

# 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

（下卷）

光明日报出版社

# 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 有关文件

## 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<br>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》<br>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) |

## 目 录

|                                                   |        |
|---------------------------------------------------|--------|
| 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) |
| 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<br>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<br>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<br>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) |

## 目 录

|                      |        |
|----------------------|--------|
| 中华人民共和国注册会计师法 .....  | (1640) |
| 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) |

## 第二节 事业单位会计漏洞及其防范

### 一、事业单位会计核算易产生的漏洞

#### (一) 事业单位会计概论

##### 1. 事业单位会计简述

###### (1) 事业单位的类型

事业单位是指主要以精神产品和各种劳务的形式,以实现社会效益为宗旨,向社会提供生产性或生活性服务的单位。

事业单位按其业务的性质可划分为如下三类:

- ①科学、教育、文艺、广播电视、信息、卫生、体育等科学文化事业;
- ②气象、水利、地震、环保、计划生育、社会福利等公益事业;
- ③民间公证机构(会计师事务所等)、法律服务机构(律师事务所等)、咨询服务机构等社会中介机构。

###### (2) 事业单位的特征

由于事业单位经济活动的特点,决定了其既不同于企业,也不同于政府和各个行政单位。它决定了其会计特有的内容。

事业单位不同于企业的特点主要表现在三方面:

- ①事业单位一般不提供物质产品,有的单位虽然提供物质产品,但它是作为知识、信息、技术的载体来提供的。
- ②事业单位进行业务活动不以盈利为目的,有的单位虽然实行有偿服务,但往往并非足额补偿,社会效益是衡量其业绩的基本标准。
- ③出资者不要求回报,不准备收回资财,不具有明确的经济权益。

另一方面,政府财政会计是以政府为会计主体用以核算政府预算执行情况的会计,事业单位会计与政府财政会计的差别主要表现为各自在经济活动方面的不同,具体讲:

①事业单位虽不以盈利为目的,但却实行有偿服务,有的还可以做到收支相抵,而行政单位的服务则是无偿的,不能搞创收,所办的经济实体要脱钩,从根本上看行政单位是依靠纳税人所缴的税款来进行活动的。

②事业单位虽然以实现社会效益为宗旨,但却具有一定的经营性,并要实行经济核算,其事业收入和事业支出大都与业务活动相联系,这些单位可通过扩大服务规模、提

高服务质量,实现增收节支,争取改善自身的运营条件。

③事业单位虽然不提供物质产品,但这些单位大都进行着能创造价值的智力劳动,向社会提供精神产品(即知识形态的产品)和劳务,它具有一定的生产性,是一种特殊的生产部门。

如所周知,各种事业单位一般均属于第三产业中为提高科学文化水平和居民素质服务的部门。这些部门在现代社会中占有重要的地位,社会生产力的发展水平越高,智力劳动和智力开发的作用就越显著,与此同时,物质产品再生产的发展就越依赖于精神产品再生产的发展。正是由于事业单位经济活动的特殊性及其在国民经济中的特殊地位,使得事业单位会计成为会计的一个单独的分支。亦即,事业单位会计是反映、核算和监督事业单位业务资金活动的会计。

### (3) 事业单位会计的特征

事业单位会计同政府财政会计既有共性,又有一定的差别。其主要特征表现为:

①以核算收支结余为主,有些事业单位还要进行成本核算;

②原则上实行权责发生制,有些事业单位则实行收付实现制;

③事业单位可以举办经济实体,进行对外投资,会发生对内对外投资和投资收益的核算。由此可见,继续把行政单位、事业单位合并制定会计制度显然不合适,因此单独制定了事业单位财务规划及会计准则。

综上所述,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领拨、使用及其结果,其中,取得的预算收入和有关业务收入,形成了资金的来源;拨出经费和费用支出,形成了资金的运用;尚未使用的货币资金和已购进的财产物资,形成了资金的结存。

## 2. 事业单位会计的职能作用与任务

### (1) 事业单位会计的职能

职能指某一事物本身所固有的内在功能。一般地,会计的职能常被解释为会计在经济管理方面所具有的内在功能。事业单位会计主要具有反映核算与监督的职能。

#### ①反映与核算职能

指运用价值数量对经济活动进行记录、计算和分析的功能。这种职能是会计的首要职能,也是全部会计工作的基础,其表现主要为对经济活动进行记录、计算、分类、汇总,将经济活动的各项内容转换为会计信息,转换为能够在会计报告中概括并综合反映各单位经济活动状况的会计资料。在事业单位中,经费来源主要取自于社会的单位,其会计核算职能与企业会计的核算职能有很大的相通之处,即要记录和反映其收入,支出及其收支结余的分配情况,为各方利益关系人提供有用的信息;而经费来源主要取自于财政预算的单位,其会计核算职能则在很大程度上与行政单位会计的核算职能相似,即要以预算拨付款项为起点,以年末对预算执行结果的决算为终点,按预算规定的标准和用途严格记录各方面的事项。

