



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

(第四版)

Budget Accounting

赵建勇 主 编
戚艳霞 副主编

 上海财经大学出版社



图书在版编目(CIP)数据

预算会计/赵建勇主编. —4版. —上海:上海财经大学出版社,
2010.11

(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 978-7-5642-0705-2/F·0705

I. ①预… II. ①赵… III. ①预算会计-中国-高等学校-教材

IV. ①F812.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 017263 号

□ 责任编辑 江 玉(Tel:021-65903826)

□ 封面设计 钱字辰

YUSUAN KUAIJI

预 算 会 计

(第四版)

赵建勇 主 编

戚艳霞 副主编

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

2010年11月第4版 2010年11月第1次印刷

787mm×960mm 1/16 24.25张 501千字

印数:84 001—89 000 定价:36.00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 ellenjiang@citiz.net 联系索取。

前 言

以国家财政部 1997 年和 1998 年制定发布《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》等一系列预算会计新制度为标志,我国的预算会计经过了一次“脱胎换骨”式的改革。预算会计开始全面摆脱计划经济体制下的模型,走向与社会主义市场经济体制相适应的道路。据此,我编写了一本名为《预算会计》的书籍,并于 2000 年 9 月出版。该书对以上的预算会计制度作了全面、系统的介绍。我本来想,预算会计在我国并不“热门”,有关预算会计的书籍也不会热销。但没想到,2000 年 9 月版的那本《预算会计》,在出版后的两年多内,还多次重印,销量超过了两万册。之后,我对以上《预算会计》一书,按照预算会计制度改革的有关内容进行了修订,并于 2003 年 5 月出版。修订后的《预算会计》一书,对截止至 2003 年 5 月我国预算会计的状况作了全面的介绍,并在此基础上,对我国预算会计的未来改革趋势也作了一个简要的分析。修订后的《预算会计》一书,在出版后的三年多内,多次重印,销量达四万多册。这在一定程度上也说明,预算会计在我国还是有一定的市场的。2006 年 6 月,我申报的《预算会计》一书,经国家教育部批准,列入普通高等教育“十一五”国家级规划教材。

近年来,随着我国财政、预算、国库等管理制度改革的不断深入,预算会计改革也在不断地向前推进。具体表现在政府采购、部门预算、财政国库单一账户、预算外资金收支两条线等四大管理制度的改革不断引向深入,预算会计的配套改革也相应地不断向前推进。尤其是 2006 年 2 月,国家财政部制定发布了《2007 年政府收支分类科目》。该政府收支分类科目对政府的预算收支科目进行了全面系统的设计。它是我国建国以来对政府预算收支科目所作的一次最大的改革,从而使我国政府预算收支科目更加科学完善,更加全面完整,并更加通俗易懂。《2007 年政府收支分类科目》的发布实施,标志着我国政府收支信息体系已经从原来的建设型财政转向了公共财政,政府收支信息体系发生了全新的变化。政府收支分类科目的重大改革为我国预

算会计带来了全新的核算内容和核算方法。2007年至2009年,我国根据财政和预算管理制度改革的需要,又对《政府收支分类科目》进行了多次修订,形成了2010年《政府收支分类科目》,从而使得《政府收支分类科目》的内容不断地适应了财政和预算管理改革新形势的需要。

本书以我国自1997年至今由财政部及有关部门制定发布的有关财政、国库、预算管理制度基本内容为基础,以1997年至今由财政部及有关部门制定发布的有关预算会计制度和预算会计核算办法为主要依据,全面系统地阐述了我国现行预算会计的基本理论和基本方法。阐述时,力求做到在内容上如实反映我国预算会计的现状,在文字上简洁明了。应当认为,我国预算会计在最近几年发生了很大的变化。随着我国财政、国库、预算管理制度改革的进一步深入,预算会计的改进也将不断地进行。同时,随着我国对预算会计理论与实践研究的不断深入,预算会计的内容也将进一步丰富和发展。作者将追随我国预算会计的未来发展,不断完善本教材的有关内容。

本书由上海财经大学会计学院教授赵建勇博士任主编,中国石油大学(北京)工商管理学院戚艳霞博士任副主编。赵建勇拟定本书写作大纲,并对全书进行统稿。各章的写作人员如下:第一章至第八章由赵建勇编写,第九章由深圳市注册会计师协会副秘书长刘雪生和深圳华侨城国际传媒有限公司财务部总监陈素编写,第十章至第二十一章由戚艳霞编写。

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。恳请读者提出批评和建议,以便于作者能在本书有机会再版时作出修正。作者的联系方式为:电子邮箱 jyzhao@mail.shufe.edu.cn。

为方便教学,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丰富的网络资源,专供教师使用。同时,为了能在图书再版之前及时反映预算会计教材内容的最新变化,作者会不断更新教学课件。请教师在使用本教材前,将姓名、学校、院系、常用电子邮箱等资料发邮件至 ellenjiang@citiz.net,本书编辑会将最新的教学课件以及其他网络资源及时发给您。

赵建勇

2010年11月18日于
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	4
第三节 预算会计一般原则	4
第四节 预算会计要素与会计平衡等式	5
第五节 预算会计体系	6
第二章 预算会计基本方法	8
第一节 预算会计科目与账户	8
第二节 预算会计记账方法	9
第三节 预算会计凭证	10
第四节 预算会计账簿	14
第五节 预算会计报表	16

第二编 财政总预算会计与财政预算外资金会计

第三章 财政总预算会计概述	21
第一节 财政总预算会计的概念	21
第二节 财政总预算会计的任务	21

第三节 财政总预算会计科目	22
第四章 财政总预算会计的收入	26
第一节 一般预算收入	26
第二节 基金预算收入	34
第三节 国有资本经营预算收入	37
第四节 专用基金收入	39
第五节 转移性收入	40
第六节 财政周转金收入	44
第五章 财政总预算会计的支出	51
第一节 一般预算支出	51
第二节 基金预算支出	70
第三节 国有资本经营预算支出	76
第四节 专用基金支出	79
第五节 转移性支出	79
第六节 财政周转金支出	84
第六章 财政总预算会计的净资产	89
第一节 结余	89
第二节 预算周转金	98
第三节 财政周转基金	99
第七章 财政总预算会计的资产和负债	103
第一节 资产	103
第二节 负债	117
第八章 财政总预算会计报表	125
第一节 预算执行情况表	125
第二节 资产负债表	133

第三节 财政周转金报表	134
第九章 财政预算外资金会计	137
第一节 财政预算外资金会计概述	137
第二节 财政预算外资金会计的收入、支出和结余	138
第三节 财政预算外资金会计的资产和负债	143
第四节 财政预算外资金会计报表	145
 第三编 行政单位会计 	
第十章 行政单位会计概述	153
第一节 行政单位会计的概念	153
第二节 行政单位会计组织系统	154
第三节 行政单位会计科目	155
第十一章 行政单位的收入	158
第一节 拨入经费	158
第二节 预算外资金收入	165
第三节 其他收入	168
第十二章 行政单位的支出	173
第一节 经费支出	173
第二节 拨出经费	188
第三节 结转自筹基建	190
第十三章 行政单位的净资产	194
第一节 固定基金	194
第二节 结余	196

第十四章	行政单位的资产和负债	204
第一节	资产.....	204
第二节	负债.....	218
第十五章	行政单位会计报表	233
第一节	收入支出总表.....	233
第二节	资产负债表.....	234
第三节	其他会计报表.....	237
第四节	行政单位部门收支决算表.....	240

第四编 事业单位会计

第十六章	事业单位会计概述	251
第一节	事业单位会计的概念.....	251
第二节	事业单位会计的特点.....	252
第三节	事业单位通用会计科目.....	254
第十七章	事业单位的收入	258
第一节	财政补助收入与财政专户返还收入.....	258
第二节	事业收入和经营收入.....	265
第三节	上级补助收入、附属单位缴款和其他收入	273
第十八章	事业单位的支出	281
第一节	事业支出.....	281
第二节	经营支出.....	295
第三节	拨出经费.....	297
第四节	上缴上级支出与对附属单位补助.....	298
第五节	成本费用、销售税金与结转自筹基建	300

第十九章 事业单位的净资产.....	311
第一节 事业基金.....	311
第二节 固定基金.....	314
第三节 专用基金.....	315
第四节 事业结余、经营结余和结余分配	318
第二十章 事业单位的资产和负债.....	329
第一节 资产.....	329
第二节 负债.....	349
第二十一章 事业单位会计报表.....	363
第一节 收入支出表.....	363
第二节 资产负债表.....	366
第三节 会计报表附表附注与收支情况说明书.....	368
参考文献.....	376

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 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、反映和监督政府财政总预算以及行政单位和事业单位预算执行的一门专业会计,是与企业会计相并列的会计学两大分支之一。

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。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。

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。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,而政府财政总预算活动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,预算会计也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。

4. 预算会计连同企业会计一起,构成我国会计的两大分支。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企业和不以营利为目的的组织即政府及事业单位两大类。由于企业和政府及事业单位业务活动的目的不同,因此,适用于各类企业的企业会计和适用于各级政府(包括政府财政总预算和政府行政单位)及各类事业单位的预算会计在众多方面也存在着较大的差异,它们共同构成我国会计的两大分支。

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如下四个:

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。

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,主要有如下十一项:

1. 真实性原则,亦称客观性原则。这是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据,客观真实地记录、反映各项业务活动的实际情况和结果。

2. 相关性原则,亦称适应性原则。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。

4. 一贯性原则。这是指会计核算方法应当前后各期保持一致,不得随意改变。如确有必要改变,应将改变情况、原因及对会计报表的影响在会计报告中说明。

5. 及时性原则。这是指会计核算应当及时进行。

6. 明晰性原则。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。

7. 收付实现制原则。这是指财政总预算会计和行政单位会计采用收付实现制,事业单位会计一般采用收付实现制,但经营性收支业务核算可采用权责发生制。

8. 专款专用原则。这是指对于指定用途的资金,应当按规定的使用用途使用,不能擅自改变用途,挪作他用。

9. 实际成本原则,亦称历史成本原则或原始成本原则。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。

10. 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。

11. 配比原则。这是指有经营活动的事业单位,其经营支出与相关的收入应当配比。

第四节 预算会计要素与会计平衡等式

一、预算会计要素

预算会计要素是对预算会计核算对象的基本分类,是构筑预算会计报表的组件。预算会计要素有如下五个:

1. 资产。这是指一级财政或行政事业单位掌管或使用的能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。

2. 负债。这是指一级财政或行政事业单位承担的能以货币计量、需以资产偿付的债务。

3. 净资产。这是指一级财政或行政事业单位资产减去负债后的差额。

4. 收入。这是指一级财政或行政事业单位为实现其职能或开展业务活动,依法取得

的非偿还性资金。

5. 支出。这是指一级财政或行政事业单位为实现其职能或开展业务活动,对财政资金的再分配或所发生的各项资金耗费或损失。

在上述预算会计要素中,资产、负债、净资产三个会计要素构筑资产负债表,收入和支出两个会计要素构筑收入支出表或预算执行情况表。

二、预算会计平衡等式

预算会计平衡等式,亦称预算会计平衡公式,是指各预算会计要素之间客观存在的必然相等关系。预算会计平衡等式为:

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

或者:

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

上述等式中,收支相抵、结余转入净资产后,预算会计平衡等式为:

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

预算会计平衡等式是组织预算会计核算、编制预算会计报表的理论依据。

第五节 预算会计体系

预算会计是为加强预算管理服务的。预算管理体系决定了预算会计体系。预算会计体系主要由以下几部分组成:

1. 财政总预算会计。这是指各级政府财政部门核算、反映和监督政府财政总预算执行过程及其结果的会计。

2. 预算外资金会计。这是指各级政府财政部门核算、反映和监督政府预算外资金计划执行过程及其结果的会计。

3. 行政单位会计。这是指各级行政单位核算、反映和监督单位预算执行过程及其结果的会计。

4. 事业单位会计。这是指各类事业单位核算、反映和监督单位预算执行过程及其结果的会计。

5. 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。

在上述预算会计体系中,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、收入征解会计和基本建设拨款会计等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。预算外资金会计独立于财政总预算会计,但与行政单位会计和事业单位会计在预算外资金收支方面存在着密

切的关系。

复习题

1. 预算会计的概念是什么?
2. 预算会计有哪几个基本前提?
3. 预算会计有哪些一般原则?
4. 预算会计要素有哪几个?
5. 预算会计的平衡等式是怎样的?
6. 预算会计体系是如何组成的? 其中哪种会计居主导地位?

第二章

预算会计基本方法

第一节 预算会计科目与账户

一、预算会计科目

预算会计科目是对预算会计要素的具体内容所作的进一步分类。由于预算会计要素有资产、负债、净资产、收入和支出等五个,因此,预算会计科目也分为资产、负债、净资产、收入和支出等五类。

预算会计科目可分为总账科目和明细科目。总账科目在会计要素下直接开设,反映相应会计要素中有关内容的总括信息。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”、“基金预算收入”等总账科目;在财政总预算会计的支出会计要素下,开设“一般预算支出”、“基金预算支出”等总账科目;在行政单位会计的收入会计要素下,开设“拨入经费”、“预算外资金收入”等总账科目;在行政单位会计的支出会计要素下,开设“经费支出”、“拨出经费”等总账科目;在事业单位会计的收入会计要素下,开设“财政补助收入”、“事业收入”等总账科目;在事业单位会计的支出会计要素下开设“事业支出”、“经营支出”等总账科目。明细科目在总账科目下开设,反映总账科目的明细信息。例如,在财政总预算会计的“一般预算收入”总账科目下,开设“税收收入——增值税”、“税收收入——消费税”、“非税收入——政府性基金收入”、“非税收入——专项收入”等明细科目;