



慧原财会系列

# 事业单位会计

SHI YE DAN WEI  
KUN JI

经济日报出版社

# 事业单位会计

本书编委会编

(D745/12)

经济日报出版社

责任编辑:门睿

责任校对:卫原

### 图书在版编目(CIP)数据

事业单位会计/耿建新 徐泓等著. —北京:

经济日报出版社,1996.2

ISBN 7—80036—888—2

I. 事…

I. ①耿… ②徐…

Ⅱ. 行政事业单位—会计

Ⅳ. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 02962 号

## 事业单位会计

SHIYE DANWEI KUAIJI

---

经济日报出版社出版发行

北京市王府井大街 277 号

全国新华书店经销

北京彩虹印刷厂印刷

787×1092 毫米 1/32 15.5 印张 400 千字

1997 年 1 月第 1 版

1997 年 1 月第 1 次印刷

印数 1—10000 册

---

ISBN 7—80036—888—2/F·501

定价:20.00 元

# 前 言

我国企业会计改革已取得了很大的成就,即将开始的预算会计体系改革,又将成为我国会计改革的另一重大举措。

随着经济改革的不断深入,我国的事业单位已发生了很大的变化。突出的表现即为,为数众多的事业单位已面向市场拓展业务,积极地为社会主义市场经济建设和社会主义精神文明建设服务。在此期间,企业办事业、民间社会团体办事业发展也很快。这种发展是社会进步的表现,已对原有事业单位会计改革提出强烈的要求。预算会计体系的改革,将原有的事业行政单位会计分为了行政单位会计和事业单位会计两个既相关紧密,又有一定区别的会计系统。这就可使事业单位会计有很大改观,在一定程度上缓解了市场经济对事业单位会计的压力,也为广大会计人员在市场经济条件下搞好事业单位的会计核算,并使之更好地与企业会计、行政单位会计、乃至财政总预算会计相互配合提供了难得的机遇。

本书以新的事业单位管理机制、新的会计要素和

会计等式、借贷记帐法为核心,阐述了在市场经济下搞好事业单位会计核算的基本要求和基本内容。除此之外,本书还结合原有的《事业行政单位会计制度》进行了事业单位会计核算中各具体业务的会计核算比较,归纳了新事业单位会计的特色。为适应新制度出台后业务转轨的需要,本书还对制度转换后新旧帐户、报表体系的衔接和帐项调整进行了可贵的探讨。本书突出了内容上的新颖性,注重了原有知识的继承性,并特别注意了所述内容的可操作性。它是广大事业单位会计人员的良师益友,是行政单位会计人员、企业会计人员,以及财政总预算会计人员的得力助手和参谋,也是政府管理人员、投资机构与金融单位、广大财经院校师生等的必备用书。

本书由财政部、中国人民银行、中国人民大学的同志们组成编写组共同编写,在慧原图书公司的大力支持下得以出版。我们相信,本书的出版能够推动事业单位会计改革的进一步发展,并促其不断完善。

由于作者水平有限,书中难免存在一些缺点和错误,恳请广大读者批评指正。

作者

1997年月于北京

# 目 录

<b>第一章 总论</b> .....	1
<b>第一节 事业单位的定义与范围</b> .....	1
一、事业单位的定义与解释 .....	1
二、我国事业单位的基本类别和构成范围 .....	2
三、事业单位会计核算的范围 .....	3
<b>第二节 事业单位会计及其相关内容</b> .....	4
一、事业单位会计的定义 .....	4
二、事业单位会计核算的内容 .....	5
三、事业单位会计的职能和作用 .....	9
四、事业单位会计的特征 .....	13
<b>第三节 事业单位会计与财政预算、决算</b> .....	17
一、事业单位编报预算的基础依据与基本过程.....	17
二、事业单位预算的执行与决算的编报.....	19
三、事业单位决算资料的审查.....	20
<b>第二章 事业单位会计改革概述</b> .....	22
<b>第一节 事业单位会计改革的总体说明</b> .....	22

