

第一篇 总论

第一章 预算会计改革的意义

第一节 我国预算会计的历史沿革

经过几年的努力，新的预算会计制度终于出台，并于 1998 年 1 月 1 日起实施。这是我国会计史上具有非常重要意义的一件大事。

建国以来，我国一直把企业会计和预算会计作为国家整个会计工作的两大组成部分，在会计制度的设计与管理方面，分别由财政部的会计司和预算司管理，形成了两个独立的会计核算与管理系统。现在企业会计制度已进行了改革，由过去计划经济体制下，按所有制分行业或部门的统一会计制度的管理模式，改革为适应社会主义市场经济的需要，以企业会计准则统驭企业会计制度的管理模式。与此相比，我国预算会计的改革进展较为缓慢。这在一定程度上给预算会计工作带来了困难，影响了预算会计在预算单位经济管理活动中的应有作用。为此，国家财政部自 1994 年起已着手进行预算会计的改革工作，并成立了相应的改革小组，专门从事预算会计的研究改革工作。

我国会计基本可以分为企业会计和预算会计两大类。预算会计是我国会计的专有概念，它是我国会计领域的一个特殊序列，主要包括财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计。

财政机关是组织国家财政收支，办理国家预算、决算的专职管理机关。行政单位是进行国家行政管理，组织经济建设和文化建

设，维护社会公共秩序的单位，包括国家权力机关、政府机构、司法检察机关等等。事业单位，是指不具有社会生产职能和国家管理职能，直接或间接地为社会发展、生产建设和人民生活服务的单位，包括学校、医院、公用事业、科研单位等等。以上这些单位执行的会计，在我国统称预算会计。此外，预算会计还包括其他有关参与总预算执行部门的专业会计，如国库会计、税收征解会计、国家基本建设拨款会计、军队会计等等。

从上述预算会计的组成可以看出，我国预算会计具有两个显而易见的特点：

（一）广泛性

预算会计的范围不同于我国历史上的官厅会计或政府会计。它不是仅限于政府部门执行的专业会计，还包括大量非政府部门的事业单位。预算会计的适用范围决定了核算内容的广泛性和复杂性。预算会计既反映一级政府、一级财政的收支状况，也反映一个部门、一个单位的预算收支情况，既有宏观性，又有微观性。

（二）以国家预算为基础

我国的预算会计与国家预算特别是国家政权密切相关。它是核算、反映国家预算和单位预算执行的专业会计。财政总预算会计和行政单位会计都是预算会计的组成部分。而事业单位纳入预算会计序列是由于目前我国事业单位正常运转所需经费的绝大部分是由国家财政预算供给的，其资金运动也应该纳入预算资金的收支范围。

在中华人民共和国建国初期，我国预算会计更多地学习、借鉴了原苏联的一些做法。1950年10月，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《各级人民政府暂行总预算会计制度》和《各级人民政府暂行单位预算会计制度》。这两个暂行制度明确了中国政府会计的名称、会计的组成、会计方法等等，从而为

建立我国新型的、统一的预算会计模式和会计工作体系打下了基础。几十年来，我国的预算会计又经过了多次较大的改进，但两个暂行制度确定的预算会计结构、原则和方法的基本框架沿用至今。建国以来，我国预算会计的实践可以从以下七个方面加以概括：

1. 形成了一套完整的预算会计组织体系和管理体系。我国预算会计体系中总预算会计按照一级政权一级财政的原则，分为中央、省、市、县、乡五级。单位预算会计根据国家行政事业机构建制、经费领报关系和预算管理层次分为三级：即主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位。加上参与总预算执行的国库会计、税收征解会计、基本建设拨款会计、军队会计共同构成一个有机整体，形成了遍及全国的会计核算网络。这一核算网络的最高管理机关是中华人民共和国财政部。

