

预算会计新编

《预算会计新编》编写组编



新疆人民出版社

XALSA/37



94
F812.3
4
2

预算会计新编

编写组长 买合木提·沙的尔

副组长 蔡大文

执 笔 李健智 徐永祥 杨汝权

修订执笔 李健智 徐永祥 王维香

新疆人民出版社



B 34.372

预算会计新编(修订本)

编写组长 买合木提·沙的尔

副组长 慕大文

执笔 李健智 徐永祥 杨汝权

修订执笔 李健智 徐永祥 王维香

新疆人民出版社出版

(乌鲁木齐建设中路54号)

新疆新华书店发行 新疆八一印刷厂印刷

850×1168毫米 32开本 15.25印张 2插页 350千字

1991年10月第1版 1991年10月第1次印刷

印数: 3 000

ISBN 7-228-01770-6/F·68 定价: 6.30元

前 言

为适应我区社会主义现代化建设的需要，进一步提高广大财政(财务会计)干部的政策理论水平和业务能力，使财政预算会计工作更好地为四个现代化建设服务，我们编写了《预算会计新编》一书。本书以党和国家的方针、政策、会计制度为依据，把预算会计理论和具体业务结合起来，阐明了预算会计的理论，总结了预算会计工作的实践经验，介绍了财政总预算会计和单位预算会计的基础知识，供各级财政(财务会计)人员阅读参考。本书列举的数字都是假设的，不反映实际情况；涉及到有关制度的规定，执行中应按国家和自治区有关规定以及实际情况办理。

本书分为三篇，共十六章。第一篇“总论”，共三章，概述国家预算和预算会计的基本理论、基本方法及预算会计工作的组织等；第二篇“总预算会计”共八章，阐述财政总预算会计和乡财政预算会计的基础知识；第三篇“单位预算会计”，共五章，阐述单位预算会计的基础知识。

本书在编写过程中，自治区财政厅预算处的同志给予了很大帮助，王维香、陆海燕等同志帮助校对，在此深表感谢！

由于我们政策理论和业务水平所限，加之时间紧迫，书中难免有疏漏和错误之处，衷心欢迎广大读者批评指正。

编 者
1987年5月

再 版 前 言

《预算会计新编》是在1986年原《预算会计新编》的基础上，根据治理整顿、深化改革的要求，以及新的预算会计制度重新编写的。1988年8月，财政部召开了全国预算会计工作会议，除了对《各级财政总预算会计制度》进行了一些补充和修改外，还对《事业行政单位预算会计制度》进行了全面的修订。修订的主要内容有：一是规定了三种不同的预算管理方式分别适用的会计科目和各自不同的会计核算方法，扩大了制度的适用范围，成为各级各类事业行政单位通用的完整的会计制度；二是增加了“经费包干结余”、“成本费用”、“专项资金和专用基金”的核算和管理等内容，延伸了会计核算的深度；三是依照《会计法》，对会计机构、会计人员的职责任务等，作了具体的规定，适应了改革的要求，完善了事业财务体制。这次修订的《预算会计新编》就是依据新的规定进行编撰的。

《预算会计新编》一书保持了原《预算会计新编》的基本结构，但内容都有修改，特别是第三篇“单位预算会计”，作了较大的改动。修订后的《预算会计新编》分为三篇，共二十四章。第一篇“总论”，共四章，概述了国家预算和预算会计的基本理论；第二篇“总预算会计”，共八章，阐述了财政总预算会计的基础知识；第三篇“事业行政单位预算会计”，共十二章，阐述了全额单位、差额单位和自收自支单位预算会计的基础知识。本书由高级经济师吴世盛同志审定。我们在修改编写过程中，得到了财政厅预算处同志们的帮助，并得到乌鲁木齐

