

会计学国家级教学团队系列教材



暨南大学成人教育会计本科系列教材

Accounting for Government and Public Institution

# 政府与事业单位会计

邬励军 编著



暨南大学出版社  
JINAN UNIVERSITY PRESS

会计学国家级教学团队系列教材

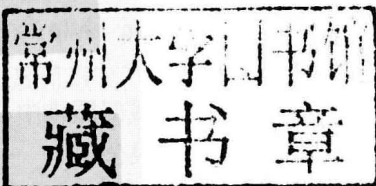


暨南大学成人教育会计本科系列教材

Accounting for Government and Public Institution

# 政府与事业单位会计

邬励军 编著



暨南大学出版社  
JINAN UNIVERSITY PRESS

中国·广州

## 图书在版编目 (CIP) 数据

政府与事业单位会计/邬励军编著. —广州:暨南大学出版社, 2011. 7  
(暨南大学成人教育会计本科系列教材)  
ISBN 978 - 7 - 81135 - 982 - 4

I. ①政… II. ①邬… III. ①单位预算会计—成人高等教育—教材 IV. ①F810. 6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 184528 号

## 出版发行: 暨南大学出版社

---

地 址: 中国广州暨南大学

电 话: 总编室 (8620) 85221601

营销部 (8620) 85225284 85228291 85228292 (邮购)

传 真: (8620) 85221583 (办公室) 85223774 (营销部)

邮 编: 510630

网 址: <http://www.jnupress.com> <http://press.jnu.edu.cn>

---

排 版: 广州市天河星辰文化发展部照排中心

印 刷: 佛山市浩文彩色印刷有限公司

---

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

印 张: 13.25

字 数: 300 千

版 次: 2011 年 7 月第 1 版

印 次: 2011 年 7 月第 1 次

印 数: 1—3000 册

---

定 价: 26.00 元

---

(暨大版图书如有印装质量问题, 请与出版社总编室联系调换)

暨南大学成人教育会计本科系列教材编委会

主 任：宋献中

副主任：韩兆洲 罗其安

编 委：（按姓氏笔画排列）

|     |     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 王丹丹 | 毛 铮 | 吕国民 | 邬励军 | 刘国常 |
| 李 贞 | 肖继辉 | 宋献中 | 沈洪涛 | 张传忠 |
| 张 珊 | 陈 鹭 | 罗其安 | 罗绍德 | 罗淑贞 |
| 胡玉明 | 郭翠梅 | 黄力平 | 黄微平 | 萧松华 |
| 韩兆洲 | 曾 牧 | 谭小平 | 潘敏虹 |     |

# 总 序

会计作为经济信息系统的重要组成部分和一种国际商业语言，将会计主体的财务信息真实、完整、及时地传递给外部财务信息使用者和内部财务信息使用者，并满足这些财务信息使用者决策的需要，其对政府、投资者、债权人、管理者来说是非常重要的。近年来，我国资本市场的诞生、规范和发展，彻底改变了我国企业传统的财务管理理念与方法，企业的投融资管理面临新的环境、方式和方法。财务与会计执业者所面临的各種外部环境（包括经济、政治、法律、文化环境等）发生了深刻变化，在经济全球化和信息复杂化的时代，会计人才不仅应具有较系统、完备的有关我国会计与公司理财等方面的知识和技能，而且还必须具备国际视野，全面掌握国际会计准则，懂得国外主要经济体的相关会计法规、国际资本市场运行规律和其他相关知识与技能。在这种背景下，为了满足会计人员不断学习、及时更新知识的需要，暨南大学会计学系、暨南大学教育学院、暨南大学出版社共同筹划了《暨南大学成人教育会计本科系列教材》，邀请暨南大学会计学系在各个学科具有丰富教学经验、有影响力的专家组成教材编写委员会，组织编写该系列教材，力求推出一套“理论与实务并重，本土化与国际化相融合，能够反映当前学科发展前沿水平，符合成人教育会计学本科特点的精品系列教材”。

