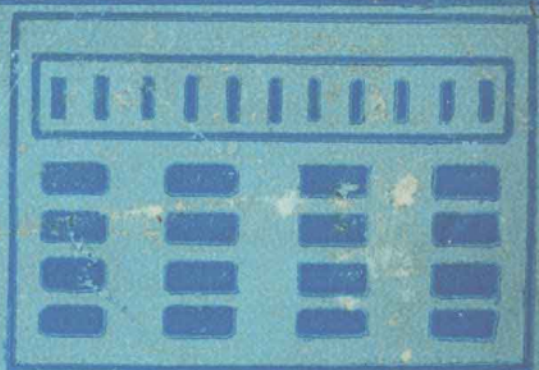
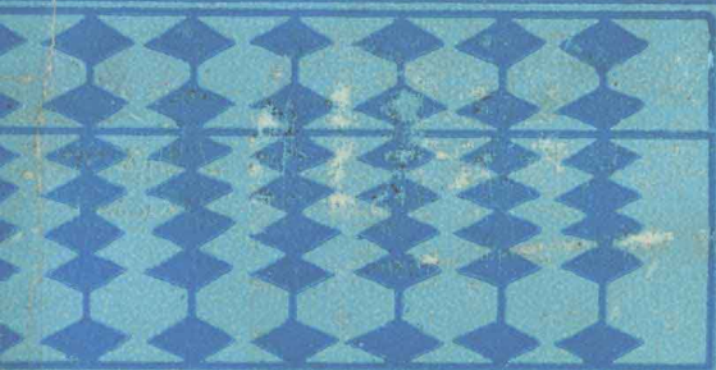




民政会计

文煜凡编

MINZHENG KUAIJI



三 环 出 版 社

封面设计： 王其安



ISBN7-80564-128-5/G.61

定价：6.5元

民 政 会 计

文 煜 凡 编



三 环 出 版 社

民 政 会 计

三环出版社出版 湖南省新华书店发行
(海口市滨海大道花园新村) 湖南省沅江造纸厂印刷厂印刷

字数：346,000 开本：1/32 印张：15.5
1990年6月第1版 1990年6月第1版第1次印刷

责任编辑：康晓林 印数：0—3,500

ISBN7—80564—128—5/G·61 定价：6.50元

前 言

我国会计队伍正经历着新旧交替的巨大变化，有一大批新人加入到会计队伍中来，因此，急需尽快提高他们的专业技术素质；原有会计人员也存在接受后续教育的问题。民政部门也是如此，加上民政部门工作的社会性、多元性和群众性的特点，发挥民政财会在整个民政工作中的重要作用，必须尽快提高广大民政系统财务会计人员的专业理论知识和业务水平，为此，特编写了《民政会计》一书，可作为民政系统中等专业学校财会专业和培训班的教材，亦可作为在职干部学习的参考。

本书把会计的基本原理同民政企、事业单位的特点有机地揉和在一起。并且为了贯彻国家有关制度，以现行规定为依据作了详细介绍，从而突出了它的实用性和知识性，特别考虑到民政企、事业单位会计核算的程序和人们的习惯，在章节编排上；以单位性质定篇，以资金运动形式的经济业务内容分章，并考虑以会计科目为节进行安排的，这是一个新的尝试。同时对农村社会保障基金、社会福利有奖募捐业务的会计核算进行了安排，这对于促进农村社会保障制度的完善与发展，扩大社区服务，搞好各级有奖募捐业务的会计核算和乡村社会保障基金的会计核算有所借鉴。全书在知识结构上深入浅出，易学易懂，在各篇章后面附有思考练习题，供大家参考。

