



主编：李逸卿
孙朝山

预算单位财会制度改革丛书

财政总预算会计实务

中国审计出版社

预算单位财会制度改革丛书

98
F810.6
107

2

财政总预算会计实务

李逸卿 孙朝山 主编

X11244/10

中国审计出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财政总预算会计实务/李逸卿, 孙朝山主编. —北京: 中国审计出版社, 1998

(预算单位财会制度改革丛书)

ISBN 7-80064-660-2

I. 财… II. ①李… ②孙… III. ①预算会计-会计制度-改革
②单位预算会计-基本知识 N. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 06825 号

财政总预算会计实务

李逸卿 孙朝山 主编

*

中国审计出版社

(北京市海淀区白石桥路甲 4 号)

北京市密云县印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

850×1168 毫米 32 开 9.5 印张 213 千字

1998 年 4 月北京第 1 版 1998 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—6000 册 定价: 12.5 元

ISBN 7-80064-660-2/F·462

前 言

为了适应发展我国社会主义市场经济的需要，国家对预算单位的财务会计制度进行了重大改革，相继颁布了《财政总预算会计制度》、《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》等会计准则、规则、制度。这次改革是模式变换性的改革，必将对我国的预算单位的财务会计以及预算执行审计工作产生重大影响。

为适应预算单位财会制度改革的需要，帮助预算单位财会人员及审计人员尽快熟悉并掌握这些准则、制度，做好本职工作，我们组织了中国人民大学、中央财金大学等单位参与预算单位财会制度改革工作及从事预算单位财会、审计工作的有关人员编写了《预算单位财会制度改革丛书》四本。本书是其中的第二本。

《财政总预算会计实务》是一本专门介绍总预算会计制度改革的实用专业书，内容主要包括财政总预算会计制度改革的必要性、改革的主要内容；财政总预算会计的基本概念；财政总预算会计的职责和任务；财政总预算会计的科目设置、记帐方法、会计凭证和帐簿的编制；实施新制度后财政总预算会计的资产、负债、净资产、收入、支出的核算实务；实施新制度后财政总预算会计报表的编制和财务分析等。

本书力求突出以下特点:

一是新颖性

本书是严格按照财政部颁布的财政总预算会计制度编写的,力求体现新颖性的特点。财政部新颁布的财政总预算会计制度与原制度相比有很大的变化,本书重点介绍了这次总预算会计改革的重要内容和对会计核算实务的影响。

二是实用性

本书旨在帮助广大预算会计人员、审计人员学习和理解新的事业单位财务会计制度,做好本职工作。因此,本书主要介绍了实施新制度后的总预算会计核算实务,并列示了大量的案例分析,力求体现实用性和可操作性的特点,是广大财会人员、审计人员学习新制度必备的工具书。

由于新制度刚颁布实施,我们还缺乏实践经验,加上时间仓促,编写水平有限,书中错误在所难免,敬请广大读者批评指正。

编 者

1998年2月18日

本书编委会

主 编：李逸卿 孙朝山

副主编：徐运丽 丛娜 武凤丽

其他编写人员：

张晓英 王林爱 郝云松

马鸿芳 杜丽萍 周纳洁

田 红 贾振江 许建军

沈 翼 朱 静 尹玉玲

目 录

前 言

第一章 总 论	(1)
第一节 基本概念	(1)
第二节 核算基础	(10)
第三节 核算方法	(35)
第二章 资 产	(69)
第一节 概 述	(69)
第二节 财政性存款	(69)
第三节 有价证券	(78)
第四节 暂付及应收款项	(82)
第五节 预拨款项	(90)
第六节 财政周转金放款、借出财政周转金、 待处理财政周转金	(96)
第三章 负 债	(100)
第一节 概 述	(100)
第二节 暂存款	(102)

第三节	与上级往来·····	(103)
第四节	借入款·····	(104)
第五节	借入财政周转金·····	(106)
第四章	净资产·····	(107)
第一节	概 述·····	(107)
第二节	结 余·····	(108)
第三节	预算转帐金·····	(112)
第四节	财政周转基金·····	(114)
第五章	收 入·····	(116)
第一节	概 述·····	(116)
第二节	一般预算收入·····	(117)
第三节	基金预算收入·····	(149)
第四节	专用基金收入·····	(156)
第五节	资金调拨收入·····	(157)
第六节	财政周转金收入·····	(162)
第六章	支 出·····	(164)
第一节	概 述·····	(164)
第二节	一般预算支出·····	(168)
第三节	基金预算支出·····	(192)
第四节	专用基金支出·····	(201)
第五节	资金调拨支出·····	(202)
第六节	财政周转金支出·····	(207)
第七章	会计结帐和结算·····	(209)
第一节	清理结算·····	(209)

