



21 世纪高等职业教育财经类规划教材

财务会计类



工业和信息化高职高专“十二五”
规划教材立项项目

◎ 刘淼 张振 主编 ◎ 魏鹏 王萍 王振东 副主编



预算会计

Budget Accounting

- + 以最新制度为依据，常见业务为实例，核算流程为主线
- + 注重实务操作，精选教学案例
- + 附有教学课件、习题参考答案、知识总结、案例素材等资源



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS



21 世纪高等职业教育财经类规划教材

财 务 会 计 类



工业和信息化高职高专“十二五”
规划教材立项项目

预算会计

Budget Accounting

◎ 刘淼 张振 主编 ◎ 魏鹏 王萍 王振东 副主编

人 民 邮 电 出 版 社

北 京

图书在版编目(CIP)数据

预算会计 / 刘淼, 张振主编. — 北京: 人民邮电出版社, 2015.1
21世纪高等职业教育财经类规划教材. 财务会计类
ISBN 978-7-115-37226-0

I. ①预… II. ①刘… ②张… III. ①预算会计—高等职业教育—教材 IV. ①F810.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第308861号

内 容 提 要

本书共分为4个模块、23章。模块一阐述了预算会计的基本理论与核算方法,模块二、模块三、模块四分别介绍了行政单位会计、事业单位会计和财政总预算会计的基本理论、具体业务及会计核算方法。其中,行政单位和事业单位会计根据新修订的《行政单位会计制度》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》编写,财政总预算会计根据近年来出台的补充规定加以调整。

本书既可以作为各类院校财政、会计专业教学的教材,也可以作为广大财务工作者、经济管理人员学习和工作的参考用书。

-
- ◆ 主 编 刘 淼 张 振
副 主 编 魏 鹏 王 萍 王振东
责任编辑 李育民
责任印制 杨林杰
- ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
三河市海波印务有限公司印刷
- ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 18.75 2015年1月第1版
字数: 456千字 2015年1月河北第1次印刷
-

定价: 42.00 元

读者服务热线: (010)81055256 印装质量热线: (010)81055316

反盗版热线: (010)81055315

广告经营许可证: 京崇工商广字第0021号

预算会计是政府预算管理的重要组成部分,是对财政资金进行核算和监督的手段和工具。以 2006 年《企业会计准则》的发布实施为标志,我国已基本建立了适应市场经济体制和国际化要求的企业会计准则体系。相比之下,预算会计制度改革则明显滞后。自 2000 年以来,我国相继推行的部门预算、国库集中收付制度、政府收支分类、财政拨款结转和结余资金管理等多项公共财政管理改革,对预算会计核算提出了新要求。

自 2012 年以来,财政部陆续发布了修订后的《事业单位财务规则》(财政部令第 68 号)、《行政单位财务规则》(财政部令第 71 号)、《事业单位会计准则》(财政部令第 72 号)、《事业单位会计制度》(财会〔2012〕22 号)、《财政总预算会计管理基础工作规定》(财库〔2012〕1 号)、《行政单位会计制度》(财库〔2013〕218 号)。新的会计准则和制度通过完善会计科目和财务报表体系,详细规定会计科目使用和财务报表编制,较为全面地规范了预算单位经济业务或者事项的确认、计量、记录和报告。这些会计规范的出台,对进一步规范会计核算,保证会计信息质量,具有十分重要的意义。

本书以这些最新颁布的会计规范为依据,分为 4 个模块、共 23 章,全面、系统地介绍了预算会计的基本理论、行政单位会计、事业单位会计和财政总预算会计的会计核算制度和核算方法。每一模块明确学习目标和教学重点,每章都以案例的方式引入,启发学生思考。为了突出预算会计以收支核算为主线的特点,打破了传统教材中对五大会计要素介绍的顺序,本书重新进行了内容的整合。将预算管理中的一些热点问题通过小资料的形式编入教材,做到理论与实践的结合。同时,每章都附有知识总结和练习与实训,使读者可以把握新制度的要领,通过练习巩固所学知识。

本书由山东省经济管理干部学院的刘淼、张振任主编,山东中医药大学附属医院的魏鹏、济南工程职业技术学院的王萍、山东省经济管理干部学院的王振东任副主编。具体分工如下:第一章、第二章由王振东编写,第三章至第六章由刘淼编写,第七章至第九章由王萍编写,第十章至第十二章由魏鹏编写,第十三章、第十四章由山东省经济管理干部学院的李彩红编写,第十五章、第十六章由山东省经济管理干部学院的朱好编写,第十七章至第十九章由张振编写,第二十章至第二十三章由天津财经大学研究生院会计专业的陈晓编写。牟文华、朱斌、潘彬、张丽参与了案例和课后习题的编写。刘淼、张振负责拟订提纲,对全书进行修改、总纂定稿。最后,由张宝清教授进行了总审。

