



李海波工作室

新世纪高职高专教科书

# 预算会计

YUSUAN KUAIJI

李海波 刘学华 主编



立信会计出版社

LIXIN KUAIJI CHUBANSHE

新世纪高职高专教科书

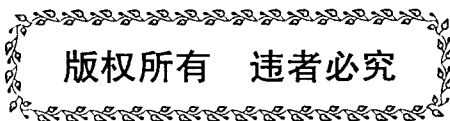
# 预算会计

YUSUAN KUAIJI

李海波 刘学华 主编

立信会计出版社

LIXIN KUAIJI CHUBANSHE



版权所有 违者必究

### 图书在版编目(CIP)数据

预算会计/李海波,刘学华主编. —上海:立信会计出版社,2006.7

ISBN 7-5429-1673-4

I. 预… II. ①李… 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(2006)第 079346 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)64391885(传真) (021)64695050
网上书店	<a href="http://www.Lixinbook.com">www.Lixinbook.com</a> (021)64388132
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	<a href="http://www.lixinaph.com">www.lixinaph.com</a>
E-mail	<a href="mailto:lxa-ph@sh163.net">lxa-ph@sh163.net</a>
E-mail	<a href="mailto:lxzbs@sh163.net">lxzbs@sh163.net</a> (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	10.625
插 页	2
字 数	276 千字
版 次	2006 年 7 月第 1 版
印 次	2006 年 7 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1673-4/F·1498
定 价	19.00 元

---

如有印订差错 请与本社联系

## 序

近年来,随着高等教育结构的调整,高职高专教育蓬勃发展。高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分,其根本任务是培养具有一定理论素质和较强实际工作能力的应用型人才。高职高专学生应在掌握必要的基础理论和基本知识的基础上,重点掌握从事本专业领域实际工作的专门知识和职业技能。与这种形式的高等教育相适应,其教材建设也应有自己的特色。

为了体现高职高专的教育特色,培养适合社会需要的应用型人才,根据教育部关于加强高职高专教育人才培养的有关文件精神,在国家教育部门的指导下,在立信会计出版社的大力支持下,我们组织了从事高职高专和成人高等教育教学与研究工作的优秀教师和专家,编写了这套高职高专经济管理类相关专业的教材。

本套教材具有以下特点:一是针对性强。本套教材的主编李海波教授和刘学华教授,具有丰富的教材编写经验,多年来编写了大量专业水平高、实用性强、富有特色、得到广泛采用的教学用书;参加编写工作的各位作者都是来自高职高专教学一线的专业教师,有着丰富的教学和实践经验,对高职高专的教学要求和教学内容非常熟悉,因而编写的这套教材富有针对性。二是实践性强。本套教材按照突出应用性、实践性的原则,在理论与实践相结合的基础上,适当压缩理论部分,扩展实践内容,注重培养学生的实际操作能力。三是内容新颖。本套教材的内

容体现了当前高职高专课程教学的新知识、新方法,便于学生综合素质的形成以及科学思维方式和创新能力的培养。四是难易适度。本套教材主要满足高职高专经济管理类相关专业的教学需求,对基础理论的讲解以应用为目的,以必要、够用为度,内容深入浅出,通俗易懂。

由于高职高专教材的编写尚处于探索阶段,本套教材定会有疏漏,恳请全国高职高专院校的广大师生在教学实践中提出宝贵意见,并及时反馈给我们,以便再版时修订、完善。

李海波 刘学华

## 前 言

我国财政制度改革的进一步深化,具体表现在目前正着力推行的政府采购制度、国库单一账户制度和部门预算制度等方面的改革。财政制度的改革给预算会计的核算带来了新的内容。本书秉承理论联系实际的思想,以财政部和中国人民银行制定并最新颁布的预算会计核算方法为依据,按照高职高专经济管理类专业预算会计课程教学的基本要求,简明扼要地介绍了预算会计的基本理论,重点介绍了财政总预算会计、事业单位会计和行政单位会计的主要内容。

本书由我国著名会计专家、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、曾受聘担任国家教育部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专家李海波教授和会计专家刘兴华教授主编。参加本书编写的人员有:李海波、刘兴华、宋胜菊、边秀端、袁淑辉、官艳慧、张翠琼、李俊、周燕、郭福琴。

在本书的编写和出版过程中,得到了全国经济书店、中华女子学院、中国青年政治学院、中国劳动关系学院、河北经贸大学经管学院、河北农业大学经贸学院、河北职业技术学院、上海立信会计学院、立信会计出版社等单位有关同志的大力支持;在编写过程中,我们参考了国内外一些专家学者编著的有关著作和教材,在此,一并表示诚挚的谢意。

