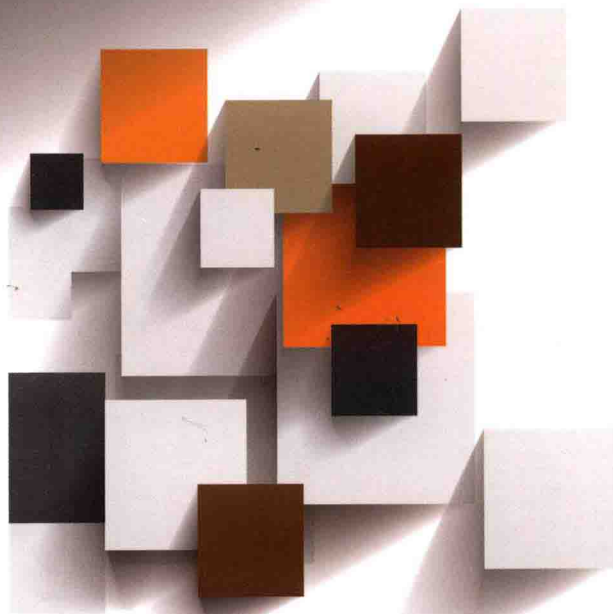


- 时效性强，按照最新的会计准则和会计制度编写。
- 内容新颖、务实，以丰富的实例深入浅出地对《事业单位会计制度》的难点和重点进行剖析。
- 形式形象化，使用了大量的流程图，使会计科目对应关系更加清楚。

财会人员
实务操作
丛书

Acco G 事业单位 会计实务 (第二版)

王国生 编著



财会人员
实务操作
丛书

事业单位 会计实务 (第二版)

王国生 编著

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

事业单位会计实务/王国生编著. —2 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2017. 10
(财会人员实务操作丛书)
ISBN 978-7-300-24475-4

I. ①事… II. ①王… III. ①行政事业单位-单位预算会计-中国 IV. ①F812.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 123123 号

财会人员实务操作丛书
事业单位会计实务 (第二版)
王国生 编著
Shiye Danwei Kuaiji Shiwu

出版发行	中国人民大学出版社	邮政编码	100080
社 址	北京中关村大街 31 号		
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511770 (质管部)	
	010-82501766 (邮购部)	010-62514148 (门市部)	
	010-62515195 (发行公司)	010-62515275 (盗版举报)	
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com(人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	中煤 (北京) 印务有限公司	版 次	2013 年 6 月第 1 版
规 格	185 mm×260 mm 16 开本		2017 年 10 月第 2 版
印 张	16.75	印 次	2017 年 10 月第 1 次印刷
字 数	396 000	定 价	39.00 元

前言

《事业单位会计实务》一经出版发行，以其内容务实、语言简明、表达规范及实例丰富等特点，得到了广大读者的认可、支持与厚爱，被许多院校和实务部门使用，这使作者、编辑和出版社备受鼓舞。借此次修订之际，向广大读者朋友表示衷心的感谢！

自《事业单位会计实务》于2013年出版后，我国政府会计规范发生了较大的变化。2014年12月，国务院批转了财政部《权责发生制政府综合财务报告制度改革方案》，该方案确立了政府会计改革的指导思想、总体目标、基本原则、主要任务、具体内容、配套措施、实施步骤和组织保障等。2015年10月，财政部发布了《政府会计准则——基本准则》，自2017年1月1日起正式施行。2016年7月至2017年4月，财政部陆续印发了《政府会计准则》第1~5号，自2017年1月1日和2018年1月1日起施行。2015年12月，财政部、国家档案局正式发布了修订后的《会计档案管理办法》，自2016年1月1日起施行。2016年12月，财政部印发了《增值税会计处理规定》的通知，对全国推开营业税改征增值税的相关会计核算进行了规范。

一本好的教材，最基本的表现莫过于能够适应环境的变化，为读者提供更好的服务。作者是基于我国事业单位相关会计规范的变化，以及进一步完善教材内容、提高教材质量这一目标对第一版进行修订的。与上一版相比，第二版的内容发生以下变化：

1. 教材增加的内容。

(1) 由于事业单位会计是政府会计的组成部分，本书增加了《政府会计准则——基本准则》相关内容。

(2) 增加了事业单位会计实务基本理论的相关内容。

(3) 增补了一些章节的练习。

2. 教材更新的内容。

(1) 更新了会计档案相关内容。

(2) 更新了部分举例的内容。

3. 教材删除的内容。

(1) 删除了营业税内容。

(2) 删除了附录内容。

由于编者的水平有限，本书可能存在不足之处，恭请读者给予批评指正。

编者

目 录

第一章 总论	1
第一节 事业单位会计实务概述	2
第二节 事业单位会计基本理论	8
第三节 事业单位会计法规体系	17
第四节 事业单位会计工作的组织	21
第二章 资产(上)	27
第一节 资产概述	28
第二节 货币资金	30
第三节 短期投资	53
第四节 应收及预付款项	55
第五节 存货	71
第三章 资产(下)	92
第一节 长期投资	93
第二节 固定资产	99
第三节 在建工程	118
第四节 无形资产	122
第四章 负债	134
第一节 负债概述	135
第二节 流动负债	136
第三节 非流动负债	157
第五章 净资产	163
第一节 净资产概述	164
第二节 基金	166
第三节 资金结转与结余	175
第六章 收入	187
第一节 收入概述	188
第二节 财政补助收入	192
第三节 事业收入	197
第四节 上级补助收入及附属单位上缴收入	201
第五节 经营收入	203
第六节 其他收入	206

