

Kuaiji Xilie Jiaocai

面向 **21** 世纪会计系列教材

预算会计

Yusuan Kuaiji

刘兴华 主编

立信会计出版社

面向 **21** 世纪会计系列教材

预算会计

YUSUAN KUAIJI

刘学华 主编

立信会计出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

预算会计/刘学华主编. 一上海:立信会计出版社,
2004.4

(面向 21 世纪会计系列教材)

ISBN 7-5429-1249-6

I. 预... II. 刘... III. 预算会计-教材
IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 027433 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050 × 215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
E-mail	<i>lxaph@sh163.net</i>
E-mail	<i>lxzbs@sh163.net</i> (总编室)

印 刷	上海申松立信印刷厂
开 本	890×1240 毫米 1/32
印 张	13.375
插 页	2
字 数	349 千字
版 次	2004 年 4 月第 1 版
印 次	2004 年 4 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1249-6/F·1146
定 价	23.50 元

如有印订差错 请与本社联系

编写说明

在世纪之交,世界许多国家或地区都对 21 世纪的会计教育改革进行了探索和研究。在充满希望与活力的 21 世纪,如何面对经济全球化和加入 WTO 所带来的机遇和挑战,顺应会计国际化的潮流,加快我国会计改革的步伐,是我们面临的一个突出问题。可以断言,在 21 世纪,我国的经济和社会状况将发生深刻的变化,我国的会计教育和会计实务与国际惯例接轨的步伐也将明显加快,因此,改革和完善我国会计教育的教学内容与课程体系,不仅非常紧迫而且十分重要。

基于以上认识,根据教育部 21 世纪教材建设有关文件精神的要求,我们组织一批有博士和硕士学位的中青年会计学者,编写了《会计学原理》、《财务会计学》、《管理会计》、《成本会计》、《财务管理》、《审计学》、《电算化会计》、《税务会计》、《金融企业会计》、《预算会计》等十本面向 21 世纪的会计系列教材及配套使用的教学指导书。这套会计系列教材既可供财经院校会计学专业、财务管理专业教学使用,也可满足财经院校非会计学专业教学的需要。

本套教材,以“面向现代化,面向世界,面向未来”为指针,紧密联系我国实际,遵循我国会计准则和会计制度的规定,吸收我国会计理论研究的最新成果;将继承、借鉴与创新恰当地

预算会计

结合起来,将基础性、实践性和必要的前瞻性有机地统一起来;体系与结构立意新、整体性强,内容注重素质教育,注重学生能力的培养;文字表述准确、简练、通俗易懂。

当然,我国正处于会计改革时期,本系列教材中难免存在不妥的地方,甚至缺点和错误。我们期待会计界的专家、学者和广大读者对本系列教材的批评指正,以便再版时补充修订。

前 言

1997年和1998年财政部制定发布了《财政总预算会计制度》、《行政单位会计制度》、《事业单位会计准则(试行)》和《事业单位会计制度》等一系列预算会计新制度,这标志着我国的预算会计又经历了一次重大的改革。同时,近年来,我国政府财政制度的改革也进一步深化,具体表现在近年来正着力推行的“政府采购制度”、“国库单一账户制度”和“部门预算制度”等方面的改革。财政制度的上述三方面的改革给预算会计的核算带来了新的内容。为此,财政部和中国人民银行制定发布了一系列与之相配套的预算会计核算办法。为了适应预算会计改革之后“预算会计”课程教学的需要,我们组织有关专家、学者编写了这本《预算会计》教科书。

本书共分四篇、二十三章,第一篇为总论,其他三篇分别为财政总预算会计、事业单位会计和行政单位会计。本书全面、系统地介绍了预算会计新制度和新的核算办法;结构安排合理,文字表述精练,说理深入浅出;既可作为大专院校会计、财政、税收专业的教科书,也可作为经济管理人员的自学参考用书。

本书由刘兴华教授主编。参加本书编写人员的具体分工为:第一篇、第二篇由刘兴华教授编写;第三篇由宋胜菊教授

预算会计

编写；第四篇由袁淑辉副教授和边秀端副教授编写。复习思考题和练习题由路丽艳硕士编写。最后由刘兴华教授总纂定稿。

在本书的编写和出版过程中，得到了中华女子学院、河北经贸大学会计学院、中国人民大学商学院、财政部科研所、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。

由于编者水平有限，时间仓促，书中难免存在错误和疏漏，恳请各位读者批评指正。

编 者

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计概述.....	3
第一节 预算会计的概念和特点.....	3
第二节 预算会计核算的基本前提和一般原则.....	6
第三节 预算会计要素与会计平衡等式	11
复习思考题	15
第二章 预算会计基本核算方法	16
第一节 预算会计科目与账户	16
第二节 预算会计记账方法	18
第三节 预算会计凭证	21
第四节 预算会计账簿	27
复习思考题	34

