

行政事业单位会计

主编 陈增寿 宁健

XINGZHENG SHIYE DANWEI

KUAIJI

山西经济出版社

98
F610.6
122

2

行政事业单位会计

XINGZHENGSHIYEDANWEIKUAIJI

主 编 陈增寿 宁 健
副主编 吴玲萍 隋玉银 张凯宏

XAK41/p



3 0012 2941 2

山西经济出版社

书 名： 行政事业单位会计

作 者： 主编 陈增寿 宁 健

出版者： 山西经济出版社（太原市井州北路69号·
邮编：030001·电话：4044102）

发 行 者： 山西经济出版社

印 刷 者： 太原红星印刷厂

开 本： 850×1168 1/32

印 张： 12.125

字 数： 300千字

印 数： 0001—3000册

版 次： 1998年9月第1版 1998年9月第1次印刷

书 号： ISBN 7—80636—211—8/F·207

定 价： 19.80元

责任编辑：寇志宏 复 审：王宏伟 终 审：李肖敏

前 言

为了适应我国改革开放和发展社会主义市场经济的需要,财政部对我国会计制度进行了重大改革。我国企业会计改革已经取得了很大的成就,去年又开始进行预算会计体系改革。预算会计体系的改革,将原有的事业行政单位会计分为行政单位会计和事业单位会计两个既相关紧密,又有一定区别的会计系统。颁布了《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则》、《行政单位财务规则》、《行政单位会计制度》。并决定新制度从1998年1月1日在全国所有行政事业单位执行。为了配合新的行政和事业单位会计制度的实施,帮助广大财会人员和学生更好地学习和掌握新的行政和事业单位会计知识,我们组织编写了本书。

本书以新的事业和行政单位会计制度、新的会计要素和借贷记账法为核心,分别介绍了事业和行政单位会计核算的基本要求、基本内容和基本方法。具有内容充实、结构合理、体系新颖、叙述简明、通俗易懂、举例恰当、概念准确、适用面广等特点。适用于广大财会人员学习事业和行政单位会计的需要,可作为各类大、中专财经学校的教材,也可供在职财会干部培训和自学参考。

本书由陈增寿、宁健任主编,吴玲萍、隋玉银、张凯宏任副主编。由王怀伟编写第一、第十六章,陈增寿编写第二、第十章,余方忠编写第三章,宁健编写第四章,常雪梅、马雨娟编写第五、第六、第七章,隋玉银编写第八、第十三章,吴玲萍编写第九、第十一、第十二章,张凯宏编写第十四章,毛建婷编写第十五章。最后由陈增寿、吴玲萍、隋玉银总纂定稿。

由于我们水平有限,书中难免存在一些不足和错误,恳请广大读者批评指正。

目 录

前 言	(1)
第一章 预算会计概论	(1)
第一节 预算会计概述	(2)
第二节 会计核算的基本前提	(13)
第三节 会计核算的一般原则	(17)
第四节 会计核算的方法	(23)
第五节 预算会计的组织机构	(25)
第二章 会计科目和账户(行政篇)	(31)
第一节 会计科目	(31)
第二节 账户	(35)
第三章 流动资产的核算	(42)
第一节 现金和银行存款的核算	(42)
第二节 有价证券	(50)
第三节 暂付款	(52)
第四节 材料	(55)
第四章 固定资产的核算	(68)
第一节 固定资产概述	(68)
第二节 固定资产增加的核算	(74)
第三节 固定资产减少的核算	(77)

第四节	固定资产修理及租赁	·····	(79)
第五节	固定资产清查的核算	·····	(83)
第五章	负债的核算	·····	(86)
第一节	负债概述	·····	(86)
第二节	负债核算	·····	(87)
第六章	净资产的核算	·····	(95)
第一节	固定基金核算	·····	(95)
第二节	结余核算	·····	(97)
第七章	支出的核算	·····	(100)
第一节	支出的概述	·····	(100)
第二节	经费支出	·····	(102)
第八章	收入的核算	·····	(116)
第一节	拨入经费核算	·····	(117)
第二节	预算外资金收入核算	·····	(122)
第三节	其他收入核算	·····	(127)
第九章	会计凭证、账册和会计报表	·····	(131)
第一节	会计凭证	·····	(131)
第二节	会计账簿	·····	(144)
第三节	会计核算形式	·····	(153)
第四节	会计报表	·····	(157)
第十章	会计科目和账户(事业单位篇)	·····	(174)
第一节	会计科目	·····	(174)

第二节	会计账户	(178)
第十一章	资产的核算	(184)
第一节	现金和银行存款的核算	(185)
第二节	应收款项	(190)
第三节	存货	(199)
第四节	对外投资的核算	(205)
第五节	固定资产的核算	(210)
第六节	无形资产的核算	(218)
第十二章	负债的核算	(230)
第一节	借入款项	(231)
第二节	应付款项	(233)
第三节	应交税金的核算	(241)
第十三章	收入的核算	(255)
第一节	事业单位的收入内容与管理	(255)
第二节	收入的核算	(258)
第十四章	支出的核算	(268)
第一节	事业支出核算	(268)
第二节	经营支出	(276)
第三节	其他方面支出	(280)
第四节	内部成本核算	(286)
第十五章	净资产的核算	(293)
第一节	净资产概述	(293)
第二节	基金的核算	(300)

第十六章	会计凭证、账簿、报表	(319)
附录一	财政总预算会计的会计科目	(339)
附录二	行政单位会计制度	(342)
附录三	事业单位财务规则	(353)
附录四	事业单位财务规则	(362)
附录五	事业单位会计准则	(372)

第一章 预算会计概论

会计是以货币为主要计量单位,运用一系列专门方法,连续、系统、全面、综合地反映和监督企业、事业、行政等单位经济活动过程中资金运动及其结果的一种经济管理活动。从概念反映和监督的对象可以看出会计至少应包括企业会计、事业单位会计和行政单位会计三方面的内容。过去,在计划经济体制条件下,行政和事业单位的经费几乎全部来源于国家财政的预算拨款,因此,行政单位会计和事业单位会计又被称为预算会计。建国以来,我国一直把企业会计和预算会计作为国家整个会计工作的两大组成部分,在会计制度的设计与管理方面,分别由财政部的会计司和预算司管理,形成了两个独立的会计核算与管理系统。

随着 1992 年企业会计制度的改革,原先按所有制分行业,分部门的会计制度改变为适应社会主义市场经济需要,以企业会计准则统驭企业会计制度的管理模式,这些改革也越来越渗透到非企业单位的会计改革中,预算会计如果再不改革,将会在一定程度上给预算会计工作带来困难,并进而影响预算会计在预算单位经济管理活动中的应有作用。为此,国家财政部自 1994 年起已着手进行预算会计的改革工作,并成立了相应的改革小组,专门从事预算会计的研究改革工作。1996 年 2 月 7 日,财政部在财预字 [1996]26 号“预算会计核算制度改革要点”一文中明确指出新的预算会计制度于 1998 年 1 月 1 日起试行,并争取在今后 5 年~10 年的时间内逐步建立起科学、完善的预算会计制度体系。

第一节 预算会计概述

一、预算会计的概念

预算是指经法定程序批准的政府机关、社会团体和事业单位在一定期间的收支预计。它的全称是国家预算。

在社会再生产过程中,国民经济各部门按照各自不同的职能,完成各自担负的任务,在各自完成其职能任务时,必须有一定的财力做保证。物质生产部门所需要的财力,主要依靠本身经营活动所创造的收入进行补偿,在完成向国家缴纳利税的前提下,自主经营、自负盈亏、自我发展。事业行政单位担负着组织、管理和完成各项事业发展计划和国家行政机关任务的职能。由于这些单位基本上不生产物质产品,不创造国民收入,本身没有独立的、稳定的、经营性的收入来源。因此事业行政单位所需要的财力,需要全部或大部分由国家财政通过国家预算从集中的资金中分配供给。

国家预算是国家为实现其职能,在一定时期内为筹集和分配资金而制订的年度财政收支计划。国家年度财政收支计划,经法定程序批准,即成为国家预算。它是国家为实现其职能,有计划地集中和分配一部分国民收入的法律依据。在我国,财政参与国民收入的分配和再分配主要是通过国家预算进行的。国家预算一方面把物质生产部门创造的国民收入经初次分配形成的社会纯收入的大部分,以税金的形式上缴国家,形成国家预算收入,它反映着国民经济的发展进程和财政积累水平,另一方面,根据国民经济和社会发展计划以及国家的方针政策,由国家预算统一安排使用,形

