

预算会计 实用指南

刘声高 沈朝选
陈永桐 石德玉
王昕明 彭世平
罗祥国 编 著

武汉大学出版社

6-62

96
F810.6-62

2

2

预算会计实用指南

刘声高 沈朝选 陈永桐 罗祥国 编著
石德玉 王昕明 彭世平



3 0106 2628 5

武汉大学出版社

1989年·武汉



B 751007

预算会计实用指南

刘声高 沈朝选 陈永桐 石德玉
王昕明 彭世平 罗祥国 编著

★
武汉大学出版社出版发行
京山县印刷厂印刷

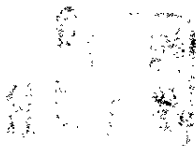
★
850×1168毫米1/32 11印张 258 500字

1989年7月第1版 1989年7月第1次印刷

印数：1——20 000

ISBN: 7-307-00533-6/F·102

定价 3.95元



编 者 的 话

事业行政单位会计，是国家预算管理和财务管理的重要基础工作，是我国会计学科体系的重要组成部分，它对于保障国家机关管理职能的实现和促进各项事业顺利发展，都具有十分重要和不可替代的作用。为了配合财政部新近颁发的《事业行政单位会计制度》贯彻实施的急需，我们按照该制度的体系结构组织编写了这本《预算会计实用指南》。

本书本着理论联系实际和学以致用原则，根据事业行政单位会计制度和财务管理制度的规定，主要阐述了事业行政单位会计的基本原理和基本内容，并且对事业单位的简易成本费用核算进行了探索。有关总预算会计的内容均未涉及。为顾及不同层次的读者，力求做到深入浅出，简明适用。

参加本书编写的有：刘声高、沈朝选、陈永桐、石德玉、王昕明、彭世平、罗祥国等。

在编写过程中，参阅了有关预算会计方面的著作和资料，曾得到了湖北省财政厅、荆州地区财税局、武汉大学出版社、京山县财政局等单位的领导和有关同志的关心、支持和帮助，祝德忠、沈贤龙同志在本书的校对工作中，提出了一些很好的意见和建议，在此一并致谢。

由于编者的学识水平有限，加之时间仓促，缺点和不足之处在所难免，恳请广大读者不吝赐教，以臻完善。

编 者

一九八九年五月

序 言

正值全党全国人民学习和贯彻党的十三届四中全会精神，坚持立国之本，走好强国之路，切实抓好四件大事之时，在“一个中心，两个基本点”的思想指导下，在建立起一个既符合中国国情，又符合社会主义方向的生机勃勃财务体系之际，《预算会计实用指南》问世了。看了以后，使人感到充实、高兴，乐以为序。

这本书结构严谨，语言流畅，回顾历史，阐述实践，剖析现实，探索未来。它具有三大特点：

一是脉络清晰。按照财政部刚刚颁布的《事业行政单位会计制度》的体系结构编写，对事业行政单位会计的产生和发展、任务和要求、核算和管理等作了较为详尽的阐述，堪称耳目一新。二是实用性强。对事业行政单位会计核算和财务管理，作了全面系统的论述，并把理论与实践有机地结合起来，内容翔实，论理充分，实用方便。三是有所创新。根据治理整顿的要求，面对改革开放层出不穷的新情况、新问题，有针对性地诸如预算会计改革问题、支出结构的调整问题，以及在新形势下事业行政单位的会计核算和管理问题皆作了有益的探索。总之，对正确贯彻执行《事业行政单位会计制度》和加强事业行政单位会计工作将起到积极的促进作用。

参加编写此书的同志，有从事财政财务工作多年的老同志，也有工作不久的新秀，经过他们广征博集，占有资料，深

入钻研，从理论和实际的结合上写成了《预算会计实用指南》，这既是他们对事业行政单位预算会计理论的学习探讨，又是他们对实际工作经验的总结；既是他们辛勤劳动的结晶，也是他们向国庆四十周年的一点奉献。

撰写此书的同志，尽管付出了精耕细耘的劳动，由于历史的局限性和认识上的不够全面，作者对某些事物的见解同读者见面后，可能有疏漏偏颇之处。但瑕不掩玉，对一般事业行政单位财会人员和广大财政工作者是不可多得的实用工具书，对具有高级会计职称和从事财会研究的同志也不失为良师益友。

