

贺蕊莉 刘明慧 包丽萍 编著

预算会计



东北财经大学出版社

DONGBEI CAI JING DAXUE CHUBANSHE

11.12.

预 算 会 计

贺蕊莉 刘明慧 包丽萍 编著

11345/11

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

预算会计/贺蕊莉等编著. -大连:东北财经大学出版社,
1998.3

ISBN 7-81044-351-8

I. 预… II. 贺… III. 预算会计 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 04237 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

沈阳新华印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本:850×1168 毫米 1/32 字数:288 千字 印张:11½

印数:1—10 000 册

1998 年 3 月第 1 版

1998 年 3 月第 1 次印刷

责任编辑:郭 洁

责任校对:白 萱

封面设计:钟福建

版式设计:王 莉

定价:16.60 元

前 言

于1998年1月1日起实施的新预算会计制度,是我国预算会计史上的一项重大变革。为了适应这一变革,我们组织东北财经大学财税学院多年从事预算会计教学和研究工作的教师编写了这本《预算会计》,以满足教学和广大财会人员继续教育及学习参考的需要。

本书是依据1997年出台的新的《财政总预算会计制度》、《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》和1998年2月正式发布的《行政单位会计制度》编写而成的。

全书分四篇共二十二章。第一篇总论,第二篇财政总预算会计,第三篇事业单位会计,第四篇行政单位会计,对预算会计的一般知识和基本核算方法,财政总预算会计、事业单位会计和行政单位会计的资产、负债、净资产、收入、支出的管理要求与会计核算,年终清理结算及会计报表的编审等内容进行了全面系统的阐述。

本书的写作注重了理论性与实用性、科学性与知识性的统一。与其他同类书籍相比,其突出特点是:内容新颖、文字精练、实用性强。相信无论从结构安排上还是内容取舍上,本书都有利于读者通过学习更新知识、拓宽视野、提高理论和业务水平。

本书由贺蕊莉、刘明慧和包丽萍共同组织编写,并进行了最后的修改和总纂。具体分工如下:第一、二和五至九章由贺蕊莉

编写：第十二至十六章由刘明慧编写；第十七至二十二章由包丽萍编写；第三、四章由贺蕊莉与包丽萍共同编写；第十、十一章由贺蕊莉与刘明慧共同编写。

在本书的编写和出版过程中，得到了大连市财政局预算处和文行处、东北财经大学出版社的领导及有关同志的大力支持，在此一并表示衷心的感谢。

由于时间仓促，书中难免不当之处，恳请读者批评指正。

编 者

1998年3月

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计概述	1
第一节 预算会计的概念.....	2
第二节 预算会计的职能和特点.....	4
第三节 预算会计的组成体系和分级.....	7
第二章 预算会计的基本核算方法	12
第一节 会计要素与会计科目	12
第二节 记账方法	17
第三节 会计凭证	23
第四节 会计账簿	30
第五节 会计报表	36

第二篇 财政总预算会计

第三章 财政总预算会计概述	38
第一节 财政总预算会计及其基本任务	38
第二节 财政总预算会计核算的一般原则	41
第三节 财政总预算会计的科目设置与核算内容	46
第四章 财政总预算会计资产的管理与核算	50
第一节 货币资金的管理与核算	50
第二节 债权的管理与核算	58
第五章 财政总预算会计负债和净资产的管理与核算	63
第一节 负债的管理与核算	63
第二节 净资产的管理与核算	68

第六章 财政总预算会计收入的管理与核算	76
第一节 预算收入概述	76
第二节 一般预算收入的管理与核算	80
第三节 基金预算收入和专用基金收入的管理与核算	90
第四节 资金调拨收入的核算	95
第七章 财政总预算会计支出的管理与核算	101
第一节 预算支出概述	101
第二节 一般预算支出的管理与核算	104
第三节 基金预算支出和专用基金支出的管理与核算	112
第四节 资金调拨支出的核算	116
第八章 财政周转金的管理与核算	120
第一节 财政周转金及其管理原则	120
第二节 财政周转金资产的管理与核算	123
第三节 财政周转金负债和净资产的管理与核算	126
第四节 财政周转金收入和支出的管理与核算	129
第九章 财政总预算会计的年终清理结算和 会计报表的编审	131
第一节 年终清理结算和结账	131
第二节 会计报表的编审	143

第三篇 事业单位会计

第十章 事业单位会计概述	161
第一节 事业单位会计的特点	161
第二节 事业单位预算及管理办法	164
第三节 事业单位会计核算的一般原则与会计科目设置	169
第十一章 事业单位资产的管理与核算	176
第一节 事业单位资产的特点与分类	176

第二节	流动资产的管理与核算·····	178
第三节	对外投资的管理与核算·····	194
第四节	固定资产的管理与核算·····	201
第五节	无形资产的管理与核算·····	206
第十二章	事业单位负债的管理与核算·····	212
第一节	负债的内容与管理要求·····	212
第二节	负债的核算·····	214
第十三章	事业单位收入的管理与核算·····	224
第一节	事业单位收入的内容与管理要求·····	224
第二节	收入的核算·····	228
第十四章	事业单位支出的管理与核算·····	236
第一节	事业单位支出的内容与管理要求·····	236
第二节	支出的核算·····	238
第十五章	事业单位净资产的管理与核算·····	254
第一节	事业结余、经营结余和结余分配的核算·····	254
第二节	事业基金的管理与核算·····	259
第三节	固定基金的管理与核算·····	261
第四节	专用基金的管理与核算·····	263
第十六章	事业单位年终结算和会计报表的编审·····	270
第一节	年终清理结算和结账·····	270
第二节	会计报表的编审·····	278

第四篇 行政单位会计

第十七章	行政单位会计概述·····	286
第一节	什么是行政单位会计·····	286
第二节	行政单位会计核算的一般原则·····	287
第三节	行政单位会计的科目设置及其核算内容·····	290

第十八章	行政单位资产的管理与核算	293
第一节	流动资产的管理与核算.....	293
第二节	有价证券与固定资产的管理与核算.....	301
第十九章	行政单位负债与净资产的管理与核算	311
第一节	负债的管理与核算.....	311
第二节	净资产的管理与核算.....	319
第二十章	行政单位收入的管理与核算	324
第一节	拨入经费的管理与核算.....	325
第二节	预算外资金收入和其他收入的管理与核算.....	331
第二十一章	行政单位支出的管理与核算	336
第一节	行政单位支出概述.....	336
第二节	经费支出的管理与核算.....	337
第三节	拨出经费和结转自筹基建的管理与核算.....	342
第二十二章	行政单位年终清理结算和会计报表的编审	345
第一节	年终清理结算和结账.....	345
第二节	会计报表的编审.....	352

第一篇 总 论

第一章 预算会计概述

会计起源于社会生产实践的需要，是一种管理活动，这种管理活动一方面与生产力相联系，具有自然属性，被称为会计核算的技术性；另一方面与生产关系相联系，具有社会属性，被称为会计的阶级性。会计的这二重特性，既是人们对长期的独立会计活动的总结，也是会计核算前提和核算原则的反映。

会计核算工作赖以存在的前提条件主要是会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项，这四项被统称为会计核算的基本前提。在这些前提中，会计主体被列在首位。会计主体是解决“会计为谁记账”的问题，即会计核算和监督的空间范围问题。由于经济的发展和社会的进步，会计主体也表现为多种多样的类别。

会计学有许多分支，每一分支形成了一个学科，按会计主体分类，其分支有微观会计学 and 宏观会计学。前者包括企业会计和非营利组织会计等；后者包括总预算会计、社会会计、国际会计等。预算会计学则是由宏观会计学中的财政总预算会计和微观会计学中的事业单位会计及行政单位会计组成的。事业单位会计与行政单位会计，以及其他所有不以营利为目的的社会团体、组织的会计，又被统称为非营利组织会计。可见，预算会计既有宏观会计的内容，又有微观会计的内容，具有综合性的特点。

