

新

行政事业单位

会计核算财务管理 应用题解

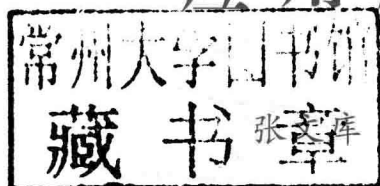
XINXINGZHENGSHIYEDANWEI

KUAIJIHESUANCAIWUGUANLIYINGYONGTJ

张文库◎主编

黑龙江人民出版社

新行政事业单位 会计核算财务管理 应用题解



主编

黑龙江人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

新行政事业单位会计核算财务管理应用题解 / 张文
库主编. — 哈尔滨: 黑龙江人民出版社, 2015. 11
ISBN 978 - 7 - 207 - 10589 - 9

I. ①新… II. ①张… III. ①单位预算会计—题解
IV. ①F810.6 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 291790 号

责任编辑: 吴英杰

封面设计: 鲲鹏

新行政事业单位会计核算财务管理应用题解

张文库 主编

出版发行 黑龙江人民出版社

通讯地址 哈尔滨市南岗区宣庆小区 1 号楼

邮 编 150008

网 址 [www. longpress. com](http://www.longpress.com)

电子邮箱 [hljrmcbs@ yeah. net](mailto:hljrmcbs@yeah.net)

印 刷 哈尔滨市石桥印务有限公司

开 本 880 × 1230 1/32

印 张 14.375

字 数 350 千字

版 次 2015 年 11 月第 1 版 2015 年 11 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978 - 7 - 207 - 10589 - 9

定 价 38.00 元

版权所有 侵权必究

举报电话: (0451) 82308054

法律顾问: 北京市大成律师事务所哈尔滨分所律师赵学利、赵景波

前 言

财政部新修订的《行政单位会计制度》(财库【2013】218号)和《事业单位会计制度》(财会【2012】22号),《行政单位财务规则》(2012年财政部令第71号,以下简称《规则》)和《事业单位财务规则》(2012年财政部令第68号),正在全国各地贯彻落实。为了加强财政资金管理,进一步规范行政事业单位的会计核算,提高会计信息质量,根据《中华人民共和国会计法》和其他有关法律、法规,我们编写了《新行政事业单位会计核算财务管理应用题解》(以下简称《题解》)一书,以便供各行政事业单位参考使用。

本《题解》以《会计法》及相关法律、法规为准绳,在财政部新颁发的《行政单位会计制度》、《事业单位会计制度》基础上,将诸会计科目进行细化分成若干个适用问题提出,并对其一一进行解答,既有理论方面的论述,又有实务操作方面的实例,致使行政事业单位会计人员参照此书便可对修订后的新制度进行熟练的操作。

本《题解》按照新行政事业会计科目顺序及内容编写了400余条问题与800多个实例解答,其中也包括行政事业单位财务管理规范化和会计基础工作管理的重点部分内容。凡是行政事业单位在会计业务操作中所遇到的实务均可在此书中查到,它是行政事业单位及广大财务会计人员在实战中值得借鉴的重要工具书。

本《题解》目录内容分为四大部分:第一部分为行政单位会计核算实务;第二部分为事业单位会计核算实务;第三部分为行政

事业单位财务管理(重点内容);第四部分为会计基础工作(重点内容)。

本《题解》聘请财政、财务、审计专业理论与实践知识资深的专家及学者进行编撰。其中作者于彦、王洪宽、魏春梅和牟礼晶分别侧重编写了行政单位会计核算实务、事业单位会计核算实务、财务规范化管理和会计基础工作规范化管理。

本《题解》的编写,由于参编人员的专业知识水平有限,难免有疏漏或不当之处,请各位财务会计人员发现后,及时进行反馈,以便纠正。

编 者

目 录

行政单位会计核算实务

第一部分 综 合

1. 行政单位会计概念是什么? (1)
2. 行政单位会计核算对象是什么? (1)
3. 行政单位会计核算应遵守哪些原则? (2)
4. 行政单位会计核算的主要任务是什么? (2)
5. 行政单位会计核算目标是什么? (3)
6. 行政单位会计信息使用者包括哪些? (3)
7. 行政单位会计核算应以什么为前提? (3)
8. 行政单位会计期间如何划分? (3)
9. 行政单位会计核算应以什么币种作为本位币? (3)
10. 行政单位会计要素包括哪些? (3)
11. 行政单位会计核算应以什么核算制为基础? (4)
12. 行政单位会计核算应采用哪种记账法? (4)
13. 行政单位会计记账文字有哪些要求? (4)

