



王善臻 徐立杰等 编著

卫生事业行政 单位预算会计

济南出版社

前 言

为了适应中等卫生学校、函授班、培训班卫生财会专业教学和各级各类卫生事业行政单位管理干部、财会人员自学业务知识的需要,根据财政部1988年9月新颁发的《事业行政单位预算会计制度》和中国人民银行1988年12月新颁发的《银行结算办法》及多年教学实践,结合卫生事业行政单位的特点、实际应用,编著了《卫生事业行政单位预算会计》这本书。

本书共分十二章,系统阐述了卫生事业行政单位预算会计的概念、特点、任务、会计核算的基本方法,领拨经费和货币资金的核算,抵支收入和经费支出的核算,财产物资的核算,预算外资金的核算,专项资金的核算,上交上级支出、下级上交收入的核算,调剂收支的核算,事业周转金,财政专户存款的核算,差额预算收支、自收自支的核算,会计报表、会计分折和会计交接、会计档案等。为便于教学、自学和加深理解,除结合实际应用设计了大量图表、例题外,还在各章之后,附有复习题,以供教学和自学时参考。

本书由王善臻、徐立杰主编。参加编写的(按姓氏笔画为序)还有:于瑞珍、王春玲、白洁、高振中、韩震等同

志。夏立汉、刘维华同志审定。

本书在编写过程中，王玮、闫少山、房师华等同志给予大力帮助，特致谢意。

由于编者水平所限，时间仓促，难免有漏误和不妥之处，敬请广大读者批评指正。

山东省卫生厅计财处

山东省财政厅行财处

1989年12月

目 录

第一章 总论	1
第一节 预算会计的概念、特点、对象和作用	2
第二节 预算会计的组成体系和组织结构	7
第三节 单位预算会计的基本任务	11
第二章 会计核算方法	13
第一节 会计科目和帐户	13
第二节 记帐方法	20
第三节 会计凭证	25
第四节 会计帐簿	36
第五节 记帐程序	51
第三章 领拨经费和货币资金的核算	55
第一节 领拨经费的核算	55
第二节 经费存款的核算	53
第三节 经费现金的核算	121
第四节 有价证券的核算	127
第四章 抵支收入和经费支出的核算	130
第一节 抵支收入的核算	130
第二节 经费支出的核算	132
第五章 预算包干结余和往来款项的核算	148
第一节 预算包干结余和应返还限额的核算	148
第二节 预算内往来款项的核算	153
第六章 财产物资的核算	158
第一节 固定资产的核算	158
第二节 材料的核算	179

第七章	预算外资金的核算	190
第一节	预算外资金的内容和特点	190
第二节	预算外收支的核算	192
第三节	预算外往来款项的核算	195
第四节	应缴预算收入的核算	199
第五节	专项资金的核算	203
第六节	下级上交和上交上级收支及调剂收支 的核算	208
第七节	事业周转金和财政专户存款的核算	211
第八章	差额预算收支和自收自支的核算	224
第一节	差额预算单位收支的核算	224
第二节	自收自支单位的核算	229
第九章	会计报表	235
第一节	会计报表的意义、作用和编制原则	235
第二节	会计报表的种类和编制方法	238
第三节	会计报表的审核和汇总	252
第十章	会计分析	262
第一节	会计分析的意义和内容	262
第二节	会计分析的原则和种类	263
第三节	会计分析的方法	266
第四节	会计分析报告的编写	273
第十一章	卫生事业行政单位预算	277
第一节	卫生事业行政单位预算概述	277
第二节	卫生事业行政单位预算的编制	280
第三节	卫生事业行政单位预算的执行	286
第十二章	会计交接和会计档案	294
第一节	会计交接	294
第二节	会计档案	296

