

教育部重点推荐
新世纪财经系列教科书

 李海波工作室

新编预算会计

XINBIAN YUSUAN KUAIRI

(第八版)

李海波 刘学华 / 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

教育部重点推荐
新世纪财经系列教科书



李海波工作室

新编预算会计

XINBIAN YUSUAN KUAIRI

(第八版)

李海波 刘学华 / 主编

宋胜菊 / 副主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

新编预算会计/李海波,刘学华主编. —8 版. —上海:立信会计出版社,2013. 8

新世纪财经系列教科书

ISBN 978-7-5429-4015-5

I. ① 新… II. ① 李… ② 刘… III. ① 预算会计—教材 IV. ① F810. 6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 197259 号

责任编辑 洪梅春
封面设计 周崇文

新编预算会计(第八版)

出版发行	立信会计出版社	邮政编码	200235
地 址	上海市中山西路 2230 号	传 真	(021)64411325
电 话	(021)64411389	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网 址	www.lixinaph.com	电 话	(021)64411071
网上书店	www.shlx.net		
经 销	各地新华书店		

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司		
开 本	710 毫米×960 毫米	1/16	
印 张	28	插 页	1
字 数	480 千字		
版 次	2013 年 8 月第 8 版		
印 次	2014 年 1 月第 2 次		
印 数	4 001—12 000		
书 号	ISBN 978-7-5429-4015-5/F		
定 价	38.00 元		

如有印订差错 请与本社联系调换



前 言

近年来,我国预算管理制度改革不断深化,具体表现在政府采购制度、国库单一账户制度、部门预算制度、政府收支分类科目等方面的改革。同时,为了适应财政改革和事业单位财务管理改革的需要,进一步规范事业单位的会计核算,2012年12月6日和19日,财政部先后修订发布了《事业单位会计准则》(财政部令第72号)、《事业单位会计制度》(财会[2012]22号),规定自2013年1月1日起全面实施。财政预算管理制度的改革和有关新的行政事业单位会计制度的出台,都给预算会计的核算增加了新的内容。鉴于此,我们对《新编预算会计》进行了第八次修订。

本次修订仍然秉承理论联系实际的指导思想,以财政部和有关部委最新颁布的预算会计核算制度和核算方法为依据,全面、完整、系统地反映了财政总预算会计、事业单位会计和行政事业单位会计的主要内容,具有条理清晰、内容新颖、操作性强、适用面广的特点。本书可作为大专院校财会类专业的教学用书,也可作为各地预算会计专题培训以及广大财会人员学习预算会计的自学用书。

本书由我国著名会计学专家、中国注册会计师、中国会计学会理事、中国审计学会理事、中国生产力学会常务理事、曾受聘担任全国专科教育人才培养工作委员会副主任、享受国务院政府特殊津贴的李海波教授和著名会计学专家刘兴华教授任主编,会计学专家宋胜菊教授任副主编。参加编写的人员有:李海波、刘兴华、宋胜菊、袁淑辉、刘荣多、边秀端、刘培、张翠琼、王凯、陈锦骅、李俊、李红

妹、李志松、张晓林、周燕、吕丹、熊成秀、邢明德、宋本强，全书由李海波、刘学华总纂。

本书被教育部列为重点推荐教科书，荣获教育部“全国普通高等学校优秀教材”称号，并被中国书刊发行业协会评为全行业社科类优秀畅销品种。

在本书编写过程中，得到了中国会计学会、全国经济书店、财政部科研所、中华女子学院、河北经贸大学会计学院、上海立信会计学院、立信会计出版社等单位有关同志的大力支持。同时，我们参考了国内外公开出版的有关教材和学术著作，吸收了有关专家、学者的最新研究成果，在此，我们表示衷心的感谢。

为了方便教学，本书配备了教学课件(PPT 和练习题参考答案)，需要的老师请与立信会计出版社联系索取(E-mail: lixinaph@163.com 或 hongmeichun@sina.com)。

