

行 事 会 基 知
政 业 计 本 识

王德寿 张安亮 山西人民出版社

B547/10

87
F810.6

9

3

行政事业会计 基本知识

王德寿 张安亮

山西人民出版社

B

3209.10

行政事业会计基本知识

王德寿 张安亮

*

山西人民出版社出版 (太原并州北路十一号)

山西省新华书店发行 山西省七二五厂印刷

*

开本: $787 \times 1092 \frac{1}{32}$ 印张: 7.625 字数: 160 千字

1986年6月第1版 1986年6月太原第1次印刷

印数: 1—10,500册

*

书号: 4088·152 定价1.10元

前 言

搞经济活动离不开会计，经济越发展，会计越重要。对行政事业单位来说，搞好会计工作，能正确核算财务收支，堵塞漏洞，提高行政事业的资金使用效率，加速四化建设的进程。为此目的，我们根据国家有关方针、政策、法令和制度，结合多年从事实际工作的体会编写了这本书。以满足在职会计人员和自学的同志学习业务知识的需要，并可作为中等专业学校，函授学校和短训班的教材，也可作为处理日常工作的参考。

行政事业会计是会计学的一个分支，它是预算会计的重要组成部分。为便于自学，在全书的内容安排上，把会计的基本原理同行政事业单位的特点有机地揉合在一起加以阐述。并且为了更好地贯彻国家有关制度，以现行规定为依据作了详细的介绍，从而突出了它的实用性和知识性。特别是考虑到行政事业单位会计核算的程序和人们的习惯，对于预算内资金核算部分是以预算资金经济业务内容分章，并以会计科目为节安排的，这是一个新的尝试。全书共分三篇十三章。此外，为了促进自学和加深理解，在各章后附有思考题，有的章后还列出练习题，供大家参考。

本书在写成草稿后，曾在太原市古交区举办的财会人员培训班作过讲授，并经多次修改，在编写过程中，又得到山

西财经学院杜英斌、杨济川两位同志的热情帮助与指导，并提出很多宝贵意见，写成后又作了全面审阅，在此特致谢意。

由于水平所限，时间仓促，书中缺点和错误在所难免。诚恳地希望读者和同行的同志给予批评和指正。

作者

一九八五年四月

序 言

王德寿、张安亮两同志，具有很好的会计专业理论知识，且又从事财政工作多年，接触行政事业会计工作较多，从而积累了这方面的许多经验。他们为了适应新形势的要求，加强经济管理，并满足从事行政事业单位会计人员和自学的同志学习业务知识的需要，编写了这本《行政事业会计基本知识》。

这本书是以国家政策、制度为根据，以会计理论为依据，以实务工作为内容编写的。并以改革的精神，对行政事业单位会计核算程序作了较大的改进，主要是以预算资金经济内容分章、再以会计科目为节安排的，这是它与同类书的不同之点。因此，也就突出了它的知识性和实用性。

我们审阅了这本书。认为它是一本理论联系实际、内容丰富、文字简明、切合实用的通俗读物。并可作为中等专业学校、函授学校和培训班的教材。所以乐写数语为序，以当介绍。

杜英斌 杨济川

一九八五年十一月

目 录

第一篇 会计原理

第一章 概 论.....	(1)
第一节 会计及其组成与分类.....	(1)
第二节 会计的对象、任务和作用.....	(8)
第三节 会计年度的划分.....	(14)
第四节 会计人员的职责与权限.....	(15)
第二章 帐户设置和复式记帐.....	(18)
第一节 帐户设置.....	(18)
第二节 复式记帐.....	(24)
第三章 会计凭证和会计帐簿.....	(35)
第一节 会计凭证.....	(35)
第二节 会计帐簿.....	(44)
第三节 会计核算形式.....	(57)
第四章 财产清查.....	(65)
第一节 财产清查的必要性和作用.....	(65)
第二节 财产清查的种类与方法.....	(68)
第三节 实物和库存现金的清查.....	(70)
第四节 银行存款和往来款项的清查.....	(73)
第五节 财产清查结果的处理.....	(74)

第五章	会计分析和会计检查	(77)
第一节	会计分析	(77)
第二节	会计检查	(86)
第六章	会计监督	(90)
第一节	会计监督的作用	(90)
第二节	会计监督的方法	(91)
第七章	会计交接和会计档案管理	(100)
第一节	会计交接手续	(100)
第二节	会计档案的管理	(102)

