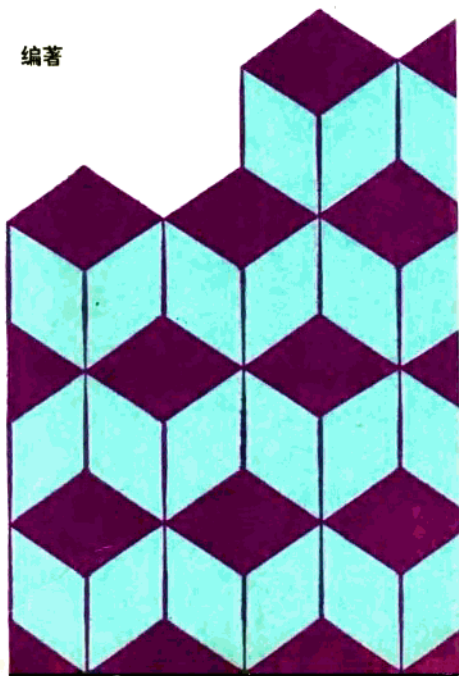


事业行政单位预算外 资金核算与管理

● 苏正义 编著

1.6



管好用好行政事
业单位预标外资金，提
高资金使用效益，为
促进多项事业发展
而服务！

姜大文

1992.9.3

加強預算外資金的全
年預算，為經濟建設
服務。

趙四維

九北二一十

序 言

近几年来,随着经济体制的改革,预算外资金规模逐年扩大,特别是党的十一届三中全会以来,发展很猛,增长很快,已成为各地区企事业单位主要财力,在社会主义经济建设中起着重要作用。当前,做好预算外资金核算工作,对于加强预算外资金管理,促进增收节支,补充预算内资金不足,提高资金使用效益,促进国家预算的圆满实现,保证国民经济持续、稳定、协调地发展有着重要意义。

苏正义同志编写的《事业行政单位预算外资金核算与管理》一书,以党和国家在新的历史时期的有关财政方针、政策、法令、制度为依据,对事业行政单位预算外资金会计核算在当前社会主义现代化建设中所起的作用进行了详细论述。同时,书中介绍了国家预算外资金基础知识;预算外资金收支计划编制的原则和方法;预算外资金会计核算方法;预算外资金收支、应缴预算收入、专项资金、专用基金、上缴收入、调剂收入、事业储备周转金、事业信用周转基金、财政专户储存、财产物资、领拨经费、经费支出、抵支收入、经费包干结余等,现行的以资金活动为主体的收付记帐法。还介绍了国际通用的“借贷记帐法”原理,并举了实例。

作者长期从事财务和财政预算管理的综合工作,具有丰富的工作经验。近年来,他利用业余时间,潜心研究,执着追求。编写的这本《事业行政单位预算外资金核算与

管理》，内容丰富，叙述简明，理论联系实际，易学易懂，实用性强，很适应当前加强预算外资金管理的需要，适合事业行政单位会计人员自学和中等会计专业学校教学参考。

当然，《事业行政单位预算外资金核算与管理》是一部新作，也难免有不完善之处。我希望作者和广大读者一道努力，不断探索，使预算外资金核算与管理工作日臻完善，为建设有中国特色的社会主义做出贡献。

穆敏·萨多尔

1992. 9. 4

目 录

第一章 预算外资金的基本概念	(1)
第一节 什么是预算外资金.....	(1)
第二节 预算外资金收支的基本内容.....	(2)
第三节 预算外资金的作用和特点.....	(5)
第四节 预算外资金的分级和管理体制.....	(5)
第二章 预算外资金的收支计划的编制	(9)
第一节 预算外资金收支计划编制的原则.....	(9)
第二节 单位预算的编制方法	(10)
第三节 预算外资金收支计划编报程序	(13)
第三章 预算外资金会计核算的基本方法	(14)
第一节 会计科目	(14)
第二节 记帐方法	(16)
第三节 会计凭证	(22)
第四节 会计帐簿	(25)
第五节 帐务处理程序	(31)
第四章 预算外资金收支与应缴预算收入的核算和管理 ...	(37)
第一节 预算外资金收支的核算和管理	(37)
第二节 应缴预算收入的核算和管理	(39)
第五章 专项资金与专用基金的核算和管理	(41)
第一节 专项资金的核算和管理	(41)
第二节 专用基金的核算和管理	(42)
第六章 货币资金的核算和管理	(45)

第一节	其他存款的核算和管理	(45)
第二节	库存现金的核算和管理	(60)
第三节	有价证券的核算和管理	(65)
第七章	预算外资金往来款项的核算和管理	(68)
第一节	暂存、暂付款的核算和管理	(68)
第二节	合同预收与预付款的核算和管理	(72)
第三节	借入、借出款的核算和管理	(73)
第八章	上缴收入与调剂收入的核算和管理	(75)
第一节	上缴收入的核算和管理	(75)
第二节	调剂收入的核算和管理	(76)
第九章	事业储备周转金与信用周转基金的核算和管理 ...	(77)
第一节	事业储备周转金的核算和管理	(77)
第二节	事业信用周转基金的核算和管理	(78)
第十章	预算外资金财政专户储存的核算和管理	(80)
第一节	预算外资金专户储存的核算和管理	(80)
第二节	预算外资金财政专户储存的核算	(88)
第十一章	财产物资的核算和管理	(90)
第一节	固定资产的核算和管理	(90)
第二节	库存材料的核算和管理	(92)
第十二章	经费与经费支出的核算和管理	(100)
第一节	领拨经费的核算和管理	(100)
第二节	经费支出的核算和管理	(104)
第三节	抵支收入的核算和管理	(112)
第四节	经费包干结余的核算和管理	(113)
第五节	往来款项的核算和管理	(116)
第十三章	会计报表	(117)
第一节	会计报表的作用	(117)
第二节	会计报表的种类和编制方法	(118)
第三节	会计报表的分析	(128)

第十四章	会计交接和会计档案管理方法	(130)
第一节	会计人员交接	(130)
第二节	会计档案管理方法	(131)
第十五章	借贷记帐法	(134)
第一节	借贷记帐法的基本原理	(134)
第二节	借贷记帐法的记帐规则	(135)
附录	思考题	(142)
后 记		(147)

第一章 预算外资金的基本概念

第一节 什么是预算外资金

预算外资金,是根据国家财政、财务制度规定,不纳入国家预算,由各地区、各部门、各单位自收自支的资金,是国家财政资金的一个组成部分。

在我国,建立预算外资金是必要的,因为我国幅员辽阔,人口众多,各地区、各部门、各企事业单位的发展不平衡,如果凡事都由中央统一安排,会使中央陷入烦琐的事务中,不利于全面考虑财政的大政方针。因此,有必要将一部分资金由各地区、各部门、各企事业单位放在预算外管理,用于解决某些方面的需要,举办国家财力照顾不到而又是地方部门单位急需办的事业。

预算外资金主要包括地方财政部门管理的预算外资金,事业行政单位管理的预算外资金和国营企业及其主管部门管理的预算外资金。

地方财政部门管理的预算外资金,是由各级地方财政部门负责组织和管理的预算外收入以及相应安排的支出,如工商税附加、农牧业税附加、集中的企业资金等收入和利用这些收入相应安排的城市维护、农村公益事业、企业革改等支出。

事业行政单位管理的预算外资金,是由事业单位和行政单位组织和管理的预算外收入以及相应安排的支出,如公路养路费收入、中小学杂费收入、房产管理收入、土地征迁管理费、土地资源管理费等和利用这部分收入相应安排的养路工程支出、科研支出、事业支出、公房维护支出等。

国营企业及其主管部门管理的预算外资金,是由基层企业和企业主管部门提留、负责组织管理的预算外收入以及相应安排的支出,如国营企业提留的基本折旧基金、税后留利,主管部门集中的各项基金等。这些收入一般都有指定用途,如基本折旧基金用于企业更新改造,企业留利用于发展生产、举办职工福利、发放奖金、补充后备等。

第二节 预算外资金收支的基本内容

一、预算外收入

我国的预算外资金收入,是党和国家为了进行社会主义建设,促进再生产的不断发展,提高劳动人民物质和文化生活水平的财力保证。预算外资金收入主要包括财政部门收入、事业行政单位收入、国营企业及其主管部门收入和资金调拨收入。其中财政部门收入和国营企业及其主管部门收入是预算外资金收入的主要来源。这两项收入中,绝大部分又是来自社会主义国营企业的提留及各项附加收入。

