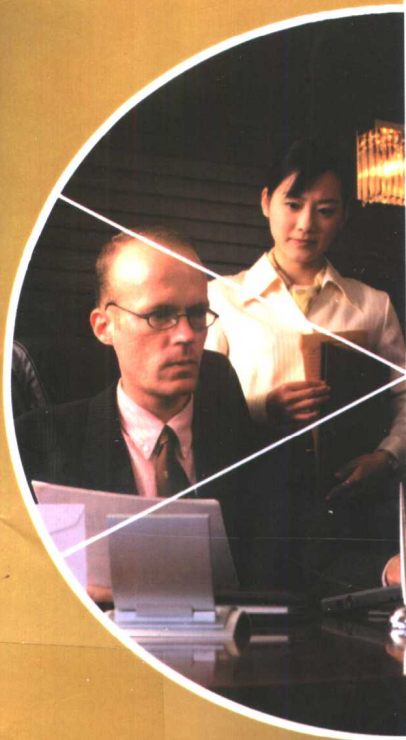


高等院校会计专业方向选修课教材



预算会计

赵建勇 编著



上海财经大学出版社

高等院校会计专业方向选修课教材

预算会计

赵建勇 编著



上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

预算会计/赵建勇编著. —上海:上海财经大学出版社, 2003. 5
高等院校会计专业方向选修课教材
ISBN 7-81049-883-5/F·764

I. 预… II. 赵… III. 预算会计-高等学校-教材 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 015210 号

- ☐ 责任编辑 江 玉
- ☐ 封面设计 优典工作室
- ☐ 版式设计 徐海薇

YUSUAN KUAIJI

预算会计

赵建勇 编著

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)
网 址: <http://www.sufep.com>
电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海长阳印刷厂印刷装订

2003 年 5 月第 1 版 2003 年 5 月第 1 次印刷

890mm×1240mm 1/32 12.875 印张 370 千字
印数: 0 001—5 000 定价: 22.00 元

前 言

以财政部 1997 年和 1998 年制定发布《财政总预算会计制度》、《行政单位会计制度》、《事业单位会计准则(试行)》和《事业单位会计制度》等一系列预算会计新制度为标志,我国的预算会计经过了一次“脱胎换骨”式的改革。预算会计开始全面摆脱计划经济体制下的模型,走向与社会主义市场经济体制相适应的道路。据此,我在 2000 年 9 月出版了一本名为《预算会计》的书籍。该书对以上的预算会计新制度作了全面、系统的介绍,并对我国预算会计的未来改革趋势也作了一个简要的分析。我本来想,预算会计在我国并不“热门”,有关预算会计的书籍也不会热销。但没想到,我在两年多前写的那本《预算会计》的书籍,在出版后的两年内,还多次重印,销量超过了两万册。这在一定程度上也说明,预算会计在我国还是有一定的市场的。

近年来,随着我国社会主义市场经济体制改革的进一步深化,政府财政制度的改革也进一步深化,具体表现在我国近年来正着力推行的财政制度的“三大改革”,即“政府采购制度”、“国库单一账户制度”和“部门预算制度”等方面。财政制度的“三大改革”给预算会计的核算也带来了新的内容。为此,自 2001 年以来,财政部和中国人民银行制定发布了一些新的财政制度以及与之相配套的预算会计核算办法。其中,与政府采购制度及其会计核算方法直接相关的制度或办法有《政府采购资金财政直接拨付管理暂行办法》、《政府采购资金财政直接拨付核算暂行办法》等,与国库单一账户制度及其会计核算方法直接相关的制度或办法有《财政国库管理制度改革试点方案》、《财政国库管理制度改革试点会计核算暂行办法》、《〈财政国库管理制度改革试点会计核算暂行办法〉补充规定》等,与部门预算制度及其会计核算方法直接相关的制度或办法有《中央部门基本支出预算管理暂行办法》、《中央部门项

目支出预算管理试行办法》、《关于修改事业单位事业支出核算内容的通知》等。目前,以上有关的制度或办法都是我国现行预算会计中发生有关经济业务的内容规范,同时,也是现行预算会计对这些经济业务进行会计核算的文件依据。

应当认为,近年来我国财政制度的三大改革并未对现行预算会计的基本理论与方法产生重大影响。它只是在一定程度上进一步丰富了预算会计的核算内容,同时,也在一定程度上进一步发展了预算会计的核算方法。另外,我国目前财政制度的三大改革还处在进一步完善的过程中。根据改革安排,我国的政府采购规模还准备进一步扩大;我国争取在“十五”期间全面推行国库单一账户制度;2004年,中央部门计划全面推行部门预算。可以预见,与财政制度改革相配套的预算会计核算方法也将在改革中进一步得到完善。基于以上考虑,本书将财政制度改革中的预算会计核算单独列为一编,并分别介绍政府采购制度改革与预算会计核算、国库单一账户制度改革与预算会计核算、部门预算制度改革与预算会计核算。作者认为,这种编排方式只是一种暂时的考虑。待我国的财政制度改革进一步成熟时,我国的预算会计制度也可能需要再一次作全面的修订。届时,财政制度改革中的预算会计核算这一部分内容,也就可能需要全面融入前面的预算会计基本理论与方法、财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计等编的有关章节中。也或许届时我国的预算会计需要按照一种全新的结构重新安排章节。

最后,限于时间和作者对预算会计的认识,本书很可能会存在不足。恳请读者提出任何批评和建议,以便于作者能在本书有机会再版时作出修正。

赵建勇

2003年3月10日于
上海财经大学会计学院

目

录

第一编 预算会计基本理论与方法

第一章 预算会计基本理论/3

第一节 预算会计的概念/3

第二节 预算会计基本前提/4

第三节 预算会计一般原则/5

第四节 预算会计要素与会计平衡等式/6

第五节 预算会计体系/7

复习题/8

第二章 预算会计基本方法/9

第一节 预算会计科目与账户/9

第二节 预算会计记账方法/10

第三节 预算会计凭证/11

第四节 预算会计账簿/16

第五节 预算会计报表/20

复习题/21

第二编 财政总预算会计

第三章 财政总预算会计概述/25

第一节 财政总预算会计的概念/25

第二节 财政总预算会计的任务/25

第三节 财政总预算会计科目/26

复习题/29

第四章 资产/30

第一节 财政性存款/30

第二节 有价证券/33

第三节 暂付及应收款项/35

第四节 在途款/37

第五节 预拨款项/38

第六节 与财政周转金相关的资产/40

复习题/44

练习题/44

第五章 负债/47

第一节 应付及暂收款/47

第二节 借入款/49

第三节 借入财政周转金/50

复习题/50

练习题/51

第六章 收入/52

第一节 一般预算收入/52

第二节 基金预算收入/58

第三节 专用基金收入/61

第四节 资金调拨收入/62

第五节 财政周转金收入/65

复习题/66

练习题/67

第七章 支出/69

- 第一节 一般预算支出/69
- 第二节 基金预算支出/76
- 第三节 专用基金支出/78
- 第四节 资金调拨支出/79
- 第五节 财政周转金支出/82
- 复习题/83
- 练习题/83

第八章 净资产/85

- 第一节 结余/85
- 第二节 预算周转金/88
- 第三节 财政周转基金/89
- 复习题/90
- 练习题/91

第九章 年终清理结算与结账/93

- 第一节 年终清理与结算/93
- 第二节 年终结账/95
- 复习题/97
- 练习题/97

第十章 会计报表/98

- 第一节 预算执行情况表/98
- 第二节 资产负债表/109
- 第三节 财政周转金报表/112
- 复习题/114
- 练习题/115

第三编 行政单位会计

第十一章 行政单位会计概述/119

- 第一节 行政单位会计的概念/119
- 第二节 行政单位会计组织系统/120
- 第三节 行政单位会计科目/122
- 复习题/123

第十二章 资产/124

- 第一节 流动资产/124
- 第二节 有价证券/134
- 第三节 固定资产/135
- 复习题/140
- 练习题/140

第十三章 负债/143

- 第一节 应缴预算款/143
- 第二节 应缴财政专户款/145
- 第三节 暂存款/148
- 复习题/150
- 练习题/150

第十四章 收入/152

- 第一节 拨入经费/152
- 第二节 预算外资金收入/155
- 第三节 其他收入/157
- 复习题/158
- 练习题/158

第十五章 支出/160

第一节 经费支出/160

第二节 拨出经费/170

第三节 结转自筹基建/172

复习题/173

练习题/173

第十六章 净资产/175

第一节 固定基金/175

第二节 结余/176

复习题/178

练习题/179

第十七章 年终清理结算与结账/180

第一节 年终清理结算/180

第二节 年终结账/181

复习题/182

第十八章 会计报表/183

第一节 资产负债表/183

第二节 收入支出总表/186

第三节 其他会计报表/187

第四节 报表说明书/192

复习题/192

练习题/192

第四编 事业单位会计

第十九章 事业单位会计概述/197

第一节 事业单位会计的概念/197

第二节 事业单位会计的特点/198

第三节 事业单位通用会计科目/201

复习题/203

第二十章 资产/204

第一节 流动资产/204

第二节 对外投资/221

第三节 固定资产/226

第四节 无形资产/231

复习题/234

练习题/235

第二十一章 负债/238

第一节 借入款项/238

第二节 应付及预收款项/240

第三节 应缴款项/243

复习题/248

练习题/248

第二十二章 收入/251

第一节 财政补助收入与上级补助收入/251

第二节 拨入专款/253

第三节 事业收入/255

第四节 经营收入/262

第五节 附属单位缴款和其他收入/264

复习题/266

练习题/266

第二十三章 支出/269

第一节 事业支出/269

第二节 经营支出/277

第三节 拨出经费、拨出专款与专款支出/279

第四节 上缴上级支出与对附属单位补助/282

第五节 成本费用、销售税金与结转自筹基建/284

复习题/291

练习题/292

第二十四章 净资产/295

第一节 事业基金/295

第二节 固定基金/297

第三节 专用基金/299

第四节 结余/303

复习题/307

练习题/308

第二十五章 年终清理结算与结账/310

第一节 年终清理结算/310

第二节 年终结账/311

复习题/312

第二十六章 会计报表/313

第一节 资产负债表/313

第二节 收入支出表/315

第三节 附表、附注与收支情况说明书/317

复习题/323

练习题/323

第五编 财政制度改革中的预算会计核算

第二十七章 政府采购制度改革与预算会计核算/327

第一节 政府采购制度的改革概况/327

第二节 政府采购制度的主要内容/328

第三节 政府采购制度改革中的预算会计核算/330

复习题/335

练习题/335

第二十八章 国库单一账户制度改革与预算会计核算/337

第一节 国库单一账户制度的改革概况/337

第二节 国库单一账户制度的主要内容/338

第三节 国库单一账户制度改革中的预算会计核算/341

复习题/345

练习题/346

第二十九章 部门预算制度改革与预算会计核算/348

第一节 部门预算制度的改革概况/348

第二节 部门预算制度的主要内容/350

第三节 部门预算制度改革中的预算会计核算/358

复习题/359

附录 练习题参考答案/360

参考文献/398

第一编

预算会计基本理论与方法

第一章 预算会计基本理论

第一节 预算会计的概念

在我国,预算会计在建国后 1950 年即告诞生。时至今日,预算会计在我国已有半个多世纪的历史。根据近年来预算会计理论界的研究成果,预算会计的概念大致可表述为: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活动,是核算、反映和监督政府财政总预算及行政事业单位预算执行的一门专业会计,是与企业会计相并列的会计学两大分支之一。

按照以上概念表述,预算会计的特点主要表现在以下四个方面:

1. 预算会计是以预算管理为中心的一门专业会计。政府财政总预算和行政事业单位预算是经过法定程序批准的政府财政及行政事业单位财务收支计划。政府财政总预算及行政事业单位预算一旦经过批准,就需要严格依法执行,加强管理。预算会计作为会计学在政府财政总预算及行政事业单位预算中的运用,它围绕加强政府财政总预算及行政事业单位预算管理来展开,是以预算管理为中心的一门专业会计。

2. 预算会计是一种宏观管理信息系统和管理活动。预算会计核算的重要内容之一是政府财政总预算收入和总预算支出,而政府财政总预算收入和总预算支出主要着眼于国民经济和社会发展,它是一种政府宏观管理的经济信息。由此,预算会计在核算政府财政总预算收入和财政总预算支出的过程中,扮演着宏观管理信息系统和管理活动的角色。

3. 预算会计主要适用于政府财政总预算及行政事业单位预算的执行。预算会计适用于政府财政总预算及行政事业单位,而政府财政总预算活动及行政事业单位的业务活动不以营利为目的,执行法定预算居首要位置,因此,预算会计也主要适用于政府财政总预算及行政事业单位预算的执行。

4. 预算会计与企业会计一起,构成我国会计的两大分支。按照业务活动是否以营利为目的,社会各类组织可区分成以营利为目的的组织即企业和不以营利为目的的组织即政府及事业单位两大类。由于企业和政府及事业单位业务活动的目的不同,因此,适用于各类企业的企业会计和适用于各级政府(包括政府财政总预算和政府行政单位)及各类事业单位的预算会计在众多方面也存在着较大的差异,它们共同构成我国会计的两大分支。

第二节 预算会计基本前提

预算会计基本前提,亦称预算会计基本假设,是指组织预算会计工作必须具备的前提条件。预算会计基本前提有如下四个:

1. 会计主体。这是指预算会计工作特定的空间范围。政府财政总预算会计的主体是各级政府,而不是各级政府的财政部门。因为财政总预算各项收支的收取和分配,是各级政府的职权范围,财政部门只能代表政府执行预算,充当经办人的角色。行政事业单位会计的主体即是各级各类行政事业单位。

2. 持续运行。这是指预算会计主体的业务活动能够持续不断地运行下去。预算会计应以各级政府及各类事业单位能够持续不断地运行下去,作为组织正常会计核算的基本前提。

3. 会计分期。这是指将预算会计主体持续运行的时间人为地划分成时间阶段,以便分阶段结算账目,编制会计报表。预算会计期间分为年度、季度和月份。会计年度、季度和月份采用公历日期。

4. 货币计量。这是指预算会计核算以人民币作为记账本位币。