

新 预算会计核算指导

李 纲 陈 青 蔡文强 主编



① 国际文化出版公司

99
F810.6
151
2

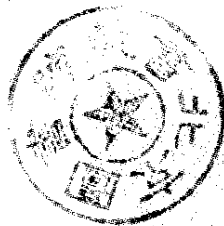
新

预算会计核算指导

李 纲 陈 青 蔡文强 主编

国际文化出版公司

XAK45/4



图书在版编目 (CIP) 数据

新预算会计核算指导/李钢等编著. - 北京: 国际文化出版公司, 1998.9

ISBN 7-80105-671-X

I. 新… II. 李… III. 预算会计 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 23759 号

新预算会计核算指导

主 编 李纲 陈青 蔡文强

责任编辑 李荣贵

封面设计 王力中

出 版 国际文化出版公司

发 行 国际文化出版公司

经 销 全国新华书店

印 刷 京达印刷厂

开 本 850×1168 32 开

14 印张 350 千字

版 次 1998 年 12 月第 1 版

1998 年 12 月第 1 次印刷

印 数 1-3000 册

书 号 ISBN 7-80105-671-X/F·70

定 价 24.00 元

国际文化出版公司

北京安定门内大街 40 号 邮编 100009

电话 64010831 64010840

主 编 李 纲 陈 青 蔡文强

副主编 凌 力 刘正均 张国健

参加编写人员：

张翠兰 张 峰 陈东辉 李光明 李 纲

陈 青 蔡文强 刘正均 张国健 凌 力

成 名 陈 诗 成家友 王 明 胡志杰

江建军 于晓长 凌 洁

前 言

为了适应建立社会主义市场经济体制的需要，我国继 1993 年实行《企业财务通则》、《企业会计准则》和分行业的会计制度以后，从 1995 年起，财政部又先后发布了《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》和《财政总预算会计制度》，以及《行政单位财务规则》和《行政单位会计制度》，并从 1998 年 1 月 1 日起开始实施，这标志着我国建立起了全新的预算会计制度体系。

从过去旧的预算会计制度向新的财会制度转轨，无论是从财务管理方式、会计核算内容和方法方面都有了很大改变，为了财政、行政、事业单位的财务会计人员更好地了解新制度的内容和掌握具体的会计核算方法，我们组织了具有较深理论造诣和丰富实践经验的专家、学者，按照新的财政、行政、事业单位财务会计制度的要求，撰写了《新预算会计核算指导》一书。

该书分为三部分。第一部分，财政总预算会计，介绍财政总预算会计核算的基本内容和方法；第二部分，行政单位会计，介绍行政单位会计核算的内容和方法；第三部分，事业单位会计，介绍事业单位会计核算的内容和方法。该书突出的特点：一是体系完整，涵盖了预算会计的全部内容，同时也照顾各部分的特点，减少了不必要的重复；二是理论与实务相结合，以介绍实务为主，通过大量的事例深入地说明了新会计制度的具体运用，并注重对会计核算难点问题的解析。

该书论述问题透彻，文字通俗易懂，对于广大财会人员从事

财务会计工作具有较好的指导作用，对于审计人员掌握会计知识、查错防弊有较好的实用价值，也可作为大中专学校会计教学和培训用书。

由于作者水平有限，书中难免有不妥之处，敬请各位读者批评指正，以便日后修改。

编 者

1997年5月26日

目 录

—上 篇—

第一编 财政总预算会计	(1)
第一章 财政总预算会计核算原则和基本 方法	(1)
第一节 财政总预算会计核算的基本任务 和一般原则	(1)
第二节 会计科目和会计记账方法	(4)
第三节 会计凭证和会计账簿	(7)
第二章 资产核算	(11)
第一节 财政性存款核算	(12)
第二节 有价证券核算	(15)
第三节 暂付及应收款项核算	(16)
第四节 预拨款项核算	(19)
第五节 财政周转金放款、借出财政周转金 和待处理财政周转金核算	(21)
第三章 负债核算	(25)
第一节 应付及暂收款项核算	(26)
第二节 借入款核算	(27)

第三节	与上级往来核算	(29)
第四节	借入财政周转金核算	(30)
第四章	净资产核算	(31)
第一节	各项结余核算	(31)
第二节	预算周转金核算	(34)
第三节	财政周转基金核算	(36)
第五章	收入核算	(38)
第一节	一般预算收入核算	(38)
第二节	基金预算收入核算	(42)
第三节	专用基金收入核算	(45)
第四节	资金调拨收入核算	(46)
第五节	财政周转金收入核算	(50)
第六章	支出核算	(52)
第一节	一般预算支出核算	(53)
第二节	基金预算支出核算	(57)
第三节	专用基金支出核算	(59)
第四节	资金调拨支出核算	(60)
第五节	财政周转金支出核算	(64)
第七章	财政总预算会计报表	(66)
第一节	会计结算和结账	(67)
第二节	财政总预算会计报表编制概述	(70)
第三节	资产负债表的编制	(71)
第四节	预算执行情况表的编制	(73)
第五节	财政周转金报表的编制	(74)