第一章 总 论

会计是社会生产发展到一定阶段的产物，是一种经济管理活动。是经济管理的一门科学，它随着社会生产和社会经济的发展而产生成为生产活动过程中不可缺少的因素，并且臻完善。

会计在不同的社会制度下，其核算有着不同的内容、任务和方法，因此 会计是依存于每个社会经济特点的。原始社会，会计作为生产劳动职能的附带记录，是生产者劳动的一个组成部分。奴隶社会是以体力劳动和脑力劳动的分工为前提，奴隶主为掌握剥削奴隶的收入，就设置了专职会计，主要是核算奴隶主榨取奴隶劳动产品的整个过程。我国西周时代，就建立了简易的官厅会计制度，核算财物收支情况。随着生产的发展和生产关系的变革，封建地主阶级通过田赋征收赋税、地租和发放高利贷，对农民进行残酷的剥削，这时会计主要是核算地主残酷剥削农民的整个过程。据有关资料记载，唐宋两代我国会计方法有了新的发展，宋朝初年创建和推行了“四柱清册”，即在会计簿籍及会计报表中分为“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”四个部分，其涵义分别相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。“四柱清册”之间的关系用会计方程式可表示为： $\text{“旧管”} + \text{“新收”} - \text{“开除”} = \text{“实在”}$ ，这是我国会计方法的一项重大发展。商品货币经济的发展，社会化生产的发展，资本家更需要利用会计来管理生产过程，会计

便从简单的记录发展到以货币为主要计量单位，利用价值形式全面地、系统地核算和监督社会再生产的过程，计算财务成果所不可缺少的一种社会活动。因此，利用货币计价是近代会计的又一重大发展。

新中国成立后，在社会主义经济公有制的基础上，随着社会主义有计划商品经济和科学技术的发展，会计发挥作用的范围进一步扩大，会计管理经济的目的也发生了根本的变化，会计在运算技术和帐务处理上，微机的运算、记载、储存已在逐步推广应用。

综上所述，会计的产生和发展与社会生产力的发展有关系，又同生产关系的变革紧密相联系。因而，会计对任何社会的生产都是必要的，生产越发展，会计越重要。会计对生产（流通）过程进行核算、反映和监督的目的，决定于对经济管理的要求，体现生产资料占有者的利益和意愿。会计的理论和技術，随着社会经济的发展，科学技术的进步，不断地从实践中产生和完善。

会计按其核算、反映、监督的内容和对象，一般分为企业会计和预算会计。企业会计主要是核算、反映和监督企业经济活动的过程和结果，它包括工业、商业、农业、旅游业等；预算会计主要是核算、反映和监督总预算及单位预算的执行情况，它包括财政、行政、文教卫生事业等部门。

第一节 预算会计的概念、特点、对象和作用

一、预算会计的概念

预算会计是为国家预算的执行和管理服务的，是指各级财政部门 and 事业行政单位核算、反映、监督国家预算执行的

专业会计。它以货币为主要计量单位，运用科学的、系统的方法，按照一定的程序，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，以保证国家预算的圆满实现。是加强预算管理的重要组成部分。

国家预算根据财政部门 and 事业行政单位在执行预算中的地位、任务和业务活动的不同，分为财政部门的总预算和事业行政单位的单位预算。与此相适应，预算会计也分为财政部门的总预算会计和事业行政单位的单位预算会计两种。总预算会计，是各级财政部门代表各级政府用来核算、反映和监督总预算的执行过程及其结果的会计，又称财政会计，它不仅办理本身的财务收支活动，还担负着对同级单位预算会计的指导、监督任务和责任。单位预算会计，是事业行政单位用来核算、反映和监督单位预算的执行和其他经济活动过程及其结果的专业会计。它适用于国家权力机关、政府机关、党派团体等行政单位和受国家机关领导，一般不从事物质资料生产、直接或间接地为行政机关、生产建设和改善人民生活服务的单位，如文化、教育、科研、卫生等单位。单位预算会计由于其执行国家所赋予的任务和资金来源渠道的不同，又分为全额预算单位预算会计、差额预算单位预算会计和自收自支单位预算会计三种。预算会计与企业会计，虽均属专业会计，由于专业性质的不同，它们之间既有共同的会计职能，又有核算对象的差异，资金运动的内容和过程也不尽相同。

二、预算会计的特点

预算会计的特点，是指与企业会计相比较而言。预算会计的会计基本原理和基本方法，同我国国民经济各部门的专业会计基本上是一致的。由于国民经济各部门的业务性质不同，各专业会计的核算对象、任务和具体要求不同，其会计

的特点也各有差异。预算会计的特点是：

(一) 核算对象、资金渠道和资金运动的方式不同

预算会计按核算对象的不同，有实行全额预算管理的事业行政单位。如药品检验所、卫生学校等；有实行差额预算管理的预算内事业单位，如妇保院等；有实行自收自支预算管理的预算外事业单位，如血站等。

