

事业单位 会计词典

主编 朱小平 王全洲



世界图书出版公司

前 言

今年《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则》与《事业单位会计制度》的颁布，标志着我国会计改革又进入了一个新的阶段。

为使广大事业单位会计人员更好地掌握《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则》与《事业单位会计制度》的基本内容，推动事业单位会计改革顺利进行，中国人民大学会计系的部分教学工作者和研究生们共同编著了这本《事业单位会计事典》，以通俗的说理与翔实的举例，对会计准则和会计制度进行了系统的分析说明和全面的论证阐述。为使广大实务工作者和理论研究者、以及广大财经院校的师生进一步掌握国外事业单位会计的发展状况，也为使我国的事业单位会计改革更加深入，我们还有选择地编译了西方国家非营利组织会计的部分内容，相信后一部分内容能给我国会计理论工作者、广大财经院校师生以及大型事业单位的会计人员以启迪与帮助。

为了便于阅读和理解，我们在编写此书时采用条目问答的方式，由浅入深地说明事业单位会计及西方国家非营利组织会计的基本内容。本书共分以下几个部分：事业单位会计概述，事业单位会计核算基础，事业单位会计核算的基本内容，事业单位会计报表的编制与分析，国外非营利组织会计。

本书在编写过程中突出了内容上的新颖性，以说理的方式阐述了与会计改革相关的理论问题；注重了原有知识的继承性，认真进行了与改革前会计制度的相关分析；在前两点的基础上，特别注意了所述内容的可操作性，对每一科目和各种业务都进行了实例演示。可以说，本书是广大事业单位会计人员的良师益友，是行政单位会计人员、企业会计人员、以及财政总预算会计人员的得力助手和参谋，也是政府管理人员、投资机构与金融单位、广大财经院校师生等的必备参考书。

本书由中国人民大学会计系主任朱小平教授和王全洲同志主编，在世界图书出版公司北京公司的大力支持下得以出版。我们相信，本书的出版能够推动事业单位会计改革的进一步发展，并促其不断完善。



目 录

第一部分 事业单位会计概述

一、何谓事业单位？它有哪些特征？	(1)
二、我国事业单位的构成范围怎样？包括哪些具体类别和单位？	(1)
三、何谓事业单位会计？它的主体、客体、职能、目的和本质属性应该怎样解释？	(2)
四、事业单位会计具有哪些特征？	(3)
五、我国事业单位会计核算的范围怎样？会计准则是怎样规定的？	(3)
六、事业单位会计核算的内容包括些什么？	(4)
七、何谓会计职能？事业单位会计有哪些基本职能？	(6)
八、何谓会计作用，事业单位会计有哪些作用？	(6)
九、事业单位会计的任务包括什么内容？	(8)
十、为什么要进行事业单位会计改革？有什么样的必要性？	(9)
十一、事业单位会计改革的目标是什么？	(10)
十二、事业单位会计改革对会计工作提出哪些新的要求？	(11)
十三、事业单位会计改革的主要内容有哪些？取得了哪些初步成果？	(12)
十四、与原有会计制度比较，事业单位会计要素发生了什么变动？这样的变动有何意义？	(12)
十五、与原有会计制度比较，事业单位会计等式与记帐方法发生了什么样的变动？这种变动有何意义？	(14)
十六、与原有会计制度比较，事业单位会计报表发生了什么样的变动？这种变动有何意义？	(16)

第二部分 事业单位会计核算基础

一、事业单位会计工作采用什么样的组织形式？	(18)
二、何谓会计核算的基本前提？事业单位会计核算的基本前提有哪些？	(18)
三、何谓会计主体前提？会计主体前提包括哪些内容？	(19)
四、何谓持续经营前提？持续经营前提包括哪些内容？	(20)
五、何谓会计分期前提？会计分期前提包括哪些内容？	(20)
六、何谓货币计价前提？货币计价前提包括哪些内容？	(21)
七、何谓合法性前提？合法性前提包括哪些内容？	(22)
八、何谓会计核算的一般原则？会计核算一般原则包括哪些内容？	(22)
九、何谓真实性原则？真实性原则包括哪些内容？	(23)
十、何谓有用性原则？有用性原则包括哪些内容？	(23)

