

XINBIANYUSUANKUAIJISHIWU

刘玉华 康玉科 主编

新编预算会计实务

陕西科学技术出版社

新编预算会计实务

刘玉华 康玉科 主编

陕西科学技术出版社

(陕)新登字第 002 号

新编预算会计实务

刘玉华 康玉科 主编

陕西科学技术出版社出版发行

(西安北大街 131 号)

新华书店经销 陕西省科技情报所印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开本 8.65 印张 18 万字

1995 年 2 月第 1 版 1995 年 2 月第 1 次印刷

印数: 1—5000

ISBN 7—5369—0371—5/F·15

定 价: 6.80 元

前 言

为了适应新的财政预算管理体制和事业行政财务会计制度改革，满足广大预算会计人员学习及实际操作之急需，我们根据1994年开始实行的财政预算管理体制、最新颁布的《会计法》、《预算法》、现行《财政部门总预算会计制度》、《事业行政单位预算会计制度》以及最新颁发的有关事业行政财务会计管理办法等，编写了《新编预算会计实务》一书。可作为预算类会计上岗培训、业务提高培训和大、中专院校教材使用，也可作为广大预算会计人员自学和参加会计系列资格考试的参考书。

该书在编写过程中，力求突出以下特点：

1. 新。该书融汇了财务、会计制度及有关法规的最新内容。表述新颖，尽可能采用图表方式介绍内容，使人耳目一新，一目了然。

2. 全。该书分为三篇：第一篇介绍了预算会计的基本知识和核算方法；第二篇介绍了不同预算管理方式的单位预算会计，重点介绍了全额预算单位会计，简单介绍了差额预算管理和自收自支单位会计，在差额预算单位会计核算一章中，又分别介绍了一般差额预算单位和医院会计的核算；第三篇介绍了财政部门总预算会计，主要介绍了各级财政部门预算内、外资金的核算；同时就乡（镇）财政自筹资金的核算也

作了简介，使人感到内容全面、系统。

3. 精。该书力求取其精华，少说空话，行文简练，避免烦琐，便于读者有重点地学习、掌握预算会计知识。

4. 实用。该书立足实际应用，突出“实务”二字，重在介绍实际操作方法。书中列示了不同经济业务类型的核算实例，便于预算会计人员应用。

该书由陕西高等财政专科学校讲师刘玉华同志和陕西省财政厅会计处副处长康玉科同志共同担任主编。全书共十五章，其中第一、第三、第四、第五、第六、第七、第八章由刘玉华同志编写，第二、第九、第十、第十三、第十四、第十五章由康玉科同志编写，第十一、第十二章由陕西高等财政专科学校胡克刚同志编写，最后由刘玉华和康玉科同志总纂定稿。

由于编写时间急促，加之水平有限，书中疏漏、不妥之处在所难免，敬请读者批评指正。

编 者

1995年1月

在神木县行政事业单位财会人员 培训班开学典礼大会上的发言

(代 序)

今天，正值神木县举办的行政事业单位财会人员培训班开学之际，请让我代表陕西省注册会计师协会，以及省、地财政厅（局）会计事务管理部门，向大家表示亲切的慰问，向县政府及财政局成功地举办这次培训班，表示热烈的祝贺！

随着我国改革开放的进一步深化和社会主义市场经济体制的逐步建立，会计工作越来越重要，会计改革的步伐加快。从1992年8月1日起，我国对会计人员职称由评定改为考试，这项改革对选拔中青年财会人员，促进财会人员扎扎实实地学习专业知识起到了较好的作用；1992年末，经国务院批准，财政部颁发了《企业财务通则》、《企业会计准则》，以及跨部门、跨行业的企业财务会计制度，并从1993年7月1日起在我国全面实施。这标志着我国会计制度已逐步同国际惯例接轨，同社会主义市场经济体制相协调；同时，我国还进一步强化社会会计监督职能，大力发展注册会计师事业，进一步落实江泽民等中央领导同志关于要搞好中国的经济工作，就必须发展“30万律师，30万注册会计师，以及增加30万税务人员”的要求，使注册会计师在社会主义市场经济体制中发挥着越来越重要的“经济警察”的作用。

