



高等学校“十二五”规划教材 | 经济管理类

预算会计

(第二版)

张建国 编著



西安电子科技大学出版社
<http://www.xduph.com>

F810.6-43
33-2

014036265

高等学校“十二五”规划教材 | 经济管理类

预算会计

(第二版)

张建国 编著



F810.6-43

33-2

西安电子科技大学出版社



北航

C1723417

内 容 简 介

本书以财政部颁布的最新预算会计方面的法规、制度为依据,结合现行的《财政总预算会计制度》以及最新实施的《事业单位财务规则》、《行政单位财务规则》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》和《行政单位会计制度》,完整、系统地对预算会计的概念、发展、架构与核算原理等方面进行了介绍,并将预算外资金、政府采购、部门预算、国库集中支付、绩效评价以及政府收支分类改革等内容融入其中。本书内容包括预算会计总论、事业单位会计、行政单位会计和财政总预算会计四篇共二十三章。

本书编排新颖、条理清晰、内容充实、文字简练、通俗易懂,理论与实践融为一体。

本书可作为应用型高等院校财经类专业教材使用,也可作为高等职业院校财经类专业教材选用,还可作为行政单位、事业单位等部门会计人员培训、自学的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

预算会计/张建国编著. —2版.

—西安:西安电子科技大学出版社,2014.2

高等学校“十二五”规划教材

ISBN 978-7-5606-3281-0

I. ① 预… II. ① 张… III. ① 预算会计—高等学校—教材

IV. ① F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 018204 号

策 划 戚文艳

责任编辑 阎 彬 韩春荣

出版发行 西安电子科技大学出版社(西安市太白南路2号)

电 话 (029)88242885 88201467 邮 编 710071

网 址 www.xduph.com 电子邮箱 xdupfxb001@163.com

经 销 新华书店

印刷单位 陕西天意印务有限责任公司

版 次 2014年2月第2版 2014年2月第2次印刷

开 本 787毫米×1092毫米 1/16 印张 31

字 数 742千字

印 数 3001~6000册

定 价 52.00元

ISBN 978-7-5606-3281-0 / F

XDUP 3573002-2

*** 如有印装问题可调换 ***

本社图书封面为激光防伪覆膜,谨防盗版。

前言

国家财政部从1994年起着手研究预算会计的改革,自1996年颁布《事业单位财务规则》后,又相继颁布了《事业单位会计准则(试行)》、《事业单位会计制度》、《行政单位会计制度》、《行政单位财务规则》、《财政总预算会计制度》,于1998年1月1日起正式实施。这些预算会计制度的制定和实施,是对我国预算会计理论和实务的一次重大突破。随着我国财政管理体制改革的深入,相应地提出了一系列改革的措施,包括预算外资金、政府采购、部门预算、国库集中支付、绩效评价以及政府收支分类改革等。2005年1月1日开始实施《民间非营利组织会计制度》,2012年1月1日开始实施新的《医院会计制度》,2009年财政部下发新的《高等学校会计制度》(征求意见稿),预示着一场预算会计制度领域的变革正在拉开序幕。2012年2月、2012年12月和2013年12月,财政部修订颁布了《事业单位财务规则》、《行政单位财务规则》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》和《行政单位会计制度》,分别于2012年4月1日、2013年1月1日和2014年1月1日施行。这些变革给预算会计核算增加了新的内容。

为了适应预算会计制度改革对预算会计核算的新要求,根据财政部和中国人民银行制定并颁布的最新预算会计法规、规章和制度,紧跟预算会计改革的步伐,编者根据多年的教学经验,结合应用型高等院校、高等职业院校的财经类专业教学的特点和要求,编写了本书。

本书编写的依据是《财政总预算会计制度》以及于2012年4月1日、2013年1月1日和2014年1月1日先后实施的《事业单位财务规则》、《行政单位财务规则》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》和《行政单位会计制度》。其他相关会计制度如《医院会计制度》等的核算特点由于篇幅有限难以包含在内。本书依据预算会计的基本核算原理和核算方法,根据应用型高等院校、高等职业院校的教学大纲和教学特点,在注重理论讲授的同时突出预算会计教学的技能性、操作性和实践性;将预算外资金、政府采购、部门预算、国库集中支付、绩效评价以及政府收支分类改革的相关内容尽可能融入教材中;简明扼要地介绍了预算外资金、政府采购、部门预算、国库集中支付的核算内容和方法。

本书编排新颖、条理清晰、内容充实、文字简练、通俗易懂,理论与实践融为一体,既可作为应用型高等院校财经类专业教材使用,也可作为高等职业院校财经类专业教材选用。还可作为行政单位、事业单位等部门会计人员培训、自学的参考用书。