### ②监督职能

指按照经济管理的一般规律,根据政策、法律和规章制度的要求,运用会计对经济活动全过程和预算、单位财务计划执行情况进行强制性控制的功能。与其他会计一样,事业单位会计监督职能的发挥应寓于会计的核算过程中,即在会计核算的全过程中,严格按照法律、法规、预算、单位财务计划的要求行事,对违反法规、预算规定及单位财务计划的业务事项要及时纠正;在会计期末,要如实汇报所发生的经济业务及其数额,如实反映单位的财务状况及其变动后的结果,如实反映单位收支活动的成果,不准有不负责任的报告及数额等。事业单位会计与一般企业会计在这方面的区别在于:由于它们有着使用国家预算资金的特征,因此,监督所处的地位更为重要,一定要对预算资金方面严格把关,要按法规和预算要求处理好各项业务。事业单位会计与行政单位会计在这方面的区别在于:事业单位应在允许的范围内“多创收”,以弥补其资金来源不足或为社会提供服务,多取得收入;而收入来自社会的事业单位取得的收入还要按规定上缴所得税、特种基金及对其他方面分配。因此,其会计监督表现为对事业单位会计核算全过程的监督。

### (2) 事业单位会计的作用

如前所述职能是一事物本身固有的功能,而作用则是功能发挥后带来的结果。事业单位会计的作用主要表现为如下四个方面:

①核算事业单位经费来源、收入的取得情况,为社会各方面关系人乃至国家的宏观管理提供数据依据。

由于事业单位的经费来源和形成的收入范围广、内容多,所以,如何将经费来源的各渠道和形成收入的各途径以全面、正确地反映,从而为各方管理提供各类数据,是事业单位会计应发挥的第一种作用。为满足这方面的要求,事业单位会计应按新会计制度的要求,详细记录事业单位的经费等的取得来源,如哪些是由国家提供的,哪些是由单位自行筹集的,哪些是通过负债而形成的,各自在总资产中的结构如何等;还有,收入完全从社会取得的单位也应记录其收入都从哪些方面取得,取得的收入多少用于抵补支出,多少上缴国家及其他投资者等;所有这些都是事业单位会计要提供的数据信息。从事业单位所处的地位来看,只有取得了这样的信息,各方利益关系人才能对各单位的业务活动状况进行判断,宏观经济管理部门才能据以作出对各事业单位管理等方面的决策。这一作用是事业单位会计反映与核算职能发挥的结果,主要表现在对事业单位的宏观管理方面。

②核算事业单位经费支出情况,为上级管理部门、财政部门的管理提供数据依据。

从我国现阶段的情况来看,事业单位的费用支出占财政预算支出的很大比重。在有些地区,事业单位的费用与行政单位费用的合计数,占了全部财政支出的50%以上乃至绝大部分。为了节约经费开支,从财政的角度来看,事业单位要合理使用经费,尽量减少各种不必要的支出并形成收入,才能对各地地方政府平衡财政收支有所帮助;从单位

自身利益来看,在经费规模已定的前提下,单位必须严格按支出规定的范围、标准使用经费,必须以少量的支出取得大的收入,才能满足事业发展对经费的需要;而处理好这方面的事情,又是会计应担负的重要任务。这一作用是事业单位会计反映、核算职能和监督职能发挥带来的结果,主要表现在事业单位的行业管理方面。

### ③控制事业单位的经济活动,提高经费的使用效益。

经费支出能否达到预期的效果,是考核事业单位经费使用效益的重要标准。这就要求各事业单位能按各事业活动的方向、规模及其不同要求,有目标、有标准、分时点地使用资金,以争取在资金耗费的过程,将各项事业办好,或者是取得更多的收入。在具体处理过程中事业单位会计要安排好各类计划、标准,分清轻重缓急,将有限的资金合理使用,并严格按预算规定进行业务处理,控制支出,及时进行各类收支的情况比较,发现问题及时处理,保证单位预算计划或财务收支计划的圆满完成。这一作用是事业单位会计监督职能发挥带来的结果,主要表现在事业单位内部管理方面。

