

中

ACCOUNTANCY

会计标准建设 与会计监管实务

主编：徐润华 施祖麟

会计标准建设 与会计监管实务

主编 徐润华
施祖麟

中 卷

企业管理出版社

目 录

中 卷

第四编 财政单位会计核算与管理

第一章 概 论	(647)
第一节 会计的概念和特点	(647)
第二节 会计的内容	(648)
第三节 会计核算的一般原则	(649)
第四节 会计组织及任务	(650)
第二章 流动资产和固定资产核算管理	(653)
第一节 流动资产的核算	(653)
第二节 固定资产的核算	(661)
第三章 负债与净资产核算管理	(666)
第一节 负债的核算	(666)
第二节 净资产的核算	(672)
第四章 收入与支出核算管理	(675)
第一节 收入的核算	(675)
第二节 支出的核算	(682)
第五章 年终决算与会计报表	(690)
第一节 年终清理结算	(690)
第二节 年终结账	(691)
第三节 会计报表	(694)

附

会计集中核算是公共财政改革的必然选择

..... 李秋玉 李德军 黄德宣 刘洪斌(700)

总预算会计核算和管理中存在的问题

与解决对策..... 江守忠 张涛轩 胡召亮 于佰萍(704)

进一步完善会计集中核算的思考..... 段锡钧(708)

推行农村财务会计集中管理 彻底解决农村财务管理混乱问题..... 李尊良(712)

会计集中核算的意义及存在问题与对策..... 翟连胜(715)

简议行政事业单位会计集中核算的可行性·····	王 微(721)
会计集中核算实践中的思考·····	李宝太 闫玉凤(724)
萍乡市实行会计集中核算改革的情况·····	李秀兰(728)
积极推行《村集体经济组织会计制度》 建立和健全内部控制 制度,规范农村会计核算·····	薛寿春(733)
会计集中核算与单位财务管理·····	杜 娟(737)
实行会计集中核算 从源头上预防和治理腐败·····	刘春孝(741)
简析谨慎性原则在会计核算中的运用·····	王军胜 魏 德 元春宪(744)
县乡实施会计集中核算工作存在的现实问题及对策·····	刘永恒 朱德勋(749)
会计集中核算工作探悉·····	曹继安(752)
乡村财务服务中心运行现状存在问题及解决对策·····	李竹霞(755)
县(市)会计基础管理工作的新探索·····	石 朋(758)
浅谈会计集中核算工作中应处理好的几个问题·····	石浩然(760)
关于实行会计集中核算的实践与探讨·····	赵小红(763)
对会计集中核算执行过程中的一点忧虑与困惑·····	郑守明(764)
关于会计集中核算制的探讨·····	王正华 孙 敏 邱爱民(767)
积极推进财政改革 转变乡镇财政职能·····	相福海(772)
浅谈行政事业单位会计集中核算问题·····	韩廷泉(775)
浅谈会计集中统一核算工作存在的问题与对策·····	赵东进(778)
浅析做好基层单位会计工作中的问题及对策·····	王景斌(782)
坚持监督服务并举 创建文明示范单位 ——对加强和完善会计集中核算工作的 几点肤浅思考·····	湖南省攸县会计核算中心(787)
实行会计集中核算后预算外资金的核算管理·····	郑 通(789)
对完善会计集中核算的几点思考·····	王作汉 朱连池(792)
会计集中核算有关问题研究·····	张寿年(795)
会计集中核算存在的问题及对策·····	陈辉雄(798)
浅析会计集中核算的改革方向·····	汪 沛 焦耀斌(803)
民营企业会计核算中存在的问题与对策·····	张秀花(805)
教育系统会计集中核算操作流程再探·····	翁仙春(807)
对完善行政事业单位会计集中核算问题的思考·····	龙南县财政局(810)
浅谈会计集中核算·····	陈方元 胡 敏(814)

第五编 单位会计账户核查

第一章 概 论·····	(821)
第一节 会计错弊·····	(821)

