

面向 **21** 世纪会计系列教材

预算会计

Yusuan Kuaiji

(第二版)

刘兴华 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

面向 21 世纪会计系列教材

预算会计

YUSUAN KUAIRI

(第二版)

刘学华 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

预算会计/刘兴华主编.—2版.—上海:立信会计出版社,2009.4

(面向21世纪会计系列教材)

ISBN 978-7-5429-2253-3

I. 预… II. 刘… III. 预算会计—教材 IV. F810.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第054998号

预算会计(第二版)

出版发行	立信会计出版社
地 址	上海市中山西路 2230 号 邮政编码 200235
电 话	(021)64411389 传 真 (021)64411325
网 址	www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com Tel: (021) 64411071
经 销	各地新华书店

印 刷	上海申松立信印刷厂
开 本	890 毫米×1240 毫米 1/32
印 张	14.75
字 数	399 千字
版 次	2009 年 4 月 第 2 版
印 次	2009 年 4 月 第 1 次
印 数	1—3 000
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 2253 - 3/F · 1965
定 价	25.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

编写说明

在世纪之交,世界许多国家或地区都对 21 世纪的会计教育改革进行了探索和研究。在充满希望与活力的 21 世纪,如何面对经济全球化和加入 WTO 所带来的机遇和挑战,顺应会计国际化的潮流,加快我国会计改革的步伐,是我们面临的一个突出问题。可以断言,在 21 世纪,我国的经济和社会状况将发生深刻的变化,我国的会计教育和会计实务与国际惯例接轨的步伐也将明显加快,因此,改革和完善我国会计教育的教学内容与课程体系,不仅非常紧迫而且十分重要。

基于以上认识,根据教育部 21 世纪教材建设有关文件精神的要求,我们组织一批有博士和硕士学位的中青年会计学者,编写了《会计学原理》、《财务会计学》、《管理会计》、《成本会计》、《财务管理》、《审计学》、《电算化会计》、《税务会计》、《金融企业会计》、《预算会计》等 10 本面向 21 世纪的会计系列教材及配套使用的教学指导书。这套会计系列教材既可供财经院校会计学专业、财务管理专业教学使用,也可满足财经院校非会计学专业教学的需要。

本套教材以“面向现代化,面向世界,面向未来”为指针,紧密联系我国实际,遵循我国会计准则和会计制度的规定,吸收我国会计理论研究的最新成果;将继承、借鉴与创新恰当地

结合起来,将基础性、实践性和必要的前瞻性有机地统一起来;体系与结构立意新、整体性强;内容注重素质教育,注重学生能力的培养;文字表述准确、简练、通俗易懂。

当然,我国正处于会计改革时期,本系列教材中难免存在不妥的地方,甚至缺点和错误。我们期待会计界的专家、学者和广大读者对本系列教材的批评指正,以便再版时补充修订。

前 言

1997年和1998年财政部制定发布了《财政总预算会计制度》、《行政单位会计制度》、《事业单位会计准则(试行)》和《事业单位会计制度》等一系列预算会计新制度,这标志着我国的预算会计经历了一次重大的改革。同时,近年来,我国财政、预算、国库管理制度的改革进一步深化,具体表现在目前正着力推行的“政府采购制度”、“国库集中支付制度”和“部门预算制度”等方面的改革。尤其是2006年2月财政部制定发布了《2007年政府收支分类科目》,这是新中国成立以来关于政府预算收支科目的一次最大的变革。上述几方面的重大改革为我国预算会计带来了全新的核算内容和核算方法。为此,财政部及相关部门制定发布了一系列与之相配套的预算会计核算办法。为了适应预算会计改革之后“预算会计”课程教学的需要,我们组织有关专家、学者重新编写了这本《预算会计》,作为第二版。

本书共分四篇,分别为总论、财政总预算会计、事业单位会计和行政单位会计。本书以相关部门最新发布的有关财政、预算、国库管理制度的基本内容为基础,以最新的预算会计制度和预算会计核算办法为依据,全面、系统地介绍了我国现行预算会计的核算内容和核算方法。本书既可作为大专院校会计、财政、税收专业的教科书,也可作为经济管理人員的

自学参考用书。

本书由刘学华主编。参加本书编写的人员有：刘学华、宋胜菊、官严慧、边秀端、袁淑辉、路丽艳。

为了方便教学，本书配有教学课件，需要的教师可根据书后所附的“教学课件索取单”提供的途径免费索取。

在本书的编写和出版过程中，得到了中华女子学院、河北经贸大学会计学院、中国人民大学商学院、财政部科研院所、立信会计出版社等单位有关同志的大力支持；同时，我们参考了国内外公开出版的有关教材和学术著作，吸收了有关专家、学者的最新研究成果，在此，我们表示衷心的感谢。

由于编者水平有限，时间仓促，书中难免存在错误和疏漏，恳请各位读者批评指正。

编 者

2009年4月

教学课件索取单

敬爱的老师：

感谢您使用由刘学华主编的《预算会计(第二版)》。为了方便教学,本书配有相关教学课件。如果您需要,请您填写下面表格中的相关信息,并以电子邮件的形式发到我社,我们在核对您的信息后,即免费向您提供教学课件。