第七章 支出或者费用..... 213

 第一节 支出或者费用概述..... 214

 第二节 事业支出..... 216

 第三节 上缴与补助支出..... 223

 第四节 经营支出..... 224

 第五节 其他支出..... 228

第八章 财务报表..... 233

 第一节 财务报表概述..... 234

 第二节 资产负债表..... 236

 第三节 收入支出表..... 246

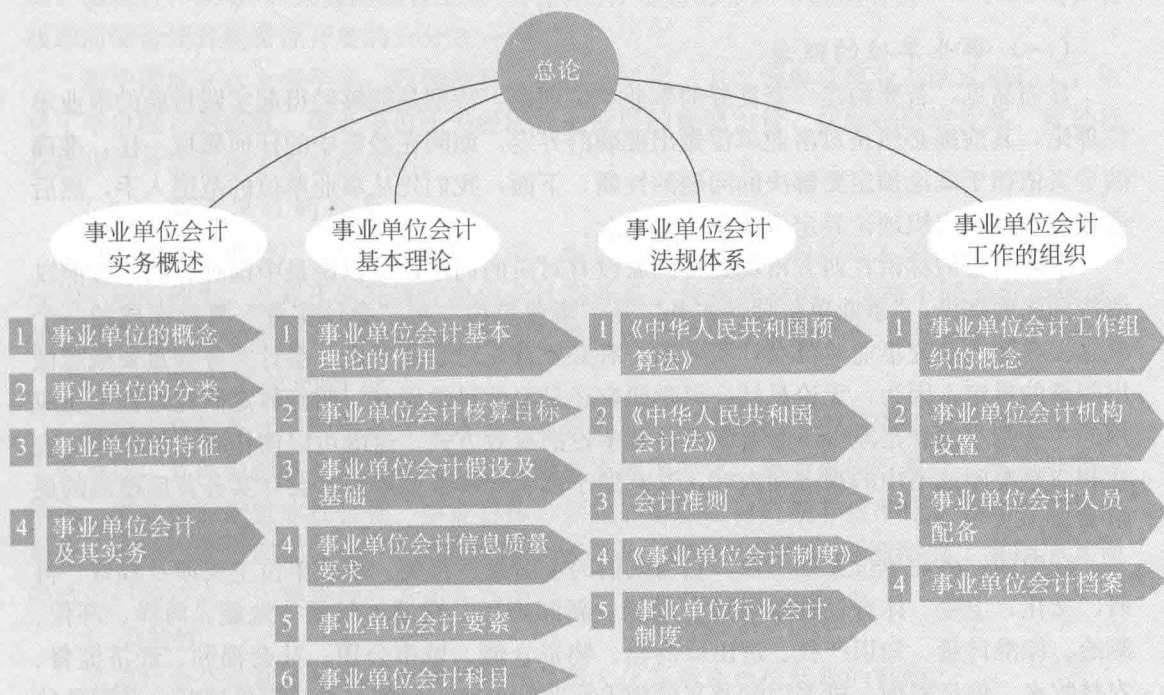
 第四节 财政补助收入支出表..... 250

 第五节 会计报表附注..... 253

参考文献..... 259

第一章

总论



美国经济学家约瑟夫·E. 施蒂格里兹对政府的功能曾经有过这样一段精辟的论述：“从摇篮到坟墓，我们的生活无不受政府活动的影响。”^①这句话也恰好道出了事业单位的作用。事业单位是我国公共部门的重要组成部分，其数量庞大、涉及行业众多，并与我们的生活密切相关。我们大多数人都是在医院里出生的，长大后需要进入学校接受教育，为了丰富日常生活，还经常出入文化馆、图书馆、体育馆，老了可能还要进敬老院等护理机构。我国提供上述服务的医疗、教育、文体、养老等部门或机构，绝大多数属于事业单位。甚至，神舟飞船的研发机构也是事业单位。

教育、科技、卫生保健、文体和娱乐等服务是全民的基本需求，它们关系到人们的生活质量与福祉，关系到国家的稳定与发展，因此，加强对这些部门或机构的管理具有战略意义。

第一节 事业单位会计实务概述

一、事业单位的概念、分类及特征

(一) 事业单位的概念

显而易见，若要构建一套良好的事业单位理论，特别是能够经得起实践检验的事业单位理论，其前提必然是对事业单位做出准确的界定。如同在经济中的任何领域一样，准确的定义依赖于理论预定要解决的问题的性质。下面，我们先从事业单位的范围入手，然后通过运用社会组织理论界定事业单位的概念。

