

立信会计丛书

社会团体会计

张承祖/编著



SHEHUI TUANTI KUAJI

立信会计出版社

全国会计从业资格考试教材

社会团体会计

唐承忠 / 主编



2011年11月11日

立信会计出版社

立信会计丛

社会团体会计

张承祖/编著

C136.1/1

立信会计出版社

责任编辑：龙一圆

封面设计：周崇文

立信会计丛书

社会团体会计

张承祖 编著

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路 2230 号)

邮政编码 200233

新华书店经销

立信会计常熟市印刷联营厂印刷

开本 780×1092 毫米 1/32 印张 6.5 插页 2 字数 130 000

1998 年 11 月第 1 版 1998 年 11 月第 1 次印刷

印数 1—4 000

ISBN7-5429-0610-0/F·0558

定价：15.00 元

《社会团体会计》编审委员会名单

(以姓氏笔划为序)

马法明 张立年 张志浩 张宏魁
张承祖 吴仲新 赵友良

序

为了巩固和发展社会主义市场经济,必须强化会计管理,已为各方面所共识,党和国家领导也十分关注与高度重视。因此,研究会计管理的专论专著如雨后春笋,盛况空前。然而,在众多的会计论著中,研究社会团体会计的却如凤毛麟角。难道在经济全面高涨、百业兴盛之时,不包括社会团体这一行业吗?难道会计学界没有人能写社会团体会计的论著吗?当然都不是。推原其故,盖由于过去不重视研究,参考资料缺乏。万事开头难,谁也不愿意花大量的时间精力去从事这一难做的开头工作。是不为也,非不能也。因为不为,终而使社会团体会计至今仍属空白。

老友、老学长、高级审计师张承祖兄,却知其不易为而为之。近年,他曾为上海市民政局社团管理处设计过《上海市社会团体会计制度》和《上海市社会团体财务管理制度》。但是,如果制定了制度而实际执行者缺乏会计知识,犹如渡河有船而不会撑船,那就很难达到横渡彼岸之目的。为此,他于1994年编写了《社团会计基础知识》一书,由上海市民政局社团管理处内部出版发行,作为培训社会团体会计人员的教材,反映良好。最近他整理旧稿,增删内容,改写成《社会团体会计》,在付梓以前,嘱我为之审订并写点序言。我认为,在没有前例可援的情况下,作者写成此书,以填补会计著作的空白,这种精

神是令人钦佩的。而阅读全稿以后,感到本书虽非巨著而内容完整,理论虽不高深而能解决问题,言之有物而不落陈套,要言不烦而并无空疏。一本初级会计书能够做到这样,足矣!就我读过的会计著作,比较起来,本书有两大特点:

第一,内容颇具新意。一般会计著作只谈会计核算。本书增加了两项内容:一是会计监督,这是《会计法》明确规定属于会计工作的范围;二是会计事务处理程序,有的著作虽也谈到,但局限于会计核算的程序,本书把它扩大到最易被会计工作者所忽视的事务性工作的处理程序,无疑是必要的而具有创造性的。

第二,结构有所突破。结构如何安排是形式问题。形式服从内容。所以,本书除“绪论”外,基本上根据内容来布局,分为会计核算、会计监督两部分。重点当然是会计核算的实务,但针对社会团体会计人员的现状,简明扼要地说明记账的原理和原则,然后以较多篇章阐述如何设置会计科目、编制会计凭证、登记会计账簿和结账编表等会计实务。作者这样安排结构的意图是明确的:就是用理论来指导实践。我相信,读者学完这一部分,就会感到社会团体会计并不难学、也不难做。至于会计监督部分,作者从财务收支、财物收发和债权债务等各个方面,指出它们发生错弊的可能性与加强监督的重要性,并且详细地介绍了记账错误的检查方法,显然也考虑到当前社会团体会计人员的实际情况而非无的放矢。可见,本书结构的安排也是独具匠心的。

此外,作者还提出了在社会团体会计中,可应用收支对照表的核算形式;采用各科目日结表或汇总表登记总分类账后,日记账的存废问题等,也具有一定的现实意义。

会计是一门实用科学,这并不等于说理论不重要。但理论必须结合实际,用浅显的道理,使读者易于理解、消化,运用到实际工作中去。本书做到了这一点。由于本书理论浅显通俗,实务的具体简明,初学者无难学之感,学过会计的可以学到新的知识,因而它不但适合于社会团体会计工作者学习之用,而且可供其他中小型企业会计人员自学的参考。就这一点而言,是书之成,岂仅止于填补会计科学的空白而已哉!因乐为之序。

上海财经大学教授 赵友良

1998年8月

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 社会团体组织的性质和特点.....	(1)
一、社会团体的类型(1) 二、社会团体的作用(2)	
第二节 加强社会团体财务会计管理的重要性.....	(3)
第三节 社会团体会计的目的和任务.....	(5)
一、办理会计核算(5) 二、实行会计监督(7)	
第四节 社会团体会计的对象和范围.....	(8)
第五节 社会团体会计的特点和要求.....	(9)
一、社会团体会计的特点(9) 二、社会团体会计的要求(10)	
复习思考题	(11)
 第二章 记账原理	(12)
第一节 为什么要记账	(12)
一、资产发生了增减变化(13) 二、负债发生了增减变化(13) 三、费用发生了增减变化(13) 四、收入发生了增减变化(14)	
第二节 记账方法	(15)
一、以“入出”为记账符号(15) 二、以“收付”为记账符号(15) 三、以“增减”为记账符号(16) 四、以“借贷”为记账符号(16)	
第三节 记账规律	(22)

第四节 记账程序	(25)
一、注意记账的时间程序(25) 二、注意记账的工作步骤(27)	
第五节 收付实现制和权责发生制	(27)
一、收付实现制(27) 二、权责发生制(27)	
练习题	(29)
复习思考题	(30)
 第三章 会计科目	 (31)
第一节 为什么要设置会计科目	(31)
第二节 会计科目的分类及其对应关系	(32)
一、资产类会计科目(32) 二、负债类会计科目(46)	
三、所有者权益类会计科目(48) 四、损益类会计科目(56)	
第三节 会计科目的编号	(60)
一、会计科目编号的方式(60) 二、会计科目编号的作用(62)	
练习题	(63)
复习思考题	(65)
 第四章 会计凭证	 (67)
第一节 为什么要设置会计凭证	(67)
一、会计核算是从办理原始凭证的手续开始的(67) 二、会计监督是从审查原始凭证着手的(68)	
第二节 会计凭证的种类和格式	(68)
一、原始凭证(68) 二、记账凭证(73)	
第三节 会计凭证使用时应注意的问题	(77)
一、编制现金收入和现金支出凭证应注意的问题(77)	

二、编制各科目日结表和原始凭证汇总表应注意的问题 (79) 三、编制转账凭证应注意的问题(82) 四、普通日记 账的存废问题(83)	
第四节 会计凭证与会计账簿的关系	(83)
一、最简单的账证关系,适用于社会团体本身的会计核算程 序(84) 二、因日记账的分割而改变了账证关系,适用 于社会团体附属企事业单位的会计核算程序(84) 三、因 分类汇总记账凭证的内容和简化记账手续而改变了账证关 系,适用于业务繁复的社会团体附属企事业单位的会计核算 程序(85)	
复习思考题	(86)
 第五章 会计账簿	 (87)
第一节 为什么要设置会计账簿	(87)
第二节 会计账簿的种类、格式和登记方法	(88)
一、日记账的种类、格式及其登记方法(88) 二、分类账的 种类、格式及其登记方法(97)	
第三节 科目日结表代替总分类账	(105)
第四节 结账的步骤和方法	(107)
一、结账的步骤(107) 二、结账的方法(109)	
练习题	(113)
复习思考题	(114)
 第六章 会计报表	 (115)
第一节 为什么要编制会计报表	(115)
一、对内的作用(115) 二、对外的作用(116)	
第二节 会计报表的种类、格式和编制方法	(116)

