



INSHIJI

KUAIJIXUE ZHUGANKE
XILIE JIAOCAI

新世纪会计学主干课系列教材

预算会计

◇ 主 编 王小英
副主编 张菊芬 保红珊



厦门大学出版社

XIAMEN UNIVERSITY PRESS

XINSHIJI KUAIJIXUE ZHUGANKE XILIE JIAOCAI

新世纪会计学主干课系列教材

预算会计

◇ 主 编 王小英
副主编 张菊芬 保红珊



厦门大学出版社
XIAMEN UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

预算会计/王小英主编. —厦门:厦门大学出版社, 2009. 10
(新世纪会计学主干课系列教材)

ISBN 978-7-5615-3316-1

I. 预… II. 王… III. 预算会计-教材 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 134191 号

厦门大学出版社出版发行

(地址:厦门大学 邮编:361005)

<http://www.xmupress.com>

xmup@public.xm.fj.cn

厦门市金凯龙印刷有限公司印刷

2009 年 10 月第 1 版 2009 年 10 月第 1 次印刷

开本:787×960 1/16 印张:32.25

字数:580 千字 印数:1~3 500 册

定价:40.00 元

本书如有印装质量问题请寄承印厂调换

前 言

预算会计是国家预算管理、行政单位和事业单位财务管理的一项基础工作,是会计学领域中的一个重要组成部分,是与企业会计相并列的会计学的两大分支之一。

近年来我国预算会计发生了很大的变化,随着我国财政、预算、国库等管理制度改革的不断深入,预算会计改革也在不断地向前推进,具体表现在政府采购、部门预算、财政国库单一账户、预算外资金收支两条线这四大管理制度的改革,这些改革都对预算管理观念、模式和方法提出了新的、更高的要求。这势必影响到预算会计的管理要求和会计核算,影响到预算会计的教学内容与教材设计。本教材依据现行的《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》和《事业单位会计制度》,以及财政部制定发布的《2007年政府收支分类科目》,并吸纳了国库集中支付制度改革、政府收支分类改革、部门预算制度和政府采购制度等新政策对预算管理和会计核算的新要求,根据2001年以来财政部和中国人民银行制定发布的一些新的财政管理制度以及与之配套的预算会计核算办法编写而成,并将其融入预算会计总论、财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计和预算外资金财政专户会计的相关章节中。将新的制度变化与预算会计知识体系有机地结合起来,既系统全面,又新颖实用,便于学生学习和掌握。

本教材是厦门大学出版社新世纪会计学主干课系列教材之一。全书共分五篇二十五章。第一篇是预算会计总论,介绍预算会计的基本情况和会计核算基础知识;第二篇是财政总预算会计,介绍财政总预算的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算;第三篇是行政单位会计,介绍行政单位资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算;第四篇是事业单位会计,介绍事业单位的资产、负债、净资产、收入和支出的会计核算;第五篇是预算外资金财政专户会计,介绍预算外资金的收支两条线管理,预算外资金收入、支出和结余核算。

本教材将预算会计的基本理论与实务紧密结合,全面、完整、系统地反映了预算会计核算的内容,具有条理清晰、内容新颖、操作性强、适用面广的特点。

本教材由福州大学管理学院会计系王小英担任主编,张菊芬和保红珊担任副主编。王小英拟定全书的总体结构和写作大纲,并对全书进行统稿。各章编写分工如下:第一章至第九章,第二十四章、二十五章和附录由王小英编写,第十七章至第二十三章由张菊芬编写,第十章至第十六章由保红珊编写。林莉参与了部分初稿的编写、资料收集工作。本教材的编写得到福州大学、福州大学管理学院和厦门大学出版社的大力支持。在编写过程中参阅了大量书籍、有关通知和文献资料,恕未一一列明,在此,一并表示衷心的感谢!

限于时间和作者对预算会计的认识,本教材很可能存在不足。对于教材的疏漏、错误之处,恳请读者批评指正,以便再版时更正。

编者

2009年9月

目 录

前 言

目 录

第一篇 总论

第一章 预算会计基本理论.....	3
第一节 预算会计概述.....	3
第二节 预算会计的基本前提.....	8
第三节 预算会计核算的一般原则.....	9
第四节 预算会计的基本要素与会计等式	11
第五节 预算会计体系	14
第二章 预算会计基本方法	20
第一节 会计科目与账户	20
第二节 记账方法	25
第三节 会计凭证	27
第四节 预算会计账簿	34
第五节 预算会计报表	38

