

● 现代会计学系列教材 ●



1997年,我国政府、行政、
事业单位实行预算会计制度

新编预算会计学

主编 颜世廉 谭云时 副主编 卢素凡 朱湘平

中南工业大学出版社

新编预算会计学

C1345/14

主 编：颜世廉 谭云时

副主编：卢素凡 朱湘平

中南工业大学出版社

·1997·

新编预算会计学

主 编：颜世廉 谭云时

副主编：卢素凡 朱湘平

责任编辑：肖梓高

*

中南工业大学出版社出版发行

中南工业大学出版社印刷厂印装

新华书店总店北京发行所经销

*

开本：850×1168 1/32 印张：10.5 字数：256 千字

1996 年 12 月第 1 版 1997 年 4 月第 1 次印刷

印数：0001—8000

*

ISBN 7-81020-928-0/F · 163

定价：13.00 元

本书如有印装质量问题，请直接与生产厂家联系调换

厂址：湖南长沙

邮编：410083

前 言

随着我国经济体制改革的逐步深入，社会主义市场经济体制的建立和完善，国际交流的增加，财政分配格局和单位财务管理形式都在发生重大变化，在这种情况下，旧的预算会计制度及运行机制已经不能适应形势发展的要求，迫切需要按照建立社会主义市场经济体制的要求进行改革。

为了逐步建立适应我国社会主义市场经济体制的需要，具有中国特色、科学、规范的管理型预算会计模式和运行机制，近年来，财政部颁布了一系列文件和通知。本书就是在此前提下，依据“会计法”、“预算法”，按照财政部发布的“预算会计核算制度改革要点”的通知精神，根据“各级人民政府财政会计制度”、“行政单位会计制度”、“事业单位会计制度”的征求意见稿和“事业单位财务规则”编写而成。

全书分四篇共二十三章：第一篇：总论；第二篇：政府财政会计；第三篇：行政单位会计；第四篇：事业单位会计。第一篇与第三篇由颜世廉、王宇峰、罗华执笔；第二篇由朱湘平执笔；第四篇由谭云时、卢素凡执笔；最后由颜世廉、谭云时共同审阅、总纂定稿。

本书可供大、专院校用作教材，亦可供实际工作者参考。

本书在编著过程中，得到了财政部和省财政厅有关同志的协助，在此深表谢意。

由于水平所限，书中错误不妥之处，恳求读者指正。

编者

1997年3月

目 录

第一篇 总 论

1 新预算会计概述	(1)
1.1 预算会计的概念	(1)
1.2 预算会计的对象	(6)
1.3 预算会计的组成体系和分级	(10)
1.4 单位预算管理方式	(13)
2 新预算会计核算方法	(18)
2.1 会计核算原则	(18)
2.2 记帐方法	(26)
2.3 核算方法	(44)
2.4 会计机构 会计交接 会计档案	(47)

第二篇 政府财政会计

3 政府财政会计概述	(53)
3.1 政府财政会计的基本概念	(53)
3.2 政府财政会计的核算方法	(55)
4 资产的核算	(60)
4.1 财政性存款的管理与核算	(60)
4.2 有价证券的核算	(65)
4.3 暂付款及与下级往来的核算	(66)
4.4 预算拨款的管理与核算	(68)
4.5 专项周转金贷款的核算	(71)
5 负债的核算	(73)
5.1 暂存款及与上级往来的核算	(73)
5.2 借入款的核算	(75)

6	净资产的核算	(76)
6.1	各项结余的核算	(76)
6.2	购入有价证券的核算	(80)
6.3	预算周转金的核算	(80)
6.4	专项周转基金的核算	(82)
7	财政收入的管理与核算	(84)
7.1	预算收入的组织	(84)
7.2	预算收入的核算	(90)
7.3	预算收入的退库、错误更正和对帐	(94)
7.4	预算外收入的核算	(97)
7.5	自筹收入的核算	(98)
7.6	资金调拨收入的核算	(99)
8	财政支出的管理与核算	(103)
8.1	预算支出的核算	(103)
8.2	预算外支出的核算	(108)
8.3	自筹支出的核算	(109)
8.4	资金调拨支出的核算	(109)
9	会计结帐和结算	(115)
9.1	年终清理	(115)
9.2	年终结算	(117)
9.3	年终结帐	(120)
10	财政会计报表的编审	(124)
10.1	财政会计报表的编制	(124)
10.2	财政会计报表的审检与分析	(127)

