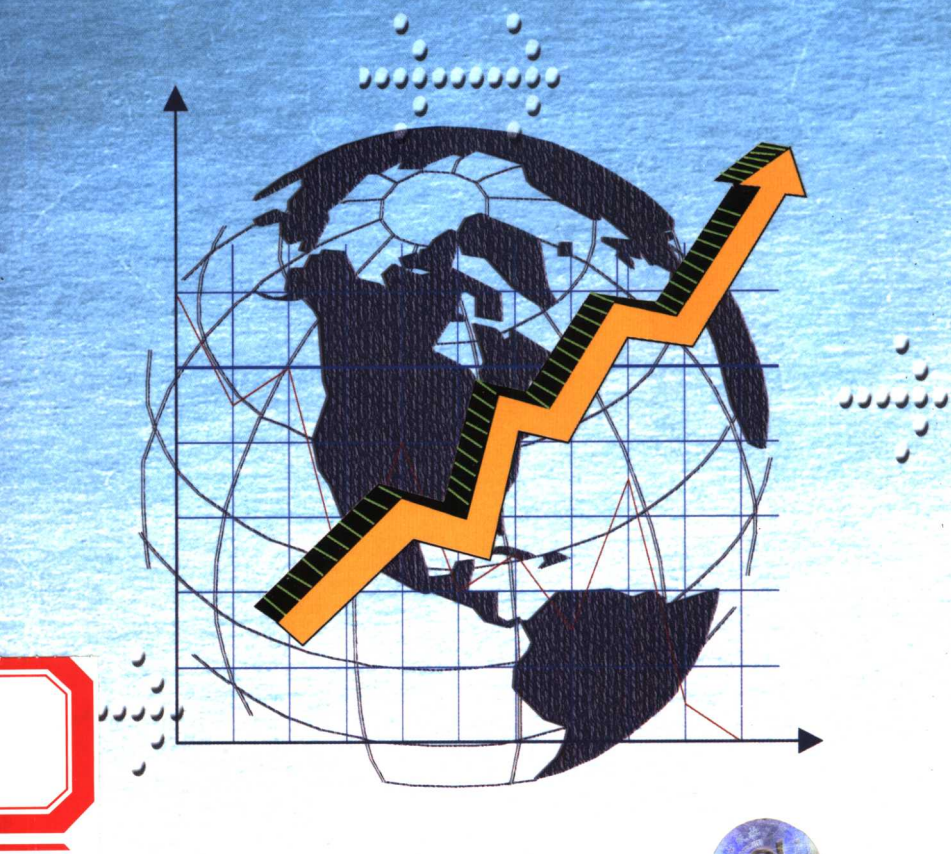


国库集中支付实务

《国库集中支付实务》编写组 编著



中国水利水电出版社
www.waterpub.com.cn



F812.2

10

国库集中支付实务

《国库集中支付实务》编写组 编著



中国水利水电出版社
www.waterpub.com.cn

内 容 提 要

本书在介绍了财政国库管理改革的背景之后,围绕国库单一账户管理、用款计划管理、财政直接支付、财政授权支付、年终预算结余资金管理、会计账册和会计报表管理等六个主题展开,通过操作实例和核算案例等,突出了财政国库集中支付操作的程序、重点、可能出现的问题及应注意的事项,有理论、有实例,详略得当,表述清楚,对实践有极强的指导意义。

本书可作为财务工作人员和财务管理人员的工作用书,也可作为财务专业的教师与学生的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

国库集中支付实务/《国库集中支付实务》编写组编
著. —北京:中国水利水电出版社,2004

ISBN 7-5084-2395-X

I. 国... II. 国... III. 国库—支付方式—研究—
中国 IV. F812.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 097818 号

书 名	国库集中支付实务
作 者	《国库集中支付实务》编写组 编著
出版 发行	中国水利水电出版社(北京市三里河路 6 号 100044) 网址: www.waterpub.com.cn E-mail: sales@waterpub.com.cn 电话: (010) 63202266 (总机)、68331835 (营销中心)
经 售	全国各地新华书店和相关出版物销售网点
排 版	中国水利水电出版社微机排版中心
印 刷	北京市地矿印刷厂
规 格	850mm×1168mm 32 开本 8.625 印张 228 千字 1 插页
版 次	2004 年 9 月第 1 版 2004 年 9 月第 1 次印刷
印 数	0001—5100 册
定 价	28.00 元

