

预算外 资金管理 与核算



● 主编 高世常

YUSUANWAI
JINGUANLI
YUHE SUAN

东北工学院出版社

95
5512.4
4
12

预算外资金管理与核算

高世常 主编

X/AK55/05



3 0106 2392 8

东北工学院出版社



D

980155

内 容 简 介

本书是我国第一部探索预算外资金管理 with 核算的新著。它以基础理论知识和现行核算方法为基础，融现行财政、财务会计及法规制度为一体，通过对财政、工交、基建、商粮供销、文教等部门的预算外资金会计事项发生过程进行剖析，介绍其具体核算方法。

本书不仅可满足广大财政、财务、会计、审计、税务、金融财会人员的工作需要，而且对财经类大专院校与各类财政干部培训班，以及财政科研部门也有重要的参考价值。

预算外资金管理与核算

高世常 主编

东北工学院出版社出版 东北工学院出版社发行
(沈阳·南湖) 沈阳第六印刷厂印刷

开本：787×1092 1/32 印张：12.75 字数：286千字
1992年11月第1版 1992年11月第1次印刷
印数：1~10000

责任编辑：刘宗玉 王秀莲 责任校对：张德喜
封面设计：唐敏智 版式设计：高志武

ISBN 7-81006-487-8/F·32 定价：9.20元

登记号：(辽)新登字第8号

前 言

在改革开放、搞活经济的大潮中，我国预算外企业乘势而迅猛发展起来。据统计1979年至1984年预算外资金平均年增长22.8%，而预算内收入每年只增长4.6%。1985年预算外资金总额多达1400多亿元，相当于预算内收入的81%。这部分资金，对发展生产，促进国民经济建设都发挥了很大作用。但是由于会计核算制度不健全，管理粗放，致使该项资金的管理与使用上都出现了不少问题，资金流失、低效、违反财经法纪现象屡见不鲜。为了提高广大财会人员素质，熟练地掌握和运用各项预算外资金管理制度，管好、用活预算外资金，探索我国预算外资金形成、发展和变化的规律，切实加强预算外资金的管理与核算，将预算外资金逐步纳入综合财政管理的轨道，提高资金使用效益，使这部分资金在国民经济建设中充分发挥其积极作用，为建设具有中国特色的社会主义服务，我们组织有实践经验的专家、学者共同编写了《预算外资金管理与核算》一书。

本书共分：总论、会计规则、帐户和复式记帐、预算外资金管理、地方财政部门预算外资金的核算、工交企业预算外资金的核算、基本建设单位预算外资金的核算、商业、粮食、供销企业预算外资金的核算、文教行政事业单位预算外资金的核算等九章。

《预算外资金管理与核算》是我国第一部探索预算外资金管理 with 核算的新著，它以基础理论知识和现行核算方法为

基础，融现行财政、财务会计、法规制度为一体，通过对每一会计事项发生过程进行剖析，介绍其具体核算方法，来启迪读者加深理解的能力，从而达到核算管理和监督的目的。本书不仅可满足广大财政、财务、会计、审计、税务、金融财会人员的工作需要，而且对财经类大专院校与各类财政干部培训班以及财政科研部门也有重要的参考价值。

本书由高世常同志主编、总纂，并聘请有实践经验的专家姜兆滨、贾守仁、唐文俊等同志对本书进行精心审查修改。

著名财会、审计学者王文元教授担任本书编委会主任。

本书在编写过程中得到了抚顺市财政局财会干部培训中心、大连市财政局三会办公室和大连市金州区财政局的大力支持，在此一并表示衷心感谢。

由于时间仓促，编者水平有限，书中疏漏之处在所难免，诚恳欢迎广大读者批评、指正，以便再版时修订。

编 者

1992年7月

《 预算外资金管理与核算 》

编委会及撰稿人名单

编委会主任 王文元

编 委 (以姓氏笔画为序)

王文元 王志烈 孙凤岭 刘启忠

李庆成 金振生 孟宪芝 洪永田

姜兆滨 侯连喜 郭 娟 高世常

常金魁 傅作云 谭淑芝 樊 华

主 编 高世常

副 主 编 傅作云

总 纂 高世常

分 主 编 (以姓氏笔画为序)

王丽娟 王志烈 刘明龙 宋振福

罗成新 张华纲 郭 娟 樊 华

撰 稿 人 （以姓氏笔画为序）

于 萍	王 翠	王志烈	毛齐武
刘明龙	刘桂香	刘钦舒	孙 宏
李霄颀	宋振福	吴仲仪	庞英华
杨学凡	杨国清	姜兆滨	高文忠
高 林	荆连棘	息灿富	郭得利
郭荣娟	傅 源	戴新文	