由于编者水平有限、时间仓促,在编写过程中难免会有不足之处,敬请读者批评指正。

编者

2014年1月

第一版前言

国家财政部从1994年起着手研究预算会计的改革,自1996年颁布《事业单位财务规则》后,又相继颁布了《事业单位会计准则(试行)》、《事业单位会计制度》、《行政单位会计制度》、《行政单位财务规则》、《财政总预算会计制度》,并于1998年1月1日起正式实施。这些预算会计制度的制定和实施,是对我国预算会计理论和实务的一次重大突破。随着我国财政管理体制改革的深入,相应地提出了一系列改革的措施,包括预算外资金、政府采购、部门预算、国库集中支付、绩效评价以及政府收支分类改革等。2005年1月1日开始实施《民间非营利组织会计制度》,2012年1月1日开始实施新的《医院会计制度》,2009年财政部下发新的《高等学校会计制度》(征求意见稿)。这些预示着一场预算会计制度领域的变革正在拉开序幕。这些变革给预算会计核算增加了新的内容。

为了适应预算会计制度改革对预算会计核算的新要求,根据财政部和中国人民银行制定并颁布的最新预算会计法规、规章和制度,紧跟预算会计改革的步伐,编者根据多年的教学经验,结合应用型高等院校、高等职业院校的财经类专业教学的特点和要求,编写了本书。

本书编写的依据是《事业单位会计制度》、《行政单位会计制度》和《财政总预算会计制度》,其他相关会计制度如《医院会计制度》等的核算特点由于篇幅有限难以包含在内。本书依据预算会计的基本核算原理和核算方法,根据应用型高等院校、高等职业院校的教学大纲和教学特点,在注重理论讲授的同时突出预算会计的技能性、操作性和实践性;将预算外资金、政府采购、部门预算、国库集中支付、绩效评价以及政府收支分类改革的相关内容尽可能融入教材中;简明扼要地介绍了预算外资金、政府采购、部门预算、国库集中支付的核算内容和方法。

本书编排新颖、条理清晰、内容充实、文字简练、通俗易懂,理论实践融为一体,既可作为应用型高等院校财经类专业的教材,也可作为高等职业院校财经类专业的教材,还可作为行政单位、事业单位等部门会计人员培训、自学的参考用书。

由于编者水平有限、时间仓促,在编写过程中难免会有不足之处,希望读者予以指正。

编者

2012年5月

目 录

第一篇 预算会计总论

第一章 预算会计概述.....2	第一节 预算会计核算对象、基本要素和会计等式.....25
第一节 预算会计及其特点.....2	第二节 会计科目.....29
第二节 预算会计体系及其分级.....10	第三节 记账方法.....31
第三节 预算会计的核算前提和基本核算原则.....15	第四节 会计凭证.....34
第四节 预算会计规范体系.....18	第五节 会计账簿和会计报表.....37
本章小结.....21	本章小结.....40
本章习题与训练.....22	本章习题与训练.....41
第二章 预算会计的基本核算方法.....25	

第二篇 事业单位会计

第三章 事业单位会计概述.....46	第四节 事业单位应付职工薪酬的核算.....122
第一节 事业单位会计及其特点.....46	第五节 事业单位应付及预收款项的核算.....124
第二节 事业单位会计核算内容.....49	第六节 事业单位长期应付款的核算.....129
第三节 事业单位会计科目.....50	本章小结.....130
本章小结.....51	本章习题与训练.....130
本章思考与训练.....51	第六章 事业单位收入的核算.....135
第四章 事业单位资产的核算.....54	第一节 事业单位收入概述.....135
第一节 流动资产的核算.....55	第二节 事业单位财政补助收入的核算.....138
第二节 事业单位对外投资的核算.....79	第三节 事业单位自行组织的收入核算.....143
第三节 事业单位固定资产和累计折旧的核算.....85	第四节 事业单位调剂性收入的核算.....148
第四节 事业单位在建工程的核算.....95	本章小结.....151
第五节 事业单位无形资产和累计摊销的核算.....97	本章习题与训练.....152
第六节 事业单位待处置资产损益的核算.....102	第七章 事业单位支出的核算.....155
本章小结.....104	第一节 事业单位支出概述.....155
本章思考与训练.....105	第二节 事业单位本单位支出的核算.....162
第五章 事业单位负债的核算.....110	第三节 事业单位调剂性支出的核算.....167
第一节 事业单位负债概述.....111	第四节 事业单位其他支出的核算.....169
第二节 事业单位借入款项的核算.....112	本章小结.....171
第三节 事业单位应缴款项的核算.....115	本章习题与训练.....171
	第八章 事业单位净资产的核算.....176
	第一节 事业单位净资产概述.....177

第二节 事业单位财政补助结转结余的核算.....	179
第三节 事业单位非财政补助结转结余及其分配的核算.....	182
第四节 事业单位基金的核算.....	189
本章小结.....	197
本章习题与训练.....	197

第九章 事业单位财务报告.....	202
第一节 事业单位会计报表概述.....	202
第二节 事业单位会计报表的编制.....	204
第三节 事业单位会计报表的审核与分析.....	217
本章小结.....	220
本章思考与训练.....	221

