

新编实用会计丛书

事业行政单位预算

王竹君 王国生 主编

会计



中国人事出版社



中财 B0083242

事业行政单位预算会计

王竹君 王国生 主编

CD345/15

中央财经大学图书馆藏书

登录号

451475

分类号

F235.1/95

中国人事出版社

(京)新登字 099 号

责任编辑:殷崇文

封面设计:杨建英

责任校对:王玉喜

图书在版编目(CIP)数据

事业行政单位预算会计/王竹君,王国生主编. —北京:中国人事出版社,1995.12

(新编实用会计丛书)

ISBN 7-80076-773-6

I. 事… I. ①王… ②王… III. 单位预算会计
IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 14464 号

中国人事出版社出版

(100028 北京朝阳区西坝河南里 17 号楼)

新华书店经销

北京纳普电脑印务发展有限公司排版

河北省衡水冀峰印刷股份有限公司印刷

*

1995 年 12 月第 1 版 1996 年 3 月第 2 次印刷

开本:787×1092 毫米 1/32 印张:11

字数:219 千字 印数:5001—10000 册

定价:14.00 元

《新编实用会计丛书》编委会

主 任 李大诚

副主任 刘玉廷 唐丽春

委 员 (按姓氏笔画)

王竹君	王国生	刘文辉	刘伟唯
叶泉康	李冀元	赵天燕	赵新民
曹 健	崔也光	黄毅勤	童海川
谢树自	魏青云		

序

陈××

会计改革是我国正在深入发展的经济体制改革的一个重要组成部分。1993年全国统一实行由财政部颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》和十三个新的行业会计制度,这是我国会计改革的一项重大举措,不仅对我国企业转换经营机制,提高会计工作水平,建立现代企业制度有着重要意义,而且对进一步促进我国的改革开放,加快社会主义市场经济的发展和我国会计迅速同国际会计惯例接轨,有着深远的影响。

实施《两则》和新的行业会计制度,给我国广大会计人员提出了重新学习的重要任务。而且,在我国庞大的会计队伍中,一些同志的业务素质还有待提高。为了适应这一需要,我国广大会计专家学者自1993年以来,编写了大量介绍《两则》和新的会计制度的专著和读物,这对于广大会计人员拓宽会计知识领域,提高会计理论水平,理解和尽快掌握新的行业会计制度,搞好新旧会计制度的转变与衔接,无疑是很有帮助的。但是据反映,由于这次会计变革时间紧迫,一些全面、系统、详细介绍各行业会计实务,特别是介绍《两则》发布以来的新补充规定的书籍仍感不足。而广大财会人员往往需要此类书籍,以通过学习和参照实践,进一步深入理解和掌握各行业会计制度的有关理论和内容,保证会计核算业务处理的正确,并在边学边干的过程中,加深对新会计理论、方法和技能的理解与掌握。实用会计系列丛书正是根据这一实际需要,应中国人事出版社之约编写而成。

本系列丛书以现代会计理论为指导，紧密结合《两则》、各行业会计制度的规定以及财政部陆续制定的一系列有关补充规定，特别是财税体制和外汇体制改革涉及的会计问题及其处理办法，全面介绍了我国社会主义市场经济条件下行业的各种经济业务及其会计核算，以及与其有关的会计理论；系统、详细地阐述了各行业会计制度中全部会计科目的应用和各种会计报表的编制。该丛书注重实用性，对难于理解的内容和问题均举实例或图解说明；对于会计理论和核算业务的阐述，遵循了先易后难、循序渐进和深入浅出的原则，因而有利于广大财会人员的学习和掌握，并对他们在实行会计制度的新情况下，通过有关考试，取得相应的会计专业职称，定会有所裨益。

目前，为适应会计改革的需要，各大专院校的会计专业教育的学科体系、课程设置及教学内容也正随之发生深刻变化，在会计教材的编写上也多由分部门、分所有制介绍会计核算改为介绍以盈利为目的单位或组织的共同性经济业务的核算，因此本系列教材亦可作为各大专院校师生此类课程教材的补充。