### ④分析经费的使用效果,为更有效地使用资金寻找方向。

政府的财政收入能否满足各行政、事业单位经费的需要,是各地方政府有无财力发展经济、兴办事业的最重要的衡量依据。如何使用和拨付各事业单位的经费才能加大财政收入或减少财政支出,是各级理财人员应认真考虑的关键性问题。若具备完整而准确的与财政支出各项目有关的事业单位的各种数据资料,如各事业费用支出的构成、各项事业费占事业费总额的比重、各不同事业单位的收入情况及其收支对比情况的数据、以及这些数据的变化比例等,再取得事业单位的分布状况、发展状况、以及社会上对教育、科研、医疗、社会福利和其他服务的需求状况,我们就可根据事业单位对各类资金的需求状况与其社会需要结合起来考察,提出财政资金在各事业领域的使用方向及其应达到的目标。而要获得这些资料,首先应依靠事业单位会计,要依靠事业单位会计提供的各类数据完成各宏观数据的计算和分析。这一作用又主要见之于事业单位业务收支的各数据汇总、下一年度财政预算以及其他部门的宏观经济管理方面。因此,财务分析也是事业单位会计的一个重要作用。

### (3) 事业单位会计的任务

事业单位会计主要有以下四项任务:

#### ①组织资金供应,合理使用资金

事业单位为了保证完成事业计划,要根据事业计划和财务预算,及时组织预算资金和业务收入,增强费用自给能力。同时要合理地安排资金使用,贯彻勤俭节约方针,坚持少花钱多办事,提高资金的使用效益。

事业单位的资金来源,主要是政府拨款和业务收入,此外还有附属单位缴款、捐赠收入、其他收入等。

A. 政府拨款。各单位的会计部门应根据事业计划,提供可靠的资料,核定经费总额,编造单位预算,及时取得资金。在组织预算拨款问题上,要处理好需要与可能的矛

盾。根据国家的财力，各项事业经费只能随着经济的发展而逐步增长，一时不可能增长很多，而一些行政性经费，不但不能有较大增长，有时还要按照精简原则加以压缩。各单位安排预算收支，应当根据国家财力的可能，量入为出，有重点地保证事业的需要。

B. 业务收入。各单位应按照国家政策规定，积极开辟财源，组织收入，努力提高事业经费的自给能力。应在保证完成上级安排的事业计划的前提下，充分利用人力、物力、财力，扩大业务规模，提高服务质量，增加业务收入，还可以利用本身人才、设备、技术等有利条件，开展社会有偿服务工作，挖掘潜力，开辟财源。

C. 附属单位缴款。所属经济实体，应利用事业单位本身的优势，面向市场，开拓业务，并努力改善经济管理，提高经济效益，以增加附属经营单位的缴款。

D. 有捐赠来源的单位，应立足于搞好本身业务工作，大力扩大科学技术方面的影响，做好宣传工作，争取有较多的捐赠收入。

事业单位的费用支出多种多样，应有计划地进行预算分配，正确处理以下各种支出的关系：

A. 正确处理维持经费和发展经费之间的关系，首先要保证现有事业的维持费用，如经常性的人员工资和行政开支，常规设备的购置和维修，然后根据事业需要和财力可能，适当安排事业的发展费用，如大型、高档设备的购置。

B. 正确处理行政性支出和业务性支出的关系，要尽量压缩行政性支出，大力支持业务性活动，以保证专业任务的实现和贯彻厉行节约的原则。

C. 正确处理重点和一般的关系，对于各种业务性支出，要根据开支项目的轻重缓急，分别主次先后，妥善安排；对于重点项目、新设项目要优先保证；至于一般项目可按正常标准供应资金，凡能缓办、压缩的则要尽量缓办、压缩。

### ②保护公共财产，合理分配结余

管好用好各项财产物资，是提高资金利用效果的重要途径。事业单位的经费支出以后，有一部分直接消耗掉了，有一部分则形成各种财产物资。财产物资是货币资金的转化形态，资金是财产物资的货币表现。合理使用财产物资，减少其消耗数量，延长其使用期限，能节约资金的使用；反之，消耗过多，损耗过快，必将增加财产物资的购买数量，造成货币资金的浪费。事业单位会计必须记录和计算各项财产物资的增减变动和结存情况，并监督其安全保管与合理使用。对于货币资金的收支，物资的进出、转移、领用都要加以审核，并及时填制凭证，登记账簿，按期进行清查盘点，做到家底清楚，责任明确，保管妥善，使用合理。对于浪费、毁损、贪污、盗窃公共财产的行为，必须及时揭露并报请有关部门严肃处理。