一、事业单位会计改革的必要性·····	22
二、事业单位会计改革要达到的目的·····	24
三、事业单位会计改革对会计工作的新要求·····	25
<b>第二节 事业单位会计改革的思路和成果</b> ·····	<b>26</b>
一、我国事业单位会计发展过程回顾·····	26
二、事业单位会计改革的迫切性·····	29
三、改革的初步成果·····	31
<b>第三节 事业单位会计改革的主要内容</b> ·····	<b>33</b>
一、事业单位会计要素的变动·····	33
二、事业单位会计等式与记帐方法的变动·····	36
三、事业单位会计报表的变动·····	39
<b>第三章 会计核算基础</b> ·····	<b>44</b>
<b>第一节 会计核算的基本前提</b> ·····	<b>44</b>
一、会计核算基本前提的涵义与内容·····	44
二、会计主体前提·····	45
三、货币计价前提·····	45
四、持续经营前提·····	46
五、会计分期前提·····	47
六、合法性前提·····	48
<b>第二节 会计核算的一般原则</b> ·····	<b>49</b>
一、会计原则及其与会计核算前提的关系·····	49
二、会计核算一般原则的具体内容·····	50
三、会计核算一般原则的比较与说明·····	56
<b>第三节 会计核算方法与会计循环</b> ·····	<b>58</b>
一、会计核算方法·····	58
二、会计循环·····	61
<b>第四章 会计科目、会计帐户与记帐方法</b> ·····	<b>62</b>
<b>第一节 会计科目</b> ·····	<b>62</b>
一、会计科目及其设置意义·····	62
二、会计科目的设置与编号·····	63

三、明细科目及其设置	64
<b>第二节 会计帐户</b>	70
一、会计帐户及其与会计科目的关系	70
二、会计帐户的结构与格式设计	71
三、会计帐户的基本分类	72
<b>第三节 借贷记帐法</b>	74
一、借贷记帐法及其产生、发展	74
二、借贷记帐法的基本要领	74
三、借贷记帐法的应用实例	76
<b>第五章 会计凭证、帐簿与核算形式</b>	81
<b>第一节 会计凭证</b>	81
一、会计凭证及其作用	81
二、原始凭证	81
二、记帐凭证	89
<b>第二节 会计帐簿</b>	93
一、会计帐簿及其分类	93
二、会计帐簿的内容与格式	94
三、帐簿的登记	99
<b>第三节 会计核算形式</b>	101
一、会计核算形式及其要求	101
二、记帐凭证核算形式	102
三、科目汇总表核算形式	103
四、汇总记帐凭证核算形式	105
五、多栏式日记帐核算形式	106
<b>第六章 流动资产</b>	108
<b>第一节 资产概述</b>	108
一、资产的确认	108
二、资产的计价	109
三、资产的分类	109
<b>第二节 现金及各种存款</b>	111



一、现金及各种存款的范围 .....	111
二、现金及各种存款的帐户及其在报表上的列示 ..	111
三、现金及各种存款的内部控制 .....	114
四、银行转帐结算方式 .....	114
五、现金及各种存款的清查 .....	118
六、现金及各种存款报告 .....	121
<b>第三节 应收款项</b> .....	122
一、应收票据 .....	122
二、应收帐款 .....	128
三、其他应收款项 .....	135
<b>第四节 存货</b> .....	137
一、存货概述 .....	137
二、材料的核算 .....	141
三、库存商品的核算 .....	153
四、存货清查的核算 .....	156
<b>第五节 流动资产核算的特征归纳</b> .....	158
一、明确地将流动资产确认为资产要素的重要 组成部分 .....	158
二、存货的核算要考虑增值税的因素 .....	159
三、对折扣进行核算 .....	159
四、设置“坏帐准备”帐户,对坏帐损失采用备抵法 进行核算 .....	159
五、按权责发生制的原则核算,设置“待摊费用” 帐户 .....	160
六、按年终调整法对外币存款业务进行核算 .....	160
七、“材料”帐户核算的内容较为广泛,方法简便 .....	160
<b>第七章 长期资产</b> .....	162
<b>第一节 对外投资</b> .....	162
一、对外投资概述 .....	162
二、短期投资的核算 .....	164

---

三、长期投资的核算 .....	166
<b>第二节 固定资产</b> .....	176
一、固定资产概述 .....	176
二、固定资产增加的核算 .....	180
三、固定资产减少的核算 .....	184
四、固定资产折旧的核算 .....	186
五、固定资产修理和改、扩建的核算.....	191
六、固定资产清查的核算 .....	193
<b>第三节 无形资产</b> .....	194
一、无形资产概述 .....	194
二、无形资产的分类和计价 .....	196
三、无形资产的核算 .....	199
<b>第四节 长期资产核算的特征归纳</b> .....	200
一、长期资产是资产要素的重要组成部分 .....	200
二、固定资产可以提取折旧 .....	201
三、设置“固定资产基金”帐户并与“固定资产” 帐户相对应 .....	201
四、明确了对外投资的性质、核算原则.....	202
五、增加了无形资产的核算内容 .....	202
<b>第八章 负债</b> .....	204
<b>第一节 负债概述</b> .....	204
<b>第二节 借入款</b> .....	205
一、借入款概述 .....	205
二、短期借款的核算 .....	207
三、长期借款的核算 .....	208
<b>第三节 应付款项</b> .....	209
一、应付票据的核算 .....	209
二、应付帐款及预收帐款的核算 .....	212
三、预提费用的核算 .....	214
四、其他应付款的核算 .....	215

<b>第四节 应付工资及福利费</b> .....	217
一、应付工资的核算 .....	217
二、应付福利费的核算 .....	220
<b>第五节 应交税金</b> .....	221
一、列入管理费用的税种核算 .....	221
二、列入资产价值的税种核算 .....	223
三、与收入有关的税种核算 .....	227
四、应缴预算收入和应缴上级款的核算 .....	236
<b>第六节 负债核算的特征归纳</b> .....	237
一、将各项债务归纳为负债要素 .....	238
二、事业单位的负债多为流动负债 .....	238
三、为形成的应缴预算收入设置帐户专门核算 .....	239
四、增加了“应付工资”、“应付福利费”、“预提费用” 等科目 .....	239
五、加强对应付款项的核算 .....	239
六、与税制改革相适应,加强对应交税款的核算.....	240
<b>第九章 基金</b> .....	241
<b>第一节 基金概述</b> .....	241
一、基金及其特征 .....	241
二、基金的分类 .....	242
三、影响基金变动的经济业务 .....	244
四、基金的保全 .....	245
五、基金的计价 .....	246
<b>第二节 固定基金</b> .....	247
一、固定基金及其核算要求 .....	247
二、固定基金增加的核算 .....	248
三、固定基金减少的核算 .....	249
四、待核销固定基金的核算 .....	251
<b>第三节 留本基金</b> .....	252
一、留本基金及其特点 .....	252

二、留本基金的核算 .....	253
<b>第四节 事业基金</b> .....	255
一、事业基金及其核算要求 .....	255
二、结转收支结余的核算 .....	256
三、事业基金其他增减的核算 .....	256
<b>第五节 投入资金</b> .....	258
一、投入资金及其核算要求 .....	258
二、投入资金的核算 .....	259
<b>第六节 结余与收益</b> .....	260
一、经费结余的核算 .....	260
二、收益的核算 .....	262
三、收益分配的核算 .....	265
四、净资产保全的计算 .....	267
五、基金保全的计算 .....	268
<b>第七节 基金核算的特征归纳</b> .....	269
一、基金由原资金来源的有关项目构成 .....	269
二、基金可按其性质进行分类核算 .....	269
三、增设了“事业基金”的核算内容 .....	270
四、提出了基金保全的概念 .....	270
五、基金有着“结余”的特定内容 .....	271
六、增加了投入资金的概念 .....	271
<b>第十章 支出</b> .....	272
<b>第一节 支出概述</b> .....	272
一、支出及其确认条件 .....	272
二、支出的控制要求 .....	273
三、支出的核算制度 .....	274
<b>第二节 政策拨款的支出核算</b> .....	277
一、基本业务支出的核算 .....	278
二、专项资金支出的核算 .....	288
三、其他支出的核算 .....	290

四、拨出经费的核算 .....	292
五、拨出专项资金的核算 .....	293
六、对附属单位补助的核算 .....	295
<b>第三节 成本核算制度的支出核算</b> .....	296
一、成本费用的核算 .....	296
二、管理费用的核算 .....	304
三、已销产品成本和产品销售税金的核算 .....	305
<b>第四节 医院支出的核算</b> .....	306
一、各项支出的归集 .....	308
二、待摊费用和预提费用的分配 .....	314
三、辅助费用的归集和分配 .....	315
四、各项支出的期末结转 .....	316
<b>第五节 学校支出的核算</b> .....	319
一、基本业务支出的核算 .....	319
二、基建维修支出的核算 .....	323
三、其他类支出的核算 .....	325
<b>第六节 科研单位支出的核算</b> .....	327
一、技术成本的核算 .....	327
二、科研成本的核算 .....	334
三、生产成本的核算 .....	340
四、其他成本费用的核算 .....	347
<b>第七节 支出核算的特征归纳</b> .....	351
一、支出已专列为一会计要素 .....	351
二、支出采取了内外统一的核算方式 .....	352
三、明确了事业单位的成本核算制度 .....	352
四、明确规定税款作为事业单位的支出 .....	353
<b>第十一章 收入</b> .....	354
<b>第一节 收入概述</b> .....	354
一、收入及其确认条件 .....	354
二、收入的特点 .....	355

三、收入的管理原则 .....	356
<b>第二节 拨入款项</b> .....	357
一、拨入经费的核算 .....	357
二、拨入补助款的核算 .....	363
三、拨入专项资金的核算 .....	364
四、年终结帐 .....	366
<b>第三节 业务收入</b> .....	369
一、基本业务收入的核算 .....	369
二、其他收入的核算 .....	372
<b>第四节 附属机构缴款</b> .....	374
<b>第五节 科研单位的收入核算</b> .....	376
一、业务收入的核算 .....	376
二、拨入收入的核算 .....	381
三、业务外收入的核算 .....	384
<b>第六节 医院的收入核算</b> .....	385
一、业务收入的核算 .....	385
二、拨入收入的核算 .....	388
三、投资收益的核算 .....	389
<b>第七节 学校收入的核算</b> .....	390
一、政府拨款的核算 .....	391
二、基本业务收入的核算 .....	392
三、其他收益的核算 .....	393
<b>第八节 收入核算的特征归纳</b> .....	395
一、收入已专列为一项会计要素 .....	396
二、收入的范围更加明确 .....	396
三、规范了收入的来源渠道 .....	396
四、与成本核算制度相适应,收入分别转入 “经费结余”和“收益”帐户 .....	397
<b>第十二章 会计报表</b> .....	398
<b>第一节 会计报表的作用、种类与编制要求</b> .....	398

一、会计报表与财务报告 .....	398
二、会计报表的作用 .....	399
三、会计报表的种类 .....	400
四、编报会计报表的基本要求 .....	401
五、会计报表的审核与汇总 .....	403
<b>第二节 资产负债表</b> .....	<b>404</b>
一、资产负债表及其内容 .....	404
二、资产负债表的结构、格式与编制要求 .....	405
三、资产负债表的编制之一——不实行成本费用 核算单位的资产负债表 .....	406
四、资产负债表编制之二——实行成本核算单位 的资产负债表 .....	418
<b>第三节 收入支出情况表</b> .....	<b>428</b>
一、收入支出情况表及其内容 .....	428
二、收入支出情况表的编制要求 .....	428
三、收入支出情况表的编制举例 .....	430
<b>第四节 收益表</b> .....	<b>432</b>
一、收益表及其内容 .....	432
二、收益表的编制要求 .....	433
三、收益表的编制举例 .....	434
<b>第五节 专项资金支出情况表</b> .....	<b>435</b>
一、专项资金支出情况表及其格式 .....	435
二、专项资金收支情况表的编制要求 .....	436
三、专项资金收支情况表的编制举例 .....	436
<b>第六节 事业基金增减情况表</b> .....	<b>437</b>
一、事业基金增减情况表及其格式 .....	437
二、事业基金增减情况表的编制要求 .....	438
三、事业基金增减情况表的编制举例 .....	439
<b>第七节 会计报表附注与财务情况说明书</b> .....	<b>441</b>
一、会计报表附注 .....	441

二、财务情况说明书 .....	443
<b>第十三章 新旧帐户体系的衔接与调整</b> .....	445
<b>第一节 帐户体系衔接、调整的意义、原则和程序</b> .....	445
一、新旧帐户体系衔接与调整的意义 .....	445
二、新旧帐户体系衔接与调整的原则 .....	446
三、新旧帐户体系衔接与调整的程序 .....	448
<b>第二节 新旧帐户体系的总体比较</b> .....	451
一、事业单位新旧帐户体系比较中的特殊性 .....	451
二、不实行成本核算单位新旧会计科目的总体 比较 .....	451
三、不实行成本核算单位资金运用、资金结存 类科目与资产、支出科目的比较 .....	455
四、不实行成本核算单位资金来源类科目与负 债、基金、收入类科目的比较 .....	459
五、实行成本核算单位新旧科目转换中应注意 的问题 .....	461
<b>第三节 新旧帐户体系衔接与调整的准备阶段</b> .....	465
一、准备阶段工作概要 .....	465
二、会计年度末进行帐户体系衔接与调整的 准备工作 .....	465
三、会计年度中进行帐户体系衔接与调整的 准备工作 .....	468
<b>第四节 新旧帐户体系衔接与调整的实施阶段</b> .....	470
一、实施阶段工作概要 .....	470
二、会计年度末进行帐户体系衔接与调整 .....	471
三、会计年度中进行帐户体系衔接与调整 .....	474
<b>第五节 新旧帐户体系衔接与调整的结束阶段</b> .....	479
一、对原有帐户体系的明细帐进行调整 .....	479
二、对原有实物控制体系进行调整 .....	479
三、对原有旧帐的妥善处理 .....	480



# 第一章 总论

## 第一节 事业单位的定义与范围

### 一、事业单位的定义与解释

事业单位一般指受国家行政机关领导，但不具有社会生产职能和国家管理职能的直接或间接地为上层建筑、生产建设和人民生活服务的社会组织或机构。

我们可对事业单位作以下解释：

1. 事业单位不具有社会生产职能。这是事业单位区别于企业单位的一个重要特征。对此的理解为：企业单位社会生产的职能表现为直接创造各种财富的实体（如直接产出各种物质产品），或有助于产品价值的实现（如商品的流通、运输等），也有的为社会生产提供了直接服务（如金融、交通、邮电等部门提供的服务）；但事业单位虽有的提供的服务与社会生产有关，但多为间接服务，与企业单位的社会生产职能有着很大的区别。习惯上，我们都将事业单位为社会提供的服务归为“第三产业”。

2. 事业单位不具有国家管理职能。这是事业单位区别于行政单位的特征。对此的理解为：行政单位不具有社会生产职能，但它们具有着组织社会公务活动的职能，从而负有着国家的行政管理，组织和调控国民经济运行和发展，指导全社会的文化与精神文明建设，维持社会公共秩序等职能；这种管理职能表明行政单位都具有一定的权利，它们能够在国家财政资金的支持下负担起一些非企业或个人能力所及，非