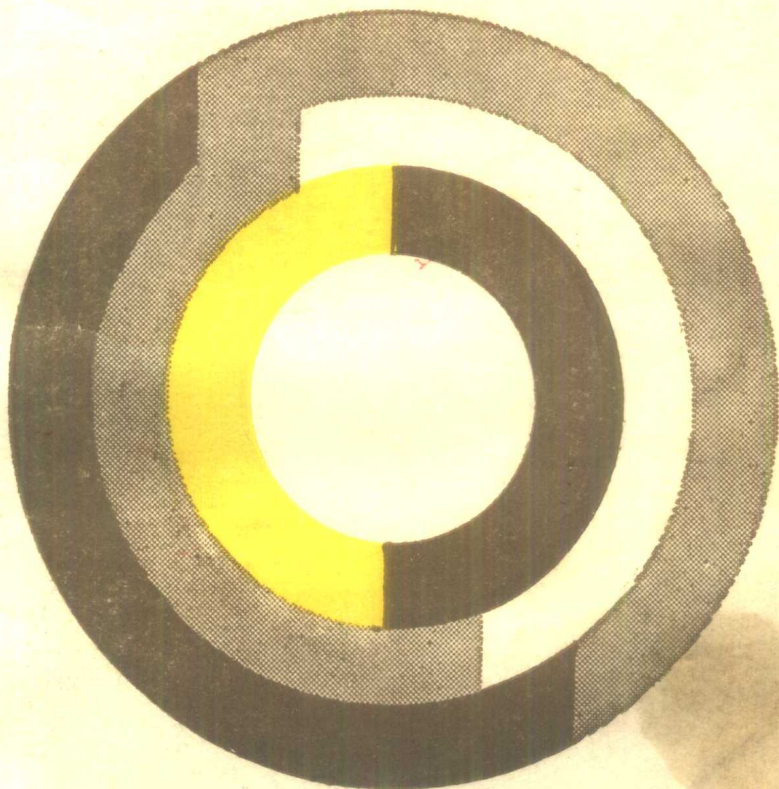


高等财经专科学校试用教材

预算会计

预算会计编写组 编著

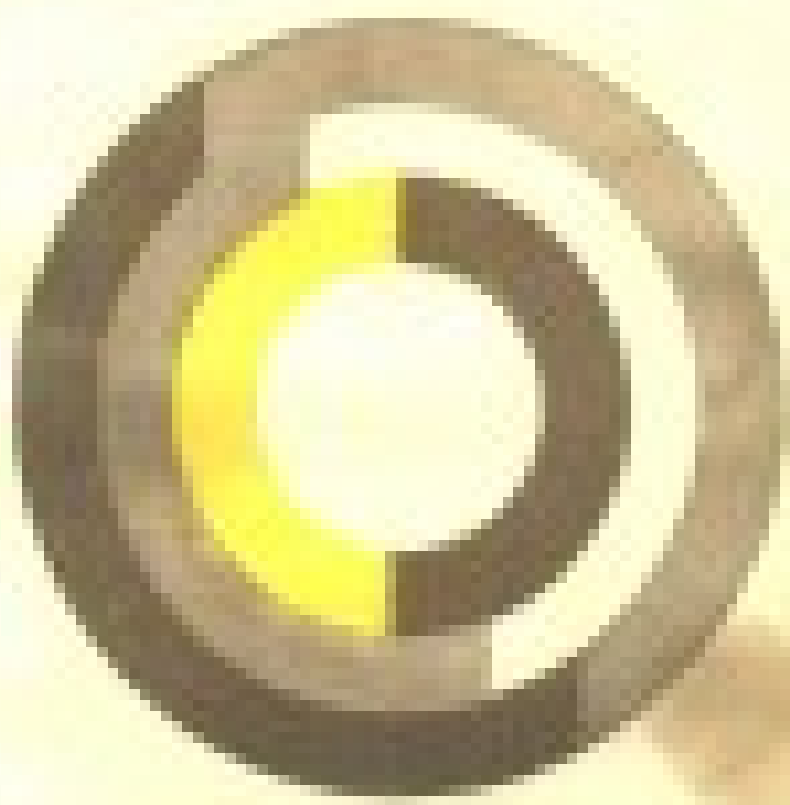


中国财政经济出版社

中国注册会计师全国统一考试教材

预算会计

财政部会计资格评价中心 编



中国财政经济出版社

高等财经专科学校试用教材

预 算 会 计

预算会计编写组 编著

中国财政经济出版社

高等财经专科学校试用教材

预 算 会 计

预算会计编写组 编著

中国财经出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

四川省金堂新华印刷厂印刷

850×1168 毫米 32开本 11印张 261 000字

1988年11月第1版 1989年9月成都第2次印刷

印数: 25 001—45 000 定价: 2.40元

ISBN 7-5005-0344-X/F·0307(课)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为高等财经专科学校试用教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1988年2月

编写说明

根据1986年7月忻州全国财政专科、中专教材规划会议的决定,《预算会计》是为财政专科学校财政专业编写的专业课教材,也可以作为培训财政机关总会计、行政事业单位会计人员和在职干部自学参考所用。

本书是根据近年来教育、财政体制改革,新颁布的《中华人民共和国会计法》和修订后的预算会计制度,会计理论科研的新成果以及教学中的实践经验进行编写。全书分三篇计十五章。第一篇总论二章,分述预算会计的概念、对象、特点、作用等基本理论和核算方法;第二篇三至八章,论述各级财政总预算会计,包括新建立的乡镇财政总会计的核算方法;第三篇九至十五章,分别论述全额预算管理单位、差额预算管理单位和企业化管理事业单位的会计核算。第一、二、八、十四、十五章,由上海财政税务职工大学梅筱春同志编写,第三至七章由山东财政税务职工大学于维素同志编写,第九至十三章由福建省集美财政专科学校尹俊丰同志编写。梅筱春同志对全书进行了总纂。

由于编写同志水平所限,本书存在的缺点和不足之处,欢迎同志们批评指正。

预算会计编写组

1987年12月