第二部分 会计信息质量要求

14. 行政单位会计核算应以什么经济业务为依据? ... (4)
15. 对行政单位提供的会计信息有哪些要求? (4)

第三部分 会计科目

- 16. 行政单位适用的会计科目表 (5)
- 17. 行政单位会计科目运用有哪些要求? (8)

第四部分 资产类会计核算实务

- 18. 行政单位资产的含义是什么? (8)
- 19. 行政单位的资产如何计价? (9)
- 20. 行政单位的资产如何分类? (9)
- 21. 对行政单位的“库存现金”核算有哪些要求? (9)
- 22. 行政单位的“库存现金”账务处理及核算会计
 分录举例 (10)
- 23. 对行政单位的“银行存款”账户开设有哪些要求?
 (14)
- 24. 对行政单位的“银行存款”核算有哪些要求? (14)
- 25. 行政单位的“银行存款”账务处理及核算会计
 分录举例 (14)
- 26. 对行政单位的“零余额账户用款额度”核算有哪些
 要求? (17)
- 27. 行政单位的“零余额账户用款额度”账务处理及
 核算会计分录举例 (18)
- 28. 对行政单位的“财政应返还额度”核算有哪些要求?
 (20)
- 29. 行政单位的“财政应返还额度”的主要账务处理
 及核算会计分录举例 (20)
- 30. 对行政单位的“应收账款”核算有哪些要求? (21)
- 31. 行政单位的“应收账款”的主要账务处理及
 核算会计分录举例 (22)
- 32. 对行政单位的“预付账款”核算有哪些要求? (25)

33. 行政单位的“预付账款”的账务处理及核算 会计分录举例	(25)
34. 对行政单位的“其他应收款”核算有哪些要求?	(28)
35. 行政单位的“其他应收款”的账务处理及核算 会计分录举例	(29)
36. 对行政单位的“存货”核算有哪些要求?	(31)
37. 行政单位的“存货”的账务处理及核算会计 分录举例	(32)
38. 对行政单位的“固定资产”核算有哪些要求?	(37)
39. 行政单位的“固定资产”的账务处理及核算 会计分录举例	(38)
40. 对行政单位的“累计折旧”核算有哪些要求?	(49)
41. 行政单位的“累计折旧”账务处理及核算会计 分录举例	(50)
42. 对行政单位的“在建工程”核算有哪些要求?	(51)
43. 行政单位的“在建工程”账务处理及核算会计 分录举例	(52)
44. 对行政单位的“无形资产”核算有哪些要求?	(58)
45. 行政单位的“无形资产”账务处理及核算会计 分录举例	(59)
46. 对行政单位的“累计摊销”核算有哪些要求? ...	(65)
47. 行政单位的“累计摊销”账务处理及核算会计 分录举例	(66)
48. 对行政单位的“待处理财产损溢”核算有哪些 要求?	(67)
49. 行政单位的“待处理财产损溢”账务处理及 核算会计分录举例	(68)

50. 对行政单位的“政府储备物资”核算有哪些要求?
..... (73)
51. 行政单位的“政府储备物资”账务处理及核算
会计分录举例 (73)
52. 对行政单位的“公共基础设施”核算有哪些要求?
..... (76)
53. 行政单位的“公共基础设施”账务处理及核算
会计分录举例 (77)
54. 对行政单位的“受托代理资产”核算有哪些要求?
..... (80)
55. 行政单位的“受托代理资产”账务处理及核算
会计分录举例 (81)

第五部分 负债类会计核算实务

56. 对行政单位的“应缴财政款”核算有哪些要求?
..... (83)
57. 行政单位的“应缴财政款”账务处理及核算
会计分录举例 (84)
58. 对行政单位的“应缴税费”核算有哪些要求? (85)
59. 行政单位的“应缴税费”账务处理及核算会计
分录举例 (85)
60. 对行政单位的“应付职工薪酬”核算有哪些要求?
..... (86)
61. 行政单位的“应付职工薪酬”账务处理及核算
会计分录举例 (87)
62. 对行政单位的“应付账款”核算有哪些要求? (89)
63. 行政单位的“应付账款”账务处理及核算会计
分录举例 (89)

