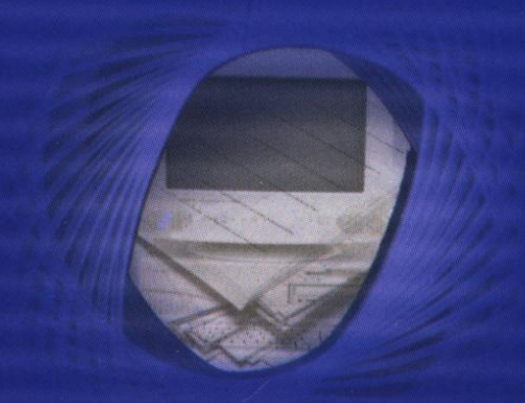


会计人员继续教育基础教材

新编预算会计

XIN BIAN YU SUAN KUAI JI

中共中央直属机关事务管理局 编



中国财政经济出版社

会计人员继续教育基础教材

新编预算会计

中共中央直属机关事务管理局 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新编预算会计/中共中央直属机关事务管理局编. 北京:
中国财政经济出版社, 2001.3

会计人员继续教育基础教材

ISBN 7-5005-5051-0

I. 新… II. 中… III. 预算会计-终生教育-教材
IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 11367 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@ drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

河北省涿州市新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

850 × 1168 毫米 32 开 13 印张 304 000 字

2001 年 3 月第 1 版 2001 年 11 月河北第 4 次印刷

印数: 16 061 - 26 060 定价: 28.00 元

ISBN 7-5005-5051-0/F·4513

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《新编预算会计》编写组

顾 问：薛宝珠

主 编：陈守中 李 燕 林秀香

委 员：陈守中 李 燕 林秀香 刘鲤生
王志杰 刘尚祥 韩庆龙 南 华
卢晨辉

前 言

建国以来，我国预算会计制度随着不同时期经济体制的改革也经历了几次重大变革。特别是为适应改革开放和建立社会主义市场经济体制新形势需要，财政部于1997年制订并发布了《财政总预算会计制度》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》，1998年又发布了《行政单位会计制度》，从而构成了新时期预算会计制度的基本框架。全面系统地掌握新预算会计制度各项规定成为新时期会计人员业务学习的一项重要内容。为此，我们组织有关专家、学者编写了这本《新编预算会计》。本书不仅紧扣现行预算会计制度的基本原则和具体核算要求编写，而且及时结合补充了近两年出台的财政和预算会计方面的单项制度和相关核算办法。本书立足实际工作需要，针对性强，语言通俗，内容翔实，体系完整，是一本在职会计人员接受继续教育培训的较好教材，也可作为各类财经院校学生专业学习的参考书籍。

编 者

2001年2月11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	(8)
第三节 预算会计目标	(11)
第四节 预算会计的核算前提和一般原则	(12)
第五节 预算会计的核算对象和会计要素	(21)
第六节 预算会计的职能作用	(29)
第二章 预算会计的基本核算方法	(32)
第一节 会计科目	(32)
第二节 记账方法	(35)
第三节 会计凭证	(40)
第四节 会计账簿	(51)
第五节 会计报表	(60)

第二篇 财政总预算会计

第三章 财政总预算会计概述	(65)
第一节 财政总预算会计的概念和特点	(65)
第二节 财政总预算会计的会计要素和会计科目	(68)

第四章 资产的核算	(74)
第一节 货币资金的核算.....	(74)
第二节 暂付及应收款项的核算.....	(79)
第三节 预拨款项的核算.....	(82)
第五章 负债的核算	(86)
第一节 应付及暂收款项的核算.....	(86)
第二节 按法定程序及核定的预算 举借债务的核算.....	(88)
第六章 净资产的核算	(90)
第一节 各项结余的核算.....	(90)
第二节 预算周转金的核算.....	(93)
第七章 收入的核算	(95)
第一节 收入概述.....	(95)
第二节 一般预算收入的核算.....	(100)
第三节 基金预算收入的核算.....	(101)
第四节 其他财政收入的核算.....	(103)
第五节 收入退库的核算.....	(106)
第八章 支出的核算	(109)
第一节 支出概述.....	(109)
第二节 一般预算支出的核算.....	(112)
第三节 基金预算支出的核算.....	(114)
第四节 其他财政支出的核算.....	(116)
第九章 财政周转金的核算	(119)
第一节 财政周转金的管理.....	(119)
第二节 财政周转金放款、借出财政周转金及 待处理财政周转金的核算.....	(120)
第三节 借入财政周转金的核算.....	(122)