本书疏漏和不足之处，敬请读者批评指正。

《新编预算会计》编委会



李海波工作室

目 录

第一篇 预算会计基本理论与方法

第一章 预算会计基本理论	3
第一节 预算会计及其组成体系	4
第二节 预算会计核算的基本前提	5
第三节 预算会计核算的原则与记账基础	7
第四节 预算会计要素与会计平衡等式	10
复习思考题	13
第二章 预算会计基本方法	14
第一节 预算会计科目与账户	15
第二节 预算会计记账方法	16
第三节 预算会计凭证	18
第四节 预算会计账簿	22
第五节 预算会计报表	25
复习思考题	26

第二篇 事业单位会计

第三章 事业单位会计概述	29
第一节 事业单位及其会计的特点	29
第二节 事业单位会计制度与会计科目表	31
复习思考题	34
练习题	34
第四章 事业单位资产的核算	36
第一节 货币资金	37
第二节 短期投资	47

第三节 应收及预付款项	48
第四节 存货	57
第五节 长期投资	63
第六节 固定资产	68
第七节 在建工程	79
第八节 无形资产	83
复习思考题	89
练习题	89
第五章 事业单位负债的核算	92
第一节 短期借款	93
第二节 应缴款项	95
第三节 应付职工薪酬	102
第四节 应付及预收款项	104
第五节 非流动负债	109
复习思考题	112
练习题	112
第六章 事业单位收入的核算	114
第一节 事业单位收入概述	115
第二节 财政补助收入	116
第三节 事业收入	121
第四节 上级补助收入与附属单位上缴收入	124
第五节 经营收入	127
第六节 其他收入	130
复习思考题	133
练习题	133
第七章 事业单位支出或者费用的核算	137
第一节 支出或者费用概述	138
第二节 事业支出	139
第三节 上缴上级支出和对附属单位补助支出	151
第四节 经营支出	153

第五节 其他支出	156
复习思考题	158
练习题	158
第八章 事业单位净资产的核算	161
第一节 净资产概述	162
第二节 事业基金	165
第三节 非流动资产基金	166
第四节 专用基金	169
第五节 财政补助结转与结余	170
第六节 非财政补助结转与结余	173
复习思考题	178
练习题	178
第九章 事业单位财务报表	181
第一节 资产负债表	182
第二节 收入支出表	186
第三节 财政补助收入支出表	189
第四节 会计报表附注	193
复习思考题	194
练习题	194
 第三篇 行政单位会计 	
第十章 行政单位会计概述	199
第一节 行政单位会计的概念与组织系统	199
第二节 行政单位会计制度与会计科目表	202
复习思考题	203
练习题	204
第十一章 行政单位资产的核算	205
第一节 流动资产	205
第二节 有价证券	218

第三节 固定资产	219
复习思考题	225
练习题	225
第十二章 行政单位负债的核算	228
第一节 应缴预算款	229
第二节 应缴财政专户款	233
第三节 暂存款	235
第四节 应付职工工资福利	236
复习思考题	238
练习题	239
第十三章 行政单位收入的核算	241
第一节 拨入经费	241
第二节 预算外资金收入	245
第三节 其他收入	247
复习思考题	248
练习题	248
第十四章 行政单位支出的核算	251
第一节 经费支出	251
第二节 拨出经费	259
第三节 结转自筹基建	261
复习思考题	262
练习题	262
第十五章 行政单位净资产的核算	265
第一节 固定基金	265
第二节 结余	267
复习思考题	273
练习题	274
第十六章 行政单位会计报表	276

第一节 资产负债表	277
第二节 收入支出表	280
第三节 其他会计报表	282
复习思考题	287
练习题	287

第四篇 财政总预算会计

第十七章 财政总预算会计概述	291
第一节 财政总预算会计的概念与特点	292
第二节 财政总预算会计制度与会计科目表	293
复习思考题	294
练习题	295

第十八章 财政资产的核算	297
第一节 财政性存款	298
第二节 有价证券	305
第三节 暂付款、与下级往来和在途款	306
第四节 预拨经费与基建拨款	310
第五节 与财政周转金有关的资产	312
复习思考题	315
练习题	315

