

事业单位 财会制度改革 300 问

主编 王庆成
门玉峰



预算财务会计
改革辅导用书之一

中国计划出版社

事业单位财会制度改革 300 问

主编 王庆成 门玉峰

中国计划出版社

1997 北 京

图书在版编目(CIP)数据

事业单位财会制度改革300问/王庆成、门玉峰主编.
—北京:中国计划出版社,1996.10
ISBN 7-80058-509-3

I. 新… II. 王… III. 事业会计-会计制度-问答 IV. F
810.6-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 18406 号

事业单位财会制度改革 300 问

主编 王庆成 门玉峰

☆

中国计划出版社出版

(地址:北京市西城区月坛北小街2号3号楼)

(邮政编码:100837 电话:68580048)

新华书店 北京 发行所发行

中国冶金建筑总院印刷厂印刷

787×1092 毫米 1/32 11.25 印张 240 千字

1997 年 1 月第一版 1997 年 1 月第一次印刷

印数 1—10000 册

☆

ISBN 7-80058-509-31F.317

定价: 20.00 元

会计制度 300 问

5/27

121

前 言

经国务院批准,1996年12月22日财政部令第8号发布了《事业单位财务规则》,从1997年1月1日起执行。这是我国预算类财务会计制度改革的一件大事,对于规范事业单位财务行为,加强财务管理,促进社会主义事业的改革和发展,具有非常重要的意义。

为了帮助广大事业单位的管理和财务会计人员、事业单位上级主管部门的财务会计人员及财政干部正确理解、领会和贯彻执行《规则》,财政部、中国人民大学、北京社会科学院的部分专家、学者共同编写了《事业单位财会制度改革300问》一书。本书依照《中华人民共和国预算法》、《事业单位财务规则》和《国务院关于加强预算外资金管理的决定》,通过新旧制度对比,对事业单位财务改革发生重大变化的内容及重点、《规则》如何与现行会计制度衔接等问题,按照财务管理要素逐章进行讲解。

本书简明扼要,通俗实用,注重实务操作,适合于财会人员和财会理论研究人员使用,并可作为事业单位进行财会人员培训及高等院校财会专业的辅导教材。本书由全国预算会计研究会副会长、中国人民大学会计系王庆成教授和北京社会科学院门玉峰同志主持编写,参加编写的还有肖凡、黄振标、李强高、潘振清、周桂云等同志。

书中不足之处,恳请读者指正。

作者 1997年1月

目 录

第一章 总 论

1. 何谓事业单位?	1
2. 事业单位有哪些特征?	1
3. 近年来事业单位财务改革主要有哪些进展?	3
4. 为什么要进行事业单位财务改革, 制定《事业单位财务规则》?	3
5. 这次事业单位财务制度改革有哪些特点?	5
6. 这次事业单位财务制度改革的主要内容有哪些?	7
7. 制定《规则》的基本原则有哪些?	8
8. 新的财务制度应当怎样适应社会主义市场经济的需要?	8
9. 新的财务制度如何与国有事业单位占主导地位的结构相适应?	10
10. 为什么《规则》既要保持我国事业单位财务管理的基本特色, 又要适当参考、借鉴企业财务管理改革的经验、做法?	10
11. 如何注意《规则》与有关政策和制度相衔接问题? ...	11
12. 何谓《事业单位财务规则》? 它在事业单位财务体系中占何地位?	11