2. 建立了一套完整的会计制度体系。自两个暂行制度下发后，根据经济发展需要和预算管理要求，我们对预算会计制度及其他相关制度进行了多次大的修订和补充，逐步建立了不同层次的规范性制度。目前约束预算会计执行的全国统一的制度体系有《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国国家金库条例》、《中央级事业行政单位限额拨款办法》等主要法规、制度以及一系列单位预算财务管理规章制度。这些制度体系构成了我国预算会计工作必须遵循的基本规范，以及对预算会计工作进行考核的基本依据。

3. 培养了一支逾百万人的预算会计队伍。建国以来，随着社会主义经济建设的发展，预算会计工作领域不断拓宽，预算会计队伍不断发展壮大。截至 1995 年底的不完全统计，全国预算会计从业人员有 180 万人。其中财政机关总预算会计人员约占 1/10 其余均为事业行政单位预算会计人员。上述预算会计人员中，大中专以上文化程度的占总人数的 82.8%。

4. 在实践中摸索出比较科学的预算会计理论与方法体系。

算会计理论产生于我国预算会计工作的实践，并在实践中不断丰富和完善。在几十年的发展中，我们对有关预算会计的概念、预算会计的范围、预算会计的职能、预算会计的管理、预算会计对象、预算会计模式、预算会计基础等一系列理论问题形成了比较完整的理论体系，用于指导我们的工作与教学。有关预算会计的方法如预算会计科目、凭证、帐簿、报表等等，也在实践中逐步系统化、规范化，并在预算会计工作实践中发挥了巨大的作用。

5. 开展了预算会计教学工作，为我国预算会计的发展培养输送了大批杰出人才。目前我国财政部管辖的五所财经大学、院校都开设了预算会计专业课程。另外，在其他一些大专院校经济管理类专业，以及在几乎遍及全国各省区的中等财会专业学校中，也设有预算会计课程；除了正规院校以外，我们还在中央电视大学、会计函授大学、各种业余大学以及各种培训班中开展了不同形式、不同层次的预算会计教学。据统计，目前全国预算会计人员经过各种专业培训的达 76.5 万人。预算会计教学的发展，有效地提高了我国预算会计人员的整体水平与素质，对我国预算会计的组织发展起到了重要作用。

6. 成立了预算会计研究学术组织，丰富发展了预算会计理论。随着我国“改革开放”经济政策的推行，财政、预算、财务体制都发生了较大变革。改革一方面促使预算会计工作得到了进一步发展，另一方面也对预算会计工作提出了新的更高的要求。为了积极组织与推进预算会计基本理论和方法的研究与应用，开展学术交流，总结工作经验，更好地发挥预算会计在预算管理中的核算、反映、监督作用，我国于 1990 年成立了全国预算会计研究会。自研究会成立以来，开展了多种形式的理论研讨活动，提出了很多有质量的论文，使我国预算会计理论研究发展到了一个较高层次。

7. 实行了会计专业技术资格考试。1992 年开始，我国进行了会计专业技术人员管理制度的一项重大改革——实行会计专业技

术资格考试制度。这是建立公正客观评价人才、合理选拔人才的机制，调动广大会计人员学习、工作的积极性，提高会计人员素质的一项重要举措。从第一次考试报名情况看，报考预算会计师与助理会计师的人数达 25 万人。通过考试，我们有了大批合格的专业人才。

总之，我国预算会计的实践是成功的。在中国这样一个广阔的舞台上，预算会计工作有着极大的发展前景，是大有可为的。

第二节 预算会计改革的迫切性和必要性

自 1978 年以来，中国开始了举世瞩目的经济体制改革，经过十几年的努力，经济环境和经济形势都发生了巨大变化。中国共产党第十四次全国代表大会上，我国第一次明确提出建立社会主义市场经济体制的改革目标。改革为中国的经济腾飞铺平了道路，也对预算会计改革提出了迫切的要求。我国现行预算会计的基本模式是在计划经济体制下形成的，建立于供给型财政管理模式基础之上。其预算会计的范围、预算会计的划分、预算会计程序及方法等都是围于财政拨款资金的范围及渠道确定的。我国正在由传统的计划经济向社会主义市场经济体制逐步转化，财政分配格局以及单位财务管理形式正在发生重大变化。这种变化使我国现有预算会计主体的经济内容和客体的运行方式都将有所改变。在这种情况下，我国现行预算会计体系及运行机制与这种变化的要求明显的不适应。

