

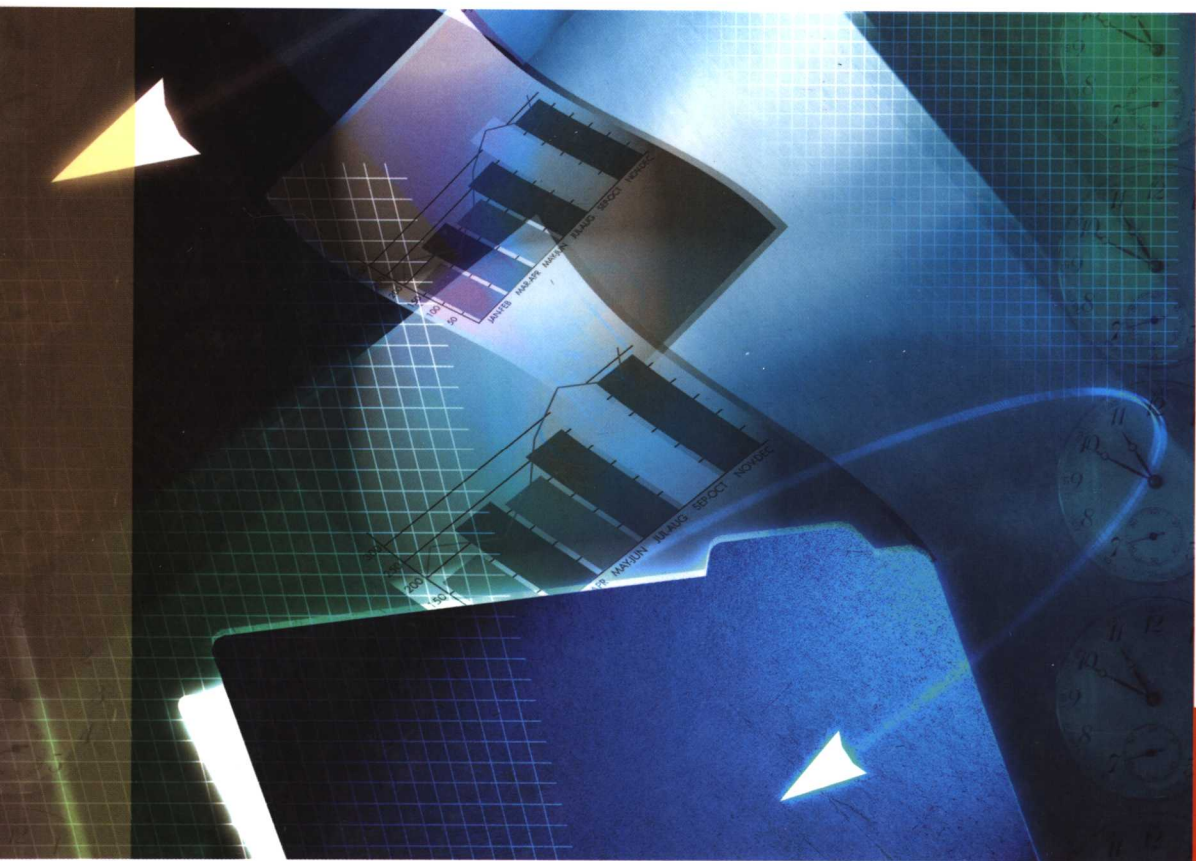


高等职业教育人才培养创新教材出版工程

财经类系列规划教材

# 预算会计

■ 主编 薛桂萍 刘洪波



 科学出版社  
www.sciencepress.com

---

● 高等职业教育人才培养创新教材出版工程

---

财经类系列规划教材

# 预 算 会 计

主 编 薛桂萍 刘洪波

副主编 张丽蓉 侯红英 潘童华

撰 稿 潘童华 薛桂萍 张丽蓉

侯红英 刘洪波

主 审 王炳华

科 学 出 版 社

北 京

## 内 容 简 介

本书作为财政学和会计学专业的一门专业课,以各级财政、行政事业单位的预算资金运动为反应对象,既注重全面系统地介绍预算会计的基本内容,又结合我国预算会计改革的实践,对预算会计的个性内容做了详细的介绍,重点介绍国库集中支付改革对预算会计法规和核算的影响。

本书是针对培养财贸经济类高层次专业人才的需要,结合预算会计理论和财政国库管理制度的实践发展状况而编写的一本财经类本、专科学生教科书,同时也是一本适合广大财会工作者应用的参考书。

### 图书在版编目(CIP)数据

预算会计/薛桂萍,刘洪波主编. —北京:科学出版社,2006

(高等职业教育人才培养创新教材出版工程·财经类系列规划教材)

ISBN 7-03-016630-2

I. 预… II. ①薛… ②刘… III. 预算会计-高等学校:技术学校-教材  
IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 148769 号

责任编辑:王贻社/责任校对:包志虹

责任印制:黄晓靖/封面设计:陈敬

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

双青印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

\*

2006年3月第一版 开本: B5 (720×1000)

2006年3月第一次印刷 印张: 21 1/2

印数: 1—4 000 字数: 405 000

定价: 26.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换(环伟))

# 高等职业教育人才培养创新教材 出版工程说明

随着高等教育改革的进一步深化，我国高等职业教育事业迅速发展，办学规模不断扩大，办学思路日益明确，办学形式日趋多样化，取得了显著的办学效益和社会效益。

毋庸置疑，目前已经出版的一批高等职业教育教材在主导教学方向、稳定教学秩序、提高教学质量方面起到了很好的作用。但是，目前高等职业教育教材出版中还存在一些问题，主要是：教材建设仍然是以学校的选择为依据、以方便教师授课为标准、以理论知识为主体、以单一纸质材料为教学内容的承载方式，没有从根本上体现以应用性职业岗位需求为中心，以素质教育、创新教育为基础，以学生能力培养为本位的教育观念。

根据《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》，经过广泛细致的调研，科学出版社和中国高等职业技术教育研究会共同启动了高等职业教育人才培养创新教材出版工程。在教材出版过程中，力求突出以下特色：

(1) 理念创新：秉承“教学改革与学科创新引路，科技进步与教材创新同步”的理念，根据新时代对高等职业教育人才的需求，策划出版一系列体现教学改革最新理念，内容领先、思路创新、突出实训、成系配套的高职高专教材。

(2) 方法创新：摒弃“借用教材、压缩内容”的滞后方法，专门开发符合高职特点的“对口教材”。在对职业岗位（群）所需的专业知识和专项能力进行科学分析的基础上，引进国外先进的课程开发方法，以确保符合职业教育的特色。

(3) 特色创新：加大实训教材的开发力度，填补空白，突出热点，积极开发紧缺专业、热门专业的教材。对于部分教材，提供“课件”、“教学资源支持库”等立体化的教学支持，方便教师教学与学生学习。对于部分专业，组织编写“双证教材”，注意将教材内容与职业资格、技能证书进行衔接。

(4) 内容创新：在教材内容的选择方面，力求反映知识更新和科技发展的最新动态。将新知识、新技术、新内容、新工艺、新案例及时反映到教材中来，更能体现高职教育专业设置紧密联系生产、建设、服务、管理一线的实际要求。

高等职业教育人才培养创新教材出版工程的启动，得到了教育部高等教育司高职高专处领导的认可，吸引了一批职业教育和高等教育领域的权威专家积极参与，共同打造精品教材。其实施的过程可以总结为：教育部门支持、权威专家指导、一流学校参与、学术研究推动。

国内的高等职业教育院校以及中国高等职业技术教育研究会的其他副会长、

常务理事、理事单位等积极参加本教材出版工程，提供了先进的教学经验，在此基础上出版一大批特色教材。在编写教材的过程中，也得到了相关行业部委、行业协会的支持，对教材的推广起到促进作用。由于秉持先进的理念，运用科学的方法，加之在各方面的大力支持下，教材出版工程进展顺利，目前已经取得了大量的精品教材。

