

高等教育自学考试用书
(会计学专业)

预算会计

3

辽宁人民出版社

预 算 会 计

张复英 编著

辽宁人民出版社

一九八四年·沈阳

预 算 会 计

Yusuan Kuaiji

张复英 编著

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市南京街6段1里2号) 沈阳市第一印刷厂印刷

字数: 200,000 开本: $787 \times 1092 \frac{1}{2}$ 印张: $9 \frac{1}{4}$

印数: 1—27,500

1984年11月第1版

1984年11月第1次印刷

责任编辑: 刘万庆
封面设计: 赫 凤

责任校对: 宋玉培

统一书号: 4090·119

定价: 0.98元

前 言

为了满足广大自学者学习需要，我们受辽宁省高等教育自学考试指导委员会委托，组织编写了一套会计学专业自学考试用书。这套书包括：《会计学原理》、《工业企业会计》、《工业企业财务管理》、《工业企业经济活动分析》、《审计学》、《施工企业会计》、《农业会计》、《商业会计》、《预算会计》、《会计制度设计》、《统计学原理和工业统计》、《管理会计》、《经济法概论》以及同时适用于工业经济专业的《国民经济计划》、适用于商业经济和统计学专业的《财政与信贷》，将随着考试计划的实行陆续出版。

这套书是根据辽宁省高等教育自学考试指导委员会提出的考试要求，按照高等财经院校教学大纲的基本内容编写的。在编写过程中，我们以马列主义、毛泽东思想为指导，结合自学的特点，在全面阐述各课程主要内容的基础上，着重从基本理论、基本知识和基本技能方面进行说明；对于各课程中的重点和难点，也作了比较详细的剖析与论述。

这套书既可供自学应试之用，也可供大专院校的本科在校生和函授生、电视大学学员以及从事财经工作人员学习参考。

辽 宁 财 经 学 院

会计学专业高考自学用书编委会

一九八四年二月

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计的概念、对象、组成、 特点和作用	1
第一节 预算会计的概念	1
第二节 预算会计的核算对象	4
第三节 预算会计的组成	5
第四节 预算会计的特点	9
第五节 预算会计的作用	11
第六节 怎样做好预算会计工作	13
第二章 预算会计的基本核算方法	16
第一节 会计科目	16
第二节 记帐方法	17
第三节 会计凭证	25
第四节 会计帐簿	31
第五节 财产清查	37
第六节 会计报表	39
第三章 预算会计工作的组织	44
第一节 会计机构的设置	44
第二节 会计人员及其职权	46
第三节 会计制度的制定和执行	48

第四节	会计交接和会计档案	50
-----	-----------	----

第二篇 总预算会计

第四章 总预算会计的任务、会计科目、凭证

和帐簿	54
-----	----

第一节	总预算会计的任务	54
-----	----------	----

第二节	总预算会计的会计科目、凭证	
-----	---------------	--

和帐簿	56
-----	----

第五章 预算收入的核算

第一节	预算收入及其分类	67
-----	----------	----

第二节	组织预算收入的机构	69
-----	-----------	----

第三节	预算收入的收纳、划分和报解	71
-----	---------------	----

第四节	预算收入的核算	80
-----	---------	----

第五节	预算收入的退库、错误更正和对帐	84
-----	-----------------	----

第六章 预算拨款和预算支出的核算

第一节	预算拨款的核算	91
-----	---------	----

第二节	预算支出的核算	95
-----	---------	----

第七章 预算周转金、预算往来和专项借款

的核算	106
-----	-----

第一节	预算周转金的核算	106
-----	----------	-----

第二节	预算往来和专项借款的核算	108
-----	--------------	-----

第八章 预算外资金的核算

第一节	预算外资金及其管理原则	114
-----	-------------	-----

第二节	预算外收支的核算	116
-----	----------	-----

第三节	专项基金的核算	118
-----	---------	-----

第四节	预算外往来款项的核算	120
-----	------------	-----

第九章	年终清理、结算和结帐	123
第一节	年终清理.....	123
第二节	年终结算.....	125
第三节	年终结帐.....	129
第十章	总预算会计报表	132
第一节	总预算会计报表的编制.....	132
第二节	总预算会计报表的分析.....	157