本书在编写过程中，曾得到中央民政部人教处、湖南省民政厅、长沙市民政局和长沙民政学校的大力支持；得到湖南财经学院王广明副教授等的精心指导修改；袁贤莉等老师参加教

材调查研究工作，岳阳县民政局王琦等同志为农村社会保障基金及扶贫周转金的核算等内容的调查和撰写工作，作了很大努力；王少华、黄培生、刘治初、黄河清、罗炳章等领导同志对教材的出版发行工作给予了热忱的支持和帮助。在此一并表示深切的谢意，由于编者水平有限，时间仓促，错误缺点一定不少，诚望广大读者批评指正。

编 者 1989年8月

于长沙民政学校

内 容 简 介

本书共六篇。第一篇“总论”，是对民政会计及民政会计方法体系的情况介绍。第二篇“民政全额预算会计”；第三篇“民政差额预算会计”，这两篇主要介绍由国家财政全部或部分拨款的各民政事业单位，对本单位人头经费、公用经费以及民政事业专款的管理与核算，结合民政工作的特点，分清不同性质、用途、渠道的资金，严格区分管理，实行统一核算，并采用上海市会计制度改革试点推行的新的银行结算办法，作了崭新的编排与大胆的尝试。第四篇“乡镇民政助理会计”，本篇为乡（镇）民政助理员管算、使用好民政事业费提供指导。第五篇“民政企业会计”，介绍民政办企业，凡以生产产品、提供劳务为内容，解决残疾人劳动就业为目的，其资金在本单位内部循环周转，不断增值，而采用企业型的会计核算方法。第六篇“民政特种会计”，对社会福利有奖募捐业务、农村社会保障基金的会计核算作了详细阐述。本书文字简明、浅显易懂、内容全面、适用性强。

目 录

第一篇 总 论

第一章 民政会计的基本概念	(3)
第一节 什么是民政会计.....	(3)
第二节 民政会计的对象.....	(4)
第三节 民政会计的基本任务.....	(6)
第四节 民政会计的作用.....	(7)
第二章 民政会计的组织及核算体系	(9)
第一节 民政事业会计的组织体系.....	(9)
第二节 民政企业会计的组织体系.....	(9)
第三节 民政系统资金经营运动会会计核算体系.....	(11)
第四节 民政会计人员的职责与权限.....	(18)
第三章 民政会计核算的一般原则	(20)
第一节 民政会计基础.....	(20)
第二节 民政会计核算的一般原则.....	(21)
第四章 民政会计记帐方法简介	(24)
第一节 单式记帐与复式记帐.....	(24)
第二节 民政事业会计的记帐方法.....	(25)
第三节 民政企业会计的记帐方法(一).....	(28)
第四节 民政企业会计的记帐方法(二).....	(30)
第五章 民政会计凭证、帐簿、报表和数据处理程序 ...	(37)
第一节 会计凭证.....	(37)

第二节	会计帐簿·····	(46)
第三节	会计报表·····	(57)
第四节	会计数据处理程序·····	(61)
第六章	民政会计分析与会计检查·····	(65)
第一节	会计分析的内容·····	(65)
第二节	会计分析的种类及方法·····	(67)
第三节	会计检查的种类及方法·····	(73)
第七章	会计交接和会计档案管理·····	(77)
第一节	会计交接手续·····	(77)
第二节	会计档案的管理·····	(78)
	思考练习题·····	(79)

第二篇 民政全额预算会计

第八章	民政事业单位会计的核算内容·····	(85)
第一节	民政事业单位经费的核算内容·····	(85)
第二节	民政事业专用款的核算内容·····	(88)
第三节	民政事业费相关业务的核算内容·····	(91)
第九章	民政事业单位经费资金来源业务的核算·····	(95)
第一节	拨入经费的核算·····	(95)
第二节	经费包干结余的核算·····	(100)
第三节	暂存应付款的核算·····	(105)
第十章	民政事业单位经费资金运用业务的核算·····	(109)
第一节	经费支出的核算·····	(109)
第二节	拨出经费的核算·····	(122)
第三节	暂付应收款的核算·····	(123)
第十一章	民政事业专用款的核算·····	(127)

第一节	拨入经费的核算	(127)
第二节	拨出经费的核算	(129)
第三节	经费支出的核算	(131)
第十二章	民政事业单位资金结存业务的核算	(136)
第一节	经费存款的核算	(136)
第二节	库存现金的核算	(151)
第三节	经费材料的核算	(154)
第四节	固定资产的核算	(160)
第十三章	民政事业单位预算外资金和应缴预算收入的核算	(169)
第一节	预算外资金收支的核算	(169)
第二节	预算外往来款项的核算和管理	(174)
第三节	代管经费的核算	(175)
第四节	应缴预算收入的核算	(177)
第十四章	会计报表	(178)
第一节	会计报表的种类及编制方法	(178)
第二节	会计报表的审核和汇总	(201)
第三节	会计报表的分析	(202)
思考练习题		(205)

第三篇 民政差额预算会计

第十五章	差额预算（或自收自支）的民政事业单位的预算管理和核算方法	(221)
第一节	预算管理的特点及会计科目的设置	(221)
第二节	会计凭证和会计帐簿	(225)
第三节	业务收入和业务支出的核算	(227)

第四节	周转金的核算·····	(230)
第五节	材料的核算·····	(231)
第十六章	预算拨款、其他收入及年终结余的核算·····	(237)
第一节	预算拨款的核算·····	(237)
第二节	其他收入的核算·····	(239)
第三节	年终结余的核算·····	(240)
第十七章	会计报表及分析·····	(241)
思考练习题	·····	(244)

第四篇 乡镇民政助理会计

第十八章	乡(镇)民政助理会计的帐务组织和方法·····	(249)
第一节	会计核算程序·····	(249)
第二节	会计帐务组织·····	(250)
第十九章	乡(镇)民政事业费的核算·····	(262)
第一节	民政事业费来源的核算·····	(262)
第二节	民政事业费支出的核算·····	(263)
第三节	民政事业往来款项的核算·····	(269)
第二十章	扶贫周转金的核算·····	(272)
第一节	实行有偿无息借助资金的核算·····	(272)
第二节	实行有偿有息借助资金的核算·····	(275)
第三节	乡(镇)民政助理会计报表与会计检查·····	(278)
思考练习题	·····	(282)

第五篇 民政企业会计

第二十一章	民政办工业企业的会计核算·····	(287)
--------------	--------------------------	--------------

第一节	会计科目的设置	(287)
第二节	民政办工业企业材料的核算	(289)
第三节	民政办工业企业生产费用的核算	(307)
第四节	产品成本的计算	(330)
第五节	产品销售和财务成果的核算	(333)
第二十二章	民政办商业企业的会计核算	(339)
第一节	商业企业会计科目的设置	(339)
第二节	商业企业零售业务的核算	(342)
第三节	商业企业批发业务的核算	(355)
第四节	商业企业商品流通费的核算	(365)
第五节	商业企业包装物和低值易耗品的核算	(368)
第六节	商业企业利润形成的核算	(376)
第二十三章	民政办饮食业的会计核算	(380)
第一节	会计科目的设置	(380)
第二节	饮食企业原材料的核算	(382)
第三节	饮食业费用的核算	(393)
第四节	饮食制品销售的核算	(395)
第五节	外购商品的核算	(397)
第六节	饮食业利润的核算	(398)
第二十四章	民政办服务业的会计核算	(400)
第一节	旅店业经营的核算	(400)
第二节	浴池业经营的核算	(405)
第三节	理发业经营的核算	(407)
第四节	照相业经营的核算	(409)
第二十五章	民政办企业固定资产的核算	(411)
第一节	固定资产增加的核算	(411)
第二节	固定资产折旧的核算	(413)

第三节	固定资产修理和租赁的核算	(416)
第四节	固定资产减少的核算	(419)
第五节	固定资产盘盈、盘亏的核算	(422)
第二十六章	民政办企业税金和利润分配的核算	(423)
第一节	民政企业税金的核算	(423)
第二节	民政企业利润分配的核算	(424)
第二十七章	民政办企业的会计报表	(426)
第一节	会计报表的意义及编制要求	(426)
第二节	会计报表的种类	(426)
思考练习题		(433)

第六篇 民政特种会计

第二十八章	农村社会保障基金的会计核算	(439)
第一节	农村社会保障基金的筹集、使用及管理 办法	(439)
第二节	会计凭证与会计帐簿	(442)
第三节	会计核算与会计报表	(445)
第二十九章	社会福利有奖募捐业务的会计核算	(456)
第一节	会计核算组织与核算程序	(456)
第二节	有奖募捐业务的核算方法	(462)
第三节	有奖募捐业务的帐簿登记	(469)
第四节	有奖募捐业务的会计报表	(472)
思考练习题		(478)
附录		(481)
会计干部技术职称暂行规定		(481)
中华人民共和国会计法		(485)

第一篇

总 论

第一章 民政会计的基本概念

第一节 什么是民政会计

民政部门民政事业费预算计划的执行，应通过会计反映和监督。在新的历史时期，我国民政工作有了新的格局和起色，目前，民政部门担负着如下三大任务，即基层政权建设的一部分；行政管理的一部分；社会保障的一部分。主要肩负着基层政权建设，优抚安置，军队离休干部安置，复员退伍军人安置，救灾救济，兴办社会福利，发展社会福利生产，行政区划，殡葬改革和婚姻登记等十项具体工作。要圆满完成上述各项工作，就必须由国家统一安排预算资金。民政部门会计反映监督的内容，就是国家安排的民政事业费，它是开展各项民政工作的财力保障和物质基础，是国家消费基金的一部分。管好用好民政事业费，对保证民政工作的顺利进行及民政事业的健康发展，密切党同人民群众的联系，促进社会安定团结，促进军民团结，鼓舞部队士气，巩固国防都有重要作用。

凡属于民政工作对象（即优抚对象、社会救济对象和社会工作服务对象），以民政部门预算资金为基础，运用科学方法，以货币为主要计量单位，对民政事业费预算执行过程中所发生的资金收支及其有关财务活动情况，通过记帐、算帐、报帐、用帐等一系列技术和方法，全面、系统、综合地进行反映和监督，从而有效地为指导民政工作提供经济信息，促进资金

的合理使用，认真编制和执行民政事业费预算，加速民政事业的发展 and 民政事业的圆满实现，这就是民政事业会计。

其次，民政部门所属企业，如民政办福利工厂，主要是安置残疾人劳动就业的生产单位。民政预算单位对其拨付一定数量的资金，作为企业的生产周转金。企业用以购买材料和物质，生产社会所需要的产品，同时通过产品销售，取得货币资金，又用于扩大再生产。企业投入的资金以及资金在企业供应、生产和销售过程中的循环周转和盈利情况，必须以合法的凭证为依据；以货币为主要计量单位；运用会计核算的方法，对经营资金所涉及的全部经济业务进行连续、系统、全面的反映和监督，从而为有效地指导企业生产提供会计信息，正确计算成本，节约费用，堵绝浪费，增加盈利，为民政经济增强“造血机制”，这就是民政企业会计。

再其次，为促进民政工作和民政事业的健康深入发展，所引进的多种经济成份，也应及时、正确组织核算。如农村社会保障制度的形成，开展社区服务工作，农村救济保险以及有奖募捐业务，这些都是民政工作的新领域。新领域的开拓，为民政事业费的筹集开辟了新的资金渠道，以及为形成新的资金来源而发生的相应的费用支出，从而为民政会计核算增添了新内容，这就是民政特种会计。

综上所述，所谓民政会计，就是民政部门事业会计、企业会计和特种会计的总称。

第二节 民政会计的对象

民政事业会计的对象是指民政事业单位客观存在的民政预算经费的活动过程。民政事业会计既是国家在民政部门执行预