十一、何谓可比性原则？可比性原则包括哪些内容？	(24)
十二、何谓一致性原则？一致性原则包括哪些内容？	(24)
十三、何谓及时性原则？及时性原则包括哪些内容？	(25)
十四、何谓明晰性原则？明晰性原则包括哪些内容？	(25)
十五、何谓全面性与重要性原则？其内容包括些什么？	(25)
十六、何谓专款专用原则？专款专用原则包括哪些内容？	(25)
十七、何谓记帐基础？事业单位所采用的记帐基础有哪些？其适用范围如何？	(25)
十八、何谓配比原则？配比原则的具体内容包括些什么？	(26)
十九、何谓历史成本原则？历史成本原则包括哪些内容？	(27)
二十、会计核算一般原则之间的相互关系怎样？	(27)
二十一、事业单位会计核算的一般原则与企业会计、行政单位会计核算的一般原则 有何异同？表现在哪些方面？	(28)
二十二、何谓会计要素？会计要素与会计等式、记帐方法之间存在何种关系？	(29)
二十三、何谓会计等式？会计等式应如何表述？	(29)
二十四、资产、负债、净资产三个会计要素的增减变动会不会影响会计等式的平衡 关系？为什么？	(30)
二十五、收入、支出两个会计要素的增减变动会不会影响会计等式的平衡关系？为 什么？	(32)
二十六、何谓会计方法和会计核算方法？会计核算的方法有哪些具体内容？	(34)
二十七、何谓会计科目？设置会计科目的原则有哪些？	(35)
二十八、《事业单位会计制度》中设置了哪些会计科目？应如何根据各会计科目设置 明细会计科目？	(37)
二十九、为什么要进行会计科目的分类？事业单位的会计科目应怎样分类？	(38)
三十、《事业单位会计制度》与行业会计制度的关系如何？	(39)
三十一、何谓记帐方法？何谓复式记帐法？其特点是什么？	(41)
三十二、何谓会计帐户？帐户与会计科目之间有何异同？	(42)
三十三、什么是会计帐户的结构？应如何设计帐户的格式？	(42)
三十四、如何对会计帐户进行分类？可分为哪些类别？	(43)
三十五、何谓借贷记帐法？借贷记帐法下各种会计帐户的结构怎样？	(43)
三十六、借贷记帐法的记帐规则怎样？在实际业务中如何体现？	(45)
三十七、什么是试算平衡？借款记帐法下怎样试算平衡？	(48)
三十八、何谓会计凭证？它有什么作用？会计凭证的种类有哪些？	(50)
三十九、何谓原始凭证？原始凭证的种类有哪些？	(50)
四十、原始凭证应如何填制？有什么要求？	(54)
四十一、为什么要对原始凭证进行审核？对原始凭证的审核包括哪些内容？	(54)
四十二、何谓记帐凭证？记帐凭证包括哪些内容？记帐凭证的格式如何？	(55)
四十三、如何填制和审核记帐凭证？	(56)
四十四、何谓帐簿？如何对帐簿进行分类？帐簿的格式有哪些？	(57)
四十五、事业单位一般应设置哪些帐簿？	(60)
四十六、事业单位应如何登记帐簿？	(61)

四十七、登记帐簿的规则有哪些？	(62)
四十八、更正错帐的规则有哪些？应如何进行错帐更正？	(62)
四十九、何谓对帐？何谓结帐？应如何进行对帐和结帐？	(64)
五十、何谓会计核算形式？确定会计核算形式有何意义？	(65)
五十一、何谓记帐凭证核算形式？它的特点是什么？程序怎样？	(65)
五十二、何谓科目汇总表核算形式？它的特点是什么？程序怎样？	(66)
五十三、何谓汇总记帐凭证核算形式？它的特点是什么？程序怎样？	(67)
五十四、何谓多栏多日记帐核算形式？它的特点是什么？程序怎样？	(67)

第三部分 事业单位会计核算的具体内容

资产部分

一、何谓资产？确认资产的标准是什么？	(69)
二、事业单位的资产应如何分类？	(69)
三、对事业单位的资产应如何进行计价？	(70)
四、何谓现金及各种存款？对现金及各种存款应如何进行管理？	(71)
五、事业单位如何对现金进行核算？	(71)
六、银行存款的结款方式有哪些？其内容如何？	(73)
七、事业单位如何对银行存款进行核算？	(77)
八、事业单位应如何进行银行存款的清查？	(79)
九、何谓应收票据？应设置什么帐户进行应收票据的核算？	(80)
十、事业单位应如何对应收票据进行核算？	(81)
十一、何谓应收票据贴现？对应收票据贴现应如何进行核算？	(82)
十二、何为应收帐款？应收帐款的计价方法有哪些？	(84)
十三、事业单位对应收帐款应如何进行核算？	(84)
十四、何谓坏帐？对坏帐的核算有哪些方法？	(86)
十五、何谓预付帐款？事业单位对预付帐款应如何进行核算？	(86)
十六、何谓其他应收款？事业单位应如何对其他应收款进行核算？	(87)
十七、何谓备用金？事业单位对备用金应如何进行核算？	(89)
十八、何谓存货？应怎样对存货进行分类？存货的核算包括哪些内容？	(89)
十九、如何确定存货的数量？确定存货数量的方法有哪些？	(90)
二十、事业单位应如何对购进的材料进行计价？	(91)
二十一、事业单位应设置什么帐户对材料进行核算？“材料”帐户与其他帐户的关系如何？	(92)
二十二、事业单位对购进材料应如何进行核算？	(93)
二十三、事业单位发出材料的计价方法有哪些？应如何对发出材料进行核算？	(95)
二十四、事业单位对材料应如何进行管理？	(97)
二十五、什么是存货清查？如何对存货清查结果进行帐务处理？	(98)
二十六、事业单位对产成品应设置什么帐户进行核算？“产成品”帐户与其他有关	

帐户的关系如何?	(99)
二十七、何谓对外投资? 应怎样对对外投资进行分类?	(100)
二十八、事业单位对外投资核算应设置什么帐户? “对外投资”帐户与其他帐户的关系如何?	(100)
二十九、事业单位如何对债券投资进行核算?	(101)
三十、事业单位如何对其他投资进行核算?	(102)
三十一、何谓固定资产? 事业单位的固定资产应如何进行分类、计价?	(103)
三十二、事业单位应设置哪些帐户对固定资产进行核算?	(105)
三十三、如何用图表示“固定资产”、“固定基金”帐户与其他有关帐户的关系?	(106)
三十四、事业单位固定资产增加的业务有哪些? 应如何进行核算?	(107)
三十五、事业单位固定资产减少的业务有哪些? 应如何进行核算?	(108)
三十六、为什么要进行固定资产清查? 事业单位应如何对固定资产的清查结果进行核算?	(109)
三十七、何谓无形资产? 无形资产有哪些特点?	(110)
三十八、事业单位的无形资产应如何分类、计价?	(111)
三十九、事业单位应设置什么帐户对无形资产进行核算? “无形资产”帐户与其他有关帐户的关系如何?	(112)
四十、事业单位如何对无形资产进行核算?	(113)

