

财会人员专业技术考试指导丛书

预算会计

财会人员专业技术考试指导丛书编写组编写

2.3

广西民族出版社



财会人员专业技术考试指导丛书

预 算 会 计

财会人员专业技术考试指导丛书编写组编写

广西民族出版社

财会人员专业技术考试指导丛书

预 算 会 计

财会人员专业技术考试指导丛书编写组编写

☆

广西民族出版社出版发行

(南宁市星湖路北二里八号)

广西新华书店经销 南宁市平西印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张5.5 字数: 115千

1987年10月第1版 1987年10月第1次印刷

印数: 1—4,000册

ISBN 7—5363—0128—6/G·0052

(书号: 7138·137) 定价: 1.00元

说 明

为了对广大财会人员、在校财会专业学生和电大、函大、职大、夜大、业大的财会专业学员及自学考试者参加专业技术考试进行比较系统、全面的指导，我们根据现行大、中专教学大纲的要求编写了这套《财会人员专业技术考试指导丛书》。全套书分为《会计学原理》、《政治经济学》、《经济法》、《工业会计》、《商业会计》、《预算会计》、《工业企业财务管理与分析》、《商业企业财务管理与分析》共八册。书中通过名词解释、问题解答等形式对各学科的基本知识进行了比较全面、详细的阐述。此外，书中还附有考试模拟试题及其参考答案。这对于财会专业的学习及复习考试都会有较大的帮助。

全套书是在席玉聚、张启超两位同志主持下进行编写的。

本册由白懋嘉同志编写，由席玉聚同志审定。

由于我们经验不足，水平有限，书中难免存在缺点和错误，欢迎广大读者批评指正。

财会人员专业技术考试指导丛书编写组

一九八七年八月

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计的概述	(1)
一、名词术语	(1)
1. 社会主义国家预算 2. 国家预算收入	
3. 国家预算支出 4. 国家预算编制	
5. 国家预算执行 6. 预算管理 7. 预	
算会计 8. 预算会计组成体系	
二、主要问题及解答要点	(2)
1. 预算会计的核算对象是什么	(2)
2. 为什么总预算会计和单位预算会计的核	
算对象有差异	(3)
3. 预算会计有哪些特点	(4)
4. 预算会计在国家预算管理中的作用 ..	(5)
5. 预算会计具有一个怎样的核算体系 ..	(6)
三、本章重点难点提示	(7)
第二章 预算会计的核算方法	(8)
一、名词术语	(8)
1. 预算会计科目 2. 资金收付记账法	
3. 预算会计报表	
二、主要问题及解答要点	(8)

1. 设置预算会计科目应遵循哪些原则…	(8)
2. 预算会计明细科目是怎样设置的……	(9)
3. 预算会计科目是如何分类的……	(10)
4. 为什么预算会计要采用资金收付记帐法	(11)
5. 资金收付记帐法的记帐规则是怎样的	(12)
6. 资金收付记帐法的应用 举例……	(12)
7. 资金收付记帐法的平衡 公式……	(17)
8. 资金收付记帐法有哪些 特点……	(18)
9. 记帐凭证格式及其填制 方法……	(19)
10. 帐户基本结构及期末余额 计算……	(20)
11. 为什么要编制会计 报表……	(24)
12. 编制会计报表应遵循哪些 原则……	(24)
13. 预算会计报表有哪些 种类……	(25)
三、本章重点难点提示……	(26)

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…… (27)

一、名词术语…… (27)

1. 单位预算会计 2. 全额预算管理 3. 差额预算管理 4. 行政单位 5. 事业单位
6. 总帐科目汇总表 7. 帐务处理程序

二、主要问题及解答要点…… (28)

