

YUSUAN KUAIJI GAISHU

YUSUAN KUAIJI HESUAN CAIZHENG ZONGYUSUAN KUAIJI

XINGZHENG DANWEI KUAIJI

SHIYE DANWEI KUAIJI

预算会计概述 预算会计核算 财政总预算会计 行政单位会计 事业单位会计

# 预算会计

(第三版)

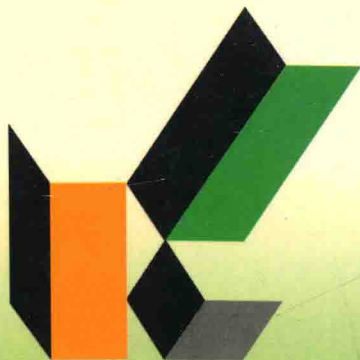
YUSUAN KUAIJI

借鉴企业会计改革的经验，实现与国际会计惯例接轨

加强会计制度的集中性和统一性

充分反映会计核算现代化的管理要求

罗绍德 主编



西南财经大学出版社  
Southwestern University of Finance & Economics Press

(第三版)

YUSUAN KUAJI  
**预算会计**

罗绍德 主 编  
邬丽军 副主编



西南财经大学出版社  
Southwestern University of Finance & Economics Press

### 图书在版编目(CIP)数据

预算会计/罗绍德主编;邬丽军副主编. —3版. 成都:西南财经大学出版社,2006.1

ISBN 7-81055-886-2

I. 预... II. ①罗...②邬... III. 预算会计 IV. F810.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2005)第113619号

### 预算会计(第三版)

罗绍德 主编

责任编辑:涂洪波 张访

封面设计:何东琳设计工作室

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街55号)
网 址:	<a href="http://press.swufe.edu.cn">http://press.swufe.edu.cn</a>
电子邮件:	<a href="mailto:xcpress@mail.sc.cninfo.net">xcpress@mail.sc.cninfo.net</a>
邮政编码:	610074
电 话:	028-87353785 87352368
印 刷:	西南财经大学印刷厂
成品尺寸:	170mm×240mm
印 张:	22.5
字 数:	340千字
版 次:	2006年1月第3版
印 次:	2006年1月第1次印刷
印 数:	1—5000册
书 号:	ISBN 7-81055-886-2/F·729
定 价:	35.00元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社发行部调换。
2. 版权所有,翻印必究。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

# 总 序

从经济学的角度看,会计是服务于经济管理的信息系统。经济越发达,经济结构、经济运行机制也将越复杂,作为为经济管理服务的会计也就越重要;反过来,会计的发展也会制约或促进经济的发展。20世纪90年代初期,我国进行的会计改革,是我国经济发展的必然结果,同时也能促进了我国经济进一步发展。

自1978年实行改革开放政策以来,我国的经济的发展已深刻地影响或改变了我国的会计环境。会计环境的变化,将导致会计所起的作用发生根本性的变化。为适应经济改革的需要,我国于1992年首次颁布了《企业会计准则》,并于1993年7月1日正式施行。随后,又陆续发布了13个具体会计准则。在此同时,我国两次修订了《会计法》。1999年10月31日由中华人民共和国第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议第二次修订了《会计法》,新修订通过的《会计法》于2000年7月1日起施行。2000年6月21日,国务院发布了《企业财务会计报告条例》。为了贯彻执行新修订后的《会计法》和《企业财务会计报告条例》,规范企业的会计核算工作,提高会计信息质量,2000年12月29日财政部制定并发布了《企业会计制度》。会计改革进程的加快,必将促进会计学科教育的改革。因此,会计教学必须及时调整会计学科体系,更新会计教材的内容,以保证会计理论与会计实务能够有机结合,适应改革形势的需要。

教学内容规定了教材的基本内容,是教师授课取材之源,也是学生求取真知之本。教材的优劣直接关系到教学质量的好坏。不关注教学内容的及时补充和修改,不提供高质量的教学课本,是不可能提高教学质量的。因此,为学生提供一套高水平的会计学教材,对于提高会计教学质量有着十分重要的意义。