负债与净资产部分

四十一、何谓负债? 事业单位的负债应如何分类、计价?	(115)
四十二、何谓借入款项? 事业单位对借入款项应如何进行核算?	(116)
四十三、何谓应付票据? 事业单位对应付票据应如何进行核算?	(118)
四十四、何谓应付帐款? 事业单位对应付帐款应如何进行核算?	(120)
四十五、何谓预收帐款? 事业单位对预收帐款应如何进行核算?	(121)
四十六、何谓其他应付款? 事业单位对其他应付款应如何进行核算?	(122)
四十七、何谓应缴预算款? 事业单位如何对应缴预算款进行核算?	(124)
四十八、何谓应缴财政专户款? 事业单位如何对应缴财政专户款进行核算?	(125)
四十九、何谓应交税金? 事业单位应交的税金有哪些种? 应设置什么帐户对应交税金进行核算?	(126)
五十、何谓增值税? 事业单位应设置什么样的帐户对增值税进行核算?	(127)
五十一、一般纳税事业单位的购销业务应如何进行帐务处理?	(127)
五十二、小规模纳税事业单位应如何进行增值税计算缴纳的会计处理?	(128)
五十三、事业单位其他业务增值税的计算、缴纳应如何处理?	(129)
五十四、何谓消费税? 事业单位对消费税应如何进行核算?	(131)
五十五、何谓营业税? 事业单位应如何对营业税进行核算?	(133)
五十六、何谓固定资产投资方向调节税? 事业单位应如何对其进行核算?	(134)
五十七、何谓城市维护建设税? 事业单位应如何对其进行核算?	(135)
五十八、何谓所得税? 事业单位应如何对其进行核算?	(135)
五十九、事业单位列为支出的税种有哪些? 应如何对其进行核算?	(137)

六十、何谓净资产？事业单位的净资产有何特征？	(138)
六十一、事业单位的净资产应如何进行分类？	(138)
六十二、对事业单位的净资产应如何计价？	(139)
六十三、影响事业单位净资产变动的经济业务有哪些？	(139)
六十四、事业单位的净资产应如何保全？	(140)
六十五、何谓事业基金？事业基金的来源有哪些？其用途有哪些？	(141)
六十六、事业单位应如何对事业基金进行核算？	(141)
六十七、何谓专用基金？专用基金包括哪些内容？事业单位应如何对专用基金进行 管理？	(143)
六十八、事业单位对专用基金应如何进行核算？	(143)
六十九、何谓事业结余？事业单位应设置什么帐户对事业结余进行核算？	(145)
七十、“事业结余”帐户与其他事业收支帐户的关系如何？应如何对事业结余进行 核算？	(146)
七十一、何谓经营结余？事业单位应设置什么帐户对经营结余进行核算？“经营结 余”帐户登记的内容包括些什么？	(148)

收入与支出部分

七十二、何谓收入？事业单位确认收入的条件有哪些？	(149)
七十三、事业单位收入应如何进行分类？分为哪些类别？	(150)
七十四、事业单位对收入进行管理的原则有哪些？	(151)
七十五、事业单位的收入具有哪些特点？	(152)
七十六、事业单位的收入应何时确认？如何计量？	(152)
七十七、何谓财政补助收入？其领报原则和领报方式是什么？	(152)
七十八、事业单位应如何对财政补助收入进行核算？	(153)
七十九、何谓上级补助收入？事业单位应如何对上级补助收入进行核算？	(154)
八十、何谓事业收入？事业单位应如何对事业收入进行管理？	(155)
八十一、事业单位应如何对事业收入进行核算？	(155)
八十二、何谓经营收入？事业单位对经营收入应如何进行管理？	(156)
八十三、事业单位对经营收入应如何进行核算？	(157)
八十四、何谓附属单位缴款？事业单位对附属单位缴款应如何进行核算？	(158)
八十五、何谓其他收入？其他收入包括哪些内容？事业单位对其他收入应如何进行 管理？	(159)
八十六、事业单位应如何对其他收入进行核算？	(160)
八十七、何谓支出？事业单位支出的确认条件有哪些？	(161)
八十八、事业单位对支出进行控制时应遵循哪些要求？	(161)
八十九、事业单位对支出的核算可以采用什么制度？	(162)
九十、事业单位的支出包括哪些内容？如何计价？	(163)
九十一、何谓拨出经费？事业单位对拨出经费应如何进行核算？	(164)
九十二、何谓事业支出？应如何对事业支出进行分类？	(165)
九十三、事业支出的报销口径应遵循哪些规定？	(166)

