

2005年度高级会计实考试指导之预算会计概述 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c48_82030.htm

第七章 行政事业单位财务与会计

第一节 预算会计概述学习和掌握行政事业单位财务与会计，

有必要先了解一下预算会计与企业会计的不同，在此基础上进一步学习行政和事业单位各会计要素的内涵及其会计的确认、计量及报表编制

预算会计概述一、预算会计与企业会计

预算会计是我国与企业会计并存的两大类会计体系之一。随着社会主义市场经济的建立与发展，预算会计在国家政权和社会经济生活等领域中发挥着越来越重要的作用。预算会计的核算对象主要是预算资金。我们将企业会计与预算会计比较来看，在市场经济条件下，企业是生产和经营商品的组织，在企业的整个活动中，虽然货币资金占据重要地位，但商业活动要求企业充当商品生产者和经营者角色，这就决定企业会计的核算对象主要是财产，尤其是商品，相应地，货币资金的核算所占的比重较小。而预算会计则不同，其中财政总预算会计是核算政府财政资金的专业会计，几乎不涉及到财产核算；行政单位和事业单位会计虽然涉及到财产核算，但并不是其主要核算对象。因为行政事业单位向社会提供的主要是公共劳务，公共劳务核算与商品核算是不同的；而行政事业单位经济活动又比较直观、简单。所以说，预算会计核算对象主要是资金及其运动，行政事业单位的财产和物资的核算占次要、从属的地位，但并不是说预算会计核算可以放弃对物资、固定资产等财产的核算和管理。预算会计与企业会计是两类不同性质的会计。预算会计的特点可以概括

为公共性、非盈利性及财政性质。预算会计的公共性是指它以实现政府的公共职能为目的，是以核算政府预算资金为主体的会计。公共部门是执行社会公共职能，管理公共事务的部门，通常指政府和行政事业单位。预算会计的非盈利性指会计主体是不以盈利为目的的，它所服务的是政府行政机关和事业单位，它们所生产的是公共产品，主要采用无偿或低价方式供给社会，同时政府通过征税方式强制无偿取得收入；行政事业单位的收入来自财政的无偿拨款；行政事业单位的经费是以财政拨款为基础的。财政性是指预算会计是财政管理的延伸，属于财政管理的一部分，预算会计要严格遵守财政指令和财经纪律，预算会计所管理的资金属于财政资金。

二、预算会计特性

预算会计的非盈利性决定了其在会计制度上具有以下特性：

（一）不设利润科目，而设结余科目。利润既可看作是企业当年收入与支出相抵而形成的结余，同时也可看作资本的报酬，但是结余仅仅表明行政事业单位当年收支相抵的结果，不是资本的报酬；企业会计中利润表明了企业扩大再生产的能力，是资本的报酬形式，而行政事业单位的结余只表明了收支的对比情况。实际上行政事业单位的结余多并不是表明其财务状况好，把结余作为行政事业单位的财务管理目的，甚至作为考核预算单位管理水平的唯一标准是不合理的。

（二）预算会计以资金核算为中心设置会计科目体系。具体说就是以收入和支出为中心建立科目体系。这一点与以财产核算为中心建立会计科目体系的企业会计是不同的。

（三）采用收付实现制原则。在会计核算中，权责发生制和收付实现制是两个重要的原则。其本质上都是围绕着会计如何处理收入与支出的关系，我国企业会计准则规

定企业的会计处理建立在权责发生制基础上，而预算会计则以收付实现制为基础核算，但对实行成本核算的事业单位会计的经营性收支业务应采用权责发生制。三、预算会计准则体系预算会计准则和预算会计要素是重要的预算会计理论。预算会计准则规定了会计核算的要求和会计核算质量标准，而预算会计要素则规定了会计科目设置的基本界限和会计科目体系。1997年5月，财政部结合我国预算会计实际，公布了《 事业单位会计准则 》，并在《 财政总预算会计制度 》（1997年6月发布）、《 行政单位预算会计制度 》（1998年2月发布）中各自对会计准则适用的内容作了规定，形成了我国的预算会计准则体系。四、会计要素会计要素是指构成会计科目体系所不可缺少的因素。在预算会计中，我们长期习惯于收入、支出和结存三个要素，这主要是因为计划经济条件下，行政事业单位资金财政全部包揽，所以在市场经济条件下，1998年开始执行的预算会计制度中，财政部提出了五大会计要素理论，即资产、负债、净资产、收入和支出。预算会计要素分为五大类：即资产、负债、净资产、收入和支出。企业会计要分为六大类：即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。相同名称的会计要素，而从内容上看预算会计与企业会计上存在较大差异。而且，各要素之间的关系也不同，预算会计的会计等式为：资产=负债+净资产；企业会计的会计等式为：资产=负债+所有者权益。具体的核算也企业会计有明显差异，比如在预算会计中，固定资产一般应与固定基金相对应，固定资产不计提折旧；对外投资与投资基金相对应；对专用基金实行专款办法等。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

