

# 预算会计

王宗江

主编

**21世纪高职高专财务会计系列教材**

Y U S U A N K U A I J I

编写人员根据高等职业教育培养目标，按照教育部《高职高专教育基础课基本要求》和《高职高专教育专业人才培养目标及规格》的要求，对各专业人才培养目标和人才培养模式进行了认真调研和讨论，对各专业培养目标进行了定位，对专业提出了具体要求，从而确定各专业主干课程和应编写的教材，以及各门教材的模式和编写要求，保证教材具有“内容创新、特色鲜明、实用性强、系统配套”等特点。

高等职业教育的根本任务是培养高等技术应用性专门人才，教育教学过程应以培养技术应用能力为主线设计学生的知识、能力、素质结构。为此，在编好各专业基础教材的基础上，分别根据各门课程特点，相应配套编写了《学习指导与训练》、《课程模拟实训》、《案例》等辅助教材，保证学生技术应用能力的提高。基本教材理论适度，知识面较宽，内容新，辅助教材训练方式、方法适当，是高等职业教育教学可贵的教材之一，适用于各种类型的高等职业院校使用。



高等教育出版社

HIGHER EDUCATION PRESS

21 世纪高职高专财务会计系列教材

---

# 预 算 会 计

王宗江 主编

高 等 教 育 出 版 社

**图书在版编目(CIP)数据**

预算会计/王宗江编著. —北京:高等教育出版社, 2002. 2

ISBN 7-04-010531-4

I. 预... II. 王... III. 预算会计 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 002687 号

责任编辑 包莹 特约编辑 韩寿臣  
封面设计 吴昊 责任印制 蔡敏燕

书 名 预算会计  
主 编 王宗江

---

出版发行 高等教育出版社

社 址 北京市东城区沙滩后街 55 号

电 话 010-64054588

021-56719902

网 址 <http://www.hepsh.com>  
<http://www.hep.edu.cn>

邮政编码 100009

传 真 010-64014048

021-56718325

排 版 南京理工排版校对公司

印 刷 商务印书馆上海印刷股份有限公司

开 本 787×960 1/16

印 张 21.75

字 数 424 000

版 次 2002 年 7 月第 1 版

印 次 2002 年 7 月第 1 次

定 价 28.00 元

---

凡购买高等教育出版社图书,如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请在所购图书销售部门联系调换。

**版权所有 侵权必究**

## 21 世纪高职高专财务会计系列教材 编委会委员

**主 任:**杭中茂

**编委成员** (以姓氏笔划为序): 方光罗 李明泉 沈耀泉  
张百章 金跃武 俞吉兴 胡有为 胡燕燕  
钱建文

**责任编委:**胡有为 金跃武

# 编写说明

高等职业教育是我国高等教育的重要组成部分。近几年,我国高等职业教育迅速发展,为社会主义现代化建设和市场经济的发展培养了大批生产、建设、管理、服务第一线急需的高等技术应用性专门人才。高等职业教育人才培养模式的基本特征,决定了以“应用”为主旨的特征构建课程的教学内容体系。因而,加强高等职业教育教材建设,编写适应高等职业教育教学改革并具有一定特色的教材,是非常必要的。根据这一要求,中国商业高等职业教育研究会组织了一批学术水平较高、职业教育教学经验丰富、实践能力强的教师,成立了“商业高等职业教育教材建设委员会”,规划在三年时间内,编写若干个专业系列教材。为了保证教材编写质量,教材建设委员会在全国有关高职院校遴选了一批专业造诣较高、编写教材经验丰富、责任心强的骨干教师组成编写队伍。编写人员根据高等职业教育培养目标,按照教育部《高职高专教育基础课教学基本要求》和《高职高专教育专业人才培养目标及规格》的要求,对各专业人才培养模式进行了认真调研和讨论,对各专业培养目标进行了定位,对专业能力提出了具体要求,从而确定了各专业主干课程和应编写的教材,以及各门教材的编写模式和编写要求,保证教材具有“内容创新、特色鲜明、实用性强、系统配套”等特点。

高等职业教育的根本任务是培养高等技术应用性专门人才,教学过程应以培养技术应用能力为主线设计学生的知识、能力、素质结构。为此,我们在编好各专业基本教材的基础上,分别根据各门课程特点,相应配套编写了《学习指导与训练》、《课程模拟实训》、《案例》等辅助教材,以配合理论教学,加强技能训练,保证学生技术应用能力的提高。基本教材理论适度,知识面较宽,内容新;辅助教材训练方式、方法适当,是高等职业教育教学的理想教材之一,适用于各种类型的高职高专院校使用。

中国商业高等职业教育研究会

# 前 言

随着我国高等教育的快速发展和教育教学改革的不断深入,对高校教材建设提出了更高更新的要求。为了满足高职学校财经类专业的教学需要,我们以最新颁布的预算会计法规为依据,紧密结合我国预算管理体制改革的实际,针对新形势下高职学校专业教学的特点和要求,在中国商业高等职业教育研究会和高等教育出版社的组织下,编写了《预算会计》一书。

本书在注重预算会计理论教学的同时,突出预算会计教学的技能性、操作性和实践性。在内容上全面反映了我国最新的会计理论和会计实践;在体系上按照我国目前崭新的行业会计体系为依据编写;在体例上除照顾到一般教学要求外,还增加了实践性教学要求的内容。本书紧扣新的预算会计制度,理论联系实际,实用性强,文字简练,通俗易懂,本书不仅可作教材,同时也可用作职业培训和财会工作者的自学用书。

本书由王宗江任主编,李卫任副主编。参加编写的人员分工为:王宗江编写第一篇的一至二章,第四篇的十三至十七章;李卫、杨美英编写第二篇的三至八章;沈功铭编写第三篇的九至十二章。

本书在编写过程中,得到了中国会计学会、中国商业高等职业教育研究会、高等教育出版社、部分高等院校和财政机关有关专家与领导的大力支持和指导,并参考了部分会计著作,在此一并表示谢意。

由于编著者水平所限,书中难免有误。诚挚希望使用本教材的教师、同学及其他读者对我们的编写工作提出宝贵的意见和建议。

编 者

# 目 录

## 第一篇 概 论

|    |                      |
|----|----------------------|
| 3  | 第一章 预算会计概述           |
| 3  | 第一节 预算会计的概念及特点       |
| 8  | 第二节 预算会计的组成体系        |
| 12 | 第三节 预算会计假设和基本核算原则    |
| 14 | 第四节 预算会计核算的任务        |
| 16 | 操作训练一                |
| 18 | 第二章 预算会计的核算方法        |
| 18 | 第一节 预算会计对象、要素及会计等式   |
| 21 | 第二节 预算会计记账方法、会计凭证和账簿 |
| 26 | 第三节 预算会计规范           |
| 33 | 操作训练二                |

## 第二篇 事业单位会计

|    |                 |
|----|-----------------|
| 41 | 第三章 事业单位资产      |
| 41 | 第一节 事业单位流动资产    |
| 55 | 第二节 事业单位对外投资    |
| 58 | 第三节 事业单位固定资产    |
| 64 | 第四节 事业单位无形资产    |
| 67 | 操作训练三           |
| 72 | 第四章 事业单位负债      |
| 72 | 第一节 事业单位负债概述    |
| 73 | 第二节 事业单位借入款项    |
| 75 | 第三节 事业单位应付及预收款项 |
| 80 | 第四节 事业单位应缴款项    |
| 84 | 操作训练四           |

|     |                       |
|-----|-----------------------|
| 88  | <b>第五章 事业单位收入</b>     |
| 88  | 第一节 事业单位收入概述          |
| 91  | 第二节 事业单位拨款收入          |
| 96  | 第三节 事业单位事业收入          |
| 97  | 第四节 事业单位经营收入          |
| 99  | 第五节 事业单位附属单位缴款和其他收入   |
| 102 | 操作训练五                 |
| 105 | <b>第六章 事业单位支出</b>     |
| 105 | 第一节 事业单位支出概述          |
| 107 | 第二节 事业单位事业支出          |
| 111 | 第三节 事业单位上缴及拨款支出       |
| 113 | 第四节 事业单位专项资金支出和结转自筹基建 |
| 116 | 第五节 事业单位经营支出          |
| 118 | 第六节 事业单位成本费用和销售税金     |
| 122 | 操作训练六                 |
| 125 | <b>第七章 事业单位净资产</b>    |
| 125 | 第一节 事业单位净资产概述         |
| 127 | 第二节 事业单位固定基金          |
| 130 | 第三节 事业单位事业基金          |
| 133 | 第四节 事业单位专用基金          |
| 138 | 第五节 事业单位结余及分配         |
| 141 | 操作训练七                 |
| 145 | <b>第八章 事业单位会计报表</b>   |
| 145 | 第一节 事业单位会计报表概述        |
| 148 | 第二节 事业单位年终清理结算和年终结账   |
| 151 | 第三节 资产负债表             |
| 156 | 第四节 收入支出总表            |
| 161 | 第五节 事业支出和经营支出明细表      |
| 164 | 第六节 事业单位会计报表的分析       |
| 171 | 操作训练八                 |

### 第三篇 行政单位会计

|     |                       |
|-----|-----------------------|
| 179 | <b>第九章 行政单位资产</b>     |
| 179 | 第一节 行政单位货币资金          |
| 182 | 第二节 行政单位有价证券和暂付款      |
| 185 | 第三节 行政单位材料            |
| 188 | 第四节 行政单位固定资产          |
| 194 | 操作训练九                 |
| 197 | <b>第十章 行政单位负债和净资产</b> |
| 197 | 第一节 行政单位负债            |
| 203 | 第二节 行政单位净资产           |
| 206 | 操作训练十                 |
| 209 | <b>第十一章 行政单位收入和支出</b> |
| 209 | 第一节 行政单位收入            |
| 217 | 第二节 行政单位支出            |
| 227 | 操作训练十一                |
| 230 | <b>第十二章 行政单位会计报表</b>  |
| 230 | 第一节 行政单位会计报表的意义和种类    |
| 231 | 第二节 行政单位年终清理结算和年终结账   |
| 234 | 第三节 行政单位会计报表的编制       |
| 239 | 第四节 行政单位会计报表的审核与分析    |
| 245 | 操作训练十二                |

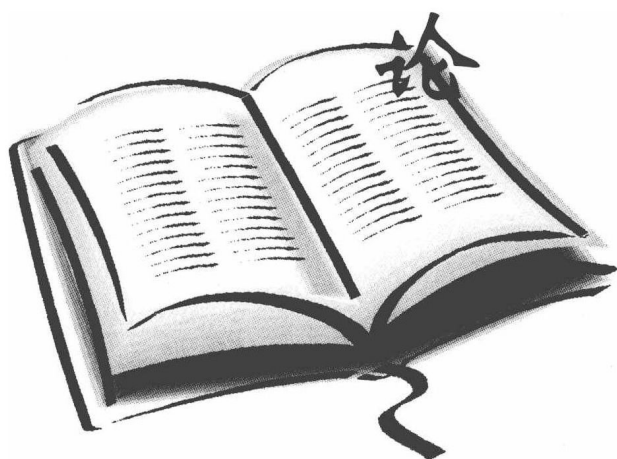
### 第四篇 财政总预算会计

|     |                  |
|-----|------------------|
| 251 | <b>第十三章 财政资产</b> |
| 251 | 第一节 财政性存款        |
| 253 | 第二节 财政有价证券       |
| 254 | 第三节 财政暂付及应收款项    |
| 257 | 第四节 财政预拨款项       |
| 259 | 第五节 财政周转金放款和借出   |
| 261 | 操作训练十三           |

|     |                      |
|-----|----------------------|
| 265 | <b>第十四章 财政负债与净资产</b> |
| 265 | 第一节 财政负债             |
| 268 | 第二节 财政净资产            |
| 273 | 操作训练十四               |
| 277 | <b>第十五章 财政收入</b>     |
| 277 | 第一节 财政一般预算收入         |
| 284 | 第二节 财政基金预算收入         |
| 286 | 第三节 财政专用基金收入         |
| 287 | 第四节 财政资金调拨收入         |
| 289 | 第五节 财政周转金收入          |
| 290 | 操作训练十五               |
| 294 | <b>第十六章 财政支出</b>     |
| 294 | 第一节 财政一般预算支出         |
| 298 | 第二节 财政基金预算支出         |
| 300 | 第三节 财政专用基金支出         |
| 301 | 第四节 财政资金调拨支出         |
| 303 | 第五节 财政周转金支出          |
| 304 | 操作训练十六               |
| 307 | <b>第十七章 财政会计报表</b>   |
| 307 | 第一节 财政会计报表概述         |
| 308 | 第二节 财政会计报表的编制        |
| 327 | 第三节 财政会计报表的审核和汇总     |
| 329 | 操作训练十七               |

# 第一篇

## 概





# 第一章

## 预算会计概述

### 第一节 预算会计的概念及特点

#### 一、预算会计的产生与发展

会计是人类社会中客观存在的一种现象,每一个人一生中或多或少地都要和会计打交道,如:你的薪金或其他收入要通过会计部门领取;你的某些开支要按规定到会计部门报销;各个单位的日常收支活动要由会计部门记录、计算等。总之,会计已经成为当今人类生活中一项必不可少的重要因素。

会计按其核算对象和适用范围的不同,可分为企业会计和预算会计两大体系。

企业会计是核算与监督社会再生产过程中属于生产、流通领域中的各类企业生产经营活动和经营结果的会计体系。这个体系包括:工业企业会计、商品流通企业会计、交通运输企业会计、农业企业会计、旅游饮食服务企业会计、邮电通讯企业会计、施工企业会计、房地产企业会计、金融企业会计、电影新闻出版企业会计和对外经济合作企业会计等。

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,是核算与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会计体系。这个体系包括:事业单位会计、行政单位会计和财政总预算会计等。

会计是人类社会生产活动发展到一定阶段的产物,它因经济管理的客观需要而产生,并随着生产和经济管理活动的发展而发展。

企业会计早期又称为民间会计,主要用于核算生产和交换中所得和所耗的关系以及获得的效益。预算会计早期又称为官厅会计,主要用于记录官府税赋收支,是实现国家财政管理的基本手段。在西方,民间会计与官厅会计早期基本上是并行发展的。随着商品生产和商品交换的发展,民间会计的发展逐渐处于领先地位。在中国,由于长期的封建统治,民间企业的发展长期受到压制,古代与近代会计的发展史主要是官厅会计的发展史,即预算会计的发展史。

根据有关史料考证,我国预算会计最初发源于商代。当时,朝廷为了生存并保证奴隶制国家的不断强化,一方面以各种方式收取苛捐杂税,另一方面将这些税赋

用于军事及朝廷的各项开支,客观上产生了国家对财政收支的管理要求,官厅会计便应运而生。并随之发展为有专门的组织机构和人员,采用单式记账方法,按照时间先后顺序,以文字叙述的方式记录每一项经济事项,并规定了岁会(年报)制度。西周时期,会计发展为已有了类似今天的原始凭证,不仅要求岁会,而且要求月要(月报)和日成(旬报),官厅会计得到了进一步的发展。春秋战国时期,作为记账依据的会计凭证得到了进一步的规范,人们称之为“奏书”。唐宋时期是中国经济大发展的时期之一,这一时期的会计也得到了比较全面的发展。主要表现在:官厅会计有了比较健全的组织机构,例如宋代的会计司,形成了严格的计财制度和会计报告制度。四柱清册理论始用于官厅会计,并为后来的收付记账法奠定了理论基础。唐宋以后至国民党统治的各个历史时期,随着历史的变迁和人类社会的发展进步,我国的官厅会计在记账方法、会计凭证、簿籍分类、报告制度等方面都得到了相应的发展和进步。

新中国成立以后,党和国家十分重视预算会计工作,在会计制度的设计和管理方面,由财政部预算司管理,形成了与企业会计并列的独立核算与管理体系。建国初期,预算会计基本上照搬前苏联的做法,采用国际通用的借贷记账法。后来,我国会计工作者先后提出和推广“现金收付记账法”、“财产收付记账法”,并于1965年全面推行“现金收付记账法”。经过长期的探索和努力,形成了我国较完善的预算会计组织体系和制度体系,培养了一支近二百万人的预算会计队伍,这支队伍在预算管理中发挥了重要的作用。

20世纪末,随着我国经济体制改革的逐步深入,社会主义市场经济体制的建立和发展,国际交流活动日益增加,我国对财政体制、税收体制进行了重大改革,财政分配格局和行政事业单位财务管理形式发生了重大变化。原预算会计制度和运行机制已不适应客观情况发展的要求,迫切需要根据社会主义市场经济体制的要求进行改革。国家财政部从1994年起着手研究预算会计的改革,1996年颁布《事业单位财务规则》,并从1997年1月1日起在全国实施。继而又颁布了《事业单位会计准则(试行)》、《财政总预算会计制度》、《事业单位会计制度》、《行政单位会计制度》、《行政单位财务规则》,于1998年1月1日起正式实施。新的预算会计制度的制定和实施,是对我国预算会计理论和实务的一次重大突破。新的预算会计制度适应了我国财税体制改革、预算管理和行政事业单位财务管理改革的发展方向,体现了经济管理方式转变的要求。它的颁布和实施,标志着我国已建立起与社会主义市场经济体制基本相适应的预算会计体系和核算方法。这对规范预算会计秩序、促进预算会计水平的不断提高起到了积极的作用,并对我国整个财政经济工作产生深远的影响。

这次预算会计改革的主要内容有以下几个方面:

(1) 重新划分预算会计体系。原预算会计体系由财政机关总预算会计和行政

事业单位预算会计两部分组成,改革后的预算会计体系由各级财政总预算会计、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、收入征解会计等组成。

(2) 改变了记账方法。为适应市场经济的需要,有利于国内通用和国际交流,新的预算会计制度统一采用了借贷记账法。

(3) 确定了预算会计要素。将预算会计要素分为资产、负债、净资产、收入和支出五类。

(4) 确定了预算会计记账基础。根据预算会计的特点和实际工作的需要,采用不同的记账基础。财政总预算会计和行政单位会计统一实行收付实现制,事业单位会计可以根据单位的实际情况,分别采用收付实现制或权责发生制。

(5) 统一了事业单位会计科目的设置。取消原会计制度中关于全额预算单位、差额预算单位和自收自支单位分别使用三套会计科目的作法,统一采用了一套会计科目。

(6) 规范了预算支出的列报基础。为了真实的反映财政结余和简化核算,在普遍实行预算包干的条件下,财政总预算会计对各项包干经费以财政拨款数列报支出,基本建设支出仍按银行支出数列报支出,行政单位和事业单位一律以实际支出数列报支出。对于未实行经费包干办法的行政事业单位,可以在支出收回时再冲销所列支出。

(7) 改革了事业单位的预算管理办法。原制度规定对事业单位在预算管理上采用全额、差额和自收自支三种管理方式,改革后制度规定对事业单位统一采用“核定收支,定额或定项补助,超支不补,结余留用”的预算管理办法。

(8) 改革了行政事业单位预算资金的核算。对行政事业单位的收入按来源划分,支出统一按用途反映。对财政拨款安排的支出不再单独核算,通过财务报表和统计手段取得相关预算资金使用的资料。对财政专项资金,行政事业单位要单独核算其使用及其结余情况。

(9) 明确了预算外资金的管理要求。行政事业单位收到从财政专户核拨的预算外资金和部分经财政部门核准不上缴财政专户的预算外资金,事业单位作为事业收入核算,行政单位作预算外收入核算,事业单位和行政单位的支出统一反映在事业或行政支出中。

(10) 改革了会计报表。改革后的预算会计报表主要由资产负债表、收入支出表和必要的附表、会计报表说明书组成。

这次预算会计改革全面,体系完整;充分借鉴企业会计改革的基本经验,实现与国际惯例的接轨;加强了会计制度的集中性和统一性;通俗易懂,便于操作;充分反映了会计核算现代化的要求。一个更加科学、完善、适应社会主义市场经济要求的预算会计组织体系和制度体系初步建立,标志着我国预算会计管理已步入规范化、科学化和制度化的新阶段。

### 二、预算会计的概念

预算会计是国家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、全面地核算与监督各级事业单位、行政单位和财政机关预算资金活动过程及结果的专业会计。

国家预算是国家制定的年度财政收支计划,包括政府总预算和单位预算。政府总预算是指各级政府制定的年度财政收支计划,分别由中央预算和地方预算两部分组成,并分别由中央和地方人民代表大会按法定程序审批。单位预算是指各级政府所属的事业、行政单位在完成发展社会事业和国家行政管理任务而编制的年度预算收支计划。国家预算的编制与确定是预算管理工作的开始,要顺利实现国家预算核定的收支任务,必须借助预算会计对预算资金收支活动进行核算和监督,及时了解和掌握预算执行的过程及结果,总结和推广先进经验,发现和解决预算执行中存在的问题,努力提高预算管理水平。由此可见,预算会计与国家预算有着密切的联系,是国家预算管理的重要组成部分。

① 事业单位是指受国家机关领导,不具有社会生产职能和国家管理职能,直接或间接地为上层建筑、经济建设和人民生活服务的单位。事业单位具体包括经济建设事业单位、文教科学卫生事业单位、社会福利事业单位和其他事业单位。

