



普通高等学校经济管理类精选教材

XINBIAN
YUSUAN KUAIJI

新编预算会计

贺蕊莉 主编



清华大学出版社

<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>



北京交通大学出版社

<http://press.bjtu.edu.cn>

普通高等学校经济管理类精选教材

新编预算会计

贺蕊莉 主编

清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

全书共分4篇20章。第1篇是预算会计基础知识,介绍预算会计的基本概况和会计核算基础知识;第2篇是行政单位会计,介绍行政单位资产、负债、净资产、收入和支出的管理与会计核算;第3篇是财政总预算会计,介绍财政总预算的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算;第4篇是事业单位会计,介绍事业单位的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算。行政单位会计和财政总预算会计又合称为政府会计,本书的结构安排也适合于“政府与事业单位会计”课程使用。此外,本书还在附录中简单介绍了《民间非营利组织会计制度》和《医院会计制度》,以便于教师在课时允许的情况下补充教学内容。

本书可作为会计类专业的本科生、研究生教材,也可供从事会计工作的工作人员使用。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

新编预算会计/贺蕊莉主编. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社, 2008.3
(普通高等学校经济管理精选教材)

ISBN 978-7-81123-234-9

I. 新… II. 贺… 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(2008)第020608号

责任编辑:杨正泽

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京市梦宇印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印张:19.5 字数:434千字

版 次:2008年3月第1版 2008年3月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-81123-234-9/F·311

印 数:1~4 000册 定价:29.50元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前 言

预算会计是服务于预算管理的专业会计,预算管理改革不同程度地影响到预算会计核算要求和方法。近年来,我国预算管理经过多次改革,取得了良好的效果,但同时也引起许多会计核算规定发生变化,需要不断充实、完善和修正。为满足预算会计教学和广大财会人员继续教育及学习的需要,我们组织了东北财经大学财税学院多年从事预算会计教学和研究的老师编写了这本《新编预算会计》奉献给读者,以便于大家系统、及时地掌握和了解预算会计管理核算要求的新变化。

本书的编写依据是现行的《财政总预算会计》、《行政单位会计》、《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》等,并吸纳了2007年政府收支分类改革、从2002年开始试行目前在全国陆续推行的国库集中支付制度改革、近年来推出的非税收入管理制度改革及目前在全国各地普遍推行的政府采购制度改革等新政策。全书将新的制度变化与原有的体系基础有机地结合起来,融会贯通,一气呵成,这是本书与其他同类书籍相比的最大不同点,也是本书的独特之处。

全书共分为4篇20章。第1篇是预算会计基础知识,介绍预算会计的基本情况和会计核算基础知识;第2篇是行政单位会计,介绍行政单位资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算;第3篇是财政总预算会计,介绍财政总预算的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算;第4篇是事业单位会计,介绍事业单位的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算。行政单位会计和财政总预算会计又合称为政府会计,本书的结构安排也适合于“政府与事业单位会计”课程的使用。此外,本书还在附录中介绍了《民间非营利组织会计制度》和《医院会计制度》的概况,以便于教师在课时允许的情况下补充教学内容。

本书的主要特点有二。一是内容新颖而流畅,易于阅读。本书吸纳了最新的预算管理改革内容,并体现到具体的各个章节中,与原有的预算会计内容融为一体,这与有些教材把新内容放在正式章节后面单独介绍有很大的不同。把新改革内容与原有的会计核算有机结合,可以使读者直接掌握最新的知识,节约学习成本。全书简洁、明了,易于掌握,保证了内容新颖的同时又不失流畅。读者不必先学习旧内容,再学习新内容。本书的第二个特点是核算实例多,便于理解。会计是一门实务性极强的课程,实务性课程的最有效方式是案例教学。本书有意识地安排了大量的核算实例,力求类型多样、覆盖面广、经济业务切合实际,便于学生学习理解。

