



暨南大学会计系列教材

预算会计

Budget Accounting

邬励军 潘敏虹 主编

Budget
Accounting



暨南大学出版社
Jinan University Press



暨南大学会计系列教材

预算会计

Budget Accounting

邬励军 潘敏虹 主编



暨南大学出版社
Jinan University Press

中国·广州

图书在版编目 (CIP) 数据

预算会计/邬励军, 潘敏虹主编. —广州: 暨南大学出版社, 2005. 8
(暨南大学会计系列教材)
ISBN 7-81079-575-9

I. 预… II. ①邬… ②潘… III. 预算会计—高等学校—教材
IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 055118 号

出版发行: 暨南大学出版社

地 址: 中国广州暨南大学
电 话: 编辑部 (8620) 85226593 85226581 85221601
营销部 (8620) 85225284 85228291 85220602 (邮购)
传 真: (8620) 85221583 (办公室) 85223774 (营销部)
邮 编: 510630
网 址: <http://www.jnupress.com> <http://press.jnu.edu.cn>

排 版: 暨南大学出版社照排中心
印 刷: 广东惠阳印刷厂

开 本: 787mm × 960mm 1/16
印 张: 21.75
字 数: 412 千
版 次: 2005 年 8 月第 1 版
印 次: 2005 年 8 月第 1 次
印 数: 1—3000 册

定 价: 32.80 元

(暨大版图书如有印装质量问题, 请与出版社营销部联系调换)

总 序

教材之于教学，无异于工具之于生产劳动。“工欲善其事，必先利其器”，编写一套高水平的教材，对提高教学质量、培养合格人才具有十分重要的意义。

暨南大学会计学教材的编写，近 20 年来发生了几次变革，大致可以分为 3 个阶段：

第一阶段是 20 世纪 80 年代至 90 年代初。当时，我国经济体制改革如火如荼，各种所有制形式、企业组织相继出现。特别是作为我国改革开放的前沿阵地——广东，三资企业、股份制企业如雨后春笋，蓬勃发展。具有浓厚计划经济特色的会计学教材，难以适应当时的经济环境和改革的需要。为了尽快培养和输送经济改革急需人才，作为广东最早的会计学科，暨南大学会计学系积极尝试，勇于探索，首先采用部分国外原版教材，在消化吸收的基础上，先后编写了《会计学原理》、《中外合资企业会计》、《中外合资企业审计》、《股份制会计》、《西方财务管理》等教材，为我国的经济发展和改革开放培养了大批人才。

第二阶段是 1994 年后的系列教材。1992 年，党的十四大明确了我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济。与此同时，我国会计改革也迈出了历史性的步伐，“两则”的出台，吹响了会计改革的新号角。在此大背景下，暨南大学会计学系在对会计学科研究内容进行科学分类的基础上，编写了会计学科体系的 8 门核心课程的教材，包括《基础会计学》、《中级财务会计学》、《高级财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《企业财务管理学》、《审计学》、《会计电算化》。近 10 年来，这套教材应用范围广，受到了海内外学生的好评。

第三阶段即现在摆在读者面前的最新系列教材。在该系列教材的编写中，我们力图体现以下几个方面的特点：

(1) 继承与发展相结合。在本套教材中，我们全面继承了第一、二阶段教材体系的优点和特色，同时对教材体系和内容进行了较大的修改，对部分教材的名称也作了修改，其目的是更好地适应新的经济环境，满足学生获取更多

知识的要求。

(2) 会计学与财务学两个系列既独立又相容。随着我国资本市场的日益发达、企业管理的不断规范,财务管理的地位和作用日显重要。教育部把财务管理从会计学中单列出来,成为一个新的专业。该专业与会计学是两个不同的学科,在教学内容上存在一定的差异,但二者具有一定的相容关系。为此,我们在教材体系设计中进行了适当的分离。会计学系列核心教材包括《初级会计》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《财务学原理》、《企业财务管理学》、《成本会计》、《管理会计》、《会计信息系统》、《审计学》等;辅助教材包括《税务与会计》、《会计制度设计》、《金融企业会计》、《预算会计》等。财务学系列教材中,初、中、高级会计学以及财务学原理与会计系列相同,另外增加了《中级财务管理》、《高级财务管理》、《财务报告与评价》、《理财信息化》等核心教材。

(3) 理论与实务并重。会计学与财务学是经济管理科学,实务性很强。教材对两门学科的基本方法和技能,既要讲清楚理论概念,又要设计必要的实例,采用案例教学,培养学生的实操能力。

(4) 本土化与国际化相融合。随着中国加入 WTO,中国经济融入世界经济体系是一个不可扭转的趋势,会计国际化与管理国际化也是大势所趋。本教材体系充分借鉴国际标准,吸收西方教材的优点,学习国外行之有效并可以为我所用的经验和方法。同时,我们也充分认识到中国会计和财务管理具有自己的特色,在我们的教材中要得以体现,力争做到本土化与国际化相融合。

会计学与财务学系列教材的改革与建设是一项长期而十分艰巨的任务,近 20 年来,我们为此做了不懈的努力。但由于我国经济改革一日千里,环境的多样性与复杂性,国际会计准则以及我国会计准则也处于变化之中,更由于我们的水平有限,因而本系列教材考虑不周甚至失当之处在所难免,恳请读者批评指正。

暨南大学会计学与财务学系列教材编审委员会

2004 年 8 月

前 言

随着我国社会主义市场经济体制不断深入改革，整个会计体系发生了极其深刻的变化，作为会计的重要分支——预算会计在反映和监督政府、行政和事业单位资金活动方面，发挥着越来越重要的作用。

预算会计是会计专业和财税专业学生的高年级专业课程。它给学生在学习了企业会计、财政和税收等课程后，对政府、行政单位、事业单位如何对预算资金进行会计核算提供了理论知识和实务操作的内容，使学生的视野在学习中不断得到开阔。本书也可以为相关在职人员进行后续教育、提高专业水平提供养分。

本教材体现了两大特点：

(1) 突出了预算会计学科内容上的完整性和新颖性。本书以有关预算会计制度以及最新规定为依据，完整地介绍了财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计的核算过程，并将政府采购、国库集中收付制度的执行及核算内容结合其中，使读者可以了解预算会计的新变化。本书在参考了美国最新翻译教材的基础上，专门介绍了美国政府会计和非营利组织会计的核算内容，让读者了解和学习其中的精华。

(2) 结构合理、通俗易懂。本书将财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计依次排序和分别介绍，既可单独了解和掌握各预算会计制度的规定内容，又可以预算资金运动为载体，将三个会计有机联系起来，形成一个完整的预算会计构成体系。另一方面，本书文字简练、深入浅出、通俗易懂，给读者提供了理论与实务、核算与管理、制度与教材有机结合的界面。

本教材能顺利完稿，第一，要感谢暨南大学会计系罗绍德教授，他对本书的编写提供了中肯的意见和参考资料；第二，要感谢广东省财政厅和广州市财政局有关处室提供的最新资料 and 规定。正是这些热情的帮助，使我们得以把精练、实用的教材奉献给广大读者。

