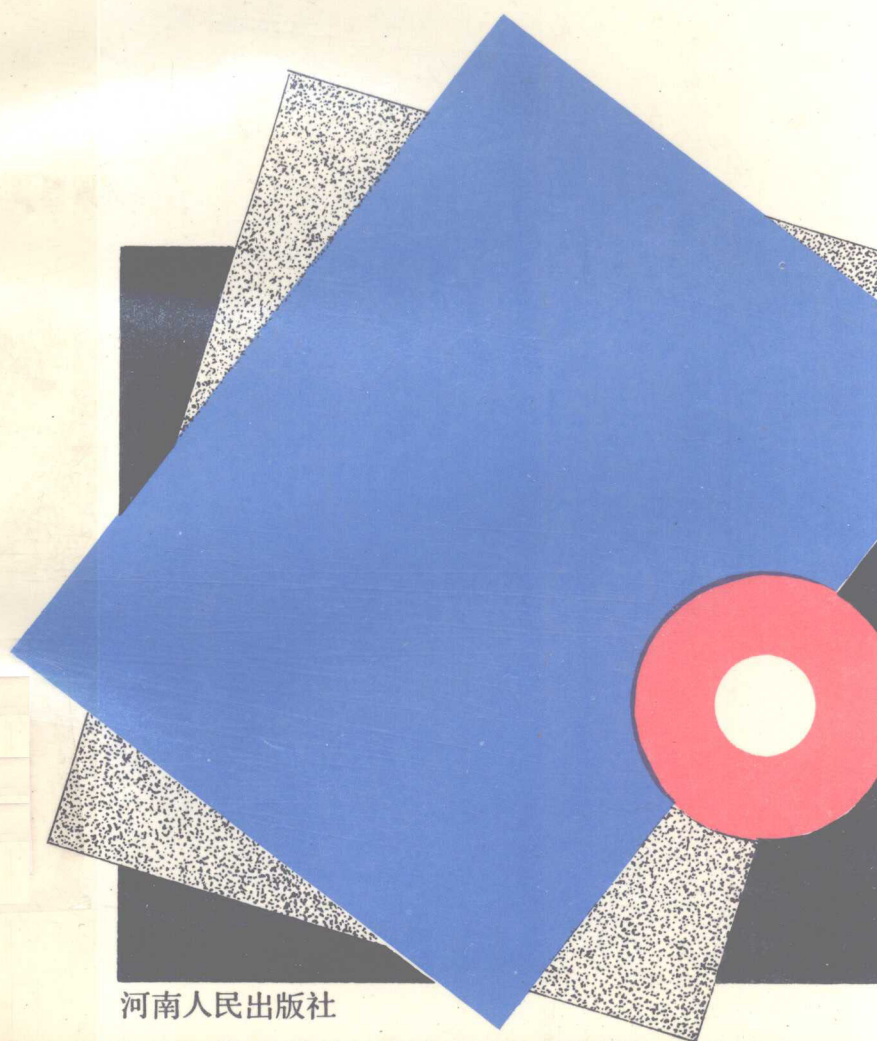


● 王文广 邢振太

预算会计 与审计



河南人民出版社

预算会计与审计

王文广 邢振太 编著

河南人民出版社

(豫)新登字 01 号

预 算 会 计 与 审 计

编 著 王文广
邢振太
责任编辑 段宪文

河南人民出版社出版发行
郑州市人民印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开本 10.25 印张 250 千字
1992 年 8 月第 1 版 1992 年 8 月第 1 次印刷
印数 1—6000 册
ISBN7-215-02198-X/F·405

定 价 5.60 元

序

随着我国改革的深入和开放的扩大,加强预算会计理论研究,深化预算管理制度改革,对促进社会主义各项事业的发展,都具有十分重要的意义。

预算会计是各级财政部门 and 事业行政单位管理国家预算资金收支活动的重要组成部分,是预算管理和财务管理的基础工作,它通过核算、反映、监督职能,参与国家预算管理。在我国社会主义建设中,预算会计为各项事业的发展,在筹集资金,供应资金,平衡资金需要等方面,起到了巨大作用。但是,随着我国经济体制的改革,我国的预算管理也出现了许多新情况、新问题。突出的问题是预算管理软化,监督职能弱化,不按规定用途使用资金,铺张浪费、违反财经纪律的现象时有发生,有的还很严重。这些问题,需要我们研究、探索解决的办法。

