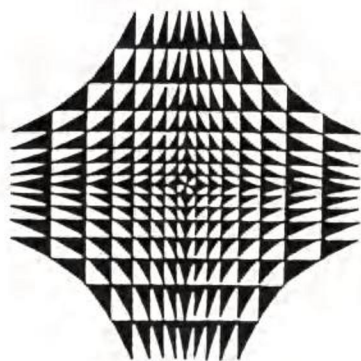


高晓梅 熊发明 班远平 主编

新预算会计

XIN
YUSUAN
KUAIRI



.6

民族出版社

高晓梅 熊发明 班远平 主编

99
F810.6
152
✓

新 预算会计

XAK45/15

贵州民族出版社

XIN YUSUAN KUAIJI

黔新登字(04)号

责任编辑:郭堂亮

封面设计:王 剑

新预算会计

高晓梅 熊发明 班远平 主编

贵州民族出版社出版发行

(贵阳市中华北路 289 号 邮编:550002)

贵州省侗学会印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开本 10.5 印张 230 千字

1998 年 6 月第 1 版 1998 年 6 月第 1 次印刷

印数:1—5 000 册

ISBN 7 - 5412 - 0790 - X/F·44 定价:14.50 元

编辑委员会

主 审:李发宣 季 可 陈 艳
主 编:高晓梅 熊发明 班远平
副 主 编:韩真量 张 耕 田应银
李克君 李学甫

编写人员:(按姓氏笔画为序)

田应银	付丽红	刘玲娅
李发宣	李克君	李学甫
陈 勇	陈 艳	张 琪
张 耕	张甄珍	季 可
班远平	高晓梅	杨 莉
杨桂莲	韩真量	熊发明

前 言

为适应社会主义市场经济体制发展的需要,财政部于1997年先后发布了《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》,并决定于1998年1月1日起执行。这次改革是建国以来预算会计史上最大、最全面的一次。

这次预算会计改革,重新划分预算会计体系,即在原预算会计体系基础上,将单位预算会计分解为事业单位会计和行政单位会计,将原财政总预算会计覆盖范围延伸到乡(镇)级财政预算;把原来的三个会计要素改为资产、负债、净资产、收入、支出五大会计要素;把资金收付记账法统一改为借贷记账法;对事业、行政单位预算内外资金实行统一核算;取消事业、行政单位原按预算管理形式分别设置的三套会计科目,改按行政单位会计、事业单位会计各设一套会计科目;财政总预算会计对包干经费支出的列报口径,由银行支出数改为财政拨款数;规范财政周转金的会计核算;调整、改进和规范会计报表体系。

为满足各类学校预算会计专业教学、培训的需要,为使广大事业、行政及其主管部门、财政部门的管理和财务人员、财政干部尽快掌握新制度的具体内容和操作方法,贵州省财政学校、贵州省安顺财校、黔南财校、铜仁财校等专业学校具有多年预算会计教学经验的教师和省财政厅有关业务处具有丰

富实践经验的财政管理人员共同编写了《新预算会计》一书。全书分为总论、事业单位会计、行政单位会计、财政总预算会计四篇二十三章,全面、详实地介绍了新的预算会计制度的具体内容,具有较强的实用性和可操作性。

本书在编写过程中,得到了贵州省财政厅、贵州省财政学校、贵州省安顺财校、黔南财校、铜仁地区财政局、遵义市财政局等单位的大力支持,在此一并致谢。

由于时间仓促,编写水平有限,错漏之处难免,敬请广大读者见谅。

编 者

1998.6

目 录

第一篇 概 论

第一章 预算会计概述.....	(1)
第一节 预算会计的概念.....	(1)
第二节 预算会计的特点及作用.....	(3)
第三节 预算会计的组成体系.....	(7)
第四节 预算会计的一般原则	(11)
第二章 预算会计核算方法和程序	(13)
第一节 预算会计的基本方法	(13)
第二节 预算会计的基本程序	(29)

第二篇 事业单位会计

第三章 事业单位会计概述	(33)
第一节 事业单位会计的特点、任务和对象.....	(33)
第二节 事业单位会计科目	(38)
第四章 事业单位的资产	(40)
第一节 事业单位资产概述	(40)

第二节	货币资金的核算	(42)
第三节	应收及预付款的核算	(61)
第四节	存货的核算	(69)
第五节	固定资产的核算	(77)
第六节	无形资产和对外投资的核算	(87)

第五章 事业单位的负债 (98)

第一节	事业单位负债概述	(98)
第二节	借入款项的核算	(100)
第三节	应付款的核算	(102)
第四节	应缴款项的核算	(107)

第六章 事业单位的收入 (114)

第一节	事业单位收入概述	(114)
第二节	拨入款项的核算	(116)
第三节	事业收入的核算	(121)
第四节	经营收入、其他收入和附属单位 缴款的核算	(124)

第七章 事业单位的支出 (129)

第一节	事业单位支出概述	(129)
第二节	事业支出的核算	(132)
第三节	经营支出的核算	(140)
第四节	拨出款项的核算	(143)
第五节	专款支出和上缴上级支出的核算	(147)
第六节	成本费用的核算	(150)

第七节	销售税金和结转自筹基建的核算	(156)
第八章	事业单位的净资产	(161)
第一节	事业单位净资产概述	(161)
第二节	固定基金的核算	(162)
第三节	专用基金的核算	(164)
第四节	结余和结余分配的核算	(171)
第五节	事业基金的核算	(177)
第九章	事业单位会计报表	(180)
第一节	会计报表概述	(180)
第二节	资产负债表	(186)
第三节	收支情况表	(189)
第四节	会计报表附表及报表附注	(193)

第三篇 行政单位会计

第十章	行政单位会计概述	(195)
第一节	行政单位会计的特点、任务和对象	(195)
第二节	行政单位会计科目	(198)
第十一章	行政单位的资产	(200)
第一节	行政单位资产概述	(200)
第二节	货币资金的核算	(201)
第三节	有价证券的核算	(208)
第四节	暂付款的核算	(209)

第五节	库存材料的核算	(211)
第六节	固定资产的核算	(214)
第十二章	行政单位的负债	(220)
第一节	行政单位负债概述	(220)
第二节	应缴款项的核算	(222)
第三节	暂付款的核算	(226)
第十三章	行政单位的收入	(228)
第一节	行政单位收入概述	(228)
第二节	拨入经费的核算	(229)
第三节	预算外资金收入的核算	(230)
第四节	其他收入的核算	(233)
第十四章	行政单位的支出	(235)
第一节	行政单位支出概述	(235)
第二节	经费支出的核算	(236)
第三节	拨出经费的核算	(239)
第四节	结转自筹基建的核算	(241)
第十五章	行政单位的净资产	(243)
第一节	行政单位净资产概述	(243)
第二节	固定基金的核算	(246)
第三节	结余的核算	(247)
第十六章	行政单位会计报表	(249)

第一节	行政单位会计报表概述	(249)
第二节	行政单位的资产负债表	(251)
第三节	行政单位的收入支出表	(253)

第四篇 财政总预算会计

第十七章	财政总预算会计概述	(256)
第一节	财政总预算会计的任务和对象	(256)
第二节	财政总预算会计科目、凭证与账簿	(258)
第十八章	财政总预算会计的资产	(264)
第一节	财政总预算会计资产概述	(264)
第二节	货币资金的核算	(265)
第三节	债权的核算	(270)
第十九章	财政总预算会计的负债	(278)
第一节	财政总预算会计负债概述	(278)
第二节	往来款项的核算	(279)
第三节	借入款项的核算	(281)
第二十章	财政总预算会计的收入	(283)
第一节	财政总预算会计收入概述	(283)
第二节	财政总预算收入的核算	(291)
第二十一章	财政总预算会计的支出	(298)
第一节	财政总预算会计支出概述	(298)

第二节	财政总预算支出的核算	(301)
第二十二章	财政总预算会计的净资产	(307)
第一节	财政总预算会计净资产概述	(307)
第二节	结余的核算	(309)
第三节	周转基金的核算	(312)
第二十三章	财政总预算会计的会计报表	(315)
第一节	财政总预算会计的报表概述	(315)
第二节	旬报、月报和年报	(316)
第三节	资产负债表和其他报表	(322)

第一篇 概 论

第一章 预算会计概述

第一节 预算会计的概念

一、预算会计的产生和发展

旧中国和西方国家,中央和地方政府机关的会计,称为政府会计,亦称官厅会计。根据《周礼》记载,我国早在公元前 11 世纪的西周时期,就产生了官厅会计。官厅会计是国家会计事务机关和会计事务工作的总称,其会计事项的处理方法与国家财政收支的特点相适应。以后,随着历史的发展和演变,官厅会计改称政府会计。新中国成立后,称预算会计,当时,基本上照搬苏联的一整套会计制度,记账方法采用国际通用的借贷记账法。60 年代初,我国会计界遵循复式记账原理,创立了我国独特的增减记账法和资金收付记账法,我国预算会计记账方法随之改为资金收付记账法,一直沿用到 90 年代。为了适应社会主义市场经济发展的需要,从 1995 年起开始着手进行预算会计改革。此次改革从预算会计核算对象的实际情况出发,总结、继承多年来会计工作行之有效的核算和

管理经验,特别是企业会计改革的成功经验,同时遵循国际公共会计的惯例,以逐步建立起具有中国特色的、科学规范的管理型预算会计模式和运行机制,使预算会计更好地为预算管理服务。经过两年多的准备工作,新的预算会计制度于1998年正式出台。为了和国际会计接轨,这次改革又将收付记账法改为借贷记账法。

二、预算会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,运用系统的方法和程序,对企业、机关、事业单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合反映和监督,并借以指导生产和分配的一种经济管理活动。会计按其反映和监督的内容和对象,分为企业会计和预算会计两大类。

