

事业单位 会计

张岩 乔红兵 主编

中国林业出版社

0.6

事业单位会计

张 岩 乔红兵 主编

中国林业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

事业单位会计/张岩, 乔红兵主编. —北京: 中国林业出版社, 1998. 4

ISBN 7-5038-2007-1

I. 事… I. ①张… ②乔… III. 单位预算会计 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 06171 号

中国林业出版社出版

(100009 北京西城区刘海胡同 7 号)

北京林业大学印刷厂印刷 新华书店北京发行所发行

1998 年 4 月第 1 版 1998 年 4 月第 1 次印刷

开本: 850mm×1168mm 1/32 印张: 9.5

字数: 208 千字 印数: 1~5000 册

定价: 14.80 元

《事业单位会计》编者名单

主 编：张 岩 乔红兵
编 者：张 岩 乔红兵 刘 诚
 王富玮 蒋德启 刘鸣镛

前 言

随着我国社会主义市场经济体制的建立，原有的《事业行政单位预算会计制度》显得十分落后，已不能真实、客观地反映和解决事业单位在改革中出现的新情况和新问题。因此，改革原有的旧制度，建立一套适应社会主义市场经济体制并逐步与国际惯例接轨的新制度就愈显迫切。

为了适应社会主义市场经济体制的需要，财政部于1996年、1997年陆续制定了新的事业单位会计核算体系，包括制定并颁布了《事业单位会计准则（试行）》、《事业单位财务规则》和《事业单位会计制度》，有力地推进了事业单位的会计改革进程。

本书根据国家已颁布的事业单位会计准则、财务规则、会计制度，较系统和全面地反映了事业单位最新的会计改革内容。全书简明扼要，通俗易懂，书末还附录了1997年颁布的三项事业单位财务新制度。本书可作为大专院校财会专业的教材，也适合于社会各界财会人员自学之用。

本书由林业部和北京林业大学的部分长期从事财会工作和教学的同志编写，由北京林业大学的张岩同志、林业部的乔红兵同志担任主编，由北京林业大学的刘诚、王富玮、蒋德启、刘鸣镛同志共同参加本书的编写工作。全书成稿后，由乔红兵、张岩同志进行了汇总统稿。

由于作者水平有限，书中难免有一些缺点和不当之处，恳请读者批评指正。

编 者

1998年1月于北京

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 事业单位的概述	(1)
一、事业单位的涵义	(1)
二、事业单位的范围	(2)
第二节 事业单位会计及其相关内容	(3)
一、事业单位会计的定义	(3)
二、事业单位会计核算的内容	(3)
三、事业单位会计的职能和作用	(3)
第三节 事业单位会计工作的组织	(7)
一、事业单位的资金管理方式	(7)
二、事业单位内部财务管理制度	(7)
三、事业单位会计工作组织形式	(8)
第二章 会计核算基础	(9)
第一节 会计核算的基本前提	(9)
一、会计主体前提	(9)
二、持续运作前提	(9)
三、会计分期前提	(10)
四、货币计量前提	(10)
第二节 事业单位会计核算的一般原则	(11)
一、会计信息质量要求的原则	(11)
二、会计要素确认、计量要求的原则	(14)
第三节 事业单位会计要素	(16)
一、资 产	(16)

二、负 债	(17)
三、净资产	(17)
四、收 入	(17)
五、支 出	(18)
第四节 事业单位会计核算方法	(18)
一、设置会计科目	(19)
二、复式记帐	(19)
三、填制和审核凭证	(19)
四、登记帐簿	(19)
五、成本和费用支出的计算	(20)
六、财产清查	(20)
七、编制会计报表	(20)
第三章 事业单位会计核算方法	(22)
第一节 会计科目	(22)
一、会计科目的设置原则	(22)
二、事业单位会计科目分类	(23)
三、事业单位的会计科目	(24)
第二节 会计帐户	(26)
一、会计科目与会计帐户的关系	(26)
二、会计帐户的结构与格式	(26)
三、会计帐户的分类	(27)
第三节 借贷记帐法	(29)
一、借贷记帐法的基本原理	(29)
二、借贷记帐法应用举例	(31)
第四节 会计凭证	(35)
一、会计凭证的概念和作用	(35)
二、会计凭证的种类	(35)
第五节 会计帐簿	(41)

一、会计帐簿的意义和设置原则	(41)
二、帐簿的种类	(42)
三、会计帐簿的登记	(44)
第六节 会计核算形式	(46)
一、会计核算形式概述	(46)
二、记帐凭证核算形式	(46)
三、科目汇总表核算形式	(47)
四、汇总记帐凭证核算形式	(48)
五、多栏式日记帐核算形式	(49)
第四章 资产的核算	(51)
第一节 资产概述	(51)
一、资产的确认	(51)
二、资产分类	(52)
第二节 货币资金	(53)
一、现 金	(53)
二、银行存款	(57)
三、其他货币资金	(65)
第三节 应收及预付款项	(66)
一、应收票据	(66)
二、应收帐款	(70)
三、其他应收及预付款项	(72)
第四节 存 货	(75)
一、存货的分类和计价	(75)
二、材 料	(78)
三、产成品的核算	(82)
四、库存商品的核算	(82)
五、存货的清查和处理	(84)
第五节 固定资产	(86)

一、固定资产的分类·····	(86)
二、固定资产的计价·····	(87)
三、固定资产核算的科目设置·····	(87)
四、固定资产的核算·····	(88)
第六节 无形资产 ·····	(96)
一、无形资产的内容·····	(97)
二、无形资产分类·····	(99)
三、无形资产的计价·····	(100)
四、无形资产的核算·····	(100)
第七节 对外投资 ·····	(102)
一、债券投资的核算·····	(103)
二、其他投资的核算·····	(105)
第五章 负债的核算 ·····	(109)
第一节 负债概述 ·····	(109)
一、负债的概念及其特征·····	(109)
二、负债的分类和计价·····	(110)
第二节 借入款项的核算 ·····	(111)
一、借入款项概述·····	(111)
二、借入款项的核算·····	(111)
第三节 应付及预收款项的核算 ·····	(115)
一、应付票据·····	(115)
二、应付帐款及预收帐款·····	(118)
三、其他应付款·····	(122)
第四节 应付工资及应付福利费 ·····	(122)
一、应付工资的核算·····	(122)
二、应付福利费的核算·····	(124)
第五节 应交税金的核算 ·····	(125)
一、流转税的核算·····	(126)

二、列入支出的税种的核算	(131)
三、所得税的核算	(132)
四、耕地占用税和固定资产投资方向调节税的核算	(132)
第六节 应缴款项的核算	(132)
一、应缴预算款的核算	(133)
二、应缴财政专户款的核算	(134)
第七节 预提费用的核算	(135)
第六章 净资产的核算	(136)
第一节 净资产概述	(136)
一、净资产及其特征	(136)
二、净资产的分类	(137)
三、影响净资产变动的经济业务	(139)
四、净资产的保全	(141)
五、净资产的计价	(142)
第二节 事业基金的核算	(143)
一、事业基金及其核算要求	(143)
二、结转收支结余的核算	(144)
三、事业基金其他增减的核算	(145)
第三节 固定基金的核算	(147)
一、固定基金及其核算要求	(147)
二、固定基金的核算	(147)
第四节 专用基金的核算	(149)
一、专用基金概述	(149)
二、修购基金的核算	(152)
三、职工福利基金的核算	(154)
四、医疗基金及其他基金的核算	(157)
第五节 净资产改革概要	(158)
一、净资产由原资金来源的有关项目构成	(158)

二、净资产可按其性质分类核算	(159)
三、对净资产的内容作了大幅度调整	(159)
四、提出了净资产保全的概念	(160)
第七章 收入的核算	(161)
第一节 收入概述	(161)
一、收入的特点	(161)
二、收入的分类	(162)
三、收入确认的条件	(163)
四、收入核算与管理的原则	(164)
第二节 补助收入的核算	(165)
一、补助收入的内容	(165)
二、补助收入的领报	(166)
三、拨入经费的核算	(167)
四、拨入补助款的核算	(168)
五、拨入专款的核算	(168)
第三节 事业收入核算	(170)
一、事业收入的内容	(170)
二、事业收入的确认	(171)
三、事业收入的核算	(171)
第四节 经营收入、附属单位缴款和其他收入的核算 ..	(173)
一、经营收入的核算	(173)
二、附属单位缴款的核算	(175)
三、其他收入的核算	(176)
第八章 支出的核算	(178)
第一节 支出概述	(178)
一、支出的分类	(178)
二、支出核算与管理的原则	(180)
三、支出的核算制度	(182)

第二节 不实行内部成本核算的单位支出的核算·····	(184)
一、本单位支出的核算·····	(184)
二、对所属单位拨款的核算·····	(187)
三、上缴上级支出的核算·····	(190)
四、结转自筹基建的核算·····	(191)
第三节 实行内部成本核算制度的单位支出的核算·····	(191)
一、事业单位的内部成本核算·····	(191)
二、事业单位成本费用的概念·····	(193)
三、成本核算设置的科目·····	(195)
四、成本核算业务举例·····	(196)
第九章 结余及其分配 ·····	(201)
第一节 结余的核算·····	(201)
一、事业单位结余的概念及内容·····	(201)
二、结余的核算·····	(202)
三、结余的计算·····	(203)
第二节 结余分配的核算·····	(204)
一、结余分配的内容和方法·····	(204)
二、结余分配的核算·····	(205)
三、净资产保全的计算·····	(207)
四、事业单位新旧制度结余分配办法的比较·····	(207)
第十章 会计报表 ·····	(209)
第一节 会计报表概述·····	(209)
一、会计报表的概念·····	(209)
二、会计报表的作用·····	(210)
三、会计报表的种类·····	(211)
四、编制会计报表的基本要求·····	(211)
第二节 编制年度报表的准备工作·····	(212)
一、年终清理结算·····	(212)

二、年终结帐	(214)
第三节 会计报表的编制	(214)
一、资产负债表	(215)
二、收入支出表	(217)
三、其他	(222)
附录一 中华人民共和国财政部令 (第 8 号)	(223)
事业单位财务规则	(223)
第一章 总 则	(223)
第二章 单位预算管理	(224)
第三章 收入管理	(225)
第四章 支出管理	(225)
第五章 结余及其分配	(227)
第六章 专用基金管理	(227)
第七章 资产管理	(228)
第八章 负债管理	(229)
第九章 事业单位清算	(229)
第十章 财务报告和财务分析	(230)
第十一章 附 则	(231)
附 件：事业单位财务分析指标	(232)
附录二 财政部关于发布《事业单位会计准则 (试行)》 的通知	(233)
事业单位会计准则 (试行)	(233)
第一章 总 则	(233)
第二章 一般原则	(234)
第三章 资 产	(235)
第四章 负 债	(237)
第五章 净资产	(238)
第六章 收 入	(238)

第七章 支 出	(239)
第八章 会计报表	(240)
第九章 附 则	(241)
附录三 财政部关于发布《事业单位会计制度》的通知	(243)
事业单位会计制度	(243)
第一部分 总说明	(243)
第二部分 事业单位通用会计科目	(245)
第三部分 年终清理结算和结账	(270)
第四部分 会计报表的编审	(272)
第五部分 附 件	(273)
主要参考文献	(288)

