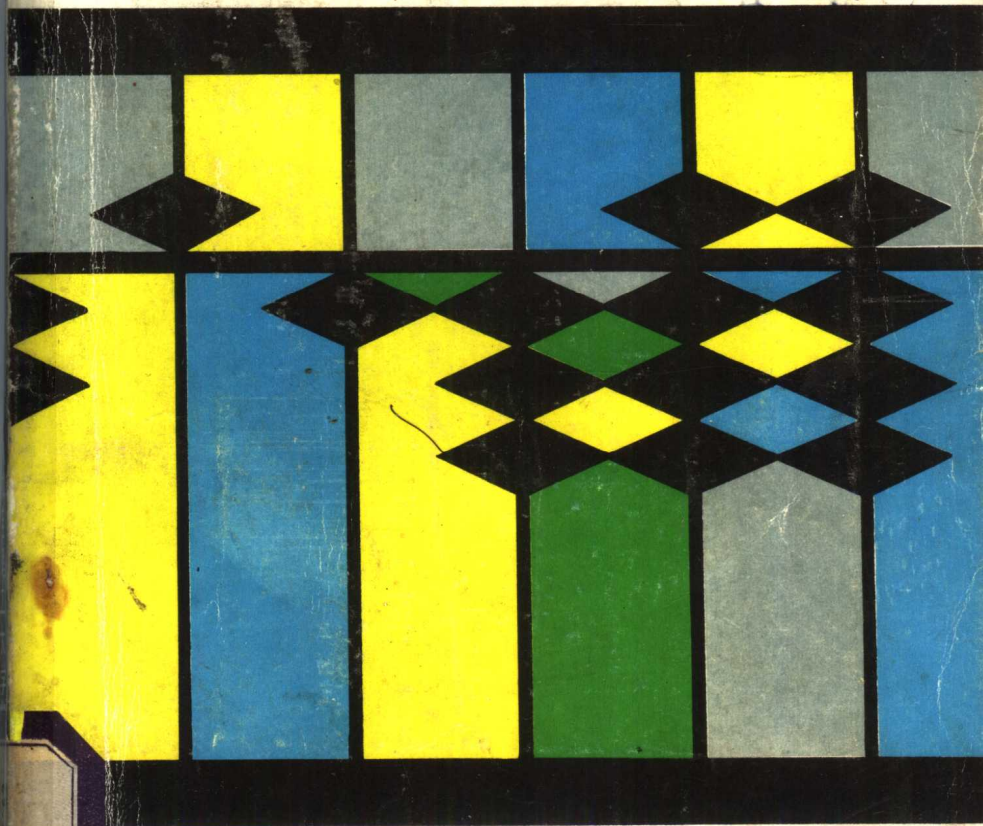


505583

29.82
TLZ

陶隆祖 编著

高等学校 会计核算与管理



大连理工大学出版社

高等学校会计核算与管理

陶隆祖 编著

大连理工大学出版社

内 容 简 介

本书结合近年来高等院校财会工作的新发展,以国家有关法规、制度和党的方针政策为指导,以高校的会计实践为依据,论述了高校的会计方法和财务管理制度。书中以预算会计为主;并以大量的篇幅介绍了预算外资金的核算与管理方法;还引入了经费承包、经济责任制和有关后勤部门实行承包后,会计核算和管理方法,以及学校财务工作机制。

本书实例丰富、表格齐全、内容完整,实用性较强。每章附有问题和习题。因此,该书可作为大专院校有关专业的教材与教学参考书,也可作为高校财会人员的培训教材或自学读物。

高等学校会计核算与管理 Gaodeng Xuexiao Kuaiji Hesuan Yu Guanli

陶隆祖 编著

大连理工大学出版社出版发行
(大连市甘井子区凌水河)
大连理工大学印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 9 字数: 190千字
1988年11月第一版 1988年11月第一次印刷
印数: 0001—3000册

责任编辑: 子溢 封面设计: 葛明
责任校对: 孙心伟

ISBN 7-5611-0119-8/F·9

定价: 1.80元

前

言

高等学校的财务管理和会计核算是整个学校的重要组成部分，也是国家财经工作的一个有机组成部分。长期以来，高等学校的会计工作一贯沿用《行政事业单位会计制度》中“单位预算会计”的管理与核算方法，其重点放在预算资金的管理与核算上，这对高等学校完成预算资金的核算，反映和监督其执行情况，是有一定作用的。但是，随着形势的发展，特别是党的十一届三中全会以来的改革、开放政策，以及经济体制、科技体制、教育体制改革的有关决定，给高等学校带来了活力。国家对高校实行了“预算包干”和建立

