



XINBIAN
YUSUAN KUAIJI

预算会计

主 审 任美福
主 编 翟纯红 魏瑞华
副主编 胡国胜 崔建立
赵晓军



 中国时代经济出版社

新编预算会计

主 审 任美福

主 编 翟纯红 魏瑞华

副主编 胡国胜 崔建立

赵晓军



 中国时代经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

新编预算会计 / 翟纯红, 魏瑞华主编. —北京:
中国时代经济出版社, 2011.8
ISBN 978-7-5119-0966-4
I. ①新… II. ①翟… ②魏… III. ①预算会计
IV. ①F810.6
中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 170603 号

书 名: 新编预算会计

出 版 人: 王鸿津

作 者: 翟纯红 魏瑞华

出版发行: 中国时代经济出版社

社 址: 北京市丰台区右安门外玉林里 25 号

邮政编码: 100069

发行热线: (010)83910203

传 真: (010)83910203

邮购热线: (010)83910203

网 址: www.cmepub.com.cn

电子邮箱: zgdsjj@hotmail.com

经 销: 各地新华书店

印 刷: 三河市腾飞印务有限公司

开 本: 170×240 1/16

字 数: 519 千字

印 张: 35

版 次: 2011 年 8 月第 1 版

印 次: 2011 年 8 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5119-0966-4

定 价: 45.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误,请与本社发行部联系更换

版权所有 侵权必究



前 言

公共管理运动的兴起、政府和事业单位会计环境的变化以及资金运作内容和方式的变化,使得作为现代会计两大分支之一的政府会计和非营利组织会计在近年来受到了越来越多的关注,不得不因时而变。

1997年6月,为了加强财政预算管理,进一步规范各级财政总预算会计核算,财政部重新制定了《财政总预算会计制度》;2009年8月,出于规范高等学校的会计行为,促进高校加强预算管理、财务管理、资产管理和绩效评价的需要,在大量调查研究的基础上,财政部对现行《高等学校会计制度(试行)》进行了全面修订,拟定了新《高等学校会计制度》(征求意见稿),并印发了《财政部关于印发〈高等学校会计制度〉(征求意见稿)的通知》,广泛征集各方意见;为了规范医院会计核算,根据《中华人民共和国会计法》,2010年12月29日,财政部印发了《基层医疗卫生机构会计》(财会〔2010〕26号),同年12月31日,财政部印发了《医院会计制度》(财会〔2010〕27号);为进一步规范事业单位财务行为,加强事业单位财务管理和监督,提高资金使用效益,保障事业单位健康发展,2011年6月,财政部在总结事业单位改革发展和各项财政改革实践经验的基础上,修改起草了《事业单位财务规则(修改草案征求意见稿)》,并下发通知,公开征求意见。上述变革及一些新的会计准则、会计核算制度的陆续颁布,使得过去的教材的适应性和前瞻性受到挑战。

基于此,预算会计工作亟须作适时适当的调整和完善,必须要涵盖新的会计制度与规则的要求,否则就不能满足政府和事业单位财务核算与监督的需要,也不能适应高校对会计人才培养工作的要求。

为了从理论上推进预算会计工作,满足教学对预算会计教材的需要,促使各级各类行政单位会计核算尽快实现规范化,我们组织有关专家、学



者充分讨论了当前预算会计的发展趋势及变革方向，并在充分调研的基础上，组织相关教师和会计实务工作者编撰了此部教材。

本教材主要包括预算会计总论、财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计、医院及民间非营利组织会计五个部分，对行政单位及各类非营利组织的会计核算与监督的基本概念与理论、核算方法及实务作了较为详细的阐述。教材由郝家龙教授（博士）主持编撰，由高级会计师、从事财务会计及预算管理工作 35 年的资深财会专家任美福任主审；具体分工为：第一篇，郝家龙（博士、教授）、翟纯红（副教授、会计学硕士）；第二篇，魏瑞华（高级会计师、计财处副处长）、崔建立（阳泉市财政局社保科）；第三篇，翟纯红、胡国胜（阳泉市国税局）；第四篇，赵晓军（会计师）；第五篇，魏瑞华。教材编撰者在每章后编写了本章小结、复习思考题和实训题，并以脚注的形式对教材中的相关知识作了解释与说明，这种细致的规划对于帮助学生及实务工作者理解和掌握相应的知识具有积极的意义。

在编撰过程中，我们参阅了许多专家、学者的著述，在此表示真诚的感谢。由于本教材具有较强的专业性，加之编撰者能力有限，教材中可能仍然存在诸多不足之处，恳请有关专家、同行和广大读者批评指正。

本教材主要适用于普通高等教育会计专业的本、专科教学，同时，也适于从事财政总预算会计、行政事业单位会计工作者的自我学习和提升。本教材的出版，对科学地建立我国行政事业单位会计体系，规范行政事业单位及其他非营利组织的会计行为，以及加强会计工作管理，提高财政资源的使用效率等均具有重要的现实意义，我们真诚地希望这套教材的编撰和出版，能够对我国的会计教育改革和专业人才培养起到积极的推动作用。

本教材的出版得到了中国时代经济出版社的大力支持，对教育事业极富热忱的阳泉市财政局局长、高级会计师任美福先生对此工作给予了热情帮助和专业性指导，太原理工大学阳泉学院韩保清院长、王玉清副院长、邓庆阳教授及吴戈教授对教材的出版给予了直接的支持，在此，一并表示真诚的感谢。



目 录

第一篇 预算会计总论

第一章 预算会计概述

第一节 预算会计的概念与构成体系	3
第二节 预算会计的主体、对象、目标及任务	10
第三节 预算会计基本假设与会计基础	13
第四节 预算会计信息质量要求	16
本章小结	
复习思考题	

第二章 预算会计的核算方法

第一节 预算会计要素与会计平衡等式	20
第二节 预算会计科目与账户	25
第三节 预算会计的记账方法、会计凭证及账簿	27
第四节 预算会计报表	38
本章小结	
复习思考题	

第二篇 财政总预算会计

第三章 财政总预算会计收入和支出的管理与核算

第一节 财政总预算会计概述	45
第二节 财政总预算会计收入的管理与核算	48



第三节 财政总预算会计支出的管理与核算	62
---------------------------	----

本章小结

复习思考题

第四章 财政总预算会计资产、负债及净资产的管理与核算

第一节 财政总预算会计资产的管理与核算	80
---------------------------	----

第二节 财政总预算会计负债的管理与核算	94
---------------------------	----

第三节 财政总预算会计净资产的管理与核算	99
----------------------------	----

本章小结

复习思考题

第五章 财政总预算会计报表

第一节 财政总预算会计报表概述	111
-----------------------	-----

第二节 财政总预算会计报表的编制	115
------------------------	-----

本章小结

复习思考题

第六章 财政专户管理资金

第一节 财政专户管理资金概述	126
----------------------	-----

第二节 财政专户管理资金收入及支出的管理与核算	129
-------------------------------	-----

第三节 财政专户资产、负债和结余的管理与核算	132
------------------------------	-----

第四节 财政专户管理资金会计报表	135
------------------------	-----

本章小结

复习思考题

第七章 政府财政收支管理

第一节 政府预算管理	139
------------------	-----

第二节 国库集中收付与政府采购制度	162
-------------------------	-----

本章小结

复习思考题



第三篇 行政单位会计

第八章 行政单位会计概述

第一节 行政单位会计概念、特点及任务 185

第二节 行政单位会计任务、核算原则与会计科目 188

本章小结

复习思考题

第九章 行政单位收入与支出的管理与核算

第一节 行政单位收入的管理与核算 194

第二节 行政单位支出的管理与核算 202

本章小结

复习思考题

第十章 行政单位资产、负债及净资产的管理与核算

第一节 行政单位流动资产的管理与核算 216

第二节 行政单位负债的管理与核算 238

第三节 行政单位的净资产的管理与核算 248

本章小结

复习思考题

第十一章 行政单位会计报表的编制与分析

第一节 行政单位会计报表概述 260

第二节 行政单位会计报表的编制 262

第三节 行政单位会计报表的审核与分析 276

本章小结

复习思考题



第四篇 事业单位会计

第十二章 事业单位收入与支出的管理与核算

第一节 事业单位收入的管理与核算	289
第二节 事业单位支出的管理与核算	300
本章小结	
复习思考题	

第十三章 事业单位资产、负债与净资产的管理与核算

第一节 事业单位资产的管理与核算	321
第二节 事业单位负债的管理与核算	355
第三节 事业单位净资产的管理与核算	366
本章小结	
复习思考题	

第十四章 事业单位会计报表的编制与分析

第一节 事业单位会计报表概述	384
第二节 事业单位资产负债表	389
第三节 事业单位收入支出表	393
第四节 事业单位会计报表的附表	395
第五节 事业单位会计报表附注与收支情况说明书	399
第六节 事业单位会计报表的财务分析	400
本章小结	
复习思考题	



第五篇 医院及民间非营利组织会计

第十五章 医院会计

第一节 医院会计概述	411
第二节 医院收入的管理与核算	417
第三节 医院支出的管理与核算	425
第四节 医院会计的资产、负债和净资产核算	437
第五节 医院会计报表	445

本章小结

复习思考题

第十六章 民间非营利组织会计

第一节 民间非营利组织会计概述	474
第二节 民间非营利组织会计的收入核算	479
第三节 民间非营利组织会计的费用核算	497
第四节 民间非营利组织会计的资产核算	503
第五节 民间非营利组织会计的负债和净资产核算	509
第六节 民间非营利组织的财务报告	517

本章小结

复习思考题

第一篇

预算会计总论



第一章 预算会计概述

第一节 预算会计的概念与构成体系

一、预算会计的发展

经济活动必须要求进行核算，否则无法准确反映其效益与效率，会计的起源正是基于这种社会生产实践的需要。

社会组织按其特征可以分为企业、国家行政机关、事业单位及由公民自愿组成，为实现会员共同自愿，按照其章程开展活动的非营利社会组织。相应地，会计分为企业会计与预算会计。企业与社会组织采用《企业会计准则》《企业会计制度》来进行核算，而国家行政机关、事业单位分别遵从《行政单位会计制度》《财政总预算会计制度》《事业单位会计准则》《事业单位会计制度》，采用预算会计来进行核算。所以，会计就分为企业会计与预算会计两个体系。

企业以获取利润为其基本目的，因此，作为企业管理重要组成部分的企业会计，要求用权责发生制作为记账基础，正确核算盈亏，为企业实现其获取利润的目的服务，提供企业的获利能力与偿债能力方面的信息，以满足投资者与债权人的决策需要。

预算会计则是因政府预算和单位预算管理的需要而产生的，所以是以预算（政府预算和单位预算）管理为中心，以经济和社会事业发展为目的，以预算收支核算为重点，用于核算社会再生产过程中属于分配领域中的各级政府部门、行政单位、非营利组织预算资金运动过程和结果。



在我国,预算会计发端于商代,在西周时,采用单式记账法,并有日成、月要及岁会制度,即旬报、月报和年报制度,可见已相当完善。秦汉时采用了三柱记账法^①,在唐代中期的官厅会计核算中,已有了“四柱”基本名目的运用,开始由“三柱结算法”向“四柱结算法”^②过渡。明清则出现了“龙门账法”^③,标志着中式簿记由单式记账向复式记账的转变。到了清代,会计制度又有新的突破,即在“龙门账”的基础上设计发明了“四脚账法”^④。所以,从预算会计的演变来看,我国预算会计核算也经历了一个从低级阶段走向逐步完善的历程。1950年,财政部根据原中央人民政府政务院公布的《预算决算暂行条例》《中央金库条例》提出了建立我国预算会计体系的设想,并于同年12月12日正式印发了《各级人民政府暂行总预算会计制度》《各级人民政府暂行单位预算会计制度》,标志着我国第一套适应国家财政经济需要的、崭新的、统一的预算会计制度的建立,预算会计采用了借贷记账法,后来推广“现金收付记账法”及“财产收付记账法”。于1965年全面推行了“现金收付记账法”。1996年,财政部颁布《事业单位财务规则》,并于1997年1月1日起在全国施行;1997年,财政部又颁布的《财政总预算会计制度》《行政单位会计制度》

① 三柱记账法即以“入、出”为会计记录符号的定式简明会计记录方法。它以“入-出=余”作为结算的基本公式,又称为“入出(或收付)记账法”。西汉时采用的由郡国向朝廷呈报财务收支簿——“上计簿”可视为“会计报告”的滥觞。南北朝时期,苏绰创造“朱出墨入记账法”,规定以红记出、以墨记入。

② 四柱结算法的基本要素是“旧管”“新收”“开除”“见在”,“旧管”的基本含义即“期初余额(或上期结存)”,“新收”的基本含义即“本期增加额”,“开除”的基本含义即“本期减少额”,而“见在”的基本含义则为“期末余额”。四柱结算的基本公式为“旧管+新收-开除=见在”,即今天我们会计账户的等式:期初余额+本期增加额-本期减少额=期末余额。古人形象地把它们比喻为支撑大厦的四根支柱,缺一不可,故名“四柱结算法”。

③ 龙门账法是山西人傅山根据唐宋以来“四柱结算法”原理设计出的一种适合于民间商业的会计核算方法,其要点是将全部账目划分为进、缴、存、该四大类。“进”指全部收入,“缴”指全部支出,“存”指资产并包括债权,“该”指负债并包括业主投资,四者的关系是:该+进=存+缴,或进-缴=存-该。也就是说,结账时“进”大于“缴”或“存”大于“该”即为赢利。傅山将这种双轨计算盈亏,并检查账目平衡关系的会计方法,形象地称为“合龙门”,“龙门账”因此而得名。

④ 四脚账事实上和复式记账已经一致,其要求不论现金收付事项或非现金收付事项(转账事项)都在账簿上记录两笔,即记入“来账”,又记入“去账”,而且来账和去账所记金额必须相等。



《事业单位会计制度》（试行），于1998年1月1日起正式执行。《行政单位财务规则》于1998年1月19日颁布并实施，通过一系列的完善与改革，形成了纵向按照国家政权结构和行政区域来划分、横向按各级政府所属各部门划分建立的，采用借贷记账法，主要由各级财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计和参与预算执行的国库会计、税收征解会计、专业银行拨款会计共同组成的预算会计体系。

二、预算会计的概念、职能及特点

（一）预算会计的概念

预算会计（Budget Accounting）是以经济和社会事业发展为目的，以预算收支核算为重点，以预算管理为中心，反映和监督中央政府与地方政府预算以及事业行政单位收支预算执行情况的会计，是以政府预算管理为中心的宏观管理信息系统和管理手段。

具体讲，可以从以下四个方面理解预算会计的概念：

- （1）预算会计是以政府预算管理为中心的专业会计；
- （2）预算会计是核算、反映和监督中央与地方各级预算、各级各类行政单位和事业单位收支以及预算执行情况的专业会计；
- （3）预算会计是以会计学原理为基础的一门专业会计，与企业会计共同构成我国两大会计体系；
- （4）预算会计是非营利组织会计的重要组成部分。

（二）预算会计的职能

预算会计是以货币为主要计量单位，全面核算与监督各级行政单位、事业单位和财政机关预算资金活动过程的专业会计，因此，其主要职能是核算与监督，即核算资金使用的情况，监督资金使用状况。同时，通过财务数据的统计，以财务报表为基础，对行政事业单位的预算资金使用进行预测和反馈，以利于加强资金管理，提高资金使用的规范性，提高资金使用的效率，促进财务决策的科学化与资金使用的最优化。具体表现为：



