

# 预算会计教程

陈纪瑜 编著

湖南人民出版社

# 预算会计教程

陈纪瑜 编著

湖南人民出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

预算会计教程/陈纪瑜 编著. —长沙:湖南人民出版社,  
2004.11

ISBN 7-5438-3744-7

I. 预... II. 陈... III. 预算会计-教材  
IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 087476 号

责任编辑:车戈平  
装帧设计:尹文君

## 预算会计教程

陈纪瑜 编著

\*

湖南人民出版社出版、发行

(长沙市营盘东路3号 邮编:410005)

湖南省新华书店经销 长沙鸿发印务实业有限公司印刷

2004年11月第1版第1次印刷

开本:850×1168 1/32 印张:15

字数:381,000 印数:1-5,000

ISBN7-5438-3744-7

F·592 定价:24.00元

## 前 言

预算会计是国家预算管理、行政单位和事业单位财务管理的一项基础工作。我国现行的预算会计制度是经过 1997 年重大改革后建立的，这次改革改变了以前预算会计制度上比较浓厚的计划经济色彩，适应了建立社会主义市场经济体制的要求，建立了比较规范的预算会计体系，是符合当时的预算管理制度要求的。

但是，随着我国市场经济体制的不断完善，这种预算会计制度存在的问题也越来越突出，主要表现在：现行预算会计范围过窄，不能全面反映政府的资金活动；收付实现制预算会计基础存在一些局限性；会计报告信息不够完整等。针对这些问题，通过借鉴国际经验并结合我国国情，可以考虑对我国的预算会计制度进行如下改革：在近期，主要是采取对现有的预算会计制度进行规范，按照当前财政管理制度改革要求调整现有会计制度，总预算会计部分事项采用权责发生制，将部分政府债务纳入预算会计核算的范围等措施；从中长期看，我国的预算会计制度应与国际接轨，应建立政府会计和非营利组织会计，建立政府财务报告制度，逐步实行权责发生制等。

随着我国社会主义市场经济体制改革进一步深化，政府财政管理制度的改革也进一步深化，具体表现在财政支出管理方面的“三大改革”，即政府采购制度改革、国库单一制度改革和部门预算制度改革。这些改革都对预算管理观念、模式和方法提出了新的更高的要求：在政府采购制度下，政府采购资金要划入政府采购资金专户，采用不同的资金拨付方式，其会计核算也各有不同；在国库单一账户制度下，增加了“财政零余额存款”和“已结报支出”等新

的核算内容；在部门预算下，要求预算会计的核算内容应当与部门预算的预算内容全面配套等。

在这一背景下，本书专设一节对当前我国预算会计制度中存在的问题和改革设想进行了详细的介绍。同时，本书按照“三大改革”的要求，根据2001年以来财政部和中国人民银行制定发布的一些新的财政管理制度以及与之配套的预算会计核算办法，将“三大改革”对原有预算会计制度所增加的新内容和所发生的新变化进行了介绍，并融入到预算会计总论、财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计的相关章节中。应当认识到，我国目前财政制度的三大改革还处在进一步完善的过程中，对有关预算会计制度的改革也仍处在探索和不断适应中，书中提到的改革内容也只是当前的一种暂行方法。因此，随着财政制度改革的深入，与之相配套的预算会计核算方法也将不断完善。

这本新的《预算会计教程》是为了适应预算会计制度改革的新形势和教学的需要，根据新制度编著的。本书由陈纪瑜编著，李希文、陈英、高春、易玉珏、杨美英、陈建华、赵合云、张宇蕊等也参与了编撰工作。由于本书在体系上、内容上作了一些新的尝试性探索，难免有不成熟之处，敬请读者批评指正。

作者

# 目 录

<b>预算会计总论</b> .....	( 1 )
第一节 预算会计的一般理论.....	( 1 )
第二节 预算会计的核算方法.....	( 6 )
第三节 预算会计的凭证与账簿.....	( 11 )
第四节 中国政府预算会计制度存在的问题及改革设想 .....	( 23 )

## 第一篇 财政总预算会计

<b>第一章 财政总预算会计概述</b> .....	( 30 )
第一节 财政总预算会计的任务和组织机构.....	( 30 )
第二节 财政总预算会计的核算方法.....	( 32 )
<b>第二章 政府财政资产会计</b> .....	( 38 )
第一节 财政性存款与有价证券.....	( 38 )
第二节 暂付及应收款项.....	( 46 )
第三节 预拨款项.....	( 52 )
第四节 财政周转金放款.....	( 56 )
<b>第三章 政府财政负债会计</b> .....	( 64 )
第一节 应付及暂收款项.....	( 64 )
第二节 财政借入款.....	( 71 )
第三节 借入财政周转金.....	( 73 )

