

BUDGET ACCOUNTING

高等学校会计学与财务管理专业系列教材

新编预算会计

(第五版)

主 编 王宗江

副主编 邵景奎

高等教育出版社

ADGET ACCOUNTING

高等学校会计学与财务管理专业系列教材

新编预算会计

(第五版)

XINBIAN YUSUAN KUAIJI

主 编 王宗江

副主编 邵景奎

高等教育出版社·北京

内容提要

本书是高等学校会计学与财务管理专业系列教材之一。全书分为五篇二十五章,分别介绍了财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计、民间非营利组织会计等的资产、负债、收入、支出、净资产、报表等各项业务。各章均由学习目标、正文、思考题、自测与技能训练等组成。为利教便学,本书另配有教学课件、教学大纲、教学计划、财经法规及习题参考答案等教学辅助资料。

本书既可作为高等学校会计学与财务管理专业学生用书,也可作为社会相关人员培训用书。

图书在版编目(CIP)数据

新编预算会计 / 王宗江主编. —5 版. —北京:
高等教育出版社, 2016. 8 (2017. 6 重印)

ISBN 978-7-04-046177-0

I. ①新… II. ①王… 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 (2016) 第 176646 号

策划编辑 林 荫 责任编辑 林 荫 封面设计 张文豪 责任印制 高忠富

出版发行	高等教育出版社	咨询电话	400-810-0598
社 址	北京市西城区德外大街 4 号	网 址	http://www.hep.edu.cn
邮政编码	100120		http://www.hep.com.cn
印 刷	上海师范大学印刷厂		http://www.hep.com.cn/shanghai
开 本	787mm×1092mm 1/16	网上订购	http://www.landracom.com
印 张	26		http://www.landracom.com.cn
字 数	628 千字	版 次	2004 年 1 月第 1 版 2016 年 8 月第 5 版
购书热线	021-56717287	印 次	2017 年 6 月第 2 次印刷
	010-58581118	定 价	48.00 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换

版权所有 侵权必究

物 料 号 46177-00

第五版前言

《预算会计》(第四版)于2014年5月出版以来,被多所高校本科会计专业和财务管理专业教学选用,本书因其体现改革精神、内容覆盖全面、体系科学合理、理论联系实际、配套资源好用、文字简明通俗等特点,受到用书师生的好评。

《预算会计》(第四版)出版后,国家预算管理体制和财税制度改革不断向前推进,与其有关的预算会计核算改革也在不断深化。国家对2013年实施的《事业单位会计准则》《事业单位会计制度》《事业单位财务规则》《行政单位财务规则》和2014年实施的《行政单位会计制度》等,做了补充规定和说明。2015年10月,财政部重新颁布了《财政总预算会计制度》,并于2016年1月1日起施行。2016年5月1日起,我国全面推进营业税改征增值税试点。这些新法规的颁布实施,也使涉及预算会计核算的许多内容发生了变化。为此,我们对《预算会计》(第四版)中相关章节的编写内容、自测和技能训练、配套资源等进行了全面修订,同时,将书名改为《新编预算会计》(第五版)。

本次修订的主要内容如下:

- (1) 第一篇总论1—2章中涉及财政总预算会计要素变化的内容。
- (2) 第二篇财政总预算会计3—10章,按照新颁布的《财政总预算会计制度》进行全面修订或改写。
- (3) 第三篇行政单位会计11—17章中,涉及上述各项新规变化的内容。
- (4) 第四篇事业单位会计18—24章中,涉及上述各项新规变化的内容。
- (5) 《预算会计》(第四版)中发现的有关问题和错误等。

本次修订由王宗江提出修订提纲。《新编预算会计》(第五版)王宗江任主编,邵景奎任副主编,朱平、丁增稳、李众宜等人员参加修订编写工作。全书由王宗江总纂。

由于修订人员水平所限,国家有关新法规颁发时间较短,尚在贯彻落实中,书中不当之处在所难免,肯请读者批评指正。

本书修订得到有关专家的指导帮助,参考了部分会计专著,在此一并致谢。

编 者

2016年7月

目 录

第一篇 概 论

003	第一章 预算会计概述
003	第一节 预算会计的概念及特点
007	第二节 预算会计的组成体系及相互间关系
009	第三节 预算会计核算的任务
010	思考题
010	自测与技能训练
012	第二章 预算会计要素和方法
012	第一节 预算会计要素
015	第二节 预算会计方法
018	思考题
018	自测与技能训练

