

吴建华 主编

新 高等学校 会计实务

Xin Gaodeng Xuexiao
Kuaiji Shiwu

山东大学出版社

新高等学校会计实务

吴建华 主编

山东大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

新高等学校会计实务/吴建华主编. — 济南: 山东大学出版社, 2014. 6
ISBN 978-7-5607-5059-0

I. ①新… II. ①吴… III. ①会计实务—高等学校—教材 IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 134849 号

责任策划: 马 新
责任编辑: 尹凤桐 姜 明
封面设计: 牛 钧

出版发行: 山东大学出版社

社 址 山东省济南市山大南路 20 号
邮 编 250100
电 话 市场部(0531)88364466

经 销: 山东省新华书店
印 刷: 山东新华印务有限责任公司
规 格: 720 毫米×1000 毫米 1/16
23.5 印张 435 千字
版 次: 2014 年 6 月第 1 版
印 次: 2014 年 6 月第 1 次印刷
定 价: 45.00 元

版权所有, 盗印必究

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社营销部负责调换

《新高等学校会计实务》

编写人员

主 编 吴建华

副 主 编 初宜红 齐 鲁

编写人员 (以姓氏笔画为序)

王长涛	毕方水	刘纪波	齐 鲁
许大琪	李 进	吴建华	初宜红
袁徽鹏	崔京京	董 洁	蒋 妹
韩 英			

前 言

2013年12月30日,财政部印发了新修订的《高等学校会计制度》(财会[2013]30号),要求于2014年1月1日起施行。为便于高校会计人员学习好、掌握好、运用好《高等学校会计制度》,本着以会计实务操作为主的原则,我们编写了《新高等学校会计实务》一书,旨在为从事高校会计工作的广大会计人员尽可能提供具体指导,以提高会计职业者的业务素质和专业技能。本书既可以作为高校会计人员开展会计核算业务的必备指南和业务手册,也可以作为高校开展会计人员业务培训或相关教学的教科书,并且适合相关部门的管理人员作为了解高校会计核算业务的参考资料。

《新高等学校会计实务》是我们在充分酝酿的基础上,结合长期的教学 and 实践经验集体创作的结果,具有如下显著特点和创新:(1)以会计核算实务操作为基础,兼顾相关概念和国家现行政策对高校经济活动或事项的管理要求;(2)既对新制度提出的新要求进行全面、翔实的介绍,又兼顾高校常规会计核算业务;(3)将各类经济业务或事项的确认、计量、记录和报告的会计核算业务处理作为每部分内容的重点;(4)从实际工作出发,运用了科目、部门(项目)两个维度的会计核算模式,以满足学校和有关部门对会计数据的需要。

本书共十六章,内容主要包括:高校开展教育教学活动的收入、支出、净资产、资产和负债的会计核算业务;采用综合案例的形式,详细分析介绍了新制度变化比较大的基建并账、财务报告、校内独立核算单位期末并表、新旧制度衔接的会计核算业务;同时,简要介绍了与高校密切相关的基本建设会计核算业务。

参与本书编写的主要人员有:吴建华、初宜红、齐鲁、韩英、董洁、毕方水、蒋妹、许大琪、刘纪波、袁徽鹏、崔京京、李进、王长涛。初宜红、齐鲁对全书进

行了总纂。吴建华对本书进行了最后审定。本书的编写得到了山东省部分高校专家学者的鼎力支持,部分高校财务处对编写工作给予了帮助,在编写过程中还参考了大量的相关专著、教材,在此一并表示感谢。

本书的编写有较多新的尝试,加之时间紧,难免有不妥之处,敬请专家、学者和读者提出宝贵意见。

编 者

2014 年 6 月

目 录

第一章 绪 论	(1)
第一节 高校会计概述	(1)
第二节 高校会计核算前提、记账基础和会计计量	(5)
第三节 高校会计要素和会计科目	(7)
第四节 公共财政管理改革的相关法律制度	(8)
第二章 收 入	(12)
第一节 收入概述	(12)
第二节 财政补助收入	(14)
第三节 教育事业收入	(19)
第四节 科研事业收入	(23)
第五节 其他非财政补助收入	(25)
第三章 支 出	(31)
第一节 支出概述	(31)
第二节 教育事业支出	(39)
第三节 科研事业支出	(44)
第四节 行政管理支出	(47)
第五节 后勤保障支出	(49)
第六节 离退休支出	(51)
第七节 高校其他支出	(53)

