

全 / 国 / 高 / 等 / 教 / 育 / 财 / 经 / 系 / 列 / 精 / 品 / 教 / 材

The administrative institution accounting case training

行政事业单位会计 案例实训

主 编 / 郑敏华 杨锡才 彭 浪
副主编 / 余 珍 喻 辉 汪 俊 王 芬



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

全 / 国 / 高 / 等 / 教 / 育 / 财 / 经 / 系 / 列 / 精 / 品 / 教 / 材

the administrative
institution accounting case training

行政事业单位会计 案例实训

主 编 / 郑敏华 杨锡才 彭 浪
副主编 / 余 珍 喻 辉 汪 俊 王 芬



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

行政事业单位会计案例实训/郑敏华,杨锡才,彭浪
主编. —北京:经济管理出版社,2010.6

ISBN 978-7-5096-1001-5

I. ①行… II. ①郑…②杨…③彭… III. ①单位
预算会计 IV. ①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 100143 号

出版发行:经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话:(010)51915602 邮编:100038

印刷:三河市海波印务有限公司 经销:新华书店

组稿编辑:房宪鹏 责任编辑:魏晨红

技术编辑:杨国强 责任校对:超凡

720mm×1000mm/16 10 印张 110 千字

2010 年 8 月第 1 版 2010 年 8 月第 1 次印刷

定价:20.00 元

书号:ISBN 978-7-5096-1001-5

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书,如有印装错误,由本社读者服务部
负责调换。联系地址:北京阜外月坛北小街 2 号

电话:(010)68022974 邮编:100836

全国高等教育财经系列精品教材

编委会成员名单

顾问：郭道扬（中南财经政法大学教授、博士生导师）
张世贤（中国社会科学院工业经济研究所研究员、博士生导师）

主任：徐仁璋（中南财经政法大学武汉学院副院长、教授、硕士生导师）

副主任：杨锡才（武汉市财政局财政科研所所长、高级会计师）
彭 浪（中南财经政法大学武汉学院财会系副主任、教授）
戴正华（湖北第二师范学院数统学院副院长、教授）
苏 龙（长江职业学院经管学院副院长、副教授）

总主编：彭 浪（兼）

策划：房宪鹏（经济管理出版社社长助理）
肖 雯（武汉市恒曦书业发展有限公司总经理）

总 序

“经济越发展，会计越重要”，这是会计界的一句名言。会计的理论与实践活动随着经济的发展而不断发展，会计教材也要紧跟时代步伐，体现时代的进步与要求。知识经济时代的来临，会计环境和会计工作手段的不断变化，对会计专业应用型人才的培养提出了新的要求。

财政部 2008 年发布的《会计改革与发展纲要》（征求意见稿）指出：“要注意引导会计教育，使会计教育与会计改革和发展形成良性互动，不断培育复合性、优秀的会计人才。”目前，会计教育的一个关键问题是会计教材建设，它直接关系到会计人才的培养质量和会计教育改革的方向，也必然影响会计教育改革的成败。

如何编写着眼素质教育、突出应用型特色、重视能力培养、紧跟改革步伐、体现时代特征和就业要求、深受师生欢迎的应用型会计专业精品教材呢？

我们认为，应摒弃过分重视理论知识传授而忽视能力培养的弊端，根据会计课程的教学特点，针对应用型会计专业的教学目标和要求，建立由教育行政部门、出版社、学校、会计学术团体、会计师事务所等共同参与的、高效的、系统的教材运作机制，全面规划、整合资源，精心制定和切实实施教材建设的“精品战略”，全方位运用现代信息化、网络化技术平台，以学生为本，贯彻互动性、启发性和创新性的教学原则，为教师和学生分别建立多媒体、多环节、多层次的“立体化”教材体系。这就是应用型会计专业教材建设应树立的指导思想。

从目前我们调查的情况来看，应用型会计专业教材存在的主要问题表现在以下几方面：

（1）缺少符合应用型特色的“对口教材”。作为应用型会计专业教材，应更多地体现其理论联系实际，注重对学生实际动手能力的培养，但现有的会计教材，大多侧重于学科知识的系统性，理论阐释较多。尽管有的会计教材也比

较注重实践操作的讲解指导,但从总体上看,教材编写仍没有突破传统学科课程的羁绊,尚未形成具有鲜明的、符合应用型特色的课程内容结构体系。

(2) 教材形式呆板。会计教材一般都存在着层次不明、风格陈旧、缺乏个性、内容交叉或重复、脱离实际、针对性不强等问题。教材形式呆板,没有做到图文并茂,形象生动,更没有将“书本教材”转化为“电子教材”,以电子课件的形式组织教学还没有真正走进课堂。