第三篇 行政单位会计

11	行政单位会计概述	(131)
11.1	行政单位会计的基本概念	(131)
11.2	行政单位会计的核算方法	(135)
12	资产的核算	(151)
12.1	流动资产的核算	(151)

12.2	固定资产的核算	(167)
13	负债的核算	(174)
13.1	应缴预算收入的核算	(174)
13.2	暂存款和借入款的核算	(176)
13.3	代管款项的核算	(177)
14	净资产(基金)与结余的核算	(179)
14.1	专用基金的核算	(179)
14.2	普通基金的核算	(180)
14.3	经费结余的核算	(181)
15	收入与支出的核算	(183)
15.1	经费领拨的核算	(183)
15.2	经费支出的核算	(185)
15.3	专项资金的核算	(191)
15.4	其他收入和其他支出的核算	(194)
15.5	附属机构缴款的核算	(196)
15.6	补助支出的核算	(197)
16	行政单位年终清理结算和结帐	(199)
16.1	年终清理结算	(199)
16.2	年终结帐	(200)
17	行政单位的会计报告	(206)
17.1	会计报告的作用、种类及编报要求	(206)
17.2	会计报表的编制	(209)

第四篇 事业单位会计

18	事业单位会计概论	(215)
18.1	事业单位会计的基本概念	(215)
18.2	事业单位会计的核算方法	(219)
19	资产的核算	(228)
19.1	流动资产的核算	(228)
19.2	固定资产的核算	(246)
19.3	无形资产的核算	(257)

19.4	对外投资的核算	(264)
20	负债的核算	(268)
20.1	借入款的核算	(268)
20.2	应付款项的核算	(270)
20.3	应付工资及应付福利费的核算	(273)
20.4	应缴款项的核算	(276)
21	收入和支出的核算	(280)
21.1	收入的核算	(280)
21.2	支出的核算	(287)
22	基金和结余的核算	(295)
22.1	投入资本的核算	(295)
22.2	基金的核算	(296)
22.3	经费结余和收益的核算	(302)
23	事业单位财务报告	(306)
23.1	事业单位财务报告的概念和意义	(306)
23.2	事业单位财务报告的编制与分析	(307)

1 新预算会计概述

1.1 预算会计概论

会计是在人类社会发展到一定阶段，由于生产发展和经济管理的需要而产生的，并随着社会生产力的发展和管理科学化的要求，而不断进步和完善。在当今市场经济条件下，经济越发展，会计越重要，业已成为人们的共识。

会计是以货币为主要计量单位，运用价值形式，连续、系统、全面地核算和监督社会再生产过程中经济业务的一种管理活动。按其核算的内容和对象划分，一般分为两大类：一类是企业会计，主要是对社会再生产过程中生产、流通领域的企业经营资金活动所进行的核算和监督。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。另一类就是预算会计，主要是对社会再生产过程中分配领域的预算资金活动所进行的核算和监督。

一、预算会计的概念

预算会计就一般而言，是同国家预算相联系，为执行国家预算而服务的一种专业会计，是国家预算管理工作的的重要组成部分。

具体来讲，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、反映和监督中央与地方各级政府预算以

及事业行政单位收支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活动的过程和结果，运用一系列的会计方法，进行完整、连续、系统地核算、反映和监督，借以加强预算管理，提高资金使用效益。它是国家预算管理的重要工具，也是各单位经济管理的重要组成部分。

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，这需要同属于非物质生产部门的各级政府财政会计和行政单位会计、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，直接或间接地为上层建筑、生产建设和人民生活服务的单位。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单位。显而易见，各级政府财政机关和行政事业单位在预算管理中所处的位置和担当的任务不同，各自的业务活动不同，所以，各级政府财政机关的预算会计和行政单位预算会计、事业单位预算会计，在会计的核算对象、科目和帐户设置上也有所不同，反映各级政府财政总预算执行的会计称为政府财政会计；反映执行行政单位预算的会计称为行政单位会计；反映执行事业单位预算的会计称为事业单位会计。

二、预算会计的任务

预算会计的任务是指对预算会计的对象进行核算和监督所应担负的责任和工作。会计的任务取决于会计对象的特点和经济管理的要求。各级人民政府、行政单位、事业单位等单位会计的任务不尽相同，但是，由于各单位的会计对象有许多共同点，经济管理上的要求也有许多相同之处，因此，各单位会计的基本任务是相同的。概括地讲，预算会计的基本任务是：

（一）定期反映预算收支执行情况及结果，为管理国家预算提供可靠的

信息资料 预算会计是国家预算执行的会计。在国家预算收支过程中，要运用一系列特有的科学方法，对各项预算收支进行计算、记录，及时正确、完整地反映预算收支的执行情况，以便有关部门利用所提供的信息资料，管好国家预算。

(二) 合理使用预算资金，提高预算资金使用效果 预算会计，在对预算资金活动的全过程中，实行会计监督和指导，使预算资金按照核定预算、计划的内容使用，随时检查是否遵守国家有关法令、法规，掌握预算资金的使用情况，和事业完成进度，了解预算资金收支动态，严格预算支出范围，以保证预算资金合理、节约、有效使用，充分发挥预算资金的作用。

(三) 分析预算执行情况，促进国家预算的圆满实现 预算会计，应及时、完整、准确地编制各种会计报表。运用报表所提供的综合数据，结合预算、计划进行分析，及时了解预算收支任务的完成情况，协调国库按时收纳、划分和报解各项预算收入，检查各项资金的使用情况，总结经验，发现问题，提出措施，以保证国家预算的圆满实现。

(四) 妥善调度财政库存，保证预算资金的及时供应 各级政府财政部门在预算执行中，根据库存资金状况，有计划地调度库存和及时作好资金供应，是有效使用预算资金的重要手段。由于地区间经济发展不平衡和预算收支的季节性，从而形成地区间预算资金库存不平衡，需要上级财政部门统一调度库款，以补余缺。因此，必须经常掌握预算收支规律，分别轻重缓急，有条不紊地、妥善灵活地作好财政库存的调拨，保证资金及时供应，促进各地区、各部门、各单位事业和工作的正常进行。

(五) 实行会计监督，保证国家财产的安全 对于各级政府、行政事业单位来讲，它们所占用的资金和物资主要来自国家财政资金，所以，预算会计不仅要如实地核算、反映各项资金和财产物资的增减变化及其使用情况，还要协助有关职能部门建立、健全

各项资金、财产物资的收入、发出和保管制度，并督促其贯彻执行，使各项资金和财产物资都能得到妥善的保管而不受损害，保证国家财产的安全无缺。

三、预算会计的特点

与企业不同，各级人民政府和行政事业单位属于非物质生产部门，这些部门的目的是为了完成国家赋予的特定计划或履行特定的政府职能。所需资金的大部分由国家供应，核算经费的拨入、使用和结余，监督预算执行情况，是预算会计的重要内容。与企业会计相比，预算会计具有如下特点：

(一) 预算会计具有统一性和广泛性 预算会计的统一性，是从两方面体现的：首先，预算会计是核算、反映和监督中央与地方各级政府预算以及事业行政单位收支预算执行情况的会计，是为国家预算管理服务的。因此，预算会计的组成体系，必须与国家预算的组成体系相适应。凡是成立总预算或单位预算的地区、部门、单位都要按规定设置各级政府财政会计或行政单位，事业单位会计，而且以国家预算的执行为中心，形成集中统一的预算会计核算体系。其次，预算会计所提供的预算收支指标的内容，必须与国家预算收支科目规定的内容相一致，并严格地按照国家制度规定的科目进行综合汇总，否则就不能真实、全面地反映整个国家预算的执行情况。所以，预算会计具有统一性。

预算会计的广泛性也是从两方面体现的：首先，从预算会计反映的内容看，预算会计不仅核算和监督各级政府预算内外资金的收支情况，还要核算和监督各行政事业单位预算内外资金的收支情况，同时，随着我国经济体制的改革，一些事业单位预算会计的内容已向生产或劳务方向扩展，如对高等院校、科研院所附属的生产实习企业或综合服务单位的核算。其次，从预算会计反映的范围看，不仅核算和监督非物质生产领域的各项收支，还要

