

事业单位会计

冯全祺 编著



机械工业出版社

0.6

F810.6

2

3

B547.27

事业单位会计

冯全祺 编著



机械工业出版社

A 850972

前 言

为了满足事业单位广大财会人员提高业务水平的迫切需要，我们以财政部现行的行政事业单位会计制度和有关财务管理办法为依据，结合机械工业事业单位财务会计工作的实践经验，组织编写了这本《事业单位会计》。

本书在会计分录方面是以借贷记帐法编写的，同时也介绍了增减记帐法和收付记帐法，对它们的优缺点作了比较。本书较全面地阐述了事业单位会计核算、财务管理的基本原理、内容和方法，并根据事业单位逐步推行企业化经营的需要，介绍了开展经济核算与成本核算的业务知识和会计实务。这是机械工业情报、科研、设计、勘测单位、大中专院校以及企业中事业性质单位的领导干部、财会人员业务学习所需要的读物，还可供会计专业训练班的教材。

这本书是由第一机械工业部财务会计司组织，由多年从事财会工作的冯全祺会计师编写的，并经财会司沙训教、杨德坤等同志审阅。在编写过程中，得到了有关方面的热情支持和帮助，提供了不少宝贵意见，在此谨表谢意。希望广大读者对本书的缺点和问题，提出批评指正。

第一机械工业部财务会计司

一九八一年三月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的一般概念	1
第二节 事业单位会计的特点和任务	4
第三节 国家预算的一般知识	6
第二章 会计核算的组织和方法	9
第一节 会计科目	9
第二节 复式记帐法	15
第三节 会计凭证	24
第四节 会计帐簿	27
第五节 帐务处理程序	35
第三章 预算的编制	37
第一节 编制预算的重要意义	37
第二节 编制预算的原则	37
第三节 预算的编制方法	38
第四章 领拨经费的核算	43
第一节 事业费的拨款方式及程序	43
第二节 科技三项费用的领拨	45
第三节 周转金的领拨	46
第五章 货币资金的核算和管理	49
第一节 出纳人员的职责	49
第二节 银行存款的核算和管理	50
第三节 现金的核算和管理	59
第六章 往来款项的核算	61
第一节 暂付及应收款的核算	61
第二节 暂存及应付款的核算	67
第七章 支出的核算	68
第一节 经费支出的核算	68
第二节 专项资金支出的核算	88

IV

第八章	收入的核算	90
第一节	收入的内容	90
第二节	收入的核算	91
第九章	固定资产的核算	94
第一节	固定资产的概念	94
第二节	固定资产的管理	96
第三节	固定资产的核算	102
第四节	固定资产的折旧	108
第十章	材料的核算	111
第一节	材料核算的任务	111
第二节	材料的分类和计价	112
第三节	材料核算的凭证	114
第四节	材料的明细核算	117
第五节	材料的总分类核算	121
第十一章	生产成本核算和课题核算	125
第一节	生产成本核算	126
第二节	课题核算	134
第十二章	会计报表	140
第一节	会计报表的作用和编制要求	140
第二节	会计报表的种类和编制方法	141
第三节	会计报表的分析	162
第十三章	会计检查	164
第一节	会计检查的意义和种类	164
第二节	会计检查的内容和方法	165
第十四章	会计交接手续和会计档案管理	169
第一节	会计交接手续	169
第二节	会计档案管理	170

第一章 总 论

第一节 会计的一般概念

一、什么叫会计

会计是以货币为主要计量单位，对企业、机关、事业单位或其他经济组织的经济活动或预算执行情况，进行连续的、系统的核算，并根据核算资料进行分析、检查和考核工作质量。

会计是管理经济的一个工具，是社会生产发展到一定阶段的产物，生产愈发展，会计愈重要。马克思曾经这样说过：“生产过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农业的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”以上马克思所说的“簿记”，就是会计，而他所说的“对过程的控制和观念总结”，就是应用“观念”上的货币，即货币形式（货币量度），对生产过程进行反映和监督，以便指导和控制生产，争取达到预期的生产目的。

