

省级优秀畅销书

21世纪高等教育经管类经典书系

预算会计

(第三版)

贺蕊莉 刘明慧 包丽萍 编著

Budget Accounting

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

省级优秀畅销书

21世纪高等教育经管类经典书系

预算会计 (第三版)

贺蕊莉 刘明慧 包丽萍 编著

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 贺蕊莉 刘明慧等 2009

图书在版编目 (CIP) 数据

预算会计 / 贺蕊莉, 刘明慧, 包丽萍编著. —3 版. —大连:
东北财经大学出版社, 2009. 2

(21 世纪高等教育经管类经典书系)

ISBN 978 - 7 - 81122 - 518 - 1

I. 预… II. ①贺… ②刘… ③包… III. 预算会计 - 高等
学校 - 教材 IV. F810. 6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 198553 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)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连图腾彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm × 230mm 字数: 389 千字 印张: 21

2009 年 2 月第 3 版 2009 年 2 月第 23 次印刷

责任编辑: 郭 洁

责任校对: 那欣 尹秀英

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 81122 - 518 - 1

定价: 30.00 元

第三版前言

青 岛

2008年10月

近年来,我国预算管理经历了多次改革,无论是部门预算、国库集中支付制度的推行,还是政府收支分类改革以及政府采购制度的全面推行,都影响到预算管理的要求和会计核算,影响到预算会计的教学内容与教材设计。鉴于此,我们对于1998年初次推出,2002年已经修订的这本《预算会计》再一次进行了修订,以全新的内容和形式奉献给读者,便于大家系统、及时地掌握和了解预算会计管理与核算的新要求与新变化。本教材适宜于财经类院校相关专业学生的教学使用,也可用于广大财会人员的继续教育和学习。

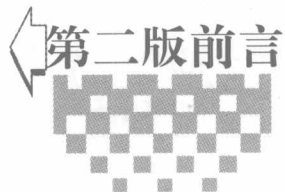
本书依据现行的《财政总预算会计制度》、《行政单位会计制度》、《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则》和《事业单位会计制度》,并吸纳了国库集中支付制度改革、政府收支分类改革、部门预算制度和政府采购制度等新政策对预算管理和会计核算的新要求修订编写而成,将新的制度变化与本书原有的知识体系有机地结合起来,既保持了一贯性,又突出了新颖实用性,便于学习和掌握。

全书共分四篇二十一章。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,诸如预算会计组成体系、预算会计要素与会计账簿等内容;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。财政总预算会计和行政单位会计又合称为政府会计,故本书的结构安排又适合于《政府与事业单位会计》课程的使用。此外,修订后的本书还在附录中介绍了民间非营利组织会计,便于教师在课时允许的情况下补充教学内容,满足教学需要。

会计是一门实务性极强的课程,实务性课程的最有效阐释方式是案例教学。因此,书中除吸纳了最新的预算管理改革内容之外,还安排了大量的会计核算实例,并力求类型多样、覆盖面广、切合实际,便于学生学习理解。

本书的修订和出版受到出版社的高度关注,也得到了本书编辑郭洁女士的大

第二版前言



本教材自出版以来,深受广大读者的欢迎和喜爱,编者在此对多年来读者对本书的关心与支持表示深切的谢意!为更好地方便教学,使读者更容易更便捷地学好预算会计这门课程,编者对本书进行了修订。

本次修订的指导思想有三:一是在保证内容完整性的前提下力求简洁,避免重复;二是在遵循会计学科客观规律的基础上力求深入浅出,以方便读者学习;三是体现预算管理制度改革的新内容与新精神,修订中有关内容参照了《2002年政府预算收支科目》。因此,修订后的教材较以前有如下变化:首先是在结构上做出了调整,由原来的总论、财政总预算会计、事业单位会计和行政单位会计的顺序变成了总论、行政单位会计、事业单位会计和财政总预算会计的顺序。这主要是考虑到大部分读者对政府总预算不太熟悉,学习掌握财政总预算会计有一定的困难,而行政单位会计相对科目较少、核算难度较小,修改后的顺序使教学内容由浅入深,容易为读者特别是初学者所接受。其次是在精简了部分原理阐释、管理要求等内容的基础上增加了核算实例。缩减部分内容的主要目的是为了节约成本,既包括物理成本——读者的金钱成本,也包括生命成本——读者的时间成本;而增加的核算实例又可帮助读者快速有效地理解课程的内容。再次是增加了近年来预算管理体制改革的新内容,如政府采购制度的实行、政府预算收支科目的变化、行政事业单位职工工资由财政部门统一发放办法的试行等等。最后是教材的修订也考虑了以后即将实行的一些新制度对预算会计核算可能产生的影响,并在可能发生变化的部分加上了简要注明。

