



高等院校会计与财务管理系列教材

B 预算会计

udget Accounting

孟 洋 王志军 主编

 上海财经大学出版社

014035596

F810.6-43
42

高等院校会计与财务管理系列教材

预算会计

孟 洋 王志军 主编

主 任:袁树民

副主任:刘文国 丁小云

委 员:(按姓氏笔画)

上官晓文

刘锦辉

李 红

姜雅净



王 纯

宋本强

张慧珏

廖声华

编 主 孟 洋 王志军

上海财经大学出版社
(上海市威海路221号 邮编200431)

网 址: <http://www.shup.com>
电子邮箱: webmaster@shup.com

全国新华书店经销

上海财经大学印刷厂印刷

上海财经大学图书馆藏

2014年1月第1版 2014年1月第1次印刷

187mm×1085mm 1/16 31.5印张 302千字

上海财经大学出版社

ISBN 978-7-309-10001-4 定价:28.00元

787mm×1085mm 1/16 31.5印张 302千字

上海财经大学出版社

ISBN 978-7-309-10001-4 定价:28.00元

787mm×1085mm 1/16 31.5印张 302千字

上海财经大学出版社

ISBN 978-7-309-10001-4 定价:28.00元

787mm×1085mm 1/16 31.5印张 302千字

上海财经大学出版社

ISBN 978-7-309-10001-4 定价:28.00元

F810.6-43

42



上海财经大学出版社



北航

C1723042

014032286

高等财经院校会计专业教材

图书在版编目(CIP)数据

预算会计/孟洋,王志军主编. —上海:上海财经大学出版社,2014.4
(高等院校会计与财务管理系列教材)

ISBN 978-7-5642-1854-6/F·1854

I.①预… II.①孟… ②王… III.①预算会计-高等学校-教材
IV.①F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 037303 号

主编 王志军 孟洋

☐ 责任编辑 顾晨溪

☐ 封面设计 张克瑶



YUSUAN KUAIJI

预算会计

孟洋 王志军 主编

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

同济大学印刷厂印刷

上海景条印刷有限公司装订

2014 年 4 月第 1 版 2014 年 4 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 11.5 印张 294 千字

(习题集 5.25 印张 134 千字)

印数:0 001—4 000 定价:38.00 元

总 序

“高等院校会计与财务管理系列教材”是专为教学型大学会计本科所编写的专业课程教材,其编写奉行“在探讨会计理论的同时,更注重会计实务的交融;在考虑内容更新的同时,更关心应用案例的联动”的原则。自2007年以来,围绕学校人才培养目标,我们一直注重本系列教材的体系完善、内容更新,力求做到与时俱进。坚持每年印刷前的“小修订”,每3~5年的“大修订”,以使教材既有连续性和稳定性,又具有时代性。

编 委 会

上海金融学院是一所以经济、管理学科为主,工、法、文、理协同发展的教育型高等院校,会计学科是重点建设学科。学校一贯重视会计学科建设,在会计本科人才培养中,坚持“厚基础、宽口径、强能力、重实践”的培养目标,形成了鲜明的办学特色。本系列教材的建设具有特色,以应用为重且兼具诚信素养和国际化视野的会计专业人才的特色。

主 任:袁树民

副主任:刘文国 丁小云

委 员:(按姓氏笔画为序)

上官晓文 王 丹 王秀春 王 纯

刘锦辉 刘 莹 任海峙 宋本强

李 红 李绍敬 应小陆 张慧珏

姜雅净 钱红华 贾建军 廖声华

编写适用于培养高素质应用型人才的高水平、高质量的会计系列教材,是我们多年的心愿。本系列教材在强调应用型会计人才的要求,会计应用技能、创新能力、会计知识的复合面,以及国际化视野等方面,做了多方位的尝试,凸显教材编写特色,具体表现在:

1. 本系列教材强调在专业知识内容编排体系上有所创新,引用最新教学和科研成果。
2. 本系列教材增加案例分析内容,培养学生解决实际问题的能力,学生参与讨论和撰写讨论分析报告。
3. 本系列教材以会计岗位职业能力需求为切入点,以岗位调查和素质、知识、能力的分析为依托,对传统会计知识优化整合,把知识点、能力要素落实到具体课程中,建立与会计岗位相互对应、实务与实践相结合的教学模块,弥补传统课程“重理论、轻实践”的缺陷,培养学生的应用能力。
4. 本系列教材编写课程实习内容,对掌握和理解有难度的内容,安排学生开展实习和实验,以提高学习效果,使会计理论与会计实务密切衔接。将会计岗位的基本技能逐一分解,安排专项的实践课题,通过实践检验会计理论知识的学习效果。

