

预算财务会计

主 编 李 海 波



华东化工学院出版社

预 算 财 务 会 计

主 编 李海波
副主编 周立基
徐志英

华东化工学院出版社



B 819485

责任编辑：白宏吉 范荷英

封面设计：周崇文

预算财务会计

Yusuan Caiwu Kuaiji

李海波 主编

华东化工学院出版社出版发行

(上海市梅陇路130号)

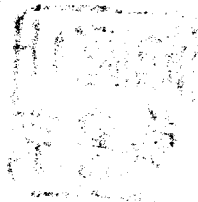
上海宝隆印刷厂印刷

开本850×1168 1/32 印张11.5 字数283千字

1991年4月第1版 1991年4月第1次印刷

印数1—5000册

ISBN7-5628-0159-2/F·5 定价4.85元



前 言

本书系受全国成人高校财会研究会委托,由上海、广西、内蒙、四川、江西、湖南、安徽、贵州、江苏等省市经济(财贸)管理干部学院和长期从事实际工作的有关专家、学者编写而成。

本书按照现行的财会制度,吸收了近年来财会研究的新成果,是一本内容新颖、富有特色、实用性强的规范化教材。适合成人和普通高等院校财会教学需要,可作职称评聘和颁发“会计证”时学习培训教材,也可作为在职干部和理论、教育工作者的学习参考用书。

主 编: 李海波

副主编: 周立基、徐志英

参加编写人员: (按姓氏笔划为序)

马跃华	四川省行政财贸管理干部学院
文 宇	湖南省经济管理干部学院
刘国光	贵州省经济管理干部学院
杜兴华	湖南省商业管理干部学院
李春其	上海航测仪器厂
李海波	上海市财贸管理干部学院
吴 翔	广东省财贸管理干部学院
杨献忠	江苏省南通会计师事务所
张学龙	上海市财贸党校
张翠琼	上海市外事办公室
周立基	广西省经济管理干部学院
金亚萍	上海市财政局
郭 云	内蒙古经济管理干部学院
徐企华	安徽省经济管理干部学院

徐志英 内蒙古经济管理干部学院

廖波 江西省经济管理干部学院

总纂：李海波

本书在编写过程中，得到了上海市财贸管理干部学院白宏吉同志、内蒙古经济管理干部学院蔡少先同志、四川省行政财贸管理干部学院张登剑同志、广西省经济管理干部学院方兵同志和赖甘林、王化明、吉阿根、吴健、龚静等同志以及成人高校财会研究会、上海市郊县财会研究会、上海市财税局、上海市财贸办公室等有关同志的大力支持，还参考借鉴了国内外许多专著、教材，不一一列举，在此谨表谢意。

由于编写时间仓促，又限于水平，难免存在缺点和错误，请读者批评指正。

编者

1991年3月于上海

目 录

第一章 概 论

- 第一节 预算会计的概述..... 1
- 第二节 预算会计的基本核算方法.....10
- 第三节 预算会计工作的组织.....33

第二章 总预算会计的核算

- 第一节 预算收入的核算.....43
- 第二节 预算拨款和预算支出的核算.....72
- 第三节 预算周转金与往来款项的核算.....81
- 第四节 总预算会计报表.....90
- 第五节 乡镇总预算会计..... 140

第三章 全额预算单位会计核算

- 第一节 领拨经费的核算..... 154
- 第二节 经费存款、经费现金和经费往来的核算..... 160
- 第三节 经费支出的核算..... 182

第四章 差额预算单位会计核算

- 第一节 差额预算单位核算方法..... 194
- 第二节 差额预算单位收入和支出的核算..... 196
- 第三节 预算拨款和专用基金的核算..... 206
- 第四节 医院会计核算..... 210

