
統一書号: 4066·53

定 价: (9)0.60元

361(2)
6410

08767

蘇聯國家預算出納業務釋要

中华人民共和国財政部預算司总会計科編

財政出版社

1957 • 北京

苏联国家預算出納业务釋要

中华人民共和国財政部預算司总会計科編

財政出版社出版

(北京鼓樓趙府街40号)

北京市書刊出版业營業許可証出字第097号

財政出版社印刷厂印刷 新华書店总經售

850×1168 1/32 • 4 頁 印張 • 110 千字

1957年12月 第1版

1957年12月北京第1次印刷

印数: 1——1,800 定价: (9) 0.60元

統一書号: 4066·53

目 录

前 言

第一章 国家銀行执行預算出納业务的一般原則…………… (7)

第一节 国家預算执行的組織工作及参加預算执行各机关 的基本任务…………… (7)

第二节 国家銀行执行預算出納业务的意义…………… (10)

第三节 国家銀行执行国家預算出納业务的职责…………… (13)

第四节 国家銀行执行国家預算出納业务的机构…………… (15)

第五节 国家銀行执行預算出納的會計与各参加执行 預算机关會計的关系…………… (16)

第六节 国家銀行执行国家預算出納业务所設置 的會計科目…………… (23)

第二章 苏联国家預算收入的出納业务…………… (30)

第一节 苏联国家銀行收納預算收入的一般問題…………… (30)

第二节 国家銀行經收企业和經濟机构繳款及財政机关 对完成預算收入所实行的监督…………… (33)

第三节 收納居民对国家預算的繳款…………… (37)

(一) 居民有那些繳款 (二) 凡在机关企业等組織內的
工人職員如何繳納稅款 (三) 对个别居民的繳款怎样收
納 (四) 稅务征收員如何把所收納稅款交到国家銀行
(五) 郵政局汇解預算款項的手續

第四节 如何办理国家預算收入的分成…………… (42)

(一) 預算收入分成比例的确定和下达 (二) 国家銀行
办理分成使用那些科目 (三) 国家銀行办理預算分成的
會計处理 (四) 分成收入的重算和調整

第五节	退还誤收或多收的預算收入款項的处理·····	(55)
第六节	国家銀行和財政机关对預算收入的會計处理·····	(57)
	(一) 国家銀行和財政机关的會計处理 (二) 財政机关 内部对預算收入的會計处理	
第三章	联盟(中央)預算支出的出納业务·····	(61)
第一节	执行支出預算出納业务的一般原則·····	(61)
	(一) 撥款原則和核准經費 (二) 国家銀行办理核准經 費支付的職責 (三) 預算資金戶与戶之間不得流用 (四) 核准經費的起支和上下季度的流用	
第二节	經費支配人的分級和权限·····	(64)
	(一) 經費支配人的分級 (二) 經費支配人的权限	
第三节	核准經費·····	(67)
	(一) 核准經費的根据和額度 (二) 核准經費的凭証 (三) 核准經費書的填法 (四) 核准經費在銀行的開戶 方法 (五) 社会文教事业費、行政管理費、流动資金和 差額預算单位的核准經費与會計处理 (六) 国家銀行对 于核准經費的會計处理 (七) 基本建設的核准經費、會 計处理和专业銀行与財政部、国家銀行、建設单位的相 互关系 (八) 基本建設的余料处理問題	
第四节	轉撥核准經費·····	(85)
	(一) 轉撥核准經費的凭証、傳遞程序和銀行处理手續 (二) 电报轉撥經費的处理手續 (三) 收回核准經費 (四) 轉撥經費書的錯誤查詢	
第五节	核准經費的支付、恢复和簽証·····	(91)
	(一) 核准經費的支付和一般監督方式 (二) 工資的監 督支付 (三) 預付款和年終限制 (四) 核准經費的恢复 和年終收回 (五) 核准經費的季度簽証	
第六节	不通过核准經費的支出·····	(103)