封面设计：刘 军

ISBN 7-5005-0344-X/F·0307(课) 定价：2.40 元

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计的基本概念	(1)
第一节 预算会计的对象.....	(2)
第二节 预算会计的特点.....	(6)
第三节 预算会计在国家预算管理中的地位 and 作用.....	(9)
第四节 预算会计的组成体系、分级和组织机构.....	(11)
第二章 预算会计核算方法	(16)
第一节 会计科目.....	(16)
第二节 记帐方法.....	(19)
第三节 会计凭证.....	(27)
第四节 会计帐簿.....	(30)
第五节 会计报表.....	(38)

第二篇 财政总预算会计

第三章 财政总预算会计的任务和帐务组织	(42)
第一节 财政总预算会计的任务.....	(42)
第二节 财政总会计的帐务组织.....	(45)
第四章 预算收入的核算	(57)
第一节 预算收入的组织机构.....	(57)
第二节 预算收入的收纳、划分和报解.....	(62)

第三节	预算收入和收入退库的核算	·····	(69)
第五章	预算拨款和预算支出的核算	·····	(85)
第一节	预算拨款的核算	·····	(85)
第二节	预算支出的核算	·····	(90)
第六章	预算周转金、往来款和专项借款、预算外资金 的核算	·····	(97)
第一节	预算周转金的核算	·····	(97)
第二节	预算往来款和专项借款的核算	·····	(99)
第三节	预算外资金的核算	·····	(105)
第七章	财政总预算会计报表	·····	(112)
第一节	会计报表的种类和编制方法	·····	(112)
第二节	会计报表的审核和汇总	·····	(129)
第三节	会计报表的分析	·····	(136)
第八章	乡镇财政总预算会计	·····	(142)
第一节	乡镇财政总预算会计的帐务组织	·····	(142)
第二节	乡镇财政收入的核算	·····	(147)
第三节	乡镇财政支出的核算	·····	(151)
第四节	乡镇财政缴拨款的核算	·····	(154)
第五节	乡镇财政结算业务和支农周转金的核算	·····	(159)
第六节	乡镇财政总预算会计年终清理、结算和帐 务处理	·····	(161)