一、预算会计改革是适应财政体制改革的需要

改革开放以来，财政机关总预算会计方面发生了巨大的变化，主要有：

1. 实行分税制和复式预算以后，各级政府财政收支的范围和

项目分类发生了显著变化，预算会计提供的信息也要与之相适应。

2. 预算外资金额急剧上升，成为经济建设中不容忽视的财力，需要改善并规范预算外资金的管理。

3. 广泛建立了财政周转金，充分利用财政间歇资金，一部分财政资金实行有偿使用。

4. 各级政府为解决经济建设中某些“瓶颈”项目资金需要，建立了各项财政专项资金，这也亟需加强管理。

在这种新形势下，财政部门所掌管资金就已不再是单一预算资金了。就目前情况来说，各级财政所掌管资金可分为四大块：即财政预算资金、财政预算外资金、财政信用资金、财政专项资金。对上述四部分资金的每一笔收支，财政总会计都必须进行核算、反映、监督和参与管理。因此，在新形势下对财政总会计及其对象要有新的认识，即财政总会计是各级财政部门核算、反映、监督财政分配和管理中所掌管资金活动的会计。其核算对象包括财政预算资金、财政预算外资金、财政信用资金、财政专项资金等资金运动及其结果。正确地认识了财政总会计的核算范围，才能不断完善财政总会计核算体系、报表体系、岗位设置，加强财政总会计工作，发挥财政总会计在财政分配和管理中应有的作用。

二、预算会计改革是适应行政单位会计变化的需要

行政单位的经济活动也发生了很大的变化，主要有：

1. 实行了经费包干，超支不补，结余留用。与过去年终结余要上缴、经费不足可追加相比，财务管理的自主权和灵活性有些增加。

2. 目前一些行政单位创办经济实体，实行后勤服务社会化管理，带来了占用国有资产、利益分配等问题，需要妥善处理。

三、预算会计改革是适应事业单位会计变化的需要

事业单位经济活动发生的变化最大，主要有以下几个方面：

1. 面向市场开展业务，有偿服务普遍实行，各项业务收入显著增加，多渠道筹集资金的格局逐步形成。

2. 与本身业务有关的经济活动广泛开展，费用支出的自给率有不同程度提高，各项业务支出统筹安排，资金使用的自主权不断扩大。

3. 收支相抵形成一定的结余，各个事业单位的结余水平有较大差别，单位内部分配方式呈现多样化。

4. 民办事业单位逐步兴起，事业单位经济成份突破了单一的公有公办，开始出现了一批不要国家拨款的事业单位。

这种情况同过去大多数事业单位以国家财政拨款为主要资金来源（甚至是唯一资金来源），按规定项目开支，分配方式单一化相比，有着显著的差别。

四、预算会计改革是适应中国会计总体改革的需要

1993年7月1日企业会计改革为我国以经济工作为中心实现两个职能的根本转变；为扩大对外开放，加强国际合作，建立了不可没灭的功勋。作为我国会计另一大分支的预算会计怎样适应经济改革和经济发展的需要，成为必须解决的问题。预算会计改革对我国改革的深化，对外交流的扩大也将产生不可没灭的功绩。同时，对中国完整的、新型会计体制的建立也将产生深远的历史意义。