第三篇 行政单位会计

第十章 行政单位会计概述.....	228
第一节 行政单位会计及其特点.....	228
第二节 行政单位会计核算对象和任务.....	229
第三节 行政单位会计科目.....	230
本章小结.....	231
本章习题与训练.....	232
第十一章 行政单位资产的核算.....	234
第一节 流动资产的核算.....	235
第二节 固定资产的核算.....	251
第三节 累计折旧的核算.....	258
第四节 在建工程的核算.....	259
第五节 无形资产和累计摊销的核算.....	263
第六节 待处理财产损益的核算.....	269
第七节 政府储备物资的核算.....	271
第八节 公共基础设施的核算.....	274
第九节 委托代理资产的核算.....	276
本章小结.....	277
本章思考与训练.....	278
第十二章 行政单位负债的核算.....	282
第一节 行政单位负债概述.....	282
第二节 流动负债的核算.....	283
第三节 非流动负债的核算.....	289
本章小结.....	290
本章习题与训练.....	291

第十三章 行政单位收入和支出的核算.....	295
第一节 行政单位收入概述.....	295
第二节 行政单位收入的核算.....	296
第三节 行政单位支出概述.....	299
第四节 行政单位支出的核算.....	300
本章小结.....	305
本章习题与训练.....	306
第十四章 行政单位净资产的核算.....	310
第一节 行政单位净资产概述.....	310
第二节 财政拨款结转的核算.....	311
第三节 财政拨款结余的核算.....	313
第四节 其他资金结转结余的核算.....	315
第五节 资产基金的核算.....	316
第六节 待偿债净资产的核算.....	318
本章小结.....	318
本章习题与训练.....	319
第十五章 行政单位财务报表.....	323
第一节 行政单位会计报表概述.....	323
第二节 行政单位会计报表的编制.....	325
第三节 行政单位会计报表的审核、汇总及分析.....	332
本章小结.....	335
本章习题与训练.....	335

第四篇 财政总预算会计

第十六章 财政总预算会计概述.....	340
第一节 财政总预算会计及其特点.....	340
第二节 财政总预算会计核算对象.....	341

第三节 财政总预算会计科目.....	342
本章小结.....	344
本章习题与训练.....	345

第十七章 财政总预算资产的核算	347	第五节 资金调拨支出的核算	409
第一节 财政资产概述	348	第六节 财政周转金支出的核算	411
第二节 财政性存款的核算	348	本章小结	412
第三节 有价证券的核算	351	本章习题与训练	413
第四节 在途款的核算	352	第二十一章 财政总预算净资产的核算	416
第五节 暂付及应收款项的核算	353	第一节 财政净资产概述	416
第六节 财政预拨款项的核算	356	第二节 财政结余的核算	416
第七节 财政周转金的管理与核算	358	第三节 预算周转金的核算	419
本章小结	361	第四节 财政周转基金的核算	421
本章习题与训练	361	本章小结	423
第十八章 财政总预算负债的核算	366	本章习题与训练	424
第一节 财政负债概述	366	第二十二章 《财政总预算会计制度》会计核算改革	428
第二节 应付及暂收款项目的核算	367	第一节 预算外资金财政专户会计	428
第三节 借入款项的核算	369	第二节 国库集中支付会计核算	437
本章小结	371	第三节 政府采购制度改革与预算会计核算	443
本章习题与训练	371	第四节 部门预算制度的预算会计核算	449
第十九章 财政总预算收入的核算	375	本章小结	454
第一节 财政收入概述	375	本章习题与训练	455
第二节 一般预算收入的核算	377	第二十三章 财政总预算会计报表	459
第三节 基金预算收入的核算	386	第一节 财政总预算会计报表概述	459
第四节 专用基金收入的核算	388	第二节 财政总预算会计报表的编制	461
第五节 资金调拨收入的核算	389	第三节 财政会计报表的审核、汇总及分析	480
第六节 财政周转金收入的核算	392	本章小结	483
本章小结	393	本章习题与训练	484
本章习题与训练	394	参考文献	488
第二十章 财政总预算支出的核算	398		
第一节 财政支出概述	398		
第二节 一般预算支出的核算	403		
第三节 基金预算支出的核算	405		
第四节 专用基金的核算	408		