在本书编写过程中,得到了中央财经大学财政学院李燕教授的指导和帮助,同时我们还参阅了许多优秀的同类教材,吸收了部分专家学者的研究成果,在此一并致谢。

由于编者水平有限,以及对新制度的理解还不够透彻,书中难免有错误之处,敬请读者批评指正。

编 者

2015 年 1 月

模块一 总论..... 1

【学习目标】..... 1

【教学重点】..... 1

第一章 预算会计基本理论..... 1

引入案例..... 1

第一节 预算会计概述..... 2

第二节 会计基本前提和会计信息
质量要求..... 5第三节 预算会计要素与会计平衡
等式..... 7

第四节 预算会计法律规范..... 8

知识总结..... 10

练习与实训..... 10

第二章 预算会计核算方法..... 11

引入案例..... 11

第一节 预算会计科目与账户..... 11

第二节 预算会计记账方法..... 12

第三节 预算会计凭证..... 13

第四节 预算会计账簿..... 15

第五节 预算会计报表..... 17

知识总结..... 18

练习与实训..... 18

综合练习一..... 19

模块二 行政单位会计..... 21

【学习目标】..... 21

【教学重点】..... 21

第三章 行政单位会计基本理论..... 21

引入案例..... 21

第一节 行政单位会计概述..... 22

第二节 行政单位会计要素与会计
科目..... 25

知识总结..... 27

练习与实训..... 27

第四章 行政单位收入的核算..... 28

引入案例..... 28

第一节 行政单位收入概述..... 29

第二节 财政拨款收入..... 30

第三节 其他收入..... 34

知识总结..... 35

练习与实训..... 35

第五章 行政单位支出的核算..... 36

引入案例..... 36

第一节 行政单位支出概述..... 37

第二节 经费支出..... 39

第三节 拨出经费..... 42

知识总结..... 43

练习与实训..... 43

第六章 行政单位的资产的核算..... 44

引入案例..... 44

第一节 行政单位资产概述..... 45

第二节 货币资金..... 47

第三节 应收及预付款项..... 53

第四节 存货..... 60

第五节 固定资产..... 66

第六节 无形资产..... 74

知识总结..... 79

练习与实训..... 80

第七章 行政单位负债的核算..... 81

引入案例..... 81

第一节 行政单位负债概述..... 82

第二节 应缴款项..... 83

第三节 应付职工薪酬..... 86

第四节 应付及暂存款项..... 87

第五节 应付政府补贴款..... 89

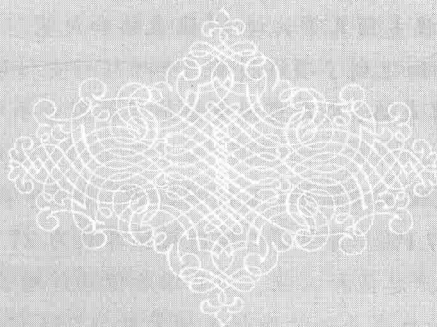
第六节 非流动负债..... 89

知识总结..... 90

练习与实训	90	第六节 经营收入	131
第八章 行政单位净资产的核算	91	第七节 其他收入	133
引入案例	91	知识总结	135
第一节 结转和结余	92	练习与实训	135
第二节 资产基金	98	第十二章 事业单位支出或费用的核算	137
第三节 待偿债净资产	101	引入案例	137
知识总结	101	第一节 事业单位支出或费用概述	137
练习与实训	102	第二节 事业支出	139
第九章 行政单位财务报表	103	第三节 对附属单位补助支出	144
引入案例	103	第四节 上缴上级支出	144
第一节 行政单位财务报表概述	104	第五节 经营支出	145
第二节 资产负债表	105	第六节 其他支出	147
第三节 收入支出表	108	知识总结	148
第四节 财政拨款收入支出表	111	练习与实训	149
知识总结	113	第十三章 事业单位资产的核算	150
练习与实训	113	引入案例	150
综合练习二	114	第一节 事业单位资产概述	151
模块三 事业单位会计	117	第二节 货币资金	152
【学习目标】	117	第三节 短期投资	157
【教学重点】	117	第四节 应收及预付款项	159
第十章 事业单位会计基本理论	117	第五节 存货	165
引入案例	117	第六节 长期投资	169
第一节 事业单位会计概述	118	第七节 固定资产	172
第二节 事业单位会计要素与会计科目	120	第八节 无形资产	181
知识总结	122	知识总结	186
练习与实训	122	练习与实训	187
第十一章 事业单位收入的核算	122	第十四章 事业单位负债的核算	189
引入案例	122	引入案例	189
第一节 事业单位收入概述	123	第一节 事业单位负债概述	190
第二节 财政补助收入	124	第二节 流动负债的核算	190
第三节 事业收入	127	第三节 非流动负债的核算	199
第四节 上级补助收入	129	知识总结	201
第五节 附属单位上缴收入	130		