本书由邬励军副教授、潘敏虹副教授担任主编。各章写作分工如下：

邬励军副教授：前言，第 1、2、3、4、5、6、7、8、9、10、11、12、13、21 章，全书的总纂定稿。

潘敏虹副教授：第 14、15、16、17、18、19、20 章。

我国预算会计的改革正在进行中，相关理论、准则、制度方面的内容也将发生新的变化，我们将继续努力，使本教材趋于完善。书中不免出现错误和争议之处，敬请广大读者指正。

编者

2005 年 4 月

目 录

总序	[1]
前言	[1]
第一章 预算会计的基本理论	[1]
第一节 预算会计的概念及特点	[1]
第二节 预算会计的组成体系	[4]
第三节 预算会计的基本理论	[8]
第四节 预算会计的核算对象和会计要素	[12]
本章关键词	[16]
复习思考题	[16]
第二章 财政总预算会计概述	[17]
第一节 财政总预算会计的内容	[17]
第二节 财政总预算会计工作的组织	[20]
本章关键词	[25]
复习思考题	[25]
第三章 财政总预算会计资产的核算	[26]
第一节 货币资金的管理与核算	[26]
第二节 财政债权的管理与核算	[31]
本章关键词	[35]
复习思考题	[36]
习题	[36]
第四章 财政总预算会计负债与净资产的核算	[37]
第一节 负债的核算	[37]
第二节 净资产的核算	[40]

本章关键词	[43]
复习思考题	[43]
习题	[44]
第五章 财政总预算会计收入的核算	[45]
第一节 预算收入的分类及内容	[45]
第二节 预算收入的收纳、划分和报解	[49]
第三节 预算收入的核算	[55]
第四节 专用基金收入和资金调拨收入的核算	[61]
本章关键词	[64]
复习思考题	[64]
习题	[65]
第六章 财政总预算会计支出的核算	[66]
第一节 预算支出的分类和内容	[66]
第二节 预算支出的管理	[70]
第三节 预算支出的核算	[72]
第四节 专用基金支出和资金调拨支出的核算	[77]
本章关键词	[80]
复习思考题	[81]
习题	[81]
第七章 财政周转金的核算	[82]
第一节 财政周转金的管理	[82]
第二节 财政周转金的核算	[83]
本章关键词	[91]
复习思考题	[91]
习题	[91]
第八章 财政总预算会计报告	[92]
第一节 财政总预算会计报告体系概述	[92]
第二节 年终清理结算和结账	[94]
第三节 财政总预算会计报表的编制	[98]
本章关键词	[109]

复习思考题	[109]
习题	[109]
第九章 行政单位会计概述	[111]
第一节 行政单位会计的概念和特点	[111]
第二节 行政单位会计的组织	[114]
本章关键词	[120]
复习思考题	[121]
第十章 行政单位资产的核算	[122]
第一节 流动资产的核算	[122]
第二节 固定资产的核算	[132]
本章关键词	[137]
复习思考题	[138]
习题	[138]
第十一章 行政单位负债和净资产的核算	[140]
第一节 负债的核算	[140]
第二节 净资产的核算	[146]
本章关键词	[150]
复习思考题	[150]
习题	[150]
第十二章 行政单位收入与支出的核算	[152]
第一节 收入的核算	[152]
第二节 支出的核算	[161]
本章关键词	[168]
复习思考题	[168]
习题	[169]
第十三章 行政单位会计报告	[170]
第一节 会计报告的意义和分类	[170]
第二节 年终清理、结算和结账	[172]
第三节 会计报表的编制	[175]

本章关键词	[184]
复习思考题	[184]
习题	[184]
第十四章 事业单位会计概述	[186]
第一节 事业单位会计的概念和特点	[186]
第二节 事业单位会计的组织	[188]
本章关键词	[192]
复习思考题	[192]
第十五章 事业单位资产的核算	[193]
第一节 流动资产的核算	[193]
第二节 对外投资的核算	[209]
第三节 固定资产的核算	[214]
第四节 无形资产的核算	[220]
本章关键词	[223]
复习思考题	[223]
习题	[224]
第十六章 事业单位负债的核算	[225]
第一节 借入款项的核算	[225]
第二节 应付及预收账款的核算	[227]
第三节 应缴款项的核算	[230]
本章关键词	[234]
复习思考题	[234]
习题	[235]
第十七章 事业单位收入的核算	[236]
第一节 事业单位收入的含义及管理	[236]
第二节 缴拨款收入的核算	[239]
第三节 事业收入的核算	[244]
第四节 经营收入的核算	[247]
第五节 其他收入的核算	[249]
本章关键词	[250]

