

《预算会计新编》编写组

新疆人民出版社



预算会计新编

YU
SUAN
KUAI
JI
XIN
BIAN

预算会计新编

编写组长 买合木提·沙的尔

副组长 蔡大文

执笔 李健智 徐永祥 杨汝权

新疆人民出版社

江苏工业学院图书馆
藏书章

预 算 会 计 新 编

编写组长 买合木提·沙的尔 副组长 蔡大文

执 笔 李健智 徐永祥 杨汝权

新疆人民出版社出版发行

(乌鲁木齐市建中路54号)

新疆民政厅福利印刷厂印刷

850×1168毫米 32开本 14,125印张 4插页 320千字

1986年8月第1版 1987年9月第1次印刷

印数: 1——6,500

统一书号: 4098·28

定价: 2.75元

预算会计工作，要
坚守自己的职责，维
护财政纪律。

戎子和
一九六二年

خاتىجەت بۇغرا ئالدىنقى خىزمىتىنى ياخشى ئىشلىتىپ
مالىيە خىزمىتىگە يېڭى ۋەزىپىنى ياخشى ئىشلىتىش ئۈچۈن
تەۋسىيە قىلىنماي.

مەكتەپ مەسلىھەتچىسى

1986. 12. 9.

做好预算会计工作，为开创财政工作新局面
作出贡献！

买合木提·沙的尔

1986年12月9日

前 言

为了适应我区社会主义现代化建设的需要，进一步提高广大财政（财务会计）干部的政策理论水平和业务工作能力，使财政预算会计工作更好地为四个现代化建设服务，我们编写了《预算会计新编》一书。本书以党和国家的方针、政策、会计制度为依据，把预算会计理论和具体业务结合起来，阐明了预算会计的理论，总结了预算会计工作的实践经验，介绍了财政总预算会计和单位预算会计的基础知识，供各级财政（财务会计）人员阅读参考。本书列举的数字都是假设的，不反映实际情况；涉及到有关制度的规定，执行中应按国家和自治区有关规定以及实际情况办理。

本书分为三篇，共十六章。第一篇“总论”，共三章，概述国家预算和预算会计的基本理论、基本方法及预算会计工作的组织等；第二篇“总预算会计”，共八章，阐述财政总预算会计和乡财政预算会计的基础知识；第三篇“单位预算会计”，共五章，阐述单位预算会计的基础知识。

本书在编写过程中，自治区财政厅预算处的同志给予了很大帮助，王维香、陆海燕等同志帮助校对，在此深表感谢！

由于我们政策理论和业务水平所限，加之时间紧迫，书中难免有粗疏和错误之处，我们衷心欢迎广大读者批评指正。

编 者

1987年5月

目 录

第一篇 总 论

第一章 社会主义的国家 预算	(1)
第一节 国家预算的意义	(1)
第二节 国家预算的特点	(4)
第三节 国家预算的作用	(8)
第四节 国家预算的组成	(13)
第五节 国家预算管理体制	(14)
第六节 国家预算收支的分类	(25)
第七节 国家预算的管理	(29)
第二章 社会主义的国家预算 会计	(34)
第一节 预算会计的概念	(34)
第二节 预算会计的组成	(41)
第三节 预算会计的特点	(44)
第四节 预算会计的任务和作用	(46)
第五节 认真做好预算会计工作	(49)
第三章 预算会计的基本核算 方法	(52)
第一节 会计科目	(52)
第二节 记帐方法	(55)
第三节 会计凭证	(61)
第四节 会计帐簿	(66)
第五节 会计帐务处理程序	(73)
第六节 会计报表	(74)

第二篇 总预算会计

第四章 总预算会计的任务、会计科目、凭证和帐簿	
.....	(81)
第一节 总预算会计的任务.....	(81)
第二节 会计科目、凭证和帐簿.....	(83)
第五章 预算收入.....	(90)
第一节 预算收入及其内容.....	(90)
第二节 组织预算收入的机构.....	(95)
第三节 预算收入的收纳、划分和报解.....	(97)
第四节 预算收入的核算.....	(117)
第五节 预算收入的退库、错误更正和对帐.....	(122)
第六章 预算拨款和预算支出.....	(132)
第一节 预算拨款和预算支出的概念.....	(132)
第二节 预算拨款的核算.....	(135)
第三节 预算支出的核算.....	(139)
第七章 预算周转金和预算往来.....	(149)
第一节 预算周转金的核算.....	(149)
第二节 预算往来的核算.....	(150)
第八章 预算外资金.....	(156)
第一节 预算外资金及其管理原则.....	(156)
第二节 预算外资金收支的核算.....	(157)
第三节 专项基金的核算.....	(161)
第四节 预算外往来款项的核算.....	(165)
第九章 年终清理、结算和结帐.....	(167)
第一节 年终清理.....	(167)
第二节 年终结算.....	(169)
第三节 年终结帐.....	(171)
第十章 总预算会计报表.....	(176)
第一节 会计报表的编制.....	(176)

第二节	总预算会计报表的分析·····	(194)
第三节	财政总决算的汇编·····	(199)
第十一章	乡财政预算会计·····	(203)
第一节	乡财政概论·····	(203)
第二节	乡财政预算会计的特点·····	(205)
第三节	乡财政预算会计核算的对象和任务·····	(207)
第四节	乡财政预算会计科目·····	(208)
第五节	乡财政预算会计事项处理·····	(213)
第六节	乡财政预算会计报表·····	(224)

第三篇 单位预算会计

第十二章	单位预算会计的基本任务、管理方式和记帐方法·····	(229)
第一节	单位预算会计的任务·····	(229)
第二节	单位预算会计的管理方式·····	(231)
第三节	单位预算会计的记帐方法·····	(232)
第十三章	单位预算会计的凭证、会计科目和帐簿·····	(235)
第一节	单位预算会计凭证·····	(235)
第二节	单位预算会计科目·····	(241)
第三节	单位预算会计帐簿·····	(242)
第十四章	单位预算会计的核算·····	(245)
第一节	领拨经费的核算·····	(245)
第二节	经费存款、经费限额和银行支出数的核算·····	(262)
第三节	库存现金的核算·····	(301)
第四节	经费支出的核算·····	(308)
第五节	经费包干结余和购买国库券的核算·····	(323)
第六节	往来款项的核算·····	(329)
第七节	经费材料的管理和核算·····	(339)
第八节	固定资产的管理和核算·····	(348)
第九节	应缴预算收入和预算外资金的核算·····	(358)

第十五章	单位预算会计报表·····	(361)
第一节	单位预算会计报表的意义及编制原则·····	(361)
第二节	单位预算会计报表的种类及其编制方法·····	(362)
第十六章	差额预算单位的会计核算·····	(388)
第一节	差额预算单位的预算管理和会计科目、帐簿·····	(388)
第二节	差额预算单位会计的核算·····	(401)
第三节	差额预算单位的会计报表·····	(427)

第一章 社会主义的国家预算

第一节 国家预算的意义

我国的国家预算,是社会主义国家为实现其职能的需要,有计划地筹集和分配由国家集中掌握的财政资金的一个重要工具,是国家的基本财政计划。毛泽东同志曾经指出:“国家的预算是一个重大的问题,里面反映着整个国家的政策,因为它规定政府活动的范围和方向。”^①毛泽东同志深刻地阐明了我国国家预算的重要意义。

我国的国家预算是建立在生产资料公有制基础上的社会主义国家预算,它是根据国家职能任务的需要,把一部分国民收入集中起来,有计划地进行分配和再分配,从财力上保证实现国家职能的一个重要工具。国家预算资金的集中和分配,是遵循党的路线、方针、政策,有计划地进行的,是为党和国家各个时期的政治经济任务服务的。所以我国的国家预算,在国家的政治经济活动中占有重要的地位,它对于我国实现四个现代化的宏伟目标具有重大的意义。

一、国家预算是国家有计划地筹集和分配财政资金的重要工具。

在我国,财政参与国民收入的分配和再分配,主要是通过国家预算进行的。国民收入首先要在生产部门进行初次分配,形成

^① 《毛泽东同志一九四九年十二月在中央人民政府委员会第四次会议上的讲话》,转引自1949年12月4日《人民日报》

生产单位与国家以及劳动者个人之间的分配关系。我国由于生产资料所有制不同，国家预算参与国民收入的分配形式也就不尽相同。目前，国营经济和集体经济是社会主义经济的基本形式，个体经济是社会主义公有制经济的必要补充。这就决定了我国社会产品的绝大部分，是全民所有制国营经济和集体所有制经济的劳动者创造的。社会总产品，就是在一定时期内社会物质生产部门劳动者生产的物质财富的总和，它的价值表现就是国民经济总产值。

对社会总产品怎样进行分配，马克思在《哥达纲领批判》一书中进行了科学分析，揭示了在社会主义社会中，社会总产品分配的原理，明确提出社会总产品在实行按劳分配时，必须进行必要的扣除，建立保证社会生产和社会需要的各项基金：第一，补偿生产资料消耗的补偿基金；第二、保证社会扩大再生产的扩大生产基金；第三、保证社会再生产不受意外事故影响的后备基金；第四、不属于生产的管理费用，即行政管理基金；第五、满足社会公共需要的费用，如社会文教卫生保健基金；第六、赡养丧失劳动能力的保险基金。

