

预算会计

浙江省财政厅编

浙江人民出版社

ZHEJIANG RENMIN CHUBANSHE

99
F810.6
145



预算会计

浙江省财政厅编

浙江人民出版社

责任编辑:杨林海

封面设计:孙 璐

责任校对:李育智 朱晓阳

预 算 会 计

浙江省财政厅编

出版发行	浙江人民出版社 (杭州体育场路 347 号)
经 销	浙江省新华书店
激光照排	杭州兴邦电子印务有限公司 (文三西路金都花园 D 楼)
印 刷	浙江大学印刷厂 (杭州玉古路 20 号)
开 本	850×1168 1/32
印 张	22.5
插 页	4
字 数	55.6 万
印 数	1-35170
版 次	1998 年 11 月第 1 版 1998 年 11 月第 1 次印刷
书 号	ISBN 7-213-01770-5/F·294
定 价	39.60 元

如发现印装质量问题,影响阅读,请与印刷厂联系调换。

改革預算會計制度
推進市場經濟建設

翁禮華
1998.10.

浙江省財政廳廳長
浙江省預算會計研究會名譽會長

翁禮華 題詞

学习贯彻新预
算会计制度 提高
预算管理水

平
卢钦寿
一九九一年十月

浙江省财政厅副厅长
浙江省预算会计研究会会长

卢钦寿 题词

《预算会计》编委会

顾问：翁礼华 卢钦寿

编委会主任：王彩琴

编委会副主任：沈继宁 赵立妙 罗跃琴 周克俭

编委会成员（按姓氏笔划）：

马国贤 王彩琴 卢钦寿 吴月宝

吴凤珍 沈继宁 茆英娥 罗跃琴

周克俭 赵立妙 翁礼华 徐 建

曹玉燕 蒋宝康

主编：赵立妙 周克俭 马国贤 蒋宝康

序

从 1997 年起,财政部相继颁发了《财政总预算会计制度》、《事业单位会计准则(试行)》和《事业单位会计制度》、《行政单位会计制度》等一系列新预算会计制度以及相关的财务规则。这是我国预算会计制度的一项重大改革,也是我国财政体制改革的重要组成部分。新预算会计制度的实施,对于规范政府预算和单位预算行为,加强预算管理和事业行政单位财务管理,促进社会事业和经济发展,具有十分重要的现实意义和深远的历史意义,也标志着我国已逐步走上了同国际接轨的市场经济体制下的财政管理之路。

为了帮助预算会计人员和理论工作者学习、研究新预算会计制度,切实理解和掌握新制度的规定和操作方法,省财政厅组织了部分专家和浙江财经学院的教授、学者,以财政部颁发的新预算会计制度为依据,结合我省预算管理的实际,编写了《预算会计》一书。它既是一本预算会计理论著作,又是预算会计人员必备的业务用书,也可作为财经院校的教材。

本书具有以下特点:一是该书由预算会计专家与会计理论工作者合作编写,既有可操作性,又有理论深度。二是该书结合我省预算管理要求和行政事业单位财务管理实际,在许多会计处理上,将财务管理、预算管理规定与新预算会计制度

较好地衔接起来。三是在章节体系和内容安排上既体现当前预算会计新老制度过渡的要求,更兼顾到今后预算会计人员业务学习和能力提高的需要。

相信本书的出版和使用,对于贯彻新预算会计制度,规范我省预算会计核算,提高预算会计信息质量,加强财政预算、单位财务管理和预算会计研究等方面,具有现实的指导作用;对广大预算会计人员学习掌握新制度,搞好预算会计核算,提高会计理论水平也会提供有益的帮助。

王彩琴

1998年10月撰于杭州

目 录

第一篇 预算会计原理

第一章 预算会计概论	(3)
第一节 预算会计基础.....	(3)
第二节 预算会计特点	(12)
第三节 预算会计体系	(21)
第二章 借贷记账法原理	(27)
第一节 会计等式理论	(27)
第二节 复式记账原理	(30)
第三节 借贷记账法	(33)
第四节 复式收付记账法与复式反收付记账法	(39)
第三章 预算会计准则和会计要素	(44)
第一节 预算会计准则的概念和意义	(44)
第二节 会计假设	(49)
第三节 预算会计的一般原则	(56)
第四节 预算会计要素	(64)
第五节 预算会计核算体系	(78)

第二篇 财政总预算会计

第四章 总预算会计资产的核算	(87)
第一节 财政存款的核算	(87)
第二节 有价证券的核算	(98)
第三节 在途款的核算	(100)
第四节 财政拨款的核算	(102)
第五节 与下级往来的核算	(105)
第六节 暂付款的核算	(106)
第七节 财政周转金放款的核算	(107)
第八节 借出财政周转金的核算	(109)
第九节 待处理周转金的核算	(110)
第五章 总预算会计负债的核算	(112)
第一节 借入款的核算	(112)
第二节 与上级往来的核算	(113)
第三节 暂存款的核算	(114)
第四节 借入财政周转金的核算	(115)
第六章 总预算会计净资产的核算	(117)
第一节 各项结余的核算	(117)
第二节 预算周转金的核算	(120)
第三节 财政周转基金的核算	(121)
第七章 财政收入的核算	(123)
第一节 一般预算收入的核算	(123)
第二节 基金预算收入的核算	(131)
第三节 专用基金收入的核算	(134)
第四节 补助收入的核算	(135)
第五节 上解收入的核算	(136)

第六节	调入资金的核算·····	(137)
第七节	财政周转金收入的核算·····	(138)
第八章	财政支出的核算·····	(140)
第一节	财政支出概述·····	(140)
第二节	一般预算支出的核算·····	(142)
第三节	基金预算支出的核算·····	(148)
第四节	专用基金支出的核算·····	(151)
第五节	补助支出的核算·····	(152)
第六节	上解支出的核算·····	(154)
第七节	调出资金的核算·····	(155)
第八节	财政周转金支出的核算·····	(156)
第九章	总预算会计的结账和结算·····	(158)
第一节	会计结账·····	(158)
第二节	年终清理和结算·····	(165)
第十章	财政总预算会计报表·····	(176)
第一节	会计报表概述·····	(176)
第二节	会计报表编制、审核和汇总·····	(178)
第三节	会计报表分析·····	(203)

第三篇 行政单位会计

第十一章	行政单位资产的核算·····	(215)
第一节	现金的核算·····	(215)
第二节	银行存款的核算·····	(219)
第三节	有价证券的核算·····	(223)
第四节	暂付款的核算·····	(224)
第五节	材料的核算·····	(226)
第六节	固定资产的核算·····	(230)

第十二章	行政单位负债的核算 ·····	(237)
第一节	应缴预算款的核算·····	(237)
第二节	应缴财政专户款的核算·····	(239)
第三节	暂存款的核算·····	(242)
第十三章	行政单位净资产的核算 ·····	(244)
第一节	固定基金的核算·····	(244)
第二节	结余的核算·····	(246)
第十四章	行政单位收入的核算 ·····	(249)
第一节	拨入经费的核算·····	(249)
第二节	预算外资金收入的核算·····	(252)
第三节	其他收入的核算·····	(254)
第十五章	行政单位支出的核算 ·····	(256)
第一节	行政单位支出概述·····	(256)
第二节	经费支出的核算·····	(262)
第三节	拨出经费的核算·····	(266)
第四节	结转自筹基建的核算·····	(267)
第十六章	行政单位会计报表 ·····	(269)
第一节	会计报表编制要求·····	(269)
第二节	编制会计决算报表前的准备工作·····	(270)
第三节	资产负债表·····	(274)
第四节	收入支出总表和支出明细表·····	(275)
第五节	基本数字表和报表说明书·····	(280)
第六节	会计报表的报送和核批·····	(283)

第四篇 事业单位会计

第十七章	事业单位资产的核算 ·····	(287)
第一节	流动资产的核算·····	(287)

第二节	对外投资的核算	(306)
第三节	固定资产的核算	(311)
第四节	无形资产的核算	(318)
第十八章	事业单位负债的核算	(321)
第一节	借入款项的核算	(321)
第二节	应付款项的核算	(323)
第三节	应缴款项的核算	(327)
第十九章	事业单位净资产的核算	(335)
第一节	事业单位基金的核算	(335)
第二节	结余及其分配的核算	(343)
第二十章	事业单位收入的核算	(351)
第一节	经常性收入的核算	(351)
第二节	专项资金收入的核算	(362)
第二十一章	事业单位支出的核算	(365)
第一节	事业单位支出的内容和管理原则	(365)
第二节	经常性支出的核算	(367)
第三节	专项资金支出的核算	(378)
第二十二章	事业单位会计报表	(381)
第一节	会计报表的作用和种类	(381)
第二节	年终清理和年终结账	(385)
第三节	会计报表的编制	(394)
第四节	事业单位财务分析	(401)

第五篇 预算会计管理

第二十三章	预算会计管理一般要求	(413)
第一节	预算会计机构设置和预算会计人员配备	(413)
第二节	会计工作交接	(416)

第三节 会计档案·····	(418)
第二十四章 预算会计电算化 ·····	(423)
第一节 会计电算化的重要性·····	(423)
第二节 预算会计电算化的要求·····	(425)
第三节 预算会计电算化的管理·····	(429)

第六篇 预算会计制度及相关法规

一、综合性法规及相关制度 ·····	(433)
中华人民共和国预算法·····	(433)
中华人民共和国预算法实施条例·····	(446)
中华人民共和国会计法·····	(461)
会计基础工作规范·····	(467)
会计基础工作规范化管理办法·····	(489)
会计档案管理办法·····	(494)
国务院关于加强预算外资金管理的决定·····	(501)
浙江省人民政府关于进一步加强预算外资金管理的 通知·····	(508)
预算外资金管理实施办法·····	(514)
预算会计核算制度改革要点·····	(523)
政府性基金预算管理办法·····	(527)
浙江省政府性基金预算管理办法·····	(532)
二、总预算会计制度 ·····	(537)
财政总预算会计制度·····	(537)
浙江省财政厅转发财政部关于财政总预算会计制度的 通知·····	(579)
三、行政单位会计制度及相关法规 ·····	(580)
行政单位会计制度·····	(580)

行政单位财务规则·····	(611)
浙江省财政厅转发财政部行政单位会计制度等两个 文件·····	(620)
四、事业单位会计制度及相关法规	
事业单位会计准则(试行)·····	(621)
事业单位会计制度·····	(630)
浙江省财政厅关于转发财政部事业单位会计制度的 通知·····	(671)
关于浙江省财政厅〔1997〕财行 15 号文件的补充通知 ···	(672)
浙江省财政厅关于印发《事业单位财务规则》和《浙江 省事业单位预决算管理制度》等六个制度的通知 ·····	(673)
关于印发《浙江省事业单位通用二级会计科目》的通知 ·····	(700)
后 记 ·····	(707)

第一篇 预算会计原理