第二节 查账	(824)
第二章 货币资金核算错弊与检查	(826)
第一节 银行存款业务	(826)
第二节 现金业务	(832)
第三节 外币业务	(836)
第四节 其他货币资金业务	(838)
第三章 存货核算错弊与检查	(840)
第一节 存货概述	(840)
第二节 “原材料”账户错弊与查账	(841)
第三节 “产成品”账户错弊与查账	(847)
第四节 “在产品”账户错弊与查账	(850)
第五节 “材料采购”账户错弊与查账	(851)
第六节 “在途材料”账户错弊与查账	(852)
第七节 “包装物”账户错弊与查账	(852)
第八节 “低值易耗品”账户错弊与查账	(853)
第九节 “材料成本差异”账户错弊与查账	(854)
第十节 “委托加工材料”账户错弊与查账	(855)
第十一节 “自制半成品”账户错弊与查账	(857)
第十二节 “分期收款发出商品”账户错弊与查账	(857)
第十三节 “存货”账户检查案例分析	(858)
第四章 应收及预付款项核算错弊与检查	(870)
第一节 应收账款中的错弊与查证	(870)
第二节 预付账款业务中的错弊与查证	(879)
第五章 固定资产核算错弊与检查	(882)
第一节 “固定资产”账户错弊与查账	(882)
第二节 “累计折旧”账户错弊与查账	(893)
第三节 “在建工程”账户错弊与查账	(898)
第四节 “固定资产清理”账户错弊与查账	(901)
第五节 “待处理财产损益”账户错弊与查账	(903)
第六章 无形资产和递延资产核算错弊与检查	(907)
第一节 “无形资产”账户错弊与查账	(907)
第二节 “递延资产”账户错弊与查账	(925)
第七章 收入与费用核算错弊与检查	(929)
第一节 收入业务	(929)
第二节 其他业务收入	(934)
第三节 费用业务	(936)
第八章 负债核算错弊与检查	(949)
第一节 应付账款	(949)
第二节 其他应付款	(952)

第三节 长期借款	(955)
第四节 短期借款	(956)
第五节 应交税金	(957)
第九章 所有者权益核算错弊与检查	(961)
第一节 实收资本	(961)
第二节 投入资本	(967)
第十章 投资核算错弊与检查	(970)
第一节 投资概述	(970)
第二节 “短期投资”账户错弊与查账	(973)
第三节 “长期投资”账户错弊与查账	(978)
第四节 “投资收益”账户错弊与查账	(982)

附

坏账准备的计提及其会计处理	杜文清 张 平(990)
相关固定资产的会计实践	陈应忠(994)
浅谈企业应收账款的管理	顾为泰(998)
浅析民营企业会计工作的几个突出问题	徐 通(1002)
栖霞市国际农发基金贷款存在问题及解决对策	王建章 冯关中(1005)
战略成本管理是企业获取长期竞争优势的重要手段	武志强 王鹤千(1008)
改革政府会计记账基础实行权责发生制的思考	李安民 温祖叶(1012)
中国上市公司盈余管理问题的研究	李彩云(1017)
会计错弊常见表现形式及检查方法	张忠义(1021)
关于实行农村会计集中记账管理的探讨	王兆远(1024)
浅谈企业应如何加强应收账款的管理	彭明远(1028)
浅析应收账款	王琳琳(1034)
浅议国营中小型企业改制前后账务处理	俞福有(1037)

第六编 会计法规监管与会计管理体制建设

第一章 概 论	(1045)
第一节 会计法	(1045)
第二节 会计法规体系	(1049)
第三节 会计法律关系	(1051)
第四节 会计法原则	(1055)
第五节 会计法的形成与发展	(1057)
第二章 会计管理体制建设	(1059)
第一节 会计工作管理体制	(1059)
第二节 会计人员管理体制	(1064)

第三章 会计准则	(1074)
第一节 会计准则	(1074)
第二节 会计基本准则的内容	(1076)
第三节 会计具体准则	(1081)
第四章 会计监督管理	(1083)
第一节 会计监督概述	(1083)
第二节 会计监督体系	(1087)
第五章 会计法律责任	(1098)
第一节 会计法律责任概述	(1098)
第二节 会计法律责任的形式	(1101)
第三节 会计行政法律责任的认定与执行	(1106)
第四节 会计刑事法律责任的认定与执行	(1112)
附	
对构建会计监督体系的探讨	王春生(1117)
会计行政执法在加强会计管理工作中的地位和作用分析	赵学源 刘光云(1121)
建立财政财务管理系统 提升财政管理水平	朱守东 刘金成 司景丽(1125)
积极探索财政监督新机制深入开展财政绩效监督工作	杨献民 杨应发(1128)
加强会计监督体系建设 促进社会经济健康发展	赵万志(1132)
浅谈加强会计监督的重要性	刘薇婕(1137)
试论在积极财政政策向稳健财政政策转型条件下地方财政	
政策的取向	杨光军(1141)
包头市村集体经济组织财务会计工作实地	
调研报告	张海峰 刘冬梅 杨 勇 杜林祥(1146)
浅议建立会计师事务所监管体系的几条途径	宋 伟(1154)
注册会计师法律责任的经济分析	卢刚申(1157)
关于解决地区间国家公职人员收入分配失衡问题的思考	王继东(1162)
创建私营企业会计监督制度的构想	张载锦 黄 平(1165)
积极推进“村账乡管” 加强村级财务管理	唐云杰 王学军 金 毅(1170)
加强会计管理 构建和谐社区	任建哲(1174)
完善多层次会计监督机制的思考	陈晓霞(1178)
科学化管理 人性化服务	
——谈如何进一步加强会计管理,提高服务水平	刘振伶 马 力(1181)
浅谈如何把财务会计提高为管理会计	李跃芹(1184)
深化会计改革 强化会计监督	
——淇县推行会计委派制情况调查	申相霞(1186)
基层会计工作建设与管理之我见	刘广明(1195)
建立与城市化进程相适应的公共财政管理体系	丁玉铎(1198)
强化会计管理 服务山区经济	刘诚兵(1201)
浅谈会计市场失灵与政府会计监管	邢恩科(1203)

在新形式下我国会计人员管理体制的研究	刘家玉(1213)
实施乡(镇)村财务管理体制改革工作的对策思考	赵温生(1218)
会计监督职能的现状分析	张德祥(1221)
会计管理的求实与创新	韩洪营(1224)
实施“六位一体”联动建设 扎实做好农村会计管理工作	刘 斌(1227)
受托加工业务会计处理方法的探讨	吴安文(1231)
浅谈会计监督存在的问题和对策	郑晓雄(1234)
消除会计监督误区 充分发挥监督职能	蒋永健(1238)
强化财政财务管理 走向会计管理改革新天地	陶明建(1242)
必须充分发挥财政监督在财政管理中的作用	和向阳(1246)
企业会计监督存在的问题及对策	杜淑珍(1249)
财政改革对会计管理工作的影响	王景春(1253)
新形势下如何开展财政监督检查	毕玉贵(1257)
强化会计监督的思考	杜海平 王久峰(1259)
加强会计监督 净化会计环境	苏永和(1262)
强化会计管理监督 搞好会计行业诚信建设	薛志锋(1266)
会计准则和制度在中小企业贯彻执行不力的原因及对策	李福明(1270)
规范财务监管 为提高企业经营效益服务	李洪兵(1273)
浅谈加强基建财务管理工作的	王建章(1276)
新形势下的镇级财政管理初探	周广荣(1280)
当前会计改革与发展中几个值得思考的问题	蒙子平(1284)
农村财务管理的软肋 是制约农村社会稳定和经济发展的诱因	李跃芹(1289)
镇巴县探索会计管理改革六大模式	冯秉成 刘富成(1291)

第七编 财政单位负责人员必备会计知识

第一章 单位负责人应为本单位会计行为的责任主体	(1297)
第二章 违反《会计法》单位负责人应承担的法律责任	(1298)
附	
单位负责人如何加强单位财务管理	胡祖刚(1303)
会计责任主体之再认识	谢体荣(1309)

第四编

财政单位会计 核算与管理

第一章 概 论

第一节：会计的概念和特点

一、财政单位的概念和特点

财政单位是指行使国家权力、管理国家事务、维护社会公共秩序、进行各项财政管理工作的国家机构,其人员列入国家财政编制,所需经费全部由国家预算拨给。财政单位具体包括:

1. 国家各级权力机关,指各级人民代表大会及其所属机构。
2. 各级财政机关,指国务院及其所属各部委和各省、市、县、乡的各级人民政府及其所属机构。
3. 司法和检察机关,指各级司法部门、法院和检察院。

此外,有些单位虽不属于财政单位,如各党派、人民团体,因其人员编列入财政编制,经费也由预算拨给,也视同财政单位对待。军队虽然也通过预算拨款解决经费,但因人员不属于财政编制,不划为财政单位,而作为独立的系统。

财政单位的职责是完成国家所赋予的各项财政管理任务,即维护社会公共秩序,保证国家机器的正常运转。财政单位虽不直接参与物质生产,但它们为社会再生产创造良好的环境,提供有效的服务和安全保障。财政单位与其他企业和事业单位相比具有明显的特点,主要表现在如下几个方面:

1. 财政单位的存在是以满足社会公共需要为前提,属于公共部门。财政单位为社会公民提供的服务,属于公共物品。公民在消费财政单位提供的服务时,不具有排他性。而公民消费企业的商品时,具有排他性。
2. 财政单位的运作不是以赢利为目的。财政单位为公民提供的服务一般不收取费用或只收取少量的费用,不像企业以赢利为目的提供商品和劳务。
3. 财政单位的资金来源是单一的和无偿的。财政单位的资金来源主要是国家预算拨款,按国家的预拨数额开支使用,无需偿还。

二、财政单位会计的概念和特点

财政单位为完成自身的任务,需要业务活动经费。它们一方面要按照财政部门或上级主管部门核准的预算,有计划地领拨经费;另一方面,又要按照预算规定的用途使用经

费。因此,财政单位会计的对象是各级财政单位预算资金和其他资金的收支运动。财政单位会计是指各级财政单位以货币为主要计量单位,对财政单位预算资金和其他资金的运动进行反映和监督的专业会计。它是预算会计体系中的重要组成部分。财政单位会计对本单位各项经济业务引起的资金活动的过程和结果——预算的执行情况,进行连续、系统、全面地反映和监督,向本单位的领导、上级主管部门和财政机关提供财务信息,借以加强预算管理,提高资金的使用效益。财政单位预算是财政单位根据其职责和工作任务编制的年度财务收支计划,由收入预算和支出预算组成,是财政单位取得国家财政拨款,使用国家财政拨款的依据。财政单位预算是国家(政府)财政预算的重要组成部分。财政单位的预算执行情况,直接影响着国家财政预算的执行情况。

相对于政府财政会计和事业单位会计而言,财政单位会计具有自身的特点,具体表现在以下几个方面:

1. 会计核算对象不同。政府财政会计的核算对象是国家和各级政府预算资金的集中、分配及其结果;事业单位会计的核算对象是预算资金的领拨使用、事业收支、经营收支等资金活动;财政单位会计的核算对象则是纯预算收支活动。

2. 支出列报依据不同。财政单位会计和事业单位会计均是以经费的实际支出数列报支出;而政府财政会计则是以拨款数列报支出。

3. 结账基础不同。事业单位会计的结账基础既需用收付实现制,又需用权责发生制;财政单位会计与政府财政会计的结账基础一样,均是收付实现制。

4. 会计主体不同。政府财政会计的会计主体是国家或一级政府;财政单位会计与事业单位会计的会计主体一样,均是一个具体的单位。

5. 会计核算简单。与事业单位比较,财政单位的业务活动目标是行使政府职能,经济业务活动范围较窄,其会计核算比事业单位的要简单。财政单位会计没有成本核算过程,不计盈亏。

6. 资金来源单一。事业单位的资金来源渠道既有预算拨款,又可以自己创造收益,甚至与一般企业一样,还能从银行和其他渠道获得资金。财政单位的资金来源渠道单一,其会计以财政拨款的核算为中心,财务收支必须服从预算管理。

第二节 会计的内容

财政单位主要依靠国家预算拨款履行其立法、行政和司法等管理职能,因此,财政单位向国家取得预算拨款收入,向所属单位拨出经费,自身为行使管理职能而发生的经费支出以及经费结余就是财政单位会计核算的主要内容。财政单位会计核算的具体内容包括财政单位会计的资产、负债、净资产、收入、支出等五大要素。

1. 资产。指财政单位占有或者使用的能以货币计量的经济资源。它包括财产、债权和其他权利。财政单位的资产分为流动资产和固定资产两大类。流动资产是指可以在一年内变现或者耗用的资产。它包括现金、银行存款、有价证券、暂付款、借出款以及材料等。固定资产是指单位价值在规定标准以上,使用期限在一年以上并且在使用过程中保

持其实物形态的资产。它包括房屋、建筑物、专用设备、一般设备、交通设备、文物和陈列品、图书、其他符合固定资产标准的资产。

2. 负债。指财政单位所承担的,能以货币计量,需要以资产偿付的债务。它包括应缴预算收入、暂存款、应缴财政专户款等。

3. 净资产。指财政单位的资产总额减去负债总额或收入减去支出的差额,是财政单位代表国家掌握的资产净值。它包括固定基金和结余。固定基金与固定资产数额始终保持一致。资产、负债和净资产三要素之间的关系是:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产}$$

4. 收入。指财政单位进行公务活动,依法从财政部门或上级主管部门取得的各项拨款。它是非偿还性资金,包括拨入经费、预算外资金收入和其他收入等。

5. 支出。指财政单位为履行其管理职能,开展业务活动所发生的各项资产耗费及损失。财政单位的支出根据内容分为经费支出、拨出经费、结转自筹基建等。资产、负债、净资产、收入、支出五要素之间的关系是:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产} + \text{收入} - \text{支出}$$

或:

$$\text{资产} + \text{支出} = \text{负债} + \text{净资产} + \text{收入}$$

第三节 会计核算的一般原则

《财政单位会计制度》规定财政单位处理具体会计核算业务的基本原则有以下几点:

1. 真实性原则。亦称客观性原则,是指会计核算应以实际发生的经济业务为依据,客观真实地反映单位的财务收支状况及结果。

2. 相关性原则。是指会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足预算管理和有关各方面了解财务状况及收支情况的需要,满足单位内部加强管理的需要。

3. 可比性原则。是指会计核算应当按照规定的会计处理方法进行。同类单位会计指标应当口径一致,相互可比。这条原则要求的内容可表现于两个方面:一是会计处理方法在同一行业内单位之间应统一,即统一按照通用会计制度,结合不同行业单位,按各行业会计制度进行核算;二是同一单位在不同地点、不同时间发生的相同类型的经济业务应采用统一的方式、方法处理,从而保证单位内部各类业务事项的可比性。会计信息的可比性,是提高会计信息可利用程度的一个很重要的内容。

4. 一致性原则。是指会计处理方法应当前后各期保持一致,不得随意变更,如确有必要变更,应将变更情况原因和对单位财务收支情况及其结果的影响在会计报告中说明。

5. 及时性原则。是指对单位的各项经济业务应当及时进行会计处理。

6. 明晰性原则。是指会计记录和会计报告应当清晰明了,便于理解和运用。

7. 收付实现制原则。是与权责发生制相对应的会计核算原则,它以货币资金的实收实付为基础来确认收入和费用。

8. 专款专用原则。是指对国家预算拨款和其他指定用途的资金,应当按规定的用途

使用,不能擅自改变用途,挪作他用。

9. 实际成本原则。亦称历史成本原则或原始成本原则,它是指各项财产物资应当按照取得或购建时的实际价值核算并入账,除另有规定者外,一律不得自行调整其账面价值。

10. 重要性原则。是指会计报告应当全面反映单位财务收支情况及其结果,对于重要的经济业务,应单独反映。

本节内容在本教材第一篇有关章节有详细的介绍,请参照学习。

第四节 会计组织及任务

一、财政单位会计的组织系统

根据财政单位的机构建制和经费领拨关系,财政单位的会计组织系统分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位。

1. 主管会计单位。指向同级财政部门领报经费,并发生预算管理关系,有下一级会计单位的财政单位。主管会计单位直接向财政部门领报经费,有所属会计单位并向其所属会计单位转拨经费。

2. 二级会计单位。指向主管会计单位或上一级会计单位领报经费,并发生预算管理关系,有下一级会计单位的财政单位。二级会计单位不直接向财政部门领报经费,而是向主管会计单位或上一级会计单位领报经费,有所属会计单位并向所属会计单位转拨经费。

3. 基层会计单位。指向上一级会计单位领报经费,并发生预算关系,没有下级会计单位的财政单位。不论是向财政部门领报经费,还是向上一级会计部门领报经费,只要没有下级会计单位的就是基层会计单位或视同基层会计单位。

主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位实行独立会计核算,负责组织管理本部门、本单位的全部会计工作。不具备独立核算条件的财政单位,实行单据报账制度,作为“报销单位”管理。各预算会计主体的会计核算应当以各自预算单位发生的各项经济业务为对象,反映和监督各预算单位自身的各项经济活动。

二、财政单位会计的工作机构

财政单位根据本单位的业务活动和人员编制的多少以及所承担的会计工作任务繁重程度,设置会计工作机构或者在有关机构中设置会计人员,并设置有明确分工、符合内部控制制度要求的会计工作岗位,配备必要的有会计从业资格的会计人员,按照《中华人民共和国会计法》《财政单位会计制度》等的规定建立健全本单位内部会计核算制度,进行独立核算。人员编制少、会计工作量大、不具备独立核算条件的财政单位,可以实行单据报账制度,作为“报销单位”,不进行独立核算。

实行独立核算的财政单位应指定会计主管人员,并应确定一名单位领导主管会计工作。会计主管人员,除具有会计从业资格外,还应当具备会计师以上专业技术职务资格或

者从事会计工作3年以上经历。主管会计工作的单位领导负责处理日常会计工作的重大问题,审批重大的财务开支事项。会计主管人员向主管会计工作的单位领导负责;主管会计工作的单位领导向单位最高领导负责。单位最高领导对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。

同时负有政府财政会计职能的财政单位(各级财政部门),本单位会计与政府财政会计必须分别由独立的会计机构进行核算。两个独立的会计机构必须在人员配备、职责分工、核算范围等方面严格分开,以保证各自工作的独立性和准确性。

三、财政单位会计的任务

财政单位会计的任务可概括为以下几个方面:

1. 认真编制、组织、实施财政单位预算,及时取得转拨财政单位的经费,保证国家预算资金对财政单位的及时供应,保证财政单位国家任务的完成和社会公共事务管理职能的实现。

2. 严格执行财政单位会计制度,认真做好记账、算账、报账、用账工作。在日常会计工作中,保证手续完备、数字准确、内容真实、账目清楚。履行会计核算和监督职能,促使财政单位少花钱多办事,提高财政单位的资金使用效益。

3. 及时提供会计信息,保证国家预算圆满实现。财政单位的经费支出是国家预算支出的延伸,财政单位应认真核算经费支出,及时、准确地向财政部门上报会计信息。为总会计核算提供数字依据,为国家的宏观管理打下坚实的微观基础。

4. 加强财政单位国有资产管理,防止国有资产的流失。财政单位国有资产是完成行政任务的物质基础。财政单位要按照国家有关国有资产管理规定,制定并完善国有资产的具体管理办法,促使财政单位的国有资产严格管理,合理使用,防止国有资产流失。

5. 根据有关规定,结合具体情况制定本单位有关财会工作的具体规则、办法,指导监督所属会计单位和报销单位的会计工作,不断提高财务会计工作的水平。

四、财政单位会计科目

财政单位会计的会计科目是对财政单位会计核算对象的具体内容进行科学分类的标志。财政单位的会计科目是各级财政单位会计设置账户、确定核算内容的依据。财政单位会计与政府财政会计相比,需增设现金、材料、固定资产等科目;与事业单位会计相比,没有应收账款、应收票据、应付账款及有关经营收支科目。这是由财政单位会计核算内容决定的。

各级财政单位会计必须按照财政部《财政单位会计制度》的规定设置和使用会计科目。财政单位会计科目表见表1-1:

各科目均为汇总检查财政单位资金活动情况和结果的全国统一的总账科目。非经财政部同意,不得随意减缩,不需用的科目可以不用。统一规定会计科目编号,以便于编制会计凭证、登记账簿、查阅账目,实行会计电算化。各财政单位在使用会计科目编号时,应与会计科目名称同时使用。可以只用会计科目名称,不用会计科目编号,但不得只用会计科目编号,不用会计科目名称。

