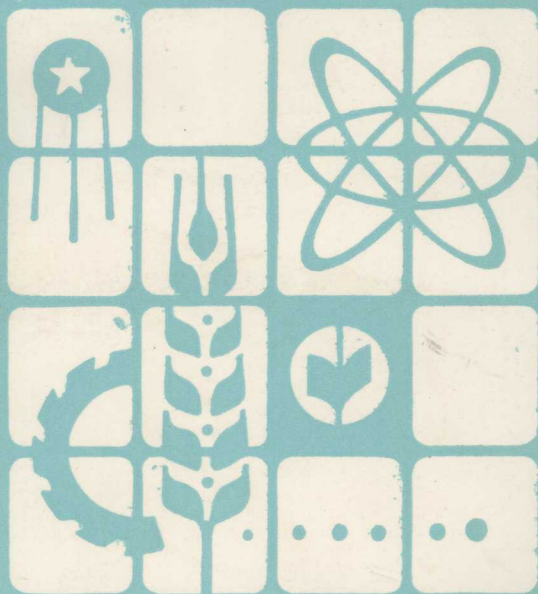


● 中等财经学校试用教材

预算会计

(修订本)

预算会计编写组 编著



中国财政经济出版社

中等财经学校试用教材

预 算 会 计

(修 订 本)

预算会计编写组 编著

普通 财经 学校 教材

中国财政经济出版社

中国财政经济出版社

中等财经学校试用教材

预 算 会 计

(修 订 本)

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

天津新华印刷四厂印刷

•
787×1092毫米 32开 11.625印张 1插页 237,000字

1986年8月第2版

1988年8月天津第4次印刷

印数：140 101—200 100 定价：2.10元

ISBN 7-5005-0298-2/F·0267 (课)

编 审 说 明

《预算会计》是为中等财经学校财政专业编写的专业课教材，也可以作为培训行政事业财会人员和在职干部自学参考。

本书第一版是由云南省财经学校吴崇林、许志荣同志，上海市财经学校梅筱春同志，四川省财政学校罗稚珍同志共同编写。根据近年来财政管理体制的改革，新颁布的会计法和修订后的会计制度，会计理论科研的新成果以及教学中的实践经验，对原书进行了修订。修订本共分三篇、十四章，第一、二、八、九、十、十一、十二、十三、十四章由吴崇林同志编写，第三、四、五、六、七、八、九、十、十一、十二、十三章由梅筱春同志编写，第十三、十四章由罗稚珍同志编写。梅筱春同志对全书进行了总纂。

对于本书存在的缺点和不足之处，欢迎读者批评指正。

财政部教材编审委员会

一九八六年一月

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	(5)
第三节 预算会计在国家预算管理中的地位和作用	(8)
第四节 预算会计的组成体系、分级和组织机构	(10)
第二章 预算会计的核算方法	(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	(32)
第五节 会计报表	(41)

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	(45)
第一节 单位预算会计的任务	(45)
第二节 单位预算会计的帐务组织	(47)
第四章 全额预算单位预算资金的核算	(66)
第一节 领拨经费的核算	(66)

第二节	经费存款(经费限额)和经费现金的核算	(74)
第三节	经费支出的核算	(91)
第四节	预算包干结余的核算	(100)
第五节	往来款项的核算	(105)
第五章	固定资产和材料的核算	(109)
第一节	固定资产的核算	(109)
第二节	材料的核算	(118)
第六章	全额预算单位其他资金的核算	(127)
第一节	预算外资金的核算	(127)
第二节	专项资金的核算	(131)
第三节	应缴预算收入的核算	(137)
第四节	专用基金和预算外往来款项的核算	(140)
第七章	全额预算单位会计报表	(143)
第一节	会计报表的编制方法	(143)
第二节	会计报表的审核和汇总	(162)
第三节	会计报表的分析	(169)
第八章	差额预算单位的帐务组织	(175)
第一节	差额预算单位会计核算的特点	(175)
第二节	收入的核算	(180)
第三节	支出的核算	(191)
第四节	专项资金收支和专用基金收支的核算	(200)
第五节	药品材料的核算	(206)
第六节	年终结余和周转金的核算	(219)
第七节	会计报表和分析	(223)
第九章	企业化管理单位的帐务组织	(235)
第一节	企业化管理单位会计核算的特点	(235)

第二节	主要经营过程的核算	(243)
第三节	会计报表	(252)

第三篇 总预算会计

第十章	总预算会计的任务和帐务组织	(261)
第一节	总预算会计的任务	(261)
第二节	总预算会计的帐务组织	(263)
第十一章	预算收入的核算	(274)
第一节	预算收入的组织	(274)
第二节	预算收入的核算	(287)
第三节	预算收入的退库、错误更正和对帐	(294)
第十二章	预算拨款和预算支出的核算	(303)
第一节	预算拨款的核算	(303)
第二节	预算支出的核算	(307)
第十三章	周转金、往来款项和预算外资金的核 算	(315)
第一节	预算周转金的核算	(315)
第二节	预算往来的核算	(317)
第三节	预算外资金的核算	(322)
第十四章	总预算会计报表	(323)
第一节	会计报表的种类和编制方法	(328)
第二节	会计报表的审核和汇总	(342)
第三节	会计报表的分析	(356)

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行政、事业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。

国家预算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。因此，国家预算的任务就是国家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，统筹兼顾地进行再分配，保证实现国家职能的需要，促进国民经济有计划按比例地发展。

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，居于举足轻重的地位，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果，维护国家财政和财务制度，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 行政、事业单位核算、反映和监督国家预算执行的会计。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，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

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余，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）。

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行政、事业单位一定的资金，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，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，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。它既反映各非物资生产部门的预算收支，也集中反映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础

所谓会计基础，就是结帐基础。在会计核算工作中，有两种方法作为结帐基础，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础的。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，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。因此，采用收付实现制作为会计结帐基础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，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，但对于预算资金的使用仍要讲求经济效益。任何部门、单位对预算资金都应按照核定的预算和计划项目，规定的用途和开支标准，力求合理、节约地使用，充分发挥资金的经济效益。

第三节 预算会计在国家预算管理中的地位和作用

预算会计是财政预算管理的必不可少的重要基础，它通过核算、反映和监督的会计职能，对于及时提供核算资料，反映预算执行情况，实行会计监督，妥善调度资金，提高资金使用效果，促进国家预算的圆满实现，发挥着重要的作用。

一、正确编制和执行国家预算，提供基础核算资料

各单位在日常的会计核算工作中，通过凭证的填制，科目的设置，帐簿的登记，分门别类地将预算资金的收支活动，全面地、系统地、连续地进行记录和反映，同时，定期编制会计报表，分析考核预算、计划完成的进度和预测前景，考核事业成果和经济效果。这对预算的完满实现起了保证作用；而且预算会计经常地、大量地提供基础核算资料，便于领导机关及时了解财经情况，据以指导工作，这对于保证国家计划的完成是必不可少的。

二、维护财经纪律和保护国家财产安全，实行会计监督

预算会计是预算管理的重要手段。会计工作人员通过会计监督，可以揭露矛盾，发现问题，协助和配合各部门、各单位，正确组织收入，管好、用好各项资金，认真执行国家批准的计划、预算。对于不符合政策和收费标准的收入，及时纠正；对于违反计划、预算以及有关财政制度规定的开支，拒绝付款、报销和执行，同一切损公利己、违法乱纪的不良倾向和损害国家利益的行为作斗争，坚决打击各种各样的经济破坏和犯罪活动。可见，预算会计对保护国家财产安全，维护财经纪律，保证国家方针、政策的贯彻执行具有重要的作用。

三、妥善调度财政库存，保证预算资金及时供应

各级财政部门 and 行政、事业单位在执行预算过程中，经常保持必要的，一定限量的财政库存或单位库存，是保证各项生产建设事业资金和经费预算资金，按照预算和计划及时供应的基本条件。由于预算收入和支出，有些是有季节性的，虽然年度预算安排的收支总是平衡的，但是季度之

间，月份之间，收入的计划和支出的需要也往往会出现资金不平衡的现象。收入旺季时支出计划可能较小，收入淡季时支出需要又可能超过收入等等，这就需要运用预算会计对预算资金的集中、分配的余存结果进行严密的核算、反映和监督，经常地分析和研究财政库存和经费存款情况，掌握预算资金集中分配的规律。把该收的各项收入，督促经收单位及时足额地缴入国库，充裕财政库存。对该支拨的经费，分别轻重缓急，及时地保证供应。妥善地调度预算资金，合理地解决年度预算执行过程中预算资金供应和需要的矛盾。可见，灵活地调度预算资金，保持一定的财政库存，对保证社会主义建设资金的及时供应具有明显的作用。

第四节 预算会计的组成体系、 分级和组织机构

一、预算会计的组成体系

预算会计是为执行国家预算服务的。预算会计的组成体系必须与国家预算的组成体系相一致。国家预算有总预算和单位预算之分，预算会计也相应地有总预算会计和单位预算会计的区别。

总预算会计，是中央和地方各级人民政府财政部门用来核算、反映和监督中央和地方总预算的执行过程及其结果的会计，简称总会计。单位预算会计是中央和地方各级人民政府所属行政、事业单位用来核算、反映和监督本单位预算执行过程及其结果的会计，简称单位会计。