第二节	会计结帐.....	(217)
第八章	会计报表的编审.....	(219)
第一节	概 述.....	(219)
第二节	资产负债表.....	(224)
第三节	预算执行情况表.....	(228)
第四节	财政周转金报表.....	(231)
第五节	政府决算.....	(235)
第六节	财务分析.....	(247)
附录		
附录一：	财政总预算会计制度.....	(255)
附录二：	财政总预算会计主要会计事项分录举例.....	(282)

第一章 总 论

第一节 基本概念

一、财政总预算会计的概念

财政总预算会计，是指各级政府财政部门核算、反映和监督政府预算执行和财政周转金等各项财政性资金活动的专业会计，是预算会计的重要组成部分。它对于促进国家预算收支任务的完成，保护国家财产的安全完整，提高社会效益和经济效益都具有重要的意义。这一概念可以从以下几个方面来理解：

（一）财政总预算会计的对象

财政总预算会计的对象，是各级政府总预算执行过程中的预算（包括一般预算和基金预算）收入、支出和结余，以及在资金运动中所形成的资产、负债和净资产。

总预算收入，反映财政收入的规模和收入积累的水平，以及缴入国库的进度；总预算支出，则反映财政支出的范围、方向和预算拨款的进度；收支结余，反映预算收入和支出的差额。同时，在执行总预算的过程中所发生的各项资金运动，必然会形成各种资产、负债和相应的净资产。

（二）财政总预算会计的职能

一般地说，会计的职能常被解释为会计在经济管理方面所具有的内在功能，一般包括反映的职能和监督的职能。当然，在会

计理论界，有的学者认为会计还有管理、预测、控制等多种职能。财政总预算会计作为预算会计的重要组成部分也具有反映和监督的职能。

财政总预算会计的反映职能，是指各级政府财政部门运用价值数量对其在一定时期发生的经济活动进行记录、计算和分析的功能。这一职能是财政总预算会计的首要职能，是全部财政总预算会计核算工作的基础。

财政总预算会计的监督职能，是按照经济管理的一般规律，根据国家法规、制度、政策和各项规章制度规定和要求，运用会计核算所特有的方法和手段对经济活动的全过程和预算、财务计划执行情况强制性控制的功能。

（三）财政总预算会计的作用

财政总预算会计在预算管理中的作用，主要有以下几点：

1、通过会计信息，分析预算收支执行情况，有助于年度预算的顺利圆满实现。各级财政总预算会计提供的收支核算资料，是编报各级财政预算收支执行情况的数字基础，各级财政部门可以据此向同级政府及时汇报预算收支的执行情况，以便有关领导机关了解和掌握预算执行进度，了解出现的问题，并根据实际情况，对有关财经政策作出相应的决策，从而更好地促使预算的顺利实现。

2、通过对预算收支的核算实行会计监督，促进增收节支

由于财政总预算的一收一支的核算都要通过财政总预算会计办理，预算的执行情况，也要通过财政总预算会计来反映，因此财政总预算会计有条件、也有必要对预算的收支执行情况进行必要的会计监督。在收入方面，监督有关部门和单位应缴的各项预算收入是否及时和足额入库，预算收入的退库是否符合国家的有关规定等；在支出方面，监督预算拨款是否按核定的预算拨付，有无超预算的拨款等。通过对各项收支的会计监督，发现问题，提

出改进建议，促进增收节支，更好地为预算执行和管理服务。

3、妥善调度资金，保证预算资金按计划及时供应

在年度中间，由于季节性的关系，预算收支执行的进度往往是不一致的，有时会出现季度或月份之间收支不能平衡，财政总预算会计要根据财政库存情况，作出妥善和合理的安排，同时要掌握和分析情况，对可以及早缴纳的预算收入，督促有关方面及时缴纳，合理调度资金，尽力使资金能按预算、按计划供应，促进各项生产建设和事业行政任务的顺利完成。

二、财政总预算会计的管理体系的级次

财政总预算会计的管理体系，是和国家预算组成体系相一致的，共分为五级，也就是一级政府要建立起一级总预算，每一级政府的总预算都在财政部门设立财政总预算会计。国家财政部设立中央级财政总预算会计，省级（包括自治区、直辖市）的财政厅（局）设立省级（包括自治区、直辖市）财政总预算会计，市（地、州）财政局设立市（地、州）级财政总预算会计，县（市）财政局设立县（市）级财政总预算会计，乡（镇）财政所则设立乡（镇）级财政总预算会计。

