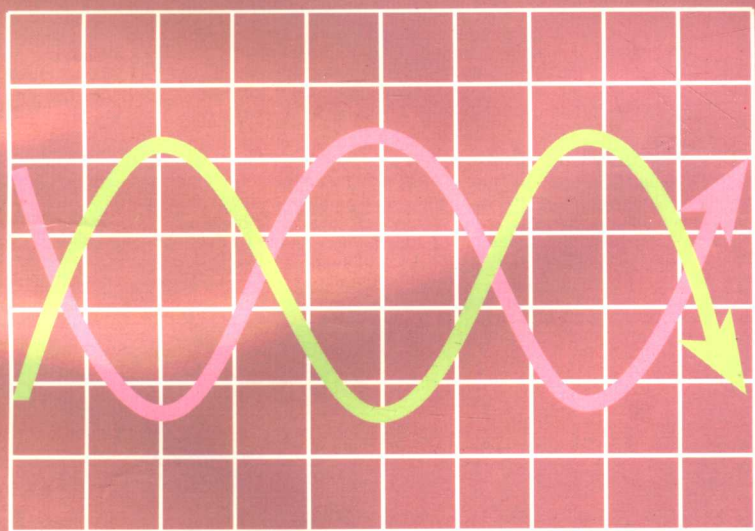


国内贸易部部编
成人高等教育教材

预算会计

肖玉秀 主编



中国物资出版社

28,842.
XYX

国内贸易部部编成人高等教育教材

预 算 会 计

主 编 肖 玉 秀

主 审 李 宗 唐

中 国 物 资 出 版 社

图书在版编目(CIP)数据

预算会计/肖玉秀主编. —北京:中国物资出版社,1998.12
ISBN 7-5047-0833-X

I. 预… II. 肖… III. 预算会计 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 29442 号

中国物资出版社出版发行

(北京市西城区月坛北街 25 号 邮编 100834)

全国新华书店经销

北京市白河印刷厂印刷

开本:850×1168 毫米 1/32 印张:9.75 字数:260 千字

1998 年 12 月第 1 版 1998 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 7-5047-0833-X/F·0316

印数:0001—5000 册

定价:16.00 元

编审说明

为了适应社会主义市场经济发展,培养一大批现代商贸建设人才,不断加强部属院校成人高等教育规范化管理,提高教学质量,并为开展部属院校函授、夜大学教育专业教学评价提供科学依据,我司根据部颁《国内贸易部部属院校函授、夜大学三个专业教学计划》和大纲要求,组织部分教授、专家编写了一套会计学、市场营销、企业管理专业骨干课系列教材,经审定,可作为国内贸易部部属院校函授、夜大学教育教材,也可作为国内贸易部系统各类成人培训教材。

《预算会计》为该系列教材之一,本书由肖玉秀任主编,赵立志、王广辉任副主编,具体编写分工如下:王广辉编写了第一、二、三、四章,肖玉秀编写了第五、六、七、八、九章,赵立志编写了第十、十一、十二、十三、十四、十五、十六章,全书由肖玉秀总纂,李宗唐审阅。

本书在编写过程中,得到了许多院校领导和老师的大力支持,在此一并致谢。由于编写时间仓促,编者水平有限,书中缺点疏漏之处,请广大读者提出宝贵意见,以便进一步修订完善。

国内贸易部教育司

1998年3月

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计的基本理论	(3)
第一节 预算会计的适用范围和组成体系	(3)
第二节 预算会计的作用	(6)
第三节 会计要素与会计科目	(8)
第四节 借贷记账法	(13)
第五节 会计凭证和会计账簿	(21)

第二篇 事业单位会计

第二章 事业单位会计总则和一般原则	(31)
第一节 总则	(31)
第二节 会计核算的一般原则	(33)
第三章 事业单位的资产	(38)
第一节 资产的概念和主要内容	(38)
第二节 流动资产的核算	(39)
第三节 对外投资的核算	(52)
第四节 固定资产的核算	(56)
第五节 无形资产的核算	(61)
第四章 事业单位的负债	(69)
第一节 借入款项的核算	(69)
第二节 应付票据的核算	(71)
第三节 应付款项和预收账款的核算	(72)

