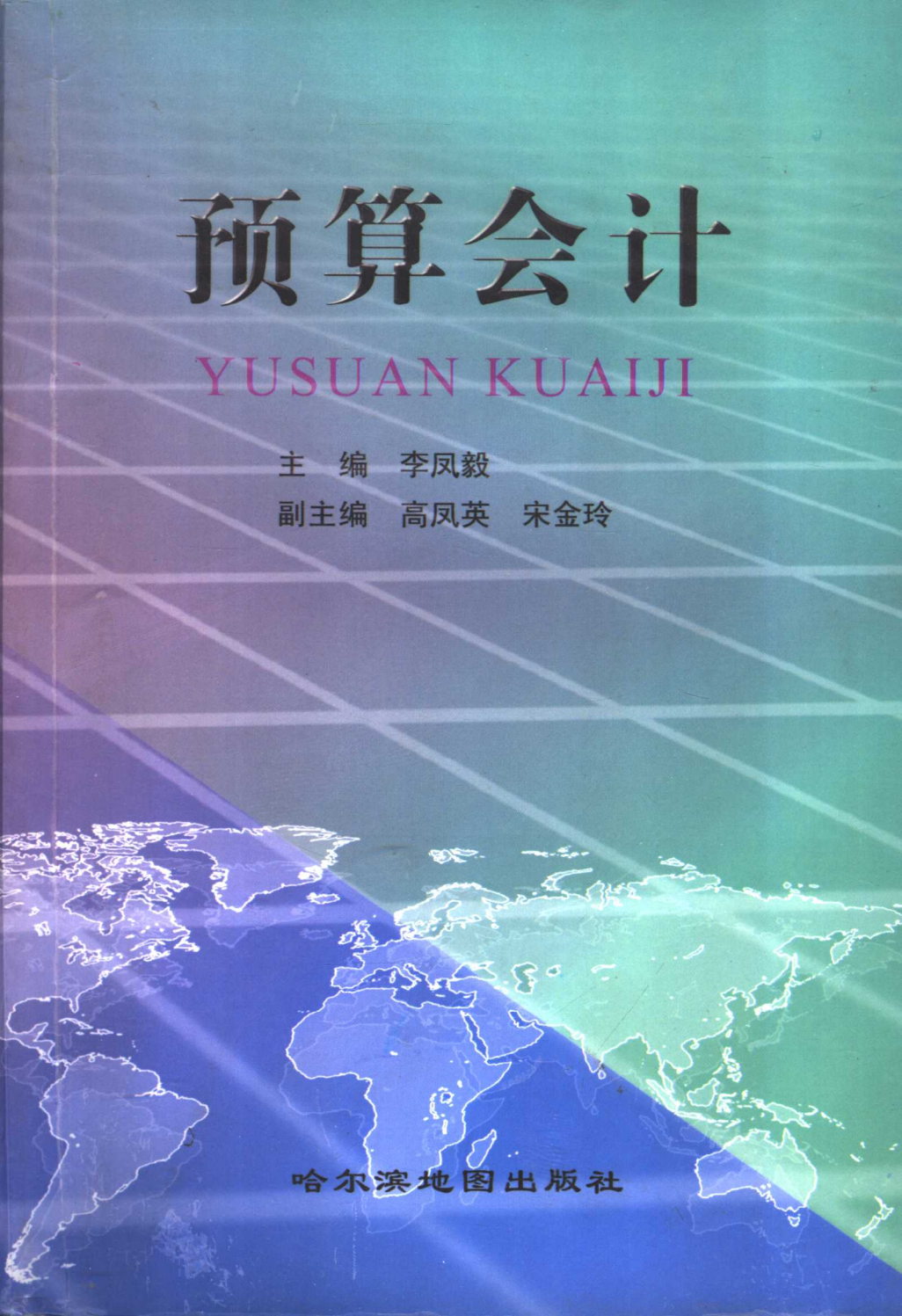


预算会计

YUSUAN KUAIJI

主 编 李凤毅

副主编 高凤英 宋金玲



哈尔滨地图出版社

预算会计

YUSUAN KUAIJI

主 编 李凤毅

副主编 高凤英 宋金玲

编 委 邱红磊 刘桂新 黄峰云

哈尔滨地图出版社

• 哈尔滨 •

图书在版编目(CIP)数据

预算会计/李凤毅主编. —哈尔滨:哈尔滨地图出版社,
2007.7

ISBN 978-7-80717-703-6

I. 预… II. 李… III. 预算会计—高等学校—教材
IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 116087 号

哈尔滨地图出版社出版发行

(地址:哈尔滨市南岗区测绘路 2 号 邮政编码:150086)

哈尔滨市动力区哈平印刷厂印刷

开本:850 mm×1 168 mm 1/32 印张:11.5 字数:331 千字

ISBN 978-7-80717-703-6

2007 年月 7 第 1 版 2007 年 7 月第 1 次印刷

印数:1~1 000 定价:25.90 元

前 言

经济越发展,会计越重要,这已经成为大家的共识。随着市场经济的深入发展,我国会计理论逐步完善,近年来,国家颁布了许多新的法律法规,对规范我国财务会计工作起了积极的推动作用,目前,我国会计已经基本与国际惯例接轨。随着预算会计管理及其核算改革步伐的加快,为了在新形势下预算会计教学及广大财会人员继续教育学习的需要,我们编写了此教材。

本书是依据 1997 年出台的《财政总预算会计制度》、《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》,1998 年 2 月正式发布的《行政单位会计制度》,2006 年财政部的《政府收支分类改革问题解答》以及 2007 年财政部出台的《政府收支分类科目》等相关规定,同时吸收了不同版本预算会计学教材的优点,编写而成。

全书共分四篇,总计二十章。第一篇总论,第二篇财政总预算会计,第三篇行政单位会计,第四篇事业单位会计。全书对预算会计的基本知识,基本核算方法,以及财政总预算会计,行政单位会计和事业单位会计的资产、负债、净资产、收入、支出五大要素的管理要求与核算,会计报表的编制与审核等具体内容进行了全面和系统的阐述。编写中注意理论与实践的结合,突出实用性。

本书由七台河职业学院(李凤毅)、黑龙江大学伊春分校(高凤英、邱红磊、宋金玲、刘桂新)、黑龙江农垦职业学院(黄峰云)三所学院专业教师联合研讨编写而成。李凤毅副教授担任主编,高凤英、宋金玲担任副主编。全书由李凤毅、高凤英两位同志负责总纂和定稿。具体分工如下:第一篇由高凤英、邱红磊编写,第二篇由高凤英编写、第三篇由宋金玲编写,第四篇由李凤毅、刘桂新编写。在本书的编写和出版过程中得到了沈玉贤、李冬玲等老师的大力支持和帮助,在此表示衷心的感谢。

由于编写者的水平有限,以及时间仓促,书中难免存在疏漏和差错,恳请读者批评指正。

作 者

2007 年 7 月

目 录

第一篇 总论	1
第一章 预算会计概述	1
第一节 预算会计概念、对象及特点	1
第二节 预算会计的组成体系、核算前提及其一般原则	11
第二章 预算会计的基本核算方法	16
第一节 预算会计科目和会计要素	26
第二节 预算会计的记账方法	18
第三节 会计凭证	22
第四节 会计账簿	23
第五节 会计报告	24
第二篇 财政总预算会计	26
第三章 总预算会计的概述	26
第一节 财政总预算会计的概念	26
第二节 财政总预算会计的任务及核算特点	26
第三节 财政总预算会计科目设置及核算内容	28
第四章 财政总预算会计资产的核算	30
第一节 财政性存款的核算	30
第二节 有价证券的管理与核算	32
第三节 暂付及应收款项的核算	33
第四节 预拨款项的核算	37
第五节 财政周转金的管理与核算	38
第六节 在途款的核算	41
第五章 财政总预算会计负债的核算	44
第一节 应付及暂收款项目的核算	44
第二节 借入款及借入财政周转金的管理与核算	47
第六章 财政总预算会计收入的核算	49
第一节 财政总预算收入分类	49

第二节	一般预算收入的管理与核算	53
第三节	基金预算收入的管理与核算	62
第四节	专用基金收入的管理与核算	72
第五节	资金调拨收入的管理与核算	75
第六节	财政周转金收入的管理与核算	77
第七章	财政总预算会计支出的核算	79
第一节	财政支出的概念	79
第二节	政府支出的分类	80
第三节	一般预算支出的内容及核算	88
第四节	基金预算支出的内容及核算	108
第五节	专用基金支出的核算	111
第六节	资金调拨支出的核算	112
第七节	财政周转金支出的核算	115
第八章	财政总预算会计净资产的核算	116
第一节	结余的核算	116
第二节	预算周转金的核算	118
第三节	财政周转基金的核算	119
第九章	其他业务的核算	121
第一节	财政国库集中收付的核算	121
第二节	财政国库集中收付的方式	122
第三节	财政国库集中收付的核算方法	127
第四节	国债转贷和政府采购	131
第十章	财政总预算会计报表	137
第一节	年终清理和结算	137
第二节	年终结账	143
第三节	会计报表概述	149
第四节	总预算会计报表的编制	150
第五节	会计报表的审核与汇总	171
第三篇	行政单位会计	173
第十一章	行政单位会计的概述	173

第一节	行政单位会计的核算要求及组织体系	173
第二节	行政单位会计的任务与核算原则	174
第三节	行政单位会计科目和凭证	176
第十二章	行政单位资产、负债和净资产的核算	187
第一节	行政单位资产的核算	187
第二节	行政单位负债的核算	204
第三节	净资产的核算	210
第十三章	行政单位收入和支出的核算	215
第一节	行政单位收入的核算	215
第二节	行政单位支出的核算	222
第十四章	行政单位会计报表	233
第一节	会计报表的组成和种类	233
第二节	行政单位年终清理和结账	234
第三节	会计报表的编制	235
第四节	会计报表的审核与分析	241
第四篇 事业单位会计		248
第十五章	事业单位会计概述	248
第一节	事业单位及其特点	248
第二节	事业单位会计核算的特点	249
第三节	事业会计核算的一般原则	251
第四节	事业单位会计任务	252
第五节	事业单位会计的核算对象	254
第十六章	事业单位资产、负债的核算	256
第一节	事业单位资产的核算	256
第二节	事业单位负债的核算	283
第十七章	事业单位收入的核算	294
第一节	事业性收入	294
第二节	经营性收入的核算	301
第十八章	事业单位支出的核算	304
第一节	事业单位支出的概述	304

第二节	事业性支出的核算·····	311
第三节	专项性事业支出的核算·····	318
第四节	经营性支出的核算·····	321
第十九章	事业单位净资产的核算·····	331
第一节	事业基金的核算·····	331
第二节	固定基金的核算·····	333
第三节	专用基金的核算·····	335
第四节	结余的核算·····	338
第二十章	事业单位的会计报表·····	348
第一节	会计报表的组成内容和编制要求·····	348
第二节	会计报表的年终清理和年终结账·····	349
第三节	会计报表的种类和编制·····	350
第四节	会计报表附注和财务情况说明书·····	355
第五节	事业单位财务分析·····	358

第一篇 总 论

第一章 预算会计概述

会计学有许多分支,每一分支形成了一个学科,按会计主体分类,其分支有微观会计学 and 宏观会计学。前者包括企业会计和非营利组织会计等;后者包括总预算会计、社会会计、国际会计等。预算会计学则是由宏观会计学中财政总预算会计和微观会计学中事业单位会计和行政单位会计组成的。事业单位会计与行政单位会计,以及其他所有不以营利为目的的社会团体、组织的会计,又统称为非营利组织会计。可见,预算会计既有宏观会计的内容,又有微观会计的内容,具有综合性的特点。

第一节 预算会计概念、对象及特点

一、预算会计的产生

预算会计在历史上称为官厅会计,是中国最古老的会计。据史料记载,在距今有 2000 多年的周朝,已经有了专门管理财政收支的宫廷会计,用于记录和反映政府的钱币和粮食、布匹等收付。政府财政收支的集中性和使用的广泛性,以及财政收支的多环节性,都要求政府的各项财政收支必须有相应的记载,以监督官员,防止其侵吞国家财产,并及时调度钱物,以满足政府的边防和行政管理需要。当时除了宫廷以外,要求各级政府都要设置账目,登录财务收支。秦时,中央还定期把各地的收支账册上调中央审查,与税收一起,作为考核地方官员政绩和升迁的依据。

在国外,预算会计通常为政府会计,公共部门会计,但公共部门会计与政府会计的概念有一定区别。前者指政府总会计、政府机关和部分以财政拨款为主的事业单位会计,它们属于政府的附属机构。由于它们的经费主要来自政府拨款,而且按规定要向财政部门报送会计报表,在支出上、制度上受到政府总会计的制约,因而属于政府会计的组成部分。

后者范围更广泛些,除了政府会计外,还包括了社会非营利组织会计。

西方国家的预算会计通常分为集权型和分权型。以美国联邦政府为例,会计系统属于分权型,它分散到部委所属的局署,财政部只定期汇总资料,产生财务报告。这是大多数中央政府的一般做法,而州及地方政府则倾向于集权型会计。美国联邦政府的分权型会计下,各个会计单位是独立的,虽然都应符合审计署规定的原则和标准,但是操作上仍存在各种不协调和混乱现象,甚至一个部的内部也无法取得统一标准。例如,美国国防部内部就有 100 套独立的会计系统。美国预算管理局及一般会计局从 20 世纪 80 年代初期试图统一各会计系统,以建立一致的会计与财务信息系统。到 1988 年后,这些改革取得了一定的成效,各机关能产生标准化与统一的预算与财务报告。

上述预算会计的发展中可以看出,预算会计也称政府会计,因为现代社会里,政府不仅指财政部门和行政机关,事业单位也扩大到广义的政府概念内。

二、新中国成立后预算会计的发展

新中国成立初期,我国财政部门 and 行政事业单位的预算会计,基本上学习前苏联的会计模式和一套会计制度,经过不断改革与完善,形成了较为完整的预算会计组织体系和制度体系,形成了比较符合我国国情的预算会计理论和方法。培养了一大批预算会计人才,在预算管理中发挥着重要的作用。但是,回顾建国后,预算会计创建发展中经历了一个曲折的发展过程:

(一)在国民经济恢复时期和第一个五年计划时期会计工作较为正常,在经济管理中发挥了积极的作用,基本上适应了恢复和发展国民经济的需要。

1951 年财政部统一制定了《各级人民政府暂行总预算会计制度》,它第一次明确了新中国政府会计名称为预算会计,规定了核算范围,统一了会计科目、会计报表。

(二)从 1958 年起,在左倾思想下违背了客观规律,出现了瞎指挥,浮夸风,搞无账会计,经济乱套,会计工作混乱,主要表现在会计基础核算工作被破坏,造成账目混乱,收支不实,预算会计机构被撤,人员被下

放,会计工作一片混乱。

(三)1962年党中央提出“调整、巩固、充实、提高”方针,预算会计得到重视。

1. 1963年周总理签发了《会计人员试行条例》

2. 会计人员归队

修改了《行政事业单位预算会计制度》

3. 采用了收付记账法

(四)文革期间出现了“十年动乱”,否定了会计工作。

1. 财经院校被撤销

2. 会计机构被合并

3. 会计人员被下放,会计专家被批判

(五)十一届三中全会确定了全国工作重点的转移,预算管理体制改革,进入了新的历史时期。

1. 重视会计队伍建设

2. 提高会计人员素质

3. 改进会计核算方法,提高预算资金运用的经济效益。

(六)1985年5月1日颁布和实施了《中华人民共和国会计法》,1993年和1999年进行修改,对预算会计工作起到了积极的促进作用。

从1993年开始进行预算会计制度的改革,1993年财政部派专家到日本考察公共会计的开展情况。

(七)1994年3月颁布,1995年1月1日起施行《中华人民共和国预算法》,共11章79条,是我国财政预算管理的根本大法。总预算会计是依据《预算法》等法律法规制定的。

(八)随着经济体制改革的深入,社会主义市场经济的建立和发展,国际交流的增加,财政部于1997年制定了《事业单位会计准则》《事业单位会计制度》。重新制定了《财政总预算会计制度》和《行政单位会计制度》,1998年执行。逐步建立适合我国国情的预算制度体系,即一则三制。

(九)1998年以来,我国在公共财政框架下,进行了预算管理制度的四大改革,即编制部门预算、实行政府采购制度、建立国库集中收付制度、深化“收支两条线”改革。

部门预算、国库直接支付和政府采购作为财政支出管理体制改革的三项核心内容,互为条件,相辅相成,犹如三驾马车,只有并驾齐驱,财政支出管理体制才能快速前进。特别是政府采购制度的推行,没有部门预算和国库直接支付改革的支持和保障,恐怕难以获得成功。

1. 编制部门预算是基础

所谓部门预算,就是由各部门根据其职能和社会发展的需要,统一编制反映本部门所有收入和支出的预算。实行部门预算,就是要细化预算,从改革预算编制的体系分类和预算科目着手,重新按定员定额确定人员经费,重新按支出标准确定公务经费。它为确定政府采购的品目目录、编制政府采购预算和制订政府采购计划奠定了基础。如果仍然按照以前粗放式的预算编制方法,政府采购品目目录的确定、政府采购预算的编制和政府采购计划的制订将难以完成。

2. 实行国库集中支付制度是手段

国库集中支付制度是指从预算分配到资金拨付、使用、银行清算,直到资金到达商品和劳务提供者账户的全过程直接由国库控制。不同于财政根据预算安排将资金按预算级次层层下拨的方式,而由集中支付机关根据批复的部门预算按实际支出的时间和金额从国库统一支付。2001年试点实行国库集中支付制度,解决了由于资金分配交叉造成难以整体控制的问题,可使财政资源达到最优配置,克服财政资金被部门挤占和挪用的问题,保证预算资金的及时、足额支付。通过国库集中支付,也有利于对部门预算执行的监督,有利于政府采购制度的执行。

3. 政府采购制度是保证

政府采购制度是将行政、事业单位购买货物、工程和服务的行为公开化、规范化、程序化。实行政府采购制度,可提高部门预算执行准确性和效率性。主要体现在:

第一,通过政府采购并在配套的支出标准的约束下,可全过程管理和监督预算单位对财政资金的使用,压缩不合理支出。

第二,通过政府采购可将原来由各单位自行分散的采购活动合成规模优势,通过法定的集中采购方式,充分运用竞争机制,好中选优,大

幅度节约财政资金。

第三,通过政府采购制度所遵循的“公开、公平、公正”原则,极大地增强了采购过程的透明度,在提高财政资金使用效益的同时,从源头上预防腐败现象的发生。

总之,实行部门预算和国库直接支付,可以解决财政管理中长期存在的预算编制粗放、资金分配权分散、透明度不高以及挤占、挪用财政资金等问题,为编制政府采购预算,制订、下达和执行政府采购计划奠定了基础。而实行政府采购制度可以为财政支出管理和部门预算管理创造一种全方位、全过程管理模式,实施政府采购后的采购价格、预算单位设备配置等信息也为细化部门预算、制定部门支出标准创造了条件。

(十)中国政府收支分类体系重大变革。

按前苏联式管理模式建立的现行科目框架的特点是“重建设轻服务”,改革势在必行。此次政府收支分类改革的核心,是重新设置政府预算的科目分类。而在财政改革中,预算科目分类改革是最基础的改革。政府收支分类改革的设计工作从1999年底开始,到现在已经有6年多的时间。但此项改革进展却异常缓慢。至2004年12月14日,财政部部长办公会议才审议通过了《政府收支分类改革方案》的基本框架和主要内容。

为保证改革的顺利进行,2005年1月,财政部决定选择天津、河北、湖北、湖南、海南五个地区以及中纪委、科技部、水利部、国家中医药管理局、交通部、国家环保总局等六个中央部门,进行改革模拟试点。

试点主要模拟改革方案所设分类科目在预算编制和执行等环节的使用情况。其中中央部门重点模拟部门预算编制和执行;试点地区主要模拟各级政府预算编制、汇总和报送人大审批情况及收支预算执行情况。

参与试点的中央部门,要以按现行科目编制的2005年部门预算数据为基础,根据政府收支分类改革方案和修订后的部门预算表格,编制一套完整的、以新科目列示的2005年部门预算。试点地区承担的任务,除按新的分类科目编制省本级政府预算,还应至少选择一个地级市、一个县进行本级政府预算编制的模拟试点。试点地区模拟预算编制工作,一律以2005年预算数为基础进行。

模拟试点过程中,预算编制的基本流程和管理模式基本保持不变。

预算平衡口径及政府性基金、预算外资金、社会保险基金等管理方式不变。

预算支出,特别强化公共服务意识;基本建设支出、企业挖潜改造资金、流动资金等体现计划经济时期特点的支出科目,在新的分类中将消失。在市场经济条件下,是不是实行了公共财政,主要通过公共支出和税收来体现。公共支出的范围和规模,反映出公共财政在经济和社会生活中的地位和作用。瞄准公共财政的目标,改革后的科目体系具体包括收入分类、支出功能分类和支出经济分类三部分。收入分类反映政府收入的来源和性质;支出分类细分为功能分类和经济分类,前者反映政府支出的总量、结构与方向,后者反映各项支出的用途。如此设计,在编制部门预算时,每一笔支出都同时列在功能支出和经济支出的框架中,从中可清楚地看出这个部门做了哪些事、钱花在了哪些方面。

改革后新的政府收支科目体系由“收入分类科目”“支出功能分类科目”“支出经济分类科目”三部分构成。是一个全面的政府收支体系的三部分:收入为一个部分,反映政府的钱从哪儿来;支出为一个部分,但按照两个依据对支出进行单独分类,这是改革变化的重要内容,一个是按照政府的职能或功能为依据形成功能分类,反映政府履行了什么职能,花钱干什么事了;另一个是按支出经济性质分类,反映各部门单位将政府的钱是怎么花的。支出的两个分类是相互独立的,只是从不同的侧面对支出进行反映而已。从平衡关系上看,收入科目的数额=支出功能科目的数额=支出经济科目的数额。

收入分类主要反映政府收入的来源和性质。根据目前我国政府收入构成情况。结合国际通行的分类方法,2007年政府收支分类科目将收入划分为6大类、49个款、354个项、750个目四级,类级科目分别为税收收入、社会保险基金收入、非税收入、贷款转贷回收本金收入、债务收入、转移性收入。而《2006年政府预算收支科目》只反映政府预算内收入,分一般预算收入科目、基金预算收入科目、债务预算收入科目三部分。与2006年相比,新的收入分类范围进一步扩大,不仅包括预算内收入,还包括实行财政专户管理的预算外收入,社会保险基金收入。新的收入分类将政府预算内、预算外收入和社会保险基金收入纳入一个统一的分类体系,按收入性质进行划分,设置相应科目。

支出功能分类,主要反映政府活动的不同功能和政策目标。根据市场经济条件下政府职能活动情况及国际通行做法,将支出功能科目设类、款、项三级,分别为17个大类、172个款和1 152个项。类级科目综合反映政府的职能活动,款级科目反映为完成某项职能所进行的某一方面的工作,项级科目反映为完成某一方面工作所发生的具体支出事项。类和款按政府的功能设置,项级科目基本按具体的工作事项设置。

支出经济分类主要反映政府支出的经济性质和具体用途,是一个独立的分类,分类对象是全部预算资金。实际上它是旧科目中的目级科目,只是比原来目级科目更细化了,新的经济分类按经济性质分为12类:301 工资福利支出、302 商品和服务支出、303 对个人和家庭的补助、304 对企事业单位的补贴、305 转移性支出、306 赠与、307 债务利息支出、308 债务还本支出、309 基本建设支出、310 其他资本性支出、311 贷款转贷及产权参股、399 其他支出。同时为适应部门预算编制和单位财务管理的需要将12个大类再细化为98个款。此次政府收支分类改革,既是建国以来财政分类统计体系最为重大的一次调整,同时,也是预算管理制度的一次深刻变革。从长远看,它对政府理财观念的转变、政府职能的转变以及建立公共财政管理体系起到积极的推动作用;从近期看,将对进一步深化部门预算、国库收付、政府采购、收支两条线改革,强化部门单位的财务管理创造条件。同时,随着政府预算透明度的提高,各方面对财政财务工作的监督力度也在加强。

三、预算会计的概念

预算会计也称为公共部门会计,是以预算管理为中心的宏观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情况的会计,是我国两大类会计体系之一。

预算会计是会计学的重要组成部分。它是以会计学原理为基础的一门专业会计,同其他会计一样都是以货币为主要计量单位,对会计主体的经济业务进行连续、系统、完整的反映和监督的经济管理活动。

随着社会主义市场经济建立与完善,预算会计在国家政权和社会经济生活等领域中发挥着越来越重要的作用。主要表现在以下几个方面:

1. 预算会计以政府预算管理为中心。预算会计是以预算管理为中

心的宏观管理信息系统和管理手段,以为政府管理服务为主要目的。政府预算是政府的基本财政收支计划,是政府为实现其职能需要,有计划地集中和分配国民收入的重要工具,是具有法律地位的重要文件。政府预算收入反映政府支配的财力规模和来源;政府预算支出反映政府财力分配使用的方向和构成,从根本上决定着政府活动的范围和方向;财政收支的对比反映政府财力的平衡状况。通过编制政府预算就可以有计划地组织收入和合理安排支出,贯彻国家的各项方针和政策,保证各项任务的完成。政府预算是国家综合财政计划的中心环节,对综合财政中的其他收支计划,如预算外资金收支、银行信贷收支、现金收支、企业财务收支、外汇收支等计划有着重大影响和制约作用。因此,对政府预算管理非常重要,预算会计是以预算管理为中心,为预算管理服务的。

2. 预算会计是核算、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情况的专业会计。预算会计以预算管理为中心,其服务主体是负责政府预算执行的中央与地方各级财政总预算,以及各级各类行政单位与国有事业单位,对这些会计主体的预算执行情况进行全面系统地记录、核算、反映和监督,满足预算管理的需要,为预算管理提供真实有用的会计信息。

3. 预算会计是以会计学原理为基础的一门专业会计,是会计学的重要组成部分。都是以货币为主要计量单位,对会计主体的经济业务活动进行连续、系统、完整地核算、反映和监督的会计。

4. 预算会计和企业会计共同构成我国的两大会计体系。国外依据会计主体的经营目的,一般将会计分为两大类:一类是营利组织会计;另一类是政府和非营利组织会计,前者相当于我国的企业会计,后者与我国预算会计类似。政府和非营利组织会计是适用于各级政府机构和学校、医院、公共福利等非营利组织的会计体系。

政府是国家行政机关,这里是指政府财政部门和政府行政单位。政府财政部门包括财政部和地方各级财政机关,是执行各级财政总预算的机构,代表政府执行预算,管理财政收支。政府行政单位是指政府行使国家权力,管理国家事务,执行行政单位预算,进行各级行政管理工作的部门和单位。我国的非营利组织是指不直接进行物质资料的生

产和流通,主要以精神产品和劳务形式向社会提供服务的组织或单位。主要包括科教文卫非营利组织、环保气象社会福利等公益性非营利组织及社会中介机构组织。

四、预算会计对象

会计对象是会计所要核算、反映和监督的具体内容。预算会计的基本核算对象是预算资金,即预算单位的预算资金运动。

五、预算会计的特点

预算会计的特点为公共性、非营利性和财政性。

1. 公共性

预算会计的公共性是指它属于公共部门的会计,以实现政府的公共职能为目的,主要核算公共部门的资金。公共部门是执行社会公共职能,管理公共事务的部门。公共部门和私人部门的划分通常依据资产标准。资产标准是指资产是否属于国有,如果一个组织或者单位的资产属于国有的,则它属于公共部门,否则不属于公共部门。如行政单位属于公共部门。预算会计属于公共部门的会计,以经费为基本核算对象的会计。

2. 非营利性

预算会计的非营利性是指会计主体是不以营利为目的的组织,营利包括把利润作为经营的目的和追求资本的扩张与资产增值两个部分。与企业相比较有以下特点:

(1)不设置利润科目,而设结余科目,两者在性质上有区别

第一,利润可以看做企业当年收入与支出对比而形成的结余,同时也可以看做资本的报酬,即资本的利润情况。但结余却不同,它仅仅表明行政事业单位当年收支相抵的结果,不能看成是资本的报酬。

第二,利润表明了企业的扩大再生产能力,是资本积累的转化形式,但结余不能与此类比。行政事业单位的结余表明了其收支的对比情况。就行政单位来说,某些专门用途的款项如若没有及时拨款给用款单位,或者没有及时花掉,都可能形成结余。一个单位结余多,并不表明其财务状况好。或许恰恰相反,仅仅说明了它们把哪些财政已经拨款,应该办的事未办,而使得财政资金结余下来。

总之,利润与结余有一定的共同性,但并不能简单类比。在预算会