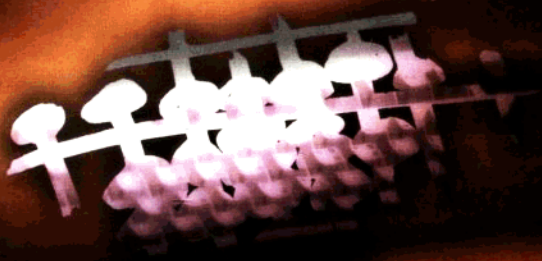


# 新编 行政事业单位 事业单位 会计

● 主编 任峻峰 边建明



民族出版社

## 前 言

为适应建立社会主义市场经济体制的需要,我国会计制度进行了一系列重大改革,建立了适应市场经济需要的会计模式。为使我国预算会计体制和社会主义市场经济体制同步发展,财政部颁布了总预算会计、行政单位会计、事业单位会计的新制度,并于1998年1月全面实施。预算会计新体制的建立,使原有体系发生了重大变化。无论是记账方法,还是平衡公式;无论是核算内容,还是会计报表,都与以前有很大的差别。为了及时反映财会体制改革内容,满足边远地区、少数民族地区的教学要求,为向广大行政、事业单位的财会人员提供最新会计信息和介绍实用的核算方法,我们编写了《新编行政单位事业单位会计》一书。

全书分为三篇。第一篇,共三章。以全国统一的会计准则和会计制度为依据,介绍了行政单位、事业单位会计的基本理论知识的共同点及特性。本篇是学习行政单位会计、事业单位会计应共同遵循的原则、方法和依据。第二篇介绍了行政单位会计的专业知识,本篇共七章。第三篇介绍了事业单位会计的专业知识,本篇共七章。学习第二篇、第三篇之前,必须先学习第一篇内容。这样编排是考虑到边远地区、少数民族地区的特点,尽量减少篇幅,并能准确、及时地体现出这次改革的最新内容,满足不同文化层次、不同专业人员知识更新的需要。编写本书尽量做到体系划分合理,理论联系实际;简明易懂,内容务实,操作规范。为方便读者,有利于更好地掌握各章内容,每章后面都配有思考题、练习题,可根据不同需求有所选择。

参加本书编审、翻译的人员是喀什财贸学校会计教学的专业教师及喀什地区财政系统具有一定实践经验和较高理论水平的领

导干部和财会人员。参编执笔者：张江军（第一篇第一、二、三章）、田华（第二篇第一、三章）、闫静（第二篇第二章）、陈凯勋（第二篇第四章，第三篇第五章）、韩增敏（第二篇第五、六章）、边建明（第二篇第七章）、陈满江（第三篇第一、二、三章）、贾汉杰（第三篇第四章）、江风（第三篇第六章）、王锦铤（第三篇第七章）、张剑（第三篇第八章）。本书主编边建明副教授负责拟定编写大纲，并担任全书总纂。在编写本书的过程中，得到了有关单位的大力支持，在此表示感谢。由于时间仓促，我们水平有限，书中肯定存在不少问题，欢迎读者批评指正。

为编好本书，我们成立了编审委员会，负责组织编写工作。

**主任** 刘新林 讲 师 喀什财贸学校副校长

**主 审** 任峻峰 会计师 喀什地区财政处副处长

刘国平 会计师 喀什地区财政处文行科科长

刘卫国 审计师 喀什地区审计处处长

边建明 副教授 喀什财贸学校教师

**委 员** （按姓氏笔划）

边建明 江 风 刘国平 刘卫国 刘新林

任峻峰 张学农 买买提明·尼牙孜

阿力木·吐尔迪

**编者**

1997年12月于喀什

# 目 录

## 第一篇 概 述

### 第一章 会计核算基础

- 第一节 会计核算的基本前提..... ( 1 )
- 第二节 会计核算的一般原则..... ( 6 )
- 第三节 会计核算方法与会计循环..... ( 14 )
- 思考题..... ( 17 )

### 第二章 会计要素、会计科目、会计账户与记账方法

- 第一节 会计要素..... ( 18 )
- 第二节 会计科目..... ( 21 )
- 第三节 会计账户..... ( 27 )
- 第四节 借贷记账法..... ( 30 )
- 思考题..... ( 37 )

### 第三章 会计凭证、账簿与核算形式

- 第一节 会计凭证..... ( 38 )
- 第二节 会计账簿..... ( 49 )
- 第三节 会计核算形式..... ( 55 )
- 思考题..... ( 61 )