我国在历史上很早就出现会计这个名词。《孟子》上说：“孔子尝为委吏矣，曰会计当而已矣。”那时的会计，是管理财物及其出纳的事务，委吏是会计主管人员。宋元以后，官厅钱粮移交时，要编造四柱清册，四柱是：“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”和“期末结存”。“旧管”加“新收”、减“开除”，

等于“实在”。这种四柱清册，民间沿用，逐渐发展，就成为我国传统的中式簿记。这种传统的中式簿记，是单式记帐法，不科学，反映不全面，不易检查记帐的错误。直到本世纪初期，我国引进了西方的会计理论和技术，规模较大的企业单位，开始采用复式记帐法，使会计工作进入了一个新的发展时期。

二、会计是一门科学

一方面，会计是一门技术科学，是研究帐务处理方法的，如复式记帐法、帐务处理程序，等等，都是技术性的。另一方面，会计也是一门社会科学，在会计核算中，处理各方面的经济关系。资本主义社会的会计，是服从资本主义经济规律的要求，为资本家服务的；在社会主义国家的会计，是服从社会主义经济规律的要求，是为发展国民经济服务的，必须贯彻执行党和国家的路线、方针、政策，严格按照国家有关部门制订的法令制度，来处理各方面的经济关系。由于会计既有技术性的一面，又有阶级性的一面，所以有人认为，会计是介于社会科学与技术科学之间的边缘科学。

三、会计的作用

会计在社会主义经济建设中的作用，是多方面的，概括起来，应当有以下几项：

第一，可以反映企业、机关、事业单位或其他经济组织完成财务计划、成本计划，或预算执行的情况；

第二，监督各 单位和 有关人员正确 贯彻执行国家的方针、政策和各项规章制度，正确处理各方面的经济关系；

第三，保证社会主义资金的合理使用，保护社会主义财产的不受损失；

第四，加强经济核算，促进增产节约，不断提高各项工

作的经济效果，扩大社会主义积累；

第五，为领导人员提供各种财务资料，作为领导和改进经济管理工作的参考。

四、会计是经济核算的种类之一

经济核算包括三种核算：

1. 业务核算；
2. 统计核算；
3. 会计核算。

业务核算，如设备利用的核算，劳动工时的核算，执行合同的核算，等等，它在相同的程度上应用实物的、劳动的和货币的三种量度。

统计核算，是对大量现象的调查，它也在相同程度上采用三种量度。

会计核算与业务核算和统计核算有所不同，它虽然也运用这三种量度，但主要是用一般的量度，即货币量度，才能提出一个单位工作的一般特征，所以在会计核算中应用货币量度是有特殊意义的。

业务核算、统计核算和会计核算，是相互补充的。会计核算只是经济核算的种类之一，不能代替全部经济核算工作。企业从生产计划、工艺设计、生产组织、技术管理，到整个生产和流通过程，都要进行经济核算。因此，经济核算是企业生产经营活动的全局性工作，不是一个会计部门所能单独完成的。

国营企业都要实行经济核算制，独立经营，不仅要对其生产计划、产品质量、财产管理负责，而且要以自己的收入抵补支出，还要能获得利润，保证企业不亏本。

企业经济核算与厂内经济核算有所区别。企业经济核算

是就整个企业来说的，它有独立经营权，有独立的资金，用自己的收入抵补支出，自负盈亏。厂内经济核算是指在企业的车间和工段进行经济核算。车间和工段是企业的组成部分，在生产技术方面虽然具有某些独立性，但没有企业所具有的那种经济上和业务上的独立性。因此，在车间和工段进行经济核算是有限度的，只能计算局部工作的实际消耗与计划消耗的差异，相互比较，对节约达到优良指标的工作者给以物质奖励等等。

