

高等财经院校试用教材

预算会计

预算会计教材编写组 编著



中国财政经济出版社

高等财经院校试用教材

预 算 会 计

预算会计教材编写组 编著

中国财政经济出版社

高等财经院校试用教材
预算会计
预算会计教材编写组 编著



中国财政经济出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经营

北京印刷二厂印刷

850×1168毫米 32开本 6.125印张 144,000字

1981年9月第1版 1981年9月北京第1次印刷

印数：1—185,000

统一书号：4166·307 定价：0.80元

编 审 说 明

本书是为高等财经院校《预算会计》课程编写的试用教材，也可以作为财政系统和行政事业主管部门进行干部训练、培养预算会计人员的参考教材，以及在职干部自学的参考读物。

本书主要讲述我国预算会计的基本理论和业务知识。全书共分三篇十六章。第一篇（一、二、三章）总论。讲述预算会计的对象、组成、作用和特点，预算会计的核算方法和组织机构、会计交接、会计档案。第二篇（四至十一章）单位预算会计。分述行政事业单位预算会计的任务和主要会计事项的核算原则与方法，以及差额预算单位的主要会计事务处理。第三篇（十二至十六章）总预算会计。分述财政总预算会计的任务和主要会计事项的核算原则与方法。

本书是在财政部预算司主持下，由中央财金学院、天津财经学院、辽宁财经学院、湖北财经学院、安徽财贸学院、山西财经学院选派教师集体编写的。预算司部分同志参加了修改和总纂。辽宁、浙江两省财政厅的同志参加了讨论和修改。在编写过程中，一些地区、部门和院校，还提出了不少宝贵意见，谨此表示感谢。

由于条件所限，本书难免存在一些缺点和错误，欢迎读者批评指正，以便编写组再版时修改补充。

财政部教材编审委员会

一九八一年三月

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计的对象、组成、作用和特点	(3)
第一节 预算会计的对象	(3)
第二节 预算会计的组成	(6)
第三节 预算会计的作用	(8)
第四节 预算会计的特点	(11)
第五节 坚持三大观点,做好预算会计工作	(13)
第二章 预算会计的核算方法	(17)
第一节 会计科目	(17)
第二节 记帐方法	(19)
第三节 会计凭证	(27)
第四节 会计帐簿	(29)
第五节 会计报表	(34)
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	(46)
第一节 单位预算会计的任务	(46)

第二节	单位预算的管理方式	(47)
第三节	单位预算会计的会计科目、凭证和帐簿	(48)
第五章	领拨经费	(52)
第一节	领拨经费的原则	(52)
第二节	领拨经费的方式	(54)
第三节	领拨经费的核算	(54)
第六章	经费存款、经费现金和经费往来	(56)
第一节	经费存款的核算	(56)
第二节	经费现金的核算	(60)
第三节	经费往来的核算	(62)
第七章	经费支出	(66)
第一节	经费支出的基本内容	(66)
第二节	经费支出的核算口径和报销原则	(69)
第三节	经费支出的核算	(71)
第四节	预算包干结余的处理	(73)
第八章	固定资产和材料	(77)
第一节	固定资产的核算	(77)
第二节	材料的核算	(84)
第九章	预算外资金和应缴预算收入	(90)
第一节	预算外资金的核算	(90)
第二节	应缴预算收入的核算	(92)
第十章	会计报表	(94)
第一节	会计报表的编制	(94)
第二节	会计报表的分析	(103)
第十一章	差额预算单位的会计核算	(107)
第一节	差额预算单位的预算管理和核算方法	(107)
第二节	业务收入和支出的核算	(108)
第三节	预算拨款的核算	(112)
第四节	材料和周转金的核算	(114)