九十四、事业单位对事业支出应如何进行核算？	(167)
九十五、何谓经营支出？对经营支出应如何进行核算？	(170)
九十六、何谓成本费用？应设置什么帐户对成本费用进行核算？成本费用的分类如何？	(171)
九十七、事业单位应如何对直接材料进行核算？	(172)
九十八、事业单位应如何对直接人工进行核算？	(173)
九十九、事业单位应如何对间接费用进行核算？	(174)
一百、成本费用的计算方法有哪些？	(175)
一百零一、何谓销售税金？事业单位对销售税金如何进行核算？	(176)
一百零二、何谓上缴上级支出？事业单位对上缴上级支出应如何进行核算？	(176)
一百零三、何谓对附属单位补助？事业单位应如何对附属单位补助进行核算？	(177)
一百零四、什么是事业单位的专款收支？对专款收支业务应如何进行管理？	(177)
一百零五、事业单位对专款收支业务应设置哪些科目进行核算？各科目的核算内容有哪些？	(178)
一百零六、事业单位对专款收支应如何进行核算？	(179)
一百零七、如何用图式表示“拨入专款”、“拨出专款”、“专款支出”等科目之间及与其他科目之间的关系？	(180)
一百零八、何谓结余分配？事业单位的结余应如何进行分配？对结余分配应如何进行核算？	(181)
一百零九、何谓结转自筹基建？对结转的自筹基建应如何进行核算？	(182)

第四部分 事业单位会计报表与财务分析

一、何谓会计报表？事业单位编制会计报表有何作用？	(183)
二、事业单位会计报表的体系如何？一般应分为哪几类？	(184)
三、编制会计报表的要求有哪些？其具体内容如何？	(184)
四、事业单位应如何进行年终清理结算和结帐？	(185)
五、事业单位应如何进行会计报表的审核？	(186)
六、事业单位应如何进行会计报表的汇总？	(186)
七、何谓资产负债表？事业单位资产负债表的结构及格式如何？	(187)
八、事业单位的资产负债表应如何编制？	(189)
九、何谓收入支出表？其格式及编制要求如何？	(195)
十、事业单位收入支出情况表应如何编制？	(197)
十一、何谓事业支出明细表、经营支出明细表？其格式和编制要求怎样？	(199)
十二、何谓会计报表附注？包括哪些具体内容？	(201)
十三、何谓收支情况说明书？包括哪些具体内容？	(202)
十四、何谓财务分析？其任务有哪些？财务分析的依据是什么？	(203)
十五、事业单位财务分析的具体内容有哪些？	(204)
十六、事业单位财务分析的形式是什么？应如何对财务分析进行分类？	(205)
十七、事业单位财务分析的程序怎样？包括哪些具体步骤？	(206)

十八、财务分析有哪些具体方法？各应如何运用？	(207)
十九、事业单位财务分析的指标有哪些？表示什么样的内容？	(208)

第五部分 行业会计特点

医院会计部分

一、如何进行医疗收入和医疗支出的核算？	(209)
二、如何进行医院药品收入和药品支出的核算？	(210)
三、如何进行药房药品和药库药品的核算？	(213)
四、如何核算医疗应收款？	(215)
五、如何核算医疗预收款？	(216)
六、如何核算在院病人医药费？	(216)
七、如何核算病人欠费坏帐准备？	(217)
八、如何核算医院的辅助费用和管理费用？	(219)
九、如何核算医院的固定资产？	(221)
十、如何核算医院的普通基金？	(226)
十一、如何核算医院的留本基金？	(227)
十二、如何核算医院的受限制基金？	(228)
十三、如何核算医院结余及结余分配？	(229)

科研单位会计部分

十四、何谓科研成本？如何对科研成本进行核算？	(231)
十五、何谓技术成本？如何对技术成本进行核算？	(235)
十六、何谓试制成本？如何对试制成本进行核算？	(238)
十七、何谓学术成本？如何对学术成本进行核算？	(239)
十八、何谓科普成本？如何对科普成本进行核算？	(240)
十九、何谓经营成本？如何对经营成本进行核算？	(241)
二十、何谓研究室（车间）费用？如何对研究室（车间）费用进行核算？	(245)
二十一、何谓管理费用？如何对管理费用进行核算？	(246)
二十二、科研单位应如何对应付工资进行核算？	(248)

高等学校会计部分

二十三、何谓教育经费拨款？如何对教育经费拨款进行核算？	(250)
二十四、何谓科研经费拨款？如何对科研经费拨款进行核算？	(250)
二十五、何谓其他经费拨款？如何对其他经费拨款进行核算？	(251)
二十六、何谓教育事业收入？如何对教育事业收入进行核算？	(252)
二十七、何谓科研事业收入？如何对科研事业收入进行核算？	(254)
二十八、何谓教学支出？如何对教学支出进行核算？	(255)
二十九、何谓科研支出？如何对科研支出进行核算？	(256)

三十、何谓业务辅助支出？如何对业务辅助支出进行核算？	(257)
三十一、何谓行政管理支出？如何对行政管理支出进行核算？	(258)
三十二、何谓后勤支出？如何对后勤支出进行核算？	(259)
三十三、何谓学生事务支出？如何对学生事务支出进行核算？	(260)
三十四、何谓离退休人员保障支出？如何对离退休保障支出进行核算？	(261)
三十五、何谓预算收入？如何对预算收入进行核算？	(262)
三十六、何谓预算分配？如何对预算分配进行核算？	(262)
三十七、何谓预算结余？如何对预算结余进行核算？	(263)
三十八、何谓约定支付？何谓约定支付准备？如何对约定支付及其准备进行核算？	(264)

