

教育部重点推荐
新世纪财经系列教科书

 李海波工作室

新编预算会计

XINBIAN YUSUAN KUAJI

(第九版)

李海波 刘兴华 / 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

教育部重点推荐
新世纪财经系列教科书



李海波工作室

新编预算会计

XINBIAN YUSUAN KUAIRI

(第九版)

李海波 刘学华 / 主编

宋胜菊 / 副主编



立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

新编预算会计 / 李海波, 刘学华主编. —9 版.

—上海: 立信会计出版社, 2014. 12

新世纪财经系列教科书

ISBN 978-7-5429-4390-3

I. ①新… II. ①李… ②刘… III. ①预算会计—教材 IV. ①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 277197 号

责任编辑 洪梅春

封面设计 周崇文

新编预算会计(第九版)

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

邮政编码 200235

电 话 (021)64411389

传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com

电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net

电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海天地海设计印刷有限公司

开 本 710 毫米×960 毫米 1/16

印 张 29 插 页 1

字 数 495 千字

版 次 2014 年 12 月第 9 版

印 次 2014 年 12 月第 2 次

印 数 4 100

书 号 ISBN 978-7-5429-4390-3/F

定 价 42.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

第九版前言

近年来,我国相继推行了部门预算、国库集中收付制度、政府采购、政府收支分类、财政拨款结转和结余资金管理等多项公共财政管理改革,这些都对各级政府、行政单位、事业单位等政府与非营利组织的财务管理与日常会计核算提出了新要求。2012年2月和2012年12月,财政部先后发布了《事业单位财务通则》(财政部令第68号)、《行政单位财务规则》(财政部令第71号)(以下简称新《规则》)。新《规则》对行政事业单位的预决算管理、收支结余管理、资产负债管理等方面也提出了新的要求。为了适应公共财政改革和行政事业单位财务管理改革的需要,进一步规范、加强行政事业单位日常会计核算与管理,2012年12月和2013年12月,财政部先后发布了《事业单位会计准则》(财政部令第72号)、《事业单位会计制度》(财会[2012]22号)、《行政单位会计制度》(财库[2013]218号)(以下简称新《制度》),分别于2013年1月1日和2014年1月1日起在全国施行。鉴于此,我们对《新编预算会计》进行了再次修订。

本次修订仍然秉承理论联系实际的指导思想,以新《规则》、新《制度》为依据,全面、完整、系统地反映了财政总预算会计、事业单位会计和行政事业单位会计的主要内容,具有条理清晰、内容新颖、操作性强的特点。本书可作为高等院校经济管理类专业的教学用书,也可作为各地预算会计专题培训以及广大实务工作者学习预算会计的自学用书。

本书由我国著名会计学专家、中国注册会计师、中国会计学会理事、中国审计学会理事、中国生产力学会常务理事、曾受聘担任全国专科教育人才培养工作

委员会副主任、享受国务院政府特殊津贴的李海波教授和著名会计学专家刘兴华教授任主编,会计学专家宋胜菊教授任副主编。参加编写人员有:李海波、刘兴华、宋胜菊、刘泽平、袁淑辉、刘荣多、边秀端、张翠琼、王凯、陈锦晔、李俊、李红梅、李志松、汤靓,全书由李海波、刘兴华总纂。

本书被教育部列为重点推荐教科书。荣获教育部“全国普通高等学校优秀教材”奖,并被评为全国优秀畅销书。

在本书编写过程中,得到了中国会计学会、全国经济书店、财政部科研所、中华女子学院、河北经贸大学会计学院、上海立信会计学院、立信会计出版社等单位有关同志的大力支持。同时,我们参考了国内外公开出版的有关教材和学术著作,吸收了有关专家、学者的最新研究成果,在此,我们表示衷心的感谢。

为了方便教学,本书配备了教学课件(课后练习题参考答案和PPT)。如有需要,请与立信会计出版社联系索取,E-mail:hongmeichun@sina.com。

本书疏漏和不足之处,敬请读者批评指正。

《新编预算会计》编委会



李海波工作室

目 录

绪论 预算会计基本理论与方法	1
第一节 预算会计及其组成体系	2
第二节 预算会计核算的基本前提	3
第三节 预算会计要素与会计平衡等式	5
第四节 预算会计基本核算方法	6
复习思考题	10
 第一篇 事业单位会计	
第一章 事业单位会计概述	13
第一节 事业单位及其会计的特点	13
第二节 事业单位会计制度与会计科目表	15
复习思考题	18
练习题	18
第二章 事业单位资产的核算	20
第一节 货币资金	21
第二节 短期投资	31
第三节 应收及预付款项	32
第四节 存货	41
第五节 长期投资	47
第六节 固定资产	52
第七节 在建工程	63
第八节 无形资产	66
复习思考题	72
练习题	73

