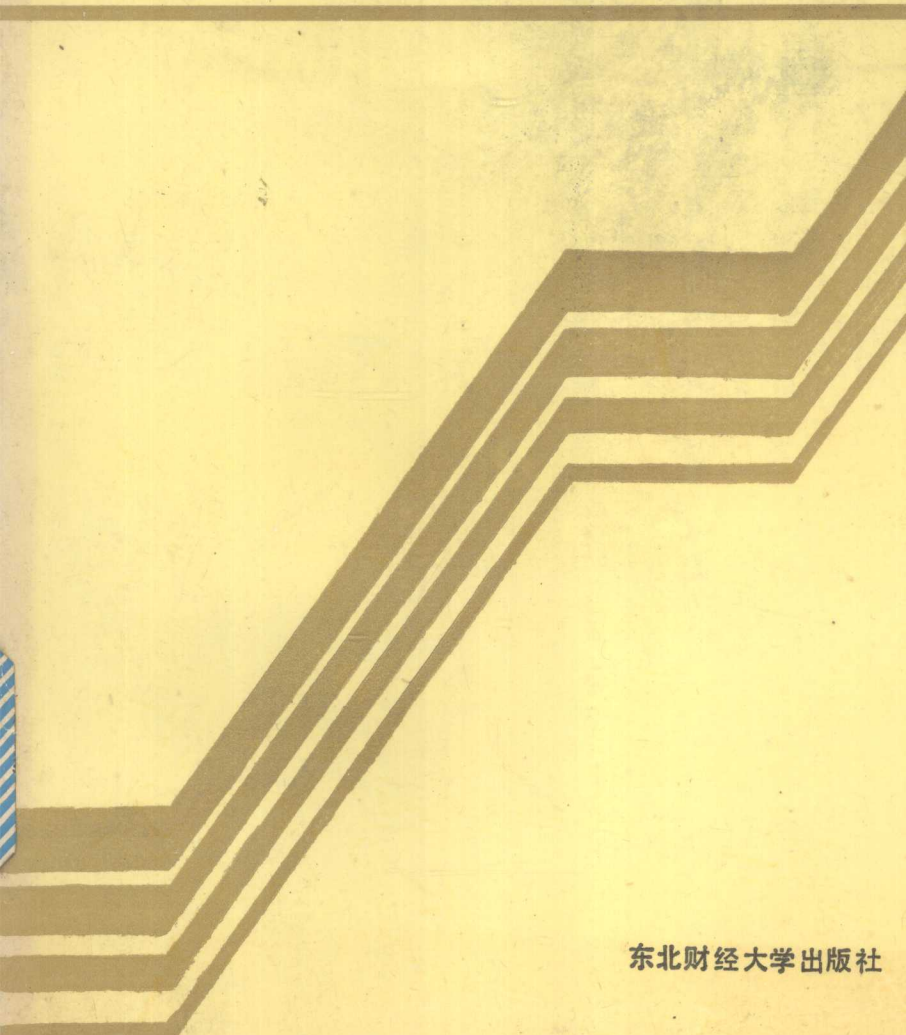


YU SUAN KUAI JI

预算会计

张复英 主编



东北财经大学出版社

预 算 会 计

张 复 英 主 编

长 会 计 学

张 复 英 主 编

《新会计学》教材编审委员会 主编

编 委 员 会 主 任 张 复 英

000393

1990

东北财经大学出版社

000393

张 复 英 主 编

1990 年 12 月 第 1 版

000 393-1990 年 12 月 第 1 版

000 393-1990 年 12 月 第 1 版

预 算 会 计

张复英 主编

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

朝 阳 新 华 印 刷 厂 印 刷

开本: $787 \times 1092^{1/32}$ 印张: $13^{3/4}$ 字数: 297 000

1988年2月第1版 1989年8月第2次印刷

责任编辑: 周 末 责任校对: 刘铁兰 王纪新

印数: 15 001—25 000

ISBN 7-81005-080-X/F·64 定价: 4.20 元

前 言

为适应高等院校教学和满足广大预算会计人员的学习需要，我们根据高等财经院校《预算会计教学大纲》的要求，结合国家最近颁布的有关预算管理、预算会计等方面的制度，吸收了其他论著的有关内容，编写了这本书。

本书可供大专院校的本、专科学生，函授、电视、业余大学学生以及参加高等教育自学考试者学习，也可以作为培训预算会计人员的参考教材，还可以作为财政、财务、会计人员的参考读物。

