

全国企事业单位会计人员继续教育培训教材



新编预算会计



本书编写组 编

中国言实出版社

新编预算会计

本书编写组 编

中国言实出版社

图书在版编目(CIP)数据

全国企事业单位会计人员继续教育培训教材:新编预算
会计/本书编写组编.

—北京:中国言实出版社,2006.4

ISBN 7—80128—544—1

I. 全…

II. 本…

III. 会计学—终生教育—自学—参考资料

IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 041813 号

出版发行 中国言实出版社

地 址:北京市朝阳区北苑路 180 号加利大厦 5 号楼 105 室

邮 编:100101

电 话:64924716(发行部) 64928661(编辑部)

网 址:www.zgyscbs.cn

E-mail:zgyscbs@263.net

经 销 新华书店

印 刷 北京盛达印刷厂

版 次 2006 年 5 月第 1 版 2006 年 5 月第 1 次印刷

规 格 850 毫米×1168 毫米 1/32 66 印张

字 数 1480 千字

定 价 132.00 元(全 6 册) 本册定价:25.00 元

前 言

这是一个变革的时代！经济的迅速发展，社会的剧烈变革，科技的日新月异，知识的推陈出新，既使我们享受到了前所未有的文明成果，也让我们感受到了时代变革的巨大压力。一个人再不可能自满于已学到的知识和能力，再不可能陶醉于已积累到的经验和技能，面对不确定的未来，人人必须不断地挑战自我，不断学习新的知识，这是时代变革的要求。

会计是一门经济管理基础性的学科，是一门操作性强的实务型学科，面对纷繁复杂、变化迅速的经济事务，会计人员应当深刻地体会到变革带给会计这门学科的巨大变化。也许，昨天还在面对并能熟练解决的经济事务，今天就已发生了巨大的变化；也许，昨天还在适用并能熟练运用的会计核算方法，今天已有新的方法来取代；也许，昨天还在照行的会计准则，今天便已有新的准则在产生——变化带给了会计纷呈迭现的新鲜感。因此，对于每一名会计人员来说，就不能以不变应万变。通过学习、培训来掌握新的方法，熟悉新的规定准则，是我们会计人员面对变化的唯一选择。

会计人员在学习和培训当中，除了继续深化已有的知识结构、方法技能外，还应当不停地扩展自己的视野。国家刚出台的法规制度，自然是应当关注并且迅速掌握

的,现行中的国际惯例也是应当有所了解的。另外,职业道德教育也是不应忽视的。只有适应形势发展的要求,会计人员才能培训出优良的素质和优秀的技能。当然,“工欲善其事,必先利其器”,选择一套良好的培训用书,应是会计人员求之不得的理想追求。

为了帮助会计人员在继续培训教育当中,能够披荆斩棘,以最小的付出获得最大的收获,我们专门组织了一批专家学者编写了这套《全国企事业单位会计人员继续教育培训教材》,既适应当今会计发展的要求,又充分考虑了广大会计人员继续培训的需要。但愿这套培训教材在这个变革的时代,能够带给在培训中的会计人员以智慧和启迪,以新的知识和技能。

本书编写组

2006年5月

目录 CONTENTS

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	(3)
第二节 预算会计的特点	(4)
第三节 预算会计的体系	(7)
第四节 预算会计工作的基本法规	(10)
思考题	(12)
第二章 预算会计的基本核算方法	(13)
第一节 预算会计核算的基本前提	(13)
第二节 预算会计的核算原则	(14)
第三节 预算会计的会计要素与会计等式	(18)
第四节 会计科目和账户的设置	(22)
第五节 预算会计的会计凭证和账簿	(25)
思考题	(32)

第二篇 财政总预算会计

第三章 财政总预算会计概述	(35)
第一节 财政总预算会计的定义、特点及任务	(35)
第二节 财政总预算会计的作用和一般原则	(38)
第三节 财政总预算会计的科目、凭证与账簿	(40)
思考题	(46)
第四章 资产的管理与核算	(47)
第一节 财政性存款的核算	(47)
第二节 有价证券的核算	(51)
第三节 在途款的核算	(53)
第四节 暂付款和与下级往来的核算	(54)
第五节 预拨经费和基建拨款的核算	(56)
第六节 财政周转金的核算	(58)
思考题	(61)
第五章 负债和净资产的核算	(62)
第一节 借入款的核算	(62)
第二节 暂存款的核算	(63)
第三节 与上级往来款的核算	(64)
第四节 净资产的核算	(66)
思考题	(69)

第六章 收入的核算	(70)
第一节 预算收入概述	(70)
第二节 一般预算收入的核算	(77)
第三节 基金预算收入的核算	(80)
第四节 专用基金收入的核算	(83)
第五节 资金调拨收入的核算	(85)
第六节 财政周转金收入的核算	(88)
思考题	(89)
第七章 支出的核算	(90)
第一节 财政总预算支出概述	(90)
第二节 一般预算支出的核算	(92)
第三节 基金预算支出的核算	(97)
第四节 专用基金支出的核算	(100)
第五节 资金调拨支出的核算	(101)
第六节 财政周转金支出的核算	(104)
思考题	(105)
第八章 会计报表的编制	(106)
第一节 总预算会计报表概述	(106)
第二节 年终清理、结算与结账	(107)
第三节 总预算会计报表的编制	(113)
思考题	(125)