第三节 预算会计改革的意义

这次预算会计改革的意义，从总体上看，建立起了一套基本适应社会主义市场经济体制的预算会计体系和核算办法，是对我国

传统预算会计体系的一次重大改革，是对预算会计理论和实务的一次重大突破，是我国预算会计发展史上的一个重要里程碑，将极大地促进预算会计工作水平的提高和预算会计主体经济活动的良好开展，有利于我国社会主义市场经济体制的建立和完善，对我国预算会计的发展将产生深远的影响。具体有以下几个方面：

一、发展了预算会计理论，确立了预算会计在社会经济中的应有地位

首先，通过这次改革，预算会计的理论研究水平上了一个台阶，许多预算会计的基础理论研究取得了很大进展，如预算会计主体问题、预算会计范畴等，初步建立了具有中国特色的预算会计理论体系；其次，确立了预算会计的应有地位。过去有关方面对预算会计不够重视，认为预算会计是收支会计，是政策会计，只是收收付付，比较简单，预算会计的地位和作用未能得到应有的承认。而这次预算会计改革的必要性充分证实了预算会计在我国社会经济中的重要地位，如果预算会计工作做不好，将严重妨碍国家预算的执行，作为国家调控经济重要杠杆之一的财政调控有可能失灵，如果预算会计信息不能及时反映或失真，将影响甚至误导国家的宏观决策，如果单位会计不适应，将严重影响单位经济业务活动的开展，影响单位业务计划的实现；第三，树立了预算会计的科学地位。通过改革过程中遇到的一些问题，足以表明预算会计是一门科学，有其自身的运行规律，需要研究的问题很多，如不给予应有的重视，将妨碍经济体制改革的深入。

二、建立了适应社会主义市场经济体制的较为科学的预算会计基本框架体系

这次预算会计改革的目标，是预算会计必须适应建立社会主义市场经济体制的需要，在新形势下更好地促进主体经济活动的

良好开展，根据这个目标，对传统预算会计模式进行了大胆的改革。为适应会计由直接管理向间接管理转变和事业单位走向市场的要求，建立了准则加制度的规范模式；为公平各同类单位的会计政策，实行了行政单位会计和事业单位会计分离的分类模式；为适应单位加强内部管理的需要，建立了对内、对外两套会计报表体系等。通过这次改革，基本解决了我国预算会计实务体系滞后于经济体制改革的问题，为预算会计的进一步发展打下了一个良好的基础，标志着具有中国特色的预算会计实各体系的成熟。

三、预算会计改革，对加强财政管理和单位的财务管理，将起到积极促进作用

从财务管理角度看，一方面，对单位会计核算和信息反映的科学规范，有利于财政部门及时掌握预算支出情况和反映单位收支全貌的会计信息，使有关宏观财政决策建立在更为科学的基础之上。另一方面，财政总会计可以减少很多对单位具体会计事务的直接管理，以便有更多的时间从事财政资金的运筹和对单位会计的指导、监督。第三，有利于防止财政收入的流失，如对单位的应缴预算收入作为单位负债来处理，可以使单位更清楚这项资金的性质减少转移、挪用、坐支的可能性。第四，将乡财政纳入统一的财政会计核算，有利于加强财政收支的管理。第五，会计改革对预算管理也提出了一些新的要求，将促进预算管理的进一步完善；从单位管理的角度看，这次改革体现了单位会计核算除满足宏观经济管理要求外，还体现了加强单位内部管理的要求，有利于促进单位进一步加强财务管理，节减预算支出，提高资金的使用效益。同时，这次预算会计改革也在某种意义上促成了单位财务规则的出台，对于进一步规范单位的财务管理将起到积极作用。

四、预算会计改革，促进预算会计工作水平的提高

首先，规范的会计核算办法，将使预算会计核算工作进入较为规范的轨道。其次，通过这次改革的研究，广大预算会计工作者在理论上将有一定的提高。第三，随着新制度的实施，预算会计培训工作将全面展开，广大预算会计工作者的理论水平和业务素质将会有较大提高。

第四节 预算会计改革的原则

一、预算会计改革必须适应国家宏观经济管理和预算管理要求

会计工作是经济管理工作的的重要组成部分，它是以货币为主要计量单位，用专门方法对会计单位发生的各项经济业务活动进行核算、反映。在我国，会计制度是国家经济法体系的重要组成部分，是国家政府部门管理经济的主要手段。国家一方面通过会计制度体现国家对会计单位核算的要求，用以指导规范会计单位的会计核算行为，保证会计单位微观经济活动服从于国家经济管理的需要，从而实现对整个社会经济活动的监督和控制；另一方面国家通过对会计核算所产生的会计信息进行处理，为国民经济宏观调控和决策提供依据。因此会计制度的设计，首先必须要满足国家宏观经济管理的要求。

预算会计作为预算管理的基础工作，无论从其产生或发展来看，本身就与预算有着相依相辅的关系。建国以来，我国的经济体制及财务管理体制决定了行政、事业单位作为非物质财富的生产创造者，没有独立的收入来源，其所需资金，绝大部分需要财政拨款，国家对这些行政事业单位实行的资金供应形式是预算拨款制，

即通过列入政府预算支出的形式，满足行政事业单位的资金需求。经济管理体制的改革及单位财务管理体制的改革，虽然改变了传统的单位资金构成和单位的组织形式，但就绝大多数行政事业单位来说，仍然需要和财政发生经费领报关系，仍然是各级政府预算的基本组成单元。因此，预算会计改革不能脱离国家对单位、对部门、对财政预算管理的要求和控制。相反，通过预算会计改革，要进一步准确反映出国家预算资金使用的情况，强化预算管理，提高资金使用效益。

二、预算会计改革必须适应单位财务管理的需要

财务与会计都属于经济管理活动，在一定意义上说，财务与会计是不可分割的。实践中我们也是将财务与会计工作放在一起。但财务与会计仍然是两种不同性质的工作，他们的侧重点不同。行政事业单位财务是指行政事业单位为完成行政任务和实现事业计划，在资金筹集、分配、使用过程中与国家、单位和个人发生的各种经济关系。财务活动体现着非常强的政策性。会计制度主要是规范单位的核算行为。在商品经济条件下，社会再生产过程既是使用价值的生产与交换过程，又是价值的形成和实现过程，资金运动实际上是反映着价值的运动。就这一点而言，财务与会计又有着共同的基础，是密切相关，不可分割的。会计人员本身就是财务制度的执行者，财务制度是会计管理工作必须遵循的规范。同时，预算会计改革不能脱离财务管理的要求。预算会计改革与单位财务管理制度的改革应当同步进行。

三、预算会计改革必须保持预算会计体系的完整统一

我国会计领域门类繁多，但基本可以分为企业会计与预算会计两大类。即应用于物质生产与流通领域的专业会计与应用于非物质财富创造领域的专业会计。两大部类下还进一步分为不同的

行业会计，如企业会计可以分为工业企业、交通运输企业、商品流通企业会计等等的行业会计。预算会计也可细分，预算会计就其核算的内容分为财政会计与单位会计两部分。财政会计是核算反映各级政府预算执行的会计；单位会计是反映行政事业单位预算执行的会计。

在改革方案设计中，我们对预算会计的组成体系作了重新归类，提出了行政单位与事业单位会计分离的设想。这主要是考虑到事业与行政单位性质不同，业务活动特点不同，财务管理要求不同，与市场依赖性不同等因素。这样分类会有助于按照社会主义市场经济体制的要求，有针对性地实施分类管理，有利于不同类型的单位组织会计核算。提出行政单位与事业单位会计分离不是对预算会计的分解，也不是取消预算会计体系，或将事业从预算会计体系中分离出去。