## 第二篇 行政单位会计

### 第一章 流动资产

第一节	流动资产概述·····	(63)
第二节	现金及各种存款的核算·····	(65)
第三节	有价证券的核算·····	(76)
第四节	应收款项的核算·····	(78)
第五节	材料的核算·····	(82)
	思考题·····	(96)
	练习题·····	(96)

### 第二章 固定资产

第一节	固定资产概述·····	(98)
第二节	固定资产增加的核算·····	(104)
第三节	固定资产减少的核算·····	(106)
第四节	固定资产修理及租赁·····	(108)
第五节	固定资产的清查·····	(111)
	思考题·····	(112)
	练习题·····	(112)

### 第三章 负债

第一节	负债概述·····	(113)
第二节	应缴预算收入的核算·····	(114)
第三节	暂存款与代管资金的核算·····	(117)
第四节	借入款的核算·····	(120)
	思考题·····	(122)

---

练习题·····	(122)
<b>第四章 净资产</b>	
第一节 净资产概述·····	(123)
第二节 固定基金的核算·····	(128)
第三节 专用基金的核算·····	(133)
第四节 普通基金的核算·····	(137)
第五节 结余与基金保全·····	(143)
思考题·····	(146)
练习题·····	(146)
<b>第五章 收入</b>	
第一节 收入概述·····	(148)
第二节 拨入经费的核算·····	(152)
第三节 拨入专项资金的核算·····	(157)
第四节 其他收入的核算·····	(161)
第五节 附属机构缴款的核算·····	(163)
思考题·····	(165)
练习题·····	(165)
<b>第六章 支出</b>	
第一节 支出概述·····	(167)
第二节 经费支出的核算·····	(171)
第三节 专项资金支出与拨出专项资金的核算·····	(176)
第四节 其他支出、补助支出与拨出经费的核算·····	(181)
思考题·····	(186)
练习题·····	(186)

## 第七章 会计报表

第一节	会计报表概述·····	(187)
第二节	资产负债表·····	(192)
第三节	经费支出明细表·····	(203)
第四节	往来款项明细表、基金增减情况表与基本数字表·····	(205)
第五节	会计报表说明书·····	(208)
	思考题·····	(210)
	练习题·····	(210)

## 第三篇 事业单位会计

### 第一章 流动资产

第一节	流动资产概述·····	(222)
第二节	现金及各种存款的核算·····	(224)
第三节	应收款项·····	(237)

### 第二章 存货

第一节	存货概述·····	(253)
第二节	材料的核算·····	(257)
第三节	库存商品的核算·····	(273)
第四节	存货的清查·····	(276)
	思考题·····	(278)
	练习题·····	(279)

### 第三章 对外投资、固定资产、无形资产

第一节	对外投资·····	(280)
-----	-----------	-------

第二节	固定资产	(297)
第三节	无形资产	(313)
	思考题	(318)
	练习题	(318)
<b>第四章</b>	<b>负债</b>	
第一节	负债概述	(319)
第二节	借入款项及应缴款项	(321)
第三节	应付及预收款项	(326)
第四节	应交税金	(332)
	思考题	(337)
<b>第五章</b>	<b>净资产</b>	
第一节	净资产概述	(338)
第二节	事业基金	(342)
第三节	固定基金、专用基金	(346)
第四节	结余与分配、基金保全	(351)
	思考题	(356)
	练习题	(356)
<b>第六章</b>	<b>收入</b>	
第一节	收入概述	(357)
第二节	财政及主管部门拨款收入	(361)
第三节	事业收入、经营收入	(370)
第四节	附属单位上缴收入、其他收入	(373)
	思考题	(375)
	练习题	(375)



**第七章 支出**

第一节	支出概述	(376)
第二节	支出的核算(上)	(380)
第三节	支出的核算(下)	(397)
	思考题	(411)
	练习题	(411)

**第八章 会计报表**

第一节	会计报表概述	(413)
第二节	资产负债表	(417)
第三节	收入支出表及附表、基建投资表	(428)
第四节	报表附注及分析	(428)
	思考题	(429)
	练习题	(429)

## 第一篇 概述

会计是企业的语言,管理的机器,也是本国经济与世界经济接轨、沟通的一种工具。根据我国国情,遵照国际惯例,我国《行政单位财务规则》、《事业单位财务规则》于1998年1月1日起施行。新预算会计制度将原来预算会计分为总预算会计、行政单位会计和事业单位会计。本篇就新预算会计制度下,会计的基础知识作一介绍。

