

预 算 会 计

张复英、王锡发编

辽宁财经学院

1985年5月

预 算 会 计

张复英 王锡发编

辽宁财经学院

1985年5月

前 言

为了适应教学急需，今年年初，在我们为高等教育自学考试者编写的《预算会计》一书及习题集的基础上，根据国家最近颁发的预算管理等制度，并吸收了其他教材、论著的有关内容，仓促编成本书。

本书包括讲义与习题两部分。

讲义部分分为三篇十八章。第一篇总论共三章，概述预算会计的基本理论、基本方法和预算会计工作的组织；第二篇总预算会计共七章，阐述总预算会计理论知识和具体方法；第三篇单位预算会计共八章，阐述单位预算会计的理论知识和具体方法。第一至十七章由张复英同志编写；第十八章由王锡发同志编写；全书由张复英同志总纂。

习题部分分为资金收付记帐法，预算收入，预算拨款和预算支出，预算周转金、预算往来和专项借款，财政预算外资金，总会计年终结帐，领拨经费，经费存款、经费现金和经费往来，经费支出，固定资产和经费材料，单位预算外资金，单位会计年终结帐，单位会计报表和差额预算单位会计核算等十四组练习题。全部由王锡发同志编写。

由于我们水平所限，加之时间紧迫，书中错误粗疏之处敬请读者批评指正。

编 者

一九八五年五月

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 预算会计及其核算对象.....	1
第二节 预算会计的组成.....	4
第三节 预算会计的特点.....	5
第四节 预算会计的作用.....	6
第五节 怎样做好预算会计工作.....	8
第二章 预算会计的基本核算方法.....	10
第一节 会计科目.....	10
第二节 记帐方法.....	12
第三节 会计凭证.....	22
第四节 会计帐簿.....	28
第五节 财产清查.....	35
第六节 会计报表.....	37
第三章 预算会计工作的组织.....	41
第一节 预算会计机构的设置.....	41
第二节 预算会计人员及其职权.....	43
第三节 预算会计制度的制定和执行.....	45
第四节 会计交接和会计档案.....	47

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.....	51
第一节 总预算会计的任务.....	51
第二节 总预算会计的会计科目、凭证和帐簿.....	54
第五章 预算收入的核算.....	68
第一节 预算收入及其内容.....	68
第二节 组织预算收入的机构.....	70
第三节 预算收入的收纳、划分和报解.....	76
第四节 预算收入的核算.....	89
第五节 预算收入的退库、错误更正和对帐.....	96
第六章 预算拨款和预算支出的核算.....	103
第一节 预算拨款的核算.....	103
第二节 预算支出的核算.....	110
第七章 预算周转金、预算往来和专项借款的核算.....	122
第一节 预算周转金的核算.....	122
第二节 预算往来和专项借款的核算.....	125
第八章 预算外资金的核算.....	135
第一节 预算外资金及其管理原则.....	135
第二节 预算外收支的核算.....	137
第三节 专项基金的核算.....	142
第四节 预算外往来款项的核算.....	147
第九章 年终清理、结算和结帐.....	151
第一节 年终清理.....	151
第二节 年终结算.....	153

第三节	年终结帐	157
第十章	总预算会计报表	164
第一节	总预算会计报表的编制	164
第二节	总预算会计报表的分析	204

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	216
第一节	单位预算会计及其任务	216
第二节	单位预算会计的会计科目、凭证和帐簿	219
第十二章	领拨经费的核算	229
第一节	领拨经费的原则	229
第二节	领拨经费的核算	239
第十三章	经费存款、经费现金和经费往来的核算	247
第一节	经费存款的核算	247
第二节	经费现金的核算	265
第三节	经费往来的核算	271
第十四章	经费支出的核算	278
第一节	经费支出及其内容	278
第二节	经费支出的核算口径和报销原则	286
第三节	经费支出的核算	288
第四节	经费包干结余的核算	295
第十五章	固定资产和经费材料的核算	298
第一节	固定资产的核算	298

第二节	经费材料的核算	310
第十六章	预算外资金和应缴预算收入的核算	317
第一节	预算外收支的核算	317
第二节	预算外往来款项的核算	323
第三节	应缴预算收入的核算	325
第十七章	单位预算会计报表	329
第一节	单位预算会计报表的编制	329
第二节	单位预算会计报表的分析	344
第十八章	差额预算单位的会计核算	352
第一节	会计科目和会计帐簿	352
第二节	预算拨款的核算	357
第三节	业务收入和业务支出的核算	361
第四节	往来款的核算	368
第五节	财产物资的核算	378
第六节	专用基金的核算	396
第七节	会计报表	400

习 题

习题一	练习资金收付记帐法	411
习题二	预算收入的核算	412
习题三	预算拨款和预算支出的核算	413
习题四	预算周转金、预算往来和专项借款的核算	415
习题五	财政预算外资金的核算	416
习题六	总会计年终结帐	418