第三篇 单位预算会计

第十一章	单位预算会计的任务、会计科目、 凭证和帐簿	166
第一节	单位预算会计及其任务.....	166
第二节	单位预算会计的会计科目、凭证 和帐簿.....	169
第十二章	领拨经费的核算	176
第一节	领拨经费的原则.....	176
第二节	领拨经费的核算.....	183
第十三章	经费存款、经费现金和经费往来 的核算	188
第一节	经费存款的核算.....	188
第二节	经费现金的核算.....	199
第三节	经费往来的核算.....	205
第十四章	经费支出的核算	211
第一节	经费支出及其内容.....	211
第二节	经费支出的核算口径和报销原则.....	214
第三节	经费支出的核算.....	216
第四节	经费包干结余的核算.....	221

第十五章	固定资产和经费材料的核算	224
第一节	固定资产的核算.....	224
第二节	经费材料的核算.....	234
第十六章	预算外资金和应缴预算收入	
	的核算	242
第一节	预算外收支的核算.....	242
第二节	预算外往来款项的核算.....	246
第三节	应缴预算收入的核算.....	248
第十七章	单位预算会计报表	250
第一节	单位预算会计报表的编制.....	250
第二节	单位预算会计报表的分析.....	262
第十八章	差额预算单位的会计核算	271
第一节	差额预算单位会计及其会计科目.....	271
第二节	业务收入和业务支出的核算.....	272
第三节	预算拨款的核算.....	278
第四节	材料和周转金的核算.....	280
第五节	差额预算单位会计报表.....	284

第一篇 总 论

第一章 预算会计的概念、对象、组成、特点和作用

第一节 预算会计的概念

什么是预算会计呢？简单地讲，预算会计就是核算、反映和监督国家预算执行情况及其结果的会计。

这里提出了“国家预算”和“会计”这两个概念，需要先把它们弄清楚，然后就容易理解什么是预算会计了。

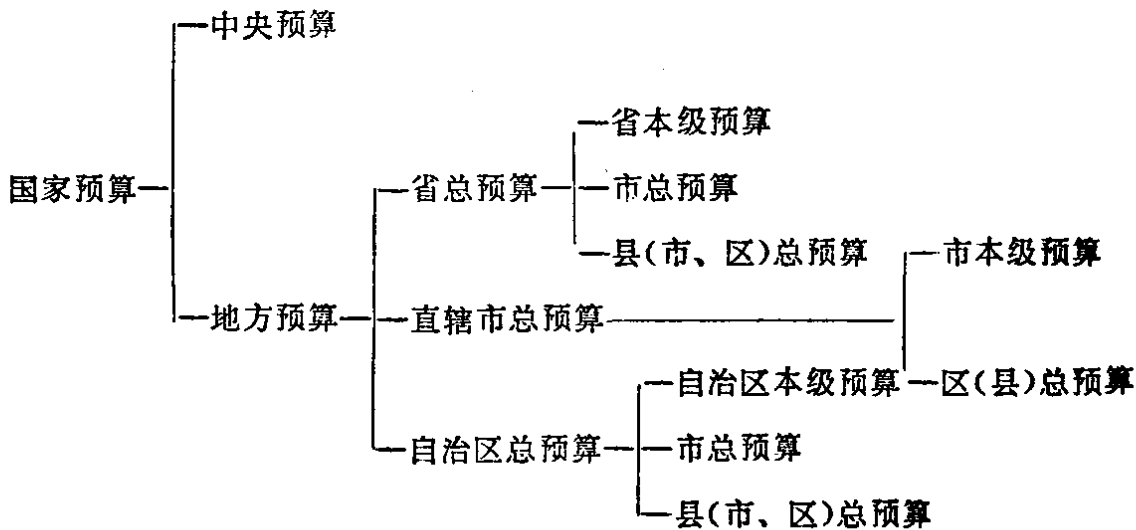
什么是国家预算呢？它是指国家制定的年度财政收支计划，由“中央预算”和“地方预算”两个部分组成，从中央到地方按法定程序编制和审批。我们社会主义国家的国家预算，是国家为了实现其职能需要，有计划地筹集和分配由国家集中掌握的财政资金的重要工具，是国家经济政策的反映。