第三章 事业单位负债的核算	76
第一节 短期借款	77
第二节 应缴款项	79
第三节 应付职工薪酬	86
第四节 应付及预收款项	88
第五节 非流动负债	93
复习思考题	96
练习题	96
第四章 事业单位收入的核算	98
第一节 事业单位收入概述	99
第二节 财政补助收入	100
第三节 事业收入	106
第四节 上级补助收入与附属单位上缴收入	108
第五节 经营收入	111
第六节 其他收入	114
复习思考题	117
练习题	117
第五章 事业单位支出的核算	121
第一节 事业单位支出概述	122
第二节 事业支出	123
第三节 上缴上级支出和对附属单位补助支出	135
第四节 经营支出	137
第五节 其他支出	139
复习思考题	141
练习题	142
第六章 事业单位净资产的核算	145
第一节 净资产概述	146
第二节 事业基金	149
第三节 非流动资产基金	150
第四节 专用基金	152

第五节 财政补助结转(余).....	154
第六节 非财政补助结转(余).....	157
复习思考题.....	162
练习题.....	162
第七章 事业单位财务报表	165
第一节 资产负债表.....	166
第二节 收入支出表.....	170
第三节 财政补助收入支出表.....	173
第四节 会计报表附注.....	177
复习思考题.....	178
练习题.....	178

第二篇 行政单位会计

第八章 行政单位会计概述	183
第一节 行政单位及其会计的特点.....	183
第二节 行政单位会计制度与会计科目表.....	185
复习思考题.....	187
练习题.....	187
第九章 行政单位资产的核算	189
第一节 货币资金.....	190
第二节 应收及预付款项.....	196
第三节 存货.....	203
第四节 固定资产.....	207
第五节 在建工程.....	219
第六节 无形资产.....	224
第七节 政府储备物资.....	227
第八节 公共基础设施.....	230
第九节 受托代理资产.....	232
复习思考题.....	234
练习题.....	234

第十章 行政单位负债的核算	236
第一节 应缴财政款	236
第二节 应缴税费	239
第三节 应付职工薪酬	240
第四节 应付及暂存款项	242
第五节 应付政府补贴款	245
第六节 非流动负债	246
复习思考题	247
练习题	247
第十一章 行政单位收入的核算	249
第一节 财政拨款收入	249
第二节 其他收入	253
复习思考题	255
练习题	255
第十二章 行政单位支出的核算	257
第一节 经费支出	257
第二节 拨出经费	266
复习思考题	268
练习题	268
第十三章 行政单位净资产的核算	271
第一节 结转(余)	271
第二节 资产基金	286
第三节 待偿债净资产	288
复习思考题	288
练习题	289
第十四章 行政单位会计报表	292
第一节 资产负债表	293
第二节 收入支出表	298
第三节 财政拨款收入支出表	302
第四节 其他会计报表	304

第五节 会计报表附注	309
复习思考题	310
练习题	310
第三篇 财政总预算会计	
第十五章 财政总预算会计概述	315
第一节 财政总预算会计及其特点	315
第二节 财政总预算会计制度与会计科目表	316
复习思考题	318
练习题	318
第十六章 财政资产的核算	320
第一节 财政性存款	321
第二节 有价证券	327
第三节 暂付款、与下级往来和在途款	328
第四节 预拨经费与基建拨款	333
复习思考题	335
练习题	335
第十七章 财政负债的核算	338
第一节 暂存款和与上级往来	338
第二节 借入款	340
复习思考题	341
练习题	341
第十八章 财政收入的核算	344
第一节 一般预算收入	345
第二节 基金预算收入	353
第三节 国有资本经营预算收入	358
第四节 专用基金收入	360
第五节 转移性收入	361
第六节 财政专户管理资金收入	365
复习思考题	366

练习题	367
第十九章 财政支出的核算	372
第一节 一般预算支出	373
第二节 基金预算支出	388
第三节 国有资本经营预算支出	392
第四节 专用基金支出	395
第五节 转移性支出	396
第六节 财政专户管理资金支出	400
复习思考题	401
练习题	401
第二十章 财政净资产的核算	407
第一节 结余	407
第二节 预算稳定调节基金	416
第三节 预算周转金	418
复习思考题	420
练习题	420
第二十一章 财政总预算会计报表	425
第一节 资产负债表	426
第二节 预算执行情况表	427
复习思考题	449
练习题	449
参考文献	453

