

石油事业单位

石油事业单位财会制度改革丛书

《石油事业单位财会制度改革丛书》

编写组 编

会计实务

石油事业单位会计实务

石

大学(北京)

10.6

004

社

石油工业出版社

石油事业单位财会制度改革丛书

石油事业单位会计实务

《石油事业单位财会制度改革丛书》编写组 编

石油工业出版社

1998.12

内 容 提 要

本书是《石油事业单位财会制度改革丛书》中的第一册。主要侧重于指导和帮助石油事业单位的财会人员在完成新旧会计制度转换之后,对新会计制度的实际运作。本书还列举了主要会计事项分录、会计核算流程及统一的会计科目、会计报表等,对石油事业单位财会人员在实际操作过程中,有较强的指导作用。

图书在版编目(CIP)数据

石油事业单位会计实务/《石油事业单位财会制度改革丛书》编写组编. —北京:石油工业出版社, 1998.12

(石油事业单位财会制度改革丛书)

ISBN 7-5021-2475-6

I. 石…

II. 石…

III. 石油—行政事业单位—单位预算—会计

IV. F 810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 36285 号

石油工业出版社出版

(100011 北京安定门外安华里二区一号楼)

石油工业出版社印刷厂排版印刷

新华书店北京发行所发行

*

850×1168 毫米 32 开本 17½ 印张 448 千字 印 1—4500

1998 年 12 月北京第 1 版 1998 年 12 月北京第 1 次印刷

ISBN 7-5021-2475-6/F·90

定价: 32.00 元

编委会名单

顾问：李 波

主 编：梁 萍 姬顺林

副主编：李光明 朱掌良 米容平 梁学玲

编 委：(按姓氏笔划为序)

王长才 王惠芳 只建克 刘庆松

米容平 朱掌良 许 虹 李光明

李芳竹 李茂盛 杜培强 陈 忠

陈虎泉 孟凡江 姬顺林 梁 萍

梁学玲 韩启瑜 解兴祥

总 纂：王长才 姬顺林

撰 稿：(按姓氏笔划为序)

王 华 王长才 只建克 米容平

朱掌良 李 忠 李光明 李芳竹

肖军安 杨秀荣 杜培强 陈虎泉

饶克军 姬顺林 梁学玲 韩启瑜

解兴祥 翟增军

前 言

为了进一步深化中国石油天然气集团公司（以下简称石油集团公司）内部经济体制的改革，加强石油事业单位财务工作的管理，全面提高石油事业单位财务会计工作水平，石油集团公司先后转发了国家财政部《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则（试行）》；财政部、国家科委《科学事业单位财务制度》、《科学事业单位会计制度》；财政部、教育部《高等学校财务制度》、《高等学校会计制度（试行）》以及财政部《勘察设计企业财务制度》、《勘察设计企业会计制度》；并按照国家财政部对全国事业单位会计改革的统一部署，继工业企业财务、会计制度改革之后又在全行业开展了事业单位财务会计制度改革。

《石油事业单位财会制度改革丛书》（以下简称《财会丛书》）编写组编写的《石油事业单位会计实务》、《石油事业单位财务管理实用手册》等书，是推动石油事业单位全面贯彻落实《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则（试行）》的基本保证；是规范新形势下石油事业单位的财务行为和会计核算行为的具体办法；是加强石油集团公司财会理论研究和深化改革，提高全体财会人员业务素质的有力措施。

《财会丛书》突出了“实务”的风格，可操作性强，涵盖了石油高等院校、科学事业单位、勘察设计单位和其他事业单位的财务会计实务。

《财会丛书》既是正确理解和贯彻执行国家财政部《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则（试行）》等制度的指导性手册，也可作为各石油事业单位和院校会计专业的培训教材。

本书主要侧重于指导和帮助石油事业单位的财会人员在完成新旧会计制度转换之后，对新会计制度的实际运作能力；并列举了主要会计事项分录，会计核算流程及统一的会计科目、会计报表等，对石油事业单位财会人员在实际操作过程中，有较强的指导作用。

《财会丛书》是由石油集团公司组织所属事业单位的有关专家、学者以及部分财会骨干编写的。它的陆续出版，希望能够对石油集团公司事业单位财会改革的理论研究和实际运作，推进石油事业单位财会工作，为石油工业的发展作出贡献。由于时间仓促、水平有限，《财会丛书》中难免有疏漏和不足之处，敬请批评指正。

中国石油天然气集团公司
《石油事业单位财会制度改革丛书》编写组
1998年11月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 石油事业单位会计改革综述	(1)
第二节 石油事业单位会计核算基本前提	(10)
一、会计核算基本前提的涵义与内容	(10)
二、石油事业单位会计核算基本前提	(11)
第三节 石油事业单位会计核算一般原则	(15)
一、客观性原则	(15)
二、适应性原则	(15)
三、可比性原则	(16)
四、一致性原则	(16)
五、及时性原则	(16)
六、清晰性原则	(17)
七、收付实现制和权责发生制原则	(17)
八、配比性原则	(17)
九、专款专用原则	(18)
十、历史成本原则	(18)
十一、重要性原则	(18)
第四节 石油事业单位会计核算的会计基础	(19)
一、收付实现制	(19)
二、权责发生制	(19)
第五节 石油事业单位会计核算内容	(20)
一、货币资金和有价证券的核算	(20)
二、财产物资收发、增减和领用的核算	(21)
三、债权债务的发生和结算的核算	(21)
四、基金及投资的核算	(21)

五、收入、支出、费用、成本的计算及核算	(22)
六、结余和结余分配的核算	(23)
七、其他需要办理会计核算的业务	(23)
第六节 石油事业单位年终清理结算和结账	(23)
一、清理、核对年度预算的收支和各项缴拨款数字	(23)
二、确定年度收支范围	(24)
三、清理往来款项	(24)
四、核对银行存款和现金	(24)
五、进行财产清查	(24)
六、年终结账	(24)
第二章 石油高等院校会计核算	(26)
第一节 会计核算的特点	(26)
一、与企业比较	(26)
二、与普通院校比较	(27)
三、会计核算的一般特点	(28)
第二节 会计科目设置	(30)
一、会计科目设置的依据和原则	(30)
二、石油高等院校会计科目表	(31)
第三节 主要会计事项分录举例	(44)
一、资产类业务	(44)
二、负债类业务	(58)
三、净资产类业务	(61)
四、收入类业务	(66)
五、支出类业务	(69)
六、主要业务核算流程图	(75)
第四节 会计报表及编报要求	(79)
一、会计报表种类和格式	(79)
二、会计报表编报要求	(92)
三、会计报表编制说明	(93)
第三章 石油科学事业单位会计核算	(102)

第一节 会计核算的特点	(102)
一、科学事业单位的性质及会计制度适用范围	(102)
二、石油科学事业单位会计核算的特点	(102)
第二节 会计科目设置	(104)
一、会计科目的概念	(104)
二、会计科目设置原则	(105)
三、会计科目的分类	(105)
第三节 主要会计事项分录举例	(121)
一、资产类业务	(121)
二、负债类业务	(142)
三、净资产类业务	(156)
四、收入类业务	(161)
五、支出类业务	(167)
六、成本费用类业务	(178)
七、结余及结余分配类业务	(197)
八、主要业务核算流程图	(207)
第四节 会计报表及编报要求	(210)
一、会计报表的编报要求	(211)
二、会计报表的编制	(214)
第四章 石油勘察设计单位会计核算	(234)
第一节 会计核算的特点	(234)
一、资金来源多渠道	(235)
二、对材料物资按实际成本计价	(235)
三、成本和费用	(236)
四、“四技”酬金	(236)
第二节 会计科目设置	(236)
第三节 主要会计事项分录举例	(249)
一、资产类业务	(249)
二、负债类业务	(266)
三、所有者权益类业务	(272)

四、成本类业务·····	(274)
五、损益类业务·····	(278)
六、主要业务核算流程图·····	(288)
第四节 会计报表及编报要求·····	(288)
一、会计报表的种类·····	(288)
二、会计报表的编报要求·····	(289)
三、会计报表的格式及编制说明·····	(289)
第五章 其他石油事业单位会计核算·····	(314)
第一节 会计核算的特点·····	(314)
一、与企业会计核算比较·····	(314)
二、其他石油事业单位会计核算的一般特征·····	(315)
第二节 会计科目设置·····	(316)
一、会计科目设置说明·····	(316)
二、会计科目设置·····	(316)
第三节 主要会计事项分录举例·····	(334)
一、资产类业务·····	(334)
二、负债类业务·····	(348)
三、净资产类业务·····	(352)
四、收入类业务·····	(355)
五、支出类业务·····	(358)
六、成本费用类业务·····	(362)
七、结余及结余分配类业务·····	(364)
八、主要业务核算流程图·····	(365)
第四节 会计报表及编报要求·····	(367)
一、会计报表种类和格式·····	(367)
二、报表编制·····	(380)
三、事业单位财务分析·····	(389)
第六章 附录·····	(391)
附录一 中华人民共和国会计法·····	(391)
附录二 事业单位会计准则(试行)·····	(396)

附录三	事业单位会计制度（摘录）	(404)
附录四	高等学校会计制度（试行）（摘录）	(433)
附录五	科学事业单位会计制度（摘录）	(460)
附录六	勘察设计企业会计制度（摘录）	(502)

第一章 总 论

在我国经济体制改革不断深入、社会主义市场经济不断完善的同时，一场企业会计制度改革在全国陆续展开。短暂的几年，企业会计改革就取得了令人瞩目的成就。企业会计与预算会计是会计的两个基本分支，企业会计的改革必然拉动预算会计改革的出现。所以，作为预算会计的重要组成部分，事业单位会计改革瞬间遍及全国。

第一节 石油事业单位会计改革综述

1978年以来，我国致力于经济体制的改革，经济形势和经济环境都发生了巨大的变化。在经济加速发展的新时期，党的十四次代表大会明确提出建立社会主义市场经济体制的目标，为我国的经济腾飞铺平了道路，也对全国会计制度的改革提出了新的要求。为了适应改革开放和发展社会主义市场经济的需要，国务院适时地对企业会计制度进行了重大改革。1993年财政部发布施行《企业会计准则》和《企业财务通则》，分别制定了工业、商品流通、交通运输、旅游服务、农业、施工、对外经济合作、金融等新的行业会计制度。与此同时，为了稳步推进预算会计制度改革，国家财政部在1994年2月召开了全国预算会计改革研讨会，会议对预算会计改革的必要性、目的、作用 and 如何改革等重大问题，进行了深入的讨论，提出了预算会计改革的总体思路。

党的十一届三中全会以来，我国石油天然气工业在党的经济体制、政治体制改革方略指引下，各项改革步步深入。特别是石油、石化两大集团公司重组，使中国石油工业管理体制发生了根

本性变化。石油事业单位的经济运行机制也随之有了显著的转变。作为石油工业经济体制改革的重要环节之一，石油事业单位的会计改革也势在必行。

首先，石油事业单位体制的变化促使事业单位会计必须进行改革。

随着我国经济体制改革的逐步深入，社会主义市场经济的建立和发展及国际交流业务的增加，财政分配格局和事业单位财务管理形式发生了重大变化。

在计划经济体制下，绝大多数事业单位均由政府包办、集中管理。根据经费的自给程度划分为全额预算管理、差额预算管理和自收自支管理。单位的全部资金运作均纳入财政预算管理，属于全民所有制。国家对事业单位的管理一直由行政主管部门采用直接管理的方式，往往是有一级政府，就有一级财政，必然会按固定的模式组建本级的事业单位系统，容易产生事业单位的重复设置、条块分割、资源浪费、效率低下等一系列问题。由于国有事业单位的资金来源主要为财政拨款，资金来源的单一化，使事业单位长期依赖政府，单位的结余和亏损最终反映在财政上，事业单位实质上并不承担经济责任。

在社会主义市场经济条件下，石油事业单位为了维持和发展社会事业，弥补事业经费的不足，在国家政策的引导下，石油高校大力开展勤工俭学活动，兴办第三产业，原来为学生提供生产劳动实习的校办工厂转变为技工贸一体的经营性企业；科研单位在促进科研成果转化为生产力、以科技补科研及提高自我发展能力方面也取得了很好的效果；勘察设计单位按照国家有关勘察设计单位现在绝大部分是由事业费开支，要逐步实行企业化，收取设计费的精神，由取费试点、自收自支，进入企业化管理阶段；其他事业单位提出的以文养文、以副补主等情况逐步渗入到事业单位的各个领域。全额单位向差额单位过渡，差额单位向自收自支单位过渡，三种预算管理方式界限日渐模糊，使过去那种分类管理难以实施。有些事业单位正在由主管部门的附属机构向事业

法人转化，成为相对独立、自我发展、自我约束的经济实体，市场经济的发展使石油事业单位的资金构成发生了深刻变化，财政拨款虽然逐年上升，但在事业单位的经费来源中所占比重逐渐缩小，依托市场通过服务取得的补偿资金所占比重不断扩大。事业单位为拥有更多的经济自主权，迫使单位把全部收支纳入单位的统一管理、统一核算，实行综合财务计划，保持综合平衡。市场经济的发展也使事业单位的有偿服务范围、业务内容发生了变化，新的业务项目不断增加，原有的业务项目有的被取代，有的在扩展。事业单位内部的经济业务也不断出现交叉，内部结算业务大量增加。此外，原制度规定的财务报表也难以全面地真实反映事业单位整体的财务状况，难以为决策提供服务和支撑。

其次，石油事业单位的性质促使事业单位会计必须改革。

我国是社会主义国家，事业单位开展的各项事业经济业务活动，都不以营利为主要目标。无论其资金来源的渠道和数量发生怎样的变化，都不过是补偿机制变化的结果。事业单位业务活动的非营利性是区别于企业的一个重要标志。绝大部分的初始投资来自国家财政拨款或资财供给者，投资者并不期望收回资财或获得经济利益。事业单位的事业成果一般也不能用销售、利润或投资所得来计量。事业单位各项收入与支出相抵后的结余均按规定转作基金仍用于发展事业，一般不存在利润分配的问题。

事业单位根据国家的事业方针、政策，开展事业活动，承担着政府赋予的一定职责和权限造福于民。尽管市场经济在优化资源配置过程中，发挥着越来越重要的作用，但由于市场机制的局限性和某些事业领域不宜引入市场机制，将仍有相当多的事业单位的资源需要由政府提供或来自社会。

事业资源的可供量对事业服务范围有重要影响。一般说来，不考虑其他因素，资源的可供量大，事业单位的规模就大些，服务的范围也大些。但是，事业资源的可供量受许多条件的制约和影响。事业单位的资源有限性决定了事业单位必须充分有效地利用有限资源，使其发挥更大的社会效益。政府主管部门则根据事

业的性质，运用不同于企业的方式、方法对事业单位的绩效进行考核评估，其目的就是要发挥有限资源的最大作用。

由上述事业单位的性质可以看出，事业单位不同于行政单位，事业活动不同于公务活动。事业单位又不同于企业，不以利润分配为主，追求的主要是社会效益。既需要政府的管理和财政资金的支持，又离不开商品市场需要，市场提供资源来为人民服务，为国民经济和社会发展服务。因此，必须对原事业行政单位预算会计制度进行改革。

第三，由于政府和石油集团公司职能的转变和宏观经济管理的需要，必然要求石油事业单位会计进行改革。

石油集团公司重组后，与原总公司相比，发生很大变化。一是身份变了，由行业性、行政性总公司变成了一个名副其实的石油、石化企业，真正以企业身份和企业形象进入市场；二是职能变了，过去具有的部分政府职能和行政管理职能要上交政府部门，而具体的生产经营职能要下放给企业；三是经营范围变了，由过去主要从事油气勘探开发生产，转变为上下游、内外贸、产销一体化经营。而原会计制度根据事业单位实行预算管理方式的不同，将事业单位分为全额预算单位、差额预算单位、自收自支单位三类，三类单位在会计科目、会计处理、会计报表等方面都不统一。还有相当多的事业单位并未将预算外收支全部反映出来，不少事业收入被作为抵支收入进账。有些中央与地方共建的事业单位，一部分财政资金拨款也被作为抵支收入或其他收入，不能全面反映国家财政资金投入的情况。原会计制度所提供的会计信息既有遗漏的部分，也有重复的情况，这对政府和石油集团公司加强宏观经济管理，健全宏观调控体系十分不利。因此，必须对事业单位会计进行改革。