本书分为3篇18章。第一篇总论共3章，概述预算会计的基本理论、基本方法和预算会计工作的组织；第二篇总预算会计共7章，阐述总预算会计理论知识和具体方法；第三篇单位预算会计共8章，阐述单位预算会计理论知识和具体方法。

本书由张复英同志主编，第1至17章由张复英同志编写，第18章由王锡发同志编写，全书由张复英同志修改、定稿。

本书在编写过程中得到财政部、辽宁省财政厅、大连市财政局许多同志的热情帮助，在此表示衷心的感谢。

由于编者水平所限，加之时间仓促，书中不当之处敬请读者批评指正。

编 者

1987年12月

目 录

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	(4)
第三节 预算会计的组成	(6)
第四节 预算会计的特点	(7)
第五节 预算会计的作用	(9)
第二章 预算会计的基本核算方法	(12)
第一节 会计科目	(12)
第二节 记帐方法	(14)
第三节 会计凭证	(26)
第四节 会计帐簿	(32)
第五节 财产清查	(38)
第六节 会计报表	(40)
第三章 预算会计工作的组织	(44)
第一节 预算会计机构的设置	(44)
第二节 预算会计人员及其职权	(46)
第三节 预算会计制度的制定和执行	(48)

第四节 会计交接和会计档案.....	(38)
--------------------	------

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.....	(56)
第一节 总预算会计的任务.....	(56)
第二节 总预算会计的会计科目、凭证和帐簿.....	(59)
第五章 预算收入的核算.....	(70)
第一节 预算收入及其内容.....	(70)
第二节 组织预算收入的机构.....	(73)
第三节 预算收入的收纳、划分和报解.....	(76)
第四节 预算收入的核算.....	(96)
第五节 预算收入的退库、错误更正和对帐.....	(103)
第六章 预算拨款和预算支出的核算.....	(111)
第一节 预算拨款的核算.....	(111)
第二节 预算支出的核算.....	(117)
第七章 预算周转金、预算往来和专项借款的核算.....	(129)
第一节 预算周转金的核算.....	(129)
第二节 预算往来款项的核算.....	(131)
第三节 专项借款的核算.....	(137)
第八章 财政预算外资金的核算.....	(141)
第一节 财政预算外资金及其管理原则.....	(141)
第二节 财政预算外收支的核算.....	(143)
第三节 专项基金的核算.....	(148)
第四节 财政预算外往来款项的核算.....	(150)
第九章 总预算会计报表.....	(154)
第一节 总预算会计报表的编制.....	(154)
第二节 总预算会计报表的分析.....	(235)
第十章 乡镇总预算会计.....	(246)
第一节 乡镇总预算会计及其任务.....	(246)

第二节	乡镇总预算会计的会计科目和凭证·····	(247)
第三节	乡镇总预算会计基本业务的核算·····	(250)

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·····	(265)
第一节	单位预算会计及其任务·····	(265)
第二节	单位预算会计的会计科目、凭证和帐簿·····	(269)
第十二章	领拨经费的核算·····	(276)
第一节	领拨经费的原则·····	(276)
第二节	领拨经费的核算·····	(283)
第十三章	经费存款、经费现金和经费往来的核算·····	(289)
第一节	经费存款的核算·····	(289)
第二节	经费现金的核算·····	(304)
第三节	经费往来的核算·····	(308)
第十四章	经费支出的核算·····	(316)
第一节	经费支出及其内容·····	(316)
第二节	经费支出的核算口径和报销原则·····	(324)
第三节	经费支出的核算·····	(326)
第四节	经费包干结余的核算·····	(330)
第十五章	固定资产和经费材料的核算·····	(334)
第一节	固定资产的核算·····	(334)
第二节	经费材料的核算·····	(343)
第十六章	单位预算外资金和应缴预算收入的核算·····	(349)
第一节	单位预算外收支的核算·····	(349)
第二节	单位预算外往来款项的核算·····	(354)
第三节	单位应缴预算收入的核算·····	(357)
第十七章	单位预算会计报表·····	(360)
第一节	单位预算会计报表的编制·····	(360)

