



西南财经大学出版社

预算会计

主编 曹钟候 副主编 曾召友

94
F810.6
22
2

预 算 会 计

吕先轸 罗朝晖 田其文 编著
焦 薇 曾召友 曹钟侯

YHK42/06



西南财经大学出版社

B

(川)新登字017号

责任编辑: 曾 石

封面设计: 王 莉

预 算 会 计

主 编 曹钟侯 副主编 曾召友

西南财经大学出版社出版	西南财经大学出版社发行
四川省新华书店经销	四川郫县印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32 印张: 11.5 字数: 240千字

1993年6月第一版 1993年6月第一次印刷

印数: 1—8000册

书号: ISBN7-81017-536-X/F·416

定价: 6.20元

前 言

为了适应国家经济体制和财政管理体制改革的需要，我们在预算会计基本理论研究成果基础上，总结预算会计实践新经验，新编了这本预算会计。

本书内容新颖，增添了复式预算、借贷记帐法，收付实现制与权责发生制相结合的结帐基础；全额预算单位会计部分补充了抵支收入、有价证券核算、会计报表指标内容；重写了差额预算单位会计核算和自收自支单位会计核算、简单产品成本和服务费用核算等。根据1993年《国家预算科目表》，扩充了总会计预算收支“类”、“款”内容。

本书既有理论性，又具可操作性。可供全日制高等学校和成人高等教育的财政、财务、会计、审计等专业教学和专职人员培训、自学使用。

本书由曹钟侯编写第一、二、十一章，吕先铨编写第三章、罗朝晖编写第四、十章，田其文编写第五、八章，焦薇编写第六、七章，曾召友编写第九章。由曹钟侯总纂。

改革在发展，实践会不断创新，本书会有许多不足之处，恳请读者指正。

编 著 者

1993年4月

目 录

前言

第一章 预算会计基本理论和记帐方法

- 第一节 预算会计的概念..... (1)
- 第二节 预算会计的对象..... (5)
- 第三节 预算会计的组成体系..... (7)
- 第四节 预算会计的特点和任务..... (11)
- 第五节 资金收付复式记帐法..... (18)
- 第六节 借贷记帐法..... (26)

第二章 单位预算管理方式、会计科目、凭证和帐簿

- 第一节 单位预算管理方式..... (32)
- 第二节 单位预算会计科目、凭证和帐簿.... (36)

第三章 领拨经费的核算

- 第一节 领拨经费的依据和原则..... (59)
- 第二节 领拨经费的方式..... (62)
- 第三节 领拨经费的核算..... (67)

第四章 货币资金和往来款项的核算

- 第一节 银行存款的核算..... (71)
- 第二节 现金的核算..... (81)
- 第三节 有价证券的核算..... (85)
- 第四节 往来款项的核算..... (87)

第五章 经费支出的核算

- 第一节 经费支出及其内容..... (90)
- 第二节 经费支出的核算口径和报销原则.... (97)
- 第三节 经费支出的核算.....(100)
- 第四节 抵支收入的核算.....(106)
- 第五节 经费包干结余的核算.....(110)

第六章 财产物资的核算

- 第一节 固定资产的核算.....(120)
- 第二节 材料的核算.....(130)

第七章 其他资金的核算

- 第一节 预算外资金的核算.....(143)
- 第二节 专项资金和专用基金的核算.....(151)
- 第三节 预算外往来的核算.....(157)
- 第四节 应缴预算收入和财政专户存款
的核算.....(161)

第八章 单位预算会计报表

- 第一节 单位预算会计报表的编制.....(167)
- 第二节 会计报表的编制.....(172)
- 第三节 会计报表的分析.....(194)

第九章 差额预算单位会计

- 第一节 差额预算单位管理和核算特点.....(202)
- 第二节 差额预算单位收支的核算.....(204)
- 第三节 结余和周转金的核算.....(213)
- 第四节 医院收支、结余的核算.....(216)
- 第五节 差额预算单位会计报表.....(229)

第十章 自收自支单位会计

- 第一节 自收自支单位管理的特点和
会计科目(234)
- 第二节 成本费用的核算.....(238)
- 第三节 收入成果及分配的核算.....(243)
- 第四节 专用基金的核算.....(245)
- 第五节 会计报表.....(246)

第十一章 总预算会计

- 第一节 总预算会计的特点.....(253)
- 第二节 预算收入的核算.....(262)
- 第三节 预算拨款和预算支出的核算.....(288)
- 第四节 预算往来、有价证券和
预算周转金的核算.....(298)
- 第五节 预算外资金的核算.....(305)
- 第六节 总会计报表.....(315)

第一章 预算会计基本理论和记帐方法

第一节 预算会计的概念

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。适用于各级财政部门 and 事业行政单位的一种专业会计。它是财政部门 and 事业行政单位经济管理的重要组成部分，也是国家对国民经济和社会发展进行宏观调控和加强预算管理的主要手段。

国家预算，是国家的年度收支计划。是国家为了实现其职能需要而筹集和分配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。

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实行专政职能外，更主要是领导和组织社会主义经济建设和文化建设，建设社会主义商品经济新体系，充分发展生产力，建设具有中国特色的社会主义现代化强国。为此，国家必须拥有一定的人力、物力和财力来作保证。国家预算，就是把集中起来的财政资金，正确、合理、有效地用于各种需要，从财力方面保证国家职能的实现。

为保证国民经济计划和社会发展规划的完成，每年国家都要编制综合财政计划，以保证国民经济各部类、各部门之间协调发展。综合财政计划实质上是国民经济计划在资金上

的综合反映。

国家综合财政计划包括：国家预算收支计划、预算外收支计划、银行信贷收支计划、现金收支计划、各种社会资金和用不同形式引进国外资金的收支计划以及企业部门财务收支计划等等。这些计划有机地组成国家的综合财政计划。而国家预算收支在财政收支总额中占有较大的比重；反映了财政分配关系的主要方面；其他各项资金收支计划都与国家预算有着直接或间接的联系，并受它的影响。因此，国家预算在综合财政计划中居于中心的地位，起着主导作用。

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、企业上缴利润收入、基金收入、专款收入、事业收入、其他收入等十七类。其中主要来源是国有企业上缴的税利。

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、文教科学卫生事业支出，国家管理费用支出、国防支出、各项补贴支出、其他支出等共二十九类。

国家预算的性质，是由国家的性质所决定。我国国家预算收、支体现了国家的财经方针政策，并从财力上保证这些方针政策的实现，国家预算收支项目和数字反映了政府活动的范围和方向。毛泽东同志在新中国成立初期曾经指出：

“国家的预算是一个重大问题，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”。国家预算的重要意义，还在于能保证国家财力的统筹兼顾、全面安排；是国家财政取得和支用资金的依据；是建立国家财政后备以应付意外事件的手段。因此，正确编制和执行国家预算，对于保

证国家预算收、支任务的圆满实现具有重大的意义。

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。收支平衡表大体有三类：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。它们的共同特征是：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，将国家以管理者和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；将国家特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

有差额可以通过发行适度的国债和借款来弥补。实行复式预算制，体现了既保障人民生活，又要发展经济的原则，把眼前利益与长远目标结合起来。也有利于根据筹资的能力控制投资规模，做到量财办事；把经常性预算与建设性预算分开，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，便于考察各项资金来源和使用效益，有利于加强对预算的管理和监督。

要正确编制和执行国家预算，保证国家预算的圆满实现，应该对国家预算进行科学的管理，这就必须借助于预算会计这个重要工具。

国家预算编制，是预算管理工作的起点，需要各级预算会计提供基础信息资料加以分析研究，结合国家经济和社会状况及大政方针编制预算。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，要把这种可能变为现实，必须搞好预算执行和管理工作。

预算会计，是各级财政部门 and 各级各类事业行政单位核算、反映和监督国家预算执行的会计。它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结果，进行连续、系统、全面、综合地反映和控制，以讲求资金使用最佳效果，促进国家预算圆满实现的一种专业会计。

会计人员要在预算收支过程中，坚守财经纪律，实行会计监督、加强与有关单位的协作配合，保证预算资金及时入库和供应，同时还要根据预算资金使用情况，妥善调度财政库存，促进资金合理、节约、有效使用，提高资金使用效果，保证社会主义现代化建设的资金需要。

第二节 预算会计的对象

预算会计的对象，是预算资金和预算外资金活动的过程及其结果。

预算会计是对国家预算执行过程的一种管理活动。它以国家预算为基础，运用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，进行财产清查、编制会计报表、进行会计检查和会计分析等一整套会计方法，对国家预算执行过程中发生的全部预算收入和支出及其有关财务活动，进行观察、记录、整理、归纳、综合、总结、分析、判断、预测和决策，达到正确、及时、完整地核算、反映和监督预算的执行过程及其结果。因此，预算会计核算的内容应与国家预算执行过程中，各种经济业务所引起的预算资金运动的具体内容相一致。

预算资金，是通过国家预算收入集中起来，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、余超及其有关财务活动；在事业行政单位预算中，表现为资金的领拨、创收、使用、结存及其有关财务活动。由于各级财政部门和各事业行政单位工作性质、任务和业务活动的内容各不相同，因而资金运动的过程及其结果也不尽一样，其核算对象也就各有差别。

各级财政部门资金活动的程式是：按照国家政策、法令及国家预算收入的项目和数字的安排，及时地组织预算收入。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，集中的国民收入，主要来自国营经济、集

体经济和个体经济对国家的缴款，即各项税收、利润和其他缴款等，形成预算收入。这就是总预算单位的资金来源。另一方面，又根据国家的施政方针和国民经济和社会发展规划，按照社会主义积累和消费的比例关系及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，有计划地分配给各地区、各部门，由他们按照规定的用途，用于生产流通、基本建设、文教卫生、科学技术、社会福利、行政管理和国防建设等方面的需要，形成国家预算支出。这就是总预算单位的资金运用；而尚未分配使用的资金和当年预算执行的结余，为国库存款、有价证券等，这就是总预算单位的资金结存。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（预算收入）、分配（预算支出）和执行结果。这就是总预算会计核算的对象。其预算资金活动的具体形态是资金来源、资金运用和资金结存。

各级各类事业行政单位预算资金运动的程式是：事业行政单位属非物资生产部门，一般不直接从事物质资料的生产，但是，他们的业务活动对社会的安定、经济的振兴、为生产服务，促进社会生产力发展和不断满足整个社会不断增长的物质和文化的需要起着基础、先行、领导、柱石作用，是整个国民经济不可缺少的组成部分，没有这些单位和部门的业务活动，整个社会生产和社会生活将无法顺利进行。为执行国家所赋予的任务，保证进行各项业务活动所需的资金，各事业行政单位要从国家取得经费，同时，有的单位通过开展业务活动在国家规定的范围内也取得一定的收入，这就形成单位预算的资金来源。另一方面，按照单位预算规定的用途和开支标准，支付人员经费、公用经费等，并拨付下级所需经

费，形成单位的资金运用。尚未使用的货币资金、已购置固定资产、材料物资等，形成单位的资金结存。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）。这就是单位预算会计核算的对象。其预算资金活动的具体形态也是资金来源、资金运用和资金结存。

明确预算会计的对象，对于正确理解预算会计的地位、作用 and 特点，合理组织预算会计工作有重要意义。

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所决定的。

预算会计是对国家预算执行过程中，预算资金活动所实施的一种管理活动。因此，凡有一级独立的预算，就有必要设一级预算会计对其预算资金进行核算、反映和监督。

国家预算按照收支管理范围，分为总预算和单位预算。为了适应预算管理的需要，预算会计也相应的分为总预算会计和单位预算会计，以便更好的管理预算资金。

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

我国国家预算组成体系建立的原则是：凡有一级政权，就

建立一级独立的预算。根据这一原则，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，由中央各事业行政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）由省级各事业行政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，由市级各事业行政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，由县级各事业行政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，由乡各事业行政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、缴款的分配关系。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、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，称为主管会计单位，又叫一级会计单位；向主管会计单位领报经费，下面又有所属会计单位的称为二级会计单位；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称为基层会计单位，以上各级会计单位，都要编制独立的预算和实行独立的会计