第五章 预算外资金的核算与管理

- 第一节 财政预算外资金的核算..... 232
- 第二节 单位预算外资金和应缴预算收入的核算..... 238

第六章 固定资产和材料核算

- 第一节 全额预算单位固定资产和材料的核算..... 249

第二节	差额预算单位材料的核算·····	261
第七章	单位预算会计报表	
第一节	单位预算会计报表的种类和意义·····	264
第二节	全额预算单位会计报表的编制·····	267
第三节	差额预算单位会计报表的编制·····	282
第四节	单位预算会计报表的分析·····	289
第八章	财务管理	
第一节	收入和支出的管理·····	296
第二节	定员定额管理·····	329
第三节	费用和开支标准的管理·····	342
第四节	预算外资金管理·····	353

第一章 概 论

第一节 预算会计的概述

会计是随着生产力的发展和经济管理的需要而产生，它是以货币为主要计量单位来综合反映和监督经济活动过程，是经济管理的工具。实践证明，生产愈发展，会计在管理经济方面的作用将愈来愈重要。正如马克思所提出的“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹的个人的性质，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”（《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第152页）马克思所说的对生产“过程的控制和观念总结”，就是对经济活动的监督和反映。在现代社会，科学的进步，经济的发展，会计在经济管理中的地位和作用更显得重要。

会计按其反映和监督的内容和对象，可分为预算会计和企业会计两大类。

一、预算会计的概念

预算会计是以货币为主要计量单位，对各级总预算和单位预算执行情况及其结果进行反映和监督，保证国家预算圆满实现的一种专业会计。它包括总预算会计和单位预算会计两部分。

预算会计是以国家预算为基础，为国家预算管理服务的。国家预算参与国民收入的分配和再分配的过程中，将大部分纯收入集中到国家手里，形成国家预算收入。国家根据国民经济各方面的需要，安排预算资金用于积累方面的支出和消费方面的支出，

形成国家预算支出。在预算收支活动过程中，需要进行科学的计量、登记和分析，就必须借助于预算会计对国家预算资金的筹集和供应过程中进行科学地、系统地、连续地反映和监督国家预算执行的全过程及其结果，为国家预决算的编制提供可靠的资料。所以，预算会计核算的对象就是预算资金收支活动及其结果。

二、预算会计的组成

(一) 总预算会计的组成

总预算会计的组成决定于总预算的组成。总预算的组成是同国家政权结构和行政区域的划分相一致的。根据宪法规定，我国政权是由中央、省(市)自治区、县和乡(镇)四级组成。为了调动各级政权机关理财的积极性，原则上有一级政权，应建立一级总预算。根据总预算会计的组成必须与国家预算的组成相一致的原则，总预算会计应由中央总预算会计、省(直辖市、自治区)总预算会计、县和乡(镇)总预算会计所组成。另外，目前地区仍有一级总预算，也应设一级总预算会计。

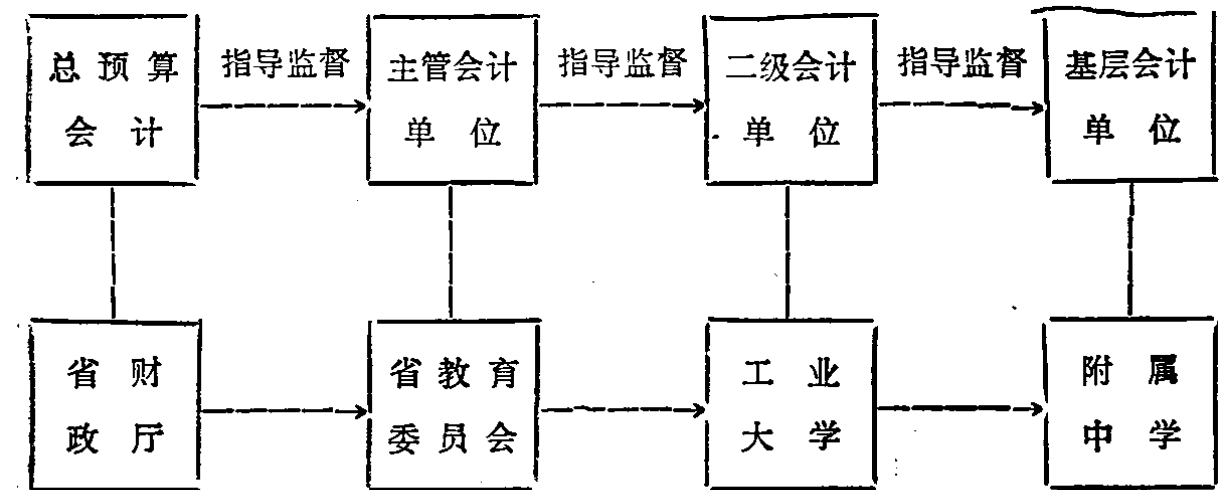
(二) 单位预算会计的组成

单位预算会计是根据国家建制和领拨经费的关系，一般分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。向财政部门领拨经费的单位为主管会计单位；向主管会计单位领拨经费下面有所属单位的为二级会计单位；向主管会计单位或二级会计单位领拨经费，下面没有所属会计单位的为基础会计单位。以上三级，都是独立会计单位。有些单位人员少，经费不多，无专职人员办理预算会计工作，它的经费开支直接向上级会计单位报销，称为报销单位。

主管会计单位不仅有直接经办事业行政的经费支配权，还负有对下级所属单位的预算执行工作进行指导和监督的责任。二级会计单位除受主管会计单位的指导和监督外，也要对下级所属会计单位的预算执行工作进行指导和监督。基层会计单位没有下级

