

21世纪财经类规划教材

新编预算会计

张洪芬 主 编

王瑞迎 王晓燕 副主编



清华大学出版社

21世纪财经类规划教材

新编预算会计

张洪芬 主 编

王瑞迎 王晓燕 副主编

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书是以财政部和中国人民银行颁布的最新预算会计方面的法规、制度为依据,阐述了预算会计的概念、组成体系和核算原理,系统介绍了财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计的核算内容及其有关管理要求。全书共五篇二十七章。本书还对实行政府采购制度、国库集中支付制度、部门预算和政府收支分类改革等财政制度改革后所影响的预算会计核算的有关内容作了介绍。本书特点是内容新颖、实用性强、条理清晰。本书可作为普通高等院校财经类专业教材使用,也可作为行政单位、事业单位等部门会计人员培训、自学的参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

新编预算会计/张洪芬主编. —北京:清华大学出版社,2009.10

(21世纪财经类规划教材)

ISBN 978-7-302-21128-0

I. 新… II. 张… 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(2009)第 173734 号

责任编辑:梁云慈

责任校对:宋玉莲

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:北京密云胶印厂

装 订 者:三河市新茂装订有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印 张:22.75 插 页:1 字 数:417 千字

版 次:2009 年 10 月第 1 版

印 次:2009 年 10 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:34.00 元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:033273-01

前 言

随着我国财政管理体制改革的深入,相应地提出了一系列改革的措施,包括政府采购、部门预算、国库集中支付、绩效评价以及政府收支分类改革等。这给预算会计核算增加了一些新的内容。为了适应财政制度改革对预算会计核算的新要求,我们以财政部和中国人民银行制定并颁布的最新预算会计法规为依据,紧密结合当前预算会计改革的实际,并针对普通高等院校财经类专业教学的特点和要求,编写了《新编预算会计》一书。

本书既介绍了预算会计的基本核算原理、方法,又介绍了财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计的核算内容,还介绍了财政预算管理制度改革增加的预算会计核算等主要内容,具有内容新颖、条理清晰、适用面广的特点。本书可作为普通高等院校财经类专业教材使用,也可作为行政单位、事业单位等部门会计人员培训、自学的参考用书。

本书由张洪芬副教授担任主编,王瑞迎、王晓燕担任副主编。由张洪芬负责编写大纲以及修改、统稿工作。参加编写的人员分工如下:张洪芬编写第十三章、第十五章、第二十五章;张宝丽编写第一章、第九章;崔海红编写第五章、第七章、第十二章;王晓燕编写第十七章至第二十三章、第二十六章;黄文霞编写第八章、第十章、第十四章;王瑞迎编写第六章、第十一章;蔡晓恒编写第二章、第四章、第二十四章;陈明灿编写第三章、第十六章、第二十七章。

在本书编写的过程中,参考了很多会计方面专著和教材,同时也得到了清华大学出版社的支持和帮助,在此一并表示感谢。

由于编者水平有限,书中疏漏及不足之处在所难免,诚挚地希望使用本书的教师、学生以及其他读者对本书编写提出宝贵意见和建议。

编 者

2009年6月

前 言

随着我国财政管理体制改革的深入,相应地提出了一系列改革的措施,包括政府采购、部门预算、国库集中支付、绩效评价以及政府收支分类改革等。这给预算会计核算增加了一些新的内容。为了适应财政制度改革对预算会计核算的新要求,我们以财政部和中国人民银行制定并颁布的最新预算会计法规为依据,紧密结合当前预算会计改革的实际,并针对普通高等院校财经类专业教学的特点和要求,编写了《新编预算会计》一书。

本书既介绍了预算会计的基本核算原理、方法,又介绍了财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计的核算内容,还介绍了财政预算管理制度改革增加的预算会计核算主要内容,具有内容新颖、条理清晰、适用面广的特点。本书可作为普通高等院校财经类专业教材使用,也可作为行政单位、事业单位等部门会计人员培训、自学的参考用书。

本书由张洪芬副教授担任主编,王瑞迎、王晓燕担任副主编。由张洪芬负责编写大纲以及修改、统稿工作。参加编写的人员分工如下:张洪芬编写第十三章、第十五章、第二十五章;张宝丽编写第一章、第九章;崔海红编写第五章、第七章、第十二章;王晓燕编写第十七章至第二十三章、第二十六章;黄文霞编写第八章、第十章、第十四章;王瑞迎编写第六章、第十一章;蔡晓恒编写第二章、第四章、第二十四章;陈明灿编写第三章、第十六章、第二十七章。

