

严格依据最新行政单位会计制度编写

新的《行政单位会计制度》实施，你准备好了吗？



# 行政单位会计

本书将告诉你：

行政单位会计理论，行政单位会计核算特点和流程，  
行政单位会计实操技能



---

刘素剑 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

严格依据最新行政单位会计制度编写

# 行政单位会计

刘素剑 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

行政单位会计 / 刘素剑编著. -- 北京: 中国宇航出版社, 2015. 1

ISBN 978 - 7 - 5159 - 0804 - 5

I. ①行… II. ①刘… III. ①单位预算会计 IV. ①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 220023 号

策划编辑 董 琳  
责任编辑 董 琳

封面设计 薄 荷  
责任校对 许 磊

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](http://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 14 字 数 200 千字

书 号 ISBN 978 - 7 - 5159 - 0804 - 5

定 价 28.00 元

本书如有印装质量问题, 可与发行部联系调换

# 前言

从2014年开始，我国新修订的《行政单位会计制度》等法规制度开始实施，这是我国行政单位会计工作的重大变革与举措，对于提高我国行政单位会计工作的质量与水准有着重大意义。

行政单位在我国一直处于特殊地位，其会计处理不同于一般的企业会计，因此行政单位会计人员素质的提升成为迫切需要解决的问题。在相当长的一段时间里，行政单位的会计实务在大家的眼中都是犹抱琵琶半遮面的神秘形象。其实，行政单位的会计实务比起一般企业的会计实务要简单许多。本书将带您一起探索行政单位会计处理的“秘密”。

本书最大的特色在于突出了行政单位会计核算的特点，结合行政单位业务的特性来介绍会计核算的内容和方法。本书聚焦行政单位会计实务中经常出现的会计科目和会计业务，不仅对其加以详细阐述，并辅助以具体案例加深理解。行政单位会计实务工作中出现的常规问题，您几乎都能在本书中得到解答。

本书语言通俗易懂，极力避免晦涩难懂的术语，深入浅出地为您梳理专业知识。此外，本书采用大量图文表格，辅以鲜活的实务案例，助您轻松理解、加深记忆。

本书的编写严格遵循《行政单位会计制度》的规定，采用了最新的会计业务处理方法，充分反映了行政单位会计处理变革和发展的新成果。通过对本书的学习，相信您一定会对行政单位的会计实务有全面、深入的了解。



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，难免会有疏漏之处，希望大家谅解。

最后，对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。

编 者

2015 年 1 月

## 第一章 行政单位会计基本理论 / 1

### 第一节 行政单位会计的基本概念 / 3

- 一、什么是行政单位 / 3
- 二、什么是行政单位会计 / 3
- 三、行政单位会计制度 / 4
- 四、行政单位会计的核算对象 / 5

### 第二节 行政单位会计的目标和特点 / 6

- 一、行政单位会计的目标 / 6
- 二、行政单位会计的特点 / 7
- 三、行政单位会计与企业会计的比较 / 8

### 第三节 行政单位会计核算的基本前提和会计信息质量要求 / 11

- 一、行政单位会计核算的基本前提 / 11
- 二、行政单位会计的信息质量要求 / 13

### 第四节 行政单位会计的基本要素、会计科目与会计恒等式 / 17

- 一、行政单位会计的基本要素 / 17
- 二、行政单位会计的会计科目 / 19
- 三、行政单位会计的会计恒等式 / 24

## 第二章 行政单位会计的基本核算方法 / 27

### 第一节 行政单位会计的记账方法 / 29

- 一、行政单位会计借贷记账法的特点 / 29
- 二、行政单位会计借贷记账法的账户结构 / 30
- 三、行政单位会计的记账规则 / 31
- 四、行政单位会计的试算平衡 / 33

### 第二节 行政单位会计的会计凭证 / 35

- 一、行政单位会计的原始凭证 / 35
- 二、行政单位会计的记账凭证 / 43

### 第三节 行政单位会计的会计账簿 / 49

- 一、行政单位会计账簿的分类与设置 / 49
- 二、行政单位会计账簿的使用 / 53
- 三、行政单位会计账簿的错误更正方法 / 54
- 四、行政单位会计账簿的更换与保管 / 55