新编财务会计 第一章

第一篇

【学习目标】

1. 了解财务会计的基本概念。

2. 掌握财务会计的基本要素。

3. 熟悉财务会计的基本流程。

4. 理解财务会计的基本原理。

第一篇 第一章 财务会计的基本概念

一、财务会计的定义

财务会计是指以货币为主要计量单位，运用专门的方法，对企业、事业单位、其他经济组织的经济活动进行记录、计算、汇总、报告，以提供有关财务信息的管理活动。

二、财务会计的要素

财务会计的要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等。

三、财务会计的核算流程

财务会计的核算流程包括填制凭证、登记账簿、编制报表等。

四、财务会计的基本原理

财务会计的基本原理包括客观性、相关性、可验证性、及时性、明晰性等。

新编财务会计 第一章

预算会计总论



一、预算会计的概念

预算会计是指以货币为主要计量单位，运用专门的方法，对国家机关、事业单位、社会团体等单位的预算执行情况进行记录、计算、汇总、报告，以提供有关预算信息的管理活动。

二、预算会计的要素

预算会计的要素包括预算收入、预算支出、预算结余等。

三、预算会计的核算流程

预算会计的核算流程包括编制预算、执行预算、核算预算等。

四、预算会计的基本原理

预算会计的基本原理包括客观性、相关性、可验证性、及时性、明晰性等。

第一章 预算会计概述

【学习目标】

1. 了解预算会计的概念和特点;
2. 熟悉预算会计的职能;
3. 掌握预算会计的组成体系及其分级;
4. 掌握预算会计的核算前提和基本核算原则。

【本章引言】 从人类历史的发展来看,会计是人类社会生产活动发展到一定阶段的产物,它因经济管理的客观需要而产生,伴随着社会生产和经济管理活动的发展而发展。就会计学本身而言它有许多分支,随着会计理论和会计实践的逐步完善,每一个分支便形成了独立的学科。会计学有不同的分类方法,按会计主体可分为宏观会计学 and 微观会计学。总预算会计、社会会计和国际会计等属于宏观会计学的范畴,微观会计学则主要包括企业会计和非营利组织会计(事业单位会计和行政单位会计以及其他不以营利为目的的社会团体、组织的会计等的统称)。我国的预算会计涵盖了宏观会计学 and 微观会计学,由财政总预算会计、行政单位会计、国有事业单位会计和参与预算执行的国库会计、收入征解会计等共同构成。

第一节 预算会计及其特点

一、预算会计的产生和发展

会计发展到今天已经形成了庞大的体系,按其核算对象和适用范围的不同,划分为企业会计和预算会计两大体系。

企业会计是核算和监督企业的资金运用、资金来源,企业的成本和费用,以及经营所得的财务成果,借以分析盈亏,改善经营管理,提高经济效益的一种管理活动。其具体内容随企业的性质和经济业务的繁简而异。企业会计体系包括两部分:一是执行 2006 年国家新颁布的《企业会计准则》(基本准则、具体准则)的各类企业会计;二是暂不执行 2006 年国家新颁布的《企业会计准则》,继续执行现行《企业会计制度》、《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》等的各类企业会计。

预算会计是现代会计中与企业会计相对应的另一分支,是核算与监督中央与地方各级政府财政预算以及行政事业单位收支预算执行情况的会计体系。这个体系包括:事业单位

会计、行政单位会计和财政总预算会计等。

在人类经济发展史上,企业会计的前身是民间会计,主要用于核算生产和交换中所得和所耗的关系以及获得的效益。预算会计的前身是官厅会计,主要用于记录官府税赋收支,是实现国家财政管理的基本手段。旧中国的官厅会计被称为“政府会计”,包括税收会计、经费会计、收支会计和综合会计四大部分。在西方,民间会计与官厅会计早期基本上是并行发展的,随着商品生产和商品交换的发展,民间会计的发展逐渐处于领先地位,演变成现代的企业会计。我国由于长期受封建专制的束缚,民间企业的发展长期受到压制,商品生产和商品交换发展缓慢,会计理论和会计核算方法难以有所建树,很难像西方那样得到良性的飞速发展,因而我国古代会计与近代会计的发展史主要是官厅会计的发展史,即预算会计的发展史。

根据有关史料考证,我国预算会计起源于商代。当时,奴隶主为了维护统治,以各种方式收取苛捐杂税,用于军事及朝廷的各项开支,客观上产生了国家对财政收支的管理要求,官厅会计便应运而生。这一时期的官厅会计有如下特点:设有专门的组织机构和人员,采用单式记账方法,按照时间先后顺序,以文字叙述的方式记录每一项经济事项,并规定有岁会(年报)制度。到了西周时期,官厅会计得到了进一步发展,产生了类似于今天的原始凭证,不仅要求岁会,而且要求月要(月报)和日成(旬报)。春秋战国时期,作为记账依据的原始凭证得到了进一步的规范,人们称之为“奏书”。官厅会计在唐宋时期发展较快,因为这一时期是中国经济大发展的时期。这个时期会计核算的特点主要表现在:官厅会计有了比较健全的组织机构,例如宋代的会计司,形成了严格的计财制度和会计报告制度,四柱清册理论始用于官厅会计,为后来的收付记账法奠定了理论基础。唐宋以后至国民党统治的各个时期,随着历史的变迁和人类社会的发展进步,我国的官厅会计在记账方法、会计凭证、簿籍分类、报告制度等方面都得到了相应的发展和进步。

新中国成立后,1950年财政部召开了第一次全国预算会计金库制度会议,会议通过了各级财政机关适用的《暂行总预算会计制度草案》。该草案的颁布和实施为建立我国预算会计制度和会计工作体系打下了基础。1965年财政部召开的全国预算会计工作会议,修订、颁发了《行政事业单位会计制度》,修订、补充了《财政机关总会计制度》,基本形成了以总预算会计为主导,以单位预算会计为补充的预算会计体系。

