

社会团体会计

葛家澍 侯文铨 陈荣凯
黄金琳 江福官 林双全
林贻武 刘微芳 李 迅

主审
编著

辽宁人民出版社

98
F810.6
72
2

社会团体会计

葛家澍 侯文铿 陈荣凯 主审

黄金琳 江福官 林双全 编著
林贻武 刘微芳 李 迅

XAK43/13

辽宁人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

社会团体会计/黄金琳等编著. -沈阳: 辽宁人民出版社, 1997. 6

ISBN 7-205-03965-7

I. 社… II. 黄… III. 社会团体-会计 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 07065 号

辽宁人民出版社出版

(沈阳市和平区北一马路 108 号 邮政编码 110001)

辽宁省新华书店发行

沈阳市第二印刷厂印刷

开本: 850×1168 1/32 字数: 286000 印张: 14 $\frac{3}{8}$ 插页: 2

印数: 1-20,000

1997 年 6 月第 1 版

1997 年 6 月第 1 次印刷

责任编辑: 谭 燕

责任校对: 孙东岩 赵耀今

封面设计: 杨 勇

版式设计: 王珏菲

定价: 20.00 元

序

广大社会团体工作者企盼已久的《社会团体会计》一书已正式出版发行了，这是我们为探索规范社会团体会计核算，加强社会团体财务管理所做的一项很有意义的工作。

加强社会团体会计核算和财务管理，反映和监督社会团体的经济活动行为，是建立和完善社会团体自律性运行机制的一项重要工作，也是社会团体管理机关对社会团体实施有效管理的客观要求。世界各国对社会团体会计都十分重视，我国由于种种原因，至今尚未有统一的社会团体会计制度，也没有独立的、系统的阐述社会团体会计核算的书籍，给社会团体管理部门实施管理带来了困难。这种状况，与当前我国社会团体的不断发展以及加强政府对社会团体管理的形势不相适应。为此，福建省社会团体管理办公室、福建省社团研究会组织了一批有丰富财会工作实践经验、同时又熟悉社团业务工作的人员，在有关专家、学者的指导帮助下，依据最新颁布的《事业单位会计准则》、《事业单位通用会计制度》，结合社会团体工作的实际情况，撰写了《社会团体会计》一书。

这本书根据社会团体会计业务的特点，对全书的内容

和结构作了比较科学的安排，全书分基本原理和实务操作两大部分，共十三章。书上既扼要阐述了社会团体会计的基本原理、原则，又针对社会团体的主要会计事项作了示范性的操作讲解，融理论性、组织性和实用性于一书。该书可作为各学会、协会、联谊会、研究会、基金会、联合会、促进会、商会等社会团体开展财务工作的指导和依据。它的出版发行，对于促进我国社会团体工作的规范化和制度化、提高社会团体财会人员和社团管理干部的业务水平、加强社会团体会计工作的经验交流，都将起到积极的作用。

值此《社会团体会计》出版发行之际，我谨向为该书编撰、审核而付出辛勤劳动的专家、学者和有关人员表示衷心的感谢！

董啟清

1997.4.18

目 录

第一章 总论	1
第一节 社团会计概念	1
第二节 社团会计循环	17
第三节 会计基础工作	46
第二章 会计准则与会计制度	59
第一节 概述	59
第二节 事业单位会计准则	73
第三节 事业单位通用会计制度	83
第四节 事业单位财务规则	124
第三章 货币资金的管理与核算	146
第一节 现金的管理与核算	146
第二节 银行存款的管理与核算	156
第三节 外币的核算	170
第四章 应收和预付款项的管理与核算	176
第一节 应收和预付款项的管理	176
第二节 应收票据的核算	178
第三节 应收帐款的核算	185
第四节 其他应收款及预付款项的核算	191
第五章 社会团体存货的核算	196