第二节 事业单位会计的特点和任务

一、科研事业单位会计的特点

为了具体说明事业单位会计的特点和任务，我们下面的叙述都以科研事业单位为例子。

我国为了有领导、有计划、有组织地发展科学研究事业，设立了完整的科学研究机构，如国家科委、中国科学院、中国社会科学院、国民经济各部门的科研单位和地方系统的科研单位，并按照党和国家的科研方针政策和科学技术发展规划的要求，有计划地安排各项科研任务。

科研事业单位为了完成国家下达的科研任务，要进行日常的科学研究活动，就必须配备一定数量的人员，具备一定数量的物质条件，如器材物资、测试设备、生产加工设备、生活用设备等等。因此，科研事业单位就必须要有有一定数量的资金。

国家为了保证科学研究工作的正常进行，从国家的财政预算收入中，安排一定数量的科学研究资金，由科研单位根据人员编制和科研任务的需要，编制预算，报经上级机关审批核定后，由财政部逐级下拨。科研事业单位领取拨款以后，

应在国家规定的开支范围内，合理使用，如支付职工工资、行政费用、科研费用、购置设备、储备器材物资等等，保证科研工作的顺利进行，促进科研任务的完成。科研事业单位应定期向国家报告科研成果，预算资金的使用情况以及科研工作的经济效果，并报请国家核销经费支出。在一个年度内，科研经费的领取、运用和报销，就是科研资金运动的整个过程。科研事业单位用货币形式，正确地、全面地、系统地反映和监督科研资金的运动过程，就形成了科研事业单位会计的特点，一般称之为预算会计。

科研事业单位，除领取国家预算拨款外，一般还有或多或少自己组织的收入，如试验研究收入、生产加工收入、图纸资料收入等等。由于既有国家的预算拨款，又有自己的经营收入，科研事业单位有两种预算管理办法：一种叫全额预算管理办法，一种叫差额预算管理办法。

全额预算管理，就是收入和支出全部纳入预算，其收入（预算外收入除外）全部上缴给国家，不得坐支；其支出全部由国家预算拨款，这是收支两条线的管理办法。

差额预算管理，就是以本单位的收入抵补支出，不足的差额，由国家预算拨款补助。目前，多数科研事业单位就是实行差额预算管理办法。

二、科研事业单位会计的任务

科研事业单位会计的基本任务是：贯彻执行党和国家的方针、政策，遵守《会计人员职权条例》，通过核算、反映和监督，当好领导的参谋助手，管好社会主义家业，积极为科研事业服务。具体地讲，科研事业单位会计的任务，有以下几个方面：

1. 正确执行预算，支持科研事业的发展和机关工作任务

的完成。坚持量入为出，少花钱，多办事，发挥资金使用的最大经济效果。

2. 根据国家的方针、政策和财政制度，正确地进行会计监督，保护国家财产和资金的不受侵犯，向一切违反规定、弄虚作假和铺张浪费等损害国家利益的行为作斗争。

3. 严格执行会计制度，做好各项会计工作，保证手续完备清楚，数字正确，报表及时。

4. 熟悉本单位情况，协助各部门做好增收节支工作，提高财务管理工作水平。

5. 根据国家和上级机关的有关规定，结合本单位的具体情况，制订本单位有关财务会计工作的具体制度和办法。

第三节 国家预算的一般知识

一、国家预算的重要意义

社会主义国家的预算，是国家筹集和分配资金，以保证国民经济计划顺利实现的一个重要工具。社会主义国家，是以生产资料公有制为基础的经济制度，实行的是计划经济。国家的一切工作都是在计划指导下进行的，经济建设、国防建设、文教卫生事业、科学研究以及其他一切建设事业，也都是有计划按比例发展的。因此，为建设事业筹集和分配资金的工作，也必须有计划地进行。国家有计划地筹集和分配资金是通过财政部门、银行以及企业、机关、事业单位和其他经济组织编制各种财务收支计划来进行的。由财政部门汇总编制的国家预算，就是国家总的财政计划。

