

ZHONGGUO GUOKU YEWU
QUANSHU

主編 黃挹卿 王傳綸
副主編 黃海波 高培勇

中國國庫業務 全書



中國財政經濟出版社

中国国库业务全书

主 编 黄 挹 卿 王 传 纶
副主编 黄 海 波 高 培 勇

中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

中国国库业务全书

主 编 黄挹卿 王传纶

副主编 黄海波 高培勇

*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街 8 号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经销

蓝地公司激光照排

北京财经印刷厂印刷

*

787×1092 16 开 81.75 印张 1966 000 字

1994 年 7 月第 1 版 1994 年 7 月北京第 1 次印刷

印数: 1 - 4 000 定价: 98.00 元

ISBN 7-5005-2346-7/F · 2224

主编 王传纶

1922年4月生,江苏苏州人。毕业于清华大学经济系和英国格拉斯哥大学社会经济研究系。现任中国人民大学财政金融系教授、博士生导师。兼任中国国际金融学会常务理事,中国财政学会、中国世界经济学会、中国税务学会、中国外国经济学说研究会理事。系第六、七、八届全国政协委员。发表论文数十篇、论著多部。



主编 黄挹卿

1937年3月生,江西上饶人。毕业于湖北大学工业经济系。现任中国人民银行国库司司长,高级会计师。兼任全国预算会计研究会常务理事、中国证券业协会理事、中国人民银行会计系列高级专业技术职称评审委员会副主任委员。发表论文多篇,主编著作4部。



副主编 黄海波

1952年8月生,安徽巢县人。毕业于山西财经学院工业会计系。现任中国人民银行国库司国债管理处处长、高级会计师。发表论文数篇,参加或主持编写著作数部,其中《国债管理理论与实务》系国内第一部系统阐述国债管理理论与实务的著作。



副主编 高培勇

1959年1月生,天津市人。毕业于中国人民大学财政金融系,获经济学博士学位。现为中国人民大学财政金融系副教授。兼任中国财政学会外国财政研究专业委员会委员、中国税务学会国际税收专业委员会会员、天津市税务学会理事。发表论文数十篇、论著数部。

《中国国库业务全书》

编委会名单

顾 问：童 赠 银 黄 达

主 编：黄 挹 卿 王 传 纶

副主编：黄 海 波 高 培 勇

编 委：（按姓氏笔画排列）：

王 传 纶 戈 士 荣 李 霞 李 捍 东 李 万 甫

汤 贡 亮 张 馨 陈 国 琳 杨 培 梓 郭 义 明

高 培 勇 黄 挹 卿 黄 海 波 寇 铁 军

撰稿人（按姓氏笔画排列）：

- 卜祥来（中国人民大学财政金融系博士研究生）
王传纶（中国人民大学财政金融系教授、博士生导师）
王大康（交通银行天津分行干部）
王维舟（天津财经学院财政系副主任、副教授）
王湘萍（中国人民银行湖南省分行国库处主任科员、助理会计师）
王德硕（中国人民银行黑龙江省分行副总稽核、高级会计师）
王宜云（中国人民银行天津市分行国库处副处长、会计师）
王启文（中国人民银行黑龙江省分行国库处副处长、会计师）
王琪（国家税务总局流转税管理司干部）
戈士荣（中国人民银行国库司制度处处长、高级会计师）
田文雄（中国人民银行国库司国债管理处主任科员、经济师）
帅保立（中国人民银行湖南省分行副主任科员、会计师）
史建平（中央财政金融学院金融系副主任、讲师）
刘怡（中央财政金融学院财政系讲师、经济学硕士）
刘方葵（中国人民银行浙江省分行高级会计师）
刘建民（湖南财经学院财政系讲师）
刘建基（中国人民银行国库司统计分析处主任科员）
刘秀丽（天津财经学院财政系讲师）
刘植才（天津财经学院财政系副教授）
刘伟东（东北财经大学财政金融系讲师）
刘恩专（天津财经学院经济研究所讲师）
李捍东（湖南财经学院财政系副主任、副教授、中国人民大学财政金融系博士研究生）
李万甫（长春税务学院税务系讲师、中国人民大学财政金融系博士研究生）
李兰英（天津财经学院财政系讲师）
李志辉（南开大学国际金融系讲师、经济学硕士）
李霞（中国人民银行国库司综合处处长）
李会峰（中国人民银行国库司国债管理处副主任科员）
李晓玲（长春市财政局干部）

李孟辉 (长春市财政局干部)

李淑湘 (中央财政金融学院马列部讲师)

吕乐人 (中央财政金融学院金融系教师)