四、预算会计改革必须以会计主体为视点

会计主体问题的提出主要是对单位会计而言的。会计主体规定着会计核算的空间范围，解决为谁核算的问题。单位预算是构成政府预算的基本单元，无疑需要作为政府预算和部门预算的组成部分。但在市场经济体制下，单位同时也是独立的经济实体和利益主体，在政府统一政策的指导下，单位要相对独立地进行运作。因此单位会计需要对本身的业务活动情况及其运作成果独立完整地反映出来。我们过去对单位会计的核算规定只强调了资金的属性，与此相适应的只是反映资金的收收付付，单纯以向财政报帐或向拨款单位报帐为目的，结果使会计核算范围不清，并导致单位不能提供完整准确的会计信息。因此在改革中有必要明确会计主体的概念，并以会计主体为视点设计会计制度。这将有助于完整、客观、真实、准确地反映出每一单位的财务状况、收支规模和运营成果，也有利于调动单位会计核算的积极性。

五、既要改革创新，又要继承发扬

近年来，随着国家经济管理体制的改革，会计改革已成为一种必然，其缘由在于实践证明了经济越发展，会计越重要，改革越深入，会计改革越紧迫。在前一阶段的讨论中，大家一致认为我国的预算会计制度不改则不能适应建立社会主义市场经济的需要；不改则不能进一步强化预算管理；不改则不能有效地建立行政单位自我约束机制；过去我们也陆续对预算会计作过小修小改，但不能从根本上解决问题。我们认为，由于经济环境的改变，政府职能的转变、预算管理方式的改革、财务管理要求的改变，预算会计的改革仅仅在已有的制度上修修补补是不够的，必须以创新的精神对预算会计进行一次科学的、系统的改革，以适应新形势要求。

需要注意的是，讲预算会计改革不是对预算会计已取得成就的否定，而是在现有水平上再提高一个层次。对于经长期实践证明行之有效的会计方法，在预算会计方案中都将得到继承和发展。

第五节 预算会计改革的主要内容

预算会计改革的总目标是逐步建立适应我国社会主义市场经济体制需要，具有中国特色、科学规范的管理型预算会计模式和运行机制。以利于加强财政预算管理和国家宏观经济管理，加强单位财务管理和促进建立自我发展，自我约束机制，提高资金使用效果，促进社会事业发展。为了实现上述目标，当前改革的重点是：根据《中华人民共和国会计法》和《中华人民共和国预算法》的规定，调整预算会计的组织体系；规范预算会计核算方法；提高预算会计信息质量。具体说来有以下几个方面。

一、重新划分预算会计体系

现行预算会计体系分为财政机关总预算会计和事业行政单位预算会计两个主要部分。改革后分为财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计三个主要部分。

二、改变了事业会计核算管理模式，提出准则管理

建国以来，我国预算会计核算管理模式基本实行的是制度管理。即由财政部直接制定会计制度。新的改革方案提出对事业单位走准则管理的路子，其主要考虑是：

第一，建立会计准则可以总体上全面地规范事业单位会计核算必须遵循的统一原则和核算要求，有利于对事业单位的宏观管理和调控。

第二，随着改革的深化，事业单位预算管理形式的多样化，决定了我们制定的各种会计核算制度难以同时适应各种不同类型事业单位的核算需求。因此需要根据各地区、各部门、各行业的特殊情况来作出具体规定或者补充办法。而制定覆盖所有单位和部门及各种管理形式的预算会计准则，可以由统一的准则规范其会计核算行为，并在准则的统驭下完善预算会计核算制度。

第三，通过准则管理可以将灵活性和统一性有机地结合起来，大的方面管起来，小的方面放活，更有利于调动部门和地区会计管理的积极性，同时，也有利于解决部门和单位会计制度设计不统一、不规范的实际问题。

三、确定了会计要素

会计要素是对会计对象各项具体内容的基本分类。企业会计要素共有六项：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。预算会计没有明确提出过会计要素，而是按资金运动变化形态划分资

