

行政事业单位会计

中央财经大学金融学院

王仲文 华青编

工人出版社

0.6



行政事业单位会计

中央财政金融学院

王仲文 华青 编

工人出版社

行政事业单位会计

中央财政金融学院

王仲文 华青编

×

×

×

工人出版社出版 新华书店北京发行所发行

1202印刷厂印刷

×

×

×

开本850×1168 1/32 印张：11.25 字数：250,000

1981年6月第1版 1981年6月北京第1次印刷

统一书号：7007.83 定价1.15元

前 言

当前，在贯彻执行国民经济的调整、改革、整顿、提高的方针，准备开始新的长期计划，体制改革也在开始起步的重要历史时期，会计工作在国民经济中的地位和作用，必将大大提高和加强，从而对会计工作提出了越来越高的要求。为提高在职会计人员的业务技术和基础理论水平，做好会计工作，在过去会计短训班教学实践的基础上，结合现行的财务会计制度编写这本教材。

《会计原理》是各种专业会计的基础理论科学。《行政事业单位会计》是专业会计的重要组成部分。为便于在职财会人员学习，本书的结构安排作了新的尝试。即根据行政事业单位财务收支业务的内容，把《会计原理》和《行政事业单位会计》结合起来编写。本书除附有复习思考题和习题以外，还有“年终结帐具体程序举例”和补充习题、考试题的附录。

本书可作为行政事业单位的在职财会人员短期训练的教材或自学参考书，也可供财经院校学生学习《预算会计》课的参考教材。

在本书编写过程中，中共中央直属机关事务管理局财务处徐烈源同志审阅了全书的内容，提出了许多宝贵意见，对提高本书的质量给了很大帮助。同时还编写了全部习题和附录，特此表示感谢。

由于水平有限，本书在编写方法和内容上都难免有很多缺

点和错误。热忱地欢迎读者提出批评意见，便于修改。

作者

一九八〇年十一月于北京

• 2 •

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 什么是会计和会计学.....	(1)
第二节 会计的职能作用.....	(10)
第三节 行政事业单位会计的对象.....	(16)
第四节 行政事业单位会计的任务.....	(19)
第五节 行政事业单位会计的方法.....	(22)
第二章 帐户和资金收付记帐法	(28)
第一节 资金来源、资金运用、资金结存的平衡关系.....	(28)
第二节 帐户和会计科目.....	(37)
第三节 复式记帐方法.....	(45)
第四节 总分类帐户和明细分类帐户.....	(70)
第三章 会计凭证和会计帐簿	(84)
第一节 会计凭证的意义.....	(84)
第二节 原始凭证的填制和审核.....	(85)
第三节 记帐凭证的填制和审核.....	(94)
第四节 帐簿的意义和设置原则.....	(101)
第五节 帐簿的种类和登记方法.....	(104)
第六节 记帐的一般规则.....	(119)
第七节 对帐.....	(122)
第八节 帐簿记录错误的查找和更正方法.....	(126)
第九节 会计核算形式.....	(140)
第四章 领拨经费和经费限额的核算	(152)
第一节 单位预算的管理方式.....	(152)

第二节	领拨经费的核算	(155)
第三节	经费限额和其他存款的核算	(162)
第四节	预算包干结余的核算	(177)
第五章	库存现金和往来款项的核算	(182)
第一节	库存现金的核算	(182)
第二节	往来款项的核算	(187)
第六章	经费支出的核算	(193)
第一节	实际支出数与银行支出数的联系 和区别	(193)
第二节	经费支出的分类和管理原则	(195)
第三节	经费支出的核算	(196)
第七章	固定资产和经费材料的核算	(214)
第一节	固定资产的分类和计价	(214)
第二节	固定资产的核算	(217)
第三节	材料的分类和计价	(223)
第四节	材料收发的核算	(226)
第五节	低值易耗品的核算	(236)
第八章	预算外资金和应缴预算收入的核算	(242)
第一节	预算外资金的管理原则	(242)
第二节	预算外收入和支出的核算	(243)
第三节	预算外往来款项的核算	(247)
第四节	应缴预算收入的核算	(249)
第九章	财产清查	(253)
第一节	财产清查的意义	(253)
第二节	财产清查的方法	(256)
第三节	库存现金和财产物资的清查	(260)

