

预算会计

杨有红



0.6

中国商业出版社

96
F810.6
55
2

预算会计

杨有红

11/10/2019

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

预算会计/杨有红著. —北京:中国商业出版社,1996

.6

ISBN 7-5044-3018-8

I. 预… II. 杨… III. 预算会计 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 10840 号

责任编辑:刘万庆

责任校对:何宏奇

*

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店北京发行所经销

北京商学院印刷厂印刷

*

1996年6月第1版 1996年6月第1次印刷

787×1092毫米 32开 7.25印张 160千字

印数:1—6000册 定价:13.80元

ISBN 7-5044-3018-8/F·1803

* * * *

(如有印装质量问题可更换)



前 言

预算会计和企业会计共同构成财务会计两大领域,但与企业会计相比,预算会计的理论和实务研究都显得较欠缺,有关这方面的著作和教材也不多。本书的目的在于以最近几年颁布的预算会计制度为依据、系统阐述预算会计应用理论和实务操作知识。本书既可作为各类学校会计专业预算会计教材,也可作为在职预算会计工作人员培训和自学用书。

目前,预算会计正处于改革之中,限于作者的知识和经历,对有些问题的理解和把握可能有不妥之处,恳请读者指正。

作 者

1996年5月

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计概述.....	(1)
第一节 预算会计的概念.....	(1)
第二节 预算会计的特点.....	(3)
第三节 预算会计的组织体系及适用范围.....	(5)
第二章 预算会计方法.....	(8)
第一节 会计科目.....	(8)
第二节 记帐方法	(11)
第三节 会计凭证	(29)
第四节 会计帐簿	(35)

第二篇 行政事业单位预算会计

第三章 单位预算管理方式和会计组织	(43)
第一节 单位预算管理方式	(43)
第二节 单位预算会计的任务	(45)
第三节 单位预算会计的工作组织	(46)
第四章 全额预算单位预算资金的核算	(48)
第一节 预算资金会计科目	(48)
第二节 领拨经费的核算	(48)
第三节 货币资金的核算	(53)
第四节 经费支出的核算	(64)
第五节 抵支收入的核算	(73)

第六节	经费包干结余的核算	(75)
第七节	预算往来的核算	(81)
第五章	财产物资的核算	(83)
第一节	固定资产的核算	(83)
第二节	材料的核算	(88)
第六章	全额预算单位其他资金的核算	(94)
第一节	预算外资金的核算	(94)
第二节	专项资金和专用基金的核算	(99)
第三节	应缴预算收入的核算	(103)
第四节	其他往来的核算	(104)
第七章	全额预算单位会计报表	(107)
第一节	会计报表的编制要求及种类	(107)
第二节	会计报表的编制	(109)
第三节	会计报表的审核与汇总	(122)
第八章	差额预算单位会计	(124)
第一节	差额预算单位管理的要求与会计 科目	(124)
第二节	业务收入的核算	(126)
第三节	业务支出的核算	(128)
第四节	药品材料的核算	(130)
第五节	差额预算补助款和业务收支结余 的核算	(134)
第九章	自收自支单位会计	(138)
第一节	自收自支单位财务管理的要求和会计核算 特点	(138)
第二节	成本费用的核算	(141)

第三节	收入和收益的核算·····	(146)
第三篇	财政总预算会计	
第十章	财政总预算会计的任务和帐务组织·····	(149)
第一节	财政总预算会计的任务·····	(149)
第二节	财政总预算会计的帐务组织·····	(151)
第十一章	预算收入的核算·····	(156)
第一节	预算收入的内容和组织机构·····	(156)
第二节	预算收入的收纳、划分和报解·····	(158)
第三节	预算收入的核算·····	(162)
第四节	预算收入的退库和错误更正·····	(167)
第十二章	预算拨款和预算支出的核算·····	(170)
第一节	预算拨款的核算·····	(170)
第二节	预算支出的核算·····	(174)
第十三章	预算往来、预算周转金和有价证券的 核算·····	(179)
第一节	预算往来的核算·····	(179)
第二节	预算周转金的核算·····	(182)
第三节	有价证券的核算·····	(183)
第十四章	预算外资金的核算·····	(186)
第一节	预算外收支的核算·····	(186)
第二节	预算外往来及有价证券的核算·····	(190)
第三节	财政专项周转金的核算·····	(193)
第十五章	财政总预算会计报表·····	(195)
第一节	财政总预算会计报表的编制·····	(195)
第二节	财政总预算会计报表的审核和汇总·····	(223)

