



高职高专“十二五”规划教材

根据财政部最新《企业会计准则》编写

# 预算会计基础

YUSUAN KUAIJI JICHU

主编◎周 伟 周雪瑛



中国出版集团  现代教育出版社

# 预算会计基础

主 编 周 伟 周雪瑛 王瑞雪  
副主编 欧阳斌 杨 玲 黄海荣  
编 委 王一苗



中国出版集团现代教育出版社

**图书在版编目(CIP)数据**

预算会计基础/周伟,周雪瑛主编. —北京:现代教育出版社,2012.1  
ISBN 978-7-5106-0954-1

I. ①预… II. ①周… ②周… III. ①预算会计—高等职业教育—教材 IV. ①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 264560 号

---

书 名 预算会计基础  
责任编辑 李 静 范君宜  
出版发行 现代教育出版社  
地 址 北京市朝阳区安华里 504 号 E 座  
邮 编 100011  
印 刷 北京市彩虹印刷有限责任公司  
开 本 787×1092 1/16  
印 张 15  
字 数 320 千字  
版 次 2012 年 1 月第 1 版  
印 次 2014 年 8 月第 2 次印刷  
书 号 ISBN 978-7-5106-0954-1  
定 价 32.00 元

---

读者购书、书店添货或发现印装问题,请与本社发行中心联系、调换。

电 话:010-52238331(发行中心) E-mail:rxbd@163.com

传 真:010-52238320(发行中心)

# 前 言

随着我国财政管理体制改革的深入,相应地提出了一系列改革的措施,为了适应财政制度改革对预算会计核算的新要求,我们以财政部和中国人民银行制定并颁布的最新预算会计法规为依据,紧密结合当前预算会计改革的实际,并针对高等院校财经类专业教学的特点和要求,编写了《预算会计基础》一书。

本书既介绍了预算会计的基本核算原理、方法,同时也介绍了财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计的核算内容,还介绍了财政预算管理制度改革增加的预算会计核算等主要内容。

预算会计是服务于预算管理的专业会计,预算管理改革不同程度地影响到预算会计核算的要求和方法。近年来,预算会计经过多次改革,取得了良好的效果,但同时也引起许多会计核算规定的变化,需要不断充实、完善和修正。

本书的编写是依据现行的《财政总预算会计》、《行政单位会计》、《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》等。全书将新的制度变化与原有的体系基础有机地结合起来,融会贯通,一气呵成,这是本书与其他同类书籍的不同之处。

本书采用最新的任务教学模式编写,共分为五部分,每一部分包括若干个工作情景和任务。本书主要介绍了什么是预算会计、预算会计工作的开展、财政总预算会计、行政单位预算会计和事业单位预算会计等内容。

本书的主要特点:一是内容新颖而流畅,易于阅读。本书吸纳了最新的预算管理改革内容,并体现到具体的各个工作任务中,把改革内容与原有的会计核算有机地结合,可以使读者直接掌握新知识。二是核算的实例多,便于理解。本书安排了大量的核算实例,力求类型多样、覆盖面广、经济业务切合实际,便于学生学习和理解。

本书可作为高等院校财经类专业教材使用,也可作为行政单位、事业单位等部门会计人员培训、自学的参考用书。

由于编者水平有限,书中疏漏及不足之处在所难免,诚挚地希望使用本书的教师、学生以及其他读者对本书编写提出宝贵意见和建议。

编 者

# 目 录

<b>第一编 认识预算会计</b> .....	(1)
任务一 什么是预算会计 .....	(1)
任务二 现行预算会计框架体系 .....	(5)
<b>第二编 预算会计工作的开展</b> .....	(10)
任务一 预算会计核算的基本前提与要求 .....	(10)
任务二 会计要素与会计等式 .....	(13)
任务三 预算会计日常核算的方法 .....	(15)
<b>第三编 财政总预算会计</b> .....	(36)
工作情景一 财政资产的管理与核算 .....	(36)
任务一 财政性存款的管理与核算 .....	(36)
任务二 有价证券和在途款的管理与核算 .....	(39)
任务三 暂付及应收款项的管理与核算 .....	(41)
任务四 预拨款项的管理与核算 .....	(43)
任务五 财政周转金的管理与核算 .....	(45)
工作情景二 财政负债的管理与核算 .....	(49)
任务一 应付及暂收款的管理与核算 .....	(49)
任务二 借款项的管理与核算 .....	(51)
工作情景三 财政收入、支出和结余的管理与核算 .....	(53)
任务一 收入的管理与核算 .....	(53)
任务二 支出的管理与核算 .....	(59)
任务三 财政净资产的管理与核算 .....	(65)
工作情景四 财政总预算会计报表 .....	(71)
任务一 财政总预算会计报表概述 .....	(71)
任务二 年终清理、结算与结账 .....	(74)
任务三 会计报表的编制 .....	(77)
任务四 总预算会计报表的审核和汇总 .....	(80)
任务五 会计报表分析 .....	(81)
<b>第四编 行政单位会计</b> .....	(86)
工作情景一 行政单位资产的管理与核算 .....	(86)
任务一 流动资产及财政授权用款额度的管理与核算 .....	(86)
任务二 往来资产的管理与核算 .....	(92)
任务三 存货的管理与核算 .....	(93)

任务四	固定资产的管理与核算	(97)
工作情景二	行政单位负债概述	(105)
任务一	应缴财政款的管理与核算	(105)
任务二	应缴税费的管理与核算	(106)
任务三	应付职工薪酬的管理与核算	(107)
工作情景三	行政单位收入、支出和结转结余的管理与核算	(110)
任务一	收入的管理与核算	(110)
任务二	支出的管理与核算	(116)
任务三	结转和结余的管理与核算	(122)
工作情景四	行政单位会计报表	(129)
任务一	年终清理和年终结账	(129)
任务二	会计报表的编制	(130)
任务三	会计报表的审核	(139)
任务四	会计报表的分析	(140)
<b>第五编</b>	<b>事业单位会计</b>	<b>(144)</b>
工作情景一	事业单位资产的管理与核算	(144)
任务一	货币资金及财政授权用款额度	(144)
任务二	应收及预付款项的管理与核算	(154)
任务三	存货的管理与核算	(157)
任务四	长期投资的管理与核算	(161)
任务五	固定资产的管理与核算	(164)
任务六	无形资产的管理与核算	(173)
任务七	待处置资产损溢	(176)
工作情景二	事业单位负债的管理与核算	(180)
任务一	借入款项的管理与核算	(180)
任务二	应付及预收款项的管理与核算	(181)
任务三	应缴款项的管理与核算	(186)
任务四	其他负债	(189)
工作情景三	事业单位收入、支出和净资产的核算与管理	(193)
任务一	收入的管理与核算	(193)
任务二	支出的管理与核算	(205)
任务三	净资产的管理与核算	(214)
工作情景四	事业单位会计报表	(224)
任务一	年报编制的准备工作	(224)
任务二	会计报表编制	(225)
任务三	会计报表分析	(235)
任务四	会计报表附注及收支情况说明书	(238)

# 第一编 认识预算会计

## 【学习目的】

通过本章的学习,学生需理解预算会计的概念、特点、对象、任务等基本理论;了解预算会计体系和预算会计的任务,为继续学习以后各章节内容奠定基础。

## 【知识目标】

1. 理解预算会计的概念、特点、对象、任务等基本理论。
2. 了解预算会计体系和预算会计的任务。

## 【能力目标】

1. 了解预算会计。
2. 了解会计体系。

## 【任务布置】

认识预算会计。

## 任务一 什么是预算会计

### 一、预算会计的产生与发展

会计按其核算对象和适用范围的不同,可分为企业会计和预算会计两大体系。

预算会计是核算与监督中央与地方各级政府财政预算及行政事业单位收支预算执行情况的会计体系。这个体系包括:事业单位会计、行政单位会计和财政总预算会计等。

早期的民间会计,主要用于核算生产和交换中所得所耗的关系以及获得的效益。预算会计早期又称为宫廷会计,主要用于记录官府税赋收支,是实现国家财政管理的基本手段。在西方,民间会计与宫廷会计早期基本上是并行发展的,随着商品生产和商品交换的发展,民间会计的发展逐渐处于领先地位。

我国预算会计始于商代。那时,宫廷会计设有专门的组织机构和人员,采用单式记账法,按时间先后顺序以文字叙述的方式记录每一项经济事项,并规定有岁会(年报)制度。西周时期,宫廷会计得到了进一步发展,产生了类似于今天的原始凭证,不仅要求岁会,而且要求月会(月报)和日成(旬报)。春秋战国时期,作为记账依据的原始凭证得到了进一步的规范,人们称之为“奏书”。唐宋时期主要表现在宫廷会计有了比较健全的组织机构。唐宋以后至国民党统治的各个历史时期,我国的宫廷会计在记账方法、会计凭证、账簿分类、报告制



度等方面都得到了相应的发展和进步。

新中国成立以后,预算会计由财政部预算司管理,形成了与企业会计并列的独立核算与管理体系。新中国成立初期,预算会计采用国际通用的借贷记账法。在1965年,我国全面推行“现金收付记账法”。

20世纪末,国家财政部从1994年起着手研究预算会计的改革,1996年颁布《事业单位财务规则》,并从1997年1月1日起在全国实施。继而又颁布了《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》、《行政单位财务规则》、《财政总预算会计制度》,于1998年1月1日起正式执行。此次预算会计制度的制定和实施,是对我国预算会计理论和实务的一次重大突破。

此次预算会计改革的主要内容包括:明确我国的预算会计体系由各级财政总预算会计、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、收入征解会计等组成;要求预算会计核算统一采用借贷记账法;将预算会计要素划分为资产、负债、净资产、收入和支出等五项;确定财政总预算会计和行政单位会计以收付实现制为记账基础、事业单位会计可以根据单位的实际情况以收付实现制或权责发生制为记账基础;统一事业单位、行政单位和财政总预算会计科目的设置;规范预算支出的列报基础,财政总预算会计对各项包干经费以财政拨款数列报支出;对事业单位统一采用“核定收支,定额或定向补助,超支不补、结余留用”的预算管理辦法;对行政事业单位的收入按来源划分,支出统一按用途反映,对财政拨款安排的支出不再单独核算,对财政专项基金要单独核算其使用及结余情况;明确预算外资金的管理要求,对收到从财政专户核拨的预算外资金和部分经财政部门核准补助上缴财政专户的预算外资金,事业单位作为事业收入管理,行政单位作为预算外收入核算,其支出统一反映在事业或行政支出中;规定预算会计报表主要由资产负债表、收入支出表和必要的附表、会计报表说明书组成。

为适应预算会计改革的需要,自2012年以来财政部相继发布了新的《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》、《行政单位会计制度》等一系列法规文件,并分别于2012年4月1日、2013年1月1日、2014年1月1日起施行。这些制度和准则对原来事业、行政单位的财务规则、会计准则和会计制度进行了全面、系统的补充和修订,较为全面地规范了预算单位经济业务和会计事项的确认、计量、记录和报告,使预算会计的发展进入了一个新的结算。

## 二、预算会计含义

预算会计是各级政府、使用预算拨款的各级行政单位和国有事业单位以预算管理为中心,以货币为主要计量单位,对各项财政性资金活动、单位预算资金的运动过程和结果及有关经营收支情况进行连续、系统、完整的核算、反映和监督的专业会计。

### (一)预算会计的主体

会计主体是会计为之服务的单位。预算会计的主体是各级政府及各级行政单位、各类国有事业单位。财政总预算会计的主体是各级政府;行政单位会计和事业单位会计的主体是指会计为之服务的各级行政单位、国有事业单位。如各级人民政府、教育部等。





## （二）预算会计的客体

一般来说,会计核算对象是指会计所要核算、反映和监督的内容。预算会计是核算、反映和监督中央与地方预算及事业行政单位收支预算执行情况的会计,其核算对象就是政府预算的执行情况。由于具体的会计主体不同,核算对象也有差异。

财政总预算会计的核算对象是在执行总预算过程中政府财政资金的集中、分配及其执行情况,收入、支出、结余及在执行总预算过程中形成的资产、负债与净资产则构成总预算会计核算的具体内容。

行政单位会计核算对象是指在执行单位预算过程中,财政资金的领拨、使用的情况,收入、支出、结余及在执行单位预算过程中形成的资产、负债与净资产所构成的行政单位会计核算的具体内容。

事业单位会计核算的对象是在执行单位预算过程中业务资金的取得、使用及其结果。资产、负债、净资产及在执行单位预算过程中取得的收入、支出、结余则构成事业单位会计核算的具体内容。

## （三）预算会计的职能

在社会主义市场经济条件下,预算会计具有核算、反映、监督、预测、调控和参与决策的职能。主要表现为:

### 1. 传统的核算、反映和监督职能

会计所具有的核算、反映和监督职能被称为三大基本职能。通过会计记录和账务处理,核算会计主体的预算资金活动及结果,反映预算执行情况,监督财经纪律执行情况等。

### 2. 预测资金的发展变动趋势

预算会计主体特别是财政总预算会计,根据预算会计核算及反映的结果,结合国民经济和社会发展状况,对未来的预算收支活动趋势和结构变化作出较为准确的预测,以利于政府及有关部门采取正确的决策措施,编制客观科学的政府预算,满足政府实现其职能的需要。

### 3. 宏观经济调控职能

在社会主义市场经济条件下,财政部门有合理利用资源配置、公平分配和稳定经济的职能。在经济周期性波动中,分别实行结余政策、赤字政策和中性政策来抑制或刺激社会总需求,并充分发挥累进所得税和转移支付制度的“内在稳定器作用”,以实现社会总供给与社会总需求的平衡,保证国民经济的健康顺利发展。在财政发挥上述职能的过程中,需要预算会计的配合,以核算结果为依据,以核算过程为保证,发挥政府的宏观调控职能。

### 4. 参与政策决策职能

财政部门作为代表政府管理再分配预算资金的行政机关,为政府决策提供必要的资料,并参与政府决策。预算会计在这方面将发挥其独特的作用。因而,参与决策成为预算会计的一项重要职能。

## （四）预算会计的性质

从学术上讲,预算会计是以会计学原理为基础的一门专业会计,同其他会计一样都是以货币为主要计量单位,采用一系列科学的方法,对会计主体的经济业务进行连续、系统、完整的核算和监督的经济管理活动。同时,它也是会计这个信息系统的子系统。



### 三、预算会计的特点

#### (一) 不以营利为目的

会计为之服务的单位按其业务活动目的不同可分为两类:一类是以获取最大利润为目的,并按所有者出资比例进行利润分配的经济组织,称之为营利组织,包括工业、商贸、建筑等各种企业,为之服务的会计也称为营利组织会计;另一类是以社会效益为主的经济组织,这类不以营利为目的,即使取得了收益也不必按资产提供者的出资比例进行分配,属于非营利性组织,为之服务的会计主要包括事业单位会计、行政单位会计、财政总预算会计等预算会计。由于非营利组织的非营利性,决定了预算会计与企业会计在会计目标、会计核算对象、会计核算原则上都具有显著的差别。

#### (二) 指标体系适应国家预算管理要求

预算会计是核算、反映、监督国家预算执行情况的会计,因此,预算会计的指标体系要同国家预算的收支科目相一致,才能反映国家预算的执行情况。

总预算会计中决算报表的收支科目应与政府收支分类科目完全一致,其预算收入、预算支出等明细核算也要按政府收支分类科目进行。

行政单位、事业单位会计核算中有关科目的明细科目也要按政府收支分类科目设置,并在会计报表中按政府收支分类科目的“款”、“项”、“目”分别列示。

只有严格按照政府收支分类科目组织核算,才能保证各单位核算口径一致,才便于汇总编报总预算会计的决算报告,用以反映监督总预算的执行情况。在国家决算报告中,尽管也对各类企业的缴、拨规定了统一的会计科目,但并不要求其与政府收支分类科目相一致,所以指标体系适应预算管理要求是预算会计的一大特点。

