

事业单位资产、负债、净资产、收入和支出1 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E4_BA_8B_E4_B8_9A_E5_8D_95_E4_c48_82014.htm

第三节 事业单位资产、负债、净资产、收入和支出的构成、计量、确认及报表编制

一、事业单位会计概述（一）事业单位会计概念

事业单位会计是核算、反映和监督各级各类事业单位预算执行情况及其结果的专业会计。事业单位为社会提供准公共产品，其资金来源主要有两个方面，一是政府拨款；二是事业性收费。

事业单位按其具体的业务性质大体上包括以下两大类：1. 科学、教育、文艺、广播电视、信息服务、卫生、体育等科学文化事业。2. 气象、水利、地震、环保、计划生育、社会福利等公益事业。

（二）事业单位会计组织系统依据《事业单位会计制度》，国有事业单位的会计组织系统分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。向同级财政部门领报经费，并发生预算管理关系，下面有所属会计单位的，为主管会计单位；向主管会计单位或上级单位领报经费，并发生预算管理关系，下面有所属会计单位的，为二级会计单位；向上级单位领报经费，并发生预算管理关系，下面没有所属会计单位的，为基层会计单位。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。

（三）事业单位的资金管理方式事业单位的资金管理方式，也就是执行单位预算的事业单位的财务管理体制，它决定着事业单位同政府财政的拨款、缴款关系。根据各事业单位的收支情况我国曾采取过三种资金管理方式。1

、全额拨款制实行全额拨款制，就是单位所需的全部经费的基本上由政府预算拨款供应。这种资金管理方式，通常适用于业务收入不很多、不经常、不固定的事业单位，如各类学校、卫生防疫站等。

2、差额补助制实行差额补助制，就是单位所发生的各项支出，首先要用本身的业务收入来抵补，其不足部分由政府拨款补助。这种资金管理方式，通常用于有经常、固定业务收入的单位，如各类医院、剧团、体育场、幼儿园、托儿所等。

3、自收自支制3、实行自收自支制，即单位以自身组织的业务收入，弥补其全部业务支出，做到以收抵支。它通常适用于提供一定产品或劳务的有固定收入的事业单位，如设计院、技术开发和推广应用的研究所、校办实习工厂等。自1997年1月1日开始施行《事业单位财务规则》规定，取消三种资金管理方式的划分，实行统一的资金管理方式，即“国家对事业单位核定收支、定额或者定项补助、超支不补、结余留用。”在会计核算方面，也不再分设三套会计科目，采用不同的核算方法。取消三种资金管理方式，并不等于取消财政对各类事业单位拨款数额的差别。财政部门将根据事业发展规划、事业单位收支状况、财政政策和财力水平，确定不同事业单位的不同定额（定项）拨款标准。各部门和各单位要按照拨款标准和计划工作量来确定政府拨款金额，编制财务预算。

（四）、事业单位会计的特征事业单位既不同于企业，也不同于政府和各个行政单位。

1、事业单位不同于企业的特点主要是：1）. 事业单位一般不提供物质产品，有的单位虽然提供物质产品，但它是作为知识、信息、技术的载体来提供的。2）. 事业单位进行业务活动不以营利为目的，有的单位虽然实行有偿服务，但往往并非足额

补偿，社会效益是衡量其业绩的基本标准。3) . 出资者不要
求回报，不准备收回资财，不具有明确的产权。2、事业单位
会计与行政单位会计的差别主要有：1) . 事业单位虽不以营
利为目的，但却实行有偿服务，有的还可以做到收支相抵，
而行政单位的服务则是无偿的，不能搞创收，所办的经济实
体要脱钩，从根本上看行政单位是依靠纳税人所缴的税款来
进行活动的。2) . 事业单位虽然以实现社会效益为宗旨，但
却具有一定的经营性，并要实行经济核算，其事业收入和事
业支出大都与业务活动相联系，这些单位可通过扩大服务规
模、提高服务质量，实现增收节支，争取改善自身的运营条
件。3) . 事业单位虽然不提供物质产品，但这些单位大都进
行着能创造价值的智力劳动，向社会提供精神产品（即知识
形态的产品）和劳务，它具有一定的生产性，是一种特殊的
生产部门。（五）、事业单位会计的内容会计核算应当以事
业单位自身发生的各项经济业务为对象，记录和反映事业单
位自身的各项经济活动。事业单位的资产、负债、净资产及
其在从事业务活动中形成的收入、支出、结余，构成事业单
位会计核算和监督的具体内容。（六）、事业单位会计科目
依据财政部1997年发布《事业单位会计制度》，事业单位通
用的会计科目分为资产、负债、基金、收入、结余等会计要
素分类。在会计制度中，除列有序号外，还按类别规定统一
编号，以便汇总使用；某些会计科目之间留有空号，供增设
会计科目使用。各事业单位应按照规定设置和使用会计科目
，不需要的科目可以不用的，如有需要亦可增设，以不妨碍
会计报表汇总为原则。上述会计科目，是设置总账的依据。
为了反映资金活动的具体情况，各单位可根据规定的总账科

目自行设置明细科目，据以进行明细核算。100Test 下载频道
开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com