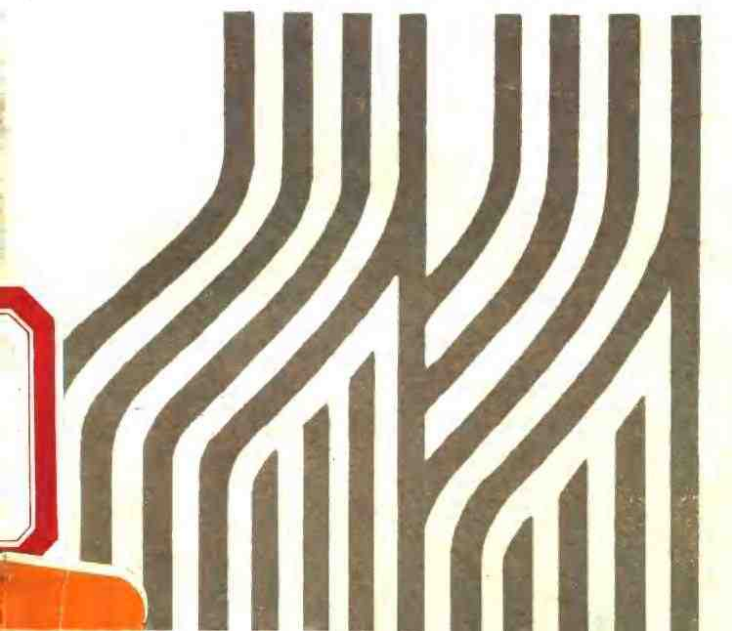


湖北省会计培训系列教材

预算会计

胡定芹 主编

武汉工业大学出版社





中财 B0005297

湖北省会计培训系列教材

预算会计

胡定芹 主 编

中国财经学院图书馆

总号 392101

分类号 F236.1/26

武汉工业大学出版社

•

初版/丁 士 编

•

武汉工业大学出版社出版发行
黄冈地委机关印刷厂印刷

•

开本: 787×1092 1/32 印张: 8.6 字数: 1804

1991年6月第一版 1991年6月第一次印刷

印数: 1—5000

ISBN 7—5629—0476—6/F·77

定价: 4.00

湖北省会计培训系列教材编审委员会

组成人员：

陈水文	胡柏枝	陶德雄	刘瑞林
曾凡衍	易庭源	向泽生	李成章
陈大杰	陈启中	杨守熙	郭连东

主任委员： 陈水文

副主任委员： 陶德雄 易庭源

主 编： 陶德雄 郭连东

副主编： 贺茂清 熊动员

湖北省会计培训系列教材

出版说明

为了配合《会计专业技术职务》、《会计证》专业知识考试和会计岗位培训的需要，我们组织了长期从事财会工作的专家、学者和从事财务会计管理工作的同志编写了一套《湖北省会计培训系列教材》。这套教材包括《会计学基础》、《财务会计法规》、《工业企业会计》、《商业企业会计》、《预算会计》、《交通运输企业会计》、《基本建设会计》、《农业会计》、《中外合资合营企业会计》、《计算技术》共10本书。《预算会计》是系列教材中的一本。本书经审阅同意试用，拟经一段教学实践后，再进行修改完善。由于编写时间仓促，书中难免有不妥之处，恳请教师和广大读者批评指正。

湖北省会计培训系列教材编审委员会

一九九一年五月

前 言

本书是为满足湖北省财政部门和行政事业单位培训预算会计人员的教学需要，在编审委员会的组织 and 指导下编写的，可作为财经专科学校教师教学的参考书。

近几年来，随着经济管理体制改革的不断发展，我国预算会计制度也相应作过一系列重大修改。本书以财政预算工作的改革和《中华人民共和国会计法》、新的《财政机关总预算会计》、《行政事业单位预算会计制度》为依据，力求为读者提供一本比较新的预算会计的学习资料。

本书经中南财经大学财金系副教授陈大杰同志审阅，并得到湖北省财政厅会计事务管理处多方支持，谨一并表示衷心的感谢。

由于笔者编写时间仓促，水平有限，难免存在一些疏漏和错误，欢迎读者多加批评和指正。

编 者

1991年5月

目 录

第一篇 总论

第一章 预算会计概论.....	(3)
第一节 预算会计的概念	(3)
第二节 预算会计的产生和发展	(3)
第三节 预算会计的对象	(5)
第四节 预算会计的组成与分级	(7)
第五节 预算会计的任务	(12)
第六节 预算会计的特点	(13)
第二章 会计交接和会计档案管理.....	(16)
第一节 会计交接	(16)
第二节 会计档案	(18)

