

行政事业单位会计决算报告制度

实施手册



光明日报出版社

责任编辑：汪 滨
封面设计：碧 原



ISBN 7-900007-61-X



9 787900 007612 >

ISBN 7-900007-61-X/F·9

定价：798.00 元(CD-ROM)

行政事业单位会计决算报告制度实施手册

主编：刘国忠

(上卷)

光明日报出版社

内容提要

本手册依据《报告制度》和各行政事业单位的实际情况从八个方面对行政事业单位会计决算报告实务工作加以阐述。不仅对行政事业单位会计决算报告的编制、审核做了较详尽的阐述，而且对行政事业单位会计决算报告的数据资料管理、法律责任及相关工作做了较完整的阐述。同时，力求理论与实际相结合，突出实用性与可操作性。

书 名： 行政事业单位会计决算报告制度实施手册
文本编著者： 刘国忠
出版发行： 光明日报出版社出版发行
地 址： 北京永安路 106 号
光盘生产者： 天宝光碟有限公司
出版时间： 2002 年 4 月
本 版 号： ISBN 7-900007-61-X/F·9
定 价： 798.00 元（1CD-ROM，含配套手册三册）

行政事业单位会计决算报告制度 实施手册

编委会

主编：刘国忠

编写组成员：刘国忠 余子超 徐广斌 罗斌海
王长金 马士华 李皓哲 吕志君
宫 艳 杜宝国 焦 宁 薛 峰
时光宇 丁宗伟 汪金霞 翁月星

光盘使用说明

打开文档

PDF 文档生成器可设置文档来使它以不同方式打开。例如，文档可打开到特定的页码，或以特定放大率打开，或打开时书签或缩略图是可见的。如果文档被设置为以全屏视图打开，则“工具栏”、“命令栏”、“菜单栏”和窗口控制都不可见。如果您的首选项是这样设置的，则通过按 Esc 键或 Ctrl+L (Windows) 或 Command+L (Mac OS) 可退出全屏视图。

打开 PDF 文档：

做以下步骤之一：单击“打开”按钮，或选择“文件”>“打开”。在“打开”对话框中，选择文件名，然后单击“打开”。PDF 文档通常有 .pdf 这样的扩展名。从“文件”菜单中选择文档。该菜单列出您最近打开的四个 PDF 文档在您的文件系统中双击文件的图标。

注：在 Mac OS 中，您可能无法通过双击文件图标来打开在 Windows 中创建的 PDF 文档。如果双击 Mac OS 上的文件图标没有能够打开该文档，则在 Acrobat 中使用“文件”>”打开”来打开文档，然后关闭文档。当您对该文档使用了一次“打开”命令后，您就能通过双击文件图标来打开该文档。

在 Acrobat Reader 4.0 中如果在安装时使用了适当的语言包，您可以浏览、打印包含日文、韩文、繁体中文和简体中文的文档。

为了显示所有 Acrobat Reader 的命令行选项 (Unix)，请使用 Help 选项启动 Acrobat Reader 产品。

最小和最大缩放比例取决于当前页面大小。

如果您需要放大页面使它比窗口大，可使用手形工具来移动页面以便能够查阅页面上的所有部分。使用手形工具移动 PDF 页面就好像用手在桌子上移动一张纸。

提高放大率：

执行以下步骤之一：

选择放大工具，然后单击页面。

选择放大工具，然后在要放大的部分周围拖出一个称为选框的矩形。

单击“状态栏”中的“放大”按钮，然后选择放大率。

降低放大率：

执行以下步骤之一：

选择缩小工具，然后单击页面。

选择缩小工具，然后拖出一个选框，其大小是缩小后的页面大小。单击“状态栏”中的“放大”按钮，然后选择放大率。

注：当放大工具被选中时，在单击或拖动鼠标的同时按 Ctrl 键 (Windows) 或 Option 键 (Mac OS) 可以进行缩小，而不是放大。当缩小工具被选中时，按 Ctrl 键或 Option 键可以进行