绪 论

预算会计基本理论与方法

内容提要 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一门专业会计。具体包括财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计,以及参与预算执行的国库会计、收入征解会计。

预算会计核算的前提条件有:会计主体、持续运行、会计分期和货币计量。

预算会计的对象是指预算会计核算和监督的基本内容。预算会计要素是对预算会计对象的具体分类,也是预算会计报表的构成要素,分为资产、负债、净资产、收入和支出。预算会计平衡等式是指会计要素之间存在的恒等关系。用公式表示为:资产=负债+净资产;收入-支出=结余。

预算会计科目是对预算会计要素按其经济内容或用途所作出的进一步分类。按核算层次分为总账科目和明细科目。

借贷记账法是以“借”“贷”为记账符号,以“有借必有贷,借贷必相等”为记账规则,对每一笔经济业务,在相互联系的两个或两个以上账户中进行登记,用来反映会计主体、资金运动的一种复式记账法。

预算会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明,是登记账簿的依据。按其填制程序和用途,可分为原始凭证和记账凭证。

预算会计账簿,是由具有一定格式、相互联系的账页

组成的,以会计凭证作为登记依据,用来序时地、分类地记录各项经济业务的会计账簿。会计账簿一般分为总账和明细账。更正错账的方法一般有划线更正法和红字更正法。

预算会计报表是财政总预算会计及行政事业单位会计根据账簿记录及其他有关资料,按照统一规定的内容和格式,采用规定的方法编制的反映财政总预算及行政事业单位一定时日财务状况和一定时期内收支情况及其结果的书面报告。

第一节 预算会计及其组成体系

一、预算会计的概念

预算会计是以预算管理为中心,对各级政府预算和行政事业单位预算的执行情况进行连续、系统核算和监督的一门专业会计。

上述定义包括以下几个方面的含义:

(1) 预算会计以预算管理为中心,为预算管理服务,是国家预算管理的重要组成部分。

(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,同其他会计一样也需要以货币为主要计量单位,采用一系列专门的会计方法。

二、预算会计的组成体系

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的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实施,各级单位预算则由各行政事业单位负责执行。

因此,根据国家预算组成体系,我国预算会计体系主要由以下几部分组成:

(1) 财政总预算会计,是指各级政府财政部门核算和监督政府财政总预算执行过程及其结果的会计。

(2) 行政单位会计,是指各级行政单位核算和监督单位预算执行过程及其结果的会计。

(3) 事业单位会计,是指各类事业单位核算和监督单位预算执行过程及其结果的会计。

此外,参与预算执行的国库会计、收入征解会计也是预算会计体系的组成部分。所谓国库是国家金库的简称,国家金库是各级财政的总出纳机关,分中央国库和地方国库。县级以上各级预算必须设立国库,具备条件的乡镇也应设立国库。中国人民银行和有关专业银行代理国家金库,设立核算预算的收纳、划分报解和库款支拨等业务,它所提供的会计核算资料是各级财政总预算会计核算预算收入的基本会计资料来源。

国家税务机关、海关等系统设立预算收入征解会计,负责国家工商税收、关税以及国家指定其征收的其他预算收入,并对预算收入的征收、减免、缴库等进行会计核算。

上述财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计和参与国家预算执行的国库会计及收入征解会计,共同构成预算会计的有机整体,形成了国家预算执行的会计核算体系。其中,财政总预算会计居主导地位,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、收入征解会计在财政总预算会计的业务指导下展开核算工作,并向财政总预算会计报送会计报表。

第二节 预算会计核算的基本前提

预算会计的基本前提,也称预算会计的基本假设,是指组织预算会计核算工

作必须具备的前提条件。预算会计核算的前提条件有:会计主体、持续运行、会计分期和货币计量。

一、会计主体

会计主体,是指预算会计为之服务的特定单位或组织,即预算会计核算的空间范围。预算会计的主体包括国家各级政府及行政单位、各类事业单位。应明确的是,财政总预算会计的主体是各级政府,而不是各级财政部门,因为财政总预算各项收支的安排、使用,是国家各级政府的职权范围,财政部门只是代表政府执行预算,管理财政收支。

