

计划生育收费罚款

# 财务管理与核算

主编 刘晓梅 崔力夫



吉林教育出版社

(吉)新登字 02 号

计划生育收费罚款  
财务管理与核算

吉林省计划生育  
财务管理研究会

责任编辑:任毅馥

封面设计:曲 刚

---

|              |                              |
|--------------|------------------------------|
| 出版:吉林教育出版社   | 787×1092毫米32开本6.25印张125 000字 |
| 发行:吉林教育出版社   | 1995年1月第1版 1995年1月第1次印刷      |
|              | 印数:1—6 150册 定价:6.00元         |
| 印刷:长春市第十一印刷厂 | ISBN 7—5383—2470—4/G·2206    |

---

|     |     |     |
|-----|-----|-----|
| 主 编 | 刘晓梅 | 崔力夫 |
| 副主编 | 刘本杰 | 天 方 |
| 编 者 | 刘晓梅 | 南荣瑜 |
|     | 张成山 | 李光求 |
|     | 席春艳 | 吕振国 |
|     | 宁向革 | 郭长清 |
|     | 李建平 | 赵立果 |
|     | 左 铭 | 吴 瑩 |
|     | 陈丽君 | 赵继财 |

努力提高財務管  
理水平更好地為計  
划生育事業服務

刘汉彬 一九九〇年七月

加强财会队伍建设，  
提高财务管理水平，  
为全省计划生育工作  
“三结合”服务。

董殿华

加强财务管理

提高资金使用效益

为计划生育整体工

作服务。

金世学

一九九四年九月八日

## 序

《计划生育收费罚款财务管理与核算》一书在主编者的主体设计,在编撰人员的辛勤努力下,与大家见面了。计划生育收费、罚款财务管理是计划生育财务管理乃至计划生育整体工作的重要组成部分,由此,我们可以说,这本书的问世,确确实实是全省计划生育工作中的一件大事。

在这以前,我省的计划生育收费、罚款财务管理从村收村管发展到乡收乡管,又发展到现在的乡收县管,完成了由无序到有序的飞跃,对于落实基本国策、发展计划生育事业起到了极大的推动作用。该书就是对这一系列实践的总结和发展,融汇了全省计划生育收费、罚款管理人员的智慧和经验。它与《吉林省计划生育收费罚款管理细则》、《吉林省计划生育收费罚款会计制度》合为一体,形成了具有我省特点的计划生育收费、罚款财务管理体系,标志着我省计划生育收费、罚款财务管理走上了制度化、规范化、科学化的轨道。

该书的内容比较丰富,它针对计划生育收费涉及的内容较多、管理渠道复杂的实际情况,依据《吉林省计划生育条例》和《吉林省计划生育收费罚款管理细则》、《吉林省计划生育收费罚款会计制度》,从管理体制、管理内容、核算方法、县乡两级管理的职责权限以及制度建设等方面,都进行了详细的阐述,解决了现实管理与核算中的一些疑难问题,是一部针对性强、实用性广、通俗易懂、便于操作的好教材,有利于全省计划

生育财会队伍素质的提高。

计划生育收费、罚款取之于民,用之于民,涉及面广,政策性强,因此计划生育收费、罚款的财务管理,不仅仅是财务人员的事情,首先应该是各级计生委领导应该抓好的事情。希望各级计划生育部门的领导同志能认真读一读这本书,站在全局工作的高度抓好这项工作;计划生育系统的财务人员更应细心阅读、深入琢磨,并在工作中运用本书中的原理和办法去收好、管好、用好这笔资金,充分发挥资金的效益,为计划生育事业服务。

科学探索上的每一个新成果,都是一个新的起点。我相信,只要不懈努力,全省计划生育收费、罚款财务管理工作一定会不断地发展,一定会不断地为提高全省计划生育工作水平,为走好计划生育工作“三结合”之路做出新的贡献。

王瑞卿

1994.4.