凡购买我社图书,如有缺页、倒页、脱页的,本社营销中心负责调换

版权所有·侵权必究

《国库集中支付实务》编写组

组 长：张红兵

副组长：高 军 牛志奇

成 员：张李平 张振洋 齐豫政 张晓劲
 窦玉林 马桂芳 许学强 申章群

序

水利资金是国家财政资金的重要组成部分。如何加强水利资金的管理和监督,确保水利资金的使用安全,是我们财务工作者一个十分重要的政治任务。当前,我国正在逐步深化部门预算、财政国库管理制度和政府采购三项制度改革,水利建设和资金管理面临着许多新的情况。各级财务人员必须适应新形势,研究新问题,不断为水利事业的发展做出新贡献。财政国库管理制度的改革是财政资金管理方式的一项重大改革,有利于增强预算收支的透明度,有利于从源头上防止腐败,有利于保证资金的安全、有效使用,对预算编制、执行和监督都将产生深远的影响。根据国务院财政国库管理制度改革的总体要求,2001年,国务院批准水利部作为首批试点单位进行国库管理制度改革。改革试点工作选择水利部这样一个预算管理级次多、资金量大、建设项目分布地域广、项目情况复杂的部门率先实施,不仅能使我们率先品尝到改革的成功果实,促进水利事业的良性发展,而且对这项改革在全国的推行也具有广泛的示范作用和指导意义。

为了做好财政国库管理制度的改革工作,在水利部党组的领导和支持下,在财政部的具体指导下,各

级水利部门全面领会改革精神，提高认识，统一思想，按照财政部有关财政国库管理制度改革总体部署和安排，积极、认真、稳妥地开展工作，而且取得了一定的成效，水利财务管理的科学化、规范化有了很大的提高，对中央各部门的财务管理改革起到了示范和推动作用，受到了国务院有关部门的充分肯定和好评。

以便于对国库管理制度改革中有关制度、办法的理解和掌握，水利部经济调节司组织人员编著了《国库集中支付实务》一书。它以党的十六大精神为指导，与时俱进，努力实践“三个代表”重要思想，按照国库管理制度改革的有关要求，结合现行有关会计制度的规定，以及水利财务管理的工作经验，研究与探讨了新时期水利资金管理的特点，系统地概括了水利资金实行国库管理制度改革的内容、形式、方法和手段，从基层预算单位的角度来分析问题、阐述问题，并提出解决问题的方法。全书内容比较充实、直观、简明，具有一定的专业性与知识性，有较强的实用性与可操作性，做到了理论与实际的统一，是一本实用价值较高的专业工具书。对各级领导和财务人员学习、理解和掌握国库制度改革的政策及知识具有指导意义，对从事这项改革工作的其他行业也具有重要的参考价值。同时，对于继续探讨在新形势下水利资金管理的理论

和实践，加快水利资金管理规范化、制度化步伐，提高财务管理水平，使水利建设更好地为国民经济服务具有积极的意义。

欣喜之余，特为之序。

水利部副部长 翟浩辉

2004年7月于北京

国库集中支付 实务

前言

近年来，党中央、国务院十分重视财政国库管理制度改革工作，党的十五届六中全会《中共中央关于加强和改进党风建设的决定》明确提出了“推行和完善部门预算、国库集中收付、政府采购和招投标等制度”的要求。国家开始全面部署和积极推进财政国库管理制度改革，在有关部门的支持和配合下，改革工作取得了明显的成效。财政国库管理制度改革的目标是建立以国库单一账户体系为基础、以国库集中收付为主要资金缴拨形式的现代国库管理制度。这项改革，是国家预算执行和财政管理制度的重大制度创新，是一场革命。

2001年2月，国务院第95次总理办公会确定水利部为财政国库管理制度改革试点单位。水利部党组对此项改革非常重视和支持，多次召开专门会议研究。汪恕诚部长指示：“要接受这场挑战”。翟浩辉副部长也多次做出批示：“要认真研究，积极配合财政部做好这项工作”。这些充分显示出水利部党组对这项改革的高度重视和推行改革的胆识。为配合财政国库管理制度改革，作好试点工作，在水利部党组的领导和重视下，在财政部的具体指导下，按照财政部有关财政国

库管理制度改革总体部署和安排，各级水利财务部门在较短时间内克服了水利资金量大、水利单位多、分布范围广和许多配套措施没有跟上等困难，做了大量的工作，试点工作进展顺利，取得了明显成效。