二、持续运行

持续运行,是指预算会计主体的经济业务活动将无限期地延续下去,是针对非持续经济业务活动而言的。它要求会计人员以单位持续、正常的经济业务活动为前提进行会计核算。也就是说,预算会计主体通常是以正常的经济活动作为前提条件去处理数据、加工并传递信息的。若没有持续运行的前提条件,一些公认的会计处理方法将失去存在的基础,预算会计主体也就不能按照正常的会计处理方法进行会计核算。

三、会计分期

会计分期,是将预算会计主体持续运行的时间人为地划分为一定的期间,据以结算账目,编制会计报表,从而及时向有关方面提供会计信息。预算会计通常以1年作为划分会计期间的标准。以1年为一会计期间称为会计年度。我国的会计年度采用历年制,即每年1月1日至12月31日作为一个会计年度。期间还可以采用旬、月度、季度和半年。会计期间的划分对预算会计核算有着重要的影响。由于有了会计期间,才产生本期与非本期的区别,才产生了权责发生制和收付实现制,才使不同类型的会计主体有了记账的基础。会计期间的划分,有利于及时提供反映单位经济活动情况的财务信息,能够及时满足单位内部管理及其他有关方面进行决算的需要。

四、货币计量

货币计量,是指会计主体的会计核算应该通过货币予以综合反映。这是

现代会计最基本的前提条件,如果没有这个前提条件,会计也就失去了其基本特征——价值的核算。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将其折算为人民币核算。

第三节 预算会计要素与会计平衡等式

一、预算会计对象与会计要素

预算会计的对象是指预算会计核算和监督的基本内容。预算会计要素是对预算会计对象的具体分类,也是预算会计报表的构成要素。

在预算执行过程中,各级政府和行政事业单位,一方面要组织各项收入,另一方面要安排各项支出(或费用)。收入、支出(或费用)构成了各级政府和行政事业单位的资金运动。资金运动的结果形成了各级政府和行政事业单位各种资产、负债和净资产。因此,预算会计的要素有资产、负债、净资产、收入、支出五个。在上述五个预算会计要素中,资产、负债、收入、支出要素都有特定的内涵,净资产要素没有特定的内涵,它是资产减去负债后的差额。各级政府和各类行政事业单位没有明确的所有者权益,故没有所有者权益会计要素。由于各级政府和各类行政事业单位不以营利为目的,因此,预算会计没有利润会计要素。预算会计通常也不设结余会计要素,原因在于结余通常不作为考核各级政府和各类行政事业单位财务业绩的主要指标。

二、预算会计平衡等式

预算会计平衡等式,是指资产、负债和净资产之间客观存在的恒等关系。用公式表示为:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产}$$

各级政府和各类行政事业单位在业务运作的过程中,会取得一定数额的收入,同时也会发生一定数额的支出。收入减去支出后的差额为结余,结余是净资产的组成部分。这样,收入、支出和结余这三者之间的关系便可以用公式表示如下:

收入-支出=结余。预算会计平衡等式是构筑预算会计财务报表的理论基础。

第四节 预算会计基本核算方法

预算会计的基本核算方法,是对预算会计对象进行连续、系统、完整地核算和监督所采用的方法。具体包括设置会计科目与账户,确定记账方法,填制和审核会计凭证,登记会计账簿,编制会计报表等。

一、预算会计科目

预算会计科目是对预算会计要素按其经济内容或用途所作出的进一步分类。会计科目是设置账户、归集和核算各项经济业务的依据。

预算会计的会计科目按其反映的经济内容或用途分为资产类、支出类、负债类、收入类及净资产类五大类。

预算会计的会计科目按核算层次分为总账科目和明细科目两大类。总账科目是设置总账的依据。明细科目是设置明细账的依据。总账科目统驭明细科目。例如,在财政总预算会计的收入会计要素下,开设“一般预算收入”总账科目,并在该总账科目下开设“税收收入”和“非税收入”等明细科目;在行政单位会计的支出会计要素下,开设“经费支出”总账科目,并在该总账科目下开设“基本支出”和“项目支出”等明细科目;等等。

预算会计科目按其适用部门分为事业单位会计科目、行政单位会计科目、财政总预算会计科目三大类。具体将在以后有关章节详细介绍。

二、预算会计记账方法

预算会计采用借贷记账法。所谓借贷记账法是以“借”“贷”为记账符号,以“有借必有贷,借贷必相等”为记账规则,对每一笔经济业务,在相互联系的两个或两个以上账户中进行登记,用来反映会计主体资金运动的一种复式记账法。

在借贷记账法下,通常把账户分成左右两方,分别反映经济业务的增加和减少。其中,左方为借方,右方为贷方,这便形成了借贷记账法下账户的基本结构。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,这要取决于账