20世纪80年代,随着经济体制改革的不断深入,计划经济逐步向市场经济过渡,原有的预算会计体系已不适应经济形势的发展。1988年财政部主持召开了全国预算会计工作会议,将原先执行的单位预算会计改为事业行政单位预算会计,对国家和地方各级各类事业行政单位预算执行及其经济活动加强了核算和监督,强化了事业单位会计在预算会计体系中的核算地位。

国家财政部从1994年起着手研究预算会计的改革,1996年颁布了《事业单位财务规则》,并于1997年1月1日起在全国实施。继而又颁布了《事业单位会计准则(试行)》、《事业单位会计制度》、《行政单位会计制度》、《行政单位财务规则》、《财政总预算会计制度》,这些制度也于1998年1月1日起正式执行。改革后的预算会计制度适应了我国财税体制改革以及预算管理和行政事业单位财务管理改革的发展方向,满足了经济管理方式转变的要求。这些预算会计制度的制定和实施,是我国预算会计理论和实务的一次

重大突破,也标志着我国已建立起与社会主义市场经济体制基本相适应的预算会计体系和核算方法。这对规范预算会计秩序、促进预算会计水平的不断提高起到了积极的作用,并对我国整个财政经济工作产生了深远的影响。此次预算会计改革的主要内容包括:明确我国的预算会计体系由各级财政总预算会计、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、收入征解会计等组成;要求预算会计核算统一采用借贷记账法;将预算会计要素划分为资产、负债、净资产、收入和支出等五项;确定财政总预算会计和行政单位会计以收付实现制为记账基础,事业单位会计可以根据单位的实际情况以收付实现制或权责发生制为记账基础;统一事业单位、行政单位和财政总预算会计科目的设置;规范预算支出的列报基础,财政总预算会计对各项包干经费以财政拨款数列报支出,基本建设支出按银行支出数列报支出,行政单位和事业单位以实际支出数列报支出;对事业单位统一采用“核定收支,定额或定项补助,超支不补,结余留用”的预算管理办法;对行政事业单位的收入按来源划分,支出统一按用途反映;对财政拨款安排的支出不再单独核算;对财政专项资金,要单独核算其使用及结余情况;明确预算外资金的管理要求,对收到从财政专户核拨的预算外资金和部分经财政部门核准不上缴财政专户的预算外资金,事业单位作为事业收入管理,行政单位作为预算外收入核算,其支出统一反映在事业或行政支出中;规定预算会计报表主要由资产负债表、收入支出表和必要的附表、会计报表说明书组成。

随着预算会计改革的深入,为了规范医院和高校等一些在业务上具有特殊性的事业单位的会计核算,财政部在1998年我国实行预算会计制度改革的同时,在《事业单位会计制度》的基础上,分别制定了《医院会计制度》和《高等学校会计制度》等行业会计制度。《民间非营利组织会计制度》也于2005年1月1日开始实施。执行民间非营利组织会计制度的会计主体包括依照国家法律、行政法规登记的社会团体、基金会、民办非企业单位和寺院、宫观、清真寺、教堂等。民间非营利组织会计制度规定以借贷记账法做为记账基础,会计核算基础采用权责发生制。近几年来,财政部以财会便〔2009〕61号和财会便〔2009〕62号文件下发新的《医院会计制度》(征求意见稿)和新的《高等学校会计制度》(征求意见稿),预示着一场预算会计制度领域的变革正在拉开序幕。

财政部通过《医院会计制度》(征求意见稿)的试行,颁布了新的《医院会计制度》,医院事业单位从2012年1月1日开始执行。全日制普通高等学校、成人高等学校、普通中等专业学校、技工学校、成人中等专业学校将在不久的将来,执行新的《高等学校会计制度》。作为会计核算标尺的会计制度核算基础发生了改变,这将直接影响会计信息使用者的分析和判断。原有的会计核算基础发生了质的改变,《医院会计制度》和《民间非营利组织会计制度》会计核算基础彻底实行“权责发生制”,《高等学校会计制度》会计核算基础采用“修正的权责发生制”。

预算会计改革先以《医院会计制度》和《高等学校会计制度》为突破口,随后进行了实质性的改革。2012年2月7日,财政部修订颁布了《事业单位财务规则》,并于2012年4月1日起施行。财政部2012年12月6日修订颁布了《行政单位财务规则》和《事业单位会计准则》,2012年12月19日修订颁布了《事业单位会计制度》,它们于2013年1月1日同时施行。2013年12月18日修订颁布了《行政单位会计制度》,于2014年1月1日施

行。2012年4月1日施行的《事业单位财务规则》第七条规定：“国家对事业单位实行核定收支，定额或定项补助，超支不补，结转和结余按规定使用的预算管理办法。”

二、预算会计的概念

预算会计是各级政府、使用预算拨款的各级行政单位和各类事业单位以货币为主要计量单位，连续、系统、全面地核算和监督各项财政性资金活动、单位预算资金的活动过程和结果以及有关经营收支情况的专业会计。

