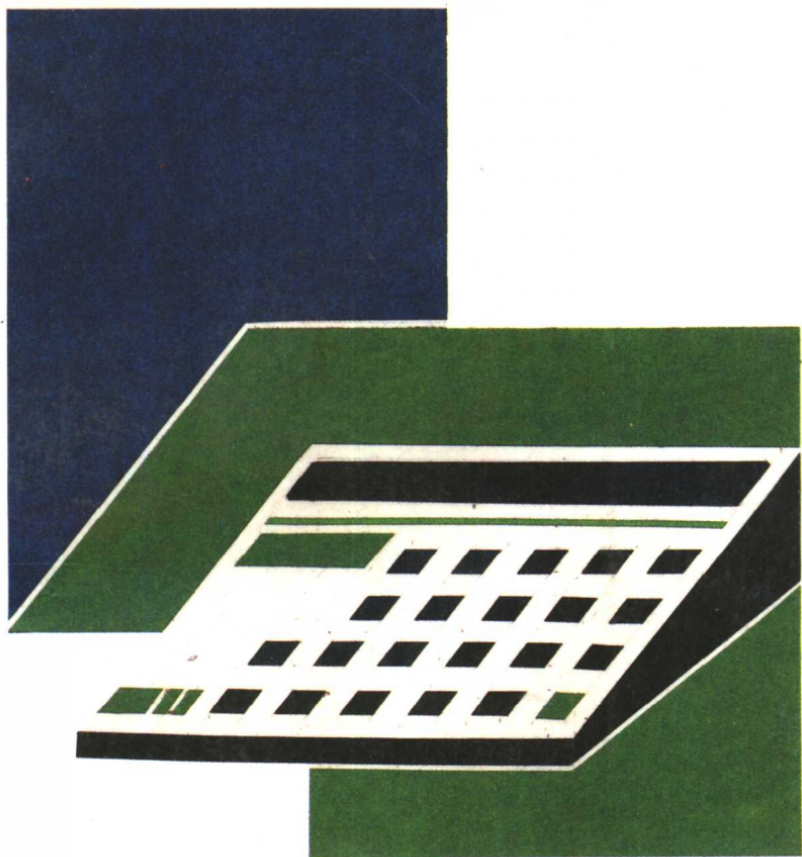




军队基层财务

长征出版社

军队基层财务

熊报生 朱连清 编著

长征出版社

1989年1月

责任编辑：朱尔才

封面设计：王 宇

军队基层财务

熊报生 朱连清 编著

出版发行：长征出版社（北京阜外大街34号）

印刷：国防科工委印刷厂

787×1092毫米 32开本 9.25印张 200千字

1989年1月北京第一版第一次印刷 印数：1—50000

ISBN 7-80015-070-4/E·7 定价：2.90元

目 录

第一章 概述	(1)
第一节 军队基层财务的意义.....	(1)
第二节 军队基层财务的原则.....	(6)
第三节 军队基层财务的任务及职责分工.....	(9)
第四节 军队基层财务管理制度.....	(12)
第五节 军队基层应遵守的财经纪律.....	(14)
第二章 军队基层财务管理方法	(22)
第一节 计划管理方法.....	(22)
第二节 责任制管理方法.....	(35)
第三节 目标管理方法.....	(38)
第三章 经费核算科目与记账方法	(54)
第一节 经费核算科目.....	(54)
第二节 记账方法.....	(61)
第四章 凭证与账簿	(67)
第一节 核算凭证.....	(67)
第二节 经费账簿.....	(86)
第五章 伙食费、饲料费的管理与核算	(101)
第一节 伙食费的管理与核算.....	(101)
第二节 饲料费的管理与核算.....	(116)
第三节 机关和招待食堂伙食成本核算.....	(120)
第六章 公务、事业费的管理与核算	(132)

