

国库集中收付制度 与预算会计制度汇编

(2012)

上册

GUOKU JIZHONG SHOUFU ZHIDU
YU YUSUAN KUAJI ZHIDU HUIBIAN (2012)

财政部国库司 编



中国财政经济出版社

782

86/2012

国库集中收付制度 与预算会计制度汇编 (2012)

(上册)

财政部国库司 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

国库集中收付制度与预算会计制度汇编. 2012: 全 2 册/财政部国库司编. —北京: 中国财政经济出版社, 2012. 10

ISBN 978-7-5095-3947-7

I. ①国… II. ①财… III. ①国库-收付实现制-汇编-中国②预算会计-会计制度-汇编-中国 IV. ①F812

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 225244 号

责任编辑: 郁东敏 翁晓红

责任校对: 徐艳丽

封面设计: 李运平

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京富生印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 63.5 印张 1 503 000 字

2013 年 1 月第 1 版 2013 年 1 月北京第 1 次印刷

定价: 118.00 元

ISBN 978-7-5095-3947-7/F·3203

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010-88190744

前 言

国库集中收付制度改革是公共财政管理的基础性、机制性变革，是财政管理的重要制度创新。我国自 2001 年开始实施国库集中收付制度改革以来，通过设立国库单一账户体系，规范财政资金收付运行机制，使资金收付由“中转”变为“直达”，财政部门通过动态监控系统能够实时监控预算单位资金支付情况，有效提高了预算执行管理的效率、效益和透明度。经过各级财政部门、人民银行、预算单位和代理银行 10 余年的不懈努力，目前国库集中收付制度已基本实现全覆盖，牢固确立了在财政财务管理中的核心基础性地位。在推进国库集中收付制度改革过程中，财政部陆续制定发布了一系列制度办法，建立起比较完善的制度体系，对规范和推动改革发挥了重要的保障作用。

预算会计制度是政府财政管理的重要组成部分。自 1997 年以来，随着我国预算管理体制和相关财务管理制度的不断变化，特别是国库集中收付制度改革的逐步深化，对预算会计核算提出了新要求。为此，财政部陆续制定发布了一系列制度办法对预算会计制度进行补充完善，形成了与政府预算和财务管理制度相适应的预算会计制度体系。

为帮助广大财政财务工作人员系统了解国库集中收付制度与预算会计制度的政策及操作实务，方便实际工作，财政部国库司结合公共财政管理改革的最新发展，对国库集中收付制度和预算会计制度进行了全面系统地整理和筛选，组织汇编《国库集中收付制度与预算会计制度汇编（2012）》一书。本书共收录截至 2012 年年底的 165 个法律法规和制度办法，分上下两册。上册“国库集中收付制度”分为九个部分，分别为：“综合性业务”“资金支付管理”“年终结余管理”“公务卡管理”“专项转移支付资金管理”“非税收入收缴管理”“财国库银税收收入电子缴库横向联网”“账户管理”和“代理银行管理”。下册包括“预算会计制度”和附录。“预算会计制度”分为四个部分，分别为：“总预算会计制度”“行政事业单位会计制度”“国有建设单位会计制度”和“基金会计制度”；附录主要收录预算法、会计法等相关法律法规及制度办法。由于时间仓促，本书难免有疏漏和不足之处，敬请批评指正！

财政部国库司

2013 年 1 月

目 录

上册 国库集中收付制度

一、综合性业务

财政部 中国人民银行关于印发《财政国库管理制度改革试点方案》的通知

2001年3月16日 财库〔2001〕24号 (3)

财政部关于深化地方财政国库管理制度改革有关问题的意见

2003年7月28日 财库〔2003〕68号 (9)

财政部关于切实加强地方财政资金安全管理的通知

2006年8月17日 财库〔2006〕71号 (11)

财政部关于深化地方国库集中收付制度改革的指导意见

2007年6月21日 财库〔2007〕51号 (13)

财政部关于进一步加强和规范地方财政国库资金安全管理的通知

2007年12月18日 财库〔2007〕115号 (17)

财政部关于进一步加强预算执行管理的通知

2008年1月18日 财库〔2008〕1号 (18)

财政部关于切实抓好预算执行进度有关工作的通知

2008年8月22日 财办〔2008〕32号 (22)

财政部关于加快建立地方预算执行动态监控机制的指导意见

2009年6月4日 财库〔2009〕70号 (24)

财政部关于全面加强地方财政资金安全管理的通知

2009年9月14日 财库〔2009〕128号 (27)

财政部关于进一步加强和规范财政资金管理的通知

2011年1月11日 财办〔2011〕1号 (30)

财政部关于进一步完善制度规定切实加强财政资金管理的通知

2011年4月11日 财办〔2011〕19号 (32)

财政部关于进一步推进地方国库集中收付制度改革的指导意见

2011年12月8日 财库〔2011〕167号 (36)

财政部关于中央预算单位2013年预算执行管理有关问题的通知

2012年11月28日 财库〔2012〕169号 (44)

二、资金支付管理

财政部 人事部 中共中央机构编制委员会办公室关于中央级在京行政单位实行
财政统一发放工资的通知

2000 年 9 月 19 日 财行字〔2000〕173 号 (48)

财政部 中国人民银行关于印发《中央单位财政国库管理制度改革试点资金支付
管理办法》的通知

2002 年 5 月 22 日 财库〔2002〕28 号 (55)

中国人民银行 财政部关于印发《中央单位财政国库管理制度改革试点资金银行
支付清算办法》的通知

2002 年 7 月 16 日 银发〔2002〕216 号 (101)

财政部驻各地财政监察专员办事处财政国库管理制度改革试点资金支付审核管理
暂行办法

2002 年 8 月 5 日 财库〔2002〕45 号 (123)

财政部关于中央单位财政国库管理制度改革试点资金支付管理的补充通知

2003 年 9 月 4 日 财库〔2003〕98 号 (129)

财政部关于延长代理银行办理财政资金支付业务时间的通知

2003 年 12 月 30 日 财库函〔2003〕20 号 (131)

财政部关于中央单位财政国库管理制度改革试点资金支付有关问题的通知

2004 年 3 月 9 日 财库〔2004〕12 号 (132)

财政部关于中央预算单位财政授权支付业务的补充通知

2004 年 11 月 27 日 财库〔2004〕178 号 (133)

财政部 中国人民银行关于调整国库集中支付有关支付凭证和报表格式的通知

2004 年 12 月 7 日 财库〔2004〕180 号 (136)

财政部关于政府收支分类改革后调整国库集中支付有关凭证和报表格式的通知

2006 年 6 月 2 日 财库〔2006〕43 号 (165)

财政部关于拨付中央企业资金实行国库集中支付有关事项的通知

2006 年 9 月 30 日 财库〔2006〕85 号 (192)

财政部关于中央级行政单位离退休经费实施国库集中支付改革的通知

2006 年 12 月 25 日 财库〔2006〕111 号 (193)

财政部关于规范和加强中央预算单位国库集中支付资金归垫管理有关问题的通知

2007 年 3 月 22 日 财库〔2007〕24 号 (195)

财政部关于印发《中央政府性基金国库集中支付管理暂行办法》的通知

2007 年 12 月 13 日 财库〔2007〕112 号 (197)

财政部关于中央单位 2009 年深化国库集中支付改革若干问题的通知

2008 年 11 月 25 日 财库〔2008〕83 号 (201)

关于做好扩大内需财政资金国库集中支付工作的通知

2008 年 12 月 19 日 财办库〔2008〕339 号 (211)

财政部关于部门预算批复前支付项目支出资金的通知

2009 年 1 月 15 日 财库〔2009〕9 号 (212)

关于 2009 年国库集中支付改革范围划分工作实行信息化管理有关事项的通知

2009 年 4 月 3 日 财办库〔2009〕52 号 (213)

财政部关于民口科技重大专项资金国库集中支付管理有关事项的通知

2009 年 10 月 12 日 财库〔2009〕135 号 (220)

财政部关于中央预算单位 2010 年深化国库集中支付改革若干问题的通知

2009 年 12 月 7 日 财库〔2009〕157 号 (223)

财政部关于预算执行精细化管理后调整国库集中支付有关凭证和报表格式的通知

2009 年 12 月 29 日 财库〔2009〕168 号 (232)

财政部关于民口科技重大专项涉及军队单位资金支付管理有关事项的通知

2010 年 7 月 1 日 财库〔2010〕70 号 (235)

关于加强和规范民口科技重大专项资金垫付与归垫管理有关事项的通知

2010 年 11 月 15 日 财办库〔2010〕308 号 (240)

财政部关于中央预算单位 2011 年深化国库集中支付改革若干问题的通知

2010 年 12 月 8 日 财库〔2010〕138 号 (242)

财政部关于预算外资金纳入预算管理后变更支付管理有关凭证名称的通知

2010 年 12 月 31 日 财库〔2010〕147 号 (251)

财政部关于深化新疆生产建设兵团国库集中支付改革的通知

2011 年 6 月 1 日 财库〔2011〕78 号 (252)

财政部关于中央预算单位 2012 年深化国库集中支付制度改革若干问题的通知

2011 年 12 月 3 日 财库〔2011〕163 号 (254)

财政部关于深化军工部门国库集中支付改革的通知

2011 年 12 月 16 日 财库〔2011〕173 号 (263)

三、年终结余管理

财政部关于印发《财政国库管理制度改革试点年终预算结余资金管理暂行规定》的通知

2003 年 11 月 26 日 财库〔2003〕125 号 (266)

财政部关于财政国库管理制度改革单位年终结余资金额度处理有关问题的通知

2004 年 12 月 30 日 财库〔2004〕191 号 (274)

财政部关于中央预算单位财政拨款结余资金归集调整及会计核算等事项的通知

2008 年 11 月 18 日 财库〔2008〕78 号 (276)

财政部关于印发《中央部门财政拨款结转和结余资金管理办法》的通知

2010 年 1 月 18 日 财预〔2010〕7 号 (278)

关于预算执行精细化管理后调整国库集中支付年终结余资金申报核批表的通知

2010 年 11 月 4 日 财办库〔2010〕297 号 (285)

四、公务卡管理

关于贯彻落实全国公务卡应用推广工作会议精神的的通知

2007 年 5 月 17 日 财办库〔2007〕66 号 (294)

关于做好中央预算单位公务卡试点前期准备工作的通知

2007 年 6 月 27 日 财办库〔2007〕222 号 (309)

财政部 中国人民银行关于印发《中央预算单位公务卡管理暂行办法》的通知

2007 年 7 月 12 日 财库〔2007〕63 号 (311)

关于贯彻落实全国公务卡改革试点电视电话会议精神的的通知

2008 年 2 月 3 日 财办库〔2008〕40 号 (317)

财政部关于 2008 年中央预算部门全面推行公务卡改革试点有关事项的通知

2008 年 2 月 28 日 财库〔2008〕17 号 (327)

关于推行跨行办理公务卡业务有关事项的通知

2009 年 11 月 17 日 财办库〔2009〕306 号 (329)

财政部关于实施中央预算单位公务卡强制结算目录的通知

2011 年 11 月 25 日 财库〔2011〕160 号 (331)

财政部 中国人民银行关于加快推进公务卡制度改革的通知

2012 年 9 月 5 日 财库〔2012〕132 号 (334)

五、专项转移支付资金管理

财政部 教育部关于印发《农村义务教育经费保障机制改革中央专项资金支付管理暂行办法》的通知

2006 年 4 月 6 日 财库〔2006〕23 号 (338)

关于抓紧做好农村义务教育中央专项资金支付管理前期准备工作的通知

2006 年 4 月 13 日 财办库〔2006〕51 号 (349)

关于农村义务教育中央专项资金动态监控管理有关事项的通知

2006 年 5 月 17 日 财办库〔2006〕58 号 (351)

财政部关于加强农村义务教育经费保障机制改革中央专项资金国库集中支付管理的紧急通知

2006 年 12 月 26 日 财库〔2006〕112 号 (355)

财政部关于财政农业保险保费补贴国库集中支付有关事项的通知

2007 年 6 月 27 日 财库〔2007〕58 号 (357)

财政部关于印发《化解农村义务教育“普九”债务资金国库集中支付管理暂行办法》的通知

2008 年 4 月 7 日 财库〔2008〕28 号 (359)

