

預算會計

何文龍 林國平
主 編



中國商業出版社

华夏会计审计丛书

预算会计

何文龙 林国平
主 编

中国商业出版社

(京)新登字 073 号

责任编辑:金 贤 叶方同

装帧设计:周友梅

华夏会计审计丛书

预 算 会 计

主编 何文龙

林国平

*

中国商业出版社出版发行

(北京宣武区广安门内报国寺一号)

邮政编码:100053

新华书店总店科技发行所经销

中国开发报社安徽分社蚌埠书刊发行站激光照排

安徽省煤田地质局制图印刷厂印刷

*

850×1168毫米 1/32 印张:10.5 字数:280千字

1993年12月第1版 1993年12月第1次印刷

印数:00001—05000册 定价:7.95

ISBN 7—5044—2237—1/F·1416

(版权所有 翻印必究)

《华夏会计审计丛书》顾问

- 理论界: 阎金锴 中国人民大学教授
博士生导师
北京会计学会副会长
- 王文彬 上海社会科学院研究员
中国注册会计师协会理事
- 毛伯林 西南财经大学教授
四川省会计学会副会长
- 周舜臣 安徽财贸学院教授
安徽省审计学会副会长
- 阎德玉 中南财经大学教授
- 竹德操 上海财经大学教授
- 李凤鸣 中山大学教授
- 李孝林 重庆商学院教授
- 侯德坤 西南农业大学教授
-

实业界:邵伯岐 《中国审计》杂志副总编
中国注册会计师协会常务理事

李学诗 贵州省审计局高级审计师
贵州省审计学会副会长

陈辉明 重庆市财政局副局长

胡 宾 浙江省审计局高级会计师
浙江省审计科研所副所长

戴 坤 安徽省审计局高级审计师
安徽审计杂志副主编

企业界:刘元行 中国人民建设银行蚌埠市
支行行长

易家隆 中国人民建设银行岳阳市
分行高级经济师、党组书记

金云武 安徽亳州古井酒厂
总会计师、高级会计师

张树林 蚌埠华辰实业总公司
总经理

《华夏会计审计丛书》编委会

总主编: 周友梅
叶方同 张金虎

主 编: 章忠明 林钟高
邓腾江 孙芳城
付思福 李凤雏
曾洪波 何文龙
邱学文 周加来
马 创 林国平
编 委: 张拥军 武华清
王润成 徐冬梅
王玉坤 刘兆明
傅国锐 刘锦凤
钱海燕 仇祥明
汪春荣 张代文
徐 志 柳传尚

丛书总序

华夏会计审计丛书总主编

周友梅

隆重推出:华夏会计审计丛书(请大家告诉大家)

《经济文汇报》1993年8月4日报道:“《企业财务通则》和《企业会计准则》以及新会计制度的实施,使我国会计审计与国际惯例接轨。为了满足广大财会审计人员的工作需要和参加职称考试,帮助财经院校培养更多的合格人才,企业界、实业界、学术界携手合作,由著名教授、知名专家和企业界担任顾问,会计审计名流执笔编著的《华夏会计审计丛书》隆重推出。丛书风格清新,闪光点众多,不仅具有学术价值,而且具有重要的实践价值,是广大财会审计人员及企业经营管理者的理想参考书和高等财经院校的新教材”。这是一套立足现实、回顾历史、面向世界、放眼未来的丛书。

接轨开拓:华夏会计审计丛书(伴您走向新天地)

面对铺天盖地而来的会计审计国际化的滔天巨流,广大财会审计人员已经面临着知识更新的大“风暴”。会计改革大潮,席卷共和国大地。有人振奋,有人奋起直追,均做会计改革的“弄潮儿”。大潮奔腾,泥沙俱下,《华夏会计审计丛书》伴您走向新天地,成为您敢于“弄潮”、迎接“风暴”的指南。

针对我国会计审计接轨、开拓的发展趋势,《华夏会计审计丛书》全面系统地阐述了接轨后的中国会计审计的理论与方法,并对实务处理的操作方法作了深刻论述,融指导性、实用性、开拓性、学术性于一体。本丛书采用了全新的体例设计,能使您弄清其内容和要点,提

高应用会计审计理论与操作的能力。

参与合作:为华夏会计审计腾飞(潇洒走一回)

1993年,是华夏会计审计发展史上的重大转折,标志着华夏会计审计已向世界会计审计现代文明行列的迈进。华夏会计审计正处在腾飞前的一个关键的历史时刻。为此,企业界、实业界、学术界携手合作,推出《华夏会计审计丛书》。广大的财会审计工作者以及关心华夏会计审计发展的朋友们,重要的是参与,因为参与便是贡献。在这套具有新时代价值的丛书中,理所当然应有闪烁您思想光芒的篇章,这是您思想精髓的展现;在这套丛书的出版发行中,应有您的鼎力支持,这是您能力与才华的显示。让我们携起手来,潇洒走一回。“千淘万漉虽辛苦,吹尽狂沙始到金。”相信经过大家不断的艰苦努力,华夏会计审计一定能以她的崭新雄姿,迎着从东方升起的太阳,使具有数千年文明历史的华夏会计审计重新复兴和强盛,屹立于世界会计审计之林!

最后,我受丛书编委会委托,要特别感谢学术界的著名教授、实业界的知名专家、企业界的名流企业家担任本丛书的顾问,这套丛书就是在他们关心、支持下问世的。我还要感谢关心、支持《华夏会计审计丛书》出版发行的单位和个人,正是由于他们的支持,丛书才以如此姿态呈现在广大读者的面前,还要感谢我们广大的读者朋友,望读者朋友予以批评指正。读者往往高于作者。阅读本身就是一种再创造,至少可以说是共同创造。

让我们祝愿:《华夏会计审计丛书》在中国的改革大潮中发挥着“思想库”的作用。

一九九三年八月於龙子湖畔

前 言

预算会计是会计学的重要组成部分,是各级财政部门 and 事业行政单位核算和监督预算执行情况的会计。随着经济体制改革的不断深入,我国财政、税收和单位预算管理制度作了一系列改革,预算会计的理论和方法也有了长足的发展,为了满足财经院校财政、会计专业教学和在职人员培训的需要,我们组织了有关院校具有丰富教学和实践工作经验的教师编写了这本预算会计教材。

本书有以下特点:

一是在内容上充分吸收了近年来我国财政、税收和单位预算管理的有关规定,吸取了编者在教学研究过程中的最新成果,系统地论述了预算会计的有关理论和方法。

二是体系上,考虑到财政、会计等不同专业的教学需要,对差额单位、自收自支单位既介绍了一般核算方法,又较为详尽地介绍了医院、科研单位的具体核算方法。在总预算会计中系统地介绍了乡镇总预算会计的核算方法,以满足实际工作的需要。

三是在各章后均附有一定篇幅的复习思考题和练习题,供学生在学完各章内容后练习,解决了以往预算会计教学中有书没有配套习题的难题。

本书由何文龙、林国平任主编,钱海燕、刘兆明任副主编。参加编写工作的有:林国平(第一章、第十九章)、仇祥明(第二、三、四章)、徐志(第五、十二、十三章)、何文龙(第六、七、十一章)、刘兆明(第八、九、十章)、汪春荣(第十四、十六章)、张代文(第十五章)、钱海燕(第十七、十八章)。全书由何文龙、林国平拟定提纲,统稿总纂。

本书难免有不妥之处,恳请读者批评指正。

编著者

一九九三年十二月

目 录

第一篇 总论	(1)
第一章 预算会计概述	(1)
第一节 预算会计的概念	(1)
第二节 预算会计的组成	(5)
第三节 预算会计的特点	(7)
第四节 预算会计的作用	(10)
第二章 预算会计的核算方法	(12)
第一节 会计科目	(12)
第二节 记帐方法	(13)
第三节 会计凭证	(20)
第四节 会计帐簿	(22)
第五节 会计报表	(27)
第三章 预算会计工作的管理	(29)
第一节 组织机构和人员配备	(29)
第二节 预算会计人员的职责	(30)
第三节 会计交接	(32)
第四节 会计档案	(33)
第二篇 单位预算会计	(36)
第四章 单位预算会计的任务和帐务组织	(36)
第一节 单位预算的管理方式	(36)
第二节 单位预算会计的任务	(38)

