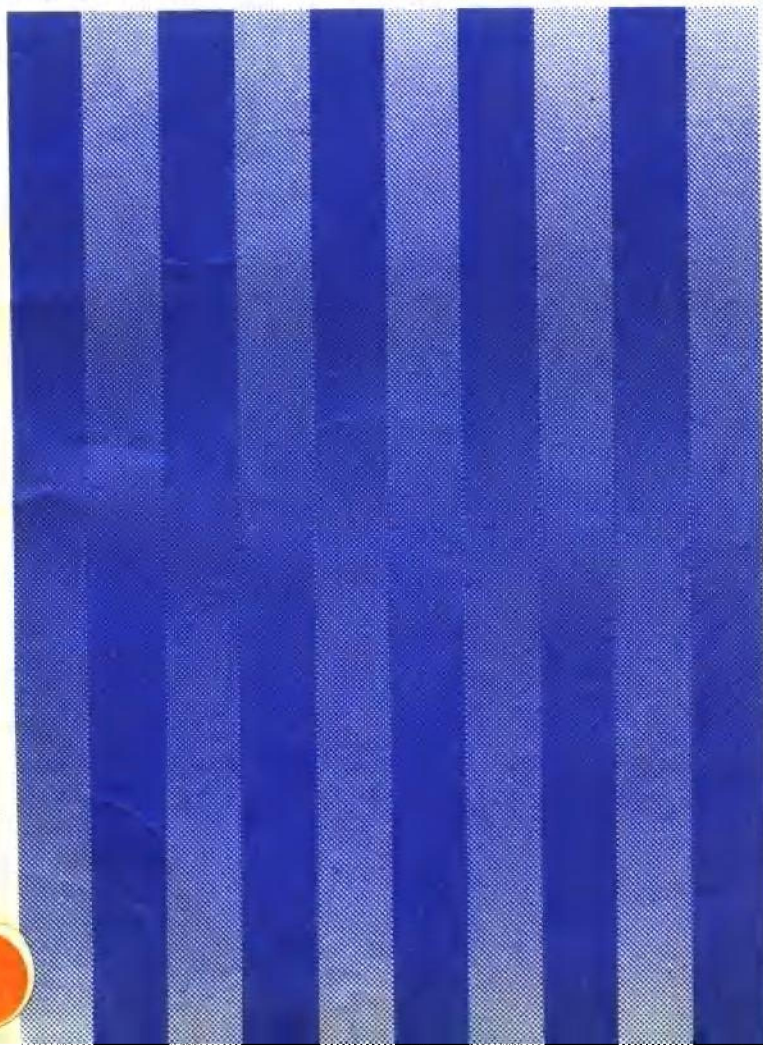


预算会计手册

张复英 孔繁柏 主编

辽宁大学出版社

YU SUAN KUAI JI SHOU CE YU SUAN KUAI JI SHOU CE



预算会计手册

主 编 张复英 孔繁柏

副主编 王世新 王国祥 李凤阁

辽宁大学出版社

一九九一年·沈阳

责任编辑 张春光
封面设计 王亚非
责任校对 付柏祥

预 算 会 计 手 册

主编 张复英 孔繁柏

*

辽宁大学出版社出版
(沈阳市崇山中路66号)
辽宁省新华书店发行
丹东日报印刷厂印刷

*

开本: 850×1168 1/23 印张: 16.25 字数: 400千
1991年1月第1版 1991年1月第1次印刷
印数: 1—13,000

*

ISBN 7-5610-1243-8
F·215 定价: 8.00元

(辽) 第9号

主 编 张复英 孔繁柏

副主编 王世新 王国祥 李凤阁

撰稿人 (以姓氏笔划为序)

王世新 王国祥 孔繁柏 刘 迪

张 耘 张复英 陶 臻 贾冬青

梁 厦

前 言

为适应广大预算会计人员、教学研究人员业务学习和参考的需要，我们根据改革开放、治理整顿后出现的新情况、新经验，以及近几年国家颁布的有关预算会计方面的新制度，并参阅有关资料编写了这本《预算会计手册》。