我们的联系方式:

地址:上海市中山西路 2230 号 1 号楼 1505 室

邮编: 200235

立信会计出版社

电话: (021) 64411101

电子邮件: hongmeichun@sina.com

姓名		性别		身份证号	
学校		院系		教研室	
学校地址				邮编	
职务		职称		办公电话	
E-mail		手机		宅电	
通信地址				邮编	
教材用量	册	委托订购单位			

您对本书的意见和建议是:

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计概述	3
第一节 预算会计及其特点	3
第二节 预算会计核算的基本前提	7
第三节 预算会计的一般原则与记账基础	8
第四节 预算会计要素与会计平衡等式	12
复习思考题	15
第二章 预算会计基本核算方法	16
第一节 预算会计科目与账户	16
第二节 预算会计记账方法	18
第三节 预算会计凭证	21
第四节 预算会计账簿	27
第五节 预算会计报表	33
复习思考题	34

第二篇 财政总预算会计

第三章 财政总预算会计概述	37
第一节 财政总预算会计及其特点	37
第二节 财政总预算会计制度与会计科目表	38

复习思考题	41
第四章 财政资产的核算	42
第一节 财政性存款	42
第二节 有价证券	53
第三节 暂付及应收款项	55
第四节 在途款	58
第五节 预拨款项	60
第六节 与财政周转金有关的资产	62
复习思考题	65
练习题	66
第五章 财政负债的核算	69
第一节 暂存及与上级往来款项	69
第二节 借入款项	72
复习思考题	73
练习题	74
第六章 财政收入的核算	75
第一节 一般预算收入	75
第二节 基金预算收入	83
第三节 专用基金收入	85
第四节 财政周转金收入	87
第五节 转移性收入	88
复习思考题	93
练习题	93
第七章 财政支出的核算	97
第一节 一般预算支出	97

第二节 基金预算支出	113
第三节 专用基金支出	120
第四节 财政周转金支出	121
第五节 转移性支出	122
复习思考题	126
练习题	126
第八章 财政净资产的核算	130
第一节 结余	130
第二节 预算周转金	137
第三节 财政周转基金	138
复习思考题	140
练习题	140
第九章 财政总预算会计报表	145
第一节 旬报的编制	145
第二节 月报的编制	148
第三节 年报的编制	161
复习思考题	174
练习题	175
第三篇 事业单位会计	
第十章 事业单位会计概述	181
第一节 事业单位会计及其特点	181
第二节 事业单位会计制度与会计科目表	182
复习思考题	185
第十一章 事业单位资产的核算	187

第一节	流动资产	187
第二节	对外投资	217
第三节	固定资产	221
第四节	无形资产	229
	复习思考题	232
	练习题	233
第十二章	事业单位负债的核算	237
第一节	借入款项	237
第二节	应付和预收款项	239
第三节	应缴款项	245
第四节	应付工资(离退休费)及应付津贴补贴	253
	复习思考题	255
	练习题	256
第十三章	事业单位收入的核算	259
第一节	事业单位收入概述	259
第二节	财政补助收入与财政专户返还收入的核算	261
第三节	事业收入	268
第四节	经营收入	271
第五节	上级补助收入、附属单位缴款和其他收入	274
	复习思考题	278
	练习题	278
第十四章	事业单位支出的核算	283
第一节	事业支出	283
第二节	经营支出	295
第三节	拨出经费	297
第四节	对附属单位补助与上缴上级支出	300

第五节 结转自筹基建	302
第六节 成本费用与销售税金	304
复习思考题	312
练习题	313
第十五章 事业单位净资产的核算	317
第一节 事业基金	317
第二节 固定基金	320
第三节 专用基金	323
第四节 结余及其分配	329
复习思考题	337
练习题	337
第十六章 事业单位会计报表	341
第一节 年终清理结算和结账	341
第二节 会计报表的编制	343
复习思考题	353
练习题	353
第四篇 行政单位会计	
第十七章 行政单位会计及其特点	359
第一节 行政单位会计及其特点	359
第二节 行政单位会计制度与会计科目表	362
复习思考题	364
第十八章 行政单位资产的核算	365
第一节 流动资产	365
第二节 有价证券	382

第三节 固定资产	383
复习思考题	390
练习题	391
第十九章 行政单位负债的核算	394
第一节 应缴预算款	394
第二节 应缴财政专户款	398
第三节 暂存款	402
第四节 应付工资及应付津贴补贴	404
复习思考题	406
练习题	406
第二十章 行政单位收入的核算	409
第一节 拨入经费	409
第二节 预算外资金收入	414
第三节 其他收入	417
复习思考题	419
练习题	420
第二十一章 行政单位支出的核算	422
第一节 经费支出	422
第二节 拨出经费	429
第三节 结转自筹基建	430
复习思考题	431
练习题	432
第二十二章 行政单位净资产的核算	434
第一节 固定基金	434
第二节 结余	436

复习思考题·····	439
练习题·····	440
第二十三章 行政单位会计报表·····	442
第一节 年终清理结算和结账·····	442
第二节 会计报表的编制·····	444
复习思考题·····	449
练习题·····	449
参考文献·····	454

第一篇

总论

