

● 现代会计审计系列

XIANDAIKUALJISHENJIXILIE

● 王合喜 编著

预算会计

● 湖北人民出版社

99

F810.6

139

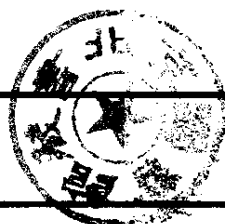
2

● 现代会计审计系列

● XIANDAIKUAJISHENJIXILIE

● 王合喜 编著

预算会计



● 湖北人民出版社



3 0034 3610 6

鄂新登字 01 号

预算会计

王合喜 编著

出版：湖北人民出版社
发行：

地址：武汉市解放大道新育村 33 号
邮编：430022

印刷：鄂州市第一印刷厂

经销：湖北省新华书店

开本：850 毫米×1168 毫米 1/32

印张：14.625

字数：359 千字

插页：4

版次：1998 年 8 月第 1 版

印次：1998 年 8 月第 1 次印刷

印数：1—5 140

定价：18.60 元

书号：ISBN 7—216—02349—8/F·399

《现代会计审计系列》总序

随着我国社会主义市场经济体制的建立和改革开放的不断深化,我国与国际经济交流与合作的势头将逐步拓展,高等学校会计教育面临着新的挑战 and 机遇,课程体系和内容必须适应新的经济发展形势。为满足会计(含审计)专业教学需要,我们在参考和吸收兄弟院校会计教材改革成功经验的基础上,编写了这套系列教材。

编排这套《现代会计审计系列》教材的思路是:

1. 贯彻国家教委拓宽专业口径的精神,力求在教材种类的安排上,使学生获得更宽广的又与会计审计专业密切相关的知识。
2. 既考虑到会计专业的需要,又考虑到审计行业的需要。
3. 力求减少相关课程中内容的重复,例如以前存在的财务管理与管理会计中某些内容的重复,金融会计学与企业会计学内容的重复等。
4. 增加市场经济条件下会计专业本科生必须掌握的新知识,如资产评估理论与实务。
5. 尽量做到在体系上比较完整,在门类上少而精。

在这些思想指导下,我们编撰的这套《现代会计审计系列》教材共 10 本:《会计学原理》、《企业会计学》、《金融会计学》、《预

算会计》、《财务管理》、《管理会计》、《高级财务会计》、《审计学原理》、《企业财务审计》、《资产评估理论与实务》。由于《会计学原理》和《财务管理》已于1996年由武汉大学出版社出版，此次由湖北人民出版社出版的为其余8本。

之所以将预算会计和金融会计学纳入本系列教材，主要考虑到：

1. 会计学分为营利会计和非营利会计，是会计学的基本分类，如果只讲企业会计即营利会计，则体系不完整，无助于学生拓宽知识面；

2. 金融企业会计虽然是企业会计的一个分支，但它与作为企业会计主体的工商企业会计有许多重大差别，且各行各业会计人员无一不与金融机构尤其是商业银行在业务上有着千丝万缕的联系，而作为审计人员更是经常涉及银行业务，因此不懂金融会计实为会计专业学生之缺憾；

3. 成本会计学在许多学校已单独开设课程，我们则仍将其主要内容放在企业会计学中。我们认为，成本核算是企业会计的核心，企业会计中不讲“成本”就只剩下“借”和“贷”了，企业会计的灵魂也就不存在了。至于成本的计划和管理则完全可以放在“财务管理”中去，这样处理不仅可以避免成本会计学与财务管理内容的重复，而且也体现了企业会计的本质——核算成本和盈亏，这就是我们为什么不设“中级财务会计”和“成本会计学”，而设“企业会计学”的理由。

4. 在审计知识方面，我们只安排了审计学原理和企业财务审计两门课程作为主干课，西方审计的内容可以结合在该两门课程中讲授。又考虑到效益审计或绩效审计、管理审计的内容和体系尚不成熟，故暂未纳入系列教材之内。

这套《现代会计审计系列》，既是大专院校经济类教材，又可作为从事企业、财政、金融、税务等经济工作的厂长、经理、管

理人员、职工的自学用书；既有理论性，又有可操作性。

《现代会计审计系列》教材的门类和内容的安排和构思，是一个系统工程，它的科学性、前瞻性和适应性，涉及到学生知识结构的合理性，我们的上述思路也将受到实践的检验。由于编者水平所限，这套教材可能在体系安排和内容上都存在某些缺点和不足，诚恳希望广大读者批评指正，以便修改。