事业单位的称谓在西方市场经济国家没有对应的词汇，可以说是中国独有的。按照汉语构词法的理论，“事业单位会计实务”是“事业单位”与“会计实务”复合而成的一个概念。在深入研究事业单位会计实务前，有必要首先对事业单位、会计实务等重要概念做出明确的界定。因为，无论是社会科学研究还是自然科学研究，明确界定研究过程中所应用的一些基本概念是减少不必要的分歧和争论的有效方式。这既可以使作者更加准确地表达和清楚地阐述书中的观点和内容，又有助于读者理解事业单位、会计实务背后蕴涵的逻辑关系。

在中国，事业单位无处不在，它与人们的生活息息相关。事业单位主要涉及教育、科研、文化、卫生、体育、勘察设计、勘探、新闻出版、交通、气象、地震、海洋、环保、测绘、标准计量、知识产权、进出口商检、物资仓储、城市公用、社会福利、经济监督、农林牧水、信息咨询、机关后勤及其他相关行业和领域。也就是说，提供这些公共服务的机构，例如学校、医院、文化馆、图书馆、体育馆、养老院、科研机构，绝大多数都属于事业单位。

我国第一次对事业单位进行正式定义是在 1965 年的《国家编制委员会关于划分国家

^① 约瑟夫·E. 施蒂格里兹：《政府经济学》，北京：春秋出版社，1988：2。

机关、事业、企业编制界限的意见》中的表述：“凡是直接从事为工农业生产和人民生活等服务活动，产生的价值不能用货币表现，属于全民所有制单位的编制，列为国家事业单位编制。”这是对事业单位法定含义的第一次规定，从此正式确立了中国事业单位制度。

事业单位的概念随着政治、经济形势的变化，不断地得到完善和补充。2004年6月27日，国务院公布了《国务院关于修改〈事业单位登记管理暂行条例〉的决定》（国务院第411号令），该决定指出：“本条例所称事业单位，是指国家为了社会公益目的，由国家机关举办或者其他组织利用国有资产举办的，从事教育、科技、文化、卫生等活动的社会服务组织。”该定义明确规定，事业单位是独立法人，并且必须是利用国有资产举办的，事业单位的认定由此有了法制的规范。

事业单位是由政府管理的。它们一般隶属于以下六个层级政府中的某一级并由其主管，这六个层级分别是：国务院、中央部委和省（市）政府、地区（市）政府、县（市、区）政府和乡政府。其活动领域主要是教育、科技、文化、卫生等。

目前，我国有100多万个事业单位，职工总数约有3000万人，占公共部门就业人数的41%，占全国劳动力总量的4%。我国的经济资源有相当大一部分投入到了事业单位，绝大多数事业单位是以脑力劳动为主体的知识密集型组织，专业人才是事业单位的主要人员构成，其中包括60%的受过良好教育的专业技术人员（如教师、医生、科学家、工程师、演员、作家等）、大量的国有土地、大约三分之二的非经营性国有资产，其开支占各级政府综合预算经常性开支的三分之一。^①

新中国成立六十多年来，我国教育、科技、文化、卫生等各项事业不断发展壮大，取得了举世瞩目的成就。事业单位作为经济社会发展的重要力量，在促进经济发展、推动社会进步等方面发挥了重要的作用。

（二）事业单位的分类

分类既是一种被广泛应用的科学方法，也是一种认识事物的基本方法。将研究对象划分为不同的种类，这对于研究事业单位会计实务是十分有裨益的。选择不同的分类标准，就会形成相对应的类别，事业单位按类别、领域及功能的分类如图1-1所示。

（三）事业单位的特征

黄恒学教授在《中国事业管理体制改革研究》一书中剖析了中国事业传统管理体制的主要特征，具体包括事业活动非经济化、事业主体国办化、事业机构行政化、事业经费供给化、事业资源配置非社会化、事业目标计划化、事业运行机制非效率化、事业管理非法制化、事业职能范围扩大化。^②这种管理体制背景下的事业单位，逐渐形成了有别于其他经济组织的特点，主要表现在下述几方面。