齐市职业大学和新疆人民出版社有关同志的大力协助，才得以出版，在此深表谢意！

本书编者，原都从事预算会计工作，但由于这次预算会计制度的改革，是建国以来比较全面的一次改革，加上我们的政策业务水平的限制，书中难免有疏漏和错误之处，我们衷心地欢迎读者和同行们斧正。

编者

1991年1月

目 录

第一篇 总 论

第一章 社会主义的国家预算.....	(1)
第一节 国家预算的意义.....	(1)
第二节 国家预算的特点.....	(4)
第三节 国家预算的作用.....	(8)
第四节 国家预算的组成.....	(13)
第五节 国家预算管理体制.....	(16)
第六节 国家预算收支的分类.....	(26)
第七节 国家预算的管理.....	(30)
第二章 社会主义国家的预算会计.....	(37)
第一节 预算会计的概念.....	(37)
第二节 预算会计的组成.....	(44)
第三节 预算会计的特点.....	(47)
第四节 预算会计的任务和作用.....	(50)
第五节 预算会计的历史沿革.....	(53)
第六节 认真做好预算会计工作.....	(59)
第三章 预算会计的基本核算方法.....	(62)
第一节 会计科目.....	(62)
第二节 记帐方法.....	(65)
第三节 会计凭证.....	(73)
第四节 会计帐簿.....	(78)
第五节 会计帐务处理程序.....	(85)
第六节 会计报表.....	(86)
第四章 预算会计交接和会计档案管理.....	(92)
第一节 会计交接.....	(92)

第二节 会计档案管理.....	(94)
-----------------	--------

第二篇 总预算会计

第五章 总预算会计的任务、会计科目、凭证和帐簿	(97)
第一节 总预算会计的任务.....	(97)
第二节 会计科目、凭证和帐簿.....	(100)
第六章 预算收入	(106)
第一节 预算收入及其内容.....	(106)
第二节 组织预算收入的机构.....	(111)
第三节 预算收入的收纳、划分和报解.....	(113)
第四节 预算收入的核算.....	(128)
第五节 预算收入的退库、错误更正和对帐.....	(132)
第七章 预算拨款和预算支出	(139)
第一节 预算拨款和预算支出的概念.....	(139)
第二节 预算拨款的核算.....	(142)
第三节 预算支出的核算.....	(146)
第八章 预算周转金和预算往来	(156)
第一节 预算周转金的核算.....	(156)
第二节 预算往来的核算.....	(157)
第九章 预算外资金	(163)
第一节 预算外资金及其管理原则.....	(163)
第二节 预算外资金收支的核算.....	(164)
第三节 财政专项周转金的核算.....	(169)
第四节 预算外往来款项的核算.....	(171)
第十章 年终清理、 结算和结帐.....	(174)
第一节 年终清理.....	(174)
第二节 年终结算.....	(176)
第三节 年终结帐.....	(178)

第十一章	总预算会计报表	(183)
第一节	会计报表的编制	(183)
第二节	总预算会计报表的分析	(200)
第三节	财政总决算的汇编	(205)
第十二章	乡财政预算会计	(210)
第一节	乡财政概论	(210)
第二节	乡财政预算会计的特点	(212)
第三节	乡财政预算会计核算的对象和任务	(214)
第四节	乡财政预算会计科目	(216)
第五节	乡财政预算会计事项处理	(221)
第六节	乡财政预算会计报表	(232)

第三篇 事业行政单位预算会计

第十三章	事业行政单位预算会计的基本任务和管理方式	(237)
第一节	事业行政单位预算会计的任务	(237)
第二节	事业行政单位预算会计的管理方式	(240)
第十四章	事业行政单位预算会计的凭证、会计科目和帐簿	(244)
第一节	事业行政单位预算会计凭证	(244)
第二节	事业行政单位预算会计科目	(253)
第三节	事业行政单位预算会计帐簿	(276)
第十五章	货币资金的核算	(286)
第一节	银行存款的核算	(286)
第二节	现金的核算	(315)
第三节	有价证券的核算	(320)
第十六章	全额预算收支的核算	(323)
第一节	领拨经费的核算	(323)
第二节	经费支出的核算	(333)

第三节	抵支收入的核算	(346)
第四节	经费包干结余的核算	(351)
第十七章	预算外收支的管理与核算	(356)
第一节	全额单位预算外收支的核算	(356)
第二节	自收自支单位的收支核算	(359)
第三节	财政专户储存资金的核算	(368)
第十八章	差额单位预算收支的核算	(371)
第一节	差额单位收支管理原则	(371)
第二节	差额单位的收入核算	(373)
第三节	差额单位的支出核算	(379)
第四节	结余的核算	(384)
第五节	事业储备周转金的核算	(387)
第六节	会计报表	(389)
第十九章	专项资金、专用基金的核算	(398)
第一节	专项资金的核算	(398)
第二节	专用基金的核算	(402)
第二十章	往来款项和应缴预算收入的管理与核算	(406)
第一节	往来款项的核算	(406)
第二节	应缴预算收入的核算	(411)
第二十一章	财产物资的管理与核算	(414)
第一节	固定资产的核算	(414)
第二节	材料的核算	(424)
第二十二章	成本费用的管理与核算	(433)
第一节	成本费用核算的基本要求	(433)
第二节	产品成本的核算	(434)
第三节	服务费用的核算	(441)
第二十三章	年终清理结算和结帐	(445)
第一节	年终清理结算	(445)

第二节	年终结账	(448)
第二十四章	会计报表	(453)
第一节	会计报表的意义及编制原则	(455)
第二节	会计报表的种类及编审方法	(455)
第三节	会计报表的分析	(466)

第一章 社会主义的国家预算

第一节 国家预算的意义

我国的国家预算，是社会主义国家为实现其职能的需要，有计划地筹集和分配由国家集中掌握的财政资金的一个重要工具，是对国民经济进行宏观调控的主要杠杆，是具有法律效能的国家基本财政计划。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和方向。”^①毛泽东同志深刻地阐明了我国国家预算的重要意义。

我国的国家预算，是建立在生产资料公有制为基础、多种经济成分并存的社会主义初级阶段的国家预算。它是根据国家职能任务的需要，把一部分国民收入集中起来，有计划地进行分配和再分配，从财力上保证实现国家职能的一个重要工具。国家预算资金的集中和分配，是遵循党的路线、方针、政策，有计划地进行的，是为党和国家各个时期的政治经济任务服务的。所以我国的国家预算，在国家的政治经济活动中占有重要的地位，它对于我国实现四个现代化的宏伟目标具有重大的意义。

一、国家预算是国家有计划地筹集和分配财政资金的重要工具

在我国，财政参与国民收入的分配和再分配，主要是通过

^①《毛泽东同志一九四九年十二月在中央人民政府委员会第四次会议上的讲话》，转引自1949年12月4日《人民日报》。

国家预算进行的。国民收入首先要在生产部门进行初次分配，形成生产单位与国家以及劳动者个人之间的分配关系。我国由于生产资料所有制不同，国家预算参与国民收入的分配形式也就不尽相同。目前，国营经济和集体经济是社会主义经济的基本形式，个体经济是社会主义公有制经济的必要补充。这就决定了我国社会产品的绝大部分，是全民所有制国营经济和集体所有制经济的劳动者创造的。社会总产品，就是在一定时期内，社会物质生产部门劳动者生产的物质财富的总和，它的价值表现就是国民经济总产值。

对社会总产品怎样进行分配，马克思在《哥达纲领批判》一书中进行了科学分析，揭示了在社会主义社会中，社会总产品分配的原理，明确提出社会总产品在实行按劳分配时，必须进行必要的扣除，建立保证社会生产和社会需要的各项基金：第一，补偿生产资料消耗的补偿基金；第二，保证社会扩大再生产的扩大生产基金；第三，保证社会再生产不受意外事故影响的后备基金；第四，不属于生产的管理费用，即行政管理基金；第五，满足社会公共需要的费用，如社会文教卫生保健基金；第六，赡养丧失劳动能力的保险基金。

