

现代会计学精品系列教材

YUSUAN HUIJI

预算会计

(第2版)

隋玉银 主 编
王 蔚 副主编



清华大学出版社
<http://www.tup.com.cn>



北京交通大学出版社
<http://www.bjtu.com.cn>

现代会计学精品系列教材

预算会计

(第2版)

隋玉银 主 编

王 蔚 副主编

清华大学出版社
北京交通大学出版社

• 北京 •

内 容 简 介

本书分为5篇20章。第1篇是预算会计总论,介绍了预算会计基本理论和会计核算基础知识,如预算会计组成体系、预算会计核算原则与会计要素及会计核算方法等;第2篇是财政总预算会计,介绍了财政总预算的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算及会计报表的编制;第3篇是行政单位会计,介绍了行政单位的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算及会计报表的编制;第4篇是事业单位会计,介绍了事业单位的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算及会计报表的编制;第5篇是民间非营利组织会计简介。

本书既可作为高等财经院校财政、会计等专业的教材,也可作为会计人员培训和继续教育的教材。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

预算会计/隋玉银主编. —2版. —北京:北京交通大学出版社:清华大学出版社, 2013.12

(现代会计学精品系列教材)

ISBN 978-7-5121-1687-0

I. ①预… II. ①隋… III. ①预算会计-高等学校-教材 IV. ①F810.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第248370号

责任编辑:黎丹 特邀编辑:衣紫燕

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京时代华都印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:26.25 字数:656千字

版 次:2014年1月第2版 2014年1月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-1687-0/F·1269

印 数:1~4 000册 定价:39.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前 言

近年来,在国家预算管理体制方面进行了改革与完善,从部门预算改革、国库单一账户制度的推广实行、政府采购制度全面推行到政府收支科目分类改革的实施,都影响到预算会计的管理要求和会计核算,同时也对预算会计的教学内容和教材设计提出了新的要求。鉴于此,我们根据财政部近年推出的改革方案和新政策编写了这本《预算会计》,以全新的内容和形式奉献给读者,便于大家系统、及时地掌握和了解预算会计管理与核算的新要求与新变化。

本书具有如下特点:一是紧密结合我国预算管理体制的发展和变化,以财政部制定的政府收支科目分类入手,全面反映预算会计最新的会计理论和会计实务;二是全面系统地介绍了国库单一账户制度、政府采购制度、新的政府收支分类科目、预算外资金管理制度和有关行政事业单位的最新财务会计制度及核算方法;三是注重实际操作,本教材根据大量实际案例编写例题,每章均安排有学习目标,可明确学习导向,每章后附本章小结、思考题和练习题,方便读者及时复习和巩固知识;四是本教材新颖实用、内容全面翔实、深入浅出、通俗易懂、图文并茂,不仅适宜于高等财经院校相关专业学生的教学使用,也可用于广大财会人员的继续教育和学习。

本书共分为5篇20章,第1篇是预算会计总论,介绍预算会计基本理论和会计核算基础知识;第2篇是财政总预算会计,介绍财政总预算的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算及报表的编制;第3篇是行政单位会计,介绍行政单位的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算报表的编制;第4篇是事业单位会计,介绍事业单位的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算报表的编制;第5篇是民间非营利组织会计简介。此外,附录包括了国库集中支付制度和政府采购中涉及的相关凭证,便于教师在课时允许的情况下补充教学内容,满足教学需要。

本书由隋玉银担任主编,王蔚担任副主编,具体分工如下:隋玉银编写了第1章、第3章、第5章、第10章、第14章、第15章、第16章,王蔚编写了第2章、第4章、第6章、第8章、第13章、第19章,高樱编写了第7章、第9章及附录,由晓琴编写了第11章、第12章,徐琪霞编写了第17章、第18章,高欣编写了第20章,全书由隋玉银负责总纂定稿。

本书配有教学课件和相关的教学资源,有需要的读者可以从网站 <http://press.bjtu.edu.cn> 下载或与 cbsld@jg.bjtu.edu.cn 联系。

本书在编写过程中参阅了大量的相关资料,在此对各部分的作者表示诚挚的感谢。同时特别感谢北京交通大学出版社,本书的出版受到了出版社的高度关注,也得到了本书编辑黎丹的大力支持,他们的耐心和尽职尽责,是本书形成并得以出版的重要因素。

由于水平有限,加上时间仓促,书中难免有疏漏或不当之处,恳请读者批评指正。

编 者
2010年12月

第2版前言

近年来,我国在国家预算管理体制方面进行了改革与完善,从部门预算改革、国库单一账户制度的推广实行、政府采购制度全面推行到政府收支科目分类改革实施,特别是行政、事业单位新的会计准则和会计制度的颁布,都影响到预算会计的管理要求和会计核算,对预算会计的教学内容和教材设计提出了新的要求。鉴于此,我们根据财政部近年推出的改革方案和新政策制度编写了《预算会计》(第2版),以全新的内容和形式奉献给读者,便于大家系统、及时地掌握和了解预算会计管理与核算的新要求与新变化。

本书具有如下特点:一是紧密结合我国预算管理体制的发展和变化,以财政部制定的政府收支科目分类入手,全面反映预算会计最新的会计理论和会计实务;二是全面系统地介绍了国库单一账户制度、政府采购制度、新的政府收支分类科目,以及行政、事业单位的最新财务规则、会计准则、会计制度及核算方法;三是注重实际操作,本教材根据大量实际案例编写例题,每章均安排有学习目标,可明确学习导向,每章后附本章小结、思考题和练习题,方便读者及时复习和巩固知识;四是本教材新颖实用、内容全面翔实、深入浅出、通俗易懂,不仅适用于高等财经院校相关专业学生的教学使用,也可用于广大财会人员的继续教育和学习。

本书共分为5篇20章,第1篇是预算会计总论,介绍预算会计基本理论和会计核算基础知识;第2篇是财政总预算会计,介绍财政总预算的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算及报表的编制;第3篇是行政单位会计,介绍行政单位的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算报表的编制;第4篇是事业单位会计,介绍事业单位的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算报表的编制;第5篇是民间非营利组织会计简介。此外,附录包括国库集中支付制度和政府采购中涉及的相关凭证,便于教师在课时允许的情况下补充教学内容,满足教学需要。

本书由隋玉银担任主编,王蔚担任副主编。隋玉银编写第1、3、5、10、14、15、16章,王蔚编写第2、4、6、8、13、19章,高樱编写第7、9章及附录,高欣编写第11、12、20,裴雪编写第17、18章,全书由隋玉银负责总纂定稿。

本书配有教学课件和相关的教学资源,有需要的读者可以从网站 <http://www.bjttup.com.cn> 下载或与 cbsld@jg.bjtu.edu.cn 联系。

本书在编写过程中参阅了大量的相关资料,在此对各部分的编者表示诚挚的感谢。同时特别感谢北京交通大学出版社,本书的出版受到了出版社的高度关注,也得到本书编辑的大力支持,他们的耐心和尽职尽责是本书形成并得以出版的重要因素。

由于我们的水平有限,加上时间仓促,书中难免有疏漏或不当之处,恳请读者批评指正。

编者

2013年10月

目 录

第 1 篇 预算会计总论

第 1 章 预算会计概述	(3)
1.1 预算会计的概念及特点	(3)
1.2 我国的预算会计体系和分级	(6)
1.3 预算会计基本前提、核算原则及会计信息质量要求	(7)
1.4 预算会计要素与会计等式	(9)
1.5 预算会计的任务	(10)
本章小结	(12)
思考题	(12)
第 2 章 预算会计核算方法概述	(13)
2.1 预算会计核算的特点	(13)
2.2 预算会计科目	(15)
2.3 预算会计的记账方法	(19)
2.4 预算会计凭证	(20)
2.5 预算会计账簿	(21)
2.6 预算会计报表	(22)
本章小结	(23)
思考题	(23)

第 2 篇 财政总预算会计

第 3 章 财政总预算会计资产的核算	(27)
3.1 财政性存款的核算	(27)
3.2 有价证券的核算	(35)
3.3 暂付款及与下级往来的核算	(36)
3.4 预拨款项的核算	(40)
本章小结	(41)
思考题	(42)
练习题	(42)

第 4 章 财政总预算会计负债和净资产的核算	(45)
------------------------	------

4.1 财政总预算会计负债的核算	(45)
4.2 财政总预算会计净资产的核算	(50)
本章小结	(59)
思考题	(59)
练习题	(60)
第5章 财政总预算会计收入的核算	(64)
5.1 一般预算收入的核算	(64)
5.2 基金预算收入的核算	(79)
5.3 专用基金收入的核算	(81)
5.4 转移性收入的核算	(82)
本章小结	(85)
思考题	(86)
练习题	(86)
第6章 财政总预算会计支出的核算	(89)
6.1 一般预算支出的核算	(89)
6.2 基金预算支出的核算	(104)
6.3 专用基金支出的核算	(107)
6.4 转移性支出的核算	(108)
本章小结	(110)
思考题	(110)
练习题	(111)
第7章 财政周转金的核算	(114)
7.1 财政周转金的概念及管理要求	(114)
7.2 财政周转金资产的核算	(115)
7.3 财政周转金负债和财政周转基金的核算	(117)
7.4 财政周转金收入和支出的核算	(118)
本章小结	(120)
思考题	(120)
练习题	(120)
第8章 财政总预算会计年终结账与会计报表	(122)
8.1 年终清理、结算与结账	(122)
8.2 会计报表	(126)
本章小结	(145)
思考题	(145)

第3篇 行政单位会计

第9章 行政单位资产的核算	(149)
9.1 流动资产的核算	(150)
9.2 固定资产的核算	(166)
9.3 无形资产的核算	(178)
9.4 待处理财产损溢的核算	(183)
9.5 受托代理资产的核算	(185)
本章小结	(186)
思考题	(188)
练习题	(188)
第10章 行政单位负债与净资产的核算	(190)
10.1 负债的核算	(190)
10.2 净资产的核算	(198)
本章小结	(204)
思考题	(205)
练习题	(205)
第11章 行政单位收入的核算	(207)
11.1 财政拨款收入的管理与核算	(207)
11.2 其他收入的核算	(212)
本章小结	(212)
思考题	(213)
练习题	(213)
第12章 行政单位支出的核算	(216)
12.1 经费支出的管理与核算	(216)
12.2 转出经费的核算	(229)
本章小结	(230)
思考题	(231)
练习题	(232)
第13章 行政单位会计年终清理与财务报表	(235)
13.1 年终清理结算和结账	(235)
13.2 财务报表的编审	(237)
13.3 财务报表的审核、汇总和分析	(247)
本章小结	(251)
思考题	(252)

练习题..... (252)

第 4 篇 事业单位会计

第 14 章 事业单位资产的核算 (259)

14.1 流动资产的管理与核算..... (259)

14.2 对外投资的管理与核算..... (274)

14.3 固定资产的管理与核算..... (277)

14.4 无形资产的核算..... (289)

14.5 待处置资产损益的核算..... (294)

本章小结..... (295)

思考题..... (296)

练习题..... (296)

案例分析题..... (297)

第 15 章 事业单位负债的核算 (299)

15.1 短期借款和应付及预收款项的核算..... (299)

15.2 应缴款项的核算..... (304)

15.3 应付职工薪酬的核算..... (309)

15.4 非流动负债的核算..... (310)

本章小结..... (311)

思考题..... (312)

练习题..... (312)

第 16 章 事业单位净资产的核算 (314)

16.1 事业基金的核算..... (314)

16.2 非流动资产基金的核算..... (317)

16.3 专用基金的核算..... (318)

16.4 结转和结余分配的核算..... (320)

本章小结..... (325)

思考题..... (325)

练习题..... (326)

第 17 章 事业单位收入的核算 (328)

17.1 事业单位收入的内容与管理要求..... (328)

17.2 财政性资金拨款的核算..... (330)

17.3 事业收入和经营收入的核算..... (332)

17.4 其他类收入的核算..... (335)

本章小结..... (338)

思考题..... (338)

练习题·····	(339)
第 18 章 事业单位支出的核算 ·····	(340)
18.1 事业支出的管理与核算·····	(340)
18.2 经营支出的管理与核算·····	(343)
18.3 上缴上级支出与对附属单位补助支出的核算·····	(347)
18.4 其他支出的管理与核算·····	(348)
本章小结·····	(348)
思考题·····	(349)
练习题·····	(349)
案例分析题·····	(349)
第 19 章 事业单位财务报表编制与分析 ·····	(352)
19.1 财务报表概述·····	(352)
19.2 财务报表的编制·····	(353)
19.3 财务报告的审核、汇总和分析·····	(368)
本章小结·····	(372)
思考题·····	(372)
练习题·····	(373)
第 5 篇 民间非营利组织会计	
第 20 章 民间非营利组织会计 ·····	(377)
20.1 民间非营利组织会计概述·····	(377)
20.2 民间非营利组织会计核算的内容与方法·····	(378)
20.3 民间非营利组织会计报表·····	(379)
20.4 民间非营利组织会计科目简介·····	(379)
附灵 A 国库单一账户制度和政府采购制度中使用的相关凭证 ·····	(395)
参考文献 ·····	(408)

第1篇

预算会计总论

预算会计是研究财政资金运动的一门专业会计。本篇第一部分系统地介绍了预算会计的基础理论知识,预算会计的产生发展变化的历史沿革;预算会计与国家预算的关系;预算会计的概念、内容与特点;预算会计的组成体系(根据预算会计的核算主体来划分,可分为财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计三大部分);预算会计的核算前提;预算会计的核算原则;预算会计在国民经济中的作用及预算会计的任务。第二部分介绍了预算会计的核算方法,从会计凭证、账簿到会计报表的类别进行了系统介绍,指出了预算会计核算的特点,并将不同的预算会计主体的会计科目逐一表述,包括各级政府资金运动情况的财政总预算会计科目,各预算单位的行政单位会计科目和事业单位的会计科目。

第1章

预算会计概述

【学习目标】

预算会计是以预算管理为中心的经济管理活动，是核算、反映和监督各级政府财政预算及行政、事业单位预算执行情况的一门专业会计。通过本章的学习，应了解预算会计的发展历史、预算会计的概念和特点、预算会计的组织体系、预算会计的基本理论。

1.1 预算会计的概念及特点

1. 预算会计的概念

预算会计（Budget Accounting）是指以预算管理为中心的经济管理活动，是核算、反映和监督各级政府财政预算及行政、事业单位预算执行情况的一门专业会计。这里的预算是指国家预算，即政府的基本财政收支计划，其功能主要反映政府的财政收支状况。国家预算起源于英国，Budget 原意为皮包，由于当时英国财政大臣到议会提请审批财政法案时，总是携带一个盛有财政收支账目的大皮包，时间一长人们就将政府财政收支计划寓意为“皮包”。

从概念的表述中，预算会计的概念内涵主要表现在以下几方面。

（1）预算会计是以预算管理为中心的一门专业会计

预算是政府的基本收支计划，是政府为实现其职能需要，有计划地集中和分配国民收入的重要工具，是具有法律地位的重要文件。政府预算收入反映政府支配的财力规模和来源；政府预算支出反映政府财力分配使用的方向和构成，从根本上决定着政府活动的范围和方向，财政收支的对比反映政府财力的平衡状况。政府财政总预算和行政事业单位预算，是经过法定程序批准的政府财政及行政事业单位的财务收支计划。预算一旦经过批准，就具有法律效力，要依法执行，加强管理。预算会计作为会计学在政府财政总预算及行政事业单位预算中的运用，是围绕加强政府财政总预算及行政事业单位预算的管理展开的。因此，预算会计以预算管理为中心，为预算管理服务，“预算会计”的名称也由此而来。

