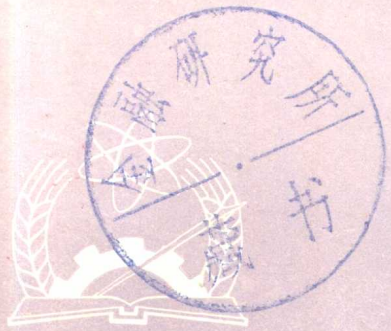


一九八三年四月十八日

中等财政学校试用教材

# 预算会计

预算会计教材编写组 编著



中国财政经济出版社

中等财政学校试用教材

# 预 算 会 计

预算会计教材编写组 编著

中国财政经济出版社

中等财政学校试用教材  
预 算 会 计  
预算会计教材编写组 编著

中国财政经济出版社出版  
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售  
北京印刷二厂印刷

787×1092毫米 32开本 9印张 204,000字  
1983年7月第1版 1983年7月北京第1次印刷  
印数：1—85,000

统一书号：4166·354 定价：0.75元

## 编 审 说 明

本书是为中等财政（经）学校编写的试用教材。也可供财政干部、行政文教事业财务工作人员和训练班师生自学参考。

本书主要阐述行政事业单位预算会计和总预算会计的基本业务知识和会计核算方法。全书共分三篇、十三章。第一、二章讲述概论和预算会计的核算方法，第三、四、五、六、七章分述全额预算单位会计的核算，第八章讲述差额预算单位会计的核算，第九、十、十一、十二、十三章分述总预算会计的核算。

本书是由财政部预算司主持编写的。参加编写组的有云南省财经学校吴崇林、许志荣同志，上海市财政金融学校梅筱春同志，四川省财政学校罗稚珍同志。在编写过程中，河南省财政厅、云南省财政厅、云南省教育厅、昆明医学院第一附属医院、云南省红河州财政局、云南省奕良县财政局、贵州省财政学校等有关单位都派人参加了讨论，提供了许多宝贵的意见。本书最后由编写组的四位同志集体进行总纂。我们同意作为中等财政（经）学校试用教材出版。

由于时间比较仓促，调查研究不够，对书中尚存在的缺点错误，欢迎提出批评意见。

**财政部教材编审委员会**

一九八一年十一月

# 目 录

## 第一篇 总 论

<b>第一章 预算会计概述</b> .....	( 1 )
第一节 预算会计的概念.....	( 2 )
第二节 预算会计的组成体系、分级和组织机构.....	( 6 )
第三节 预算会计的特点.....	( 10 )
第四节 预算会计的任务和作用.....	( 12 )
<b>第二章 预算会计的基本核算方法</b> .....	( 16 )
第一节 会计科目.....	( 16 )
第二节 记帐方法.....	( 19 )
第三节 会计凭证.....	( 26 )
第四节 会计帐簿.....	( 30 )

## 第二篇 单位预算会计

<b>第三章 单位预算会计的基本任务和核算方法</b> .....	( 42 )
第一节 单位预算会计的基本任务.....	( 42 )
第二节 单位预算会计的基本核算方法.....	( 43 )
<b>第四章 单位预算资金的核算</b> .....	( 60 )
第一节 领拨经费的核算.....	( 60 )
第二节 经费存款(经费限额)和库存现金的核算.....	( 66 )
第三节 经费支出的核算.....	( 93 )

第四节	往来款项的核算	(102)
<b>第五章</b>	<b>单位预算会计固定资产和材料的核算</b>	(106)
第一节	固定资产的核算	(106)
第二节	材料的核算	(113)
<b>第六章</b>	<b>单位预算会计应缴预算收入和预算外资金的核算</b>	(121)
第一节	应缴预算收入的核算	(121)
第二节	预算外收入和支出的核算	(122)
第三节	预算外往来款项的核算	(126)
<b>第七章</b>	<b>单位预算会计报表</b>	(129)
第一节	会计报表的意义和编报原则	(129)
第二节	会计报表的种类和编制方法	(131)
第三节	会计报表的分析	(147)
<b>第八章</b>	<b>差额预算单位的会计核算</b>	(154)
第一节	差额预算单位的特点	(154)
第二节	收入的核算	(156)
第三节	支出的管理和核算	(167)
第四节	专项拨款和支出的核算	(174)
第五节	材料的管理和核算	(177)
第六节	年终结余的核算	(186)
第七节	会计报表	(188)

### 第三篇 总预算会计

<b>第九章</b>	<b>总预算会计的任务和核算方法</b>	(197)
第一节	总预算会计的任务	(197)
第二节	总预算会计的基本核算方法	(199)
<b>第十章</b>	<b>预算收入的核算</b>	(209)

第一节	组织预算收入的机构	(209)
第二节	预算收入的收纳、划分和报解	(212)
第三节	预算收入的核算	(222)
第四节	预算收入的退库、错误更正和对帐	(228)
<b>第十一章</b>	<b>预算拨款和预算支出的核算</b>	(236)
第一节	预算拨款的核算	(236)
第二节	预算支出的核算	(239)
<b>第十二章</b>	<b>周转金、往来款项和预算外资金的核算</b>	(245)
第一节	预算周转金的核算	(245)
第二节	往来款项的核算	(246)
第三节	预算外资金的核算	(250)
<b>第十三章</b>	<b>总预算会计报表</b>	(255)
第一节	会计报表的种类和编制方法	(255)
第二节	会计报表的审核和汇总	(271)
第三节	会计报表的分析	(273)

# 第一篇 总 论

## 第一章 预算会计概述

会计是经济管理的一种工具。它是在社会生产的实践中产生的。随着社会生产的发展，特别是商品货币经济的发展，会计逐步由简单地登记和计算财物收支，发展成为用货币形式总括地对生产过程连续系统地进行记录、计算、分析、考核的一种管理经济的工具。

社会生产的发展和社会制度的变更，使会计的重要性愈来愈明显。马克思指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”<sup>①</sup>我国是社会主义的国家，建立了生产资料公有制，实行计划经济，整个国民经济是一个有机整体，是社会化的大生产。因而会计的作用越出个别的企业、单位的范围，进而成为整个国民经济管理工作中的一个必要工具，它的重要性也就超过以前任何一个社会。

---

<sup>①</sup> 《马克思恩格斯全集》第24卷第152页，人民出版社1972年版。



由于国民经济各部门经济活动的特点不同，在具体运用会计这一工具时，构成了各种不同特点的专业会计。如工业会计、农业会计、商业会计、交通运输业会计，等等。预算会计是应用于财政部门 and 行政、事业单位的一种专业会计。

## 第一节 预算会计的概念

### 一、什么是预算会计

要理解什么是预算会计，首先应明确什么是国家预算。

我国的国家预算是国家为实现其职能的需要，有计划地集中和分配由国家集中掌握的财政资金的一个重要工具，是国家的基本财政计划。国家有计划地集中和分配资金，是通过各种收支计划进行的。除国家预算外，还有预算外资金收支计划、企业财务收支计划、银行信贷收支计划、现金收支计划等。这些收支计划有机地组成为国家的综合财政计划，综合地反映整个国家资金及其活动情况，它们都是集中和分配资金的工具。国家预算是国家集中性财政资金的收支计划，是国家综合财政计划的重要组成部分。由于国家预算的收支在综合财政计划总额中占有很大的比重；同时，它又与其他各项资金收支计划有着直接或间接的联系和重大影响。所以，国家预算是国家的基本财政计划。

毛泽东同志在我国建国初期曾经指出：“国家的预算是一个重大的问题，里面反映着整个国家的政策，因为它规定

政府活动的范围和方向。”<sup>①</sup>这就深刻地阐明了我国国家预算的重要意义。国家预算是国民经济计划在财力上的主要反映，是实现国民经济计划的有力保证。国家预算的编制要以国民经济计划为依据，同时，国家预算是通过国民收入的集中和分配，用预算的收支计划保证国民经济计划实现的。也就是说，国家预算收入反映着国民经济的发展规模和积累水平，国家预算支出反映着社会主义再生产的规模、速度和比例关系。国家预算收支的顺利执行，是实现国民经济计划的必要条件。

我国国家预算管理体制的构成，是与我国国家政权的结构和行政区域的划分密切联系着的，原则上凡是一级政权都应有一级独立的财政预算。

中央级总预算由中央各部门的单位预算和企业财务收支计划组成。地方各级的总预算均由各该级的各部门单位预算和企业财务收支计划组成。中央总预算和地方总预算组成国家预算。

国家预算的编制和确定，只是整个预算工作的开始，预算收入和支出都还是计划数，要正确地实现国家预算收支任务，还必须认真地搞好国家预算的执行和管理工作。国家预算经过法定程序批准后，不仅要由财政部门统一负责组织执行和管理，而且一切预算收支单位，同样负有执行的重要责任。预算的执行和管理是一项经常的、艰巨的和十分细致复杂的工作。如何搞好这项工作，实现国家预算收支任务，保

---

<sup>①</sup> 毛泽东同志一九四九年十二月在中央人民政府委员会第四次会议上的讲话。转引自一九四九年十二月四日《人民日报》。

证社会主义现代化建设事业的资金需要，就必须借助于会计这个管理经济必不可少的工具。

预算会计是执行国家预算的会计。它运用科学的方法，以货币为计量单位，对国家预算执行过程中所发生的预算收入和支出及有关财务活动，通过记帐、算帐、报帐、审查和分析等一系列核算和管理工作，正确而及时地反映和监督预算执行的过程和结果，从中掌握情况，发现问题，建议领导采取措施，及时解决。因此，预算会计对于有效地集中资金，适时地办理预算拨款，节约地、合理地使用预算资金，保护国家财产的安全，进行会计监督，促进国家预算收支任务的完成，具有重要的意义。

综上所述，预算会计就是各级财政部门 and 行政、事业单位核算、反映和监督国家预算执行的会计。它是以货币为计量单位，用系统的方法和一定程序，对国家预算执行过程中预算资金的收支活动和结果，进行核算、反映和监督，促进国家预算圆满实现的一种专业会计。

## 二、预算会计的核算对象

会计的核算对象，一般是指对各项资金的收支活动进行核算、反映和监督而言。预算会计是国家预算管理的重要工具，它的核算对象，就是预算执行过程中各种经济业务所引起的资金收支活动的具体内容。由于财政部门 and 行政、事业单位在执行预算中的地位 and 任务不同，因此，财政部门的总预算会计 and 行政、事业单位的单位预算会计的核算对象就有所差别。

财政部门的主要任务是有计划地集中一部分国民收入，按照党和国家的方针政策和国民经济发展计划进行再分配。这部分国民收入主要来自国营经济和集体所有制经济对国家的缴款，即企业收入、各项税收和其他收入等，形成国家预算收入。国家将集中的预算收入，通过预算拨款的方式，有计划地分配给各部门、企业、事业和行政单位，由它们按照规定的用途，用于基本建设、地质勘探、支援农业、科学文教卫生等各项事业、行政管理和国防战备等方面的需要，形成国家预算支出。而尚未分配使用的资金和每年预算执行结果，表现为结余。由此可见，财政部门总预算会计的核算对象，就是各级预算的收入、支出和结余。

行政、事业单位是发展社会主义事业和执行国家机关工作任务的基层单位。虽然一般不直接从事于物质资料的生产，但是，它们的业务活动对不断地满足整个社会经常增长的物质和文化的需要是必不可少的。为了执行国家所赋予的任务，保证进行业务活动所需的经费，国家必须通过国家预算拨付各行政、事业单位一定的资金。因此，各单位一方面向财政部门或上级单位按预算取得资金，同时，在国家规定的范围内取得一定的事业收入，这就形成单位预算的资金来源。另一方面按照预算规定的用途和开支标准以货币资金支付各项费用，如人员经费、公用经费以及设备、材料的购置等，这就形成单位预算的资金运用。而尚未使用的货币资金和材料物资，就是资金的结存。此外，各单位的财产，在购置时虽已列为经费支出，但是，为了加强管理，保护国家财产的安全，充分发挥效能，仍需进行核算，也视为资金结

存。由此可见，行政、事业单位预算会计的核算对象，就是单位预算资金的领拨、使用和结果。

预算会计所反映的国家预算执行过程，不仅说明了各级财政资金的集中和分配过程，而且也反映了行政、事业单位预算资金（包括业务收入）的活动过程。由于我国的国民经济是有计划按比例发展的，这就要求各级财政部门 and 行政、事业单位，在资金使用上，必须执行计划，遵守财政制度，努力提高资金的经济效果，力争做到少花钱多办事，用较少的资金完成和超额完成国家计划。只有通过资金来源、资金运用和资金结存的核算、反映，才有可能全面了解各单位的资金状况和使用情况，从而便于进行有效的监督，保证国家预算收支任务的完成，促进国民经济计划的胜利实现，更好地为社会主义现代化事业服务。

## 第二节 预算会计的组成体系、分级和组织机构

### 一、预算会计的组成体系

预算会计是为执行国家预算服务的，是国家预算管理的重要工具。因此，预算会计的组成体系必须与国家预算的组成体系相适应。国家预算有总预算和单位预算之分，预算会计也应有总预算会计和单位预算会计的区别。

总预算会计是中央和地方各级人民政府财政部门用来核算、反映和监督中央和地方总预算的执行过程及其结果的会计，简称总会计。单位预算会计是中央和地方各级人民政府

所属行政、事业单位用来核算、反映和监督本单位预算执行过程及其结果的会计，简称单位会计。

中央和地方各级总预算会计与中央和地方各级单位预算会计是预算会计的组成部分。此外，还有人民银行执行国家金库业务的会计、建设银行经办基本建设拨款的会计、农业银行经办支农资金拨款的会计和税务机关的税收会计等，它们都直接参与国家预算收支执行工作，从这个意义上讲，也属于预算会计的范畴。

预算会计以总预算会计为中心，它除了办理本身的预算收支工作外，还要负责指导本级所属各单位预算会计和下级总预算会计工作，并汇总所属范围内的预算收支执行情况。

预算会计的组成体系见图式 1-1。

## 二、预算会计的分级和组织机构

我国国家预算是由中央预算和地方预算所组成，在中央统一领导下，实行分级管理。根据国家的建制和国家预算组成体系，总预算会计分为中央总预算会计和地方总预算会计。地方总预算会计又分为省（自治区、直辖市）、市、自治州和县（市、自治县、市辖区）总预算会计。

中央总预算会计，由财政部办理；地方各级总预算会计，由各级财政部门办理。

地区不是一级政权，但有的省（自治区）为了便于预算管理，在历史上把地区也作为一级总预算来管理，因而相应设立了一级总预算会计。

各级行政、事业单位预算会计组织，根据经费领报关



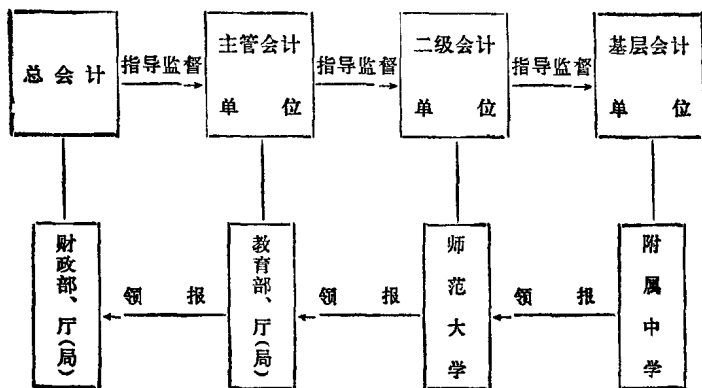
系。分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。向财政部门直接领报经费的为主管会计单位（简称主管单位）；向主管会计单位或上级会计单位领报经费，下面有所属会计单位的为二级会计单位（简称二级单位）；向主管会计单位或二级会计单位领报经费，只有本单位开支，下面没有所属会计单位的为基层会计单位（简称基层单位）。没有所属会计单位的主管单位在执行经费领报制度时，视同基层单位。以上三级统称会计单位。各级会计单位实行分级管理，层层负责，各有其独立的预算。如果单位人员少、财务收支事务简单，其经费开支直接凭单据向上级单位报帐，作为上级机关的报销单位。报销单位不作为任何一个级次的会计单位。

设置和健全预算会计机构，是有效地进行预算会计工作的首要条件。因此，各级财政部门应根据预算会计业务的繁简，建立相应的会计机构，负责组织与管理预算会计工作。各级行政事业单位，也应根据隶属关系、事业规模、会计业务繁简建立相应的会计机构，配备必要的人员办理单位会计工作。事业规模大、会计业务多的单位，应单独设立会计机构；会计业务不多的单位，可不单设会计机构，但应配备专职会计员、出纳员办理会计工作；人员不多，经费很少的单位，可按报销单位管理。凡是独立的预算单位，原则上会计、出纳要分设，帐钱要分管。比较小的单位，如果分设确有困难，可由单位领导决定，指派专人兼办出纳工作。

预算会计分级及经费领拨关系见图式 1-2。



图式1-2 预算会计分级及经费领拨关系图



### 第三节 预算会计的特点

预算会计所应用的会计基本理论和基本方法，与国民经济各部门的专业会计基本上是一致的。但是，就其核算的对象、任务和具体要求来说，又与工业、农业、商业等专业会计有所不同，其特点如下：

#### 一、预算会计的统一性和广泛性

如前所述，预算会计是各级财政部门 and 行政、事业单位核算、反映和监督国家预算执行的会计。因此，预算会计的组成体系，必须与国家预算的组成体系相适应。凡是成立总预算或单位预算的地区、部门和单位都要设置预算会计。所提供核算的预算收支指标的内容，必须与国家预算收支科目规定的内容相一致，否则就不能反映整个国家预算的执行情