

中国行政与事业单位 新会计制度全书

上卷

中国书籍出版社

中国行政与事业单位 新会计制度全书

中国财政经济出版社

中国行政与事业 单位新会计制度全书

《新预算会计制度》编委会编写

中国书籍出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国行政与事业单位新会计制度全书/《新预算会计制度》编委会编著. - 北京:中国书籍出版社, 1998. 1

ISBN 7-5068-0725-4

I. 中… II. 新… III. 单位预算会计 - 会计制度 - 中国 IV. G775

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 28978 号

责任编辑 张 瑞

封面设计 沈 丹

中国行政与事业单位新会计制度全书

《新预算会计制度》编委会编著

*

中国书籍出版社出版发行

(北京市西城区西绒线胡同甲 7 号 邮政编码: 100031)

北京顺义彩虹印刷厂印刷 全国新华书店经销

*

787 毫米 × 1092 毫米 16 开 145 印张 3180 千字

1998 年 1 月第 1 版 1998 年 1 月第 1 次印刷

*

印数: 1 - 1000 册 定价: 468.00 元

《中国行政与事业单位新会计制度全书》

编委会

顾 问： 阎达五(中国会计学会副会长、中国著名
会计学家、教授、博士生导师)

主 编： 李祥云(财政部中华会计函授学校副校长)

常务副主编： 李晓静 赵国忠 徐永义 于久洪

副 主 编： 金 珂 卢树祥 陈中亚 李富强
杨占报 王庆成 路秀丽 马富国

分 主 编： 石翠英 姜韵宜 赵立江 秘卫东
吕玉辉 苏春林 仲 玲 邱信君

编 委： 田 明 郭建华 苏春林 韩建勋

作 者： 王小松 丁 兰 苏春林 宋 磊
王希颖 金 珂 薛 春 苗海荣
李跃伟 刘 杰 张艳红 仲 玲
马富国 刘宏宇 郭建华 关爱君

刘海涛	岳 龙	刘胜军	刘经锋
齐丽华	高小宁	杨占报	吕德明
杨会先	宗文祥	张 伟	刘燕华
王满利	李彩霞	赵国忠	李祥云
徐永义	李晓静	卢树祥	陈中亚
李富强	石翠英	于久洪	李德光
陈新乐	牟小楠	王同友	朱海迎
田 明	韩建勋	邱信君	李添龙

总 策 划：伊 鑫

前 言

在 1995 年全国会计工作会议上，确定了会计改革与发展的重要任务，其中运用现代会计理论、技术和方法建立会计管理体系，进行预算会计制度改革成为我国会计工作的主要任务之一。为了贯彻和落实财政部关于行政与事业单位财务会计制度改革精神，本书编委会在上级有关部门的指导下，经过两年的艰辛工作，组织编写了《中国行政与事业单位新会计制度全书》。该书根据财政部最新颁布的行政与事业单位财务制度编写，具有较强的实用性、权威性和可操作性，是配合行政与事业单位进行会计制度改革，指导各级政府、行政与事业单位财务会计工作必备的工具书。参与该书编写的有国家财政部、审计署、国家税务总局、中国人民大学、北京经济管理干部学院、长春税务学院等单位的领导、专家和学者。本书内容分为八卷，分别为财政部最新颁布的行政与事业单位财务会计制度卷；预算法与预算会计改革总论卷；财政总预算会计与政府预算管理制度卷；行政单位财务会计制度卷；事业单位财务会计制度卷；事业单位行业财务会计制度卷；事业单位财务会计法律规范卷；行政与事业单位综合法律规范卷。本书不但是行政与事业单位财会人员和主管领导的会计业务工作必备工具书，它也是国家财政部门、审计部门、税务部门、金融部门、工商行政管理部门、法院、检察院等部门进行经济监督工作的必备工具书；同时也是会计事务所、律师事务所、咨询事务所进行中介服务的必备工具书！

本书采用分级管理、分工负责的办法编写，在编写过程中得到了国家有关部委、科研院校和行政与事业单位的大力支持和帮助，在此一并表示真诚的谢意！在本书的编写过程中，我们参考了会计领域的优秀成果，我们谨向各位同仁表示衷心的感谢！

本书写作时间仓促，加之经验有限，尽管我们尽了最大努力，书中仍不免有不妥之处，敬请广大财会工作者和领导指正，便于再版时修订改进，以期共同提高。

《新预算会计制度》编委会

1998年1月8日

中国行政与事业 单位新会计制度全书

(上 册)

《新预算会计制度》编委会编写

中国书籍出版社

北 京

目 录

预算法与预算会计改革总论卷

第一篇 预算会计改革总论.....	(3)
第一章 预算会计基础.....	(5)
第二章 财政总预算会计改革概要	(17)
第三章 事业单位会计改革概要	(21)
第四章 行政单位会计改革概要	(32)
第二篇 国家预算法讲解	(45)
第一章 制定国家预算法的意义	(47)
第二章 国家预算法阐释	(52)