放大。

使用缩略图更改放大率：

将鼠标指针置于缩略图中红色页面查阅框的右下角，直至指针变为一个双向箭头。然后拖动该角以缩小或放大页面的显示。

调整页面大小使它适合窗口显示：

执行以下步骤之一：

要使页面大小与窗口一致，单击“适合窗口”按钮，或选择“视图”>“适合窗口”。要使页面与窗口等宽，单击“适合宽度”按钮，或选择“视图”>“适合宽度”。部分页面可能会看不见。

要使页面上的文字和图形适合窗口宽度，选择“视图”>“适合可见”。部分页面可能会看不见。

在“单页”布局中，“编辑”>“全选”命令选择当前页面上的所有文字。在“连续”和“连续-对开”布局中，它选择 PDF 文档中的所有文字。

设置页面布局：

执行以下步骤之一：

单击“状态栏”中的“页面布局”按钮，然后选择一种页面布局。从“视图”菜单中选择“单页”、“连续”或“连续-对开”。

要最有效地查阅两个连续页面，可使用“连续-对开”页面布局，并选择“视图”>“适合宽度”。

设置默认视图：

选择“文件”>“首选项”>“一般”，或从文档窗格菜单中选择“首选项”。定义默认页面布局、颜色管理系统和其它基本选项，然后单击“确定”。

“默认页面布局”设置当您第一次打开一个文档时页面布局的滚动方式。当滚动时，您可以一次显示一个页面，或上下连续显示，或并排连续显示。

“页面单位”指定用于状态栏和“裁剪”对话框中显示页面大小的量度单位。

“替换字体”指定 Acrobat 用来替换您系统上所没有的 Type 1 和 TrueType- 字体的多主字体。如果 PDF 文档因为打印机内存不足而不能打印，则从“替换字体”弹出菜单中选择 Sans。如果更改此设置，则在您下一次启动 Windows 或 Macintosh 时更改生效。

“当前语言”设置 Acrobat 用户界面所用的语言。该弹出菜单显示您为 Acrobat 安装的语言。如果您选择不同的语言，则在您下一次启动本应用程序时更改生效。

“使用希腊语文本当低于”用灰色线条（或希腊语文本）显示低于指定字号的文字以便加速显示。

“平滑文本和图像”可使文字和单色图像的边缘平滑，最大程度地缩小背景和文字或图像之间的差别。有时这可提高屏幕显示的质量，尤其对于较大的文字。

“显示大图像”显示大于 128K 的图像。如果您没有选择此选项，则会出现灰色方框来代替大图像。选择该选项可降低翻阅文档的速度。

以全屏视图阅读文档

在“全屏”视图中，PDF 页面充满整个屏幕；菜单栏、命令栏、工具栏、状态栏和窗口控制都隐藏起来。文档生成器可设置 PDF 文档使它以全屏视图打开，或者您可自己设置视图。全屏视图经常用于演示，有时与自动页面前进和转换一起使用。

