

预算会计

赵景臣 主编
兰州大学出版社

前 言

为适应当前预算会计工作人员学习、提高业务素质的需要，满足大专院校《预算会计》课程的教学要求，我们编写了这本《预算会计》。

本书以现行会计制度为依据。除考虑总预算以及各种不同管理形式的单位预算会计的一般内容外，还考虑了预算会计工作体系的最新变化，加入了乡（镇）财政总预算会计的内容。同时还以附录的形式，对当前正在进行的会计工作达标升级中所涉及的一些问题作了通俗易懂的叙述。各部分内容后附有思考题和练习题，供读者选用。全书共分三篇十七章及附录。由西北师范大学财务处高级会计师赵景臣、经济系宋小明、财务处李瑞莲和经济系李万红同志共同编写。具体分工如下：赵景臣同志担任主编，负责全书的总纂工作，并编写第一、四、十三章；宋小明同志编写第二、三章及附录；李瑞莲同志编写第五、六、七、八、九、十、十一、十二章；李万红同志编写第十四、十五、十六、十七章。

在编写过程中，得到了甘肃省财政厅行财处、甘肃省教委财务处以及西北师范大学财务处等有关部门和领导的大力支持，在此表示衷心的感谢。

由于编写同志水平所限，书中难免存在缺点和错误，敬请读者批评指正。

编 者

1991年6月

目 录

第一篇 总 论

第一章 导 言	(1)
第一节 预算会计.....	(1)
第二节 预算会计的组成.....	(4)
第三节 预算会计的作用和特点.....	(8)
第二章 预算会计的记帐方法	(13)
第一节 记帐方法概述.....	(13)
第二节 借贷记帐法.....	(16)
第三节 资金收付记帐法.....	(20)
第三章 预算会计工作组织	(26)
第一节 工作组织.....	(26)
第二节 会计交接及档案管理.....	(31)

第二篇 单位预算会计

第四章 单位预算会计的任务和帐务组织	(39)
第一节 单位预算会计的任务和管理方式.....	(39)
第二节 单位预算会计的帐务组织.....	(43)
第五章 领拨经费的核算	(62)
第一节 领拨经费的原则和方式.....	(62)

第二节 领拨经费的核算.....	(65)
第六章 经费存款、经费现金和经费往来的核算	
.....	(69)
第一节 经费存款的核算.....	(69)
第二节 经费现金的核算.....	(79)
第三节 有价证券的核算.....	(82)
第四节 经费往来的核算.....	(84)
第七章 经费支出的核算.....	(89)
第一节 经费支出的内容和报销原则.....	(89)
第二节 经费支出、抵支收入和预算包干结余的核算.....	(98)
第八章 财产物资的核算和管理.....	(106)
第一节 固定资产的核算与管理.....	(107)
第二节 材料的核算与管理.....	(117)
第九章 成本费用的核算与管理.....	(127)
第一节 产品成本的核算.....	(127)
第二节 服务费用的核算.....	(133)
第十章 预算外资金和应缴预算收入的核算.....	(136)
第一节 预算外资金和预算外往来款项的核算.....	(136)
第二节 应缴预算收入的核算.....	(143)
第十一章 单位会计报表.....	(147)
第一节 单位会计报表的编制.....	(147)
第二节 单位会计报表的分析.....	(156)
第十二章 差额预算单位的会计核算.....	(160)
第一节 差额预算单位的预算管理和核算方法	

.....	(160)
第二节 业务收支与差额预算拨款的核算和管 理.....	(166)
第三节 材料、周转金和专用基金的核算.....	(170)
第四节 会计报表.....	(178)

第三篇 总预算会计

第十三章 总预算会计的对象、任务和帐务组织...	(182)
第一节 总预算会计的对象和任务.....	(182)
第二节 总预算会计的帐务组织.....	(186)
第十四章 预算收入的核算.....	(192)
第一节 预算收入的组织机构.....	(192)
第二节 预算收入的收纳、划分和报解.....	(195)
第三节 预算收入和收入退库的核算.....	(200)
第十五章 预算拨款、预算支出、预算往来、预算 周转金和预算外资金的核算.....	(207)
第一节 预算拨款的核算.....	(207)
第二节 预算支出的核算.....	(210)
第三节 预算周转金的核算.....	(214)
第四节 预算往来款的核算.....	(215)
第五节 有价证券的核算.....	(218)
第六节 预算外资金的核算.....	(219)
第十六章 总预算会计报表.....	(226)
第一节 年终清理、结算和结帐.....	(226)
第二节 总预算会计报表的意义、种类和编制	