成国家预算支出。国家预算支出的一部分用于经济建设支出以及进行物资储备等方面的支出,构成社会积累基金的主要部分;一部分用于教育、科学、文化、卫生、抚恤和社会福利救济事业等社会消费性支出,构成社会消费基金的重要组成部分。它体现着国民经济和社会发展的规模与比例关系。因此,国家预算的正确编制和顺利执行,是圆满实现国民经济和社会发展计划的必要条件,是国家进行宏观经济调控的重要手段。

预算会计是执行国家预算的会计。它以货币为主要计量单位,运用科学的方法,对国家预算执行过程中发生的预算收入和预算支出,其他财政性资金的收入和支出及其相关的财务活动正确及时地进行核算、反映和监督,提供资料,从中掌握信息,发现问题,建议领导采取措施,及时解决问题。因此,预算会计对于有效地集中财政资金,适时地办理财政资金拨款,合理节约地使用财政资金,维护国家财产的安全,保证财政收支任务的完成,具有十分重要的意义。

综上所述,预算会计是以预算管理为中心的宏观管理信息系统和管理手段,是反映、监督中央和地方预算以及行政事业单位收支预算执行的专业会计。

二、预算会计的组成体系

预算会计是为执行国家预算服务的,其组成体系必须与国家预算的组成体系相适应。我国的国家预算组成体系是根据国家政权结构和行政区域建立的,由中央总预算和地方总预算组成。由于国家预算由中央各部门的单位预算和地方各级总预算组成,各级总预算由同级单位预算,企业财务计划和下级总预算组成,所以预算会计组成体系也可分为总预算会计和单位预算会计两部分。

(一)总预算会计

总预算会计(又称财政总预算会计),是反映和监督各级政府总预算执行过程及其结果的会计。我国的总预算与总预算会计,是按照统一领导、分级管理的原则建立的,每一级政权设立一级总预算同时设立一级总预算会计。所以,我国的总预算会计体系,从纵向看,分为中央、省(直辖市、自治区)、市(自治州)、县、乡(镇)五级。从横向看,按照各个部门参与总预算执行的职能不同,总预算会计可分为财政总会计、国库会计、税收会计、专业银行会计。

1. 财政总会计。财政总会计是各级政府具体组织本预算执行的职能部门。因此,在各级财政机关内部相应地设立一级总预算会计,即财政总会计。由于各级总预算会计都设在财政机关,所以通常把财政总会计也称为总预算会计。它是财政预算管理工作中一项经常的、专业技术较强的基础工作。认真做好这项工作,对于顺利地执行国家预算,促进国家预算圆满实现,具有重要的职能作用。

2. 国库会计。国家金库,简称国库,是管理国家预算收入的收纳和库款支拨的部门,是各级财政的总出纳机关。目前我国原则上一级财政设立一级国库,并规定由中国人民银行经理国库业务。在人民银行未设支行的地方,国库经理业务由代理人民银行账务的专业银行办理。国库会计是核算预算收入的收纳、划分、报解和库款支拨的会计。做好国库会计工作,对管理组织预算收入,及时反映收入执行情况,灵活调度财政预算资金,保证预算收入任务的圆满完成,保证社会主义建设事业资金按预算计划及时供应,有着重要意义。

3. 税收会计。税收是国家组织预算收入的主要形式。税收会计是国家税收机关、海关等系统办理工商税、关税、农业税征解的会计(农业税、牧业税、耕地占用税和契税,1996年以前一直由财政机关负责征收管理,1996年以后改由税务机关征收管理),主要负责对各种税务的征收、减免、缴库等进行会计核算,同时为财

政总会计进行核算提供基础资料。

4. 专业银行拨款会计。基本建设支出和支援农业支出是国家预算支出的主要项目。目前国家规定由中国人民建设银行和中国农业银行代理部分财政职能,负责办理基本建设支出和支援农业支出的预算拨款、贷款和监督工作。其核算拨款、贷款的会计即是专业银行拨款会计,它专门为财政总会计提供有关基本建设支出和支援农业支出的核算资料。

