

YU SUAN KUAI JI

于维素 朱庄勤 主编

预算会计



山东人民出版社

预 算 会 计

于维素 朱庄勤 主编

山东人民出版社

1998年·济南

预算会计

于维素 朱庄勤 主编

*

山东人民出版社出版发行

(社址:济南经九路胜利大街39号 邮政编码:250001)

山东省日照市印刷厂印刷

*

350×1168毫米32开本 10.625印张 250千字

1998年2月第1版 1998年2月第1次印刷

印数 1—6000

ISBN7—209—02209—0

F·645 定价:15.80元

前 言

新预算会计制度将从1998年1月1日起在全国范围内正式实施,这是我国预算会计的一项重大改革。为了适应新预算会计制度的改革和实施,满足预算会计教学的需要,我们根据财政部颁发的新预算会计制度:《财政总预算会计制度》、《事业单位会计准则(试行)》、《事业单位会计制度》等编写了《预算会计》一书。本书体现了新制度改革的精神,突出一个“新”字,对改革后的预算会计制度从基本理论到实际业务做了详尽的阐述。

全书分为四篇二十三章。第一篇二章,分述预算会计的基本理论和核算方法;第二篇三至九章,论述事业单位会计核算;第三篇十至十五章论述行政单位会计核算;第四篇十六章至二十三章论述财政总预算会计核算。

本书可作为高等财经院校和成人教育财经学科专业的教材,也可作为实际工作者的学习参考书。

本书由于维素、朱庄勤任主编,叶进云任副主编。第一章、第二章、第十八章、第二十一章由于维素编写;第三章、第六章、第七章、第八章由邱文琦编写;第四章、第五章、第九章由徐晓雯编写;第十章至第十五章由郭磊编写;第十六章、第十七章由李冰编写;第十九章由叶进云编写;第二十章由王文忠编写;第二十二章由叶进云、王文忠编写;第二十三章由朱庄勤编写。于维素、朱庄勤对全书进行润色定稿。

本书在编写过程中,得到山东财政学院领导、财政系领导和教务处、科研处、山东省财政职工大学领导的大力支持,在此表

示感谢。本书编写过程中还参考了一些著作和有关资料,在此谨致谢意。

由于作者水平有限,加之时间仓促,书中难免存在错漏,敬请读者批评指正。

编 者

1998 年 1 月

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计概论	(1)
第一节 预算会计概述	(1)
第二节 预算会计体系的组成和分级	(6)
第三节 预算会计的核算原则	(11)
第二章 预算会计的基本核算方法	(15)
第一节 会计要素和会计平衡公式	(15)
第二节 会计科目	(17)
第三节 记帐方法	(18)
第四节 会计凭证	(23)
第五节 会计帐簿	(30)
第六节 会计报表	(34)

第二篇 事业单位会计

第三章 事业单位会计概述	(36)
第一节 事业单位会计的任务	(36)
第二节 事业单位预算管理办法	(38)
第三节 事业单位会计的会计科目、凭证和帐簿	(42)

第四章 事业单位资产的核算	(47)
第一节 事业单位资产的概念和主要内容	(47)
第二节 流动资产的核算	(49)
第三节 对外投资的核算	(68)
第四节 固定资产的核算	(74)
第五节 无形资产的核算	(81)
第五章 事业单位负债的核算	(87)
第一节 事业单位负债的概念及内容	(87)
第二节 借入款项和预收帐款的核算	(89)
第三节 应付款项的核算	(91)
第四节 应缴款项的核算	(93)
第六章 事业单位净资产的核算	(99)
第一节 事业单位结余的核算	(99)
第二节 事业单位基金的核算	(106)
第七章 事业单位收入的核算	(115)
第一节 事业单位收入概述	(115)
第二节 拨入款项的核算	(119)
第三节 事业收入与经营收入的核算	(122)
第四节 附属单位缴款和其他收入的核算	(127)
第八章 事业单位支出的核算	(129)
第一节 事业单位支出概述	(129)
第二节 拨出款项的核算	(132)
第三节 事业支出的核算	(134)
第四节 经营支出与专款支出的核算	(140)
第五节 其他支出的核算	(142)
第六节 事业单位的内部成本核算	(146)
第九章 事业单位会计报表	(152)
第一节 事业单位会计报表的编制	(152)

第二节	会计报表的审核和汇总·····	(166)
第三节	会计报表的分析·····	(167)