财政部关于印发《新型农村合作医疗补助资金国库集中支付管理暂行办法》的通知

2008 年 4 月 14 日 财库〔2008〕33 号 (362)

六、非税收入收缴管理

国务院办公厅转发财政部关于深化收支两条线改革 进一步加强财政管理意见的通知

2001 年 12 月 10 日 国办发〔2001〕93 号 (365)

财政部 中国人民银行关于印发《预算外资金收入收缴管理制度改革方案》的通知

2002 年 6 月 28 日 财库〔2002〕37 号 (372)

财政部 中国人民银行关于印发《中央单位预算外资金收入收缴管理改革试点办法》的通知	
2002 年 6 月 28 日 财库〔2002〕38 号	(376)
财政部关于印发《中央单位收入收缴管理改革试点部内相关工作管理暂行规定》的通知	
2004 年 3 月 1 日 财办〔2004〕9 号	(387)
财政部关于加强政府非税收入管理的通知	
2004 年 7 月 23 日 财综〔2004〕53 号	(390)
财政部 中国人民银行 海关总署关于海关征收的纳税义务人多缴税款及应付利息办理退库的通知	
2004 年 11 月 4 日 财库〔2004〕169 号	(395)
财政部 国家税务总局 中国人民银行关于股息红利个人所得税退库的补充通知	
2005 年 6 月 24 日 财库〔2005〕187 号	(399)
财政部关于财政监察专员办事处收入收缴管理制度改革有关事宜的通知	
2005 年 11 月 21 日 财库〔2005〕365 号	(400)
关于加强非税收入收缴管理有关事宜的通知	
2006 年 12 月 30 日 财办库〔2006〕360 号	(407)
财政部关于深化地方非税收入收缴管理改革的指导意见	
2009 年 1 月 24 日 财库〔2009〕1 号	(409)
关于加强非税收入一般缴款书管理有关事宜的通知	
2009 年 3 月 9 日 财办库〔2009〕26 号	(412)
财政部关于印发《中央单位教育收费收缴管理暂行办法》的通知	
2010 年 9 月 26 日 财库〔2010〕104 号	(414)
财政部关于明确政府采购保证金和行政处罚罚款上缴事项的通知	
2011 年 1 月 20 日 财库〔2011〕15 号	(416)
财政部 中国人民银行 国家税务总局 海关总署关于启用更正（调库）通知书的通知	
2011 年 8 月 1 日 财库〔2011〕112 号	(417)
财政部关于进一步加强非税收入一般缴款书管理工作有关事宜的通知	
2011 年 9 月 21 日 财库〔2011〕129 号	(419)
财政部 中国人民银行 国土资源部关于新增建设用地土地有偿使用费缴纳凭证有关问题的通知	
2011 年 10 月 17 日 财库〔2011〕122 号	(421)
 七、财税库银税收收入电子缴库横向联网	
财政部 国家税务总局 中国人民银行关于印发《财税库银税收收入电子缴库横向联网实施方案》的通知	
2007 年 6 月 6 日 财库〔2007〕49 号	(422)

财政部 国家税务总局 中国人民银行关于印发《财税库银税收收入电子缴库横向联网管理暂行办法》的通知	
2007 年 6 月 6 日 财库〔2007〕50 号	(429)
财政部 国家税务总局 中国人民银行关于财税库银税收收入电子缴库横向联网试点有关问题的通知	
2007 年 11 月 15 日 财库〔2007〕92 号	(435)
财政部 中国人民银行关于印发《财政部门与人民银行国库联网财政收入接口参考规范》的通知	
2008 年 12 月 21 日 财库〔2008〕99 号	(437)
财政部 中国人民银行关于财政部门与人民银行国库横向联网接口软件上线工作流程有关问题的通知	
2008 年 12 月 26 日 财库〔2008〕100 号	(439)
财政部 国家税务总局 中国人民银行关于建立财税库银税收收入电子缴库横向联网工作协调机制的通知	
2009 年 2 月 27 日 财库〔2009〕17 号	(441)
财政部 国家税务总局 中国人民银行关于财税库银横向联网电子退库 电子更正 电子免抵调业务有关事宜的通知	
2010 年 11 月 15 日 财库〔2010〕131 号	(444)
财政部 国家税务总局 中国人民银行关于 2012 年财税库银税收收入电子缴库横向联网推广工作有关事宜的通知	
2012 年 4 月 17 日 财库〔2012〕40 号	(447)

