

预算会计理论与实务

主编 上官洪洋 张国兴 岳民生 尚继超

YUSUAN KUAIRI LILUN YU SHIWU

中国市场出版社
China Market Press

预算会计理论与实务

主 编 上官洪洋 张国兴 岳民生 尚继超
副主编 王 宏 希 张海宽 黄东华 郑豪民

中国市场出版社

图书在版编目(CIP)数据

预算会计理论与实务/上官洪洋等主编. —北京:中国市场出版社,
2005.10

ISBN 7-80155-943-6

I. 预… II. 上官… III. 预算会计 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 111088 号

书 名:预算会计理论与实务

作 者:上官洪洋 张国兴 岳民生 尚继超

责任编辑:王 群

出版发行:中国市场出版社

地 址:北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼(100837)

电 话:编辑部(010)68034118 读者服务部(010)68022950

发行部(010)68021338 68020340 68024335 68033577

经 销:新华书店

印 刷:河北省高碑店市鑫宏源印刷厂

规 格:850×1168 毫米 1/32 14.5 印张 360 千字

版 本:2005 年 11 月第 1 版

印 次:2005 年 11 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 7-80155-943-6/F·629

定 价:29.80 元

前 言

预算会计是以预算管理为中心的一门应用学科,是核算和监督中央和地方预算、事业和行政单位预算收支执行情况的会计,是我国两大类会计之一。为了满足广大行政事业单位财会人员在规范单位会计行为、提高会计信息质量、加强日常财务管理等方面工作的需要,我们编写了《预算会计理论与实务》一书。

本书根据当前我国已颁布的行政事业单位会计准则、财务规则、会计制度编写,以通俗的语言,全面、系统地阐述了预算会计的基本理论及最新的会计核算实务。本书立足实际工作需要,内容新颖,体系完整,富有特色,针对性强,可作为在职会计人员接受继续教育培训的教材,也可作为各类财经院校学生专业学习的参考书籍。

《预算会计理论与实务》一书共分二十六章,由上官洪洋、张国兴、岳民生、尚继超担任主编,负责拟纲、修改和总纂;王宏希、张海宽、黄东华、郑豪民担任副主编;由上官洪洋、张国兴、岳民生、尚继超、王宏希、张海宽、黄东华、郑豪民、秦跃虎、焦惠丽、姚景春、李建宇、张丽华担任编委,并共同撰稿。具体分工如下:张国兴(第1、2、3、9、26章)、上官洪洋(第4、5章)、王宏希(第6章)、黄东华(第7章)、张海宽(第8章)、秦跃虎(第10、11、12、13章)、李建宇(第14章)、尚继超(第15、16章)、郑豪民(第17、18、19章)、焦惠丽(第20章)、姚景春(第21章)、岳民生(第22、23、24章)、张丽华(第25章)。为充实写作内容,本书在编写过程中借鉴了国内外不少文献资料和科研成果,在此不一一注明,谨表示诚

挚的谢意。

本书在编写过程中，力求做到理论联系实际，突出针对性、实用性和可操作性。但鉴于编著者水平所限，难免存在一些疏漏和不妥之处，敬请同行和广大读者予以指正。

编 者

2005年9月

目 录

第一篇 基本理论

第一章 预算会计概述	(3)
第一节 预算会计的概念	(3)
第二节 预算会计的特点	(7)
第三节 预算会计的组成体系	(9)
第四节 预算会计的要素	(13)
第五节 预算会计的法规体系	(16)
第二章 预算会计的基本理论	(20)
第一节 预算会计准则	(20)
第二节 预算会计假定	(23)
第三节 会计基础	(26)
第四节 预算会计核算的基本原则	(31)
第五节 预算会计的核算体系	(36)
第三章 预算会计核算的方法	(42)
第一节 预算会计科目	(42)
第二节 预算会计记账方法	(51)
第三节 预算会计凭证	(53)
第四节 预算会计账簿	(57)
第五节 预算会计报表	(60)

