

高职高专会计专业（新准则）系列教材

苏佳萍 主 编
唐丽华 刘 娟 副主编

预算会计

Y U S U A N K U A I J I

上海财经大学出版社

高职高专会计专业(新准则)系列教材

图并齐编目(CIP)数据

预算会计 苏佳萍 主编 上海财经大学出版社 2008.11

高职高专会计专业(新准则)系列教材

ISBN 978-7-309-06350-2

预算会计 苏佳萍 主编 上海财经大学出版社 2008.11

7. 1810. 6

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第114327号

苏佳萍 主 编
唐丽华 刘 娟 副主编

□ 责任编辑

□ 封面设计

YUJIAN KUAJI

预算会计

主 编 苏佳萍

副主编 唐丽华 刘 娟

上海财经大学出版社出版

(上海市威海路292号 邮编 200433)

网 址: <http://www.shufe.com>

电子邮箱: webmaster@shufe.com

上海财经大学印刷厂印刷

上海财经大学印刷厂装订

2008年11月第1版 2008年11月第1次印刷

上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

预算会计/苏佳萍主编. —上海:上海财经大学出版社, 2008. 11

高职高专会计专业(新准则)系列教材

ISBN 978-7-5642-0329-0/F · 0329

I. 预… II. 苏… III. 预算会计-高等学校:技术学校-教材
IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 141422 号

☐ 责任编辑 宋澄宇

☐ 封面设计 周卫民

YUSUAN KUAIJI

预 算 会 计

苏佳萍 主 编

唐丽华 刘 娟 副主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海译文印刷厂印刷

上海望新印刷厂装订

2008 年 11 月第 1 版 2008 年 11 月第 1 次印刷

700mm×960mm 1/16 20 印张 369 千字

印数: 0 001—4 000 定价: 26.00 元

高职高专会计专业(新准则)系列教材

编审委员会

主 任 金绍珍

副主任 张弘强 刘东辉

委员(以姓氏笔画为序)

于冬梅 车立秋 田玉兰 吕 超 邬秋颖

刘海燕 刘智英 孙 烨 李恩媛 迟艳琴

张亚萍 林 丽 林秀琴 季秀杰 郑建志

赵丽莉 段洪成 修雪丹 姜 明 郭景泉

唐丽华 崔 澜 崔仙玉 盛永志 葛寰中

目 录

第一章 预算会计概述	1
第一节 预算会计的概念	1
第二节 预算会计的职能和特点	2
第三节 预算会计的组成体系	4
复习思考题	6
第二章 预算会计的基本核算方法	7
第一节 会计要素与会计科目	7
第二节 记账方法	10
第三节 会计凭证	12
第四节 会计账簿	18
第五节 会计报表	23
复习思考题	24
第三章 事业单位会计概论	25
第一节 事业单位会计的概念、特点和任务	25
第二节 事业单位会计要素及科目	29
复习思考题	30
第四章 事业单位资产的核算	31
第一节 流动资产	31
第二节 对外投资	58
第三节 固定资产	61
第四节 无形资产	67
复习思考题	70
练习题	70

第五章 事业单位负债的核算	75
第一节 借入款项	75
第二节 应付款项和预收款项	76
第三节 应缴款项	82
复习思考题	85
练习题	86
第六章 事业单位净资产的核算	87
第一节 事业基金	87
第二节 固定基金	88
第三节 专用基金	90
第四节 结余及其分配	94
复习思考题	98
练习题	99
第七章 事业单位收入的核算	101
第一节 收入概述	101
第二节 财政补助收入与上级补助收入的核算	104
第三节 拨入专款的核算	106
第四节 事业收入的核算	107
第五节 经营收入的核算	109
第六节 附属单位缴款和其他收入的核算	110
第七节 基建拨款的核算	111
复习思考题	112
练习题	112
第八章 事业单位支出的核算	114
第一节 事业支出的核算	114
第二节 经营支出的核算	119
第三节 拨出经费、拨出专款及专项支出的核算	120
第四节 上缴上级支出、对附属单位补助及结转自筹基建的核算	124
第五节 基建支出的核算	125
第六节 成本费用	127

复习思考题	130
练习题	130
第九章 事业单位会计结账和会计报表	132
第一节 事业单位的年终清理结算和结账	132
第二节 事业单位会计报表	135
第三节 事业单位的财务分析	144
复习思考题	149
练习题	149
第十章 行政单位会计概述	151
第一节 行政单位会计的概念、任务和特点	151
第二节 行政单位会计的会计要素及科目	153
复习思考题	155
第十一章 行政单位资产的核算	156
第一节 流动资产	156
第二节 固定资产	168
复习思考题	174
练习题	175
第十二章 行政单位负债的核算	177
第一节 应缴预算款	177
第二节 暂存款	178
第三节 应缴财政专户款	180
复习思考题	181
练习题	181
第十三章 行政单位净资产的核算	183
第一节 固定基金	183
第二节 结余	184
复习思考题	185
练习题	186

第十四章 行政单位收入的核算	187
第一节 拨入经费	187
第二节 其他收入	193
复习思考题	195
练习题	195
第十五章 行政单位支出的核算	197
第一节 经费支出	197
第二节 拨出经费和结转自筹基建	205
复习思考题	206
练习题	206
第十六章 行政单位会计报表	208
第一节 会计报表概述	208
第二节 编制年报的准备工作	210
第三节 会计报表的编制	213
第四节 会计报表的审核、汇总与分析	217
复习思考题	222
练习题	223
第十七章 财政总预算会计概述	226
第一节 财政总预算会计的概念、特点及职能	226
第二节 财政总预算会计的一般原则	229
第三节 财政总预算会计的科目设置与核算内容	232
复习思考题	235
第十八章 财政资产的核算	236
第一节 财政性存款	236
第二节 有价证券	238
第三节 在途款	240
第四节 暂付及应收款项	241
第五节 预拨款项	242
第六节 财政周转金债权	244

复习思考题	248
练习题	248
第十九章 财政负债的核算	250
第一节 应付及暂收款项	250
第二节 借入款	252
第三节 借入财政周转金	252
复习思考题	253
练习题	253
第二十章 财政收入的核算	255
第一节 预算收入	255
第二节 资金调拨收入	265
第三节 专用基金收入	267
第四节 财政周转金收入	268
复习思考题	269
练习题	269
第二十一章 财政支出的核算	271
第一节 预算支出	271
第二节 资金调拨支出	278
第三节 专用基金支出	280
第四节 财政周转金支出	280
复习思考题	281
练习题	282
第二十二章 财政净资产的核算	283
第一节 结余	283
第二节 预算周转金	286
第三节 财政周转基金	287
复习思考题	288
练习题	288

第二十三章 财政总预算会计的年终清理结算和会计报表的编审	290
第一节 年终清理结算和结账	290
第二节 会计报表的编审	297
复习思考题	303
参考文献	305

第一章 预算会计概述

会计是以货币为主要计量单位,运用一整套观察、计量、登记、传送的专门方法,对企事业、机关团体单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合的反映与监督,促进提高经济效益的一项经济管理活动。会计一般分为企业会计和非营利组织会计。我国非营利性组织会计一般包括预算会计和民间非营利组织会计,由于我国民间非营利性组织的薄弱,相应地这一会计在我国不如预算会计受重视,所以本书对这一会计内容将不做论述。

第一节 预算会计的概念

预算是一个国家在一定时间内,为了实现其职能,筹集所需资金以及利用这些资金的财政收支计划,是国家筹集、分配和管理财政资金的重要工具,它往往经过一定的法律程序,具有一定的法律地位,也是国家实现财政政策的重要手段。无论是社会主义国家还是资本主义国家,都要有预算。

概括来说,我国的预算会计是各级政府、使用预算拨款的各级行政和各类事业单位以货币为主要计量单位,运用复式记账法等一系列专门方法,对国家预算资金活动过程及其结果进行连续、系统、全面、综合的反映和控制,以提高资金使用效益,促进国家职能的圆满实现。

具体来说,我国的预算会计包括以下四个方面的涵义:

1. 预算会计的主体是各级政府、各级行政单位和各类事业单位。预算会计也因此可以分为财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计。

2. 预算会计的核算对象主要是国家预算资金的运动过程和结果。但从我国的实际情况来看,财政资金被人为分为预算内资金和预算外资金,会让人误解,认为预算会计核算的是预算内资金。其实不然,预算会计具有完整性,应该包括预算内、外的资金,所以即便我国对预算内、外资金分别管理,实行不同

的管理方法和管理制度,但预算会计的核算还是包括全部的预算内、外资金。当然预算会计的核算对象不仅仅包括收入、支出和结余,还包括相应的资产和负债。

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、反映和监督的会计;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。

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。

第二节 预算会计的职能和特点

一、预算会计的职能

预算会计的职能由预算会计的对象、性质和特点以及预算管理的要求决定。预算会计的基本职能主要有以下几个方面。

1. 反映预算收支执行情况,为管理国家预算提供可靠信息资料

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。

2. 监督预算收支活动,合理使用预算资金,提高预算资金使用效益

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。

3. 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(旬、月、季、年)。运用报表所提供的综合数据,综合预算、计划进行分析,及时了解预算收支任务的完成情况,协助国库按时收纳、划分和报告各项预算收入,检查各项预算资金的使用

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。

4. 妥善调度财政库存,保证预算资金的及时供应

各级财政部门在预算执行过程中,根据库存资金状况,有计划地调度和及时做好资金供应,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库存不平衡,需要上级财政部门同意调度库款,以补余缺。因此,必须掌握预算收支规律,分别轻重缓急,有条不紊、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、各单位工作的正常进行。

二、预算会计的特点

我国预算会计是独立于我国企业会计的另一重要的会计分支,其相对于企业会计而言,有其鲜明的特点,主要反映为如下几点:

1. 会计核算基础主要是以收付实现制为主

我国的预算会计体系中财政总预算会计、行政单位会计一般都是以收付实现制为会计核算基础。事业单位会计中非经营业务部分是以收付实现制为会计核算基础,经营业务部分则是以权责发生制为会计核算基础。而企业会计一般都是以权责发生制为会计核算基础。当然随着我国预算管理制度的变化和发展,我国预算会计也发生着重大的变化,有些地方预算支出中的项目支出已经开始实行权责发生制,如上海市级预算会计、中央各部门预算会计等。

2. 会计要素、会计等式与企业会计不同

我国预算会计的会计要素分为五类,即资产、负债、净资产、收入和支出。而企业会计的会计要素则是资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。会计要素的不同主要是由以下几个原因引起的:一是预算会计与企业会计核算基础不同,前者以收付实现制为主,后者以权责发生制为主;二是会计主体的性质不同,预算会计的会计主体没有具体的所有者,但企业会计的会计主体有具体的所有者,即便是国有企业也有国资委作为所有者的代表;三是预算会计与企业会计核算的业务性质不同,预算会计核算的业务主要是以非营利性业务为主,而企业会计核算的业务则是营利性的。

会计要素的不同引起了会计等式的不同,预算会计的会计等式是:资产+支出=负债+净资产+收入,而企业会计的会计等式为:资产=负债+所有者权益(静态);资产+费用=负债+收入+所有者权益(动态)。预算会计的会计等式并没有静态和动态之分,因为期末结转后,预算会计的收入支出余额不一定为零。

3. 核算收支和余超,一般不进行成本核算

预算会计是核算、反映和监督预算资金运动及其结果的会计。预算资金的筹集、分配、划拨和使用基本是无偿的,所以一般不进行成本核算,而是从预算收支平衡的结果来考核国家预算收支执行情况及其结果,从而挖掘增加收入、节约支出的潜力,提高预算资金的使用效果。

4. 预算会计具有宏观管理职能

预算会计是一种宏观管理信息系统和管理活动。预算会计核算的重要内容之一是我国政府财政总预算收入和总预算支出,而政府财政总预算收入和总预算支出主要着眼于国民经济和社会发展,因此,预算会计是一种政府宏观管理的经济信息。鉴于此,预算会计在核算政府财政总预算收入和财政总预算支出的过程中,扮演着宏观管理信息系统和管理活动的角色。

上述预算会计特点,是就现阶段多数行政事业单位和财政机关而言的。目前,部分有收入来源的科研、卫生、文化单位已经开始核算成本费用、计算收益,随着经济改革的深化,将会对事业、行政单位会计特点产生影响。另外,需强调的是:预算会计一般虽不进行成本核算,但应有成本观念,讲求预算资金的使用效果,加强预算资金控制,合理、节约、有效地使用预算资金,不断提高预算资金使用效益。讲求经济效益,是预算会计发挥其职能作用的重要内容。