### 第一章 会计核算基础

#### 第一节 会计核算的基本前提

##### 一、会计核算基本前提的内容

会计核算的基本前提又称会计假设或会计假定,指组织会计核算工作应具备的前提条件。

会计核算前提的产生和具体内容,从根本上说取决于会计所面临的各种环境,尤其是经济环境。现代会计面临的客观经济环境的核心是市场经济及国际化趋势。因此,广义的会计核算基本前提的内容主要表现为四个方面。即:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项内容。从最基本的角度解释为:会计要确定会计工作为之服务的对象和范围,采用货币为统一的计量尺度,在持续经营的前提下,选择恰当的会计方法,对日常经济业务进行计算、记录

和反映,并定期编制出公允、完整、及时、准确的会计报表。

## 二、会计主体前提

### (一)会计主体前提概念

会计主体前提是指会计一定要有为之服务的特定单位。明确会计主体是组织会计核算工作的首要前提。会计只为其主体记账并编制报表,每一会计主体不仅能和其他会计主体相独立,而且能独立于其本身的业主之外。这样,它就为会计工作的开展确定了空间范围。这个范围的确定对企业会计中的独资企业和合伙企业尤为重要,一般说来,凡有经济业务的任何特点的独立实体,如需独立核算盈亏或经营成果及编制独立的会计报表,它们就可构成一个会计主体。也就是说,会计主体具有独立性、实体性和整体性的特点。应该指明,会计主体不同于法律主体(法人),法律主体肯定是会计主体,但会计主体不都是法律主体。例如:××棉纺织厂,其总厂下设三个分厂及车间,三个分厂及车间进行独立核算及编制报表,上报总厂进行合并报表。这些分厂及车间就是非法人的会计主体。

### (二)行政单位的会计主体

行政单位的会计主体是行政单位本身。新制度第七条中规定“会计核算应当以行政单位的各项经济业务为对象,记录、反映行政单位本身的各项业务活动”。从一般表述上来看,行政单位会计与一般企业会计无重大区别。

事实上行政单位的会计主体有其特殊性,其表现为诸多层次。即行政单位会计有主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。主管会计单位是指向财政部门领报经费,并发生预算管理关系的单位。二级会计单位是指向主管会计单位领报经费,并发生预算管理关系,下面有所属会计单位的单位。基层会计单位是指向上级会计单位领报经费,并发生预算管理关系,下面没有所属会计单位的单位。以上三级会计单位实行独立会计核算,负责组织管理”

部门,本单位的全部会计工作。

不具备独立核算条件,实行单据报账制度的单位,作为“报账单位”管理。

凡属于独立会计核算的会计单位,都是正式的会计主体,而只为报账“单位”的机构,将其视为“准会计主体”。

行政单位会计主体由于受行政单位组织系统建制和经费领报关系制约,其主体上存在级次性。表现为:

1. 行政单位会计主体在往来特定事项中多级次的表现:行政单位的多级次会计主体表现为各行政单位对所辖的二级单位和所属的事业单位之间的行政管理关系,它们之间以行政经费的领报相关的预算管理为往来的特定事项。

2. 行政单位会计主体在业务中多级次的表现:行政单位的多级次会计主体业务体现的是期初、期末的资金领取与决算审核。

3. 行政单位会计主体的多级次还表现在报表报出方面:行政单位会计的多级次会计主体,其会计报表由各级会计单位汇总,上报上级单位或财政部门。

通过分析看出:行政单位的会计主体有其独特的内容,即二级会计单位的会计主体领报的资金中不仅有本身的支用部分,还有下层单位领报的部分。这样的会计主体确实存在着主体方面的多重性及其核算、考核内容的多重性。

### (三) 事业单位会计主体前提

事业单位会计主体应为事业单位本身。《事业单位会计准则》中对事业单位会计主体方面所确定的空间范围是:事业单位的各项资金和财产均应纳入单位的会计核算。会计核算应当以事业单位自身发生的各项经济活动为主体。