八、账户管理

国务院办公厅转发监察部、财政部、人民银行、审计署《关于清理整顿行政事业单位银行账户的意见》的通知	
2001 年 5 月 8 日 国办发〔2001〕41 号	(449)
关于严格控制和规范管理财政资金专户的通知	
2001 年 7 月 23 日 财办库〔2001〕44 号	(453)
关于撤销试点单位小额现金账户的通知	
2002 年 5 月 20 日 财办库〔2002〕20 号	(454)
财政部 中国人民银行 监察部 审计署关于印发《中央单位银行账户管理暂行办法》的通知	
2002 年 9 月 29 日 财库〔2002〕48 号	(455)
财政部关于重新清理和规范中央财政国库管理制度改革试点部门银行账户的通知	
2002 年 12 月 3 日 财库〔2002〕64 号	(466)
财政部 中国人民银行关于印发《国库存款计付利息管理暂行办法》的通知	
2002 年 12 月 12 日 财库〔2002〕62 号	(468)

财政部 中国人民银行关于执行《中央预算单位银行账户管理暂行办法》的补充通知	
2004年1月12日 财库〔2004〕1号	(470)
财政部关于加强和规范财政资金专户管理的通知	
2006年3月23日 财办〔2006〕12号	(474)
财政部 中国人民银行关于印发《〈中央预算单位银行账户管理暂行办法〉补充规定》的通知	
2006年11月15日 财库〔2006〕96号	(477)
财政部 中国人民银行关于零余额账户管理有关事项的通知	
2009年6月2日 财库〔2009〕47号	(480)
财政部关于加强和规范社会保障基金财政专户管理有关问题的通知	
2012年2月15日 财社〔2012〕3号	(482)
 九、代理银行管理	
财政部 中国人民银行关于印发《中央财政国库集中收付代理银行招投标管理暂行办法》的通知	
2003年3月7日 财库〔2003〕15号	(484)
财政部 中国人民银行关于印发《中央单位国库集中支付代理银行垫付资金计息管理暂行办法》的通知	
2005年1月26日 财库〔2005〕10号	(488)
财政部关于印发《中央财政国库集中支付代理银行手续费计付管理暂行办法》的通知	
2006年1月28日 财库〔2006〕6号	(492)
财政部关于印发《中央财政国库集中支付银行代理业务综合考评暂行办法》的通知	
2006年6月1日 财库〔2006〕41号	(494)
财政部关于《中央财政国库集中支付银行代理业务综合考评暂行办法》的补充通知	
2008年9月2日 财库〔2008〕62号	(502)
中国人民银行 财政部关于印发《中央财政国库集中收付代理银行资格认定管理暂行办法》的通知	
2012年7月4日 银发〔2012〕172号	(504)
财政部关于印发《中央财政非税收入收缴银行代理业务年度综合考评办法》的通知	
2012年10月8日 财库〔2012〕146号	(509)
财政部关于中央财政国库集中支付代理银行手续费计付管理暂行办法的补充通知	
2012年12月24日 财库〔2012〕178号	(517)

下 册 预算会计制度

一、总预算会计制度

财政部关于印发《财政总预算会计制度》的通知

1997 年 6 月 25 日 财预字〔1997〕287 号 (521)

财政部关于印发《财政国库管理制度改革试点会计核算暂行办法》的通知

2001 年 7 月 27 日 财库〔2001〕54 号 (544)

财政部关于印发《〈财政国库管理制度改革试点会计核算暂行办法〉补充规定》的通知

2002 年 6 月 6 日 财库〔2002〕39 号 (555)

财政部关于中央单位收入收缴管理制度改革试点中有关账务处理问题的补充通知

2002 年 11 月 6 日 财库〔2003〕1 号 (557)

财政部关于印发《地方财政实施财政国库管理制度改革年终预算结余资金会计处理的暂行规定》的通知

2003 年 12 月 26 日 财库〔2003〕126 号 (558)