为推进改革，确保改革的顺利进行，水利部根据财政国库管理制度改革的有关精神，结合水利行业实际情况，制定了适合本行业的国库集中支付改革有关实施方案和操作管理办法等，为改革提供了制度保障。目前，水利部的改革工作正在顺利、平稳、扎实地向前推进。

为了进一步做好水利国库集中支付改革工作，提高财务管理和核算水平，保证国家政策和制度的贯彻落实，使水利行业领导和每个财务人员都了解掌握改革的制度规定和管理办法，并为各级水利财务人员提供简便、实用、操作性强的指导意见，水利部经济调节司组织人员编著了《国库集中支付实务》一书。本书依据财政国库管理制度改革的有关规定，遵循了国家现行的财务管理有关政策规定，力求为基层预算单位和财务从业人员提供简便、有效的专业指导。本书从实行财政国库制度改革预算单位银行账户的设立、用款计划的申请、财政直接支付和财政授权支付的操作程序及会计核算、资金管理、会计报表编制等方面

对国库集中支付改革的有关内容进行了系统的阐述。书中列举了大量工作中的实例，内容丰富、资料详实，具有较强的实用性和可操作性。

本书有如下特点：

(1) 本书按照财政国库管理制度改革实施细则的结构和内容为主线进行排列。每章均按最容易让读者理解的方式安排内容和顺序，便于读者学习、理解和掌握国库集中支付改革精神及操作要求。

(2) 本书采用大量案例及图表说明对国库集中支付的内容、操作程序和方法进行了描述，直观清晰、深入浅出、通俗易懂，适合各级领导和财务人员。

(3) 本书涵盖目前财政部颁发的有关财政国库管理制度改革最新的制度和规定，便于实行财政国库管理制度改革的各级预算单位的领导、财务人员和相关人员正确理解和贯彻执行改革的方针政策、规章制度，便于广大财务人员据以进行财务管理和会计核算。

(4) 本书完整地将国库集中支付改革的过程、程序和方法记录下来，如在水利部国库集中支付改革中，作为过渡性的“小额现金账户”，其在改革初期所起到的作用，及随着改革的深入和不断完善，“小额现金账户”已完成历史使命，由“零余额账户”代替。另外，改革初期，年终注销结余资金由下年6月~7月才能

恢复到现在的年初自动恢复，也经历了试点不断完善的过程。通过这些知识过程的介绍，能够使大家进一步认识到试点改革的艰辛和困难，同时，也能使大家进一步了解到改革的过程，加深对改革的认识和理解。

由于本书是专业性较强的工具书，在使用本书时应注意以下问题：

(1) 本书与现行制度的关系。虽然本书是遵循现行有关制度，但本书不能替代现行制度，若与现行制度有差异，应以国家规定为准，本书仅是提供了一种分析参考方法。

(2) 书中的举例不能反映实际工作中的全部内容，各单位要根据有关举例，结合实际，切记不可照搬照抄。本书提供的管理方法和会计核算方法只是实际工作中的一种处理方法，各单位可在符合国家有关政策规定的前提下，研究提出更符合单位实际的业务处理方法。

(3) 编著本书所采用的依据是截至成书日期间国库集中支付改革的有关精神和现行有关财务管理规定等，相信随着改革进程的不断加快和深入，国库集中支付会进一步得到补充和完善。

本书第一章由牛志奇编写；第二章由张振洋、许学强、窦玉林编写；第三章由齐豫政、申章群编写；

第四章由张振洋、许学强、窦玉林、马桂芳编写；第五章由牛志奇、张振洋、许学强编写；第六章由齐豫政、张晓劲、马桂芳编写；第七章由张晓劲、申章群编写；由高军、闫京萍负责统稿。

由于作者水平有限，加之成书时间仓促，书中难免存在一些错误及不足之处，敬请广大读者批评指正。

《国库集中支付实务》编写组

2004年7月

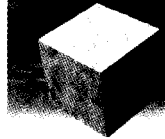
目 录

序

前言

第一章 国库管理制度概论	1
第一节 财政国库管理制度改革的背景	1
第二节 财政国库管理制度改革的必要性	15
第三节 财政国库管理制度改革的主要内容	19
第四节 财政国库管理制度改革的基本情况	24
第二章 国库单一账户管理	32
第一节 国库单一账户概论	33
第二节 预算单位零余额账户的设立	36
第三节 国库单一账户的使用和管理	46
第三章 用款计划管理	49
第一节 用款计划的概念和范围	49
第二节 用款计划的编报依据	52
第三节 用款计划的编报程序和方法	54
第四节 用款计划编报实例	65
第五节 用款计划注意事项	83
第四章 财政直接支付	87
第一节 财政直接支付的概念和范围	87