社会总产品在扣除用于补偿生产资料消耗部分以后，就是劳动者在生产过程中新创造的国民收入，即净产值。国民收入经过分配和再分配，最终形成积累基金和消费基金。

国家预算同社会产品与国民收入的分配和再分配有着密切的关系。由于生产资料所有制不同，国家预算参与分配的情况也不尽相同。在分配国民收入过程中形成的国家预算收入还要进行再分配，这种国民收入的分配和再分配，主要是通过国家预算的收支活动进行的。这就是说，国家集中的预算收入，还要通过预算支出有计划地进行再分配。国家预算在国民收入分配和再分配中，占有重要的地位。国家预算对一部分国民收入的

分配和再分配，具体表现为国家预算安排的收入和支出。我国的国家预算支出，反映了我国社会再生产的规模、速度和国民经济各部门的比例关系。因此，国家预算就是有计划地把一部分国民收入集中起来，从各方面保证实现国家职能需要对资金进行的再分配。它是加强宏观调控的重要工具。

为什么要以国家预算对一部分国民收入进行分配和再分配呢？主要原因：一是为了保证国家财力的使用服从于国家整体利益的需要；二是为了促进与保证国民经济持续、稳定、协调发展的资金需要；三是要保证文教、科学、卫生等事业单位和行政、国防等非物质生产部门的资金需要；四是保证有计划地建立国家后备的资金需要，从而保证社会主义四化建设的顺利进行。

二、国家预算是国家的基本财政计划

我国社会主义经济的计划管理，决定了财政分配的计划性。为了综合反映整个国家的总财力及其活动情况，应当编制综合财政计划。综合财政是研究国家或地区全部财力综合管理的一门科学。综合财政计划是国家或地区总财力的集中表现，也是宏观协调的平衡体系。它是以财政预算资金为主体，以整个社会资金为对象，在搞好预算内资金分配的同时，对预算外资金、银行信贷资金、国营企业和集体企业资金，以及借用的外资等社会总财力的安排使用，进行指导、管理、协调、监督、控制的一项宏观的综合计划。通过综合财政计划，可以看出国家的资金是否平衡；资金的使用是否同国家经济计划相适应，是否和国家的物力、人力相协调，社会总需求和总供给的总量平衡如何，等等。综合财政计划，是在国民经济平衡中，使人力、物力和财力更好地相互综合平衡，各经济部门更好地相互协调，促使国民经济持续、稳定、协调的发展。从国家预算同

其他部门财务计划的关系来看，国家预算对其他部门财务计划也有着重大的影响。这是因为：银行信贷收入的来源之一是财政性存款和国家预算增拨的信贷资金。国营企业实现的税利要上缴国家预算，国营企业所需的基本建设投资 and 列入计划由国家拨款的企业更新改造项目的资金，大多是由国家预算拨（贷）给的。而预算外资金又是国家预算资金的必要补充。由此可见，国家预算对其他部门财务起着主导作用。所以，从国家总的财力安排方面看，国家预算是国家的基本财政计划。

国家预算作为国家的基本财政计划，是国民经济计划在财力上的综合反映。它通过对一部分国民收入的集中分配，既从财力上保证国民经济计划的实现，同时又对国民经济计划起着制约作用。所以，国家预算的正确制定和顺利执行，是圆满实现国民经济计划的必要条件，是国家有计划地组织社会主义经济活动的重要手段，是保证国家各项政治经济任务的顺利完成，促进国民经济持续、稳定、协调发展的有力工具。