由于我们水平所限,书中难免会有一些疏漏和不妥之处,恳请读者批评指正。

《预算会计》编委会



## 目 录

第一章 总论 .....	1
第一节 预算会计的涵义与特点 .....	1
第二节 预算会计核算的基本前提 .....	6
第三节 预算会计核算的一般原则 .....	8
第四节 预算会计要素与平衡公式 .....	11
第五节 预算会计基本核算方式 .....	12
复习思考题 .....	15
第二章 行政单位会计概述 .....	16
第一节 行政单位及其会计的特点 .....	16
第二节 行政单位会计核算的内容与方法 .....	19
复习思考题 .....	26
第三章 行政单位资产的核算 .....	28
第一节 行政单位流动资产的核算 .....	28
第二节 行政单位有价证券的核算 .....	40
第三节 行政单位固定资产的核算 .....	41
复习思考题 .....	48
第四章 行政单位负债与净资产的核算 .....	50
第一节 行政单位负债的核算 .....	50



## 预算会计

第二节 行政单位净资产的核算	56
复习思考题	60
<b>第五章 行政单位收支的核算</b>	<b>61</b>
第一节 行政单位收入的核算	61
第二节 行政单位支出的核算	70
复习思考题	77
<b>第六章 行政单位会计报表</b>	<b>78</b>
第一节 行政单位会计报表概述	78
第二节 行政单位年终清理结算和结账	80
第三节 行政单位会计报表的编制	83
第四节 行政单位会计报表的审核、汇总与分析	88
复习思考题	91
<b>第七章 事业单位会计概述</b>	<b>92</b>
第一节 事业单位及其会计的特点	92
第二节 事业单位会计的组织	95
复习思考题	102
<b>第八章 事业单位资产的核算</b>	<b>103</b>
第一节 事业单位流动资产的核算	103
第二节 事业单位对外投资的核算	126
第三节 事业单位固定资产的核算	131
第四节 事业单位无形资产的核算	137
复习思考题	140
<b>第九章 事业单位负债的核算</b>	<b>142</b>

第一节 事业单位借入款项的核算 .....	142
第二节 事业单位应付和预付款项的核算 .....	143
第三节 事业单位应缴款项的核算 .....	148
复习思考题 .....	155
<b>第十章 事业单位收入的核算 .....</b>	<b>156</b>
第一节 事业单位收入概述 .....	156
第二节 缴拨款收入的核算 .....	157
第三节 事业收入 .....	162
第四节 经营收入 .....	165
第五节 其他收入 .....	168
复习思考题 .....	169
<b>第十一章 事业单位支出的核算 .....</b>	<b>170</b>
第一节 事业单位事业支出的核算 .....	170
第二节 事业单位经营支出的核算 .....	178
第三节 事业单位专款支出的核算 .....	180
第四节 事业单位缴拨款项支出的核算 .....	182
第五节 事业单位销售税金与结转自筹基建的核算 .....	186
第六节 事业单位成本费用的核算 .....	190
复习思考题 .....	195
<b>第十二章 事业单位净资产的核算 .....</b>	<b>197</b>
第一节 事业单位事业基金的核算 .....	197
第二节 事业单位固定基金的核算 .....	200
第三节 事业单位专用基金的核算 .....	203
第四节 事业单位结余及其分配的核算 .....	209
复习思考题 .....	214

<b>第十三章 事业单位会计报表</b> .....	215
第一节 事业单位会计报表概述 .....	215
第二节 事业单位年终清理结算和结账 .....	216
第三节 事业单位会计报表的编制 .....	220
第四节 事业单位会计报表分析 .....	227
复习思考题 .....	232
<b>第十四章 财政总预算会计概述</b> .....	233
第一节 财政总预算会计的概念与特点 .....	233
第二节 财政总预算会计工作组织 .....	234
复习思考题 .....	238
<b>第十五章 财政资产的核算</b> .....	239
第一节 总预算会计财政性存款的核算 .....	239
第二节 总预算会计有价证券的核算 .....	242
第三节 总预算会计暂付及应收款项的核算 .....	244
第四节 总预算会计在途款的核算 .....	246
第五节 总预算会计预拨款项的核算 .....	248
第六节 总预算会计财政周转金的核算 .....	250
复习思考题 .....	253
<b>第十六章 财政负债的核算</b> .....	254
第一节 应付及暂收款项 .....	254
第二节 借入款项 .....	256
复习思考题 .....	258
<b>第十七章 财政收入的核算</b> .....	259
第一节 预算收入的分类和内容 .....	259

