

新编预算会计

《新编预算会计》编写组



中国商业出版社

新编预算会计

主 编 焦天升 公丕苍 赵西梅
副主编 孙艳香 安 忠

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

新编预算会计/焦天升等主编, —北京: 中国商业出版社,
2003.7

ISBN 7—5044—3677—1

I. 新… II. 焦… III. 会计 IV. H152.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 12667 号

责任编辑:陈朝阳

中国商业出版社出版发行
(100053 北京广安门内报国寺 1 号)
新华书店总店北京发行所经销
新汶县印刷厂印刷

*

2003 年 7 月第 1 版 2003 年 7 月第 1 次印刷
880 × 1168 毫米 32 开 13.25 印张 340 千字
定价:19.50 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

编写说明

自1998年1月1日起实行新的预算会计制度以来,预算会计制度、方法有了很大的变化,为适应新形势下各类院校预算会计教学和广大在职人员学习的需要,我们组织部分院校的优秀老师编写了这本《新编预算会计》。

该书紧密联系预算会计改革的实际,反映了近年来预算会计理论研究的成果,在全面阐述预算会计基础理论的同时,突出会计实务的可操作性,内容新颖,体系合理,结构严谨,语言通俗易懂,适合各类院校选作教材和广大在职人员学习之用。

本书的具体编写情况是:第一、二、三、四、五章:焦天升;第六、七、八章:安忠;第九、十、十一、十二、十三章:公丕苍;第十四、十五、十六、十七、十八章:赵西梅;第十九、二十、二十一、二十二、二十三章:孙艳香。参加编写和提出宝贵意见的还有夏品俭、邓传绸、王新军,最后由焦天升、公丕苍、赵西梅统审后定稿。

由于编写时间仓促,加之我们水平所限,书中不足之处,恳请广大读者指正

编者

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计的基本理论	(1)
第一节 预算会计概念.....	(1)
第二节 预算会计的基本前提.....	(2)
第三节 预算会计的一般原则.....	(3)
第四节 预算会计要素与会计平衡等式.....	(4)
第五节 预算会计体系.....	(5)
第六节 预算会计的发展变革.....	(6)
第二章 预算会计的核算方法	(13)
第一节 会计要素及其平衡公式	(13)
第二节 会计科目	(15)
第三节 记账方法	(16)
第四节 会计凭证	(19)
第五节 会计账簿	(21)
第六节 会计核算程序	(26)

第二篇 财政总预算会计

第三章 总预算会计概述	(28)
第一节 总预算会计的意义与任务	(28)
第二节 总预算会计的账务组织	(31)

第四章 财政收入的核算	(42)
第一节 预算收入的核算	(42)
第二节 资金调拨收入的核算	(60)
第三节 专用基金收入与财政周转金收入的核算	(64)
第五章 财政支出的核算	(68)
第一节 预算支出的核算	(68)
第二节 资金调拨支出的核算	(75)
第三节 专用基金支出和财政周转金支出的核算	(79)
第六章 财政结余的核算	(82)
第一节 预算结余的核算	(82)
第二节 基金预算结余的核算	(84)
第三节 专用基金结余的核算	(87)
第七章 其他业务的核算	(90)
第一节 预算周转金的核算	(90)
第二节 预算往来的核算	(91)
第三节 财政有偿使用资金的核算	(97)
第四节 有价证券的核算	(103)
第八章 总预算会计报表	(106)
第一节 总预算会计报表概述	(106)
第二节 年终清理结算	(107)
第三节 总预算会计报表的编制	(108)
第四节 总预算会计报表的审核、汇总和分析	(112)

第三篇 行政单位会计

第九章 行政单位会计概述	(117)
第一节 行政单位会计的概念和特点	(117)
第二节 行政单位会计的任务	(119)

第三节	行政单位会计的账务组织	(120)
第十章	资产的核算	(132)
第一节	货币资金的核算	(132)
第二节	有价证券的核算	(142)
第三节	暂付款的核算	(144)
第四节	库存材料的核算	(146)
第五节	固定资产的核算	(154)
第十一章	负债的核算	(164)
第一节	应缴预算款的核算	(164)
第二节	应缴财政专户款和暂存款的核算	(167)
第十二章	收入的核算	(172)
第一节	拨入经费的核算	(172)
第二节	预算外资金收入的核算	(178)
第三节	其他收入的核算	(181)
第十三章	支出的核算	(185)
第一节	经费支出的核算	(185)
第二节	拨出经费和结转自筹基建的核算	(199)
第十四章	净资产的核算	(203)
第一节	固定基金的核算	(203)
第二节	结余的核算	(206)
第十五章	行政单位会计报表	(209)
第一节	行政单位会计报表概述	(209)
第二节	行政单位会计报表的编制	(212)
第三节	行政单位会计报表的审核、汇总与分析	(221)

第四篇 事业单位会计

第十六章	事业单位会计概述	(231)
-------------	-----------------	-------

第一节	事业单位会计的概念和特点	(231)
第二节	事业单位会计的任务	(233)
第三节	事业单位会计的账务组织	(235)
第十七章	流动资产的核算	(240)
第一节	资产概述	(240)
第二节	货币资金的核算	(243)
第三节	应收款项的核算	(253)
第四节	存货的核算	(271)
第十八章	非流动资产的核算	(281)
第一节	固定资产的核算	(281)
第二节	无形资产的核算	(291)
第三节	对外投资的核算	(297)
第十九章	负债的核算	(306)
第一节	借入款项的核算	(306)
第二节	应付及预收款项的核算	(309)
第三节	应缴款项的核算	(319)
第四节	应交税金的核算	(325)
第二十章	收入的核算	(331)
第一节	拨入款项收入的核算	(331)
第二节	事业收入和经营收入的核算	(335)
第三节	附属单位缴款和其他收入的核算	(340)
第二十一章	支出的核算	(344)
第一节	拨出款项和专款支出的核算	(344)
第二节	事业支出和经营支出的核算	(349)
第三节	成本费用和销售税金的核算	(353)
第四节	其他支出的核算	(359)
第二十二章	净资产的核算	(364)
第一节	事业基金的核算	(364)

第二节	固定基金的核算	(368)
第三节	专用基金的核算	(369)
第四节	结余及其分配的核算	(378)
第二十三章	事业单位会计报表	(387)
第一节	事业单位会计报表概述	(387)
第二节	事业单位会计报表的编制	(391)
第三节	会计报表附注与财务情况说明书	(402)
第四节	事业单位会计报表的审核、汇总和分析	(407)

第一篇 总论

第一章 预算会计的基本理论

第一节 预算会计概念

在我国,预算会计在1950年即告诞生,时至今日,已有半个多世纪的历史。根据近年来预算会计理论的研究成果,预算会计的概念大致可表述为:预算会计是以预算管理为中心的宏观管理信息系统和管理活动,是核算、反映和监督政府财政总预算及行政事业单位预算执行情况的一门专业会计,是与企业会计相并列的会计学两大分支之一。

按照以上概念的表述,预算会计的特点主要表现在以下四个方面:

1. 预算会计是以预算管理为中心的一门专业会计。政府财政总预算和行政事业单位预算,是经过法定程序批准的政府财政及行政事业单位的财务收支计划。政府财政总预算及行政事业单位预算一旦经过批准,就需要严格依法执行,加强管理。预算会计作为会计学在政府财政总预算及行政事业单位预算中的运用,它围绕加强政府财政总预算及行政事业单位预算的管理展开,是以预算管理为中心的一门专业会计。

2. 预算会计是一种宏观管理信息系统和管理活动。预算会计核算的重要内容之一是政府财政预算收入和总预算支出,而政

府财政总预算收入和总预算支出主要着眼于国民经济和社会发展,因此,预算会计是一种政府宏观的经济信息。鉴于此,预算会计在核算政府财政总预算收入和财政总预算支出的过程中,扮演着宏观管理信息系统和管理活动的角色。

3. 预算会计主要适用于政府财政总预算及行政事业单位预算的执行。预算会计适用于政府财政总预算及行政事业单位,而政府财政总预算活动及行政事业单位的业务活动不以营利为目的,执行法定预算居首要位置,因此,预算会计也主要适用于政府财政总预算及行政事业单位预算的执行。

4. 预算会计与企业会计一起,构成了我国会计的两大分支。按照业务活动是否以营利为目的,社会各类组织可区分成以营利为目的组织即企业和不以营利为目的的组织即政府及事业单位两大类。由于企业、政府及事业单位业务活动的目的不同,因此,适用于各类企业的企业会计和适用于各级政府(包括政府财政总预算和政府行政单位)及各类事业单位的预算会计在众多方面也存在着较大的差异,它们共同构成我国会计的两大分支。

第二节 预算会计的基本前提

预算会计的基本前提,亦称预算会计基本假设,是指组织预算会计核算必须具备的前提条件。预算会计的基本前提有以下四个方面:

1. 会计主体。指预算会计工作特定的空间范围。政府财政总预算会计的主体是各级政府,而不是各级政府的财政部门。因为财政总预算各项收支的收取和分配是各级政府的职权范围,所以,财政部门只能代表政府执行预算,充当经办人的角色。行政事业单位会计的主体即是各级各类行政事业单位。

2. 持续运行。指预算会计主体的业务活动能够持续不断地运行下去。预算会计应当以各级政府及各类事业单位能够持续不断地运行下去,作为组织正常会计核算的基本前提。

3. 会计分期。指将预算会计主体持续运行的时间人为地划分成时间阶段,以便分阶段结算账目、编制会计报表。预算会计期间分为年度、季度和月份,会计年度、季度和月份采用公历日期。

4. 货币计量。指预算会计的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作为记账本位币,但在编制会计报表时,应当按照编报日期的人民币外汇汇率折算为人民币反映。

第三节 预算会计的一般原则

预算会计的一般原则是指用以指导预算会计核算的基本原则,主要有以下 11 项:

1. 真实性原则,亦称客观性原则。指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据,客观真实地记录、反映各项业务活动的实际情况和结果。

2. 相关性原则,亦称适应性原则。指会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足预算管理和有关方面了解单位财务状况及收支情况的需要,并有利于单位加强内部管理。

3. 可比性原则。指会计核算应当按照规定的方法进行,以利于同一单位前后各期以及不同单位之间的比较分析。

4. 一贯性原则。指会计核算方法应当前后各期保持一致,不得随意改变。如确有必要改变,应将改变情况、原因及对会计报表的影响在会计报告中说明。

5. 及时性原则。指会计核算应当及时进行。

6. 明晰性原则。指会计记录和会计报告应当清晰明了,便于理解和运用。

7. 收付实现制原则。指财政总预算会计和行政单位会计采用收付实现制。事业单位会计一般采用收付实现制,但经营性收支业务的核算可采用权责发生制。

8. 专款专用原则。指对于指定用途的资金,应当按照规定的用途使用,不能擅自改变用途、挪作他用。

9. 实际成本原则,亦称历史成本原则或原始成本原则。指各项财产物资应当按照取得时的实际成本计价,除了国家另有规定之外,不得自行调整其账面价值。

10. 重要性原则。指会计报表应当全面反映财务状况、收支情况及其结果;对于重要的业务,应当单独反映。

11. 配比原则。指有经营活动的事业单位,其经营支出与相关的收入应当配比。

第四节 预算会计要素与会计平衡等式

一、预算会计要素

预算会计要素是对预算会计核算对象的基本分类,是构筑预算会计报表的组件。预算会计要素有以下5个:

1. 资产。指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。

2. 负债。指一级财政或行政事业单位承担的能以货币计量、需以资产偿付的债务。

3. 净资产。指一级财政行政事业单位的资产减去负债后的

差额。

4. 收入。指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。

5. 支出。指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所发生的各项资金耗费或损失。

在上述各预算会计要素中,资产、负债、净资产三个会计要素构筑资产负债表,收入和支出两个会计要素构筑收入支出表或预算执行情况表。

二、预算会计平衡等式

预算会计平衡等式,亦称预算会计平衡公式,是指各预算会计要素之间客观存在的必然相等关系。预算会计平衡等式为:

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

或

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

在上述等式中,收支相抵、结余转入净资产后,预算会计平衡等式为:

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

预算会计平衡等式是组织预算会计核算、编制预算会计报表的理论依据。

第五节 预算会计体系

预算会计是为加强预算管理服务的。预算管理体系决定了预算会计体系。预算会计体系主要由以下几个部分组成:

1. 财政总预算会计。指各级政府财政部门核算、反映和监督政府财政总预算执行过程及其结果的会计。

2. 行政单位会计。指各级行政单位核算、反映和监督单位预算执行过程及其结果的会计。

3. 事业单位会计。指各类事业单位核算、反映和监督单位预算执行过程及其结果的会计。

4. 参与预算执行的国库会计、收入征解会计和基本建设拨款会计等。其中,收入征解会计包括税务会计、农业税征解会计和关税会计等。

在上述预算会计体系中,财政总预算会计居主导地位;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、收入征解会计和基本建设拨款会计等在财政总预算会计的业务指导下展开核算工作,并向财政总预算会计报送会计报表。

第六节 预算会计的发展变革

一、预算会计体制的历史现状

我国预算会计的发展,经历了一个不断实践、不断总结、不断改革、不断开拓前进的过程,概括起来,大体有五个阶段。

(一)建国初期和“一五”计划时期

这是我国预算会计工作的进步阶段。新中国成立后,会计工作的迫切任务是清理整顿旧中国落后混乱的会计体制,改革我们自己的“供给型”会计,逐步建立全国会计工作的正常秩序,建设社会主义新中国的会计体制,以适应迅速恢复国民经济和有计划地进行经济建设的要求。1950年,财政部根据原中央人民政府政务院相继颁布的“预算决算暂行条例”和《中央金库条例》中有关各级总预算和单位预算体制的原则,提出了社会主义预算会计体制的设想,并于同年10月召开了第一次全国预算会计金库制度会议,

讨论通过了各级财政机关适用的“暂行总预算会计制度草案”和各级各类事业行政单位适用的“暂行单位预算会计制度草案”，以及《中央金库条例实施细则》，为建立我国统一的预算会计制度打下了良好的基础，并在加强经济建设管理中发挥了积极的作用。

(二)1958年“大跃进”时期

这个时期由于“大跃进”的失误使预算会计遭受严重挫折。当时，对各项规章制度提出“先破后立，立在其中”。在这一口号的影响下，“以表代账”泛滥，“无账会计”盛行，预算会计的构机和人员被裁减，基础资料和各种规章制度遭到破坏，全国统一的预算会计工作也难以正常开展下去。

(三)1962年至1965年期间

在党的“调整、巩固、充实、提高”方针的指引下，预算会计又得到了恢复和加强。1962年末，颁发了我国第一个会计法规《会计人员职权试行条例》，1965年召开了全国预算会计工作会议。这次会议议题为：一是明确了预算会计的工作方向；二是改革了记账方法；三是修订了《行政事业单位会计制度》；修订补充了1963年制定的《财政机关总会计制度》；四是广泛地交流预算会计工作经验，统一思想认识，振奋了全体预算会计工作人员的精神。

(四)十年“文革”时期

这个时期预算会计工作再次遭到严重破坏和扼杀。经过十几年建立起来的适应我国社会主义经济建设管理的会计核算和会计监督制度，被污蔑为修正主义的“烦琐哲学”和“管、卡、压”。当时，很多会计机构被撤并，会计人员被精简下放，会计核算严重削弱，整个会计工作濒临崩溃的边缘。

(五)党的十一届三中全会以后

这个时期我国预算会计工作进入了新的历史发展阶段。在法规和制度建设方面，进行了完善的改革，预算会计队伍不断壮大，会计人员的素质不断提高，会计核算，会计监督等基础工作也得到

进一步加强。1988年全国预算会计工作会议召开,会议围绕“经济越发展,会计越重要”这个主题,确立了预算会计的地位、任务和作用,修订了1966年制定的《行政事业单位会计制度》和1983年制定的《各级财政机关预算会计制度》,并于1989年起贯彻执行,适应了各项事业发展和预算管理的需要。1997年颁布了《事业单位会计制度》、《财政总预算会计制度》、《行政单位会计制度》,并于1998年元月1日开始实施。这是按市场经济要求改革长期统收统支的供给型预算管理体制的预算会计的一个重大突破。

二、预算会计改革面临的新形势

改革开放以来,我国的经济形势发生了显著的变化,随着财税、金融、行政事业单位财务管理的改革不断深化,对预算会计也提出了新的更高的要求,预算会计必须进行改革,否则无法适应新形势的需要。

(一)财政总预算会计方面的变化

近几年来,我国财政税收体制进行了重大的改革。自1994年起,国家实行中央和地方的分税制。在此以前,各级政府已开始编制将经常性预算和建设性预算分开的复式预算。在此情况下,各级政府财政收支的范围和项目的分类有了较大的改变,政府财务会计需要提供与之相适应的会计信息。改革开放以来,各级政府和有关部门预算外资金急剧上升,成为经济建设中的一项补充财力。但是预算外资金的收入范围和使用去向尚缺乏严格的管理,需要通过加强核算使之走上规范化的道路。近年来,在财政系统广泛建立了财政周转金,发挥了较好的社会效益和经济效益。由于缺乏经验,财政周转金的管理和使用存在不少问题,甚至出现一些漏洞,也需要通过严格会计手续,加强会计监督,使之健康有序地运转。

(二)行政单位会计方面的变化