

本书依据最新事业单位会计准则编写

事业单位会计

本书将告诉你：

事业单位会计理论，事业单位会计核算特点和流程，

事业单位会计实操技能

孙静 编著

本书适合：在校学生 职场新人 在职人员

中国宇航出版社

本书依据最新事业单位会计准则编写

事业单位会计

孙静 编著

中国宇航出版社

·北京·

版权所有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

事业单位会计 / 孙静编著. -- 北京: 中国宇航出版社, 2015. 1

ISBN 978 - 7 - 5159 - 0803 - 8

I. ①事… II. ①孙… III. ①行政事业单位 - 单位预算会计 IV. ①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 220022 号

策划编辑 董琳
责任编辑 董琳

封面设计 薄荷
责任校对 陈晓敏

出版 中国宇航出版社

社址 北京市阜成路 8 号 邮编 100830
(010) 68768548

网址 www.caphbook.com

经销 新华书店

发行部 (010) 68371900 (010) 88530478 (传真)
(010) 68768541 (010) 68767294 (传真)

零售店 读者服务部 北京宇航文苑
(010) 68371105 (010) 62529336

承印 三河市君旺印务有限公司

版次 2015 年 1 月第 1 版 2015 年 1 月第 1 次印刷

规格 787 × 960 开本 1/16

印张 17.5 字数 305 千字

书号 ISBN 978 - 7 - 5159 - 0803 - 8

定价 35.00 元

本书如有印装质量问题, 可与发行部联系调换

前 言

随着经济的发展和改革的深入，我国的会计行业得到了快速的发展。中国会计行业争取与国际接轨的努力一直都没有停止过，也实施了财会制度的变革和不断的创新，取得了很多瞩目的成果。就我国事业单位来说，由于其地位的特殊性，其会计处理与一般的企业会计存在着差异。近年来，我国就有关事业单位的改革出台了若干政策和指导意见，引起了广泛的关注和议论。撇开甚嚣尘上的争执不谈，不可否认的是，改革带给“事业人”的不仅仅是未来复杂多变的挑战，也带来了更多发展的机遇。有句老话说，机会从来只留给有准备的人，那么您准备好了吗？

您是否对于事业单位的会计理论了然于胸呢？

您是否对于事业单位的会计核算特点和流程胸有成竹呢？

您是否渴望对于事业单位的会计实务操作尽在掌握呢？

那么，本书将给您答案。

本书的编写针对于尚未参加工作的在校学生，以及希望未来从事事业单位会计工作的在职人员。由于他们没有从事过事业单位会计工作，实务经验匮乏。因此，本书在编写过程中，除了介绍基本的会计理论知识、会计要素和方法之外，也对于重要的会计科目进行了详细的阐述，并举例对主要业务的处理进行阐释，同时配以简洁生动的语言，以便读者在工作中遇到一些常规问题能够轻松化解。

本书行文流畅，语言通俗易懂，大量图表的运用和实务案例的结合，让读者在第一时间快速领悟本书意图，加深对实务工作的理解。

本书严格按照《事业单位会计准则》的要求编写，突出事业单位会计核算的特点，对于事业单位会计实务处理中出现的新现象加以充分的阐述，充分反映了事业单位会计实务改革发展的新成果。通过对本书的学习，你一定会对事业单位的会计实务有全面而透彻的了解。