治理整顿，深化改革，正在沿着党的十三届四中全会指引的方向前进，事业行政财务工作不能停留在现有的水平上。我希望《预算会计实用指南》的撰写者，随着形势的发展，不断总结，不断充实，不断提高，使本书更臻完善。

辛则民

一九八九年七月十四日于武昌

目 录

第一章	总论	(1)
第一节	预算会计的产生和发展.....	(1)
第二节	预算会计的分类和特点.....	(8)
第三节	预算会计的组成体系.....	(14)
第四节	预算会计的基本任务.....	(18)
第二章	预算会计的核算方法	(20)
第一节	会计科目.....	(20)
第二节	记帐方法.....	(43)
第三节	会计凭证.....	(49)
第四节	会计帐簿.....	(59)
第三章	货币资金的核算与管理	(72)
第一节	银行存款的核算与管理.....	(72)
第二节	现金的核算与管理.....	(82)
第三节	有价证券的核算与管理.....	(86)
第四章	全额预算单位收支的核算与管理	(91)
第一节	全额预算单位收支管理概述.....	(91)
第二节	经费领拨的核算.....	(92)
第三节	经费支出的核算.....	(95)
第四节	抵支收入的核算.....	(105)
第五节	经费包干结余的核算与管理.....	(108)
第五章	预算外收支的核算与管理	(114)
第一节	预算外资金管理概述.....	(114)
第二节	全额单位预算外收支的核算.....	(117)

第三节	财政预算外专户储存资金的核算	(124)
第六章	差额预算单位收支的核算与管理	(129)
第一节	差额单位收支管理概述	(129)
第二节	差额单位收入的核算	(131)
第三节	差额单位支出的核算	(136)
第七章	自收自支单位收支的核算与管理	(143)
第一节	自收自支单位收支管理概述	(143)
第二节	自收自支单位收入的核算	(146)
第三节	自收自支单位支出的核算	(148)
第八章	成本费用和税金核算与管理	(153)
第一节	事业单位成本费用管理概述	(153)
第二节	产品成本的核算	(156)
第三节	服务费用的核算	(173)
第四节	税金费用的核算	(178)
第九章	专项资金、专用基金的核算与管理	(184)
第一节	专项资金的核算与管理	(184)
第二节	专用基金的核算与管理	(188)
第十章	往来款项和应缴预算收入的核算和管理	(194)
第一节	往来款项的核算和管理	(194)
第二节	应缴预算收入的核算和管理	(201)
第三节	周转金的核算	(203)
第十一章	固定资产的核算与管理	(208)
第一节	固定资产核算和管理概述	(208)
第二节	固定资产的核算	(213)
第三节	固定资产折旧的核算	(220)
第十二章	材料的核算与管理	(233)
第一节	材料管理概述	(233)

第二节	普通材料的收发核算.....	(239)
第三节	专用材料的收发核算.....	(247)
第十三章	年终清理结算与结帐.....	(253)
第一节	年终清理结算概述.....	(253)
第二节	年终清理结帐的核算.....	(257)
第十四章	会计报表.....	(266)
第一节	会计报表的种类和编制方法.....	(266)
第二节	会计报表的审核和汇总.....	(299)
第三节	会计报表分析.....	(307)
附录:	事业行政单位会计凭证、会计帐簿和	
	会计报表式样.....	(321)
	会计凭证式样.....	(321)
	会计帐簿式样.....	(328)
	会计报表式样.....	(333)

第一章 总 论

第一节 预算会计的产生和发展

会计是社会生产发展的产物，是社会经济管理的重要组成部分。人类为了更好地发展生产，不断提高经济水平，就必须对生产过程的各种经济现象进行观察、计量、登记和管理；会计，就是适应这种社会生产发展的客观需要，逐步形成的一门经济管理科学。预算会计的发展历史也充分证明了这一点。

