

●陈荣凯 赖建新 黄卓恕
●福建教育出版社

乡镇财政总预算会计



發展鄉鎮財政繁榮
農村經濟，促進鄉村
兩個文明建設。

辛未年夏 潘心城書

(闽)新登字 02 号

乡镇财政总预算会计

陈荣凯 赖建新 黄卓恕

*

福建教育出版社出版发行

福州晚报印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开本 7 印张 170 千字 3 插页

1992 年 4 月第 1 版 1992 年 4 月第 1 次印刷

印数:1—7,300

ISBN7—5334—1014—9/F·12 定价:3.30 元

前 言

乡镇财政总预算会计(简称乡财总会计),是反映和监督乡镇财政预算资金、预算外资金和自筹资金执行过程及其结果的一种专业会计。它是乡镇财政预算管理工作中一项经常性的、专业技术较强的基础工作。做好这项工作,对顺利执行国家预算、促进国家预算圆满实现和自筹资金收支计划实现,具有重要作用。

为了提高乡财总会计干部的业务素质,促进乡财总会计核算系统化、制度化和规范化,我们在福建省财政厅的指导下,在乡镇财政工作管理实践和举办培训班教学工作的基础上,根据《福建省乡镇财政总预算会计制度》,编写了《乡镇财政总预算会计》一书。

本书是作为一本入门的基础读物编写的,主要讲述乡财总会计的基本理论和业务知识。编写上力求通俗易懂、由浅入深、循序渐进。各章后面附有思考与练习题,以便初学者练习和掌握。全书共分十二章。第一、二章,讲述预算会计的意义、组成和特点;乡财总会计的对象、任务和作用;乡财总会计的核算方法。第三至十一章,分述乡镇财政预算资金、预算外资金、自筹资金、财政专项周转金主要会计事项的核算原则与方法。第十二章讲述乡财总会计机构和人员、会计交接和会计档案。同时,还以附录的形式对编写乡镇财政决算说明书、乡镇预算管理体制作了简要介绍,并附有练习题答案和乡财总会计主要会计事项分录举例。

本书可供各地作为培训乡财总会计干部的教材和乡镇财政干部自学的读物,也可作为有关教学单位的教学参考。

本书在编写过程中,得到省、市、县有关部门的大力支持和帮助。财政理论界老前辈邓子基教授为本书做了序,财政部原副部长、特聘顾问田一农同志为本书题写书名,福建省财政厅潘心城厅长为本书题了词,他们都对本书提出了宝贵的修改意见,在此表示谢忱。

由于我们水平有限,加上编写时间仓促,书中错误与疏漏之处在所难免,恳请读者批评指正。

编著者

1991年8月

序

党的十一届三中全会以来,农村经济体制进行了一系列成功的改革,农村生产力迅速提高,农村经济飞跃发展。与此同时,根据中共中央、国务院 1983 年 1 号文件精神,全国普遍建立了乡(镇)一级财政,初步形成了中央、省、市、县、乡(镇)五级财政的新格局;各地在如何建立、完善乡(镇)一级财政方面也进行了大胆的探索和实践。如何搞好乡(镇)财政总预算会计工作,强化预算管理,并以此带动乡(镇)财政工作走向核算专业化、管理制度化,促进乡(镇)财政工作向更高层次发展,这就成为当前实践中的一个突出问题。与此相适应,也需要有一本系统地介绍乡(镇)财政总预算会计基本理论和基本帐务处理的读物,陈荣凯、赖建新、黄卓恕等同志编写的《乡镇财政总预算会计》一书就是为适应当前形势的需要应运而问世的。

此书比较全面而系统地介绍乡(镇)财政总预算会计的各项工作,既有实践经验的归纳、总结,又有理论研究的探讨交流,在全国尚属少见。把它推荐给读者,希望能引起同行们的关注。本书可作为培训乡(镇)财政干部的培训教材,也可作为他们的自修读物。我相信,本书的出

版,有利于提高广大乡(镇)财政工作者的业务素质,促进和加强乡(镇)财政管理。同时我希望读者对书中不足之处提出批评与建议,以便再版时加以改正、提高。

邓子基

1991年9月19日

于厦门大学

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 预算会计的意义	(1)
第二节 预算会计的组成	(3)
第三节 预算会计的特点	(7)
第四节 乡财总会计的对象	(9)
第五节 乡财总会计的任务	(11)
第六节 乡财总会计的作用	(12)
思考与练习	(13)
第二章 乡财总会计核算方法	(14)
第一节 会计科目	(14)
第二节 记帐方法	(18)
第三节 会计凭证	(36)
第四节 会计帐簿	(44)
思考与练习	(52)
第三章 预算收入的核算	(55)
第一节 预算收入的内容和管理要求	(55)
第二节 组织预算收入的机构	(56)
第三节 预算收入的收纳、划分和报解	(57)
第四节 预算收入的核算	(64)
第五节 预算收入的退库和错误更正	(68)
思考与练习	(72)

