



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

高等院校会计专业方向选修课系列教材

预算会计

第五版

Budget Accounting

赵建勇 编著

 上海财经大学出版社

普通高等教育“十一五”国家级规划教材
高等院校会计专业方向选修课系列教材
本书荣获上海市优秀教材奖

预算会计

(第五版)

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. —5版. —上海:上海财经大学出版社,
2014.7

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

高等院校会计专业方向选修课系列教材

ISBN 978-7-5642-1944-4/F·1944

I. ①预… II. ①赵… III. ①预算会计-高等学校-教材

IV. ①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 137595 号

□ 责任编辑 江 玉(Tel:021-65903826)

□ 封面设计 钱宇辰

□ 责任校对 胡 芸 卓 妍 赵 伟

YUSUAN KUAIJI

预 算 会 计

(第五版)

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

上海崇明裕安印刷厂印刷装订

2014 年 7 月第 5 版 2014 年 7 月第 1 次印刷

787mm×960mm 1/16 36.75 张 737 千字

印数:129 001—134 000 定价:58.00 元

本教材提供教学课件、练习题参考答案、补充练习题及答案等
网络资源(专供教师),请教师发邮件至 18964876032@189.cn 联系索取。

前 言

近年来,我国预算会计的改革取得了长足的进展。以2010年财政部修订发布《医院会计制度》和《基层医疗卫生机构会计制度》,2012年财政部修订发布《事业单位会计准则》和《事业单位会计制度》为标志,新一轮的预算会计改革拉开了序幕。2013年财政部又修订发布了《行政单位会计制度》、《高等学校会计制度》、《中小学校会计制度》、《科学事业单位会计制度》和《彩票机构会计制度》,新一轮预算会计改革进一步引向深入。2010—2013年间,财政部还修订发布了《行政单位财务规则》、《事业单位财务规则》、《高等学校财务制度》、《中小学校财务制度》、《医院财务制度》、《基层医疗卫生机构财务制度》、《文化事业单位财务制度》、《文物事业单位财务制度》、《广播电视事业单位财务制度》、《科学事业单位财务制度》、《体育事业单位财务制度》、《部门决算管理制度》等一系列行政事业单位财务规章制度。新的预算会计规范体系初步确立。

本书于2000年9月出版第一版,目的是为了全面反映我国1997—1998年预算会计的重大改革。之后,为不断反映预算会计改革取得的新进展和新成果,本书于2003年、2007年和2010年分别修订出版了第二、第三和第四版。截至目前,本书累计销量已达13万多册,得到了社会各方面的广泛使用。2006年,本书列入普通高等教育“十一五”国家级规划教材。2012年,本书获得上海市优秀教材奖。

为全面反映新一轮预算会计改革的成果,本书修订出版了第五版。本次修订遵循了如下原则:一是如实反映预算会计新制度的内容。本次预算会计制度改革内容较多,而且其中不少是属于重大改革。本次修订如实反映了新制度的内容。二是充实实例。预算会计制度内容是抽象的,但预算会计实务内容是非常丰富的。预算会计制度可以用来指导预算会计实务,预算会计实务又可以帮助理解预算会计制度。将预算会计制度与预算会计实务相互结合,可以更好地掌握预算会计制度,服务预算会计实务。三是将预算管理、财税管理、会计核算、财务管理、内部控制、绩效评价等

相关内容融合在一起。预算会计的知识与预算管理、财税管理、财务管理、内部控制、绩效评价等相关知识是紧密联系在一起的,与企业会计的核算方法也是相互补充和互为借鉴的。只有将这些互为依存又各有侧重的知识结合在一起,才能更好地理解和掌握预算会计的内容和方法。

本书由上海财经大学会计学院教授赵建勇博士编著。上海财经大学出版社江玉编辑对本书的编写自始至终给予了很大的帮助,作者在此向她表示由衷的感谢。随着我国预算会计理论与实务研究和改革的不断深入,预算会计的内容也将进一步丰富和发展。作者将始终追随我国预算会计的未来发展,不断完善本书的有关内容。

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和进一步完善。作者的联系方式为:电子邮箱 jyzhao@mail.shufe.edu.cn。

为方便教学,本书提供课件以及所有章节练习题的答案,专供教师使用。请教师在使用本书之前,将姓名、学校、院系、电子邮箱等资料发送至 18964876032@189.cn,本书编辑会将相关资料及时发送给您。作者和编辑衷心祝您教学工作顺利。

赵建勇

上海财经大学会计学院

目 录

前 言	1
-----	---

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	5
第三节 预算会计一般原则	6
第四节 预算会计要素与会计平衡等式	11
第五节 预算会计体系与预算会计信息系统	13
关键词	16
思考题	16
练习题	16
第二章 预算会计基本方法	21
第一节 预算会计科目与账户	21
第二节 预算会计记账方法	23
第三节 预算会计凭证	25
第四节 预算会计账簿	32
第五节 预算会计报表	36
关键词	44
思考题	44
练习题	45

第二编 财政总预算会计

第三章 财政总预算会计概述	51
第一节 财政总预算会计的概念	51
第二节 财政总预算会计管理基础工作	64
第三节 财政总预算会计科目	68
关键词	73
思考题	73
练习题	74
第四章 财政总预算会计的收入	76
第一节 一般预算收入	76
第二节 基金预算收入	95
第三节 国有资本经营预算收入	101
第四节 专用基金收入与财政专户管理资金收入	105
第五节 债务收入	110
第六节 转移性收入	113
关键词	123
思考题	123
练习题	124
第五章 财政总预算会计的支出	128
第一节 一般预算支出	128
第二节 基金预算支出	159
第三节 国有资本经营预算支出	167
第四节 专用基金支出与财政专户管理资金支出	173
第五节 债务还本支出	177
第六节 转移性支出	180
关键词	192

思考题	192
练习题	193
第六章 财政总预算会计的资产、负债与净资产	197
第一节 资产	197
第二节 负债	209
第三节 净资产	212
第四节 预算周转金与预算稳定调节基金	218
关键词	221
思考题	221
练习题	221
第七章 财政总预算会计报表	225
第一节 公共财政收支决算表	225
第二节 政府性基金收支决算表	233
第三节 国有资本经营收支决算表	238
第四节 专用基金与财政专户管理资金收支情况表	242
第五节 资产负债表	245
第六节 预算执行情况说明与绩效评价	246
关键词	252
思考题	252
练习题	252
第三编 行政单位会计	
第八章 行政单位会计概述	261
第一节 行政单位会计的概念	261
第二节 行政单位内部控制规范	267
第三节 行政单位会计科目	269
关键词	272

思考题	272
练习题	273
第九章 行政单位的收入	275
第一节 财政拨款收入	275
第二节 其他收入	289
关键词	291
思考题	291
练习题	292
第十章 行政单位的支出	294
第一节 经费支出	294
第二节 拨出经费	318
关键词	319
思考题	319
练习题	320
第十一章 行政单位的资产、负债与净资产	323
第一节 资产	323
第二节 负债	349
第三节 净资产	356
关键词	374
思考题	374
练习题	375
第十二章 行政单位财务报表	380
第一节 资产负债表	380
第二节 收入支出表	385
第三节 财政拨款收入支出表	389
第四节 会计报表附注	392

第五节 财务分析与预算绩效评价	394
关键词	400
思考题	400
练习题	400

第四编 事业单位会计

第十三章 事业单位会计概述	407
第一节 事业单位会计的概念	407
第二节 事业单位会计准则与会计制度	414
第三节 事业单位通用会计科目	416
关键词	419
思考题	420
练习题	420

第十四章 事业单位的收入	422
第一节 财政补助收入	422
第二节 事业收入	433
第三节 上级补助收入与附属单位上缴收入	443
第四节 经营收入与其他收入	446
关键词	451
思考题	451
练习题	452

第十五章 事业单位的支出或者费用	456
第一节 事业支出	456
第二节 上缴上级支出与对附属单位补助支出	476
第三节 经营支出与其他支出	478
关键词	482
思考题	482

练习题.....	483
第十六章 事业单位的资产、负债与净资产	488
第一节 资产.....	488
第二节 负债.....	509
第三节 净资产.....	516
关键词.....	532
思考题.....	532
练习题.....	532
第十七章 事业单位财务会计报告.....	536
第一节 资产负债表.....	536
第二节 收入支出表或者收入费用表.....	542
第三节 财政补助收入支出表.....	547
第四节 会计报表附注.....	551
第五节 财务分析与预算绩效评价.....	555
关键词.....	556
思考题.....	556
练习题.....	557
第五编 部门决算	
第十八章 部门决算概述.....	563
第一节 部门决算管理制度.....	563
第二节 部门决算框架内容举例.....	565
关键词.....	574
思考题.....	574
练习题.....	575

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,预算会计在新中国成立后的 1950 年即告诞生。时至今日,预算会计在我国已经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、反映和监督各级政府财政总预算以及各级各类行政单位和事业单位预算执行情况及其结果的一门专业会计,是与营利性企业会计相并列的一大会计分支。

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以及行政事业单位财务收支计划。按照《中华人民共和国预算法》(以下简称《预算法》)以及相关法律法规的规定,政府财政总预算和行政事业单位预算由各级人民代表大会批准并监督执行。政府财政总预算以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以及行政事业单位预算中的运用,它紧紧围绕加强政府财政总预算以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。预算会计的核算结果是政府以及行政事业单位向人民代表大会报告预算执行情况的重要载体,同时也是人民代表大会以及社会其他有关方面考核和评价政府以及行政事业单位预算执

行情况的重要依据。

(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。政府财政总预算收入的信息,如政府取得的增值税收入、消费税收入、营业税收入、企业所得税收入、个人所得税收入、房产税收入、国有土地使用权出让收入等,可以涉及社会的各个方面,可以反映社会整体的税收负担与收入来源结构。政府财政总预算支出的信息,如一般公共服务支出、公共安全支出、教育支出、社会保障支出、医疗卫生支出、住房保障支出等,同样可以涉及社会的各个方面,可以反映社会整体得到财政支持的情况与支出用途结构。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以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以及行政事业单位,而政府财政总预算以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。由此,预算会计的主要任务是反映政府财政总预算以及行政事业单位预算的执行情况和结果。例如,政府财政总预算会计需要反映政府财政总预算收入的实现情况和支出的发生情况,行政事业单位会计需要反映行政事业单位收入的实现情况、支出的发生情况以及结转和结余的形成情况等。由于政府财政总预算和行政事业单位的业务活动中都没有盈利考核指标,因此,预算会计中也没有利润的核算内容。

