

# 预算会计

YUSUAN KUIJJI (第四版)

洪向东 编著



中国时代经济出版社

# 预 算 会 计

(第四版)

洪向东 编著

中国财政经济出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

预算会计 / 洪向东编著. —4 版. —北京: 中国财政经济出版社, 2010. 01

ISBN 978-7-5095-1901-1

I. 预… II. 洪… III. 预算会计-教材 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 215545 号

责任编辑: 李 颖 张晓彪

责任校对: 黄亚青

封面设计: 陈 瑶

版式设计: 兰 波

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: [cfeph@cfeph.cn](mailto:cfeph@cfeph.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京中兴印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

880 × 1230 毫米 32 开 12.625 印张 320 000 字

2009 年 12 月第 4 版 2009 年 12 月北京第 1 次印刷

定价: 20.00 元

ISBN 978-7-5095-1901-1/F·1588

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010-88190744



《预算会计》课程是财政、税收、会计、公共管理专业的专业课程。自 1998 年财政部制定发布的《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》等一系列预算会计制度以来,我国预算会计经历了一次深刻的改革,适应了社会主义市场经济体制和公共财政管理体制需要。迄今为止,以上有关的制度是我国现行预算会计中发生的有关经济业务的内容规范,也是预算会计对这些经济业务进行核算的文件依据。本书以《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》为指导对政府总预算会计、行政单位会计、事业单位会计的基础理论和基本方法进行全面、系统的讲解。

随着财政和预算管理体制改革的深入进行,部门预算、国库集中收付制度改革得到进一步深化,2007 年政府预算收支科目进行了重大改革,这都给预算会计核算方法提出了进一步改革和完善的要求。本书结合上述改革制度的内容要求,新增加了相关的核算内容。

全书内容由预算会计的基本理论和方法、政府财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计四个部分组成,后三个部分按资产、负债、净资产、收入、支出这五个会计要素分章节进行说明。

这本书最初由丁峙编著,1992 年云南人民出版社出版(6200

## 2 预算会计（第四版）

册)。第二版 1997 年 12 月,由丁峙、洪向东、黄续亮编著,云南科技出版社出版(44000 册);1999 年 1 月进行修订出版第三版(7335 册)。这次第四版,由洪向东副教授对全书进行了再次修订,并增写了新的内容,丁峙教授进行了审定。

