

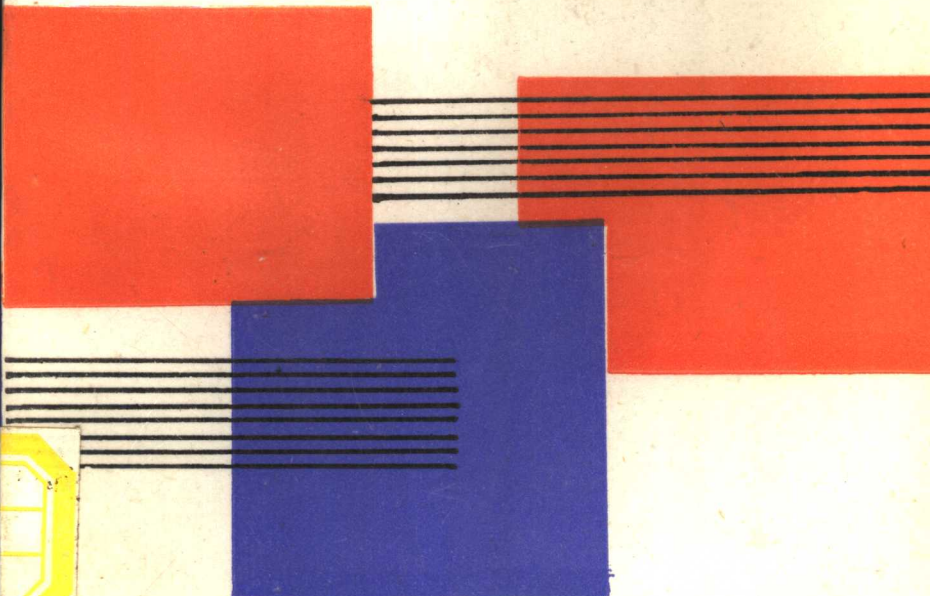


中等职业技术学校试用教材

预算会计

周洪涛 主 编

薛 健 副主编



高等教育出版社

中等职业技术学校试用教材

预 算 会 计

周洪涛 主编

内 容 简 介

本书是由国家教委职业技术教育司和高等教育出版社共同组织编写的中等职业技术学校财经类系列教材之一。本书根据1989年开始执行的新预算会计制度编写，主要内容有总论、单位预算会计（包括全额预算单位会计、差额预算单位会计和自收自支单位会计）、总预算会计，共三篇十七章，比较系统地介绍了预算会计的基础知识、核算内容和方法。为了适应预算会计工作的要求，本书还在各章节中介绍了相关的财务管理知识。

本书编写时，考虑了职业教育的特点，理论叙述努力做到深入浅出，联系实际，突出应用。为了帮助读者练习预算会计的核算内容和方法，在编写本书的同时，还编写了《预算会计习题集》作为本书的配套教材。

本书既可作为职业高中、成人中专教材，又可作为普通中专学校教材，还可作为在职预算会计人员的岗位培训教材和自学参考书。

中等职业技术学校试用教材

预 算 会 计

周洪涛 主编 薛健 副主编

*

高等教育出版社出版

新华书店总店科技发行所发行

北京市顺新印刷厂印装

*

开本787×1092 1/32 印张12.875 字数280 000

1993年5月第1版 1993年9月第2次印刷

印数26 436-42 463

ISBN7-04-004140-5/F·138

定价4.05元

出版说明

为了适应中等职业技术教育发展的需要，国家教委职教司和高等教育出版社共同组织编写的中等职业技术学校财经类专业系列教材，将由我社陆续出版，

这套财经类专业系列教材以三年制职业高中为主要对象，培养目标为中级财经管理人员。为适应各地区各单位对财经人员的不同要求，课程设置采取“积木式”结构安排，即分为文化课、专业基础课和专业课三个层次，文化课和专业基础课为财经类专业的公共课程，专业课则根据专业不同或专业方向侧重点不同选择若干门课组合而成。在课程内容安排上，以“二年打基础，一年定方向”为原则，加大基础面，根据社会需求灵活地设置专业课。用积木式结构组织课程和教材，为学校根据社会需要组织教学带来了灵活性。