为了强化预算管理,加强预算资金的审计监督,由郑州大学经济系副教授王文广、河南省财政厅预算处长邢振太,共同编写了《预算会计与审计》一书。这本书系统而全面地介绍了预算会计与

审计的基本理论、基本方法,又重点介绍了有关预算管理的审计法规和事业单位的审计案例。这本书给人鲜明的印象是:理论与实际相结合,预算会计与审计相结合,具有较强的广泛的应用性。

面向实际,深入研究我国经济改革中涌现出来的新问题,是我国理论教学工作者和实际工作者所面临的重要任务。作者紧紧把握改革的需要,去开拓新的研究领域,方向是正确的,并取得了可喜的成果。我衷心祝贺这本书的出版。

姜永华

1992年5月28日

目 录

序

第一篇 预算会计与审计概述	(1)
第一章 预算会计概论	(1)
第一节 预算会计的概念	(1)
第二节 预算会计的对象	(2)
第三节 预算会计的组成	(4)
第四节 预算会计的特点	(5)
第五节 预算会计的任务和作用	(7)
第二章 预算会计的核算方法	(10)
第一节 记帐方法	(10)
第二节 会计科目	(18)
第三节 会计凭证、会计帐簿、会计报表	(19)
第四节 预算会计帐务处理程序	(21)
第三章 预算审计	(26)
第一节 预算审计组织体系及审计人员	(26)
第二节 预算会计核算中常见的错弊	(28)
第三节 预算会计核算审计的内容及其方法	(29)
第二篇 总预算会计的核算与审计	(35)
第四章 总预算会计核算与审计的方法、任务	(35)
第一节 总预算会计在预算管理中的地位和作用	(35)
第二节 总预算会计的核算方法	(36)

第三节	国库会计的核算方法	(45)
第四节	税收会计的核算方法	(49)
第五节	总预算会计的审计	(51)
第五章	预算收入的核算与审计	(53)
第一节	预算收入的分类	(53)
第二节	预算收入的收纳、划分和报解	(54)
第三节	预算收入和收入退库的核算	(59)
第四节	预算收入的审计	(64)
第六章	预算拨款、预算支出、预算往来、周转金等的 核算与审计	(67)
第一节	预算拨款的核算	(67)
第二节	预算支出的核算	(71)
第三节	预算往来、周转金和有价证券的核算	(74)
第四节	预算外资金和财政专项周转金的核算	(83)
第五节	预算支出的审计	(88)
第七章	总预算会计报表的编制与审计	(93)
第一节	总预算会计报表的意义	(93)
第二节	总预算会计旬报、月报、季报的编制方法	(93)
第三节	总预算会计年终决算报表的编制	(95)
第四节	总预算会计报表的审计	(109)
第三篇	单位预算会计核算与审计	(115)
第八章	单位预算会计核算与审计的内容及特点	(115)
第一节	单位预算会计的含义、特征及管理方式	(115)
第二节	单位预算会计科目、会计凭证、会计帐 簿、会计报表	(118)
第三节	单位预算审计的特点、目标及内容	(128)

第九章	货币资金的核算与审计	(131)
第一节	经费存款的核算	(131)
第二节	经费现金和有价证券的核算	(138)
第三节	货币资金的审计	(142)
第十章	全额预算收支的核算与审计	(146)
第一节	经费领拨的核算	(146)
第二节	经费支出的核算	(149)
第三节	抵支收入和经费包干结余的核算	(154)
第四节	往来款项的核算	(159)
第五节	全额预算收支的审计	(162)
第十一章	预算外收支的核算与审计	(170)
第一节	预算外资金的含义及管理原则	(170)
第二节	预算外收支的核算	(171)
第三节	财政预算外专户储存资金的核算	(177)
第四节	应缴预算收入的核算	(178)
第五节	预算外资金的审计	(179)
第十二章	差额单位和自收自支单位的核算与审计	(184)
第一节	差额单位的核算	(184)
第二节	自收自支单位的核算	(201)
第三节	差额单位和自收自支单位的审计	(207)
第十三章	专项资金、专用基金的核算与审计	(212)
第一节	专项资金的核算	(212)
第二节	专用基金的核算	(216)
第三节	专项资金和专用基金的审计	(220)
第十四章	财产物资的核算与审计	(223)
第一节	固定资产的核算	(223)
第二节	材料的核算	(231)