本书的内容包括：有关预算会计方面的重要法规；预算管理基础知识；会计基础知识；财政机关总预算会计；税收会计；一般事业行政单位预算会计；医院会计；农业事业单位会计；预算会计电算化；相关知识等。

参加本书编写工作的主要是从事预算会计工作的专家和高等学校从事会计教学与研究工作的学者。

由于编者水平所限，加之编写时间仓促，粗疏谬误之处敬请读者批评指正。

编 者

1990年12月

目 录

第一部分 法规.....	(1)
(一)会计法.....	(1)
1. 我国《会计法》是如何形成的?	(1)
2. 《会计法》的立法目的是什么?	(2)
3. 《会计法》对会计的职能是如何规定的?	(2)
4. 《会计法》关于会计工作的管理体制的规定包括哪些 内容?	(3)
5. 《会计法》的核心内容是什么?	(3)
6. 《会计法》对于会计年度是如何规定的?	(3)
7. 《会计法》关于会计核算的方法、程序和基本要求是 如何规定的?	(4)
8. 《会计法》对于会计档案作了哪些原则规定?	(4)
9. 《会计法》关于会计机构和会计人员作了哪些规定?	(5)
10. 《会计法》关于法律责任有哪些规定?	(5)
(二)《会计人员职权条例》.....	(6)
11. 《会计法》公布实施以后,《会计人员职权条例》的 适应性有何变化?	(6)
12. 会计人员职责包括哪些内容?	(7)
13. 会计人员工作权限包括哪些内容?	(7)
14. 《会计人员职权条例》关于总会计师及其权责是怎样 规定的?	(8)
15. 《会计人员职权条例》关于会计工作组织领导有哪些 规定?	(9)
(三)《会计人员工作规则》.....	(9)
16. 如何建立会计人员岗位责任制? 会计人员的工作岗位 怎样设置?	(9)

17. 如何使用会计科目?	(9)
18. 怎样填制会计凭证?	(10)
19. 原始凭证必须具备哪些内容?	(10)
20. 记帐凭证必须具备哪些内容?	(11)
21. 如何登记会计帐簿?	(12)
22. 怎样编制会计报表?	(13)
23. 如何妥善保管会计档案?	(13)
24. 会计人员办理交接应作好哪几项工作?	(14)
(四)《会计专业职务试行条例》	(15)
25. 会计专业职务名称包括哪些? 如何实行聘任?	(15)
26. 如何设置会计专业职务?	(16)
27. 会计专业职务任职条件包括哪些内容?	(16)
28. 会计专业职务的基本职责是什么?	(17)
(五)《颁发会计人员荣誉证书试行规定》	(18)
29. 为什么要颁发会计人员荣誉证书? 颁发会计人员荣誉证书 的范围、专业年限计算和颁发程序是怎么规定的?	(18)
(六)《会计档案管理办法》	(18)
30. 会计档案包括哪些内容, 如何管理?	(18)
31. 会计档案的保管期限是怎样规定的?	(19)
32. 会计档案保管期满需要销毁时, 应办理哪些手续?	(19)
(七)《会计工作达标升级试行办法》	(20)
33. 会计工作达标升级的目的意义和适用范围有哪些?	(20)
34. 会计工作等级是怎样划分的?	(20)
35. 会计工作等级考核标准的制定权限和达标升级考核确认 是如何规定的?	(20)
36. 会计工作达标考核标准有哪些内容?	(21)
(八)《中华人民共和国注册会计师条例》	(22)
37. 什么是注册会计师? 注册会计师应具备哪些条件, 如何进行注册?	(22)
38. 注册会计师的业务范围有哪些?	(22)