(一) 预算会计的主体

会计主体是会计为之服务的单位。预算会计的主体是各级政府及行政单位、各类国有事业单位。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，是指会计为之服务的各级行政单位、国有事业单位，如上海市人民政府、教育部、清华大学等。

(二) 预算会计的客体

预算会计的客体或者对象，是预算会计所要核算、反映和监督的内容，包括政府预算执行过程中的各级收支，事业单位的事业业务收支和经营业务收支，行政单位的经费收支和预算外资金等。其实质就是各级财政部门 and 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。由于各级政府财政部门 and 行政事业单位的工作任务和业务活动的内容各不相同，财政部门总预算会计、行政单位会计和事业单位会计的具体对象也有区别。

(1) 财政机关是指各级人民政府组织财政收支，办理国家预决算的专职管理机关，包括中央财政机关和省或自治区、市、县、乡或镇等各级地方财政机关。

财政机关是各级人民政府的职能部门，其主要职责是将国民经济中新创造的一部分国民收入以税收、国有企业利润上缴和其他收入等形式集中起来，以保证政府实现其职能的需要，通过政府预算进行再分配，用于满足事业单位完成事业计划、行政单位执行行政任务以及各项投资的需要。财政总预算会计的核算对象主要是在执行总预算过程中政府财政资金的集中、分配及其执行情况，收入、支出、结余以及在执行总预算过程中形成的资产、负债和净资产则构成了总预算会计核算的具体内容。

国家预算是国家制定的年度财政收支计划，包括两部分：政府总预算和单位预算。政府总预算是指各级政府制定的年度财政收支计划，由中央预算和地方预算两部分构成，分别由中央和地方人民代表大会按法定程序审批后方可执行。单位预算是指各级政府所属的事业、行政单位为完成发展社会事业和国家行政管理任务而编制的年度预算收支计划。国家预算的编制与确定是预算管理工作的开始，要顺利完成国家预算核定的收支任务，必须借助预算会计对预算资金收支活动进行核算和监督，以便及时了解和掌握预算执行的过程及结果，发现和解决预算执行中存在的问题，总结和推广先进经验。由此可见，预算会计与国家预算有着密切的联系，是国家预算管理的重要组成部分。

(2) 事业单位是指受国家机关领导，不具有社会生产职能和国家管理职能，直接地或间接地为上层建筑、经济建设和人民生活服务的单位。

事业单位为了保证日常业务活动的正常进行,按照预算级次既要向财政部门、上级主管单位或下级部门按照核定的预算领拨经费,又要按照国家政策规定开展业务活动,积极组织各项收入,如在取得专业业务活动收入或经营活动收入的同时,必须按照国家的有关规定和开支标准支付相关的人员经费、公用经费以及开展专业业务活动和经营活动发生的各项支出。收支相抵后为事业单位的结余。事业单位的资金在运动过程中所形成的各项财产物资、债权和其他权利形成事业单位的资产;由于资金的筹集结算,事业单位会形成相关的借入款、预收款项和应付、应缴款项等负债;资产减去负债的差额形成事业单位的各项基金和结余等净资产。因此,事业单位会计的核算对象,是各类事业单位在单位预算执行过程中形成的各项收入、支出和结余,以及事业单位资金运动过程中所形成的资产、负债和净资产。

事业单位通常分为三种类型:行政支持类、社会公益类和经营开发服务类。

行政支持类事业单位,是指依照法律法规授权,完全从事具体行政执法、监督检查的事业单位,其经费来源由国家财政列入预算。

社会公益类事业单位,是指为实现社会公共利益和国家长远利益举办的,面向社会提供公益产品和公共服务的事业单位。由于社会公益类事业单位涵盖范围很广,按其功能特点,具体划分为三类:公益一类、公益二类和公益三类。

公益一类:承担政府规定的社会公益性服务任务,面向社会无偿提供公益服务,其资源不能通过市场达到有效配置,如义务教育、公共卫生机构等。该类事业单位业务活动的宗旨、目标、内容以及分配方式和标准等由国家确定,不允许从事经营活动,其经费来源于国家财政预算。在履行职责过程中依法取得的收入或基金要上缴国库或财政专户,其收支活动实行收支两条线管理。

公益二类:面向社会提供公共服务,按照政府核定的公益服务价格收取服务费用,其资源在一定空间范围或程度上通过市场可以达到有效配置,如普通高等教育、非营利性医疗机构等。该类事业单位可根据国家确定的公益目标,自主开展相关的业务活动,并依法取得相应的收入,其服务价格执行政府定价或政府指导价。在圆满完成本身专业业务活动的基础上,可依法开展相关的经营活动。从事公益事业发展活动所需经费由财政通过预算,根据具体情况予以相应补助。服务收入和经营收入属于政府非税收入的按规定纳入财政管理,实行收支两条线管理。按税法规定属于征税范围的应依法纳税。

公益三类:业务活动具有公益性,在国家政策支持下可以通过市场实现资源有效配置,如广播电视、党报、党刊等机构。这类事业单位一般应实行经费自理,其开展公益活动和相关经营活动取得的收入,属于政府非税收入的纳入财政管理。其服务质量和价格参照相关标准执行并受政府监督。国家通过法律法规、政策措施和相关标准进行引导和规范。

