

Qixiang Bumen
Kuaji Hesuan Zhinan

气象部门 (修订版)

会计核算指南

中国气象局计划财务司



气象出版社
China Meteorological Press

责任编辑：张 斌 成秀虎

Qixiang Bumen Kuaiji Hesuan Zhinan



ISBN 978-7-5029-4758-3



9 787502 947583 >

定价：108.00元

气象部门会计核算指南

(修订版)

中国气象局计划财务司



气象出版社

China Meteorological Press

PDG

图书在版编目(CIP)数据

气象部门会计核算指南/中国气象局计划财务司编.—2版
(修订本).—北京:气象出版社,2009.5
ISBN 978-7-5029-4758-3

I.气… II.中… III.气象局-财务会计-指南
IV.F810.6-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 074649 号

出版发行:气象出版社

地址:北京市海淀区中关村南大街 46 号

总编室:010-68407112

网址:<http://www.cma.gov.cn>

责任编辑:张斌 成秀虎

封面设计:博雅思企划

责任校对:石仁

印刷:北京昌平环球印刷厂

开本:787mm×960mm 1/16

字数:882 千字

版次:2009 年 5 月第 2 版

定价:108.00 元

邮政编码:100081

发行部:010-68409198

E-mail: qxcbs@263.net

终审:章澄昌

责任技编:吴庭芳

印张:45

印数:4001~11000

印次:2009 年 5 月第 1 次印刷

本书如存在文字不清、漏印以及缺页、倒页、脱页等,请与本社发行部联系调换

序

2009年,时隔四年我们迎来了《气象部门会计核算手册》的再版。

当前,我国正处在全面建设小康社会的重要历史时期,气象事业在经济社会发展全局中的地位越来越重要,作用越来越突出,任务越来越繁重。提高全社会防灾减灾能力,应对全球气候变化,促进经济社会又好又快发展,都离不开气象工作。气象工作从来没有像今天这样受到各级党政领导的高度重视,从来没有像今天这样受到社会各界的高度关切,从来没有像今天这样受到广大人民群众的高度关心,从来没有像今天这样受到国际社会的高度关注。

随着气象部门资金渠道开拓、资金量增加,加强统筹集约,合理配置各项资产、资源、资金,完善项目审核审批,细化预算,加强对各项资金管理监督,对提高资金使用效益、促进气象事业科学发展意义十分重大。要做好上述工作,会计核算是基础。会计核算要遵循《事业单位会计准则》和《事业单位会计制度》的要求,真实、准确、全面地反映单位的经济活动,同时依据国家财政、税收政策,根据财务状况综合分析结果等为各级领导提供决策基础数据和对策建议。

《气象部门会计核算手册》为各级预算单位特别是基层单位财务会计人员提供了工作和学习的实务工具用书。该书围绕国家财政预算和政府采购、国库集中收付及公务卡等方面改革的新政策、新规定,将会计基础工作规范、会计电算化、财务会计制度规定以及气象部门日常会计核算业务、报表编制等方面内容有机地融合为一体,详细介绍了气象部门公共气

象服务、气象预报预测、综合气象观测以及基本建设、科研、培训、科技服务等活动的会计处理,对规范会计核算、加强财务管理等具有很强的指导性。

希望广大财务会计工作者以科学发展观为指导,树立外抓发展环境、内抓资源配置、力促资金效益发挥、力促项目管理科学的理念,进一步加强财政法规和财务会计业务知识学习,不断提高职业素质和业务能力,切实发挥好计财工作基础保障、综合协调、决策参谋的作用,为气象事业全面协调可持续发展做出新的贡献!