## 三、持续经营前提

### (一) 事业单位持续经营前提

持续经营前提是指在正常情况下,企业、事业单位将按照即定

的经营方针和预定的经营目标一直经营下去,而不会停止清算。换句话说,即在组织会计工作时要以会计主体在可以预见的未来不会面临破产清算为前提。有了这个前提,行政、事业单位会计主体所持有的资产将按预定目的,在正常的经营过程中被耗用、出售或转让,它所承担的债务将如期偿还;为各种费用分配方法的确定提供了依据;在这一前提下,建立会计确认和计量的原则。如固定资产价值在取得时按成本入账,折旧按使用年限分期摊销,资产划分为流动资产和长期资产,负债划分为流动负债和长期负债。在这一前提下才有实际意义。但是,在市场经济条件下,由于价值规律和竞争而产生的优胜劣汰,企业、事业单位的关、停、并、转会经常发生。因此,如果有证据说明一个会计主体已无法履行它所承担的义务,正常的经营活动无法维持,即持续经营前提已不能成立时,建立在此前提下的各种会计准则将不再适用,只能用另外一种特殊的会计准则进行会计处理。比如,对破产清算的企业,历史成本原则已不适用,必须用清算价格来确定企业财产价值。

事业单位持续经营前提假设在《事业单位会计准则》第六条中规定:“会计核算应当以事业单位各项业务活动持续正常地进行为前提。”

#### (二)行政单位持续经营前提

行政单位会计与企业、事业单位会计不同,不存在市场竞争中的优胜劣汰。各种公务经费都随预算的编制来确定;取消或设立某非常设机构与非建制机构,表现为预算的调整或按零基预算法编制预算。行政单位的固定资产不存在计提折旧及其他方面的摊提费用问题,所以,持续经营前提不太适应行政单位的情况。

### 四、会计期间前提

#### (一)会计期间前提的概念

会计期间是指人为地把持续不断的企业、单位的业务经营活动划分为一个个首尾相接、等间距的期间,以便分期地确定费用收

入和经营成果；分期地确定各期初、期末的资产、负债和所有者权益的数量；进行结账和编制会计报表。会计分期规定会计核算的时间范围，是适时总结业务经营活动或预算执行情况的重要前提条件之一。规定了会计期间，才能把各期的经营成果进行比较。

会计期间前提是持续经营前提的补充，会计核算的方法和原则只有建立在持续经营的前提下，依照会计期间分期记录、计算、汇总和报告，才能达到会计预定的目标。

会计期间通常为一年，称会计年度。它可以是历年制，也可以是营业年制。我国采用历年制，我国会计准则将会计期间划分为年度、季度和月度。其年度、季度、月度起讫日期都采用公历日期，即每年1月1日至12月31日为一个会计年度。每季的第一天到最末一天为一个季度，每月的第一天到本月最末一天为月度。

#### (二) 行政单位、事业单位的会计期间前提

行政单位会计、事业单位会计对会计期间前提的规定是相同的，即：“会计核算应当按会计期间分期结账目和编制会计报表。会计期间分为年度、季度和月份。会计年度、季度和月份以公历起讫日期为准。”

## 五、货币计量前提

### (一) 货币计量前提的概念

货币计量前提是指会计主体的业务管理活动及其结果可以而且必须通过货币予以综合反映。这是现代会计一个极其重要的前提条件。如果没有或放弃这个前提，会计也就会失掉其基本特征——价值的核算。计量，一般可用实物、劳务与货币三种尺度，但会计计量只能以货币为统一计量单位。这主要是因为货币是现代经济中一切有价值的共同尺度，是交换的媒介，是债权债务清算的手段。会计要达到综合反映企业、单位的资产、负债、权益、收入和费用诸方面的信息，货币是最理想的计量单位，其他两个计量尺度都不具有这种功能。货币计量前提包括以下三方面内容：①货币计量

单位是会计计量的基本计量单位,其他单位是辅助的;②在多种货币存在的条件下,或某些业务是用外币折算时,需要确定一种货币为记账本位币,我国会计准则规定以人民币为记账本位币;③货币计量单位是借助价格来完成的,如某些经济业务没有客观形成的市场价格可作计量依据时,应选择合理的评估方法来完成计量工作。应该指出,以货币作为统一计量单位包含着币值稳定的假设,即假定货币本身的价值是稳定的,货币购买力的波动可以不考虑。按照国际会计惯例,当货币本身的价值波动不大,或前后波动能基本抵消时,会计核算中可不考虑这些波动;但在发生恶性通货膨胀时,就需要采用特殊的会计准则来进行处理。

