

朱从敏 史 微 主编

新财务制度补充规定

操作指南(续一)

XINCAIWUZHIDU
BUCHONGGUIDING
CAOZUOZHINAN

经济管理出版社

责任编辑 凌 霄
版式设计 王宇航
责任校对 张晓艳

新财务制度补充规定操作指南（统一）

朱从敏 史 微 主编

出版：经济管理出版社

（北京市新街口六条红园胡同8号 邮编：100035）

发行：经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷：北京宏文印刷厂

787×1092 毫米 1/32 7.5 印张 162 千字
1997 年 8 月第 1 版 1997 年 8 月北京第 1 次印刷
印数：1—11000 册

ISBN 7-80118-480-7/F·459

定价：10.00 元

·版权所有 翻印必究·

（凡购本社图书，如有印装错误，由本社发行部负责调换。

地址：北京阜外月坛北小街2号 邮编：100836）

前 言

自 1993 年 7 月 1 日实施《企业财务通则》以来,国家又陆续进行了外汇体制、税收体制、财政体制、金融体制、价格体制以及企业制度等改革。这一系列改革对财务制度的影响很大。为此,财政部颁发了一系列财务制度的补充规定。为了便于广大财会人员、审计人员、税务人员以及其他经济工作者更好地学习新财务制度的补充规定,进一步搞好市场经济下的各项财务工作,我们精心搜集了各种财务制度的补充规定,并对其操作技巧从理论和实务两个方面进行了讲解。在 1995 年编写《新财务制度补充规定操作指南》的基础上,我们又编写了《新财务制度补充规定操作指南(续一)》。这本(续一)包括事业单位财务规则、地勘单位财务制度和资产评估等方面的内容。

本书由朱从敏、史微主编,其他编写人员有:王盛海、李启之、张晏生、李胜、施慧光、贾玉洁、卢修贤、杨文风、张建国、潘东、唐明明、达成、白露田等。由于财务制度正处于不断完善的阶段,且因为编者水平有限,书中难免存在不少错误之处,敬请读者指正。

编者

1997 年 3 月

目 录

上篇 新财务制度补充规定操作技巧

1. 事业单位财务规则的主要内容是什么 (1)
2. 事业单位财务规则的目的、适用范围如何 (2)
3. 事业单位财务管理的基本原则是什么, 主要任务
是什么, 应如何进行管理 (4)
4. 国家对事业单位的预算管理有何规定 (5)
5. 事业单位的收入主要包括什么 (7)
6. 事业单位的支出主要是指什么 (8)
7. 事业单位的结余如何确定? 如何分配 (9)
8. 事业单位专用基金的主要内容有哪些 (9)
9. 事业单位的资产有哪些? 应如何进行管理 (10)
10. 事业单位的负债应如何进行管理 (12)
11. 事业单位何时进行清算? 应如何进行 (13)
12. 事业单位的财务报告主要包括哪些 (14)
13. 事业单位财务分析的指标体系如何 (14)
14. 《地质勘查单位财务制度》的适用范围如何?
主要内容有哪些 (15)
15. 地勘单位财务管理的基本原则、任务和方法
是什么 (18)
16. 地勘单位应如何筹集资金 (19)
17. 地勘单位的流动资产应如何管理 (21)
18. 地勘单位的固定资产应如何核算 (23)

19. 地勘单位的无形资产、递延资产和其他资产	
应如何进行管理	(29)
20. 地勘单位能否进行对外投资? 应如何管理	(31)
21. 何为地勘工作拨款	(33)
22. 地勘单位的成本和费用应如何进行归集	
和结转	(34)
23. 地勘单位经营收入、节余与收益及其分配	
应如何管理	(39)
24. 有外币业务的地勘单位应如何对外币业务	
进行管理	(43)
25. 地勘单位应如何进行清算	(44)
26. 地勘单位财务报告主要包括哪些内容	(45)
27. 地勘单位应如何进行财务分析	(46)
28. 施行《资产评估操作规范意见(试行)》的	
目的是什么	(49)
29. 《操作规范》的适用范围如何	(49)
30. 《操作规范》的性质及解释是什么	(49)
31. 资产评估的工作原则有哪些	(50)
32. 资产评估的基本原则是什么	(50)
33. 资产评估的操作性原则具体有哪些	(51)
34. 资产评估的基本方法有几种	(52)
35. 什么是现行市价法	(52)
36. 什么是收益现值法	(53)
37. 收益现值法的基本计算方法	(54)
38. 什么是重置成本法	(55)
39. 应怎样确定重置价值	(56)
40. 资产的陈旧贬值有哪几种? 应怎样对其分别	

加以确定	(57)
41. 什么是成新率? 怎样确定	(58)
42. 什么是清算价格法	(59)
43. 进行资产评估时应怎样选择评估方法	(59)
44. 什么是资产评估操作程序? 它主要有哪些步骤 ...	(60)
45. 为什么必须明确资产评估目的	(61)
46. 进行资产评估时评估对象的范围怎样确定	(61)
47. 什么是资产评估业务委托协议? 应怎样签定	(61)
48. 什么是评估基准日? 应怎样选择	(62)
49. 怎样拟定评估方案	(62)
50. 怎样搜集到充分的评估资料	(63)
51. 如何检查核实资产, 验证资料 and 检测鉴定资产 ...	(64)
52. 怎样选择具体评估方法和计算公式	(64)
53. 评估人员及评估机构的主要工作与要求是什么 ...	(65)
54. 资产评估结束后还有哪些后续管理工作	(66)
55. 资产评估的种类有哪些	(66)
56. 什么是流动资产? 有何特点	(66)
57. 流动资产评估需注意哪些问题	(67)
58. 怎样评估货币资金	(68)
59. 怎样评估应收及预付款项	(68)
60. 怎样评估短期投资	(69)
61. 怎样评估外购原材料、辅助材料、燃料、 半成品和在库低值易耗品	(69)
62. 怎样评估在用低值易耗品	(70)
63. 怎样评估产成品	(70)
64. 怎样评估在制品和自制半成品	(71)
65. 怎样评估递延资产和待摊费用	(72)

66. 怎样评估各种待处理流动资产	(72)
67. 什么是长期投资	(73)
68. 怎样评估债券投资	(74)
69. 股票投资应怎样进行评估	(75)
70. 怎样评估长期投资中的其他投资	(76)
71. 什么是机器设备? 机器设备评估有何特点	(78)
72. 资产评估中机器设备的评估范围怎样确定	(79)
73. 机器设备评估中有哪些需要注意的问题	(79)
74. 机器设备的基本评估方法是什么	(80)
75. 怎样用重置成本法对机器设备进行评估	(81)
76. 外购机器设备的重置价值由哪些部分构成? 计算时需注意哪些问题	(82)
77. 自制机器设备的重置价值由哪些部分构成, 计算时需注意哪些问题	(82)
78. 如被评估机器设备数量繁多时, 应怎样进行 评估	(83)
79. 对国外进口设备进行评估时需注意什么问题	(84)
80. 对报废、待修理等特殊设备进行评估应注意 些什么	(85)
81. 怎样用现行市价法评估机器设备	(85)
82. 什么是在建工程? 有何特点	(86)
83. 资产评估中在建工程资产的评估范围应怎样 进行界定	(86)
84. 在建工程评估中怎样合理地确定评估基准日? 应注意哪些问题	(87)
85. 评估在建工程的基本方法是什么? 主要内容 如何	(87)

86. 在建工程评估中能否利用资产原始成本进行 简便评估	(89)
87. 什么样的在建工程可利用收益现值法进行评估? 评估过程是怎样进行的	(89)
88. 评估利用外汇资金形成的在建工程时应注意 哪些问题	(90)
89. 什么是建筑物? 它有什么特点	(90)
90. 建筑物的评估范围怎样确定	(91)
91. 建筑物评估一般怎样选择评估方法	(92)
92. 怎样应用重置成本法评估建筑物	(92)
93. 影响建筑物价格的因素都有哪些方面	(93)
94. 应怎样测算建筑物的重置价值	(94)
95. 怎样确定建筑物的成新率或实体性陈旧贬值、 功能性贬值和经济性陈旧贬值	(95)
96. 如被评估建筑物数量繁多时, 应怎样进行有效 评估	(96)
97. 建筑物评估中怎样使用收益现值法	(97)
98. 怎样运用现行市价法评估建筑物	(98)
99. 对一些特殊使用情况建筑物应怎样进行评估	(99)
100. 怎样评估评估目的为出租的建筑物和利用 外汇资金形成的建筑物	(99)
101. 什么是土地使用权	(100)
102. 土地使用权价格的影响因素有哪些	(101)
103. 评估土地使用权应怎样选择评估方法	(102)
104. 怎样运用现行市价法进行土地使用权评估? 其基本要求是什么	(102)
105. 怎样运用收益现值法评估土地使用权价格?	

应注意些什么问题	(103)
106. 土地使用权评估中怎样运用重置成本法	(104)
107. 怎样利用基准地价评估土地使用权价格	(105)
108. 对土地使用权评估中的一些特殊情况应怎样 进行处理	(105)
109. 什么是无形资产？有什么特征	(106)
110. 怎样确定无形资产评估对象？无形资产评估 需特别注意哪些问题	(106)
111. 无形资产评估中应怎样选择评估方法	(107)
112. 怎样运用收益现值法进行无形资产评估	(108)
113. 怎样运用重置成本法进行无形资产评估	(109)
114. 什么是专利权？评估专利权时需注意些 什么问题	(110)
115. 什么是专有技术？评估时需注意哪些问题？ 应采用什么方法进行评估	(112)
116. 什么是商标？进行评估时需注意哪些问题？ 应选用什么评估方法	(113)
117. 进行特许经营权评估时需注意哪些问题	(114)
118. 什么是商誉？应怎样进行评估	(115)
119. 什么是负债？何时进行负债评估	(116)
120. 怎样对负债进行评估？评估时需注意 哪些问题	(116)
121. 什么是资源性资产？有何特征	(117)
122. 怎样对资源性资产进行资产评估？评估中 需注意哪些问题	(117)
123. 什么是整体企业资产评估？与单项资产评估 有哪些区别	(119)

124. 整体企业资产评估的评估范围应怎样确定	(120)
125. 在整体企业资产评估中需注意收集了解哪些 情况及资料	(120)
126. 怎样运用重置成本法进行整体企业资产评估? 应注意哪些问题	(121)
127. 怎样运用收益现值法进行整体企业资产评估? 评估中须注意哪些问题	(122)
128. 在整体企业资产评估中怎样预测企业未来收 益额	(123)
129. 在整体企业资产评估中应怎样测算折现率? 折现率取值有何限制	(124)
130. 现阶段进行企业整体资产评估应着重应用 什么方法? 应注意哪些问题	(125)
131. 什么是资产评估报告书? 其编写的基本目的 及基本要求是什么	(126)
132. 资产评估报告书的基本内容是什么	(128)
133. 何种资产评估须报送《资产评估报告书 送审专用材料》? 它主要包括哪些内容	(131)
134. 什么是资产评估工作底稿? 它主要包括哪些 基本内容	(132)
135. 应怎样进行资产评估档案保管	(134)

下篇 新财务制度补充规定

事业单位财务规则	(135)
地质勘查单位财务制度	(146)
资产评估操作规范意见 (试行)	(171)

上篇 新财务制度补充规定操作技巧

1. 事业单位财务规则的主要内容是什么

为了规范事业单位如科研院（所）校等的财务行为，加强事业单位财务管理。提高资金的使用效益，保障事业单位健康发展，中华人民共和国财政部于 1996 年 10 月 22 日颁布了《事业单位财务规则》，并于 1997 年 1 月 1 日起执行。这是继 1993 年 1 月 1 日颁布的《企业财务通则》之后第一个规范事业单位财务行为的规则，为事业单位进行各种财务活动提供了标准和尺度。

这一规则针对事业单位的特点，分别对事业单位的各项财务行为进行了规范，内容全面具体，并为事业单位财务分析制定了相应的指标体系。共分为十二个部分：

（1）总则。主要说明这一规则制定的目的、适用范围、事业单位财务管理的基本原则、事业单位财务管理的主要任务及事业单位财务活动的管理形式等，给我们提供了一个大体的框架。

（2）单位预算管理。主要说明事业单位预算管理的概念、国家对事业单位预算管理办法、事业单位预算的编制方法及批复方式等，为事业单位预算的编制等提供了依据。

（3）收入管理。主要说明事业单位收入的概念、应包括的内容及其管理方式等。

（4）支出管理。主要说明事业单位支出的概念及包括的

内容、各种支出的归集计算方法及专项拨款支出的报批等。

(5) 结余及其分配。主要说明事业单位结余的概念及其分配方法。

(6) 专用基金管理。主要说明专用基金的定义及包括的内容、专用基金的管理方式。

(7) 资产管理。主要说明事业单位资产的概念及所包括的内容、不同内容的资产的管理方式等。

(8) 负债管理。主要说明事业单位负债的概念及管理方式等。

(9) 事业单位清算。说明事业单位清算的条件及清算办法。

(10) 财务报告和财务分析。说明财务报告的概念及其内容、各报告组成部分的主要内容、财务分析指标体系等。

(11) 附则。主要说明国家对事业单位基本建设投资的财务管理办法，及非国有事业单位和社会团体财务行为规则及执行《企业财务通则》和同行业或相似行业企业财务制度的事业单位或者事业单位的特定项目、行业事业单位财务管理方法及具体财务管理方法的制定权限和依据、本规则的生效日期及相关事宜。

(12) 附件。附件部分主要说明事业单位财务分析指标的计算公式及其用途。

2. 事业单位财务规则的目的、适用范围如何

该规则的目的在于规范事业单位的财务行为，加强事业单位财务管理，提高资金使用效益，保障事业单位健康发展。

我国事业单位较多，而且由于历史的原因，多数事业单位归国有，由国家按预算进行拨款，这方面的开支巨大，而

我国资金紧张，如何充分利用资金，提高资金的使用效益，成为我国面临的一大难题。而加强财务管理，规范各单位的财务活动，充分调动各单位节约资金的积极性，是提高资金使用效益的一个主要途径。因而，制定合理规范事业单位财务行为的规则成为必要。为适应这一需要，1989年1月26日财政部颁布了《关于事业单位财务管理的若干规定》。由于各方面改革的推进，上述规定已不适合新要求的要求，因而财政部制定了本规则。

该规则适用于各级各类国有事业单位的财务活动。这里所说的事业单位包括科研院（所）校及其他社会团体，不管是由国家财政拨款的，还是由地方财政拨款的，均应按该规则的规定执行。接受国家经常性资助的非国有事业单位和社会团体，也应依照该规则的规定执行，国家不再另行发布规则；其他非国有事业单位和社会团体，可以参照该规则执行。

需要注意的是，下列事业单位或者事业单位的特定项目，应执行《企业财务通则》和同行业或相近行业企业财务制度，不执行该规则：

（1）纳入企业财务管理体系的事业单位和事业单位附属的独立核算的生产单位，如独立核算、自负盈亏的科研院（所）校办工厂等，由于其具有企业的性质，很少具有事业单位的性质，因而应纳入企业财务管理体系，不在该规则的规范之下。

（2）事业单位经营的接受外单位投资要求回报的项目。这些项目具有企业经营的性质，如某科研院与一单位签定研究开发合同，由科研院出人力而由企业出资金，完成后按合同分配成果的科研项目，不纳入该规则进行管理，而按企业

财务制度的有关规定进行管理。

(3) 经主管部门和财政部门批准的具备条件的其他事业单位。这主要是指自负盈亏的事业单位，已具有企业的性质，可以作为企业管理。

3. 事业单位财务管理的基本原则是什么，主要任务是什么，应如何进行管理

事业单位财务管理的基本原则与企业财务管理的基本原则不同，这主要是由事业单位的性质决定的。企业是由企业自筹资金进行经营，而事业单位多是靠国家拨款，企业的经营目的是为了获利，而事业单位的目的并不在于获利，而是完成本单位的任务。事业单位财务管理的基本原则是：执行国家有关法律、法规和财务规章制度；坚持勤俭办事业的方针；正确处理事业发展需要和资金供给的关系，社会效益和经济效益的关系，国家、集体和个人三者利益的关系。事业单位在财务管理工作中，决不能以自己的利益为重，应充分考虑整个国家的具体情况，考虑国家的财政负担情况，为国家排忧解难，为促进事业单位的健康发展做出贡献。

事业单位财务管理的主要任务是：合理编制单位预算，如实反映单位财务状况；依法组织收入，努力节约支出；建立健全财务制度，加强经济核算，提高经济效益；加强国有资产管理，防止国有资产流失；对单位经济活动进行财务控制和监督。事业单位的财务工作人员，应按该规则第二章“单位预算管理”的要求，根据事业发展计划和任务编制年度财务收支计划，如实反映单位的财务状况；按国家法律规定的程序，合法地组织收入，并努力节约支出，充分发挥财务控制和监督的作用，创造条件降低支出。为了充分发挥财