第三篇 行政单位会计

第十章	行政单位会计概述·····	(171)
第一节	行政单位会计的任务·····	(171)
第二节	行政单位会计的会计科目、会计凭证 和帐簿·····	(174)
第十一章	行政单位资产的核算·····	(177)
第一节	货币资金的核算·····	(177)
第二节	有价证券和暂付款的核算·····	(182)
第三节	库存材料的核算·····	(185)
第四节	固定资产的核算·····	(190)
第十二章	行政单位负债和净资产的核算·····	(198)
第一节	行政单位负债的核算·····	(198)
第二节	行政单位净资产的核算·····	(201)
第十三章	行政单位收入的核算·····	(204)
第一节	领拨经费的核算·····	(204)
第二节	预算外资金收入的核算·····	(207)
第三节	其他收入的核算·····	(210)
第十四章	行政单位支出的核算·····	(212)
第一节	经费支出的核算·····	(212)
第二节	拨出经费和结转自筹基建的核算·····	(217)
第十五章	行政单位的会计报表·····	(219)
第一节	会计报表的编制方法·····	(219)
第二节	会计报表的审核、汇总和分析·····	(227)

第四篇 财政总预算会计

第十六章	财政总预算会计概述	(230)
第一节	财政总预算会计的任务	(230)
第二节	财政总预算会计的会计科目、凭证和帐簿	(232)
第三节	财政总预算会计的一般原则	(235)
第十七章	货币资金的核算	(239)
第一节	财政性存款的核算	(239)
第二节	有价证券的核算	(243)
第十八章	财政收入的核算	(245)
第一节	一般预算收入的核算	(245)
第二节	基金预算收入和专用基金收入的核算	(258)
第三节	资金调拨收入的核算	(261)
第十九章	预拨款项和财政支出的核算	(265)
第一节	财政拨款的原则	(265)
第二节	财政支出的内容和列报口径	(266)
第三节	预拨款项的核算	(271)
第四节	一般预算支出、基金预算支出和专用基金支出的核算	(273)
第五节	资金调拨支出的核算	(275)
第二十章	财政往来款项和预算周转金的核算	(279)
第一节	财政往来款项的核算	(279)
第二节	预算周转金的核算	(284)
第二十一章	财政周转金的核算	(286)
第一节	财政周转金的管理原则	(286)
第二节	财政周转金的核算内容	(288)

第三节	财政周转金的核算.....	(291)
第二十二章	年终清理、结算和结帐	(296)
第一节	年终清理和结算.....	(296)
第二节	年终结帐.....	(302)
第二十三章	财政总预算会计报表.....	(308)
第一节	财政总预算会计报表的种类和编制要求	(308)
第二节	财政总预算会计报表的编制方法.....	(310)
第三节	会计报表的审核和汇总.....	(326)
第四节	会计报表的分析.....	(328)

第一篇 总 论

第一章 预算会计概论

会计按其核算、反映和监督的对象和适用范围,在我国一般分为两大类。一类是企业会计,主要用来核算、反映和监督社会再生产过程中生产领域和交换(流通)领域里企业经营资金的运动;另一类是预算会计,主要是用来核算、反映和监督社会再生产过程中分配领域和消费(社会公共消费)领域里国家财政资金的运动。预算会计是会计体系中的一个独立分支,是会计学的重要组成部分。

第一节 预算会计概述

一、预算会计的概念

预算会计和国家预算有着内在联系,它是以国家预算为基础,为执行国家预算和预算管理服务的专业会计。

国家预算是国家的年度财政收支计划。我国的国家预算,是为了实现其职能的需要有计划地集中和分配一部分国民收入的重要工具,是国家的基本财政计划。在社会主义市场经济的条件下,又是国家对国民经济和社会发展进行宏观调节、控制和管理的主要经济手段和经济杠杆。

国家预算为了满足国家有计划地发展社会生产力,增加社会财富,提高人民物质文化水平和巩固国防等的需要,参与一部分国民收入的分配和再分配,具体地表现为国家预算的收入和支出活动。国家预算收入,反映了国民经济发展的规模和积累水平;国家预算支出,体现着社会再生产的速度和积累与消费之间的比例关系。可见,国家预算的一收一支,集中反映着国家的方针、政策和宏观决策的要求。特别是党的十四大报告中明确指出,我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制,由此,国家预算在国民经济中的地位和作用更为明显。因为国家预算直接集中了相当数量的以货币表现的社会资源,要按照国民经济总需求与总供给在总量上大体平衡和结构上资源优化配置的原则进行再分配,使我国社会主义的市场经济在国家政策和宏观调控下有秩序地运行,达到充分就业、抑制通胀、稳定经济增长的目的。

