

中等财经学校试用教材

预算 会计

3

湖北教育出版社

87
F812.3
14
3

中等财经学校试用教材

预 算 会 计

刘 瑞 林 编



教育出版社

B

315813

中等财经学校试用教材

预 算 会 计

刘瑞林 编

湖北教育出版社出版，新华书店湖北发行所发行

襄阳报社印刷厂印刷

787×1092毫米32开本 7.5印张 17万字

1986年1月第1版 1986年1月第1次印刷

印数：1—30,000

统一书号：7306·496 定价：1.20元

出版说明

为了满足当前教学的需要，提高广大财经干部的业务水平，我们邀请了有关教授和专业老师以及有实际工作经验的同志，共同编写了这套中等财经专业的试用教材。这套教材是根据马克思主义基本原理和党的十二届三中全会精神，按照经济体制改革和实行第二步利改税的要求，并结合实际工作编写而成。它既可作为中等财经专业学校、各类财经专业培训班、自学考试辅导班等教材，也适用于成人自学和财经工作干部自学。这套教材在出版过程中，得到了湖北教育出版社有关领导和同志们的大力支持和协助，在此，特向出版社、编写者、审稿者、编辑和校对的同志们表示衷心的感谢。

湖北省财政厅会计事务管理所

1985年7月25日

编者的话

这本《预算会计》是为中等财经专业学校编写的试用教材。主要讲述预算会计的基本理论、基本知识和基本技能。本教材结合当前预算会计工作的实践，在会计核算、编制会计报表等方面举例较多，浅显易懂。因此，这本教材也可作为各级财政总会计和单位预算会计人员以及其他在职人员自学参考。

全书共分三编，十六章。第一编（一章至二章）主要讲述基本概念和预算会计的核算方法，第二编（三章至十章）主要讲述单位预算会计的核算，第三编（十一章至十六章）主要讲述总预算会计的核算。

本书在编写过程中曾邀请湖北省孝感地区财政局会计师陈春华同志、湖北省财政厅会计师胡定芹同志协助编写。并承湖北省会计事务所多方支持，审定内容，为本书出版发行作了大量工作，同时还请湖北省财政学校专业老师作了修改，在此一并表示感谢。

由于时间仓促，水平有限，调查研究不够，书中可能有不足之处，希望读者多加指正，以便进一步补充和修改。

刘 瑞 林

一九八五年七月八日

目 录

第一编 总 论

第一章 预算会计的概念、组成、作用和特点.....	(1)
第一节 预算会计的概念.....	(2)
第二节 预算会计的组成.....	(5)
第三节 预算会计的作用.....	(10)
第四节 预算会计的特点.....	(12)
第五节 依靠党的领导, 坚持“三大观点”, 做好预算 会计工作.....	(15)
第二章 预算会计的核算方法.....	(19)
第一节 会计科目.....	(19)
第二节 记帐方法.....	(22)
第三节 会计凭证.....	(34)
第四节 会计帐簿.....	(37)
第五节 会计报表.....	(42)

第二编 单位预算会计

第三章 单位预算会计的任务、会计科目、凭证和 帐簿.....	(51)
第一节 单位预算会计的任务和职责.....	(51)

第二节	单位预算的管理方式	(54)
第三节	单位预算会计的会计科目、凭证和帐簿	(55)
第四章	领拨经费	(62)
第一节	领拨经费的原则	(62)
第二节	领拨经费的方法	(63)
第三节	领拨经费的核算	(64)
第五章	经费存款、经费现金和经费往来	(66)
第一节	经费存款的核算	(66)
第二节	经费现金的核算	(69)
第三节	经费往来的核算	(71)
第六章	经费支出	(74)
第一节	经费支出的基本内容	(74)
第二节	经费支出的核算口径和报销原则	(77)
第三节	经费支出的核算	(79)
第四节	经费支出包干结余的处理	(80)
第七章	固定资产和材料	(82)
第一节	固定资产的核算	(82)
第二节	材料的核算	(87)
第八章	预算外资金和应缴预算收入以及代管经费的核算	(92)
第一节	预算外资金的核算	(92)
第二节	应缴预算收入的核算	(95)
第三节	代管经费收支的核算	(95)
第九章	单位预算会计报表	(97)
第一节	会计报表的编制	(97)
第二节	会计报表的分析	(103)
第十章	差额预算单位的会计核算	(107)

第一节	差额预算单位的预算管理和核算方法·····	(107)
第二节	业务收入和支出的核算·····	(108)
第三节	预算拨款的核算·····	(117)
第四节	材料和周转金的核算·····	(119)
第五节	会计报表·····	(123)

第三编 总预算会计

第十一章	总预算会计的任务、会计科目、凭证和帐簿·····	(126)
第一节	总预算会计的任务·····	(126)
第二节	总预算会计的会计科目、凭证和帐簿·····	(130)
第十二章	预算收入·····	(136)
第一节	组织预算收入的机构·····	(137)
第二节	预算收入的收纳、划分和报解·····	(139)
第三节	预算收入和收入退库的核算·····	(146)
第十三章	预算拨款、预算支出、预算往来和周转金·····	(155)
第一节	预算拨款和预算支出的概念·····	(155)
第二节	预算拨款的核算·····	(158)
第三节	预算支出的核算·····	(161)
第四节	预算往来和周转金的核算·····	(165)
第十四章	预算外资金·····	(170)
第一节	预算外资金的内容和管理原则·····	(170)
第二节	预算外资金的核算·····	(172)
第十五章	年终结算和结帐·····	(174)
第一节	年终结算·····	(174)
第二节	年终结帐·····	(179)

第十六章	总预算会计报表	(183)
第一节	会计报表的编制	(183)
第二节	会计报表的分析	(223)

第一编 总 论

第一章 预算会计的概念、 组成、作用和特点

会计是管理经济的一个重要工具。它是以货币为主要计量单位,通过记帐、算帐、报帐和用帐,反映和监督企业、事业、机关及其他单位经济活动过程的资金运动及其成果的一种科学方法。其内容包括会计核算、会计检查和会计分析三部分,其中会计核算是基础,会计检查和会计分析是会计核算的继续和发展。

会计是在社会生产实践中产生的,并随着社会生产的发展而发展。我国早在周代就有“月计岁会”的记载,并设立了专门从事会计工作的官职。在西汉出现了名曰“计簿”的帐册,用以登记会计事项。在宋朝官厅中办理钱粮报销和移交手续已采用了“四柱清册”的方法,即旧管、新收、开除和实在,分别相当于现代会计核算中的上期结存、本期收入、本期支出和本期结存。这使我国的会计方法有了很大的发展。马克思曾经指出,在印度太古的共同体里,农业已经有了记

帐员。西方资本主义经济的发展，也推动了会计的发展。十三世纪意大利佛罗伦萨市开始使用了借贷复式记帐法，以后逐步发展，到十五世纪形成了当前会计的体系。

会计在不同的社会制度下，它的对象、任务、作用和职能是不同的。在资本主义制度下，生产资料归资本家所有，会计被资本家所掌握，成为对劳苦人民进行剥削的工具。在社会主义制度下，生产资料公有制的建立，会计反映和监督社会主义经济的资金运动，是为促进增产节约，维护社会主义财产的安全，为发展社会主义经济服务的。

会计按其反映和监督，在我国一般分为两大类。一类是企业会计，主要是核算、反映和监督社会再生产过程中生产、流通领域的企业经营资金的活动；另一类是预算会计，主要是核算、反映和监督社会再生产过程中分配领域里国家预算资金的活动。

预算会计是应用于财政部门、行政和事业单位的一种专业会计。它具体反映核算与监督财政部门 and 行政、事业单位的预算收支执行过程中的资金活动及其结果。做好预算会计工作，是搞好预算管理，促进增收节支，提高资金使用效果，保护国家财产的一个不可缺少的基本环节，它对国家预算的圆满完成，对促进国民经济有计划按比例发展，对加速社会主义现代化建设具有重要意义。

第一节 预算会计的概念

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，对国

家预算收支执行过程中的资金活动及其结果，进行核算，反映和监督，是执行国家预算，促进国家预算圆满实现的重要工具。

我国的国家预算是国家的基本财政计划。通常又称财政预算。它是国家为实现其职能，有计划地集中分配财政资金的重要工具。国家为了实现其职能的需要，将物质生产部门的劳动者创造的一部分国民收入，通过国家预算集中起来，以形成国家预算收入。国家根据施政方针和国民经济计划，对集中的预算资金进行有计划地分配，以形成国家预算支出，用来保证社会主义扩大再生产和非物质生产部门的正常需要，逐步提高人民的物质和文化生活水平。

国家预算收入，反映国民经济的发展和积累水平；国家预算支出体现着社会主义扩大再生产的规模速度和比例关系。国家预算收支的顺利执行和完成，是实现社会主义四个现代化的必要条件。毛泽东同志在建国初期就指出：“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”。（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，见一九四九年十二月四日《人民日报》）这就深刻地阐明了我国国家预算的重大意义。

预算会计是为国家预算执行服务的。国家预算的编制，只是整个预算工作的开始，国家预算编列的收支指标只是反映国家预算资金集中、分配的客观可能，要把可能变为现实，还必须搞好预算执行和管理工作。国家预算经过法定程序批准后，不仅财政部门要负责具体组织执行和管理，而一切执行预算的地区、部门和单位，同样负有完成国家预算规

定的任务和责任。要正确地执行国家预算，实现预算收支任务，保证社会主义建设事业的资金需要，必须借助于会计这个管理经济的必不可少的工具。

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全部预算资金活动，通过记帐、算帐、报帐、检查分析等一系列的核算和管理工作的，正确及时地反映和监督预算执行的过程和结果。因此，预算资金活动的过程和结果，就是预算会计的核算对象。

由于财政部门 and 行政事业单位的工作性质、执行预算的任务和业务活动的内容不尽相同，所以财政部门的总预算会计和行政事业单位的单位预算会计的核算对象就有差别。

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发展国民经济计划的计划进行再分配。这部分国民收入主要来自国营经济和集体所有制经济向国家的缴款，即各种税收，如产品税、增值税、盐税、营业税、资源税、房产税、土地使用税、城市维护建设税、所得税、调节税和其他收入等，形成国家预算收入资金；国家集中的预算收入资金，按照国家财政体制的规定，留给各级财政的资金本着量入而出，先存后用的原则，有计划按比例安排各项事业费预算，通过会计按照规定的预算和规定的用途用于基本建设、支援工业、农业，发展文教、科学、卫生事业以及国家机关行政管理所需要的经费开支等等，形成国家预算支出；其尚未分配的资金和每年预算执行的结果表现为收大于支的结余。由此可见，财政部门总预算会计的核算对象，就是各级预算资金的集中、分配和执行结果。

行政、事业单位的主要任务是按照国家批准的预算，及

时合理地供应资金，支持事业发展和机关工作任务的完成。行政、事业单位的会计，它是核算、反映本单位预算执行的过程和结果，它是总预算会计核算内容的组成部分，但从单位会计本身看，又具有独立性。

综上所述，可以看出，预算会计是以国家预算为基础的，所以预算会计既反映非物质生产部门的预算资金的分配和使用，也反映物质生产部门的预算缴款，既反映行政、事业单位等非生产支出的分配和使用，也反映企业、基建等单位的基本建设和设备技术改造资金等扩大再生产支出的分配和使用。弄清预算会计的核算对象，对于正确认识预算会计的地位和作用，分析研究预算会计的专业特点，更好地组织预算会计核算，完成预算会计工作任务都具有重要意义。

第二节 预算会计的组成

预算会计的组成是由国家预算的组成所决定的。我国国家预算的组成是与我国国家政权的结构和行政区域的划分紧密相联的，原则上凡是一级政权都应有一级独立的预算。我国的行政区域分为中央、省（自治区、直辖市）、县（市、自治县）和乡（镇）四级。国家预算按照收支管理范围，又分为总预算和单位预算两类。中央预算由中央各部门的单位预算和企业财务收支计划组成。省总预算由本级各部门单位预算和企业财务收支计划组成。县总预算由本级各部门单位预算和企业财务收支计划组成。乡（镇）总预算由本级各部门单位预算和企业财务收支计划组成。

根据国家预算组成体系和分类，预算会计相应分为总预

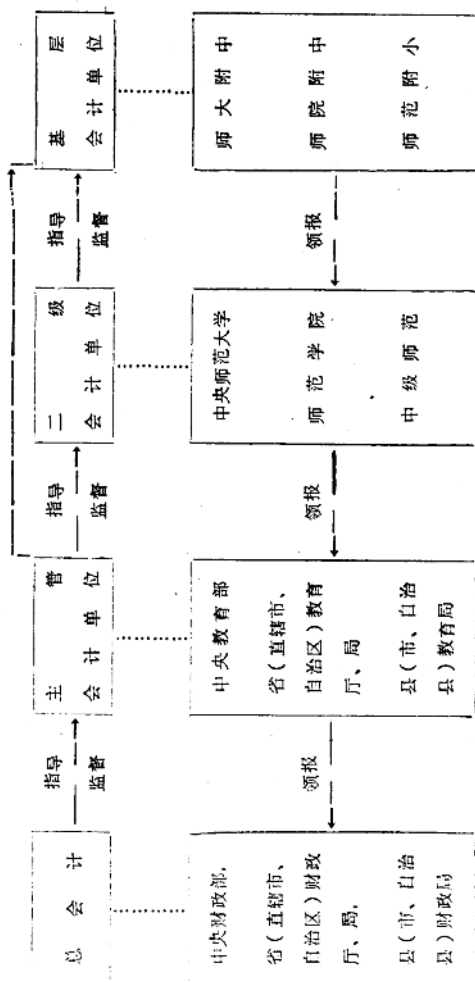
算会计（简称总会计）和单位预算会计（简称单位会计）。总预算会计是各级财政部门核算、反映和监督总预算执行的会计。单位预算会计是各级行政、事业单位核算、反映和监督单位预算执行的会计。它是同级财政总预算会计的一个组成部分。

总会计，按照国家预算管理体系分为中央、省、县、乡（镇）四级。财政部设中央总会计；省（自治区、直辖市）财政厅、局设省总会计；县（市、自治县）财政局设县总会计；乡（镇）财政所设乡（镇）总会计。

单位会计根据国家机构建制和经费领报关系一般分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。

会计分级请见图 1。

图1:



向同级财政部门直接领报（中央教育部向中央财政部，省教育厅向省财政厅、局，县教育局向县财政局……）经费的为主管会计单位（简称主管单位）；向主管单位领报（中央师范大学向中央教育部，省师范学院向省教育厅，县中级师范向县教育局）经费，下面有所属（中央师范大学下面有附中，省师范学院下面有附中，县中级师范下面有附小）会计单位的为二级会计单位（简称二级单位）；向主管单位或二级单位领报经费，只有本单位开支，下面设有所属会计单位的为基层会计单位（简称基层单位）。没有所属会计单位的生管单位，在执行经费领报制度时，视同基层单位。以上三级，都是独立的会计单位，在预算管理上成立单位预算，实行比较完整的会计核算。在经费领报关系上，分级管理，层层负责。人员很少，经费不多的单位，它的经费开支直接向上级会计单位领报，不成立单位预算，不作比较完整的会计核算。这样的单位叫报销单位，或称报帐单位。

为了组织各级总预算的执行，除财政部门设总会计，行政、事业单位设单位会计外，还有中国人民银行代理国库业务的金库会计，中国人民建设银行办理基建拨款的会计，中国农业银行办理农业资金拨款的会计，以及税务部门办理税款征收的税收会计等等。它们和总预算会计形成一个有机的整体，共同参与核算、反映和监督总预算的执行，也属预算会计的范畴。

预算会计组成体系，请见图2。