方法	(230)
第三节 总预算会计报表的分析	(242)
第十七章 乡(镇)财政总预算会计	(245)
第一节 概述	(245)
第二节 乡(镇)财政总会计的帐务处理	(247)
附件一:单位预算会计部分会计事项分录举例	(252)
附件二:总预算会计主要会计事项分录举例	(267)
附录	(276)

会计工作达标升级指南

(一) 基本知识	(276)
1.什么是会计工作达标升级?	(276)
2.会计工作达标升级是怎么提出的?	(276)
3.开展会计工作达标升级活动有什么意义?	(278)
(二) 达标升级工作的组织管理	(277)
1.会计工作达标升级活动在什么范围内进行?	(277)
2.达标升级工作的总体安排如何?	(277)
3.两年多的试点取得了哪些经验?	(278)
4.在今后的工作中应该注意哪些问题?	(278)
5.达标升级的组织领导工作由谁承担?	(279)
6.有关达标升级的规章制度主要有哪些?其基本内容是什么?	(279)
(三) 等级标准	(280)
1.会计工作达标升级分为几个等级?各等级的基本要求是什么?	(280)
2.达标升级主要考核哪些内容?	(281)
3.制定考核标准的基本原则是什么?权限是如何划	

分的？	(282)
(四) 组织程序	(282)
1. 达标升级的报审分为几个步骤？	(282)
2. 达标升级单位如何进行申报？	(283)
3. 各个等级分别由谁来考核确认？	(283)
4. 如何进行考评？	(284)
5. 如何进行达标升级证书的验发与管理？	(285)
(五) 工作要略	(286)
1. 达标升级的关键是什么？	(286)
2. 如何做好会计基础工作？	(286)
3. 如何建立良好的会计工作秩序？	(287)
4. 用什么办法提高会计人员素质？	(288)
5. 为什么要特别注意遵纪守法？	(289)
6. 怎样向最高级别迈进？	(289)
结束语：坚持努力，不断进取	(290)

第一篇 总 论

第一章 导 言

第一节 预算会计

一、什么是预算会计

预算会计是各级财政部门和事业行政单位以货币为计量单位，对国家预算收支执行过程中的资金运动及其结果进行反映与监督的一种专业会计。预算会计处理有关国家预算收支活动的各种业务。所谓国家预算，是指国家在一定年度内的财政收支计划，是国家为了进行经济建设、国防建设和文教卫生等事业建设，逐步改善人民生活而有计划地筹集和分配财政资金、决定国家长远发展的一项重要计划。国家预算收支在一定程度上反映着社会再生产的规模、资金积累水平和国民经济的发展方向、速度及比例。因此，正确地编制预算，保证其圆满完成，不论是对眼前还是将来，都有十分重要的意义。做为预算管理工具之一的预算会计，正是以其独特的作用方式，担负着为预算提供资料并保证其顺利执行的重要任务。

二、预算会计的产生和发展

从根本上讲，预算会计是反映和监督国家财政收支的会计。这种会计在我国已有很长的历史。早在西周时期，就已经有了关于“官计”的记录。《周礼·天官·大宰》有云：

“以八法治官府……八曰官计，以弊邦治”。当时的奴隶制政府设了一种叫做“司会”的官职，“掌邦之六典、八法、八则……而听其会计”。所谓官计，是和自商朝沿留下来的以商业为主特征的“民间”会计相对而言的。以后汉、唐、宋各代均称之为“国计”。直至明清仍依此说。这种会计专门处理国家财政收支事务，所以一般称为“官厅”会计，以便和民间会计以及近代的政府会计、目前的国家预算会计相区别。总地来看，官厅会计有三个特点：（1）会计成为国家事务中的一项专门工作；（2）国家政体中安排了专门的会计机构，配备了专职会计官员；（3）与国家财政经济收支的特点相适应，在会计事务处理方面有了一定之规，并采用了特定的会计方法。