一、会计报表的种类和格式(116)	二、会计报表的编制方法(120)	三、关于收支对照表的应用(133)
第三节 会计报表编制时应注意的问题…………… (135)		
一、注意几种主要会计报表之间的相互关系(135)		
二、注意主表与附表之间的相互关系(136)		
三、注意报表数字的真实性和计算的准确性(137)		
第四节 会计报表与会计账簿的关系…………… (138)		
练习题…………… (139)		
复习思考题…………… (141)		
第七章 会计事务处理程序…………… (142)		
第一节 为什么要确定会计事务处理程序…………… (142)		
第二节 处理会计事务的基本程序…………… (143)		
一、经费预算和财务收支计划的编制(143)		
二、凭证的使用和管理(144)		
三、账簿的启用和保管(144)		
四、会计报表的编制(145)		
五、财产的清查(146)		
六、会计资料的归档和保管(147)		
七、会计工作的交接(148)		
第三节 簿记组织系统图的编制…………… (149)		
一、最简单的簿记组织系统图(150)		
二、社会团体本身从事一些经营活动但核算并不复杂的簿记组织系统图(150)		
三、社会团体的附属企事业单位核算较为复杂的簿记组织系统图(151)		
练习题…………… (152)		
复习思考题…………… (153)		
第八章 会计监督…………… (154)		
第一节 为什么要实行会计监督…………… (154)		

第二节 会计监督的岗位责任制.....	(155)
一、实行岗位责任制,使监督专门化(156)	
二、结合会计核算,实现监督经常化(156)	
三、防止违纪行为于萌芽状态,提高监督的有效性(157)	
第三节 会计监督的内容和稽核方法.....	(157)
一、对财务收支的监督(157)	
二、对财产物资的监督(158)	
三、对债权债务的监督(160)	
四、对经济合同的签订与执行情况的监督(160)	
五、对不正之风的监督(161)	
六、对账簿记录是否正确的监督(162)	
七、对查明问题的处理原则(167)	
练习题.....	(167)
复习思考题.....	(170)
附录 会计基础工作规范.....	(172)

第一章 绪 论

第一节 社会团体组织的性质和特点

社会团体(简称社会团体)是由一定数量的自然人或法人,为了一定的宗旨,按照法律的规定,自愿结合的社会组织,是社会生产力发展到一定阶段的产物,是社会构成的重要部分,是我国民法通则中规定的机关、企业、事业、社会团体四种法人之一。它分布于各个行业、各种职业、各种科学等不同领域,范围很广,名称不一,如学会、协会、研究会、促进会、联谊会、基金会、俱乐部等。

一、社会团体的类型

社会团体就其从事的业务性质和特点,可以归纳为许多类型:

(一) 学术性的社会团体

为研究科学技术和专门的学术问题而组织的社会团体。如研究自然科学的生物、化学、数学、地质、医学等学会;研究社会科学的哲学、历史、语言、财政、金融、会计、统计、审计等学会。

(二) 行业性或同业性的社会团体

为沟通同业之间的经营状况,交流经验,以改善和提高生产经营管理而组织的社会团体。如工业经济协会、财贸企业管

理协会以及更具体的冶金工业、轻工业、纺织工业、百货业、服装业、饮食服务业等工商业的协会或联合会。

（三）职业性的社会团体

为从事某一职业并具有一定水平的专家研究共同关心的学术问题和业务问题而组织的社会团体。如作家、美术家、戏剧家、舞蹈家、律师、医师、工程师、注册会计师、体育工作者等协会、学会、联谊会、俱乐部。

