



李海波工作室

新世纪财经系列教科书

# 行政事业会计

XINGZHENG SHIYE KUAJI

(第六版)

李海波 刘学华 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



李海波工作室  
新世纪财经系列教科书

# 行政事业会计

XINGZHENG SHIYE KUAIRI

(第六版)

李海波 刘学华 主编

宋胜菊 朱翔燕 副主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

行政事业会计 / 李海波, 刘学华主编. —6 版. —  
上海: 立信会计出版社, 2011.6  
新世纪财经系列教科书 / 李海波主编  
ISBN 978-7-5429-2962-4

I. ①行… II. ①李… ②刘… III. ①单位预算会计—教材 IV. ①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 116657 号

责任编辑 洪梅春  
封面设计 周崇文

## 行政事业会计(第六版)

---

|      |                  |      |                 |
|------|------------------|------|-----------------|
| 出版发行 | 立信会计出版社          |      |                 |
| 地 址  | 上海市中山西路 2230 号   | 邮政编码 | 200235          |
| 电 话  | (021)64411389    | 传 真  | (021) 64411325  |
| 网 址  | www.lixinaph.com | 电子邮箱 | lxaph@sh163.net |
| 网上书店 | www.shlx.net     | 电 话  | (021) 64411071  |
| 经 销  | 各地新华书店           |      |                 |

---

|     |                                  |
|-----|----------------------------------|
| 印 刷 | 上海申松立信印刷有限责任公司                   |
| 开 本 | 890 毫米 × 1240 毫米 1/32            |
| 印 张 | 12.125 插 页 2                     |
| 字 数 | 299 千字                           |
| 版 次 | 2011 年 6 月 第 6 版                 |
| 印 次 | 2011 年 6 月 第 1 次                 |
| 印 数 | 1 - 4 000                        |
| 书 号 | ISBN 978 - 7 - 5429 - 2962 - 4/F |
| 定 价 | 24.00 元                          |

---

如有印订差错, 请与本社联系调换

# 前 言

为了适应市场经济体制的要求，规范行政单位、事业单位的财务核算行为，维护经济秩序，财政部实施了新的预算会计制度。本书根据新预算会计制度以及政府采购制度改革、国库集中收付制度改革和部门预算制度改革的要求编写。本书共分四篇：第一篇为总论，介绍预算会计的基本理论和基本核算的方法；第二、第三篇分别介绍了事业单位会计和行政单位会计的具体业务及核算方法；第四篇为财政预算管理制度改革中的行政事业会计核算。

本书将行政事业单位会计的基本理论与实务紧密结合，全面、完整、系统地反映了行政事业单位的具体核算内容。具有条理清晰、内容新颖、操作性强、适用面广的特点。本书可作为各类院校财会专业教学、行政事业会计专门培训、专业技术资格考试的教材，也可作为广大财务工作者、经济管理人员的学习用书。本书出版以来，在全国发行，连续再版并荣获“优秀畅销书”称号。为使本书内容更趋完善，作者对全书作了修改和充实，以第六版形式敬献给广大读者。

本书由我国著名会计学专家、中国注册会计师、中国会计学会理事、中国审计学会理事、中国生产力学会常务理事、曾受聘担任全国专科教育人才培养工作委员会副主任、享受国务院政府特殊津贴的李海波教授，著名会计学专家刘兴华教授任主编。会计专家宋胜菊教授和朱翔燕任副主编。参加编写人员有：李海波、刘兴华、宋胜菊、吴惠、边秀端、刘培、张翠琼、李俊、王

## **行政事业会计**

凯、陈锦骅、李红梅等，由李海波、刘学华总纂。

在本书编写过程中，得到了中国会计学会、中国注册会计师协会、中华女子学院、上海立信会计学院、中央财经大学、中国人民大学商学院、河北经贸大学会计学院、全国生产力学会、立信会计出版社和全国经济书店等单位有关同志的大力支持，在此一并表示谢意。

本书不足之处，敬请读者批评指正。

《行政事业会计》编委会



**李海波工作室**

# 目 录

## 第一篇 总 论

|                                |    |
|--------------------------------|----|
| 第一章 概述.....                    | 3  |
| 第一节 预算会计及其组成体系.....            | 4  |
| 第二节 行政事业会计的对象与特点.....          | 8  |
| 第三节 行政事业会计的基本前提、一般原则和记账基础..... | 10 |
| 第四节 行政事业会计的基本要素与会计等式 .....     | 17 |
| 复习思考题 .....                    | 21 |
| 第二章 行政事业会计的核算方法 .....          | 23 |
| 第一节 会计科目 .....                 | 24 |
| 第二节 记账方法 .....                 | 30 |
| 第三节 会计凭证 .....                 | 39 |
| 第四节 会计账簿 .....                 | 46 |
| 复习思考题 .....                    | 53 |

## 第二篇 事业单位会计

|                     |    |
|---------------------|----|
| 第三章 事业单位资产的核算 ..... | 57 |
| 第一节 流动资产 .....      | 59 |
| 第二节 对外投资 .....      | 89 |
| 第三节 固定资产 .....      | 94 |

## 行政事业会计

|                     |     |
|---------------------|-----|
| 第四节 无形资产.....       | 102 |
| 复习思考题.....          | 105 |
| 练习题.....            | 106 |
| 第四章 事业单位负债的核算.....  | 110 |
| 第一节 借入款项.....       | 111 |
| 第二节 应付和预收款项.....    | 113 |
| 第三节 应缴款项.....       | 120 |
| 复习思考题.....          | 127 |
| 练习题.....            | 128 |
| 第五章 事业单位净资产的核算..... | 131 |
| 第一节 事业基金.....       | 132 |
| 第二节 固定基金.....       | 134 |
| 第三节 专用基金.....       | 138 |
| 第四节 结余及其分配.....     | 144 |
| 复习思考题.....          | 150 |
| 练习题.....            | 150 |
| 第六章 事业单位收入的核算.....  | 152 |
| 第一节 收入概述.....       | 154 |
| 第二节 拨入款项.....       | 158 |
| 第三节 各项收入.....       | 161 |
| 复习思考题.....          | 168 |
| 练习题.....            | 168 |
| 第七章 事业单位支出的核算.....  | 171 |
| 第一节 支出概述.....       | 173 |

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 第二节 拨出款项·····          | 175 |
| 第三节 各项支出·····          | 179 |
| 第四节 成本费用·····          | 193 |
| 复习思考题·····             | 199 |
| 练习题·····               | 200 |
| <br>第八章 事业单位会计报表·····  | 204 |
| 第一节 会计报表概述·····        | 205 |
| 第二节 财务报表的编制·····       | 211 |
| 第三节 财务分析·····          | 221 |
| 复习思考题·····             | 231 |
| 练习题·····               | 232 |
| <br><br>第三篇 行政单位会计     |     |
| <br>第九章 行政单位资产的核算····· | 237 |
| 第一节 流动资产·····          | 238 |
| 第二节 有价证券·····          | 251 |
| 第三节 固定资产·····          | 252 |
| 复习思考题·····             | 261 |
| 练习题·····               | 261 |
| <br>第十章 行政单位负债的核算····· | 264 |
| 第一节 应缴预算款·····         | 265 |
| 第二节 暂存款·····           | 266 |
| 第三节 应缴财政专户款·····       | 268 |
| 复习思考题·····             | 270 |
| 练习题·····               | 270 |

|                   |     |
|-------------------|-----|
| 第十一章 行政单位净资产的核算   | 272 |
| 第一节 固定基金          | 272 |
| 第二节 结余            | 273 |
| 复习思考题             | 275 |
| 练习题               | 276 |
| 第十二章 行政单位收入的核算    | 278 |
| 第一节 拨入经费          | 279 |
| 第二节 预算外资金收入       | 285 |
| 第三节 其他收入          | 287 |
| 复习思考题             | 289 |
| 练习题               | 289 |
| 第十三章 行政单位支出的核算    | 292 |
| 第一节 经费支出          | 293 |
| 第二节 拨出经费和结转自筹基建   | 303 |
| 复习思考题             | 305 |
| 练习题               | 305 |
| 第十四章 行政单位会计报表     | 308 |
| 第一节 会计报表概述        | 309 |
| 第二节 编制年报的准备工作     | 312 |
| 第三节 会计报表的编制       | 315 |
| 第四节 会计报表的审核、汇总与分析 | 320 |
| 复习思考题             | 328 |
| 练习题               | 328 |

## 第四篇 财政预算管理制度改革中的行政事业会计核算

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| 第十五章 政府采购制度改革与行政事业会计核算·····   | 335 |
| 第一节 政府采购制度改革概述·····           | 336 |
| 第二节 我国政府采购制度的主要内容·····        | 338 |
| 第三节 政府采购制度改革中的行政事业会计核算·····   | 340 |
| 复习思考题·····                    | 343 |
| 练习题·····                      | 344 |
| 第十六章 国库集中收付制度改革与行政事业会计核算····· | 346 |
| 第一节 国库集中收付制度改革概述·····         | 347 |
| 第二节 我国国库集中收付制度的主要内容·····      | 349 |
| 第三节 国库集中收付制度改革中的行政事业会计核算····· | 352 |
| 复习思考题·····                    | 357 |
| 练习题·····                      | 357 |
| 第十七章 部门预算制度改革与行政事业会计核算·····   | 359 |
| 第一节 部门预算制度改革概述·····           | 360 |
| 第二节 部门预算制度改革中的行政事业会计核算·····   | 370 |
| 复习思考题·····                    | 378 |

# 第一篇

## 总论



# 第一章

## 概 述

**内容提要** 预算会计是以货币为主要计量单位，连续、系统、完整地核算和监督各级政府、各级行政单位和各类事业单位的预算资金运动过程及其结果的一门专业会计。它分为财政总预算会计和单位预算会计。单位预算会计按单位业务活动特点分为行政单位会计和事业单位会计。此外，参与预算执行的国库会计、收入征解会计也是预算会计体系的组成部分。

预算会计核算的前提条件有：会计主体、持续运行、会计分期和货币计量。预算会计核算的一般原则有：真实性原则、相关性原则、可比性原则、一致性原则、及时性原则、清晰性原则、实际成本原则、配比原则、全面性和重要性相结合的原则、专款专用原则。记账基础主要分为收付实现制和权责发生制。

预算会计的对象是指预算会计核算和监督的基本内容，即各级财政部门和行政事业单位在预算执行过程中所发生的资金收入、支出、结余以及由此形成的资产、负债和净资产。

预算会计平衡等式是指资产、负债和净资产之间

客观存在的恒等关系。用公式表示为：资产＝负债＋净资产；收入和支出相抵后的余额为结余，收入、支出和结余这三个要素的关系用公式表示为：收入－支出＝结余；单位一定会计期间的结余可以增加净资产；如果抵减后的结果是负数，则会减少净资产。因此，将以上两个等式用公式连接起来表示如下：资产＝负债＋净资产＋收入－支出。

# 第一节 预算会计及其组成体系

## 一、预算会计的含义

预算会计是各级政府、使用预算拨款的各级行政单位和各类事业单位核算和监督各项财政性资金活动、单位预算资金的运动过程和结果以及有关经营收支情况的专业会计。它是以货币为主要计量单位，对会计主体的经济业务进行连续、系统、完整地核算和监督的经济管理活动。具体讲，包括以下三个方面的含义：

(1) 预算会计的主体是各级政府及各类事业、行政单位。财政总预算会计的主体是各级政府；事业单位会计和行政单位会计的主体，是指会计为之服务的事业、行政单位。

(2) 预算会计的客体或者对象，是财政性资金运动、单位预算资金的运动以及有关经营收支过程和结果。具体讲，财政总预算会计的核算对象主要是预算收入、预算支出和预算结余（或赤字）等多项财政性资金活动。行政单位会计的对象主要是单位预算资金的领拨、使用及其结果。事业单位会计的核算对象主要是单位预算资金及经营收支过程和结果。

(3) 从学术上讲，预算会计是以会计学原理为基础的一门专业会

计,同其他会计一样都是以货币为主要计量单位,采用一系列科学的方法,对会计主体的经济业务进行连续、系统、完整的核算和监督的经济管理活动。

## 二、预算会计的组成体系

预算会计是为预算管理服务的,预算管理的组成体系决定了预算会计的组成体系,我国国家预算组成体系,与国家政权结构和行政区划相一致,一级政府相应设置一级预算。国家预算由中央预算和地方预算组成。中央预算,是经法定程序批准的中央政府的财政收支计划,它由中央各部门(含直属单位)的预算组成。地方预算,是经法定程序批准的地方各级政府的财政收支计划的统称,由各省、自治区、直辖市及以下各级政府总预算组成。国家预算按预算收支管理范围,又分为总预算和单位预算两类。各级总预算由各级政府财政部门负责组织执行,各级单位预算则由各行政事业单位负责执行。

根据国家预算组成体系,我国预算会计也相应分为财政部门总预算会计和单位预算会计。单位预算会计按单位业务活动特点分为行政单位会计和事业单位会计。

### (一) 财政总预算会计

财政总预算会计是各级政府财政部门核算和监督政府预算执行和财政周转性资金活动的专业会计。我国政权划分为中央、省(自治区、直辖市)、市、县、乡五级,总预算会计也相应划分为五级,也就是一级政府要建立起一级总预算,每一级政府的总预算都在财政部门设立财政总预算会计。具体讲,在财政部设中央级财政总预算会计;在省(自治区、直辖市)财政厅(局)设省(自治区、直辖市)级财政总预算会计;在市(地、州)财政局设市(地、州)级财政总预算会计;在县(市)财政局设县(市)级财政总预算会计;在乡(镇)财政所设乡(镇)级财政总预算会计。

中央级财政总预算会计,负责和指导全国的总预算会计工作和单

位预算会计工作；省、市、县财政总预算会计，负责组织和指导本区域的整个总预算会计工作和单位预算会计工作；乡财政总预算会计，负担乡（镇）自筹资金的会计核算、反映和监督工作。

财政总预算会计具有以下主要特点：

- （1）与预算管理有着密切联系，受预算管理制度的制约。
- （2）以收付实现制为会计核算的基础。
- （3）不进行成本核算。

### （二）行政单位会计

行政单位是指进行国家行政管理，组织经济建设和文化建设，维护社会公共秩序的单位，包括国家权力机关、行政机关、司法机关、检察机关以及各级党政和人民团体。

行政单位会计是国家各级行政单位对单位预算资金的运动过程和结果进行全面、系统、连续地核算和监督的专业会计。

行政单位的会计组织系统，根据机构建制和经费领报关系，分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。

向财政部门领报经费，并发生预算管理关系的，为主管会计单位；向主管会计单位或上级会计单位领报经费，并发生预算管理关系，下面有所属会计单位的，为二级会计单位；向上级会计单位领报经费，并发生预算管理关系，下面没有所属会计单位的，为基层会计单位。向同级财政部门领报经费，下面没有所属会计单位的，视同基层会计单位。

以上三级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，实行单据报账制度，作为“报销单位”管理。

行政单位会计是预算会计的重要组成部分，但它同财政总预算会计和事业单位会计相比，具有如下特点：

- （1）行政单位业务活动的目的是为了满足不同社会公共需要，具有明显的非市场性。

(2) 行政单位收支核算必须服从预算管理的要求。

(3) 行政单位会计核算基础采用“收付实现制”。

(4) 行政单位一般不进行成本计算。

### (三) 事业单位会计

事业单位是指不直接进行物质资料的生产和流通,不具有国家管理职能,直接或间接地为上层建筑、生产建设和人民生活服务的单位。包括:科学、教育、文化、广播电视、信息、卫生、体育等科学文化事业单位;气象、水利、环保、计划生育、社会福利等公益事业单位;公证、法律服务等中介机构。由此可见,事业单位涉及社会经济生活的各个方面,与人民群众的生活息息相关,在经济、政治、文化生活中起着重要的作用。

事业单位会计是各类事业单位对其预算资金及经营收支过程和结果进行全面、系统、连续地核算和监督的专业会计。

事业单位会计一般具有以下主要特点:

(1) 经费来源既有财政预算拨款,又有自己创收的收入。

(2) 以收付实现制为会计核算基础,但经营性收支业务可采用权责发生制。

(3) 有经营活动的事业单位,可以进行成本核算。

此外,中国人民银行在办理国库业务过程中设立的国库会计,中国建设银行在办理基本建设拨贷款过程中设立的基建拨贷款会计以及税务部门在办理税款征解过程中设立的收入征解会计等,在执行总预算过程中,均担负一定的预算会计业务,因此,它们也应包括在广义的总预算会计范围内。

上述财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计同参与国家预算和各级总预算执行的国库会计、基建拨贷款会计和收入征解会计共同组成了预算会计的有机整体,形成了国家预算执行的会计体系。

本书仅介绍行政事业单位会计。