近代资本主义国家和旧中国，中央及地方各级政府机关设置了相对来说比较完善的财政收支会计，称为政府会计。按各机关经管业务的不同，又可分为：

（1）税收会计：也叫岁入会计，为处理预算年度内一切收入的业务机关所用；

（2）经费会计：亦称岁出会计，反映预算年度内的支出情况；

（3）收支会计：为经管现金收支机关的会计；

（4）综合会计：即会计主管机关的会计。

新中国成立后，逐步建立了具有中国特色的社会主义预算会计体系，负责各级财政部门 and 事业行政单位的业务核算，监督国家预算的执行。40多年来，经过不断实践，不断总结，不断改革，历经三起三落，取得了很大成绩，也吸取了不少经验教训。尤其从1988年8月，财政部召开全国预算会

计工作会议以来，预算会计制度和法制更为健全，使我国预算会计工作进入了一个崭新的阶段。如今我们已经有了了一套完整的预算会计管理体系，有了97.3万多人的预算会计工作队伍（其中总预算会计7.3万人，单位预算会计90万人）。相信在今后的经济发展中，他们会起到更大作用。

三、预算会计的对象

会计的对象，是指会计反映和监督的具体内容。作为一种特殊的管理手段，会计以反映社会经济活动中的价值运动为其基本特征。也就是说，会计只关心经济活动中价值的变化，即做为财产物资价值表现的资金的运动情况。这是由会计以货币为主要计价方式这一特性所决定的。

预算会计的对象，是国家预算资金的运动情况，是预算资金运动的过程和结果。

预算资金是通过国家预算收入集中起来按照国家预算支出有计划地分配到各方面去的资金。

预算资金的运动做为国家参与社会分配的一种重要手段，既涉及进行资金筹集和分配的各级财政机关，也涉及具体使用资金的各级事业行政单位，因而有着与其他部门资金运动显著不同的特点。在各级财政机关总预算中，预算资金运动表现为预算收入、支出、余超及有关的财务活动；在事业行政单位预算中，则表现为资金的领拨、使用、结存及有关的财务活动。各级财政部门和各事业行政单位的工作性质、任务和业务内容各不相同，资金运动过程和结果不尽一致，其会计核算对象也各有不同。

在各级财政部门，预算资金的运动一方面是按照国家政策、法令及国家预算收入的项目和数字安排及时组织预算收

入，形成预算资金的资金来源；另一方面按社会需要安排预算支出，办理预算拨款和支出业务，形成预算资金的资金运用。其尚未使用的资金，形成资金结存，即国库存款。为此，可以认为，总预算会计的核算对象，是各级总预算资金的集中（收入）、分配（支出）和结存情况。

各级事业行政单位预算资金的运动，一方面是各事业行政单位按核定预算从财政部门或上级主管部门领取经费（有些单位还可在国家规定的范围内取得一定事业收入），形成单位的资金来源；另一方面是各单位按预算规定的用途和行政任务、事业计划的需要以及有关财务制度的规定办理各项拨款和支出业务，形成单位的资金运用。尚未使用的货币资金、材料以及已购置的固定资产，形成单位的资金结存。这是单位预算资金的运动情况，也就是单位预算会计的核算对象。

总起来看，预算会计的对象，就是预算资金的收入、支出和结存情况。不过，由于各级预算单位的资金，除预算资金外还有一部分由各预算单位自行组织和管理的预算外资金（比如事业行政单位的租金收入、服务性收入、学杂费收入、废旧物资变价收入等），这部分资金虽然独立于预算资金的运动之外，但构成预算单位经济活动的一部分，所以包括在预算会计核算的范围之内。为此，确切地说，预算会计的对象，是预算内资金和预算外资金的运动情况。

第二节 预算会计的组成

预算会计是国家预算管理的重要组成部分，预算会计的

组成体系是和国家预算体系相一致的。

国家预算分为总预算和单位预算两部分。总预算是一级财政部门编制的预算，这些部门的主要职责是筹集和分配预算资金。各级事业行政单位使用预算资金完成其行政任务或事业计划，它们的预算称为单位预算。由此，预算会计也相应地分为总预算会计和单位预算会计两部分。总预算会计反映和监督各级财政总预算的执行情况，单位预算会计反映和监督事业行政单位预算的执行情况。单位预算会计是同级财政总预算会计的一个组成部分。