本系列教材自2007年以来,已出版包括《基础会计》、《会计学》、《中级财务会计》、《成本会

总 序

“高等院校会计与财务管理系列教材”是专为教学型大学会计本科所编写的专业课程教材,其编写奉行“在探讨会计理论的同时,更注重会计实务的交融;在考虑内容更新的同时,更关心应用案例的联动”的原则。自2007年以来,围绕学校人才培养目标,我们一直注重本系列教材的体系完善、内容更新,力求有所创新。我们坚持每次印刷前的“小修订”、每4~5年的“大修订”,以使教材既有连续性和继承性,又具有时代气息。

上海金融学院是一所以经济、管理学科为主,工、法、文、理协同发展的教育型高等院校,会计学科是其重要的组成部分,深刻认识学校在高校分类发展中教学型类别的专业建设,使本系列教材的建设具有培养以应用为重且兼具诚信素养和国际化视野的会计专业人才的特色。

财政部在《会计行业中长期人才发展规划(2010—2020年)》中指出:“随着经济全球化深入发展,企业跨国经营、资本跨境流动日益频繁,科技进步日新月异,知识经济方兴未艾,会计人才在经济社会发展中的基础性、战略性、关键性作用更加凸显,会计人才的竞争已经成为国家、地区和单位间竞争的焦点之一。”制定并实施此规划,是深入贯彻人才强国战略的重大举措,是推动会计行业科学发展的必然要求,是会计行业在激烈的国际竞争中赢得主动的战略选择,对于促进加快经济发展方式转变、更好地服务经济社会发展具有重大意义。

高等院校承担了会计教育的主要部分,是会计人才培养的重要部门。会计是国际通用的商业语言,会计行业的发展对中国快速市场化、国际化有重要影响。中国要在世界经济大家庭中发挥作用,会计专业人员肩负历史责任,培养符合现代社会经济发展需要的会计人才就是会计教育界的首要任务,而编写符合会计教学要求的教材就是提高会计教学质量的具体措施之一。

编写适用于培养高素质应用型人才的高水平、高质量的会计系列教材,是我们多年的心愿。本系列教材在强调应用型会计人才的要求,会计应用技能、创新能力、会计知识的复合面,以及国际化视野等方面,做了多方位的尝试,凸显教材编写特色,具体表现在:

- 1.本系列教材强调在专业知识内容编排体系上有所创新,引用最新教学和科研成果。
- 2.本系列教材增加案例分析内容,培养学生解决实际问题的能力,学生参与讨论和撰写讨论分析报告。
- 3.本系列教材以会计岗位职业能力需求为切入点,以岗位调查和素质、知识、能力的分析为依托,对传统会计知识优化整合,把知识点、能力要素落实到具体课程中,建立与会计岗位相互对应、实务与实践相结合的教学模块,弥补传统课程“重理论、轻实践”的缺陷,培养学生的应用能力。
- 4.本系列教材编写课程实习内容,对掌握和理解有难度的内容,安排学生开展实习和实验,以提高学习效果,使会计理论与会计实务密切衔接。将会计岗位的基本技能逐一分解,安排专项的实践课题,通过实践检验会计理论知识的学习效果。

本系列教材自2007年以来,已出版包括《基础会计》、《会计学》、《中级财务会计》、《成本会

计》、《管理会计》、《金融会计》、《税务会计》、《国际会计》、《财务管理》、《审计学》、《会计信息系统》、《财务报表分析》、《预算会计》、《会计伦理》14 本教材,有的教材已再版并累计印刷多次。此次全部修订再版,为便于教学,每本教材都配有练习册或配套光盘。

我们为自己规定的编写本系列教材的任务,以及教材要达到的教学目的,很可能超越了我们的人力、教学经验、学识水平所容许的范围。因此,本系列教材可能在安排和表述上不十分妥当,甚至某些错误恐亦难以避免,恳请读者批评指正。