一、古代官厅会计的产生和发展

在我国古代，随着各个王朝的建立，其处理国家事务的机关即为官厅。为了登记和核算国家财政收支，便产生了官厅会计。据《周礼·天官·大宰》有“官计”之称，“以八法治官府……八曰官计，以弊邦治”；此后，汉、唐、宋均称之为“国计”，明清仍依此说，故以“官厅会计”概括我国古代国家会计是较为合适的。我国现代社会预算会计的渊源也在于此。主管官厅会计工作的部门称“官厅会计部门”，是我国国家财政机关的雏形。

据会计史学家考证：在奴隶社会国家产生的初期，衡量“官厅会计”和“官厅会计部门”产生的具体条件，或反映“官厅会计部门”产生的主要标志主要体现在以下三个方面：

1. 会计已成为国家事务中的一项专门工作，这项工作在国家财政经济管理工作中占有一定地位；

2. 在国家政体中,对会计部门的设置已作了适当的安排,会计官员也有了适当的配备;

3. 适应奴隶制国家建立之初财政收支的特点,在会计事项处理方面,已有了一定之规,并采用了一定的会计方法。

“官厅会计”或“官厅会计部门”的产生和发展,经历了一个漫长的社会发展历史时期,才逐步演变成为现代国家的“预算会计”和“财政机关会计”。

但是,在近代资本主义国家和旧中国,中央和地方各级政府机关的会计,均称为政府会计。按照各机关经营公款业务的不同,政府会计分为:一是岁入业务机关的会计,称“税收会计”,岁入,即国家在预算年度内的一切收入;二是岁出业务机关的会计,称“经费会计”,岁出,即国家在预算年度内的一切支出;三是经营现金收支机关的会计,称收支会计;四是会计主管机关的会计,称“综合会计”。

二、预算会计的资金收付记帐法的历史演进

预算会计普遍采用的是资金收付记帐法。资金收付记帐法是财政部在1965年全国预算会计工作会议上,总结、完善群众创造的财产收付记帐法的基础上,经过讨论肯定下来的。实践证明它是一种科学、严密,通俗易懂,适合预算管理需要的记帐方法,事实上收付记帐法在我国有着源远流长的历史。

作为以书面形式反映经济事项的会计记录方法,首要的问题是要科学地选用一对既简单明确,又固定划一的记帐符号。这对符号既能成为明确记帐方向的标号,又能概括地反映所记经济事项的性质。

确定以某一种符号作为经济事项记帐的标号,关键在于如何恰如其分地选择一对“一反一正”的行为动词。什么样的行为动词才可以用来作为记帐符号呢?一般来讲,根据对中外会

计发展史的考察，须具备以下四个条件：

1. 这对行为动词必须具有较高的概括性；
2. 这对行为动词能够反映经济事项的发展变化；
3. 这对行为动词必须具有统一性；
4. 这对行为动词必须具有本民族文化的通俗性。

我们说，资金收付记帐法比较完整地具备了上述四个要素，已成为我国会计记帐符号中的主要代表之一。

收付记帐符号在我国的会计发展历史演进过程中，大致经历了五个时期（表1—1）。

一般讲，“入、出”作为最早的官厅会计的记帐符号渊源于西周，这对符号的影响极其深远，从西周到旧中国，在会计核算中相继沿用达数千年之久，它一直是会计通用的记帐符号。同时，在民间会计核算中，用“收、付”作为记帐符号的端倪已日渐显露，直到秦、汉、唐时期才固定划一。

自古以来，“收、入”与“付、出”，就是人们表达经济收支事项，处理经济事项惯用的一对俗语。“收”表示收进钱、物，既收则入，故曰收入；“付”表示钱、物的付出，既付必出，故曰付出。简言之，这对俗语是行为动词的叠用，目的在于突出经济事项的性质，强调经济事项的性质以引起他人直接的感受。但是，作为会计记录符号却忌讳累赘，务求精简，故动词叠用不适合于作会计记录符号。于是，人们在长期的实践中逐渐地选中了单个动词，按照社会用语习惯把一正一反的单个动词并作一对，作为会计记录符号。自西周以来的情况表明，在官厅会计核算中，人们习惯选用“收入”与“付出”这对叠用动词的后部单个动词——“入”与“出”作为会计记录符号，而民间会计核算则大都以这对行为动词前部的单个动词——“收”与“付”作为会计记录符号。这种会计记录符号选择上的差异，虽无实质性的差别，但在使用分寸上还是