64. 对行政单位的“应付政府补贴款”核算有哪些要求? (90)
65. 行政单位的“应付政府补贴款”账务处理及核算会计分录举例 (90)
66. 对行政单位的“其他应付款”核算有哪些要求? (91)
67. 行政单位的“其他应付款”账务处理及核算会计分录举例 (91)
68. 对行政单位的“长期应付款”核算有哪些要求? (92)
69. 行政单位的“长期应付款”账务处理及核算会计分录举例 (93)
70. 对行政单位的“受托代理负债”核算有哪些要求? (94)
71. 行政单位的“受托代理负债”账务处理及核算会计分录举例 (95)

第六部分 净资产类会计核算实务

72. 对行政单位的“财政拨款结转”核算有哪些要求? (96)
73. 行政单位的“财政拨款结转”账务处理及核算会计分录举例 (97)
74. 对行政单位的“财政拨款结余”核算有哪些要求? (100)
75. 行政单位的“财政拨款结余”账务处理及核算会计分录举例 (101)
76. 对行政单位的“其他资金结转结余”核算有哪些要求? (103)

77. 行政单位的“其他资金结转结余”账务处理及核算会计分录举例 (103)
78. 对行政单位的“资产基金”核算有哪些要求? ... (107)
79. 行政单位的“资产基金”账务处理及核算会计分录举例 (107)
80. 对行政单位的“代偿债净资产”核算有哪些要求? (111)
81. 行政单位的“代偿债净资产”核算会计分录举例 (111)

第七部分 收入类会计核算实务

82. 对行政单位的“财政拨款收入”核算有哪些要求? (112)
83. 行政单位的“财政拨款收入”账务处理及核算会计分录举例 (113)
84. 对行政单位的“其他收入”核算有哪些要求? ... (115)
85. 行政单位的“其他收入”账务处理及核算会计分录举例 (116)

第八部分 支出类会计核算实务

86. 对行政单位的“经费支出”核算有哪些要求? ... (117)
87. 行政单位的“经费支出”账务处理及核算会计分录举例 (117)
88. 对行政单位的“拨出经费”核算有哪些要求? ... (121)
89. 行政单位的“拨出经费”账务处理及核算会计分录举例 (121)

第九部分 财务报表

90. 行政单位的财务报表有哪几种? 各表应如何列示? (122)
91. 行政单位编制财务报表应遵循哪些规定? (127)
92. 资产负债表的编制说明 (127)
93. 收入支出表的编制说明 (133)
94. 财政拨款收入支出表的编制说明 (135)
95. 报表附注应如何说明? (136)
96. 对其他有关事项的说明 (137)

第十部分 新旧《制度》的衔接

97. 新旧制度衔接总的要求是什么? (137)
98. 原账有关科目如何转入新账? (138)
99. 新账对原未入账的资产负债应如何处理? (144)
100. 将行政单位基建账相关数据并入按照新制度规定设置的会计账有关事项如何说明? (146)
101. 有关财务报表新旧衔接的说明 (150)
102. 有关其他衔接事项的说明 (150)
103. 新旧行政单位会计制度会计科目对照表 (151)
104. 行政单位“大账”与基建账会计科目对照表 (154)

事业单位会计核算实务

第一部分 综 合

1. 事业单位会计《准则》、《制度》修订的必要性有哪些? (158)
2. 修订《准则》、《制度》遵循了哪些原则? (159)
3. 《准则》修订后主要有哪些变化? (160)

4. 新《制度》适用于哪些单位? (162)
5. 事业单位会计核算基本前提是什么? (162)
6. 事业单位会计期间如何划分? (163)
7. 对事业单位会计核算的币种有哪些规定? (163)
8. 对事业单位会计核算基础有哪些规定? (163)
9. 事业单位会计要素包括哪些? (163)
10. 对事业单位涉及计提折旧、摊销做了哪些要求?
..... (163)
11. 对事业单位基本建设投资核算有哪些要求? ... (164)
12. 对事业单位会计信息质量有哪些要求? (164)

第二部分 会计科目

13. 会计科目及编号 (165)
14. 新《制度》对会计科目运用提出了哪些要求? ... (166)