本系列教材编委会

2014 年 3 月

前言

第三篇 行政单位会计

目录

预算会计是现代会计中与企业会计相对应的另一分支,它以政府预算和单位预算管理为中心,以经济和社会事业发展为目的,以预算收支核算为重点,用于核算社会再生产过程中属于分配领域中的各级政府部门、行政单位和各类非营利组织预算资金运动过程和结果的会计体系,是一种宏观管理信息系统的管理活动。

本书依据现行的《财政总预算会计制度》、《行政单位会计制度》、《事业单位会计制度》,以及财政部颁布的《政府收支分类科目》等一系列知识编制而成,系统阐述了行政单位会计、事业单位会计和财政总预算会计的基本理论以及具体业务的核算方法。在编写过程中,紧紧围绕行政单位、事业单位和财政总预算会计准则和制度体系,并充分考虑了会计学专业及经济管理其他各专业学生的特点,强调内容与方法的实用性、体系和观点的科学性,力求做到由浅入深、循序渐进,以满足会计专业学生的专业知识学习需求,本着适应改革、积极稳妥、循序渐进的原则,使得预算会计专业知识体系更加完整和新颖,以适应我国财政和预算管理改革新形势的需要。

随着我国对预算会计理论与实践研究的不断深入,预算会计的内容也将进一步丰富和发展。在总结教学经验和实践调研积累的基础上,通过本教材的教学,帮助学生了解我国现行预算会计的基本理论和实务,同时吸收现有预算会计改革的成果,将理论和实践相结合,为后续的专业会计学习打下坚实的基础。

《预算会计》分五篇,共十三章:第一篇总论,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;第五篇民间非营利组织会计,介绍民间非营利组织会计的核算内容和方法。本教材对预算会计的一般知识和基本核算方法,事业单位会计、行政单位会计和财政总预算会计的资产、负债、净资产、收入、支出的管理要求与核算,年终清理结算及会计报表的编审等内容进行了全面系统的阐述。

本书由上海金融学院孟洋主编,其中:第一、二、六、七、八、九、十、十一、十二、十三章由孟洋编写;第三、四、五章由王志军编写。最后由孟洋总纂和定稿。

我们为本教材确定的目的以及教材所要达到的各项要求,很可能超过了我们的学识和教学经验的范围,因此,书中的缺点及错误恐难以避免,恳请读者批评指正。

编者

2014年3月

计》、《管理会计》、《财务会计》、《税务会计》、《国际会计》、《财务管理》、《审计学》、《会计信息系统》、《财务报表分析》、《预算会计》、《会计伦理》14本教材,有的教材已再版并累计印刷多次,此次全部修订再版,为便于教学,每本教材都配有练习册或配套光盘。

我们为自己规定的编写本系列教材的任务,是使教材要达到的教学目的,很可能超过了我们的人力、教学经验、学识水平所容许的范围。因此,本系列教材可能在安排和表述上不尽十分妥当,甚至某些错误恐亦难以避免,恳请

目 录

总序/1
前言/1

第一篇 总 论

第一章 预算会计概述/3

- 第一节 预算会计的概念及组成体系/3
- 第二节 我国预算会计的法规体系/5
- 第三节 预算会计的会计要素及会计等式/6
- 第四节 预算会计核算的基本前提和一般原则/6

第二章 预算会计基本方法/9

- 第一节 会计科目与账户/9
- 第二节 记账方法/11
- 第三节 会计凭证/13
- 第四节 预算会计账簿/14
- 第五节 预算会计报表/17

第二篇 财政总预算会计

第三章 财政总预算资产的核算/21

- 第一节 财政性存款的核算/22
- 第二节 有价证券的核算/25
- 第三节 暂付及应收款项的核算/26
- 第四节 预拨款项的核算/28
- 第五节 财政周转金的核算/29

第四章 财政总预算负债和净资产的核算/32

- 第一节 财政总预算负债的核算/32
- 第二节 财政总预算净资产的核算/36

第五章 财政总预算收入和支出的核算/40

第一节 财政总预算收入的核算/40

第二节 财政总预算支出的核算/46

第三篇 行政单位会计

第六章 行政单位资产的核算/57

第一节 流动资产的核算/57

第二节 固定资产的核算/64

第七章 行政单位负债和净资产的核算/69

第一节 行政单位负债的核算/69

第二节 行政单位净资产的核算/73

第八章 行政单位收入和支出的核算/75

第一节 行政单位收入的核算/75

第二节 行政单位支出的核算/79

第四篇 事业单位会计

第九章 事业单位资产的核算/87

第一节 流动资产/87

第二节 存货/96

第三节 对外投资/100

第四节 固定资产/103

第五节 无形资产/106

第十章 事业单位负债和净资产的核算/108

第一节 事业单位负债的核算/108

第二节 事业单位净资产的核算/114

第十一章 事业单位收入和支出的核算/123

第一节 事业单位收入的核算/123

第二节 事业单位支出的核算/127

第五篇 民间非营利组织会计

第十二章 民间非营利组织会计/137

第一节 民间非营利组织会计概述/137

第二节 民间非营利组织会计要素概述/139

第三节 民间非营利组织会计核算的基本前提和原则/140

第十三章 民间非营利组织会计的核算内容和方法/144

第一节 民间非营利组织会计科目和账户/144

第二节 民间非营利组织资产/146

第三节 民间非营利组织负债/148

第四节 民间非营利组织净资产/166

第五节 民间非营利组织收入的核算/167

第六节 民间非营利组织费用的核算/169

参考文献/174

前言/1

第一章 总论

第一节 预算会计概述

第一节 预算会计的定义及构成体系/3

第二节 我国预算会计的构成体系

第三节 预算会计的会计科目和会计要素/4

第四节 预算会计核算的基本前提和一般原则/6

第二章 预算会计基本方法/9

第一节 会计科目与账户/9

第二节 记账方法/11

第三节 会计凭证/13

第四节 预算会计账簿/14

第五节 预算会计报表/17

第二章 财政总预算会计/21

第三章 财政总预算资产的核算/21

第一节 财政性存款的核算/22

第二节 有价证券的核算/25

第三节 暂付及应收款项的核算/26

第四节 预缴款项的核算/28

第五节 财政周转金的核算/30

第四章 财政总预算支出和净资产的核算/32

第一节 财政总预算支出的核算/32

第二节 财政总预算净资产的核算/35

支出类科目/36

01\财政总预算支出类科目/36

02\财政总预算支出类科目/36

03\财政总预算支出类科目/36

04\财政总预算支出类科目/36

05\财政总预算支出类科目/36

06\财政总预算支出类科目/36

07\财政总预算支出类科目/36

08\财政总预算支出类科目/36

09\财政总预算支出类科目/36

10\财政总预算支出类科目/36

11\财政总预算支出类科目/36

12\财政总预算支出类科目/36

13\财政总预算支出类科目/36

14\财政总预算支出类科目/36

15\财政总预算支出类科目/36

16\财政总预算支出类科目/36

17\财政总预算支出类科目/36

18\财政总预算支出类科目/36

19\财政总预算支出类科目/36

20\财政总预算支出类科目/36

21\财政总预算支出类科目/36

22\财政总预算支出类科目/36

23\财政总预算支出类科目/36

24\财政总预算支出类科目/36

25\财政总预算支出类科目/36

26\财政总预算支出类科目/36

27\财政总预算支出类科目/36

28\财政总预算支出类科目/36

29\财政总预算支出类科目/36

30\财政总预算支出类科目/36

31\财政总预算支出类科目/36

32\财政总预算支出类科目/36

33\财政总预算支出类科目/36

34\财政总预算支出类科目/36

35\财政总预算支出类科目/36

36\财政总预算支出类科目/36

37\财政总预算支出类科目/36

38\财政总预算支出类科目/36

39\财政总预算支出类科目/36

40\财政总预算支出类科目/36

41\财政总预算支出类科目/36

42\财政总预算支出类科目/36

43\财政总预算支出类科目/36

第一章

预算会计概述

第一篇

总 论

第一节 预算会计的概念及组成体系

一、预算会计的概念

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、完整的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,需要从以下四个方面着手:

(一)以政府预算管理为中心的专业会计

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。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,以为政府预算管理为主要目的。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。

(二)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

加强政府财政总预算以及行政事业单位预算管理、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。

(三)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

预算会计与其他专业会计一样,也需要有会计核算的基本前提,遵循会计核算的一般原则,是会计学的重要组成部分。

(四)是非营利组织会计的重要组成部分

财务会计包括两大门类,即营利组织财务会计和非营利组织财务会计。营利组织财务会计即企业财务会计,非营利组织财务会计即政府及事业单位会计。

(1)单位财务会计收支是同级预算的重要组成部分;政府预算包括的事业费、行政经费和从政府核拨的预算外资金,是事业、行政单位收入的主要来源。

第一章

预算会计概述

第一节 预算会计的概念及组成体系

一、预算会计的概念

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、完整的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,需要从以下四个方面着手:

(一)以政府预算管理为中心的专业会计

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。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。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。

(二)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

加强政府财政总预算以及行政事业单位预算管理、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。

(三)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

预算会计与其他专业会计一样,也需要有会计核算的基本前提,遵循会计核算的一般原则,是会计学的重要组成部分。

(四)是非营利组织会计的重要组成部分

财务会计包括两大门类,即营利组织财务会计和非营利组织财务会计。营利组织财务会计即企业财务会计,非营利组织财务会计即政府及事业单位会计。

二、预算会计的组成体系

纵向体系是按照国家政权结构和行政区域来划分的,我国政府预算可分为中央预算和地方预算,后者包括省(自治区、直辖市)、市(社区的市、自治州)、县(自治县、不设区的市、市辖区)、乡(民族乡、镇)。

横向体系是按各级政府所属各部门划分建立的,主要由各级政府总预算会计、行政单位会计、非营利组织会计和参与预算执行的国库会计、税收征解会计、专业银行拨款会计共同组成。

财政总预算会计的分级与政府预算的分级是一致的。政府预算分中央、省、市、县、乡五级,财政总预算会计包括中央财政部设立的中央财政总预算会计、各省财政厅设立的省财政总预算会计、市财政局设立的市财政总预算会计、县财政局设立的县财政总预算会计、乡财政所设立的乡财政总预算会计。

行政、事业单位的会计分级为:主管会计单位、二级会计单位、三级会计单位。

三、预算会计分级

(一)财政总预算会计的分级

财政总预算会计的分级与国家预算管理相适应。国家财政部设立中央级财政总预算会计,省级(包括自治区、直辖市)的财政厅(局)设立省级(包括自治区、直辖市)财政总预算会计,市(地、州)财政局设立市(地、州)级财政总预算会计,县(自治县、不设区的市、市辖区、旗)财政局设立县总预算会计,乡(镇)财政所设立乡(镇)级财政总预算会计。

(二)行政事业单位会计的分级

根据行政事业单位的机构建制和经费领拨关系,行政事业单位的会计组织系统分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。

1. 主管会计单位,简称主管单位

主管会计单位即向财政部门领报经费,并发生预算管理关系,有所属会计单位的会计单位。也就是说,主管会计单位直接向财政部门领报经费,有所属会计单位并向其所属会计单位转拨经费。

2. 二级会计单位,简称二级单位

二级会计单位即向主管会计单位或上一级会计单位领报经费,并发生预算管理关系,有下一级会计单位的会计单位。也就是说,二级会计单位不直接向财政部门领报经费,而是向主管会计单位或上一级会计单位领报经费,有所属会计单位并向其所属会计单位转拨经费。

3. 三级会计单位,也称基层会计单位

三级会计单位即向上一级会计单位领报经费,并发生预算管理关系,没有下级会计单位的会计单位。向同级财政部门领报经费,没有下级会计单位的,视同基层会计单位。也就是说,不论是向财政部门领报经费,还是与主管会计单位或二级会计单位向上一级会计单位领报经费,只要没有所属会计单位的,就是或者视同是基层会计单位。

以上的会计单位,都应建立独立的单位预算,实行比较完整的会计核算制度。不具备独立核算条件的,实行单据报账制度,作为“报账单位”管理。

四、事业、行政单位会计与财政总预算会计的关系

事业单位会计和行政单位会计与财政总预算会计有着直接的紧密联系。主要表现在:

(1)单位财务会计收支是同级预算的重要组成部分;政府预算核拨的事业费、行政经费和从政府核拨的预算外资金,是事业、行政单位收入的主要来源。

(2)在缴拨款上有着直接的联系。

(3)各单位在预算执行过程中,平时要向主管部门和同级财政部门报送月报或季报,年终要报送年报。

(4)事业、行政单位作为会计主体,具有一定的自主权,但必须接受同级财政总预算会计的管理与监督,执行本级财政部门提出的检查意见。

第二节 我国预算会计的法规体系

一、预算会计法规体系的划分

按照制定会计法规体系的具体角度,会计法规体系的形式可以分为两种:一是以会计主体为指向的规范形式,会计规范内容包括对会计主体全部活动的会计处理规定,如我国目前的财政总预算会计制度、行政单位会计制度、事业单位会计制度等;二是以经济业务为指向的规范形式,会计规范内容只包括某种经济业务或某会计要素项目的会计处理规定,如美国联邦政府会计准则等。

从整体上看,会计工作的各个层次、各个方面在我国的会计法规体系中都有涉及。在会计核算方面,已形成“《会计法》→会计准则和企业会计制度→分行业会计制度”的一整套会计法规体系;在会计监督方面,也形成了以《会计法》、《审计法》和《注册会计师法》为统帅,包括各种行政法规在内的共同指导会计监督和审计执业的法规体系;在会计基础工作、会计人员管理等方面,也有不少的规章制度,如《会计基础工作规范》、《会计人员从业资格管理办法》和《会计人员继续教育暂行规定》等。我国的会计法规体系既体现了中国特色,又借鉴了国际惯例。

从预算会计体系上看,虽然在1997年已颁布了《事业单位会计准则(试行)》(处于基本准则的地位),但政府会计准则尚未制定。因此,从完善会计准则体系的角度看,客观上要求加紧制定行政单位会计准则、总预算会计准则、事业单位的具体会计准则,同时更有必要建立一个财务会计概念框架来指导预算会计准则的制定。

二、预算会计法规体系的地位和条件

(一)明确我国会计法规在法律体系中的地位

会计法制是我国社会主义法律体系的一个组成部分,市场经济是由若干利益鲜明的主体和游戏规则构成的权责系统。会计法制通过对会计行为人权利和义务的设定,实现对会计关系的调整,从而对市场经济秩序的稳定和有序发展发挥作用。

随着我国市场经济体制的确立和不断完善,中央提出了“依法治国”的伟大方略。我国经历着一个由传统社会步入现代社会的巨大转变和过渡。在这一过程中,我国社会经济的法律制度以及法律运转机制都将发生重大的质的变化,其主要标志是:国家立法更加适应发展和变化了的各种社会实践的需要,并且能够充分体现当前社会经济生活中的各种价值目标 and 需求。

(二)创立实现会计法治化的基本条件

会计法治的目标是要实现会计法律运转机制的现代化,最终达到一种理想的会计工作秩序和社会状态。在会计领域内严格贯彻法治原则,最基本的要求就是用法律的手段来管理和

协调会计事务,使国家在宏观上管理和监督会计工作步入法制轨道。

实现会计法治化,应当具备四个前提条件:(1)要有较为完备、严密、统一的会计法律体系;(2)要有完善的会计行为规则和办事理念;(3)要有严格、公正的执法制度;(4)要有普遍有效的会计法律规则。

会计法治化的实现要从会计法规的完善、会计制度的改革以及会计职业道德建设三方面着手。要在实践中遵循会计法律至上、会计法律统一、会计法治国际化的原则。这样才能够社会经济生活中确立会计法律的权威性,才能保证经济行为有序化。

第三节 预算会计的会计要素及会计等式

一、预算会计的会计要素

预算会计科目是按会计要素的分类和内容来设置的。

按会计要素的内容,会计科目可分为资产类、负债类、净资产类、收入类和支出类。

预算会计核算对象的具体化形式,即预算资金的收入、预算支出的分配过程的静态形式,与企业会计核算中对会计要素分类(资产、负债、权益、收入、费用、利润)的表述方法基本相同,但在内容上有所区别,分为5个要素:资产、负债、净资产、收入和支出。

(1)资产。指由过去的交易或事项形成、由会计主体拥有或控制、能用货币计量的经济资源,该资源预计能为主体带来经济利益,如财产、债权和其他权利。

(2)负债。指由过去的交易或事项形成、能用货币计量、需要用资产或劳务偿还的债务。其特点是:已经发生,并在未来一定时期内必须偿还;有明确的计价或可以估价;有明确的偿还期和债务人。

