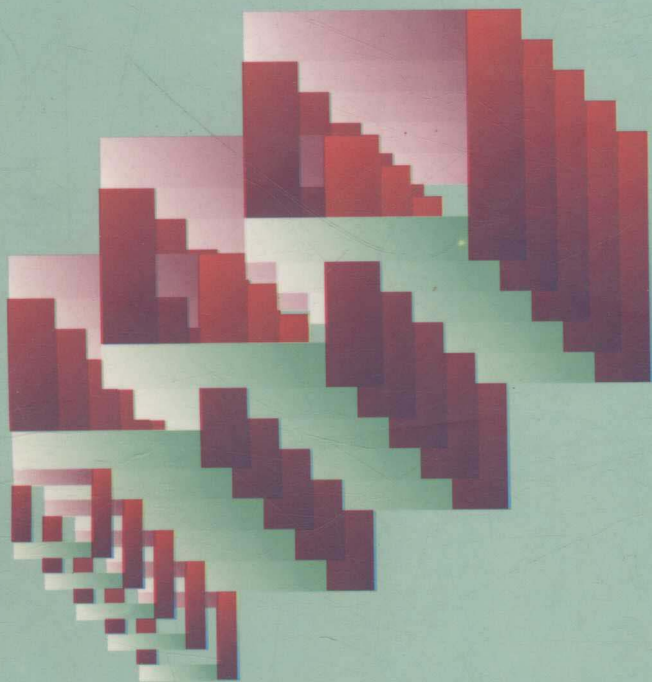


新编预算会计

罗绍德 编著



暨南大学出版社

新编预算会计

罗绍德 编著

暨南大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新编预算会计/罗绍德编著. —广州:
暨南大学出版社, 1998. 3
ISBN7-81029-704-X

- I. 新…
- II. 罗…
- III. 预算会计
- IV. F235.1

暨南大学出版社出版发行
暨南大学出版社排版中心排版 广东潮阳市新华印刷厂印刷
新华书店经销

开本: 850 × 1168 1/32 印张: 12.25 字数: 290 千
1998 年 3 月第 1 版 1998 年 3 月第 1 次印刷
印数: 1—5000 册
定价: 18.5 元

前 言

我国企业会计改革于 1993 年开始,至今已取得了较大的成就。正在进行的预算会计体系改革,是我国会计改革的另一重大举措。我国财政部于 1997 年提出了预算会计体系改革方案,制定和颁布了《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》、《行政单位会计制度》、《财政总预算会计制度》,并决定于 1998 年 1 月 1 日开始在我国预算单位广泛实施。新的预算会计制度适应了财税体制改革、预算管理和行政事业单位财务改革的发展方向,体现了经济管理方式转变的要求。它的颁布和实施,对规范我国预算会计秩序、促进我国预算会计水平的提高必将起到积极的作用,对我国整个财政经济工作也将产生深远的影响。

这次预算会计改革的特点是:改革全面,体系完备,充分借鉴企业会计改革的经验,实现与国际会计惯例接轨,加强了会计制度的集中性和统一性;通俗易懂,便于操作,充分反映了会计核算现代化的管理要求。

为了适应预算会计改革之后会计教学、业务操作及自学进修的需要,作者在调查研究的基础上,以新的预算会计制度为依据,以新的预算会计体系、会计要素、会计等式、借贷记帐法为核心,编写了《新编预算会计》一书。全书共分四篇、二十章。第一篇为预算会计概述,其他三篇分别为财政总预算会计,行政单位会计和事业单位会计。

本书突出了预算会计内容上的完整性和新颖性,注重了继承

预算会计原有的精华，吸收了企业会计的新知识，并特别注意了所述内容的可操作性。作者希望、也相信该书能成为广大预算会计人员的良师益友，成为行政事业单位管理人员、各财经院校广大师生的必备参考书。

本书由暨南大学经济学院会计系罗绍德副教授编著。在编写该书的过程中，作者参阅了我国财政部最新发布的有关预算会计改革资料和现有的预算会计教科书。从这些参考资料中，作者得到了很大的启发，使该书得以顺利完成。

该书的出版，得到了暨南大学出版社的大力支持，在此，作者表示衷心的感谢。

由于作者水平有限，时间仓促，书中不可避免地存在着错误和疏漏，恳请各位读者批评指正。

作者

1998年2月

目 录

第一篇 导论

第一章 预算会计概述.....	3
第一节 预算会计的概念和特点.....	3
第二节 预算会计组成体系.....	6
第三节 预算会计假设和一般原则.....	9
第二章 预算会计的核算方法	13
第一节 会计要素及会计等式	13
第二节 会计科目和记帐方法	18
第三节 会计凭证和帐簿	25

第二篇 财政总预算会计

第三章 财政总预算会计概述	39
第一节 财政总预算会计的意义	39
第二节 财政总预算会计帐户	41
第四章 总预算会计资产的核算	50
第一节 财政性存款的核算	50
第二节 有价证券及暂付、待收款核算	54
第三节 拨款和贷款的核算	57
第五章 财政负债与净资产的核算	63

第一节 财政负债的核算	63
第二节 净资产的核算	66
第六章 财政收入的核算	72
第一节 预算收入的核算	72
第二节 预算外收入和自筹收入的核算	85
第三节 资金调拨收入的核算	87
第七章 财政支出的核算	94
第一节 预算支出概述	94
第二节 预算支出的核算	100
第八章 财政总预算会计报告	111
第一节 财政总预算会计报告概述	111
第二节 财政总预算会计报表编制	115

第三篇 行政单位会计

第九章 行政单位会计概述	145
第一节 行政单位会计的特点	145
第二节 行政单位会计帐户	148
第十章 行政单位资产的核算	157
第一节 货币资金的核算	157
第二节 有价证券与债权的核算	161
第三节 材料和固定资产的核算	164
第十一章 行政单位负债和基金核算	172
第一节 行政单位负债的核算	172
第二节 行政单位净资产的核算	177
第十二章 行政单位收入与支出的核算	184
第一节 行政单位收入的核算	184

第二节	行政单位支出的核算	191
第十三章	行政单位会计报告	201
第一节	会计报告的意义和种类	201
第二节	行政单位年终清理结算和结帐	203
第三节	会计报表的编制	206
第四节	行政单位会计报表分析	214

第四篇 事业单位会计

第十四章	事业单位会计概述	223
第一节	事业单位会计的特点	223
第二节	事业单位会计帐户	227
第十五章	事业单位流动资产核算	239
第一节	事业单位货币资产核算	239
第二节	事业单位应收款项核算	244
第三节	事业单位材料核算	251
第十六章	事业单位长期资产核算	259
第一节	事业单位对外投资核算	259
第二节	事业单位固定资产核算	264
第三节	事业单位无形资产核算	272
第十七章	事业单位负债核算	279
第一节	事业单位借入款核算	279
第二节	事业单位应付款项核算	281
第三节	事业单位应缴款项核算	291
第十八章	事业单位净资产核算	306
第一节	事业基金核算	306
第二节	固定基金核算	309

第三节	专用基金核算	311
第四节	结余资金核算	316
第十九章	事业单位收支核算	323
第一节	事业单位收入核算	323
第二节	事业单位支出核算	335
第二十章	事业单位会计报告	354
第一节	事业单位会计报告概述	354
第二节	事业单位会计报表的编制	356
第三节	事业单位会计报表分析	363

附 录

事业单位会计准则	368
事业单位财务规则	375

第一篇

导 论

第一章 预算会计概述

第一节 预算会计的概念和特点

一、预算会计的概念

会计按其适应范围和核算对象，可分为企业会计和预算会计两大体系。

企业会计是反映和监督社会再生产过程中属于生产、流通领域中的各类企业生产经营活动和结果的会计体系。它包括：工业企业会计、商品流通企业会计、交通运输企业会计、旅游服务业会计、农业会计、施工企业会计、金融企业会计、房地产业会计、邮电通讯企业会计、电影新闻出版企业会计。