### 第四节 行政单位的财务报表 / 56

- 一、行政单位财务报表的种类 / 57
- 二、行政单位财务报表的编制要求 / 57

### 第五节 行政单位会计的账务处理程序 / 58

## 第三章 行政单位资产的会计核算 / 61

### 第一节 货币资金 / 63

- 一、库存现金 / 63
- 二、银行存款 / 67
- 三、零余额账户用款额度 / 72

## 第二节 应收及预付款项 / 74

一、财政应返还额度 / 74

二、应收账款 / 76

三、预付账款 / 78

四、其他应收款 / 80

## 第三节 存货 / 83

一、存货的管理 / 83

二、存货的分类 / 84

三、存货数量的确定 / 84

四、存货的计价 / 86

五、存货的会计核算 / 87

## 第四节 固定资产 / 90

一、固定资产概述 / 91

二、固定资产的入账价值 / 93

三、固定资产的管理 / 94

四、固定资产的会计核算 / 97

## 第五节 在建工程 / 108

一、在建工程概述 / 108

二、在建工程的会计核算 / 108

## 第六节 无形资产 / 113

一、无形资产概述 / 113

二、无形资产的入账价值 / 115

三、无形资产的会计核算 / 115

## 第七节 其他资产 / 122

一、待处理财产损溢 / 122

二、政府储备物资 / 124



三、公共基础设施 / 126

四、受托代理资产 / 128

## 第四章 行政单位负债的会计核算 / 131

### 第一节 应缴财政款 / 133

一、应缴财政款的概念 / 133

二、应缴财政款的会计核算 / 134

### 第二节 应缴税费 / 135

一、应缴税费的概念 / 135

二、应缴税费的会计核算 / 135

### 第三节 应付职工薪酬 / 137

一、应付职工薪酬的概念 / 137

三、应付职工薪酬的会计核算 / 137

### 第四节 应付及暂存款项 / 139

一、应付账款 / 139

二、其他应付款 / 141

### 第五节 应付政府补贴款 / 142

一、应付政府补贴款的概念 / 142

二、应付政府补贴款的会计核算 / 142

### 第六节 长期应付款 / 143

一、长期应付款的概念 / 143

二、长期应付款的会计核算 / 144

### 第七节 受托代理负债 / 145

一、受托代理负债的概念 / 145

二、受托代理负债的会计核算 / 145

## 第五章 行政单位收入的会计核算 / 147

### 第一节 收入概述 / 149

- 一、收入的概念和分类 / 149
- 二、行政单位收入的管理规定 / 149
- 三、行政单位收入的确认与计量 / 150

### 第二节 财政拨款收入 / 150

- 一、财政拨款收入的概念 / 150
- 二、财政拨款收入的会计核算 / 151

### 第三节 其他收入 / 153

- 一、其他收入的概念 / 153
- 二、其他收入的会计核算 / 154

## 第六章 行政单位支出的会计核算 / 155

### 第一节 支出概述 / 157

- 一、支出的概念和分类 / 157
- 二、行政单位支出的管理规定 / 157
- 三、行政单位支出的确认与计量 / 158

### 第二节 经费支出 / 158

- 一、经费支出的概念 / 158
- 二、经费支出的会计核算 / 160

### 第三节 拨出经费 / 164

- 一、拨出经费的概念 / 164
- 二、拨出经费的会计核算 / 164

## 第七章 行政单位净资产的会计核算 / 167

### 第一节 净资产概述 / 169

- 一、净资产的概念 / 169
- 二、净资产的分类 / 169

### 第二节 财政拨款结转 / 169

- 一、财政拨款结转的概念 / 169
- 二、财政拨款结转的会计核算 / 170

### 第三节 财政拨款结余 / 173

- 一、财政拨款结余的概念 / 173
- 二、财政拨款结余的会计核算 / 174

### 第四节 其他资金结转结余 / 176

- 一、其他资金结转结余的概念 / 176
- 二、其他资金结转结余的会计核算 / 176

### 第五节 资产基金 / 180

- 一、资产基金的概念 / 180
- 二、资产基金的会计核算 / 180

### 第六节 待偿债净资产 / 183

- 一、待偿债净资产的概念 / 183
- 二、待偿债净资产的会计核算 / 184

## 第八章 行政单位财务报表 / 187

### 第一节 财务报表概述 / 189

- 一、财务报表的概念和分类 / 189
- 二、编制财务报表的作用 / 190
- 三、财务报表编制的规定 / 190

## 第二节 年终清理结算和结账 / 191

一、年终清理结算 / 191

二、年终结账 / 193

## 第三节 资产负债表 / 194

一、资产负债表的概念 / 194

二、资产负债表的格式 / 195

三、资产负债表的编制说明 / 196

## 第四节 收入支出表 / 201

一、收入支出表的概念 / 201

二、收入支出表的格式 / 201

三、收入支出表的编制说明 / 203

## 第五节 财政拨款收入支出表 / 205

一、财政拨款收入支出表的概念 / 205

二、财政拨款收入支出表的格式 / 205

三、财政拨款收入支出表的编制说明 / 206

## 第六节 附注与财务分析 / 208

一、附注 / 208

二、财务分析 / 209

# 第一章

## 行政单位会计基本理论

### ■全章纵览

本章主要介绍行政单位会计的基础理论，通过对本章相关知识的学习，应掌握以下方面的内容：

- (1) 哪些单位属于行政单位？
- (2) 什么是行政单位会计，哪些单位应该依据《行政单位会计制度》进行会计核算？
- (3) 同企业会计核算相比较，行政单位会计核算具有什么特点？
- (4) 行政单位会计核算的基本前提是什么？
- (5) 行政单位会计核算的信息质量要求有哪些？
- (6) 什么是会计要素，行政单位的会计要素具体包括什么内容？
- (7) 什么是会计科目，行政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 行政单位会计的基本概念

