

葛家澍 余绪缨 侯文铨 陈荣凯 主编

会计大典

第六卷

非企业单位会计 *



KUAIJI DADIAN

中国财政经济出版社

社会科学研究“九五”规划重点课题成果

会 计 大 典

葛家澍 余绪缨 主编
侯文铨 陈荣凯

第六卷 非企业单位会计

侯文铨 陈同娟 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计大典 第6卷: 非企业单位会计/侯文铨等编著. - 北京:
中国财政经济出版社, 1998

ISBN 7-5005-3892-8

I. 会… II. 侯… III. ①会计-手册②单位预算会计-手册
IV. F23-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 18321 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

e-mail: cfeph.drc.go.cn.net

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 22.875 印张 532 000 字

1998 年 11 月第 1 版 2000 年 4 月北京第 2 次印刷

印数: 1 251—4 250 定价: 60.00 元

ISBN 7-5005-3892-8/F·3552

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《会计大典》编审委员会成员

主 任：葛家澍 余绪缨 侯文铿（常务） 陈荣凯
副主任：刘洪禄 卢仁法 石春贵 林貽武 黄 杰
黄金琳

委员和 （以姓氏笔划为序）

撰稿人：马增伦 王光远 毛伯林 毛付根 刘 峰
刘洪禄 卢仁法 石春贵 许 萍 余绪缨
纪梅玉 严行方 谷 祺 张 白 陈 庚
陈荣凯 陈同娟 陈小红 陈朝辉 李 健
李若山 李道明 林 兢 林貽武 林慧贞
贺锦娜 侯文铿 侯曜华 侯晓辉 欧阳清
郭道扬 郭兆旭 胡玉明 胡继荣 徐 洁
梁四招 高卓玉 常 勋 阎德玉 黄 杰
黄照华 黄希敏 黄金琳 葛家澍 杨岩松
潘 定 潘 琰

序

会计，是一门古老而年轻的学问。发展到今天，它已经包括会计理论、财务会计、管理会计、成本会计、会计史和非盈利性的事业单位会计、政府会计等内容十分丰富的完整的知识体系。作为一个经济信息系统，现代会计对于促进市场经济和现代企业制度的完善，起着极为重要、不可替代的作用。

同任何一门科学一样，会计学所关注的，既应是对所观察到的会计现象进行解释和预测的实证研究，也应是进一步解决什么才是最佳的会计理

论、程序和方法，如何才能对不同层次会计政策和经济决策作出选择的规范研究。一部会计的发展史，就是规范分析同实证分析相结合、协调发展的历史。会计具有鲜明的实践性。理论同实际的紧密结合，对实践经验的理论概括，有助于形成丰富多彩、可应用于各行各业的专业会计。会计还具有不容置疑的继承性。中外古今一切优秀的会计研究成果、各种创新的会计思想，特别是古往今来广大会计工作者的丰富会计实践，是我们会

计知识宝库取之不尽、用之不竭的源泉。此外，会计和审计有着不可分割的联系。狭义地看会计，审计应外在于会计，两者是“姐妹”学科；广义地看会计，审计则内在于会计，是会计合乎逻辑的发展与必要的补充。

对于会计这样一门有史、有论、有独特的方法与技术且包罗众多分支学科的知识体系，若不加以概括和综合，难免只见树木、不见森林，无法综观与掌握会计学的全貌。

本此初衷，由厦门大学和福州大

学会计系联合发起，中南财经大学、东北财经大学、西南财经大学、首都经贸大学、国内贸易部、国家税务总局、中国建设银行、福建省财政厅和福建省人民政府机关事务管理局等单位积极支持和参与，邀请部分教授、专家共同编著一部具有专著性质的辞书，定名《会计大典》。“大”者，意欲包含会计知识的全部或主要部分，且能在一个较高的起点上把编与著、介绍与评述恰当地结合起来。“典”者，力求取材恰当，立论公允，使其

中的主要论述可成为一定的范式以供参考。翻阅历史，明之《永乐大典》，清之《四库全书》均开我国大型辞书、全书之先河，其规模之大与章法之严谨，为后世编书治史之楷模。“高山仰止，景行行止，虽不能至，心向往之！”本书取名大典，不过是“取法乎上，仅得其中；取法乎中，仅得其下”之意。以我们一批编著者的学术水平与编著能力，以及我们所能掌握到的十分有限的资料，欲使本书达到“大典”的真正要求，显然是

