

立信会计丛书

政府 会计

盖地 / 主编

**GOVERNMENT
ACCOUNTING**

立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

立信会计丛书

政府会计

GOVERNMENT ACCOUNTING

盖地 主编

盖地 王宇娜 刘钺 编写
张华 韩克义 刁秋生

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

政府会计/盖地主编. —上海:立信会计出版社,
2001.3

ISBN 7-5429-0833-2

I. 政… II. 盖… III. 国家机构-会计 IV. F810.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2001)第12721号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
E-mail	<i>lxaph@sh163c.sta.net.cn</i>
出 版 人	陈惠丽

印 局	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	850×1168 毫米 1/32
印 张	10.125
插 页	2
字 数	243 千字
版 次	2001 年 3 月第 1 版
印 次	2001 年 3 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-0833-2/F·0768
定 价	18.20 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

新中国的政府机构是在摹仿前苏联模式和总结解放区政府管理经验的基础上建立起来的。虽然也进行过多次政府机构改革,也取得了一定的成效,但总是跳不出“先减后增”的怪圈,机构减并后又增设,人员压缩后又“反弹”。究其因,主要是体制问题。计划经济运行模式下,政府是无所不管的“大管家”,当然需要更多的政府机构和人员。而在社会主义市场经济运行模式下,政府应是“廉价政府”。“廉价政府”虽然是资产阶级革命时期针对庞大的国家机器提出的一个口号,但马克思对这个口号给予了充分肯定。抛开政治和历史的因素,建立廉价政府的确是十分必要和十分重要的。在我国政府机构改革中,强化廉价政府意识具有较强的现实意义。所谓廉价政府,并不是指公务员和准公务员应待遇低廉,而是说政府的运行不应是建立在人力、物力和财力浪费的基础上。廉价政府是针对高价政府而言的,因此,它必须是精干的政府,使纳税人承受较低负担;廉价政府应是高效的政府,应具有行政成本意识,为社会提供更多的公共物品和服务;廉价政府又是廉洁的政府,廉洁奉公,不以权谋私。会计作为“对过程的控制和观念总结”(马克思:《资本论》第2卷第152页,人民出版社1975年6月版),是建立廉价政府必不可少的条件。可以说,廉洁、高效的政府离不开有效的政府会计,而健全、规范的政府会计又是廉洁、高效政府的重要保障。在我国,目前不论政府本身、还是社会各界,尚未充分认识政府会计在发挥政府职能中的重要作用。

随着我国改革开放的深入、政府机构的改革,从1998年起,我

国政府会计也进行了重大改革。这是建国以来我国预算会计体系的一次最重要的改革,较以前无疑是一个巨大的进步。本书以我国现行会计法规、制度为主要依据,借鉴发达国家的某些做法,从理论上对政府会计进行了界定;比较完整、系统地阐述了政府会计基础、财政总预算会计和行政单位会计的理论与实务;对目前政府会计改革的热点,如实行国库单一账户制度下,财政统一发放工资、实行政府采购等,本书也进行了探讨;本书在每章后都附有思考题和练习题,便于读者复习并掌握各章内容。本书除了作为财经院校的专业教材外,也是会计实务工作者提高业务水平的必备学习书。本书作者既有理论工作者、又有实务工作者,可以优势互补。盖地教授负责设计全书结构框架、拟定编写大纲,对全书进行总纂,并承担第一、二两章的撰写;王宇娜撰写第三、七、八、十一章和第十章第一至三节;刘钺撰写第四、五、六、九章和第十章第四节;张华撰写第十二、十三、十七章;韩克义撰写第十四、十八章;刁秋生撰写第十五、十六章。立信会计出版社张立年编审对本书出版给予鼎力支持,在此深表感谢。书中存在的缺憾,诚望广大读者不吝教正。

盖 地

2001年3月

于天津财经学院

目 录

第一篇 总 论

第一章 政府会计概述	(3)
第一节 政府会计体系	(3)
一、政府会计概念(3) 二、政府会计体系(5) 三、政府会计特点(7)	
第二节 政府会计目标	(7)
一、政府会计目标(8) 二、政府会计任务(9)	
第三节 政府会计准则	(10)
一、现代政府会计(10) 二、政府会计准则(12)	
第四节 政府会计原则	(14)
一、政府会计核算的基本前提(14) 二、政府会计核算的一般原则(18)	
第五节 政府会计要素	(22)
一、政府会计要素(22) 二、政府会计等式(25)	
思考题	(26)
第二章 政府会计方法	(27)
第一节 会计科目	(27)
一、会计科目分类(27) 二、会计科目设置的原则(27) 三、会计科目的设置(28)	
第二节 记账方法	(29)
一、记账方法(29) 二、借贷记账方法(30)	
第三节 会计凭证	(37)
一、会计凭证的意义(37) 二、会计凭证的种类(38) 三、会计	

凭证的审核(41)

第四节 会计账簿 (41)

一、会计账簿的意义(41) 二、会计账簿的种类(42) 三、会计账簿的登记(43) 四、记账程序(46)

第五节 会计报告 (48)

一、政府财务会计报告主体(48) 二、综合年度财务会计报告(49) 三、编制财务会计报告的要求(52) 四、我国政府会计报告的构成(53) 五、政府会计报表的分析方法(53)

思考题 (54)

第二篇 财政总预算会计

第三章 财政总预算会计概述 (57)

第一节 财政总预算会计特点 (57)

一、财政总预算会计的概念(57) 二、财政总预算会计的特点(57) 三、财政总预算会计的管理体系(60)

第二节 财政总预算会计任务 (60)

一、财政总预算会计的职能(60) 二、财政总预算会计的基本任务(61) 三、财政总预算会计的作用(63)

第三节 财政总预算会计科目 (64)

一、财政总预算会计科目的分类(64) 二、财政总预算会计科目的设置原则(64) 三、财政总预算会计科目(65)

思考题 (67)

第四章 资产 (68)

第一节 资产概述 (68)

一、资产的共性(68) 二、资产的特性(68)

第二节 财政性存款 (69)

一、财政性存款的管理(69) 二、财政性存款的核算(71)

第三节 在途款 (73)

一、账户设置(73) 二、账务处理(73)

第四节 有价证券	(74)						
一、有价证券的管理要求(74)	二、有价证券的核算(75)						
第五节 预拨款项	(77)						
一、预拨经费的核算(77)	二、基建拨款的核算(78)						
第六节 暂付及应收款项	(79)						
一、暂付及应收款项的核算范围与要求(79)	二、暂付及应收款项的核算(80)						
思考题	(82)						
练习题	(82)						
第五章 负债	(84)						
第一节 负债概述	(84)						
一、负债的共性(84)	二、负债的特性(84)	三、负债的内容(84)					
第二节 借入款	(85)						
一、政府举债的必要性(85)	二、借入款的核算(86)						
第三节 应付及暂收款	(87)						
一、暂存款的核算(87)	二、与上级往来的核算(87)						
思考题	(89)						
练习题	(89)						
第六章 收入	(90)						
第一节 收入概述	(90)						
一、财政收入分类(90)	二、预算收入分类(90)						
第二节 一般预算收入	(92)						
一、一般预算收入分类(92)	二、组织一般预算收入的机构(93)	三、一般预算收入的缴库(94)	四、一般预算收入的划分与报解(97)	五、一般预算收入的退库(99)	六、一般预算收入的错误更正(101)	七、未设国库的乡镇财政的一般预算收入的核算(103)	八、一般预算收入的核算(103)
第三节 基金预算收入	(106)						

一、政府性基金(收费)和地方税费附加纳入财政预算管理的必然性(106)	
二、基金预算收入的分类(107)	
三、基金预算收入级次的划分与报解(108)	
四、基金预算收入的缴纳、退库及错误更正(109)	
五、基金预算收入的核算(110)	
第四节 专用基金收入 ·····	(112)
一、专用基金的管理和使用原则(112)	
二、专用基金收入的核算(112)	
第五节 资金调拨收入 ·····	(114)
一、资金调拨收入的分类(114)	
二、资金调拨收入的核算(115)	
思考题 ·····	(119)
练习题 ·····	(119)
第七章 支出 ·····	(121)
第一节 支出概述 ·····	(121)
一、财政支出的概念(121)	
二、预算支出的概念及分类(121)	
三、预算支出的核算基础(122)	
四、预算支出的方式和程序(123)	
五、预算支出的管理(125)	
第二节 一般预算支出 ·····	(127)
一、一般预算支出的内容(127)	
二、一般预算支出的核算(130)	
第三节 基金预算支出 ·····	(131)
一、基金预算支出的内容(131)	
二、基金预算支出的管理(132)	
三、基金预算支出的核算(132)	
第四节 专用基金支出 ·····	(133)
一、专用基金支出的内容(133)	
二、专用基金支出的核算(134)	
第五节 资金调拨支出 ·····	(134)
一、资金调拨支出的内容(134)	
二、资金调拨支出的核算(135)	
思考题 ·····	(138)
练习题 ·····	(138)
第八章 净资产 ·····	(139)
第一节 净资产概述 ·····	(139)