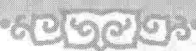
练习与实训	201	第四节 专用基金收入	243
第十五章 事业单位净资产的核算	202	第五节 财政专户管理资金收入	244
引入案例	202	第六节 转移性收入	245
第一节 基金的核算	203	知识总结	248
第二节 结转结余及其分配的核算	209	练习与实训	248
知识总结	215	第十九章 财政支出的核算	249
练习与实训	216	引入案例	249
第十六章 事业单位财务报表	217	第一节 一般预算支出	250
引入案例	217	第二节 基金预算支出	253
第一节 事业单位财务报表概述	218	第三节 国有资本经营预算支出	255
第二节 资产负债表	219	第四节 专用基金支出	256
第三节 收入支出表	222	第五节 财政专户管理资金支出	257
第四节 财政补助收入支出表	225	第六节 转移性支出	257
知识总结	227	知识总结	260
练习与实训	227	练习与实训	261
综合练习三	228	第二十章 财政资产的核算	262
模块四 财政总预算会计	232	引入案例	262
【学习目标】	232	第一节 财政性存款	262
【教学重点】	232	第二节 有价证券	265
第十七章 财政总预算会计基本理论	232	第三节 在途款	266
引入案例	232	第四节 暂付及应收款项	267
第一节 财政总预算会计概述	233	第五节 预拨款项	268
第二节 财政总预算会计工作组织	236	知识总结	269
知识总结	238	练习与实训	269
练习与实训	238	第二十一章 财政负债的核算	270
第十八章 财政收入的核算	238	引入案例	270
引入案例	238	第一节 应付及暂收款	271
第一节 一般预算收入	239	第二节 借入款	272
第二节 基金预算收入	241	知识总结	272
第三节 国有资本经营预算收入	242	练习与实训	272
		第二十二章 财政净资产的核算	273
		引入案例	273
		第一节 总预算会计各项结余的核算	274
		第二节 预算周转金	277

第三节 预算稳定调节基金.....	277	第三节 总预算会计报表的审核和 汇总.....	285
知识总结	278	知识总结	287
练习与实训.....	278	练习与实训.....	287
第二十三章 财政总预算会计报表 ·	279	综合练习四	288
引入案例	279	参考文献	291
第一节 总预算会计报表概述.....	280		
第二节 总预算会计报表的编制....	281		



模块一

总 论



【学习目标】

- 了解并掌握预算会计的概念、特点和组成体系。
- 理解并掌握预算会计核算的基本前提和会计信息质量要求,会计要素和会计平衡等式。
- 了解预算会计的法律规范。
- 熟悉预算会计的科目与账户,理解预算会计的记账方法。
- 能够熟练地填制凭证、登记账簿、编制会计报表。

【教学重点】

- 预算会计的概念。
- 预算会计的组成体系。
- 预算会计要素和会计平衡等式。
- 预算会计的科目与账户。

第一章 预算会计基本理论



引入案例

财政部向社会公开2014年中央财政预算

2014年3月25日,财政部向社会公布了经全国人大审议通过的2014年中央财政预算。此次公开的内容涉及中央财政收支预算、中央对地方税收返还和转移支付预算、政府性基金



收支预算、中央国有资本经营收支预算等共计 17 张表格和说明。

2014 年中央本级支出预算细化到了项级科目,专项转移支付预算细化到了具体项目。翻开 2014 年公开的中央财政预算表格,公众可以更好地了解今年中央财政的钱从哪里来,花到哪里去。