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，是反映和监督中央与地方各级政府财政预算以及行政事业单位收支预算执行情况的会计体系。它包括：财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计。适用预算会计的事业单位，一般不直接创造物质产品，而是通过预算资金业务活动，为社会生产和人民生活服务。

预算会计涉及到“国家预算”和“会计”两个概念。“国家预算”是国家制定的年度财政收支计划，分别由“中央预算”和

“地方预算”两个部分构成，并分别由中央和地方人民代表大会按法定程序审批。

我国国家预算是国家为了执行其职能、有计划地将物质生产部门创造的一部分国民收入，按照国家的法令规定集中起来，形成国家预算收入。国家根据施政方针以及国民经济和社会发展规划，把集中起来的预算资金统筹兼顾进行有计划地再分配，形成国家预算支出。国家预算收入，反映着国民经济的发展规模、积累水平和国家财力。国家预算支出体现了社会再生产的规模、速度及国民经济各部门之间积累和消费之间的比例关系。

“会计”是一种管理经济的有效工具。它主要是以货币为计量单位，运用专用的方法，对国民经济的宏观经济活动和企业单位的微观经济活动进行反映和监督的重要手段。

国家预算的编制只是国家预算管理的起点。国家预算收支项目和数字，只反映了国家预算筹集和分配预算资金的客观可能性。要真正实现这一可能性，就必须加强预算执行和管理工作。为了反映和监督国家预算的实现，预算支出的使用、需要借助于会计这一有效工具，因而形成了预算会计。

综上所述，预算会计是各级财政机关、行政事业单位，以国家预算为基础，运用专门的会计方法，对国家预算收支执行情况进行反映和监督的一种专业会计。

二、预算会计的特点

预算会计的特点是指对于企业会计而言的。企业会计是反映和监督社会再生产过程中生产、流通领域企业经营资金的运动及其结果。预算会计则是反映和监督社会再生产过程中分配领域里的国家预算资金运动及其结果。预算单位不是物质产品的生产单位，只是集中、分配、领取、运用预算资金的单位。预算单位一

般不计算盈亏，因而预算会计也称为非盈利会计。由于预算会计与企业会计在核算对象、任务和具体要求上都有区别，这也形成了预算会计自己的特点。预算会计的特点主要体现在以下几个方面：

1. 预算会计的核算对象是预算资金

预算会计反映和监督的对象是国家预算资金。由于预算会计是以国家预算为基础，以预算收支为重要核算内容的。这就要求预算会计的指标体系、会计科目和会计报表设置要同国家预算收支项目保持一致，以适应预算管理的要求，保证各单位核算口径一致。只有这样才能顺利汇总全国预算收支情况，编报预算执行结果的决算报告，以满足国家预算管理的需要。

2. 预算会计以收付实现制为主，兼用权责发生制为会计基础

会计基础有“收付实现制”和“权责发生制”两种。我国《企业会计准则》规定，企业会计应采用“权责发生制”为记帐基础。企业采用“权责发生制为记帐基础，有利于正确地计算盈亏。

由于适应预算会计的单位大都属于非盈利组织，不要求计算盈亏，由于预算会计的核算内容是预算资金，预算资金都是无偿的，其资金活动既没有循环，也不发生资金形态的变化，因此，预算会计核算的内容主要是反映和监督预算资金的收入、支出、领拨、使用等情况，核算工作比较单纯，采用收付实现制比较简单，也符合实际需要。

另外，为了正确地反映报告期预算收入和预算支出的实际执行情况，应以各期实际收到和实际付出的款项作为其收入和支出，而不应把应收未收的收入和应付未付的支出作为报告期的收入和支出，因而，预算会计应以收付实现制为记帐基础。