社会总产品在扣除用于补偿生产资料消耗部分以后，就是劳动者在生产过程中新创造的国民收入，即净产值。国民收入经过分配和再分配，最终形成积累基金和消费基金。

国家预算同社会产品和国民收入的分配和再分配有着密切的关系。由于生产资料所有制不同，国家预算参与分配的情况也不尽相同。在分配国民收入过程中形成的国家预算收入还要进行再分配，这种国民收入的分配和再分配，主要是通过国家预算的收支活动进行的。这就是说，国家集中的预算收入，还要通过预算支出有计划地进行再分配。国家预算在国民收入分配和再分配中，占有重要的地位。国家预算对一部分国民收入的分配和再分配，具体表现为国家预算安排的收入和支出。我国的国家预算支

出，反映了我国社会再生产的规模、速度和国民经济各部门的比例关系。因此，国家预算就是有计划地把一部分国民收入集中起来，从各方面保证实现国家职能需要的重要工具。

为什么要以国家预算对一部分国民收入进行分配和再分配呢？主要原因：一是为了保证国家财力的使用服从于国家整体利益的需要；二是为了促进与保证国民经济有计划按比例发展的资金需要；三是要保证文教、科学、卫生等事业单位和行政、国防等非物质生产部门的资金需要；四是保证有计划地建立国家后备的资金需要，从而保证社会主义建设的顺利进行，应付可能遇到的意外困难。

二、国家预算是国家的基本财政计划

我国社会主义经济的计划管理，决定了财政分配的计划性。为了综合反映整个国家的总财力及其活动情况，应当编制综合财政计划。综合财政是研究国家或地区全部财力综合管理的一门科学。综合财政计划是国家或地区总财力的集中表现，也是宏观协调的平衡体系。它是以财政预算资金为主体，以整个社会资金为对象，在搞好预算内资金分配的同时，对预算外资金、银行信贷资金、国营企业和集体企业资金，以及借用的外资等社会总财力的安排使用，进行指导、管理、协调、监督、控制的一项宏观的综合计划。通过综合财政计划，可以看出国家的资金是否平衡，资金的使用是否同国家经济计划相适应，是否和国家的物力、人力相协调。综合财政计划，是在国民经济平衡中，使人力、物力和财力更好地相互综合平衡，各经济部门更好地相互协调，促使国民经济持续、稳定、协调的发展。从国家预算同其他部门财务计划的关系来看，国家预算对其他部门财务计划也有着重大的影响。这是因为：银行信贷收入的主要来源之一是财政性存款和国家预算增拨的信贷资金。国营企业实现的税利要上缴国家预算，

国营企业所需的基本建设投资 and 列入计划由国家拨款的企业更新改造项目的资金，也是由国家预算拨（贷）给的。而预算外资金又是国家预算的必要补充。由此可见，国家预算对其他部门财务起着主导作用。所以，从国家总的财力安排方面看，国家预算是国家的基本财政计划。

国家预算作为国家的基本财政计划，是国民经济计划在财力上的综合反映。它通过对一部分国民收入的集中分配，既从财力上保证国民经济计划的实现，同时又对国民经济计划起着制约作用。所以，国家预算的正确制定和顺利执行，是圆满实现国民经济计划的必要条件，是国家有计划地组织社会主义经济活动的重要手段，是保证国家各项政治经济任务的顺利完成，促进国民经济持续、稳定、协调发展的有力工具。

第二节 国家预算的特点

国家预算的性质是由国家的性质决定的，在不同社会制度的国家里，国家预算所体现的经济关系根本不同，国家预算的性质也就不同。资本主义国家预算，是为资产阶级利益服务的，它是代表资产阶级利益的国家对无产阶级和劳动人民进行超经济剥削的手段，体现了资本主义国家对工人阶级和劳动人民的剥削关系。社会主义国家预算，是为工人阶级和劳动人民利益服务的，它是代表工人阶级和劳动人民共同利益的，是组织和管理国家经济活动、为人民谋福利的重要工具，它体现人民民主专政的国家和劳动人民根本利益一致的经济关系。

我国的国家预算，是社会主义的国家预算。国家预算的特点是：

一、取之于民，用之于民

在我国社会主义制度下，通过国家预算集中劳动者创造的一

部分社会产品和国民收入，又通过国家预算支出，主要用于经济文化建设事业和提高人民物质文化生活水平。建国以来，我国预算支出用于经济建设方面的比重，平均在50%以上；用于社会文教卫生方面的比重，平均约15%左右。这两项支出就相当于国家预算总支出的70%左右，保证了我国社会主义四个现代化的发展和各族人民物质文化生活水平的不断提高。在生产发展，人民生活逐步改善的条件下，国家预算收支的增长，就会促进国民经济的发展，而经济建设事业的发展，又为各族人民物质文化生活的改善奠定了物质基础。说明我国预算是生产建设的预算，是“取之于民，用之于民”，为人民谋福利的预算，反映了社会主义基本经济规律的客观要求，体现了社会主义制度的优越性。