国家预算的编制和确定,只是整个预算工作的开始,要顺利地实现国家预算规定的收支任务,还必须认真搞好预算的执行和管理工作。也就是说,还必须组织预算收入的征收和预算支出的执行,这就要借助于会计对预算资金的收支活动进行计量、登记和计算,及时、准确地反映和监督国家预算执行的过程和结果,并且要从中掌握信息、了解进度、发现问题、总结经验、采取措施,不断提高会计核算质量,提高预算管理工作水平。由此可见,预算会计和国家预算的关系是十分密切不可分割的关系,预算会计是预算管理的一个组成部分。

综上所述,预算会计是各级政府财政部门 and 事业行政单位核算、反映和监督国家预算执行情况的会计。它以货币为主要计量单位,对国家预算执行中的预算资金及其他资金收支活动和结果进行完整的、连续的、系统的核算、反映和监督,借以加强预算管理,提高资金效益。它是以预算管理为中心的宏观管理信息

系统和管理手段,也是各单位经济管理的重要组成部分。

二、预算会计的核算对象

预算会计的核算对象是指其所核算、反映和监督的内容。由于财政部门 and 事业、行政单位在执行预算中的地位、任务和业务活动不同,所以它们的核算对象就有所差别。

财政总预算会计,是各级财政部门代表各级政府执行总预算的会计。各级财政部门的任务是有计划地集中一部分国民收入,按照国家的方针、政策以及国民经济和社会发展计划进行再分配。这部分集中的国民收入主要来源于国有经济、集体经济、私营和个体经济、外商投资企业及股份制企业等经济组织向国家上缴的税金、国有资产经营收益和其他收入等,形成国家预算收入。国家将集中的预算资金通过拨款和支出的形式,有计划地分配给企业、事业、行政、基本建设部门和单位,由它们按照核定的预算和规定的用途,用于基本建设、技术改造、支援农业、发展科文卫事业、社会福利救济、行政管理和国防等方面的需要,形成国家预算支出。此外,根据国务院关于加强预算外资金管理的新规定,原由财政预算部门管理的预算外资金已纳入基金预算管理,还有财政部门管理的财政周转金等等。随着我国经济体制改革的逐步深入,社会主义市场经济的建立和发展,财政资金的来源和分配格局都起了很大的变化,因此,财政总预算会计适应形势的发展需要,会计核算对象的范围也相应拓宽,既包括预算资金收支和纳入预算管理的政府性基金的核算,也包括专用基金和有偿使用的财政周转金等的核算。因此,各级政府财政总预算会计的核算对象,就是各级政府总预算执行过程中的预算(包括一般预算和基金预算)收入、支出和结余,以及在资金运动中所形成的资产、负债和净资产。

事业、行政单位的主要任务是发展各项社会主义事业和完成国家的行政管理任务。各个事业行政单位为了完成国家规定

的事业发展计划和行政任务,一方面要在核定的单位预算指标范围内,按照需要向财政部门或上级单位领取预算资金,或按照财务制度规定自行组织一部分或全部收入,形成单位业务活动所需经费;另一方面按照国家规定的开支范围、开支标准和各项财务制度,办理各项支出,形成单位完成各项业务活动所发生的耗费和开支;收支相抵后净余额为事业、行政单位的结余。此外,一些事业单位在开展非独立核算经营活动过程中,还要进行成本费用核算等业务,以及在资金运动中所形成的资产、负债和净资产。因此,事业、行政单位会计核算的对象,就是在执行各级单位预算过程中以单位自身发生的各项经济业务为对象,记录和反映单位自身的各项经济业务活动。

三、预算会计核算的前提条件

会计前提又称会计假设,是指组织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、持续经济业务活动、会计分期和货币计量等。确定这些前提的作用是:便于设计和选择会计方法和便于处理会计实务。如经济业务发生时,首先要确认该笔业务是否属于该会计主体,其次要在持续经济活动和会计分期的基础上以货币进行计量,分期确定业务进展和经济效益,便于制定会计制度等。离开这些前提,会计核算则难以进行。

(一)会计主体

会计主体,是指会计为之服务的单位或组织。作为一个会计主体,它必须拥有资产,承担义务,独立地进行财务活动,实行独立的核算。会计主体规范了会计活动的空间范围和界限。会计在会计主体经济业务范围内,进行确认、记录、核算和反映,实行会计监督。

预算会计制度确定的预算会计主体,包括国家各级政府以及各类事业、行政单位。财政总预算会计的主体是各级政府而不

是财政部门,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,财政部门只能代表政府执行预算、管理财政收支。事业单位会计和行政单位会计的会计主体,是指会计为之服务的事业、行政单位。这个单位在经济上是独立的或相对独立的,不能把单位会计主体视作财政总预算会计的附属,忽视其独立的主体地位。事业单位会计和行政单位会计作为预算会计的一个组成部分,必须维护政策、制度的统一和会计信息的完整,不能各行其是。