高等职业教育人才培养创新教材出版工程的出版范围主要包括高职高专层次的基础课、公共课教材；各类紧缺专业、热门专业教材；实训教材、引进教材等特色教材；还包含部分应用型本科层次的教材。根据规划，各个系列的教材将在最近陆续与读者见面。

诚挚地欢迎广大教师、学生选用出版工程的系列创新教材，并在教材的使用中提出宝贵意见，以便我们改进教材出版工作、提高质量。

中国高等职业技术教育研究会  
科学出版社

## 前 言

本书是根据《面向 21 世纪教育振兴行动计划》和《教育部关于“新世纪高等教育教学改革工程”的通知》精神，针对培养财贸经济类高层次专业人才的需要，结合预算会计理论和财政国库管理制度的实践发展状况而编写的一本财经类本、专科学生用教科书，同时也是一本适合广大财会工作者应用的参考书。

本书在编写过程中，坚持理论联系实际，博采众家之长，充分吸收国内外预算会计研究改革成果，力求在以下方面形成自己的特色：

(1) 理论上的前瞻性。预算会计作为财政学和会计学专业的一门专业课，它以各级财政、行政事业单位的预算资金运动为反映对象，既注重全面系统地介绍预算会计的基本内容，又结合我国预算会计改革的实践，重点介绍国库集中支付改革对预算会计法规和核算的影响。例如，对于财政周转金的核算一章的处理，由于各地对财政周转金管理方法和设置原则的不同，如果将来国家取消财政周转金的设置和核算，则可整章删除。

(2) 内容上的实用性。根据高等职业教育财经类专业课程的总体框架，本书对预算会计的个性内容做了详细的介绍，属会计学共性的部分则点到为止，特别是行政与事业单位会计核算内容的雷同之处，事业单位会计中详述，行政单位会计则简述，以免繁琐。

(3) 结构上的合理性。为方便教学，本书在编排结构方面做了精心设计。全书共分为五篇，分别阐述了财政总预算会计、事业单位会计、行政单位会计以及行政事业单位会计改革等方面的内容。每章开始都有学习目标，最后都有内容小结和复习思考题，以帮助读者更好地掌握预算会计的相关知识，并提高读者利用所学知识解决实际问题的能力。

本书由许昌职业技术学院薛桂萍、平原大学刘洪波主编，武汉船舶职业技术学院侯红英、太原理工大学阳泉学院张丽蓉以及许昌职业技术学院潘童华担任副主编。其中，第一篇和第三篇中的第十二章由潘童华编写；第二篇由薛桂萍编写；第三篇中的第七、八、九、十、十一章由张丽蓉编写；第四篇由侯红英编写；第五篇由刘洪波编写。全书最后由山东经贸职业学院王炳华主审。本书在编写过程中，得到了刘建民、姜大著等各位实践工作者和理论工作者的指导和帮助，并参阅了大量资料，在此一并致谢。

虽然参加本书编写的人员都是多年在一线从事教学的老师，但由于知识、经验、信息有限，疏漏之处在所难免，敬请使用本教材的教师和学生及其他读者提出意见和建议，以便修订时更正和完善。

# 目 录

前 言

## 第一篇 预算会计总论

<b>第一章 预算会计概述</b> .....	3
第一节 预算会计的概述和改革 .....	3
第二节 预算会计的特点和任务 .....	4
第三节 预算会计的组成体系 .....	6
第四节 预算会计的原则和会计要素 .....	9
<b>第二章 预算会计的核算方法</b> .....	16
第一节 会计科目 .....	16
第二节 记账方法 .....	21
第三节 会计凭证 .....	24
第四节 会计账簿 .....	25
第五节 会计报表 .....	30

## 第二篇 财政总预算会计

<b>第三章 财政总预算会计</b> .....	37
第一节 财政总预算会计概述 .....	37
第二节 财政总预算会计科目 .....	40
<b>第四章 财政总预算会计实务</b> .....	43
第一节 资产的核算 .....	43
第二节 收入的核算 .....	52
第三节 支出的核算 .....	66
第四节 负债及净资产的核算 .....	75
<b>第五章 财政周转金的核算</b> .....	86
第一节 财政周转金的设立和借入 .....	86
第二节 财政周转金的借出和放款 .....	88
第三节 财政周转金收入和支出、待处理 .....	91
第四节 财政周转金使用效益评价 .....	93
<b>第六章 财政总预算会计报表</b> .....	96
第一节 财政总预算会计报表概述 .....	96

第二节	财政总预算会计报表的特点和要求	96
第三节	财政总预算会计报表的种类和编制方法	98
第四节	预算会计报表的审核和汇总	110

## 第三篇 事业单位会计

<b>第七章</b>	<b>资产</b>	<b>115</b>
第一节	现金的核算	115
第二节	银行存款的核算	119
第三节	应收及预付款项的核算	126
第四节	存货的核算	132
第五节	固定资产的核算	138
第六节	无形资产的核算	145
第七节	对外投资的核算	149
<b>第八章</b>	<b>负债</b>	<b>158</b>
第一节	借入款项的核算	158
第二节	应付及预收款项的核算	160
第三节	应缴款项的核算	166
<b>第九章</b>	<b>收入</b>	<b>175</b>
第一节	财政补助收入和上级补助收入的核算	176
第二节	事业收入的核算	178
第三节	附属单位缴款和其他收入的核算	180
第四节	经营收入的核算	183
第五节	拨入专款的核算	185
<b>第十章</b>	<b>支出</b>	<b>190</b>
第一节	拨出经费和对附属单位补助的核算	191
第二节	上缴上级支出和结转自筹基建的核算	193
第三节	事业支出的核算	195
第四节	经营支出、销售税金和成本费用的核算	203
第五节	拨出专款和专款支出的核算	209
<b>第十一章</b>	<b>净资产</b>	<b>216</b>
第一节	事业基金和固定基金的核算	217
第二节	专用基金的核算	219
第三节	结余和结余分配的核算	226
<b>第十二章</b>	<b>会计报表</b>	<b>235</b>
第一节	会计报表概述	235



第二节 会计报表的编制	237
第三节 会计报表的分析	247

## 第四篇 行政单位会计

第十三章 资产和负债的核算	257
第一节 行政单位会计概述	257
第二节 资产的核算	259
第三节 负债的核算	272
第十四章 收入和支出的核算	282
第一节 收入的核算	282
第二节 支出的核算	287
第三节 净资产的核算	294
第十五章 会计报表	299
第一节 会计报表概述	299
第二节 会计报表的编制	302
第三节 会计报表的审核与分析	306

## 第五篇 行政事业单位会计改革

第十六章 行政事业单位会计改革	313
第一节 财政国库管理制度改革概述	313
第二节 建立国库单一账户体系及管理	320
第三节 国库集中支付业务的核算	323
参考书目	331

# 第一篇 预算会计总论



## 第一章

# 预算会计概述

### 学习目标

通过本章学习,使学生了解我国预算会计核算的基本前提和一般原则,了解预算会计的组成体系与分级。确认预算会计要素,掌握事业单位、行政单位、财政总预算会计适用的会计科目,学会借贷记账法,掌握预算会计等式。了解会计凭证、会计账簿、会计账务处理程序。

## 第一节 预算会计的概述和改革

### 一、预算会计的概述

目前,中国预算管理制度改革包括三个方面的基本内容,一是实行以部门预算为主要内容的预算编制改革,包括基本支出预算和项目支出预算及政府收支分类改革三项内容;二是以实行国库单一账户体系为核心内容的国库管理制度改革;三是以推进政府采购为主要内容的财政支出管理改革。