第四节	经费限额和往来款项的清查	(263)
第五节	财产清查结果的处理	(264)
第十章	会计报表和会计分析	(268)
第一节	会计报表的作用和编制要求	(268)
第二节	会计报表的种类和编制方法	(271)
第三节	会计报表的审核和汇总	(281)
第四节	会计分析的种类和方法	(291)
第五节	会计分析的内容	(297)
第六节	会计分析报告	(299)
第十一章	会计工作的组织	(302)
第一节	组织会计工作的意义和要求	(302)
第二节	会计机构的设置	(303)
第三节	会计人员职权条例	(307)
第四节	会计法和会计制度	(318)
第五节	会计工作的具体组织	(321)
附录一	年终结帐具体程序举例	(325)
附录二	补充习题和考试题	(331)

第一章 总论

第一节 什么是会计和会计学

第一 会计的产生和发展

会计是在人类社会发展到一定的阶段，由于生产的发展和经济管理的需要而产生的。物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。人们从事物质资料的生产，首先就要同自然界发生关系，生产过程就是人们改造和征服自然，并使之适应自身生存和发展需要的斗争过程。人们改造和征服自然界的能力，就叫生产力。社会生产力的发展，一方面要取决于科学技术的进步，另一方面也取决于经济管理水平的提高。只有提高了经济管理水平，才能经济有效地发挥人力、物力和科学技术力量的作用。

人们为了加强对生产过程的经济管理，以使用较少的耗费取得较大的经济效果，首先，就需要对生产过程中的人力和物力耗费及其所取得的劳动产品等经济数量现象，进行观察；其次，要运用一定的计量方法，对观察的结果进行数量计算；最后，把数量计算的结果，按照一定的方法进行登记，获得管理生产过程所必需的经济数据，以便通过分析作出正确的决策，

促进生产的发展。会计就是人们运用数学的方法，对生产过程中的经济现象，进行数量方面的观察、计量、登记和分析，以便用来反映和监督生产过程及其结果的一种方法，它也是人们从事经济管理的一种职能活动。

会计作为经济管理的一种职能活动，它随着社会生产的发展和由此而产生的对经济管理提出的不同要求，而不断地发展和变化的。在原始社会，因生产过程十分简单，生产力水平很低，又没有文字，人们管理生产，只能在头脑中记忆，或者用很简单的方法，来反映生产过程中的经济数量现象。例如，“结绳记事”就是人类进行记录和计算的最原始方法之一。当时的会计工作，正象马克思说的：“在单个商品生产者仅仅用头脑记帐，或者仅仅在他的生产时间之外附带地把收支、支付日等等记载下来的时候。”^①

原始社会末期，随着社会生产力的发展，生产过程日益复杂，人们用头脑记忆或用简单的记录，已不能适应经济管理的需要，就使会计工作从生产职能的附带工作中分离出来，独立成为专职会计的必要性；由于生产的发展，提高了劳动生产率，出现了剩余产品，就使专职会计的产生由必要成为可能；而文字和数学的出现，使人们运用文字和数学对生产过程的经济数量现象进行记录和计算，使专职会计的产生由可能成为现实。马克思对人类历史进行考察时，曾指出：“在印度的不同地区存在着不同的公社形式。……除了这些从事同类劳动的群众以外，我们还可以看到一个‘首领’，他兼任法官、警官和税吏；一个记帐员，登记农业帐目，登记和记录与此有关的一切事项，……”

^①马克思：《资本论》第二卷，第151页。

这十几个人的生活由全公社负担。”①由于原始社会人们是过着共同劳动和平均分配的生活，当时的会计人员，也同其他脱产的官吏一样，都是为整个氏族公社所有成员的共同利益服务的。会计工作的任务就是运用很简单的方法来反映和监督生产过程，节约人力和物力的消耗，提高生产活动的经济效果，取得更多的劳动产品，并在公社成员之间进行平均分配。

专职会计产生以后，会计作为反映和监督生产过程及其结果的一种方法，它经历了由简单到复杂、由低级到高级、由不完善到逐步完善的发展过程。随着商品货币经济发展的历史过程中，使会计逐渐地形成了以凭证为根据，运用货币量度和成本计算、会计报表等专门方法体系，连续地、系统地、全面地对生产过程及其结果进行反映和监督的一种科学方法。

会计的基本职能是反映和监督，会计通过记录反映等手段为经济管理提供经济数据的同时，还必须进行监督。反映和监督是为了管理。因此，会计的产生和发展，既同生产力的发展相联系，又同生产关系的变革相联系。例如，在记帐方式上，由单式记帐发展到复式记帐，由人工记帐发展到电子计算机在会计工作中的广泛应用等等，都是同生产力的发展密切相联系的。但是，任何社会生产和经济管理总是在特定的生产关系下进行，并受生产关系所制约的。在不同的社会经济制度下，生产的目的是经济管理的要求是不同的，会计所反映和监督的内容及其所要达到的目的也是不同的。当人类进入有阶级社会以后，就使劳动者同生产资料的所有权开始分离开来，大多数劳动者丧失了生产资料，在生产过程中处于被奴役和被剥削的地