(二)持续经济业务活动

持续经济业务活动是指会计主体的经济业务活动能够无限期地进行下去。持续经济业务活动与会计主体有密切关系,它是在会计主体假设基础上,为会计的正常活动规定了时间范围。预算会计制度规定,会计核算应当以预算单位各项经济业务活动持续正常地进行为前提,有了持续经济业务活动这一假设,预算会计才能正常地进行核算、反映和监督预算执行情况和结果。

(三)会计分期

会计分期是将预算单位预算执行的全过程,人为地划分时间阶段,以便分阶段结算会计分录、编制会计报表、总结检查预算执行情况。预算会计制度规定,会计核算应当划分会计期间,分期结算帐目和编制会计报表。会计期间分为年度、季度和月份。会计年度、季度和月份以公历起讫日期为准。会计期间的典型分期是年度,但究竟以哪年哪月为起止期,往往由各国的传统习惯而定。

(四)货币计量

货币计量是指会计核算应当以货币为主要计量单位。并且是在正常的会计处理过程中,不考虑币值变动因素的影响,即假定货币币值稳定不变,这样才能保持会计数据的连续性和有效性。预算会计制度规定,预算会计核算应以人民币为记帐本位

币,以元为金额单位,元以下记至角分。有外币收支的,应当根据国家银行公布的人民币外汇汇率折算成人民币记帐。

第二节 预算会计体系的组成和分级

一、预算会计体系的组成

预算会计是为执行国家预算和预算管理服务的,因此,预算会计体系的组成是由国家预算体系的组成决定的。根据我国《预算法》规定,国家实行一级政府一级预算,设立中央、省、自治区、直辖市,设区的市、自治州、县、自治县、不设区的市、市辖区、乡、民族乡、镇五级预算。按各级政府所属各部门划分建立的有各级单位预算。因为国家预算有总预算和单位预算之分,所以预算会计也相应地分为总预算会计和单位预算会计。

为更有效地实行分类管理,按照会计主体划分,单位预算会计分为事业单位会计和行政单位会计,加上各级政府财政总预算会计,预算会计体系主要由以下几部分组成:

1. 财政总预算会计。财政总预算会计包括中央财政总预算会计和地方财政总预算会计(含本级财政总预算会计和所属下级财政总预算会计)。

2. 事业单位会计。事业单位会计,它是指各级政府有关主管部门所属事业单位(包括本级及直属事业单位)的会计。

3. 行政单位会计。行政单位会计,它是指各级政府有关主管部门所属行政单位(包括本级及直属行政单位)的会计。

4. 参与组织各级财政总预算执行的国库会计、收入征解会计(包括税务会计、农业税征解会计、关税会计)等,这些会计和总预算会计形成一个相辅相成、互相协作的有机整体,共同参与国家预算执行工作。因此,它们也属于预算会计体系的有机组成部分。

为了讲述方便,财政部门、事业单位和行政单位通称为预算单位(下同)。

二、预算会计的分级

(一)财政总预算会计的分级

财政总预算会计的分级,是由国家预算的分级所决定的。国家预算由中央到乡(镇)分为五级政府总预算。与此相应,每一级独立的政府总预算都要在政府的财政部门设立财政总预算会计。由此,财政总预算会计分为五级。即中央财政部设立中央财政总预算会计;省(自治区、直辖市)财政厅(局)设立省财政总预算会计;设区的市(自治州)财政局设立市(州)财政总预算会计;县(自治县、不设区的市、市辖区)财政局设立县财政总预算会计;乡(镇)财政所设立乡(镇)财政总预算会计。

(二)事业、行政单位会计的分级

根据事业、行政单位会计制度规定,事业、行政单位会计,根据机构建制和经费领报关系,分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。

1. 主管会计单位。向同级财政部门领报经费,并发生预算管理关系的,下面有所属会计单位,并向所属会计单位转拨经费的单位为主管会计单位,简称主管单位或一级单位。

2. 二级会计单位。向主管会计单位或上级会计单位领报经费,并发生预算管理关系,下面有所属会计单位,并向所属会计单位转拨经费的单位为二级会计单位,简称二级单位。

3. 基层会计单位。向主管会计单位或二级会计单位领报经费,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,简称基层单位或三级单位。向财政部门领报经费,下面无所属会计单位的单位,视同基层会计单位。

以上三级会计单位实行独立会计核算,单独编报预算和决算,负责组织管理本部门、本单位的全部会计工作。