第三篇 单位预算会计

第九章	全额预算管理单位预算会计的任务和帐务组织	·····	(177)
第一节	单位预算会计的任务	·····	(177)
第二节	单位预算的管理形式	·····	(179)

第三节	单位预算会计的帐务组织	(182)
第十章	全额预算管理单位资金的核算	(194)
第一节	领拨经费的原则、方式和核算	(194)
第二节	经费存款(经费限额)和经费现金的核算	(199)
第三节	经费支出的核算	(213)
第四节	预算包干结余的核算	(221)
第五节	往来款项的核算	(225)
第十一章	固定资产和材料的核算	(22)
第一节	固定资产的核算	(22)
第二节	材料的核算	(236)
第十二章	全额预算单位其他资金的核算	(244)
第一节	预算外资金的核算	(244)
第二节	专项资金和专用基金的核算	(248)
第三节	预算外往来款项的核算	(253)
第四节	应缴预算收入的核算	(257)
第十三章	全额预算管理单位会计报表	(259)
第一节	单位会计报表的编制	(259)
第二节	会计报表的审核和汇总	(270)
第三节	会计报表的分析	(273)
第十四章	差额预算单位的帐务组织	(277)
第一节	差额预算单位会计核算的特点	(277)
第二节	收入的核算	(284)
第三节	支出的核算	(292)
第四节	专项资金收支和专用基金收支的核算	(300)
第五节	药品材料的核算	(304)
第六节	年终结余和周转金的核算	(315)
第七节	会计报表	(318)

第十五章 企业化管理单位的帐务组织	(324)
第一节 企业化管理单位会计核算的特点	(324)
第二节 主要经营过程的核算	(331)
第三节 会计报表	(341)

第一篇 总 论

第一章 预算会计的基本概念

会计是一种经济管理活动，是经济管理的一门科学。它随着生产力的发展和经济管理的现代化和科学化而日益发展和完善。会计的基本职能是反映和监督，此外，还有预测、控制、分析、考核、评价、决策多种功能；会计工作在微观经济管理和宏观经济管理中都有重要作用；会计除提供经济管理信息外，本身就有直接的管理的职能，可以参与计划、参与决策；计划和控制是微观和宏观经济管理中的两项基本职能，而控制职能是由会计实现的。

会计的重要作用是很明显的，马克思曾指出：“在资本主义生产方式消灭以后，但社会生产依然存在的情况下，价值决定仍会在下述意义上起支配作用，劳动时间的调节和社会劳动在各类不同生产之间的分配，最后，与此有关的簿记，将比以前任何时候都更重要。”^①我国是社会主义国家，在生产资料公有制的基础上实行有计划的商品经济，整个国民经济是一个有机整体，是社会化的大生产。因此会计的作用由单纯是企业、事业单位内部经济管理的手段发展成为对地区、部门、乃至整个国民经济进行宏

^① 马克思：《资本论》第3卷下册，1957年6月，人民出版社第963页。

观控制和管理的信息系统和效益控制系统。

会计，按其反映和监督的内容和对象，一般分为两大类。一类是预算会计，一类是企业会计。

预算会计是应用于我国各级政府财政机关和事业、行政单位的一种专业会计。

第一节 预算会计的对象

一、预算会计的概念

要知道什么是预算会计，首先应认识什么是国家预算。

国家预算是国家的年度财政收支计划。我国的国家预算，是国家为实现其职能的需要，有计划地集中和分配一部分国民收入的重要工具，是国家的基本财政计划。又是国家对国民经济和社会发展进行宏观调节、控制和管理的**主要经济杠杆**。

