

第一篇

行政事业单位会计概述

第一章

行政事业单位会计概述



学习要点

1. 了解行政、事业单位的概念；
2. 了解行政、事业单位会计科目的相同与不同点；
3. 掌握行政、事业单位会计要素及其之间的关系；
4. 掌握行政、事业单位会计信息质量的要求。



章前导读

近几年来,随着我国财政改革的不断深入,国家在财政宏观方面先后出台了不少办法和制度,对行政事业单位的财务管理不断加强,逐步建立起了比较完善的预算管理体制和收入、支出管理方式,取得了巨大的成就。但是,在微观方面,如对各单位财务管理的指导和监督还存在欠缺;目前行政事业单位的内部财务管理,还存在着许多不容忽视的问题。

对策和建议:

- (1)加强财务制度建设,建立有效的支出约束机制。
- (2)从源头抓起,加强原始票据的管理,解决对收入、支出的原始票据传递程序管理不善的问题。
- (3)各单位必须建立财产管理部门。

行政事业单位会计是各级政府财政机关、行政单位、事业单位反映和监督政府财政资金和事业单位业务活动的会计,以货币为主要计量单位,对各级政府财政资金和各类事业单位业务资金活动的过程和结果,进行连续、完整、系统地反映和监督,借以加强预算管理和财务管理,提高资金的使用效益。

第一节 行政单位会计概述

一、概念

行政单位是进行国家行政管理、组织经济建设和文化建设、维护社会公共秩序的单位,



主要包括国家权力机关、行政机关、司法机关、检察机关以及实行预算管理的其他机关、政党组织等。

行政单位会计是各级行政单位反映和监督单位业务资金活动过程和结果的一种管理活动。

二、行政单位会计核算目标

行政单位会计核算的目标是向会计信息使用者提供与行政单位财务状况、预算执行情况等有关的信息，反映行政单位受托责任的履行情况，有助于会计信息使用者进行管理、监督和决策。

行政单位会计信息使用者包括人民代表大会、政府及其有关部门、行政单位自身和其他会计信息使用者。

三、行政单位会计核算的一般要求

行政单位会计核算的一般要求如下：

- (1) 行政单位会计核算应当以行政单位各项业务活动持续正常进行为前提。
- (2) 行政单位应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务报表。会计期间至少分为年度和月度。会计期间的起讫日期采用公历日期。
- (3) 行政单位会计核算应当以人民币为记账本位币。发生外币业务时，应当将有关外币金额折算为人民币金额计量。
- (4) 行政单位会计核算一般采用收付实现制，特殊经济业务和事项应当按照《行政单位会计制度》规定采用权责发生制。
- (5) 行政单位会计记账应当采用借贷记账法。

四、行政单位会计要素

(一) 行政单位会计要素的主要内容

行政单位会计应当按照业务或事项的经济特征确定会计要素，会计要素包括资产、负债、净资产、收入、支出。行政单位会计要素是对行政单位会计核算和监督的内容的分类，是会计对象构成的要素。科学地确定会计要素有助于设置会计科目，有助于设计会计报表的种类和格式。

1. 资产

行政单位资产是行政单位占有或使用的，能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。行政单位资产包括流动资产、固定资产、在建工程、无形资产等。

