

高等财经专科学校教材

预算会计

(第三版)

蒙丽珍 主编

中国财政经济出版社

Y U S U A N K U A I J I

高等财经专科学校教材

预 算 会 计

(第三版)

蒙丽珍 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

预算会计/蒙丽珍主编. - 3 版. - 北京: 中国财政经济出版社, 1998. 7

高等财经专科学校教材

ISBN 7 - 5005 - 3834 - 0

I. 预… II. 蒙… III. 预算会计 - 高等学校: 专业学校 - 教材 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 14376 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph@drc.go.cn.net

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

涿州市新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 12.375 印张 292 000 字

1998 年 6 月第 3 版 2001 年 7 月涿州第 5 次印刷

印数: 38 071 - 43 070 定价: 14.80 元

ISBN 7 - 5005 - 3834 - 0/F · 3505

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为高等财经专科学校教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1998 年 5 月 19 日

前 言

会计是一门古老而年轻、传统而现代、理论与实践并重的社会科学，预算会计就是这门学科的重要分支。它在我国社会主义建设中的作用日趋重要，其理论体系和技术方法随着社会政治、经济形势的变化而要求对之进行深刻的变革。就是在不断的变革中，它的理论和方法才得到不断调整、充实而日臻完美。

我们正处于由传统计划经济向社会主义市场经济过渡的重要历史关头，我国预算会计的基本模式是在计划经济体制下形成的，建立于供给型财政管理模式的基础上，如不进行改革，与社会主义市场经济的要求显然是不相适应的。从1998年1月1日开始施行财政部颁发的《行政单位会计制度》、《事业单位会计制度》和《财政总预算会计制度》，它标志着我国预算会计改革迈出一大步，这是一次对传统预算会计体系的重大改革，也是对预算会计理论和实务的一次重大突破，对我国预算会计的发展将产生深远的影响。

这本预算会计教材，是预算会计改革后的第一部财经专科统编教材，由广西财政高等专科学校蒙丽珍教授担任主编，参加编写的人员也是在全国财经专科学校中择优遴选出来的，他们是：广西财政高等专科学校韦耀莹副教授、廖玉副教授，广东财税高等专科学校罗其安副教授，河南财税高等专科学校金克明副教授，集美财经学院施锦明讲师。

我们力求以准确的理论、通俗的语言、简明的实例，按现行

预算会计制度的要求，运用理论联系实际的方法，编写出一部有一定理论深度，有较强实用性和可操作性的适应于财政专科层次教学所用的教科书。愿望和现实会有一定的距离，由于我们水平有限，加之成书时间较急，可能距离会更大一些，对书中缺点和错误，欢迎广大师生批评指正。

中央财经大学马海涛博士审阅全书并提出宝贵的修改意见，广西财政高等专科学校的领导和同事热情支持本书出版，在此一并表示由衷的感谢！

作 者

1998年4月24日

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计概念	(1)
第一节 预算会计的概念.....	(1)
第二节 预算会计的核算对象.....	(5)
第三节 预算会计的组成体系.....	(6)
第四节 预算会计的特点.....	(10)
第五节 预算会计核算的一般原则.....	(13)
第六节 预算会计的职能作用.....	(15)
第七节 预算会计体制改革.....	(17)
第二章 预算会计的基本核算方法	(25)
第一节 会计科目.....	(25)
第二节 记帐方法.....	(35)
第三节 会计凭证.....	(44)
第四节 会计帐簿.....	(56)
第五节 会计报表.....	(63)

第二篇 行政单位会计

第三章 行政单位会计概述	(66)
第一节 行政单位会计的任务.....	(66)
第二节 行政单位会计的特点.....	(67)