国家预算组成体系示意图

图表 1—1



核算，在预算管理和资金使用上实行分级管理、层层负责。

主管会计单位，向财政部门领取的经费，既包括本单位的经费，又包括由他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，还有权支配所属单位经费，有权在所属的各单位之间分配预算拨款，调剂预算资金。

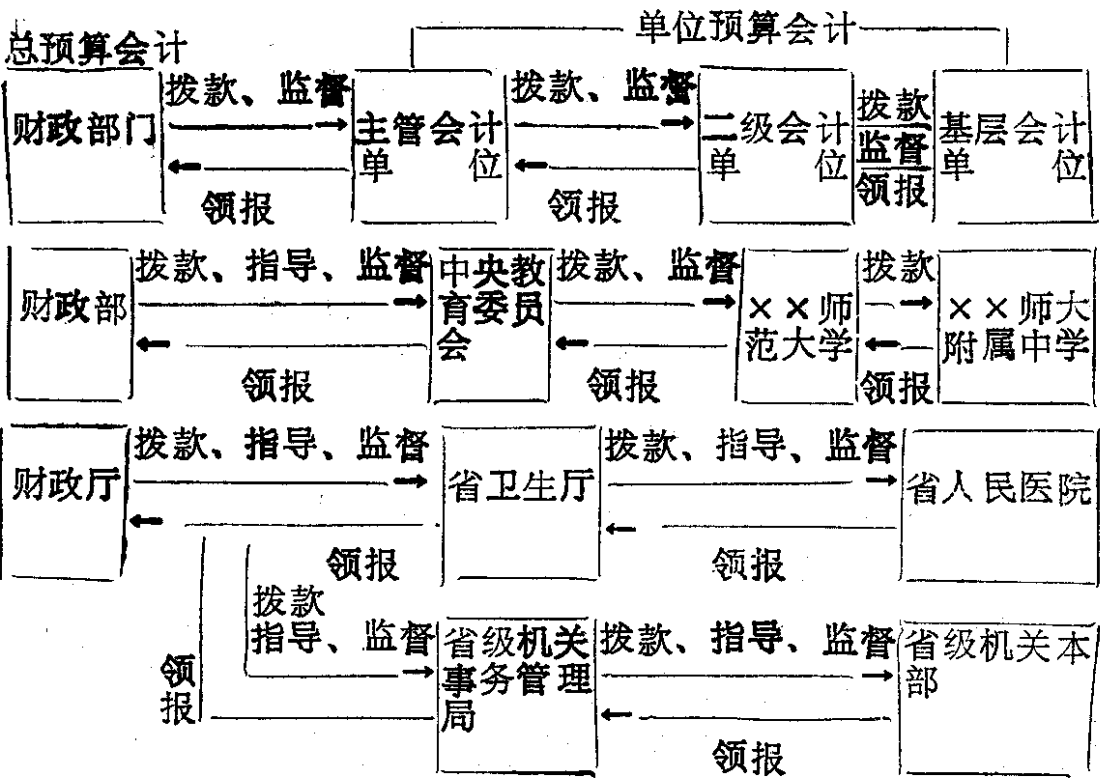
二级会计单位，从主管会计单位取得的经费，既包括本单位的经费，又包括由他转拨所属基层单位的经费。因此，二级会计单位除有权支配本单位经费外，接受主管会计单位的指导和监督，还有权支配所属各基层单位经费，对其预算资金进行分配和调剂。

基层会计单位，隶属主管会计单位或二级会计单位，接受他们的指导和监督。个别直接向财政部门领报经费，下面无所属会计单位的，在预算执行过程中，视着基层会计单位。

有些单位人员较少，经费不多，财务收支、事务简单，可以不编制单独预算和不进行独立会计核算，其经费开支直接凭单据向上级单位领报的，叫报销单位。单位预算会计分级如图表1—2所示。

单位预算会计分级示意图

图表 1—2



预算会计是执行国家总预算和单位预算的会计，并以总预算会计为中心，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；既要反映