

乡镇会计集中核算 简明教程

主 编 高照阳
副主编 魏成义



经济科学出版社

乡镇会计集中核算简明教程

主 编 高照阳
副主编 魏成义

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

乡镇会计集中核算简明教程 / 高照阳主编. —北京:
经济科学出版社, 2003.9

ISBN 7-5058-3706-0

I. 乡… II. 高… III. 乡镇-农业会计-教材
IV. F302.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 077105 号

责任编辑：闫建平
责任校对：王肖楠
版式设计：波讯盈通
技术编辑：董永亭

乡镇会计集中核算简明教程

主 编 高照阳

副主编 魏成义

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京密兴印刷厂印装

850×1168 32 开 12.75 印张 300000 字

2003 年 9 月第一版 2003 年 9 月第一次印刷

印数：0001—5000 册

ISBN 7-5058-3706-0/F·3011 定价：24.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

F302.6
G218.1



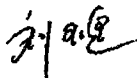
编审委员会名单

顾	问	马东升	赵焕之	方显中
名誉主编		孙志远	刘浩安	
主	编	高照阳		
副主	编	魏成义		
编	委	王胜贤	卢忠森	彤春卫 陈自勇
编	审	诒进兴	王清剑	

序 言

“会计集中核算”是在预算单位的资金使用权、财务审批权和会计责任主体不变的前提下，按照“集中管理、统一开户、分户核算”的原则，由财政部门管理的专职会计核算机构，对行政事业单位财政性资金的收支活动，进行会计核算、实施会计监督、提供会计服务。实行会计集中核算有利于规范行政事业单位的会计行为，提高会计信息质量；有利于强化预算单位的财务管理，提高资金使用效益；有利于加强财政资金使用的全程监督，从源头上预防和遏制腐败行为。

会计集中核算是一项新的尝试。地方在积极探索的同时，应当结合部门预算、国库集中收支、政府采购等财政改革，深入开展理论研究，完善规章制度，规范业务运作，在实践中总结经验，并从理论上加以阐述。河南省新野县财政局组织编写的《乡镇会计集中核算简明教程》正是这样一部集理论和实践于一体，对乡镇会计集中核算进行全面论述的新作。该书对乡镇会计集中核算的基本理论和基本方法作了深入论述，对乡镇行政事业单位和农村合作经济组织会计核算实务作了系统讲解，并结合会计电算化对建立乡镇会计集中核算信息处理系统作了详细介绍。简明扼要、通俗易懂、深入浅出、便于操作是该书的突出特点。希望该书的出版能对乡镇会计集中核算试点工作提供参考。



2003年9月8日

目 录

第一篇 乡镇会计集中核算的基本理论和基本方法

第一章 乡镇会计集中核算的意义、任务及模式·····	(2)
第一节 乡镇会计集中核算的意义·····	(2)
第二节 乡镇会计集中核算的任务·····	(4)
第三节 乡镇会计集中核算的基本模式·····	(5)
第二章 乡镇会计集中核算组织·····	(9)
第一节 乡镇会计集中核算机构·····	(9)
第二节 乡镇会计集中核算人员·····	(13)
第三节 乡镇会计集中核算法规和制度·····	(17)
第三章 报账管理·····	(19)
第一节 报账员管理·····	(19)
第二节 报账手续·····	(22)
第三节 报账程序·····	(24)
第四章 乡镇集中核算单位会计核算的基本特点·····	(28)
第一节 乡镇行政单位会计核算的基本特点·····	(28)
第二节 乡镇事业单位会计核算的基本特点·····	(29)
第三节 农村合作经济组织会计核算的基本特点·····	(29)
第五章 乡镇集中核算单位会计核算的基本前提和一般原则·····	(33)

第一节 会计核算的基本前提	(33)
第二节 会计核算的一般原则	(37)
第六章 乡镇集中核算单位的会计要素和会计等式	(42)
第一节 会计要素	(42)
第二节 会计等式	(47)
第七章 乡镇会计集中核算的账务组织	(52)
第一节 会计科目	(52)
第二节 会计凭证	(57)
第三节 会计账簿	(60)
第四节 记账方法	(64)
第五节 记账程序	(68)

第二篇 乡镇行政单位会计核算

第一章 资产的核算	(72)
第一节 流动资产的核算	(72)
第二节 固定资产的核算	(79)
第二章 负债的核算	(85)
第一节 应缴预算款的核算	(85)
第二节 应缴财政专户款的核算	(86)
第三节 暂存款的核算	(88)
第三章 收入的核算	(90)
第一节 拨入经费的核算	(90)
第二节 预算外资金收入的核算	(93)
第三节 其他收入的核算	(96)
第四章 支出的核算	(99)
第一节 经费支出的核算	(99)
第二节 拨出经费和结转自筹基建的核算	(104)

第五章 净资产的核算	(107)
第一节 固定基金的核算	(107)
第二节 结余的核算	(109)
第六章 会计报表	(111)
第一节 会计报表的种类和编制要求	(111)
第二节 编制年报的准备工作	(112)
第三节 会计报表的内容和编制方法	(115)
第四节 会计报表的审核、汇总和分析	(121)