表 1—1

中国记帐符号的演进过程

编号	划 期	时 代	记帐符号		特 征
			官 厅	民 间	
1	萌芽时期	商代以前	不 定	不 定	以不固定行为动词作“符号”。
2	确立时期	西周至 战 国	入, 出	受, 付	初步固定。
3	发展时期	秦汉至 唐 宋	入, 出	收, 付 (支)	官厅与民间各自固定 一对行为动词作符号。
4	划一时期	元明至 国民党 时期	日常: 收, 付(支)岁 终: 入、 出	收, 付 (支)	官厅与民间一般均以 收付为符号。
5	引进时期	国民党 时期	日常: 借, 贷: 收, 支 岁终: 入, 出	借, 贷, 收, 付 (支)	改良中式簿记用收付, 引进西式簿记用借贷。
附	其他记帐 符号的运 用	唐宋至 国民党 时期	来, 去, 进, 出, 加, 减, 增, 减 等		用于少数企业和“龙 门帐”、“四脚帐”采用 者。

有所考虑的。官方之所以用“入”、“出”，与国家财政经济收支的特点有关；民间之所以用“收、付（支）”，与民间的经济收支特点有关。从经济范围上讲，前者虽较后者范围庞大，但经济入出事项比较单一；后者的经济范围尽管比前者狭

小，而经济收付事项却比较复杂。所以，仅仅是一对会计记录符号的选择问题，人们也琢磨如何与客观实际相符合，如何加以运用才恰如其分。

我国现代各级预算会计采用“收、付”记帐符号，虽与其它记帐符号（增、减、借、贷、入、出）没有实质性差别，但无不也是出自上述考虑：一则体现人民政府的民主性和人民意志；二则以示区别新中国与过去历代王朝的社会性；再则反映中国文化习惯和会计发展的科学性。

三、现代预算会计的历史沿革

新中国成立后，逐步建立起具有中国特色的社会主义预算会计体系。它和我国封建王朝的“官厅会计”和旧中国的“政府会计”不仅有着本质的区别，而且会计核算的内容和方法都有了实质性的突变，逐步形成会计学科的一个分支体系。

近40年来我国预算会计工作的发展，经历了一个不断实践、不断总结、深化改革和逐步完善的历史过程。概括起来，大体上经历了“四起”、“两落”的几个阶段：

（一）建国初期和“一五”计划期间是我国预算会计工作的起步阶段

新中国会计工作的迫切任务是：清理废除旧中国落后混乱的会计制度，改革我们自己传统的“供给型”和“报帐制”会计，逐步建立全国会计工作的规章制度和工作秩序，建设社会主义新中国的会计工作体系，以适应迅速恢复国民经济和有计划地进行经济建设的要求。这一阶段，我们在彻底摆脱旧中国的会计体系，改革各解放区实行的“供给型”和“报帐制”会计，建立全国统一的新型的预算会计核算制度等方面做了大量的工作。1950年，财政部根据原中央人民政府政务院相继颁布的《预算决算暂行条例》和《中央金库条例》中有关各级总

预算和单位预算体系的原则，提出了社会主义预算会计体系的设想，并于同年10月召开了第一次全国预算会计金库制度会议，讨论通过了各级财政机关适用的《暂行总预算会计制度草案》和各级各类事业行政单位适用的《暂行单位预算会计制度草案》以及《中央金库条例实施细则》，为建立我国社会主义崭新的统一的预算会计制度和会计工作体系打下了良好的基础。

（二）1958年的“大跃进”

1958年的“大跃进”及其以后的一段时间里，由于“左”的错误，不仅使国民经济遭受重大损失，而且也使预算会计工作受到严重挫折。当时，对各项规章制度提出什么“先破后立，立在其中”，在这一口号的影响下，“以表代帐”泛滥，“无帐会计”盛行，预算会计机构和人员被裁减，基础资料和规章制度被破坏，全国统一的预算会计核算工作难以正常开展下去。这是建国后的第一个落难。

（三）调整经济阶段

1960—1964年，在党的“调整、巩固、充实、提高”方针的指引下，预算会计工作又得到了恢复和加强。1962年5月，根据刘少奇同志的指示，财政部召开了全国会计工作会议，李先念同志亲自到会作了重要讲话，同年年底，周恩来总理亲自审阅签发了新中国第一部会计法规——《会计人员试行条例》。1965年秋，财政部召开了全国预算会计工作会议。这次会议对建国17年的预算会计理论和实践进行了全面的总结和探讨。这次会议的主要收获：一是明确了预算会计工作方向。说明预算会计工作要为建设生产和职工生活服务，为国家预算执行服务，倡导实行财务民主，开展联审互查。二是改革了记帐方法。为适应预算会计办理预算收支的特点，会议决定推行我国独特的“资金收付记帐法”。三是修订颁发了《行政事业单位会计制

度》，修订补充了1963年颁发的《财政机关总会计制度》。四是广泛地交流了预算会计工作经验，统一了思想认识，振奋了全体预算会计工作人员的革命精神。

（四）“十年动乱”

经过几年的经济调整，正当会计工作沿着正确方向迅速恢复和健康发展的时候，十年的动乱又使我国包括预算会计工作在内的整个会计工作再次遭到前所未有的破坏，如同整个国民经济一样，濒临崩溃的边缘。这是建国后的第二个落难。

（五）新的历史发展时期

党的十一届三中全会以来，我国预算会计工作进入新的历史发展阶段。改革十年来，我国预算会计工作同其它各行各业一样，取得了显著成绩：一是在法规和制度建设方面进行了完善和改革。为了适应工作的需要，我们比较系统地总结了建国以来的预算会计理论和实践，1981年编写出版了建国以来第一本《预算会计》教材；1984年重新修订颁发了《财政机关总预算会计制度》，并且颁发了一系列配套的单项会计制度。各省、市、自治区和中央主管部门在制度建设上也做了大量的工作。二是在组织建设方面预算会计队伍不断壮大，干部素质不断提高。据1987年统计，全国预算会计人员已达97.3万人，约占全国全民所有制单位会计人员总数的1/3。其中各级各类事业行政单位会计人员90万人，各级财政机关总会计人员7.3万人，通过各级财政部门 and 主管部门采取各种形式培训，预算会计队伍的政治素质和业务素质有了很大提高。三是建立了一套比较完整地预决算体系，预算会计基础工作得到进一步加强，理论研究成果显著。

（六）发展有计划的商品经济

在社会主义初级阶段有计划的商品经济历史条件下，预算会计发展到一个新阶段。社会主义初级阶段和有计划商品经济

理论，为拓宽会计研究领域，促进预算会计工作发展提供了理论基础。1988年8月，财政部召开的全国预算会计工作会议是我国预算会计工作发展的重要里程碑，也是在社会主义初级阶段有计划商品经济历史条件下，预算会计发展的新阶段。会议适应形势发展的需要，讨论修订了1966年制定的《行政事业单位会计制度》和1983年制定的《各级财政机关总预算会计制度》。修订后的《事业行政单位会计制度》贯彻了深化改革的精神，体现了预算会计制度为发展和改革服务的原则，比较适应各项事业发展和预算财务管理的需要。其主要特点是：

第一，修订后的《行政事业单位会计制度》更适应形势发展和管理的需要。不仅适用于全额单位，同时对差额单位和自收自支单位作了必要的统一规定，使全国50多万个各级各类事业行政单位有了一个通用的会计制度。

第二，体现了为发展和改革服务的原则。根据商品经济和事业发展的关系，以及逐步减轻财政负担的事业财务管理体制改革方向，制度增加了“抵支收入”和适用事业单位成本费用特点的会计方法等一系列新的规定。从一定的意义上讲，是对传统预算会计理论的突破。

第三，贯彻了《会计法》：对预算会计的职责任务，会计核算和会计监督的具体要求等，都按《会计法》作了全面地修改，使预算会计制度进一步法制化、规范化、科学化。

随着各项事业的发展，预算会计核算内容和方法必将有一个新的发展过程，改革的实践，也必将孕育着新的预算会计理论的问世。

第二节 预算会计的分类和特点

会计是以货币为主要计量单位，利用价值形式全面地、系