

新预算会计制度 知识问答

全国预算会计研究会预算会计课题组编写

浙江人民出版社

新预算会计制度 知识问答

中国注册会计师协会编 中国财政经济出版社

1998年12月

新预算会计制度 知识问答

全国预算会计研究会预算会计课题组编写

浙江人民出版社

责任编辑:何成梁 杨林海
封面设计:顾 页
责任校对:张谷年 张振华

新预算会计制度知识问答

全国预算会计研究会预算会计课题组编写

出版发行 浙江人民出版社
(杭州体育场路 347 号)
印 刷 杭州大众美术印刷厂
(杭州谢村电厂路)
排 版 杭州兴邦电子印务有限公司
(文三西路金都花园 D 楼)
开 本 850×1168 1/32
印 张 11
插 页 2
字 数 25.8 万
印 数 1-200120
版 次 1997 年 10 月第 1 版
1997 年 10 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 7-213-01625-3/F·261
定 价 20.00 元

如发现印装质量问题,影响阅读,请与印刷厂联系调换。

《新预算会计制度知识问答》编委会

主 编 李慧中

副主编 李晓波 蒋宝康 李荣荣

张声和 竺美红 汪雁题

王百行

委 员 (按姓氏笔划为序)

王百行 刘有宝 孙翠杰

杜锡智 杨光平 杨招娣

李荣荣 李晓波 李慧中

汪雁题 张声和 季吕彬

竺美红 周克俭 周德梅

赵 光 赵立妙 赵伯坤

胡莲芬 钟聪娣 聂宝玲

徐 建 梅筱春 蒋宝康

谢桂芳

前言

XA1243/11

经国务院批准，财政部于最近颁发了《财政总预算会计制度》、《事业单位会计准则（试行）》和《事业单位会计制度》，并即将发布《行政单位会计制度》。财政部规定，这些制度从1998年1月1日起施行。这是我国预算会计的一项重大改革。这次改革对于规范政府预算和单位预算行为，加强预算管理和事业单位财务管理，促进经济和社会事业的发展，具有十分重要的意义。

为了帮助广大预算会计人员学习和理解新的预算会计制度，了解新制度的规定和操作方法，由全国预算会计研究会、财政部预算司、华东预算会计课题组等共同组织，编写了这本《新预算会计制度知识问答》。这是一本以实用性为主、理论和实务相结合、具有工具书性质的读物。全书共分五个部分：第一部分为预算会计的基本理论和方法；第二部分为财政总预算会计；第三部分为事业单位会计；第四部分为行政单位会计；第五部分为附录（主要包括各类预算会计的主要会计事项分录表及会计基础工作规范）。全书体现了新制度改革的精神，突出“新”字，即制度中的新规定、新变化及核算的新方法等，目的是便于新制度的贯彻落实。

浙江省、江苏省、北京市财政厅（局）和预算会计研究会为本书的编写提供了良好的条件，支持很大，在此谨表示衷心的感谢。

附

为了及时配合新制度的宣传以及对广大预算会计人员的培训工作，本书编写显得较为仓促，书中错误在所难免，敬请广大读者及时提出批评意见，我们可在重印时予以修订更正。

全国预算会计研究会预算会计课题组

1997年9月3日

目 录

第一部分 预算会计的基本理论和方法

一、预算会计基本理论

1. 预算会计的新概念是什么? (1)
2. 在社会主义市场经济条件下,预算会计的职能有哪些发展和变化? (1)
3. 预算会计与企业会计有什么不同? (2)
4. 预算会计改革的指导思想是什么? (2)
5. 预算会计改革应遵循哪些原则? (3)
6. 预算会计改革的主要内容是什么? (3)
7. 重新划分后的预算会计体系是如何组成的? (4)
8. 事业单位会计为何要与行政单位会计分离? (5)
9. 新制度确定的会计前提是什么? (5)
10. 新制度确定的会计主体是什么? (6)
11. 新制度确定的会计的一般原则有哪些? (6)
12. 新制度确定的会计要素有几个? (8)
13. 改革后的预算会计平衡公式有何变化? (9)

二、预算会计核算方法

14. 新制度为什么要统一采用借贷记账法? (9)

15. 借贷记账法与资金收付记账法的记账规则有何不同? (10)
16. 资金收付记账法与借贷记账法的记账方向怎样转换? (10)
17. 什么是会计基础? (11)
18. 新制度规定财政总预算会计和行政单位会计核算以收付实现制为基础,事业单位会计核算一般采用收付实现制,这应如何理解? (12)
19. 新制度中会计科目设置的原则是什么? (13)
20. 事业、行政单位的收支核算有哪些新变化? (13)
21. 什么是支出列报标准? (14)
22. 为什么要对财政总预算会计的一般预算支出的列报口径进行改革? (15)
23. 新制度对包干经费支出为何不再采用银行支出数? (16)
24. 为什么说“以拨列支”不同于违纪的“以领代报”? ... (16)
25. 预算外资金的新概念是什么? 怎样管理? (17)
26. 新预算会计制度的立法依据是什么? (17)
27. 预算会计的法规体系构成内容是什么? (17)
28. 预算会计管理的职权是怎样划分的? (18)
29. 事业、行政单位会计管理分几个层次? (19)
30. 什么是会计准则? 会计准则与会计制度有何不同? (19)
31. 预算会计制度与财务制度的关系是怎样的? (20)
32. 事业、行政单位会计与财政总预算会计是什么关系? (21)
33. 收入征解会计(包括税收会计、农业税征解会计、关税会计)、国库会计与财政总预算会计有哪些联系? (21)

34. 什么是税收会计?	(23)
35. 什么是农业税征解会计?	(24)
36. 什么是关税会计?	(24)
37. 什么是国库会计?	(25)
38. 什么是基本建设拨款会计?	(25)
39. 我国的预算会计与国外的非营利组织会计是否 类似?	(26)

三、预算会计基础工作

40. 为什么说会计凭证是一项重要的监督制度?	(27)
41. 新制度规定的会计凭证有无变化?	(28)
42. 什么是会计账簿? 会计账簿有哪些作用?	(28)
43. 新制度规定的账簿有几类?	(29)
44. 什么是平行登记? 平行登记有哪些要点?	(29)
45. 怎样记账和结账?	(30)
46. 更正错账的方法一般有哪几种? 如何应用?	(31)
47. 什么是会计报表? 预算会计报表有几种,有何作 用?	(33)
48. 编制预算会计报表应遵循哪些原则?	(34)
49. 什么是表外科目与表外科目披露?	(35)
50. 什么是会计电算化?	(35)
51. 会计电算化有哪些特点和优点?	(35)
52. 电算化软件在预算会计核算上有哪些要求?	(36)
53. 预算会计电算化软件的评审权限有何规定?	(37)
54. 在选用预算会计应用软件时应注意哪些问题? ...	(37)
55. 计算机硬件、软件和数据管理制度的内容有哪 些?	(38)
56. 会计电算化档案有哪些特殊性和要求?	(38)

57. 会计电算化档案管理制度的主要内容是什么? ... (39)

第二部分 财政总预算会计

一、综 述

58. 什么是财政总预算会计? 它的核算对象是什么? (40)
59. 财政总预算会计的管理体系是怎样分级的? (40)
60. 财政总预算会计的基本任务是什么? (41)
61. 财政总预算会计的作用有哪些? (42)
62. 新的财政总预算会计制度适用的范围是什么? ... (43)
63. 新的财政总预算会计制度与改革前的财政机关
总预算会计制度在内容上有哪些主要区别? (43)
64. 财政总预算会计的会计科目是根据什么原则设置
的? (45)
65. 财政总预算会计的原始凭证主要包括哪些? ... (46)
66. 财政总预算会计应设置哪些账簿? (46)

二、资 产

67. 财政总预算会计核算的资产有哪些? (48)
68. 财政总预算会计在管理财政性存款中应当遵循
什么原则? (48)
69. 财政总预算会计对财政性存款开设银行账户
有哪些变化? (49)
70. “国库存款”为什么可进行一般预算和基金预算
明细核算? (50)
71. “其他财政存款”怎样设置明细账? (50)

- 72. 财政存款怎样开户? (51)
- 73. 怎样核算国库存款? (51)
- 74. 怎样核算其他财政存款? (54)
- 75. 什么是在途款? 财政总预算会计如何使用
这个科目? (55)
- 76. 财政总预算会计管理和核算有价证券的要求
是什么? 它和改革前有哪些不同? (56)
- 77. 怎样使用“有价证券”科目? (57)
- 78. 财政总预算会计有哪些预拨经费? 怎样使用
“预拨经费”科目? (59)
- 79. 基建拨款的内容是什么? 怎样使用“基建拨款”
科目? (60)
- 80. 什么是上下级往来? 怎样核算上下级往来? (60)
- 81. 新制度中, 财政总预算会计核算的“暂付款”科目
有什么特点和变化? (63)

三、负 债

- 82. 财政是分配资金的部门, 为什么有负债? 财政总
预算会计核算的负债有哪些内容? (63)
- 83. 借入款的内容有哪些? 怎样核算借入款? (64)
- 84. 财政总预算会计核算的“暂存款”有什么特点? ... (64)

四、净 资 产

- 85. 财政总预算会计制度规定的净资产包括哪些内容? (65)
- 86. 新财政总预算会计制度中讲的“各项结余”
的含义是什么? 具体内容有哪些? (66)
- 87. 什么是一般预算结余? 它是怎样结算的? (66)
- 88. 什么是基金预算结余? 结算基金预算结余和结算

- 一般预算结余有什么不同? (66)
- 89. 专用基金结余怎样结算? (67)
- 90. 什么是预算周转金? 怎样核算预算周转金? (67)

五、收 入

- 91. 财政总预算会计核算的收入包括哪些内容? (68)
- 92. 什么是一般预算收入? 一般预算收入怎样分类? ... (68)
- 93. 一般预算收入是怎样在中央和地方及地方各级
财政之间进行划分的? (69)
- 94. 基金预算收入是怎样在中央和地方之间进行
划分的? (71)
- 95. 一般预算收入怎样缴库? (71)
- 96. 基金预算收入怎样缴库? (72)
- 97. 财政总预算会计怎样确认和列报预算收入? (72)
- 98. 未建立乡(镇)国库的乡(镇)财政如何列报预算
收入? (72)
- 99. 财政总预算会计在预算收入管理上,应做好
哪些工作? (74)
- 100. 基金预算收入怎样分类? (75)
- 101. 怎样核算一般预算收入和基金预算收入? (75)
- 102. 什么是资金调拨收支? (76)
- 103. 资金调拨收入的具体内容有哪些? (77)
- 104. 怎样核算资金调拨收入? (77)
- 105. 什么是专用基金收支? 它与基金预算收支有
什么不同? (78)

六、支 出

- 106. 什么是财政支出? (79)

107. 财政总预算会计是怎样按照收付实现制原则
来规定预算收支的列报标准的? (79)
108. 新制度规定一般预算支出列报标准和改革前
有哪些变化? (80)
109. “一般预算支出”的内容怎样分类? (80)
110. 新制度对行政事业包干经费实行“以拨列支”后,
应如何加强支出管理和具体操作? (82)
111. 怎样设计《预算经费请拨单》和《科目流用申请
书》的格式? (83)
112. 怎样进行一般预算支出的核算? (84)
113. 新制度对基金预算支出的管理有什么要求? (86)
114. 怎样核算基金预算支出? (87)
115. 资金调拨支出的具体内容有哪些? (88)
116. 怎样核算资金调拨支出? (88)
117. 《国家预算收支科目》中的“总预备费”是什么
性质的支出? 动用时如何反映? (89)

七、财政周转金

118. 什么是财政周转金? (90)
119. 财政周转金的管理原则是什么? (90)
120. 为什么要控制财政周转金的规模? (91)
121. 为什么要限制财政周转金的投向? (91)
122. 为什么要强调健全财政周转金制度? (91)
123. 为什么要加强对财政周转金的监督? (91)
124. 新制度对财政周转金设置了哪些会计科目? (92)
125. 什么是财政周转金放款? 怎样管理财政周转金
放款? (92)
126. 怎样核算财政周转金放款? (93)

