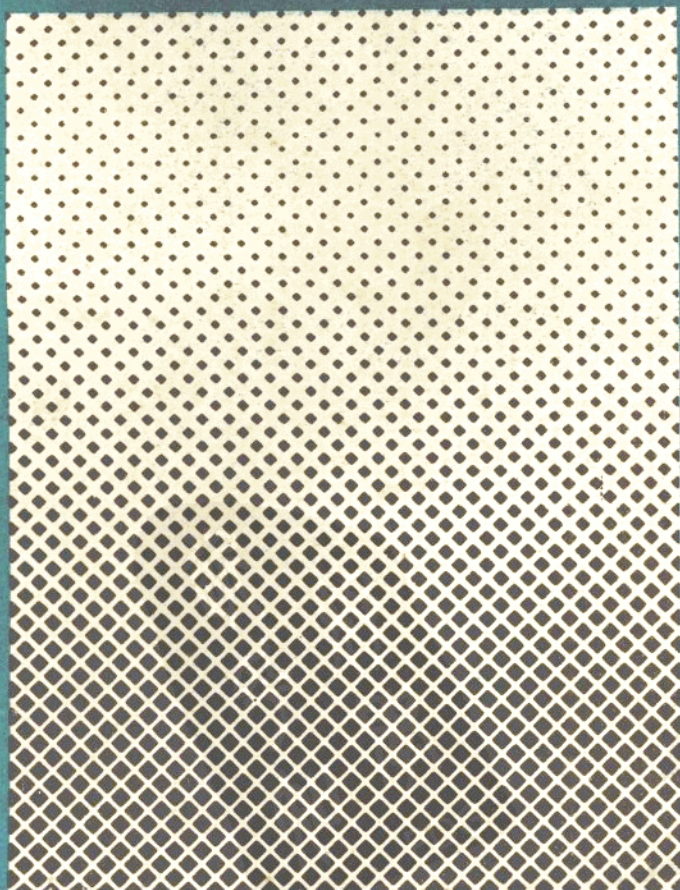


中等财经学校教材

预算会计

(第二次修订本)

梅筱春 主编



中等财经学校教材

预 算 会 计

(第二次修订本)

梅筱春 主编

中国财政经济出版社

中等财经学校教材

· 预 算 会 计

(第二次修订本)

梅筱春 主编

*

中国财政经济出版社出版

(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

济南新华印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开 13.75印张 281 000字
1991年4月第1版 1991年4月北京第1次印刷

印数: 1—100 000 定价: 3.20 元

ISBN 7-5005-1223-0/F·1150(课)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为中等财经学校教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1990年9月

编写说明

《预算会计》是为中等财政(经)学校财政专业编写的专业课教材,也可以作为培训各类各级事业行政单位财会人员和在职干部自学参考所用。

本书第一次修订本于1986年由上海市财经学校梅筱春同志,福建省集美财经学校金仲渔同志,四川省财政学校罗稚珍同志共同编写,梅筱春同志总纂。现根据党的十三届四、五、六中全会的精神和改革、开放的形势要求,《财政机关总预算会计制度》、《事业行政单位预算会计制度》等制度的修订,以及教学实践和科研成果,对原书的内容进行了必要的修改和充实。第二次修订本共分三篇、十六章,第一至四章和第八、九章由上海市财经学校梅筱春同志编写,第五至七章由福建省集美财政专科学校尹俊丰同志编写,第十一至十五章由山东省财政学校陈成秀同志编写,第十和十六章由上海市财经学校徐如君同志编写。梅筱春同志对全书进行了总纂和主编。

对于本书存在的缺点和不足之处,欢迎读者批评指正。

编 者

1990年8月

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计概述	(1)
第一节 预算会计的概念	(1)
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和作用	(9)
第四节 预算会计的组成体系、分级和组织机构	(11)
第二章 预算会计的核算方法	(17)
第一节 会计科目	(17)
第二节 记帐方法	(20)
第三节 会计凭证	(29)
第四节 会计帐簿	(33)
第五节 会计报表	(43)

第二篇 单位预算会计

第三章 全额预算管理单位预算会计的任务和帐务	
组织	(47)
第一节 单位预算会计的任务	(47)
第二节 单位预算会计的帐务组织	(49)
第四章 全额预算单位预算资金的核算	(70)

第一节	领拨经费的核算	(70)
第二节	货币资金的核算	(77)
第三节	经费支出的核算	(97)
第四节	抵支收入的核算	(107)
第五节	预算包干结余的核算	(110)
第六节	往来款项的核算	(115)
第五章	财产物资的核算	(119)
第一节	固定资产的核算	(119)
第二节	材料的核算	(130)
第六章	全额预算单位其他资金的核算	(141)
第一节	预算外资金的核算	(141)
第二节	专项资金和专用基金的核算	(151)
第三节	应缴预算收入的核算	(159)
第四节	预算外往来款项的核算	(161)
第七章	全额预算单位会计报表	(165)
第一节	会计报表的编制方法	(165)
第二节	会计报表的审核和汇总	(186)
第三节	会计报表的分析	(193)
第八章	差额预算管理一般单位的帐务组织	(197)
第一节	差额预算单位会计核算的特点	(197)
第二节	收入的核算	(201)
第三节	支出的核算	(207)
第四节	周转金、年终结余和会计报表	(212)
第九章	差额预算管理医院单位的帐务组织	(217)
第一节	医院会计核算的特点	(217)
第二节	医院会计核算方法	(219)
第三节	业务收入的核算	(225)

第四节	业务支出的核算	(234)
第五节	财务成果的核算	(255)
第六节	医院会计报表	(260)
第十章	企业化管理单位的帐务组织	(262)
第一节	企业化管理单位会计核算的特点	(262)
第二节	主要经营过程的核算	(269)
第三节	会计报表	(260)

第三篇 总 预 算 会 计

第十一章	财政总预算会计的任务和帐务组织	(283)
第一节	财政总预算会计的任务	(283)
第二节	财政总预算会计的帐务组织	(286)
第十二章	预算收入的核算	(298)
第一节	预算收入的组织机构	(298)
第二节	预算收入的收纳、划分和报解	(302)
第三节	预算收入的核算	(310)
第四节	预算收入的退库、错误更正和对帐	(320)
第十三章	预算拨款和预算支出的核算	(327)
第一节	预算拨款的核算	(327)
第二节	预算支出的核算	(332)
第十四章	周转金、往来款项和预算外资金的核算	(340)
第一节	预算周转金的核算	(340)
第二节	预算往来的核算	(342)
第三节	预算外资金的核算	(347)
第十五章	财政总预算会计报表	(354)

第一节	会计报表的种类和编制方法.....	(354)
第二节	会计报表的审核和汇总.....	(382)
第三节	会计报表的分析.....	(385)
第十六章	乡(镇)财政总预算会计.....	(393)
第一节	乡(镇)财政总预算会计的帐务组织.....	(393)
第二节	乡(镇)财政收入的核算.....	(399)
第三节	乡(镇)财政支出的核算.....	(403)
第四节	乡(镇)财政缴拨款的核算.....	(406)
第五节	乡(镇)财政结算业务和专项周转金的核算.....	(411)
第六节	乡(镇)财政总预算会计年终清理、结算和 帐务处理.....	(417)

第一篇 总 论

第一章 预算会计概述

会计是经济管理的重要工具。它是以货币为主要计量单位，利用价值形式，全面地、系统地反映社会再生产过程，并借以监督和指导生产与分配的正常进行。

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 预算会计的概念

一、什么是预算会计

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。

在我国，财政参与一部分国民收入的分配和再分配，主要是通过国家预算进行的。国家预算按照马克思的分配理论，在正确认识和自觉运用社会主义社会的客观经济规律及社会主义财政分配规律的基础上，依据中国共产党和国家的方针政策，有计划地筹集和分配国家集中掌握的财政资金，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、积累和消费之间的重大比例关系。因此，国家预算的任务就是保证实现国家职能的资金需要，调节国民收入，支持社会主义物质文明建设和精神文明建设，巩固人民民主专政。所以，国家预算是有计划集中和分配一部分国民收入的重要工具。

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，综合地反映整个国家资金及其活动情况。国家预算是国家集中性财政资金收支计划，在综合财政计划总额中占有很大的比重，居于核心和主导地位。同时，它又与其他各项资金收支计划有着直接或间接的联系并产生重大影响。所以，国家预算是国家的基本财政计划。

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，不断提高资金使用的经济效益，维护国家纪律和财政、财务制度，保护社会主义国家财产，就必须借助于会计这个管理经济必不可少的工具。

预算会计是为预算管理服务的，它以国家预算为基础，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所发生的预算收入和支出及其有关财务活动，通过记帐、算帐、报帐、审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预算执行的全部过程和结果，从中掌握情况，发现问题，建议领导采取措施，及时解决。因此，预算会计对于有效地集中资金，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，促进国家预算收支任务的完成，具有重要的意义。

综上所述，预算会计是各级财政部门 and 事业、行政单位预算管理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和其他经济活动和结果，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，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重要工具，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和其他经济活动及其结果。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 事业、行政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事业、行政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、企业利润收入和其他收入等，形成国家预算收入。国家将集中的预算收入，有计划地分配给各地区、各部门、各单位，由它们按照规定的用途，用于生产流通、基本建设、文教科卫、社会福利救济、行政管理和国防等方面的需要，形成国家预算支出。而尚未分配使用的资金和每年预算执行结存，表现为结余。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(财政结余或赤字)。

事业、行政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的经费，国家必须通过国家预算拨付各事业、行政单位一定的资金，各单位一方面向财政部门或上级单位按照核定预算取得资金，同时，有的单位通过开展业务活动，在国家规定的范围和收费标准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，各单位的财产，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，事业、行政单位预算会计的核算对象，就是各级单位预算资金的领拨、筹集、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，而且也反映了事业、行政单位预算资金(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 事业、行政单位，在资金使用上，严格执行计划，遵守财政制度，厉行节约，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 事业、行政单位核算、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、单位都要设置总预算会计或单位预算会计，实行国家规定的预算会计制度。而且以国家预算执行为中心，形成集中统一的预算会计核算体系。在日常业务上所提供核算的预算收支指标的内容，必须与国家预算收支科目规定的内容相一致，否则就不能真实、全面地反映整个国家预算的执行情况。所以说，预算会计具有统一性。

再就总预算会计而言，它所反映的是全国或某级、某一地区地方政府总预算的收支活动及其结余情况，因而也就包括了全国或者是该级、该地区所属各行政机关、企业、事业单位预算资金的缴款和领拨关系。它既反映各非物质生产部

门的一切预算内预算外收支，也集中反映国家企业生产单位的财务成果和各项税收，以及基本建设投资，挖潜改造资金等预算支出。随着政治经济形势的发展，有的事业单位如高等院校还附属有规模可观的生产企业和综合服务单位，其单位预算会计的核算内容和范围就更为广泛和复杂，由此可见，预算会计比之其他部门专业会计更具有广泛性的特点。

二、预算会计以收付实现制为会计基准

所谓会计基准，就是结帐基础和准则。在会计核算工作中，有两种方法作为结帐基准，一是收付实现制，一是权责发生制。收付实现制，就是以款项实际收付的时间为标准来确定本期收入和支出的一种方法。即凡是在本期内收到的款项和支出的费用，不论其是否属于本期的收入和支出，在会计核算上均应作为本期的收入和支出处理。而权责发生制，则是以应收应付为标准来确定本期收益和费用的一种方法，也就是凡应属本期的收益和费用，不论其款项是否实际收进或付出，均应作为本期收益和费用处理；反之，凡不属本期的收益和费用，即使款项已在本期收进或付出，也不作为本期收益和费用处理。

预算会计是以收付实现制为会计基准的。这是因为，预算会计是为国家预算服务的，必须准确地反映本期的预算收入、预算支出和预算结余。由于我国国家预算实行历年制，以本预算年度的收入维持本预算年度的支出，坚持收支平衡、略有结余的原则。同时，为了便于财政管理和预算管理，所以，预算会计采用收付实现制，它所反映的预算收

入,要以预算年度缴入国家基层国库的数额为准,所反映的预算支出,要以各单位在开户银行支款的数额(即银行支出数)为准。这样,既可以迅速地落实年度预算的收支和结余,又可以加速会计报表的编制,及时反映国家预算的执行情况,因此,采用收付实现制作为会计结帐基准是预算会计的特点之一。

三、预算会计考核国家预算收支及其结果,一般不进行成本核算

预算会计的核算对象,是国家预算执行过程中的全部预算资金活动,它不同于企业会计,企业会计的核算对象是企业的经营资金运动的过程和结果,也就是经营资金不断转化和循环的过程。它必须按照经济核算制的原则核算储备过程、生产过程、销售过程中取得的经济效果,及为国家提供的资金积累,因而有必要也必须进行成本核算和损益核算。

而预算资金的收支一般是无偿的,其资金活动的方式既没有周转循环过程,也不存在资金形态的转化,不需要核算成本和损益。它只是考核预算的收入,支出和结余。从预算收入的超收或短收,预算支出的超支或节余,预算收支平衡结果,来全面检查和监督国家预算收支的执行情况,从而加强预算管理,不断提高管理水平和预算资金的使用效果。具体地说,各级总预算会计主要是反映和监督预算资金的集中和分配,单位预算会计主要是反映和监督单位预算资金的领拨和使用。

应该指出,预算会计虽然一般不进行成本核算,但对于