

新

预算会计 核算实务



耿星河 主编
辽宁人民出版社

98
PS10.6
77
2

新预算会计核算实务

耿星河 主编

YAK45/16



3 0106 2636 8

辽宁人民出版社



C

473745

图书在版编目 (CIP) 数据

新预算会计核算实务 / 耿星河主编. — 沈阳: 辽宁人民出版社, 1997. 12

ISBN 7-205-04089-2

I. 新… II. 耿… III. 预算会计 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 23886 号

辽宁人民出版社出版发行
(沈阳市和平区北一马路 108 号 邮政编码 110001)
沈阳新华印刷厂印刷

开本: 850×1168 毫米 1/32 字数: 257 千字 印张: 10 1/2
印数: 1—22,400 册

1997 年 12 月第 1 版 1997 年 12 月第 1 次印刷

责任编辑: 谭燕 孙绍军 责任校对: 刘再升 陈越
封面设计: 刘冰宇 版式设计: 王珏菲

定价: 18.00 元

序 言

《财政总预算会计制度》、《事业单位会计准则（试行）》、《事业单位会计制度》已经由财政部正式发布，《行政单位会计制度》也即将发布，从1998年1月1日起执行或试行。新的预算会计制度的发布，是我国预算会计工作的一件大事，也是预算会计制度改革的重大成果。

为了宣传新预算会计制度，使新预算会计制度在各级财政部门、各行政单位和事业单位得以顺利地执行和实施，辽宁省财政厅和辽宁省预算会计研究会共同举办了辽宁省新预算会计制度培训班；各市、县、区也将陆续举办新预算会计制度培训班，对新预算会计制度进行广泛的贯彻和宣传。没有机会参加培训班的同志也要通过其他方式认真学习新预算会计制度。为了使各级财政部门、主管财务部门、基层事业单位和行政单位的广大财务会计人员和财务会计工作的领导同志学习和贯彻好新预算会计制度，广泛宣传新预算会计制度，辽宁省财政厅和辽宁省预算会计研究会组织专家、学者编写了《新预算会计核算实务》一书，由辽宁人民出版社出版。这本书具有如下几个特点：

一、把改革后的三项会计制度和一项会计准则融合在一起，较为准确地阐明了原预算会计制度改革的必要性和改革的主要内容，较为详尽地阐明了预算会计核算的一般原则。

二、对改革后的三项会计制度和一项会计准则有关会计核算实务方面的业务，分别进行了较为详尽的阐述，具有较强的可操

作性和实用性。

三、这本书内容较为丰富，在日常会计核算中所能遇到主要会计事项如何处理，都联系实际列举了范例。

四、这本书同时也是预算会计教材的参考书，是预算会计科学研究、预算会计编辑、预算会计审计人员必备的工具书。

这本书的出版，对广大从事预算会计工作者和与预算会计工作相关的工作者定会大有裨益。

纪玉英

1997年10月15日

前 言

在辽宁省财政厅和辽宁省预算会计研究会的组织和大力支持下，我们编写了《新预算会计核算实务》一书，目的在于对财政部发布的并从1998年1月1日起执行或试行的《财政总预算会计制度》、《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》进行宣传 and 贯彻，为广大预算会计工作者、预算会计教学、编辑和科研人员，以及相关的财务工作者、预算会计负责人提供学习的参考资料。

本书由耿星河主编，编写组成员、撰稿人除主编外有（以姓氏笔画为序）：王英、王世新、祁学云、祁振坤、孙杰、谷岳山、张宝生、图易宸、郑毅、康秀菊、梁宏、唐连印、薛英姿。

参编人员有：聂少林、金允坤、曲美霞、孙广杰、康加军、孟庆霞。

本书第一篇为总论。这一篇把三项会计制度和一项会计准则融合在一起，较为准确地阐明了对原预算会计制度改革的必要性和改革的主要内容，较为详尽地阐明了预算会计核算的一般原则。这一篇由张宝生担任分主编。

本书第二篇为财政总预算会计。这一篇在财政总预算会计概述章节中较为准确而扼要地讲述了财政总预算会计核算对象、会计要素及会计科目，重点讲述了各会计要素的账务处理和核算实例。这一篇由祁振坤、康秀菊、郑毅担任分主编。

本书第三篇为行政单位会计。这一篇较为扼要而准确地讲述

了各会计要素核算的主要内容之后，重点讲述了各会计要素的账务处理和核算实例。这一篇由谷岳山担任分主编。

本书第四篇为事业单位会计。这一篇在事业单位会计概述章节中除较为扼要而准确地讲述了事业单位会计核算的对象和任务之外，重点讲述了各会计要素的账务处理和核算实例。这一篇由王世新、祁振坤担任分主编。

在本书的编写过程中由于《行政单位会计制度》尚未正式发布，又由于高等学校、医院、科研事业单位会计制度正在修改或签发过程，为了宣传和贯彻已颁布的预算会计制度的急需，我们暂按得到的这几项会计制度的征求意见稿的内容进行了编写。这几项会计制度正式发布后，本书的有关内容如有与之不吻合之处，均以正式发布的会计制度规定的内容为准。这点请读者见谅。

由于我们水平所限，加之时间较为紧迫，书中欠妥和疏漏之处在所难免。敬请广大读者指正。

本书在编写的过程中得到辽宁省财政厅预算处、各市财政局预算处（科）以及其他有关方面的大力支持，在此表示谢意！

编 者

1997年10月

目 录

序言	1
前言	1

第一篇 总 论

第一章 新预算会计组成体系与职责	3
第一节 财政总预算会计	3
第二节 行政单位会计	4
第三节 事业单位会计	5
第二章 预算会计制度改革的必要性及改革的主要 内容	7
第一节 预算会计制度改革的必要性	7
第二节 预算会计制度改革的主要内容	13
第三章 预算会计核算的一般原则	26
第一节 会计信息质量的一般原则	26
第二节 会计核算方法的一般原则	31

第二篇 财政总预算会计

第四章 财政总预算会计概述	39
第一节 财政总预算会计核算对象	39
第二节 会计要素及会计科目	41
第五章 财政资产核算	45
第一节 财政资产的内容和特点	45
第二节 财政资产的账务处理	46
第三节 核算实例	55
第六章 财政的负债和净资产核算	62
第一节 财政的负债	62
第二节 财政净资产	66
第七章 财政收入核算	70
第一节 财政收入的内容与分类	70
第二节 财政收入的组织与管理	71
第三节 财政收入的账务处理	76
第四节 财政收入核算实例	79
第八章 财政支出核算	82
第一节 财政支出的内容与执行机构	82
第二节 财政支出的核算口径与账务处理	84
第三节 财政支出核算实例	88
第九章 会计结账与会计报表	93

第一节	年终清理、结算与结账	93
第二节	会计报表的编制	105
第三节	会计报表分析	111

第三篇 行政单位会计

第十章	行政单位会计概述	119
第一节	行政单位会计工作的组织	119
第二节	行政单位会计核算的对象	119
第十一章	行政单位资产核算	121
第一节	行政单位资产核算的主要内容	121
第二节	行政单位资产的账务处理	127
第三节	行政单位资产的会计核算实例	130
第十二章	行政单位负债及净资产核算	135
第一节	行政单位负债及净资产的内容	135
第二节	行政单位负债及净资产的账务处理	138
第三节	行政单位负债及净资产的会计核算 实例	140
第十三章	行政单位收入核算	145
第一节	行政单位收入的主要内容	145
第二节	行政单位收入的账务处理	148
第三节	行政单位收入的会计核算实例	151
第十四章	行政单位支出核算	154
第一节	行政单位支出的主要内容	154
第二节	行政单位支出的账务处理	156

第三节	行政单位支出的会计核算实例	158
第十五章	行政单位会计报表的填制	168
第一节	资产负债表	168
第二节	其他报表	172
 第四篇 事业单位会计 		
第十六章	事业单位会计概述	179
第一节	事业单位会计核算的对象和任务	179
第二节	事业单位会计准则	180
第十七章	事业单位资产核算	183
第一节	事业单位资产的内容	183
第二节	事业单位资产的账务处理	187
第三节	事业单位资产的核算实例	197
第十八章	事业单位负债核算	209
第一节	事业单位负债的内容	209
第二节	事业单位负债的账务处理	210
第三节	事业单位负债核算实例	214
第十九章	事业单位净资产核算	218
第一节	事业单位净资产的内容	218
第二节	事业单位净资产的账务处理	220
第三节	事业单位净资产的核算实例	224
第二十章	事业单位收入核算	229

第一节	事业单位收入的内容	229
第二节	事业单位收入的账务处理	233
第三节	事业单位收入的核算实例	234
第二十一章	事业单位支出核算	239
第一节	事业单位支出的内容	239
第二节	事业单位支出的核算要求和账务处理	242
第三节	事业单位支出核算实例	245
第二十二章	事业单位会计报表	253
第一节	会计报表的种类和编制程序	253
第二节	会计报表编制方法	256
第三节	会计报表分析及说明	266
第二十三章	高等学校、医院、科研事业	
	单位核算实务	271
第一节	高等学校单位会计核算实务	271
第二节	医院会计核算实务	286
第三节	科研单位会计核算实务	302

第一篇 总 论

第一章 新预算会计组成 体系与职责

预算会计是我国各级人民政府财政部门、行政单位、事业单位核算、反映、监督国家预算资金、各项财政性资金执行及其结果的一种经济管理活动。“预算会计”是我国一种习惯性称谓，国外有的称为“政府和非盈利组织会计”。预算会计是为国家预算执行服务的，其组成体系是由国家预算体系决定的。国家预算由中央预算和地方预算组成，实行一级政府一级预算。新预算会计的组成体系是由中央和地方若干有关预算资金和其他财政性资金而构成的互相联系的一个会计整体。具体包括财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计，以及参与预算执行的国库会计、税收征解会计。本书讲述的核算实务范围是：财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计，本章仅讲述这三个方面的组成体系与职责。

第一节 财政总预算会计

财政总预算会计是中央，省、自治区、直辖市，设区的市、自治州，县、自治县、不设区的市、市辖区，乡、民族乡、镇等各级人民政府财政部门核算、反映、监督政府预算执行和财政周转金等各项财政性资金活动的专业会计。

各级财政总预算会计的主要职责是，进行会计核算，反映预算执行情况，实行会计监督，参与预算管理，合理调度资金。其

基本任务是：

第一，处理财政总预算会计的日常核算事务。办理财政各项收支、资金调拨以及往来款项的会计核算工作；及时组织年度政府决算、行政事业单位决算的编审和汇总工作；进行上级财政与下级财政之间的年终结算工作。

第二，调度财政资金。根据财政收入支出的特点和具体情况，妥善解决财政资金库存与用款单位需求之间的矛盾，在保证按照财政计划及时供应资金的基础上，合理调度资金，提高资金使用效益。

第三，实行会计监督，参与预算管理。通过会计核算和财政收入支出执行情况统计所反映的数据，提出预算执行情况分析，并对财政总预算、各部门及其所属各单位的预算执行情况实行会计监督。协调参与预算执行的国库会计、收入征解会计之间的业务关系，共同做好预算执行的核算、反映和监督工作。

第四，组织和指导本行政区域的预算会计工作。省、自治区、直辖市和计划单列市财政总预算会计负责制定、审定本行政区域预算会计有关的具体核算办法和补充规定；组织预算会计人员的培训活动，组织检查、辅导本级各单位会计和下级总预算会计工作，不断提高政策、业务水平。

第五，做好预算会计的事务管理工作。负责预算会计的基础工作管理，参与预算会计人员专业技术资格考试、评定及核发会计证工作。

第二节 行政单位会计

行政单位会计是我国各级权力机关、行政机关、审判机关和检察机关以及党派、政协机关核算、反映、监督预算资金和各项财政性资金活动的专业会计，是预算会计的组成部分。

行政单位的会计组织系统，根据行政单位的机构建制和经费领报关系，分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。其主要职责是：

第一，进行会计核算。其会计核算必须遵守国家有关法律、法规及《行政单位会计制度》的规定。

第二，反映各项经济活动情况。应当以行政单位发生的各项经济业务为对象，记录和反映行政单位自身的各项经济活动情况。

第三，实行会计监督。通过会计监督，保障国家有关法律、法规及《行政单位会计制度》在会计核算过程中得以贯彻执行，以确保会计记录的真实、合法、准确、完整。

第三节 事业单位会计

事业单位会计是我国各级各类国有事业单位核算、反映、监督预算资金和各项财政性资金活动的专业会计，是预算会计的组成部分。

国有事业单位的会计组织系统分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。其主要职责是：

第一，进行会计核算。会计核算工作必须遵守国家有关法律、法规及《事业单位会计准则（试行）》、《事业单位会计制度》的规定，并且应当以事业单位各项业务活动持续正常地进行为前提。

第二，反映各项经济活动情况。应当以事业单位自身发生的各项经济业务为对象，记录和反映事业单位自身的各项经济活动情况。

第三，实行会计监督。按照《中华人民共和国会计法》所赋予的职责实行会计监督，并负责组织管理本部门、本单位的全部