国家预算的重要意义就在于：（1）反映党和国家的重大方针和政策，并从财力上保证这些方针和政策的实现；（2）保证国家财力的统筹兼顾，全面安排；（3）是国家财政取得和支

用资金的依据；(4)是建立国家财政后备以应付意外事件的手段。

二、国家预算收支的基本内容

1. 国家预算收入

(1) 企业收入；(2) 企业上交基本折旧基金；(3) 各项税收；(4) 其他收入。

2. 国家预算支出

(1) 基本建设拨款；(2) 企业挖潜改造资金；(3) 商业简易建筑费；(4) 地质勘探费；(5) 科技三项费用；(6) 流动资金（增拨企业的定额流动资金和增拨银行的信贷资金）；(7) 支援农业支出；(8) 工业、交通、商业等部门的事业费（包括勘察设计费、科学研究费、中专、技工学校经费等）；(9) 城市维护费；(10) 城镇人口下乡经费；(11) 文教科学卫生事业费（其中包括国家科委、中国科学院、中国社会科学院和地方系统单位的科学事业费）；(12) 抚恤和社会救济费；(13) 国防战备费；(14) 行政管理费；(15) 对外援助支出；(16) 国家物资储备支出；(17) 其他支出；(18) 总预备费；(19) 预算调拨支出（包括中央补助地方支出或地方上解中央支出等）。

三、科研事业单位的预算资金

目前，科研事业单位领用的国家预算资金，主要包括三种：一种是事业费，一种是周转金，一种是科技三项费用。

事业费和周转金，都是国家预算支出科目中各部门的事业费，包括“科学研究费”、“勘察设计费”、“中专、技工学校经费”等，这部分事业费是我国进行社会主义建设不可缺少的费用。

事业费包括人员经费、公用经费和科研业务费三部分。

人员经费是按国家批准的人员编制所需要支付的标准工资、补助工资和职工福利费；公用经费是办公费、邮电费、水电费、差旅费等公务费、设备购置费以及房屋修缮费、汽车修理费、一般设备修理费。科研业务费是指科学研究所需的材料费、动力费、资料费以及调查研究费用。

周转金实际上是事业费的一部分，作为库存材料、在产品、产成品等占用资金的周转之用。各主管部门对其所属科研事业单位应当核定一个正常周转定额，严格控制，防止过多地占用国家预算资金。

科技三项费用，也是国家预算支出，包括新产品试制费、中间试验费和重要科学研究补助费。新产品试制，是指全国范围内从未试制、生产过的产品和对老产品确有重大改进，需要进行试制的产品。新产品试制费的支出，主要用于超过试制、试验产品正常消耗和报废部分的补贴。新产品试制成功后，按照国家规定计价出售，所得价款，冲减试制费用。中间试验费，是指已有科学研究成果，尚未取得必要数据，不能在生产或建设中直接采用，必须建立一定装置、机组、车间或试验场地，进行大规模试验或较长期试验验证改进，经批准纳入计划的项目；其费用使用范围，包括土建、安装、设备仪器购置和试验费等。重要科学研究补助费，主要用于需要费用较多的全国性科研项目，一般性科研任务所需费用，应由本单位事业经费开支。

第二章 会计核算的组织和方法

科研事业单位会计核算的组织和方法，是对预算会计所核算的内容进行连续地、系统地、完整地核算、反映和监督的方法，是执行和完成会计任务的手段。它包括会计科目，记帐方法、会计凭证、会计帐簿和帐务处理程序等一系列的组织设计工作。

第一节 会计科目

会计科目，是对经济业务所作的科学分类，应根据经济业务的特点和经营管理的需要，按照资金运用的不同形态和资金来源的不同渠道，分类设置。

会计科目，是各种帐簿设户的依据。会计科目就是帐户的名称，所以会计科目也称帐户。

会计科目，有总帐科目和明细科目。总帐科目是登记总帐的依据，明细科目是登记明细帐的依据，明细科目受总帐科目的统制。

根据总帐科目组织的总分类核算，可以提供总括的核算资料，借以了解资金收支活动的总情况，但不能进一步反映资金活动的具体的情况，还要设置明细科目，组织明细核算，以便提供详细资料。

