

预算会计

刘瑞芬 胡湘桂 编

经济管理出版社

F812.3
16
3

预 算 会 计

刘瑞芬 胡湘桂 编

经济管理出版社

B 437702

预 算 会 计

刘瑞芬 胡湘桂 编

徐永清 李自谦 责任编辑

*

经济管理出版社出版

(北京阜外月坛北小街2号)

新华书店首都发行所总发行 各地新华书店经售

天津静一印刷厂印刷

*

850×1168 1/32 7.25印张 189千字

1987年10月第1版 1987年10月天津第1次印刷

印数: 1~20 000册

统一书号: 4361·86

ISBN7-80025-031-8/F·26

定价: 1.90元

前 言

本书是为满足财经大专院校财政专业教学和国家机关、企事业单位广大预算会计工作者学习的需要，并结合当前经济体制改革和教学实践而编写的。可供大学本科、专科教学用，也可供财政、财会工作人员教学和自学参考用。

全书共分三篇十七章，第一、二篇共十一章，由刘瑞芬同志编写；第三篇共六章，由胡湘桂同志编写。本书中所引用的预算管理、预算会计制度和有关规定，如有修改、变动，应按新规定在教学和实际工作中作必要的补充和更正。

由于水平所限，编写时间较仓促，缺点错误在所难免，欢迎读者批评指正。

编 者

1987年6月

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计的概念、对象、组成、作用和特点	(3)
第一节 预算会计的概念和对象	(3)
第二节 预算会计的组成	(5)
第三节 预算会计的作用	(9)
第四节 预算会计的特点	(10)
第二章 预算会计的记帐方法	(12)
第一节 资金收付记帐法	(13)
第二节 借贷记帐法	(19)
第三章 预算会计的组织机构、会计交接和会计档案	(22)
第一节 组织机构	(22)
第二节 会计交接	(23)
第三节 会计档案	(24)

第二篇 行政事业单位预算会计

第四章 单位预算会计的任务、会计科目、凭证和帐簿	(27)
第一节 单位预算会计的任务	(27)
第二节 单位预算的管理方式	(28)
第三节 单位预算会计的会计科目、凭证和帐簿	(29)

第五章 领拨经费的核算.....	(39)
第一节 领拨经费的原则.....	(39)
第二节 领拨经费的方式.....	(41)
第三节 领拨经费的核算.....	(42)
第六章 经费存款、经费现金和经费往来的核算.....	(43)
第一节 经费存款的核算.....	(43)
第二节 经费现金的核算.....	(58)
第三节 经费往来的核算.....	(60)
第七章 经费支出的核算.....	(63)
第一节 经费支出的基本内容.....	(63)
第二节 经费支出的核算口径和报销原则.....	(66)
第三节 经费支出的核算.....	(69)
第四节 预算包干结余的核算.....	(71)
第八章 固定资产和材料的核算.....	(74)
第一节 固定资产的核算.....	(74)
第二节 材料的核算.....	(81)
第九章 预算外资金和应缴预算收入的核算.....	(91)
第一节 预算外资金的核算.....	(91)
第二节 预算外往来的核算.....	(94)
第三节 应缴预算收入的核算.....	(95)
第十章 会计报表.....	(96)
第一节 会计报表的意义和作用.....	(96)
第二节 会计报表的种类和编制方法.....	(98)

第三节	会计报表的分析·····	(112)
第十一章	差额预算单位的会计核算·····	(117)
第一节	差额预算单位的预算管理和核算方法·····	(117)
第二节	业务收入和业务支出的核算·····	(120)
第三节	其他收入和其他支出的核算·····	(126)
第四节	预算拨款和专项拨款的核算·····	(127)
第五节	材料和周转金的核算·····	(129)
第六节	会计报表·····	(133)