第三节	单位预算会计的帐务组织	(39)
第五章	领拨经费的核算	(49)
第一节	领拨经费的原则	(49)
第二节	领拨经费的方式	(50)
第三节	领拨经费的核算	(54)
第六章	货币资金与经费往来的核算	(56)
第一节	现金的核算	(56)
第二节	银行存款的核算	(61)
第三节	有价证券的核算	(77)
第四节	经费往来的核算	(79)
第七章	经费支出的核算	(84)
第一节	经费支出的内容	(84)
第二节	经费支出的管理原则和列报口径	(88)
第三节	经费支出的核算	(91)
第四节	抵支收入的核算	(93)
第五节	经费包干结余的核算	(96)
第八章	固定资产和材料的核算	(107)
第一节	固定资产的核算	(107)
第二节	经费材料的核算	(115)
第九章	事业单位成本费用的核算	(125)
第一节	划清成本、费用的界限	(125)
第二节	产品成本的核算	(126)
第三节	服务费用的核算	(129)
第十章	全额预算单位其它资金的核算	(132)
第一节	预算外资金和财政专户储存的核算	(132)
第二节	专项资金和专用基金的核算	(138)

第三节	其他往来的核算·····	(141)
第四节	应缴预算收入的核算·····	(143)
第十一章	全额预算单位会计报表·····	(148)
第一节	全额预算单位会计报表的种类和编制·····	(148)
第二节	会计报表的审核汇总和分析·····	(161)
第十二章	差额预算单位的核算·····	(170)
第一节	一般差额单位业务收支的核算·····	(170)
第二节	医院业务收支的核算·····	(178)
第十三章	自收自支单位的核算·····	(198)
第一节	一般自收自支单位业务收支的核算·····	(198)
第二节	科研单位主要经营过程的核算·····	(206)
第三篇	总预算会计·····	(216)
第十四章	财政总预算会计的任务和帐务组织·····	(216)
第一节	财政总预算会计的任务·····	(216)
第二节	财政总预算会计的帐务组织·····	(219)
第十五章	预算收入的核算·····	(228)
第一节	预算收入的内容和组织机构·····	(228)
第二节	预算收入的收纳、划分和报解·····	(232)
第三节	预算收入的核算·····	(238)
第四节	预算收入的退库和错误更正·····	(243)
第十六章	预算拨款和预算支出的核算·····	(252)
第一节	预算拨款的核算·····	(252)
第二节	预算支出的核算·····	(258)
第十七章	预算外资金、有偿证券、往来款项及预算周转金的	

核算.....	(266)
第一节 预算外资金的核算.....	(266)
第二节 有价证券的核算.....	(271)
第三节 往来款项的核算.....	(273)
第四节 预算周转金的管理及核算.....	(277)
第十八章 财政总预算会计报表.....	(279)
第一节 财政总预算会计报表的种类及编制方法	(279)
第二节 年终收支清理及结算.....	(288)
第三节 财政总预算会计报表的审查及分析.....	(296)
第十九章 乡镇总预算会计.....	(304)
第一节 乡镇总预算会计的特点、 任务和帐务组织.....	(304)
第二节 乡镇总预算会计基本业务的核算.....	(310)

第一篇 总 论

第一章 预算会计概述

第一节 预算会计的概念

一、预算会计的产生和发展

会计,作为一种经济管理活动,是人类社会发展到一定历史阶段适应生产发展和经济管理的需要而产生的,人们在从事生产活动中,为了更好地发展生产,就必须对各种经济现象进行观察、计量、登记和监督,进行必要的管理。随着经济的发展,会计逐渐成为经济管理的一项重要工作,贯穿于经济活动的全过程。

预算会计,作为会计学的一个重要分支,它的产生与发展是同国家财政收支紧密相关。在我国古代,各王朝的政权机构为了记录和核算其财政收支,就已建立了“官厅会计”。官厅会计是国家会计事务机关和会计工作的全称。其涵义有三:第一,会计已成为国家一项专门事务;第二,国家政体中设有会计机构和配备会计官员;第三,会计事项的处理和方法必须与国家财政收支的特点相适应。

根据历史文献记载,西周时代就建立了一套国家会计事务机构和官厅会计制度。周王以下设天、地、春、夏、秋、冬六官,统称六卿。其中天官下设两个主管部门,一是财务保管部门,由天官属小宰中大夫掌管财政预算及王朝的各项支出,税收则由另一系列的地官大司徒掌管。二是会计部门,由天官所属司会中大夫掌管。并且“以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成之事。”(《周礼正

义》》这里说的“参互”指的是日报表，“月要”指的是月报表，“岁会”指的是年度报表，说明当时我国已有相当完整的会计报表制度。

春秋战国时代，据《论语》记载：“孔子尝为委吏者，曰：‘会计当已矣’。”意思是孔子曾当过管理钱粮官，他把会计工作的要害归结于“当”字上，强调当会计必须当收则收，不能超越规定标准；当用则用，切勿违反财经规章制度滥用。要做到“俭不违礼”，“用不伤义”，一切力求适中、适当、适可而止。

唐宋是我国封建经济发展的顶盛时期，建立了“会计司”等较完整的会计组织机构。这时的财会制度也比较严密，象户籍、记帐制度、审计制度、财物保管、出纳制度等，已成为官厅会计比较定型的制度。

宋代的“四柱清册”更是我国会计史上的重大事件，其最初应用于官厅会计。所谓“四柱”指的是“旧管、新收、开除、实在。”相当于现代会计中的“期初余额、本期增加、本期减少、期末余额。”其计算公式是：旧管+新收-开除=实在。这为后来的“收付记帐法”奠定了理论基础，并广为沿用到清代、北洋军阀和国民党统治时代。

历史上的收付记帐的运用，属于单式记帐方法（亦称中式簿记法），它不仅应用到宫廷或政府，且广泛应用于民间。记帐上的收付，同实物的实际收付一致，所以具有简单易懂的优点，但不适应日益发展的复杂的经济业务。

新中国成立初期，预算会计基本上照搬苏联一整套会计制度，全面推行借贷记帐法，与国际通用的方法一致。后来，会计工作者先后提出和推广过“现金收付记帐法”和“财产收付记帐法”。1965年全国预算会计工作会议在总结我国传统记帐方法特点和吸收复式记帐法原理的基础上，在全国各级财政部门 and 事业行政单位全面推广“资金收付记帐法”，经过二十多年的实践证明，“资金收付记帐法”是一种科学、严密、通俗易懂，适合财政预算管理需要比较理想的记帐方法。

二、预算会计的概念及其适用范围

预算会计是我国各级财政机关、事业行政单位核算、反映、监督国家预算执行情况和预算外收支情况的专业会计。

会计按其适用范围和核算对象,可概分为两大类。一类是企业会计,它反映和监督社会再生产过程中生产、流通领域中的企业经营资金活动;一类是预算会计,它反映和监督社会再生产过程中分配领域中的国家预算内外资金活动。

财政机关是组织国家财政收支,办理国家预、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,主要包括工、交、商事业单位、农业事业单位、文教卫事业单位、社会福利、救济事业单位和其他事业单位等等。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、司法机关、检察机关等等。

财政机关、事业行政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,资金运动过程也有别于企业。它们所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,对这部分使用或组织预算资金收支的单位的会计,就称为预算会计。

三、预算会计的对象

会计的一般对象,概括地说,就是社会再生产过程中的资金运动。在不同的经济部门,由于它们所从事的经济活动的具体内容不完全相同,因此会计的具体对象也存在一定的差异。预算会计的具体对象是预算执行过程中各种经济业务所引起的预算资金收支和预算外资金收支活动的具体内容。

由于财政部门 and 事业行政单位在执行预算过程中的地位和任

务不同,财政部门的总预算会计和事业行政单位的单位预算会计的具体对象也有所不同。

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创造的一部分国民收入以税收、利润和其它形式集中起来,再根据国家的施政方针及国民经济计划和社会发展计划,通过国家预算进行有计划地分配,用于经济建设、国防建设、行政管理、各项事业发展等各个方面。国家集中的预算收入形成资金来源;以拨款和支出的形式形成资金的运用;尚未使用的资金,形成资金的结存。同时各级财政部门按照国家规定征集的各种附加、集中的不纳入国家预算的企事业收入和按规定收取的其他各项预算外收入等,又形成一部分预算外资金收入,并将其用于预算外各项支出,尚未使用的预算外资金,同样形成预算外资金的结存。因此,财政机关预算会计的对象,就是在执行总预算过程中,各项预算内外资金的集中、分配及其结果。

事业行政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上级单位按核定预算拨付,同时,根据国家有关规定,以有偿服务等形式组织部分收入,形成单位预算的资金来源;单位再按照预算规定的用途和开支标准,支付人员经费,公用经费等各项经费的支出,形成单位预算的资金运用;其尚未使用的货币资金、库存材料,尚未兑付收回的有价证券以及全部固定资产等,就是单位预算资金的结存。全额单位在预算执行中,按照国家规定取得的劳动生产、服务、事业基金和其它收入等,又形成预算外收入,并相应用于预算外开支,在一般情况下还会有一定的结余。因此,事业行政单位的预算会计对象,就是各级单位预算内外资金的领拨、收进、使用及其结果。