

预算会计

王庆成主编

预 算 会 计

王 庆 成 主 编

18711/1

中国人民大学出版社

前 言

预算会计是会计学的重要组成部分，是适用范围甚为广泛的一种专业会计。它在各级财政机关、事业单位、行政单位乃至党派、人民团体和军队中广泛应用，全国预算会计人员目前已达 140 万人，约占全国全民所有制单位会计人员总数的 40% 左右。为了适应形势发展的需要，逐步更新教学内容，我们编写了这本《预算会计》。本书可供全日制高等学校和各类成人高等教育的财政、财务、会计、审计等专业教学和有关在职人员培训、自学使用。

本书以马克思主义为指导，坚持四项基本原则，坚持改革开放，遵循有计划商品经济的理论，对预算会计在各有关领域中的实践做了一定的理论概括，力图反映党的十一届三中全会以来预算会计改革的新变化。我们根据 1989 年开始执行的《财政机关总预算会计制度》、《事业行政单位预算会计制度》、《高等学校会计制度》、《医院会计制度》和 1987 年试行、1989 年普遍执行的《科学研究单位会计制度》，阐述了全额预算单位的经费包干和包干结余处理、抵支收入及其列支方式、各项基金的提取和使用、新的银行结算办法的运用；医院新近实行的分类核算、权责发生制、借贷记帐法、更新维护基金；科研单位的有偿合同制、科研课题成本核算、收益核算等新内容。但是，预算会计的研究，总的说来比较薄弱，还有不少问题需要进一步加以探讨。

本书由王庆成编写第一、二、三、十、十一章，杨周复编写第四、五章，黄振标编写第六至九章和第十二至十七章，由王

庆成教授进行总纂。

本书不妥之处，恳请读者指正。

编著者

1989年11月

目 录

第一篇 总 论

第一章 预算会计的基本理论.....	1
第一节 预算会计的概念.....	1
第二节 预算会计的组成.....	5
第三节 预算会计的作用.....	8
第四节 预算会计的特点.....	11
第二章 预算会计的方法.....	15
第一节 会计科目.....	15
第二节 资金收付记帐法.....	19
第三节 借贷记帐法.....	28
第四节 会计凭证.....	34
第五节 帐簿.....	40

第二篇 单位预算会计

第三章 单位预算会计的任务和组织.....	49
第一节 单位预算的管理方式.....	49
第二节 单位预算会计的任务.....	53
第三节 单位预算会计工作的组织.....	56
第四章 经费领拨的核算.....	60
第一节 经费领拨的原则.....	60

第二节	经费领拨的方式	61
第三节	经费领拨的核算	65
第五章	经费支出的核算	68
第一节	经费支出的内容	68
第二节	经费支出的管理原则和核算口径	72
第三节	经费支出的核算	75
第四节	抵支收入的核算	79
第五节	经费包干结余的核算	82
第六章	货币资金和往来款项的核算	95
第一节	现金的核算	95
第二节	银行存款的核算	103
第三节	有价证券的核算	118
第四节	往来款项的核算	120
第七章	财产物资的核算	127
第一节	固定资产的核算	127
第二节	材料的核算	135
第八章	其他资金的核算	152
第一节	预算外资金的核算	152
第二节	专项资金和专用基金的核算	159
第三节	其他往来的核算	195
第四节	应缴预算收入和财政专户存款的核算	168
第九章	单位预算会计报表	175
第一节	单位预算会计报表的作用和种类	175
第二节	会计报表的编制	178
第三节	会计报表的分析	195
第十章	差额预算单位会计	204
第一节	差额预算单位会计的特点和会计科目	204
第二节	业务收入和支出的核算	209

第三节	材料和周转金的核算·····	216
第四节	预算补助拨款和业务收支结余的核算·····	220
第五节	专项资金的核算·····	224
第六节	会计报表·····	231
第十一章	自收自支单位会计·····	238
第一节	自收自支单位会计的特点和会计科目·····	238
第二节	费用和成本的核算·····	243
第三节	收入和收益的核算·····	252
第四节	专用基金的核算·····	256
第五节	会计报表·····	259

