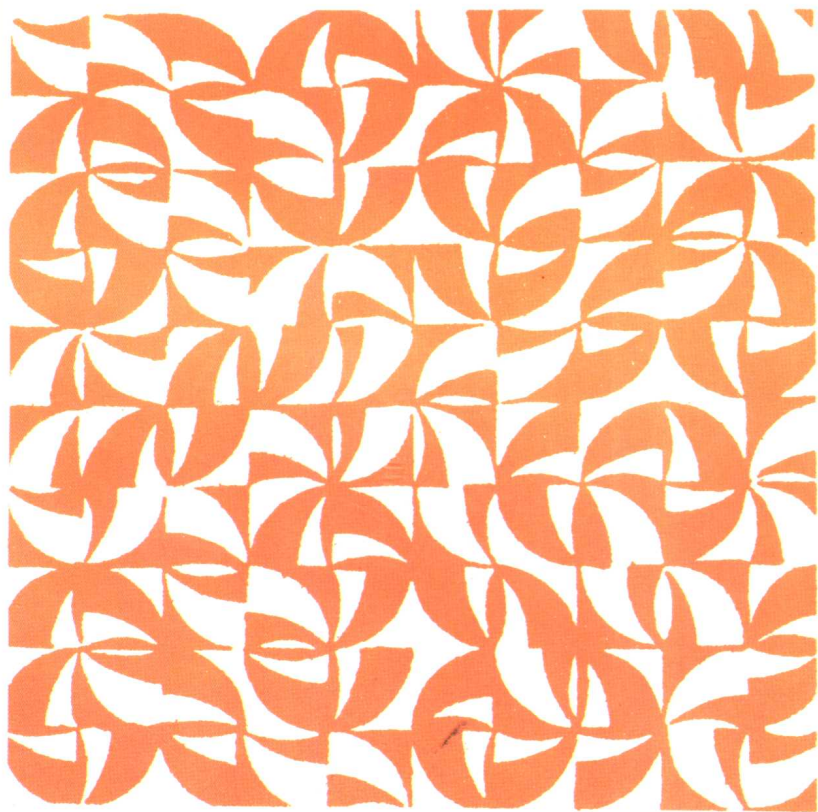


预算会计

南开大学出版社

YUSUAN KUAIJI

陆新 编著



预算会计

南开大学出版社

天 津

图书在版编目(CIP)数据

预算会计/陆新编著. —天津: 南开大学出版社, 1999

. 10

ISBN 7-310-01297-6

I. 预… II. 陆… III. 预算会计 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 32265 号

出版发行 南开大学出版社

地址:天津市南开区卫津路 94 号

邮编:300071 电话:(022)23508542

出版人 张世甲

承印 天津宝坻第四印刷厂印刷

经销 全国各地新华书店

版次 1999 年 10 月第 1 版

印次 1999 年 10 月第 1 次印刷

开本 850mm×1168mm 1/32

印张 10.125

字数 250 千字

印数 1—2000

定价 13.00 元

目 录

第一篇 总论

第一章	预算会计概述	(3)
第一节	国家预算与预算会计	(3)
第二节	预算会计核算的基本前提与一般原则	(7)
第三节	预算会计要素	(11)
第四节	政府与非营利组织会计简述	(13)
第二章	预算会计核算方法	(18)
第一节	预算会计科目与会计账户	(18)
第二节	记账方法	(25)
第三节	预算会计凭证与会计账簿	(27)

第二篇 财政总预算会计

第三章	资产	(45)
第一节	财政性存款	(45)
第二节	有价证券	(50)
第三节	暂付及应收款项	(51)
第四节	预拨款项	(53)
第五节	财政周转金放借核算	(55)
第四章	负债及净资产	(59)
第一节	负债	(59)
第二节	净资产	(62)
第五章	收入	(67)
第一节	一般预算收入	(67)

第二节	基金预算收入	(84)
第三节	专用基金收入和财政周转金收入	(87)
第四节	资金调拨收入	(88)
第六章	支出	(92)
第一节	一般预算支出	(92)
第二节	基金预算支出	(97)
第三节	财政周转金支出和专用基金支出	(99)
第四节	资金调拨支出	(100)
第七章	年终清理、结算与结账	(103)
第一节	年终清理	(103)
第二节	年终结算	(105)
第三节	年终结账	(106)
第八章	总预算会计报表	(110)
第一节	总预算会计报表概述	(110)
第二节	总预算会计报表编制	(111)
第三节	总预算会计报表分析	(119)

