

项目导向
任务驱动
培养技能
面向就业

普通高等教育“十二五”国家级规划教材·财会专业

预算会计

YU SUAN KUAI JI

主 编 单治国

副主编 李一川

- 基于工作过程构建课程体系
- 体验任务驱动式全新教学模式
- 体现以就业为导向的应用型人才培养模式要求



西北工业大学出版社

NORTHWESTERN POLYTECHNICAL UNIVERSITY PRESS

项目导向 普通高等教育“十二五”国家级规划教材·财会专业
任务驱动
培养技能
面向就业

预算会计

YU SUAN KUAI JI

主 编 单治国

副主编 李一川

- 基于工作过程构建课程体系
- 体验任务驱动式全新教学模式
- 体现以就业为导向的应用型人才培养模式要求



西北工业大学出版社

NORTHWESTERN POLYTECHNICAL UNIVERSITY PRESS

【内容简介】 本书作为会计学等专业的专业课教材,系统阐述了预算会计的基本核算方法、财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计的基本理论和具体业务的核算方法。在编写过程中,紧紧围绕行政单位、事业单位以及财政总预算会计准则和制度体系,并充分考虑了会计学专业及经济管理其他各专业学生的特点,强调内容与方法的实用性,体系和观点的科学性,突出项目化、任务驱动的教学模式,力求做到由浅入深、循序渐进。

本书既可以作为高职高专和高等院校会计学专业、财经管理类专业的教材,也可作为政府、行政、事业单位在职人员管理和培训的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

预算会计/单治国主编. —西安:西北工业大学出版社,2010.6

ISBN 978-7-5612-2824-1

I. ①预… II. ①单… III. ①预算会计—高等学校:技术学校—教材
IV. ①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 119533 号

出版发行:西北工业大学出版社

通信地址:西安市友谊西路 127 号

邮政编码:710072

电 话:(029)88493844 88491757

网 址:www.nwpup.com

印 刷 者:黄委会设计院印刷厂

开 本:787 mm × 1 092 mm

1/16

印 张:17.75

字 数:390 千字

版 次:2010 年 8 月第 1 版

2010 年 8 月第 1 次印刷

定 价:34.90 元

前言



预算会计是我国现行会计学科体系中的重要组成部分,是与企业会计并行的两大会计门类之一。它主要以财政总预算、行政及事业单位的业务活动为核算和监督对象,对于加强市场经济条件下的宏观调控,强化预算管理,提高预算主体的信息质量,发挥着应有的作用。

本教材是为了满足我国当前高职高专教学改革的需要,结合“校企合作”“工学结合”的高职教育教学特点与途径,遵循“以够用为度,以适用为则,以实用为标”方针,以职业活动为导向,以职业技能为核心,突出项目化、任务驱动的教学特点,体现了实用性、技能性、职业性、融趣味性和可读性于一体的高职教育教学特色,由不同高校多年从事预算会计教学 and 研究的教师,凭借丰富的教学经验,根据新形势对预算会计教学提出的要求而编写的。本教材以现行预算制度和相关财经法规为出发点,将预算会计的理论和实务紧密结合,具有理论易懂、实务易做的特点。

本教材由单治国任主编,李一川任副主编,具体编写分工如下:项目一由单治国编写;项目二由李一川编写;项目三由蔡晓恒编写;项目四中的任务1和任务2由李雅楠编写,任务3和任务7由蔡晓恒编写,任务4、任务5和任务6由何冰编写。最后由单治国统审定稿。