第二节 预算收入的收纳、划分和报解 .....	261
第三节 预算收入的核算 .....	265
第四节 其他财政收入的核算 .....	268
复习思考题 .....	274
<b>第十八章 财政支出的核算 .....</b>	<b>275</b>
第一节 预算支出的分类和内容 .....	275
第二节 预算拨款与预算支出的基本规定 .....	277
第三节 预算支出的核算 .....	278
第四节 其他财政支出的核算 .....	283
复习思考题 .....	288
<b>第十九章 财政净资产的核算 .....</b>	<b>289</b>
第一节 总预算会计各项结余的核算 .....	289
第二节 总预算会计预算周转金的核算 .....	292
第三节 总预算会计财政周转基金的核算 .....	294
复习思考题 .....	295
<b>第二十章 财政总预算会计报表 .....</b>	<b>296</b>
第一节 总预算会计报表概述 .....	296
第二节 总预算会计报表的编制 .....	298
第三节 总预算会计报表的审核、汇总和分析 .....	322
复习思考题 .....	325

# 第一章 总 论

**【内容提示】** 本章主要讲述了预算会计的涵义、特点与组成体系,预算会计核算的基本前提和一般原则,预算会计要素与会计恒等式,预算会计核算的基本方法与账务处理程序。

## 第一节 预算会计的涵义与特点

### 一、预算会计的涵义与组成体系

#### (一) 预算会计的涵义

预算会计是政府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、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。

上述定义包括以下几个方面的含义:

第一,预算会计以预算管理为中心,为预算管理服务,是政府预算管理的重要组成部分。政府预算是指经法定程序批准的政府年度公共财政收支计划。政府预算由中央政府预算和地方政府预算组成,并分别由中央和地方人民代表大会按法定程序审批。我国政府预算是各级政府为了执行其职能,有计划地将物质生产部门创造的一部分国民收入,按照国家法规集中起来,形成政府预算收入。国家根据施政方针以及国民经济和社会发展规划,把集中起来的预算资金统筹兼顾进行有计划的再分配,形成政府预算支出。政府预算收支的项目和数字,只反映了政府筹集和分配预算资金的客观可能性,

要真正使其成为现实,就必须加强预算执行和管理工作。为了反映和监督政府预算收入的实现和预算支出的使用,有必要借助于会计的基本核算方法,从而形成了预算会计。通过预算会计的核算,可以反映政府预算的集中、分配、使用和结果的全过程,反映政府预算执行的实际效果,为政府预算管理提供有效的信息。

第二,预算会计的主体是各级政府、行政单位和各类事业单位。政府、行政和事业单位属于非物质生产部门,它们不直接提供物质产品,而是通过各种业务活动,向社会生产和人民生活提供服务,在社会再生产过程中同样起着不可忽视的作用。

政府财政机关是各级政府负责组织国家财政收支、办理政府预算决算的工作部门。政府财政会计以各级政府为会计主体,对各级政府的财政收支进行管理和核算。

行政单位是指管理国家事务、组织经济建设和文化建设、维护社会公共秩序的国家机关及其派出机构。它包括国家立法机关、行政机关、审判机关和检察机关。各党派和社会各团体不属于行政单位,但在预算管理和会计核算上比照行政单位处理。行政单位会计以单位为会计主体,对本单位的收支进行管理和核算。

2 事业单位是指不具有物质产品生产和国家事务管理职能,主要以精神产品和各种劳务形式,向社会提供生产性或生活性服务的单位。它包括科学、教育、文艺、广播电视、信息服务、卫生、体育等科学文化事业单位;气象、水利、地震、环保等公益事业单位;孤儿院、养老院等社会福利救济事业单位。事业单位以单位为会计主体,对事业单位的各项收支进行管理和核算。

第三,预算会计的客体或者对象是财政资金、单位预算资金的运行过程及其结果。但从具体会计主体看,各级政府、各级行政与各类事业单位的业务活动和收支范围不尽相同,财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计的对象就存在一定的差异,必须分别加以研究。

各级政府为了实现我国《宪法》赋予的使命,保障经济和社会的健康发展,要有计划地集中一部分国民收入,按照国家的施政方针以及国民经济和社会发展规划进行再分配。来自各种类型企业和经济组织的税金、国有资产收益和其他缴款,形成政府预算收入;国家集中的各种收入,通过预算拨款和经费使用的方式,有计划地分配给企业、基建、事业和行政单位,由它们按照规定的用途用于经济建设、发展社会文化事业、支付国家军政费用等,形成政府预算支出;尚未分配使用的资金和每年预算执行的结果,则形成收支结余。因此,财政总预算会计的对象,就是在执行总预算过程中各级政府财政资金的集中、分配和结果。