中国的会计体系,按其核算和监督内容不同,一般划分为两大类:一类是企业会计,是以赢利为目的、以资本循环为核心、以成本核算为内容的经营型会计;另一类是预算会计,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。同时对政府预算会计进一步进行了分类,主要分为财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计三大类,还包括参与预算执行的国库会计、收入征解会计等。

预算会计是以预算管理为中心的管理信息处理系统和管理手段,是核算、反映和监督中央与地方各级政府财政预算以及行政事业单位收支预算执行情况的会计。预算会计是为预算管理服务的,其基本职能是核算、反映和监督预算执行情况。预算会计中的“预算”二字,不仅指国家财政预算,也包括受预算约束的行政事业单位。

## 二、改革开放以来预算会计的改革

20世纪80年代以来,随着中国经济体制改革的不断深入,为适应社会主义市场经济体制下预算会计职能的发展要求,中国对预算会计制度进行了一系列的改革与完善。

(1)修订了《财政总预算会计制度》,财政部于1984年和1989年对财政总预算会计制度进行了两次修订,并于1997年制定并发布了《财政总预算会计制度》,进一步完善和明确了总预算会计的任务、组织管理职能、组织机构建设,拓宽了预算会计对象,规范了财政机关在中央国库的开户等。同时,一些地方还根据地区特点,修订了“地方总预算会计制度”,制定了“乡镇财政总会计制度”。

(2)改革了行政事业单位会计制度,在改革原《行政事业单位会计制度》(1966年实施)的基础上,1988年财政部颁布了新的《事业行政单位会计制度》,主要扩大了会计制度的适应范围,将原来完全按照全额预算管理、统收统支类型设计的单位会计制度,扩展为适用于全额、差额和自收自支三种预算管理方式的单位会计制度,并分别设计了三套既统一又自成体系的会计科目,增加了会计核算的内容与管理要求。同时,国务院有关部门还根据行业特点制定了一些行业性会计制度。

(3)修订了国库管理制度,在对1950年颁布的《中央金库条例》进行彻底修改的基础上,于1985年7月发布了新的《中华人民共和国国家金库条例》,对国库的性质、作用、职责、权限和组织机构等重大原则问题做了全面系统的规定。2001年发布“财政国库管理制度改革试行方案”,目的为逐步建立以国库单一账户体系为基础,资金缴拨以国库集中收付为主要形式的财政国库管理制度,加强财政管理监督,提高资金使用效益。2003年,财政部又发布了“关于深化地方财政国库管理制度改革有关问题的意见”,要求各地切实做好会计集中核算向国库集中收付制度转轨的工作。

## 第二节 预算会计的特点和任务

### 一、预算会计的特点

预算会计和企业会计共同构成我国会计体系的两大部分,与企业会计相比,预算会计的核算对象、任务和业务性质都具有自己的特点,其主要特点有以下三项:

### （一）统一性和广泛性

我国的国家预算是全国统一的预算，预算会计作为核算、反映和监督国家预算执行的会计，其组成体系与国家预算组成体系相适应，形成了一个以预算执行为中心的统一领导、分级管理的会计核算体系，必须遵循国家预算管理制度的规定，执行《政府预算收支科目》，按照统一预算收支科目核算预算收支，并且按统一规定的期限和程序，逐级编制和报送会计报表，定期反映各类、各级预算的执行情况。所以，预算会计具有明显的统一性。

预算会计的广泛性，是对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的关系，同时也反映着集体、个体、外资、合伙、股份制、国有及城乡居民向国家缴纳税收的情况，包含政府各部门、各单位上缴的政府性基金等。因此，从总体上看，预算会计与物质生产部门和非物质生产部门有着广泛的联系，预算会计核算的预算收支进度，广泛地反映出国民经济各部门的发展情况，具有广泛性的特点。

### （二）预算会计的社会性和非营利性

预算会计的核算目的，主要是提供社会公共产品和公共服务，为各项社会事业的发展、国防和行政管理等服务，更为注重社会效益，促进社会主义市场经济条件下，精神文明和物质文明的健康有序的发展。

预算会计核算和监督的各预算单位的业务活动不以赢利为目的，投入的大量预算资金不要求直接回报，绝大部分采用无偿转移支付的形式，部分事业单位按照市场经济的原则允许有部分经营业务，但经营收入不能足额补偿其支出，故对事业单位采取“定额或定项补助，超支不补、节约留用”的预算管理办法，以保证事业计划和任务的完成。

### （三）预算会计以收付实现制为主、权责发生制为辅的会计核算基础

会计核算基础有两种：一是权责发生制；二是收付实现制。前者适用于营利组织的会计核算，后者适用于非营利组织的会计核算。预算会计为了准确反映会计期间内预算收支的执行情况，一般采用收付实现制原则。预算会计主要核算预算收入的完成情况、预算支出的使用情况以及预算执行的结果，所以，一般不需要进行成本核算，但这并不是说预算单位不讲求预算资金的使用效益，而是提倡少花钱、多办事、为社会办好事，提高资金使用效益。

对部分有经营活动的事业单位，对其经营性收支要进行不完全的成本核算，要进行盈亏计算。另外，根据国家预算会计改革的方向，事业单位会计制度应逐

步采用企业会计制度的核算原则，特别是对事业单位的固定资产计提折旧、对外投资、所得税及其他流转税等经济业务在核算上要作出明确的规定。

## 二、预算会计的任务

(1) 根据国家预算管理的需要，及时、全面、完整地反映预算执行情况，按规定及时提供会计报表。

预算会计作为预算管理的重要组成部分，必须根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国会计法》的要求，通过对预算收支执行过程的核算和监督反映，为各级政府进行宏观决策提供所需的会计信息。

(2) 分析预算执行情况，提高预算管理水平。

通过预算会计所提供的会计信息，采用对比分析、因素分析、比率分析等分析方法，从中找出存在的问题，以供各级政府、各部门、各单位及时掌握预算执行的综合情况，总结经验，使有限的财政资金为社会提供更好的公共产品和公共服务，取得较好的社会效益。

(3) 科学划分政府收支分类，完善推广部门预算编制。

加强对预算内外资金的监督管理，按国家颁布的预算收支科目进行管理，建立科学的支出标准和预算定额，加强财政性资金支出的管理。扩大财政直接支付的范围，逐步扩大会计集中核算和国库直接支付的范围。对财政支出过程中形成的各项货币资金和财产物质，应保护社会主义公共财产不受损害，制止贪污、浪费等违法乱纪现象的发生。

## 第三节 预算会计的组成体系

### 一、预算会计的构成

国家预算是政府的基本财政收支计划，它的功能首先是反映政府的财政收支状况。从形式上看，国家预算就是按一定的标准将财政收入和支出分门别类地列入特定的表格，但从实际经济内容来看，国家预算就是对全年财政收支的计划安排或收支平衡，预算的执行是财政收支的筹措和使用过程，预算的决算则是国家预算执行的总结。因此，国家预算反映政府收支活动的范围、方向和国家政策。

预算会计体系是依据国家预算管理体制和宏观调控的需要而建立的会计体系和信息网络，我国国家预算级次是和行政区域设置相一致的，按照一级政权设立一级预算的原则建立。国家机构由全国人民代表大会、国务院、地方各级人民代表大会和各级人民政府组成，与政权结构相适应，首先是国家预算由中央预算和地方预算组成，预算管理实行分级分税体制：一是设立中央预算到省（自治区、

直辖市)预算,再到设区的市、自治州预算,再到县、自治县、不设区的市、市辖区预算,最后到乡、民族乡、镇预算等五级财政总预算。二是按照收支管理范围,分为总预算和部门预算,也称为本级政府及所属部门的单位预算,两者是统一的有机整体,单位预算是总预算的基础,财政总预算是单位预算的综合反映。预算会计是为预算管理服务的,预算管理体系决定预算会计体系。从其内容构成看,预算会计主要包括财政总预算会计和单位预算会计,单位预算会计又包括行政单位会计和事业单位会计。另外参与预算执行的国库会计、收入征解会计(包括税务会计、关税会计、农业税征解会计)和基本建设拨款会计等也属于预算会计的范畴。

我国现行的预算会计核算制度主要包括《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》和《事业单位会计制度》。

### (一) 财政总预算会计

各级政府财政部门是指组织国家财政收支,办理国家预算、决算的专职管理机关。财政总预算会计是指各级政府财政部门核算和监督政府预算执行和财政周转金等各项财政性资金活动的专业会计。

财政总预算会计具有以下特征:一是会计机构设置数量少,各级政府只设一个;二是会计业务主要是核算汇总计算各类预算收支;三是各级财政总预算会计本身经费支纳入以财政部门为主体的行政单位会计核算。

### (二) 事业单位会计

事业单位指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、经济基础和人民生活服务的单位。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,核算与监督其预算执行情况及其他业务活动的专业会计。

事业单位会计具有如下特征:一是资金来源渠道多样化。近年来,事业单位通过为社会提供有偿服务,事业收入的比重日益提高,事业单位通过面向社会集资、接受企业捐赠、开展经营活动等多种渠道筹集资金。二是经济业务性质复杂多样化。有经营活动的事业单位,可以进行不完全的成本核算。三是会计核算两种记账基础并存。属于事业单位财政拨款部分可以选用收付实现制核算,经营活动部分可采用权责发生制,有的事业单位固定资产计提折旧,有的事业单位固定资产则不提折旧。

### (三) 行政单位会计

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,维护社会秩序的单位。行政单位会计是以行政单位实际发生的各项经济活动为对象,核算、监



督其预算执行过程及结果的专业会计。

行政单位会计的特征：一是以经费支出为核算中心。行政单位的支出可分为基本支出和项目支出两部分，行政单位的经费收入由其支出要求限定，核算重点是各项支出的控制与管理，尤其是实行国库集中支付和政府采购以后，经费的取得与使用均受财政法规的严格约束，具有较少的财务收支自主权，人员经费按当地工资标准由财政直接支付，项目、工程、劳务实行政府采购集中招投标，公用经费超过一定标准需纳入政府集中采购。二是改由会计委派中心集中核算。行政事业单位核算业务相对简单，一个人可以管理、核算多个行政单位的经费收支活动。目前，行政单位的会计核算实行国库集中收付制度和未实行国库集中收付制度改革两种。

## 二、预算会计的分级

### （一）财政总预算会计的分级

我国财政总预算会计的管理体系共分为五级，按照一级政府要建立起一级总预算的原则，中央政府财政部设立中央一级总预算会计，地方总预算会计包括四级：①省级政府（自治区、直辖市和计划单列市）的财政厅、局设立省级总预算会计；②设区的市级政府（自治州）财政局设立市（州）总预算会计；③县级政府（自治县、不设区的市、市辖区、旗）财政局设县总预算会计；④乡镇政府设立乡镇总预算会计。

### （二）行政事业单位的分级

行政事业单位根据国家机构建制，经费领报关系和预算管理层次统一划分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。

#### 1. 主管会计单位

主管会计单位是指向同级财政部门直接领报经费，并向所属单位转拨经费的单位，简称主管单位或一级单位，它向财政部门领报的经费，既包括本单位的经费，也包括由它转拨的所属单位的经费。因此，主管会计单位不仅有直接经办本行政事业单位经费的支配权，而且有对所属单位经费的支配权，有权在所属单位之间分配预算拨款，可从一所属单位向另一所属单位调拨经费。

#### 2. 二级会计单位

二级会计单位是指向主管会计单位领报经费，并发生预算管理关系，下面又有所属单位的会计单位。二级会计单位向主管会计单位领报经费，不与财政机关