“理论与实务并重”就是要针对会计学是实务性很强的经济管理科学这一特点，研究各成教会计教材所涉及的相关理论、方法及其应用，分析每一本教材的特点、难易程度和导读规律，既要讲清楚理论概念，又要设计必要的实例，通过案例教学，培养学生的实操能力。

“本土化与国际化相融合”就是要针对会计准则国际趋同化与财务管理国际市场化等趋势，在教材中充分借鉴国际标准、国外知名企业的先进管理理念和方法，并充分体现中国会计的特色和经验，力争做到本土化与国际化的有机结合。

“能够反映当前学科发展前沿水平”是指本系列教材应该在继承现有教材的优点和特色的基础上，吸收当前相关理论和实务操作的最新研究成果和发展动态，补充和修改相关教材体系与内容，其目的是使教材能够更好地适应新的环境变化、满足学生获取更多知识、增强其专业技能的要求。

成人教育会计本科系列教材建设是一项长期且十分艰巨的任务，多年来我们为此作了不懈努力。我国经济发展与改革日新月异，环境变化多样且复杂，相关理论和实务操作的研究成果不断涌现，由于我们的水平有限，本系列教材不周之处在所难免，恳请读者批评指正。

**暨南大学成人教育会计本科系列教材编审委员会**

**2011 年 3 月**

# 前 言

随着我国社会主义市场经济不断深入发展,作为会计的重要分支——政府与事业单位会计,在反映和监督政府、行政和事业单位资金活动方面,发挥着越来越重要的作用。

政府与事业单位会计是会计专业和财税专业的专业选修课程。它为学生在学习了企业会计、财政学和税收等课程后,对政府、行政和事业单位如何对预算资金进行会计核算提供了理论知识和实务操作的内容,使学生的视野在学习中进一步开阔。本书也可以为在职财务人员进行后续教育、提高专业水平提供帮助。

本教材体现了以下特点:

(1) 突出了政府与事业单位会计的完整性和新颖性。本书以政府与事业单位会计制度及最新规定为依据,完整地介绍了财政总预算会计和行政、事业单位会计核算过程,并将政府收支分类体系、国库集中收付制度和政府采购的会计核算密切结合,使读者通过学习其中的核算业务,深入地了解政府职能转变、建立健全公共财政体系的总体要求,明确会计监督职能为进一步深化财政改革、提高预算透明度、强化预算监督所作的贡献。

(2) 结构合理、通俗易懂。本书将财政总预算会计、行政单位会计作为政府会计介绍,总体描述政府财政资金的核算过程;将事业单位会计单独介绍,具体描述事业单位资金多元化的业务。另外,本书文字简练、深入浅出、通俗易懂,给读者提供了政府与事业单位会计的理论与实务、核算与管理、制度与教材有机结合的界面。

(3) 配套学习指导书,给读者进行实操的平台。本教材将配套学习指导书,提供学习指南、习题及答案,引导读者自主学习和练习。

本教材与学习指导书由暨南大学会计学系邬励军副教授编著。我国的政府与事业单位会计改革正在进行中,相关理论、准则与制度方面的内容都将不断发生新的变化,我们将继续努力,使本教材趋于完善。书中难免出现错误和争议之处,敬请广大读者指正。

编著者于暨南园

2011年7月

# 目 录

|           |   |
|-----------|---|
| 总 序 ..... | 1 |
| 前 言 ..... | 1 |

## 第一编 导论

|                           |    |
|---------------------------|----|
| 第一章 政府与事业单位会计的基本理论 .....  | 2  |
| 第一节 政府与事业单位会计的概念及特点 ..... | 2  |
| 第二节 政府与事业单位会计的组成体系 .....  | 5  |
| 第三节 政府与事业单位会计的基本理论 .....  | 7  |
| 第四节 国库集中收付制度 .....        | 13 |