1. 公益性

实现社会公共利益均衡，追求公共利益最大化是事业单位活动的目的。

事业单位所追求的首先是社会效益，同时，有些事业单位在保证社会效益的前提下，为保证事业单位的健康发展、社会服务系统的良性循环，根据国家规定向接受服务的单位

① 世界银行东亚和太平洋地区减贫和经济管理局：中国：深化事业单位改革，改善公共服务提供。北京：中信出版社，2005：1。

② 黄恒学：中国事业管理体制改革研究。北京：清华大学出版社，1998：9。

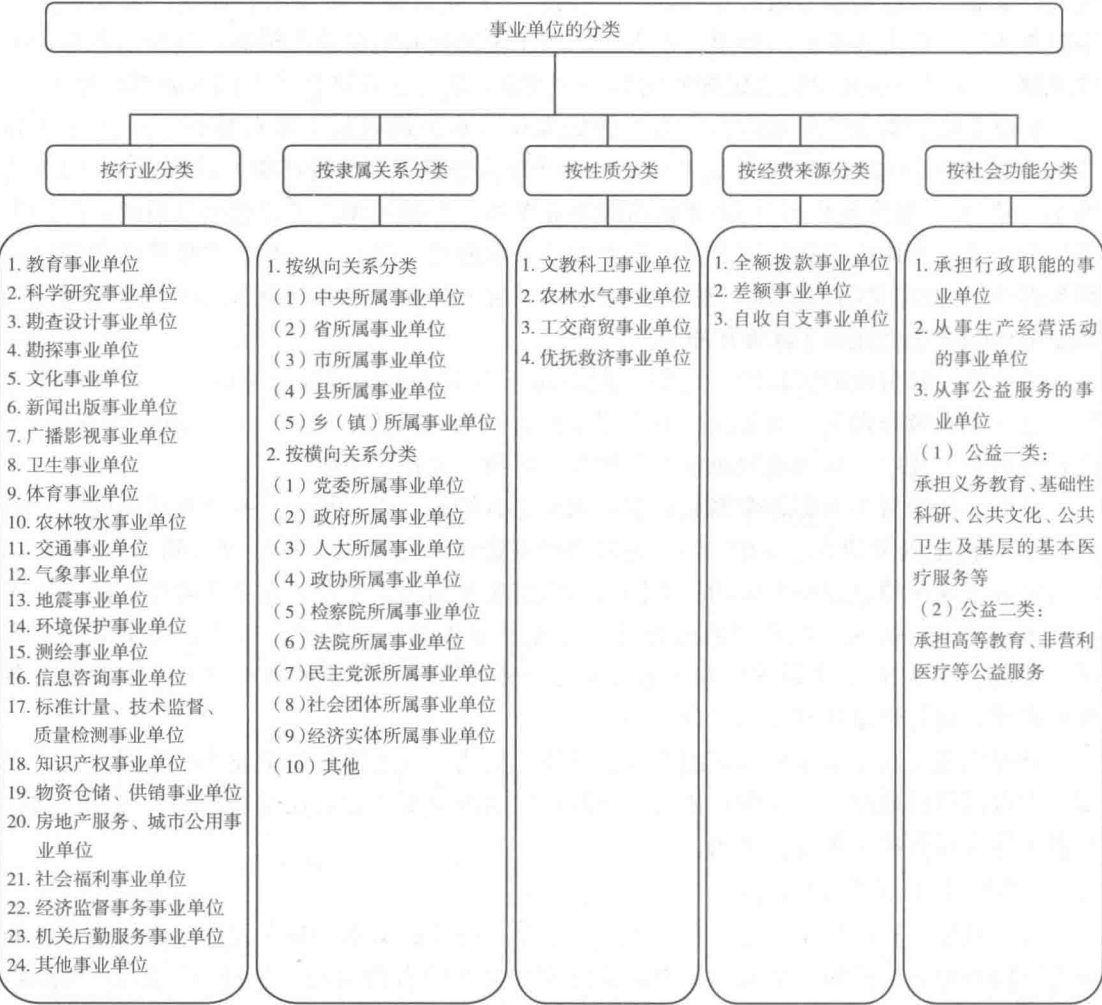


图 1-1 事业单位的分类

或个人收取一定的服务费用。公益性是由事业单位的社会功能和市场经济体制的要求决定的。在社会主义市场经济条件下，市场对资源配置起基础性作用，但在某些领域，产品或服务不能或无法由市场来提供，如教育、卫生、基础研究、市政管理等。为了保证社会生活的正常进行，就要由政府组织、管理或委托社会公共服务机构从事社会公共产品的生产，以满足社会发展和公众的需求。我国事业单位大都分布在公益性领域中，主要从事精神产品的生产和服务，有的虽然也从事某些物质产品的生产，但多数不属于竞争性生产经营活动，不以营利为目的。

事业单位的活动主要体现的是社会效益，而非经济利益。如教育、科学、卫生、文化等单位提供产品和服务，主要是满足社会的精神文化需要、社会发展的需要、社会健康的需要、提高民族素质的需要。但以追求社会公共利益为目的，并不意味着不进行任何营利性的经济活动，只是这种营利的目的不在于将利润分配给其成员，而是为了更好地实现公共利益。

2. 政府性

事业单位是政府或其代理机构利用国有资产举办的，而不是利用社会资产或私有财产举办的。在社会主义市场经济体制下，从事社会公共服务的组织的资金来源包括国有资产、社会募捐和私人投资，而事业单位资产的初始来源是国有资产。

3. 社会事业性

教育、科学、卫生、文化等社会事业的发展，关系到万千家庭，关乎国运昌盛。而事业单位恰恰活动于教育、科学、卫生、文化等领域，提供公共产品和公共服务，所涉领域的特点有：一是政府和企业不能也不宜涉足；二是根据国家和社会经济发展以及经济运行良性循环的要求，可以较政府和企业降低交易协调成本；三是并非政府专属，以及虽然不属于政府范围，但企业做不好、做不了或不愿做。

4. 服务性

事业单位主要分布在教育、科学、卫生、文化等领域，是保障国家政治、经济、文化生活正常进行的社会服务支持系统。如教育事业单位，主要功能是为社会培养合格的劳动者和各方面所需要的人才；科研事业单位，主要功能是揭示自然和社会规律，促进生产力的发展；卫生事业单位，主要功能是保障公民的身体健康，使其享受良好的医疗服务；文化事业单位，主要功能是提高全民族的文化修养和道德水平；等等。缺乏这些服务的支持，或服务支持系统不健全，生产力发展就会受到制约，并影响社会稳定。经济愈发展，社会愈进步，对服务功能的要求标准也愈高，范围也愈大。服务性是事业单位最基本、最鲜明的特征。

二、事业单位会计及其实务

（一）事业单位会计的概念

事业单位会计是政府会计的组成部分，是适用于事业单位的一门专业会计。它是以货币为主要计量单位，对事业单位资金运动过程及结果进行确认、计量、记录和报告，向会计信息使用者提供与事业单位财务状况、事业成果、预算执行情况等有关的信息，反映单位受托责任的履行情况，有助于会计信息使用者进行管理、监督和决策的一项管理活动。关于事业单位会计的概念，可以从以下几个方面理解：

（1）事业单位会计是政府会计的一个分支。政府会计是一门用于确认、计量、记录政府受人民委托管理国家公共事务和国家资源、国有资产，报告政府公共财务管理业绩及履行受托责任情况的会计分支。它包括财政总预算会计、行政会计和事业单位会计，事业单位会计是政府会计的组成部分。

（2）事业单位会计是一门专业会计。首先，事业单位从事各类专业及辅助活动所需要的资金主要来自财政拨款，因此，事业单位会计是以预算资金运动作为其反映和监督的主要内容，体现了预算会计的特点，是预算会计的有机组成部分；其次，事业单位辅助活动以及为社会提供的有偿服务，采用了其他专业会计的核算方法，如高校所属校办企业采用制造业会计核算方法，开办的餐厅采用饮食服务会计，开办的超市采用商品流通会计等核算方法；再次，事业单位之间业务活动性质相差很大，有工业型事业单位、农业型事业单位，还有流通型事业单位，它们各自的管理要求有所不同。因此，事业

单位会计必然是政府会计、商品流通会计、成本会计、农业会计等多种专业会计核算形式的有机融合。

(3) 事业单位会计的目标是反映受托责任履行情况、提供相关决策所需要的会计信息。会计活动本身仅是一种手段而非目的,会计的目标是向会计信息使用者提供与事业单位财务状况、预算执行等有关的会计信息,反映管理层受托责任履行情况,有助于财务报告使用者做出经济决策。

(4) 事业单位会计的内容是资金运动的过程及结果。事业单位发展社会各项事业必须具有一定规模的资金。这些资金大部分由财政机关或主管部门从国家预算资金中分配拨付。同时,根据国家有关规定,以有偿提供服务等形式组织部分收入,并按照预算规定的用途和开支标准,支付人员经费、公用经费,购买所需的材料、设备等。概括地讲,取得的预算收入和有关业务收入,形成事业单位的资金来源;拨出经费和安排费用支出,是事业单位资金的运用;尚未使用的货币资金和已购进的财产物资,形成事业单位资金的结存。可见,事业单位会计内容,实质上就是各级、各类事业单位预算资金的领拨、使用及其结果。

(5) 确认、计量、记录和报告是事业单位会计的基本程序。事业单位会计的基本程序为确认、计量、记录和报告。确认,是指将经济事项是否作为资产、负债等会计要素加以记录和列入报表的过程;计量,是指依据一定的计量标准和计量方法,将符合确认条件的会计要素加以衡量、计算、入账、列报,以确定其金额的处理过程;记录,是指在确认和计量基础上对经济业务事项运用会计科目进行账务处理的方法记录;报告,是确认、计量和记录的结果,是连接事业单位和会计信息使用者的载体和桥梁。

(6) 事业单位会计的性质是一项管理活动。事业单位会计是基于人们对预算资金管理的需要而产生的一种管理活动,它既为预算管理提供信息,又直接履行管理的职能。

(二) 事业单位会计实务

“会计实务”一词有广义与狭义之分。从广义视角考察会计实务,其内容相当广泛,包括会计实务的主体(即会计人员)、客体(会计实务处理的信息内容)、程序(确认、计量、记录和报告)、方法(借贷记账法等)、法规(会计准则、会计制度等)、工具(手工系统和计算机系统)等。狭义的会计实务,是指从原始凭证的整理、汇总,记账凭证的填制,总账、日记账或明细分类账的登记,直至财务报表的编制、分析等一系列工作步骤和方法。

本书所讲的“事业单位会计实务”是狭义的会计实务。它是指事业单位会计人员,以会计法规为依据,根据事业单位发生的经济业务编制凭证、登记账簿、编制财务报表并进行相关分析等一系列工作步骤和方法。

根据《会计法》的规定,会计实务的内容包括:款项和有价证券的收付;财物的收发、增减和使用;债权债务的发生和结算;资本、基金的增减;收入、支出、费用、成本的计算;财务成果的计算和处理;需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。对于事业单位来说,其会计实务的内容主要表现在以下两个方面:

第一,对事业单位资金取得与运用的核算。事业单位担负着培养各类人才,进行科学研究和文化、体育活动,增进社会福利,提高人民健康水平,以及为生产服务而进行的勘察、设计、计量和情报等重要任务。为了完成这些任务,事业单位必须拥有一定数量的货

币资金、房屋、建筑物、车辆、办公用品等作为开展业务活动、完成事业预算的物质基础。这些财产物资的货币表现就是事业单位的资金，它分为相对静止和显著运动两种状态。事业单位会计实务分别对这两方面进行处理。

事业单位资金的相对静止状态表现为资金的取得（来源）与运用。按资金来源分类，事业单位支配使用的资金可分为财政拨款、上级补助资金、事业收入或经营收入、单位内部形成资金、借入资金等类别。按资金运用分类，事业单位取得的资金一般占用在货币资金上，如库存现金、银行存款和零余额账户用款额度；材料、物资和债权；房屋、建筑物、设备、车辆；无形资产，如专利权、著作权、土地使用权等。

事业单位会计实务内容之一是对上述资金的取得（来源）与运用进行核算与监督。

第二，对事业单位资金运动的核算。事业单位资金随着教育、科研、医疗、文化等公益活动的开展而运转和发生变化。资金的运动依次经历资金投入（取得）、资金使用、资金退出三个阶段，从而完成运动的全过程。

（1）资金投入（取得）阶段。在资金投入（取得）阶段，事业单位一方面通过建设单位建造、购置并移交使用的房屋及建筑物、大型仪器设备等主要固定资产而取得固定资金；另一方面根据主管部门核定的经费预算，从国家预算中取得财政预算拨款等预算资金，其占用形态为货币资金、零余额账户用款额度。此外，还可根据合同协议，从有关部门和企业单位取得横向课题经费、对外服务收入等非税资金，其占用形态为货币资金。

（2）资金使用阶段。在资金使用阶段，随着教育、科研、医疗、文化等活动的进行，一方面动用货币资金购买运营活动所必需的材料物资和预付有关费用（如预付零星开支备用金、差旅费等），库存现金、银行存款和零余额账户用款额度随之转化为存货和预付款项；另一方面动用货币资金支付教育、科研、医疗、文化等活动所发生的人员费用、公务费、业务费等有关费用，购置仪器设备、图书资料、一般设备等固定资产，则货币资金随之分别转化为事业支出或经营支出，与此同时，涉及固定资产、无形资产增加事项，流动资产随之相应增加。此外，当教育、科研、医疗、文化等活动领用材料或物资，材料或物资等存货、预付的款项随之转化为事业支出等各项支出。

对于事业单位直接为社会开展的教育科技有偿服务活动，需要归集其费用支出并进行必要的成本计算，以便与收入相配比确定收益，并形成事业基金。

（3）资金退出阶段。在资金退出阶段，事业单位发生的事业支出随着年终结账而核销，与之相关的预算拨款、上级补助收入等也相应冲销，事业单位取得的事业资金和科学研究资金最终退出了单位。当年预算已执行但未完成，或者因故未执行，下一年度需要按照原用途继续使用的资金，应转入下年继续使用。当年预算工作目标已完成，或者因故终止，当年剩余的资金，按照规定，返还财政或留归单位转入基金。至于提供有偿服务资金发生的耗费（即有偿服务支出），应从有偿服务收入中获得补偿，有偿服务的收益转为事业基金。

事业单位会计实务内容之二是对上述资金运动过程进行核算与监督。

第二节 事业单位会计基本理论

一、事业单位会计基本理论的作用

纵观会计的发展历史，我们不难看出，先有会计实务活动，后有会计理论的总结。前已述及，事业单位会计实务是人们一项有目的的社会实践活动。理论是实践的总结，事业单位会计理论是人们在长期会计实践活动的基础上，积累起来的关于事业单位会计实践活动的理性认识，是对事业单位会计实务的本质和特征的概括、总结与反映。

事业单位会计理论包括基本理论和应用理论两部分。其中，基本理论是关于事业单位会计最为基本理论问题的本质和规律性的认识，是整个会计理论的基础，是研究应用理论的出发点和前提。它主要包括会计目标、会计假设、会计要素、会计信息质量要求等内容。

事业单位会计理论源于事业单位会计实践（或实务）活动，它揭示会计实践活动系统运行、发展的规律性，不仅为观察到的会计实务提供理由，还可以评估会计实务，预测未观察到的会计现象。反过来，会计理论可以有效地指导事业单位会计实践（或实务）活动，促进会计实务的发展。

二、事业单位会计核算目标

一般来说，会计核算目标是指导会计核算工作、评价会计准则的标准。事业单位会计是人类有意识的一项管理活动，在付诸管理行动之前，人们事先提出某种目标，规划自己的行为。关于事业单位会计核算目标，修订后的《事业单位会计准则》第四条表述如下：事业单位会计核算的目标是向会计信息使用者提供与事业单位财务状况、事业成果、预算执行等有关的会计信息，反映事业单位受托责任的履行情况，有助于会计信息使用者进行社会管理、做出经济决策。

科学规范的会计核算目标理论是一套完整的体系，其基本内容包括向谁提供信息、提供什么信息和如何提供信息三个方面。

（一）向谁提供信息

向谁提供信息，这里的“谁”是指会计信息使用者或会计服务对象。《事业单位会计准则》指出：事业单位会计信息使用者包括政府及其有关部门、举办（上级）单位、债权人、事业单位自身和其他利益相关者。

事业单位会计信息使用者可分为两类：一是内部使用者，如事业单位内部管理者、事业单位职工及工会组织；二是外部使用者，是指与事业单位有一定的利益关系，但不参与事业单位经营活动的单位或个人，如投资者、债权人、政府部门、事业单位客户、社会公众等。

（二）提供什么信息

提供什么信息包括信息的内容和质量要求（或质量特征）。事业单位会计信息内容取决于会计信息使用者的需要，但从总体来说，主要是指事业单位财务状况、运营成果和现金流量三个方面，具体包括与各类经济决策有关的信息和与事业单位管理层受托责任履行情况有关的信息。

1. 与各类经济决策有关的信息

能否获得可靠、相关的会计信息是决定各类经济决策成败的关键因素之一。与经济决策相关信息的需求是多方面的，财务会计提供的与经济决策相关的信息主要包括以下几方面：

（1）财务状况信息。财务状况，即事业单位的资产、负债、净资产及其结构。任何事业单位的财务状况都会受到事业单位所控制的经济资源能力、资金结构、变现能力和偿债能力以及事业单位适应其所处环境变化能力的影响。掌握经济资源能力信息，有助于预测事业单位今后产生现金和现金等价物的能力；掌握资金结构信息，有助于预测事业单位未来对借款的需要；掌握变现能力和偿债能力信息，有助于预测事业单位在其财务承诺到期时履行承诺的能力，其中，变现能力信息是指在考虑到本期的财务承诺后，近期内现金可供运用的情况，偿债能力信息是指在较长的时期内，财务承诺到期时有无现金可供履行承诺的信息；掌握事业单位适应其所处环境变化能力的信息，有助于评价事业单位在报告期内的投资、筹资和经营等活动。

（2）运营成果信息。运营成果，即事业单位某一时期收入扣除支出后形成的结果。掌握运营成果信息，有助于预测事业单位在现有资源基础上产生现金流量的能力，还有助于判断事业单位利用新增资源可能取得的成果。事业单位管理者利用运营成果信息，可以总结经验，发现问题，以改善经营管理。

（3）现金流量信息。人们从事投资、信贷或类似活动，主要目的是谋求现金资源。收到大于投资或贷款的现金流量，是衡量事业单位活动成败的重要标志。为此，财务会计系统应提供事业单位有关现金流量的数额、时间等信息，有助于投资者、债权人以及其他有关方面对未来现金流量方案做出合理的决策。

2. 与事业单位管理层受托责任履行情况有关的信息

所有权和经营权的相互分离，使事业单位投资者及债权人与管理层之间形成了委托、受托责任。事业单位的投资者和债权人等方面需要了解各级管理层保管、使用资产的情况，以便评价事业单位管理层的责任或业绩，并做出是否需要调整投资或者信贷政策、续聘还是调换管理者等决策。可见，与事业单位管理层受托责任履行的有关情况也是财务会计需要提供的重要信息。

但是，会计信息并不是众多数字和文字的简单组合，而是要满足一定的质量要求，如可靠性、全面性、及时性、可比性、相关性和明晰性等。

（三）如何提供信息

如何提供信息，即以何种方式将会计信息传递给使用者。事业单位会计信息的表达方式是财务会计报告。事业单位的财务会计报告包括财务报表和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。其中，财务报表由会计报表及其附注构成，会计报表至少应当包括资产负债表、收入支出表或者收入费用表和财政补助收入支出表。

三、事业单位会计假设及基础

（一）会计假设

各级、各类事业单位在提供会计信息时，会面临某些不确定但不能逾越的事物。为了使会计工作顺利进行，就必须对这些事物做出种种判断，对某些未知情况做出合理推定，并假设其存在的合理性，由此就形成了会计假设。事业单位会计假设主要包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。除货币计量假设与非事业单位会计相同或相似外，其他会计假设与非事业单位会计相比都有其独特之处。

1. 会计主体

会计主体，是指会计确认、计量和报告的特定单位。事业单位会计处理的数据和提供的信息不是漫无边际的，而是严格限制在一个经济实体之内，即事业单位或某类事业单位组织等。会计主体假设的实质在于它规定了会计活动的空间范围，确定了会计人员提供信息的界限。

事业单位会计主体应当包括会计报告主体和会计记账主体。其中，事业单位会计报告主体是事业单位会计在提供财务报告时的主体界定。各级事业单位作为直接管理和使用社会公共资源的责任承担者，都是事业单位会计报告主体。按照事业单位会计报告的编报责任，事业单位会计报告主体可分为各事业单位主管部门、各级事业单位等多个层次。

事业单位会计记账主体是事业单位会计在进行会计处理时对需要单独记账范围的界定。每一个会计记账主体都需要设置一套自我平衡的账户，记录该主体范围内的经济资源及其变动情况。对于因管理需要，要求单独核算、报告的经济资源（如专门的基金等），也应当作为事业单位会计记账主体。

另外，对于需要封闭管理的托管基金（如社会保险基金、住房公积金），应当采用基金会计模式，以基金作为会计的记账主体和报告主体。

2. 持续经营

持续经营，是指会计确认、计量和报告的主体，在可以预见的未来不会发生破产和清算，而是持续不断地经营下去。事业单位会计的持续经营是指在可以预见的未来，事业单位直接管理和使用社会公共资源的业务活动会持续不断地进行。

在设定会计主体后，该主体能存续多久？这是事业单位会计不能回避的问题。我国事业单位不仅会长期存在，而且在社会政治经济活动中的重要性日益增强。但需要说明的是，若以某基金项目作为会计主体，由于基金所限定的项目或目的一旦达到，该基金主体就会消失，其活动也会终止，所以基金作为会计主体具有暂时性的特点。

3. 会计分期

会计期间，是指将会计主体持续不断的经营活动，人为地划分为若干个等距离的时间间隔。

事业单位持续经营时间是没有期限的，而会计信息的使用者需要获得一个较短期间的会计信息，以满足其使用的需要；会计工作也需要将持续经营期限划分为较短的会计期间，以便分期结账，按期编制报表。为此，就需要将事业单位的持续经营期限人为地划分

为若干个首尾衔接的等距离的时间间隔,以便确认、计量和报告会计主体的财务状况和事业成果。

我国《会计法》规定,会计年度自公历1月1日起至12月31日止。同时,将会计期间分为年度和中期。其中,每年1月1日至12月31日为一个会计年度,而短于一个完整的会计年度的报告期间为中期。中期可以是一个月、一个季度或者半年,也可以是其他短于一个会计年度的期间。

4. 货币计量

货币计量,是指会计确认、计量、记录和报告均以货币作为计量单位,并且假定币值是稳定不变的。

为了全面反映事业单位财务状况和事业成果,会计核算需要统一计量单位。在商品经济条件下,货币作为一般等价物,是衡量一般商品价值的共同尺度。因此,会计核算选择货币作为会计核算的计量单位,用货币来反映事业单位经营活动的全过程。货币计量前提包括以下三方面内容:一是财产物资可以采用物理单位、劳动时间单位、货币单位等单位计量。但在会计核算中,货币单位是基本计量单位,其他计量单位只是补充。二是在进行会计处理时,可不考虑货币价值变动的影响。三是在多种货币存在的条件下,会计核算以人民币为记账本位币,有外币收支的,在登记外币金额的同时应根据中央银行公布的人民币外汇汇率折算成人民币记账。为了弥补货币量度的不足,事业单位还可以采用一些非货币指标作为财务报告的补充。

上述四项会计假设具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计活动的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计活动的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要的手段。

(二) 会计基础

会计基础也称会计处理基础、会计确认基础,是指会计上确认一个会计期间的交易和事项的标准。由于会计核算工作要分期进行,因此就有可能产生在同一会计期间,各项交易和事项的发生与款项的实际收取和支付不一致的情况。例如本月应收的收入,可能在以后月份收到,也可能在实现以前提前收到;本月应付的支出,可能在以后月份支付,也可能在发生以前提前支付。对此,在会计上有两种不同的处理标准(会计基础),一种是权责发生制,亦称为应计基础;另一种是收付实现制,亦称为现金基础。

事实上,权责发生制和收付实现制是会计基础的两个极端,在这两个极端中间有很多变化,这些变化实际上或者是对权责发生制基础的修正,或者是对收付实现制基础的修正。

1. 权责发生制

权责发生制,是指收入和支出的确认应当以收入和支出的实际发生额和影响作为确认计量的标准,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的支出,不论款项是否收付,都应作为当期的收入和支出处理;凡是不属于当期的收入和支出,即使款项已经在当期收付,也不作为当期的收入和支出。

在权责发生制基础下,未来的经济利益(资产)和未来经济利益的付出(负债)与款项是否实际收付无关,而只有当产品或服务实际发生时才真正确认为收入和支出。权责发生制通过配比和实现原则的应用,采用摊销和递延等方法来评价成果和成本之间的因果关