

预算会计

(修订本)

董孟婉
吴春澧
编

中央广播电视大学出版社

预算会计

（第二版）

中国财政经济出版社



中国财政经济出版社

预 算 会 计

(修订本)

董孟婉 吴春澧 编

中央广播电视大学出版社

(京)新登字 163 号

图书在版编目(CIP)数据

预算会计/董孟婉,吴春澧编. —2版(修订本). —北京:中央广播电视大学出版社,1995. 11 重印

ISBN 7-304-00419-3

I. 预… I. ①董… ②吴… III. 预算会计-电视大学-教材 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 21428 号

预 算 会 计

(修订本)

董孟婉 吴春澧 编

中央广播电视大学出版社出版

中央广播电视大学出版社发行

北京市联华印刷厂印刷

*

开本 787×1092 1/32 印张 8.25 千字 167

1985 年 6 月第 1 版

1989 年 10 月第 2 版 1995 年 11 月第 7 次印刷

印数:150101~175100

定价:6.60 元

ISBN 7-304-00419-3/F·134

前 言

本书是在 1985 年中央广播电视大学财政专业《预算会计》教材的基础上,根据 1989 年财政部颁布的国家预算收支科目和预算会计制度编写。由于财政预算工作的改革和多年的教学实践,我们对原版作了较多的修改和更新,增加了抵支收入的核算;产品成本和服务费用的核算;差额预算单位和自收自支单位的核算等章节。

《预算会计》是会计学科的专业课程,是各级财政部门 and 事业行政单位核算和监督预算执行的会计。本书也可作为财经院校本科和函授教育《预算会计》课程之用。

本书第一章至第十二章由中央财政金融学院董孟婉教授执笔,第十三章至十六章由吴春澧教授执笔。

由于水平所限,编写时间比较仓促,调查研究不够,难免有缺点和错误,欢迎读者批评指正。

编者 1989 年 7 月

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计概论	(1)
第一节 预算会计的产生和发展	(1)
第二节 预算会计的对象	(3)
第三节 预算会计的组成	(7)
第四节 预算会计的任务	(11)
第五节 预算会计的特点	(13)
第六节 单位预算的管理方式	(17)
第二章 预算会计的记帐方法	(20)
第一节 资金收付记帐法	(20)
第二节 借贷记帐法	(33)
第三节 增减记帐法	(36)
第三章 预算会计的组织机构、会计交接和会计档案	(40)
第一节 组织机构	(40)
第二节 会计交接	(42)
第三节 会计档案	(43)

第二篇 单位预算会计

第四章 单位预算会计的任务、会计科目、

凭证和帐簿 (4 7)

第一节 单位预算会计的任务 (4 7)

第二节 会计科目 (4 8)

第三节 会计凭证 (4 9)

第四节 会计帐簿 (5 4)

第五章 领拨经费的核算 (6 0)

第一节 领拨经费的原则 (6 0)

第二节 领拨经费的方式 (6 2)

第三节 领拨经费的核算 (6 4)

第六章 货币资金和经费往来的核算 (6 6)

第一节 经费存款的核算 (6 6)

第二节 经费现金的核算 (7 4)

第三节 有价证券的核算 (7 8)

第四节 经费往来的核算 (8 0)

第七章 经费支出的核算 (8 4)

第一节 实际支出数和银行支出数 (8 4)

第二节 经费支出的分类和内容 (8 6)

第三节 经费支出的核算口径和报销原则 (9 2)

第四节 经费支出的核算 (9 4)

第五节 经费包干结余的核算 (100)

第六节 抵支收入的核算 (103)

第八章 固定资产和材料的核算	(106)
第一节 固定资产的核算	(106)
第二节 材料的核算	(114)
第九章 产品成本和服务费用的核算	(123)
第一节 划清成本费用的界限	(123)
第二节 产品成本的核算	(125)
第三节 服务费用的核算	(129)
第十章 预算外资金和应缴预算收入的核算	(132)
第一节 预算外资金的核算	(132)
第二节 应缴预算收入的核算	(137)
第十一章 单位预算会计报表	(140)
第一节 会计报表的意义	(140)
第二节 会计报表的种类和编制原则	(141)
第三节 会计报表的编制方法	(142)
第四节 单位预算会计报表的分析	(156)
第十二章 差额预算单位和自收自支单位的核算	(161)
第一节 差额预算单位的核算	(161)
第二节 自收自支单位的核算	(187)

