

东北财经大学出版社

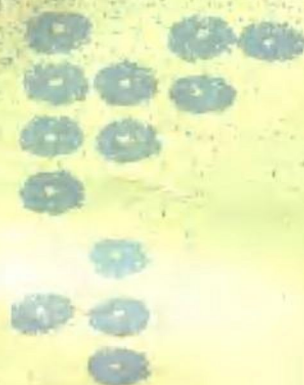
张复英 主编

ZHANGFU YING ZHUBIAN YUSUANKUAIJIXUE

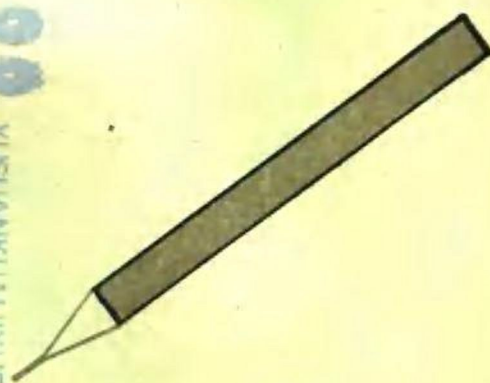
预算会计学

YUSUANKUAIJIXUE

dongbeicaijing
daxuechubanshe



YUSUANKUAIJIXUE



92
F810.6
14

2

预算会计学

张复英 主编

XAK39/11P



3 0106 3067 5

东北财经大学出版社



B 047963

预 算 会 计 学

张复英 主编

东北财经大学出版社出版 (大连黑石礁)
辽宁省新华书店发行 大连印刷工业总厂印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 14 3/8 字数: 360 000

1991年2月第1版 1991年2月第1次印刷

责任编辑: 杨跃先 责任校对: 王积薪

印数: 1—10 000

ISBN 7-81005-542-9/F·405 定价: 7.50元

出版社登记证: (辽) 第10号

前 言

为适应高等院校教学和广大预算会计人员学习的需要，我们按照财政部颁发的《高等财经院校预算会计教学大纲》的要求，根据国家最近颁布的《财政机关总预算会计制度》、《事业行政单位预算会计制度》、《国家金库条例实施细则》等规章制度，并吸收了其他论著的有关内容，编写了这本《预算会计学》。

本书可供大专院校的本、专科学生，函授、电视、业余大学学生以及参加高等教育自学考试者学习，也可以作为培训预算会计人员的教材，还可以作为广大财政、财务、会计人员的参考读物。

本书分为3篇20章。第一篇为总论，共3章，概述预算会计的基本理论、基本方法和预算会计工作的组织；第二篇为总预算会计，共7章，阐述总结预算会计理论知识和具体方法；第三篇为单位预算会计，共10章，阐述各类单位预算会计理论知识和具体方法。

本书由张复英主编，第1至17章由张复英编写，第18至20章由王建国编写，全书由张复英修改定编。

本书在编写过程中得到各级财政部门 and 事业行政单位的许多同志热情帮助，在此表示衷心的感谢！

由于编者水平所限，加之成书仓促，书中不当之处敬请读者批评指正。

编 者

1991年5月

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计的概念、对象、组成、特点和作用	1
第一节 预算会计的概念	1
第二节 预算会计的对象	3
第三节 预算会计的组成	5
第四节 预算会计的特点	6
第五节 预算会计的作用	9
第二章 预算会计的基本核算方法	12
第一节 会计科目	12
第二节 记帐方法	14
第三节 会计凭证	26
第四节 会计帐簿	31
第五节 财产清查	37
第六节 会计报表	38
第三章 预算会计工作的组织	43
第一节 预算会计机构的设置	43
第二节 预算会计人员及其职责	45
第三节 预算会计制度的制定和执行	47
第四节 会计交接和会计档案	48