第一编 总 论

第一章 预算会计概述

第一节 预算会计的概念

一、预算会计的产生与发展

会计产生于管理的需要,产生于人们对经济效益的追求。预算会计也是如此。预算会计源于记录财政收支的需要,产生于国家对财政收支的管理。在奴隶社会和封建社会,朝廷为了生存,一方面要以各种方式收取苛捐杂税,另一方面要把这些税赋用于朝廷日常开支和军事开支等。所以,客观上需要运用会计来反映赋税的收、付、存情况,从而产生了预算会计。

古代会计有两个分支:官厅会计和民间会计。前者用于记载官府税赋开支,后者用于反映生产和交换中所耗与所得的关系以及获取的效益。在西方,官厅会计和民间会计基本上是并行发展的,中世期后民间会计的发展居于前列。我国长期经历自给自足的封建社会,民间企业的发展长期受压抑。因此,我国古代和近代会计发展史主要是官厅会计的发展史,也就是预算会计的发展史。

我国的预算会计创始于商代,当时已有了预算会计的组

组织机构和人员,并采用了单式记帐。当时的单式记帐具有以下特征:每一笔记录只反映经济业务的一个方面,用文字叙述的方式来反映每一笔经济事项,对经济事项按时间的先后顺序进行反映,采用岁会(即年报)制度。到了西周时期,会计不仅要岁会,还要月要(即月报)和日成(即旬报)。西周时代已有了类似今天的原始凭证。到了春秋战国时期,作为记帐依据的经济凭证比较规范,当时叫作“奏书”。随着历史的变迁,我国官厅会计在经济凭证、簿籍分类、记帐方法、报告制度等方面获得了相应的进展。今天,预算会计无论在核算和管理国家财政收支方面,还是在反映和监督行政事业单位资金运动方面都起着极其重要的作用。

二、预算与预算会计

预算是一定期限内的资金收支计划,包括国家预算和单位预算。国家预算是国家为了实现其职能而以法律形式确定的财政收支计划,是国家管理社会经济事务、实施宏观调控的重要手段,在整个国家的政治经济生活中具有十分重要的地位和作用。单位预算指实行预算管理国家机关、社会团体、事业单位的经费收支计划和全民所有制企业财务收支计划中与预算有关的部分。

预算会计是为预算管理服务的,是以货币为主要计量单位,连续、系统地核算和监督国家预算执行情况和预算外收支情况的会计。预算会计通过贯穿于审核、记帐、算帐、报帐过程的核算与监督,及时提供预算执行情况的有关信息,对于按规定有效地取得资金、合理使用预算资金和其他资金、保证预算的顺利完成有着十分重大的意义。

第二节 预算会计的特点

与企业不同,财政部门 and 行政事业单位属于非物质生产部门,这些部门的目的是为了盈利,而是为了完成国家赋予的特定计划或履行特定的政府职能。所需资金的大部分由国家供应,核算经费的拨入、使用和结余,监督预算执行情况是预算会计的重要内容。与企业会计相比,预算会计具有以下特点:

一、统一性和广泛性

统一性是指会计核算必须符合国家的统一规定,满足国家宏观经济管理的要求和各方面了解单位财务状况的需要。讲求统一性能够使不同单位的会计核算尽可能地建立在相同的标准、程序、方法基础之上,从而使各单位提供的会计信息计算口径一致、指标相互可比,有利于财政机关和主管部门对会计指标进行比较、分析、汇总,发现各单位预算管理的经验和存在的问题,为提高预算管理水平提供条件。

预算会计的统一性是由预算的统一性决定的。为了反映和监督预算的执行情况,预算会计的核算指标体系必须与国家预算收支科目保持一致。例如,在财政总预算会计中,决算报表的收支科目与国家预算收支科目要完全一致;在全额预算单位的会计核算中,有关科目的明细核算也要按预算收支科目进行,并在报表中按预算收支科目的款、项、类、目、节分别列示。各行政事业单位只有按照统一的预算收支科目组织核算,才能保证各单位核算口径的一致性,才便于汇总、编报财政总预算会计报表;各级财政总预算会计只有按照规定的

