

农牧事业财会知识

刘建立 张立禹 编著



农牧事业财会知识

刘建立 张立禹 编著

*

内蒙古人民出版社出版发行

(呼和浩特市新城西街82号)

内蒙古新华书店经销 内蒙古土默特左旗印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 7 字数: 141千

1989年2月第一版 1989年8月第一次印刷

印数: 1—6,263册

ISBN 7-204-00590-2/F·17 定价: 2.20元

前 言

《农牧事业财会知识》是为农牧事业单位培训财会人员而编写的。该书共二十一章，第一至十章主要阐述农牧事业单位预算会计的基础知识和会计核算方法，差额单位及支农周转金的会计核算等；第十一至二十章，根据现行农牧事业财务的有关政策、制度，对农牧事业财务管理工作的基本知识及财务管理工作中应遵循的原则、注意事项等，作了较系统的讲述和介绍；第二十一章以问答形式叙述了财会基础知识。

该书在编写过程中，内蒙古自治区农委计财处、畜牧局经营管理处、乌兰察布盟财政处农财科给予了积极支持和大力帮助，特此感谢。

由于我们的水平所限，经验不足，而且时间又仓促，书中错误之处在所难免，敬请读者批评指正。

编者

一九八六年十月

目 录

前言	(1)
第一章 农牧事业预算会计概述	(1)
第一节 什么是预算会计	(2)
第二节 预算会计的对象	(3)
第三节 预算会计的组成	(4)
第四节 预算会计的任务	(5)
一、预算会计的基本任务	(5)
二、预算会计的作用	(6)
第五节 预算会计的方法	(7)
第六节 预算会计的特点	(8)
第二章 农牧事业单位会计的记帐方法和会计科目设置	(10)
第一节 记帐方法的概念	(10)
第二节 资金收付记帐法	(11)
一、资金平衡原理	(11)
二、资金收付记帐法的记帐规则	(12)
三、资金收付记帐法的运用	(13)
四、试算平衡	(15)
第三节 会计科目的设置	(16)
第三章 农牧事业单位预算会计的凭证、帐簿	(20)
第一节 会计凭证的意义和作用	(20)
一、会计凭证的意义	(20)

二、会计凭证的重要作用	(20)
第二节 原始凭证的填制和审核	(21)
一、原始凭证的种类	(21)
二、原始凭证的基本内容	(22)
三、填制原始凭证的要求	(22)
四、原始凭证的审核	(23)
第三节 记帐凭证的填制和审核	(24)
一、填制记帐凭证的作用	(24)
二、如何填制和审核记帐凭证	(24)
第四节 会计帐簿的作用和设置原则	(28)
一、帐簿的作用	(28)
二、帐簿设置的原则	(29)
第五节 帐簿种类和记帐的一般规则	(29)
一、帐簿的种类	(29)
二、记帐的一般规则	(31)
第六节 对帐	(32)
第四章 农牧事业单位预算资金的核算	(34)
第一节 拨领经费的核算	(34)
一、领拨经费的原则	(34)
二、领拨经费的方式	(35)
三、领拨经费的核算	(35)
第二节 经费存款的核算	(36)
一、结算方式	(36)
二、经费存款的核算	(38)
三、银行支出数	(38)
四、与银行对帐	(39)

第三节 经费现金的核算	(40)
一、现金的管理原则	(40)
二、经费现金的核算	(40)
第四节 经费往来的核算	(42)
一、经费暂存的核算	(43)
二、经费暂付的核算	(43)
第五章 农牧事业单位经费支出的核算	(45)
第一节 实际支出数与银行支出数	(45)
第二节 经费支出分类和内容	(47)
一、按支出用途分类	(47)
二、按开支对象分类	(47)
第三节 经费支出的核算	(48)
第六章 农牧事业单位固定资产和材料的核算	(51)
第一节 固定资产的核算	(51)
一、固定资产的概念	(51)
二、固定资产的分类	(51)
三、固定资产的计价	(52)
第二节 材料的核算	(54)
第七章 农牧事业单位预算外资金的核算	(57)
第一节 应缴预算收入的核算	(57)
第二节 预算外收入和支出的核算	(58)
第三节 预算外往来款项的核算	(59)
第八章 农牧事业单位的会计报表	(61)
第一节 会计报表的意义	(61)
第二节 会计报表的种类和编制原则	(62)
一、会计报表的种类	(62)

二、会计报表的编制原则	(62)
第三节 会计报表的编制方法	(63)
一、月报	(63)
二、年报	(65)
第四节 会计报表的分析	(67)
一、会计报表的分析方法	(68)
二、会计报表的分析内容	(69)
第九章 农、牧事业差额预算单位的会计核算	(70)
第一节 差额预算单位的预算管理和核算方法	(70)
一、差额预算管理的特点	(70)
二、差额预算的管理形式	(70)
第二节 差额预算单位的会计科目	(71)
第三节 业务收支的核算	(71)
一、业务收入的核算	(73)
二、业务支出的核算	(74)
第四节 预算拨款的核算	(74)
一、预算补助拨款的核算	(74)
二、专项拨款的核算	(75)
第五节 年终结余和借入款的核算	(75)
一、年终结余的核算	(75)
二、借入款的核算	(77)
第十章 农牧事业单位支农周转金的会计核算	(78)
第一节 支农周转金的核算范围	(78)
一、周转金的核算范围	(78)
二、周转金核算的要求	(78)
三、财政支农周转金的借用程序	(79)

第二节 支农周转金的会计科目·····	(79)
第三节 支农周转金的会计报表·····	(83)
一、财政支农周转金使用情况表·····	(83)
二、财政支农周转金发放使用情况·····	(86)
第十一章 农牧事业财务·····	(91)
第一节 基本概念·····	(91)
一、什么是农牧事业? 国家举办农牧事业的目的·····	(91)
二、农牧事业的类型·····	(91)
第二节 农牧事业财务管理体制与业务范围·····	(93)
第三节 农牧事业管理形式·····	(96)
第十二章 农牧事业费支出的管理·····	(98)
第一节 事业费的作用及支出管理要求·····	(98)
第二节 财务预算科目的划分·····	(96)
第三节 事业费各款的开支范围·····	(102)
第四节 事业费目级科目支出的管理·····	(105)
第十三章 支援农村生产资金的使用与管理·····	(110)
第一节 基本概念·····	(110)
一、什么是支援农村生产资金·····	(110)
二、支援农村生产资金的作用·····	(110)
三、加强支援农村生产资金的使用管理·····	(111)
第二节 支农类资金各款项的使用与管理·····	(112)
一、支援农村合作生产组织资金·····	(112)
二、农村农技推广和植保补助费·····	(113)
三、农村草场和畜禽保护补助费·····	(114)
四、农村水产补助费·····	(115)
第十四章 农牧事业单位预算的编制·····	(117)

第一节 农牧事业单位预算的概念	(117)
一、什么是事业单位预算	(117)
二、编制单位预算应注意的问题	(117)
三、农、牧事业单位编制预算的方法	(118)
第二节 事业单位预算的审查和汇编	(119)
一、单位预算的审查内容	(119)
二、单位预算审核的重点	(120)
三、单位预算的汇编	(120)
四、单位预算的批准	(121)
第三节 事业预算的执行	(121)
一、农、牧主管部门预算执行中的任务	(122)
二、事业单位预算执行中的任务	(122)
第四节 预算拨款的原则和季度用款计划的核定	(123)
一、预算拨款计划的原则	(123)
二、季度用款计划的核定	(124)
三、预算执行中的调整	(124)
第十五章 农牧事业单位收入的管理	(129)
第一节 农牧事业收入管理的意义	(129)
一、农牧事业收入的概念	(129)
二、各项事业收入管理的意义和作用	(130)
第二节 农牧事业收入的分类	(131)
一、按事业收入性质分类	(131)
二、按事业收入单位分类	(132)
第三节 农牧事业收入管理的要求	(133)
一、事业收入的管理	(133)
二、事业收入分配、使用	(134)

三、组织事业收入的要求	(134)
第十六章 财政支农周转金的管理	(136)
第一节 建立财政支农周转金的意义	(136)
一、支农周转金是财政支农资金的组成部分	(136)
二、建立财政支农周转金的意义和作用	(136)
第二节 支农周转金的使用范围和原则	(137)
一、支农周转金的使用范围	(137)
二、支农周转金的使金原则	(138)
第三节 支农周转金的管理分级负责	(139)
一、支农周转金实行分级管理	(139)
二、实行经济责任制和奖罚办法	(140)
第十七章 农牧事业单位货币资金的管理	(142)
第一节 事业单位的现金和银行存款管理	(142)
一、现金管理	(142)
二、银行存款的管理	(143)
第二节 事业单位的往来款项管理	(145)
第三节 农牧事业拨款的监督拨付	(145)
一、农业银行监督拨款的范围	(146)
二、农业银行监督拨付的具体做法	(146)
第十八章 农牧事业单位固定资产、材料的管理	(148)
第一节、 实物资金的分类	(148)
第二节、 实物资金的管理要求	(149)
一、勤俭节约，讲求实效	(149)
二、加强养护，保证价值	(149)
三、健全制度，帐实相符	(149)
第三节 固定资产的管理	(150)

一、固定资产增加的管理	(150)
二、固定资产的领用管理	(151)
三、固定资产减少的管理	(151)
四、固定资产的清查	(152)
第四节 材料的管理	(152)
第十九章 农牧事业单位预算外资金管理	(154)
第一节 农牧事业单位预算外资金的来源	(154)
第二节 预算外资金的作用	(155)
第三节 对预算外资金管理的要求	(155)
第四节 加强预算资金的管理	(156)
第二十章 农牧事业单位的财务监督	(158)
第一节 财务监督的意义	(158)
一、什么是财务监督	(158)
二、财务监督的意义	(158)
第二节 财务监督的内容	(159)
第三节 财务监督的形式	(161)
第四节 财务监督的要求与方法	(161)
一、财务监督的要求	(161)
二、财务监督的方法	(162)
第五节 正确处理财务监督工作中的几个关系	(163)
一、处理好监督与务服的关系	(163)
二、处理好监督与管理的关系	(163)
三、处理好财务监督和事业发展的关系	(164)
四、处理好财务监督与领导者的关系	(164)
第二十一章 财会知识解答	(167)

第一章 农牧事业预算会计概述

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计和计算财务收支，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。”我国是社会主义国家，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。因而会计的作用超出个别单位的范围，进而成为整个国民经济管理工作中的一个必要工具。它的重要性也就越过以前任何一个社会。

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，就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 事业单位、行政的一种专业会计。

第一节 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，有计划的集中和分配由国家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。国家预算的收入，反映我国社会再生产的规模和资金积累水平；国家预算的支出，反映我国国民经济发展的方向、速度和比例。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。”这就深刻阐明了我国国家预算的重要意义。

为了保证正确执行国家预算并圆满实现预算任务，必须有科学的管理工具，对预算的执行情况及其结果进行经常的、全面的反映和监督。预算会计就是能够满足这一要求的科学的管理工具。它能够有效集中资金，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。

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的程序，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，促进国家预算圆满完成的一种专业会计。

第二节 预算会计的对象

会计的对象，就是指会计所反映和监督的内容而言。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由于财政部门 and 农、牧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 农、牧事业的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，主要来源于国营经济和集体所有制经济上缴税金和利润等的收入。国家将集中的预算收入通过拨款方式有计划地分配给各部门、企业、行政、事业等社会消费方面的支出，形成国家预算支出。而尚未分配使用的资金，表现为结余。由此可见，财政部门预算会计的核算对象，是各级预算资金收入、支出和结余。

农、牧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。为了保证其业务活动的经费，国家通过预算拨付给农、牧事业单位一定的资金。这就形成单位预算资金的主要来源，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，这就形成单位预算资金运用。而尚未使用的货币资金和材料物资，这就是资金的结存。由此可见，农、牧事业单位预算会计的核算对象，就是单位预算资金的领拨、使用和结余。无论是总预算会计还是单位预算会计，在核算资金活动上，都反映为资金来源，资金运用和资金结存三部分。

总之，预算会计是以国家预算为基础的。它既反映物质生产部门的预算缴款，也反映非物质生产部门的预算资金的分配和使用；既反映企业、基本建设等单位扩大再生产支出的分配和使用，也反映事业单位非生产支出的分配和使用。因此明确预算会计的核算对象，对于正确理解预算会计的作用、特点，更好地组织预算会计的核算，实行会计监督，完成预算会计任务，具有重要的意义。

第三节 预算会计的组成

预算会计的组成体系是由国家预算组成体系决定的。国家预算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，按照予算收支管理范围，分为中央总预算会计和地方总预算会计。中央总预算会计由财政部办理，地方总预算会计由各级财政部门办理。

各级农、牧事业单位预算会计组织，根据经费报领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。向同级财政部门直接领报经费的为主管会计单位（又称一级会计单位）；向主管会计单位领报经费，并转拨所属单位经费的为二级会计单位（又称二级单位）；向主管单位或二级单位领报经费，没有所属会计单位的为基层会计单位（又称基层单位或三级单位）。

预算会计分级及经费领报关系如图 1。

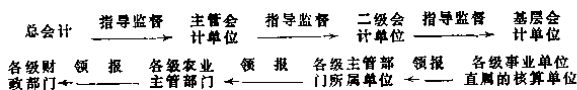


图 1 预算会计分级及经费领报关系

上、下级单位在执行预算过程中的工作关系，不仅表现在经费领报和转拨上的联系，而且要在会计事项和资金管理上进行指导和监督。

设置和健全会计机构，是有效地进行预算会计工作的首要条件。因此，各级农、牧事业单位，要根据隶属关系、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。凡是独立的预算单位，原则上会计、出纳要分设，帐钱要分管。

以上各级单位的共同责任，主要有三点：

(1) 遵守国家预算制度，按照指定的用途支用预算资金。

(2) 正确的办理会计业务，及时完整的编送会计报表。

(3) 各单位的会计机构、会计人员对本单位实行会计监督。

第四节 预算会计的任务

会计的任务，是指会计人员进行会计工作（反映监督会计对象）时，所要达到的要求。这些要求，总是和会计对象相联系的。所以，会计的任务是由会计所反映和监督的对象以及经济管理的目的和要求决定的。

一、预算会计的基本任务

1. 正确、及时、完整地反映国家预算执行情况。预算会计作为预算管理的组成部分，首先要对国家预算执行过程

所发生的预算资金的收支，进行科学地记录，系统地核算。利用会计核算方法，通过凭证的填制，科目的设置，帐簿的登记，按照预算管理的要求，会计制度的规定，分门别类地将预算收支的情况如实地反映出来，为加强和改进预算管理，提供正确可靠的资料。

2. 对国家预算收支活动，实行会计监督。根据批准的预算和有关制度来检查和监督预算收支任务的完成是预算会计的一项重要任务。预算会计在反映国家预算执行情况的同时，还必须按照国家预算收支计划，以国家的有关方针、政策、法令和规章制度为依据，进行严格的会计监督。一方面积极组织收入，一方面严格管理支出，及时供应资金，监督合理使用。

3. 分析国家预算执行情况，提高预算管理水平。预算会计是预算管理的一个重要工具，而检查分析报表及核算资料，又是改进和提高预算管理水平的重要手段。因此，必须定期地分析会计报表及核算资料，以便总结预算执行中的经验和存在问题，及时地向有关部门提出合理建议和措施，借以提高预算管理水平。

二、预算会计的作用

预算会计在执行国家预算的过程中的作用，主要表现在以下三个方面：

1. 为正确编制和执行国家预算，提供可靠的数据。各级农、牧事业单位预算的编制和执行都离不开会计。预算会计通过系统完整的记录，可以及时、正确、全面地反映预算资金的收支变化情况，考核事业计划实际完成的进度和事业