第一节	存货概述	196
第二节	材料的管理与核算	202
第三节	产成品和库存商品的核算	219
第四节	存货清查的核算	225
第六章	社会团体对外投资的核算	230
第一节	股票投资的核算	231
第二节	债券投资的核算	239
第三节	其他投资的核算	253
第七章	社会团体固定资产和无形资产的核算	260
第一节	固定资产的管理与核算	260
第二节	自筹工程的核算	279
第三节	无形资产的核算	284
第八章	社会团体负债的核算	291
第一节	借入款的核算	292
第二节	应付款项的核算	295
第三节	应付工资及福利费的核算	303
第四节	应交、应缴款项的核算	308
第九章	社会团体净资产的核算	319
第一节	基金概述	319
第二节	固定基金的核算	321
第三节	留本基金的核算	326
第四节	事业基金的核算	328
第五节	投入资金的核算	334
第六节	经费结余的核算	337
第十章	社会团体经费收支的管理与核算	340

第一节 经费收入的管理与核算	340
第二节 经费支出的管理与核算	349
第十一章 社团成本费用与收支结余的核算	362
第一节 社团成本费用核算的内容和要求	362
第二节 成本费用的核算	365
第三节 业务收支结余及其分配的核算	386
第十二章 基金会会计	393
第一节 基金会的特点和会计核算要求	393
第二节 基金会主要会计事项的核算	395
第十三章 社会团体财务报告	407
第一节 财务报告的意义和编制原则	407
第二节 资产负债表的编制	411
第三节 收入支出情况表的编制	429
第四节 专项资金收支情况表的编制	435
第五节 收支结余表的编制	438
第六节 事业基金增减情况表的编制	441
第七节 会计报表附注和财务情况说明书	446
第八节 社会团体财务报告的分析	448

第一章

总 论

第一节 社团会计概念

社会团体是社会组织的一种，一般指由一定数量的自然人或者法人遵循公民结社的原则构成的集合体，是人们为了某一共同目的，有明确的宗旨和共同遵守的章程，依法建立起来的社会组织。社会团体是社会生产力发展到一定阶段的历史产物，是科学技术进步和社会生活民主化地重要标志。

按照《社会团体登记管理条例》的规定，社会团体是指在中华人民共和国境内组织的协会、学会、联合会、研究会、基金会、联谊会、促进会、商会等社会团体。

我国根据社会团体的性质和任务分成学术性、行业性、专业性和联合性四类：学术性团体是指从事自然科学、社会科学以及交叉科学研究的社会团体。这类团体一般以学会、研究会命名；行业性团体是指由同行业的企业自愿组成的，为国民经济发展提供各种服务的社会团体，一般以协会命名；专业性团体是指由专业人员组成或以专

业技术、专门资金为从事某项事业而成立的社会团体，一般以协会、基金会命名，联合性团体是指人群的联合体或团体的联合体，一般以联合会、促进会命名。

社团会计主要是借助货币量度，以上述的各种社会团体及其所属咨询服务部门，开展学术活动、技术交流、科学普及、人才培养及进行技术咨询服务等经济业务为对象，反映和控制社团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，要明确以下几个问题：

1. 社团单位的主体是我国各种类型的社会团体。这是社团会计与其他会计相比在主体范围方面的特征，也是社团会计与其他会计分野的重要标志之一。我国的各种类型的社团单位除上面所述的几大类型外，还应包括集体、民营等非国有的社团单位。

2. 社团会计的客体是社团单位的各项经济业务。这种经济业务随着社团类型的不同而有所不同。但共同点都因在其业务活动中发生各种耗费、支出，也会有一些对支出补偿的收入，甚至可带来一些净收益，这样的支出和收入即构成了社团单位的资金运动。所有这些与社团单位业务相关的经济活动，都是社团单位会计核算的对象。

3. 社团会计的职能是反映和控制。这是广义会计职能在社团单位会计中的表现，即社团会计要对社团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

的控制。

4. 社团会计的目的是提高宏观经济效益和社会效益。这是它在核算目的上与其他诸类会计的区别，其根本在于它经济活动的属性。明确社团会计核算的目的，可为辨别企业会计与社团会计提供依据，并概括出社团会计需以宏观经济效益、社会效益作为其支出考核结果方面的特征。