财政部关于政府收支分类改革后财政总预算会计预算外资金财政专户会计核算问题的通知

2006 年 4 月 13 日 财库〔2006〕25 号 (559)

财政部关于印发《农村义务教育经费保障机制改革中央专项资金会计核算暂行办法》的通知

2006 年 4 月 17 日 财库〔2006〕27 号 (563)

财政部关于应发未发国债和预算稳定调节基金会计核算的通知

2007 年 12 月 26 日 财库〔2007〕117 号 (568)

财政部关于国有资本经营预算收支会计核算的通知

2007 年 12 月 28 日 财库〔2007〕123 号 (570)

财政部关于新型农村合作医疗补助资金国库集中支付会计核算有关事项的通知

2008 年 8 月 22 日 财库〔2008〕59 号 (572)

财政部关于预算外资金纳入预算管理后有关账务处理问题的通知

2008 年 12 月 31 日 财库〔2008〕103 号 (575)

财政部关于印发《财政部代理发行地方政府债券财政总预算会计核算办法》的通知

2009 年 3 月 13 日 财库〔2009〕19 号 (576)

财政部关于中央财政总预算会计部分事项采用权责发生制核算有关问题的通知

2010 年 3 月 23 日 财库〔2010〕25 号 (580)

财政部关于预算外资金纳入预算管理后涉及有关财政专户管理资金会计核算问题的通知

2010 年 12 月 20 日 财库〔2010〕141 号 (581)

财政部 中国人民银行关于印发《中央财政国库集中支付会计对账办法》的通知

2011 年 12 月 29 日 财库〔2011〕180 号	(585)
财政部关于印发《统借自还主权外债会计核算暂行办法》的通知	
2011 年 12 月 30 日 财库〔2011〕183 号	(589)
财政部关于印发《财政总预算会计管理基础工作规定》的通知	
2012 年 1 月 20 日 财库〔2012〕1 号	(601)
财政部关于地区间援助资金会计核算的通知	
2012 年 11 月 7 日 财库〔2012〕157 号	(606)

二、行政事业单位会计制度

财政部关于印发《行政单位会计制度》的通知

1998 年 2 月 6 日 财预字〔1998〕49 号	(607)
财政部关于对契税会计处理办法请示的复函	
1998 年 10 月 14 日 财会字〔1998〕36 号	(623)
财政部关于印发《事业单位住房基金和离退休经费会计核算规定》的通知	
1999 年 9 月 7 日 财会字〔1999〕32 号	(624)
财政部关于印发就业机构就业经费会计处理规定的通知	
1999 年 12 月 17 日 财会字〔1999〕46 号	(628)
财政部关于国家行政机关住房改革支出经费账务处理有关问题的规定	
2001 年 9 月 13 日 财库〔2001〕56 号	(631)
财政部关于彩票发行与销售机构执行《事业单位会计制度》有关问题的通知	
2001 年 12 月 17 日 财会〔2001〕63 号	(633)
财政部关于国家行政机关 2002 年账务设置有关规定的通知	
2001 年 12 月 22 日 财库〔2001〕68 号	(641)
行政事业单位会计决算报告制度	
2002 年 3 月 8 日 财统〔2002〕4 号	(642)
财政部关于印发《公务员医疗补助资金和离休干部医药费会计处理规定》的通知	
2003 年 1 月 8 日 财会〔2003〕1 号	(648)
财政部关于事业单位住房补贴会计处理补充规定的通知	
2003 年 9 月 30 日 财会〔2003〕28 号	(652)
财政部关于印发《财政国库管理制度改革单位年终结余资金账务处理暂行规定》的通知	
2004 年 12 月 30 日 财库〔2004〕190 号	(653)
财政部关于 2006 年住房改革支出预算执行等有关问题的通知	
2005 年 12 月 27 日 财综〔2005〕59 号	(656)
财政部关于政府收支分类改革后行政单位会计核算问题的通知	
2006 年 4 月 13 日 财库〔2006〕26 号	(659)

财政部关于政府收支分类改革后事业单位会计核算问题的通知

2006 年 5 月 25 日 财会〔2006〕10 号 (660)

财政部关于印发《行政事业单位工资和津贴补贴有关会计核算办法》的通知

2006 年 6 月 15 日 财库〔2006〕48 号 (661)