第一节	定额包干的公务	
	事业费的管理与核算·····	(132)
第二节	指标控制的公务	
	事业费的管理与核算·····	(138)
第七章	农副业生产经费的管理与核算·····	(148)
第一节	农副业生产经费的核算·····	(148)
第二节	农副业生产的成本计算·····	(150)
第三节	农副业生产经费的管理要求·····	(156)
第八章	其他经费的管理与核算·····	(159)
第一节	代领代报经费的管理与核算·····	(159)
第二节	杂项收入的管理与核算·····	(175)
第三节	往来款项的管理与核算·····	(179)
第九章	货币资金和餐票的管理与核算·····	(184)
第一节	现金的管理与核算·····	(184)
第二节	银行存款的管理与核算·····	(189)
第三节	餐票的管理与核算·····	(194)
第十章	财务报表·····	(202)
第一节	财务报表的作用和种类·····	(202)
第二节	财务报表的编制·····	(211)
第十一章	供给关系转移与财务交接·····	(219)
第一节	供给关系转移·····	(219)
第二节	财务交接·····	(221)
第十二章	战时基层财务工作·····	(229)
第一节	战时基层财务工作的任务与要求·····	(229)
第二节	战时基层经费的供应与管理·····	(233)
第三节	战时基层经费的清理·····	(242)

第十三章 军队基层财务建设与考评	(245)
第一节 财务组织建设.....	(245)
第二节 财务作风建设.....	(250)
第三节 财务业务建设.....	(256)
第四节 基层财务考评.....	(260)
附录一、账务处理举例.....	(267)
附录二、粮秣核算.....	(274)
后记.....	(290)

第一章 概述

军队基层财务工作，不仅是军队基层后勤工作的重要组成部分，而且是我军财务工作的重要组成部分。我军基层财务工作应在机关财务部门的业务监督指导下，在基层党支部及首长的支持领导下，认真履行职责，遵守财务规章制度，严格财经纪律，更好地为广大指战员服务，为基层建设服务。

第一节 军队基层财务的意义

一、军队基层财务的概念

任何组织系统当中都有基层。基层是各种组织系统当中最低的一层，它与群众的联系最直接。在我军的军事指挥系统中，基层是指战斗力的最低组织单位，包括连队和机关直属分队。在我军政治工作系统中，基层是指党的最低组织单位，包括连队，机关直属分队党支部和机关党支部。军队财务系统，属于军队后勤保障系统的子系统，它的基层，是指财务保障的最低组织单位，主要包括连队和相当建制连队的单位、机关直属分队、机关食堂、军以下部队非经营性招待所等单位。

我军财务系统的基层单位，是经费管理与核算的最低一级单位。从我军经费活动起止点上看，基层财务既是我军经

费划拨的终点，也是我军经费结算活动的起点。我军经费的划拨，从总部开始，层层向下划拨，一直到基层单位为止；经费开支后的结算报销，从基层单位开始，逐级向上结算报销，到总部为止。从我军经费活动范围上看，基层财务主要是对单位自己掌管的伙食费、公务费、事业费，代领代报的薪金、工资、津贴、探亲路费等预算经费以及农副业生产经费的管理与核算。我军对各种经费实行逐级管理核算制，基层财务是最低一级的管理与核算单位。

综上所述，军队基层财务，是指我军后勤财务系统中的基层单位经费管理与核算等经济活动。

二、军队基层财务的特点

我们在研究了军队基层财务的一般概念之后，为了进一步揭示军队基层财务的本质，还要对它的特点进行研究。军队基层财务是军队财务的一部分，具有军队财务的全部特点；但与团以上机关财务活动相比较，主要具有以下一些特点。

（一）经费支出的直接性

经费支出的直接性，主要表现在三个方面：基层单位的经费支出，大部采取现金结算方式；经费的消耗，直接为广大军官、干部、士兵、职工的生活、学习、训练、工作服务；财务活动直接接受群众的监督。

基层财务的这一特点，是由基层经费活动范围决定的。基层财务的经费支出，主要是小额的零星支出，一般不需要通过银行转帐结算，而是以现金直接结算。基层财务活动是最低层次的财务活动，经费消耗的结果，直接作用于人员，面对面地为军官、干部、士兵、职工的各种需求服务。基层财务的经费支出内容，大部分与人员的切身利益密切相关，

广大群众对经费支出情况比较清楚，可以直接进行监督。

经费支出的直接性特点，有利于灵活地、及时地保障各方面的需要；有利于群众当家理财，体现群众利益。但也容易带来现金管理混乱和经费开支随意性等问题。

(二)经费保障的单一性

经费保障的单一性，主要表现在两个方面：从保障对象上看，其经费消耗大多用于满足军官、干部、士兵、职工生活、福利需要；从保障内容上看，主要是伙食费、包干经费、农副业生产经费以及代领代报经费，这些经费大都与人员物质生活、文化生活及福利待遇有密切关系。

基层财务的这一特点，是由基层财务的根本任务决定的。基层是战斗人员相对集中的地方，是战斗力的基本单位，基层人员生活、福利状况如何，将直接关系到我军战斗力素质的状况，因此，搞好基层人员生活、福利方面的经费保障，就必然成为基层财务的根本任务。

经费保障的单一性特点，有利于基层财务人员明确工作重点；有利于集中精力搞好人员生活、福利方面的经费保障。但也容易忽视基层非生活、福利方面需求的经费保障。

(三)经费管理的民主性

经费管理的民主性，主要表现在三个方面：基层单位军人委员会参与经费管理活动，对经费计划和支出决策提出意见和建议；基层单位军人委员会定期审查经费帐目，对发现的问题提出处理意见；基层单位的经费活动在军人委员会的监督之下，实行经济公开，按月公布经费收支情况。

基层财务的这一特点，是由基层单位经费的性质决定的。基层单位的经费，主要是与本单位人员的切身利益密切相关

的经费。为了保证士兵群众的切身利益不受侵占，就要实行民主监督，经济公开，防止少数人多吃多占，挥霍浪费。

经费管理的民主性特点，有利于维护财经纪律，使经费的活动能更好地体现群众的利益；有利于发挥群众的管理积极性，提高经费使用效益。但也容易出现放任管理或民主监督流于形式等问题。

(四)经费核算的简便性

经费核算的简便性，主要表现在四个方面：基层单位一般设置一本经费帐簿，主要是进行总分类核算；设置的核算科目比较少，多则十几个，少则七八个，以满足总分类核算为原则；核算凭证的种类并不复杂，大部分是外来的开支单据；财务报表的种类不多，表格的填制比较简便。

基层财务的这一特点，是由基层财务管理要求决定的。基层单位所涉及的经费活动范围很有限，业务量比较少，一般只编制一人负责财务工作，这就要求核算上应简化，能反映和监督经费活动的基本情况即可，以便抽出更多时间完成其他事务工作。

经费核算的简便性特点，有利于财务人员熟练掌握经费核算业务；有利于提高工作效率。但也容易出现人员变动频繁，轻视核算，管理松弛，账目混乱等问题。

三、军队基层财务的地位和作用

基层财务工作是全军财务工作的重要组成部分，也是基层后勤工作的重要方面。基层财务工作状况如何，不仅影响全军财务工作质量，而且影响基层后勤工作质量，更重要的是影响我军战斗力的素质状况。

(一)军队基层财务是我军财务的基础

首先，我军每年相当数量的生活费用，是由基层开支的。其中伙食费是由基层直接组织支出的；基层军官、文职干部的薪金、职工工资、士兵津贴是由基层代领代发的。另外，有一部分差旅费、福利费是由基层代领代报的；一部分公务费、事业费是由基层直接安排支出的。由此可见，基层是我军财务保障的重点，基层财务工作搞的好坏，直接影响全军财务工作状况。其次，我军每年自下而上进行经费报销，总是以基层的经费报销为基础的。基层上报的人马、装备等实力是否准确，伙食天数计算是否准确，标准执行是否正确，上报结算的金额是否准确，上报结算时间是否及时，都会影响整个经费报销的完整性、准确性和及时性。

（二）军队基层财务是保障基层全面建设的重要因素

基层建设总的讲包括革命化、正规化、现代化建设，具体的讲包括军事素质、思想作风、生活条件。福利设施等建设，而基层财务与基层建设的各个方面都有密切的关系。广大官兵进行军事训练，必须有足够的热量补充供应，这就需要经费开支进行合理安排调剂，提高经费的使用效益，以保证军事训练的正常进行和圆满完成任务。基层财经纪律执行的好坏，直接影响基层的思想作风建设，这就要求基层单位的干部自觉遵守财经纪律；充分发挥经济民主监督作用；财务管理人员要以身作则并敢于坚持原则，自觉维护财经纪律的严肃性。随着人民物质文化生活水平的不断提高，军队基层单位的生活条件和福利设施也要相应有所改善，这就要求基层财务一方面要用好管好标准内的经费，做到少花钱，多办事，办好事；另一方面要积极开辟财源，组织好农副业生产和劳务收入，创造条件改善基层的生活条件和福利设施。

(三)军队基层财务要保证财经方针、政策及制度在军队基层的贯彻落实

军队基层财务活动的很多方面都涉及到党和国家的财经方针、政策。基层的主副食品直接到市场上去采购，涉及到市场物价政策和粮油政策；基层单位发放非编职工和临时工工资，涉及到劳动工资政策；基层现金的储存和使用，涉及到货币管理政策；基层组织农副业生产和劳务收入，涉及到生产经营政策等。基层财务活动还直接关系到军队财经制度的贯彻落实。为了贯彻落实党和国家的财经方针、政策及军队财经制度，财务人员要在财务工作中起模范作用，做到坚持原则，廉洁奉公，照章办事。要热情宣传党和国家的财经方针政策及军队财经制度，让基层所有的人都能自觉遵纪守法。还要努力学习，精通业务，调查研究，实事求是，避免发生违犯政策纪律的现象。

第二节 军队基层财务的原则

军队基层财务原则是军队基层财务本质特征及财务活动规律的体现，是军队基层财务工作必须遵循的准则。

一、及时保障原则

及时保障，就是按照上级财务部门及制度规定的时间计领和发放各项经费，及时从财力上保证各项任务的完成。基层单位的官兵、职工需要按时得到经费保障，以便于保证正常生活、学习和训练，上级财务部门也需要按时获得基层单位的经费结算凭据，以便保证及时向上汇总结算经费。这就要求基层财务人员必须养成雷厉风行的工作作风，对于需

要发给个人的薪金、工资、津贴、探亲路费、救济费等，应及时编造凭证，按时领款发放，并及时向上结算报销。对于需要集体掌握使用的伙食费、公务费、事业费等，应按时向上计领，保存适量的现金，保证随时开支使用。

二、热心服务原则

热心服务，就是发挥主观能动作用，通过热情、周到的基层财务工作把基层建设搞好。基层建设包括思想建设、组织建设、军事技术和后勤业务工作建设。基层的每一项工作都离不开经费供应保障。基层财务人员要树立为兵服务，为基层建设服务的思想，积极主动地搞好经费供应保障，尽可能地满足基层人员在生活、训练、学习等方面的经费需求。为基层服务不等于无原则地迁就，该解决的经费要解决，不该给的钱不能乱花，符合标准的就给，不符合标准不给，但在花钱办事的过程中，要注意做好宣传教育，以便更好地提高经费使用效益。每个基层财务人员必须懂得，做好经费供应保障中的思想工作，是提高服务质量的重要保证。

三、分工负责原则

分工负责，就是党支部及首长、军人委员会经济民主组、财务人员及给养员按照职责分工，分别行使职权，各自承担责任。基层财务工作的成效，与党支部及首长的领导，军人委员会经济民主组的民主监督、采购人员及财务人员的工作能力和积极性都有密切关系，哪一方面的工作没做好，都会使财务工作的成效受到影响。因此，对各个方面的职责必须有个明确的分工，坚决克服职责不清，互相推卸责任等现象的发生。党支部及首长主要是履行领导职责，经济民主组主要是履行民主监督职责，给养员主要是履行伙食费支出管理职

责，财务人员主要是履行综合计划，反映、监督、控制等职责。

四、开源节流原则

开源节流，就是正确地积极地组织农副业生产收入，开辟补助财源，自己动手大力开展修旧利废活动，尽量杜绝损失浪费及不必要开支，节约经费消耗。开源节流，不仅是我军基层财务工作的优良传统，也是解决基层单位经费供求矛盾的重要途径。我军基层单位在战争年代就坚持一边打仗一边生产，注意节约每一块铜板，缓解供求矛盾，减轻人民负担，充分地体现了人民军队的政治本色。在社会主义建设新的历史时期，我军基层单位的农副业生产从养猪种菜的单一形式发展到种植、养殖、采集、加工、劳务以及开展群众性的修旧利废活动等多种形式。从而使我军基层单位的开源节流活动又有了新的发展。很多单位通过开源节流，努力实现“标准加补助”的经费保障目标。基层单位坚持开源节流原则，一方面要在政策允许的范围内，充分利用驻地的各种资源条件和发挥专业技术优势，能搞种植业的搞种植业，能搞养殖业的搞养殖业，能搞副业的搞副业，能搞劳务服务的搞劳务服务，要因地制宜，广开财源。另一方面要对各项经费进行计划开支，合理使用，坚持艰苦奋斗优良作风，反对奢侈浪费等不良倾向，积极开展勤俭节约活动。

五、民主监督原则

民主监督，就是财务活动充分体现广大士兵群众的意志和要求，发扬经济民主，使财务活动在广大士兵群众的监督下进行。为了坚持和实行民主监督原则，早在红军时期，我军基层单位就设有士兵委员会，代表广大士兵群众行使经济民主权利。在以后的不同历史时期，民主监督组织的名称虽有所

变化，但仍然履行了民主监督职能。在新的历史时期，基层单位的财务活动范围不断扩大，情况也越来越复杂，这就给经济民主组织提出了更高的要求。基层单位首先要健全经济民主组织，实现组织落实。要按总政治部有关文件精神，民主选举经济民主组织成员；由于人员变动发生缺额时，应及时补充。其次要建立民主监督制度，实现制度落实。对于民主监督的内容、方法、时间、措施等都应以规章制度形式制定出来。第三是认真开展活动，实现工作落实。经济民主组织应按制度规定经常开展工作，切实履行监督职能；在工作中应充分代表群众的愿望和要求；对于发现的问题，应坚持原则，按组织系统提出处理意见。

第三节 军队基层财务的任务及职责分工

军队基层财务在基层党支部及单位首长的领导下，在军人委员会经济民主组的监督下，由司务长、给养员等管理人员负责实施。因此，不仅要明确基层财务的基本任务，还要明确具体的职责分工。

一、基层财务的基本任务

根据全军统一的财务工作条例规定，结合基层财务的特点，基层财务的基本任务是：

(一)贯彻执行党和国家的财经方针政策及上级颁发的各项财务标准制度，做好宣传解释工作；

(二)按时领报经费，及时保障供应，做到实力准确，手续完备；

(三)做好建帐、记帐、算帐、报帐工作，及时准确反映

经费收支活动情况；

(四)发扬经济民主，实行群众监督，按月公布帐目，年度收支有计划，月末有分析，半年有调整，年终有总结；

(五)农副业生产的收入，多种经营及废旧物品的变价收入，要纳入统一核算，有计划地安排扩大再生产和弥补各项经费不足；

(六)严格执行货币管理规定，严密收支手续，管好库存现金与银行存款；

(七)严密财务手续，完善管理措施，健全责任制，堵塞各种漏洞，登记各种公用物料、有价证券和贵重物品，指定专人管理；定期检查核实；

(八)搞好战时经费保障，办理参战人员的家属生活费代供和个人款项的代存、代储，及时上交缴获的金、银、外币和贵重物品及有价证券。

二、基层财务的职责分工

(一)党支部及首长的职责

1. 选拔推荐德才兼优的人员担任财务工作，注重经常性的思想教育，提供学习条件，支持财务人员的工作。

2. 模范地执行党和国家的财经方针、政策和全军统一的财经纪律及财务标准制度。

3. 分工一名支部主要成员抓日常财务工作，负责开支单据的审核签字手续。

4. 对重大财物的使用及生产经营活动的决策，由党支部委员会集体讨论决定。

5. 督促建立健全财务规章制度，经常检查财务制度的执行情况。

(二)军人委员会经济民主组的职责

1. 了解反映官兵对伙食的意见，研究改善伙食；
2. 发动群众搞好农副业生产，增加连队的经济收入；
3. 定期检查公布账目，实行经济公开，防止贪污盗窃、铺张浪费。

(三)司务长的职责

1. 依靠基层党支部及首长的领导，主动地请示报告工作，争得党支部及首长的支持。
2. 加强政治学习，养成良好的职业道德；加强业务学习，精通本职业务，提高管理能力。
3. 宣传执行党和国家的财经政策以及军队内部的财经法规，忠于职守，廉洁奉公，坚持原则，不徇私情。
4. 管好用好基层的各项经费，加强经费核算，提高经费使用效益。
5. 密切联系群众，关心士兵疾苦，倾听群众的意见，实行经济公开，自觉接受群众监督。

(四)给养员的职责

1. 协助司务长管好基层伙食费和粮秣、副食品等给养物资，提高伙食费的使用效益。
2. 遵守财经纪律和市场管理规定，合理采购主副食品，保证官兵的生活需要。
3. 认真执行实物验收制度和支出报销规定，正确使用采购周转金，及时结算报销。
4. 在司务长不在位时，经党支部同意履行司务长职责。