会计师岗位专业知识培训电视教材

预算会计

董孟婉　王允平　吴春澧　编

.3

东北财经大学出版社

F810.3
29

预 算 会 计

董孟皖　王允平　关泰澧 编

东北财经大学出版社

1783128

预 算 会 计

主温纳　王允斗　吴春澳　编

东北财经大学出版社出版发行（大连黑石礁）
各 地 新 华 书 店 经 销　朝阳新华印刷厂印刷

开本：787×1092 1/32　印张：7 1/2　字数：170 000
1987年9月第1版　1988年6月第2次印刷

责任编辑：李　珏　责任校对：郭洁　杨泉　铁兰

印数：56 001—66 000

ISBN 7-81005-016-8/F·14　定价：1.85元

前　言

随着我国社会主义建设事业的发展，我们已建成了一支数百万的财会队伍，这支为数众多的财会队伍素质的好坏，将直接关系到国民经济效益的高低。为此，加强我国财会队伍的知识化、专业化建设，提高各地区、各部门会计工作水平和各行各业经营管理水平，是当前国民经济各部门的紧迫任务之一。根据中央有关职称改革工作的部署和开展会计专业技术职务聘任工作的需要，财政部与中央广播电视大学今年下半年将利用国际卫星中央教育电视频道，联合举办会计师岗位专业知识培训。该培训特邀请中南财经大学、东北财经大学、上海财经大学和江西财经学院江厚洪、张淑智等10名专家学者担任主讲教师，讲授政治经济学、会计原理、专业会计和专业财务管理与分析等课程。为了便于广大财会干部学习、掌握课程内容，编辑出版了这套《会计师岗位专业知识培训电视教材》，包括《政治经济学》、《会计原理》、《工业会计》、《商业会计》等，共10本，供大家学习使用。

财政部教育司

1987年5月

目　录

第一讲　总　论 …… 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 …… 4
第四节　预算会计的作用 …… 7
第五节　预算会计的特点 …… 11
第二讲　预算会计的记帐方法 …… 15
第一节　资金收付记帐法 …… 15
第二节　借贷记帐法 …… 29
第三节　增减记帐法 …… 33
第三讲　单位　预算的管理方式、凭证和帐簿 …… 37
第一节　单位预算的管理方式 …… 37
第二节　凭　证 …… 39
第三节　帐　簿 …… 41
第四讲　领拨经费的核算 …… 44
第一节　领拨经费的原则 …… 44
第二节　领拨经费的方式 …… 46
第五讲　经费存款、经费现金和经费往来的核算 …… 63
第一节　经费存款的核算 …… 63

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.

第二节　经费现金的核算 ……71
第三节　经费往来的核算 ……73

第六讲　经费支出的核算 ……78

第一节　经费支出的基本概念及内容分类 ……78
第二节　经费支出的核算口径和报销原则 ……84
第三节　经费支出的核算 ……86
第四节　预算包干结余的核算 ……89

第七讲　固定资产和材料的核算……96

第一节　财产物资管理的意义 ……96
第二节　固定资产的核算 ……98
第三节　材料的核算 …… 107

第八讲　预算外资金和应缴预算收入的核算…… 116

第一节　预算外资金的核算 …… 116
第二节　预算外往来款项的核算 …… 119
第三节　应缴预算收入的核算 …… 121

第九讲　会计报表…… 126

第一节　会计报表的意义 …… 126
第二节　会计报表的编制方法 …… 127
第三节　会计报表的分析 …… 134

第十讲　差额预算单位的会计核算 …… 148

第一节　差额预算单位的预算管理和会计科目 …… 148
第二节　业务收入和支出的核算 …… 150
第三节　预算拨款和专用基金的核算 …… 156
第四节　药品、材料和周转金等的核算 …… 160
第五节　会计报表 …… 170