前 言

苏联預算會計专家弗、亞、塔塔連關同志在我国財政部工作期間，曾將苏联国家預算出納业务作了系統的講授介紹。几年来，我們向专家学习，深覺专家关于苏联預算出納业务先进經驗的介紹，不仅全面細致，而且說理透彻，对于我国改进国家預算出納业务有莫大帮助。因此特將当时的听講筆記，加以整理，輯为此書，以供我国財政工作同志研究参考。

本書內容的特点：一是既有原則的論述，又有具体作法的介紹；二是不仅詳盡的介紹了国家銀行在执行国家預算出納业务的理論和具体作法，而且將参加預算执行的各机关在执行預算上的职责及它們与国家銀行的相互关系，也作了較詳細的說明。使我們对預算执行的任務及相互关系和如何办理預算出納工作，能获得全面的了解。因此本書可供各級財政机关、人民銀行、收入机关、建設銀行等工作同志及国家机关、企业、团体财务會計工作同志业务学习的資料。

本書的整理，虽經多方參証及多次校正，但仍难免有錯誤之处，望讀者予以指正。

第四章 地方預算出納業務……………(105)

第一節 國家銀行怎樣執行地方預算出納業務……………(105)

(一) 地方預算出納業務的基本作法 (二) 經費支配人存款分戶開立方法和存款餘額的核對 (三) 存款支付的監督方式和存款恢復 (四) 年終收回地方經費支配人存款餘額的方法

第二節 地方預算核准經費的組織方法與會計處理……………(110)

(一) 地方預算經費支配人的分級與權限 (二) 核准經費和劃撥資金 (三) 財政機關和單位機關關於核准經費的會計處理

第三節 地方預算流動資金和彌補計劃虧損的處理……………(117)

第四節 地方預算收入的劃分、收納和地方財政機關對收入的會計處理……………(118)

(一) 州級預算收入的劃分、收納 (二) 地方財政機關對預算收入的會計處理

第五章 年終清結和聯盟預算出納業務的報表……………(121)

第一節 年終預算清結和整理期的設立……………(121)

(一) 年終預算的清結 (二) 國家銀行的年終整理期

第二節 銀行執行出納業務報表的種類和內容……………(129)

(一) 對銀行報表的要求 (二) 執行聯盟預算和加盟預算出納業務情況報表 (三) 執行聯盟預算和加盟預算出納業務月報表 (四) 專業銀行執行基本建設撥款月報表 (五) 執行聯盟預算和加盟預算出納業務年報表

第三節 報表報送日期的確定方法……………(138)

第四節 國家銀行在報表上如何處理延期經費……………(140)

第一章 国家銀行执行預算出納业务的一般原則

第一节 国家預算执行的組織工作及参加預算执行各机关的基本任务

苏联国家預算就是苏联国家的基本財政計劃。国家預算的編制和执行就是国家財政計劃的編制和执行，因而它具有重大的国民經济意义和政治意义。因此，国家預算要經過最高苏維埃批准，从而具有法律效力，而必須絕對遵行的。基于这个原則，所以苏联各机关都知道，对于預算所規定的收入和支出必須严格执行。

苏联国家預算的特点在于它的計劃性，譬如收入的来源和資金的用途，又如預算如何組織等，都很具体明确。苏联国家預算和国民經济計劃有密切的联系。国民經济計劃規定在一定期間里如何指导人民生活，而国家預算是根据国民經济計劃的項目来編制的，所以执行国家預算是与执行国民經济計劃互相联系着的。社会主义国家預算这些特点在資本主义国家是不可想象的。

已經編制好了并且依照法律程序批准的国家預算，必須付諸实施，也就是說必須严格的执行。

执行国家預算总的任务是保証如数地、及时地动員国家預算应收入的資金，同时，保証对国家預算所規定的事业按規定的数额源源不断的进行撥款。但是，財政机关必須按各单位对事业計劃和生产計劃所能完成的进度来撥款。因此执行預算的任务就是完成国家預算所規定的收入和支出。具体的說，就是要征收稅款，办理非稅收入的繳款，分配公債，办理对各单位的撥款，办理执行預算的會計，

