

行政事业单位会计必备手册

新 编

行政事业单位会计

一本通

伊 立 / 编著

根据新会计法及
财政部最新会计
制度与准则编写

行政事业单位会计工作指南最佳书

蓝 天 出 版 社

新编行政事业单位会计一本通

伊 立/编著

蓝天出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新编行政事业单位会计一本通 / 伊立编著. —北京:
蓝天出版社, 2004

ISBN 7 - 80158 - 177 - 6

I . 新... II . 伊... III . 单位预算会计 - 基本知识
IV . F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 021271 号

蓝天出版社出版发行

(北京复兴路 14 号)

(邮政编码:100843)

电话:66983715

新华书店经销

北京牛山世兴印刷厂印刷

850 × 1168 32 开本 10 印张 字数:250 千字

2004 年 6 月第 1 版 2005 年 2 月第 3 次印刷

印数:22001—25000 册

定价:20.00 元

新编行政事业单位会计一本通

前 言

为了能够满足广大从事行政事业单位财会人员在规范单位会计行为、提高会计信息质量、加强日常财务管理等方面的工作需要,我们特组织人员组织编写了《新编行政事业单位会计一本通》一书。

该书根据国家已颁布的行政事业单位会计准则、财务规则、会计制度编写,以通俗易懂的语言,基本理论与实务紧密结合,较系统和全面地对行政事业单位资产的核算、负债的核算、净资产的核算、收入的核算、支出的核算等最新的会计核算内容进行了介绍。

本书既可作为从事行政事业单位财务管理人员必备的业务资料,也可作为广大行政事业单位进行会计培训的学习用书,同时对企业会计人员也具有一定的指导与参考价值。

由于编者水平有限,书中疏漏之处在所难免,敬请广大读者朋友予以指正!

编 者

类 别 栏

- 总 论
- 行政事业单位会计核算方法
- 行政单位资产的核算
- 行政单位净资产的核算
- 行政单位负债的核算
- 行政单位收入的核算
- 行政单位支出的核算
- 行政单位会计报表
- 行政单位财务管理
- 事业单位资产的核算
- 事业单位净资产的核算
- 事业单位负债的核算
- 事业单位收入的核算
- 事业单位支出的核算
- 事业单位成本费用的核算
- 事业单位的会计报表

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计概论	(2)
第一节 预算会计概述	(2)
一、预算会计的含义	(2)
二、预算会计的组成体系	(3)
三、预算会计的对象	(5)
四、预算会计与企业会计的区别	(7)
第二节 预算会计的基本要素	(8)
一、资产	(8)
二、负债	(8)
三、净资产	(9)
四、收入	(9)
五、支出	(10)
第三节 行政事业单位会计管理	(11)
一、行政事业单位会计的作用	(11)
二、行政事业单位会计的基本任务	(11)
三、行政事业单位会计的组织机构	(12)
第四节 行政事业单位预算管理	(14)
一、预算的类型	(14)

二、单位预算的编制方法	(16)
-------------------	------

第二章 行政事业单位会计核算方法

(19)

第一节 行政单位会计核算方法

(19)

一、会计科目	(19)
--------------	------

二、会计账户	(21)
--------------	------

三、记账规则	(23)
--------------	------

四、会计账簿	(24)
--------------	------

五、会计核算形式	(31)
----------------	------

第二节 事业单位会计核算方法

(34)

一、会计核算方法概述	(34)
------------------	------

二、会计等式	(34)
--------------	------

三、会计科目	(35)
--------------	------

四、记账方法	(38)
--------------	------

五、会计凭证	(38)
--------------	------

六、会计账簿的设置	(39)
-----------------	------

七、账务处理程序	(40)
----------------	------

八、会计核算形式	(40)
----------------	------

第二篇 行政单位会计

第三章 行政单位资产的核算

(44)

第一节 行政单位资产概述

(44)

一、资产的含义	(44)
---------------	------

二、资产的分类与计价	(44)
------------------	------

第二节 流动资产的核算

(45)

一、现金的核算	(45)
二、银行存款的核算	(48)
三、暂付款的核算	(50)
四、材料的核算	(51)
第三节 固定资产的核算	(54)
一、固定资产增加的核算	(54)
二、固定资产减少的核算	(55)
三、固定资产修理的核算	(55)
四、固定资产租赁的核算	(56)
五、固定资产清查的核算	(56)
六、固定资产盘盈和盘亏的账务处理	(57)
第四节 有价证券的核算	(57)
一、行政单位购买有价证券的规定	(57)
二、有价证券的账务处理	(58)
 第四章 行政单位净资产的核算	 (60)
第一节 行政单位净资产概述	(60)
一、净资产的含义	(60)
二、净资产的分类	(60)
第二节 行政单位固定基金的核算	(61)
一、固定基金核算的内容	(61)
二、固定基金核算使用的会计账户	(61)
三、固定基金核算的账务处理	(62)
四、固定基金增加的核算	(63)
五、固定基金减少的核算	(64)
第三节 行政单位结余的核算	(65)
一、结余的形成	(65)

二、结余科目设置与账务处理	(66)
---------------------	------

第五章 行政单位负债的核算

(67)

第一节 行政单位负债概述

(67)

一、负债的含义

(67)

二、负债的特点

(67)

三、负债的分类

(68)

第二节 应缴预算款的核算

(68)

一、应缴预算款的内容

(68)

二、应缴预算款的核算方法

(69)

第三节 暂存款的核算

(70)

一、暂存款的核算要求

(70)

二、暂存款科目设置及账务处理

(70)

第四节 应缴财政专户款的核算

(72)

一、应缴财政专户款的科目设置

(72)

二、应缴财政专户款的账务处理

(73)

第六章 行政单位收入的核算

(74)

第一节 拨入经费的核算

(74)

一、经费划拨的程序

(74)

二、拨入经费的管理

(75)

三、拨入经费的核算方法

(76)

第二节 拨入专项经费的核算

(77)

一、拨入专项经费的含义

(77)

二、拨入专项经费的科目设置

(78)

三、拨入专项经费的核算方法

(78)

第三节 预算外资金收入的核算

(79)

一、预算外资金收入核算使用的会计账户	(79)
二、预算外资金收入核算的账务处理	(79)
第四节 其他收入的核算	(81)
一、其他收入的含义	(81)
二、其他收入核算的内容	(81)
三、其他收入的科目设置	(82)
四、其他收入的账务处理	(82)
 第七章 行政单位支出的核算	(83)
第一节 经费支出的核算	(83)
一、经费支出的分类	(83)
二、经费支出的报销口径	(84)
三、经费支出的账务处理	(84)
四、经费支出收回的处理	(87)
第二节 专项支出的核算	(89)
一、专项支出的管理	(89)
二、专项支出的核算方法	(89)
第三节 拨出经费的核算	(90)
一、拨出经费的核算	(90)
二、拨出专项经费的核算方法	(91)
第四节 结转自筹基建的核算	(92)
一、结转自筹基建的内容	(92)
二、结转自筹基建的核算方法	(92)
 第八章 行政单位会计报表	(94)
第一节 会计报表概述	(94)
一、会计报表的含义	(94)

二、会计报表的种类	(94)
第二节 会计报表的编制	(95)
一、会计报表的编制要求	(95)
二、编制会计报表的原则	(96)
三、资产负债表的编制	(97)
四、支出明细表的编制	(99)
五、收入支出总表的编制	(100)
第三节 会计报表的审核、汇总与分析	(101)
一、会计报表的审核	(101)
二、会计报表的汇总	(102)
三、会计报表的分析	(102)
第四节 财务分析	(104)
一、财务分析的含义	(104)
二、财务分析的内容	(104)
三、财务分析的方法	(104)
四、财务分析指标体系构成	(106)
 第九章 行政单位财务管理	 (108)
第一节 行政单位财务管理概述	(108)
一、财务管理的概念	(108)
二、财务管理的原则	(110)
三、财务管理的内容	(111)
第二节 财务管理工作的组织	(112)
一、财政机构	(112)
二、财务会计机构	(113)

第三篇 事业单位会计

第十章 事业单位资产的核算	(118)
第一节 事业单位资产概述	(118)
一、资产的含义	(118)
二、资产的分类	(118)
第二节 流动资产的核算	(119)
一、现金的核算	(119)
二、银行存款的核算	(123)
三、应收款项的核算	(133)
四、存货的核算	(141)
第三节 固定资产的核算	(148)
一、固定资产增加的核算	(148)
二、固定资产减少的核算	(149)
三、固定资产盘盈与盘亏的核算	(151)
四、固定资产清查的方法	(151)
五、固定资产盘盈与盘亏的账务处理	(152)
第四节 对外投资的核算	(153)
一、对外投资核算的内容	(153)
二、对外投资核算使用的主要账户	(153)
三、对外投资核算的账务处理	(154)
四、其他投资	(154)
第五节 无形资产的核算	(155)
一、无形资产核算的内容	(155)
二、无形资产增加的核算	(156)

三、无形资产转让与投资的核算	(157)
四、无形资产摊销的核算	(158)
五、无形资产减值准备的核算	(159)

第十一章 事业单位净资产的核算

(160)

第一节 事业单位净资产概述

(160)

一、净资产的含义

(160)

二、净资产的计价

(161)

第二节 固定基金的核算

(162)

一、固定基金的含义

(162)

二、固定基金的管理

(162)

三、固定基金增加的核算

(162)

四、固定基金减少的核算

(163)

第三节 事业基金的核算

(164)

一、事业基金的来源

(164)

二、事业基金核算使用的会计账户

(164)

三、事业基金核算的账务处理

(165)

四、结转收支结余的核算

(166)

五、事业基金其他增减的核算

(167)

第四节 专用基金的核算

(168)

一、专用基金的管理

(168)

二、专用基金核算使用的会计账户

(170)

三、专用基金核算的内容

(170)

四、专用基金核算的账务处理

(172)

第五节 结余及其分配

(175)

一、结余的含义

(175)

二、结余的构成

(176)

三、事业结余的核算	(176)
四、经营结余的核算	(177)
五、专款结余的核算	(178)
六、结余分配账户的设置及其核算内容	(179)

第十二章 事业单位负债的核算

(181)

第一节 事业单位负债概述

(181)

一、负债的含义	(181)
二、负债的分类	(182)
三、负债的计价	(182)

第二节 借入款项的核算

(183)

一、借入款项核算的内容	(183)
二、借入款项核算使用的主要账户	(183)
三、借入款项核算的账务处理	(183)

第三节 应付和预收款项的核算

(184)

一、应付票据的核算	(185)
二、应付账款的核算	(187)
三、预收账款的核算	(189)
四、其他应付款的核算	(191)

第四节 应交税金的核算

(192)

一、应交税金核算使用的会计账户	(192)
二、应交增值税的核算	(193)
三、单位提供劳务或销售产品应缴纳的税金	(194)
四、应交所得税的核算	(194)

第五节 应缴款项的核算

(195)

一、应缴预算款的核算方法	(195)
二、应缴财政专户款的核算	(196)

第十三章 事业单位收入的核算	(199)
第一节 事业单位收入概述	(199)
一、收入的含义	(199)
二、收入的分类	(200)
三、收入管理的原则	(202)
第二节 拨入款项的核算	(203)
一、财政补助收入的核算	(203)
二、上级补助收入的核算	(203)
三、拨入专款的核算方法	(204)
第三节 事业收入的核算	(204)
一、事业收入核算的内容	(204)
二、事业收入核算中账户的设置	(205)
三、经营收入的核算	(206)
四、附属单位上缴收入的核算	(207)
五、其他收入的核算	(208)
 第十四章 事业单位支出的核算	 (210)
第一节 事业单位支出概述	(210)
一、支出的含义和种类	(210)
二、支出管理的原则	(211)
三、支出的管理要求	(211)
第二节 本单位支出的核算	(213)
一、事业支出的核算	(213)
二、经营支出的核算	(216)
三、对附属单位补助支出的核算	(217)
第三节 拨出款项的核算	(218)
一、拨出经费的核算	(218)

二、拨出专款的核算	(219)
三、对附属单位补助的核算	(220)
第四节 专项资金收支的核算	(221)
一、专项资金的含义	(221)
二、专项资金的管理	(221)
三、专款支出的核算对象及内容	(222)
四、专项资金的核算	(222)
第五节 拨出经费与上缴支出的核算	(224)
一、拨出经费的核算	(224)
二、上缴上级支出的核算	(225)
三、结转自筹基建的核算	(226)
 第十五章 事业单位成本费用的核算	(228)
第一节 内部成本核算	(228)
一、内部成本核算的含义	(228)
二、内部成本核算的方法	(229)
三、内部成本核算的步骤	(230)
四、单设成本账户的事业单位成本费用的归集	(231)
第二节 产品成本的核算	(231)
一、成本费用的含义	(231)
二、产品成本费用核算科目设置	(232)
三、材料费用的核算	(232)
四、人工费用的核算	(233)
五、间接费用的核算	(234)
六、待摊费用和预提费用的分配	(235)
第三节 产品销售的核算	(236)
一、已销产品成本的计价	(236)