(1) 流动资产，是指1年内(含1年)能够变现或者耗用的资产，包括库存现金、银行存款、零余额账户用款额度、财政应返还额度、应收及预付款项、存货等。

(2) 固定资产，是指行政单位使用期限超过1年(不含1年)，单位价值在规定标准以上



并在使用过程中保持原有物质形态的资产。

(3)在建工程,是指行政单位已经发生必要支出,但未交付使用的建设工程。

(4)无形资产,是指不具有实物形态而能够为使用者提供某种权利的非货币性资产。

2. 负债

负债是指行政单位所承担的能以货币计量,需要以资产等偿还的债务。行政单位负债按流动性分为流动负债和非流动负债。

(1)流动负债。流动负债是指预计1年内(含1年)偿还的负债,包括应缴财政款、应缴税费、应付职工薪酬、应付及暂存款项、应付政府补贴款等。

(2)非流动负债。非流动负债包括长期应付款,即行政单位发生的偿还期超过1年(不含1年)的应付款项。

3. 净资产

净资产是指行政单位资产扣除负债后的余额。行政单位净资产包括财政拨款结转、财政拨款结余、其他资金结转结余、资产基金、待偿债净资产等。

4. 收入

收入是指行政单位依法取得的非偿还性资金。行政单位收入包括财政拨款收入和其他收入。

5. 支出

支出是指行政单位为保障机构正常运转和完成工作任务所发生的资金耗费和损失。行政单位支出包括经费支出和拨出经费。

(二)行政单位会计要素之间的关系

行政单位会计要素之间的关系是指资产、负债和净资产之间的关系,用公式表示:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产} \quad (\text{公式 1})$$

行政单位所拥有的资产与负债和净资产表现为同一资金的两个方面,即有一定数额的资产,就必然有一定数额的负债和净资产;同样,有一定数额的负债和净资产,就必然有一定数额的资产。资产与负债和净资产是相互依存的。一个单位所拥有的资产总额与负债加净资产总额必然相等,这种相等的关系是行政单位会计要素之间的基本关系,即恒等关系(也称静态平衡)。

行政单位在业务活动过程中,必然会取得一定的收入,同时也会发生一定的支出。收入和支出相抵后的余额为结余。收入、支出与结余之间的关系为:

$$\text{收入} - \text{支出} = \text{结余} \quad (\text{公式 2})$$

行政单位一定会计期间的结余可以转增或减少净资产,所以公式1和公式2可以合并为公式3。

$$\text{资产} + \text{支出} = \text{负债} + \text{净资产} + \text{收入} \quad (\text{公式 3})$$

公式3反映的是行政单位的动态等式,即行政单位在业务活动过程中的资产、负债、净资产、收入和支出之间的关系,即动态平衡关系。



五、行政单位会计信息质量要求

对行政单位所提供的会计信息的质量要求主要有：

1. 真实性

真实性是行政单位应当以实际发生的经济业务或者事项为依据进行会计核算，如实反映各项会计要素和结果，保证会计信息真实可靠。

行政单位根据已经发生的经济业务，如实填制会计凭证，登记会计账簿、编制会计报表，真实地记录、反映各项收支情况及结果，做到内容真实、数字准确、资料可靠。

2. 相关性

相关性是指行政单位提供的会计信息应当与行政单位受托责任履行情况的反映、会计信息使用者的管理、监督和决策需要相关，有助于会计信息使用者对行政单位过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

会计核算应当满足信息使用者了解预算执行情况及结果的需要，满足国家宏观管理的需要，满足行政单位内部财务管理的需要。

3. 全面性

全面性是指行政单位应当将发生的各项经济业务或者事项全部纳入会计核算，确保会计信息能够全面反映行政单位的财务状况和预算执行情况等。

4. 及时性

及时性原则是指行政单位对于已经发生的经济业务或者事项，应当及时进行会计核算，不得提前或者延后，保证会计信息与所反映的经济业务在时间上保持一致，提高信息的时效性。

及时性原则包括两个要求：一是经济业务的会计处理必须在当期进行，不得跨期；二是会计报表的编报必须在会计期间结束后按规定日期编写。

5. 可比性

可比性是指行政单位提供的会计信息应当具有可比性，包括两个方面：

(1)同一行政单位不同时期发生的相同或者相似的经济业务或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更，确实需要变更的，应将变更的内容、理由和对单位财务状况、预算执行的影响在附注中加以说明，以便会计信息使用者对前后各期的会计资料进行纵向比较。