参加本系列丛书编写的有北京财贸学院的会计学教授、副教授、具有丰富教学和著述经验的讲师，财政部会计准则制定小组主要成员和企业中具有丰富实践经验的会计师。鉴于前述编写目的，全体编者希望本系列丛书能成为广大读者的益友，为社会各方面提供力所能及的帮助。但是，由于各位编者是从繁重的教学和科研以及紧张的实际工作之中挤出时间编写，加之水平所限，出现不足、疏漏甚至错误在所难免，对此，还望广大读者不吝指正。

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 事业行政单位会计的概念.....	(1)
第二节 事业行政单位会计的对象和特点	(12)
第三节 事业行政单位预算管理形式	(16)
第四节 事业行政单位会计的任务	(20)
第五节 事业行政单位会计工作的组织	(23)
第二章 事业行政单位会计核算方法	(32)
第一节 会计科目与帐户	(32)
第二节 记帐方法	(44)
第三节 会计凭证、帐簿与会计帐务处理程序.....	(65)
第三章 货币资金和往来款项的核算	(81)
第一节 现金的核算	(81)
第二节 银行存款的核算	(85)
第三节 有价证券的核算	(92)
第四节 往来款项的核算	(94)
第四章 全额预算单位主要收支的核算	(101)
第一节 领拨经费的核算.....	(103)
第二节 经费支出的内容.....	(117)
第三节 抵支收入的核算.....	(130)
第四节 经费包干结余的核算.....	(135)
第五章 差额预算单位主要收支的核算	(144)

第一节	差额预算单位收入的核算·····	(147)
第二节	差额预算单位支出的核算·····	(150)
第三节	差额预算单位周转金的核算·····	(155)
第四节	差额预算单位收支结余的核算·····	(157)
第五节	医院业务收支的核算·····	(160)
第六章	自收自支预算单位的核算·····	(177)
第一节	自收自支单位收入的核算·····	(180)
第二节	自收自支单位支出的核算·····	(185)
第三节	自收自支单位收益形成与分配的核算··	(190)
第七章	产品经营、服务业务及科研课题的核算··	(197)
第一节	产品经营业务的核算·····	(197)
第二节	服务业务收支的核算·····	(224)
第三节	科研课题的核算·····	(230)
第八章	财产物资的核算·····	(250)
第一节	固定资产的核算·····	(250)
第二节	低值易耗品的核算·····	(267)
第三节	库存材料的核算·····	(269)
第九章	其他资金的核算·····	(283)
第一节	应缴预算收入的核算·····	(283)
第二节	专项资金的核算·····	(285)
第三节	专用基金的核算·····	(292)
第十章	会计报表的编制与分析·····	(298)
第一节	会计报表的作用、种类与编制要求····	(298)
第二节	会计报表的编制·····	(305)
第三节	会计报表的分析·····	(331)
后 记	·····	(343)

第一章 总 论

第一节 事业行政单位会计的概念

一、预算会计的概念

预算会计包括财政总预算会计和事业行政单位会计。预算会计简单说来，就是核算、反映和监督国家预算执行情况及其完成结果的会计。这就涉及“会计”和“国家预算”这两个概念。

会计是在人类社会发展到一定阶段，由于生产发展和经济管理的需要而产生的，并随着社会生产力的发展和管理科学化的要求，而不断进步和完善。在当今市场经济条件下，经济越发展，会计越重要业已成为人们的共识。

会计是以货币为主要计量单位，运用价值形式，连续、系统、全面地核算和监督社会再生产过程中经济业务的一种管理活动。按其核算的内容和对象划分，一般分为两大类：一类是企业会计，主要是对社会再生产过程中生产、流通领域的企业经营资金活动所进行的核算和监督。包括工业、农业、商品流通、交通运输、

邮电通信、旅游和饮食服务、电影和新闻出版、施工和房地产开发、对外经济合作、金融等行业的会计。另一类就是预算会计，主要是对社会再生产过程中分配领域的预算资金活动所进行的核算和监督。包括财政总预算会计和事业行政单位会计。

