

预算会计

YUSUANKUAIJI

天津人民出版社

预 算 会 计

天津财经学院财政金融系编

天 津 人 民 出 版 社

预 算 会 计

天津财经学院财政金融系编

*

天津人民出版社出版

(天津市赤峰道124号)

天津市第一印刷厂印刷 天津市新华书店发行

*

开本787×1092毫米 1/32 印张 8 1/2 字数175,000

一九七七年十二月第一版

一九七七年十二月第一次印刷

统一书号, 4072·17

每 册: 0.59元

(只限国内发行)

毛主席语录

路线是个纲，纲举目张。

鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义。

发展经济，保障供给，是我们的经济工作和财政工作的总方针。

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 and 方向。

节省每一个铜板为着战争和革命事业，为着我们的经济建设，是我们的会计制度的原则。

前 言

预算会计是国家财政管理工作的重要组成部分。建国以来，我国的预算会计工作，积累了丰富的经验，有关的规章、制度和办法，也不断地得到改进。

为了贯彻英明领袖华主席提出的抓纲治国的战略决策，适应社会主义建设事业发展的需要，我们编写了《预算会计》这本书，供培训财会人员和在职财会干部工作中参考。本书的编写是以毛主席无产阶级革命路线为指针，以党和国家的方针、政策和有关的财政制度为依据，讲述了国家预算和预算会计的一般知识，单位预算和单位预算会计，总预算和总预算会计。其中单位预算会计又是以全额的为主，差额的为辅，并在全额单位预算会计部分，把预算内资金和预算外资金区分开来核算。为了学习方便，在有关核算部分的叙述中，引用了一些数字，这些数字全部是假设的。

在编写过程中，得到中央和天津市、区（县）各级财政部门以及天津市一些行政事业单位财会工作同志的大力支持和帮助。在此，表示感谢。

由于我们的政治水平和业务水平不高，编写能力有限，书中缺点错误在所难免，深望广大读者提出批评指正。

编 者

一九七七年三月

目 录

第一章 社会主义国家预算的一般知识	(1)
第一节 什么是社会主义国家预算	(1)
第二节 国家预算收支的基本内容	(2)
第三节 国家预算的分级和预算管理体制	(9)
第四节 国家预算执行的任务和组织	(12)
第二章 预算会计的意义、作用 和 任 务	(15)
第一节 预算会计的意义和作用	(15)
第二节 预算会计的分级和工作任务	(17)
第三节 怎样做好预算会计工作	(19)
第三章 预算会计的基本核算方法	(23)
第一节 会计科目	(23)
第二节 记帐方法	(26)
第三节 会计凭证	(28)
第四节 帐簿	(33)
第五节 财产清查	(44)
第六节 帐务处理程序	(45)
第四章 全额预算单位预算的编制	(48)
第一节 单位预算编制的原则	(48)
第二节 全额预算单位预算的编制	(50)

第五章 全额预算单位领拨经费与经费存款的核算和管理.....	(59)
第一节 领拨经费的核算和管理	(59)
第二节 经费存款的核算和管理	(61)
第六章 全额预算单位经费现金与往来款项的核算和管理	(69)
第一节 经费现金的核算和管理	(69)
第二节 往来款项的核算和管理	(74)
第七章 全额预算单位经费支出的核算和管理.....	(81)
第一节 经费支出的内容和支付的原则	(81)
第二节 经费支出的核算	(83)
第八章 全额预算单位财产物资的核算和管理.....	(89)
第一节 固定资产的核算和管理	(89)
第二节 经费材料的核算和管理	(96)
第九章 全额预算单位预算外资金的核算和管理.....	(108)
第一节 预算外收入和支出的核算和管理	(108)
第二节 应缴预算收入的核算和管理	(110)
第三节 专项资金拨入和支出的核算和管理	(113)
第四节 预算外往来款项的核算和管理	(115)
第十章 全额预算单位的会计报表.....	(118)

第一节	会计报表的意义和编制的原则	(118)
第二节	会计报表的种类和编制方法	(120)
第三节	会计报表的分析	(143)
第十一章	差额预算单位的预算编制与资金核算和 管理的特点	(147)
第一节	差额预算单位的预算编制	(147)
第二节	业务收支与经费拨款的核算和管理	(159)
第三节	预算专项拨款和支出的核算和管理	(169)
第四节	会计报表	(171)
第十二章	总预算的编制	(182)
第一节	总预算的编制原则	(182)
第二节	总预算的编制方法	(186)
第十三章	总预算会计	(193)
第一节	预算收入的核算和管理	(195)
第二节	预算拨款与预算支出的核算和管理	(206)
第三节	预算周转金与往来款项的核算和管理	(215)
第四节	预算外资金的核算和管理	(220)
第五节	会计报表	(226)
第六节	会计报表的分析	(245)
第十四章	会计交接手续和会计档案管理办法	(256)
第一节	会计交接手续	(256)
第二节	会计档案管理办法	(258)