### 一、什么是行政单位

行政单位即国家行政机关，又称国家行政管理机关，是指进行国家行政管理，组织经济建设和文化建设，维护社会公共秩序的单位。国家行政机关的构成如图 1-1 所示。



图 1-1 行政单位的构成

### 二、什么是行政单位会计

会计是以货币为主要计量单位，运用一整套观察、计量、登记、传送的专门方法，对企事业单位、机关团体单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合的反映与监督，以促进提高经济效益的一项经济管理活动。

会计按其适用范围可分为企业会计和非企业会计。财政预算会计、行政单位会计、事业单位会计属于非企业会计，有时也被统称为预算会计。

行政单位会计是国家各级行政单位对单位预算资金的运动过程和结果进

行全面、系统、连续的核算和监督，以货币为主要计量单位，以加强预算、财务管理，提高资金使用效果的一门专业会计。

我国当前的会计体系构成，如图 1-2 所示。

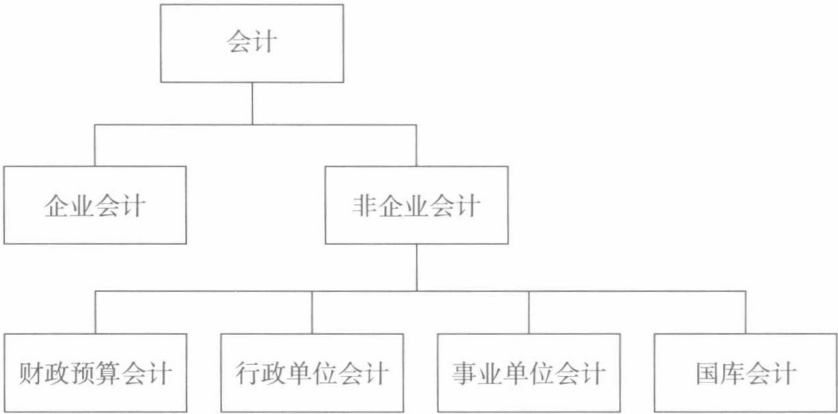


图 1-2 我国会计体系

### 三、行政单位会计制度

《行政单位会计制度》是行政单位进行会计核算的直接依据，我国当前的《行政单位会计制度》于 2014 年 1 月 1 日起在全国统一实施，分为总则、会计信息质量要求、资产、负债、净资产、收入、支出、会计科目、财务报表和附则，共十章四十六条。该制度适用于我国各级各类国家机关、政党组织，包括国家权力机关、行政机关、司法机关以及实行预算管理的其他机关、政党组织等。其主要内容有：

- (1) 规定了行政单位会计核算目标是向会计信息使用者提供与行政单位财务状况、预算执行情况等有关的会计信息，反映行政单位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。
- (2) 规定了行政单位会计要素为资产、负债、净资产、收入、支出五大类。
- (3) 规定了行政单位会计要素之间的关系为“资产 = 负债 + 净资产”。
- (4) 规定了行政单位会计核算一般采用收付实现制，特殊经济业务和事



项应当按照规定采用权责发生制核算。

(5) 规定了行政单位会计核算的记账方法为借贷记账法。

四、行政单位会计的核算对象

行政单位会计的核算对象是非物质生产领域中政府财政资金的活动。由于业务活动和收支范围不同，行政单位会计的核算对象有其自身特点，具体内容如表 1-1 所示。

表 1-1 行政单位会计的核算对象的特点

| 项目             | 业务     | 特点                                                                                                                                           |
|----------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 行政单位会计的核算对象的特点 | 取得资金   | 行政单位为了执行国家机关工作任务所需要的资金，由各级政府财政部门从本级政府预算集中的资金中分配和拨付。各行政单位要按照核定的预算向财政部门领取资金，形成单位的资金收入                                                          |
|                | 使用资金   | 资金的使用是指行政单位为了完成公务活动而发生的各项资产的实际耗费，主要包括资金支出、专项资金支出、其他支出、拨出资金、拨出专项资金、补助支出等项目的使用。取得资金后，除拨付下级单位所需资金外，要用以购置行政工作所需的设备和材料物资以及支付人员资金、公用资金等，并形成单位的资金支出 |
|                | 资金使用结果 | 资金结余指行政单位在取得资金和使用资金的过程中，在保证完成公务活动的前提下，通过厉行节约、提高资金使用效益而形成的结余，主要表现在当期末用的货币资金及其他物资和一些固定资产                                                       |

总地来说，行政单位会计的核算对象主要是行政单位财政资金的取得和运用，既反映非物质生产部门财政资金的活动，也反映物质生产部门的缴款以及对经济建设和经营单位的拨款。