第二篇 财政总预算会计

第四章 资产的核算	(65)
-----------	------

第一节	财政性存款的核算	(65)
第二节	有价证券的核算	(69)
第三节	在途款的核算	(70)
第四节	暂付及应收款项的核算	(72)
第五节	预拨款项的核算	(74)
第六节	财政周转金债权的核算	(76)
第五章	负债的核算	(81)
第一节	应付及暂收款项的核算	(81)
第二节	借入款项的核算	(83)
第六章	收入的核算	(86)
第一节	预算收入的核算	(86)
第二节	资金调拨收入的核算	(102)
第三节	专用基金收入的核算	(105)
第四节	财政周转金收入的核算	(106)
第七章	支出的核算	(108)
第一节	预算支出的核算	(108)
第二节	资金调拨支出的核算	(116)
第三节	专用基金支出与财政周转金支出的核算	(118)
第八章	净资产的核算	(121)
第一节	结余的核算	(121)
第二节	预算周转金与财政周转金的核算	(124)
第九章	财政总预算会计报表	(127)
第一节	财政总预算会计报表概述	(127)
第二节	财政总预算会计报表的编制	(134)
第三节	财政总预算会计报表的审核与汇总	(148)
第四节	财政总预算会计报表分析	(150)

第三篇 行政单位会计

第十章 行政单位会计概述	(155)
第一节 行政单位会计的概念和任务	(155)
第二节 行政单位会计的科目和凭证	(158)
第十一章 行政单位资产的核算	(161)
第一节 现金和银行存款的核算	(162)
第二节 有价证券和暂付款的核算	(172)
第三节 库存材料的核算	(176)
第四节 固定资产的核算	(182)
第十二章 行政单位负债的核算	(192)
第一节 行政单位负债概述	(192)
第二节 应缴预算款的核算	(193)
第三节 应缴财政专户款的核算	(195)
第四节 暂存款的核算	(198)
第十三章 行政单位净资产的核算	(201)
第一节 行政单位净资产概述	(201)
第二节 固定基金的核算	(202)
第三节 结余的核算	(205)
第十四章 行政单位收入的核算	(209)
第一节 行政单位收入核算概述	(209)
第二节 拨入经费的核算	(211)
第三节 预算外资金收入的核算	(215)
第四节 其他收入的核算	(217)
第十五章 行政单位支出的核算	(220)
第一节 行政单位支出概述	(220)
第二节 经费支出的核算	(221)
第三节 拨出经费的核算	(227)

第四节	结转自筹基建的核算	(228)
第十六章	行政单位会计报表	(230)
第一节	行政单位会计报表概述	(230)
第二节	行政单位会计报表的编制	(235)
第三节	行政单位会计报表的审核与汇总	(244)
第四节	行政单位会计报表分析	(246)

第四篇 事业单位会计

第十七章	事业单位资产的核算	(255)
第一节	事业单位资产概述	(255)
第二节	流动资产的核算	(255)
第三节	固定资产的核算	(283)
第四节	对外投资的核算	(290)
第五节	无形资产的核算	(292)
第十八章	事业单位负债的核算	(296)
第一节	事业单位负债概述	(296)
第二节	借入款项的核算	(298)
第三节	应付和预收款项的核算	(299)
第四节	应交税金的核算	(306)
第五节	应缴款项的核算	(308)
第十九章	事业单位净资产的核算	(312)
第一节	事业单位净资产概述	(312)
第二节	事业基金的核算	(313)
第三节	固定基金的核算	(315)
第四节	专用基金的核算	(317)
第五节	结余及其分配的核算	(320)
第二十章	事业单位收入的核算	(326)
第一节	事业单位收入概述	(326)