在全屏视图中鼠标指针保持活动，因此您可单击链接并打开注解。尽管菜单和工具栏为不可见，但您可通过键盘快捷方式来使用导览和放大命令。

您也可设置首选项来定义全屏视图如何出现在您的系统上。

以“全屏”视图查阅文档：

选择“视图”>“全屏”。按回车键或向下箭头或向右箭头键来向后翻动页面。按 Shift - 回车键或向上箭头或向左箭头键来向前翻动页面。

注：如果您使用 Mac OS 并安装了两个监视器，则只有一个屏幕上会出现页面的全屏视图。要翻动页面，可单击以全屏模式显示页面的那一个屏幕。

退出全屏视图：

按 Esc 键（如果您的全屏首选项是这样定义的），或按 Ctrl + L（Windows）或 Command + L（Mac OS）。

设置全屏幕首选项

选择“文件”>“首选项”>“全屏”来设置全屏显示的特性。这些设置使用于那些没有自己全屏显示设置又需要全屏显示的文档。

通常默认的设置是可以接受的，不必更改。

设置首选项以便使用全屏视图：

1 选择“文件”>“首选项”>“全屏”。

2 选择导览选项：

“向前，每隔”指定是否要每隔一定秒数自动前进到下一页。即使选择了自动翻页，您仍可使用鼠标或键盘来翻阅文档。

“对任何单击动作均前进一步”让您通过单击鼠标来翻阅 PDF 文档。如果没有选择此选项，您可通过按回车键、Shift - 回车键（向前）或箭头键来翻动页面。

“末页之后循环”让您不断地翻阅 PDF 文档，到达最后一页后再返回到第一页。此选项通常用于建立公共电话室的显示。

“Esc 键退出”让您通过按 Esc 键退出全屏视图。如果没有选择此选项，您可通过按 Ctrl + L（Windows）或 Command + L（Mac OS）来退出。

选择外观选项：

“背景色”指定窗口的背景颜色。如果您选择“自定”，则系统调色板显示出来。有关设置自定颜色的指导，请参阅计算机的用户指南。

“默认转换”指定当您切换页面到全屏视图时显示的转换效果。

“鼠标光标”指定是否要在全屏视图中显示或隐藏光标。

“缩放为”（Mac OS）选择用于全屏视图的监视器（如果安装了两个监视器）。您可选择“主要”（含有菜单栏的监视器）、“最大相交”（显示的文档部分最大的监视器）、“最深”（具有最多颜色的监视器）、“最宽”（水平分辨率最高的监视器）、“最高”（垂直分辨率最高的监视器）、或“最大区域”（像素最多的监视器）。

1 单击“确定”。

为 Weblink 选择网络浏览器

当单选 PDF 文档的 Weblink，默认的浏览器被打开以显示该文档。在此之前，您必须确定 Acrobat Reader 的默认浏览器，您也可以选择显示或隐藏网络浏览器的按钮，链接信息和状态。

前 言

2002年3月5日,财政部下发《行政事业单位会计决算报告制度》(以下简称《报告制度》),并于即日实施。《报告制度》的颁布与实施,有利于加强我国行政事业单位各项资金和会计信息管理工作;有利于规范行政事业单位会计决算行为,提高会计信息质量,保证行政事业单位会计决算报告工作进行顺利;有利于促进建立科学、规范的行政事业单位会计决算报告工作体系。

为了使行政事业单位更好地理解与贯彻此《报告制度》,我们组织了业内权威人士根据《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国预算法》、《行政单位会计制度》、《事业单位会计制度》、《行政单位财务规则》、《事业单位财务规则》和《报告制度》及相关政策法规精心编纂了本手册。

本手册依据《报告制度》和各行政事业单位的实际情况从八个方面对行政事业单位会计决算报告实务工作加以阐述。不仅对行政事业单位会计决算报告的编制、审核做了较详尽的阐述,而且对行政事业单位会计决算报告的数据资料管理、法律责任及相关工作做了较完整的阐述。同时,力求理论与实际相结合,突出实用性与可操作性。

本手册有以下特点:

权威: 由业内权威人士精心编纂。

全面: 本手册全面系统地阐述了我国行政事业单位会计决算制度,全面收录了与之密切相关的政策法规和规范性文件,极具指导作用。

及时: 在《报告制度》发布实施的第一时间推出。

实用: 本手册内容在光盘中均有电子文件,读者可直接在电脑上安装、浏览、检索、调用、打印,使用方便。

在本手册编辑和出版过程中得到了有关领导和有关单位的大力支持与协助,在此深表谢意。由于编者水平有限,手册中纰漏难免,敬请读者批评指正。

本手册编委会
2002年4月

总 目 录

第一篇 行政事业单位会计决算报告制度

- 第一章 《行政事业单位会计决算报告制度》出台的背景
- 第二章 《行政事业单位会计决算报告制度》内容及作用
- 第三章 《行政事业单位会计决算报告制度》的实用范围与责任约束
- 附一 《行政事业单位会计决算报告制度》
- 附二 相关文件