5. 社团会计的本质属性是一种非企业单位会计。我们通常所称的“会计”，应是一个最大层次的概念，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的其他方面会计，亦即除企业会计以外的非企业单位会计；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所区别，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”等，就自在其中。

上述这五个方面结合在一起，即可构成社团会计的定义，使其充分反映自身的特征。

二、社团会计核算的内容

社团会计核算的内容，即是社团单位会计客体在会计核算中的具体反映。它主要包括以下四个方面：

（一）取得业务活动所需经费

社团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：

1. 主要靠财政拨款的单位。这些单位其业务活动主要为社会公益服务，属于本身难以取得收入或不应该取得收入的单位。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，虽然可有一些其他方面的收入，但被严格地限制于一定范围之内。

从这种类型单位来看，其经费来源应根据上级主管部门或财政部门核定的用款计划，按一定时期拨付，取得的经费需要按规定的用途使用，不得随意改变用途，从非预算拨款取得的经费，也应按国家法规、政策的规定办理，不得任意扩大或缩小。

2. 从财政拨款和其他方面共同取得经费的单位。这类单位有很大一部分可以自身的服务，从接受服务的单位获得一些收入。但是，在这些单位难以获取收入，或其收入不能弥补支出时，国家对其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。这类单位的经费来源应主要为业务活动形式的收入，其次则为收不敷支时国家财政预算给予的补贴。

对于这类单位在会计上则要分别不同的渠道取得各类收入，并将收入记入不同的帐中，在此同时，要努力扩展收入来源，尽量减轻国家财政的负担。

3. 主要靠自身业务经营收入的单位。这类单位的业务活动主要是面向社会个人、单位的各个社团单位。由于这类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对称而计算，并能取得净收益。所以，它们无财政预算资金的支持和保证。这类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由自己活动而取得，不再由财政预算拨补。

这类单位取得的收入应基本上视同企业单位，将收入按实际取得的数额入帐，并及时按配比原则与支出对比确定净收益。

（二）使用经费从事业务活动

社团单位的经费使用主要表现为按照国家规定的各收支项目、规定用途、开支标准支付各类经费，并拨付下属单位所需经费；或者按各业务活动项目，组织与收入相关的人力、物力、财力的支出，以保证收入的取得。在上述不同的社团单位中，使用经费从事业务活动的目的和处理方式也会有不同的表现。

在前两种类型的单位中，经费的使用就是为了完成各业务事项而发生的各种耗费及相关的业务支出。当各支出事项发生时，各社团单位应按经费取得时规定的支出项目与范围，按有关财务制度的规定和开支标准，办理经费报销或款项拨补的处理手续。

在后一种类型的单位中，经费的使用表现为与取得收入相关的成本与费用，这样的单位应严格按国家的各类财

务制度进行业务处理，及时、准确地记录各种耗费，以保证事业发展对经费的需要、对取得收入和分配净收益的需要。

在使用经费的过程中，各社团单位要在保证各业务项目对经费需要的前提下，建立健全财务管理制度，严肃财经纪律，加强财务监督，把好财务关，真正做到少花钱、多办事，并把事情办好，提高经费的使用效益。

（三）对比收支确定经费使用效果

社团单位要在正确的收入记录和支出记录的前提下，以收入对比支出，以计算出本期的结余额。收支对比在不同的单位中有不同的表现：

1. 主要靠财政预算拨款的单位，应将其取得的全部收入与其支出对比，以确定是结余还是超支。在进行对比时，还要结合单位业务活动的完成情况，考核经费的使用效果。

2. 有预算拨款和其他渠道的单位，应将国家拨款的支出项目进行拨入款项与实际支出额的对比，同时进行非拨款项目方面收入与支出的对比，并结合实际取得的事业成果考核不同收入来源与不同支出方向的经费使用效果。

3. 经费来源取自社会的社团单位，应按单位自身制定的收支计划与实际收支数额进行对比，以检查本单位是否按预计的要求取得了收入，控制了支出，并取得了预期的净收益。在此基础上，要计算业务活动为本单位取得的经济效益。