13. 何谓行业事业单位财务管理办法? 12

14. 何谓事业单位内部财务管理具体规定? 12

15. 《规则》的结构是怎样的? 13

16. 原制度实行哪三种预算管理形式? 13

17. 何谓“两个过渡”? 14

18. 制定《规则》的目的是什么? 14

19. 《规则》的适用范围有哪些? 14

20. 什么是事业单位财务管理? 16

21. 事业单位财务管理的对象是什么? 17

22. 事业单位财务管理的内容是什么? 18

23. 事业单位财务管理的特点是什么? 19

24. 事业单位财务管理的作用是什么? 21

25. 事业单位财务管理的基本原则是什么? 22

26. 事业单位财务管理的主要任务是什么? 24

第二章 定员定额和收支标准管理

27. 什么是定员定额? 26

28. 定员定额有哪些作用? 27

29. 定员是怎样分类的? 定额是怎样分类的? 28

30. 制定定员定额应遵循哪些要求? 31

31. 制定定员定额的原则是什么? 34

32. 制定定员有哪些方法? 34

33. 制定定额有哪些方法? 35

34. 定额制定应注意哪些问题? 36

35. 何谓收支标准? 有何特点? 37

36. 收支标准有何作用? 38

37. 收支标准是怎样分类的? 39

38. 制定费用开支标准要遵循哪些要求? 42

39. 制定费用开支标准的方法有哪些? 43

40. 费用开支标准的执行要抓好哪几个环节的工作? ... 44

第三章 预算管理

41. 何谓事业单位预算? 何谓事业单位预算管理? 47

42. 事业单位预算的内容有哪些? 47

43. 《规则》规定的事业单位预算与原制度规定的事业单
位预算相比在内容上有哪些变化? 47

44. 《规则》规定的事业单位预算与原制度规定的事业单
位预算在形式上有哪些变化? 48

45. 事业单位预算管理办法的内容有哪些? 49

46. 实行“核定收支、定额或者定项补助、超支不补、结余
留用”的预算管理办法有什么意义? 51

47. 确定事业单位财政补助的原则是什么? 53

48. 如何确定事业单位的财政补助? 何谓“零基预算法”?
..... 55

49. 事业单位编制预算应遵循哪些原则? 56

50. 事业单位编制预算的方法有哪些? 57

51. 事业单位在编制预算时要做好哪些基础性准备工作?
..... 57

52. 如何编制事业单位的收入预算? 57

53. 如何编制事业单位的支出预算? 58

54. 预算编制和审批要经过哪些程序? 59

55. 何谓预算调整? 如何进行预算调整? 60

56. 事业单位预算是如何分类的? 61

57. 事业单位编制预算前, 要做好哪些基础性准备工作? ...
..... 62

58. 事业单位人员经费预算如何编制? 62

59. 事业单位公用经费预算如何编制? 64

60. 何谓事业单位预算的审批? 65

61. 单位预算执行有何重要意义? 66

62. 执行预算的职责分工如何? 67

63. 何谓财务收支计划? 69

64. 财务收支计划编制的原则有哪些? 69

65. 财务收支计划编制的程序怎样? 70

66. 如何编制事业单位的财务收支计划? 71

第四章 收入管理

67. 何谓收入管理? 75

68. 收入管理有何重要意义? 76

69. 《规则》的“收入”含意较之原制度“收入”有何不同?
..... 77

70. 《规则》确定的收入有哪些特点? 78

71. 确定“大收入”概念有何重要意义? 79

72. 《规则》对事业单位收入是如何分类的? 79

73. 何谓财政补助收入? 79

74. 何谓上级补助收入? 80

75. 何谓事业收入？	80
76. 何谓经营收入？	81
77. 何谓附属单位上缴收入？	83
78. 何谓其他收入？	83
79. 新旧制度在收入分类上有何不同？	83
80. 收入分类调整有何意义？	86
81. 何谓收支统管？	86
82. 事业单位实行收支统管有何重要意义？	87
83. 收入管理应当符合哪些要求？	89
84. 收入管理工作中应当注意哪些问题？	90

第五章 支出和结余管理

85. 何谓支出？何谓支出管理？支出管理有何作用？ ...	91
86. 《规则》对事业单位支出是怎样分类的？	92
87. 工资包括哪些内容？	93
88. 补助工资包括哪些内容？	94
89. 职工福利费包括哪些内容？	96
90. 助学金包括哪些内容？	97
91. 社会保障费包括哪些内容？	98
92. 公务费包括哪些内容？	99
93. 设备购置费包括哪些内容？	103
94. 修缮费包括哪些内容？	104
95. 业务费包括哪些内容？	105
96. 其他费用包括哪些内容？	106
97. 新旧制度在支出的分类上有何不同？	107

98. 对支出分类调整有何重要意义?	109
99. 如何做好事业支出管理工作?	109
100. 如何做好经营支出管理工作?	110
101. 《规则》对事业单位支出管理提出了哪些要求?	110
102. 在支出管理中应当划清哪几个界限?	111
103. 什么是事业单位的成本核算?	112
104. 事业单位成本核算有何特点?	113
105. 成本的开支范围是如何规定的?	114
106. 怎样做好成本管理工作?	114
107. 新旧制度事业单位结余分配办法有何变化?	115
108. 《规则》对结余分配有哪些要求?	116
109. 何谓事业单位结余?	117
110. 事业单位结余应当怎样分配?	117