第四节 应缴款项的核算	(75)
第五章 事业单位的收入	(81)
第一节 事业单位收入概述	(81)
第二节 事业单位收入的内容和分类	(83)
第三节 拨入款项的核算	(87)
第四节 事业收入的核算	(93)
第五节 经营收入的核算	(96)
第六节 其他收入和附属单位缴款的核算	(98)
第六章 事业单位的支出	(104)
第一节 事业单位支出概述	(104)
第二节 事业支出的核算	(107)
第三节 经营支出的核算	(114)
第四节 成本费用的核算	(117)
第五节 专款支出和拨出专款的核算	(124)
第六节 其他支出的核算	(128)
第七章 事业单位的净资产	(137)
第一节 净资产的内容及管理原则	(137)
第二节 事业结余和经营结余的核算	(138)
第三节 结余分配的核算	(141)
第四节 事业基金和固定基金的核算	(143)
第五节 专用基金的核算	(145)
第八章 财产清查和年终结账	(151)
第一节 财产清查	(151)
第二节 年终清理和年终结账	(156)
第九章 事业单位会计报表	(164)
第一节 会计报表的作用和种类	(164)
第二节 资产负债表	(166)
第三节 收入支出表	(169)

第四节 会计报表分析.....	(174)
-----------------	-------

第三篇 总预算会计

第十章 财政总预算会计概述.....	(181)
第一节 财政总预算会计的基本概念.....	(181)
第二节 财政总预算会计的一般原则.....	(183)
第十一章 资产的核算.....	(187)
第一节 财政性存款.....	(187)
第二节 有价证券.....	(192)
第三节 暂付及应收款项.....	(194)
第四节 预拨款项.....	(197)
第五节 财政周转金放款和借出.....	(202)
第十二章 负债的核算.....	(210)
第一节 应付及暂收款.....	(210)
第二节 借入款项.....	(212)
第十三章 收入的管理与核算.....	(217)
第一节 预算收入的内容.....	(217)
第二节 预算收入的收纳、划分和报解.....	(220)
第三节 预算收入的核算.....	(228)
第四节 预算收入的退库和错误更正.....	(235)
第五节 资金调拨收入、专用基金收入和财政周转金 收入.....	(241)
第十四章 支出的管理与核算.....	(249)
第一节 预算支出的内容.....	(249)
第二节 预算支出的列报标准和管理要求.....	(253)
第三节 预算支出的核算.....	(256)
第四节 资金调拨支出、专用基金支出和财政周转金	

	支出.....	(258)
第十五章	净资产的核算.....	(265)
第一节	结余.....	(265)
第二节	预算周转金和财政周转基金的核算.....	(268)
第十六章	年终清理和结账.....	(274)
第一节	年终清理和结算.....	(274)
第二节	年终结账.....	(280)
第十七章	会计报表的编制、审核与分析	(290)
第一节	会计报表的分类和编制要求.....	(290)
第二节	会计报表的编制.....	(294)
第三节	会计报表的审核与汇总.....	(299)

第一篇 总论

第一章 预算会计 的基本理论

第一节 预算会计的适用 范围和组成体系

预算会计是各级财政机关和事业、行政单位反映和监督国家预算执行的会计。它以货币为主要计量单位,对国家预算收支执行过程中的资金活动及其结果进行反映和监督,是预算管理的重要组成部分。目前预算会计体系由各级人民政府会计、事业单位会计、行政单位会计和国库会计等共同构成。

多年来,我国一直把企业会计和预算会计作为国家整个会计工作的两大组成部分,形成两个独立的会计核算与管理系统。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,财政分配格局和单位财务管理形式都已发生重大变化。在这种情况下,我国目前正在按照社会主义市场经济的要求对预算会计制度进行深入的改革,以促进社会事业发展。

一、预算会计的适用范围

会计按其反映和监督的内容与对象划分,分为企业会计和预算会计两大类。企业会计一般适用于物质生产部门中的各类企业单位,

例如工业、农业、建筑业、交通运输业、商业等。而预算会计是适用于非物质生产部门的行政、事业单位和各级财政机关的会计。事业单位、行政机关及各级财政机关主要靠国家预算支出维持其各项活动或者组织预算收支,所以,这类单位的会计,统称预算会计。其中,行政、事业单位的会计为单位预算会计,国家各级财政机关的会计为总预算会计(或称财政会计)。