国家预算为了满足国家有计划地发展社会生产力，增加社会财富，提高人民的物质文化水平和巩固国防，参与一部分国民收入的分配和再分配，具体表现为国家预算的收入和支出活动。国家预算收入，反映了国民经济的发展规模和积累水平；国家预算支出，体现着社会再生产的规模、速度和国民经济各部门之间、积累和消费之间的比例关系。国家预算的任务就是保证实现国家职能的需要，有计划地把一部分国民收入集中起来，再根据国民经济和社会发展计划的要求，积极稳妥地、统筹兼顾地进行再分配，促进国民经济有计划按比例协调地发展。

国家有计划地集中和分配资金，是通过各种资金收支计划进行的。除国家预算外，还有各地区、部门和单位的预算外资金收支计划，**企业财务收支计划**，银行信贷资金收支和现金收支计

划，以及各种社会资金和用不同形式引进国外资金的收支计划等，这些收支计划组成为国家综合财政信贷计划，它包括社会再生产过程中各项主要资金的运动，综合地反映着整个国家财力及其活动情况。国家预算是国家集中性财政资金收支计划，在综合财政信贷计划总额中占有很大的比重，居于举足轻重的地位，对其他资金计划有着直接或间接的影响。如国营企业实现的纯收入，大部分以税收等形式上缴国家预算，国营企业所需要的基本建设资金和流动资金基本上来源于国家预算或转由银行贷款；银行信贷资金主要来源之一是财政性存款和国家预算增拨给银行的信贷资金；预算外资金是国家财政资金的重要组成部分，是国家预算必要的补充，与国家预算有着密切联系。所以，从国家总的财力安排看，国家预算是国家的基本财政计划。

如前所述，我国国家预算是国民经济和社会发展规划在财力上的主要反映。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和社会发展规划的实现，同时又对国民经济和社会发展规划的规模、结构和速度起到一定的制约作用。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和社会发展规划的必要条件，是国家有计划地组织、指导社会主义经济活动，保证实现国家各项政治经济任务的重要手段，是国家对国民经济和社会发展进行宏观调节、控制和管理的重要经济杠杆。

国家预算的编制和确定，只是整个预算工作的开始，预算收入和预算支出都还是计划数，要正确地实现国家预算收支任务，还必须认真地搞好国家预算的执行和管理工作。国家预算经过法定程序批准公布后，不仅要有财政部门统一负责组织执行和管理，而且一切执行预算收支的单位和部门，同样负有完成国家预算的重要责任。国家预算的执行和管理是一项经常的、艰巨的和十分细致复杂的工作，如何搞好这项工作，实现国家预算收支任

务，保证社会主义现代化建设事业的资金需要，不断提高资金使用经济效益，维护国家财政和财务制度，遵守财经纪律，保护社会主义国家财产安全，就必须借助于会计这个管理经济必不可少的工具。

预算会计是为国家预算的执行和管理服务的。它是以国家预算为基础，运用科学的方法，以货币为计量单位，对国家预算执行过程中发生的全部预算收入和支出及其有关财务活动，通过记帐、算帐、报帐、检查和分析等一系列的核算和管理工作，及时准确地反映和监督国家预算执行的全部过程和结果。从中掌握信息，发现问题，建议领导，采取措施，及时解决。因此，预算会计作为预算管理的一个组成部分，它对国家预算资金的集中和分配，适时地办理预算拨款，节约地、合理地使用预算资金，保证国家财产的安全，进行会计监督，保证国家预算收支任务的完成，发挥着重要的作用。

综上所述，预算会计是各级财政部门 and 行政事业单位预算
管理工作中管理和核算国家预算收支资金活动的重要工具。它是
以货币为计量单位，用系统的方法和一定程序，对国家预算执行
过程中预算资金的收支活动和结果，进行核算、反映和监督，保
证国家预算圆满实现的一种专业会计。