■ 事业单位会计

我们在本书的编写过程中，付出了百分之百的辛苦和努力。然而由于水平有限，本书对于有些问题的讲解可能不尽完善，疏漏之处也在所难免，希望大家谅解。

最后，对于一贯支持我们的广大读者朋友和对本书的出版付出努力的朋友一并表示感谢。

作者

2015年1月

第一章 事业单位会计基本理论 / 1

第一节 事业单位会计的基本概念 / 3

- 一、什么是事业单位 / 3
- 二、什么是事业单位会计 / 3
- 三、事业单位会计准则与会计制度 / 4
- 四、事业单位会计的核算对象 / 5

第二节 事业单位会计的目标和特点 / 6

- 一、事业单位会计的目标 / 6
- 二、事业单位会计的特点 / 7
- 三、事业单位会计与企业会计的比较 / 9

第三节 事业单位会计核算的基本前提与质量要求 / 12

- 一、事业单位会计核算的基本前提 / 12
- 二、事业单位会计信息质量要求 / 13

第四节 事业单位会计的基本要素、会计科目与会计恒等式 / 16

- 一、事业单位会计的基本要素 / 16

■ 事业单位会计

二、事业单位会计的会计科目 / 18

三、事业单位会计的会计等式 / 23

第二章 事业单位会计的基本方法 / 31

第一节 记账方法 / 33

一、借贷记账法 / 33

二、账户结构 / 34

三、记账规则 / 35

四、试算平衡 / 37

第二节 会计凭证 / 38

一、原始凭证 / 39

二、记账凭证 / 45

第三节 会计账簿 / 50

一、会计账簿的分类与设置 / 50

二、会计账簿的使用 / 53

三、会计账簿的错误更正方法 / 55

四、账簿的更换与保管 / 55

第四节 会计报表 / 56

一、事业单位会计报表的种类 / 57

二、事业单位会计报表的编制要求 / 57

第五节 账务处理程序 / 58

第三章 事业单位资产的会计核算 / 61

第一节 现金及各种存款 / 63

一、库存现金 / 63

二、银行存款 / 68

三、外币存款 / 71

第二节 零余额账户用款额度 / 72

一、零余额账户用款额度概述 / 72

二、零余额账户用款额度的会计核算 / 73

第三节 短期投资 / 75

一、短期投资概述 / 75

二、短期投资的会计核算 / 75

第四节 应收及预付款项 / 76

一、应收款项的组成 / 76

二、应收账款 / 77

三、应收票据 / 80

四、预付账款 / 82

五、其他应收款 / 84

第五节 存货 / 85

一、存货概述 / 85

二、材料的会计核算 / 90

三、产成品的会计核算 / 92

四、存货清查的会计核算 / 93

第六节 长期投资 / 95

一、长期投资概述 / 95

二、长期投资的会计核算 / 96

第七节 固定资产 / 102

一、固定资产概述 / 102

二、固定资产增加的会计核算 / 104

三、固定资产减少的会计核算 / 108

四、固定资产清查 / 111

第八节 在建工程 / 112

一、在建工程概述 / 112

二、在建工程的会计核算 / 113

第九节 无形资产 / 116

一、无形资产概述 / 116

二、无形资产的会计核算 / 119

第十节 待处置资产损溢 / 124

一、待处置资产损溢概述 / 124

二、待处置资产损溢的会计核算 / 125

第四章 事业单位负债的会计核算 / 131

第一节 短期借款 / 133

- 一、短期借款的概念和管理 / 133
- 二、短期借款的会计核算 / 133
- 第二节 应付款项 / 134**
 - 一、应付账款的会计核算 / 135
 - 二、应付票据的会计核算 / 137
 - 三、预收账款的会计核算 / 139
 - 四、其他应付款的会计核算 / 140
- 第三节 应缴国库款 / 141**
 - 一、应缴国库款的概念 / 141
 - 二、应缴国库款的会计核算 / 142
- 第四节 应缴财政专户款 / 143**
 - 一、应缴财政专户款的概念 / 143
 - 二、应缴财政专户款的会计核算 / 143
- 第五节 应缴税费 / 144**
 - 一、应缴税费的概念 / 144
 - 二、应缴税费的会计核算 / 145
- 第六节 长期借款 / 150**
 - 一、长期借款的概念 / 150
 - 二、长期借款的会计核算 / 150
- 第七节 长期应付款 / 151**
 - 一、长期应付款的概念 / 151
 - 二、长期应付款的会计核算 / 152