(3) 教材开发单一,与专业教材配套的实践性教学资料严重不足。实践性教学是应用型会计专业教育与人才市场接轨的有效途径。应用型会计专业实践教学一般占总教学时数的 25% 以上,其教材建设在应用型会计专业教育中也应占有非常重要的地位。而现有会计教材往往着重于理论教材建设,虽有部分教材书后配有相应的习题集(事实上也是一种理论训练题),但缺乏实践训练的项目和指导书。至今为止,还没有一套符合应用型会计专业教育特色的“案例实训”系列教材。实践性教材的奇缺已成为制约应用型会计人才培养的“瓶颈”。

(4) 教材内容的更新跟不上会计环境的变化。作为社会科学,会计学的发展及其内容的变革无不受到社会环境的巨大约束和影响。我国改革开放后的会计制度的复苏与发展,特别是 1993 年以来我国会计制度的国际化进程带来的会计教材内容的改革,充分说明了会计环境对会计教材内容的影响。但是,作为紧跟会计环境变化的应用型会计专业教材始终没有及时跟上。

(5) 不能处理好传授知识与培养创新能力的关系。传道、授业、解惑是教育的基本职责。专业中亟待解决的问题应该在有关教材中体现,如果教材中仅仅是基本知识和技能的讲解,就不符合应用型会计专业的培养目标和要求。因此,应用型会计专业的教材,应该是传授知识与创新能力培养相结合,至少应涉及创新的思维方式方法的引导,让受教育者领会、掌握创新的基本技能,而采用什么方式、如何处理传授知识与创新能力培养的关系,是需要我们深入研究的问题。

我们认为:从长远看,加大开发应用型教材的力度,实施“精品战略”,形成理论与实践相结合、主辅教材配套的“立体化”的教材体系。

实施“精品战略”,首先要明确怎样才是“精品”。作为应用型会计专业的精品教材,同时应具有如下几个方面的特征。

(1) 科学性特征。教材结构合理,内容取舍适当,概念表述准确,难易度恰

当,举例清晰正确。注意相关课程的联系,科学地体现各科专业教材的内涵与外延,符合教学规律和学生的认识规律,满足应用型会计专业人才培养的需要。

(2) 实用性特征。教材的实用性特征主要反映在两个方面:一方面是技术实用性,教材内容应贴近会计工作实际,理论的阐述、实验(实训)内容和范例、习题的选取都应紧密联系实际,有鲜明的实践性;另一方面是教学实用性,内容的阐述编排便于组织教学,利于培养学生分析问题和解决问题的能力。

(3) 先进性特征。教材内容能及时跟踪会计法规和制度更替,既反映现代会计理论和信息技术的发展水平,又反映新的人才培养理念,并能灵活适应教学组织形式和教学技术手段的更新与发展。

(4) 规范性特征。教材的版式设计艺术性强,印刷装订质量高,图形、符号、账表、专业术语、操作程序和方法等符合会计准则和会计职业道德规范。

(5) 启发性特征。教材内容有利于引导学生树立正确的人生观、世界观和价值观,有利于培养学生科学的思维方式,启迪学生的创新思维,提高他们运用科学的立场、观点和方法观察、分析和解决实际会计问题的能力。

加强应用型会计专业教材的体系创新,是实施“精品战略”的核心。教材作为知识的载体和教学改革成果的表现物,从一个侧面折射出教育思想的变革。创新是教材特色的灵魂,是表现教材质量的要素之一。因此,只有以创新的思想、创新的模式才能更好地促进高职教材的建设与发展,才能将精品战略落到实处。全面落实教材建设的精品战略不仅要抓好核心教材的建设,同时还应重视相关配套教材的建设。这些配套教材包括实验(实训)教材、各类指导书、习题集、业务处理图册及与现代化教学手段相配套的各类新教材(如PPT课件、CAI课件、多媒体教材、网络教材)等。

在“精品战略”的指导下,建立“立体化”的教材,是应用型会计专业教材建设的方向。

所谓“立体化”教材,就是立足于现代教育理念和信息技术平台,以传统纸质教材为基础,结合多媒体、多环节、多层次的教学资源,建立包括多种教学服务内容、结构配套的教学出版物的集合。“立体化”教材由主教材、实训教材、教师参考书、学习指导和试题库等组成,包括纸质教材、PPT课件、案例实训资料、案例实训课件、案例实训演示软件、电子教案、电子素材库、电子试题库、网络课程、网络测评系统等部分。其不同于传统教材之处,在于它

综合运用多媒体并发挥优势,形成媒体间的互动,强调多种媒体的一体化教案设计,注重激发学生的学习兴趣,将烦琐的会计工作环节直观清晰地体现出来。

要建设完善的会计专业“立体化”教材,必须做好五个环节的工作:

(1) 教育行政部门牵头,进行总体规划,对出版社公开招标,并建立科学的应用型会计专业教材评价体系。

(2) 由中标的出版社牵头组织,相关院校积极配合,整合资源,立项开发,精心设计出整体教学解决方案(教学包),分步实施,集中优秀师资及各种教学素材,力求将专业内容采用最好的“立体化”的表达形式展现出来。

(3) 由出版社加强对教师的培训,介绍“立体化”教材的使用方法,真正发挥“立体化”教材的作用和优势。

(4) 由出版社办好互助的教学网站,使之成为作者、教师、学生和出版社交流信息和进行教学的互动平台,并为“立体化”教材的使用、修订、升级和改版广开言路,汇集真知灼见。

(5) 教育行政部门定期进行教材评审,优胜劣汰,不断完善教材体系和提高质量。

教材建设是一个系统工程,教育行政部门、学校、出版社、会计学术团体等都应该不断进行教材建设的研究,找准社会对会计人才的需求、应用型会计专业的培养目标和教材三者关系的平衡点。直言之,就是要弄清什么样的教材才能使应用型会计专业能够培养适应社会需要的人才。具体而言,如何设计教材体系,如何选取教材内容,如何理清教材之间、同一教材内部各章节之间的关系,如何把握专业理论的“度”的问题,如何使理论与实训内容有机衔接,如何选择最佳的文字、图形及多媒体等表现形式,如何把握教材的实用性和前瞻性等方面的问题,都是教材建设的重要课题,必须进一步加强研究,并积极地完善落实。

教材建设是一个动态的系统工程,没有最好,只有更好。

编委会

2010年8月

前 言

为了培养应用型财会人才，加强会计实践性教学，满足各院校会计实训教学需要，我们以《行政事业单位会计制度》为依据，结合现行的财政预算管理制度改革的需要，结合行政事业单位会计教学大纲的要求，编写了《行政事业单位会计案例实训》一书。

本书立足于在内容上体现财政预算管理制度的要求，以行政事业单位常见的经济业务为实例，力求做到实训资料准确、规范，实训设计科学完整，实训内容具有实践性、综合性、启发性，并将实际业务训练与职业判断能力结合起来，以提高实训教学质量，培养新型的财会人才。

本书的主要特点如下：

一是依据最新的会计制度及财政预算管理政策编写。本书以《行政事业单位会计制度》为依据，结合行政事业单位的业务特点和最新的财政预算管理体制改革的精神，对行政、事业单位的经济业务进行了全面的分析。

二是突出行政事业单位业务的特点。本书在模块安排方面，突出了行政事业单位的业务特点，将制度的统一性、原则性与行政事业单位的业务特殊性结合起来，针对性强。

三是简明实用，通俗易懂。本书注重基本理论、基本知识、基本方法、基本技能的结合，通过知识链接，在阐明基本理论、基本知识、基本方法的基础上，以具体业务实例加以运用，帮助读者理解和掌握有关

经济业务的处理方法。

本书由郑敏华、杨锡才、彭浪担任主编，余珍、喻辉、汪俊、王芬担任副主编。

由于编者水平有限，加之时间匆促，本书难免存在错误、遗漏和不足之处，恳请读者、专家批评指正。

编 者

2010年5月

目 录

第一章 事业单位收入（模块一）	1
第一节 事业收入与经营收入的业务处理	1
第二节 拨入款项的业务处理	4
第三节 附属单位缴款与其他收入的业务处理	9
第二章 事业单位支出（模块二）	13
第一节 事业支出与经营支出的业务处理	13
第二节 调拨支出的业务处理	18
第三节 成本费用税金等业务处理	23
第三章 事业单位资产（模块三）	27
第一节 流动资产的业务处理	27
第二节 固定资产的业务处理	29
第三节 对外投资与无形资产的业务处理	32
第四章 事业单位负债（模块四）	36
第一节 应缴款项的业务处理	36
第二节 其他负债的业务处理	40

第五章 事业单位净资产（模块五）	47
第一节 事业基金的业务处理	47
第二节 专用基金和固定基金的业务处理	50
 第六章 事业单位会计报表（模块六）	58
第一节 资产负债表的编制	58
第二节 收入支出表的编制	65
第三节 支出明细表的编制	69
 第七章 行政单位收入（模块七）	73
第一节 拨入经费的业务处理	73
第二节 预算外资金收入的业务处理	80
第三节 其他收入的业务处理	87
 第八章 行政单位支出（模块八）	93
第一节 经费支出的业务处理	93
第二节 拨出经费和结转自筹基建资金的业务处理	100
 第九章 行政单位资产（模块九）	105
第一节 固定资产的业务处理	105
第二节 有价证券和其他资产业务的业务处理	112
 第十章 行政单位负债（模块十）	119
第一节 应缴款项的业务处理	119
第二节 其他负债的业务处理	124

第十一章 行政单位净资产（模块十一）	129
第一节 行政单位结余的业务处理	130
第二节 固定基金的业务处理	133
 第十二章 行政单位会计报表（模块十二）	 137
第一节 资产负债表的编制	137
第二节 收入支出表的编制	140
第三节 支出明细表的编制	143

第一章 事业单位收入（模块一）

第一节 事业收入与经营收入的业务处理

一、实训目的

巩固事业收入与经营收入的基本理论和方法，认识、熟悉实际工作中常见的事业收入与经营收入业务，学会运用所学的知识分析这些经济业务，并作出正确的会计处理。

二、知识链接

（1）事业收入是指事业单位开展专业业务活动及辅助活动所取得的收入和财政专户核拨的预算外资金或经财政部门核准不上缴财政专户管理的预算外资金。

（2）经营收入是指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动取得的收入，包括销售收入、经营服务收入、租赁收入等。

三、实训资料

(1) 2009 年 12 月 20 日, 收到开户银行转来的预算拨款凭证。表明从财政专户按预算拨来的预算外资金通过汉江市交通委员会拨入本单位基本结算账户。

表 1-1

预算拨款凭证 (收款通知)							
拨款日期 2009 年 12 月 1 日					第 10 号		
收款单位	全 称	汉江市规划设计院			付款单位	全 称	汉江市交通委员会
	账 号	78654321-01				账号或地址	1234567-01
	开户银行	中信银行	行号	123		开户银行	工商银行
拨款金额: 人民币 (大写) 壹佰万元整					小写		¥1000000.00
用途: 基本支出			类 款: 城市规划事业费 项:				
上述款项已进账。如有错误, 请持此联来核对, 此致。 拨款单位盖章					银行	付款行转账或付款日期:	
					会计		
					分录	记账员: 王力 出纳员: 陈娜	

第三联
收款通知

(2) 2009 年 12 月 21 日, 为汉江市新技术开发区筹建处的设计项目完成交付使用。收到其支付的项目设计费, 该单位开来工商银行转账支票 (该项收入不属于预算外资金), 该项目已于上月预收 10 万元。

表 1—2

汉京市行政事业性统一—银钱收据		No 1124
		支票号：1210255
今收到汉京市新技术开发区筹建处		
交来项目设计费欠费		
人民币（大写）叁拾万元整		
收款单位	汉京市规划设计院财务章	收款人 舒思思（签章）
	（公章）	2009 年 12 月 21 日

第一联
记账联

表 1—3

设计项目合同（摘要）	
项目所有方 汉京市新技术开发区筹建处	
项目设计方 汉京市规划设计院	
项目完成交付使用后，项目所有方向项目设计方支付剩余项目设计费 30 万元。	

表 1—4

工商银行汉京市分行进账单（收款通知）													
缴款日期 2009 年 12 月 21 日										第 50 号			
付款人	全 称	汉京市新技术开发区筹建处				收款人	全 称	汉京市规划设计院					
	账 号	946554222					账 号	78654321—01					
	开户银行	工商银行					开户银行	工商银行					
人民币（大写）		贰拾万元整		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
					¥	2	0	0	0	0	0	0	0
票据种类		转账支票		中国工商银行汉京市三 瓶街支行 2009 12. 21									
票据张数		壹											
单位主管 王洪		会计 陈娜											
复核：李立		记账：张飞		收款人开户银行盖章									

此联是收款人开户银行交收款人的收账通知

四、实训操作

五、总结和体会

六、教师评价

第二节 拨入款项的业务处理

一、实训目的

巩固拨入款项的基本理论和方法，认识、熟悉实际工作中常见的拨入款项业务，学会运用所学的知识分析这些经济业务，并作出正确的会计处理。