本次修订工作能够顺利完成,首先要感谢本书责任编辑的科学建议,正是由于这些宝贵的建议,才能使我们将更精练更实用的教材奉献给大家。我们还要感谢大连市财政局预算处和国库处的同志,他们所提供的最新资料和宝贵经验,使我们的教材更符合新时代的新要求。本次修订由贺蕊莉执笔,由于时间和笔者水平所限,难免有不当之处,恳请读者批评指正。

作者

2002年2月于大连

目 录

14	.....	.....
20	.....	.....
28	.....	.....
40	.....	.....
49	.....	.....
51	.....	.....
51	.....	.....
52	.....	.....

第一篇 预算会计总论

第一章 预算会计概述	1
第一节 预算会计的概念与特点.....	2
第二节 预算会计的核算对象与职能.....	6
第三节 预算会计的组成体系.....	8
第二章 预算会计的核算方法概述	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.....	21
第四节 会计账簿.....	27
第五节 会计报表.....	34

第二篇 财政总预算会计

第三章 财政总预算会计概述	36
第一节 财政总预算会计的基本任务和作用.....	36
第二节 财政总预算会计核算的一般原则.....	38
第三节 财政总预算会计的科目设置与核算内容.....	40
第四章 财政总预算资产的管理与核算	44
第一节 货币资金的管理与核算.....	45
第二节 债权的管理与核算.....	52
第五章 财政总预算负债和净资产的管理与核算	61
第一节 负债的管理与核算.....	61
第二节 净资产的管理与核算.....	68
第六章 财政总预算收入的管理与核算	74
第一节 一般预算收入的管理与核算.....	74
第二节 基金预算收入和专用基金收入的管理与核算.....	80

第三节	资金调拨收入和财政周转金收入的核算	84
第七章	财政总预算支出的管理与核算	89
第一节	一般预算支出的管理与核算	89
第二节	基金预算支出和专用基金支出的管理与核算	104
第三节	资金调拨支出和财政周转金支出的核算	109
第八章	财政总预算的年终清理结算和会计报表的编审	114
第一节	年终清理结算和结账	114
第二节	会计报表的编审	120

第三篇 行政单位会计

第九章	行政单位会计概述	129
第一节	行政单位会计及其职能	129
第二节	行政单位会计核算的一般原则	130
第三节	行政单位会计科目设置及其核算内容	132
第十章	行政单位资产的管理与核算	134
第一节	流动资产的管理与核算	135
第二节	有价证券与固定资产的管理与核算	147
第十一章	行政单位负债与净资产的管理与核算	155
第一节	负债的管理与核算	155
第二节	净资产的管理与核算	161
第十二章	行政单位收入的管理与核算	165
第一节	拨入经费的管理与核算	165
第二节	预算外资金收入和其他收入的管理与核算	169
第三节	政府收支分类改革后行政单位会计制度的调整	172
第十三章	行政单位支出的管理与核算	174
第一节	行政单位支出概述	174
第二节	经费支出的管理与核算	175
第三节	拨出经费和结转自筹基建的管理与核算	182
第四节	国库集中支付业务的核算	184
第十四章	行政单位年终清理结算和会计报表的编审	189
第一节	年终清理结算和结账	189
第二节	会计报表的编审	194

