

全国财政系统职工中等专业学校试用教材

YUSUANKUAIJI

预算会计

(修订本)

《预算会计》编写组

东北财经大学出版社

预算会计



全国财政系统职工中等专业学校试用教材

预 算 会 计

(修订本)

《预算会计》编写组 编

C0346/c6

东北财经大学出版社

(辽)新登字10号

预 算 会 计

《预算会计》编写组

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

辽宁省新华书店经销 朝阳新华印刷厂分厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 13³/₄ 字数: 297 000

1992年6月第2版 1992年6月第6次印刷

责任编辑: 周美燕 责任校对: 王积薪

印数: 75 001-80 000

ISBN 7-81005-161-X/F·117 定价: 5.50元

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材，经审阅，我们同意作为中等财经职工学校试用教材出版，书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

编写说明

本书是为全国财政（税）职工中等专业学校《预算会计》课程编写的统编教材，本书也可以作为财政系统和行政事业单位干部培训、在职干部函授、自学用书。

近几年来，随着经济体制改革的进展，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，1987年编写的财政（税）职工中等专业学校试用教材《预算会计》一书的内容有些显得陈旧了。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，对原版作了补充、修改和更新，并增加了财政专户存储、抵支收入、专用基金、产品成本和服务费用等单位预算核算内容，对差额预算单位和自收自支预算单位的核算内容作了较大变动。

全书共分三篇十七章，第一篇总论（一至二章），第二篇单位预算会计（第三章、第五章第一节、第九章、第十章），第三篇总预算会计（十一至十七章）由吉林财税专科学校叶松龄同志修改和编写；第四、五、六、七、八章由长春市财政学校金世福同志修改

和编写。叶松龄同志任主编和总纂。

本书在编写过程中得到了吉林省财政厅预算处、行财处、综合计划处和长春市财政局预算处、农财处的大力支持和帮助，并对本书提出了许多宝贵意见，特致谢意。

由于编写同志的水平有限，又限时间仓促，调查研究的不够，本书难免存在缺点和错误，欢迎读者批评指正。

编 者

1991年8月

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.....	2
第二节 预算会计的特点.....	7
第三节 预算会计的任务和作用.....	10
第四节 预算会计的组成体系、分级和组织 机构.....	13
第二章 预算会计的基本核算方法	21
第一节 会计科目.....	21
第二节 记帐方法.....	25
第三节 会计凭证.....	34
第四节 会计帐簿.....	38
第五节 会计报表.....	46

第二篇 单位预算会计

第三章 单位预算会计的任务和帐务组织	49
第一节 单位预算会计及其任务.....	49
第二节 单位预算 计的帐务组织.....	53

第四章 领拨经费、经费存款、经费现金和经费往来的核算	72
第一节 领拨经费的核算.....	72
第二节 经费存款（经费限额）和经费现金的核算.....	80
第三节 经费来往.....	100
第五章 经费支出的核算	106
第一节 经费支出核算的意义.....	106
第二节 经费支出的基本内容.....	111
第三节 经费支出的核算口径和报销原则.....	115
第四节 经费支出的核算.....	117
第五节 经费包干结余的核算.....	123
第六节 抵支收入的核算.....	131
第六章 固定资产和材料的核算	134
第一节 固定资产的核算.....	134
第二节 经费材料的核算.....	144
第七章 预算外资金和应缴预算收入的核算	154
第一节 预算外收支的核算.....	154
第二节 专项资金和专用基金的核算.....	159
第三节 预算外往来款项和事业储备周转金的核算.....	164
第四节 应缴预算收入的核算.....	168
第五节 财政预算外专户储存资金的核算.....	170
第八章 单位预算会计报表	172
第一节 会计报表编制方法.....	172
第二节 会计报表的审核和汇总.....	190

第三节 会计报表的分析·····	193
第九章 差额预算单位和自收自支预算单位的会计	
核算 ·····	202
第一节 差额预算单位的核算·····	202
第二节 自收自支预算单位的会计核算·····	231
第十章 成本费用的核算管理 ·····	241
第一节 成本费用核算的基本要求和核算方法·····	241
第二节 产品成本的核算·····	243
第三节 服务费用的核算·····	247

第三篇 总预算会计

第十一章 总预算会计的任务和帐务组织 ·····	251
第一节 总预算会计的任务·····	251
第二节 总预算会计的帐务组织·····	254
第十二章 预算收入的核算 ·····	267
第一节 组织预算收入的机构·····	267
第二节 预算收入的收纳、划分和报解·····	270
第三节 预算收入的核算·····	289
第四节 预算收入的退库、错误更正和对帐·····	296
第十三章 预算拨款和支出的核算 ·····	305
第一节 预算拨款的核算·····	305
第二节 预算支出的核算·····	312
第十四章 预算周转金、预算往来款项和有价证券	
的核算 ·····	322
第一节 预算周转金的核算·····	322

第二节	预算往来款项的核算·····	324
第三节	有价证券的核算·····	328
第十五章	预算外资金的核算·····	331
第一节	预算外资金及其管理原则·····	331
第二节	预算外收支的核算·····	334
第三节	财政专项周转金的核算·····	337
第四节	预算外往来款项的核算·····	339
第十六章	财政总预算会计报表·····	342
第一节	总预算会计报表的种类和编制方法·····	343
第二节	总预算会计报表的审核和汇总·····	378
第三节	总预算会计报表的分析·····	380
第十七章	乡镇财政总预算会计·····	390
第一节	乡镇财政总预算会计的任务·····	390
第二节	乡镇财政总预算会计的帐务组织·····	392
第三节	乡镇财政收入的核算·····	394
第四节	乡镇财政支出的核算·····	409
第五节	乡镇财政缴拨款的核算·····	411
第六节	结算业务的核算·····	415
第七节	支农周转金的核算·····	419
第八节	其他资金的核算·····	422
第九节	年终结余的核算·····	425

第一篇 总 论

第一章 预算会计的概述

会计是生产发展的产物，是经济管理的重要组成部分，办经济离不开会计，经济越发展，会计越重要。马克思曾经精辟地预言，会计“对公有生产，比对资本主义生产更为必要”。

会计是由会计核算、会计分析和会计检查三个部分组成的。会计是以货币为主要计量单位，利用价值形式，对企业和行政事业等单位的经济活动，进行全面地、系统地反映社会再生产过程，取得必要的核算信息资料，据以指导和监督社会生产和分配过程的进行。

会计，按其反映和监督的对象划分，在我国，一般可分为两大类。一类是，工业、农业、交通运输业、商业等行业的会计，称“企业会计”。企业会计主要是反映和监督社会再生产过程中生产、流通领域的企业经营资金活动。另一类是事业行政单位和财政机关的会计，称“预算会计”。预算会计主要是核算、反映和监督社会再生产过程中分配领域的

预算资金活动。

在我国，预算会计是应用于各级人民政府财政机关及其所属的事业行政单位的一种专业会计。

第一节 预算会计的概念

一、什么是预算会计

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和预算外收支情况的会计。它以货币为主要计量单位，利用价值形式，对各级财政总预算和单位预算执行情况及其结果，运用一系列的会计方法进行核算和监督，是预算管理的重要组成部分。它对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作用。

要理解什么叫预算会计，首先应该明确什么是国家预算。一般地讲，国家预算是国家的年度财政收支计划。我国的国家预算，是国家为实现其职能的需要，有计划地集中和分配一部分国民收入的重要工具，是国家的基本财政计划。又是国家对国民经济和社会发展进行宏观调节、控制和管理的主要经济杠杆。

我国是人民民主专政的国家，当前重要的职能是要领导和组织社会主义经济建设和文化建设。为了实现社会主义现代化，国家必须拥有一定的人力、物力和财力来作为保证。国家预算，就是把集中起来的财政资金，有计划地用于各种需要，从财力方面保证实现国家的职能。

社会主义国家为了实现其职能的需要，将物质生产部门

的劳动者创造的一部分国民收入，按照国家的政策、法令、规定，通过国家预算集中起来，形成国家预算收入；国家根据施政方针、国民经济和社会发展规划，对集中的预算资金进行有计划地分配，形成国家预算支出，用来保证社会主义扩大再生产和非物资生产部门的需要，逐步提高人民的物质和文化生活水平。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。因此，国家预算的正确编制和顺利执行，是圆满实现国民经济和社会发展规划的必要条件，是国家有计划地组织、指导社会主义经济活动，保证实现国家各项政治经济任务的重要手段。国家预算收支体现了国家的财经方针政策，并从财力上保证了这些方针政策的实现，国家预算收支项目和数字反映了政府活动的范围和方向。毛泽东同志在我国建国初期曾经指出：

“国家预算是一个重大问题，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”。国家预算的重要意义，还在于能保证国家财力的统筹兼顾、全面安排，是国家财政取得和支用资金的依据；是建立国家财政后备以应付意外事件的手段。因此，正确编制和执行国家预算，对于保证国家预算收支任务的圆满实现具有重大的意义。

国家有计划地集中和分配资金，是通过各种资金收支计划来完成的。除国家预算外，还包括有预算外资金收支计划、银行信贷收支计划、现金收支计划、部门和企业财务收支计划、地区集体经济组织财务收支计划、居民货币收支计划、外汇收支计划等，这些计划组成国家综合财政计划。综合财政计划，是整个国家的总财力计划。它包括了社会再生

产过程中全部资金运动，综合地反映着整个国家财力及其活动情况。国家预集算是国家中性财政计划，由它分配的资金在综合财政计划中占有很大的比重，居于举足轻重的地位；国家预算反映着整个国家的政策，而其他资金计划是部分地反映国家政策；国家预算对其他资金计划有着影响和制约作用。如国营企业实现的纯收入，绝大部分以税、利两种形式上缴国家预算，国营企业所需要的基本建设资金和流动资金基本上来源于国家预算或转由银行贷款。财政存款是银行信贷资金的重要来源，所以预算收支状况直接影响和制约着信贷收支平衡。预算外资金是国家预算的必要补充，它直接受着国家预算收支状况及预算政策的制约。因此，从国家总的财力分配来看，国家预算是国家的基本财政计划。

我国国家预算不仅是国民经济和社会发展计划的主要财力保证，而且对国民经济和社会发展计划的规模，结构和速度起一定的控制作用。所以，国家预算是国家对国民经济和社会发展进行宏观调节、控制和管理的重要经济杠杆。

要正确编制和执行国家预算，保证国家预算的圆满实现，应该对国家预算进行科学的管理，这就必须借助于预算会计这个重要工具。

国家预算的编制，只是预算工作的起点，首先要靠各级预算会计提供的基础信息资料加以分析研究，结合国家大政方针编制预算；国家预算编列的收支项目及数字，只反映了国家筹集和分配资金的客观可能性，要把这种可能性变为现实，必须搞好预算执行和管理工作。

预算会计是为国家预算执行和管理服务的。它是以国家预算为基础，运用一系列的科学的会计方法，以货币为计量

单位，对国家预算执行过程中发生的全部预算收入和预算支出以及有关财务活动，通过记帐、算帐、报帐、检查和分析等一系列的核算和管理的工作，正确地、及时地、系统地、连续地综合核算，反映和监督国家预算执行的全部过程和结果，促进国家预算收支任务的完成。

预算会计可分为单位预算会计（事业、行政单位会计）和总预算会计（各级财政部门会计）两种。

二、预算会计的对象

预算会计的对象，一般是指会计所要核算和监督的内容而言。

前面指出，预算会计是财政部门 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。由于财政机关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，因此，财政总预算会计同事业行政单位会计的核算对象也不一样。

财政机关是各级人民政府的一个职能部门，其主要任务是把物质生产部门创造的一部分国民收入集中起来，然后，按照国家的施政方针和国民经济、社会发展计划的要求，通过国家预算进行再分配。各级财政集中的一部分国民收入，主要来自国营经济和集体经济向国家预算的拨款。如各项税收、上交利润等，形成国家预算收入。各级财政，同时将集中的国家预算收入，通过核定企业财务收支计划和事业行政单位预算，有计划地再分配给事业行政单位和企业单位。用

于基本建设、支援农业、发展文教、科学、卫生事业，抚恤救济事业，以及国家必要的军事费用开支等，形成国家预算支出。由此可见，财政机关总预算会计的核算对象，就是各级总预算资金的集中、分配及其执行结果。在预算资金活动中，反映为各级总预算资金的来源、运用和结存情况。

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。为了完成国家赋予的职能任务，保证事业行政任务的资金需要，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。因此，各事业行政单位，一方面向财政机关或者上级单位按照核定的单位预算领取经费，这是主要的资金渠道，同时，按照国家规定的政策范围，自行组织业务收入或事业收入，形成单位预算的一部分资金来源；另一方面，按照规定的单位预算用途和开支标准，支付人员经费和公用经费等等，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、待结算的往来款项、尚未收回的有价证券、以及全部固定资产等，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、收进、使用及其结果。在预算资金活动上，反映为资金的来源、资金的运用和资金结存三个资金变化过程和形态。

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，预算会计的核算对象是以国家预算为基础和中心的。由于我国国家预算反映着整个政府的活动范围和方向，所以，就国家预算资金活动来说，预算会计