第二篇 总预算会计

第三章 总预算会计的任务.....	(23)
第四章 总预算会计的核算方法.....	(26)
第一节 会计科目	(26)
第二节 记帐方法	(32)
第三节 会计凭证	(33)
第四节 会计帐簿	(36)
第五章 预算收入的核算.....	(43)
第一节 预算收入的内容	(43)
第二节 组织预算收入的机构	(43)

第三节	预算收入的收纳、划分和报解	(45)
第四节	预算收入的核算	(50)
第五节	预算收入的退库和错误更正	(55)
第六章	预算拨款和预算支出的核算	(60)
第一节	预算拨款的核算	(60)
第二节	预算支出的核算	(63)
第七章	预算周转金、预算往来和有价证券的核算	(67)
第一节	预算周转金的核算	(67)
第二节	预算往来的核算	(68)
第三节	有价证券的核算	(70)
第八章	预算外资金的核算	(72)
第一节	预算外资金及其管理原则	(72)
第二节	预算外收支的核算	(73)
第三节	财政专项周转金的核算	(75)
第四节	预算外往来款项的核算	(76)
第九章	年终清理结算和结帐	(78)
第一节	年终清理	(78)
第二节	年终结算	(79)
第三节	年终结帐	(83)
第十章	总预算会计报表	(85)
第一节	总预算会计报表的编制	(85)
第二节	总预算会计报表的分析	(139)
第十一章	乡镇总预算会计	(141)
第一节	乡镇总预算会计的任务	(141)
第二节	会计科目及凭证	(142)

第三节	基本业务的核算.....	(145)
第三篇 单位预算会计		
第十二章	单位预算会计的任务和管理.....	(155)
第一节	单位预算会计的任务	(155)
第二节	单位预算的管理方式	(156)
第十三章	单位预算会计的会计科目、凭证和帐簿	(160)
第一节	会计科目	(160)
第二节	记帐方法	(161)
第三节	会计凭证	(165)
第四节	会计帐簿	(175)
第十四章	领拨经费的核算.....	(185)
第一节	领拨经费的原则	(185)
第二节	领拨经费的方式	(187)
第三节	领拨经费的核算	(188)
第十五章	经费存款、经费现金、有价证券和经费往 来的核算.....	(190)
第一节	经费存款的核算	(190)
第二节	经费现金的核算	(195)
第三节	有价证券的核算	(199)
第四节	经费往来的核算	(200)
第十六章	经费支出的核算.....	(204)
第一节	经费支出的内容	(204)
第二节	经费支出的核算口径和报销原则	(206)
第三节	经费支出的核算	(211)
第四节	实际支出数和银行支出数	(212)

第五节	预算包干结余的核算.....	(214)
第十七章	固定资产和经费材料的核算.....	(219)
第一节	固定资产的核算	(219)
第二节	经费材料的核算	(225)
第十八章	预算外资金、应缴预算收入的核算.....	(230)
第一节	预算外资金的管理及核算	(230)
第二节	应缴预算收入的核算	(233)
第十九章	单位预算会计的会计报表.....	(235)
第一节	会计报表的意义	(235)
第二节	会计报表的种类和编制方法	(235)
第三节	会计报表的分析	(248)
第二十章	差额预算单位和自收自支单位的核算和 管理.....	(251)
第一节	差额预算单位的核算.....	(251)
第二节	自收自支单位的核算.....	(260)

第一篇 总 论

第一章 预算会计概论

第一节 预算会计的概念

会计是生产发展的产物，是管理经济的一个重要工具。它是以货币为主要计量单位，利用价值形式，通过记帐、算帐、报帐，全面地、系统地反映社会再生产过程，取得必要的核算信息资料，据以反映和监督企业、事业、机关及其他单位经济活动过程的资金运动及其成果的一种科学方法。

预算会计就是对国家预算收支执行过程中的资金活动进行正确地、及时地、系统地、连续地综合核算，反映预算收支执行情况及其结果，促进国家预算收支任务实现的会计。所以说，预算会计是执行国家预算，促进国家预算圆满实现的重要工具。

第二节 预算会计的产生和发展

根据历史文献的记载，早在我国西周时代就建立了一套国家会计事务机构和简易的官厅会计制度。周王下设天、地、春、夏、秋、冬六官，统称六卿。其中，天官称大宰，主管财政会计；地官称大司徒，主管教育并兼管税收。天官下设两个主管部门，一是财物保管部门，由天官所属小宰掌

管，二是会计部门，由天官所属司会掌管，全面反映周朝的财物收支情况。

春秋战国时期，孔子根据他主管财物出入的实际体会，把会计工作的精神归结于一个“当”字，其意义有三：一是孔子是维护礼制的人，“当”字是要作到“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”；二是讲会计事项的计算、记录要正确无误，防止把事情做错，造成不良后果；三是要善于选择合格的、适当的会计人才，才能把会计工作做到正确无误，达到适当的结果。孟子对孔子的理财思想给予很高评价，他说：“孔子尝为委吏矣，曰：会计当而已矣”。

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：一、实行预算制度，每岁预算收入，从中央颁发至县，交付执行；二、明确中央对财会的监督制度；三、财会制度实行了量出为入的原则；四、编制年度决算。

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，是我国会计发展史上的重要事件，这是我国官厅会计组织的首次命名。“四柱清册”，是对会计方法的重大贡献。“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”。当时的“四柱清册”主要用于官厅办理钱粮报销和移交手续，它为后来的“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。

近代资本主义国家和旧中国，中央和地方各级政府机关

的会计，称为政府会计，亦称官厅会计。按照各机关经营公款业务的不同，政府会计分为：一、岁入业务机关的会计，称“税收会计”。岁入，即国家在预算年度内的一切收入；二、岁出业务机关的会计，称“经费会计”。岁出，即国家在预算年度内的一切支出；三、经管现金收支机关的会计，称“收支会计”；四、会计主管机关的会计，称“综合会计”。

新中国成立后，各级财政部门 and 行政事业单位核算和监督国家预算执行的会计称为“预算会计”。我国预算会计，经过四十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。一九六五年以前，预算会计采用国际通用的借贷记帐法。一九六五年全国预算会计工作会议在总结我国收付记帐法的基础上，在全国各级财政部门 and 行政事业单位全面推广资金收付记帐法。经过二十多年的实践证明，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。

第三节 预算会计的对象

预算会计的对象，是预算资金和预算外资金活动的过程及其结果。

预算会计是对国家预算执行过程的一种管理活动。它以国家预算为基础，通过设置会计科目，采用复式记帐，填制和审核会计凭证，登记会计帐簿，进行财产清理，编制会计报表进行会计审核和会计分析等一整套会计方法，对国家预算执行过程中发生的全部预算资金活动，进行观察、记录、整理、归纳、综合、总结、分析、判断、预测和决策等核算

手段，正确、及时、完整地核算、反映和监督预算的执行情况及其结果。因此，预算会计核算的内容应与国家预算执行过程中，各种经济业务所引起的预算资金运动的具体内容相一致。

预算资金，是通过国家预算收入集中起来，按照国家预算支出有计划的分配到各方面去的资金。在各级财政机关总预算中，表现为预算收入、支出、结余及其有关财务活动；在行政事业单位预算中，表现为资金的领拨、使用、结存及其有关财务活动。由于各级财政机关和各行政事业单位工作性质、任务和业务活动的内容各不相同，因而资金运动的过程及其结果也不一致，其核算对象也就各有差别。

各级财政部门资金活动的程序是：按照国家政策、法令及国家预算收入项目和数字的安排，及时地组织预算收入，形成预算资金来源；另一方面，又按照社会主义积累和消费的比例关系及国家预算支出项目和数字的安排，办理预算拨款和预算支出，形成预算资金运用；其尚未使用的资金，即国库存款等，形成预算资金结存。这就是总预算资金运动的过程及其结果。因此，总预算会计核算的对象，是各级总预算资金的集中、分配和执行结果。

各级行政事业单位预算资金的运动程序是：各行政事业单位为了完成行政任务和各项事业计划，按核定预算从财政部门或上级主管部门领取经费，有的单位在国家规定的范围内，还要取得事业收入，形成单位的资金来源；另一方面，按照预算规定的用途和行政任务、事业计划的需要以及有关财务制度、规定、标准办理各种拨款和支出，形成单位的资金运用；尚未使用的货币资金和材料以及购置的固定资产，

形成单位的资金结存。这就是单位预算资金活动的过程及其结果。因此，单位预算会计核算的对象是单位预算资金的领拨、使用、及其结果。

第四节 预算会计的组成与分级

我国预算会计是直接为国家预算的执行服务的。因此，预算会计的组成体系和国家预算的组成体系是一致的。各级财政机关的总预算会计也分为中央、省（自治区、直辖市）市（地区）、县（市、自治县）和乡（镇）五级。财政部设中央总预算会计，省（自治区、直辖市）财政厅（局）设省级总预算会计；市（地区）财政局设市级总预算会计；县（市）财政局设县级总预算会计；乡（镇）财政所设乡级总预算会计。各级总预算会计实行统一领导，分级管理。

各级总预算会计不仅要做好自身的会计核算、反映和监督工作，更重要的是负责组织和指导本地区的整个预算会计工作。中央总预算会计负责组织和指导全国的总预算会计工作和单位预算会计工作；省、市、县总预算会计负责组织和指导本区域内的整个总预算会计工作和单位预算会计工作；乡（镇）总预算会计还担负着乡（镇）自筹资金的会计核算、反映和监督工作。

各级国家机关、人民团体和事业单位，凡是按规定成立独立的单位预算的，都设置单位预算会计。单位预算会计是同级总预算会计的横向分支，是同级总预算会计的一个基础组成部分。