习题七	领拨经费的核算·····	422
习题八	经费存款、经费现金和经费往来的核算·····	422
习题九	经费支出的核算·····	424
习题十	固定资产和经费材料的核算·····	425
习题十一	单位预算外资金的核算·····	427
习题十二	单位会计年终结帐·····	428
习题十三	单位会计报表的编制·····	429
习题十四	差额预算单位会计核算·····	431

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 预算会计及其核算对象

一、预算会计的概念

什么是预算会计呢？

我国预算会计是各级财政部门 and 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、单位预算执行情况和预算外资金收支情况及其结果，以保护社会主义财产，促进预算收支任务胜利实现的一种管理活动。

上述关于预算会计的概念中包括了五个方面的内容，这就是：

第一，它说明预算会计是一种完整地、系统地、连续地核算、反映和监督总预算、单位预算执行情况和预算外收支情况及其结果的经济管理活动。这里提出的“核算”是指对全部预算内、外收支的事前预测、计划和事后的计算、决

算；“反映”是指如实地将全部预算内、外收支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、事中和事后对全部预算内、外收支活动进行控制、检查、督促以及对违法行为的制裁等。这种以核算、反映和监督为主要内容的管理活动又是完整、系统和连续的，而不是局部、零散和间断的。

第二，它说明预算会计这种管理活动存在于各级财政部门 and 行政事业单位。也就是说，各种财政部门为了核算、反映和监督各该级总预算执行情况和预算外收支情况及其结果，各级行政事业单位为了核算、反映和监督各该级单位预算执行情况和预算外收支情况及其结果，而产生了预算会计这种经济管理活动。

第三，它说明预算会计这种经济管理活动以货币作为主要计量单位，并采用一系列科学的方法：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，清查财产物资，编制会计报表，进行会计检查和会计分析等。

第四，它说明预算会计这种经济管理活动的对象是预算资金和预算外资金运动过程及其结果。

第五，它说明预算会计这种经济管理活动的目的，是为了保护社会主义资金和财产，促进预算收支任务的胜利实现。

二、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，各级财政部门 and 行政事业单位，一方面要收纳各项预算资金和预算外资金，另一方面要把收进来的资金用于各方面的需要。此外，还要发生一些与预算

收支和预算外收支有关的暂收暂付等等财务活动。这些预算内、外收支及其有关的财务活动，称之为预算资金和预算外资金运动。预算执行的结果和预算外收支计划执行的结果又会形成资金的结余或超支。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。

各级财政部门 and 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，财政部门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。

各级财政部门担负着具体地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、国家能源交通重点建设基金收入、各项税收、债务收入、专项收入和其他收入等，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、流动资金、农林水利气象等部门事业费、支援农村生产支出、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、国防支出、武装警察部队经费、行政管理费、债务支出、对外援助支出、国家物资储备支出、专款支出和其他支出等，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，还要发生一些与执行预算有关的暂付暂收和预算外收支等财务活动。上述在执行总预算过程中发生的预算内、外收入、支出、余额及其有关的财务活动，就是各级财政部门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，形成资金来源；另一方面按照预定规定的用途和开支标准，支付工资、补助工资、职工福利费、离休退休人员费用、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，形成资金运用；尚未使用的货币资金、库存材料和固定资产，形成资金结存。此外，在执行单位预算过程中，也要发生一些与执行预算有关的往来款项和预算外收支等财务活动。上述在执行单位预算过程中发生的预算内、外资金的收领、支拨和余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的核算对象。

第二节 预算会计的组成

我国预算会计由总预算会计和单位预算会计组成。

与国家行政区划和国家预算的组成体系相适应，我国总预算会计分为中央、省、地区（市）、县四级。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；在地区（市）财政局设地区（市）总预算会计；在县（市辖区、自治县）财政局设县（市辖区、自治县）总预算会计。此外，中国人民银行在办理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本建设拨款会计，中国农业银行在办理农业资金拨款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，在执行总预算过程中均担负着一定的核算、反映和监督预算收支的任务，因此，它们均应包括在广义的总预算会计范围之内。

根据国家规定的行政事业单位的机构建制及其经费领报关系，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。向同级财政部门领报经费的为主管会计单位（简称主管单位）；向主管会计单位领报经费，下面又有所属会计单位的为二级会计单位（简称二级单位）；向主管会计单位或二级会计单位领报经费，下面没有所属会计单位的为基层会计单位（简称基层单位）。以上三级会计单位都应当成立单位预算，实行独立的会计核算。有些人很少，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，其经费开支可凭单据向基层会计单位报销，这些单位称为报销单位，或称报帐单位。

预算会计的组成体系可图示如下：（见图式1—1）

第三节 预算会计的特点

预算会计的特点是指预算会计与企业会计有什么不同点。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中的国家预算资金运动及其结果的会计。由于企业会计与预算会计核算、反映和监督的资金运动的具体内容与形式不同，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

为了在全国或各省范围内汇总反映预算收支执行情况，预算会计的核算程序、方法和指标体系在全国或各省是统一的。由于预算会计不仅要核算、反映和监督非物质生产领域的各项收支，还要核算、反映和监督物质生产领域和流通领域的一切与预算有缴拨款关系的收支，涉及的范围比较广泛。