在本教材的撰写过程中得到了河南财经学院、郑州航空工业管理学院和河南财税高等专科学校有关同志的大力支持,在此一并表示感谢。

由于编者水平有限,书中难免存在不足和谬误,敬请读者批评指正。

编 者

2010年8月

目 录

项目一 预算会计的基本核算方法	1
任务1 熟悉预算会计的基本理论	2
任务2 掌握预算会计的核算方法	13
任务3 熟悉国库单一账户制度	23
项目二 财政总预算会计	30
任务1 掌握财政资产的核算	31
任务2 熟悉财政负债的核算	41
任务3 掌握财政收入的核算	44
任务4 掌握财政支出的核算	52
任务5 掌握财政净资产的核算	65
任务6 掌握财政总预算会计报表	71
项目三 行政单位会计	83
任务1 掌握行政单位资产和负债的核算	84
任务2 掌握行政单位收入、支出及净资产的核算	99
任务3 掌握行政单位会计报表	111
项目四 事业单位会计	128
任务1 掌握事业单位资产的核算	129
任务2 掌握事业单位负债的核算	156
任务3 掌握事业单位预算管理及收支类型	171
任务4 掌握事业单位收支的核算(一)	177
任务5 掌握事业单位收支的核算(二)	185
任务6 掌握事业单位净资产的核算	202
任务7 掌握事业单位会计报表	213

附录	226
附录一 《中华人民共和国预算法》	226
附录二 《财政总预算会计制度》	233
附录三 《行政单位会计制度》	250
附录四 《事业单位会计制度》	262
附录五 会计科目表	276
参考文献	278



项目

预算会计的基本 核算方法

会计是一个以提供财务信息(货币信息)为主的经济信息系统。会计按其核算、监督的对象及适应范围划分,可分为企业会计(也叫营利性会计)和预算会计(也叫政府与非营利组织会计)两大体系。预算会计是现代会计中与企业会计相对应的另一分支,是适用于各级政府部门、行政单位和各类非营利组织的会计体系。预算会计不以营利为目的,一般不直接生产物质产品,而是通过各自的业务(服务)活动,为上层建筑、生产建设和人民生活服务。

本项目主要介绍了预算会计的基本理论、预算会计的核算方法、国库单一账户制度等内容。



任务 1

熟悉预算会计的基本理论



任务 2

掌握预算会计的核算方法



任务 3

熟悉国库单一账户制度



任务 1

熟悉预算会计的基本理论

【任务介绍】

- ⊙介绍预算会计的概念及预算会计体系；
- ⊙介绍财政总预算会计的特点、行政单位会计的特点、事业单位会计的特点；
- ⊙介绍预算会计核算的基本前提与原则；
- ⊙介绍预算会计的会计要素和会计等式。

【任务目标】

- ⊙了解预算会计的概念及体系构成；
- ⊙熟悉财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计的特点；
- ⊙熟悉预算会计的基本前提与原则；
- ⊙掌握预算会计的会计要素和会计等式。

【相关知识】

活动 1 预算会计的概念及预算会计体系

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大类：企业会计体系和预算会计体系。

预算会计是以货币为主要计量单位,连续、系统、完整地核算和监督中央与地方各级政府预算,以及行政、事业单位收支预算执行情况的一门专业会计。

具体从以下几个方面去理解：



(一) 预算会计的主体

预算会计的主体是各级政府及行政单位、各类国家事业单位。财政总预算会计的主体是各级政府;行政单位会计和事业单位会计的主体是会计为之服务的各级行政单位、国有事业单位。如某市人民政府、教育部、各类公立高等教育学校。

(二) 预算会计的客体

预算会计的客体或者对象是预算会计所要核算、反映和监督的内容。预算会计是核算、反映和监督中央与地方预算以及行政事业单位收支预算执行情况的会计,其核算对象是政府预算的执行情况。在预算执行过程中,各级政府财政部门 and 行政事业单位,一方面要组织各项收入,另一方面要安排各项支出,各项收支执行的结果又形成结余。收入、支出、结余构成了各级政府部门和行政事业单位的资金运动。在预算执行过程中所发生的资金运动又会形成各种资产、负债和净资产。因此,预算会计的对象就是各级财政部门 and 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。

(三) 预算会计的职能

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,是以货币为主要计量单位,采用一系列科学的会计方法,对会计主体的经济业务进行连续、系统、完整地核算、反映和监督。随着社会主义市场经济的建立和社会的发展,财政的职能发生了重大转变,预算会计的职能也随之拓宽和发展,事前预测、事中控制、事后反映监督以及参与决策的职能逐步得以加强。因此,在社会主义市场经济条件下,预算会计具有核算、反映、监督、预测、调控和参与决策的职能。