(2)不同行政单位发生的相同或者相似的经济业务或者事项，应当采用统一的会计政策，不同行政单位会计信息口径应当保持一致，以满足会计信息使用者进行横向比较的要求。

6. 清晰性

清晰性原则要求行政单位会计记录和会计报表必须清晰明了，数据和文字要一目了然地反映经济业务的过程，对于不易理解的问题，应在财务情况说明书中作出说明，以便会计信息的使用者理解和运用。



六、会计科目

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做出的科学分类,便于填制会计凭证、登记账簿、查阅账目、实行会计信息化管理,是做好会计核算的前提。

行政单位会计科目按其反映的经济内容或用途分为资产类科目、收入类科目、负债类科目、支出类科目、净资产类科目五类。

行政单位会计科目名称及编号如表 1-1 所示。

表 1-1 行政单位会计科目名称及编号

序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、资产类			三、净资产类		
1	1001	库存现金	26	3001	财政拨款结转
2	1002	银行存款	27	3002	财政拨款结余
3	1011	零余额账户用款额度	28	3101	其他资金结转结余
4	1021	财政应返还额度	29	3501	资产基金
	102101	财政直接支付		350101	预付款项
	102102	财政授权支付		350111	存货
5	1212	应收账款		350121	固定资产
6	1213	预付账款		350131	在建工程
7	1215	其他应收款		350141	无形资产
8	1301	存货		350151	政府储备物资
9	1501	固定资产		350152	公共基础设施
10	1502	累计折旧	30	3502	待偿债净资产
11	1511	在建工程	四、收入类		
12	1601	无形资产	31	4001	财政拨款收入
13	1602	累计摊销	32	4011	其他收入
14	1701	待处理财产损溢	五、支出类		
15	1801	政府储备物资	33	5001	经费支出
16	1802	公共基础设施	34	5101	拨出经费
17	1901	受托代理资产			
二、负债类					
18	2001	应缴财政款			
19	2101	应缴税费			
20	2201	应付职工薪酬			



续表

序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
21	2301	应付账款			
22	2302	应付政府补贴款			
23	2305	其他应付款			
24	2401	长期应付款			
25	2901	受托代理负债			

行政单位不得随意打乱重编本制度规定的会计科目编号。如因核算需要合并或增设会计科目,应报上级主管单位批准后执行。没有相应的会计事项,可以不设。

行政单位可根据单位需要在制度统一的一级科目下设置明细科目。

第二节 事业单位会计概述

新《事业单位会计制度》从 2013 年 1 月 1 日起全面实施,本制度适用于各级各类事业单位,下列事业单位除外:

- (1)按规定执行《医院会计制度》等行业事业单位会计制度的事业单位;
- (2)纳入企业财务管理体系执行企业会计准则或小企业会计准则的事业单位。

参照公务员法管理的事业单位对本制度的适用,由财政部另行规定。

为适应公共财政改革、规范行政事业单位的财务行为,加强事业单位财务管理和监督,提高行政事业单位资金使用效益,财政部于 2012 年 2 月 7 日公布了《事业单位财务规则》(中华人民共和国财政部令第 68 号,以下简称《规则》),自 2012 年 4 月 1 日专项施行;于 2012 年 12 月 6 日公布了新的《事业单位会计准则》(中华人民共和国财政部令第 72 号,以下简称《准则》),自 2013 年 1 月 1 日起施行;于 2012 年 12 月 19 日修订发布了《事业单位会计制度》(财会〔2012〕22 号,以下简称《会计制度》),规定自 2013 年 1 月 1 日起全面实施。本制度适用于各级各类国家机关、政党组织。