## 第二编 政府会计

|                            |    |
|----------------------------|----|
| 第二章 政府会计概述 .....           | 20 |
| 第一节 财政总预算会计的概念及组成 .....    | 20 |
| 第二节 行政单位会计的概念及组成 .....     | 22 |
| 第三节 政府会计的核算组织 .....        | 24 |
| 第三章 财政总预算会计收入的核算 .....     | 30 |
| 第一节 预算收入的分类和内容 .....       | 30 |
| 第二节 预算收入的收纳、划分和报解 .....    | 34 |
| 第三节 预算收入的核算 .....          | 39 |
| 第四节 专用基金收入和资金调拨收入的核算 ..... | 42 |
| 第四章 财政总预算会计支出的核算 .....     | 46 |
| 第一节 预算支出的分类和内容 .....       | 46 |
| 第二节 预算支出的管理 .....          | 50 |
| 第三节 预算支出的核算 .....          | 52 |
| 第四节 专用基金支出和资金调拨支出的核算 ..... | 56 |

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| <b>第五章 财政总预算会计资产的核算</b>     | 59  |
| 第一节 货币资金的管理与核算              | 59  |
| 第二节 财政债权的管理与核算              | 62  |
| <b>第六章 财政总预算会计负债与净资产的核算</b> | 67  |
| 第一节 负债的核算                   | 67  |
| 第二节 净资产的核算                  | 69  |
| <b>第七章 财政总预算会计报告</b>        | 73  |
| 第一节 财政总预算会计报告体系概述           | 73  |
| 第二节 年终清理结算和结账               | 75  |
| 第三节 财政总预算会计报表的编制            | 78  |
| <b>第八章 行政单位会计收入和支出的核算</b>   | 86  |
| 第一节 收入的核算                   | 86  |
| 第二节 支出的核算                   | 92  |
| <b>第九章 行政单位会计资产的核算</b>      | 98  |
| 第一节 流动资产的核算                 | 98  |
| 第二节 固定资产的核算                 | 105 |
| <b>第十章 行政单位会计负债和净资产的核算</b>  | 110 |
| 第一节 负债的核算                   | 110 |
| 第二节 净资产的核算                  | 115 |
| <b>第十一章 行政单位会计报告</b>        | 120 |
| 第一节 行政单位会计报告的意义和分类          | 120 |
| 第二节 年终清理结算和结账               | 122 |
| 第三节 行政单位会计报表的编制             | 124 |

**第三编 事业单位会计**

|                      |     |
|----------------------|-----|
| <b>第十二章 事业单位会计概述</b> | 130 |
| 第一节 事业单位会计的概念和特点     | 130 |
| 第二节 事业单位会计的核算组织      | 131 |

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| <b>第十三章 事业单位会计收入与支出的核算</b> .....  | 135 |
| 第一节 事业单位收入与支出的含义及管理 .....         | 135 |
| 第二节 业务收入的核算 .....                 | 139 |
| 第三节 缴拨款收入及其他收入的核算 .....           | 142 |
| 第四节 业务支出的核算 .....                 | 147 |
| 第五节 缴拨款项支出的核算 .....               | 150 |
| 第六节 成本费用的核算 .....                 | 152 |
| <b>第十四章 事业单位会计资产的核算</b> .....     | 155 |
| 第一节 流动资产的核算 .....                 | 155 |
| 第二节 对外投资的核算 .....                 | 165 |
| 第三节 固定资产的核算 .....                 | 168 |
| 第四节 无形资产的核算 .....                 | 172 |
| <b>第十五章 事业单位会计负债与净资产的核算</b> ..... | 176 |
| 第一节 负债的核算 .....                   | 176 |
| 第二节 净资产的核算 .....                  | 183 |
| 第三节 基金的管理与核算 .....                | 188 |
| <b>第十六章 事业单位会计报告</b> .....        | 193 |
| 第一节 事业单位会计报告概述 .....              | 193 |
| 第二节 事业单位主要会计报表的编制 .....           | 196 |
| <b>参考文献</b> .....                 | 203 |

# 第一编 导 论

随着我国社会主义经济体制改革不断深入，整个会计体系发生了极其深刻的变化，作为会计的重要分支——政府与事业单位会计，在反映和监督政府、行政和事业单位资金活动方面，发挥着越来越重要的作用。

# 第一章 政府与事业单位会计的基本理论

政府与事业单位会计是我国两大会计体系之一，是整个会计学科体系的重要组成部分。学习政府与事业单位会计，应从基本理论和方法开始。

通过本章的学习，应该掌握以下内容：

- (1) 政府与事业单位会计的概念和特点。
- (2) 政府与事业单位会计的组成体系。
- (3) 政府与事业单位会计的目标、核算前提和一般原则的确定。
- (4) 政府与事业单位会计的核算对象和会计要素。
- (5) 国库集中收付制度。

## 第一节 政府与事业单位会计的概念及特点

### 一、政府与事业单位会计的概念

#### 1. 政府与事业单位会计的概念

会计按其适用范围和核算对象可分为两大体系：企业会计体系、政府与事业单位会计体系。

企业会计，它反映和监督的是社会再生产过程中属于生产、流通领域中的各类企业经营资金的活动。这类企业的主要特征是以营利为目的。它们基本上属于物质生产部门，通过从事各项生产经营活动，向社会提供各种必需的生产资料和生活资料，由此推动整个社会的经济发展。企业会计体系主要包括工、商、交、农、金融、旅游、邮电、房地产等企业会计。

政府与事业单位会计，它反映和监督的是中央与地方各级政府的财政资金以及行政和事业单位的业务资金活动。政府与事业单位会计体系主要包括财政总预算会计、行政单位会计和国有事业单位会计等。政府、行政和事业单位都属于非物质生产部门，它们不直接提供物质产品，而是通过各种专业业务活动，向社会生产和人民生活提供服务，在社会再生产过程中同样起着不可忽视的作用。

政府财政机关是各级政府负责组织国家财政收支、办理政府预算决算的工作部门，它执行财政总预算会计，并以各级政府为会计主体，对各级政府的各项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、司法机关。各党派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。行政单位会计以单位为会计主体，对本单位的各项财务收支进行管理和核算。

国有事业单位也称公立非营利组织，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。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、环保等公益事业单位；孤儿院、养老院等社会福利救济事业单位。事业单位会计也是以单位为会计主体，对事业单位的各项财务收支进行管理和核算。对于事业单位所属的经济实体，则适用企业会计。

上述非物质生产部门虽然不直接创造物质财富，但对于整个社会再生产起着基础、先行的作用，它们是整个国民经济不可缺少的组成部分。通过政府与事业单位会计的核算，可以反映和监督政府预算的集中、分配、使用和结果的全过程，反映和监督政府预算执行的实际效果，为政府预算管理提供有效的信息。

## 2. 政府预算及其构成

什么是政府预算？政府预算是指经法定程序批准的政府年度公共财政收支计划。预算是指“事先、预先的计划或打算”，特别是指资金收支方面。政府预算则是指政府的资金筹集、使用计划及相关的一系列制度，具有法制性的根本特性。我国政府预算体系由中央政府预算和地方政府预算组成，并分别由中央和地方人民代表大会按法定程序审批。

我国各级政府为了执行其职能，按照国家法规将国民收入有计划地集中起来，形成政府预算收入。这一收入反映着国民经济的发展规模、积累水平和国家财力。各级政府根据其施政方针以及国民经济和社会发展规划，把集中起来的预算资金统筹兼顾进行有计划地再分配，形成政府预算支出。这一支出则体现了社会再生产的规模、建设及国民经济各部门的发展。通过政府预算的编制，就可以有计划地组织收入和合理地安排支出，贯彻国家的各项方针政策，保证各项工作的完成。

政府预算的编制只是政府预算管理的起点。政府预算收支项目和数字，只反映了政府筹集和分配预算资金的客观可能性。要真正实现这一可能性，就必须加强预算执行和管理工作。为了反映和监督政府预算收入的实现和预算支出的使用，需要借助会计这一有效工具，因此形成了政府与事业单位会计。

综上所述，政府与事业单位会计是以预算管理为中心的宏观管理信息系统和管理手段，是核算、反映和监督中央与地方各级政府以及行政和事业单位收支预算执行情况的一种专业会计。政府与事业单位会计与其他会计一样，都是以货币为主要计量单位，对会计主体的经济业务，采用专门的会计方法，进行连续、系统、完整地反映和监督。