在我国，预算会计是各级财政机关、事业单位和行政单位核

算反映政府预算执行及其资金活动状况的专业会计，它以政府预算为基础。

第一节 预算会计的概念

一、什么是预算会计

根据近几年预算会计界理论研究的成果，预算会计的概念可表述为：

从预算会计特性来说，预算会计是以预算管理为中心的宏观管理信息系统和管理手段，是核算、反映和监督中央与地方预算以及事业行政单位收支预算执行情况的会计，是我国两大类会计体系之一。

从学术上讲，预算会计是会计学的重要组成部分，它是以会计学原理为基础的一门专业会计，同其他会计一样都是以货币为主要计量单位，对会计主体的经济业务进行连续、系统、完整地反映和监督的经济管理活动。

随着社会主义市场经济的建立与发展，预算会计在国家政权和社会经济生活等领域中发挥着越来越重要的作用。

要准确把握什么是预算会计，应明确如下几个方面的内容：

1. 预算会计以政府预算管理为中心。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，以为政府预算管理服务为主要目的。政府预算是政府的基本财政收支计划，是政府为实现其职能需要，有计划地集中和分配国民收入的重要工具，是具有法律地位的重要文件。政府预算收入反映政府支配的财力规模和来源；政府预算支出反映政府财力分配使用的方向和构成，从根本上决定着政府活动的范围和方向；财政收支的对比反映政府财力的平衡状况。这样，通过编制政府预算就可以有计划地组织收入和合理地安排支出，贯彻国家的各项方针政策，保证各项

任务的实现。政府预算在国民经济管理中发挥着日益重要的作用，是国家综合财政计划的中心环节，对综合财政计划中的其他收支计划，如预算外资金收支、银行信贷收支、现金收支、企业财务收支、外汇收支等计划有着重大影响和制约作用。因此，对政府预算进行管理是非常重要的。预算会计以预算管理为中心，为预算管理服务。预算会计的名称也由此而来。

2. 预算会计是核算、反映和监督中央与地方预算以及事业行政单位收支预算执行的专业会计。预算会计以预算管理为中心，其服务主体是负责政府预算执行的中央与地方各级财政总预算，以及各级各类行政单位与国有事业单位，对这些主体的预算执行情况进行全面系统地记录、核算、反映和监督，满足预算管理的要求。

3. 预算会计是以会计学原理为基础的一门专业会计，是会计学的重要组成部分。因此，预算会计与其他专业会计一样，都是以货币为主要计量单位，对会计主体的经济业务进行连续、系统、完整地核算、反映和监督；与其他会计一样，预算会计也需要有会计核算的基本前提，遵循会计核算的一般原则等等。

4. 预算会计与企业会计共同构成我国的两大会计体系。国外依照会计主体的经营目的，一般地将会计划分为两大类：一类是营利组织会计，一类是非营利组织会计。前者相当于我国的企业会计，后者包括政府会计和政府补助单位以及社会上的私立事业单位会计，与我国的预算会计大体类似。在我国，已经习惯地将企业会计与预算会计并称为两大会计体系。

二、预算会计的核算对象

一般地说，会计核算对象是指会计所要核算、反映和监督的内容。预算会计是核算、反映和监督中央与地方预算以及事业行政单位收支预算执行情况的会计，其核算对象即是政府预算的执行情况。但由于具体的会计主体不同，核算对象也有些差异。

财政机关是各级人民政府的一个职能部门，其主要职责是为保证政府实现其职能的需要，将国民经济中新创造的一部分国民收入以税收、国有企业利润上缴及其他收入形式集中起来，按照国民经济和社会发展规划及政府的各项方针政策的要求，通过政府预算进行再分配，用于满足事业单位完成事业计划、行政单位执行行政任务以及各项投资的需要。因而，财政总预算会计的核算对象是财政总预算资金的集中、分配及其执行情况，反映为各级财政总预算的收入、支出、资产、负债与净资产的情况。

国有事业单位的主要任务是完成国家规定的各项事业计划。其经费来源，除国家拨补的预算资金外，还有单位自行组织的各项收入。特别是在市场经济体制下，事业单位在完成事业任务向社会提供各种事业服务的同时，通过市场交换取得的事业收入将在事业单位的收入中占有越来越多的比重。因此，事业单位会计核算的对象，不仅仅是预算资金的领拨、使用情况，而是扩展为事业单位实际发生的各项经济业务，对事业单位预算（年度财务收支计划）执行过程及其结果进行记录、反映和监督。

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，其业务活动的目标是行使政府职能，完成行政任务。作为国家政权机构，其活动经费应由预算拨款弥补，而且实行政企分开，行政单位要与所属经济实体脱钩，不允许单位利用自身经济资源从事经营活动。因此，财政拨付的预算资金是行政单位的最主要的资金来源，行政单位的会计核算对象以预算拨款为主，全面核算、反映和监督行政单位的经济业务活动。

第二节 预算会计的职能和特点

一、预算会计的职能

职能是事物所固有的功能。随着客观环境和外部经济条件的

变迁，事物的职能也随之发生变化。

预算会计的职能是随着经济的发展和财政职能的转变而变化的。在计划经济和供给型财政条件下，预算会计的职能主要是核算、报账，因而可以用核算、反映和监督予以概括。随着社会主义市场经济的建立和经济、社会的发展，财政的职能发生了重大转变，预算会计的职能也随之相应拓宽和发展，它的事前预测、事中控制、事后反映监督以及参与决策的职能逐步得到加强。因此，在社会主义市场经济条件下，预算会计具有核算、反映、监督、预测、调控和参与决策的职能。主要表现为：

1. 传统的核算、反映和监督职能

会计所具有的核算、反映和监督职能被称为三大基本职能。不论在计划经济时期，还是在市场经济体制下，核算、反映和监督一直是预算会计的基本职能。通过会计记录和账务处理，核算会计主体的预算资金活动及结果，反映预算执行情况，监督财经纪律执行情况等。

2. 预测预算资金的发展变动趋势，以便采取正确及时的决策措施

在社会主义市场经济条件下，能够对预算资金收支活动和结果及其结构的变动趋势进行事前预测显得尤为重要。预算会计主体，特别是财政总预算会计，根据预算会计核算及反映的结果，结合国民经济和社会发展状况，对未来的预算收支活动趋势和结构变化作出较为准确的预测，以利于政府及有关部门采取正确的决策措施，编制客观科学的政府预算，满足政府实现职能的需要。

3. 宏观经济调控职能

在社会主义市场经济条件下，财政的职能由原来单纯的分配、调节和监督职能，转变为资源配置、公平分配和稳定经济的职能。在经济周期性波动中，分别实行结余政策、赤字政策和中

性政策来抑制或刺激社会总需求，并充分发挥累进所得税和转移支付制度的“内在稳定器”作用，以实现社会总供给与社会总需求的平衡，保证国民经济的健康顺利发展。在财政发挥上述职能的过程中，需要预算会计的配合，以预算会计核算结果为依据，通过预算会计才能将上述政策付诸实施。

4. 参与政策决策职能

财政作为代表政府管理再分配预算资金的行政机关，为政府决策提供必要的资料，并参与政策决策。预算会计在这方面将发挥其独特的作用。因而，参与决策成为预算会计的一项重要职能。

二、预算会计的特点

预算会计与企业会计共同构成了我国的两大会计体系。与企业会计比较，预算会计有如下特点：

1. 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，适用于各级政府和各类事业、行政单位的会计；企业会计是以资本（资金）循环为中心，以营利为目的，适用于各类企业单位的会计。这是由于会计主体的经营目的不同，其会计核算的对象也差异极大。企业经营活动的根本目的是实现利润最大化，而各级政府和各类事业行政单位的业务活动目标是实现社会效益和宏观经济效益最大化，具有公益性的特点。

2. 预算会计有统一性和较强的宏观性，在全国形成一个预算会计的统一体系和信息系统；企业会计则具有相对较大的独立性和灵活性，主要为企业管理服务。

我国的政府预算有全国统一的特点，预算会计要以政府预算管理为中心，及时准确地反映预算的执行情况，就需要形成一个全国统一的预算会计核算体系和信息系统。因此，除特殊行业的事业单位由主管部门协同财政部一起制定特殊行业的会计制度外，其他任何单位均不能自行其事，随意增删会计科目，改变会

计报表体系等。而企业作为独立自主的商品生产经营者，面对市场竞争做出独立的决策，在会计核算上，只要符合国家税法 and 有关法律的规定，企业有较大的自主权和独立性。

3. 预算会计具有广泛性和政策性的特点。特别是事业单位会计，由于行业类型多、单位规模差异大，会计主体和资金渠道多元化，其会计核算形式较为复杂。

同时，由于预算会计的全国统一性，不同时期的国家政策倾向不同，预算会计又具有较强的政策性。

4. 预算会计核算一般采用收付实现制；企业会计核算实行权责发生制。因为预算会计单位不以营利为目的，除附属非独立核算的经营单位外，一般不进行成本核算；而企业为营利的需要，必须进行成本核算，故两者实行着不同的核算办法。

第三节 预算会计的组成体系和分级

一、预算会计体系

预算会计是为预算管理服务的，预算管理体系决定预算会计体系。其组成如下：

1. 财政总预算会计。它包括中央财政总预算会计和地方财政总预算会计（含本级财政总预算会计和所属下级财政总预算会计）。

2. 事业单位会计。它是指各级政府有关主管部门所属事业单位（包括本级及直属事业单位）的会计。

3. 行政单位会计。它是指各级政府各主管部门所属行政单位（包括本级及直属行政单位）的会计。

4. 参与预算执行的国库会计、收入征解会计（包括税务会计、农业税征解会计、关税会计）和基本建设拨款会计等。

在 1998 年实行新的《预算会计制度》之前，事业单位和行

政单位统一执行财政部 1988 年颁发的《事业行政单位预算会计制度》。新的预算会计制度将事业单位会计与行政单位会计分离，主要是考虑到事业单位与行政单位的性质不同，经济业务活动不同，财务管理要求不同，对市场的依赖性不同，需要实行不同的会计政策和核算办法。特别是随着财务管理体制的变化和单位会计主体地位的加强，需要将事业单位会计与行政单位会计分离，分别执行事业单位会计制度和行政单位会计制度。为此，财政部及时地对预算会计的组成体系作了重新归类，并于 1998 年 1 月 1 日起正式分离。

需要说明的是，对单位预算会计重新分类并不是对我国现在的会计体系重新分类，不是对预算会计的分解。因为我国的预算会计体系是经多年实践形成的信息网络，反映了各级事业的发展情况和存在的问题，是财经信息和国家宏观调控的重要内容。政府预算执行情况中缺乏这些内容，就不可能全面、系统地反映整个社会的发展情况，就不可能执行全面的调控任务。

二、预算会计的分级

1. 财政总预算会计的分级

财政总预算会计的分级，与政府预算的分级是一致的。

我国政府预算的建立原则是：凡有一级政权，就应有一级独立的预算。根据这一原则，政府预算按国家政权结构和行政区划，分为五级：中央总预算、省级（省、直辖市、自治区）总预算、市级（地区、自治州）总预算、县级（县级市、市辖区、自治县）总预算和乡（镇）总预算。

财政总预算会计的管理体系，是和政府预算组成体系相一致的，共分为五级，即有一级政府就要建立一级总预算，每一级政府的总预算都在财政部门设立财政总预算会计。国家财政部设立中央级财政总预算会计，省级（包括自治区、直辖市）的财政厅（局）设立省级（包括自治区、直辖市）财政总预算会计，市