一、概念

1. 事业单位及事业单位会计的含义

事业单位是指为了社会公益目的,由国家机关举办或者其他组织利用国有资产举办的,从事教育、科技、文化、卫生等活动的社会组织。

事业单位会计是以事业单位实际发生的各项经济业务为对象,记录、反映和监督事业单位预算执行过程及其结果的专业会计。



2. 事业单位的特征

事业单位的基本特征是：依法设立、从事公益服务、不以营利为目的、社会组织。

3. 事业单位的基本功能

(1)服务性。服务性是事业单位最基本、最鲜明的特征。事业单位主要分布在教育、科技、文化、卫生等领域，是保障国家政治、经济、文化、生活正常进行的社会服务支持系统。

(2)公益性。公益性是由事业单位的社会功能和市场经济体制的要求决定的，事业单位所追求的首先是社会效益，同时事业单位在保证社会效益的前提下，为实现事业单位的健康发展，根据国家规定向接受服务的单位或个人收取一定的服务费用。

(3)知识密集性。大多数事业单位是以脑力劳动为主体的知识密集性组织，专业人才是事业单位的主要人员，利用科学文化知识为社会各方面提供服务是事业单位的主要手段。

▼ 二、事业单位会计核算目标

事业单位会计核算的目标是向会计信息使用者提供与事业单位财务状况、事业成果、预算执行等有关的会计信息，反映事业单位受托责任的履行情况，有助于会计信息使用者进行社会管理、做出经济决策。

事业单位会计信息使用者包括政府及其有关部门、举办(上级)单位、债权人、事业单位自身和其他利益相关者。

▼ 三、事业单位会计核算的一般要求

与行政单位基本相同(参照行政单位)。

▼ 四、事业单位会计要素

(一)事业单位会计要素的主要内容

事业单位会计应当按照业务或事项的经济特征确定会计要素，会计要素包括资产、负债、净资产、收入、支出或费用。

1. 资产

资产是指事业单位占有或者使用的，能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。

事业单位资产具有三个特征：

- (1)是单位占有或者使用的；
- (2)能以货币计量的；
- (3)是一种经济资源。

事业单位的资产按照流动性，分为流动资产和非流动资产。

(1)流动资产是指1年内(含1年)能够变现或者耗用的资产，包括货币资金、短期投资、



应收及预付款项、存货等。

(2)非流动资产是指流动资产以外的资产,包括长期投资、在建工程、固定资产、无形资产等。

①长期投资是指事业单位依法取得的,持有时间超过1年(不含1年)的各种股权和债权性质的投资。

②在建工程是指事业单位已经发生必要支出,但尚未完工交付使用的各种建筑(包括新建、改建、扩建、修缮等)和设备安装工程。

③固定资产是指事业单位持有的使用期限超过1年(不含1年),单位价值在规定标准以上,并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产,包括房屋及构筑物、专用设备、通用设备等。单位价值虽未达到规定标准,但是使用时间超过1年(不含1年)的大批同类物资,应当作为固定资产核算。

④无形资产是指事业单位持有的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术。

2. 负债

负债是指事业单位所承担的能以货币计量,需要以资产或者劳务偿还的债务。

事业单位负债按流动性分为流动负债和非流动负债。

(1)流动负债是指预计1年内(含1年)偿还的负债,包括短期借款、应付及预收款项、应付职工薪酬、应缴款项等。

(2)非流动负债是流动负债以外的负债,包括长期借款和长期应付款。

3. 净资产

净资产是指事业单位资产扣除负债后的余额。事业单位净资产包括事业基金、非流动资产基金、专用基金、财政补助结转结余、非财政补助结转结余等。

4. 收入

收入是指事业单位开展业务及其他活动依法取得的非偿还性资金。

事业单位的收入包括财政补助收入、事业收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、经营收入和其他收入等。

5. 支出或费用

支出或费用是指事业单位开展业务及其他活动发生的资金耗费和损失。事业单位的支出或费用包括事业支出、对附属单位补助支出、上缴上级支出、经营支出和其他支出等。

(二)事业单位会计要素之间的关系

事业单位会计要素之间的关系也分为动态平衡和静态平衡(与行政单位会计要素之间的关系相同,参照行政单位会计要素)。

五、事业单位会计信息质量要求

会计信息质量要求是对事业单位所提供的会计信息质量的基本要求,是对会计信息使



用者决策有用应具备的基本特征。会计信息的准确与否,对维护市场经济秩序,加强宏观调控,都至关重要。

事业单位会计核算提供信息质量要求,主要有:真实性、全面性、及时性、可比性、相关性、清晰性。

1. 真实性

与行政单位相同,参照行政单位。

2. 全面性

事业单位应当将发生的各项经济业务或者事项统一纳入会计核算,确保会计信息能够全面反映事业单位的财务状况、事业成果、预算执行等情况。

3. 及时性

与行政单位相同,参照行政单位。

4. 可比性

与行政单位相同,参照行政单位。

5. 相关性

与行政单位基本相同,参照行政单位。

6. 清晰性

与行政单位相同,参照行政单位。

六、会计科目

事业单位会计科目设置要求及设置原则与行政单位基本相同。事业单位会计科目按核算层次分为总账科目和明细账科目。

事业单位不得随意打乱重编制度规定的会计科目编号,除会计制度有规定外,在不违反会计信息质量要求的前提下,可根据本单位的需要,自行设置明细科目。比如,对应收账款的核算,可根据需要按客户的名称设置明细科目。

事业单位会计科目名称及编号如表 1-2 所示。

表 1-2 事业单位会计科目名称及编号

序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
一、资产类			三、净资产类		
1	1001	库存现金	29	3001	事业基金
2	1002	银行存款		3101	非流动资产基金
3	1011	零余额账户用款额度		310101	长期投资
4	1101	短期投资	30	310102	固定资产
	1201	财政应返还额度		310103	在建工程
5	120101	财政直接支付		310104	无形资产
	120102	财政授权支付	31	3201	专用基金



续表

序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
6	1211	应收票据	32	3301	财政补助结转
7	1212	应收账款		330101	基本支出结转
8	1213	预付账款		330102	项目支出结转
9	1215	其他应收款	33	3302	财政补助结余
10	1301	存货	34	3401	非财政补助结转
11	1401	长期投资	35	3402	事业结余
12	1501	固定资产	36	3403	经营结余
13	1502	累计折旧	37	3404	非财政补助结余分配
14	1511	在建工程	四、收入类		
15	1601	无形资产	38	4001	财政补助收入
16	1602	累计摊销	39	4101	事业收入
17	1701	待处置资产损益	40	4201	上级补助收入
二、负债类			41	4301	附属单位上缴收入
18	2001	短期借款	42	4401	经营收入
19	2101	应缴税费	43	4501	其他收入
20	2102	应缴国库款	五、支出类		
21	2103	应缴财政专户款	44	5001	事业支出
22	2201	应付职工薪酬	45	5101	上缴上级支出
23	2301	应付票据	46	5201	对附属单位补助支出
24	2302	应付账款	47	5301	经营支出
25	2303	预收账款	48	5401	其他支出
26	2305	其他应付款			
27	2401	长期借款			
28	2402	长期应付款			

自我检测

1. 行政事业单位会计信息质量特征各有什么要求？
2. 行政事业单位会计要素之间的关系如何？
3. 行政事业单位会计要素的种类与企业会计要素的种类有什么异同？
4. 行政单位会计要素中净资产包括哪些内容？
5. 事业单位会计要素中净资产包括哪些内容？



思考与讨论

1. 根据行政、事业单位会计使用者的区别,思考行政、事业单位会计核算的目标有什么不同。
2. 结合行政、事业单位的概念和行政、事业单位会计科目表,初步分析行政、事业单位会计核算内容的要求。
3. 结合行政、事业单位的性质,分析行政、事业单位资产的区别。

实践与应用

请在互联网上查找行政单位旧的会计科目表,并结合该行政单位旧的会计科目表,思考新会计科目表都增加了哪些内容?