如《2014 年中央公共财政收入预算表》及说明显示,今年中央税收收入预算数为 60 645 亿元,比 2013 年执行数增长 7.1%。其中国内增值税预算数为 21 760 亿元,比 2013 年执行数增长 6%,主要根据国内生产总值和工业、商业增加值预计增长情况以及扩大“营改增”试点等因素预计。而 2014 年行政事业性收费收入预算数为 255 亿元,比 2013 年执行数减少 9.81 亿元,下降 3.7%,主要是考虑 2013 年减收政策翘尾因素影响。

通过《2014 年中央本级支出预算表》及其说明,公众可以了解 2014 年中央本级支出预算的增减变化,如 2014 年一般公共服务支出预算数为 1 003.4 亿元,比 2013 年执行数增长 0.9%。受到较多关注的教育、科技、社保和就业、节能环保支出预算数分别比 2013 年执行数增长 6.9%、9.1%、11.6%和 22.2%。医疗卫生与计划生育支出预算数比 2013 年执行数增长 75.7%。

近年来,为增强财政资金透明度,财政信息公开力度不断加大。2009 年,财政部将经全国人大批准的“中央财政收入预算表”等 4 张中央财政预算表格首次向社会公开。在此基础上,每年公开的中央财政预算表格数量不断增加。

思考:国家预算与预算会计的关系是什么?如何才能更好地读懂财政预算?

第一节 预算会计概述

一、预算会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,以提高经济效益为主要目标,运用专门方法对企业、政府机关、事业单位和其他组织的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督,提供会计信息,并随着社会经济的日益发展,逐步开展预测、决策、控制和分析的一种经济管理活动。会计学按照其核算对象和适用范围的不同,可以分为企业会计和预算会计两大体系。

预算会计是各级政府、使用预算拨款的各级行政和各类事业单位,以货币为主要计量单位,运用复式记账等一系列会计专门方法,对国家预算资金活动过程及其结果进行连续、系统、全面、综合的反映和控制,以提高资金使用效益的一门专业会计。

预算会计是政府预算管理的重要组成部分。预算是一个有关收支计划的报告,起源于英国,最初指财政大臣用来封装向议会提交的政府开支需求和收入来源报告的皮包。后来演变为政府提交立法机构审批的财政收支计划。政府预算是指经法定程序审核批准的具有法律效力的政府年度财政收支计划,是国家筹集、分配、管理财政资金的重要工具,也是国家实现财政政策的重要手段。为了核算和监督政府预算收入的实现和预算支出的使用情况,有必要借助于会计系统来反映财政资金的筹集、分配、使用和结余的全过程,从而形成了预算会计。因此,预算会计是对政府预算进行核算和监督的手段和工具。

具体来说,预算会计包括以下几个方面的含义。

(1) 预算会计的主体是各级政府、各级行政单位和各类事业单位。据此预算会计可以分为财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计。

(2) 预算会计的客体即核算对象是财政资金、单位预算资金的运行过程及其结果。具体来说,财政总预算会计的对象是在执行总预算过程中各级政府财政资金的集中、分配和结果。行政单位会计的对象是在执行单位预算过程中各级行政单位财政资金的领拨、使用及其结果。事业单位会计的对象是各类事业单位业务资金的取得、使用及其结果。

(3) 预算会计是以会计学原理为基础的一门专业会计,是会计学的重要组成部分。因此,预算会计同其他专业会计一样,都是以货币为主要计量单位,对会计主体的经济业务进行连续、系统、完整地核算、反映和监督的会计;同其他会计一样,预算会计也需要有会计核算的基本前提,遵循会计核算的一般原则等。

小资料 预算案难产,美国政府关门

2013年9月20日开始至30日晚间,由于未对总统奥巴马力推的美国医疗保险改革达成一致意见,联邦政府临时拨款议案搁浅,最终导致新一财政年度的联邦政府预算没有着落。2013年10月1日,美国联邦政府的非核心部门关门。政府关门,这对中国百姓来说好像是天方夜谭。在美国,政府关门可不是什么稀罕事儿。在美国,预算拨款权力掌握在美国国会手中,国会不通过预算案,就意味着政府不能花钱,很多需要花钱的工程无法继续,员工的工资也将难以支付。美国联邦政府从1977年到1996年间关门17次,几乎平均每年关门一次,最短的1天,最长的21天。其中1995年至1996年,克林顿政府执政时期,曾两次关门,导致数十万政府雇员被遣散回家“待业”。除联邦政府外,州和县市政府照样关门。2005年纽约州和明尼苏达州政府关门,2006年新泽西州政府关门,2007年宾夕法尼亚州和密歇根州政府关门,2010年纽约市政府关门。为什么政府会关门?美国政府关门是有法可依的。《美国宪法》第一条第九款规定“除依照法律规定拨款外,不得从国库中提出任何款项,一切公款的收支报告和账目应定期公布”。针对宪法的该款规定,美国1870年通过了《反预算过度法》(ADA),明确了政府应该如何获得和使用预算,禁止政府超预算花钱,任何联邦公务员违反《反预算过度法》将被处以最高两年的监禁并罚款5000美元,当政府提出的预算得不到国会批准时,政府应当关门(紧要部门除外)。