## 二、政府与事业单位会计的特点

政府与事业单位会计的特点，主要是与企业会计相比较而言的。政府、行政和事业单位的性质、任务和资金运动方式与企业不同，两者不仅核算的对象、任务不同，而且核算的内容、方法也有很大的差别。

企业会计反映和监督的内容是社会再生产过程中生产、流通领域企业经营资金的运动及其结果。企业会计的主要特点是：核算费用成本，计算经营盈亏，会计核算以经营盈亏核算为中心。

政府与事业单位会计反映和监督的内容则是社会再生产过程中分配领域里的政府预算资金运作及其结果。政府、行政和事业等预算单位主要完成行政事业的业务工作，其业务目标在于谋求最广泛的社会效益。他们的资金来源除事业单位有不同程度的市场业务收入以外，大部分是直接或间接来自纳税人及其他出资者，并在此条件下力求做到收支相抵。因此，政府与事业单位会计的主要特点是：核算业务收支，计算收支余超，会计核算以收支结余核算为中心。

具体来说，政府与事业单位会计的特点表现在以下三个方面：

### 1. 具有公共性、非营利性和财政性

政府与事业单位会计是以预算管理为中心，以经济和社会事业发展为目的，适用于各级政府和各类行政事业单位的会计。因此，公共性、非营利性和财政性是政府与事业单位会计的典型特征。所谓“公共性”，是指政府与事业单位会计主体（政府、行政、事业单位）属于公共部门，以实现公共职能为目的，以公共资金为核算对象，以公共义务为核算依据，以公共业务成果为主要考核指标。这些特征是一般企业会计所不具有的。所谓“非营利性”，就是政府与事业单位会计主体不以营利为目的。行政事业单位的“公共性”，决定财政部门必须在经费上予以保证，而财政的拨款或补助收入，是不要求回报，也不可能回报的。行政事业单位开展经济业务活动，使用财政资金，主要讲求社会效益，而不是追求经济效益。因此，不论事业单位以何种方式进入市场，其经济活动的非营利性并没有改变。这也是企业会计主体所不具有的。所谓“财政性”，是指政府与事业单位会计与国家财政存在着密不可分的联系。第一，政府与事业单位会计是政府预算管理的基础，它本身就是政府预算管理工作的一部分。第二，各单位会计虽然都是独立的会计主体，但都必须遵守财政政策和财政纪律，既有自主性的一面，又有统一性的一面，两者是相辅相成的。第三，政府与事业单位会计所管理和核算的主要是财政拨付的预算资金和政府凭借权力收取的各种财政性资金。第四，政府与事业单位会计的指标体系要与政府收支分类科目相一致，以反映政府预算的执行情况。政府与事业单位会计的收支必须按政府收支分类科目设置明细科目核算。所有这些，都是一般企业会计所不具有的。

### 2. 不进行盈亏核算，但资金的使用具有限制性

企业会计必须按照经济核算的原则，进行成本核算，确定企业盈亏。政府与事业单位会计不以营利为目的，且在预算年度发生的收入和支出一般无直接的配比关系，其收支差额不反映经营成果，只反映资金使用的余缺，所以不核算成本，不计算盈亏。在某些事业单位中，为了考核经济效益，促进增收节支，改善事业管理，也可以进行成本核算，如科研课题成本核算、医疗成本核算、出版成本核算等。但是，财政资金的使用具有严格的用途，不得挪作他用。

### 3. 政府会计原则上实行收付实现制，事业单位会计可选择实行权责发生制或收付实现制

在政府与事业单位会计中，从预算的角度出发，为了如实反映当期预算收入和预算支

出的货币金额,平衡当期的货币收支,财政总预算会计和行政单位会计主要采用收付实现制的会计基础,对于某些应收、应付业务,可设置暂收、暂付、应缴等科目。由于事业单位的种类繁多,资金来源多渠道,可根据情况进行选择:对于需要成本核算的事业单位,为了对收入、支出进行配比核算,考核业务成果,可采用权责发生制;对于一般事业单位则可选择收付实现制。

## 第二节 政府与事业单位会计的组成体系

### 一、政府与事业单位会计体系的构成

我国政府与事业单位会计体系是为政府预算管理服务的,政府预算体系决定了政府与事业单位会计体系的群体构成。我国政府预算体系是由预算级次和预算单位按一定的方式组合成的统一整体,这些预算级次和预算单位是根据国家政权结构、行政区域划分和财政管理体制而确定的。政府预算按照预算收支管理范围,分为总预算和单位预算。为实现事权与财权的统一,我国各预算级次的设置与政权体系的层次基本对应,共有五级预算:中央、省(自治区、直辖市)、市(自治州)、县(自治县、市)、乡(民族乡、镇)。

总预算具体分为中央总预算和地方总预算。中央总预算即中央政府预算,主要承担国家的安全、外交和中央国家机关运转所需的经费,调整国民经济结构、协调地区发展、实施宏观调控的支出,以及由中央直接管理的事业发展支出。地方总预算由本级政府总预算和下级政府总预算组成,地方总预算担负着地方行政管理和经济建设、文化教育、卫生以及社会福利等支出,特别是支持农村经济发展的支出。我国政府预算收入绝大部分来自地方预算,政府预算支出也相当大部分通过地方总预算实现,地方总预算在政府预算中占有重要地位。单位预算是指纳入地方总预算的国家机关、事业单位和其他单位的收支计划,是政府预算的基本组成部分。

根据我国政府预算体系的组成及分类,由财政总预算会计反映和监督中央总预算和地方总预算的执行情况;由行政单位会计和事业单位会计分别反映和监督单位预算的执行情况。在组织各级总预算和单位预算的执行中,除了前述三个会计外,还需要其他一些部门的参与。财政资金的收入、拨出和留解,是由中国人民银行代理的国库经办的,由此形成国库会计;税务机关、海关负责征收税收收入,由此形成收入征解会计;国家基建拨款由专门银行负责,由此形成基建拨款会计。

以上政府与事业单位会计体系,是我国在市场经济发展过程中,总结并继承多年的会计管理经验而形成的规范的政府与事业单位会计模式和运行机制。它对于保护国家公共财产的安全完整和强化政府预算管理具有重要的作用。

### 二、政府与事业单位会计的分级

#### 1. 财政总预算会计的分级

我国的政府预算是按照统一领导、分级管理原则进行的,每一级政府设立一级总预

算，每一级总预算都设置相应的总预算会计。由此，我国的五级政府预算都设立总预算会计，即国家财政部设立中央财政总预算会计；省级（包括自治区、直辖市）的财政厅（局）设立省级财政总预算会计；市（地、州）财政局设立市级财政总预算会计；县（市）财政局设立县级财政总预算会计；乡（镇）财政所设立乡级财政总预算会计。

各级总预算会计不仅要做好自身的会计核算、反映和监督工作，还要负责组织和指导本地区的整个预算会计工作，指导下级总预算工作，保证政府预算工作的顺利完成。

## 2. 行政及事业单位会计的分级

我国的行政及事业单位按照现行的管理体制、预算拨款关系和单位财务收支计划的编制程序，可分为三级会计组织系统：

（1）主管会计单位，简称主管单位。与同级财政部门直接发生经费领拨关系或建立财务关系，并有所属会计单位的，为主管会计单位。

（2）二级会计单位，简称二级单位。与主管会计单位或上级会计单位发生经费领拨关系、财务收支计划与会计决算审批关系，并有所属会计单位的，为二级会计单位。二级会计单位下面没有所属会计单位的视同基层会计单位。

（3）三级会计单位，也称基层会计单位。与主管会计单位或二级会计单位直接发生经费领拨关系、财务收支计划与会计决算审批关系，下面没有附属会计单位的为三级会计单位。

以上的会计单位，都应建立独立的单位预算，实行完善的会计核算制度。不具备独立核算条件的，实行单据报账制度，作为“报账单位”管理。

## 三、政府与事业单位会计组成体系中各部分的联系

### 1. 总预算会计、行政单位会计和事业单位会计的联系

总预算会计、行政单位会计和事业单位会计都是参与政府预算执行的主要部门，三者之间有着直接的联系，主要表现是：

（1）单位财务收支是同级政府预算的重要组成部分。政府预算核拨的行政事业经费和从财政专户核拨的预算外资金，是同级行政事业单位收入的主要来源之一。单位会计与财政总预算会计相互配合，共同为促进社会事业发展、加强政权建设服务。