<b>第四章 政府财政净资产会计</b> .....	(77)
第一节 财政结余.....	(77)
第二节 预算周转金.....	(80)
第三节 财政周转基金.....	(81)
<b>第五章 财政收入会计</b> .....	(86)
第一节 一般预算收入.....	(86)
第二节 基金预算收入.....	(110)
第三节 专用基金收入和财政周转金收入.....	(114)
第四节 资金调拨收入.....	(118)
<b>第六章 财政支出会计</b> .....	(124)
第一节 一般预算支出.....	(124)
第二节 基金预算支出.....	(131)
第三节 专用基金支出和财政周转金支出.....	(133)
第四节 资金调拨支出.....	(136)
<b>第七章 财政总会计年终结算和结账</b> .....	(145)
第一节 年终清理结算的主要事项.....	(145)
第二节 年终结账.....	(150)
<b>第八章 财政总会计报表的编审</b> .....	(157)
第一节 财政总预算会计报表概述.....	(157)
第二节 预算执行情况表.....	(158)
第三节 资产负债表.....	(170)
第四节 财政周转金报表.....	(173)

## 第二篇 行政单位会计

<b>第九章 行政单位会计概述</b> .....	(178)
---------------------------	-------

<b>第十章 行政单位资产会计</b> .....	(182)
第一节 货币资金及暂付款.....	(182)
第二节 库存材料.....	(195)
第三节 固定资产.....	(200)
<b>第十一章 行政单位负债会计</b> .....	(210)
第一节 应缴预算款.....	(210)
第二节 应缴财政专户款.....	(212)
第三节 暂存款.....	(215)
<b>第十二章 行政单位净资产会计</b> .....	(219)
第一节 固定基金.....	(219)
第二节 结余.....	(220)
<b>第十三章 行政单位收入会计</b> .....	(224)
第一节 拨入经费.....	(224)
第二节 预算外资金收入.....	(227)
第三节 其他收入.....	(230)
<b>第十四章 行政单位支出会计</b> .....	(234)
第一节 经费支出.....	(234)
第二节 拨出经费和结转自筹基建.....	(247)
<b>第十五章 行政单位会计报告</b> .....	(253)
第一节 行政单位会计报告概述.....	(253)
第二节 会计报表的编制和审核.....	(256)
第三节 会计报表的分析.....	(269)



### 第三篇 事业单位会计

<b>第十六章 事业单位会计概述</b> .....	(273)
第一节 事业单位的预算管理及财务制度.....	(273)
第二节 事业单位会计概论.....	(279)
<b>第十七章 事业单位资产会计</b> .....	(284)
第一节 货币资金.....	(284)
第二节 应收及预付款项.....	(293)
第三节 材料及产成品.....	(305)
第四节 对外投资.....	(316)
第五节 固定资产与无形资产.....	(323)
<b>第十八章 事业单位负债会计</b> .....	(344)
第一节 借入款项.....	(344)
第二节 应付票据.....	(347)
第三节 应付账款、其他应付账款及预收账款.....	(351)
第四节 应缴款项.....	(359)
第五节 应交税金.....	(363)
<b>第十九章 事业单位净资产会计</b> .....	(373)
第一节 事业基金.....	(373)
第二节 固定基金.....	(377)
第三节 专用基金.....	(380)
第四节 结余及其分配.....	(384)
<b>第二十章 事业单位收入会计</b> .....	(393)
第一节 财政补助收入.....	(394)
第二节 拨入专款与上级补助收入.....	(397)

第三节	事业收入和附属单位缴款·····	(400)
第四节	经营收入和其他收入·····	(404)
<b>第二十一章</b>	<b>事业单位支出会计</b> ·····	<b>(412)</b>
第一节	拨出经费与事业支出·····	(413)
第二节	拨出专款与专款支出·····	(419)
第三节	上缴上级支出、对附属单位补助与结转自筹基建 ·····	(422)
第四节	经营支出、成本费用及销售税金·····	(426)
<b>第二十二章</b>	<b>事业单位财务会计报告</b> ·····	<b>(440)</b>
第一节	事业单位财务会计报告的意义和种类·····	(440)
第二节	会计报表的编制和审核·····	(452)

# 预算会计总论

## 第一节 预算会计的一般理论

### 预算会计的定义

我国的预算会计制度建立于 20 世纪 50 年代初期，它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各级政府预算以及行政事业单位收支预算执行情况的会计，是我国两大会计体系之一。按照业务活动是否以营利为目的，我国会计划分为企业会计与预算会计两大会计体系。随着我国经济体制改革的不断深化，《企业财务通则》与《企业会计准则》得到颁布和实行。在此形势下，根据国民经济发展和财政体制改革的需要，预算会计制度也进行了一系列的改革与完善。为了区分预算会计改革与企业会计改革的不同之处，必须明确预算会计的基本性质。一般认为，我国预算会计具有以下基本性质。