目 录

第一章 总 论

第一节	预算外资金管理的意义	(3)
第二节	预算外资金核算的对象	(6)
第三节	预算外资金核算的特点	(9)
第四节	预算外资金核算的任务	(12)
第五节	预算外资金核算的方法	(15)

第二章 会 计 规 则

第一节	会计人员的基本任务	(19)
第二节	会计人员的主要职责与权限	(21)
第三节	会计机构与会计人员岗位责任制	(27)
第四节	会计科目设置与使用	(42)
第五节	填制会计凭证	(45)
第六节	登记会计帐簿	(51)
第七节	编制会计报表	(55)
第八节	会计交接与会计档案管理	(57)
第九节	会计人员职业道德	(61)

第三章 帐户和复式记帐

第一节	资金占用与资金来源的平衡关系	(63)
第二节	帐 户	(68)
第三节	复式记帐	(71)
第四节	总分类帐户与明细分类帐户	(85)

第四章 预算外资金管理

- 第一节 预算外资金的形成与发展..... (92)
- 第二节 预算外资金收支的分类和内容..... (97)
- 第三节 预算外资金管理 (103)
- 第四节 预算外资金收支计划和执行情况
报告 (106)

第五章 地方财政部门预算外资金的核算

- 第一节 地方财政部门预算外资金会计
核算的主要内容 (135)
- 第二节 应设置的会计科目 (136)
- 第三节 会计科目使用说明 (139)
- 第四节 主要经济业务核算举例 (144)
- 第五节 会计凭证、会计帐簿、会计报表 (164)

第六章 工交企业预算外资金的核算

- 第一节 工交企业预算外资金会计核算
的主要内容 (190)
- 第二节 应设置的会计科目 (193)
- 第三节 会计科目使用说明 (195)
- 第四节 主要经济业务核算举例 (197)
- 第五节 会计凭证、会计帐簿、会计报表 (206)

第七章 基本建设单位预算外资金的核算

- 第一节 基本建设单位预算外资金会计核算
的主要内容 (235)

第二节	应设置的会计科目	(236)
第三节	会计科目使用说明	(237)
第四节	主要经济业务核算举例	(244)
第五节	会计凭证、会计帐簿、会计报表	(257)

第八章 商业、粮食、供销企业 预算外资金的核算

第一节	商业、粮食、供销企业预算外资金会计 核算的主要内容	(271)
第二节	应设置的会计科目	(272)
第三节	会计科目使用说明	(273)
第四节	主要经济业务核算举例	(279)
第五节	会计凭证、会计帐簿、会计报表	(286)

第九章 文教行政事业单位 预算外资金的核算

第一节	文教行政事业单位预算外资金会计 核算的主要内容	(299)
第二节	应设置的会计科目	(303)
第三节	会计科目使用说明	(307)
第四节	主要经济业务核算举例	(325)
第五节	会计凭证、会计帐簿、会计报表	(336)

附 录:

1.	《中华人民共和国会计法》	(350)
2.	《财政机关总预算会计制度》	(355)

- 3. 《事业、行政单位预算会计制度》
 (摘录)..... (379)
- 4. 《关于加强预算外资金管理的通知》... (389)
- 5. 《关于违反财政法规处罚的暂行规定》
 (392)

第一章 总 论

在我国，预算外资金是指不纳入国家预算的一种数额较大的“特种资金”。它是由各地区、各部门、各单位按照国家财政、财务制度的规定，自行提取、合理使用、单独管理、自收自支的资金。预算外资金是社会财力的重要组成部分，具有分散性、自主性、限定性等特点。追溯其来源，是直接和间接来自国民收入的初次分配和再分配，而取得的留利、各种附加、各种经营管理收入和各种行政事业性收费。但预算外资金同预算内资金一样，都是国家财政资金的组成部分。不同的只是两种资金的管理方式有别。预算内资金由国家财政部门统一管理，所有权属于国家，支配权均集中于国家财政部门；预算外资金则不纳入国家预算，不由国家财政部门集中管理，而归各地区、各部门、各单位支配使用，但因所有权在国家，故国家有权规定预算外资金的范围和项目，划定和引导预算外资金的使用方向，有权对预算外资金的数额和发展变化进行必要的调节和制约，并根据国家的需要，分别不同情况，实行预算内外的相互转化。