第二篇 行政事业单位会计

- 第一章 政府行政事业单位会计概述
- 第二章 政府财政会计
- 第三章 行政单位会计
- 第四章 事业单位会计
- 附 行政事业单位会计制度

第三篇 行政事业单位会计报表的编制与分析

- 第一章 财政总预算报表
- 第二章 行政单位会计报表
- 第三章 事业单位会计报表
- 第四章 行政事业单位会计报表的编制与分析

第四篇 行政事业单位会计决算报告

- 第一章 行政事业单位会计决算概述
- 第二章 行政事业单位会计决算报告的编制
- 第三章 行政事业单位会计决算的汇总上报

第五篇 行政事业单位会计决算报告的审核

- 第一章 行政事业单位会计决算的审核检查
- 第二章 行政事业单位会计决算的分析与审批

第六篇 会计决算数据资料管理

- 第一章 会计决算数据资料的内容
- 第二章 会计决算数据资料的保存、管理与维护
- 第三章 会计决算数据资料的提供

第七篇 行政事业单位会计违法违纪查处与责任认定

- 第一章 会计违法违纪查处的思路与方法
- 第二章 会计违法违纪的责任认定
- 第三章 行政事业单位会计决算报告法律责任

第八篇 行政事业单位会计漏洞与违法违纪防范

- 第一章 行政事业单位会计漏洞防范技巧
- 第二章 行政事业单位会计违法违纪防范方法与具体措施
- 附录一 行政事业单位会计决算报告编制的国家标准
- 附录二 行政事业单位财务会计相关法律法规

目 录

第一篇 行政事业单位会计决算报告制度

第一章	《行政事业单位会计决算报告制度》出台的背景	(3)
第二章	《行政事业单位会计决算报告制度》的内容及作用	(4)
第一节	《行政事业单位会计决算报告制度》的内容	(4)
第二节	《行政事业单位会计决算报告制度》的作用	(4)
第三章	《行政事业单位会计决算报告制度》的适用范围与责任约束	(5)
第一节	《行政事业单位会计决算报告制度》的适用范围	(5)
第二节	《行政事业单位会计决算报告制度》的责任约束	(5)

第二篇 行政事业单位会计

第一章	政府事业单位会计概述	(19)
第一节	政府事业单位会计理论	(19)
第二节	政府事业单位会计的方法	(37)
第二章	政府财政会计	(70)
第一节	政府财政会计概述	(70)
第二节	政府财政会计核算	(80)
第三章	行政单位会计	(126)
第一节	行政单位会计概述	(126)
第二节	行政单位会计核算	(137)
第四章	事业单位会计	(174)

目 录

第一节 事业单位会计概述·····	(174)
第二节 事业单位会计核算·····	(184)
附 行政事业单位会计制度·····	(283)
行政单位会计制度·····	(283)
事业单位会计制度·····	(297)
事业单位会计准则·····	(314)
财政总预算会计制度·····	(319)
科学事业单位会计制度·····	(340)
高等学校会计制度·····	(381)
中小学校会计制度·····	(408)
医院会计制度·····	(432)
城市合作银行会计制度·····	(456)
测绘事业单位会计制度·····	(485)
地质勘察单位会计制度·····	(518)

第三篇 行政事业单位会计报表的编制与财务分析

第一章 行政单位会计报表的编制与财务分析·····	(569)
第一节 行政单位会计报表·····	(569)
第二节 年终清理结算与结帐·····	(571)
第三节 会计报表的编制·····	(573)
第四节 财务分析·····	(578)
第二章 事业单位会计报表的编制与财务分析·····	(581)
第一节 事业单位会计报表概述·····	(581)
第二节 年终清理结算与结帐·····	(584)
第三节 会计报表的编制·····	(588)
第四节 会计报表的分析·····	(606)