第四节	财政周转基金的核算·····	(123)
第五节	财政周转金收入的核算·····	(124)
第六节	财政周转金支出的核算·····	(125)
第七节	清理财政周转金的核算·····	(126)
第十章	财政总预算会计报表·····	(131)
第一节	财政总预算会计报表的编制前提·····	(131)
第二节	财政总预算会计报表的编制·····	(139)
第三节	财政总预算会计报表的审核、汇总与 分析·····	(147)

第三篇 事业单位会计

第十一章	事业单位会计核算概述·····	(153)
第一节	事业单位会计核算的特点及会计组织 系统·····	(153)
第二节	事业单位的会计科目和会计账簿·····	(156)
第十二章	事业单位资产的核算·····	(159)
第一节	资产概述·····	(159)
第二节	流动资产的核算·····	(162)
第三节	长期资产的核算·····	(182)
第十三章	事业单位负债的核算·····	(199)
第一节	负债概述·····	(199)
第二节	借入款项的核算·····	(201)
第三节	应付及预收款项的核算·····	(202)
第四节	应交税金及应缴款项的核算·····	(208)
第十四章	事业单位收入的核算·····	(222)
第一节	收入概述·····	(222)

第二节	事业收入的核算·····	(224)
第三节	补助收入和拨入专款的核算·····	(226)
第四节	经营收入、附属单位上缴收入和其他 收入的核算·····	(229)
第十五章	事业单位支出的核算·····	(233)
第一节	事业单位支出概述·····	(233)
第二节	事业单位支出的核算·····	(237)
第三节	对其他单位支出的核算·····	(246)
第四节	成本费用的核算·····	(248)
第十六章	事业单位净资产的核算·····	(255)
第一节	结余的核算·····	(255)
第二节	基金的核算·····	(260)
第十七章	事业单位会计报表·····	(269)
第一节	会计报表的作用和种类·····	(269)
第二节	年终清理结算和结账·····	(272)
第三节	会计报表的内容和编制方法·····	(274)
第四节	会计报表的审核、汇总和分析·····	(281)

第四篇 行政单位会计

第十八章	行政单位会计概述·····	(291)
第一节	行政单位会计的概念和特点·····	(291)
第二节	行政单位会计的组织·····	(295)
第十九章	行政单位资产的核算·····	(301)
第一节	现金·····	(301)
第二节	银行存款·····	(306)
第三节	有价证券·····	(312)

第四节	暂付款·····	(314)
第五节	库存材料·····	(316)
第六节	固定资产·····	(332)
第二十章	行政单位负债的核算·····	(340)
第一节	应缴预算款·····	(340)
第二节	应缴财政专户款·····	(342)
第三节	暂存款·····	(345)
第二十一章	行政单位净资产的核算·····	(348)
第一节	固定基金·····	(349)
第二节	结余·····	(352)
第二十二章	行政单位收入的核算·····	(355)
第一节	拨入经费·····	(355)
第二节	预算外资金收入·····	(360)
第三节	其他收入·····	(363)
第二十三章	行政单位支出的核算·····	(365)
第一节	经常性支出·····	(365)
第二节	专项支出·····	(372)
第三节	拨出经费与结转自筹基建支出·····	(374)
第二十四章	行政单位会计报表·····	(377)
第一节	行政单位会计报表的意义与分类·····	(377)
第二节	年终清理结算和结账·····	(379)
第三节	会计报表的编制·····	(385)
第四节	会计报表的审核与汇总·····	(393)
第五节	会计报表的分析·····	(395)
后 记	·····	(401)

