

●主 编：孙恪庄

●副主编：于振海
徐 志

预算会计



● 江西高校出版社

预 算 会 计

主 编 孙格庄

副主编 于振海 徐 志

江西高校出版社



B 791194

书 名：预算会计 孙佑庄主编

江西高校出版社出版发行 南昌市北京西路77号
南昌市青云谱印刷厂印刷

开本787×1092 1/32 印张 13.5 字数290千

1991年6月第1版 1991年6月第1次印刷 印数1—7,800

ISBN 7-81033-082-9/F·13 定价：5.20元

序

预算会计，是核算、反映和监督国家预算执行情况的专门会计。它既包括各级财政部门通过核算收支、直接或间接地反映和监督国民经济和社会发展规划完成情况的会计；又包括向国家预算领取经费、并逐级转拨经费及其基层单位经费收支的各级事业行政单位的单位会计。做好预算会计的日常工作，对于加强预算管理，促进廉政建设，贯彻执行国家的各项方针政策，具有十分重要的意义。

从一九八九年一月起，全国财政部门、行政事业单位开始执行一九八八年重新修订补充的《财政机关总预算会计制度》和《事业行政单位预算会计制度》。为了适应教学和实际的需要，孙恪庄、于振海和徐志等同志，共同协作，根据全国财经院校统一的《预算会计教学大纲》的要求，编写了这本教材。

孙恪庄同志长期在省级财政部门从事国家预算工作，精通业务，经验丰富；于振海、徐志等同志从事财经教学工作多年，多次讲授预算会计课程并曾参与数本财经院校教材的编写工作。因此由他们协作编著的这本《预算会计》教材，既能做到理论紧密地联系实际，又能吸收本学科在学术研究中的新成果，适应我国经济体制改革的新形势和新要求。

该书结构严谨，内容全面，寓原理、实务、管理于一体，既可供高等财经院校预算会计课程的教学，也是财政、

税务、财会、审计等部门干部自学、函授、专业证书、岗位培训、职称考试的良好读物。为此，特向广大读者推荐。

裘宗舜

一九九〇年十一月二十八日

目 录

● 第一篇 预算会计原理篇 ●

第一章 预算会计概述	(1)
第一节 预算会计概念.....	(1)
第二节 预算会计的产生与发展.....	(3)
第三节 预算会计的核算对象.....	(10)
第四节 预算会计的组成体系.....	(12)
第五节 预算会计的原则.....	(16)
第六节 预算会计的作用.....	(22)
第二章 预算会计的记帐方法	(25)
第一节 资金收付记帐法.....	(26)
第二节 借贷记帐法.....	(34)
第三章 预算会计工作的组织	(38)
第一节 设置预算会计机构.....	(38)
第二节 配备预算会计人员.....	(39)
第三节 制定预算会计制度.....	(42)
第四节 预算会计人员的职业道德.....	(44)
第五节 会计交接和会计档案.....	(49)

● 第二篇 总预算会计篇 ●

第四章 总预算会计概述.....	(56)
第一节 总预算会计的任务.....	(56)
第二节 总预算会计的会计科目.....	(59)
第三节 总预算会计的会计凭证.....	(67)
第四节 总预算会计的会计帐簿.....	(69)
第五章 预算收入的核算.....	(74)
第一节 预算收入的内容.....	(74)
第二节 组织预算收入的机构.....	(78)
第三节 预算收入的收纳、划分和报解.....	(81)
第四节 预算收入的核算.....	(90)
第五节 预算收入的退库和错误更正.....	(96)
第六章 预算拨款和预算支出的核算.....	(101)
第一节 预算拨款的核算.....	(101)
第二节 预算支出的核算.....	(106)
第七章 周转金和往来款项的核算.....	(112)
第一节 预算周转金的核算.....	(112)
第二节 财政专项周转金的核算.....	(114)
第三节 预算往来的核算.....	(117)
第四节 有价证券的核算.....	(123)
第八章 预算外资金的核算.....	(127)
第一节 预算外资金概述.....	(127)
第二节 财政预算外资金的核算.....	(130)
第九章 年终清理、结算和结帐.....	(140)

第一节	年终清理	(140)
第二节	年终结算	(143)
第三节	年终结账	(147)
第十章	总预算会计报表	(154)
第一节	会计报表的种类和编制方法	(154)
第二节	会计报表的审核和汇总	(164)
第三节	会计报表的分析	(166)
第十一章	乡(镇)财政总会计	(173)
第一节	乡(镇)财政总会计概述	(173)
第二节	乡(镇)财政总会计核算方法	(175)
第三节	乡(镇)财政收入的核算	(182)
第四节	乡(镇)财政支出的核算	(188)
第五节	乡(镇)财政往来款项、基金和周转金 以及货币资金的核算	(193)
第六节	乡(镇)财政总会计报表	(202)

● 第三篇 单位预算会计篇 ●

第十二章	单位预算会计概述	(215)
第一节	单位预算会计的任务	(215)
第二节	单位预算会计科目	(218)
第三节	单位预算会计凭证	(223)
第四节	单位预算会计帐簿	(226)
第十三章	货币资金的核算	(237)
第一节	银行存款的核算	(237)
第二节	现金的核算	(244)
第三节	有价证券的核算	(249)

第十四章	全额预算收支的核算	(262)
第一节	领拨经费的核算.....	(262)
第二节	经费支出的核算.....	(267)
第三节	抵支收入的核算.....	(269)
第四节	经费包干结余的核算.....	(271)
第五节	经费往来的核算.....	(275)
第十五章	全额单位其它资金收支的核算	(280)
第一节	全额单位预算外收支的核算.....	(280)
第二节	全额单位服务收支的核算.....	(287)
第三节	预算外财政专户储存资金的核算.....	(291)
第四节	预算外往来款项的核算.....	(294)
第五节	应缴预算收入的核算.....	(295)
第十六章	差额单位收支的核算	(298)
第一节	差额单位会计概述.....	(298)
第二节	差额单位收入的核算.....	(301)
第三节	差额单位支出的核算.....	(305)
第十七章	自收自支单位收支的核算	(311)
第一节	自收自支单位概述.....	(311)
第二节	自收自支单位收入的核算.....	(312)
第三节	自收自支单位支出的核算.....	(316)
第四节	产品成本的核算.....	(318)
第五节	年终收益的核算.....	(324)
第十八章	专用基金、专项资金和事业周转金的核算	(327)
第一节	专用基金的核算.....	(327)
第二节	专项资金的核算.....	(333)
第三节	事业专项周转基金和事业储备周转金的核算.....	

	核算.....	(336)
第十九章	财产物资的核算.....	(340)
第一节	固定资产的核算.....	(340)
第二节	材料的核算.....	(350)
第二十章	单位预算会计报表.....	(360)
第一节	单位预算会计报表概述.....	(360)
第二节	单位预算会计报表的编制方法.....	(362)
第三节	年终决算编制前的清理、结 算 和 转 帐 工作.....	(372)
第四节	单位预算会计报表的审核和汇总.....	(375)
第五节	单位预算会计报表的分析.....	(377)
后记.....		(384)

●第一篇 预算会计原理篇●

第一章 预算会计概述

会计，按其核算、反映和监督的对象不同，一般可以分为两大类：一类是企业会计，包括工业会计、农业会计、商业会计、交通会计和物资会计等，是核算、反映和监督社会再生产过程中生产和流通领域经营资金的运动情况；另一类是预算会计，包括总预算会计和单位预算会计，是核算、反映和监督社会再生产过程中分配领域预算资金的运动情况。

预算会计是国家预算管理的重要工具，它以国家预算为基础，运用核算、检查和分析的方法，以货币为主要计量单位，对国家预算收支执行过程中的预算资金运动，进行完整、连续、系统地记录、计算和分析，并加以考核、控制和指导，以促进国家预算收支任务的胜利实现。为此，从理论与实践、历史与现实相结合的角度，明确预算会计的内涵与外延，了解预算会计的产生与发展，理解和掌握预算会计的对象、组成体系、原则及其作用是非常必要的。

第一节 预算会计概念

预算会计是各级财政部门 and 事业行政单位核算、反映和

监督国家预算执行的专业会计。

国家预算是我国财政体系的主导环节，是国家为了实现其职能，有计划地筹集和供应资金，满足国家建设和提高人民生活需要的重要工具；同时它又是国家的基本财政计划，是国民经济计划的重要组成部分。它不仅反映了整个国家的政策，而且规定了政府活动的范围和方向。毛泽东同志曾经指出：“国家的预算是一个重大问题。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

国家预算包括预算收入和预算支出两大部分。国家预算收入主要是由税、利、债、费、基金等形式构成，它是实现新时期总任务所需资金的主要来源。国家预算收入规模的大小和数额的多少，反映了我国社会再生产的发展规模和积累水平；国家预算支出是国家为实现其职能将筹集起来的预算收入资金进行有计划地分配，主要用于经济建设、发展文教科学卫生事业、加强国防建设和行政管理等方面。国家预算支出的规模和各项支出的比例，反映了国家对国民经济和社会发展的方针政策和计划要求。

国家预算的编制和执行，要与国民经济计划相适应，以“当年预算收支平衡，略有结余”为基本原则，通过对资金的筹集和合理分配使用，从而满足社会主义扩大再生产和不断提高人民的物质文化生活水平的资金需要，保证国民经济计划的实现，促进国民经济持续、稳定、协调地发展。要正确地编制和执行国家预算，必须运用预算会计核算工具，对预算资金的收支活动进行科学地、系统地计量、核算和分析，

^①《毛泽东主席一九四九年十二月在中央人民政府委员会第四次会议上的讲话》转引自一九四九年十二月四日《人民日报》

以便及时反映国家预算收支执行情况，发现和解决存在的问题，为制定下年度预算提供依据。

由上而知，我国预算会计是各级财政部门 and 事业行政单位，以货币为主要计量单位，通过设置会计科目、采用复式记帐、填制和审核会计凭证、登记会计帐簿、清查财产物资、编制会计报表、进行会计检查和会计分析等一系列科学的方法，完整地、系统地、连续地核算、反映和监督各级总预算和单位预算执行情况及其结果的一种专业会计。

第二节 预算会计的产生与发展

预算会计的产生要比人类会计行为的产生时间晚得多，它是随着国家和国家财政的产生而产生，并随着国家和国家财政的发展而发展的。预算会计起源于奴隶社会，并经历了官厅会计——政府会计——预算会计三个阶段的转变过程。

一、古代的官厅会计

预算会计最初是由官厅会计逐步发展变化而来的。官厅会计是我国古代国家会计事务机关和国家会计事务工作的合称，是反映和监督国家财政收支的重要工具。所谓“官厅”，是指旧时处理国家事务的机关，相当于现在的政府机关。官厅会计之称，在我国是有其历史渊源的。《周礼·天官·大宰》有“官计”之称，“以八法治官府……八曰官计，以弊邦治”。此后，汉、唐、宋均称为“国计”，乃至明、清仍用此词。官厅会计的产生，除须具备社会经济发展水平这个前提条件以外，还必须具备政治制度方面的一些因素，即它

是随着国家和国家财政的产生而产生，并随着国家和国家财政的发展而发展的。其衡量标准有三：（1）会计已成为国家事务中的一项专门工作；（2）设有会计机构和配备会计官员；（3）会计方法与会计事项处理必须适应国家财政收支的特点。

在原始社会时期，生产力水平极低，人们只能用极为简单的劳动工具进行共同劳动，生产资料公有，劳动产品平均分配，没有剩余产品，没有私有财产，没有阶级，没有国家，没有国家财政，因而也没有官厅会计。到了原始社会后期，社会生产力得到发展，出现了剩余产品，随之出现了私有制，从而使社会分裂为两个根本对立的阶级——奴隶和奴隶主阶级。奴隶主阶级为了维护其统治，迫切需要掌握一种暴力的统治工具，这就产生了奴隶制的国家和为实现国家职能服务的国家财政。从那时起，反映和监督国家财政收支的重要工具——官厅会计便应运而生了。大约公元前21世纪，我国历史上第一个阶级社会——奴隶社会产生的时候，官厅会计便在奴隶制王朝的宫廷里发挥作用了。

西周是我国奴隶制时代社会经济发展的鼎盛时期。我国早在西周时代就建立了一套国家会计事务机构和简单的官厅会计制度。据《周礼》及有关文献记载，周王下设天、地、春、夏、秋、冬六官，统称六卿，其中天官也称大宰，居六卿之首，主管财政会计。下设两个主管部门：一是财物保管部门，由天官所属小宰掌管；另一是会计部门，由天官所属司会掌管。司会主管王朝财政经济收支，反映和监督西周王朝财物收支情况，以维护统治阶级的既得利益。司会下设四个职能部门：司书（具体主管会计核算及其帐簿登记，以及

王朝所发生的一切财务收支事项)；职内(掌管财物收入帐簿，负责登记、考核王朝的全年财物收入)；职岁(掌管财物支出帐簿，负责登记、考核王朝的全部财物支出)；职币(掌管财物结余帐簿，负责登记、考核王朝的每年结余的财物)。西周官厅还建立了“参互”、“月要”、“岁会”的会计制度。同时，这个时期的会计记录已开始采用“入”、“出”作为记帐符号，从而结束了以往无记帐符号的文字叙述式的历史。

到了秦汉时期，由于封建国家的统一、巩固和发展，使得这个时期的官厅会计得到迅速发展。首先，从中央到地方初步建立了封建财计组织系统，分别设置了国家财政机构和皇室财政机构，并相应配备了宫廷官员主管国家财政和皇室财政收支执行情况。其次，建立了国家财政和皇室财政的分管分算之制。再次，在会计簿书的登记方法上进一步破除了文字叙述式的繁琐不一的会计记录方法，巩固和加强了以“入”、“出”为会计记录符号的定式简明会计记录方法的基础。第四，“上计”之制的统一与发展，以及“上计簿”的创立，从而确定了中式会计报告的基本形式，奠定了中式会计的基础。

唐宋时期是我国封建社会的繁荣时期。在这个时期，官厅会计的组织机构得到了较大的发展。熙宁七年(公元一〇七四年)十月，宋神宗下诏批准设置“会计司”就是我国官厅会计史上的一个重要事件，是我国官厅会计组织机构的首次命名。它的出现不仅从组织上确定了会计在皇朝财计机构中的重要地位，并且对后来的官厅会计机构的建立与发展均有重要影响。同时，在财计制度方面也有了较大的发展，如

户籍、计帐制度、审计制度、财物保管、出纳制度、国库以及会计报告制度等的设置和实施，已成为官厅会计中比较定型的制度。

闻名中外的“四柱清册”是我国宋代劳动人民的杰作。所谓“四柱清册”，是封建时代官厅办理钱粮报销和移交手续时所造的表册。它分为旧管、新收、开除（或已交）、实在（或见在）四柱。用现代的话来解释就相当于“期初结存、本期收入、本期支出、期末结存”。它们之间的关系是：

旧管 + 新收 - 开除 = 实在

其平衡公式是：

旧管 + 新收 = 开除 + 实在 或

新收 - 开除 = 实在 - 旧管

“四柱清册”的创立与运用，是我国古代劳动人民的重大贡献，它为后来的“收付记帐法”的建立奠定了基础。

“收付记帐法”中的“上期结存 + 本期收入 - 本期支出 = 本期结余”，便是建立在“四柱清册”基础上的。

二、旧中国的政府会计

政府会计是官厅会计向预算会计发展的第二个阶段。它是旧中国适用于中央和地方各级政府机关的一种专业会计。按照各机关经管的公款业务不同，政府会计可分为：①岁入业务机关的会计，称“税收会计”；②岁出业务机关的会计，称“经费会计”；③经管现金收支机关的会计，称“收支会计”；④会计主管机关的会计，称“综合会计”；另外还包括适用于非盈利性质的公益事业和团体的会计。

北洋军阀时期，由于政府的腐败无能，在财政经济方面受到了外国帝国主义，特别是日本帝国主义的控制和支配。为了摆脱这内外交困的财政经济状况，达到巩固统治的目的，北洋军阀政府模仿了日本政府的财政会计组织，颁布了中央官制，设置了“财政部”，确定财政部掌管国家财政会计。并且还引进了一套日本式的资本主义的政府会计，制定了一些有关法规，为北洋军阀统治服务。

国民党政府成立以后，掌管财政经济大权的“四大家族”在政府会计方面奉行美国式的会计制度，聘请美国财政专家甘末尔（kemmerer）设计了一套所谓超然会计制度。国民党政府还成立了会计立法和会计司法机关，具体主管审批总预（决）算，负责各项收入的收缴征纳工作和各项支出的分配和使用，以及决算书的审计工作。此外，国民党政府还颁布了一系列会计法规，如1928年的“审计法”，1932年《中央机关及所属统一会计制度》，1936年新“会计法”等，从而使这个时期的政府会计比北洋军阀统治时期更加完整，内容更加全面，方法更如科学。

三、新中国的预算会计

1949年中华人民共和国成立以后，我国广大预算会计工作者，一方面对旧中国遗留下来的资本主义会计制度进行了批判和改造，另一方面又学习和引进了苏联的预算会计工作经验，在此基础上，结合中国的具体实践，创立了中国式的社会主义预算会计。它与我国古代的“官厅会计”和旧中国的“政府会计”不仅有着本质的区别，而且在会计核算、反映和监督的广度与深度来说，也是不能同日而语的。