



《预算会计新编》简介

栾 柏

预算会计是我国各级各类事业行政单位和各级财政机关的专业会计，它和各类企业会计构成我国会计的两大系统。这两类会计有其不同的核算对象、任务和特点，在国民经济中各自发挥着不同的作用。目前，全国预算会计核算单位有几十万个，预算会计人员近百万，预算会计工作在经济改革过程中起着越来越重要的作用。为了配合当前预算会计制度的改革，帮助广大预算会计人员做好新时期的预算会计工作，史绍级、张声和、蒋宝康、杜兆鲲等几位预算会计界的老同志编著了《预算会计新编》（以下简称《新编》）一书。该书已于10月份由中国财政经济出版社出版，和广大读者见面了。

《新编》，“新”在哪里呢？

一、《新编》是根据今年8月全国预算会计工作会议讨论修订，并从明年一月一日起执行的《事业行政单位会计制度》和《各级财政机关总预算会计制度》编写的，是以最新制度为依据的参考书。该书作者都参加了两个会计制度起草、修改、定稿的全过程，对当前预算会计制度改革方面的情况比较了解。因此，《新编》的针对性比较强，说理比较充分，对提高读者分析问题和解决问题的能力会有启发和帮助。

二、从《新编》的内容来看，读后使人耳目一新。第一，《新编》是在《会计法》公布后，按照《会计

法》的准则，对预算会计的地位、任务和作用进行全面论述的一本新书，并对具体的会计核算、会计监督方法进行补充完善。第二，在二万多字的“总论”中，作者对预算会计理论作了一些新的探索，对预算会计的历史沿革及其基本经验的概括，给人以新的启示。第三，《新编》包括的范围比较宽，阐述有一定的深度。既有全额预算单位的核算与管理，又有差额预算单位和自收自支单位的核算与管理。既包括预算资金的核算，也包括预算外资金的核算与管理。既介绍了经费的预算收支会计核算，也介绍了适合预算会计特点的成本费用核算、“抵支收入”核算、“专项资金”和“专用基金”核算、经费包干结余核算等。

三、《新编》共分十二章，在章节编排结构上，作者把全额、差额、自收自支三种不同预算管理方式的预算收支核算与管理，作为重点独立设章进行阐述，而对其余属于共性的会计核算内容，则集中起来予以叙述。这样安排，避免了重复叙述，章节之间条理也比较清楚，结构显得比较新鲜。

总而言之，《新编》一书具有一些新意，体现了改革的精神，是广大预算会计人员、教学科研人员、学员的一本参考读物，也可作为学习贯彻执行新的预算会计制度的培训教材，它将为提高预算会计工作水平起到一定的促进作用。

的。而在实行承包责任制条件下，多元利益机制分散企业和职工实现承包经营目标的精力，不利于承包制的顺利贯彻。因此，在推行承包制条件下，利益机制应该适当简并和集中，承包制给企业和职工带来的利益应该占主导地位。

三、关于承包工作的重点

实行承包经营责任制，首先要确定一个合理的承包基数。也就是在考虑企业本身的历史情况和发展趋势的基础上，确定一个既有利于保证国家财政收入、经过努力又可以超收多留多上交的目标。目前我国正处于改革的过程中，价格、工资等很多分配关系还没

理顺，许多对企业利润影响较大的因素在承包后还会发生变化，这就给核定基数的工作带来一定的困难。因此，企业在核定承包基数时，应引入竞争机制，开展招标投标。这样做，可以把承包基数放到经营者当中去检验和调整，以此来纠正就帐算帐的误差。

在企业承包后，工作的重点要放在改善经营，加强管理，搞活分配上。

改善经营。承包以后，经营权全部交给了企业，企业必须努力改善经营。这就要改革过去旧体制下的经营模式，面向市场，做好商品的开发工作，占领和扩大市场；要按照商品开发的要求，进行技术改革，