



中等财经学校教材

zhongdeng
caijing
xuexiao
jiaocai

预算会计

(第三版)

杨远震 主编

中国财政经济出版社

2010/15-2

中等财经学校教材

预 算 会 计

杨 远 震 主 编

中国财政经济出版社

8-21/0187

中等财政学校教材

图书在版编目 (CIP) 数据

预算会计/杨远震主编. -北京:中国财政经济出版社,
1998.7
中等财政学校教材
ISBN 7-5005-3817-0

I. 预... II. 杨... III. 预算会计-专业学校-教材
IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 12634 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

e-mail: cfeph@dr.c.go.cn.net

(版权所有 翻印必究)

社址:北京东城大佛寺东街8号 邮政编码:100010

发行处电话:64033095 财经书店电话:64033436

新丰印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168毫米 32开 10印张 235 000字

1998年7月第1版 1998年7月北京第1次印刷

印数:1-40 000 定价:12.10元

ISBN 7-5005-3817-0/F·3491(课)

(图书出现印装问题,本社负责调换)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为中等财经学校教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1998年4月27日

编写说明

本书是为中等财经学校《预算会计》课程编写的教材。它通用于普通中专和成人中专，以及各种形式的岗位培训，也可供广大财会干部学习之用。

财政部规定从1998年1月1日起实行新的预算会计制度。本书紧密联系预算会计改革的实际，反映了近年来预算会计理论研究的成果，较好地适应了我国预算会计制度改革过程中教学工作的实际需要；并且，本书从培养应用型财会人才的目标出发，在全面阐述预算会计基本理论和基础知识的同时，突出了会计业务的可操作性，在附录部分编写了事业单位会计核算的成套实例，便于读者系统掌握预算会计的实际操作技能。

参加本书编写的有：武汉市财政学校杨远震（总论篇），武汉市财政学校袁春云、浙江省财政学校何巧白（事业单位会计篇）、武汉市财政学校杨远震、青海省财经学校毛明清（行政单位会计篇），山东省财政学校陈成秀、苏州市财经学校刘学义（财政总预算会计篇）等六位同志。杨远震同志担任主编，对全书进行了总纂。

由于作者水平有限，本书错误之处，敬请读者批评指正。

编者

1998年4月

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计概述	(1)
第一节 预算会计的概念和沿革	(1)
第二节 预算会计的特点和任务	(7)
第三节 预算会计的组成体系	(12)
第四节 预算会计的原则和会计要素	(15)
第二章 预算会计的核算方法	(23)
第一节 会计科目	(23)
第二节 会计凭证	(29)
第三节 会计账簿	(34)
第四节 记账方法和账务处理程序	(37)

第二篇 事业单位会计

第三章 事业单位资产的核算	(40)
第一节 资产概述	(40)
第二节 流动资产的核算	(42)
第三节 非流动资产的核算	(62)
第四章 事业单位负债的核算	(76)
第一节 负债概述	(76)
第二节 借入款项、应付及预收款项的核算	(78)

第三节	应交税金和应缴款项的核算	（84）
第五章	事业单位收入的核算	（91）
第一节	收入概述	（91）
第二节	事业收入的核算	（94）
第三节	补助收入和拨入专款的核算	（96）
第四节	经营收入、附属单位上缴收入和其他收入的核算	（99）
第六章	事业单位支出的核算	（103）
第一节	支出概述	（103）
第二节	本单位支出的核算	（107）
第三节	对所属单位拨款的核算	（117）
第四节	成本费用的核算	（120）
第七章	事业单位净资产的核算	（126）
第一节	净资产概述	（126）
第二节	基金的核算	（129）
第三节	结余的核算	（141）
第八章	事业单位会计报表	（146）
第一节	事业单位会计报表的作用和种类	（146）
第二节	编制年报的准备工作	（148）
第三节	会计报表的内容和编制方法	（151）
第四节	会计报表的审核、汇总和分析	（164）

第三篇 行政单位会计

第九章	行政单位资产和负债的核算	（171）
第一节	资产的核算	（171）
第二节	负债的核算	（180）
第十章	行政单位收入、支出和净资产的核算	（186）

第一节	收入的核算·····	(186)
第二节	支出的核算·····	(191)
第三节	净资产的核算·····	(199)
第十一章	行政单位会计报表·····	(202)
第一节	会计报表的种类和编制要求·····	(202)
第二节	编制年报的准备工作·····	(204)
第三节	会计报表的内容和编制方法·····	(206)
第四节	会计报表的审核、汇总和分析·····	(218)

第四篇 财政总预算会计

第十二章	财政资产和财政负债的核算·····	(222)
第一节	财政资产的核算·····	(222)
第二节	财政负债的核算·····	(238)
第十三章	财政收入、财政支出和财政净资产的核算·····	(243)
第一节	财政收入的核算·····	(243)
第二节	财政支出的核算·····	(254)
第三节	财政净资产的核算·····	(263)
第十四章	财政总预算会计报表·····	(275)
第一节	会计报表的种类和编制要求·····	(275)
第二节	会计报表的编制方法·····	(276)
第三节	会计报表的审核、汇总和分析·····	(284)
附录：	事业单位会计核算实例·····	(289)

第一篇 总 论

第一章 预算会计概述

第一节 预算会计的概念和沿革

会计作为一种经济管理活动，顺应人们对社会再生产活动的过程和结果进行核算、反映和监督的需要，而成为日臻完善的两大系列，这就是企业会计和预算会计。企业会计侧重于对生产、流通环节的核算、反映和监督；预算会计侧重于对分配及社会消费环节的核算、反映和监督。

一、预算会计的概念

(一) 什么是预算会计

预算会计是各级政府财政部门 and 事业行政单位核算、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会计。它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、反映和监督的经济管理活动。

上述概念中，包括了三个方面的内容：

1. 预算会计的主体是各级政府财政部门 and 事业行政单位。会计主体，是会计为之服务的单位或组织。财政部门包括中央财

政部和地方各级财政机关，财政部门总预算会计的主体是各级政府而不是财政机关，因为财政总预算各项收支的安排、使用，是国家各级政府的职权范围，财政只是代表政府执行预算，管理财政收支。事业行政单位是事业单位和行政单位的总称。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，直接或间接为上层建筑服务，为生产建设和改善人民生活服务的单位；行政单位是行使国家权力，管理国家事务，进行各项行政管理工作的机关。

2. 预算会计的客体或者称对象，是指在国家预算的执行过程中，中央预算与地方预算的各项收支，包括各级财政的一般预算收支、基金预算收支、专用基金收支、财政周转金和预算调拨收支等；事业单位的事业业务收支和经营业务收支；行政单位的经费收支和预算外资金收支等。

3. 预算会计从学术上讲，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，采用一系列科学的方法，包括设置会计科目、复式记账、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、编制会计报表等，对会计主体的经济业务，进行连续、系统、完整地核算、反映和监督的经济管理活动。

(二) 预算会计的对象

预算会计的对象是指预算会计核算、反映和监督的基本内容。在预算执行过程中，各级政府财政部门 and 事业行政单位，一方面要组织各项收入，另一方面要安排各项支出，各项收支执行的结果又形成结余或超支，收支余超构成了财政部门 and 事业行政单位的资金运动。在预算执行过程中所发生的资金运动必然会形成各种资产、负债和净资产。预算会计的对象就是各级财政部门 and 事业行政单位在预算执行过程中所发生的资金收支及由此形成的资产、负债和净资产。

各级政府财政部门 and 事业行政单位，由于其工作任务、业务活动的内容各不相同，因此财政部门总预算会计、事业单位会计和行政单位会计的具体对象也有所不同。

各级政府财政部门负责具体执行各级总预算，按照核定的预算，从国民经济各部门取得总预算收入，包括一般预算收入、基金预算收入等；同时，又按照核定的预算，把集中起来的预算资金再分配出去，用于各项支出，形成总预算支出。总预算收入，反映财政收入的规模和收入积累的水平，以及缴入国库的进度；总预算支出，则反映财政支出的范围、方向和预算拨款的进度；收支结余，反映预算收入和支出的差额。同时，在执行总预算的过程中，由一级财政部门掌握的货币资金和债权形成一级财政的资产；由发行公债、与上下级财政、与预算单位之间的应付款项形成一级财政的负债；各项结余和基金形成一级财政的净资产。财政总预算会计的核算对象，就是各级政府总预算执行过程中的预算（包括一般预算和基金预算）收入、支出和结余，以及在资金运动中所形成的资产、负债和净资产。

事业单位一般不直接从事物质资料的生产，但其开展的业务活动，是社会主义扩大再生产和满足整个社会经常增长的物质和文化的需要所必不可少的。为了执行事业任务，保证业务活动的资金需要，事业单位一方面既要向财政部门或上级主管单位按照核定的预算领取经费，又要在国家规定的范围内积极组织创收，取得包括财政补助收入、事业收入和经营收入等各项收入；另一方面，事业单位要按照国家的有关规定和开支标准，安排人员经费、公用经费以及各项专业业务和经营业务的各项支出，收支相抵为事业单位的结余。这便形成了事业单位的资金运动。同时，在事业单位资金运动过程中，由事业单位掌握的财产物质、债权和其他权利形成事业单位的资产；由事业单位承担的借入、预收

款项和应付、应缴款项形成事业单位的负债；各项基金和结余形成事业单位的净资产。因此，事业单位会计核算对象，是各类事业单位在单位预算（财务收支计划）执行过程中的各项收入、支出和结余，以及在事业单位资金运动中所形成的资产、负债和净资产。

行政单位的任务是行使政府职能、管理国家事务和进行各项行政管理工作。为此，行政单位一方面从财政部门 and 上级单位领取行政经费并在依法行政的过程中收取预算外收入；另一方面，按照国家的有关规定和开支标准，安排人员经费、公用经费等各项经费支出；收支相抵为行政单位的结余。这便形成了行政单位的资金运动。同时，在行政单位资金运动过程中，由行政单位掌管的各种财产和债权形成行政单位的资产；各项应缴和暂存款项形成行政单位的负债；固定基金和结余形成行政单位的净资产。行政单位会计核算对象，就是各级行政单位在单位预算执行过程中的经费收支、预算外收入及其结余，以及在行政单位资金运动过程中所形成的资产、负债和净资产。

二、预算会计的历史沿革

（一）预算会计的产生和发展

根据历史考证，我国早在公元前 11 世纪，就有了官厅会计。随着历史的发展和演变，官厅会计发展为政府会计。新中国成立后，将各级政府财政部门、行政单位和事业单位会计统称为预算会计。

1. 西周时期的官厅会计

我国早在西周时期，就产生了由会计机构、会计官员组成的官厅会计。《周礼》讲，在周王之下设天、地、春、夏、秋、冬六官，称为六卿。其中天官居六卿之首，总揽财政大权。在会计

核算方面，天官大宰主要抓一年和三年一度的“总合核算”。在天官之下，又设小宰和司会官职。《周礼·天官·司会》篇中写到“司会，以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”。其参互、月要、岁会相当于现代会计的旬报、月报和年报。西周时期的官厅会计在世界会计发展史上具有领先的地位，也是后来政府会计和我国现代预算会计发展的前身。

2. 旧中国的政府会计

北洋军阀和民国时期所称的政府会计，是官厅会计向预算会计发展的第二个阶段。当时的政府会计是指中央和地方各级政府机关的一种专业会计。按照机关经管公款业务的不同，政府会计分为岁入会计、岁出会计、收支会计及综合会计四种。岁入会计，也称税收会计，主要核算预算年度内的所有收入；岁出会计，又称经费会计，主要核算预算年度内的所有支出；收支会计主要是经管现金的机关核算经费现金的收入、支出和结余；综合会计就是主管机关的会计，主要核算财政资金的收、支、余、超和资金调度。

3. 新中国的预算会计

1949年新中国成立以后，我国会计工作者着手创立我国现代预算会计。1950年10月，财政部召开了全国第一次预算会计工作会议，讨论通过了《暂行总预算会计制度草案》、《暂行单位预算会计制度草案》以及《中央金库条例实施细则》。1965年、1983年、1988年和1997年财政部又陆续修改、补充和完善了预算会计制度，并予以发布和实施。

(二) 预算会计制度改革的基本内容

我国预算会计的发展经历了一个不断实践、不断改革的过程。1998年开始实行的新预算会计制度，从适应社会主义市场经济体制的建立和政府职能的转变出发，对原制度进行了全面的

改革。

1997年预算会计改革的指导思想是，坚持社会主义方向，适应社会主义市场经济体制发展需要，从预算会计核算对象的实际情况出发，总结、继承多年来预算会计工作行之有效的核算和管理经验，吸取企业会计改革的成功经验，借鉴国际公共会计的惯例，逐步建立具有中国特色、科学规范的管理型预算会计模式和运行机制，使预算会计更好地为预算管理服务。这次预算会计改革的内容主要有八个方面：

1. 重新划分预算会计体系，即在原预算会计体系的基础上，将单位预算会计分解为事业单位会计和行政单位会计，将财政总预算会计覆盖范围延伸到乡（镇）级财政预算。将事业单位会计与行政单位会计分离开来，是因为事业单位与行政单位性质不同，经济业务活动不同，财务管理要求不同，对市场的依赖程度不同，从而需要实行区别对待的会计政策和核算办法。

2. 根据新的形势要求，借鉴企业会计改革的经验和国外的通用作法，重新确定了会计要素的类别和内容。把原来的资金来源、资金运用、资金结存三个会计要素改为五个会计要素，即资产、负债、净资产、收入和支出。

3. 把资金收付记账法改为借贷记账法。记账方法的改变是这次改革的一项重要内容。实行借贷记账法是因为其有一套完整、严密、科学的方法体系，能适应新形势下经济与社会事业发展的需要；有利于记账方法的统一和与国际惯例接轨，有利于各行业之间的了解和沟通，便于审计和监督，有利于会计教学；有利于会计电算化的实行。

4. 对事业、行政单位的预算内外资金实行统一管理，统一核算，即对财政拨款安排的支出不再单独核算。这样可以反映事业行政单位收支的全貌，简化会计核算手续，有利于加强宏观调

控和管理。

5. 取消事业、行政单位原按全额、差额和自收自支三种预算管理形式分别设置的三套会计科目，改按行政单位会计、事业单位会计各设一套会计科目。这样适应了单位资金渠道转变的核算需要，适应了取消三种预算管理形式的核算需要，有利于体现事业单位和行政单位各自的特点，发挥各自的会计职能作用。

6. 财政总预算会计对包干经费支出的列报口径，由银行支出数改为财政拨款数。在过去很长一段时期内，银行支出数是作为各级财政支出的列报标准。但在事业行政单位普遍实行经费包干的情况下，以银行支出数列报支出会形成虚假的财政结余。同时，在单位资金多来源，普遍实行收支统管和差额补助的情况下，银行支出数已难以核算。支出列报口径改为财政拨款数简化了支出核算手续，有利于加强预算管理。

7. 规范财政周转金的会计核算。随着社会主义市场经济的不断发展和财政体制的改革，财政资金的分配格局发生了很大的变化，财政周转金成为财政分配的一种重要形式，对其需要加强核算与管理。为此，设计了用于全面核算财政周转金的会计科目，规范了财政周转金的核算。

8. 调整、改进和规范会计报表体系。增强了会计报表的通用性和可比性，真实直接地反映单位和财政总预算的资产负债情况，既主次分明又内容全面，充分满足有关部门和社会各方面的需要。

第二节 预算会计的特点和任务

一、预算会计的特点

预算会计的特点，是指预算会计与企业会计的主要区别。预

算会计和企业会计相比，由于核算对象、任务及业务性质等的不同，因此，预算会计具有自己的特点。其主要特点是：

（一）统一性和广泛性

预算会计具有较强的统一性，在全国形成一个预算会计的统一体系和信息系统。预算会计作为核算、反映和监督国家预算执行的会计，其组成体系与国家预算组成体系相适应，形成了一个以预算执行为中心的统一领导、分级管理的会计核算体系；同时，预算会计在日常业务中所提供的预算收支信息指标，必须与国家预算收支科目规定的分类体系相一致。企业会计则具有相对较大的独立性和灵活性。

预算会计在核算内容和范围上具有广泛性。它既反映各级财政总预算收支情况，也反映各级行政单位经费收支情况，还反映各类事业单位财务收支情况。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。

（二）不同的会计主体可采用不同的会计结账基础

会计结账基础有两种，即收付实现制和权责发生制。收付实现制是以款项的实际收付为标准来确定本期收益和费用的一种方法，它主要适用于非营利的单位或组织；权责发生制是以应收应付为标准来确定本期收益和费用的一种方法，它主要适用于营利并进行成本核算的单位或组织。

财政部门总预算会计和行政单位会计是以收付实现制为会计结账基础的。因为财政部门总预算会计和行政单位会计，均不以营利为目的，不必进行成本核算，其经济业务的核算以实际发生的收入和支出为基础，宜于采用收付实现制。而事业单位的经济业务活动具有其特殊性，一是事业单位虽不以营利为目的，但可以提供有偿服务，有的还可以实现收支相抵；二是事业单位的经

济业务分为一般收支业务和经营收支业务，对经营收支业务要实行内部成本核算。因此，事业单位一般采用收付实现制，对其经营性收支业务的核算则可采用权责发生制。

需要说明的是，任何一种专业会计的结账基础都不可能是固定的、排他的，但应该有一种是基本的。事实上，当今已不存在纯粹的收付实现制或纯粹的权责发生制。因此，少数事业单位实行权责发生制，或在实行收付实现制的单位，对某些业务采用权责发生制的做法都是存在的。但这应该由主管部门在会计制度允许的范围内作出统一的规定，不能由单位自行其是。

（三）盈亏计算的局部性

预算会计以核算收支余（超）为主，一般不进行成本核算。在执行总预算的过程中，预算资金的筹集和分配是无偿的；在执行单位预算过程中，行政单位主要靠财政拨款，其行政服务往往是无偿的，在依法行政过程中取得的收入通常为应缴预算款，所以一般不计算盈亏。事业单位则有所不同，事业单位虽不以盈利为目的，但可以实行有偿服务；虽以实现社会效益为宗旨，但却具有一定的经营性，并要实行经济核算，因此事业单位的经营收支业务必须按照配比的原则计算盈亏。

二、预算会计的任务

（一）总预算会计的任务

总预算会计在整个预算会计组成体系中居于主导和核心地位，总预算会计按管理体系可分为中央总预算会计和地方总预算会计。中央总预算会计担负着中央各部门预算资金的核算任务和全国预算资金的核算任务。地方各级总预算会计则担负着所辖各地区和所属单位预算资金的核算任务。各级总预算会计的基本任务主要有以下几个方面：