第五章 事业单位净资产的会计核算 / 155

第一节 事业基金 / 157

- 一、事业基金的概念 / 157
- 二、事业基金的会计核算 / 158

第二节 非流动资产基金 / 161

- 一、非流动资产基金的概念 / 161
- 二、非流动资产基金的会计核算 / 161

第三节 专用基金 / 165

- 一、专用基金的概念及管理 / 165
- 二、专用基金的会计核算 / 166

第四节 财政补助结转与结余 / 170

- 一、财政补助结转 / 170
- 二、财政补助结余 / 172

第五节 非财政补助结转与结余 / 174

- 一、非财政补助结转的概念 / 174
- 二、非财政补助结转的会计核算 / 174

第六节 事业结余与经营结余 / 176

- 一、结余概述 / 176
- 二、经营结余概述 / 179

第六章 事业单位收入的会计核算 / 183

第一节 收入概述 / 185

- 一、事业单位收入概述 / 185
- 二、事业单位收入的分类 / 186
- 三、事业单位收入的确认 / 186
- 四、事业单位收入管理的原则 / 187

第二节 财政补助收入 / 188

- 一、财政补助收入概述 / 188
- 二、财政补助收入的会计核算 / 190

第三节 事业收入 / 194

- 一、事业收入概述 / 194
- 二、事业收入的会计核算 / 196

第四节 上级补助收入 / 199

- 一、上级补助收入概述 / 199
- 二、上级补助收入的会计核算 / 200

第五节 附属单位上缴收入 / 202

- 一、附属单位上缴收入概述 / 202
- 二、附属单位上缴收入的会计核算 / 202

第六节 经营收入 / 204

- 一、经营收入概述 / 204
- 二、经营收入的会计核算 / 205

第七节 其他收入 / 208

一、其他收入的概念和管理原则 / 208

二、其他收入的会计核算 / 209

第七章 事业单位支出的会计核算 / 213

第一节 事业支出 / 215

一、事业支出概述 / 215

二、事业支出的会计核算 / 219

第二节 上缴上级支出 / 224

一、上缴上级支出概述 / 224

二、上缴上级支出的会计核算 / 224

第三节 对附属单位补助支出 / 225

一、对附属单位补助支出概述 / 225

二、对附属单位补助支出的会计核算 / 226

第四节 经营支出 / 226

一、经营支出概述 / 226

二、经营支出的会计核算 / 228

第五节 其他支出 / 230

一、其他支出概述 / 230

二、其他支出的会计核算 / 230

第八章 事业单位会计报告 / 235

第一节 会计报告概述 / 237

- 一、会计报告的概念和作用 / 237
- 二、会计报表编制要求 / 238
- 三、会计报表的内容 / 239
- 四、会计报表的审核与汇总 / 240

第二节 年终清理结算和结账 / 241

- 一、年终清理结算 / 241
- 二、年终结账 / 243

第三节 会计报表的编制 / 244

- 一、资产负债表 / 244
- 二、收入支出表 / 251
- 三、财政补助收入支出表 / 258
- 四、附注 / 260

第四节 会计报表分析 / 261

- 一、会计报表分析的内容 / 262
- 二、会计报表分析的方法 / 263
- 三、会计报表分析评价指标 / 264

第一章

事业单位会计基本理论

■全章纵览

本章主要介绍事业单位会计的基础理论，通过本章相关知识的学习，应掌握以下方面的内容：

- (1) 哪些单位属于事业单位？
- (2) 什么是事业单位会计，哪些单位应该依据《事业单位会计制度》进行会计核算？
- (3) 同企业的会计核算相比，事业单位会计核算具有哪些特点？
- (4) 事业单位会计核算的前提是什么？
- (5) 事业单位会计核算的质量要求是什么？
- (6) 什么是会计要素，事业单位的会计要素具体包括什么内容？
- (7) 什么是会计科目，事业单位的常用会计科目有哪些？
- (8) 什么是会计恒等式，它对于会计核算具有什么作用？

第一节 事业单位会计的基本概念

一、什么是事业单位

事业单位是指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。事业单位所属的经济实体，如学校举办的工厂、科研院所的公司等，则适用企业会计，不采用事业单位的会计处理程序。

事业单位是我国特有的一种社会组织，分布在政治、经济、人民生活和社会发展各个领域，在我国社会主义物质文明、政治文明和精神文明协调发展中发挥着独当一面、无法替代的重要作用。事业单位的构成如图 1-1 所示。



图 1-1 事业单位的构成

二、什么是事业单位会计

会计是以货币为主要计量单位，运用一整套观察、计量、登记、传送的