在本书编写的过程中,参考了很多会计方面专著和教材,同时也得到了清华大学出版社的支持和帮助,在此一并表示感谢。

由于编者水平有限,书中疏漏及不足之处在所难免,诚挚地希望使用本书的教师、学生以及其他读者对本书编写提出宝贵意见和建议。

编 者

2009年6月

目 录

第一篇 预算会计总论

第一章 预算会计概述	1
学习目标	1
第一节 预算会计及其特点	1
第二节 预算会计组成体系及其分级	5
第三节 我国预算会计的法规体系	8
本章小结	10
思考题	10
第二章 预算会计的基本核算方法	11
学习目标	11
第一节 会计假设	11
第二节 会计核算原则及记账基础	12
第三节 会计要素	14
第四节 记账方法	16
第五节 会计凭证	18
第六节 会计账簿	21
第七节 会计报表	25
本章小结	26
思考题	27

第二篇 财政总预算会计

第三章 财政总预算会计概述	28
学习目标	28
第一节 财政总预算会计及其特点	28
第二节 财政总预算会计核算对象	29
第三节 财政总预算会计科目	29

本章小结	31
思考题	31
第四章 财政资产的管理与核算	32
学习目标	32
第一节 财政资产概述	32
第二节 财政性存款的管理与核算	32
第三节 有价证券和在途款的管理与核算	35
第四节 暂付及应收款项的管理与核算	37
第五节 预拨款项的管理与核算	39
第六节 财政周转金的管理与核算	41
本章小结	43
思考题	43
练习题	44
第五章 财政负债的管理与核算	45
学习目标	45
第一节 财政负债的概述	45
第二节 暂存款及与上级往来的管理与核算	46
第三节 借入款项的管理与核算	48
本章小结	49
思考题	49
练习题	50
第六章 财政收入的管理与核算	51
学习目标	51
第一节 财政收入的概述	51
第二节 一般预算收入的管理与核算	52
第三节 基金预算收入的管理与核算	60
第四节 专用基金收入的管理与核算	61
第五节 资金调拨收入的管理与核算	62
第六节 财政周转金收入的管理与核算	65
本章小结	66
思考题	66
练习题	67

第七章 财政支出的管理与核算	68
学习目标	68
第一节 财政支出概述	68
第二节 一般预算支出的管理与核算	69
第三节 基金预算支出的管理与核算	73
第四节 专用基金支出的管理与核算	76
第五节 资金调拨支出的管理与核算	77
第六节 财政周转金支出的管理与核算	80
本章小结	81
思考题	81
练习题	82
第八章 财政净资产的管理与核算	84
学习目标	84
第一节 财政净资产概述	84
第二节 结余的管理与核算	84
第三节 预算周转金的管理与核算	87
第四节 财政周转基金的管理与核算	89
本章小结	90
思考题	91
练习题	91
第九章 财政总预算会计报表	92
学习目标	92
第一节 财政总预算会计报表概述	92
第二节 财政总预算会计报表的编制	94
第三节 财政总预算会计报表的审核、汇总和分析	106
本章小结	108
思考题	108
练习题	109

第三篇 事业单位会计

第十章 事业单位会计概述	110
学习目标	110

第一节 事业单位会计及其特点	110
第二节 事业单位会计核算对象	113
第三节 事业单位会计科目	114
本章小结	116
思考题	116
第十一章 事业单位资产的管理与核算	117
学习目标	117
第一节 事业单位资产概述	117
第二节 事业单位流动资产的管理与核算	117
第三节 事业单位对外投资的管理与核算	125
第四节 事业单位固定资产的管理与核算	129
第五节 事业单位无形资产的管理与核算	134
本章小结	135
思考题	135
练习题	136
第十二章 事业单位负债的管理与核算	139
学习目标	139
第一节 事业单位负债概述	139
第二节 事业单位借入款项的管理与核算	139
第三节 事业单位应付及预收款项的管理与核算	141
第四节 事业单位应缴款项的管理与核算	144
本章小结	148
思考题	149
练习题	149
第十三章 事业单位收入的管理与核算	152
学习目标	152
第一节 事业单位收入概述	152
第二节 事业单位拨款收入的管理与核算	155
第三节 事业单位自行组织的收入的管理与核算	159
第四节 事业单位调剂性收入的管理与核算	164
本章小结	167
思考题	167

练习题	167
第十四章 事业单位支出的管理与核算	169
学习目标	169
第一节 事业单位支出概述	169
第二节 事业单位拨出款项的管理与核算	173
第三节 事业单位本单位支出的管理与核算	175
第四节 事业单位调剂性支出的管理与核算	187
第五节 事业单位基建支出的管理与核算	189
本章小结	190
思考题	190
练习题	191
第十五章 事业单位净资产的管理与核算	193
学习目标	193
第一节 事业单位净资产概述	193
第二节 事业单位结余及其分配的管理与核算	194
第三节 事业单位固定基金的管理与核算	198
第四节 事业单位事业基金的管理与核算	199
第五节 事业单位专用基金的管理与核算	201
本章小结	206
思考题	207
练习题	207
第十六章 事业单位会计报表	209
学习目标	209
第一节 事业单位会计报表概述	209
第二节 事业单位会计报表的编制	211
第三节 事业单位会计报表的审核与分析	220
本章小结	223
思考题	224
练习题	224