# 目 录

|                                          |      |
|------------------------------------------|------|
| 第一章 计划生育收费、罚款财务管理概述 .....                | (1)  |
| 第一节 计划生育收费、罚款的概念及特点 .....                | (1)  |
| 一、计划外生育费、计划生育管理费、二胎生育费的概念 .....          | (2)  |
| 二、计划生育收费的特点 .....                        | (3)  |
| 三、计划生育罚款的概念和特点 .....                     | (3)  |
| 第二节 计划生育收费、罚款财务管理体制 .....                | (4)  |
| 一、乡收县管体制形成的基础 .....                      | (4)  |
| 二、乡收县管体制的基本要求 .....                      | (5)  |
| 第三节 计划生育收费、罚款财务管理的基本<br>任务和主要内容 .....    | (6)  |
| 一、计划生育收费、罚款财务管理的基本任务 .....               | (6)  |
| 二、计划生育收费、罚款财务管理的主要内容 .....               | (8)  |
| 第四节 加强计划生育收费、罚款财务管理的<br>作用和意义 .....      | (9)  |
| 一、加强计划生育收费、罚款财务管理的意义和作用 .....            | (9)  |
| 二、加强计划生育收费、罚款财务管理要注意解决的几个问题 ...<br>..... | (10) |
| 第二章 计划生育收费、罚款会计核算方法 .....                | (12) |
| 第一节 计划生育收费、罚款的会计科目 .....                 | (12) |
| 一、会计科目的意义和作用 .....                       | (12) |
| 二、会计科目设置原则和编号 .....                      | (13) |
| 三、会计科目名称及核算内容 .....                      | (14) |

|                                   |      |
|-----------------------------------|------|
| 第二节 计划生育收费、罚款的记帐方法.....           | (19) |
| 一、资金收付记帐法的含义 .....                | (19) |
| 二、资金收付记帐法的特点 .....                | (19) |
| 三、资金收付记帐法的记帐规则 .....              | (20) |
| 四、资金收付记帐法的平衡公式 .....              | (20) |
| 第三节 计划生育收费、罚款会计凭证.....            | (21) |
| 一、会计凭证的含义和作用 .....                | (21) |
| 二、会计凭证的种类和填制要求 .....              | (22) |
| 三、计划生育收费、罚款适用的各种凭证样式 .....        | (24) |
| 第四节 计划生育收费、罚款会计帐簿.....            | (31) |
| 一、帐簿设置的原则和作用 .....                | (31) |
| 二、帐簿适用的种类和结构 .....                | (32) |
| 三、记帐规则.....                       | (38) |
| 第三章 计划生育收费、罚款收入管理与核算.....         | (43) |
| 第一节 计划生育收费、罚款收入管理的原则<br>和要求 ..... | (43) |
| 一、计划生育收费、罚款收入管理的原则 .....          | (43) |
| 二、计划生育收费、罚款收入管理的要求 .....          | (44) |
| 第二节 计划生育收费、罚款收入的核算方法.....         | (45) |
| 一、计划生育收费、罚款收款凭证的填制 .....          | (45) |
| 二、计划生育收费、罚款收入的核算方法 .....          | (47) |
| 第三节 计划生育收费、罚款收入款项的<br>提取方法 .....  | (49) |
| 一、计划外生育费的提取 .....                 | (49) |
| 二、计划生育管理费的提取 .....                | (49) |
| 三、二胎生育费的提取 .....                  | (49) |
| 四、计划生育罚款 .....                    | (50) |
| 第四节 计划生育收费、罚款收入的核算.....           | (50) |
| 一、计划外生育费收入的核算.....                | (50) |