第六部分 国外的非营利组织会计

政府会计部分

一、国外政府会计与企业会计的主要区别是什么？	(266)
二、美国政府会计的发展历程是怎样的？	(266)
三、政府单位的财务报告包括哪些内容？有哪些特点？	(267)
四、政府会计涉及的基金有哪些类型，各有什么特点？	(267)
五、什么是帐类？主要包括哪些内容？	(269)
六、政府会计的计量中心和记帐基础是什么？	(270)
七、政府基金中的收入是如何确认的？怎样进行会计核算？	(270)
八、政府基金中的支出是如何确认的？怎样进行会计核算？	(272)
九、政府基金中的其他资金来源包括哪些内容？其他资金运用又是指什么？	(273)
十、政府基金中的营运负债是指什么？其会计核算有何特点？	(273)
十一、预算在政府会计中有什么作用？在普通基金的会计核算中应注意什么？	(274)
十二、政府基金中期末未清余额包括哪几种？会计处理的方法是什么？	(275)
十三、政府基金中的存货支出有什么特点？有哪些核算方法？	(278)
十四、如何核算政府基金中的预付款项和固定资产？	(279)
十五、政府基金中的长期负债和资本租赁业务是怎样核算的？与营利企业的核算有何差异？	(280)
十六、什么是基金间转移和交易？有哪几种类型？是如何核算的？	(280)
十七、普通基金总的会计核算程序怎样？	(282)
十八、普通基金的财务报告包括哪些内容？各有什么特点？	(287)
十九、美国各州和地方政府典型的基金结构是什么？	(289)
二十、什么是特种收入基金？与普通基金相比较，二者有何区别与联系？	(289)
二十一、什么是资本计划基金？其会计核算与财务报告有何特点？	(289)
二十二、资本计划基金是怎样核算与报告的？	(290)
二十三、什么是债务基金？政府长期负债的类型有哪些？	(293)
二十四、债务基金与普通长期负债帐类之间是何关系？长期负债利息的会计核算有什么要求？	(293)

二十五、债务基金会计核算与财务报告的主要内容是什么？	(293)
二十六、什么是普通固定资产帐类？对固定资产的确认与计量有何要求？	(296)
二十七、普通固定资产帐类的会计核算与财务报告的主要内容有哪些？	(296)
二十八、什么是普通长期负债帐类？它与债务基金之间是什么关系？长期负债的入帐价值是如何确定的？	(298)
二十九、普通长期负债帐类的会计核算与财务报告包括哪些主要内容？	(299)
三十、什么是事业基金？它有哪些特点？	(300)
三十一、事业基金会计核算的主要内容有哪些？	(300)
三十二、事业基金财务报告的主要内容有哪些？	(303)
三十三、什么是内部服务基金？它有哪些特点？	(305)
三十四、内部服务基金会计核算与财务报告的主要内容是什么？	(305)
三十五、什么是信托基金？它有哪些种类？有什么特点？	(308)
三十六、什么是禁止动用信托基金？其会计核算与财务报告的主要内容是什么？	(309)
三十七、什么是可用信托基金？其会计核算与财务报告的主要内容是什么？	(311)
三十八、什么是代理基金？其会计核算与财务报告的主要内容是什么？	(312)
三十九、政府部门财务报告有哪两种类型？何谓“金字塔”式的财务报告？	(313)
四十、如何确认政府会计中的财务报告主体？它有哪些主要内容？	(315)
四十一、一般目的财务报表与综合年度财务报告各包括哪些主要内容？	(316)
四十二、期中报告与政府部门审计各有什么要求？	(317)
四十三、养老信托基金会计核算有哪些主要内容？	(318)
四十四、公立学校系统会计核算与财务报告的主要内容是什么？	(320)
四十五、美国联邦政府会计的主要内容有哪些？	(320)
四十六、美国联邦代理会计与审计的主要内容有哪些？	(321)

大学会计部分

四十七、大学会计有什么特点？它主要由哪些内容构成？	(322)
四十八、什么是非限定性流动基金会？	(324)
四十九、非限定性流动基金会计在核算上有哪些特定要求？	(326)
五十、怎样进行非限定性流动基金具体业务的会计处理？	(327)
五十一、什么是限制用途流动基金？如何认识限制用途流动基金会计？	(333)
五十二、怎样进行限制用途流动基金具体业务的会计处理？	(334)
五十三、限定用途流动基金的会计报表有什么特点？	(335)
五十四、什么是贷入基金？如何认识贷入基金会计？	(338)
五十五、怎样进行贷入基金具体业务的会计处理？	(338)
五十六、什么是捐赠基金及类似基金？如何认识捐赠基金及类似基金会计？	(340)
五十七、怎样进行捐赠及类似基金具体业务的会计处理？	(341)
五十八、什么是年金与人寿收益基金？如何认识年金与人寿收益会计？	(342)
五十九、怎样进行年金基金与人寿收益基金具体业务的会计处理？	(343)
六十、什么是固定设备基金？如何认识固定设备基金会计？	(345)
六十一、怎样进行固定设备基金具体业务的会计处理？	(348)

六十二、什么是代管基金？怎样进行代管基金具体业务的会计处理？	(352)
六十三、大学的财务报告体系包括哪些？	(353)

保健机构会计部分

六十四、什么是保健机构？如何认识保健机构会计？	(356)
六十五、保健机构会计与大学会计的会计处理有哪些特殊要求？	(358)
六十六、如何界定保健机构会计中的收入与支出？	(359)
六十七、保健机构的捐助项目指的是什么？包括哪些具体内容？	(359)
六十八、保健机构会计中资产负债表的构成要素有哪些？	(360)
六十九、保健机构的会计报表体系怎样？怎样进行相应的会计处理？	(361)
七 十、如何进行保健机构普通基金的会计处理？	(363)
七十一、怎样进行保健机构特定目的基金的会计处理？	(369)
七十二、怎样进行保健机构固定设备重置及扩建基金的会计处理？	(370)
七十三、怎样进行保健机构捐赠基金的会计处理？	(371)

义务保健和福利机构部分

七十四、什么是义务保健和福利机构？判断的标准是什么？	(371)
七十五、义务保健和福利机构的会计计量基础是什么？	(372)
七十六、义务保健和福利机构的基金由哪几类构成？	(372)
七十七、如何理解非限定性流动基金？	(372)
七十八、如何理解固定设备基金的两类帐户？	(373)
七十九、如何对固定设备基金余额已用额和未用额进行调整？	(373)
八 十、如何进行捐赠基金投资收入的会计处理？	(374)
八十一、如何理解保管基金？怎样进行会计处理？	(376)
八十二、如何理解公众资助？怎样进行会计处理？	(376)
八十三、义务保健和福利机构的收入包括些什么？	(377)
八十四、如何理解联合投资？怎样进行会计处理？	(378)
八十五、什么是项目性业务成本和支持性业务成本？其共同成本应如何分配？	(379)
八十六、如何进行费用的结帐处理？	(380)
八十七、义务保健和福利机构的财务报表包括哪些？	(380)
八十八、义务保健和福利机构的资产负债表有哪些格式？怎样表示？	(380)
八十九、如何理解义务保健和福利机构的主要资产负债表项目？	(381)
九 十、如何理解“资助、收支及基金余额变动表”？	(383)
九十一、什么是职能费用表？怎样表示？	(383)
九十二、如何理解费用在财务报表体系中的关系？	(384)
九十三、义务保健和福利机构的会计处理程序怎样？怎样编制财务报表？	(385)

其他非营利机构会计部分

九十四、其他非营利组织主要包括哪些机构？	(392)
九十五、如何理解其他非营利机构的基金结构？	(393)

九十六、如何理解资助和资本增加？怎样进行会计处理？	(394)
九十七、如何理解无偿提供的劳务和物资？怎样进行会计处理？	(394)
九十八、确定投资价值的原则是什么？什么是单位市价法？	(395)
九十九、如何理解“土地、房屋及设备基金”？怎样进行会计处理？	(395)
一百、其他非营利机构的财务报表包括哪些？它与义务保健和福利机构的报表有何区别？	(395)

非营利组织审计部分

一百零一、如何理解非营利组织会计与企业会计惯例的不同？	(398)
一百零二、为什么非营利组织的内部控制要比大多数企业弱？审计人员在审计非营利组织时应寻求的什么样的内控措施？	(399)
一百零三、审计人员如何理解非营利组织的会计认定？	(399)
一百零四、在非营利组织审计中，审计人员在收集证据时，应关注哪些项目的特殊确认？	(400)
一百零五、进行非营利组织审计时，如何出示审计报告？	(401)
一百零六、什么是单一审计，它有什么特点？	(401)
一百零七、在单一审计中，审计人员应对哪些方面加以判断，并出示哪些报告？	(402)

第一部分 事业单位会计概述

一、何谓事业单位？它有哪些特征？

事业单位一般指不具有社会生产职能和国家管理职能的直接或间接为上层建筑、生产建设和人民生活服务的社会组织或机构。

我们可以对事业单位作如下解释：

1. 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（如直接产出各种物质产品），或有助于产品价值的实现（如商品的流通、运输等），也有的为社会生产提供了直接服务（如金融、交通、邮电等部门提供的服务）；但事业单位虽然有的提供的服务与社会生产有关，但多为间接服务，与企业单位的社会生产职能有很大的区别。习惯上，我们都将事业单位为社会提供的服务归为“第三产业”。

2. 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都具有一定的权利，它们能够在国家财政资金的支持下负担起一些非企业或个人能力所及、非国家不能实施的管理活动。而事业单位则没有国家赋予的管理上述社会公务活动的权利和能力，其本身也难以承担行政单位所负有的责任。

3. 事业单位是社会存在不可缺少的组成部分，它在直接或间接地为上层建筑、生产资料和生活服务。从总体上看，事业单位可分为经济建设系列和科研、文教、卫生等几大系列。众所周知，没有这些系列，社会的运行将遇到很大的困难。在当今世界上，这些系列发达与否，也是社会发达、进步与否的重要标志。可以想象，若科技、文化、卫生事业未得到充分的发展，社会也就难以高效运行。事业单位就是这样，以其活动为国家的上层建筑服务，以其提供的知识、科研成果为社会生产建设服务，以其提供的卫生及其他福利事业为人民生活服务。

4. 事业单位在我国一般要接受国家行政机关的领导，要有其组织或机构的表现形式。从现在的情况来看，事业单位绝大部分由国家出资建立，大多都为行政单位的下属机构，也有一部分事业单位在近段时期由民间建立，或由企业集团建立，其所有权为民间出资单位或集团核心企业。即便如此，这些事业单位也要按其业务经营的性质，接受所在行业的行政单位的指导或间接管理。此处所指的事业单位要有其组织或机构的表现形式，即各个事业单位都要成为法人实体，有着自身的管理和核算要求，否则，不能冠以事业单位。

二、我国事业单位的构成范围怎样？包括哪些具体类别和单位？

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、社会福利事业及其他事业等部门和单位。

经济建设事业包括的单位有农业服务的农垦、畜牧、农机、以及种子、园艺、兽医等单位；为林业服务的造林、育林、森林保护、以及勘察测绘等单位；为水产服务的技术单位；为其他方面服务的水利、气象等部门；以及上述这些部门所属的科研单位、专业学校。还有为广义经

济服务的地质、勘探、设计、测量、地震、水文、计量、环境保护等单位及其所属的科研、教学单位。

文教科学卫生事业更是涉及范围广，与人民生活等息息相关。这类事业单位包括科研系列的自然科学、社会科学及为社会发展服务各部门的各种科研单位；教育系列包括为数众多的高等院校、中等专业学校、技工学校、广大中小学校、幼儿教育单位等；文化系列包括出版单位、文物单位、博物馆、广播电视部门、各文艺演出单位、各文艺活动场所，也包括体育事业的各体育训练机构，体育训练场所等；卫生系列包括众多的医院、卫生院、防疫站、药品检验、妇幼保健、计划生育等单位；以及与上述各类相关的档案管理、科学事业管理单位。

社会福利事业的范围包括残疾人及老年人抚养单位、殡葬单位、社会救济、优抚事业单位等。

其他事业主要包括与社会生活相关的交通管理、劳改劳教、民兵建设、民间公证、社会咨询、法律服务等单位。

从上述事业单位的范围可看出，事业单位在社会生活中与广大人民群众处处相联，在社会经济、政治、文化生活中起着很重要的作用。

三、何谓事业单位会计？它的主体、客体、职能、目的和本质属性应该怎样解释？

我们认为的事业单位会计，是我国各事业单位以各项经济业务为对象，核算、监督事业单位本身各项业务活动，从而提高宏观经济效益、社会效益服务的一种非企业单位会计。

在这个定义中，有以下几个要素要予明确：

1. 事业单位的主体是我国各种类型的事业单位。这是在主体范围方面事业单位会计与其他会计相比较而具有的特征，也是事业单位会计与其他会计分野的重要标志之一。我国的事业单位除上面所述的几大类型外，还应包括国外的事业单位和集体、民营等非国有的事业单位。

2. 事业单位会计的客体是事业单位的各项经济业务。事业单位的经济业务随不同类型的事业单位有所不同。比如，医院的经济业务是广大医务人员为人民群众防病、治病过程中的资金运动；各院校、学校的经济业务则为广大教职员在教书育人过程中的各种耗费与支出。事业单位的业务活动各异，但共同点是：在其业务活动中会发生各种耗费、支出，也会有一些对支出补偿的收入，甚至可带回一些净收益，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。

3. 事业单位会计的职能是核算和监督。这是广义会计职能在事业单位会计中的表现，即事业单位会计要对事业单位业务经费的取得、使用，以及取得的收入、净收益进行全面的核算，并以会计报表形式或其他形式向利益相关人报告，而在此过程中，会计要对单位的经济活动进行全过程的监督。

4. 事业单位会计的目的是提高宏观经济效益和社会效益，促进精神文明建设和物质文明建设。这是事业单位会计在核算目的上与其他诸类会计的区别，其根本在于事业单位经济活动的属性。众所周知，事业单位要为经济发展服务，却很难像企业那样从出售产品、商品方面直接体现是否取得了经济效益。比如，社会经济发展需要高质量的人才，教育单位必须及时提供人才，才能保证这方面的需要。但是，学校培养的人才到底取得了多大的效益很难从学校的支出与收入的对比中反映出来，其衡量的标准只能是宏观经济效益是否提高等。明确事业单位会计核算的目的，可为辨别企业会计与事业单位会计提供依据，并概括出事业单位需以宏观经济效益、社会效益作为会计考核的特征。

5. 事业单位会计的本质属性是一种非企业单位会计。我们所谓的“会计”应是一个广义的概念。这个大概概念的外延应包括以取得利润为根本目的的企业会计和以非盈利为直接目的其他方面的会计，亦即用“排除法”将排除企业会计后的会计统称为非企业单位会计。非企业单位会计又有较多的种类，包括财政总预算会计、行政单位会计与事业单位会计。事业单位会计虽与其他两种会计有区别，但同属于一个概念层次中，所以将其列在非企业单位会计属下。这样，广义会计的共同属性——如“货币计量”，“综合、全面、系统地记录和反映”，“经济管理的重要组成部分”，其本身也是一种管理活动”等——已自在其中。

四、事业单位会计具有哪些特征？

将事业单位会计与行政单位会计和企业会计进行比较，我们可看出，作为会计的一个分支，事业单位会计有着如下几个方面的特征：

1. 它是一个财务管理要求较为复杂的会计体系。这里是指事业单位的不同财务管理方式，指的是事业单位会计核算中统一核算与各种不同管理要求的关系。从上述事业单位会计与企业会计间的关系可看出，新制度虽已将不同预算管理方式的单位统一在一起，但过去不同的预算管理方式，尤其是决定这些管理方式的各类事业单位的业务活动特征并未发生根本变化。因此，新事业单位会计准则与通用制度下仍会有经费来源主要依靠财政预算拨款的单位、一部分经费来源依靠财政拨款的单位和经费来源主要靠自己取得，并向国家上缴收入的单位。这样，事业单位会计就有了较为鲜明的统一核算制度（此处指事业单位通用会计制度）与各单位的财务管理要求有着差异较大的特征。