本系列教材的专业基础课有：会计原理、统计原理、计算技术、计算机财会应用基础、经济法基础知识、财政基础知识、税收基础知识、金融基础知识、市场学基础知识、企业管理基础知识、保险与证券基础知识、财经应用文、中国经济地理和书法等共14门，可供财会专业、计划统计专业、财税专业和城市金融专业使用（少数课程因专业不同可有不同的选择），各专业还可根据需要进行A组、B组、C组……等不同组合，以适应各地办学的不同情况。本系列教材还包括四个专业的专业课教材，本书是财会专业、统计专业、财税专业，城市金融专业的专业基础课教材。本书为预算会计专业的专业课教材。

本系列教材在编写时，针对职业中学学生年纪轻、社会

经验不足、具有初中文化水平，以及将来主要从事具体工作等特点，注意做到理论阐述适当，实践性内容讲细讲透，加强会计基本技能训练和写钢笔字、打算盘等的基本功训练。同时，注意引进新内容和新方法。为了给教师备课和讲授提供方便，对主要课程除教材外还配套编写了教学参考书和习题集。

为了保证教材的质量，我们在全国各地遴选有丰富教学经验的教师和专业人员担任编审工作。编写时，凡已制定统一教学大纲的，均根据统一大纲编写。尚无大纲的，均根据若干省市和部门的职业学校的专业教师共同讨论商定的编写提纲编写。书稿写出后，聘请有关专家审定，以保证教材质量。

本系列教材在编写过程中，得到了全国各地职教部门、有关业务部门、职业学校、中等专业学校和部分大专院校的大力支持，在此表示衷心感谢。

本系列教材自1990年春季起陆续供应，欢迎广大读者选用，并提出宝贵的意见。

高等教育出版社

前 言

本书是为职业中学编写的财经类系列教材之一。全书按1989年开始执行的新预算会计制度编写，力求适应中等职业教育的特点，理论联系实际，深入浅出，系统地介绍预算会计的基本理论、基础知识和基本核算内容与方法，达到学以致用目的。

预算会计体系的各个组成部分之间，诸如单位预算会计和总预算会计之间，单位预算会计中的全额预算单位会计、差额预算单位会计、自收自支单位会计之间，乃至差额预算单位的医院与一般单位之间，在核算内容和方法上，既有不同之处，又有许多共同的地方。本书在结构和内容的安排上作了一些新的尝试，以期达到既避免不必要的重复，又尽量保持每个部分内容体系的完整性，帮助读者对每个部分的会计核算内容比较有比较系统、全面的认识的目的。

本书共三篇十七章，由江苏财经高等专科学校周洪涛副教授任主编，江苏省财政厅薛健同志任副主编；第一、二、五章由周洪涛同志执笔，第三、十二、十六、十七章由薛健同志执笔，第四、六、九、十章由王玉同志执笔，第七、八、十一章由吴继勇同志执笔，第十三、十四、十五章由张克勤同志执笔。

本书稿由江苏省财政厅高级会计师杨汉栋同志和江苏省财经高等专科学校陈锦荣副教授主审。

限于编写同志的水平，疏漏和错误难免，恳切希望读者提出宝贵意见。

编 者

1991年6月26日

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计概述

第一节 预算会计的概念.....	(1)
第二节 预算会计的组成体系.....	(6)
第三节 预算会计的特点和任务.....	(9)
复习思考题.....	(13)

第二章 预算会计的核算方法..... (14)

第一节 会计科目和帐户.....	(14)
第二节 记帐方法.....	(18)
第三节 会计凭证.....	(28)
第四节 会计帐簿.....	(32)
第五节 会计报表.....	(40)
复习思考题.....	(42)

第二章 预算会计的组织机构、会计交接和会

计档案..... (44)

第一节 组织机构.....	(44)
第二节 会计交接.....	(47)
第三节 会计档案.....	(50)
复习思考题.....	(54)

第二篇 单位预算会计

第四章 事业行政单位的预算管理方式及单位

预算会计的任务和核算组织..... (55)