王序学

气象知识
PDG

目 录

序

第一部分 事业单位会计

第一章 事业单位会计基本原理和工作规程	(3)
第一节 事业单位会计基本理论	(3)
第二节 会计机构和会计人员	(10)
第三节 会计科目和会计账簿	(11)
第四节 事业单位会计电算化管理	(20)
第五节 事业单位会计的工作规程	(22)
第六节 杜绝违法行为	(32)
第二章 资产的核算	(34)
第一节 资产概述	(34)
第二节 货币资金及用款额度的核算	(35)
第三节 应收款项的核算	(45)
第四节 固定资产的核算	(52)
第五节 无形资产的核算	(59)
第六节 对外投资的核算	(62)
第三章 负债的核算	(64)
第一节 负债概述	(64)
第二节 应付及预收款项的核算	(65)
第三节 借入款项及应缴款项的核算	(67)
第四章 收入的核算	(69)
第一节 收入概述	(69)
第二节 财政补助收入的核算	(76)
第三节 上级补助收入的核算	(78)

第四节	拨入专款的核算	(79)
第五节	事业收入的核算	(81)
第六节	经营收入的核算	(83)
第七节	附属单位缴款的核算	(86)
第八节	其他收入的核算	(87)
第九节	地方气象事业经费的核算	(88)
第五章	支出的核算	(90)
第一节	事业支出的核算	(90)
第二节	经营支出的核算	(112)
第三节	专款支出的核算	(114)
第四节	上缴上级支出与对附属单位补助支出的核算	(118)
第五节	销售税金和结转自筹基建的核算	(119)
第六节	公务卡结算的会计核算	(121)
第六章	结余及其分配的核算	(123)
第一节	结余的核算	(123)
第二节	结余分配的核算	(127)
第七章	事业基金的会计核算	(130)
第一节	事业基金概述	(130)
第二节	“事业基金”明细科目的设置和会计核算	(130)
第八章	专用基金的会计核算	(135)
第一节	专用基金概述	(135)
第二节	“专用基金”明细科目的设置和会计核算	(135)
第九章	年终清理结算和转账	(144)
第十章	财务会计报告	(146)
第一节	季度报表的编制	(146)
第二节	部门决算的编制	(154)
第三节	会计报表分析说明	(211)
第四节	财务会计报告的审核与汇总	(212)

第二部分 建设单位会计

第十一章	基本建设财务管理	(219)
第一节	气象部门基本建设财务管理工作程序	(219)
第二节	基本建设财务管理	(223)

第三节	年度基本建设投资计划(预算)的确定及组织实施	(224)
第十二章	基本建设会计核算	(228)
第一节	常用的会计科目	(228)
第二节	会计账簿设置及原理、原则	(236)
第十三章	基建会计常用会计事项举例	(240)
第一节	省、地区级管理部门基本建设会计核算	(240)
第二节	项目建设单位会计核算(财政直接支付)	(241)
第三节	项目建设单位会计核算(财政授权支付)	(242)
第十四章	年度财政性资金投资基本建设项目决算报表	(251)
第一节	年度财政性资金投资基本建设项目决算报表填报范围及 报表种类	(251)
第二节	年度财政性资金投资基本建设项目决算报表编制方法	(260)
第十五章	基本建设项目竣工财务决算	(270)
第一节	基本建设项目竣工财务决算的作用	(270)
第二节	编制基本建设项目竣工财务决算前的准备工作	(271)
第三节	基本建设项目竣工财务决算表式及编制方法	(272)
第四节	基本建设项目竣工财务决算说明书	(282)
第五节	基本建设项目竣工财务决算的报批及固定资产的移交	(282)
第十六章	基本建设会计档案管理	(284)
第一节	会计档案归档内容	(284)
第二节	会计档案的管理	(285)
第三节	会计档案的利用和销毁	(285)
第十七章	财务监督	(287)
第十八章	建设单位重点工程项目(雷达建设)会计分录举例	(289)