复习思考题	[251]
习题	[251]
第十八章 事业单位支出的核算	[252]
第一节 事业单位支出的分类及管理	[252]
第二节 事业支出的核算	[255]
第三节 经营支出的核算	[259]
第四节 专款支出的核算	[261]
第五节 缴拨款项支出的核算	[262]
第六节 销售税金与结转自筹基建的核算	[264]
第七节 成本费用的核算	[266]
本章关键词	[269]
复习思考题	[270]
习题	[270]
第十九章 事业单位净资产的核算	[271]
第一节 事业单位净资产的形成和分类	[271]
第二节 事业单位结余及其分配的核算	[273]
第三节 基金的管理与核算	[276]
本章关键词	[282]
复习思考题	[283]
习题	[283]
第二十章 事业单位会计报告	[285]
第一节 年终清理结算与结账	[285]
第二节 事业单位会计报告概述	[287]
第三节 事业单位会计报表的编制	[288]
本章关键词	[296]
复习思考题	[296]
习题	[297]
第二十一章 美国政府会计及非营利组织会计	[298]
第一节 政府会计概述	[298]
第二节 美国政府会计的核算	[302]

第三节 非营利组织会计概述	[322]
第四节 美国非营利组织会计的核算	[327]
本章关键词	[333]
复习思考题	[333]
习题	[334]
参考文献	[336]

第一章 预算会计的基本理论

预算会计是我国两大会计体系之一，是会计学科体系的重要组成部分。学习预算会计，首先要学习预算会计的基本理论和方法。

通过本章学习，应该掌握以下内容：

- (1) 预算会计的概念和特点。
- (2) 预算会计的组成体系。
- (3) 预算会计的目标、核算前提和一般原则的确定。
- (4) 预算会计的核算对象和会计要素内容。

第一节 预算会计的概念及特点

一、预算会计的概念

会计按其适用范围和核算对象可分为两个体系：企业会计体系和预算会计体系。

作为企业会计，它反映和监督社会再生产过程中属于生产、流通领域中的各类企业经营资金的活动。这类企业的主要特征是以营利为目的。它们基本上属于物质生产部门，通过从事各项生产经营活动，向社会提供各种必需的生产资料和生活资料，由此推动整个社会的经济发展。企业会计体系主要包括工、商、交、农、金融、旅游、邮电、房地产等企业会计。

作为预算会计，它反映和监督中央与地方各级政府的预算资金以及行政、事业单位的业务资金活动。政府、行政和事业单位都属于非物质生产部门，它们不直接提供物质产品，而是通过各种专业业务活动，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。预算会计体系主要包括财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计等。

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，它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，包括国家立法机关、行政机关、司法机关。各党派和社会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。行政单位会计则以单位为会计主体，对本单位的财务收支进行管理和核算。

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，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。事业单位也是以单位为会计主体，对事业单位的各项财务收支进行管理和核算。对于事业单位所辖的经济实体，则适用于企业会计。

上述非物质生产部门虽然不直接创造物质财富，但对于整个社会的再生产过程起着基础的、先行的作用。它们是整个国民经济不可缺少的组成部分。通过预算会计的核算，可以反映和监督政府预算的集中、分配、使用和产出的全过程，反映和监督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。

什么是政府预算？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。预算是指“事先的、预先的计划或打算”，特别是指资金收支方面；政府预算则是指政府的资金筹集、使用计划及相关的一系列制度。我国政府预算体系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。

我国各级政府为了执行其职能，按照国家法规将国民收入有计划地集中起来，形成政府预算收入。这一收入反映着国民经济的发展规模、积累水平和国家财力。各级政府根据其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。这一支出体现了社会再生产的规模、建设过程及国民经济各部门的发展。通过政府预算的编制，可以有计划地组织收入和合理地安排支出，贯彻国家的各项方针政策，保证各项工作的完成。

