

行政事业单位 预算会计

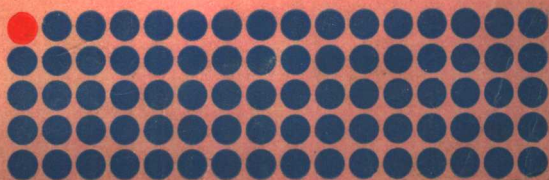
周 贯 张声和 ● 编写

lixin
kuaiji
congshu

立信会计丛书

立信会计图书用品社

lixin
kuaiji
tushu yongpin she



行政事业单位 预算会计

立信会计丛书 LIXIN KUAIRI CONGSHU

●周 贯 张声和 编写

●立信会计图书用品社

责任编辑：应诗瑜

封面设计：范一辛

立信会计丛书

行政事业单位预算会计

周 贯 张声和 编写

立信会计图书用品社出版发行

(上海中山西路 2230 号)

新华书店经销

立信梅李联营印刷厂印刷

开本 787×1092 毫米 1/32 印张 5.625 插页 2 字数 117,000

1982 年 8 月第 1 版

1989 年 4 月新一版 1989 年 4 月第 1 次印刷

印数 1—10,000

ISBN7-5429-0046-3/F·0046

定价：1.55 元

编写说明

预算会计是国家预算管理的一个重要工具,是各级财政部门 and 行政事业单位核算、反映、监督国家预算正确执行的会计。而行政事业单位会计,则是预算会计的重要组成部分。做好行政事业单位会计工作,对于加强预算管理促进增收节支,提高资金使用效果,保护社会主义财产,从而促进国家预算的圆满实现,保证国民经济有计划、按比例地发展,加速实现我国社会主义现代化的建设有着重要的意义。

为了适应当前新的形势发展的需要,作者抱着为“四化”大业略尽绵力的热诚,不揣浅陋,特根据党和国家有关财政预算的方针、政策和法令制度,并考虑到财政体制改革的新情况,结合本人过去从事预算会计具体工作和教学工作的体会,编写了本教材,供广大行政事业单位财会人员业务学习之用,也可以作为中等财经学校教学的参考读物。但由于本人的水平有限,书中难免会有这样那样的缺点和错误,希望读者批评指正。

最后,还想作两点说明:一、预算会计的帐务处理方法并不十分复杂,但是这一工作的政策性较强。学者学习本教材,主要在于掌握其基本原理和方法,至于现行的法令、制度,开支标准等具体办法,是会随着国家经济形势不断发展的新情况而逐步进行修改和补充的。因此,学者必须随时注意学习和正确领会国家的新制度和新规定。这样,才能避免在预算

执行中和帐务处理上的失误。二、在建国初期,我国预算会计和企业会计一样,都应用“借贷记帐法”。一九六五年,财政部在全国预算会计工作会议上总结了群众的经验,一九六六年开始试行以资金活动为主体的收付记帐法,直到现在全国预算会计单位,都沿用着这种方法,因此,本教材中,也以介绍这种方法为主,以符合当前实际需要。但“借贷记帐法”是国际上一直普遍采用的记帐方法,而且也并不难学。为了使学者扩大会计记帐方法的知识面,特在最后一章介绍了“借贷记帐法”的基本原理,并举了系统的实例,对照说明两种记帐方法的特点,以供参考。

本书在审稿过程中,曾经过张声和等同志大力支持和帮助,并进行了细致的审查、修改、整理和检校工作,然后定稿;这次重印又请张声和同志根据现行会计制度作了部分修改和补充,特此致谢。

编 者

1988年7月

目 录

第一章 社会主义国家预算的基本概念	1
第一节 什么是社会主义国家预算	1
第二节 国家预算收支的基本内容	2
第三节 国家预算的分级和预算管理体制	7
第四节 国家预算执行的任务和组织	12
第二章 单位预算的编制	14
第一节 单位预算编制的原则	14
第二节 单位预算的编制方法	16
第三章 行政事业单位会计的作用、任务和组织机构	23
第一节 行政事业单位会计的作用	23
第二节 行政事业单位会计的基本任务	24
第三节 行政事业单位会计的组织机构	26
第四章 行政事业单位会计的基本核算方法	28
第一节 会计科目	28
第二节 记帐方法	31
第三节 会计凭证	36
第四节 会计帐簿	42
第五节 帐务处理程序	52