核算和监督生产领域及流通领域一切与预算缴拨相关的各项收支。

(二) 结帐基础以收付实现制为主，兼有权责发生制 结帐基础亦称会计核算基础。结帐基础有两种，即权责发生制和收付实现制。

“权责发生制”，亦称“应计制”。它是以收益或费用是否已经发生为标准来确定本期收益或费用，不论其款项是否实际收付，都作为本期收益或费用计算。反之，凡不在本期发生的收益或费用，即使其款项已在本期收付，也不应作为本期的收益或费用计算。

“收付实现制”，亦称“现收现付制”。它是同权责发生制相对立的一种记帐基础，是以收益或费用是否已经实际收付为标准来确认收入和支出的方法。凡是在本期收到的款项或支出的费用，无论是否属于本期的收入和支出，都作为本期的收入或支出处理。

根据改革后预算会计特点和实际工作需要，政府财政会计和行政单位会计统一实行收付实现制；而事业单位则需视情况而定，实行成本费用核算的事业单位，会计核算基础为权责发生制，不实行成本费用核算的事业单位，会计核算基础为收付实现制，会计基础一经确定，不得随意变更。

(三) 预算会计主要核算资金的收支或余超，兼有成本核算 实行预算管理的单位与企业不同，它们不从事以盈利为目的的生产或流通活动，会计上一般不存在成本核算和盈亏计算。国家对预算单位下拨资金的目的是为了保证特定行政事业计划的完成，资金的供应通常是无偿的，不存在着偿还和周转问题，预算会计的任务就是正确反映资金的拨入、使用、超支或结余，监督各单位在预算实行过程中合理地使用资金。

随着社会主义市场经济体制的建立和社会事业的发展，一些事业单位，如科研、设计、卫生、文化等单位，通过积极组织自

己的收入，实现以收抵支，计算收益，从而需要进行成本核算。这样，以预算收支和其超支或节约为主要核算内容，兼有成本核算便构成了预算会计的一个重要特点。

1.2 预算会计的对象

会计对象是指会计工作所要反映和监督的内容的理论抽象和概括。按其概括的程度不同，可分为一般对象和具体对象。一般对象是会计反映和监督内容的一般性概括，简称会计对象；具体对象是构成会计对象之内容的具体概括，即会计反映和监督的要素，简称会计要素。

一、预算会计的一般对象

预算会计的一般对象，是政府财政部门、行政单位和事业单位的资金活动过程和结果，即这些部门和单位的资金运动过程。资金活动一般指国家预算资金活动，同时，也指单位的经营资金活动。

由于政府财政部门、行政单位和事业单位主要是执行国家预算任务的预算单位，其资金运动过程，一般表现为预算资金活动的过程和结果，即预算执行的过程和结果。

政府财政部门、行政单位和事业单位的业务活动和执行预算的任务不尽相同。所以，政府财政会计、行政单位会计和事业单位会计的对象也有所差别。

政府财政部门的主要业务活动是及时组织国家预算收入，合理安排国家预算支出，并通过这些业务活动去完成国家核定的预算任务。各级财政部门为了完成国家核定的预算任务，要有计划地集中一部分国民收入。集中的国民收入主要来自各种类型的企业和经济组织对国家缴纳的税金、利润和其他缴款，这些收入形

成国家预算收入。国家集中的预算收入，通过预算拨款和经费使用的方式，按照国家的施政方针以及国民经济和社会发展规划，有计划地分配给各地区、各部门，按照规定的用途，用于生产流通、基本建设、文教卫生、科学技术、社会福利、行政管理以及国防建设等方面的需要，从而形成国家预算支出。而尚未分配使用的资金和年度预算执行的结余或赤字，即为国家预算收支结余。由财政部门集中的国家预算称为总预算，因此，政府财政会计的一般对象，就是在执行总预算过程中各级预算资金集中、分配和结果的预算资金运动过程。

国家行政单位是从事行政公务活动的机关。所需要的资金，由财政部门或主管部门从国家预算集中的资金中加以分配和拨付。取得资金的行政单位应按照国家规定的用途和开支标准，支付公务费用、经费支出并拨付下级所需经费。尚未使用的资金，形成收支结余。因此，行政单位会计的一般对象，就是单位预算资金的领拨、使用及其结果的资金运动过程。

事业单位是从事各项社会事业活动的单位。所需要的资金，一方面由财政部门或主管部门从国家预算集中的资金中加以拨付；另一方面，随着社会主义市场经济体制的建立和社会事业的发展，又可在国家规定的范围内取得业务收入。取得的资金，一切事业单位都应按国家规定的用途和开支范围支付费用、经费支出和拨付下级所需经费。其收支结余包括形成的各种基金、经费结余和取得的收益。因此，事业单位会计的一般对象，就是事业单位预算资金的领拨、使用及其结果，以及收入的取得，成本费用发生和收益的形成等资金运动过程。在不实行成本费用核算的事业单位，其会计的一般对象，只是预算资金的领拨、使用及其结果。

二、预算会计的具体对象

资金运动过程作为预算会计的内容只是其内容的一般描述，而且比较抽象。为了便于确认、计量、记录和报告，以及适应不同会计主体的要求，还要将预算会计核算和监督的内容具体化，使其成为概念明确、内容具体的会计要素。会计要素是会计内容的主要组成部分和具体化。和企业会计一样，预算会计也有自己的会计要素。由于政府财政会计、行政单位会计和事业单位会计反映和监督的内容不尽相同，所以，政府财政会计、行政单位会计和事业单位会计的会计要素的构成及其各个会计要素包括的具体内容也有差别。

(一) 政府财政会计要素 财政会计是预算会计的重要组成部分，是各级财政部门对财政总预算执行和纳入预算管理的财政资金活动进行核算和监督的专业会计。其会计要素由资产、负债、净资产、收入、支出组成。

资产是一级财政掌握或控制的能以货币计量的经济资源。包括财政性存款、有价证券、暂付及待收款项、各项拨款、专项周转金贷款以及在途款等。

负债是一级财政所承担的能以货币计量，需以资产偿付的债务。包括应付、暂收款项和按法定程序及核定的预算举借的债务。

净资产是一级政府所拥有的资产的净值。财政会计的净资产包括各项结余、购入有价证券、预算周转金及专项周转基金等。

财政收入是一级财政的资金来源，是国家为实现其职能，根据法令和法规所取得的资金。收入包括预算收入、预算外收入、自筹收入和资金调拨收入等。

财政支出是各级政府为实现其职能，对财政资金的再分配，包括预算支出、预算外支出、自筹支出和资金调拨支出。

(二) 行政单位会计要素 行政单位是指中华人民共和国各级国家机关及其派出机构，也包括接受国家预算拨款的人民团体。行政单位会计是对行政单位预算过程中，预算收支活动和结果进行核算、反映和监督的一种专业会计，是预算会计的组成部分。其会计要素由资产、负债、净资产和结余、收入、支出组成。

资产是行政单位拥有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。行政单位的资产分为流动资产和固定资产，其中流动资产包括现金、银行存款、有价证券、暂付款、借出款、材料等。

负债是行政单位承担的能以货币计量，需以各项资产偿付的债务，包括应缴预算收入、暂存款、借入款及代管款项。

净资产是行政单位所拥有的资产净值，它反映国家对行政单位的资产所有权。包括固定资产基金、专用基金、普通基金。

收入是指行政单位为了完成公务活动，从财政部门或上级单位取得的各项拨款，以及按规定取得的收入。包括拨入经费、拨入专项基金、其他收入和附属机构缴款。

支出是指行政单位为了完成公务活动而发生的各项资产实际耗费。支出包括经费支出、专项资金支出、其他支出、拨出经费、拨出专项资金、补助支出等。

结余是指行政单位在公务活动过程中，经费收支相抵后的余额，即经费结余。经费结余是指行政单位在保证完成公务活动的前提下，通过厉行节约，提高资金使用效益而形成的结余，行政单位结余在会计期末应转入净资产有关项目。

(三) 事业单位会计要素 事业单位是指设在中华人民共和国境内的所有独立核算的事业单位、社会团体。事业单位会计是对事业单位预算过程中，预算收支活动和结果进行核算、反映和监督的一种专业会计，是预算会计的重要组成部分。其会计要素由资产、负债、基金、收入、支出构成。