第一章 社会主义国家预算的一般知识

第一节 什么是社会主义国家预算

社会主义国家预算，是国家的基本财政计划。

我国是一个无产阶级专政的社会主义国家，建立起以生产资料公有制为基础的经济制度，实行的是计划经济。国家的一切工作都是有计划地进行，经济建设、国防建设、文教卫生事业以及其他一切建设事业，都是由专门的国家机关筹集和供应资金，有计划按比例发展的。国家有计划地筹集和分配资金，是通过财政部门、人民银行和国营企业编制各种财政收支计划进行的，由财政部门编制的国家预算就是国家的一种财政计划。

在我们国家的财政收支计划中，除国家预算外，还有预算外收支计划、企业财务收支计划、银行信贷收支计划、现金收支计划等。这些收支计划都是筹集和分配资金的工具。但是，国家预算是国家财政收支计划中最重要、最基本的一种。这是因为：第一，国家预算的收支在财政收支总额中占有很大的比重；第二，所有其他各项资金收支计划都与国家预算有着直接或间接的联系，并受它的影响。因此，国家预算在国家财政收支计划中居于中心的位置，是国家的基本财政计划。

毛主席教导说：“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。”^① 国家预算的重要意义就在于：反映党和国家的重大方针和政策，并从财力上保证这些方针和政策的实现；保证国家财力的统筹兼顾，全面安排；是国家财政取得和支用资金的依据；是建立国家财政后备以应付意外事件的手段。

应该指出，社会制度的不同，国家预算的本质也不相同。在社会主义社会里，实现了生产资料公有制，实行计划经济，国家预算具有严密的计划性；预算支出的大部分用于社会主义经济和文化建设，体现“取之于民，用之于民”；而且，由于社会主义经济的不断发展，财源也是不断充裕的。与此相反，在资本主义社会里，因为生产资料的私有制和金融寡头的统治，造成自由竞争和生产的无政府状态，建立在这样经济基础上的国家预算，不过是一个大体的收支预计，是为资产阶级利益服务的。预算收支的执行，也是自发进行的。资本主义国家的经济是不可能用计划控制的。在苏修社会帝国主义国家里，因为一小撮新型的官僚垄断资产阶级的统治，生产实际也是处于无政府状态之中，财政收入不稳定，因而他们的国家预算谈不上有严密的计划性，也不能认真执行。鲜明的对比，说明社会主义国家预算具有无比优越性。

第二节 国家预算收支的基本内容

一、国家预算收入

我国的国家预算收入，是党和国家为了进行社会主义革

^① 《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》。

命和建设，提高劳动人民物质和文化生活水平，支援世界革命的需要，由财政部门集中的预算资金。国家预算收入包括有：企业收入、各项税收、其他收入和预算调拨收入四类，其中主要的是企业收入和各项税收。在这两项收入中，绝大部分又是来自社会主义国营企业的缴款。

国家预算收入，是社会主义革命和建设的主要的财力保证。为了正确地组织收入，需要贯彻以下三项原则：

1.要从发展生产着手，促进社会主义生产的发展，并在此基础上组织收入；

2.从实际出发，兼顾需要与可能，既要使收入的数量及增长情况，能够适应国家建设和人民生活不断改善的需要，又要考虑到生产发展的水平及其所能提供的积累规模和数量，适当照顾人民的负担能力；

3.要贯彻区别对待、合理负担的原则。

（一）企业收入

企业收入包括：各种工业企业收入、交通企业收入、商业企业收入，等等。它是我国国家预算收入的重要组成部分。随着我国社会主义建设事业的不断发展，国营企业收入在国家预算中所占的比重也不断增加。

在企业收入中，主要是企业利润收入。

企业利润，在不同的社会制度下具有不同的性质。在资本主义制度下，企业的利润是资本家残酷剥削工人的结果，它体现着资本主义的剥削关系。而在社会主义国家里，国营企业的利润，则是企业销售产品所取得的收入，扣除成本和税收后的那一部分货币。在国家规定的价格和税收不变的条件下，企业成本低，利润就大。所以，社会主义国营企业的