第二篇 全额预算单位会计核算

第八章	预算资金来源业务的核算	(104)
第一节	拨入经费的核算	(104)
第二节	经费包干结余的核算	(111)
第三节	暂存应付款项的核算	(116)
第九章	预算资金运用业务的核算	(119)
第一节	经费支出的核算	(119)
第二节	拨出经费的核算	(133)
第三节	暂付应收款项的核算	(134)
第十章	预算资金结存业务的核算	(138)
第一节	经费存款的核算	(138)
第二节	库存现金的核算	(164)
第三节	经费材料的核算	(171)
第四节	固定资产的核算	(185)
第十一章	应缴预算收入和预算外资金的核算	(196)
第一节	应缴预算收入的核算	(196)

第二节	代管经费的核算·····	(198)
第三节	预算外收支的核算·····	(199)
第四节	预算外往来款项的核算·····	(201)
第十二章	会计报表·····	(206)
第一节	会计报表的作用及编制要求·····	(206)
第二节	会计报表的种类及编制方法·····	(208)
第三节	会计报表的审核和汇总·····	(216)

第三篇 差额预算单位会计核算

第十三章	差额预算单位的会计核算·····	(219)
第一节	管理特点和会计科目·····	(219)
第二节	业务收支的核算·····	(221)
第三节	预算拨款的核算·····	(225)
第四节	周转金的核算·····	(226)
第五节	材料的核算·····	(227)
第六节	会计报表·····	(230)

附：	全额预算单位会计科目表·····	(236)
----	------------------	-------

第一篇 会计原理

第一章 概 论

会计是在人类社会发展到一定阶段，由于生产的发展和经济管理的需要而产生并发展的一门经济管理的科学。

人们为了加强对生产过程的管理，以使用较少的劳动消耗取得较大的经济效益，首先，要对生产过程中人力和物力的消耗及取得的劳动产品等经济数量进行观察；继而对观察的结果运用一定的方法进行数量计算；最后，把数量计算的结果，按照一定的方法进行登记，借以获得管理生产所必需的经济数据。以便通过分析，作出正确的决策，促进生产的发展。

第一节 会计及其组成与分类

一 什么是会计

在不同的社会制度中，会计的概念也不相同。社会主义的会计是以货币为主要计量单位，以合法的会计凭证为依据，通过记帐、算帐、报帐和用帐等手段，对企业、事业、机关和其他经济组织的经济活动和财务收支进行连续、系

统、全面地反映和监督的一种方法；是实行经济核算制、保护社会主义财产的一种工具；它既具有技术性，又具有阶级性。简单说来，社会主义会计是对扩大再生产过程中资金运动的核算和管理。

对于会计的概念，我们可以归纳为以下七项内容：

第一、会计的客体，即会计对象，是社会主义再生产过程中的资金运动；

第二、会计的主体，即由谁使用，是企业、事业、机关和其他经济组织；

第三、会计的职能，是反映和监督。会计的反映职能，是整个会计工作的基础。会计反映是指按照经济核算的要求，提供记录资金运动过程，资金的耗费和效果，资金、利润、成本等指标执行情况的资料。会计反映的要求是完整、准确、及时。会计反映的方法，按照操作方式的不同，分为手工记录，机械记录和电脑记录。会计监督的职能，是指对财务和成本进行管理的工作。会计监督是指按照规定的标准，通过会计资料，对经济活动进行指导、控制和检查，促进经济事业的发展。会计监督分为事前监督、事中监督和事后监督，贯穿于经济活动的始终，形成一个完整的过程。会计监督的程序是掌握标准，对证检查，作出处理；

第四、会计核算的方法。会计核算是由一系列专门方法所组成的方法体系。它包括设置帐户、复式记帐、填制和审核会计凭证，登记帐簿，货币计价，成本计算，财产清查和编制会计报表八种专门方法；

第五、会计核算的特点。会计核算有三大特点，即以货币为主要计量单位；以合法的会计凭证为依据；运用会计核

算方法对各项经济业务进行连续、系统、全面的反映和监督；

第六、会计的重要性。会计是经济管理的组成部分。搞经济离不开会计，经济愈发展，会计愈重要；

第七、会计的性质，即在一定历史条件下，会计内容的属性。在阶级社会中，会计的内容既和生产力相联系，又和生产关系、上层建筑相联系，所以会计具有技术性和阶级性双重属性。如复式记帐法，在不同的社会制度中，它的理论基础是不完全相同的。资本主义会计所使用的复式记帐法的理论基础是“资产 $\equiv$ 资本+负债”的公式；社会主义会计所使用的复式记帐法的理论基础是“资金占用 $\equiv$ 资金来源”的公式。这就体现了会计具有阶级性的属性。会计的阶级性主要表现在会计体现了一定阶级的经济利益和政治思想。会计的技术性主要表现在会计的某些方法反映了生产的技术与组织的要求。