经营开发服务类事业单位,是指从事生产经营、技术开发和中介服务等活动,可以通过市场达到资源的有效配置,如技术开发应用型科研单位、出版发行机构、一般性报刊杂志编辑发行机构、影视放映机构、音像编辑出版发行机构、体育文化设施服务机构、工程勘察设计机构、教学单位的实验工厂、机关事业单位的培训中心、宾馆、招待所、印刷所及其他后勤服务机构等。这类事业单位完全可以实行自收自支,应改制为企业,进入市场,

依法办理法人登记,依法开展经营活动并依法纳税。

(3) 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机关单位,主要包括:各级人民代表大会及其所属机构等国家权力机关;各级人民政府及其所属机构等国家行政机关;各级司法部门、法院、检察机关及其派出机构;接受国家预算拨款是同行政单位的党派和人民团体组织等。

行政单位开展活动的目标是行使政府职能。为了履行其职能从财政部门 and 上级单位领取预算经费在依法行政的过程中收取预算外收入,并按照国家有关规定和开支标准,安排人员经费、公用经费等各项经费支出,收支相抵后为行政单位的结余。同时,在行政单位资金运动过程中形成的各种财产和债权构成了行政单位的资产;各项应缴和暂存款项构成了行政单位的负债;固定基金和结余构成了行政单位的净资产。因此,行政单位会计的核算对象,就是各级行政单位在预算执行过程中的经费收支、预算外收入及其结余,以及在行政单位资金运动过程中所形成的资产、负债和净资产。

财政机关、事业单位和行政单位同属于非物质生产部门,其开展的业务活动以及资金运动过程与企业相比有较大差别。它们组织及使用的资金基本上属于社会再生产过程中分配的国家预算资金。因此,在会计分类上把这部分单位的会计统称为预算会计。又因为财政机关、事业单位和行政单位的业务活动与执行预算的任务不同,会计核算的对象与具体内容也存在相应差别,故将三者的会计分别称为财政总预算会计、事业单位会计和行政单位会计,后两者又统称为单位预算会计。

(三) 预算会计的职能

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,以货币为主要计量单位,采用一系列科学的会计方法,对会计主体的经济业务进行连续、系统、完整地核算、反映和监督。随着社会主义市场经济的建立和发展,财政的职能发生了重大转变,预算会计的职能也由原来的核算和监督的基本职能拓宽和发展为包括事前预测、决策和计划,事中控制、核算和监督,事后反映、评价和分析等职能。

因此,在社会主义市场经济条件下,预算会计具有预测、决策、计划、核算、控制、监督、分析等职能。

1. 核算和监督是会计的基本职能

会计具有核算和监督的基本职能。预算会计通过会计记录和对经济业务的账务处理,核算会计主体的预算资金活动及结果,反映预算执行情况,监督财经纪律执行情况等。通过反映和监督预算收支情况,可以确保国家预算收支任务的实现;通过检查资金使用情况,可以提高资金使用效率。

2. 预测预算资金的发展变动趋势,为决策提供依据的职能

为了适应社会主义市场经济的需要,对预算资金收支活动和结果及其结构的变动趋势进行事前预测显得尤为重要。预算会计主体,尤其是财政总预算会计,根据预算会计核算及反映的结果,依据国民经济和社会发展变化状况,对未来的预算收支活动趋势和结构变化作出较为准确的预测,以便政府及有关部门做出正确的决策,编制客观科学的政府预算,满足政府实现其职能的需要。

3. 充分发挥政府对经济的宏观调控职能

在社会主义市场经济条件下,财政部门由原来单纯的分配、调节和监督职能,转为资源配置、公平分配和稳定经济的职能。市场是瞬息万变的,在经济周期性波动中,财政部门分别实行结余政策、赤字政策 and 中性政策来抑制或刺激社会总需求,并充分发挥累进所得税和转移支付制度的“内在稳定器”作用,以实现社会总供给和总需求的平衡,保证国民经济的健康发展。财政职能的发挥需要预算会计的配合,以核算结果为依据,以核算过程为保证,发挥政府的宏观调控职能。

4. 参与决策职能

财政部门作为代表政府管理再分配预算资金的行政机关,为政府决策提供必要的资料,并参与政府决策。单位预算会计人员比较熟悉本单位的业务情况,通过自己掌握的会计信息,能更好地参与拟订本单位的业务活动计划和预算收支计划,有利于单位增产节约、增收节支。预算会计在上述方面将发挥其独特的作用,因而,参与决策成为预算会计的一项重要职能。

三、预算会计的特点

预算会计的特点是同企业会计相比较而言的。财政部门、行政单位和事业单位同企业的性质、任务、资金来源和资金运动的方式不同,在核算对象、核算任务和具体要求诸多方面都存在区别。企业会计是核算和监督社会再生产过程中生产及流通领域企业经营资金的运动及其结果;预算会计则是核算和监督社会再生产过程中分配领域里的国家预算资金的运动及其结果。预算会计核算的单位不是物质产品的生产单位,只是集中、分配、领取和运用预算资金的单位。预算会计一般不计算盈亏,因而也被称为非盈利会计,其特点主要有以下五个方面。

