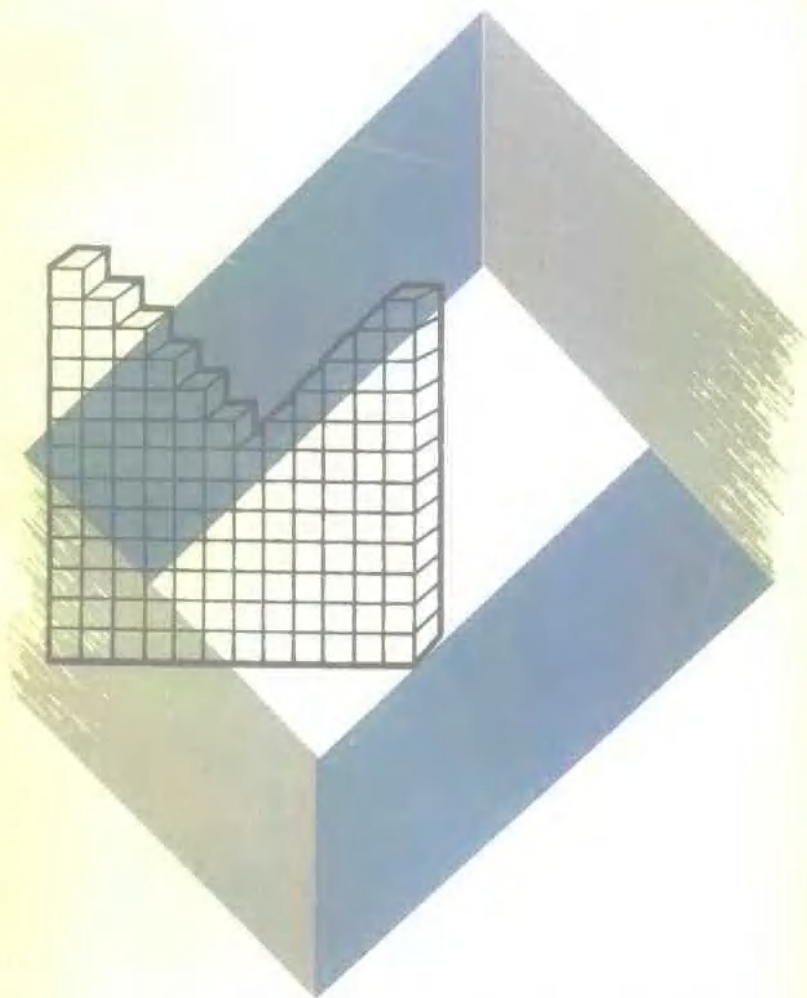




黑龙江省党校干部培训财会专业教材
(本科·专业课)

预算会计

主 编 凌运良 丁志杰



哈尔滨工程大学出版社

7-810.6
L62

460418

预算会计

主 编 凌运良 丁志杰
副主编 郑彩凤 陈 英



00460418



哈尔滨工程大学出版社

460418

黑龙江省党校干部培训财会专业教材

(本科·专业课)

预算会计

Yusuan Kuaiji

主 编 凌运良 丁志杰

责任编辑 李 英

*

哈尔滨工程大学出版社出版发行

哈尔滨市南通街145号 哈工程大学11号楼

发行部电话(0451)2519328 邮编:150001

新华书店经销

黑龙江省党校印刷厂印刷

*

开本 850mm×1168mm 1/32 印张 9.75 字数 263千字

1997年12月第1版 1997年12月第1次印刷

印数:1~4500册

ISBN 7-81007-815-1

F·130 定价:128.00元(全套8册)

162

DW 33 / 13
编委会成员

主 任:韩桂芝

副主任:杨永茂 于书林 焦益众

王福生 孙智田 潘春良

委 员:(以姓氏笔画为序)

于书林 王福生 孙智田

刘 斌 朱响应 杨立太

杨永茂 张 信 张志清

张绍礼 韩桂芝 焦益众

潘春良

前 言

教材质量是教学质量的基础。建设科学化、规范化的教材体系是提高业余函授教育质量的重要保证。根据省委干部教育领导小组关于党校学历教育要逐步实现统一招生、统一考试、统一教学计划、统一教材、统一学籍管理的要求,在省委干部教育领导小组统一部署下,我们在完成统编本科经济管理专业(含各专业共同课)教材的基础上,由中共黑龙江省委党校分别和黑龙江省经济管理干部学院、黑龙江省政法管理干部学院共同牵头,党校系列六家本科招生单位的专业教研人员参加,编写了本科财会专业和本科法律专业的专业课教材,供黑龙江省党、干校业余函授教育本科上述两个专业的专业课教学使用。