第三篇 行政单位会计

第九章 行政单位会计概述	(129)
第一节 行政单位会计的概念和特点	(129)
第二节 行政单位会计的基本任务和一般原则	(133)
第三节 行政单位会计的组织	(135)
思考题	(143)
第十章 行政单位资产的核算	(144)
第一节 现金的核算	(144)
第二节 银行存款的核算	(148)
第三节 有价证券的核算	(151)
第四节 暂付款的核算	(153)
第五节 库存材料的核算	(155)
第六节 固定资产的核算	(158)
思考题	(166)
第十一章 行政单位负债的核算	(167)
第一节 应缴预算款的核算	(167)
第二节 应缴财政专户款的核算	(170)
第三节 暂存款的核算	(174)
思考题	(176)

第十二章 行政单位收入的核算	(177)
第一节 拨入经费的核算	(177)
第二节 预算外资金收入的核算	(182)
第三节 其他收入的核算	(185)
思考题	(187)
第十三章 行政单位支出的核算	(188)
第一节 经营支出的核算	(188)
第二节 拨出经费的核算	(194)
第三节 结转自筹基建的核算	(195)
思考题	(197)
第十四章 行政单位净资产的核算	(198)
第一节 固定基金的核算	(198)
第二节 结余的核算	(199)
思考题	(201)
第十五章 行政单位会计报表	(202)
第一节 会计报表概述	(202)
第二节 行政单位年终清理与结账	(204)
第三节 会计报表的编制	(207)
第四节 会计报表的审核与汇总	(213)
第五节 会计报表的分析	(216)
思考题	(220)

第四篇 事业单位会计

第十六章 事业单位会计概述	(223)
第一节 事业单位会计的概念和特点	(223)
第二节 事业单位会计核算的基本原则	(226)
第三节 事业单位会计的组织	(228)
思考题	(236)
第十七章 事业单位资产的核算	(237)
第一节 货币资金的核算	(237)
第二节 应收及预付款项的核算	(245)
第三节 存货的核算	(253)
第四节 对外投资的核算	(260)
第五节 固定资产的核算	(265)
第六节 无形资产的核算	(271)
思考题	(275)
第十八章 事业单位负债的核算	(277)
第一节 借入款项的核算	(278)
第二节 应付及预收款项的核算	(279)
第三节 应缴款项的核算	(284)
思考题	(291)

第十九章 事业单位收入的核算	(292)
第一节 事业单位收入概述	(292)
第二节 拨款收入的核算	(296)
第三节 事业收入的核算	(301)
第四节 经营收入的核算	(304)
第五节 附属单位缴款和其他收入的核算	(307)
思考题	(309)
第二十章 事业单位支出的核算	(310)
第一节 事业单位支出概述	(310)
第二节 事业支出的核算	(314)
第三节 经费支出的核算	(316)
第四节 拨出款项的核算	(318)
第五节 专款支出的核算	(320)
第六节 上缴上级支出与对附属单位补助的核算	(321)
第七节 销售税金与结转自筹基建的核算	(323)
第八节 成本费用的核算	(325)
思考题	(329)
第二十一章 事业单位净资产的核算	(330)
第一节 净资产概述	(330)
第二节 基金的核算	(332)
第三节 固定基金的核算	(334)
第四节 专用基金的核算	(336)
第五节 结余及其分配的核算	(341)

思考题	(345)
第二十二章 事业单位会计报表	(346)
第一节 年终清理结算与结账	(346)
第二节 事业单位会计报表概述	(349)
第三节 事业单位会计报表的编制	(352)
第四节 事业单位财务分析	(364)
思考题	(370)

第一篇

总 论





第一章

预算会计概述

本章学习目标：

1. 预算会计的概念和特点。
2. 预算会计的组成体系。
3. 预算会计工作的基本法规。

第一节 预算会计的概念

预算会计是因政府预算和单位预算管理的需要而产生的。我国的预算会计产生于1950年,在理论和实践上都比较成熟。随着改革的不断深入和社会主义市场经济体制的不断完善,我国财政分配格局和单位预算管理形式都在发生重大变化。为了适应新的形势,财政部近年来颁布了一系列新的预算会计制度。

同时,政府财政制度的改革也在进一步深化,具体表现在我国近年来正着力推行的财政制度三大改革,即“政府采购制度”、“国库单一账户制度”和“部门预算制度”等方面,这为预算会计的核算增加了新的内容。

会计按其适用范围和核算对象分为企业会计和预算会计。预算会计反映和监督中央与地方各级政府的预算资金以及行政事业单位的业务资金活动。政府、行政和事业单位都属于非物质生产

部门,它们不直接提供物质产品,而是通过各种专业业务活动,向社会生产和人民生活提供服务,在社会再生产过程中起着不可忽视的作用。预算会计主要包括财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计。

具体来说,预算会计包括以下四个方面的含义:

1. 预算会计的主体是各级政府及各类事业、行政单位。财政总预算会计的主体是各级政府;事业单位会计和行政单位会计的主体是会计为之服务的事业、行政单位。

2. 预算会计的客体或者对象,是财政性资金运动、单位预算资金的运动,以及有关经营收支的过程和结果。具体来说,财政总预算会计的核算对象主要是预算收入、预算支出和预算结余(或赤字)等多项财政性资金活动;行政单位会计的对象主要是预算资金的领拨、使用及其结果;事业单位会计的核算对象主要是单位预算资金及经营收支过程的结果。

3. 从学术上来说,预算会计是会计学的重要组成部分,它是与企业会计并存,专门用于政府、行政事业单位的一门专业会计,同企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、完整地反映和监督的经济管理活动。

4. 随着社会主义市场经济的建立与发展,预算会计的任务和作用随着经济、事业的发展 and 财政职能的转变而变化的。在社会主义经济条件下,预算会计既是掌握预算执行情况、实行宏观调控的信息系统,又是强化预算约束、维护财经秩序的监督手段。

第二节 预算会计的特点

由于核算对象、任务及业务性质等的不同,预算会计具有自己的特点。