全额预算管理的事业行政单位，其经费来源主要是财政预算拨款，是国家财政预算支出的一个重要组成部分；差额预算管理的事业单位，一般有经常而较稳定的业务收入，但收入一般不能维持本单位的支出，其支大于收的差额，由国家财政预算拨款补助；自收自支预算管理的事业单位，有经常而稳定的事业收入，收支相抵后有一定的盈余，并留为本单位用于发展事业，国家财政不予补助。三者资金渠道不同。

全额预算管理的事业行政单位，其资金是领报，不周转；差额预算管理的事业单位，其资金一部分是领报，一部分是周转的；自收自支预算管理的事业单位，其资金是全部参加周转。三者资金运动的方式不同。

(二) 具有统一性和广泛性

预算会计是各级财政部门 and 事业行政单位核算、反映、监督国家预算执行情况及其结果的会计，其组织体系必须与国家预算的组织体系相适应。凡是成立总预算或单位预算的地区、部门、单位，都要设置总预算会计或单位预算会计，并以国家预算执行为中心，形成集中统一的预算会计核算体系。预算会计的核算程序、方法、内容和指标体系，必须与国家预算所规定的预算收支科目内容高度统一，否则，就不能全面地、真实地反映整个国家预算的执行情况。

预算会计在反映整个国家预算收支情况的过程中，既反映各非物质生产部门的预算支出，又集中反映企业生产单位的财务成果和各项税收，以及基本建设投资、流动资金等预算支出。因此，预算会计的核算内容和范围是非常广泛和复杂的。

（三）预算会计的会计基础是收付实现制

会计基础，又称结帐基础。在会计核算工作中，结帐基础有“权责发生制”和“收付实现制”两种。企业会计和有的差额预算单位会计采用权责发生制。总预算会计和单位预算会计均采用收付实现制。但在全额预算会计中，简单的成本费用核算可采用权责发生制。

权责发生制，又称应计基础。是以应收应付为计算标准，来确定本期收益和费用的一种方法。企业和医院等单位，为正确计算报告期的成本、盈亏，必须严格划分经济业务和款项的所属期间。凡属本期的收益和费用，不论其款项是否已经收到或付出，均作为本期的收益和费用来处理，反之，不属本期的收益和费用，即使款项已在本期收到和付出，也不作为本期的收益和费用来处理，以做到合理计算、正确反映生产或经营过程资金运动的实际情况。

收付实现制，又称收付实现基础。是以款项的实际收付时间为计算标准，来确定本期收入和支出的一种方法。凡在本期收到的款项和支出的费用，不论是否应属本期，均作为本期的收入和支出来处理。这种方法，核算手续简单，便于清理、落实预算支出和结余数字及预算会计报表的编制。

（四）只核算预算收支及其结果，不进行成本核算

企业会计必须核算其经营资金在不断转化和循环过程中的成本和盈亏，并为国家提供资金积累。各级总预算会计主

要是核算、反映和监督单位预算资金的集中和分配。事业行政单位预算会计是核算、反映和监督单位预算资金的领拨和使用。预算资金的运动，在一般情况下，既没有周转循环过程，又不计算成本和盈亏，只核算预算的收支余超，以检查国家预算收支的执行情况及其结果。

应当指出：预算会计一般不进行成本核算，但对预算资金的使用，也要实行经济核算，讲求资金的使用效果。

三、预算会计的核算对象

会计核算的对象。一般是指会计核算、反映和监督的内容而言。预算会计是国家预算管理的基础工作，它的核算对象，是国家在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。其具体内容在预算会计上反映为资金来源、资金运用和资金结存。由于财政部门 and 事业行政单位在执行国家预算中的地位、任务不同，总预算会计和事业行政单位的单位预算会计的核算对象也不相同。