统一编写本科教材,是实现党校业余函授教育教材建设科学化、规范化的重要尝试。为切实做好这项工作,我们精心组织编写队伍,认真审定编写大纲,加强对统编定稿工作的指导。书稿付印之前,又组织专门力量进行文字润色加工工作。但由于时间、经验和编写人员专业水平的局限,问题和疏漏在所难免。敬请广大教学人员批评指正,以便我们改进工作,不断提高教材编写质量。

这次教材编写工作得到了中共黑龙江省委党校、黑龙江省经济管理干部学院、黑龙江省行政学院、黑龙江省政法管理干部学院、中共哈尔滨市委党校、哈尔滨市经济管理干部学院的领导和教研人员的积极协助;哈尔滨工程大学出版社对教材的出版工作给予了大力支持,在此一并表示感谢!

黑龙江省党校系统干部培训教材编委会

1997年12月

目 录

第一章 预算会计概述	(1)
第一节 预算会计的概念、对象及组成体系	(1)
一、预算会计的概念	(1)
二、预算会计的对象	(2)
三、预算会计的组成体系	(3)
第二节 预算会计的分级	(4)
一、财政会计的分级	(4)
二、行政单位、事业单位会计的分级	(4)
第三节 预算会计核算的原则和记帐基础	(5)
一、预算会计核算的一般原则	(5)
二、记帐基础	(6)
第四节 会计要素和会计等式	(7)
一、会计要素	(7)
二、会计等式	(7)
第五节 会计科目	(8)
一、会计科目的意义	(8)
二、会计科目的分类	(8)
三、会计科目设置的原则	(9)
四、预算会计的会计科目	(9)
第六节 记帐方法	(13)
一、借贷记帐法的基本内容	(13)
二、借贷记帐法的应用举例	(15)
第二章 事业单位流动资产的核算	(18)
第一节 资产概述	(18)
一、资产的概念	(18)

二、资产的特征及确认	(18)
三、资产的计价	(19)
四、资产分类	(20)
第二节 现金的核算	(21)
一、现金核算的内容	(21)
二、现金的管理	(21)
三、现金的核算	(23)
第三节 银行存款的核算	(24)
一、银行存款核算的内容	(24)
二、转帐结算的方式	(25)
三、银行存款的核算	(31)
四、银行存款的清查	(33)
第四节 应收款项的核算	(35)
一、应收票据的核算	(35)
二、应收帐款的核算	(38)
三、预付帐款的核算	(41)
四、其他应收款的核算	(42)
第五节 材料的核算	(44)
一、材料的分类	(44)
二、材料的计价	(44)
三、材料的核算	(44)
第三章 事业单位长期资产的核算	(50)
第一节 对外投资的核算	(50)
一、对外投资概述	(50)
二、对外投资的核算	(51)
第二节 固定资产的核算	(55)
一、固定资产概述	(55)
二、固定资产增减的核算	(58)
三、固定资产折旧的核算	(63)

四、自筹工程的核算.....	(66)
五、固定资产修理、改建、扩建的核算.....	(70)
六、固定资产清查的核算.....	(72)
第三节 无形资产的核算	(74)
一、无形资产的内容.....	(74)
二、无形资产的分类.....	(76)
三、无形资产的计价.....	(77)
四、无形资产的摊销.....	(77)
五、无形资产的核算.....	(78)
第四章 事业单位负债和净资产的核算	(81)
第一节 负债的核算	(81)
一、借入款的核算.....	(81)
二、应付票据的核算.....	(82)
三、应付及预收款项的核算.....	(84)
四、应缴款项的核算.....	(88)
第二节 净资产的核算	(90)
一、固定资产基金的核算.....	(90)
二、普通基金的核算.....	(91)
三、经费结余的核算.....	(92)
四、收益及其分配的核算.....	(93)
五、投入资金与留本基金的核算.....	(96)
第五章 事业单位收支的核算	(97)
第一节 收入的核算	(97)
一、收入的概念及内容.....	(97)
二、政府拨款的核算.....	(98)
三、业务收入的核算	(100)
四、附属单位缴款的核算	(101)
五、其他收入的核算	(101)
第二节 支出的核算.....	(102)

一、支出的概念及分类	(102)
二、本单位支出的核算	(102)
三、对所属单位拨款的核算	(104)
第三节 专项资金收支的核算	(106)
一、专项资金的内容	(106)
二、专项资金的管理	(106)
三、专项资金的核算	(106)
第六章 事业单位成本费用的核算	(109)
第一节 产品成本的核算	(109)
一、产品成本核算的内容	(109)
二、核算使用的会计科目	(110)
三、材料费用的核算	(112)
四、人工费用的核算	(113)
五、间接费用的核算	(115)
六、完工产品成本的核算	(118)
第二节 产品销售的核算	(121)
一、产品销售核算的任务	(121)
二、产品销售成本的核算	(121)
三、产品销售收入和销售税金核算	(124)
第三节 管理费用的核算	(125)
一、管理费用核算的内容	(125)
二、管理费用的核算	(126)
第七章 事业单位财务报告	(127)
第一节 财务报告概述	(127)
一、财务报告的概念	(127)
二、编制要求	(128)
第二节 会计报表编制	(129)
一、资产负债表	(129)
二、收入支出表	(131)