(一)地方财政部门收入。

此项收入包括:各项附加收入、集中企业收入、集中事业收入、其它收入等等。它是我国预算外资金收入的主要组成部分。这些资金是加快发展地方事业、扩大地方各项事业经费的资金来源,按国家规定比例征收的附加。

(二)事业行政单位收入。

此项收入包括:冶金工业部门收入、有色金属工业部门收入、能源工业部门收入、石油化学工业部门收入、化学工业部门收入、机械电子工业部门收入、汽车工业部门收入、航空航天工业部门收入、船舶工业部门收入、建材工业部门收入、轻工业部门收入、纺织工业部门收入、医药部门收入、铁道部门收入、交通部门收入、邮电部门收入、民航部门收入、商业粮食部门收入、外贸部门收入、金融

部门收入、农业部门收入、林业部门收入、水利部门收入、气象部门收入、城市公用部门收入、文化文物部门收入、新闻出版部门收入、教育部门收入、卫生部门收入、体育部门收入、科学部门收入、广播影视部门收入、旅游部门收入、行政机关收入、公检法部门收入、工商管理部門收入及其它部门收入。各企事业单位按国家规定开展业务经营活动和有偿服务收入。实行差额、自收自支管理及企业化经营的事业单位从业务收入提取的各项基金。

(三)国营企业及其主管部门收入。

此项收入包括：冶金工业提留、有色金属工业企业提留、能源工业企业提留、石油化学工业企业提留、化学工业企业提留、机械电子工业企业提留、汽车工业企业提留、航空航天工业企业提留、船舶工业企业提留、建材工业企业提留、轻工业企业提留、纺织工业企业提留、医药企业提留、烟草工业企业提留、包装工业企业提留、地质企业、建筑工程企业、物资企业、铁道企业、交通企业、邮电企业、民航企业、商业粮食企业、外贸企业、金融企业、农业企业、林业企业、劳改劳教企业、城市公用企业、文化企业、新闻出版企业、教育企业、卫生企业、体育企业、科学企业、广播影视企业、其它企业提留的各项基金及主管部门集中的各项基金。地方各国营企业留成，是为调动企业的积极性，扩大企业财权，由企业按照国家统一规定的办法和比例从利润中提留的收入。这些收入在整个国家财政收入中占的比重很大，应该加强管理，做好这部分收入工作。

二、预算外支出

我国的预算外资金支出，是国家为了加快发展地方的各项事业，把所集中的预算外资金有计划地使用到各方面的支出。为了正确地安排支出，保证再生产的不断发展，必须贯彻四项原则：在发展经济的基础上，力争多收多支，收支平衡，略有结余；要保证重点，照顾一般；要按规定用途使用资金；要厉行节约，讲求效益。

我国的预算外资金支出按照具体用途可分为：基本建设支出、更新改造支出、大修理支出、简易建筑费支出、养路费支出、城市维

护费支出、科技三项费用支出、增补流动资金支出、福利支出、奖励支出、事业支出、行政支出、上交国家能源交通基金、上交国家预算调节基金、弥补盈亏包干不足支出、奖金税支出、建筑税支出及其它支出等。这些支出反映国家在各个时期的政治经济活动，体现党和国家在各个时期的方针和政策。

（一）基本建设支出。

基本建设支出，是指各地区、各部门用于固定资产再生产的资金数额，如新建、扩建、改建工程设备购置属于基本建设的开支，以及还贷款的支出（包括生产性支出和非生产性支出）。根据审定的自筹基本建设资金投资计划合理地进行使用，并贯彻少花钱、多办事的原则，确保计划的全面实现。

（二）更新改造支出。

更新改造支出，是企业根据国家的有关规定用于机器设备更新，房屋建筑物重建，对原有固定资产进行技术改造、零星固定资产购置、固定资产的更新改造和技术进步措施项目的开支以及归还贷款的支出。