二、预算会计体系

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专业会计。预算会计的组成体系由预算管理的组成体系所决定。

纵向体系是按照国家政权结构和行政区域来划分的,我国政府预算可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,由省、自治区、直辖市及以下各级政府总预算组成。

横向体系是按各级政府所属各部门划分建立的,主要由各级政府总预算会计、行政单位会计、事业单位会计和参与预算执行的国库会计、收入征解会计、基本建设拨款会计共同组成。

(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财政总预算执行过程及结果的会计。它包括中央财政总预算会计和地方财政总预算会计。中央财政总预算会计核算和监督中央总预算的执行情况,由财政部办理。地方财政总预算会计核算和监督地方总预算的执行情况,由各级地方财政部门办理。

(二) 行政单位会计

行政单位会计是指进行国家行政管理、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。行政单位会计是预算会计的重要组成部分。

(三) 事业单位会计

事业单位会计是各类事业单位对其预算资金及经营收支过程和结果进行全面、系统、连续地核算和监督的专业会计。

此外,中国人民银行在办理国库业务过程中设立的国库会计,中国建设银行在办理基本建设拨款过程中设立的基建拨款会计以及税务部门在办理税款征解过程中设立的收入征解会计等,在执行总预算过程中,均担负一定预算会计业务。因此,它们也应包括在广义的总预算会计范围内。

(四) 国库会计

国库是管理国家预算收入的收纳和库款支拨的部门,是各级政府的总出纳机关。即国家的一切预算收入全部缴入国库,国家的一切预算支出全部通过国库拨付。国库会计是负责对预算资金的收纳、划分、报解和库款支拨的会计。财政部门要求国库会计按预算科目报日报、旬报和月报,当预算科目调整或增减时,国库也要做相应的调整。

(五) 收入征解会计

国家税务机关、海关等是负责国家工商税收、关税以及国家指定其负责征收的预算收入减免、缴库的机关。收入征解会计是核算、反映及监督中央预算和地方预算中各项税收征管、缴库等资金运动,并负责核算各项税收的组织、实现与缴纳的会计。

(六) 基本建设拨款会计

基本建设拨款曾由财政部门委托中国建设银行负责组织实施,1994年,财政部成立基本建设司,收回原由中国建设银行代理的财政职能。基本建设拨款会计是核算、反映和监督预算内用于基本建设支出的专门会计。主要核算基本建设有偿资金、无偿投资和资本金的拨入使用情况。

上述财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计同参与国家预算和各级总预算执行的国库会计、收入征解会计和基本建设拨款会计共同组成预算会计的有机整体,形成了国家预算执行的会计体系。

活动2 财政总预算会计的特点

一、财政总预算会计的概念

财政总预算会计即政府财政会计,是预算管理的重要组成部分,是各级政府财政部门核算、反映、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会计。

财政总预算会计的任务如下:

- (1) 处理总预算会计的日常核算事务。
- (2) 调度财政资金。
- (3) 实行会计监督,参与预算管理。



(4)组织和指导本行政区域预算会计工作。

(5)做好预算会计的事务管理工作。

二、财政总预算会计的特点

财政总预算会计有以下几个方面的特点：

(1)与预算管理有着密切的联系,受预算管理的制约,是直接为国家预算执行和管理服务的。

(2)以收付实现制为核算基础。

(3)一般不进行成本核算,不计算损益。

(4)没有现金结算业务,财政总预算会计业务不经手现金,只进行预算资金的收支和划拨。

(5)没有材料、固定资产等实物资产的核算业务。

(6)会计机构设置数量少,各级政府只设一个。

活动3 行政单位会计的特点

行政单位会计是以行政单位实际发生的各项经济业务为对象,核算、反映和监督行政单位预算执行情况及其结果的专业会计。

一、行政单位的特点

行政单位是按照一定的法律程序建立的行使国家权力,受理国家事务的部门和单位。

(一)行政单位的种类

我国的行政单位包括：

(1)国家权力机关,即全国人民代表大会和地方各级人民代表大会及其常务委员会。

(2)国家行政机关,即国务院及其所属各部门和地方各级人民政府的常设机构和派出机构。

(3)国家司法机关,即最高人民法院、最高人民检察院和地方各级审判机关和检察机关。

(4)国家政协机关,即全国政治协商会议和地方各级政协机关。

(5)军队。

有些单位虽在性质上不属于行政单位,如党派组织、人民团体等,但因其经费来源主要是国家财政拨款,其财务收支与行政单位相似,因而也视同行政单位。

(二)行政单位的特点

行政单位与企业相比有以下特点：

1. 产品的公共性

行政单位的存在以满足社会共同需要为前提,属于公共部门。它所提供的“产品”,即所提供的服务,属于“公共物品”。人们在消费这些“公共物品”时具有非排他性,即某



个人或集团的消费不排除其他个人或集团的消费,如城市公共设施的使用。而企业所提供的产品属于“私人产品”,在消费上具有排他性,即仅提供给拥有其所有权的个人或集团消费。

2. 资金来源的无偿性与单一性

行政单位日常工作所需要的资金由财政拨款供应,具有无偿性。同时为保证行政单位执行公务活动的公正性,国家不允许行政单位自筹资金,资金来源渠道单一。而企业的资金来源渠道既可以由国家投资,还可以借款,资金来源渠道呈多样性,而且都是有偿使用。

3. 预算的严肃性

行政单位预算是行政单位根据其职责和工作任务编制的财务计划,由收入预算和支出预算组成,是行政单位取得、使用国家财政拨款的依据。行政单位预算是政府财政预算的重要组成部分,其预算执行情况直接影响着政府预算的执行情况,因此,行政单位预算的编制和审批有着严格的程序。按预算法和部门预算编制的要求,各接收财政拨款的单位必须有完整周密的预算,有预算安排才有支出,没有预算安排就没有支出,即财政拨款严格按预算进行,没有列入预算计划的支出,财政一般不供应资金,并严格执行收支两条线的管理规定。而企业预算只是企业内部财务管理的依据,不受政府的约束和控制(某些国有企业除外),受市场影响,并可随时调整。

4. 活动的非营利性

行政单位工作的特殊性决定了其开展活动不以营利为目的,在向人们提供“公共物品”时,不向受益对象收取超过或弥补其经济代价的收入,当然,由于受益对象的广泛和共同性,既无法准确地确定受益对象,也无法准确确定收取收入的金额。而企业是一个经营组织,营利不仅是企业活动的目的,也是企业持续生存的前提。

二、行政单位会计的特点

目前,国家实行政企分开,要求行政单位与所属经济实体脱钩,不允许行政单位利用自身经济资源从事经营活动。所以,行政单位业务活动的目标是行使政府职能,完成任务,行政单位业务活动的经费应由财政预算拨款,财政预算拨款是行政单位的主要资金来源渠道,行政单位会计的核算对象就是财政预算资金的领拨、使用及结果。由于行政单位的业务活动既区别于企业又区别于事业单位,所以行政单位会计具有以下特点:

(一) 不进行成本核算

成本是为获取收入而付出的代价。行政单位的收入来源于财政无偿拨款,不需要付出代价,因此不进行成本核算。而企业会计要进行成本核算,因为企业活动以营利为目的,在管理上强调以本逐利,只有付出一定代价,才能获得一定收入和利润。成本核算是加强管理、提高经济效益的重要手段,行政单位不进行成本核算,但应对支出的发生情况进行严格的考核和监督,保证国家预算资金的安全。

(二) 不计算盈亏

盈亏是收入成本核算的结果,行政单位不进行成本核算也就不计算盈亏,因为行政



单位取得财政资金是无偿的,支出不求直接的资金回报,无法计算盈亏。企业会计则不同,它追求经济效益,进行严格的收入成本核算,考核盈亏,追求利润最大化或股东财富最大化。行政单位不计算盈亏,并不是不讲究资金的使用效益,只是讲究资金使用效益的方法不是成本考核、盈亏计算,而是定员定额、严格的预算管理等方式。

(三) 资金运动是单向的

行政单位以拨款的方式从财政部门取得经费来源,不需要偿还;办理公务过程中发生的资金支出,不求资金回报,资金呈单向运动状态。企业会计的资金运动则呈循环状态,由货币资金→供应资金(购买原材料)→生产资金(投入生产)→成品资金(成品完工)→货币资金(销售实现),周而复始,循环往复,在循环过程中实现资金增值。各种形态的资金在时间上具有继起性,空间上具有并存性。

活动4 事业单位会计的特点

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、反映和监督事业单位年度财务收支计划执行过程及其结果的专业会计。

一、事业单位的特点

事业单位是指主要以精神产品和各种劳务的形式,以实现社会效益为宗旨,向社会提供生产性或生活性服务的单位。

(一) 事业单位的种类

事业单位按其具体的业务性质分为两大类:

- (1) 科学、教育、文化、卫生、体育、广播电视、信息服务等公共事业单位。
- (2) 气象、水利、地震、环保、计划生育、社会福利等公益事业单位。

(二) 事业单位的特点

与行政单位相比有以下特点:

(1) 事业单位虽不以营利为目的,但却实行有偿服务,有的还可以做到收支相抵,而行政单位的服务则是无偿的,不能搞创收,与所办的经济实体要脱钩,从根本上看,行政单位是依靠纳税人所缴的税款来进行活动的。

(2) 事业单位虽以实现社会效益为宗旨,但却具有一定的经营性,并要实行经济核算,其事业收入和事业支出大都与业务活动相联系,事业单位可以通过扩大服务规模、提高服务质量来实现增收节支,改善自身的运营条件。

(3) 事业单位虽然不提供物质产品,但事业单位大都进行着能创造价值的智力劳动,向社会提供精神产品和劳务,它具有一定的生产性,是一种特殊的生产部门。

二、事业单位会计的特点

事业单位会计是预算会计的重要组成部分,它与财政总预算会计和行政单位会计相比具有以下特点:

(一) 经费来源多样性

财政预算收入主要来源于税收收入和非税收收入等,行政单位收入主要来源于财政



拨入经费和一些预算外资金收入等。事业单位的收入来源渠道比较多,主要有:财政对事业单位的预算补助,上级单位或主管单位的收入补助,事业单位在开展业务活动中所取得的收入和其他收入等。

(二) 支出使用的多样化

财政预算支出主要是一般公共服务和财政资金的再分配方面的各项支出,行政单位的支出主要是经费支出和一些拨出经费等。事业单位支出使用的途径比较多,主要有:用于开展业务活动的支出包括事业支出和经营支出,用于规定标准或比例上缴给上级单位的支出,用于对附属单位补助的支出等。

(三) 净资产一般不存在向投资者分配结余的概念

事业单位属于社会公益性质,一般不存在向投资者分配的概念,因事业单位不以营利为目的,事业单位的收支结余主要用作事业单位进一步发展的资金以及弥补今后事业单位活动收支差额的需要。

(四) 会计核算方法不同

在会计基础方面,行政单位采用收付实现制,事业单位一般采用收付实现制,但经营性收支业务可采用权责发生制。

(五) 事业单位设置专用基金

行政单位不设置专用基金,财政预算单位和事业单位都设置专用基金,按规定从结余中提取职工福利基金、修购基金、医疗基金等几种,并将剩余部分作为事业基金留存单位。

(六) 成本核算方式有所不同

行政单位不进行成本核算,事业单位视情况进行成本核算,有经营活动的事业单位,可以进行成本核算。

活动 5 预算会计核算的基本前提与原则

一、会计核算的基本前提

会计基本前提又称预算会计基本假设,是会计核算工作的基本前提条件,也是会计理论的基础。预算会计前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一) 会计主体

会计主体是指预算会计为之服务的特定单位或组织。作为一个会计主体,它必须拥有资产,独立地进行经济业务活动,实行独立的核算。会计在主体经济业务范围内,进行确认、记录、核算和反映,实行会计监督。