①马克思：《资本论》第一卷，第396页。

位，而少数人占有生产资料成为剥削阶级。在阶级社会里，会计作为经济管理的职能，总是掌握在该社会的统治阶级手里，一方面用来记录和反映生产过程的经济数量现象，发展社会生产力，解决人同自然界之间的关系；另一方面，通过会计监督的职能作用，来处理阶级之间的经济关系，成为阶级剥削的手段。随着社会阶级矛盾的日益对立和激化，统治阶级运用会计监督职能来维护自身的利益，解决阶级之间的经济关系的作用也就更加突出。

在奴隶社会和封建社会里，奴隶主和封建地主阶级占有了生产资料，成为该社会的统治阶级。会计就被他们所掌握，用来管理生产的同时，还用来监督和控制奴隶和农奴的劳动，无偿占有奴隶和农奴的剩余产品，维护奴隶主和封建地主阶级的经济利益。随着阶级对立的激化，会计在维护统治阶级的经济利益的作用也越来越大，甚至把担负会计工作的官吏变成国家政权的核心人物之一。例如，在奴隶社会鼎盛时期的西周，不仅在各级政权中建立了会计机构，并在周王下面设“天官”总揽财政大权，在“天官”下面设“司会”主管王朝大计，全面反映和监督王朝的财物收支动态。又例如，在唐朝的封建政权机构中，设有负责会计工作的户部尚书，就是中央政权的核心人物。在资本主义社会，资产阶级占有了生产资料成为该社会的统治阶级。列宁说：“资本家所关心的是怎样为掠夺而管理，怎样借管理来掠夺。”^①会计就成了资产阶级用来管理经济，剥削无产阶级剩余劳动的工具。只有在社会主义制度下，由于推翻了剥削阶级的统治，才使会计成为发展社会主义经济，并为全

^①列宁：《列宁选集》第三卷，第395页。

体劳动人民服务的管理职能而充分发挥其应有的作用。

综上所述，会计作为经济管理的一种职能活动，是由于生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。在有阶级的社会里，会计不仅有技术性，同时还有阶级性。正确认识会计的双重性质，才能正确地运用会计进行经济管理，充分地发挥会计的反映和监督的职能作用。

第二 什么是会计

如前所述，会计作为一项工作，在很早就产生了。所谓会计工作，按其最原始的概念来说，就是人们从事的记帐算帐活动。即运用文字和数学方法，对生产过程中的经济现象进行数量方面的记录和计算，以使用来同自然界作斗争，解决人同自然界的经济关系。同时，通过对生产过程的管理和监督，用来处理人与人之间的经济关系。

马克思说：“作为对过程的控制和观念总结的簿记……。”^①这里说的“簿记”，就是我们现在讲的“会计”。“簿记”和“会计”这两个名词，在世界各国有不同的用法。英国、美国和日本，是同时使用“簿记”和“会计”的，其中“簿记”是指填制会计凭证、记帐、结帐和编制会计报表等日常的帐务处理方法，相当于我们的会计核算部分。它偏重于记帐的技术方法方面。而“会计”的范围比较大，除了包括“簿记”以外，还包括会计核算资料的分析，偏重在会计理论体系的研究方面。但在苏联、南斯拉夫、罗马尼亚、德国等国家，则只有一个名

^①马克思：《资本论》第2卷，第152页。

词。我国在解放前，是从日本翻译过来的，曾使用“簿记”和“会计”两个名词，解放后就逐渐取消了“簿记”这个名词。所以，马克思说的“簿记”，就是指我们现在的“会计”。

什么是会计呢？会计是由会计核算、会计分析和会计检查三个部分组成的，是运用货币量度等专门技术方法体系，对再生产过程中的资金运动进行连续地、全面地、系统地反映和监督。它是人们从事经济管理的职能活动。这个提法应包括下列内容：

一、会计除了包括会计核算部分以外，还应包括会计分析和会计检查两个部分。核算是会计的基础部分，分析是核算的继续和发展，而检查则是核算的必要补充。只有把上述三个部分结合起来，才能构成完整意义上的会计工作。

二、会计的基本职能就是反映和监督。反映虽然是会计的重要职能，但它不是会计的全部职能和最终目的。人们不是为反映而反映，反映是为实行会计监督提供经济数据，只有把会计的反映和监督结合起来，才能达到人们管理经济的预定的目的。