第二编 行政单位会计 (76)

第一章 行政单位会计核算原则和基本方法

..... (76)

第一节 行政单位会计核算原则 (76)

第二节 行政单位预算管理 (78)

第三节 会计科目和会计记账方法 (80)

第四节 会计凭证和会计账簿 (82)

第二章 行政单位资产核算 (88)

第一节 行政单位资产概述 (88)

第二节 行政单位现金的核算 (90)

第三节 行政单位银行存款的核算 (91)

第四节 有价证券的核算 (96)

第五节 暂付款的核算 (98)

第六节 固定资产核算 (99)

第三章 行政单位负债的核算 (104)

第一节 行政单位负债概述 (104)

第二节 行政单位应缴预算款的核算 (106)

第三节 行政单位暂存款的核算 (108)

第四节 应缴财政专户款的核算 (109)

第四章 行政单位净资产的核算 (112)

第一节 净资产概述 (112)

第二节 行政单位固定基金的核算 (113)

第三节 行政单位结余的核算 (116)

第五章	行政单位收入的核算	(119)
第一节	拨入经费的核算	(119)
第二节	拨入专项经费的核算	(124)
第三节	其他收入的核算	(126)
第四节	预算外资金收入的核算	(127)
第六章	行政单位支出的核算	(131)
第一节	经费支出和拨出经费的核算	(131)
第二节	专项支出和拨出专项经费的核算	(139)
第三节	结转自筹基建的核算	(142)
第七章	行政单位财务会计报表	(143)
第一节	年终清理结算和结账	(143)
第二节	行政单位财务报告及会计报表的编制	(144)
第三节	资产负债表	(148)
第四节	收入支出总表和经费支出明细表的编制	(154)
第三编	事业单位会计	(157)
第一章	事业单位会计核算原则和基本方法	(157)
第一节	会计核算的基本前提	(157)
第二节	会计核算的一般原则	(159)
第三节	会计科目和会计记账方法	(161)

第四节	会计凭证和会计账簿	(165)
第二章	资产核算	(169)
第一节	流动资产核算	(169)
第二节	对外投资核算	(185)
第三节	固定资产核算	(190)
第四节	无形资产核算	(196)
第三章	负债核算	(200)
第一节	借入款项核算	(201)
第二节	应付及预收款项核算	(202)
第三节	应缴款项核算	(211)
第四章	净资产核算	(218)
第一节	事业基金核算	(219)
第二节	固定基金核算	(220)
第三节	专用基金核算	(222)
第四节	结余核算	(225)
第五章	收入核算	(231)
第一节	财政补助收入核算	(232)
第二节	上级补助收入和拨入专款核算	(234)
第三节	事业收入核算	(236)
第四节	经营收入核算	(238)
第五节	附属单位缴款和其他收入核算	(241)
第六章	支出核算	(244)
第一节	拨出经费核算	(244)
第二节	拨出专款和专款支出核算	(246)

第三节	事业支出核算	(249)
第四节	经营支出核算	(251)
第五节	成本费用和销售税金核算	(253)
第六节	上缴上级支出和对附属单位补助 核算	(259)
第七节	结转自筹基建核算	(261)
第七章	事业单位财务报告	(263)
第一节	年终清理结算和结账	(263)
第二节	事业单位财务报告概述	(265)
第三节	事业单位会计报表的编制	(267)

— 下 篇 —

一、财政总预算会计制度	(274)
二、行政单位财务规则	(321)
三、行政单位会计制度	(333)
四、事业单位财务规则	(368)
五、事业单位会计准则 (试行)	(379)

事业单位会计制度

上 篇

第一编 财政总预算会计

第一章 财政总预算会计核算 原则和基本方法

财政总预算会计是各级政府财政部门核算、反映、监督政府预算执行和财政周转金等各项财政性资金活动的专业会计。主要内容是核算一级政府财政的资产、负债、净资产、收入和支出情况。它是预算会计的重要组成部分。本章主要介绍财政总预算会计核算的基本任务和一般原则、会计科目和记账方法，以及会计凭证和会计账簿。

第一节 财政总预算会计核算的 基本任务和一般原则

一、财政总预算会计核算的基本任务

根据《财政总预算会计制度》第一章第四条的规定，总预算会计的主要职责是进行会计核算，反映预算执行，实行会计监督，参与预算管理，合理调度资金。其基本任务如下：

(一) 办理日常会计核算工作。总预算会计对财政各项收支、资金调拨及各项往来款项要进行认真记录和核算，保证账务记录的正确性，做到日清月结。年度终了，要及时组织年度政府决算、行政事业单位决算的编审和汇总工作，按照规定及时进行上下级财政之间的年终结算工作。

(二) 合理调度资金。财政总预算会计的一个重要任务就是根据人民代表大会批准的预算拨付预算资金，并妥善解决财政资金库存和用款单位需求的矛盾，合理调度资金，提高预算资金的使用效益。

(三) 实行会计监督，参与预算管理。对部门、单位会计核算进行监督，也是总预算会计的一项重要任务。通过总预算会计的监督，可以保证部门单位会计按规定及时、准确地进行会计核算，加强会计管理。由于财政收支都要通过总预算会计进行核算，因而总预算会计能较全面地了解预算执行情况，提出预算执行情况分析，对预算执行过程中出现的问题，及时提出处理意见和建议，供领导决策时参考。同时，对参与预算执行的国库会计、收入征解会计等之间的业务关系进行协调，共同做好预算执行的核算、反映和监督工作。

(四) 组织和指导预算会计工作。这主要是指省、自治区、直辖市、计划单列市的政府财政总预算会计，在不违背财政部制定的《财政总预算会计制度》的前提下，负责制定或审定本行政区域的预算会计有关具体核算办法的补充规定；组织预算会计人员的培训活动；组织、检查辅导本单位会计和下级总预算会计工作，不断提高会计人员的政策、业务水平。

(五) 做好与预算会计有关的管理工作。总预算会计要负责对预算会计基础工作的管理，包括预算会计核算的程序、方法和会计电算化等内容，参与预算会计人员专业技术资格考试、评定

及核发会计证工作。

为了保证上述基本任务的完成，搞好各项预算收支的核算工作，总预算会计工作应按工作任务建立岗位责任制，明确会计人员分工，建立健全内部稽核制度，总预算会计人员不得兼任单位会计，不得收付现金和经营收缴的物资。

二、财政总预算会计核算的一般原则

为了保证会计资料的真实性、完整性和合法性，财政总预算会计在进行会计资料的核算和编制会计报表时，应遵循以下会计核算原则：

（一）真实性原则。也称客观性原则。是指财政总预算会计核算应以实际发生的经济业务为依据，如实记录和反映各项财政收支情况和结果。这一原则要求，会计核算要以客观事实为依据，各种登记入账和列入会计报表的会计数据和资料都应有足以证明其发生的客观证据。

（二）有用性原则。也称相关性原则。该原则要求会计信息应当符合预算法的要求，适应国家宏观经济管理和上级财政部门及本级政府对财政管理的需要，为决策者提供有用的信息资料。它是衡量会计信息质量高低的重要条件。

（三）合规性原则。也就是总预算会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，不得自行其事，另搞一套核算办法。坚持这条原则，才能使会计信息具有真实性和合法性。

（四）全面性原则。也就是财政部门管理的各项财政资金，包括一般预算资金、纳入预算管理的政府性基金、专用基金和财政周转金等，都应当纳入总预算会计核算管理。坚持这条原则是新预算会计制度的要求，便于加强对政府财政收支的管理和监督。

（五）一致性原则。一致性原则是指会计处理方法前后期应

一致，不得随意变更。如确有必要变更，应将变更的情况、原因和对会计报表的影响在预算执行报告中说明。坚持这条原则，可以保证会计核算具有可比性。

（六）及时性原则。这条原则要求总预算会计核算及时进行，应按总预算会计制度规定，将本期发生的预算收支业务及时进行记录和核算，不得拖延。

（七）清晰性原则。该原则要求总预算会计记录和会计报表应当清晰明了，便于会计资料使用者理解；对于重要的经济业务，应当单独反映。这是对会计核算提出的技术质量要求。

（八）收付实现制原则。总预算会计进行各项经济业务核算，应以收付实现制为原则。收付实现制是指在一个会计期间内，应以实际发生的收付为当期收支的依据，即本期所有的收入和支出，只要在本期内发生的，就应全部记入本期收支。

（九）专款专用原则。总预算会计在核算、监督和拨付预算资金过程中，对于有指定用途的资金，必须按规定用途使用。对于要求单独核算的，应另立账户进行核算。

第二节 会计科目和会计记账方法

一、会计科目

会计科目是会计设置账户、确定核算内容的依据。也就是说，在会计核算上是用会计科目来归类和核算经济业务内容的，每一会计科目都有一定的序号、编码和核算内容。

根据《财政总预算会计制度》规定，各级财政总预算会计必须按要求使用会计科目：一是必须按制度规定设置会计科目，并按规定使用，不需用的可以不用，不得擅自更改科目名称；二是明细科目除了制度已有规定者外，可根据需要自行设置；三是不

得随意变更或打乱科目编码；四是在填制会计凭证、登记账簿时，应填列会计科目的名称或者同时填列名称和编码，不得只填编码，不填名称。

各级总预算会计适用的会计科目如下：

会 计 科 目 表		
序号	编码	科目名称
一、资产类		
1	101	国库存款
2	102	其他财政存款
3	104	有偿证券
4	105	在途款
5	111	暂付款
6	112	与下级往来
7	121	预拨经费
8	122	基建拨款
9	131	财政周转金放款
10	132	借出财政周转金
11	133	待处理财政周转金
二、负债类		
12	211	暂存款
13	212	与上级往来
14	222	借入款
15	223	借入财政周转金