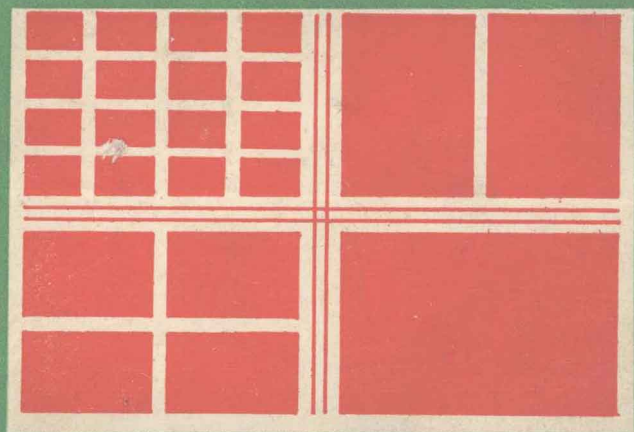


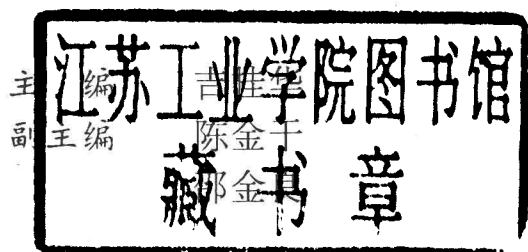
教育事业财务会计

吉桂华 主编



国际文化出版公司

教育事业财务会计



国际文化出版公司

编审委员会：

严京威 沈爱荣 吉桂华 陈金干

孙守琳 邵金良 魏占荣 王太顺

教育事业财务会计

吉桂华 主编

国际文化出版公司 出版发行

扬州市邗江古籍印刷厂 印 刷

开本 850×1156 毫米 1/32 印张：13 字数：427 千

1992 年 12 月第一版 1992 年 12 月第一次印刷

印数 1—3000 册

ISBN 7—80049—835—2/G·317

F. 120

定价：7.00

序

教育事业财务会计,是教育管理工作的一个重要组成部分,开展这方面的研究工作,对于加强教育事业单位内部管理,提高会计核算和财务管理工作水平,加速财会队伍建设,都具有十分重要的意义。

《教育事业财务会计》一书,是作者根据现行制度,将理论结合财会管理工作实践编写而成的。它比较系统地阐述了教育事业会计核算和财务管理的基础理论和方法,并深入浅出,通俗易懂,具有较强的针对性和适用性,便于读者掌握。该书可作为教育事业单位现职财会人员的业务参考书和自学读物,也是培训教育事业财会人员的一本很有用的教材,是广大教育财会人员的良知益友。

我衷心希望通过这本书的出版,能引起更多同志重视这方面的研究,以促进教育事业财务会计工作的改革进一步向纵深发展,更好地为我国教育事业服务。因此欣然命笔,乐以为序。

苏州大学教授 谈 通

一九九三年二月

前 言

为适应教育财会管理改革的需要,帮助教育事业单位广大财会人员提高财会工作水平,我们以国家现行的《事业行政单位预算会计制度》、《高等学校会计制度》、《银行结算办法》和有关现行财务管理办法以及江苏省教育财会制度为依据,吸收了其他教材、论著以及财务会计研究成果的有关内容,结合教育事业单位财务会计工作的专业实务,组织编写了这本《教育事业财务会计》。

全书分为十二章。第一、二章,概述了教育事业财务会计的基本理论、基本方法和工作的组织;第三至七章,阐述了预算内外资金的核算与管理的理论知识和具体方法;第八至十章根据基层财会人员工作的实际需要,介绍了基本建设、校办工厂、食堂财务管理与会计核算的基本理论和专业实务;第十一、十二章阐述了财务监督和会计交接及会计档案管理的基本知识和管理方法。

本书内容刻意求新,力求符合新的财会制度,同时注意了通俗性、针对性和适用性。在系统地介绍基本理论的基础上,侧重于主要的专业实务。这样,读者学完本书,基本能达到胜任教育事业单位财务会计专业工作的要求。所以它是培训教育事业单位财务会计人员的简明教材,是各级各类教育事业单位包括高等教育、成人教育、普通教育广大财会人员的一本业务参考书。

本书第一、二、三、四、六、七、十、十二章由吉桂华同志编写;第五、八章由陈金干同志编写;第九章由王太顺同志编写;第十一章由邵金良同志编写。江苏省教育委员会沈爱荣、孙守琳、魏占荣参与集体讨论和修改。吉桂华同志负责总纂及定稿。江苏省新闻出版局计财处长高级会计师严京威同志负责审稿。本书在编写和出

版过程中,得到苏州大学教授谈通、高级会计师傅子麟同志的精心指教,还得到江苏省教委、江苏省新闻出版局、国际文化出版公司、扬州师范学院、盐城师范专科学校、邗江古籍印刷厂等部门和单位的领导及有关人员的大力支持和帮助,在此一并表示感谢。

由于我们水平所限,时间仓促,书中疏漏、缺点在所难免,敬请读者批评指教。

编 者

1993 年 3 月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 教育事业财务会计的概念及其基本内容	(1)
第二节 教育事业财务会计的地位和作用	(10)
第三节 教育事业财务会计的基本职责	(12)
第四节 教育事业财务会计工作的组织	(14)
第二章 会计核算方法	(26)
第一节 会计核算原则	(26)
第二节 会计科目	(29)
第三节 记帐方法	(45)
第四节 会计凭证	(54)
第五节 会计帐簿	(62)
第六节 会计核算程序	(71)
第三章 预算资金的核算与管理	(75)
第一节 预算资金管理的基本要求	(75)
第二节 年度预算的编制	(78)
第三节 领拨经费的核算与管理	(92)
第四节 经费支出的核算与管理	(96)
第五节 抵支收入的基本内容和核算方法	(106)
第六节 经费包干结余的核算与管理	(109)
第四章 货币资金与往来款项的核算与管理	(112)
第一节 银行存款的核算与管理	(112)
第二节 经费现金的核算与管理	(131)
第三节 有价证券的核算与管理	(134)
第四节 结算资金的核算与管理	(136)

第五章 财产物资的核算与管理	(148)
第一节 固定资产的核算与管理	(148)
第二节 材料的核算与管理	(164)
第六章 预算外资金的核算与管理	(175)
第一节 预算外资金的内容与管理原则	(175)
第二节 预算外收支的核算	(179)
第三节 专项资金的核算与管理	(187)
第四节 学校基金的核算与管理	(195)
第七章 会计报表	(205)
第一节 会计报表的作用及其编制规则	(205)
第二节 会计报表的种类及其编制方法	(206)
第三节 会计报表的分析	(234)
第八章 基本建设资金的核算与管理	(241)
第一节 基本建设的概念及其管理基本要求	(241)
第二节 基本建设会计的内容、任务和会计科目设置	(249)
第三节 基本建设资金来源的核算与管理	(256)
第四节 基本建设资金使用的核算与管理	(268)
第五节 交付使用财产的核算与管理	(289)
第六节 基本建设拨款转销的核算	(297)
第七节 基本建设会计报表及会计报表分析	(299)
第九章 校办工厂的财务管理与核算	(320)
第一节 校办工厂财务管理的基本任务	(320)
第二节 校办工厂会计核算的基本内容	(323)
第三节 校办工厂固定资产的核算与管理	(331)
第四节 校办工厂流动资金的核算与管理	(343)
第五节 校办工厂的成本核算与管理	(358)
第六节 校办工厂的损益核算与管理	(380)

第七节	校办工厂专用基金的核算与管理·····	(392)
第八节	校办工厂的会计报表及分析·····	(401)
第十章	食堂的财务管理与核算·····	(413)
第一节	食堂的财务管理·····	(413)
第二节	食堂会计核算的基本内容·····	(414)
第三节	食堂饭菜票的核算与管理·····	(420)
第四节	食堂物资的核算与管理·····	(427)
第五节	伙食成本及盈亏的核算与管理·····	(430)
第六节	高校食堂管理费的核算与管理·····	(437)
第七节	食堂的会计凭证、帐簿、报表及报表分析·····	(440)
第十一章	财务监督·····	(447)
第一节	财务监督的意义和作用·····	(447)
第二节	财务监督的内容和要求·····	(450)
第三节	财务监督的方法和形式·····	(453)
第四节	正确处理好财务监督中和几个关系·····	(458)
第十二章	会计交接和会计档案管理·····	(462)
第一节	会计交接·····	(462)
第二节	会计档案管理·····	(466)

第一章 概 论

第一节 教育事业财务会计的概念及其基本内容

一、教育事业单位的概念

教育是整个社会主义建设事业的重要组成部分。教育事业单位是执行国家教育事业计划任务,专门从事教学、科研活动的单位。包括全日制普通高等学校、中等专业学校、普通中学、职业中学、小学、特殊教育学校、幼儿园、工读学校、成人高等学校、成人中等专业学校、成人中学、成人技术培训学校、成人初等学校,以及为教育事业服务的教育科研所、教育杂志社、教学研究室等其他教育事业单位。

教育事业单位按国家预算科目规定的相应科目编制预算,按国家统一规定的《事业行政单位预算会计制度》进行核算,从财政部门领取教育经费并向财政部门办理报销。教育事业单位的业务活动过程反映在财务上主要是经费领拨、使用和报销。一般没有生产收入,不计算生产成本和经营盈亏,也没有向财政上缴利润的任务。相反地要通过国民收入的再分配,由国家财政提供资金,以保证完成教育事业计划任务。随着教育体制改革的逐步深化,教育事业单位多渠道筹措教育经费的新格局正在形成。各单位积极组织收入,如有偿服务收入、学杂费收入、勤工俭学收入、校办企业生产经营收入,各级政府还积极组织人民教育基金、教育费附加等,这些都已成为弥补教育经费不足的一个重要的资金来源。

教育事业单位肩负着为“四个现代化”建设培养各种专门人才和劳动后备力量的光荣任务,它对社会主义经济建设和精神文明

建设起着非常广泛和重要的作用。党的十三大指出“从根本上讲,科技的发展,经济的振兴,乃至整个社会的进步,都取决于劳动者素质的提高和大量合格人才的培养,百年大计,教育为本。”并要求全党和全国人民提高对教育重要性的认识,明确经济与教育的关系,重视知识,重视人才,坚持把发展教育事业放在首要位置,加强智力开发。由此可见,教育事业单位在国家经济建设和社会主义精神文明建设中占有极其重要的位置。

二、教育事业财务会计的概念

教育事业财务会计,是我国社会主义会计体系的一个组成部分。它同其他各种专业会计如工业会计、商业会计、银行会计等一样,都是经济核算的一种方法,是经济管理的一种工具。具体地说,教育事业财务会计是各级各类教育事业单位执行预算的专业会计。它以货币为计量单位,运用财务管理和会计核算的一系列专门方法,连续地、完整地、系统地核算、反映和监督教育事业单位预算的执行情况及其结果,从而保证教育事业费预算的正确执行,促使圆满实现事业任务和预算计划,并同预算执行过程中发生的一切违法乱纪行为作斗争,保护社会主义公有财产的安全和完整,促进增产节约和增收节支,提高教育投资的使用效果。所以,教育事业财务会计是教育事业单位财务管理、会计核算和监督的重要工具。

教育事业财务会计的核算对象,是执行单位预算过程中发生的各种经费收支及其有关财务活动。

教育事业单位的预算是根据国家核定的预算指标和教育事业发展计划组织进行制定的。各单位为了完成国家下达的事业发展计划,一方面要在核定的单位预算指标范围内按照事业进度,向财政部门或上级单位领取预算资金,形成单位的资金来源;另一方面,则要根据国家规定的开支范围、开支标准、和各项财经制度,办理各项经费支出,如人员工资、补助工资、职工福利费、离退休人员经费、人民助学金、公务费、设备购置费、修缮费、业务费等,即单位

的资金运用；同时还有一些尚未动用的结存资金，如库存材料、银行存款、库存现金、有价证券等等，也要进行核算；各单位用预算资金购置的固定资产，虽然已经作为设备购置费列入经费支出报销，但是为了加强财产管理，保护国家财产的安全与完整，也要作为结存资金来核算；另外，各单位在执行单位预算过程中，也会发生一些同执行单位预算有关的财务往来和预算外资金收支。所有这些，就是教育事业单位在执行单位预算过程中发生的资金运动的主要内容。资金运动反映和体现着教育事业单位同国家财政、单位职工和其它经济部门的经济关系。因此，预算内、外资金运动和所反映的经济关系也就是教育事业财务会计核算对象。

三、教育事业财务会计的特点。

教育事业财务会计所用的基本理论和基本方法，同我国社会主义会计核算体系中各种专业会计基本上是一致的。由于教育事业单位业务性质、会计核算对象有所不同，因而教育事业财务会计也有它自己的特点，主要是：

（一）教育事业财务会计是预算会计的组成部分，是反映和监督预算执行的工具，因而它必须按预算会计的组成体系来组织核算，并与国家预算的组成体系相适应。教育事业单位预算所反映的内容，必须以各级总预算会计以及国家预算的收支科目为依据。只有这样，才能以同一口径来反映预算的执行情况，才能统一核算范围，便于汇总和比较，满足预算管理的要求。农、工、商等企业会计则不同，它们是反映和监督生产、流通领域的经济活动的工具，因而它们的组织体系必须同国家经济管理的体制相适应，它们反映的内容必须以有关的计划指标为依据。

（二）教育事业财务会计一般以“收付实现制”为会计基础，教育事业单位所属的独立核算的生产经营性单位，原则上以“权责发生制”为基础进行会计核算。高等院校的对外有偿服务、科研项目的核算等，经教育主管部门批准也可采用“权责发生制”。

会计基础,是指会计核算报告期用什么原则或标准来确定本期的收益(收入)和费用(支出)。由于教育事业单位财务会计的主要任务是核算报告期预算资金的收支执行情况,一般不用计算成本,不用摊提折旧,也不计算利润或亏损,所以都采用收付实现制。教育事业单位中各独立核算的生产、经营、服务性单位,因为必须向学校提供积累,要求准确地计算产品成本、利润和亏损,所以一般都采用“权责发生制”。这样确定会计基础,既符合预算管理体制,又便于落实预算收支和结余数字。

(三)教育事业拨款是无偿的。教育经费拨款的无偿性是由教育事业单位的特点决定的。如前所述,教育事业单位并非物质生产部门,一般没有独立的收入来源。为保证教育事业的发展,国家财政把参与国民收入的分配和再分配中所取得的一部分国民收入,采取无偿的形式,拨给教育事业单位。教育事业单位根据批准的预算,向财政部门或上级主管部门取得经费拨款,按照预算规定的用途和国家规定的开支标准,支付各项经费,然后向财政部门或上级主管部门办理决算。教育事业单位对于领取、开支的教育经费,只需向财政部门或上级主管部门办理领拨手续,而不需要偿还拨款,这与社会主义其他经济单位向国家取得资金需要如期偿还或需对国家承担经济责任,并向国家提供积累有着原则的区别。

(四)教育事业财务会计,对预算经费一般只核算收、支、余超,不进行成本核算。教育事业单位因为一般不从事物质资料的生产,其支出都是财政性支出,国家的预算拨款,就是它们办理预算支出的资金来源,拨款大于支出,就形成经费结余;反之,如果支出大于拨款,就会造成预算超支。

应当指出,教育事业财务会计对财政性拨款虽然一般不进行成本核算,但也要实行经济核算,讲究教育投资的使用效果,做到少花钱,多办事,事办好。从一九八〇年起,国家对教育事业单位实行预算包干办法。一九八五年国家对高等学校又实行了“综合定额

加专项补助”的预算管理改革办法,确定了教育经费“包干使用、超支不补,结余留用、自求平衡”的原则,这对于调动各单位管好用好预算资金的积极性,促进增收节支,进一步提高资金使用效果,都有着重要的现实意义。

四、教育事业财务会计工作的基本内容

教育事业财务会计包括财务管理和会计两方面的内容,它们是紧密联系、互相依存、很难截然分开的。从广义上说,财务管理是有关资金的筹集、分配和使用等方面一切管理工作的总称。会计是财务管理的重要组成部分,它为财务管理提供完整、系统的以财务信息为主的资料与数据,参与经济决策,是财务管理的前奏。核算是为了管理,反映是为了监督。会计要掌握资金,过问资金占用的合理性和合法性,过问资金使用的有效性。财务管理也离不开会计,它不能不深入地了解资金占用和来源增减变化的原因,不能不深究财务成果消长变化的根源。因此,我们认为财务管理与会计之间,并不存在明确的不可逾越的界限。

教育事业财务会计工作,是各级各类教育事业单位组织财务活动,处理财务关系,进行财务监督的一项管理工作。这里必须搞清楚三个要点,即:什么是财务活动,什么是财务关系,什么是财务监督。这对于正确理解教育事业财务会计的概念,正确处理好各方面的关系,都是极为重要的。

(一)各级各类教育事业单位的财务活动,主要是指在完成教育事业计划任务过程中的资金运动。

所谓资金,是所有财产物资的货币表现。教育事业单位的资金内容,是由教育事业费、科学事业费和预算外资金三个部分组成的。

教育事业费,是由财政部门或上级主管部门拨付的教育事业费和各单位“以收抵支”两部分组成的。年度教育事业费由各级教育主管部门核定。包括高等学校经费、留学生经费、中等专业学校

经费、职业教育经费、中、小学经费、幼儿教育经费、成人高等教育经费、普通业余教育经费、教师进修及干部培训经费、民办教师补助费、特殊教育经费、广播电视教育经费、其他教育事业费等十四项。单位“以收抵支”的来源有：固定资产变价收入、收回校内人员工资、委托代培收入、其他收入等。

科学事业费，系指按国家或地方科研项目计划，列入国家预算安排，统一归口由国家和地方科委拨款、管理的科学事业费。高等学校是从事科研任务的一支重要力量，因而国家也拨给一定数量的科学事业费。

预算外资金，是按国家政策规定，不纳入国家预算，由各级各类教育事业单位自收自支，自行管理的资金。高等教育事业单位的预算外资金主要有：科技三项费用、代管科研经费、委托代培经费、其他代管经费、学校基金、以及校办工厂（农场）、出版社、服务公司、科技服务部等独立核算单位的资金。普教事业单位的预算外资金主要有：教育费附加、中小学勤工俭学收入、学杂费收入、特种资金、捐赠收入等。预算外资金已成为各级教育事业单位总体财力的重要组成部分。在弥补教育经费不足、改善办学条件和教职工生活福利等方面发挥了重要的作用。

上述三种资金又归结为预算内、外两大类，其资金运动的特点是：

预算资金的运动是：货币资金→实物资金或消费资金→核销。预算资金转化为实物资金，是用来满足教学科研必要的物质需要，如添置或更新实验设备、购置材料、课桌椅、图书资料、交通工具等。预算资金转化为消费资金，是发展教学科研所必须付给教职工的报酬，如工资、补助工资等。控制资金运动，必须建立相应的管理制度，如定员定额制度、库存材料储备定额、消耗定额制度、仪器设备可行性论证制度及其考核制度等。预算资金运动的终点，是预算资金的核销。对资金的核销，应进行认真的考核和分析。通过分析

和评估,不仅可以对资金运动成果起到总结的作用,而且可以为以后更为有效地组织资金运动提供信息和资料,作为预测资金运动的重要依据。

预算外资金的来源是多渠道的,预算外资金的运动形式也具有多样性。大致可分为三种类型:

(1)类似预算资金,即:货币资金→实物资金或消费资金→核销。如科技三项费用、代管科研经费、学杂费收入、教育费附加等。

(2)校内独立核算的商品经营型经济实体,如校内商店,其资金运动的形式是:货币资金→商品资金→货币资金。即钱出去货进来,货出去钱进来。它不是简单的循环,而是通过循环,每次都能使货币增值(即利润,经营不好,则为亏损。)

(3)校内独立核算的生产型经济实体,如校办工厂(农场)、出版社,其资金运动形式是:货币资金→材料储备资金→在产品资金→产成品资金→货币资金。其不断循环的过程也是不断扩大再生产的过程。通过每次循环所取得的货币资金增值(利润),不仅有利于其自身扩大再生产,而且也是补充教育经费不足的重要资金来源。

(二)财务关系。教育事业单位的资金运动,体现着教育事业单位与各方面的经济关系。近几年,教育事业单位资金渠道不断增多,财务活动范围不断扩大,财务关系也日趋复杂,主要表现在以下四个方面(见图表1——1)。

教 育 事 业 单 位	(1) 预算资金领拨关系	财政机关或上 级主管部门	(反映国家对 单位的领导关系)
	(2) 资金结算关系 (提供产品劳务)	企、事业单位	(体现国家统一领导下的 分工协作关系。)
	(3) 资金结算关系 (相互服务)	校内各部门、单位	(体现单位内部统一领导下的 分工协作关系)
	(4) 发放工资、奖金等	教 职 工	(体现各尽所能、按劳 分配的劳动分配关系)

(图表 1 1)

在上述诸方面财务关系中,尤其值得注意的是教育事业单位内部的财务关系,必须统一认识,明确以下几点:

(1)各单位财务机构应该统管全部财会业务活动,建立信息反馈系统和报表报告制度。加强对内部所有经济实体的指导和监督。

(2)单位内部独立核算的经济实体,必须主动接受单位财务部门的业务领导,不断强化内部管理。

(3)单位内部各独立核算单位所拥有的财产物资,既是本部门的物资财富,又是本单位总财富不可分割的组成部分。

(4)独立核算单位与上级单位应当在资金上相互支持。上级单位应体谅独立核算单位的资金困难,给以必要的资助;独立核算单位应当根据经济收益和上交比例及时足额地向上级单位上交利润,以增加教育经费来源。

(5)预算资金在单位内部实行经济承包,是单位内部落实经济责任制的一种形式,应当有合理的定额和严格的考核制度,不能以拨代报,应作全方位反映。

(6)财务部门要逐步摆脱仅局限于会计核算的工作模式,加强财务管理职能。既要详细地分析过去,又要认真地预测未来;既要如实反映,又要加强监督;既要搞好货币资金的核算,又要重视实