金来源、资金运用与资金结存三大类。这种划分方法与资金收付记帐法相适应，但存在不足之处，即归类勉强。如资金已支用，但是会计分类上仍反映为资金结存。而真正的结余，在资金结存中没有反映。在反复讨论研究的基础上，准则将我国预算会计要素划分为资产、负债、净资产、收入、支出五项。

四、改革记帐方法

改革前事业单位会计核算有多种记帐方法并存，有收付记帐法、借贷记帐法。记帐方法不统一，给会计交流、检查等带来不便。为了便于交流，统一会计语言，决定预算会计统一实行借贷记帐法。

五、确定记帐基础

会计基础规定了会计结帐所有遵循的原则。会计基础主要分为权责发生制和收付实现制。权责发生制是以取得收入的权利和承担支付的责任作为其收、支的确认依据；收付实现制则是以实际收付作为确认收、支的依据。过去有关会计基础的规定，成为区分预算会计与企业会计的显著特点之一。预算会计由于其主要是从事预算资金的分配与使用，因而基本是以收付实现制为结帐基础。但随着单位财务管理体制的改革，单位预算会计的经济业务与核算内容也发生了一些变化。在 1989 年实行的会计制度中出现了在实行收付实现制总的原则下，部分会计事项采用权责发生制的规定。这次改革中针对事业单位情况复杂、业务种类繁多的情况，对事业单位会计基础的规定不再划分主次，而改为以经营型和非经营型作为划分标准。

六、取消了按预算管理形式设计会计科目的做法

改革前的会计制度对不同预算管理形式的单位规定了不同的

核算方法。单位的预算管理形式有全额预算管理、差额预算管理与自收自支预算管理之分。相应，预算会计的科目划分为适应于全额单位的会计科目、适用于差额单位的会计科目和适用于自收自支单位的会计科目。由于不同管理形式的单位存在同样的资金筹集手段和运用方式，三种不同的管理形式之间已不存在明显的界限，加之单位财务活动成果的不确定性，出现管理形式的不确定性。因此，目前三种预算管理形式已不能准确反映各类事业单位的实质。后来财政部曾提出全额管理向差额管理过渡，差额管理向自收自支管理过渡，使得这种以预算管理形式划分单位会计核算的方法已在一定程度上失去了实际意义，所以我们在准则中取消了按不同预算管理形式实施会计核算的提法。

七、改革预算外资金的核算要求

改革预算外资金的核算要求是与改革预算外资金管理要求同步的。根据国务院发布的《加强预算外资金管理的决定》，对预算外资金的根据及其范围都作了重新规范。有些过去列为预算外资金管理的资金，现在不再作为预算外资金。如单位不是为履行政府管理职能取得的经营服务收入，现作为单位的收入，而单位为履行政府管理职能收取的费用，未纳入预算管理的，作为预算外资金实行专户管理，收支两条线。另外将养路费 etc 十三项预算外收费划为预算资金，使预算外资金的范围大大缩减，有些单位甚至不再有预算外资金。为此，新的会计制度相应修改了预算外资金的核算要求。

八、改革会计报表

根据对政府和事业单位财务管理要求和会计核算的新规定，重新设计修订了预算会计报表。统一了会计报表的种类、格式、口径。改革后的会计报表主要有：资产负债表、收支情况表、附表和报表附注等。附表有支出明细表、专用基金增减情况表、事业基金变动情况

表等等。改革后的会计报表体系既能完整地反映出单位经济全貌，反映单位业务活动收支的主要类别、收支水平，又能详细反映出单位各项支出的用途以及主基金的变动情况等等。

综上所述，这次预算会计改革，在会计分类、会计语言、会计要素、会计核算内容、会计记帐基础、会计报表等一系列重大问题上，都有新的突破或重新进行了规范，因此这次预算会计改革是对我国传统的预算会计体系的一次重大改革。