并且組織和监督各单位履行在执行国家預算上所負的責任。

对于执行預算，不应当简单地看作只是技术上的任务，也不应当孤立地看作只是机械地收納繳款和机械的撥付資金，而应認識执行預算是与执行国民經济計劃有着直接联系并能影响国民經济計劃完成的程度。因此，預算收入和預算支出的完成，直接有賴于各个企业、机关、团体对于其事业計劃、生产計劃数量指标和質量指标的完成情况，同时也有賴于它們对預算紀律的遵守。在执行預算收入的时候，財政机关必須經常监督資金收入的情况，不仅要监督每种收入来源，而且要监督每个繳款人，监督他們对預算所負任务的完成情况。此外，还要采取适当地措施来保証完成和超額完成預算所規定的收入。所以执行預算收入机关的工作是复杂的而重要的。这个工作必須組織的很精确，要保証及时地收进貨幣資金，并且保証資金保管的安全。

执行預算支出也不是按照事先所編制的計劃机械地撥付資金，因为各企业、机关、团体为了办理支出所需要的資金是逐步使用的，应当是按照各企业、机关、团体所办的事业和需要資金的时期来办理支付。所以，为企业、机关、团体撥付款項的时候，不是一次撥完全年度应撥的款数，而是根据它們办理支出的时期和实际完成生产計劃和业务計劃的情况分批撥付資金。

預算資金要使用在指定的用途上，就是預算怎么核定，款項就应怎么使用，不准办理沒有預算的支出，也不准許随意相互挪用。

在执行預算支出的时候，要厉行節約制度，并且要加强財政监督，以促使各机关、企业、团体更好的遵守財政紀律。

上面所講的就是在执行預算收入工作和执行預算支出工作中最基本的任务和原則。

那么，誰負責执行預算？哪些机关参加执行預算呢？

首先，各級財政机关負責执行預算。但不是一切执行預算的工作

都由財政机关自己直接办理。实际上，除了財政机关之外，参加預算执行工作的还有国家銀行、专业銀行、和各机关、企业、团体。

虽然在执行預算的过程中，这些机关、企业、团体各有其不同的职能，但是通过組織的工作就使它們保持着相互的联系，也就是通过財政机关和統一出納机构——国家銀行而保持联系。

执行預算的整个过程和参加执行預算的各机关、企业、团体的相互关系，都由联盟財政部所制定的法令和办法中明确地予以規定。任何参加执行預算的机关、企业、团体，如果不取得联盟財政部的同意，无权頒发任何与执行預算有关的法令和办法。这样就能够把参加执行預算各机关、企业、团体不同的职能，在执行預算的任务上联系成为一个一致的、統一的、完整的系統。

由以上說明，我們可以得出这样的結論：担負执行預算主要責任的机关是財政机关。

在执行預算收入上，財政机关（上层財政机关）要經常监督預算收入工作，基层財政机关負責征收稅款监督企业繳款，并且对整个收入任务和每个繳款人的繳款任务要采取措施，以期及时地和全部地完成。財政机关并应当設法开辟新的收入来源和新的基金来源。

在执行預算支出上，財政机关为各企业、机关、团体核准經費和撥付資金，并且負責监督資金的实际支用情况，即是否按照預算指定用途办理支付；是否根据事业計劃、生产計劃的指标完成；是否遵守机构編制和定額。

財政机关对于各机关、企业、团体执行預算的會計处理和會計报表的工作，应当經常进行监督。

最后，財政机关还要办理执行預算的會計，向政府編送执行預算的汇总报表，监督国家銀行执行預算出納业务方面的工作，并监督各专业銀行办理基本建設投資的撥款工作。

在执行預算中，国家銀行的作用在于办理执行国家預算出納业

务。因此，国家銀行要負責收納預算收入，把收入划入有关的預算，并且办理国家預算对地方預算的分成；国家銀行还要負責保管預算資金，并且办理支付預算支出的工作；国家銀行还要办理預算出納业务的會計，并向財政部編制出納业务會計报表，还要在預算执行上負責銀行系統对預算資金的監督。