第二节	单位预算会计报表的分析.....	(372)
第十八章	差额预算单位的会计核算.....	(380)
第一节	会计科目和会计帐簿.....	(380)
第二节	预算拨款的核算.....	(384)
第三节	业务收入和业务支出的核算.....	(387)
第四节	往来款的核算.....	(395)
第五节	财产物资的核算.....	(404)
第六节	专用基金的核算.....	(419)
第七节	会计报表.....	(422)
(375)	.....	第二十一
(385)	.....	第二
(385)	.....	第三十
(385)	.....	第一
(385)	.....	第二
(385)	.....	第三
(385)	.....	第四十
(385)	.....	第一
(385)	.....	第二
(385)	.....	第三
(385)	.....	第四
(385)	.....	第五十
(385)	.....	第一
(385)	.....	第二
(385)	.....	第六十
(385)	.....	第一
(385)	.....	第二
(385)	.....	第三
(385)	.....	第十
(385)	.....	第一

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

一、预算会计的产生和发展

会计作为一种经济管理活动，是在社会生产的实践中产生的，它随着生产实践的发展而发展，并逐步被广泛应用于社会再生产过程中的生产、交换、分配、消费等各个领域。

我国古代国家的政权机构，为了记录和计算国家财政收支，就建立了官厅会计。远在商代，会计已成为朝廷中的一项专门事务。西周时期，朝廷中设有专门登记计算财物收支的会计官员——司会。秦汉时期，朝廷设有“计相”之官，主管会计工作。以后各个朝代都设有掌管钱粮、赋税和宫廷财物收支的机构和官吏。建国前的旧中国也设有政府会计，包括税收会计、经费会计、收支会计和综合会计。

建国后，社会主义新中国的各级政府财政部门 and 行政事业单位，为适应预算管理需要，建立了核算、反映和监督国家预算执行情况及其结果的会计——预算会计。经过近40年的发

展，我国已建成比较完整的预算会计体系，全国预算会计人员已近60万人，预算会计制度不断完善，预算会计工作经验不断丰富，预算会计方法和核算手段不断改进，预算会计工作在我国社会主义建设事业中发挥着日益重要的作用。

二、预算会计的概念

预算会计是核算、反映和监督国家预算执行情况和预算外收支情况的会计。具体地讲，我国预算会计是各级政府财政部门 and 行政事业单位，以货币作为主要计量单位，通过设置会计科目，采用复式记帐，填制和审核会计凭证，登记会计帐簿，清查财产物资，编制会计报表，进行会计检查和会计分析等一系列科学的方法，完整地、系统地、连续地核算、反映和监督各级总预算、单位预算执行情况和预算外收支情况及其结果，以保护社会主义财产，促进预算收支任务圆满实现的一种经济管理活动。

上述关于预算会计的概念中，包括了5个方面的内容，这就是：

第一，它说明预算会计这种经济管理活动存在于各级政府财政部门 and 行政事业单位。也就是说，各级政府的财政部门为了核算、反映和监督各级总预算执行情况及其结果，以及由财政部门掌管的预算外收支情况及其结果；各级行政事业单位为了核算、反映和监督各级单位预算执行情况及其结果，以及由单位掌管的预算外收支情况及其结果，而产生了预算会计这种经济管理活动。

第二，它说明预算会计这种经济管理活动是以货币作为主要计量单位，并采用一系列科学的方法——设置会计科目，运用复式记帐，填制和审核会计凭证，登记会计帐簿，清查财产物资，编制会计报表，进行会计检查和会计分析等。以货币作

为主要计量单位，有利于对国民经济进行综合计量，以满足国民经济综合平衡的需要。采用相互联系、相互制约一系列科学严密的会计方法，有利于保证会计工作的质量和提高会计工作的效率。

第三，它说明预算会计是一种完整地、系统地、连续地核算、反映和监督总预算、单位预算执行情况和预算外收支情况及其结果的经济管理活动。这里提出的“核算”是指对全部预算内、外收支的事前预测、计划和事后的计算、决算；“反映”是指如实地将全部预算内、外收支过程及其结果加以记录、登记和编报会计报表；“监督”是指在事前、事中和事后对全部预算内、外收支活动进行控制、检查、督促以及对违法行为的制裁等。这种以核算、反映和监督为主要内容的经济管理活动又是完整、系统和连续的，而不是局部、零散和间断的。

第四，它说明预算会计这种经济管理活动的对象是国家预算资金和由各级政府财政部门及行政事业单位掌管的预算外资金运动过程及其结果。这表明预算会计涉及的范围是广泛的，但又具有一定的限定性。