二、预算会计的核算对象

会计核算对象，一般是指对各项资金的收支活动进行核算、反映和监督而言。预算会计是国家预算管理的一项基础工作，它的核算对象，就是国家集中和分配预算资金过程中所引起的预算资金收支活动及其结果。它的具体内容在会计上反映为资金来源、资金运用和资金结存。由于财政部门 and 行政事业单位在执行预算中的地位、任务和业务活动都不尽相同，因此，财政部门的总预

算会计和行政事业单位的单位预算会计的核算对象就有所差别。

总预算会计，是各级财政部门代表各级人民政府执行总预算的会计，简称财政总会计。政府为了实现其职能，有计划地集中一部分国民收入，然后再按照国家的财政方针和社会经济发展计划，进行分配和再分配。这部分集中的国民收入，主要来自国营经济、集体经济和个体经济等对国家的缴款，即各项税收、企业收入和其他收入等，形成国家预算收入。国家将集中的各项预算收入，有计划地分配给各地区、各部门，由它们按照规定的用途，用于生产流通、基本建设、文教科卫、社会福利、行政管理 and 国防建设等方面的需要，形成国家预算支出。而尚未分配使用的资金和当年预算执行的结余，表现为结存。由此可见，财政部门总预算会计的核算对象，是各级政府预算资金的集中（预算收入）、分配（预算支出）和执行结果（结余或赤字）。

行政事业单位虽然一般不直接从事于物质资料的生产，但是，它们的业务活动对安定社会生活，为生产服务，促进社会生产力发展和不断满足整个社会经常增长的物质和文化的需要是必不可少的。为了执行国家所赋予的任务，保证进行业务活动所需要的资金，国家必须通过国家预算拨付各行政事业单位一定的经费，各单位一方面向财政部门或上级单位按照核定预算取得经费，同时，有的单位通过开展业务活动在国家规定的范围内也取得一定的收入，这就形成单位预算的资金来源。另一方面，按照预算规定的用途和开支标准以货币资金支付各项费用，如人员经费、公用经费以及设备、材料的购置等，这就形成单位预算的资金运用。而尚未使用的货币资金和材料物资，就是单位预算的资金结存。此外，各单位的固定资产，在购置时虽已列为经费支出，但是，为了加强管理，保护国家财产的安全，充分发挥效能，所占用的资金也要进行核算。由此可见，行政事业单位预算

会计的核算对象，就是各级单位预算资金的领拨、使用和结果。

预算会计所反映的国家预算执行过程，不仅说明了各级财政资金的集中和分配过程，而且也反映了行政事业单位预算资金（包括业务收入）的活动过程。由于我国的国民经济是有计划按比例发展的，这就要求各级财政部门 and 行政事业单位，在资金使用上，严格执行计划，遵守财政制度，厉行节约，反对浪费，努力提高资金的经济效益，力争做到少化钱多办事，用较少的资金完成和超额完成国家计划。我们只有通过全部预算资金活动中的资金来源、资金运用和资金结存三方面正确的核算和反映，才有可能全面地了解各地区、部门、单位的资金状况和使用情况，从而便于进行有效的监督。因此，明确预算会计的核算对象，对于分析研究预算会计的特点，正确认识预算会计的地位和作用，更好地组织预算会计核算，完成预算会计的工作任务，都具有重要意义。

第二节 预算会计的特点

预算会计所应用的会计基本理论和基本核算方法与国民经济各部门的专业会计有相同之处。但是，就其核算的对象、任务和具体要求来说，又与工业、农业、商业等专业会计有所区别，其特点如下：

一、预算会计的统一性和广泛性

预算会计是各级财政部门 and 行政事业单位核算、反映和监督国家预算执行的会计，是为国家预算管理服务的。因此，预算会计的组成体系，必须与国家预算的组成体系相适应。凡是成立总预算或单位预算的地区、部门、单位都要按规定设置总预算会计或单位预算会计，而且以国家预算执行为中心，形成集中统一的