

高等财经院校教材  
全国财政系统干部培训

# 预算会计教程

主编 马海涛 郜树智 何仲森



经济科学出版社

# 预算会计教程

主 编 马海涛 郜树智 何仲森  
副主编 李保春 王建新

0349/25

经济科学出版社

735454

责任编辑:吕亚亮  
责任校对:董蔚挺  
版式设计:代小卫  
技术编辑:王世伟

## 预算会计教程

主编 马海涛 郜树智 何仲森

\*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

北京印刷一厂印刷

出版社电话:62541886 发行部电话:62568479

经济科学出版社暨发行部地址 北京海淀区万泉河路 66 号

邮编:100086

\*

850×1168 毫米 32 开 12 印张 310000 字

1998 年 8 月第一版 1998 年 8 月第一次印刷

印数:00001—10000 册

ISBN 7-5058-1434-6/G·275 定价:16.80 元

## 图书在版编目(CIP)数据

预算会计教程/马海涛等主编. —北京:经济科学出版社,  
1998. 8

ISBN 7-5058-1434-6

I. 预… II. 马… III. 预算会计-教材 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 12172 号

# 编审说明

本书是全国财经类通用教材。经审阅,我们同意作为高等财经院校、全国财政系统干部培训教材出版。书中不足之处,请读者批评指正。

财政部教材编审委员会  
一九九八年三月十六日

# 前 言

我国企业会计改革已取得很大的成就,1998年1月1日起实施的新预算会计制度,又成为我国会计改革的另一重大举措。为了帮助广大预算财会人员尽快掌握新制度的原理和核算方法,做好衔接工作。我们根据有关制度编写了此书。本书分上、中、下三篇,分别介绍了事业单位、行政单位及财政总预算会计的核算原理及方法。

本书突出了内容的新颖性,注重了原有知识的继承性,力争简明扼要,理论与实务并重,全书由马海涛、郜树智、何仲森任主编,李保春、王建新任副主编,参加编写的还有郜红、邢俊英、王奕、林秀香、叶康涛、彭飞、孙爱琳,赵万水、罗晓华、王为民。

由于时间仓促,编写水平有限,难免有错漏之处,敬请广大读者斧正。

作 者

1998年3月

# 目 录

## 上篇 事业单位会计

第一章 事业单位会计概述 .....	3
第一节 事业单位会计的涵义 .....	3
第二节 事业单位会计核算的内容 .....	5
第三节 事业单位会计的组成体系和分级 .....	7
第四节 事业单位会计的特点和任务 .....	11
第五节 事业单位会计的历史沿革 .....	14
第二章 事业单位会计核算的一般原则 .....	18
第一节 会计核算的基本前提 .....	18
第二节 会计核算的一般原则 .....	21
第三章 会计要素、会计等式与借贷记帐法 .....	25
第一节 会计要素 .....	25
第二节 会计等式 .....	28
第三节 借贷记帐法原理 .....	31
第四节 借贷记帐法与收付记帐法之比较 .....	36
第四章 会计科目、凭证、帐簿及帐务处理程序 .....	40
第一节 会计科目和帐户 .....	40
第二节 会计凭证 .....	46
第三节 会计帐簿 .....	50
第四节 帐务处理程序 .....	61

第五章	流动资产的核算	63
第一节	流动资产的确认和计量	63
第二节	现金和银行存款的核算	64
第三节	应收及预付款的核算	69
第四节	存货的核算	76
第六章	长期资产的核算	85
第一节	对外投资的核算	85
第二节	固定资产的核算	91
第三节	无形资产的核算	98
第七章	负债的核算	106
第一节	负债的确认和计量	106
第二节	借入款项的核算	107
第三节	应付及预收款的核算	110
第四节	应缴款项的核算	118
第八章	净资产的核算	126
第一节	净资产的确认与计量	126
第二节	固定基金的核算	127
第三节	事业基金的核算	129
第四节	专用基金的核算	133
第九章	收入的核算	138
第一节	收入的确认与计量	138
第二节	补助收入的核算	141
第三节	业务收入的核算	145
第四节	附属机构缴款的核算	150
第十章	支出的核算	152
第一节	支出的确认与计量	152
第二节	拨出款项的核算	154
第三节	对附属机构补助的核算	157
第四节	事业支出和经营支出的核算	158
第五节	成本费用的核算	163
第十一章	结余及结余分配	173



第一节	结余的核算 .....	173
第二节	结余分配的核算 .....	175
第十二章	会计报告的编审与报送 .....	178
第一节	会计报告概述 .....	178
第二节	资产负债表 .....	183
第三节	收入支出表 .....	188
第四节	会计报表附注及财务情况说明书 .....	194

## 中篇 行政单位会计

第一章	行政单位会计概述 .....	199
第一节	行政单位会计的概念与组织管理 .....	199
第二节	行政单位会计核算的一般原则 .....	200
第三节	行政单位会计核算的基本方法 .....	201
第二章	资产的核算 .....	212
第一节	现金的核算 .....	212
第二节	银行存款的核算 .....	215
第三节	有价证券的核算 .....	222
第四节	债权资产的核算 .....	223
第五节	库存材料的核算 .....	225
第六节	固定资产的核算 .....	228
第三章	负债的核算 .....	234
第一节	应缴预算款的核算 .....	234
第二节	应缴财政专户款的核算 .....	236
第三节	暂存款项的核算 .....	237
第四章	净资产的核算 .....	239
第一节	固定基金的核算 .....	239
第二节	结余的核算 .....	240
第五章	收入的核算 .....	243
第一节	拨入经费的核算 .....	243
第二节	预算外资金收入的核算 .....	247

第三节	其他收入的核算 .....	249
第六章	支出的核算 .....	251
第一节	经费支出的核算 .....	251
第二节	拨出经费的核算 .....	258
第三节	结转自筹基建的核算 .....	259
第七章	行政单位会计报告和会计报表分析 .....	261
第一节	会计报告概述 .....	261
第二节	年终清理结算和结帐 .....	265
第三节	会计报表的编制方法 .....	267
第四节	会计报表的分析 .....	272

## 下篇 财政总预算会计

第一章	财政总预算会计概论 .....	279
第一节	财政总预算会计的对象和职责 .....	279
第二节	财政总预算会计制度改革的必要性 .....	282
第三节	预算会计制度改革的主要内容 .....	284
第四节	财政总预算会计核算的一般原则 .....	287
第五节	财政总预算会计工作的组织 .....	289
第二章	资产的核算 .....	294
第一节	财政性存款 .....	294
第二节	有价证券 .....	298
第三节	暂付及应收款项 .....	299
第四节	预拨款项 .....	301
第五节	财政周转金的运用 .....	303
第三章	负债的核算 .....	306
第一节	应付及暂收款项 .....	306
第二节	借入款与借入财政周转金 .....	308
第四章	净资产的核算 .....	310
第一节	各项结余 .....	310
第二节	预算周转金与财政周转基金 .....	312

第五章 收入的核算 .....	316
第一节 预算收入 .....	316
第二节 专用基金收入和财政周转金收入 .....	342
第三节 资金调拨收入 .....	344
第六章 支出的核算 .....	347
第一节 预算支出 .....	347
第二节 专用基金支出与财政周转金支出 .....	350
第三节 资金调拨支出 .....	351
第七章 总预算会计结帐、结算与会计报表 .....	356
第一节 会计结帐与结算 .....	356
第二节 会计报表 .....	359
第三节 会计报表的审核与汇总 .....	365
第四节 会计报表的分析 .....	366

---

**上篇**

**事业单位会计**

---



# 第一章 事业单位会计概述

## 第一节 事业单位会计的涵义

事业单位会计，是指对事业单位预算资金和经营资金活动过程及结果所实施的一种管理活动。它以货币为主要计量单位，运用一系列专门方法，连续、系统、全面地对事业单位的预算资金和经营资金进行核算、监督、分析和考核，从而提高事业单位的管理水平，促使其在保证事业活动社会效益的前提下，获得最佳的经济效益。事业单位会计是预算管理的重要组成部分。

会计按其适用范围和核算对象，可分为企业会计和政府与事业单位会计两大体系。

企业会计是反映和监督社会再生产过程中属于生产、流通领域中的各类企业生产经营活动过程和结果的会计体系。包括工业企业会计、商品流通企业会计、运输交通企业会计、施工企业会计、房地产开发企业会计、旅游饮食服务企业会计和农业企业会计等。适用企业会计的工、商、农、交等企业，基本上属于物质生产性企业，从事各项生产经营活动，为社会提供物质资料，并创造价值，在社会再生产过程中发挥决定性作用。这就决定了企业会计在国民经济中的重要地位。