1. 单位预算会计的基本任务是什么…… (28)
2. 全额预算管理单位应设置哪些总帐会计

科目	(29)
3. 单位预算会计有哪些原始凭证	(29)
4. 单位预算会计帐务处理程序是怎样的	(29)
三、本章重点难点提示	(30)
第四章 全额预算单位预算资金的核算	(31)
一、名词术语	(31)
1. 领拨经费 2. 划拨资金 3. 限额拨款 4. 结算方式 5. 未达帐项 6. 银行支出数 7. 经费支出数 8. 银行支取未报数 9. 现金长款与短款 10. 预算(经费)包干 11. 往来款项	
二、主要问题及解答要点	(33)
1. 领拨经费应遵守哪些原则	(33)
2. 领拨经费有哪几种方式	(34)
3. 领拨经费如何核算	(34)
4. 单位会计常用的结算方式有哪些	(36)
5. 经费存款如何核算	(37)
6. 国库券如何核算	(39)
7. 如何进行经费存款对帐工作	(40)
8. 银行支出数如何计算	(42)
9. 为什么要计算银行支出数	(42)
10. 现金管理原则是什么	(43)
11. 现金使用范围是什么	(43)
12. 经费现金如何核算	(43)
13. 库存现金短款或长款应如何处理	(44)

14. 经费支出包括哪些内容·····	(45)
15. 经费支出的报销原则是什么·····	(45)
16. 经费支出的核算口径是什么·····	(46)
17. 经费支出如何核算·····	(47)
18. 往来款项如何核算·····	(54)
三、本章重点难点提示·····	(57)
第五章 固定资产和材料的核算 ·····	(58)
一、名词术语·····	(58)
1. 固定资产 2. 固定资产基金 3. 固定 资产调拨 4. 经费材料 5. 加权平均 法	
二、主要问题及解答要点·····	(58)
1. 行政事业单位的固定资产分几类·····	(58)
2. 行政事业单位的固定资产如何计价·····	(59)
3. 固定资产增减的核算·····	(59)
4. 固定资产盘盈盘亏如何核算·····	(61)
5. 行政事业单位材料的分类和计价·····	(62)
6. 材料购入和发出的核算·····	(62)
7. 材料盘盈和盘亏的核算·····	(64)
三、本章重点难点提示·····	(66)
第六章 全额预算单位其他资金的核算 ·····	(67)
一、名词术语·····	(67)
1. 预算外资金 2. 应缴预算收入 3. 预算外往来款	
二、主要问题及解答要点·····	(67)
1. 预算外资金的收支范围·····	(67)

2. 预算外资金收支如何核算·····	(68)
3. 应缴预算收入包括哪些内容·····	(69)
4. 应缴预算收入如何核算·····	(69)
5. 预算外往来款项如何核算·····	(70)
三、本章重点难点提示·····	(71)
第七章 全额预算单位会计报表 ·····	(72)
一、名词术语·····	(72)
1. 月报 2. 季报 3. 年报 4. 汇总 报表	
二、主要问题及解答要点·····	(72)
1. 如何编制月报·····	(72)
2. 主管部门或二级会计单位汇总会计报表 的编制方法·····	(73)
3. 季报的编制方法·····	(74)
4. 年报的编制方法·····	(74)
5. 分析会计报表的方法有哪些·····	(78)
6. 会计报表分析的内容有哪些·····	(79)
三、本章重点难点提示·····	(80)
第八章 差额预算单位的帐务组织 ·····	(81)
一、名词术语·····	(81)
1. 业务收入 2. 差额预算拨款 3. 业 务支出 4. 药品综合进销差价 5. 周转 金	
二、主要问题及解答要点·····	(81)
1. 差额预算管理有哪些具体形式·····	(81)
2. 差额预算单位核算的特点·····	(82)

3. 差额预算单位设置哪些会计科目……	(83)
4. 业务收入如何核算……	(83)
5. 差额预算拨款如何核算……	(86)
6. 业务支出包括哪些内容……	(87)
7. 业务支出如何核算……	(87)
8. 专项拨款收支的核算……	(90)
9. 专用基金收支的核算……	(91)
10. 周转金如何核算……	(92)
11. 药品材料如何核算……	(93)
12. 如何进行制剂核算……	(98)
13. 月报的编制方法……	(99)
14. 年报的编制方法……	(100)
三、本章重点难点提示……	(102)

第三篇 总预算会计

第九章 总预算会计的任务和帐务组织……	(103)
一、名词术语……	(103)
1. 总预算 2. 总预算会计 3. 金库	
二、主要问题及解答要点……	(103)
1. 总预算会计工作的基本任务是什么…	(103)
2. 总预算会计设置哪些总帐科目……	(104)
3. 总预算会计的明细科目根据什么设置 ……	(104)
4. 总预算会计的原始凭证主要有哪 些…	(105)
5. 总预算会计的会计凭证有哪些特 点…	(105)
6. 总预算会计的帐务处理程序是怎样的	

.....	(105)
三、本章重点难点提示.....	(106)
第十章 预算收入的核算	(107)
一、名词术语.....	(107)
1. 预算收入 2. 预算收入机关 3. 预 算收入划分报解	
二、主要问题及解答要点.....	(107)
1. 预算收入的收纳有几种方法.....	(107)
2. 金库的基本任务有哪些.....	(107)
3. 预算收入是如何划分报解的.....	(108)
4. 预算收入如何核算.....	(109)
5. 什么情况下可办理预算收入退库.....	(110)
6. 预算收入退库如何核算.....	(111)
7. 如何进行预算收入的对帐工作.....	(112)
三、本章重点难点提示.....	(113)
第十一章 预算拨款与预算支出的核算	(114)
一、名词术语.....	(114)
1. 预算拨款 2. 预算支出	
二、主要问题及解答要点.....	(114)
1. 办理预算拨款的原则和方法是什么.....	(114)
2. 预算拨款如何核算.....	(115)
3. 为什么总预算会计要以“银行支出数” 作为预算支出的核算基础.....	(116)
4. 预算支出如何核算.....	(117)
5. 总预算支出的列报口径.....	(118)
三、本章重点难点提示.....	(118)

第十二章 周转金、往来款项和预算外资金的核算	
算	(119)
一、名词术语	(119)
1. 预算周转金 2. 基本折旧基金收入	
3. 地方附加收入	
二、主要问题及解答要点	(119)
1. 设置预算周转金有什么用途	(119)
2. 预算周转金如何核算	(120)
3. 财政部门在执行预算过程中发生哪些往来款项	(120)
4. 上下级财政机关之间的往来款项如何核算	(121)
5. 财政部门与各单位之间的往来款项如何核算	(122)
6. 地方财政部门掌握的预算外资金有哪些内容	(123)
7. 预算外资金如何核算	(124)
三、本章重点难点提示	(125)
第十三章 总预算会计报表	(126)
一、名词术语	(126)
1. 总预算会计报表 2. 国家决算 3. 预算年度	
二、主要问题及解答要点	(126)
1. 总预算会计报表种类及数字基础	(126)
2. 旬报如何编制	(127)
3. 月报如何编制	(127)

4. 季报如何编制·····	(127)
5. 年报内容与特点·····	(128)
6. 年报编制步骤和方法·····	(129)
7. 年终清理包括哪些主要内容·····	(129)
8. 如何进行年终结算·····	(131)
9. 如何进行年终结帐·····	(132)
10. 如何填制决算报表·····	(134)
11. 如何对总预算会计报表进行审核·····	(135)
12. 如何编制汇总会计报表·····	(136)
13. 如何对总预算会计报表进行分折·····	(137)
三、本章重点难点提示·····	(138)
模拟试题(1)·····	(139)
模拟试题(2)·····	(143)
模拟试题(1)解答·····	(147)
模拟试题(2)解答·····	(154)

第一篇 总 论

第一章 预算会计的概述

一、名词术语

1. 社会主义国家预算：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。按法定程序编制、审查和批准。它反映了政府活动的范围、方向和国家政策。我国国家预算由“中央预算”和“地方预算”所组成。