第六章 专用基金管理

111. 何谓专用基金? 专用基金有哪些特点?	118
112. 为什么要设置专用基金?	118
113. 设置专用基金有何重要意义?	119
114. 专用基金包括哪些内容?	120
115. 何谓修购基金? 设置修购基金有何作用?	121
116. 何谓职工福利基金? 有何作用?	122
117. 何谓医疗基金? 有何作用?	124
118. 专用基金管理应当遵循哪些原则?	124
119. 专用基金管理应当遵循哪些方法?	125
120. 怎样做好修购基金的提取和管理?	126

121. 怎样做好职工福利基金的提取和管理?	129
122. 怎样做好医疗基金的提取和管理?	131

第七章 资产管理

123. 何谓事业单位资产? 它有哪些特征?	133
124. 《规则》引入“资产”概念有何重要意义?	134
125. 资产包括哪些内容?	137
126. 《规则》规定的资产和企业“两则”规定的资产在内容 上有何不同?	137
127. 何谓流动资产?	138
128. 《规则》设置流动资产有何作用?	139
129. 何谓现金? 如何管理?	139
130. 现金管理的主要内容是什么?	139
131. 何谓各种存款? 如何管理?	140
132. 事业单位怎样加强银行存款管理?	141
133. 何谓有价证券? 如何管理?	145
134. 何谓应收款项? 包括哪些内容?	146
135. 何谓暂付款项? 如何管理?	146
136. 何谓预付款项?	147
137. 何谓存货?	147
138. 事业单位存货是怎样分类的?	148
139. 材料收入怎样管理?	148
140. 材料发出怎样管理?	149
141. 怎样做好材料储备资金的管理?	150

142. 怎样做好包装物的管理?	151
143. 低值易耗品怎样管理?	152
144. 事业单位存货管理应注意哪些问题?	153
145. 何谓固定资产? 它具备哪些特征?	154
146. 事业单位的固定资产是怎样分类的?	155
147. 房屋和建筑物包括哪些内容?	155
148. 专用设备包括哪些内容?	156
149. 一般设备包括哪些内容?	156
150. 文物和陈列品包括哪些内容?	156
151. 图书包括哪些内容?	156
152. 其他固定资产包括哪些内容?	156
153. 固定资产增加怎样管理?	157
154. 固定资产调拨怎样管理?	158
155. 固定资产报损、报废怎样管理?	159
156. 固定资产应当如何计价?	160
157.《规则》对固定资产的报废和转让做出了哪些规定?	160
158. 何谓固定资产的清查盘点? 怎样进行?	162
159.《规则》对固定资产折旧是如何考虑的?	162
160. 什么是固定资产折旧?	164
161. 折旧计提的方法有哪几种? 何时计提?	165
162. 什么是直线折旧法? 它有何特点?	165
163. 什么是加速折旧法? 它有何特点?	166
164. 何谓无形资产? 包括哪些内容? 有何特点?	167
165. 无形资产如何计价? 如何转让? 如何取得?	171