最后，我们要感谢湖北人民出版社及有关编辑的大力支持和辛勤劳动，使本套教材在较短的时间内与读者见面。

武汉大学会计审计系列教材编委会

1997年3月

前 言

1998年1月1日，中国现代会计发展史又揭开了灿烂的一页。这一日开始实施的《财政总预算会计制度》、《事业单位会计准则》（试行）、《事业单位会计制度》、《行政单位财务规则》、《行政单位会计制度》，是中国预算会计发展史上一座里程碑，为我国会计工作与国际惯例的全面接轨奠定了坚实的基础，对我国社会主义建设事业必将发挥巨大的作用和产生深远的影响。

为满足高等院校财经专业预算会计教学之急需，为协同广大预算会计工作人员更好地学习、理解、运用新制度的基本精神和操作实务，我们编写了这本《预算会计》教材。

《预算会计》全书共分3篇。第一篇为总论，概述预算会计的基本理论、基本方法和预算会计工作的组织；第二篇为财政总预算会计，阐述财政总预算会计的理论知识 and 基本经济业务的管理与核算方法；第三篇为行政事业单位会计，阐述行政事业单位会计的理论知识 and 基本经济业务的管理与核算方法。每章后还附有系统的思考与练习题。

本书对行政单位会计、事业单位会计未做分别说明，而是将其同类经济业务综合归类进行阐述。这是因为行政单位、事业单位的现金、银行存款、材料、固定资产的管理与核算，以及资产

负债表、收入支出表、基本数字表的编制与分析等，大量经济业务的管理与核算方法基本相同。如果分作两本教材或者在一本教材中分作相互独立的两篇进行叙述，势必造成二者之间的内容大量重复或者布墨不均的现象。该书遵循“不重复、不混淆、知其一便知其二”的指导思想，合理阐明两种单位经济业务的处理方法。

参加本书编写的人员有长期从事教学科研工作的武汉大学经济学院会计与审计学系教师王合喜、李玲同志，和长期从事实务工作的湖北省审计厅廖昉、武汉大学财务处沈庆两同志。其中，李玲撰写第二章的二至六节及第三章；廖昉撰写第十二章；沈庆撰写第十三章；其余章节由王合喜撰写。王合喜拟定全书的写作提纲，并对初稿进行了修改和总纂。最后由廖洪教授审定。

本书供大专院校以及函授、自修大学等财经类专业教学使用，也可供预算会计工作者、参加全国预算会计类助理会计师、会计师职称考试的人员作参考指导用书。

在本书的写作过程中，参考了大量的新制度讲座资料及最新科研成果；湖北省《财会月刊》杂志社社长兼总编辑刘兴榜同志及时提供了有关制度和参考书籍。在此，一并向以上各位专家、同仁表示真挚的谢意。

本书的编写，是作者在承担繁重教学和工作任务之时及新旧制度更替之际完成的。由于时间仓促，水平有限，加之对新制度的理解尚待进一步深入，所以书中错谬在所难免，我们诚望读者不吝批评指正。

作 者

1998年5月1日

目 录

第一篇 总论

第一章 预算会计概述.....	3
第一节 预算会计的概念.....	3
第二节 预算会计的组成体系和分级	10
第三节 预算会计的基本前提和一般原则	11
第四节 预算会计的特点	16
第五节 预算会计的任务	18
思考题	19
第二章 预算会计的核算方法	21
第一节 会计要素和会计方程式	21
第二节 会计科目	26
第三节 记帐方法	27
第四节 会计凭证	29
第五节 会计帐簿	31
第六节 会计报表	35
思考题	38
练习题	39

第三章 预算会计工作的组织	40
第一节 预算会计机构	40
第二节 预算会计人员及其职责	42
第三节 预算会计制度	43
第四节 会计交接和会计档案	44
思考题	49

第二篇 财政总预算会计

第四章 财政总预算会计概述	53
第一节 总预算会计的任务与工作组织	53
第二节 总预算会计的特点	56
第三节 总预算会计的帐务组织	59
思考题	64
第五章 资产的管理与核算	65
第一节 货币资金的管理与核算	65
第二节 暂付及应收款项的管理与核算	71
第三节 预拨款项的管理与核算	73
第四节 财政有偿使用资金的管理与核算	78
思考题	82
练习题	83
第六章 负债与净资产的管理与核算	85
第一节 负债的管理与核算	85
第二节 净资产的管理与核算	88
思考题	94
练习题	94
第七章 财政收入的管理与核算	97
第一节 国家预算	97