在执行預算中，专业銀行負責办理基本建設投資的撥款工作。因此，国家对于正确使用基本建設資金的監督，就責成专业銀行負責。

在执行預算上各企业及經濟机构也負有重要任务，那就是按照財政机关核定的財務收支計劃按期向国家預算繳納稅款及企业利潤提成。

各部、各主管部門負責为它們的所屬单位分配預算經費和資金。它們对于单位預算执行情况应当进行經常的監督，对于資金的支用是否正确，是否按照預算所指定的用途使用資金进行監督，并且監督所屬单位正确处理执行单位預算會計工作和及时的編送执行单位預算的會計报表。

每个单位預算机关在执行单位預算的时候，必須严格遵守預算制度，節約地使用国家資金，正确而及时編送會計报表。

以上是各个参加預算执行各机关的基本任务。除此以外，由于国家銀行是国家的現金中心，出納中心，結算中心和信貸中心，它对这些参加預算执行的机关还有着特殊作用，它的特殊作用在于它把所有直接、間接参加执行預算各机关的結算和出納事項都集中在銀行，通过統一出納的过程，以保証各机关預算执行收支数字的相互一致。

第二节 国家銀行执行預算出納业务的意义

要了解国家銀行执行預算出納业务的意义，首先要了解預算出

納制度的結構及方法。我們知道，在財政工作中有兩種出納制度，即金庫制度和銀行制度。

在金庫制度下，執行預算出納業務的機構，是由財政部單設出納機構辦理的。

銀行制度就是蘇聯現在所實行的制度。它的特点，就是根據法令把預算執行的一切收支業務都責成國家銀行辦理。

中國現在實行着由國家銀行代理金庫的特殊預算出納制度。顯然，中國現行執行預算出納業務的制度具有臨時性質和過渡性質的，它很接近於國家銀行執行預算出納業務的制度，但有些地方是須要加以徹底改進的。

蘇聯也不是一開始就實行國家銀行執行預算出納業務制度的。在蘇聯，國家銀行執行預算出納業務的制度是在1928年實行的。當國家銀行建立起來，而且在全國範圍內有了自己的分支機構時，才具備了由國家銀行執行預算出納業務的基本條件。此後，國家銀行才變成了統一的、全蘇聯的結算和出納中心。

蘇聯執行預算出納的機構和資本主義國家執行預算出納的機構有着根本的不同。這個根本的不同，在於蘇聯的國家銀行是一個統一的出納機構，它既為整個的國家預算的出納業務服務，也為地方預算的出納業務服務。

在資本主義國家里不可能建立起象蘇聯這樣的統一出納機構和統一的預算，因為在這些國家里，中央和地方之間是有着不可調和的矛盾，矛盾使它們的中央預算和地方預算各自孤立的存在着。

所以，建立統一的執行預算出納的機構是蘇聯財政的一大優點。

這樣一個出納機構的存在，具有國民經濟和財政上的意義，因為它保證把預算資金和其他資金都集中在一個出納中心里。

在銀行執行預算出納業務制度下，所有機關的資金，國營和合

作社营企业的資金，財政上的資金都保存在設于国家銀行的結算戶、存款戶和預算資金戶上。因此，企业和机关向預算的繳款就可以用銀行内部的轉帳方式办理，不致引起銀行現金流通量的增加，从而减少了流通中的貨幣数量，也簡化并加速了企业和机关与預算往来結算的过程。

例如，企业在銀行所开的結算戶有資金10,000卢布，本期应繳預算款5,000卢布，就可以开具繳款委托書送銀行，銀行通过内部轉帳就把繳款事項处理了，銀行只簡單作如下記錄：