本书再次出版,得到了云南财经大学经济学院学科建设经费的资助和首席教授伏润民的鼓励和支持,在此深表感谢。

随着财政和预算管理体制改革的深入进行,预算会计制度的改革还在进行中,我们将继续努力使教材不断完善。

对本书中存在的问题,敬请读者批评指正。

编 者

2009 年 8 月 5 日



## **第一篇 总 论** ..... ( 1 )

### **第一章 预算会计概论** ..... ( 3 )

#### 第一节 预算会计的基本概念和特点 ..... ( 3 )

#### 第二节 预算会计的对象和体系 ..... ( 10 )

#### 第三节 预算会计的基本前提与一般原则 ..... ( 14 )

#### 第四节 预算会计要素与会计平衡等式 ..... ( 17 )

#### 第五节 预算会计的作用和任务 ..... ( 18 )

#### 复习思考题 ..... ( 21 )

### **第二章 预算会计基本方法** ..... ( 22 )

#### 第一节 会计科目与账户 ..... ( 23 )

#### 第二节 记账方法 ..... ( 23 )

#### 第三节 预算会计凭证 ..... ( 28 )

#### 第四节 预算会计账簿 ..... ( 33 )

#### 第五节 会计报表 ..... ( 37 )

#### 复习思考题 ..... ( 38 )

## **第二篇 事业单位会计** ..... ( 39 )

### **第三章 事业单位会计概述** ..... ( 41 )

## 2 预算会计 (第四版)

|                          |         |
|--------------------------|---------|
| 第一节 事业单位会计的概念和特点 .....   | ( 41 )  |
| 第二节 事业单位会计科目的设置 .....    | ( 44 )  |
| 复习思考题 .....              | ( 46 )  |
| <br>                     |         |
| 第四章 资产的核算 .....          | ( 47 )  |
| 第一节 流动资产的核算 .....        | ( 47 )  |
| 第二节 对外投资的核算 .....        | ( 80 )  |
| 第三节 固定资产的核算 .....        | ( 90 )  |
| 第四节 无形资产的核算 .....        | ( 103 ) |
| 复习思考题 .....              | ( 107 ) |
| 练习题 .....                | ( 107 ) |
| <br>                     |         |
| 第五章 负债的核算 .....          | ( 109 ) |
| 第一节 借入款项的核算 .....        | ( 110 ) |
| 第二节 应付及预收款项目的核算 .....    | ( 111 ) |
| 第三节 应缴款项的核算 .....        | ( 117 ) |
| 复习思考题 .....              | ( 121 ) |
| 练习题 .....                | ( 121 ) |
| <br>                     |         |
| 第六章 收入的核算 .....          | ( 123 ) |
| 第一节 事业单位收入概述 .....       | ( 123 ) |
| 第二节 拨入款项的核算 .....        | ( 126 ) |
| 第三节 事业收入的核算 .....        | ( 130 ) |
| 第四节 经营收入的核算 .....        | ( 136 ) |
| 第五节 附属单位缴款和其他收入的核算 ..... | ( 138 ) |
| 复习思考题 .....              | ( 140 ) |
| 练习题 .....                | ( 140 ) |

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| <b>第七章 支出的核算</b>          | (141) |
| 第一节 事业单位支出的分类及管理          | (142) |
| 第二节 事业支出的核算               | (145) |
| 第三节 经营支出的核算               | (149) |
| 第四节 专款支出和结转自筹基建支出的核算      | (152) |
| 第五节 缴拨款项的核算               | (153) |
| 第六节 成本费用与销售税金核算           | (156) |
| 复习思考题                     | (161) |
| 练习题                       | (162) |
| <b>第八章 净资产的核算</b>         | (164) |
| 第一节 结余的分配和核算              | (165) |
| 第二节 基金的核算                 | (171) |
| 复习思考题                     | (175) |
| 练习题                       | (176) |
| <b>第九章 年终清理结算、结账和会计报表</b> | (177) |
| 第一节 年终清理、结算与结账            | (177) |
| 第二节 年终结账                  | (179) |
| 第三节 会计报表                  | (184) |
| 复习思考题                     | (195) |
| 练习题                       | (196) |
| <b>第三章 行政单位会计</b>         | (199) |
| <b>第十章 行政单位会计概述</b>       | (201) |
| 第一节 行政单位会计的概念             | (201) |
| 第二节 行政单位会计核算的会计科目设置       | (203) |

#### 4 预算会计 (第四版)

|                            |              |
|----------------------------|--------------|
| 复习思考题 .....                | (205)        |
| <b>第十一章 资产的管理与核算 .....</b> | <b>(206)</b> |
| 第一节 流动资产的管理与核算 .....       | (206)        |
| 第二节 固定资产的管理与核算 .....       | (219)        |
| 复习思考题 .....                | (227)        |
| 练习题 .....                  | (227)        |
| <b>第十二章 负债的管理与核算 .....</b> | <b>(229)</b> |
| 第一节 应缴预算款的管理与核算 .....      | (229)        |
| 第二节 应缴财政专户款的管理与核算 .....    | (231)        |
| 第三节 暂存款的管理与核算 .....        | (234)        |
| 复习思考题 .....                | (235)        |
| 练习题 .....                  | (235)        |
| <b>第十三章 收入的核算 .....</b>    | <b>(237)</b> |
| 第一节 拨入经费的核算 .....          | (237)        |
| 第二节 预算外资金收入的核算 .....       | (241)        |
| 第三节 其他收入的核算 .....          | (243)        |
| 复习思考题 .....                | (244)        |
| 练习题 .....                  | (245)        |
| <b>第十四章 支出的核算 .....</b>    | <b>(246)</b> |
| 第一节 经费支出的核算 .....          | (246)        |
| 第二节 拨出经费和结转自筹基建的核算 .....   | (253)        |
| 复习思考题 .....                | (255)        |
| 练习题 .....                  | (255)        |