第四篇 行政单位会计

第十七章 行政单位会计概述	226
----------------------------	-----

学习目标	226
第一节 行政单位会计及其特点	226
第二节 行政单位会计核算对象及任务	228
第三节 行政单位会计科目	228
本章小结	230
思考题	230
第十八章 行政单位资产的管理与核算	231
学习目标	231
第一节 行政单位资产概述	231
第二节 行政单位流动资产的管理与核算	231
第三节 行政单位固定资产的管理与核算	236
本章小结	239
思考题	239
练习题	239
第十九章 行政单位负债的管理与核算	241
学习目标	241
第一节 行政单位负债概述	241
第二节 应缴预算款的管理与核算	241
第三节 应缴财政专户款的管理与核算	243
第四节 暂存款的管理与核算	245
本章小结	246
思考题	246
练习题	247
第二十章 行政单位收入的管理与核算	248
学习目标	248
第一节 行政单位收入概述	248
第二节 行政单位收入的管理与核算	248
本章小结	252
思考题	253
练习题	253
第二十一章 行政单位支出的管理与核算	254
学习目标	254

第一节 行政单位支出概述	254
第二节 行政单位支出的管理与核算	254
本章小结	259
思考题	260
练习题	260
第二十二章 行政单位净资产的管理与核算	261
学习目标	261
第一节 行政单位净资产概述	261
第二节 行政单位结余的管理与核算	261
第三节 行政单位固定基金的管理与核算	263
本章小结	264
思考题	264
练习题	265
第二十三章 行政单位会计报表	266
学习目标	266
第一节 行政单位会计报表概述	266
第二节 行政单位会计报表的编制	267
第三节 行政单位会计报表的审核、汇总及分析	273
本章小结	274
思考题	275
练习题	275
第五篇 目前预算会计核算的改革	
第二十四章 预算外资金财政专户会计	276
学习目标	276
第一节 预算外资金财政专户会计概述	276
第二节 预算外资金财政专户会计核算	277
本章小结	283
思考题	283
练习题	284
第二十五章 政府采购制度改革与预算会计核算	285
学习目标	285

第一节 政府采购制度改革概述	285
第二节 政府采购制度改革中的预算会计核算	289
本章小结	297
思考题	297
练习题	297
第二十六章 国库集中收付制度改革与预算会计核算	299
学习目标	299
第一节 国库集中收付制度改革概述	299
第二节 国库集中收付制度改革涉及的预算会计核算内容	301
本章小结	306
思考题	306
练习题	306
第二十七章 部门预算制度改革与预算会计核算	308
学习目标	308
第一节 部门预算制度改革概述	308
第二节 部门预算制度改革涉及的预算会计核算内容	314
本章小结	321
思考题	321
练习题	321
参考文献	323
附录：练习题答案	324

第一篇 预算会计总论

第一章 预算会计概述

学习目标

1. 了解预算会计的概念和特点；
2. 熟悉预算会计的职能；
3. 掌握预算会计的组成体系及其分级。

会计学有许多分支,每一分支形成了一个学科。按会计主体分类,有微观会计学 and 宏观会计学。微观会计学包括企业会计和非营利组织会计(事业单位会计和行政单位会计以及其他不以营利为目的的社会团体、组织的会计,被统称为非营利组织会计)等;宏观会计学包括总预算会计、社会会计和国际会计等。我国的预算会计由财政总预算会计、行政单位会计、国有事业单位会计以及参与预算执行的国库会计、收入征解会计等共同构成。西方的非营利组织会计的特征类似于我国的预算会计,如美国的非营利组织会计由政府会计和非政府支配的非营利组织会计两个部分构成。

第一节 预算会计及其特点

一、预算会计的概念

预算会计是以货币为主要计量单位,连续、系统、完整地核算和监督中央与地方各级政府预算,以及行政、事业单位收支预算执行情况的一门专业会计。

理解预算会计的概念可从以下几方面去把握。

(一) 预算会计的主体

会计主体是会计为之服务的单位。预算会计的主体是各级政府及行政单位、各类国

有事业单位。财政总预算会计的主体是各级政府;行政单位会计和事业单位会计的主体,是指会计为之服务的各级行政单位、国有事业单位。如北京市人民政府、教育部、北京大学等。