第二篇 总预算会计

第四章 总预算会计的任务、会计科目、凭证和帐簿	54
-------------------------------	----

第一节	总预算会计的任务	54
第二节	总预算会计的会计科目、凭证和帐簿	56
第五章	预算收入的核算	67
第一节	预算收入及其内容	67
第二节	组织预算收入的机构	70
第三节	预算收入的收纳、划分和报解	73
第四节	预算收入的核算	91
第五节	预算收入的退库、错误更正和对帐	97
第六章	预算拨款和预算支出的核算	106
第一节	预算拨款的核算	106
第二节	预算支出的核算	111
第七章	预算周转金、预算往来和有价证券的核算	123
第一节	预算周转金的核算	123
第二节	预算往来款项的核算	125
第三节	有价证券的核算	130
第八章	财政预算外资金的核算	134
第一节	财政预算外资金及其管理原则	134
第二节	财政预算外收支的核算	136
第三节	财政专项周转金的核算	140
第四节	财政预算外往来款项的核算	144
第九章	总预算会计报表	148
第一节	总预算会计报表的编制	148
第二节	总预算会计报表的分析	230
第十章	乡镇总预算会计	240
第一节	乡镇总预算会计及其任务	240
第二节	乡镇总预算会计的会计科目和凭证	241
第三节	乡镇总预算会计基本业务的核算	244

第三篇 单位预算会计

第十一章	单位预算会计的任务、会计科目、凭证和帐簿	260
------	----------------------------	-----

第一节	单位预算会计的任务	260
第三节	单位预算会计的会计科目、凭证和帐簿	264
第十二章	领拨经费的核算	275
第一节	领拨经费的原则	275
第二节	领拨经费的核算	276
第十三章	经费存款、经费现金和经费往来的核算	284
第一节	经费存款的核算	284
第二节	经费现金的核算	300
第三节	经费往来款项的核算	305
第十四章	经费支出的核算	314
第一节	经费支出及其内容	314
第二节	经费支出的核算口径和管理原则	317
第三节	经费支出的核算	319
第四节	经费包干结余的核算	323
第五节	抵支收入的核算	327
第十五章	固定资产和经费材料的核算	331
第一节	固定资产的核算	331
第二节	经费材料的核算	339
第十六章	单位预算外资金和应缴预算收入的核算	346
第一节	单位预算外收支的核算	346
第二节	专用基金和专项资金的核算	352
第三节	单位预算外往来款项的核算	358
第四节	事业储备周转金和财政专户存款的核算	361
第五节	应缴预算收入的核算	365
第十七章	单位预算会计报表	369
第一节	单位预算会计报表的编制	369
第二节	单位预算会计报表的分析	380
第十八章	差额预算单位的会计核算	387
第一节	差额预算单位会计核算及其管理原则	387
第二节	剧团预算会计的任务及其会计科目	388

第三节	剧团预算管理	390
第四节	剧团差额预算拨款和收入的核算	393
第五节	剧团支出的核算	403
第六节	剧团专用基金和往来款项的核算	408
第七节	剧团事业储备周转金和结余的核算	415
第八节	剧团会计报表	419
第十九章	自收自支单位会计核算	427
第一节	自收自支单位会计及其会计科目	427
第二节	自收自支科研单位收入的核算	428
第三节	自收自支科研单位支出的核算	432
第四节	自收自支科研单位收益的核算	436
第二十章	产品成本和服务费用的核算	439
第一节	产品成本和服务费用核算的原则及成本开支范围	439
第二节	产品成本的核算	440
第三节	服务费用的核算	446

第一篇 总 论

第一章 预算会计的概念、对象、组成、特点和作用

第一节 预算会计的概念

一、预算会计的产生和发展

会计作为一种经济管理活动，是在社会生产的实践中产生的，它随着生产实践的发展而发展，并逐步被广泛应用于社会再生产过程中的生产、交换、分配、消费等各个领域。

我国古代国家的政权机构，为了记录和计算国家财政收支，就建立了官厅会计。远在商代，会计已成为朝廷中的一项专门事务。西周时期，朝廷中设有专门登记计算财物收支的会计官员——司会。秦汉时期，朝廷设有“计相”之官，主管会计工作。以后各个朝代都设有掌管钱粮、赋税和宫廷财物收支的机构和官吏。建国前的旧中国也设有政府会计，包括税收会计、经费会计、收支会计和综合会计。