### (二)行政单位、事业单位货币计量前提

行政单位、事业单位会计对货币计量前提的规定是一致的。即:会计核算以人民币为记账本位币。发生外币收支的,应当按照国家银行公布的当日人民币外汇率折算为人民币记账。业务收支以外币为主的,也可选定某种外币为记账本位币,但编制会计报告时,应按报告期日的汇率折算为人民币反映。

我国行政单位会计、事业单位会计在核算前提方面除上述前提外,还有对合法性前提的规定。即行政单位会计是预算会计的组成部分,其会计核算必须遵守国家有关法律、法规的规定。

行政单位的各项资金和财产,应统一纳入行政单位会计核算。不允许单位内部私设小金库,账外设账。

事业单位会计是预算会计的一个组成部分。事业单位的会计核算工作必须遵守国家有关法律、法规的规定。

## 第二节 会计核算的一般原则

### 一、会计核算的一般原则与会计核算基本前提的关系

会计的一般原则也称一般准则或一般要求。它是进行会计账

务处理、编制会计报表所依据的一般规则和准绳,是进行会计核算的共同要求。从广义会计来说,它一般包括两个方面的内容:一方面是对会计工作及由此产生的会计信息的质量要求,也可称为会计工作和会计信息的质量特征规范,主要有真实性原则、相关性原则、可比性原则、一致性原则、重要性原则和明晰性原则等;另一方面是对资产、负债等各要素确认及计量方面的原则,主要有按实际成本(历史成本)计价原则、配比性原则、权责发生制原则、划分收益性支出与资本性支出原则及谨慎性原则等。

会计一般原则以会计核算的基本前提为基础,没有会计基本前提,就不可能建立会计的一般原则。也就是说,会计前提限定了会计的一般原则。比如:有了会计主体前提才能确定相关性原则;有了持续经营和会计分期前提,才有正常的会计计价和收益确认原则,并使划分收益性支出与资本性支出原则成为必要,有了会计分期前提,也为可比性原则、一致性原则、及时性原则、配比性原则等奠定了基础,提出了相应的要求;货币计量前提也对可比性原则、历史成本计价原则提出了相应的要求。总之,没有会计核算前提,会计一般原则就失去了依据,会计一般原则的形成和制定,一定要符合会计核算基本前提的要求。

我国《企业会计准则》中提及的会计核算一般原则共有 12 条,分别为真实性原则、相关性原则、可比性原则、一致性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比性原则、谨慎性原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则和重要性原则。新行政单位会计制度中规定的行政单位会计核算一般原则有真实性原则、明晰性原则、收付实现制原则、历史成本原则和重要性原则等。《事业单位会计准则》中规定的会计核算的一般原则有真实性原则、明晰性原则、权责发生制和收付实现制原则、配比性原则、专款专用原则、历史成本原则和重要性原则等。



## 二、会计核算一般原则的具体内容

(一) 行政单位会计、事业单位会计共用的会计核算一般原则有 8 条

### 1. 真实性原则

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,客观真实地反映行政单位、事业单位的财务收支状况及结果。按照这个要求,会计核算的对象应该是行政单位、事业单位实际已经发生的经济业务,并有合法的凭证作依据,利用符合经济业务特点的方法或标准进行核算。例如国家财政预算对行政单位或事业单位的拨入经费或其他出资人投入资金,在核算上就不能混同于债务处理;所发生的支出、费用是为几个月份或年度服务的,就应该采用一定的方法在几个月份或年度内分摊等等。此外,真实性还要求作为会计核算过程的会计报表应该是客观的,即会计报表应该根据合法的会计账簿记录进行编制,不能凭空捏造,更不能出现账簿系统与会计报表不相符合的情况。因此,会计信息的真实性是保证会计核算质量的首要条件。一般来说,真实性原则要求会计处理必须作到内容确切、数字无误、项目完整、手续齐备、资料可靠。

### 2. 相关性原则

相关性原则是指会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足预算管理和有关各方了解财务状况及收支情况的需要,满足单位内部加强管理的需要。对会计信息有用性的要求,是随着行政单位、事业单位的内外环境的变化而变化的。在高度计划集中财政预算统一收支的管理模式下,行政单位、事业单位的会计工作和会计信息主要是为满足国家对各行政单位、事业单位直接管理而服务的,所以,其信息的主要内容是资金的收、付、存及支出的基本内容。随着外部形势的变化,行政单位、事业单位的会计信息也要随之变动。因此,单位的资产、负债、净资产及其变化情况即已成为最为有用的经济信息,成了加强行政单位、事业单位内外部管理的