第四章 预算拨款和预算支出的核算	(75)
第一节 预算拨款和预算支出的概念	(75)
第二节 预算拨款的核算	(78)
第三节 预算支出的核算	(79)
思考与练习	(81)
第五章 预算往来的核算	(84)
第一节 与上级往来款项的核算	(84)
第二节 与各单位之间往来款项的核算	(85)
思考与练习	(88)
第六章 预算外资金的核算	(90)
第一节 预算外资金管理范围和核算原则	(90)
第二节 预算外资金的核算	(91)
思考与练习	(95)
第七章 自筹资金的核算	(97)
第一节 自筹资金管理范围和核算原则	(97)
第二节 自筹资金的核算	(99)
思考与练习	(103)
第八章 财政专项周转金的核算	(105)
第一节 财政专项周转金的意义	(105)
第二节 财政专项周转金的发放	(106)
第二节 财政专项周转金的核算	(108)
第四节 财政专项周转金的考核和计算方法	(111)
思考与练习	(115)
第九章 银行存款和有价证券的核算	(117)
第一节 银行存款的核算	(117)
第二节 有价证券的核算	(118)
思考与练习	(120)

第十章 年终清理结算和结帐	(122)
第一节 年终清理结算	(122)
第二节 年终结帐	(126)
思考与练习	(131)
第十一章 会计报表	(136)
第一节 乡财总会计报表的意义和种类	(136)
第二节 乡财总会计报表的编制	(137)
第三节 乡财总会计报表的分析	(150)
思考与练习	(151)
第十二章 乡财总会计机构、会计人员和会计交接、 会计档案	(168)
第一节 乡财总会计机构和会计人员	(168)
第二节 会计人员交接	(169)
第三节 会计档案	(170)
思考与练习	(171)
综合练习题	(173)
附录一 谈如何编写乡镇财政决算说明书	(177)
附录二 乡镇预算管理体制	(181)
附录三 练习题答案	(187)
附录四 乡财总会计主要会计事项分录举例	(209)

第一章 概 论

会计是由于人们组织和管理生产的客观需要而产生、发展并不断完善起来的。会计是经济管理的一个重要组成部分。它运用观察、计算、记录、分类、汇总、分析和总结的方法,为人们反映、考核、控制和规划再生产过程提供经济信息(主要是数据资料)的信息系统,同时也是人们为管理再生产过程而从事的一种管理活动。会计,按其反映和监督的对象,主要可分为两大类。一类是物质生产和流通部门的企业会计,主要是反映和监督社会再生产过程中生产、流通领域的企业经营资金的活动;一类是各级财政部门 and 行政、事业单位等非物质生产部门的预算会计,主要是反映和监督社会再生产过程中分配领域里的国家预算资金活动。乡镇财政总预算会计(以下简称乡财总会计)属于预算会计体系的一个组成部分,为此,本章在前三节先阐述预算会计的意义、组成和特点,在后三节阐述乡财总会计的对象、任务和作用。

第一节 预算会计的意义

预算会计是各级财政部门 and 事业行政单位核算和监督国家预算执行的会计。它以货币为计量单位,对国家预算资金的集中、分配和使用过程进行连续地、系统地、完整地核算和监督,为国家预算的编制、执行和考核,提供综合的数据资料。同时,它本身也是预算管理的一项重要基础工作。

我国是以生产资料公有制为基础的社会主义国家。国家预算是国家有计划地筹集和运用财政资金的重要工具；是国家的基本财政计划。通过国家预算收支活动，参与社会产品或国民收入的分配和再分配，有计划地将一部分社会产品或国民收入集中起来，形成国家的预算收入；并按照党的路线、方针、政策与国民经济计划的要求，把它们再分配出去，形成国家的预算支出，用于满足社会各方面的需要，其中包括经济建设、科技、教育、文化、卫生和社会福利事业、国防和行政管理等方面的需要。国家预算收入，反映了国民经济的发展速度和积累水平。国家预算支出，反映了社会主义再生产的规模、发展速度和比例关系。国家预算收支的顺利执行和完成，是社会主义“两个文明”建设的必要条件。

国家预算的编制，只是整个预算工作的开始，预算中编列的收支数字，只是反映了国家预算资金集中、分配的客观可能，要把可能变为现实，还必须搞好预算执行和管理工作。预算的执行和管理是一项经常的、细致的、艰巨的复杂工作，搞好这项工作，离不开预算会计这个预算管理的重要基础工作。通过预算会计对国家预算执行的核算和监督，可以为预算管理提供基础核算资料，正确及时地反映和报告国家预算执行情况，监督预算资金收支活动中执行党的财经方针、政策，遵守财经纪律，保护国家资金和财产安全。可以及时发现预算管理和财务管理中存在的问题，建议有关领导机关制定政策，采取措施，有效地组织收入，合理地安排支出，促进增产节约，增收节支，保证国家预算任务的实现。

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，提高预算资金使用效益，维护财经纪律，保护国家资金和财产安全的一个不可缺少的基本环节。它对顺利执行国家预算，促进国家预算收支任务的圆满实现具有重要意义。

第二节 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。我国国家预算组成体系,是同国家政权结构和行政区域的划分相一致。根据宪法规定,我国政权是由中央、省(自治区、直辖市)、县和乡(镇)四级组成。为了保证各级政权在履行其职能时有必要的财权和财力,原则上凡是一级政权,都应相应地建立一级独立的预算。我国国家政权结构,是在中央统一领导下,实行中央和地方的分级管理,与此相适应,我国国家预算也分为中央预算和地方预算两个基本环节。中央预算由中央各部门的单位预算及其所属企业的财务收支计划等组成,它在国家预算中占有主导地位。地方预算由省(直辖市、自治区)和省以下各级地方总预算组成。各级地方总预算,则是由其下一级总预算,和本级各部门的单位预算及其所属企业的财务收支计划等组成。地方预算在国家预算中也占有重要的地位。

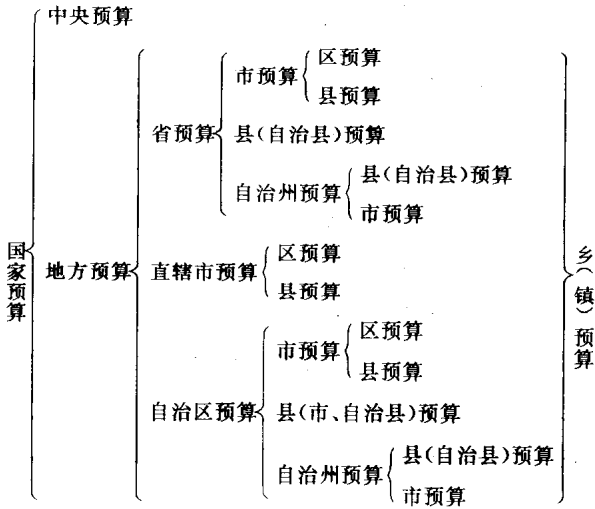
国家预算按照预算收支管理范围,可分为总预算和单位预算,预算会计相应分为财政总预算会计和单位预算会计。财政总预算会计是财政部和地方各级财政机关核算、反映和监督国家和地方各级财政总预算执行的会计。单位预算会计是核算、反映和监督中央和地方各级各类事业行政单位预算执行和其他经济活动的会计。

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(直辖市、自治区)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)财政所设乡镇总预算会计。另外,根据我国国情,还有地区一级的总预算会计。

我国国家预算组成简要图示见图表 1—1。

(图表 1—1)

国家预算组成简要图示

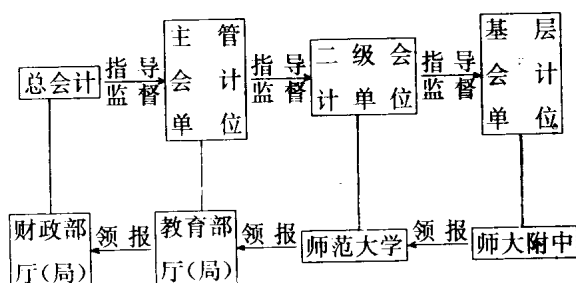


单位预算会计,根据国家建制、经费领报关系或者财务隶属关系,一般可分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。向同级财政机关领报经费或建立财务关系的各级主管部门,为主管会计单位;向主管会计单位或上级会计单位领报经费或建立财务关系的,下面有所属会计单位的,为二级会计单位;向主管单位或二级会计单位领报经费或建立财务关系,只有本单位开支,下面没有所属会计单位的,为基层会计单位。不成立单位预算的小单位的会计核算,一般实行单据报帐制度,作为“报销单位”管理。

单位预算会计的分级见图表 1—2。

(图表 1—2)

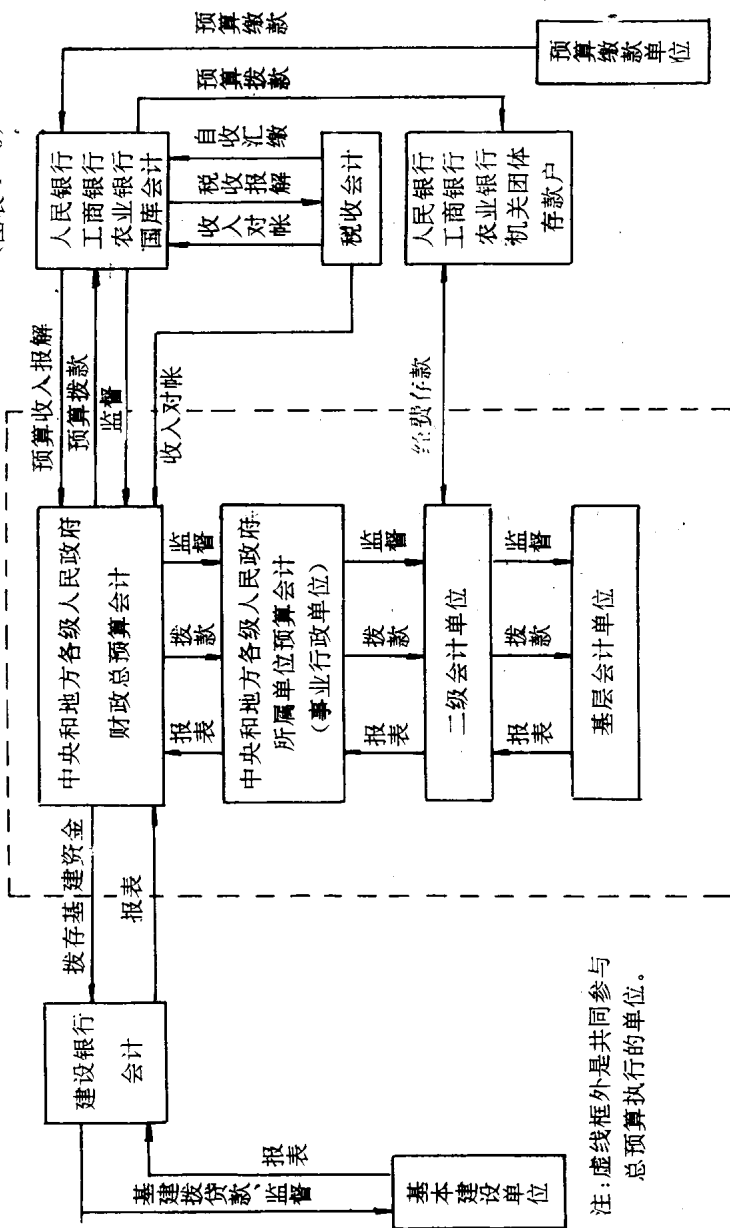
单位预算会计分级示意图



预算会计除财政部门的总预算会计和事业行政单位预算会计外,还有中国人民银行代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,以及税务部门办理税收征解的税收会计等等。它们和总预算会计形成一个有机的整体,共同参与核算、反映和监督财政总预算的执行,也属预算会计范畴。

预算会计组成体系见图表 1—3。

(圖表 1-3)



注:虚线框外是共同参与总预算执行的单位。

第三节 预算会计的特点

预算会计作为整个会计体系的一个组成部分,它所运用的基本核算理论和基本核算方法,与企业会计是一致的。也具有会计的共性(一般)。即:以货币为主要计量尺度,对经济活动进行完整、连续、系统而综合的计算和记录。由于预算会计与企业会计核算的对象、任务以及业务性质的不同,因此,预算会计有其自己的特性(特殊)。我们讲预算会计的特点,就是指预算会计与企业会计相比较有哪些特性(特殊)。现阶段,预算会计的主要特点如下:

一、统一性和广泛性

预算会计是核算和监督国家预算执行的会计,所以它的组织体系必须与国家预算的组织体系相适应。凡是有总预算或单位预算的地区、部门和单位都要设置预算会计。预算会计以国家预算执行为中心,形成统一的预算会计核算体系,定期反映整个国家预算的执行情况。同时,预算会计核算所提供的指标,必须与国家预算收支科目规定的分类体系相一致,才能统一核算范围,便于汇总和分析比较。所以,预算会计内容,从广度来说,具有全国统一性。

预算会计反映整个国家预算收支情况,特别是各级总预算会计,不仅反映全国或某一地区(省、地、县、乡等)政府总预算的收支活动及其余存情况,而且反映全国或同级政府所属的企业单位、事业行政单位同国家预算的缴、拨款关系。同时,也反映集体、个体经济和城乡居民向国家缴纳税金等情况,集中起来则反映宏观经济情况。企业会计与预算会计不同,其主要任务是核算和监督本企业的经营活动及财务成果,它只反映微观的经济情况。因此,预算会计较之企业会计具有广泛性的特点。

二、一般以收付实现制为结帐基础