我国预算体系的建立原则是“凡有一级政权，就建立一级独立的预算”，根据这一原则，国家预算按国家政权机构和行政区划划分为五级：

（1）中央总预算。设在财政部，由中央各事业行政单位预算和财务收支计划组成。

（2）省（自治区、直辖市）级总预算。由省级各事业行政单位预算和财务收支计划以及下一级总预算汇总组成。

（3）市（地区）级总预算。由各市（地区）级事业行政单位预算和财务收支计划及下一级总预算汇总组成。

（4）县（市、自治县）级总预算。由县级各事业行政单位预算和财务收支计划以及下一级总预算汇总组成。

（5）乡（镇）级总预算。由乡（镇）各事业行政单位预算和财务收支计划组成。

省、市、县、乡四级总预算称为地方预算，与中央预算一同构成完整的国家预算体系。

预算会计以国家预算为基础，相应地分为总预算会计和单位预算会计两大部分。为便于分别执行各级总预算，总预

算会计按预算体系分为中央、省、市、县、乡五级，按“统一领导，分级管理”的原则进行管理。由于总预算会计设在各级财政机关，所以习惯上又称为财政总会计。各级总预算会计不仅要做好自身的核算工作，还要负责组织和指导本地区内的整个预算会计工作。

各级国家机关、人民团体和事业单位，凡按规定设立独立单位预算的，都须设置单位预算会计。单位预算会计是同级总预算会计的横向分支，也是同级总预算会计的基础。根据国家建制、经费领报关系或财务隶属关系，单位预算会计一般分为如下三级：

（1）主管会计单位。指向同级财政机关领报经费或建立财务关系的各级主管部门。如国家教委即是中央级主管会计单位，省教委是省级主管会计单位，县教委是县级主管会计单位。

（2）二级会计单位。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，同时自己还有下属会计单位的部门。比如国家教委的直属大学，为中央级二级会计单位，省教委的直属大学为省级二级会计单位，县教委的直属中学为县级二级会计单位。

（3）三级会计单位。也叫基层会计单位。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，没有下属会计单位。比如国家教委直属大学的附属中学为中央级的三级会计单位，省教委直属大学的附属中学为省级三级会计单位。

个别中央主管部门系统的所属单位行政隶属层次可能多于三级，其主管单位与基层单位之间的所有层次，全部按二

级会计单位管理，不再另外增加层次。

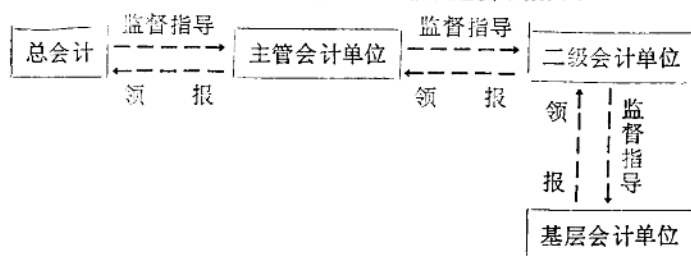
以上三级会计单位，必须在“统一领导，分级管理”的原则下逐级发生经费领报关系，层层负责，不能越级发生经费领报关系。这样，一方面可以使行政隶属关系与财务隶属关系相统一，另一方面可以简化财政机关和主管会计单位的经费领报关系，减少户头，以便有更多精力组织指导工作。另外，这三级单位预算会计之间，在预算管理和执行过程中还经常发生这样一些关系：（1）编制和汇总单位预决算及预算执行情况报告；（2）进行事业行政经费的领拨、报销及各级应缴事业收入、业务收入、其他收入的上缴、汇缴；（3）进行预算管理和会计核算方面的指导与监督。

有些单位人员较少，经费不多，财务收支事务简单，可以不编制单独的预算，不进行独立的会计核算。其经费开支直接凭单据向上级单位领报，叫做报销单位（也叫“报帐单位”）。它们不属于独立核算的会计单位。

预算会计的组成体系，除上述财政总预算会计和事业行政单位预算会计外，还有参与组织国家预算和各级总预算执行的各种专门会计。如中国人民银行以及工商行、农行等专业银行办理国库业务的国库会计，中国人民建设银行办理基本建设拨、贷款业务的建行基建会计，中国农业银行办理国家预算农业资金拨、贷款业务的农行会计，各级税务机关办理各项税款征收入库业务的税收会计以及农业税征解会计等。它们与各级财政机关的总预算会计、各级事业行政单位预算会计构成一个统一的整体，共同反映并监督国家预算的执行，共同为圆满实现国家预算收支任务服务。因此，从广义上讲，这些会计也属预算会计范畴。