所属会计单位，只有经办本单位经费的支配权。单位预算会计的组成见图表 1—1。

图表：1—1

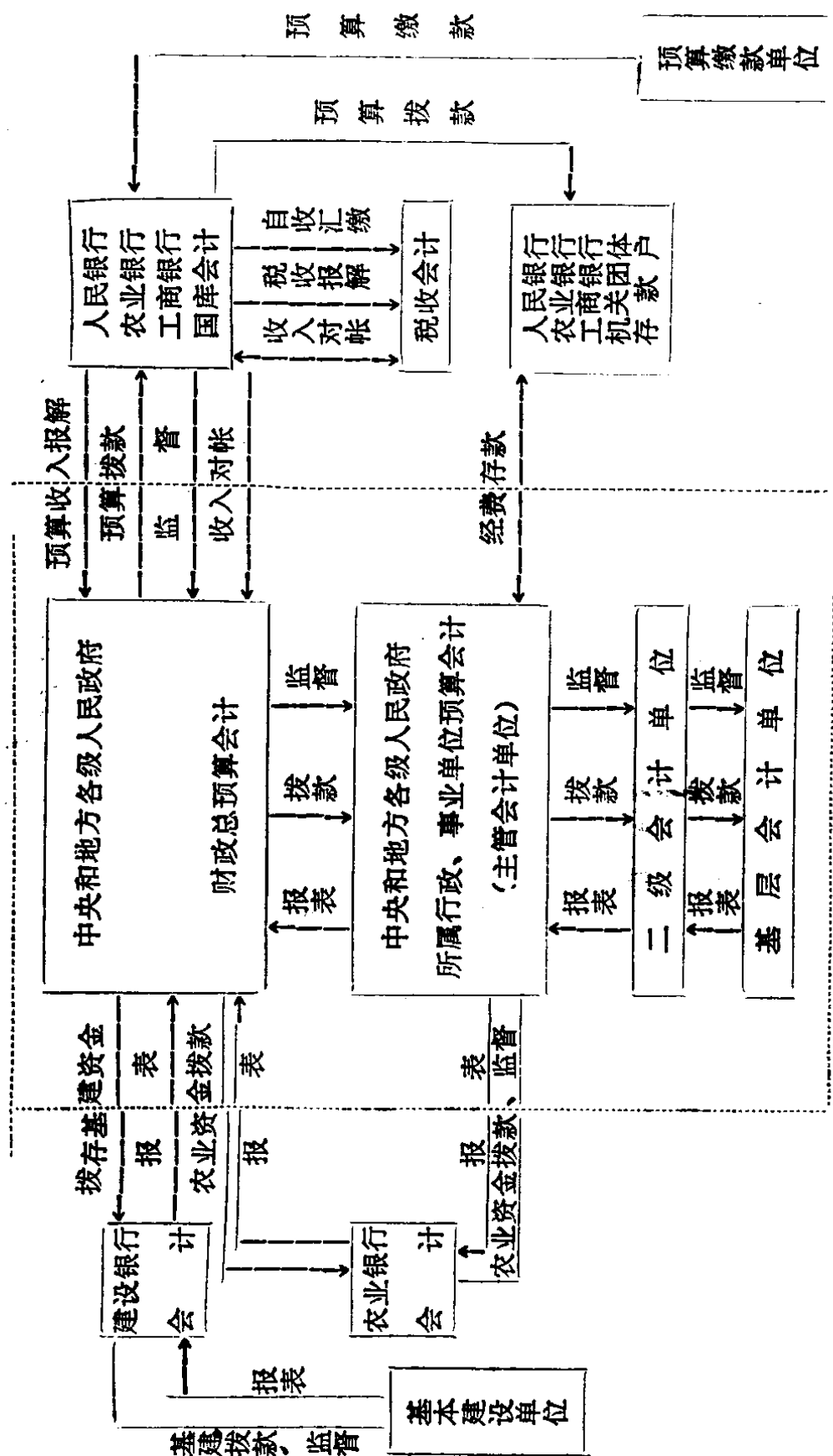


(三) 预算会计组成体系

预算会计除了财政部门的总预算会计和事业行政单位的单位预算会计外，还有中国人民银行的国库会计、中国农业银行办理支农资金拨贷款的会计、中国建设银行办理基建拨贷款的会计以及税务部门办理税收的税收会计等共同负责参与核算和监督总预算的执行，它们都属于预算会计的范畴。

预算会计组成体系见图表 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。

三、预算会计的特点

预算会计和企业会计有共同的会计理论基础和会计核算方法，但由于两者核算的内容、任务不同，预算会计与企业会计相比，具有以下的特点：

（一）统一性和广泛性

统一性是指预算会计组成体系要与国家预算组成体系相一致，预算会计提供的核算指标必须与国家预算收支科目所规定的内容相一致。

前面讲过，预算会计是以国家预算为基础，为国家预算管理服务的。我国国家预算是全国统一的预算，预算会计必须以国家预算为中心，在全国范围内形成一个统一的预算会计核算体系。凡是成立总预算或单位预算的地区、部门、单位都要按规定设置总预算会计或单位预算会计。在日常业务核算上，预算会计所提供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，这样才能定期逐级汇编预算会计报表，反映国家预算执行情况。所以说，预算会计具有统一性的特点。

广泛性是指预算会计既反映非物质生产部门的预算收支，也反映物质生产部门的财务成果和税利上交等情况。单位预算会计反映各事业行政单位的预算收支执行情况。总预算会计则反映全国或者一个省一个县的总预算的收支活动及其结果情况，因而反映了全国或者一个省一个县所属的各企事业单位、行政机关等单位的缴款和领款关系。同时还反映集体经济、个体经济的城乡居民向国家上交税金的情况。由此可见，预算会计比之企业会计所反映的内容更具有广泛性的特点。

