

农业部财务司  
高等农业院校

会计系列教材

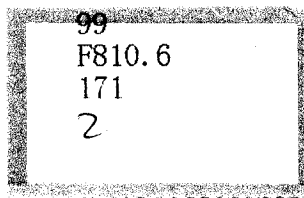
# 预算会计

孙长江 龚菊芳 主编

0.6

中国农业出版社

XHC46/2



农业部财务司  
高等农业院校 会计系列教材

# 预 算 会 计

孙长江 龚菊芳 主 编  
孙建北 丁士军 副主编

中 国 农 业 出 版 社

---

农业部财务司 会计系列教材  
高等农业院校

**预 算 会 计**

孙长江 龚菊芳 主编

\* \* \*

责任编辑 姚 红 夏之翠

中国农业出版社出版 (北京市朝阳区农展馆北路2号 100026)  
新华书店北京发行所发行 中国农业出版社印刷厂印刷

850mm×1168mm32 开本 9.25 印张 233 千字

1999 年 3 月第 1 版 1999 年 3 月北京第 1 次印刷

印数 1~12 000 册 定价 10.00 元

ISBN 7-109-05759-3/F·658

(凡本版图书出现印刷、装订错误, 请向出版社发行部调换)

## 会计系列教材编委会

主 任 孙鹤龄

副主任 邓盛辉 龚菊芳 杨秋林

委 员 (以姓氏笔划为序)

王洪漠 邓盛辉 孙长江 孙鹤龄 张 国

张孝友 杨秋林 章道云 龚菊芳 裴志新

潘燕荣

## 《预 算 会 计》

主 编 孙长江 东北农业大学 (第二、三章)

龚菊芳 农业部财务司 (第一、四章)

副主编 孙建北 内蒙农牧学院 (第十四、十五、十六章)

丁士军 华中农业大学 (第十七、十八章)

参 编 李洪涛 农业部财务司 (第五章)

穆久顺 东北农业大学 (第六章)

马翥玉 云南农业大学 (第七、八、九、十二章)

张 敏 新疆农业大学 (第十三章)

丁丽萍 新疆农业大学 (第十、十一章)

主 审 孙鹤龄 农业部财务司

龚菊芳 农业部财务司

审 稿 全体编委

## 前 言

随着我国社会主义市场经济的发展和经济体制改革的深化，会计改革取得了重大进展。《中华人民共和国会计法》的修订颁发，财务通则、会计准则的相继发布和实施，使会计理论与会计实务更有机地结合起来，加速了我国会计与国际会计惯例的接轨。目前新出的会计书籍很多，反映了会计改革的成果。但是，具有农业特色的财务、会计、审计的新书不多，不能满足农业院校会计教学及农业系统财会干部继续教育的需要。

为了适应会计事业发展的需要，农业部组织全国 25 所高等农业院校和有关部门的教授、专家，在总结我国会计改革以来会计教学及培训经验的基础上，编写了本套会计系列教材，包括《会计学基础》、《财务会计》、《预算会计》、《管理会计》、《成本会计》、《财务管理》、《财务审计》等，具有一定的权威性和普遍适用性。

本系列教材的主要特点在于：

一、系统地阐述了财务、会计、审计的基本理论、基本方法和基本技能，注重从理论与实务的结合上去认识和掌握其基本规律。各门教材之间相互沟通和联系，避免不必要的重复和脱节。

二、兼顾了通用性和农业的特殊性，教材有针对性地增加了具有农业特色的范例。

三、兼顾了教材的稳定性和前瞻性。教材既遵循当前我国所实行的财务、会计、审计的各项具体准则和制度，又适当介绍了国际会计惯例以及国内处于发展、试行中的新成果和本学科的发展趋势和前景。

四、增强了可操作性，各门教材尽可能采用模拟实例进行讲述，各章附有思考题、练习题。

现将各门教材的内容特点介绍如下：

《会计学基础》系统地介绍会计的基本概念、基本理论及其内在的联系，力求用专业的最新成果加以阐明，对会计的资金循环和会计循环紧密联系，形成一个完整的会计信息系统。

《财务会计》全面系统地讲述了企业资产、负债及所有者权益的核算，反映了近年来会计改革的内容，在一般企业财务会计讲述的基础上，兼顾了农业企业的特点。

《预算会计》以新的预算会计制度为依据，从理论与实践的结合上全面系统地介绍了财政总预算会计、事业单位会计、行政单位会计的内容。

《管理会计》在系统阐述管理会计基本理论与方法的基础上，重点介绍了经营决策、成本控制、销售和利润控制的理论和方法。

《成本会计》以制造企业为例，对制造成本核算的一般理论和方法进行了全面系统地阐述，并重点介绍了农业产品成本计算，对交通运输、施工工程、商品流通及饮食服务业成本核算的特点做了概括性地介绍。

《财务管理》由财务管理基本理论、筹资管理、投资管理、合资管理、财务评价等部分组成，系统地阐述在社会主义市场经济条件下，企业财务管理的基本理论、基本方法和基本技能；以现行法规、制度为基础，按照国际惯例要求并结合股份公司特点，讲述如何运用先进管理方法对企业财务活动及其所体现的财务关系予以管理。

《财务审计》结合我国现行会计审计法规制度和社会经济环境，详细介绍了企业财务审计的基本理论、方法和技能，突出了纳税审计、内部控制和错弊审计等内容。

本系列教材适用于农业院校本科的教学，同时，也适用于不

---

同层次的会计教师、会计自学考试者、会计实务工作者以及企业经管干部的学习培训。

由于编者水平有限，缺点和不足之处在所难免，恳请读者提出宝贵意见。

农业部财务司 会计系列教材编委会  
高等农业院校

1998年8月

# 目 录

## 第一篇 总 论

|                         |          |
|-------------------------|----------|
| <b>第一章 预算会计概述 .....</b> | <b>1</b> |
| 第一节 预算会计的概念和特点 .....    | 1        |
| 第二节 预算会计的发展与改革 .....    | 3        |
| 第三节 预算会计的对象及要素 .....    | 7        |
| 第四节 预算会计的基本原则 .....     | 9        |
| 第五节 预算会计的组成体系和分级 .....  | 11       |
| 思考题 .....               | 13       |

## 第二篇 财政总预算会计

|                         |           |
|-------------------------|-----------|
| <b>第二章 资产 .....</b>     | <b>17</b> |
| 第一节 货币资金的核算 .....       | 17        |
| 第二节 债权的核算 .....         | 23        |
| 第三节 财政周转金资产的核算 .....    | 28        |
| 思考题 .....               | 32        |
| 练习题 .....               | 33        |
| <b>第三章 负债及净资产 .....</b> | <b>35</b> |
| 第一节 负债的核算 .....         | 35        |
| 第二节 净资产的核算 .....        | 39        |
| 思考题 .....               | 45        |
| 练习题 .....               | 46        |
| <b>第四章 收入 .....</b>     | <b>47</b> |
| 第一节 预算收入概述 .....        | 47        |



## 2 目 录

|            |                        |           |
|------------|------------------------|-----------|
| 第二节        | 一般预算收入的核算 .....        | 48        |
| 第三节        | 基金预算收入和专用基金收入的核算 ..... | 55        |
| 第四节        | 资金调拨收入的核算 .....        | 59        |
| 第五节        | 财政周转金收入的核算 .....       | 63        |
| 思考题        | .....                  | 63        |
| 练习题        | .....                  | 64        |
| <b>第五章</b> | <b>财政支出</b> .....      | <b>65</b> |
| 第一节        | 财政支出概述 .....           | 65        |
| 第二节        | 一般预算支出的核算 .....        | 67        |
| 第三节        | 基金预算支出和专用基金支出的核算 ..... | 70        |
| 第四节        | 资金调拨支出的核算 .....        | 73        |
| 第五节        | 财政周转金支出的核算 .....       | 76        |
| 思考题        | .....                  | 76        |
| 练习题        | .....                  | 77        |
| <b>第六章</b> | <b>会计报表</b> .....      | <b>79</b> |
| 第一节        | 年终清理结算和结账 .....        | 79        |
| 第二节        | 会计报表的编制 .....          | 88        |
| 思考题        | .....                  | 94        |
| 练习题        | .....                  | 95        |

## 第三篇 事业单位会计

|            |                   |           |
|------------|-------------------|-----------|
| <b>第七章</b> | <b>流动资产</b> ..... | <b>98</b> |
| 第一节        | 现金的核算 .....       | 98        |
| 第二节        | 银行存款的核算 .....     | 102       |
| 第三节        | 应收票据的核算 .....     | 104       |
| 第四节        | 应收及预付账款的核算 .....  | 106       |
| 第五节        | 存货的核算 .....       | 109       |
| 思考题        | .....             | 112       |
| 练习题        | .....             | 112       |

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| <b>第八章 长期资产</b> ..... | 114 |
| 第一节 对外投资的核算 .....     | 114 |
| 第二节 固定资产的核算 .....     | 117 |
| 第三节 无形资产的核算 .....     | 121 |
| 思考题 .....             | 126 |
| 练习题 .....             | 126 |
| <b>第九章 负债</b> .....   | 128 |
| 第一节 借入款项的核算 .....     | 128 |
| 第二节 应付票据的核算 .....     | 129 |
| 第三节 预收账款的核算 .....     | 131 |
| 第四节 其他应付款的核算 .....    | 132 |
| 第五节 其他应缴款项的核算 .....   | 133 |
| 思考题 .....             | 137 |
| 练习题 .....             | 138 |
| <b>第十章 收入</b> .....   | 139 |
| 第一节 收入概述 .....        | 139 |
| 第二节 拨入款项的核算 .....     | 141 |
| 第三节 业务收入的核算 .....     | 146 |
| 思考题 .....             | 152 |
| 练习题 .....             | 152 |
| <b>第十一章 支出</b> .....  | 154 |
| 第一节 支出概述 .....        | 154 |
| 第二节 支出的核算 .....       | 157 |
| 思考题 .....             | 172 |
| 练习题 .....             | 172 |
| <b>第十二章 净资产</b> ..... | 174 |
| 第一节 各种基金的核算 .....     | 174 |
| 第二节 结余的核算 .....       | 177 |
| 思考题 .....             | 181 |

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| 练习题 .....                  | 181        |
| <b>第十三章 事业单位会计报表 .....</b> | <b>182</b> |
| 第一节 会计报表概述 .....           | 182        |
| 第二节 会计报表的编制 .....          | 186        |
| 第三节 会计报表附注与财务情况说明书 .....   | 196        |
| 思考题 .....                  | 198        |
| 练习题 .....                  | 199        |

## 第四篇 行政单位会计

|                          |            |
|--------------------------|------------|
| <b>第十四章 资产 .....</b>     | <b>202</b> |
| 第一节 流动资产的核算 .....        | 202        |
| 第二节 有价证券的核算 .....        | 213        |
| 第三节 固定资产的核算 .....        | 214        |
| 思考题 .....                | 223        |
| 练习题 .....                | 223        |
| <b>第十五章 负债和净资产 .....</b> | <b>225</b> |
| 第一节 负债的核算 .....          | 225        |
| 第二节 净资产的核算 .....         | 229        |
| 思考题 .....                | 234        |
| 练习题 .....                | 234        |
| <b>第十六章 收入 .....</b>     | <b>235</b> |
| 第一节 收入概述 .....           | 235        |
| 第二节 拨入经费的核算 .....        | 236        |
| 第三节 预算外资金收入的核算 .....     | 242        |
| 第四节 其他收入的核算 .....        | 245        |
| 思考题 .....                | 246        |
| 练习题 .....                | 246        |
| <b>第十七章 支出 .....</b>     | <b>248</b> |
| 第一节 经费支出的核算 .....        | 248        |

|                              |            |
|------------------------------|------------|
| 第二节 拨出经费的核算 .....            | 254        |
| 第三节 结转自筹基建的核算 .....          | 254        |
| 思考题 .....                    | 255        |
| 练习题 .....                    | 256        |
| <b>第十八章 行政单位会计报表 .....</b>   | <b>257</b> |
| 第一节 年终清理结算和年终结账 .....        | 257        |
| 第二节 行政单位会计报表的种类和作用 .....     | 263        |
| 第三节 行政单位会计报表的编制 .....        | 265        |
| 第四节 行政单位会计报表的分析 .....        | 271        |
| 思考题 .....                    | 273        |
| 练习题 .....                    | 274        |
| <b>附录一 财政总预算会计科目表 .....</b>  | <b>275</b> |
| <b>附录二 事业单位通用会计科目表 .....</b> | <b>276</b> |
| <b>附录三 行政单位会计科目表 .....</b>   | <b>277</b> |

# 第一篇 总 论

## 第一章 预算会计概述

### 第一节 预算会计的概念和特点

#### 一、预算会计的概念

会计按其适用范围和核算对象，可概分为两大类，一类是企业会计，它反映和监督再生产过程中生产、流通领域的企业经营资金活动，这些企业的主要特征是以盈利为目的；另一类是预算会计，预算为财政的核心，预算会计是财政、财务管理和预算管理的组成和基础，是实现财政职能、执行国家预算的重要手段，它反映和监督社会再生产过程中分配领域、精神生产和社会公益事业领域的政府财政机关、行政单位、事业单位业务资金的活动。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手段，是反映和监督中央与地方预算以及事业行政单位收支预算执行的会计。

预算会计是会计学的重要组成部分，是以会计学基础为基本原理的一门专业会计，同其他会计一样都是以货币为主要计量单位，对会计主体的经济业务，进行连续、系统、完整地反映和监督的经济管理活动。

随着我国社会主义市场经济体制的建立和发展，预算会计在国家政权建设和社会经济领域中，将发挥越来越重要的作用。

## 二、预算会计的特点

预算会计的特点,主要是同企业会计相比较而言的。财政、事业、行政等单位的性质、任务、资金运动方式与企业不同,两者不仅核算的对象、任务不同,而且核算的内容、方法也有很大的差别。

企业是进行生产经营活动的经济组织,是独立的经济核算单位,从事商品生产和商品流通活动,其经营目标是谋取盈利,实现资产增值。企业在建设初期或扩大经营规模之时,由投资者投入资本金,其日常开支依靠自身的生产经营收入来抵补。企业会计的主要特点是,核算成本费用,计算经营盈亏,会计核算以经营盈亏核算为中心。

财政、事业、行政等单位属于非物质生产部门,是非赢利组织,主要完成事业行政的业务工作,其业务目标在于谋求最广泛的社会效益。其资金来源除事业单位有不同程度的业务收入外,大都直接或间接来自纳税人及其他出资者,力求做到收支平衡。预算会计的主要特点是,核算业务收支,计算收支余超,会计核算以收支结余核算为中心。预算会计的特点具体表现如下:

(1) 预算会计是以预算管理为中心,以经济和事业发展为目的,适用于各级政府和各类事业、行政单位;企业会计是以资本(资金)循环为中心,以营利为目的,适用于各类企业单位。

(2) 预算会计的统一性和宏观性较强,在全国形成一个预算会计的统一体系和信息系统。企业会计则具有相对较大的独立性和灵活性,主要为企业管理服务。

(3) 预算会计具有广泛性和政策性的特点,特别是事业单位会计,由于行业类型多、单位规模差异大,会计主体和资金渠道多元化,其会计核算形式较为复杂。

(4) 预算会计核算一般采用收付实现制;企业会计核算实行权责发生制。因为预算会计单位不以营利为目的,除附属独立核

算的经营单位外，一般不进行成本核算，而企业为营利的需要，必须进行成本核算，故两者实行着不同的核算办法。

### 三、预算会计的主体

会计主体，是会计为之服务的单位或组织。作为一个会计主体，它必须拥有资产，承担义务，独立地进行财务活动，实行独立的核算。会计主体规范了会计活动的空间范围和界限。会计在主体经济业务范围内，进行确认、核算和反映，实行会计监督。

预算会计的主体，包括国家各级政府以及各类事业、行政单位。财政总预算会计的主体是各级政府而不是财政机关，因为财政总预算各项收支的安排、使用，是国家各级政府的职权范围，财政只是代表政府执行预算、管理财政收支。事业单位会计和行政单位会计的会计主体，是指会计为之服务的事业、行政单位。这些单位在经济上是独立的或相对独立的，不能把单位会计主体视作财政总预算会计的附属，忽视其独立的主体地位。事业单位会计和行政单位会计作为预算会计的一个组成部分，必须维护政策、制度的统一和会计信息的完整，不能各行其是。

## 第二节 预算会计的发展与改革

### 一、预算会计的发展

在革命战争年代，各个革命根据地和部队中就有一批善于精打细算，熟悉业务，独立工作的预算会计工作人员，制定了一些为发展革命根据地经济、保障战争供给的财会制度。

新中国成立后，为适应迅速恢复国民经济和有计划地进行经济建设的需要，1950年，财政部根据原中央人民政府政务院相继公布的《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系的原则，提出了社会主义预算会计体系的设想，同年10月召开了全国预算会计金库制度会议，讨论通过了适

用于财政机关的《暂行总预算会计制度草案》和适用于事业行政单位的《暂行单位预算会计制度草案》，以及《中央金库条例实施细则》，为建立我国社会主义预算会计制度和会计工作体系打下了良好的基础。

几十年来，我国预算会计又经过多次较大的改进，但这两个《暂行制度》确立的预算会计结构、原则、方法、框架一直沿用下来。这两个制度是计划经济体系下形成的，预算会计的程序、方法都囿于财政资金的范围及渠道。

随着社会主义市场经济体制的建立和社会经济的发展，推进了财税体制改革，财政分配格局和运动形式发生了重大变化。1992年财政部改革了预算编制方法，实行了复式预算，将国家预算、中央预算、省级预算由单式预算按复式预算编制。这项改革体现了国家财政的社会管理和经济建设的双重职能，比较全面地反映了财政收支活动，增强了财政分配的透明度，强化了预算约束，改善了预算管理。同年11月经国务院批准，财政部正式发布了《企业财务通则》、《企业会计准则》及各行业企业财务和会计制度。新的《企业财务通则》、《企业会计准则》统一规范了全民、集体、私营和外商投资企业财务、会计制度，使企业的财务与会计制度与国际惯例统一和衔接起来。事业单位也由单纯财政供应资金“单轨制”转向多渠道、多形式的筹集资金发展，进而出现了报账方式与单位资金运行的错位。自1992年起财政部就着手研究制定适应社会主义市场经济的新的预算会计制度，1994年3月第八届全国人民代表大会第二次会议通过了《中华人民共和国预算法》，这一法规是根据党的十四大提出建立社会主义市场经济体制目标制定的，强调充分发挥财政在建立健全社会主义市场经济体制中的宏观调控作用，是我国实施以法治财、依法理财的重要法律依据。这个法规对预算级次的设立、预算管理职权、预算收支范围、预算执行、预算调整、决算、监督作了规定，强化了预算的法律约束力，也是制定新的预算会计的基础和法律依据。历时五年，1997



年财政部相继制定出台了《财政总预算会计制度》、《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》、《行政单位财务规则》、《行政单位会计制度》等一系列法规和制度。这对我国预算会计的发展将产生深远的影响。这次改革确立了预算会计的地位,建立了较为科学、完整的预算会计体系和核算方法,加强了各级政府的财务管理和单位的财务管理。

## 二、预算会计改革的主要内容

预算会计改革的总目标是要逐步建立适应我国社会主义市场经济体制需要,具有中国特色、科学规范的管理型预算会计模式和运行机制,以利于加强财政预算管理和国家宏观经济管理,加强单位财务管理和促进自我发展、自我约束机制,提高资金使用效益、促进社会事业发展。为实现上述目标,根据《中华人民共和国会计法》和《中华人民共和国预算法》的规定作了以下几方面的改革。

**(一) 重新划分了预算会计体系** 原预算会计体系分为财政机关总预算会计和事业行政单位预算会计两个主要部分。改革后分为财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计三个主要部分。

**(二) 确定了会计要素** 原预算会计没有明确提出会计要素,而是按资金运动变化形态划分为资金来源、资金运用和资金结存三大类。这种划分方法和资金收付记账法相适应,但存在归类勉强的不足。如资金已经支用,在会计分类上仍反映为资金结存。而真正的结余,在资金结存中没有反映。改革后准则将预算会计要素划分为资产、负债、净资产、收入、支出五项。

**(三) 统一了记账方法** 改革前事业单位会计核算有多种记账方法并存,有收付记账法、借贷记账法。记账方法不统一,给会计交流、检查等带来不便。为了便于交流,统一会计语言,决定预算会计统一实行借贷记账法。