第二节	财政直接支付程序	91
第三节	财政直接支付操作实例	104
第四节	财政直接支付的会计核算	126
第五节	财政直接支付会计核算案例	129
第六节	财政直接支付的注意事项	136
第五章	财政授权支付	139
第一节	财政授权支付的概念和范围	139
第二节	财政授权支付程序	140
第三节	财政授权支付操作实例	150
第四节	财政授权支付的会计核算	157
第五节	财政授权支付会计核算案例	164
第六节	财政授权支付的注意事项	192
第六章	年终预算结余资金的管理	203
第一节	年终预算结余资金的概念和范围	203
第二节	年终预算结余资金的确认程序和数额	204
第三节	年终预算结余资金的使用	209
第四节	年终预算结余资金的会计核算	212
第五节	年终预算结余资金会计核算案例	214
第七章	会计账册和会计报表管理	219
第一节	会计账册管理	219
第二节	会计报表管理	235



第一章 国库管理 制度概论

改革开放以来，我国财税体制进行了一系列改革。2001年以前的改革重点是调整收入分配关系，基本未对预算管理和国库管理制度进行大的调整。随着社会主义市场经济体制下公共财政的建立和发展，这种在传统体制下以多头设置账户为基础、分散进行的资金缴拨方式，已经不适应新形势下加强预算管理的需要，也不适应国库集中收付制度的发展要求，显露的弊端越来越突出。因此，必须对财政国库管理制度进行改革，逐步建立和完善以国库单一账户体系为基础、以国库集中收付为主要资金缴拨形式的财政国库管理制度。

第一节 财政国库管理制度 改革的背景

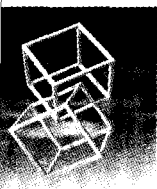
财政管理体制是国家管理、规范财政分配关系，划分各级政府之间财权和财力或同级政府各财政职能机构之间职责分工的根本制度。



国库管理制度作为财政管理制度的重要组成部分，与财政管理制度的改革息息相关。

中华人民共和国建立初期到 1980 年以前，我国的财政管理体制与长期高度集中的计划管理体制相适应，实行的是“统收统支、收支两条线”的管理办法，即单位的一切经费开支靠财政拨款解决，有收入要全部上缴财政。这种管理体制下的特点是集中管理，有利于资金的统一安排，会计核算一般只进行经费收支的核算，这在当时计划经济体制下还是比较适宜的。但是，这种管理方式也存在一定的问题，即统得过死，管得过细，单位吃国家“大锅饭”，职工吃单位“大锅饭”，这不仅造成资金、资源、人才、技术的浪费，也增加了国家财政开支，不利于提高资金使用效益。

1978 年党的十一届三中全会召开，中国进入了改革开放的新时代，以集中为主要特征的传统财政管理体制作为分配领域的关键环节，率先成为改革开放的突破口，经历了多次改革。1994 年的分税制财政管理体制改革，成为我国财政管理体制上的一次卓有成效的制度创新，初步建立起了与社会主义市场经济发展相适应的财政管理体制和运行机制。此后，在实际运行过程中又进行了一系列的调整，使分税



制财政管理体制的内容不断丰富。

一、以“包干”为主要特征的财政管理体制改革

1980年～1993年，政府间财政分配关系调整的共同特征就是“包干”，因此，这一时期的财政管理体制统称为“包干”体制。从1980年～1984年的“划分收支、分级包干”体制，到1985年～1987年的“划分税种，核定收支，分级包干”体制，再到1988年～1993年实行的包干财政体制，都是在特定历史条件下进行的。每一次改革都是对原有体制某种程度的改善，在保证改革开放的顺利进行和国民经济持续、稳定发展等方面发挥了重要作用，对克服财政困难也产生了积极影响。

伴随经济的发展和改革的深化，“包干”体制越来越不能适应形势发展的需要，弊端也日益明显：体制形式不统一、不规范，出现财力分配不合理现象；体制的政策目标不明确，对产业结构的调节作用难以发挥；中央政府的宏观调控缺乏必要的财力基础；政府间事权划分存在交叉、重叠问题。

1989年1月，经国务院批准，财政部颁发了《关于事业单位财务管理的若干规定》，1992年，财政部又颁发了《关于加强事业单位