127. 什么是借出财政周转金？它和财政周转金放款
有什么区别？…………… (93)
128. 怎样核算借出财政周转金？…………… (94)
129. 为什么要设置“待处理财政周转金”科目？怎样
核算待处理财政周转金？…………… (94)
130. 什么是借入财政周转金？怎样核算借入财政周
转金？…………… (95)
131. 什么是财政周转基金？地方财政周转基金的
来源有哪些？…………… (96)
132. 怎样核算财政周转基金？…………… (96)
133. 什么是财政周转金收入？怎样核算财政周转金
收入？…………… (97)
134. 财政周转金为什么要收取资金占用费？…………… (98)
135. 什么是财政周转金支出？怎样核算财政周转金
支出？…………… (98)
136. 怎样管理财政周转金支出中的管理业务费？…… (99)

八、年终清理和结算

137. 什么是年终清理？新制度对年终清理有哪些
要求？…………… (100)
138. 什么是财政体制结算？…………… (100)
139. 年终财政体制结算的主要内容有哪些？它与制
度改革前有什么变化？…………… (101)
140. 年终清理和结算工作全部完成后，财政总预算
会计应如何办理各项资金的会计转账业务？… (102)
141. 财政总预算会计结账的具体内容有哪些？…… (105)

九、会计报表

- 142. 新制度规定财政总预算会计要编制哪些会计报表? (107)
- 143. 新制度规定的财政总预算会计报表同改革前有哪些变化? (107)
- 144. 编制财政总预算会计报表要注意哪些问题? ... (108)
- 145. 财政总预算会计编报的“资产负债表”与改革前编报的“资金活动情况表”相比较,有什么不同? (108)
- 146. 与企业会计比较,财政总预算会计的“资产负债表”有什么特点? (109)
- 147. 如何编制和汇总财政总预算会计的“资产负债表”? (110)
- 148. 如何编报“预算执行情况表”? (110)
- 149. 编制财政周转金报表有什么特点? (111)
- 150. 如何编制“财政周转金收支情况表”? (111)
- 151. 怎样编制“财政周转金投放情况表”? (111)
- 152. 如何编制“财政周转基金变动情况表”? (112)

第三部分 事业单位会计

一、综 述

- 153. 什么是事业单位会计? (113)
- 154. 什么是事业单位会计准则? (113)
- 155. 事业单位会计为什么采用“准则”加“制度”的模式? (114)

156. 《事业单位会计准则(试行)》的规范对象是什么? (115)
157. 对事业单位的会计核算原则有哪些特殊的规定? (115)
158. 国家财政对事业单位实行何种预算管理方法? …(115)
159. 国家财政对不同的事业单位的补助原则是什么? (116)
160. 确定对事业单位财政补助的具体方法有哪些? …(117)
161. 事业单位预算的主要内容有哪些? …………… (118)
162. 事业单位编制预算的原则有哪些? 如何编制
单位预算? …………… (118)

二、资 产

163. 事业单位的“资产”包含的内容与企业的“资产”有何不同? …………… (119)
164. 事业单位的流动资产包括哪些内容? …………… (120)
165. 事业单位的现金如何管理与核算? …………… (121)
166. 事业单位如何编制现金日报表? …………… (122)
167. 事业单位如何核算汇兑损益? …………… (122)
168. 事业单位在银行开设存款账户要注意哪些问题? …………… (124)
169. 未达账项如何核对? …………… (124)
170. 事业单位各种存款如何管理和核算? …………… (125)
171. 事业单位应收票据如何核算? …………… (126)
172. 什么是银行承兑汇票? 什么是商业承兑汇票? …(126)
173. 应收账款如何核算? …………… (127)
174. 预付账款如何核算? …………… (127)
175. 其他应收款如何核算? …………… (128)
176. 各种应收款、预付款项如何管理? …………… (129)
177. 事业单位的存货如何管理? …………… (129)
178. 如何运用先进先出法、加权平均法确定各种存