第三篇 财政部门总预算会计

第十二章	总预算会计的任务和基本核算方法·····	(140)
第一节	总预算会计的任务·····	(140)
第二节	总预算的会计科目、凭证和帐簿·····	(142)
第十三章	预算收入的核算·····	(147)
第一节	组织预算收入的机构·····	(148)
第二节	预算收入的收纳、划分和报解·····	(150)
第三节	预算收入的核算·····	(156)
第四节	预算收入的退库和错误更正·····	(161)
第十四章	预算拨款和预算支出的核算·····	(166)
第一节	预算拨款和预算支出的概念·····	(166)
第二节	预算拨款的核算·····	(169)
第三节	预算支出的核算·····	(171)
第四节	预算往来和周转金的核算·····	(175)

第十五章	预算外资金的核算	(181)
第一节	预算外资金的内容和管理原则.....	(181)
第二节	预算外资金的核算.....	(183)
第十六章	年终结算和结帐	(187)
第一节	年终清理.....	(187)
第二节	年终结算.....	(188)
第三节	年终结帐.....	(192)
第十七章	总预算会计报表	(199)
第一节	总预算会计报表的意义和作用.....	(199)
第二节	总预算会计报表的种类和编制方法.....	(199)
第三节	总预算会计报表的分析.....	(209)

第一篇 总 论

会计是社会发展到一定阶段，由于生产发展和经济管理的需要而产生的。物质资料的生产是人类社会生存和发展的基础，以尽可能少的劳动耗费，创造尽可能多的劳动成果，是社会发展的客观要求。人们在长期的生产实践中早就认识到，要使生产活动能顺利进行并得到预期的经济效益，就必须关心生产活动中所消耗的劳动和取得的劳动成果，就必须对生产活动过程进行必要的科学管理。会计就是适应这种客观需要产生、发展并逐步形成成为一门经济管理科学的。最初，它只是作为生产职能的一个附带工作。由于生产规模的日益发展，从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门的职能。随着经济活动的发展，会计核算的内容和方法也在不断的发展。即由简单的计量、计算，发展到成为对生产活动过程的反映和监督。通过核算、反映与监督，促使经济活动按照预定的目标进行。

会计作为一门经济管理学科，在人类社会不同的发展阶段上，要体现生产资料所有者的意志和要求。所以在阶级社会里，会计不仅有技术性，同时还有阶级性。但就会计在记帐、算帐、核算方法和程序这一整套技术方面是没有阶级性的。在社会主义制度下，由于各部门、各行业核算、反映、监督的对象不同，会计核算的技术方法也有一定的差别。我国当前存在着两大类会计，一类是企业会计。主要核算、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（循环）；一类是预算会计。主要核算、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收支。

在资本主义国家和旧中国，各级政府机关的会计称为“政府会计”或称“官厅会计”。我国在西周就产生了“官厅会计”，并建立了一套比较完整的国家会计的事务机构和“官厅会计”制度。“官厅会计”是反映和监督封建王朝财政收支的重要工具，是统治阶级的经济耳目。《周礼》记载，周王以下设有天、地、春、夏、秋、冬六官，统称六卿。其中天官为太宰，是六卿之首，掌握财政大权。天官下设两个主管部门：一是财物保管部门，采取分权管理制。天官所属小宰中大夫，掌管财政“预算”及王朝各项支出。税收由地官大司徒掌管。二是会计部门，由天官所属司会中大夫掌管，全面反映西周王朝财政收支情况。可见周朝已很重视财会工作了。

唐代是我国封建社会的鼎盛时期，会计机构和会计方法有较大的进步。宋代会计司的设置，是我国会计发展史上的重要事件，是我国会计组织的首次命名。“四柱清册”是对会计方法的重大贡献。“四柱”，即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”。相当于现代的“期初余额”、“本期增加”、“本期减少”、“期末余额”。“四柱清册”为“收付记帐法”奠定了理论基础。

新中国成立后，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称为“预算会计”。解放前后直到1965年预算会计均采用借贷记帐方法，1965年全国预算会计工作会议上，在总结、完善财产收付记帐法的基础上确定预算会计采用资金收付记帐法。实践证明“资金收付记帐法”同样是一种科学严密、通俗易懂，具有中国特色，适合预算管理特点的记帐方法。

我国的预算会计是国家预算管理的重要工具，它对国家预算资金的集中、分配和使用过程进行及时的、系统的连续的综合反映，为国家预算收支的确定、执行和经济效果考核提供信息。同时，在反映预算资金活动的过程中，对执行国家财经政策、国

国民经济计划、预算等方面实行控制与监督。因此，做好预算会计工作，是搞好预算管理，促进增收节支，提高资金使用效果的一个不可缺少的基本环节，它对国家预算的圆满实现、国民经济的协调发展和社会社会主义现代化建设都具有重要的意义。

第一章 预算会计的概念、对象、组成、作用和特点

第一节 预算会计的概念和对象

一、预算会计的概念

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。

各级财政部门，是指各级政府的财政机关。如国务院的财政部；省（直辖市、自治区）的财政厅（局）；地区（州、市）的财政局；县（市、自治县）的财政局（科）；乡（民族乡）的财政所等。

各级行政事业单位（包括行政单位）是指国家的事务机构。如国家权力机关、国家行政机关，还有各党派、团体等。事业单位，如工、交、商、农、林、水、气象、文化、教育、科学、卫生、抚恤、社会救济、城市公用事业等单位。

什么是国家预算呢？国家预算是分配社会总产品和国民收入的重要工具，是国家的基本财政计划。由收入和支出两大部分组成。由财政部门负责组织编制和实现。其收入部分，是国家从物质生产部门，主要将厂矿企业劳动者和其他劳动人民所创造的一部分国民收入（以税收、利润的形式），按政策、法令规定集中

起来，形成国家预算收入。其支出部分，是根据国家施政的需要及国民经济的安排，通过国家预算对集中起来的预算资金进行有计划的合理的分配。主要用于发展经济、文化、教育、卫生、科学事业和提高人民文化生活水平等。

国家预算的一收一支集中反映着党和国家的方针政策，体现着社会主义四个现代化建设的规模速度和比例关系。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 and 方向。”（《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》）

国家预算所编制的各项收支指标，经各级人民代表大会审查批准后，还只是一个计划数，只反映了集中、分配这些资金的可能性，要把可能变成现实，还必须搞好预算管理和预算执行工作，还必须经过全国人民上下一致的努力。

预算会计，是执行国家预算、促进国家预算圆满实现的重要工具。因为预算会计具有计划、组织、控制的职能，它可以运用会计手段，通过记帐、算帐、报帐，用数字反映和控制国家预算的收入、支出和执行结果。同时在反映预算收支执行过程中，也就是在记帐、报帐、算帐和日常财务工作中，对各部门、各单位在执行国家财政政策、遵守财经纪律等方面行使监督的职能。对国家预算执行过程中发现的问题，及时反映给领导部门，以便采取措施，及时纠正，促使国家预算圆满完成。由此可见，预算会计是执行国家预算、促进国家预算圆满实现的重要工具。

二、预算会计的对象

预算会计核算的对象，是指会计核算、反映和监督的内容而言。

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。它是以国家预算为基础，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，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执行结果。因此，预算会计的核算对象就是预算资金的活动过程和结果。

由于财政部门 and 行政事业单位在执行国家预算过程中的地位与任务不同，所以它们的核算对象也就有差别：

财政部门的主要任务是有计划地集中一部分国民收入，再按照国家的施政方针和国民经济计划进行合理分配。这部分国民收入主要来自国营经济和集体经济向国家缴纳的税收和利润等等，形成预算资金。财政部门将集中的预算资金通过预算拨款的方式，有计划地分配给基本建设、流动资金、支援农业、发展文化、教育、科学、卫生等事业，以及国防建设等等，形成预算支出。尚未分配使用的资金表现为收支的结余。因此，财政部门（总预算会计）核算的对象就是各级财政部门预算资金的集中、分配和执行结果。

行政事业单位会计是执行国民经济计划的基层单位，它本身没有或只有很小一部分业务收入，没有资金来源。但为了完成国家分配的行政任务与事业计划，一方面向财政部门或上级主管部门领取经费，形成资金来源；另一方面要按照预算规定的用途和开支标准办理各项支出，形成资金运用。尚未使用的预算资金和材料物资，形成资金结存。因此，行政事业单位会计核算的对象就是单位预算资金的领拨使用及其执行结果。

第二节 预算会计的组成

预算会计是为执行国家预算服务的，是国家预算管理的重要工具。所以国家预算的组成体系决定预算会计的组成体系。

我国的国家预算组成体系，与国家政权结构和行政区划相一

致。根据政权机构，宪法规定我国政权由中央、省（直辖市、自治区）县和乡四级组成。为了保证各级政权有必要的财权和财力，原则上有一级政权建立一级预算。按行政区划，国家预算又可分为中央预算和地方预算。中央预算由中央各部门的单位预算和中央企业财务收支计划组成。地方预算分：省总预算由省级各部门单位预算和省级企业财务收支计划以及县总预算组成；县总预算由县级各部门单位预算和县级企业财务收支计划以及乡总预算组成。乡总预算由乡级各单位预算和乡级企业财务收支计划组成。按收支管理范围，它又可分为总预算和单位预算。

根据国家预算组成体系的分类，预算会计分为总预算会计（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，它与国家预算管理体系相适应。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、自治区）财政局设县总预算会计；乡（民族乡）财政所设乡总预算会计。

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，是同级财政总会计的一个组成部分。它与经费领报关系相适应。分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。