预算会计是各级财政部门 and 事业行政单位核算、反映和监督国家预算执行和其他资金活动的会计,是预算管理的重要组成部分。

我国的国家预算,是国家的年度财政收支计划,是国家为实现其职能而筹集、分配、使用由国家集中掌握的财政资金的一个重要工具。是具有法律效力的文件,必须经过国家权力机关批准方能实施。国家为了筹集财政资金,必须将一部分国民收入通过税收、企业上缴利润、基金、专款以及其他形式集中起来,形成国家财政收入。为了实现其职能的需要,又将组织起来的收入支付出去,用于经济建设,文化科学教育卫生事业、国家事务管理、国防等方面,形成国家财政支出。我国的预算收入,反映了国民经济的发展规模和积累水平;国家预算支出,体现着社会再生产的规模、速度和国民经济各部门之

间、积累和消费之间的重大比例关系。因此,国家预算的任务就是保证实现国家职能的资金需要,支持社会主义物质文明和精神文明的建设。

国家预算的编制,只是整个预算工作的开始。国家预算编制的收支数字,反映了国家预算集中、分配的客观可能,要将可能变为现实,还必须搞好预算管理和执行工作。因此要正确地执行国家预算,就必须运用预算会计这一工具,对国家预算资金的集中、分配和使用过程进行连续地、系统地反映和监督,为国家预算收支的编制和执行提供可靠的依据,促进国家预算收支任务圆满完成。

综上所述,预算会计是以预算管理为中心的宏观管理信息系统和管理手段,是核算、反映和监督中央与地方预算以及事业行政单位预算的执行,其他经济业务活动,促进国家预算圆满实现的一种会计。预算会计主要包括财政总预算会计、事业单位会计、行政单位会计。

第二节 预算会计的特点及作用

一、预算会计的特点

预算会计和企业会计在核算理论和核算方法上基本相同,但由于二者核算的对象、任务、性质等有所区别,因此就形成了自己的特点,主要内容如下:

(一)预算会计具有统一性和广泛性

预算会计是以国家预算为中心,反映和监督国家预算执行情况会计。因此,凡是成立总预算或单位预算的地区、部

门和单位都要设置预算会计,而且其核算指标体系必须集中统一,才能进行汇总、分析和比较,以便准确地反映整个国家预算的执行情况。

预算会计反映整个国家预算收支情况。它既反映物质生产部门的收入缴纳情况,又反映非物质生产部门资金的领拨、使用和结存情况,同时也反映国家各级次预算支出的使用情况,因此它与企业会计相比又具有广泛性的特点。

(二)预算会计一般以收付实现制作为结账基础

结账基础,又称会计基础,即以什么标准来确定本期收益和费用的方法。结账基础有两种,一种是收付实现制,另一种是权责发生制。企业会计采用权责发生制,预算会计一般采用收付实现制,少数经营性事业单位采用权责发生制。

收付实现制,又称现收现付制,是以款项的实际收付为标准来确定本期收益和费用的一种方法。即凡是在本期实际收到和付出的款项,不论其是否属于本期,均作为本期的收益和费用处理,不能把本期应收未收或应付未付的款项列作预算收入或预算支出。

权责发生制,是以款项应收应付为标准来确定本期的收益和费用的一种方法。即凡是属于本期应收应付的款项,不论本期是否收到或付出,均作为本期的收益和费用处理;凡不属于本期应收应付的款项,即使本期已实际收到或实际付出,均不作为本期的收益和费用处理。

预算会计以收付实现制作为结账基础,是因为它是为国家预算服务的,而我国的国家预算采用历年制,即每年的1月1日到12月31日作为一个周期,此期间收进的收入为当年的财政收入,形成的支出为当年的财政支出,及时计算出收支和

结余。采用收付实现制,以便考核国家预算执行情况和结果,有利于财政安排下年工作。

1998年实行新预算会计改革,由于各类会计资金运动过程不同,结账基础也不同。

财政总会计采用收付实现制为结账基础。

事业单位一般采用收付实现制为结账基础,但经营性收支可采用权责发生制为结账基础。

行政单位采用收付实现制为结账基础。

(三)预算会计一般不进行成本核算,只考核预算收支及其结果

预算会计核算的内容是国家预算资金运动情况,而预算资金的集中、分配和使用基本上是无偿的。国家一方面通过税收、国有企业上缴利润等形式集中起来形成财政收入,另一方面又有计划地安排出去,用于文化、教育、科学、卫生、国防、行政等部门。行政单位是行使政府职能的机构,事业单位是直接或间接为人民生活和社会生产服务的,以社会效益为主,经济效益为辅,因此,一般不进行成本核算,不计算盈亏,只是通过预算收支、结存情况来考核国家预算执行结果。

以上特点是针对目前财政部门、行政单位和多数事业单位而言的。而近年来随着经济体制改革的不断深入,一部分有条件的文化、科研等部门已在积极组织收入,逐步走向市场。为了考核经济活动情况,为经营管理决策提供可靠的数据资料,这些单位开始实行内部成本核算。内部成本核算管理办法是只对内部管理使用的,对外既不计算也不报告成本。与企业成本核算相比,它是不完全的、不严格的成本核算。至于哪些单位实行内部成本核算,主要由财政部门和主管部门