在会计工作越来越重要，社会上对会计人才和会计知识需求量越来越大，以及会计改革逐步加快的同时，我们也应看到，目前会计人员的知识水平和专业技术能力还难以适应社会主义市场经济体制对会计人员的要求，会计人才还难以满足社会的需要。特别是行政事业单位的会计人员更为突出，表现在每年一度的会计职称考试中，考预算会计的及格率低于考企业会计的及格率，这除了我们对预算会计的培训不够重视外，也还与有些同志认为预算会计简单、好学，而不下功夫钻研有很大关系。为此，财政部1993年组织了大规模的新企业会计制度的培训工作，今年按照国务院的要求，财政部、审计署、国家教委等国务院6个部门，联合组成“注册会计师培训领导小组”，并投入巨额资金，在全国范围内开展注册会计师的培训工作。陕西省财政厅在1993年对《会计证》培训办法进行了修改，把预算会计列为培训内容之一，使培训办法进一步适应社会主义市场经济体制的需要。今天，神木县财政局决定举办行政事业单位财会人员培训班，对全县600多名在岗会计人员进行普遍培训，并且是在县财政较困难的情况下，拨出专项经费进行此项工作，这是对会计工作重视的具体体现，是对广大会计人员爱护的具体体现。这完全符合中央和省上的文件精神，而且是先走了一步，值得我们在全省范围内提倡和推广！

工作在行政事业战线上的广大会计人员在保护国有资产，充分发挥资金使用效益中，肩负着重要使命。重新修改颁布的《中华人民共和国会计法》要求切实加强行政事业单位的会计工作，我希望神木县财政局能在加强会计人员培训和管理中创造和总结更好的经验，使会计工作在促进经济发

展，维护财经纪律方面发挥应有的作用；我希望广大学员能珍惜这一学习机会，认真、刻苦地学好会计基础知识，以便更好地肩负起我们的神圣使命。

最后，让我再一次代表陕西省注册会计师协会，代表省、地财政厅（局）会计事务管理部门，对神木县政府重视和支持会计工作的行为表示感谢！并预祝培训班取得圆满成功！

谢谢大家！

康玉科

1994年7月10日

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、组成和分级..... (1)

第二节 预算会计的特点和作用..... (5)

第三节 预算会计的组织机构、会计交接和会计档案 (6)

第二章 预算会计的核算方法 (10)

第一节 会计科目 (10)

第二节 记帐方法 (11)

第三节 会计凭证 (17)

第四节 会计帐簿 (21)

第五节 会计报表 (27)

第二篇 单位预算会计

第三章 单位预算会计的任务、管理方式和核算的 具体方法 (29)

第一节 单位预算会计的基本任务 (29)

第二节	单位预算的管理方式	(29)
第三节	单位预算会计核算的具体方法	(30)
第四章	全额预算单位领拨经费和货币资金的管理与核算	(39)
第一节	领拨经费的管理与核算	(39)
第二节	银行存款的管理与核算	(41)
第三节	现金的管理与核算	(52)
第四节	有价证券的管理与核算	(53)
第五章	全额预算单位预算收支及其往来的管理与核算	(56)
第一节	经费支出的管理与核算	(56)
第二节	抵支收入的管理与核算	(63)
第三节	经费包干结余的管理与核算	(64)
第四节	经费往来的管理与核算	(69)
第六章	全额预算单位财产物资的管理与核算	(72)
第一节	固定资产的管理与核算	(72)
第二节	材料的管理与核算	(78)
第七章	全额预算单位其他资金的管理与核算	(83)
第一节	预算外资金的管理与核算	(83)
第二节	应缴预算收入的管理与核算	(89)
第三节	有偿服务收支的管理与核算	(90)
第四节	专项资金的管理与核算	(92)
第五节	专用基金的管理与核算	(95)

第六节	周转金的管理与核算	(97)
第七节	产品成本的管理与核算	(98)
第八节	其他往来的管理与核算	(104)
第八章	全额预算单位会计报表	(108)
第一节	会计报表的编制	(108)
第二节	会计报表的审核与汇总	(133)
第三节	会计报表的分析	(141)
第九章	差额预算单位的会计核算	(148)
第一节	差额预算单位的核算特点	(148)
第二节	一般差额预算单位的会计核算	(149)
第三节	医院会计核算	(155)
第十章	自收自支单位的会计核算	(198)
第一节	自收自支单位的特点	(198)
第二节	收支的核算	(199)
第三节	会计报表	(201)

第三篇 总预算会计

第十一章	总预算会计概述	(203)
第一节	总预算会计的基本任务	(203)
第二节	总预算会计核算的具体方法	(204)

第十二章	预算收支的管理与核算	(208)
第一节	预算收入的管理与核算.....	(208)
第二节	预算拨款的管理与核算.....	(217)
第三节	预算支出的管理与核算.....	(219)
第十三章	预算周转金、预算往来和有价证券的管理与核算	(222)
第一节	预算周转金的管理与核算.....	(222)
第二节	预算往来的管理与核算.....	(233)
第三节	有价证券的管理与核算.....	(227)
第十四章	其他资金的管理与核算	(229)
第一节	预算外资金的管理与核算.....	(229)
第二节	乡(镇)财政自筹资金的管理与核算.....	(236)
第十五章	总预算会计报表	(239)
第一节	会计报表的编制.....	(239)
第二节	会计报表的审核、汇总和分析.....	(259)
附录:		(268)
	中华人民共和国会计法.....	(268)
	中华人民共和国预算法.....	(275)

第一章 预算会计概述

第一节 预算会计的概念、组成和分级

一、预算会计的概念

预算会计，是各级财政部门 and 事业、行政单位核算、反映和监督预算内外资金及其他资金收支情况及其结果的专业会计。

财政部门，是指各级政府的财政机关。它包括国务院的财政部；各省（直辖市、自治区）的财政厅或财政局；各地（市、州）的财政局；县（市、自治县）的财政局；各乡（镇、民族乡）的财政所等。

事业单位，是指不直接从事物质资料的生产和流通活动，为不断改善和提高人民物质文化生活水平服务的单位。它包括工业、交通和商业；农（牧）业、林业、水利水产和气象；文化、教育、科学和卫生；抚恤和社会福利救济以及城市公用等事业单位。

行政单位，是指管理国家事务的机构。它包括国家权力机关（即各级人民代表大会及其常务委员会）；国家政府及其直属的工作机构；公检法机构等。此外，各党派团体，其本身性质不属行政单位，但因其财务活动与行政单位相似，因

此，在财务管理和会计核算上视同行政单位。

预算内资金，即预算资金。是指由国家财政统一集中分配的财政资金。在财政部门表现为财政代表国家以税收、利润等形式集中的一部分社会纯收入，即形成预算收入，然后按计划分配于国民经济各部门，经各部门使用后形成预算支出；在事业行政单位表现为财政拨款入的经费资金，单位使用后或拨给下级单位使用后形成经费支出。

预算外资金，是指由财政部门或单位按国家有关规定自收自支不纳入国家预算管理的一部分资金。

其他资金，是指财政或单位预算内、外以外的资金。如：财政部门的专项周转金；事业行政单位的应缴预算资金和专用基金等。

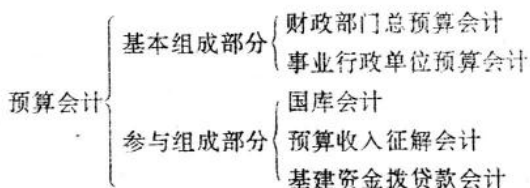
上述预算内、外及其他资金，年终需结计出收支结果，即余超情况。

二、预算会计的组成和分级

(一) 组 成

预算会计的组成必须和国家预算的组成相一致。因为，预算会计主要核算、反映和监督国家预算资金收支情况及其结果。据此原则，预算会计组成如图表 1—1。

图表 1—1



预算会计的基本组成部分，是指采用预算会计核算方法反映预算资金收支情况及其结果的会计。其中，财政部门总预算会计，是指核算、反映和监督各级财政预算内、外资金和其他资金收支情况及其结果的会计，简称为总会计。它设立于各级财政机关的预算管理部门之中。事业行政单位预算会计是指核算、反映和监督各级事业、行政单位预算内、外资金和其他资金收支情况及其结果的会计，简称为单位会计。

预算会计的参与组成部分，是指采用非预算会计核算方法反映预算资金收支情况及其结果的会计。其中，国库会计，是采用金融企业会计核算方法反映各级预算资金收支情况及其结果的会计。它设立于各级人民银行及专业银行之中。预算收入征解会计，主要是指税收会计，它采用税收会计核算方法反映工商税收等预算收入的征收解缴情况。它设立于各级税务部门。基建资金拨、贷款会计，是采用金融企业会计核算方法反映财政预算支出中基建资金拨、贷款及其收回情况的会计，它设立于各级基本建设人民银行之中。

（二）分 级

1. 财政总预算会计的分级。财政总预算会计的分级，必须与国家预算的分级相一致。按照现行国家预算管理法，将国家预算分为五级，财政总预算会计也相应地分为以下五级：中央财政总预算会计，设在财政部的预算司中；省（直辖市、自治区）财政总预算会计，设在省（直辖市、自治区）财政厅或局的预算处中；地（市、州）财政总预算会计，设在地（市、州）财政局的预算科中；县（市、自治县）财政总预算会计，设在县（市、自治县）财政局的预算股中；乡（镇、民族乡）财政总预算会计，设在乡（镇、民族乡）财政所的预

算组中。

2. 事业行政单位预算会计的分级。事业行政单位预算会计的分级，必须与单位预算的分级相一致。根据现行单位预算的分级原则，将其分为以下三级：主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位。

主管会计单位，又称一级会计单位。它是指直接向同级财政部门领报经费或建立财务关系的会计单位。其中没有下级单位的主管会计单位，在会计核算上视同基层会计单位。

二级会计单位，是指向主管或上级会计单位领报经费或建立财务关系，下面还有所属会计单位的会计单位。

基层会计单位，又称三级会计单位，它是指向主管或上级会计单位领报经费或建立财务关系，下面没有所属会计单位的会计单位。

上述单位预算会计的分级及其关系举例见图表 1—2。

图表 1—2



第二节 预算会计的特点和作用

一、预算会计的特点

预算会计和企业会计同属于专业会计，所以二者应用的理论和核算方法基本相同。但由于二者的核算对象及担负的任务不同，所以预算会计较之于企业会计具有下列三个特点：

（一）具有统一性和广泛性。统一性表现在预算会计的组成体系与国家预算的组成体系相一致；预算会计核算、反映及提供的预算收支指标内容与国家预算科目规定的内容一致；总预算会计和单位预算会计采用的核算方法全国基本一致；总预算会计和单位预算会计核算的内容基本一致。广泛性表现在预算会计应用范围比较广泛；反映内容比较广泛，比如总预算会计既直接反映非物质生产部门的财务状况，又间接反映物质生产部门的财务成果。

（二）以“收付实现制”为会计基础。收付实现制，是指以款项的实际收付时间为标准确定本期收支的一种方法，预算会计采用收付实现制，有利于落实财政结余；有利于及时反映预算执行情况；有利于简化会计核算。

（三）一般只核算资金收支余超，不进行成本核算。预算会计应用于非物质生产部门，一般不存在产品成本的核算；预算资金的无偿性，要求预算会计必须核算其收支余超，以便提高资金使用效果。由此可见，预算会计虽不进行成本核算，但同样得讲求资金使用效果。