（2）预算会计的主体是各级政府及行政单位和使用财政资金的各类事业单位

财政总预算会计的主体是各级政府；行政单位会计和事业单位会计的主体是会计为之服务的行政单位和事业单位。预算会计的不同会计主体之间的关系包括以下 4 个方面。

- ① 行政、事业单位财务收支是同级政府预算的重要组成部分。
- ② 行政、事业单位和政府 在缴拨款上有着直接的联系。
- ③ 财政总预算会计要对行政、事业单位会计报表进行审核,并据以编制有关报表。
- ④ 财政总预算会计要对行政、事业单位会计进行管理、监督与指导。

(3) 预算会计客体是预算资金运动

预算会计客体,即预算会计的核算对象,是指预算资金的运动过程及其结余。对于不同的预算单位,预算资金有不同的来源和用途。

① 对于财政总预算会计而言,预算资金是同级政府的财政收入与对财政收入的分配过程。财政总预算会计的核算对象是预算资金运动过程及其结果,主要包括预算收入、预算支出和预算结余情况。

② 对于行政单位来说,预算资金是该单位根据业务和行政管理需要而从国家财政取得的经费收入及通过其他途径取得的资金,这些从不同渠道取得的资金如何根据需要应用在不同的领域、形成何种支出、各项收入与支出的关系等。行政单位会计的核算对象是行政单位资金运动过程及结果,主要包括从财政和上级领取行政经费,合理安排经费开支,正确计算结余。

③ 对于事业单位而言,资金运动过程主要指在多元化的筹资渠道下,如何根据市场需求而取得成本最小、数量最适合的资金,如何将这些资金应用到效益最好的地方,如何使事业单位为社会提供的服务最能满足需求者的需要。事业单位会计的核算对象是事业单位资金运动过程及结果,主要包括正确计算、组织各种收入、合理安排各种支出,正确计算结余和各项基金。

2. 我国预算会计的发展

我国的预算会计最早出现在西周时期,当时周朝设置了“天官家宰”总揽国家的财政会计事务。“天官家宰”下设分别由“小宰”和“司会”负责的财物保管部门和会计部门。在会计报告方面,要求呈报旬报、月报、年报,定期审核经济活动。

到汉朝时,将会计机构分为国家财政机构和皇室财政机构。在国家财政机构系统方面,设置“大司农”主管国家财政,并在“大司农”下设“平准”、“都内”等官员负责管理国库资金、收支核算等不同工作。唐宋时期,会计及会计人员的管理都由户部掌管,户部负责物产出入、会计簿记呈报,并将会计设置到县以下,并通过制定严格的经济法制和会计人员监管制度,保证了会计人员忠于职守。宋朝建立了审计院,独立进行财政监督和审计检查,这是我国首次设立独立的机构对会计工作进行审计。清朝引入了一些西方会计的做法,编制把“岁入”和“岁出”结合起来的财政预算,这需要会计人员提供全面的收支凭据,从而在收入和支出两方面加强了会计管理的准确性,强化了会计人员的管理。清朝还制定一些法律制度,如宣统年间的《大清商律法案》和《会计法》等。

辛亥革命后,一些有识之士呼吁通过引进国外的先进会计制度与方法,提高我国经济的管理水平,以促进经济的复兴。在这种背景下,我国出现了超然主计制度。1931年,国民政府在美国专家顾问团的帮助下,设立了一套超然会计制度,并成立了直接隶属于中央政府的“主计处”。“主计处”是最高主计机构,下设“岁计、会计、统计”三局。在中央各部门和各省市政府都设置会计人员以掌握主计大权,另外还设有审计机构,负责对会计的监督工作。

中华人民共和国一成立,就着手集中和总结各解放区财会工作经验,结合解放后工作需

要和国外的一些通行做法,建立预算会计制度。1950年12月,财政部颁发了《各级人民政府暂行总预算会计制度》、《各级人民政府暂行单位预算会计制度》。这两个制度,第一次明确了我国预算会计的名称,对预算会计的组织体系作了规定,确立了财政总预算会计与单位预算会计的职责,明确了预算会计的核算方法。这些制度,经过不断修订、完善,一直沿用到改革开放前夕。

党的十一届三中全会开辟了我国经济和社会发展的新时期。根据新的会计环境,财政部于1984年和1988年对总预算会计制度进行了两次修订,于1988年颁发了新的《事业行政单位会计制度》。20世纪90年代,预算会计工作进入一个崭新的发展时期。1996年12月,财政部颁发了《预算会计核算制度改革要点》。经深入调查研究,1997年财政部颁发了《财政总预算会计制度》、《事业单位会计准则(试行)》和《事业单位会计制度》、《行政单位会计制度》。从1998年1月1日在全国范围内正式实施以来,它完善了会计工作法规体系,明确了会计主体,规定了会计核算的原则,改进了会计报表体系。

随着按照公共财政理论设计的预算管理模式的建立与完善,预算会计也随之发生相应的变化。为了规范行政单位和事业单位的会计核算,保证会计信息质量,财政部于2013年1月颁布实施了《事业单位会计准则》和《事业单位会计制度》。于2013年7月制定《行政单位会计制度(征求意见稿)》来更好地适应公共财政管理改革和发展的需要。

3. 预算会计的特点

我国会计体系按其核算和监督的对象及适用范围,可分为两大类,即企业会计和预算会计。

预算会计和企业会计同属于专业会计的范畴,因此它们所应用的会计理论和会计核算的基本方法大致相同。但是,由于核算对象、业务性质的不同,与企业会计相比,预算会计有以下特点。

(1) 适用范围不同

预算会计适用于各级政府财政部门、各级行政单位和各类事业单位,适用对象具有明显的非营利性,所以有学者又称其为非营利组织会计。而企业会计适用于以营利为目的的生产经营活动的各类企业。

(2) 会计核算的基础不同

预算会计体制中,财政总预算会计以收付实现制为会计核算基础,行政和事业单位会计根据单位实际情况,以收付实现制和权责发生制相结合的会计核算为基础。企业会计均以权责发生制为会计核算基础。

(3) 会计要素构成不同

预算会计要素分为五大类,即资产、负债、净资产、收入和支出。企业会计要素分为六大类,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。即使相同名称的会计要素,其内容在预算会计与企业会计上也存在较大差异。

(4) 会计等式不同

预算会计的恒等式为:资产=负债+净资产。企业会计的恒等式为:资产=负债+所有者权益。

(5) 会计核算内容及方法有其特殊性

在预算会计中,基金核算与专款核算占有重要地位。一般不实行成本核算,即使有成本核算,也是内部成本核算;一般没有损益的核算。这些均与企业会计有明显差异。

1.2 我国的预算会计体系和分级

1. 预算会计体系

预算会计是为预算管理服务的。国家预算管理体系决定预算会计体系。国家预算管理体系是按照统一领导、分级管理的原则建立的。

从纵向看,国家预算管理体系是按照国家政权结构和行政区域来划分的,实行一级政府一级预算。我国国家预算组成体系划分如图 1-1 所示,预算会计体系也是按照国家预算管理体系实行一级政府一级预算会计。

从横向看,国家预算体系是按照各级政府所属各部门划分建立的,因此预算会计体系(如图 1-2 所示)由各级政府总预算会计、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、税收征解会计、专业银行拨款会计共同组成。

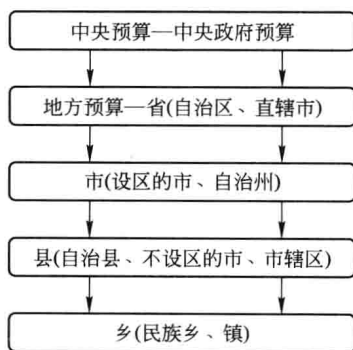


图 1-1 国家预算管理体系
(预算会计体系)

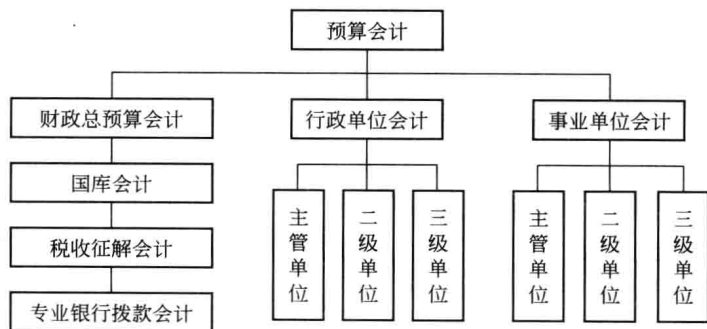


图 1-2 横向预算会计体系

(1) 各级政府财政总预算会计

各级政府财政总预算会计是中央和地方各级政府财政部门反映、核算和监督中央和地方总预算执行过程及其结果的专业会计。各级政府财政部门是指组织国家财政收支、办理国家预算、决算的专职管理机关。财政总预算会计在预算会计体系中起主导地位。

(2) 行政单位会计

行政单位会计是指中央和地方各级政府所属行政单位反映、核算和监督本单位收支预算执行过程及其结果的专业会计。

(3) 事业单位会计

事业单位会计是指各类事业单位反映、核算和监督本单位各项业务活动和收支预算执行及其结果的专业会计。事业单位开展业务活动总体上不以营利为目的,而是注重社会效益。资金来源除预算拨款外,事业单位还多方面筹集资金(事业经费),是一个多层次、多元化的会计核算组织体系。

(4) 国库会计、税收征解会计、专业银行拨款会计

国库(国家金库的简称)负责办理政府预算资金的收纳和拨付。国库会计是核算、监督预算资金的收纳和支付的专业会计。税收是政府组织预算收入的主要形式,税收征解会计是核

算、监督税务、海关、财政部门等征收管理机关组织各项税收的应征、征收、减免、上解、入库的专业会计。专业银行拨款会计是核算、监督基本建设和农业资金拨款、贷款的专业会计。

2. 预算会计的分级

(1) 财政总预算会计的分级

财政总预算会计的分级与政府预算的分级是一致的。政府预算分为中央、省、市、县、乡五级,因此财政总预算会计也包括中央财政部设立的中央财政总预算会计、各省财政厅设立的省财政总预算会计、市财政局设立的市财政总预算会计、县财政局设立的县财政总预算会计、乡财政局所设立的乡财政总预算会计。

(2) 行政、事业单位会计的分级

按照现行的行政、事业单位管理体制、预算拨款关系和单位财务收支计划的编制程序,行政单位和事业单位会计分为以下三级。

① 主管会计单位(简称“主管单位”)。与同级财政部门直接发生经费领拨关系或建立财务关系(如预算外资金审批关系、财务收支计划与会计决算审批关系),下面有所属会计单位的,为主管会计单位。

② 二级会计单位(简称“二级单位”)。与主管会计单位或上级会计单位发生经费领拨关系、财务收支计划与会计决算审批关系,下面有所属单位的,为二级会计单位。

③ 三级会计单位(简称“基层单位”)。与主管单位或二级会计单位直接发生经费领拨关系、财务收支计划与会计决算审批关系,下面没有附属会计单位的,为三级会计单位。

以上各会计单位都应实行独立的单位预算,建立比较完整的会计核算制度;不具备独立核算条件的,实行单据报账制度,作为“报账单位”进行管理。

1.3 预算会计基本前提、核算原则及会计信息质量要求

1. 预算会计基本前提

预算会计核算的基本前提是指组织预算会计核算工作必须具备的前提条件。它包括会计主体、持续运行、会计分期和货币计量。

(1) 会计主体

会计主体是指预算会计工作特定的空间范围。政府财政总预算会计的主体是各级政府,而不是各级政府的财政部门。因为财政总预算各项收支的安排和使用,是各级政府的职权范围,财政部门只能代表政府执行预算,充当经办人的角色。行政、事业单位会计的主体即是各级各类行政、事业单位。

(2) 持续运行

这是指政府和行政、事业单位会计主体的业务活动能够持续不断地运行下去。预算会计应以各级政府和行政、事业单位能够持续不断地运行作为组织正常会计核算的基本前提。

(3) 会计分期

这是指政府和行政、事业单位会计主体持续运行的时间被人为地划分为不同的时间阶段,以便分阶段结算账目、编制会计报表。预算会计期间分为年度、季度和月份。会计年度、季度和月份均采用公历日期。