



“十二五” 高职高专会计专业工学结合规划教材

SHIERWU GAOZHIGAOZHUAN KUIJIZHUANYE GONGXUEJIEHE GUIHUAJIAOCAI

预算会计与非营利组织会计实务

狐爱民 龚 静 王 岩·主编

中国物资出版社

“十二五” 高职高专会计专业工学结合规划教材

预算会计与非营利 组织会计实务

主 编 狐爱民 龚 静 王 岩



中国物资出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

预算会计与非营利组织会计实务/狐爱民, 龚静, 王岩主编. —北京: 中国物资出版社, 2012. 1

(“十二五” 高职高专会计专业工学结合规划教材)

ISBN 978 - 7 - 5047 - 4071 - 7

I. ①预… II. ①狐…②龚…③王… III. ①预算会计—中国②社会团体—会计制度—中国 IV. ①F812. 3②F233. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 266276 号

策划编辑 左卫霞
责任编辑 柏小娥

责任印制 方朋远
责任校对 孙会香 梁 凡

出版发行 中国物资出版社

社 址 北京市丰台区南四环西路 188 号 5 区 20 楼 邮政编码 100070
电 话 010 - 52227568 (发行部) 010 - 52227588 转 307 (总编室)
010 - 68589540 (读者服务部) 010 - 52227588 转 305 (质检部)

网 址 <http://www.clph.cn>

经 销 新华书店

印 刷 中国农业出版社印刷厂

书 号 ISBN 978 - 7 - 5047 - 4071 - 7/F · 1640

开 本 787mm×1092mm 1/16

印 张 16.5

版 次 2012 年 1 月第 1 版

字 数 418 千字

印 次 2012 年 1 月第 1 次印刷

印 数 0001—3000 册

定 价 29.80 元

“十二五” 高职高专会计专业工学结合 规划教材编审委员会

顾 问 丛学年 江苏洋河集团财务总监
孙永占 中航技进出口有限公司财务总监

主任委员 黄蓝辉 广东省电子商务技师学院院长
周 波 浙江商业技师学院副院长

主要委员 (按姓氏音序排列)

陈海红	崔学贤	邓建敏	高玉梅	龚 静
顾美君	韩加国	何伟奇	何义山	狐爱民
李桂兰	李舜萱	李文宁	李占卿	刘 婧
刘秋玲	刘智宏	路兴中	宁建辉	欧运娟
孙俊东	孙永飞	谭清风	田钊平	汪小华
王 岩	张小军	张晓燕	周雪璜	周玉鸿

总 策 划 左卫霞

出版说明

财会行业一直是传统行业里的常青树。随着我国经济环境的发展变化，会计行业有了新的发展趋势和职业亮点。国家经济发展与企业发展的需求，催生了对大量新生力量以及优质专业教材的需求。在此背景下，我们组织人员，编写了本套“‘十二五’高职高专会计专业工学结合规划教材”系列丛书。

本套丛书具有以下几个特点：

1. 体现了最新的高职高专教育理念。按照“工学结合”人才培养模式的要求，采用“基于工作过程导向”的设计方法，以工作过程为导向，以项目和工作任务为载体进行应知应会内容的整合，符合教学规律。

2. 定位准确。准确体现财会专业培养方案及课程大纲的要求，内容紧贴财会专业的教学、就业实际，以“必需、够用”为标准进行取舍；充分考虑高职高专院校学生认知特点，语言简练、形式新颖、整体风格活泼，符合现代教学授受规律。

3. 内容新颖。根据最新《企业会计准则》、修订后的《中华人民共和国增值税暂行条例》和《中华人民共和国消费税暂行条例》等编写。内容上突出了会计和税法的新变化，反映了对企业会计业务的最新要求。

4. 校企合作开发教材。本套丛书由企业人员与学校一线教师共同开发完成。教师和企业相关人员共同研究教材内容，企业人员提供一线工作资料，教师执笔写作，编写完成后请企业专家审定，保证了教材内容更贴近会计工作实际。

5. 配有电子教学资料包。教师可以登录中国物资出版社网站（<http://www.clph.cn>）“下载中心”下载教学资料包，该资料包包括教学指南、电子教案、习题答案，为教师教学提供完整服务支持。

本套丛书在编写过程中，得到了众多编写教师、企业人员的大力支持和帮助，他们对教、学、研一体化教学进行了艰辛而有益的探索，为本套丛书的完成奉献了大量的精力和宝贵的时间，在此表示衷心感谢！并恳请各位专家、同行对本套丛书存在的不足之处给予批评和指正。



前 言

预算会计与非营利组织会计课程是教育部经济管理类专业的主要课程，是会计专业知识结构中的主体部分，是一门集专业性、应用性于一体的课程，重在让学生更熟练掌握预算和非营利组织会计的相关规定和操作的基本技能。

我国现行的预算会计制度主要是1998年1月1日正式实施的《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》等一系列预算会计制度。近年来，随着政府采购、部门预算、财政国库单一账户等管理制度的改革，预算会计的相应改革也同步进行。预算会计知识的更新和实务操作的重要性越来越突出。

我国现行的民间非营利组织会计制度是2005年1月1日起实施的。近年来，我国的民间非营利组织得到了很大的发展，出现了不少新的情况。对于《民间非营利组织会计制度》的规定及其实务核算的理解和掌握越来越重要。

《预算会计与非营利组织会计实务》一书顺应这些需求应运而生。本教材由具有十几年一线教学经验的高校教师反复研讨，几经修改完善而成。在总结高职高专教学改革的基础上，结合高职高专经济管理类专业特色，以学生的就业需要为导向，以培养高素质应用型、技能型人才为目的，以“必需、够用”为原则，兼收新实施的相关规定精选教材内容。并对教材的体例、大纲、内容等方面作了较大的创新，有利于增加教师教授和学生学习的积极性。

本教材特色主要体现在以下几个方面：

1. 内容新。依据国家最新预算会计的相关规定，增加了新的预算会计知识和会计科目的内容，删减了旧的预算会计知识。

2. 体例新。本教材设置以下栏目，这些栏目前后呼应，使整个教材体例生动完整。

(1) “任务目标”和“项目小结”。

每个任务的前面设置“任务目标”，对本任务的学习提出知识和技能的要求。每个项目的最后设置“项目小结”，对于本项目进行简单总结，可供同学们自我反思，检验对于所学内容的掌握程度。

(2) “情境设置”和“情境回放”。

本教材每个任务的学习都以“情境设置”开始，选取与下文知识相关的实际工作作为学习情境，引领本任务的学习，激发同学们学习的积极性，体现教师引导作用和学生主动



学习的有机结合。并以“情境回放”结束，对于文前“情境设置”的问题给予回答，构成一个完整的任务体系。

(3) “知识链接”和“练中学”。

文中穿插“知识链接”栏目，拓展学生的思维领域，锻炼学生分析与解决问题的能力。在实务操作部分加入“练中学”栏目，锻炼学生的实务操作能力，强化动手能力的训练，促进师生之间、学生之间的互动交流。

(4) “任务检测”和“电子包”。

每个任务的最后有“任务检测”栏目，有大量可供练习的作业和实训题，能有效地检验同学们的学习效果，增强实务经验和动手操作能力。“电子包”包括教学指南，任务检测、实训项目答案和教学课件，有利于教师教学效果的提升。

3. 应用性强。本教材有大量典型实务操作性内容，能够在教师的引导下边学习边练习，在学习理论的同时加强实务操作动手能力的训练。在实务训练的同时增强理论水平的提高，充分体现了教、学、做一体化的教学思想。

4. 知识全面。本教材在全面详尽的讲解预算会计的同时，全面深入地编写了民间非营利组织的会计知识，清晰明了地讲解该领域中不同于预算会计和企业会计的内容，该部分的实务资料大多出自民间非营利组织真实的财务数据，知识结构全面完整。

本教材可作为高职高专经济管理类专业教材使用，亦可作为高等院校相关专业专科、本科教学参考书和自学考试的学习参考书，还可作为从事经济管理工作人士的重要参考资料及相关职称考试参考教材。

本教材由狐爱民、龚静、王岩担任主编；刘艳萍、段雪香担任副主编。编写分工如下：狐爱民执笔任务十一、任务十二、任务十三、任务十四；龚静执笔任务二、任务三、任务四；王岩执笔任务一、任务八、任务九；刘艳萍执笔任务五、任务六、任务七；段雪香执笔任务十。全书由狐爱民负责总纂、修改和定稿。电子教学资料包由段雪香负责整理、编订。

本教材在编写过程中，参考、借鉴了大量文献资料（详见参考文献），在此向作者致以诚挚的谢意。

由于编者水平有限，加之时间仓促，本教材难免存在疏漏和不当之处，恳请各位专家和读者批评指正。

编者

2011年10月



目 录

项目一 总 论	(1)
任务一 预算会计概述	(1)
一、预算会计的概念和特点	(1)
二、预算会计的目标和任务	(3)
三、预算会计的会计要素、科目和记账方法	(4)
四、预算会计的基本前提和一般原则	(7)
项目二 事业单位会计	(11)
任务二 事业单位资产和负债的核算	(11)
一、事业单位资产的核算	(11)
二、事业单位负债的核算	(24)
任务三 事业单位收入、支出和净资产的核算	(33)
一、事业单位收入的核算	(33)
二、事业单位支出的核算	(39)
三、事业单位净资产的核算	(46)
任务四 事业单位会计报表	(56)
一、事业单位会计报表的概念及种类	(56)
二、事业单位编制会计报表前的准备工作	(57)
三、事业单位会计报表的编制	(59)
四、事业单位会计报表的分析	(70)
项目三 行政单位会计	(76)
任务五 行政单位资产和负债的核算	(76)
一、行政单位资产的核算	(76)
二、行政单位负债的核算	(88)
任务六 行政单位收入、支出和净资产的核算	(94)
一、行政单位收入的核算	(95)
二、行政单位支出的核算	(101)
三、行政单位净资产的核算	(107)
任务七 行政单位会计报表	(111)
一、行政单位会计报表的概念及种类	(111)
二、行政单位编制会计报表前的准备工作	(112)



三、行政单位会计报表的编制	(113)
四、行政单位会计报表的分析	(116)
项目四 财政总预算会计	(123)
任务八 财政总预算资产和负债的核算	(123)
一、财政总预算资产的核算	(123)
二、财政总预算负债的核算	(132)
任务九 财政总预算收入、支出和净资产的核算	(139)
一、财政总预算收入的核算	(139)
二、财政总预算支出的核算	(152)
三、财政总预算净资产的核算	(163)
任务十 财政总预算会计报表	(170)
一、财政总预算会计报表的概念及种类	(171)
二、财政总预算编制会计报表前的准备工作	(172)
三、财政总预算会计报表的编制	(174)
四、财政总预算会计报表的分析	(182)
项目五 民间非营利组织会计	(187)
任务十一 民间非营利组织会计概述	(187)
一、民间非营利组织的概念、特征及分类	(187)
二、民间非营利组织会计的概念及特点	(189)
三、民间非营利组织会计核算的一般原则	(191)
四、民间非营利组织的会计要素及会计科目	(192)
五、民间非营利组织的会计核算程序和方法	(193)
任务十二 民间非营利组织资产和负债的核算	(195)
一、民间非营利组织资产的核算	(196)
二、民间非营利组织负债的核算	(207)
任务十三 民间非营利组织收入、费用和净资产的核算	(215)
一、民间非营利组织收入的核算	(216)
二、民间非营利组织费用的核算	(224)
三、民间非营利组织净资产的核算	(228)
任务十四 民间非营利组织会计报表	(233)
一、民间非营利组织会计报表的概念及种类	(234)
二、民间非营利组织会计报表的编制	(236)
三、民间非营利组织会计报表的分析	(250)
参考文献	(254)



项目一 总 论

任务一 预算会计概述



任务目标

知识目标

- 了解预算会计的体系。
- 理解预算会计的目标和任务。
- 理解预算会计的会计要素、会计平衡式和记账方法。
- 掌握预算会计的概念及其特点。
- 掌握预算会计的基本前提和一般原则。

技能目标

- 能够初步认识预算会计各会计要素及其包括的会计科目。



情境设置

高宇同学大学学习财会，还有一个学期就要大学毕业了，最近正在找工作。幸运的是他参加当地的公务员考试已经顺利地通过了初试，而且还有一家医院通知他去面试，他的父母天天督促他复习好专业知识，以便在复试和面试中脱颖而出。高宇同学也想好好复习专业知识。在众多的大学专业课教材中，高宇同学翻出一本《预算会计》，如饥似渴地读了起来。

请思考：《预算会计》中有高宇同学需要的专业会计知识吗？



知识准备

一、预算会计的概念和特点

1. 预算会计的概念

预算会计是以货币为主要计量单位，连续、系统、完整地核算和监督各级政府、各级行政单位和各类事业单位的预算资金运动过程及其结果的，与企业会计并列的一门专业会计，是以预算管理为中心的宏观管理信息系统和管理活动。

上述定义包括以下几方面的含义：



- (1) 预算会计的基本职能是核算和监督。
- (2) 预算会计的主体是各级政府、行政单位和各类事业单位。
- (3) 预算会计的客体或者对象是财政资金、单位预算资金的运动过程及其结果。
- (4) 预算会计与企业会计共同构成我国的两大会计体系。
- (5) 预算会计是以会计学原理为基础的一门专业会计，同其他会计一样，也以货币为主要计量单位，要采用一系列专门的会计方法。
- (6) 预算会计以政府预算管理为中心，为预算管理服务。预算会计的名称也由此而来。

2. 预算会计的体系

预算会计为预算管理服务，因此预算管理的组成体系决定着预算会计的组成体系。我国国家预算组成体系与国家政权结构和行政区划相一致，一级政府设置一级预算。国家预算按预算收支管理范围分为总预算和单位预算两类。各级总预算由各级政府财政部门负责组织执行，各级单位预算则由各行政事业单位负责执行。

预算会计组成体系如下：

- (1) 财政总预算会计，包括中央财政总预算会计和地方财政总预算会计。
- (2) 事业单位会计，指各类事业单位的会计。
- (3) 行政单位会计，指各级政府各主管部门所属行政单位的会计。
- (4) 参与预算执行的国库会计、收入征解会计（包括税务会计、关税会计）和基本建设拨款会计等。

上述预算会计体系中，财政总预算会计居主导地位。事业单位会计、行政单位会计以及参与预算执行的国库会计、收入征解会计和基本建设拨款会计等在财政总预算会计的业务指导下开展核算工作，并向财政总预算会计报送会计报表。本书预算会计部分主要介绍事业单位会计、行政单位会计和财政总预算会计。

3. 预算会计的特点

预算会计的特点是相对于企业会计而言的。企业会计是核算和监督社会再生产过程中生产及流通领域企业经营资金的运动及其结果，企业经营的目标在于获得经济效益。预算会计则是核算和监督社会再生产过程中分配领域里的国家预算资金的运动及其结果，预算执行的目标在于谋求广泛的社会效益。由于各级政府和行政、事业单位的性质、任务、资金运动方式等方面与企业相比都有显著不同，因而预算会计与企业会计不仅在核算对象、任务方面有着不同之处，而且核算的内容、方法也有很大差别。

具体来说，预算会计与企业会计的不同之处或者说特点主要表现为以下几个方面：

- (1) 适用范围不同。预算会计适用于各级政府财政、各级行政单位和各类事业单位，会计主体具有明显的非营利性。而企业会计适用于以营利为目的的从事生产经营活动的各类企业。

- (2) 会计要素构成不同。预算会计要素分为五大类，即资产、负债、净资产、收入和支出。企业会计要素分为六大类，即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。即使相同名称的会计要素，其内容在预算会计与企业会计中也存在较大差异。

- (3) 会计等式不同。预算会计的恒等式为：资产 = 负债 + 净资产，收入 - 支出 = 结余；企业会计的恒等式为：资产 = 负债 + 所有者权益，收入 - 费用 = 利润。



(4) 会计核算基础不同。预算会计中, 财政总预算会计核算以收付实现制为主, 但中央财政总预算会计的个别事项和地方财政实施国库管理制度改革试点的个别事项可以采用权责发生制; 事业单位会计根据单位实际情况, 分别采用收付实现制和权责发生制; 行政单位会计以收付实现制为会计核算基础。企业会计则均以权责发生制为会计核算基础。

知识链接

《财政总预算会计制度》暂行补充规定 (2001 年)

根据《财政总预算会计制度》暂行补充规定, 中央财政总预算会计采用权责发生制的事项有:

1. 预算已经安排, 由于政策性因素, 当年未能实现的支出;
2. 预算已经安排, 由于用款进度等原因, 当年未能实现的支出;
3. 动支中央预备费安排, 因国务院审批较晚, 当年未能及时拨付的支出;
4. 为平衡预算需要, 当年未能实现的支出;
5. 其他。

财政总预算会计采用权责发生制对上述事项进行会计核算时, 平时不作账务处理。待年终结账, 经确认当年确实无法实现财政拨款, 需结转下一年度支出时, 应借记“一般预算支出”等科目, 贷记“暂存款”科目; 下年度实际支付时, 借记“暂存款”科目, 贷记“国库存款”等科目。

(5) 会计核算内容及方法有其特殊性。在预算会计中, 固定资产一般应与固定基金相对应, 固定资产不计提折旧; 一般不实行成本核算, 即使有成本核算, 也是内部成本核算; 对专用基金实行专款专用; 一般没有损益的核算。这些均与企业会计有明显差异。



通过以上内容的学习, 你了解预算会计与企业会计的不同的吗?

二、预算会计的目标和任务

1. 预算会计的目标

预算会计是预算管理的重要工具和手段, 其主要目标是为预算管理部门和单位提供预算财务收支活动过程及其结果的有关财务会计信息。预算会计主要提供以下财务会计信息:

(1) 国家预算和单位财务收支情况。通过全面反映国家预算和单位财务收支情况, 为加强预算管理提供可靠的信息。同时通过反映预算收支执行进度, 为调节预算资金供求提供有效信息。



(2) 预算执行和资金使用情况。通过全面反映预算资金活动过程,提供资金使用效果的有关信息。为实现国家预算收支任务、提高资金使用效果提供信息保证。

(3) 国家财经方针、政策执行情况。预算会计具有很强的政策性,它在反映和监督资金活动过程的一收一支中,都体现着国家财经方针、政策的执行情况。

2. 预算会计的任务

根据预算管理和会计目标的要求,预算会计的基本任务归纳如下:

(1) 核算和监督预算财务收支情况,确保国家预算收支任务的顺利实现。加强预算管理,确保国家预算收支任务的实现,是管好国家预算的重要任务。要完成这一任务,必须及时了解和掌握预算财务收支的执行情况。预算会计能够及时、完整、准确地提供预算财务收支活动的有关信息,并利用这些信息,有效监督预算和财务收支计划的执行,参与预算管理,协助国库按时收纳、划分和报解各项预算收入,检查各项支出和资金的使用情况,以确保国家预算收支任务的圆满完成。

(2) 监督预算执行,检查资金使用情况,提高资金使用效率。正确执行国家预算,提高资金使用效率是预算会计的重要任务。要完成这一任务,必须借助于预算会计提供的财务信息,以便及时了解和掌握预算的执行情况和资金的使用情况。预算会计对预算资金活动的核算过程,同时也是对预算执行和资金使用的监督和检查过程。通过会计监督和检查,有助于正确执行国家预算,提高资金使用效率。

(3) 分析预算执行进度,确保预算资金供求。经常保持预算资金供求协调和平衡,是保证预算顺利执行的必要条件。根据预算会计提供的预算执行情况的信息,可以分析预算执行中存在的问题,及时揭示预算资金的供求矛盾,提出措施,调整供求关系。

(4) 检查预算收支活动,正确执行国家财经方针、政策。执行国家财经方针、政策是保证实现预算收支任务的根本途径。在预算执行过程中,依据预算会计提供的信息,可以及时了解和检查财经方针、政策的执行情况,以便发现不符合政策和不合法的收支行为,从而采取措施,进行纠正。

三、预算会计的会计要素、科目和记账方法

1. 预算会计的会计要素、科目

预算会计的会计要素由资产、负债、收入、支出和净资产构成,预算会计体系中各部分会计的会计要素和会计科目所包括的内容如下:

(1) 财政总预算会计的会计要素。

① 资产。财政总预算会计的资产是指一级财政掌管或控制的、能以货币计量的经济资源。其包括的会计科目有国库存款、其他财政存款、财政零余额账户存款、有价证券、在途款、暂付款、与下级往来、预拨经费、基建拨款、财政周转金放款、借出财政周转金、待处理财政周转金。

② 负债。财政总预算会计的负债是指一级财政所承担的,以货币计量的,需以资产偿付的债务。其包括的会计科目有暂存款、与上级往来、已报结支出、借入款、借入财政周转金。

③ 收入。财政总预算会计的收入是指一级财政为实现其职能,根据法令、法规取得的非偿还性资金,它是一级财政的资金来源。其包括的会计科目有一般预算收入、基金预算



收入、国有资本经营预算收入、专用基金收入、补助收入、上解收入、调入资金、财政专户管理资金收入、财政周转金收入。

④支出。财政总预算会计的支出是指一级财政为实现其职能，对财政资金的再分配。其包括的会计科目有一般预算支出、基金预算支出、国有资本经营预算支出、专用基金支出、补助支出、上解支出、调出资金、国有资本经营预算调出资金、财政专户管理资金支出、财政周转金支出。

⑤净资产。财政总预算会计的净资产是指一级财政所拥有并可支配的，具有特定用途的资金来源。财政总预算会计的结余也属于净资产，其是指政府财政部门在一定期间各项财政收入与支出相抵后的余额。财政总预算会计的净资产包括的会计科目有预算结余、基金预算结余、国有资本经营预算结余、专用基金结余、预算周转金、财政周转基金、财政专户管理资金结余。

政府与行政事业单位的出资人不要求投资回报和投资回收，所投入的资金不具有权益的性质，但要按规定用途使用，所以，不设“所有者权益”要素，而设“净资产”要素。政府与行政事业单位不以赢利为目的，其收支差额不具有经营成果的性质，只表示收入在使用后的结存情况，所以不设“利润”要素。

(2) 事业单位会计的会计要素。

①资产。事业单位会计的资产是指事业单位拥有或者控制的、能以货币计量的经济资源。其包括的会计科目有现金、银行存款、零余额账户用款额度、应收票据、应收账款、预付账款、其他应收款、材料、产成品、对外投资、固定资产、无形资产、财政应返还额度。

②负债。事业单位会计的负债是指事业单位所承担的能以货币计量，需以资产或劳务偿付的债务。其包括的会计科目有借入款项、应付票据、应付账款、预收账款、其他应付款、应缴预算款、应缴财政专户款、应缴税金、应付工资（离退休费）、应付地方（部门）津贴补贴、应付其他个人收入。

③收入。事业单位会计的收入是指事业单位在业务活动中取得的非偿还性资金。其包括的会计科目有财政补助收入、上级补助收入、拨入专款、事业收入、财政专户返还收入、经营收入、附属单位缴款、其他收入。

④支出。事业单位会计的支出是指事业单位在业务活动中发生的各项资产耗费及损失。其包括的会计科目有拨出经费、拨出专款、专款支出、事业支出、经营支出、成本费用、销售税金、上缴上级支出、对附属单位补助、结转自筹基建。

⑤净资产。事业单位会计的净资产是指事业单位的资产减负债后的差额。事业单位会计的结余也属于净资产，其是指事业单位在一定期间各项收入与支出相抵后的余额。事业单位会计的净资产包括的会计科目有事业基金、固定基金、专用基金、财政拨款结转、财政拨款结余、事业结余、经营结余和结余分配。

(3) 行政单位会计的会计要素。

①资产。行政单位会计的资产是指行政单位拥有的能以货币计量的经济资源。其包括的会计科目有现金、银行存款、有价证券、暂付款、借出款、库存材料、固定资产、零余额账户用款额度、财政应返还额度。



②负债。行政单位会计的负债是指行政单位承担的能以货币计量、需以各项资产偿付的债务。其包括的会计科目有应缴预算款、应缴财政专户款、暂存款、应付工资（离退休费）、应付地方（部门）津贴补贴、应付其他个人收入。

③收入。行政单位会计的收入是指行政单位为了完成公务活动，从财政部门或上级单位取得的各项拨款，以及按规定取得的收入。其包括的会计科目有拨入经费、预算外资金收入、其他收入。

④支出。行政单位会计的支出是指行政单位为完成公务活动所发生的各项资产的实际耗费和支出。其包括的会计科目有经费支出、拨出经费、结转自筹基建。

⑤净资产。行政单位会计的净资产是指行政单位拥有的具有特定用途的资金来源。它体现国家对行政单位的资产所有权。行政单位会计的结余也属于净资产，其是指行政单位在公务活动过程中经费收支相抵后的余额。行政单位会计的净资产包括的会计科目有固定基金、结余。



通过以上内容的学习，你了解预算会计净资产与结余的不同了吗？

2. 预算会计的会计平衡式

预算会计平衡式，是指资产、负债和净资产之间的关系。一个单位所拥有的资产与负债和净资产明显的表现为同一资金的两个方面。从数学角度看，一个单位所拥有的资产总额与负债和净资产的总额必然是相等的。我们将资产与负债和净资产之间的这种客观存在的恒等关系称为会计平衡式。用公式表示为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产} \quad (1)$$

单位在业务运作过程中会取得一定数额的收入，同时也会发生一定数额的支出。收入和支出相抵后的余额为结余。这三者之间的关系可以用公式表示为：

$$\text{收入} - \text{支出} = \text{结余} \quad (2)$$

而单位一定会计期间的结余可以增加（或减少）净资产。因此我们可以将以上两个等式用公式连接起来表示为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产} + \text{收入} - \text{支出}$$

这一公式可以进一步变形为：

$$\text{资产} + \text{支出} = \text{负债} + \text{净资产} + \text{收入} \quad (3)$$

上述三个关系式，(1)式为静态等式，它反映单位在特定时点的资产、负债和净资产的恒等关系；(2)式和(3)式为动态等式，它们反映单位在业务运营过程中收支结余情况及净资产的增值情况。

3. 预算会计的记账方法

目前，我国预算会计采用借贷复式记账法。

(1) 记账符号。借贷记账法以“借”和“贷”作为记账符号。“借”、“贷”二字，只是借贷记账法中使用的专门术语，与其本身含义（借入、借出、贷入、贷出）并不相干。



(2) 账户结构。在借贷记账法下, 账户的左方为借方, 右方为贷方。在账户的借贷两方, 究竟哪一方登记增加数, 哪一方登记减少数, 要取决于账户的性质。账户的基本结构如下表所示。

账户的基本结构

账户类别	账户借方	账户贷方	账户期末余额
资产	增加	减少	在借方
负债	减少	增加	在贷方
收入	减少	增加	在贷方或无余额
支出	增加	减少	在借方或无余额
净资产	减少	增加	在贷方

(3) 记账规则。简言之, 借贷记账法的记账规则就是: 有借必有贷, 借贷必相等。

(4) 试算平衡。在使用借贷记账法的情况下, 试算平衡可以采用余额平衡或发生额平衡, 其公式分别为:

全部账户期末(期初)借方余额合计=全部账户期末(期初)贷方余额合计

全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额合计



通过以上内容的学习, 你认为预算会计的记账方法与企业会计相同吗?

四、预算会计的基本前提和一般原则

1. 预算会计的基本前提

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

(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。如果发生外币收支,



应当按照中国人民银行公布的当日人民币外汇汇率折算为人民币核算。对于业务收支以外币为主的行政事业单位，也可以选定某种外币作为记账本位币。但在编制会计报表时，应当按照编报日期的人民币外汇汇率折算为人民币反映。



通过以上内容的学习，你了解预算会计的基本前提与企业会计有什么不同吗？

2. 预算会计的一般原则

预算会计的一般原则是用以指导预算会计核算的基本原则，主要有如下内容：

- (1) 可靠性原则。这是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，客观的记录、反映各项业务活动的实际情况和结果，保证会计信息真实可靠、内容完整。
- (2) 相关性原则。这是指会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足预算管理和有关方面了解单位财务状况及收支情况的需要，并有利于单位加强内部管理。
- (3) 可理解性原则。这是指会计记录和会计报告应当清晰明了，便于理解和运用。
- (4) 可比性原则。这是指会计核算应当按规定的方法进行，以利于同一单位前后各期以及不同单位之间的比较分析。
- (5) 重要性原则。这是指会计报表应当全面反映财务状况、收支情况及其结果，对于重要的业务，应当单独反映。
- (6) 及时性原则。这是指会计核算应当及时进行。
- (7) 历史成本原则。这是指各项财产物资应当按取得时的实际成本计价，除国家另有规定外，不得自行调整其账面价值。
- (8) 专款专用原则。这是指对于指定用途的资金，应当按规定的用途使用，不能擅自改变用途，挪作他用。



情境回放

预算会计包括财政总预算会计、事业单位会计和行政单位会计，高宇同学如果去各级政府的财政部门做会计工作，那么他从事的就是财政总预算会计；如果在其他行政部门做会计工作，那么他从事的就是行政单位会计；如果去医院做会计工作，那么他从事的就是事业单位会计。



任务检测

一、单项选择题

1. 在下列会计核算的一般原则中，事业单位与企业单位会计核算不同的是（ ）。
- A. 及时性原则
 - B. 权责发生制原则
 - C. 历史成本原则
 - D. 专款专用原则