



中 等 专 业 学 校 教 材

ZHONG DENG ZHUAN YE XUE XIAO JIAO CAI

(财经类)

预算会计



王宗江 / 主编

中国财政经济出版社

中等专业学校教材

预 算 会 计

王宗江 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

预算会计/王宗江主编. — 北京: 中国财政经济出版社,
1999.8

中等专业学校教材

ISBN 7-5005-4270-4

I. 预… II. 王… III. 预算会计-专业学校-教材 IV
.F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 29354 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

北京印刷一厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 11.875 印张 282 000 字

1999 年 8 月第 1 版 1999 年 8 月北京第 1 次印刷

印数: 1—20 060 定价: 16.50 元

ISBN 7-5005-4270-4/F·3873

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编写说明

为了贯彻落实教育部关于职教改革的精神，培养高素质的财经专业人才，我们组织国内部分财政、金融、商业、粮食、供销、物资等中等专业学校和高级职业学校具有丰富教学经验的教师及企业财会高级管理人员参加的职教改革研讨会，经过充分的讨论，在明确职教改革方向和任务的基础上，组织编写了这套财会专业系列教材。

这套财会系列教材的特点是：（1）突破行业 and 不同主管部门的界限，按照会计学科的内在要求和实际需要组织编写。本系列教材既包括《基础会计》、《企业财务会计》、《成本会计》、《财务管理》等财会专业的基础教材，同时还有《工业企业会计》、《商品流通企业会计》等行业会计。这有利于各校根据需要灵活安排课程，体现“宽基础、活模块”的特点，使学生“一专多能、全面发展”。（2）大力加强了实验（或案例）教学的内容，培养学生的动手能力。在编写过程中，我们吸取了近年来财会实践和财会教学的先进经验，参考了各校和使用单位对财经类中专和高职教材的意见，把实验教程（或案例）作为配套教材统一编写。如《基础会计》配有《基础会计实验教程》、《审计》配有《审计案例》等。各种教材的内容，突出重点、难点，避免和减少交叉重复，力争达到便于教学、利于操作、有所创新。（3）每种教材配有教学指导用书，免费供教师使用。

《预算会计》是本系列教材之一，由王宗江任主编，许爱娣、

冯华任副主编。参加本书编写的有：山东省商业学校王宗江（第一、七、八、九章），天津经贸学校刘术焕（第三章），湖北省物资学校许爱娣（第四章），安徽省安庆商业学校吴中斌（第六章），山东商业职业技术学院冯华（第二、五章）。全书由王宗江总纂定稿。

本套教材适用于经济类中等专业学校，也可供经济类职业技术学院、职工中专、电视中专选用，还可作为在职财会人员的自学用书。

由于编写时间仓促，缺点疏漏在所难免，请广大读者提出宝贵意见，以便进一步修订完善。

编者

1999年7月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 预算会计的概念及特点	(1)
第二节 预算会计的组成与分级	(8)
第三节 预算会计要素与会计等式	(16)
第四节 预算会计核算的一般原则	(19)
第五节 预算会计规范	(22)
第六节 预算会计记账方法、会计凭证和账簿	(31)
第二章 事业单位资产	(39)
第一节 流动资产	(39)
第二节 对外投资	(67)
第三节 固定资产	(75)
第四节 无形资产	(87)
第三章 事业单位负债	(98)
第一节 事业单位负债概述	(98)
第二节 借入款项	(101)
第三节 应付及预收款项	(104)
第四节 应缴款项	(115)
第四章 事业单位收入	(134)
第一节 收入概述	(134)
第二节 补助收入与拨入专款	(142)
第三节 事业收入	(151)