第二篇 财政总预算会计

第三章 财政总预算会计概述	43
第一节 财政总预算会计的概念	43
第二节 财政总预算会计的任务和作用	44

第三节	财政总预算会计的特点和核算的一般原则	46
第四节	财政总预算会计科目、凭证、账簿	49
第四章	财政总预算资产	53
第一节	财政性存款	53
第二节	有价证券	67
第三节	暂付及应收款项	68
第四节	预拨款项	71
第五节	与财政周转金相关的资产	74
第五章	财政总预算负债	83
第一节	财政总预算负债的特点与分类	83
第二节	财政总预算负债的核算	84
第六章	财政总预算净资产	92
第一节	结余	92
第二节	预算周转金	96
第三节	财政周转基金	97
第七章	财政总预算收入	101
第一节	一般预算收入的管理和核算	101
第二节	基金预算收入	119
第三节	专用基金收入和财政周转金收入	123
第四节	转移性收入	126
第八章	财政总预算支出	134
第一节	一般预算支出	134
第二节	基金预算支出	158
第三节	专用基金支出和财政周转金支出	162
第四节	转移性支出	164
第九章	年终清理结算和会计报表	172
第一节	年终清理结算与结账	172
第二节	会计报表概述	180
第三节	会计报表的编制	182
第四节	会计报表的审核、汇总和分析	212

第三篇 行政单位会计

第十章 行政单位会计概述	221
第一节 行政单位会计的概念和特点.....	221
第二节 行政单位会计核算的一般原则.....	222
第三节 行政单位会计科目、凭证和账簿	223
第十一章 行政单位的资产	230
第一节 国库集中支付业务的核算.....	230
第二节 流动资产.....	235
第三节 有价证券.....	244
第四节 固定资产.....	245
第十二章 行政单位的负债	252
第一节 应缴预算款.....	252
第二节 暂存款.....	253
第三节 应缴财政专户款.....	254
第四节 应付工资及应付津贴补贴.....	256
第十三章 行政单位的净资产	260
第一节 固定基金.....	260
第二节 结余.....	262
第十四章 行政单位的收入	266
第一节 拨入经费.....	266
第二节 预算外资金收入.....	268
第三节 其他收入.....	271
第十五章 行政单位的支出	274
第一节 行政单位支出内容及管理要求.....	274
第二节 经费支出的核算.....	275
第三节 拨出经费和结转自筹基建.....	277
第十六章 年终清理结算和会计报表	281
第一节 年终清理结算和结账.....	281
第二节 会计报表的编制.....	282

第四篇 事业单位会计

第十七章 事业单位会计概述	291
第一节 事业单位的概念、分类及特点	291
第二节 事业单位会计的概念、特点、模式及适用范围.....	292
第三节 事业单位会计核算的一般原则.....	294
第四节 事业单位的会计科目、凭证和账簿	295
第十八章 事业单位的资产	300
第一节 流动资产.....	300
第二节 对外投资.....	321
第三节 固定资产.....	326
第四节 无形资产.....	332
第十九章 事业单位的负债	340
第一节 借入款项.....	340
第二节 应付和预收款项.....	341
第三节 应缴款项.....	345
第四节 应付工资、津贴补贴及其他个人收入	351
第二十章 事业单位的净资产	356
第一节 事业基金.....	356
第二节 固定基金.....	359
第三节 专用基金.....	362
第四节 结余及其分配.....	368
第二十一章 事业单位的收入	375
第一节 事业单位收入概述.....	375
第二节 事业单位收入的核算.....	378
第二十二章 事业单位的支出	388
第一节 事业单位支出概述.....	388
第二节 事业单位支出的核算.....	389
第二十三章 年终清理结算和会计报表	410
第一节 年终清理结算和结账.....	410
第二节 会计报表的编制.....	416
第三节 财务分析.....	427

第五篇 预算外资金财政专户会计

第二十四章 预算外资金管理	435
第一节 预算外资金的特征和性质	435
第二节 预算外资金的内容和作用	438
第三节 预算外资金的管理	441
第四节 预算外资金的收支两条线管理	448
第二十五章 预算外资金财政专户会计	455
第一节 预算外资金与预算外资金财政专户	455
第二节 预算外资金收入、支出和结余	457
第三节 预算外资金会计报表	462
附录 1 支出功能分类科目	467
附录 2 支出经济分类科目	479
附录 3 民间非营利组织会计制度	488