第三节	财产物资的审计·····	(236)
第十五章	成本费用的核算与审计·····	(240)
第一节	成本费用核算的意义·····	(240)
第二节	产品成本和服务费用的核算·····	(241)
第三节	成本费用的审计·····	(246)
第十六章	单位预算会计报表的编审·····	(248)
第一节	单位预算会计报表的编制要求·····	(248)
第二节	单位预算会计报表的编制方法·····	(248)
第三节	单位预算会计报表的审计·····	(258)
第十七章	单位预算的定期审计·····	(261)
第一节	单位预算定期审计的意义·····	(261)
第二节	单位预算定期审计的内容·····	(263)
第三节	单位预算定期审计的一般作法·····	(264)
第四篇	审计法规及案例·····	(276)
第一章	审计法规·····	(276)
一、	国家预算管理条例·····	(276)
二、	关于国家事业行政单位在创收活动中加强国有 资产管理工作的暂行规定·····	(287)
三、	国家预算调节基金征集办法实施细则·····	(289)
四、	行政事业单位定期审计制度·····	(294)
五、	财政部关于事业单位财务管理的若干规定·····	(296)
第二章	审计案例·····	(300)
一、	对部分医院卫生事业费的审计·····	(300)
二、	对某医院的经济效益审计·····	(306)
三、	对两个省级科研所的审计·····	(311)
四、	对某市教育系统财务收支审计·····	(315)
后 记	·····	(320)

第一篇 预算会计与审计概述

第一章 预算会计概论

第一节 预算会计的概念

预算会计是从我国古代的官厅会计、旧中国的政府会计演变而来的,它是社会经济发展的产物,为适应经济管理的需要而发展起来的。

预算会计是对国家预算资金活动过程及其结果所实施的一种管理活动,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。它以货币为主要计量单位,对各级总预算和单位预算执行情况及其结果进行核算和监督。它是预算管理的重要组成部分。

国家预算,是国家为了实现其职能的需要,有计划地筹集和分配财政资金的重要工具,是国家的基本财政计划。

国家预算体现国家集中性财政分配关系,主要是指一部分国民收入的分配和再分配,是通过国家预算进行的。首先是将物质生产部门的劳动者创造的一部分国民收入,通过国家预算集中起来,形成国家预算收入。由于国营企业在我国国民经济中占主导地位,所以,国家的预算收入,主要来自国营企业上缴的税利。然后,国家根据政府各部门、国民经济各方面的需要,把集中的预算收入,

通过国家预算进行再分配,形成预算支出。将其中一部分用于社会扩大再生产的基本建设等项支出,一部分用于行政、国防、文教科学卫生事业等项非生产性支出。

国家预算是国家的基本财政计划,因为国家预算收支计划在整个国家综合财政计划体系中占主导地位,并对其他计划如预算外收支计划、企业财务收支计划、银行信贷资金收支计划、现金收支计划等有着直接或间接的影响。

国家预算的编制和确定只是预算工作的开始,国家预算经过法定程序批准的预算收支数都是计划数,一切执行预算的地区、部门和单位都负有完成国家预算规定任务的责任。要正确地执行国家预算,实现预算收支任务,保证社会主义建设事业的资金需要,就必须运用预算会计这个重要工具,对国家预算资金的集中分配和使用过程进行及时地、系统地、连续地综合反映,为国家预算收支计划的编制、执行和考核经济财务效益,提供可靠的核算资料,并对预算执行的过程,进行有效地监督。因此,做好预算会计工作十分重要,它不仅是搞好预算管理,提高预算资金的使用效益,保护国家财产安全的一个必不可少的基本环节,同时,它对国家预算收支任务的圆满实现,促进国民经济的稳定协调发展, also 具有重要意义。

第二节 预算会计的对象

预算会计的对象是指预算会计所核算和监督的内容。预算会计的对象,总的讲是指预算资金活动的过程和结果。

由于各级财政部门 and 行政事业单位的工作性质不同,执行预算的任务和业务活动的内容不同,所以,预算会计又分为财政总预算会计和行政事业单位预算会计,这二者的核算对象有着明显的差别。

各级财政部门的主要任务是按批准的预算计划,集中一部分国民收入,按照国家的施政方针和社会经济发展计划进行再分配。国家预算通过有关渠道向国营、集体、个体、私营、“三资”等经济单位征收各项款项,形成国家预算收入。财政部门集中的预算收入资金,通过预算拨款方式,有计划地分配给各企业、基建、行政事业单位,由它们按照核定的预算和规定的用途,用于基本建设、支援农业、发展文教科学卫生事业,以及国家所需要的军政费用等,形成国家预算支出。其尚未分配的资金和每年预算执行的结果,表现为收支结余。因此,财政部门总预算会计的核算对象,就是在执行总预算过程中各级预算资金的集中、分配和执行结果,在预算资金活动上反映为资金来源、资金运用和资金结存三个过程。