预算会计主体包括国家各级政府、各级行政单位、各类事业单位和各类民间非营利组织。财政总预算会计的主体是各级政府而不是财政机关。行政、事业单位和民间非营利组织的会计主体,是指会计为之服务的单位,在经济上是独立的或相对独立的,不能把单位会计主体视作财政总预算会计的附属,忽视其独立的主体地位。

(二) 持续经营

持续经营是指各会计主体的各项经济业务活动将无限期地延续下去,它要求会计人

项目一 预算会计的基本核算方法



员以单位持续、正常的经济业务活动为前提进行会计核算。只有在这一前提下,会计处理才能合理地进行计算,单位的债权债务才能得到合理的清偿。

预算会计核算所采取的会计程序和一系列的会计处理方法都是建立在持续经营基础上的。如没有持续运行的前提条件,会计处理方法将失去存在的基础,一些公认的会计处理方法也将无法采用,单位也将不能按照正常的会计原则、正常的会计处理方法进行会计核算。

(三) 会计分期

会计分期是指将预算会计主体持续运行的时间人为地划分为一定的期间,据以结算账目、编制会计报表,及时向有关方面提供会计信息。预算会计通常以1年作为划分会计期间的标准。一个会计期间称为会计年度。由于我国政府预算是按年度编制的,即每年1月1日至12月31日作为一个会计年度,因此,预算会计分别按年、季、月反映预算收支的执行情况。会计年度、季度、月份的起讫日期采用公历日期。

会计期间的划分对预算会计核算有着重要的影响。由于有了会计期间,才产生了权责发生制与收付实现制,不同类型的会计主体有了记账的依据。会计期间的划分,有利于及时反映单位经济活动情况的财务信息,能够满足单位内部管理及其他有关方面决策的需要。

(四) 货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算中,以货币作为统一计量单位。预算会计核算以人民币为记账本位币。如果发生外币收支,应当按照中国人民银行公布的当日人民币外汇汇率折算为人民币核算。在编制会计报表时,应当按照编报日期的人民币外汇汇率折算为人民币反映。

货币计量是会计的基本特征。同样,预算会计也需要以货币计量为前提,以便综合反映和监督预算收支执行情况。

二、预算会计的一般原则

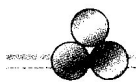
会计的一般原则是对会计核算提供信息的基本要求,是处理会计业务的基本依据。会计原则既是会计理论的概括,又是会计实践经验的总结。它在会计准则中居于主导地位,指导会计要素准则的制订和会计方法的选择,成为衡量会计信息质量的重要标准。预算会计核算原则有以下11项,并划分为两大类:会计信息质量要求、会计确认计量要求。

(一) 会计信息质量要求

会计信息质量要求,是衡量信息质量的标准或控制信息质量的依据。这是对会计信息的最基本要求。属于会计信息质量要求的核算原则有:

1. 客观性原则

客观性原则也称真实性原则,它是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据,每项经济业务必须资料可靠、内容真实、数字准确。会计核算应当以实际发生的经济业务为依据,每一项经济业务必须取得或填制合法的书面凭证,做到明了可靠、内容真实、数字准确、手续完备,如实反映财务收支状况和事业成果。会计核算过程应当是真实客



观的。会计核算成果的会计报表应是真实的,做到账表、账账、账实之间的相互一致。

2. 相关性原则

它又称有用性原则,是指会计核算所提供的经济信息应当有助于信息使用者正确地做出经济决策,会计提供的信息要同经济决策相关联。会计信息应当符合国家经济管理的要求,满足预算管理和有关方面了解单位财务状况及收支情况的需要,并有利于单位加强内部管理。

3. 可比性原则

可比性原则是指对会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当一致,互相比。对这些指标和信息进行比较、分析和汇总,便于正确考核单位的经济业务活动及其成果,满足使用者和国家宏观管理的需要。同一行业的不同单位,处理同一业务要使用相同的程序和方法,以便相互可比,判断优劣。