第四节	经营收入	(155)
第五节	附属单位缴款与其他收入	(159)
第五章	事业单位支出	(167)
第一节	支出概述	(167)
第二节	事业支出	(170)
第三节	上缴上级支出与拨付所属单位支出	(179)
第四节	专项资金支出与结转自筹基建	(182)
第五节	经营支出	(186)
第六节	成本费用与销售税金	(190)
第六章	事业单位净资产	(199)
第一节	净资产概述	(199)
第二节	固定基金	(205)
第三节	事业基金	(211)
第四节	专用基金	(214)
第五节	结余及分配	(227)
第七章	事业单位会计报表	(239)
第一节	会计报表概述	(239)
第二节	编制年度会计报表的准备工作	(243)
第三节	资产负债表	(248)
第四节	收入支出总表	(256)
第五节	事业支出与经营支出明细表	(266)
第六节	会计报表分析	(270)
第八章	行政单位会计	(286)
第一节	行政单位的资产与负债	(286)
第二节	行政单位的收入与支出	(295)
第三节	行政单位净资产	(306)
第九章	财政总预算会计	(315)

第一节	资产	(315)
第二节	负债	(325)
第三节	收入	(329)
第四节	支出	(338)
第五节	净资产	(345)
附录一	事业单位会计准则（试行）	(354)
附录二	事业单位财务规则	(363)

第一章 概 论

第一节 预算会计的概念及特点

一、预算会计的产生与发展

会计是人类社会生产活动发展到一定阶段的产物。它因经济管理的客观需要而产生，并随着生产和经济管理活动的发展而发展。

会计按其核算与监督的对象及内容，可区分为企业会计和预算会计。

企业会计是核算与监督社会再生产过程中属于生产、流通领域中的各类企业生产经营活动和结果的会计体系。包括：工业企业会计、商品流通企业会计、交通运输企业会计、农业企业会计、旅游饮食服务企业会计、邮电通讯企业会计、施工企业会计、房地产企业会计、金融企业会计、电影新闻出版企业会计和对外经济合作企业会计等。

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，是核算与监督事业单位、行政单位预算收支和中央及地方各级政府财政总预算执行情况的会计体系。包括：事业单位会计、行政单位会计和财政总预算会计等。

企业会计早期又称为民间会计，主要用于核算生产和交换中所得与所耗的关系以及获得的效益。预算会计早期又称为官厅会计，主要用于记载官府税赋收支，是实现国家财政管理的基本手段。在西方，民间会计与官厅会计早期基本上是并行发展的。随着商品生产和商品交换的发展，民间会计的发展逐渐处于领先地位。在中国，由于长期的封建统治，民间企业发展长期受到压抑，古代与近代会计的发展史主要是官厅会计的发展史，即预算会计的发展史。

根据有关历史资料考证，我国预算会计最初发源于商代。当时，朝廷为了生存并保证奴隶制国家政权的不断强化，一方面以各种方式收取苛捐杂税，另一方面将这些税赋用于军事及朝廷的各项开支，客观上产生了国家对财政收支的管理要求，官厅会计便应运而生。并随之发展为有专门的组织机构和人员，采用单式记账方法，按照时间先后顺序，以文字叙述的方式记录每一项经济事项，并规定了岁会（年报）制度。西周时期，会计发展为已有了类似今天的原始凭证，不仅要求岁会，而且要求月要（月报）和日成（旬报），官厅会计得到了进一步的发展。春秋战国时期，作为记账依据的经济凭证得到进一步规范，人们称之为“奏书”。唐宋时期是中国经济大发展的时期之一，这一时期，会计也得到了比较全面的发展。主要表现在：官厅会计有了比较健全的组织机构，例宋代的会计司，形成了严格的计财制度和会计报告制度。四柱清册理论始用于官厅会计，并为后来的收付记账法奠定了理论基础，且广泛沿用至清代。北洋军阀和国民党统治时期，随着历史的变迁和人类社会的发展，我国的官厅会计在记账方法、经济凭证、簿籍分类、报告制度等方面都获得了相应的发展和进步。

新中国成立以后，国家一直把预算会计作为会计工作的重要

组成部分，在会计制度的设计与管理方面，由财政部预算司管理，形成了与企业会计并列的独立核算与管理系统，建国初期，预算会计基本上照搬前苏联的做法，与国际通用方法一致，全面推行借贷记账法。后来，我国的会计工作者先后提出和推广“现金收付记账法”、“财产收付记账法”。并于1965年全面推行“资金收付记账法”。经过长期探索和努力，形成了我国较完整的预算会计组织体系和制度体系，有关的制度和记账方法延用至1997年。

随着我国经济体制改革的不断深入，社会主义市场经济的建立和发展，对外交流活动增加，财政分配格局及单位财务管理形式发生了重大变化，原预算会计制度及运行机制已不适应客观情况发展的要求。国家财政部从1994年起着手研究预算会计的改革工作，改革后的方法从1998年1月1日开始实施。本次改革的特点是改革全面，体系完备；充分借鉴企业会计改革的基本经验；加强了会计制度的统一性和集中性；通俗易懂，便于操作；充分反映会计核算现代化管理的要求。

本次预算会计改革的内容，归纳起来主要包括以下几个方面：建立了由各级财政总预算会计、事业单位会计、行政单位会计以及参与预算执行的国库会计、收入征解会计共同组成的预算会计体系；采用了便于国际交流和国内通用的借贷记账法；确定了以收付实现制为主兼用权责发生制的记账基础；规定了资产、负债、净资产、收入和支出五类会计要素；改革统一了财政总预算会计与事业、行政单位会计支出的列报基础；明确了预算外资金的管理要求；规范了会计报表体系及其填报要求；改革了事业单位会计科目的设置；统一了事业单位预算管理办法等。一个更加科学、完善、适应社会主义市场经济要求的预算会计组织体系及制度体系已初步建立，标志着我国预算会计管理已步入规范

化、科学化、制度化的新阶段。

二、预算会计的概念

预算会计是国家预算管理的重要组成部分。是以货币为主要计量单位，连续、系统、全面地核算与监督各级事业单位、行政单位和财政机关预算资金活动过程及结果的专业会计。

国家预算是国家的年度财政收支计划，包括总预算和单位预算。总预算是指各级政府的年度财政收支计划，政府总预算分为五级，分别为：中央，省、直辖市、自治区，设区的市、自治州，县、自治县、不设区的市、市辖区，镇、乡、民族乡。单位预算是各级政府所属的事业、行政单位为完成发展社会事业和国家行政管理等任务而编制的年度收支计划。国家预算的编制与确定是预算管理工作的开始，要顺利实现国家预算规定的收支任务，必须借助会计对预算资金收支活动进行核算与监督，及时了解和掌握预算执行的过程及结果，不断发现和解决预算执行中存在的问题，总结和推广先进经验，努力提高预算管理工作水平。可见，预算会计与国家预算有着密切的联系，是国家预算管理的重要组成部分。

事业单位是指受国家机关领导，一般不具有社会生产职能和国家管理职能，直接或间接地为上层建筑、经济建设和人民生活服务的单位。主要包括四种类型：一是经济建设事业单位，如为农业服务的农机、农垦、种子、园艺等单位；为牧业服务的畜牧、兽医等单位；为林业服务的造林、育林、森林保护等单位；为渔业服务的水产技术、渔政等单位；为其他方面服务的水利、气象、地质、勘探、设计、测量、地震、水文、计量及环保等单位。二是文教科学卫生事业单位，如自然科学、社会科学等各类科研单位；各级各类学校及幼儿教育单位；出版、文物、广播电

视单位；文艺演出、体育训练机构等单位；各类医院、防疫站、卫生站、药品检验、妇幼保健、计划生育等单位。三是社会福利事业单位，如老年及残疾人抚养单位、社会救济、优抚事业、殡葬等单位。四是其他事业单位，如交通管理、劳改劳教、法律咨询服务、社会咨询服务等单位。

行政单位是指进行国家行政管理，组织经济建设和文化建设、维护社会公共秩序的单位。主要包括四种类型：一是国家各级权力机关，指各级人民代表大会及其所属机构。二是各级行政机关，指从国务院到省、市、县、乡各级人民政府及其所属机构。三是司法和检察机关，指各级司法部门、法院、检察院。四是各党派及人民团体，指政协及其工作机构、各民主党派、妇联、共青团等。从性质上讲，各党派及人民团体不属于行政单位，因其人员列入行政编制，经费由国家预算拨款，视同行政单位。

财政机关是指各级人民政府组织财政收支，办理国家预决算的专职管理机关，包括中央财政机关和省、市、县、乡各级地方财政机关。

事业单位、行政单位和财政机关同属于非物质生产部门，其业务活动及资金运动过程与企业比较有较大差别。他们组织及使用的资金基本上属于社会再生产过程中分配领域的国家预算资金。因此，在会计分类上把这部分单位的会计统称为预算会计。又因为事业单位、行政单位和财政机关的业务活动与执行预算的任务不同，其会计核算的对象与具体内容也存在相应差别，故将其会计分别称为事业单位会计、行政单位会计和财政总预算会计，前两者又统称为单位预算会计。

三、预算会计的特点

预算会计的特点是指相对企业会计而言的。企业会计是核算与监督社会再生产过程中生产及流通领域企业经营资金的运动及其结果。预算会计则是核算与监督社会再生产过程中分配领域里的国家预算资金运动及其结果。由于预算会计与企业会计在核算对象、任务和具体要求诸方面都存在差别，形成了预算会计自己的特点，主要表现在以下几个方面。

(一) 预算会计具有统一性、广泛性和公开性

统一性包括两个方面的含义：其一是统一的会计核算体系。我国的国家预算是全国统一的预算，预算会计要以国家预算的执行为中心，形成全国集中统一的预算会计核算体系。凡是成立总预算和单位预算的地方、部门和单位都应设置预算会计，执行国家规定的预算会计制度。否则就无法定期反映国家预算的执行情况和报告年度国家决算和各级地方决算。其二是统一收支核算指标。预算会计为了在全国范围内汇总反映所涉及到的各方面的预算收支情况，从总预算会计到单位预算会计在业务核算中提供的预算收支内容，必须与全国统一规定的“国家预算收支科目”指标内容相一致。同时，全国千万个财政总预算会计和单位预算会计需要统一行动，按期及时结账，定期逐级汇编国家预算执行情况和预算会计报表，保证及时、准确、完整地逐级汇总报告国务院和同级人民政府。否则就不可能真实、全面地反映整个国家预算的执行情况。

预算会计的广泛性是指财政总预算会计而言的。就某一级政府总预算会计来看，它不仅反映本级政府预算收支活动及其结余情况，而且反映该级政府所属企业、事业和行政各单位同国家预算的缴拨款关系，同时也反映着集体、个体、外资、股份制经济

及城乡居民向国家缴纳税收的情况，总之，财政总预算会计既反映各非物质生产部门的预算收支情况，也反映物质生产部门、企业单位的财务成果和上缴税利情况。可见，从总体上讲，预算会计的核算内容及范围较企业会计相比具有广泛性的特点。

预算会计具有公开性。其预算资金来源主要是国家凭借权力取得的各项收入，预算资金的运用要向全体公民报账，对全国人民负责，各种会计信息和会计报表具有很大程度的公开性。国家财政预决算要向全国人民代表大会报告。预算会计的服务对象和服务目标都是公开的，并接受财务和审计的监督。

（二）预算会计具有社会性和非盈利性

预算会计的社会性是指其核算的各项业务活动是为上层建筑、经济建设和人民生活服务的，其预算资金的使用及会计核算的效益要以取得的社会效益来衡量。

预算会计核算和监督的各项业务活动不是以盈利为目的，投入的大量预算资金不要求直接的回报，绝大部分采用无偿的形式。部分事业单位按照市场经济的原则，采取有偿服务的形式，但往往不能足额补偿，需要财政给予补助才能保证各项事业的发展。