第十一讲　总预算会计的任务和会计科目 …… 175
第一节　总预算会计的任务 …… 175
第二节　会计科目 …… 177
第十二讲　预算收入的核算 …… 182
第一节　预算收入的内容和管理要求 …… 182
第二节　组织预算收入的机构 …… 182
第三节　预算收入的收纳、划分和报解 …… 184
第四节　预算收入的核算方法 …… 191
第五节　预算收入的退库和错误更正 …… 196
第十三讲　预算拨款、预算支出、预算往来、周转金和预算外资金的核算 …… 201
第一节　预算拨款的核算 …… 201
第二节　预算支出的核算 …… 204
第三节　预算往来和周转金的核算 …… 206
第四节　预算外资金的核算 …… 210
第十四讲　会计报表 …… 215
第一节　会计报表的编制 …… 215
第二节　会计报表的审核和分析 …… 227

第一讲　总　　论

第一节　预算会计的概念

预算会计是各级财政部门和行政事业单位核算、反映和监督国家预算执行的会计，它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核算和监督，是预算管理的重要组成部分，它对促进国家预算收支任务的圆满实现，保护社会主义财产安全，提高经济效益具有重要的作用。

财政部门即中央财政部和地方各级财政机关。

行政事业单位是行政单位和事业单位的总称。行政单位是人民行使国家权力，管理国家事务进行各项行政工作的机关。它包括国家权力机关，国家行政机关，司法、检察机关以及各党派和人民团体的机关等。事业单位是指受国家机关领导，直接或间接为上层建筑服务，为生产建设和改善人民生活服务的单位。它包括文化、教育、科学、卫生、工业、交通、商业、农业、林业、水利等各个事业单位。一般说来，它们是非物质生产部门，不直接从事物质产品的生产和销售。

我国的国家预算，是国家的基本财政计划。国家预算的一收一支集中反映着党和国家的方针政策，反映国家宏观决策的要求。毛泽东同志曾经指出："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。”（《毛泽东主席1949年12月在中央人民政府委员会第四次会议上的讲话》，转引自1949年12月4日《人民日报》。）这就深刻地阐明了我国国家预算的重大意义。

在社会主义条件下，国家预算在参与国民收入的分配和再分配过程中，必须将一部分国民收入，首先是大部分的纯收入集中到国家手里，以满足国家实现其职能的资金需要，国家预算集中的社会纯收入，绝大部分以税金和利润两种形式上缴国家。形成国家的预算收入。国家根据政府各部门，国民经济各方面的需要，统一安排使用，一部分用于社会扩大再生产的基本建设、企业挖潜改造等固定资产投资和建立国家物资后备等方面，构成社会积累基金的主要部分；一部分用于行政、国防、文教科学卫生事业、抚恤和社会救济等方面，成为社会消费基金的重要组成部分。这两部分形成国家预算支出。我国国家预算收入，反映着国民经济的发展和积累水平，国家预算支出，体现着国民经济和社会发展计划规定的任务，体现着社会主义扩大再生产的规模速度和比例关系。国家预算收支的顺利执行和完成，是实现社会主义四个现代化的必要条件。

国家预算编列的收支数字，反映国家预算资金集中和分配计划。国家预算编成后，一方面要组织预算收入的征收和支出的财务管理工作，另一方面还要对预算资金的收支活动进行科学地、系统地计量、登记和分析。因此，必须运用预算会计，对国家预算资金的集中分配和使用过程进行及时地、系统地、连续地综合反映，为国家预算收支的编制、执行和考核经济财务效果，提供核算资料。同时，在反映预算资金收支活动过程中，对贯彻国家财经政策，执行国民经济计划和预算，遵守财经纪律等方面行使监督的职能。通过编制年度决算，总结年度预算收支的执行情况，向国家和人民报帐，并为制定下年国

家预算，提高财政预算管理工作水平提供参考资料。由此可见，做好预算会计工作，是搞好预算管理，促进双增双节，提高资金使用效果，保护国家财产安全的一个不可缺少的基本环节，它对国家预算收支任务的圆满实现，促进国民经济有计划按比例发展，为实现我国四个现代化具有重要的意义。

第二节　预算会计的对象

预算会计的对象是指预算会计所核算和监督的内容。

前面指出，预算会计是财政部门和行政事业单位执行国家预算的会计。它包括总预算会计和单位预算会计。总预算会计是各级财政部门核算、反映和监督总预算执行的会计；单位预算会计是各级行政事业单位核算、反映和监督单位预算执行的会计。由于财政部门和行政事业单位的工作性质，执行预算的任务和业务活动的内容不尽相同，因此，这两者的核算对象也有差别。

从总预算会计来看，预算资金活动是由各级财政部门组织进行的。财政部门为了完成国家核定的预算任务，有计划地集中一部分国民收入，按照国家的施政方针、国民经济和社会发展计划进行再分配。国民收入主要来自企业的各种税收、利润和其他资金等，形成国家预算收入资金。财政部门集中的预算收入资金，适时地办理各项预算拨款和预算支出，有计划地将预算资金分配给各企业、基本建设、行政事业等单位，由它们按照核定的预算和规定的用途用于基本建设、支援农业、发展文教科学卫生事业以及国家所需要的军政费用等，形成国家预算支出。尚未分配的资金和每年预算执行的结果，即为收支结余。因此，财政部门总预算会计的核算对象，是执行总预算过

程中，资金的集中（预算收入）、分配（预算支出）和余存及结果。预算收入入库和预算外收入形成资金来源，办理预算拨款和预算支出形成资金运用，尚未使用的资金形成资金结存，所以在预算资金活动上，反映为资金来源、资金运用和资金结存三部分。

行政事业单位为了发展各项社会主义事业和完成国家机关工作的任务，必须通过国家预算集中的资金，由财政部门或主管部门分配和拨付资金，保证行政事业活动的资金需要。各单位一方面要向财政部门或上级单位按照核定的预算领取经费，同时在国家规定的范围内取得事业收入，形成单位预算的资金来源；另一方面，按照预算规定的用途、开支标准和各项财经制度，办理各项经费支出，支付人员工资、补助工资、职工福利费、人民助学金、公务费、设备购置费、房屋修缮费、业务费、其他费用等，形成单位预算资金运用。尚未使用的库存现金、银行存款、库存材料，就是单位预算的资金结存。因此，行政事业单位预算会计的核算对象，就是在执行单位预算过程中各级单位预算内、外的资金活动和结果。按照核定的预算和行政事业计划的进度，向财政部门或主管部门领取经费，形成了资金来源，按照规定的用途和财务开支标准，办理各项经费支出，形成了资金运用，尚未使用的预算内、外资金和材料等，形成了资金结存。

由此可见，预算会计的对象是国家集中和分配预算资金过程所引起的预算收支活动及其结果。

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

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.

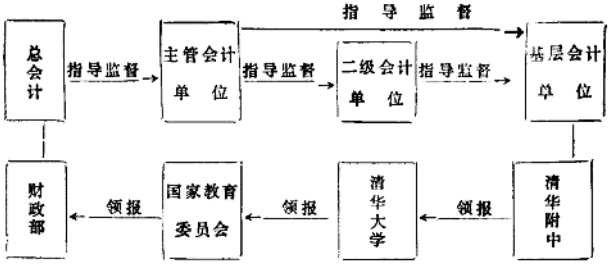
预算组成体系，是同国家政权结构和行政区域的划分相一致，并与国家经济体制相适应。根据宪法规定，我国政权是由中央、省（直辖市、自治区）县和乡镇四级组成，为了保证国家各级政权有必要的财权和财力，原则上有一级政权，应建立一级预算。国家预算由中央预算和地方预算所组成，国务院直属各部门预算为中央预算，中央预算由中央各部门的单位预算和企业财务收支计划组成。省（直辖市、自治区）以下各级人民政府的预算为地方预算，各级地方预算均由本级各单位预算和企业财务收支计划以及所属地方汇总的预算组成。国家预算按照预算收支管理范围，又分为总预算和单位预算两类。各级地方总预算由各级财政部门具体负责组织执行，各级单位预算则由各该级单位负责执行。

根据国家预算组成体系和分类，预算会计相应地分为总预算会计（简称总会计）和单位预算会计（简称单位会计）。

单位预算会计，根据国家机构建制和经费领报关系，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。向同级财政部门领报经费的为主管会计单位（又称主管单位或一级单位）；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）。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，都是独立会计单位，有它的独立预算和会计核算，并实行分级管理，层层负责。有的单位人员较少，经费不多，财务收支事务简单，无专职人员办理预算会计的工作，它的经费开支是直接向上级单位报销的，叫做报销单位。