经济建设事业单位包括:为农业服务的农垦、农机、种子、园艺等单位;为牧业服务的畜牧、兽医等单位;为林业服务的造林、育林、森林保护等单位;为渔业服务的水产技术、渔政等单位;为其他方面服务的水利、气象、地质、勘探、设计、测量、地震、水文、计量、环保等单位。

文教科学卫生事业单位包括:自然科学、社会科学等各类科研单位;高等学校、中等专业学校、技工学校、中小学校及幼儿教育等教学单位;出版、文物、广播电视单位;文艺演出及活动场所、体育训练机构及场所;各种医院、卫生院、防疫站、药品检验、妇幼保健、计划生育等单位。

社会福利事业单位包括残疾人及老年人抚养单位、殡葬单位、社会救济、优抚事业单位等。

其他事业单位主要指交通管理、劳教劳改、咨询服务等单位。

⑤ 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机关单位。主要包括:各级人民代表大会及其所属机构等国家权力机关;各级人民政府及其所属机构等国家行政机关;各级司法部门、法院、检察机关及其派出机构;接受国家预算拨款视同行政单位的党派和人民团体组织等。

财政机关是指各级人民政府组织财政收支,办理国家预决算的专职管理机关,包括中央财政机关和省或自治区、市、县、乡或镇等各级地方财政机关。

事业单位、行政单位和财政机关同属于非物质生产部门,其业务活动及资金运动过程与企业相比有较大差别。他们组织及其使用的资金基本上属于社会再生产

过程中分配领域的国家预算资金。因此,在会计分类上把这部分单位的会计统称为预算会计。又因为事业单位、行政单位和财政机关的业务活动与执行预算的任务不同,会计核算的对象与具体内容也存在相应差别,故将三者的会计分别称为事业单位会计、行政单位会计和财政总预算会计,前两者又统称为单位预算会计。

### 三、预算会计的特点

预算会计的特点是相对于企业会计而言的。企业会计是核算和监督社会再生产过程中生产及流通领域企业经营资金的运动及其结果。预算会计则是核算和监督社会再生产过程中分配领域里的国家预算资金的运动及其结果。预算会计核算的单位不是物质产品的生产单位,只是集中、分配、领取和运用预算资金的单位。预算会计一般不计算盈亏,因而也被称为非盈利会计。预算会计与企业会计相比,在核算对象、核算任务和具体要求诸多方面都存在区别,形成了预算会计自身的特点,主要表现在以下几个方面:

#### (一) 社会性和非盈利性

社会性是指预算会计的管理与核算活动是为上层建筑、经济建设和人民生活服务的,预算资金使用及会计核算效益要以取得的社会效益来衡量。

预算会计核算和监督的各项业务活动不是以盈利为目的,投入的大量预算资金不要求直接的回报,绝大部分采用无偿服务的形式,部分事业单位按照市场经济的原则,采取有偿服务的形式,但其收入也往往不能维持事业单位业务的正常运转和事业发展的要求,需要国家财政给予一定量的经费补助。

#### (二) 统一性和广泛性

预算会计的统一性,一是指会计核算体系统一。预算会计是为执行国家预算和管理服务的,必须以国家预算执行为中心,形成全国集中统一的预算会计核算体系。凡是成立总预算和单位预算的地方、部门和单位都要设置预算会计,执行国家规定的预算会计制度。否则就无法定期反映国家预算的执行情况和报告年度国家决算及各级地方决算。二是指收支核算指标统一。预算会计为了在全国范围汇总反映所涉及到的各方面的预算收支情况,从总预算会计到事业行政单位会计在日常业务中所核算的预算收支内容,必须与全国统一规定的《国家预算收支科目》指标内容相一致,即预算会计应按照《国家预算收支科目》进行明细分类核算。同时,全国所有总预算会计和单位预算会计需要统一按期结账,定期逐级汇编国家预算执行情况报告,保证及时、准确、完整地逐级汇总报告各级人民政府。否则就不可能真实、全面地反映整个国家预算的执行情况。

预算会计的广泛性是针对财政总预算会计而言的。就某一级政府财政总预算会计来看,它不仅反映本级政府预算收支活动及结余情况,而且反映该级政府所属企业、事业和行政各单位同预算的缴拨款关系,同时也反映着集体、个体、外资、股