

中国商业出版社

预 算 会 计

陈晋蓉 主编

白玉芳 丁瑞玲 张 鲁 刘美堂

中 国 商 业 出 版 社

(京)新登字 073 号

图书在版编目(CIP)数据

预算会计/陈晋蓉 主编 北京:中国商业出版社,1994.8

ISBN7-5044-2704-7

I. 预… II. 陈… III. 会计… IV. F81006

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 08169 号

责任编辑:刘洪涛 陈学勤

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺 1 号)

新华书店总店北京发行所经销

北京市京东印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 12.625 印张 266 千字

1994 年 8 月第 1 版 第 2 次印刷 定价:8.80 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

※

目 录

第一部分 预算会计一般

第一章 预算会计的基本概念	(1)
第一节 预算会计的对象和特点.....	(1)
第二节 预算会计的作用.....	(9)
第三节 预算会计的组成体系和分级	(11)
第二章 预算会计的核算方法	(17)
第一节 会计科目与帐户	(17)
第二节 记帐方法	(22)
第三节 会计凭证	(35)
第四节 帐簿	(39)
第五节 会计报表	(47)
第六节 预算会计工作的组织	(50)

第二部分 财政总预算会计

第三章 财政总预算会计概述	(53)
第一节 财政总预算会计的任务	(53)
第二节 财政总预算的会计科目	(56)

第四章 预算收入的管理与核算	(63)
第一节 预算收入的组织机构及其分类	(63)
第二节 预算收入的划分、报解、审核	(69)
第三节 预算收入的会计核算	(74)
第四节 国库办理库款收纳、划分和报解的会 计核算	(87)
第五章 预算拨款和预算支出的管理与核算	(95)
第一节 预算拨款的管理与核算	(95)
第二节 预算支出的管理与核算	(103)
第六章 预算周转金、预算往来和预算外资金的管理 与核算	(129)
第一节 预算周转金的管理与核算	(129)
第二节 预算往来的管理与核算	(130)
第三节 预算外资金的管理与核算	(135)
第七章 财政有偿使用资金的管理核算	(143)
第一节 财政有偿使用资金的管理	(143)
第二节 财政有偿使用资金的会计核算	(147)
第三节 有偿资金使用情况 and 效益指标考核	(153)
第八章 会计报表的编审	(164)
第一节 会计报表的种类和编制方法	(164)
第二节 会计报表的审核与汇总	(194)
第三节 会计报表的分析	(198)

第三部分 单位预算会计

第九章 单位预算会计概述	(209)
第一节 单位预算会计的任务	(209)

第二节	单位预算的会计科目·····	(212)
第十章	全额预算管理单位的收支管理与核算·····	(222)
第一节	领拨经费的管理与核算·····	(223)
第二节	经费支出的管理与核算·····	(229)
第三节	抵支收入的管理与核算·····	(236)
第四节	经费包干结余的管理与核算·····	(240)
第五节	往来款项的管理与核算·····	(247)
第十一章	全额预算管理单位其他资金的管理与核算·····	(251)
第一节	预算外资金管理·····	(251)
第二节	专项资金和专用基金的管理与核算·····	(260)
第三节	预算外往来款项的管理与核算·····	(267)
第四节	应缴预算收入的管理与核算·····	(270)
第十二章	差额预算管理单位的收支管理与核算·····	(273)
第一节	差额预算管理单位的特点和管理原则·····	(273)
第二节	差额单位收入的会计核算·····	(276)
第三节	差额单位支出的会计核算·····	(282)
第四节	差额单位收支结余的会计核算·····	(289)
第五节	差额单位事业储备周转金的核算·····	(292)
第六节	医院业务收支的核算·····	(294)
第十三章	自收自支单位的收支管理与核算·····	(311)
第一节	自收自支单位的管理·····	(311)
第二节	自收自支单位收入和支出的会计核算·····	(313)
第三节	自收自支单位收益的会计核算·····	(325)