预算与我们的生活息息相关,无论是社会主义国家还是资本主义国家都要有预算。在我国,每年3月5日召开全国人民代表大会,大会的一项重要议程就是审查国务院关于上一年度中央和地方预算执行情况与本年度中央和地方预算草案的报告,预算经投票表决获得批准后方可生效。

二、预算会计的特点

我国的预算会计是独立于企业会计的另一个重要会计分支,它的特点是与企业会计比较而言的。企业会计反映和监督社会再生产过程中生产、流通领域里企业经营资金的运动及其结果。企业会计的主要特点是核算成本费用,计算经营盈亏。预算会计则反映和监督社会再生产过程中分配领域里政府预算资金的运作及其结果。与企业会计相比,预算会计有其自身鲜明的特点。

1. 会计核算基础不同

我国《企业会计准则——基本准则》明确规定,企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量、记录和报告。而预算会计中的财政总预算会计核算以收付实现制为主,但中央财政总预算会计的个别事项可以采用权责发生制。行政、事业单位会计核算一般采用收付实



现制,特殊或部分经济业务和事项应当按照会计制度的规定采用权责发生制核算。由此可见,我国现行的预算会计核算基础以收付实现制为主。但收付实现制的会计核算基础有其固有的缺陷,如不利于强化政府的受托责任;对于许多属于国家和政府的权利未予确认、记录和报告;政府的潜在债务和或有负债无法反映。因此,我国预算会计应结合资产、负债要素的界定、确认和计量研究逐渐引入权责发生制。但权责发生制也有其固有的缺陷,如会计实施成本较高,因此在引入的过程中应循序渐进而不应一蹴而就。

2. 会计要素不同

企业会计要素分为6类,分别是资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。预算会计的会计要素分为5类,分别是资产、负债、净资产、收入和支出。二者会计要素不同主要是由于下列几个原因造成的:一是预算会计与企业会计的核算基础不同,预算会计主要以收付实现制为核算基础,企业会计主要以权责发生制为核算基础;二是会计主体的性质不同,预算会计的会计主体没有具体的所有者,企业会计的会计主体有具体的所有者;三是预算会计与企业会计核算的业务性质不同,预算会计核算的业务主要是以非营利性业务为主,而企业会计核算的业务则是营利性的。

3. 会计等式不同

会计要素的不同引起了会计等式的不同。等式分为静态等式和动态等式。静态等式为:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

动态等式为:

$$\text{资产} + \text{费用} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{收入}$$

预算会计的等式也有静态和动态之分,预算会计的静态等式为:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产}$$

动态等式为:

$$\text{资产} + \text{支出} = \text{负债} + \text{净资产} + \text{收入}$$

4. 是否进行成本核算

成本核算就是按照有关法规制度的要求,对生产经营过程中发生的各种耗费进行计算和账务处理,提供真实有用的成本信息。企业会计尤其是生产型企业会计是要进行成本核算的。预算会计是核算和监督预算资金运动及其结果的会计。预算资金的筹集、分配、调拨、使用基本是无偿的,所以一般不进行成本核算,而是从预算收支平衡的结果来考核国家预算收支执行情况及其结果,从而挖掘增加收入,节约支出的潜力,提高预算资金的使用效果。不进行成本核算的特点主要是针对财政机关和行政单位而言的,目前部分有收入来源的事业单位已开始核算成本费用,计算收益。

三、预算会计的组成体系

预算会计是为了实现预算管理目标服务的。国家预算按照收支管理范围分为总预算和单位预算。与此对应,预算会计也可以分为总预算会计和单位预算会计。

1. 我国国家预算组成体系

我国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。全国预算由中央预算和地方预算组成。地方预算由各省、自治区直辖市总预算组成。