“学校基金”的政策，学校开展了“多种渠道办学”和“横向科研工作”，扩大了高等学校的自主权，从而改变了高等学校靠上级预算拨款的单一资金来源状况。高等学校预算外资金的内容日益扩大，金额日益增多，有些高等学校的预算外资金，已接近或超过了国家的预算拨款。因此，原来的《行政、事业单位会计制度》中的管理与核算方法，已经远远不能满足高等学校的实际需要。为此，根据高等学校既有预算经费，又有预算外创收的特点，以《行政事业单位会计制度》和国家教委直属院校预算外资金会计制度（试行草案）为依据，结合高等学校的实际情况，编写了这本《高等学校会计核算与管理》。

本书的特点是：理论联系实际，介绍了目前国家教委委

属院校现行的会计核算和财务管理办法；在编写过程中，力求文字浅近易懂，每章附有问题、习题，可供读者思考和练习，以便读者加深理解所学的内容。因此该书可作为大专院校和中等专业学校的有关专业的教材与教学参考书，也可作为高校财会人员的培训教材和自学读物。全书共分九章。记帐方法是根据国家教委的规定，采用了收付记帐法。但同时也简要地介绍了其它几种记帐方法、增减记帐法、复式反收付记帐法，以供读者参考。同时，为使读者掌握高等学校食堂的会计核算，还将罗志明同志编写的“高等学校食堂会计”附后，供参阅。

由于编者水平所限，加之时间比较仓促，书中缺点、错误在所难免，恳请读者批评指正。

编者

1987年9月

目 录

前 言

第一章 概 论

第一节	会计的基本概念.....	(1)
第二节	预算会计的基本概念.....	(2)
第三节	高等学校会计的基本概念.....	(8)
第四节	高等学校的财务机构和财会人员.....	(10)
第五节	高等学校财务管理的任务及财务工作 的基本职责.....	(11)
第六节	高等学校的经济关系.....	(12)

第二章 帐务核算组织和方法

第一节	高等学校会计核算的对象.....	(14)
第二节	会计科目的设置.....	(18)
第三节	帐户和记帐方法.....	(23)
第四节	会计凭证.....	(29)
第五节	会计帐簿.....	(37)
第六节	帐务处理程序.....	(47)
第七节	错帐的查找.....	(49)
第八节	财产清查.....	(55)

第三章 高等学校预算资金的管理与核算

第一节	领拨经费的核算与管理	(58)
第二节	存款和现金的核算与管理	(61)
第三节	经费支出的预算与管理	(76)
第四节	往来款项的核算与管理	(89)

第四章 预算外资金的核算与管理

第一节	应转预算收入的核算与管理	(105)
第二节	专项资金拨入和支出的核算	(107)
第三节	代管科研经费的核算	(108)
第四节	其他代管经费的核算	(110)
第五节	特种资金收入的核算	(111)
第六节	委托培养经费的核算	(112)
第七节	学校基金前期收入的核算	(114)
第八节	学校基金的管理与核算	(116)
第九节	预算外往来款项的预算	(121)

第五章 财产物质的管理与核算

第一节	固定资产的核算与管理	(125)
第二节	经费材料的核算与管理	(137)

第六章 会计报表

第一节	会计报表的意义和编制原则	(153)
第二节	会计报表的种类和编制方法	(155)
第三节	会计报表的分析	(218)

第七章 会计交接和会计档案的管理

- 第一节 会计交接手续····· (229)
- 第二节 会计档案····· (231)

第八章 几种记帐方法的介绍与比较

- 第一节 借贷记帐法····· (236)
- 第二节 增减记帐法····· (241)
- 第三节 复式反收付记帐法····· (244)
- 第四节 几种记帐方法的比较····· (245)

第九章 承包经费的核算与管理

- 第一节 后勤经费承包的几种方式····· (248)
- 第二节 承包经费的会计核算方法····· (250)

附：高等学校食堂会计核算

- 第一节 伙食资金的核算与管理····· (259)
- 第二节 粮食的核算····· (274)

第一章 概 论

第一节 会计的基本概念

会计是反映和监督生产过程的一种方法。它主要是运用货币形式，通过记帐、算帐、报帐、用帐等手段，核算、分析和检查企业、事业、学校、机关等单位的各项经济活动和财务收支。会计包括会计核算、会计分析和会计检查三个组成部分。它的基本部分是会计核算。会计核算必须运用记帐、算帐和报帐等手段，其中记帐、算帐又是会计的主要手段。因此，人们有时把会计工作简单地称为“记帐算帐”。

综合性、连续性、系统性和全面性是会计核算的主要特点。

会计是随着社会生产的发展和经营管理的客观需要而产生发展的。最早只是作为“生产职能附带部分”。随着生产的发展，会计从生产职能分离出来，成为“独立职能”。生产技术的进步，促进了会计方法和技术的不断改进，它使会计走上由简单到复杂，由不完备到完备，由落后到先进，由先进到更先进的发展过程。

会计的基本职能是反映和控制。会计的反映职能主要是从数量上用记帐、算帐来反映各单位的资金运动情况，为经营管理提供完整的、系统的以财务信息为主的经济信息。控制职能主要指监督职能。会计的监督职能，则是检查督促各

单位是否合法、合理和有效地进行资金运动。反映和监督两者密切相关，反映的目的是监督；监督要在反映的基础上进行。

会计的对象是指会计所要反映和监督的内容。由于企业、事业、学校、机关等单位资金运动的具体内容不同，会计要反映和监督的对象也不一样。在具体运用会计这一工具时，也就产生了各种不同的特点，构成了各种专业会计。如工业会计、农业会计、商业会计、预算会计、银行会计等等。

工业企业会计、农业会计、商业会计的对象是经营资金运动。

事业、学校、机关、团体等单位预算会计的对象是预算资金运动。

第二节 预算会计的基本概念

预算会计是各级财政部门 and 行政事业单位核算、反映和监督国家预算执行的会计。它以货币为计量单位，对国家预算收支执行过程中的资金活动及其结果进行核算、反映和监督，是执行国家预算，促进国家预算圆满实现的重要工具。

预算会计是为国家预算执行服务的。它以国家预算为基础，运用科学的方法，对国家预算执行过程中发生的全部预算资金活动，通过记帐、算帐、报帐、检查分析等一系列的核算和管理工作，正确、及时地反映和监督预算执行的过程和结果。因此，预算资金活动的过程和结果，就是预算会计的核算对象。

由于财政部门 and 行政事业单位的工作性质不同，执行预算的任务和业务活动的内容也不尽相同。所以，财政部门的

总预算会计和行政、事业单位预算会计的核算对象有所区别。

财政部门总预算会计的核算对象是各级预算资金的集中、分配和执行结果，在预算资金活动上反映为资金的来源，资金的运用和资金的结存三个过程。

单位预算会计的主要任务是，发展各项社会主义事业和完成单位工作任务。各个单位，一方面向财政部门或上级单位按照核定的预算领取经费，同时在国家规定的范围内，取得事业收入，形成单位预算的资金来源；另一方面，按照预算规定的用途和开支标准，开支各项费用，形成单位预算的资金运用。其尚未使用的货币资金、库存材料，以及购置的固定资产，就是单位预算的资金结存。所以说，单位预算会计的核算对象，就是各级单位预算资金的领拨、使用及其结果。预算资金在活动上，反映为资金的来源、资金的运用和资金的结存三个过程。

预算会计的组成体系是由国家预算组成体系决定的。预算会计应分为总预算会计和单位预算会计。总预算会计是各级财政部门核算、反映和监督总预算执行的会计。单位预算会计是各级行政事业单位核算、反映和监督单位预算执行的会计。它是同级财政总预算会计的一个组成部分。

总预算会计，按照国家预算管理体系分为中央、省、县三级。财政部设中央总预算会计；省（直辖市、自治区）财政厅（局）设省总预算会计；县（市、自治县）财政局设县总预算会计。

为了组织各级总预算的执行，除财政部门设总预算会计外，还有中国人民银行代理国库业务的金库会计、中国人民建设银行办理基建拨款的会计、中国农业银行办理农业资金

拨款的会计以及税务部门办理税款征收的税收会计等等。它们和总预算会计形成一个有机的整体，共同参与核算、反映和监督总预算的执行，也属预算会计的范畴。

单位预算会计，根据国家机构建制和经费领报关系，一般分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。向同级财政部门直接领报经费的为主管会计单位（简称主管单位）；向主管单位领报经费，下面有所属会计单位的为二级会计单位（简称二级单位）；向主管单位或二级单位领报经费，只有本单位开支，下面没有所属会计单位的为基层会计单位（简称基层单位）。没有所属会计单位的主管单位，在执行经费领报制度时，视同基层单位。以上三级单位都是独立的会计单位，在预算管理上成立单位预算，实行比较完整的会计核算，在经费领报关系上，分级管理、层层负责。人员很少，经费不多的单位，不成立单位预算，它的经费开支直接向上级会计单位领报，不作比较完整的会计核算，这样的单位叫报销单位，或称报帐单位。

预算会计在国家预算管理和财务管理工作中占有重要地位。它通过核算、反映和监督预算的执行，对于促进国家预算顺利、圆满的实现，发挥着重要的作用。

预算会计的任务，可以概括为以下三个方面：

（一）正确、及时、完整地核算国家预算的执行情况，提供准确可靠的会计核算资料

预算资金的集中和分配过程，也是各级财政部门和行政事业单位执行预算的过程。预算会计作为预算管理的组成部分，首先要对国家预算执行过程发生的预算收入进行科学地记录，系统地核算预算支出以及有关的财务活动。为国家管

理预算，提供正确可靠的资料。

预算会计所提供的资料也是编制和检查国家预算，改进预算管理工作的依据。各部门、各单位只有掌握了这些可靠的资料 and 情况，才能从中发现预算管理和财务管理当中的问题，制定政策、采取措施，有效地组织收入，合理地安排支出，才能促进增产节约，增收节支，保证国家预算正确执行和国家预算收支任务的实现。

(二) 实行会计监督，促进国家预算收支计划的圆满实现

根据批准的预算和有关制度以及国家法令来检查和监督预算收支任务的完成，是预算会计的一项重要任务。预算会计在反映国家预算执行情况的同时，还必须按照国家预算收支计划、以国家的有关方针、政策、法令和制度为依据，进行严格的会计监督。一方面要协助和监督各有关方面按照国家政策积极组织收入，确保及时足额按预算任务上缴国库，并严格制止非法挪用预算收入、乱拉乱用资金等错误行为；另一方面对预算支出，应及时合理地供应资金，正确适时地拨付，监督合理使用，做到支出按预算，追加按程序，严格制止计划以外预算以外违反制度的开支。

(三) 保护社会主义公共财产的安全

保护国家公共财产的安全、完整和合理使用，是加速实现四个现代化的重要条件，也是保证国家预算圆满实现的一项重要内容。预算会计工作人员通过对国家资金和财产物质的核算，可以起到保护社会主义公共财产的安全，防止贪污、浪费国家资财不法行为的发生。

预算会计的特点有三：

(一) 预算会计具有统一性和广泛性；

(二) 预算会计以收付实现制为会计基础；

(三) 预算会计核算收支余超，一般不进行成本计算。

这是和企业会计比较而言的。行政单位是行使国家政治权力的国家机关，事业单位则是执行发展事业计划的具体业务工作单位，它们都是按照核定的单位预算，从财政部门领取和报销经费，一般没有生产收入；企业是生产单位、是以生产活动为中心的经济组织，它们要计算生产成本和经营盈亏，完成国家核定的缴税任务。所以，虽然预算会计和工业、商业、农业等企业会计的理论与核算方法基本一致，但因核算的对象、任务不同，就各有其不同的特点。现将预算会计的基本特性简述如下：

(一) 预算会计具有统一性和广泛性

预算会计是核算、反映和监督国家预算执行的会计。所以，预算会计的组织体系是与国家预算的组织体系相适应的。凡是成立总预算或单位预算的地区、部门和单位都要设置预算会计。它们以国家预算执行为中心，形成集中统一的预算会计核算体系。否则，就不能反映整个国家预算的执行情况。从单位预算会计本身看，它是核算、反映本单位预算执行的，并产生独立的会计报告，虽具有独立性，但是，单位预算会计与总预算会计在核算内容方面具有统一性。

预算会计反映整个国家预算收支情况，既反映各非物质生产部门的预算支出，也集中反映企业生产单位的财务成果和税收，以及基本建设、流动资金等预算支出。由此可见，预算会计比之企业会计更具有统一性和广泛性的特点。

(二) 预算会计以收付实现制为会计基础

结帐基础是指会计期间终了时，用什么方法来进行结帐。会计核算工作的结帐基础有两种：一是收付实现制；一是权责发生制。预算会计采用收付实现制；企业会计采用权责发生制。

权责发生制是以收益和费用是否已经发生为标准来确定本期收益和费用的一种方法。企业单位一般都是实行经济核算制，为了准确地计算报告期的成本和盈亏，必须严格划分款项的所属期间，不受实际收付的限制。就是说，属于本期的收益和费用，不论其款项是否实际收进或实际支出，均作本期收益和费用计算，反之，凡不属于本期的收益和费用，即使款项已在本期收进或支出，也不作本期的收益或费用计算，以保证报告期的成本和盈亏的准确。所以，企业会计一般按权责发生制结帐。