#### (三) 可按不同情况选用记账基础

记账基础亦称会计处理原则或收支结账原则,是用以决定何时确认交易(或事项)和什么样的交易(或事项)应予确认的标准或依据。在传统上区分为权责发生制(或应计制)和收付实现制(或现金制)两种。

权责发生制对于收入和费用是以其是否体现本期经营成果和生产消耗为标准来确定其归属期。凡是体现本期经营成果的收入和体现本期生产消耗的支出,不论款项是否实际收进或付出,都作为本期收支计算。权责发生制的账务处理不是同货币资金的收支相联系,而是同权利和责任的形成相联系。为了正确地划分各个会计期间的收入和费用,应设置应收款项、预收款项、应付费用(预提费用)、预付费用(待摊费用)等会计科目。

收付实现制对于收入和费用是以其是否发生货币资金的收付为标准来确定其归属期的。凡是本期实际收进款项的收入和本期实际支出款项的费用,不论其是否体现本期的工作成果或劳动消耗,都作为本期收支处理。收付实现制账务处理同货币资金的收付紧密联系,而与权利和责任的发生无关。实行收付实现制,不使用预收、预付科目,也很少使用应收、应付科目,只在某些情况下使用暂存、暂付科目。

企业会计为了正确地计算各期的经营成果必须严格划分各期的收入和费用,所以企业会计准则规定:会计核算应以权责发生制为基础。而预算会计立足于将经济性业务划分成



非经营性业务和经营性业务,对前者一般实行收付实现制,以当期实际款项的收付为依据来确定本期收入和支出,以便正确计算可以动用的有效资金结余。财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计中非经营性业务一般均采用收付实现制。对事业单位的经营性业务则可采用权责发生制进行核算,即允许事业单位会计根据不同的业务活动来选用不同的记账基础。

#### 四、预算会计的作用

预算会计既是财政管理的宏观信息系统和管理手段,也是单位微观经济管理的重要组成部分,在国家预算管理和单位财务管理中占有重要地位。随着社会主义市场经济的建立与发展,预算会计在国家政权建设和社会经济领域中发挥着越来越重要的作用。

第一,要实现财政对经济的宏观调控和制定财政政策,必须及时掌握可靠的信息,而预算会计体系正是遍及全国各地区、各部门的信息系统,它所提供的预算收支数字和情况分析是真实、可靠、及时的信息,是领导正确决策的重要依据。

第二,在改革开放实施分税制财政管理体制的同时,必须建立一个使各地区、单位自我约束的机制。在各项自我约束机制中,预算约束已被国际证明了是行之有效的自我约束机制。西方经济学家曾认为,预算约束弱化是社会主义国家商品短缺的重要原因。建立强硬的预算约束,是发展社会主义市场经济的重要措施,而预算约束机制的形成是离不开预算会计的。

第三,国家对经济的宏观调控,主要是通过财政政策、货币政策、工资物价政策来实现的。在宏观调控诸多杠杆中,税收、投资、补贴等居于重要地位,而这些杠杆的运用都离不开预算会计,因为预算会计是财政收支的总闸门和总账户,所有的财政收支都要通过预算会计办理。

第四,财政在支持改革开放和社会主义建设中需要大量资金,资金的供需矛盾将长期存在,为此,增产节约、增收节支、平衡预算、控制债务规模、压缩赤字等将是一项长期艰巨的任务,而预算会计又是这一任务的承担者和执行者之一。

第五,随着市场经济体系的建立,必须有一套与其相适应的监督体系。在各种监督体系当中,会计监督是比较有效的内部监督。因此,预算会计的监督作用在建立市场经济体系的过程中是不可忽视的。

## 任务二 现行预算会计框架体系

### 一、预算会计体系

预算会计是为预算管理服务的,预算管理的组成体系决定了预算会计的组成体系,我国的国家预算组成体系与国家政权结构及行政区划相一致,一级政府相应设置一级预算。国家预算由中央预算和地方预算组成。中央预算,是经法定程序批准的中央政府的财政收支计划,它由中央各部门(含直属单位)的预算组成。地方预算,是经法定程序批准的地方各级政府财政收支计划的统称,由各省、自治区、直辖市及以下各级政府总预算组成。国家预



算按预算收支管理范围,又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。

根据国家预算组成体系,我国预算会计也相应分为财政总预算会计和单位预算会计。单位预算会计按单位业务活动特点分为行政单位会计和事业单位会计。

### (一) 财政总预算会计

财政总预算会计是各级政府财政部门核算和监督政府预算执行和财政周转性资金活动的专业会计。我国政府划分为中央、省(自治区、直辖市)、市、县、乡五级,总预算会计也相应划分为五级,也就是一级政府要建立起一级总预算,每一级政府的总预算都在财政部门设立财政总预算会计。具体讲,在财政部设中央级财政总预算会计;在省(自治区、直辖市)财政厅(局)设省(自治区、直辖市)级财政总预算会计;在市(地、州)财政局设市(地、州)级财政总预算会计;在县(市)财政局设县(市)级财政总预算会计;在乡(镇)财政所设乡(镇)级财政总预算会计。

中央级财政总预算会计,负责和指导全国的总预算会计工作和单位预算会计工作;省、市、县财政总预算会计,负责组织和指导本区域的整个总预算会计工作和单位预算会计工作;乡(镇)财政总预算会计,负责乡(镇)自筹资金的会计核算、反映和监督工作。

财政总预算会计具有以下主要特点:

- (1)与预算管理有着密切联系,受预算管理制度的制约。
- (2)以收付实现制为会计核算的基础。
- (3)不进行成本核算。
- (4)没有现金业务。
- (5)没有材料、固定资产、无形资产业务。

### (二) 行政单位会计

行政单位是指进行国家行政管理、组织经济建设和文化建设、维护社会公共秩序的单位,包括国家权力机关、行政机关、司法机关、检察机关及各级党政机关和人民团体。行政单位会计是国家各级行政单位对单位预算资金的运行过程和结果进行全面、系统、连续的核算和监督的专业会计。

行政单位的会计组织系统,根据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。与财政部门发生预算管理关系,有下属独立核算单位的,为主管会计单位;与主管会计单位或上级会计单位发生预算管理关系,下面有所属会计单位的,为二级会计单位;与上级会计单位发生预算管理关系,下面没有所属会计单位的,为基层会计单位,向同级财政部门领报经费,下面没有所属会计单位的,视同基层会计单位。

以上三级会计单位实行独立会计核算,负责组织管理本部门、本单位的全部会计工作。不具备独立核算条件的,实行单据报账制度,作为“报销单位”管理。

行政单位会计是预算会计的重要组成部分,但它同财政总预算会计和事业单位会计相比,具有如下特点:

- (1)行政单位业务活动的目的是为了满足不同社会公共需要,具有明显的非盈利性。
- (2)行政单位收支核算必须服从预算管理的要求。
- (3)行政单位会计核算基础采用“收付实现制”。



(4) 行政单位一般不进行成本计算。

### (三) 事业单位会计

事业单位会计是各类国有事业单位对其预算资金及经营收支过程和结果进行全面、系统、连续的核算和监督的专业会计。

事业单位会计一般具有以下主要特点：

- (1) 经费来源既有财政预算拨款，又有自己创收的收入。
- (2) 以收付实现制为会计核算基础，但经营性收支业务可采用权责发生制。
- (3) 有经营活动的事业单位，可以进行成本核算。

此外，中国人民银行在办理国库业务过程中设立的国库会计，财政在办理基本建设拨款过程中设立的基建拨贷款会计及税务部门在办理税款征解过程中设立的收入征解会计等，在执行总预算过程中，均担负一定的预算会计业务，因此，它们也应包括在广义的总预算会计范围内。

### (四) 国库会计

国库是管理国家预算收入的收纳和库款支拨的部门，是各级政府的总出纳机关。即国家的一切预算收入全部缴入国库，国家的一切预算支出全部通过国库拨付。国库会计是负责对预算资金的收纳、划分、报解和库款的支拨的会计。财政部门要求国库会计按预算科目上报日报、旬报和月报，当预算科目调整或增减时，国库会计也要做相应的调整。

### (五) 收入征解会计

国家税务机关、海关等是负责国家工商税收、关税及国家指定其负责征收的预算收入、减免、缴库的机关。收入征解会计是核算、反映及监督中央预算和地方预算中各项税收征管、缴库等各种资金运动，负责核算各项税收的组织、实现与缴纳的会计。

### (六) 基本建设拨款会计

基本建设拨款曾由财政部门委托中国建设银行负责组织实施，1994年，财政部成立基本建设司，收回原本由中国建设银行代理的财政职能。基本建设拨款会计是核算、反映和监督预算内用于基本建设支出的专门会计。主要核算基本建设有偿资金、无偿投资和资本金的投入使用情况。

上述财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计同参与国家预算和各级总预算执行的国库会计、基建拨贷款会计和收入征解会计共同组成了预算会计的有机整体，形成了国家预算执行的会计体系。

## 二、专业预算会计之间的关系

### (一) 事业单位会计、行政单位会计与财政总预算会计的关系

事业单位会计、行政单位会计与财政总预算会计有着直接的、紧密的联系。主要表现在：

(1) 单位财务收支是同级政府预算的重要组成部分，政府预算核拨的事业费、行政经费和从财政专户核拨的预算外资金，是同级事业、行政单位收入的主要来源。单位会计与财政总预算会计相互配合，共同为促进社会事业发展和加强政权建设服务。



(2)在缴拨款上有着直接的联系。单位应上缴财政的收入,要按规定缴入国家金库,应上缴的预算外资金,要按时缴入同级财政专户。而各级财政应拨付的事业费、行政经费和从财政专户核拨的预算外资金,要按计划及时拨给主管部门和单位。上述缴款、拨款手续,均通过各级财政总预算会计和单位会计办理。

(3)各单位在预算执行过程中,平时要向主管部门和同级财政部门编制月报或季报,年终要编制年报。同级财政总预算会计要对各单位或主管部门的月报、季报、年报进行审核,并据以编制预算执行月报、季报和财政决算报表。

(4)事业、行政单位作为会计主体,具有一定的自主权,但必须接受同级财政总预算会计的管理与监督,执行本级财政部门提出的检查意见。各级财政总预算会计也要加强对本单位会计的工作指导,提高单位会计的管理水平。

### (二)收入征解会计、国库会计与财政总预算会计的关系

收入征解会计(包括税收会计、关税会计等)、国库会计和财政总预算会计同属于预算会计系列,是核算、反映和监督各级财政预算执行情况的专业会计,是财政预算管理的重要基础工作,在政府预算执行中,它们的共同目的是为圆满完成中央预算和地方预算服务。财政总预算会计是核算、反映和监督本级财政预算资金集中和分配的职能机构,掌握本级财政预算收支的全面情况,处于综合的地位。收入征解会计是核算、反映和监督中央预算和地方预算中各级税收征管、缴库过程的资金运动,负责核算各项税收的组织、实现与缴纳,处于专业会计的地位。国库会计机构是办理各级预算收支缴拨的机关。由于一切预算收入都由国库收纳,一切预算支出都由国库拨付,国库会计机构也是各级预算执行的重要部门。以上财、税、库三个方面是组织、管理和核算、反映、监督各级财政预算收入实现的重要部门。因此,他们必须相互提供有关资料、文件和报表,密切协作,才能确保完成任务。

从会计核算上看,财、税、库三者的联系也是很密切的。如税收会计的缴款书由国库收纳后,既是税务部门的实际入库凭证,又是国库入库的原始凭证,同时也是财政总预算会计收入记账的原始凭证。税收允许的“实际缴库款”,同各级国库的实际入库数及财政总预算会计相应的预算收入数应当是一致的。在财、税、库的对账过程中,国库有着重要作用。各级国库除每日向各级征收机关(税收会计)报送预算收入日报表外,同时向财政总预算会计报送预算收入日报表。财政总预算会计凭国库编制的收入日报表记入预算收入账及明细账,同时根据财政库存日报表核对预算支出拨款及库存余额。由于财政总预算会计的预算收入完全以国库的数据为准,拨款完全按财政的凭证支付,财政、国库的收入数字和库款余额应当保持一致。

### 【任务凝练】

预算会计是各级政府、使用预算拨款的各级行政单位和国有事业单位以预算管理为中心,以货币为主要计量单位,对各项财政性资金活动、单位预算资金的运动过程和结果以及有关经营收支情况进行连续、系统、完整的核算、反映和监督的专业会计。具有公益性和公共性、统一性和较强的宏观性、广泛性和政策性等特点。

财政总预算会计是各级政府财政部门核算和监督政府预算执行和财政周转性资金活动的专业会计。行政单位会计是国家各级行政单位对单位预算资金的运动过程和结果进行全面、系统、





连续的核算和监督的专业会计。事业单位会计是各类国有事业单位对其预算资金及经营收支过程和结果进行全面、系统、连续的核算和监督的专业会计。国库会计负责对预算资金的收纳、划分、报解和库款的支拨的会计。收入征解会计是核算、反映和监督中央预算和地方预算中各项税收征管、缴库过程的资金运动,负责核算各项税收的组织、实现与缴纳的会计。基本建设拨款会计是核算、反映和监督预算内用于基本建设支出的专门会计。

### 【上岗一试】

#### 一、填空题

1. 预算会计的内容包括\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_。
2. 预算会计概念体现了\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_三层含义。
3. 预算会计体系包括\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_共六部分。
4. 预算会计分级的内容包括\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_。

#### 二、简答题

1. 预算会计的主体、对象、职能和性质是什么?
2. 预算会计有什么特点?
3. 预算会计的组成体系及其之间的关系是什么?
4. 以本章知识为基础,比较预算会计与企业会计的区别。

## 第二编 预算会计工作的开展

### 【学习目的】

通过本章的学习,要求全面了解我国现行的预算会计法律制度,掌握预算会计核算的基本前提和一般原则,熟悉财政总预算单位、行政单位和事业单位的会计科目设置及使用,为深入学习预算会计各项具体内容的核算奠定基础。

### 【知识目标】

1. 掌握预算会计核算的基本前提和一般原则。
2. 熟悉财政总预算单位、行政单位和事业单位的会计科目设置及使用。
3. 预算会计核算方法。

### 【能力目标】

1. 掌握预算会计核算的基本前提和一般原则。
2. 掌握预算会计核算方法。

### 【任务布置】

学习预算会计开展日常核算的各种方法。

## 任务一 预算会计核算的基本前提与要求

### 一、预算会计核算的基本前提

预算会计核算的基本前提,是指实施预算会计工作应当具备的前提条件。它是会计人员对会计核算所处的环境作出的合理判断,会计核算所依据的原则就是建立在这个基本前提之上的。预算会计核算的基本前提包括四个方面:

#### (一)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。

#### (二)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。

### (三) 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。

### (四) 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。

## 二、预算会计核算的基本要求

预算会计处理具体会计核算业务的基本依据,提供信息的基本要求有如下几点:

### (一) 客观性

客观性,亦称真实性,是指会计核算应以实际发生的经济业务为依据,客观真实地反映单位的财务收支状况及其结果。

### (二) 相关性

相关性又称有用性,是指会计核算所提供的经济信息应当有助于信息使用者作出正确的经济决策,会计提供的信息要同经济决策相关联。

### (三) 可比性

可比性是指会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,同类单位的会计指标应当口径一致,相互可比。

### (四) 一致性

一致性是指会计核算应当前后各期一致,不得随意变更。一致性原则的实质是要求会计核算程序和方法的相对稳定。

### (五) 及时性

及时性是指对单位的各项经济业务应当及时进行会计核算。这一原则要求财会人员应及时依据原始凭证编制记账凭证,据以登记账簿,并按规定时日编报财务报告,不得拖延和积压,以提高会计信息的时效性。

### (六) 清晰性

清晰性是指会计记录和会计报告应当清晰明了,便于使用者理解和运用。具体来说,清晰性原则要求做到:从凭证、账簿到会计报告,从数字、文字到图式,从注释、签章到审核,各个环节、步骤都要清晰明了。

### (七) 配比原则

配比原则是指从事经营活动的事业单位,其经营收支与相关的经营收入应当配比。配