表 1-1

财政单位会计科目表

编号	科目名称	编号	科目名称
	一、资产类		三、净资产类
101	现金	301	固定基金
102	银行存款	303	结余
103	有价证券		四、收入类
104	暂付款	401	拨入经费
105	库存材料	404	预算外资金收入
106	固定资产	407	其他收入
	二、负债类		五、支出类
201	应缴预算款	501	经费支出
202	应缴财政专户款	502	拨出经费
203	暂存款	505	结转自筹自建

各类会计要素的二级科目和明细科目可根据具体情况设置：

(一) 资产类明细科目的设置

“现金”和“银行存款”分别按人民币和外币设置明细科目。实物资产可按资产的名、品种、类别设置明细账，还可按存放地点设置明细账。“暂付款”可按债务单位或个人名称设置明细账。

(二) 负债类明细科目的设置

应缴预算款和应缴财政专户款，可按类别设置明细科目。暂存款可按债权单位或个人名称设置明细科目。

(三) 净资产类明细科目的设置

有专项资金的单位可按结余产生来源分别经常性结余和专项结余设置明细科目。

(四) 收入类明细科目的设置

拨入经费和预算外资金收入可首先按资金管理要求分别设置“拨入经常性经费”和“拨入专项经费”、“经常性收入”和“专项收入”各两个二级科目；拨入经费的二级科目可按“国家预算收支科目”中的“款”设置明细科目，预算外资金收入的二级科目可按预算外资金项目设置明细科目。其他收入可按收入的主要类别设置明细科目。

(五) 支出类明细科目的设置

经费支出和拨出经费可首先按资金管理要求分别设置“经常性支出”和“专项支出”、“拨出经常性经费”和“拨出专项经费”各两个二级科目；经费支出的二级科目可按人员经费和公用经费的具体项目设置明细科目，拨出经费的二级科目可按所属拨款单位名称设置明细科目。

第二章 流动资产和固定资产核算管理

第一节 流动资产的核算

流动资产是指财政单位占有或者使用的可以在一年内变现或者耗用的资产,包括现金、银行存款、暂付款、库存材料和有价证券等。

一、财政单位现金的核算

(一) 现金的概念与管理要求

现金是一种流动性最强的流动资产,它具有普遍的可接受性。现金可以随时用来购买货品、支付费用或偿还债务,也可以随时存入银行,留待以后使用。财政单位的现金指的是库存现金,即财政单位在预算执行过程中为保证日常开支需要而存放在财务部门的货币资金。

由于现金具有普遍的可接受性和最强的流动性的特点,因此,财政单位必须加强对现金的管理。财政单位现金管理的基本要求是:

1. 严格遵守银行核定的库存现金限额。库存现金限额,是指银行根据规定对财政单位核定的一个单位可以保留库存现金的最高限额。银行核定单位库存现金限额时,一般以不超过单位3天零星开支所需的现金为准。财政单位现金的数额,必须严格控制在银行核定的库存现金限额之内,超过限额的部分,必须及时存入银行。

2. 收入的现金,必须及时送存银行,不得坐支。坐支是指以本单位收入的现金直接支付本单位的支出。财政单位每天收入的现金,必须当天送存银行,不能直接支用。因特殊原因需要坐支现金的,应事先报经开户银行审查批准,由开户银行核定坐支范围和限额。

3. 明确规定现金的使用范围。按照国家有关规定,现金可以在以下范围内使用:职工的工资、奖金、津贴;个人的劳务报酬;根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金;各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出;向个人收购农副产品和其他物资的价款;出差人员必须随身携带的差旅费;银行结算起点以下的零星开支;银行确定需要支付现金的其他支出。财政单位与其他单位的经济往来,除按规定范围可以使用现金外,均应通过开户银行办理转账结算。

4. 严格现金的收付手续。财政单位向银行提取现金必须如实写明提取现金的用途,将现金存入银行必须如实写明存入现金的来源。收入现金必须开给交款人正式收据,