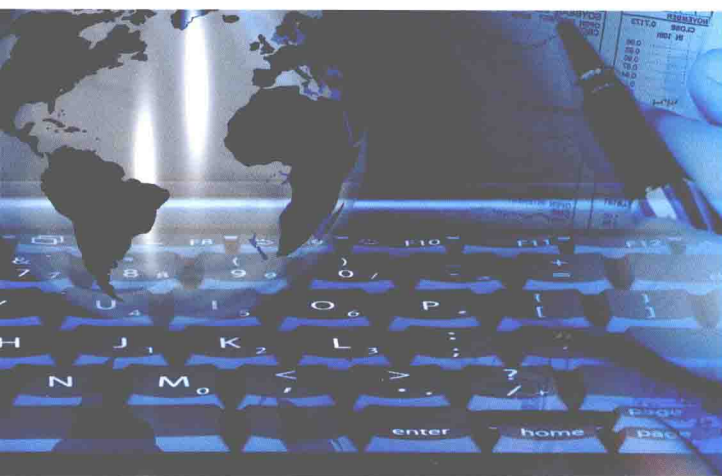


21世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材

政府与事业单位会计



主编 陈复昌 任 静

ZHENG FU YU SHI YE
DAN WEI KUAI JI

21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材

政府与事业单位会计

主 编 陈复昌 任 静
副主编 郭玉洁 郭俊武



中国人民大学出版社

• 北京 •

图书在版编目 (CIP) 数据

政府与事业单位会计/陈复昌, 任静主编. —北京: 中国人民大学出版社, 2011
21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材
ISBN 978-7-300-13979-1

I. ①政… II. ①陈… III. ①国家机构-会计-高等职业教育-教材 ②单位预算会计-高等职业教育-教材
IV. ①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 123015 号

21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材

政府与事业单位会计

主 编 陈复昌 任 静
副主编 郭玉洁 郭俊武

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

电 话 010—62511242 (总编室)

010—82501766 (邮购部)

010—62515195 (发行公司)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京昌联印刷有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

印 张 17.75

字 数 419 000

邮政编码 100080

010—62511398 (质管部)

010—62514148 (门市部)

010—62515275 (盗版举报)

版 次 2011 年 11 月第 1 版

印 次 2011 年 11 月第 1 次印刷

定 价 29.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材

编委会主任

(排名不分先后)

- | | |
|-----|--|
| 高翠莲 | 教育部高职高专经济类教指委财会专业委员会委员
山西省财政税务专科学校会计系主任 |
| 黄 骥 | 教育部高职高专经济类教指委财会专业委员会委员
重庆城市管理职业学院会计与贸易系主任 |
| 牛 慧 | 教育部高职高专工商管理类专业教学指导委员会委员
中央广播电视大学会计学教授 |
| 段世明 | 石家庄铁路职业技术学院经济管理系主任、教授 |
| 乔梦虎 | 北京财贸职业学院立信会计学院副院长、副教授 |
| 于久洪 | 北京经济管理职业学院财会系主任、副教授 |
| 丁增稳 | 安徽商贸职业技术学院会计系书记、副教授 |
| 杨印山 | 河北交通职业技术学院经济管理系主任、副教授 |



前言

政府与事业单位会计是以政府预算管理为中心的信息管理系统和管理工具。近年来,按照建立社会主义市场经济体制的要求,我国实施了包括政府采购制度、国库单一账户制度、部门预算制度和预算外资金纳入预算管理等一系列财政管理制度改革。这些改革对政府与事业单位会计提出了新的要求。本书立足于1997年出台的新的《财政总预算会计制度》、《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》和1998年2月正式发布的《行政单位会计制度》,结合近几年改革的新内容编写而成,包括2001年发布的《财政国库管理制度改革试点会计核算暂行办法》,2002年发布的《〈财政国库管理制度改革试点会计核算暂行办法〉补充规定》,2004年发布的《财政国库管理制度改革单位年终结余资金账务处理暂行规定》、《财政国库管理制度改革试点方案》、《中央单位财政国库管理制度改革试点资金支付管理办法》和《〈财政总预算会计制度〉暂行补充规定》,2006年发布的《政府收支分类科目》和《行政事业单位工资和津贴补贴有关会计核算办法》,2007年发布的《中央本级基本支出预算管理办法》和《财政部关于国有资本经营预算收支会计核算的通知》,2009年发布的《关于零余额账户管理有关事项的通知》和《财政部代理发行地方政府债券财政总预算会计核算办法》,2010年发布的《关于预算外资金纳入预算管理后涉及有关财政专户管理资金会计核算问题的通知》,2007—2010年修改的《政府收支分类科目》等。

根据高等职业教育人才培养模式改革的需要,本书打破了传统的单纯按会计要素组织内容的学科体系,突出政府与事业单位会计以预算资金收支业务为核心的特点,进行了内容的重构、整合,采用划分学习情境、明确知识目标和能力目标的方法,建立任务导入、必备知识·任务处理、技能训练的体系。

本书由陈复昌、任静担任主编,郭玉洁、郭俊武担任副主编。陈复昌负责拟定全书编写提纲,对全书进行修改、总纂定稿。本书分为四个模块,共十四个情境。具体分工如下:学习情境一、三、四、五由陈复昌编写;学习情境二、十一、十三由郭玉洁编写;学习情境六、七、八、九由任静编写;学习情境十、十二、十四由郭俊武编写。

编者在本书的编写和修订过程中参考了同类教材,在此一并表示衷心的感谢。

由于编写时间仓促及编者水平所限,书中难免有不当之处,恳请读者批评指正。

编者

2011年8月

编委会委员

(排名不分先后)

屈振甫 (广州涉外经济职业技术学院)

胡 丹 (南通纺织职业技术学院)

刘芳霞 (陕西财经职业技术学院)

于丽荣 (北京财贸职业学院)

梁毅炜 (北京财贸职业学院)

丁修平 (广东机电职业技术学院)

李国辉 (浙江经贸职业技术学院)

付姝宏 (辽宁商贸职业学院)

陈复昌 (河南商业高等专科学校)

严 郁 (苏州市职业大学)

兰丽丽 (北京财贸职业学院)

田钊平 (南通纺织职业技术学院)

赵建新 (浙江经济职业技术学院)

赵 筠 (浙江经贸职业技术学院)

裴更生 (河北政法职业学院)

宋 磊 (北京经济管理职业学院)

唐东升 (重庆城市管理职业学院)

刘春华 (辽宁金融职业学院)

彭继跃 (海南经贸职业技术学院)

张会莉 (浙江经贸职业技术学院)

刘成竹 (北京信息职业技术学院)

孙莲香 (北京财贸职业学院)

赵同剪 (浙江经贸职业技术学院)

王素珍 (广州涉外经济职业技术学院)

杨 博 (北京经济管理职业学院)

温月振 (石家庄信息工程职业学院)

温 莉 (广州涉外经济职业技术学院)



目 录

模块一 政府与事业单位会计总体认知

学习情境一	政府与事业单位会计基础认知	(3)
任务一	政府与事业单位会计的概念认知	(3)
任务二	政府与事业单位会计体系认知	(6)
任务三	政府采购制度、国库集中收付制度和部门预算制度认知	(9)
技能训练		(18)
学习情境二	政府与事业单位会计核算原理	(20)
任务一	会计要素和会计科目	(20)
任务二	记账方法(借贷记账法)	(28)
任务三	会计凭证	(30)
任务四	会计账簿	(31)
技能训练		(34)

模块二 政府财政总预算会计

学习情境三	财政资金收支业务的管理与核算	(39)
任务一	预算收支余的管理与核算	(39)
任务二	专用基金收支余的管理与核算	(56)
任务三	预算周转金与财政周转金的管理与核算	(59)
任务四	政府采购与财政国库集中支付业务的管理与核算	(62)
任务五	国有资本经营预算收支余与财政专户管理资金收支余的管理与核算	(66)
技能训练		(70)
学习情境四	财政资金的其他业务的管理与核算	(73)
任务一	货币资金业务的管理与核算	(73)
任务二	往来业务的管理与核算	(78)
任务三	预拨资金的管理与核算	(80)
任务四	有偿借入资金的管理与核算	(82)
技能训练		(83)

学习情境五 总预算会计报表的编审、汇总与分析	(85)
任务一 财政总预算会计报表基础认知	(85)
任务二 年终清理、结算与结账.....	(86)
任务三 财政总预算会计报表的编制	(91)
任务四 财政总预算会计报表的审核、汇总和分析	(103)
技能训练.....	(106)

模块三 行政单位会计

学习情境六 行政单位资产的管理与核算	(111)
任务一 货币资金与财政授权用款额度的管理与核算.....	(111)
任务二 应收暂付款项的管理与核算.....	(114)
任务三 库存材料的管理与核算.....	(116)
任务四 有价证券的管理与核算.....	(118)
任务五 固定资产的管理与核算.....	(119)
技能训练.....	(123)
学习情境七 行政单位负债的管理与核算	(126)
任务一 暂存款的管理与核算.....	(126)
任务二 应缴款项的管理与核算.....	(127)
技能训练.....	(130)
学习情境八 行政单位收支余的管理与核算	(133)
任务一 收入的管理与核算.....	(133)
任务二 支出的管理与核算.....	(137)
任务三 结余的管理与核算.....	(142)
技能训练.....	(143)
学习情境九 行政单位会计报告	(145)
任务一 年终清理与结账.....	(145)
任务二 会计报表的编审.....	(147)
任务三 会计报表分析.....	(154)
技能训练.....	(155)

模块四 事业单位会计

学习情境十 事业单位资产的管理与核算	(159)
任务一 货币资金的管理与核算.....	(159)
任务二 应收预付款项的管理与核算.....	(164)
任务三 存货的管理与核算.....	(168)
任务四 对外投资的管理与核算.....	(172)

任务五 固定资产的管理与核算·····	(175)
任务六 无形资产的管理与核算·····	(179)
技能训练·····	(182)
学习情境十一 事业单位负债的管理与核算·····	(190)
任务一 借入款项的管理与核算·····	(190)
任务二 应付款项的管理与核算·····	(191)
任务三 应缴款项的管理与核算·····	(194)
技能训练·····	(197)
学习情境十二 事业单位收支余的管理与核算·····	(200)
任务一 事业性收支余的管理与核算·····	(200)
任务二 专项收支余的管理与核算·····	(216)
任务三 经营收支余的管理与核算·····	(218)
技能训练·····	(222)
学习情境十三 事业单位其他净资产的管理与核算·····	(232)
任务一 结余分配的管理与核算·····	(232)
任务二 事业基金的管理与核算·····	(233)
任务三 专用基金的管理与核算·····	(234)
技能训练·····	(239)
学习情境十四 事业单位会计报表·····	(242)
任务一 年终清理与结算·····	(242)
任务二 会计报表的编审·····	(246)
任务三 会计报表分析·····	(260)
技能训练·····	(264)
参考文献·····	(270)

模块一

政府与事业单位会计总体认知

学习情境一

政府与事业单位会计基础认知



学习目标

1. 知识目标

对政府与事业单位会计的主体、对象、职能、性质、特点、体系，政府采购基本知识，国库集中收付制度基本知识和部门预算改革进行认知。

2. 能力目标

能够判断政府与事业单位会计主体；

熟悉政府采购过程及资金结算程序；

熟悉国库单一账户的开设和资金支付方式；

对预算收支进行正确分类。

会计学按会计主体分类，可以分为微观会计学 and 宏观会计学。前者包括企业会计和非营利组织会计等，后者包括政府与事业单位会计中的总预算会计、社会会计、国际会计等。政府与事业单位会计则是由宏观会计学中的财政总预算会计和微观会计学中的事业单位会计及行政单位会计组成的。事业单位会计与行政单位会计，以及其他所有不以营利为目的的社会团体、组织的会计，又被统称为非营利组织会计。

任务一 政府与事业单位会计的概念认知



【任务导入】

政府与事业单位会计的概念主要包括会计主体、对象、职能、性质和特点五个方面。通过对本任务的学习，要求掌握政府与事业单位会计的主体，理解政府与事业单位会计的对象、职能和性质，了解政府与事业单位会计的特点。



【必备知识·任务处理】

政府与事业单位会计是各级政府、行政单位和国有事业单位以政府预算管理为中心，以货币为主要计量单位，对各项财政性资金活动、单位预算资金的运动过程和结果以及有关经营收支情况进行连续、系统、完整的核算、反映和监督的一门专业会计，也称预算会计。理解政府与事业单位会计的概念应把握以下几个方面。

一、政府与事业单位会计的主体

会计主体是会计为之服务的单位。政府与事业单位会计的主体是各级政府、各级行政单位及各类国有事业单位，如中国中央人民政府、教育部、中国人民大学等。财政总预算会计的主体是各级人民政府；行政单位会计的主体是各级行政单位；事业单位会计的主体是各类国有事业单位。

二、政府与事业单位会计的对象

一般来说，会计核算对象是指会计所要核算、反映和监督的内容。政府与事业单位会计是核算、反映和监督中央与地方政府预算以及行政、事业单位收支预算执行情况的会计，其核算对象是政府以及行政、事业单位预算的执行情况。由于具体的会计主体不同，核算对象也有差异。

政府财政总预算会计的对象是在执行总预算过程中政府财政资金的集中、分配及其执行情况。收入、支出、结余以及在执行总预算过程中形成的资产、负债与净资产则构成政府财政总预算会计核算的具体内容。

行政单位的会计核算对象以预算拨款为主，全面核算、反映和监督行政单位的经济业务活动。换句话说，行政单位的会计对象就是在执行单位预算过程中财政资金的领拨、使用及其结果。收入、支出、结余以及在执行单位预算过程中形成的资产、负债与净资产则构成行政单位会计核算的具体内容。

事业单位的会计对象是在执行单位预算过程中业务资金的取得、使用及其结果。资产、负债、净资产以及在执行单位预算过程中取得的收入、支出、结余则构成事业单位会计核算的具体内容。

三、政府与事业单位会计的职能

政府与事业单位会计的职能是政府与事业单位会计本身所固有的功能。随着客观环境和外部经济条件的变迁，政府与事业单位会计的职能也随之发生变化。

在社会主义市场经济条件下，政府与事业单位会计具有核算、反映、监督、预测、调控和参与决策的职能。

（一）传统的核算、反映和监督职能

会计所具有的核算、反映和监督职能被称为三大基本职能。不论在计划经济时期，还是在市场经济条件下，核算、反映和监督一直是政府与事业单位会计的基本职能。政府与事业单位会计作为预算管理的组成部分，通过设置账户、填制会计凭证、登记账簿、编制会计报表，及时、正确、系统地核算预算收支活动，按规定期限提供真实、准确的会计信息，反映预算执行情况，监督财经纪律执行情况等。

（二）预测预算资金的发展变动趋势的职能

在社会主义市场经济条件下，能够对预算资金收支活动和结果及其结构的变动趋势进行

事前预测显得尤为重要。根据政府与事业单位会计主体，特别是财政总预算会计核算及反映的结果，结合国民经济和社会发展状况，对未来的预算收支活动趋势和结构变化做出较为准确的预测，有利于政府及有关部门采取正确的决策措施，编制客观、科学的政府预算，满足政府实现其职能的需要。

（三）宏观经济调控职能

在社会主义市场经济条件下，财政的职能由原来单纯的分配、调节和监督职能，转变为资源配置、公平分配和稳定经济的职能。在经济周期性波动中，财政分别实行结余政策、赤字政策和中性政策来抑制或刺激社会总需求，并充分发挥累进所得税和转移支付制度的“内在稳定器”作用，以实现社会总供给与社会总需求的平衡，保证国民经济的健康、顺利发展。

（四）参与决策职能

财政作为代表政府管理、再分配预算资金的行政机关，为政府决策提供必要的资料，并参与政府决策。政府与事业单位会计在这方面将发挥其独特的作用。因而，参与决策成为政府与事业单位会计的一项重要职能。

四、政府与事业单位会计的性质

政府与事业单位会计是以会计学原理为基础的一门专业会计，同其他会计一样都是以货币为主要计量单位，采用一系列科学的方法，对会计主体的经济业务进行连续、系统、完整的核算、反映和监督的一项经济管理活动，也是会计信息系统的子系统。

五、政府与事业单位会计的特点

（一）与政府预算管理有着密切的关系

政府预算是经法定程序批准的国家年度财政收支计划，是政府为实现其职能需要有计划地集中和分配国民收入的重要工具，反映国家的施政方针和社会经济政策，规定政府活动的范围和方向。我国国家预算体系由中央政府预算（或中央预算）和地方政府预算（或地方预算）组成。中央预算由中央各部门（包括直属单位）的预算组成。地方预算由各省、自治区、直辖市总预算组成。地方各级总预算由本级各部门（包括直属单位）的预算组成，各部门预算由本部门所属各单位预算组成，单位预算是指列入部门预算的国家机关、社会团体和其他事业单位的收支预算。

政府与事业单位会计是以预算管理为中心的宏观管理信息系统和管理手段，以为政府预算管理服务为主要目的，是预算管理工作的基础环节。政府预算的执行必须依赖政府与事业单位会计为其进行核算、反映和监督，没有政府与事业单位会计为其服务，政府预算就不能顺利执行。政府预算是政府与事业单位会计工作的依据，离开预算，政府与事业单位会计就失去了灵魂。

（二）具有公益性和公共性

政府与事业单位会计是以预算管理为中心，以经济和社会事业发展为目的，适用于各级

政府和各类行政、事业单位的会计，而各级政府和各类行政事业单位的业务活动目标是实现社会效益和宏观经济效益最大化，具有公益性的特点。

政府与事业单位会计的主体属于公共部门，以实现公共职能为目的，以公共资金为核算对象，以公共事务为核算依据，以公共业务成果为考核指标，具有明显的公共性。

（三）具有统一性和宏观性

我国的政府预算有全国统一的特点。政府与事业单位会计要以政府预算管理为中心，及时、准确地反映预算的执行情况，就需要形成一个全国统一的政府与事业单位会计核算体系和信息系统。因此，除特殊行业事业单位由主管部门协同财政部一起制定特殊行业的会计制度外，其他任何单位均不能自行其是，随意增删会计科目、改变会计报表体系等。

（四）具有广泛性和政策性

事业单位会计由于行业类型多，单位规模差异大，会计主体和资金渠道多元化，其会计核算形式较为复杂。同时，由于政府与事业单位会计的全国统一性，不同时期的国家政策倾向不同，政府与事业单位会计又具有较强的政策性。

（五）会计核算一般采取收付实现制

因为政府与事业单位不以营利为目的，除附属非独立核算的经营单位外，一般不进行成本核算，故采取收付实现制原则。

任务二 政府与事业单位会计体系认知

【任务导入】

政府与事业单位会计体系是依据国家预算管理体制和宏观调控的需要而建立的会计体系和信息网络。政府与事业单位会计是为预算管理服务的，依据预算管理体系，政府与事业单位会计由主体部分和参与预算执行部分组成。主体部分包括政府财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计；参与预算执行的会计有国库会计、收入征解会计、基本建设拨款会计。通过本任务的学习，我们对政府与事业单位会计体系的组成、各级政府与事业单位会计及其特点进行认知。

【必备知识·任务处理】

一、政府与事业单位会计体系

政府与事业单位会计是为预算管理服务的，预算管理的组成体系决定了政府与事业单位会计的组成体系。根据国家预算组成体系，我国政府与事业单位会计也相应主要分为政府财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计。参与预算执行的会计包括国库会计、收入征解会计、基本建设拨款会计。

（一）政府财政总预算会计

政府财政总预算会计是各级政府财政部门核算和监督政府预算执行和财政周转性资金活动的专业会计。我国政权划分为中央、省（自治区、直辖市）、市、县、乡五级，政府财政总预算会计也相应划分为五级，也就是一级政府要建立起一级总预算，每一级政府的总预算都在财政部门设立政府财政总预算会计。

中央级政府财政总预算会计负责组织和指导全国的政府财政总预算会计工作、行政单位会计工作和事业单位会计工作；省、市、县政府财政总预算会计负责组织和指导本区域的整个政府财政总预算会计工作、行政单位会计工作与事业单位会计工作；乡政府财政总预算会计负责乡（镇）自筹资金的会计核算、反映和监督工作。

政府财政总预算会计具有以下主要特点：

- （1）与预算管理有着密切联系，受预算管理制度的制约。
- （2）以收付实现制为会计核算的基础。
- （3）不进行成本核算。
- （4）没有现金、材料、固定资产、无形资产业务。

（二）行政单位会计

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，包括国家权力机关、行政机关、司法机关、检察机关以及各级党政和人民团体。行政单位会计是国家各级行政单位对单位预算资金的运动过程和结果进行全面、系统、连续的核算和监督的专业会计。

行政单位的会计组织系统根据机构建制和经费领报关系，分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。与财政部门发生预算管理关系，有下属独立核算单位的，为主管会计单位；与主管会计单位或上级会计单位发生预算管理关系，下面有所属会计单位的，为二级会计单位；与上级会计单位发生预算管理关系，下面没有所属会计单位的，为基层会计单位。向同级财政部门领报经费，下面没有所属会计单位的，视同基层会计单位。

以上三级会计单位实行独立会计核算，负责组织管理本部门、本单位的全部会计工作。不具备独立核算条件的，实行单据报账制度，作为“报销单位”管理。

行政单位会计是政府与事业单位会计的重要组成部分，但它同财政总预算与事业单位会计相比，具有如下特点：

- （1）会计核算和监督的对象是国家预算资金的取得、使用及其结果。
- （2）行政单位会计管理以预算拨款为中心，收支核算必须严格服从预算管理的要求。
- （3）行政单位会计核算基础采用收付实现制。
- （4）行政单位一般不进行成本计算，但应对支出情况进行监督和评价。

（三）事业单位会计

事业单位是指不直接进行物质资料的生产和流通，不具有国家管理职能，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。事业单位包括：科学、教育、文化、广播电视、信息、卫生、体育等科学文化事业单位；气象、水利、环保、计划生育、社会福利等公益事业单位；公证、法律服务等中介机构。由此可见，事业单位涉及社会经济生活的各个方面，与人民群众的生活息息相关，在经济、政治、文化生活中起着重要

的作用。

事业单位会计是各类事业单位对其预算资金及经营收支过程和结果进行全面、系统、连续的核算和监督的专业会计。

事业单位会计具有以下主要特点：

- (1) 经费来源既有财政预算拨款，又有自身业务收入。
- (2) 以收付实现制为会计核算基础，但经营性收支业务可采用权责发生制。
- (3) 有经营活动的事业单位，可以进行内部成本核算。

(四) 国库会计

国库是管理国家预算收入的收纳和库款支拨的部门，是各级政府的总出纳机关。国家的一切预算收入全部缴入国库，国家的一切预算支出全部通过国库拨付。国库会计是负责预算资金的收纳、划分、报解和库款的支拨的会计。财政部门要求国库会计按预算科目报日报、旬报和月报，当预算科目调整或增减时，国库会计也要做相应的调整。

(五) 收入征解会计

国家税务机关、海关等是负责国家工商税收、关税等预算收入的征收、减免、缴库的机关。收入征解会计是核算、反映和监督中央预算和地方预算中各项税收征管、缴库的资金运动，负责核算各项税收的组织、实现与缴纳的会计。

(六) 基本建设拨款会计

基本建设拨款会计是核算、反映和监督预算内用于基本建设支出的专门会计。主要核算基本建设有偿资金、无偿投资和资本金的投入、使用情况。

上述政府财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计与参与国家预算和各级总预算执行的国库会计、收入征解会计和基本建设拨款会计共同组成了政府与事业单位会计的有机整体，形成了国家预算执行的会计体系。

二、政府与事业单位会计各部分之间的关系

(一) 行政单位会计、事业单位会计与财政总预算会计的关系

行政单位会计和事业单位会计与财政总预算会计有着直接的紧密的联系。主要表现在：

(1) 单位财务收支是同级政府预算的重要组成部分，政府预算核拨的行政经费、事业费和从财政专户核拨的资金，是同级行政、事业单位收入的主要来源。单位预算会计与财政总预算会计相互配合，共同为促进社会事业发展、加强政权建设服务。

(2) 在缴拨款上有着直接的联系。单位应上缴财政的收入，要按规定缴入国家金库，应上缴的资金，要按时缴入同级财政。而各级财政应拨付的行政经费、事业费和从财政专户核拨的资金，要按计划及时拨给主管部门和单位。上述缴款、拨款手续，均通过各级财政总预算会计和单位会计办理。

(3) 各单位在预算执行过程中，平时要向主管部门和同级财政部门编制月报或季报，年终要编制年报。同级财政总预算会计要对各单位或主管部门的月报、季报、年报进行审核，并据以编制预算执行月报、季报和财政决算报表。

(4) 行政、事业单位作为会计主体，具有一定的自主权，但必须接受同级财政总预算会