国家预算是国家制定的年度财政收支计划。我国的国家预算，是国家为实现其职能的需要，有计划地集中和分配一部分国民收入的重要工具，是国家的基本财政计划。又是国家对国民经济和社会发展进行宏观调节、控制和管理的主要经济杠杆。国家预算由中央预算和地方预算两个部分组成；分别由中央和地方人民代表大会按法定程序审批。经过审批的预算，具备法定意义，必须贯彻执行。

国家预算具体表现为预算收入和预算支出的活动。国家预算收入是国民经济发展规模和积累水平的反映，是国家为了执行并顺利完成职能的需要，有计划地将物质生产部门劳动者创造的一部分国民收入，按照国家的法令规定集中起来，形成国家预算的收入。国家预算支出是社会再生产的规模、速度和国民经济各部门之间积累和消费比例关系的反映，是国家根据施政方针以及国民经济和社会发展规划，把集中起来的预算资金统筹兼顾进行有计划再分配形成国家预算支出。国家预算收支计划顺利执行和圆满完成，是实现社会主义现代化宏伟大业的经济保证。

国家预算的编制和确定，仅表示为收入和支出的计划数字，要把计划数字付诸于实现，还必须搞好预算的执行和管理工作。执行和管理是一项经常的艰巨的工作，既要监督管理预算收入的足额及时的实现，又要严格控制协调预算支出

按计划分配与拨出,并尽可能做到预算收支平衡或略有结余,以便以丰补歉,保证建设资金的需要,这就必须借助于“会计”这个管理经济的有力工具加以完成。

预算会计是以国家预算为基础,以货币为主要计量单位,对各级财政总预算和单位预算的执行情况及结果,运用一系列的会计方法,进行系统、连续、完整地核算、反映和监督的专业会计,是预算管理的重要组成部分。它对促进国家预算收支的顺利实现,国家财产的保全增值,提高经济效益和社会效益方面起着重要的作用。

预算会计的核算监督对象是社会再生产过程分配领域预算资金的活动情况,这需要同属于非物质生产部门的各级财政机关会计和事业行政单位会计共同完成。财政机关是组织国家财政收支,办理国家预算、决算的专职管理机关。事业单位是指不具有社会管理职能,直接或间接地为上层建筑、生产建设和人民生活服务的单位。行政单位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。显而易见,财政机关和事业行政单位在预算管理中所处的位置和担当的任务不同,各自的业务活动不同,所以财政机关的预算会计和事业行政单位的预算会计,在会计的核算对象、科目帐户设置上也有所不同。反映各级财政总预算执行的会计称为财政机关总预算会计。反映执行单位预算的会计,称为单位预算会计,即事业行政单位会计。本书旨在阐述后者的基本知识和基本方法。

二、事业行政单位会计的概念

对事业行政单位会计的概念,还必须从内涵上加以理解和认识。

从宏观经济环境考虑，国民经济和社会发展各部门可按是否创造物质财富划分为物质生产部门和非物质生产部门两大部类。

物质生产部门是指物质资料的直接生产者，如工业部门、农业部门、交通运输部门等。物质生产部门为社会直接创造物质财富，为社会提供必需的生产资料 and 消费资料并创造价值，物质生产部门是整个社会经济生活中的基础部门。

非物质生产部门如国家权力机关，国家行政机关、司法机关，以及文教、科学、卫生部门、国民经济管理部门等。这些部门虽然不直接创造物质财富，但对于整个社会再生产起着基础和先导的作用。例如文教、科学、卫生部门通过科学技术的不断开发，提高劳动者素质等手段创造大量的无形的智力产品，对于促进社会生产力的发展，对于物质文明和精神文明建设起着巨大的推动作用；再者，国家通过国民经济管理部门各种杠杆作用的发挥，实施宏观调控国民经济活动，这在组织领导国民经济和社会发展中，在建筑现代化建设的良好运行环境中起着核心和柱石作用。非物质生产部门按其部门系统，可分为事业单位和行政单位两个部门系统。