行政事业单位的主要任务是管理国家行政事务和发展各项社会主义事业。为了完成国家赋予行政事业单位的任务,按照核定的预算向财政部门或上级单位领取经费,同时在国家规定的范围内通过对社会有偿服务取得收入,形成单位预算的资金来源。按照预算的规定的用途、开支标准和各项财务制度,支付人员经费、公用经费等,形成单位预算的资金运用。其尚未使用的货币资金、物资财产,就是单位预算的结存。因此,行政事业单位预算会计核算的对象,就是各级单位预算资金的领拨、使用及其结存,在预算资金活动上反映为资金来源、资金运用和资金结存三个过程。

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拨款,也反映非物质生产部门的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非生产支出的分配和使用。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,完成预算会计任务,都具有重要意义。

第三节 预算会计的组成

预算会计的组成体系是由国家预算组成体系决定的。国家预算组成体系,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)、县和乡镇四级组成。为了保证国家各级政权有必要的财权和财力,原则上有一级政权应建立一级预算。国家预算由中央预算和地方预算所组成。国务院直属各部门预算为中央预算,省(直辖市、自治区)以下各级人民政府的预算为地方预算。国家预算按照预算收支管理范围,又分为总预算和单位预算两类。

根据国家预算组成体系和分类,预算会计相应分为总预算会计和单位预算会计。

单位预算会计,根据国家机构建制和经费领报关系,一般分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。向同级财政部门领报经费的为主管会计单位(又称一级会计单位);向主管会计单位领报经费,并转拨所属单位经费的为二级会计单位(又称二级单位);向主管单位或二级单位领报经费,没有所属会计单位的为基层会计单位(又称基层单位或三级单位)。单位会计的分级,见图1—1。

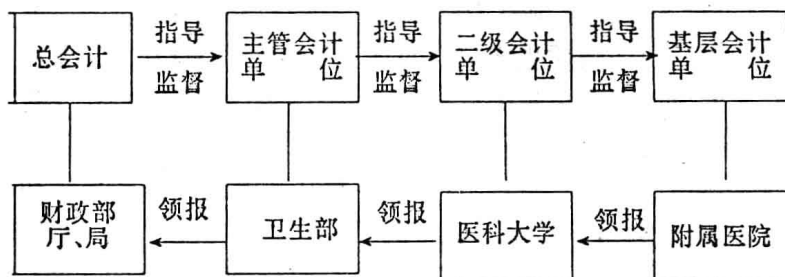


图1—1

主管单位直接与财政部门发生关系,它从财政部门取得的预算经费不仅是本单位的经费,并且包括由它转拨的所属单位经费。因此,主管单位不仅具有对直接经办行政事业经费的支配权,而且赋有对所属单位经费的支配权力。

二级单位与主管单位发生领报关系,它通过主管单位转拨而取得的预算经费,不仅是本单位的经费,并且包括由它转拨的所属单位经费。因此,二级单位除受主管单位指导和监督外,也赋有对所属单位经费的支配权和调拨权。

基层单位或者隶属于主管单位,与其发生领报关系;或者隶属于二级单位,与其发生领报关系。它从上级单位所得到的转拨经费,只是本单位的经费。

总预算会计,按照国家预算管理体制分为中央、省、县、乡(镇)四级。财政部设中央总预算会计;省(直辖市、自治区)财政厅(局)设省总预算会计;县(市、自治县)财政局设县总预算会计;乡(镇)财政所(站)设乡(镇)总预算会计。

执行国家预算的机构,除财政部门总预算会计外,还有中国人民银行代理国库业务的国库会计;中国人民建设银行办理基建拨(贷)款的会计;农业银行办理农业资金拨(贷)款的会计;以及税务部门办理税款征收的税收会计等等。它们和总预算会计形成一个有机的整体,共同参与核算和监督总预算的执行,也属预算会计的范畴。

第四节 预算会计的特点

预算会计所应用的会计基本原理和基本方法,与各部门的专业会计基本上是一致的。但是,就其核算的对象、任务和具体要求,又与企业会计不同。预算会计是用来核算、反映和监督社会再生