利润是反映在一定时期内经营成果的一项重要指标，又是国家预算收入的主要来源。所有国营企业都有责任完成国家的生产计划，不断地降低成本，保证及时和足额地向国家上缴利润。

此外，企业收入中还包括少量的事业收入等。

（二）各项税收

税收具有鲜明的阶级性。不同社会制度下的税收，具有不同的阶级内容。资本主义国家里，税收主要来自劳动人民，它是资本主义国家财政收入的基本来源，也是对劳动人民进行额外剥削的工具。我们是无产阶级专政的社会主义国家，我国的税收，是国家对于劳动人民所创造的财富进行分配的一种方式，也是国家积累社会主义建设资金的重要手段，我国的税收，绝大部分来自全民所有制经济的缴款。通过税收所筹集的这部分资金，最终又是用于加速社会主义经济的不断发展，满足劳动人民日益增长的物质和文化的需要。我国税收种类有：工商税、工商所得税、农业税等。

（三）其他收入

其他收入，是在企业收入和各项税收收入以外的一些杂项零星收入。它所包括的种类较多，各地名目也不一致。一般的有：规费收入、公产收入、罚没收入、以前年度支出收回等。这些收入，在整个国家财政收入中，占的比重很小，但比较复杂，政策性强。因此，应该加强管理，做好这部分收入工作。

二、国家预算支出

我国国家预算支出，是国家为了行使其职能的需要，把预算所集中的资金有计划地分配到各方面的支出。为了正确

地安排支出，以保证国民经济有计划按比例的发展，需要贯彻四项原则：要在发展经济的基础上，力争多收多支，收支平衡，略有结余；要保证重点，照顾一般；要按预算规定用途使用资金；要厉行节约，讲求效果。

我国国家预算支出按照具体用途可以分为：基本建设拨款，企业挖潜改造资金，地质勘探费，新产品试制费，流动资金，支援农业支出，工业、交通、商业等部门的事业费，城市维护费，城镇人口下乡经费，文教卫生事业费，抚恤和社会救济费，国防战备费，行政管理费，对外援助支出，国家物资储备支出，其他支出，总预备费以及预算调拨支出十八类。这些支出反映国家在各个时期的政治经济活动，体现党和国家在各个时期的方针和政策。以下，就其中的几个类别作简要的说明。

（一）基本建设拨款

基本建设拨款，是指当年度国家用于固定资产再生产的资金数额。它应该根据审定的基本建设投资计划合理地进行分配，并要贯彻少花钱、多办事的原则，及按计划、预算、工程进度拨款的原则，正确地组织基本建设资金的供应，保证国家计划的全面实现。

（二）新产品试制费

新产品试制费，包括新产品试制费、中间试验费和重要科学研究补助费三项费用。其中重要科学研究补助费，主要用于补助高等院校、企业事业单位承担的纳入国家计划的科研项目。

（三）流动资金

流动资金，是为了保证国营企业进行正常生产周转，由

国家预算中拨付企业的定额资金。国家预算在安排流动资金时，应该根据国民经济各部门对流动资金的需要和国家财政供应资金的可能，并要考虑国民经济各部门之间、流动资金与基本建设投资之间以及流动资金的供应与物资供应之间等关系，合理地进行分配，保证重点，节约使用流动资金。

（四）支援农业支出

农业是国民经济的基础，农业为国民经济提供粮食、原料和市场。而且也为国民经济的发展直接和间接地提供积累。农业的情况如何，对国民经济影响很大。因此，国家每年都有一定数量的资金用于对农业、林业、水利、气象等方面的基本建设拨款，对这些事业单位的事业费拨款，以及用于对部分经济困难的社队的无偿投资和受灾社队的救济费等。

由于现阶段农业主要是集体经济，国家支援农业的资金另有一部分是由银行贷款解决的，实行有借有还的原则。所以，在国家预算安排支援农业支出时，要把无偿支援同银行贷款，支农资金同物资供应，国家支援资金同社、队自有资金紧密结合起来，要贯彻社、队自力更生为主，国家支援为辅的方针。

（五）工业、交通、商业等部门的事业费

工业、交通、商业等部门的事业费，是指工业、交通、商业等部门的勘察设计费、科学研究费以及中专、技工学校经费等。这部分事业费是我国进行社会主义建设不可缺少的费用，它包括人员经费和公用经费两个部分。人员经费是指这些部门按国家批准的人员编制所需支付的工资、补助工资、职工福利费等。公用经费主要包括公务费、设备购置费和各项业务费等。