第一节 事业行政单位的预算管理方式.....	(55)
------------------------	--------

第二节 单位预算会计的任务和核算组织.....	(59)
复习思考题.....	(79)
第五章 全额预算单位预算资金的核算.....	(81)
第一节 领拨经费的核算.....	(81)
第二节 货币资金的核算.....	(87)
第三节 经费支出的核算.....	(110)
第四节 抵支收入和经费包干结余的核算.....	(121)
第五节 经费往来款项的核算.....	(129)
第六节 银行支出数的计算.....	(131)
复习思考题.....	(134)
第六章 全额预算单位其他资金的核算.....	(136)
第一节 预算外收支的核算.....	(136)
第二节 专项资金的核算.....	(144)
第三节 专用基金和周转金的核算.....	(147)
第四节 调剂收支的核算.....	(154)
第五节 应缴预算收入和其他往来款项的核算.....	(158)
复习思考题.....	(165)
第七章 全额预算单位财产物资的核算.....	(167)
第一节 固定资产的核算.....	(167)
第二节 材料的核算.....	(179)
复习思考题.....	(190)
第八章 成本费用的核算.....	(191)
第一节 成本费用核算的范围和要求.....	(191)
第二节 产品成本的核算.....	(193)
第三节 服务费用的核算.....	(202)
复习思考题.....	(206)
第九章 全额预算单位的年终清理结算和结帐.....	(208)
第一节 年终清理结算.....	(208)
第二节 年终结帐.....	(214)

复习思考题	(219)
第十章 全额预算单位的会计报表	(220)
第一节 会计报表的种类和会计报表的编报	(221)
第二节 会计报表的审核与分析	(235)
复习思考题	(244)
第十一章 差额预算单位和自收自支单位的会计核算	(245)
第一节 差额预算单位的预算管理原则和会计核算特点	(245)
第二节 差额预算单位收入的核算	(247)
第三节 差额预算单位支出的核算	(250)
第四节 差额预算单位财产物资的核算	(253)
第五节 差额预算单位年终结余的核算	(262)
第六节 自收自支预算单位的会计核算	(265)
第七节 差额预算单位和自收自支单位的会计报表	(272)
复习思考题	(275)

第三篇 总预算会计

第十二章 总预算会计的任务和核算方法	(277)
第一节 总预算会计的任务	(277)
第二节 总预算会计的核算方法	(279)
复习思考题	(284)
第十三章 预算收入的核算	(285)
第一节 预算收入的组织	(285)
第二节 预算收入的核算	(297)
复习思考题	(316)
第十四章 预算拨款和预算支出的核算	(318)
第一节 预算拨款的核算	(318)
第二节 预算支出的核算	(322)

第三节	预算支出指标和预算支出的关系·····	(325)
复习思考题	·····	(329)
第十五章	预算周转金、往来款项、预算内有价 证券和预算外资金的核算·····	(330)
第一节	预算周转金的核算·····	(330)
第二节	往来款项的核算·····	(332)
第三节	预算内有价证券的核算·····	(337)
第四节	预算外资金的核算·····	(338)
复习思考题	·····	(345)
第十六章	总预算会计报表·····	(346)
第一节	会计报表的编制方法·····	(346)
第二节	会计报表的审核和汇总·····	(367)
第三节	会计报表的分析·····	(373)
复习思考题	·····	(378)
第十七章	乡(镇)财政总预算会计·····	(379)
第一节	会计科目·····	(379)
第二节	财政收入的核算·····	(382)
第三节	财政拨款和支出的核算·····	(385)
第四节	财政缴款和结算资金、支农周转金的核算·····	(389)
第五节	年终结算·····	(394)
复习思考题	·····	(401)

第一篇 总 论

第一章 预算会计概述

第一节 预算会计的概念

一、什么是预算会计

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专业会计。它以货币为主要计量单位，按照系统的方法和一定的程序，对在国家预算执行过程中表现为财政收入与支出的资金运动进行核算和监督，是国家预算管理的重要组成部分。

（一）国家预算是国家的基本财政计划

国家财政资金包括预算资金和预算外资金两个部分。预算资金是财政资金的主体部分，它的征集（收入）、分配和使用（支出）由国家统一掌握，是用来保证国家实现职能基本需要（如经济建设、文教卫生事业、行政、司法、公安、国防等各方面基本需要）的资金。预算外资金是不纳入国家预算，由各地区、各部门、各单位按照统一的财政制度在预算以外自收自支的资金，它包括地方财政部门掌握的预算外资金、事业行政单位掌握的预算外资金、国营企业及其主管部门掌握的预算外资金。无论是预算资金还是预算外资金，

都主要来源于国民收入。它们的征集、分配与使用,都要根据国家的财政经济政策和制度编制计划,有计划地取得收入,按计划分配和使用资金,即我们通常所说的有计划地参与国民收入的分配和再分配。预算资金的年度收支计划未经批准以前叫国家预算草案,经过批准以后就是国家预算。由于国家预算安排的资金收支是国家财政收支的主体部分,并且是满足国家实现职能基本需要的保证,因此人们通常把国家预算称作国家的基本财政计划。

