

新

会

计

系

列

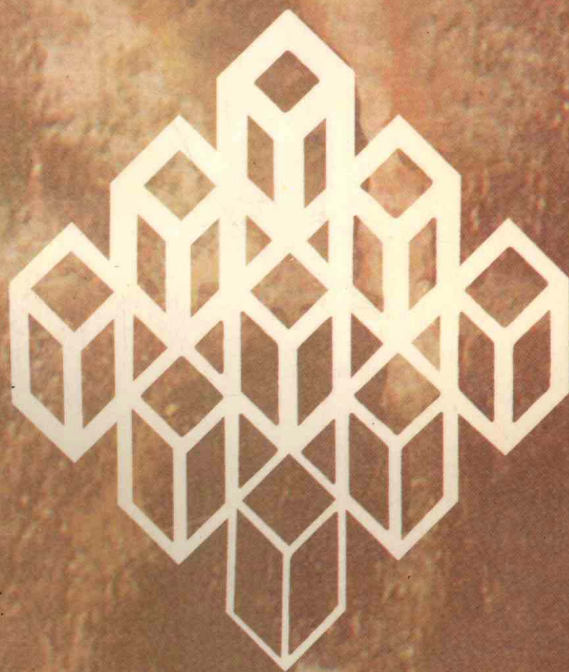
教

材

新 编

预 算 会 计 学

主编 张雪芬



XINBIAN YUSUAN KUAJIXUE

苏州大学出版社

新会计系列教材

新编预算会计学

主 编 张雪芬
副主编 黄济美 胡伟宏

苏州大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

新编预算会计学/张雪芬主编. - 苏州: 苏州大学出版社, 1999.6

(新会计系列教材丛书)

ISBN 7-81037-531-8

I.新… II.张… III.预算会计 IV.F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 19174 号

新编预算会计学

张雪芬 主编

责任编辑 薛华强

苏州大学出版社出版发行

(地址:苏州市十梓街1号 邮编:215006)

如东县印刷厂印装

(地址:如东县掘港镇 邮编:226400)

开本 850×1168 1/32 印张 14.625 字数 365 千

1999 年 6 月第 1 版 1999 年 6 月第 1 次印刷

印数 1-4000 册

ISBN 7-81037-531-8/F·65(课) 定价:18.00 元

苏州大学版图书若有印装错误,本社负责调换

《新会计系列教材》编委会

(以姓氏笔画排列)

顾 问 主 任 副 主 任 委 员	王松年	石人瑾	徐政旦
	黄文珠		
	刘 威	李心合	黄 鹏
	王则斌	尹景乐	刘 威
	李心合	汤土云	张 薇
	唐孝东	黄文珠	黄 鹏
	章 刚	龚菊明	

序 言

1993年7月,《企业会计准则》、《企业财务通则》以及新的行业会计制度和财务制度在全国范围内实施;1994年,新税制、新外汇管理体制和《公司法》相继出台;当前,现代企业制度的建立又作为经济改革的中心环节正式摆上了议事日程,即将全面实施;同时,会计的具体应用准则也在陆续制定中。这一系列重大深刻的变革事实,直接冲击着传统的会计模式和会计教材体系,激励着我们对会计教学的各个方面进行系统的反思。

会计学科体系的改革和会计教材建设是会计教学改革的重要方面,为适应经济发展和会计教育改革的要求,国内已出版了许多会计新教材,它们各具特色,各有创见,对保证会计教学的连续性和促进会计教学改革,起了十分重要的作用。在这一改革深入发展之际,苏州大学财经学院会计系,取各家之长,结合自己丰富的教学经验,组织人力编写了这套新会计系列教材。综观这套系列教材,我感觉有几个显著特点:一是体系上的独创性。教材突破了过去以行业会计为主线的编写方法,遵循先易后难、先通用业务后特殊业务的逻辑,适应顺序设置会计课程体系的需要,并兼顾介绍行业会计特殊性,使自己的内容更加系统全面。二是内容上的新颖性。教材密切联系了“两则”、“两制”、新税制和新外汇体制等改革方案在财务会计方面的要求和做法,吸收了近年来国内外财务会计理论研究的新成果和财务会计实务工作的新经验,同时结合国际会计惯例和即将制定的具体会计准则加以阐述,反映了现代会计的理论和方法。三是教学上的便利性。从规划看,系列教材

妥善解决了通用性财务会计与行业会计制度的矛盾,较好地解决了学科内容交叉重叠的问题,并配有思考题、实务练习题等,便于教学。现在其中的好几册,尚在分头定稿中,未及通读,但作者和编者再三强调质量,也深获我心。为此,我乐于将这套教材推荐给广大的会计教学工作者、财会人员和管理人员。

上海财经大学会计学系教授 王松年

前 言

为了适应改革开放和发展社会主义市场经济的需要,我国的预算会计制度实行了全面改革。财政部颁发了新预算会计制度:《财政总预算会计制度》、《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》,并于1998年1月1日起施行。

这些预算会计制度改革是对我国四十多年来传统会计管理体系和会计核算模式的重大变革,是历次改革中比较彻底、比较完善的一次改革,是我国预算会计理论和实务的一次重大突破,它引起社会各界和国内外会计学者的重视和关注。新制度的颁布和实施,标志着我国已建立起一套与社会主义市场经济体制基本相适应的财政总预算会计体系,行政事业单位会计体系和核算方法。它对于规范政府预算和单位预算行为,加强预算管理和行政事业单位财务管理,促进社会主义经济和事业的发展具有十分重要的意义,对我国整个财政经济工作也将产生深远的影响。

为了宣传此次预算会计改革,满足专业教学或培训需要,我们组织撰写了《新编预算会计学》一书,该书共分四篇,分别为:总论、事业单位会计、行政单位会计、财政总预算会计。第一篇总论详细阐述了预算会计核算的基本理论和方法,第二、三、四篇具体阐述了事业单位会计、行政单位会计和财政总预算会计中资产、负债、净资产、收入、支出的核算以及会计报表的编制和分析。本书紧扣新预算会计制度,理论联系实际,通俗易懂,简明扼要,既可作为大中专院校教学之用,也可作为广大财务工作者的参考用书。

本书由张雪芬、黄济美、胡伟宏著。撰写分工如下:第一、二

篇,张雪芬;第三篇,胡伟宏;第四篇,黄济美。由张雪芬负责全书初稿的修改、补充、统纂和定稿。

本书撰写过程中,得到了苏州大学财经学院、苏州大学出版社有关领导和老师的大力支持,在此一并表示谢意!

由于时间仓促,加之作者水平有限,难免有错漏之处,恳请广大读者批评指正!

编著者

1999年3月

目 录

前言	(1)
----------	-------

第一篇 总 论

第一章 预算会计基本理论	(3)
第一节 预算会计概述	(3)
第二节 预算会计体系的组成和分级	(7)
第三节 会计核算原则	(12)
第四节 会计要素及会计平衡公式	(18)
第二章 预算会计的基本核算方法	(22)
第一节 会计科目和账户	(22)
第二节 记账方法	(25)
第三节 会计凭证	(27)
第四节 会计账簿	(35)
第五节 会计报表	(40)

第二篇 事业单位会计

第三章 事业单位会计概述	(45)
第一节 事业单位及其预算管理	(45)

第二节	事业单位会计的一般概念	(51)
第三节	事业单位会计的账务组织	(55)
第四章	资产的核算	(62)
第一节	资产的概念及内容	(62)
第二节	流动资产的核算	(63)
第三节	对外投资的核算	(90)
第四节	固定资产的核算	(97)
第五节	无形资产的核算	(104)
第五章	负债的核算	(110)
第一节	负债的概念及内容	(110)
第二节	借入款项及预收账款的核算	(111)
第三节	应付款项的核算	(113)
第四节	应缴款项的核算	(118)
第六章	收入的核算	(124)
第一节	收入的概述	(124)
第二节	拨入款项的核算	(128)
第三节	事业收入和经营收入的核算	(135)
第四节	附属单位缴款和其他收入的核算	(140)
第七章	支出的核算	(143)
第一节	支出的概述	(143)
第二节	拨出款项及专款支出的核算	(146)
第三节	事业支出的核算	(149)
第四节	经营支出的核算	(156)
第五节	其他支出的核算	(158)
第六节	事业单位的内部成本核算	(161)
第八章	净资产的核算	(175)
第一节	净资产的概述	(175)

第二节	事业基金的核算	(177)
第三节	固定基金的核算	(179)
第四节	专用基金的核算	(181)
第五节	结余及其分配的核算	(185)
第九章	会计报表	(191)
第一节	会计报表的作用、种类、编制要求	(191)
第二节	会计报表的编制	(195)
第三节	会计报表的审核和汇总	(208)
第四节	会计报表的分析	(210)

第三篇 行政单位会计

第十章	行政单位会计概述	(217)
第一节	行政单位会计的一般概念	(217)
第二节	行政单位会计的账务组织	(220)
第十一章	资产的核算	(223)
第一节	资产的概念与主要内容	(223)
第二节	货币资金的核算	(224)
第三节	有价证券的核算	(231)
第四节	暂付款的核算	(232)
第五节	库存材料的核算	(234)
第六节	固定资产的核算	(240)
第十二章	负债的核算	(249)
第一节	负债的概念	(249)
第二节	应缴预算款的核算	(249)
第三节	暂存款的核算	(251)
第四节	应交财政专户款的核算	(253)

第十三章 收入的核算	(257)
第一节 收入的概述	(257)
第二节 拨入经费的核算	(258)
第三节 预算外资金收入的核算	(260)
第四节 其他收入的核算	(264)
第十四章 支出的核算	(266)
第一节 支出的概述	(266)
第二节 经费支出的核算	(266)
第三节 拨出经费和结转自筹基建的核算	(273)
第十五章 净资产的核算	(275)
第一节 净资产的概述	(275)
第二节 固定基金和结余的核算	(276)
第十六章 会计报表	(279)
第一节 会计报表的概述	(279)
第二节 会计报表的编制	(282)
第三节 会计报表的审核、汇总和分析	(289)

第四篇 财政总预算会计

第十七章 财政总预算会计的概述	(295)
第一节 财政总预算会计的概念	(295)
第二节 财政总预算会计的特点和原则	(297)
第三节 财政总预算会计的任务	(300)
第四节 财政总预算会计的会计科目	(302)
第十八章 资产的核算	(307)
第一节 财政性存款的核算	(307)
第二节 有价证券的核算	(311)

第三节	待结算资产的核算	(314)
第四节	财政周转金的核算	(317)
第十九章	收入的核算	(321)
第一节	收入的分类	(321)
第二节	收入的管理	(327)
第三节	收入的核算	(329)
第二十章	支出的核算	(337)
第一节	支出的内容	(337)
第二节	支出的管理	(341)
第三节	支出的核算	(344)
第二十一章	负债的核算	(350)
第一节	负债的概念	(350)
第二节	负债的管理	(351)
第三节	负债的核算	(352)
第二十二章	净资产的核算	(355)
第一节	净资产的概念	(355)
第二节	净资产的核算	(357)
第二十三章	财政决算制度	(362)
第一节	财政决算的意义	(362)
第二节	年终清理	(363)
第三节	年终结算	(365)
第四节	会计结账	(367)
第五节	财政决算制度	(374)
第二十四章	会计报表	(377)
第一节	会计报表的特点和要求	(377)
第二节	会计报表的构成	(379)
第三节	会计报表的编制方法	(380)

第一篇

总 论

第一章 预算会计基本理论

第一节 预算会计概述

一、预算会计的概念

会计是以货币为计量单位,运用一系列专门方法,连续、系统、全面、综合地核算、反映和监督企事业单位经济活动过程中资金运动及其结果的一种经济管理活动。

会计按其反映和监督的对象划分,在我国一般分为两大类。一类是企业会计,主要是用来核算、反映和监督社会再生产过程中生产领域和流通领域里企业经营资金的活动。它包括工业、农业、商品流通、交通运输、邮电通信、旅游和饮食服务、电影和新闻出版、施工和房地产开发、对外经济合作、金融等行业的会计。另一类是预算会计,主要是用来核算、反映和监督社会再生产过程中分配领域和消费(社会公共消费)领域里国家财政资金的运动。

预算会计和国家预算有着内在联系,它是以国家预算为基础,为执行国家预算和预算管理服务的专业会计。

国家预算是国家的年度财政收支计划。我国的国家预算,是国家为了实现其职能的需要有计划地集中和分配一部分国民收入的重要工具,是国家的基本财政计划,又是国家对国民经济和社会发展进行宏观调控、控制和管理的主要经济杠杆。

国家预算为了满足国家有计划地发展社会生产力、增加社会财富,提高人民物质文化水平和巩固国防等的需要,参与一部分国

民收入的分配和再分配,具体表现为国家预算的收入和支出活动。国家预算收入,反映了国民经济发展的规模和积累水平;国家预算支出,体现着社会再生产的速度和积累与消费之间的比例关系。可见,国家预算的一收一支,集中反映着国家的方针、政策和宏观决策的要求。

国家预算的编制和确定,只是整个预算工作的开始,要顺利地实现国家预算规定的收支任务,还必须认真地做好预算的执行和管理工作。也就是说,还必须组织预算收入的征收和预算支出的执行。这就要借助于会计对预算资金的收支活动进行计量、登记和计算,及时、准确地反映和监督国家预算执行的过程和结果,并且要从中掌握信息,了解进度,发现问题,总结经验,采取措施,不断提高会计核算质量,提高预算管理工作水平。由此可见,预算会计和国家预算的关系是十分密切、不可分割的,预算会计是预算管理的一个组成部分。

预算会计是各级政府财政部门 and 事业行政单位核算、反映和监督国家预算执行情况的会计。它以货币为主要计量单位,对国家预算执行中的预算资金及其他资金的收支活动和结果进行完整的、连续的、系统的核算、反映和监督,借以加强预算管理,提高资金效益。它是以预算管理为中心的宏观管理信息系统和管理手段,也是各单位经济管理的重要组成部分。

二、预算会计的核算对象

会计的核算对象,是指会计所要核算、反映和监督的内容。预算会计的核算监督对象是社会再生产过程分配领域预算资金的活动情况,需要同属于非物质生产部门的各级政府财政会计(总预算会计)、行政单位会计和事业单位会计共同完成。

各级政府财政机关是组织国家财政收支,办理国家预算、决算的专职管理机关。事业单位是指不具有社会管理职能,直接或间