第一章 总论

第一节 事业单位的概述

一、事业单位的涵义

事业单位一般指受国家行政机关领导，但不具有社会生产职能和国家管理职能的，直接或间接地为上层建筑、生产建设和人民生活服务的社会组织或机构。

事业单位既不同于企业，也不同于行政机关。事业单位不具有社会生产职能，这是事业单位区别于企业单位的一个重要特征。企业单位社会生产的职能表现为直接创造各种财富的实体或有助于产品价值的实现，也有的为社会生产提供了直接服务；事业单位一般不提供物质产品，有的单位虽然提供物质产品或提供服务，也是作为知识、信息、技术的载体来提供的，虽与社会生产有关，也多为间接服务的，与企业单位的社会生产职能有很大的区别。

事业单位不具有国家管理职能，这是事业单位区别于行政单位的特征。行政单位不具有社会生产职能，但它们具有组织社会公务活动的职能，从而负有国家的行政管理，组织和调控国民经济运行和发展，指导全社会的文化与精神文明建设，维护社会公共秩序等职能，这种管理职能表明行政单位具有一定的权利，能够在国家财政资金的支持下实施管理活动。而事业单位则没有国家赋予的管理社会公务活动的权利，其本身也难以承担行政单位所负有的责任。随着经济体制的改革，事业单位同行政单位在经

济活动方面的差别越来越明显。

(1) 事业单位不以盈利为目的，但却实行有偿服务，有的还可以做到收支平衡；而行政单位的服务则是无偿的，不能搞创收，所办的经济实体要与之脱钩，从根本上看行政单位是依靠纳税人所缴的税款来进行活动的。

(2) 事业单位以实现社会效益为宗旨，但却具有一定的经营性，并要实行经济核算，其事业收入和事业支出大都与业务活动相联系，这些单位可通过扩大服务规模、提高服务质量，实现增收节支，争取改善自身的运营条件。

(3) 事业单位虽然不提供物质产品，但这些单位大都进行着能创造价值的智力劳动，向社会提供知识形态的产品和劳务，它具有一定的生产性，是一种特殊的生产部门。

事业单位经济活动的特殊性，使得事业单位会计正在形成会计的一个独特的分支，在这种情况下，我国制定了《事业单位会计制度》及《事业单位会计准则》(试行)。从而适应了我国社会主义市场经济体制和社会事业发展的需要。

二、事业单位的范围

从广义的角度，我国的事业单位包括经济建设事业、文教科学卫生事业、社会福利事业和其他事业等部门和单位，具体分为以下三类：

(1) 科学、教育、文艺、广播电视、信息、卫生、体育等科学文化事业；

(2) 气象、水利、地震、环保等经济建设事业；

(3) 计划生育、社会福利、民间公证(会计师事务所)、法律服务(律师事务所)、咨询服务等社会公益事业及其他事业。

第二节 事业单位会计及其相关内容

一、事业单位会计的定义

事业单位会计是反映和监督事业单位资金运动及其结果的一种管理活动。

在这个定义中，有以下两点说明：

(1) 事业单位会计的主体是我国各种类型的事业单位。现行会计制度仅适用于各种国有事业单位。

(2) 事业单位会计的客体是事业单位的各项经济业务。事业单位的业务活动各异，但共同点是在其业务活动中都会发生各种耗费、支出，也含有一些对支出补偿的收入，甚至还有净收益，这样的支出和收入即构成了事业单位的资金运动。所有这些都与事业单位业务相关的经济活动，都是事业单位会计核算的对象。

二、事业单位会计核算的内容

事业单位会计核算的内容即事业单位会计客体在会计核算中的具体反映。主要有资金来源的核算，即取得业务活动所需经费的核算；资金运用的核算，即使用经费从事业务活动的核算；经费使用效果的核算和经费使用结果进行分配的核算。

三、事业单位会计的职能和作用

(一) 事业单位会计的职能

职能是指某一事物本身所固有的功能。一般地讲，会计的职能是会计在经济管理方面所具有的内在功能。按前述事业单位会计的定义，事业单位会计主要有核算与监督的职能。

(1) 会计核算的职能。指运用价值数量对经济活动进行记录、