单位预算会计的分级、经费领拨关系以及预算会计组成体系可详见图1—1、1—2所示：

图 1—1 单位预算会计分级及经费领拨关系



第三节 预算会计的作用和特点

一、预算会计的作用

做为国家预算管理的一个重要组成部分，预算会计对顺利执行各级财政总预算和单位预算、促进国家预算圆满完成发挥着重要作用。

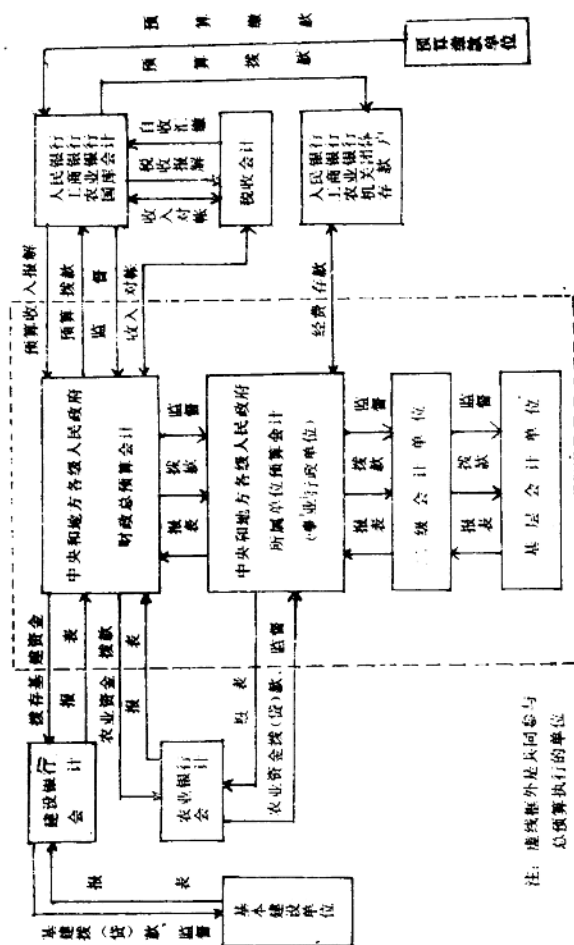
1. 为加强预算管理提供基础资料

预算会计运用专门的核算方法，把有关预算财务收支的大量数据分门别类、全面系统地加以记录。通过这些数据资料，可以了解预算执行的具体情况，经过进一步分析研究，弄清预算执行或编制过程中的问题与不足，及时采取措施加以改进，使以后的工作做得更好。

2. 维护财经纪律，保护国家财产安全

预算会计处在预算管理和财务管理的第一线，整个预算资金的活动情况，首先通过它反映出来，预算资金收支全要经它而完成。为此，预算会计可以借助经常、连续的凭证审

图 1—2 预算会计组成体系示意图



注：虚线框外是共同参与
总预算执行的单位

核和各种帐务资料及时反映预算执行情况，揭露问题，防错纠弊，保证预算收入及时足额缴库，保证预算支出符合各项财政、财务制度，保证财经纪律的严格执行。同时，预算会计还具体掌管着国库存款、单位货币资金等国家财产。通过严格的核算保证这些财产安全，也是预算会计的责任。

3. 促进国家预算收支任务的顺利完成

预算会计的一项主要任务，是反映和监督国家预算收支计划的执行情况。预算会计要积极组织预算收入，通过核算经常地反映各项收入任务的完成情况，监督各部门和缴款单位款项的解缴情况，同时合理地安排预算支出，通过核算系统反映、监督预算资金的拨付和使用情况。预算会计要协助各级领导积极采取各种有效措施，挖掘潜力，增收节支，不断提高管理水平，促进预算收支任务的顺利完成。

二、预算会计的特点

与其它部门会计相比，预算会计具有如下特点：

1. 具有很强的广泛性和统一性

在我国，各种部门会计都有一定的广泛性，也要求一定程度的统一。比较而言，预算会计核算国家预算收支，除反映物质生产部门预算收入的解缴和预算资金的使用情况外，还要反映非物质生产部门资金的领拨、使用及结果，其范围更加广泛。同时，预算会计以国家预算为基础，反映的内容以国家预算收支内容为基准，为了方便全国范围内的统一汇总，从总预算会计到单位预算会计，都须有统一的会计核算程序、方法和指标体系，要求报表种类、格式和内容高度统一。这些都是其它部门会计无法比拟的。

2. 以收付实现制为结帐基础