

高等财经院校试用教材

预算 会计

(修订本)

董孟婉 主编 张复英 副主编

中国财政经济出版社

高等财经院校试用教材

预 算 会 计

(修 订 本)

董孟婉 主 编

张复英 副主编

中国财政经济出版社

高等财经院校试用教材

预 算 会 计

(修 订 本)

董孟婉 主 编

张复英 副主编

*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

通县西定安印刷厂印装

*

850×1168毫米 32开 12印张 284 000字

1989年10月第1版 1989年10月北京第1次印刷

印数: 1—25 000 定价: 3.30元

ISBN 7-5005-0784-4/F·0730(课)

编 审 说 明

本书是在1981年3月财政部教材编审委员会审定的高等财经院校试用教材《预算会计》的基础上，由中央财金学院董孟婉教授，东北财经大学张复英副教授主持编写的。经审阅，我们同意作为高等财经院校教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1989年3月

编写说明

本书是为高等财经院校《预算会计》课程编写的教材，也可作为财政部门 and 事业行政单位培训预算会计人员的参考教材，还可供函授院校、在职干部及自学者作为参考或自学用书。

近几年来，随着经济管理体制改革的进展，我国预算会计制度作了一系列的重大修改，在理论和实践方面都有较大的发展，1981年出版的高等财经院校试用教材《预算会计》一书的内容显得陈旧了。我们根据这几年财政预算工作的一系列重要改革和教学实践，对原版作了较多的修改和更新，并增加了乡镇总预算会计、产品成本和服务费用的核算、差额预算单位和自收自支单位的核算等章。

全书共分三篇十九章：第一篇总论（一至三章），第二篇总预算会计（四至十章），第三篇单位预算会计（十一至十九章）。第一、二、十一、十二、十四、十六、十七、十八和十九章由中央财金学院董孟婉同志编写；第三、四、五、六、七、八、九和第十章由东北财经大学张复英同志编写；第十三和十五章由中南财大吴正明同志编写。董孟婉同志任主编和总纂，张复英同志任副主编。

本书成稿于1988年2月，后请财政部预算司史绍绂同志审过稿，史绍绂同志提了不少宝贵意见，特致谢意。

限于编者水平，书中错误疏漏之处在所难免，欢迎读者批评指正。

编者

1989年2月

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计概论	(1)
第一节 预算会计的概念.....	(1)
第二节 预算会计的对象.....	(6)
第三节 预算会计的组成.....	(8)
第四节 预算会计的特点.....	(12)
第五节 预算会计的作用.....	(15)
第二章 预算会计的核算方法	(18)
第一节 会计科目.....	(18)
第二节 记帐方法.....	(20)
第三节 会计凭证.....	(40)
第四节 会计帐簿.....	(42)
第五节 会计报表.....	(47)
第三章 预算会计工作的组织	(52)
第一节 预算会计机构的设置.....	(52)
第二节 预算会计人员及其职责.....	(53)
第三节 预算会计制度的制定和执行.....	(56)
第四节 会计交接和会计档案.....	(57)

第二篇 总 预 算 会 计

第四章 总预算会计的任务、会计科目、凭证和帐簿	(62).
--------------------------------------	-------

第一节	总预算会计的任务	(62)
第二节	总预算会计的会计科目、凭证和帐簿	(65)
第五章	预算收入的核算	(76)
第一节	预算收入及其内容	(76)
第二节	组织预算收入的机构	(79)
第三节	预算收入的收纳、划分和报解	(83)
第四节	预算收入的核算	(99)
第五节	预算收入的退库、错误更正和对帐	(105)
第六章	预算拨款和预算支出的核算	(114)
第一节	预算拨款的核算	(114)
第二节	预算支出的核算	(118)
第七章	预算周转金、预算往来和有价证券的核算	(128)
第一节	预算周转金的核算	(128)
第二节	预算往来款项的核算	(129)
第三节	有价证券的核算	(133)
第八章	预算外资金的核算	(135)
第一节	预算外资金及其管理原则	(135)
第二节	预算外收支的核算	(137)
第三节	财政专项周转金的核算	(140)
第四节	预算外往来款项的核算	(142)
第九章	总预算会计报表	(145)
第一节	总预算会计报表的编制	(145)
第二节	总预算会计报表的分析	(205)
第十章	乡镇总预算会计	(215)
第一节	乡镇总预算会计及其任务	(215)
第二节	乡镇总预算会计的会计科目和凭证	(216)
第三节	乡镇总预算会计基本业务的核算	(219)

第三篇 单位预算会计

第十一章 单位预算会计的任务、管理方式和核算方

法.....(229)

第一节 单位预算会计的任务.....(229)

第二节 单位预算的管理方式.....(230)

第三节 会计科目.....(233)

第四节 会计凭证.....(234)

第五节 会计帐簿.....(237)