事业单位收支相抵后的结余，通常由单位留用，单位有较大的处理权限。对于收支结余，要按照政策规定合理进行分配，通常可用于事业发展和职工福利两个方面，要依照上级规定的比例加以安排。用于事业发展的部分要优先保证，用于职工福利的部分要规定最高比例，不得突破，防止消费基金膨胀。合理分配结余是经济体制改革以来事业

单位会计的一项新的重要的任务。

### ③反映预算执行情况，参与制定经费预算

各单位的预算执行情况，不仅体现着本单位业务活动和经济活动的过程和结果，而且体现着政府预算在基层单位的具体执行情况，必须如实进行反映。各单位的会计部门要严格执行会计制度，认真做好记账、算账、报账工作，做到数字真实，计算准确，内容完整，编报及时。还要定期分析本单位预算执行情况，测定影响预算执行的因素，挖掘内部潜力，提出改进措施，促进增产节约，增收节支。

单位财务预算的执行情况，还是制定事业计划和财务预算的基础。会计部门应利用掌握预算执行的各种数据的有利条件，参与制定本单位事业计划和财务预算，从提高经济效益的要求出发，对未来时期事业的发展 and 收支的安排提出建议，为单位的内部管理和上级主管部门的宏观管理出谋献策。

### ④实行会计监督，维护财经纪律

会计监督就是利用货币形式对事业行政单位的业务活动所进行的控制和调节，其目的在于保证各项财经方针、政策、法令、制度的贯彻执行，维护财经纪律。在会计工作中，主要是通过控制预算收支和分析检查收支指标来进行的。

国家为了指导国民经济的发展，制定了一系列的财政经济方针、政策、法令和制度，其中包括对某些事项必须禁止的明确规定，作为财经工作必须遵守的纪律，一般称为财经纪律。例如，不准私分国家物资，化预算内为预算，化大公为小公，化公为私；不准用公款请客送礼，铺张浪费、挥霍国家资财，等等。各个单位只有严格遵守财经纪律，才能保证财经方针、政策、法令和制度的正确执行。各单位财务预算的执行过程，也是财经政策的贯彻过程。因此，在会计工作中，要在反映预算执行的同时，以财经方针、政策、法令、制度为依据，审核各项预算收支是否合理合法，有无违反财经纪律的情况。对于违反财经纪律的行为，必须及时揭露，坚决制止，以保障国家和社会的整体利益。

## 3. 事业单位会计科目与组织形式

### (1) 事业单位会计科目

事业单位通用的会计科目是由财政部统一规定的，适用于各个事业单位的通用会计科目表。

所列会计科目表按照资产、负债、净资产、收入、支出类会计要素分类；除列有序号外，还按类别规定统一编号，以便汇总使用；某些会计科目之间留有空号，供增设会计科目使用。

各事业单位应按照规定设置和使用会计科目，不需要的科目可以不用，如有需要亦可增设，以不妨碍会计报表汇总为原则。在科、教、文、卫等分行业的会计制度中，还可以通用会计科目为依据，规定行业的会计科目。未经财政部批准，各地区、各部门不得自行制定事业单位会计制度。

上述会计科目，是设置总账的依据。为了反映奖金活动的具体情况，各单位可根据规定的总账科目自行设置明细科目，据以进行明细核算。

### (2) 事业单位会计工作组织形式

大中型事业单位应当设置总会计师，总会计师协助单位领导人全面领导各项财经工作，负责处理日常财务管理的重大问题，审批重大的财务开支事项。未设置总会计师的单位，应由一名单位领导人主管会计工作。

事业单位应当设置独立的会计机构，配备必要的会计人员。会计机构由单位领导人和总会计师直接领导，统一管理整个单位的各项财会工作。单独设置会计机构，有利于加强对财会工作的领导，有利于发挥会计部门的监督作用。实践证明，单独设置会计机构是十分必要的。只有在事业规模不大、会计业务不多的单位，可以不单设会计机构，但应配备专职或兼职会计人员和出纳人员办理会计工作。

事业单位的各内部单位，凡是规模较大、会计事项较多的，如校办工厂、出版社、印刷厂、基建处、招待处等，要设置财会机构，配备专职的财会人员；规模较小、会计事项较少的，要配备或兼职的财会人员。各内部单位的会计机构和人员，都要接受单位财务部门的业务指导和监督。

