



世纪高等教育精品教材

预算会计

主 编 胡静波 蒋文春

Y U S U A N K U A I J I

21 世纪高等继续教育精品教材

预算会计

主 编 胡静波 蒋文春

副主编 李秀彬 马 施 刘宇娜

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

预算会计/胡静波, 蒋文春主编

北京: 中国人民大学出版社, 2008

21 世纪高等继续教育精品教材

ISBN 978-7-300-09170-9

I. 预...

II. ①胡...②蒋...

III. 预算会计-高等学校-教材

IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 043759 号

21 世纪高等继续教育精品教材

预算会计

主 编 胡静波 蒋文春

副主编 李秀彬 马 施 刘宇娜

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511398 (质管部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京雅艺彩印有限公司

规 格 170 mm×228 mm 16 开本

版 次 2008 年 6 月第 1 版

印 张 18.5

印 次 2008 年 6 月第 1 次印刷

字 数 356 000

定 价 28.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

总序

我国的高等继续教育要抓住机遇发展,完成自己的历史使命,从根本上说就是要全面提高教育教学质量,这涉及多方面的工作,但抓好教材建设是提高教学质量的基础和中心环节。众所周知,高等继续教育的培养对象主要是已经走上各种生产或工作岗位的从业人员,这就决定了高等继续教育的目标是培养能适应新世纪社会发展要求的动手能力强、具有创新能力的应用型人才。因此,高等继续教育教材的编写“要本着学用结合的原则,重视从业人员的知识更新,提高广大从业人员的思想文化素质和职业技能”,体现出高等继续教育的针对性、实用性和职业性特色。

为适应我国高等继续教育发展的新形式、培养应用型人才、满足广大学员的学习需要,中国人民大学出版社邀请了国内知名专家学者对我国高等继续教育的教学改革与教材建设进行专题研讨,成立了教材编审委员会,联合中国人民大学、中国政法大学、东北财经大学、武汉大学、山西财经大学、东北师范大学、华中科技大学、黑龙江大学等30多所高校,共同编撰了“21世纪高等继续教育精品教材”,计划在两三年内陆续推出百种高等继续教育精品系列教材。教材编审委员会对该系列教材的作者进行了严格的遴选,编写教材的专家、教授都有着丰富的继续教育教学经验和较高的专业学术水平。教材的编写严格依据教育部颁布的“全国成人高等教育公共课和经济学、法学、工学主要课程的教学基本要求”;教材内容的选择克服了追求“大而全”的现象,做到了少而精,有针对性,突出了能力的训练和培养;教材体例的安排突出了学习使用的弹性和灵活性,体现“以学为主”的教育理念;教材充分利用现代化的教育手段,形成文字教材和多媒体教材相结合的立体化教材,加强了教师对学生学习过程的指导和帮助,形象生动、灵活方便,易于保存,可反复学习,更能适应学员在职、业余自学,或配合教师讲授时使用,会起到很好的教学效果。

这套“21世纪高等继续教育精品教材”在策划、编写和出版过程中,得到教育部高教司、中国成人教育协会、北京高校成人高教研究会的大力支持和帮助,谨表深切谢意。我们相信,随着我国高等继续教育的发展和教学改革的不深入,特别是随着教育部“高等学校教学质量和教学改革工程”的实施,这套高等继续教育精品教材必将为促进我国高校教学质量的提高做出贡献。

杨干忠

前言

预算会计是我国现行会计学科体系中的重要组成部分，是与企业会计并行的两大会计门类之一。它主要以财政总预算、行政及事业单位的业务活动为核算和监督对象，对于加强市场经济条件下的宏观调控，强化预算管理，提高预算主体的信息质量，发挥着应有的作用。

本教材是为了满足我国高等继续教育发展的需要，由不同高校几位多年从事预算会计教学和研究的教师，凭借丰富的教学经验，根据新形势对预算会计教学提出的要求而编写的。本教材以现行预算制度和相关财经法规为出发点，将预算会计的理论和实务紧密结合，具有理论易懂、实务易做的特点。本书既可以作为高等院校会计专业及财经管理类专业专业的教科书，也可作为政府、行政、事业单位在职人员管理和培训的参考用书。

本教材由胡静波、蒋文春任主编，李秀彬、马施、刘宇娜任副主编，具体编写分工如下：第一、二、三章由胡静波编写；第四、五、六、七、八、九、十、十一、十二、十三、十四章由蒋文春编写；第十五、十六章由李秀彬编写；第十七、十八章由马施编写；第十九、二十章由刘宇娜编写。最后由胡静波、蒋文春总撰全书。

在本教材的撰写过程中得到了东北师范大学、长春税务学院有关同志的大力支持，在此一并表示感谢。

由于编者水平有限，书中难免存在不足和谬误，敬请读者批评指正。

编 者

2008年3月

教师信息反馈表

为了更好地为您服务，提高教学质量，中国人民大学出版社愿意为您提供全面的教学支持，期望与您建立更广泛的合作关系。请您填好下表后以电子邮件或信件的形式反馈给我们。

您使用过或正在使用的我社教材名称			版次	
您希望获得哪些相关教学资料				
您对本书的建议（可附页）				
您的姓名				
您所在的学校、院系				
您所讲授课程的名称				
学生人数				
您的联系地址				
邮政编码			联系电话	
电子邮件（必填）				
您是否为人大社教研网会员	☐ 是 会员卡号：_____ ☐ 不是，现在申请			
您在相关专业是否有主编或参编教材意向	☐ 是 ☐ 否 ☐ 不一定			
您所希望参编或主编的教材的基本情况（包括内容、框架结构、特色等，可附页）				

我们的联系方式：北京市海淀区中关村大街 59 号中国人民大学文化大厦 1508 室

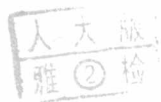
人大出版社教育分社

邮政编码：100872

电 话：010-62515912

网 址：<http://www.crup.com.cn/jiaoyu/>

E-mail: jyfs_2007@126.com





目录

1	第一章 总论	1
1	第一节 预算会计概述	1
1	第二节 预算会计的定义及体系	1
1	第三节 预算会计的会计要素及会计等式	1
1	第四节 预算会计核算的基本前提和一般原则	1
1	第二章 预算会计核算方法	1
1	第一节 会计科目的设置	1
1	第二节 借贷记账法的运用	1
1	第三节 会计凭证的取得或填制	1
1	第四节 会计账簿的设置和登记	1
1	第三篇 行政单位会计	1
1	第三章 资产的核算	1
1	第一节 流动资产	1
1	第二节 固定资产	1
1	第四章 负债的核算	1
1	第一节 应缴预算款	1
1	第二节 应缴财政专户款	1
1	第三节 暂存款	1
1	第五章 净资产的核算	1
1	第一节 固定基金	1

第二节 结余	(66)
第六章 收入的核算	(69)
第一节 行政单位收入概述	(69)
第二节 拨入经费	(70)
第三节 预算外资金收入	(74)
第四节 其他收入	(76)
第七章 支出的核算	(80)
第一节 支出概述	(80)
第二节 经费支出	(82)
第三节 拨出经费	(88)
第四节 结转自筹基建	(89)
第八章 会计报表	(91)
第一节 会计报表概述	(91)
第二节 年终清理结算和结账	(93)
第三节 会计报表的编制	(96)
第三篇 事业单位会计	
第九章 事业单位资产的核算	(105)
第一节 货币资金	(105)
第二节 应收及预付款项	(114)
第三节 存货	(120)
第四节 对外投资	(128)
第五节 固定资产	(133)
第六节 无形资产	(137)
第十章 事业单位负债的核算	(143)
第一节 借入款项	(143)
第二节 应付及预收款项	(145)
第三节 应缴款项	(149)
第四节 应付工资和津贴补贴	(155)
第十一章 事业单位净资产的核算	(157)
第一节 事业基金	(157)
第二节 固定基金	(160)
第三节 专用基金	(162)
第四节 结余	(165)

第十二章 事业单位收入的核算	(172)
第一节 拨入款项	(173)
第二节 事业单位取得的各项收入	(175)
第十三章 事业单位支出的核算	(181)
第一节 拨出款项	(181)
第二节 各项支出	(184)
第三节 成本费用和销售税金	(191)
第十四章 事业单位会计报表	(196)
第一节 事业单位会计报表概述	(196)
第二节 资产负债表	(198)
第三节 收入支出表	(201)

第四篇 财政总预算会计

第十五章 资产的核算	(207)
第一节 财政性存款	(207)
第二节 有价证券	(210)
第三节 暂付及应收款项	(212)
第四节 在途款	(215)
第五节 预拨款项	(216)
第六节 财政周转金债权	(219)
第十六章 负债的核算	(225)
第一节 应付及暂收款项	(225)
第二节 借入款	(228)
第三节 借入财政周转金	(229)
第十七章 收入的核算	(232)
第一节 预算收入	(232)
第二节 专用基金收入	(239)
第三节 资金调拨收入	(240)
第四节 财政周转金收入	(243)
第十八章 支出的核算	(247)
第一节 预算支出	(247)
第二节 专用基金支出	(253)
第三节 资金调拨支出	(254)
第四节 财政周转金支出	(257)

第十九章 净资产的核算	(261)
第一节 结余	(261)
第二节 预算周转金	(265)
第三节 财政周转基金	(266)
第二十章 会计报表	(269)
第一节 会计报表概述	(269)
第二节 年终清理结算和结账	(270)
第三节 财政总预算会计报表的编制	(274)
参考文献	(284)

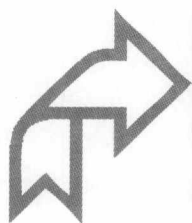
附录 会计分录

附录一 资产类会计分录	章一第
附录二 负债类会计分录	章二第
附录三 净资产类会计分录	章三第
附录四 收入类会计分录	章四第
附录五 支出类会计分录	章五第
附录六 结转类会计分录	章六第
附录七 资产负债表	章七第
附录八 损益表	章八第
附录九 现金流量表	章九第
附录十 所有者权益变动表	章十第
附录十一 会计报表附注	章十一第
附录十二 会计报表附表	章十二第
附录十三 会计报表附表	章十三第
附录十四 会计报表附表	章十四第
附录十五 会计报表附表	章十五第
附录十六 会计报表附表	章十六第
附录十七 会计报表附表	章十七第
附录十八 会计报表附表	章十八第
附录十九 会计报表附表	章十九第
附录二十 会计报表附表	章二十第

预 算 会 计

第 一 篇

总 论



第一章 预算会计概述

本章要点

- ◇ 预算会计的含义
- ◇ 预算会计的体系
- ◇ 预算会计的对象
- ◇ 预算会计的会计要素
- ◇ 预算会计的会计等式
- ◇ 预算会计的基本前提
- ◇ 预算会计的一般原则

本章内容引言

预算会计是以货币为主要计量单位，对各级政府及使用预算拨款的各级行政、事业单位的财政性资金收支活动进行连续、系统的核算和监督的经济管理活动。

我国预算会计体系由财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计和参与预算执行的国库会计、基本建设拨款会计、收入征解会计构成。

预算会计的对象就是各主体在预算执行过程中所发生的资金收入、支出、结余以及由此形成的资产、负债和净资产。

预算会计要素是对预算会计对象按其经济特征所作的最基本分类，是预算会计对象的具体化。预算会计要素可分为资产、负债、净资产、收入和支出。

预算会计核算的基本前提（也称会计假设），是对预算会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。会计核算的基本前提包括会计主体、持续运行、会计分期和货币计量。

预算会计核算的一般原则是处理具体会计核算业务的基本依据，是对会计核算提供信息的基本要求，具体包括真实性原则、相关性原则、可比性原则、及时性原则、明晰性原则、重要性原则等。

第一节 预算会计的定义及体系

一 预算会计的定义

预算会计是以货币为主要计量单位,对各级政府及使用预算拨款的各级行政、事业单位的财政性资金收支活动进行连续、系统的核算和监督的经济管理活动。它是与预算相联系的专业会计。理解该定义应具体把握以下三点。

(一) 会计主体

预算会计的主体为各级政府及各类事业、行政单位。具体来说,财政总预算会计的主体是各级政府;事业单位会计的主体是为之服务的事业单位;行政单位会计的主体是为之服务的行政单位。

(二) 会计客体

预算会计核算和监督的客体是财政性资金运动、单位预算资金运动以及有关经营收支的过程和结果。具体来说,财政总预算会计核算和监督的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;行政单位会计核算和监督的对象主要是单位预算资金的领拨、使用及其结果;事业单位会计核算和监督的对象主要是单位预算资金运动及经营收支的过程和结果。

(三) 计量手段

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,运用一系列科学的方法,对会计主体的经济业务进行连续、系统、完整的核算和监督的经济管理活动。

二 预算会计的基本特点

预算会计的特点是同企业会计相比较而言的。预算会计和企业会计相比,在核算主体及客体等方面存在明显的差异,因此,预算会计具有自己的特点。其基本特点主要有以下三个。

(一) 适用主体的范围不同

预算会计适用于非营利组织的各级政府部门、各级行政单位和事业单位,适

用对象具有明显的非营利性。企业会计适用于以营利为目的的从事经营活动的各类企业。

(二) 会计核算的基础不同

会计核算的基础亦称会计处理原则,一般分为权责发生制和收付实现制两种。权责发生制是以“权”和“责”发生为标志确认收入和费用。凡是可以体现本期经营成果的收入和本期经营消耗的支出,不论其款项在本期是否实际收付,都应作为本期收支核算。收付实现制是以“收”和“付”实现为标志确认收入和费用。凡是本期实际收进的收入和本期实际支出的费用,不论其是否体现为本期的成果或消耗,都应作为本期收支核算。

预算会计针对核算主体经济业务的特点,将其划分成非经营性业务和经营性业务,对于非经营性业务实行收付实现制,以当期款项的实际收付为依据来确定本期收入和支出,核算资金的收支和结余。如财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计中非经营性业务均采用收付实现制,而对于事业单位的经营性业务则可采用权责发生制进行核算。

企业会计为正确地核算企业各会计期间的损益,按企业会计准则的规定采用权责发生制进行核算。

(三) 会计对象的分类不同

预算会计对象的基本要素分为五大类,即资产、负债、净资产、收入和支出。企业会计对象的基本要素分为六大类,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

三 预算会计体系

为了有效实现预算会计的职能,充分发挥预算会计的作用,目前我国预算会计体系由财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计和参与预算执行的国库会计、基本建设拨款会计、收入征解会计构成。

(一) 财政总预算会计

财政总预算会计是政府各级财政部门核算、反映和监督政府预算执行和财政周转金等财政性资金活动的专业会计。我国政权划分为中央、省(自治区、直辖市)、市、县、乡五级,总预算会计也相应划分为五级,也就是一级政府要建立起一级总预算,每一级政府的总预算都在财政部门设立财政总预算会计。具体来讲,国家财政部设立中央级财政总预算会计,省级(包括自治区、直辖市)的财

政厅(局)设立省级(包括自治区、直辖市)财政总预算会计,市(地、州)财政局设立市(地、州)级财政总预算会计,县(市)财政局设立县(市)级财政总预算会计,乡(镇)财政所设立乡(镇)级财政总预算会计。

(二) 行政单位会计

行政单位会计是各级行政机关及接受国家预算拨款的单位用来核算、反映和监督预算执行的专业会计。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,包括国家权力机关、行政机关、司法机关、检察机关以及各级党政和人民团体。

行政单位的会计组织系统,根据机构建制和经费领报关系,分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。

向财政部门领报经费,并发生预算管理关系的,为主管会计单位;向主管会计单位或上一级会计单位领报经费,并发生预算管理关系,下面有所属会计单位的,为二级会计单位;向上一级会计单位领报经费,并发生预算管理关系,下面没有所属会计单位的,为基层会计单位。向同级财政部门领报经费,下面没有所属会计单位的,视同基层会计单位。

以上三级会计单位实行独立会计核算,负责组织管理本部门、本单位的全部会计工作。不具备独立核算条件的,实行单据报账制度,作为“报销单位”管理。

(三) 事业单位会计

事业单位会计是以事业单位自身发生的经济业务为对象,反映和监督事业单位自身的各项经济活动及其结果的专业会计。事业单位是指不直接进行物质资料的生产和流通,不具有国家管理职能,直接或间接地为上层建筑、生产和人民生活服务的单位。事业单位包括:科学、教育、文化、广播电视、信息、卫生、体育等科学文化事业单位;气象、水利、环保、计划生育、社会福利等公益事业单位;公证、法律服务等中介性质的事业单位。

事业单位会计按核算单位的地位不同分为主管单位会计、二级单位会计和基层单位会计。

此外,中国人民银行在办理国库业务过程中设立的国库会计,中国建设银行在办理基本建设拨贷款过程中设立的基建拨贷款会计以及税务部门在办理税款征解过程中设立的收入征解会计等,在执行总预算过程中,均担负一定的预算会计业务,因此,它们也应包括在广义的总预算会计范围内。

上述财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计和参与国家预算及各级总预算执行的国库会计、收入征解会计、基本建设拨款会计共同组成了预算会计