(1) 核算职能。即以货币为主要计量单位,通过确认、记录、计算、报告等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的功能;

(2) 会计监督职能。即指会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体经济活动的真实性、合法性和合理性进行审查;

(3) 财务预测的职能。即会计人员根据财务活动的历史资料,考虑现实的要求和条件,对行政事业单位未来的资金来源与资金需求做出科学可预计和测算,以合理指导行政事业单位的资金运用,规避财务风险;

(4) 财务决策的职能。财政部门作为代表政府管理再分配预算资金的行政机关,为政府决策提供必要的资料,并参与政府决策。各级行政事业单位的资金规划和预算的制定也要求在制定预算、制定财务决策时以会计核算的基本资料为依据,因此,财务决策是预算会计的重要职能。

(三) 预算会计的特点

预算会计的特点主要表现在以下六个方面:

(1) 会计主体与适应范围不同。财政总预算会计的主体是各级政府,行政单位会计的主体是行政单位,事业单位会计的主体是事业单位。它们均为非营利性的,所以又称为非营利性组织会计,这与企业法人有着截然的差异。另外,财政总预算会计的主体是各级政府而不是财政机关,因为财政总预算各项收支的安排、使用属于国家各级政府的职权范围,财政只是代表政府执行预算,管理财政收支。相应地,预算会计的适用范围不同。预算会计适用于各级政府财政部门、各级行政单位和各类事业单位,适用对象具有明显的非营利性,而企业会计适用于以营利为目的的从事生产经营活动的各类企业;

(2) 资金使用具有严格的约束性。财政总预算和行政事业单位预算是经过法定程序批准的政府财政及行政事业单位财务收支计划,经过批准,就具有严格的约束性,必须严格执行,加强管理;

(3) 具有社会性与非营利性。预算会计的会计主体是与政府预算执行及管理直接相关的各级财政部门和各级各类行政事业单位,行政单位的预



算是政府凭借国家政治权力，以社会管理者身份筹集税收为主体的财政收入，用于维持国家行政职能正常运转、保障国家安全、维护社会秩序以及发展各项社会事业的收支预算；事业单位则指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、经济建设或人民生活服务的单位，所以，具有社会性，而上述单位的业务活动多数采用无偿服务的形式，讲究社会效益，不以赢利为目的，所以，具有非营利性；

(4) 具有广泛性和统一性。广泛性指预算会计不仅反映各非物质生产部门的预算收支情况，也反映物质生产部门、营利性组织的财务成果和税收状况，其核算内容及范围较之于企业会计具有广泛性的特点。统一性指两个含义：一是会计核算体系统一。国家财政预算体系由公共财政预算、国有资本经营预算、政府性基金预算和社会保障预算（以下简称四大预算）共同组成并有机衔接，全面反映政府收支总量、结构和管理活动。而从纵向看，我国的国家预算由中央预算和地方预算两部分组成，而地方预算又分为省（自治区、直辖市）预算，县（自治县、市）预算和乡镇预算。各级预算必须以国家预算为中心，由此形成了一个全国统一的预算会计管理信息系统和预算会计核算体系。二是收支核算指标统一，即均须与《政府收支分类科目》指标统一；

(5) 会计基础以收付实现制为主，通常不进行成本核算。会计基础（Basic Accountancy）是指会计事项的记账基础，是会计确认的某种标准方式，是单位收入和支出、费用的确认的标准。预算会计以收付实现制为主要的会计基础，因为只有这样才能正确核算预算执行情况。对于存在经营业务的，要进行成本核算，所以，可以采用权责发生制。从当前看，预算会计在某些事项上也须采用权责发生制，这样才能较为合理地核算预算单位的财务状况。如高校中的财政专户款的核算；预算会计主要核算预算的执行结果，资金的分配通常是无偿的，所以，不进行成本核算，只核算资金的平衡结果；

(6) 会计要素构成与会计核算原则不同。预算会计要素分为五大类：即资产、负债、净资产、收入和支出。企业会计要素分为六大类：即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。在预算会计中，执行专款专