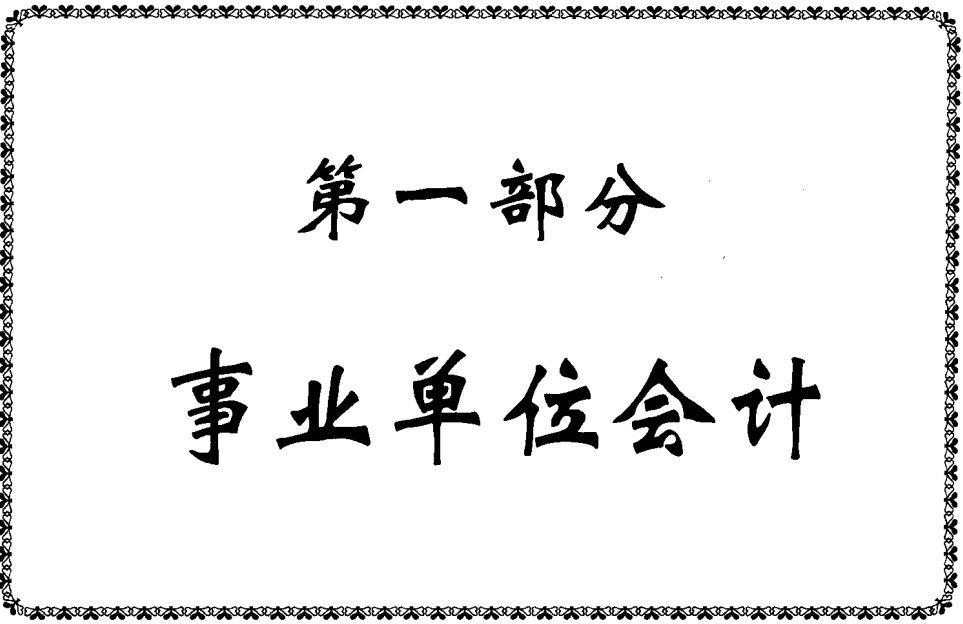
附录:会计相关法规文件

中华人民共和国会计法	(312)
财政部、国家档案局关于印发《会计档案管理办法》的通知 (财会字[1998]32号)	(320)
财政部关于印发《中央级科学事业单位修缮购置专项资金管理办法》的通知 (财教[2006]118号)	(324)
财政部、科技部关于印发《国家重点基础研究发展计划专项经费管理办法》 的通知(财教[2006]159号)	(343)

财政部、科技部关于印发《国家科技支撑计划专项经费管理办法》的通知 (财教[2006]160号)	(351)
财政部、科技部、总装备部关于印发《国家高技术研究发展计划(863计划) 专项经费管理的办法》的通知(财教[2006]163号)	(360)
财政部关于印发《中央级公益性科研院所基本科研业务费专项资金管理 办法(试行)》的通知(财教[2006]288号)	(368)
财政部关于印发《中央部门财政拨款结余资金管理办法》的通知 (财预[2006]489号)	(373)
财政部关于印发《中央本级基本支出预算管理办法》的通知 (财预[2007]37号)	(381)
财政部关于印发《中央本级项目支出预算管理办法》的通知 (财预[2007]38号)	(386)
财政部关于印发《行政事业单位资产核实暂行办法》的通知 (财办[2007]19号)	(407)
国家科技支撑计划管理暂行办法(国科发计字[2006]331号)	(416)
关于印发《气象部门预算单位银行账户管理暂行办法》的通知 (气发[2003]257号)	(426)
关于印发《气象部门基本建设财务管理规定》的通知(气发[2003]281号)	(438)
关于进一步规范和加强气象部门财务管理工作的通知 (气发[2004]220号)	(454)
关于印发《气象部门行政事业单位收费票据管理办法》的通知 (气发[2004]280号)	(458)
关于印发《气象部门机关和事业单位用公款为个人购买商业保险若干问题 的规定》的通知(气发[2004]298号)	(462)
关于印发《气象部门固定资产管理暂行办法》的通知(气发[2005]72号)	(465)
关于印发《气象部门财政国库管理制度改革会计核算办法》的通知 (气发[2005]192号)	(475)
关于印发《气象部门财政国库管理制度改革年终预算结余资金管理暂行办法》 的通知(气发[2005]193号)	(482)
关于印发《气象部门财政拨款结余资金管理规定》的通知 (气发[2007]31号)	(488)
关于切实做好中央地方以及其他投入统筹集约工作的通知 (气发[2007]124号)	(494)