166. 事业单位如何加强对无形资产的管理? 172

167. 何谓对外投资? 对外投资有哪几种类型? 173

168. 事业单位对外投资要注意哪些问题? 174

169. 何谓资产评估? 175

170. 事业单位何时进行资产评估? 有何意义? 176

171. 资产评估要经过哪些程序? 177

172. 资产评估有哪些方法? 182

173. 何谓收益现值法? 183

174. 何谓重置成本法? 183

175. 何谓现行市价法? 183

第八章 负债和清算管理

176. 何谓负债? 《规则》引入“负债”概念有何重要意义? ...
..... 184

177. 事业单位负债包括哪些内容? 184

178. 《规则》对负债管理做出哪些规定? 185

179. 何谓事业单位的清算? 事业单位进行清算有何重
要意义? 186

180. 事业单位在何种情况下进行清算? 187

181. 事业单位划转撤并前应做好哪些准备工作? 188

182. 《规则》对事业单位做好清算工作做出哪些要求?
..... 189

183. 划转撤并的事业单位清算后, 其资产应当如何处理?
..... 190

第九章 预算外资金管理

184. 何谓预算外资金? 192

185. 加强预算外资金管理有何重要意义? 192

186. 事业单位预算外资金包括哪些内容? 193

187. 加强预算外资金管理的工作重点是什么? 194

188. 怎样抓好预算外资金规范化管理? 194

189. 何谓预算外资金收支计划管理? 195

190. 编制预算外资金收支计划有哪些要求? 195

191. 怎样编制预算外资金收支计划? 196

192. 财政部在贯彻《决定》过程中,当前应当做好哪些主要工作? 198

193. 《规则》与《国务院关于加强预算外资金管理的决定》如何衔接? 198

194. 加强预算外资金管理有哪些作用? 199

第十章 财务报告和财务分析

195. 何谓事业单位的财务报告? 包括哪些内容? 201

196. 何谓资产负债表? 何谓收支情况表? 何谓有关附表? 201

197. 新财务报告体系有何特点? 202

198. 编制财务报告有哪些基本要求? 204

199. 事业单位如何编制年度财务报告? 204

200. 事业单位年度财务报告是如何审核的? 205

201. 何谓财务分析? 财务分析有哪些作用?	205
202. 财务分析的内容有哪些?	206
203. 财务分析的依据有哪些?	207
204. 财务分析的形式有哪些?	208
205. 财务分析应遵循怎样的程序?	208
206. 财务分析常用的方法有哪些? 财务分析指标有哪些?	210
207. 何谓经费自给率? 如何计算?	210
208. 何谓人员支出、公用支出占事业支出比率? 如何计算?	211
209. 何谓资产负债率? 如何计算?	213
210. 何谓事业单位的财务分析报告?	213
211. 财务分析报告应包括哪些内容?	214
212. 何谓财务监督?	214
213. 财务监督的内容包括哪些?	215
214. 财务监督的方法主要有哪些?	215

第十一章 事业单位会计制度改革

215. 预算会计改革的总体框架是怎样构成的?	217
216. 预算会计改革进展如何?	220
217. 新的事业单位会计制度体系是怎样构成的?	224
218. 事业单位会计制度改革的主要内容是什么?	225
219.《规则》与“取消三种预算管理形式”如何衔接?	227
220. 事业单位会计准则单独制定的根据是什么?	228
221. 事业单位会计准则的地位如何?	229

222. 应当怎样处理事业单位内部多种会计主体的关系? ...	230
223. 应当怎样处理事业单位与所属经济实体的关系?	231
224. 会计准则与会计制度有何不同?	232
225. 《规则》与现行事业单位会计制度如何衔接?	233
226. 为什么国际上只有会计准则, 而我国却还要制定财务规则呢?	236
227. 财务改革与会计改革如何配套?	237
228. 在现行会计制度下, 《规则》要求的“财政补助收入”项如何确定?	237
229. 在现行会计制度下, 《规则》要求的“事业收入”项如何确定?	238
230. 在现行会计制度下, 《规则》要求的“事业支出”项如何确定?	238

第十二章 教育事业财务

231. 何谓教育事业费拨款?	239
232. 高等学校年度经费预算是如何分配的?	240
233. 高等学校教育事业费预算是如何编制的?	241
234. 何谓高等学校的抵支收入?	242
235. 高等学校教育事业费支出应当怎样控制?	243
236. 何谓高等学校经费包干结余?	244
237. 高等学校科学研究经费的资金来源有哪些?	245
238. 何谓高等学校科学研究经费的支出?	246

239. 何谓高等学校的对外服务?	247
240. 高等学校对外的收益是怎样分配的?	249
241. 何谓高等学校的学校基金?	250
242. 何谓高等学校的特种资金?	251
243. 何谓高等学校的学生奖贷基金?	251
244. 何谓高等学校的其他代管经费?	253
245. 什么是高等学校后勤承包?	254
246. 如何考核高等学校的经济效益?	256
247. 什么是高等学校人才成本核算?	259
248. 什么是高等学校的综合财务计划?	261
249. 什么是高等学校的二级核算?	262
250. 高等学校怎样纳税?	264
251. 如何做好中小学财务管理?	265
252. 如何做好中小学勤工俭学财务管理?	267

第十三章 科学事业财务

253. 何谓科学事业财务管理?	269
254. 科学事业单位的财务关系有何特点?	269
255. 科学事业单位经费应当如何分类管理?	271
256. 科研单位经费来源有哪些渠道?	272
257. 怎样对科学事业费进行预算管理?	273
258. 何谓科研单位的有偿合同制?	275
259. 国家“自然科学基金”是怎样取得和使用的?	275
260. 何谓科研周转金?	277
261. 如何对科学事业费支出管理?	279