第二篇 财政总预算会计

025	第三章 财政总预算会计概述
025	第一节 财政总预算会计的分级、特点与信息质量要求
027	第二节 财政总预算会计主要规范
030	思考题
030	自测与技能训练
032	第四章 财政总预算会计资产
032	第一节 财政存款
036	第二节 有价证券与在途款
038	第三节 预拨经费与借出款项
040	第四节 暂付及应收款项
042	第五节 股权投资与应收股利
045	第六节 应收转贷款
049	第七节 待发国债

050	思考题
050	自测与技能训练
054	第五章 财政总预算会计负债
054	第一节 应付政府债券
057	第二节 应付国库集中支付结余
058	第三节 暂收及应付款项
061	第四节 借入款项
064	第五节 应付转贷款
070	第六节 应付代管资金与其他负债
071	思考题
071	自测与技能训练
076	第六章 财政总预算会计收入
076	第一节 一般公共预算本级收入
081	第二节 政府性基金预算本级收入
084	第三节 国有资本经营预算本级收入
085	第四节 专用基金收入
086	第五节 转移性收入
092	第六节 债务与转贷收入
096	第七节 财政专户管理资金收入
097	第八节 动用预算稳定调节基金
098	思考题
098	自测与技能训练
102	第七章 财政总预算会计支出
102	第一节 一般公共预算本级支出
115	第二节 政府性基金预算本级支出
119	第三节 国有资本经营预算本级支出
120	第四节 专用基金支出
121	第五节 转移性支出
126	第六节 债务还本与转贷支出
129	第七节 财政专户管理资金支出
130	第八节 安排预算稳定调节基金
130	思考题
131	自测与技能训练
134	第八章 财政总预算会计净资产
134	第一节 结转结余

139	第二节 预算周转金与预算稳定调节基金
141	第三节 资产基金与待偿债净资产
142	思考题
142	自测与技能训练
145	第九章 财政总预算会计报表
145	第一节 财政总预算会计报表的分类与编制程序
147	第二节 资产负债表
151	第三节 收入支出表
156	第四节 预算执行情况表与收支情况表
160	第五节 会计报表附注与组织工作
160	思考题
161	自测与技能训练
165	第十章 财政国库支付执行机构会计
165	第一节 财政国库支付执行机构的设置与主要业务
166	第二节 财政国库支付执行机构的会计核算
167	思考题
167	自测与技能训练
	第三篇 行政单位会计
171	第十一章 行政单位会计概述
171	第一节 行政单位会计的分级、特点与信息质量要求
172	第二节 行政单位会计主要规范
174	思考题
175	自测与技能训练
177	第十二章 行政单位会计资产
177	第一节 库存现金和银行存款
181	第二节 应收及预付款项
186	第三节 存货
189	第四节 固定资产
195	第五节 无形资产
199	第六节 其他资产
204	思考题
204	自测与技能训练

208	第十三章 行政单位会计负债
208	第一节 应缴财政款
210	第二节 应缴税费
211	第三节 应付及暂存款项
213	第四节 应付职工薪酬
214	第五节 应付政府补贴款
215	第六节 长期应付款和受托代理负债
216	思考题
217	自测与技能训练
220	第十四章 行政单位会计收入
220	第一节 财政拨款收入
223	第二节 其他收入
224	思考题
224	自测与技能训练
227	第十五章 行政单位会计支出
227	第一节 经费支出
234	第二节 拨出经费
236	思考题
236	自测与技能训练
239	第十六章 行政单位会计净资产
239	第一节 财政拨款结转和财政拨款结余
243	第二节 其他资金结转结余
245	第三节 资产基金
247	第四节 待偿债净资产
247	思考题
248	自测与技能训练
250	第十七章 行政单位财务报表
250	第一节 财务报表的意义与分类
251	第二节 资产负债表
255	第三节 收入支出表
258	第四节 财政拨款收入支出表
260	第五节 附注
260	思考题
260	自测与技能训练

第四篇 事业单位会计

265	第十八章 事业单位会计概述
265	第一节 事业单位会计的分级、特点与信息质量要求
267	第二节 事业单位会计主要规范
269	思考题
270	自测与技能训练
272	第十九章 事业单位会计资产
272	第一节 货币资金
277	第二节 应收及预付款项
281	第三节 存货
283	第四节 对外投资
287	第五节 固定资产
294	第六节 无形资产
297	思考题
297	自测与技能训练
301	第二十章 事业单位会计负债
301	第一节 短期借款
302	第二节 应付及预收款项
307	第三节 应付职工薪酬
308	第四节 应缴款项
311	第五节 长期借款与长期应付款
313	思考题
313	自测与技能训练
317	第二十一章 事业单位会计收入
317	第一节 事业单位收入概述
319	第二节 财政补助收入
320	第三节 上级补助收入
321	第四节 事业收入
323	第五节 附属单位上缴收入和其他收入
325	第六节 经营收入
326	思考题
326	自测与技能训练
329	第二十二章 事业单位会计支出
329	第一节 事业单位支出的管理要求
330	第二节 事业支出

337	第三节 上缴上级支出
338	第四节 对附属单位补助支出与其他支出
340	第五节 经营支出
341	思考题
342	自测与技能训练
345	第二十三章 事业单位会计净资产
345	第一节 事业结余、经营结余与非财政补助结余分配
348	第二节 财政补助结转与财政补助结余
351	第三节 非财政补助结转
352	第四节 事业基金
353	第五节 非流动资产基金
356	第六节 专用基金
359	思考题
359	自测与技能训练
363	第二十四章 事业单位会计报表
363	第一节 事业单位会计报表的分类、编制要求和方法
365	第二节 事业单位的资产负债表
372	第三节 事业单位的收入支出表
376	第四节 事业单位的财政补助收入支出表
378	第五节 事业单位的会计报表附注
379	思考题
379	自测与技能训练
	第五篇 民间非营利组织会计
385	第二十五章 民间非营利组织会计
385	第一节 民间非营利组织会计概述
387	第二节 民间非营利组织会计资产
391	第三节 民间非营利组织会计负债
394	第四节 民间非营利组织会计收入
397	第五节 民间非营利组织会计费用
399	第六节 民间非营利组织会计净资产
401	思考题
401	自测与技能训练
405	参考文献

The background is a grayscale abstract composition. It features two large, overlapping wireframe spheres that resemble globes or celestial bodies. The entire scene is overlaid with a dense pattern of binary code (0s and 1s) in various sizes and orientations, creating a digital or data-themed atmosphere. The text is positioned on the right side of the image.

第一篇 | 概论

第一章 预算会计概述

【学习目标】

了解预算会计的产生与发展,理解预算会计的概念及特点;熟悉预算会计的组成体系及相互关系;明确预算会计的核算任务。

第一节 预算会计的概念及特点

一、预算会计的产生与发展

会计是人类社会生产活动发展到一定阶段的产物,它因经济管理的客观需要而产生,并随着生产和经济管理活动的发展而发展。

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。企业会计是核算与监督社会再生产过程中属于生产、流通领域中的各类企业生产经营活动和结果的会计体系。企业会计的核算和监督工作由相关的企业会计准则或企业会计制度等来规范。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手段,是核算与监督中央与地方各级政府财政预算以及行政、事业单位收支预算执行情况的会计体系。预算会计的核算和监督工作由相关的预算会计准则或预算会计制度等来规范。

企业会计早期又称为民间会计,主要用于核算生产和交换中所得和所耗的关系以及获得的效益。预算会计早期又称为官厅会计,主要用于记载官府税赋收支,是实现国家财政管理的基本手段。在西方,民间会计与官厅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。在中国,由于长期的封建统治,民营企业的发展长期受到压制,古代与近代会计的发展史主要是官厅会计的发展史,即预算会计的发展史。

根据有关史料考证,我国预算会计发端于商代。当时,朝廷为了生存并保证奴隶制国家

1 的不断强化,一方面以各种方式收取苛捐杂税,另一方面将这些税赋用于军事及朝廷的各项开支,客观上产生了国家对财政收支的管理要求,官厅会计便应运而生。官厅会计设有专门的组织机构和人员,采用单式记账方法,按照时间先后顺序,以文字叙述的方式记录每一项经济事项,并规定了岁会(年报)制度。西周时期,官厅会计进一步发展,产生了类似今天的原始凭证的文件,不仅要求岁会,而且要求月要(月报)和日成(旬报)。春秋战国时期,作为记账依据的经济凭证得到了进一步的规范,人们称之为“奏书”。唐宋时期是中国经济大发展的时期之一,这一时期的官厅会计也得到了比较全面的发展,主要表现在:官厅会计有了比较健全的组织机构,例如,宋代的会计司,形成了严格的计财制度和会计报告制度;四柱清册理论始用于官厅会计,并为后来的收付记账法奠定了理论基础。唐宋以后至国民党统治的各个历史时期,随着历史的变迁和人类社会的发展进步,我国的官厅会计在记账方法、经济凭证、簿记分类、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,党和国家十分重视预算会计工作,在会计制度的设计和管理方面,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系统。新中国成立初期,预算会计基本上照搬苏联的做法,采用国际通用的借贷记账法。后来,我国会计工作者先后提出和推广“现金收付记账法”“财产收付记账法”,并于1965年全面推行“现金收付记账法”。经过长期的探索和努力,形成了我国较完善的预算会计组织体系和制度体系,培养了一支与预算会计核算相适应的预算会计队伍,这支队伍在预算管理中发挥了重要的作用。

20世纪末,为适应社会主义市场经济体制的改革发展和国际交流活动增加等客观情况要求,我国对财政体制、税收体制进行了重大改革,财政分配格局和行政事业单位财务管理形式发生了重大变化,迫切需要对原预算会计制度和运行机制进行改革。国家财政部于1996年和1997年相继颁布了《事业单位财务规则》《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》。此次预算会计制度的颁布和实施,对我国预算会计的组成体系、采用的会计核算方法、预算会计的要素划分、预算会计的记账基础、预算会计科目的设置、预算支出的列报基础、预算资金的管理办法、预算会计报表及编制要求等进行了全面改革。标志着我国预算会计管理已步入规范化、科学化、制度化的新阶段。

随着我国政治经济体制改革的不断深入和发展,国家预算会计改革进一步深入。1998年至2015年间,财政部在《财政总预算会计制度》(财预字[1997]287号)的基础上,相继颁布了《财政国库管理制度改革试点会计核算暂行办法》《财政部关于应发未发国债和预算稳定调节基金会计核算的通知》《财政部关于国有资本经营预算收支会计核算的通知》《财政部关于预算外资金纳入预算管理后有关账务处理问题的通知》《财政部代理发行地方政府债券财政总预算会计核算办法》《财政部关于地区间援助资金会计核算的通知》《财政部关于地方政府专项债券会计核算问题的通知》等十多个会计核算补充办法。2012年12月,财政部重新修订颁布了《事业单位会计准则》《事业单位会计制度》和《行政单位财务规则》,并从2013年1月1日起全面施行。2013年12月,财政部重新修订颁布了《行政单位会计制度》,并从2014年1月1日起全面施行。2015年10月10日,财政部印发重新修订后的《财政总预算会计制度》(财库[2015]192号),自2016年1月1日起实施。上述《财政总预算会计制度》(财预字[1997]287号)及相关的会计核算补充办法同时废止。我国预算会计核算进入一个新的历史阶段。

二、预算会计的概念

预算会计又称为政府会计或政府与非营利组织会计,是国家预算管理的重要组成部分,是以货币为主要计量单位,连续、系统、全面地核算与监督各级财政机关、行政单位和国有事业单位(本书简称事业单位,下同)预算资金活动过程及结果的专业会计。

国家预算是国家制定的年度财政收支计划,包括政府总预算和单位预算。政府总预算是指各级政府制订的年度财政收支计划,分别由中央预算和地方预算两部分组成,并分别由中央和地方人民代表大会按法定程序审批。单位预算是指各级政府所属的行政、事业单位为完成国家行政管理和发展社会事业任务而编制的年度预算收支计划。国家预算的编制与确定是预算管理工作的开始,要顺利实现国家预算核定的收支任务,必须借助预算会计对预算资金收支活动进行核算和监督,及时了解和掌握预算执行的过程及结果,总结和推广先进经验,发现和解决预算执行中存在的问题,努力提高预算管理水平。可见,预算会计与国家预算有着密切的联系,是国家预算管理的重要组成部分。

财政机关是指各级人民政府组织财政收支、办理国家预决算的专职管理机关,包括中央财政机关和省或自治区、市、县、乡或镇等各级地方财政机关。

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机关单位。主要包括:各级人民代表大会及其所属机构等国家权力机关;各级人民政府及其所属机构等国家行政机关;各级司法部门、法院、检察机关及其派出机构;接受国家预算拨款视同行政单位的党派和人民团体等。

事业单位是指受国家机关领导,不具有社会生产职能和国家管理职能,直接或间接地为上层建筑、经济建设和人民生活服务的单位。

事业单位通常分为行政支持类、社会公益类、经营开发服务类三种类型。

行政支持类事业单位,指依照法律法规授权,完全从事具体行政执法、监督检查的事业单位。这类事业单位的经费由国家财政列入预算。

社会公益类事业单位,指为实现社会公共利益和国家长远利益举办的,面向社会提供公益产品和公共服务的事业单位。根据社会公益类事业单位的功能特点,具体又划分为三类别:

(1) 公益一类。承担政府规定的社会公益性服务任务,面向社会无偿提供公益服务,不能通过市场配置资源,如义务教育、公共卫生机构等。这类事业单位业务活动的宗旨、目标和内容、分配方式和标准等由国家确定,不得开展经营活动,其经费由国家财政予以支持。履行职责依法取得的收入或基金要上缴国库或财政专户,实行收支两条线管理。

(2) 公益二类。面向社会提供公共服务,按照政府确定的公益服务价格收取费用,其资源在一定区域或程度上可通过市场配置,如普通高等教育、非营利性医疗机构等。这类事业单位根据国家确定的公益目标,自主开展相关的业务活动,并依法取得收入,其服务价格执行政府定价或政府指导价。在完成规定任务的基础上,可依法开展相关的经营活动。服务收入和经营收入属于政府非税收入的按规定纳入财政管理,实行收支两条线管理。公益事业发展所需经费由财政根据不同情况予以相应补助。

(3) 公益三类。业务活动具有公益性,在国家政策支持下可以通过市场实现资源配置,如广播电视、党报、党刊等机构。这类事业单位实行经费自理,其开展公益活动和相关经营活动取得的收入,属政府非税收入的纳入财政管理。其服务质量和服务价格参照相关标准执行并受政府监督。国家通过法律法规、政策措施和相关标准进行引导和规范。

经营开发服务类事业单位,指从事生产经营、技术开发、中介服务等活动,可以通过市场

配置资源的事业单位,如技术开发应用型科研单位、出版发行机构、一般性报纸杂志编辑发行机构、影视放映机构、音像编辑出版发行机构、体育文化设施服务机构、工程勘察设计机构、教学单位的实习工厂、机关事业单位的培训中心、宾馆、招待所、印刷所及其他后勤服务机构等。这类事业单位应改为企业,进入市场,依法办理法人登记,并依法开展经营活动。

财政机关、行政单位和事业单位同属于非物质生产部门,其业务活动及资金运动过程与企业相比有较大差别。他们使用的资金基本上属于社会再生产过程中分配领域的国家预算资金。因此,在会计分类上把这部分单位的会计统称为预算会计。

三、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。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。预算单位不是物质产品的生产单位,只是集中、分配、领取和运用预算资金的单位。预算会计一般不计算盈亏,因而也被称为非盈利会计。预算会计与企业会计相比,在核算对象、核算任务和具体要求诸方面都存在区别,形成了预算会计自身的特点,主要表现在以下几个方面:

(一) 社会性与非盈利性

社会性是指预算会计的管理与核算活动是为上层建筑、经济建设和人民生活服务的,预算资金使用及会计核算效益要以取得的社会效益来衡量。

预算会计核算和监督的各项业务活动不以盈利为目的,投入的大量预算资金不要求直接回报,绝大部分采用无偿服务的形式,部分事业单位按照市场经济的原则,采取有偿服务的形式,但其收入也往往不能维持事业单位业务的正常运转和事业发展的要求,需要国家财政给予一定的经费补助。

(二) 统一性与广泛性

统一性有两个方面的含义。一是指会计核算体系统一。预算会计是为执行国家预算和管理服务的,必须以国家预算执行为中心,形成全国集中统一的预算会计核算体系。凡是成立总预算和单位预算的地方、部门和单位都要设置预算会计,执行国家规定的预算会计制度,否则就无法定期反映国家预算的执行情况和报告年度国家决算及各级地方决算。二是指收支核算指标统一。预算会计为了在全国范围汇总反映所涉及的各方面预算收支情况,从财政总预算会计到行政单位会计和事业单位会计在日常业务中所核算的预算收支内容,必须按照《国家预算收支科目》进行分类核算,并统一按期结账,定期逐级汇编国家预算执行情况报告,全面反映国家预算的执行情况。

广泛性是针对财政总预算会计而言的。就某一级政府财政总预算会计来看,它不仅反映本级政府预算收支活动及结余情况,而且反映该级政府与所属企业、行政和事业各单位间预算的缴拨款关系,同时也反映着集体、个体、外资、股份制经济及城乡居民向国家缴纳税收的情况。总之,财政总预算会计既反映各非物质生产部门预算收支情况,也反映物质生产部门、企业单位的财务成果和税利上缴情况。

(三) 会计基础以收付实现制为主

会计基础是指用以计算、记录、确定本期收益和费用支出的会计处理原则和方法。主要有收付实现制和权责发生制。

财政机关、行政单位和不从事生产经营活动的事业单位,为了正确反映报告期的预算收支执行情况,会计核算一般采用收付实现制。即以各期实际收到和实际付出的款项作为其收入和支出,而不应把应收未收的收入和应付未付的支出作为报告期的收入和支出。

财政机关和行政单位的某些经济业务和事项采用权责发生制进行会计核算,这些经济业务和事项不取决于会计人员的职业判断,而是由财政部发文规定。对于部分事业单位从事生产经营活动,进行内部成本费用核算的经济业务和事项,为了正确核算成本和计算盈亏,采用权责发生制为记账基础,即对属于本期的收入和支出,不论其款项是否实际收付,都应作为本期的收入和支出核算。

(四) 主要核算预算收支和余超

预算会计主要是核算与监督预算资金运动及执行结果。预算资金的筹集、分配和使用基本上是无偿的,预算资金的运动过程是收入、支出和结余。预算单位一般不进行成本核算,而是从预算收入的超短、预算支出的超余、预算收支平衡结果和余亏,来检查预算收支执行情况和结果。

第二节 预算会计的组成体系及相互间关系

一、预算会计的组成体系

预算会计通常分为财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计。其中财政总预算会计包括参与国家预算执行的财政国库支付执行机构会计等。行政单位会计和事业单位会计又称为单位预算会计。本书把民间非营业组织会计视为预算会计组成部分,并作为单位预算会计进行介绍。

(一) 财政总预算会计

财政总预算会计是指各级政府财政部门用以核算和监督政府预算执行及各项财政性资金活动情况的专业会计。它既是总预算管理的重要组成部分,又是总预算管理的基础工作。没有财政总预算会计这一手段,国家预算管理将无法进行。因此,财政总预算会计是国家预算筹资和分配预算资金的基础,是对各级财政预决算进行分析检查的前提,是预算执行和监督的重要保证。

财政总预算会计还包括参与国家预算执行的财政国库支付执行机构会计或称国库会计。财政国库支付执行机构是财政部门审核、监督财政资金收付工作的延伸,其主要任务是按规定办理财政资金的支付,并及时将财政资金的支付情况向财政国库管理机构报告。财政国库管理机构在财政部层面称为国库司,在地方财政部门层面称为国库处、国库科等。财政国库支付执行机构会计设在财政国库管理机构。2000年国家对财政国库管理制度进行改革,建立财政国库单一账户制度,财政部门开始设立国库支付执行机构。目前,在国家财政部层面称其为国库支付中心,在地方财政部门层面称其为国库支付局,也有的称其为国库支付中心。财政国库支付执行机构会计是财政总预算会计的延伸,其会计核算执行国家《财政总预算会计制度》。

(二) 行政单位会计

行政单位会计是指各级行政单位以货币为主要计量单位,对行政单位预算资金和其他