(二) 预算会计的客体

预算会计的客体或者对象,是预算会计所要核算、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行政事业单位收支预算执行情况的会计,其核算对象是政府预算的执行情况。在预算执行过程中,各级政府财政部门 and 行政事业单位,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。收入、支出、结余构成了各级政府财政部门 and 行政事业单位的资金运动。在预算执行过程中所发生的资金运动又会形成各种资产、负债和净资产。因此,预算会计的对象就是各级财政部门 and 行政事业单位在预算执行过程中所发生的资金收入、支出、结余以及由此形成的资产、负债和净资产。由于各级政府财政部门 and 行政事业单位的工作任务和业务活动的内容各不相同,财政部门总预算会计、行政单位会计 and 事业单位会计的具体对象也有区别。

1. 各级财政部门总预算的任务

财政机关是各级人民政府的职能部门,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——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规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。财政总预算会计的核算对象主要是在执行总预算过程中政府财政资金的集中、分配及其执行情况,收入、支出、结余以及在执行总预算过程中形成的资产、负债和净资产则构成了总预算会计核算的具体内容。

2. 行政单位会计的核算对象

行政单位会计的主体是国家行政机关和接受国家预算拨款的人民团体,行政单位业务活动的目标是行使政府职能。为了履行其职能: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 and 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。同时,在行政单位资金运动过程中,各行政单位掌管的各种财产 and 债权形成行政单位的资产;各项应缴 and 暂存款项形成行政单位的负债;固定基金 and 结余形成行政单位的净资产。因此,行政单位会计的核算对象,就是各级行政单位在预算执行过程中的经费收支、预算外收入及其结余,以及 in 行政单位资金运动过程中所形成的资产、负债 and 净资产。

3. 事业单位会计的核算对象

事业单位为了保证事业活动的正常进行,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,又要在社会主义市场经济中,按照国家政策规定,积极组织各项收入,包括专业业务活动收入、经营活动收入;同时事业单位必须按照国家的有关规定和开支标准支付人员经费、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。同时,事业单位资金运动过程中,各事业单位掌管的财产物资、债权和其他权利形成事业单位的资产;由于筹集资金和结算过程,事业单位形成了借入款、预收款项和应付、应缴款项等负债;资产减去负债的差额即为事业单位的净资产,包括各项基金和结余等净资产。因此,事业单位会计的核算对象,是各类事业单位在单位预算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。

(三) 预算会计的职能

预算会计是以会计学原理为基础的一门专业会计,同其他会计一样,是以货币为主要计量单位,采用一系列科学的会计方法,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。随着社会主义市场经济的建立和社会的发展,财政的职能发生了重大转变,预算会计的职能也随之拓宽和发展,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以加强。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。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,满足政府实现其职能的需要。

3. 宏观经济调控职能

在社会主义市场经济条件下,财政部门的职能由原来单纯的分配、调节和监督职能,转为资源配置、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 and 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,以实现社会总供给和总需求的平衡,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. 参与政府决策职能

财政部门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,并参与政府决策。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。

二、我国预算会计的发展历程

我国预算会计始于1950年,财政部召开了第一次全国预算会计金库制度会议,讨论通过了各级财政机关适用的《暂行总预算会计制度草案》,为建立我国社会主义的预算会计制度和会计工作体系打下了基础。经过模仿学习、调整巩固和修订完善,1965年财政部召开全国预算会计工作会议,修订、颁发了《行政事业单位会计制度》,修订、补充了《财政机关总会计制度》,基本形成了一个以总预算会计为主导,以单位预算会计为补充,区别于企业会计的独立会计体系。

进入20世纪80年代以来,随着经济体制改革的深入进行,指令性计划经济逐步向市场经济过渡,预算会计原有的体系越来越不适应经济形势的发展。1988年财政部召开全国预算会计工作会议,将单位预算会计改称为事业行政单位预算会计,成为核算和监督国家和地方各级各类事业行政单位预算执行及其经济活动的会计,明确了事业单位会计在预算会计体系中的地位。

国家又于1997年颁布了《财政总预算会计制度》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》;于1998年颁布了《行政单位会计制度》。经过此次改革,预算会计划分为财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计,实现了行政单位会计与事业单位会计的分离;将会计要素调整为资产、负债、净资产、收入和支出五项;将资金收付记账法改为国际通用的借贷记账法;将采用的收付实现制,改为财政总预算会计和行政单位会计采用收付实现制,事业单位一般采用收付实现制,经营性收支核算可以采用权责发生制;将改革前预算内外收支要单独核算、单独反映,改为单位所有收支均要纳入单位预算统一管理、统一核算,收入按来源划分,支出按用途反映;将财政总预算会计支出的列报基础从改革前按银行支出数列报,改为除基本建设支出仍按银行支出数列报外,其他各项支出均按财政拨款数列报;规范了会计报表,规定预算会计报表由资产负债表、收入支出表及必要的附表、会计报表附注和收支情况说明书组成。