国家设置预算外资金的目的，主要有四个：一是为弥补国家预算资金之不足，解决各地区、各部门、各单位在发展经济和各项事业中所出现的一些特殊需要而设。我国人口众多、幅员辽阔、情况复杂，地区之间经济发展不平衡，各方面对资金的需要也千差万别。对此，如果事无巨细地统统由国家预算包下来，是承担不了、很难做到的，也是不必要

的。所以，特别设立了预算外资金，允许各地区、各部门、各单位依照国家规定提留或收取一部分资金，按特定用途自收自支，自行安排使用。这样，便可以从实际出发，根据各自的不同需要，因地制宜，量财办事，机动灵活地满足各方面的一些特殊需要，而有利于加快改革开放和各项经济事业的发展。二是为调动各地区、各部门、各单位管理财政资金的积极性和责任心，提高经济效果。由于国家对预算外资金的权属单位都给了较大的支配权和使用权，易于受到人们的普遍重视，所以更能促进权属单位按照国家的财经政策、法令和制度规定，广开财源，增加预算外资金收入，节约而有效地使用这项资金，充分发挥它的效能，为各地区、各部门、各单位搞活经济和发展各项事业服务。三是为确保一部分专项事业的发展而设。国家把一部分专项事业所需的资金，交由各部门和单位置于预算外资金管理范围之内，是事业发展的需要。由于预算外资金带有专项资金的性质，各项支出又有相应的收入渠道，各项收入也有特定的用途，搞收支挂钩、收支结合、自收自支，不仅可以把各项资金安排得更好，并且可以使这部分事业的安排，有可靠的资金保证，而不至于被挤掉，从而确保一些事业能够得到正常的发展。四是为减轻国家预算的沉重负担。我国多年来国家预算的负担一直很重，收支状况紧张，需要与可能存在着尖锐的矛盾，对一些分散的、繁杂的专项开支，国家预算不可能完全照顾到，也无力加以解决。因此，把一些繁杂分散的收支放在预算外加以管理，不仅有利于这些经济事业的发展，而且也有利于减轻国家预算安排上的困难，减轻国家预算的沉重负担，从而可以使国家腾出手来，集中国家资金用于关系国计民生、增强综合国力的重点建设上和加快国民经济的发展

上。

至于预算外资金的来源，则主要来自两个方面：一部分来自国民收入分配；另一部分来自补偿基金。来源于国民收入分配的部分，主要包括各项附加、企业利润留成和财务包干结余，等等。这些附加和留成，实际上是国家预算分化出来的一部分资金。因为各项附加是在正税的基础上按一定比例征收的，所以从这个意义上说，没有正税也就没有附加。所谓留成，是在企业实现的利润中按一定比例留归企业的，从这一点上看，也可以说没有实现利润也就没有留成。来源于补偿基金的部分，主要包括从固定资产总值或主要产品量中提取的基本折旧基金、更新改造基金等。基本折旧基金在过去本来是全部上交国家预算的，后来又改为全部或部分留归企业支配，这些补偿基金，实际上也是由国家预算分化出来的一部分资金。由此可见，这些预算外资金大部分是依附于国家预算的，国家预算是国家财政的主体，预算外资金则是国家预算的必要补充。也可以说，没有预算内，就没有预算外，两者是相互依存、相互转化的，并统一于国家财政的整体之中，都是国家财政资金的组成部分。

第一节 预算外资金管理的意义

预算外资金，是国家财力（预算内资金、银行信贷、预算外资金）的重要组成部分。随着我国改革开放步伐的加快和国民经济的蓬勃发展，预算外资金的项目将越来越多，数额也势必越来越大，其在国民经济和各项事业发展中的作用必将越来越显得至关重要。过去四十多年的实践经验证明，正确发挥预算外资金作用的关键在于如何运用。运用得合理

妥当，就会提高资金使用效果，促进生产，促进流通，促进消费，促进各方面经济效益的提高，有利于改革开放的加快和综合国力的增强。运用得不好，失控失调，就会造成损失浪费，冲击改革开放和妨碍社会主义市场经济的发展，起消极的作用。故而要通过**对预算外资金加强管理的种种办法**，指导预算外资金的合理分配和使用，把宏观要求和微观的积极性合理有效地结合起来，发挥**预算外资金的积极作用**，限制它的消极作用。具体地说，加强对预算外资金管理**的意义在于**：