第四，为了加强事业单位内部管理，必须对事业单位会计进行改革。

如前所述，事业单位的管理体制已经或正在发生变化，石油事业单位的资源配置已出现多元化倾向。为了维持和发展事业，

事业单位必须面对市场，通过为社会提供服务，获得合法、合理的收入，理顺补偿机制，这样才能保持事业的正常业务活动。这就要求事业单位必须加强自身的管理，利用真实可靠的会计信息，统筹规划，合理决策，使事业单位的业务活动能适应社会主义市场经济的要求，满足人民群众提供物质文化生活水平的需要。事业单位加强内部管理的目标是要以较少的资源投入取得较大的社会效益，要通过预算的管理和约束开源节流，增收节支，实行预算内、外资金的统一安排、综合平衡，减轻国家、社会和人民群众的经济负担，促进事业的发展。这些也都需要对事业单位会计进行改革，以便于事业单位的内部管理部门能获得加强内部管理所必需的会计信息。

第五，为了加强国内外交流和提高财会人员业务素质，必须对事业单位会计进行改革。

重组石油集团公司以后，事业单位与国际间的交流不断扩大，这对学习、借鉴国外先进管理技术和经验起了积极的作用。但是，原有的单位预算会计制度在许多方面与国际通用的会计语言仍有一定的差距，不利于相互间交流和比较，也不利于国内各个事业单位之间的交流和比较。全额单位会计人员不了解差额单位的会计核算，自收自支单位的会计不熟悉企业会计，不同的事业单位会计核算也存在较大的差异等等。建立一个通用、规范，并能够为国际、国内各个事业单位相互交流的会计信息处理系统已十分必要，因此必须对事业单位会计进行改革。

第六，以《事业单位会计准则》（试行）为石油事业单位会计工作的基本法规，认真搞好石油事业单位会计改革。

根据国家关于预算会计改革的总体思路，石油集团公司就石油事业单位会计改革已有具体部署和措施。归纳起来主要抓好以下几方面改革。

（1）完善以《中华人民共和国会计法》（简称《会计法》）为中心的事业单位会计法规体系。

由全国人大常委会制定，以中华人民共和国主席令公布的

《会计法》是我国会计法律规范体现的最高层次，是制定其他会计法规的依据，也是指导会计工作的最高准则。为了适应我国社会主义市场经济体制和社会事业发展的需要，规范事业单位会计核算，保证会计信息质量，根据《会计法》制定的《事业单位会计准则（试行）》属于会计行政法规，在法律效力上仅次于《会计法》，是我国事业单位会计法律规范体现的第二层次。《事业单位会计制度》和突出行业特点的事业单位会计制度则属于会计规章，为第三层次。通过制定《事业单位会计准则（试行）》和《事业单位会计制度》，进一步完善了以《会计法》为中心的各单位会计实施细则和操作规程的事业单位会计法规体系。使石油事业单位都统一在一个会计法规体系下，建立统一的事业单位会计信息体系，保证了会计信息质量。

（2）理顺石油事业单位会计与财务管理的关系

《事业单位会计准则（试行）》与《事业单位财务规则》的公布，为事业单位理顺会计与财务管理的关系奠定了基础，在计划经济体制下，石油事业单位会计制度与财务管理一直交叉在一起，在制定单位预算会计制度中常常把财务管理的具体要求纳入会计制度中，在制定财务管理办法时又往往把会计核算的要求列入财务管理办法，这就容易产生重复和遗漏的情况，有时甚至出现矛盾。《事业单位会计准则（试行）》和《事业单位会计制度》依据《会计法》规范事业单位会计核算行为，进一步突出了会计工作，而《事业单位财务规则》对事业单位从事财务活动所应遵循的基本原则和管理方法作了明确的规定，突出了财务管理工作。两方面相辅相成，既理顺了会计与财务管理的关系，又有利于促使事业单位加强内部管理。

（3）明确会计主体

预算会计的会计主体过去只是在会计制度中模糊地提到，从未明文列出，以致在从事预算会计工作的财会人员中存在着一些含糊不清的概念。《事业单位会计准则（试行）》总则中明确规定“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