中央预算由中央各部门的单位预算和企业财务收支计划组成；地方预算由省（直辖市、自治区）和所属市、县预算组成。各级地方预算均由本级各单位预算和企业财务收支计划以及所属地方汇总的预算组成。由于各级地方预算汇总了所属单位和下级地方的预算，所以称之为总预算。各级地方

总预算由各级财政机关在各该级人民政府领导下，具体地负责组织执行；各级单位预算则由各该级单位负责执行。

我国国家预算的组成图示如下：

国家预算组成示意图



正确地编制和执行各级地方总预算和各级行政事业单位的单位预算以及各部门的财务收支计划在内的国家预算，对于巩固人民民主专政，实现工业、农业、国防和科学技术现代化，提高人民的物质文化生活水平，都具有十分重要的意义。毛泽东同志曾经指出：“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。”（见一九四九年十二月四日《人民日报》）正因为国家预算如此重要，我国宪法也明确规定审查和批准国家预算以及预算执行情况报告的职权属于全国人民代表大会；审查各级地方预算以及预算执行情况报告的职权属于各级地方人民代表大会。

什么是会计呢？会计主要运用货币形式，通过记帐、算帐、报帐、用帐等手段，核算和分析各企业、各单位的经济

活动或财务收支，反映和监督经济过程及其成果。它是管理经济的一种工具。它是在社会生产的实践中产生的，并随着生产的发展而发展。在社会主义条件下，由于实现了生产资料的社会主义公有制和国家对国民经济实行计划管理，会计的作用超过了个别企业、单位的范围，而成为对整个国民经济进行管理的重要工具。作为管理社会主义经济的重要工具的会计，它以货币作为主要计量单位，通过设置会计科目，填制和审核会计凭证，运用一定的记帐方法（一般运用复式记帐方法），登记会计帐簿，编制会计报表，进行财产清查和开展会计分析和会计检查等一系列科学的方法，来全面地、系统地、连续地核算、反映和监督社会再生产过程，从而保护社会主义财产，促进社会主义经济的不断发展。上面提到的“核算”是指对全部经济活动事前的预算、预测和事后的计算、决算；“反映”是指如实地把全部经济活动过程及其结果加以记录、登记和编报会计报表；“监督”是指在事前、事中和事后对全部经济活动进行控制、检查、督促以及对违法行为的制裁等。

各级财政机关和行政事业单位，为了正确地执行各该级总预算和单位预算，就需要随时掌握各项预算收支完成的数额，就需要及时了解预算执行对于各项社会主义生产建设事业发展的保证程度；就需要经常考核在预算资金收付过程中，对党和国家的方针政策以及各项规章制度的贯彻执行情况。以便针对存在的问题，采取有效的措施，来保护社会主义财产和促进预算收支任务的实现。正是为了适应这种需要，就产生了预算会计。

从以上分析中可以得出这样一个结论：我国预算会计是各级财政机关和行政事业单位，以货币作为主要计量单位，

通过设置会计科目、采用复式记帐、填制和审核会计凭证、登记会计帐簿、清查财产物资、编制会计报表、进行会计检查和会计分析等一系列科学的方法，完整地、系统地、连续地核算、反映和监督各级总预算和单位预算执行情况及其结果，以保护社会主义财产，促进预算收支任务胜利实现的工具。

