育药具部门进行事业核算管理，促进了药具管理工作的顺利开展。但是，在深化改革过程中，也遇到一些新情况、新问题，需要认真研究，妥善解决。

为了进一步完善药具管理体制深化改革，为了更好地培训干部，提高药具财会人员的业务素质，加强财务管理，以提高避孕药具的节育、经济和社会效益，辽宁省计划生育药具管理站组织编写了《会计核算与财务管理》一书。该书是在国家计划生育委员会药具会议和省药具财会人员学习班讲课基础上，根据部分省、市药具管理人员要求，经过我省计划生育系统有关人员反复讨论，由杨忠党、刘显、周艳颖、王永岩等十三名同志执笔编纂而成。编写指导思想明确，选题切合实际，语言通俗易懂，实用性和指导性较强，可以作为培训县（区）以上计划生育药具财会人员的教材。同时，编写过程几易其稿，注意理论与实际相结合，普及与提高相结合，力求从财会理论、专业知识和管理等方面进行研讨，政策性、

科学性、专业性较强，也可作为广大药具管理干部和其他财会工作爱好者业务学习的参考资料。

编写避孕药具财会专业书尚属初次尝试，经验不足，同时因限水平以及时间仓促，错误和不妥之处在所难免，希望计划生育工作者结合事践进一步深入研讨，欢迎广大读者给予批评指教，以便修正。

王经伦

一九九〇年于沈阳

目 录

第一章 计划生育药具单位预算会计简述	1
第一节 计划生育药具单位预算会计的意义及作用	1
第二节 计划生育药具单位会计年度、财会机构及 财会人员	4
第二章 计划生育药具单位会计核算方法	7
第一节 设置帐户	7
第二节 复式记帐	11
第三节 会计凭证	16
第四节 会计帐簿	18
第五节 帐务处理程序	21
第三章 领拨经费的核算与管理	23
第一节 领拨经费原则和程序	23
第二节 领拨经费的核算	25
第四章 货币资金与往来款项的核算	27
第一节 经费存款的核算	27
第二节 经费现金的核算和管理	36
第三节 有价证券的核算	37

第四节	往来款项的核算	39
第五章	计划生育药具单位事业经费支出的核算 与管理	41
第一节	计划生育药具单位事业经费支出的内容 与列报口径	41
第二节	计划生育药具单位事业经费支出的核算	48
第六章	计划生育药具单位药具经费支出的核算	53
第一节	计划生育药具单位药具经费支出的内容、 原则及列报口径	53
第二节	计划生育药具单位药具经费支出的核算	56
第七章	计划生育药具单位固定资产及经费 材料的核算	62
第一节	计划生育药具单位固定资产的核算	62
第二节	计划生育药具单位经费材料的核算	71
第八章	计划生育药具单位避孕药具的核算	77
第一节	避孕药具的概念、管理和使用原则	77
第二节	避孕药具的核算	79
第九章	会计报表与财务档案管理	84
第一节	会计报表的作用和编制要求	84
第二节	会计报表的种类和编制方法	86
第三节	财务档案的管理	88
第十章	财产清查	95
第一节	财产清查的意义、作用	95
第二节	财产清查盘存制度	96
第三节	财产清查方法	97
第四节	财产清查处理	99
第十一章	预算外资金的核算与管理	104

第一节	预算外资金的管理	104
第二节	预算外资金收支核算	106
第十二章	计划生育药具单位的会计监督、会计检查、 会计分析	110
第一节	计划生育药具单位的会计监督	110
第二节	计划生育药具单位的会计检查	112
第三节	计划生育药具单位的财务分析	114
第十三章	计划生育药具财务管理	120
第一节	计划生育药具财务管理的概念、 特点、任务	120
第二节	计划生育药具财务管理内容	123
	会计事项举例	143
附件一	银行结算办法	177
附件二	现金管理暂行条例	195
附件三	现金管理暂行条例实施细则	201
附件四	关于印发《计划生育药具财务管理试行三 法》（修改稿）的通知	209
附件五	关于划拨一九九〇年避孕药具包干经费指 标及有关问题的通知	217
附件六	辽宁省计划生育药具财务管理暂行办法	221

第一章 计划生育药具单位 预算会计简述

第一节 计划生育药具单位预 算会计的意义及作用

一、计划生育药具单位预算会计的概念

计划生育药具单位会计，是计划生育药具单位用以核算、反映和监督计划生育药具单位预算及专项经费执行过程及其结果的一种专门方法。它属单位预算会计。

二、计划生育药具单位预算会计的意义

计划生育药具单位预算会计是各级药具管理单位一项重要经济管理工作，它在预算执行过程中，以国家预算为基础，以党的方针、政策、法令以及药具事业计划和财经制度为依据，以货币为主要计量单位，通过设置会计科目、采用复式记帐，填制和审核会计凭证，登记会计帐簿，清理财产物资，编制会计报表，进行会计检查和会计分析等一系列科学方法，对药具单位预算资金的活动情况(专项资金)及结果进行连续地、系统地、全面地反映、监督和考核、管理。它对加强药具财务管理，合理使用人力、物力、财力，提高药具单位资金的经济效益和社会效益，促进计划生育事业发展有

十分重要意义。

三、计划生育药具单位预算会计核算对象

计划生育药具单位会计核算对象，是指药具单位的资金运动。也就是各级药具单位预算资金的领拨、使用及其结果。为了保证药具单位完成工作任务和事业计划，通过预算资金，专项资金的取得和分配是保证药具单位正常业务活动的物资条件。一方面由上级主管部门核定事业行政预算，药具专项经费计划，向主管部门领拨经费，形成药具单位的资金来源；另一方面按照预算规定的用途和开支标准并按专款专用原则进行使用，形成药具单位的资金运用；尚未使用的货币资金和经费材料、库存药具形成了资金结存。

四、计划生育药具单位预算会计的任务

1. 正确编制单位预算，严格执行会计制度，做好记帐、算帐、报帐工作。做到手续严密清楚，报表及时准确，情况真实可靠。
2. 根据批准的计划和预算办理经费领拨及时合理的供应资金。支持事业发展和药具工作任务的完成。
3. 加强资金的核算和管理，保护资金和财产物资的安全；合理仓储库存药具，堵塞损失浪费的漏洞。
4. 参与拟定本单位的业务计划和预算计划，定期检查分析本单位的预算执行情况，当好参谋，为领导提供会计信息，协助各职能部门管好用好各项资金。
5. 根据有关规定建立和健全内部审核制度，会计核算规程和资金管理等有关制度办法。
6. 根据国家财政、财务制度规定，认真进行会计监

督，维护财经纪律。

五、计划生育药具单位预算会计的作用

1. 记录和反映作用 就是运用科学的手段和技术方法体系，按照一定的程序，对资金运动及其结果如实的记录下来，然后进行归纳整理，为加强药具财务管理提供真实可靠的数据，起到反映作用。

2. 计算分析作用 在做好记录反映的基础上，把工作重点放在分析、预测经济活动和经济效果方面。分析管理过程中存在的问题，总结经验教训，以便提高经济效益，促进药具事业的发展。

3. 审核监督作用 会计人员通过对会计凭证的审核和对资金管理工作把关守口，使药具单位经济活动和财务收支能在国家方针政策、经济法规、财经纪律和规章制度所允许的范围内进行。

4. 保护财产作用 社会主义财产是属社会再生产的物质基础，是药具单位实现事业计划和工作任务必要物质条件，属公共所有，任何人不得侵犯。通过反映和监督，可以起到保护固定资产，库存药具等财产的安全、完整及合理使用的作用。

药具单位会计作用，主要是通过药具单位会计工作本身职能表现出来的。它客观地反映经济过程，提供经济信息，分析经济情况，核算经济效果，监督经济活动，预测经济前景，参与经济决策。

第二节 计划生育药具单位会计年度、 财会机构及财会人员

一、会计年度

会计年度是会计工作的起始和总结时间。是为了总结企业、机关、事业单位及其他经济组织的经济活动和预算执行过程及其结果所规定的起止时间。

计划生育药具单位采用日历年度，也就是一月一日至十二月三十一日。

二、财务机构与财会人员

1. 药具单位应根据其规模大小、业务繁简等情况设相应财会机构，配备财会人员。省、市（地）、两级药具单位应设立财会机构，县级药具单位应根据实际需要，配备相应的管理与核算人员。

2. 药具单位应当选配政治素质好，有一定专业知识和工作能力的人员担任财会工作，并保持财会人员的相对稳定，不得随意调换。要加强财会人员业务培训。对于财会人员的任免、奖惩、职称评聘等，必须按照《会计法》和国家有关规定执行。

3. 药具单位财会机构、会计人员必须遵守法律、法规，按《会计法》规定办理会计事务，进行会计核算，实行会计监督。

三、会计人员的职责

1. 按照国家会计制度规定，认真编制并严格执行财务计划、预算、遵守各项收入制度，费用开支范围和开支标准，分清资金渠道，合理使用资金，保证完成财政上缴任务。

2. 按照国家会计制度规定，进行记帐、算帐、报帐工作，做到手续完备，内容真实、数字准确、帐目清楚，日清月结，按期报帐。

3. 按照银行制度规定，加强现金管理，做好结算工作。

4. 按照经济核算制的原则，定期检查和析财务计划，预算的执行情况，挖掘增收节支的潜力，考核资金使用效果，揭露经营管理中的问题，及时向领导提出建议。

5. 按照国家会计制度规定，妥善保管会计凭证、帐簿、报表等档案资料，调动工作或离职时，要将保管的会计凭证、帐目、款项和未了事宜移交清楚。

6. 遵守、宣传、维护国家财政制度和财经纪律，同一切违法乱纪行为作斗争，对上级机关、财政、税务、银行等部门来本单位了解检查财务会计工作，应提供有关资料，如实反映情况。

四、会计人员的权限

1. 有权要求本单位有关部门、人员认真执行国家批准的计划、预算、遵守国家财经纪律和财务会计制度；如有违反，会计人员有权拒绝付款，拒绝报销和拒绝执行，并向本单位领导报告。对于弄虚作假、营私舞弊、欺骗上级等违法

乱纪行为，会计人员必须坚持拒绝执行，并向本单位领导或上级机关、财政部门报告。

2. 有权参与本单位编制财务计划（或预算）制定定额，签定经济合同，参与经营管理会议、事业规划等会议，并积极提出合理化建议。

3. 有权监督、检查本单位有关部门和所属单位财务收支及财产保管、收发、计量、检验等情况。

有关部门和人员要及时提供资料，如实反映情况。单位领导和有关人员要支持财会人员行使工作权限。凡是对坚持原则、反映真实情况进行刁难、阻挠或打击报复的，上级机关要查明情况，严肃处理。情节严重的，依法追究刑事责任。

五、对财会人员的要求

1. 廉洁奉公，实事求是。按财会人员职业道德秉公办事。

2. 必须贯彻执行国家各项方针、政策、法令，严格遵守规章制度，维护国家经济利益，对经济活动进行科学的管理和监督，不断提高社会效益和经济效益。

3. 会计人员必须努力钻研业务，不断丰富会计理论知识，提高会计业务工作能力和管理水平。

复 习 题

1. 什么是计划生育药具单位预算会计？
2. 计划生育药具单位预算会计核算对象是什么？
3. 计划生育药具单位预算会计的任务是什么？
4. 什么是会计年度？药具单位应用哪种会计年度？
5. 会计人员职责、权限是什么？

第二章 计划生育药具单位 会计核算方法

第一节 设置帐户

一、帐户的概念

帐户是指在会计核算中为反映和考核药具单位经济活动及预算执行情况及其结果，对其经济业务按会计科目所作的分类记录。

二、帐户的基本结构

帐户的基本结构是由帐户名称和结构两部分组成。帐户的名称就是会计科目，帐户的结构也就是帐户的格式。一方反映数额增加，另一方反映数额减少，期末余额反映期末结存数；至于帐户左右两方的名称，用哪一方登记增加数额，用哪一方登记减少数额，这是由不同记帐方法及帐户性质决定的。

(一) 帐户的基本结构及格式

1. 帐户的名称和编号
 2. 记录业务的日期和内容的简要说明
 3. 反映增加和减少的金额及其余额
- 它的基本结构如下：

左方	帐 户	右方

每项经济业务不管如何复杂，不外乎价值量增加或减少两种情况。左右两方分别记录各项经济业务的增加和减少的数额。

(二) 收付记帐法帐户的基本结构

1. 资金来源类帐户的基本结构

资金来源类帐户是反映资金的取得或内部形成收入的帐户。

收方	资金来源类帐户		付方
	增	加	
			减 少
	余	额	

各项资金的取得及形成的收入，即增加记收方，各项资金的减少记付方、余额在收方。

药具单位常用的帐户有：“拨入经费”、“拨入药具经费”、“经费暂存”、“固定资产基金”、“药具基金”等。

2. 资金运用类帐户的基本结构

资金运用类帐户是反映按照预算规定用途和开支标准用于各方面支出或转拨给下属单位经费的帐户。

收方	资金运用类帐户		付方
	减	少	
			增 加
		余	额

按照规定的用途反映资金支出增加记付方，支出减少记收方，余额在付方。

药具单位常用的帐户有：“经费支出”“药具经费支出”“经费暂付”等。

3. 资金结存类帐户的基本结构

收方	资金结存类帐户	付方
增加		减少
余额		

资金结存帐户是反映已收未支的款项和已购进尚未使用财产物资的帐户。资金结存的增加记收方，资金结存的减少记付方，余额在收方。

药具单位常用的帐户有：“固定资产”、“经费存款”、“经费现金”、“经费材料”、“有价证券”、“库存药具”等。

4. 本期发生额

在报告期内月、季、年所登记的金额合计数。收方叫本期收方发生额，付方叫本期付方发生额。

本期发生额是用来反映每个帐户在会计报告期内的增减变动过程，它是提供帐户收付动态指标的。

5. 余额

收方与付方发生额相抵的差额。收方大于付方时叫收方余额，付方大于收方时叫付方余额。一般有平时余额、期末余额。

帐户期末余额的计算公式：

资金来源类（结存）帐户

$$\text{期末余额} = \text{收方期初余额} + \text{收方本期发生额} - \text{付方本期发生额}$$

资金运用类帐户

$$\text{期末余额} = \text{付方期初余额} + \text{付方本期发生额} - \text{收方本期发生额}$$

额。

三、会计科目概念

会计科目是对会计对象进行科学分类反映监督会计对象的一个标志。它是设置帐户和核算业务内容的依据。

为了保证核算指标口径一致，便于主管部门和财政部门汇总、分析利用，计划生育药具单位要按照财政部门或主管部门统一规定的会计科目设置帐户。

计划生育药具单位常用预算内科目如下：

资金来源类：“固定资产基金”“经费包干结余”、“拨入经费”、“拨入药具经费”、“经费暂存”、“药具基金”、“抵支收入”。

资金运用类：“经费支出”、“药具经费支出”、“经费暂付”。

资金结存类：“固定资产”、“经费存款”、“经费现金”、“经费材料”、“库存药具”、“有价证券”。

上述是计划生育药具单位的总帐科目。它的核算内容及明细科目，将在后面章节分别介绍。

以资金活动为主体的收付记帐法的会计科目，必须固定划分为资金来源、资金运用和资金结存三大类，它们所反映的内容和基本结构是：

1. 凡是列为资金来源类的科目，是反映资金收入情况的，其基本结构是以反映“收方”金额为主，即使发生冲减收入，也反映付方金额，但余额始终在收方。

2. 凡是列为资金运用类的科目，是反映资金付出情况的，其基本结构是以反映“付方”金额为主，即使发生冲销付出，也反映“收方”金额，但余额始终在付方。

3. 凡是列为资金结存类的科目，是反映资金结存情况，其基本结构是反映“收入”金额为主，虽然由于经常发

生付出而必须反映“付方”金额，但余额始终在收方。

从资金总平衡关系上来看，必然是：

资金结存类科目收方余额 = 资金来源类科目收方余额 - 资金运用类科目付方余额

四、帐户与会计科目之间的关系

会计科目与帐户在会计学中是两个不同概念，两者之间既有联系，又有区别。帐户是根据会计科目设置的，会计科目是帐户的名称。

会计科目与帐户的共同点是：都是分门别类反映某一项经济业务的内容。区别是：会计科目只是表明某一项经济业务的内容，而帐户不仅说明某一项经济内容，而且还反映某一项经济内容的增减变化情况，能为登记帐目和编制报表所应用，会计科目不存在结构问题，而帐户必须有一定的结构。但是帐户是按会计科目设置的，帐户离开会计科目也就不存在了，没有意义。

第二节 复式记帐

一、记帐方法的概念

1. 记帐方法：是由记帐符号、记帐规则、帐户设置和试算平衡组成并用来记录经济业务的技术方法。根据帐户设置不同，记帐方法分单式记帐和复式记帐两种。

2. 单式记帐法：是对发生的每项经济业务，只在一个帐户中进行登记，是一种简单的不完整的记帐法。它不能全面反映经济业务活动的来龙去脉，各帐户之间也没有联系和