方法、科目、报表组织核算,才能做到对国家预算执行情况进行客观反映,为国家财政收支管理和国民经济宏观调控提供有用的决策信息。

预算会计的广泛性是由预算会计工作的适用范围所决定的。预算会计不仅核算和监督国家财政机关预算内外资金的收支存情况,还要核算和监督各行政事业单位预算内外资金的收支情况;不仅核算和监督非物质生产领域的各项收支,还核算和监督生产领域及流通领域一切与预算缴拨相关的各项收支。

二、会计核算一般采用收付实现制

权责发生制和收付实现制是会计核算中确认收入和费用入帐时间的两个基本制度。权责发生制是以应收应付为标准确认本期收入和费用的制度,按权责发生制的要求,凡是属于本期收入或费用,无论是否在本期收进或付出款项都要作为本期收入或费用处理;凡不属于本期的收入和费用,即使在本期收进或付出款项,也不作为本期收入或费用处理。这一制度通常适用于企业会计核算。收付实现制是以款项实际收付为标准来确认本期收入和支出的制度,凡是在本期收到的款项或支出的费用,无论是否属于本期的收入和支出,都作为本期的收入或支出处理。按会计制度的规定,预算会计采用收付实现制。

预算会计是反映和监督预算执行情况的会计,而预算是以当年收支来平衡的,以本年度的预算收入维持本年度的预算支出,坚持收支平衡、略有结余的原则。只有实际收到的款项才能作为预算收入,也只有用实际收到的款项才能办理各种预算拨款和预算支出,这就决定了预算会计必须也只能采

用收付实现制,用款项实际收付时间来划分收入和支出的所属年度。在财政总预算会计核算过程中,以本年实际缴入基层国库的款项数额为准来反映预算收入和预算外收入,一般以各预算单位的银行支出数为准来反映预算支出和预算外支出。在行政事业单位会计核算中,则在实际收到款项时作为预算拨款或预算外收入入帐,而以实际付出的款项作为经费支出或预算外支出入帐。当然,对于有部分产品或对外有偿服务的事业单位,在实行简单的成本费用核算时,也可以采用权责发生制。

三、一般只核算资金的超支或节约而无盈亏的核算

实行预算管理的单位与企业不同,它们不从事以盈利为目的的生产或流通活动,会计上一般不存在成本核算和盈亏计算。国家对预算单位下拨资金的目的是为了保证特定行政事业计划的完成,资金的供应通常是无偿的,不存在着偿还和周转问题。预算会计核算的任务就是正确反映资金的拨入、使用、超支或结余,监督各单位在预算实行过程中合理地使用资金。

第三节 预算会计的组织体系及适用范围

一、预算会计的组织体系

预算会计是为国家预算服务的会计。因此,预算会计的组织体系必须与国家预算的组织体系保持一致。国家预算包括总预算和单位预算,预算会计也由总预算会计和单位预算会计构成。

总预算会计是核算和监督总预算执行情况及其结果的会

计,分为中央总预算会计和地方总预算会计。其中,地方总预算会计包括省(自治区、直辖市)总预算会计、县财政总预算会计和乡镇财政总预算会计。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负责办理。

单位预算会计是核算和监督本单位预算执行情况和结果的会计。按国家机构建制和经费领报关系或财务隶属关系,单位预算会计分为主管单位预算会计、二级单位预算会计和基层单位预算会计。主管单位是直接向同级财政机关领报经费的主管会计单位。它从财政部门领取的经费既包括本单位的经费,也包括由它转拨的下属单位的经费。主管会计单位除办理本单位经费支出外,还有权按规定支配所属单位的经费,在所属各单位之间分配预算拨款,调剂预算资金。二级单位是向主管会计单位或上级会计单位领报经费,且下面有所属会计单位的二级会计单位。象主管会计单位一样,二级会计单位拥有对下属单位经费使用的监督权和经费的调剂使用权。基层单位是向主管会计单位或二级会计单位领报经费、只有本单位收支而无下属会计单位的基本会计单位。

以上三级统称预算会计单位,都应建立独立的单位预算、实行完整的会计核算,并负责组织管理本单位内部的全部会计工作。不成立单位预算的小单位的会计核算,一般实行单据报帐制度,作为“报销单位”管理。

二、预算会计的适用范围

从上述组织体系不难看出,预算会计适用于各级政府财政部门和各级各类行政事业单位,具体包括:

第一,中央、省、市、县、乡镇财政机关;

第二,各级各类教育、科研、卫生、文化、体育、通讯、广播、

电视、地震、海洋、民政、城建以及其他有专项事业费的事业单位；

第三，各级各类农业、林业、水利、气象等事业单位；

第四，各级国家行政管理单位，如国家权力机关、行政机关、司法机关和检察机关等；

第五，各类受国家补助的社会团体。

第二章 预算会计方法

会计核算方法是完成会计任务、实现会计职能的基本手段。会计方法由会计科目、记帐方法、会计凭证、会计帐簿等内容构成。上述方法相互联系、相互补充、互为制约,形成完整的会计核算体系。

第一节 会计科目

会计科目是对预算会计核算对象按照资金活动的基本形式和不同的业务内容进行科学分类的一种方法。会计科目是设置帐户、核算业务内容的依据。

预算执行过程中,必然要发生预算资金和预算外资金的收支业务,预算会计要对预算内资金和预算外资金按资金来源、运用和结存的具体业务内容进行分类。每一科目都应表明它所反映的经济业务的内容、资金的性质和资金的运动形式。科学设置会计科目、合理运用会计科目是保证预算会计核算质量,满足单位预算管理和国家预算管理的基本条件。

一、会计科目设置原则

由于国家预算管理和单位预算管理的要求不同以及单位预算管理形式的差别,总预算会计科目和各类单位预算会计科目的设置是不相同的。随着经济体制的改革以及预算管理体制和方式的不断优化,以前设置的会计科目也存在着适时改变的问题。预算会计科目的设置应遵循以下几项原则:

(一)统一性

各级财政机关和行政事业单位必须按财政部制订的全国统一预算会计制度和省、自治区、直辖市财政部门的补充规定设置会计科目。凡财政部为汇总和检查资金活动情况和结果而设置的全国统一总帐科目,未经财政部同意不得减并。不需要的科目可以不用。凡各级财政部门根据需要补充设置的总帐科目和明细科目,各行政事业单位不得随意增减和变更。强调会计科目的统一性目的是为了预算会计核算资料能够在各地区、各部门以及全国范围内的比较、汇总和分析,真实反映国家预算执行情况。

(二)与国家预算收支科目相适应

国家预算收支科目是反映国家预算收入和支出的分类科目,预算会计科目是核算预算执行情况的分类科目。预算会计对于预算资金收支的核算,必须按照国家预算收支项目的款、项、类、目、节设置总帐科目和明细科目,做到预算会计科目记录和反映的内容与国家预算收支科目的性质、范围保持一致,便于预算比较分析,满足预算管理需要。

(三)按资金性质分别设置会计科目

预算内资金和预算外资金有着不同的来源、用途和管理要求。无论是总预算会计,还是单位预算会计,对于预算内资金和预算外资金都要分别设置会计科目、分别核算、各自平衡。

(四)系统反映和简便易行相结合

会计科目的设置必须完整、系统地反映预算资金和预算外资金的取得、运用和结存情况。在此前提下,做到科目名称简明扼要、含义确切、通俗易懂,从而简化会计核算,提高核算

效率。

二、总帐科目的编号

为了便于查找和适应会计电算化的需要,全国《事业行政单位预算会计制度》规定,会计科目应采用四位数码编号。四位数码编号中,从左到右依次称为千位数、百位数、十位数和个位数。其含义如下:

(一)千位数。千位数有1、2、3、4四个数码,用于区分采用不同预算管理方式的单位。

1×××表示全额预算单位

2×××表示差额预算单位

3×××表示自收自支单位

4×××表示成本核算单位

(二)百位数。百位数有1、2、3三个数码,用于区分各单位通用的资金来源、资金运用和资金结存三类会计科目。

1××表示资金来源类科目

2××表示资金运用类科目

3××表示资金结存类科目

(三)十位数和个位数。十位数和个位数表示会计科目名称。

在全国统一会计制度中,全额单位的预算内资金编号从“00”至“20”;全额单位的其他资金和差额单位、自收自支单位的资金编号从“31”至“60”。在各地区、各部门新增会计科目的情况下,全额单位新增预算内资金科目编号从“21”至“30”;全额单位的其他资金和差额单位、自收自支单位新增科目编号从“61”至“99”。

会计科目编号如表2—1所示: