

SHIYE DANWEI KUAJI

事业单位会计

福建教育出版社

黄金琳 主编

10.6
8

98
F810.6
128
✓

事业单位会计

主 编 黄金琳

1980.5/04



福建教育出版社



3 0012 1271 5

事业单位会计

主 编 黄金琳

福建教育出版社出版发行

(福州梦山巷27号 邮编:350001)

霞浦福宁彩印有限公司印刷

(霞浦县东街158号 邮编:355100)

开本 850×1168 1/32 印张 5.125 字数 124 千

1998年7月第1版 1998年7月第1次印刷

印数: 1—6100

ISBN 7-5334-2621-5/F·26 定价: 11.00 元

如有印装质量问题,由承印厂负责调换

前 言

事业单位大都属于第三产业中为提高科学文化水平和居民素质服务的部门。这些部门在现代社会中占有重要的地位，社会生产力越发展，智力劳动和智力开发的作用就越显著，物质产品再生产的发展就越依赖于精神产品再生产的发展。

为了适应这种新的形势和社会主义市场经济发展的需要，事业单位会计进行了历史性的重大改革，从过去的行政事业单位会计体系中分离出来，形成独立的事业单位会计体系。经国务院批准，1996年10月22日财政部发布了《事业单位财务规则》，与此相配套，财政部于1997年5月28日发布了《事业单位会计准则（试行）》，7月17日发布了《事业单位会计制度》。为帮助广大事业单位及其主管部门的财会人员、财政干部尽快掌握新制度的基本精神和具体操作实务，做好财会工作。我们特编写《事业单位会计》一书，作为从事这项工作和教学的读物。

本书共分十一章，基本上可分为三大部分，第一部分（第1～3章），阐述事业单位会计的基本原理、原则和会计准则，为以后各章奠定坚实的基础；第二部分（第4～10章），按事业单位会计要素，分别阐述各个要素的经济内容，并设计实例说明其具体的帐务处理方法；第三部分（第十一章），主要阐述事业单位会计报表的意义，种类和编制方法。

本书由黄金琳任主编，李健、林贻武任副主编，黄金琳（第1章）、林贻武（第2～3章）、侯晓辉（第4～8章）、罗宝财（第9章）、陈小红（第10章）、罗文（第11章）等分工执笔，然后由主编、副主编进行统一总撰，再邀请福州大学侯文镗教授进行审查定稿。在编写过程中，得到福建省机关会计学会、福建《机关

财务管理》杂志社的大力支持，以及侯文铨教授的鼎力相助，对此表示衷心的感谢。

这次事业单位会计进行重大的改革，我们还没有摸清其规律，加以水平所限，书中的缺点错误在所难免，欢迎读者批评指正。

编 者

1998年2月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 什么是事业单位会计	(1)
第二节 事业单位会计的职能和作用	(2)
第三节 事业单位会计与其他会计的异同	(5)
第二章 事业单位财务规则	(9)
第一节 事业单位财务规则及其制定的原则	(9)
第二节 事业单位的财务管理	(10)
第三节 事业单位的预算管理	(14)
第四节 事业单位收入的管理	(18)
第五节 支出和结余的管理	(21)
第六节 专用基金管理	(23)
第七节 资产管理	(23)
第八节 负债和清算管理	(25)
第九节 财务报告和财务分析	(27)
第三章 事业单位会计准则	(29)
第一节 总则和一般原则的主要规定	(29)
第二节 有关资产的主要规定	(31)
第三节 有关负债和净资产的主要规定	(33)
第四节 有关收入和支出的主要规定	(34)
第五节 有关会计报表的主要规定	(36)
第四章 流动资产的核算	(38)

第一节	资产及其流动资产核算的特点	(38)
第二节	现金和各种存款的核算	(41)
第三节	应收及预付帐款的核算	(46)
第四节	存货的核算	(57)
第五章	对外投资的核算	(64)
第一节	“对外投资”帐户的设置和帐务处理	(64)
第二节	短期投资的核算	(66)
第三节	长期投资的核算	(69)
第六章	固定资产和无形资产的核算	(77)
第一节	固定资产及其分类	(77)
第二节	固定资产增加的核算	(78)
第三节	固定资产减少的核算	(79)
第四节	固定资产修理的核算	(80)
第五节	无形资产的核算	(82)
第七章	借入和应付、应缴款项的核算	(87)
第一节	借入款项的核算	(87)
第二节	应付款项的核算	(89)
第三节	应缴款项的核算	(94)
第八章	基金和结余的核算	(102)
第一节	基金及其分类	(102)
第二节	基金的核算	(104)
第三节	结余的核算	(108)
第九章	收入的核算	(114)
第一节	收入的内容和确认	(114)
第二节	拨入款项的核算	(115)
第三节	业务收入的核算	(118)
第四节	附属单位缴款和其他收入的核算	(121)

第十章 支出的核算	(124)
第一节 支出及其内容和确认.....	(124)
第二节 事业单位支出的核算制度.....	(125)
第三节 拨出款项的核算.....	(127)
第四节 业务支出的核算.....	(131)
第五节 成本费用与销售税金核算.....	(136)
第六节 上缴上级支出和结转自筹基建的核算.....	(140)
第十一章 会计报表的编审	(142)
第一节 会计报表的意义和作用.....	(142)
第二节 编审会计报表前的准备工作和要求.....	(144)
第三节 资产负债表的结构和编制.....	(147)
第四节 收入支出表的结构和编制.....	(150)
第五节 收入支出表附表和会计报表附注.....	(152)

第一章 总 论

第一节 什么是事业单位会计

事业单位会计，是核算和监督事业单位各项经济业务，从而提高宏观经济效益和社会效益服务的一种非企业单位会计。它的构成范围较为广泛，我国事业单位会计的类别基本可分为以下几种：

一、经济建设事业单位会计

1. 为农业服务的农垦、畜牧、农机，以及种子、园艺、兽医等单位会计；
2. 为林业服务的造林、育林、森林保护，以及勘察测绘等单位会计；
3. 为水产服务的技术、渔政等单位会计；
4. 为其他方面服务的水利、气象等部门的会计。

此外，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、教学等单位会计。

二、文教科学卫生事业单位会计

1. 科研系列的自然科学、社会科学及为社会发展服务各部门

的各种科研单位会计（随着科学技术的发展，现在大部分科研单位都企业化管理，实行企业会计制度，也分离为企业会计）；

2. 教育系列包括为数众多的高等院校、中等专业学校、技术学校、广大中小学校、幼儿教育单位会计；

3. 文化系列的出版单位、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、体育训练场所等单位会计；

4. 卫生系列的医院、卫生院、防疫站、药品检验、妇幼保健、计划生育等单位会计。

三、社会福利事业单位会计

残疾人及老年人抚养单位、殡葬单位、社会救济、优抚事业单位会计。

四、其他事业单位会计

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、法律服务等单位会计。

从上述事业单位会计的范围，可以看出事业单位会计在社会生活中与广大人民群众处处相联，在社会经济、政治、文化生活中起很重要的作用。

第二节 事业单位会计的职能和作用

事业单位会计的职能，是事业单位会计本身所固有的功能，是会计在事业单位进行各项业务活动中所具有的对财产物资和经费收支活动进行管理方面的功能。它与事业单位会计的作用是既互相联系，又相互区别的一对概念，从两者的区别来说，事业单位

会计职能是它本身所固有的功能，而事业单位会计作用，则是事业单位会计功能发挥后带来的结果。从两者的相互联系来谈，事业单位会计必须具有某种功能，才能产生某种作用，反之亦然，必须能产生某种作用，才能具有某种功能。现在将事业单位会计的具体职能和作用分别论述如下：

一、事业单位会计的职能

在前面谈到事业单位会计的含义时，指出“事业单位会计是核算和监督事业单位的各项经济业务”这就是说，事业单位会计和广义的会计一样，都具有核算和监督这两个基本的职能，但其具体内容则有其特征。

（一）事业单位会计的核算职能

事业单位会计的核算职能，是动用价值数量对事业单位经济活动进行记录、计算和分析的功能。它是会计工作的基础，主要表现为对事业单位经济活动进行记录、计算、分类、汇总；将经济活动的各项内容转换为会计信息，转换为能够在会计报告中综合反映各单位经济活动状况的会计资料。

事业单位的经费来源不同，其会计核算职能的表现形式也有所不同。对于经费来自社会的单位会计核算职能，主要是记录和反映其收入、支出及其收支结余的分配情况，为各方利益关系人提供有用的信息；对于经费来自财政预算的单位会计核算职能，要以预算拨付款项为起点，以年末对预算执行结果的决策为终点，按规定的标准和用途严格记录各方面的事项。

（二）事业单位会计的监督职能

事业单位会计的监督职能，是按照经济管理的一般规律，根据有关的政策、法律和规章制度的要求，运用会计对事业单位经济活动全过程的预算和单位财务计划执行情况进行控制的功能。

这个功能的发挥是寓于会计的核算过程中，也就是在会计核算的全过程中，严格按照法律、法规、单位财务计划的要求行事，对违反法规、预算规定及单位财务计划的业务事项要及时纠正。在期末，要如实汇报所发生的经济业务及其数额，如实反映单位的财务状况及其变动后的结果，如实反映单位收支活动的成果，不得随意编制报告及数额等。

二、事业单位会计的作用

前面已经指出，事业单位会计的作用，是事业单位会计职能发挥的结果。根据上述会计的核算、监督职能，事业单位会计具有以下几方面的作用：

（一）为国家宏观管理提供数据信息

事业单位的经费来源和形成的收入范围较为广泛，内容较为复杂，如何将经费来源的各渠道和形成收入的途径予以全面、正确的反映，从而为国家宏观管理提供各类信息，这是事业单位会计应当发挥的第一种作用。

为了满足这方面的要求，事业单位会计应按《事业单位会计准则》和《事业单位会计制度》的要求，详细记录事业单位的经费，哪些是由国家提供的，哪些是由单位自筹的，哪些是通过负债而形成的，各个来源在总资产中的结构如何等，所有这些都是事业单位会计要提供的数据信息，只有提供这种信息，各方利益关系人才能对各单位的业务活动状况进行判断，国家的宏观管理部门才能据以作出对各事业单位管理等方面的决策。

（二）为上级管理部门提供数据信息

从我国当前的情况来看，事业单位的费用支出占财政预算支出的很大比重，有些地区，事业单位的费用与行政单位费用的合计数，占了全部财政支出的 50% 以上，其中存在着铺张浪费的现

象，给国家、给单位造成了不应有的损失。

加强事业单位经费支出的核算，可为上级管理部门、财政部门的管理提供数据信息，从而采取措施，加强管理，促使事业单位合理使用经费，尽量减少各种不必要支出并形成收入，这对各地方政府平衡财政收支有所帮助；从事业单位自身利益来说，也必须严格按支出规定的范围、标准使用经费，必须以少量的支出取得大的收入，才能满足事业发展的需要。

（三）促进单位提高经费的使用效益

事业单位会计安排好各类计划、标准，分清轻重缓急，将有限的资金合理使用，并严格按预算规定进行业务处理，控制支出，及时进行各类收支的情况比较，发现问题及时处理，保证单位预算计划或财务收支计划的圆满完成，在资金耗费的过程，将各项事业办好，或者取得更多的收入，从而提高经费的使用效益。

（四）为更有效地使用资金寻找方向

通过事业单位会计核算，可以掌握各事业费用支出的构成，各项事业费占事业费总额的比重，各不同事业单位的收入情况。及其收支对比情况的数据，这些数据再结合事业单位的分布状况、发展状况以及社会上对教育、科研、医疗、社会福利和其他服务的需求状况，来考虑各事业单位对各类资金的需求状况，就可以提出财政资金在各事业领域的使用方向及其应达到的目标。

第三节 事业单位会计与其他会计的异同

事业单位会计是一种非企业单位会计，这与企业会计既有共同之处。又有较大的区别，而在同一的非企业单位会计中，与行政单位会计等也是既有共同性，又有差别性。

一、事业单位会计与企业会计的异同

事业单位会计与企业会计就其本质来说，都是属于会计信息系统，从其具体内容来说，两者也有些共同之处。例如，在会计准则和会计制度中，事业单位已在很多方面采取了与企业会计准则相同的处理方式，比如多方筹资，成本计算、收入分配，上缴税金等等，这些内容在新颁布的《事业单位会计制度》中，对这类事业单位的会计处理方式给予了进一步的肯定，使其与企业会计制度更加接近。

但是，事业单位会计与企业会计仍有很多差异，主要表现为关于财政预算资金核算的内容，事业单位的构成体系复杂，从预算管理角度来分析，过去的事业单位分为全额预算管理、差额预算管理和自收自支预算管理三种方式，这三种方式各有着差异很大的会计制度和会计核算方法。新的《事业单位会计准则（试行）》和《事业单位会计制度》，将上述三种不同管理方式的会计核算统一起来，但各种不同管理方式的事业单位在实际核算及具体管理上仍有着较大的差别。

二、事业单位会计与行政单位会计的异同

事业单位会计与行政单位会计的共同点，在于它们的经费来源都要依赖于财政部门，在资金使用方面也都要受财政总额等会计的制约。但它们也有明显的区别：

（一）经费来源的不同

行政单位会计的经费应全部来自财政预算拨款，即使有的行政单位可取得其他收入其内容则受到严格的限定。而事业单位从财政部门取得的预算拨款只是经费来源的组成部分，除此之外，各事业单位还可通过“创收”，以其他方面的收入弥补经费不足，有

的事业单位完全以收抵支,并以上交税收等方式为国家积累财富。

(二) 收支核算重点不同

行政单位会计核算在所有的机关、部门中有着较强的统一性,主要是行政管理费用的核算,且重在支出方面。事业单位随着自身所处的不同行业,又有较细的分类,其核算内容也会有各自的特点,而且事业单位核算的重点不仅在支出,也要侧重于收入的取得,以及收益分配方面。

(三) 业务处理繁简不同

行政单位会计在业务处理上较为简单,如全部采用收付实现制原则,固定资产不提取折旧。而事业单位会计在会计核算方面较为复杂,如固定资产要视不同情况来决定是否提取折旧;会计核算的原则也要根据不同单位而确定是采取收付实现制,还是权责发生制;有些事业单位还要计算各类产品、劳务的成本,确定净收益,并缴纳税收等。

三、事业单位会计的特点

从上述的事业单位会计与企业会计和行政单位会计的差别中,可以看出事业单位会计具有如下三方面特点:

(一) 核算内容的混杂性

从上述事业单位会计与企业会计的关系可以看出,新的制度虽然已将不同预算管理方式的单位统在一起了,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,在新的事业单位会计准则和事业单位会计制度下仍会有经费来源主要依靠财政拨款的单位,一部分经费来源依靠财政预算拨款的单位,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,事业单位会计核算内容存在着明显的混杂性。

（二）核算门类的众多性

从事业单位会计中统一核算要求与各不同行业核算内容的关系来说,事业单位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(如高校、卫生系统)要在事业单位会计制度的统驭之下。但是各行业的会计核算确实又有其独到之处,如医院系统要体现出类似商业企业的购进商品和商品进销差价等等,因此,各不同行业的事业单位在核算上必然带有其行业色彩。这样,事业单位会计就会存在总制度核算要求与各行会计制度同时并存、核算门类众多性的特点。

（三）核算原则的多样性

事业单位的会计原则和会计方法,在不同类型和不同行业中有不同的要求。例如,事业单位会计核算原则一般采用收付实现制,经营性收支业务核算可采用权责发生制,对于固定资产有的单位可以提取折旧,有的则不能提取折旧;有的应收帐款可以计算坏帐准备,有的则不能计算坏帐准备,等等。因此,它的会计原则、会计方法的选用是依不同的事业单位而定的,但不同的原则、不同的方法共存于一个大的类型的准则、会计制度之中,构成事业会计的又一个特点。

第二章 事业单位财务规则

第一节 事业单位财务规则及其制定的原则

事业单位财务规则，是国家对不具有物质产品生产和国家事务管理职能，主要以精神产品和各种劳务形式，向社会提供生产性或生活性服务的单位进行财务管理，制定其他财务制度的基本法规依据，是所有国有事业单位从事财务活动必须遵循的行为规范。

事业单位财务规则，是为了规范事业单位的财务行为，加强财务管理，提高资金使用效益，保障事业单位健康发展，根据下列的基本原则而制定的：

1. 适应建立我国社会主义市场经济体制的需要，有针对性地解决当前事业单位财务管理中的突出问题；
2. 与我国国有事业占主导地位的结构相适应；
3. 保持我国事业单位财务管理的特色；
4. 适当参考、借鉴我国企业财务管理制度改革的成功经验和做法。

按照上述基本原则制定的事业单位财务规则，经国务院批准，1996年12月由财政部发布，并规定自1997年1月1日起施行。凡接受国家经常性资助的非国有事业单位和社会团体，都依照本规则执行；其他非国有事业单位和社会团体，可以参照本规则执