第二节 预算会计的核算对象

预算会计的核算对象是指预算会计核算、反映和监督什么？

在执行预算的过程中，各级财政机关和行政事业单位，一方面要收纳各项预算资金，另一方面要把收进来的预算资金用于各方面的需要。此外，还要发生一些与执行预算有关的暂收暂付等等财务活动，这些预算资金的收支及其有关财务活动，统称为预算资金活动。这些预算资金活动就是预算会计核算的对象。

各级财政机关和行政事业单位共同担负着执行国家预算的任务，但它们的具体任务又不相同。因此，财政机关的总预算会计和行政事业单位的单位预算会计的具体核算对象也有所不同。

各级财政机关担负着具体执行各该级总预算的任务。即按照核定的预算，从国民经济各部门取得企业收入、国营企业所得税、企业上缴基本折旧基金收入、国家能源交通重点建设基金收入、各项税收、债务收入和其他收入，形成预算收入。同时，又按照核定的预算，把集中起来的预算资金拨付出去，用于基本建设、企业挖潜改造、简易建筑、地质勘

探、科技三项费用、农林水利气象等部门事业费、支援农村社队生产支出、工业交通商业部门事业费、城市维护费、城镇青年就业经费、文教科学卫生事业费、抚恤和社会福利救济事业费、国防战备费、行政管理费、对外援助支出、国家物资储备支出和其他支出等，形成预算支出。每年预算执行的结果又形成了预算资金的结余或超支。此外，在执行预算的过程中，又会发生一些与执行预算有关的暂存暂付等等财务活动。上述在执行总预算过程中发生的预算收入、支出、结余超及其有关财务活动，就是各级财政机关总预算会计的核算对象。

各级行政事业单位担负着执行各该级单位预算的任务。即按照核定的预算，一方面从财政部门或上级单位领取经费，或者按国家规定取得业务收入，形成其资金来源；另一方面按照预算规定的用途和开支标准，支付工资、补助工资、职工福利费、人民助学金等人员经费和公务费、设备购置费、修缮费、业务费等公用经费，形成其资金运用；尚未使用的货币资金、库存材料以及固定资产，形成其资金结存。此外，在执行预算过程中，也会发生一些往来款项等等财务活动。上述在执行单位预算过程中发生的预算资金的领拨、使用、结存及其有关财务活动，就是各级行政事业单位的单位预算会计核算的对象。

第三节 预算会计的组成

预算会计的组成是指预算会计的组织体系。由于预算会计是核算、反映和监督国家预算执行情况及其结果的会计，是为执行国家预算服务的。所以，预算会计的组织体系必须

与国家预算的组织体系相适应。

我国国家预算由地方总预算和中央各部门单位预算和企业财务收支计划组成。各级地方总预算则由所属下级地方总预算和本级各部门单位预算和企业财务收支计划组成。由各级财政机关汇总编制的预算叫做总预算。为了核算、反映和监督各级总预算执行情况及其结果而设立的会计，就叫做总预算会计，简称“总会计”。由各级行政事业单位编制的预算叫做单位预算。为了核算、反映和监督各级单位预算执行情况及其结果而设立的会计，就叫做单位预算会计，简称“单位会计”。预算会计就是由上述“总会计”和“单位会计”组成的。

根据国家行政区划和预算管理体制的规定，总预算会计分为中央、省、县三级。在财政部设中央总预算会计；在省（直辖市、自治区）财政厅（局）设省（直辖市、自治区）总预算会计；在县（市、自治县）财政局设县（市、自治县）总预算会计。

为了全面地核算、反映和监督各级总预算执行情况，中国人民银行在代理国库业务过程中设立的金库会计，中国人民建设银行在办理基本建设拨款过程中设立的基建拨款会计，中国农业银行在办理拨付农业资金过程中设立的农业资金拨款会计，以及税务部门在办理税款征收过程中设立的税收会计，都应当包括在广义的总预算会计范围之内。它们和财政机关的总预算会计密切配合，共同核算、反映和监督总预算的执行情况及其结果。

