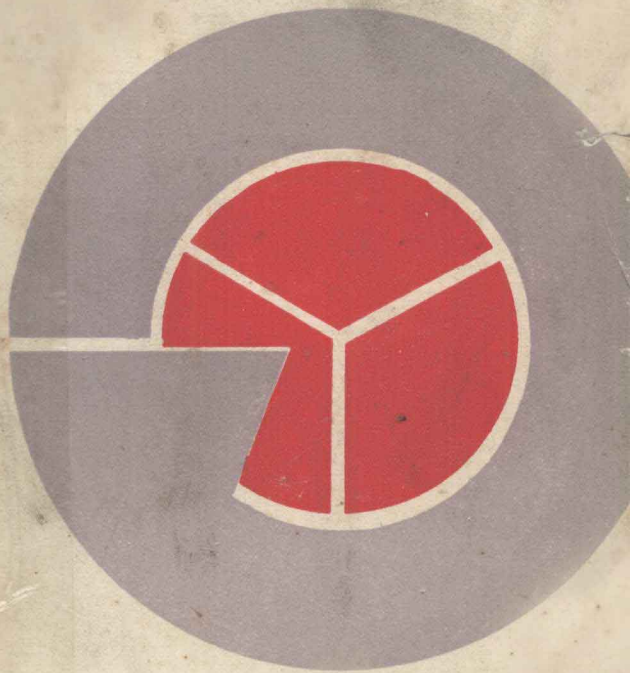


全国财政系统职工中等专业学校试用教材

预算会计

《预算会计》编写组



东北财经大学出版社

DONGBEI CAIJING DAXUE
CHUBANSHE

中国财政经济出版社 中国会计学会 中国注册会计师协会 推荐教材

预算会计

第二版



中国财政经济出版社 中国会计学会 中国注册会计师协会 推荐教材

中国财政经济出版社
CHINA FISCAL AND ECONOMIC PUBLISHERS

全国财政系统职工中等专业学校试用教材

预 算 会 计

《预算会计》编写组

东北财经大学出版社

预 算 会 计

《预算会计》编写组

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)
辽宁省新华书店经销 朝阳新华印刷厂印刷

开本: 787 × 1092 ¹/₃₂ 印张: 12 ³/₄ 字数: 297 000
1988年10月第1版 1988年12月第1次印刷

责任编辑: 周美燕 责任校对: 高晓明

印数: 1—10 000

ISBN 7-81005-161-X/F·117 定价: 3.40元

编写说明

《预算会计》是根据1986年财政部山西教材规化会议精神，分工编写的全国财政（税）职工中等专业学校统编教材。本书也可以作为财政系统和行政事业单位干部培训、在职干部函授、自学的参考。

本书根据教学和成人教育的一般特点，主要讲述了行政事业单位会计核算和各级财政机关总预算会计的基本业务知识和会计核算方法。全书分三篇十五章。第一、二、三章由延边财会职工中专的刘杰同志编写；第四、五（二、三、四、五节）、六、七、八章由长春市财会职工中专的金世福同志编写；第九章由延边财政职工中专的王丽娟同志编写；第五（一节）、十、十一（一、二节）、十四、十五章由延边财会职工中专的叶松龄同志编写；第十一编写；第四、五（二、三、四、五吉林市财会职工中专的周仁海财会职工中专的金世福同志编写纂。

本书在编写的金世福同志编写；第讨论和修边自治州财政局的大力支持和帮助，省财政厅的张森瑞、张永田、吴国敏同志及吉林财税专科学校的夏约副教授多次参加讨论和修改工作，对本书提出许多宝贵意见，在此深表谢意。

由于编写同志的水平有限，又限时间仓促，调查研究不够，本书难免存在缺点和错误，欢迎提出批评。

成人中专《预算会计》编写组

1987年6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 预算会计的任务和作用	8
第四节 预算会计的组成体系、分级和组织机构	9
第二章 预算会计的基本核算方法	15
第一节 会计科目	15
第二节 记帐方法	19
第三节 会计凭证	27
第四节 会计帐簿	31
第五节 会计报表	38

第二篇 单位预算会计

第三章 单位预算会计的任务和帐务组织	41
第一节 单位预算会计及其任务	41
第二节 单位预算会计的帐务组织	45
第四章 领拨经费、经费存款、经费现金和经费往来的核算	63
第一节 领拨经费的核算	63
第二节 经费存款（经费限额）和经费现金的核算	71
第三节 经费往来	92

