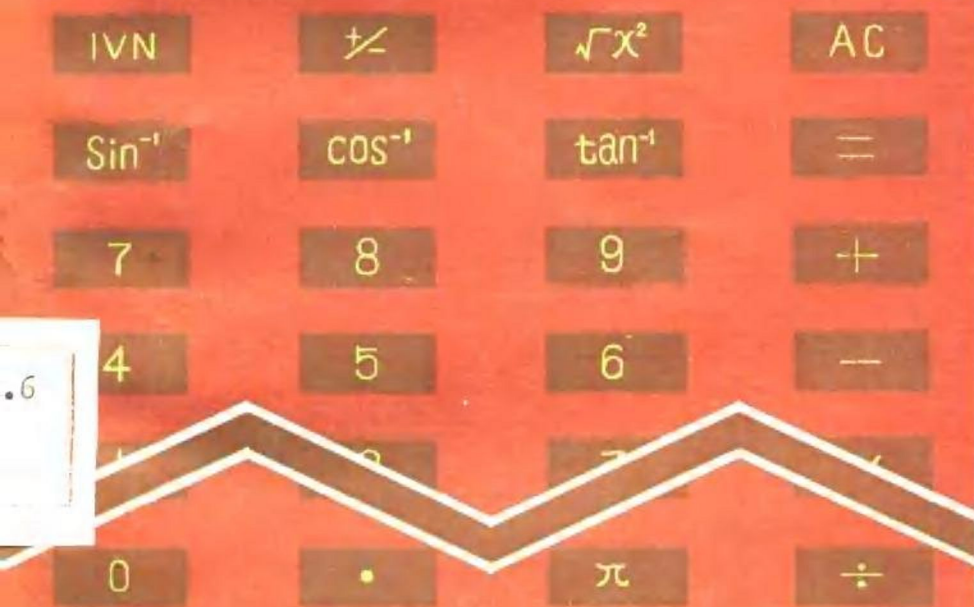


# 行政事业单位会计



# 行政事业单位会计

阎祥斌  
张琼芝  
邓学安

编 著

云南人民出版社

---

责任编辑：吴 垠 张 立  
封面设计：徐 芸

## 行政事业单位会计

阎祥斌 张琼芝 邓学安 编著

---

云南人民出版社出版 (昆明市书林街100号)

云南新华印刷厂印装

---

开本：787×1092 1/32 印张：9 字数：203,000

1986年2月第一版 1986年2月第一次印刷

印数：1—66,000

---

统一书号：4116·84 定价：1.30 元

# 前 言

行政事业单位会计是管理和执行行政事业单位预算的重要方法，是制定单位预算的重要参考资料，是总结单位预算的依据。预算会计核算质量，关系着预算执行过程中能否正确贯彻党和国家的方针政策、财政、财会制度；关系着能否全面实现单位的行政事业计划任务和保障社会主义财产安全的重大问题。预算会计人员的政治素质和业务水平的高低，又直接影响到单位预算会计核算的质量。党的十一届三中全会以来，贯彻党中央提出的改革和搞活经济的政策，各方面都发生了重大变化，也给预算会计提出了许多需要回答的新问题。诸如：加强预算外资金的管理和核算；预算包干结余资金的管理和核算；国库券和其他有价证券的管理和核算；对行政事业单位在国家政策许可的条件下举办的各种生产或劳动服务事业，怎样按照自收自支原则进行管理和核算等，都是急需解决的问题。为此，我们遵照马列主义哲学、政治经济学、特别是党中央《关于经济体制改革的决定》的基本原则和会计学原理，参照1981年财政部制订的高等财经院校预算会计教学大纲，并从中国会计史中总结收付记帐法的基本原理，应用已有的科研成果，编写了本书，以试图解决行政事业单位预算会计的实际问题。