第四章 净资产	(58)
第一节 净资产概述	(58)
第二节 结转与结余	(59)
第三节 专用基金	(72)
第四节 事业基金	(74)
第五节 非流动资产基金	(77)
第五章 货币资金	(81)
第一节 库存现金	(81)
第二节 银行存款	(85)
第三节 零余额账户用款额度	(89)
第六章 应收款项和存货	(96)
第一节 应收款项	(96)
第二节 存 货	(109)
第七章 短期投资和长期投资	(115)
第一节 投资的概述	(115)
第二节 短期投资	(117)
第三节 长期投资	(118)
第八章 固定资产	(123)
第一节 固定资产概述	(123)
第二节 固定资产的取得	(125)
第三节 固定资产折旧	(132)
第四节 固定资产的后续支出	(134)
第五节 固定资产的处置与清查盘点	(137)
第九章 无形资产和待处置资产损溢	(140)
第一节 无形资产	(140)
第二节 待处置资产损溢	(149)

第十章 流动负债	(154)
第一节 流动负债概述	(154)
第二节 短期借款	(155)
第三节 应缴税费	(156)
第四节 应缴国库款和应缴财政专户款	(163)
第五节 应付职工薪酬	(164)
第六节 应付及预收款项	(168)
第十一章 长期负债	(172)
第一节 长期负债概述	(172)
第二节 长期借款	(173)
第三节 长期应付款和代管款项	(174)
第十二章 基建并账	(176)
第一节 基建并账概述	(176)
第二节 基建并账案例	(180)
第十三章 财务报告	(190)
第一节 财务报告概述	(190)
第二节 年终清理与结账	(192)
第三节 财务报表编制	(194)
第四节 报表附注及财务分析	(210)
第五节 综合案例	(216)
第六节 项目辅助账的会计核算案例	(245)
第十四章 校内独立核算单位期末并表	(252)
第一节 校内独立核算单位概述	(252)
第二节 具有后勤保障职能的校内独立核算单位期末并表	(260)
第三节 不具有后勤保障职能的校内独立核算单位期末并表	(279)
第十五章 新旧制度衔接	(285)
第一节 新旧制度衔接概述	(285)
第二节 学校财务“大账”会计科目数据衔接	(286)

第三节	基建并账数据衔接·····	(300)
第四节	财务报表衔接·····	(308)
第十六章	基本建设会计简介·····	(313)
第一节	建设资金投入会计核算·····	(313)
第二节	建设成本会计核算·····	(317)
第三节	设备和材料会计核算·····	(323)
第四节	基本建设会计报表·····	(327)
附录一	高校会计科目及核算内容·····	(335)
附录二	高校基本建设会计常用会计科目表 ·····	(340)
附录三	高等学校主要会计科目设置表·····	(343)
参考资料	·····	(366)

第一章 绪 论

随着财政体制改革深化和高等教育事业的发展,高校的经济活动越来越多、越来越复杂,对会计核算工作提出了更高的要求。新修订的《高等学校会计制度》正是在这样的背景下出台的,这可以说是我国高校会计改革的又一里程碑,它将进一步规范高校的会计核算,保证会计的信息质量。为帮助读者能够更好地理解和运用新制度,更好地进行会计实务操作,本书的第一章根据《事业单位会计准则》,并结合高校的特点,向读者简要介绍高校会计的一些基本知识,帮助高校会计人员提高正确理解和判断学校经济业务会计处理的能力。

第一节 高校会计概述

一、高校会计的概念

高校会计是指以《事业单位会计准则》和相关法律制度为依据,对高校发生的经济业务,通过确认、计量、记录和报告等程序,向学校利益相关者提供财务状况、事业成果和预算执行等有关会计信息的专业会计。

为适应财政预算改革和高等学校经济业务发展需要,进一步规范高等学校的会计核算,提高会计信息质量,根据《中华人民共和国会计法》和《事业单位会计准则》(财政部令第72号),结合新修订的《高等学校财务制度》(财教[2012]488号),财政部对《高等学校会计制度(试行)》(财预字[1998]105号)进行了修订,新修订后的《高等学校会计制度》,自2014年1月1日起施行。

新修订的《高等学校会计制度》适用于各级人民政府举办的全日制普通高等学校、成人高等学校,不再适用于中等专业学校和技工学校。

二、高校会计的任务

高校会计是事业单位会计组成体系中必不可少的组成部分,主要任务有以下几项:

1. 积极组织收入,及时、合理地供应资金和使用资金。高校应当根据国家有关政策和收费标准,因地制宜地组织收入,不断扩大服务项目,提高服务质量,开展增收节支。高校在预算执行过程中,要坚持量入为出的原则,少花钱,多办事,努力提高资金使用效益。

2. 加强对资产的管理。高校应当建立健全学校资产管理制度,加强和规范资产配置、使用和处置管理,维护资产安全完整,保障教育事业健康发展。

3. 处理学校日常会计事项。高校会计根据《事业单位会计准则》和《高等学校会计制度》的规定,对日常的会计事项应当进行及时的会计处理,及时报送会计报告,充分发挥会计在经济管理中的职能作用。

4. 实行会计监督,维护财经纪律。高校会计工作要对学校经济活动的合法性、合理性进行审查,并通过对经济收支活动的核算与管理,以保证计划目标顺利实现和保护国家财产物资的安全与完整,促进学校健康发展。

5. 反映高校预算执行情况,参与管理决策。高校会计人员要通过对会计事项的处理,如实反映高校预算执行情况,把高校的各项资金和财产全部纳入学校预算,统一核算,统一管理,参与高校计划的编制及管理决策,发挥会计的预测、决策职能。

三、高校会计的基本功能

会计的功能,或者称为“职能”,是指会计在高校运转中所能够和应该发挥的作用。其职能就是对高校经济业务的会计核算和会计监督。

会计核算是对高校的各种经济活动进行反映和价值量上的确定,也即对高校的财务收支活动进行连续、系统、综合的记录、计量和报告,以价值指标客观地反映业务活动过程,从而为业务管理和其他相关的管理工作提供必要的会计信息。

会计监督是在全面系统地反映经济活动的同时,对交易或事项是否符合法律、法规的要求,是否符合经济规律的要求,是否符合高校的章程、规划和目标进行监测、考核和控制。

会计核算和会计监督二者相辅相成,不可分割。核算是监督的前提,监督是核算的保证。二者紧密结合,才能切实提供真实客观的会计信息,才能有效地对高校实施管理,不断提高高校的社会和经济效益。

四、高校会计的目标

会计的基本功能决定了会计实际上是一个具有生成和提供会计信息的信息系统。因此,高校会计核算的目标是向会计信息使用者提供与高校财务状况、预算执行情况等相关的会计信息,反映高校受托责任的履行情况,有助于会计信息使用者进行管理、监督和决策。

正确地理解会计的目标,应当把握三点:一是会计信息的使用对象,即谁需要会计信息;二是会计信息的内容,或者说信息使用者需要哪些方面的会计信息;三是会计信息的质量特征,即提供怎样的会计信息。

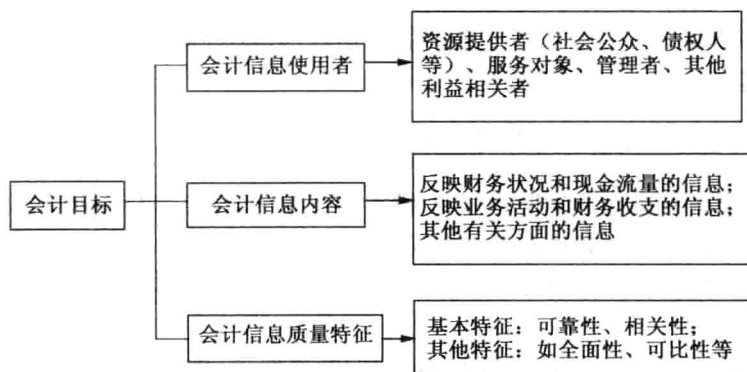


图 1-1 会计目标分解示意图

五、高校会计信息的质量要求

会计信息是指高校会计通过财务报表及其附注等形式向政府及其他投资人、债权人,或者其他信息使用者揭示学校财务状况的信息。高校的管理者通过会计信息对高校的发展尤其是对高校的经济活动进行评估、预测和决策。因此,高校要在以下几方面注重提高会计信息的质量。

1. 可靠性或客观性。高校的会计信息要根据审核合格并可验证的会计凭证及相关的规章制度进行确认和计量,确保会计信息可靠。高校的会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据,如实地反映其财务状况、业务活动情况和现金流量,确保信息的客观性。