不可能的。但倘能以先人为榜样，鞭策、自律，以便在世纪之交，出一部高层次、有创新的会计辞书的精品，则于愿足矣。

斯是为序。

葛家澍

1997年12月

前 言

一、本书的宗旨与要求在序中已作了阐述。

二、本书主要作为研究生、总会计师和高级会计师、企事业单位财会领导人以及财经院校教师的参考读物。

三、本书既是综合性专著，又是专业类辞书。它要继承国内外和前人在此领域中的科学见解和已达到的成就，在可能的范围内加以评述，并力求有所创新和发展。

四、全书按会计科学的自身体系及其可能的发展，划分为十个分卷：会计理论、会计史、财务会计、成本会计、管理会计、非企业单位会计、国际会计、电算化会计、理财学、审计学。每卷的原理原则都密切联系会计工作实际，作明确而详尽的阐述；对于每个名词、术语，都是在综合分析了现有中外工具书的最新定义之后，作出比较准确、周全的解释，为广大会计人员提供较好的依据。

五、本书经福建省社会科学规划办批准列为社会科学研究“九五”规划重点课题。

六、本书不可避免地存在着不够完善、甚至错误之处，诚恳希望国内外专家和广大读者给予批评指正。

《会计大典》编审委员会

1997年12月

《会计大典》第六卷

非 企 业 单 位 会 计

• 侯文铨 陈同娟 等编著

向
建国
50周年
献礼



会计大典编审委员会委员合影 1997 年 3 月

目 录

第一篇 非企业单位会计总论

第一题 预算会计概述	(3)
一、预算会计的对象和作用.....	(3)
二、预算会计的主要特点.....	(7)
三、预算会计的组织体系.....	(9)
四、预算会计的组织结构.....	(10)
五、单位预算会计.....	(13)
六、总预算会计.....	(20)
第二题 非企业单位会计的改革	(26)
一、非企业单位会计的沿革.....	(27)
二、非企业单位会计改革的必要性.....	(30)
三、非企业单位会计改革的目标和要求.....	(31)
四、非企业单位会计改革的内容.....	(34)
第三题 非企业单位会计核算基础	(40)
一、会计基本假设.....	(40)
二、会计一般原则.....	(44)
三、会计核算方法.....	(48)
四、会计循环步骤.....	(51)

第二篇 财政总预算会计

第四题 总预算会计及其任务和机构	(57)
一、总预算会计的特征.....	(57)
二、总预算会计的基本任务.....	(60)
三、总预算会计的机构设置.....	(61)
第五题 预算收支和预算拨款	(63)
一、预算收支科目和收支测算方法.....	(63)
二、预算收入.....	(65)
三、预算支出.....	(76)
四、预算拨款.....	(81)
第六题 周转金和预算往来	
一、预算周转金.....	(85)
二、财政周转金.....	(85)
三、预算往来款项.....	(88)
第七题 有价证券和基金	
一、有价证券的特征.....	(92)
二、基金与基金预算.....	(93)
第八题 年终结帐和会计报表	
一、年终清理与年终结帐.....	(97)
二、总预算会计报表及其编报要求.....	(100)
三、总预算会计报表的种类.....	(102)
四、总预算会计报表的编制.....	(103)

第三篇 行政单位会计

第九题 行政单位会计概述	(111)
一、行政单位会计的概念.....	(111)

二、行政单位会计的内容	(112)
三、行政单位会计的职能作用	(115)
四、行政单位的会计组织系统	(117)
五、行政单位会计的一般原则	(118)
第十题 流动资产的核算	(120)
一、现金与存款	(120)
二、有价证券	(124)
三、暂付款	(126)
四、库存材料	(128)
第十一题 固定资产的核算	(139)
一、固定资产的分类和计价	(139)
二、固定资产增加的核算	(142)
三、固定资产减少的核算	(144)
四、固定资产修理和租赁的核算	(145)
五、固定资产清查的核算	(147)
第十二题 暂存款和应缴款的核算	(149)
一、暂存款与代管资金	(149)
二、应缴预算款	(151)
三、应缴财政专户款	(152)
第十三题 净资产的核算	(154)
一、净资产的分类与保全	(154)
二、固定基金的核算	(155)
三、结余的核算	(156)
第十四题 经费收支的核算	(159)
一、收入的管理原则	(159)
二、拨入经费的领报核算	(160)
三、预算外资金收入的核算	(162)