综上所述,财政总会计、国库会计、税收会计、专业银行拨款会计共同进行核算和监督各级总预算执行情况,形成了一个以财政总会计为中心的有机整体。其中财政总会计对它们之间相关的会计核算事务,负有具体组织、协调、综合的任务。

(二)单位预算会计

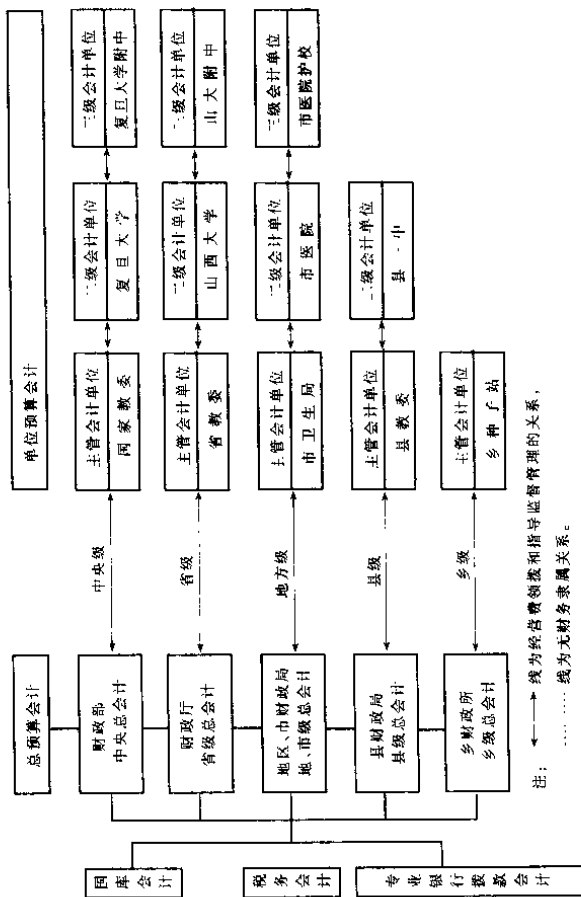
单位预算会计(又称事业行政单位会计),是各级各类事业行政单位核算和监督本单位预算执行过程和结果的会计。单位预算会计根据经费领报关系和预算管理层次,一般分为三级,即主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位。

1. 主管会计单位。主管会计单位又称一级会计单位(简称主管单位),是指向同级财政机关领报经费,或者与财政机关发生预算管理关系,并有所属会计单位的为主管会计单位或一级会计单位。它向财政机关领取的经费中,既包括本单位的经费,也包括其所属单位的经费。

2. 二级会计单位。二级会计单位,是指向主管会计单位领报经费,并发生预算管理关系,下面又有所属会计单位的预算单位。个别中央主管部门系统的所属单位层次多于三级的,其主管单位与基层单位之间的中间层次,都作为二级会计单位管理。

3. 基层会计单位。基层会计单位又称三级会计单位,是指向上一级会计单位领报经费并发生预算管理关系,没有下属会计单位的预算单位。对向财政机关领报经费,但没有下属会计单位的,

预算会计组成体系示意图



也视同基层会计单位。

以上三级统称为预算会计单位,都应建立独立的预算,实行完整的会计核算,并负责组织管理本单位内部的全部会计工作。至于那些不建立独立的单位预算,实行凭单据报销制度的小单位,称作报销单位,这种单位不列入独立的预算会计单位管理。

预算会计组成体系见上页图:

三、对行政单位及事业单位的认识

单位预算会计包括行政单位预算会计及事业单位预算会计,新的预算会计制度实施以后,不同性质的两种单位,所用会计科目及会计账务处理不尽相同,因此有必要把两者区分开来。

(一)行政单位

1. 概述。行政单位是国家为实现对社会公共事务的有效管理而按一定的法律程序建立起来的组织实体。具体理解为:

(1)行政单位组建和执行的主体是代表政权的国家。即行政单位应主要表现为国家权力机关、行政机关、司法机关等,非国家的权威性机构及为实现国家的各项安排的组织执行机构不为行政单位。