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、预算会计的概念

我国会计体系，按其反映和监督的内容和对象不同，可分为两大类：一类是预算会计；一类是企业会计。预算会计是应用于我国各级人民政府财政部门 and 事业、行政单位的一种专业会计；企业会计是应用于工业、商业、交通运输等企业，以价值形式反映和监督企业生产经营活动的一种专业会计。预算会计是我国会计的专有概念，是我国会计领域中的一个特殊序列。

预算会计是政府预算资金活动过程及其结果的信息处理系统。它以货币为计量单位，对会计主体包括各级财政部门 and 事业行政单位的各项经济业务，进行连续、全面、系统地反映，即进行财务经济信息的加工和处理，向本单位领导、上级主管单位和财政部门等提供真实准确的财务信息，以便于加强预算管理，提高预算资金的使用效益。

这个概念包括三层含义：

第一，会计主体。所谓会计主体是指会计为之服务的单位。预算会计的主体是各级政府财政部门 and 事业行政单位。

第二，会计客体。指会计工作的对象。预算会计的客体，是

指政府预算执行过程中的各级收支；事业单位的事业业务收支和经营业务收支；行政单位的经费收支和预算外资金等。

第三，会计是一个信息处理系统。系统的功能就是鉴定、衡量和传递会计主体的财务经济信息。

综上所述，预算会计是以预算管理为中心的管理信息系统和管理手段，是核算、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。

二、预算会计的核算对象

预算会计的核算对象即预算会计所核算和监督的内容，是财政性资金活动的过程及其结果。

预算会计主要包括财政总预算会计、事业单位会计和行政单位会计。财政总预算会计是政府预算会计包括中央财政总预算会计和地方财政总预算会计；事业单位会计是各级政府有关主管部门所属事业单位的会计；行政单位会计是各级政府各主管部门所属行政单位的会计。由于政府财政部门 and 事业、行政单位执行预算的任务和业务活动的内容不尽相同，所以，财政部门总预算会计和事业、行政单位会计的核算对象也有所差别。

各级财政部门担负着具体执行本级总预算的任务，要按照国家政策、法令及政府预算收入项目和指标安排，及时地组织预算收入，形成政府预算收入；然后，通过预算拨款和支出的方式，有计划地分配给各部门、各单位，由他们按照核定的预算和规定的用途用于基本建设、发展文教科学卫生事业、支援农业以及国家所需要的军政费用等等，形成政府预算支出。其尚未分配的资金和当年预算执行的结余表现为收支结余。因此，财政总预算会计的核算对象，就是各级政府总预算执行过程中的预算（包括一般预算和基金预算）收入、支出和结余，以及在资金运动中所成

的资产、负债和净资产。

事业单位为了完成各项事业计划，依法通过各种形式、各种渠道取得非偿还性资金，如财政补助收入、事业收入等，有的单位在开展非独立核算经营活动时取得的收入，也形成单位资金收入。然后，按照预算规定的用途和事业计划的需要以及国家规定的各项财政、财务规章制度和财经纪律，办理各项拨款和支出，形成单位资金支出。如事业支出、经营支出等。在一定期间，各项收入与支出相抵后的余额，形成事业结余或经营结余。同时，在执行单位预算和本单位实际发生的经济业务活动过程中的各项资金运动，必然会形成各种资产、负债和相应的净资产。因此，事业单位会计就是以事业单位实际发生的各项收入、支出和结余，以及在资金运动中所形成的资产、负债和净资产为核算对象。

行政单位会计与事业单位会计有共同点，又有许多不同点，一是行政单位业务活动的目标是行使政府职能，经济业务活动范围较窄，其会计核算比较简单；二是行政单位要与所属经济实体脱钩，不允许利用自身经济资源从事经营活动，而且要逐步实现后勤服务社会化，因此，不需进行内部成本核算；三是行政单位的财务管理以预算拨款为中心，收支核算必然严格服从预算管理。因此，行政单位是以单位收入、支出和结余，以及在资金运动中形成的资产、负债和净资产为核算对象。