三、财政总预算会计的基本任务

财政总预算会计的基本任务主要有以下几个方面：

（一）正确、及时地办理各项会计核算事项

财政总预算会计对各项预算收支、资金调拨和往来款项，都要进行核算和记载，做到正确、及时，日清月结。每年年度终了，要组织年度财政决算的审核和汇编工作，同时，根据财政体制的有关规定，进行年度上下级财政之间的结算和办理上下级财政之间往来款项的清理工作。

（二）调度好各项财政资金

财政总预算会计为了保证按照核定的预算及时供应好资金，必须合理调度好各项财政资金，妥善解决财政资金库存和用款单

位资金需要的矛盾，提高财政资金的经济效益和社会效益。

（三）实行会计监督，参与预算管理

由于财政的一收一支都要通过总预算会计，因而财政总预算会计应通过收支核算和反映，加强预算执行情况分析，并对总预算、部门预算和单位预算的执行实施会计监督。财政总预算会计也要参与预算管理，对预算执行过程中出现的问题，要及时提出意见和建议，供有关领导机关决策参考。同时，要协调参与预算执行的国库会计、收入征解会计及其相互之间的业务关系，共同做好预算执行的核算、反映和监督工作。

（四）组织和指导预算会计工作

各级财政总预算会计要指导和组织检查本行政区域内所属财政总预算会计和同级事业、行政单位的预算会计工作，发现问题，及时改进；要组织预算会计人员进行业务培训，不断提高预算会计人员的政策水平和业务素质。

（五）做好预算会计的有关管理工作

省、自治区、直辖市（含计划单列市）总预算会计在与《财政总预算会计制度》不相违背的前提下，要制定或审定本行政区域预算会计有关具体核算办法的补充规定；要根据不同的具体情况参与对预算会计人员专业技术资格考试、评定及核发会计证的工作；负责对预算会计基础工作的管理，包括预算会计核算程序的规范化和电算化等。

四、财政总预算会计的特点

财政总预算会计的特点，就是财政总预算会计与企业会计以及与事业单位会计和行政单位会计相比较有那些不同。

政府财政部门不同于企业，也不同于事业单位和各个行政单位，有其自身的特点。与此相适应，财政总预算会计与企业会计以及事业单位会计和行政单位会计相比，有其自身的特点。具体表现在以下几个方面：

(一) 财政总预算会计以核算收支余额为主，一般不进行成本核算或完全的成本核算。

(二) 财政总预算会计核算单位的投入，一般情况下是无偿的，不求回报，也不存在业主权益问题。

(三) 具有多层次、多元化的会计核算组织结构。

(四) 资金（经费）来源单一化，但要为多方面提供会计信息服务。

(五) 企业会计的核算实行权责发生制；行政单位会计实行收付实现制；事业单位原则上实行权责发生制，有些事业单位则实行收付实现制；财政总预算会计核算以收付实现制为基础。

五、财政总预算会计与事业、行政单位会计，收入征解会计和国库会计的关系

(一) 财政总预算会计与事业、行政单位会计的关系

财政总预算会计与行政单位会计和事业单位会计有着直接的紧密的联系，主要表现在：

1. 单位财务收支是同级政府预算的重要组成部分，政府预算核拨的事业费、行政经费和从财政专户核拨的预算外资金，是同级事业、行政单位收入的主要来源。单位会计与财政总预算会计相互配合，共同为促进社会事业发展，加强政权建设服务。

2. 在缴拨款上有着直接的联系。单位应上缴财政的收入，要按规定缴入国家金库，应上缴的预算外资金，要按时缴存同级财政专户。而各级财政应拨付的事业费、行政经费和财政专户核拨的预算外资金，要按计划及时拨给主管部门和单位。上述缴款、拨款手续，均通过各级财政总预算会计和单位会计办理。

3. 各单位在预算执行过程中，平时要向主管部门和同级财政部门编制月报或季报，年终要编制年报。同级财政总预算会计要对各单位或主管部门的月报、季报、年报进行审核，并据以编制预算执行月报、季报和财政决算报表。

4. 事业、行政单位作为会计主体，具有一定的自主权，但必须接受同级财政总预算会计的管理与监督，执行本级财政部门提出的检查意见。各级财政总预算会计也要加强对单位会计的工作指导，提高单位会计的管理水平。

(二) 财政总预算会计与收入征解会计（包括税收会计、农业税征解会计、关税会计）、国库会计的关系

1. 税收会计、农业税征解会计、关税会计、国库会计、基本建设拨款会计

(1) 税收会计

税收是国家预算的重要组成部分，税收会计是对税收资金运用进行反映和监督的必要手段，属于预算会计序列。国家税务总局决定从 1996 年 1 月 1 日起在全国税务系统范围内全面进行税收会计改革。这次改革的主要内容是：

一是扩大核算范围，从应征款开始，对税源进行全过程核算。

二是分户核算，按纳税人设立专户，对全程监控。

三是采用国际上通用的借贷记账法。

税收会计适用的范围是：各级国税、地税机构征管的工商税收类、企业所得税类诸种税收。

(2) 农业税征解会计

农业税征解会计是税收会计的一个分支，统属于预算会计序列。此类会计具有明显的特性：

一是只核算收入征解，不计算盈亏。

二是季节性较强，时间集中。

1992 年财政部在 1987 年改革的基础上对农业税征解会计又作了修改和规定，主要内容有：

一是改变了基层核算单位，乡级基层征收机关应当建立农业税征解会计。

二是要求县、乡两级会计单独建立总帐和明细帐。

三是实物核算改为货币核算。

四是补充了退库税款的核算。

五是改进了会计报表。

农业税征解会计适用于农牧业税和耕地占用税类的税收征管，不论税收机构设在财政部门或税务部门均适用。

(3) 关税会计

关税是按照国家规定，对进出国境的货物和物品所征收的一种税收。它是中央预算收入的一个组成部分。关税在贯彻国家对外贸易政策，维护国家主权和民族利益，促进对外交往等方面，具有重要的作用。按照海关系统财务管理体制规定，海关总署为一级关税会计单位，其所属单位的直属海关为二级会计单位，无所属单位的海关为基层会计单位。当地无国库或国库经收处的海关，所征税款汇解上一级海关记账，不作为关税会计单位管理。

(4) 国库会计

国家金库简称“国库”，负责办理国家预算资金的收纳和拨付。国家的一切预算收入全部缴入国库，国家的一切预算支出，全部通过国库拨付。国库工作是国家预算执行中的一个重要组成部分，国库会计负责对预算资金的收纳、划解和支付的核算。

根据《国家金库条例》规定，我国的国库业务由中国人民银行经理，在不设中国人民银行机构的地方，其国库业务委托当地的中国工商银行或中国农业银行办理，业务上受上级国库领导。国库机构按照国家财政管理体制设立，原则上一级财政设立一级国库。实行分税制财政管理体制后，各级国库又分设中央国库和地方国库。乡（镇）一级财政，有的设有国库，大部分地方尚未设国库。设在各级人民银行的国库会计，主要是为预算管理服务的，同时也为金融管理提供某些资料。操作的实际情况是：国库部门每月要给人民银行会计部门报一个资金平衡表，对财政部门则要报日报、旬报和月报表；送银行的报表是根据银行的十几个会计

科目编的，送财政部门的报表是有多少个预算科目就要按多少个科目编报，预算科目调整或增减，国库会计要相应作调整或增减。因此，国库会计虽然设在银行但它应属于预算会计序列。

(5) 基本建设拨款会计

基本建设拨款会计是反映和核算预算内用于基本建设支出的专门会计，属于预算会计序列。基本建设拨款会计，主要核算基本建设有偿资金、无偿投资和资本金的投入使用情况。

基建支出预算在国家预算中占有较大的比重，正确分配和执行国家基建预算，对调整产业结构，进行生产力布局，合理分配和使用预算资金，有计划地吸引和引导预算外资金投向基础设施、基础产业，保证国民经济稳定发展，有着十分重要的作用。多年来，基建支出预算由财政部委托中国建设银行负责组织实施。建设银行根据财政部门确定年度基建支出预算，按限额管理的办法核定各部门、各单位的用款限额，并负责办理建设资金的拨付与管理。

1994年，财政部成立基本建设司，收回原由建设银行代理的财政职能。为加强中央预算内基建资金的管理，规范资金拨付程序，根据基建支出预算管理特点和资金管理的要求，在总结限额拨款、划拨资金等拨款方式的基础上，提出规范基建资金拨付程序的意见，并制定了资金的拨付的操作办法。

拨款方式有两种：对非经营性基建拨款、基本建设财政专项拨款，采用限额拨款方式；对基本建设经营性资金、有偿使用资金、委托经办基本建设支出的专业基建银行的资本金和基本建设贷款财政贴息资金，采用划拨资金方式。

2. 财政总预算会计与收入征解会计（包括税收会计、农业税征解会计、关税会计）、国库会计的关系

收入征解会计（包括税收会计、农业税征解会计、关税会计）、国库会计和财政预算会计序列，是核算、反映和监督各级财