第十九章 财政负债的核算	318
第一节 暂存款和与上级往来	318
第二节 借入款与借入财政周转金	320
复习思考题	322
练习题	322

第二十章 财政收入的核算	324
第一节 一般预算收入	325
第二节 基金预算收入	333
第三节 国有资本经营预算收入	338

第四节 专用基金收入	340
第五节 转移性收入	341
第六节 财政周转金收入	345
复习思考题	346
练习题	346
第二十一章 财政支出的核算	352
第一节 一般预算支出	353
第二节 基金预算支出	368
第三节 国有资本经营预算支出	372
第四节 专用基金支出	375
第五节 转移性支出	376
第六节 财政周转金支出	380
复习思考题	381
练习题	381
第二十二章 财政净资产的核算	386
第一节 结余	386
第二节 预算周转金	394
第三节 财政周转基金	396
复习思考题	397
练习题	397
第二十三章 财政总预算会计报表	403
第一节 资产负债表	404
第二节 预算执行情况表	406
第三节 财政周转金报表	429
复习思考题	432
练习题	432
参考文献	436

第一篇

预算会计基本 理论与方法

第一章

预算会计基本理论

内容提要 预算会计是以货币为主要计量单位,连续、系统、完整地核算和监督各级政府、各级行政单位和各类事业单位的预算资金运动过程及其结果的一门专业会计。它分为财政总预算会计和单位预算会计。单位预算会计按单位业务活动特点分为行政单位会计和事业单位会计。此外,参与预算执行的国库会计、收入征解会计也是预算会计体系的组成部分。

预算会计核算的前提条件有:会计主体、持续运行、会计分期和货币计量。预算会计核算的一般原则有:真实性原则、相关性原则、可比性原则、一致性原则、及时性原则、清晰性原则、实际成本原则、配比原则、全面性和重要性相结合的原则、专款专用原则。记账基础主要分为收付实现制和权责发生制。

预算会计的对象是指预算会计核算和监督的基本内容,即各级财政部门和行政事业单位在预算执行过程中所发生的资金收入、支出、结余以及由此形成的资产、负债和净资产。

预算会计平衡等式是指资产、负债和净资产之间客观存在的恒等关系。用公式表示为:资产=负债+净资产;收入和支出相抵后的余额为结余,收入、支出和结余这三个要素的关系用公式表示为:收入-支出=结余;单位一定会计期间的结余可以增加净资产;如果抵减后的结果是负数,则会减少净资产。因此,将以上两个等式用公式连接起来表示如下:资产=负债+净资产+收入-支出或资产+支出=负债+净

资产+收入。

第一节 预算会计及其组成体系

一、预算会计的概念

预算会计是以预算管理为中心,对各级政府预算和行政事业单位预算的执行情况进行连续、系统核算和监督的一门专业会计。

上述定义包括以下几个方面的含义:

(1) 预算会计以预算管理为中心,为预算管理服务,是国家预算管理的重要组成部分。

(2) 预算会计的主体是各级政府、行政单位和各类事业单位。

(3) 预算会计的客体或者对象,是财政资金、单位预算资金的运动过程及其结果。

(4) 预算会计是以会计学原理为基础的一门专业会计,同其他会计一样都是以货币为主要计量单位,采用一系列专门的会计方法。

二、预算会计的组成体系

预算会计是为预算管理服务的,预算管理的组成体系决定了预算会计的组成体系。我国国家预算组成体系与国家政权结构和行政区划相一致,一级政府相应设置一级预算。

国家预算由中央预算和地方预算组成。中央预算是经法定程序批准的中央政府的财政收支计划,它由中央各部门(含直属单位)的预算组成;地方预算是经法定程序批准的地方各级政府的财政收支计划的统称,由各省、自治区、直辖市及以下各级政府总预算组成。

国家预算按预算收支管理范围,又分为总预算和单位预算两类。各级总预算由各级政府财政部门负责组织执行,各级单位预算则由各行政事业单位负责执行。

因此,根据国家预算组成体系,我国预算会计体系主要由以下几部分组成:

(1) 财政总预算会计,是指各级政府财政部门核算和监督政府财政总预算执行过程及其结果的会计。

(2) 行政单位会计,是指各级行政单位核算和监督单位预算执行过程及其结果的会计。

(3) 事业单位会计,是指各类事业单位核算和监督单位预算执行过程及其结果的会计。

(4) 预算外资金财政专户会计,是指各级政府财政部门核算和监督政府预算外资金计划执行过程及其结果的会计。

此外,参与预算执行的国库会计、收入征解会计也是预算会计体系的组成部分。所谓国库,是国家金库的简称,国家金库是各级财政的总出纳机关,分中央国库和地方国库。县级以上各级预算必须设立国库,具备条件的乡镇也应设立国库。中国人民银行和有关专业银行代理国家金库,设立核算预算的收纳、划分报解和库款支拨等业务的国库会计。它所提供的会计核算资料是各级财政总预算会计核算预算收入的基本会计资料来源。

国家税务机关、海关等系统设立预算收入征解会计。负责国家工商税收、关税以及国家指定其征收的其他预算收入,并对预算收入的征收、减免、缴库等进行会计核算。

上述财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计和参与国家预算执行的国库会计及收入征解会计共同构成预算会计的有机整体,形成了国家预算执行的会计核算体系。其中,财政总预算会计居主导地位,行政单位会计、事业单位会计以及参与预算执行的国库会计、收入征解会计在财政总预算会计的业务指导下展开核算工作,并向财政总预算会计报送会计报表。预算外资金财政专户会计独立于财政总预算会计,但与行政单位会计和事业单位会计在预算外资金收支方面存在着密切的联系。

第二节 预算会计核算的基本前提

预算会计的基本前提也称预算会计的基本假设,是指组织预算会计核算工作必须具备的前提条件。预算会计核算的前提条件有:会计主体、持续运行、会计分期和货币计量。

一、会计主体

会计主体,是指预算会计为之服务的特定单位或组织,即预算会计核算的空间范围。预算会计的主体包括国家各级政府及行政单位、各类事业单位。财政

总预算会计的主体是各级政府,而不是各级财政机关,因为财政总预算各项收支的安排、使用,是国家各级政府的职权范围,财政只是代表政府执行预算、管理财政收支。行政单位会计的会计主体是指会计为之服务的各级行政单位。事业单位会计的会计主体是指会计为之服务的各类事业单位。

二、持续运行

持续运行,是指单位或会计主体的经济业务活动将无限期地延续下去,是针对非持续经济业务活动而言的。它要求会计人员以单位持续、正常的经济业务活动为前提进行会计核算。

事实上,预算会计核算所采取的会计程序和一系列的会计处理方法都是建立在持续运行前提基础上的。就是说,一个预算会计主体通常是以正常的经济活动作为前提条件去处理数据、加工并传递信息的。若没有持续运行的前提条件,一些公认的会计处理方法将失去存在的基础,一些公认的会计处理方法也将无法采用,单位也就不能按照正常的会计原则、正常的会计处理方法进行会计核算。

三、会计分期

会计分期,是指将预算会计主体持续运行的时间人为地划分为一定的期间,据以结算账目,编制会计报表,从而及时向有关方面提供会计信息。单位通常以1年作为划分会计期间的标准,称为会计年度。我国的会计年度采用历年制,即每年1月1日至12月31日作为一个会计年度。期间还可以采用季度和月度。

会计期间的划分对预算会计核算有着重要的影响。由于有了会计分期,才产生本期与非本期的区别,才产生了权责发生制和收付实现制,才使不同类型的会计主体有了记账的基础。会计期间的划分,有利于及时提供反映单位经济活动情况的财务信息,能够及时满足单位内部管理及其他有关方面进行决算的需要。

四、货币计量

货币计量,是指会计主体的会计核算应该通过货币予以综合反映。这是现代会计最基本的前提条件,如果没有这个前提条件,会计也就失去了其基本特征——价值的核算。这是指预算会计核算以人民币作为记账本位币。如果发生外币收支,应当按照中国人民银行公布的当日人民币外汇汇率折算为人民币核