(4) 预算会计是与营利性企业会计相并列的一大会计分支。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(即营利性企业)和不以营利为目的的组织(即非营利组织)两大类。预算会计应用于政府财政和行政事业单位,即应用于非营利组织领域,它与营利性企业会计相并列,构成一大会计分支。与营利性企业相比,政府财政与行政事业单位向社会提供公共物品或准公共物品,并在此过程中不以营利为目的,实现社会公共利益的均衡化和最大化。由于营利性企业与政府财政及行政事业单位业务活动的目的不同,因此,适用于各类营利性企业的企业会计和适用于各级政府财政以及各级各类行政事业单位的预算会计在众多方面也存在着较大的差异。目前,我国营利性企业的会计规范主要有企业会计准则、小企业会计准则等,预算会计规范主要包括财政总预算会计制度、行政单位会计制度、事业单位会计准则和事业单位会计制度等。

由于预算会计应用于社会公共利益领域,因此,预算会计也称为公共部门会计或政府与事业单位会计。由于预算会计以政府预算管理为中心,主要为政府加强财政资金的预算管理服务,因此,预算会计也称为政府预算会计。

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会计主体、持续运行、会计分期和货币计量四个。

一、会计主体

会计主体是指预算会计工作特定的空间范围。明确会计主体,可以明确提供会计信息的特定边界范围。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。目前,我国各级政府的财政预算执行情况报告由各级政府的财政部门代表各级政府向人民代表大会及社会有关方面提供。全国财政预算执行情况由财政部汇总后向全国人民代表大会及社会有关方面提供。行政事业单位会计的主体即是各级各类行政事业单位。目前,我国各级各类行政事业单位通过编制单位决算以及部门决算的方式,向人民代表大会提供单位或部门预算执行情况的信息。人民代表大会是预算会计信息的最主要使用者。

二、持续运行

持续运行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财政以及行政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。持续运行前提可以保证政府财政以及行政事业单位可以按照正常的会计方法进行会计核算,而不将会计核算建立在非正常的财务清算基础上。尽管一级政府以及行政事业单位也会根据社会经济发展的客观需要进行划转或撤并,但在相应财政财务清算活动尚未开始之前,一级政府财政以及行政事业单位仍然应当按照持续运行的基本前提对相应的财政财务收支业务及其他相关业务进行会计核算,并得出相应的核算结果。

三、会计分期

会计分期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、半年度、季度和月份。会计年度、半年度、季度和月份采用公历日期。为及时反映预算执行情况的信息,预算会计还可以根据需要提供旬报,供政府有关方面及时了解信息。分期提供会计信息,除了可以及时提供信息外,还有利于将各期的会计信息进行比较,从而有利于进行信息分析,提高信息的有用性。目前,我国各级政府在每年第一季度召开的人民代表大会上,财政部门都需要代表政府作

上一年度预算执行情况的年度报告。中央政府和大多数地方政府在每年下半年还向本级人民代表大会提供当年度上半年预算执行情况的报告。

四、货币计量

货币计量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。货币计量可以使得各种经济业务在数量上有一个统一的衡量标准,即人民币“元”,从而使得相同或者不同的经济业务在数量上可以进行相加或相减,得出富有意义的财务信息。一方面,政府财政以及行政事业单位的财务活动可以反映政府财政以及行政事业单位的业务意图和工作方向;另一方面,随着人民群众参政议政和民主理财意识的不断增强,相应财务活动的货币数量信息也越来越受到社会各方的关注。

第三节 预算会计一般原则

预算会计一般原则是用以指导预算会计核算的基本原则,主要有可靠性原则、相关性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则、收付实现制原则、专款专用原则、实际成本原则、重要性原则和配比原则 11 项。

一、可靠性原则

可靠性原则也称真实性或客观性原则,是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据,客观真实地记录、反映各项业务活动的实际情况和结果。预算会计不能扭曲经济业务的内容,对相应的经济业务做出不真实、不客观的记录和反映;也不能以尚未发生或可能发生的经济业务为依据,根据人为的估计进行会计核算;更不能故意编造经济业务的内容,并以此为依据进行会计记录和反映。预算会计信息只有真实客观,才能有助于做出正确的评价和决策;否则,预算会计信息不仅不能帮助做出正确的评价和决策,还会导致做出错误的评价和决策,从而影响社会公众的利益。

二、相关性原则

相关性原则亦称适应性原则,是指会计信息应当符合国家经济社会管理的要求,满足预算管理和有关方面了解政府财政以及行政事业单位财务收支情况及其他相关情况的需要,并有利于加强财政财务管理。近年来,我国政府财政预算管理以及行政事业单位预算