2. 相关性。高校所提供的会计信息要与会计信息使用者的决策需要相关联。也就是说,高校会计核算所提供的会计信息应当能够满足信息使用者的各种需要。

3. 可比性。同一高校的不同时期以及不同高校之间的会计信息应当具有可比性。同一高校不同时期应当采用一致的会计政策,不得随意变更,以便对不同时期发生的相同或者相似的经济业务或者事项进行比较分析;不同高校之间,发生的相同或者相似的经济业务或者事项,应该采用一致的会计政策。

4. 全面性。根据部门预算的要求,高校应当将发生的各项经济业务或者事项全部纳入会计核算,确保会计信息能够全面反映高校的财务状况和预算执行情况等。高校经济业务或者事项中与教育教学相关的基本建设、社会保障、住房改革等所有收支,都要全部纳入学校财务账户进行统一核算。

5. 及时性。高校会计信息的加工、传递要按时完成,确保信息使用者能够及时查看。因此,高校会计信息要做到及时收集、及时加工整理、及时传递。

6. 可理解性。高校会计信息的披露形式、数据的来源、注释和报告等要清晰明了,易于使用者把握和接受。

六、高校会计制度与财务制度的关系

高校财务制度规范学校的筹资、投资等业务活动,会计制度则是对这些业务活动确认、计量、记录和报告进行的规范。会计核算离不开财务管理的原则性指导,财务管理也离不开会计核算提供的会计信息。两个制度的区别主要体现在以下三个方面:

1. 制定依据不同。高校会计制度制定的依据是《中华人民共和国会计法》、《事业单位会计准则》。高校财务制度制定的依据是《预算法》和《事业单位财务规则》等。

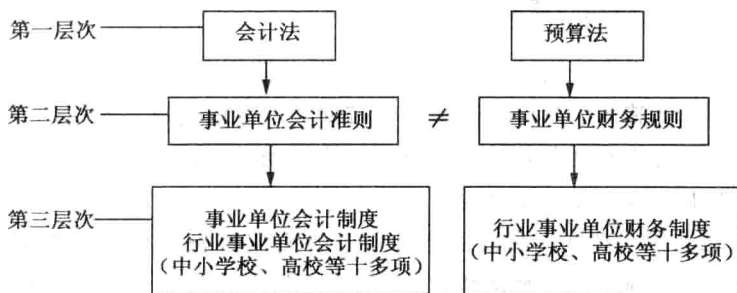


图 1-2 高校会计制度与财务制度的制定依据结构图

2. 目的不同。会计制度制定的目的是规范会计核算,保证会计信息质量,提供决策有用信息。财务制度制定的目的则是规范高校财务行为,提高资金使用效益,促进高校事业发展。

3. 作用不同。财务制度用于规范高校资金筹集、投放、运营及资金运动中产生的财务关系,指导预算管理、资产管理、结余管理等相关财务行为。会计制度用于规范上述财务活动的确认、计量、记录和报告等会计行为,以真实记录和反映高校的会计信息。

第二节 高校会计核算前提、记账基础和会计计量

一、会计核算前提

会计核算的前提,也称“会计假设”或“会计假定”,是指针对高校会计所面临的变化不定的客观经济环境,所作出的逻辑推断。由会计主体假设、持续运行假设、会计分期假设与货币计量假设共同组成会计核算的前提,四者相辅相成。

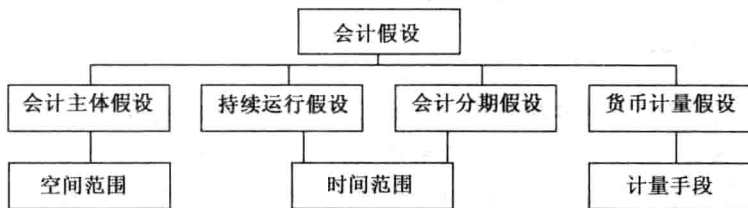


图 1-3 会计假设结构

1. 会计主体假设。会计主体,又称“会计实体”、“会计个体”,是会计信息所反映的特定单位或组织,它界定了会计工作的空间范围。

从会计主体的定义上来讲,高校的教育教学、校内独立核算单位^①和基本建设的业务活动,甚至各个部门、各个项目均可以作为一个会计主体。高校的基本建设和校内独立核算单位业务由于与学校的教育教学活动业务不同,分别采用了不同的会计制度。但是高校作为一个法人主体,应当提供全面反映学校经济业务运行的会计信息,根据会计制度的要求,期末应当通过并账和并表的方式将高校的基本建设和校内独立核算的业务纳入财务会计“大账”;同时为了反映学校内部各部门、各项目的资金使用和预算执行情况,学校应当通过辅助记账的方式对各部门和各项目的业务活动进行会计核算,从而形成“会计科目+部门或项

^① 本书所称校内独立核算单位(按照《高等学校会计制度》),是指高等学校内部不具有法人资格的独立核算单位或部门,不同于高等学校下属的具有法人资格的独立核算单位。

目”的内部会计核算体系。

2. 持续运行假设。持续运行假设是指高校的会计核算应当以持续、正常的运行为前提。也就是说,在可预见的未来,高校不会因终止、关闭、破产而清算,因而高校所拥有的资产将在正常的运行过程中被耗用或出售,所承担的债务也将在正常的运行过程中清偿。基于此,高校在会计信息的收集和处理上所使用的会计程序或方法才能保持相对的稳定性。

3. 会计分期假设。会计分期假设是指高校的会计核算应当划分会计期间,按会计年度结算账目和编制会计报告。会计分期假设是在持续运行的假设条件下为高校会计工作界定了更为具体的时间范围。按照高校会计制度的规定,会计分期分为年度、季度和月度,会计年度按公历起讫日期确定。

4. 货币计量假设。货币计量假设是指高校的一切业务活动均以货币为综合计量单位予以反映。在货币计量假设前提下,高校的会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的高校,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但是编报的会计报告应当折算为人民币。

二、记账基础

记账基础是高校的各项经济业务纳入会计核算系统的依据。按照《高校会计制度》的规定,高校会计核算一般采用收付实现制,但部分经济业务或者事项的核算应当采用权责发生制。收付实现制要求会计的一切记录,无论是收入、支出,还是资产和负债,都应当以现金的流入和流出时间为准。权责发生制是指当期已经实现的收入和已经发生的费用或者应当负担的费用,不论是否收付,一般都应作为当期的收入和费用;不属于当期的收入和费用,即使款项已经在当期收付,一般也不应作为当期的收入和费用。

三、会计计量

会计计量是指将符合确认条件的经济业务登记入账并列报于财务报告的过程。高校会计主要采用实际成本也称“历史成本”进行计量,即高校的各项收入、支出、资产和负债按照发生时的实际价值进行计量。除法律、行政法规或国家统一的会计制度另有规定外,高校不得自行调整其账面价值。

第三节 高校会计要素和会计科目

一、会计要素

会计要素是高校会计对反映和监督内容所作的基本分类,分为资产、负债、净资产、收入、支出五类。资产、负债、净资产是反映高校财务状况的要素,构成了资产负债表的基本内容;收入、支出是反映高校业务活动的要素,构成了收入支出表的基本内容。

(一)反映财务状况的会计要素

1. 资产。资产是指高校过去的交易或事项形成并由高校拥有或者控制的资源,能为高校带来经济利益或者服务潜能,包括各种财产、债权和其他权利。

2. 负债。负债是高校过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致含有经济利益或者服务潜能的资源流出高校。

3. 净资产。净资产是指资产减去负债后的余额。

(二)反映收入支出情况的会计要素

1. 收入。收入是指高校开展业务活动所取得的,能导致本期净资产的增加和经济利益或者服务潜力的流入。

2. 支出。支出是指高校为开展业务活动所发生的,能导致本期净资产的减少和经济利益或者服务潜力的流出。

(三)会计要素之间的相互关系

任何一个会计主体所拥有的资产在最初开始运行时都有其提供者:一是资产无偿投资者,二是债权人。资产的提供者会对高校提出要求,无偿投资者对其提供的资产如何使用会提出要求,债权人对其债权的权利也会提出要求。我们把资产无偿提供者的要求权称为净资产,把债权人的权益称为负债。因此,一个会计主体的全部资产应当等于各有关提供者对这些资产的权益合计。所以,会计要素之间的关系为:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产} \quad (1)$$

会计等式表明了资产、负债和净资产等主要要素之间的基本数量关系,是进行复式记账和编报资产负债表的理论依据。

$$\text{收入} - \text{支出} = \text{净资产变动额} \quad (2)$$

这一等式是编制收入支出表的理论依据。

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产} + (\text{收入} - \text{支出}) \quad (3)$$