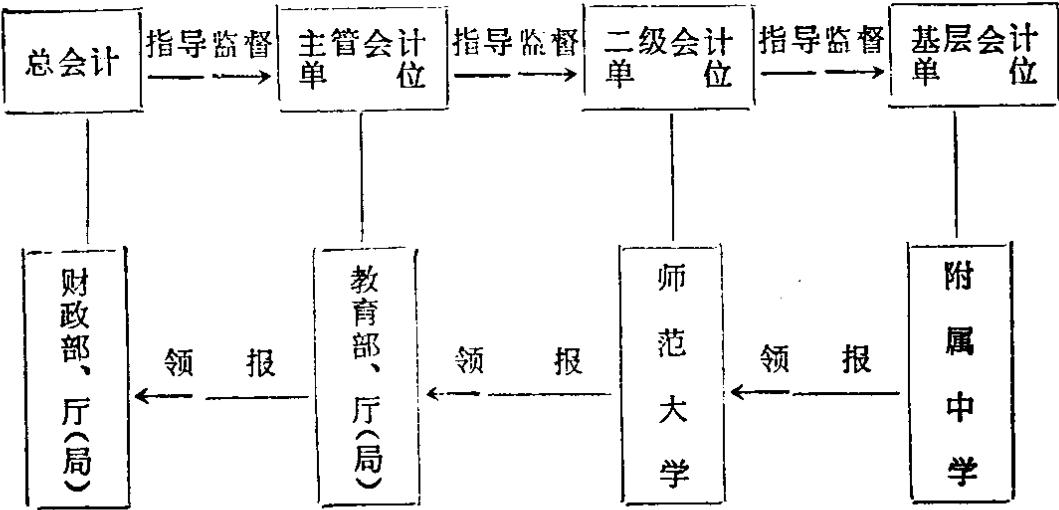
根据国家机构建制和经费领报关系，单位预算会计分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。向同级财政机关领报经费的为主管会计单位（简称主管单位），向

主管单位领报经费，下面又有所属会计单位的为二级会计单位（简称二级单位）；向主管单位或二级单位领报经费，下面没有所属会计单位的为基层会计单位（简称基层单位）。没有所属会计单位的主管单位，在领报经费时，视同基层单位。以上三级会计单位，在预算管理上都要成立单位预算，实行独立的会计核算。对于预算资金的管理和使用，实行分级管理，层层负责。