第五节 会计报表	(117)
----------------	-------

第三篇 总预算会计

第十二章 总预算会计的任务、会计科目、凭证和帐簿	(120)
第一节 总预算会计的任务	(120)
第二节 会计科目、凭证和帐簿	(123)
第十三章 预算收入	(129)
第一节 组织预算收入的机构	(129)
第二节 预算收入的收纳、划分和报解	(131)
第三节 预算收入和收入退库的核算	(135)
第十四章 预算拨款、预算支出、预算往来、周转金和预算外资金	(144)
第一节 预算拨款和预算支出的概念	(144)
第二节 预算拨款的核算	(147)
第三节 预算支出的核算	(149)
第四节 预算往来和周转金的核算	(153)
第五节 预算外资金的核算	(156)
第十五章 年终结算和结帐	(160)
第一节 年终结算	(160)
第二节 年终结帐	(163)
第十六章 会计报表	(167)
第一节 会计报表的编制	(167)
第二节 会计报表的分析	(184)

第一篇 总 论

会计是生产发展的产物，是经济管理的重要工具。人类进行生产活动，为了获得最好的经济效果，就必须对生产活动过程组织必要的科学管理。会计就是适应这种客观需要，逐步形成的一门经济管理的科学。会计“原来是当作生产机能的一个附带工作”，^①“单个商品生产者仅仅用头脑记帐，……或者仅仅在他的生产时间之外附带地把收支、支付日等等记载下来”，^②但是，由于生产规模日益发展，这种职能便“不再是生产职能的附带部分，而从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能”。^③这样，会计就成为生产活动过程中不可缺少的因素。

在人类社会不同的社会发展阶段上，会计核算也是不同的。生产方式的改变，会计也随之不断的改变着。每一个社会经济形态，都有其相适应的会计核算。在私有制社会里，由于生产资料掌握在所有者手中，它体现着所有者的意志和要求，因此可以说，会计是依存于那个社会经济的特点的。

社会主义建立了生产资料公有制，消灭了人剥削人的制度，整个国民经济构成了统一的整体，实行计划经济。社会主义有计划的发展经济，是为了尽量满足整个社会及人民物质文化生活的需要，这也就决定了社会主义会计核算的目的。它的主要目的是

① 马克思：《资本论》第二卷，人民出版社，1953年版第144页。

② ③ 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社，1972年版第151页。

监督计划的完成，用它来反映和观察计划执行进度，以促进计划的完成和经济的不断发展。

会计，是以货币作为主要计量单位，利用价值形式全面地、系统地反映社会再生产过程，取得必要的核算资料，据以监督和指导生产和分配过程的进行。会计，按其反映和监督的对象，在我国一般分为两大类。一类是企业会计，主要是核算、反映和监督社会再生产过程中生产、流通领域的企业经营资金的活动；一类是预算会计，主要是核算、反映和监督社会再生产过程中分配领域里国家预算资金的活动。

预算会计是国家预算管理的重要工具。它运用会计手段，对国家预算资金的集中、分配和使用过程进行及时地、系统地、连续地综合反映，为国家预算收支的编制、执行和考核经济财务效果提供核算资料。同时，在反映预算资金收支活动的过程中，对执行国家财经政策，对执行国民经济计划和预算，遵守财经纪律等方面行使监督的职能。因此，做好预算会计工作，是搞好预算管理，促进增收节支，提高资金使用效果，保护国家财产安全的一个不可缺少的基本环节，它对国家预算的圆满实现，促进国民经济有计划按比例发展，为实现社会主义现代化具有重要的意义。

第一章 预算会计的对象、组成、 作用和特点

第一节 预算会计的对象

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。它以货币为计量单位，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、反映和监督，是执行国家预算，促进国家预算圆满实现的重要工具。

我国的国家预算，是国家的基本财政计划。社会主义国家为了实现其职能的需要，将物质生产部门的劳动者创造的一部分国民收入，按照国家的法令、规定，通过国家预算集中起来，形成国家预算收入；国家根据施政方针和国民经济计划，对集中的预算资金进行有计划地分配，形成国家预算支出，用来保证社会主义扩大再生产和非物质生产部门的需要，逐步提高人民的物质和文化生活水平的需要。

国家预算收入，反映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计划规定的任务，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。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。”^①这就深刻地阐明了

^① 《毛泽东主席一九四九年十二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》。

我国国家预算的重大意义。

国家预算的编制，只是整个预算工作的开始，国家预算编制的收支数字，只是反映了国家预算资金集中、分配的客观可能，要把可能变为现实，还必须搞好预算执行和管理工作。国家预算经过法定程序批准后，不仅财政部门要负责具体组织执行和管理，而且一切执行预算的地区、部门和单位，同样负有完成国家预算规定的任务的责任。要正确地执行国家预算，实现预算收支任务，保证社会主义建设事业的资金需要，都必须借助于会计这个管理经济的必不可少的工具。

预算会计是为国家预算执行服务的。它以国家预算为基础，运用科学的方法，对国家预算执行过程中发生的全部预算资金活动，通过记帐、算帐、报帐、检查分析等一系列的核算和管理工作，正确及时地反映和监督预算执行的过程和结果。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 行政事业单位的工作性质、执行预算的任务和业务活动的内容不尽相同，所以财政部门的总预算会计和行政事业的单位预算会计的核算对象就有差别。

财政部门的主要任务是有计划地集中一部分国民收入，按照国家的施政方针和发展国民经济的计划进行再分配。这部分国民收入主要来自国营经济和集体所有制经济向国家的缴款，即国营企业利润，各项税收和其他收入等，形成国家预算收入资金。国家将集中的预算收入资金，通过预算拨款和支出的方式，有计划地分配给各企业、基建、行政事业等单位，由它们按照核定的预算和规定的用途用于基本建设、流动资金、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等，形成国家预算支出。其尚未分配的资金和每年预算执行的结果表现为收支的结余。由此可见，财政部门总预算会计的核算对象，就是各级预算资金的

集中、分配和执行结果。在预算资金活动上反映为资金的来源，资金的运用和资金的结存三个过程。

行政事业单位的主要任务是，发展各项社会主义事业和完成国家机关工作任务。这些单位虽然一般不直接从事物质资料生产，但它们的业务活动，是社会主义扩大再生产，和满足整个社会经常增长的物质和文化的需要所必不可少的。为了执行国家赋予的任务，保证行政事业业务活动的资金需要，国家必须通过国家预算集中的资金，再分配给行政事业单位，它是完成行政事业任务所必须的物质条件。因此，各个单位，一方面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和开支标准，支付人员经费、公用经费等，形成单位预算的资金运用。其尚未使用的货币资金、库存材料，以及购置的固定资产，就是单位预算的资金结存。由此可见，行政事业单位预算会计的核算对象，就是各级单位预算资金的领拨、使用及其结果。在预算资金的活动上，反映为资金的来源、资金的运用和资金的结存三个过程。

综上所述，可以看出，预算会计是以国家预算为基础的。所以，预算会计既反映非物质生产部门的预算资金的分配和使用，也反映物质生产部门的预算缴款；既反映行政事业单位等非生产支出的分配和使用，也反映企业、基建等单位的基本建设、流动资金等扩大再生产支出的分配和使用。预算会计和企业会计比较，既有共同的会计职能，又有核算对象的差异，资金运动的内容和过程也不同。弄清预算会计的核算对象，对于正确认识预算会计的地位和作用，分析研究预算会计的专业特点，更好地组织预算会计核算，完成预算会计工作任务，都具有重要意义。

第二节 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。我国国家预算组成体系，是按照一级政权设立一级独立的预算的原则建立的。根据国家政权结构和行政区划，国家预算由中央预算和地方预算所组成，地方预算由省（直辖市、自治区）、县（市、自治县）级预算所组成。国家预算按照收支管理范围，又分为总预算和单位预算两类。中央预算由中央各部门的单位预算和企业财务收支计划组成；省总预算由本级各部门单位预算和企业财务收支计划以及县总预算组成；县总预算由本级各部门单位预算和企业财务收支计划组成。人民公社，除少数地区进行公社财政试点，成立一级总预算外，基本上还作为县所属的一个行政单位预算来管理。