三、会计反映和监督的对象是社会再生产过程中的资金运动。因此，凡是有资金运动的企业、事业、机关、团体等单位，都必须要有会计工作。

四、会计对资金运动进行反映和监督的方法，主要是运用货币量度等一系列专门技术方法体系来完成的。因此，会计是一项技术性较强的经济管理工作。同时，凡是不能用货币来反映和监督的业务，就不是属于会计工作的范围。例如，工人的数量及其构成，技术水平的高低等等，则是统计工作的对象；

劳动态度的好坏，出勤率高低等等，则是劳资工作的对象。这些业务虽然对会计工作有影响，因不能直接用货币量度来表现，就不属于会计工作的范围。必须指出，会计运用货币量度进行反映和监督，应当以反映和监督财产物资的增减变化为基础，把资金管理同财产物资的管理结合起来。

五、会计对资金运动进行反映和监督，具有连续性、系统性和全面性的特点。它不同于统计核算和业务核算。因此，会计是一项组织十分严密，要求十分严格的经济管理技术工作。

六、会计是人们从事经济管理的一种有目的的活动。为了实现经济管理的预定目的，除了对资金运动的过程及其结果进行事后的反映、分析和检查以外，还必须加强事前的预算和预测分析工作，起到“计算过去”、“控制现在”、“规划将来”的作用。

第三 什么是会计学

会计学是一门技术经济科学。

科学是一种社会意识形态。人们认识和研究自然规律的知识体系，研究人与自然界的关系的科学，就叫做自然科学。人们认识和研究社会规律的知识体系，研究人与人之间的关系的科学，就叫做社会科学。在社会科学中，研究人与人之间的经济关系的科学，即为经济学。在经济学中，按其研究的具体对象不同，又分为三个部分：

一、政治经济学，是专门研究经济关系的科学；

二、经营管理学，如工业管理、农业管理、商业管理、计划管理等。它既研究生产力问题，也研究生产关系问题的部门

经济的科学。

三，生产力经济学，如经济数学，技术经济学等，一般只研究生产力问题的科学。

姚依林副总理指出：“会计学是经济学里面的一门技术经济科学，而且这门科学逐步逐步地与高级数学有更密切的结合。所以它不仅仅是单纯的经济学，而且与自然科学的结合一天一天更加密切。”^①因此，会计学是社会科学中接近自然科学的一门边缘学科。社会主义会计学是研究会计的产生和发展的历史，研究会计的对象、任务和方法及其组织技术的科学。其担负的任务就是要从理论上总结会计工作的实践经验，探讨会计工作的规律性，寻求科学的会计方法体系及其组织技术，以便对社会主义的再生产过程进行科学地反映和有效的控制，使会计工作更好地为社会主义建设事业服务。

会计学是由下列学科组成的：

一 会计学原理。这是会计学科中的基础理论科学。通过不断地总结会计工作的实践经验，研究会计方法体系和工作组织的基本原理和原则，探讨社会主义会计工作的一般规律性，确定会计工作实践的指导原则。因此，会计学原理是各种专业会计学的理论基础。

二 专业会计学。这是国民经济各个部门，根据会计学原理所阐述的有关基本原理和原则的基础上，结合各部门自身生产经营的特点，从理论上具体总结各自的会计方法体系 and 实践经验，而形成下列各种专业会计学：

^①姚依林：《在全国会计工作会议和中国会计学会年会上的讲话》（一九八〇年十一月七日）。

(一) 行政事业单位会计：是适用于执行国家预算的行政机关、团体、医院、学校、科研等非生产经营单位。这些单位会计所反映和监督的对象，就是根据经批准的预算，对各项资金的请领、使用和报销。

(二) 基本建设会计：是适用于基本建设单位和施工企业的会计。它是属于国家预算资金中用于扩大再生产的部分。国家财政按照基本建设计划，拨款给中国人民建设银行，在建设银行的监督下，根据基本建设工程进度拨付给使用单位。在基本建设完工验收后，由使用单位向国家报销，成为国家对各企业和单位的基本建设投资。

(三) 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厂、铁路、交通、邮电、民航、商店、旅游、农场等企业。企业的经营资金是通过财政和信贷资金渠道拨给的，企业取得资金后，要顺次地通过各自的经营过程，不断地进行循环和周转。资金运动的结果，应在数量上用其收入抵补支出和缴纳税金以后，必须保证向国家财政上缴利润。因此，企业会计的特点，就是实行经济核算制，切实做好成本计算，改善经营管理。

(四) 特种会计。它不同于上述三类的会计，包括银行会计，人民公社会计，中外合营企业会计，国营集体联合企业会计等。这些企业都有其自身的特殊性。

三、会计史。它是根据历史唯物主义的原理，专门研究会计的产生和发展的历史的科学。总结会计方法体系的形成历史，研究和介绍各种会计学派的理论观点，以便揭示会计产生和发展的规律性。