第四篇 行政事业单位会计决算报告

第一章 行政事业单位会计决算概述	(617)
第一节 会计决算报告	(617)
第二节 会计决算报告工作组织及其职责	(617)
第三节 会计决算报告的内容	(618)
第二章 行政事业单位会计决算报告的编制	(620)
第一节 会计决算报告的编制时间	(620)
第二节 会计决算报告的基本报告单位	(620)
第三节 会计决算报告的录入原则与编制要求	(620)
第四节 年终清理结算与结账	(622)
第五节 会计决算报表的编制	(624)
第六节 会计决算报表附表与附注的编制	(751)
第三章 行政事业单位会计决算报告编制质量核查	(810)
第一节 会计决算报告编制质量核查概述	(810)
第二节 会计决算报告编制质量核查的原则	(810)
第三节 会计决算报告编制质量核查样本采集的原则与方式	(810)
第四节 会计决算报告编制质量核查的内容	(811)
第五节 会计决算报告的审批	(811)

第五篇 行政事业单位会计决算报告的审核

第一章 行政事业单位会计决算报告的审核	(815)
第一节 会计决算报告审核的主要内容	(815)
第二节 会计决算报告审核的方法	(815)
第三节 会计决算报告审核的工作方式	(816)
第二章 行政事业单位会计决算报告的汇总与上报	(817)
第一节 会计决算报告汇总上报的方式	(817)

第二节 汇总会计决算报表的形成·····	(817)
第三节 会计决算报表汇总上报的要求·····	(817)

第六篇 会计决算数据资料管理

第一章 会计决算数据资料·····	(821)
第二章 会计决算数据资料的保存、管理与维护·····	(822)
第三章 会计决算数据资料的提供·····	(823)

第七篇 行政事业单位会计 违法违纪查处与责任认定

第一章 行政事业单位会计决算报告的工作责任·····	(827)
第一节 概 述·····	(827)
第二节 行政责任·····	(827)
第三节 刑事责任·····	(829)
第四节 其他法律责任·····	(832)
第二章 行政事业单位会计违法违纪的查处·····	(840)
第一节 行政事业单位财务会计违法违纪查处的思路与方法·····	(840)
第二节 行政事业单位会计基础工作违法违纪的的查处·····	(860)
第三节 行政事业单位会计操作技术·····	(908)
第四节 行政事业单位会计违法违纪的查处·····	(940)
第五节 财政部门会计违法违纪的查处·····	(966)
第三章 行政事业单位会计违法违纪的责任认定·····	(985)
第一节 会计法律责任概述·····	(985)
第二节 会计工作法律责任·····	(994)
第三节 单位负责人会计法律责任·····	(1031)
第四节 会计相关行为构成犯罪的法律责任·····	(1098)

第八篇 行政事业单位会计漏洞与违法违纪防范

第一章 行政单位会计漏洞及其防范	(1189)
第一节 行政单位会计漏洞及其防范	(1189)
第二节 事业单位会计漏洞及其防范	(1253)
第二章 行政事业单位会计违法违纪防范方法与具体措施	(1401)
第一节 行政事业单位会计违法违纪防范的方法	(1401)
第二节 行政事业单位会计违法违纪防范的措施	(1432)

附录一 行政事业单位会计决算 报告编制相关国家标准

《全国企业、事业单位和社会团体代码编制规则》GB11714—89	(1459)
《中央党政机关、人民团体及其他机构名称代码》GB4657—95	(1461)
《中华人民共和国行政区划代码》GB/T2260—1999	(1472)
自编企业、单位临时代码编制规则	(1510)