第三篇 乡镇事业单位会计核算

第一章 资产的核算	(126)
第一节 流动资产的核算	(126)
第二节 非流动资产的核算	(136)
第二章 负债的核算	(145)
第一节 借入款项的核算	(145)
第二节 应付及预收款项的核算	(146)
第三节 应交税金和应缴款项的核算	(150)
第三章 收入的核算	(159)
第一节 事业收入的核算	(159)
第二节 补助收入和拨入专款的核算	(161)
第三节 经营收入、附属单位上缴收入和其他收入的核算	(164)
第四章 支出的核算	(167)
第一节 本单位支出的核算	(167)
第二节 对其他单位支出的核算	(173)
第三节 成本费用的核算	(175)
第五章 净资产的核算	(180)

第一节 结余的核算	(180)
第二节 基金的核算	(184)
第六章 事业单位会计报表	(191)
第一节 会计报表的作用和种类	(191)
第二节 编制年报的准备工作	(193)
第三节 会计报表的内容和编制方法	(195)
第四节 会计报表的审核、汇总和分析	(201)

第四篇 村合作经济组织会计核算

第一章 资产的核算	(208)
第一节 货币资金的核算	(208)
第二节 应收款和内部往来的核算	(212)
第三节 产成品和库存物资的核算	(216)
第四节 对外投资的核算	(224)
第五节 固定资产的核算	(231)
第六节 其他资产的核算	(253)
第二章 负债的核算	(260)
第一节 短期负债的核算	(260)
第二节 长期负债的核算	(263)
第三章 所有者权益的核算	(266)
第一节 资本的核算	(266)
第二节 公积金的核算	(269)
第三节 公益金的核算	(272)
第四章 损益的核算	(274)
第一节 各项收支的核算	(274)
第二节 收益和收益分配的核算	(284)
第五章 会计报表的编制与分析	(292)

第一节	会计报表概述	(292)
第二节	资产负债表	(294)
第三节	收益分配表	(298)
第四节	会计报表的分析	(300)

第五篇 乡镇会计集中核算电算化

第一章	乡镇会计集中核算信息处理系统	(306)
第一节	乡镇会计集中核算的前提	(306)
第二节	乡镇会计集中核算信息处理系统的建设	(310)
第三节	会计集中核算信息处理系统的构成及其关系	(314)
第四节	会计集中核算信息处理流程	(318)
第二章	账套管理	(321)
第一节	建立账套	(321)
第二节	账套维护	(324)
第三章	账务处理系统概述	(326)
第一节	账务处理方式	(326)
第二节	账务处理系统的数据流程	(327)
第三节	账务处理系统的工作目标和功能模块	(328)
第四章	账务初始化	(330)
第一节	账务初始化的任务、作用及准备工作	(330)
第二节	账务初始化基本设置	(332)
第三节	初始数据录入	(342)
第五章	账务处理	(344)
第一节	日常账务处理	(344)
第二节	期末会计业务处理	(352)

第三节	资金管理	(355)
第四节	往来业务管理	(358)
第五节	部门账务查询	(361)
第六节	项目核算管理	(362)
第七节	系统间转账	(363)
第八节	账务信息输出	(365)
第九节	系统管理维护	(367)
第六章	报表处理系统	(372)
第一节	报表处理系统概述	(372)
第二节	报表的基本结构	(375)
第三节	报表设置	(378)
第四节	报表计算、输出、汇总和维护	(382)
第七章	财务分析和领导查询	(386)
第一节	财务分析	(386)
第二节	领导查询	(387)
后记		(389)

第一篇

乡镇会计集中核算的 基本理论和基本方法

第一章

乡镇会计集中核算的意义、任务及模式

第一节 乡镇会计集中核算的意义

会计委派制是政府或财产所有者向其所属单位统一委派会计人员，并对其进行统一管理的一种会计人员管理制度。试行会计委派制度，目的是通过改革会计人员管理体制，强化财务监督和内部管理，维护社会主义市场经济秩序，保证改革和发展健康有序地推进，并从源头上、制度上遏制和防止腐败现象的发生。

乡镇会计集中核算是会计委派制的一种具体形式，其基本做法是：撤销乡镇直属行政事业单位和行政村、居委会会计岗位，在乡镇财政所设立会计核算中心，由中心集中办理各受派单位的会计核算业务，对各受派单位实施财务监督。实行乡镇会计集中核算，是基层财政体制改革的必然要求，具有十分重要的社会意义。

1. 有利于公共财政的建立。建立公共财政，是社会主义市场经济发展的客观要求。近年来，为构建公共财政框架，满足社会公共需求，解决财政“越位”和“缺位”问题，国家先后推行了部门综合预算、国库集中收付、行政事业性收费和预算外资金收支统管、政府统一采购等财政管理制度改革。实行乡镇会计集