总预算会计的核算对象，是各级财政部门总预算资金的集中、分配和执行结果。事业行政单位的单位预算会计的核算对象，是单位预算资金的领拨、使用及其结果。

明确预算会计的核算对象，对明确预算会计的地位、作用，研究预算会计的专业特点，组织好预算会计核算，进一步完成预算会计工作任务，都具有重要意义。

四、预算会计的作用

预算会计的作用，主要有以下四点：

（一）为正确编制和执行国家预算提供核算资料

预算会计是为国家预算管理服务的，它在日常的会计核算中，通过系统完整地记录，可以准确、及时、全面地反映预算资金的收支变化情况，考核预算和事业计划完成的进度，

预测经济前景和成果。因此，它不但为国家预算的圆满完成了积极的保证作用，而且也正确编制和执行国家预算，便于有关部门检查指导工作提供可靠的核算资料。

（二）及时反映预算收支执行情况，促进国家预算收支任务的完成

预算会计任务之一，就是及时反映和报告国家预算收支的执行情况，为单位的预算管理提供信息，为各级领导机关指导预算的执行提供了依据，促进国家预算收支任务的实现。

（三）维护财经纪律，保护国家财产的安全

预算会计是加强预算管理的重要手段，其监督作用不仅能正确组织预算收支，管好、用好预算资金，而且通过会计检查可以揭露矛盾，严明财经制度和纪律，防止违法乱纪等不良倾向，保护国家财产物资的安全和完整。

（四）妥善地调度资金，保证预算资金的及时供应

各级财政总预算会计和单位预算会计，在执行预算的过程中，需要经常保持一定数量的资金，以保证各项生产建设事业和单位计划任务的顺利实现。但在预算收支的安排上，虽然年度是平衡的，而季度、月份之间由于种种原因会出现不平衡，收入旺季、淡季有时与支出不相适应。为此，就需要运用预算会计的核算、反映和监督，对预算资金的库存情况进行分析研究，掌握其规律，分别轻、重、缓、急，合理妥善地调度资金，保证预算资金的及时供应。

第二节 预算会计的组成体系和组织机构

一、预算会计的组成体系

预算会计既然是为执行国家预算服务的，其组成体系就必须与国家预算的体系相一致，由国家预算的组成体系所决定。国家预算有总预算会计和单位预算会计之分，预算会计也相应地设置总预算会计和单位预算会计。

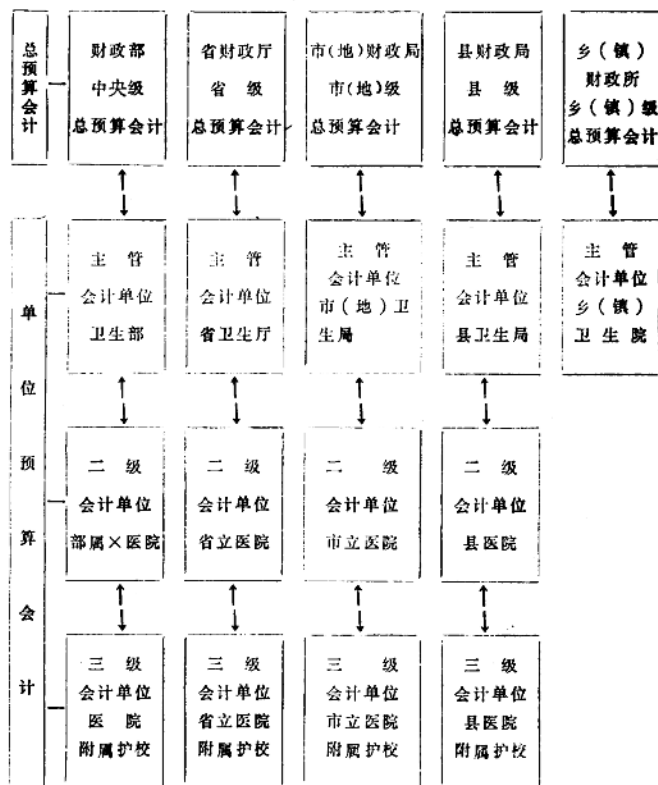
总预算会计，是中央和地方各级财政部门用来核算、反映和监督中央和地方各级总预算执行情况及其结果的会计，简称总会计。事业行政单位预算会计，是中央和地方各级政府所属的事业行政单位用来核算、反映和监督单位预算执行情况及其结果的会计，简称单位预算会计。

国家预算管理体制的组成分为中央、省、市、县、乡镇五级，总预算会计也分为中央、省、市、县、乡镇五级，即财政部设中央总预算会计；省（直辖市、自治区）财政厅设省总预算会计；市（地区）财政局设市总预算会计；县（市、自治县）财政局设县总预算会计；乡镇财政所设乡镇总预算会计。各级总预算会计实行统一领导，分级管理。

事业行政单位预算会计，根据国家机构建制和经费领报关系，分为主管会计单位，二级会计单位和基层会计单位三级。各级会计单位都有其独立的预算，实行分级管理，层层负责，独立核算。报销单位不作任何一个级次的会计单位。主管会计单位是指直接向同级财政部门领报经费或建立财务关系的各级主管部门，简称主管单位；二级会计单位是指向主管会计单位或上级会计单位领报经费或建立财务关系，又向所属下级会计单位转拨经费的单位，简称二级单位；基层会计单位是指向主管会计单位或二级会计单位领报经费或建立财务关系，只有本单位开支，没有所属会计单位的单位。以上三级统称预算会计单位。

预算会计组成体系见图表1-1。

图表1-1 预算会计组成体系示意图



预算会计的组成体系，除财政部门总预算和事业行政单位预算会计外，还包括参与组织国家预算和各级总预算执行的专门会计，它包括专业银行办理国库业务的国库会计，建设银行办理基本建设拨、贷款的建行基建会计。农业银行办理国家预算农业资金拨、贷款的农行会计，办理各项税款征收入库的税收会计等。上述各级总预算会计及事业行政单位预算会计形成一个完整的预算会计组成体系，共同参与核算、反映和监督国家预算执行，为圆满完成或实现国家预算收支任务服务。

二、预算会计的组织机构

设置和健全预算会计机构，是进行预算管理和预算会计工作的必要条件。各级财政部门都要按照会计制度的要求，设置与工作任务相适应的财政总预算会计机构，负责组织与管理预算会计工作。各级事业行政单位，也要根据隶属关系、事业规模、会计业务的繁简，建立相应的会计机构，配备必要的会计人员，负责办理单位预算会计工作。

事业行政单位以每年1月1日~12月31日为一个会计年度。月份的划分按照日历月份的起止日期办理，不得提前结帐。

事业行政单位会计记帐以人民币“元”为单位，元以下记至角分。以外国货币计算的，也应当折合人民币记帐，同时登记外国货币金额和折算率。

单位预算会计机构的设置，应根据事业规模大小而定。凡事业规模大，会计业务多的单位，应单独设立会计机构；事业规模不大会计业务不多的单位，可不单设会计机构，但应配备相应的会计人员办理会计工作；人员不多，经费很少的事业行政单位，可按报销单位管理，也可以按隶属关系或业务性质

归口设立联合会计机构,配备专职会计员、出纳员办理联合会计工作。

第三节 单位预算会计的基本任务

会计的任务是由会计核算、反映和监督的对象和经济管理的目要求所决定的。单位预算会计是核算、反映和监督单位预算执行和其他经济活动的专业会计,其基本任务可以概括为以下五点:

一、正确执行单位预算、计划

单位预算会计是根据国家发展事业的方针,批准的事业计划和预算、及时合理地供应资金,正确地执行单位预算、计划。在执行单位预算的过程中,要贯彻艰苦创业,勤俭节约的方针,充分发挥资金的使用效益,积极促进事业计划和行政任务的圆满完成。

二、认真做好会计核算工作

单位预算会计必须根据会计制度和财务制度的规定,认真做好预算内资金、预算外资金和各种专项资金的记帐、算帐、对帐、报帐等日常会计核算工作,做到凭证合法、手续完备、帐目健全、数字准确、经常分析、如实反映情况,并及时记帐,按时对帐,如期报帐。同时,要按国家规定妥善保管会计凭证、会计帐簿、会计报表等会计档案资料,遵守国家的保密制度。

三、熟悉业务当好领导的参谋助手

单位预算会计负责组织管理本单位内部的全部会计工作,为此必须熟悉本单位的业务情况、参与拟定本单位的事业行政业务计划和单位预算,定期检查分析单位预算执行情况,促进增产节约,增收节支,积极提供信息供领导决策,

当好领导参谋助手。

四、认真进行会计监督

单位预算会计根据国家的财政、会计制度，认真进行会计监督，是基本职能之一。在进行会计监督中，要坚持依法照章办事，维护国家财经纪律，保护国家货币资金和财产物资的安全，监督单位各职能部门的各种财物的管理。

五、拟定具体办法、提高财务管理水平

单位预算会计，在贯彻执行国家财政、会计制度的过程中，应在上级规定的权限内，根据有关规定、结合单位的具体情况，制定本单位的有关财务会计工作的具体规定办法，同时应辅导和监督所属会计单位和报销单位的会计工作，不断提高财务会计工作的管理水平。

复 习 题

1. 简述会计的产生与发展。
2. 什么是预算会计？它具有哪些特点？
3. 预算会计有哪些作用？
4. 简述预算会计的组成体系及组织机构的设置。
5. 预算会计的基本任务是什么？