39. 注册会计师应遵守哪些工作规则?	(23)
40. 注册会计师实行什么样的管理体制?	(23)
(九)《财政机关总预算会计制度》	(24)
41. 各级财政总预算会计的基本任务是什么?	(24)
42. 各级财政总预算会计的会计组织是怎样规定的, 如何 设置会计机构、配备会计人员?	(26)
43. 各级财政总预算会计的会计核算方法做了哪些规定? (参见第四部分)	(26)
(十)《事业行政单位会计制度》	(26)
44. 事业行政单位包括哪些部门? 各采用何种预算管理 方式?	(26)
45. 事业行政单位会计的基本任务是什么?	(27)
46. 事业行政单位应根据什么原则设置会计机构、配备 会计人员?	(28)
47. 事业行政单位预算会计的会计核算方法 (参见第六部分)	(28)
(十一)《中华人民共和国国家金库条例》	(28)
48. 《条例》对国库的组织机构及其管理体制是怎样规 定的?	(28)
49. 国库的职责权限有哪些?	(29)
50. 库款的收纳、退付与支拨是怎样规定的?	(29)
(十二)《中华人民共和国国家金库条例实施细则》	(30)
51. 预算收入如何收纳?	(30)
52. 预算收入如何划分?	(31)
53. 怎样办理预算收入的退付?	(31)
54. 国库会计核算的基本要求有哪些?	(32)
(十三)《银行结算办法》	(33)
55. 办理银行结算应具备哪些条件, 遵守哪些原则?	(33)
56. 什么是银行汇票, 如何使用银行汇票?	(34)
57. 什么是商业汇票, 如何使用商业汇票?	(35)

58. 什么是银行本票, 如何使用银行本票?	(35)
59. 什么是支票, 如何使用支票?	(36)
60. 什么是委托收款, 如何运用委托收款方式进行结算?	(37)
61. 什么是汇兑, 如何运用汇兑办理结算?	(38)
62. 单位和个人办理银行结算应遵守哪些纪律? 银行承担 哪些责任?	(39)
(十四)《现金管理暂行条例》	(40)
63. 在银行开户单位在哪些方面可以使用现金? 开户银行 如何进行监督?	(40)
64. 开户单位办理现金收支应依照哪些规定?	(40)
65. 违反现金管理规定的法律责任有哪些?	(41)
(十五)《中华人民共和国税收征收管理暂行条例》	(42)
66. 怎样办理税务登记?	(42)
67. 如何办理纳税鉴定?	(43)
68. 怎样办理纳税申报?	(43)
69. 税款如何征收?	(44)
70. 对纳税人违章行为如何处理?	(45)
(十六)《国家能源交通重点建设基金征集办法》	(46)
71. 哪些项目征集国家能源交通重点建设基金? 哪些项 目免于征集?	(46)
72. 怎样交纳国家能源交通重点建设基金?	(46)
(十七)《国家预算调节基金征集办法》	(47)
73. 哪些项目征集预算调节基金? 哪些项目免于征集?	(47)
74. 怎样交纳预算调节基金?	(47)
(十八)《全国发票管理暂行办法》	(48)
75. 什么是发票, 发票应具备哪些内容?	(48)
76. 发票由哪个机关管理, 如何购买和使用?	(49)
77. 违反发票管理的行为应如何处理?	(50)
(十九)《关于违反财政法规处罚的暂行规定》	(50)

78. 哪些法规属于财政法规? 对违反财政法规的单位和 责任人员应分别予以哪些处分?	(50)
79. 对于违反财政法规行为哪些情节予以从重处罚, 哪 些情节可以从轻或免于处罚?	(51)
(二十)《关于从严控制社会集团购买力的决定》	(52)
80. 从严控制社会集团购买力有哪些重大意义, 采取何种 控制办法?	(52)
81. 从严控制社会集团购买力的管理制度是怎样规定的?	(52)
82. 突破控制指标、违反社控规定有哪些处罚规定?	(53)
83. 专控商品包括哪些品种?	(53)
(二十一)《中华人民共和国合同法》	(54)
84. 什么是经济合同? 签订经济合同应当贯彻哪些原则?	(54)
85. 经济合同如何订立和履行?	(55)
86. 在哪些情况下可以解除和变更经济合同?	(55)
87. 违反经济合同的责任是怎样规定的?	(56)
88. 经济合同发生纠纷时应如何调解和仲裁?	(57)
第二部分 预算管理基础知识	(58)
1. 什么是国家预算? 我国国家预算有哪些特点?	(58)
2. 什么是预算草案?	(59)
3. 什么是概算?	(59)
4. 什么是预算?	(59)
5. 什么是中央预算?	(59)
6. 什么是地方预算?	(60)
7. 什么是总预算?	(60)
8. 什么是单位预算?	(60)
9. 什么是单一预算?	(61)
10. 什么是复式预算?	(61)
11. 什么是预算资金?	(61)
12. 什么是预算外资金?	(61)
13. 什么是预算本位?	(62)

