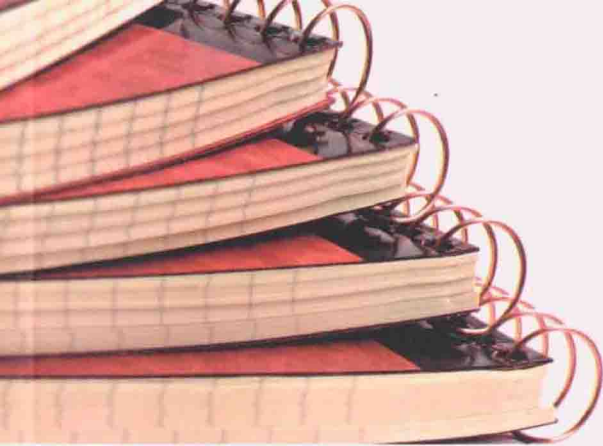




高职高专会计专业（新准则）系列教材

预算会计

（第二版）

苏佳萍 / 主 编
齐天华 崔静伟 唐丽华 / 副主编
刘东辉 / 主 审

 上海财经大学出版社

高职高专会计专业(新准则)系列教材

预算会计

(第二版)

		苏佳萍	主 编
齐天华	崔静伟	唐丽华	副主编
		刘东辉	主 审

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

预算会计(第二版)/苏佳萍主编. -2版. —上海:上海财经大学出版社,2011. 1

高职高专会计专业(新准则)系列教材

ISBN 978-7-5642-0968-1/F • 0968

I. ①预… II. ①苏… III. ①预算会计-高等学校:技术学校-教材 IV. ①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 008957 号

☐ 责任编辑 张美芳

☐ 封面设计 张克瑶

YUSUAN KUAIJI

预 算 会 计

(第二版)

苏佳萍 主 编
齐天华 崔静伟 唐丽华 副主编
刘东辉 主 审

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

上海叶大印务发展有限公司印刷装订

2011 年 1 月第 2 版 2011 年 7 月第 2 次印刷

700mm×960mm 1/16 21.75 印张 366 千字

印数:11 001—16 000 定价:30.00 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

前 言

近几年,随着会计制度改革的不深入,我国预算会计也进行了一系列重大改革,政府预算管理体制的改革也随之进一步深化,具体表现在财政国库集中支付制度改革、工资统发制度改革、政府采购制度改革、部门预算编制制度改革等方面。财政制度的改革给预算会计的核算带来新的内容,特别是2006年政府收支分类改革的推出,使预算会计的核算体系进一步完备,虽然预算会计制度尚未有大的修改,但由于核算内容已发生了变化,因此本书对变化了的预算会计内容进行了系统阐述,以期达到内容完整、结构合理、语言流畅的目的。

本书分为二十三章,按照“总分总”的原则,即先总体概括论述预算会计的基础知识和基本理论,然后采用新的核算方法分述事业单位、行政单位会计的具体内容,最后是财政总预算会计内容的论述。本书在2008年第一版的基础上,针对行政事业单位会计核算改革的实际需要,进行了全面的修订。在借鉴同类优秀教材的基础上,力求与实践相结合,突出特色,引领行政事业单位的财务核算工作走向规范化。

本书力争突出以下几个特点:

1. 紧密结合我国预算会计改革,深入浅出地介绍预算会计改革的最新内容。
2. 引入预算管理的基础理论,预算会计是政府预算管理的工具,了解和掌握预算管理的基础理论是深入理解和掌握预算会计的前提。
3. 注重实际操作,各章节后配有复习思考题和练习题,有利于进一步掌

握预算会计的基本理论。

本书由苏佳萍主编,齐天华、崔静伟、唐丽华副主编,参与编写的人员的具体分工是:第一、第二章和第二十三章由赵丽莉编写,第五章至第九章由崔静伟编写,第三、四、十六章由齐天华编写。第十章至第十五章由苏佳萍编写,第十七章至第二十二章由唐丽华编写。最后由苏佳萍总纂定稿,刘东辉审定。

由于作者的水平所限,编写时间仓促,本书难免存在错误和疏漏,恳请读者指正。

编 者

2011年1月

目 录

前言	1
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	5
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	13
第四节 会计账簿	20
第五节 会计报表	24
复习思考题	26
第三章 事业单位会计概论	27
第一节 事业单位会计的概念、特点和任务	27
第二节 事业单位会计要素及科目	31
复习思考题	32