第五章 经费支出的核算	98
第一节 经费支出核算的意义.....	98
第二节 经费支出的基本内容.....	102
第三节 经费支出的核算口径和报销原则.....	106
第四节 经费支出的核算.....	109
第五节 经费包干结余的核算.....	114
第六章 固定资产和材料的核算	123
第一节 固定资产的核算.....	123
第二节 经费材料的核算.....	133
第七章 预算外资金和应缴预算收入的核算	142
第一节 预算外收支的核算.....	142
第二节 预算外往来款项的核算.....	146
第三节 应缴预算收入的核算.....	148
第八章 单位预算会计报表	151
第一节 会计报表编制方法.....	151
第二节 会计报表的审核和汇总.....	166
第三节 会计报表的分析.....	169
第九章 差额预算单位和自收自支预算单位的会计核算	177
第一节 差额预算单位的特点.....	177
第二节 差额预算单位收入的核算.....	179
第三节 差额预算单位支出的核算.....	188
第四节 差额预算单位专项拨款和专用基金的核算.....	194
第五节 差额预算单位材料的管理与核算.....	200
第六节 差额预算单位财务成果和周转金的核算.....	214
第七节 差额预算单位的会计报表.....	217
第八节 自收自支预算单位的会计核算.....	227

第三篇 总预算会计

第十章 总预算会计的任务和帐务组织	243
第一节 总预算会计的任务	243
第二节 总预算会计的帐务组织	246
第十一章 预算收入的核算	260
第一节 组织预算收入的机构	260
第二节 预算收入的收纳、划分和报解	263
第三节 预算收入的核算	276
第四节 预算收入的退库、错误更正和对帐	283
第十二章 预算拨款和支出的核算	290
第一节 预算拨款的核算	290
第二节 预算支出的核算	294
第十三章 周转金、往来款项和预算外资金的核算	299
第一节 预算周转金的核算	299
第二节 预算往来款项的核算	301
第三节 预算外资金的核算	306
第十四章 总预算会计报表	312
第一节 总预算会计报表的种类和编制方法	312
第二节 总预算会计报表的审核和汇总	363
第三节 总预算会计报表的分析	366
第十五章 乡镇财政总会计	377
第一节 乡镇财政总会计的特点和会计科目	377
第二节 乡镇财政收入的核算	382
第三节 乡镇财政支出的核算	386
第四节 乡镇财政缴拨款的核算	388
第五节 乡镇财政结算业务和支农周转金的核算	392
第六节 乡镇财政会计年终清理、结算和帐务处理	397

第一篇 总论

第一章 预算会计概述

会计是由会计核算、会计分析和会计检查三个部分组成的,是运用货币量度等专门技术方法体系,对企业和行政事业等单位的经济活动,进行完整的、连续的、系统的记录、计算和分析,并加以考核、控制和指导,以便加强经济管理。

会计,按其反映和监督的内容和对象来看,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

要理解什么叫预算会计,首先应该明确什么是国家预算。国家预算是指国家制定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。国家预算的一收一支集中反映着党和国家的方针政策,反映国家宏观决策的要求。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。

在社会主义条件下，国家预算在参与国民收入的分配和再分配过程中，必须将一部分国民收入，首先是大部分的纯收入集中到国家财政中，以满足国家实现其职能的资金需要，国家预算集中的社会纯收入，主要表现在税金和利润两种形式上。国家根据政府各部门、国民经济各方面的需要对预算收入进行再分配。一部分用于社会扩大再生产的基本建设，企业挖潜改造资金等固定资产投资和建立国家物资后备等方面，构成社会积累基金的主要部分；一部分用于行政、国防、文教、科学、卫生事业，抚恤和社会救济等方面，成为社会消费基金的重要组成部分。由此可见，国家预算的任务就是国家有计划地把国家收入集中起来，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的发展。

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，从而形成了国家的综合财政信贷计划。而国家预算在综合财政计划总额中占有很大的比重，属于举足轻重的地位，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，所以又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，不仅要由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，实现国家预算收支的任务，保证社会主义现代化建设事业的资金需要，不断提高资金使用经济效益，维护国家的财政和财务制度，保护社会主义公有财产的安全与完整，就必须借助于会计这个管理经济必不可少的工具。

预算会计是国家预算管理的重要工具，它以国家预算为基础，运用科学的方法，以货币为计量单位，对国家预算的执行过程中所发生的预算收入、支出及有关财务活动，进行完整、连续、系统地记录、计算和分析，并加以考核、控制和指导，以便加强经济管理，从而促进国家预算收支任务的完成。

综上所述，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。它是以货币为计量单位，用系统的方法和一定的程序，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，促进国家预算圆满实现的一种专业会计。是国家预算管理的重要工具。

它可分单位预算会计（行政、事业单位会计）和总预算会计（财政部门会计）两种。

二、预算会计的核算对象

会计核算对象，一般是指会计所要反映和监督的内容而言。

预算会计是专业会计，它的核算对象就是在预算执行过程中，各种经济业务所引起的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。由于财政机关和行政事业单位在执行预算中的地位、任务和经济业务的不同，因此，财政机关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也是各不相同的。

总预算会计，是各级财政机关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，按着国家的财政方针和社会发展计划，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上缴的各项税金、利润和其他资金等，从而形成了国家预算收入。国家将集中的财政收入，有计划地分配给各地区、各部门，由它们按着核定的预算和规定的用途，用于生产流通、基本建设、文教科卫、支援农业、价格补贴、社会福利行政管理和国防等方面的需要，形成了国家预算支出。而尚未分配的资金和每年预算执行的结存，即为收支结余。因此，财政机关总预算会计的核算对象，就是各级政府总预算资金的集中（收入）、分配（支出）和执行结果（财政结余或赤字）。

行政、事业单位为了发展各项社会主义事业和国家机关工作任务，必须通过国家预算集中的资金，由财政部门或主管部门分配和拨付资金，保证业务活动的资金需要。各单位一方面向财政部门或上级单位按照核定预算领取经费，同时，有的单位在国家规定范围内开展业务活动也取得一定业务收入，形成单位预算资金的来源；另一方面，按照预算规定的用途和开支标准及各项财经制度，以货币资金支付各项费用，如支付人员工资、补助工资、职工福利费、人民助学金、公务费、业务费、设备和材料购置费、房屋修缮费等，形成单位预算的资金运用。尚未使用的库存现金、银行存款、库存材料以及购置的固定资产，就是单位预算的资金结存。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。在预算资金的活动上，反映为资金来源、资金运用和资金结存三

部分。

综上所述，预算会计是以国家预算为基础的，它既反映物质生产部门的预算缴款，也反映非物质生产部门预算资金的分配和使用；既反映企业、基本建设等单位扩大再生产支出的分配和使用，也反映行政、事业单位等非生产支出的分配和使用。因此，通过对全部预算资金活动中的资金来源、资金运用、资金结存三个方面的反映和监督，确定会计对象，对于正确理解预算会计的作用、特点，更好地组织预算会计的核算，完成预算会计的工作任务，具有重要的意义。

第二节 预算会计的特点

财政机关和行政、事业单位是非物质生产部门。我国的财政机关管理资金的集中和分配，行政、事业单位管理资金的领拨和使用。因此预算会计所应用的会计基本理论和基本方法，虽然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、任务和经济业务具体要求来说，又与工业、农业、商业等其他专业会计有所不同，具有它自己的特点。

一、预算会计的统一性和广泛性

预算会计是各级财政机关和行政、事业单位核算、监督国家预算执行的会计，是为国家预算管理服务的。所以预算会计的组织体系，必须与国家预算的组织体系相适应。凡是成立总预算或单位预算的地区、部门和单位都要设置预算会计，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内容，必须与国家预算收支科目规定的内容相一致，才能统一核算范围，便于汇总和分析比较，符合预算管理的要求，否则，就不能够反映整个

国家预算的执行情况。因此，预算会计具有统一性。

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结存情况。它既反映各非物质生产部门的预算支出，也反映企业的各种税收、利润以及基本建设等预算支出，集中起来反映宏观经济情况，而企业会计则是核算本企业的经济活动及财务成果，只反映微观经济情况。所以预算会计较之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为会计基础

所谓会计基础，就是结帐基础。结帐基础是指会计期间终了时，用什么方法来进行结帐。即确定费用和收入归属期的会计处理原则。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。预算会计采用收付实现制，而企业会计则采用权责发生制。

收付实现制也称现金收付基础，它是根据实际发生货币资金收、付行为的时间，来确定本期收入和费用归属期的一种方法。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，在会计上都应作为本期的收入和支出来处理。而权责发生制也称应收应付基础，则是根据本期是否受益为原则，来确定本期收益和费用的一种方法。即凡在本期已实现的收入和应由本期补偿的费用，不论其款项是否已经收到或付出，均应作为本期的收益和费用来处理；反之，凡不属本期实现的收入和不应由本期补偿的费用，即使在本期收到或付出，也不作为本期的收益和费用处理。

预算会计为了准确地反映报告期的预算收支执行情况，应由本期实际收到或付出的数字来划期，不能把本期应收未收或应付未付的款项列作预算收入或预算支出。由于我国国家预算的年度采用历年制，预算会计所反映的预算收入，要以预算年度

缴入国家基层金库的数额为准，预算支出则以各单位的银行支出数为准。这样既落实了年度预算的收支和结余，又可以加速编制预算会计报表，及时反映国家的预算执行情况，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、预算会计核算预算收支余超，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。企业会计的核算对象是企业的资金运动，即资金的投入、退出、循环和周转。因此，企业会计必须按照经济核算原则核算供应过程、生产过程和销售过程中的经济效益，以及为国家提供的资金积累，必须进行成本核算和损益核算。

预算资金由于不存在资金形态的转化过程。所以预算会计只核算预算收支余超，从预算收入的超短，预算支出的超余，预算收支平衡结余的余亏，来检查国家预算收支执行情况及其结果。由于国家预算资金的收支一般是无偿的，预算收入是无偿筹集的，预算支出也是无偿拨付的，所以预算会计不需要也不可能进行成本计算。

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。任何部门单位都应按着核定的预算和计划项目，规定的用途和开支标准，力求合理、节约地使用预算资金。

随着经济体制改革的逐步深入发展，事业单位自行组织的收入将逐步增加，如科研成果实行有偿合同制，设计单位进行企业化试点等情况的出现，都会使完全由国家预算拨款供给的情况发生改变，这就给预算会计带来了新的课题，因此，应适应事业单位财务体制改革的新情况，及时完善预算会计的核算内容与方法。

第三节 预算会计的任务和作用

预算会计的任务和作用，是由预算会计的核算对象以及预算管理的目的和要求所决定的。其基本任务可概括如下：

一、正确编制和执行国家预算提供可靠的基础核算资料

预算会计作为预算管理的组成部分，首先要对国家预算的执行过程发生的预算收入进行科学地记录，系统地核算预算支出及有关的财务活动。在日常的会计核算工作中，通过填制和审核凭证，设置会计科目、登记帐簿，分门别类地将预算资金的收支活动，进行全面、系统、连续地记录和反映，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益。而且预算会计可以经常、大量地提供可靠的基础核算资料，便于领导机关及时了解财经情况，据以指导工作，对国家预算的圆满实现起到了保证作用。

二、实行会计监督，维护财经纪律，保护国家财产安全

根据批准的预算和有关制度来检查和监督预算收支的完成，维护财经纪律，保护国家财产安全与完整是预算会计的一项重要任务。

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、预算及有关财经制度规定的开支，严格把关。可见，预算会计对保护国家财产安全与完整，维护财经纪律，保证国家方针政策的贯彻执行具有重要作用。

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、事业单位在预算执行过程中，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往往会出现资金不平衡现象。收入旺季时支出计划可能较小，收入淡季时支出需要不可能超过收入等等，这就需要预算会计对预算资金的集中，分配的余存结果进行严密地核算和监督，并且要经常地分析和研究财政库存情况，掌握预算资金集中、分配的规律，督促各单位把该收的各项收入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，合理地解决资金的供需矛盾。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

预算会计的组成体系是由国家预算组成体系决定的。是同国家政权结构和行政区域的划分相一致，并与国家经济体制相适应。根据宪法规定，我国政权是由中央、省（直辖市、自治区）、市、自治州和县（市、自治县、市辖区）及乡组成。

根据宪法规定，乡人民政府属于基层政权机构，应成立一级总预算，如果条件不具备，可暂作为县的一个单位预算进行