

教育部重点推荐教科书

李海波工作室系列教科书

新编预算会计

XINBIAN YUSUAN KUAIJI

(第五版)

李海波 刘学华 主编

立信会计出版社

LIXIN KUAIJI CHUBANSHE

教育部重点推荐教科书
李海波工作室系列教科书

新编预算会计

XINBIAN YUSUA KUAIJI

(第五版)

李海波 刘兴华 主编

立信会计出版社

版权所有 违者必究

图书在版编目(CIP)数据

新编预算会计/李海波,刘学华主编. - 5版(修订本).

—上海:立信会计出版社,2005.5

(李海波工作室系列教科书)

ISBN 7-5429-1457-X

I. 新… II. ①李… ②刘… III. 预算会计-教材

IV. F810.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2005)第040291号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64388409 (021)61391885(传真) (021)64695050
网上书店	www.Lixinbook.com (021)64388432
地 址	上海市中山西路2230号
邮 编	200235
网 址	www.lxmaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	890×1240毫米 1/32
印 张	14.25
插 页	2
字 数	371千字
印 次	2006年5月第21次
印 数	20000
书 号	ISBN 7 5429-1457-X/F·1313
定 价	25.00元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

本书根据新预算会计制度编写而成。全书共分四篇二十章。第一篇为总论,介绍预算会计的基本理论和基本核算方法。后三篇分别介绍了事业单位会计、行政单位会计、财政总预算会计具体业务的核算。

本书将预算会计的基本理论与实务紧密结合,全面、完整、系统地反映了预算会计核算的内容,具有条理清晰、内容新颖、操作性强、适用面广的特点。本书可作为大专院校、技术职业院校的教学用书,也可作为会计培训、会计进修以及广大财务人员的学习用书。

本书由我国著名会计学专家、中国注册会计师、中国会计学会理事、中国审计学会理事、中国生产力学会常务理事、曾受聘担任全国专科教育人才培养工作委员会副主任、享受国务院政府特殊津贴的李海波教授和著名会计学专家刘兴华教授任主编,会计学家宋胜菊教授任副主编。参加编写人员有:李海波、刘兴华、宋胜菊、袁淑辉、刘荣多、张翠琼、李志松、王莉菲、王凯、陈锦骅。

本书被教育部列为重点推荐教科书。荣获教育部“全国普通高等学校优秀教材”奖,并被评为全国优秀畅销书。

本书出版以来,在全国各省、市、自治区发行,连续再版。为使本书内容更趋完善,作者对全书作了充实和修改,现敬献给广大读者。

在本书编写过程中,得到了中国会计学会、全国经济书店、中国生产力学会、财政部科研所、中华女子学院、河北经贸大学会计学院、立信会计出版社等单位有关同志的大力支持,在此一并表示谢意。

本书疏漏和不足之处,敬请读者批评指正。

《新编预算会计》编委会



目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计概述.....	3
第一节 预算会计及其体系、对象和特点	4
第二节 预算会计的基本前提、一般原则和记账基础.....	10
第三节 预算会计的基本要素与会计等式	18
复习思考题	22
第二章 预算会计的核算方法	24
第一节 会计科目	25
第二节 记账方法	32
第三节 会计凭证	41
第四节 会计账簿	48
复习思考题	55

第二篇 事业单位会计

第三章 事业单位资产的核算	59
第一节 流动资产	61
第二节 对外投资	91
第三节 固定资产	96
第四节 无形资产.....	103
复习思考题.....	107

练习题	108
第四章 事业单位负债的核算	114
第一节 借入款项	115
第二节 应付和预收款项	117
第三节 应缴款项	124
复习思考题	131
练习题	132
第五章 事业单位净资产的核算	134
第一节 事业基金	135
第二节 固定基金	137
第三节 专用基金	141
第四节 结余及其分配	147
复习思考题	152
练习题	153
第六章 事业单位收入的核算	155
第一节 收入概述	157
第二节 拨入款项	161
第三节 各项收入	164
复习思考题	171
练习题	171
第七章 事业单位支出的核算	173
第一节 支出概述	175
第二节 拨出款项	177
第三节 各项支出	181

第四节 成本费用·····	195
复习思考题·····	201
练习题·····	202
 第八章 事业单位会计报表·····	205
第一节 会计报表概述·····	206
第二节 财务报表的编制·····	212
第三节 财务分析·····	223
复习思考题·····	234
练习题·····	234
 第三篇 行政单位会计	
 第九章 行政单位资产的核算·····	239
第一节 流动资产·····	240
第二节 有价证券·····	253
第三节 固定资产·····	254
复习思考题·····	263
练习题·····	263
 第十章 行政单位负债的核算·····	266
第一节 应缴预算款·····	267
第二节 暂存款·····	268
第三节 应缴财政专户款·····	270
复习思考题·····	272
练习题·····	272
 第十一章 行政单位净资产的核算·····	274
第一节 固定基金·····	274

新编预算会计

第二节 结余	275
复习思考题	277
练习题	278
第十二章 行政单位收入的核算	279
第一节 拨入经费	279
第二节 预算外资金收入	286
第三节 其他收入	288
复习思考题	290
练习题	290
第十三章 行政单位支出的核算	293
第一节 经费支出	294
第二节 拨出经费和结转自筹基建	304
复习思考题	306
练习题	306
第十四章 行政单位会计报表	308
第一节 会计报表概述	309
第二节 编制年报的准备工作	312
第三节 会计报表的编制	315
第四节 会计报表的审核、汇总与分析	320
复习思考题	328
练习题	328

第四篇 财政总预算会计

第十五章 财政资产的核算	335
第一节 财政性存款	336

第二节 有价证券·····	341
第三节 暂付及应收款项·····	343
第四节 预拨款项·····	346
第五节 财政周转金·····	349
复习思考题·····	351
练习题·····	351
 第十六章 财政负债的核算·····	354
第一节 应付及暂收款·····	355
第二节 借入款项·····	357
复习思考题·····	359
练习题·····	359
 第十七章 财政净资产的核算·····	361
第一节 结余·····	361
第二节 预算周转金·····	365
第三节 财政周转基金·····	367
复习思考题·····	368
练习题·····	368
 第十八章 财政收入的核算·····	370
第一节 一般预算收入·····	371
第二节 基金预算收入·····	386
第三节 专用基金收入和财政周转金收入·····	388
第四节 资金调拨收入·····	391
复习思考题·····	395
练习题·····	395

第十九章 财政支出的核算	397
第一节 一般预算支出.....	398
第二节 基金预算支出.....	404
第三节 专用基金支出和财政周转金支出.....	405
第四节 资金调拨支出.....	407
复习思考题.....	410
练习题.....	410
 第二十章 财政总预算会计报表	412
第一节 会计报表概述.....	413
第二节 会计报表的编制.....	415
第三节 会计报表的审核、汇总和分析	429
复习思考题.....	439
练习题.....	439

第一篇

总 论

第一章

预算会计概述

内容提要 预算会计是以货币为主要计量单位，连续、系统、完整地核算和监督各级政府、各级行政单位和各类事业单位的预算资金运动过程及其结果的一门专业会计。它分为财政总预算会计和单位预算会计。单位预算会计按单位业务活动特点分为行政单位会计和事业单位会计。此外，参与预算执行的国库会计、收入征解会计也是预算会计体系的组成部分。

预算会计核算的前提条件有：会计主体、持续运行、会计分期和货币计量。预算会计核算的一般原则有：真实性原则、相关性原则、可比性原则、一致性原则、及时性原则、清晰性原则、实际成本原则、配比原则、全面性和重要性相结合的原则、专款专用原则。记账基础主要分为收付实现制和权责发生制。

预算会计的对象是指预算会计核算和监督的基本内容，即各级财政部门和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。

预算会计平衡等式是指资产、负债和净资产之间

客观存在的恒等关系。用公式表示为:资产=负债+净资产;收入和支出相抵后的余额为结余,收入、支出和结余这三个要素的关系用公式表示为:收入-支出=结余;单位一定会计期间的结余可以增加净资产;如果抵减后的结果是负数,则会减少净资产。因此,将以上两个等式用公式连接起来表示如下:资产=负债+净资产+收入-支出。

第一节 预算会计及其体系、对象和特点

一、预算会计的含义

预算会计是各级政府、使用预算拨款的各级行政单位和各类事业单位核算和监督各项财政性资金活动、单位预算资金的运动过程和结果以及有关经营收支情况的专业会计。它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、完整地核算和监督的经济管理活动。具体讲,包括以下三个方面的含义:

第一,预算会计的主体是各级政府及各类事业、行政单位。财政总预算会计的主体是各级政府;事业单位会计和行政单位会计的主体,是指会计为之服务的事业、行政单位。

第二,预算会计的客体或者对象,是财政性资金运动、单位预算资金的运动以及有关经营收支过程和结果。具体讲,财政总预算会计的核算对象主要是预算收入、预算支出和预算结余(或赤字)等多项财政性资金活动。行政单位会计的对象主要是单位预算资金的领拨、使用及其结果。事业单位会计的核算对象主要是单位预算资金及经营收支过程和结果。

第三,从学术上讲,预算会计是以会计学原理为基础的一门专业会

计,同其他会计一样都是以货币为主要计量单位,采用一系列科学的方法,对会计主体的经济业务进行连续、系统、完整的核算和监督的经济管理活动。

二、预算会计的组成体系

预算会计是为预算管理服务的,预算管理的组成体系决定了预算会计的组成体系,我国国家预算组成体系,与国家政权结构和行政区划相一致,一级政府相应设置一级预算。国家预算由中央预算和地方预算组成。中央预算,是经法定程序批准的中央政府的财政收支计划,它由中央各部门(含直属单位)的预算组成。地方预算,是经法定程序批准的地方各级政府的财政收支计划的统称,由各省、自治区、直辖市及以下各级政府总预算组成。国家预算按预算收支管理范围,又分为总预算和单位预算两类。各级总预算由各级政府财政部门负责组织执行,各单位预算则由各行政事业单位负责执行。

根据国家预算组成体系,我国预算会计也相应分为财政部门总预算会计和单位预算会计。单位预算会计按单位业务活动特点分为行政单位会计和事业单位会计。

(一) 财政总预算会计

财政总预算会计是各级政府财政部门核算和监督政府预算执行和财政周转性资金活动的专业会计。我国政权划分为中央、省(自治区、直辖市)、市、县、乡五级,总预算会计也相应划分为五级,也就是一级政府要建立起一级总预算,每一级政府的总预算都在财政部门设立财政总预算会计。具体讲,在财政部设中央级财政总预算会计;在省(自治区、直辖市)财政厅(局)设省(自治区、直辖市)级财政总预算会计;在市(地、州)财政局设市(地、州)级财政总预算会计;在县(市)财政局设县(市)级财政总预算会计;在乡(镇)财政所设乡(镇)级财政总预算会计。

中央财政总预算会计,负责和指导全国的总预算会计工作和单位预算会计工作;省、市、县财政总预算会计,负责组织和指导本区域的整个总预算会计工作和单位预算会计工作;乡财政总预算会计,负责乡(镇)自筹资金的会计核算、反映和监督工作。

财政总预算会计具有以下主要特点:

- (1) 与预算管理有着密切联系,受预算管理制度的制约。
- (2) 以收付实现制为会计核算的基础。
- (3) 不进行成本核算。

(二) 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,维护社会公共秩序的单位,包括国家权力机关、行政机关、司法机关、检察机关以及各级党政和人民团体。

行政单位会计是国家各级行政单位对单位预算资金的运动过程和结果进行全面、系统、连续地核算和监督的专业会计。

行政单位的会计组织系统,根据机构建制和经费领报关系,分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。

向财政部门领报经费,并发生预算管理关系的,为主管会计单位;向主管会计单位或上级会计单位领报经费,并发生预算管理关系,下面有所属会计单位的,为二级会计单位;向上级会计单位领报经费,并发生预算管理关系,下面没有所属会计单位的,为基层会计单位。向同级财政部门领报经费,下面没有所属会计单位的,视同基层会计单位。

以上三级会计单位实行独立会计核算,负责组织管理本部门、本单位的全部会计工作。不具备独立核算条件的,实行单据报账制度,作为“报销单位”管理。

行政单位会计是预算会计的重要组成部分,但它同财政总预算会计和事业单位会计相比,具有如下特点:

- (1) 行政单位业务活动的目的是为了满足不同社会公共需要,具有明