朱亚红 (中国人民银行浙江省分行科技处)

汤贡亮 (中央财政金融学院税务系副主任、副教授)

季加友 (中国人民银行浙江省分行国库处副处长、会计师)

陈国琳 (中国人民银行江西省分行总会计师、高级会计师)

陈立军 (中国人民银行黑龙江省绥化地区分行国库科干部)

张馨 (厦门大学财政金融系副教授、经济学博士)

张雪花 (中国人民银行山西省分行国库处处长、高级会计师)

张水杰 (中国人民银行国库司统计分析处主任科员、经济师)

张琦 (天津财经学院财政系副主任、讲师)

张涌泉 (天津财经学院金融系讲师、经济学硕士)

张立忠 (国家税务总局流转税管理司副司长)

张保文 (中国人民银行河北省分行国库处处长、会计师)

张银芝 (中国人民银行石家庄分行国库科干部、会计师)

张志坚 (中国人民银行天津市分行国库处副处长、会计师)

宋朝辉 (中国农业银行黑龙江省绥化市支行会计科副科长、
助理会计师)

杨彪 (中国人民银行浙江省分行国库处主任科员、会计师)

杨培梓 (中国人民银行国库司国债管理处副处长、经济师)

杨志清 (中央财政金融学院税务系副教授)

郑曼丽 (中国人民银行浙江省分行国库处主任科员、会计师)

郭义明 (中国人民银行国库司统计分析处处长、高级经济师)

郭立业 (中国人民银行黑龙江省绥化地区分行国库科科长、会
计师)

柳玉兰 (中国人民银行安徽省分行国库处处长、会计师)

高培勇 (中国人民大学财政金融系副教授)

殷林 (中国人民银行扬州市分行干部)

凌兰 (天津财经学院财政系讲师、经济学硕士)

谢顺红 (中国人民银行扬州市分行副行长)

黄挹卿 (中国人民银行国库司司长、高级会计师)

黄海波（中国人民银行国库司国债管理处处长、高级会计师）

黄西莹（中国人民银行国库司国债管理处主任科员、经济师）

梅 阳（中央财政金融学院财政系讲师）

寇铁军（东北财经大学财政系副主任、副教授，中国人民大学财政金融系博士研究生）

童志强（中国人民银行湖南省分行国库处处长、经济师）

温彼得（中国人民银行哈尔滨市分行国库处处长、高级会计师）

颜海波（中国人民银行国库司综合处干部、会计师）

戴金山（中国人民银行扬州市分行国库科科长、高级会计师）

前言

《中国国库业务全书》是中国第一部囊括国家金库各方面业务知识的大型工具书。

编写《中国国库业务全书》的目的，是适应我国社会主义市场经济体制构建和现代化建设的需要，加强国家金库业务部门的理论建设和业务建设，为经济管理部门提供全面系统的国家金库业务知识，并为经济理论界和财经院校师生提供有关国家金库的专业参考文献。

《中国国库业务全书》的编写是一项严肃、艰巨的系统工程。为此，我们提出了“全面、实用、新颖、准确”四条编写准则。这就是：力求覆盖有关国家金库业务及理论知识的方方面面，全面反映古今中外经济学家和实际工作者关于国家金库领域的各项研究成果，以基层实际工作者为主要读者对象，努力将国家金库业务的最新做法、理论知识上的最新成果，与国家金库业务有关的最新资料等内容收集起来，尽量减少误差率，准确无误地对各方面内容作出科学的阐述。

《中国国库业务全书》分为“国库理论卷”和“国库制度卷”。“国库理论卷”包括国家金库、国家财政、国家税收、国家公债和货币与银行等五篇内容；“国库制度卷”包括预算收入的收纳与划分、预算收入的退库、国库库款的支拨、国库的会计核算、国家债券的发行流通与兑付、国库调研与预算监督等六篇内容。除此之外，还附有中国现行国库管理与制度、中国现行主要财税法规、中国国家债券制度法规和中国国库组织机构。

《中国国库业务全书》编写出版得到了中国人民银行国库司、中国人民大学、国家税务总局流转税管理司、国家税务总局税收科学研究所、天津财经学院、厦门大学、东北财经大学、长春税务学院、中央财政金融学院、湖南财经学院、中国人民银行天津市分行、中国人民银行河北省分行、中国人民银行浙江省分行、中国人民银行湖南省分行、中国人民银行黑龙江省分行、中国人民银行江西省分行、中国人民银行山西省分行、中国人民银行安徽省分行、中国人民银行扬州市分行、中国人民银行绥化地区分行、中国人民银行哈尔滨市分行等单位的大力协助。中国财政经济出版社对本书的出版给予了巨大的支持，使它得以在尽可能短的时间内同广大读者见面。在此，我们愿向所有支持过《中国国库业务全书》编写及出版的朋友们表示衷心谢意。

