

高等学校 单位预算会计

● 孔繁柏 主编

辽宁大学出版社

序 言

新中国成立四十年来，特别是党的十一届三中全会以来，高等教育事业的发展取得了举世瞩目的成就。全国普通高等学校已发展到1075所，在校学生达到216.6万人（含研究生），分别比建国初期增长了4.2倍和17.5倍。

随着高等教育事业的发展，教育经费也有了大幅度增长。一九八八年国家财政预算内支出的高等教育经费达到45亿元以上，比建国初期增长了30余倍。

现在，我国处于社会主义初级阶段，是个发展中国家。由于国家大，人口多，经济基础薄弱，国家财力有限，因此，教育经费的增长不可能完全适应事业发展的实际需要。经费紧张的矛盾，在今后一个时期内依然是个比较突出的问题。

根据我国的国情，高等教育事业的建设和发展，必须坚持四项基本原则，切实贯彻艰苦奋斗、勤俭办学的方针，加强财务管理工作，把有限的教育经费管好用好，最大限度地提高经费使用效益，克服铺张浪费，杜绝违犯财经纪律。

财务管理是整个教育管理的重要组成部分。它涉及到教学、科研、后勤各个方面。财务管理工作的水平，影响整个教育管理的质量。加强财务管理工作，提高管理工作水平是摆在我们面前的一项重要任务，是新形势的迫切要求。

加强财务管理工作，必须建设好一支又红又专的财会干部队伍，并不断地提高他们的政治、业务素质，增强运用现代科学知识和方法的能力，搞好财务管理工作。

为了适应高等教育战线财会干部学习科学管理知识的需要，我们组织一些专家、学者和有经验的人员编写了《高等学校单位预算会计》一书。此书是根据预算会计基本原理和目前试行的《高等学校会计制度》，结合高等学校的实际情况撰写的。本书比较系统地介绍了高等学校预算会计基本知识、核算方法、管理程序，也概述了系统论、信息论、控制论、电子计算机等在财会工作中的应用。希望高教战线广大财会人员通过学习、探索，有所启示和补益，从而推动高校财会管理工作更上一层楼，达到一个新的高度，开创新的局面。

国家教委财务司司长 王显明

写在前面

在我们受托编完《普通教育事业单位预算会计》之后，国家教委计划财务局又委托我等编写《高等学校单位预算会计》，“作为高等学校培训财会人员和自学之用”。当我们正在组织编写时，财政部颁发了修订的《事业行政单位预算会计制度》，接着，国家教委印发了《高等学校会计制度（试行）》，中国人民银行总行也发布了新的结算办法，值此，我们循着两个《制度》的方法体系，按照新的银行结算办法，描述高等学校的会计实务，使本书得天独厚地拥有崭新的内容。

我们都工作在高教财会战线，随着教育体制改革的不断深入，教育经费来源已形成多渠道格局，高等学校财务几乎囊括农工商贸各种类型的会计核算，因此，越发感到需要一支素质高的会计队伍。“经济越发展，会计越重要”。会计队伍的素质高低，取决于会计人员掌握会计知识、运用会计技艺的熟练程度。对于会计、对于高等学校财务管理，我们仍有常学常新的体会，我们虽在编书，也在学习。书中关于系统论、信息论、控制论和电子计算机的一般原理及应用，仅是一种尝试，希望引起研究运用。从发展上看，引进现代管理科学知识运用于高等学校财务管理已是历史的必然。

本书五篇十九章，按照集体研究确定的体例、篇目、章节，分别执笔。第一至第六章由王国祥执笔，第七至第十四章、第十六章由王世新执笔，第十五章、第十七至第十九章由孔繁柏执笔，最后由我总纂成书。

在成书过程中，得到国家教委财务司司长王显明同志、处长禹厚祺同志的匡正指导，显明司长在百忙中为本书写了序言；辽宁大学出版社社长兼总编辑刘万泉同志对本书出版给予大力支持，在此一并致以诚挚的谢意。

为了学习和查阅方便，将《中华人民共和国会计法》、《会计人员工作规则》、《会计专业职务试行条例》和我们特为本书编写的习题一并附录于书后。

由于编者水平有限、时间仓促，疏漏错误之处在所难免，敬请读者批评指正。

孔繁柏

一九八九年十月

目 录

第一篇 总 论

第一章 导言.....	(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 预算会计的组成体系.....	(4)
第四节 预算会计的特点.....	(7)
第二章 单位预算会计的任务.....	(11)
第一节 事业行政单位会计的基本任务.....	(11)
第二节 高等学校单位预算会计的任务.....	(13)

