

丁 峙

编著

预算会计



预算会计

丁峙编著



3 0106 3072 5

云南人民出版社

财会类 B

(滇)新登字01号

封面设计: 万 凡

预 算 会 计

丁 峙 编著

云南人民出版社出版发行 (昆明市书林街100号)

云南新华印刷厂印装

开本: 787×1092 1/32 印张: 8 字数: 170,000

1992年5月第1版 1992年5月第1次印刷

印数: 1—6,200

ISBN 7-222-00991-4/F·130 定价: 3.15 元

前 言

本书是1989年春为适应经济体制和预算会计制度改革后的教学需要而写的。经过三年来大学本科、专科和专业职称培训教学的实践，不断充实了新的内容。这次出版，又在体系上进行了调整，按预算管理方式集中论述，突出重点，讲述难点，使初学者更易于系统地掌握各种预算管理方式核算的全过程。这是本书的一个特点。

第二，作者充实了预算会计基本理论方面的内容，详尽地论述了“银行支出数”的计算过程及其理论根据和现实意义。

第三，书中除每章都有复习思考题外，并附有15个练习题和7个综合练习题。使学习者边读边思边操作，可以尽快地掌握核算基础知识和基本技能，从事业务工作。

作为高等财经院校和成人高等教育《预算会计》课程的教材，本书也可以供事业行政单位从事财务会计工作的同志自学。

作 者

1991年10月

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计基本概念.....	(1)
第一节 预算会计的产生和发展.....	(1)
第二节 预算会计的概念.....	(4)
第三节 预算会计的核算对象.....	(5)
第四节 预算会计的组成.....	(6)
第五节 预算会计的特点.....	(8)
第六节 预算会计的作用.....	(10)
第二章 预算会计核算方法.....	(12)
第一节 会计科目.....	(12)
第二节 记帐方法.....	(15)
第三节 会计凭证.....	(22)
第四节 会计帐簿.....	(24)
第五节 会计报表.....	(27)
第三章 预算会计工作组织实施.....	(30)
第一节 预算会计机构的设置.....	(30)
第二节 预算会计人员及其职责.....	(30)
第三节 预算会计的基本任务.....	(32)
第四节 预算会计交接和档案管理.....	(35)

第二篇 单位预算会计

第四章 单位预算管理方式、会计科目、凭证和帐簿

..... (39)

第一节 单位预算管理方式..... (39)

第二节 单位预算会计科目..... (41)

第三节 单位预算会计凭证..... (45)

第四节 单位预算会计帐簿..... (56)

第五章 全额预算单位收支的管理与核算..... (64)

第一节 全额预算单位收支管理的基本要求..... (64)

第二节 经费领拨的核算..... (65)

第三节 经费存款和现金的核算..... (68)

第四节 经费支出的核算..... (75)

第五节 财产物资的管理和核算..... (80)

第六节 经费往来的核算..... (90)

第七节 有价证券的管理与核算..... (93)

第八节 抵支收入的核算..... (95)

第九节 银行支出数的计算..... (97)

第十节 经费包干结余的管理与核算..... (100)

第十一节 年终结帐的核算..... (103)

第六章 全额预算单位预算外收支的管理与核算..... (106)

第一节 预算外资金的管理..... (106)

第二节 预算外收支的核算..... (107)

第三节 预算外往来款项的核算..... (111)

第四节 专用基金和专项资金的管理与核算..... (114)

第五节 属转金的管理与核算..... (118)

第六节	财政预算外专户储存资金的核算	(120)
第七节	应缴预算收入的管理和核算	(121)
第八节	预算外资金年终结帐的核算	(122)
第七章	差额单位收支的管理与核算	(126)
第一节	差额单位的收支管理	(126)
第二节	差额单位收入的核算	(127)
第三节	差额单位支出的核算	(130)
第四节	固定资产及折旧的核算	(132)
第五节	差额单位年终结帐的核算	(133)
第八章	自收自支单位收支的管理与核算	(136)
第一节	自收自支单位的收支核算	(136)
第二节	自收自支单位年终结帐的核算	(138)
第九章	成本费用的管理与核算	(141)
第一节	产品成本的核算	(141)
第二节	服务费用的核算	(146)
第十章	年终清理结算和结帐	(149)
第一节	年终清理结算	(149)
第二节	年终结帐转帐	(150)
第十一章	会计报表的编审	(152)
第一节	编制会计报表的基本要求	(152)
第二节	会计报表的种类	(153)
第三节	会计报表的格式	(154)

第三篇 财政机关总预算会计

第十二章	财政总会计会计科目、凭证及帐簿	(166)
第一节	会计科目	(166)