单位预算会计的分级，见图表1—1。

图表1—1　　单位预算会计分级示意图



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。

主管单位直接与同级财政部门发生经费领报关系，有权支配本单位的经费，同时要分配和转拨的所属单位经费。因此，主管单位不仅具有对直接经办行政事业的经费支配权，而且对所属单位的预算执行工作，负有指导和监督的责任。

二级会计单位与主管会计单位发生经费领报关系，它通过主管单位转拨而取得的预算经费，不仅是本单位的经费，并且包括由它转拨的所属单位经费。因此，二级单位除受主管单位指导和监督外，也赋有对所属单位经费的支配权和调拨权。

基层单位或者隶属于主管单位，与其发生经费领报关系；或者隶属于二级单位，与二级单位发生经费领报关系。它从上级单位所得到的转拨经费，只是本单位的经费，因此，只赋有经办本单位经费的支配权。

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、财务制度，根据规定标准，组织和实现各项收入，按照指定的用途和开支标准支用预算资金。

②正确地办理日常会计事务，真实地、及时地、完整地编

送会计报表。

③各单位的会计机构、会计人员对本单位的财务活动实行会计监督。

总预算会计，按照国家预算管理体制分为中央、省、县、乡镇四级。财政部设中央总预算会计；省（自治区、直辖市）财政厅（局）设省总预算会计；县（市、自治县）财政局设县总预算会计；乡镇财政，目前正在积极建立。另外，根据我国国情尚有地区一级总会计。

预算会计除行政事业单位预算会计和财政部门的总预算会计外，还有中国人民银行经理国库业务的国库会计，中国人民建设银行办理基建拨贷款的会计，中国农业银行办理支农资金拨贷款的会计，以及税务部门办理税收的税收会计等等。它们和总预算会计形成一个有机的整体，共同参与核算和监督总预算的执行，也属预算会计的范畴。

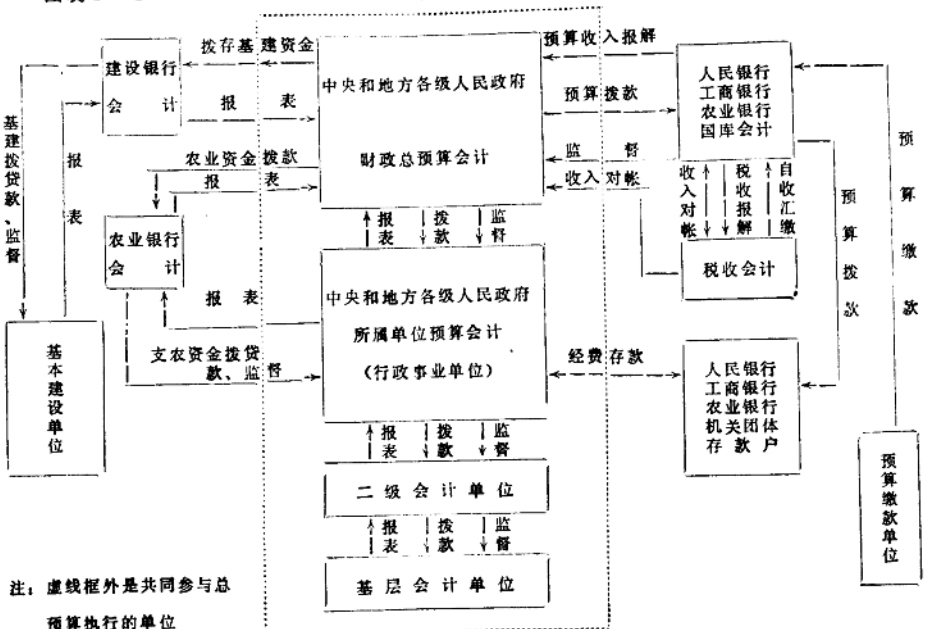
预算会计组成体系，见图表1—2。

第四节　预算会计的作用

预算会计是国家预算工作的重要组成部分，它对于正确执行国家预算，促进国家预算的圆满实现，具有十分重要的作用。马克思曾经指出："在资本主义生产方式消灭以后，但社会生产依然存在的情况下，价值决定仍会在下述意义起支配作用：劳动时间的调节和社会劳动在各类不同的生产之间的分配，最后，与此有关的簿记，将比以前任何时候更重要。"（《资本论》第3卷，第1000页，人民出版社1964年版。）

预算会计的作用，主要有以下四个方面：

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

一、为预算管理提供核算资料

我国国家预算的编制和执行，是根据党和国家的路线、方针、政策和国民经济计划的要求，有计划地进行的。为了加强预算管理，经常考核预算执行情况，分析贯彻党的方针政策，并向各级政府提供可靠的数据，就需要利用预算会计的各种核算方法，对国家预算执行过程发生的预算收入、预算支出等预算资金活动，以及有关的财务活动，进行如实的登记和核算。通过凭证的填制，科目的设置，帐簿的记载，分门别类地将预算内、外资金的收支情况，真实地、全面地、系统地、连续地记录下来，做到每一项收入和支出都应有凭有据，并按照收支发生的时间顺序逐笔记录，在帐簿中进行连续、系统、完整的登记，为国家预算管理提供可靠的核算资料。这样，才能有效地进行预算管理和财务管理，保证国家预算的顺利执行。

二、反映预算收支执行情况，促进国家预算任务的实现

反映和报告国家预算收支执行情况，是预算会计的重要任务之一。预算会计的核算资料，是编制国家预算收支执行情况的基础，通过真实、及时、完整的预算会计报表，定期地反映预算收支执行情况，各级领导机关才有可能据以指导预算执行工作。各部门、各单位也只有掌握了这些可靠的资料和情况，才能从中发现预算管理和财务管理当中的问题，制定政策，采取措施，有效地组织收入，合理地安排支出，国家预算的顺利实现，关系着国民经济发展全局，关系着深化改革，各地区、各部门都要树立全局观点，共同促进国家预算任务的实现。

三、实行会计监督，提高预算管理水平

预算会计在核算和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，以党的有关方针、政策、法令和制度为依据，进行严格的会计监督。预算会计的监督作用，贯穿于

预算会计核算的全过程，它处在预算管理和财务管理的第一线，整个预算资金活动，首先在预算会计上系统地反映出来，预算资金的收入要通过它一项一项地收纳进来，支出要通过它一笔一笔地拨付出去。预算会计通过经常的、连续的帐务核算和定期的、科学的报表反映，对预算执行起着“晴雨表”的作用。收入是否及时足额缴库，是否符合政策；支出是否按预算计划拨付开支，有无违反财政纪律等等，都能通过核算资料，客观地透视出来。预算会计还是具体掌管国家库款、单位货币资金和国家财产的管家。通过对这些国家资金和财产的会计核算，保护国家资金和财产的安全。总之，只要我们充分发挥预算会计的职能，就能够起到它的监督国家预算收支执行的作用。

四、妥善调度财政库存，保证预算资金及时供应

在年度预算执行中，经常地保持必不可少的财政库存或单位库存，是保证各项生产建设事业资金，按照预算计划及时供应的基本条件。由于预算收入和支出有些是季节性的，虽然年度预算安排的收支是平衡的，但是季度之间，月份之间，甚至月初月末之间，收入的计划和支出的需要，不可能都是平衡的。同一期间收入旺季时支出计划可能小些，收入淡季时，支出需要又可能超过收入等等，这就需要运用预算会计对预算资金的集中、分配的余存结果进行严密的核算和监督，经常地分析研究财政库存和经费存款情况，掌握预算资金集中分配的规律。把该收的钱，督促及时足额缴入国库充裕库存，对该支拨的钱，分别轻重缓急，及时地保证供应，妥善地调度预算资金解决年度预算执行过程中预算资金供应的需要和可能出现的矛盾。可见，发挥预算会计的资金调度作用，经常保持各级财政有一定的库存，是保证社会主义建设资金按计划及时供应的重要环节。

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.