第十四章 财产物资的管理与核算	(328)
第一节 固定资产的管理与核算.....	(328)
第二节 材料的管理与核算.....	(339)
第十五章 单位预算会计报表的编审	(348)
第一节 会计报表的编制要求和种类.....	(349)
第二节 会计报表的编制方法.....	(352)
第三节 会计报表的审核、汇总和分析	(387)

第一部分 预算会计一般

第一章 预算会计的基本概念

第一节 预算会计的对象和特点

会计既是经济管理的一个组成部分,又是经济管理不可缺少的重要工具。它是在生产实践中产生的,又是随着社会生产发展和经济管理的需要不断发展完善的。

马克思指出:簿记是“对过程的控制和观念总结”。即会计具有反映和监督两大职能。会计的反映职能主要是从数量上记录、计算和分析各单位的经济活动情况,为决策者提供完整的、系统的、以财务信息为主的经济信息;会计的监督职能主要是对经济活动全过程的合法性、合理性和有效性进行监督。

会计在微观经济管理和宏观经济管理中具有重要的作用:首先,会计可以反映和监督企业和行政、事业单位的财务计划和预算的执行情况,为管理企业、管理部门经济以及为整个国民经济的综合平衡提供信息资料;其次,会计可以反映和监督企业和行政、事业单位对财经方针、政策、法令、制度的执

行情况,维护财经纪律;再次,会计可以反映和监督企业和行政、事业单位物资和资金的保管使用情况,保护公共财产;第四,会计可以反映企业和行政、事业单位的资金运动,对比收支,计算盈亏,提高经济效益和经营管理水平。

综上所述,会计是以货币为主要计量单位对企业和行政、事业等单位的经济活动过程进行综合、连续、系统的反映和监督,并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制的一种综合性管理活动。按照其反映和监督的对象的不同,会计可以分为预算会计和企业会计。

一、预算会计的概念

预算会计是我国财政机关、行政事业单位核算、反映、监督国家预算执行的专业会计。

(一)预算会计是以国家预算为基础

要了解预算会计的概念,首先要认识预算会计的基础——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。

国家预算具体表现为预算收入和预算支出的活动。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的需要,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。

我国综合财政信贷资金,包括了国家预算,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。这些收支计划反映了社会再生产过程中各项主要资金的运动,综合地显示了整个国家的财力及其活动情况。其中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,居于重要的地位,对其他资金收支计划有着直接或间接的影响。例如: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的联系;银行信贷资金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;企业实现的纯收入,是以税收形式上缴国家预算,企业所需基本建设资金和流动资金来源于国家预算或转由银行贷款。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。

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,就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。

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,对国家预算执行过程中发生的全部预算收入和支出及其一切财务活动,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的,及时、准确、完整地反映和监督国家预算执行的全部过程和结果。

(二)预算会计的会计主体

会计主体是指会计必须为之服务的对象是一个独立的、特定的实体。预算会计的会计主体包括了我国各级财政机关、行政事业单位等。

财政机关是组织国家财政收支,办理国家预算、决算的专职管理机关。

事业单位是指不具有社会生产职能和国家管理职能,直接或间接地为上层建筑、生产建设和人民生活服务的单位。事业单位主要有以下五类:

1. 工业、交通、商业事业单位;
2. 农业事业单位;
3. 文化、科学、卫生等事业单位;
4. 社会福利、救济事业单位;
5. 其他事业单位。

行政单位是指进行国家行政管理,组织经济建设和文化建设,维护社会公共秩序的单位,包括国家权力机关、行政机关、司法机关、检查机关等。

党派和人民团体,按性质不属于行政单位,但在预算管理上,视同行政单位。军队在预算管理上作为独立的军队财务系统,不划为“行政单位”。

财政机关、行政事业单位同属于非物质生产部门,其业务活动不同于企业的生产经营活动;其资金的运动过程,也有别于企业。财政机关、行政事业单位可使用的资金,基本上属于社会再生产过程中分配领域里的国家预算资金。因而,在会计分类上,对这部分使用预算资金或组织预算资金收支的单位的会计,称为预算会计。