第二节	会计凭证	(167)
第三节	会计帐簿	(170)
第十三章	预算收入的管理与核算	(175)
第一节	预算收入的管理原则	(175)
第二节	预算收入的核算	(176)
第三节	预算收入退库的核算	(179)
第十四章	预算拨款与预算支出的管理与核算	(185)
第一节	预算拨款的管理与核算	(185)
第二节	预算支出的管理与核算	(188)
第十五章	预算往来、周转金及有价证券的核算	(193)
第一节	预算往来款项的核算	(193)
第二节	预算周转金的核算	(197)
第三节	有价证券的核算	(198)
第十六章	财政总会计结帐、结算和会计报表	(200)
第一节	财政总会计结帐与结算	(200)
第二节	财政总会计年终转帐的核算	(204)
第三节	会计报表的编审	(206)
第十七章	预算外资金的管理和核算	(211)
第一节	预算外资金管理的原则	(211)
第二节	预算外资金来源的核算	(211)
第三节	预算外资金运用的核算	(213)
第四节	预算外资金结存的核算	(215)
作业题		(218)
综合练习题		(235)

第一篇 总 论

第一章 预算会计基本概念

第一节 预算会计的产生和发展

在人类历史上，随着社会生产力的发展，劳动生产率发展到一定水平，社会产品超过了劳动者直接的个人消费需要而形成剩余产品的时候，产生了私有制，人类社会分裂为敌对阶级。统治阶级为了维护其剥削和统治，必须借助于暴力，这就出现了国家。为了维持国家的存在和实现国家职能的需要，产生了国家财政。

我国古代，各个王朝为了登记和核算国家财政收支，产生了“官厅会计”。官厅会计是国家会计事务机关和国家会计事务工作的合称。官厅会计的建立，说明国家政体中设有会计机构和配备会计官员，会计已成为国家的一项专门事务，会计事项的处理和方法与国家财政收支的特点相适应。

根据考古发掘，远在3100多年前的商代“殷墟书契”甲骨文中，就有帝王财赋收支的记载。

历史文献记载，西周时代就建立了一套国家会计事务机构和简易的官厅会计制度。周王下设天、地、春、夏、秋、冬六官，统称“六卿”。其中天官称“大宰”，主管财政会计，地官称“大司徒”，主管教育并兼管税收。天官下设两个

主管部门，全面反映周朝的财政收支情况：一是“小宰”掌管财政预算及各项支出，二是“司会”掌管会计部门。周朝不仅设有会计机构“司会”，为了记录考核王朝的财政收支，还出现了文字叙述式的记帐方法，以“入”和“出”作为记帐符号；并规定了类似今天的会计科目，在收入方面分为两大项（“九赋”与“九贡”），在支出方面分为九类。有会计凭证的雏型，用“法”（法定性质的书面证明）作为承担财物出入责任的原始依据，以“书契”和“官契”作为财物出入的凭证。有了财物保管部门的收支保管籍书和会计部门的汇总会计籍书，也就是现在的会计帐簿。还规定了会计报表，有“岁会”（年报）、“月要”（月报）、“日成”（旬报）。

秦王朝在丞相下设的“大内”机构中，设“计官”主管财物收支。秦朝出现了会计制度的雏型，以法规形式确定的基本内容有：会计必须廉洁奉公，“贪污挪用与盗同法”，会计官员对会计的计算和帐簿的记载必须准确无误。规定了会计凭证的基本格式，收入凭证称为“参办券”，将收入事项写于一块小木板上，可以一剖为三，缴财物者、接受财物者、上级主管财物者各执一份；支出凭证叫“致”。

汉朝开始以“收”和“付”作为会计记帐符号。会计平衡采用“入” - “出” = “余”的三柱式公式。汉武帝铸“五铢钱”成为通行货币后，会计在记录实物收付的同时，开始记录货币。

唐代是我国封建社会的鼎盛时期，适应生产力发展和经济管理的需要，实行了预算制度。每岁预算收入，从中央颁发至县，交付执行；建立了财政监察机构“比部”，设于刑

部内，审查国家的各项收支，明确了中央对财会的监督制度；财会制度实行了量出为入的原则；并编制年度决算。

宋代的会计方法有了显著的发展。会计司的设置是我国会计发展史上的重要里程碑，是我国官厅会计机构的首次命名。“四柱清册”的产生，是对会计方法的重大贡献。所谓“四柱”，即“旧管”（期初余额）、“新收”（本期增加额）、“开除”（本期减少额）、“实在”（期末余额）。