|                                     |      |
|-------------------------------------|------|
| 二、计划生育管理费收入的核算 .....                | (52) |
| 三、二胎生育费收入的核算 .....                  | (53) |
| 四、计划生育罚款的核算 .....                   | (53) |
| 五、各项收入上缴的核算 .....                   | (55) |
| 六、县级计划生育收费、罚款收入的核算 .....            | (56) |
| 第四章 计划生育收费支出的管理与核算 .....            | (62) |
| 第一节 计划生育收费支出管理的原则、要求和<br>内容 .....   | (62) |
| 一、计划生育收费支出管理的原则和要求 .....            | (62) |
| 二、计划生育收费支出管理的内容 .....               | (64) |
| 第二节 计划生育收费支出管理的方法和列报口径 ...<br>..... | (66) |
| 一、计划生育收费支出的管理方法 .....               | (66) |
| 二、计划生育收费支出核算的列报口径 .....             | (67) |
| 第三节 计划生育收费支出的核算 .....               | (70) |
| 一、乡级计划生育收费支出的核算 .....               | (70) |
| 二、县级计划生育收费支出的核算 .....               | (74) |
| 第五章 计划生育收费、罚款往来款项管理<br>与核算 .....    | (78) |
| 第一节 计划生育收费、罚款往来款项的管理 .....          | (78) |
| 一、计划生育收费、罚款往来款项的内容 .....            | (78) |
| 二、计划生育收费、罚款往来款项的管理 .....            | (78) |
| 第二节 计划生育收费、罚款往来款项的核算 .....          | (79) |
| 一、暂存款的核算 .....                      | (79) |
| 二、暂付款的核算 .....                      | (81) |
| 第三节 计划生育收费备用金的管理与核算 .....           | (83) |
| 一、计划生育收费备用金的管理 .....                | (83) |
| 二、计划生育收费备用金指标的核定 .....              | (83) |

|                                   |             |
|-----------------------------------|-------------|
| 三、计划生育收费备用金的核算 .....              | (83)        |
| <b>第六章 计划生育收费、罚款货币资金管理</b>        |             |
| <b>与核算 .....</b>                  | <b>(86)</b> |
| <b>第一节 计划生育收费、罚款货币资金管理的内容</b>     |             |
| <b>和要求 .....</b>                  | <b>(86)</b> |
| 一、计划生育收费、罚款货币资金的构成和管理内容 .....     | (86)        |
| 二、计划生育收费、罚款货币资金管理的要求 .....        | (87)        |
| <b>第二节 计划生育收费、罚款银行存款的管理</b>       |             |
| <b>与转帐结算 .....</b>                | <b>(88)</b> |
| 一、计划生育收费、罚款银行存款的管理 .....          | (88)        |
| 二、计划生育收费、罚款银行转帐的结算 .....          | (90)        |
| 三、计划生育收费、罚款银行存款的核算 .....          | (91)        |
| <b>第三节 计划生育收费、罚款现金管理与核算 .....</b> | <b>(92)</b> |
| 一、库存现金管理的内容 .....                 | (92)        |
| 二、库存现金管理的要求 .....                 | (93)        |
| 三、库存现金收支的核算 .....                 | (94)        |
| <b>第四节 计划生育收费、罚款收取的有价证券的管理</b>    |             |
| <b>与核算 .....</b>                  | <b>(96)</b> |
| 一、收取的有价证券的管理 .....                | (96)        |
| 二、收取的有价证券的核算方法 .....              | (96)        |
| <b>第七章 计划生育收费、罚款财产物资管理</b>        |             |
| <b>与核算 .....</b>                  | <b>(99)</b> |
| <b>第一节 计划生育收费、罚款财产物资管理的</b>       |             |
| <b>基本要求 .....</b>                 | <b>(99)</b> |
| 一、加强计划生育收费、罚款财产物资管理的领导 .....      | (99)        |
| 二、建立并执行计划生育财产物资管理办法和制度 .....      | (99)        |
| 三、建立计划生育收费、罚款财产物资帐卡 .....         | (99)        |
| 四、注重发挥计划生育财产物资的使用效益 .....         | (100)       |

|                                        |       |
|----------------------------------------|-------|
| 五、搞好计划生育财产物资清查 .....                   | (100) |
| 六、依靠群众管好用好计划生育财产物资 .....               | (100) |
| 第二节 计划生育收费、罚款财产物资的核算 ...               | (101) |
| 一、计划生育收费、罚款固定资产的核算 .....               | (101) |
| 二、计划生育收费、罚款库存材料的核算 .....               | (105) |
| 第三节 计划生育收费、罚款财产物资的清查 ...               | (106) |
| 一、计划生育收费、罚款财产物资清查的概念 .....             | (106) |
| 二、计划生育收费、罚款财产物资清查的意义 .....             | (106) |
| 三、计划生育收费、罚款财产物资清查的种类 .....             | (107) |
| 四、计划生育收费、罚款财产物资清查的方法 .....             | (108) |
| 第八章 计划生育收费、罚款会计报表 .....                | (109) |
| 第一节 计划生育收费、罚款会计报表的作用和<br>编制要求 .....    | (109) |
| 一、计划生育收费、罚款会计报表的作用 .....               | (109) |
| 二、计划生育收费、罚款会计报表编制的要求 .....             | (110) |
| 第二节 计划生育收费、罚款会计报表的种<br>类和编制方法 .....    | (111) |
| 一、计划生育收费、罚款会计报表的种类 .....               | (111) |
| 二、编制计划生育收费、罚款会计报表前的准备工作 .....          | (111) |
| 三、会计报表的编制方法 .....                      | (113) |
| 第三节 计划生育收费、罚款结余的<br>管理与核算 .....        | (126) |
| 一、结余的收支管理办法 .....                      | (126) |
| 二、结余的核算和收费收入年终结转的核算 .....              | (127) |
| 第九章 计划生育收费、罚款财务活动分析 .....              | (130) |
| 第一节 计划生育收费、罚款财务活动分析<br>的意义、形式和步骤 ..... | (130) |
| 一、计划生育收费、罚款财务活动分析的意义 .....             | (130) |

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| 二、计划生育财务活动的形式 .....            | (131) |
| 三、计划生育财务活动的步骤 .....            | (132) |
| 第二节 常用的数量分析方法 .....            | (133) |
| 一、比较法 .....                    | (134) |
| 二、比率分析法 .....                  | (135) |
| 三、因素分析法 .....                  | (136) |
| 四、平衡分析法 .....                  | (137) |
| 第三节 计划生育收费、罚款征收活动分析 .....      | (137) |
| 第四节 计划生育收费支出活动分析 .....         | (143) |
| 一、计划外生育费使用结构分析 .....           | (143) |
| 二、支出的结构分析 .....                | (143) |
| 三、支出的动态比率分析 .....              | (145) |
| 第十章 计划生育收费、罚款财务检查与监督 ...       | (149) |
| 第一节 计划生育收费、罚款财务检查与监督           |       |
| 的意义和作用 .....                   | (149) |
| 一、计划生育收费、罚款财务检查与监督的概念 .....    | (149) |
| 二、计划生育收费、罚款财务检查与监督的意义和作用 ..... | (149) |
| 第二节 计划生育收费、罚款财务检查与监督           |       |
| 的任务和要求 .....                   | (151) |
| 一、计划生育收费、罚款财务检查与监督的任务 .....    | (151) |
| 二、计划生育收费、罚款财务检查与监督的要求 .....    | (151) |
| 第三节 计划生育收费、罚款财务检查与监督           |       |
| 的主要内容 .....                    | (152) |
| 一、关于贯彻执行党和国家财经方针政策的检查与监督 ..... | (152) |
| 二、关于计划生育收费、罚款计划管理的检查与监督 .....  | (152) |
| 三、关于计划生育收费、罚款收入管理的检查与监督 .....  | (153) |