(二) 预算会计包括总预算会计和单位预算会计两个部分,其核算对象是预算执行中所形成的财政资金运动

国家预算经过从中央到地方各级权力机关(即各级人民代表大会)批准,叫成立预算。预算成立以后,由各级财政部门代表同级人民政府具体负责组织执行,即组织预算收入的实现,分配和供应国家各部门、各单位完成职能任务所需要的资金,从而形成国家在一个财政年度内(我国为1月1日至12月31日)表现为财政收入与支出主体部分的资金运动。财政部门除了具体负责组织执行国家预算之外,还要组织实现它本身掌握的那部分预算外资金的收支计划。为了保证国家预算和预算外资金收支计划的顺利实现,管理好这两部分资金的征集、分配和使用,并对预算执行结果进行总结(即编制国家决算),财政部门必须按照统一的会计制度,利用会计对这两部分资金的收支运动进行科学、系统、全面的计量、登记、总结、分析和监督。财政部门为上述目的组织的专业会计核算,称为总预算会计,是预算会计的重要组成部分。

财政部门管理的财政资金主要用于三个方面:一是分配给国营企业,作为国营企业的发展基金;二是分配给事业行政单位,用于保证事业单位(指不直接从事生产但为生产建设服

务的单位，如农垦、农机、水利、气象、科学研究、勘察设计、文化、教育、卫生，通讯、广播、电视、社会福利救济等单位)发展事业的需要和行政单位(如国家机关、党派、人民团体等)完成职能任务的需要；三是分配给国防部门，用于巩固国防、保证国家安全的需要。无论哪个部门，都要管好、用好国家分配给自己的财政资金和自行筹集的资金，因而都必须利用会计进行核算和监督。国家分配给国营企业的资金，参加国营企业资金周转，通过企业会计进行核算和监督；分配给国防部门的资金，在国家预算管理上，作为独立的系统，进行单独核算和监督；分配给事业行政单位的资金，其收支则通过各单位的预算会计进行核算和监督。事业行政单位的预算会计，称为单位预算会计。单位预算会计除了核算和监督财政部门拨入预算资金的收支外，还核算和监督本部门或本单位预算外资金的收支。它是预算会计的另一个重要组成部分。

通过以上的说明可以看出，预算会计包括财政部门的总预算会计和事业行政单位的单位预算会计两个部分，它们的核算对象，从总体上说都是在预算执行中所形成的财政资金运动。

(三) 预算会计以货币为主要计量单位，按照专门设计的系统方法和程序对财政资金运动进行核算和监督

无论是企业会计还是预算会计，都是以货币为主要计量单位，按照系统的方法和一定的程序，对资金运动进行核算和监督的。所不同的是，由于它们的核算对象(企业资金和财政资金)运动特点不同，而有不同的核算方法和程序。预算会计，以货币为主要计量单位，根据财政资金运动主要表现为收入、支出、结存或超支(赤字)的特点设计系统方法和程

序（具体内容将在以后各有关章、节中介绍），并按照这种系统方法和程序，对预算执行过程中的资金运动进行核算和监督。

（四）预算会计是国家预算管理的重要组成部分

预算管理，是国家按照客观经济规律的要求，自觉地指导和合理地筹集、供应、使用资金，监督预算资金运动，从财力上保证国家职能实现的一项综合性的组织工作。它主要包括国家预算方针、政策、制度的制定；预算体系的设计与建立；预算的编制、执行、决算的组织工作；以及预算会计工作。上述前三个方面预算管理工作的实现都需要以预算会计提供的核算资料为依据，都要通过预算会计对财政资金运动进行系统、全面的计量、登记、总结、分析和监督。可见，预算会计是国家预算管理的重要组成部分。

二、预算会计的核算对象

如前所述，预算会计包括财政部门的总预算会计和事业行政单位的单位预算会计两个部分。这两部分预算会计的核算对象，从总体上看，都是国家预算执行过程中的财政资金运动。但是由于财政部门 and 事业行政单位的任务不同，资金来源和资金运用的层次和内容不同，因而它们也有着核算范围和内容上的差别：

（一）核算对象的范围不同

总预算会计的核算对象是预算资金运动的全过程，单位预算会计的核算对象是预算资金运动的局部过程。

财政部门是代表各级人民政府执行国家预算的部门。它的任务是根据国家预算集中收入，分配和供应资金，总结国家预算执行的结果，并监督收入机关、用款部门和单位执行

国家的财政政策、法令、计划、制度的情况，及时足额地取得收入，管好用好财政资金。因此，财政部门总预算会计的对象是包括预算收入、预算支出和预算执行结果（结余或赤字）在内的预算资金运动的全过程。

事业行政单位的主要任务，是运用财政部门拨给本单位的预算资金及自己取得的一部分收入，完成事业计划和行政管理任务。所以，事业行政单位预算会计的核算对象主要是预算资金运动过程中预算支出的使用资金阶段。

事业行政单位使用的预算资金来自财政部门的预算拨款，使用资金后的结余要按制度规定上缴财政部门或留用。因此，事业行政单位预算会计核算的对象虽然是预算资金运动过程的使用阶段，却内含着拨入经费、经费转拨与使用、经费结余上缴或留用三个内部资金运动过程。而总预算会计对预算资金的使用的核算，只是按部门分用途进行总括地核算和监督。

（二）核算对象的内容不同

总预算会计核算的预算收入，主要是来自各种所有制形式的企业、事业单位向国家缴纳的各项税收，国营企业上缴给国家的利润，以及债务收入和其他收入；预算支出，主要是拨给国家各部门、各单位用于生产流通、基本建设、各项事业、行政管理，以及用于物资储备、国防等多方面的由预算资金形成的支出；预算执行的结果是全部预算收入和支出相抵的结果。此外，地方财政部门还掌握一部分预算外资金，如各项地方附加收入、各种专项资金等。这部分资金的收入、支出和结余，也是总预算会计的核算对象。

单位预算会计核算的拨入经费，主要是财政部门拨给本部门、本单位的人员经费、公务费、业务费、设备购置费或

差额补助费；经费支出主要指工资、补助工资、职工福利费，以及为从事公务和专业活动、购置设备而形成的支出；预算资金的结余是本部门、本单位拨入经费和使用（占用）经费的差额。事业行政单位除了从财政部门得到预算拨款之外，自己也取得一部分收入，如进行业务活动所取得的收入、向服务或管理的对象收取的费用和各种专款专用的专项资金等。这部分收入一般不纳入预算而作为预算外资金管理。这部分预算外资金的收入、支出和结余，也是单位预算会计的核算对象。

第二节 预算会计的组成体系

各级财政部门的总预算会计以及各事业行政单位的预算会计，都不是互不关联孤立存在的个体。它们之间有着紧密联系，共同组成一个从中央到地方，从财政部门到事业行政单位，既有相对独立核算范围，又互相联系的预算会计体系。

预算会计的组成体系包括两个方面内容：预算会计由哪几级总预算会计和单位预算会计组成；各级总预算会计之间、总预算会计和单位预算会计之间以及各级单位预算会计之间的关系。

预算会计是为国家预算执行服务的，因此预算会计的组成体系取决于国家预算体系。

一、国家预算体系

我国的国家预算体系，是根据统一领导分级管理的原则，按照我国的政权体系和事业行政单位的设置及其隶属关

系建立的。原则上有一级政权就设置一级总预算，每一级总预算都有自己的收入来源，并负责供应本级政权及其所属的部门、单位需要的资金。

我国的政权体系是由中央、省（自治区、直辖市）、市（地区、自治州）、县（县级市、自治县）、乡（镇）五级政权组成。每级政权都有其所属的企业、行政机关和事业单位。与政权体系相适应，我国的国家预算也建立了包括中央总预算、省（自治区、直辖市）总预算、市（地区、自治州）总预算、县（县级市、自治县）总预算和乡（镇）总预算等五级的预算体系。每一级政权的税收计划和所属的企业财务收支计划、基本建设财务计划以及事业行政单位预算，均纳入同级总预算。

各级总预算分为中央预算和地方预算两部分。地方预算由地方各级总预算逐级汇总组成，国家预算由中央预算和地方预算组成。各级总预算所属的事业行政单位预算，按照事业行政单位的隶属关系，分为主管单位预算、二级单位预算和基层单位预算三级。主管单位或二级单位没有下属单位的即视同基层单位预算。一些部门或单位下属的不单独编制预算的单位，称为报销单位。报销单位的经费收支直接列入它所隶属的主管单位的收支预算之中。

各级总预算之间、总预算与单位预算之间以及各级单位预算之间的关系。一般地说有三个方面：一是管理关系，即上级预算对下级预算具有管理、指导、监督的权力和责任；二是分配关系，即上下级总预算按照收入分配制度的规定上解或下拨款项，以及事业行政主管单位预算与同级总预算之间和各级单位预算之间发生的经费逐级领报关系；三是逐级编制、上报、审查和汇总预算和决算的关系。