

教育部经济工商类专业主干课程推荐教材

政府 与事业单位会计

(第二版)



世纪会计系列教材



王庆成 主编

 中国人民大学出版社

21 世纪会计系列教材

教育部经济、工商类专业主干课程推荐教材

政府与事业单位会计 (第二版)

王庆成 主编

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

政府与事业单位会计 (第二版) / 王庆成主编.

北京: 中国人民大学出版社, 2003

(21 世纪会计系列教材)

ISBN 7-300-02777-6/F·850

I. 政…

II. 王…

III. ①国家机构-会计-高等学校-教材②单位预算会计-高等学校-教材

IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 090968 号

21 世纪会计系列教材

教育部经济、工商类专业主干课程推荐教材

政府与事业单位会计 (第二版)

王庆成 主编

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号 邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室) 010-62511239 (出版部)

010-62515351 (邮购部) 010-62514148 (门市部)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京金特印刷厂

开 本 787×965 毫米 1/16 版 次 1998 年 8 月第 1 版 2004 年 1 月第 2 版

印 张 25.5 印 次 2004 年 1 月第 1 次印刷

字 数 461 000 定 价 25.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换



出版说明

全面建设小康社会必须以国民经济持续、快速、稳定的增长为保证。这就要求作为国家微观经济主体的企业不仅要在效益上不断增长，同时还要不断提高管理水平，在效率上有长足的进步，这些都对作为企业管理重要手段的财会管理提出了新的、更高的要求。可以说，在当今社会，财会管理在各个行业和各个领域的重要性，比以往任何时候都更显突出。

卓有成效的财会管理工作需要有一流的人才去完成，由我社出版的久负盛名的中国人民大学会计系列教材在培养一流财会管理人员的事业中做出了重要的贡献。然而放眼 21 世纪，我们认为应该有更为适用、更为全面地反映最新财会法规和科研成果的教材服务于培养一流财会人员的战略目标。

为此，我们在充分了解国内市场和全面借鉴发达国家，尤其是美国会计教育和会计教材改革先进经验的基础上，组织资深会计专家、教授编写了这套在内容和形式上有较大创新、旨在面向 21 世纪的会计系列教材。

这套教材的主要特点表现在：

1. 简明实用。教材将读者群定位于普通高等院校（含专科院校）会计专业的学生和企事业单位从事实际工作的财会人员，在内容上更贴近在校学生和在职人员学习的实际知识水平，力求避免很多会计教科书中经常出现的冗长的理论描述和烦琐的公式推导。

2. 体系完整。教材既包括目前各高等院校普遍开设的会计专业核心课程所

用教材，又涵盖了非核心课程，但却是会计学科前沿课程或应用性很强的课程所使用的教材，力求体系上的全面和完整，以适应形势发展的需要。

3. 与时俱进。教材紧扣财会专业应用性强的特点，在会计实务方面以财政部最新颁布的会计准则和会计制度为蓝本；在公司理财方面以现代企业筹资决策、投资决策、营运资本管理、预算管理和分配决策为主线；在审计鉴证方面以中国注册会计师协会制定的独立审计准则为导向，力求体现最新的财会法规和企业理财实践。

4. 突出案例。教材在广泛借鉴国外教材编写方法和编写思路的基础上，充分考虑国人的阅读习惯和思维方式，突出案例在书本知识和财会实践两者之间的桥梁作用，力求通过案例提高学生运用所学知识解决实际问题的能力。

此外，这套教材在主编的安排上不是局限于某一所院校，而是博采众家之长；对于核心课程所使用的教材，我们还计划配备相应的课件，以适应当今多媒体教学的需要。

本系列教材由《初级会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《财务管理学》、《审计学》、《会计信息系统》、《高级会计学》、《政府与事业单位会计》、《国际会计学》、《税务会计与税务筹划》、《现代企业会计制度设计》、《会计报表分析》、《控制会计》、《会计理论》、《企业会计学》、《企业财务学》、《会计经典案例评析》、《财务管理经典案例评析》、《审计经典案例评析》共 20 部书组成。

由于成书时间紧迫，加之受我们水平所限，缺点和不足在所难免，作者和编辑恳请广大读者批评指正，以便我们能够及时修正，更好地为读者服务。

中国人民大学出版社

2003 年 4 月



前 言

会计，按照会计主体是否从事经营活动，可分为企业会计和非企业会计两大系统。非企业会计（我国曾称为预算会计）按会计主体的职能，分为政府会计和非营利组织会计。政府会计以政府总预算会计、行政单位会计为主要组成部分，此外还有参与总预算执行单位的会计（国库会计、收入征缴会计等）、政府性基金会计、财政托管基金会计；非营利组织会计包括公立非营利组织会计（即事业单位会计）和民办非营利组织会计。本书《政府与事业单位会计》的内容，包括政府总预算会计、行政单位会计、事业单位会计。至于政府和非营利组织会计的其他组成部分，需要单独加以研究。

《政府与事业单位会计》一书是1997年编写、1998年出版的。五年来，我国公共财政框架下的预算管理制度进行了重大改革（即编制部门预算、实行政府采购、建立国库统一收付制度、深化收支两条线改革等），行政事业单位体制和运行方式发生了重大变化，防范市场风险问题在财政、行政、事业等单位日益显示出来，按国际通行规定进行预算管理和会计处理的要求越来越迫切。政府和事业单位会计环境的变化、资金运作的内容和方式的变化，使得我们过去的教材显得很不适应，必须进行修订。但是，新一轮政府会计与事业单位会计的改革正在进行着，新的会计准则、制度尚未颁布。为此，我们在原有会计准则、制度的基础上，根据新的预算管理制度及相应会计核算办法的规定，自行拟定了有关单位的会计科目名称、科目使用方法、会计报表格式等，对教材进行修改。编写教材

不同于撰写论文，对实务问题的调整、完善只能逐步前进。书中对过去政府、事业会计中某些不适应处的处理原则是，当前急需改革并已看准的问题先改变，目前条件还不成熟的暂不变更。这次修改后教材中对有关核算问题的处理，肯定会有不切合实际需要的地方，容后修改。

本书可以用作高等学校财经各专业开设预算会计、政府与事业单位会计等课程的教材，也可作为政府与事业单位财会人员及财政部门主管预算会计工作人员的自学参考书。

本书编写分工为：第一、二、十八、二十二至二十六章由王庆成教授编写，第三至九章由刘俊彦副教授编写，第十至十七章由王建英副教授编写，第十九至二十一章由王化成教授编写。本书由王庆成主编，负责设计全书框架，总纂定稿。

由于新一轮政府与事业单位会计改革尚在进行中，新的会计准则、制度尚未颁布，加上作者编写水平所限，书中一定会有不足之处，可能还有错误，恳请读者批评指正。

编者

2003年10月于中国人民大学



目 录

第一篇 总 论

第一章 政府与事业单位会计的基本理论	3
第一节 政府与事业单位会计的概念.....	3
第二节 政府与事业单位会计的特点.....	7
第三节 政府与事业单位会计目标	11
第四节 政府与事业单位会计一般原则	14
第五节 政府与事业单位会计要素	18
第六节 政府与事业单位会计的发展变化	22
第二章 政府与事业单位会计的方法	28
第一节 会计等式	28
第二节 会计科目	36
第三节 借贷记账法	40
第四节 资金收付记账法	47
第五节 会计凭证	55
第六节 账簿	61

第二篇 政府财政会计

第三章 政府财政会计概述	69
第一节 政府财政会计的概念、内容和特点	69
第二节 政府财政会计的目标和任务	72
第三节 政府财政会计的原则	74
第四节 政府财政会计工作的组织	76
第四章 预算收入的核算	80
第一节 预算收入的内容	80
第二节 预算收入的收纳、划分和报解	85
第三节 预算收入的核算	93
第四节 预算收入的退库和错误更正	95
第五章 预算支出的核算	101
第一节 一般预算支出的核算	101
第二节 政府采购业务预算支出的核算	108
第三节 一般预算结余的核算	111
第六章 预算资金调拨与预算周转金的核算	114
第一节 预算补助的核算	114
第二节 预算上解的核算	117
第三节 调入资金的核算	119
第四节 预算周转金的核算	120
第七章 基金预算收支与专用基金的核算	123
第一节 基金预算收支的核算	123
第二节 专用基金的核算	127
第八章 货币资金和往来款项的核算	130
第一节 财政性存款的核算	130
第二节 有价证券的核算	136
第三节 往来款项的核算	137
第九章 财政总预算会计报表	142
第一节 年终清理结算	142
第二节 会计报表的编制	148
第三节 财政会计报表的审核和汇总	152

第三篇 行政单位会计

第十章 行政单位会计概述	157
第一节 行政单位会计的特点.....	157
第二节 行政单位会计的任务.....	163
第三节 行政单位会计工作的组织.....	164
第十一章 基本经费收支的核算	170
第一节 基本经费收入的管理.....	170
第二节 基本支出的管理.....	175
第三节 基本经费收支的会计处理.....	180
第十二章 项目经费收支的核算	184
第一节 项目经费的管理.....	184
第二节 项目经费收支的会计处理.....	187
第十三章 其他收支及结余的核算	192
第一节 其他收入.....	192
第二节 结余和滚存结余的核算.....	194
第十四章 额度和货币资金的核算	198
第一节 预算额度和零余额账户用款额度的核算.....	198
第二节 现金的核算.....	201
第三节 银行存款的核算.....	204
第四节 有价证券的核算.....	205
第十五章 往来款项的核算	207
第一节 应缴款项的管理与核算.....	207
第二节 暂存款的管理与核算.....	210
第三节 暂付款的管理与核算.....	211
第四节 预付政府采购款的管理与核算.....	212
第十六章 财产物资的核算	213
第一节 库存材料的核算.....	213
第二节 工程物资的核算.....	218
第三节 固定资产的核算.....	219
第十七章 行政单位会计报表	225
第一节 会计报表的作用和内容.....	225
第二节 年终清理结算和结账.....	227

第三节	会计报表的编制·····	229
第四节	会计报表的分析·····	232

第四篇 事业单位会计

第十八章	事业单位会计概述·····	237
第一节	事业单位会计的适用范围和特点·····	237
第二节	事业单位会计的任务·····	239
第三节	事业单位会计的一般原则·····	241
第四节	事业单位会计工作的组织·····	243
第十九章	流动资产的核算·····	250
第一节	资产概述·····	250
第二节	现金的核算·····	250
第三节	银行存款的核算·····	254
第四节	应收款项的核算·····	257
第五节	存货的核算·····	266
第二十章	长期资产与对外投资的核算·····	278
第一节	固定资产的核算·····	278
第二节	无形资产的核算·····	291
第三节	对外投资的核算·····	295
第二十一章	负债的核算·····	301
第一节	负债概述·····	301
第二节	业务活动负债的核算·····	302
第三节	其他活动负债的核算·····	308
第二十二章	收入的核算·····	311
第一节	收入概述·····	311
第二节	业务收入的核算·····	315
第三节	缴拨款收入的核算·····	319
第二十三章	支出的核算·····	326
第一节	支出概述·····	326
第二节	本单位业务支出的核算·····	329
第三节	缴拨款支出的核算·····	336
第二十四章	成本的核算·····	339

第一节	成本核算的作用和要求·····	339
第二节	成本核算的对象和成本项目·····	342
第三节	成本核算的账务处理·····	343
第四节	试制产品成本核算·····	345
第二十五章	基金与结余的核算 ·····	351
第一节	基金概述·····	351
第二节	基金的核算·····	353
第三节	结余及其分配·····	358
第二十六章	事业单位会计报表 ·····	367
第一节	事业单位会计报表的作用和种类·····	367
第二节	编制年度报表的准备工作·····	370
第三节	会计报表的内容和编制方法·····	375
第四节	会计报表的分析·····	388

第一篇

总 论



第一章

政府与事业单位会计的基本理论

第一节 政府与事业单位会计的概念

政府与事业单位会计是各级政府财政机关、行政单位和事业单位反映和监督政府财政资金和事业单位业务资金活动情况的会计。它以货币为主要计量单位,对各级政府财政资金和各类事业单位业务资金活动的过程和结果,进行完整、连续、系统的反映和监督,借以加强预算管理和财务管理,提高资金的使用效益。它是政府宏观管理的重要信息系统,也是各单位经济管理的重要组成部分。

一、政府与事业单位会计的适用范围

会计按其适用范围和核算对象分为两大类:一类是企业会计,它反映和监督社会再生产过程中生产、流通领域的企业经营资金的活动,这些企业的主要特征是以营利为目的;另一类是非企业会计,即政府和非营利组织会计,它反映和监督社会再生产过程中分配领域、精神生产和社会福利领域的政府财政机关、行政单位财政资金和事业单位、其他非营利组织业务资金的活动,这些单位的主要特征是不以营利为目的,而以社会效益为目的。本书阐述政府与事业单位会计。

再生产过程中生产、流通领域的企业,基本上属于物质生产部门,这些部门中的企业从事各项生产经营活动,提供社会必需的生产资料和生活资料并创造价

值，在社会再生产过程中起着决定性的作用。适用于农、工、交、商、金融等企业单位的会计，就称为企业会计。

作为非物质生产部门的财政、行政、事业等单位，所使用的资金基本上属于社会再生产过程中分配领域里的政府财政资金和事业单位业务资金。这些单位不直接提供物质产品，它们从事各种业务活动，为社会生产和人民生活服务，在社会再生产过程中同样起着不可忽视的作用。适用于政府财政机关、行政单位和事业单位的会计，就称为政府与事业单位会计，在实际工作中又称为预算会计。

政府财政机关是各级政府中负责组织国家财政收支、办理国家预算决算的工作部门，它以各级政府为会计主体，对各级政府的财政收支进行管理和核算。

行政单位是指管理国家事务、组织经济建设和文化建设、维护社会公共秩序的国家机关及其派出机构。包括国家立法机关、行政机关、审判机关、检察机关，设有单独财务系统的军队也属于这里所说的行政机关。政党组织和社会团体不属于行政单位，但在预算管理和会计核算上比照行政单位处理。

事业单位是指不具有物质产品生产和国家事务管理职能，主要以精神产品和各种劳务形式，向社会提供生产性或生活性服务的单位。主要包括科学、教育、文艺、广播电视、信息服务、卫生、体育等科学文化事业单位，气象、水利、地震、环保、计划生育等公益事业单位，孤儿院、养老院等社会福利救济事业单位。至于事业单位所属的经济实体，如学校举办的工厂、科研院所的公司等，则适用企业会计，不采用事业单位的会计处理程序。

上述非物质生产部门虽然不直接创造物质财富，但是对于整个社会再生产起着基础、先行的作用。国民经济的发展，需要依靠科学技术的进步创造大量的无形智力产品；经济的振兴，科技的开发，乃至整个社会的进步，无不取决于高质量人才的培养，劳动力素质的提高和精神文明的建设；而一切社会经济事业的发展，都离不开国家机关发挥组织、领导、核心、柱石的作用。可见，财政、行政、事业等单位，都是整个国民经济不可缺少的组成部分，没有这些单位和部门的业务活动，整个社会生产和社会生活将无法顺利进行，要建设社会主义现代化强国也是不可能的。

财政、行政、事业等单位的业务活动，不同于企业的生产经营活动，表现为处于非物质生产领域，以社会效益为基本目的，其资金活动过程与企业也不一样。这样，在财政、行政、事业单位中反映和监督资金活动的会计也就有了自己的特点。政府与事业单位会计，就是适用于财政、行政、事业单位的，以政府财政资金和事业单位业务资金为对象的一种会计。

二、政府与事业单位会计的对象

总的说来，政府与事业单位会计的对象，是非物质生产领域中政府财政资金和事业单位业务资金的活动。

由于政府财政部门 and 行政、事业单位的业务活动和收支范围不尽相同，所以，政府财政会计、行政单位会计和事业单位会计的对象就有一定的差别，对此要分别加以研究。

各级政府为了实现宪法赋予的使命，保障经济和社会的健康发展，要有计划地集中一部分国民收入，按照国家的施政方针以及国民经济和社会发展规划进行再分配。国家集中的国民收入，主要来自各种类型企业和经济组织的税金、国有资产收益和其他缴款，这些收入形成政府的预算收入。国家集中的各种收入，通过预算拨款和经费使用的方式，有计划地分配给企业、基建、事业、行政等单位，由它们按照规定的用途用于进行经济建设、发展社会文化事业、支付国家军政费用等，形成国家的预算支出。每年预算执行的结果，即为政府财政的收支结余。因此，政府财政会计的对象，就是在执行总预算过程中各级政府财政资金的集中、分配及其结果。收入、支出、结余以及在执行总预算过程中形成的资产、负债、基金，则是政府财政会计反映和监督的具体内容。

行政单位为了执行国家机关工作任务所需要的资金，由各级政府财政部门从本级政府预算集中的资金中分配和拨付。各行政单位要按照核定的预算向财政部门领取经费，形成单位的资金收入。取得经费后除拨付下级单位所需经费外，要用以购置行政工作所需的设备和材料物资，支付人员经费、公用经费等，并形成单位的资金支出。而尚未使用的货币资金，就是行政单位的收支结余。因此，行政单位会计的对象，就是在执行单位预算过程中各级行政单位财政资金领拨、使用及其结果。收入、支出、结余以及在执行单位预算过程中形成的资产、负债、基金，则是行政单位会计反映和监督的具体内容。

事业单位的业务活动多种多样，其资金来源也比较复杂。各事业单位除有自身的业务收入以外，可以从政府拨款、有关机构拨款、各种专项资金、捐赠收入等方面取得资金，形成事业单位的业务资金。为开展各项业务活动，事业单位取得的资金要用以购置数额较多的设备和材料物资，形成事业单位的实物资产，并由此发生一定的负债；在开展业务活动的过程中，要发生各项业务支出，并对所属附属单位拨付资金，形成事业单位的支出。收支相抵后，即表现为事业单位的收支结余。事业单位的结余，可用于次年的业务支出，其数额较大的亦可用于购置设备，扩大业务规模。因此，事业单位会计的对象，就是各类事业单位业务资金的取得、使用及其结果。资产、负债、基金以及在进行业务活动中所发生的收