三、收益表	(132)
第八章 行政单位资产的核算	(134)
第一节 有价证券的核算	(134)
一、有价证券的概念	(134)
二、有价证券的管理原则	(134)
三、有价证券的核算	(135)
第二节 应收款项的核算	(136)
一、应收款项核算的内容和管理要求	(136)
二、核算使用的会计科目	(137)
三、主要的帐务处理	(137)
第三节 材料的核算	(140)
一、材料及核算要求	(140)
二、材料核算的主要内容	(140)
三、材料的核算	(141)
第四节 固定资产的核算	(144)
一、固定资产及分类	(144)
二、固定资产的标准	(145)
三、固定资产的计价	(146)
四、固定资产的核算	(147)
第九章 行政单位负债和净资产的核算	(154)
第一节 负债的核算	(154)
一、应缴预算收入	(154)
二、暂存款	(156)
三、借入款	(158)
四、代管资金	(159)
第二节 净资产的核算	(160)
一、固定资产基金	(160)
二、专用基金	(161)
三、普通基金	(162)

四、经费结余	(164)
第十章 行政单位收入的核算	(165)
第一节 拨入经费的核算	(165)
一、领拨经费的原则	(165)
二、领拨经费的方式	(166)
三、拨入经费的核算	(167)
第二节 拨入专项资金的核算	(169)
一、核算的主要内容	(169)
二、核算使用的会计科目	(169)
三、主要的帐务处理	(169)
第三节 其他收入的核算	(171)
一、其他收入核算的内容	(171)
二、核算使用的会计科目	(171)
三、主要的帐务处理	(171)
第四节 附属机构缴款的核算	(172)
一、附属机构缴款的概念	(172)
二、核算使用的会计科目	(172)
三、主要的帐务处理	(173)
第十一章 行政单位支出的核算	(174)
第一节 经费支出的核算	(174)
一、经费支出的内容	(174)
二、办理支出的规定	(176)
三、经费支出的列报口径	(177)
四、经费支出的核算	(178)
五、拨出经费的核算	(181)
第二节 专项资金支出的核算	(182)
一、专项资金的管理原则	(182)
二、专项资金支出的核算	(182)
三、拨出专项资金的核算	(183)

第三节 其他支出和补助支出的核算	(185)
一、其他支出的核算	(185)
二、补助支出的核算	(186)
第十二章 行政单位会计报告	(188)
第一节 会计报告的种类及编报原则	(188)
一、会计报告的概念	(188)
二、会计报表的作用	(188)
三、会计报表的种类	(189)
四、会计报表的编报原则	(190)
第二节 年终清理结算和结帐	(191)
一、年终清理结算和结帐的意义	(191)
二、年终清理	(191)
三、年终结帐	(192)
第三节 会计报表的编制	(195)
一、资产负债表	(195)
二、经费支出明细表	(197)
三、基本数字表	(199)
四、往来款项明细表	(200)
五、专项资金收支明细表	(201)
六、基金增减情况表	(202)
第四节 会计报表的审核与汇总	(203)
一、会计报表的审核	(203)
二、会计报表的汇总	(205)
第十三章 财政会计资产的核算	(206)
第一节 财政性存款的核算	(206)
一、财政性存款的内容	(206)
二、财政性存款的管理	(206)
三、财政性存款的核算	(207)
第二节 有价证券的核算	(209)

一、有价证券的管理	(209)
二、有价证券的核算	(209)
第三节 暂付及待收款项的核算	(211)
一、暂付及待收款项的内容	(211)
二、暂付及待收款项的管理	(211)
三、暂付及待收款项的核算	(212)
第四节 预算拨款的核算	(214)
一、预算拨款的概念	(214)
二、预算拨款的原则	(214)
三、预算拨款的核算	(215)
第五节 财政有偿使用资金的核算	(217)
一、财政有偿使用资金的管理	(217)
二、财政有偿使用资金的来源	(218)
三、财政有偿使用资金的核算	(219)
四、财政有偿使用资金的考核	(220)
第六节 在途款的核算	(227)
一、在途款核算的意义	(227)
二、在途款的核算	(227)
第十四章 财政会计负债与净资产的核算	(229)
第一节 负债的核算	(229)
一、负债的内容	(229)
二、核算使用的会计科目	(229)
三、主要的帐务处理	(230)
第二节 净资产的核算	(231)
一、结余的核算	(231)
二、购入有价证券的核算	(234)
三、预算周转金和专项周转基金的核算	(235)
第十五章 财政会计收入的核算	(239)
第一节 预算收入的核算	(239)

