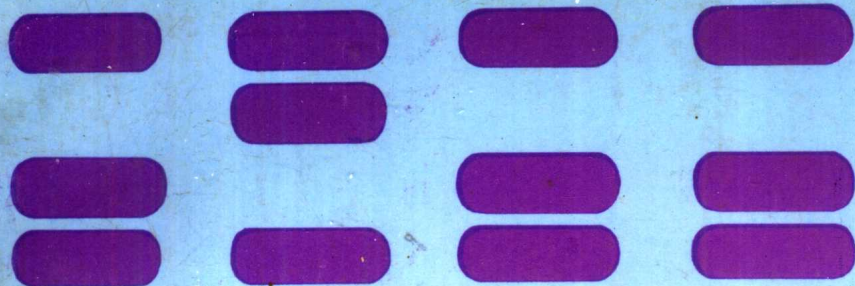
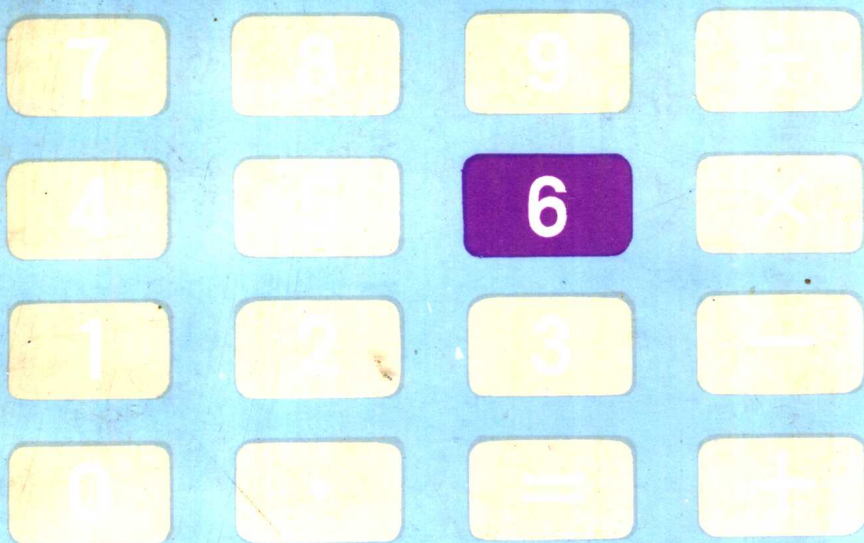


王世新 王国祥 钱守德 主编



预算会计教材



辽宁大学出版社

预算会计教材

王世新 王国样 钱守德 主编

辽宁大学出版社

一九八六年·沈阳

责任编辑：张春光

封面设计：安 迪

预 算 会 计 教 材

王世新 王国祥 钱守德 主编

辽宁大学出版社出版

(沈阳市崇山西路三段四号)

辽宁省新华书店发行

丹 东 印 刷 厂 印 刷

开本：850×1168 1/32 印张：11.125

字数：260千 印数：1—18,000

1986年9月第1版第1次印刷

统一书号：4429·030 定价：2.50元

前 言

本书是为辽宁大学经济管理学院会计专业预算会计课程编写的教材，可供大专院校的本、专科学生和函授生、电视大学学员使用，也可做为培训预算会计人员的参考教材以及从事财经工作人员的参考读物。

本书是依据高等财经院校《预算会计》教学大纲编写的。从预算会计的基本理论到预算会计的实际业务，结合国家有关预算管理和预算会计方面的政策和制度，做了较为系统的阐述。全书共分三篇十九章，根据会计电算化的需要，在总论中增设了电子计算机在会计核算和会计管理中应用一章。

本书由王世新、王国祥和钱守德同志主编，第一篇总论和第二篇单位预算会计，由王世新、王国祥和薛茗茗同志编写；第三篇总预算会计，由胡继禾同志编写。最后，由王世新同志总纂，钱守德同志校审。在编写过程中，得到了王文元、张复英同志和辽宁大学计财处的有关同志的大力支持，还参考了辽宁大学财务室编著的《单位预算会计基础知识》，在此表示衷心的感谢。

书中难免存在一些缺点和错误，欢迎提出批评与指正，以便进一步修改完善。

编 者

1986年6月

目 录

第一篇 总 论

第 一 章 导 言	1
第一节 预算会计的产生和发展	1
第二节 预算会计的核算对象	3
第三节 预算会计的组成	4
第四节 预算会计的特点	8
第五节 预算会计的作用	10
第 二 章 预算会计的记帐方法	12
第一节 复式记帐的基本原理	12
第二节 资金收付记帐法	14
第三节 借贷记帐法	20
第四节 增减记帐法	23
第 三 章 电子计算机在会计核算和会计管理中 的应用	26
第一节 会计电算化概述	26
第二节 计算机应用于会计核算和管理的一般知识	41
第三节 会计电算化后的审计对策	52
第 四 章 预算会计工作组织	55
第一节 预算会计机构的设置	55
第二节 预算会计人员及其职权	56
第三节 建立总会计师制	59
第四节 预算会计制度的制定和执行	61
第五节 会计交接	62

第六节 会计档案	65
----------------	----

第二篇 单位预算会计

第五章 单位预算会计的任务、会计科目、

凭证和帐簿	69
第一节 单位预算会计及其任务	69
第二节 会计科目	73
第三节 会计凭证	75
第四节 会计帐簿	83

第六章 领拨经费的核算与管理.....89

第一节 单位预算的编制	89
第二节 领拨经费的原则	93
第三节 领拨经费的方式	95
第四节 领拨经费的核算	97

第七章 货币资金和往来款项的核算与管理.....99

第一节 银行存款的核算与管理	99
第二节 库存现金的核算与管理	115
第三节 往来款项的核算与管理	119

第八章 经费支出的核算与管理..... 123

第一节 经费支出核算的意义	123
第二节 经费支出的基本内容	125
第三节 经费支出的核算口径和报销原则	130
第四节 经费支出的核算	133
第五节 预算包干结余的核算	138

第九章 固定资产和材料的核算与管理..... 143

第一节 固定资产的核算与管理	143
第二节 材料的核算与管理	152

第十章 预算外资金的核算与管理	160
第一节 预算外收支的内容	160
第二节 预算外收支的管理原则	161
第三节 预算外收支的核算	162
第四节 专项资金的核算与管理	163
第五节 学校基金的核算与管理	164
第六节 应缴预算收入的核算与管理	167
第十一章 单位预算会计报表	169
第一节 单位预算会计报表的意义和作用	169
第二节 单位预算会计报表的种类和编制方法	170
第三节 单位预算会计报表的分析	185
第十二章 差额预算单位的会计核算与管理	195
第一节 管理方式及核算方法	195
第二节 预算编制的方法	198
第三节 业务收入和支出的核算	200
第四节 差额预算拨款和专用基金的核算	207
第五节 材料和周转金的核算	211
第六节 会计报表的编制	214

第三篇 总预算会计

第十三章 总预算会计的任务、特点、会计科目、 凭证和帐簿	221
第一节 总预算会计的任务	221
第二节 总预算会计的特点	224
第三节 总预算会计的会计科目、凭证和帐簿	226
第十四章 预算收入的核算与管理	240
第一节 预算收入的内容	240
第二节 组织预算收入的机构	243

第三节	预算收入的收纳、划分和报解	245
第四节	预算收入的核算	251
第五节	预算收入的退库、错误更正和对帐	256
第十五章	预算拨款和预算支出的核算与管理	263
第一节	预算拨款的核算与管理	263
第二节	预算支出的核算与管理	268
第十六章	预算周转金、预算往来和专项借款 的核算与管理	278
第一节	预算周转金的核算与管理	278
第二节	预算往来和专项借款的核算与管理	280
第十七章	预算外资金的核算与管理	286
第一节	预算外资金的意义、特点、内容及管理原则	286
第二节	预算外资金的核算	289
第十八章	年终清理、结算和结帐	297
第一节	年终清理	297
第二节	年终结算	299
第三节	年终结帐	303
第十九章	总预算会计报表	308
第一节	总预算会计报表的编制	308
第二节	总预算会计报表的分析	335

第一篇 总 论

第一章 导 言

第一节 预算会计的产生和发展

预算会计是整个会计学中的一个分支。要了解预算会计的产生和发展，应先弄清会计的产生和发展，这样才有助于我们的学习。

会计是生产发展的产物。在人类历史发展的初期阶段，人们通过生产实践，很早就认识到，有必要把生产活动过程的内容记录下来，来计算生产活动的数量方面。马克思在《资本论》中，生动地引述了一段飘流在荒岛上的鲁滨逊的故事，指出了会计的起源：“我们这位从破船上抢救出表、帐簿、墨水和笔的鲁滨逊，马上就作为一个道地的英国人开始记起帐来。他的帐本记载着他所有的各种使用物品，生产这些物品所必需的各种活动，最后还记载着他制造这种种一定量的产品平均耗费的劳动时间。”身处孤岛的鲁滨逊，靠自己双手劳动，过着原始的自给自足的生活，他为什么要记帐呢？因为“需要本身迫使他精确地分配自己执行各种职能的时间。在他的全部活动

中，这种或那种职能所占比重的大小，取决于他为取得预期效果所要克服的困难的大小。”

马克思的这段描述，生动地说明会计产生的必然历史条件。

会计在我国有悠久的历史。尽管现时会计的涵义和古代相比有很大的不同，尽管会计的技术、方法现在已经发生了极大的变化，“会计”一词远在大约公元前一千一百年到公元前七百七十年之间的西周时代就已出现了。据史书记载，我国古代有为王朝服务的会计，委任专职官吏，担任会计工作。“会计”在当时的基本涵义是，既有日常的零星核算，又有岁终的总合核算，通过日积、月累到岁终的核算，达到正确考核王朝财政经济收支的目的。宋代开始，官吏报销钱粮或办理移交、编造“四柱清册”。所谓四柱，指旧管、新收、开除、实在，相当于现在会计术语中的期初结存、本期收入、本期付出和期末结存。四柱清册的方法传入民间，为商人所沿用，成为我国传统的中式簿记的特色之一。

由于社会分工的不同，要求会计也应各以不同分工对象采取相应的核算方法。在我国古代，随着各个王朝的建立，为了登记和核算国家财政收支，就有了官厅会计。官厅会计是国家会计事务机关和国家会计事务工作的合称。它的特点有三：第一，会计已成为国家一项专门事务；第二，国家政体中，设有会计机构和配备会计官员；第三，会计事务的处理和方法与国家财政收支的特点相适应。

近代资本主义国家和旧中国，中央及地方各级政府机关的会计，称为政府会计，亦称官厅会计。按照各机关经营公款业务的不同，政府会计又分为：（1）岁入业务机关的会计，称“税收会计”。岁入，即国家在预算年度内的一切收入；（2）岁出业务机关的会计，称“经费会计”。岁出，即国家在预算年度内的一切支出；（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”。

新中国成立后，各级财政部门 and 行政事业单位核算和监督国家预算执行的会计称为“预算会计”。预算会计是各级财政部门 and 行政事业单位，以货币作为主要计量单位，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，以保护社会主义国家财产，促进预算内、外收支任务圆满实现的一种管理活动，是预算管理的重要组成部分。我国预算会计，经过三十多年的组织建设和业务建设，逐步建立起一套完整的预算会计管理体系，全国预算会计人员已达五十多万。

第二节 预算会计的核算对象

由于各类企业和行政事业单位的业务性质不同，它们的资金运动的表现形式也不同，所以各种专业会计的核算对象也就有所不同。

各级财政部门 and 行政事业单位，在执行预算过程中，收纳各项预算收入和支拨各项预算支出是经常的、大量的工作，此外还要发生一些同执行预算有关的财务往来和预算外资金收支。因此，预算资金和预算外资金运动过程及其结果就是预算会计的核算对象。

各级总预算会计是由各级财政部门组织进行的。各级财政部门为了完成国家核定的预算任务，一方面要积极组织各项预算收入，把它们集中起来；另一方面，它又要适时地办理各种预算拨款和预算支出；同时还要发生一些同执行预算有关的各种财务往来关系和预算外收支活动。这些就是各级总预算在

执行过程中的资金活动的主要内容。因此，各级总预算会计的核算对象，就是在执行各该级总预算过程中发生的预算内、外的收入、支出、余超及其有关的财务活动。

单位预算会计是由各行政事业单位根据国家核定的预算指标和事业发展计划组织进行的。各单位为了完成国家规定的事业发展计划，一方面要在核定的单位预算指标范围内按照事业进度，向财政部门或上级单位领取预算资金，形成单位的资金来源；另一方面，则要根据国家规定的开支范围、开支标准和各项财政制度，办理各项经费支出，如：人员工资、补助工资、职工福利费、人民助学金、公务费、设备购置费、房屋修缮费、业务费等，即单位的资金运用；同时，还有一些尚未动用的结存资金，如：库存材料，银行存款，库存现金等等，也要进行核算，而且各单位用预算资金购置的固定资产，虽然已经作为设备购置费列入经费支出报销，但为了加强财产管理，保护国家财产的安全与完整，也要作为结存资金进行核算；另外，各单位在执行单位预算的过程中，也会发生一些同执行单位预算有关的财务往来关系和预算外资金收支。所有这些，就是行政事业单位在执行单位预算过程中发生的资金活动的主要内容。因此，单位预算会计的核算对象就是执行各级单位预算过程中发生的预算内、外资金的收领、支拨、余超及其有关的财务活动。

第三节 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。

国家预算，是国家为了进行经济建设、国防建设和文教卫生等事业建设，为了逐步改善全国人民的物质文化生活水平而有计划地集中和分配财政资金的工具，是国家在一定期间的基本财政计划。国家预算的收入，反映着我国社会再生产的规模

和资金积累水平；国家预算的支出，反映着我国国民经济发展的方向、速度和比例。正确地执行国家预算，圆满地实现预算任务，对于巩固我国的社会主义政权、发展社会主义经济，建设四个现代化，并逐步提高全国人民的物质文化生活水平，有着十分重要的意义。

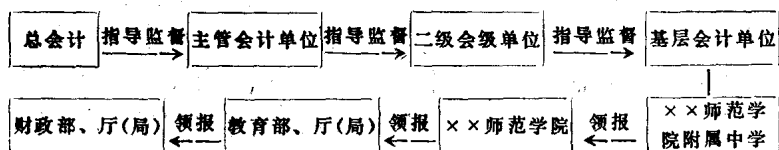
预算会计作为预算管理的重要组成部分，必须有一个同国家预算体系相适应的组成体系。国家预算有总预算和单位预算之分，预算会计也相应地分为总预算会计和单位预算会计。总预算会计是中央和地方各级财政部门用来核算和监督中央和地方各级总预算执行情况及其结果的会计，简称总会计。单位预算会计是中央和地方各级行政事业单位用来核算和监督单位预算执行情况及其结果的会计，简称单位会计。

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。此外，中国人民银行在办理代理国库业务过程中设立的金库会计，中国人民建设银行在办理基本建设拨款过程中设立的基本建设拨款会计，中国农业银行在办理农业资金拨贷款过程中设立的农业资金拨贷款会计，以及税务部门在办理税款征收过程中设立的税收会计等等，它们和总预算会计形成一个有机整体，共同参与核算和监督总预算的执行，因此，它们均应包括在广义的总预算会计范围之内。

单位预算会计，根据国家机构建制和经费领报关系，又可分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。向同级财政部门领报经费的单位叫主管会计单位（也叫一级会计单位，简称主管单位或一级单位）；向主管会计单位领报经费，又向下属会计单位转拨经费的叫二级会计单位（简称二级单位）；向主管单位或二级单位领报经费、下面没有所属会计单

位的，叫基层会计单位（也叫三级会计单位，简称基层单位或三级单位）。没有所属会计单位的主管单位在执行经费领报制度时，视同基层单位。以上三级会计单位都是独立的会计核算单位，单独编报预算和决算，分级管理，层层负责。有些单位收支业务简单，不独立编制预算，其费用由上级单位报销的，叫报销单位。

单位预算会计分级和经费领拨关系的示意图如下：



预算会计组成体系的示意图如下：

第四节 预算会计的特点

预算会计的特点，是指预算会计与企业会计有什么不同点。预算会计所应用的基本理论和基本方法，同我国整个社会主义会计核算体系中各种专业会计基本上是一致的。但是，由于国民经济各部门、企业、事业单位的业务性质不同，各专业会计的核算对象、任务和具体要求也有所不同，因而各专业会计都有它自己的特点。预算会计的特点如下：

一、具有统一性和广泛性

预算会计是核算和监督国家预算执行情况及其结果的会计。所以预算会计的组织体系，必须与国家预算的组织体系相适应，凡是成立总预算或单位预算的地区、部门和单位都要设置预算会计。它们以国家预算执行为中心，形成集中统一的预算会计核算体系。为了在全国范围内汇总反映涉及到各个方面的预算收支情况，从总预算会计到单位预算会计，需要有高度统一的会计核算程序、方法和指标体系。因此，预算会计具有统一性。

预算会计反映整个国家预算收支情况，既反映各非物质生产部门的预算支出，也集中反映企业生产单位的财务成果和税收，以及基本建设、流动资金等预算支出。因此，预算会计所涉及的内容多，较其他专业会计还具有广泛性的特点。

二、以收付实现制作为预算收支的结帐基础

结帐基础，是指会计期间终了时，用什么方法来结帐。在实际工作中，会计核算有两种方法可以用作结帐基础，即：权责发生制和收付实现制。

权责发生制，是以应收应付作为标准来确定本期收益和费

用的结帐基础。凡属本期的收益和费用,不论其款项是否已经收入或付出,都作为本期的收益或费用来处理。采用这种方法,能够正确地反映各个会计结算期的利润和亏损。各个企业单位,都必须为国家提供积累,要求准确地计算产品成本,计算利润和亏损,所以一般都采用权责发生制。

收付实现制则不同,它以款项的实际收付作为标准来确定本期收益和费用,不论其收付的款项是否应属于本期,均作为本期收益或费用来处理。采用这种方法,虽然手续简单,但不能正确反映各期的利润和亏损。由于预算会计的任务是核算预算资金的收支情况,而且一般说行政事业单位都是消费单位,不用计算成本,不用摊提折旧,也不计算利润或亏损,所以都采用收付实现制。这种做法,既符合于预算管理体制,又便于清理预算收入和支出。

三、只核算预算收支余超,不进行成本核算

行政事业单位,一般不从事物质资料的生产,都是消费性单位,其支出都是财政性支出,不进行成本核算,不计算税利。国家的预算拨款,就是它们办理预算支出的资金来源,拨款大于支出,就形成经费结余;反之,如果支出大于拨款,就会造成预算超支。因此,预算会计不需要也不可能进行成本核算,只能核算收支结余或超支。

应该指出,单位预算会计虽然不进行成本核算,但也要实行经济核算,讲究资金使用效果,做到少花钱,多办事,把事办好,充分发挥资金的使用效果。从一九八〇年度起,国家对行政事业单位试行预算包干办法,在核定各单位支出定额后,预算经费由各单位包干使用,年终如有结余,留给各单位继续使用,并可提成奖励。这种办法,对于调动各单位管好、用好预算资金的积极性,促进增收节支,进一步提高资金使用效果,有着重要的现实意义。