第十二章 领拨经费的核算.....(240)

第一节 领拨经费的原则.....(240)

第二节 领拨经费的方式.....(242)

第三节 领拨经费的核算.....(251)

第十三章 货币资金和经费往来的核算.....(255)

第一节 经费存款的核算.....(255)

第二节 经费现金的核算.....(266)

第三节 有价证券的核算.....(269)

第四节 经费往来的核算.....(271)

第十四章 经费支出的核算.....(275)

第一节 实际支出数和银行支出数.....(275)

第二节 经费支出的内容和分类.....(278)

第三节 经费支出的核算口径和报销原则.....(282)

第四节 经费支出的核算.....(284)

第五节 预算包干结余的核算.....(288)

第六节 抵支收入的核算.....(292)

第十五章 固定资产和经费材料的核算.....(294)

第一节 固定资产的核算.....(294)

第二节	经费材料的核算.....	(302)
第十六章	产品成本和服务费用的核算.....	(310)
第一节	划清成本费用的界限.....	(310)
第二节	产品成本的核算.....	(312)
第三节	服务费用的核算.....	(315)
第十七章	预算外资金和应缴预算收入的核算.....	(318)
第一节	预算外资金的核算.....	(318)
第二节	应缴预算收入的核算.....	(323)
第十八章	单位预算会计报表.....	(325)
第一节	单位预算会计报表的编制.....	(325)
第二节	单位预算会计报表的分析.....	(342)
第十九章	差额预算单位和自收自支单位的核算.....	(348)
第一节	差额预算单位的核算.....	(348)
第二节	自收自支单位的核算.....	(371)

第一篇 总 论

第一章 预算会计概论

第一节 预算会计的概念

一、预算会计的产生和发展

任何事物的产生都是基于客观的需要，按照一定的规律而发展的。研究预算会计的历史沿革，有助于人们加深对开展预算会计工作的地位、作用和方法的认识，从中探索预算会计发展的规律性。会计，作为一种经济管理活动，就必须对各种经济现象进行观察、计量、登记和监督，组织必要的科学管理。在不同的社会，由于生产力发展水平不同，社会经济管理方式不同，会计的深度、广度和方法也各不相同。根据《周礼》记载，早在公元前11世纪的西周时期，就产生了官厅会计。以后，随着历史的发展和演变，官厅会计又称政府会计，新中国成立后，称预算会计。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，其含义有三：一是会计成为国家的一项专门事务；二是国家政体中设有会计机构和配备会计官员；三是会计事项的处理和方法与国家财

政收支的特点相适应。

为了记录、计算和考核国家财政收支工作，周代建立了一套国家会计事务专门的机构、专职人员和简易的官厅制度，周王下设天、地、春、夏、秋、冬六官，统称六卿。其中天官（亦称大宰或冢宰），“主天下之大计，计官之长”居百官之长，总揽财政会计大权，审核各部门、各经济环节的会计报表。在天官下，设有司会官职，掌国之百物财用。司会下设职内和职岁，分别掌管收入和支出，全面反映周代的财政收支情况。据《周礼》记载“司会以岁会考岁成”，“听出入以要会”，意思是“月计曰要，岁计曰会”。所谓月要，即月度会计报表，岁会即年度会计报表。司会根据当年的会计记录，来考核当年的财政收支情况。在世界会计发展史上，当时周代的会计具有领先地位，古代其他国家均无与伦比。

春秋战国是我国从奴隶社会向封建社会转变的时代。据《孟子·万章下》记载：孔子尝为委吏矣，曰：会计当而已矣。清代焦循在《孟子正义》中对会计的解释是：零星算之为计，总合算之为会。孔子根据他主管财物出入的实际体会，把会计工作归结为一个“当”时，“当”的含义是：1. 孔子尊崇周礼，要做到“俭不违礼”，“用不伤义”，一切应力求适中；适当，适可而行，适可而止；2. 会计事项的计算记录要正确无误，会计数字应与财产物资数字相符；3. 要选择合格的会计人员，把会计工作做到正确无误，达到适当的结果。

公元前 221 年，秦统一六国，嬴政称始皇帝，建立中央集权统治，国家政治、经济、军事三权均由皇帝独揽。皇帝下有三公，即丞相、御史大夫和太尉。御史大夫掌管国家政治经济的监察大权。每年中央各有关部门及地方各郡、县向上呈递的会计报告，都由御史大夫审理。此外，设有“治粟内史”，主管国家的财

物保管，财物收支，会计核算等工作，还设有“少府”，主管皇室财政收支，将国家收入与皇室收入进行初步划分。

西汉的财政制度承袭秦制，但有一定发展，如编户制度和上计制度。编户是按一定要求把农户编入册籍，当时官厅会计机构按户籍检查各种赋税是否如实征收，核定应征多少、已征多少和尚欠多少。上计制度是要求每年（或每月）自下而上的逐级呈递上计报告，如上报不及时或计算数字不真实，便会受到惩罚，这是当时中央控制全国经济收支的重要经济制度。

唐代是我国封建社会的鼎盛时期，适应生产力发展和经济管理的需要，财会制度也有了新的发展。主要表现在：

1. 实行预算制度，每岁预算收入，从中央颁发至县，交付执行；
2. 建立审计机构和经济法制；
3. 财会制度实行量出为入的原则；
4. 官厅会计核算进行月结、季结及年终决算。

宋代的会计机构和会计方法，较之前代已有显著的改进，会计司的设置，是我国官厅会计组织的首次命名。官府办理钱粮报销和移交所采用的“四柱清册”，是会计方法的重大发展，“四柱”即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，相当于现代会计的“期初余额”、“本期增加”、“本期减少”、“期末余额”。其基本公式为旧管+新收-开除=实在。这种方法，流传很久，为后来的收付记帐法奠定了理论基础，逐步发展完善，并在我国广为沿用。

旧中国和西方国家，中央和地方政府机关的会计，称为政府会计，亦称官厅会计。按照机关经管公款业务的不同，政府会计分为岁入会计、岁出会计、收支会计及综合会计四种。岁入会计亦称税收会计，岁入，即国家在预算年度内的一切收入。岁出会计，又称经费会计，岁出，即国家在预算年度内的一切支出。收

支会计是经费现金收支机关的会计。综合会计是会计主管机关的会计。

新中国成立初期，我国财政部门 and 行政事业单位基本上照搬苏联的一整套会计制度，全国推行借贷记帐法。经过30多年的组织建设和业务建设，逐步建立起一套预算会计制度体系。1965年全国预算会计工作会议，在总结我国传统的收付记帐法的基础上，吸收复式记帐原理，创立了资金收付记帐法，并在全国各级财政部门 and 事业行政单位推广运用。经过20多年的实践证明，资金收付记帐法也是一种科学严密、通俗易懂，具有中国特色，适合财政预算管理特点的一种记帐方法。

二、预算会计的概念

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会计。它以货币为主要计量单位，对各级总预算和单位预算执行情况及其结果进行核算和监督，是预算管理的重要组成部分。预算会计对于促进国家预算收支任务的圆满实现，保护社会主义财产安全，提高经济效益具有重要的作用。

财政部门即中央财政部和地方各级财政机关。

事业行政单位是事业单位和行政单位的总称。事业单位是接受国家机关领导，直接或间接为上层建筑服务，为生产建设和改善人民生活服务的单位。它包括文化、教育、科学、卫生、工业、交通、商业、农业、林业、水利、社会福利救济等各个事业单位。行政单位是人民行使国家权力，管理国家事务，进行各项行政管理工作的机关。它包括国家权力机关，国家行政机关，司法、检察机关以及各党派和人民团体的机关，如全国人民代表大会，中央各部委、各民主党派。一般说来，它们是非物质生产部门，不直接从事物质产品的生产和销售。

我国的国家预算，是国家的基本财政计划。国家预算的收入和支出，集中反映着党和国家的方针政策，反映国家宏观决策的要求。毛泽东同志曾经指出：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。这就深刻地阐明了我国国家预算的重大意义。

在社会主义初级阶段，国家预算参与国民收入的分配和再分配过程中，必须将一部分国民收入，首先是大部分的纯收入集中到国家手里，以满足国家实现其职能的资金需要，国家预算集中的社会纯收入，绝大部分以税收和利润两种价值形式上缴国家，形成国家的预算收入。由于国营企业在我国国民经济中占主导地位，所以，国家的预算收入，主要来自国营企业职工创造的社会财富。

国民收入的再分配也通过国家预算进行，国家根据政府各部门、国民经济各方面的需要，把集中起来的预算收入，通过预算支出，统一使用，将其中的一部分用于社会扩大再生产的基本建设、企业挖潜改造等固定资产投资和建立国家物资后备等方面，构成社会积累基金的主要部分；一部分用于行政、国防、文教科学卫生事业，抚恤和社会救济等方面，构成社会消费基金的重要组成部分。

我国国家预算收入，反映着国民经济的发展和积累水平，国家预算支出，体现着国民经济和社会发展规划规定的任务，体现着社会主义扩大再生产的规模速度和比例关系。国家预算收支的顺利执行和完成，是实现社会主义四个现代化的必要条件。

国家预算的编制，只是整个预算工作的开始；国家预算编制的收支数字，反映了国家预算资金集中、分配的客观可能，要把可能变为现实，还必须搞好预算执行和管理工作。国家预算经过法定程序批准后，各级政府要负责具体组织执行和管理，而

且一切执行预算的地区、部门和单位，同样负有完成国家预算规定的任务的责任。要正确地执行国家预算，实现预算收支任务，保证社会主义建设事业的资金需要，就必须运用预算会计这个预算管理的重要组成部分，对国家预算资金的集中分配和使用过程进行及时地、系统地、连续地综合反映，为国家预算收支的编制、执行和考核经济财务效益，提供核算资料。同时，在反映预算资金收支活动中，对贯彻国家财经政策，执行国民经济和社会发展规划和预算，遵守财经纪律等方面行使监督的职能。通过编制年度决算，总结年度预算收支的执行情况，向国家和人民报帐，并为制定下年国家预算，提高财政预算管理水平提供参考资料。

综上所述，可以看出，做好预算会计工作，是搞好预算管理，促进双增双节运动的开展，提高预算资金的使用效益，保护国家财产的一个不可缺少的基本环节。它对国家预算收支任务的圆满实现，促进国民经济持续稳定地发展，为实现我国四个现代化具有重要意义。

第二节 预算会计的对象

预算会计的对象是指预算会计所核算和监督的基本内容。

前面指出，预算会计是财政部门和事业行政单位核算、反映和监督国家预算执行的会计。它包括总预算会计和单位预算会计。总预算会计是各级财政部门核算、反映和监督总预算执行的会计；单位预算会计是各级事业行政单位核算、反映和监督单位预算执行的会计。由于财政部门和事业行政单位的工作性质，执行预算的任务和业务活动的内容不尽相同，所以财政部门的总预算会计和事业行政的单位预算会计的核算对象就有差别。

财政部门将国家集中的预算收入资金，通过预算拨款和支出的方式，有计划地分配给各企业、基建、行政事业等单位，由它们按照核定的预算和规定的用途用于基本建设，支援农业，发展文教科学卫生事业，以及国家所需要的军政费用等等，形成国家预算支出。其尚未分配的资金和每年预算执行的结果表现为收支的结余。由此可见，财政部门总预算会计的核算对象，就是各级预算资金的集中、分配和执行结果。在预算资金活动上反映为资金的来源，资金的运用和资金的结存三个过程。

事业行政单位的主要任务是，发展各项社会主义事业和完成国家机关工作任务。这些单位虽然一般不直接从事物质资料生产，但它们的业务活动，是社会主义扩大再生产，和满足整个社会经常增长的物质和文化的需要所必不可少的。为了执行国家赋予的任务，保证事业行政业务活动的资金需要，除了自己组织部分创收，以收抵支外，国家必须通过国家预算集中的资金，再分配给事业行政单位，它是完成事业行政任务所必须的物质条件。因此，各个单位，一方面向财政部门或上级单位按照核定的预算领取经费，同时在国家规定的范围内取得事业收入，形成单位预算的资金来源；另一方面，按照预算规定的用途和开支标准，支付人员经费、公用经费等，形成单位预算的资金运用。其尚未使用的货币资金、库存材料，以及购置的固定资产，就是单位预算的资金结存。由此可见，事业行政单位预算会计的核算对象，就是各级单位预算资金的领拨、使用及其结存。在预算资金的活动上，反映为资金的来源、资金的运用和资金的结存三个过程。

由此可见，预算会计的对象是预算资金活动的过程和结果。

综上所述，可以看出，预算会计是以国家预算为基础的。所

以，预算会计既反映非物质生产部门的预算资金的分配和使用，也反映物质生产部门的预算缴款；既反映事业行政单位等非生产支出的分配和使用，也反映企业、基建等单位的基本建设、流动资金等扩大再生产支出的分配和使用。预算会计和企业会计比较，既有共同的会计职能，又有核算对象的差异，资金运动的内容和过程也不同。弄清预算会计的核算对象，对于正确认识预算会计的地位和作用，分析研究预算会计的专业特点，更好地组织预算会计核算，完成预算会计工作任务，都具有重要意义。

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。我国国家预算组成体系，是同国家政权结构和行政区域的划分相一致。根据宪法规定，我国政权是由中央、省（自治区、直辖市）、县和乡镇四级组成。为了保证国家各级政权有必要的财权和财力，原则上规定一级政权，应相应建立一级预算。国家预算由中央预算和地方预算所组成，国务院直属各部门预算为中央预算，中央预算由中央各部门的单位预算和企业财务收支计划组成。省（自治区、直辖市）以下各级人民政府的预算为地方预算，各级地方预算均由本级各单位预算和企业财务收支计划以及所属地方汇总的预算组成。国家预算按照预算收支管理范围，又分为总预算和单位预算两类。各级地方总预算由各级财政部门具体负责组织执行，各单位预算则由各该级单位负责执行。

根据国家预算组成体系，预算会计相应地分为单位预算会计（简称单位会计）和总预算会计（简称总会计）。

单位预算会计，根据国家机构建制和经费领报关系，一般分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三级。向同级财