第三部分 会计核算实务

资 产 类

15. 对“库存现金”的核算有哪些要求? (167)
16. 库存现金的主要账务处理说明及核算会计分录
举例 (167)
17. 对银行存款的核算有哪些要求? (170)
18. 银行存款的主要账务处理说明及核算会计分录
举例 (170)
19. 对零余额账户用款额度的核算有哪些要求? ... (173)
20. 零余额账户用款额度的主要账务处理说明及
核算会计分录举例 (173)
21. 对短期投资的核算有哪些要求? (176)

22. 短期投资的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(176)
23. 对财政应返还额度的核算有哪些要求?	(177)
24. 财政应返还额度的主要账务处理说明及核算 会计分录举例	(177)
25. 对应收票据的核算有哪些要求?	(179)
26. 应收票据的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(179)
27. 对应收账款的核算有哪些要求?	(181)
28. 应收账款的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(181)
29. 对预付账款的核算有哪些要求?	(183)
30. 预付账款的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(183)
31. 对其他应收款的核算有哪些要求?	(186)
32. 其他应收款的主要账务处理说明及核算会计 分录举例	(186)
33. 对存货的核算有哪些要求?	(188)
34. 存货的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(189)
35. 对长期投资的核算有哪些要求?	(194)
36. 长期投资的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(194)
37. 对固定资产的核算有哪些要求?	(199)
38. 固定资产的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(200)
39. 对累计折旧的核算有哪些要求?	(210)

40. 累计折旧的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(211)
41. 对在建工程的核算有哪些要求?	(212)
42. 在建工程的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(212)
43. 对无形资产的核算有哪些要求?	(216)
44. 无形资产的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(216)
45. 对累计摊销的核算有哪些要求?	(222)
46. 累计摊销的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(222)
47. 对待处置资产损益的核算有哪些要求?	(223)
48. 待处置资产损益的主要账务处理说明及核算 会计分录举例	(224)
负 债 类	
49. 对短期借款的核算有哪些要求?	(228)
50. 短期借款的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(228)
51. 对应缴税费的核算有哪些要求?	(229)
52. 应缴税费的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(229)
53. 对应缴国库款的核算有哪些要求?	(233)
54. 应缴国库款的主要账务处理说明及核算会计 分录举例	(233)
55. 对应缴财政专户款的核算有哪些要求?	(234)
56. 应缴财政专户款的主要账务处理说明及核算 会计分录举例	(234)

57. 对应付职工薪酬的核算有哪些要求?	(234)
58. 应付职工薪酬的主要账务处理说明及核算会计 分录举例	(235)
59. 对应付票据的核算有哪些要求	(236)
60. 应付票据的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(236)
61. 对应付账款的核算有哪些要求?	(238)
62. 应付账款的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(238)
63. 对预收账款的核算有哪些要求?	(239)
64. 预收账款的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(239)
65. 对其他应付款的核算有哪些要求?	(240)
66. 其他应付款的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(241)
67. 对长期借款的核算有哪些要求?	(241)
68. 长期借款的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(242)
69. 对长期应付款的核算有哪些要求?	(243)
70. 长期应付款的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(243)
净 资 产 类	
71. 对事业基金的核算有哪些要求?	(244)
72. 事业基金的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(244)
73. 对非流动资产基金的核算有哪些要求?	(246)
74. 非流动资产基金的主要账务处理说明及核算 会计分录举例	(247)

75. 对专用基金的核算有哪些要求?	(249)
76. 专用基金的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(249)
77. 对财政补助结转的核算有哪些要求?	(251)
78. 财政补助结转的主要账务处理说明及核算会计 分录举例	(251)
79. 对财政补助结余的核算有哪些要求?	(253)
80. 财政补助结余的主要账务处理说明及核算会计 分录举例	(253)
81. 对非财政补助结转的核算有哪些要求?	(254)
82. 非财政补助结转的主要账务处理说明及核算 会计分录举例	(254)
83. 对事业结余的核算有哪些要求?	(256)
84. 事业结余的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(256)
85. 对经营结余的核算有哪些要求?	(258)
86. 经营结余的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(258)
87. 对非财政补助结余分配的核算有哪些要求? ...	(259)
88. 非财政补助结余分配的主要账务处理说明及 核算会计分录举例	(259)
收 入 类	
89. 对财政补助收入的核算有哪些要求?	(260)
90. 财政补助收入的主要账务处理说明及核算会计 分录举例	(261)
91. 对事业收入的核算有哪些要求?	(263)
92. 事业收入的主要账务处理说明及核算会计分录 举例	(263)