二 会计的组成与分类

会计是由会计核算、会计分析和会计检查三个部分组成的。这三个部分统称为会计方法体系。

会计核算即记帐、算帐和报帐。它是会计分析和会计检查的基础。会计分析和会计检查即用帐和查帐。通过核算提供的资料，可体现反映职能；通过分析和检查，可体现监督职能。

会计的基本部分是会计核算。会计核算必须运用记帐、算帐和报帐等手段。记帐和算帐是其主要手段。会计分析是会计核算的继续，是对核算资料的利用。目的在于总结经济管理中的经验教训，采取措施，改进工作。是会计不可分割的一部分。会计检查是会计核算的必要补充。目的在于查明

会计资料的内容是否真实，是否合理合法。会计核算、会计分析和会计检查三者互相配合，使社会主义会计构成了一个有机的整体。

会计在按其组成内容分类的基础上，还可按其适用的部门分为农业会计、工业会计、商业会计、基本建设会计、预算会计和特种会计等各种专业会计。现按其反映国民经济不同部门的内容，分述于下：

1. 农业会计。是适用于农业生产单位的专业会计。在我国，它主要包括国营农场会计和农村农业生产会计。

2. 企业会计。是适用于从事生产经营活动，实行经济核算制的工业、交通、商业等企业的一种专业会计。它的对象是经营资金运动。特点是实行经济核算制，切实做好成本计算，改善经营管理。

3. 基本建设会计。是适用于基本建设单位和施工单位的专业会计。它的对象是属于国家预算资金中用于扩大再生产的部分。国家财政将基本建设资金，拨存建设银行，由建设银行根据财政部门的规定，将基本建设资金贷给或按基本建设进度拨付使用单位。使用单位在基本建设完工验收后，属于贷款性的，按规定归还建设银行，由建设银行归还财政部门；属于投资性的，使用单位应向财政部门报销，成为国家对单位的基本建设投资。

4. 预算会计。是适用于国家财政机关和行政、事业单位的一种专业会计。包括总预算会计和单位预算会计（即行政事业单位会计）。

5. 特种会计。包括银行会计、税收会计、中外合营企业会计等。这些会计的对象都有其自身的特殊性。

三 预算会计体系

预算会计是国家预算管理的重要工具。它运用会计手段，以货币为主要计量单位，对国家预算执行过程中的资金活动及其结果，进行核算、反映和监督。预算会计是执行国家预算，加强预算管理，促进增收节支，提高资金使用效果的基本环节。对于国家预算的实现起着极其重要的作用。

根据国家预算的组成体系和分类，我国的预算会计分为总预算会计（简称总会计）和单位预算会计（简称单位会计）。总预算会计是各级财政部门反映和监督总预算执行情况的会计。单位预算会计是各级行政事业单位反映和监督单位预算执行情况的会计，它是同级总预算会计的组成部分。

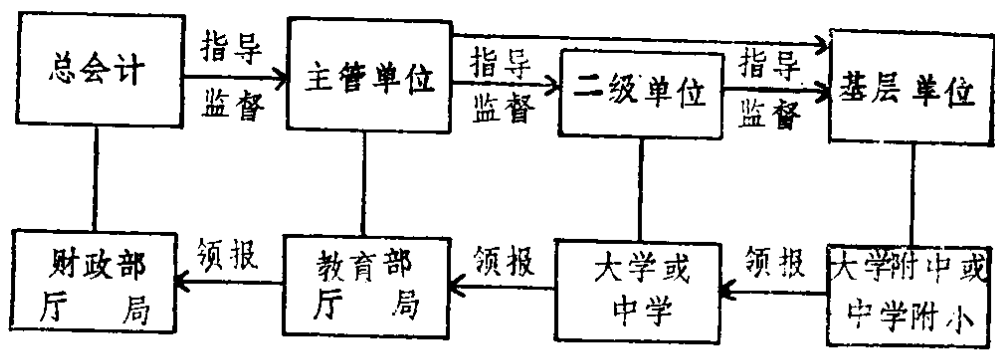
按照国家预算管理体系，总预算会计分为中央总预算会计（设在财政部）、省（自治区、直辖市）总预算会计（设在财政厅）和县（市、自治县）总预算会计（设在财政局）三级。为了组织各级总预算的执行，除了在财政部门设总预算会计外，还在中国人民银行设代理国库业务的国库会计；在中国人民建设银行设办理基本建设拨款或贷款的会计；在中国农业银行设办理农业资金拨款的会计；在税务部门设办理税款征收的税收会计等。它们也属于预算会计的范围，和总预算会计形成了一个有机的整体，共同参与反映和监督各级预算的执行。

