

预算会计

YUSUAN KUAJJI

樊羈光 桂成江 张玉辉 主 编
谷美英 副主编

西南财经大学出版社

预算会计

樊羈光 桂成江 张玉辉 主编

责任编辑:谢乐如 张明星

封面设计:大涛视觉传播设计事务所

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www.xcpress.com/
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮 编:	610074
电 话:	028-7353785 7352368
印 刷:	郫县科技书刊印刷厂
开 本:	880mm×1230mm1/32
印 张:	10.25
字 数:	238 千字
版 次:	2002 年 2 月第 1 版
印 次:	2002 年 2 月第 1 次印刷
书 号:	ISBN 7-81055-952-4/F·792
定 价:	18.00 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷,装订等差错,可向本社发行部调换。
3. 本书封底无防伪标志不得销售。

前 言

为了贯彻和落实新预算会计制度,深化预算会计改革,建立、健全适应社会主义市场经济的新的预算会计核算体系,依据《财政总预算会计制度》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》和《行政单位会计制度》,我们编写了《预算会计》。本书以新的行政事业单位财务管理机制为基础,以新的会计要素和会计等式、借贷记账法为核心,阐述了在社会主义市场经济条件下搞好预算会计核算及财务管理的基本要求和基本内容。本书特别注重结构的简明性、内容的新颖性、知识的继承性和核算上的可操作性。

本书共分四篇十五章,其中第一、二、三、四章由樊羈光编写,第五、六、七、八章由桂成江编写,第九、十、十一章由谷美英编写,第十二、第十三、第十四、第十五章由张玉辉编写。

本书在编写过程中得到西南财经大学出版社的大力支持,同时借鉴了有关书刊资料中的观点,在此一并表示感谢。对于本书中存在的不足之处,欢迎同行专家批评指正。

编 者

2001 年 11 月

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计概述	(3)
第一节 预算会计的概念	(3)
第二节 预算会计核算的基本前提	(9)
第三节 预算会计原则	(12)
第四节 预算会计记账方法	(18)

第二篇 事业单位会计

第二章 事业单位流动资产的核算	(27)
第一节 事业单位会计概述	(27)
第二节 货币资产的核算	(32)
第三节 债权资产的核算	(39)
第四节 存货资产的核算	(46)
第三章 事业单位长期资产的核算	(55)
第一节 固定资产的核算	(55)
第二节 无形资产的核算	(62)
第三节 对外投资的核算	(68)
第四章 事业单位负债的核算	(74)

2 预算会计

第一节	一般负债的核算	(74)
第二节	应缴款项的核算	(81)
第五章	事业单位收入的核算	(91)
第一节	事业单位收入的管理	(91)
第二节	调拨收入的核算	(95)
第三节	事业收入的核算	(99)
第四节	经营收入的核算	(102)
第五节	其他收入的核算	(105)
第六章	事业单位支出的核算	(107)
第一节	事业单位支出的管理	(107)
第二节	事业支出的核算	(110)
第三节	经营支出的核算	(116)
第四节	成本费用的核算	(118)
第五节	调拨支出的核算	(120)
第六节	其他支出的核算	(124)
第七章	事业单位净资产的核算	(126)
第一节	单位结余的核算	(126)
第二节	结余分配的核算	(129)
第三节	事业基金的核算	(131)
第四节	专用基金的核算	(133)
第八章	事业单位会计报表	(144)
第一节	会计报表概述	(144)
第二节	资产负债表	(149)
第三节	收入支出表	(155)
第四节	会计报表的审核与分析	(158)

第三篇 行政单位会计

第九章 行政单位资产和负债的核算	(167)
第一节 行政单位会计概述	(167)
第二节 流动资产的核算	(172)
第三节 固定资产的核算	(181)
第四节 负债的核算	(188)
第十章 行政单位收支和净资产的核算	(194)
第一节 收入的核算	(194)
第二节 支出的核算	(199)
第三节 净资产的核算	(212)
第十一章 行政单位会计报表	(217)
第一节 行政单位会计报表概述	(217)
第二节 行政单位会计报表的编制	(219)

第四篇 财政总预算会计

第十二章 总预算资产和负债的核算	(233)
第一节 总预算会计概述	(233)
第二节 总预算资产的核算	(244)
第三节 总预算负债的核算	(253)
第十三章 总预算各项收支的核算	(258)
第一节 总预算收入的核算	(258)
第二节 总预算支出的核算	(277)
第十四章 总预算净资产的核算	(291)
第一节 各项结余的核算	(291)

4 预算会计

第二节	预算周转金的核算	(294)
第三节	财政周转基金的核算	(296)
第十五章	财政总预算会计报表	(304)
第一节	财政总预算会计报表概述	(304)
第二节	财政总预算会计报表的编审	(313)

第一篇 总 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

预算会计是各级财政机关、行政事业单位核算、反映、监督国家预算执行情况的专业会计。在古代，随着国家政权机构的产生，为了记录和计算国家财政收支，出现了预算会计的雏形——官厅会计。西周时期，朝廷中专门设有登记计算财物收支的会计官员——司会。秦汉时期，朝廷设有“计相”之官，主管会计工作。以后各个朝代都设有掌管钱粮、赋税和宫廷财物收支的机构和官吏。建国前的旧中国，中央和地方各级政府机关也设有政府会计，它分为税收会计（亦称岁入会计）、经费会计（亦称岁出会计）、收支会计和综合会计。

建国后，社会主义新中国的各级政府财政部门 and 行政事业单位，为了适应预算管理的需要，逐步建立起具有中国特色的预算会计体系。1950年10月，在第一次全国预算会计金库制度会议上，通过了各级财政机关适用的《暂行总预算会计制度草案》和各级各类事业、行政单位适用的《暂行单位预算会计制

度草案》，以及《中央金库条例实施细则》，为建立我国社会主义统一的预算会计制度和会计工作体系打下了良好的基础。1965 年秋，全国预算会计工作会议决定推行我国独特的“资金收付记账法”，并修订了《行政事业单位会计制度》和《财政机关总会计制度》。1988 年 8 月，财政部召开了全国预算会计工作会议，制定了新的《事业行政单位会计制度》和《各级财政机关总预算会计制度》，从 1989 年开始执行。修订后的制度体现了预算会计为建设和改革服务的原则，比较适合各项事业的发展 and 预算财务管理的需要。但到了 90 年代，随着我国市场经济的确立和财政预算领域的改革，又出现了一些新情况、新问题。因此，建立符合社会主义市场经济、适应“改革开放”的新的预算会计制度势在必行。早在 1993 年企业会计制度改革时，预算会计界就在酝酿预算会计制度的改革。1996 年财政部拟定了新预算会计制度征求意见稿，并于当年 12 月发布了《事业单位财务通则》，1997 年、1998 年又陆续颁布了《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》、《财政总预算会计制度》和《行政单位会计制度》，从此，我国的预算会计工作进入了一个崭新的发展阶段。

二、预算会计的对象

总体来讲，预算会计的对象就是在国家预算执行过程中所引起的预算资金收支活动及其结果。预算会计的对象是指预算会计核算、反映和监督的内容。由于财政机关、行政事业单位的业务活动和执行预算的任务不同，所以，财政机关的预算会计和行政事业单位的预算会计在核算对象上有所差别。

财政机关是各级人民政府具体组织各级总预算执行的职能部门，其主要任务是以税收、利润和其他缴款的形式集中国家

预算资金，再根据国家的施政方针及国民计划和社会发展规划，通过国家预算安排和有计划的分配，使之用于经济建设、国防安全、行政管理、各项事业的发展等各个方面。因此，财政机关预算会计的对象，就是在执行总预算过程中，各项预算资金的集中、分配及其执行结果。国家集中的预算收入形成资金来源；以拨款和支出的形式分配使用预算资金，形成资金的运用；尚未使用的资金，形成货币资产。这既是财政机关预算资金活动的具体形态，也是财政机关预算会计反映、监督的具体内容。

行政事业单位的主要任务是发展社会主义各项事业和完成国家机关的工作任务。其所需要的资金，大部分由财政机关或主管部门从国家预算集中的资金中分配拨付。同时，根据国家有关规定，以有偿提供服务等方式组织部分收入，单位再按照预算规定的用途和开支标准，支付人员经费、公用经费、购买完成事业计划和行政任务所需的材料设备等。因此，行政事业单位的预算会计对象，是各级单位预算资金的领拨、使用及其结果。取得的预算收入和有关业务收入，形成资金的来源；拨出经费和费用支出，形成资金的运用；尚未使用的货币资金和已购进的财产物资，形成资产。这既是行政事业单位资金活动的具体形态，也是行政事业单位预算会计反映和监督的具体内容。