二、以收付实现制为预算收支的结帐基础

为了落实预算收入、支出和结余数字，为了加快会计报表的编报速度，预算收入以年度内缴入基层金库的数字为准，总预算支出以年度内各用款单位从开户银行支取的预算资金数字为准，单位预算支出以基层单位预算资金的实际支出数为准。

三、不计算盈亏

预算会计只核算、反映和监督预算资金的收入、支出和结余情况，而不计算盈亏。当然，预算会计不计算盈亏，并不是说可以不讲经济效益。预算会计通过核算、反映和监督预算收支及其结果，可以从中发现增收节支的潜力，从而采取措施，促进各地方、各部门、各企业单位努力增加收入，节约支出，不断地提高经济效益。

第四节 预算会计的作用

预算会计通过核算、反映和监督国家预算执行情况及其结果，对于加强预算管理，保护国家财产和促进预算收支任

务的实现，具有十分重要的作用。具体表现为：

一、为加强预算管理提供可靠的数据

在执行预算的过程中，预算会计运用一系列科学的方法，对各项预算资金的收纳、支付及其有关财务活动进行登记、计算和反映，随时为各级人民政府和各级行政事业单位的党政领导及有关部门提供可靠的数据，供其据以指导预算管理工作。预算会计提供的一定时期预算收支执行数字又是确定下期收支预算和各种收支定额的基础，搞好预算会计工作，可以为正确地编制下期预算和制定合理的收支定额提供基础数据。

二、维护财政纪律，保护国家资金和财产的安全

在我国现阶段，由于还存在着残余的反社会主义分子，他们千方百计地通过贪污盗窃、投机倒把等手段来破坏社会主义经济；由于还存在着剥削阶级的影响，铺张浪费、损公肥私的现象还经常发生；由于在少数干部中还存在着官僚主义的作风，他们玩忽职守、不负责任，使国家财产遭受严重损失。预算会计通过审查凭证帐表，清查财产物资等手段，可以发现和揭露上述种种违法乱纪的行为，并为严肃处理这些问题提供确凿的证据，从而在维护财政纪律，保护国家资金和财产安全的过程中发挥重要作用。

三、促进国家预算收支任务的胜利实现

各级财政部门的总预算会计，可以通过核算及时了解各项预算收支数额，进而对各项预算收支任务的完成进度及其原因进行检查分析，揭露矛盾，提出建议，并配合有关机关，积极帮助所属各地方、各部门和各企事业单位发展经济、广辟财源，加强管理，降低消耗，努力实现增收节支。各级行政

事业单位的预算会计，可以通过核算随时发现和分析各种增收节支的潜力，并与有关部门密切协作，积极采取措施扩大服务，增加收入，厉行节约，节省开支，做到少花钱多办事，努力提高资金使用效果。从而促进国家预算收支任务的胜利实现。

第五节 怎样做好预算会计工作

一、依靠党的领导

国家预算反映着整个国家的政策，规定着政府活动的范围和方向。作为核算、反映和监督国家预算执行情况及其结果的预算会计，不仅涉及面广，而且政策性强。因此，只有依靠党的领导，才能做好预算会计工作。在预算会计工作中依靠党的领导，最重要的就是要在自己的工作中认真贯彻执行党的路线、方针和政策，使每一笔预算资金的收支都符合党的有关方针政策的要求。在预算会计工作中依靠党的领导，还需要在组织上把会计工作置于各级党委领导之下，及时向党政领导反映预算执行情况和问题，做到勤请示、勤汇报、勤建议，以便于党政领导加强对预算会计工作的领导。

二、坚持群众路线

在我们社会主义国家里，人民群众是国家的主人。群众路线是党的根本路线，群众参加管理是社会主义的一项根本制度。因此，在加强预算会计专业管理的同时，应当实行民主理财，依靠广大职工群众管好用好各项预算资金。实行民主理财的形式可以是多样的，例如各单位可以建立群众性的理财组织，直接参与单位的财务管理和监督工作；也可以由

单位财会部门定期向全体职工或职工代表大会报告财务情况，公布收支帐目，听取群众意见。各级财政部门 and 主管部门还可以把同类型单位组织起来，建立会计互查互助组织，定期集中或巡回检查各单位的凭证帐表、财产物资，分析预算执行情况和存在的问题，提出改进工作的意见。

三、提高预算会计人员的政治业务水平

预算会计工作的质量归根结底取决于从事预算会计工作人员的政治业务水平。预算会计人员的政治水平高，熟悉党和国家的各项方针政策和法令制度，并善于通过自己的工作去贯彻政策和执行制度，就能保证各项预算收支的方向正确，效果良好。预算会计人员的业务水平高，熟练掌握记帐、算帐和报帐的方法，并善于根据会计核算资料提供的线索，深入实际调查研究，检查分析预算执行情况，提出改进工作、增收节支的措施，就能促进预算收支任务的胜利实现。因此，各地方、各部门和各单位，都应当积极采取各种方式，不断地提高预算会计人员的政治业务水平，以适应社会主义现代化建设的需要。