第三篇 总预算会计

第十二章	总预算会计的任务和组织·····	269
第一节	总预算会计的任务·····	269
第二节	总预算会计工作的组织·····	272
第十三章	预算收入的核算·····	276
第一节	预算收入的内容·····	276
第二节	组织预算收入的机构·····	279
第三节	预算收入的收纳、划分和报解·····	282
第四节	预算收入的核算·····	292
第五节	预算收入的退库和错误更正·····	298
第十四章	预算拨款和预算支出的核算·····	308
第一节	预算拨款的核算·····	308
第二节	预算支出的核算·····	311
第十五章	预算往来、有价证券和预算周转金的核算·····	322
第一节	预算往来款项的核算·····	322
第二节	有价证券的核算·····	327

第三节	预算周转金的核算·····	329
第十六章	财政预算外资金的核算·····	333
第一节	预算外资金的内容和管理原则·····	333
第二节	预算外收支的核算·····	335
第三节	预算外往来和有奖证券的核算·····	339
第四节	财政专项周转金的核算·····	342
第十七章	总预算会计报表·····	346
第一节	总预算会计报表的编制·····	346
第二节	总预算会计报表的审核和汇总·····	377
第三节	总预算会计报表的分析·····	379

第一篇 总 论

第一章 预算会计的基本理论

第一节 预算会计的概念

预算会计是各级财政机关和事业、行政单位反映和监督国家预算执行情况的会计。它以货币为主要计量单位，对国家预算执行中的预算资金活动的过程和结果，进行完整的、连续的、系统的反映和监督，借以加强预算管理，提高资金使用效益。它是国家预算管理的重要工具，也是各单位经济管理的重要组成部分。

一、预算会计的适用范围

会计按其适用范围和核算对象，可概分为两大类。一类是企业会计，它反映和监督社会再生产过程中生产、流通领域中的企业经营资金的活动；一类是预算会计，它反映和监督社会再生产过程中分配领域中的国家预算资金的活动。

再生产过程中生产、流通领域中的企业，基本上属于物质生产部门，这些部门中的企业从事各项生产经营活动，提供社会必需的生产资料 and 消费资料并创造价值，在社会再生产过程中起着决定性的作用。适用于工、农、交、商等企业单位的会计，就称为

企业会计。

作为非物质生产部门的事业、行政、财政等单位，所使用的资金基本上属于社会再生产过程中，分配领域里的国家预算资金。这些单位不直接提供物质产品，它们从事各种业务活动，为社会生产和人民生活服务，在社会再生产过程中同样起着不可忽视的作用。由于事业、行政、财政等单位使用预算资金或者组织预算收支，故适用于这些单位的会计，就称为预算会计。

事业单位是指不具有社会生产职能和国家管理职能，直接或间接为生产建设和人民生活服务的单位，主要包括科学、教育、文化、卫生等事业单位，国民经济各部门所属的勘察设计、应用科研等事业单位，社会服务部门的事业单位，社会福利救济事业单位。

行政单位是指进行国家行政管理，组织经济建设和文化建设，维护社会公共秩序的单位，包括国家权力机关、行政机关、司法机关、检察机关。军队按其性质属于行政单位，但在预算管理上设有单独的军队财务系统。党派和人民团体不属于行政单位，但在预算管理上比照行政单位处理。

财政机关是组织国家财政收支、办理国家预算决算的行政机关。

上述非物质生产部门虽然不直接创造物质财富，但是对于整个社会再生产起着基础、先行的作用。国民经济的发展，需要依靠科学技术的进步创造大量的无形智力产品；经济的振兴，科技的发展，乃至整个社会的进步，无不取决于高质量人才的培养，劳动力素质的提高和精神文明的建设，而一切社会经济事业的发展，都离不开国家政权机关发挥组织、领导、核心、柱石的作用。可见，事业、行政、财政等单位，都是整个国民经济不可缺少的组成部分，没有这些单位和部门的业务活动，整个社会生产

和社会生活将无法顺利进行，要建设社会主义现代化强国也是不可能的。

事业、行政、财政等单位的业务活动，不同于企业的生产经营活动，其资金活动过程，也与企业不一样。这样，在事业、行政、财政等单位中以资金运动为对象的会计也就有了自己的特点。预算会计，就是适用于事业、行政、财政等单位的，以国家预算资金活动为对象的一种会计。

二、预算会计的对象

国家预算，是国家的基本财政计划，是国家为实现其职能而集中和分配一部分国民收入的重要工具。国家预算的一收一支，集中反映着国家的方针、政策，反映着宏观决策的要求。国家预算的编制，只是整个预算工作的开始，要顺利实现国家预算规定的收支任务，还必须认真搞好预算的执行和管理工作。国家预算编成以后，要组织预算收入的征收和预算支出的执行。与此同时，还要借助于会计对预算资金的收支活动进行计量、登记和计算，及时、准确地反映和监督预算执行的过程和结果，从中发现问题，总结经验，采取措施，不断提高预算管理工作水平。预算会计是国家预算管理的重要工具，也是财政部门 and 事业行政单位经济管理的重要组成部分，因此，国家预算资金活动的过程和结果，就是预算会计的对象。

由于财政部门 and 事业、行政单位的业务活动和执行预算的任务不尽相同，所以，财政部门的总预算会计 and 事业、行政单位的单位预算会计的对象就有所差别。

财政部门为了完成国家核定的预算任务，要有计划地集中一部分国民收入，按照国家的施政方针以及国民经济和社会发展规划进行再分配。国家集中的国民收入，主要来自各种类型的企业 and 经济组织的税金、利润和其他缴款，这些收入形成国家的预算收入。国家集中的预算收入，通过预算拨款和经费使用的方式，

有计划地分配给各企业、基建、事业、行政等单位，由它们按照规定的用途用于基本建设，增加流动资金，支援农业，发展科教文卫事业，支付国家军政费用等，形成国家的预算支出。而尚未分配使用的资金和每年预算执行的结果（财政结余或赤字），即为收支结余。因此，财政部门总预算会计的对象，就是在执行总预算过程中各级预算资金的集中、分配及其结果。国家集中的预算收入形成资金来源，分配使用的预算拨款和预算支出形成资金运用，尚未使用的资金形成资金结存，这就是财政部门预算资金活动的具体形态，也是财政部门总预算会计反映和监督的具体内容。

事业行政单位为了开展各项事业活动和执行国家机关工作任务所需要的资金，由财政部门或主管部门从国家预算集中的资金中加以分配和拨付。各事业行政单位一方面要向财政部门或上级主管部门按照核定的预算领取经费，同时在国家规定的范围内取得业务收入，形成单位的资金收入；另一方面，要按照国家规定的用途和开支标准，支付人员经费、公用经费等，并拨付下级所需经费，形成单位的资金支出；而尚未使用的货币资金，就是单位的收支结余，此外，这些单位还拥有一部分供周转用的材料物资和业务活动必需的固定资产。因此，事业行政单位预算会计的对象，就是各级单位预算资金的领拨、使用及其结果。取得的预算收入和有关业务收入形成资金来源，拨出经费和发生经费支出形成资金运用，尚未使用的货币资金和已购进的财产物资形成资金结存，这就是事业行政单位资金活动的具体形态，也是事业行政单位预算会计反映和监督的具体内容。

预算会计的对象，既包括各级财政资金的集中和分配，也包括事业行政单位预算资金（包括业务收入）的取得和运用。预算会计既反映物质生产部门的缴款，对企业、基建等单位扩大再生产支出的拨款，又反映非物质生产部门预算资金的收入和使用。

明确预算会计的对象，对于正确理解预算会计的地位、作用和特点，合理组织预算会计的工作，是十分必要的。

第二节 预算会计的组成

一、预算会计的组成体系

预算会计的组成体系，是由国家预算的组成体系决定的。我国国家预算组成体系，是根据国家政权结构和行政区划建立的。国家预算由中央预算和地方预算所组成，国务院直属各部门的预算为中央预算，省（直辖市、自治区）以下各级人民政府的预算为地方预算。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。