第二节	预算收入的内容·····	100
第三节	组织预算收入的机构·····	103
第四节	预算收入的收纳、划分和报解·····	107
第五节	预算收入的核算·····	126
第六节	预算收入的退库、错误更正和对帐·····	132
思考题	·····	139
练习题	·····	140
第八章	财政支出的管理与核算·····	143
第一节	预算支出的内容·····	143
第二节	预算支出的列报口径及管理·····	150
第三节	预算支出的核算·····	155
思考题	·····	161
练习题	·····	162
第九章	总预算会计报表·····	164
第一节	总预算会计报表的意义及编制程序·····	164
第二节	总预算会计报表的编制方法·····	166
第三节	总预算会计报表的审核与汇总·····	197
第四节	总预算会计报表的分析·····	200
第五节	国家决算及审批·····	211
思考题	·····	213
练习题	·····	214

第三篇 行政事业单位会计

第十章	行政事业单位会计的任务、预算管理办法及 会计核算方法·····	219
第一节	行政事业单位会计的任务·····	219
第二节	行政事业单位的预算管理办法·····	221

第三节	行政事业单位的会计核算方法·····	223
思考题	·····	229
练习题	·····	229
第十一章	行政事业单位流动资产的管理与核算·····	231
第一节	货币资金的管理与核算·····	231
第二节	应收及暂付款项的管理与核算·····	235
第三节	存货的管理与核算·····	238
思考题	·····	243
练习题	·····	244
第十二章	行政事业单位固定资产的管理与核算·····	246
第一节	固定资产的范围及分类·····	246
第二节	固定资产的计价及报废或转让的审批权限·····	248
第三节	固定资产增加与减少的核算·····	250
第四节	固定资产折旧的核算·····	255
思考题	·····	257
练习题	·····	257
第十三章	事业单位对外投资和无形资产的管理与核算·····	259
第一节	对外投资的管理与核算·····	259
第二节	无形资产的管理与核算·····	265
思考题	·····	270
练习题	·····	271
第十四章	行政事业单位负债的管理与核算·····	272
第一节	负债概述·····	272
第二节	事业单位负债的管理与核算·····	273
第三节	行政单位负债的管理与核算·····	283
思考题	·····	290
练习题	·····	290
第十五章	行政事业单位收入的管理与核算·····	293

第一节	收入的内容及管理要求·····	293
第二节	经营收入的管理·····	299
第三节	拨入专款的管理·····	301
第四节	预算外收入的管理·····	305
第五节	事业单位收入的核算·····	310
第六节	行政单位收入的核算·····	323
思考题	·····	328
练习题	·····	328
第十六章	行政事业单位支出的管理与核算·····	333
第一节	支出的内容、分类及管理要求·····	333
第二节	支出的列报口径和报销原则·····	340
第三节	事业单位支出的核算·····	343
第四节	行政单位支出的核算·····	356
思考题	·····	358
练习题	·····	359
第十七章	事业单位成本费用的管理与核算·····	364
第一节	成本费用核算与管理的意义及要求·····	364
第二节	产品成本的管理与核算·····	367
思考题	·····	375
练习题	·····	376
第十八章	行政事业单位净资产的管理与核算·····	377
第一节	净资产概述·····	377
第二节	专用基金的管理·····	381
第三节	净资产的核算·····	391
思考题	·····	401
练习题	·····	402
第十九章	行政事业单位会计报表·····	406
第一节	行政事业单位会计报表概述·····	406

第二节	行政事业单位资产负债表的编制.....	410
第三节	行政事业单位收入支出表的编制.....	420
第四节	行政事业单位其他会计报表的编制.....	429
第五节	行政事业单位会计报表的分析.....	436
思考题		448
练习题		449
参考文献		453

第一篇
总论

第一章 预算会计概述

第一节 预算会计的概念

一、预算会计的历史沿革

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础，也是人类最基本的生产实践活动。自然界的经济资源总是有限的，而人类对物质、文化生活的需求却是无止境的。因此，在生产实践中，用最少的物化劳动和活劳动消耗，创造最多的适合社会需要的物质财富，就必然成为生产发展的客观要求和劳动者的共同愿望。要使这种客观要求和主观愿望得以满足和实现，人们就需要对生产活动的过程和结果进行严格的管理和监督。会计，作为一种经济管理活动，顺应这一需要而产生和发展，并形成一门独立的、日臻完善的经济管理科学。

会计，在不同的社会形态里，由于生产力发展水平和经济管理方式不同，其深度、广度及方法也不尽相同。根据历史考证，早在公元前 11 世纪时，我国就有了官厅会计。以后，随着历史的发展和演变，官厅会计又称为政府会计。新中国成立以后，正式称