在本书的编写和出版过程中，得到了本书编辑杨正泽先生的大力支持与关心，这里表示衷心的感谢！

由于时间仓促，书中难免有不当之处，恳请读者批评指正。

编 者
2008 年 3 月

目 录

第 1 篇 预算会计基础知识

第 1 章 预算会计概述	3
1.1 什么是预算会计	3
1.1.1 预算会计是核算预算执行情况的专业会计	3
1.1.2 预算会计是非营利组织会计的重要组成部分	4
1.1.3 预算会计的核算对象	6
1.2 预算会计的职能和特点	6
1.2.1 预算会计的职能	6
1.2.2 预算会计的特点	7
1.3 预算会计的组成体系和分级	8
1.3.1 预算会计体系	8
1.3.2 预算会计的分级	9
1.3.3 事业、行政单位会计与财政总预算会计的关系	10
1.3.4 收入征解会计、国库会计与财政总预算会计的关系	10
1.3.5 国库集中支付制度及其对预算会计体系的影响	11
第 2 章 预算会计的基本核算方法	13
2.1 会计要素与会计科目	13
2.1.1 会计要素	13
2.1.2 会计科目	15
2.1.3 会计平衡公式与账户的基本结构	16
2.2 记账方法	17
2.2.1 借贷记账法	17
2.2.2 借贷记账法的应用举例	19
2.3 会计凭证	21
2.3.1 原始凭证	21
2.3.2 记账凭证	23
2.4 会计账簿	27
2.4.1 会计账簿的含义与分类	27

2.4.2 账簿的记账结账及错账更正	29
2.5 会计报表	30
2.5.1 会计报表的分类	30
2.5.2 预算会计报表的编制原则	31

第2篇 行政单位会计

第3章 行政单位会计概述	35
3.1 行政单位会计及其特点	35
3.1.1 什么是行政单位会计	35
3.1.2 行政单位会计的职能和特点	36
3.2 会计核算的一般原则和会计科目设置	38
3.2.1 行政单位会计核算的一般原则	38
3.2.2 行政单位会计科目设置	39
第4章 行政单位资产的管理与核算	41
4.1 流动资产的管理与核算	42
4.1.1 货币资金的管理与核算	42
4.1.2 暂付应收款项的管理与核算	46
4.1.3 库存材料的管理与核算	48
4.2 有价证券与固定资产的管理与核算	50
4.2.1 有价证券的管理与核算	50
4.2.2 固定资产的管理与核算	50
第5章 行政单位负债与净资产的管理与核算	55
5.1 负债的管理与核算	55
5.1.1 行政单位负债概述	55
5.1.2 非税收入管理与会计核算	56
5.1.3 应缴预算款的管理与核算	58
5.1.4 应缴财政专户款的管理与核算	59
5.1.5 暂存应付款项的管理与核算	61
5.2 净资产的管理与核算	62
5.2.1 固定基金的核算	62
5.2.2 结余的管理与核算	63
第6章 行政单位收入和支出的管理与核算	66
6.1 行政单位收入的管理与核算	66
6.1.1 拨入经费的管理与核算	66
6.1.2 预算外资金收入的管理与核算	69

6.1.3 其他收入的管理与核算	70
6.2 行政单位支出的管理与核算	71
6.2.1 经费支出的管理与核算	71
6.2.2 拨出经费的管理与核算	77
6.2.3 结转自筹基建的管理与核算	78
第7章 行政单位年终清理结算和会计报表的编审	79
7.1 行政单位的年终清理与结账	79
7.1.1 年终清理	79
7.1.2 年终结账	80
7.2 会计报表的编审	83
7.2.1 会计报表的种类与编制要求	83
7.2.2 会计报表的编制	84
7.2.3 会计报表的审核与汇总	89

第3篇 财政总预算会计

第8章 财政总预算会计概述	93
8.1 财政总预算会计的基本任务和作用	93
8.1.1 财政总预算会计的基本任务	94
8.1.2 财政总预算会计的作用	94
8.2 财政总预算会计核算的一般原则	95
8.2.1 真实性原则	95
8.2.2 相关性原则	95
8.2.3 可比性原则	96
8.2.4 统一性原则	96
8.2.5 一贯性原则	96
8.2.6 及时性原则	96
8.2.7 明晰性原则	96
8.2.8 收付实现制原则	97
8.2.9 专款专用原则	97
8.3 财政总预算会计的科目设置与核算内容	97
8.3.1 财政总预算会计科目的设置原则	97
8.3.2 财政总预算会计科目及其核算内容	98
第9章 财政总预算资产的管理与核算	101
9.1 货币资金的管理与核算	101
9.1.1 财政性存款的管理与核算	101