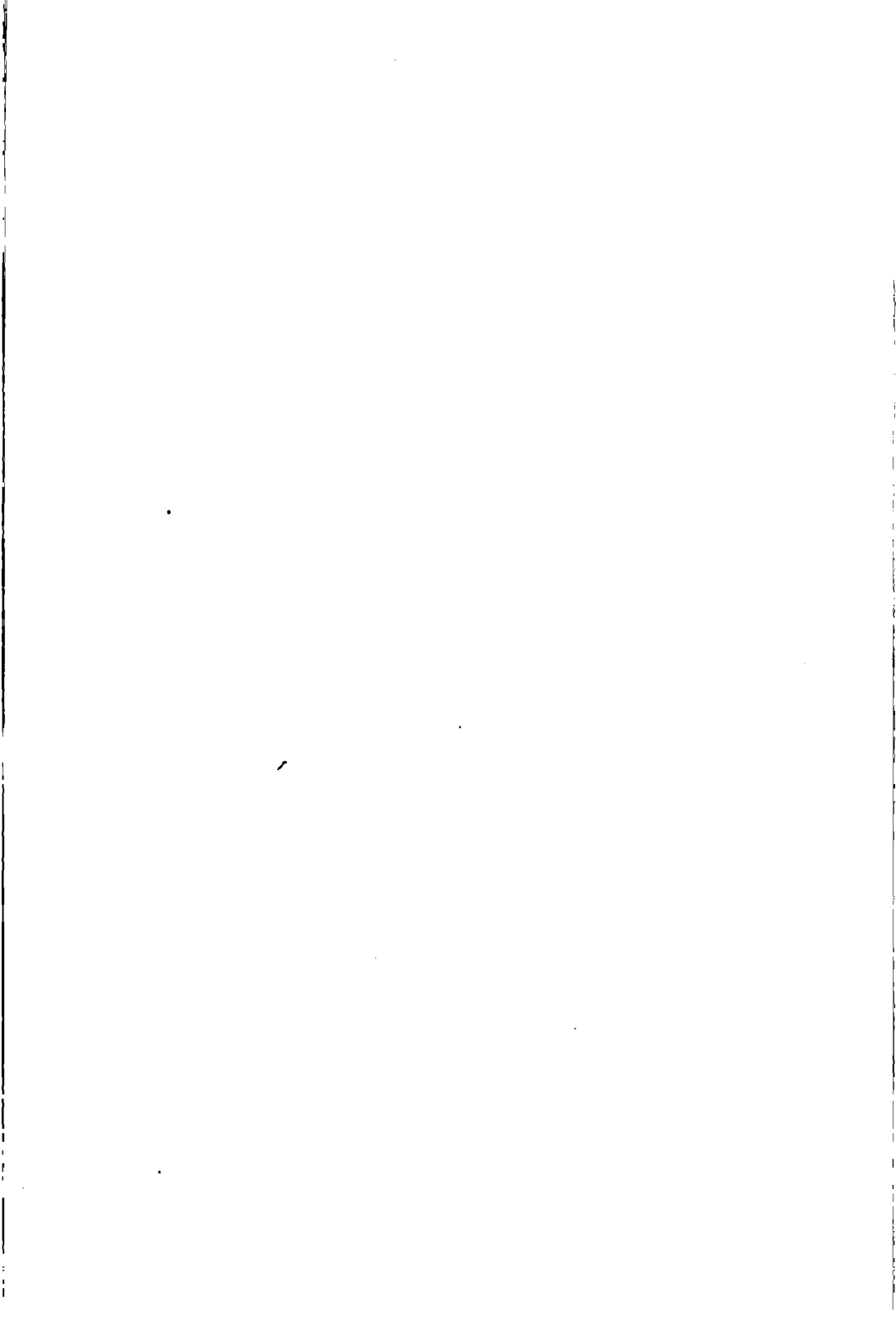
|                                   |       |
|-----------------------------------|-------|
| <b>第十五章 净资产的管理与核算</b> .....       | (257) |
| 第一节 固定基金的管理与核算 .....              | (257) |
| 第二节 结余的管理与核算 .....                | (259) |
| 复习思考题 .....                       | (262) |
| 练习题 .....                         | (262) |
| <b>第十六章 年终清理结算、结账和会计报表</b> .....  | (264) |
| 第一节 年终清理、结算与结账 .....              | (264) |
| 第二节 会计报表 .....                    | (269) |
| 复习思考题 .....                       | (277) |
| 练习题 .....                         | (277) |
| <b>第四章 财政总预算会计</b> .....          | (279) |
| <b>第十七章 财政总预算会计概述</b> .....       | (281) |
| 第一节 财政总预算会计的内容和特点 .....           | (281) |
| 第二节 财政总预算会计科目 .....               | (285) |
| 复习思考题 .....                       | (289) |
| <b>第十八章 资产的管理与核算</b> .....        | (290) |
| 第一节 财政性存款的管理与核算 .....             | (291) |
| 第二节 有价证券的管理与核算 .....              | (298) |
| 第三节 暂付款、与下级往来款项及待收款项目的管理与核算 ..... | (300) |
| 第四节 预拨款项目的管理与核算 .....             | (304) |
| 第五节 财政周转金的管理与核算 .....             | (306) |
| 复习思考题 .....                       | (310) |
| 练习题 .....                         | (311) |

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| 第十九章 负债的管理与核算 .....         | (312) |
| 第一节 暂存及与上级往来款项的管理与核算 .....  | (313) |
| 第二节 借入款及借入财政周转金的管理与核算 ..... | (315) |
| 复习思考题 .....                 | (316) |
| 练习题 .....                   | (316) |
| 第二十章 收入的管理与核算 .....         | (318) |
| 第一节 一般预算收入的划分与核算 .....      | (319) |
| 第二节 基金和专用基金预算收入的划分与核算 ..... | (330) |
| 第三节 资金调拨收入的核算 .....         | (333) |
| 第四节 财政周转金收入的核算 .....        | (336) |
| 第五节 乡镇财政预算收入的核算 .....       | (337) |
| 复习思考题 .....                 | (340) |
| 练习题 .....                   | (340) |
| 第二十一章 支出的管理与核算 .....        | (342) |
| 第一节 一般预算支出的管理与核算 .....      | (343) |
| 第二节 基金及专用基金预算支出的管理与核算 ..... | (357) |
| 第三节 资金调拨支出的核算 .....         | (361) |
| 第四节 财政周转金支出的内容与核算 .....     | (363) |
| 复习思考题 .....                 | (364) |
| 练习题 .....                   | (364) |
| 第二十二章 净资产的管理与核算 .....       | (366) |
| 第一节 结余的管理与核算 .....          | (366) |
| 第二节 预算周转金的管理与核算 .....       | (370) |
| 第三节 财政周转基金的核算 .....         | (371) |
| 复习思考题 .....                 | (373) |

|                                   |              |
|-----------------------------------|--------------|
| 练习题 .....                         | (373)        |
| <b>第二十三章 年终清理结算、结账和会计报表 .....</b> | <b>(375)</b> |
| 第一节 年终清理、结算与结账 .....              | (375)        |
| 第二节 会计报表 .....                    | (380)        |
| 第三节 总预算会计报表的审核与汇总 .....           | (387)        |
| 复习思考题 .....                       | (389)        |
| 练习题 .....                         | (389)        |
| <b>参考文献 .....</b>                 | <b>(391)</b> |

第一篇

总 论



## 第一章

# 预算会计概论

## 第一节

### 预算会计的基本概念和特点

#### 一、预算会计的基本概念

政府预算是各级政府、公共部门按照法定程序编制、审查、批准的年度财政收支计划。政府预算规定着政府活动的范围和方向，是财政管理的主要方式，是国民经济和社会发展计划的重要组成部分，是以参与国民收入初次分配和再分配为手段，促进社会主义市场经济与全社会协调发展为目的的法律性文件。政府通过预算安

#### 4 预算会计（第四版）

排，采用税收、公债、收费等手段，参与国民收入的分配，集中一部分国民收入，形成政府预算收入。集中收入的过程也反映和协调着政府与企业、部门及公民个人的分配关系。政府根据经济和社会发展的需求，将集中的预算收入通过预算安排，用于保证政府行使其职能的需要，为社会提供公共产品，改善现有生产条件，建立国家物质后备等方面的支出，构成社会消费基金；用于社会失业、养老、医疗、救济等民生方面的支出，形成社会保障基金。预算收入和支出的种类和数量是政府预算及其执行的主要内容，政府预算收支体现着政府集中掌握的财政资金的来源、规模和流向，预算规模和结构又直接反映着公共财政参与国民生产总值分配及再分配的规模和结构。为了反映和监督政府预算收入的实现和预算支出的使用过程及其结果，需要会计这一有效的记录、反映工具，从而产生了预算会计。

预算会计是核算、反映和监督政府财政总预算及行政事业单位预算执行情况的一门专业会计。它运用一系列会计方法对政府预算执行中各项财政性资金的活动过程及其结果，进行完整、系统、连续地核算、反映和监督，以促进政府预算的顺利实现。上述预算会计的概念，包含了五个方面的内容：

第一，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。预算会计完整地、系统地、连续地核算、反映和监督政府财政总预算和行政事业单位的预算收支执行情况及其结果，是各行政、事业单位财务管理的重要组成部分。

第二，预算会计是以预算管理为中心的一门专业会计。预算会计以货币作为主要计量单位，采用设置会计科目，运用复式记账、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、清查财产、结账对账、编制会计报表、进行会计检查和分析等一系列会计特有的方法展开资金核算和预算管理活动。

第三，预算会计的适用范围是各级财政部门 and 行政、事业单

位。事业单位是指不具有社会生产职能和国家管理职能，直接或间接为经济建设和人民生活服务的单位。行政单位是指进行国家管理组织经济建设，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。财政机关是组织国家财政收入和支出、办理政府预算决算的行政机关。事业单位、行政机关、财政部门的业务活动不同于企业生产经营活动，其资金活动过程，也与企业不一样。事业行政单位、财政部门以预算资金运动为对象的会计形成了自己的特点。

第四，预算会计的对象是财政性资金运动过程及其结果。

第五，预算会计的目的，是为了促进政府预算执行任务的顺利实现。预算会计的核算前提、一般原则、核算程序和核算方法应围绕促进政府预算顺利执行这个目的而制定。

## 二、预算会计的特点

我国会计按其适用范围和核算对象，可概括为两大类会计体系：企业会计和预算会计。

预算会计与企业会计相比，有共同性，但又具有不同点。企业会计是用来核算、反映和监督社会再生产过程中生产领域和流通领域的资产、负债及所有者权益的会计；预算会计则是用来核算、反映和监督社会再生产过程中分配领域和公共消费领域的国家财政资金运动及其结果的会计。与企业会计相比，预算会计所应用的基本会计理论和基本会计方法是一致的，但在核算的对象、任务以及业务性质方面又有所不同，因而具有自己的特点：

第一，预算会计属于社会宏观会计。作为预算会计主要部分的财政总预算会计，既反映物质生产领域的财务成果和税收缴款，也反映非物质生产部门的财政资金活动；既反映国家直接投资的扩大再生产和简单再生产支出的分配和使用，也反映事业、行政单位非生产性支出；既核算预算内资金运动，也反映预算外财政资金的集