Y U SUAN KUAIJI

第 ① 篇

总 论

01

第一章

预算会计
基本理论

第一节 预算会计概述

一、预算会计的产生

会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善的。预算会计古称“官厅会计”，官厅会计始于西周时期。到了民国时期，北洋政府财政部下设会计司，主管总预算及决策、会计事项及会计工作，并正式颁布《会计法》，将普通政府会计与官办事业特种会计区分开来。新中国成立后，预算会计即在 1950 年宣告诞生。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，是我国两大类会计体系之一。

预算会计和国家预算有着内在联系，它以国家预算为基础。一般地讲，国家预算是国家的年度财政收支计划。我国的国家预算，是国家为实现其职能的需要，有计划地集中和分配一部分国民收入的重要工具，是国家的基本财政计划，同时它又是国家对国民经济和社会发展进行宏观调节、控制和管理的主要经济杠杆。各级国家预算的编制和确定，只是整个预算工作的开始，各级政府要据以组织收入和安排支出。要实现国家预算收支任务，就必须认真地搞好国家预算的执行和管理工作。国家预算经过法定程序批准后，不仅仅是财政部门负责执行和管理，有关预算收支单位一样负有执行和管理预算的重要责任。预算的执行和管理，是一项经常的、艰巨的和十分复杂细致的工作。要

搞好这项工作,实现国家预算收支任务,保证社会主义现代化建设的资金需要,就必须借助于预算会计这个重要的经济管理工具。

二、预算会计的概念

会计是一个以提供财务信息(货币信息)为主的经济信息系统。会计按其核算、监督的对象及适应范围划分,可分为企业会计(也叫营利性会计)和预算会计(也叫政府与非营利组织会计)两大体系。预算会计是现代会计中与企业会计相对应的另一分支,是适用于各级政府部门、行政单位和各类非营利组织的会计体系。政府与非营利组织会计不以营利为目的,一般不直接生产物质产品,而是通过各自的业务(服务)活动,为上层建筑、生产建设和人民生活服务。

根据近年来预算会计理论界的研究成果,预算会计的概念大致可表述为: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活动,是核算、反映和监督政府财政总预算及行政事业单位预算执行的一门专业会计,是我国两大会计体系之一。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,进行完整的、连续的、系统的反映和监督,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组成部分,正确理解这一概念,需要把握以下四点:

第一,预算会计的主体是各级政府及各类事业、行政单位。财政总预算会计的主体是各级政府;事业单位会计和行政单位会计的主体,是指会计为之服务的事业、行政单位。预算会计是为预算管理服务的。它既要提供准确、可靠的会计信息为财政预算的宏观管理服务,又要通过核算、监督为行政事业单位预算提供微观管理服务。

第二,预算会计同企业会计并列为我国两大会计体系。预算会计同企业会计一样,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、完整的反映和监督的经济管理活动。但从预算会计的职能看,它在预算执行过程中同预算管理的职能又是紧密结合的,它的基本职能是核算、反映和监督预算执行情况。

第三,预算会计的任务和作用随着经济、事业发展和财政职能的转变而变化的。在社会主义市场经济条件下,预算会计既是掌握预算执行情况,实行宏观调控的重要信息系统,又是强化预算约束、维护财经秩序的监督手段。

第四,预算会计具有“公共性”、“非营利性”和“财政性”的特点。所谓“公共性”是指预算会计主体属于公共部门,以实现公共职能为目的,以公共资金

为核算对象,以公共事务为核算依据,以公共业务成果为主要考核指标。所谓“非营利性”,是指预算会计主体不以营利为目的。所谓“财政性”,是指单位预算会计与国家财政存在着一定的资金领拨等联系。这些特点,都是企业会计所不具备的。

三、预算会计的核算对象

会计的核算对象,是指会计所要核算、反映和监督的内容,由于财政部门 and 事业、行政单位的业务活动和执行预算的任务不尽相同,所以,财政部门的总预算会计和事业、行政单位的预算会计的对象就有所区别。

总预算会计是各级财政机关代表各级人民政府执行总预算的会计。各级财政机关的主要任务是计划地集中一部分国民收入,按照国家的施政方针以及国民经济和社会发展规划进行再分配。国家集中的国民收入,主要来自各种类型的企业和经济组织的税金、利润和其他缴款,这些收入形成国家的预算收入。国家集中的预算收入,通过预算拨款和经费使用的方式,有计划地分配给各企业、事业、行政等单位,由它们按照核定的预算和规定的用途用于基本建设、技术改造、支援农业、发展科教文卫事业、支付国家军政费用等,形成国家的预算支出。而尚未分配使用的资金和每年预算执行的结果,表现为收支结余或超支。因此,财政部门总预算会计的对象,就是在执行总预算过程中各级预算资金的集中、分配及其结果。

行政单位会计,是国家各级权力机关、行政机关、审判机关和监察机关,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。各级行政单位的主要任务,是行使政府职能,完成国家赋予的职能任务。各级行政单位一方面要向财政部门或上级主管部门按照核定的预算领取经费,同时在国家规定的范围内取得其他有关收入,形成单位资金收入;另一方面,要严格按照国家规定的用途和开支标准,支付人员经费、公用经费等,并拨付下级所需经费,形成单位的资金而尚未支出;而尚未使用的货币资金,就是单位的收支结余。此外,这些单位还拥有一部分供周转用的材料物资和业务活动必需的固定资产。因此,行政单位预算会计的对象,就是各级单位预算资金的领拨、使用及其结果。

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(年度财务收支计划)执行过程及其结果的专业会计,事业单位是指不具有物质产品生产和国家事务管理职能,主要以精神产品和各种劳务形式向社会提供生产性或生活性服务的单位。事业单位虽然一般不直

接创造物质财富,但对整个社会再生产起着不可忽视的作用;社会主义市场经济的建立,需要依靠科学技术的进步创造大量无形产品;经济的振兴、科技的发展,乃至整个社会的进步,都需要高质量人才的培养、劳动力素质的提高和精神文明建设。可见,事业单位同样是整个国民经济不可缺少的组成部分,没有这些单位的业务活动,整个社会再生产和社会生活将无法顺利进行,要建立和发展社会主义市场经济也是不可能的。事业单位的主要任务,是发展社会主义各项事业,为确保任务的顺利完成,各事业单位一方面向财政机关或者上级单位按照国家规定的政策范围,自行组织业务收入或事业收入,形成单位的总收入;另一方面,按照规定的预算用途设立开支标准,支付人员经费和公用经费等等,形成单位预算的总支出。由此可见,事业单位预算会计的核算对象,就是各级单位预算资金的领拨、收进、使用及其收益的分配。

四、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。预算会计的职能是指预算会计在经济管理中所具有的功能,它是会计本质的体现,是客观存在的,是不以人们的主观意志为转移的。它是随着经济的发展和财政职能的转变而变化的。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、调控和参与决策等职能。主要表现为:

1. 核算、反映和监督职能

会计所具有的核算、反映和监督职能是会计的三大基本职能。预算会计通过会计记录和账务处理,核算会计主体的预算资金及结果,反映预算的执行情况,监督政府部门和行政事业单位财经纪律的执行情况。

2. 预测预算资金的发展变化趋势职能

在社会主义市场经济条件下,对预算资金收支活动和结果及其结构的变化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,对未来的预算收支获得趋势和结构变化作出较为准确的预测,以利于政府和有关部门采用正确的决策措施,编制客观科学的政府预算,满足政府实现职能的需要。

3. 宏观调控职能

在社会主义市场经济条件下,财政的职能由单纯的分配、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。财政部门在发挥上述职能的过程中,需要预算会计的配合,以核算结果为依据,以核算过程为保证,发挥政府的宏观调控职能。

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。

(二) 预算会计的特点

预算会计的特点主要表现在以下四个方面:

1. 预算会计是一门以预算管理为中心的专业会计。政府财政总预算和行政事业单位预算是经过法定程序批准的政府财政及行政事业单位财务收支计划。政府财政总预算及行政事业单位预算一旦经过批准,就需要严格依法执行,加强管理。预算会计作为会计学在政府财政总预算及行政事业单位预算中的运用,是围绕加强政府财政总预算及行政事业单位预算管理来展开的,是以预算管理为中心的一门专业会计。

2. 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,它是一种政府宏观管理的经济信息。因此,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。

3. 预算会计主要适用于政府财政总预算及行政事业单位预算的执行。预算会计适用于政府财政总预算及行政事业单位,而政府财政总预算活动及行政事业单位的业务活动不以营利为目的,执行法定预算居首要位置,因此,预算会计也主要适用于政府财政总预算及行政事业单位预算的执行。

4. 预算会计与企业会计一起,构成我国会计的两大分支。按照业务活动是否以营利为目的,社会各类组织可区分成以营利为目的的组织即企业和不以营利为目的的组织即政府及事业单位两大类。由于企业和政府及事业单位业务活动的目的不同,因此,适用于各类企业的企业会计和适用于各级政府及各类事业单位的预算会计在许多方面也存在着较大的差异,它们共同构成我国会计的两大分支。