总之，通过对比，确定了单位资金收支的对比结果，才能对单位的资金使用效果作出客观的评价，而这一切，都要以会计核算提供的数据为基础，是会计核算的主要内容之一。

（四）对经费使用结果进行分配

单位经过收支对比，确定出本单位资金活动的结果后，会计还负有对经费使用结果再处理的任务。社团单位经费使用结果进行分配，大多表现为将经费使用的结果转为本单位的净资产，即结余时增加单位的基金，超支时减少单位的基金。但依据不同类型的单位，具体分配过程又有不同。主要表现为：

1. 经费来源主要取自于财政预算资金的部门，其收支对比的差额直接进入净资产中的“事业基金”。

2. 经费来源有除政府拨款收支外的各项收入的单位，则要先将取得的收支差额按规定进行分配，一般为收入大于支出时的应交所得税，应交特种基金，应交上级款和应付收益，然后，再将分配后的余额转入“事业基金”，即收支差额减去分配后的差额才能记入单位的净资产。

从上述的具体内容可看出，收支对比的结果要于会计期末进行分配，从而结清收入、支出帐户登记的内容，而分配的最终结果要体现在单位可自行支配的“事业基金”的增减变动方面。将这一过程的各项内容及时正确地记录下来，将净资产变动的结果予以清楚的反映，是社团单位会计核算的又一重要内容。

三、社团会计的组成和要素

(一) 社团会计的组成

社团会计要对上述的具体内容进行正确的反映和控制，提供真实、可靠的信息，就必须和一般的财务会计一样，由确认、计量、记录和报告四个部分组成。

所谓“确认”是把某个项目作为社团的资产、负债、收入、费用或其他要素正式记录或列入财务报表的过程，它包括文字和数字先分别归集于帐户进行合计，而后纳入财务报表进行总计。其主要特点在于：何时和以何种金额并通过什么要素记录；何时和何种金额并通过什么要素列入财务报表。确认同计量既有密切联系（因为按什么金额入帐或在报表上披露，就涉及计量的问题），又有明确的区别。

计量主要是由“计量单位”和“计量属性”两个方面构成的。它们的不同组合形成不同的计量模式。我国目前所采用的计量模式：历史成本/名义货币。计量单位通常有两种选择：一是名义货币；二是代表货币的购买力。按照国际会计惯例，只要物价变动不达到恶性通货膨胀的程度，一般都以法定的“名义货币”（如每一元人民币）为计量单位，而不考虑其购买力的变化与不同。计量属性则有：历史成本；现行成本（重置成本）；现行市价；可变现净值贴现值，等等；我国还允许按计划成本计量。

记录和报告是受确认和计量所决定，没有正确的确认

和计量，就不可能有正确的记录和报告。每项经济业务必须经过确认和计量后，方可在会计帐簿中正式加以记录，并列入会计报表。会计确认与会计计量的具体对象是共同的，即会计要素。

（二）社团会计要素

会计要素是会计对象的主要组成部分，是会计报表内容的基本框架，也是帐户的归并和概括。无论是会计确认和会计计量，都是以会计要素为具体对象的。根据我国的具体情况，社团单位会计要素分为以下五个：

1. 资产：是社团单位拥有或者控制的能以货币计量的经济资源。包括各种财产、债权和其他权利。按它的性质可划分为流动资产、对外投资、固定资产、无形资产等。

2. 负债：是指社团单位所承担的能以货币计量，需要以资产或劳务偿付的债务。包括借入款、各种应付帐款、预收帐款、各种应缴款项、预提费用等。

3. 净资产：是社团单位持有的资产净值及出资者所拥有的产权。包括固定资产基金、留本基金、普通基金、经费结余、收益和投入资金。

4. 收入：是指社团单位在业务活动中取得的能够增加资产或减少负债的资金流入。包括政府拨款（含补助性拨款）、基本业务收入、其他收入和附属机构缴款等。

5. 支出：是指社团单位在业务活动中发生的各项资产耗费及损失。包括本单位支出和对所属机构拨款两类。