关于印发《气象部门国库集中支付资金归垫管理暂行办法》的通知 (气发[2007]125号)	(504)
关于印发《气象部门基本支出预算管理办法》的通知 (气发[2007]137号)	(507)
关于印发《中国气象局本级预算机动经费使用管理办法》的通知 (气发[2007]138号)	(511)
关于印发《气象部门项目支出预算管理办法》的通知 (气发[2007]149号)	(515)
关于印发《气象部门业务经费管理办法(试行)》的通知 (气发[2007]163号)	(543)
关于印发《气象科技服务财务管理暂行办法》的通知 (气发[2007]302号)	(550)
关于调整固定资产处置权限的通知(气发[2007]398号)	(556)
关于转发《中央级事业单位国有资产管理暂行办法》的通知 (气发[2008]133号)	(558)
关于印发《气象部门公务卡管理实施办法》的通知(气发[2008]418号)	(567)
关于转发《中央级事业单位国有资产处置管理暂行办法》的通知 (气发[2009]3号)	(573)
关于印发《中国气象局财务账簿数据库系统管理制度》的通知 (气发[2009]80号)	(584)
关于印发《气象部门汶川地震灾后恢复重建资金管理规定的通知 (中气函[2009]3号)	(592)
气象事业单位财务管理暂行办法(中气计发[1998]207号)	(609)
关于气象部门项目核算问题的通知(气计函[2002]15号)	(618)
关于下发气象部门事业单位住房改革支出会计处理补充规定的函 (气计函[2003]137号)	(625)
关于下发《气象部门国有建设单位会计科目》的函(气计函[2003]172号)	(627)
关于解释《气象部门基本建设财务管理规定》执行中有关问题的函 (气计函[2004]49号)	(634)
关于转发《财政部、建设部关于印发〈建设工程价款结算暂行办法〉的通知》 的函(气计函[2004]96号)	(636)
关于做好《行政事业类项目竣工财务决算》编报及审批工作的通知 (气计函[2004]127号)	(645)

关于印发《气象部门年度部门决算评审办法(试行)》的通知 (气计函[2005]37号)	(649)
关于转发财政部中央部门预算支出绩效考评管理办法(试行)的通知 (气计函[2005]53号)	(654)
关于印发气象部门行政事业单位工资和津贴补贴有关会计核算办法的通知 (气计函[2006]164号)	(669)
关于公务卡改革设置过渡会计科目及相应账务及处理的通知 (气计函[2008]223号)	(672)
关于中央预算单位财政拨款结余资金及捐赠与对口支援资金会计核算的通知 (气计函[2009]12号)	(676)
关于下发2009年气象部门会计科目的通知(气计函[2009]50号)	(679)
气象部门财政预算基本支出安排的项目会计核算办法	(708)
后 记	(709)



第一部分

事业单位会计

第一章 事业单位会计基本原理 和工作规程

第一节 事业单位会计基本理论

一、预算会计和事业单位会计

(一)什么是预算会计

预算会计是核算反映和监督中央政府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。

预算会计由财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计这三门相对独立的会计组成(广义上的预算会计还包括了参与预算执行的国库会计、收入征解会计(包括税务会计、农业税征解会计、关税会计)和基本建设会计等。

因此,事业单位会计是预算会计的一个分支。

(二)什么是事业单位会计

事业单位会计是反映和监督事业单位资金运动及其结果的一种管理活动。即事业单位的会计对象是各类事业单位资金的收入、运用及其结果。取得的财政预算收入及非财政预算收入,形成了资金的来源;拨出的经费、费用支出形成资金的运用;尚未使用的货币资金和财产物资,形成了资金的结存。因此,事业单位会计,是以预算管理为中心的宏观管理信息系统和管理手段,以事业单位实际发生的各项经济业务为对象,记录、反映和监督中央和地方预算以及行政事业单位收支预算执行的会计,是预算会计的重要组成部分。它对于促进国家预算收支任务的完成,保护事业单位财产的安全,提高社会效益和经济效益都具有十分重要的意义。

二、事业单位会计核算的特点

事业单位是直接或间接为促进社会进步、丰富人民物质文化生活、增进社会福利

等提供公共服务的单位或组织,包括科学、教育、文化、广播电视、卫生体育等科学文化单位,以及气象、环保等公益性事业单位和社会中介机构等。事业单位不以营利为目的,它所需的经费一般是由国家财政全部或部分补助。