（六）文教卫生事业费

文教卫生事业费，包括文化、教育、卫生、体育、科学、地震、海洋、通讯和广播、文物以及计划生育事业费。文教卫生事业费是属于非生产性的支出。国家预算在安排这类事业费时，要根据资金的需要与可能，正确处理文教卫生事业费和生产性支出之间的关系、维持费用和发展费用之间的关系、国家办事业和集体办事业之间的关系以及厉行节约和发展事业之间的关系，使社会主义文教卫生事业沿着毛主席的无产阶级革命路线不断向前发展。

（七）抚恤和社会救济费

抚恤事业费，是国家对革命军人、国家机关工作人员在退伍、退休、残废及牺牲病故时，给予本人或亲属的一种物质帮助。它包括牺牲病故抚恤费、烈军属复员军人补助费、残废抚恤费、退休费以及其他抚恤事业费。

社会救济福利事业费，是国家给予农村无依无靠的老弱孤寡残废、家庭人口多劳动力少的、遭到不幸事故生活发生困难的社员的救济费，麻疯病患者的生活救济费；城市的市、郊区困难户的定期救济费、临时救济费和组织生产自救时的生产资助费；退职老弱残职工救济费以及其他救济福利事业费。

自然灾害救济事业费，是指连年受灾的春夏荒地区和当年新灾地区群众的吃饭、穿衣、修房、治病方面的救济费，以及发生特大自然灾害时用于灾民的抢救、转移和安置等费用。

（八）行政管理费

行政管理费，是国家权力机关和管理机关行使职能所需

要的费用，它对巩固无产阶级专政、领导和组织国民经济和文化建设以及进行外交活动是必需的。行政管理费包括行政支出和外交支出两个部分。各级行政管理机关经费又分为人员经费和公用经费两个部分，其中主要的是人员经费。

国家权力机关和管理机关的全部经费是非生产性支出，只能由国家预算对国民收入的再分配来解决。因此，国家预算在安排行政管理费时，应该贯彻毛主席关于“精兵简政”的指示和“厉行节约，反对浪费”的方针，既要保证行政单位正常活动所必需的经费，以便它们在社会主义革命和建设中发挥作用，又必须精简机构，减少层次，厉行节约，反对铺张浪费。

（九）国防战备费和对外援助支出

国防战备费，是用于我国国防建设和加强战备的各项费用支出。在社会主义这个历史阶段中，还存在着帝国主义和社会帝国主义进行颠覆和侵略的威胁。因此，我们不但要有现代化的工业、农业和科学文化，而且要有现代化的国防。这就要求国家预算对国防战备所需的资金给予保证。

对外援助支出，是服务于我国无产阶级国际主义原则的，是贯彻执行毛主席的革命外交路线的具体体现之一。我国一贯根据平等互利的原则，在严格尊重受援国的主权，绝不附带任何条件，绝不要求任何特权的情况下，对外提供经济援助。目的是帮助受援国逐步走上自力更生，经济独立发展的道路。

以上是国家预算收支的基本内容。在财政部门的实际工作中，为了适应编制和执行预算的需要，由财政部制定了统一的《国家预算收支科目》，其中按“款”、“项”、“目”

三级进行分类。各省、直辖市、自治区可以对“款”、“项”、“目”进行补充，还可以根据具体情况制定预算支出的“节”级科目。

第三节 国家预算的分级和预算管理体制

一、国家预算的分级

国家预算的分级，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。我国国家政权的结构和行政区域分为中央、省（直辖市、自治区）、地区（市、自治州）、县（市、自治县以及直辖市的区、县）、农村人民公社五级。为了保证国家政权机构能够完成其政治和经济任务，国家根据统一领导、分级管理的方针，建立各级财政，由国家划给一定的收支范围，在本级革命委员会的领导下和上级财政部门的指导下，管理本级财政收支，指导下级财政工作；并负责编制和执行本级总预算，办理总决算。

目前，我国国家财政分为中央、省、地、县四级，而国家预算是由中央预算和地方预算组成。中央预算由中央各部门的单位预算组成。地方预算又分为省（直辖市、自治区）总预算、地区（市、自治州）总预算和县（市、自治县或直辖市的区、县）总预算三级。各级地方总预算是由本级直属的单位预算和下一级总预算组成。

我国国家预算的组成，简要图示见第10页。

二、国家预算管理体制

我国国家预算管理体制，规定着中央同地方以及地方上下级之间在资金使用和预算管理权限方面的相互关系，它是国家整个管理体制的一个组成部分。预算管理体制和国家行