



高等院校和科研单位 会计实务

李长生 胡柏林 张爱美 编著
韩洁 屈川 沈瑞 游成梅

GAODENG YUANXIAO HE KEYAN DANWEI KUAIJI SHIWU



中国市场出版社
China Market Press

高等院校和科研单位 会计实务

李长生 胡柏林 张爱美 编著
韩洁 屈川 沈瑞 游成梅



GAODENG YUANXIAO HE
KEYAN DANWEI KUAJI SHIWU



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

高等院校和科研单位会计实务/李长生等编著. —北京:
中国市场出版社, 2007.1

ISBN 978 - 7 - 5092 - 0133 - 6

I . 高… II . 李… III . ①高等学校 - 会计 ②科学研究
组织机构 - 会计 IV . ①G647.7 ②G322.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 147749 号

书 名: 高等院校和科研单位会计实务

编 著: 李长生等

责任编辑: 高 远

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68033692 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷厂

规 格: 850×1168 毫米 1/32 10.75 印张 276 千字

版 本: 2007 年 1 月第 1 版

印 次: 2007 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5092 - 0133 - 6/G·4

定 价: 25.00 元

前 言

高等院校和科研单位，是我国各类经济实体中具有明显自身特点的经济实体，它既不同于企业，也不同于行政单位，有其独特的会计目标。

本书根据高等院校和科研单位会计主体的特点，深入阐述了其会计核算的基本理论、基本方法和基本技能，旨在使读者明确这类单位会计核算的特点和内容，掌握其会计核算的基本方法，能够比较熟练地运用基本技能对其基本经济业务进行会计处理，编制会计报表，并利用会计报表资料进行会计分析，从而为从事这类会计工作打下一个比较坚实的基础。

本书撰写的基本依据是《中华人民共和国会计法》和有关的会计制度及准则，但作为一本指导读者实际操作的应用类书籍，本书并不拘泥于全面引用有关法规制度的具体条文，而是将有关的法规制度融会在本书的字里行间，以实用为基本出发点来设计内容。

本书的出版满足了目前高等院校和科研单位会计实务用书之需，希望能够给目前在此类单位工作的会计人员带来一些便利。

本书由李长生、胡柏林、张爱美、韩洁、屈川、沈

瑞、游成梅编著。李长生对全书进行了总体设计和规划，利用其几十年从事会计实务工作的经验，对本书各章节中的实例进行了一一校验。李长生和胡柏林对书稿进行了总纂。

由于时间及水平所限，书中不妥之处在所难免，恳请读者批评指正，以便日后修正。

编 者
2007 年 1 月

目 录

第一章 高等院校和科研单位会计的意义、特点和内容 ·····	(1)
第一节 会计概述	(1)
第二节 会计的特点	(2)
一、与预算管理体系相适应,以预算收支为主要核算内容	(3)
二、主要实行收付实现制,兼有权责发生制的结账基础	(3)
三、主要核算预算收支和余额,兼有成本核算	(4)
第三节 会计的必要性	(4)
一、国家、上级管理部门的要求	(5)
二、本单位管理的要求	(5)
三、会计核算本身的要求	(5)
第四节 会计的内容	(5)
一、会计工作的意义和要求	(6)
二、会计人员和会计机构	(7)
三、会计法规和制度	(10)
四、会计的核算体系	(14)
五、会计档案	(16)
第二章 高等院校和科研单位会计的基础理论与方法 ·····	(21)
第一节 会计的基础理论	(21)