第三篇 总预算会计

第十三章 总预算会计的任务和会计科目	(192)
第一节 总预算会计的任务	(192)
第二节 总预算会计的会计科目	(195)
第十四章 预算收入的核算	(200)

第一节	预算收入的分类和管理要求	(200)
第二节	组织预算收入的机构	(201)
第三节	预算收入的收纳、划分和报解	(204)
第四节	预算收入的核算方法	(212)
第五节	预算收入的退库和错误更正	(217)
第十五章	预算拨款、预算支出、预算往来、周转金和 预算外资金的核算	(224)
第一节	预算拨款的核算	(224)
第二节	预算支出的核算	(227)
第三节	预算往来和周转金的核算	(230)
第四节	预算外资金的核算	(235)
第十六章	会计报表	(239)
第一节	会计报表的意义和要求	(239)
第二节	会计报表的编制	(239)
第三节	会计报表的审核和分析	(253)

第一篇 总 论

第一章 预算会计概论

第一节 预算会计的产生和发展

会计是生产发展的产物，是经济管理的重要组成部分。人类为了更好地发展生产，就必须对生产过程的各种经济现象进行观察、计量和登记，组织必要的科学管理，会计就是适应这种客观的需要，逐步形成了一门经济管理的科学。

在我国古代，随着各个王朝的建立，为了登记和核算国家财政收支，很早就产生了官厅会计。官厅会计是国家会计事务机关和国家会计事务工作的合称。它的涵义有三：第一，会计已成为国家的一项专门事务；第二，国家政体中设有会计机构和配备会计官员；第三，会计事项的处理和方法与国家财政收支的特点相适应。

根据历史文献的记载，早在西周时代就建立了一套国家会计事务机构和简易的官厅会计制度。周王下设天、地、春、夏、秋、冬六官，统称六卿。其中，天官称大宰，主管财政会计；地官称大司徒，主管教育并兼管税收。天官下设两个主管部门：一是财物保管部门，由天官所属小宰掌管，二是会计部门，由天官所属司会掌管，全面反映周朝的财物收支情

况。可见，周代政府组织是很重视财会工作的。

春秋战国时期，孟子对孔子的理财思想给予很高评价，他说：“孔子尝为委吏矣，曰：会计当而已矣”（《孟子·万章下》）孔子根据他主管财物出入的实际体会，把会计工作的精神归结于一个“当”字，其意义有三：一是孔子是维护礼制的人，“当”字是要达到“俭不违礼”，“用不伤义”，一切应力求适中、适当、适可而行，适可而止；二是讲会计事项的计算、记录要正确无误，防止把事情做错，造成不良后果；三是要善于选择合格的、适当的会计人才，才能把会计工作做到正确无误，达到适当的结果。

唐代是我国封建社会的鼎盛时期，适应生产力发展和经济管理的需要，财会制度也有了新的发展。主要表现在：一、实行预算制度，每岁预算收入，从中央颁发至县，交付执行；二、明确中央对财会的监督制度；三、财会制度实行了量出为入的原则；四、编制年度决算。

宋代的会计机构和会计方法，较之前代已有显著的改进。会计司的设置，是我国会计发展史上的重要事件，这是我国官厅会计组织的首次命名。“四柱清册”，是对会计方法的重大贡献。“四柱”，即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”。“四柱”相当于现代会计的“期初余额”、“本期增加”、“本期减少”、“期末余额”。当时的“四柱清册”主要用于官厅办理钱粮报销和移交手续，它为后来的“收付记帐法”奠定了理论基础，逐步发展完善，并在我国广为沿用。

近代资本主义国家和旧中国，中央和地方各级政府机关的会计，称为政府会计，亦称官厅会计。按照各机关经管公

款业务的不同，政府会计分为：一、岁入业务机关的会计，称“税收会计”。岁入，即国家在预算年度内的一切收入；二、岁出业务机关的会计，称“经费会计”。岁出，即国家在预算年度内的一切支出；三、经管现金收支机关的会计，称收支会计；四、会计主管机关的会计，称“综合会计”。

新中国成立后，各级财政部门 and 事业行政单位核算和监督国家预算执行的会计称为“预算会计”。我国预算会计，经过四十多年的组织建设和业务建设，逐步建立起一套预算会计制度体系，全国预算会计人员已达五十多万人。一九六五年以前，预算会计采用国际通用的借贷记帐法。一九六五年全国预算会计工作会议在总结我国收付记帐法的基础上，在全国各级财政部门 and 事业行政单位全面推广资金收付记帐法。经过二十年的实践证明，“资金收付记帐法”也是一种科学严密，通俗易懂，具有中国特色，适合财政预算管理特点的一种记帐方法。

第二节 预算会计的对象

预算会计，是各级财政部门 and 事业行政单位核算和监督国家预算执行过程的会计。它以货币为主要计量单位，对国家预算收支执行过程中的资金活动及其结果进行核算和监督，是预算管理的重要组成部分。对于促进国家预算任务的圆满实现，保护社会主义财产安全，提高经济效益具有重要的作用。

财政部门即中央财政部和地方各级财政机关。

事业行政单位是事业单位和行政单位的总称。事业单位

是指受国家机关领导，直接或间接为上层建筑服务，为生产和改善人民生活服务的单位。它包括文化、教育、科学、卫生、工业、交通、商业、农业、林业、水利、社会福利救济等各个事业单位。行政单位是人民行使国家权力，管理国家事务，进行各项行政管理工作的机关。它包括国家权力机关，国家行政机关、司法、检察机关以及各党派和人民团体机关，如全国人民代表大会，中央各部委，各民主党派。一般说来，它们是非物质生产部门，不直接从事物质产品的生产和销售。

我国的国家预算，是国家的基本财政计划。国家预算的一收一支集中反映着党和国家的方针政策，反映国家宏观决策的要求。毛泽东同志在建国初期就指出：“国家的预算是一个重大的问题，里面反映着整个国家的政策，因为它规定政府活动的范围和方向。”（《毛泽东主席 1949 年 12 月在中央人民政府委员会第四次会议上的讲话》，转引自 1949 年 12 月 4 日《人民日报》）。

在社会主义条件下，国家预算在参与国民收入的分配和再分配过程中，必须将一部分国民收入，首先是大部分的纯收入集中到国家手里，以满足国家实现其职能的资金需要，国家预算集中的社会纯收入，主要以税金和利润两种形式上缴国家。形成国家的预算收入。国家根据政府各部门、国民经济各方面的需要对预算收入进行再分配。一部分用于社会扩大再生产的基本建设，企业挖潜改造资金等固定资产投资和建立国家物资后备等方面，构成社会积累基金的主要部分；一部分用于行政、国防、文教科学卫生事业、抚恤和社会救济等方面，成为社会消费基金的重要组成部分。这两部分形成

国家的预算支出。我国国家预算收入，反映着国民经济的发展和积累水平；国家预算支出，体现着国民经济和社会发展规划规定的任务，体现着社会主义扩大再生产的规模速度和比例关系。国家预算收支的顺利执行和完成，是实现社会主义四个现代化的必要条件。

国家预算编列的收支数字，反映了国家预算资金集中和分配计划。国家预算编成后，一方面要组织预算收入的征收和支出的财务管理工作，另一方面还要对预算资金的收支活动进行科学地、系统地计量、登记和分析。监督预算的执行，以便及时反映国家预算收支执行情况和问题，以促进国家预算收支任务的顺利完成。通过编制年度决算，总结年度预算收支的执行情况，向国家和人民报帐，并为制定下年国家预算，提高财政预算管理工作水平提供参考资料。由此可见，预算会计是国家预算管理的重要组成部分，它是对财政部门 and 事业行政单位的预算收支活动进行会计核算，实行会计监督。因此，预算资金活动的过程和结果，就是预算会计的核算对象。

由于财政部门 and 事业行政单位的工作性质，执行预算的任务和业务活动的内容不尽相同，所以，预算会计又分为财政总预算会计 and 事业行政单位预算会计，这二者的核算对象是有区别的。

财政部门为了完成国家核定的预算任务，有计划地集中一部分国民收入，按照国家的施政方针、国民经济和社会发展规划进行再分配。国民收入主要来自企业的各种税收、利润和其他资金等，形成国家预算收入资金。财政部门集中的预

算收入资金，适时地办理各项预算拨款和预算支出，有计划地将预算资金分配给各企业、基本建设、事业行政等单位，由它们按照核定的预算和规定的用途用于基本建设、支援农业、发展文教科学卫生事业以及国家所需要的军政费用等，形成国家预算支出。尚未分配的资金和每年预算执行的结果，即为收支结余。因此，财政部门总预算会计的核算对象，就是在执行总预算过程中各级预算资金的集中、分配和执行结果。预算收入入库形成资金来源，办理预算拨款和预算支出形成资金运用，尚未使用的资金形成资金结存，可以在预算资金活动上，反映为资金来源、资金运用和资金结存三部分。

事业行政单位为了发展各项社会主义事业和完成国家机关工作的任务，必须通过国家预算集中的资金，由财政部门或主管部门分配和拨付资金，保证事业行政活动的资金需要。各单位一方面要向财政部门或上级单位按照核定的预算领取经费。同时在国家规定的范围内取得事业收入，形成单位预算的资金来源；另一方面，按照预算规定的用途、开支标准和各项财经制度，办理各项经费支出，支付人员工资、补助工资、职工福利费、人民助学金、公务费、设备购置费、房屋修缮费、业务费等，形成单位预算资金运用。尚未使用的库存现金、银行存款、库存材料以及购置的固定资产，就是单位预算的资金结存。因此，事业行政单位预算会计的核算对象，就是各级单位预算资金的领拨、使用及其结存。在预算资金的活动上，反映为资金来源、资金运用和资金结存三部分。

由此可见，预算会计是以国家预算为基础的，它既反映物质生产部门的预算缴款，也反映非物质生产部门的预算资

金的分配和使用;既反映企业、基本建设等单位扩大再生产支出的分配和使用,也反映事业行政单位等非生产支出的分配和使用。因此,明确预算会计的核算对象,对于正确理解预算会计的作用、特点,更好地组织预算会计的核算,实行会计监督,完成预算会计任务,具有重要的意义。

第三节 预算会计的组成

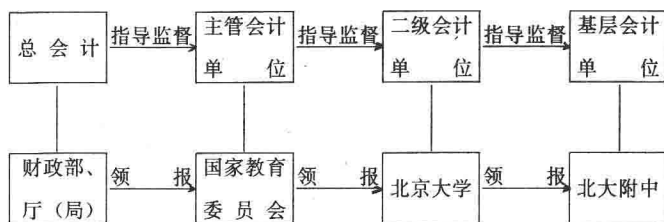
预算会计的组成体系是由国家预算组成体系决定的。国家预算组成体系,是同国家政权结构和行政区域的划分相一致,并与国家经济体制相适应。根据宪法规定,我国政权是由中央、省(直辖市、自治区)、县和乡镇四级组成。为了保证国家各级政权有必要的财权和财力,原则上有一级政权,就应建立一级预算。国家预算由中央预算和地方预算所组成,国务院直属各部门预算为中央预算,省(直辖市、自治区)以下各级人民政府的预算为地方预算。国家预算按照预算收支管理范围,又分为总预算和单位预算两类。

根据国家预算组成体系和分类,预算会计相应分为总预算会计(简称总会计)和单位预算会计(简称单位会计)。

单位预算会计,根据国家机构建制和经费领报关系,一般分为主管会计单位,二级会计单位和基层会计单位三级。向同级财政领报经费的为主管会计单位(又称一级会计单位);向主管会计单位领报经费,并转拨所属单位经费的为二级会计单位(又称二级单位);向主管单位或二级单位领报经费,没有所属会计单位的为基层会计单位(又称基层单位或三级单位)。

以上三级单位的隶属关系，见图表 1-1。

图表 1-1



上、下级单位在执行预算过程中的工作关系，不仅表现在经费领报和转拨上的联系，而且要在会计事项和资金管理上进行领导和监督。

主管单位直接与财政部门发生关系，它从财政部门取得的预算经费不仅是本单位的经费，并且包括由它转拨的所属单位经费。因此，主管单位不仅具有对直接经事业行政的经费支配权，而且赋有对所属单位经费的支配权；有权在所属单位之间分配预算拨款，并从所属单位向另一所属单位调拨经费。

二级单位与主管单位发生领报关系，它通过主管单位转拨而取得的预算经费，不仅是本单位的经费，并且包括由它转拨的所属单位经费。因此，二级单位除受主管单位指导和监督外，也赋有对所属单位经费的支配权和调拨权。

基层单位或者隶属于主管单位，与其发生领报关系；或者隶属于二级单位，与二级单位发生领报关系。他从上级单位所得到的转拨经费，只是本单位的经费。因此，只赋有经