一、预算收入的内容	(239)
二、预算收入的组织机构	(241)
三、预算收入的入库管理	(244)
四、预算收入的划分、报解和审核	(246)
五、预算收入的核算	(249)
六、预算收入错误的更正	(252)
第二节 预算外收入的核算	(255)
一、预算外收入的内容	(255)
二、预算外收入的核算	(256)
第三节 资金调拨收入的核算	(257)
一、资金调拨的意义	(257)
二、资金调拨收入的内容	(258)
三、资金调拨收入的核算	(259)
第四节 自筹收入的核算	(261)
一、自筹收入的内容	(261)
二、自筹收入的核算	(261)
第十六章 财政会计支出的核算	(263)
第一节 预算支出的核算	(263)
一、预算支出的分类	(263)
二、预算支出的核算基础	(266)
三、预算支出的会计核算	(266)
第二节 预算外支出的核算	(268)
一、核算使用的会计科目	(268)
二、主要的帐务处理	(268)
第三节 资金调拨支出的核算	(269)
一、资金调拨支出的内容	(269)
二、核算使用的会计科目	(269)
三、主要的帐务处理	(270)
第十七章 财政会计报表的编审	(274)

第一节 会计报表的编制程序与方法.....	(274)
一、编制要求	(274)
二、编报程序	(275)
三、编制方法	(278)
第二节 年终清理结算和年报的编制.....	(282)
一、年终清理结算	(282)
二、年报的编制	(289)
第三节 会计报表的审核与汇总.....	(291)
一、会计报表的审核	(291)
二、会计报表的汇总	(293)
后记.....	(295)

第一章 预算会计概述

预算会计是会计的一大分支,是应用于事业单位、行政单位和财政机关的一种专业会计。

正确理解预算会计的概念、对象及其组成,了解预算会计的分级及核算的一般原则,掌握预算会计科目和记帐方法,明确预算会计的会计要素和会计等式,将会为预算会计学科的学习奠定基础,并且在预算单位的预算管理工作中有着十分重要的意义。

第一节 预算会计的概念、对象及组成体系

一、预算会计的概念

预算会计是各级财政机关、事业行政单位核算和监督国家预算执行的专业会计。

财政机关是组织国家财政收支,办理国家预算、决算的专职管理机关。

行政单位是指国家为实现对社会公共事务的有效管理而按一定的法律程序建立起来的组织实体。包括权力机关、行政机关、司法机关、检查机关等。

各党派、各人民团体、各宗教协会等,按性质不属于行政单位,但由于它们的财务活动与行政单位相同,因而在预算管理上,视同行政单位。军队在预算管理上作为独立的军队财务系统,不划为行政单位。

事业单位是指受国家行政机关领导,但不具有社会生产职能和国家管理职能的直接或间接地为上层建筑、生产建设和人民生活服务的社会组织或机构。包括经济建设事业部门的单位、文教科

学卫生事业部门的单位、社会福利事业部门的单位和其他事业部门的单位等。

国家预算是国家的基本财政计划。

财政机关、行政单位、事业单位同属于非物质生产部门，其业务活动不同于企业的生产经营活动，其资金的运动过程有别于企业。财政机关、行政单位、事业单位所使用的资金，基本上属于社会再生产过程中分配领域里的国家预算资金。所以，在会计分类上，对这部分组织预算资金收支或使用预算资金的单位的会计，称为预算会计。

二、预算会计的对象

预算会计是以国家预算为基础，以货币为主要计量单位，对全部预算资金运动进行系统、完整、连续的核算和监督的管理活动，属于预算管理工作中一项经常的、专业技术性较强的基础工作。所以预算会计的对象是预算资金运动。

由于财政机关、行政单位、事业单位的业务活动和执行预算的任务不同，所以，其会计核算对象亦有所不同。

财政机关是各级人民政府具体组织各级总预算执行的职能部门，其主要任务是将物质生产部门创造的一部分国民收入以税收、利润和其他缴款的形式集中起来，再根据国家的施政方针及国民经济宏观调控目标，通过国家预算安排和有计划地分配，使之用于经济建设、国防安全、行政管理、各项事业的发展等各个方面。因此，财政会计的对象就是国家预算执行中，各项预算资金的集中、分配及其结果。具体表现为财政的资产、负债、净资产、收入、支出和结余。

行政单位的经费来源于国家财政拨款，这些单位在完成行政任务过程中需使用经费，所以，行政单位会计的对象就是财政预算拨款在行政单位的运动过程及其结果。具体包括取得经费、使用经费、经费使用结果的考核和反映三项内容。