

新编预算会计

曾召友 廖中新 邓康林 马骁

王 斌 谢廖斌 张明星 编著

XINBIAN YUSUAN KUAIJI
ZENG ZHAOYOU LIAO ZHONGXIN
DENG KANGLIN MAXIAO WANGBIN
XIE LIAOBIN ZHANG MINGXING BIANZHU
XINAN CAIJING DAXUE CHUBANSHE



西南财经大学出版社

F810.6
95-37

0141674

新编预算会计

曾召友 廖中新 邓康林 编著
马 骁 王 斌 谢廖斌 张明星



西南财经大学出版社



印院 S1036904

责任编辑:曾 张

封面设计:梁建成

书 名:新编预算会计

编 著:曾召友 廖中新 邓康林 马骁等

出版者:西南财经大学出版社

(四川省成都市光华村西南财经大学内)

邮编:610074 电话:(028)7301785

排 版:西南财经大学出版社照排部

印 刷:郫县科技书刊印刷厂

发 行:西南财经大学出版社

全 国 新 华 书 店 经 销

开 本:850×1168mm 1/32

印 张:8.5

字 数:230 千字

版 次:1994 年 12 月第 1 版

印 次:1998 年 1 月第 7 次印刷

印 数:41001—48000 册

定 价:10.80 元

ISBN7—81017—876—8/F·719

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

前 言

1995年起,我国的行政、事业单位会计制度将作重大改革。财政部在1994年度多次组织了对机关及非经营性事业单位会计改革的讨论修改工作,在此基础上形成了《财政总预算会计制度》、《行政单位预算会计制度》、《事业单位预算会计制度》草案,新的预算会计制度对原制度作了全面更改,并以崭新的形式呈现在会计工作者面前。

为了贯彻实施这次预算会计改革,帮助广大行政、事业单位会计人员学习和掌握新的预算会计制度,掌握新会计制度下的会计业务操作,我们组织四川省财政厅、西南财大有关人士编写了《新编预算会计》一书。

本书依据新的预算会计制度规定,在内容上作了重大变化:

- (1) 总预算会计制度的适应范围扩大为包括乡(镇)财政总会计;
- (2) 记帐方法改为借贷记帐方法;
- (3) 取消限额拨款办法,以财政拨款列为支出数;
- (4) 会计要素改为资产、负债、收入、支出、净资产五大要素;
- (5) 平衡公式变为: $\text{资产} = \text{负债} + \text{净资产}$;
- (6) 收支划分按复式预算要求处理;
- (7) 预算内外资金做到综合平衡;
- (8) 会计报表作了相应改变,新制度下的会计报表主要包括资产负债表、收入支出表以及预算执行情况说明书等等。

即将实施的新预算会计制度是为了适应我国社会主义市场经济发展需要,加强行政、事业单位预算会计工作力度,提高资金

DN14/05

使用效益而制定的。新预算会计制度的实施，必将对我国行政事业单位的各项任务的完成和各项活动的开展起到有力的保证和规范作用。

本书在编写过程中得到了四川省预算学会、四川省财政厅、河南省财政厅、西南财经大学财政系、会计系的有关专家学者的支持和帮助，并参阅了相关书籍，在此，对这些专家、学者、作者一并表示谢意。

本书的编写分工是：第1、2、9章由曾召友编写，第3、6章由廖中新编写，第7、8章由邓康林编写，第4、5章由谢廖斌编写，第10章由马骁、王斌编写，第11章由张明星编写。

随着我国经济体制和国家预算管理体制的改革，预算会计制度也会逐步调整 and 变化，加之作者水平所限，时间仓促，书中不当之处，请读者批评指正。

编者

1994年12月

目 录

第一章 总 论

第一节 概述	(1)
第二节 预算会计的组成体系	(4)
第三节 预算会计的特点和任务	(8)
第四节 预算会计的核算方法	(12)
第五节 预算会计工作的管理	(17)

第二章 单位预算会计科目、会计凭证和会计帐簿

第一节 会计科目	(21)
第二节 会计凭证	(24)
第三节 会计帐簿	(29)

第三章 资产的核算

第一节 现金的核算	(38)
第二节 银行存款的核算	(41)
第三节 有价证券的核算	(48)
第四节 债权资产的核算	(50)
第五节 材料的核算	(54)
第六节 固定资产的核算	(59)
第七节 无形资产的核算	(69)

第四章 负债的核算

第一节 应缴预算收入及暂存款的核算	(72)
-------------------------	------

第二节 应付款和应付福利费的核算	(74)
------------------------	------

第三节 借入款和合同预收款的核算	(76)
------------------------	------

第五章 净资产的核算

第一节 拨入净资产的核算	(78)
--------------------	------

第二节 其他净资产	(79)
-----------------	------

第三节 周转资金的核算	(80)
-------------------	------

第六章 收入的核算与管理

第一节 经费拨款收入	(82)
------------------	------

第二节 拨入专项资金	(87)
------------------	------

第三节 其他收入	(89)
----------------	------

第七章 支出的核算

第一节 经费拨款支出的核算	(90)
---------------------	------

第二节 专项资金支出的核算	(104)
---------------------	-------

第三节 其他支出的核算	(107)
-------------------	-------

第八章 结余的核算

第一节 经费结余核算	(109)
------------------	-------

第二节 专项资金结余的核算	(110)
---------------------	-------

第三节 其他收入结余的核算	(111)
---------------------	-------

第九章 行政单位会计报告

第一节 概述	(113)
--------------	-------

第二节 会计报表的编制	(117)
-------------------	-------

第三节 会计报表的分析	(132)
-------------------	-------

第十章 事业单位会计

第一节 事业单位会计核算概述·····	(137)
第二节 事业单位收入的核算·····	(141)
第三节 事业单位支出的核算·····	(143)
第四节 结余和周转资金的核算·····	(145)
第五节 材料的核算·····	(147)
第六节 医院收支结余的核算·····	(153)
第七节 事业单位会计报表·····	(164)

第十一章 总预算会计

第一节 概述·····	(169)
第二节 总预算会计的核算方法·····	(171)
第三节 预算收支的核算·····	(176)
第四节 预算往来、有价证券和 预算周转金的核算·····	(201)
第五节 会计报表·····	(208)
第六节 会计电算化·····	(256)

第一章 总 论

第一节 概述

一、预算会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,运用一整套观察、计量、登记、传送的专门方法,对企事业、机关团体单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合地反映与监督,促进提高经济效益的一项经济管理活动。

会计按其适用部门,有工业企业会计、农业企业会计、邮电企业会计、商品流通企业会计、旅游饮食服务企业会计、房地产企业会计、行政事业单位的预算会计等等之分。预算会计适用于设在中华人民共和国境内的各级政府、国家机关(各党派、人民团体)、事业单位以及设在中华人民共和国境外的行政机构。

预算会计是对国家预算资金活动过程及其结果所实施的一种管理活动。主要是核算、反映和监督社会再生产过程中分配领域的预算资金活动。它是国家对财政部门 and 行政事业单位经济管理的重要组成部分。

我国是人民民主专政的国家,国家除对破坏社会安定,侵犯国家主权独立的敌人以及经济领域内的贪污、行贿受贿等犯罪分子

实行专政职能外,更主要的是领导和组织社会主义市场经济建设和文化建设。为此,国家必须把一定的人力、物力和财力集中起来,正确、合理、有效地用于各种需要,国家预算就能达到这一目的。

国家预算,是国家的年度收支计划。是国家为了实现其职能而筹集、分配、领取和使用由国家集中掌握的财政资金的一个重要工具,是国家的基本财政计划。人民代表大会按法定程序审批。经过批准的预算,它由“中央预算”和“地方预算”两个部分组成;并分别具备一定的法定意义,必须坚持贯彻执行。

为了完成国家预算的任务,就必须编制国家预算收支计划,其中,国家预算收入是国家为筹集财政资金,按照国家预算所组织的各项收入,包括税收收入、企业上交利润收入,基金收入、专款收入、其他收入等。国家预算支出是国家为实现其职能的需要,按照国家预算所支付的各项支出,主要包括:经济建设支出、文教科学卫生支出、国家管理费用支出、国防支出、各项补贴支出、其他支出等。

我国国家预算一直采用单式预算制,这种编制方法比较简单,可以一目了然地反映国家预算收支全貌,但不利于分清各项收支的性质,不宜反映出国家财政出现赤字的原因。随着经济体制改革深入,生产发展和预算管理水平提高,国务院第 90 号令发布了《国家预算管理条例》,规定从 1992 年起国家财政实行复式预算制。复式预算是全面反映国家预算年度内的性质不同的财政收支活动的计划,它把同一预算年度内的全部预算收支按经济性质分别对应汇集,编制成两个或两个以上的收支平衡表。收支平衡表主要分三类:即,经常性收支预算,有偿性收支预算;特种基金预算或专项基金预算。共同特征是:以特定的预算收支来源保证特定的预算支出,在预算收支之间形成相对稳定的对应关系。复式预算的编制方法各国不一,通常是将国家预算编制成“经常性预算”和“资本预算”两个部分。经常预算主要反映政府进行日常行政事务活动的支

出和作为收入主要来源的税收收入等项目;资本预算主要编列政府投资支出和收入主要来源的税收收入等项目;资本预算主要编列政府投资支出和债务收入以及由经常预算转入的结余或赤字。

我国复式预算的基本内容是:在预算年度内,将全部的财政收入与支出按不同的经济性质,分为经常性预算和建设性预算两部分。其中,将国家以管理者与资产所有者身份取得的税、利收入和用于人民生活方面的支出列为经常性预算;将国家稳定用于建设方面的某些收入和直接用于国家建设方面的支出,列为建设性预算。复式预算编制顺序是先编经常性预算后建设性预算。经常性预算坚持收支平衡,争取有较多的结余用于经济建设;建设性预算坚持量力而行,如有差额可以通过适度的国债和借款来弥补。实行复式预算制,坚持了既保障人民生活,又要发展经济的原则,把眼前利益与长远目标结合起来。它可以清楚地反映出各自的预算收支状况,增加预算的透明度,复式预算按收入、支出的项目性质划分,便于考察各项预算资金的来源和使用效益,有利于加强预算的管理和监督。

国家预算的编制,是预算管理工作的起点,需要各级会计提供基础信息资料加以分析研究,并结合国家综合经济和社会状况。国家预算收支项目和数字,只反映了国家筹集和分配预算资金的客观可能性,要实现这一可能性,就必须加强预算执行和管理工作,这就离不开预算会计。

综上所述,预算会计是以货币为主要计量单位,运用复式记帐法等一系列专门方法,对国家预算资金活动过程及其结果,进行连续、系统、全面、综合地反映和控制,以提高资金使用效益,促进国家预算圆满实现的一种专业会计。

二、预算会计核算的具体内容

由前述可知,预算会计就是核算国家预算资金。预算资金是通

过国家预算收入集中以来,按照国家预算支出有计划地分配到各方面去的资金。在各级财政机关总预算中,表现为预算收入、支出、余款及其有关财务活动;在行政事业单位中,表现为资金的领拨、创收、使用、结存及其有关财务活动。虽然各行政事业单位的性质、任务和业务活动的内容不尽相同,其核算对象也存在差异,但其基本内容都相同。

财政部门一方面按照国家政策、法令及国家预算收入的项目和数字的安排,及时地组织各项税收、利润和其他收入等,形成预算收入;另一方面,按国家预算支出的项目和数字的安排,将集中的各项预算收入,合理、有效地分配给各地区、各部门,用于重点建设、文教卫生、科学技术、社会福利、行政管理和国防建设等,形成国家预算支出。因此,总预算资金运动的过程及其结果表现为预算资金的集中资金(预算收入)、分配(预算支出)和执行结果。

各行政事业单位属非物质生产部门,一般不直接从事物质资料的生产,但却为稳定社会、振兴经济,促进社会生产力发展等方面起着巨大作用。为了完成第一任务,各单位一方面要从国家取得经费,同时有的单位通过展开业务活动在国家规定的范围内取得一定收入;另一方面按照单位预算规定的用途和开支标准,支付各种费用,并转拨下级单位所需经费。因此,单位预算资金运动的过程及其结果,表现为预算资金的领取(国家通过财政或上级机关拨给单位预算经费)、创收(取得业务或事业收入)和执行结果(预算余超)。

由此可见预算会计所要核算的具体内容,这对于合理组织预算会计工作具有重要意义。

第二节 预算会计的组成体系

预算会计是对国家预算执行过程中,预算资金活动所进行的

一种管理活动。因而只要有一级独立的预算，就必需设置一级对其预算资金进行核算、反映和监督的预算会计。

国家预算按照收支管理范围，分为总预算和单位预算。为了与此相协调，预算会计也分为总预算会计和单位预算会计（又可分为行政单位会计和事业单位会计）。

总预算会计（简称总会计）是各级财政部门的会计，核算、反映和监督总预算执行情况，单位预算会计（简称单位会计）是各级政府所属各级各类单位会计，核算、反映和监督单位预算执行情况，是同级总会计的一个组成部分。

我国国家预算组成体系是：凡有一级政权，就建立一级独立的预算。因此，国家预算按国家政权结构和行政区划分为中央、省、市、县、乡五级；即中央总预算，由中央各行政事业单位预算和企业财务收支计划组成；省级总预算（自治区、直辖市）由省级各行政事业单位预算和财务收支计划以及下一级总预算汇总组成；设区的市（自治州）总预算，由市级各行政事业单位预算和财务收支计划以及下一级总预算汇总组成；县（自治县、不设区的市、市辖区、旗）级总预算，由县级各行政事业单位预算和财务收支计划以及下一级总预算汇总组成；乡（民族乡、镇）级预算，由乡各行政事业单位预算和财务收支计划组成。

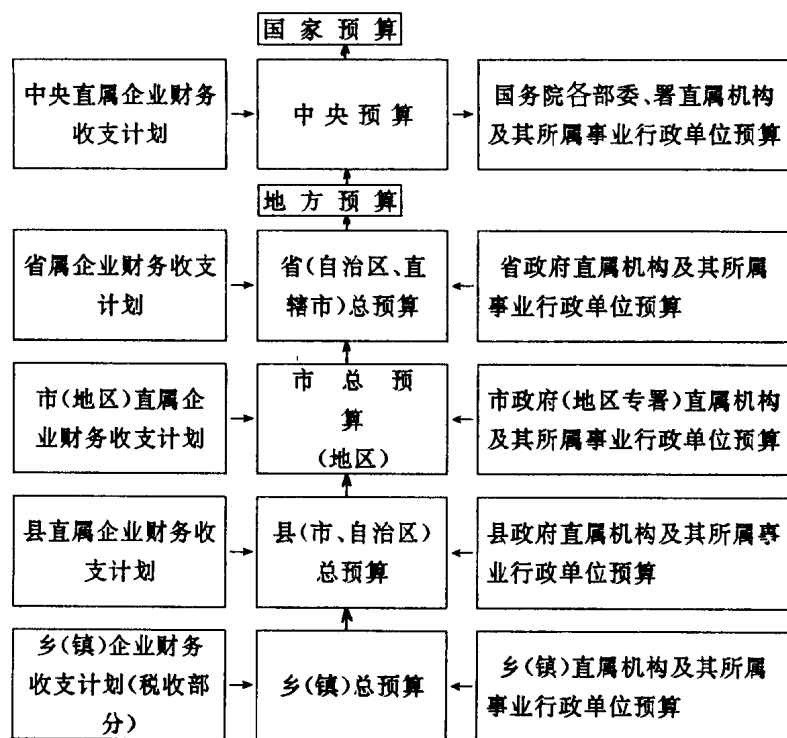
省、市、县、乡级总预算构成地方预算，和中央预算一起构成国家预算。国家预算组成体系如图表 1-1 所示。

企业财务收支计划规定着国有企业同国家财政的预算缴款、拨款的分配关系；单位预算规定着事业行政单位同国家财政的预算拨款、缴款的分配单位。各级总预算层层审编汇总上报预算，由财政部汇编国家预算草案，报经国务院审定后，提请全国人民代表大会审查批准，经全国人大审查批准的年度国家预算，即具有法律的效力。

根据国家机构建制和经费领报关系，单位预算会计计划分为主

管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。(1)主管单位,即向同级财政部门领报经费的主管部门。它向财政部门领取的经费,既包括本单位的经费,又包括由它转拨的所属单位经费。因此,主管会计单位除有权支配本单位经费外,接受财政部门的指导和监督外,还有权支配所属单位经费,有权在所属各单位之间分配预算

图表 1-1 国家预算组成体系示意图^①



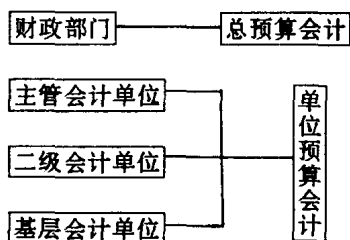
拨款。(2)二级会计单位,即向主管会计单位领报经费,下面有所属会计单位的会计单位。它从主管会计单位取得的经费,既包括本单位的经费,又包括由它转拨所属基层单位的经费。因此,二级会计

^① 参见曹钟候主编《预算会计》,西南财经大学出版社,1993年6月版,第9页。

单位除有权支配本单位经费,接受主管会计单位的指导和监督外,还有权支配所属各基层单位经费,对其预算资金进行分配。(3)基层会计单位,即向主管会计单位或二级会计单位领报经费,只有本单位开支,下面没有所属会计单位的会计单位。以上三级统称预算会计单位,实行独立核算,负责组织管理本部门、本单位的全部会计工作。有些单位人员较少,经费不多,财务收支、事务简单,不具备独立核算条件的,实行单据报帐制度,作为“报销单位”管理。

单位预算会计分级如图表 1-2 所示。

图表 1-2 单位预算会计分级示意图



预算会计是执行国家总预算和单位预算的会计。它既要反映非物质生产部门的预算资金分配和使用,又要反映物质生产部门的预算资金缴拨。它既要反映行政事业单位等非生产支出分配和使用,又要反映企业流动资金,重点建设款项、支援农业资金等项款的拨付和使用。因此,为了组织各级总预算的执行,除有财政部门以外,还有一些其他有关部门。比如预算资金的收入、拨出和留解是由中国人民银行代理的国库经办的,各项税收是由税务机关征解的,重点建设项目的拨款是由政策性银行办理的。因而,国库会计、税收会计及政策性银行的拨款会计等都对总预算的执行情况进行反映和监督,并为总预算会计提供预算收支的数据资料。所以从参与核算、反映和监督总预算执行角度看,国库会计、税收会计及拨款会计等属于广义的预算会计范畴,并同总预算会计、单位预算会计形成一个有机的预算会计体系。

第三节 预算会计的特点和任务

一、预算会计的特点

在我国,会计可以分成企业会计和预算会计两大类,虽然它们在会计基本理论、基本方法上基本相同,但在核算对象、任务和具体要求上都有区别,这也形成了预算会计自己的特点,主要内容有:

(一)具有广泛性和统一性

预算会计以国家预算执行为中心,各级总预算会计和单位预算会计组成统一的有机的预算体系,核算、反映和监督国家预算的执行。全国有几千万个单位预算会计,几千个总预算会计以及参与预算执行的国家金库、政策性银行等遍及全国的分支机构。预算的编制、执行都要靠这些机构统一行动、共同执行。

预算会计核算国家预算收支,既反映物质生产部门预算收入解缴情况,同时要反映预算支出的使用情况;还要反映非物质生产部门资金的领拨和使用及其结果。因此,它比企业会计更具有广泛性。

预算会计以国家预算为基础。预算会计反映的内容要以国家预算收支的内容为依据。为了在全国范围汇总反映国家预算收支执行情况,从总预算会计到单位预算会计,必须有统一的会计核算程序、方法和报表指标体系,报表的种类、格式和内容都必须有高度的统一性。而企业会计是以生产经营活动为中心来组织核算的,它与国家经济管理体制有着密切的联系,由于国家经济结构上存在着集体经济和个体经济,它们在会计核算上又各具特点,不尽一致。

(二)预算会计核算指标体系应与预算管理要求相适应

预算会计反映的内容要以国家预算收支执行情况,从总预算会计到单位预算会计,对会计科目设置、会计核算程序、方法和报表体系、报表种类、格式和内容都必须按照预算管理的要求组织,以便在全国范围内汇总反映涉及到各个方面的预算收支情况,达到全面、准确、系统反映国家预算执行过程和结果,促使其圆满实现。

汇总的国家决算报告要直接反映全额预算单位全部收入和支出,以及总预算的全部收入和支出,因此,这些单位有关收入、支出的核算必须与预算科目衔接。如总预算收入、支出的总分类核算和明细分类核算都要按国家预算收支科目来组织,同样,在行政预算单位,有关科目的明细核算也要按预算收支科目来组织核算,并在会计报表中按预算收支科目的款、项、目、节分别列示。对企业单位,决算报表中仅反映其缴款、拨款,且企业会计是以经营活动为中心来组织核算,它与国家经济管理体制有着密切联系,其各企业在企业会计准则和企业财务通则以及相关的会计制度指导下,可根据其企业业务活动状况组织核算,并不要求与预算收支科目相一致。

(三)以收付实现制为结帐基础

结帐基础,又称会计基础。是指处理经济业务的基本出发点。结帐基础有“收付实现制”和“权责发生制”两种。

收付实现制,又叫现收现付制,是以款项的实际收付为计算标准确定本期收益和费用的一种方法。凡是在本期实际收到的款项和支付的费用,不论其是否属于本期,均作为本期的收入和支出处理。

权责发生制,又叫应收应付制,是以应收应付为计算标准来确定本期的收益和费用的一种方法,凡在本期内实际发生应属于本期收益和费用,不论其款项已否收付,均作本期收益和费用处理。反之,凡不是本期实际发生不属于本期的收益和费用,即使款项已