主管会计单位（简称主管单位），直接向财政部门领报经费。

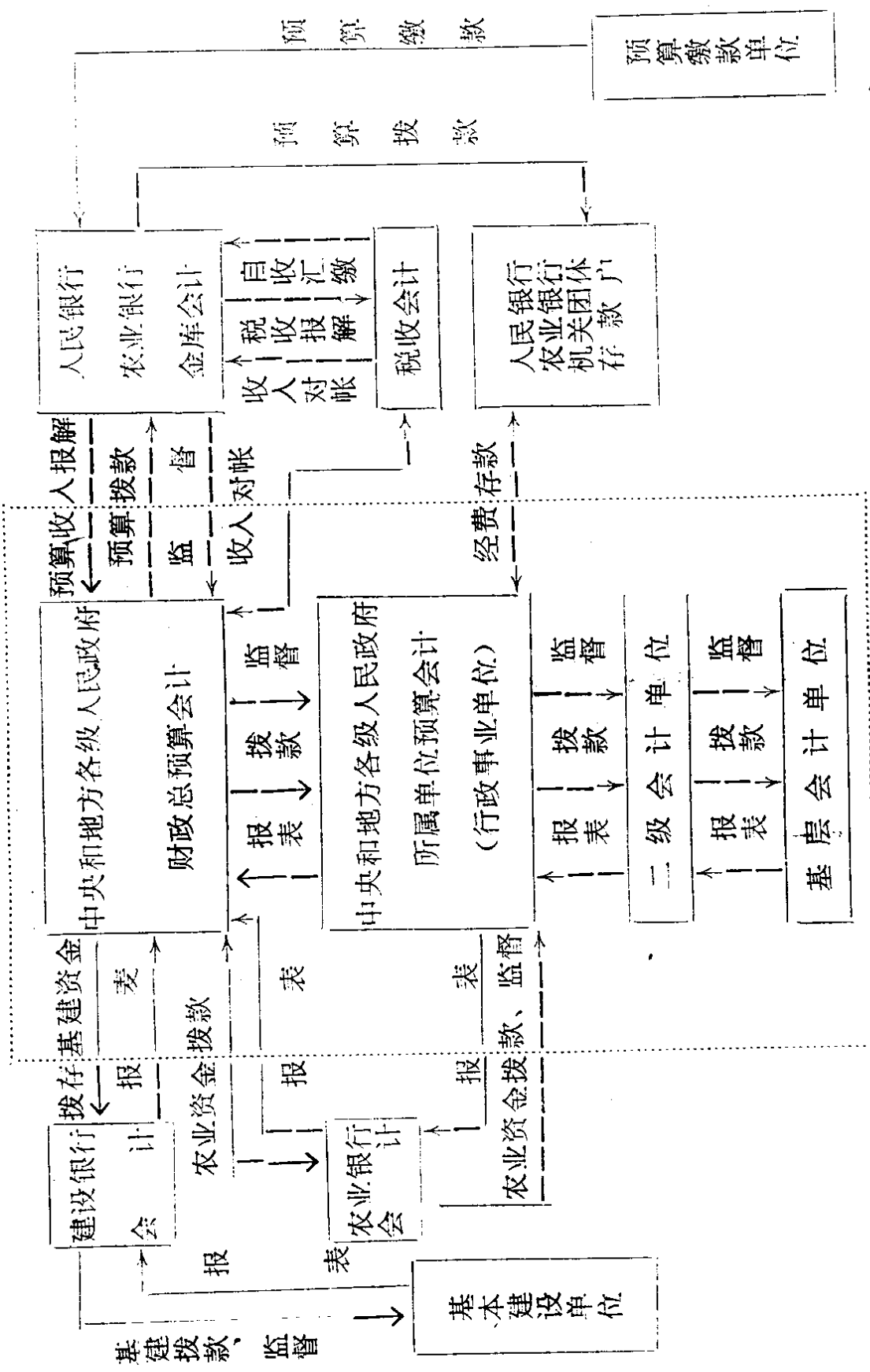
二级会计单位（简称二级单位），向主管会计单位领报经费，下面有所属会计单位。

基层会计单位（简称基层单位），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。

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

预算会计组成体系示意图

图表 1-1



注：虚线框外是共同参与总预算执行的单位。

基层单位。

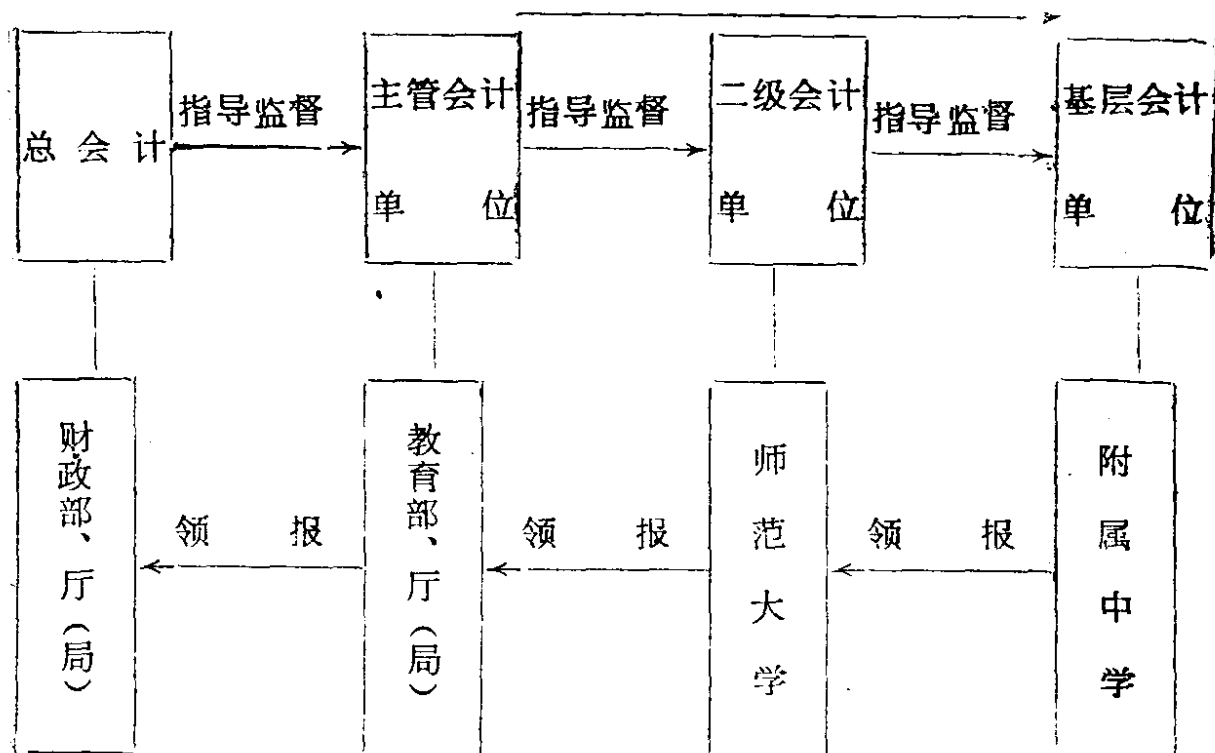
以上三级都是独立的会计单位，各有其独立的预算，实行分级管理，层层负责。如果单位人员少，经费支出不大的单位，可不单列预算，其经费开支直接凭单据向上级单位报帐。这样的单位叫报销单位。

此外，还有中国人民银行代理国库业务的会计、建设银行经办基本建设拨款的会计、农业银行经办支农资金拨款的会计和税务机关的税收会计等，它们和总预算会计形成一个有机的整体，共同参与国家预算收支执行工作，从这个意义上讲，也属于预算会计的范畴。

预算会计以总预算会计为中心，总预算会计除了办理本身的预算收支工作外，还要负责指导本级所属各单位预算会计和下级总预算会计工作，并汇总所属范围内的预算收支执行情况。

预算会计组成体系图见图表1-1。单位预算会计分级经费领拨关系见图表1-2。

图表1-2 预算会计分级经费领拨关系图



第三节 预算会计的作用

预算会计在国家预算执行过程中的作用，主要有以下几个方面：

一、为正确编制和执行国家预算提供可靠的数据资料

预算会计作为国家预算管理的重要工具，首先要对国家预算执行过程中发生的预算收入、预算支出等资金活动，进行科学地、全面系统地记录和核算。预算会计，包括总预算会计和单位预算会计，利用会计核算方法，通过日常繁杂的事务工作，也就是记帐、算帐和报帐工作，分门别类地将预算资金的收支活动，全面地、系统地、完整地记录下来，为加强预算管理提供可靠的数据和资料，以促进国家预算顺利进行。

二、反映预算收支执行情况，促进国家预算圆满实现

反映国家预算执行情况，是预算会计的重要任务之一。预算会计记帐、算帐、帐薄记载的数字，是编报国家预算收支执行情况（即各种收支会计报表）的基础。通过正确、及时、完整的会计报表，如月报、季报、年报，定期反映各级预算收支执行情况，各级领导才有可能据以指导预算执行工作，只有掌握了这些可靠的数据资料，才能从中发现问题，及时制定政策，采取措施，有效地组织收入，合理地安排支出，促进增产节约，增收节支，保证国家预算圆满实现。

三、实行会计监督，维护财政纪律，不断提高预算管理水平

预算会计是核算，反映和监督国家预算执行的重要工具，预算会计的监督作用，主要贯穿于核算和反映的全部过程之中，整个预算资金的活动，收入的超收或短收，支出的超支或节约，都首先在预算会计上反映出来。因为预算资金通过它一笔一笔的收