建国后，社会主义新中国的各级政府财政部门 and 事业行政单位，为适应预算管理的需要，建立了核算、反映和监督国家预算执行情况及其结果的会计——预算会计。经过40多年的发展，我国已建成比较完整的预算会计体系，全国预算会计人员已达140多万人，预算会计制度不断完善，预算会计工作经验不断丰富，

预算会计方法和核算手段不断改进，预算会计工作在我国社会主义现代化建设事业中发挥着日益重要的作用。

二、预算会计的概念

预算会计是核算、反映和监督国家预算执行情况和预算外收支情况的会计。具体地讲，我国预算会计是各级政府财政部门 and 事业行政单位以货币作为主要计量单位，通过设置会计科目，采用复式记帐，填制和审核会计凭证，登记会计帐簿，清查财产物资，编制会计报表，进行会计检查和会计分析等一系列科学的方法，完整地、系统地、连续地核算、反映和监督各级总预算、单位预算执行情况和预算外收支情况及其结果，以保护社会主义财产，促进预算收支和预算外收支任务圆满实现的一种经济管理活动。

上述关于预算会计的概念中，包括了5个方面的内容，这就是：

第一，它说明预算会计这种经济管理活动存在于各级政府财政部门 and 事业行政单位。也就是说，各级政府的财政部门为了核算、反映和监督各级总预算执行情况及其结果，以及由财政部门掌管的预算外收支情况及其结果；各级事业行政单位为了核算、反映和监督各级单位预算执行情况及其结果，以及由单位掌管的预算外收支情况及其结果，而产生了预算会计这种经济管理活动。

第二，它说明预算会计这种经济管理活动是以货币作为主要计量单位，并采用一系列科学的方法——设置会计科目，运用复式记帐，填制和审核会计凭证，登记会计帐簿，清查财产物质，编制会计报表，进行会计检查和会计分析等。以货币作为主要计量单位，有利于对国民经济进行综合计量，以满足国民经济综合平衡的需要。采用相互联系、相互制约一系列科学严密的会计方法，有利于保证会计工作的质量和提高会计工作的效率。

第三，它说明预算会计是一种完整地、系统地、连续地核算、反映和监督总预算、单位预算执行情况和预算外收支情况及其结果的经济管理活动。这里提出的“核算”是指对全部预算内、外收支的事前预测、计划和事后的计算、决算；“反映”是指如实地将全部预算内、外收支过程及其结果加以记录、登记和编报会计报表；“监督”是指在事前、事中和事后对全部预算内、外收支活动进行控制、检查、督促的以及对违纪行为的制裁等。这种以核算、反映和监督为主要内容的经济管理活动又是完整、系统和连续的，而不是局部、零散和间断的。

第四，它说明预算会计这种经济管理活动的对象是国家预算资金和由各级政府财政部门及事业行政单位掌管的预算内、外资金运动过程及其结果。这表明预算会计涉及的范围是广泛的，但又具有一定的限定性。

第五，它说明预算会计这种经济管理活动的目的，是为了保护社会主义资金和财产，促进预算收支任务的圆满实现。这表明，作为一种经济管理活动的预算会计，并不是为了核算而核算，为了反映而反映，为了监督而监督。其目的在于保护社会主义国家财产和资金的安全与完整，特别是通过核算，反映和监督预算内、外资金运动，促进各项收入任务的完成，监督各项支出合理、有效地使用，从而在财力上保证我国社会主义现代化建设事业的顺利进行。

第二节 预算会计的对象

预算会计的对象是指预算会计核算、反映和监督什么。在执行预算的过程中，各级政府财政部门 and 事业行政单位，一方面要收纳各项预算资金和预算外资金，另一方向要把收进来的资金用于各方面的需要。此外，还要发生一些与预算收支和预算外收支

有关的暂收暂付等等财务活动。这些预算内、外收支及其有关财务活动，称之为预算资金和预算外资金运动。预算执行的结果和预算外收支计划执行的结果，又会形成资金的结余或超支。上述预算资金和预算外资金运动过程及其结果，就是预算会计的对象。