会计科目的设置，必须适应会计报表的需要，它是编制会计报表的基础。

科研事业单位的会计科目，是以财政部制定的“行政事

业单位会计制度”的规定为依据。但行政单位与事业单位，科研单位与其他事业单位的经济业务内容，不尽相同，而我国各主管部门的科研单位，也有所不同，有的是全额预算管理单位，有的是差额预算管理单位。因此，各科研单位的主管部门，在财政部制定的会计科目基础上，可以根据具体情况的需要，加以补充，报财政部备案。

实行差额预算管理的科研事业单位，一般需要设置的会计科目如下：

- (1) 固定资产
- (2) 待处理固定资产盘盈和损失
- (3) 库存材料
- (4) 生产费用
- (5) 产成品
- (6) 销售
- (7) 待处理材料物资盘盈和损失
- (8) 库存现金
- (9) 银行存款
- (10) 拨出经费
- (11) 拨出专项资金
- (12) 经费暂付及应收款
- (13) 其他暂付及应收款
- (14) 经费支出
- (15) 专项资金支出
- (16) 预算外支出
- (17) 固定资产基金
- (18) 周转金
- (19) 超计划收入留成基金

- (20) 拨入经费
- (21) 拨入专项资金
- (22) 经费暂存及应付款
- (23) 其他暂存及应付款
- (24) 事业收入
- (25) 预算外收入

上述会计科目是按照“借贷记帐法”的要求设置的，采用其他记帐方法的单位，要作相应的变动。

随着国家财政制度的改进和科研事业单位情况的发展，会计科目是需要修订补充的。现将上述会计科目的主要内容扼要说明如下：

1. 固定资产

本科目核算本单位所有的固定资产。固定资产增加记借方，减少记贷方。

2. 待处理固定资产盘盈和损失

本科目核算本单位在清查财产中发生的各种固定资产的盘盈、盘亏和损毁。盘亏和损毁记借方，盘盈记贷方。

3. 库存材料

本科目按实际价格核算本单位的各种库存材料和低值易耗品等。材料增加记借方，材料减少记贷方。

材料品种不多的单位，一般可按实际价格进行明细核算。但材料品种繁多的单位，可以采用计划价格进行明细核算，并另设“材料价格差异”科目核算材料计划价格与实际价格的差额。

4. 生产费用

本科目核算为商品生产、新产品试制生产和自制设备的实际成本。耗用材料、分配的工资及费用记借方，生产完工

转出数记贷方。

本科目月末余额，即为月末在产品的成本。

5. 产成品

本科目核算制造完成并已验收入库可以销售的产品的实际成本。入库数记借方，出库数记贷方。

6. 销售

本科目核算销售产成品所发生的销售收入、销售成本、销售税金和销售利润（或销售亏损）。销售成本、销售税金及销售利润记借方，销售收入及销售亏损记贷方。

7. 待处理材料物资盘盈和损失

本科目核算本单位在清查财产中发生的各种材料、低值易耗品、在产品及产成品的盘盈、盘亏和损毁。盘亏和损毁记借方，盘盈记贷方。

8. 库存现金

本科目核算预算内和预算外的现金收付。收入现金记借方，付出现金记贷方。

9. 银行存款

本科目核算预算内和预算外的银行存款。存入记借方，支用记贷方。编制会计报表时，为了划分预算资金和其他资金，可根据帐面资料分析填列“经费存款”和“其他存款”。

10. 拨出经费

本科目是上级主管机关使用的，核算拨给所属单位的事业经费。拨出记借方，所属单位缴回记贷方。年终时，本科目借方余额与所属单位核对相符后，转入“拨入经费”科目的借方，冲销拨入经费。

11. 拨出专项资金

本科目是上级主管机关使用的，核算拨给所属单位的科