从实际情况出发，有少部分事业单位兼有盈利和非盈利性

质。对于实行成本核算的事业单位应采用“权责发生制”为记帐基础，以便正确地计算其经营成果。

3. 预算会计主要核算预算收支结余和分配，兼有成本核算

预算会计主要是反映和监督预算资金运动及其执行结果。预算资金的收入、支出、领拨、使用基本上是无偿的。预算资金的运动过程是收入、支出和结余，主要从预算收支的结果考核国家预算收支、单位预算收支及其结果，从中挖掘增收节支的潜力，提高资金的利用效果。预算单位一般不核算成本，但少部分事业单位因从事产品生产或提供有偿劳务，需要进行成本核算。

第二节 预算会计组成体系

国家预算按照收支管理范围分为总预算和单位预算。为了与此协调，预算会计也分为总预算会计和单位预算会计。由于总预算是由各级财政部门组织执行的，因此，总预算会计又称为财政总预算会计。单位预算由行政单位和事业单位执行的，因而单位预算会计又分为行政单位预算会计和事业单位预算会计。加之中国人民银行和各专业银行协助国家预算收入的收纳、划分报解和库款支拨，形成了国库会计。国家税务机关、海关、农业税收管理机关负责征收国家预算收入，在此过程中，形成了收入征解会计。

一、财政总预算会计

财政总预算会计是指中央和各级地方财政部门反映和监督政府财政预算执行和财政周转金的财政性资金活动的专业会计。财

财政总预算会计分为中央财政会计和地方财政会计。中央财政总预算会计反映和监督中央总预算的执行情况，由财政部办理。地方财政总预算会计反映和监督地方总预算的执行情况，由各级地方财政部门办理。地方财政总预算会计再按省、市、县、乡等财政部门设置各级财政会计，分别反映和监督地方总预算的执行情况。注意，财政部门自身的行政经费开支，属于行政单位会计管理的范围，财政总预算会计不能兼办自身的行政经费单位会计核算业务。

二、行政单位会计

行政单位会计是中华人民共和国各级国家行政机关及其派出机构以及接受国家预算拨款的人民团体用来反映和监督本单位预算收支执行情况的专业会计。

国家行政单位是进行国家行政管理、组织经济、文化建设、维护社会公共秩序的机关单位。一般包括各级国家权力机关、行政机关、司法机关、检察机关及其派出机构，以及接受国家预算拨款的党派和人民团体等。

行政单位的会计组织形式，根据国家建制和经费领报关系划分为行政主管单位会计，二级行政单位会计和基层行政单位会计。

(1) 行政主管单位会计指向同级财政部门领报经费，并发生预算管理关系，且下面有所属单位的行政主管单位所实行的会计，也称为一级单位会计。

(2) 二级行政单位会计指向行政主管单位领报经费，并发生预算管理关系，且有下属单位的行政单位所实行的会计。

(3) 基层行政单位会计，指向上级行政单位领报经费，并发生预算管理关系，且无下属单位的行政单位所实行的会计。没有

下属会计单位的主管单位，在执行经费的领报制度时，视同基层单位。

三、事业单位会计

事业单位会计是对中华人民共和国境内的所有独立核算的事业单位、社会团体的预算执行情况进行反映和监督的专业会计。

事业单位是指不具备有社会生产职能和国家管理职能，直接或间接地为上层建筑、生产建设和人民生活服务的单位。它包括工、商、交通、农业、文化、教育、科学、卫生、社会福利、救济事业及其他事业单位。

事业单位的会计组织形式，根据国家建制、领拨关系或财务隶属关系，划分为事业主管单位会计、二级单位会计和基层单位会计。

四、国库会计

中国人民银行和各专业银行办理国家金库业务，核算预算收入的收纳，划分报解和库款支拨形成了国库会计。国家金库是各级财政的总出纳机关，国库会计所提供的会计资料是各级总预算会计预算收支的基本会计资料来源。

五、收入征解会计

国家税务机关、海关、农业税收管理机关等系统的预算收入征解会计，负责国家工商税收、关税、农业税以及国家指定其负责征收的其他预算收入，并对预算收入的征收、减免、缴库等进行会计核算。

上述财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计同参与国家预算和各级总预算执行的国库会计和收入征解会计共同组成