第五章 领拨经费与经费存款的核算和管理	54
第一节 领拨经费的核算和管理.....	54
第二节 经费存款的核算和管理.....	58
第六章 经费现金与往来款项的核算和管理	67
第一节 经费现金的核算和管理.....	67
第二节 往来款项的核算和管理.....	75
第七章 经费支出的核算和管理	81
第一节 经费支出的内容.....	81
第二节 经费支出的核算和管理.....	84
第八章 财产物资的核算和管理	90
第一节 固定资产的核算和管理.....	90
第二节 经费材料的核算和管理.....	95
第九章 预算外资金和应缴预算收入的核算和管理	105
第一节 预算外收入和支出的核算和管理	105
第二节 应缴预算收入的核算和管理	107
第三节 专用基金的核算和管理	108
第四节 预算外往来款项的核算和管理	109
第五节 专项资金的核算和管理	111
第十章 会计报表	112
第一节 会计报表的作用	112
第二节 会计报表的种类和编制方法	113

第三节	会计报表的分析	125
第十一章	会计交接手续和会计档案管理办法	127
第一节	会计交接手续	127
第二节	会计档案管理办法	128
第十二章	借贷记帐法	132
第一节	借贷记帐法简史	132
第二节	借贷记帐法的基本原理	133
第三节	借贷记帐法的记帐规则	134
附录		
问题和习题		142

第一章 社会主义国家预算的基本概念

第一节 什么是社会主义国家预算

社会主义国民经济各部门、各单位都必须在统一的国民经济计划的指导下进行活动。企业、机关、事业等单位中一切经济活动和财务收支都必须遵守计划和预算。国家有计划地筹集和分配资金,是通过财政部门、人民银行和国营企业编制各种财政收支计划进行的,由财政部门编制的国家预算就是国家的一种财政计划。

在我们国家的财政收支计划中,除国家预算外,还有预算外收支计划、企业财务收支计划、银行信贷收支计划等,这些收支计划都是筹集和分配资金的工具。而国家预算是国家财政收支计划中最重要、最基本的一种。因为国家预算的收支在财政收支总额中占有很大的比重;同时所有其他各项资金收支计划都与国家预算有着直接或间接的联系,并受它的影响。因此,国家预算在国家财政收支计划中居于中心的位置,是国家的基本财政计划。

毛泽东同志说:“国家的预算是一个重大的问题,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。”国家预算的重要意义就在于:反映党和国家的重大方针和政策,并从财力上保证这些方针和政策的实现;保证国家财力的统筹兼顾,全面安排,是国家财政取得和支用资金的依据;是

建立国家财政后备以应付意外事件的手段。

第二节 国家预算收支的基本内容

国家预算收入

我国的国家预算收入,是党和国家为了进行社会主义建设,提高劳动人民物质和文化生活水平的财力保证。国家预算收入主要包括工商税收、国营企业所得税、国营企业调节税和其他收入,其中工商税收和国营企业所得税是国家预算收入的主要来源,这两项收入中,绝大部分又是来自国营企业的税款。国家预算收入是社会主义建设的主要财力保证,为了正确地组织收入,需要贯彻以下三项原则:

第一,要从发展生产着手,促进生产的发展,并在此基础上组织收入。

第二,从实际出发,兼顾需要与可能,既要使收入的数量及增长情况能够适应国家建设和人民生活不断改善的需要,又要考虑到生产发展的水平及其所能提供的积累规模和数量,适当照顾人民的负担能力。

第三,要贯彻区别对待、合理负担的原则。

(一) 工商税收

我国的税收,是国家对于劳动人民所创造的财富进行分配的一种方式,也是国家积累社会主义建设资金的重要手段。我国的税收,绝大部分来自全民所有制经济的缴款。通过税收所筹集的这部分资金,最终是用于加速社会主义经济的不断发展,满足劳动人民日益增长的物质和文化生活的需要。我国的工商税收种类有:产品税、增值税、营业税、集体企业和

城乡个体工商业户所得税和盐税等。

（二）国营企业所得税

国营企业所得税是以国营企业的生产、经营所得为征税对象的一个税种，根据企业实现的利润，按照国家规定的税率所缴纳的所得税，它是企业上缴利润的转化。国营企业所得税包括工业、交通、商业等部门的所得税。

（三）国营企业调节税

国营企业调节税是指盈利的国营企业，在缴纳所得税后，再按规定缴纳的调节税。这主要是由于目前企业的盈利水平相差悬殊，一部分大、中型企业在缴纳所得税后，还有相当多的利润，需要再通过调节税形式上缴国家预算一部分。国营企业调节税也可分为工业、交通、商业等部门的调节税。