2. 它是一个核算门类众多的会计体系。这里着眼于事业单位的不同行业构成而言，指的是事业单位会计中统一核算要求（即事业单位会计准则与通用会计制度）与各不同行业核算内容的关系。现在的情况是，事业单位的会计制度要充分体现事业单位会计准则的要求，各不同行业的会计制度（从当前看主要是高校、科研、卫生系统）要在通用会计制度的统驭之下。但是各行业的会计核算内容确实又有其独到之要求，比如，医院系统要体现出类似商业企业的购进商品和进销差价，应用型科研单位又有着同于工业企业的成本计算等等。因此，处于各个不同行业的事业单位在核算上必然会带有其行业色彩。这样，事业单位会计也就又有了事业单位总制度核算要求与各行业会计制度同行并存的局面，表现为在事业单位会计准则、通用会计制度下又有着不同行业分类的特征。

3. 它是一个多种原则、多种方法同时存在的会计体系。这里指的是事业单位会计中的原则、方法依不同类型、行业的会计而有着不同要求的关系。比如，事业单位会计核算中有的要以权责发生制为原则，有的要以收付实现制为原则。会计原则、会计方法的选用应依不同的事业单位而定，但不同的原则，不同的方法共存于一个大的类型的准则和统一的制度之中，构成了事业单位会计的又一特征。

五、我国事业单位会计核算的范围怎样？会计准则是怎样规定的？

新的《事业单位会计准则》指出：“本准则适用于各级各类国有事业单位。”

在新的《事业单位会计制度》中也规定：本制度适用于中华人民共和国境内的国有事业单位。《制度》还进一步指出：根据财政部规定，适用特殊行业会计制度的事业单位不适用本制度；事业单位有关基本建设投资的会计核算，按有关规定执行，不适用本制度；已纳入企业会计核算体系的事业单位，按有关企业会计制度执行。

从这两条规定可看出：我国的事业单位虽有境内、境外之分，有着不同的所有制形式，但从会计核算的角度上看，新的会计准则和会计制度的范围只限于境内的事业单位，且只限于境内的国有事业单位。进一步还可看到：即使是境内的国有事业单位，其核算内容也要进一步划分，因为新准则和新制度不包括财政部已有会计制度的事业单位，也不包括境内国有事业单位的基建投资业务。因此，我们应从不同的事业单位和会计核算的具体内容入手，辨明新准则、新制度划定的会计核算范围。

六、事业单位会计核算的内容包括些什么？

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。其核算的内容主要为取得业务活动所需经费，使用经费从事业务活动，对比收支确定经费使用效果，对经费作用结果进行分配四个方面。

1. 取得业务活动所需经费

从现在的情况来看，事业单位的经费来源依据不同的单位及其不同的业务内容，有着不同的渠道。可分为以下几种类型说明：

(1) 经费来源主要靠财政拨款的单位。这样的单位指其业务活动主要为社会公益服务，本身难以取得收入或不应该取得收入的单位。比如，贯彻国家9年义务教育的广大中小学，为广大人民服务的文化馆所、图书馆、国家文物保护单位，以及地震、地质勘探、水文气象、计划生育等机构和部门。这样的单位负有为全民服务的义务，难以拓宽取得收入的渠道，或拓展收入渠道有悖于国家的政策和方针。比如，若中小学都扩大收费范围和标准，则会使一些贫困地区无力办教育。所以，这样的单位的经费来源虽有一部分来自于各界、各方（如收取的学费等），但主要方面仍是国家财政预算拨款。就此而言，这种类型单位的业务活动所需经费的取得主要表现为取得财政预算拨款，虽可能有一些其他方面的收入，但被严格地限制于一定范围之内。

(2) 经费来源由财政拨款和其他方面共同取得的单位。这种单位的业务活动具有上述第一种类型单位的性质，有的具有为社会个人服务的性质。比如，为农业、林业发展服务的单位，各类医院、保健部门，广播电视部门，以及各文化、体育场所等。这类单位有很大一部分活动可使接受服务的单位、个人受益，使他们获得收入或受到教育。但是，在这些单位难以获取收入，或其收入不能弥补支出时，又不能按市场经济的“优胜劣汰”方式将其淘汰，还要让它们存在于社会，继续发挥作用。所以，国家对这种类型的事业单位采取的政策是鼓励它们面向市场，尽可能地取得收入，而对其收支差额采取适当补贴的方式，以保证它们的正常活动，为社会作出贡献。这种类型的单位的经费来源应主要为业务活动形成的收入，其次则为收不敷支时国家财政预算给予的补贴。

(3) 经费来源主要靠自身业务经营收入的单位。这种单位是指业务活动主要面向社会个人、单位的各事业单位。比如职业教育，实际应用型科研机构，文艺表演团体，民间公证，法律服务，社会咨询等单位。由于这种单位的业务活动都会取得各类收入，且其收入又可作为支出的补充而计算，并能取得净收益，所以，它们不一定需要财政预算资金的支持和保证。从另一方面来看，由于这种单位要随社会的供求关系而建立或取消，又可以按市场经济的“优胜劣汰”而发展或自行消失。所以，这种类型的事业单位完全应以收抵支，并向国家上缴取得的部分净收益。其业务活动的经费也完全应该由自己活动而取得，不应再由财政预算拨付。

比较上述不同事业单位可知，各事业单位经费的取得有着不同的渠道。因此，事业单位的经费来源呈现出了多样化的特征。从第一种类型单位来看，其经费来源应根据上级主管部门或财政