（四）社会保障和社会福利性的社会团体

为保障某一部分人合法的工作以及生活福利而组织的社会团体。如工会、农会、保护妇女、儿童、残疾人、退休职工的联合会、福利会等等。

此外，如联络友谊而组织的大、中学校同学会、校友会、各种基金的保管会、归国华侨和归国留学生的联谊会，以及其他依法成立的非学术性、行业性的各种社会团体。

二、社会团体的作用

各种社会团体，分别在科技、人才、信息、管理等方面，占有一定优势，因而它们在开展学术研究、繁荣科学技术、促进社会主义建设等方面，作出了有益的贡献。如“中国科协”提倡“千厂千会协作行动”。这种厂会协作的内容，包括学会帮助企业技术改进、人才培养、产品开发、提高产品附加值；学会与企业协作进行科技成果产业化；学会帮助企业进行企业管理等。据有关报道，上海市科协所属 156 个学会，已有 17 个学会与 18 个企业首批签订 20 个厂会协作协议。到 1996 年底止，有来自美国、加拿大、日本等国家的 165 位在学术上有一定成就的专家，加入市科协所属生物、物理、造船等 35 个学会为会员。还有大批来自世界各地的科技团组，到上海进行科技交

流。所有这些,都说明社会团体在发展社会主义市场经济中,是一支不可低估的力量,而且通过国际间的民间学术交流,取长补短,有利于我国生产技术和经营管理水平的提高,进一步推动我国生产力的发展。

就社会团体本身业务来说,应当是“非营利”性质的。不过,这种情况现在已经起了变化。很多社会团体本身也从事经营活动而且具有营利性质。这就涉及到社会团体会计的组织、核算、监督等一系列问题,我们将在以后各章进行阐述。

第二节 加强社会团体财务会计管理的重要性

各种社会团体,在从事社会公益事业、技术开发、课题研究、学术讨论、行业调查、经验交流、搜集资料、提供信息、出版刊物、培训人才、开展咨询等各种业务时,都需要一定的经费。这些经费的主要来源是会费收入、赞助收入、咨询服务收入和少量的地方财政补贴等。目前不少社会团体,遵照《中共中央、国务院关于加快发展第三产业的决定》,积极兴办第三产业,争取走资金自筹、人员自聘、工作自主的道路。因此,社会团体的财务会计管理也显得复杂起来。财政部制定的《会计基础工作规范》第二条规定:“国家机关、社会团体、企业、事业单位、个体工商户和其他组织的会计基础工作,应当符合本规范的规定。”但是,长期以来,一些社会团体对会计基础工作很不重视,账册不齐,凭证不全,账目混乱,财产不实,数据失真,财务收支不清,不能及时编出会计报表,甚至有的会计人员没有学过会计。这种状况,不能适应当前新形势下要求社会团体健康

发展,更好地担负起社会职能,发挥中介组织的作用;也不能保证社会团体会计工作依法有序地进行。《国务院关于整顿会计工作秩序进一步提高会计工作质量的通知》中指出:“所有企业和行政、事业单位及社会团体都要认真进行自我检查,自查面必须达到 100%。”针对社会团体会计存在的情况,加强社会团体的会计工作,显得尤为重要。

随着社会主义市场经济的发展,有些社会团体已从非营利性质转化为营利性质。即使某些仍属非营利性质的社会团体,也要讲究经济效益。有的社会团体本身经费收支简单,但其业务活动的收支金额很大。至于社会团体举办的附属企事业单位,应当实行经济核算,以自己的收入,抵补支出,达到保本自给而有余。据上海市科协的统计,科协系统在 1990 年除完成无偿咨询(非营利性)4 599 项外,还实现咨询合同(营利性的)金额达 6 619.3 万元,扣除咨询成本和津贴,向国家交纳税金 128.42 万元,向科协(或向学会及企业、局的科协)上缴 579.45 万元,咨询净收入 819.51 万元,经济效益相当可观。类似这些社会团体的附属企事业单位,在财务会计管理上,需要应用各种专业会计。如从事加工、生产的,要计算加工和生产成本;举办餐饮、娱乐服务的,要应用饮食服务业会计等等。这些会计,虽然不属社会团体会计的范围,但社会团体作为一个举办单位和主管机构,应当过问和了解这些附属企事业单位的财务状况,要审阅他们的会计报表。而这一责任,主要落在社会团体的会计部门。如果社会团体本身会计不完善,账目不清楚,会计人员没有受过会计训练,又怎么能检查和督促所属企事业单位的财务和会计状况?这就要求社会团体人员,既要懂得社会团体本身会计核算的技术方法,也要掌握附属企