本书经过云南、贵州、四川三省财政厅主管行政事业财务工作的同志的认真讨论，提出了宝贵的修改意见；在定稿时，

又经四川财经学院雷瑶芝教授和云南省会计学会秘书长袁可望  
会计师审定。在此一并致谢。

由于我们的水平不高，错误疏漏在所难免，恳求广大读者  
给予指正。

# 目 录

第一章 预算会计概论.....	(1)
第一节 绪论.....	(1)
第二节 预算会计的概念.....	(5)
第三节 预算会计的组成体系和核算对象.....	(8)
第四节 预算会计的特点和职能作用.....	(11)
第二章 会计控制与预算会计方法.....	(14)
第一节 预算会计控制.....	(14)
第二节 预算会计方法体系.....	(27)
第三章 会计科目与资金收付记帐法.....	(29)
第一节 预算会计科目与帐户.....	(29)
第二节 记帐方法概述.....	(37)
第三节 收付记帐法的演变.....	(38)
第四节 我国预算会计现行的资金收付记帐法.....	(49)
第四章 预算会计凭证、帐簿和报表.....	(57)
第一节 预算会计凭证.....	(57)
第二节 预算会计帐簿.....	(64)
第三节 预算会计报表.....	(81)
第五章 全额预算单位领拨经费的核算.....	(87)
第一节 单位预算的管理方式.....	(87)
第二节 全额单位预算会计的任务.....	(90)

第三节	领拨经费的原则	.....	( 91 )
第四节	领拨经费的方式	.....	( 93 )
第五节	领拨经费的核算	.....	( 95 )
<b>第六章</b>	<b>货币资金与往来资金的核算</b>	.....	(100)
第一节	经费存款的核算	.....	(100)
第二节	经费现金的核算	.....	(108)
第三节	经费往来的核算	.....	(112)
第四节	库存国库券的核算	.....	(117)
<b>第七章</b>	<b>经费支出的核算</b>	.....	(119)
第一节	经费支出概述	.....	(119)
第二节	经费支出的核算	.....	(126)
第三节	预算包干结余的核算	.....	(132)
<b>第八章</b>	<b>固定资产和材料的核算</b>	.....	(137)
第一节	固定资产的核算	.....	(137)
第二节	材料核算	.....	(144)
第三节	财产清查	.....	(153)
<b>第九章</b>	<b>预算外资金的核算</b>	.....	(162)
第一节	预算外资金的管理原则	.....	(162)
第二节	预算外资金的核算	.....	(164)
第三节	专项拨款的核算	.....	(167)
第四节	应缴预算收入的核算	.....	(170)
第五节	预算外往来款项的核算	.....	(171)
<b>第十章</b>	<b>全额预算单位的会计报表</b>	.....	(174)
第一节	全额预算单位会计报表的作用和基本 要求	.....	(174)
第二节	全额单位会计报表的种类和编制方法	.....	(176)
<b>第十一章</b>	<b>差额预算单位的会计核算</b>	.....	(195)

第一节	差额预算单位会计总论	(195)
第二节	差额预算单位业务收、支的核算	(202)
第三节	预算拨款的核算	(206)
第四节	药品材料与进销差价的核算	(210)
第五节	差额预算单位的周转金和历年结余的 核算	(215)
第六节	差额预算单位会计报表	(220)
第十二章	自收自支单位的会计核算	(228)
第一节	自收自支单位会计总论	(228)
第二节	自收自支单位各项经济业务的核算	(237)
第三节	产品(或商品)成本计算	(244)
第十三章	会计交接、会计档案、预算会计的组织、 机构和会计人员的职业道德	(251)
第一节	会计交接和会计档案	(251)
第二节	预算会计的组织机构	(253)
第三节	会计人员的职业道德	(254)
附录一:	中华人民共和国会计法	(256)
附录二:	会计人员职权条例	(262)
附录三:	报销单位财务收支处理办法	(268)



# 第一章 预算会计概论

## 第一节 绪 论

生产越发展，会计越重要。会计“对公有生产比对资本主义生产更为必要。”<sup>①</sup>这是马克思一百多年前的名训，现在重温倍感正确。

中共中央十二届三中全会《关于经济体制改革的决定》指出“要善于在及时掌握经济动态的基础上，综合运用价格、税收、信贷等经济杠杆”，“汇集和传播经济信息，掌握和运用经济调节手段”，“采取切实措施，在不太长的时间内，造就出……能够严格维护财经纪律，精打细算，开辟财源的总会计师，……”。这不仅为会计职能作用的发挥，指出了广阔的领域和正确的方向，而且提出了迅速壮大会计队伍，提高会计人员素质的急切要求。

为了贯彻《关于经济体制改革的决定》，国家于一九八五年一月二十一日颁布了《中华人民共和国会计法》。《会计法》要求广大会计人员肩负光荣职责，克尽职守，在经营管理活动中当好参谋和助手，促进四化建设的顺利发展；并且规定