9.1.2	· 9.1.2 有价证券的管理与会计核算	106
9.2	· 9.2 债权的管理与核算	107
9.2.1	· 9.2.1 暂付应收款项的核算	108
9.2.2	· 9.2.2 预拨款项的核算	110
9.2.3	· 9.2.3 财政周转金的管理及其贷放的核算	112
第10章	· 第10章 财政总预算负债和净资产的管理与核算	115
10.1	· 10.1 负债的管理与核算	115
10.1.1	· 10.1.1 财政总预算会计负债的特点与分类	115
10.1.2	· 10.1.2 财政总预算负债的核算	116
10.2	· 10.2 净资产的管理与核算	120
10.2.1	· 10.2.1 预算结余的核算	120
10.2.2	· 10.2.2 基金预算结余的核算	121
10.2.3	· 10.2.3 专用基金结余的核算	123
10.2.4	· 10.2.4 预算周转金的核算	124
10.2.5	· 10.2.5 财政周转基金的核算	124
第11章	· 第11章 财政总预算收入的管理与核算	126
11.1	· 11.1 一般预算收入的管理与核算	126
11.1.1	· 11.1.1 一般预算收入的分类	126
11.1.2	· 11.1.2 一般预算收入的划分	128
11.1.3	· 11.1.3 一般预算收入的收纳审核与入库管理	129
11.1.4	· 11.1.4 一般预算收入的会计核算	130
11.2	· 11.2 基金预算收入和专用基金收入的管理与核算	132
11.2.1	· 11.2.1 基金预算收入的分类与管理要求	132
11.2.2	· 11.2.2 基金预算收入的核算	133
11.2.3	· 11.2.3 专用基金收入的管理与核算	134
11.3	· 11.3 资金调拨收入和财政周转金收入的核算	135
11.3.1	· 11.3.1 资金调拨收入的核算	135
11.3.2	· 11.3.2 财政周转金收入的管理与核算	138
第12章	· 第12章 财政总预算支出的管理与核算	140
12.1	· 12.1 一般预算支出的管理与核算	140
12.1.1	· 12.1.1 一般预算支出的内容	140
12.1.2	· 12.1.2 一般预算支出的列报基础	147
12.1.3	· 12.1.3 政府采购资金财政直接拨付的管理和核算要求	148
12.1.4	· 12.1.4 一般预算支出的核算	150
12.2	· 12.2 基金预算支出和专用基金支出的管理与核算	154

12.2.1 基金预算支出的管理与核算	154
12.2.2 专用基金支出的管理与核算	155
12.3 资金调拨支出和财政周转金支出的核算	156
12.3.1 资金调拨支出的核算	156
12.3.2 财政周转金支出的管理与核算	158
第 13 章 财政总预算的年终清理结算和会计报表的编审	160
13.1 年终清理结算和结账	160
13.1.1 年终清理	160
13.1.2 年终结账	161
13.1.3 年终结账	162
13.2 会计报表的编审	166
13.2.1 财政总预算会计报表的分类	166
13.2.2 财政总预算会计报表的编制要求和编报程序	167
13.2.3 财政总预算会计年报的编审	167

第 4 篇 事业单位会计

第 14 章 事业单位会计概述	177
14.1 事业单位会计的特点	177
14.1.1 什么是事业单位会计	177
14.1.2 事业单位会计的特点	177
14.2 事业单位会计核算的一般原则与会计科目设置	178
14.2.1 事业单位会计核算的一般原则	178
14.2.2 事业单位会计科目设置及核算内容	180
第 15 章 事业单位资产的管理与核算	182
15.1 流动资产的管理与核算	183
15.1.1 货币资金的管理与核算	183
15.1.2 应收预付款项的管理与核算	187
15.1.3 存货的管理与核算	191
15.2 对外投资的管理与核算	195
15.2.1 事业单位对外投资的内容和应注意的问题	195
15.2.2 事业单位对外投资的核算	196
15.3 固定资产的管理与核算	200
15.3.1 事业单位固定资产的一般确认标准、分类与计价	200
15.3.2 固定资产的核算	200
15.4 无形资产的管理与核算	203