2. 我国预算会计组成体系

为了组织各级总预算的执行,除财政部门以外,还需要其他有关部门的参与。如预算资金的收入、拨出是由中国人民银行代理的国库经办的,各项税收是由税务机关征缴的,重点建设项目的拨款由政策性银行办理。事实上,国库会计、税收会计和政策性银行的拨款会计都对总预算的执行情况进行反映和监督,属于广义的预算会计范畴,并同总预算会计、行政单位会计和事业单位会计形成一个有机的预算会计体系。但从传统意义上讲,一般只将财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计作为预算会计的组成体系。

(1) 财政总预算会计(主导地位)。财政总预算会计是中央和各级地方财政部门用来核算、反映、监督各级政府预算执行和纳入预算管理的财政资金活动的专业会计。其主要职责是进行会计核算,反映预算执行,实行会计监督,参与预算管理,合理调度资金。对应于我国的预算体系构成,财政总预算会计的管理体系分为5级,在各级财政部门设立总预算会计。需要注意,财政部门本身的行政经费开支,属于行政单位会计管理的范围,财政总预算会计不能兼办自身的行政单位会计核算。

(2) 行政单位会计。行政单位会计是各级政府机关及其派出机构以及接受政府预算拨款的人民团体用来核算、反映、监督预算执行的专业会计,是预算会计的一个组成部分。行政单位会计核算目标是向会计信息使用者提供与行政单位财务状况、预算执行情况等有关的信息,反映行政单位受托责任的履行情况,有助于会计信息使用者进行管理、监督和决策。行政单位会计信息使用者包括人民代表大会、政府及其有关部门、行政单位自身和其他会计信息使用者。

(3) 事业单位会计。事业单位会计是核算、反映、监督事业单位预算执行情况及其结果的专业会计。事业单位采取“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。事业单位会计核算的目标是向会计信息使用者提供与事业单位财务状况、事业成果、预算执行等有关的信息,反映事业单位受托责任的履行情况,有助于会计信息使用者进行社会管理、做出经济决策。事业单位会计信息使用者包括政府及其有关部门、举办(上级)单位、债权人、事业单位自身和其他利益相关者。

第二节 会计基本前提和会计信息质量要求

一、基本前提

预算会计核算的基本前提也称预算会计的基本假设。其主要包括四个前提: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为之服务的特定单位或组织,是预算会计核算的空间范围。预算会计的主体包括国家各级政府及行政单位、各类事业单位。财政总预算会计的主体是各级政府,而不是各级财政机关。行政单位会计的主体是指会计为之服务的各级行政单位。事业单位会计的主体是指会计为之服务的各类事业单位。

2. 持续运行

持续运行是指会计主体的经济业务活动将无限期地延续下去。这就要求会计人员以单位



持续、正常的经济业务活动为前提进行会计核算。预算会计核算所采取的会计程序和一系列的会计处理方法都是建立在持续运行前提基础上的。若没有持续运行前提，一些公认的会计处理方法将失去存在的基础，单位也就不能按照正常的会计处理原则进行会计核算。

3. 会计分期

会计分期是指将预算会计主体持续运行的时间人为地划分为一定的期间，据以结算账目，编制会计报表，从而及时向有关方面提供会计信息。通常以1年作为划分会计期间的标准。以1年为一个会计期间称为会计年度。我国的会计年度采用历年制，即每年1月1日至12月31日作为一个会计年度。期间还可以采用季度和月度。正是由于会计分期假设，才产生了本期与非本期的区别，才产生了权责发生制与收付实现制，即应计制与现金制，使得不同的会计主体有了记账基础。会计期间的划分，有利于及时提供反映单位经济活动情况的财务信息，能够及时满足单位内部管理及其他有关方面进行决算的需要。

4. 货币计量

货币计量是指会计主体的会计核算应该通过货币予以综合反映，这是现代会计最基本的前提条件。预算会计核算以人民币作为记账本位币。如果发生外币收支，应当按照中国人民银行公布的当日人民币外汇汇率折算为人民币核算。对于业务收支以外币为主的行政事业单位，也可以选定某种外币为记账本位币，但在编制会计报表时，应当按照编报日的外汇汇率折算为人民币反映。

二、会计信息质量要求

为了满足会计信息使用者的决策需要，保证会计信息质量，必须对会计信息的质量标准做出规定，即制定会计信息质量要求的原则。我国现行《行政单位会计制度》和《事业单位会计准则》明确提出会计信息质量要求包括：可靠性、相关性、全面性、及时性、可比性和可理解性。