二、主要依靠自力更生积累建设资金

我国要进行社会主义建设，要实现四个现代化，需要有大量的充足的资金，积累资金是社会主义建设的重要问题。资金从哪里来？我们既不能完全依赖外国，又不能加重我国人民的负担，只能依靠各族人民群众增加生产，厉行节约来积累资金。这不仅是必要的，而且是可能的。我国社会主义经济的发展，为国家预算创造了可靠的积累资金的源泉。建国以来，我们贯彻执行了独立自主、自力更生、艰苦奋斗、勤俭建国的方针，主要从社会主义经济内部解决了资金积累问题，这是我们社会主义国家积累资金的根本道路。当然，依靠自力更生并不是闭关自守。党的十一届三中全会以来，我国实行了对外开放政策。我国的对外开放政策，是以对当今世界经济发展趋势的科学分析和对我国社会主义建设实践经验的正确总结为依据的。其目的是为我国社会主义建设引进必要的资金、技术以及经营管理经验，取长补短，加速四化建设。所以说，在维护我国独立和主权，坚持平等互利的原则，并充分考虑资金回收期限和偿还能力的前提下，要积极地利用

国外资金，为社会主义现代化服务，以增强我国自力更生的能力。

三、坚持收支平衡，略有结余

社会主义国民经济有计划按比例发展，意味着国民经济各个部门之间保持合理的适当的比例，也就是保持平衡。列宁说过：

“经常的、自觉地保持的平衡，实际上就是计划性。”^①国家预算是建立在社会主义计划经济上的，国家预算的收支活动，体现了社会主义计划经济的要求，又为国民经济有计划、按比例发展服务。这就是说，在我们社会主义国家里，有计划的商品经济为坚持国家预算收支平衡提供了客观可能性。坚持预算收支平衡，是我国社会主义预算设计的基本原则，也是党和国家的一贯方针。毛泽东同志早在建国初期就指出：“增产、节约、多留后备力量，是巩固国家预算的可靠的三道防线。”^②国家预算的安排，坚持当年收支平衡，把收入打足，把支出打紧，并且留出一定比例的预备费，以备解决某些预料不到的开支，一般不打赤字预算。在预算执行中，一方面在生产不断增长的基础上，开辟财源，组织收入；另一方面在保证生产建设需要的同时，厉行节约，反对浪费，确保预算的收支平衡。

我们贯彻执行收支平衡，略有结余的方针，也不是一帆风顺的。建国三十多年中，国家预算有十多年出现过赤字。发生赤字的主要原因，是林彪“四人帮”的破坏，以及经济工作中“左”的错误影响，经济工作中积累率过高，基本建设规模过大，投资方向不合理，经济结构畸形发展，比例关系失调，经济效益差，削弱了国家的财力。在我们社会主义的国家里，在有计划的商品经济条件下，国家预算赤字对于经济发展和人民生活的不利影响

①《列宁全集》第三卷，人民出版社1958年版第566页

②《十年来财政资料汇编》第二辑，财政出版社1959年版，第97页。

是很明显的。赤字越大，持续的时间越长，这种不利影响和危害也就越为严重。1985年国家消除了赤字，做到了收支平衡，略有结余。这是实现我国财政经济状况根本好转的标志之一，具有伟大的战略意义。1986年出现少许赤字，影响不大，这就为实现“七五”计划确定的财政任务打下良好的基础。因此，我们财政经济工作，必须遵循量力而行的指导思想，坚持预算收支平衡，略有结余的方针。

四、统一的、民主的国家预算

我们国家是人民当家作主的社会主义国家，人民享有管理国家的最高权力。既有广泛的民主，又有高度的集中，这就是社会主义的民主集中制。体现在国家预算上，就是在“统一领导，分级管理”的方针下，各级预算收支都要纳入国家预算，形成统一计划管理和有机的整体。同时，在各级地方预算之间划定收支范围，确定管理权限和职责，让地方掌握一定的财力，以充分发挥中央和地方两个积极性，使国家预算更好地为社会主义建设事业服务。我国宪法明确规定国家预算由全国人民代表大会审查和批准。这就是说，国家预算的编制和执行，要由各族人民群众监督；国家预算的审查批准，要由各族人民当家作主；国家预算的圆满实现，同样也需要各族人民的共同努力。所以说，我国社会主义国家预算是统一民主的国家预算。

综上所述，我们国家预算的特点，是社会主义制度决定的，是社会主义制度的优越性在国家预算中的具体表现。我们要坚持四项基本原则，坚持改革、开放、搞活，从我国实际情况出发，认真调查研究，总结经验，建设有中国特色的社会主义国家预算。