一、会计对象	(21)
二、会计要素	(21)
三、会计等式	(23)
第二节 会计的基本核算方法	(24)
一、设置账户	(24)
二、复式记账	(27)
三、审核和填制会计凭证	(27)
四、登记账簿	(27)
五、成本计算	(27)
六、财产清查	(28)
七、编制会计报表	(28)
第三节 会计账户	(28)
一、会计账户的概念	(28)
二、会计账户的分类	(29)
三、会计账户的内容和格式	(35)
四、会计账户的名称及其编号	(35)
五、会计的记账基础	(38)
第三章 高等院校和科研单位的会计凭证	(40)
第一节 会计凭证的意义	(40)
一、如实反映经营业务的实际完成情况, 作为记账 的依据	(41)
二、经过对会计凭证的审核, 可以有效发挥会计的 监督作用	(41)
三、明确经济责任, 加强经济责任制	(41)
第二节 原始会计凭证的种类、填制和审核	(42)
一、原始凭证的种类	(42)
二、原始凭证的填制和审核方法	(44)

第三节 记账凭证的种类、填制和审核	(53)
一、记账凭证的种类	(54)
二、记账凭证的填制和审核	(57)
第四节 会计凭证的传递和保管	(65)
一、会计凭证的传递	(65)
二、会计凭证的保管	(66)
 第四章 高等院校和科研单位的会计账簿	(69)
第一节 会计账簿概述	(69)
一、会计账簿的概念	(69)
二、会计账簿的作用	(69)
三、会计账簿的设置原则	(70)
第二节 会计账簿的种类和基本内容	(70)
一、会计账簿的种类	(70)
二、会计账簿的基本内容	(73)
第三节 会计账簿的设置和登记	(74)
一、会计账簿的设置	(74)
二、会计账簿的登记	(75)
第四节 会计账簿的对账和结账	(84)
一、会计账簿的对账	(84)
二、会计账簿的结账	(85)
三、会计账簿的更换与保管	(86)
 第五章 高等院校和科研单位资产	(87)
第一节 资产概述	(87)
一、资产的定义和特征	(87)
二、资产分类	(88)
第二节 货币资金	(89)

一、现金的管理与核算	(89)
二、银行存款的管理与核算	(93)
三、零余额账户用款额度的管理与核算	(98)
第三节 应收及预付款项	(100)
一、应收票据的核算	(101)
二、应收账款的核算	(105)
三、预付账款的核算	(109)
四、其他应收款的核算	(110)
第四节 存 货	(111)
一、存货的含义及分类	(111)
二、材料的核算	(111)
三、库存商品的核算	(113)
第五节 对外投资	(115)
一、债券投资的核算	(115)
二、其他投资的核算	(116)
第六节 固定资产	(119)
一、固定资产的含义及分类	(119)
二、固定资产的计价	(120)
三、固定资产的核算	(121)
四、固定资产折旧的核算	(124)
第七节 无形资产	(125)
一、无形资产的含义及特点	(125)
二、无形资产的内容	(126)
三、无形资产的计价	(127)
四、无形资产的核算	(127)
 第六章 高等院校和科研单位负债	 (130)
第一节 借入款项	(130)

一、借入款项的含义	(130)
二、借入款项的核算	(131)
第二节 应付及预收款项	(132)
一、应付款项的核算	(132)
二、预收账款的核算	(136)
第三节 应缴款项	(137)
一、应缴预算款的核算	(137)
二、应缴财政专户款的核算	(139)
三、应交税金的核算	(142)
 第七章 高等院校和科研单位收入	(144)
第一节 收入概述	(144)
一、收入的概念	(144)
二、收入的管理原则	(145)
三、收入的确认	(146)
第二节 收入的核算	(147)
一、基本业务收入的核算	(147)
二、拨款收入的核算	(159)
三、附属机构缴款和其他收入的核算	(153)
 第八章 高等院校和科研单位支出	(156)
第一节 支出概述	(156)
一、支出的内容	(156)
二、支出的管理要求	(157)
第二节 事业支出	(159)
一、事业支出的概念及内容	(159)
二、事业支出的报销口径	(162)
三、事业支出的核算	(162)

第三节 经营支出	(165)
一、经营支出的概念	(165)
二、经营支出的核算	(165)
第四节 拨出款项	(167)
一、拨出经费	(167)
二、拨出专款	(168)
第五节 专款支出	(170)
一、专款支出的含义	(170)
二、专款支出的核算	(170)
第六节 调剂性支出和结转自筹基建	(172)
一、上缴上级支出	(172)
二、对附属单位补助	(173)
三、结转自筹基建	(174)
 第九章 高等院校和科研单位成本费用	(176)
第一节 成本费用	(176)
一、成本费用的内容	(176)
二、成本费用的核算	(177)
第二节 销售税金	(182)
一、销售税金的含义	(182)
二、销售税金的核算	(182)
 第十章 高等院校和科研单位净资产	(185)
第一节 事业基金	(185)
一、事业基金概述	(185)
二、事业基金的核算	(186)
第二节 专用基金	(189)
一、专用基金及其特点	(189)

二、专用基金的管理原则	(190)
三、专用基金的管理办法	(190)
四、专用基金的核算	(191)
第三节 固定基金	(198)
一、固定基金的含义及内容	(198)
二、固定基金的核算	(198)
第四节 结余及其分配	(202)
一、结余	(202)
二、结余分配	(206)
 第十一章 高等院校和科研单位年终结账	(211)
第一节 年终清理结算	(211)
第二节 年终结账	(212)
一、年终转账	(213)
二、结清旧账	(215)
三、记入新账	(215)
 第十二章 高等院校和科研单位会计报表	(216)
第一节 会计报表的含义和种类	(216)
一、会计报表的含义	(216)
二、会计报表的种类	(216)
第二节 会计报表的填制	(217)
一、资产负债表	(217)
二、收入支出表	(243)
三、其他会计报表	(252)
 第十三章 高等院校和科研单位会计电算化	(253)
第一节 会计电算化理论概述	(253)

一、会计电算化含义	(253)
二、会计电算化的基本内容	(254)
三、会计电算化的作用	(257)
四、会计电算化中的会计数据管理	(258)
五、会计电算化管理制度	(260)
第二节 会计电算化财务处理操作流程	(265)
一、安装会计软件	(265)
二、财务处理系统初始化	(266)
三、总账系统的日常业务处理	(283)
四、会计报表数据处理	(295)
附录 事业单位会计制度	(301)

第一章 高等院校和科研单位 会计的意义、特点和内容

随着社会生产力的进一步发展,会计分工必然进一步细化,目前还缺乏可供会计人员参考的高等院校和科研单位会计实务指导性书籍,为了满足广大高等院校、科研单位财会工作者的要求,为了适应我国社会主义市场经济体制及高等学校和科研单位各项事业发展的需要,统一会计核算,保证会计信息质量,根据《中华人民共和国会计法》和有关的会计制度及准则,我们从高等院校和科研单位实际出发,编写了本书。

第一节 会计概述

会计是伴随着人类的产生,以及人类社会的生产实践和经营活动的产生、发展而形成和发展并不断完善起来的一项特殊的管理活动,具有反映和监督的管理职能。

高等院校和科研单位会计的形成,是我国社会生产力的不断发展、会计分工进一步细化的必然结果。

按会计反映和监督的内容和对象不同,我国的会计体系通常分为两大类:预算会计体系和企业会计体系。我国的高等院校和

科研单位属非盈利性机构，其会计通常属于预算会计体系，完全企业化的科研单位和私营性的高等院校则不适用于预算会计体系。本书主要讲述属于预算会计体系的高等院校和科研单位会计实务，可以作为其他高等院校、科研单位会计的参考资料使用。

高等院校和科研单位会计是对其预算资金的活动过程及其结果的信息处理系统。它以货币为主计量单位，通过收集、处理和利用经济信息，对其经营活动进行全面、综合、连续、系统的核算反映和监督，并向有关方面提供会计信息，以便管理者进行决策，以提高运营效益。它包括三方面内容：会计主体、会计客体以及会计信息处理系统。

