

新编预算会计 简明教程

xin bian yu suan kuai ji jian ming jiao cheng

主编 门玉峰 徐 泓

中国计划出版社

XAK44/02

98
F610.6
94
✓

新编预算会计简明教程

门玉峰 徐 泓 主编



中国计划出版社
一九九七年十二月



3 0002 0151 1

图书在版编目(CIP)数据

新编预算会计简明教程/门玉峰、徐泓主编. —北京:中国计划出版社,1997.12

ISBN 7-80058-563-8

I. 新… II. 门… III. 预算会计-教材 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 28042 号

新编预算会计简明教程

门玉峰 徐 泓 主编

☆

中国计划出版社出版

(地址:北京市西城区月坛北小街2号3号楼)

(邮政编码:100837 电话:68580048)

新华书店 北京 发行所发行

北京彩虹印刷厂印刷

850×1168 毫米 1/32 1/5 印张 390 千字

1997 年 12 月第一版 1997 年 12 月第一次印刷

印数 1—8000 册

☆

ISBN 7-80058-563-8/F.346

定价:28.00 元

前 言

1998年1月1日起实施的新预算会计制度主要进行了以下几个方面的改革:

——重新划分预算会计体系,将预算会计分为财政总预算会计,事业单位会计和行政单位会计三个分支;

——实行国际通用的借贷记帐法,确立新的记帐基础;

——取消原全额预算管理、差额预算管理和自收自支预算管理三套会计科目,使用统一的预算管理方式和统一的会计制度;

——将会计要素划分为资产、负债、净资产、收入、支出五个要素进行核算和管理;

——改变预算外资金的核算要求;

实行新的会计报表体系。

这次改革涉及的范围之大,触及的层次之深,变化的内容之多,是建国以来最大的一次。其难度之大,影响之深,可想而知。为帮助广大预算财会人员尽快掌握新制度的原理和核算方法,做好转换衔接工作,财政部、中国人民大学、中央财经大学、北京社会科学院的部分专家、学者共同编写了《新编预算会计简明教程》一书。全书共分四部分。第一部分介绍预算会计的对象、特点和组成等内容;第二部分介绍事业单位会计的核算原理和核算方法;第三部分介绍行政单位会计的核算原理和核算方法;第四部分介绍财政总预算会计的核算原理和核算方法。

本书简明扼要,理论和实务并重,既可作为预算财会人员的培训教材,亦可作为财经院校相关专业的教科书。本书由门玉峰和徐泓同志任主编,参加编写的还有肖凡、李宝珍、杨万贵、徐经长、宋常、朱南军、徐凤丽等同志。

由于时间仓促,编写水平有限,难免有错漏之处,敬请广大读者批评指正。

作者

1997年12月

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计改革的意义	1
第一节 我国预算会计的历史沿革	1
第二节 预算会计改革的迫切性和必要性	5
第三节 预算会计改革的意义	7
第四节 预算会计改革的原则	10
第五节 预算会计改革的主要内容	13
第二章 预算会计核算原则和基本方法	18
第一节 预算会计的概念和核算对象	18
第二节 预算会计的特点	24
第三节 预算会计核算原则和记帐基础	28
第四节 会计科目	30
第五节 记帐方法	36
第六节 会计凭证	45
第七节 会计帐簿	52

第二篇 事业单位会计

第三章 事业单位会计概述	66
第一节 事业单位会计的适用范围和特点	66
第二节 事业单位会计的职能和作用	69
第三节 事业单位会计的任务	73
第四节 事业单位会计工作的组织	77

第四章 流动资产的核算	83
第一节 货币资金的核算	83
第二节 应收款项的核算	92
第三节 存货的核算	100
第五章 长期资产和对外投资的核算	113
第一节 固定资产的核算	113
第二节 无形资产的核算	120
第三节 对外投资的核算	122
第六章 负债的核算	128
第一节 借入款项的核算	128
第二节 应付款项的核算	130
第三节 应缴款项的核算	137
第七章 收入与支出的核算	144
第一节 专项拨款的核算	144
第二节 事业收支的核算	147
第三节 经营收支的核算	156
第八章 净资产的核算	161
第一节 结余及其分配的核算	161
第二节 事业基金的核算	163
第三节 专用基金的核算	165
第九章 新旧帐户的衔接	168
第一节 新旧帐户的比较	168
第二节 新旧帐户的衔接	171
第十章 会计报表	173
第一节 编制会计报表的准备工作	173
第二节 会计报表概述	175
第三节 资产负债表	176
第四节 收入支出表	180

第三篇 行政单位会计

第十一章 总 论	181
第一节 行政单位会计的对象和特征	181
第二节 行政单位会计的任务	187
第三节 行政单位会计核算的一般原则	191
第四节 行政单位会计工作的组织	195
第十二章 资 产	203
第一节 现 金	203
第二节 银行存款	209
第三节 有价证券	224
第四节 暂付款和借出款	226
第五节 库存材料	228
第六节 固定资产	245
第十三章 负 债	252
第一节 应缴预算款	253
第二节 应缴财政专户款	255
第三节 暂存款	256
第十四章 净资产	259
第一节 固定基金	259
第二节 结 余	262
第十五章 收 入	264
第一节 拨入经费	264
第二节 预算外资金收入	267
第三节 其他收入	269
第十六章 支 出	273
第一节 经费支出	273
第二节 拨出经费	299

第三节	结转自筹基建·····	301
第十七章	会计报表·····	302
第一节	行政单位会计报表的作用和种类·····	302
第二节	行政单位年终清理结算和年终结帐·····	304
第三节	行政单位会计报表的编制·····	307
第四节	行政单位会计报表的审核和汇总·····	317
第五节	行政单位会计报表的分析·····	321

第四篇 财政总预算会计

第十八章	财政总预算会计概论·····	324
第一节	财政总预算会计的对象和任务·····	324
第二节	财政总预算会计核算的一般原则·····	327
第三节	财政总预算会计工作的组织·····	331
第十九章	资 产·····	336
第一节	财政性存款·····	336
第二节	有价证券·····	340
第三节	暂付及待收款项·····	341
第四节	预拨经费和基建拨款·····	344
第五节	财政周转金·····	347
第二十章	负 债·····	350
第一节	暂存款及与上级往来·····	350
第二节	借入款与借入财政周转金·····	353
第二十一章	净资产·····	355
第一节	各项结余·····	355
第二节	预算周转金·····	358
第三节	财政周转基金·····	360
第二十二章	收 入·····	363
第一节	预算收入·····	363

第二节	专用基金收入和财政周转金收入·····	409
第三节	资金调拨收入·····	411
第二十三章	支 出·····	415
第一节	预算支出·····	415
第二节	资金调拨支出·····	422
第三节	专用基金支出与财政周转金支出·····	424
第二十四章	总预算会计报表·····	426
第一节	总预算会计报表的编制·····	427
第二节	总预算会计报表的审核和汇总·····	457
第三节	总预算会计报表的分析·····	459

第一篇 总 论

第一章 预算会计改革的意义

第一节 我国预算会计的历史沿革

经过几年的努力,新的预算会计制度终于出台,并于 1998 年 1 月 1 日起实施。这是我国会计史上具有非常重要意义的一件大事。

建国以来,我国一直把企业会计和预算会计作为国家整个会计工作的两大组成部分,在会计制度的设计与管理方面,分别由财政部的会计司和预算司管理,形成了两个独立的会计核算与管理系统。现在企业会计制度已进行了改革,由过去计划经济体制下,按所有制分行业或部门的统一会计制度的管理模式,改革为适应社会主义市场经济的需要,以企业会计准则统驭企业会计制度的管理模式。与此相比,我国预算会计的改革进展较为缓慢。这在一定程度上给预算会计工作带来了困难,影响了预算会计在预算单位经济管理活动中的应有作用。为此,国家财政部自 1994 年起已着手进行预算会计的改革工作,并成立了相应的改革小组,专门从事预算会计的研究改革工作。

我国会计基本可以分为企业会计和预算会计两大类。预算会计是我国会计的专有概念,它是我国会计领域的一个特殊序列,主要包括财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计。

财政机关是组织国家财政收支,办理国家预算、决算的专职管理机关。行政单位是进行国家行政管理,组织经济建设和文化建

设,维护社会公共秩序的单位,包括国家权力机关、政府机构、司法机关等等。事业单位,是指不具有社会生产职能和国家管理职能,直接或间接地为社会发展、生产建设和人民生活服务的单位,包括学校、医院、公用事业、科研单位等等。以上这些单位执行的会计,在我国统称预算会计。此外,预算会计还包括其他有关参与总预算执行部门的专业会计,如国库会计、税收征解会计、国家基本建设拨款会计、军队会计等等。

从上述预算会计的组成可以看出,我国预算会计具有两个显而易见的特点:

(一)广泛性

预算会计的范围不同于我国历史上的官厅会计或政府会计。它不是仅限于政府部门执行的专业会计,还包括大量非政府部门的事业单位。预算会计的适用范围决定了核算内容的广泛性和复杂性。预算会计既反映一级政府、一级财政的收支状况,也反映一个部门、一个单位的预算收支情况,既有宏观性,又有微观性。

(二)以国家预算为基础

我国的预算会计与国家预算特别是国家政权密切相关。它是核算、反映国家预算和单位预算执行的专业会计。财政总预算会计和行政单位会计都是预算会计的组成部分。而事业单位纳入预算会计序列是由于目前我国事业单位正常运转所需经费的绝大部分是由国家财政预算供给的,其资金运动也应该纳入预算资金的收支范围。

在中华人民共和国建国初期,我国预算会计更多地学习、借鉴了原苏联的一些做法。1950年10月,财政部召开了第一次全国预算会计金库制度会议,讨论通过了《各级人民政府暂行总预算会计制度》和《各级人民政府暂行单位预算会计制度》。这两个暂行制度明确了中国政府会计的名称、会计的组成、会计方法等等,从而为

建立我国新型的、统一的预算会计模式和会计工作体系打下了基础。几十年来,我国的预算会计又经过了多次较大的改进,但两个暂行制度确定的预算会计结构、原则和方法的基本框架沿用至今。建国以来,我国预算会计的实践可以从以下七个方面加以概括:

1. 形成了一套完整的预算会计组织体系和管理体系。我国预算会计体系中总预算会计按照一级政权一级财政的原则,分为中央、省、市、县、乡五级。单位预算会计根据国家行政事业机构建制、经费领报关系和预算管理层次分为三级:即主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位。加上参与总预算执行的国库会计、税收征解会计、基本建设拨款会计、军队会计共同构成一个有机整体,形成了遍及全国的会计核算网络。这一核算网络的最高管理机关是中华人民共和国财政部。

2. 建立了一套完整的会计制度体系。自两个暂行制度下发后,根据经济发展需要和预算管理要求,我们对预算会计制度及其他相关制度进行了多次大的修订和补充,逐步建立了不同层次的规范性制度。目前约束预算会计执行的全国统一的制度体系有《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国国家金库条例》、《中央级事业行政单位限额拨款办法》等主要法规、制度以及一系列单位预算财务管理规章制度。这些制度体系构成了我国预算会计工作必须遵循的基本规范,以及对预算会计工作进行考核的基本依据。

3. 培养了一支逾百万人的预算会计队伍。建国以来,随着社会主义经济建设的发展,预算会计工作领域不断拓宽,预算会计队伍不断发展壮大。截至1995年底的不完全统计,全国预算会计从业人员有180万人。其中财政机关总预算会计人员约占1/10,其余均为事业行政单位预算会计人员。上述预算会计人员中,大中专以上文化程度的占总人数的82.8%。

4. 在实践中摸索出比较科学的预算会计理论与方法体系。预

算会计理论产生于我国预算会计工作的实践,并在实践中不断丰富和完善。在几十年的发展中,我们对有关预算会计的概念、预算会计的范围、预算会计的职能、预算会计的管理、预算会计对象、预算会计模式、预算会计基础等一系列理论问题形成了比较完整的理论体系,用于指导我们的工作与教学。有关预算会计的方法如预算会计科目、凭证、帐簿、报表等等,也在实践中逐步系统化、规范化,并在预算会计工作实践中发挥了巨大的作用。

5. 开展了预算会计教学工作,为我国预算会计的发展培养输送了大批杰出人才。目前我国财政部管辖的五所财经大学、院校都开设了预算会计专业课程。另外,在其他一些大专院校经济管理类专业,以及在几乎遍及全国各省区的中等财会专业学校中,也设有预算会计课程;除了正规院校以外,我们还在中央电视大学、会计函授大学、各种业余大学以及各种培训班中开展了不同形式、不同层次的预算会计教学。据统计,目前全国预算会计人员经过各种专业培训的达 76.5 万人。预算会计教学的发展,有效地提高了我国预算会计人员的整体水平与素质,对我国预算会计的组织发展起到了重要作用。

6. 成立了预算会计研究学术组织,丰富发展了预算会计理论。随着我国“改革开放”经济政策的推行,财政、预算、财务体制都发生了较大变革。改革一方面促使预算会计工作得到了进一步发展,另一方面也对预算会计工作提出了新的更高的要求。为了积极组织与推进预算会计基本理论和方法的研究与应用,开展学术交流,总结工作经验,更好地发挥预算会计在预算管理中的核算、反映、监督作用,我国于 1990 年成立了全国预算会计研究会。自研究会成立以来,开展了多种形式的理论研讨活动,提出了很多有质量的论文,使我国预算会计理论研究发展到了一个较高层次。

7. 实行了会计专业技术资格考试。1992 年开始,我国进行了会计专业技术人员管理制度的一项重大改革——实行会计专业技

术资格考试制度。这是建立公正客观评价人才、合理选拔人才的机制,调动广大会计人员学习、工作的积极性,提高会计人员素质的一项重要举措。从第一次考试报名情况看,报考预算会计师与助理会计师的人数达 25 万人。通过考试,我们有了大批合格的专业人才。

总之,我国预算会计的实践是成功的。在中国这样一个广阔的舞台上,预算会计工作有着极大的发展前景,是大有可为的。

第二节 预算会计改革的迫切性和必要性

自 1978 年以来,中国开始了举世瞩目的经济体制改革,经过十几年的努力,经济环境和经济形势都发生了巨大变化。中国共产党第十四次全国代表大会上,我国第一次明确提出建立社会主义市场经济体制的改革目标。改革为中国的经济腾飞铺平了道路,也对预算会计改革提出了迫切的要求。我国现行预算会计的基本模式是在计划经济体制下形成的,建立于供给型财政管理模式基础之上。其预算会计的范围、预算会计的划分、预算会计程序及方法等都是囿于财政拨款资金的范围及渠道确定的。我国正在由传统的计划经济向社会主义市场经济体制逐步转化,财政分配格局以及单位财务管理形式正在发生重大变化。这种变化使我国现有预算会计主体的经济内容和客体的运行方式都将有所改变。在这种情况下,我国现行预算会计体系及运行机制与这种变化的要求明显的不适应。

一、预算会计改革是适应财政体制改革的需要

改革开放以来,财政机关总预算会计方面发生了巨大的变化,主要有:

1. 实行分税制和复式预算以后,各级政府财政收支的范围和

项目分类发生了显著变化,预算会计提供的信息也要与之相适应。

2. 预算外资金额急剧上升,成为经济建设中不容忽视的财力,需要改善并规范预算外资金的管理。

3. 广泛建立了财政周转金,充分利用财政间歇资金,一部分财政资金实行有偿使用。

4. 各级政府为解决经济建设中某些“瓶颈”项目资金需要,建立了各项财政专项资金,这也亟需加强管理。

在这种新形势下,财政部门所掌管资金就已不再是单一预算资金了。就目前情况来说,各级财政所掌管资金可分为四大块:即财政预算资金、财政预算外资金、财政信用资金、财政专项资金。对上述四部分资金的每一笔收支,财政总会计都必须进行核算、反映、监督和参与管理。因此,在新形势下对财政总会计及其对象要有新的认识,即财政总会计是各级财政部门核算、反映、监督财政分配和管理中所掌管资金活动的会计。其核算对象包括财政预算资金、财政预算外资金、财政信用资金、财政专项资金等资金运动及其结果。正确地认识了财政总会计的核算范围,才能不断完善财政总会计核算体系、报表体系、岗位设置,加强财政总会计工作,发挥财政总会计在财政分配和管理中应有的作用。

二、预算会计改革是适应行政单位会计变化的需要

行政单位的经济活动也发生了很大的变化,主要有:

1. 实行了经费包干,超支不补,结余留用。与过去年终结余要上缴、经费不足可追加相比,财务管理的自主权和灵活性有些增加。

2. 目前一些行政单位创办经济实体,实行后勤服务社会化管理,带来了占用国有资产、利益分配等问题,需要妥善处理。

三、预算会计改革是适应事业单位会计变化的需要

事业单位经济活动发生的变化最大,主要有以下几个方面:

1. 面向市场开展业务,有偿服务普遍实行,各项业务收入显著增加,多渠道筹集资金的格局逐步形成。

2. 与本身业务有关的经济活动广泛开展,费用支出的自给率有不同程度提高,各项业务支出统筹安排,资金使用的自主权不断扩大。

3. 收支相抵形成一定的结余,各个事业单位的结余水平有较大差别,单位内部分配方式呈现多样化。

4. 民办事业单位逐步兴起,事业单位经济成份突破了单一的公有公办,开始出现了一批不要国家拨款的事业单位。

这种情况同过去大多数事业单位以国家财政拨款为主要资金来源(甚至是唯一资金来源),按规定项目开支,分配方式单一化相比,有着显著的差别。

四、预算会计改革是适应中国会计总体改革的需要

1993年7月1日企业会计改革,为我国以经济工作为中心,实现两个职能的根本转变;为扩大对外开放,加强国际合作,建立了不可没灭的功勋。作为我国会计另一大分支的预算会计怎样适应经济改革和经济发展的需要,成为必须解决的问题。预算会计改革对我国改革的深化,对外交流的扩大也将产生不可没灭的功绩。同时,对中国完整的、新型会计体制的建立也将产生深远的历史意义。

第三节 预算会计改革的意义

这次预算会计改革的意义,从总体上看,建立起了一套基本适应社会主义市场经济体制的预算会计体系和核算办法,是对我国