第二节 国家预算的特点

国家预算的性质是由国家的性质决定的，在不同社会制度的国家里，国家预算所体现的经济关系根本不同，国家预算的性质也就不同。资本主义国家预算，是为资产阶级利益服务的。社会主义国家预算，是为工人阶级和劳动人民利益服务的，它是代表工人阶级和劳动人民共同利益的，是组织和管理国家经济活动、为人民谋福利的重要工具，它体现人民民主专政的国家和劳动人民根本利益一致的经济关系。

我国的国家预算，是社会主义的国家预算。国家预算的特点是：

一、取之于民，用之于民

在我国社会主义制度下，通过国家预算集中劳动者创造的一部分社会产品和国民收入，又通过国家预算支出，主要用于经济文化建设和提高人民物质文化生活水平。建国以来，我国预算支出用于经济建设方面的比重，平均在50%以上；用于社会文教卫生方面的比重，平均约20%左右。这两项支出就相当于国家预算总支出的70%左右，保证了我国社会主义四个现代化的发展和各族人民物质文化生活水平的不断提高。在生产发展、人民生活逐步改善的条件下，国家预算收支的增长，就会促进国民经济的发展，而经济建设事业的发展，又为各族人民物质文化生活的改善奠定了物质基础。说明我国预算是生产建设的预算，是“取之于民，用之于民”，为人民谋福利的预算，反映了社会主义基本经济规律的客观要求，体现了社会主义制度的优越性。

二、主要依靠自力更生积累建设资金

我国要进行社会主义建设，要实现四个现代化，需要有大量的资金，积累资金是社会主义建设的重要问题。资金从哪里来？我们既不能完全依赖外国，又不能加重我国人民的负担，只能依靠各族人民群众增加生产，厉行节约来积累资金。这不仅是必要的，而且是可能的。我国社会主义经济的发展，为国家预算创造了可靠的积累资金的源泉。建国以来，我们贯彻执行了独立自主、自力更生、艰苦奋斗、勤俭建国的方针，主要从社会主义经济内部解决了资金积累问题，这是我们社会主义国家积累资金的根本道路。当然，依靠自力更生并不是闭关自守。党的十一届三中全会以来，我国实行了对外开放政策。我国的对外开放政策，是以对当今世界经济发展趋势的科学分析和对

我国社会主义建设实践经验的正确总结为依据的。其目的是为我国社会主义建设引进必要的资金、技术以及经营管理经验，取长补短，加速四化建设。所以说，在维护我国独立和主权，坚持平等互利的原则，并充分考虑资金回收期限和偿还能力的前提下，要积极地利用国外资金，为社会主义现代化服务，以增强我国自力更生的能力。

三、坚持收支平衡，略有结余

国民经济持续、稳定、协调地发展，意味着国民经济各个部门之间保持合理的适当的比例，也就是保持平衡。列宁说过：“经常的、自觉地保持平衡，实际上就是计划性。”^①国家预算是建立在社会主义初级阶段的计划经济和市场调节相结合的基础上。国家预算的收支活动，体现了社会主义计划经济的要求，又为国民经济持续、稳定、协调发展服务。这就是说，在我国社会主义初级阶段，实行有计划的商品经济为坚持国家预算收支平衡提供了客观可能性。坚持预算收支平衡，是我国社会主义预算设计的基本原则，也是党和国家的一贯方针。毛泽东同志早在建国初期就指出：“增产、节约、多留后备力量，是巩固国家预算的可靠的三道防线。”^②国家预算的安排，坚持当年收支平衡，把收入打足，把支出打紧，并且留出一定比例的预备费，以备解决某些预料不到的开支，一般不打赤字预算。在预算执行中，一方面在生产不断增长的基础上，开辟财源，组织收入；另一方面在保证生产建设需要的同时，厉行节约，反对浪费，确保预算的收支平衡。

我们贯彻执行收支平衡、略有结余的方针，也不是一帆风顺的。建国40年来，国家预算有20多年出现过赤字。发生赤字

^①《列宁全集》第三卷，页566页，人民出版社1958年版。

^②《十年来财政资料汇编》第二册，第97页，财政出版社1959年版。