政府与事业单位会计是反映和监督社会再生产过程中基本上属于分配领域中的各级政府财政部门、行政单位和各类事业单位预算资金活动过程和结果的会计体系。包括政府财政会计、行政单位会计、事业单位会计和参与预算执行的国库会计、收入征解会计等。适用政府与事业单位会计的各级政府财政部门、各级行

政单位和各类事业单位，一般不直接生产物质产品，而是通过预算资金业务活动，为社会生产和人民生活服务。这些部门和单位虽然基本上不从事生产经营活动，但影响生产和流通，在社会再生产过程中起着基础和先行的作用。这就决定了政府与事业单位会计在国民经济中同样占有重要地位。

我国的事业单位是指受国家机关领导，一般不具有社会生产职能和国家管理职能，直接或间接为社会主义生产建设和改善人民生活服务的单位。它包括：经济建设事业，文教、科学、卫生事业，抚恤和社会救济事业单位以及上述事业单位在境外设置的分支机构等。

事业单位的主要任务是发展社会主义各项事业，其所需资金，根据各类事业单位工作任务、业务性质及财务状况不同，分为：

一是主要由财政拨款，单位在国家规定范围内，可组织部分业务收入，用以弥补其拨款不足和发展事业。如各级各类公立学校、卫生防疫站等。

二是单位以其业务收入抵补其业务支出，其支大于收的差额，由国家财政拨款解决。收、支差额均由单位统一核算，国家预算只列差额补助部分。若收入大于支出，其差额按规定上缴主管部门或财政部门。

三是单位以其业务收入抵补其相应的支出，并实行经济核算制。结余留用形成各种基金，用于弥补超支或发展事业。所获收益按规定上缴主管部门或财政部门。

从业务活动内容看，事业单位有的只有业务支出；有的既有业务支出，又有业务收入；有的还要核算成本费用，计算收益，进行收益分配。因此，以是否有成本费用计算为标准，事业单位又可分为：

#### （一）实行成本费用核算单位

是指有产品生产、商品销售、有偿咨询服务事业单位。采用成本计算方法，核算生产产品成本，商品销售成本，咨询服务

费用并计算收益的单位或事业单位中,实行项目成本核算部分。如部分科研院、所、高等学校部分附属公司、企业等。

## (二) 非成本核算单位

是指主要由政府拨款,有部分业务收入的单位。只核算预算经费收、支、余超,不实行成本核算。如各类学校、医院、福利事业单位等。

无论各级各类事业单位资金来源何处,是否实行成本核算,都必须讲求资金使用效果,力争用尽量少的钱,办更多的事,促进事业计划任务的实现。为此,必须借助于会计管理。

## 第二节 事业单位会计核算的内容

事业单位会计核算的内容亦称核算的对象,它是指事业单位会计进行核算工作的基本职责范围。明确这个问题,对于正确理解事业单位会计的特点、作用,确定事业单位会计的任务和方法有十分重要的意义。

预算会计是预算管理的重要组成部分,是为加强国家预算管理服务的,因此,国家预算资金运动过程和结果应该是它核算的主要内容。预算会计的核算任务是由政府和事业单位会计分工、配合共同完成的。由于政府财政部门、行政单位和事业单位的工作性质和执行国家预算的主要任务不同,使政府与事业单位会计核算的具体内容不完全一样;由于政府财政预算和行政事业单位预算都是统一的国家预算的组成部分,又使政府与事业单位会计的核算内容有着密切的联系。为了比较全面、深入地掌握事业单位会计核算的内容,应当同时对政府财政部门和行政单位会计的核算内容也有所了解。

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，政府财政会计的核算对象，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。国家集中的预算收入，形成资金来源，分配使用的预算拨款和预算支出形成资金运用，尚未使用的资金，即收支结余形成资金结存，这就是政府财政会计反映和监督的内容。

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，形成资金来源。行政单位按照国家规定的用途和开支标准，支付公务费用，发生经费支出并拨付下级所需经费，形成资金运用。尚未使用的资金，即收支结余，形成资金结存。因此，行政单位会计的核算对象，就是单位预算资金的领拨、使用及其结果的资金运动过程。它反映和监督的内容便是单位预算资金活动过程中的资金来源、资金运用和资金结存。

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，形成事业单位的资金来源。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，发生经费支出和拨付下级所需经费，从而形成单位的资金支出（运用）。其收支结余（包括形成的各种基金、经费结余和取得的收益）形成资金结存。因此，事业单位会计的核算对象，就是事业