事业单位由于业务范围、资金来源和管理体系的不同,决定了事业单位会计核算的特点。表现为:

(一)会计核算内容的相对复杂性

事业单位的会计核算内容比较繁杂。这主要是由于事业单位业务的特点及预算管理方式的不同决定的。随着市场经济体制的建立与完善,事业单位的业务内容发生了较大变化。市场经济体制的建立与完善,既为事业单位业务的发展创造了机遇,又为事业单位业务范围的扩大创造了条件。事业单位已不再是原来意义上的仅仅依靠国家财政拨款开展业务的事业单位,而是扩大了业务领域和范围。在国家财力有限的条件下,一些事业单位根据国家政策规定开展多种经营、进行产业创收,扩大了业务收入的来源,从而出现了很多实行企业化管理的事业单位。另外,气象事业单位实行双重计划财务体制,地方政府每年都要给气象部门下达地方气象事业经费。由于业务范围的扩大,带来了事业单位会计核算内容的变化,会计核算呈现复杂性。

(二)会计核算原则的多重性

会计核算的原则有权责发生制原则和收付实现制原则。有的事业单位其业务收入来源完全依靠国家财政拨款,其业务活动的范围就是财政拨款的一收一支;而另一部分事业单位,除了依靠国家财政拨款外,也在国家许可的范围内开展创收活动,通过从事产品或者服务的生产经营取得收入。对于不同类型的事业单位,其会计确认的基础就不同。事业单位会计准则规定:“会计核算一般采取收付实现制,但经营性收支业务核算可采取权责发生制。”这就是说,在事业单位的会计核算中既可以采取收付实现制原则,也可以采取权责发生制原则。但权责发生制原则只限于生产经营性收支业务,而非生产经营性收支业务和其他活动一般不采用。为了保证会计核算的一致性,事业单位对其全部生产经营性收支业务应采用同一种会计确认基础,即不能对部分生产经营性收支业务采取权责发生制,而对另外的生产经营性收支业务采取收付实现制。经营性收支业务的核算基础一经确定,同一会计年度内不得变更。以后年度如有变更,需报经有关部门批准,并在会计报表附注中加以说明。

再如,一般的事业单位其收支核算并不强调收支配比原则,而对开展经营活动的事业单位,却要强调和遵循收支配比的原则。事业单位会计准则规定:“有经营活动的事业单位,其经营支出与相关的收入应当配比。”以上核算原则说明了,事业单位的会计核算原则具有多重性的特点。

(三)会计核算方法的普遍适用性

作为预算会计体系组成部分的事业单位会计,要符合预算会计改革的要求。为保证预算会计体系的统一性和协调性,保证预算会计信息的统一完整和有效利用,事业单位会计核算要具有相对的统一性。虽然各事业单位的行业特点不同,为适应经济体制改革的要求,除了具有典型特征,通用会计制度无法体现其核算和管理要求的行业外,现行事业单位会计制度对各种类型事业单位的会计核算进行了规范,会计核算方法具有普遍适用性。

三、事业单位会计的管理层次

根据《事业单位会计制度》的规定,事业单位会计管理层次一般分为三级:主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位。

(一)主管会计单位(简称主管单位)

与同级财政部门直接发生经费领报关系或者建立预算管理关系、会计决算审批关系,并有所属会计单位的,称为主管会计单位。如中国气象局。

(二)二级会计单位(简称二级单位)。

与主管会计单位或上级会计单位发生经费领报关系或者建立预算管理关系、会计决算审批关系,并有所属会计单位的为二级单位。如省级气象局。

(三)基层会计单位(简称基层单位)。

与主管会计单位或二级会计单位直接发生经费领报关系或者预算管理关系、会计决算审批关系,下面没有所属会计单位的为基层会计单位。如市、地、州级气象局、省局直属单位。

以上主管会计单位、二级会计单位,如果没有下属会计单位的也为基层会计单位。如中国气象局直属单位、省局直属单位。

以上三级会计单位实行独立会计核算,负责组织管理本部门、本单位的全部会计工作。不具备独立核算条件的,实行单据报账制度,作为“报销单位”管理。

各级会计单位的具体情况可以参见表 1-1。