

主编 宋新中

# 财政预算实务手册

—— 预算的编制、审核、审批、管理

中国金融出版社

# 财政预算实务手册

## ——预算的编制、 审核、审批、管理

主编 宋新中

中国金融出版社

---

(京)新登字 142 号

责任编辑:许小军

## 财政预算实务手册

——预算的编制、审核、审批、管理

主编 宋新中

\*

中国金融出版社出版发行

(北京广安门外小红庙南街3号)

北京环境科学研究院印刷厂印刷

\*

新华书店北京发行所经销

850毫米×1168毫米 1/32 550千字

1993年12月第一版 1993年12月第一次印刷

印数:1—3000

ISBN7—5049—1208—5/F801 定价:25.00元

主 编	宋新中			
副主编	刘秀山	王卫星	李命志	祝小芳
编 委	刘秀山	王卫星	李命志	祝小芳
	李耀忠	金立扬	高 峰	李文东
	陈永明	邵明朝	周 文	
撰稿人	宋新中	刘秀山	王卫星	李命志
	祝小芳	李耀忠	邵明朝	王绍双
	刘洪新	周 文	孙 岚	卓成文
	陈 强	高 峰	李文东	金立扬
	陈立铭	刘志忠	卢柏良	

## 编写说明

一、本书是财政预算领域第一本实用性工具书，较全面地收入了财政预算方面的有关内容，是财政预算工作人员重要的案头工具书。

二、本书从方便检索的目的出发，编列了四级标题，读者可以非常容易地检索到所需的资料和信息。

三、由于最近财政和税收制度变化较大，请随时注意有关政策变化，本书内容仅供参考之用。

# 目 录

## 第一编 财政与预算制度

第一章 财政与预算	(3)
一、国家财政及其职能	(3)
1. 什么是国家财政	(3)
2. 财政分配的目的	(3)
3. 社会主义市场经济中的政府经济职能	(4)
4. 我国财政的基本特征	(5)
5. 财政的运行机制	(6)
6. 财政的职能	(8)
二、国家预算及其职能	(8)
1. 什么是国家预算和国家决算	(8)
2. 国家预算的原则	(9)
3. 国家预算的组成	(10)
4. 国家预算的类别	(10)
5. 预算立法	(11)
6. 国家预算的一般特征	(12)
7. 国家预算的职能	(13)
三、社会主义市场经济新体制与财政改革	(14)
1. 市场经济与财政体制	(14)
2. 市场经济体制与财政职能的转变	(15)
3. 1994年财税体制改革的思路与内容	(17)

<b>第二章 国家预算管理体制</b> .....	(23)
一、国家预算管理体制及其基本原则 .....	(23)
二、预算管理体制的内容 .....	(24)
1. 国家预算的组成 .....	(24)
2. 国家预算收支的划分 .....	(25)
3. 地方预算的机动财力 .....	(27)
三、我国国家预算管理体制的变迁 .....	(29)
1. 改革以前的国家预算管理体制 .....	(29)
2. 十一届三中全会后的预算管理体制 .....	(34)
四、我国国家预算管理体制的基本类型 .....	(40)
1. 高度集中的体制 .....	(40)
2. 中央集权为主, 适当下放财权的分级管理体制 .....	(41)
3. 扩大地方财权、财力的收支包干体制 .....	(41)
五、评价 .....	(41)
<b>第三章 财政预算与经济调节</b> .....	(44)
一、财政调控的目标 .....	(44)
1. 社会总需求与社会总供给 .....	(44)
2. 我国的总需求和总供给状况 .....	(45)
3. 我国财政调控的目标 .....	(46)
二、财政调控的功能与方式 .....	(48)
三、财政收支平衡与财政赤字 .....	(50)
1. 财政收支平衡 .....	(50)
2. 财政平衡的研究方法 .....	(50)
3. “四平”理论的形成和发展 .....	(52)
4. 财政赤字 .....	(55)
四、财政政策及其与货币政策的配合 .....	(58)

1. 什么是财政政策..... (58)
2. 财政政策的种类..... (58)
3. 国家预算作为财政政策手段..... (60)
4. 实现财政政策的其它手段..... (61)
5. 我国现阶段的财政政策..... (63)
6. 财政政策与货币政策的搭配..... (64)

## 第二编 预算与决算

### 第四章 国家预算指标体系：预算收支分类 ..... (69)

- 一、预算收支分类与预算收支科目 ..... (69)
- 二、我国预算收支分类指标体系概述 ..... (70)
  1. 国家预算收支范围..... (70)
  2. 预算收支科目..... (71)
- 三、国家预算收入分类及其主要内容 ..... (72)
- 四、国家预算支出分类及其主要内容 ..... (79)