預 算 戶	企业結算戶	銀行現金戶
5,000	5,000 · 10,000	10,000

由此可見，銀行現金沒有变动，而繳款单位已經完成了向預算繳款的任務，国家預算也已經收进了款項。

如果在金庫制度下，就不能如此簡便，因为企业結算戶在銀行，而預算戶在金庫，銀行不能統一办理。

在銀行制度下，从另一面看，由預算給各机关、企业、团体撥付預算資金，也只限于銀行内部會計上的轉帳处理，并不涉及銀行現金的周轉。即使用撥款方式为各机关、企业、团体撥付資金，在大多数的情况下，也沒有减少銀行資金，因为这种撥付不过是由預算帳戶上把款項移到了在銀行的机关存款戶上。

联盟預算和加盟共和国預算（以下簡称加盟預算）給各机关、企业、团体撥付經費，是用核准經費的方式，就是只轉撥一个限額数字，預算資金並沒有轉移，必須是机关、企业、团体从銀行支取貨幣資金后才算作支出。

如地方預算存款为3,000卢布，撥給机关1,000卢布，撥給企业

500卢布，銀行作如下处理：

銀 行 現 金		地方預算存款戶	
3,000		1,000	3,000
		500	
機 关 存 款 戶		企 业 結 算 戶	
	1,000		500

銀行用內部轉帳方法办理了撥款，而現金未動。

國家銀行執行預算出納業務后，對於預算資金的集中及對預算資金的機動調度和再分配提供了有利的條件。

這樣在銀行的結算戶、存款戶和預算戶就可以形成大量的貨幣資金餘額。銀行利用這些各機關、企業和預算的暫時閑置的貨幣資金餘額，再加上自己的貨幣資金餘額的一部分，就可以對國家各種企業辦理臨時需要的短期貸款，以支援社會主義經濟建設。

根據上述我們可以看到，國家銀行執行預算出納業務，所以具有國民經濟的意義，就是大量的貨幣資金集中在國家銀行里，國家銀行就利用這些貨幣資金餘額發揮國家銀行通過貨幣臨時再分配的作用，有力的支援了經濟建設。因此說國家銀行執行預算出納業務，不僅對財政工作有好处，而且也加強了銀行對國民經濟各部門信貸的資源。

第三節 國家銀行執行國家預算 出納業務的職責

蘇聯國家銀行執行國家預算出納業務辦理下列事項，也就是負有下列各項職責：

一、收納聯盟預算、加盟預算和地方預算的收入，並且分別記入各該預算帳戶之內。

二、按照規定的比例，辦理國家稅收和收入向加盟預算、自治共和國預算和地方預算的分成。

三、監督各機關、企業、團體及時向國家銀行機構提送下列繳款委託書：由職工工資內扣繳稅款轉入國家預算收入的委託書，扣繳認購公債款轉入國家預算收入的委託書，扣繳國家保險費轉入國家預算收入的委託書，並且按照規定完成各該委託書的事項。

四、辦理聯盟預算和加盟預算核准經費的會計，辦理核准經費在國家銀行機構內部的轉撥，並且經常地監督各下級行及時提送有關核准經費的回執。

五、根據國家銀行執行國家預算出納業務施行細則的規定，在核准經費的限額內，辦理聯盟預算、加盟預算所屬機關、企業、團體的經費支付；在自治共和國預算、地方預算所屬機關、團體經費存款戶餘額的範圍內辦理其經費支付。

在這項職責中，所謂“企業的經費”是指由財政撥款的流動資金、基本建設資金（國家銀行經辦撥款的）、彌補計劃虧損及其他應由預算撥款的開支。

基本建設資金大部分由專業銀行辦理撥款，專業銀行經辦這項業務另有單獨辦法，不包括在國家銀行執行預算出納業務辦法內。

六、辦理結算和現金收付的業務，為聯盟預算和加盟預算的經費支配人開立帳戶，為自治共和國預算和地方預算開立存款戶，為特種資金和暫存款開立存款戶。

七、辦理行政機關帳戶上特種資金和暫存款項的收納和支付。

八、辦理聯盟預算、加盟預算和地方預算的收支會計，並且編制聯盟預算和加盟預算出納業務的會計報表。

九、每年每季，國家銀行要對聯盟預算所屬機關和加盟預算所

屬机关办理預算支出的會計資料进行核对。

此項职责是指每季終了和每年終了，經費支配人要將銀行支出的累計數和核准經費累計余額，列表送開戶的國家銀行机构核对并簽字証明，以保証經費支配人和國家銀行在銀行支出數上的一致。

十、監督各經收机关出納处收到的預算收入款項要全部而及時地繳入國家銀行各机构。

十一、审理有关國家預算出納業務的請求和申訴問題。

這項职责主要是由國家銀行理事会（即國家銀行總行）負責办理，就是处理財政机关和其他机关对國家銀行的一些請求，如財政机关对國家銀行机构漏收滯納金、錯收預算收入等的申訴。

从以上國家銀行执行預算出納業務的職責我們可以看出：执行預算出納業務是根据各級預算統一出納的原則設置的，这个原則就是所有預算收入必須全部繳入國家銀行內，同时國家銀行也办理各級預算的支出事項。各机关、企业、团体的收入和支出也要通过所在地的國家銀行統一办理出納。

預算出納的統一，就保証了預算資金的集中和完整，从而便利了財政机关預算的管理工作。此外，由于國家銀行統一办理預算出納工作，也使整个执行預算的會計，形成了完整統一的体系。

第四节 國家銀行执行國家預算 出納業務的机构

执行國家預算出納業務的工作，在國家銀行整个業務工作总量中占有很大的比重。这是因为國家預算是國家的基本財政計劃，全國各級預算資金的收支事項，都由國家銀行办理。因此，國家銀行必須設置專門机构来完成这个重大的工作。在蘇聯國家銀行理事会設有执行預算出納業務局，在州、市、边区或自治共和國國家銀行分行設有执行預算出納業務处（科），在区、市支行，沒有单独設立

执行預算出納业务机构，但設有专人办理預算出納业务工作，办理此項工作的人員由支行負責人直接領導。

国家銀行理事会执行預算出納业务局負責領導全盘的执行預算出納业务工作，并且对国家銀行各級机构办理此項工作的情况进行監督。

国家銀行理事会和州、边区国家銀行分行的檢查員，負責全面檢查国家銀行各机构是否遵守执行預算出納业务办法所規定的职责及各項程序。联盟財政部的監督檢查局对国家銀行执行預算出納业务的工作也有監督檢查的責任。除此外，加盟共和国和自治共和国的財政部以及地方財政机关，对于国家銀行各机构在收納国家預算收入和办理支出上是否正确，也負有監督的責任。

第五节 国家銀行执行預算出納的會計与各参加 执行預算机关會計的关系

前面已經講过，国家銀行、各专业銀行、各单位預算机关，都是参加执行預算的机关，它們在执行預算上都負有不同的責任。各机关在执行預算工作上，为了正确記錄和反映預算的执行情况，它們都設有执行預算的會計。

由于国家銀行执行統一預算出納的原則，也就是所有預算收入都繳入国家銀行，所有預算支出均由国家銀行办理支付，这就使得国家銀行和財政机关(包括稅收机关)及各单位預算机关之間，在执行預算收支上发生了联系。因此，国家銀行的預算出納會計也就和执行預算各机关的會計发生了联系。例如，一笔預算收入要記在国家銀行的有关帳戶上，同时，这笔預算收入也要反映在財政机关、稅收机关或者其他經收机关的會計資料或統計資料上。又如，轉撥資金、核准經費、由預算存款戶或預算資金戶支取資金的每筆事項，不仅記在国家銀行的有关帳戶上，而且也反映在各单位預算机关的