第三节	行政单位会计要素·····	(69)
第四章	行政单位流动资产的核算 ·····	(72)
第一节	货币资金的核算·····	(72)
第二节	有价证券的核算·····	(85)
第三节	暂付款的核算·····	(86)
第四节	库存材料的核算·····	(89)
第五章	行政单位固定资产的核算 ·····	(101)
第一节	固定资产的概述·····	(101)
第二节	固定资产增加的核算·····	(104)
第三节	固定资产减少的核算·····	(107)
第四节	固定资产修理和租赁的核算·····	(108)
第五节	固定资产清查的核算·····	(111)
第六章	行政单位负债的核算 ·····	(113)
第一节	负债概述·····	(113)
第二节	应缴预算款的核算·····	(114)
第三节	应缴财政专户款的核算·····	(115)
第四节	暂存款的核算·····	(117)
第七章	行政单位收入的核算 ·····	(119)
第一节	收入的概念及内容·····	(119)
第二节	拨入经费的核算·····	(120)
第三节	预算外资金收入的核算·····	(123)
第四节	其他收入的核算·····	(126)
第八章	行政单位支出的核算 ·····	(128)
第一节	支出的概念及内容·····	(128)
第二节	支出管理的内容和要求·····	(132)
第三节	支出的核算·····	(134)
第九章	行政单位净资产的核算 ·····	(140)

第一节	固定基金的核算	(140)
第二节	结余的核算	(142)
第十章	行政单位会计报表	(144)
第一节	会计报表概述	(144)
第二节	会计报表的编制	(149)
第三节	会计报表的审核与汇总	(156)
第四节	会计报表的分析	(159)

第三篇 事业单位会计

第十一章	事业单位会计概述	(161)
第一节	事业单位会计的任务	(161)
第二节	事业单位会计核算的特点	(163)
第三节	事业单位会计要素	(163)
第十二章	事业单位流动资产的核算	(167)
第一节	现金	(167)
第二节	银行存款	(169)
第三节	应收及预付款项	(173)
第四节	存货	(182)
第十三章	事业单位固定资产的核算	(193)
第一节	固定资产的概述	(193)
第二节	固定资产的计价	(194)
第三节	固定资产增加、减少的核算	(196)
第四节	固定资产的清查	(202)
第十四章	事业单位无形资产的核算	(205)
第一节	无形资产的内容及其分类	(205)
第二节	无形资产的计价和摊销	(209)
第三节	无形资产的核算	(210)

第十五章 事业单位对外投资的核算	(214)
第一节 对外投资的分类.....	(214)
第二节 对外投资的入帐时间和入帐价值.....	(215)
第三节 对外投资的债务处理方法.....	(216)
第十六章 事业单位负债的核算	(221)
第一节 借入款项.....	(221)
第二节 应付及预收款项.....	(222)
第三节 应缴款项的核算.....	(228)
第十七章 事业单位收入的核算	(237)
第一节 事业单位收入的特点及管理.....	(237)
第二节 拨款收入的核算.....	(240)
第三节 事业收入的核算.....	(244)
第四节 经营收入的核算.....	(246)
第五节 附属单位缴款和其他收入的核算.....	(250)
第十八章 事业单位支出的核算	(252)
第一节 事业单位支出的要求.....	(252)
第二节 事业支出的核算.....	(254)
第三节 经营支出的核算.....	(260)
第四节 成本费用的核算.....	(262)
第五节 上缴上级支出、拨款支出和结转 自筹基建的核算.....	(266)
第十九章 事业单位净资产的核算	(271)
第一节 事业单位结余的核算.....	(271)
第二节 结余分配的核算.....	(274)
第三节 事业基金的核算.....	(276)
第四节 专用基金的核算.....	(277)
第二十章 事业单位会计报表	(282)

第一节	会计报表概述·····	(282)
第二节	资产负债表·····	(288)
第三节	收入支出表·····	(295)
第四节	会计报表的审核与分析·····	(298)

第四篇 财政总预算会计

第二十一章	财政总预算会计概述·····	(307)
第一节	财政总预算会计基本任务·····	(307)
第二节	财政总预算会计的会计工作组织·····	(308)
第三节	会计要素·····	(312)
第二十二章	资产的核算·····	(316)
第一节	资产概述·····	(316)
第二节	财政性存款的核算·····	(317)
第三节	有价证券的核算·····	(321)
第四节	在途款的核算·····	(322)
第五节	暂付及应收款项的核算·····	(323)
第六节	预算拨款的核算·····	(325)
第七节	财政周转金的核算·····	(329)
第二十三章	负债的核算·····	(336)
第一节	负债概述·····	(336)
第二节	应付及暂收款项目核算·····	(337)
第三节	依法定程序及核定的预算举措的债务·····	(338)
第二十四章	收入的核算·····	(339)
第一节	财政收入概述·····	(339)
第二节	收入的收纳、划分和报解·····	(341)
第三节	收入及收入退库的核算·····	(345)
第二十五章	支出的核算·····	(352)