附录二 行政事业单位财务会计相关法律法规

关于加强和改进政府性基金年度财务决算和中央大中型基建项目竣工财务决算 审批的通知	(1515)
国家税务总局转发《财政部关于修改事业单位事业支出核算内容的通知》 的通知	(1516)
财政预算资金拨付管理暂行办法	(1517)
财政部关于印发政府性基金预算管理办法的通知	(1520)
财政部关于规范政府性基金会计核算问题的通知	(1524)
财政部关于印发《地方财政周转金计制度（试行）》的通知	(1527)
财政部关于事业行政单位预算外资金会计核算问题有关规定的通知	(1537)

目 录

财政部关于印发《财政周转金呆账处理暂行规定》的通知	(1540)
财政部关于发布《事业单位会计准则(试行)》的通知	(1542)
财政部关于印发《财政总预算会计制度》的通知	(1543)
财政部关于发布《事业单位会计制度》的通知	(1544)
财政部关于事业单位新的会计制度衔接问题的通知	(1545)
财政部国家科委关于印发《科学事业单位会计制度》的通知	(1549)
财政部科学技术部关于《科学事业单位会计制度》账务衔接问题的通知	(1550)
财政部教育部关于印发《中小学校会计制度(试行)》的通知	(1551)
财政部教育部关于印发《高等学校会计制度(试行)》的通知	(1552)
财政部关于中央国家机关、事业单位在机构改革中有关预算经费资产等问题 的通知	(1553)
财政部教育部关于高等学校新旧会计制度衔接问题的通知	(1556)
财政部关于印发《行政事业单位业务招待费列支管理规定》的通知	(1560)
财政部关于印发《中央预算单位清产核资资金核实办法》的通知	(1562)
财政部关于印发《预算单位清产核资办法》的通知	(1567)
中国人民银行关于进一步做好企事业单位基本存款帐户管理的通知	(1575)
财政部关于《事业单位财务规则》与现行《事业行政单位预算会计制度》衔接 问题的通知	(1579)
财政部关于贯彻实施《事业单位财务规则》有关政策衔接问题的通知	(1582)
政部国家科委关于执行《科学事业单位财务制度》若干具体问题的通知	(1583)
财政部关于贯彻实施《地质事业单位财务制度》有关政策衔接问题的通知	(1588)
财政部关于印发《关于贯彻实施〈会计法〉加强会计监督意见》的通知	(1590)
财政部关于贯彻实施《会计法》加强会计监督的意见	(1591)
财政部印发《关于会计基础工作规范化的意见》的通知	(1595)
财政部关于会计基础工作规范化的意见	(1595)
财政部科学技术部关于《科学事业单位会计制度》账务衔接问题的通知	(1598)
财政部建设部关于城市规划设计单位执行《事业单位财务规则》有关问题 的通知	(1611)
中华人民共和国会计法	(1613)
中华人民共和国预算法	(1621)
中华人民共和国预算法实施条例	(1630)
中华人民共和国注册会计师法	(1640)

目 录

事业单位财务规则	(1646)
会计电算化管理办法	(1652)
会计核算软件基本功能规范	(1654)
会计电算化工作规范	(1660)
会计基础工作规范	(1667)
会计档案管理办法	(1682)
商品化会计核算软件评审规则	(1684)
事业单位登记管理暂行条例	(1690)
行政单位财务规则	(1693)
职工医疗保险基金财务制度	(1700)
科学事业单位财务制度	(1707)
测绘事业单位财务制度	(1716)
地质事业单位财务制度	(1728)
国家物资储备事业单位财务制度	(1738)
文物事业单位财务制度	(1746)
文化事业单位财务制度	(1758)
广播电视事业单位财务制度	(1769)
体育事业单位财务制度	(1780)
医院事业单位财务制度	(1791)
计划生育事业单位财务制度	(1801)
高等学校财务制度	(1812)
中小学校财务制度	(1821)
总会计师条例	(1829)
会计从业资格管理办法	(1833)