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| 四、关于计划生育收费、罚款支出管理的检查与监督 ..... | (153) |
| 五、关于计划生育资金管理的检查与监督 .....      | (153) |
| 六、关于财经纪律的检查与监督 .....          | (154) |
| 第四节 计划生育收费、罚款财务检查与监督          |       |
| 的方法和形式 .....                  | (155) |
| 一、计划生育收费、罚款财务检查与监督的方法 .....   | (155) |
| 二、计划生育收费、罚款财务检查与监督的形式 .....   | (156) |
| 第五节 计划生育收费、罚款财务系统的            |       |
| 检查与监督 .....                   | (157) |
| 一、乡(镇)实行自查 .....              | (157) |
| 二、县(市、区)实行全面检查 .....          | (157) |
| 三、市、州级联审互查 .....              | (158) |
| 四、省组织重点抽查 .....               | (158) |
| 第六节 正确处理检查、监督中的几个关系 .....     | (158) |
| 一、正确处理检查、监督与管理的关系 .....       | (158) |
| 二、正确处理检查、监督与服务于整体工作的关系 .....  | (159) |
| 三、正确处理专业检查监督与群众监督的关系 .....    | (159) |
| 第十一章 计划生育收费、罚款财务管理制度的建立...    |       |
| .....                         | (161) |
| 第一节 县、乡两级管理和核算的职责与权限 ...      | (161) |
| 一、县级管理和核算的主要职责与权限 .....       | (161) |
| 二、乡级管理和核算的主要职责与权限 .....       | (163) |
| 三、县、乡两级会计人员工作职责与权限 .....      | (163) |
| 第二节 计划生育收费、罚款收支管理制度 .....     | (165) |
| 一、计划生育收费、罚款征收管理制度 .....       | (165) |
| 二、计划生育收费、罚款收入、支出管理制度 .....    | (165) |
| 第三节 计划生育收费、罚款管理内部控制制度 .....   |       |
| .....                         | (166) |

|                                     |       |
|-------------------------------------|-------|
| 一、内部计划管理控制制度 .....                  | (166) |
| 二、内部审批报销控制制度 .....                  | (167) |
| 三、内部货币资金控制制度 .....                  | (167) |
| 四、内部财产物资控制制度 .....                  | (168) |
| 第十二章 计划生育收费、罚款会计交接和会计档案管<br>理 ..... | (170) |
| 第一节 计划生育收费、罚款会计事项交接 .....           | (170) |
| 一、会计事项交接的意义 .....                   | (170) |
| 二、会计事项交接的内容 .....                   | (170) |
| 三、会计事项交接应注意的几项工作 .....              | (171) |
| 第二节 会计档案管理 .....                    | (173) |
| 后 记 .....                           | (177) |

# 第一章 计划生育收费、罚款 财务管理概述

依据《吉林省计划生育条例》(以下简称《条例》),在开展计划生育工作中,要对有关人员征收计划外生育费、计划生育管理费、二胎生育费和收缴计划生育罚款。通常情况下,把计划外生育费、计划生育管理费、二胎生育费统称为计划生育收费。实施计划生育收费、罚款的目的,是通过调整群众自身经济利益的手段,进一步树立计划生育政策的权威性,调动群众自觉计划生育的自觉性。计划生育收费、罚款收入都是取之于民、用之于民的。因此,收好、管好、用好这笔资金不仅仅是一个经济问题,也是一个关系到计划生育基本国策的落实、党群干群关系的改善和社会安定团结的大问题。正是这些因素,使计划生育收费、罚款的财务管理与核算成为现时期计划生育财务管理乃至计划生育整体工作的重要组成部分。

## 第一节 计划生育收费、罚款的概念及特点

计划生育收费是为控制人口过快增长并依据《条例》和《吉林省计划生育管理行政处理若干规定》(以下简称《规定》)所征收的补偿性资金。计划生育罚款是依据《条例》对违反计划生育法规者实施行政处罚所取得的罚没收入。现分述如下: