



高等院校“十一五”规划教材·财经专业系列

新编预算会计

主编 陈复昌

★ 新准则 ★ 新规范
★ 新法规 ★ 新体系

哈尔滨工业大学出版社



高等院校“十一五”规划教材

新编预算会计

主 编 陈复昌

副主编 周青浮 吴志超

哈尔滨工业大学出版社

内 容 提 要

本书结合政府采购制度、国库集中收付制度和财政收支分类改革等近几年财政制度改革的相关内容,在阐述预算会计的基本概念、组成体系和核算原理的基础上,全面、系统地介绍了财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计的基本内容与实务,具有条理清楚、内容新颖、操作性强、适用面广的特点。

本书可作为大专院校的教学用书,也可作为会计培训、进修以及广大财会人员的学习用书。

图书在版编目(CIP)数据

新编预算会计/陈复昌主编. —哈尔滨:哈尔滨工业大学出版社,2007.8

ISBN 978-7-5603-2274-2

I. 新… II. 陈… III. 预算会计 IV. F810-6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 086535 号

组稿 王欢滨 策划 田新华

责任编辑 刘瑞峰 翟新烨 张 瑞

封面设计 卞秉利

出版发行 哈尔滨工业大学出版社

社 址 哈尔滨市南岗区复华四道街 10 号 邮编 150006

传 真 0451-86414749

网 址 <http://hitpress.hit.edu.cn>

印 刷 黑龙江省地质测绘印制中心印刷厂

开 本 880mm×1230mm 1/32 印张 13.625 字数 390 千字

版 次 2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-5603-2274-2

定 价 27.80 元

(如因印装质量问题影响阅读,我社负责调换)

为适应我国高等院校财经类和管理类专业改革与发展的需要,高等院校“十一五”规划教材·财经专业系列编委会组织数十所院校,历时一年多的时间编写了这套规划教材。

进入 21 世纪,特别是我国加入 WTO 组织以来,经济社会的发展正呈现出全球化、多元化发展态势。一系列的新变化、新情况和新问题,不仅使我国的经济改革面临新的挑战与机遇,也给我国的高等教育改革与发展带来新的需求。

本套规划教材依据财政部新颁布的《企业会计准则》、《企业会计准则指南》、《企业财务通则》、《行政事业单位工资和津贴补贴有关会计核算办法》等规定,国家税务总局新公布的税收法律、法规及实施细则,参考了最新的《企业所得税法》、《企业破产法》、《合伙企业法》、《公司法》、《证券法》等法律法规和最新国际商事惯例、立法成果以及国内外有关商事活动的法律,跟踪了经济管理等相关领域的最新研究成果。

本套规划教材围绕教与学特点,强调专业知识和应用能力的结合,大多附有新鲜并具有代表性的案例及分析提示,每本书在章后还附有本章小结、思考题(练习题)。

本套规划教材选自高等院校财经专业(经济学类、工商管理类)核心课程。第一批 12 本书目

是基础会计学、财务会计学、财务管理学、管理会计学、新编预算会计、会计信息系统、会计信息系统实务、管理学、统计学、税法、经济法、国际商法。

应该说,本套规划教材的编写,体现了我们的编写宗旨和特色要求,即规范性、系统性、应用性,密切结合教与学的改革与发展。

哈尔滨工业大学是国家“985工程”重点建设的9所大学之一,经过87年的建设,现已发展成为一所理工为主,理、工、管、文、经、法结合,在国际上享有一定声誉的研究型全国著名重点大学。编委会此次与哈尔滨工业大学出版社通力合作,力争推出一套能适应我国高等院校财经专业教育教学改革需要的高质量系列教材。

由于编写时间仓促以及我们的水平所限,书中疏漏和不妥之处在所难免,敬请读者批评指正,以便修订时进行修改。

高等院校“十一五”规划教材
财经专业系列编委会
2007年5月

◎ 前言

为了适应我国高等院校财经类和管理类专业改革与发展的需要,高院学校“十一五”规划教材·财经专业系列编委会组织数十所院校,历时一年多的时间编写了这套规划教材。

《新编预算会计》是这套教材中的一本。本书是依据 1996 年财政部发布《会计基础工作规范》、1997 年出台的新的《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》和 1998 年 2 月正式发布的《行政单位会计制度》,结合近几年预算管理改革的新内容,如 2001《财政国库管理制度改革试点会计核算暂行办法》,2002 年发布的《〈财政国库管理制度改革试点会计核算暂行办法〉补充规定》,2004 年发布的《财政国库管理制度改革单位年终结余资金账务处理暂行规定》、《财政国库管理制度改革试点方案》和《中央单位财政国库管理制度改革试点资金支付管理办法》,2006 年发布的《行政事业单位工资和津贴补贴有关会计核算办法》编写而成的。本书将预算会计的基本理论与实务紧密结合,内容新颖,操作性强。为了便于读者学习,每章后配有本章小结、思考题和习题。

本书可作为高等院校会计学专业,以及其他经济、管理类专业开设预算会计课程的教材,也可供政府、

行政单位和国有事业单位会计实际工作者、经济管理人员在职学习或参考用书。

本书由陈复昌担任主编,负责拟定全书编写提纲,对全书进行修改、总纂定稿。周青浮、吴志超担任副主编。具体分工如下:第一、二章和附录由陈复昌编写;第三章、第四章、第五章、第六章由吴志超编写;第七章、第八章、第十二章由宗国恩编写;第九章、第十章由常茂松编写;第十一章由任丽丽编写;第十三章、第十四章由王金喜编写;第十五章由张洪芬编写;第十六章、第十七章由周青浮编写。

本书在编写过程中,参考、借鉴了国内外专家学者的专著和教材,对此,我们表示衷心的感谢。

由于编写时间仓促以及我们的水平所限,书中疏漏和不妥之处在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

2007年5月

目 录

第一篇 总论

第一章 预算会计概述	(1)
第一节 预算会计的概念	(1)
第二节 预算会计体系	(5)
本章小结	(10)
思考题	(11)
第二章 预算会计的核算原理	(12)
第一节 会计假设与核算的基本要求	(12)
第二节 会计要素与会计等式	(19)
第三节 会计科目	(22)
第四节 记账方法	(30)
第五节 会计凭证	(36)
第六节 会计账簿	(42)
第七节 会计报表	(49)
本章小结	(50)
思考题	(52)

第二篇 财政总预算会计

第三章 财政资产的管理与核算	(53)
第一节 财政性存款的管理与核算	(53)
第二节 有价证券和在途款的管理与核算	(57)
第三节 暂付及应收款项的管理与核算	(60)
第四节 预拨款项的管理与核算	(62)

第五节 财政周转金的管理与核算	(64)
本章小结	(66)
思考题	(67)
练习题	(68)
第四章 财政负债的管理与核算	(70)
第一节 应付及暂收款的管理与核算	(70)
第二节 借入款项的管理与核算	(71)
本章小结	(73)
思考题	(73)
练习题	(74)
第五章 财政净资产的管理与核算	(75)
第一节 结余的管理与核算	(75)
第二节 预算周转金的管理与核算	(77)
第三节 财政周转基金的管理与核算	(78)
本章小结	(79)
思考题	(80)
练习题	(80)
第六章 财政收入的管理与核算	(81)
第一节 一般预算收入的管理与核算	(81)
第二节 基金预算收入的管理与核算	(89)
第三节 专用基金收入的管理与核算	(91)
第四节 资金调拨收入的管理与核算	(92)
第五节 财政周转金收入的管理与核算	(94)
本章小结	(95)
思考题	(96)
练习题	(97)
第七章 财政支出的管理和核算	(99)
第一节 财政支出的确认和管理	(99)
第二节 一般预算支出的管理和核算	(101)

第三节	基金预算支出的管理和核算	(110)
第四节	专用基金的管理和核算	(112)
第五节	资金调拨支出的管理和核算	(115)
第六节	政府采购业务预算支出的核算	(118)
本章小结		(122)
思考题		(123)
练习题		(123)
第八章	财政总预算会计报表	(126)
第一节	财政总预算会计报表概述	(126)
第二节	年终清理、结算与结账	(128)
第三节	会计报表的编制	(136)
第四节	预算收支表	(140)
第五节	专用基金收支情况表	(145)
第六节	总预算会计报表的审核和汇总	(146)
第七节	会计报表分析	(148)
本章小结		(151)
思考题		(152)
练习题		(152)

第三篇 行政单位会计

第九章	行政单位资产的管理与核算	(155)
第一节	行政单位额度和货币资金的管理与核算	(155)
第二节	往来资产的管理与核算	(162)
第三节	库存材料的管理与核算	(164)
第四节	固定资产的管理与核算	(168)
本章小结		(176)
思考题		(177)
练习题		(177)

第十章 行政单位负债概述	(179)
第一节 应缴预算款的管理与核算.....	(179)
第二节 应缴财政专户款的管理与核算.....	(180)
第三节 暂存款.....	(182)
本章小结.....	(183)
思考题.....	(184)
练习题.....	(184)
第十一章 行政单位收支余的管理与核算	(185)
第一节 行政单位收入的管理与核算.....	(185)
第二节 行政单位支出的管理与核算.....	(199)
第三节 行政单位结余的管理与核算.....	(210)
本章小结.....	(211)
思考题.....	(212)
练习题.....	(212)
第十二章 行政单位会计报表	(214)
第一节 行政单位会计报表概述.....	(214)
第二节 年终清理和年终结账.....	(216)
第三节 会计报表的编制.....	(219)
第四节 会计报表的审核与汇总.....	(226)
第五节 会计报表的分析.....	(227)
本章小结.....	(231)
练习题.....	(232)
思考题.....	(232)

第四篇 事业单位会计

第十三章 事业单位资产的管理与核算	(237)
第一节 货币资金及财政授权用款额度.....	(237)
第二节 应收及预付款项的管理与核算.....	(245)
第三节 存货的管理与核算.....	(249)

第四节 事业单位对外投资的管理与核算	(254)
第五节 事业单位固定资产的管理与核算	(258)
第六节 无形资产的管理与核算	(267)
本章小结	(271)
思考题	(271)
练习题	(272)
第十四章 事业单位负债的管理与核算	(275)
第一节 事业单位负债概述	(275)
第二节 事业单位借入款项的管理与核算	(276)
第三节 事业单位应付及预收款项的管理与核算	(278)
第四节 事业单位应缴款项的管理与核算	(285)
本章小结	(290)
思考题	(291)
练习题	(291)
第十五章 收支余的管理与核算	(294)
第一节 事业单位收入的管理与核算	(294)
第二节 事业单位支出的管理与核算	(320)
第三节 事业单位结余的管理与核算	(350)
本章小结	(358)
思考题	(360)
练习题	(361)
第十六章 事业单位其他净资产的管理与核算	(366)
本章小结	(376)
思考题	(376)
练习题	(376)
第十七章 事业单位会计报表	(378)
第一节 事业单位年报编制的准备工作	(378)
第二节 事业单位会计报表编制	(385)
第三节 会计报表分析	(407)

本章小结	(410)
思考题	(411)
练习题	(411)
附录	(414)
参考文献	(422)

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和宏观会计学。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的财政总预算会计和微观会计学中的事业单位会计及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,又被统称为非营利组织会计。

第一节 预算会计的概念

一、预算会计的涵义

预算会计是各级政府、使用预算拨款的各级行政单位和国有事业单位以预算管理为中心,以货币为主要计量单位,对各项财政性资金活动、单位预算资金的运动过程和结果以及有关经营收支情况进行连续、系统、完整地核算、反映和监督的专业会计。理解预算会计的概念应把握以下几个方面。

(一)预算会计的主体

会计主体是会计为之服务的单位。预算会计的主体是各级政府及各级行政单位、各类国有事业单位。财政总预算会计的主体是各级政府;行政单位会计和事业单位会计的主体,是指会计为之服务的各级行政单位、国有事业单位。如各级人民政府、教育部、北京大学等。

(二)预算会计的客体

一般地说,会计核算对象是指会计所要核算、反映和监督的内容。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会计,其核算对象就是政府预算的执行情况。由于具体的会计主体不同,核算对象也有差异。

财政机关是各级人民政府的职能部门,其主要职责是为保证政府实现其职能的需要,将国民经济中新创造的一部分国民收入以税收、国有企业利润上缴及其他收入形式集中起来,按照国民经济和社会发展规划及政府的各项方针政策的要求,通过政府预算进行再分配,用于满足事业单位完成事业计划、行政单位执行行政任务以及各项投资的需要。因而,财政总预算会计的核算对象是在执行总预算过程中政府财政资金的集中、分配及其执行情况,收入、支出、结余以及在执行总预算过程中形成的资产、负债与净资产则构成总预算会计核算的具体内容。

各级权力机关、行政机关、审判机关和检察机关以及党派、政协机关等行政单位,其业务活动的目标是行使政府职能,完成行政任务。作为国家政权机构,其活动经费应由预算拨款弥补,而且实行政企分开。行政单位要与所属经济实体脱钩,不允许单位利用自身经济资源从事经营活动。因此,财政拨付的预算资金是行政单位的最主要的资金来源,行政单位的会计核算对象以预算拨款为主,全面核算、反映和监督行政单位的经济业务活动。换句话说,行政单位会计对象就是在执行单位预算过程中财政资金的领拨、使用及其结果,收入、支出、结余以及在执行单位预算过程中形成的资产、负债与净资产则构成行政单位会计核算的具体内容。

国有事业单位的主要任务是完成国家规定的各项事业计划。其经费来源,除国家拨补的预算资金外,还有单位自行组织的各项收入。特别是在市场经济体制下,事业单位在完成事业任务向社会提供各种事业服务的同时,通过市场交换取得的事业收入将在事业单位的收入中占有越来越多的比重。因此,事业单位会计核算的对象,不仅仅是预算资金的领拨、使用情况,而且是扩展为事业单位实际发生的各项经济业务,对事业单位预算(年度财务收支计划)执行过程及其结果进行记录、

反映和监督。因此,事业单位会计对象是在执行单位预算过程中业务资金的取得、使用及其结果。资产、负债、净资产以及在执行单位预算过程中取得的收入、支出、结余则构成事业单位会计核算的具体内容。

(三)预算会计的职能

预算会计的职能是预算会计本身所固有的功能。随着客观环境和外部经济条件的变迁,预算会计的职能也随之发生变化。

预算会计的职能是随着经济的发展和财政职能的转变而变化的。在计划经济和供给型财政条件下,预算会计的职能主要是核算、报账,因而可以用核算、反映和监督予以概括。随着社会主义市场经济的建立和经济、社会的发展,财政的职能发生了重大转变,预算会计的职能也随之相应拓宽和发展,事前预测、事中控制、事后反映监督以及参与决策的职能逐步得到加强。因此,在社会主义市场经济条件下,预算会计具有核算、反映、监督、预测、调控和参与决策的职能。主要表现为:

1. 传统的核算、反映和监督职能

会计所具有的核算、反映和监督职能被称为三大基本职能。不论在计划经济时期,还是在市场经济体制下,核算、反映和监督一直是预算会计的基本职能。通过会计记录和账务处理,核算会计主体的预算资金活动及结果,反映预算执行情况,监督财经纪律执行情况等。

2. 预测预算资金的发展变动趋势,以便采取正确及时的决策措施

在社会主义市场经济条件下,能够对预算资金收支活动和结果及其结构的变动趋势进行事前预测显得尤为重要。预算会计主体,特别是财政总预算会计,根据预算会计核算及反映的结果,结合国民经济和社会发展状况,对未来的预算收支活动趋势和结构变化作出较为准确的预测,以利于政府及有关部门采取正确的决策措施,编制客观科学的政府预算,满足政府实现其职能的需要。

3. 宏观经济调控职能

在社会主义市场经济条件下,财政部门的职能由原来单纯的分配、调节和监督职能,转变为资源配置、公平分配和稳定经济的职能。在经济周期性波动中,分别实行结余政策、赤字政策和中性政策来抑制或刺激社会总需求,并充分发挥累进所得税和转移支付制度的“内在稳定器

作用”,以实现社会总供给与社会总需求的平衡,保证国民经济的健康顺利发展。在财政发挥上述职能的过程中,需要预算会计的配合,以核算结果为依据,以核算过程为保证,发挥政府的宏观调控职能。

4. 参与政策决策职能

财政部门作为代表政府管理再分配预算资金的行政机关,为政府决策提供必要的资料,并参与政府决策。预算会计在这方面将发挥其独特的作用。因而,参与决策成为预算会计的一项重要职能。

(四)预算会计的性质

从学术上讲,预算会计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,采用一系列科学的方法,对会计主体的经济业务进行连续、系统、完整的核算和监督的经济管理活动。同时,它也是会计这个信息系统的子系统。

二、预算会计的特点

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,以为政府预算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。这样,通过编制政府预算就可以有计划地组织收入和合理地安排支出,贯彻国家的各项方针政策,保证各项任务的实现。政府预算在国民经济管理中发挥着日益重要的作用,是国家综合财政计划的中心环节、对综合财政计划中的其他收支计划,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,对政府预算进行管理是非常重要的。预算会计以预算管理为中心,为预算管理服务。预算会计的名称也由此而来。

(1)公益性和公共性。预算会计是以预算管理为中心,以经济和社会事业发展为目的,适用于各级政府和各类国有事业、行政单位的会计;企业会计是以资本(资金)循环为中心,以营利为目的,适用于各类