(1) 通过必要的管理，能够使预算外资金的收支适应改革开放和国民经济与社会事业协调发展的客观需要。今后，为促进社会主义市场经济的发展，国家一方面要把企业推向市场，使企业逐步成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的社会主义商品生产者和经营者；另一方面也要按照人力、物力、财力的实际可能对整个国民经济的发展进行宏观调控和总量平衡。预算外资金是国家财政资金的一个组成部分，其收支安排不仅直接影响企业经营和国家财政收支的平衡，而且同市场物资供求关系也有着密切的关联。如果把大量的预算外资金不加控制地用于基本建设，还会影响到积累与消费的比例以及基本建设规模同财力物力的平衡，造成整个国民经济结构失调。因而国家必须全面掌握预算外资金收支数额、结构和动态，并进行必要的管理和宏观调控，使其适应改革开放的要求，推动社会主义经济和各项事业的协调发展。这不论对企业或国家都是有利的。当然，管理要符合“落实企业经营权，保障国家所有权”的要求，管理方法也应逐步加以改进和完善，但国家对预算外资金进行适度的管理则是必要的。

(2) 对预算外资金进行必要的管理，更有利于国营大中型企业进行技术改造，调整产业结构和产品结构，推进技术进步，增强企业在市场经济中的竞争能力，提高企业效益。国营大中型企业是国民经济的支柱，也是使用预算外资金最多的单位。因此，如何通过必要的管理，管好用好预算外资金，使其在国营大中型企业的技术改造、调整产品结构、增强企业活力上发挥更大的作用，不仅可以提高国营大中型企业的经济效益和自我发展能力，而且对增强我国的经济实力，巩固公有制经济的主体地位，促进社会发展，提高人民生活水平，都具有重要的意义。

(3) 通过必要的管理，可以提高预算外资金的使用效果，防止和减少损失浪费。由于预算外资金具有自主性、限用性、分散性等特点，它一方面能调动各地区、各部门、各单位理财的积极性，促进经济和各项事业的发展；但另一方面由于它本身所具有的局限性，也很容易形成资金使用上的盲目性和分散性，甚至失控，脱离政策轨道，乱收乱用，或者擅自扩大自筹基建规模，搞重复建设、重复生产，这不仅会造成资金使用上的损失浪费，而且会破坏国民经济的总量平衡，给今后经济的发展带来困难。而通过必要的管理和政策引导，就可以克服这种局限性和盲目性，减少损失浪费，相对提高资金的使用效果。

(4) 通过必要的管理，还可以消除预算外资金收支过程中可能发生的各种不正之风，抵制和打击违纪违法活动。由于预算外资金范围广、项目多、内容杂，并且是多头管理、条块交错，因而很容易产生乱收费、乱变提留比例和随意扩大开支范围、提高开支标准等问题，甚至被当作“小金库”、“小钱柜”任意支用，挥霍浪费，乘隙私分。所以，

更需要通过必要的管理，堵塞漏洞，使各地区、各部门、各单位都能按国家规定的财政制度和财务制度认真加以贯彻执行。

第二节 预算外资金核算的对象

按照我国现行财政管理体制和财务制度的规定，预算外资金核算的对象是：地方财政部门所管理的各项附加收入和集中的各项预算外资金的收支过程及结果；全民所有制企业及其主管部门管理的各种专项资金的收支过程和结果；国家机关、社会团体、全民所有制事业单位管理的不纳入国家预算的各种资金的收支过程和结果；中央和地方主管部门所属的不纳入国家预算的单位收支过程与结果。具体的核算对象是：

(1) 地方财政部门按国家规定管理的各项附加收入和集中的企事业收入，以及对这部分资金的运用。其中，收入方面包括：各项附加收入（含农业税附加、盐税提成、城镇公用事业附加、渔业税及渔业建设附加、其他附加收入）；集中的企业收入（含集中的企业折旧基金、预算外企业上缴的收入、以港养港收入、集中的企业其他资金）；集中的事业收入（含公房租赁收入、集中的其他事业收入）和其他收入等。支出方面包括：①更新改造支出（含工业、交通邮电、城建公用、商业、农林水利气象、科教文卫体和其他部门挖潜革新改造支出，大修理费、维简费、简易建筑费、油田维护费、矿山开拓延伸费、养路费、育林费、森工迹地更新费、以煤代油能源建设费、超产石油能源建设费等）；②福利奖励支出（含福利费、奖励费等）；③城市维护和建设