4. 一致性原则

一致性原则是指会计处理方法应当前后各期保持一致。如确有必要变更,应将变更的情况、原因和对单位财务收支情况及其结果的影响在会计报告中说明。一致性原则的意义在于:可以使同一单位不同时期所提供的会计资料能够在同一基础上进行对比分析,避免因不同时期采用不同会计核算程序和方法可能带来的虚假行为。

5. 及时性原则

及时性原则是指对会计事项的处理必须在经济业务发生时及时进行、及时核算、及时反映,讲求时效,以发挥会计信息的效应;经济业务的会计处理应当在当期内进行,不得跨期;会计报表应在会计期间结束后按规定日期报告,不得拖延和积压。

6. 清晰性原则

清晰性原则是指会计记录和会计报表应当清晰明了,数字和文字说明应当一目了然,简明、清晰。具体来说,清晰性原则要求做到:从凭证、账簿到会计报告,从数字、文字到图式,从注释、签章到审核,各个环节、各个步骤都要清晰明了、言简意赅、通俗易懂。

7. 重要性原则

重要性原则是指会计报表应当全面反映预算单位的财务收支情况及结果。对于重要的业务事项应当单独列示;对于不重要的业务事项则可合并列示。

(二) 会计确认计量要求

会计确认计量要求,是对会计信息处理方法和程序的要求,它规定对会计要素确认计量的基本原则,实际上也规范着会计报表列示的原则。会计要素确认计量要求,同单位的经济业务和会计要素的具体内容有很密切的联系,不论在企业与非企业之间,还是在政府、行政单位和事业单位之间,都存在着较大的区别。

1. 收付实现制和权责发生制

除成本核算采用权责发生制以外,其他各项业务都采用收付实现制。不同的会计主体实行不一样的收支结账原则,在执行中可能有程度上的差别。

2. 专款专用原则

专款专用原则是指对国家预算拨款和其他指定用途的资金,应当按规定的用途使用,不得擅自改变用途,挪作他用。



3. 历史成本原则

历史成本原则是指各项财产物资应当按取得或购进时的实际成本核算。当市场价格发生变化时,除国家另有规定外,不得自行调整账面价值。按实际成本作为会计计量依据的原则具有客观、可验证、易于核算的特点。

4. 配比原则

配比原则是指从事经营活动的事业单位,其经营支出与相关的经营收入应当配比。由于事业单位的业务收入和业务支出之间无直接的比例关系,支出多的项目,收入可能多也可能少。因此,这种配比具有一定的相对性。

活动6 预算会计的会计要素和会计等式

一、预算会计要素

会计要素就是会计对象的构成要素,又是构成会计报表结构的基础。为了对有关核算内容进行确认、计量、记录、报告,就需要对会计对象作科学分类,把会计对象分解为若干基本的构成要素,这就是会计要素。按照预算会计制度的规定,预算会计要素分为资产、负债、净资产、收入和支出五个要素。

(一) 资产

资产是会计主体所拥有的能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。

资产具有以下特征:

1. 资产必须是单位现在所拥有或能控制的资源

这种资源可以为财政总预算执行或为行政、事业单位和民间非营利组织开展业务及其他活动提供某种经济权利或经济潜能。这种经济资源必须具有使用价值,只有具备这些条件的资源才能被作为资产确认。

2. 资产必须能以货币计量

资产的形态各不相同,在商品经济条件下,货币是一般等价物,以各种形态存在的资产,都可以通过货币这种等价物来计量。不能用货币计量,它的价值就难以确认和计量,也就不能确认为资产。

3. 资产必须为预算会计主体占有或使用

一项资产如果被确认为某一特定单位的资产,这个单位必须对其拥有占有权或使用权。单位占有或使用的资产是由国家通过不同方式投入形成的。

4. 资产包括财产、债权和其他权利

资产所包含的内容十分广泛,有的资产以实物形态存在,如固定资产、存货等;有的资产不具有实物形态,如无形资产等。资产确认不以其存在形式为标准,凡是具备上述特征的,不论其存在形式如何,都应当作为资产确认。

(二) 负债

负债是指由于过去的交易或事项所引起的应由预算会计主体承担的要以资产或劳