“四柱清册”主要用于官厅办理钱粮报销和移交手续，它为后来的“收付记帐法”奠定了理论基础，逐步发展完善，并在我国广泛沿用。“四柱清册”会计结算的平衡公式是宋太宗（公元1086年）时提出的，它比意大利会计学家陆基巴其阿勒1494年提出的 $\text{收入} = \text{支出} + \text{结余和资产} = \text{负债}$ 要早408年。

旧中国各级政府机关的会计称为“政府会计”，亦称官厅会计。按照各机关经管公款业务的不同，政府会计分为：岁入业务机关的会计，称为“税收会计”；岁出业务机关的会计，称为“经费会计”；经管现金收支机关的会计，称为“收支会计”；会计主管机关的会计，称为“综合会计”。

新中国成立后，各级财政部门 and 事业行政单位核算和监督国家预算执行的会计，统一称为“预算会计”，并成为国家预算管理和财务管理的重要基础工作。随着经济和财政体制改革的进一步深化，我国预算会计理论和实践都有了较大的发展。

第二节 预算会计的概念

社会主义国家预算的实际含义是指按照法定程序编制、审查、批准的国家财政年度基本收支计划。国家预算在参与国民收入分配过程中，利用税收和利润等价值形式，集中了一部份国民收入，形成国家预算收入。国家根据经济和社会发展的需要，将集中的预算收入用于社会扩大再生产，改善现有生产条件，建立国家物质后备等方面的支出，构成社会积累基金；用于科学教育、文化卫生、行政国防等方面的支出，则成为社会消费基金。

我国行政管理的政权机构分为中央和地方两大块。中央预算由国务院直属各部门的预算所组成；地方预算由省、自治州、县、乡预算所组成。

预算会计，是各级财政部门 and 事业行政单位核算和监督国家预算执行的会计。它是以货币为主要计量单位，运用一系列会计特有的方法，对国家预算收支执行过程中的资金活动及其结果完整地、系统地、连续地进行核算、反映和监督，以促进预算收支任务顺利实现的一种管理活动。

上述关于预算会计的概念，包含了五个方面的内容：

第一，预算会计是一种完整地、系统地、连续地核算、反映和监督预算执行情况及其结果的经济管理活动。

第二，预算会计这种经济管理活动存在于各级财政部门 and 事业行政单位。

第三，预算会计这种经济管理活动以货币作为主要计量单位，并采用设置会计科目，运用复式记帐，填制和审核会

计凭证，登记会计帐簿，清查财产，结帐对帐，编制会计报表，进行会计检查和会计分析等一系列会计特有的方法。

第四，预算会计这种经济管理活动的对象是预算资金运动过程及其结果。

第五，预算会计这种经济管理活动的目的，是为了促进国家预算收支任务的顺利实现。

财政总预算会计（以下简称财政总会计），是财政部和地方各级财政机关核算、反映、监督国家和地方各级财政总预算执行的会计。它是财政预算管理工作中的一项经常的、专业技术较强的基础工作。认真做好这项工作，对顺利执行国家预算，促进国家预算圆满实现，具有重要的作用。

事业行政单位预算会计（以下简称单位预算会计），是各级各类事业行政单位核算、反映、监督单位预算执行的会计。事业单位通常指受国家机关领导，直接或间接为上层建筑服务，为生产建设和改善人民生活服务的单位，包括文化教育、科学、卫生、体育、公共交通和邮电等部门；行政单位主要指人民行使国家权力，管理国家事务，进行各项行政工作的机关，包括国家权力机关、国家行政机关、司法机关以及各政党和人民团体。

第三节 预算会计的核算对象

预算会计的核算对象系指预算会计核算、反映和监督什么？

我国的国家预算，经过人民代表大会批准以后，各级财政部门 and 事业行政单位在组织实施的过程中，一方面要通过

税收和利润等形式形成预算收入；另一方面将预算收入按照国家计划分配使用到各个方面，形成预算支出。预算收支活动，称之为预算资金运动。同时，有一部份财政资金，按照国家规定放在预算外进行管理，形成预算外收入和预算外支出。预算外的收支活动，称之为预算外资金运动。国家预算执行的结果，会形成预算资金的结余或超支。上述预算资金和预算外资金运动过程及其结果，就是预算会计的核算对象。

财政部门 and 事业行政单位在国家预算执行过程中，担负着不同的任务。因而，它们的具体核算对象也不尽相同。

财政部门担负着具体地执行该级总预算的任务，因而财政总会计的核算对象是：财政总预算资金及由财政部门直接管理的预算外资金运动过程及其结果。在预算资金的活动上，反映为资金来源（预算收入）、资金运用（预算支出）和资金结存三个部分。

事业行政单位担负着执行各该单位预算的任务。因而单位预算会计的核算对象是：单位预算资金及预算外资金运动过程及其结果。具体地说，就是各级单位预算资金及预算外资金的领拨（取得）、使用及其结存。在预算资金的活动上，也反映为资金来源、资金运用及资金结存三个部分。

第四节 预算会计的组成

我国预算会计由财政总会计和单位预算会计组成。

财政总会计按照行政区划分为中央、省（自治区、直辖市）、自治州和省辖市、县（市）和乡五级。

财政总预算的执行，除财政机关设置总会计外，还有国家银行办理国库业务的国库会计，中国人民建设银行办理基本建设财政拨款和贷款的会计，中国农业银行办理财政农业资金拨款的会计，以及税务机关办理税收征解的税收会计。这些会计和财政总会计形成一个有机的整体，共同参与核算、反映和监督财政总预算的执行。财政总会计对国库会计、税收会计和专业银行财政拨款会计之间相关的预算会计核算事务，负有具体组织、协调、处理的责任。

各级各类事业行政单位的会计组织系统，根据国家建制、经费领报关系或者财务隶属关系，一般分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级：

主管会计单位。向财政机关直接领报经费，或者与财政机关直接建立预算管理和财务关系的各级主管部门，均为“主管会计单位”（简称“主管单位”）。主管会计单位下面没有所属会计单位的，在经费领报核算上，视同基层会计单位。

二级会计单位。向主管会计单位或上级会计单位领报经费或建立财务关系的，并有所属会计单位的为“二级会计单位”（简称“二级单位”）。只有本单位开支，下面没有所属会计单位的，在经费领报核算上，也视同基层会计单位。

三级会计单位（基层会计单位）。向二级会计单位直接发生经费领报关系，或者与二级会计单位直接发生预算管理关系的为“三级会计单位”。

以上三级统称预算会计单位，都应建立独立的单位预算，实行比较完整的会计核算，并负责组织管理本单位内部的全部会计工作。此外，不成立单位预算的小单位的会计核

算，一般实行单据报帐制度，作为“报销单位”（或称“报帐单位”）管理，不属于独立核算的会计单位。

第五节 预算会计的特点

预算会计与企业会计相比，有其共同性，但又具有不同点。企业会计是用来核算、反映和监督社会再生产过程中生产领域和流通领域的资金运动及其结果的会计；预算会计则是用来核算、反映和监督社会再生产过程中分配领域的国家预算资金运动及其结果的会计。与企业会计相比，预算会计所应用的基本会计理论和基本会计方法是一致的；但核算的对象、任务以及业务性质有所不同，因而具有它自己的特点：

第一，预算会计属于社会宏观会计。作为预算会计主要部分的财政总会计，既反映物质生产领域的财务成果和预算缴款，也反映非物质生产部门的预算资金活动；既反映国家直接投资的扩大再生产和简单再生产支出的分配和使用，也反映事业行政单位非生产性支出；既核算预算内资金运动，也反映预算外财政资金的集中和使用。因此，它实质上是反映和核算由国家集中的国民收入分配状况。

第二，预算会计以收付实现制为结帐基础。结帐基础是指会计期间终了用什么方法结帐。会计核算工作的结帐基础主要有两种：一是收付实现制，一是权责发生制。

权责发生制也称“应收应付制”、“应计制”。是会计核算中以应收应付为标准来确定本期收益和费用的一种方法。采用这种方法，凡属本期的收益和费用，不论其款项是

否已经收付，均作本期收益和费用处理；凡不属本期的收益和费用，即使其款项已在本期收付，也不作本期收益和费用处理。采用权责发生制可以合理地计算会计期间的收益和费用，正确确定财务成果，并且可以将经济业务所引起的权益和责任，明确地在会计资料中反映出来。因此，企业会计一般都采用权责发生制。

收付实现制也称“现收现付制”，又名“现金制”。它是以收入或支出是否已经实际收付为准，确定其归属期。即凡在本期内收到的资金和支付的款项，不论是否属于本期的收入或支出，在会计上均作为本期的收入或支出入帐。

由于我国国家预算的年度采用历年制，预算会计所反映的预算收入，要以在预算年度内缴入国家基层金库为准，预算支出则以各单位的银行支出数为准。因此，按照国家预算编制的原则规定，预算会计采用收付实现制。预算会计采用收付实现制结帐，既适应预算管理的需要，又落实了预算收支和结余，并能加速编制预算会计报表，及时反映国家预算执行情况。

第三，预算会计重点核算收支余超，一般不进行成本计算。国家预算收入一般是凭借国家政治权力无偿取得的，预算支出主要是无偿分配的。因此，只核算预算收支及其结存，一般不计算盈亏。当然，并不是可以不讲究经济效益。相反，应当尽可能做到增收节支，充分发挥资金的使用效益。