行政单位为了执行国家机关的工作任务,需要向财政部门或上级部门领拨经费,形成单位的收入;将这些经费按规定用于有关的人员经费和公用经费方面,形成单位的支出;而尚未使用部分则是行政单位的收支结余。因此,行政单位会计的对象,就是在执行单位预算过程中各级行政单位财政资金的领拨、使用及其结果。

事业单位的业务活动多种多样,资金来源有自身的业务收入、政府拨款、有关机构拨款,由此而形成单位的资金收入;事业单位为了开展业务活动,需要购置设备和材料物资、支付有关费用,由此而形成单位的资金支出;收支相抵后,即表现为事业单位的收支结余。因此,事业单位会计的对象,就是各类事业单位业务资金的取得、使用及其结果。

第四,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,对会计主体的经济业务,采用一系列专门的会计方法,进行连续、系统、完整的反映和监督。

## (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。我国预算管理体系,与国家政权结构、行政区划和财政管理体制的预算级次、预算单位相一致。为了实现事权与财

权的统一,我国各预算级次的设置与政权体系的层次基本对应,一级政府相应设置一级预算,具体分为中央预算和地方预算。中央预算是经法定程序批准的中央政府的财政收支计划,它由国家机关、政党组织、社会团体、军队和直属企事业单位的预算组成。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、直辖市的预算,设区的市、自治州的预算,县、自治县、不设区的市、市辖区的预算,及乡、民族乡、镇的预算组成。

政府预算按预算收支管理范围,又分为总预算和单位预算两类。中央政府预算即为中央总预算;地方各级总预算由本级政府预算和下一级政府总预算组成;单位预算是指纳入总预算的各级行政单位和各类事业单位的收支预算。根据国家预算组成体系,我国预算会计也相应分为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。所谓国库是国家金库的简称,国家金库是各级财政的总出纳机关,分为中央国库和地方国库。县级以上各级预算必须设立国库,具备条件的乡镇也应设立国库。中国人民银行和有关专业银行代理国家金库,设立核算预算的收纳、划分报解和库款支拨等业务的国库会计。它所提供的会计核算资料是各级财政总预算会计核算预算收入的基本会计资料来源。

国家税务机关、海关等系统设立预算收入征解会计,负责国家工商税收、关税以及国家指定其征收的其他预算收入,并对预算收入的征收、减免、缴库等进行会计核算。

上述财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计和参与国家预算执行的国库会计及收入征解会计共同构成预算会计的有机整体,形成了国家预算执行的会计核算体系。其中,财政总预算会计居主导地位。行政单位会计、事业单位会计以及参与预算执行的国库会计、收入征解会计在财政总预算会计的业务指导下展开核算工作,



并向财政总预算会计报送会计报表。

## 二、预算会计的特点

预算会计的特点主要是与企业会计相比较而言的。政府、行政、事业等单位的性质、任务、资金运动方式与企业不同,两者不仅核算的对象、任务不同,而且核算的内容、方法也有很大的差别。

企业会计是反映和监督社会再生产过程中生产、流通领域里企业经营资金的运动及其结果。企业会计的主要特点是:核算费用成本,计算经营盈亏。

预算会计则是反映和监督社会再生产过程中分配领域里的政府预算资金运作及其结果。政府、行政、事业等预算单位主要完成行政事业的业务工作,其业务目标在于谋求最广泛的社会效益。它们的资金来源除事业单位有程度不同的业务收入以外,大都直接或间接来自纳税人及其他出资者。因此,预算会计的特点具体表现在以下几个方面:

1. 公共性。这是指预算会计主体(政府、行政、事业单位)属于公共部门,以实现公共职能为目的,以公共资金为核算对象,以公共义务为核算依据,以公共业务成果为主要考核指标。

2. 非营利性。这是指预算会计主体不以营利为目的。行政事业单位的公共性决定了财政部门必须在经费上对其予以保证。而财政的拨款或补助收入是不要求回报,也不可能得到回报的。行政事业单位的经营业务活动使用财政资金主要讲求社会效益,而不是追求经济效益。也正是由于预算会计主体不以营利为目的,且预算年度发生的收入和支出一般并无直接的配比关系,其收支差额也不反映经营成果,而是反映资金使用的余缺,所以,预算会计不核算费用成本,不计算盈亏。当然,在某些事业单位中,为了考核经济效益,促进增收节支,改善事业管理,也可以进行成本核算,如科研课题成本核算、医疗成本核算等。

3. 财政性。这是指单位预算会计与国家财政存在着密不可分