2. 国家预算收入：是国家为了保证实现其职能需要，通过国家预算所集中起来的财政资金。它是进行社会主义建设的财力保证。我国国家预算收入，主要有各项税收、国营企业利润、债务收入、其他收入等。

3. 国家预算支出：是国家为了实现其职能，将通过预算收入所筹集的那部分资金进行有计划地分配。预算支出体现着国家对预算收入的运用。主要用于经济建设，发展文教卫生科学事业和国防事业。

4. 国家预算编制：就是依据国家各时期的基本任务，制定筹集和分配预算资金的年度收支计划。

国家预算编制是预算计划管理的起点，预算收支计划安

排是否妥当，是国家预算能否顺利实现的前提。

5. 国家预算执行：就是将预算收支计划付诸实现的过程。正确组织国家预算执行工作，是实现年度预算的重要环节，是预算计划管理工作的重要部分。国家预算的执行是根据“统一领导，分级管理”的原则，按照国家行政管理系统实行分级管理的。

6. 预算管理：是指为了正确编制预算和执行预算所采取的各种综合性措施和一系列具体工作，包括建立健全和颁布实施各项预算法令、制度等。它是财政管理的重要组成部分，是财政部门的一项经常性的管理工作。

7. 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。

8. 预算会计组成体系：是核算、反映和监督各级财政部门、行政事业单位执行国家预算的各个方面，各级预算会计的总和。它由国家预算组成体系所决定。

二、主要问题及解答要点

1. 预算会计的核算对象是什么？

预算会计的核算对象，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。

预算会计以国家预算为基础，运用科学的方法，对国家

预算执行过程中发生的各项经济业务所引起的资金收支活动的具体内容，通过记帐、算帐、报帐、检查分析等一系列工作，正确及时地反映和监督国家预算执行的过程和结果。国家预算执行的过程和结果，就是预算会计所反映和监督的具体内容，也就是预算会计的核算对象。

2. 为什么总预算会计和单位预算会计的核算对象有差异？

执行国家预算的主要机关是财政部门 and 行政事业单位。财政部门总预算会计的核算对象是各级预算资金的集中、分配和执行结果。行政事业单位预算会计的核算对象是各单位预算资金的领拨、使用和结果。二者的核算对象有差别，其原因在于：

财政部门的主要任务是有计划地集中一部分国民收入，按照国家的施政方针和国民经济发展计划进行再分配。集中起来的一部分国民收入，形成预算资金收入；再分配于国民经济各部门的经济建设资金、事业发展资金、行政管理费用等，形成预算资金支出；在这一过程中总有一部分资金处于待分配状况，形成预算资金结余。即预算收支执行结果。可见，总预算会计的核算对象是各级预算资金的集中、分配和执行结果。

行政事业单位的基本任务是，发展社会主义各项事业和完成国家机关工作任务。其非生产性的特点，决定了它为完成所担负的任务就必须从财政部门领取所需的全部或部分资金，再根据所担负的任务，将领取的资金按预算规定的用途和开支标准用于各个方面，在这一过程中总有一部分资金处于待使用状况，另外对占用的财产物资也进行核算。可见，

行政事业单位会计的核算对象，是各单位预算资金的领拨、使用和结果。

3. 预算会计有哪些特点？

预算会计的特点，主要是与企业会计比较而言的。

预算会计与企业会计在基本理论，核算方法方面是基本一致的。但是，就其核算对象、任务和具体要求来说，又与企业会计有所区别，其特点如下：

(1) 统一性和广泛性。

预算会计的组织体系，必须与国家预算的组织体系相适应，形成以国家预算执行为中心、集中统一的核算体系。预算会计所提供的核算指标、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。所以说，预算会计具有统一性。

其次，预算会计反映了整个国家预算收支情况。既反映非物质生产部门的预算支出，也集中反映生产企业的财务成果和税收以及基本建设、流动资金等预算支出。由此可见，预算会计比企业会计具有广泛性的特点。

(2) 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，收付实现制和权责发生制。

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，以本预算年度收入维持本预算年度支出，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金库的数额为准；所反映的预算支出要以各