（2）在缴拨款上有着直接的联系。单位应上缴财政的收入，要按规定缴入国家金库，应上缴的预算外资金，要按时缴入同级财政专户。而各级财政应拨付的行政事业经费和从财政专户核拨的预算外资金，要按计划及时拨给主管部门和单位。上述缴款、拨款手续，均应通过各级财政总预算会计和单位会计办理。

（3）会计报表是联系的桥梁。各单位在预算执行过程中，平时要向主管部门和同级财政部门报送月报或季报，年终要报送年报。同级财政总预算会计要对各单位或主管部门的月报、季报、年报进行审核，并据以编制预算执行月报、季报和财政决算报表。

（4）总预算会计负有对单位会计的管理和监督责任。事业、行政单位作为会计主体，具有一定的自主权，但必须接受同级财政总预算会计的管理与监督，听取本级财政部门提出的检查意见。各级财政总预算会计也要加强单位会计的工作指导，提高单位会计的管理水平。

## 2. 财政总预算会计和收入征解会计、国库会计的联系

财政总预算会计、收入征解会计及国库会计同属政府与事业单位会计体系，是核算、反映和监督各级财政预算执行情况的专业会计，是财政预算管理的重要基础工作。在政府预算执行中，它们的共同目的是为圆满地完成中央预算和地方预算服务。其中，财政总预算会计是核算、反映和监督本级财政预算资金集中和分配的主要职能机构，掌握着本级财政预算收支的全面情况和结果，处于综合的地位；收入征解会计是核算、反映和监督中央预算和地方预算中各级税收征管、缴库过程资金运动的职能机构，负责核算各项税收的组织、实现与缴纳，处于专业的地位；国库会计是办理各级预算收支缴拨的机关，一切预算收入均由国库收纳，一切支出均由国库拨付，处于重要的出纳地位。

从整个会计核算程序来看，财、税、库三者的联系非常密切。例如，收入征解会计的缴款书由国库收纳后，既是税务部门的实际入库凭证，又是国库入库的原始凭证，同时也是财政总预算会计收入记账的原始凭证。收入征解会计的“实际缴库款”，同各级国库的实际入库数，以及财政总预算会计相应的预算收入数应当是一致的，尤其是在年终清理时。在财、税、库的对账工作中，国库起着重要作用。各级国库每日应向各级征收机关报送预算收入日报表，同时也向财政总预算会计报送预算收入日报表。财政总预算会计凭国库编制的预算收入日报表记录预算收入明细账和总账，同时，根据财政库存日报表核对预算支出拨款及库存余额。财政总预算会计的预算收入、预算支出和国库存款数与国库会计的收入、支出和库款余额应当保持一致。

## 第三节 政府与事业单位会计的基本理论

政府与事业单位会计的基本理论以目标为先导，在确定核算前提和核算原则的基础上，规定会计要素的基本内容，进而展开对具体的核算程序和方法的运用。

### 一、政府与事业单位会计的目标

会计目标是指会计的目的或宗旨，是会计人员在一定时期内和一定条件下从事会计实践活动所追求和希望达到的预期结果。会计目标是连接会计理论与会计实践的纽带和桥梁。会计目标可分为基本目标和直接目标。现代会计作为一个经济信息系统，其基本目标是提供符合客观实际的会计信息并使信息使用者满意。会计目标是会计理论结构的最高层次，指导着会计准则的制定和会计业务的处理。

政府与事业单位会计应在会计基本目标的指导下，明确自身的直接目标。从政府与事业单位会计的宗旨来看，其直接目标就是通过编制会计报表，分析财政、财务收支执行情况，实行会计监督，向各级政府、单位主管部门、社会公众和广大纳税人提供预算会计信息，让他们了解政府财政资金的使用和效益。核算前提、一般原则、核算程序和核算方法只有围绕此目标而制定，才能满足政府与事业单位会计的要求。