（一）预算会计以国家预算为基础，是一项重要的国家预算管理工作

按照《预算法》的规定，我国的预算会计是与国家预算，特别是国家政权密切相关的。它是核算、反映国家预算执行情况的专业会计。因此，预算会计是以国家预算为基础的、以国家预算管理为中心的宏观管理系统中的一个重要组成部分。预算会计对政府财政、行政单位和事业单位的全部资金进行计划预测和执行结果的核算，并通过会计核算如实反映全部资金的活动过程和结果，对财政

总预算和单位预算收支活动的全过程进行控制、检查和监督，是一项重要的国家预算管理工作。

## （二）预算会计的广泛性、社会性和非盈利性

预算会计的主体是各级政府及各类行政、事业单位，其空间范围和界限决定了预算会计核算内容的广泛性和复杂性。预算会计既要反映各部门、各单位的预算收支情况，也要反映各级政府财政的收支情况，具有广泛适应社会经济生活的特点。预算会计的各项业务活动成果具有很强的社会性。预算会计的各项业务活动不是以盈利为目的，投入的大量资金也不要求直接回报，绝大部分会计主体采取无偿服务形式，部分会计主体按照市场经济的原则采取有偿服务形式，也是为了维持事业得到正常运转和发展需要。

## （三）预算会计以货币为主要计量单位，并相应采取了一套完整的预算会计核算程序

预算会计以货币为主要计量单位，并相应采用了设置会计科目、复式记账原理、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、编制会计报表等一套完整的会计核算程序。在上述基础上，运用一系列相互联系、相互制约的科学方法，对各级政府财政总预算、行政单位预算和事业单位预算发生的全部资金活动进行综合计量，以达到保证预算会计信息系统的质量和提高预算会计工作效率的目的。

## （四）预算会计信息的公开性

预算会计的资金来源于全体纳税人或依据权力取得的各项收入，预算资金的运用要对全体人民负责，要向全体公民报账，并接受国家权力机构的监督，各种会计信息和会计报表具有很大程度的公开性。预算会计的服务对象、服务目标都是向社会公开的，并接受全社会的财务检查和监督。

## 预算会计体系

预算会计是以国家预算为基础，为预算管理服务的，其组织体系是由国家预算的组织体系决定的。我国国家预算按收支管理范围

分为总预算和单位预算，与此相适应，预算会计分为财政总预算会计和单位预算会计。财政总预算会计是各级政府财政部门核算、反映和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。由于我国政权分为中央、省（自治区、直辖市）、市、县、乡五级，按照一级政府相应设立一级预算，我国总预算会计也相应分为五级。单位预算会计是指执行单位预算，办理单位预算收支的专业会计。按单位业务的特点又具体分为行政单位预算会计和事业单位预算会计。行政单位预算会计是指国家各级行政单位核算、反映和监督单位预算执行和结果的专业会计。事业单位会计是指各类事业单位核算、反映和监督单位预算执行及其结果的专业会计。此外，中国人民银行在办理国库业务过程中设立的国库会计，中国建设银行在办理基本建设拨贷款过程中设立的基建拨贷款会计，以及税务部门在办理税款征解过程中设立的收入征解会计等专门会计，它们同总预算会计和单位预算会计共同组成了预算会计有机整体，形成了国家预算执行的会计体系。

### 预算会计的基本前提

预算会计的基本前提，也称预算会计的基本假设，它是组织预算会计核算工作必须具备的前提条件。预算会计的基本前提有：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

#### （一）会计主体

它是指会计工作为其服务的特定单位或组织，它规范了会计工作的空间范围。预算会计的主体包括国家各级政府及行政单位、各类事业单位。政府财政总预算会计的主体是各级政府，而不是各级政府的财政部门。因为财政总预算各项收支的收取和分配，是国家各级政府的职权范围，财政部门只是代表政府执行预算。行政单位的会计主体是各级行政单位，事业单位的会计主体是各类事业单位。

## （二）持续经营

它是指预算会计主体的业务活动将能够持续不断地运行下去。各级政府、行政单位及事业单位能够持续不断地运行下去，是预算会计进行正常会计核算的基本前提。

## （三）会计分期

它是指将预算会计主体持续经营的经济业务活动划分为一个个连续的、长短相同的期间，据以结算账目，编制会计报表。预算会计期间分为年度、季度和月份，会计年度、季度和月份采用公历日期。预算会计单位最常见的会计期间是一年，以一年确定的会计期间称为会计年度，在我国，会计年度自公历每年的1月1日起到12月31日止。

## （四）货币计量

它是指预算会计主体的会计核算应该采用货币作为计量单位，通过货币予以综合反映。在货币计量的前提下，预算单位的会计核算以人民币为记账本位币，如果发生外币收支，应当按照中国人民银行公布的当日人民币外汇汇率折算为人民币核算。对于业务收支以外币为主的行政事业单位，也可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编制会计报表应当按编报日期的人民币外汇汇率折算为人民币反映。

# 预算会计的一般原则

## （一）真实性原则

又称客观性原则，是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，客观真实地反映财务状况和经营成果。真实性是会计核算工作的基本要求，它要求会计核算内容真实、数字准确、资料可靠，在确认会计事项时必须依据真实的经济活动，会计的计量、记录和报告不得伪造和掩饰，以保证提供的会计信息能满足宏观调控和微观决策的需要。

## （二）适应性原则

又称相关性原则，是指会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方了解事业单位财务状况和经营成果的需要，满足政府及单位加强内部经营管理的需要。适应性原则是会计信息的主要质量特征，要求会计提供的信息具有预测价值和反馈价值的功效。

## （三）可比性原则

可比性原则是指会计核算应当按照规定的会计方法进行，同类单位的会计指标应当口径一致，相互可比。

## （四）一贯性原则

一贯性原则是指会计处理方法前后各期应当保持一致，不得随意改变。如确有必要变更，应当将变更的情况、原因及其对财务状况和社会经济效益的影响，在决算报告中说明。一贯性原则要求在不同时期尽可能采用相同的会计处理方法，以解决会计信息的纵向可比问题。

## （五）及时性原则

及时性原则是指会计核算应当及时进行，保证时效，不得拖延、积压。

要达到及时性的要求，会计处理时必须做到：一要及时收集会计信息；二要及时处理会计信息；三要及时传递会计信息。

## （六）清晰性原则

清晰性原则是指会计记录和会计报告应当清晰明了，便于理解和使用。

## （七）收付实现制原则

收付实现制原则是指财政总预算会计和行政单位预算会计应当以收付实现制作为记账基础，按收入和支出是否已经实际收付为标准来确定本期的收入和费用。事业单位一般采用收付实现制，但经营性收支业务核算可采用权责发生制。

#### (八) 专款专用原则

专款专用原则是指对于国家预算拨款和其他指定用途的资金，应当按指定的用途使用，不能擅自改变用途，挪作他用。

#### (九) 实际成本原则

又称历史成本原则，是指各项财产和物资应当按照取得时的实际成本计价。物价变动，除国家另有规定外，不得调整其账面价值。

#### (十) 重要性原则

重要性原则是指财务报告应当全面反映单位的财务状况和经营成果，对于重要的经济业务，应当单独反映。

#### (十一) 配比原则

配比原则是指收入与其相关的成本、费用应当相互配比。

收入和成本费用要保持正确的配比关系，必须注意两点：一是因果一致性，与收入有关的耗费都要作为成本、费用进行配比；二是期间的一致性，收入和费用的配比应保持期间的一致性，即本期收入与本期成本相匹配。

## 第二节 预算会计的核算方法

### 预算会计要素

#### (一) 预算会计要素类别

预算会计要素是对预算会计核算对象的基本分类，是设置会计科目的基本依据，也是构成会计报表内容的基本框架。我国政府财政及行政、事业单位会计要素划分为资产、负债、净资产、收入和支出五类。

各要素的基本含义如下：

资产是指政府财政及行政、事业单位占有或者使用的能以货币计量的经济资源，主要包括各种财产、债权和其他权利。



负债是指政府财政及行政、事业单位所承担的能以货币计量，需要以资产或劳务偿还的债务。

净资产是指政府财政及行政、事业单位持有的资产净值，其金额为资产减负债后的余额。

收入是指政府财政及行政、事业单位为实现其职能或开展业务活动依法取得的非偿还性资金。

支出是指政府财政及行政、事业单位为实现其职能或开展业务活动所发生的各项资金耗费和损失。

各要素的具体内容，由政府财政及行政、事业单位的会计制度确定。

在上述的预算会计要素中，资产、负债和净资产三个会计要素构筑资产负债表，收入和支出两个要素构筑收入支出表或预算执行情况表。

## （二）预算会计平衡公式

预算会计平衡公式是指各预算会计要素之间客观存在的必然相等关系。上述预算会计要素，相互之间的数量关系可用下列公式表示：

$$1. \text{资产} + \text{支出} = \text{负债} + \text{净资产} + \text{收入}$$

这是预算会计最基本的恒等方程式，它表明了全部资产部类总额等于全部负债部类总额。

$$2. \text{收入} - \text{支出} = \text{结余}$$

这是反映预算会计的收入、支出、结余情况的公式，是设计收入支出情况表的依据。预算单位年终结余，包括可按规定转入净资产的各项基金，但经营收支结余应单独反映。

预算会计平衡公式是进行预算会计核算、编制预算会计报表的理论依据。