14. 什么是预算年度?	(62)
15. 什么是预算科目?	(63)
16. 什么是预算表格?	(63)
17. 什么是预算级次?	(64)
18. 什么是预算体制?	(64)
19. 什么是统收统支?	(65)
20. 什么是分类分成?	(65)
21. 什么是总额分成?	(65)
22. 什么是财政收支包干?	(66)
23. 什么是划分税种, 核定收支, 分级包干?	(66)
24. 什么是收入递增包干?	(67)
25. 什么是总额分成加增长分成?	(67)
26. 什么是上解额递增包干?	(67)
27. 什么是定额上解?	(67)
28. 什么是定额补助?	(67)
● 29. 什么是预算收入? 我国预算收入主要有哪些类?	(68)
30. 什么是产品税?	(68)
31. 什么是增值税?	(69)
32. 什么是营业税?	(70)
33. 什么是集体企业所得税?	(72)
34. 什么是城乡个体工商业户所得税?	(72)
35. 什么是个人所得税?	(73)
36. 什么是个人收入调节税?	(73)
37. 什么是中外合资经营企业所得税?	(74)
38. 什么是外国企业所得税?	(75)
39. 什么是城市维护建设税?	(76)
40. 什么是车船使用税?	(76)
41. 什么是房产税?	(77)
42. 什么是屠宰税?	(78)
43. 什么是牲畜交易税?	(79)
44. 什么是集市交易税?	(79)

45. 什么是资源税·····	(79)
46. 什么是城镇土地使用税? ·····	(80)
47. 什么是国营企业奖金税? ·····	(81)
48. 什么是事业单位奖金税? ·····	(82)
49. 什么是集体企业奖金税? ·····	(82)
50. 什么是印花税? ·····	(83)
51. 什么是筵席税? ·····	(84)
52. 什么是建筑税? ·····	(85)
53. 什么是烧油特别税? ·····	(86)
54. 什么是盐税? ·····	(87)
55. 什么是关税? ·····	(87)
56. 什么是进口调节税? ·····	(88)
57. 什么是农业税? ·····	(89)
58. 什么是牧业税? ·····	(90)
59. 什么是农林特产税? ·····	(91)
60. 什么是耕地占用税? ·····	(92)
61. 什么是契税? ·····	(92)
62. 什么是国营企业所得税? ·····	(93)
63. 什么是国营企业调节税·····	(94)
64. 什么是国营企业上缴利润? ·····	(94)
65. 什么是国营企业计划亏损补贴? ·····	(94)
66. 什么是债务收入? ·····	(94)
67. 什么是专款收入? ·····	(95)
68. 什么是基本建设贷款归还收入? ·····	(95)
69. 什么是其他收入? ·····	(95)
70. 什么是国家资源管理收入? ·····	(95)
71. 什么是公产收入? ·····	(96)
72. 什么是基本建设其他收入? ·····	(96)
73. 什么是预算调拨收入? ·····	(96)
* 74. 什么是预算支出? 我国预算支出有哪些类? ·····	(96)
75. 什么是基本建设支出? ·····	(97)

76. 什么是企业挖潜改造资金?	(97)
77. 什么是简易建筑费?	(98)
78. 什么是地质勘探费?	(98)
79. 什么是科技三项费用?	(98)
80. 什么是流动资金?	(99)
81. 什么是支援农村生产支出?	(100)
82. 什么是农林水利气象事业费?	(100)
83. 什么是工业交通事业费?	(100)
84. 什么是商业事业费.....	(100)
85. 什么是城市维护费?	(101)
86. 什么是城镇青年就业经费?	(101)
87. 什么是文教卫生事业费?	(101)
88. 什么是科学事业费?	(102)
89. 什么是其他部门事业费?	(103)
90. 什么是抚恤和社会福利救济费?	(103)
91. 什么是国防支出?	(104)
92. 什么是行政管理费?	(104)
93. 什么是公检法支出?	(105)
94. 什么是价格补贴支出?	(105)
95. 什么是债务支出?	(105)
96. 什么是对外援助支出?	(106)
97. 什么是国家物资储备支出?	(106)
98. 什么是支援不发达地区支出?	(106)
99. 什么是财政总预算其他支出?	(107)
100. 什么是总预备费?	(107)
101. 什么是财政总预算专款支出?	(107)
102. 什么是预算调拨支出?	(107)
103. 怎样编制国家预算?	(108)
104. 什么是预算执行? 预算执行的主要任务是什么?	(110)
105. 什么是季度收支计划? 怎样编制季度收支计划?	(110)
106. 什么是季度分月用款计划?	(111)

107.什么是征收机关?它是怎样分工的?	(111)
108.什么是国家金库?它是怎样组成的?	(111)
109.我国国家金库有哪些职责和权限?	(112)
110.什么是按计划缴库?	(113)
111.什么是按实际缴库?	(113)
112.什么是就地缴库?	(114)
113.什么是集中缴库?	(114)
114.什么是自收汇缴?	(114)
115.什么是预算拨款?	(114)
116.什么是限额拨款?	(115)
117.什么是划拨资金?	(115)
118.什么是预算调整?	(116)
119.什么是动用预备费?	(116)
120.什么是追加或追减预算?	(116)
121.什么是经费流用?	(116)
122.什么是划转预算?	(117)
123.什么是预算分析?怎样进行预算分析?	(117)
124.什么是年终清理?年终清理的内容有哪些?	(118)
125.什么是决算?	(119)
126.什么是国家决算?怎样编制和审查批准国家决算?	(119)
127.什么是单位决算?	(119)
128.什么是决算说明书?	(120)
129.什么是经费包干?	(120)
130.什么是全额预算管理?	(121)
131.什么是差额预算管理?	(121)
132.什么是自收自支预算管理?	(122)
133.什么是企业化管理?	(122)
134.什么是定员?	(122)
135.什么是定额?	(123)
136.什么是费用开支标准?	(123)
137.什么是控制社会集团购买力?	(124)

138.什么是基本数字?	(125)
139.什么是当年预算数?	(125)
140.什么是地方调整预算数?	(125)
141.什么是预算指标建议数?	(125)
142.什么是预算收支控制指标?	(126)
143.什么是预算结余?	(126)
144.什么是预算赤字?	(126)
第三部分 会计基础知识	(127)
1. 什么是会计? 它在有计划的商品经济条件下有何重要 意义?	(127)
2. 什么是会计主体?	(127)
3. 会计的基本职能是什么?	(128)
4. 什么是会计的对象? 它有哪些具体内容?	(128)
5. 社会主义会计的基本任务是什么?	(128)
6. 什么是会计方法? 它的基本内容是什么?	(129)
7. 什么是会计核算方法? 它包括哪些具体内容?	(129)
8. 为什么说会计核算的各种方法构成一个完整的方法体 系?	(129)
9. 什么是资金? 什么叫资金运用? 什么叫资金来源?	(130)
10. 资金来源和资金运用之间具有什么样的关系?	(130)
11. 各种经济业务的发生为什么不会影响资金运用和资金 来源的平衡关系?	(131)
12. 什么是帐户? 为什么要设置帐户?	(131)
13. 帐户的基本结构是什么?	(132)
14. 什么是单式记帐法? 什么是复式记帐法? 在我国一般 采用哪几种复式记帐法?	(132)
15. 什么是借贷记帐法?	(133)
16. 什么是增减记帐法?	(133)
17. 什么是收付记帐法?	(134)
18. 在借贷记帐法下, 资金运用帐户和资金来源帐户有何 不同?	(135)