第五，它说明预算会计这种经济管理活动的目的，是为了保护社会主义资金和财产，促进预算收支任务的圆满实现。这表明，作为一种经济管理活动的预算会计，并不是为了核算而核算，为了反映而反映，为了监督而监督。其目的在于保护社会主义国家财产和资金的安全与完整，特别是通过核算、反映和监督预算内、外资金运动，促进各项收入任务的完成和超额完成，监督各项支出的合理、有效使用，从而在财力上保证我国社会主义现代化建设事业的顺利进行。

第二节 预算会计的核算对象

在执行预算的过程中，各级政府财政部门 and 行政事业单位，一方面要收纳各项预算资金和预算外资金，另一方面要把收进来的资金用于各方面的需要。此外，还要发生一些与预算收支和预算外收支有关的暂收暂付等等财务活动。这些预算内、外收支及其有关财务活动，称之为预算资金和预算外资金运动。预算执行的结果和预算外收支计划执行的结果，又会形成资金的结余或超支。上述预算资金和预算外资金运动过程及其结果，就是预算会计的核算对象。

各级政府财政部门 and 行政事业单位共同担负着执行国家预算的任务，但它们的具体任务又不相同。因此，财政部门的总预算会计 and 行政事业单位的单位预算会计的具体核算对象也有所不同。

各级政府财政部门担负着具体地执行各该级总预算的任务。即按照核定的预算，从国民经济各部门取得工商税收、关税、农牧业税、国营企业所得税、国营企业调节税、国营企业上缴利润、国家能源交通重点建设基金收入、债务收入、专款收入、基本建设贷款归还收入和其他收入等，形成预算收入。同时，又按照核定的预算，把集中起来的预算资金拨出去，用于基本建设、企业挖潜改造、简易建筑、地质勘探、科技三项费用、流动资金、支援农村生产支出、农林水利气象等部门的事业费、工业交通等部门的事业费、商业部门事业费、城市维护费、城镇青年就业经费、文教卫生事业费、科学事业费、其他部门的事业费、抚恤和社会福利救济事业费、国防支出、武装警察部队经费、行政管理费、价格补贴支出、债务支出、

对外援助支出、国家物资储备支出、专款支出和其他支出等，形成预算支出。每年预算执行的结果又形成了预算资金的结余或超支。各级财政部门还会发生一些按国家规定收取的各种附加收入，并用于相应的支出，在一般情况下还会有一定的结余。此外，财政部门在执行总预算和收付预算外资金的过程中，还会发生一些与预算和预算外收支有关的暂存和暂付等财务活动。上述在执行总预算和收付预算外资金过程中发生的预算内、外收入、支出、结余及其有关财务活动，就是各级政府财政部门总预算会计的核算对象。

各级行政事业单位担负着执行各该级单位预算的任务。即按照核定的预算，一方面从财政部门或上级单位领取经费，或者根据国家规定取得业务收入，形成资金来源；另一方面按照预算规定的用途和开支标准，支付工资、补助工资、职工福利费、离休退休人员费用、人民助学金等人员经费和公务费、设备购置费、修缮费、业务费等公用经费，形成资金运用；尚未使用的货币资金、库存材料和固定资产，形成资金结存。行政事业单位还会发生一些按国家财政、财务制度规定，收取一定的服务、租赁、劳动生产、杂费、废旧物品变价款等预算外收入，并用于相应的预算外支出，在一般情况下还会有一定的结余。此外，行政事业单位在执行单位预算和收支预算外资金过程中，也会发生一些与执行预算和收支预算外资金有关的往来款项等等财务活动。上述在执行单位预算和收付预算外资金过程中，发生的预算内、外资金收领、支拨和余存及其有关财务活动，就是各级行政事业单位预算会计的核算对象。

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。

与国家行政区划和国家预算的组成体系相适应，我国总预算会计分为中央、省、县、乡四级。在财政部设中央总预算会计；在省（自治区、直辖市）财政厅（局）设省（自治区、直辖市）总预算会计；在县（自治县、市辖区）财政局设县（自治县、市辖区）总预算会计；在乡（镇）财政所设乡（镇）总预算会计。随着市管县体制的推行，一些省辖市（地区）为了加强财政管理，已经成立了一级预算，并设置了市（地区）总预算会计。此外，中国人民银行在经理国库业务过程中设立的国库会计，中国人民建设银行在办理基本建设拨贷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及其有关财务活动的任务，因此，它们均应包括在广义的总预算会计范围之内。

根据国家规定的行政事业单位的机构建制及其经费领报关系，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主管部门为主管会计单位，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，下面设有所属会计单位的为基层会计单位，简称基层单位。以上三级会计单位都要成立单位预算，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。

预算会计的组成体系见图式1—1。

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。企业会计是用来核算和监督社会再生产过程中生产领域和流通领域资金运动及其结果的会计。不论工业、农业、企业会计，还是商业、供销企业会计，都要按照经济核算制的要求，计算成本费用和盈利亏损。而预算会计是用来核算预算资金和预算外资金集中、分配和使用过程及其结果的会计。不论财政部门的总预算会计，还是行政事业单位的单位预算会计，都要按照国家统一的要求，计算预算内、外资金的收支和余超。它同企业会计的核算内容、方法和要求不同，并具有自己的特点。

预算会计的主要特点是：

一、具有统一性和广泛性

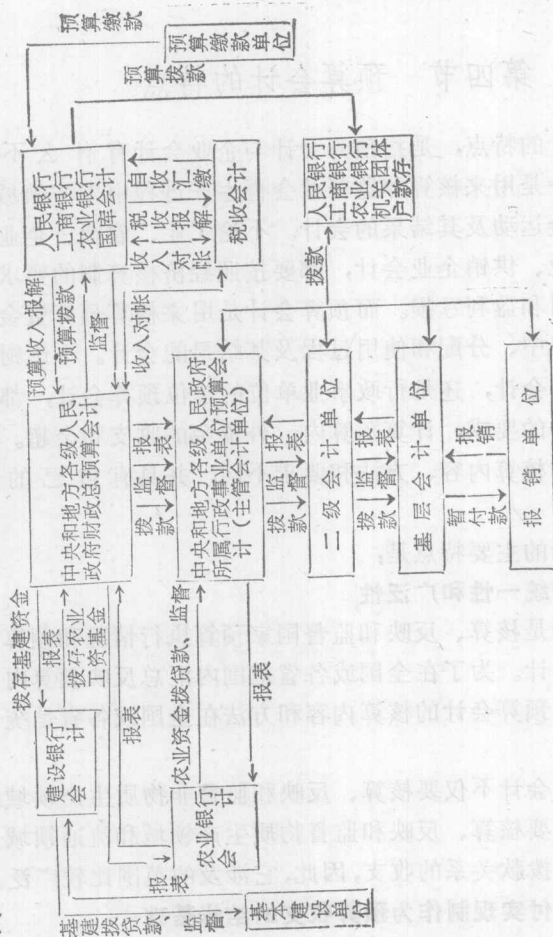
预算会计是核算、反映和监督国家预算执行情况和预算外收支情况的会计。为了在全国或各省范围内汇总反映预算内、外收支情况，预算会计的核算内容和方法在全国或各省是统一的。

由于预算会计不仅要核算、反映和监督非物质生产领域的各项收支，还要核算、反映和监督物质生产领域和流通领域一切与预算有缴拨款关系的收支，因此，它涉及的范围比较广泛。

二、以收付实现制作为预算收支的结帐基础

预算收支的结帐基础，是指在一定的会计期间终了时，以

预算会计组成体系示意图



(图式 1-1)

什么数字计算预算执行的结果。我国预算会计对此采用收付实现制。

收付实现制又称现收现付制，它以预算资金实际收支额为标准，并按收付期来确定预算收支归属期。凡是在本期内收到的款项或支付的款项，不论其是否属于本期收支，在会计上均作为本期的收入或支出。

预算会计以收付实现制作为预算收支的结帐基础，它要求计列预算收入时，要以年度内缴入基层国库的数字为准；计列总预算支出时，要以年度内各用款单位从开户银行支取的预算资金数为准；计列单位预算支出时，要以基层单位预算资金的实际支出数为准。这样做的目的，主要是为了落实预算收入、支出、结余数字和加快会计报表的编报速度。

三、不计算盈亏

在执行总预算的过程中，预算资金的筹集和运用，一般是无偿的；在执行单位预算的过程中，大多数行政事业单位的支出靠国家无偿拨款，其收入也上缴国家。因此，预算会计只核算、反映和监督预算资金的收入、支出和余超情况，而不计算盈亏。当然，预算会计一般不计算盈亏，并不是说可以不讲经济效益。预算会计通过核算、反映和监督预算收支及其结果，可以从中发现增收节支的潜力，从而采取措施，促进各地方、各部门、各企业单位努力增加收入，节约支出，不断提高经济效益。

第五节 预算会计的作用

预算会计通过核算、反映和监督国家预算执行情况及其结果，对于加强预算管理，促进预算收支任务顺利实现和保护国