第二节	拨入款项的核算	(329)
第三节	事业收入的核算	(331)
第二十一章	事业单位支出的核算	(336)
第一节	事业单位支出概述	(336)
第二节	事业单位支出的核算	(339)
第三节	拨出款项的核算	(345)
第四节	专项资金收支的核算	(348)
第五节	上缴支出与结转自筹基建的核算	(351)
第二十二章	事业单位成本费用的核算	(353)
第一节	成本和费用核算概述	(353)
第二节	成本和费用的分类	(354)
第三节	成本费用核算的基本要求	(356)
第四节	产品成本的核算	(360)
第五节	管理费用的核算	(369)
第六节	销售税金的核算	(370)
第二十三章	事业单位会计报表	(373)
第一节	资产负债表	(373)
第二节	收入支出表	(375)
第三节	事业单位会计决算报告编制及审核	(376)
第四节	事业单位会计报表分析	(381)

第五篇 综合篇

第二十四章	国库集中收付制度	(385)
第一节	财政国库管理制度改革概述	(385)
第二节	建立国库单一账户体系及管理	(387)
第三节	国库集中支付业务的核算	(392)
第四节	收支两条线管理制度	(396)
第二十五章	会计电算化	(398)

第一节	会计电算化概述	(398)
第二节	会计电算化系统的建立	(403)
第三节	会计核算软件的应用	(410)
第四节	会计电算化的内部控制制度	(416)
第二十六章	会计职业道德	(423)
第一节	会计职业道德概述	(423)
第二节	会计职业道德规范的内容	(431)
第三节	会计职业道德的教育	(437)
第四节	会计职业道德的监督与组织实施	(444)

第一篇 基本理论

第一章

预算会计概述

第一节 预算会计的概念

我国会计体系按其核算和监督的内容不同,可分为企业会计与预算会计两大类。企业会计是以成本核算为内容的经营型会计。预算会计是以经济和社会事业发展为目的,以执行政府财政预算为核心,适用于各级政府和各类事业、行政单位,一般不进行完整成本核算的管理型会计。本书主要研究预算会计。

一、预算会计的含义

预算会计的前身,古代称为“官厅会计”,旧中国称为“政府会计”,包括税收会计、经费会计、收支会计和综合会计四大部分。国外对这部分会计的称谓也不尽相同,归纳起来主要有政府与非营利组织、政府、非营利组织、公立单位会计等几种。尽管目前国外对于政府或非营利组织的称谓不统一,但其所包含的主要组织或单位却基本相同,即政府单位、教育机构、卫生福利机构、各种宗教组织与机构、各种慈善组织与机构、各种基金会和政府企业等。在这些组织单位中,通常将诸如教育机构、卫生福利机构、宗教组织、慈善组织和各种基金会等组织合称为非营利组织,并将它们按所有权性质区分为公立和私立两种。公立非营利组织和公立企业被视为政府的一个组

成单位。很明显,在国外,政府、公立企业和公立非营利组织属于一类组织,它们执行或基本执行政府职能,业务运行不以营利为目的。

我国的预算会计是社会主义新中国诞生后,为了适应预算管理的需要而建立的,它不同于国外的政府会计或政府与非营利组织会计。因此,预算会计的概念可以表述为:预算会计是指各级政府财政部门、各级事业单位和各级行政单位以货币为主要计量单位,对财政资金运动及其结果进行核算、反映和监督,以促进财政收支任务圆满实现的一种财政预算管理活动。具体来讲,包括三层含义:

1.会计主体。预算会计的主体是各级政府部门和事业行政单位。

2.会计客体。即会计工作的对象,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和经营业务收支;行政单位的经费收支和预算外资金等。

3.会计是一项管理活动。预算会计是以会计学原理为基础的一门专业会计,是核算和监督会计主体经济业务的一项经济管理活动。

二、预算会计的适用范围

在我国,预算会计的适用范围包括预算缴拨款关系的单位和按规定纳入预算管理的单位两方面。前者本身就是预算单位,而后者是执行国家预算的单位。这些单位基本上属于非物质生产部门,主要包括财政部门、行政单位和事业单位。财政部门是指具体负责编制和执行中央预算和地方各级预算的职能部门;行政单位是指进行国家行政管理,组织经济建设、文化建设,维护社会公共秩序的单位;事业单位是指不具有社会生产职能和国家管理职能,直接或间接为生产建设和人民生活服务的单位。它们对整个社会再生产起着基础、先行的作用,如果没有这些部门和单位的业务活动,整个社会再生产和社会活动将无法顺利进行。

