

YU SUAN KUAI JI

# 预算会计

- 主 编 钱 骏
- 副主编 杨如椿  
翁绍魁

立信会计丛书

出版社



中财 B0016496

# 预 算 会 计

主 编 钱 骏

副主编 杨如椿 翁绍魁

C12345/01

中央财经金融学院图书馆藏书章

总 号 425858

书 号 7251/86

立信会计出版社

(沪)新登字304号

预 算 会 计

钱 俊 主 编

杨如椿 翁绍魁 副主编

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路 2230 号)

邮政编号 200233

新华书店经销

华东理工大学印刷厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 7.875 字数 186,000

1993 年 12 月第 1 版 1994 年 5 月第 2 次印刷

印数 10,0001—25,000

ISBN7—5429—0177—X/F·0171

定价 5.70 元

# 前 言

为适应当前财务体制改革的需要和促使事业单位进一步加强核算与管理, 我们根据近年来财政部颁发的有关财政机关和事业行政单位的预算会计制度, 并结合预算会计工作实践编写的。可作为学习《预算会计》课程的实用教材和提供从事预算会计工作人员充实理论知识的参考用书。

全书内容共三篇十八章。第一篇总论(一至四章), 第二篇单位预算会计(五至十一章), 第三篇总预算会计(十二至十八章)。其中第一至第四章和第九章由副教授杨如椿同志编写; 第五至第八章由高级会计师翁绍魁同志编写; 第十至第十一章由高级会计师钱骏同志编写; 第十二至第十八章由苏孝才同志编写。由钱骏同志主编和总纂并与副主编杨如椿同志分别对部分章节内容进行修改补充。

由于编者水平有限, 书中难免有错误和存在一定的缺点, 请读者给予批评指正。

编 者

# 目 录

## 第一篇 总 论

|                       |    |
|-----------------------|----|
| 第一章 预算会计的概述.....      | 1  |
| 第一节 预算会计的概念.....      | 1  |
| 第二节 预算会计的对象.....      | 3  |
| 第三节 预算会计的作用.....      | 4  |
| 第四节 预算会计的特点.....      | 6  |
| 思考题.....              | 8  |
| 第二章 预算会计的组成和组织机构..... | 9  |
| 第一节 预算会计的组成.....      | 9  |
| 第二节 预算会计的组织机构.....    | 11 |
| 第三节 会计人员及其职责.....     | 15 |
| 思考题.....              | 17 |
| 第三章 预算会计的核算方法.....    | 18 |
| 第一节 预算会计的会计科目.....    | 18 |
| 第二节 预算会计的记帐方法.....    | 20 |
| 第三节 借贷记帐法和权责发生制.....  | 28 |
| 思考题.....              | 34 |

|          |    |
|----------|----|
| 习题一..... | 35 |
| 习题二..... | 35 |

|                      |    |
|----------------------|----|
| 第四章 会计交接和会计档案管理..... | 36 |
| 第一节 会计人员的交接.....     | 36 |
| 第二节 会计档案管理.....      | 38 |
| 思考题 .....            | 39 |

## 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..... | 40 |
| 第一节 单位预算会计及其任务.....           | 40 |
| 第二节 单位预算会计的会计科目、凭证和帐簿 .....   | 43 |
| 思考题 .....                     | 56 |

|                        |    |
|------------------------|----|
| 第六章 全额预算单位预算资金的核算..... | 57 |
| 第一节 领拨经费的核算.....       | 57 |
| 第二节 抵支收入的核算.....       | 60 |
| 第三节 经费存款的核算.....       | 62 |
| 第四节 经费现金的核算.....       | 70 |
| 第五节 有价证券的核算.....       | 72 |
| 第六节 经费支出的核算.....       | 73 |
| 第七节 经费包干结余的核算.....     | 77 |
| 第八节 经费往来的核算.....       | 82 |
| 思考题 .....              | 84 |
| 习题一 .....              | 84 |
| 习题二 .....              | 89 |

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| <b>第七章 固定资产和材料的核算</b> .....    | 90  |
| 第一节 固定资产的核算.....               | 90  |
| 第二节 材料的核算.....                 | 98  |
| 思考题 .....                      | 106 |
| 习题一 .....                      | 107 |
| 习题二 .....                      | 108 |
| <b>第八章 全额预算单位其他资金的核算</b> ..... | 109 |
| 第一节 预算外资金的核算.....              | 109 |
| 第二节 专用基金和专项资金的核算.....          | 114 |
| 第三节 其他往来款项的核算.....             | 117 |
| 第四节 事业周转金的核算.....              | 120 |
| 第五节 应缴预算收入的核算.....             | 122 |
| 思考题 .....                      | 123 |
| 习题一 .....                      | 124 |
| 习题二 .....                      | 124 |
| 习题三 .....                      | 125 |
| 习题四 .....                      | 126 |
| <b>第九章 全额预算单位会计报表</b> .....    | 127 |
| 第一节 会计报表的意义和编制原则.....          | 127 |
| 第二节 会计报表的种类和编制方法.....          | 129 |
| 第三节 会计报表的分析.....               | 140 |
| 思考题 .....                      | 144 |
| <b>第十章 差额预算单位的会计核算</b> .....   | 146 |
| 第一节 预算拨款的核算.....               | 146 |

|     |              |     |
|-----|--------------|-----|
| 第二节 | 收入的核算·····   | 148 |
| 第三节 | 支出的核算·····   | 151 |
| 第四节 | 财产物资的核算····· | 154 |
| 第五节 | 会计报表·····    | 157 |
| 思考题 | ·····        | 160 |
| 习题一 | ·····        | 160 |
| 习题二 | ·····        | 160 |
| 习题三 | ·····        | 161 |

|      |                        |     |
|------|------------------------|-----|
| 第十一章 | 自收自支单位的会计核算·····       | 162 |
| 第一节  | 自收自支单位的特点和预算管理的要求····· | 162 |
| 第二节  | 自收自支单位主要会计事项的核算·····   | 162 |
| 第三节  | 会计报表·····              | 164 |
| 思考题  | ·····                  | 169 |
| 习 题  | ·····                  | 169 |

## 第三篇 总预算会计

|      |                          |     |
|------|--------------------------|-----|
| 第十二章 | 总预算会计的任务、会计科目、凭证和帐簿····· | 171 |
| 第一节  | 总预算会计的任务·····            | 171 |
| 第二节  | 总预算会计的会计科目、凭证和帐簿 ·····   | 173 |
| 思考题  | ·····                    | 175 |
| 第十三章 | 预算收入的核算·····             | 176 |
| 第一节  | 预算收入的内容·····             | 176 |
| 第二节  | 组织预算收入的机构·····           | 177 |
| 第三节  | 预算收入的收纳、划分和报解 ·····      | 179 |



|      |                       |     |
|------|-----------------------|-----|
| 第四节  | 预算收入的核算·····          | 183 |
| 第五节  | 预算收入的退库、错误更正和对帐 ····· | 186 |
| 思考题  | ·····                 | 189 |
| 习 题  | ·····                 | 189 |
| 第十四章 | 预算拨款和预算支出的核算·····     | 191 |
| 第一节  | 预算拨款的核算·····          | 191 |
| 第二节  | 预算支出的核算·····          | 193 |
| 思考题  | ·····                 | 198 |
| 习 题  | ·····                 | 199 |
| 第十五章 | 预算周转金和预算往来款项的核算·····  | 200 |
| 第一节  | 预算周转金的核算·····         | 200 |
| 第二节  | 预算往来款项的核算·····        | 201 |
| 思考题  | ·····                 | 204 |
| 习 题  | ·····                 | 204 |
| 第十六章 | 预算外资金的核算·····         | 206 |
| 第一节  | 预算外资金及其管理原则·····      | 206 |
| 第二节  | 预算外收支的核算·····         | 207 |
| 第三节  | 财政专项周转金的核算·····       | 209 |
| 第四节  | 预算外往来款项的核算·····       | 211 |
| 思考题  | ·····                 | 213 |
| 习 题  | ·····                 | 213 |
| 第十七章 | 年终清理、结算和结帐 ·····      | 215 |
| 第一节  | 年终清理·····             | 215 |
| 第二节  | 年终结算·····             | 216 |

# 第一篇 总 论

## 第一章 预算会计的概述

会计是经济管理的重要工具之一,是一门社会科学。它随着社会生产力的发展,和管理科学化要求,而不断地进步和完善。

会计的基本职能是对经济活动所引起的资金运动进行反映和监督。当然,这并不排除随着管理的日益现代化,会计还应具有预测,控制和参与决策等功能。

会计按其反映和监督的内容和对象的不同,一般可分为两大类:一类是企业会计(又可细分为工业企业会计,商品流通企业会计,施工企业会计等),一类是预算会计。

### 第一节 预算会计的概念

预算会计,简单地讲,就是核算、反映和监督国家预算执行情况及其完成结果的会计。这就涉及“国家预算”和“会计”这两个概念。

“国家预算”,是国家制定的年度财政收支计划,分别由“中央预算”和“地方预算”两个部分组成;并分别由中央和地方人民代表大会按法定程序审批。经过批准的预算,应具备一定的法定意义,必须坚决贯彻执行。

我国的国家预算,是国家为了执行并胜利完成其职能的需要,

有计划地将物质生产部门劳动者创造的一部分国民收入，按照国家的法令规定集中起来，形成国家的预算收入。国家根据施政方针以及国民经济和社会发展规划，把集中起来的预算资金统筹兼顾进行有计划地再分配，形成国家预算支出。国家预算收入，反映着国民经济的发展规模和积累水平，反映着国力；国家预算支出，体现了社会再生产的规模、速度和国民经济各部门之间积累和消费之间的比例关系。国家预算收支的顺利执行和圆满完成，是我国实现社会主义四个现代化的必要条件；是国家对整个国民经济和社会发展进行有效地宏观调节、控制和管理的主要经济杠杆。

国家预算的编制和确定，只是整个预算工作的开始，预算的收入和支出还只是计划数字，要把这些计划数字变成现实，还必须搞好预算的执行和管理工作。国家预算的执行和管理，是一项经常的、艰巨的工作，既要监督管理预算收入的足额及时地实现，又要严格控制协调预算支出的按计划分配与拨出，并尽可能地使预算收支做到平衡或略有节余，以便以丰补歉，保证社会主义建设事业的资金需要，这就必须借助于会计这个管理经济的必不可少的工具。

“会计”，如上所述，是一种管理经济的工具，它主要以货币为计量单位，运用科学的专门技术方法，通过记帐、算帐、报帐、检查和控制等手段，对各单位的经济活动所引起的财务收支，进行核算和分析，以如实反映和全面监督其经济过程和执行结果。所谓会计的科学的专门技术方法，一般是指设置会计科目，填制和审核会计凭证，运用一定的记帐符号和记帐规则（指复式记帐法），登记有关帐簿，进行财产清查，编制会计报表，以及开发会计检查和会计分析。

综上所述，可以看出，我国的“预算会计”是各级财政机关和行政事业单位，以国家预算为基础，运用会计的专门技术方法，以货币形式，对国家预算在执行过程中发生的全部预算资金的收、付及

有关的财务活动,全面地、正确地加以反映和监督,既包括其执行过程,也包括其执行结果。从中发现问题,提供信息,建议领导,采取措施,加以调节和解决,从而保证国家预算任务的全面完成。因此,预算会计是为国家预算的执行服务的,是整个国家预算管理工作的重要组成部分,是保证国家预算顺利实现的一种专业会计。

## 第二节 预算会计的对象

预算会计的核算对象,简单说来,就是指预算会计所要核算、反映和监督的是什么而言的。

预算会计是国家预算管理的重要工具,它所进行核算、反映和监督的对象,应该是国家预算的各项资金的收、支活动。或者说它的核算对象就是国家集中和分配预算资金过程中所引起的预算资金的收入和支出的活动及其执行结果。这样,它核算的具体内容就是反映国家预算的资金来源、资金适用和资金结存。这些,可以统称为预算资金运动。

由于财政部门 and 事业行政单位的工作内容、性质和业务活动均有所不同,它们在执行预算中的地位 and 任务也就不完全一样。因而它们核算的对象,也就有所不同。

我国的国家预算分为中央与地方两级。中央预算是由中央各部门的单位预算和其直属企业的财务收支计划组成,由中央财政部负责编制和组织执行。地方预算由省(直辖市、自治区)的各部门的单位预算和企业财务收支计划,以及当地所属的地方(县、市)汇总的预算组成。由于这些预算汇总了其同级机关及下属地方的预算,所以称之为总预算。与此相对,各行政事业单位的预算,就称为单位预算。

据此,总预算会计的核算对象就是总预算中预算资金的集中、

分配、余超以及与预算有关的暂收、暂付等等的财务活动。

各级事业行政单位一般都不直接从事于物质资料的生产，但它们的活动对发展社会主义事业和完成国家机关的工作任务，都是不可缺少的。为了执行国家赋予的这些任务，保证事业行政业务的正常进行，国家必须通过国家预算，再分配给这些事业行政单位，这是它们完成国家交付任务所必须的物质条件。因此，这些单位一方面按照预算向财政部门或上级机关领取经费；一方面，按照预算规定的用途和开支标准，支付人员经费及公用经费等。其尚未使用的货币资金，库存材料，以及固定资产，又形成预算的资金结存。因此，事业行政单位预算的核算对象，就是经费的领拨、使用和结余。

综上所述，可知预算会计是以国家预算为核算基础的，它的具体核算对象，就是在预算资金活动中的“资金来源”、“资金运用”和“资金结存”三个内容。

### 第三节 预算会计的作用

预算会计，通过核算，反映和监督国家预算的执行情况及其完成结果，对于加强预算管理，保护国家财产和促使预算任务的顺利实现，都有着十分重要的作用。具体体现在以下三个方面：

#### 一、为加强预算管理提供可靠的核算资料

在预算执行报告过程中，预算会计运用一系列的科学的会计专门的技术方法，对各项预算资金的收入，预算资金的支出，以及财产物资的结存和有关的财务活动，进行分门别类地、全面地、连续地登记、计算和反映，就可以及时地、大量地掌握预算资金的活动情况，提供可靠的核算资料，为领导和有关部门提供各种信息，以及时地发现问题，并加以协调和纠正保证国家预算任务全面地

按计划完成。

预算会计提供的核算资料,都是实际的收付数字,这就有利于对脱离预算计划的数字进行调整,以余补缺,合理使用预算资金,提高资金利用效果,发挥积极的作用。

搞好预算会计工作,又可以为正确地编制下期预算和制定更合理的收支定额,打下有利基础和创造条件。

## 二、为维持财经纪律,保护国家财产安全,实行会计监督

预算会计的监督作用,贯穿于预算会计的整个执行过程中。预算会计的核算与管理,从某种意义上说,就是监督工作的具体实践。如预算资金的每一笔收入和每一笔支出,都要经过一定的严格的审核、验证,在完全合乎法定手续时才能予以办理。这就在一定程度上堵塞了漏洞,严肃了财经纪律,保证了资金的收付安全。同时,对预算收入的是否及时、足额缴库;是否符合国家政策;预算支出是否符合规定开支标准,有无虚报冒领现象,都起着有力的监督作用。另外,通过财产清查,确保预算资金结存同固定资产和物资的帐实相符,可以防止贪污盗窃、违法乱纪行为的发生,保护国家财产的安全无缺。

## 三、正确处理预算收支执行情况,妥善调度库存,保证预算资金的及时供应

由于预算的收入与支出,有些是有季节性的,因此,年度预算安排虽然收支平衡,但在各季,各月之间,甚至一个月的月初与月末之间,也可能发生不平衡现象。预算收入的旺季,预算支出可能较小,而预算收入的淡季,预算支出可以较大,甚至发生临时性的大量支出。这就需要运用预算会计对预算的集中分配与结存,进行严格的核算的反映,分别预算支出的轻重缓急,妥善地进行资金调度,及时保证急需。因此,加强预算会计管理,把该收的资金,督促及时足额的收入国库,充实库存;对该付的资金,按计划规定的时间及时拨出,充分发挥预算资金的调度作用,保证各级库存有一定

的资金余存,及时发挥蓄水池作用。

总之,预算会计对于加强预算管理,促进预算收支任务的顺利完成,具有十分重要的作用。各级财政机关的总预算会计和各级事业行政单位的单位预算会计,都可以通过核算,及时了解预算收、支的详细情况,并配合有关部门,加强管理,增收节支,广开财源;厉行节约,少花钱多办事,努力提高资金使用效果,从而保证国家预算收支任务的实现。