事业单位主要有以下五类：

1. 工业、交通、商业事业单位；
2. 农业事业单位；
3. 文化、科学、卫生等事业单位；
4. 社会福利、救济事业单位；
5. 其他事业单位。

行政单位包括国家机关、行政机关、司法机关、检察机

关等。党派和人民团体，按性质不属于行政单位，但在预算管理上，就视同行政单位。

军队在预算管理上，作为独立的军队财务系统，不划为“行政单位”。

事业行政单位在发展社会主义各项事业和履行国家机关工作职责时，必须有相应的资金保证，并被要求按国家有关政策法令、预算管理规定有效使用资金，讲究资金的使用效益，以最少的钱办更多的事办更好的事。这就存在对这部分资金的流入流出所进行的管理。事业行政单位资金全部或部分来自于财政机关或主管部门从国家预算集中的资金中分配拨付。同时，还可根据国家有关规定，以有偿服务的形式取得一部分收入。这就需要完成有关经费的领拨、固定资产的调入、预算收入的组织、货币资金的收存等核算运作过程。资金运用时，要根据预算规定的用途和开支标准，支付人员经费、公用经费，购买完成事业计划和行政任务所需要的材料设备等，这就需要完成有关费用的开支、固定资产的购入调出报废、材料的采购和领用、货币资金的支付、往来款项的发生和结算等一系列核算运作过程。尚未使用的货币资金和已购进的财产物资形成资金结存，也需核算和反映。因此，事业行政单位，在执行单位预算过程中，必须运用会计核算方法，进行科学的整理、记录和分析，全面核算、反映和监督单位预算资金及其他经济业务活动过程和结果。并通过深入工作实际，开展调查研究，以总结经验，找出差距采取措施，不断改进和加强单位预算管理，促使单位正确贯彻国家的方针政策，圆满完成工作任务并实现国家预算。

综上所述，事业行政单位会计，是以货币为计量单位，运

用专门的方法，对事业行政单位预算过程中预算收支活动和结果进行核算、反映和监督的一种专业会计。

三、事业行政单位会计的组成体系和分级

事业行政单位会计的组成体系，是指事业行政单位实施财会管理工作所凭借依存的工作网络。究其源，这一工作网络是预算会计中的一个分支，预算会计的组成体系又是国家预算组成体系中的一个分支。而分级则是工作网络的深化。

(一) 预算会计的组成体系和分级

预算会计是为国家预算执行服务的，其组成体系取决于国家预算的组成体系。

我国的国家预算，是根据国家政权结构和行政区划建立的。国家预算由中央预算和地方各级总预算组成。中央预算是由各部门的单位预算组成。地方总预算由本级各部门预算和下级总预算组成，根据国家预算组成体系和分类，预算会计相应地划分为各级人民政府反映监督总预算执行情况的总预算会计和反映各级事业行政单位预算执行情况的单位预算会计。另外还包括其他有关参与总预算执行的部门专业会计。

这些部门专业会计按其在参与总预算执行的职责，可分述如下：

1. 中国人民银行和工商银行、农业银行等专业银行是办理国家金库业务，核算预算收入的收纳，划分报解和库款支拨的国库会计。国家金库是各级财政的总出纳机关，国库会计所提供的会计资料，是各级总预算会计核算预算收入的基本会计资料来源。

2. 国家税务机关、海关、农业税收管理机关等系统的预算收入征解会计。他们负责国家工商税收、关税、农业税以

及国家指定其负责征收的其他预算收入，并对预算收入的征收、减免、缴库等进行会计核算。

3. 中国人民建设银行是办理国家预算支出的拨款、贷款会计。建设银行代行部分财政职能，负责办理基本建设支出和其他支出的预算拨款、贷款和监督工作，是财政机关核算基本建设支出的唯一会计来源。

