

和规章收取的行政事业性收费(含政府性基金)和罚没收入,实行收入与支出两条线管理,即行政事业性收费和罚没收入按规定应全额上缴国库或预算外资金财政专户;同时,执收执罚单位需要使用资金时,由财政部门根据需要统筹安排核准后,从国库或预算外资金财政专户拨付。

在会计核算上,行政事业单位取得按规定应上缴国库的款项,应通过“应缴预算款”科目核算,取得按规定应上缴财政专户的款项,应通过“应缴财政专户款”科目核算;行政事业单位收到财政预算拨款时,应通过“拨入经费”或“财政补助收入”科目核算;事业单位收到从财政专户核拨的资金时,应通过“事业收入”科目核算。

5、单位预算管理。

行政事业单位要根据职能和工作任务编制预算和执行预算;单位预算编制的一般方法包括基数增长法、零基法、绩效预算法等;单位预算一经批准,应当严格执行;在预算执行过程中,如果出现政策发生变化或重大自然灾害等不可预见因素,由预算单位向上级部门提出预算调整申请,经有关部门批准后执行。

6、会计报表与绩效评价。

(1)为了反映行政事业单位的财务状况和预算执行结果,需要编制会计报表。行政单位的会计报表包括资产负债表、收入支出总表、支出明细表等;事业单位的会计报表包括资产负债表、收入支出表等。在年度终了前,单位应对各项收入账目、往来款项、货币资金和财产物资进行全面的清理结算,在此基础上编制报表。

(2)事业单位根据需要可以实行内部成本核算,进行成本分析。常用的成本分析法包括简单成本分析法、成本-效果分析法和成本-效益分析法。同时,在财务分析中通常应用比较分析法、因素分析法等,对单位预算执行

情况和绩效进行评价。

(二)行政事业单位财务与会计的考核

在2005年的考试中,本部分内容出了2道题,分别考核未执行和执行国库集中收付制度的行政事业单位的会计核算。其考核的思路是,根据所提供的背景资料,分析、判断对所提供业务事项的会计处理是否正确,如不正确,说明正确的会计处理。下面通过案例说明这一思路。

【案例3】甲事业单位尚未实行国库集中支付和政府采购制度,2005年对有关业务进行了如下处理:

1、以固定资产对外进行联营投资,固定资产原价20万元,投资时双方协议作价16万元。甲单位在期末会计报表中仅反映对外投资增加了20万元,固定资产减少了20万元。

2、年终结账时,为了全面反映当年预算收支情况,甲单位将年终前预拨下属单位的下年度预算拨款列入本年度的支出。

要求:分析、判断上述事项中,该单位的会计处理或做法是否正确?如不正确,说明正确的会计处理方法。

【分析提示】

1、事项1的会计处理不正确。正确的会计处理是,对外投资和事业基金(投资基金)同时增加16万元,固定资产和固定基金同时减少20万元。

2、事项2的做法不正确。根据规定,年度单位支出决算,一律以基层单位截至12月31日止的本年实际支出数为准,不得将年终前预拨下级单位的下年度预算拨款列入本年的支出。

(作者单位:北京化工大学经济管理学院) 责任编辑 林燕

● 简讯

中石油召开财务资产工作会议 首次表彰外籍财务工作者

中国石油天然气集团公司财务资产工作会议于5月24~27日在北京召开。党组书记、总经理陈耕,党组副书记、副总经理蒋洁敏出席会议并作讲话,党组成员、总会计师贡华章作了工作报告。

陈耕在讲话中肯定了“十五”期间财务工作在坚持管理创新、政策研究、资金筹措、队伍建设等方面取得的突出成绩。对“十一五”财务工作提出了要求,他指出,要基本建立起有中国石油特色的、与跨国企业集团建设相适应的现代财务管理体系。蒋洁敏指出,表彰外籍员工是公司队伍建设的一个重要组成部分,是公司国际化的一个重要标志。贡华章在工作报告中系统回顾了“十五”期间财务资产工作的重要历程、重点工作和重大进展,深入分析了当前的发展形势,明确了“十一五”时期财务资产工作的指导思想、工作目标和具体任务。

会议期间,代表们认真讨论了《中国石油天然气集团公司内部控制体系建设实施方案》等3个文件,有40个单位进行了大会和书面交流,并邀请有关方面专家作了《新会计准则体系内容及其实施》、《萨奥法案404条款》等5场专题讲座。大会还对集团公司财务资产、资本运营和内控管理工作中涌现出的308个先进集体和606名先进工作者进行了表彰奖励。

(本刊通讯员)