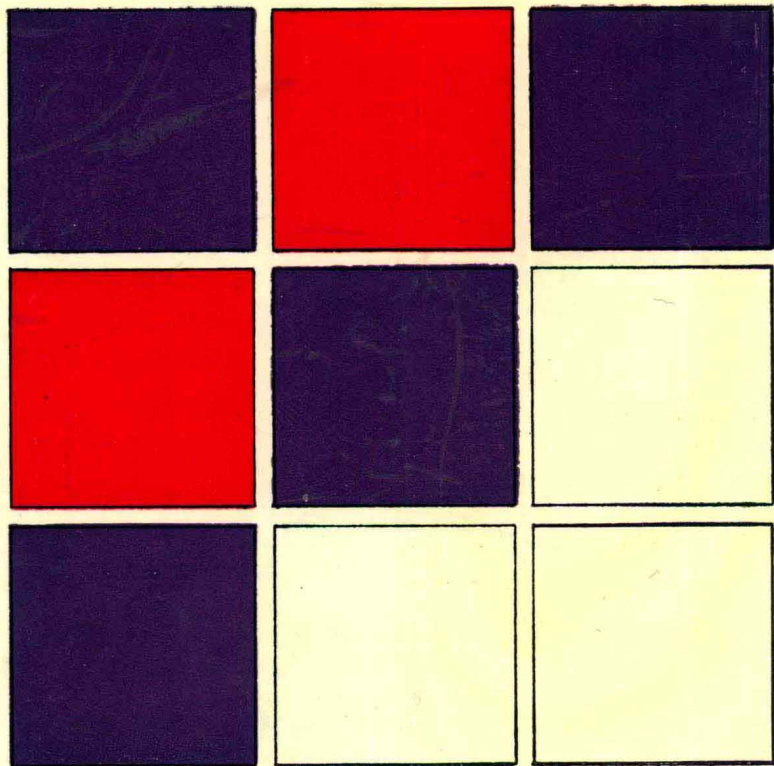


罗志强 刘雷○编著

新 XIN YUSUAN KUAIJI JIAOCHENG 预算会计教程

贵州民族出版社



新预算会计教程

罗志强 刘雷 编著

贵州民族出版社

(黔)新登字 04 号

责任编辑:刘 磊

封面设计:珑 殷

新预算会计教程

罗志强 刘 雷 主编

贵州民族出版社出版发行

(贵阳市中华北路 289 号 邮编 550002)

贵阳海鸿彩印厂印刷

787×1092 毫米 32 开本 11.75 印张 240 千字

1998 年 9 月第 1 版 1998 年 9 月第 1 次印刷

印数 1 - 1 500 册

ISBN 7 - 5412 - 0812 - 4/F·48 定价:16.50 元

目 录

第一篇 总 论	(1)
第一章 预算会计概述	(1)
第一节 预算会计的组成和改革的主要内容	(1)
第二节 预算会计的对象和作用	(5)
第三节 预算会计核算的基本前提	(7)
第四节 预算会计核算的一般原则	(11)
第五节 预算会计人员的职责和权利	(14)
第二章 预算会计核算方法	(16)
第一节 会计科目和会计帐户	(17)
第二节 借贷记帐法	(23)
第三节 会计凭证	(29)
第四节 会计帐簿	(37)
第五节 会计报表	(41)
第二篇 事业单位会计	(43)
第三章 事业单位会计概述和核算方法	(43)
第一节 事业单位会计同行政单位会计改革及实现 制度分离的原因	(43)

第二节	事业单位会计的组成及其适用范围	(47)
第三节	事业单位会计的任务	(48)
第四节	事业单位会计的核算方法	(49)
第四章	流动资产的核算	(50)
第一节	资产的概述	(50)
第二节	现金的核算	(52)
第三节	银行存款的核算	(57)
第四节	应收和预付款的核算	(65)
第五节	存货的核算	(72)
第五章	长期资产的核算	(81)
第一节	对外投资的核算	(81)
第二节	固定资产的核算	(87)
第三节	无形资产的核算	(100)
第六章	负债的核算	(108)
第一节	负债的概述和种类	(108)
第二节	借入款项的核算	(110)
第三节	应付和预收款的核算	(114)
第四节	应缴款项的核算	(121)
第七章	收入的核算	(131)
第一节	收入的概述和种类	(131)
第二节	事业结余收入的核算	(133)
第三节	经营结余收入的核算	(140)

第四节	拨入专款的核算	(143)
第八章	支出的核算	(146)
第一节	支出的概述和种类	(146)
第二节	事业结余支出的核算	(147)
第三节	经营结余支出的核算	(159)
第四节	专项拨款支出的核算	(169)
第九章	净资产的核算	(173)
第一节	净资产的概述和种类	(173)
第二节	净资产的基金核算	(174)
第三节	净资产的结余核算	(185)
第十章	事业单位的会计报表	(190)
第一节	事业单位会计报表的种类和编制要求	(190)
第二节	事业单位会计报表的编制	(191)
第三节	事业单位会计报表的分析	(207)
第三篇	行政单位会计	(211)
第十一章	行政单位会计概述和核算方法	(211)
第一节	行政单位会计的特点及其会计的组成体系	(211)
第二节	行政单位会计的任务	(214)
第三节	行政单位会计的核算方法	(216)

第十二章	领拨经费和领拨专项资金的核算	(217)
第一节	领拨经费的核算	(217)
第二节	领拨专项资金的核算	(220)
第十三章	货币资金、有价证券和往来的核算	(225)
第一节	现金的核算	(225)
第二节	银行存款的核算	(228)
第三节	有价证券的核算	(232)
第四节	往来款项的核算	(233)
第十四章	经费支出和应缴款的核算	(236)
第一节	经费支出的核算	(236)
第二节	应缴款的核算	(241)
第十五章	其他收支和结余的核算	(247)
第一节	其他收支的核算	(247)
第二节	结余的核算	(251)
第十六章	材料和固定资产的核算	(254)
第一节	材料的核算	(254)
第二节	固定资产的核算	(259)
第十七章	行政单位的会计报表	(266)
第一节	行政单位会计报表的作用和种类	(266)
第二节	行政单位会计报表的编制	(267)
第三节	行政单位会计报表的分析	(279)

第四篇 财政总预算会计	(280)
第十八章 财政总预算会计概述和核算方法	(280)
第一节 财政总预算会计的组成体系和改革的主要 内容	(280)
第二节 财政总预算会计的基本任务	(283)
第三节 财政总预算会计的核算方法	(284)
第十九章 财政预算收入的核算	(289)
第一节 财政一般预算收入的核算	(289)
第二节 财政基金预算收入和专用基金收入的核算	(299)
第三节 财政预算资金调拨收入的核算	(304)
第二十章 财政预算拨款、支出和结余的核算	(310)
第一节 财政预算拨款的核算	(310)
第二节 财政预算支出的核算	(314)
第三节 财政结余的核算	(325)
第二十一章 财政货币资金和往来的核算	(329)
第一节 财政性存款的核算	(329)
第二节 财政的在途款核算	(334)
第三节 财政有价证券和预算周转金的核算	(336)
第四节 财政往来款项的核算	(339)
第二十二章 财政周转金的核算	(344)

第一节	财政周转金的概述和管理原则·····	(344)
第二节	财政周转金的设置和来源的核算·····	(345)
第三节	借入和借出财政周转金的核算·····	(347)
第四节	财政周转金收入和支出的核算·····	(349)
第五节	财政周转金放款和待处理的核算·····	(352)
第二十三章	财政会计报表·····	(356)
第一节	财政会计报表的种类和编报要求·····	(356)
第二节	财政旬报和月报的编制·····	(357)
第三节	财政年报的编制·····	(360)

第一篇 总 论

第一章 预算会计概述

第一节 预算会计的组成和改革的主要内容

一、预算会计的组成体系

预算会计,是我国各级财政机关、事业单位和行政单位,以预算管理为中心的宏观管理信息系统和管理手段,是用来核算和监督中央和地方总预算执行和事业、行政单位预算执行的一门专业会计。从上述可看出,预算会计的主体是各级财政机关、事业单位和行政单位;预算会计的客体是财政机关、事业单位和行政单位的国家预算执行发生的经费业务;预算会计的职能(中功能)是核算和监督;预算会计的作用是宏观管理信息系统和管理手段。

财政机关是指组织国家财政收支,办理国家预决算的专职管理机关。

事业单位是指接受国家行政机关领导,不具备生产职能

和国家管理职能,直接或间接的为上层建筑,生产建设和人民生活服务的单位。

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单位。

由于预算会计以预算管理为中心,核算、反映和监督预算的执行,说明预算会计属非盈利会计。与以资本循环为中心、盈利为目的的企业会计,有着明显的区别。

预算会计的组成,根据国家预算的组成体系和分类,结合我国预算会计制度的改革,我国预算会计组成体系是:由(1)财政总预算会计;(2)事业单位会计;(3)行政单位会计所组成。

(一)财政总预算会计

它以各级政府财政部门的预算资金和其他财政性资金为对象,是核算和监督政府预算执行所用的专业会计。由中央总预算会计和地方总预算会计(包括省、市、县、乡地方总预算会计),以及参与中央和地方总预算执行的国库会计,税收会计和基本建设拨款会计所组成。

(二)事业单位会计

它以各事业单位经济业务为对象,是核算和监督事业单位预算执行所用的专业会计。事业单位分为经济建设类,文教、科学、卫生类,社会福利类和其他类等。事业单位会计的组成,根据事业机构建制,领拨经费的关系和预算管理级次,分为主管会计单位,二级会计单位和基层会计单位。它是各级政府财政总预算会计的组成部分。

(三)行政单位会计

它以各行政单位经济业务为对象,是核算和监督行政单

位预算执行所用的专业会计。行政单位分为各级权力机关,行政机关,司法机关,检察机关,以及党派、人民团体和政协等行政单位。行政单位会计的组成,也分为主管会计单位,二级会计单位和基层会计单位,是各级政府财政总预算会计的组成部分。

二、预算会计制度改革的主要内容

1997年财政部经国务院批准发布了《财政总预算会计制度》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》及《行政单位会计制度》等。新制度从1998年1月1日起执行。这是继企业会计制度改革后,我国对预算会计制度的一次重大改革。预算会计制度的这次改革,对适应社会主义市场经济发展的需要,促进经济和社会事业的发展,规范政府及单位预算行为,加强预算管理和事业行政单位的财务管理等具有十分重要的意义。这次改革的主要内容有以下八个方面:

(一)改革和重新划分了预算会计体系

改革前预算会计体系由财政总预算会计和事业行政单位预算会计所组成。改革后预算会计体系由财政总预算会计,事业单位会计和行政单位会计所组成。这次改革使事业单位会计与行政单位会计分离的原因是:1. 事业单位和行政单位两者性质和任务不同;2. 两者业务活动不同;3. 两者财务管理的要求不同;4. 两者对国家财政拨款的依赖程度不同。这些都需有不同的核算方法。

(二)改革取消了原事业行政单位按全额、差额和自收自支三种预算管理形式组成的会计核算。

改革后,按事业单位会计和行政单位会计各设一套会计

科目组织会计核算

(三)改革了会计要素

在会计对象的内容和分类上,原预算会计要素由资金来源、资金运用和资金结存三要素组成,改革后的预算会计要素是资产、负债、净资产、收入和支出五大要素。由于预算会计要素的扩大,意味着预算会计核算内容的增加和扩大,使预算会计更能适应社会主义市场经济发展的需要,满足政府宏观经济管理的需要。

(四)改革了记帐方法和会计等式

原预算会计的记帐方法是资金收付记帐法,会计等式是“资金来源 - 资金运用 = 资金结存”作为记帐后用来检查记帐是否正确的平衡公式。改革后预算会计的记帐方法是借贷记帐法,会计等式是“资产 + 支出 = 负债 + 净资产 + 收入”。

(五)改革了总预算会计对包干经费的列报口径

即由原银行支出数列报,改按财政拨款数列报。

(六)改革了原预算资金和预算外资金分别核算

实行了预算资金和预算外资金统一核算和统一管理。

(七)改革了财政总预算会计对财政周转金的核算

财政周转金作为财政有偿使用的资金是财政信用的一个组成部分。原来财政周转金,自立门户,分散建帐,各行其是。这次改革规范了财政周转金,实行了统一核算和分口管理的办法。

(八)为了适应社会主义市场经济的需要,改革和规范了预算会计报表

原主要会计报表是“资金活动情况表”,改革后为“资产负债表”,这能使预算会计报表同企业会计报表统一起来,有利

于会计信息的统一。

第二节 预算会计的对象和作用

一、预算会计的对象

预算会计的对象是指预算会计核算反映和监督的内容。预算会计以预算管理为中心,是执行预算时所用的专业会计。由于财政机关、事业单位和行政单位都是非物质生产部门,又有各自要完成的预算任务。因此执行预算过程中的对象:

(一)是取得完成预算所需的预算经费,财政机关完成政府的职能,需要取得预算经费;事业单位完成自身的事业计划,也需要取得预算经费;行政单位完成自身的公务活动,更需要取得预算经费。但是预算会计在核算反映预算经费取得的同时,还要用法律、法规和制度进行会计监督,以保证预算经费取得的合理性和合法性。

(二)是预算单位使用取得的预算经费,从事预算活动。财政机关、事业单位和行政单位取得预算经费不是目的,使用取得的预算经费从事预算活动才是真正目的。因此在执行预算过程中,预算单位还要按国民经济计划和社会发展计划,以政府的施政方针,将取得的预算经费分配使用于各方面。但是预算会计在核算反映经费使用同时,也要用规定的预算、规定的计划、规定的定员定额和开支标准,以及法律、法规和制度进行会计监督,使支出得以保证各预算单位各项任务的完成。