关于《行政事业单位工资和津贴补贴有关会计核算办法》执行中有关问题的复函

2006 年 11 月 8 日 财办库〔2006〕296 号 (663)

财政部关于中央级行政单位财政拨款结转和结余资金会计处理问题的通知

2010 年 2 月 22 日 财库〔2010〕18 号 (664)

财政部关于中央级事业单位、社会团体及企业财政拨款结转和结余资金会计核算有关事项的通知

2010 年 3 月 3 日 财会〔2010〕5 号 (666)

事业单位会计准则

2012 年 12 月 6 日 中华人民共和国财政部令第 72 号 (673)

财政部关于印发《事业单位会计制度》的通知

2012 年 12 月 19 日 财会〔2012〕22 号 (679)

三、国有建设单位会计制度

财政部关于修改重印《国有建设单位会计制度》的通知

1995 年 10 月 4 日 财会字〔1995〕45 号 (725)

财政部关于印发《国有建设单位会计制度补充规定》和《企业基建业务有关会计处理办法》的通知

1998 年 6 月 8 日 财会字〔1998〕17 号 (789)

财政部关于印发《基本建设财务管理规定》的通知

2002 年 9 月 27 日 财建〔2002〕394 号 (798)

财政部关于解释《基本建设财务管理规定》执行中有关问题的通知

2003 年 12 月 10 日 财建〔2003〕724 号 (805)

四、基金会计制度

财政部关于印发《社会保险基金会计制度》的通知

1999 年 6 月 21 日 财会字〔1999〕20 号 (808)

财政部关于印发《住房公积金会计核算办法》的通知

1999 年 10 月 14 日 财会字〔1999〕33 号 (846)

财政部关于印发《住房公积金会计核算办法补充规定》的通知

2000 年 6 月 13 日 财会字〔2000〕12 号 (847)

财政部关于印发《社会保险基金会计核算若干问题补充规定》的通知

2003 年 6 月 19 日 财会〔2003〕19 号 (849)

附 录

中华人民共和国国家金库条例

1985 年 7 月 27 日 国发〔1985〕96 号 (852)

财政部 中国人民银行关于颁发《中华人民共和国国家金库条例实施细则》
的通知

1989 年 12 月 13 日 财预字〔1989〕第 68 号 (855)

财政部 中国人民银行 国家税务总局关于严禁占压预算资金, 确保预算收入
及时入库的紧急通知

1993 年 8 月 17 日 (93) 财预字第 112 号 (872)

财政部关于制发《中央预算收入对账办法》的通知

1993 年 11 月 30 日 (93) 财预字第 145 号 (874)

中华人民共和国预算法

1994 年 3 月 22 日 主席令第 21 号公布 (877)

财政部 国家税务总局 中国人民银行关于税务机构分设后有关税收收入收纳、
划分和报解问题的规定的通知

1994 年 7 月 27 日 (94) 财预字第 252 号 (885)

中华人民共和国预算法实施条例

1995 年 11 月 22 日 国务院第 186 号令发布 (887)

财政部关于印发《会计电算化工作规范》的通知

1996 年 6 月 10 日 财会字〔1996〕17 号 (896)

财政部关于印发《会计基础工作规范》的通知

1996 年 6 月 17 日 财会字〔1996〕19 号 (903)

财政部 中国人民银行 国家税务总局关于不准汇总更正预算收入入库数字
的通知

1996 年 11 月 20 日 财预字〔1996〕408 号 (916)

中国人民银行关于印发《支付结算办法》的通知

1997 年 9 月 19 日 银发〔1997〕393 号 (917)

中华人民共和国会计法

1999 年 10 月 31 日 主席令〔1999〕24 号 (946)

事业单位财务规则

2012 年 2 月 7 日 中华人民共和国财政部令第 68 号 (953)

行政单位财务规则

2012 年 12 月 6 日 中华人民共和国财政部令第 71 号 (961)

人民币银行结算账户管理办法

2003 年 4 月 10 日 中国人民银行令 (2003) 第 5 号 (967)

财政违法行为处罚处分条例

2004 年 12 月 24 日 中华人民共和国国务院令第 427 号 (978)

上 册

国库集中收付制度