（四）其他收入

其他收入是在工商税收，国营企业所得税，调节税以外的一些杂项零星收入，它所包括的种类较多，各地名目也不一致。一般的有：规费收入、国家资源管理收入、公产收入、基本建设其他收入、罚没和追回赃款、赃物收入等。这些收入在整个国家财政收入中，占的比重很小，但比较复杂，政策性强，因此，应该加强管理，做好这部分收入工作。

国家预算支出

我国国家预算支出，是国家为了行使其职能的需要，把预算所集中的资金有计划地分配到各方面的支出。为了正确地安排支出，以保证国民经济的发展，需要贯彻如下原则：要在发展经济的基础上，力争多收多支，收支平衡，略有结余；要保证重点，照顾一般；要按预算规定用途使用资金；要厉行节约，讲求效果。

我国国家预算支出按照具体用途可以分为基本建设支出、企业挖潜改造资金、简易建筑费、地质勘探费、科技三项费用、流动资金、支援农业生产支出、农林水利气象部门事业费、工业交通部门事业费、商业部门事业费、城市维护费、城镇青年就业经费、文教卫生事业费、科学事业费、其他部门事业费、抚恤和社会福利救济费、国防支出、行政管理费、公检法支出、价格补贴支出、债务支出、对外援助支出、国家物资储备支出、支援不发达地区支出和其他支出等。这些支出反映国家在各个时期的政治经济活动，体现党和国家在各个时期的方针和政策。下面就几个类别作简要的说明。

（一）基本建设支出

基本建设支出，是指按国家有关规定，属于基本建设投资额范围内的基本建设贷款和拨款支出。它应该根据审定的基本建设投资计划，合理进行分配，讲究经济效益，并按计划、预算、工程进度进行拨款，正确组织基本建设资金的供应，保证国家计划的实现。

（二）企业挖潜改造资金

企业挖潜改造资金，是指国家预算用于企业挖潜、革新和改造方面的资金。这是为了促进企业的技术改造，发展生产。

（三）科技三项费用

科技三项费用，包括新产品试制费、中间试验费和重要科学研究补助费。其中重要科学研究补助费主要用于补助高等院校和企业、事业单位承担的纳入国家计划的科研项目。

（四）流动资金

流动资金，是仅指个别中央工业部门和地方用自筹资金建设的纳入预算的企业，由财政拨付的自有流动资金。这是

为了保证这些企业正常生产资金周转的需要。至于其他企业的流动资金,是由银行贷款解决,财政预算不安排。

(五) 支援农业生产支出和农林水利气象部门事业费

农业是国民经济的基础,农业为国民经济提供粮食、原料和市场。而且也为国民经济的发展直接和间接地提供积累。农业情况的好坏对国民经济影响很大。因此,国家每年都有一定数量的资金用于对农业、林业、水利、气象等方面的事业费拨款,以及用于支援农村集体(户)的各项生产支出。

国家支援农业的资金,另有一部分是由贷款解决的,国家在安排支援农业生产支出时,要把无偿支援和有偿使用紧密结合起来。

(六) 工业、交通、商业等部门的事业费

工业、交通、商业等部门的事业费,是指上述部门所支出的勘察设计费、科学研究费以及中专、技工学校经费等。这部分事业费是我国进行社会主义建设不可缺少的费用,它包括人员经费和公用经费两个部分。人员经费是指这些部门按国家批准的人员编制所需支付的工资、补助工资、职工福利费等。公用经费主要包括公务费、设备购置费和各项业务费等。

(七) 文教、科学、卫生事业费

文教、科学、卫生事业费,包括文化、教育、出版、卫生、体育、科学、地震、海洋、通讯、广播、文物以及计划生育事业费等。国家预算在安排这类事业费时,既要根据资金的可能,又要使社会主义文教卫生事业不断向前发展。

(八) 抚恤和社会救济费

抚恤事业费,是国家对革命军人、国家机关工作人员在退

伍、退休、残废及牺牲病故时，给予本人或亲属的一种物质帮助。它包括牺牲病故抚恤费、烈军属复员军人补助费、残废抚恤费，以及其他抚恤事业费等。

社会救济福利事业费，是国家给予农村和城镇无依无靠的老弱孤寡、残废等生活发生困难人员的救济费、临时救济费和组织生产自救时的生产资助费；退職老弱残职工救济费，以及其他救济福利事业费。

自然灾害救济事业费，是指对受灾地区群众的吃饭、穿衣、修房、治病方面的救济费，以及发生特大自然灾害时用于灾民的抢救、转移和安置等费用。

（九）行政管理费

行政管理费，是国家权力机关和管理机关行使职能所需要的费用。各级行政管理机关经费又分为人员经费和公用经费两个部分，其中主要的是人员经费。

国家权力机关和管理机关的全部经费是非生产性支出，只能由国家预算对国民收入的再分配来解决。因此，国家预算在安排行政管理费时，应该贯彻“精兵简政”和“厉行节约，反对浪费”的原则，既要保证行政单位正常活动所必需的经费，又必须精简机构，减少层次，厉行节约，反对铺张浪费。

（十）国防支出和对外援助支出

国防支出，是用于我国国防建设和加强战备的各项费用支出。我们不但要有现代化的工业、农业和科学文化，而且要有现代化的国防。这就要求国家预算对国防战备所需的资金给予保证。

对外援助支出，我国一贯根据平等互利的原则，在严格尊重受援国的主权，绝不附带任何条件，绝不要求任何特权的情

况下,对外提供经济援助。目的是帮助受援国逐步走上自力更生,经济独立发展的道路。

以上是国家预算收支的基本内容。为了适应编制和执行预算的需要,由财政部制定了统一的《国家预算收支科目》,各省、直辖市、自治区可以进行补充,还可以根据具体情况制定预算支出的“节”级科目。

第三节 国家预算的分级和 预算管理体制

国家预算的分级

目前,我国国家财政分为中央、省、县三级,而国家预算是由中央预算和地方预算组成。中央预算由中央各部门的单位预算组成。地方预算又分为省(直辖市、自治区)总预算和县(市、自治县或直辖市的区、县)总预算二级。各级地方总预算是由本级直属的单位预算和下一级总预算组成。

我国国家预算的组成简要如下图:



国家预算管理体制

我国的财政管理体制,分预算管理体制,基建管理体制,企业财务管理制度等,而重点是预算管理体制。我国国家预算管理体制,规定中央同地方,以及地方上下级之间在资金使用和预算管理权限方面的相互关系,它是国家整个管理体制的一个组成部分。预算管理体制和国家行政管理体制有着密切的联系,预算管理体制是为实现国家在一定时期的政治经济任务服务的,它必须遵循党和国家在不同时期的方针、政策和社会主义经济基础的发展变化,相应地进行调整和改进。建国以来,我国国家预算的管理体制,在国家整个政治经济形势的发展过程中,曾作了多次调整和改进。例如,中央对省、直辖市、自治区的预算管理体制,主要就有总额分成,财政收支包干,超收分成,以及财政收入固定比例留成等几种。地方预算各级之间的管理体制,由地方根据中央对省、直辖市、自治区的预算管理体制的改变,并结合当地的实际情况,自行确定预算管理体制。这些在不同历史时期所实行的不同的预算管理体制,它基本上适应了当时的政治和经济情况,起过一定的作用,根据党的十二届三中全会《关于经济体制改革的决定》的精神,国务院决定从1985年起,对各省、自治区、直辖市实行“划分税种,核定收支,分级包干”的新的财政管理体制。继续坚持统一领导,分级管理的原则,进一步明确各级财政的权利和责任,做到权责结合,充分发挥中央和地方两个积极性。但为了适应近两年经济体制改革中变化因素较多的情况,有利于处理中央与地方之间的关系,除了中央固定收入不参与分成以外,把地方财政固定收入和中央、地方财政共享收入加在一起,同地方财政支出挂钩,确定一个分成比例,实行

总额分成。各地区多收可以多支,少收必须少支,要根据财力情况,合理安排支出,并提高企业经营管理和行政事业财务管理的水平。

为了调动乡镇一级政府增收节支的积极性,使乡镇财政有一定财力去发展生产,支持事业,目前,全国已有不少地区试行乡镇一级财政的管理体制。

行政事业单位预算管理办法

行政事业单位预算管理办法,就是要确定总预算和单位预算的关系以及总预算对单位预算应该如何管理的问题。由于各行政事业单位的工作性质和内容不同,所用的预算管理办法也不同。行政事业单位的预算管理办法,基本上有以下三种类型:

(一) 全额预算管理

全额预算管理,就是这些单位的全部支出由预算拨款。这种管理办法,一般适用于行政单位,以及没有收入或收入不经常、不固定的事业单位。

(二) 差额预算管理

差额预算管理,就是单位用收入抵补支出,不足部分由预算拨款,并将收支差额部分列入预算。

差额预算又有三种不同的管理形式:

(1) 全额管理,定项补助。就是上级单位或财政部门对单位的收支实行全面管理。根据单位收支的安排情况,对某一个或几个开支项目,如工资等由预算拨款补助,单位的收入可用于预算补助以外的开支项目。

(2) 全额管理,定额补助。就是上级单位或财政部门对单位的全部收支都要进行管理,其收支之间的差额,按照确定