(3)净资产。净资产即企业会计核算中的利润,在这里指预算单位总资产与总负债的差额。

(4)收入。指预算单位依法取得的非偿还性资金,包括财政收入、行政事业单位收入。

(5)支出。指预算单位按预算所发生的资金耗费或损失,与企业会计核算中的支出概念有所不同。

二、预算会计等式

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产} \quad (1-1)$$

$$\text{收入} - \text{支出} = \text{结余} \quad (1-2)$$

$$\text{资产} + \text{支出} = \text{负债} + \text{净资产} + \text{收入} \quad (1-3)$$

公式(1-1)可理解为静态的会计等式,公式(1-2)、公式(1-3)可理解为动态的会计等式。

第四节 预算会计核算的基本前提和一般原则

一、预算会计的基本前提

预算会计的基本前提,也称预算会计的基本假设,是指组织预算会计核算工作必须具备的前提条件。预算会计核算的前提条件有:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(1)会计主体。是会计工作为之服务的特定单位,明确会计主体是组织会计工作的前提条

件,它规范了会计工作的空间范围和职能。预算会计的主体包括各级政府财政会计主体、行政单位会计主体、事业单位会计主体。

(2)持续经营。为保证会计主体正常运行,预算单位的发起者或投资者不预见该组织的破产或清算。

(3)会计分期。为使组织的经济活动符合投入产出的计算或符合社会经济周期的核算要求,对无限长的持续经营期间进行人为的分割,将其分成若干等距离的时间段,以正常计算投入与产出之间的关系,正常核算损益。

(4)货币计量。由于货币具有特殊的功能与作用,它可以将不同的数量单位换算成相同的价值单位并进行比较,因此,预算会计必须用货币进行统一的度量与核算,将不同形式的会计要素统一为货币形式,以便正确开展会计核算工作。

二、预算会计的一般原则

预算会计核算应遵循的基本原则是:真实性原则、相关性原则、可比性原则、一致性原则、及时性原则、重要性原则、明晰性原则、收付实现制和权责发生制原则、历史成本原则、配比原则、专款专用原则。

(1)真实性原则。又称客观性原则,是指中央与地方各级预算、各级各类行政单位和事业单位的会计记录和会计报表必须真实、客观地反映企业的经济活动,会计核算应当以实际发生的经济业务为依据,如实反映财务状况和经营成果。真实性不等于精确性,会计不可能提供精确的信息,因为经济活动存在许多不确定因素。这就决定了会计核算过程中不可能完全排除会计人员的主观判断。要实现会计核算的客观性,就要求会计人员进行估计之前,必须尽可能获得现实、客观的数据。

(2)相关性原则。又称有用性原则,是指会计信息要同信息使用者的经济决策相关联,即人们可以利用会计信息作出有关的经济决策。如果会计信息通过帮助使用者评估过去、现在或将来的事件,或者通过证实或纠正使用者过去的评价,而影响到使用者的决策,则该信息就具有相关性。相关性原则的目的在于提高使用者的经济决策能力和预测能力。

(3)可比性原则。又称统一性原则,是指会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标元素口径一致,提供相互可比的会计信息。这里的可比,是指中央与地方各级预算、各级各类行政单位和事业单位之间的可比。该原则要求中央与地方各级预算、各级各类行政单位和事业单位都要按照国家统一规定的会计核算方法与程序进行,以便于会计信息使用者进行中央与地方各级预算、各级各类行政单位和事业单位间的比较。

(4)一致性原则。又称一贯性原则,是指各个会计期间所用的会计方法和程序应当相同,不得随意变更。违反一致性原则会造成会计信息不准确、不同时期费用分摊不合理,从而严重影响会计信息的质量。

(5)及时性原则。指会计核算应当及时进行。会计信息除了必须保证其真实性、可靠性外,还应当保证信息的时效性。不及时的信息将使其有用性大打折扣,甚至毫无价值。因此会计核算中必须做到及时记账、算账、报账。会计信息的及时性与其真实性、可靠性同等重要。会计核算要讲求时效、及时进行,以便会计信息的及时利用。这一原则一是要求及时记录会计信息,对发生的经济业务及时进行会计处理;二是要求及时传递和报告会计信息,在每一会计期末将会计报表及时报出。

(6)重要性原则。指会计报表应当全面反映财政状况、收支情况及其结果,对于重要的业