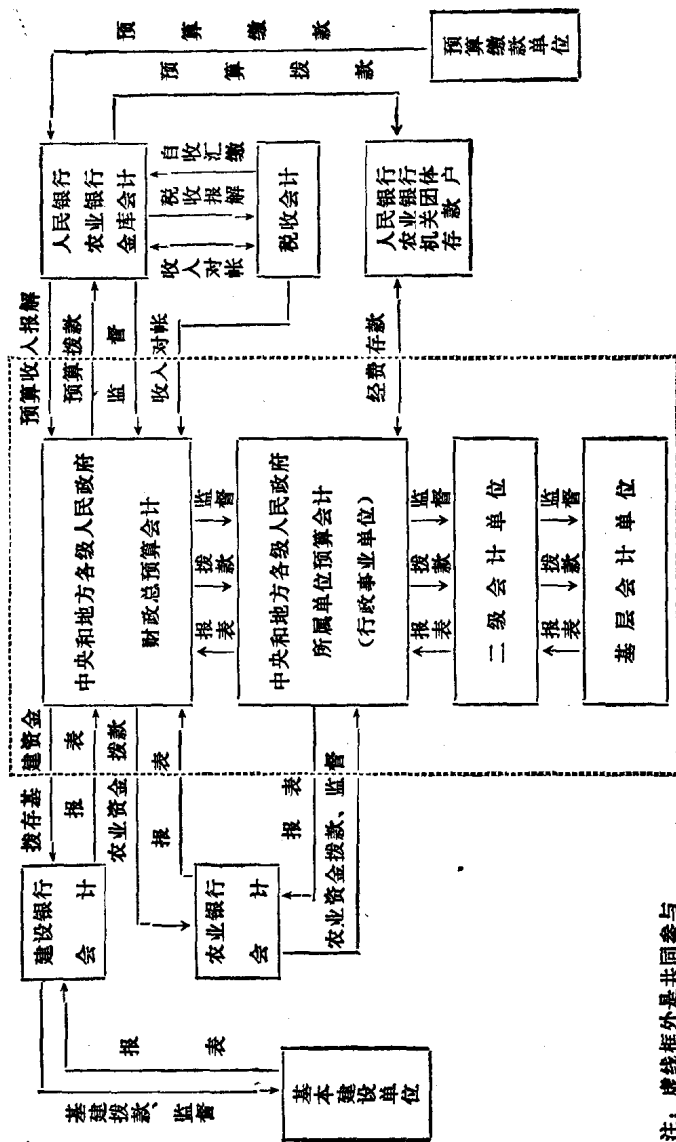
根据国家预算组成体系和分类，预算会计相应分为总预算会计（简称总会计）和单位预算会计（简称单位会计）。总预算会计是各级财政部门核算、反映和监督总预算执行的会计。单位预算会计是各级行政事业单位核算、反映和监督单位预算执行的会计。它是同级财政总预算会计的一个组成部分。

总预算会计，按照国家预算管理体系分为中央、省、县三级。财政部设中央总预算会计；省（直辖市、自治区）财政厅（局）设省总预算会计；县（市、自治县）财政局设县总预算会计。

为了组织各级总预算的执行，除财政部门设总预算会计外，还有中国人民银行代理国库业务的金库会计，中国人民建设银行办理基建拨款的会计，中国农业银行办理农业资金拨款的会计，以及税务部门办理税款征收的税收会计等等。它们和总预算会计形成一个有机的整体，共同参与核算、反映和监督总预算的执行，也属预算会计的范畴。预算会计组成体系示意图见图式1-1。

(图式1-1)

预算会计组成体系示意图

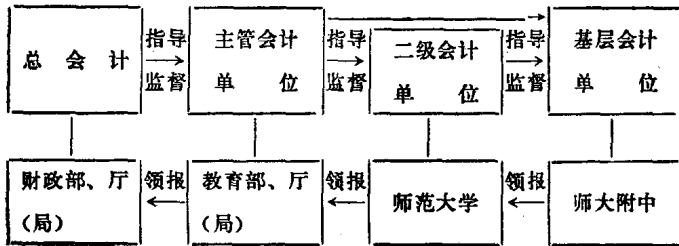


注：虚线框外是共同参与
总预算执行的单位

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。向同级财政部门直接领报经费的为主管会计单位（简称主管单位）；向主管单位领报经费，下面有所属会计单位的为二级会计单位（简称二级单位）；向主管单位或二级单位领报经费，只有本单位开支，下面没有所属会计单位的为基层会计单位（简称基层单位）。没有所属会计单位的主管单位，在执行经费领报制度时，视同基层单位。以上三级，都是独立的会计单位，在预算管理上成立单位预算，实行比较完整的会计核算，在经费领报关系上，分级管理，层层负责。人员很少，经费不多的单位，不成立单位预算，它的经费开支直接向上级会计单位领报，不作比较完整的会计核算，这样的单位叫报销单位，或称报帐单位。

单位会计的分级，见图式1-2。

(图式1-2)



第三节 预算会计的作用

预算会计在国家预算管理和财务管理工作中占有重要地位。它通过核算、反映和监督，对于顺利执行国家预算，促进国家预算的圆满实现，发挥着重要的作用。

预算会计的主要作用如下：

一、为预算管理提供基础核算资料

预算会计作为国家预算管理和财务管理的工具，首先要对国家预算执行过程发生的预算收入、预算支出等预算资金活动，以及有关的财务活动，进行如实的登记和核算。利用会计核算的方法，通过凭证的填制，科目的设置，帐簿的记载，分门别类地将预算资金的收支等情况，全面地、系统地、连续地记录下来。离开这些经常的、大量的基础数字的核算，就不能有效地进行预算管理和财务管理，国家预算也不能顺利执行。

二、反映预算收支执行情况，促进国家预算任务的实现

反映和报告国家预算收支执行情况，是预算会计的重要任务之一。预算会计的帐务核算资料，是编报国家预算收支执行情况的基础。通过正确、及时、完整的预算会计报表，定期地反映预算收支执行情况，各级领导机关才有可能据以指导预算执行工作。各部门、各单位也只有掌握了这些可靠的资料 and 情况，才能从中发现预算管理和财务管理当中的问题，制定政策，采取措施，有效地组织收入，合理地安排支出；才能促进增产节约，增收节支，保证国家预算正确执行和国家预算收支任务的实现。

三、实行会计监督，提高预算管理水平

预算会计是核算、反映和监督预算执行的工具。预算会计的监督作用，贯穿于预算会计的核算和反映的全过程中。预算会计处在预算管理和财务管理的第一线，整个预算资金活动，首先在预算会计上系统地反映出来，预算资金的收入要通过它一项一项地收纳进来，支出要通过它一笔一笔地拨出去。预算会计通过

经常、连续的帐务核算和定期的、科学的报表反映，对预算执行起着“晴雨表”的作用。收入是否及时足额缴库，是否符合政策；支出是否按预算计划拨付开支，有无违反财政纪律等等，都能通过记帐、算帐、对帐、报帐等核算和反映的资料，客观地透视出来。预算会计还是具体掌管国家库款、单位货币资金和国家财产的“管家”。通过对这些国家资金和财产的会计核算，保护国家资金和财产的安全。总之，只要我们充分发挥预算会计的职能，就能够起到它的监督国家预算收支执行的作用。

四、妥善地调度财政库存，保证预算资金及时供应

在年度预算执行中，经常地保持必不可少的财政库存或单位库存，是保证各项生产建设事业资金，按照预算计划及时供应的基本条件。由于预算收入和支出，有些是有季节性的，虽然年度预算安排的收支是平衡的，但是季度之间，月份之间，甚至月初月末之间，收入的计划和支出的需要，不可能都是平衡的。同一期间收入旺季时支出计划可能小些，收入淡季时支出需要又可能超过收入等等，这就需要运用预算会计对预算资金的集中、分配的余存结果进行严密地核算、反映和监督，经常地分析研究财政库存和经费存款情况，掌握预算资金集中分配的规律。把该收的钱，督促及时足额缴入国库充裕库存，对该支拨的钱，分别轻重缓急，及时地保证供应，妥善地调度预算资金，解决年度预算执行过程中预算资金供应的需要和可能出现的矛盾。可见，发挥预算会计的资金调度作用，经常保持各级财政有一定的库存，是保证社会主义建设资金按计划及时供应的重要环节。

综上所述，为了加强预算管理和财务管理工作，必须充分发挥预算会计核算、反映和监督国家预算执行的职能作用。因此，要求各级财政部门 and 行政事业单位，加强对预算会计工作的领