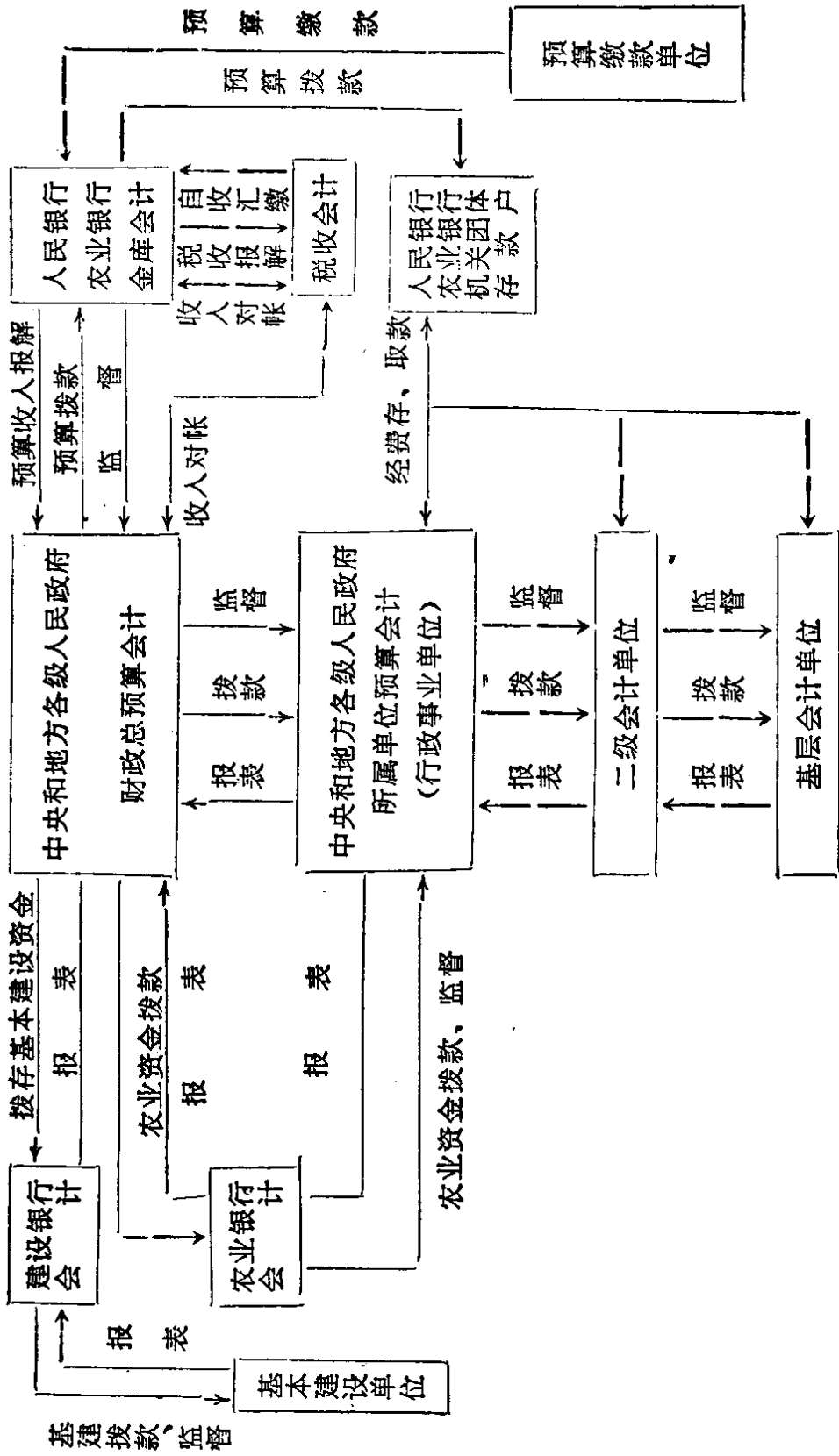
有些人数很少，经费不多的单位，可以不成立单位预算，不进行独立的会计核算，它的经费开支可以直接凭单据向上级单位领报，这样的单位叫报销单位，或称报帐单位。

预算会计组成体系和单位预算会计分级示意图如下：

单位预算会计分级示意图



预算会计组成体系示意图



第四节 预算会计的特点

会计，按其核算、反映和监督的对象，大致上可以分为两大类。一类是企业会计，主要用它来核算、反映和监督社会再生产过程中生产领域和流通领域的企业经营资金运动及其结果，如工业会计、农业会计、商业会计，等等；另一类是预算会计，主要用它来核算、反映和监督社会再生产过程中分配领域中的国家预算资金运动及其结果，如总预算会计、单位预算会计，等等。所谓预算会计的特点，就是指预算会计与企业会计有什么不同点。

工业企业和农业企业是以生产经营活动为中心的经济组织，商业企业是以商品交换为中心的经济组织，它们都要实行严格的经济核算制，以求得用最少的劳动耗费取得最大的经济效益。它们要精确地计算产品成本、流通费用和企业盈亏。而财政机关和行政事业单位则是通过行使政治权力或完成一定事业计划，而集中和分配、领取与支用预算资金，而不需要计算盈亏。

由于企业会计与预算会计核算、反映和监督的资金运动的内容与形式的不同，而各具特点。预算会计的主要特点是：

一、具有统一性和广泛性

预算会计是核算、反映和监督国家预算执行情况及其结果的会计。为了在全国范围内汇总反映涉及到各个方面的预算收支情况，从总预算会计到单位预算会计，需要有高度统