

会计人员实务培训用书
KUAJIRENYUANSHIWU PEIXUNYONGSHU

预算会计原理(新编)

YUSUAN KUAJJI YUANLI

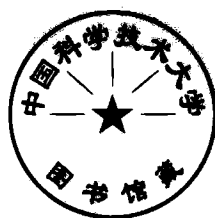
史绍绂 主 编
蒋宝康 副主编
徐 建
浙江人民出版社

预算会计原理(新编)

YUSUAN KUAIJI YUANLI

史绍绂 主 编
蒋宝康 副主编
徐 建

浙江人民出版社



图书在版编目(CIP)数据

预算会计原理/史绍绂主编. - 2版. - 杭州:浙江人民出版社, 2001.8

会计人员实务培训用书

ISBN 7-213-00951-6

I. 预… II. 史… III. 预算会计-技术培训-教材
IV. F810.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 027464 号

会计人员实务培训用书

预算会计原理(新编)

史绍绂 主编

蒋宝康 徐建 副主编

出版发行 浙江人民出版社
(杭州体育场路 347 号)
责任编辑 蔡颖春
封面设计 池 晨
责任校对 鞠 朗
经 销 浙江省新华书店
激光照排 杭州天一图文制作有限公司
印 刷 杭州大众美术印刷厂
(杭州电厂路谢村)
开 本 850 × 1168 1/32
印 张 16.75
字 数 42 万
插 页 2
印 数 32221 - 36340
版 次 2001 年 8 月第 2 版
2001 年 8 月第 3 次印刷
书 号 ISBN 7-213-00951-6/F · 158
定 价 26.00 元
如发现印装质量问题,影响阅读,请与印刷厂联系调换。

目 录

第一篇 序 篇

第一章 会计概述.....	(1)
第一节 会计的概念.....	(1)
第二节 会计的基本职能、作用 and 任务	(5)
第二章 预算会计总论.....	(8)
第一节 预算会计的定义和特点.....	(8)
第二节 预算会计的主体	(15)
第三节 预算会计的对象	(20)
第四节 预算会计组成体系	(25)
第五节 预算会计的基本职能与基本任务	(34)
第六节 预算会计在预算管理中的地位 and 作用	(44)
第七节 预算会计溯源	(49)
第三章 新中国预算会计五十年	(64)
第一节 新中国预算会计的奠基	(64)
第二节 “一五”时期预算会计工作稳步发展	(73)
第三节 “大跃进”及恢复时期的预算会计工作	(83)
第四节 新时期预算会计工作的重整 and 改革	(89)
第五节 预算会计制度的全面改革.....	(101)
第六节 预算管理改革与国库单一账户.....	(112)

第二篇 方法篇

第四章 会计要素.....	(125)
---------------	-------

第一节	会计要素的概念	(125)
第二节	预算会计要素划分的沿革与导向	(127)
第三节	预算会计要素与企业会计要素的分析比较	(130)
第四节	预算会计要素划分的理论探讨	(133)
第五节	预算会计要素的平衡等式	(145)
第五章	会计科目和账户	(148)
第一节	会计科目	(148)
第二节	账户及其一般结构	(156)
第六章	记账方法	(159)
第一节	什么是复式记账法	(159)
第二节	借贷记账法	(162)
第三节	资金收付记账法	(168)
第四节	复式反收付记账法	(175)
第七章	会计凭证	(179)
第一节	会计凭证的意义和作用	(179)
第二节	原始凭证	(181)
第三节	记账凭证	(186)
第八章	会计账簿	(195)
第一节	会计账簿的意义和种类	(195)
第二节	会计账簿的设置	(197)
第三节	记账要点	(208)
第四节	账务处理程序	(214)
第五节	《会计法》的有关原则规定	(215)
第九章	会计核算基础	(217)
第一节	会计核算基础的一般概念	(217)
第二节	预算会计核算基础改革的焦点、难点	(218)
第三节	预算会计核算基础改革的选择与结论	(221)
第十章	预算会计的结账基础	(224)

第一节	收付实现制收入实现的划期标准·····	(225)
第二节	收付实现制付出实现的划期标准·····	(231)
第三节	改革后收付实现制付出实现的划期标准·····	(234)

第三篇 收入支出篇

第十一章	政府预算收支体系·····	(236)
第一节	政府之间的预算分配关系·····	(237)
第二节	财政同事业行政单位之间的预算分配关系·····	(249)
第三节	预算收支分类·····	(257)
第四节	预算收支指标体系的设计方法·····	(269)
第五节	复式预算及其收支分类·····	(272)
第十二章	预算收入·····	(279)
第一节	预算收入的征收与缴库·····	(279)
第二节	预算收入的缴纳与退付·····	(286)
第三节	预算收入的划分与留解·····	(288)
第四节	基金预算收入·····	(293)
第五节	预算收入的账务核算·····	(295)
第十三章	预算拨款和预算支出·····	(297)
第一节	预算拨款的一般概念和控制机制·····	(297)
第二节	中央预算拨款程序·····	(306)
第三节	总预算支出列支报销的确认·····	(309)
第四节	预算拨款和预算支出的账务核算·····	(317)
第五节	预算支出范围界定的探讨·····	(320)
第十四章	预算调拨收支·····	(324)
第一节	“分税制”前的管理与核算·····	(324)
第二节	“分税制”后的管理与核算·····	(328)
第三节	预算调拨收支的账务核算·····	(332)
第十五章	预算外收支·····	(336)

第一节	预算外资金的产生与发展·····	(336)
第二节	预算外资金的基本内容·····	(339)
第三节	预算外收支的性质和特点·····	(341)
第四节	预算外收支的管理·····	(343)
第五节	乡(镇)自筹资金收支·····	(346)
第十六章	行政单位收支·····	(352)
第一节	行政单位的收入及其与财政的缴拨关系·····	(353)
第二节	行政单位支出构成·····	(354)
第三节	经费支出管理·····	(359)
第十七章	事业单位收支·····	(363)
第一节	事业单位收支特点·····	(363)
第二节	事业单位收支构成·····	(365)
第三节	事业单位各项收支的管理·····	(372)
第四节	事业单位的成本费用核算·····	(374)

第四篇 资产负债篇

第十八章	固定资产·····	(381)
第一节	固定资产的范围和计价·····	(381)
第二节	固定资产的管理和核算·····	(384)
第十九章	货币资金·····	(388)
第一节	银行账户的开立与管理原则·····	(388)
第二节	财政国库存款开户管理·····	(391)
第三节	中央预算单位银行账户管理·····	(391)
第四节	银行账户使用规则·····	(393)
第五节	银行存款的账务核算·····	(395)
第六节	现金管理·····	(404)
第二十章	债权与债务·····	(408)
第一节	借入资金·····	(408)

第二节	待缴资金	(413)
第三节	结算资金	(413)
第二十一章	储备资金	(419)
第一节	材料的分类与计价	(419)
第二节	材料储备定额的计算与账务核算	(421)
第二十二章	无形资产与对外投资	(424)
第一节	无形资产	(424)
第二节	对外投资与有价证券	(426)

第五篇 平衡篇

第二十三章	预算的收支平衡	(430)
第一节	预算计划的收支平衡	(430)
第二节	预算执行中的资金平衡	(432)
第二十四章	预算收支执行结果考核	(437)
第一节	考核收支余超的意义	(437)
第二节	收支余超的考核原则和方法	(439)
第三节	财政总预算结余的考核	(440)
第四节	事业单位结余的考核	(442)
第五节	行政单位结余的考核	(445)
第二十五章	基金	(446)
第一节	财政结余与预算周转金	(446)
第二节	事业单位基金	(447)
第三节	行政单位结余	(452)

第六篇 信息篇

第二十六章	预算执行信息组织系统	(453)
第一节	预算执行信息系统的基本构成	(454)
第二节	预算会计报表信息的特点和基本要求	(456)

