

主编 卿放

2	8	7	6	0
1	6	4	8	3

四川大学出版社



预 算 会 计

主编 卿 放

江苏工业学院图书馆
藏书章

四川大学出版社

责任编辑:陈 纯
责任校对:张振刚
封面设计:罗 光
责任印制:李 平

图书在版编目(CIP)数据

预算会计 / 卿放主编. —成都:四川大学出版社,
2004.5

ISBN 7-5614-2814-6

I. 预... II. 卿... III. 预算会计 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 047136 号

书名 预算会计

作 者 卿 放
出 版 四川大学出版社
地 址 成都市一环路南一段 24 号 (610065)
印 刷 成都宏明印刷厂
发 行 四川大学出版社
开 本 787 mm×1 092 mm 1/16
印 张 16.5
字 数 362 千字
版 次 2004 年 5 月第 1 版
印 次 2004 年 5 月第 1 次印刷
印 数 0 001~2 000 册
定 价 24.00 元

版权所有◆侵权必究

◆读者邮购本书,请与本社发行科
联系。电 话:85408408/85401670/
85408023 邮政编码:610065

◆本社图书如有印装质量问题,请
寄回出版社调换。

◆网址:www.scupress.com.cn

前 言

近年来,我国财政管理体制改革日趋深化,我国正推行的政府采购制度、国库单一账户制度和部门预算会计制度,在一定程度上丰富了预算会计的核算内容。为适应这种变化,我们根据财政部颁布的《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》、《事业单位会计制度》以及财政部近年来颁布实施的一些制度及规则等编写了本书。本书立足于财政体制改革的客观现实,增加了预算管理体制改革的新的内容,如政府采购制度的实行、政府预算收支科目的变化、行政事业单位会计集中核算制度、工资统一发放制度等等,注重了内容的全面、新颖和实用。

本书主要内容有总论、财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计,共4篇18章,比较系统地介绍了预算会计的基础知识、核算内容和方法。本书每章都有小结、学习目标,并附有复习思考题、自测题,以方便学生自学。因此,本书不仅可作为高等院校会计学及其他相关专业的教材,也可作为广大会计、审计工作者系统学习会计专业知识的参考书;同时,也是政府管理人员,预算会计人员自学、函授、业务培训等的必备用书。

本书由卿放任主编,并担任全书总撰。参编人员具体分工是:第1篇、第2篇由卿放编写,第3篇由方其澎编写,第4篇的第15章由蒋艳珠编写,其余由方其澎编写,最后由卿放对全书进行总撰定稿。

目前我国财政制度的改革还处在进一步完善的过程中,与财政制度改革相配套的预算会计核算方法也有待于进一步完善。由于新一轮预算会计的改革正在进行,并且收集的资

料也不够全面，再加上本书写作时间仓促，作者水平有限，错误疏漏之处在所难免，敬请读者批评指正。

编 者
2004 年 3 月

目 录

第1篇 总 论

1. 预算会计概述·····	(3)
学习目标·····	(3)
1.1 预算会计的涵义·····	(3)
1.2 预算会计的组成体系·····	(7)
1.3 预算会计的历史沿革·····	(9)
本章小结·····	(14)
关键概念·····	(14)
思考题 ·····	(14)
自测题 ·····	(14)
2. 预算会计核算的基本理论和方法·····	(16)
学习目标·····	(16)
2.1 预算会计核算的基本理论·····	(16)
2.2 预算会计的核算方法·····	(19)
本章小结·····	(25)
关键概念·····	(25)
思考题 ·····	(25)
自测题 ·····	(26)

第2篇 财政总预算会计

3. 财政总预算会计概述·····	(31)
学习目标·····	(31)
3.1 财政总预算会计的基本内容·····	(31)
3.2 财政总预算会计的账务组织·····	(34)
本章小结·····	(37)
关键概念·····	(38)

思考题	(38)
自测题	(38)
4. 总预算会计资产的核算	(40)
学习目标	(40)
4.1 货币资金的核算	(40)
4.2 暂付及应收款项的核算	(46)
4.3 预拨款项的核算	(47)
4.4 财政周转金贷款的核算	(49)
本章小结	(51)
关键概念	(51)
思考题	(51)
自测题	(52)
5. 总预算会计负债与净资产的核算	(55)
学习目标	(55)
5.1 负债的核算	(55)
5.2 净资产的核算	(58)
本章小结	(61)
关键概念	(61)
思考题	(61)
自测题	(62)
6. 财政收入的核算	(66)
学习目标	(66)
6.1 一般预算收入的核算	(66)
6.2 基金预算收入的核算	(73)
6.3 其他财政收入的核算	(74)
本章小结	(77)
关键概念	(77)
思考题	(77)
自测题	(77)
7. 财政支出的核算	(80)
学习目标	(80)
7.1 一般预算支出的核算	(80)
7.2 基金预算支出的核算	(84)
7.3 其他财政支出的核算	(86)

本章小结·····	(88)
关键概念·····	(88)
思考题·····	(88)
自测题·····	(88)
8. 财政总预算会计报表·····	(91)
学习目标·····	(91)
8.1 会计报表概述·····	(91)
8.2 财政总预算会计报表的编制·····	(96)
8.3 财政总预算会计报表的审核、汇总与分析·····	(102)
本章小结·····	(106)
关键概念·····	(106)
思考题·····	(107)
自测题·····	(107)
 第3篇 行政单位会计 	
9. 行政单位会计概述·····	(115)
学习目标·····	(115)
9.1 行政单位会计的特点·····	(115)
9.2 行政单位会计的账务组织·····	(116)
本章小结·····	(121)
关键概念·····	(121)
思考题·····	(122)
自测题·····	(122)
10. 行政单位资产的核算·····	(123)
学习目标·····	(123)
10.1 流动资产的核算·····	(123)
10.2 固定资产的核算·····	(129)
10.3 有价证券的核算·····	(134)
本章小结·····	(135)
关键概念·····	(135)
思考题·····	(135)
自测题·····	(135)
11. 行政单位负债和净资产的核算·····	(138)
学习目标·····	(138)

11.1 行政单位负债的核算·····	(138)
11.2 行政单位净资产的核算·····	(142)
本章小结·····	(145)
关键概念·····	(145)
思考题·····	(145)
自测题·····	(145)
12. 行政单位收支的核算·····	(148)
学习目标·····	(148)
12.1 行政单位收入的核算·····	(148)
12.2 行政单位支出的核算·····	(152)
本章小结·····	(155)
关键概念·····	(156)
思考题·····	(156)
自测题·····	(156)
13. 行政单位会计报表·····	(158)
学习目标·····	(158)
13.1 编制年报的准备工作·····	(158)
13.2 会计报表的编制·····	(162)
本章小结·····	(164)
关键概念·····	(165)
思考题·····	(165)
自测题·····	(165)

第4篇 事业单位会计

14. 事业单位会计概述·····	(169)
学习目标·····	(169)
14.1 事业单位会计的特点·····	(169)
14.2 事业单位会计的账务组织·····	(170)
本章小结·····	(173)
关键概念·····	(174)
思考题·····	(174)
自测题·····	(174)
15. 事业单位资产的核算·····	(175)
学习目标·····	(175)

15.1 流动资产的核算	(176)
15.2 对外投资的核算	(184)
15.3 固定资产的核算	(187)
15.4 无形资产的核算	(191)
本章小结	(193)
关键概念	(193)
思考题	(193)
自测题	(193)
16. 事业单位负债和净资产的核算	(197)
学习目标	(197)
16.1 事业单位负债的核算	(197)
16.2 事业单位净资产的核算	(203)
本章小结	(212)
关键概念	(213)
思考题	(213)
自测题	(213)
17. 事业单位收支的核算	(217)
学习目标	(217)
17.1 事业单位收入的核算	(217)
17.2 事业单位支出的核算	(222)
本章小结	(232)
关键概念	(232)
思考题	(232)
自测题	(232)
18. 事业单位会计报表	(236)
学习目标	(236)
18.1 编制年报的准备工作	(237)
18.2 会计报表的编制	(242)
本章小结	(249)
关键概念	(249)
思考题	(249)
自测题	(249)
参考文献	(252)

第 1 篇

总

论

1. 预算会计概述

学习目标

本章主要学习预算会计的基本概念、核算对象、特点与组成体系，以及预算会计的历史沿革等。通过学习，应全面了解预算会计与企业会计的差别，为学好预算会计打下良好基础。

1.1 预算会计的涵义

我国的会计体系按其适用范围和核算对象习惯上被分为两大类：企业会计和预算会计。企业会计是以资本（资金）循环为中心，以营利为目的，以社会再生产过程中生产、流通领域的企业经营资金运动为核算、反映和监督的对象，它适用于各类企业单位。预算会计是以预算管理为中心，以经济和社会事业发展为目的，以中央与地方预算以及行政事业单位收支预算的执行为核算、反映和监督的对象，适用于各级政府和各类事业、行政单位。

现代社会的生存与发展离不开企业所创造的财富的支持，同时更缺少不了政府财政、行政事业部门对它的维护和保障。随着人类文明程度的提高，非企业组织在社会中的影响和作用将日趋扩大。作为非物质生产部门的财政部门 and 行政事业单位，它们所从事的各种业务活动，虽然一般不直接创造物质财富，但是对整个社会再生产起着基础、先行的作用。因此，预算会计在国家政权建设和社会经济生活等领域中，充当着越来越重要的角色。

1.1.1 国家预算

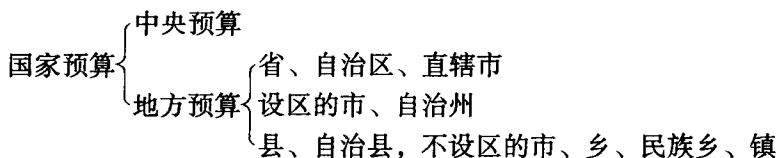
国家预算是人类历史发展的产物。资本主义生产方式的

出现和财政计划管理的形成是国家预算产生的必要条件，而财政分配的货币化则是国家预算产生的前提。现代国家预算最早出现在英国。英国的预算制度从公元 14 世纪建立开始，经过几百年的时间，到了 18 世纪，才发展成为典型的资本主义类型的国家预算。

国家预算是国家为实现其职能需要有计划地筹集和分配财政资金的重要工具，是国家的基本财政计划。国家担负着促进社会发展、搞好经济建设和巩固国家政权等多方面的任务。为了实现上述任务，国家就必须有一定的人力、物力和财力作保证，国家预算就是国家把一部分国民收入有计划地集中起来进行分配，从财力方面保证国家实现其职能的需要。国家在集中和分配财政资金时必须事先加以计算，再经过一定的手续审核通过后，方可付诸实施。在收支执行过程中以及收支完成以后，还要进行监督和检查。国家机关在财政收支过程中，其工作内容、方式和责任以及办事程序都以法律形式表现。这种以法律形式表现的一定时期为了实现国家职能所进行的财政收支活动，以及其所体现的关系和管理制度就是国家预算。因此，所谓国家预算就是按法定程序编制、审查和批准的国家年度财政收支计划。正如马克思所指出的那样：每个人都知道，预算只不过是国家本年度预期收入与支出的一览表，它以上一年度的财政收支表为依据。

不同社会制度的国家，国家预算体现着不同的分配关系和不同阶级的利益。因而在不同的社会制度下，国家的阶级本质不同，生产资料所有制性质不同，国家预算的性质也就不同。我国社会主义国家预算体现着国家同劳动人民根本利益相一致的分配关系，是“取之于民，用之于民”的预算。国家预算作为国家有计划地集中和分配资金的重要工具，具有分配和监督两种职能。国家预算的分配职能，是国家预算的基本职能，包括筹集资金和分配资金两个方面。筹集资金就是组织预算收入，即国家运用自身的政治权力和经济权力参与社会产品的分配和再分配，采用适当的财政形式有计划地集中一部分社会产品或国民收入，形成国家预算资金。分配资金就是国家为了保证其政治经济活动的资金需要，以适当的方式把集中起来的财政资金转化为各种预算支出。国家预算的监督职能是指国家预算在筹集和安排使用资金的过程中，要对国民经济各部门和企业事业单位的收支活动进行严格而有效的监督和检查，保证资金的合理使用，使资金的筹集和分配能按照国家的方针、政策和国民经济计划进行，促进国民经济协调发展。

我国国家预算的组成体系基本上是与国家政权及其行政管理体制相适应的。原则上实行一级政府设立一级预算的原则，以保证各级政府在行使职权和完成各项政治经济任务时有相应的财力。各级政府负责统筹安排本级预算收支，独立编制本级的预算和决算，并对上级和同级人民代表大会负责。预算体系的建立，是预算管理，划分预算管理权限、预算收支范围的前提条件。我国宪法规定，我国政权是由中央、省（自治区、直辖市）、县（市）和乡镇四级组成；但是设区的市、自治州也是一级政府，因此我国有五级预算。我国宪法还规定，国家的行政管理体制分为中央和地方两个层次，与此相适应，国家预算按国家政权结构和行政区域的不同，可以分为中央预算和地方预算。中央预算由中央各部门的单位预算以及中央直属企业财务收支计划组成。地方预算由省（直辖市、自治区）一级各部门预算以及所属市县总预算组成。其具体构成如下：



1.1.2 预算会计的概念

国家预算的编制只是预算管理的开始, 预算的收入和支出还只是计划数字, 要把这些计划数字变成现实, 还必须搞好预算的执行和管理工作。国家预算的执行和管理, 是一项经常的、艰巨的工作, 既要监督管理预算收入的足额及时地实现, 又要严格控制协调预算支出的按计划分配与拨出, 并尽可能地使预算收支做到平衡或略有节余, 以保证资金需要, 这就必须借助于会计这一有效工具, 因而形成了预算会计。

预算会计是国家经济管理的一个重要组成部分, 它以货币为主要计量单位, 采用科学的方法和程序, 对各级政府和事业行政单位在国家预算执行过程中的预算资金运动以及相关的财务活动, 进行全面、连续、系统的反映和监督, 借以加强预算、财务管理, 提高资金使用效益的专业会计。预算会计的定义包含了以下内容:

第一, 预算会计的主体是各级政府及各类行政、事业单位。

第二, 预算会计的客体是预算资金运动以及相关财务活动的过程和结果。

第三, 预算会计的目的是为了加强预算管理, 提高资金的使用效益。

总之, 从预算会计的特性来说, 预算会计是以预算管理为中心的宏观管理信息系统, 是核算、反映和监督对中央与地方预算以及事业行政单位收支预算执行的会计。

1.1.3 预算会计的核算对象

预算会计的核算对象是预算会计核算、反映和监督的内容, 即预算资金运动及相关的财务活动。由于各级政府和行政事业单位执行预算的任务和业务活动的内容各不相同, 因此, 财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计的具体核算对象也有差别。

各级财政部门负责具体执行本级总预算, 要按照核定的收入预算, 从国民经济各部门取得收入, 形成总预算收入, 再按照核定的支出预算, 将集中起来的预算资金分配出去, 形成总预算支出。预算收入与预算支出的差额为预算结余。同时, 在执行总预算的过程中所发生的各项资金运动, 必然会形成各种资产、负债和相应的净资产。因此, 财政总预算会计的核算对象就是各级政府总预算执行过程中的预算 (包括一般预算和基金预算) 收入、支出和结余, 以及在资金运动中所形成的资产、负债和净资产。

行政单位为履行其职能, 一方面, 从财政部门 and 上级单位领取行政经费; 另一方面, 按照国家的有关规定安排各项经费支出, 收支相抵为行政单位的结余。因此, 行政单位会计的核算对象是行政单位预算经费的领拨、使用及其结果以及与之相关的财务活动。

事业单位为完成事业任务所需要的资金,除了来源于财政部门或主管部门的预算资金拨款之外,又可在国家规定的范围内取得业务收入,也有开展非独立核算经营活动时取得的经营收入以及其他收入等,这些形成了事业单位的资金收入。将这些经费按国家的有关规定和开支标准,安排人员经费、公用经费以及各项专业业务和经营业务的各项支出,收支相抵为事业单位的结余。同时,在执行单位预算和本单位实际发生的经济业务活动过程中的各项资金运动,必然会形成各种资产、负债和相应的净资产。因此,事业单位会计的核算对象是事业单位实际发生的各项收入、支出和结余,以及在事业单位资金运动中所形成的资产、负债和净资产。

1.1.4 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。虽然预算会计和企业会计的基本核算理论和核算方法是一致的,但他们在核算对象,服务范围、目标等方面有所不同,因此,也就有各自的特点。预算会计与企业会计相比较,主要有以下特点:

第一,预算会计核算指标体系必须与预算管理要求相适应。预算会计反映的内容要以国家预算收支的内容为依据。为了在全国范围汇总反映国家预算收支执行情况,从总预算会计到单位预算会计,会计科目设置、会计核算程序和方法以及报表格式都必须按照预算管理的要求组织,以便在全国范围内汇总反映涉及各个方面的预算收支情况,以达到全面、准确、系统反映国家预算执行过程和结果,满足政府预算管理的需要。

第二,预算会计一般以收付实现制为结账基础。财政总预算会计和行政单位会计以收付实现制为结账基础,事业单位会计核算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。

第三,预算会计主要核算预算收支和结余,兼有成本核算。财政部门、行政单位和多数事业单位的资金来源于预算资金,而预算资金的筹集、分配、领拨和使用基本上是无偿的。预算资金的运动方式是预算资金的收入、支出和结余,以预算收支平衡的结果来考核国家预算执行情况及其结果,一般不进行成本核算。但目前,有相当多的事业单位,如科研、卫生、文化、设计等单位,它们的资金来源日趋多元化,为计算收益,需要进行成本核算。

第四,预算会计具有广泛性、统一性和非营利性。预算会计是执行国家总预算和单位预算的会计,并以总预算为中心,既要反映非物质生产部门的预算资金分配和使用,又要反映物质生产部门的预算资金缴拨。预算会计的广泛性是指其核算范围既涉及非物质生产领域的各项收支,也涉及物质生产领域和流通领域的一切与预算相关的收支的核算、反映和监督工作。

首先,预算会计的统一性是指其核算内容在全国范围内是统一的,它必须以国家预算执行为中心,形成一个全国集中的预算会计核算体系;否则就不能定期反映整个国家预算的执行情况,也无法向全国人民代表大会报告国家财政决算和各地方财政决算。其次,它的方法是全国或各省统一的,它的各项主要指标、报表格式、计算口径在全国和各省都是统一的;没有这些统一,就无法真实、全面、统一地反映国家预算收支执行

情况。

行政单位的资财供应者只有政府，其业务营运的目的是为了保持社会正常运转；事业单位的资财供应者除了政府外，还有其他社会力量的出资、接受的捐赠、业务收入等多种渠道，与企业资财供应者是为了取得相应的报酬不同，事业单位资财供应者的目的不是为了营利，而是为了向社会提供公益服务、产品或劳务。当然，随着经济改革的不断深入，事业单位也正积极参与市场竞争，事业单位会计也将越来越接近于企业会计。

1.2 预算会计的组成体系

1.2.1 预算会计的组成

预算会计是为预算管理服务的，预算管理体系决定了预算会计体系的群体构成。国家预算按照收支管理范围，分为总预算和单位预算。为了适应预算管理的需要，预算会计也相应地分为财政总预算会计和单位预算会计。单位预算会计按单位业务活动特点分为行政单位会计和事业单位会计。财政总预算会计反映和监督总预算、中央预算和地方预算的执行情况；行政单位会计和事业单位会计反映和监督单位预算的执行情况。在组织各级总预算和单位预算的执行中，除了前述三个会计部门外，还需其他一些部门参与。财政资金的收入、拨出和留解，是由中国人民银行代理的国库经办的，由此形成国库会计；税务机关、海关、农业税收管理机关负责征收预算收入，因此形成收入征解会计；国家基建拨款由专门银行负责，由此形成基建拨款会计。为了更有效地实行分类管理，预算会计的会计体系由财政总预算会计、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共同组成。

（一）财政总预算会计

财政总预算会计（简称总预算会计）是各级政府财政部门核算、反映和监督政府预算执行和财政周转金等各项财政性资金活动的专业会计。它包括中央财政总预算会计和地方财政总预算会计。中央财政总预算会计反映和监督中央总预算的执行情况，由财政部办理；地方财政总预算会计反映和监督地方各级总预算的执行情况，由各级地方财政部门办理。

（二）行政单位会计

行政单位会计是中华人民共和国各级权力机关、行政机关、审判机关和检察机关以及党派、政协机关等行政单位核算、反映和监督本单位经济业务活动的专业会计。它是预算会计的组成部分。

（三）事业单位会计

事业单位会计是以事业单位实际发生的各项经济业务为对象，记录、反映和监督事业单位预算执行过程及其结果的专业会计，是预算会计的一个组成部分。

（四）国库会计

国库会计是中国人民银行和各专业银行办理国家金库业务、核算预算收入、划分报