务的作用，应建立健全财务制度，作到有章可循，并加强经济核算和分析，提高资金的使用效益，维护国家的利益，加强国有资产管理，防止国有资产流失。

为了充分发挥财务工作的作用，应赋予财务工作者充分的权力，各事业单位的财务活动应在单位负责人的领导下，由财务部门统一管理，其他机构应服从财务部门对财务活动的管理。

4. 国家对事业单位的预算管理有何规定

事业单位预算，是指事业单位根据事业发展规划和任务编制的年度财务收支计划，由收入预算和支出预算组成。

常言道，凡事预则立，不预则废。这就要求我们对任何事情均应有所计划，不仅将所有的活动计划安排好，而且应对各项活动的支出做出计划安排；支出计划做好了，各项支出必须有各自的来源，不能无源自生，因而也应做好收入预算，在预算的基础上进行相应的工作，以免各项活动因经费问题而无法进行。

为了充分调动各方面的积极性，尽量节约开支，国家对事业单位实行核定收支、定额或者定项补助、超支不补、结余留用的预算管理办法。其中，各事业单位的收支数额，由国家根据事业单位按年度事业计划提出的预算建议数汇总额，综合考虑各方面的因素后核定。定额或定项补助标准，根据事业单位的特点、事业发展规划、事业单位收支状况以及国家财政政策和财力可能确定，而且定额或定项补助可以为零。

对于少数非财政补助、收入大于支出较多的事业单位，可以实行收入上缴的办法。有关上缴等的具体办法，由财政

部门会同有关主管部门制定。

为了更好地核定各事业单位的收支，要求各事业单位参考以前年度的预算执行情况，根据预算年度的收入增减因素和措施，通过测算编制收入预算；根据事业发展需要与财力可能，通过测算编制支出预算。为了全国各事业单位总体收支平衡，事业单位预算应当自求收支平衡，不得编制赤字预算，以免影响各项活动的顺利进行。

为了保证全国事业单位收支计划的制定和执行，每年由各事业单位根据年度事业计划，提出预算建议数，经主管部门审核汇总报财政部门核定。对于不合理的预算建议数，各主管部门应将其驳回予以修订，修订后再报主管部门审核，审核批准后再予以汇总上报。其中一级预算单位的预算建议数直接报财政部门。

财政部门下达预算控制数后，各事业单位再根据财政部门下达的预算控制数编制本单位的预算，由主管部门汇总报财政部门，财政部门批复后执行。

由于各种不确定因素的存在，事业单位在预算执行过程中会遇到各种不同的情况。在事业单位预算执行过程中，国家对财政补助收入和从财政专户核拨的预算外资金一般不予调整，但并非一律不得调整。当上级下达的事业计划有较大调整，或者根据国家有关政策增加或者减少支出，对预算执行影响较大时，事业单位可以报请主管部门或者财政部门调整预算，但不得自行调整；非财政补助收入部分需要调增或者调减时，各单位可以自行调整但需报主管部门和财政部门备案。由于各单位收入调整，将导致有些支出成为无来源的支出，因而应相应调增或者调减支出预算，以保证各项收支的平衡。

5. 事业单位的收入主要包括什么

事业单位的收入，是指事业单位为开展业务及其他活动依法取得的非偿还性资金，主要包括财政补助收入、上级补助收入、事业收入、经营收入、附属单位上缴收入及其他收入等。这里的收入与企业收入有很大差别，其本质特征为非偿还性。

(1) 财政补助收入，是指事业单位从财政部门取得的各类事业经费，即财政拨款，这是事业单位的主要收入来源。

(2) 上级补助收入，是指事业单位从主管部门和上级单位取得的非财政补助收入，这是有主管部门和上级单位的事业单位的主要收入来源，如部属院校自各大部委取得的事业经费。

(3) 事业收入，是指事业单位开展专业活动及其他辅助活动取得的收入。这些收入并非全部归事业单位，其中按国家有关规定应当上缴财政的资金及应当缴入财政专户的预算外资金，不计入事业收入；从财政专户核拨的预算外资金和部分核算不上缴财政专户管理的预算外资金，计入事业收入。

(4) 经营收入，是指事业单位在专业活动及其他辅助活动之外开展非独立核算经营活动取得的收入。

(5) 附属单位上缴收入，是指事业单位附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入，如校办产业上缴的收入。

(6) 其他收入，是指上述规定范围之外的各项收入，包括投资收益、利息收入、捐赠收入等。

为了便于管理，事业单位的各项收入全部纳入单位收入预算，统一核算，统一管理。