各级政府财政部门 and 事业行政单位共同担负着执行国家预算的任务，但它们的具体任务又不相同。因此，财政部门的总预算会计和事业行政单位的单位预算会计的具体对象也有所不同。

各级政府财政部门担负着具体地执行各该级总预算的任务，即按照核定的预算，从国民经济各部门取得工商税收、关税、农牧业税和耕地占用税、国营企业所得税、国营企业调节税、国营企业上缴利润、国家能源交通重点建设基金收入、债务收入、专款收入、基本建设贷款归还收入和其他收入、国家预算调节基金等等，形成预算收入。同时，又按照核定的预算，把集中起来的预算资金拨付出，用于基本建设、企业挖潜改造、简易建筑、地质勘探、科技三项费用、流动资金、支援农村生产支出、农林水利气象等部门的事业费、工业交通等部门的事业费、商业部门事业费、城市维护费、城镇青年就业经费、文教卫生事业费、科学事业费、其他部门的事业费、抚恤和社会福利救济事业费、国防支出、行政管理费、武装警察部队经费、公检法支出、价格补贴支出、债务支出、对外援助支出、国家物资储备支出、支援不发达地区支出、其他支出和专款支出等等，形成预算支出。每年预算执行的结果又形成了预算资金的结余或超支。各级财政部门还会发生一些按国家规定收取的各种附加收入和其他预算外收入，并用于相应的支出，在一般情况下还会有一定的结余。此外，财政部门在执行总预算和收付预算外资金的过程中，还会发生一些与预算和预算外收支有关的暂存和暂付等财务活动。上述在执行总预算的收付预算外资金过程中发生的预算内、外收入、支出、余超及其有关财务活动，就是各级政府财政部门总预算会计

的对象。

各级事业行政单位担负着执行各该级单位预算的任务。即按照核定的预算，一方面从财政部门或上级单位领取经费，或者根据国家规定取得业务收入、事业收入，形成资金来源；另一方面按照预算规定的用途和开支标准，支付工资、补助工资、职工福利费、离休退休人员费用、人民助学金、主要副食品价格补贴等人员经费和公务费、设备购置费、修缮费、业务费等公用经费，形成资金运用；尚未使用的货币资金、库存材料和固定资产，形成资金结存。事业行政单位还会发生一些按国家财政、财务制度规定，收取一定的服务、租赁、劳动生产、杂费、废旧物品变价款等预算外收入，并用于相应的预算外支出，在一般情况下还会有一定的结余。此外，事业行政单位在执行单位预算和收支预算外资金过程中，也会发生一些与执行预算和收支预算外资金有关的往来款项等等财务活动。上述在执行单位预算和收付预算外资金过程中，发生的预算内、外资金收领、支拨和余存及其有关财务活动，就是各级事业行政单位预算会计的对象。

第三节 预算会计的组成

我国预算会计由总预算会计和单位预算会计组成。

与国家行政区划和国家预算的组成体系相适应，我国总预算会计分为中央、省、市、县、乡五级。在财政部设中央总预算会计；在省（自治区、直辖市）财政厅（局）设省（自治区、直辖市）总预算会计；在市（地区）财政局设市（地区）总预算会计；在县（自治县、市辖区）财政局设县（自治县、市辖区）总预算会计；在乡（镇）财政所设乡（镇）总预算会计。此外，中国人民银行在经理国库业务过程中设立的国库会计，中国人民建设银行在办理基本建设拨贷款过程中设立的基本建设拨贷款会

计，以及税务部门在办理税款征解过程中设立的税收会计，在执行总预算过程中，均担负着一定的核算、反映和监督预算收支及其有关财务活动的任务，因此，它们均应包括在广义的总预算会计范围之内。

根据国家规定的事业行政单位的机构建制及其经费领报关系或财务隶属关系，单位预算会计分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位。向同级财政部门领报经费或建立财务关系的主管部门为主管会计单位，简称主管单位；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，下面又有所属会计单位的为二级会计单位，简称二级单位；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，下面没有所属会计单位的为基层会计单位，简称基层单位。以上三级会计单位都要成立单位预算，实行独立的会计核算。有些人数很少，经费不多的单位，可以不成立单位预算，不进行独立的会计核算，其经费开支可凭单据向基层会计单位报销，这些单位称为报销单位，或称报帐单位。

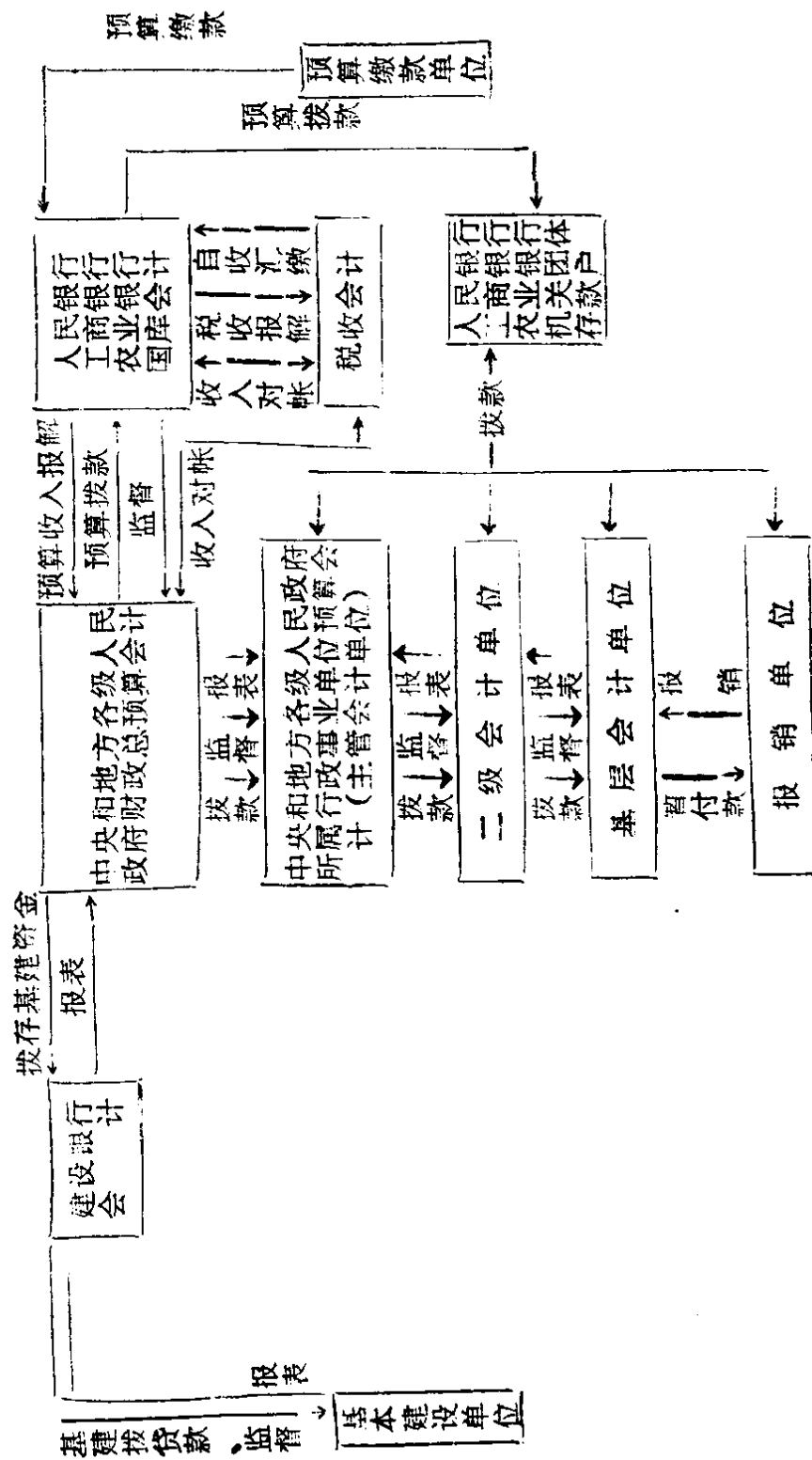
预算会计的组成体系见图表1—1。

第四节 预算会计的特点

预算会计的特点，是指预算会计与企业会计有什么不同点。企业会计是用来核算和监督社会再生产过程中生产领域和流通领域资金运动及其结果的会计。不论工业、农业企业会计，还是商业、供销企业会计，都要按照经济核算制的要求，计算成本费用和盈利亏损。而预算会计是用来核算预算资金和预算外资金集中、分配和使用过程及其结果的会计。不论财政部门的总预算会计，还是事业行政单位的预算会计，都要按照国家统一的要求，计算预算内、外资金的收支和余超。它同企业会计的核算内容、方法和要求不同，并具有自己的特点。

(图表1—1)

预算会计组成体系示意图



预算会计的主要特点是：

一、与国家预算组织体系相适应

我国预算会计在组织体系上与国家预算的组织体系相适应，形成了一个以预算执行为中心的统一领导、分级管理的核算体系。上节已经述及，与我国国家预算体系相适应，我国总预算会计分为中央、省、市、县、乡五级，我国单位预算会计分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级，上述各级总预算会计和单位预算会计组成了完整的预算会计体系。不论哪一级总预算会计或单位预算会计，都要按照国家统一的财政政策、财政计划和财政制度，分级管理、各负其责，共同为正确执行包括各级总预算和单位预算在内的国家预算，圆满完成国家预算收支任务服务。

二、具有统一性和广泛性

预算会计是核算、反映和监督国家预算执行情况和预算外收支情况的会计。为了在全国或各省范围内汇总反映预算内、外收支情况，预算会计的核算内容和方法在全国是统一的。

由于预算会计不仅要核算、反映和监督非物质生产领域的各级收支，还要核算，反映和监督物质生产领域和流通领域一切与预算有缴拨款关系的收支，因此，它涉及的范围比较广泛。

三、采用资金收付记帐法

为了适应预算执行的特点，如实反映预算资金收入、付出和结存的情况，我国预算会计采用资金收付记帐法。即以“收”、“付”作为记帐符号，将会计科目分为资金来源、资金运用和资金结存三类，来反映预算资金和预算外资金活动及其结果。收入资金时记入有关帐户的收方，付出资金时记入有关帐户的付方。资金来源反映资金的来路，资金运用反映资金的去向，资金结存反映货币资金和财产物资的实存数。这种记帐符号和会计科目分类方法及其结构，通俗易懂，符合预算执行的实际。

四、以收付实现制作为预算收支的结帐基础

预算收支的结帐基础，是指在一定的会计期间终了时，以什么数字计算预算执行的结果。我国预算会计对此采用收付实现制。

收付实现制又称现收现付制，它以预算资金实际收支额为标准，并按收付期来确定预算收支归属期。凡是在本期内收到的款项或支付的款项，不论其是否属于本期收支，在会计上均作为本期的收入或支出。

预算会计以收付实现制作为预算收支的结帐基础，它要求计列预算收入时，要以年度内缴入基层国库的数字为准；计列总预算支出时，要以年度内各用款单位从开户银行支取的预算资金数为准；计列单位预算支出时，要以基层单位预算资金的实际支出数为准。这样做的目的，主要是为了落实预算收入、支出、结余数字和加快会计报表的编报速度。

五、不计算盈亏

在执行总预算的过程中，预算资金的筹集和运用，一般是无偿的；在执行单位预算的过程中，大多数事业行政单位的支出主要靠国家预算拨款，其收入也上缴国家或抵充拨款。因此，预算会计只核算、反映和监督预算内、外资金的收入、支出和余超情况，一般不计算盈亏。当然，预算会计一般不计算盈亏，并不是说不讲经济效益。预算会计通过核算、反映和监督预算内、外收支及其结果，可以从中发现增收节支的潜力，进而采取措施，促进各地方、各部门、各企事业单位努力增加收入，节约支出，不断提高经济效益。

第五节 预算会计的作用

预算会计通过核算、反映和监督国家预算和预算外收支计划