

# 预算会计记帐方法的要点及其基本规律



何 郁

预算会计是财政部门 and 行政事业单位使用的一种专业会计，它采用的记帐方法是“以资金活动为主体的收付记帐法”。为使初学者准确地掌握这种记帐方法，本文拟就其概念、要点和基本规律，通过业务实例，作一简要论述。

“以资金活动为主体”中的“资金”，是指预算单位在一定时点上结存的资金，它既包括以实物形态存在的资金，又包括以货币形态存在的资金。“以资金活动为主体的收付记帐法”就是以这些结存类科目作为“主体科目”。相对而言，非主体科目，指的是资金来源和资金运用两类科目。非主体科目起着说明“主体科目”动向的作用，两者记帐方向必须一致。

要想熟练地掌握这种记帐方法，必须抓住以下几个要点：

1. 把预算资金分解为资金来源、资金运用和资金结存三部分，并将会计科目固定划分为三大类。其平衡公式为：资金来源总额 - 资金运用总额 = 资金结存总额。

2. 预算资金在不断地运动变化过程中，不外乎是两种相对立的情况，非收即付。凡属资金结存增加

的业务，记“同收”；凡属资金结存减少的业务，记“同付”；凡不涉及资金结存或只涉及资金结存一收一付的业务，记“有收有付”。

3. 每一项预算资金的收支活动，都要由两个或两个以上的会计科目，运用复式记帐原理来反映资金的来龙去脉。

4. 在正常情况下，各类帐户所反映的余额方向是不变的。资金来源和资金结存两类帐户是收方余额；资金运用类帐户是付方余额。

为了论证上述几项要点，并从中找出规律，现举全额预算管理单位的几项业务实例来说明：

例一，收到财政局拨来经费款 20,000 元，存入银行

收：拨入经费	20,000
收：经费存款	20,000

例二，以现金支付给某退休职工退休金 80 元。

付：经费支出	80
付：经费现金	80

例三，年终时，将应上交的预算收入款 500 元，由预算外存款中支付上缴。

付：应缴预算收入	500
付：其它存款	500

$$\text{追加投资形成的单位固定成本} = \frac{\text{追加投资支出额}}{\text{订货产量}}$$

将此式代入 (1) 式，则得：

$$\text{单位售价} = \left( \frac{\text{原单位成本} - \text{原单位固定成本}}{\text{原单位产量}} \right) + \frac{\text{追加投资支出额}}{\text{订货产量}}$$

$$= \frac{\text{原单位变动成本} + \text{追加投资支出额}}{\text{原单位产量}}$$

若仍以前面资料为例，则其最低单位售价为：

$$\text{单位售价} = (5 + 4 + 2) + \frac{1,500}{2,000}$$

$$= 11.75 \text{ (元/件)} = (14 - 3) + \frac{1,500}{2,000}$$

当其单位售价为 11.75 元时，用差别收入和差别成本对比分析的结果使差别收入正好等于差别成本。可见这两种方法计算结果一致。即在为该项订货需追

加 1,500 元投资的情况下，当订货方所开单价为 11.75 元时，订货企业将不盈不亏。当开价高于 11.75 元时企业将盈利。当开价低于 11.75 元时将给企业带来亏损。

同样，由于能计算出可接受的最低价格，我们可以用上例资料，假如当设备投资支出为 8,000 元、6,000 元和 0 时，计算出其各自的最低订货单价分别为 15 元、14 元、11 元。把这些单价代入差别收入和差别成本对比分析中进行验证，也得出同样结果，此时：差别收入 = 差别成本。

所以分析特定订货的最低单价界限，不仅在订货价格低于或等于单位成本时，可据以决策应否接受订货，而且能据以分析在订货单价高于成本，但为此需追加更多的投资的情况下，接受订货是否有利。同时还可据以计算在追加投资既定的条件下，接受订货的最低价格是多少。

例四，收回某职工前借购买图书资料款100元。

收：经费暂付 100  
收：经费现金 100

从以上四例中，我们可以看到，它们之间存在着三个共同点：①这些经济业务，都属于实收实付业务，不是银行存款的存取，就是库存现金的收支；②在每组会计分录中，主体科目的对应方，不是资金来源类科目，就是资金运用类科目，它们的记帐方向，无不是随着主体科目的收或付来确定的；③这些经济业务，所反映的会计分录，不是“同收”，便是“同付”。

例五，印制一批帐表单证，款额5,000元，现已交货验收入库，并开来发票，因银行存款不足，经与印刷厂商定，货款暂欠，下月付清。

收：经费暂存 5,000  
付：经费支出 5,000

例六，接财政局通知，将上月底预借款6,000元转作本月份经费拨款。

收：拨入经费 6,000  
付：经费暂存 6,000

例七，某职工前借购图书资料款120元，现已买到，持单据向会计部门报帐。

收：经费暂付 120  
付：经费支出 120

例八，前付给主管局2,000元，委托代购复印机一台，现主管局通知复印机未买到，此款作抽回经费拨款处理。

收：经费暂付 2,000  
付：拨入经费 2,000

以上四例，又可看出，它们之间，也存在着三个共同点：①都未涉及资金结存总额的增减；②都属于预算资金来源与运用之间的收付转帐业务；③会计分录都是“有收有付”。

例九，由银行存款中提取现金300元。

收：经费现金 300  
付：经费存款 300

这是一种特殊的资金活动形式。既不是转帐业务，也不影响资金结存总额的增减，在会计分录的表现形式上，也是“有收有付”。

根据上面所举九例我们可以总结出以下两条基本规律：

(一) 凡影响到资金结存总额增加的业务，就记“同收”；凡影响到资金结存总额减少的业务，就记“同付”。为便于记忆，可熟记下面口诀：

怎样确定收和付，要看资金结存数；  
结存增加记“同收”，结存减少记“同付”。

(二) 根据资金平衡原理，把资金来源和运用两类科目划为一边，把资金结存类科目划为另一边。凡一项经济业务，涉及到两边科目时，收入业务，记“同收”；付出业务，记“同付”；凡一项经济业务，只涉及一边不同科目时，就记“有收有付”。为便于记忆，可熟记下面口诀：

三类科目两边分，来源、运用对结存；  
涉及两边同收付，有收有付边内分。

## 吉林省财政厅召开 「企业会计电算化研讨会」



吉林省财政厅于一九八六年五月上旬，在白城市召开了「企业会计电算化研讨会」。参加会议的有省内会计界和电子计算机方面的专家，有各级财政部门主管会计事务工作的领导及省内大、中型企业的代表。会上，财政厅副厅长尤国同志作了关于开展企业会计电算化的目的、意义、应注意的问题以及财政部门对会计电算化工作的引导和管理等内容的讲话，白城造纸厂作了典型经验介绍。与会代表广泛交流了开展会计电算化的经验、体会，并研究修改了省财政厅草拟的《关于国营企业逐步开展会计电算化的几点意见》，探讨了机器和语言的选择等问题。

会上还对各级财政部门如何抓好会计电算化工作提出了具体的要求：1、省财政厅负责全省会计电算化的组织、协调工作，各地、县财政局负责本地区企业会计电算化的推广、应用和管理工作。2、抓好试点，总结经验。3、在会计电算化工作中发生与现行会计制度有矛盾的时候，能够解决的给予解决；不能解决的向上级部门反映，求得解决。4、负责制定、修改企业会计电算化验收标准。5、逐步创造条件，建立会计电算化研究、咨询、服务机构，为企业培训人才，开发软件，提供咨询服务和维修设备等。会议期间，会计电算化工作开展较好的白城市造纸厂做了会计业务电算化实地表演。省财政厅顾问、省会计学会副会长贾云录同志做了总结发言。

(吉林省财政厅会计事务管理处)