1. 可靠性

可靠性是指预算单位应当以实际发生的经济业务或事项为依据进行会计核算，如实反映各项会计要素的情况和结果，保证会计信息真实可靠。这是对会计核算工作和会计信息的基本质量要求。真实的会计信息对国家宏观经济管理、投资人决策和单位内部管理都具有重要意义，会计核算的各个阶段都应遵循这个原则。

2. 相关性

相关性是指预算单位提供的会计信息应当与单位受托责任履行情况的反映、会计信息使用者的管理、监督和决策需要相关，有助于会计信息使用者对预算单位过去、现在或未来的情况做出评价或者预测。

会计的主要目标就是向有关各方提供对决策有用的信息，如提供的信息与进行决策无关，不仅对决策者毫无价值，而且有时还会影响他们做出正确决策。所以会计核算提供的信息资料必须对决策者有用才行。

3. 全面性

全面性是指预算单位应当将发生的各项经济业务或事项统一纳入会计核算，确保会计信息能够全面反映预算单位的财务状况、事业成果、预算执行等情况。

4. 及时性

及时性是指预算单位对于已经发生的经济业务或事项,应当及时进行会计核算,不得提前或者延后。保证会计信息与所反映的对象在时间上保持一致,以免使会计信息失去时效。

5. 可比性

可比性是指预算单位提供的会计信息应当具有可比性。

同一单位不同时期发生的相同或相似的经济业务或事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。确需变更的,单位应当将变更的内容、理由和对单位财务状况及事业成果的影响在附注中予以说明。

不同单位发生的相同或者相似的经济业务或事项,应当采用统一的会计政策,确保不同单位会计信息口径一致,相互可比。

6. 可理解性

可理解性是指预算单位提供的会计信息应当清晰明了,便于会计信息使用者理解和使用。会计记录和会计报表都应当清晰明了,便于理解和利用,能清楚地反映单位财务活动的来龙去脉及其财务状况。

第三节 预算会计要素与会计平衡等式

一、预算会计要素

会计要素是对会计对象按其经济特征所作的基本分类,是会计对象的具体组成部分。预算会计要素分为资产、负债、净资产、收入和支出。

资产:一级财政或行政事业单位掌管或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。

负债:一级财政或行政事业单位所承担的,能以货币计量,需以资产偿付的债务。

净资产:一级财政或行政事业单位的资产减去负债后的差额。

收入:一级财政或行政事业单位为实现其职能或开展业务活动,依法取得的非偿还性资金。

支出:一级财政或行政事业单位为实现其职能或开展业务活动,对财政资金的再分配或发生的资金耗费和损失。

预算会计的要素在后面章节会详细讲述,这里不再展开。

二、预算会计平衡等式

预算会计平衡等式是指资产、负债和净资产之间的关系。预算会计平衡等式是预算会计中的一个基础性理论,它是预算单位开设账户、复式记账和编制会计报表的理论依据。一个单位的资产与负债和净资产明显地表现为同一资金的两个方面,即有一定数额的资产就必然有一定数额的负债和净资产;反之,有一定数额的负债和净资产,也就必然有一定数额的资产。资产与负债和净资产是相互依存的。因此,从数学角度看,一个单位所拥有的资产总额与负债和净资产总额必然是相等的。我们将资产与负债和净资产之间的这种客观存在的恒等关系称之为会计等式。用公式表示为



资产=负债+净资产（静态等式）

此式可理解为静态等式，它反映单位在特定时点的资产、负债与净资产的恒等关系。

单位在业务运行的过程中必然取得一定数额的收入，同时也必然会发生一定数额的支出。收入和支出相抵后的余额为结余。如果结余为正数可以增加净资产，结余为负数则减少净资产。由此可以得出下列等式

资产=负债+净资产+收入-支出

该等式可以进一步变形为

资产+支出=负债+净资产+收入（动态等式）

此式可理解为动态等式，它反映单位在业务运营过程中收支结余情况及净资产的增值情况。资产负债表就是根据动态等式编制的，左边的“资产部类”包括资产和支出2项，右边的“负债部类”包括负债、收入和净资产3项。

第四节 预算会计法律规范

预算会计法律规范是指管理预算会计活动的各种法律、准则、制度、条例、规章等规范性文件的总称。我国的预算会计法律规范主要包括：会计法律、会计准则和会计制度等。

一、会计法律

会计法律是指由全国人民代表大会及其常务委员会经过一定立法程序制定的有关会计工作的法律。由于预算会计的特殊性，预算会计应遵循的基本法律除了《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）以外，还有《中华人民共和国预算法》（以下简称《预算法》）。