参与总预算执行的部门专业会计，同总预算会计、单位预算会计共同组成了预算会计有机整体，形成了国家预算执行的会计核算网络。

预算会计的分级也取决于国家预算的分级，我国的国家预算是按照统一领导、分级管理的原则建立的，一级政权一级总预算。国家预算分为五级：中央预算，省（自治区、直辖市）预算，设区的市（自治区）预算，县（自治县、不设区的市、市辖区、旗）预算，乡（民族乡、镇）预算。中央政府财政部设立中央总预算会计；省（自治区、直辖市）财政厅、局设立省总预算会计；设区的市（自治州）财政局设立市（州）总预算会计；县（自治县、不设区的市、市辖区、旗）财政局设立县总预算会计；乡（镇）财政所设立乡（镇）总预算会计。

（二）事业行政单位会计的组成体系和分级

事业行政单位会计是预算会计组成体系的一个分支，按其预算管理形式的不同（本章第三节详述）可分为全额预算单位会计、差额预算单位会计和自收自支单位预算会计，这三种会计与同级总预算发生横向关系，是同级总预算会计的一个基础组成部分。

事业行政单位会计的分级是根据国家行政机构建制，经

费领报关系和预算管理层次划分的，一般分为以下三级：

1. 主管会计单位（简称主管单位）

向同级财政部门领报经费，或者与财政机关直接发生预算管理关系（指自收自支的事业主管部门），并有所属会计单位的称“主管会计单位”，亦称一级会计单位。如国家教委是中央级主管会计单位；省教委是省级主管会计单位；县教委为县级主管会计单位。主管会计单位下边没有所属单位的，在经费领报核算上视同基层会计。如县政府统管机关行政经费的机关事务管理局等。

2. 二级会计单位（简称二级单位）

向主管会计单位直接领报经费，或与主管会计单位直接发生预算管理关系，并有所属会计单位的称为“二级会计单位”。如国家教委的直属大学，为中央级二级会计单位；省教委的直属大学，为省级的二级会计单位；县教委的直属中学，为县级的二级会计单位。二级会计单位下边没有所属会计单位的，在经费领拨核算上，也视同基层会计单位。

3. 三级会计单位（亦称基层会计单位）

向二级会计单位领报经费，或与二级会计单位直接发生预算管理关系的为“三级会计单位”，亦称基层会计单位。如国家教委直属大学的附属中学，为中央级的三级会计单位；省教委直属大学的附属中学，为省级的三级会计单位。基层会计单位下属的会计业务不多，不进行单独核算的小单位，称为“报帐单位”或者“报销单位”，不作为任何一个级次的会计单位。

个别中央主管部门系统的所属单位行政隶属层次多于三级的，其主管会计单位和基层会计单位之间的层次，都作为

二级会计单位进行管理，不另增会计层次。

事业行政单位会计的各级次，在预算管理上都实行统一领导，分级管理，逐级发生经费领拨关系，不得越级，做到层层负责。这种财务隶属关系与行政隶属关系衔接，财政机关和主管会计单位的经费领拨关系户头得以简化，促使财政机关、主管会计单位或二级会计单位逐级加强管理力度，顺利执行和完成预算任务。

事业行政单位会计的三级次，在预算管理和会计核算上，共同的特点为：都独立地编制单位预算；都遵循《事业行政单位会计制度》，进行完整、系统的会计核算；都设立相应的会计机构或配备专职的财会人员，开展单位的会计核算工作。

事业行政单位会计的级次之间，所发生的预算管理和预算执行方面的工作关系为：一是编制和汇总单位预算、决算和预算执行情况报告的工作关系；二是事业行政经费的领拨报销和各级应缴事业收入、业务收入、其他收入的上缴和汇缴的工作关系；三是预算管理和会计核算方面的指导与监督的工作关系。

鉴于事业行政单位会计是预算会计的组成部分，预算会计又决定于国家预算的层层递进关系，可形成详尽的国家预算组成体系表加以反映，因本书着重研究的是事业行政单位会计的基本知识和基本方法，现仅以预算会计的组成体系和分级图示 1—1，事业行政单位会计的分级及经费领报关系图示 1—2 予以反映。