---

<sup>①</sup>马克思：《资本论》第二卷，第152页。人民出版社1975年版。

国营企业事业单位、国家机关、社会团体、军队办理会计事务都必须遵守本法；各单位行政领导人、会计机构、会计人员和其他人员均必须模范地执行。为保障会计人员的职权不受侵犯，《会计法》还规定任何人不得对会计人员打击报复。这就为会计人员依法行使职权，维护财政和财务制度，保护社会主义公共财产，提供了法律保证，同时要求会计人员尽快提高思想觉悟，理论水平和业务能力。

壮大会计队伍，提高会计人员素质，首先是从会计理论上提高。“因为理论，而且只有理论，……使它具有确定方针的能力，使它能了解周围事变的内部联系”。<sup>①</sup>我国的会计已有几千年历史，现代会计已有几百年历史。社会主义中国也有三十六年会计核算的经历，加上根据地时期，时间更长。因此，经验是比较丰富的。但是，我们的会计理论，则显得落后于实践。预算会计尤其是这样。

毛泽东同志曾经再三强调虽然“思想落后于实际的事是常有的”，但是，“实践若不以革命理论为指南，就会变成盲目的实践，”<sup>②</sup>就会使工作得不到预想的结果，达不到预期的目的。在全党工作重点转移到经济建设上来的今天，会计理论必须急起直追，赶上迅猛发展的形势。会计队伍必须迅速壮大起来，才能与当前的革新浪潮相适应，才能完成时代赋予我们的使命。

会计理论落后于会计实践，有其历史原因。旧中国虽有几千年会计史，但未能建成统一的科学的会计理论，迨至明清，会计还分为山西帮，江南帮。当时的所谓会计理论，只是各为

---

①斯大林：《论列宁主义基础》。

②毛泽东：《实践论》。

各的会计方法寻找依据。本世纪初叶中国有了近代工业，随之产生了采用现代会计的要求，但理论认识仍不统一。有的主张改良中式簿记；有的主张全盘引进西式簿记。当时理论界的主流是后者，主张按照核算的对象分为收支会计（非经营性质的机关、团体和家计会计）与经营会计（指以盈利为目的的工商企业会计、银行会计和公用事业会计等），并将会计学与簿记学划分为两门科学，认定“簿记为会计之应用，会计为簿记之研究；簿记为术，会计为学。”建国后，学习苏联模式，以会计核算原理为轴心，研究会计基本理论和方法。在此基础上，建立起国民经济各部门的专业会计核算。五十年代中期以后较为一致的认识是：会计包括会计核算、会计分析和会计检查三个部分。近年来，不少人主张会计分析应当归入“经济活动分析”，会计检查应归入“审计学”。似乎会计只包括会计核算的内容，所以有些词书和教材用近似的内涵和外延解释“会计”和“会计核算”这两个概念。把“会计核算”与“簿记学”说成是一个概念。今年颁布的《会计法》，其第三章规定“会计监督”，第二十二条第四款规定会计机构会计人员“参与拟定经济计划、业务计划，考核、分析预算、财务计划的执行情况”。显然，会计除核算外，还包括监督与分析的内容。我国会计历史悠久，必须进行认真的总结和提炼，使之上升为理论；同时注意引进国外的先进理论和方法。把党的“古为今用，洋为中用”的方针与当前经济体制改革的实际紧密结合起来，建立起具有中国特色的会计理论和会计方法体系，是我国会计界的一项刻不容缓的光荣而繁重的任务。

马克思主义对立统一规律认为，不统一是绝对的，统一是相对的。对于经过长期研究，认识比较符合客观实际，比较接近的问题，诸如“会计”、“会计对象”等概念，应先统一于

《会计法》的规定，有些分歧留待以后的实践检验。如“会计”概念，尽管有不同的表述，其基本的认识是接近的，即是：（1）以货币为主要量度；（2）采用一套专门的科学方法，对社会主义再生产过程中的资金运动或预算资金的收支运动及其结果进行全面观察，系统归类，连续登记，综合汇总，及时反映、监督或控制；（3）社会主义会计的目的是促使用尽可能少的耗费，争取最大的经济效益，或者是耗费尽可能少的资金，取得最大的事业成果；（4）社会主义会计，是一门管理科学，属于经济学的一个分支。这就是会计或会计核算的基本概念，也是会计学原理的重要理论之一。至于当前迫切需要解决的问题，如在进行经济体制改革，建立和完善责任制过程中，会计应当怎样发挥其职能作用；怎样增强企业和经济组织的活力，提高经济效益；会计怎样发挥其控制、反映和监督作用等，自是会计理论和实际工作者应予研究的课题。

我国的预算会计是以马克思主义哲学和政治经济学为基础，以会计学原理为根据，结合预算资金运动的特点，研究预算会计的理论和专门方法的一门科学。《人民日报》一九八四年十月二十六日就学习贯彻《中共中央关于经济体制改革的决定》发表的《重要的是消化文件精神》的评论员文章中指出：“这个文件，真正坚持了四项基本原则，既是理论，又是政策、方针的高度结合，可以说是中国版的政治经济学。”因此，要研究具有中国特色的社会主义预算会计，必须把《决定》作为依据，指导会计理论和会计方法的研究和学习。列宁在《共产主义》一文中指出：马克思主义的精髓和活的灵魂是“对具体情况的具体分析。”<sup>①</sup> 本书参考高等财经院校的预算

---

<sup>①</sup>列宁：《共产主义》，《列宁全集》第三十一卷，第144页。

会计教学大纲对行政事业单位的会计核算进行了详细的阐述；同时，还对近几年在实践中出现的新问题，诸如：预算外资金的核算问题、经费预算包干结余的计算和帐务处理问题，库存国库券和其它有价证券的会计核算问题，以及自收自支单位的会计核算等问题，根据会计原理和会计原则进行了认真的研究和详细的阐述。

## 第二节 预算会计的概念

预算会计是执行国家预算的专业会计。

国家预算和基本财政计划，它的收入反映着国民经济的发展和资金积累水平；支出体现着社会主义扩大再生产的规模、速度和比例关系。预算会计在实现国家预算任务中起着极其重要的作用，是管理预算资金的专门方法。其要点是：1.以货币为主要量度，系统、全面、综合地反映和控制预算资金的收支活动及其结果；2.用科学的会计方法体系，及时、连续地记录、反映、监督社会主义国家预算的执行，促进其圆满实现。

预算会计与预算的关系密切，在阐明预算会计的基本概念以前，应先了解两者间的关系。

### 一、国家预算是预算会计的基础

国家预算决算暂行条例是制定总预算会计制度和单位预算会计制度应遵循的原则。

1.国家预算年度订为历年制，预算会计也实行历年制。

所谓会计年度是指会计工作每年的起讫时间。世界各国均不相同，有的实行四月制，从四月一日至次年三月三十一日。有的实行七月制，从七月一日至次年六月卅日。有的实行十月制，从十月一日至次年九月卅日。也有从一月一日起至十二月

卅一日的，叫做历年制。旧中国采用七月制。新中国成立以来，采用历年制，最近颁布的《会计法》亦作如是规定。预算会计采用历年制，与国家计划和单位的事业计划相配合，符合实际需要，便于季节调剂和检查监督，是社会主义预算优越性的重要表现。

## 2. 预算会计实行收付实现制

预算条例规定，以预算的实际收支为划期的基础，岁入岁出均以十二月三十一日为截止期。

预算会计亦规定实行收、付实现制，即以预算资金的实际收付时间为会计期间的划期标准。截至每年十二月三十一日止，凡是本期收到和支付的，无论是否属于本期应收应付的资金，一律作为本期的收入和支出，这样就与国家预算的划期保持一致。

3. 预算条例规定以人民币为国家预算的计算本位。预算会计制度亦规定预算会计以人民币为记帐本位，以元为单位。

《会计法》亦作如是规定，全国统一，标志着政权巩固，社会主义制度优越。

所谓本位，是指的本位货币，即一个国家货币制度中的基本货币，如金属货币制度下的银元、金元等。旧中国在1935年以前是以银元为本位货币。

4. 预算科目与预算会计科目的一致性。预算会计制度规定，“预算会计按照预算的“款”、“项”建立帐簿组织，按照国家预算的“目”设明细帐目，而且从编制传票、登记帐簿到汇编报表都不得更改。”这既便于预算会计为编制预算提供资料，也使预算总结和预算会计决算报表完全保持一致。

这种一致性贯穿于整个预算条例和预算会计制度，体现了预算会计以国家预算为基础这一基本关系。

预算会计制度是根据国家预算条例制订的。有一级预算，才设置一级预算会计；成立一个单位预算，才设置一个单位预算会计。因此，预算会计是各级财政部门 and 行政事业单位反映和监督国家预算执行的会计，是为了使国家预算付诸执行并圆满实现而设置的专业会计。

## 二、预算会计是国家预算的体现

预算会计是运用一整套专门的科学方法，对整个预算执行过程，进行记录、计算、反映、分析和监督、检查，为圆满地实施国家预算服务的。整个预算过程是指编制预算，执行预算和编制决算的全过程。预算设计和编制要靠预算会计提供历史资料；预算的实施和执行，要依靠预算会计反映和监督（或控制）预算执行情况；预算的总结，就是预算会计的决算和汇总。

预算会计包括总预算会计（简称总会计）和单位预算会计。总预算会计与国家金库会计、建设银行拨款会计和税收会计相结合，形成有机的整体，共同核算、反映和监督总预算的实施与执行。单位预算会计由各级全额单位会计、差额单位会计、自收自支单位会计组成一个体系，共同对单位预算资金、预算外资金以及与预算脱钩的自收自支资金进行核算、控制、反映和监督，促进国家各级预算和各项事业计划的圆满实现。各种预算会计制度都是根据预决算条例制定的，如有未尽事宜，应以预决算条例为准。参与预算执行的各个专业会计，都根据各自的特点，从不同角度核算、控制、反映、监督预算的实施和执行。使用的会计核算方法体系都是相似的。总预算会计和单位预算会计则是完全相同的。所以说预算会计是预算的体现，是为实施和执行预算而设置的专业会计。

综上所述，预算会计的定义应该是：预算会计是财政部门

和行政事业单位执行国家预算的会计。它是以货币为计量单位，对国家预算收支执行过程中的资金运动及其结果，及时地、全面地、连续地、系统地观察和分析，核算和控制，反映和监督的专门方法，是管理预算，提高资金使用效益，促进国家预算圆满实现的科学。

### 第三节 预算会计的组成体系和核算对象

#### 一、预算会计的组成体系

预算是预算会计的基础，预算会计是预算的体现。

预算会计的组成体系是由国家预算的组成体系来确定的。国家预算体系分为中央预算和地方预算。地方预算又分为省预算、省辖市（自治州）预算和县预算三级。中央预算由中央总预算和各部门单位预算所组成。地方各级预算由地方下一级总预算和同级单位预算所组成。它们构成了预算会计分级的基础，有多少级预算，就应相应地设置多少级预算会计来反映与监督预算资金。

#### 总预算会计的分级

我国现行的总预算会计与国家预算相适应，设置中央总会计、省（直辖市、自治区）总会计、省辖市（自治州）总会计和县（市、自治县）总会计四级，分别反映监督各级财政部门总预算执行过程及其结果。总预算会计与国库会计、建设银行基建拨款会计、税务机关税收征解的税收会计等组成有机整体，共同参与核算、反映和监督财政总预算的执行。

#### 单位预算会计的分级

行政事业单位预算会计的分级原则是：根据职权范围、行



政隶属关系和经费领报关系，与行政事业单位预算同步设置单位预算会计。一般分为三级，第一级叫主管会计单位，简称主管单位或一级会计单位，直接向财政部门领报经费；第二级会计单位简称二级单位，它与一级主管会计单位发生领报经费关系；第三级叫基层会计单位，又称三级会计单位，它向一级会计单位或二级会计单位领报经费。有些特殊部门，下属单位多达四、五层次，会计单位也就设至四、五级次。在这样特殊的情况下，认定预算单位级次的标准是：第一，凡下面没有所属会计单位的为基层会计单位，中间有几级算几级。有些单位人员不多，业务简单，规模小，经费少，不设置独立预算，也不设置单位预算会计，无论向哪一级领报经费，都叫报帐单位。第二，凡是向财政总预算领报经费的都叫主管会计单位，或称一级预算会计单位。

设置预算会计机构，要从实际出发。

中共中央、国务院一九八三年十月35号文件《关于实行政社分开，建立乡政府的通知》中提出，“随着乡政府的建立，应当建立乡一级财政和相应的预、决算制度，明确收入来源和开支范围，……。”这是中央从实际出发作出的一项重要决策。各地已经着手建立乡财政组织。根据有一级财政就有一级预算，有一级预算就有一级预算会计的原则，我们必须认真地组织乡一级财政的预算会计工作。乡级财政预算会计核算可采用总预算会计制度。

近年来，不少行政、事业单位和管理部门，按照国家规定，集资兴办了许多生产或服务性的附属单位，如劳动服务公司、校办工厂、院办药厂等，解决了不少国家建设、人民生活中的实际问题和就业问题。扶持这些经济组织的建立和发展很有必要。这些组织的规模一般都比较小，无力设置独立的会计