三、预算会计的组成体系与分级

与国家预算的组成体系相适应，预算会计由总预算会计（简称总会计）和单位预算会计（简称单位会计）组成。

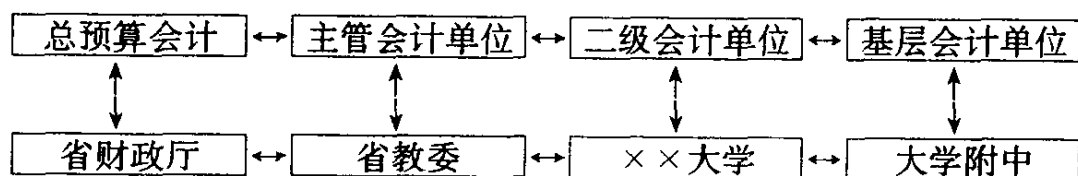
我国的国家预算按国家政权结构和行政区划，可分为各级政府总预算和行政事业单位预算。预算会计是为国家预算执行服务的，相应地划分为各级政府反映监督总预算执行情况的总

预算会计和反映、监督行政事业单位预算执行情况的单位预算会计（单位预算中行政单位和事业单位又有差异）。

总预算会计的分级是由总预算分级所决定的。我国的国家预算是按照统一领导、分级管理的原则建立的，一级政权设一级财政，一级财政设一级预算。总预算分为中央、省、市、县、乡五级。与此相应，每一级独立的总预算都要在政府的财政机关设立总预算会计，因此，总预算会计分为中央、省、市、县、乡五级。

单位预算会计的分级是根据国家事业行政机构建制、经费预报关系和预算管理层次划分的，共分为三级。向同级财政部门领报经费，并发生预算管理关系的为主管会计单位（又称一级会计单位）；向主管会计单位领报经费，并发生预算管理关系，下面有所属会计单位的为二级会计单位；向上级会计单位领报经费并发生预算管理关系，下面没有所属会计单位的为基层会计单位（又称三级会计单位）。向财政部门领报经费，下面无所属会计单位的，在经费领报核算上视同基层会计单位。

行政事业单位预算会计组成体系示意图



单位预算会计的分级，与同级总预算会计是横向关系，是同级总预算会计的一个组成部分。如前所述，总预算会计分为五级，因而各级总预算会计都有同级的单位预算会计体系。但作为上下级不同级别的总预算会计横向体系的单位预算会计之间没有相应的级次关系。例如，省教委同县属学校，不能作为主管会计单位和基层会计单位发生经费领报关系。

预算会计的一个基本特点就是组织关系明确，系统性强。预算会计的组成体系和分级，决定了不同级次的单位在预算执行过程中的组织程序和工作关系：一是编制单位预算、决算和预算执行情况报告的编制汇总程序和工作关系；二是预算管理和会计核算方面的指导与监督的关系；三是单位预算资金的领拨、缴销的程序与工作环境。这些关系隐含着先后顺序关系，不能随意打乱。

主管会计单位直接与财政机关发生经费领报关系，他们从财政部门取得的预算经费，既包括本单位的经费，也包括所属单位的经费。二级会计单位和基层会计单位的经费，应由主管会计单位或上级会计单位逐级转拨，不能和财政机关直接发生经费领报关系。分属于不同级次的财政总预算会计的主管会计单位之间，不能直接发生经费领报关系。同样，非隶属关系的单位之间，也不能发生经费领报关系。

四、预算会计的作用

预算会计在国家预算管理中占有重要地位。通过核算、反映和监督发挥着重要作用。

（一）为预算管理提供基础核算资料

预算会计作为国家预算管理的工具，它的任务就是对国家预算执行过程中发生的各项预算收入、预算支出等资金活动，进行如实地记录和核算。各级财政机关和各个单位在日常会计核算过程中，通过凭证的编制、科目的设置、账簿的登记、报表的编制，对预算资金的收支活动全面、系统、连续地进行记录和反映。如果没有这些经常的、大量的、及时的基础资料，就不能有效地进行日常预算工作，国家预算管理根本无从谈起。

（二）反映预算收支情况，促进国家预算任务的完成

预算会计所提供的各项核算资料，是反映国家预算收支执行情况的基础。预算会计通过正确、及时地编制各种会计报表，定期反映预算收支执行情况，大量提供准确可靠的经济信息，使有关部门能够及时了解国家预算执行过程中出现的新情况和新问题，制定出合乎实际需要的政策，并采取有效措施，合理地安排收入和支出，保证国家预算正确执行和国家预算收支任务的圆满完成。

（三）实行会计监督，维护财经纪律，保护国有资产安全完整

预算会计除了记账、算账、报账外，它的另一个重要职能就是按照党和国家的有关方针政策，对预算执行情况进行监督。各地区、各部门、各单位收入是否按照预算完成；支出是否按预算执行；有无偏离计划或背离政策、违反财经纪律等问题。通过预算会计的核算、检查、分析，就能够清楚地反映出并协助有关部门积极采取措施，及时加以改进和纠正。另外，通过对国家资金和财产的会计核算，可以保护国家资金和财产的安全完整。

（四）妥善调度财政库款，保证预算资金及时供应

各级财政机关和行政事业单位，在年度预算执行过程中，经常保持必要的、一定量的现金库存，是保证行政事业经费和各项建设资金按预算及时供应的基本条件。由于预算收入和支出的季节性，即使年度预算安排收支是平衡的，也会出现季度之间、月份之间收支的不平衡，这就需要运用预算会计对预算资金的集中、分配和余存进行严密地核算、反映和监督，经常地研究现金库存情况，掌握库款变化规律。做到该收的及时、定额收纳入库，该支的分轻重缓急安排，妥善调度资金，解决年度预算过程中资金供需之间的矛盾。

第二节 预算会计核算的基本前提

会计核算前提亦称会计假设或会计假定，是组织会计核算工作应具备的前提条件。它是指在会计核算中对某些难以准确界定的，但对会计工作有重大影响的问题，根据人们长期客观认识所作的合理的推断或人为的规定。它一方面为研究会计科学发展规律提供了必要的理论基础，另一方面也是从事会计实务工作的基本条件。

预算会计作为会计的组成部分，理应与一般会计在会计核算前提方面保持一致，但预算会计与其他会计（企业会计）对比又有其本身所固有的特点。根据会计共性的要求，预算会计应遵循会计主体前提、持续经营前提、会计分期前提、货币计量前提和合法性前提。

一、会计主体前提

会计主体指会计为之服务的特定单位。预算会计的主体前提是对其会计对象及会计工作的空间范围所作的限定，其基本内容是：预算会计核算应当以特定的事业、行政单位和财政部门的预算资金活动过程和结果为对象，只记录、反映和报告其主体本身的各项业务活动。会计处理的数据和提供的信息，严格限制在特定的会计主体这一空间范围内，而不是漫无边际的。

会计主体是一个独立的整体，会计主体具有独立性、实体性和统一性的特点。对外它是一个独立的主体，对内它是一个完整的主体。

二、持续经营前提

持续经营前提是指会计核算应以持续、正常的业务活动为前提，不考虑是否因破产清算而终止。它明确了会计工作的时间范围。按照这一会计核算前提，在预算会计中，假定事业单位、行政单位和政府财政机关将被认为未来处于持续经营状态而不会变更和终止。因此，事业单位、行政单位和政府财政机关应按原定的用途使用现有的固定资产，按现时承诺的条件去清偿它的债务，各项资产和负债都是在持续经营前提的基础上进行计价。预算会计的持续经营前提是对其会计工作在时间上所作的假定，其基本内容是：在事业、行政单位和政府财政部门没有明确的反证要终止其业务活动时，应认为它可以按现有的目的、规模、条件继续它的业务活动。

三、会计分期前提

会计分期是对会计主体在持续经营时间中，人为划分为一个个首尾相接、等间距离的期间，即会计期间。按照持续经营前提，事业、行政单位和政府财政部门持续经营时间是没有限期的，而会计信息的使用者需要获得一个较短期间的会计信息，以满足其使用的需要。会计工作也需要将持续经营期限划分为较短的会计期间，以便分期结账，按期编制报表。为此，就需要将事业、行政单位和政府财政部门的持续经营期限人为地划分为一段段首尾相接的较短期间。

预算会计的会计分期前提是对持续经营前提的一个必要补充。它限定了会计工作的时间界限，其基本内容是：预算会计应按会计期间定期揭示其财务及有关经济活动的信息。通常会计期间分为年度、季度和月份。在我国，会计年度自公历1月1