综上所述,预算会计是以的国家预算为基础,以货币为主要计量单位,对国家预算、各级财政总预算和单位预算执行中发生的全部资金活动(包括收入的集中、分配、支出及有关财务活动过程和结果)进行系统、完整、连续的核算、反映和监督的专业会计,属于预算管理中一项经常的、专业技术性较强的基础工作。

二、预算会计的对象

会计的对象是指会计所要反映和监督的内容。预算会计的对象,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。由于财政机关、行政事业单位的业务活动和执行预算的任务不同,所以,财政机关的预算会计和行政事业单位的预算会计在核算对象上有所差别。

财政机关是各级人民政府具体组织各级总预算执行的职能部门,其主要任务是将物质生产部门所创造的一部分国家收入以税收、利润和其他缴款的形式集中起来;再根据国家的施政方针及国民经济计划和社会发展规划,通过国家预算安排和有计划地分配,使之用于经济建设、国防安全、行政管理、各项事业的发展等各个方面。因此,财政机关预算会计的对象,就是在执行总预算过程中,各项预算资金的集中、分配及其结果。国家集中的预算收入形成资金的来源;以拨款和支出的形式分配使用的预算资金,形成资金的运用;尚未使用的资金,形成资金的结存。这既是财政机关预算资金活动的具体形态,也是财政机关预算会计反映、监督的具体内容。我们把反映各级财政总预算执行的会计,称为财政机关总预算会计。

行政事业单位的主要任务是发展社会主义各项事业和完

成国家机关的工作任务,其所需要的资金,大部分由财政机关或主管部门从国家预算集中的资金中分配拨付。同时,根据国家有关规定,以有偿提供服务等形式组织部分收入,单位再按照预算规定的用途和开支标准,支付人员经费、公用经费,购买完成事业计划和行政任务所需的材料设备等。因此,行政事业单位的预算会计对象,是各级单位预算资金的领拨、使用及其结果。取得的预算收入和有关业务收入,形成资金的来源;拨出经费和费用支出,形成资金的运用;尚未使用的货币资金和已购进的财产物资,形成资金的结存。这既是行政事业单位资金活动的具体形态,也是行政事业单位预算会计反映和监督的具体内容。我们把反映执行单位预算的会计,称为单位预算会计。

单位预算,根据其同国家预算的缴拨款关系,分为全额预算管理、差额预算管理和自收自支管理三种不同的预算管理形式。实行全额预算管理的单位,所需经费全部纳入各级总预算,由预算拨款解决。实行差额预算管理的单位,有比较稳定的业务收入,其所需业务经费主要是以单位在业务活动中获得的业务收入抵补,支大于收的差额,由国家预算拨款补助;收大于支的差额,上缴上级主管部门或作为单位的预算缴款,上缴国家预算。实行自收自支管理的单位,其本身组织的业务收入全部用于抵顶单位的事业支出,同国家预算没有直接的缴拨款关系。但这部分单位不同于企业,它们主要不从事产品生产,多数是从事社会服务和公益事业。有些单位虽也有产品的生产试制任务,但一般规模不大。这些单位一般是行政事业单位的附属单位,有些是由差额预算管理逐步过渡到经费自给、自收自支的。因此,作为单位预算的组成内容之一,其会计

核算,也是单位预算会计的一个组成部分。

三、预算会计的特点

预算会计与企业会计具有许多共同之处,比如会计基本原理、会计核算方法等。但是,由于预算会计在核算对象、核算任务等都与企业会计不同,因而预算会计又具有以下特点:

(一)预算会计具有统一性和广泛性

预算会计的统一性,是从两方面体现的:首先,预算会计是各级财政机关和行政事业单位核算。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,而且以国家预算的执行为中心,形成集中统一的预算会计核算体系。其次,预算会计所提供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,并严格地按照国家制度规定的科目进行综合汇总,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,预算会计具有统一性。

预算会计的广泛性,也是从两方面体现的,首先从预算会计反映的内容看,总预算会计反映的是全国或某一级、某一地区政府总预算的收支活动及其结余情况,因而包括了全国或者该级、该地区所属各行政事业单位等的预算资金的缴款和领拨关系。单位预算会计不仅反映了与上级主管部门的缴款和领拨关系,同时随着我国经济体制的改革,一些单位预算会计的内容已向生产或劳务方向扩展,如对高等院校科研院所附属的生产实习企业或综合服务单位的核算。其次从预算会

计反映的范围看,我国预算会计反映了社会再生产过程的各个环节——生产、分配、交换、消费的广泛而复杂的经济关系,反映了物质生产领域的资金运动与国家预算资金运动的密切联系。由以上可以看出预算会计比其他专业会计更具有广泛性的特点。

(二)预算会计以收付实现制作会计原则

所谓会计原则是对会计工作以及由此产生的会计信息的基本要求,它包括了许多方面的内容,就预算会计而言,主要是以收付实现制作为预算资金收支、结存的基础。

收付实现制是指对收入和支出是以款项是否收付确定其归属期的一种方法,例如:不论是哪月的收入只要在本月收到款项就作为本月的收入;本月的费用如在本月没有支付款项,而在下月支付则做为下月的费用处理。在会计核算中,一些单位还采用权责发生制。权责发生制是指对于收入和费用按其是否体现各个会计期间的经营成果和受益情况确定其归属期的一种方法。也就是说,凡属于本期的收入和费用,不论有无款项的收付,都作为本期的收入和费用处理;反之,不属于本期的收入和费用,即使款项在本期收付,也不作为本期的收入和费用。采取权责发生制,可以正确反映各期的财务成果,凡是独立核算,单独计算盈亏的企业必须遵守权责发生制,以保证会计核算资料的准确性。

预算会计采取的是收付实现制,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。由于我国预算实行历年制,以本年度的收入维持本预算年度的支出,所以预算会计所反映的预算收入,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。

(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,而预算资金活动既没有周转循环过程,也不存在资金形态的转化,一般不需要核算成本和损益,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,预算支出的超支或结余,预算收支平衡结果,来全面反映和监督国家预算收支的执行情况,达到加强预算管理提高预算资金使用效果的目的。而企业会计则必须进行成本和财务成果的核算,以便确定其生产经营的状况和经济效益的好坏。

应该指出的是,预算会计虽然一般不进行成本核算,但仍要本着厉行节约,讲求经济效益的原则,精打细算地使用预算资金。至于自收自支管理单位,为了做到收支平衡,在会计核算上应进行成本核算。

第二节 预算会计的作用

预算会计是国家预算管理的基础工作。通过预算会计反映和监督的会计职能,可以及时提供预算管理所需的预算收支的会计信息,反映预算执行情况,实行会计监督,妥善调度资金,提高预算资金的使用效果,保证国家预算的圆满完成。因此,预算会计在国家预算管理中具有十分重要的作用。具体表现在以下几方面:

一、为正确编制和执行国家预算,提供真实可靠的会计信息资料

各级财政机关、各单位在日常的会计核算工作中,通过会计凭证的填制和审核、会计科目的登记,帐簿的设置和登记,全面地、系统地、连续地将预算资金的收支活动进行记录,定期编制会计报表,并据此分析考核预算完成情况,预测未来收支前景,评价事业成果和经济效益。通过预算会计的一系列核算和管理工作,既可以保证国家预算收支任务的顺利实现,又为有关部门和领导机关提供了真实可靠的会计信息资料,以保证国家预算的完成。

二、反映和监督财经法纪的遵守情况,保护国家财产的安全

国家预算在国民收入的分配和分配中具有重要地位,它集中了相当大的一部分国民收入,然后再把这部分集中的国民收入分配到发展经济、提高教育、科学、文化和改善人民生活的各个方面。预算会计通过经常、大量连续地会计核算和收支情况的反馈,对国民经济和社会发展计划、国家预算的执行,以及国家财产的安全,起着反映和监督的重要作用。各地区、各部门、各单位的收入是否按预算完成,支出是否按预算开支,是否遵守了国家的有关政策,有无违法违纪问题,预算会计都可以进行反映和监督。尤其在财政体制改革不断深化的情况下,预算会计在加强会计反映和监督,维护财经纪律,保护国家财产安全方面,将发挥越来越重要的作用。