根据国家预算组成体系和分类，预算会计相应分为总预算会计（简称总会计）和单位预算会计（简称单位会计）。

总预算会计是各级人民政府财政部门反映和监督总预算执行情况的会计。单位预算会计是各级人民政府所属事业行政单位反映和监督单位预算执行情况的会计，是同级财政总预算会计的一个组成部分。

组织各级总预算的执行，除有财政部门以外，还有一些其他有关部门。在我国，预算资金的收入、拨出和留解，是由中国人民银行代理的国库经办的，财政收入主要是由税务机关征收解缴的，财政支出中的基本建设和农业资金的拨款和贷款，主要是由中国人民建设银行和中国农业银行办理。因此，中国人民银行办理国库业务的国库会计，税务机关办理税收征解的税收会计，中国人民建设银行办理基本建设拨款（贷款）的会计，中国农业银行办理农业资金拨款的会计，就同财政总会计形成一个有机整体。他们都对总预算的执行情况进行反映和监督，并为总预算会计提供预算收支的数据资料。而财政总会计对国库会计、税收会

计和专业银行拨款会计等有关预算会计的核算业务，负有组织和协调的责任。

预算会计的组成体系如图1—1：

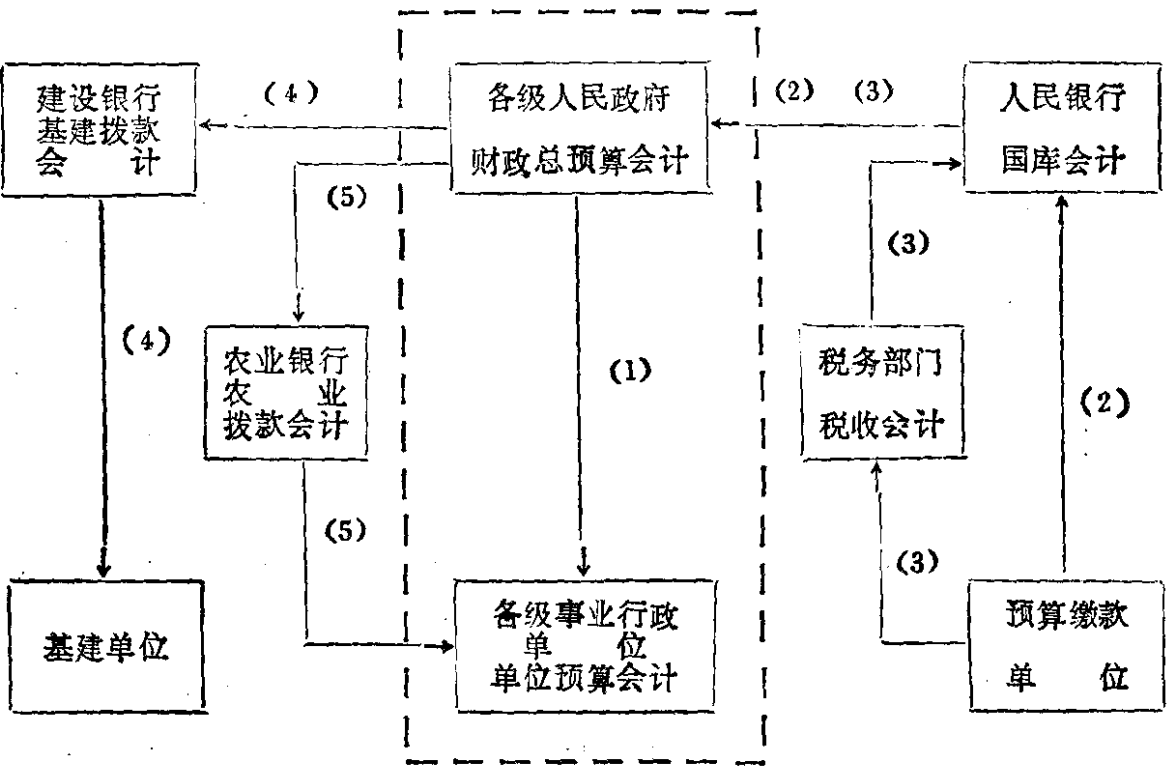


图1—1 预算会计组成体系略图

说明：（1）预算拨款和报销；（2）预算缴款和对帐；（3）税收解缴和对帐；
（4）基建拨款和报销；（5）农业拨款和报销。

注：虚线框外是共同参与总预算执行的单位。

二、预算会计的分级

我国国家预算是按照统一领导、分级管理的原则建立的，在每一级政权设立一级独立的预算。与此相适应，总预算会计分为中央总预算会计和地方总预算会计。地方总预算会计又分为省、市、县三级，乡这一级有条件的也应设总预算会计。中央总预算会计，由财政部办理；地方各级总预算会计，由各级财政部门办理。

事业行政单位预算会计，根据国家机构建制和经费领报关系

或者财务隶属关系，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。

向同级财政机关领报经费或建立财务关系的，为主管会计单位，简称主管单位。

向主管会计单位或上级会计单位领报经费或建立财务关系，并且有下属会计单位的，为二级会计单位，简称二级单位。

向主管会计单位或二级会计单位领报经费或建立财务关系，只有本单位开支，没有下属会计单位的，为基层会计单位，简称基层单位。没有下属会计单位的主管单位，在执行经费领报制度上，视同基层单位。

以上三级统称预算会计单位，都是独立的会计单位。这些独立的会计单位，都应建立独立的单位预算，实行比较完整的会计核算，并负责组织管理本单位内部各单位的会计工作。至于人员很少、经费不多的单位，则可作为报销单位（或称报帐单位）进行管理。报销单位不建立单位预算，不进行比较完整的会计核算，实行经费开支向上级单位凭据报销的制度。

单位预算会计的分级，可见下页图1—2。

各级预算会计单位之间存在着密切的财务关系，既表现为预算资金的领报和转拨，又表现为资金管理和会计核算的领导和监督。

主管会计单位直接与财政部门发生领报关系。它从财政部门取得的预算经费，既包括本单位的经费，又包括由它转拨的所属单位经费。因此，主管会计单位除了有权支配本单位经费外，接受财政部门的指导和监督，还有权支配所属单位的经费，有权在所属的各个单位之间分配预算拨款，调剂预算资金。

二级会计单位与主管会计单位发生领报关系。它通过主管会计单位转拨而取得的预算经费，既包括本单位的经费，又包括由

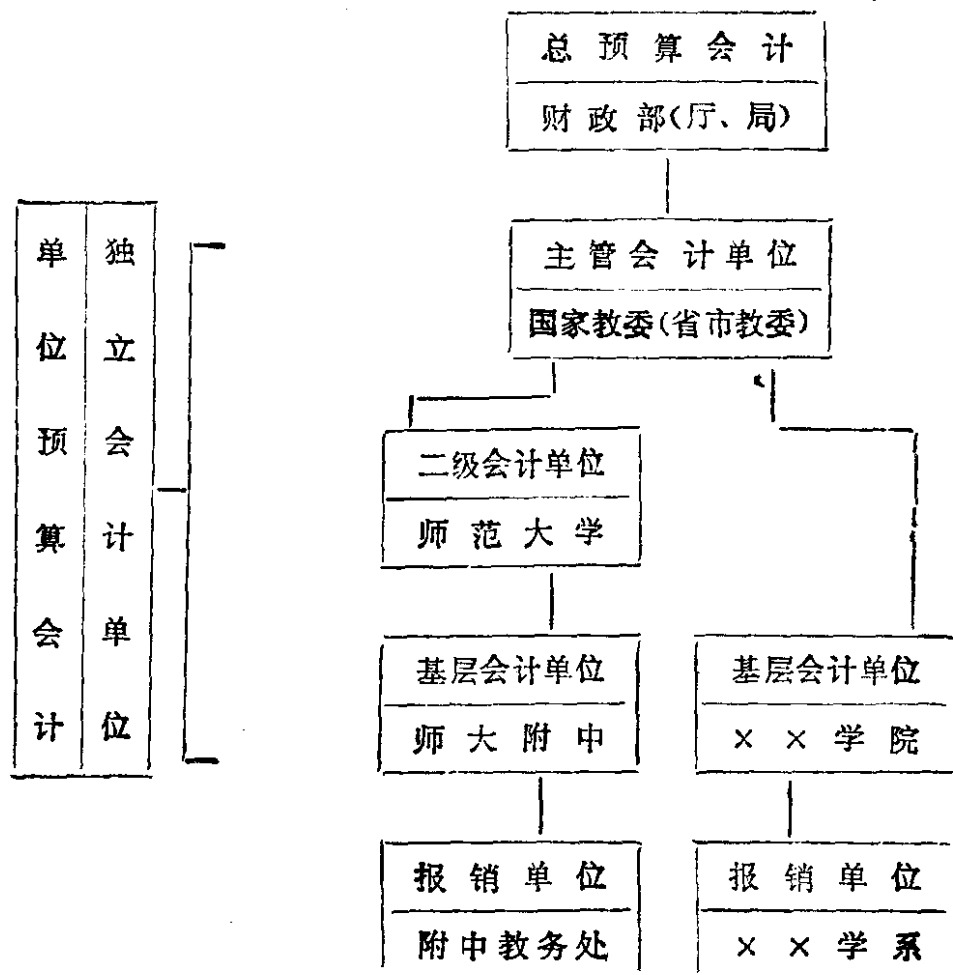


图1—2 单位预算会计的分级

它转拨的所属单位经费。因此，二级会计单位除有权支配本单位经费以外，接受主管会计单位指导和监督，还具有对所属单位经费的支配权和调拨权。

基层单位隶属于主管会计单位或二级会计单位，与其发生领报关系。基层会计单位从上级单位所得到的转拨经费，只是本单位的经费，因此，只有对本单位经费的支配权，并接受上级单位的指导和监督。

第三节 预算会计的作用

预算会计在国家预算管理和单位财务管理中占有重要的地

位。它既是国家预算管理的重要工具，又是各单位财务管理的必要手段。预算会计通过其反映和监督职能，对于顺利执行国家预算，促进国家预算圆满实现，发挥着重要的作用。预算会计的主要作用如下：

一、核算预算财务收支情况，促进国家预算收支任务顺利实现

预算会计利用其专门的核算方法，对各项预算收入、预算支出、预算结余等预算资金活动，以及有关的财务活动，进行全面、系统、连续的核算，这样就为国家预算管理和单位财务管理提供了可靠的数据资料。有了这些会计数据资料，预算管理和财务管理的日常工作就可以做到心中有数，及时改进工作，提高管理水平。

预算会计的日常核算资料，是编报预算财务收支情况的依据。而各级财政机关和事业行政单位逐级汇编上报的预算会计报表，最终将形成各级财政机关的财政决算，它是各级领导机关指导预算执行的基础。国家和各地区、各部门、各单位只有及时掌握预算会计报表资料，才能从中发现预算管理和财务管理中的问题，针对问题，制定政策，采取措施。这样就能有效地组织收入，合理地安排支出，组织预算执行中的收支平衡，并且促进增产节约，增收节支，保证国家预算收支任务的实现。

二、分析预算收支执行进度，调节预算资金供求关系

经常保持预算资金需求与供应的协调、平衡，经常保持适当数量的财政库存和单位库存，是保证年度预算顺利执行的必要条件。由于各种预算收入和预算支出在年度过程中是有波动的，在年度预算安排收支平衡的条件下，每个季度，每个月份，直至每旬的收入和支出，不可能都是平衡的。收入旺季，预算支出可能并不很高；而收入淡季，预算支出却可能较高。这就需要运用预算会计提供的有关预算资金集中、分配和余存的资料，经常