



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

预算会计

(第三版)

赵建勇 主 编

BUDGET ACCOUNTS

上海财经大学出版社

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

预算会计

(第三版)

赵建勇 主编

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

预算会计/赵建勇主编. —3版. —上海:上海财经大学出版社,
2007.10

(普通高等教育“十一五”国家级规划教材)

ISBN 978-7-81049-883-8/F·764

I. 预… II. 赵… 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 143089 号

责任编辑 江 玉

封面设计 钱宇辰

YUSUAN KUAIJI

预 算 会 计

(第三版)

赵建勇 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海崇明裕安印刷厂印刷装订

2007 年 10 月第 3 版 2007 年 10 月第 1 次印刷

787mm×960mm 1/16 32.5 印张 671 千字

印数: 49 001—53 000 定价: 43.00 元

前 言

以国家财政部 1997 年和 1998 年制定发布《财政总预算会计制度》、《行政单位会计制度》、《事业单位会计准则(试行)》和《事业单位会计制度》等一系列预算会计新制度为标志,我国的预算会计经过了一次“脱胎换骨”式的改革。预算会计开始全面摆脱计划经济体制下的模型,走向与社会主义市场经济体制相适应的道路。据此,我在 2000 年 9 月主编了一本名为《预算会计》的书籍。该书对以上的预算会计制度作了全面、系统的介绍。我本来想,预算会计在我国并不“热门”,有关预算会计的书籍也不会热销。但没想到,《预算会计》一书在出版后的两年多内多次重印,销量超过了两万册。之后,我在 2003 年 5 月对《预算会计》一书,按照预算会计制度改革的有关内容进行了修订。修订后的《预算会计》一书,对截止至 2003 年 5 月我国预算会计的状况作了全面的介绍,并在此基础上,对我国预算会计的未来改革趋势也作了一个简要的分析。修订后的《预算会计》一书,在出版后的两三年内也多次重印,销量达四万多册。这在一定程度上说明,预算会计在我国还是有一定市场的。2006 年 6 月,经国家教育部批准,由我主编的《预算会计》被列入普通高等教育“十一五”国家级规划教材。

近年来,随着我国财政、预算、国库等管理制度改革的不断深入,预算会计改革也在不断地向前推进。具体表现在政府采购、部门预算、财政国库单一账户、预算外资金收支两条线这四大管理制度的改革不断引向深入,预算会计的配套改革也相应地不断向前推进。尤其是 2006 年 2 月,国家财政部制定发布了《2007 年政府收支分类科目》。该政府收支分类科目对政府的预算收支科目进行了全面系统的设计。它是新中国成立以来关于政府预算收支科目的一次最大的改革,从而使我国政府预算收支科目更加科学完善,更加全面完整,并更加通俗易懂。《2007 年政府收支分类科目》的发布实施,标志着我国政府收支信息体系已经从原来的建设型财政转向了公共财政,政府收支信息体系发生了全新的变化。政府收支分类科目的重大改革为我国预算会计带来了全新的核算内容和核算方法。

本书以我国自1997年至今由国家财政部及有关部门制定发布的有关财政、国库、预算管理制度的基本内容为基础,以1997年至今由国家财政部及有关部门制定发布的有关预算会计制度和预算会计核算办法为主要依据,全面系统地阐述了我国现行预算会计的基本理论和基本方法。阐述时,力求做到在内容上如实反映我国预算会计的现状,在文字上简洁明了。

我国预算会计在最近几年发生了很大的变化。随着我国财政、国库、预算管理制度改革的进一步深入,预算会计的改进也将继续下去。同时,随着我国对预算会计理论与实践研究的不断深入,预算会计的内容也将进一步丰富和发展。作者将追随我国预算会计的未来发展,不断完善本教材的有关内容。

本书由上海财经大学会计学院教授赵建勇博士主编。赵建勇拟定本书写作大纲,并对全书进行统稿。各章的写作人员如下:第一章至第十六章由赵建勇编写,第十七章至第十九章由深圳市注册会计师协会副秘书长刘雪生编写,第二十章和第二十一章由深圳华侨城国际传媒有限公司财务部总监陈素编写,第二十二章由刘雪生、陈素共同编写,第二十三章和第二十四章由赵建勇、刘雪生共同编写。

限于时间和作者对预算会计的认识,本书很可能会存在不足。恳请读者提出任何批评和建议,以便于作者能在本书有机会再版时作出修正。

赵建勇

2007年8月30日于
上海财经大学会计学院

目 录

前言	1
----	---

第一编 预算会计基本理论与方法

第一章 预算会计基本理论	3
第一节 预算会计的概念	3
第二节 预算会计基本前提	4
第三节 预算会计一般原则	4
第四节 预算会计要素与会计平衡等式	5
第五节 预算会计体系	6
复习题	7
第二章 预算会计基本方法	8
第一节 预算会计科目与账户	8
第二节 预算会计记账方法	9
第三节 预算会计凭证	10
第四节 预算会计账簿	14
第五节 预算会计报表	17
复习题	17

第二编 财政总预算会计

第三章 财政总预算会计概述	21
第一节 财政总预算会计的概念	21
第二节 财政总预算会计的任务	21
第三节 财政总预算会计科目	22
复习题	25
第四章 资产	26
第一节 财政性存款	26
第二节 有价证券	36
第三节 暂付及与下级往来款项	37
第四节 在途款	39
第五节 预拨款项	40
第六节 与财政周转金相关的资产	43
复习题	45
练习题	46
第五章 负债	50
第一节 暂存及与上级往来款	50
第二节 借入款	52
第三节 借入财政周转金	53
复习题	53
练习题	53
第六章 收入	56
第一节 一般预算收入	56
第二节 基金预算收入	65
第三节 专用基金收入	68

第四节 转移性收入	69
第五节 财政周转金收入	73
复习题	74
练习题	74
第七章 支出	78
第一节 一般预算支出	78
第二节 基金预算支出	96
第三节 专用基金支出	101
第四节 转移性支出	101
第五节 财政周转金支出	104
复习题	105
练习题	106
第八章 净资产	110
第一节 结余	110
第二节 预算周转金	119
第三节 财政周转基金	120
复习题	121
练习题	122
第九章 会计报表	125
第一节 年终清理结算与结账	125
第二节 会计报表	128
复习题	159
练习题	160

第三编 行政单位会计

第十章 行政单位会计概述	165
第一节 行政单位会计的概念	165
第二节 行政单位会计组织系统	166
第三节 行政单位会计科目	167
复习题	169
第十一章 资产	170
第一节 流动资产	170
第二节 有价证券	182
第三节 固定资产	183
复习题	186
练习题	187
第十二章 负债	191
第一节 应缴预算款	191
第二节 应缴财政专户款	195
第三节 暂存款	196
第四节 应付工资及应付津贴补贴	199
复习题	202
练习题	202
第十三章 收入	205
第一节 拨入经费	205
第二节 预算外资金收入	212
第三节 其他收入	215
复习题	217
练习题	217

第十四章 支出	221
第一节 经费支出	221
第二节 拨出经费	243
第三节 结转自筹基建	245
复习题	246
练习题	246
第十五章 净资产	249
第一节 固定基金	249
第二节 结余	251
复习题	256
练习题	256
第十六章 会计报表	258
第一节 年终清理结算与结账	258
第二节 会计报表	260
复习题	267
练习题	267

第四编 事业单位会计

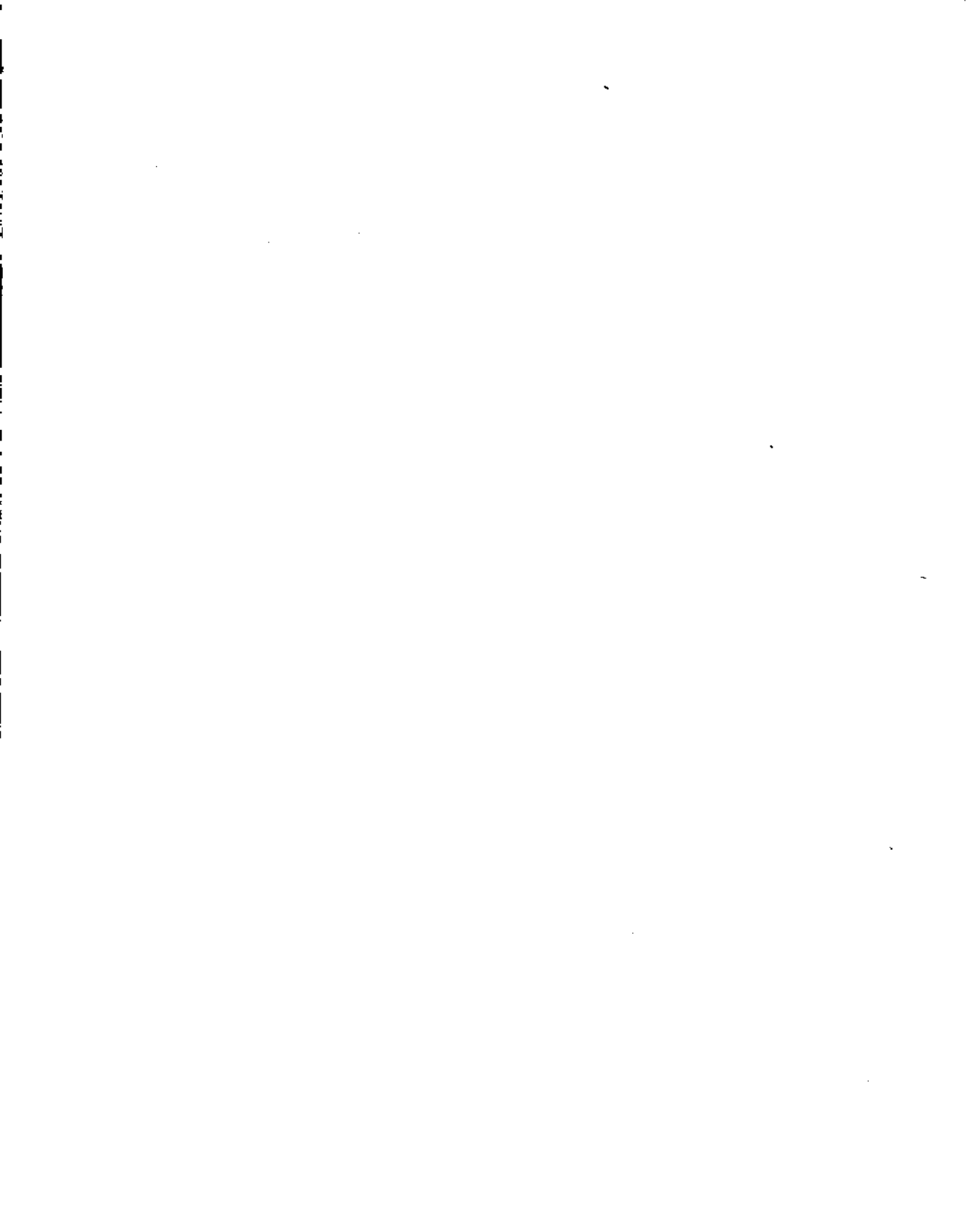
第十七章 事业单位会计概述	273
第一节 事业单位会计的概念	273
第二节 事业单位会计的特点	274
第三节 事业单位通用会计科目	276
复习题	279
第十八章 资产	280
第一节 流动资产	280

第二节 对外投资	297
第三节 固定资产	302
第四节 无形资产	306
复习题	309
练习题	309
第十九章 负债	313
第一节 借入款项	313
第二节 应付及预收款项	314
第三节 应缴款项	317
第四节 应付工资及应付津贴补贴	323
复习题	326
练习题	326
第二十章 收入	329
第一节 财政补助收入与财政专户返还收入	329
第二节 事业收入和经营收入	337
第三节 上级补助收入、附属单位缴款和其他收入	344
复习题	348
练习题	348
第二十一章 支出	352
第一节 事业支出	352
第二节 经营支出	366
第三节 拨出经费	368
第四节 上缴上级支出与对附属单位补助	369
第五节 成本费用、销售税金与结转自筹基建	371
复习题	378
练习题	379

第二十二章 净资产	384
第一节 事业基金	384
第二节 固定基金	387
第三节 专用基金	388
第四节 事业结余、经营结余和结余分配	391
复习题	398
练习题	399
第二十三章 会计报表	402
第一节 年终清理结算与结账	402
第二节 会计报表	404
复习题	414
练习题	415
第五编 预算外资金财政专户会计	
第二十四章 预算外资金财政专户会计	421
第一节 预算外资金与预算外资金财政专户	421
第二节 预算外资金收入、支出和结余	422
第三节 预算外资金会计报表	427
复习题	429
练习题	430
附录:练习题参考答案	433
主要参考文献	507

第一编

预算会计基本理论与方法



第一章

预算会计基本理论

预算会计基本理论 第二版

第一节 预算会计的概念

在我国,预算会计在1950年即告诞生。时至今日,预算会计在我国已有半个多世纪的历史。根据近年来预算会计理论界的研究成果,预算会计的概念大致可表述为: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活动,是核算、反映和监督政府财政总预算及行政事业单位预算执行的一门专业会计,是与企业会计相并列的会计学两大分支之一。

按照以上概念表述,预算会计的特点主要表现在以下四个方面:

1. 预算会计是以预算管理为中心的一门专业会计。政府财政总预算和行政事业单位预算是经过法定程序批准的政府财政及行政事业单位财务收支计划。政府财政总预算及行政事业单位预算一旦经过批准,就需要严格依法执行,加强管理。预算会计作为会计学在政府财政总预算及行政事业单位预算中的运用,它围绕加强政府财政总预算及行政事业单位预算管理来展开,是以预算管理为中心的一门专业会计。

2. 预算会计是一种宏观管理信息系统和管理活动。预算会计核算的重要内容之一是政府财政总预算收入和总预算支出,而政府财政总预算收入和总预算支出主要着眼于国民经济和社会发展,它是一种政府宏观管理的经济信息。由此,预算会计在核算政府财政总预算收入和财政总预算支出的过程中,扮演着宏观管理信息系统和管理活动的角色。

3. 预算会计主要适用于政府财政总预算及行政事业单位预算的执行。预算会计适用于政府财政总预算及行政事业单位,而政府财政总预算活动及行政事业单位的业务活动不以营利为目的,执行法定预算居首要位置。由此,预算会计也主要适用于政府财政总预算及行政事业单位预算的执行。

4. 预算会计连同企业会计一起,构成我国会计的两大分支。按照业务活动是否以营利为目的,社会各类组织可区分成以营利为目的的组织即企业和不以营利为目的的组织即政府及事业单位两大类。由于企业和政府及事业单位业务活动的目的不同,因此,适用于各类企业的企业会计和适用于各级政府(包括政府财政总预算和政府行政单位)及各类事业单位的预算会计在众多方面也存在着较大的差异,它们共同构成我国会计的两大分支。

第二节 预算会计基本前提

预算会计基本前提,亦称预算会计基本假设,是指组织预算会计工作必须具备的前提条件。预算会计基本前提有如下四个:

1. 会计主体。这是指预算会计工作特定的空间范围。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,是各级政府的职权范围,财政部门只能代表政府执行预算,充当经办人的角色。行政事业单位会计的主体即是各级各类行政事业单位。

2. 持续运行。这是指预算会计主体的业务活动能够持续不断地运行下去。预算会计应以各级政府及各类事业单位能够持续不断地运行下去,作为组织正常会计核算的基本前提。

3. 会计分期。这是指将预算会计主体持续运行的时间人为地划分成时间阶段,以便分阶段结算账目,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。

4. 货币计量。这是指预算会计核算以人民币作为记账本位币。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,也可以选定某种外币作为记账本位币。但在编制会计报表时,应当按照编报日期的人民币外汇汇率折算为人民币反映。

第三节 预算会计一般原则

预算会计一般原则是用以指导预算会计核算的基本原则,主要有如下 11 项:

1. 真实性原则,亦称客观性原则。这是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据,客观真实地记录、反映各项业务活动的实际情况和结果。

2. 相关性原则,亦称适应性原则。这是指会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足预算管理和有关方面了解单位财务状况及收支情况的需要,并有利于单位加强内部管理。

3. 可比性原则。这是指会计核算应当按规定的方法进行,以利于同一单位前后各期以及不同单位之间的比较分析。

4. 一贯性原则。这是指会计核算方法应当前后各期保持一致,不得随意改变。如确有必要改变,应将改变情况、原因及对会计报表的影响在会计报告中说明。

5. 及时性原则。这是指会计核算应当及时进行。

6. 明晰性原则。这是指会计记录和会计报告应当清晰明了,便于理解和运用。

7. 收付实现制原则。这是指财政总预算会计和行政单位会计采用收付实现制,事业单位会计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。

8. 专款专用原则。这是指对于指定用途的资金,应当按规定的用途使用,不能擅自改变用途,挪作他用。

9. 实际成本原则,亦称历史成本原则或原始成本原则。这是指各项财产物资应当按取得时的实际成本计价,除国家另有规定外,不得自行调整其账面价值。

10. 重要性原则。这是指会计报表应当全面反映财务状况、收支情况及其结果,对于重要的业务,应当单独反映。

11. 配比原则。这是指有经营活动的事业单位,其经营支出与相关的收入应当配比。

第四节 预算会计要素与会计平衡等式

一、预算会计要素

预算会计要素是对预算会计核算对象的基本分类,是构筑预算会计报表的组件。预算会计要素有如下5个:

1. 资产。这是指一级财政或行政事业单位掌管或使用的能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。

2. 负债。这是指一级财政或行政事业单位承担的能以货币计量、需以资产偿付的债务。

3. 净资产。这是指一级财政或行政事业单位资产减去负债后的差额。

4. 收入。这是指一级财政或行政事业单位为实现其职能或开展业务活动,依法取得