当然，对于一部近150万字的大型工具书来说，肯定还会存在这样或那样的一些问题。对于各位同仁和读者的一切批评意见，我们都将热诚欢迎，并期待再版时将工作做得更好。

《中国国库业务全书》编辑委员会

1993年8月

目 录

国库理论卷

第一篇 国家金库

第1章 国家金库的一般概念	(3)
1.1 国家金库的由来与含义	(3)
一、国家金库的由来.....	(3)
二、国家金库的含义.....	(4)
1.2 国家金库的职责和权限	(4)
一、国家金库的职责.....	(4)
二、国家金库的权限.....	(6)
1.3 国家金库的作用	(7)
一、执行作用.....	(8)
二、促进作用.....	(8)
三、监督作用.....	(8)
四、反映作用.....	(8)
1.4 国家金库与财政	(9)
一、意义.....	(9)
二、职责与任务	(10)
三、相互协作的内容	(11)
四、协作的形式	(12)
1.5 国家金库与银行.....	(13)
一、国家金库与人民银行	(13)
二、国家金库与专业银行	(13)

第2章 国家金库的历史沿革	(15)
2.1 国家金库的产生	(15)
2.2 古代中国的国家金库	(16)
2.3 近代中国的国家金库	(17)
一、北洋军阀统治期间	(17)
二、国民政府统治期间	(18)
2.4 革命根据地时期的国家金库	(18)
2.5 新中国的国家金库	(20)
一、金库实行独立会计期间的概况	(20)
二、金库不设独立会计时的概况	(21)
三、国库条例及其实施细则的修订	(22)
第3章 国家金库的管理体制	(26)
3.1 国家金库的组织机构	(26)
3.2 国家金库的人员管理	(27)
3.3 国家金库委托制	(28)
3.4 国家金库业务的垂直领导	(30)
一、国库业务垂直领导的必要性	(30)
二、国库业务垂直领导的内容	(31)
3.5 国家金库条例及实施细则	(31)
一、《中央金库条例》执行阶段	(32)
二、《中华人民共和国国家金库条例》执行阶段	(33)
第4章 美、英国家金库制度	(35)
4.1 美国的国家金库制度	(35)
一、美国联邦储备体系代理国库的历史回顾	(35)
二、美国联邦储备体系代理国库的职能	(35)
三、美国联邦储备体系代理国库职能的特点	(36)
4.2 英国的国家金库制度	(37)
一、英格兰银行如何代理国库	(37)
二、英格兰银行如何通过代理国库进行货币政策操作	(39)

第二篇 国家财政

第1章 财政的一般概念	(41)
1.1 市场失灵与国家财政的必要性	(41)
一、市场失灵	(41)
二、国家财政的必要性	(44)
1.2 政府经济活动的范围	(45)

一、公共物品与劳务的提供	(46)
二、对国营经济的投资	(46)
三、国民收入的再分配	(46)
四、充分就业和稳定物价	(46)
五、社会经济的直接管理	(47)
1.3 公共财政及其功能	(47)
一、公共财政概念的一般表述	(47)
二、公共财政的功能	(48)
1.4 财政与国有企业	(52)
一、正确处理财政与国有企业的分配关系	(52)
二、国有资产管理体制	(54)
三、国有企业的利润分配制度	(55)
1.5 财政与集体企业	(57)
一、集体企业的性质和特点	(57)
二、财政与集体企业之间的分配关系	(57)
1.6 财政与外商投资企业	(58)
一、外商投资企业的性质、特点及其作用	(58)
二、处理财政与外商投资企业分配关系的理论依据	(58)
三、建立涉外税收制度	(58)
1.7 财政与农民	(59)
1.8 财政与城镇个体工商户	(60)
1.9 中央财政与地方财政	(61)
一、我国财政体制的基本模式概述	(61)
二、现行财政管理体制的弊端	(61)
三、深化财政体制改革的原则和目标模式	(61)
四、建立符合我国国情的复式预算	(62)
第2章 国家财政收入	(63)
2.1 财政收入的组织及原则	(63)
一、国内融资为主与举借外债为辅	(63)
二、发展经济, 广开财源	(64)
三、兼顾国家、企业、个人三者利益	(65)
四、公平合理负担	(66)
2.2 财政收入的形式及其选择	(67)
2.3 财政收入的来源结构	(69)
2.4 影响财政收入的主要因素	(72)
一、经济增长水平对财政收入的影响	(72)
二、收入分配政策对财政收入的影响	(72)
三、价格对财政收入的影响	(73)