第二篇 财政总预算会计

第三章 财政总预算会计概述	37
第一节 财政总预算会计的概念与特点	37
第二节 财政总预算会计制度与会计科目表	38
复习思考题	41
第四章 财政资产的核算	42
第一节 财政性存款	42

预算会计

第二节 有价证券	46
第三节 暂付及应收款项	48
第四节 在途款	51
第五节 预拨款项	52
第六节 财政周转金	55
复习思考题	58
练习题	58
第五章 财政负债的核算	61
第一节 应付及暂收款项	61
第二节 借入款项	63
复习思考题	65
练习题	66
第六章 财政收入的核算	67
第一节 一般预算收入	67
第二节 基金预算收入	76
第三节 专用基金收入	79
第四节 财政周转金收入	81
第五节 资金调拨收入	83
复习思考题	86
练习题	87
第七章 财政支出的核算	90
第一节 一般预算支出	90
第二节 基金预算支出	98
第三节 专用基金支出	100
第四节 财政周转金支出	101

第五节 财政资金调拨支出	103
复习思考题	106
练习题	107
第八章 财政净资产的核算	109
第一节 结余	109
第二节 预算周转金	112
第三节 财政周转基金	114
复习思考题	115
练习题	116
第九章 财政总预算会计报表	118
第一节 会计报表概述	118
第二节 会计报表的编制	119
第三节 会计报表的审核、汇总和分析	141
复习思考题	149
练习题	150

第三篇 事业单位会计

第十章 事业单位会计概述	155
第一节 事业单位会计的概念与特点	155
第二节 事业单位会计制度与会计科目表	157
复习思考题	162
第十一章 事业单位资产的核算	163
第一节 流动资产	163
第二节 对外投资	188
第三节 固定资产	192

预算会计

第四节	无形资产	199
	复习思考题	203
	练习题	204
第十二章	事业单位负债的核算	207
第一节	借入款项	207
第二节	应付和预收款项	209
第三节	应缴款项	215
	复习思考题	222
	练习题	222
第十三章	事业单位收入的核算	225
第一节	事业单位收入概述	225
第二节	财政补助收入和上级补助收入	227
第三节	拨入专款	232
第四节	事业收入	233
第五节	经营收入	237
第六节	附属单位缴款和其他收入	240
	复习思考题	243
	练习题	243
第十四章	事业单位支出的核算	246
第一节	事业支出	246
第二节	经营支出	255
第三节	专款支出	257
第四节	拨出经费与拨出专款	260
第五节	上缴上级支出与对附属单位补助	262
第六节	成本费用与销售税金	265

复习思考题	273
练习题	273
第十五章 事业单位净资产的核算	277
第一节 事业基金	277
第二节 固定基金	280
第三节 专用基金	283
第四节 结余及其分配	290
复习思考题	296
练习题	296
第十六章 事业单位会计报表	299
第一节 会计报表概述	299
第二节 年终清理结算和结账	300
第三节 会计报表的编制	305
第四节 会计报表分析	316
复习思考题	321
练习题	321

第四篇 行政单位会计

第十七章 行政单位会计概述	325
第一节 行政单位会计的概念与特点	325
第二节 行政单位会计制度与会计科目表	328
复习思考题	330
第十八章 行政单位资产的核算	331
第一节 流动资产	331
第二节 有价证券	345

预算会计

第三节 固定资产.....	347
复习思考题.....	355
练习题.....	356
第十九章 行政单位负债的核算.....	358
第一节 应缴预算款.....	358
第二节 应缴财政专户款.....	360
第三节 暂存款.....	363
复习思考题.....	365
练习题.....	365
第二十章 行政单位收入的核算.....	367
第一节 拨入经费.....	367
第二节 预算外资金收入.....	373
第三节 其他收入.....	376
复习思考题.....	378
练习题.....	378
第二十一章 行政单位支出的核算.....	380
第一节 经费支出.....	380
第二节 拨出经费.....	385
第三节 结转自筹基建.....	387
复习思考题.....	388
练习题.....	388
第二十二章 行政单位净资产的核算.....	390
第一节 固定基金.....	390
第二节 结余.....	391

复习思考题·····	394
练习题·····	394
第二十三章 行政单位会计报表·····	396
第一节 会计报表概述·····	396
第二节 年终清理结算和结账·····	398
第三节 会计报表的编制·····	402
第四节 会计报表的审核、汇总与分析·····	406
复习思考题·····	411
练习题·····	412

第一篇
总论

第一章 预算会计概述

第一节 预算会计的概念和特点

一、预算会计的概念与组成体系

(一) 预算会计的概念

预算会计是国家预算管理的重要组成部分,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。

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,也以货币为主要计量单位,要采用一系列专门的会计方法。

(二) 预算会计体系

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