产过程中分配领域中的国家预算资金运动及其结果的会计；企业会计则是用来核算，反映和监督社会再生产过程中生产领域和流通领域的资金运动及其结果的会计。具体说、预算会计有以下特点：

1. 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。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。预算会计收支项目内容，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。

预算会计反映整个国家预算收支情况，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，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其财务成果，只反映微观经济情况。因此，预算会计较之企业会计具有广泛性特点。

2. 预算会计以收付实现制为会计基础

会计基础就是指结帐基础，是指会计期间终了时，用什么办法进行结帐。会计核算工作的结帐基础有两种：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，企业会计采用权责发生制。

收付实现制，是以收入或支出是否已经实际收付为标准，来确定本期收入和支出的一种方法。预算会计为了准确地反映报告期的预算收支执行情况，应以本期实际收到和实际付出的数字来划期，就是说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国库为准，预算支出则以各单位的银行支出数为准，这样，既落实了预算收支和结余，又能加速编制预算会计报表，及时反映国家预算的执行情况。

权责发生制,它是以收入和费用是否已经发生为标准,来确定本期收入和费用的一种方法。企业单位是实行经济核算制的。为了准确地计算报告期的成本和盈亏,必须严格划分款项的所属期间,不受实际收付的限制,就是说,属于本期的收入和费用,不论其款项是否实际收进或实际付出,均作本期收入和费用计算。反之、凡不属本期的收入和费用,即使款项已在本期收进或付出,也不作本期的收入或费用计算,以保证报告期的成本和盈亏的准确。因此,企业会计一般按权责发生制结帐。

3. 预算会计不计算盈亏

预算会计只核算、反映和监督预算资金的收入、支出和余超情况,不计算盈亏。这是因为国家预算资金的集中、分配和使用都是无偿的。而企业会计由于经济核算的要求,是以盈亏来考核企业的经营成果的。

第五节 预算会计的任务和作用

一、预算会计的任务

预算会计的基本任务是:

1. 如实反映国家预算收支执行情况

预算会计的核算资料和提供的会计报表,是编制国家预算计划和反映预算执行情况的重要数据,也是党和国家制定有关方针、政策、法令、制度以及改进预算管理工作的主要依据。因此,预算会计的首要任务就是正确、及时、完整地核算和反映国家预算执行过程中所发生的预算收支及其有关的财务活动,它要求每一项预算资金收支的记录,都应该是手续完整、凭证真实,数据可靠,如实反映国家预算收支执行情况。

2. 对国家预算收支活动实行会计监督

预算会计为了保证国家预算的正确执行,在预算资金的集中、

分配和使用上负有监督的责任。在日常会计核算工作中,必须以党和国家的有关方针、政策、计划和规章制度为依据,对预算收支的执行实行严格的会计监督。在预算收入方面,要监督预算收入是否按照政策计划及时地、足额地收缴国库;在预算支出方面,要监督预算资金是否按照规定的开支范围和标准,合理地使用资金。

3. 分析国家预算执行情况,提高预算管理水平

预算会计是预算管理的一个重要工具,而检查分析会计报表和核算资料,又是改进和提高预算管理水平的必要手段。因此,必须定期分析会计报表,发现问题,总结工作,提高预算管理水平。

二、预算会计的作用

预算会计是预算管理工作中的重要组成部分。它通过会计核算,反映和监督,对于顺利执行国家预算,促进国家预算的圆满实现,协调国民经济的发展,发挥着重要作用。预算会计在执行国家预算的过程中的作用,主要表现在下列几个方面:

1、为预算管理提供可靠的基础核算资料

预算会计作为国家预算管理的工具,首先要对国家预算执行过程发生的预算收入、预算支出等预算资金活动,系统完整地记录、核算,并及时提供财政信息。利用会计核算方法,通过凭证的填制,科目的设置,帐簿的登记,分门别类地将预算内、预算外资金的收付情况全面地、系统地、连续地记录下来,为国家预算管理提供可靠的基础核算资料。如果离开了预算会计,就不可能进行有效地预算管理,国家预算也就不可能顺利执行。

2、妥善的调度财政资金,保证预算资金的及时供应

各级总预算会计,在年度预算执行中,要注意经常保持必不可少的财政库存和周转资金,从而保证各项生产建设事业资金的需要。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是平衡的,但是季度之间、月份之间,收入和支出不可能都是平衡的。这就需要运用预算会计,对预算资金的集中、分配及其