

高等学校财经类通用教材

现代预算会计

主 编 袁建三



贵州人民出版社

6 7 8

高等财经类教材

99
F810.6
156
Z

现代预算会计

主编 袁建三

XAK45/19

贵州人民出版社

6

7

8

责任编辑 罗嗣泽
程 立
封面设计 罗康宁
技术设计 杨林翔

书 名 现代预算会计
主 编 袁建三
出版发行 贵州人民出版社
社址邮编 贵阳市中华北路 289 号(550001)
印 刷 贵州新华印刷厂
开 本 850×1168mm 1/32 2 插页 380 千字
印 张 15.75
版 次 1998 年 8 月第 1 版 1998 年 8 月第 1 次印刷
印 数 1—6100 册
书 号 ISBN7—221—04674—3/F·195
定 价 18.80 元

《现代预算会计》编委名单

顾 问	顾庆金			
主 编	袁建三			
副主编	季 可	张世庆	张贵平	张 耕

编 委

袁建三	张世庆	徐华棣	季 可	张 耕
胡均恩	张贵平	姜晓蓓	杨小明	林 文
钟龙飞	刘黔义			

作 者 名 单

(以章节为序)

袁建三	欧维义	季 可	邱龙翀	徐华棣
刘黔义	张 耕	张永谦	曹黔珍	罗 刚
高晓梅	姚茂松	张世庆	胡均恩	刘 丽
齐晓明	杨小明	张贵平	涂详策	王远湘
胡正明	帅 匀	孙礼光		

掌握运用新会计理论

促进我国会计国际化

李公同

前 言

为了适应我国社会主义市场经济的发展,经国务院批准,财政部对预算会计制度和财务规划进行了重大改革和会计模式的转换,并于1998年1月1日起在全国施行。这是继我国1993年对企业财务会计制度进行带根本性的重大改革和会计模式的转换成功5年之后,我国会计领域的又一次重大变革,是对预算会计理论和实务的一次重大突破。从此,我国会计事业已全面进入与国际会计惯例靠拢并行的新时期。高等学校财务会计及相应专业、在职财会人员更新知识和培训,急需与之相适应的新预算会计教材。

为了及时满足当前急需的新预算会计教材,在省教委、省财政厅领导的重视和支持下,我们根据有关教学大纲和财政部颁发的《事业单位会计准则(试行)》、《财政总预算会计制度》、《行政单位会计制度》、《事业单位会计制度》及财务规划等有关财会法规,密切结合实际,编写了这本《现代预算会计》。

本书共分为四篇,第一篇总论、第二篇财政总预算会计、第三篇行政单位会计、第四篇事业单位会计。本书的特点:一是内容新颖、准确,体现了最新预算会计制度、财务规则和有关财会法规、准则的精神与方法,并注意吸收本学科研究的新成果,同时对我国预算会计的发展作了创新划分的尝试。二是理论联系实际,既重视预算会计的最新基本理论知识,又重视预算会计的最新基本方法和基本操作技能,对各项经济业务的处理都有实例演示,由浅入深,易学易懂,学以致用,虚实并举,能使学生增强实际工作操作能力。三是使用方便,每章均附有复习思考题与实务练习题,便于教学和练习使用。四是附有预算会计新旧账务的衔接与调整,便于了解新

账务的衔接情况和对照运用。本书是高等院校、中等专业学校财会及相关专业、在职财会人员更新知识和培训的通用必备教材,也是教学、科研、审计、银行、统计等部门的重要参考书。本书是我省自编的第一部正式出版的供高等学校使用的预算会计教材,填补了空白,是对我国会计事业的发展和教学改革的一大奉献。

本书由贵州省会计教学研究会组织贵州大学、贵州财经学院、贵州省经济干部管理学院、贵州省高等商业专科学校、省财政厅、省军区和省国资局等有关部门具有较丰富的教学与实践经验的同志共同编写,由贵州省财政厅厅长顾庆金任顾问,贵州省会计教学研究会会长、贵州大学副教授、中国注册会计师袁建三策划、总纂。本书的出版,得到了省教委、省财政厅有关领导和贵州人民出版社的大力支持,同时本书也吸取和借鉴了本学科有关研究人员的一些新成果,在此一并致谢。由于水平有限,时间紧迫,书中若有疏漏之处,恳请读者批评指正。

编 者

1998年8月

目 录

前 言	(1)
第一篇 总 论	(1)
第一章 预算会计概论	(3)
第一节 预算会计的意义	(3)
第二节 预算会计的特点和作用	(10)
第三节 预算会计的组成体系	(12)
第四节 预算会计的一般原则	(14)
第五节 预算会计的要素和等式	(16)
第二章 预算会计的核算方法	(19)
第一节 会计科目	(19)
第二节 记账方法	(20)
第三节 会计凭证	(23)
第四节 会计账簿	(27)
第五节 会计报表	(31)
第二篇 财政总预算会计	(35)
第三章 财政总预算会计概论	(37)
第一节 总预算会计的职能和作用	(37)
第二节 总预算会计的任务及核算的一般原则	(39)
第三节 总预算会计的账务组织	(42)
第四章 资产的核算	(49)
第一节 资产的概念	(49)
第二节 财政性存款的核算	(51)
第三节 有价证券和在途款的核算	(57)
第四节 暂付及应收款项的核算	(60)

第五节	预拨款项的核算	(62)
第五章	负债的核算	(64)
第一节	负债的概念	(64)
第二节	暂存款和与上级往来的核算	(66)
第三节	借入款的核算	(69)
第六章	净资产的核算	(70)
第一节	净资产的概念	(70)
第二节	财政各项结余的核算	(70)
第三节	预算周转金的核算	(73)
第七章	预算收入的核算	(75)
第一节	预算收入的概念	(75)
第二节	预算收入的组织机构	(76)
第三节	预算收入的收纳、划分和报解	(78)
第四节	一般预算收入和基金预算收入的核算	(80)
第五节	专用基金收入的核算	(83)
第六节	资金调拨收入的核算	(85)
第七节	预算收入的退库、错误更正和对账	(87)
第八章	预算支出的核算	(92)
第一节	预算支出的概念	(92)
第二节	一般预算支出的核算	(93)
第三节	基金预算支出和资金调拨支出的核算	(95)
第九章	财务报告	(98)
第一节	财务报告的概念和要求	(98)
第二节	会计报表的概念和要求	(99)
第三节	编制会计报表的准备工作	(101)
第四节	会计报表的编审	(109)
第五节	会计报表的分析	(122)
第三篇	行政单位预算会计	(127)
第十章	行政单位会计概论	(129)
第一节	行政单位的界定和特点	(129)

第二节	行政单位会计的作用和任务	(133)
第三节	行政单位会计核算的一般原则	(137)
第四节	行政单位会计的账务组织	(140)
第十一章	行政单位资产的核算	(146)
第一节	行政单位资产的概念	(146)
第二节	现金和银行存款的核算	(147)
第三节	暂付款和有价证券的核算	(154)
第四节	库存材料的核算	(157)
第五节	固定资产的核算	(162)
第十二章	行政单位负债的核算	(169)
第一节	行政单位负债的概念	(169)
第二节	应缴预算款的核算	(170)
第三节	应缴财政专户款的核算	(172)
第四节	暂存款的核算	(173)
第十三章	行政单位净资产的核算	(175)
第一节	行政单位净资产的概念	(175)
第二节	固定基金的核算	(175)
第三节	结余的核算	(177)
第十四章	行政单位收入的核算	(179)
第一节	行政单位收入的概念	(179)
第二节	拨入经费的核算	(179)
第三节	预算外资金收入的核算	(183)
第四节	其他收入的核算	(185)
第十五章	行政单位支出的核算	(188)
第一节	行政单位支出的概念	(188)
第二节	经费支出的核算	(188)
第三节	拨出经费的核算	(203)
第四节	结转自筹基建的核算	(205)
第十六章	行政单位财务报告	(206)
第一节	行政单位财务报告的概念	(206)

第二节	会计报表的概念和要求	(208)
第三节	编制会计报表的准备工作	(210)
第四节	会计报表的编审	(216)
第五节	会计报表的分析	(222)
第四篇	事业单位预算会计	(229)
第十七章	事业单位会计概论	(231)
第一节	事业单位会计的概念和特点	(231)
第二节	事业单位会计的作用和任务	(237)
第三节	事业单位会计的账务组织	(240)
第四节	事业单位预算管理的形式	(246)
第十八章	事业单位资产的核算	(249)
第一节	事业单位资产的概念	(249)
第二节	现金和银行存款的核算	(252)
第三节	应收及预付款项的核算	(267)
第四节	材料和产成品的核算	(273)
第五节	对外投资的核算	(279)
第六节	固定资产的核算	(283)
第七节	无形资产的核算	(293)
第十九章	事业单位负债的核算	(298)
第一节	事业单位负债的概念	(298)
第二节	借入款项的核算	(302)
第三节	应付及预收款项的核算	(304)
第四节	应缴预算款和应缴财政专户款的核算	(308)
第五节	应交税金的核算	(311)
第二十章	事业单位净资产的核算	(314)
第一节	事业单位净资产的概念和分类	(314)
第二节	事业基金的核算	(315)
第三节	固定基金的核算	(317)
第四节	专用基金的核算	(318)
第五节	结余的核算	(321)

第六节 结余分配的核算	(327)
第二十一章 事业单位收入的核算	(329)
第一节 事业单位收入的概念	(329)
第二节 财政补助收入和上级补助收入的核算	(332)
第三节 拨入专款的核算	(338)
第四节 事业收入和经营收入的核算	(343)
第五节 附属单位缴款和其他收入的核算	(348)
第六节 科研单位收入的核算	(351)
第七节 医院收入的核算	(356)
第八节 学校收入的核算	(359)
第二十二章 事业单位支出的核算	(362)
第一节 事业单位支出的概念	(362)
第二节 拨出经费、拨出专款和专款支出的核算	(364)
第三节 事业支出的核算	(367)
第四节 经营支出和成本费用的核算	(372)
第五节 销售税金的核算	(390)
第六节 上缴上级支出和对附属单位补助的核算	(391)
第七节 结转自筹基建的核算	(392)
第二十三章 事业单位财务报告	(394)
第一节 事业单位财务报告的概念	(394)
第二节 会计报表的概念、作用和要求	(395)
第三节 编制会计报表的准备工作	(397)
第四节 会计报表的编制	(398)
第五节 财务分析	(409)
附录一 新旧账务的衔接和调整	(414)
一、新旧会计科目的变动情况	(414)
二、变动会计科目的调整对应	(418)
三、新旧账务的调整程序和账务衔接	(420)
四、行政单位新旧会计科目的变动情况	(424)
五、行政单位变动会计科目的调整对应	(429)

六、行政单位新旧账务衔接和调整程序	(432)
七、事业单位新旧会计科目的变动情况	(436)
八、事业单位变动会计科目的调整对应	(443)
九、事业单位新旧账务衔接和调整程序	(450)
附录二 复习思考题	(459)
附录三 实务练习题	(470)

第一篇

总

论

第一章 预算会计概论

第一节 预算会计的意义

一、我国预算会计的产生和发展

我国预算会计,从广义上讲,有着极为悠久的历史,源远流长。我们可以把它大致概括地分为创始、开创、踏步、发展和同国际会计惯例接轨等五个历史时期。

(一)创始时期(公元前 17 世纪至唐代前)

据有关文献考证,我国远在历史上的第一个朝代——夏代,公元前 21 世纪至公元前 17 世纪的 400 余年间,已使最初的“官厅会计”有了一个简略的轮廓。

商代创建了从一到十的数码字和比较完备的数目位值制,为文字记数创造了良好条件,对经济事项的记录采用了文字叙述式的“会计”记录方法。当时,在组织机构、官员配备、经济制度以及“会计”核算方法等方面,都有了一个简略的轮廓。这个轮廓对西周及西周以后朝代的会计,均有着重要影响。

西周,公元前 1100 年至公元前 771 年之间,为我国奴隶制时代社会经济发展的鼎盛时期,已把会计提高到管理社会经济工具的地位来认识。我国“会计”的命名也起源于西周,并奠定了中式会计方法的初基。西周设立了专门管理钱赋的官员为“大宰”,掌管王

朝计政的官员为“司会”，制定了旬报、月报和年报，已初步具备了现代会计报表的作用。

春秋战国时代，在官厅会计核算中，以“入、出”作为会计记录符号，已初步固定下来，开始从文字叙述的繁琐会计记录中摆脱出来，向着简明会计记录阶段过渡。

秦汉时代，特别是西汉时期，在中式会计的整个奠基工程中所取得的成就是巨大的。

魏晋南北朝及隋代，把封建国家的赋役征收制度与会计控制方法大体统一起来，是加强经济控制的一个重要转变。

(二)开创时期(唐宋明代)

唐代的官厅会计核算中，已经由“三柱结算法”(入一出=余)向“四柱结算法”过渡(旧管+新收-开除=见在)。

宋代是我国封建经济的持续发展时期，它促使我国会计的发展进入到一个崭新的历史时期。宋代曾设置会计司，虽然时间不长，但却是我国第一个朝代用“会计”命名的独立官厅会计组织机构的一次重要尝试。这一建制无论从经济管理和会计核算上讲都是一个显著进步。宋代官厅运用的“四柱清册”，创自于宋代，实行于宋代，并对“四柱结算法”有了比较广泛的运用。

唐宋时代是我国封建经济发展的高峰时期。也是我国会计全面发展时期。这个阶段官厅会计已有了比较健全的组织机构，在我国官厅会计发展史上具有十分重要的意义，其“四柱结算法”的创建与运用，是唐宋时代最杰出的贡献。

元代，在其经济恢复时期，沿用了宋代的大部分财计制度和办法，但由于元代的社会经济稳定时期不长，到了中后期，官厅会计组织混乱，财计制度有名无实，由于其开支无度，账簿虚设，凭证作用失常，故使整个方法不仅不能前进，且有退步之趋势，因此在元代的90余年官厅会计的发展没有多大起色。

明代的官厅会计，在唐、宋时代的基础上，又取得了新的发展，