### 第五章 预算的编制 ..... (86)

- 一、编制预算的原则 ..... (86)
- 二、编制预算的政策性准备和技术性准备 ..... (94)
  1. 编制预算的政策性准备工作..... (94)
  2. 编制预算的技术性准备工作..... (95)
- 三、预算收支的测算 ..... (100)
  1. 预算收支测算方法..... (100)
  2. 预算收入的测算..... (102)
  3. 国家预算支出项目的测算..... (105)
- 四、编制预算的内容、程序和方法 ..... (107)
  1. 编制预算的内容..... (108)
  2. 国家预算编制的程序..... (110)



3. 预算编制的方法·····	(112)
<b>第六章 预算的执行与控制</b> ·····	(114)
一、执行预算的机构·····	(114)
1. 国家预算的执行及其意义·····	(114)
2. 国家预算执行的基本任务·····	(115)
3. 国家预算执行的机构·····	(115)
二、预算收入的执行与控制·····	(120)
1. 国家预算收入执行的任务和机构·····	(120)
2. 国家预算收入的解缴入库·····	(120)
3. 预算收入的库款划分和报解·····	(123)
4. 预算收入库款的退库·····	(125)
三、预算拨款与预算支出的执行与控制·····	(129)
1. 国家预算支出执行的任务和机构·····	(129)
2. 预算拨款的原则·····	(130)
3. 国家预算支出拨款的方法·····	(131)
4. 预算支出的数字核算基础·····	(135)
四、季度收支计划与预算调整·····	(137)
1. 编制预算收支季度计划·····	(138)
2. 国家预算在执行中的调整·····	(141)
五、预算执行情况的检查与预算分析·····	(150)
1. 检查、分析的准备工作·····	(150)
2. 建立健全预算执行的信息反馈体系·····	(152)
3. 预算检查分析的内容·····	(155)
4. 预算执行检查分析的方法和形式·····	(162)
<b>第七章 决算</b> ·····	(166)
一、国家决算的功能及构成·····	(166)
1. 国家决算的概念及构成·····	(166)

2. 国家决算的意义·····	(167)
二、编制国家决算的前期准备工作·····	(169)
1. 拟定和颁布国家决算编报办法·····	(169)
2. 进行年终收支清理·····	(171)
3. 制定和颁布决算表格·····	(173)
三、国家决算的编制程序和方法·····	(188)
1. 单位决算的编制程序和方法·····	(188)
2. 总决算的编制程序和方法·····	(189)

## **第八章 预算外资金及其预算与决算·····(192)**

一、预算外资金概述·····	(192)
1. 什么是预算外资金·····	(192)
2. 预算外资金的特点·····	(193)
3. 预算外资金的收支内容·····	(194)
4. 预算外资金的作用·····	(196)
二、我国预算外资金的历史沿革·····	(197)
1. 各历史时期预算外资金的演变·····	(197)
2. 我国预算外资金发展的特点·····	(200)
三、我国预算外资金收支预算和决算的编制·····	(202)
1. 预算外资金收支预算的编制·····	(202)
2. 预算外资金收支决算的编制·····	(208)
四、预算外资金管理·····	(211)
1. 预算外资金的管理原则·····	(211)
2. 预算外资金的管理措施·····	(212)

## **第三编 预算决算的审核和审批**

### **第九章 各级政府对预算决算的审核·····(217)**

一、预算的审核·····	(217)
--------------	-------

1. 什么叫预算审核 .....	(217)
2. 预算审核的必要性 .....	(217)
3. 预算审核的方面和内容 .....	(218)
二、决算的审核 .....	(220)
1. 决算审核的基本程序 .....	(220)
2. 决算审核的方法和形式 .....	(221)
3. 决算审核的内容 .....	(222)
<b>第十章 各级人民代表大会对预算的审批</b> .....	(226)
一、人大审批财政预算的法律依据和权限 .....	(226)
1. 预算的法律性 .....	(226)
2. 人大审批预算的法律依据和权限 .....	(226)
二、人大审批预算的范围和内容 .....	(228)
1. 预算审查的主要范围 .....	(228)
2. 预算审批的主要内容 .....	(229)
三、人大审批预算的程序 .....	(232)
1. 预算的初审和人大专门委员会在人代会期间对预 算的审查 .....	(232)
2. 人民代表大会审批预算的程序和方式 .....	(235)
四、预算调整或部份变更的审批 .....	(237)
<b>第十一章 各级人民代表大会对决算的审批</b> .....	(239)
一、决算审批的程序和方式 .....	(239)
二、审批决算的原则和要点 .....	(240)
三、决算的审计签证 .....	(240)
<b>第四编 乡镇财政预算与决算</b>	
<b>第十二章 乡镇财政与乡镇财政预算收支</b> .....	(245)

一、乡镇财政及其特点·····	(245)
1. 什么是乡镇财政·····	(245)
2. 构成乡镇财政的条件·····	(245)
3. 乡镇财政的特点·····	(246)
4. 乡镇财政的任务·····	(247)
二、我国乡镇财政的建立·····	(249)
三、乡镇财政的管理法制和管理范围·····	(250)
1. 乡镇财政的管理体制·····	(250)
2. 乡镇财政的管理范围·····	(252)
3. 乡镇财政管理体制的形式·····	(253)
四、乡镇财政的收入·····	(258)
1. 乡镇财政收入的来源和形式·····	(258)
2. 乡镇财政的预算内收入·····	(259)
3. 乡镇财政的预算外收入·····	(261)
4. 乡镇财政的自有资金收入·····	(263)
五、乡镇财政的支出·····	(264)
1. 乡镇财政支出的构成与形式·····	(264)
2. 乡镇财政的预算内支出·····	(265)
3. 乡镇财政的预算外支出·····	(268)
4. 乡镇财政的自有资金支出·····	(269)
<b>第十三章 乡镇财政的预算和决算·····</b>	<b>(271)</b>
一、乡镇财政预算·····	(271)
1. 什么是乡镇财政预算·····	(271)
2. 乡镇财政预算的构成·····	(271)
二、乡镇财政预算的编制·····	(272)
1. 编制乡镇财政预算的基本原则·····	(272)
2. 乡镇财政预算编制的准备工作·····	(273)
3. 乡镇财政预算编制的程序·····	(276)

三、乡镇财政预算的执行·····	(283)
1. 乡镇财政预算执行的任务·····	(283)
2. 乡镇财政预算收入的执行·····	(284)
3. 乡镇财政预算支出的执行·····	(285)
4. 乡镇财政预算执行中的平衡·····	(286)
5. 乡镇财政预算执行的检查分析·····	(287)
四、乡镇财政决算的编制·····	(288)
1. 乡镇财政决算的概念和职能·····	(288)
2. 编制乡镇财政决算的准备工作·····	(289)
3. 乡镇财政决算的编制方法·····	(290)
<b>第十四章 乡镇财政总预算会计制度·····</b>	<b>(292)</b>
一、乡镇财政总预算会计制度的建立·····	(292)
二、乡镇财政总预算会计的帐务组织·····	(292)
1. 会计科目·····	(293)
2. 记帐方法·····	(295)
3. 记帐凭证·····	(296)
4. 会计帐簿·····	(296)
5. 会计报表·····	(297)
三、乡镇财政收入的核算·····	(298)
1. 乡镇财政收入的组成·····	(298)
2. 乡镇财政预算收入的核算·····	(298)
3. 乡镇财政预算外收入的核算·····	(300)
4. 乡镇财政自筹收入的核算·····	(301)
四、乡镇财政支出的核算·····	(301)
1. 乡镇财政支出的构成·····	(301)
2. 乡镇财政预算支出的核算·····	(302)
3. 乡镇财政预算外支出的核算·····	(302)
4. 乡镇财政自筹资金支出的核算·····	(303)

五、乡镇财政缴拨款的核算.....	(304)
1. 乡镇财政缴款的核算 .....	(304)
2. 乡镇财政拨款的核算 .....	(305)
六、乡镇财政结算业务和支农周转金的核算.....	(308)
1. 乡镇财政结算业务的核算 .....	(308)
2. 乡镇财政支农周转金的核算 .....	(309)
七、乡镇财政总预算会计年终清理、结算和帐务 处理.....	(313)
1. 乡镇财政总预算会计年终清理 .....	(313)
2. 乡镇财政总预算会计年终结算 .....	(314)
3. 乡镇财政总预算会计年终帐务处理 .....	(320)

## 第五编 财政总预算会计制度

<b>第十五章 财政总预算会计及其帐务组织.....</b>	<b>(327)</b>
一、财政总预算会计的基本概念.....	(327)
1. 财政总预算会计的定义 .....	(327)
2. 总预算会计的组成 .....	(328)
3. 总预算会计的核算对象 .....	(330)
4. 总预算会计的任务和作用 .....	(331)
5. 总预算会计的特点 .....	(335)
二、财政总预算会计的帐务组织.....	(338)
1. 会计科目 .....	(338)
2. 记帐方法 .....	(342)
3. 会计凭证 .....	(347)
4. 会计帐簿 .....	(350)
5. 会计报表 .....	(353)
<b>第十六章 预算收入的核算.....</b>	<b>(355)</b>

一、预算收入的内容·····	(355)
二、预算收入的组织机构·····	(359)
1. 征收机关·····	(359)
2. 国库的组织机构及职权·····	(359)
三、预算收入的收纳、划分和报解·····	(362)
1. 预算收入的接纳·····	(362)
2. 预算收入的划分·····	(366)
3. 预算收入的报解·····	(368)
四、预算收入的核算·····	(371)
1. 预算收入凭证的审核·····	(371)
2. 预算收入的帐务处理·····	(372)
3. 在途款的核算·····	(376)
4. 预算收入退库的核算·····	(378)
五、预算收入的错误更正·····	(384)
1. 更正通知书·····	(384)
2. 预算收入错误更正的帐务处理·····	(385)
六、预算收入的对帐·····	(387)
1. 日对帐·····	(387)
2. 月份对帐·····	(387)
3. 年度对帐·····	(387)

## **第十七章 预算拨款和预算支出的核算····· (388)**

一、预算拨款的核算·····	(388)
1. 预算拨款的概念·····	(388)
2. 预算拨款的原则·····	(388)
3. 预算拨款的方式·····	(389)
4. 预算拨款的核算·····	(390)
二、预算支出的核算·····	(393)
1. 预算支出的概念·····	(393)

2. 预算支出的内容 .....	(393)
3. 预算支出的核算基础 .....	(396)
4. 预算支出的帐务处理 .....	(398)

## **第十八章 预算周转金、预算往来、有价证券、**

<b>专项借款和预算外资金的核算</b> .....	(403)
一、预算周转金的核算 .....	(403)
1. 预算周转金的概念 .....	(403)
2. 预算周转金的核算 .....	(404)
二、预算往来款的核算 .....	(405)
1. 上、下级财政之间预算往来款的核算 .....	(405)
2. 财政机关与各预算单位之间往来款的核算 .....	(408)
三、有价证券的核算 .....	(410)
四、专项借款的核算 .....	(411)
五、预算外资金的核算 .....	(412)
1. 预算外资金的概念和内容 .....	(412)
2. 预算外资金的管理原则 .....	(414)
3. 预算外收支的核算 .....	(414)
4. 预算外往来的核算 .....	(418)
5. 预算外资金购买有价证券的核算 .....	(420)
6. 财政专项周转金的核算 .....	(421)

## **第十九章 预算会计报表** .....

一、总预算会计报表的编制 .....	(423)
1. 旬报、月报、季报的编制 .....	(423)
2. 年报的编制 .....	(426)
二、总预算会计报表的审核和汇总 .....	(445)
1. 总预算会计报表的审核 .....	(445)
2. 总预算会计报表的汇总 .....	(447)



三、总预算会计报表的分析.....	(448)
1. 总预算会计报表分析的内容和方法 .....	(448)
2. 预算收支总情况的分析 .....	(449)
3. 预算收入完成情况的分析 .....	(449)
4. 预算支出完成情况的分析 .....	(451)

## 第六编 预算制度改革

<b>第二十章 国民经济核算体系 (SNA) 简介 .....</b>	<b>(457)</b>
一、概述.....	(457)
二、SNA 中的若干基本概念 .....	(458)
1. 交易主体的分类 .....	(458)
2. 帐户形式及其分类 .....	(460)
3. 矩阵形式的展开及帐户的初步分解 .....	(462)
4. SNA 中的若干重要经济指标 .....	(465)
三、SNA 中的生产帐户 .....	(466)
1. 生产帐户的分解 .....	(466)
2. 国内生产总值和国民收入的计算 .....	(471)
3. 投入产出分析 .....	(472)
四、SNA 中的收入分配和消费 .....	(474)
1. 收入的分配和再分配 .....	(474)
2. 最终消费支出 .....	(477)
五、SNA 中的积累帐户——储蓄和投资 .....	(482)
1. 储蓄和投资 .....	(482)
2. 资金流量表 .....	(483)
3. 国民资产负债表 .....	(493)
六、SNA 中的国际收支 .....	(497)
1. 对外贸易帐户 .....	(497)
2. 国际收支平衡表 .....	(499)