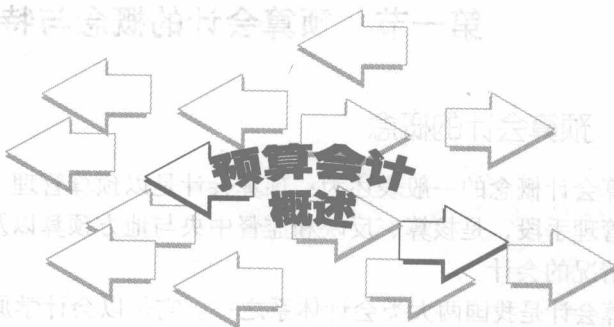
第四篇 事业单位会计

第十五章	事业单位会计概述	198
第一节	事业单位会计的特点	198

第二节 事业单位会计核算的一般原则与会计科目设置	200
第十六章 事业单位资产的管理与核算	204
第一节 流动资产的管理与核算	205
第二节 对外投资的管理与核算	219
第三节 固定资产的管理与核算	223
第四节 无形资产的管理与核算	227
第十七章 事业单位负债的管理与核算	230
第一节 借入款项和应付预收款项的核算	230
第二节 应缴款项的核算	234
第十八章 事业单位收入的管理与核算	239
第一节 事业单位收入的内容与管理要求	239
第二节 事业单位收入的核算	242
第十九章 事业单位支出的管理与核算	249
第一节 事业单位支出的管理要求	249
第二节 支出的核算	250
第二十章 事业单位净资产的管理与核算	262
第一节 结余的核算	262
第二节 基金的管理与核算	266
第二十一章 事业单位年终结算和会计报表的编审	273
第一节 年终清理结算和结账	273
第二节 会计报表的编审	278
附录 民间非营利组织会计	285

第一篇 预算会计总论

第一章



会计，是一种起源于社会生产实践需要的管理活动，在我国，依据其核算和监督内容的不同，被划分为企业会计和预算会计两大类。企业会计是以营利为目的、以资本循环为核心、以成本核算为内容的经营型会计，如工业企业会计、商品流通企业会计、交通运输企业会计、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以及农业企业会计等。而预算会计则是以经济和社会事业发展为目的、以执行政府预算为核心、一般不进行完全成本核算的管理型会计，主要包括各级政府财政会计、各级各类政府部门会计、各级各类公营的非营利组织会计，上述会计在我国习惯地分别被称为财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计。

在西方国家，也有我们所谓的“预算会计”(ludgetary accounting)，但西方的“预算会计”与中国的“预算会计”在实质上完全不同，尽管二者的名称并无差别。西方国家所说的“预算会计”，是指记录预算的会计。由于西方国家的国家预算具有绝对的权威性和法律性，对于法定预算需要有正式的会计记录，所以称为“预算会计”。而中国的预算会计虽然也是记录预算执行情况、为预算管理服务的会计，但它实际记录的范围远大于政府预

算。而且，在我国预算追加追减情况较多的现实背景下，预算实际结果与年初确定的预算相差甚远，因而，许多人认为中国不需要对法定预算做正式的会计记录。

第一节 预算会计的概念与特点

一、预算会计的概念

预算会计概念的一般表述为：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。

预算会计是我国两大类会计体系之一。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，是规范组织行为，提高组织活动效益的重要管理活动。随着市场经济的建立与完善，经济领域中的活动主体越来越多，经济利益关系愈益复杂，预算会计在国家政权和社会经济生活等领域中发挥的作用也越来越重要。要理解预算会计活动及其属性，需要从如下方面着手：

1. 预算会计是以政府预算管理为中心的专业会计。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。政府预算在国民经济管理中发挥着重要的作用，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有着重大的影响和制约作用。

随着我国公共财政体制的建立与完善，预算资金这种由纳税人支付给政府的特别费用，其管理受到人们的普遍关注，加强预算资金管理成为加快公共财政体制建设、提高财政透明度的重要环节。要加强预算管理、提高预算资金使用效益，就需要加强对预算资金的核算、监督和反映，即加强预算会计核算。

2. 预算会计是核算、反映和监督中央与地方各级预算、各级各类行政单位和事业单位收支以及预算执行情况的专业会计。预算活动的完成，涉及到中央与地方各级财政部门、各级各类的行政单位与事业单位。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，为预算管理服务。

3. 预算会计是以会计学原理为基础的一门专业会计，与企业会计共同构成我国两大会计体系。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等，是会计学的重要组成部分。

在国外，依照会计主体的经营目的，一般地将会计计划分为两大类：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。