第三篇 事业单位会计

第九章	事业单位资产	(126)
第一节	流动资产	(126)
第二节	对外投资	(148)
第三节	固定资产	(152)
第四节	无形资产	(159)
第十章	事业单位负债	(165)
第一节	借入款项	(166)
第二节	应付和预收款项	(167)
第三节	应缴款项	(172)
第十一章	事业单位收入	(176)
第一节	收入概述	(176)

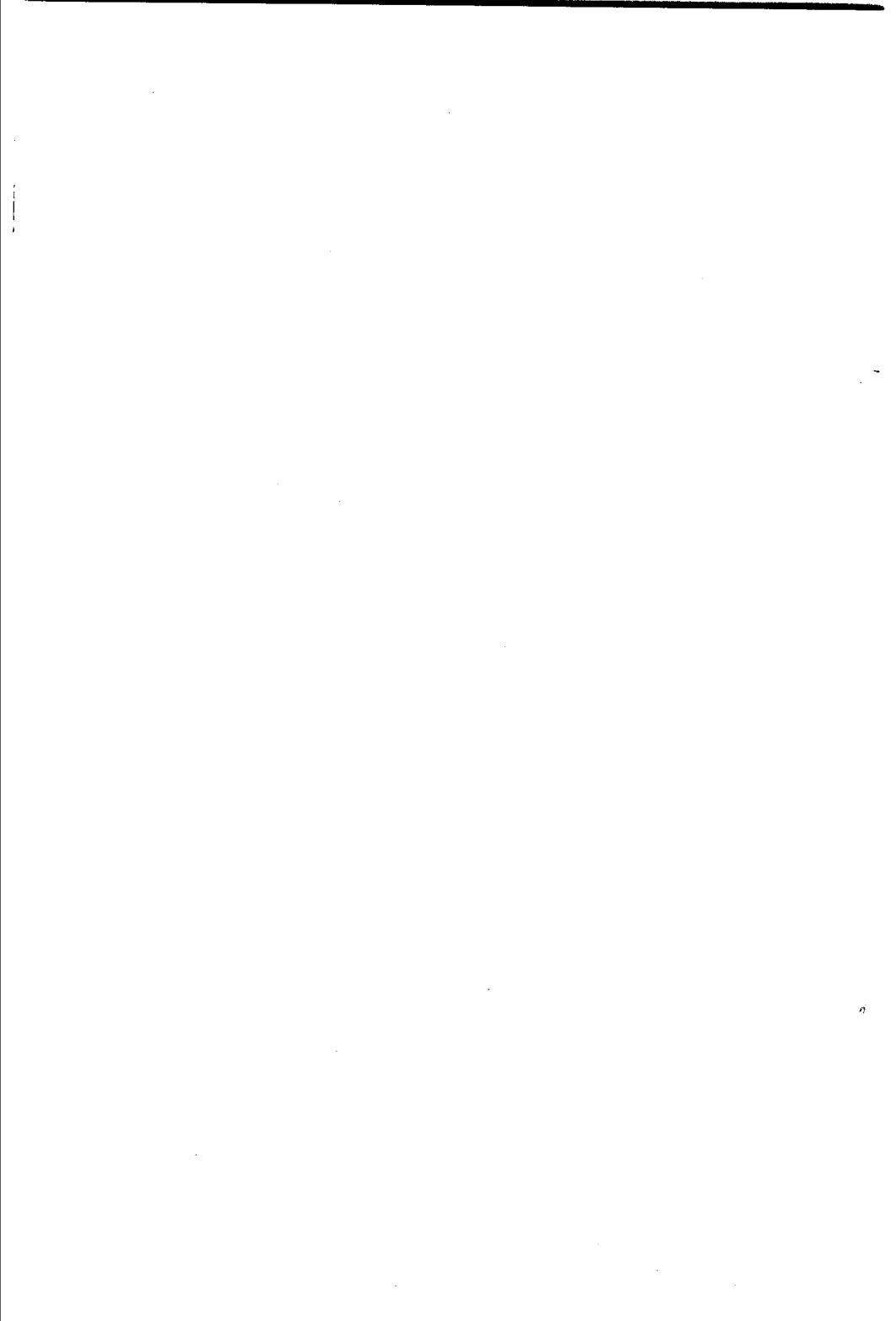
第二节 收入核算	(181)
第十二章 事业单位支出	(188)
第一节 支出概述	(188)
第二节 支出核算	(190)
第三节 成本费用	(203)
第十三章 事业单位净资产	(213)
第一节 结余	(213)
第二节 专用基金	(218)
第三节 事业基金	(225)
第十四章 事业单位会计报表	(228)
第一节 事业单位会计报表概述	(228)
第二节 事业单位年终清理与结账	(232)
第三节 事业单位会计报表编制	(236)
第四节 事业单位财务分析	(243)

第四篇 行政单位会计

第十五章 行政单位资产	(254)
第一节 货币资金	(254)
第二节 有价证券	(259)
第三节 暂付款	(261)
第四节 库存材料	(262)
第五节 固定资产	(267)
第十六章 行政单位负债与净资产	(273)
第一节 负债	(273)
第二节 净资产	(278)
第十七章 行政单位收入	(281)
第一节 拨入经费	(281)
第二节 预算外资金收入	(285)
第三节 其他收入	(288)

第十八章 行政单位支出	(290)
第一节 经费支出	(290)
第二节 拨出经费及结转自筹基建	(293)
第十九章 行政单位会计报表	(295)
第一节 行政单位会计报表概述	(295)
第二节 行政单位年终清理与结账	(298)
第三节 行政单位会计报表编制	(300)
第四节 行政单位会计报表分析	(305)
附录 1 总预算会计新旧会计科目对照表	(309)
附录 2 事业单位会计新旧会计科目对照表	(311)
附录 3 行政单位会计新旧会计科目对照表	(314)

第一篇 总 论



第一章 预算会计概述

第一节 国家预算与预算会计

一、国家预算

国家预算是人类历史发展的产物。资本主义生产方式的出现和财政计划管理的形成是国家预算产生的必要条件；而财政分配的货币化，则是国家预算产生的前提。现代国家预算最早出现在英国，英国的预算制度从公元 14 世纪建立开始，经过几百年的时间，到了 18 世纪，才发展成为典型的资本主义类型的国家预算。

国家预算是为实现国家职能的需要，对一部分国民收入实行分配和再分配的工具。在集中和分配财政资金时，必须事先加以计算，并经过一定的手续审批通过后，方可付诸实施。在收支执行过程中，以及收支完成以后，还要经过监督和检查。国家机关在财政收支过程中，其工作内容、方式和责任，以及办事程序都以法律形式表现。这种以法律形式表现的，一定时期为了实现国家职能所进行的财政收支活动，以及其所体现的关系和管理制度就是国家预

算,即具有法律效力的国家年度财政收支计划。正如马克思所指出的那样:每个人都知道,预算只不过是国家本年度预期收入与支出的一览表,它以上一年度的财政经验即平衡表为依据。

我国国家预算的组成体系基本上是与国家政权及其行政管理体制相适应的。原则上,实行一级政府设立一级预算的原则,以保证各级政府在行使职权和完成各项政治经济任务时有相应的财力。各级政府负责统筹安排本级预算收支,独立编制本级的预算和决算,并对上级和同级人民代表大会负责。国家预算的编制和制定,是整个预算工作的开始。

二、预算会计

企业会计和预算会计是我国建国以来形成的会计体系中的两大组成部分。企业会计以社会再生产过程中生产、流通领域的企业经营资金运动为核算、反映和监督的对象,预算会计核算、反映和监督的对象则是中央与地方预算以及行政事业单位收支预算的执行。

现代社会是一个复杂的有机组合体,它的生存与发展离不开企业所创造的财富的支持,同时更缺少不了政府财政、行政事业部门对它的维护和保障。随着人类文明程度的提高,非企业组织在社会中的影响和作用将日趋扩大。作为非物质生产部门的财政部门、行政、事业单位,它们所从事的各种业务活动,虽然一般不直接创造物质财富,但是对整个社会再生产起着基础、先行的作用,这也正是预算会计在我国日益受到重视的原因。

(一)预算会计组成

为了更有效地实行分类管理,预算会计改革后的会计体系由财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计、参与预算执行的国库会计和收入征解会计组成。

1. 财政总预算会计(简称总预算会计)是各级政府财政部门核

算、反映和监督政府预算执行情况和财政周转金等各项财政性资金活动的专业会计。

2. 行政单位会计是我国各级国家机关及其派出机构以及接受国家预算拨款的人民团体用来核算、反映和监督本单位经济业务活动的专业会计。

3. 事业单位会计是以事业单位实际发生的各项经济业务为对象,记录、反映和监督事业单位预算执行过程及其结果的专业会计。

4. 参与预算执行的国库会计、收入征解会计(包括税收会计、农业税征解会计、关税会计)和基本建设拨款会计等。

上述各项财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计同参与财政预算执行的国库会计和收入征解会计共同组成了预算会计的有机整体,形成了国家预算执行的会计核算网络。

(二)预算会计内部的相互关系

1. 行政事业单位会计与财政总预算会计的关系

(1)行政事业单位财务收支是同级政府预算的重要组成部分,政府预算核拨的事业费、行政经费和从财政专户核拨的预算外资金,是同级行政事业单位收入的重要来源。行政事业单位会计与财政总预算会计相互配合,共同为发展事业、加强政权建设服务。

(2)行政单位会计和事业单位会计与总预算会计在缴、拨款上有直接的联系。行政、事业单位应上缴财政的收入,要按规定缴入国家金库;应上缴的预算外资金,要按时缴入同级财政专户。而各级财政应拨付的事业费、行政经费和从财政专户拨付的预算外资金,要按计划及时拨给主管部门和单位。上述缴款、拨款手续,均通过各级总预算会计和行政、事业单位会计办理。

(3)各行政、事业单位在预算执行过程中,平时要向主管部门和同级财政部门编制月报和季报,年终要编制年报。同级总预算会计要对各单位或主管部门的月报、季报、年报进行审核,并据以编

制预算执行月报、季报和财政决算报表。

(4)行政、事业单位作为会计主体,具有一定的自主权,但必须接受同级财政总预算会计的管理和监督。

2. 收入征解会计、国库会计与总预算会计的关系

收入征解会计、国库会计和总预算会计同属于预算会计范畴,是核算、反映和监督各级财政执行的专业会计,是财政预算管理的重要基础工作。

(1)在国家预算执行中,总预算会计、收入征解会计和税收会计共同为圆满完成中央预算和地方预算服务。总预算会计对本级财政预算资金集中和分配进行核算、反映和监督,掌握本级财政收支的全面情况和结果,处于综合的地位。收入征解会计核算、反映和监督中央预算和地方预算中各项税收征管、缴库过程中的资金运动,负责核算各项税收的组织、实现与缴纳,处于专业的地位。国库会计办理各项预算收支的缴拨,由于一切预算收入都由国库收纳,一切预算支出都由国库拨付,国库会计机构也是各级预算执行的重要部门。总预算会计对参与预算执行的国库会计、收入征解会计之间的业务关系负有协调的责任。

(2)在具体会计核算中,总预算会计、国库会计和收入征解会计也存在着密切的联系。如税收会计的缴款书(多联式)由国库收纳后,既是税务部门的实际入库凭证,也是国库入库核算和财政总预算会计记录收入的原始凭证。按现行《国库条例》及其《实施细则》规定:国库主要反映、核算和监督各级财政预算的收纳、划分和报解入库以及库款的退付,并根据同级财政的拨款凭证办理同级财政库款的支拨。因此,各级国库除每日向各级征收机关(税收会计)报送预算收入日报表外,同时向财政总预算会计报送预算收入日报表。财政总预算会计凭国库报送的预算收入日报表进行预算收入总分类和明细分类核算,同时根据财政库存日报表核对预算支出及库存余额。

第二节 预算会计核算的基本前提与一般原则

一、预算会计核算前提(会计假设)

会计核算前提是指组织会计核算工作应具备的前提条件,所以又被称为会计假设,是因为它是一种按照既定的会计行为方式进行客观有效的会计活动所必需的会计推断或人为的会计规定。会计核算前提的产生和具体内容,从根本上说取决于会计所面临的各种环境,尤其是经济环境。

预算会计核算的基本前提包括会计主体、持续运营、会计分期和货币计价。

(一)会计主体

在组织会计核算之前,首先要明确会计为之服务的特定对象,即会计核算应以特定的独立实体为范围,这个特定独立实体就是会计主体。会计上的各种要素,如资产、负债、净资产、收入、支出等,都是同特定主体相联系的,一切核算工作都是站在特定会计主体立场上进行的。如果主体不明确,则资产、负债难以界定,收入、支出无法衡量。会计主体假设使会计处理的数据和提供的会计信息被严格限定在一个特定或相对独立的单位内,它界定了会计为之服务的对象,有利于正确反映会计主体的财务状况和业务成果。预算会计主体是国家各级政府以及各类行政事业单位。应当注意的是,总预算会计的主体是各级政府而不是财政机关,因为总预算会计各项收支的安排、使用属于国家各级政府的职权范围,财政机关只是代表政府执行预算、管理财政收支。

(二)持续运营

持续运营是指会计主体在可预见的未来将持续存在和发展。

这是绝大多数会计主体所处的一种正常状况。在持续运营这一会计前提下,会计在收集和处理会计信息时所采用的方法、程序得以保持稳定。

(三)会计分期

会计分期是指会计主体的整个持续运营过程应划分为间隔相等的若干时期,以便进行会计核算和报告。会计分期可以说是持续运营的客观要求。

(四)货币计量

货币计量是指对会计主体所发生的经济业务的影响及结果均应以货币作为计量的共同尺度。会计计量是会计记录的前提,会计记录必须经过分类和总括才能编制反映会计主体全貌的财务报表。这就需要有一个计量各项经济业务的影响和结果的共同尺度。在商品经济条件下,会计所使用的共同尺度只能是货币。只有货币单位,才能为会计计量,进而为会计记录的分类、总括,提供一个简单而普遍适用的手段,这是其他任何计量单位都难以做到的。这样,就决定了会计所提供的主要是特定主体业务活动中可以用货币计量的数据,会计信息主要是货币性和定量性的。

二、预算会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是指导会计实践而使会计行为达到一定目标的指针,是在会计核算前提的制约下,进行会计核算的标准和质量要求。

预算会计核算的一般原则主要包括以下内容:

(一)客观性原则

1. 预算会计核算应当以实际发生的经济业务为依据,客观真实地反映预算会计主体的财政、财务收支状况和结果。每一项经济业务必须取得或填制合法的书面凭证,作到内容真实、数字准确、手续完备。

2. 会计核算过程应当真实客观。

3. 作为反映会计核算成果的会计报表应是真实的,作到账表、账账、账实之间的相互一致。

(二)相关性原则

会计信息应当符合国家经济管理的要求,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。

(三)可比性原则

预算会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,同类主体的会计指标应当口径一致,相互可比,以便于正确考核特定主体的经济业务活动及其成果,满足使用者和国家宏观管理的需要。

(四)一贯性原则

预算会计处理方法应当前后各期保持一致,不得随意变更,如确有必要变更,应将变更的情况、原因及对单位财务收支情况及其结果的影响在会计报告中说明。

一贯性和可比性实际上是一个问题的两个方面。可比性原则解决的是主体之间横向可比的问题,一贯性原则解决的是同一主体纵向可比的问题。

(五)及时性原则

会计核算工作要讲求时效,会计业务的处理要及时进行,以便于会计信息的及时利用。

会计资料具有相当的时效性,其价值往往随着时间的流逝而降低,因而各种会计记录必须及时进行,会计报表必须及时报送有关部门。会计记录的及时性要求是相关性要求的,或者说是相关性的限制因素。

(六)明晰性原则

会计记录和会计报表应当清晰明了,数字和文字说明应当一目了然、简明、清晰,便于理解和利用。

(七)收付实现制原则

它是指除成本核算采用权责发生制外,其他各项业务应采用收付实现制。但对某些特殊业务,如有采用权责发生制的必要,也可采用权责发生制。

由于会计核算分期进行,因此,在会计期间实现的收入和发生的费用,有些在相邻的会计期间是相互交错的,对其归属期的确认,在会计上通常有两种方法:一种是收付实现制,按照款项实际收到或付出的日期确定收入和费用的归属期;另一种是权责发生制,按照权益和责任是否发生来确认收入和费用的归属期。在权责发生制下,凡是本期实现的收益和发生的费用,不论款项是否收付,都应作为本期的收益和费用入账;凡不属于本期的收益和费用,即使款项已在本期收付,也不应作为本期的收益和费用处理。财政总预算会计和行政单位会计均不以盈利为目的,不必进行成本核算,其经济业务活动以现金收付为基础,宜于采用收付实现制。事业单位的一般收支业务核算采用收付实现制,经营性收支业务核算可采用权责发生制,这样,有利于事业单位开展内部成本核算。

任何一种会计的记账基础都不可能是固定的、排他的,但应该有一种是基本的。当今已不存在纯粹的收付实现制或纯粹的权责发生制。因此,在实行收付实现制的单位,对某些业务采用权责发生制的做法是可行的,但这主要由主管部门在会计制度允许的范围内作出统一规定,单位不可自行其是。

(八)重要性原则

会计报告应当全面反映财政、财务收支情况及其结果。对于重要的经济业务,应当突出地予以反映。

(九)专款专用原则

对国家预算拨款和其他指定用途的资金应当按规定用途使用,不能擅自改变用途,挪作他用。