19. 什么是帐户的对应关系? 什么是对应帐户? (135)
20. 什么是会计分录? 怎样编制会计分录? (136)
21. 什么是总分类帐户? 什么是明细分类帐户? 为什么要设置这两类帐户? (136)
22. 怎样登记总分类帐户和明细分类帐户? (137)
23. 工业企业主要经营过程包括哪些内容, 经常发生哪些经济业务? (137)
24. 工业企业供应过程的核算应设置哪些帐户, 如何进行核算? (138)
25. 工业企业生产过程的核算应设置哪些帐户, 如何进行核算? (139)
26. 工业企业销售过程的核算应设置哪些帐户, 如何进行核算? (140)
27. 企业固定资产和流动资金的核算如何进行? (141)
28. 怎样进行货币资金和结算业务的核算? (141)
29. 帐户按其经济内容可划分为几类? 每一类帐户的基本内容是什么? (142)
30. 帐户按其用途和结构可划分为哪几类? (143)
31. 什么是盘存帐户? 它的用途和结构如何? (143)
32. 什么是基金帐户? 它的用途和结构如何? (144)
33. 什么是结算帐户? 它的用途和结构如何? (144)
34. 什么是调整帐户? 它的用途和结构如何? (145)
35. 什么是集合分配帐户? 它的用途和结构如何? (146)
36. 什么是成本计算帐户? 它的用途和结构如何? (146)
37. 什么是跨期摊配帐户? 它的用途和结构如何? (147)
38. 什么是对比帐户? 它的用途和结构如何? (147)
39. 什么是财务成果计算帐户? 它的用途和结构如何? (147)
40. 什么叫会计科目? 为什么要统一规定会计科目? (148)
41. 什么是成本核算? 它包括哪些具体内容? (148)
42. 什么是会计凭证? 填制和审核会计凭证有何重要意义? (149)

43. 会计凭证可分为哪两大类? 它们的具体内容是什么? (149)
44. 原始凭证有哪些基本内容? 填制原始凭证的要求是什么? (150)
45. 对原始凭证的审核有什么要求? (150)
46. 记帐凭证有哪些基本内容? 怎样填制记帐凭证? (151)
47. 记帐凭证审核的主要内容是什么? (152)
48. 对于会计凭证的传递和保管有何具体要求? (152)
49. 什么是帐簿? 为什么要设置和登记帐簿? (153)
50. 帐簿按其用途可划分为哪几类? (154)
51. 日记帐是如何设置和登记的? (154)
52. 怎样设置和登记总分类帐簿? (155)
53. 如何设置和登记明细分类帐簿? 它一般有几类格式? (155)
54. 为什么要结帐? 如何进行结帐? (156)
55. 对帐工作应从哪几个方面进行? (157)
56. 记帐的基本规则有哪些? (157)
57. 更正记帐错误有哪几种方法? 每种方法的适用范围是什么? (158)
58. 什么是会计核算形式? 它符合哪几项要求? (159)
59. 汇总记帐凭证核算形式的特点和基本内容是什么? (160)
60. 凭单日记帐核算形式的特点和基本内容是什么? (160)
61. 科目汇总表核算形式的特点和基本内容是什么? (161)
62. 记帐凭证核算形式的特点和基本内容是什么? (161)
63. 日记总帐核算形式的特点和基本内容是什么? (162)
64. 什么是财产清查? 它有什么重要作用? (163)
65. 造成单位中帐存数和实存数不相符的原因主要有哪几方面? (163)
66. 什么叫永续盘存制? 什么叫实地盘存制? 它们各有何优缺点? (164)
67. 怎样清查实物和库存现金? (165)
68. 怎样清查银行存款和各种往来款项? (165)
69. 对财产清查结果进行处理的原则和方法是什么? (166)