三、预算会计的核算对象

预算会计的核算对象是指预算会计所要核算、反映和监督的基

本内容。在预算执行过程中,各级政府财政部门 and 行政事业单位既要组织各项收入,又要安排各项支出,而且各项收支执行的结果又形成结余。因此收入、支出、结余构成了财政部门 and 行政事业单位的资金运动,形成各种资产、负债和净资产。因此,预算会计的对象就是各级财政部门 and 行政事业单位在预算执行过程中所发生的资金收入、支出、结余以及由此形成的资产、负债和净资产。

(一) 财政总预算会计的核算对象

各级政府财政部门负责具体执行各级总预算,既要按照核定的预算,从国民经济各部门取得总预算收入,包括一般预算收入和基金预算收入;又要按照核定的预算,将集中起来的预算资金分配出去,用于各项支出,形成总预算支出;总预算收入与总预算支出的差额,形成预算收支结余。与此同时,在执行总预算的过程中,由一级财政部门掌管的货币资金和债权形成一级财政的资产;由发行公债、与上下级财政、与预算单位之间的应付款项形成一级财政的负债;各项结余和基金形成一级财政的净资产。因此,财政总预算会计的核算对象是在预算执行过程中形成的预算收入、支出和结余,以及在资金运动中所形成的资产、负债和净资产。

(二) 行政单位会计的核算对象

行政单位为了履行其职能,首先,从财政部门 and 上级单位领取行政经费,并在依法行政的过程中收取预算外收入。其次,按照国家的有关规定 and 开支标准,安排人员经费、公用经费等各项经费支出,收支相抵为行政单位的结余。最后,在行政单位资金运动过程中,由行政单位掌管的各种财产和债权形成行政单位的资产;各项应缴和暂存款项形成行政单位的负债;固定基金 and 结余形成行政单位的净资产。因此,行政单位会计的核算对象就是各级行政单位在预算执行过程中的经费收支、预算外收入及其结余,以及在行政单位资金运动过程中所形成的资产、负债和净资产。

(三) 事业单位会计的核算对象

事业单位为了执行事业任务,保证业务活动的资金需要,首先,要向财政部门或上级主管单位按照核定的预算领取经费,并在国家规定的范围内组织创收,取得财政补助收入、事业收入和经营收入等各项收入。其次,事业单位要按照国家的有关规定和开支标准,安排人员经费、公用经费以及各项专业业务和经营业务的各项支出,收支相抵为事业单位的结余。最后,在事业单位资金运动过程中,由事业单位掌管的财产物资、债权和其他权利形成事业单位的资产;由事业单位承担的借入、预收款项和应付应缴款项形成事业单位的负债;各项基金和结余形成事业单位的净资产。因此,事业单位会计的核算对象是各类事业单位在单位预算执行过程中的各项收入、支出和结余,以及在事业单位资金运动中所形成的资产、负债和净资产。

四、预算会计与企业会计的区别

预算会计与企业会计的区别主要表现在以下几个方面:

(一) 适用范围不同

预算会计适用于各级政府财政部门、各级行政单位和各类事业单位,适用对象具有明显的非营利性,所以又称为非营利组织会计。而企业会计适用于以营利为目的的从事生产经营活动的各类企业。

(二) 会计核算的基础不同

预算会计中,财政总预算会计和行政单位会计以收付实现制为会计核算基础;事业单位会计根据单位实际情况,分别采用收付实现制和权责发生制。企业会计均以权责发生制为会计核算基础。

(三) 会计要素构成不同

预算会计要素包括资产、负债、净资产、收入和支出等五大类。企业会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六大类。即使相同名称的会计要素,其内容上也存在较大差异。

(四) 会计等式不同

预算会计的恒等式为:资产 + 支出 = 负债 + 净资产 + 收入。企