会计主体：即会计为之服务的单位。高等院校和科研单位会计的主体自然是高等院校和科研单位。

会计客体：即会计工作的对象。高等院校和科研单位会计的客体主要包括高等院校和科研单位的预算资金、预算外资金和经营业务收支等。

会计信息处理系统：即鉴定、衡量和传递高等院校和科研单位财务经济信息的一系列工作环节。只有通过此系统过程，会计工作才显示出其作用。

总之，高等院校、科研单位会计是以其资金为管理中心的管理系统，是核算、反映和监督资金收支运动的会计。

第二节 会计的特点

高等院校和科研单位会计属于预算会计体系，它的特点主要就是预算会计的特点^①，而预算会计是以预算管理为中心，以经

^① 科研单位和高等院校中拥有成本核算的部分属于企业会计体系，其特点可以参照企业会计的特点——企业会计是以资本为中心，以盈利为目的，核算、反映和监督社会再生产过程中的生产、流通领域的资金运动。本书在此方面不作重点描述。

济和社会发展为目的，主要核算、反映和监督社会再生产过程中的分配领域的资金运动。预算会计体系具有以下特点：

一、与预算管理体系相适应，以预算收支为主要核算内容

预算会计是主要反映和监督本单位的预算执行情况的会计。它以预算为基础，以预算收支为主要核算内容。它要求预算会计的指标体系、会计凭证、会计科目和会计报表的设置要同预算的收支科目保持高度一致，以便适应预算管理的要求，全面反映预算的执行情况。只有按照预算收支科目组织核算，才能保证各单位核算口径的一致，国家有关职能部门才能顺利汇总全国预算收支情况，编制预算执行情况的决算报告，以满足政府部门预算管理的需要。

二、主要实行收付实现制，兼有权责发生制的结账基础

结账基础亦称会计核算基础，是指用以计算、记录、确定本期收益和费用支出的会计处理原则和方法。结账基础主要有适用于盈利组织的权责发生制和适用于非盈利组织的收付实现制。

高等院校和科研单位主要属于非盈利组织，为了正确反映会计报告期的预算收支执行情况，应以本期实际收到的收入和实际支付的支出作为本期的收入和支出，而不能把本期的应收未收或应付未付的款项列作本期的预算收入或预算支出。只有这样，才能正确核算其预算的执行情况，及时编制会计报表和落实年度预算收支结余。因此，高等院校和科研单位会计主要应以收付实现制作为结账基础。

部分科研单位和高等院校具有创收能力，兼有非盈利和盈利的双重性质。从事生产经营创收活动、实行内部成本核算的单

位,为了正确核算成本和计算盈亏,对凡应属于本期的收入或支出(费用),不论是否实际收讫或付出,均应作为本期的收入或支出(费用)处理;凡不属于本期的收入或支出(费用),即使本期已经实际收讫或付出,均不作为本期的收入或支出(费用)处理。在这部分科研单位和高等院校的会计核算中,实行的结算基础为权责发生制,而不是收付实现制。这种以收付实现制为主,兼有权责发生制的结账基础,也是预算会计的重要特点。

三、主要核算预算收支和余额,兼有成本核算

高等院校和科研单位大多数几乎没有经营性收入,不能以收抵支,无法计算盈亏,其资金运动主要是预算资金活动,而预算资金的筹集、分配和使用基本上是无偿的。它主要包括预算收入、预算支出和预算余超,即预算收入的超收或短收、预算支出的超支或结余、预算收支平衡结果的余亏及预算执行情况及其结果,它一般不需要进行成本核算。

随着我国市场经济的深入发展,一些科研单位和高等院校,通过积极组织自己的收入,实现部分以收抵支,部分计算收益,从而进行部分成本核算。这样以预算收支和结余核算内容为主,兼有成本核算的方式是预算会计的又一重要特点。

第三节 会计的必要性

高等院校和科研单位在我国经济生活中占有相当的比重,为了加强对这些单位的业务活动进行监督、管理,对其能用货币反映的业务活动进行反映和监督就成为必然,其必要性具体体现在如下几个方面: