第一章　总论

一、行政事业单位负责人的会计责任

1.《会计法》中有关单位负责人会计责任的规定

新《会计法》规定："单位负责人为单位会计责任主体。要对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。单位会计工作和会计资料出现问题，单位负责人要首先承担法律责任。"并从以下几个方面明确了单位负责人的会计责任,如图 1－1 所示。

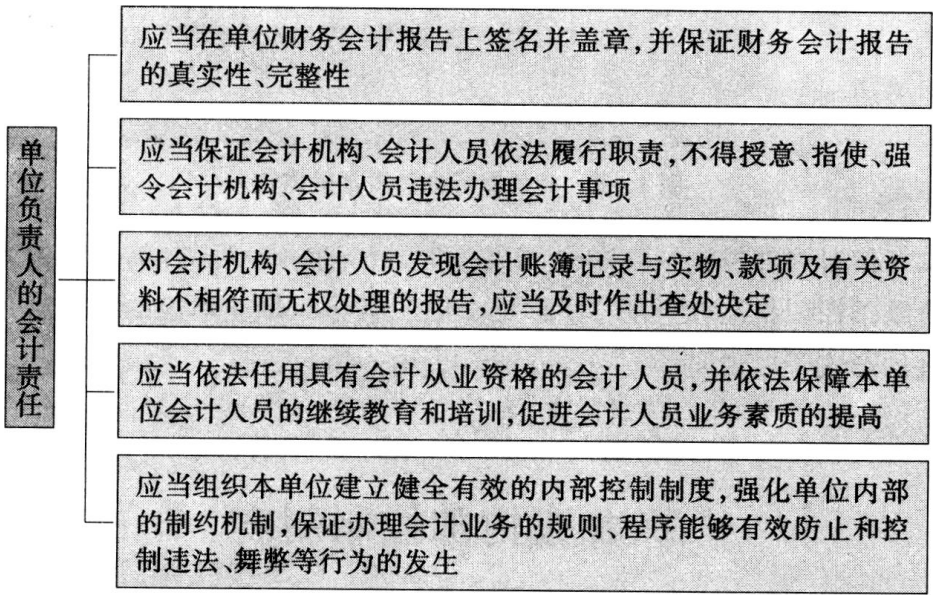


图 1－1　单位负责人的会计责任

需要全本请访问 www.ertongbook.com

2. 单位负责人如何有效地履行会计责任

单位负责人如何切实承担起作为会计主体的职责呢？主要应把握好以下几点，如图 1－2 所示。

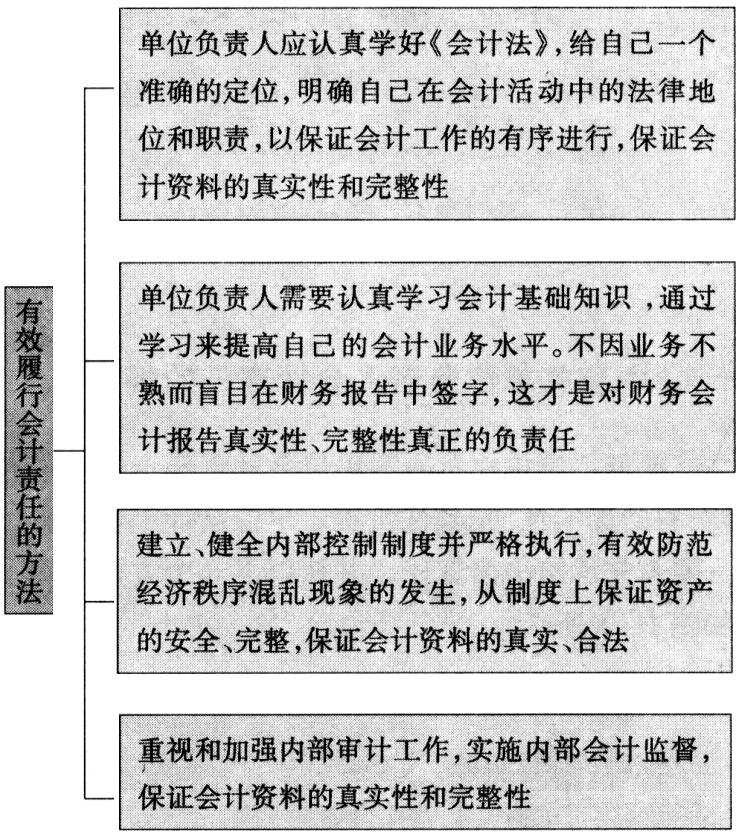


图 1－2　有效履行会计责任的方法

本章仅对内部控制制度和内部财务审计作简单介绍，对单位负责人必知的会计基础知识将在以后章节中详细介绍。对行政事业单位的相关会计准则以附表的形式予以说明。

二、加强内部控制制度

内部控制是指被审计单位为了保证业务活动的有效进行、保护资产的安

全和完整,防止、发现、纠正错误与舞弊,保证会计资料的真实、合法、完整而制定和实施的政策与程序。

1. 建立内部控制制度的原则

建立内部控制制度的原则如图 1 -3 所示。

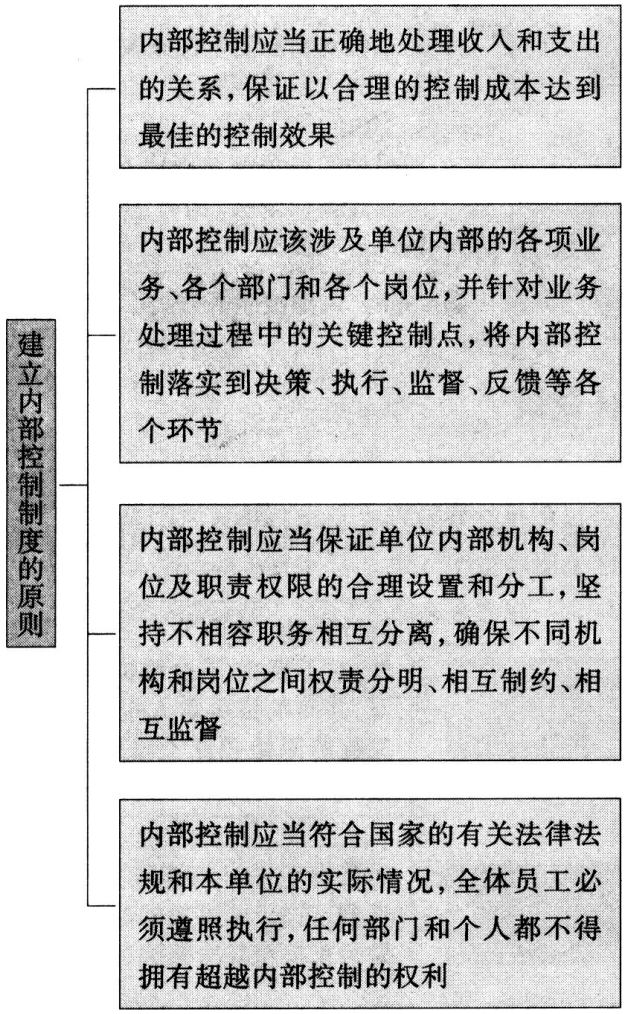


图 1 -3　建立内部控制制度的原则

2. 内部控制的方式

内部控制的方式如图 1 -4 所示。

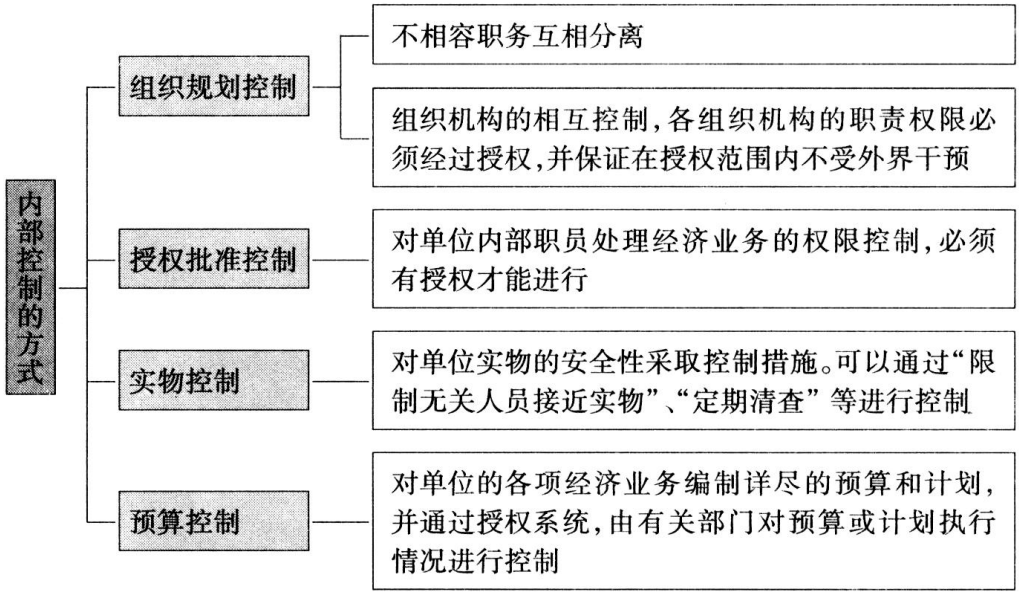


图 1 -4　内部控制的方式

3. 规范会计记录

会计记录反映经济业务的发生、处理和结果。规范会计记录的要求是保证会计信息反映及时、完整、准确、合法。关于规范会计记录的方法如图 1 -5 所示。

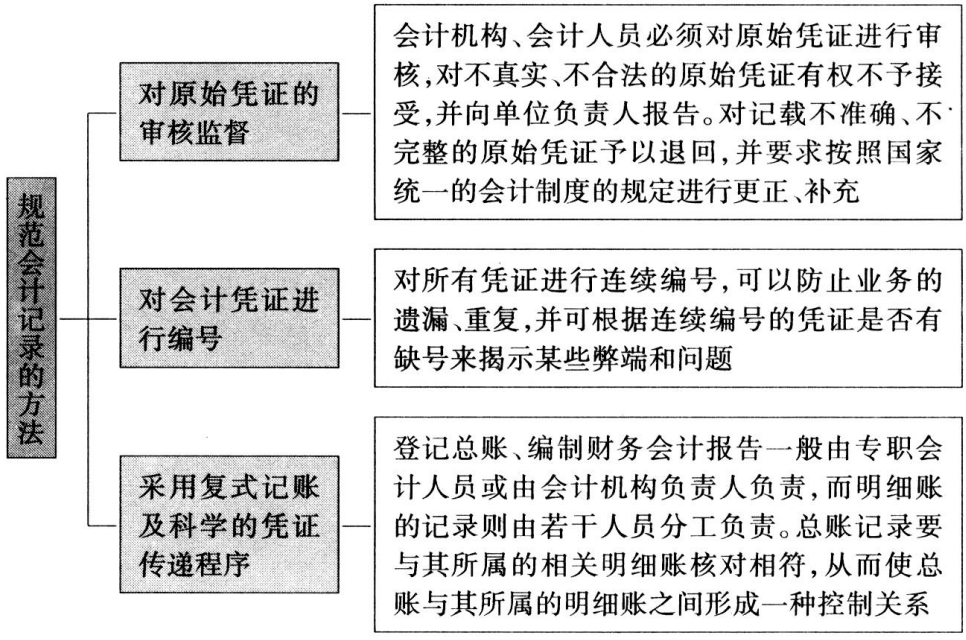


图 1 -5　规范会计记录的方法

4. 实行限制接近和定期盘点制度

限制接近是单位实行内部控制的一条重要原则，也是防范违法会计行为的一条重要途径。被限制接近的对象包括单位的财产、物资以及会计记录等。限制接近的内容和方法如图 1－6 所示。

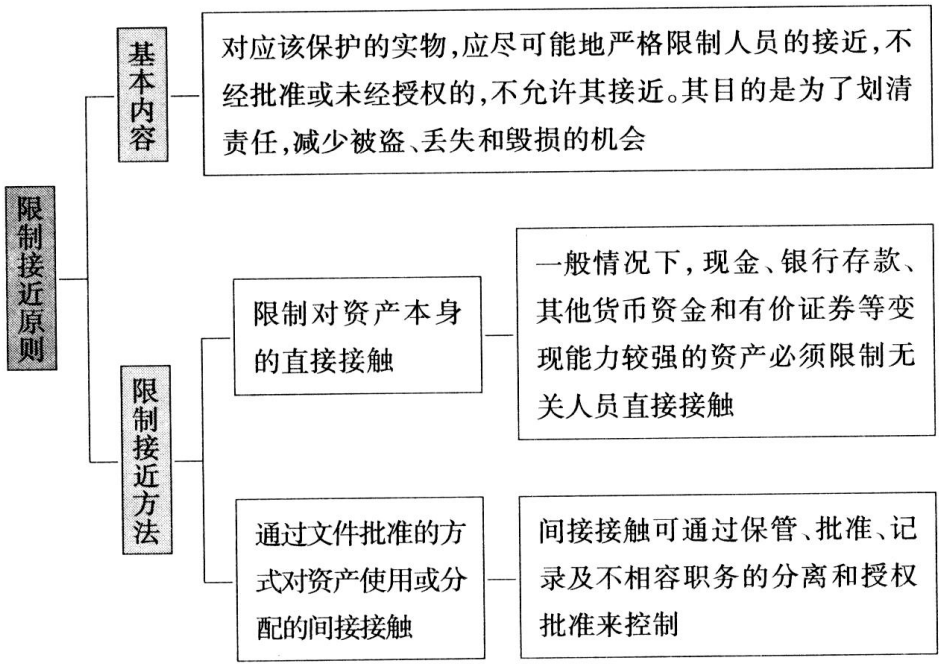


图 1－6　限制接近原则

定期盘点制度如图 1－7 所示。

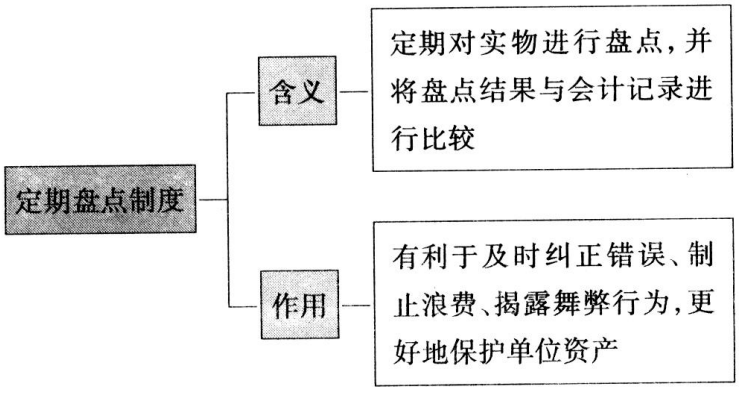


图 1－7　定期盘点制度

需要全本请访问 www.ertongbook.com

5. 预算控制

预算控制的含义、分工和作用如图 1－8 所示。

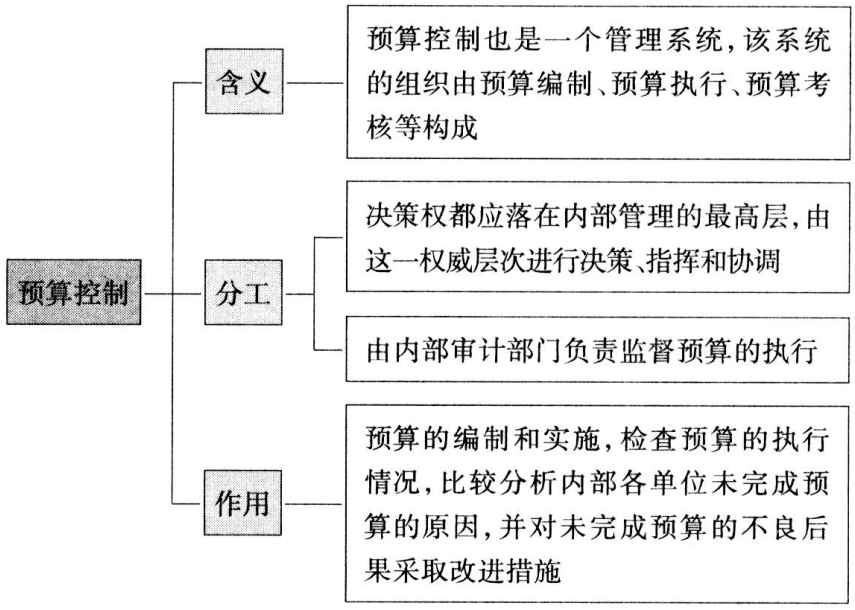


图 1－8　预算控制

三、加强行政事业单位内部财务审计

1. 内部财务审计的作用

内部财务审计的作用如图 1－9 所示。

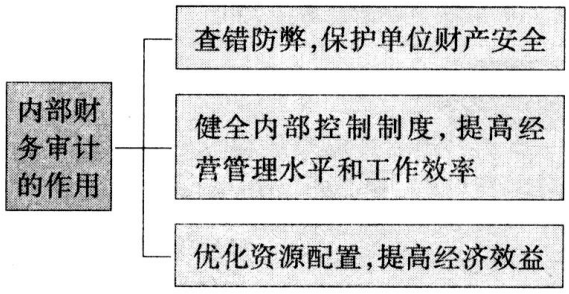


图 1－9　内部财务审计的作用

2. 内部财务审计的程序

内部财务审计的程序如下表所示。

内部财务审计的程序

程　序	内　　容
(1)	年初编制内部财务审计计划，报经本单位领导批准后实施
(2)	按计划确定审计事项，组成审计小组，制定具体审计方案
(3)	实施审计 10 日前，向被审计单位送达审计通知书。审计通知书应写明审计的范围、内容、方式和时间等
(4)	内部财务审计人员通过审查会计凭证、会计账簿、会计报表，查阅与审计事项有关的文件、资料，核查现金、实物、有价证券，向有关单位和个人调查等方式进行审计，并取得证明材料
(5)	对审计中发现的问题，审计小组可随时向有关单位和人员提出改进的意见。遇有违法或涉及个人问题，应及时报告领导并按规定移送有关部门处理
(6)	审计终了，审计小组应提出审计报告，征求被审计单位的意见。审计报告在征求被审计单位意见后，报送本单位领导，重要的应同时报送上级内部财务审计部门
(7)	内部财务审计部门审定审计报告后，根据存在问题的程度，分别作出审计意见或者审计决定，报经本单位领导批准，送达被审计单位
(8)	被审计单位对审计决定或审计意见如有异议，可在 15 日内向作出审计决定或者审计意见的机构提出复议

3. 内部财务审计的内容

(1)**对经费收支和预决算的审计。内部财务审计部门对本单位及下属行政事业单位的经费收支和预决算进行审计监督。审计内容如图 1－10 所示。**

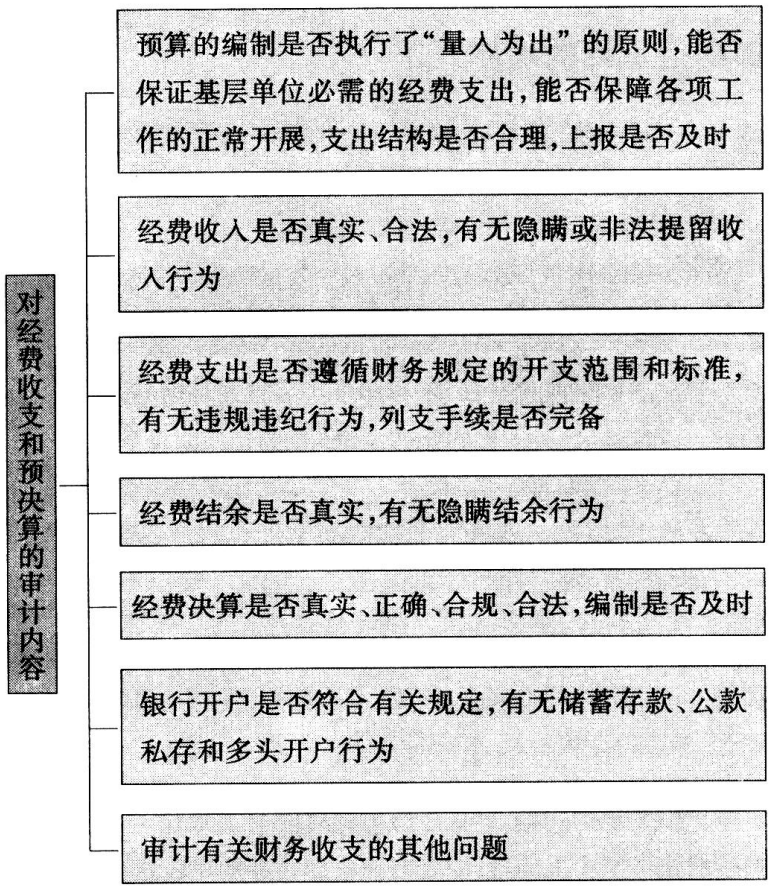


图 1－10　对经费收支和预决算的审计内容

（2）对固定资产的审计。内部财务审计部门对本单位及下属行政事业单位固定资产的管理与使用情况进行审计监督。审计内容如图 1－11 所示。

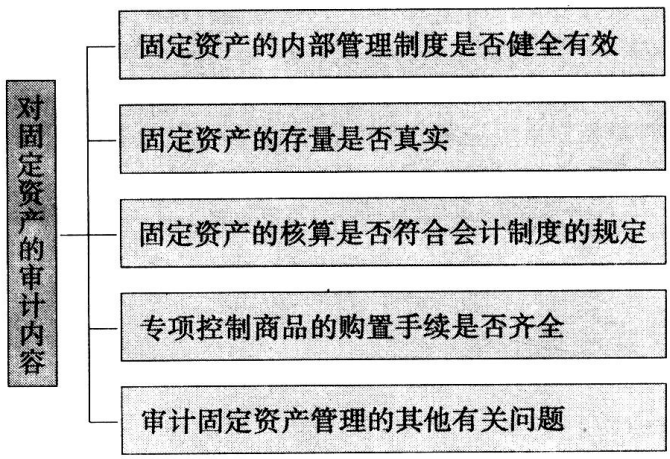


图 1－11　对固定资产的审计内容

（3）对专项资金或专用基金的审计。内部财务审计部门对本单位及下属行政事业单位的各种专项资金或专用基金的管理和使用情况进行审计监督。主要审计专项经费或专用基金是否专款专用，有无挤占挪用专项资金或专用基金的行为，有无不按规定列支的行为。

4. 如何完善行政事业单位内部审计制度

完善行政事业单位的内部审计制度应该注意以下几个方面，如图 1－12 所示。

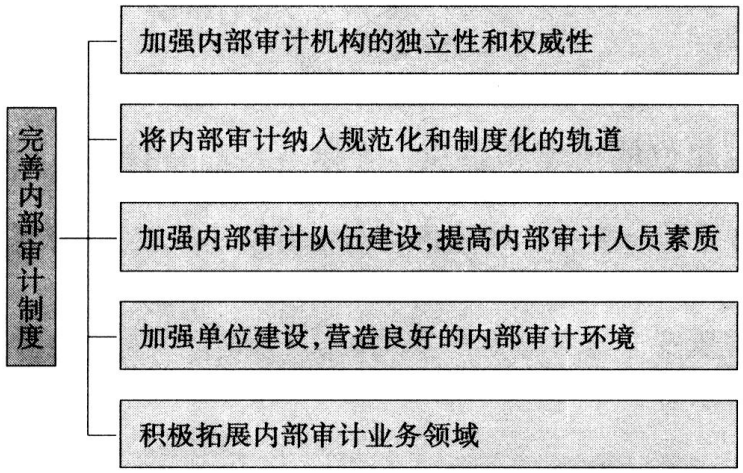


图 1－12　完善内部审计制度

第二章　行政单位会计概述

一、行政单位会计的概念和特点

1. 行政单位的概念和特点

(1)**行政单位的概念。行政单位是指行使国家权力、管理国家事务、维护社会公共秩序、进行各项行政管理工作的国家机构，其人员列入国家行政编制，所需经费全部由国家预算拨给。行政单位概括为以下几个部分，如图** 2 - 1 **所示。**

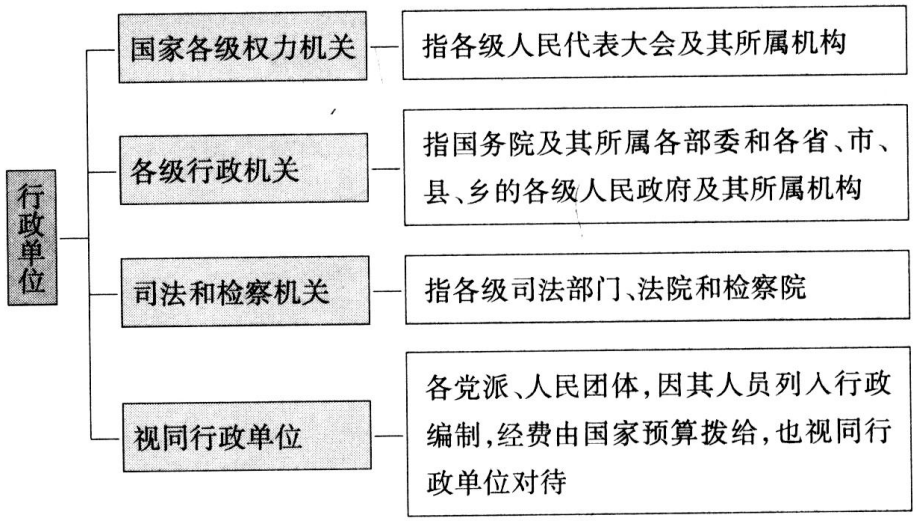


图 2 - 1　行政单位

军队虽然也通过预算拨款解决经费，但因其人员不属于行政编制，不划为行政单位，而作为独立的系统。

（2）行政单位的特点。行政单位与其他企业和事业单位相比具有明显的特点，如图 2－2 所示。

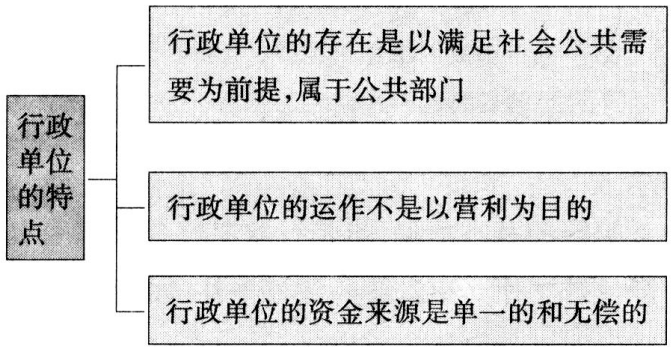


图 2－2　行政单位的特点

2. 行政单位会计的概念和特点

行政单位会计是指各级行政单位以货币为主要计量单位，对行政单位预算资金和其他资金的运动进行反映和监督的专业会计。

相对于政府财政会计和事业单位会计而言，行政单位会计具有其自身的特点，如图 2－3 所示。

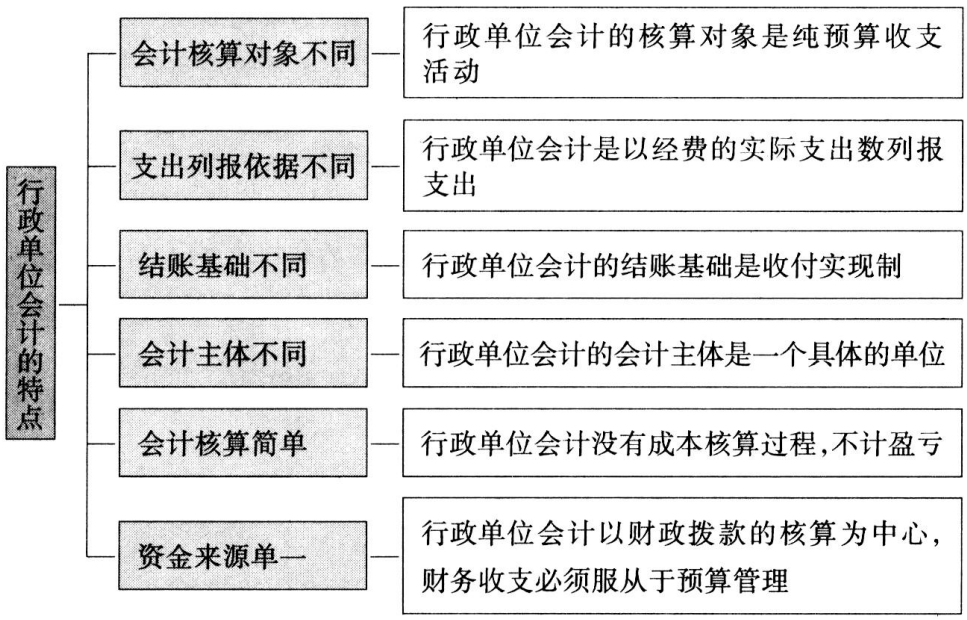


图 2－3　行政单位会计的特点

需要全本请访问 www.ertongbook.com

二、行政单位会计核算的基本理论

1. 行政单位会计核算的基本前提

行政单位会计核算的基本前提，也是行政单位会计的基本理论假设，是指组织行政单位会计核算工作必须具备的前提条件，如图 2－4 所示。

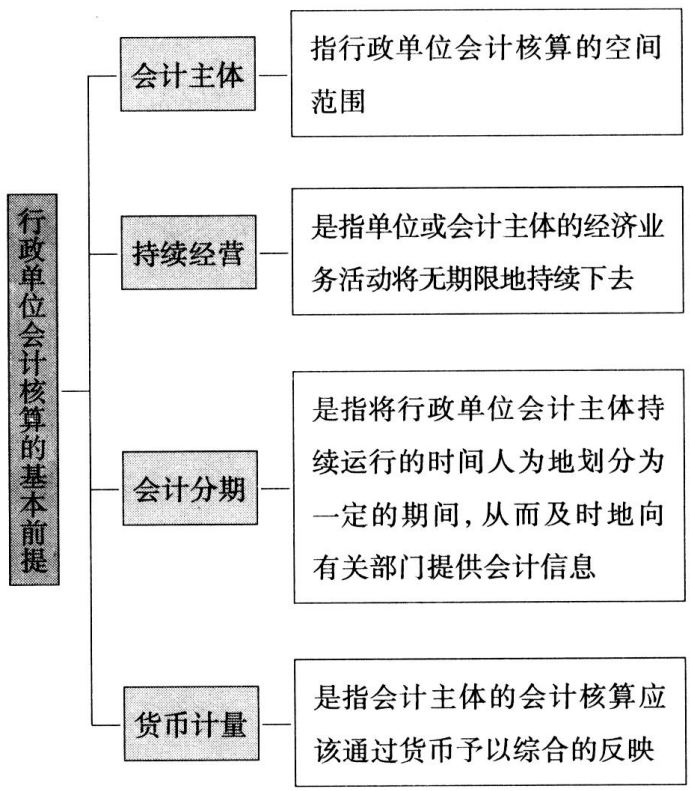


图 2－4　行政单位会计核算的基本前提

2. 行政单位会计核算的一般原则

《行政单位会计制度》中规定行政单位处理具体会计核算业务的一般原则有以下几点，如图 2－5 所示。

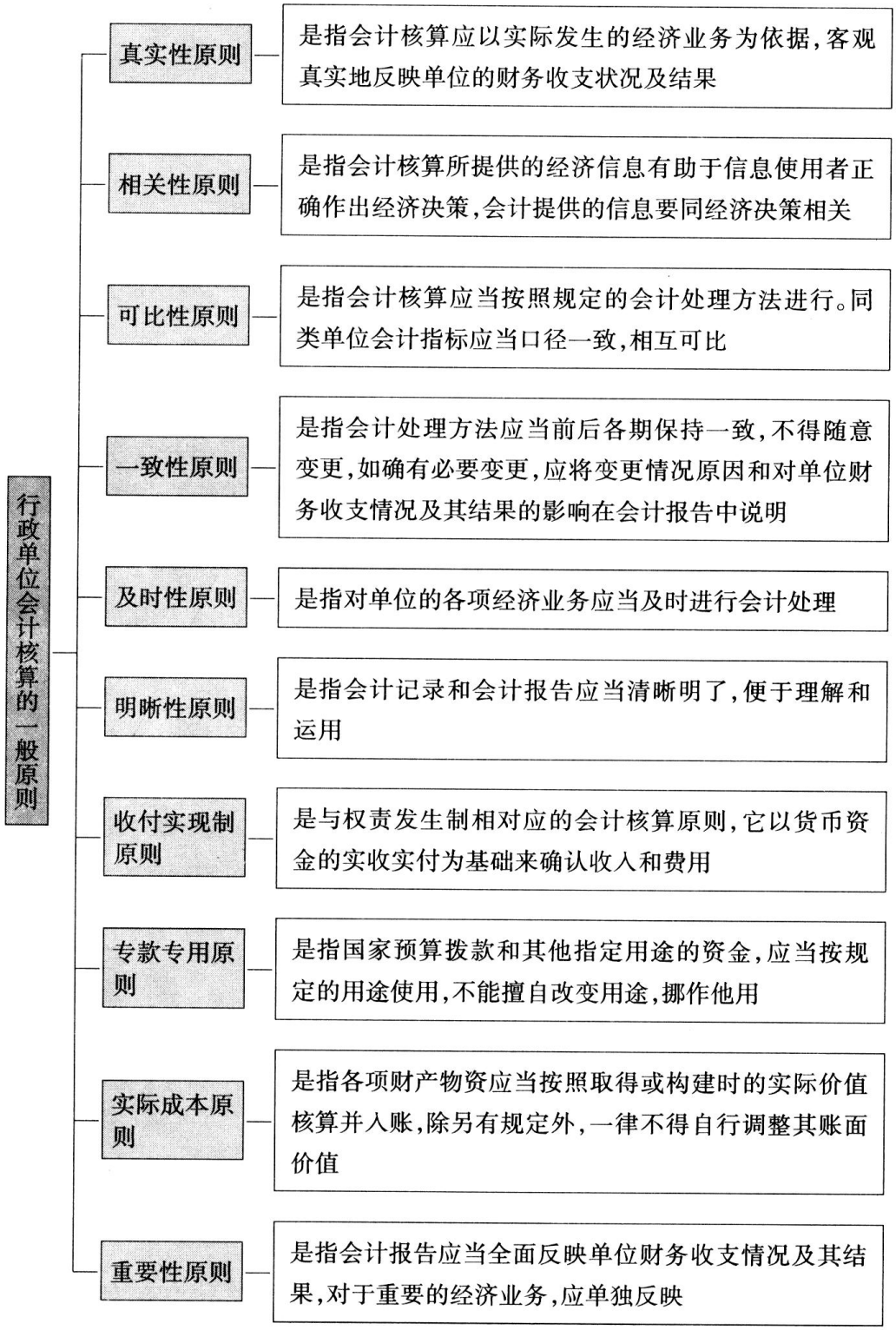


图 2-5　行政单位会计核算的一般原则

3. 行政单位会计核算的内容

行政单位会计核算的具体内容包括行政单位的资产、负债、净资产、收入和支出五大要素,如图 2-6 所示。

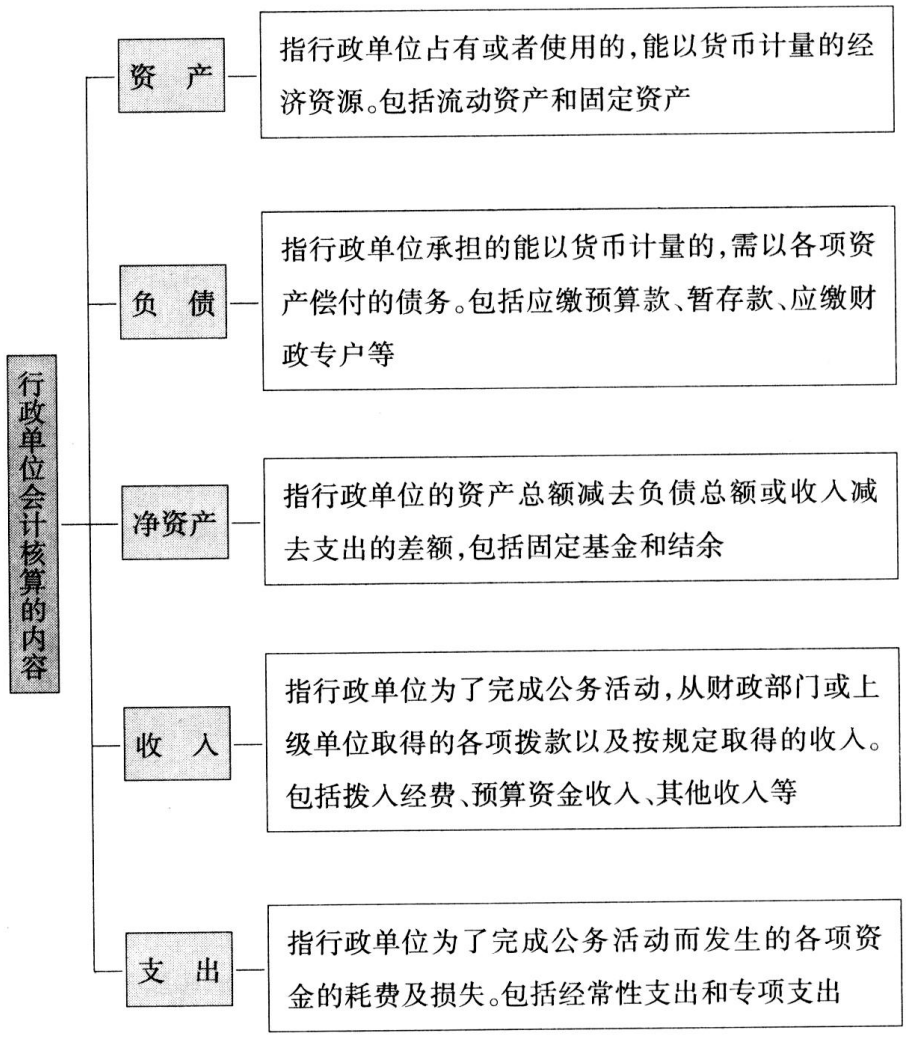


图 2-6　行政单位会计核算的内容

4. 行政单位会计平衡等式

行政单位会计平衡等式,是指资产、负债和净资产之间的关系,如图 2-7 所示。

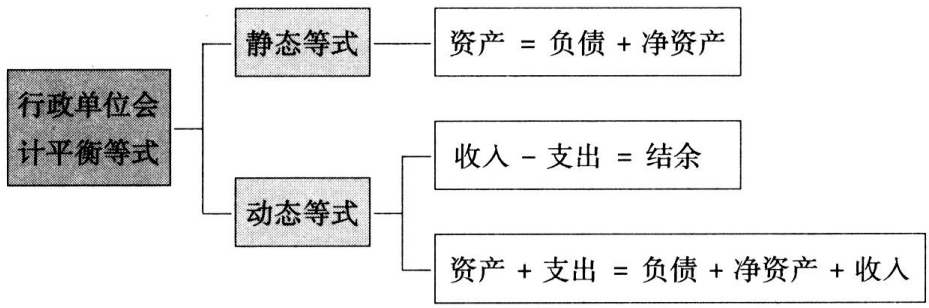


图2-7　行政单位会计平衡等式

5. 行政单位会计的任务

会计的基本职能在于反映和监督货币形式的经济活动，这两项职能在行政单位中的具体体现便是行政单位会计的任务，如图2-8所示。

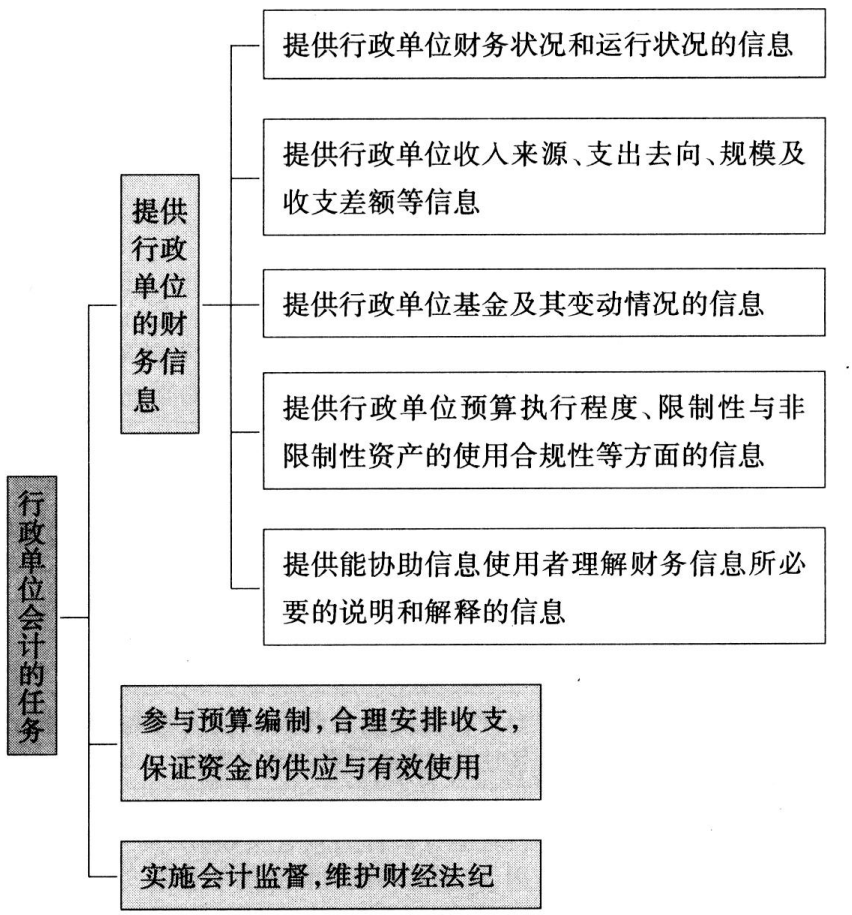


图2-8　行政单位会计的任务

第三章　行政单位会计的核算方法

一、行政单位会计科目

1. 行政单位会计科目的概念

行政单位会计科目是对行政单位会计要素按其经济内容或用途所作出的进一步分类。会计科目是设置账户、归集和核算各项经济业务的依据。

2. 行政单位会计科目的设置原则

行政单位设置会计科目应遵循以下几项原则，如图 3－1 所示。

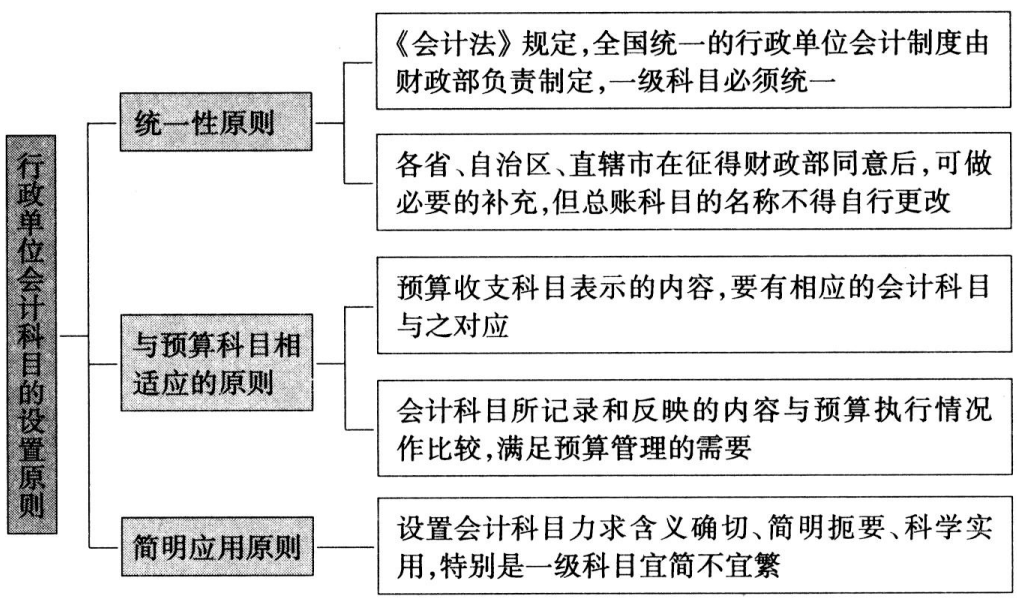


图3－1　行政单位会计科目的设置原则

3. 行政单位会计科目的分类

行政单位的会计科目按不同的标准可分为以下几种类型，如图 3 - 2 所示。

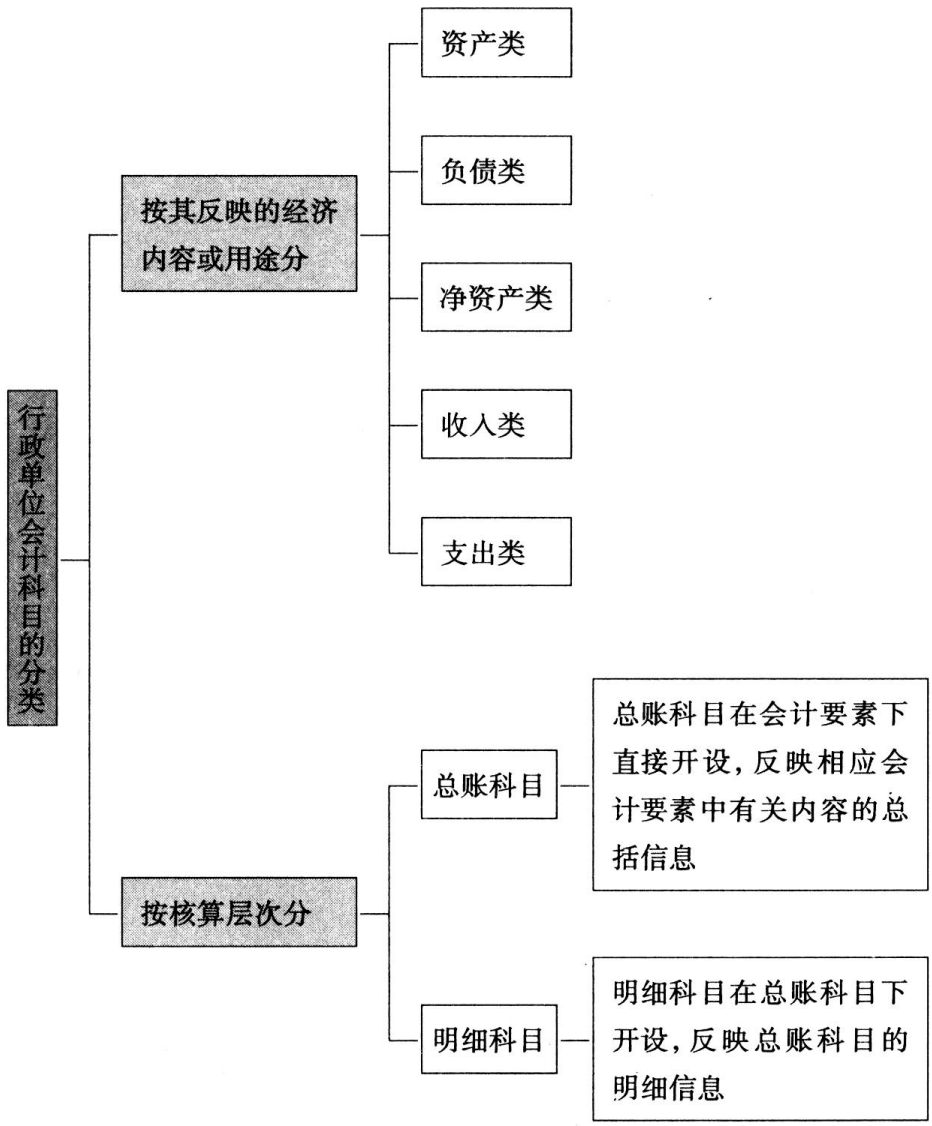


图 3 - 2　行政单位会计科目的分类

4. 行政单位会计科目表

各级行政单位统一适用的会计科目表，如表 3 - 1 所示。

需要全本请访问 www.ertongbook.com