4. 预算会计是非营利组织会计的重要组成部分。非营利部门是市场经济中不可或缺的部分，它们是现代社会中推动制度变迁、实现利益均衡的重要力量，也是西方国家吸纳劳动力、实现就业的重要部门，它是由成千上万个或官办或民办的非营利机构组成的。一般地讲，政府也是一个非营利组织，属于非营利部门，这是由于政府是为了满足公民的共同需要、解决公民所面临的共同事务、向公民提供公共产品而设立的特别组织。维持组织运转的经费源于税收，税收由公民按照一定的标准、以一定的形式交纳给政府。税收作为特别的费用，是公民换取政府公共服务的代价。为规范纳税人与政府的权利义务关系，西方国家一般要在宪法中对政府进行授权，允许其向公民征税作为向公民提供公共服务的支持费用。至于具体的税种，则需要立法机构审批通过以税法的形式出台，公之于众，并在适当的时候依据形势需要进行调整。非营利组织，除政府外，还有众多形式的宗旨各异的民间团体，亦称民间非营利组织。狭义上的非营利组织是指民间非营利组织。

非营利组织会计就是核算不以营利为目的、致力于社会与经济文化事业的社会团体的资金活动情况的专业会计。在我国，它主要包括四个部分：核算政府预算资金管理情况的财政总预算会计，核算以财政预算资金为主要来源、以实现政府职能为主要目的的行政单位会计，核算为满足公共事业需要而设置、由政府提供资金支持的事业单位会计，以及核算各种社会团体、民间非企业单位、宗教团体等不以营利为目的的民间非营利组织会计。此外，还有核算财政预算收入的收入征解会计，如税收会计、关税会计，以及核算国库资金流向与管理的国库会计。财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计、税收会计、关税会计以及国库会计，由于都是围绕着预算管理而进行其业务活动的，故被合称为预算会计。其中，财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计、税收会计、关税会计以及国库会计，因都是针对政府资金的核算，又被统称为政府会计，因此预算会计又有政府与事业单位会计之称谓。在预算会计教学中，由于税收会计、关税

会计和国库会计的使用面较窄，出于教学安排和知识结构等方面的考虑，仅仅介绍财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计三个部分。事业单位是一个具有中国特色的单位，它是由政府投资举办的、拥有较大自主权的法人单位，是非营利组织的特殊部分。关于预算会计在会计体系中的地位，及不同主体的会计间关系，参见图 1—1。传统的分类方法把会计体系分为企业会计与预算会计两大类，但在民间非营利组织日益发展壮大的今天，原来的分类方法显现出了其不适宜之处。

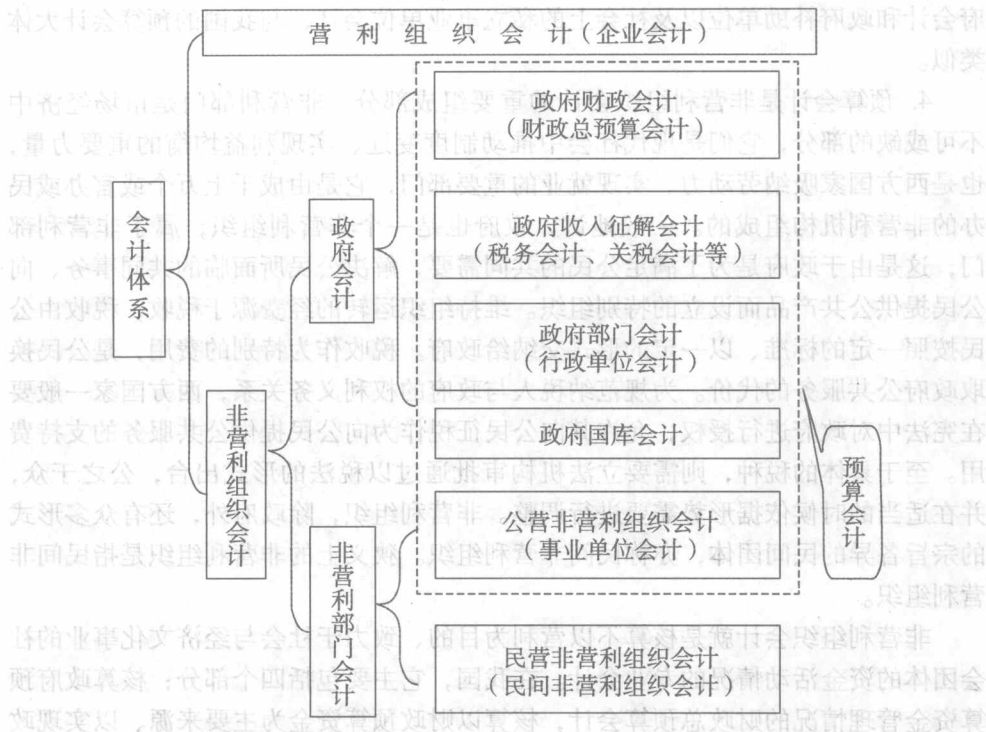


图 1—1 会计体系概述

由于我国的民间非营利组织尚未充分发展，在社会经济生活中所占份额不大，预算会计仍然是非营利组织会计中的主要成分，居于主流地位。

西方的非营利组织会计的特征类似于我国的预算会计，但在会计管理体制上存在明显差别。西方国家，如美国，非营利组织会计由两个部分构成：政府会计和非政府支配的非营利组织会计，其中，政府会计包括联邦政府会计和州与地方政府会计以及公立大学医院会计等。非政府支配的非营利组织会计部门，包括私立大学及院校、与教会有关的医院、自愿性保健与福利组织等。

从特点上看，西方的非营利组织会计与我国的事业单位会计基本相同，但对两概念的表述却存在很大差异。西方非营利组织会计的概念比较模糊，未能明确

指出其内涵；而我国事业单位会计的概念能直观地体现会计管理和预算管理的联系，简洁明了。西方非营利组织会计一般是指适用于不以营利为目的、业务以非营业性质为特征并居于主导地位的各种组织的会计体系。这类组织的主要特点是：资金供给人不期望收回其资金和获得相应的经济利益回报，且其业务的运行不是以营利为目的；非营利组织不存在可以出售、转让、赎回及所有者在该组织清算时可分享一份剩余资财的权利。我国《事业单位会计准则》中将事业单位会计定义为，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执行过程及其结果的专业会计，是预算会计的一个组成部分。我国事业单位的主要特点是：开展经济业务活动，从总体上讲，不以营利为目的，而重视社会效益；不计算盈亏，一般不进行成本核算或完全的成本核算；外界对事业单位的投入一般情况下应当是无偿的，不求回报，也不存在业主权益问题。

二、预算会计的特点

预算会计与企业会计是我国会计体系的两大块，这两大类会计自成体系，各有千秋、各具特色。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。

由于会计主体的经营目的不同，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。

我国实行“统一领导、分级管理”的财政管理体制，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是，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，只要符合国家税法和有关法律的规定，企业有较大的自主权和独立性，可以自行设置明细会计科目。

3. 预算会计具有广泛性和政策性的特点。预算会计的广泛性和政策性特点是企业会计所不具备的。预算会计本身包括了诸多会计主体的会计核算，如财政总预算会计、事业单位会计、行政单位会计、国库会计、税收会计、关税会计

等,非常广泛。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,由于预算会计是为预算管理服务的,体现国家政策。而且,不同时期的国家政策倾向不同,预算会计必须体现政策变化。

4. 预算会计核算一般采取收付实现制;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原则。

第二节 预算会计的核算对象与职能

一、预算会计的核算对象

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。由于具体的会计主体不同,核算对象的具体内容和角度也有差异。

财政机关是专事政府财政收支活动的部门,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计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。

国有事业单位是完成国家规定的各项事业计划、实现政府公益性目标或职能的非营利性组织。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。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,而且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。

行政单位包括各级权力机关、行政机关、审判机关和检察机关以及党派、政协机关等,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,其活动经费由预算拨款满足,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行政资源从事经营活动。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和预算资金支出为主，全面核算、反映和监督行政单位的经济业务活动。

二、预算会计的职能

预算会计的职能是指预算会计在日常的会计核算和预算管理中所发挥的固有功能。或许，在受到其他外来因素的干预时，预算会计难以发挥出其本应发挥的作用，但在外部条件正常和预算会计管理工作秩序合乎常态时，预算会计还是能够发挥其基本的固有的功能的。

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，以利于政府领导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。因而，参与决策成为预算会计的一项重要职能。

第三节 预算会计的组成体系

预算会计是为预算管理服务的专业会计，由于服务对象不同，它有其自己独特的组成体系；预算会计又是以政府预算为依托的专业会计，政府的组织建制对预算会计的分级有决定性的影响；在预算服务机构和政府预算级次之间，又有着特别的预算管理关系。

一、预算会计体系

预算会计是为预算管理服务的，为预算管理服务的机构构成了预算管理体系，而预算管理体系又决定预算会计体系。我国预算会计体系组成如下：

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》。1998年实行的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、预算会计分级

预算会计是以政府预算为依托的，政府预算的级次决定了预算会计的级次。