单位内部会计工作的组织形式通常有三种：

#### ①主管会计单位

凡向同财政领报经费，并发生预算管理关系，下面有所属会计单位的为主管会计单位。

#### ②一级核算方式

规模较小，其所属二级单位财务活动较少的单位，可实行一级核算方式。二级单位为报账单位，不设账簿，发生各项支出持凭证向单位会计部门报销。

#### ③二级核算方式

规模较大，其所属二级单位财务活动较多的单位，要实行二级核算方式。二级单位为单独核算单位，要设完整的账簿，自行编制会计报表，向单位会计部门报送。财务收支数额很大的二级单位，还可征得银行同意单独开设账户。

目前，在一部分高等学校和科研单位已实行二级核算方式，有些单位则实行二级核算方式与一级核算方式同时并用的混合的核算方式。

随着经济体制、科技体制和教育体制改革的深入，许多科研、教学单位的所属二级单位的社会服务活动广泛开展，业务收入迅速增加，财务收支数额相当可观，迫切需要建立二级核算。当前，不少科研、教学单位的二级单位，没有专职财会人员，没有健全的财会制度和会计账目，收支不清，手续混乱，不仅不能提供真实可靠数据，促进本单位业务活动的开展，而且容易产生铺张浪费、贪污盗窃等流弊。这个问题必须引起重视。为此，凡是对外服务活动较多、业务收入较多的内部单位，应尽可能建立二级核算，切实搞好二级单位的会计核算工作。

## (二) 事业单位会计核算概述

### 1. 事业单位会计核算的目的

事业单位会计核算的目的可分为基本目的和具体目的。

#### (1) 基本目的

事业单位会计的基本目的在于，为会计信息的使用者提供资源分配决策和经营责任评价的有用信息。

上述基本目的包含决策有用性和评价可用性两个方面。决策有用性是指会计所提供的信息对使用者进行经济、社会方面的决策有用的性质。会计信息使用者利用会计信息主要是为了作出有关决策，为了适应这一需要会计信息必须首先具有对决策有用的性质。评价可用性是指会计信息有助于资财提供者监督评价会计主体承担的经营责任的性质。单位各级会计主体对所接受的资财要求承担经营管理的责任，为了监督评价这种责任的履行情况，各级会计主体必须提供有关的会计信息。

由于，会计目的是向会计信息使用者提供有用的信息，可见会计目的除了受会计环境影响和信息本身特征影响以外，主要取决于信息使用者的需要。事业单位会计信息使用者十分广泛，主要有以下几类：

##### ①资财供给者

政府的资财供给者主要是广大的纳税人，因此，事业单位的决算报告，则要向上级机关和董事会、校（所、院）务委员会、职工代表大会等报告。各种资财供给者及其代理机构根据这些决算报告所提供的信息作出合理使用资财的决策。

##### ②单位管理部门

单位的领导人及各级管理人员，为了履行管理资财的责任，发现问题，总结经验，改进工作，需要利用会计信息。

##### ③监督机关

各级各类监督机关，如审计、国有资产管理、税务等部门，为了监督评价单位经管资财的履行情况，维护财经纪律，也需要利用会计信息。

此外，供应厂商、服务对象、本单位职工等也需要利用会计信息，以了解和监督单位有关情况。

#### (2) 具体目的

事业单位会计为实现上述基本目的，必须将目标具体化，完成以下会计任务：

##### ①核算财政财务收支情况，促进计划实现，保证事业任务的圆满完成。

事业会计要利用其专门的核算方法，对事业单位业务资金的活动情况，进行连续、全面、系统的反映，为国家预算管理和单位财务管理提供可靠的报表数据资料。事业会计的日常核算资料，是编报财务收支情况的依据。事业单位的收支情况，要向有关出资者报告，有的则向政府主管部门报告，各级财政机关和行政事业单位逐级汇编上报的会

计报表,最终要形成各级政府的财政决算,它是各级领导机关指导国家预算执行的重要依据。国家和各地区、各部门、各单位只有及时掌握会计报表资料,才能从中发现财政管理和财务管理中的问题,制定政策,采取措施,组织预算执行中的收支平衡,促进各级预算收支任务的实现。

事业会计应当提供单位资产、负债、特别是各项基金的增减变动情况的信息,提供单位收入、支出及收支结余方面的信息,以便出资者作出是否继续出资,是否需要增资的决策,确保单位各项任务的顺利完成。