第三节 预算会计的组成体系

预算会计是为更好地实现预算管理目标服务的。国家预算按照收支管理范围,分为总预算和单位预算。与此对应,预算会计也可分为总预算会计和单位预算会计(又可分为行政单位会计和事业单位会计)。

一、我国国家预算组成体系

我国实行一级政府建立一级预算的原则。我国由中央、省、市(地区级)、县、乡五级政府组成,我国国家预算相应也由中央、省、市(地区级)、县、乡五级预算组成。不具备设立预算条件的乡,经省级政府确定,可以暂不设立乡预算。

二、我国预算会计组成体系

为了组织各级总预算的执行,除财政部门以外,还需要其他有关部门的参与。比如预算资金的收入、拨出是由中国人民银行代理的国库经办的,各项税收是由税务机关征缴的,重点建设项目的拨款由政策性银行办理。事实上,国库会

计、税收会计及政策性银行的拨款会计等都对总预算的执行情况进行反映和监督,属于广义的预算会计范畴,并同总预算会计、行政单位会计和事业单位会计形成一个有机的预算会计体系。但从传统意义上讲,一般都只将财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计作为预算会计的组成体系。本教材也采用这一观点,所以具体来讲,我国的预算会计包括以下三个部分:

1. 财政总预算会计

财政总预算会计是指各级政府财政部门核算和监督政府预算执行和各项财政性资金收支活动状况及结果的专业会计,其主要职责是进行会计核算,反映预算执行,实行会计监督,参与预算管理,合理调度资金。对应于我国的预算体系构成,根据“一级政权、一级预算”的原则,我国财政总预算会计的管理体系分为五级,在各级财政部门设立总预算会计。

2. 行政单位会计

行政单位会计是指我国各级行政机关和实行行政职能管理的其他机关(包括各级权力机关、审判机关和检察机关)、政党及人民团体核算和监督本单位财务收支活动情况及结果的专业会计,是预算会计的一个组成部分。行政单位会计组织系统根据国家机构建制和经费领报关系,分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。

3. 事业单位会计

事业单位会计是指各类事业单位核算和监督本单位财务收支活动情况及结果的专业会计,与行政单位会计一样,事业单位会计组织系统根据国家机构建制和经费领报关系,分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。由于事业单位行业类别繁多,各行业间业务运营和财务收支活动差别悬殊,事业单位会计又进一步分为科学事业单位会计、高等学校会计、医院会计、文化事业单位会计等。

需要解释的是,预算单位按照经费领拨关系可分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位。主管会计单位是指向财政部门直接领报经费,并发生预算管理关系的单位,其负责分口预算资金的全面管理,并按业务负责汇总全系统的报表;二级会计单位是指向主管会计单位或上级会计单位领报经费,并发生预算管理关系,下面有所属会计单位的单位,其负责对所属下级会计单位的会计指导、资金管理、汇总会计报表等工作;基层会计单位是指向上级会计单位领报经费,并发生预算管理关系,下面没有所属会计单位的单位视同基层会计单位,直接向同级财政领报经费,并发生预算管理关系。基层会计单位只核算本单位的资金。

有哪些内容?

第二章 预算会计的基本核算方法

预算会计核算方法是完成预算会计任务的基本手段。包括设置会计科目、确定记账方法、填制审核会计凭证、登记会计账簿和编制会计报表等。它们之间既相互联系、相互补充、相互制约,又各自独立发挥不同的作用,从而构成一个完整的会计核算体系。

第一节 会计要素与会计科目

一、预算会计的基本要素

会计的基本要素是将会计对象分解成若干基本的要素,它是会计内容的具体化,是对会计对象的进一步分类。它有利于设置会计科目,对有关核算内容进行确认、计量和报告,也有利于准确设计会计报表的种类、格式和列示方式。预算会计的基本要素包括:

1. 资产

资产是指单位掌管或使用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。

资产一般具有以下三个特点:

(1)资产是由单位过去的交易或事项形成的。资产必须是现实的资产,而不是预期、计划的资产。也就是说,资产的存在基础必须以实际发生的经济交易事项为依据。因为预期的资产并没有反映会计主体真实的财务状况。

(2)资产必须为单位所占用或使用。单位拥有所有权或使用权的经济资源才能作为单位的资产进行核算。

(3)资产能够为单位带来经济利益或服务潜力。经济利益是指直接或间接流入会计主体的现金或现金等价物。服务潜力是指虽没有获得现金或现金等价