15.4.1	无形资产的内容与特点	203
15.4.2	无形资产的核算	204
第16章	事业单位负债的管理和核算	206
16.1	借入款项和应付预收款项的核算	206
16.1.1	借入款项的核算	206
16.1.2	应付预收款项的核算	207
16.2	应缴款项的核算	210
16.2.1	应缴预算款的核算	210
16.2.2	应缴财政专户款的核算	211
16.2.3	应交税金的核算	213
第17章	事业单位收入的管理与核算	215
17.1	事业单位收入的内容与管理要求	215
17.1.1	事业单位收入的内容	215
17.1.2	事业收入管理的基本要求	217
17.1.3	事业单位收入的确认	217
17.2	事业单位收入的核算	218
17.2.1	财政补助收入的核算	218
17.2.2	上级补助收入的核算	219
17.2.3	拨入专款的核算	219
17.2.4	事业收入的核算	220
17.2.5	财政专户返还收入的核算	221
17.2.6	经营收入的核算	222
17.2.7	附属单位缴款的核算	223
17.2.8	其他收入的核算	223
第18章	事业单位支出的管理与核算	225
18.1	事业单位支出的管理要求	225
18.1.1	事业单位支出及其内容	225
18.1.2	事业单位支出管理的要求	225
18.2	支出的核算	226
18.2.1	拨出经费的核算	226
18.2.2	拨出专款的核算	227
18.2.3	专款支出的核算	228
18.2.4	事业支出的核算	229
18.2.5	经营支出的核算	232
18.2.6	成本费用的核算	233

18.2.7 销售税金的核算	235
18.2.8 上缴上级支出的核算	236
18.2.9 对附属单位补助的核算	236
18.2.10 结转自筹基建的核算	237
第 19 章 事业单位净资产的管理与核算	238
19.1 结余的核算	238
19.1.1 事业结余的核算	238
19.1.2 经营结余的核算	239
19.1.3 结余分配的核算	240
19.2 基金的管理与核算	241
19.2.1 事业基金的管理与核算	241
19.2.2 固定基金的核算	243
19.2.3 专用基金的管理与核算	244
第 20 章 事业单位年终结算和会计报表的编审	248
20.1 年终清理结算和结账	248
20.1.1 年终清理结算的主要事项	248
20.1.2 年终结账的程序	249
20.2 会计报表的编审	253
20.2.1 会计报表的内容与编制要求	253
20.2.2 资产负债表的编制	254
20.2.3 收入支出总表的编制	255
20.2.4 事业支出明细表的编制	256
20.2.5 经营支出明细表的编制	257
20.2.6 会计报表的审核汇总	257
20.2.7 会计报表附注	257
附录 A 民间非营利组织会计	258
附录 B 《医院会计制度》简介	284
参考文献	297

第 1 篇

预算会计基础知识

第1章

预算会计概述

1.1 什么是预算会计

1.1.1 预算会计是核算预算执行情况的专业会计

预算会计的关键词在于预算二字，是围绕着“预算”管理和预算执行进行记录和核算的会计。预算会计是为政府预算管理服务的、核算预算执行情况的专业会计，它不同于西方国家的“预算会计”。在西方国家也有如同中国所称的“预算会计”（Budgetary Accounting）的名称。西方国家的“预算会计”和中国的“预算会计”尽管名称相同，但在概念上是完全不同的。西方国家所说的“预算会计”，事实上指的是记录预算的会计，因为西方国家如美国对于法定预算需要作正式的会计记录，而中国所说的预算会计，并不是指记录预算的会计，而是记录预算执行情况的会计，包括财政总预算会计和行政事业单位会计等。中国对于法定预算不需要作正式的会计记录，而对于预算执行情况和结果进行记录。

预算会计概念的一般表述为：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，是核算、反映和监督中央与地方预算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、完整地反映和监督的经济管理活动。

随着社会主义市场经济的建立与完善，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。主要有以下几个方面的内容。

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，以为政府预算管理为主要目的。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。

② 预算会计是核算、反映和监督中央与地方预算及事业行政单位收支预算执行的专业会计。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，对这些主体的预算执行情况进行全面系统的记录、核算、反映和监督，满足预算管理的要求。

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。因此，预算会计与其他专业会计一样，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、完整地核算、反映和监督的会计；与其他会计一样，预算会计也需要有会计核算的基本前提，遵循会计核算的一般原则等。

④ 预算会计与企业会计共同构成我国的两大会计体系。国外依照会计主体的经营目的，一般地将会计划分为两大类：一类是营利组织会计，一类是非营利组织会计。前者相当于我国的企业会计，后者包括政府会计和政府补助单位及社会上的私立事业单位会计，与我国的预算会计大体类似。在我国，已经习惯地将企业会计与预算会计并称为两大会计体系。

1.1.2 预算会计是非营利组织会计的重要组成部分

会计，这种起源于社会生产实践需要的管理活动，依据会计主体流动的目的不同，分为营利组织会计和非营利组织会计。营利组织会计的会计以盈利为目的，在我国又称企业会计。企业会计是以盈利为目的、以资本循环为核心、以成本核算为内容的经营型会计。如工业企业会计、商品流通企业会计、交通运输企业会计、施工企业会计、房地产开发企业会计、旅游饮食服务企业会计及农业企业会计等。而非营利组织则是以公共服务、宗教信仰、政治诉求、团体利益、慈善服务等活动为组织目标，而不是直接的经济利益回报。非营利组织活动一般根本没有营利，即使营利也只能用于组织的既定使命，不能在组织成员间分配利润，这是此类组织与其他私营机构最大的区别所在。

非营利部门是市场经济中不可或缺的部分，它们是现代社会中推动制度变迁、实现利益均衡的重要力量，也是西方国家吸纳劳动力、实现就业的重要部门，它由成千上万个或官办或民办的非营利机构组成。一般地讲，政府也是一个非营利组织，属于非营利组织部门。这

是由于政府是为了满足公民的共同需要、解决公民所面临的共同事务、向公民提供公共产品而设立的特别组织。维持组织运转的经费来源于税收，税收由公民按照一定的标准、以一定的形式交纳给政府。税收作为特别的费用，是公民换取政府公共服务的代价。为规范纳税人与政府的权利义务关系，西方国家一般要在《宪法》中对政府进行授权，允许其向公民征税作为向公民提供公共服务的支持费用。至于具体的税种，则需要立法机构审批通过以税法的形式出台，公之于众，并在适当的时候依据形势需要进行调整。非营利组织，除政府外，还有众多形式宗旨各异的民间团体，亦称民间非营利组织。狭义上的非营利组织是指民间非营利组织。

非营利组织会计就是核算不以营利为目的、致力于社会与经济文化事业的社会团体的资金活动情况的专业会计。在我国，它主要包括四个部分：核算政府预算资金管理情况的财政总预算会计，核算以财政预算资金为主要来源、以实现政府职能为主要目的的行政单位会计，核算为满足公共事业需要而设置、由政府提供资金支持的事业单位会计，以及核算各种社会团体、民间非企业单位、宗教团体等不以营利为目的的民间非营利组织会计。财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计合称预算会计，而财政总预算会计、行政单位会计等都是针对政府资金的核算，又被统称为政府会计，因此预算会计又有政府与事业单位会计之称谓。事业单位是一个具有中国特色的单位，它是由政府投资举办的、单位拥有较大自主权的法人单位，是非营利组织的特殊部分。

关于预算会计在会计体系中的地位及不同主体会计间的关系，如图1-1所示。传统的分类方法把会计体系分为企业会计与预算会计两大类，但在民间非营利组织日益发展壮大的今天，原来的分类方法有不适宜之处。

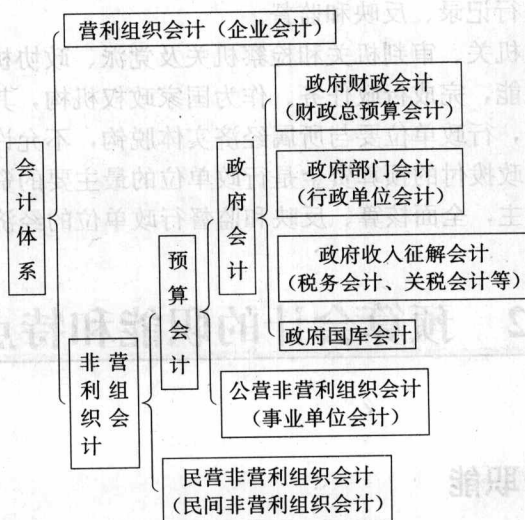


图1-1 会计体系概述