三、预算会计的特点

预算会计的特点，是指预算会计与企业会计有什么不同点。企业会计是以资本为中心，以盈利为目的，核算、反映和监督社会再生产过程中的生产、流通领域的经营资金运动；而预算会计是以预算管理为中心，以经济和社会发展的目的，核算、反映和

监督社会再生产过程中的分配领域的预算资金运动。虽然预算会计和企业会计的基本核算理论和基本核算方法是一致的，但核算对象、目的和业务性质等方面有所不同，因此，也就有各自的特点。预算会计与企业会计相比较，概括起来，主要有以下特点：

（一）预算会计应与预算管理相适应，以预算收支为主要核算内容

预算会计主要是反映和监督政府预算和单位预算执行情况的会计。它以预算为基础，以预算收支为主要核算内容。这就要求预算会计的指标体系、会计科目和会计报表的设置，要同预算的收支科目保持一致，以适应预算管理的需要，全面反映预算的执行情况，只有按照预算收支科目组织核算，才能保证各单位核算口径一致，才能顺利汇总全国预算收支情况，编报预算执行结果的决算报告，以满足政府预算管理的需要。尽管在决算报告中也要反映企业缴拨款项，但并不要求企业会计必须适应预算管理的要求，更不要求与预算收支科目相一致，这是预算会计与企业会计的重要区别。

（二）预算会计实行以收付实现制为主，兼有权责发生制的结账基础

所谓结账基础，亦称会计核算基础。它是指用以计算、记录、确定本期收益和费用支出的会计处理原则和方法。主要有适用于盈利组织的权责发生制和适用于非盈利组织的收付实现制。

政府财政部门、行政单位和不从事生产经营活动的事业单位，均属于非盈利组织。为了正确反映报告期的预算收支执行情况，应以本期实际收到的收入和付出的支出，作为本期收入和支出，而不能把本期应收未收或应付未付的款项列作本期预算收入

或预算支出。只有这样，才能正确核算预算的执行情况，才能及时编制会计报表和落实年度预算收支结余。因此，政府财政会计、行政单位会计和部分事业单位会计，应以收付实现制为结账基础，这是政府财政会计、行政单位会计和事业单位会计的主要结账基础。

在事业单位中，有的事业单位具有创收职能和生产性，因此事业单位兼有盈利和非盈利的双重性质。在从事生产经营活动，实行内部成本核算的事业单位，为了正确核算成本和计算盈亏，对凡应属本期的收入和费用，不论是否实际收到或付出，均作本期的收入和费用处理，相反，凡不应属本期的收入和费用，即使本期已经实际收到或付出，均不作为本期收入和费用处理。在这些事业单位的会计核算中，实行的结账基础应是权责发生制。不实行成本费用核算的事业单位，属于非盈利单位，其结账基础为收付实现制。这种以收付实现制为主，兼有权责发生制的结账基础，便构成预算会计的重要特点。

（三）预算会计主要核算预算收支和余超，兼有成本核算

政府财政部门、行政单位和事业单位大多数没有多少收入，不能以收抵支，无法计算盈亏，其资金活动主要是预算资金活动，预算资金的筹集、分配和使用基本上是无偿的，其运动程式用预算资金的收入、支出和余超，预算收入的超收或短收，预算支出的超支或结余，预算收支平衡结果的余亏，来检查预算收支执行情况和结果，一般不进行成本核算。

随着社会主义市场经济的深入发展，一些事业单位，如科研、设计、卫生、文化等单位，通过积极组织自己的收入，实现以收抵支，计算收益，从而需要进行成本核算。这样，以预算收支和余超为主要核算内容，兼有内部成本核算便构成预算会计的另一重要特点。