第二节	结余	.....	(139)
一、	结余的内容	(139)	
二、	结余的核算	(139)	
第三节	预算周转金	.....	(142)
一、	预算周转金的内容	(142)	
二、	预算周转金的核算	(142)	
思考题	.....		(143)
练习题	.....		(143)
第九章	财政周转金	.....	(145)
第一节	财政周转金概述	.....	(145)
一、	设置财政周转金的意义	(145)	
二、	财政周转金的管理原则及管理模式	(146)	
三、	财政周转金的资金来源及运用	(147)	
四、	财政周转金呆账的界定	(148)	
五、	财政周转金的清理整顿	(148)	
第二节	财政周转金的核算	.....	(150)
一、	资产类会计要素的核算	(150)	
二、	负债类会计要素的核算	(152)	
三、	净资产类会计要素的核算	(153)	
四、	收入类、支出类会计要素的核算	(154)	
思考题	.....		(156)
练习题	.....		(157)
第十章	会计报表	.....	(158)
第一节	会计报表概述	.....	(158)
一、	总预算会计报表的概念	(158)	
二、	总预算会计报表的编制要求	(158)	
三、	总预算会计报表的种类	(159)	
四、	年终决算的编制	(162)	
第二节	资产负债表与预算执行情况表	.....	(168)
一、	资产负债表	(168)	
二、	预算执行情况表	(169)	
第三节	财政周转金收支、投放和变动情况表	.....	(176)
一、	财政周转金报表的特点	(176)	
二、	财政周转金收支情况表	(177)	
三、	财政周转金投放情况表	(178)	
四、	财政周转基金变动情况表	(180)	

第四节 会计报表分析	(181)
一、总预算会计报表分析的意义(181)	
二、总预算会计报表分析的方法和步骤(181)	
三、总预算会计报表分析的内容(183)	
思考题	(186)
练习题	(187)
第十一章 国库单一账户制度	(188)
第一节 国库单一账户制度概述	(188)
一、国库单一账户制度的含义(188)	
二、我国财政资金管理现状及存在的问题(188)	
三、实行国库单一账户制度的重大意义(190)	
四、国库单一账户制度的主要内容和形式(191)	
第二节 政府集中采购	(195)
一、政府采购及其重要意义(195)	
二、政府集中采购的基本程序(198)	
三、政府集中采购的会计问题(200)	
四、政府集中采购的会计核算(201)	
第三节 工资集中支付	(205)
一、工资集中支付的意义(205)	
二、工资集中支付的基本程序(206)	
三、工资集中支付的会计核算(207)	
思考题	(209)
练习题	(209)

第三篇 行政单位会计

第十二章 行政单位会计概述	(213)
第一节 行政单位会计特点	(213)
一、行政单位会计的概念(213)	
二、行政单位会计的特点(213)	
第二节 行政单位会计任务	(214)
一、行政单位会计组织系统(214)	
二、行政单位会计任务(215)	
第三节 行政单位会计科目	(215)
一、行政单位会计科目的设置与编号(215)	
二、行政单位明细科目及其设置(217)	

思考题	(218)
第十三章 资产	(219)
第一节 资产概述	(219)
一、资产的涵义(219) 二、资产分类(220)	
第二节 流动资产	(220)
一、现金的核算(221) 二、银行存款的核算(225) 三、暂付款的核算(232) 四、库存材料的核算(234)	
第三节 固定资产	(235)
一、固定资产的划分标准(235) 二、固定资产的分类(236) 三、固定资产的计价(236) 四、固定资产的核算(237)	
第四节 有价证券	(244)
一、有价证券的管理(244) 二、有价证券的核算(245)	
思考题	(245)
练习题	(246)
第十四章 负债	(247)
第一节 负债概述	(247)
一、负债的概念(247) 二、负债的内容(247)	
第二节 应缴款	(247)
一、应缴预算款的核算(247) 二、应缴财政专户款的核算(249) 三、暂存款的核算(250)	
思考题	(252)
练习题	(252)
第十五章 收入	(253)
第一节 收入概述	(253)
一、收入的概念(253) 二、收入的分类及各类收入之间的区别和联系(253) 三、收入的管理(254)	
第二节 拨入经费	(255)
一、拨入经费的概念(255) 二、领拨经费的概念和依据(256) 三、领拨经费的管理(256) 四、领拨经费的方式和划拨资金	

的程序(257)	五、拨入经费和拨入专款的核算(258)
第三节 预算外资金收入 ·····	(260)
一、预算外资金与预算外资金收入(260)	二、预算外资金的项目(261)
三、预算外资金的管理(261)	四、预算外资金收入的核算(262)
第四节 其他收入 ·····	(264)
一、其他收入的概念(264)	二、其他收入的项目(265)
三、其他收入的管理(265)	四、其他收入的核算(265)
思考题 ·····	(266)
练习题 ·····	(267)
第十六章 支出 ·····	(269)
第一节 支出概述 ·····	(269)
一、支出的概念(269)	二、支出的分类(270)
三、支出的管理(270)	
第二节 经费支出 ·····	(274)
一、经费支出的概念(274)	二、经费支出的核算(275)
第三节 拨出经费 ·····	(279)
一、拨出经费的概念(279)	二、拨出经费的核算(280)
第四节 结转自筹基建 ·····	(281)
一、结转自筹基建的概念(281)	二、结转自筹基建的核算(281)
思考题 ·····	(282)
练习题 ·····	(282)
第十七章 净资产 ·····	(285)
第一节 净资产概述 ·····	(285)
一、净资产的概念(285)	二、净资产的内容(286)
第二节 固定基金 ·····	(286)
第三节 结余 ·····	(287)
一、结余的形成(287)	二、结余的核算(287)
思考题 ·····	(288)

练习题	(289)
第十八章 会计报表	(290)
第一节 会计报表概述	(290)
一、会计报表的意义(290) 二、编制会计报表的要求(291)	
三、会计报表的种类(292) 四、会计报表的审核和汇总(292)	
第二节 资产负债表	(294)
一、资产负债表的概念及作用(294) 二、资产负债表的格式(294) 三、资产负债表的填制(296)	
第三节 收入支出总表	(297)
一、收入支出总表的概念及作用(297) 二、收入支出总表的格式(297) 三、收入支出总表的填制(297)	
第四节 经费支出明细表	(299)
一、经费支出明细表的概念及作用(299) 二、经费支出明细表的格式(300) 三、经费支出明细表的填制(300)	
第五节 会计报表分析	(300)
一、会计报表的分析方法(303) 二、会计报表分析的内容(304)	
思考题	(308)
练习题	(309)

第一篇

总 论

第一章 政府会计概述

第一节 政府会计体系

一、政府会计概念

国家产生后,就有了管理国家的政府,政府要保持国家机器的正常运转,就要组织收入并安排支出。因此,就需要进行收支计量、记录和报告的会计——政府会计。在我国历史上,政府会计曾被称为“官厅会计”。远在我国西周时,在总揽财政大权的天官冢宰下,设“司会”为计官之长,主管朝廷财政收支的全面核算和管理。可见,当时的政府会计已经有了专门的机构和人员,也初步明确了政府会计的任务。政府会计尽管已经有两千多年的历史,也曾经领先于民间会计,但近代、现代政府会计与同期商业(企业)会计相比,它的发展并不快,甚至还落后于商业会计。人类进入 20 世纪以后,随着国家机器的不断强大和强化,国家立法体系的不断完善,许多国家的政府都经历了和经历着不断增大的财政压力,政府会计才日益受到重视,政府会计的改革才走上快车道。

政府会计的含义,与“政府”的含义息息相关,或者说,“政府”的范围决定政府会计的范围。在美国等发达国家,“政府”既包括政府各类行政机关,也包括政府所属的公立非盈利组织(如学校、医院等)或称政府非盈利组织,还包括政府举办的公立企业或称政府企业,但不包括私立非盈利组织和私立(私营)企业。这些单位和组织是执行或基本执行政府职能,其业务运行不以盈利为目的。其余非盈利组织(私立)和企业(私立)属于另一类组织,它们不执行政