(2)社会公务活动管理的具体内容应包括国家的行政管理、组织和调控国民经济的运行和发展,进行全社会的文化与精神文明建设,维护社会公共秩序,其职能是非企业和个人能力所及的。

(3)行政单位要按一定的法律程序建立,并成为一种有着法定地位的组织实体。

从我国的具体情况来看,我国的行政单位有着中央政府、地方政府和基层政府三级。中央政府是指国务院,它管辖全国的政治、经济、文化、社会等事务;各部、委、办是国务院的职能部门,主管某一专业的行政事务。地方政府指省、自治区、直辖市、计划单列市

政府、自治州、盟政府、县(含县级市)、旗政府等,其管辖权在其行政区域之内,这些地方政府也有其职能部门,主管某一专业的行政事务。基层政府指乡(镇)政府,其管辖权在一乡或一镇,乡(镇)政府可视其管辖范围的具体情况设置主管各方面业务的办事员,也可设少量的办事机构。

从我国整体的行政体系来看,行政单位又可分为不同的类别:

(1)领导机关,指各级政府统辖全局的决策核心,亦即各级政府的首脑机关,如党、政机关总部等。

(2)职能部门,指国务院所属的部、委、办,省、市、县级政府所属的厅、局、处、科等。

(3)辅助部门,指为了行政首长或专业职能机关顺利进行管理活动,在机关内部承担辅助性工作的部门,如各政策调研室(政务性辅助机构)、机关事务管理局(事务性辅助机构)等。

(4)派出机构,指上级领导机构按管辖地区或事务划分的授权委派的代表机构。

2. 行政单位会计及其核算内容。行政单位会计是国家行政机关及接受国家预算拨款的人民团体,核算、反映和监督国家预算资金的取得、使用及其结果,为提高社会效益服务的一种非企业单位会计。

从严格定义上看,人民团体不属于行政单位,但由于其经费来源主要是国家预算拨款,因此,也将其划分在行政单位范围之内。

行政单位会计核算的内容即行政单位会计客体在会计核算中的具体反映,具体来说应包括取得经费、使用经费和经费使用结果考核三项内容。

(1)取得经费。行政单位的经费来源主要是国家财政预算拨款,但有时也含一些以负债形式表现的可作为经费或其他用途使用的资金。在一般情况下,行政单位应根据上级主管部门或财政部门核定的季度(分月)用款计划,按经费领报关系向上级主管部

门或财政部门申请拨款。取得经费时,要按实际发生数额记入账中,并按预算规定的用途使用,未经同级财政部门批准,不得改变用途。

(2)使用经费。行政单位的资金使用主要是按照国家规定的用途和开支标准,支付人员经费、公用经费等,并拨付下级所需经费,形成单位的资金支出。在使用经费的过程中,行政单位会计不仅要保证社会公务活动对资金的需要,还应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,努力节约支出,真正做到少花钱、多办事,并把事办好,提高资金的使用效益。

(3)经费使用结果的确定、考核、反映。行政单位会计一方面要正确核算经费取得的收入形成过程,经费支用的支出形成过程以及收支相抵后的结余及基金的变动情况;另一方面还要反映行政单位的资金情况及资金使用的社会效果。

在经费使用结果的确定、考核、反映过程中,行政单位会计不仅要搞好各个环节的核算,以准确的数据说话;还要当家理财,搞好财务分析与考核,及时发现工作中的问题,查明原因,认识和掌握财务活动的规律,以更好地完成行政单位会计所担负的任务。

(二)事业单位

1. 概述。事业单位一般指受国家行政机关领导,但不具有社会生产职能和国家管理职能的直接或间接为上层建筑、生产建设和人民生活服务的社会组织或机构。具体理解为:

(1)事业单位不具有社会生产职能。这是事业单位区别于企业单位的一个重要特征。企业单位大都能直接生产出各种物质产品,或在商品流通、运输过程中使产品增值,还有的通过金融、交通、邮电等直接为社会生产提供了服务,事业单位有的也在提供服务,但多为间接服务。

(2)事业单位不具有国家管理职能。这是事业单位区别于行政单位的特征。因为事业单位没有国家赋予的管理社会公务活动