（二）以收付实现制为结帐基础

会计结帐基础有两种，一是权责发生制，二是收付实现制。

权责发生制，又叫应收应付制。它是以应收应付为标准来确定本会计期的收益和费用，不论其款项是否已经实收或实付，在

会计上都作为本会计期收益和费用处理。企业单位实行经济核算制，要进行严密的成本核算，准确地计算本会计期的财务成果。因此，企业单位都采用权责发生制作为结帐基础。

收付实现制，又叫现金收付制。它是以款项实际收付的时间为标准来确定本会计期收入和支出的一种方法。凡是在本会计期内收到的款项和支出的费用，不论其是否属于本会计期的收入和支出，在会计核算上都作为本会计期的收入和支出处理。预算会计是反映和监督国家预算执行情况的会计，为了准确地反映报告期内预算收入、预算支出和预算结余情况，一般采用收付实现制作为结帐基础。以实际收到和实际支出的数字为划期，不能把本会计期应收未收款项列为本期预算收入，也不能把本会计期应付未付款项列为本期预算支出。由于国家预算资金的收支，是由国家金库经办的，预算收入要以年度内纳入基层金库数为准，预算支出则以各单位从银行存款户支取的银行支出数为准。这样既便于落实预算收支和结余，又能加速预算会计报表的编制。

（三）核算预算收支余超，不进行成本核算

企业的资金运动是不断地周转循环，在循环周转过程中不断地增值，这是人类生存的必要条件。因此，企业会计必须核算生产经营的耗费和经济效果。而预算资金的运动表现为预算收入的超收或短收，预算支出的超支或结余。同时，预算资金的收入是无偿的，预算资金的支出基本上也是无偿的。所以，预算会计没有必要核算成本，也不可能核算盈亏。它只是从预算收入的超短，预算支出的超余来考核国家预算收支执行情况及其结果，从而加强预算管理，不断提高预算资金使用效果。

四、预算会计的任务和作用

（一）预算会计的任务

预算会计是预算管理的组成部分，预算会计的任务决定于预算管理的目的和要求。预算会计分为总预算会计和单位预算会计，

它们核算的内容不大相同，因而，其基本任务也不大相同。

按现行的《财政机关总预算会计制度》的规定，各级财政机关总预算会计的基本任务是：

1. 处理总预算会计的日常会计事项和帐务

总预算会计要办理日常的预算收支、预算往来、预算周转金及预算外收支等会计事项。及时组织各部门之间的对帐，做到日清月结、帐目清楚、内容真实、数字准确。

2. 定期反映预算收支执行情况

总预算会计必须按照规定的格式、内容和期限，组织并汇编旬、月、季总预算会计报表，做到报送及时，数字正确，内容完整；参与向上级财政机关和同级人民政府报告国家预算或地方总预算收支执行的工作；负责组织年度财政总决算和事业行政单位决算的编审工作。

3. 妥善调度预算资金，保证按计划及时地供应资金

总预算会计要配合征收机关组织预算收入；协助财务部门促进用款单位合理、节约地使用资金；根据预算收入的季节性和预算支出的计划性的特点，及时解决资金的需要与可能的矛盾，妥善调度资金，保证各项生产建设事业资金按计划及时供应。

4. 协助国库认真做好国库工作

按照《国库条例》和《国库条例实施细则》的规定，总预算会计要协助同级国库办理预算收入的收纳、划分报解和库款的支拨；及时向国库提供国家预算执行有关计划和制度，密切财政机关、税收机关和国库之间的协作。充分发挥国库在完成国家预算任务中的执行作用、促进作用和监督作用。

5. 制定各项预算会计制度、国库制度和有关实施办法

根据有关法令、法规、条例和预算会计制度制定权限的规定，制定总预算会计和单位预算会计制度和有关实施办法；会同国家银行制定各项国库制度和有关实施办法；审查主管部门制定的各

种会计制度，指导本地区的预算会计制度工作。

6. 组织和指导本地区的预算会计工作

各级总预算会计应深入基层，辅导检查本级单位预算会计和下级财政总会计工作，配合主管部门组织会计人员开展联审互审活动，有计划地组织本地区预算会计人员的培训工作，不断提高预算会计人员的政治业务素质。

根据1989年起执行的《事业行政单位预算会计制度》的规定，事业行政单位会计的基本任务是：

1. 合理地及时地供应资金，正确执行单位预算计划，贯彻勤俭节约方针，坚持少花钱多办事，充分发挥预算资金的经济效益。

2. 认真做好记帐、对帐、报帐等日常会计核算工作。单位预算会计要如实反映单位预算执行情况，做到按时记帐和结帐，如期报帐。

3. 参与拟定本单位的事业行政预算收支计划，定期检查预算执行情况，提高预算管理水平，当好领导的参谋助手。

4. 认真进行会计监督，坚持按财经财务制度办事，反对弄虚作假，铺张浪费等现象，维护国家财产物资的安全。

5. 根据有关规定，结合本单位的具体情况，制定本单位的有关财务会计的具体规定办法，健全财务管理制度，不断提高财务会计工作管理水平。

(二) 预算会计的作用

预算会计是预算管理的重要基础，它通过记帐、算帐、报帐及时提供核算资料，反映预算执行情况，在促进国家预算的圆满实现过程中发挥着重要的作用。

1. 为预算管理提供基础核算资料

会计的反映职能是通过会计凭证的填制、会计科目的设置、会计帐簿的登记、会计报表的编制等一系列专门方法来反映经济

活动情况。预算会计就是通过这一系列专门方法将预算资金的收支活动全面地、系统地、连续地进行记录,并定期编制会计报表,为预算管理提供大量的可靠的会计数据。为编制预决算提供基础资料。

2. 为预算管理提供信息,促进国家预算的圆满实现

各级财政总预算收支和事业行政单位财务收支执行情况,是依靠预算会计来反映,各级财政机关汇总上报的预算会计报表所提供的资料,是各级政府指导预算执行工作的唯一可靠资料。国家和各级政府只有及时地掌握预算会计信息资料,才能分析研究预算执行情况,总结经验,克服缺点,针对存在的主要问题,根据经济发展规律,制定财政政策,采取有效措施,积极组织预算收入,及时合理地安排预算支出,满足国民经济各部门对资金的需要。

在预算执行过程中,由于客观情况的变化,国家预算往往出现新的不平衡。为了保证国家预算收支平衡,各级财政部门应根据预算会计提供的有关数据,分析主客观原因,从发展生产入手,经常自觉地组织预算收支的新平衡,圆满实现国家预算任务。

3. 维护财经纪律,保护国家财产安全

预算会计在核算和反映预算执行情况的同时,还需要按照国家预算收支计划,以党和国家的方针、政策、法令和制度为依据,对预算收支进行严格的会计监督。预算会计处在预算管理和财务管理的第一线,预算收入是否及时、足额缴库,是否符合政策,有无该收而不收,或者不该收的收上来了;预算支出是否按计划拨款,有无违反财政纪律等现象,都反映在预算会计所提供的资料上。因此,发挥预算会计的监督职能,就起到保护国家财产物资安全的作用。

第二节 预算会计的基本核算方法

预算会计核算方法是会计方法的重要组成部分。预算会计核算方法，是对预算资金进行连续地、系统地、完整地记录、反映及监督所采用的方法，它是执行和完成预算会计任务的基本手段。预算会计的核算方法包括：设置会计科目，确定记帐方法、审核和填制会计凭证、登记会计帐簿和编制会计报表等专门方法，这些方法互相联系，相互制约形成一个严密、完整的会计核算体系。

一、预算会计科目

会计科目，就是对会计核算对象的具体内容或用途进行科学的分类，它是设置帐户和核算业务内容的依据。是预算资金和其他资金的总分类。

（一）预算会计科目设置原则

为了全面地、系统地反映预算资金运动全过程，为了符合预算管理需要，对于预算会计科目的设置，应有一般的原则和要求，具体是：

1. 会计科目必须坚持统一性

根据国家预算管理体制及预算管理的要求，预算会计科目应由中央财政部统一制定。省、市、自治区财政部门在不违背全国统一会计制度的前提下，可作某些补充规定。各地区、各部门和各单位必须循照执行，这样才能保证上级主管部门和各级财政部门获得口径一致的会计资料进行综合汇总，分析利用。因此，预算会计科目在制定上必须坚持统一的原则。

2. 有关会计科目应与预算科目相适应

预算会计科目是核算和反映预算收支执行情况分类的科目。预算科目是预算收入和预算支出分类的科目。为了满足预算管理