第二篇 基础工作

第三章 会计科目	(15)
第一节 高等学校资金的组成与分类.....	(15)
第二节 高等学校单位预算会计科目.....	(16)
第四章 记帐方法	(29)
第一节 复式记帐的基本原理.....	(30)
第二节 资金收付记帐法.....	(31)
第三节 借贷记帐法.....	(39)
第四节 增减记帐法.....	(42)
第五章 会计凭证	(46)
第一节 原始凭证.....	(46)
第二节 记帐凭证.....	(51)
第三节 会计分录.....	(55)

第四节	记帐凭证汇总表	(70)
第六章	会计帐簿	(74)
第一节	帐簿的种类及其设置	(74)
第二节	帐簿作用	(79)
第三节	登记帐簿的一般原则	(80)
第四节	单位预算会计的记帐程序	(83)

第三篇 会计核算的内容

第七章	领拨经费	(85)
第一节	高等学校预算的编制原则及方法	(85)
第二节	领拨经费的方式	(91)
第三节	领拨经费的原则	(91)
第四节	领拨经费的核算	(95)
第八章	货币资金和往来款项	(96)
第一节	银行存款	(96)
第二节	现金	(103)
第三节	有价证券	(107)
第四节	往来款项	(109)
第九章	经费支出	(113)
第一节	经费支出数与银行支出数	(113)
第二节	经费支出的基本内容	(114)
第三节	经费支出的核算口径和报销原则	(118)
第四节	经费支出的核算	(120)
第五节	抵支收入	(126)
第六节	预算包干结余	(128)
第十章	固定资产和材料	(132)
第一节	固定资产	(132)
第二节	材料	(141)
第十一章	预算外收支	(149)
第一节	预算外收支的内容	(149)

第二节	预算外收支的管理原则	(150)
第三节	预算外收支的核算	(151)
第四节	专项资金的核算与管理	(154)
第五节	学校基金的核算与管理	(155)
第六节	应缴预算收入的核算与管理	(158)
第十二章	产品成本和服务费用	(160)
第一节	产品成本的核算与管理	(160)
第二节	服务费用的核算与管理	(165)
第十三章	会计报表	(169)
第一节	会计报表的意义、作用和编制原则	(169)
第二节	会计报表的种类和编制方法	(171)
第三节	会计报表的分析	(189)
第十四章	世界银行贷款与外汇管理	(199)
第一节	世界银行贷款的核算	(199)
第二节	世界银行贷款的财务管理	(207)
第三节	外汇的核算	(209)
第四节	外汇的管理	(216)

第四篇 现代管理技术在高等学校财会工作中的应用

第十五章	系统论、信息论、控制论的原理及其在高校 财会工作中的应用	(219)
第一节	系统论的一般原理	(220)
第二节	信息论的一般原理	(223)
第三节	控制论的一般原理	(224)
第四节	系统论、信息论、控制论在高等学校财会工作中的 应用	(227)
第十六章	电子计算机的原理及应用	(232)
第一节	会计电算化的意义	(232)
第二节	电子计算机的一般原理	(234)
第三节	电子计算机在高校财会工作的应用	(241)

第四节	会计电算中计算机的配置	(251)
-----	-------------	-------

第五篇 会计工作组织

第十七章	高等学校的财务管理体制	(255)
------	-------------	-------

第一节	高等学校行政管理体制	(255)
-----	------------	-------

第二节	高等学校财务管理体制	(257)
-----	------------	-------

第三节	高等学校预算管理体制	(258)
-----	------------	-------

第十八章	高等学校会计工作组织及会计人员	
------	-----------------	--

岗位职责	(261)
------	-------

第一节	会计机构的设置	(261)
-----	---------	-------

第二节	总会计师经济责任制	(262)
-----	-----------	-------

第三节	会计人员及其职权	(264)
-----	----------	-------

第四节	会计制度	(266)
-----	------	-------

第十九章	会计交接和会计档案管理	(268)
------	-------------	-------

第一节	会计交接	(268)
-----	------	-------

第二节	会计档案管理	(270)
-----	--------	-------

附录一	习题	(273)
-----	----	-------

附录二	1. 中华人民共和国会计法	(281)
-----	---------------	-------

	2. 会计人员工作规则	(281)
--	-------------	-------

	3. 会计专业职务试行条例	(281)
--	---------------	-------

第一篇 总 论

第一章 导 言

第一节 预算会计的产生和发展

会计是以货币为主要计量单位，利用价值形式，通过特有的方法，全面地、系统地、连续地反映社会再生产过程取得必要的核算信息资料，据以指导和监督社会生产和分配过程进行的一种管理活动。它是生产发展的产物，是由于人们组织和管理生产活动的客观需要而产生的，是伴随着社会生产力、社会变革和社会的发展而不断变化和发展着。由古代会计发展到今天的现代会计是经历了一个漫长的历史发展过程。

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。因为人类社会的存在，就必须首先有能够满足人们需要的各种物质资料，而要取得物质资料，就必须进行物质资料的生产。在从事物质资料的生产活动中，一方面要创造出物质财富，另一方面也要发生劳动耗费。这就是说在创造出物质财富过程的本身，就有个生产消费的问题，也存在着所得与所费的比较问题。在任何社会形态下，人们在进行物质资料的生产活动时，总是力求以尽可能少的劳动耗费而取得尽可能多的劳动成果。为了达到这个目的，就必须采用一定的方式和方法对生产经营活动加强管理。对劳动的耗费和劳动的成果进行核算。会计就是为适应这个客观需要而产生

的。

会计作为一种管理活动已有几千年的历史。会计产生时，先是生产的附带产物，当只凭头脑记忆生产管理活动而不适应生产发展需要时，便产生了原始计量、记录、进而产生了会计。但它是同其他计算活动混合在一起的。只有当生产发展到一定阶段时，才有一部分人专门从事会计事务。从而，会计由生产的附带物而独立出来，并同其他计量与记录活动分离出来，形成自己的特征。并且随着生产的发展在不断地完善。

会计作为一种管理活动对任何社会的生产都是必要的，而且生产愈发展，会计愈重要。马克思说：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义的生产，比对手工业和农业的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”（《资本论》。二卷，1975年版第152页）

作为会计学的一个分支的预算会计，在我国已有久远的历史。根据历史的记载，早在周王朝时，为了登记和核算国家的财政收支，就建立了一套国家的会计事务机构和简易的“官厅会计”制度。由当时天官所属“司会”掌管周王朝的收支核算工作。到了宋代，朝廷办理财政收支的会计机构和会计核算方法，有了明显的改进和发展。中央设置“会计司”，总管天下的财赋收支，创立了“四柱清册”。四柱：旧管、新收、开除、实在。其意义似现代会计术语的期初结存、本期收入、本期支出、期末结存。“四柱清册”由官府传到民间，为其后会计科学的发展，起了推动作用。

新中国成立后，逐步建立起具有中国特色的社会主义会计科学体系，随着经济的发展，预算会计已成为会计总系列中的一个分支。预算会计历史最为久远，由官厅会计、政府会计经营会计演变而来，现已形成一支近百万人的庞大队伍，工作在财政、文

教卫生等行政事业单位，履行着核算、监督国家预算执行过程及其结果的职能，发挥着当家理财的重要作用。

第二节 预算会计的对象

会计的对象是指会计作为一种管理活动所要核算和监督的内容。从我国社会主义初级阶段有计划商品经济的角度出发，会计管理活动的内容可以概括为是价值运动或资金运动。也即是社会主义企业、机关事业单位用货币表现的经济活动。

会计，按其核算和监督的对象不同，一般可划分为两大类：企业会计和预算会计。企业会计的对象，概括地说，主要是核算和监督企业在扩大再生产过程中的生产，流通领域里的经营资金的活动。由于各种企业经营活动的特点不同，企业会计又分成各种不同特点的专业会计。如工业会计、农业会计、商业会计、交通运输业会计等。另一类是应用于各级人民政府的财政机关及其所属事业行政单位的一种专业会计，即“预算会计”。通常对财政机关的预算会计称作“财政总预算会计”（简称“总预算会计”或“财政总会计”），对事业行政单位的预算会计，称作“单位预算会计”（简称“单位会计”），它们同是核算、反映和监督社会再生产过程中分配领域的预算资金活动。但由于财政机关和事业行政单位的工作性质，执行预算的活动范围和业务活动的具体内容不全相同，所以两者的具体核算对象也不相同。

财政机关是各级人民政府的一个职能部门，它是总预算会计资金活动的组织者。各级财政机关，为了完成国家核定的总预算收支任务，按规定的程序及时的组织收入，筹集资金，形成国家预算收入。即形成了总预算的资金来源；同时将集中的国家预算收入，按着国家施政方针和国民经济计划的要求，通过核定企业财务收支计划和事业、行政单位预算，有计划地进行再分配，形

成国家预算拨款，即预算资金的运用。尚未使用的资金，财政金库存款，形成资金结存。由此可见，总预算会计就是财政部和地方各级财政机关核算、反映和监督国家和地方各级财政总预算执行过程及结果的一种会计。它是财政预算管理工作中一项经常的、专业技术性较强的基础工作。它的核算具体对象就是总预算的资金来源、资金运用和资金结存。

事业行政单位，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，为“四化”建设服务。为了完成国家赋予的职能和自身所担负的任务，国家必然将国家预算集中的资金，按照规定的预算拨款程序将预算资金拨付给事业行政单位。同时事业行政单位也根据自身条件组织“创收”，以收抵支。因此，事业行政单位一方面要按核定的预算和规定的预算管理方式，向财政机关或上级主管部门领拨经费，并积极组织“创收”，形成单位资金来源；另一方面，又要按事业计划和工作任务的要求，在核定的预算范围内，按着规定的用途和开支标准办理各项经费（费用）支出。形成单位的资金运用；同时尚未使用的货币资金，库存材料，尚未兑付收回的有价证券，待结算的往来款项及全部固定资产等，形成了单位预算结存资金。由此可见，单位预算会计是核算、反映和监督中央和地方各级各类事业行政单位预算执行过程及其结果的一种会计。单位预算资金的运动是单位预算会计的核算对象。

第三节 预算会计的组成体系

预算会计的组成体系是由国家预算组成体系决定的，要了解预算会计的组成体系必须先了解国家预算的组成体系。

根据国家政权建制和统一领导、分级管理的原则，基本上是一级政权建立一级财政。我国预算级次分中央预算、省（自治

区、直辖市)、市(地区)、县(市、自治县)和乡(镇)五级。省级及以下各级总预算称为“地方预算”。国家预算由中央预算和地方预算所组成。

中央预算由中央各部门的单位预算、中央直属企业财务收支计划汇总组成;地方预算是指地方各级人民政府的预算统称。地方总预算由地方各级单位预算和财务收支计划及下属总预算所组成。

预算会计是直接为国家预算执行服务的,所以预算会计的组成体系必须同国家预算的组成体系相一致。为此各级财政机关的总预算会计从原则上说也应相应分为中央、省(自治区、直辖市)、市(地区)、县(市、自治县)和乡(镇)五级。财政部设中央总预算会计,省(自治区、直辖市)财政厅(局)设省级总预算会计,市(地区)财政局设市级总预算会计,县(市、自治县)财政局(科)设县级总预算会计,乡(镇)财政所设乡级总预算会计。

各级总预算会计的执行,除财政机关设置总会计外,还有国家银行办理国库业务的金库会计、中国人民建设银行办理基本建设拨(贷)款的会计,中国农业银行办理农业资金拨款的会计、税务机关办理税收征解的税收会计等。它们与财政总会计形成一个有机的整体,共同参与核算,反映和监督财政总预算的执行。广义地说,它们也属总预算会计的范畴。财政总会计对国库会计、税收会计和专业银行拨款会计之间相关的预算会计核算事务,负有具体组织、协调的职责。

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和单位预算会计。单位预算会计是同级总预算会计的横向分支,也是同级总预算会计组成部分。单位预算会计根据国家行政机构建制,经费领报关系或财务隶属关系,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。