（三）预算会计以收付实现制为主，兼用权责发生制为会计基础

会计基础是指用以计算、记录、确定本期收益和费用支出的会计处理原则和方法，有收付实现制和权责发生制两种。前者适用于非盈利组织的会计核算，后者适用于盈利组织的会计核算。

财政机关、行政单位及不从事生产经营活动的事业单位，属于非盈利组织。为了正确反映报告期的预算收支执行情况，应以本期实际收到的收入和付出的支出，作为本期的收入和支出，而不把本期应收未收的收入和应付未付的支出列作本期的预算收

支。只有这样，才能正确核算预算的执行情况，落实年度预算收支结余。因此，预算会计应以收付实现制为记账基础。

从实际情况出发，对少数从事生产经营活动，实行内部成本费用核算的事业单位，为了正确核算成本和计算盈亏，应采用权责发生制为记账基础，即对属于本期的收入和支出，不论其实际收付与否，均做为本期的收入和支出核算。

(四) 预算会计主要核算预算收支及结余分配，兼有成本费用核算

预算会计主要是核算与监督预算资金的运动及其执行结果。预算资金的筹集、分配和使用基本上是无偿的，其运动过程及其结果是预算资金的收入、支出和余额。会计核算主要从预算收支及其结果方面核算国家预算的执行情况，从而挖掘增收节支的潜力，提高资金的利用效果，一般不进行成本核算。

在社会主义市场经济条件下，部分事业单位，如科研、设计、卫生、文化等单位，国家允许按规定组织收入，实行以收抵支，计算收益。因此，对于少数事业单位的生产经营活动，可以进行必要的成本核算。

第二节 预算会计的组成与分级

预算会计的组成除前已提及的事业单位会计、行政单位会计和财政总预算会计之外，还包括参与国家预算执行的国库会计和收入征解会计。

一、事业单位会计

事业单位会计是国家各类事业单位用来核算与监督其预算执

行情况及其他业务活动的专业会计，是单位预算管理的重要组成部分，是为提高宏观经济效益和社会效益服务的。它包括以下几层涵义；第一，事业单位会计的主体是我国各种类型的事业单位；第二，事业单位会计的客体是事业单位的各项经济业务；第三，事业单位会计的职能是核算与监督；第四，事业单位会计的目的是提高宏观经济效益和社会效益。

（一）事业单位会计的对象

事业单位门类行业众多，各自的经费来源及业务内容不尽相同，基本分为以下三种类别：一是其业务活动主要是为社会公益服务性质的单位，如实行九年义务教育的中小学，图书馆、文物单位、计划生育单位等。这类事业单位本身难以取得收入或不应该取得收入，所需业务活动经费主要靠财政预算拨款。即有少部分来自社会的收入，也被严格限定在政策规定的范围之内。二是其业务活动具有为社会公益服务和为社会或个人服务双重性质的单位，如各类医院、文化体育场所、为农林业服务的单位等。这类事业单位国家政策允许采用有偿服务的形式收取一部分收入，但一般收不抵支，其收支差额国家财政预算给予一定的拨款补助。三是其业务活动主要是向社会个人或单位服务性质的单位，如职业教育、文艺表演团体、法律咨询等单位。这类事业单位国家政策规定依法取得相应收入，用以抵补相关支出，并取得净收益，国家财政预算不再给以拨款补助，有的还应按规定向国家上缴部分净收益。

根据事业单位的特点，国家对事业单位采用“核定收支，定额或定项补助，超支不补，结余留用”的预算管理办法。核定收支是指事业单位要将全部收入，包括财政补助收入和各项非财政补助收入与各项支出统一编报预算，报经上级主管部门和财政部门核定其年度预算收支的规模，其中包括财政补助的具体数额。