第3章 国家财政支出	(75)
3.1 财政支出的作用	(75)
3.2 财政支出的分类与结构	(77)
一、按支出的具体用途分类	(77)
二、按支出的使用部门分类	(78)
三、按财政支出在再生产中的作用分类	(78)
四、按国家职能分类	(79)
五、按财政支出是否具有直接补偿性分类	(79)
3.3 财政支出的安排与原则	(80)
一、财政支出总量的客观界限和量入为出	(80)
二、正确处理积累与消费的比例关系	(82)
3.4 财政支出的效率：成本——效益分析	(83)
一、讲求财政支出的效率	(83)
二、成本——效益分析	(84)
第4章 国家预算与决算	(87)
4.1 国家预算的概念、组成与特点	(87)
一、国家预算的概念	(87)
二、国家预算的组成	(88)
三、国家预算的特点	(89)
4.2 国家预算的原则、任务与作用	(90)
一、国家预算的原则	(90)
二、国家预算的任务和作用	(93)
4.3 单式预算与复式预算	(94)
一、单式预算	(95)
二、复式预算	(95)
4.4 国家预算的编制	(97)
一、编制国家预算的准备工作	(97)
二、国家预算收入的设计	(98)
三、国家预算支出的设计	(99)
四、国家预算编制的内容	(101)
五、国家预算编制的程序	(102)
六、国家预算的编制方法	(102)
七、国家预算的审查和批准	(104)
4.5 国家预算的执行	(105)
一、国家预算执行的机构和任务	(105)
二、国家预算收入的执行	(106)
三、国家预算支出的执行	(108)

四、国家预算执行中的调整平衡·····	(109)
五、国家预算执行情况的检查和分析·····	(111)
4.6 国家决算的编制、审查、批准·····	(112)
一、国家决算的意义与组成·····	(112)
二、编制国家决算的准备工作·····	(113)
三、国家决算的编制、审查、批准·····	(114)
第5章 国家预算管理体制 ·····	(118)
5.1 国家预算管理体制及其建立的原则·····	(118)
一、国家预算管理体制的概念·····	(118)
二、国家预算管理体制建立的原则·····	(118)
5.2 国家预算管理体制的基本内容·····	(119)
一、国家预算的级次划分·····	(119)
二、国家预算收支的划分·····	(119)
三、地方预算机动财力的范围·····	(120)
5.3 中国国家预算管理体制的发展演变·····	(120)
一、1950年实行高度集中,统收统支的预算管理体制·····	(120)
二、1951年至1957年实行划分收支,分级管理的预算管理体制·····	(121)
三、1958年下放财权,实行“以收定支,五年不变”的预算管理体制·····	(121)
四、1959年至1970年实行“总额分成,一年一变”的预算管理体制·····	(122)
五、1971年至1973年再次下放财权,实行财政收支包干的预算管理体制·····	(123)
六、1974年至1975年实行“收入按固定比例留成,超收另定分成比例, 支出按指标包干”的预算管理体制·····	(124)
七、1976年至1979年实行“收支挂钩,总额分成”和试行“收支挂钩, 增收分成”的预算管理体制·····	(124)
八、1980年至1984年实行“划分收支,分级包干”的预算管理体制·····	(125)
5.4 中国现行国家预算管理体制·····	(126)
一、“划分税种、核定收支、分级包干”的预算管理体制的基本内容·····	(126)
二、1988年改进财政包干办法·····	(128)
三、1992年实行“分税制”试点·····	(129)
第6章 单位预算与决算 ·····	(131)
6.1 总预算与单位预算·····	(131)
6.2 单位预算的管理·····	(131)
一、全额预算管理·····	(132)
二、差额预算管理·····	(133)
三、企业化管理·····	(134)
6.3 单位预算的编制·····	(134)
一、编制单位预算的原则·····	(134)