国家预算资金收支情况如何,尤其是预算支出是否合理,需要用预算会计进行核算和反映,在此基础上,才能加强对财政资金的管理。因此,预算会计是反映和监督各级总预算和单位预算执行情况及其结果,保护国家财产,促进预算收支任务顺利实现的重要工具。

事业单位是指不具有社会生产职能和管理职能,直接或间接为生产和生活服务的单位,主要包括科学、教育、文化、卫生事业单位等。行政单位是指进行国家行政管理、组织经济建设和文化建设、维护社会公共秩序的单位,包括国家权力机关、行政机关、司法机关、检察机关等。财政机关是组织国家财政收支、办理国家预算决算的行政机关。包括中央财政机关和地方各级财政机关。

二、预算会计的组成体系

预算会计是反映和监督中央与地方政府预算以及行政事业单位收支预算执行情况的会计。我国预算会计的组织体系必须与国家预算组织体系相适应,国家预算组成体系同国家政权结构和行政区域的划分是一致的。按上述分析,目前我国预算会计体系应由各级人民政府财政会计、行政单位会计、事业单位会计和参与预算执行的国库会计、税收会计等共同构成。行政单位会计与事业单位会计同属单位预算会计,其余应属总预算会计。

(一) 各级人民政府的财政会计

财政部门，包括中央财政机关和地方各级财政机关。中央和各级地方财政部门用来核算、监督各级财政总预算执行情况和纳入预算管理的财政资金活动的专业会计，称为各级人民政府财政会计。

（二）国库会计

中国人民银行从事国家金库业务，核算预算收入的收纳、划分解解和库款支拨，属国库会计。国家金库是各级财政的总出纳机关，国库会计所提供的会计资料，是各级总预算会计核算预算收支的基本会计资料的来源。

（三）税收会计

税收会计是指国家税务机关、海关等系统的预算收入征解会计。他们负责国家的各项税收及国家指定其负责征收的其他预算收入的征解，并对预算收入的征收、减免、缴库进行会计核算。

（四）行政单位会计和事业单位会计

行政单位会计是指国家行政管理机关等反映和监督预算执行情况的专业会计；事业单位会计是指不具有社会生产职能和国家管理职能的事业单位反映和监督预算执行情况的专业会计。

上述各级人民政府财政会计、国库会计、税收会计、行政单位会计和事业单位会计共同组成了预算会计的有机整体，形成了国家预算执行的会计核算网络。

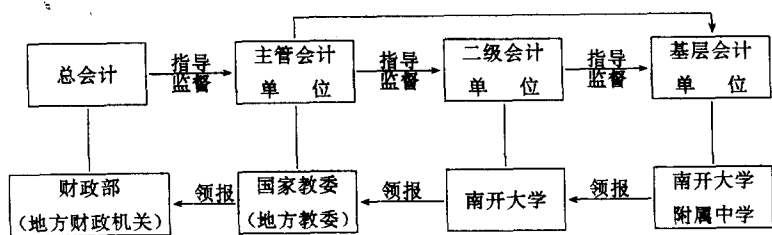
三、预算会计的分级

我国国家预算是由中央预算和地方预算组成，在中央统一领导下，实行分级管理，按国家预算管理体系，总预算会计分为中央总预算会计和地方总预算会计。地方总预算会计又分为省、市、县总预算会计。即总预算会计分为中央、省、市、县四级。乡人民政府属于基层政权机构，应设一级总预算。如条件不具备，可作为县的一个单位预算进行管理和核算。

行政事业单位的单位预算会计的分级,主要是根据经费领报关系或财务隶属关系划分的。一般分为主管会计单位(又称一级会计单位),二级会计单位和基层会计单位三级。向财政部门直接领报经费的为主管会计单位;向主管会计单位或上级会计单位领报经费,下面有所属会计单位的为二级会计单位;向主管会计单位或二级会计单位领报经费,只是用于本单位开支,下面没有所属会计单位的,为基层会计单位。没有所属会计单位的主管会计单位在执行经费领报制度时,视同基层单位。

以上三级统称会计单位。各级会计单位实行分级管理,层层负责,各有其独立的预算。预算会计分级及经费领报关系见表 1-1。

表 1-1



第二节 预算会计的作用

预算会计既是国家预算管理的重要工具,又是各单位财务管理的必要手段。预算会计通过反映和监督国家预算和预算外收支计划执行情况及其结果,对于加强预算管理,促进各单位的收支任务顺利实现和保护国家财产,具有十分重要的作用。预算会计的主要作用如下:

一、核算预算财务收支情况,监督国家预算收支任务的完成

各财政部门、行政事业单位在日常的会计核算工作中,通过凭证的填制、账户设置和账簿的登记,分门别类地将预算资金的收支活动全面地、系统地、连续地进行记录和反映;通过定期编制会计报表,可分析预算计划完成的进度和预测前景。这些对预算的完成起了保证作用。预算会计提供的大量的财务收支情况的核算资料,便于领导机关及时了解情况,据以指导工作,这对于监督国家预算的顺利完成是十分重要的。

二、分析预算收支执行进度,调节预算资金的供求关系

由于各种预算收入和预算支出在年度过程中是有波动的,在年度预算安排收支平衡的条件下,每季度、每月份的收入和支出,不可能都是平衡的。这就需要运用预算会计提供的有关预算资金集中、分配和结存的资料,分析研究财政库存和经费存款情况,掌握预算资金收入和支出的变化规律。只有及时掌握预算资金收、支、结存的情况,才能妥善地调度预算资金,以确保在年度过程中任何时点上的收支平衡。可见,预算会计具有灵活调度预算资金,保证国家建设资金及时供应的作用。

三、检查预算收支执行结果,保证国家财经方针、政策的执行

国家预算资金的收支,反映着事业、行政、财政等单位活动的范围和方向,反映着国家财经方针、政策的执行情况。预算会计在核算预算收支情况的同时,必须按照国家预算收支计划,以国家有关方针、政策、法令和制度为依据进行严格的检查。充分利用会计信息反

映灵敏、综合性强的特点,认真检查经济业务和财务收支的合理性、合法性和有效性,及时纠正不符合政策的收支,打击各种损害国家利益的行为,保证国家财经方针、政策的执行,保护国家财产安全;使国家预算收支具有正确的方向。

四、维护财政纪律,保护国家资金的安全

对行政事业单位的各项收支的合法性和合理性进行有效监督,从而维护财政纪律、保护国家资金和财产的安全。

第三节 会计要素与会计科目

一、会计要素

会计要素是会计对象的具体化。目前,我国预算会计的会计要素有资产、负债、净资产、收入、支出等五大要素。

(一)资产

资产是指预算会计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。

预算会计单位的资产包括流动资产、固定资产、无形资产和对外投资等。流动资产是指可以在一年内变现或者耗用的资产,包括现金、各种存款、应收款项、预付款项和存货等。固定资产是指单位价值在规定标准以上,使用期限在一年以上,并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产。单位价值虽未达到规定标准,但耐用时间在一年以上的大批同类物资,也应作为固定资产管理。固定资产一般分为六类:房屋和建筑物;专用设备;一般设备;文物和陈列品;图书;其他固定资产。无形资产是指不具有实物形态而能为使用者提供某种权利的资产,包括专利权、商标权、著作

权、土地使用权、非专利技术、商誉以及其他财产权利。对外投资是指事业单位利用货币资金、实物、无形资产等方式向其他单位的投资。

（二）负债

负债是指预算会计单位所承担的能以货币计量,需以资产或劳务偿还的债务。预算会计单位的负债包括借入款项、应付款项、预收账款、应缴款项等。应缴款项包括事业单位收取的应当上缴财政预算的资金和应当上缴财政专户的预算外资金、应缴税金等以及行政单位的应缴预算收入等。

（三）净资产

净资产是指预算会计单位的资产减去负债后的差额。包括各项基金、各项应缴款项、暂存款项、各项结余及各项周转金。

（四）收入

财政总预算的收入是指国家为实现其职能,根据法令和法规所取得的非偿还性资金,它是一级财政的资金来源;事业、行政单位的收入是指单位为开展业务活动,依法取得的非偿还性资金。

（五）支出

财政总预算的收入是指一级政府为实现其职能,对财政资金的再分配;事业、行政单位的支出是指事业行政单位为开展业务活动和其他活动所发生的各项资金耗费和损失,以及用于基本建设项目的开支。

二、会计科目

预算会计的会计科目,是对会计核算对象按其经济内容或用途所作的科学分类。它是设置账户和核算、归集各项经济业务的依据。正确设置和使用会计科目,是做好会计核算工作的重要条件。