(三)是对比预算收支,确定预算单位经费的使用效果。

这是预算单位用取得的预算经费进行收支对比,借以确定预算单位预算经费的使用结果,节余或超支。财政总预算会计进行收支对比,年终核算反映预算结余、基金预算结余和专用基金结余;事业单位会计进行收支对比,年终核算反映事业结余和经营结余;行政单位会计进行收支对比,年终核算反映行政结余。

概况起来,预算会计对象是:

1. 取得预算单位完成预算所需的经费。
2. 使用取得的预算经费,从事预算单位的预算活动。
3. 对比预算收支,确定预算单位经费的使用效果。
4. 对预算经费使用结果,预算单位进行分配。

二、预算会计的作用

预算会计不仅在各级政府的预算管理和事业行政单位财务管理中占有重要地位。而且由于它的核算和监督职能,预算会计在预算执行中也发挥着以下重大作用:

(一)为加强预算管理提供基础核算资料

预算会计是预算管理为中心的重要管理手段,它能以实际发生的经济业务为依据,运用会计核算的方法,通过填制、审核会计凭证和登记帐簿,把大量的预算收支全面地、分类地、系统地和连续地记录下来。预算管理离开了这些基础数字,就不能进行有效的管理,加强预算管理也就不可能实现。

(二)促进预算收支任务的圆满实现

预算单位的预算收支是各级预算单位应完成的重要任务之一,也是上级主管部门和有关部门十分关心的问题。预算会计通过帐簿记录的核算资料,定期编制资产负债表和收入

支出表,不仅可使预算单位自身了解预算收支的执行情况,而且可使上级或有关部门从中及时了解情况,发现预算收支中存在的问题,制定政策,采取措施,更有效地组织收入,合理安排支出,以促进预算收支任务的圆满完成。

(三)实行会计监督,维护国家财经纪律,保护国有财产、物资和资金的安全与完整

预算会计的监督是预算单位通过规定的预算和计划,以及国家制定的法律、法规和制度来进行的,贯穿于预算执行的全过程。所以预算会计通过记帐、算帐、报帐等会计工作的环节,能将预算单位执行的财经纪律情况和单位财产、资金等情况、客观地透视出来,起到维护财经纪律和保护财产及资金的作用。

(四)调整预算单位的库存,保证预算资金的及时供应

预算会计处在单位预算的第一线,掌握预算单位的各种预算存款。同时预算单位的预算收支,虽然年初安排收支是平衡的,但在具体执行中季度和月份之间的绝对平衡是不可能的,加之同一会计期间,预算收入有旺季、淡季之分,预算支出也有旺季、淡季之分,这就要求预算会计发挥出调节作用,把该收的预算收入要及时足额收进来;该支的预算支出要区别轻重缓急及时合理支付。对预算执行中出现的预算资金供需矛盾,应通过预算会计进行调节,以保证预算资金的及时供应。

第三节 预算会计核算的基本前提

预算会计核算的基本前提是指组织和进行预算会计核算

应具备的基本前提条件。预算会计核算如果没有这些基本前提条件,就不可能有效地组织和进行核算。从我国广义的会计组成来讲,预算会计是我国会计中的一类会计,它同企业会计等一起共同组成了我国的整个会计体系,理应在会计核算的前提方面同企业会计保持一致。《企业会计准则》在第四、五、六、七条中已作了明文规定,这次预算会计改革中对预算会计核算的基本前提也作了规定,总的是四个基本前提:1. 会计主体前提;2. 会计持续经营前提;3. 会计分期前提;4. 会计货币计量前提。

一、会计主体前提

会计主体前提是指预算会计的核算工作,一定要有所为之服务的特点、单位或组织。这不仅是有有效组织和进行会计核算工作的首要前提,同时也为开展预算会计的核算工作确定了空间范围。预算会计只能在此范围内为其主体记帐和编制会计报表。

《财政总预算会计制度》第三条规定:“总预算会计是各级政府财政部门核算、反映、监督政府预算执行和财政周转金等各项财政性资金活动的专业会计。”明确了财政总预算会计主体是各级政府财政部门。

《事业单位会计准则》和《事业单位会计制度》第二条规定:“本制度适用于中华人民共和国境内的国有事业单位。”明确了事业单位会计主体是国有事业单位。

但应该指出的是,会计主体与法律主体法人,不是同一概念,它们的关系是所有的法人主体都应该是会计主体,但所有的会计主体不一定都是法人主体。