

# 新预算会计制度释疑

《新预算会计制度知识问答》续编

财政部预算司 编写  
全国预算会计研究会

浙江人民出版社

99  
F810.6  
164

2

# 新预算会计制度释疑

《新预算会计制度知识问答》续编

财政部预算司 编写  
全国预算会计研究会

XAK46/05



浙江人民出版社



3 0038 5997 6

责任编辑:杨林海  
封面设计:顾 页  
责任校对:朱晓阳 李育智

## 新预算会计制度释疑

——《新预算会计制度知识问答》续编

财政部预算司 全国预算会计研究会 编写

出版发行 浙江人民出版社  
(杭州体育场路 347 号)  
激光照排 杭州兴邦电子印务有限公司  
印 刷 浙江大学印刷厂  
(杭州玉古路 20 号)  
开 本 850×1168 1/32  
印 张 9.25  
字 数 23 万  
插 页 2  
印 数 1-140120  
版 次 1999 年 1 月第 1 版  
1999 年 1 月第 1 次印刷  
书 号 ISBN 7-213-01823-X/F·300  
定 价 20.00 元

如发现印装质量问题,影响阅读,请与印刷厂联系调换。

## 《新预算会计制度释疑》编委会

顾问	田一农	杨纪琬		
主任	张弘力	李慧中		
委员	张弘力	张通	翟钢	王卫星
	俞文修	宫迎春	李慧中	李晓波
	汪雁题	王百行	蒋宝康	赵立妙
	李荣荣	谢桂芳	张声和	竺美红
	杜锡智	聂宝玲	徐建	章江益

# 前 言

财政部制定的《事业单位会计准则(试行)》、《事业单位会计制度》、《行政单位会计制度》和《财政总预算会计制度》相继颁布后,各地区、各部门在学习和具体执行过程中,陆续提出了一些不易理解和难以操作的问题。财政部预算司除对其中一部分问题进行解答外,又协同全国预算会计研究会,组织部分省市具有丰富实践经验的同志(有的是参与上述制度设计起草的同志,主要是预算会计课题组的一些同志),进行了认真研究、讨论,并根据国家有关政策规定,提出了解答意见。现将这些答案连同已经解答过的部分问题汇集成册,以适应贯彻新制度的需要。

本书解释或解答的内容包括:新预算会计制度本身需要具体明确的问题,会计制度与财政、财务有关规定衔接的问题,涉及会计核算的新情况、新问题,账务操作上的问题。为便于基层财务会计干部阅读,解释的问题按预算会计组成体系和会计要素,分四个部分排列。第一部分,预算会计基本理论、方法及相关衔接问题;第二部分,财政总预算会计制度方面的问题;第三部分,事业单位会计制度方面的问题;第四部分,行政单位会计制度方面的问题。此外,为了使读者对“一则三制”的内容有较系统的了解,我们还将新制度培训班上的三个授课教材,作为附录一并辑入,供学习参考。

需要指出的是,各地在贯彻新制度中提出的问题涉及面广、政策性强,有的属于改革过程中产生的新问题,其会计核算方法尚未作统一规定,只能从一些地区的执行经验中,遴选出较为可行的核

算方法,以应急需。俟财政部颁发正式文件后,按照文件的规定执行。

由于预算会计制度涉及的面较广,各地的情况不完全相同,加之编写本书的时间比较短促,书中可能存在不足之处,敬希广大读者批评指正。

**财 政 部 预 算 司**

**全国预算会计研究会**

1998年12月5日

# 目 录

## 第一部分 预算会计基本理论、方法 及相关衔接问题

### 一、预算会计基本理论、方法方面的问题

1. 怎样理解预算会计的新概念? ..... (1)
2. 预算会计体系是如何形成的? ..... (2)
3. 预算会计这一名称是否仍然适用于现时? ..... (2)
4. 预算会计与预算管理的关系是什么? ..... (3)
5. 为什么要维护预算会计的统一? ..... (4)
6. 什么是会计主体? 基金是不是会计主体? ..... (5)
7. 如何理解“净资产”的概念? ..... (6)
8. “结余”要不要作为会计要素? 把“结余”作为净资产  
要素中的一项内容,应如何理解? ..... (6)
9. 什么是会计核算基础? 一个会计主体可否采用两种核  
算基础? ..... (8)
10. 预算会计科目与政府预算收支科目有何区别和联系? ... (9)
11. 财政总预算会计列报支出与单位预算会计列报支出  
的“口径”有何不同? ..... (9)
12. 单位预算会计与财政总预算会计是什么关系? ..... (10)

13. 什么是预算会计的法规体系? ..... (11)
14. 资产负债表为何按照“资产+支出=负债+净资产+收入”的平衡公式设置? ..... (12)
15. 资产负债表为何只设计“年初数”和“期末数”两个栏目? ..... (12)
16. 如何综合运用会计报表? ..... (13)
17. 如何正确理解预算会计的平衡公式? ..... (14)
18. 预算会计机构应设置哪些会计工作岗位?出纳岗位的职责和限制条件是什么? ..... (15)

## 二、新预算会计制度与财政、财务有关规定衔接方面的问题

19. 事业单位会计制度的执行范围是什么?既有行政经费又有事业经费的单位执行何种会计制度? ..... (16)
20. 《事业单位会计准则(试行)》与《事业单位财务规则》涵盖的范围与内容为何不完全一致? ..... (18)
21. 为什么《事业单位会计准则(试行)》中未讲到专款收支内容,而在《事业单位会计制度》中列有专款收支科目? ..... (19)
22. 行政事业单位的业务招待费如何核算和列支? ..... (20)
23. 行政事业性收费的性质是什么?如何进行管理? ..... (21)
24. 第一批纳入预算管理的83项行政性收费项目是哪些? ..... (23)
25. 取消的第一批和第二批行政事业性收费项目具体是哪些? ..... (28)
26. 行政事业单位除预算内、预算外的收入之外,是否存在自有资金性质的第三类资金? ..... (31)
27. 行政、事业单位实行收支统一核算后,单位是否还要单独编报“预算外资金收支计划”? ..... (33)



28. 单位预算外资金收支实际执行与原计划差异较大时,如何处理? ..... (33)
29. 单位实行预算内资金与预算外资金统一核算后,财政部门内部如何避免会计报表和决算数字重复问题? ..... (34)

### 三、政府采购制度方面的问题

30. 什么是政府采购制度? ..... (35)
31. 在实行政府采购试点过程中,财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计如何进行会计核算? ... (35)

### 四、职工医疗保障费方面的问题

32. 我国现行的职工医疗保障具体有几种制度? ..... (41)
33. 行政事业单位的公费医疗经费如何核算? ..... (42)
34. 行政事业单位的公费医疗经费支出,在同级财政总决算报表中是否会出现重复列报问题? ..... (44)
35. 医疗基金如何提取和核算? ..... (44)
36. 职工医疗保险基金如何纳入预算管理和核算? ..... (45)
37. 行政事业单位的职工医疗保险基金如何缴纳、支付和核算? ..... (46)
38. 离退休人员的离退休费如何核算? ..... (48)

### 五、住房基金方面的问题

39. 住房基金包括哪些内容? 行政、事业单位会计需对哪些住房基金进行核算? ..... (49)
40. 住房基金应使用什么会计科目进行核算? ..... (50)
41. 单位住房基金如何核算? ..... (51)
42. 住房公积金如何核算? ..... (53)

- 43. 公有住房出售后, 固定资产是否要冲销? ..... (55)
- 44. 公房房租收入如何核算? ..... (55)

## 第二部分 财政总预算会计制度方面的问题

### 一、总则和一般原则方面的问题

- 45. 现行《财政总预算会计制度》中为何不包括对财政部门预算外资金的核算? ..... (57)
- 46. 乡镇统筹资金是否可调剂用于弥补预算内资金不足? ..... (57)
- 47. 地方财政总预算会计怎样核算国债转贷资金? ..... (58)
- 48. 乡镇财政总预算会计能否兼任乡镇行政机关及事业单位会计? ..... (59)
- 49. 财政总预算会计如何与单位会计对账? ..... (60)
- 50. 街道不是一级财政, 但有的行使了财政的职能, 应适用哪一种会计制度? ..... (60)
- 51. 《财政总预算会计制度》的适用范围延伸到乡镇财政后, 如何进一步加强对基层干部的培训和辅导? ... (61)
- 52. 乡镇财政自筹资金和统筹资金是否要通过财政总预算会计核算? ..... (62)
- 53. 乡镇财政总预算会计代管的自筹资金和统筹资金如何具体核算? ..... (62)

### 二、资产方面的问题

- 54. 国库存款是否还分为预算存款和预算外存款两个账户? ..... (64)

55. “国库存款”两个二级科目(一般预算存款和基金预算存款)可否上升为总账科目? ..... (65)
56. 为什么预拨经费不能列为本期预算支出?财政总预算会计和单位预算会计对预拨经费如何核算? ..... (65)

### 三、负债方面的问题

57. 由于预算资金调度的需要,国库存款向其他财政存款借调资金,会计上如何核算? ..... (66)
58. 乡镇级单位的预算外资金进入过渡户中,误入有暂存款,乡镇财政在月末已扫数缴入财政专户,应如何处理和核算? ..... (67)

### 四、净资产方面的问题

59. 为什么《财政总预算会计制度》“调入资金”的内容与“调出资金”的内容不是互相对应的? ..... (68)
60. 财政总预算会计怎样调度预算资金? ..... (69)

### 五、收入方面的问题

61. 财政总预算会计的收入明细账,实际上是国库的收入日报表的复制,可否对收入明细账不作要求? ..... (70)
62. 年终决算时,财政总预算会计代管的专储收入大于专储支出部分,会计核算和报表应如何处理? ..... (70)
63. “专用基金收入”科目除粮食风险基金列入外,还有哪些专用基金需要使用这个科目?“粮食风险基金”在财政总预算会计核算中如何具体操作? ..... (71)
64. “补助收入”科目是否要设置“一般预算补助”、“基金预算补助”明细账? ..... (72)
65. 地区财政之间支援受灾或贫困地区的资金如何做

账? 支援方财政作支出记账,受援方如何处理? …… (72)

## 六、支出方面的问题

66. 《财政总预算会计制度》为什么要求拨款记账到“项”? …… (73)
67. 中央预算资金拨付的程序是什么? …… (74)
68. 实行“以拨列支”后,财政如何对单位的支出进行控制和监督? …… (77)
69. 财政总预算会计中,1997年形成的“经费拨款”余额如何处理? …… (78)
70. 由于财政国库存款不足,单位用其他资金垫付正常经费支出,财政总预算会计怎样处理? …… (79)
71. 财政总预算会计怎样核算基本建设支出的拨付和列支? …… (79)
72. 《政府预算收支科目》中有“罚没收入”,与其相对应是否设“罚没支出”科目? …… (81)

## 七、财政周转金方面的问题

73. 清理整顿财政周转金的政策精神是什么? …… (81)
74. 清理期间收回的财政周转金本金和占用费应如何核算? …… (82)
75. 本级财政代上级财政收取的财政周转金占用费应如何核算? …… (82)
76. 回收的财政周转金,由财政部门统筹安排使用,如何核算? …… (83)
77. 什么是财政周转金呆账? …… (84)
78. 财政周转金呆账如何核销? …… (84)

## 八、会计报表方面的问题

79. 财政总预算会计为什么要编制旬报?有些地区旬报的估列代编现象较为普遍,是否可以免报? ..... (85)
80. 财政总预算会计何时办理年终结账?决算未批复前是否可不结清旧账? ..... (85)

## 第三部分 事业单位会计制度方面的问题

### 一、总则和一般原则方面的问题

81. 事业单位如何具体运用“权责发生制原则”? ..... (87)
82. 事业单位如何具体运用“配比原则”? ..... (88)
83. 无财政拨款的事业单位(原自收自支事业单位)是否执行《事业单位会计制度》并向财政部门提供会计信息? ..... (88)
84. 过去执行行业会计制度的事业单位在新的行业会计制度未出台前是否执行新的《事业单位会计制度》? ..... (89)
85. 房地产管理部门的事业单位是否执行《事业单位会计制度》并向财政部门提供会计信息? ..... (90)
86. 行业协会、总会及具有行政管理性质的公司执行何种会计制度? ..... (90)

### 二、资产方面的问题

87. 事业单位的经费存款、预算外资金存款账户是否必须合并? ..... (91)
88. 取消限额拨款后,中央事业单位如何在银行办理新

- 的开户和拨款手续? ..... (91)
89. 长期挂账的应收账款应如何处理? ..... (92)
90. 事业单位固定资产标准提高后,原来的固定资产账面价值是否需相应调整? ..... (92)
91. 什么是经营租赁和融资租赁?租入固定资产应如何核算? ..... (93)
92. 事业单位购入固定资产,可以列报有关支出,而平时又按收入的一定比例提取修购基金,这样是否重复列支? ..... (94)
93. 事业单位在执行《事业单位会计制度》前已拥有但未入账的无形资产如何处理? ..... (95)
94. 无形资产如何摊销? ..... (95)

### 三、负债方面的问题

95. 事业单位向银行申请贷款,应通过什么科目核算? ..... (96)
96. 对长期挂账的应付账款应如何处理? ..... (96)
97. 单位的工会经费等代管资金应如何核算? ..... (97)
98. 为什么借入的资金不能形成事业支出? ..... (97)

### 四、净资产方面的问题

99. 事业单位提取职工福利基金时,哪些收入应从提取基数中扣除? ..... (98)
100. 事业单位月末是否不核算结余?有些单位如按月结账,可否进行“预分配”,并计提所得税及有关专用基金? ..... (99)
101. “事业基金”与“事业发展基金”有何区别? ..... (99)
102. 事业单位经营收支如果是亏损,应如何处理?能否用以前年度经营结余形成的事业基金弥补? ... (100)

103. 为什么事业单位经营亏损年终不结转? 这与《事业单位财务规则》“各项收入全部纳入单位预算、统一核算、统一管理”的精神是否一致? ..... (100)
104. 如何计算事业单位的应纳税所得额? ..... (101)
105. 事业单位“固定基金”与“固定资产”一定相等吗? ... (101)
106. 事业单位计提修购基金,为何不与固定资产价值及其使用年限挂钩? ..... (102)
107. 事业单位在“结余分配”总账科目下,应设置哪些明细科目? ..... (102)
108. 事业单位的原“职工奖励基金”转入“职工福利基金”后,可否继续用于个人方面的开支? ..... (103)
109. 年终,专项资金未完工程应如何处理? ..... (104)
110. 事业基金中的一般基金可否动用? 如可以,在核算上如何处理? ..... (104)
111. 年终结账后发生以前年度会计事项调整时,涉及到以前年度结余的,应如何处理? 这些会计事项调整与“收入支出表”中的收回以前年度事业支出在会计处理上是否相同? ..... (104)

## 五、收入方面的问题

112. “财政补助收入”和“拨入专款”的核算内容如何区别? ..... (105)
113. “财政补助收入”和“拨入专款”在核算上有何不同? ..... (106)
114. “财政补助收入”和“上级补助收入”的核算内容有何区别? ..... (107)
115. 单位收到上年度财政等部门的应拨款项,如何核算? ..... (107)

116. 事业单位收到上级预拨的经费应通过什么科目核算? ..... (108)
117. 事业单位收到财政拨款的用于解决上年经费超支的款项,应如何记账? ..... (109)
118. 事业单位的收入应如何确认?以分期收款形式取得收入时,应一次还是分次确认其实现? ..... (110)
119. 《事业单位会计准则(试行)》中的收入未列出“拨入专款”,“拨入专款”是不是收入?与别的收入有何不同? ..... (111)
120. “拨入专款”如何结转?它与有关科目对冲后的余额应依据哪些具体规定办理? ..... (111)
121. 事业单位的专款收支结余在资产负债表上怎样反映?为何不在净资产类中设“专款结余”项目? ..... (112)
122. 单位收到财政拨款的“教育附加收入”,应列“财政补助收入”、“上级补助收入”还是列“拨入专款”? ..... (112)
123. “附属单位缴款”与“其他收入”核算的内容有何区别? ..... (113)
124. 实行预算外收支结余上缴财政专户办法的事业单位,其预算外收支如何核算? ..... (113)
125. 事业单位收到从财政返还的上年预算外资金,应如何记账? ..... (114)
126. 固定资产的出租收入如何核算? ..... (114)
127. 事业单位接受捐赠是作为收入处理还是直接增加净资产? ..... (115)
128. 事业单位的债券投资收益如何核算? ..... (115)



## 六、支出方面的问题

129. “成本费用”科目为何界定为支出类科目? ..... (115)
130. 事业单位提取的职工福利费与职工福利基金有何不同? ..... (116)
131. 上级单位对所属企业化管理的事业单位的预算拨款,如何进行账务处理? ..... (117)
132. 事业单位的拨出经费怎样核算? ..... (117)
133. 事业单位购置固定资产如何列报支出? ..... (118)
134. 经营业务使用的固定资产,其维修费能否直接列报经营支出? ..... (119)
135. 事业单位对外的捐赠、赞助支出如何核算? ..... (119)
136. 事业单位的“事业支出”、“经营支出”应如何进行“目”级科目核算? ..... (120)
137. 为何不将“结转自筹基建”归入资产类科目,而作为“支出”类科目? ..... (121)

## 七、事业单位纳税方面的问题

138. 属于一般纳税人的事业单位,其购进货物的进项税额是否都可以从销项税额中抵扣?不予抵扣项目如何进行账务处理? ..... (122)
139. 属于一般纳税人的事业单位,非自用材料的盘盈或盘亏,增值税进项税额是否要调整? ..... (123)
140. 在收入核算方面,一般纳税人和小规模纳税人有何不同? ..... (123)
141. 小规模纳税人在计缴增值税时是否也要扣除增值税的进项税额,不扣除会不会增加单位的税负?如何进行会计处理? ..... (125)
142. 事业单位取得收入是否都须计缴营业税?有何具