

高等财经院校

预 算 会 计 教 学 大 纲

(试 行)

张复英 主编

东北财经大学出版社

高等财经院校

预算会计教学大纲

(试 行)

张复英 主编

东北财经大学出版社

预算会计教学大纲

张复英 主编

东北财经大学出版社出版 (大连黑石礁)

东北财经大学出版社发行科发行 辽宁师范大学印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 2 1/4 字数: 42,000

1986 年 4 月第 1 版 1986 年 4 月第 1 次印刷

印数: 1—4,000

统一书号: 4428·31

定价: 0.45 元

编 审 说 明

本教学大纲由财政部委托东北财经大学提出初稿，印发各有关院校征求意见，经一九八五年七月召开的部属高等财经院校教学大纲讨论会集体审定，供部属高等财经院校财经各专业参照使用，其他高等财经院校财经专业也可参考使用。试行中有什么问题和意见，请随时告诉我们，以便将来修订时研究改进。

财 政 部 教 育 司

1986年1月

教 学 目 的 和 要 求

《预算会计》是高等财经院校财政专业和会计专业的专业课。

通过本课程的教学，使学生能够运用马克思主义的立场、观点和方法，掌握预算会计的基本理论；了解我国有关预算管理和预算会计方面的政策、法令和制度；学会总预算会计和单位预算会计的基础知识和核算方法。

在教学过程中，要在马列主义、毛泽东思想指导下，坚持理论联系实际的原则，注意培养和提高学生分析问题和解决问题的能力。

目 录

教学目的和要求

教学内容

第一篇 总 论

第一章 预算会计的概念、对象、组成、特点

和作用..... (1)

第一节 预算会计的概念..... (1)

第二节 预算会计的核算对象..... (2)

第三节 预算会计的组成..... (3)

第四节 预算会计的特点..... (3)

第五节 预算会计的作用..... (3)

第二章 预算会计的基本核算方法..... (5)

第一节 会计科目..... (5)

第二节 记帐方法..... (5)

第三节 会计凭证..... (6)

第四节 会计帐簿..... (7)

第五节 财产清查..... (8)

第六节 会计报表..... (9)

第三章 预算会计工作的组织..... (11)

第一节	预算会计机构的设置·····	(11)
第二节	预算会计人员及其职权·····	(11)
第三节	预算会计制度的制定和执行·····	(11)
第四节	会计交接和会计档案·····	(12)

第二篇 总预算会计

第四章 总预算会计的任务、会计科目、凭证

和帐簿·····	(13)
----------	------

第一节	总预算会计的任务·····	(13)
-----	---------------	------

第二节	总预算会计的会计科目、凭证和帐簿·····	(13)
-----	-----------------------	------

第五章 预算收入的核算····· (15)

第一节	预算收入及其内容·····	(15)
-----	---------------	------

第二节	组织预算收入的机构·····	(15)
-----	----------------	------

第三节	预算收入的收纳、划分和报解·····	(17)
-----	--------------------	------

第四节	预算收入的核算·····	(17)
-----	--------------	------

第五节	预算收入的退库、错误更正和对帐·····	(18)
-----	----------------------	------

第六章 预算拨款和预算支出的核算····· (20)

第一节	预算拨款的核算·····	(20)
-----	--------------	------

第二节	预算支出的核算·····	(20)
-----	--------------	------

第七章 预算周转金、预算往来和专项借款的核算····· (23)

第一节	预算周转金的核算·····	(23)
-----	---------------	------

第二节	预算往来和专项借款的核算·····	(23)
-----	-------------------	------

第八章 预算外资金的核算····· (25)

第一节	预算外资金及其管理原则·····	(25)
-----	------------------	------

第二节	预算外收支的核算·····	(25)
-----	---------------	------

第三节	专项基金的核算·····	(26)
第四节	预算外往来款项的核算·····	(26)
第九章	总预算会计报表·····	(28)
第一节	总预算会计报表的编制·····	(28)
第二节	总预算会计报表的分析·····	(30)
第十章	乡镇总预算会计·····	(32)
第一节	乡镇总预算会计及其任务·····	(32)
第二节	乡镇总预算会计的会计科目、凭证 和帐簿·····	(32)
第三节	乡镇总预算会计基本业务的核算·····	(33)

第三篇 单位预算会计

第十一章	单位预算会计的任务、会计科目、 凭证和帐簿·····	(35)
第一节	单位预算会计及其任务·····	(35)
第二节	单位预算会计的会计科目、凭证 和帐簿·····	(36)
第十二章	领拨经费的核算·····	(38)
第一节	领拨经费的原则·····	(38)
第二节	领拨经费的核算·····	(38)
第十三章	经费存款、经费现金和经费往来的核算··	(40)
第一节	经费存款的核算·····	(40)
第二节	经费现金的核算·····	(41)
第三节	经费往来的核算·····	(41)
第十四章	经费支出的核算·····	(43)

第一节	经费支出及其内容	(43)
第二节	经费支出的核算口径和报销原则	(43)
第三节	经费支出的核算	(44)
第四节	经费包干结余的核算	(44)
第十五章	固定资产和经费材料的核算	(46)
第一节	固定资产的核算	(46)
第二节	经费材料的核算	(47)
第十六章	预算外资金和应缴预算收入的核算	(49)
第一节	预算外收支的核算	(49)
第二节	预算外往来款项的核算	(49)
第三节	应缴预算收入的核算	(50)
第十七章	单位预算会计报表	(52)
第一节	单位预算会计报表的编制	(52)
第二节	单位预算会计报表的分析	(53)
第十八章	差额预算单位的会计核算	(55)
第一节	会计科目和会计帐簿	(55)
第二节	预算拨款的核算	(55)
第三节	业务收入和业务支出的核算	(56)
第四节	往来款项的核算	(57)
第五节	财产物资的核算	(58)
第六节	专用基金的核算	(59)
第七节	会计报表	(59)
教学中应注意的问题		
教学课时分配表		

教 学 内 容

第一篇 总 论

第一章 预算会计的概念、对象、组成、特点和作用

第一节 预算会计的概念

预算会计的产生和发展。

我国预算会计是各级财政部门 and 行政事业单位核算、反映和监督国家预算执行的会计。它以货币作为主要计量单位，通过一系列科学的会计核算方法，完整地、系统地、连续地核算、反映和监督各级总预算和单位预算执行情况和预算外资金收支情况及其结果，以保护社会主义财产，促进预算内、外收支任务圆满实现的一种管理活动，是预算管理的重要组成部分。

第二节 预算会计的核算对象

预算会计的核算对象是预算资金和预算外资金运动过程及其结果。

各级财政部门总预算会计的核算对象是在执行各该级总预算过程中，发生的预算内、外收入、支出、余超及其有关的财务活动。

各级行政事业单位预算会计的核算对象是在执行各该级单位预算过程中，发生的预算内、外资金的收领、支拨、余超及其有关的财务活动。

第三节 预算会计的组成

我国预算会计由总预算会计和单位预算会计组成。

我国总预算会计分为中央、省、县和乡镇总会计四级。在财政部设中央总预算会计；在省（直辖市、自治区）财政厅（局）设省（直辖市、自治区）总预算会计；在县（市辖区、自治县）财政局设县（市辖区、自治县）总预算会计；在乡镇财政所设乡（镇）总预算会计。此外，中国人民银行在办理代理国库业务过程中设立的金库会计，中国人民建设银行在办理基本建设拨款过程中设立的基本建设拨贷款会计，中国农业银行在办理农业资金拨贷款过程中设立的农业资金拨贷款会计，以及税务部门在办理税款征收过程中设立的税收会计，在执行总预算过程中，均担负着一定的核算、反映和监督预算收支的任务，因此，它们均应包括在广义的总预算会计范围之内。

我国单位预算会计分为主管会计单位，二级会计单位和基层会计单位。向同级财政部门领报经费的为主管会计单位（简称主管单位），向主管会计单位领报经费，下面又有所属会计单位的为二级会计单位（简称二级单位）；向主管会

计单位或二级会计单位领报经费，下面没有所属会计单位的为基层会计单位（简称基层单位）。直接向财政部门领报经费的主管单位视同基层会计单位。以上三级会计单位都应当成立单位预算，实行独立的会计核算。有些人数很少，经费不多的单位，可以不成立单位预算，不进行独立的会计核算，其经费开支可凭单据向基层会计单位报销，这些单位称为报销单位，或称报帐单位。

第四节 预算会计的特点

预算会计的特点是指预算会计与企业会计有什么不同点。

我国预算会计具有下列特点：

- 一、具有统一性和广泛性。
- 二、以收付实现制为预算收支的结帐基础。
- 三、不计算盈亏。

第五节 预算会计的作用

我国预算会计的主要作用是：

- 一、为加强预算管理提供可靠的数据。
- 二、维护财政纪律，保护国家资金和财产的安全。
- 三、促进国家预算收支任务的胜利实现。

复 习 思 考 题

1. 什么是预算会计?
2. 我国预算会计的核算对象是什么?
3. 试述我国预算会计的组成体系?
4. 我国预算会计有哪些特点?
5. 我国预算会计有哪些作用?

第二章 预算会计的基本核算方法

第一节 会 计 科 目

预算会计的会计科目，是对预算会计核算对象，按其具体内容进行的科学分类。它是设置帐户和核算、归集各项经济业务的依据。

在采用资金收付记帐法的条件下，总预算会计和单位预算会计的会计科目，不论预算资金还是预算外资金，均分为资金来源类、资金运用类和资金结存类三类，各类资金再按其具体内容分设若干个总帐科目，并在各总帐科目下分设若干个明细科目。

设置预算会计科目应遵循下列原则：具有统一性；与预算收支科目相适应；简明通俗。

第二节 记 帐 方 法

记帐方法是运用一定的记帐符号、记帐方向、记帐规则编制会计分录和登记帐簿的方法。

一、资金收付记帐法

我国预算会计普遍采用资金收付记帐法。它是以预算资金活动为记帐主体，以“收”、“付”作为记帐符号，运用复式记帐原理，来反映预算资金的收入、付出和结存情况的

一种记帐方法。

采用资金收付记帐法时，会计科目分为资金来源、资金运用和资金结存三类，三者的关系是：

资金来源总额 - 资金运用总额 = 资金结存总额

其帐户结构是：

资金来源类帐户，其收方记资金来源的增加数，付方记资金来源的减少或转销数；余额在收方，反映实有资金来源数。

资金运用类帐户，其付方记资金运用的增加数；收方记资金运用的减少或收回数；余额在付方，反映实际支付或尚待收回的资金数。

资金结存类帐户，其收方记实收的资金数；付方记实付的资金数；余额在收方，反映实存的资金数。

资金收付记帐法的记帐规则是：

资金结存总额增加记同收，资金结存总额减少记同付，不涉及资金结存总额变化记有收有付。

采用资金收付记帐法时的试算平衡。

二、借贷记帐法和增减记帐法

借贷记帐法及其在预算会计中的应用。

增减记帐法及其在预算会计中的应用。

第三节 会 计 凭 证

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记帐簿的依据。

正确填制和严格审核会计凭证，可以保证会计记录真实

可靠，可以明确经济责任，可以据以监督检查经济业务的合法性。

会计凭证按其填制顺序和用途，可以分为原始凭证和记帐凭证。

预算会计的原始凭证，是预算资金活动发生时所取得或填制的凭据，是在执行预算过程中发生会计事项的唯一合法的书面证明，是预算会计核算工作的起点和基础。总预算会计的原始凭证多为国家金库、主管单位和监督拨款的银行报送的各种缴款、拨款和预算收支会计报表等。单位预算会计的原始凭证，多为各种发货票、付款凭证和收据等。预算会计的原始凭证应具备会计制度规定的基本内容并应按规定认真填制和审核。

预算会计的记帐凭证又称记帐凭单，它是由会计人员根据审核无误后的原始凭证，按其内容归类整理，标明会计分录并据以登记帐簿的依据。

第四节 会 计 帐 簿

预算会计帐簿，是以会计凭证为依据，全面、系统、连续地记录预算资金运动及其结果的簿籍。可以用它来编制预算会计报表，监督各项预算收支和往来款项是否合理合法，考核各种财产物资的保管情况，长期保存核算资料以备事后查考。

预算会计帐簿分为序时帐和分类帐两类。

序时帐又称日记帐，它是按经济业务发生时间的顺序逐日逐笔登记资金收付情况的帐簿。

分类帐是按规定的帐户对全部经济业务进行分类登记的帐簿。它又可分为总分类帐簿和明细分类帐簿。总分类帐又称总帐，它是按总帐科目设户，总括反映预算资金运动及其结果的帐簿；明细分类帐又称明细帐，它是根据预算管理的需要，按明细科目设户，详细反映预算资金运动及其结果的帐簿。

登记帐簿是会计核算工作的重要内容，为了提高记帐工作质量和明确记帐人员责任，应当按照科学的、统一的规则记帐。

第五节 财 产 清 查

财产清查是为了保证帐实相符和保护资金财产安全，而对各种实物、货币资金和往来款项进行的盘点和核对活动。

财产清查，按清查的范围可分为全面清查和局部清查；按清查的时间可分为定期清查和不定期清查。

财产清查的准备工作包括组成财产清查组织，将有关会计事项全部登记入帐，堆放整齐各种财产物资，备好计量器具和表册。

财产清查应根据清查的具体对象采取不同的方法。

对财产进行清查后，要查明盘盈盘亏的原因，并根据国家有关政策法令和制度规定认真处理。