(一) 社会性和非盈利性

社会性是指预算会计的管理与核算活动是建立在为上层建筑、经济建设和人民生活服务基础之上的,衡量预算资金使用效果的好坏主要看其取得的社会效益。企业会计是以投资者投入的资本为中心,以营利为目的,核算、反映和监督社会再生产过程中的生产、流通领域的经营资金运动;而预算会计是以预算管理为中心,以经济和社会发展为目的,核算、反映和监督社会再生产过程中分配领域的预算资金运动及其结果。预算会计核算和监督的各项业务活动不以盈利为目的,投入的大量预算资金绝大部分是为社会提供公共产品方面,采用的是无偿服务的形式。部分事业单位可以根据自己的业务性质按照市场经济的原则,采取有偿服务的形式,但大部分事业单位自行组织的收入也往往不能维持日常业务的正常运转和事业发展的要求,需要国家财政通过财政预算等方式给予一定量的经费补助。

(二) 统一性和广泛性

预算会计体系是与预算管理体系相适应的。预算会计是以国家预算为基础,预算会计应与国家预算保持“五个一致”,即年度一致、收支计划期一致、收支科目一致、核算内容一致、组成体系一致。这一特点决定了预算会计必须在全国形成一个统一的预算会计核算体系和信息系统,这样就可以定期反映出整个国家预算收支执行情况以及报告年度中央

和地方各级的预、决算。

预算会计的统一性表现在两个方面：一是会计核算体系统一。为了有效执行国家预算和达到为管理服务的目的，预算会计必须以国家预算执行为中心，形成全国集中统一的预算会计核算体系。凡是按照预算级次成立总预算和单位预算的地方、部门和单位都要设置预算会计，执行国家规定的预算会计制度，这样才能定期反映国家预算的执行情况和报告年度国家决算及各级地方决算；二是收支核算指标统一。预算会计为了在全国范围内汇总反映所涉及的各方面的预算收支情况，从总预算会计到事业单位会计、行政单位会计在日常业务中所核算的预算收支内容，必须与全国统一规定的《政府收支分类科目》指标内容相一致，即预算会计应按照《政府收支分类科目》进行明细分类核算。同时，全国所有总预算会计和单位预算会计需要按照相关会计制度的要求统一按期结账，定期逐级汇编国家预算执行情况报告，保证及时、准确、完整地逐级汇总报告各级人民政府，否则就不可能真实、全面地反映整个国家预算的执行情况。

预算会计的广泛性是对财政总预算会计而言的。按照预算级次划分的各级财政总预算会计，它不仅要反映本级政府预算收支活动及结余情况，而且要反映该级政府所属的企业和行政事业各单位同预算的缴拨款关系，同时还反映着其他各种经济成份如集体、个体、外资、股份制经济及城乡居民向国家缴纳税收的情况。总之，财政总预算会计既反映各非物质生产部门预算收支情况，也反映物质生产部门、企业单位的财务成果和税利上缴情况。由此可见，预算会计的核算内容和范围比企业会计核算内容和范围更为广泛。

(三) 会计核算基础不同

所谓会计核算基础，是指用以计算、记录、确定本期收益和费用支出的会计处理原则及其方法，主要有适用于营利组织的权责发生制和适用于非营利组织的收付实现制。

财政机关、行政单位和不从事生产经营活动的事业单位均属于非盈利组织。为了正确反映报告期的预算收支执行情况，应以各期实际收到和实际付出的款项作为其收入和支出，而不应把应收未收的收入和应付未付的支出作为报告期的收入和支出。只有这样，才能正确核算预算的执行情况，及时编制会计报表和落实年度预算收支结余。因此，预算会计应以收付实现制为主要记账基础。在非营利组织中，如科研、设计、卫生、文化等单位，通过积极组织自己的收入实现以收抵支计算收益，这些事业单位具有创收职能和生产性，因此这样的事业单位兼有营利和非营利的双重性质。对于从事生产经营活动，实行内部成本核算的事业单位，为了正确核算成本和计算盈亏，对凡应属本期的收入和费用，不论是否实际收到或付出，均作为本期的收入和费用处理；相反，凡不应属本期的收入和费用，即使本期已经实际收到或付出，也均不作为本期的收入和费用处理。这样这些非营利组织的会计核算实行的记账基础应是权责发生制。不实行成本费用核算的非营利组织，属于非营利单位，其记账基础为收付实现制。预算会计中财政总预算会计和行政单位会计以收付实现制为会计核算基础。事业单位会计根据单位实际情况，分别采用收付实现制和权责发生制。这种以收付实现制为主，兼有权责发生制的记账基础，构成了预算会计的重要特点。

(四) 会计要素构成不同

企业会计是营利组织，为了反映其财务状况及经营成果，将会计要素分为六大类，即