政府预算的编制只是政府预算管理的起点。政府预算的收支项目和数字，只反映了政府筹集和分配预算资金的客观可能性。要真正实现这一可能性，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，需借助于会计这一有效工具，从而形成了预算会计。

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各级政府以及行政、事业单位收支预算执

行情况的一种专业会计。预算会计与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,采用专门的会计方法,进行连续、系统、完整地反映和监督。

世界各国也根据各自的国情及政府机构的设置,建立了适应本国国情的政府及非营利组织会计。其中,政府会计相当于我国的财政总预算会计和行政单位会计,而非营利组织会计则与我国的国有事业单位会计和民间非营利组织会计相似。

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、行政和事业单位的性质和任务、资金运动方式与企业不同,两者不仅核算的对象和任务不同,而且核算的内容、方法也有很大的差别。

企业会计反映和监督的内容是社会再生产过程中生产、流通领域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,会计核算以经营盈亏核算为中心。

预算会计反映和监督的内容则是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、行政和事业预算单位主要完成行政、事业单位的业务工作,其业务目标在于谋求最广泛的社会效益。他们的资金来源除事业单位有程度不同的市场业务收入以外,大部分是直接或间接来自纳税人及其他出资者,并在此条件下力求做到收支相抵。因此,预算会计的主要特点是:核算业务收支,计算收支余缺,会计核算以收支结余核算为中心。

预算会计的特点具体表现在以下几个方面:

1. 具有公共性、非营利性和财政性特点

预算会计是以预算管理为中心,以经济和社会事业发展为目的,适用于各级政府和各类行政事业单位的会计。因此,公共性、非营利性和财政性是预算会计的典型特征。所谓“公共性”,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。这些特征是一般企业会计所不具有的。所谓“非营利性”,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,也不可能回报的。行政事业单位开展经济业务活动,使用财政资金,主要讲求社会效益,而不是追求经济效益。因此,不论事业单位以何种方式进入市场,其经济活动的非营利性质并没有改变。这也是

企业会计主体所不具备的。所谓“财政性”，是指预算会计与国家财政存在着密不可分的联系。第一，预算会计是预算管理的基础，它本身就是预算管理工作的一部分。第二，各单位预算会计虽然都是独立的会计主体，但都必须遵守财政政策和财经纪律，既有自主性的一面，又有统一性的一面，两者是相辅相成的。第三，预算会计所管理和核算的主要是财政拨款的预算资金和政府凭借权力收取的各种财政性资金。第四，预算会计的指标体系要与政府预算收支科目相一致，以反映政府预算的执行情况。预算会计的收支必须按政府预算收支科目设置明细科目。所有这些，更是一般企业会计所不具有的。

2. 预算会计不进行盈亏核算，着重核算资金的收支结余

企业会计必须按照经济核算的原则，进行成本核算，确定企业盈亏。预算会计不以营利为目的，且在预算年度发生的收入和支出，一般并无直接的配比关系，其收支差额不反映经营成果，只反映资金使用的余缺，所以不核算成本，不计算盈亏。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、出版成本核算等。

3. 财政总预算会计和行政单位会计原则上实行收付实现制，事业单位会计原则上实行权责发生制

在预算会计中，从预算的角度出发，为了如实反映当期预算收入和预算支出的货币金额，平衡当期的货币收支，财政总预算会计和行政单位会计一般主要采用收付实现制的会计基础，对于某些应收、应付业务，可设置暂收、暂付、应缴等科目。

对于实行成本核算的事业单位，为了对收入、支出进行配比核算，考核业务成果，同时也为了充分地反映单位在财务活动中的权利和义务，可原则上采用权责发生制。

第二节 预算会计的组成体系

一、预算会计体系的构成

我国预算会计体系是为政府预算管理服务的，政府预算体系决定了预算会计体系的分类构成。我国政府预算体系，是根据国家政权结构、行政区域划分和财政管理体制而确定的预算级次和预算单位按一定的方式组合而成的统一整体。政府预算按照预算收支管理范围，分为总预算和单位预算。为实现事权与