单位预算会计分级和经费领报关系示意图

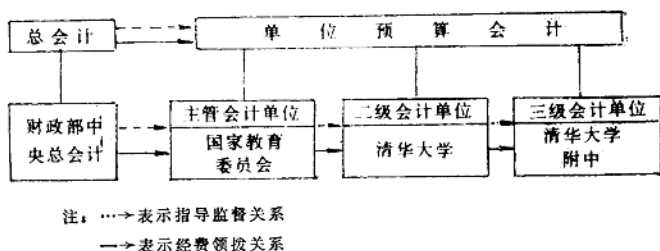


图 1—1

1. 主管会计单位（简称“主管单位”）

向同级财政机关直接发生领报经费关系或者与财政机关直接建立财务关系的各级主管部门称为主管会计单位。没有下属会计单位的主管会计单位，视同基层会计单位。

由于主管会计单位直接向财政机关领报经费，又要向下属单位分配和转拨经费，所以主管会计单位不仅据有对直接经办的经费支配权，而且还有对所属单位的预算执行工作负有指导和监督的权力。

2. 二级会计单位（简称“二级单位”）

向主管会计单位或上级会计单位领报经费或建立财务关系的，并有下属会计单位的称为“二级会计单位”。没有下属单位的二级会计单位，在经费领报关系上，也视同基层会计单位。因为二级会计单位直接同主管会计单位领报经费，不仅领拨本单位的经费，而且包括由其转拨的下属单位的经费，因此二级会计单位除受主管单位的指导和监督外，也有对其下属单位的经费支配权、调拨权和指导与监督权。

3. 三级会计单位（也称“基层会计单位”）

向主管会计单位或二级会计单位领报经费或建立财务关系，

只有本单位开支，下面没有所属会计单位为三级会计单位，也称基层会计单位。基层会计单位，只有本单位经费的支配权。

有的中央主管部门所属单位层次多于三级，其主管单位与基层单位的中间层次，都作为二级单位管理，不另增加会计层次。

以上三级都是独立的会计单位，均有自己独立的预算，并按《事业行政单位会计制度》的规定进行会计核算。在预算管理上都实行统一领导、分级管理、层层负责，逐级领报经费，不得越级。

预算会计组成体系见图 1—2：

第四节 预算会计的特点

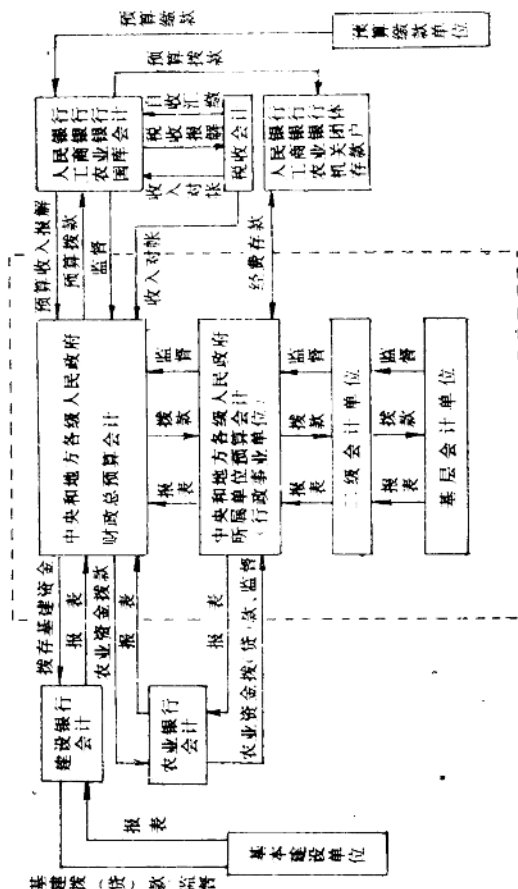
就企业会计、预算会计的基本核算理论和基本核算方法而言，基本是一致的。但由于企业会计和预算会计核算的具体对象、任务和性质不同，因此预算会计与企业会计比较有以下三个特点：

一、预算会计具有统一性和广泛性

预算会计的统一性特点，可以从三个层次的意义上来予以理解。首先，预算会计的组织体系是统一的。它必须与国家预算的组织体系相适应。凡是成立总预算或单位预算的地区和单位，都要设置预算会计，也就是说，只要设立一级预算，就必须建立该级的预算会计；其次，预算会计是直接为国家执行预算服务的，所以它又必须以预算执行为中心形成一个系统的预算会计核算体系，否则就不能定期反映整个国家预算的执行情况；再次，预算会计在日常业务核算中提供的预算指标体系也必须与全国统一的《国家预算收支科目》中规定的分类相一致，否则也不能做到真实地、全面地、统一的反映国家预算收支情况。总之，预算会计

预算会计组成体系示意图

图 1-1-2



注：虚线框外是共同参与总预算执行的单位。