### ②分析财政财务收支执行进度,合理调度资金,调节资金供需关系。

经常保持资金需求与供应的协调、平衡,经常保持适当数量的财政库存和单位库存,是保证年度预算顺利执行的必要条件。由于各种收入和支出在年度过程中是有波动的,在年度预算安排收支平衡的条件下,每个季度,每个月份,直至每旬的收入和支出,不可能都是平衡的。收入旺季,支出可能并不很高;而收入淡季,支出却可能较高。这就需要运用会计提供的有关资金集中、分配和余存的资料,经常地分析研究经费存款的情况,掌握资金收入和支出的变化规律,以解决年度预算执行过程中业务资金需求和供应之间可能出现的矛盾。只有及时掌握资金收、支、余存的情况,才能妥善地调度资金,对应该收进的款项督促有关部门及时、足额地缴入国库,以充实库存;对应该支拨的款项,分别轻重缓急,保证重点,控制一般,限制暂可不用的开支,以确保在年度过程中任何时点上的收支平衡。事业单位会计要通过分析财务收支执行进度,调节资金需求与供应的关系,发挥资金调度作用,掌握年度预算执行的主动权。

事业会计应当提供单位现金流入、现金流出、现金净流量及其增减变动方向的信息,提供单位业务活动种类,规模及发展情况的信息,以便评价单位业务活动的成绩,估量现金流量的发展前景,采取措施,组织收入,控制支出,合理调度资金,调剂余缺,使各单位具有持续运营的能力。

### ③检查财务收支计划执行结果,实行会计监督,维护国家财经纪律。

事业单位业务资金的收支,反映着事业单位活动的范围和方向,反映着国家财经方针、政策的执行情况。事业会计在核算预算收支情况的同时,必须按照财务收支计划,以国家有关方针、政策、法令和制度为依据进行严格的检查。要认真研究收入是否及时、足额缴库,是否符合政策;支出是否按预算拨付,有无挪用预算收入、乱拉乱用预算资金、任意支付计划外开支、违反财经纪律等行为发生;资金结余如何分配;各项资金形成的财产物资是否安全保管和合理使用,等等。要充分利用会计信息反映灵敏、综合性强的特点,认真检查经济业务和财务收支的合理性、合法性和有效性,进行事先控制和事后披露,保证国家财经方针、政策的执行,保证财务收支具有正确的方向。

事业会计应当提供单位有关执行国家财经方针、政策和法规、制度情况的信息资料,揭露铺张浪费、贪污盗窃国家和公共资财的违法乱纪行为,以便严肃法纪,抵制不正之风。

事业单位会计通过其反映核算和监督职能对财务计划执行的过程、进度和结果进行核算、分析和检查,就能够起到促进预算收支实现、调节资金供应平衡、保证业务方向正确的作用。因此,事业单位会计在国家财政管理和单位财务管理中具有重要的地位。

### 2. 事业单位会计核算的基本前提

#### (1) 什么是会计核算基本前提

会计核算前提亦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。广义会计核算的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、会计分期和货币计价四项内容。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,在持续经营的条件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,这就构成了会计核算工作的一般内容。

事业单位会计应根据会计共性的要求,遵循会计主体前提、货币计价前提、持续经营前提和会计分期前提;但据其本身的要求,它又应遵循一种特殊的前提,即合法性前提。

#### (2) 会计主体前提

会计主体前提是指会计一定要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,就使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定的独立实体,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、实体性和统一性的特点。按照上述条件确定会计主体弹性很大,范围也广。它既可以从一般的企业、单位向上拓展,扩大到其管理当局、专业公司乃至由若干家企业、单位通过控股关系组建起来的企业集团;也可以向下延伸,如一些独立核算的二级单位、分厂或销售服务部门。应该指出,会计主体与法律主体(法人)不是等同的概念。它们的关系是所有的法人都应该是会计主体,但所有的会计主体不一定是法人。例如编制合并报表的企业集团,大企业内设二级单位的分厂、车间等就是非法人的会计主体。

《事业单位会计准则》中对事业单位会计主体方面由第三、第四两条规定:

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业务为对象,记录和反映事业单位自身的各项经济活动。

#### (3) 持续经营前提

持续经营前提是指在正常情况下,企业、事业单位将按照既定的经营方针和预定的经营目标一直经营下去,而不会停业清算。换言之,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,企业、事业单位会计主体