二、编制单位预算的要求	(135)
三、编制单位预算的依据	(135)
四、编制单位预算的准备工作	(135)
五、编制单位预算的方法	(136)
六、单位预算编制的程序和审批	(139)
6.4 单位预算的执行	(139)
一、单位预算执行的意义	(139)
二、单位预算执行的任务	(139)
三、单位预算的执行计划	(140)
四、单位预算执行中的调整	(140)
6.5 单位决算的编制与审核	(141)
一、编制单位决算的要求	(141)
二、单位决算的编制	(142)
三、单位决算的审核和汇总	(144)
第7章 预算外资金	(146)
7.1 预算外资金的含义及由来	(146)
一、预算外资金的含义	(146)
二、预算外资金的产生	(146)
7.2 预算外资金的范围	(147)
一、全民所有制企业的预算外资金	(147)
二、国家机关、社会团体、全民所有制事业单位的预算外资金	(147)
三、财政部门的预算外资金	(147)
7.3 预算外资金的特点与作用	(147)
一、预算外资金的特点	(147)
二、预算外资金的作用	(148)
7.4 地方财政部门管理的预算外资金	(149)
一、各项附加收入	(149)
二、集中的企业基金	(150)
三、统管的事业收入	(151)
四、其他杂项收入	(151)
7.5 行政事业单位管理的预算外资金	(151)
一、工交商事业收入	(151)
二、农林水气象事业收入	(152)
三、文教科学卫生事业收入	(153)
四、城市公用事业收入	(154)
五、房产管理收入	(154)
六、社会福利事业收入	(154)

七、行政机关收入·····	(154)
八、工商管理收入·····	(154)
7.6 国有企业管理的预算外资金·····	(155)
一、全民所有制企业留用的专项资金·····	(155)
二、主管部门集中的各种专项资金·····	(156)
三、部门管理的专项资金·····	(156)
7.7 预算外资金的管理·····	(157)
一、预算外资金管理的原则·····	(157)
二、预算外资金管理方式·····	(158)
三、加强预算外资金管理的政策措施和方法·····	(159)
第8章 财政平衡与财政赤字·····	(161)
8.1 财政平衡·····	(161)
一、财政平衡的含义·····	(161)
二、财政平衡的几种状态·····	(162)
三、财政结余·····	(162)
8.2 财政综合平衡·····	(163)
一、财政综合平衡理论的形成与发展·····	(163)
二、财政与信贷的统一平衡·····	(164)
三、财政、信贷、物资供求的综合平衡·····	(166)
四、财政、信贷、外汇、物资的综合平衡·····	(168)
8.3 财政赤字及其弥补方式·····	(169)
一、财政赤字的概念和口径·····	(169)
二、财政赤字的弥补方式·····	(172)
8.4 传统经济体制下的财政赤字·····	(174)
一、国民经济恢复时期的财政赤字·····	(174)
二、“一五”时期的财政赤字·····	(176)
三、“大跃进”时期的财政赤字·····	(177)
四、“文化大革命”时期的财政赤字·····	(179)
8.5 经济改革过程中的财政赤字·····	(180)
一、经济改革过程中的财政赤字·····	(180)
二、导致财政赤字的各种因素·····	(181)
三、财政赤字的经济影响·····	(182)
8.6 财政赤字的控制·····	(183)
一、政府行为的合理化·····	(184)
二、税收制度的改革·····	(184)
三、调整分配结构, 理顺分配关系·····	(185)

四、节约各项支出，提高经济效益·····	(186)
第9章 财政政策及其学说·····	(188)
9.1 “国力论”·····	(188)
一、什么是“国力论”·····	(188)
二、“国力论”的形成背景·····	(188)
三、“国力论”的理论依据·····	(189)
9.2 综合平衡论·····	(190)
一、什么是综合平衡论·····	(190)
二、“四平”理论的内容·····	(190)
三、财政、信贷、外汇与物资各自在综合平衡中的地位与作用·····	(191)
9.3 年度预算平衡论·····	(192)
9.4 赤字预算政策论·····	(193)
9.5 补偿预算政策论·····	(194)
9.6 充分就业预算平衡原则·····	(195)
9.7 机能财政论·····	(196)
9.8 财政政策的内容·····	(196)
一、财政政策概念·····	(196)
二、财政政策目标·····	(196)
三、财政政策手段·····	(197)
四、财政政策类型·····	(197)
9.9 财政政策的运用·····	(199)
一、基本分析·····	(200)
二、财政政策的乘数效应·····	(200)
三、财政政策的运用·····	(201)
9.10 财政政策与货币政策的配合·····	(202)
一、IS—LM 模型·····	(203)
二、财政政策与货币政策的配合·····	(203)
三、公债政策在财政政策与货币政策配合上的作用·····	(205)
9.11 发达国家的财政政策演变·····	(205)
一、“罗斯福新政”·····	(205)
二、战后美国的财政政策·····	(207)
三、“滞胀”时期的美国财政政策·····	(208)
四、里根政府的财政政策·····	(208)
9.12 我国财政政策的历史演变·····	(210)
一、最初的财政平衡实践·····	(210)
二、奉行年度财政平衡政策的时期·····	(210)
三、改革开放时期的财政政策·····	(211)