1. 会计法

《会计法》是我国会计工作的根本性法律，也是制定其他会计法规的依据。《会计法》首次颁布于1985年，为适应改革开放和经济发展的需要，1993年和1999年全国人大常委会两次对《会计法》进行了修订。目前施行的是1999年修订后重新发布的《会计法》，包括总则、会计核算、公司及企业会计核算的特别规定、会计监督、会计机构和会计人员、法律责任和附则7章，共52条。

2. 预算法

《预算法》是我国第一部财政基本法律，是我国国家预算管理工作的根本性法律以及制定其他预算法规的基本依据。我国的《预算法》于1994年3月22日由中华人民共和国第八届全国人民代表大会第二次会议通过，自1995年1月1日起施行。该法共分11章79条，包括总则、预算管理职权、预算收支范围、预算编制、预算审查和批准、预算执行、预算调整、决算、监督、法律责任和附则。它的颁布实施，对于健全财政预算制度，加强国家宏观调控具有十分重要的意义。但随着我国财政体制不断深化改革，现行预算法已不能完全适应形势发展要求。2014年8月31日，第十二届全国人民代表大会常务委员会第4次会议通过了关于修改《中华人民共和国预算法》的决定，修改后的《预算法》自2015年1月1日起施行。

二、会计准则

会计准则是我国会计核算工作的基本规范。按其使用单位的经营性质,会计准则可分为营利组织的会计准则和非营利组织的会计准则。我国营利组织的会计准则主要包括《企业会计准则》和《小企业会计准则》。目前,我国没有统一的非营利组织会计准则,即预算会计基本准则,仅针对事业单位制定了会计准则。

1997年5月28日财政部发布了《事业单位会计准则(试行)》(财预字〔1997〕286号),于1998年1月1日起实施。2012年12月6日中华人民共和国财政部令第72号公布了修订后的《事业单位会计准则》,自2013年1月1日起施行。新《准则》分总则、会计信息质量要求、资产、负债、净资产、收入、支出或者费用、财务会计报告、附则,共9章49条。该准则适用于各级各类事业单位。

三、会计制度

会计制度是指国务院财政部门根据《会计法》制定的关于会计核算、会计监督以及会计工作管理的制度。这里所讲的预算会计制度,是指国务院财政部门制定的有关预算会计核算制度及财务规则。

1. 行政单位会计制度和财务规则

(1) 行政单位会计制度。《行政单位会计制度》于1998年1月1日在全国统一实施。然而,随着各项财政改革的深入推进,行政单位财务管理的内容不断创新和丰富,原《制度》已经不能完全适应新形势的需要。2013年12月18日,财政部发布了修订后的《行政单位会计制度》(财库〔2013〕218号),自2014年1月1日起施行。新《制度》分总则、会计信息质量要求、资产、负债、净资产、收入、支出、会计科目、财务报表、附则,共10章46条。该制度适用于各级各类国家机关、政党组织。

(2) 行政单位财务规则。《行政单位财务规则》于1998年1月6日首次发布并自发布之日起实施。2012年12月6日,财政部公布重新修订的《行政单位财务规则》(财政部令第71号),自2013年1月1日起施行。新《规则》分总则、单位预算管理、收入管理、支出管理、结转和结余管理、资产管理、负债管理、行政单位划转撤并的财务处理、财务报告和财务分析、财务监督、附则,共11章63条。

2. 事业单位会计制度和财务规则

(1) 事业单位会计制度。《事业单位会计制度》于1998年1月1日在全国统一实施。2012年12月19日,财政部发布了修订后的《事业单位会计制度》(财会〔2012〕22号),自2013年1月1日起实施。新制度共分5部分,包括总说明、会计科目名称和编号、会计科目使用说明、会计报表格式和财务报表编制说明。该制度适用于各级各类事业单位,不包括执行行业事业单位会计制度的事业单位和纳入企业财务管理体系执行《企业会计准则》或《小企业会计准则》的事业单位。

(2) 行业事业单位会计制度。我国事业单位涉及的行业众多,结合行业事业单位的实际情况,国家在制订事业单位会计准则和通用事业单位会计制度的同时,还根据不同行业的特点,规定了具体的账务处理程序和方法,即行业事业单位会计制度。如《医院会计制度》(财