财政总预算会计与政府预算管理制度卷

第一篇 财政总预算会计制度	(75)
第一章 财政总预算会计概述	(77)

第二章 财政收入的核算	(95)
第三章 财政支出的核算	(115)
第四章 财政总预算会计资产的核算	(123)
第五章 财政总预算会计负债与净资产的核算	(141)
第六章 财政总预算会计报表	(144)
第七章 国库会计核算	(180)

第二篇 政府预算管理制度 (209)

第一章 政府预算概述	(211)
第二章 政府预算收支管理	(219)
第三章 政府预算管理体制	(245)
第四章 预算收支的执行	(271)
第五章 政府决算	(294)
第六章 预决算监督 and 法律责任	(302)
第七章 国外政府预算实践综述	(309)

第三篇 财政总预算会计与政府预算管理制度法律规范 (329)

财政部关于中央单位国有住房出售收入解缴和使用问题的通知 (1995 年 3 月 17 日)	(331)
国务院办公厅转发财政部、审计署、监察部对各种基金进行清理登记 意见的通知 (1995 年 4 月 13 日)	(332)
财政部 审计署 监察部关于清理登记各种基金有关具体 问题的通知 (1995 年 5 月 10 日)	(333)
财政部国家计委关于中央企事业单位交纳地方行政事业性收费、基 金问题的通知 (1995 年 12 月 15 日)	(335)
关于取消省会城市计划单列后有关预算管理问题的通知 (1996 年 1 月 19 日)	(336)
财政部关于印发《财政监察专员办事机构对中央财政专项支出资金实施 监督的暂行办法》的通知 (1996 年 2 月 12 日)	(337)
关于完善省以下分税制财政管理体制意见的通知 (1996 年 3 月 26 日)	(341)
财政部 国家税务总局关于调整“两金”清欠政策的通知 (1996 年 3 月 30 日)	(342)
财政部门销毁国债券 (凭证) 实施办法 (1996 年 6 月 3 日)	(343)

国务院办公厅转发国务院住房制度改革领导小组关于加强国有住房	
出售收入管理意见的通知(1996年8月8日)	(348)
国务院办公厅转发国务院住房制度改革领导小组关于加强住房公积	
金管理意见的通知(1996年8月8日)	(349)
地方财政周转金会计制度(试行)(1996年8月22日)	(351)
支援欠发达地区财政周转金管理办法(1996年8月23日)	(360)
国务院关于加强预算外资金管理的决定(1996年9月6日)	(363)
财政部关于印发《预算外资金管理实施办法》的通知	
(1996年11月18日)	(368)
财政部关于印发中央预算外资金财政专户管理暂行办法的通知	
(1996年12月13日)	(374)
关于调整证券交易印花税中央与地方分享比例的通知	
(1996年12月16日)	(383)
政府性基金预算管理办法(1996年12月18日)	(384)
财政部关于中央预算外资金实行财政专户管理的通知	
(1996年12月19日)	(387)

行政单位财务会计制度卷

第一篇 行政单位会计核算制度	(393)
第一章 行政单位会计总论	(395)
第二章 行政单位会计核算方法	(403)
第三章 行政单位流动资产的核算	(430)
第四章 行政单位固定资产的核算	(456)
第五章 行政单位负债的核算	(466)
第六章 行政单位净资产的核算	(474)
第七章 行政单位收入的核算	(480)
第八章 行政单位支出的核算	(489)
第九章 行政单位会计报表	(499)
第十章 新旧帐户体系的衔接与调整	(525)

第二篇 行政单位财务管理制度	(537)
第一章 行政单位财务管理概述.....	(539)
第二章 行政单位预算管理.....	(547)
第三章 行政单位收入的管理.....	(561)
第四章 行政单位支出的管理.....	(566)
第五章 行政单位资产的管理.....	(580)
第六章 行政单位负债与净资产的管理.....	(596)
第七章 行政单位划转撤并的财务管理.....	(599)
第八章 行政单位决算和财务分析.....	(602)
第九章 行政单位财务监督.....	(615)
 第三篇 行政单位财务会计法律规范	(621)
国家物价局 财政部关于发布中央管理的人事系统行政事业性收费项目 及标准的通知(1992年6月4日)	(623)
国家物价局 财政部关于发布中央管理的劳动部门行政事业性收费项目 和标准的通知(1992年6月10日)	(625)
财政部关于下达“省、自治区、直辖市和计划单列市级行政费考核办 法”的通知(1995年1月12日)	(628)
财政部关于下达行政性收费、罚没收入实行预算管理实施办法的通知 (1995年1月13日)	(631)
国家国有资产管理局财政部关于印发《行政事业单位国有资产管理办 法》的通知(1995年2月15日)	(634)
国务院机关事务管理局关于印发《中央国家机关后勤经费预算管理的暂行 规定》的通知(1995年5月17日)	(641)
国务院机关事务管理局关于调整工作餐等开支标准的通知 (1995年9月12日)	(643)
国务院机关事务管理局关于调整职工冬季取暖补贴等有关开支标准的 通知(1995年9月12日)	(645)
财政部关于转发人事部《关于中央国家行政机关公务员考试录用工作经 费有关问题的通知》的通知(1995年9月25日)	(646)
国家物价局 财政部关于发布司法系统行政事业性收费项目和标准的 通知(1991年11月19日)	(648)

公安部关于发布《中华人民共和国居民身份证条例实施细则》的四十四 条、第四十五条修改条文的通知 (1992 年 2 月 27 日)	(655)
公安部 国家计委 财政部 国家物价局关于颁发居民身份证转入日常 工作后有关经费问题的通知 (1992 年 2 月 28 日)	(656)
国家物价局 财政部关于发布中央管理的公安系统行政事业性收费项目及 标准的通知 (1992 年 5 月 28 日)	(657)
公安部 民政部 财政部关于发给公安机关做出特殊贡献的牺牲病故人民 警察家属特别抚恤金的通知 (1995 年 5 月 17 日)	(662)
财政部 国家工商行政管理局关于对国家工商行政管理局行政性收费收入 实行预算管理有关问题的通知 (1995 年 3 月 11 日)	(664)
财政部关于印发《深圳口岸收费实行“收支两条线”财务管理暂行规定》 的通知 (1996 年 5 月 8 日)	(665)
财政部 海关总署关于海关系统行政性收费纳入预算管理有关问题的通知 (1996 年 6 月 3 日)	(675)
国家安全部 民政部 财政部关于发给国家安全机关做出特别贡献的牺牲 病故人民警察家属特别抚恤金的通知 (1995 年 11 月 18 日)	(677)
财政部 最高人民法院关于印发《人民法院诉讼费暂行管理办法》的 通知 (1996 年 1 月 16 日)	(679)
最高人民法院 财政部印发《关于最高人民法院集中部分诉讼费用的 实施办法》的通知 (1996 年 6 月 19 日)	(689)
公安部 财政部关于印发《人民警察着装范围和供应标准的规定 (试行)》 的通知 (1996 年 12 月 31 日)	(690)
国家物价局关于商标注册代理服务费的收费通知 (1992 年 4 月 6 日)	(698)
国家物价局 财政部关于商标注册费收费标准及其使用范围的通知 (1992 年 7 月 3 日)	(700)
国家物价局 财政部关于发布工商行政管理系统行政事业性收费项目和 标准的通知 (1992 年 8 月 11 日)	(701)
国家物价局关于铁路非委车维修等价格和收费问题的函 (1990 年 9 月 19 日)	(709)
铁道部关于修改违章使用乘车证补收票价及罚款的规定 (1991 年 5 月 22 日)	(710)
交通部 国家计委 财政部 国家物价局关于发布《公路养路费征收 管理规定》的联合通知 (1991 年 10 月 15 日)	(711)

铁道部关于调整设计概算基本工资标准的通知 (1992 年 2 月 28 日)	(717)
国家物价局 财政部关于发布中央管理的铁路系统行政事业性收费项目 及标准的通知 (1992 年 4 月 20 日)	(718)
铁道部关于改革站台票式及调整收费标准的通知 (1992 年 4 月 30 日)	(719)
国家物价局 财政部关于发布《道路交通事故处理收费暂行管理办法》 的通知 (1992 年 5 月 11 日)	(720)
铁道部关于调整设计概算中铁路运价的通知 (1992 年 9 月 11 日)	(721)
国家计委 国务院经贸办 国家物价局关于制止擅自征收铁路建设附加 费的紧急通知 (1992 年 10 月 24 日)	(722)
国家物价局 财政部关于发布中央管理的交通系统部分行政事业性收费 目录的通知 (1993 年 1 月 18 日)	(723)
铁道部关于征收电气化铁路电力附加费的通知 (1993 年 4 月 10 日)	(724)
国家计委 财政部关于统一九二式机动车牌证收费标准的通知 (1994 年 6 月 20 日)	(727)
国家计委 城建部 中国人民建设银行关于工程质量监督机构监督范 围和取费标准的补充通知 (1986 年 9 月 11 日)	(728)
建设部关于技术开发费集中使用等有关问题的通知 (1990 年 4 月 21 日)	(729)
国家土地管理局 国家测绘局 国家物价局 财政部关于土地登记收费 及其管理办法 (1990 年 7 月 21 日)	(730)
国家物价局 财政部关于明确从建设项目投资中取费审批权限的通知 (1991 年 9 月 14 日)	(732)
国家物价局 财政部关于发布中央管理的建设系统行政事业性收费项目 及标准的通知 (1992 年 4 月 20 日)	(733)
国家物价局 财政部关于发布城市房屋拆迁管理的通知 (1993 年 1 月 18 日)	(734)
国家物价局 财政部对《关于建设用地批准书收取工本费内函》的复函 (1993 年 4 月 17 日)	(735)
国家物价局 财政部关于工程总承包资格审查发证收费标准的复函 (1993 年 4 月 23 日)	(736)
国家物价局 财政部关于征收城市排水设施使用费的通知 (1993 年 4 月 23 日)	(736)
建设部 财政部 国家物价局关于印发《城市道路占用挖掘收费管理办法》	

的通知 (1993 年 4 月 24 日)	(737)
邮电部关于大型工矿企业通信网与公用网联网资费标准等问题的通知	
(1991 年 9 月 24 日)	(738)
邮电部 财政部 国家物价局关于国内民用卫星转发器收费标准的通知	
(1991 年 11 月 9 日)	(739)
国家物价局关于调整航空邮件资费的复函 (1992 年 6 月 24 日)	(741)
邮电部关于邮电附加费问题的通知 (1992 年 7 月 6 日)	(741)
国家物价局 邮电部关于调整国内公众电报资费的通知	
(1992 年 11 月 20 日)	(742)
邮电部关于调整邮件查询电报费的通知 (1992 年 12 月 16 日)	(746)
邮电部关于对租用长途电路收费实行优惠的通知 (1993 年 2 月 10 日)	(746)
邮电部关于收取入网检测费等问题通知 (1993 年 2 月 20 日)	(798)
国家技术监督局 国家物价局 财政部关于发布棉花监督检验收费	
规定的通知 (1990 年 3 月 29 日)	(798)
国家物价局 财政部关于条形码服务收费的复函 (1991 年 6 月 20 日)	(799)
国家技术监督局 国家物价局 财政部关于印发计量收费标准的通知	
(1991 年 7 月 4 日)	(800)
国家技术监督局关于继续贯彻执行《棉花监督检验收费规定》的通知	
(1991 年 12 月 18 日)	(877)
国家物价局关于专利代理机构收取专利代理服务费问题的通知	
(1992 年 6 月 9 日)	(878)
国家物价局 财政部关于发布专利收费项目和标准的通知	
(1992 年 6 月 26 日)	(880)
国家物价局 财政部关于技术合同仲裁收费的通知 (1992 年 7 月 22 日)	
.....	(883)
国家物价局 财政部关于发布《产品质量认证收费管理试行办法》	
的通知 (1993 年 2 月 15 日)	(885)
国家计委 财政部关于代码证书收费标准的通知 (1994 年 3 月 10 日)	(887)
国家物价局 财政部关于征收海洋废弃物倾倒费和海洋石油勘探开发	
超标排污费的通知 (1992 年 8 月 20 日)	(888)
国家计委 财政部关于征收污水排污费的通知 (1993 年 7 月 10 日)	(890)
国家物价局 财政部关于发布民政系统行政事业性收费项目及标准的	
通知 (1992 年 6 月 2 日)	(891)

国家物价局 财政部对民政部《关于社会团体登记管理收取公告费和年度检查费的函》的复函（1993 年 2 月 22 日） (893)

财政部关于制发全国性社会团体会费收据的复函（1993 年 7 月 1 日） (893)

国家物价局 财政部关于调整出入境证件收费标准的复函
（1993 年 4 月 1 日） (894)

民政部关于进行全国性社会团体收取会费标准审定工作的通知
（1994 年 1 月 19 日） (895)

国家计委 财政部关于各类专业技术资格考试收费问题的通知
（1993 年 12 月 13 日） (897)

国家计委 财政部关于专业技术资格证书收费标准的通知
（1994 年 6 月 27 日） (897)

全国政协办公厅 财政部关于切实解决地方政协活动经费的通知
（1995 年 4 月 12 日） (898)

国家统计局 财政部关于印发《关于统计部门周期性普查和大型调查经费开支问题的暂行规定》的通知（1995 年 5 月 4 日） (898)

**财政部最新颁布的行政
与事业单位财务会计制度卷**

财政总预算会计制度 (903)

第一章 总则 (903)

第二章 一般原则 (904)

第三章 资产 (904)

第四章 负债 (906)

第五章 净资产 (906)

第六章 收入 (907)

第七章 支出 (908)

第八章 会计科目 (909)

第九章 会计结账和结算 (921)