中核算，是财政改革的进一步深化，它将为建立公共财政提供可靠的操作平台和有效载体。

2. 有利于提高财政资金的使用效益。长期以来，我国实行的分散核算和国库分散支付制度，存在许多弊端，主要是财政资金分散使用，在各部门、各单位形成沉淀，一方面使总量很大的财政资金闲置；另一方面使财政部门资金紧张，调度困难。实行会计集中核算，变“百川争流”为“一闸放水”，取消了各部门、各单位在银行开设的账户，各单位的资金都集中存放在会计核算中心的统一账户上，有利于资金的统一调度，而且从根本上杜绝了挤占、挪用、浪费现象，提高了财政资金的使用效益。

3. 有利于提高会计信息的质量。乡村是构成会计信息网络的神经末梢，乡镇会计人员管理体制决定着乡镇会计信息的质量。目前，各基层对会计人员实行的是用人单位管理为主的体制。在这种管理体制下，会计人员隶属于所服务的单位，只对本单位领导负责。政府有关部门仅对会计人员的执业资格、专业技术资格等进行间接管理。这种管理体制使会计人员的管理权与会计工作的管理权出现“两张皮”，容易造成会计人员“站得住的顶不住，顶得住的站不住”，难以依法理财，导致会计信息失真。实行会计集中核算后，乡镇会计核算中心的会计考核录用和业绩评定等管理权回归了政府财政，其责任、主体和服务范围发生了根本性变化，从而解除了会计人员的后顾之忧，使会计人员能够相对独立地行使审核监督职权，敢于对会计资料的真实性、合法性、准确性、完整性负责，有助于会计信息质量的提高。

4. 有利于加强财政监督，从源头上预防和治理腐败。在会计分散核算制度下，由于各部门和单位的支出过程脱离财政监督，财政部门只能依赖各部门和单位的财务报告进行事后审核监督，不能及时发现和制止各部门、各单位日常支出过程中的违法

乱纪行为。实行会计集中核算后，会计核算中心通过对各部门、各单位每笔支出的审核，解决了财政部门对财政资金支出全过程实施监督和管理的“缺位”问题，杜绝了不合理的开支，可有效地防止利用财政资金谋取私利现象的发生，真正做到从源头上预防和治理腐败。

5. 有利于降低行政成本。在会计分散核算制度下，各部门、各单位都设立专门会计机构，按会计、出纳等工作岗位配备相应的工作人员，行政成本比较高，实行会计集中核算，政府工作部门和直属机构都不再保留会计、出纳岗位，既为人事制度改革提供了条件，又为降低行政成本奠定了基础。

6. 有利于提高会计工作在国民经济生活中的地位和作用。以“结绳记事”等方法为起始的社会数学发展史表明，只要有经济交往的出现，就会有会计行为的产生。改革开放以后，随着社会主义市场经济的发展，会计工作的地位得到了明显提高，会计职能、作用不断加强，会计制度改革不断深化，会计法制建设取得了新的突破，《会计法》成为市场经济的重要法规。会计工作不仅为市场经济提供真实可靠的信息，防范和预警经营风险，而且，会计工作的作用又提高到了反腐败的政治高度。实行乡镇会计集中核算，是对会计工作社会地位和作用的进一步肯定与提高。

第二节 乡镇会计集中核算的任务

乡镇会计集中核算的任务取决于会计集中核算管理工作的内容要求，并受会计对象和会计职能的制约，其主要任务是：

1. 集中办理乡镇所属各独立核算单位、报账单位的一切财务收支，负责乡镇直属行政事业单位的会计核算业务。

2. 监督审核管理各行政村财务和会计账簿, 负责票据票证等会计资料的归档建档和管理工作。

3. 定期指导各行政村实施财务公开。

4. 负责《会计法》、《会计基础工作规范》等法规的宣传、贯彻、执行工作, 对全乡镇报账员进行业务指导和培训。

5. 监督全乡镇财政收支活动, 检查财务会计制度的执行情况。

6. 对乡镇一些重点项目实行专项委派, 统一办理财务会计事项, 管理会计核算业务。

第三节 乡镇会计集中核算的基本模式

一、会计集中核算的基本模式

我国目前会计委派制的基本模式有财务总监制、直接管理、主管会计委派制、零户统管、财会集中制、会计楼形式、村账站管和内部委派制等。乡镇会计集中核算, 就是通过成立会计核算中心, 在坚持五不变(即资产所有权不变、资产使用权不变、财务审批权不变、独立的核算单位不变、财务管理体制不变)的原则下, 对乡镇财务实行“乡财统管”, 对村级财务实行“村账乡监”, 对乡镇及行政村一些重点项目实行专项委派, 由财政管理部门委派专门财会人员统一办理会计核算业务。

(一) 对乡镇财务实行“乡财统管”

1. 管理模式。

乡镇会计核算中心对乡镇财务一般实行“两取消”、“三改变”“四统一”的管理模式。

(1) “两取消”: 取消乡镇直属行政事业单位原有的会计机构