（三）城市维护费。

城市维护费，是城市公用部门用于维护公共设施、住宅校舍和用于城市公用事业及其他城市维护的支出。

（四）科学技术三项费用。

科学技术三项费用，包括新产品试制费、中间试验费和重要科学研究补助费。其中重要科学研究补助费，主要用于补助高等院校、企业事业单位承担的纳入国家计划的科研项目。

（五）上交国家能源交通基金

上交国家能源交通基金，是国家事业行政企业单位按规定比例上交的能源交通重点建设基金支出。1982年12月15日国务院发布《国家能源交通重点建设基金征集办法》，第十四条规定：各省、自治区、直辖市每年超额完成国家能源交通重点建设基金任务而留用的部分，应当在下年度安排使用，并且只能用于发展地区的

能源交通建设,不能挪作他用。

第三节 预算外资金的作用和特点

近几年来,随着经济体制改革和生产不断的发展,扩大了地方企业财政权力,国家预算外的资金量逐步增多,这部分资金补充了预算资金的不足,并在各项事业中发挥着积极的作用。预算外资金的基本作用,归纳起来有以下几点:(1)调动企业事业单位增收节支的积极性;(2)简化财务管理,减少缴拨手续;(3)帮助地方因地制宜,及时地办一些事业;(4)保证专项事业的发展;(5)弥补国家预算内资金的不足;(6)促进经济的发展。

总之,从资金上保证地方部门、单位行使自主权和发展本身生产事业的需要,在帮助地方因地制宜地办事业中起了较大的补充作用。

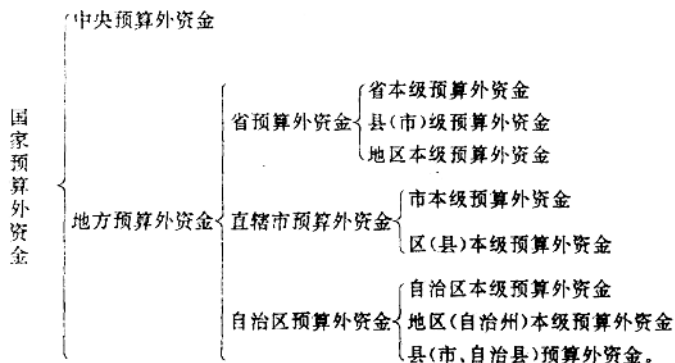
目前,根据我国预算外资金的管理体制,预算外资金具有如下特点:(1)预算外资金由地方、部门和单位按国家规定自收自支、自提自用、自行管理,享有充分的支配权和使用权。(2)各项预算外收入一般都有规定的专项用途,不能挪用。(3)预算外资金项目繁杂、零星、分散在千家万户。(4)预算外资金的收支范围、提留标准、使用原则都由国家规定,各地区、部门、单位都必须按照国家的规定执行。

第四节 预算外资金的分级和管理体制

一、预算外资金的分级

目前,我国国家预算外资金分为中央、省、县三级,而国家预算外资金是中央预算外资金和地方预算外资金组成。中央预算外资金由中央各部门的单位预算外资金组成。地方预算外资金又分为省(直辖市、自治区)和县(市、自治县或直辖市的区、县)二级。各级

地方预算外资金是由本级直属的单位预算外资金和下一级预算外资金组成。我国国家预算外资金的组成简要如下图：



二、国家预算外资金管理体制

我国财政管理体制，分预算管理体制，预算外资金管理体制，国防行政、事业行政管理体制，税收管理体制，基本建设财务管理体制，企业财务管理体制等等。国家预算外资金管理体制，是根据各级政权的职责和隶属关系，划分各级预算外资金之间的收支范围，管理权限和利益分配的制度。目前，随着政治、经济形势的发展，它已成为国家整个管理体制的一个组成部分。预算外资金管理体制和国家企事业单位行政管理体制有着密切的联系。预算外资金管理体制是为国家在各个时期的方针、政策及政治、经济任务服务的，它必须随着社会主义经济基础的变化，相应地进行调整。建国以来，随着国家预算体制的调整，预算外资金的发展也经过几次起伏，总的来看是扩大趋势，特别是党的十一届三中全会以来，发展很猛，增长很快，已成为各地区企事业单位主要财力，在社会主义国民经济建设中起着重要作用。预算外资金是国家财政资金，必须

受国家计划的制约和指导。各地区按照规定的政策、制度和管理办法,分别筹集、核算,因地制宜、自主使用资金,根据统一领导、分级管理的原则,把上下级的两个积极性有机地结合为一体,这样既发挥了计划、政策的促进和制约作用,又调动了地方各部门单位管好用活资金、发展各项事业的积极性。

预算外资金管理办法,扩大了地方财政的自主权,有利于各地区、各部门根据逐年增长的财务,对资金合理安排,节约使用,有利于提高资金使用效率,促进各项事业的发展。

三、事业行政单位预算外资金管理办法

事业行政单位预算外资金管理办法,就是要确定划分预算资金和预算外资金的关系,对单位预算外资金应该如何管理的问题。由于各事业行政单位的工作性质和内容不同,所用的管理办法也就不同。企事业单位预算外资金管理大都采取以下几种不同的管理形式。

(一)地方财政部门预算外资金管理。

现行财政管理体制规定,对各项附加收入(农牧业税附加、盐税提成、城镇公用事业附加、渔业建设附加、其他附加)按规定比例由地方财政集中的企业收入(企业上交的折旧基金、预算外企业上交的收入、不纳入预算管理的以港养港收入,集中企业其它资金),集中企业收入(公房租凭收入、集中其他收入)和其他收入等,均由地方财政部门统一管理,统一安排收支。

(二)预算外资金财政专户储存管理。

为使预算外资金横向融通,充分发挥其资金效益,国家规定对事业行政单位的预算外资金,在资金性质和所有权不变的原则下,由财政机关专户储存,单位每月根据财政审批的用款计划,在存款限额内由银行监督支付,但不许透支。

(三)自筹基建资金管理。

国家规定,预算外资金用于基本建设投资的必须先经财政机关审批,报审计部门审查后,其投资项目纳入自筹基本建设计划。

其资金必须足额存入建设银行半年后作用,并由建设银行按规定监督拨款。

(四)统收统支、统一管理。

预算外资金中的养路费、育林基金、监理费、港口管理费、工商管理费、民间运输管理费,以及有的主管部门按国家规定集中上来的其它各种专用基金,必须坚持专款专用,便于主管部门统筹安排,控制资金流向,有计划有目的发展经济,实行主管部门统收统支统一管理。

(五)企业留用基金、计划管理。

国营企业留用的各项基金,按国家规定专款专用,不得擅自挪用、搞基本建设。因技术改造需要,可将基本折旧基金与基建资金合并使用,但企业和企业主管部门应按有关规定编制固定资产更新改造计划,报经批准后由财政、银行监督执行。

预算外资金管理是一项新的工作,不少问题有待于不断总结,研究改进,逐步完善,还要进一步认真探索改革的方案。总之,要不断研究新情况,探讨新问题,把事业行政单位预算外资金管理方法的改革稳步引向深入,使其能更好地适应社会主义经济建设的要求。

第二章 预算外资金的收支计划的编制

第一节 预算外资金收支计划编制的原则

预算外资金计划,是事业行政单位按照国家有关规定,结合本单位的具体情况,预测安排的资金收支计划,它是地方财力的组成部分。为了正确地编制单位预算外资金收支计划,使它能够符合于党和国家的路线、方针、政策以及国民经济有计划按比例发展的需要,适应各个时期的政治经济任务的要求,应遵守以下原则。

一、必须按照国民经济有计划按比例发展规律的客观要求,根据事业计划任务编制预算

事业行政单位的任务,是国家根据社会主义建设和改革的需要确定的。事业行政单位的预算,是从财力上保证任务的实现。因此,单位预算必须根据事业计划任务,合理地安排预算资金的收支。对于在预算执行过程中遇有新增或核减的项目或指标,应该办理追加预算或核减预算,经上级单位或财政部门批准后执行。

二、加强党的领导,坚持群众路线

单位预算外资金计划,是事业行政单位在一定时期内(一般为一年)对预算外资金收支所进行的计划安排。它应该体现党和国家的路线、方针、政策,根据党和国家的路线、方针、政策,上级单位或财政部门下达的指标,确定单位预算外资金收支活动范围。只要在党的领导下,相信和依靠群众,认真考虑职工群众对本单位的计划任务所提出的意见、建议和措施,这样才能编出积极的、切实可行的收支计划。同时还要贯彻自力更生、勤俭节约的原则,制定有关的措施,为圆满地完成预算外资金收支计划创造良好的条件,促使