收付实现制又叫现金收付制，它是以收入或支出是否已经实现收付为准，按照收付期来确定其归属期的一种方法。凡是在本期内收到款项和支付的费用，不论其是否属于本期的收入或支出，在会计上均作为本期的收入或支出处理。预算会计为了准确地反映报告期的预算收支执行情况，应以本期实际收到和实际付出的数字来划期，不能把本期应收未收或应付未付的款项列作预算收入或预算支出。由于我国国家预算的年度采用历年期，预算会计所反映的预算收入，要以预算年度缴入国家基层金库为准，预算支出则以各单位的银行支出数为准。这样，既落实了预算收支和结余，又能加速编制预算会计报表，及时反映国家预算的执行情况。

（三）预算会计核算预算收支余超，一般不进行成本核算

国家预算资金的集中、分配和使用都是无偿的。预算收入是无偿筹集的，预算支出也是无偿拨付的。因此，预算会计只核算预算收支的余超，从预算收入的超短、预算支出的超余、预算收支平衡结果的余亏来检查国家预算收支执行情况及其结果，所以预算会计不需要也不可能进行成本核算。这是与企业会计不同的。企业会计必须按照经济核算的原则，进行成本核算，才能考核出企业的财务经营成果，并且通过严格的成本核算，改善企业经营管理，为国家更多地积累资金。

预算会计不进行成本核算，不是说不需要讲求经济效益，预算会计通过核算，反映和监督国家预算执行的职能和作用。

第三节 高等学校会计的基本概念

我国高等学校会计长期以来一直是实行“行政事业单位会计制度”的，这种属于“预算会计”范畴的“单位预算会计”，实际上是作为消费单位的一种“报销会计”；不用计算成本，不用计算折旧，也不计算利润亏损，而是以“收付实现制”为结帐基础，即以款项的收、付为标准来确定本期收益和费用，而不论收、付的款项是否应属于本期，均作为本期收益或费用来管理。这种只管预算资金收、支、余超的会计核算方法，虽然在过去完成单位预算资金的核算、反映和监督的任务中，起到过一定的作用，但随着社会的前进和形势的发展，这种方法已经远远不能满足高校经济活动的需要了。党的十一届三中全会以来，改革、开放的形势给高等学校带来了从未有过的活力。国家教委对高等学校实行“预算包干”建立“学校基金”等搞活经济的政策后，改变了高校长期以

来只依靠国家预算拨款的单一资金来源状况，向多渠道资金来源发展。其中包括由实行多种方式办学接受的委托代培经费，由函授、夜大学生自费或其所属单位缴纳的学费，各种培训班的培训费，毕业设计（论文）的指导费以及兄弟院校学生的生产实习指导费等。高等学校还利用自身人才集中、知识集中的优势，为中央各部委、省（市）及厂矿企业搞科研、开展科技咨询、技术转让和利用实验室的条件和先进设备对外科技服务而创收预算外资金。有些学校还成立了出版社、设计院和各种类型的公司，为“学校基金”提供了更多的资金来源。在预算资金管理上也实行各种改革，采取各种经济承包责任制，以适应形势的发展。因此，“预算会计”已不能满足高等学校经济活动的需要。

高等学校由于有国家预算拨款——教育事业费，在预算资金这部分，仍具有行政事业单位会计的特点，仍应采用以“收付实现制”为基础的会计核算方法。

对于学校积极组织创收的预算外资金部分，为充分调动广大教职员工的积极性，必须处理好国家、集体、个人“三者”利益的关系，以适应经济形势的发展，就需要吸收一些企业会计的处理方法，贯彻一些企业会计的原则。比如，把权责发生制原则和收付实现制原则结合起来应用。为了如实反映国家预算的执行情况，高等学校向上级主管部门报送会计报表，仍要坚持实行收付实现制的原则。而预算外各项收支、计算收益、考核经济效益，则应实行权责发生制原则，使费用负担同实际消耗相配合，收益所得同实现成本相配合。两种原则同时并用，有一定的困难和矛盾。但几年来国家教委在这方面，已作了不少工作，在会计科目、会计报表的设