第四章 事业单位资产的核算	33
第一节 流动资产	33
第二节 对外投资	60
第三节 固定资产	64
第四节 无形资产	70
复习思考题	73
业务题	74
第五章 事业单位负债的核算	78
第一节 借入款项	78
第二节 应付款项和预收款项	79
第三节 应缴款项	85
复习思考题	89
业务题	89
第六章 事业单位净资产的核算	91
第一节 事业基金	91
第二节 固定基金	92
第三节 专用基金	95
第四节 结余及其分配	99
复习思考题	103
业务题	104
第七章 事业单位收入的核算	106
第一节 收入概述	106
第二节 财政补助收入与上级补助收入的核算	110
第三节 拨入专款的核算	112
第四节 事业收入的核算	113
第五节 经营收入的核算	115
第六节 附属单位缴款和其他收入的核算	116
第七节 基建拨款的核算	117

复习思考题	118
业务题	118
第八章 事业单位支出的核算	120
第一节 事业支出的核算	120
第二节 经营支出的核算	132
第三节 拨出经费、拨出专款及专项支出的核算	133
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	137
第五节 基建支出的核算	139
第六节 成本费用	141
复习思考题	144
业务题	144
第九章 事业单位会计结账和会计报表	146
第一节 事业单位的年终清理结算和结账	146
第二节 事业单位会计报表	149
第三节 事业单位的财务分析	159
复习思考题	164
业务题	164
第十章 行政单位会计概述	166
第一节 行政单位会计的概念、任务和特点	166
第二节 行政单位会计的会计要素及科目	168
复习思考题	170
第十一章 行政单位资产的核算	171
第一节 流动资产	171
第二节 固定资产	188
复习思考题	195
业务题	195

第十二章 行政单位负债的核算	198
第一节 应缴预算款	198
第二节 暂存款	199
第三节 应缴财政专户款	201
复习思考题	202
业务题	203
第十三章 行政单位净资产的核算	204
第一节 固定基金	204
第二节 结余	205
复习思考题	207
业务题	207
第十四章 行政单位收入的核算	208
第一节 拨入经费	208
第二节 其他收入	215
复习思考题	216
业务题	216
第十五章 行政单位支出的核算	218
第一节 经费支出	218
第二节 拨出经费和结转自筹基建	226
复习思考题	228
业务题	228
第十六章 行政单位会计报表	230
第一节 会计报表概述	230
第二节 编制年报的准备工作	232
第三节 会计报表的编制	235
第四节 会计报表的审核、汇总与分析	240
复习思考题	246

业务题	247
第十七章 财政总预算会计概述	250
第一节 财政总预算会计的概念、特点及职能	250
第二节 财政总预算会计的一般原则	254
第三节 财政总预算会计的科目设置与核算内容	257
复习思考题	260
第十八章 财政资产的核算	261
第一节 财政性存款	261
第二节 有价证券	264
第三节 在途款	265
第四节 暂付及应收款项	266
第五节 预拨款项	268
第六节 财政周转金债权	270
复习思考题	274
业务题	275
第十九章 财政负债的核算	276
第一节 应付及暂收款项	276
第二节 借入款	278
第三节 借入财政周转金	279
复习思考题	279
业务题	280
第二十章 财政收入的核算	281
第一节 预算收入	281
第二节 资金调拨收入	291
第三节 专用基金收入	294
第四节 财政周转金收入	295
复习思考题	296

业务题	296
第二十一章 财政支出的核算	298
第一节 预算支出	298
第二节 资金调拨支出	305
第三节 专用基金支出	307
第四节 财政周转金支出	308
复习思考题	309
业务题	310
第二十二章 财政净资产的核算	311
第一节 结余	311
第二节 预算周转金	314
第三节 财政周转基金	315
复习思考题	316
业务题	317
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	318
第一节 年终清理结算和结账	318
第二节 会计报表的编审	325
复习思考题	332
参考文献	333

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含义:

(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:

(一)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。

(二)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。

(三)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。

(四)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:

(一)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体制的变化和发展,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。

(二)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:

$$\text{资产} + \text{支出} = \text{负债} + \text{净资产} + \text{收入}$$

而企业会计的会计等式为:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益(静态)}$$

$$\text{资产} + \text{费用} = \text{负债} + \text{收入} + \text{所有者权益(动态)}$$

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。

(三)核算收支和结余,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。

(四)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:

(一)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。

(二)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