#### 第四节 预算会计的特点

预算会计的特点,主要是和企业会计相比而言的。企业会计是核算,反映和监督社会再生产过程中生产领域和流通领域的企业生产经营资金的运动及其结果,如工业企业会计,商品流通企业会计、施工企业会计等主要核算反映生产成本、经营盈亏,以及完成国家预定的上缴任务等情况。预算会计则是核算、反映和监督社会再生产过程中分配领域里的国家预算资金运动及其结果,如总预算会计、单位预算会计等,是各级财政机关和事业行政单位因行使国家赋予的行政权力而完成一定的国家任务的情况。它们不是生产单位,只是要求集中和分配、领取和运用预算资金,而不需要计算盈亏。因此,预算会计与企业会计所要核算、反映和监督的对象和任务都是不同的。

预算会计的重要特点是:

##### 一、具有统一性和广泛性

预算会计是核算、反映和监督国家预算执行情况及其结果的专业会计,是为国家预算管理服务的。因此,预算会计的组成体系,必须与国家预算的组成体系相适应。凡是成立总预算或单位预算会计的地区和部门,都必须设置总预算会计或单位预算会计,形成

集中统一的预算核算体系。这是它在组织方面的统一性。在日常业务上,从总预算会计到单位预算会计,都必须按照财政部的规定,在会计科目设置、核算方法、会计凭证、会计帐簿以至会计报表的编制等方面,保持完全一致,以便于国家预算的汇总和管理。这是它在核算方法方面的统一性。同时,预算会计所提供的预算收支指标的内容,也必须与国家预算规定的内容相一致,否则,就不能真实全面地反映整个国家预算的执行情况。因此说,预算会计具有严格的统一性。

预算会计,既要核算,反映和监督非物质生产部门的各项预算收、支;又要核算、反映和监督各物质生产单位的财务成果和上缴的各项税收、利润,以及基本建设投资、挖潜改造、科技三项费用等的各项预算支出。此外,随着财政体制改革的深化,有的事业单位,如高等院校,科研单位附属的生产实验工厂和综合服务单位,其单位预算核算的内容和范围更为广泛。由此可见,预算会计所涉及的内容又具有广泛性的特点。

## 二、以“收付实现制”为结帐基础

收付实现制又称现收现付制,它是以本期各种款项的实际收、付为标准,作为确定本期的收益和费用的一种结帐方法。在这种方法中,凡是本期实际收进的或付出的款项,不问是否应属于本期,均作为本期的收益和费用处理。预算会计是以收付实现制为结帐基础的。由于国家预算是以会计年度划分年度期限的,因此,本年度内收进的缴入国库的款项均计入本年的预算收入,本年度内付出的各种款项,均计作本年的预算支出。

预算会计以收付实现制作为结帐基础有利于预算收入、预算支出和预算结余数额的落实。因为预算资金一般都是无偿的,其资金活动既没有循环过程,也不发生资金形态的转化。因此,各级总预算会计的主要任务是反映和监督国家预算资金的集中与分配;各级单位预算会计的主要任务是反映和监督本单位预算资金的领



拨与使用,核算工作比较单纯。采用收付实现制比较简单,也符合实际需要。

### 三、只计算预算资金的收支余超,不计算盈亏

国家预算资金的集中、分配和使用都是无偿的。预算收入是无偿筹集,预算支出是无偿拨付。因此,预算会计只需核算预算收支的余超,即从预算收入和支出的超或短,以及预算收支平衡结果的余或亏,来检查国家预算的执行情况及其结果,并采取相应措施,争取国家预算的顺利实现。

预算会计不要求进行成本核算,计算盈亏。这并不是说它不需要精打细算,厉行节约,讲求经济效益。相反,它也应该按照核定的预算金额和计划项目,按规定的用途和开支标准,力求合理、节约地使用,争取预算的收支平衡并有所结余,以利于事业的发展和国家预算的完成。

## 思考题

1. 什么是预算会计?
2. 试述预算会计的核算对象。
3. 预算会计有哪些作用?
4. 预算会计的特点是什么?