

新预算会计制度学习用书

顾问 韩国春

主编 门玉峰

中国计划出版社



新编预算会计全书

新编预算会计全书

顾问 韩国春

主编 门玉峰

中国计划出版社

1997 北京

图书在版编目(CIP)数据

新编预算会计全书/门玉峰主编. —北京:中国计划出版社,1996.10
ISBN 7-80058-510-7

I. 新… II. 门… III. 预算会计—基本知识 IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 18405 号

新编预算会计全书

主编 门玉峰



中国计划出版社出版

(地址:北京市西城区月坛北小街2号3号楼)

(邮政编码:100837 电话:68580048)

新华书店北京发行所发行

北京市顺义县后沙峪印刷厂印刷

787×1092毫米 1/16 71印张 1600千字

1997年9月第一版 1997年9月第一次印刷

印数 1-5000册



ISBN 7-80058-510-7/F·318

定价:198.00元

《新编预算会计全书》编写人员

(按姓氏笔划为序)

丁 聪	丁德仁	门玉峰	于德海	王 培	王 佩
王德芳	王化荣	王春飞	毛春播	左淑芬	刘丹军
李强高	李清波	邱信君	杜凌峰	杨万贵	肖 凡
肖 俐	孟 伟	张 宏	赵素美	罗 成	罗 云
林 源	周文通	周桂云	范军虎	胡 杨	项灵云
徐经长	曹 宇	黄振标	黄永山	琚向东	路志明
谭炳建	潘振清				

前 言

社会主义市场经济的狂澜巨涛终于敲响了预算会计总体改革的钟声。实际上,继一九九三年七月一日企业实施“两则”和新的会计制度以来,中国会计的两大分支之一——预算会计的改革已经悄然进行。预算财务管理方式的“二个过渡”、《预算法》的颁布和实施、预算会计理论的研究和讨论、预算会计改革方案的起草修改和确定,等等,都加速着新预算会计制度的早日出台。

这次推出的预算会计改革总体方案和一系列新的规则、准则与制度,实在是高瞻远瞩、继往开来,具有开拓性、奠基性的事情。

今天,预算财会人员可以比任何时候都自豪地说:共和国的预算会计工作从来没有像今天这样引人注目,共和国的预算会计人员从来没有像今天这样扬眉吐气。但同时,我们也深深感到,历史赋予我们的使命,任重而道远。我们要担负起建立新预算会计体系的重任;我们要担负起市场经济对预算会计工作提出的新要求;我们要担负起对外开放对预算会计核算的需要。因此,我们要努力学习,积极进取,勇于探索,共同创造预算会计辉煌的未来。

这次预算财会制度改革,从管理体系、记帐体系到会计等式、会计要素、会计科目、记帐方法、会计报表等诸方面都进行了彻底的、模式化的变革,变化之大,前所未有的。因此,其难度可想而知。为帮助广大预算财会人员尽快掌握新预算财会制度体系的原理和方法,顺利实现新旧制度转换,做好新制度下的会计工作,我们组织了财政部、中央财政金融大学、中央财政金融管理干部学院、中国人民大学、财政部财政科学研究所、中国化工大学具有高级职称以上的专家编写本书。

全书分上、中、下三卷。上卷:预算会计操作实务,包括五篇:预算会计改革综述;预算会计概论;政府财政会计;行政单位会计;事业单位会计。中卷:预算与财务管理,包括三篇:政府预算管理;行政单位财务管理;事业单位财务管理。下卷:预算财务会计制度法规,包括七篇:综合性法律制度;综合性财务管理规定;会计管理规范;教育、文化、

体育、档案事业财务管理规定；科学事业财务管理规定；行政财务管理规定；公检法支出财务管理规定。

全书具有逻辑性强、结构严谨、内容全面、资料新颖、简明实用的特点。

本书可供全国各类预算会计人员、财经院校师生和理论研究人员在实际工作和教学工作中使用。

作为全书，我们在编写过程中查阅了大量中外书刊及资料，不在此一一列出。在编写过程中我们虽尽了最大努力，但囿于水平和时间所限，书中难免有疏漏和不当之处，恳切希望读者批评指正。

编者

一九九七年九月

上卷 预算会计操作实务

第一篇 预算会计改革综述

第一章 预算会计改革的意义	1
第一节 我国预算会计的实践与发展	1
第二节 预算会计改革的迫切性和必要性	3
第三节 预算会计改革的意义	4
第四节 预算会计改革的原则	6
第五节 预算会计改革的主要内容	7
第二章 政府财政会计改革概论	10
第一节 政府财政会计制度改革应遵循的原则	10
第二节 改革后政府财政会计的地位与作用	11
第三节 改革后政府财政会计的任务	11
第四节 政府财政会计改革的主要内容	12
第三章 行政单位会计改革概述	13
第一节 行政单位会计的历史沿革	13
第二节 行政单位会计改革的总体思路	14
第三节 行政单位会计要素的变动	16
第四节 行政单位会计等式与记帐方法的变动	18
第五节 行政单位会计报表的变动	20
第四章 事业单位会计改革概述	22
第一节 事业单位会计改革的总体说明	22
第二节 事业单位会计改革的思路和成果	24
第三节 事业单位会计改革的主要内容	28

第二篇 预算会计概论

第一章 预算会计基本知识	35
第一节 预算会计的概念	35
第二节 预算会计的特点	38
第二章 预算会计的基本理论	41
第一节 会计目标	41
第二节 会计一般原则	43
第三节 会计要素	46
第四节 会计核算方法与会计循环	48
第三章 预算会计核算方法	50

第一节	会计等式	50
第二节	会计科目	55
第三节	借贷记帐法	59
第四节	资金收付记帐法	64
第五节	会计凭证	70
第六节	帐簿	75
第七节	会计核算形式	77

第三篇 财政总预算会计

第一章	财政总预算会计概述	82
第一节	财政总预算会计的适用范围、内容和特点	82
第二节	财政总预算会计的任务	84
第三节	财政总预算会计的原则	85
第二章	预算收入的核算	88
第一节	预算收入的内容和分类	88
第二节	预算收入的收纳、划分和报解	90
第三节	预算收入的会计处理	96
第四节	预算收入的退库和错误更正	97
第三章	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	103
第三节	预算收支结余的核算	107
第四章	预算资金调拨的核算	110
第一节	预算上解和返还的核算	110
第二节	补助收入和补助支出的核算	111
第三节	调入资金的核算	113
第五章	财政预算外资金的核算	114
第一节	预算外资金收支的内容、作用及特点	114
第二节	预算外资金管理的原则	115
第三节	预算外资金收支的会计处理	115
第四节	预算外往来和有价证券的核算	116
第六章	专用基金的核算	119
第一节	专用基金收入的核算	119
第二节	专用基金支出的核算	119
第三节	专用基金结余的核算	120
第七章	财政周转基金	121
第一节	财政周转基金的概念	121
第二节	财政周转基金的核算	121

第八章 货币资金和往来款项的核算	123
第一节 国库存款和其他财政存款的核算	123
第二节 有价证券的核算	124
第三节 往来款项的核算	125
第九章 财政总预算会计报表	128
第一节 财政总预算会计报表的编制	128
第二节 财政总预算会计报表的审核和汇总	150
第三节 财政总预算会计报表的分析	152
第十章 国库会计	158
第一节 国库会计科目	158
第二节 国库会计凭证	161
第三节 国库会计帐簿	162
第四节 国库会计报表	163
第五节 国家预算收入的收纳与报解	164
第六节 国家预算收入的退库	169
第七节 库款的支拨	170
第八节 对帐与年度决算	170
第九节 限额拨款的年终结算签证	171
第十节 国家债券发行、兑付的核算	173
第十一节 会计凭证、帐簿、报表的整理与装订	181
第十二节 国库会计档案的管理	181

第四篇 行政单位会计

第一章 行政单位会计概述	183
第一节 行政单位会计的内容、特点和适用范围	183
第二节 行政单位会计的任务	185
第三节 行政单位会计的原则	186
第四节 行政单位会计的工作组织	187
第二章 行政单位会计核算方法	189
第一节 设置会计科目	189
第二节 会计帐户	192
第三节 借贷记帐法	193
第四节 会计凭证	198
第五节 会计帐簿	206
第六节 会计核算形式	210
第三章 领拨经费的核算	215
第一节 经费领拨的原则	215
第二节 经费领拨的方式	216

第三节	经费领拨的会计处理	223
第四章	经费支出的核算	225
第一节	经费支出的内容	225
第二节	经费支出的管理原则及核算口径	226
第三节	拨出经费和经费支出的核算	227
第四节	结转自筹基建	231
第五章	专项资金收支的核算	233
第一节	专项资金的管理原则	233
第二节	专项资金收支的会计处理	233
第六章	其他收入的核算	236
第一节	其他收入的会计处理	236
第二节	附属单位缴款和对所属单位补助的核算	238
第七章	净资产的核算	240
第一节	固定基金的核算	240
第二节	经费结余的核算	240
第三节	其他结余的核算	241
第八章	货币资金和往来款项的核算	242
第一节	现金的核算	242
第二节	银行存款的核算	243
第三节	有价证券的核算	254
第四节	往来款项的核算	256
第九章	库存材料和固定资产的核算	259
第一节	库存材料的核算	259
第二节	固定资产的核算	261
第十章	会计报表	266
第一节	行政单位会计报表的作用和种类	266
第二节	行政单位年终清理结算和年终结帐	267
第三节	行政单位会计报表的编制	272
第四节	行政单位会计报表的审核和汇总	277
第五节	行政单位会计报表的分析	278

第五篇 事业单位会计

第一章	事业单位会计概述	281
第一节	事业单位会计的适用范围和特点	281
第二节	事业单位会计的职能和作用	283
第三节	事业单位会计的任务	285
第四节	事业单位会计工作的组织	287

第二章 流动资产的核算	292
第一节 资产概述	292
第二节 现金的核算	293
第三节 银行存款的核算	296
第四节 应收款项的核算	305
第五节 存货的核算	312
第三章 长期资产与对外投资的核算	322
第一节 固定资产的核算	322
第二节 无形资产的核算	329
第三节 对外投资的核算	333
第四章 负债	336
第一节 负债概述	336
第二节 借入款项	337
第三节 应付及预收款项	339
第四节 应交税金	346
第五节 应缴款项	356
第六节 预提费用(参考科目)	359
第五章 支出核算	360
第一节 支出概述	360
第二节 本单位支出的核算	362
第三节 对所属单位拨款的核算	366
第六章 成本核算	368
第一节 成本核算的作用和要求	368
第二节 成本核算的对象和成本项目	370
第三节 成本核算程序	371
第七章 收入和结余的核算	377
第一节 收入概述	377
第二节 事业收入核算	379
第三节 补助收入核算	381
第四节 经营收入、附属单位上缴收入和其他收入的核算	382
第五节 事业结余	384
第六节 经营结余	385
第七节 结余分配的核算	386
第八章 净资产	390
第一节 净资产概述	390
第二节 固定基金	394
第三节 留本基金(参考科目)	397
第四节 事业基金	399

第五节	专用基金的核算	401
第九章	事业单位会计报表	403
第一节	事业单位会计报表的作用和种类	403
第二节	编制年度报表的准备工作	405
第三节	会计报表的内容和编制方法	409
第四节	会计报表的分析	418
第十章	新旧帐户体系的调整与接轨	425
第一节	新旧帐户体系的总体比较	425
第二节	新旧帐户体系衔接与调整的准备阶段	429
第三节	新旧帐户体系衔接与调整的实施阶段	433
第四节	新旧帐户体系衔接与调整的结束阶段	441

中卷 预算与财务管理

第六篇 政府预算管理

第一章	政府预算和预算管理制度	443
第一节	预算的产生和发展	443
第二节	预算基础	446
第三节	预算的作用	448
第四节	预算管理制度	452
第二章	政府预算收支分类	459
第一节	预算收支分类概述	459
第二节	预算收入分类	462
第三节	预算支出分类	477
第三章	政府预算管理体制	484
第一节	政府预算管理体制概述	484
第二节	中央与地方政府之间预算收支的划分	487
第三节	中央和地方之间预算管理权限的划分	491
第四节	1980年以来预算管理体制的改革	493
第五节	现行的分税制体制	500
第四章	政府预算的编制审查和批准	508
第一节	预算编制的原则	508
第二节	预算编制的依据	510
第三节	预算收支的测算方法	513
第四节	预算的组织形式	515

第五节	预算的编制、审查和批准的程序	521
第五章	政府预算的执行调整和决算	526
第一节	预算执行概述	526
第二节	预算收入的执行	530
第三节	预算支出的执行	541
第四节	预算调整	543
第五节	预算执行情况的分析	543
第六节	政府决算	549
第六章	预算、决算监督 and 法律责任	555
第一节	预算、决算监督	555
第二节	预算法律责任	558

第七篇 行政单位财务管理

第一章	行政单位财务管理概述	560
第一节	行政单位财务管理的对象	560
第二节	行政单位财务管理的任务	561
第三节	行政单位财务管理的原则	562
第四节	行政单位财务管理工作的组织	564
第二章	行政单位预算管理	567
第一节	行政单位预算管理的形式和构成	567
第二节	行政单位预算的编报和审批	569
第三节	行政单位预算的执行和调整	575
第三章	收入管理	579
第一节	收入管理的内容与要求	579
第二节	行政性收费收入的管理	581
第三节	补偿性收入和其他收入管理	583
第四章	支出的管理	584
第一节	行政单位支出的内容	584
第二节	行政单位经费支出的管理	593
第五章	资产管理	595
第一节	资产的概念和内容	595
第二节	货币资金的管理	595
第三节	往来款项管理	601
第四节	固定资产管理	603
第六章	负债管理	609
第一节	负债的内容	609
第二节	负债的管理	609
第七章	行政单位划转撤并的财务管理	611

第一节	划转撤并前的准备工作	611
第二节	划转撤并前的财务处理	612
第八章	财务分析	613
第一节	财务分析的目的和要求	613
第二节	财务分析的内容和形式	614
第三节	财务分析的方法	617
第九章	财务监督	621
第一节	财务监督的目的和原则	621
第二节	财务监督的内容	622
第三节	内部稽核制度与审计	623

第八篇 事业单位财务管理

第一章	事业单位财务管理概述	625
第一节	事业单位财务管理的对象	625
第二节	事业单位财务管理的内容和特点	626
第三节	事业单位财务管理的作用和任务	628
第四节	事业单位财务管理的原则	630
第二章	定员定额和费用开支标准管理	633
第一节	定员定额的作用和分类	633
第二节	定员定额的制定和管理	636
第三节	事业单位费用开支标准的特点和作用	639
第四节	费用开支标准的分类	640
第五节	费用开支标准的制定和执行	642
第三章	单位预算管理	645
第一节	单位预算的作用和形式	645
第二节	单位预算的编制	646
第三节	单位预算的审批与执行	651
第四节	财务收支计划	653
第四章	收入管理	656
第一节	收入概念及其管理的意义	656
第二节	各项收入管理	657
第五章	支出管理	660
第一节	事业单位支出管理的内容	660
第二节	支出管理的原则和作用	667
第三节	事业单位成本支出管理	668
第四节	事业单位专项拨款支出管理	669
第六章	流动资产管理	670
第一节	货币资产管理	670

第二节	往来款项管理	673
第三节	存货管理	674
第七章	长期资产管理	678
第一节	长期资产管理的作用和要求	678
第二节	固定资产管理	679
第三节	无形资产、对外投资及其他资产管理	681
第八章	负债、专用基金及周转金管理	683
第一节	负债管理的原则	683
第二节	负债的管理	683
第三节	专用基金及周转金管理	684
第九章	预算外资金管理	688
第一节	预算外资金的概念和内容	688
第二节	预算外资金管理的必要性	688
第三节	预算外资金管理的重点和资金收支计划	689
第十章	事业单位财务清算	693
第一节	事业单位改组的形式	693
第二节	划转撤并单位的财务处理	694
第十一章	财务报告与财务分析	695
第一节	财务报告	695
第二节	财务分析的任务和依据	695
第三节	财务分析的内容和形式	697
第四节	财务分析的程序和方法	699
第十二章	财务监督	702
第一节	财务监督的概念和作用	702
第二节	财务监督的原则和方法	702
第三节	财务监督的内容	704

下卷 预算财务会计制度法规

第九篇 综合性法律制度

中华人民共和国预算法	707
中华人民共和国预算法实施条例	715
中华人民共和国审计法	724
国家赔偿费用管理办法	729
中华人民共和国行政处罚法	731
中央预算执行情况审计监督暂行办法	739
审计署关于加强预算单位银行开户审计监督工作的通知	741

审计署、中国人民银行关于清理检查财政部门预算外资金 和清理规范其帐户有关问题的通知	742
银行帐户管理办法	745

第十篇 综合性财务管理规定

事业单位财务规则	749
财政部关于《事业单位财务规则》与现行《事业行政单位预算会计制度》 衔接问题的通知	755
财政部关于贯彻实施《事业单位财务规则》有关政策衔接问题的通知	757
财政部关于印发《文教行政财务管理和经费使用效益考核办法(试行)》的通知	758
财政部关于印发《财政部对省(自治区、直辖市、计划单列市)文教行政财务管理 和经费使用效益考核办法(试行)》的通知	767
财政部关于印发《财政部文教行政周转金管理办法》的通知	772
财政部关于中央级行政单位离退休人员待遇经费实行归口管理的通知	776
财政部关于行政事业单位离退休经费归口管理有关问题的通知	779
差旅费开支规定	
财政部印发《关于中央国家机关、事业单位工作人员差旅费开支的规定》的通知	781
预算外资金和收费管理规定	
国务院关于加强预算外资金管理的决定	785
财政部关于印发《预算外资金管理实施办法》的通知	790
财政部关于印发中央预算外资金财政专户管理暂行办法的通知	796
财政部关于中央预算外资金实行财政专户管理的通知	804
财政部关于下达行政性收费、罚没收入实行预算管理实施办法的通知	806
财政部 国家工商行政管理局关于对国家工商行政管理局行政性收费收入 实行预算管理有关问题的通知	809
财政部 国家计委关于中央企事业单位交纳地方行政事业性收费、 基金问题的通知	811
国务院办公厅转发财政部、审计署、监察部对各种基金进行清理登记意见的通知	813
财政部 审计署 监察部关于清理登记各种基金有关具体问题的通知	815
财政部关于印发《深圳口岸收费实行“收支两条线”财务管理暂行规定》的通知	816
财政部 海关总署关于海关系统行政性收费纳入预算管理有关问题的通知	819
财政部关于制发政府性基金预算管理暂行办法的通知	821
财政部关于发布《事业单位会计准则(试行)》的通知	827
事业单位会计准则(试行)	827
财政部关于发布《事业单位会计制度》的通知	833
事业单位会计制度	833
财政部关于印发《财政总预算会计制度》的通知	860
财政总预算会计制度	860

第十一篇 会计管理规范

财政部关于认真学习宣传贯彻实施《中华人民共和国会计法》的通知	886
《中华人民共和国会计法》宣传提纲	888
关于贯彻实施《会计法》中有关会计人员任免规定的通知	892
总会计师条例	893
会计专业职务试行条例	896
会计专业技术资格考试暂行规定	899
会计人员工作规则	901
关于在职会计人员培训工作的意见	909
会计证管理办法(试行)	911
颁发会计人员荣誉证书试行规定	913
会计档案管理办法	914
企业会计准则	918
会计核算软件管理的几项规定(试行)	925
关于会计核算软件评审问题的补充规定(试行)	929

第十二篇 教育、文化、体育、档案事业财务管理规定

国务院关于进一步完善文化经济政策的若干规定	935
全国万里边疆文化长廊共建领导小组关于印发 《全国万里边疆文化长廊建设总体规划》的通知	937
教育事业财务类	
综合性规定	
中华人民共和国主席令	943
中华人民共和国教育法	944
国务院办公厅转发国家教委关于深化高等教育体制改革若干意见的通知	952
国家计委 国家教委 财政部关于印发《“211工程”总体建设规划》的通知	958
国家计委 财政部关于学位与研究生教育评估收费标准的通知	962
国家教委 国家计委 财政部关于1996年普通高等院校 收取学费有关问题的通知	963
国家教委 国家计委 财政部关于颁发义务教育等四个教育 收费管理暂行办法的通知	965
财务管理和开支规定	
财政部 国家教委关于印发《中央义务教育专款(增量部分) 使用管理办法》的通知	971
国家教委 财政部关于编制教育经费年度计划的通知	974
国家教委 财政部关于扫盲工作经费问题的通知	984
国家教委 财政部关于印发《扫盲工作先进地区奖励办法》的通知	985