第二十七章 预算会计信息指标体系	(461)
第一节 总预算会计报表指标体系.....	(461)
第二节 单位预算会计报表指标体系.....	(469)
第三节 报表说明书.....	(478)
第四节 国库会计报表的指标体系.....	(479)
第二十八章 预算执行信息的分析检查	(483)
第一节 预算执行信息分析检查的基本原则与形式.....	(483)
第二节 总预算执行分析检查的基本内容和一般方法.....	(485)
第三节 单位预算执行分析检查的基本内容和一般方法.....	(487)

第七篇 决 算 篇

第二十九章 财政决算基本制度	(491)
第一节 财政决算的组成和意义.....	(491)
第二节 财政决算基本制度.....	(495)
第三节 财政体制结算.....	(499)
第三十章 年终清理结算和结账	(505)
第一节 年终清理.....	(505)
第二节 年终结算.....	(511)
第三节 年终结账.....	(513)
第三十一章 决算的编制审查和批准程序	(518)
第一节 决算的编制.....	(518)
第二节 决算的审查和批准程序.....	(522)
后记	(527)

第一篇 序 篇

会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法和程序,全面、连续、系统地反映和监督企业、事业、机关等单位的经营资金活动和预算资金活动,以提高经济效益和社会效益为目的的一项经济管理活动。在我国,根据会计核算、反映和监督的具体对象和具体任务的差异,一般将会计分为企业会计和预算会计两大系统。本书所阐述的对象,就是预算会计部分。

第一章 会计概述

第一节 会计的概念

一、会计的起源

“会计”一词始见于《周礼·天官篇》“以逆群吏之治,而听其会计”,本来是计算和汇总的意思。清代的焦循在《孟子正义》中,对“会计”一词的含义作了区别的解釋:“零星计算为计,总合算之为会。”

会计起源于中国,发达于西方。早在 2700 多年前,我国西周时期,就有了“官厅会计”,设立“司会”官职,为王朝掌管钱粮财物,进行“月计岁会”的簿记核算,成为官厅事务中的一项专门业务。西汉时期,封建王朝和民间商贾出现了会计簿记,创建了单式收付记账法。

随着生产力的发展,“官厅会计”的核算体系和核算方法不断地丰富和完善,逐步形成具有中国历史特色的会计理论和会计方法。宋代以“旧管、新收、开除、实在”(即相当于期初结存、本期收入、本期支出、期末结存)为会计结算公式的“四柱结算法”及其会计报表形式——“四柱清册”,是我国“官厅会计”发展的一个重要里程碑。

“四柱清册”奠定了“中式簿记”的基础,为世界会计发展史写下了光辉的一页,也为现代会计的产生和发展作出了重要的历史贡献。

在西方,一般认为 15 世纪复式记账原理的形成,是近代会计产生的标志。当然,在 19 世纪 60 年代以前,会计都还处于以记账为主的簿记阶段。自此之后直至 20 世纪初,会计才最终在经济管理中占据重要地位。可以说,现代会计是首先在西方资本主义国家逐步形成和发展,进而普遍应用于全世界的。

二、会计的特征和概念

会计是一种经济管理活动,是经济管理方面的一门重要科学。同其他计量和记录的经济管理活动比较,会计有以下四个主要特征:

(一)以货币为主要计量单位。会计的一般对象,概括地说,就是社会再生产过程中的资金运动,即能够用货币量度来表现的财产物资的价值量。凡是不能用货币表现的业务,就不是会计工作。如一个企业人员的多少及其构成,技术水平的高低等,是统计工作

的对象；一个事业单位、国家机关的人员编制、出勤率高低、机构设置等，是人事工作的对象。这些业务虽然对会计工作有影响，但是它们不能直接用货币量度来计算，所以，不是会计工作的内容。

(二) 采用专门的方法和程序。会计的专门方法一般包括设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本核算或预算核算、财产清算、编制资产负债表及企业财务会计报表或预算会计报表。会计的专门程序是，发生经济业务取得合法凭证，根据合法凭证全面、系统、连续地登记账簿，根据账簿记录编制会计报表，办理财务决算或财政决算。计划、预算、财务等综合性的计量和记录活动，虽然也以货币为主要计量单位，但是，它们都没有会计的专门方法和程序。这些工作虽然同会计工作有直接的关系，但都不是会计的基本职能。

(三) 会计无处不有，无时不在。在现实的社会再生产活动中，多种多样的行业分布在不同的社会再生产领域。从宏观观察，一般来说，产业工人分布在生产领域，营业员分布在交换领域，信贷员分布在分配领域，教员、医生分布在社会公共消费领域。会计则分布在社会再生产的生产、交换、分配和消费的各个领域。生产、交换活动需要会计，分配、消费活动也需要会计。凡是有经济活动、资金活动的地方就要有会计。发展经济离不开会计，经济越发展，会计越重要，所以，会计在社会再生产的各个领域，无处不有。

经济活动、资金活动每时每刻在不间断地进行，所以，会计的反映和监督活动必须是连续进行的。也就是说，会计是无时不在的。

(四) 会计数字是客观的经济活动的实际反映。会计数字记录着每项客观经济活动、资金活动的进程和结果，不能添加任何主观臆断，是固有的；而计划、预算中的数字是人们主观意识对客观未来的推算、估算，是可塑的。会计是实实在在的货币核算，少了一分钱也必须查个水落石出；而计划、预算的货币核算只是一个统一的

计量标准、手段,在预测过程中,计划、预算的货币表现数字,可以或增、或减,随时改动。总之,会计数字首要的是客观真实性,计划、预算数字首要的是客观可行性。

从上述会计同其他计量和记录的经济管理活动的比较中,会计的概念可表述为:会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法和程序,全面、连续、系统地反映和监督企业、事业、机关等单位的经营资金活动和预算资金活动,以提高经济效益和社会效益为目的的一项经济管理活动。

会计为什么要以货币为主要计量单位呢?任何单位的经济活动表现不外是物的进出、劳动时间的耗费(即人工耗费)和钱的收支三个内容,分别使用实物计量、时间计量和货币计量三种计量单位。货币是一切商品交换的媒介,会计是经济活动在财务、财政上的综合反映,所以,会计就要以货币为主要计量单位。但是,会计对财产物资的记录、对人员编制的反映,也辅之以其他计量单位。

会计为什么要采用专门的核算方法呢?会计是掌握国家财产物资和资金的专业部门,会计核算是货币的核算,是对经济活动和资金活动的客观反映,会计数字必须绝对真实准确。因此,会计核算必须有一套特有的科学严谨的自我约束机制和自我监督机制。会计作为经济管理的一个重要组成部分,它的专门的核算方法,就是现代会计的自我管理机制,是一个完整的方法体系。

会计的反映和监督必须全面、连续、系统地进行,而不能片面、间断、零散地进行。所谓全面,首先要求每记录一项经济业务都要反映出它的来龙去脉,进行“复式记账”;其次要求记录的会计事项,一个也不能遗漏,即使一分钱的收支也要如实反映。所谓连续,是指会计记录的每一项经济业务,必须按发生的时间顺序,不间断地进行。所谓系统,是指会计核算要根据会计的专门方法对会计事项进行科学的加工整理,依次分类,逐步按程序进行系统化的审核、记录和汇总反映,以便及时准确地提供经济管理所需要的、各

种不同的会计数据资料。

会计的目标同所有的经济工作一样,要以提高经济效益为中心。会计的社会效益,在生产、流通领域主要是促进提高产品质量,在分配、消费领域主要是促进提高服务质量,不能采取损害消费者利益和服务对象利益等不正当手段去追求利润和“创收”。社会主义国家会计不仅要为本单位、本部门、本地区的微观经济管理和提高经济效益服务,而且要为国家的宏观经济管理和提高全社会的经济效益服务。正是这个特点,决定了社会主义国家的会计人员具有双重身份和双重任务,从这个意义上说,社会主义会计既要注重局部的经济效益,更要注重整体的全社会的经济效益。

第二节 会计的基本职能、作用和任务

一、会计的基本职能

会计的职能是会计在经济管理中具有的功能。这种功能是客观存在的、固有的。马克思在《资本论》第二卷中,把会计在经济活动中客观上具有的功能,科学地概括为对“过程的控制和观念的总结”。“过程”,是指社会再生产的生产、交换、分配和消费的全过程,即经济活动的全过程;“控制”,是指监督,即对社会再生产的全过程进行会计监督,是会计的基本职能之一。“观念的总结”,可以理解为对经济核算的全过程进行会计“反映”或“核算”。一般认为,会计的核算、反映职能,主要是为经济管理提供综合的财务预算资料和信息;会计的监督职能,主要是利用会计资料的信息,对经济活动进行控制和指导。

《中华人民共和国会计法》规定,会计的基本职责为进行会计核算,实行会计监督。我们认为,“基本职能”、“基本职责”提法虽然

不同,但都是会计所固有的功能。

二、会计的作用

从事经济活动离不开会计。市场经济越发展,社会分工越细,生产力水平越高,人们对经济管理的要求也就越高,“管理出效益”。因此,会计作为经济管理的重要组成部分,也就越显得重要。

在社会主义市场经济体制下,国民经济是一个有机的社会化大生产的整体。因此,会计不仅是单个企业的内部经济管理手段,而且是对一个地区、一个部门,以至整个国家财政经济进行宏观控制和管理的信息系统与宏观效益的控制手段。会计的基本作用可以归纳为以下四点:

(一) 会计是国家实行宏观管理的基础。宏观管理活动,必须对国民经济和社会发展规划、国家预算的执行进行全面的核算与监督。会计是计划与预算执行的重要基础。

(二) 会计是国家经济管理的“管家人”,是贯彻执行国家财经政策、法令和制度,维护国家财经纪律的“监督岗”,是保护国家财产安全的“闸门”。从一定意义上讲,会计是以货币监督为主要手段的执法队伍。会计职能作用发挥的好坏、大小,对经济的、政治的影响极大。

(三) 会计是强化经济管理,提高经济效益和社会效益的重要环节。发展市场经济必须按照价值规律要求讲求经济效益。通过会计的核算与监督,促使企业尽可能地用最少的资金占用和劳动耗费获得最大的经济效益,促使事业行政单位在提高社会效益的前提下,少花钱、多办事,事办好,用较少的投入取得最大的效果。

(四) 会计工作是社会再生产全过程的经济活动和资金活动在财政、财务上的综合反映。企业生产经营的预测和决策、国家预算执行进程的控制与指导所依据的大量信息来自会计的客观实际反映,会计在其间发挥着重要的参谋作用。

可以预见,随着我国经济体制改革的进一步深化,会计将具有越来越重要的地位和作用。可以毫不夸张地说,离开了会计,企业、事业的经营管理就无从下手,没有会计的核算与监督,预算、财务管理就无法进行。

三、会计的任务

会计的任务是对会计工作的基本要求而言的。

2000年7月1日起施行的《中华人民共和国会计法》第五条规定:“会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算,实行会计监督。其主要职责、基本任务是:按照本法第二章的具体规定进行会计核算;按照本法第四章的具体规定实行会计监督;同时,参与制定经济计划、业务计划,考核、分析预算、财务计划的执行情况;办理其他会计事务。”

第二章 预算会计总论

上面我们将会计的基本特征作了简要的介绍。由于所处的社会再生产领域不同,会计的具体对象和具体任务也不同,会计理论和方法也有各自的特点。根据会计核算、反映和监督的具体对象和具体任务的差异,在我国,一般分为企业会计和预算会计两大系统。企业会计主要分布在社会再生产过程中的生产和交换领域的物质生产部门,预算会计主要分布在社会再生产过程中的分配和消费(社会公共消费)领域的非物质生产部门。

第一节 预算会计的定义和特点

一、预算会计的定义及组成

顾名思义,预算会计的“会计”是同“预算”紧密连在一起的。概括地说,凡是有“预算”的单位,或者说属于国家预算组成部分的单位,就有“预算会计”;同“预算”没有缴拨款关系,但规定纳入预算管理的单位也有“预算会计”。纳入企业财务管理,执行企业财务收支计划的单位则属于“企业会计”范围。预算会计是为“预算”服务的。预算会计是执行预算的会计,实施预算管理的会计,是为国家预算执行和预算管理服务的专业会计。

要具体剖析什么是预算会计,就要从国家预算组成说起。1994