第一节	财政支出概述	(352)
第二节	支出列报标准	(354)
第三节	支出的核算	(356)
第二十六章	净资产的核算	(360)
第一节	净资产概述	(360)
第二节	各项结余的核算	(361)
第三节	预算周转金核算	(364)
第二十七章	财政总预算会计报表	(367)
第一节	会计报表概述	(367)
第二节	资产负债表	(372)
第三节	预算执行情况表	(377)
第四节	财政周转金收支情况表	(379)
第五节	财政周转金投放情况表	(380)
第六节	财政周转基金变动情况表	(381)
第七节	专用基金收支情况表	(382)

第一篇 总 论

第一章 预算会计概述

第一节 预算会计的概念

我国会计体系，按其反映和监督的内容和对象不同，可分为两大类：一类是预算会计；一类是企业会计。预算会计是应用于我国各级人民政府财政部门 and 事业、行政单位的一种专业会计；企业会计是应用于工业、商业、交通运输等企业，以价值形式反映和监督企业生产经营活动的一种专业会计。预算会计是我国会计的专有概念，是我国会计领域的一个特殊序列。

一、预算会计的产生和发展

会计是人类社会发展到一定历史阶段的产物。预算会计的产生和发展与其他事物一样，有其客观的历史条件。会计的原始形态是简单的计量行为，这种管理活动早在原始公社即已产生，原始公社制时代出现的结绳记事、简单刻记及原始公社制末期的“书契”，表明这个时代是我国会计发展史上的第一个阶段——中式会计的萌芽阶段；中式会计历经夏、商、西周三代的演进已初定形态，这个时代是我国中式会计奠基时期。

商代作为中式会计奠基时期的初期阶段，也是我国“官厅会计”的创始时期。在奴隶制时代，社会的一切财产，包括奴隶人身在内，高度地控制在奴隶主贵族的代表——国王手中。作为奴隶制国家机器的职能，就在于残暴地、强制性地维护这种占有制。而这个为奴隶制国家和奴隶主阶级服务的统治工具——“官厅会计”正因此而来到世间。我国官厅会计大体初创于商代。当时，在组织机构、官员配备、经济制度，以及“会计”核算方法等方面，都有一个简略的轮廓。这个轮廓对西周以及西周以后的朝代，均有重要影响。西周王朝统治时代，约在公元前1100年——公元前771年之间为我国奴隶制时代社会经济发展的鼎盛时期，西周时代已基本上建立了一个以农业生产为主的社会经济体系。在这个时期，随着奴隶制经济的高度发展，社会经济活动趋于复杂化，出于生产经营的需要和统治阶级榨取剩余价值的需要，促使人们摆脱原始的计量与记录方法，并把经济核算与其它方面的管理活动区别开来。同时，开始把会计提高到管理社会经济工具的地位上来认识。如果说商代的会计组织处于萌芽状态，而西周则不同了，这时不仅有了会计方面的组织机构，而且会计部门与其部门之间开始有了初步的分工。我国“会计”的命名就是起源于西周时代。据历史记载，这个时期所云的“司会”就是专掌会计的官员，其所属官员中也初步有了会计与出纳的分别，一般认为我国奴隶制时代奠定了中式会计的基础，说的就是西周时代。

随着原始社会的解体和私有制的产生，整个社会经济主要由两大部分构成：一方面是民间个体经营者的经济活动；另一方面是作为统治者阶级的奴隶主、地主及其总代表——国家直接控制的经济活动及其社会性管理。会计是由于人们管理生产需要而产生，与社会经济两部分构成相适应，会计也就分民间会计和官厅

会计两个部分。奴隶主、地主阶级及其国家统治者的会计管理活动与他们的财政收支紧密地联系在一起，从而形成在我国会计发展史上占据重要地位而且具有自己特色的官厅会计，官厅会计发展演变为现在的预算会计。

会计原来是生产职能的一个附带工作，随着社会经济的发展，适应社会生产、交换和统治阶级的需要，会计便逐步成为独立的专职部门，属于奴隶制国家、封建制国家掌握的官厅会计组织机构，也就成为压榨剥削劳动人民的御用工具。“官厅会计”与国家财政之间存在不可分割的关系。“官厅会计”是反映和监督国家财政收支的工具，其“官厅会计”组织，是国家财政组织中的一个重要部门，“官厅会计”核算是实现国家财政管理的基本手段。由于“官厅会计”与国家财政收支有着密切的关系，故为历代君王重视，因此，“官厅会计”在会计发展史上占有主导地位；而我国封建社会中，由于工商经济受到压制不能顺利发展，民间会计的影响在相当长的历史时期内比较模糊，只是到了近代才显示出比较清晰的轮廓。世界会计发展史表明，民间会计的发展，在整个会计发展中占有主导地位，发挥着十分重要的作用。世界最早的簿记法、最先进的记帐方法无不产生于民间而非官厅。而我国情况却有所不同，在我国漫长的封建社会里，由于抑制并打击民间工商业的发展，民间会计发展一直很滞缓。自商代及西周以来历代的官厅会计处于支配地位，而民间会计则大体亦步亦趋，尾随其后，直到 1840 年鸦片战争以后，工商业有了较大的发展，民间会计发展才有了较大起色。

旧中国，中央和地方政府机关的会计，称为政府会计，这个阶级是我国官厅会计向预算会计发展的第二阶段。这时的政府会计包括国家在预算年度内的一切收支的会计，包括岁入会计（或称税收会计），主要核算年度内所有收入；发出会计，主要核算

预算年度内所有支出；经管现金收支机关的会计，即收支会计，主要核算经费现金的收入、支出和结余；会计主管机关的会计，主要核算财政资金的收、支、余、超和资金调度，即综合会计。

新中国成立后，各级财政部门 and 事业行政单位，为适应预算管理的需要，建立了核算、反映和监督国家预算执行情况及其结果的会计——预算会计。我国预算会计，经过 40 多年的组织建设和业务建设，制度体系不断完善，预算会计工作经验不断丰富，预算会计方法和核算手段不断改进，预算会计工作在我国经济建设中发挥了重大的作用。

二、预算会计概念

预算会计是对政府预算资金活动过程及其结果所实施的一种管理活动，是各级财政部门 and 事业行政单位用来核算、反映和监督政府预算执行情况的会计。预算会计就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活动。

这个概念包括三层含义：

第一，会计主体。所谓会计主体是指会计为之服务的单位。预算会计的主体是各级政府财政部门 and 事业行政单位。

第二，会计客体。指会计工作的对象。预算会计的客体，是指政府预算执行过程中的各级收支；事业单位的事业业务收支 and 经营业务收支；行政单位的经费收支 and 预算外资金等。

第三，会计是一项管理活动。预算会计是反映和监督会计主体的经济业务的一项管理活动。

综上所述，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以及事业行政单位收支、预算执行的会计。会计人员在预算收支过程中，做

好预算会计工作，对促进各项收入任务的完成，保证预算资金及时入库和供应，监督各项支出合理、有效、节约地使用，提高资金使用效益，保证社会主义市场经济体制建立和发展的财力需要具有重要意义。

第二节 预算会计的核算对象

预算会计主要的核算对象即预算会计所核算和监督的内容，具体地说，财政性资金活动的过程及其结果，就是预算会计核算的对象。

预算会计主要包括财政总预算会计、事业单位会计和行政单位会计。财政总预算会计是政府预算会计包括中央财政总预算会计和地方财政总预算会计；事业单位会计是各级政府有关主管部门所属事业单位的会计；行政单位会计是各级政府各主管部门所属行政单位的会计。由于政府财政部门 and 事业、行政单位执行预算的任务和业务活动的内容不尽相同，所以，财政部门总预算会计和事业、行政单位会计的核算对象也有所差别。

各级财政部门担负着具体执行各该级总预算的任务，要按照国家政策、法令及政府预算收入项目和指标安排，及时地组织预算收入，形成政府预算收入；然后，通过预算拨款和支出的方式，有计划地分配给各部门单位，由他们按照核定的预算和规定的用途用于基本建设、发展文教科学卫生事业、支援农业以及国家所需要的军政费用等等，形成政府预算支出。其尚未分配的资金和当年预算执行的结余表现为收支结余。因此，财政总预算会计的核算对象，就是各级政府总预算执行过程中的预算（包括一般预算和基金预算）收入、支出和结余，以及在资金运动中所形