根据国家机构建制和经费领报关系，单位预算会计一般分为主管会计单位，二级会计单位和基层会计单位三级。主管会计单位（简称主管单位）直接向同级财政部门领报经费；二级会计单位（简称二级单位）向主管单位领报经费，在它下面设有基层会计单位；基层会计单位（简称基层单

位)向主管单位或二级单位领报经费,在它下面不再设会计单位。没有所属会计单位的主管单位,在执行经费领报关系时,视同基层单位。上述三级都是独立的会计单位,在预算管理上,成立单位预算,实行比较完整的会计核算;在经费领报关系上,实行分级管理,层层负责。在人员很少,经费不多的单位,不成立单位预算,它的经费开支直接向上级会计单位领报,不实行比较完整的会计核算。这样的单位称为报销单位或报帐单位。

预算会计的分级,如图表 1—1 所示。

图表 1—1



上面介绍了预算会计体系,为了便于学习,现将单位预算的管理方式分别说明如下。

由于各行政、事业单位的工作性质、内容和财务状况不同,对它们的管理方式也就应有区别。目前,行政、事业单位的预算管理方式,大体有以下三种:

(一)全额预算管理方式。是指单位的收入和支出全部纳入预算。收入(除预算外收入)全部上交国家财政,支出全部由国家预算拨款。采用这种管理方式,便于财政部门 and 主管部门了解、掌握收支的全部情况。但由于收支两条线,不利于调动单位挖掘资金潜力,发挥资金使用效果。为了

克服这一缺点，从一九八〇年开始，国家对全额预算单位试行“预算包干”的管理体制，单位可以按照国家规定从结余的包干经费中提取一部分资金，作为职工奖金和兴办集体福利事业，在实行工资制度改革以后，包干经费结余不能提取奖励基金。这样有利于调动单位增收节支，合理使用资金的积极性。

（二）差额预算管理方式。是指本单位的收入抵补支出后，不足部分由国家预算拨款。它也有三种管理方式：

1. 全额管理，定项补助。是指对单位的收支进行全面管理并根据收支情况，确定一个或几个开支项目（如工资）实行预算补助，单位的收入，用于补助项目以外的开支。在工作任务和事业计划不变的情况下，结余留用，超支不补，由单位自求平衡。

2. 全额管理，定额补助。是指根据单位的收支情况，对其收支差额，按照确定的定额由国家预算拨款补助。在任务不变的情况下，结余留用，超支不补。如增加新的任务，另行专项拨款。

3. 全额管理，差额补助。是指根据单位核定的收支差额，由国家预算拨款解决。年终如有结余，应全部上交国家财政。

采用差额预算管理方式，使单位的收支直接挂钩，有利于促进单位积极完成各项收入计划和挖掘潜力，节约开支，提高预算管理水平。

（三）自收自支管理方式。一般是指对实行企业管理的事业单位和一些单位的专项资金进行管理的一种方式。实行这种管理方式的单位的收支均不纳入国家预算，作为预算

外资金管理。它与国家预算没有缴拨款关系，但必须接受财政部门的监督。

第二节 会计的对象、任务和作用

一 会计的对象

会计的对象，是指会计所反映和监督的内容而言，是客观存在的经济活动过程。社会主义会计的对象，概括起来说，就是再生产过程中的资金运动。那么，什么是资金？资金就是财产物资（包括货币）的货币表现。在社会主义制度下，由于还存在着商品货币关系、任何单位，要想进行生产经营和机关事业活动，就必须拥有一定数量的财产物资。而这些财产物资，必须用货币量度来表现其价值量。这个价值量，就是单位所拥有的资金量。

按反映和监督的对象，会计在我国分为两大类。一类是企业会计，主要是反映和监督社会再生产过程中生产、流通领域里经营资金的运动，所以说，企业会计的对象是经营资金运动。一类是预算会计，主要是反映和监督社会再生产过程中分配领域里国家预算资金的运动，所以说，预算会计的对象是预算资金运动。

前面已经讲过，预算会计分为总预算会计和单位预算会计。这种分类，一方面是根据国家预算组成的体系和分类进行的，另一方面，是根据它们所核算的对象不同而进行的。下面就介绍总预算会计和单位预算会计的具体对象。

（一）总预算会计的对象

总预算会计核算的对象，就是各级预算资金的集中、分