本套系列教材立足于会计学学科,内容涵盖整个会计学学科体系的主干课程和相关的选修课程。本套会计系列教材主要有:《初级财务会计学》、《中级财务会计学》、《高级财务会计学》、《审计学》、《财务管理学》、《成本管理会计学》、《税务会计学》、《金融保险会计学》、《预算会计学》以及相关学科的教材。本套会计系列教材依据最新颁布的会计法律、法规,会计准则和会计制度,紧随会计改革的新潮流。为保证本套系列教材的时效性和实用性,作者将根据我国会计改革的进程,

每两年进行一次修订。

本套会计系列教材由暨南大学管理学院会计系罗绍德教授组织编写。参加编写的作者均多年从事会计教学和科研工作,具有丰富的会计教学经验和扎实的会计理论基础。编写者认真分析研究了全国各大院校的会计系列教材,了解了各教材在使用中的不足和长处,并结合个人的教学经验和科研成果,在此基础上通力合作编写出这一套高质量的通用会计系列教材,奉献给广大的读者。

今天,随着我国经济的进一步发展,上市公司的大量出现和资本市场的逐步繁荣,从某种意义上说,我们正处在一个人人都需要学习和运用一些会计知识的新时代。愿各类读者朋友能从我们这套系列丛书中各取所需,获得收益;愿本系列丛书的出版能为我们这个时代的发展做出一定的贡献。

**罗绍德**

2001年7月

## 前 言

1997年开始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,本书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、借贷记账法为核心,编写了《预算会计》一书。全书共分四篇、二十章。第一篇为导论,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。

本书由暨南大学管理学院会计系罗绍德教授主编,邬丽军任副主编。第一篇、第二篇由暨南大学会计系邬丽军副教授编写;第三篇由罗绍德教授编写;第四篇由暨南大学会计系罗其安副教授编写,其中第十九章、第二十章由罗绍德教授编写。最后由罗绍德教授总纂定稿。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准则、会计制度等资料和全国预算会计研究会预算会计课题组编写的《新预算会计制度知识问答》及其他有关预算会计书籍。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,得到了西南财经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

2001年8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 预算会计的组成体系 .....	(7)
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 会计科目和记账方法 .....	(16)
第三节 会计凭证和账簿 .....	(22)

## 第二篇 财政总预算会计

第三章 财政总预算会计概述 .....	(31)
第一节 财政总预算会计的内容 .....	(31)
第二节 财政总预算会计工作组织 .....	(34)
第四章 总预算会计资产的核算 .....	(39)
第一节 财政性存款的核算 .....	(39)
第二节 有价证券及暂付、待收款的核算 .....	(42)
第三节 拨款和贷款的核算 .....	(44)
第五章 总预算会计负债与净资产的核算 .....	(50)



第一节 负债的核算 .....	(50)
第二节 净资产的核算 .....	(52)
<b>第六章 财政收入的核算 .....</b>	<b>(58)</b>
第一节 预算收入的分类和内容 .....	(58)
第二节 预算收入的收纳、划分和报解 .....	(62)
第三节 预算收入的核算 .....	(70)
第四节 其他财政收入的核算 .....	(73)
<b>第七章 财政支出的核算 .....</b>	<b>(80)</b>
第一节 预算支出的分类和内容 .....	(80)
第二节 预算支出的执行 .....	(84)
第三节 预算支出的核算 .....	(86)
第四节 其他财政支出的核算 .....	(89)
<b>第八章 财政总预算会计报告 .....</b>	<b>(94)</b>
第一节 会计结账和结算 .....	(94)
第二节 会计报表概述 .....	(98)
第三节 会计报表的编制 .....	(100)
第四节 财政总预算会计报表的审核和分析 .....	(109)

### 第三篇 行政单位会计

<b>第九章 行政单位会计概述 .....</b>	<b>(117)</b>
第一节 行政单位会计的特点 .....	(117)
第二节 行政单位会计的组织 .....	(120)
第三节 行政单位会计账户 .....	(122)
<b>第十章 行政单位资产的核算 .....</b>	<b>(132)</b>
第一节 货币资金的核算 .....	(132)
第二节 有价证券与债权的核算 .....	(137)
第三节 材料和固定资产的核算 .....	(140)

第十一章 负债和净资产的核算 .....	(148)
第一节 行政单位负债的核算 .....	(148)
第二节 行政单位净资产的核算 .....	(153)
第十二章 收入与支出的核算 .....	(157)
第一节 行政单位收入的核算 .....	(157)
第二节 行政单位支出的核算 .....	(167)
第十三章 行政单位会计报告 .....	(175)
第一节 会计报告的作用和种类 .....	(175)
第二节 行政单位年终清理结算和结账 .....	(177)
第三节 会计报表的编制 .....	(180)
第四节 行政单位会计报表分析 .....	(185)

## 第四篇 事业单位会计

第十四章 事业单位会计概述 .....	(193)
第一节 事业单位和事业单位会计的概念 .....	(193)
第二节 事业单位会计的组织系统和任务 .....	(195)
第三节 事业单位通用会计科目、主要凭证 和账簿 .....	(196)
第四节 事业单位的会计要素 .....	(205)
第十五章 事业单位资产的核算 .....	(208)
第一节 流动资产的核算 .....	(208)
第二节 长期资产的核算 .....	(233)
第三节 固定资产的核算 .....	(238)
第四节 无形资产的核算 .....	(247)
第十六章 事业单位负债的核算 .....	(255)
第一节 借入款项的核算 .....	(255)
第二节 应付及预收款项的核算 .....	(256)
第三节 事业单位应缴款项的核算 .....	(261)

<b>第十七章 事业单位收入的核算</b> .....	(269)
第一节 事业单位收入的含义和核算要求 .....	(269)
第二节 缴拨款收入的核算 .....	(270)
第三节 事业收入的核算 .....	(274)
第四节 经营收入的核算 .....	(277)
第五节 其他收入的核算 .....	(279)
<b>第十八章 事业单位支出的核算</b> .....	(281)
第一节 事业单位支出的分类和核算要求 .....	(281)
第二节 事业支出的核算 .....	(284)
第三节 经营支出的核算 .....	(287)
第四节 专款支出的核算 .....	(288)
第五节 缴拨款项支出的核算 .....	(289)
第六节 销售税金及结转自筹基建的核算 .....	(291)
第七节 成本费用的核算 .....	(294)
<b>第十九章 事业单位净资产的核算</b> .....	(298)
第一节 事业单位净资产的形成和分类 .....	(298)
第二节 事业单位结余及其分配的核算 .....	(299)
第三节 事业基金的核算 .....	(304)
第四节 固定基金的核算 .....	(306)
第五节 专用基金的核算 .....	(308)
<b>第二十章 事业单位会计报告</b> .....	(313)
第一节 事业单位会计报告概述 .....	(313)
第二节 事业单位会计报表的编制 .....	(315)
第三节 事业单位会计报告分析 .....	(320)
<b>第二十一章 国库集中收付与政府采购的核算</b> .....	(325)
第一节 国库集中收付的核算 .....	(325)
第二节 政府采购的核算 .....	(332)
<b>附录一 事业单位会计准则(试行)</b> .....	(336)
<b>附录二 事业单位财务规则</b> .....	(342)
<b>参考书目</b> .....	(348)

# 第一篇

## 身 论

预算会计经过深入改革以来,以崭新的体系和理论方法呈现在我们面前,并随着社会主义市场经济的建立与发展,在国家政权建设和社会主义经济生活等领域中,发挥着越来越重要的作用。



# 第一章 预算会计概述

预算会计是我国两大类会计体系之一,是会计学的重要组成部分,也是以会计学原理为基础的一门专业会计。因此,学习预算会计,首先要掌握预算会计的基本理论和方法。

## 第一节 预算会计的概念和特点

### 一、预算会计的概念

会计按其适用范围和核算对象可分为两大类:企业会计体系和预算会计体系。

作为企业会计,它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经营资金的活动。这类企业的主要特征是以营利为目的。它们基本上属于物质生产部门,通过从事的各项生产经营活动,向社会提供各种必需的生产资料和生活资料,由此而推动整个社会的经济发展。企业会计体系主要包括工业、商业、交通、农业、金融、旅游、邮电、房地产等企业会计。

作为预算会计,它反映和监督中央与地方各级政府的预算资金以及行政事业单位的业务资金活动。政府、行政和事业单位属于非物质生产部门,它们不直接提供物质产品,而是通过各种业务活动,向社会生产和人民生活提供服务,在社会再生产过程中同样起着不可忽视的作用。预算会计体系主要包括财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计。

政府财政机关是各级政府负责组织国家财政收支、办理政府预算决算的工作部门,它以各级政府为会计主体,对各级政府的财政收支进行管理和核算。

行政单位是指管理国家事务、组织经济建设和文化建设、维护社会公共秩序的国家机关及其派出机构。它包括国家立法机关、行政机关、审判机关和检察机关。各党派和社会各团体不属于行政单位,但在预算管理和会计核算上比照行政

单位处理。行政单位会计以单位为会计主体,对本单位的收支进行管理和核算。

事业单位是指不具有物质产品生产和国家事务管理职能,主要以精神产品和各种劳务形式,向社会提供生产性或生活性服务的单位。它包括科学、教育、文艺、广播电视、信息服务、卫生、体育等科学文化事业单位;气象、水利、地震、环保等公益事业单位;孤儿院、养老院等社会福利救济事业单位。事业单位以单位为会计主体,对事业单位的各项收支进行管理和核算。对于事业单位所属的经济实体,则适用企业会计。

上述非物质生产部门虽然不直接创造物质财富,但对于整个社会再生产起着基础理论、先行的作用。它们是整个国民经济不可缺少的组成部分。通过预算会计的核算,可以反映政府预算的集中、分配、使用和结果的全过程,反映政府预算执行的实际效果,为政府预算管理提供有效的信息。

什么是政府预算?政府预算是指经法定程序批准的政府年度公共财政收支计划。在“政府预算”一词中,预算指的是“事先、预先的计划或打算”,尤指资金收支方面。政府预算是指政府的资金筹集、使用计划及相关的一系列收支。政府预算由中央政府预算和地方政府预算组成,并分别由中央和地方人民代表大会按法定程序审批。

我国政府预算是各级政府为了执行其职能,有计划地将物质生产部门创造的一部分国民收入,按照国家法规集中起来,形成政府预算收入。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,形成政府预算支出。政府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。政府预算支出则体现了社会再生产的规模、建设及国民经济各部门之间积累和消费之间的比例关系。

政府预算的编制只是政府预算管理的起点。政府预算收支的项目和数字,只反映了政府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。为了反映和监督政府预算收入的实现和预算支出的使用,需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各级政府及行政事业单位收支预算执行情况的一种专业会计。并且,预算会计与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,采用专门的会计方法,进行连续、系统、完整地反映和监督。

## 二、预算会计的特点

预算会计的特点主要是与企业的会计相比较而言的。政府、行政、事业等单

位的性质、任务、资金运动方式与企业不同,两者不仅核算的对象、任务不同,而且核算的内容、方法也有很大的差别。

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。企业会计的主要特点是:核算费用成本,计算经营盈亏,会计核算以经营盈亏核算为中心。

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政府预算资金运作及其结果。政府、行政、事业等预算单位主要完成行政事业的业务工作,其业务目标在于谋求最广泛的社会效益。它们的资金来源除事业单位有程度不同的业务收入以外,大都直接或间接来自纳税人及其他出资者,在此条件下力求做到收支相抵。因此,预算会计的主要特点是:核算业务收支,计算收支余超,会计核算以收支结余核算为中心。

预算会计的特点具体表现在以下几个方面:

#### (一)预算会计具有公共性、非营利性和财政性

预算会计是以预算管理为中心的,以经济和社会事业发展为目的,适用于各级政府和各类行政事业单位的会计。因此,公共性、非营利性和财政性是预算会计的典型特征。所谓“公共性”,是指预算会计主体(政府、行政、事业单位)属于公共部门,以实现公共职能为目的,以公共资金为核算对象,以公共义务为核算依据,以公共业务成果为主要考核指标。这些特征是一般企业会计所不具有的。所谓“非营利性”,就是预算会计主体不以营利为目的。行政事业单位的“公共性”,决定财政部门必须在经费上予以保证。而财政的拨款或补助收入,是不要求回报,也不可能得到回报。行政事业单位的经营业务活动,使用财政资金,主要讲求社会效益,而不是追求经济效益。因此,不论事业单位以何种方式进入市场,其经济活动的非营利性没有改变。这也是企业会计主体所不具有的。所谓“财政性”,是指单位预算会计与国家财政存在着密不可分的联系:①预算会计是预算管理的基础,它本身就是预算管理工作的一部分;②各单位预算会计虽然都是独立的会计主体,但都必须遵守财政规定和财政纪律,既有自主性的一面,又有统一性的一面,两者是相辅相成的;③预算会计所管理和核算的是财政拨款的预算资金和政府凭借权力收取的各种财政性资金;④预算会计的指标体系要同政府预算的收支科目相一致,以反映政府预算的执行情况。单位预算的收支必须按政府预算收支科目设置明细科目。所有这些,更是一般企业会计所不具有的。

#### (二)预算会计不进行盈亏核算,着重核算资金的收支结余

企业会计必须按照经济核算的原则,进行成本核算,确定企业盈亏。预算会



计不以营利为目的,且与在预算年度发生的收入和支出,一般并无直接的配比关系,其收支差额不反映经营成果,只反映资金使用的余缺,所以不核算成本,不计算盈亏。在某些事业单位中,为了考核经济效益,促进增收节支,改善事业管理,也可以进行成本核算。如科研课题成本核算、医疗成本核算、人才成本核算等。

(三)政府预算会计和行政单位会计原则上实行收付实现制,事业单位会计原则上实行权责发生制

会计收支结账基础有权责发生制和收付实现制两种。

权责发生制对于收入和费用是以其是否在本期发生为标准确定其归属期的。在企业会计中,为了正确核算各个会计期间的成本和盈亏,都采用权责发生制这种记账基础。

收付实现制对于收入和费用是以其是否发生实际收付为标准确定其归属期的。在预算会计中,为了如实反映当期预算收入和预算支出的货币金额,平衡当期的货币收入,一般都采用收付实现制这种记账基础。对于实行成本核算的事业单位,为了对收入、支出进行配比核算,考核业务成果,同时也为了充分地反映单位在财务活动中的权利和义务,可原则上采用权责发生制。

这里的“原则上实行”,意即在操作中有一定的灵活性。财政总预算会计和行政单位会计原则上实行收付实现制,但可设置暂收、暂付、应缴等科目,反映某些应收、应付业务。事业单位会计原则上实行权责发生制,但不排除在某些业务上采用收付实现制。在这里,可按重要性原则来把握。

### 三、预算会计的对象

总体来说,预算会计的对象,是非物质生产领域中政府财政资金和事业单位业务资金的活动。但从具体会计主体看,各级政府,各类行政、事业单位的业务活动和收支范围不尽相同,财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计的对象就存在一定的差异,必须分别加以研究。

各级政府为了实现宪法赋予的使命,保障经济和社会的健康发展,要有计划地集中一部分国民收入,按照国家的施政方针以及国民经济和社会发展规划进行再分配。来自各种类型企业和经济组织的税金、国有资产收益和其他缴款,形成政府预算收入;国家集中的各种收入,通过预算拨款和经费使用的方式,有计划地分配给企业、基建、事业和行政单位,由它们按照规定的用途用于经济建设、发展社会文化事业、支付国家军政费用等,形成政府预算支出;尚未分配使用的资金和每年预算执行的结果,则形成收支结余。因此,财政总预算会计的对象,就是在执