

国库业务 工作手册

中国人民银行国库司 编



GUO KU
YE WU
GONG ZUO
SHOU CE

92
F832.2
1
2

XALP91/8

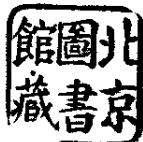
国库业务工作手册

中国人民银行国库司 编



3 0133 6161 7

中国财政经济出版社



B

832589

国库业务工作手册
中国人民银行国库司 编

中国财政经济出版社出版
(北京东城大佛寺东街8号)
京安印刷厂印刷

787×1092毫米 32开 12.75印张 250000字
1990年9月第1版 1990年9月北京第1次印刷
印数:1-60100 定价:5.00元
ISBN 7-5005-1195-7/F·1122

前 言

为了适应国库工作开展的需要,加强国库基础工作,提高管理水平,便于广大国库工作人员学习掌握国库、财政、税收、债券等有关业务知识,以及便于金融战线广大职工进一步了解国库业务,我们采用问答形式,汇编了《国库业务工作手册》一书。

本书首先回答了我国国家金库的产生和发展沿革,随后逐题回答了现行国库工作的具体做法、核算规程,以及与国库密切相关的预算管理体制、税收征管等问题。是一本供检索、解惑的工具书,它具有知识性强、业务内容丰富、紧密联系实际等特点,以求达到每个在国库岗位工作的同志,一旦遇到问题即可查找得出答案。特别对近年来新参加工作的国库人员,更是一本必不可少的业务指导书籍。本书同时也是广大财政、税务工作人员了解国库业务的一本参考书,对于财经院校广大师生了解国库业务也具有一定的参考价值。全书包括国家金库概况,国家预算管理,国家税收,国库会计科目,记帐方法,会计凭证,帐簿与帐务组织,国库会计报表,预算收支科目,预算收入的收纳、划分和报解,预算收入退库,预算支出和预算拨款,国库调研与分析,政府债券的发行与兑付等十四个方面的内容,共 404 个问答题,是目前国内较为全面、系统地

介绍国库业务基础知识的普及性读物。

《国库业务工作手册》是在中国人民银行副行长童赠银同志提议和亲自指导下编写而成的。参加编写的有：人民银行浙江省分行刘方菱(高级会计师)、湖南省分行毛克恭(高级会计师)、哈尔滨市分行温彼得(高级会计师)、江西省分行陈国琳(高级会计师)、山西省分行张雪花(会计师)，以及人民银行总行国库司黄挹卿(高级会计师)、郭义明(经济师)、毕恩元(会计师)等同志，全书由黄挹卿同志负责总纂，童赠银同志(高级会计师)审定。

本书在编写过程中，得到了中国人民银行山西省分行、湖南省分行有关领导同志的大力支持和协助，在此一并致谢。

由于编写时间仓促，加之我们水平有限，书中难免有不妥之处，恳请各界读者批评指正。

编 者

1990年7月

目 录

一、国家金库概况

1. 什么是国家金库? (1)
 2. 国家金库是怎样产生的? (1)
 3. 国库应如何划分阶段? (3)
 4. 秦汉时期以及魏晋南北朝时代的国库管理制度
是怎样规定的? (3)
 5. 唐朝至清朝国库制度有哪些变化? (4)
 6. 太平天国设了哪些职官掌管国库? (5)
 7. 我国从什么时候开始形成中央银行经理国库的
制度? (5)
 8. 辛亥革命后国库的设置有哪些变化? (6)
 9. 革命根据地国库建立的过程是怎样的? (6)
 10. 革命根据地国库制度的主要原则是什么? (7)
 11. 革命根据地的国库机构是如何设置的? (8)
 12. 我国国家金库是采取什么管理体制? (8)
 13. 为什么我国国库采取委托制? (9)
 14. 为什么要修改国家金库条例? (10)
-

15. 我国国家金库的组织机构是根据什么设置的? (10)
16. 我国国家金库的名称是根据什么确定的? (11)
17. 国库的业务工作为什么要实行垂直领导? (11)
18. 国库条例实施细则对国库人员管理作了什么规定? (11)
19. 国库的基本职责是什么? (12)
20. 国库有哪些主要权限? (13)
21. 财税部门应向国库提供哪些资料和业务文件? (14)

二、国家预算管理

22. 什么是国家预算管理体制? (15)
23. 国家预算管理体制的基本原则是什么? (16)
24. 我国目前有哪几种预算管理形式? (17)
25. 国家预算组织执行的机构有哪些? (19)
26. 编制国家预算的原则有哪些? (20)
27. 国家预算由哪些内容构成? (21)
28. 怎样编制国家预算? (23)
29. 国家预算在执行中如何进行调整? (23)
30. 预算拨款应遵循哪些原则? (25)
31. 国家预算支出以什么数字为依据? (26)
32. 单位解缴预算收入的依据是什么? (27)
33. 我国预算执行中有哪些信息报表? (28)
34. 预算检查分析的内容主要有哪些? (29)
35. 国家决算有哪些组成部分? (30)
36. 编制国家决算应做哪些准备工作? (31)

37. 国家决算编制的程序和审查批准是怎样进行的? (32)

三、国家税收

38. 什么是国家税收? (34)
39. 税收具有哪些特征? (34)
40. 税与租、捐、费、罚没等有什么主要区别? (35)
41. 税收起源于什么时候? (35)
42. 应从哪几个方面来说明税收的发展过程? (36)
43. 什么是税收制度? (37)
44. 我国社会主义税收制度的发展经历了几个阶段? (37)
45. 我国实行什么税收制度? (38)
46. 税法的含义是什么? (38)
47. 税法构成的基本要素有哪些? (38)
48. 什么是征税对象? (38)
49. 什么是税目? (39)
50. 什么叫税种? (39)
51. 什么是纳税人? (39)
52. 什么是税率? (39)
53. 什么是纳税环节? (40)
54. 什么是纳税期限? (40)
55. 什么是纳税年度? (40)
56. 银行扣款的顺序是什么? (40)
57. 什么是减、免税? (41)
-

58. 违章处理包括什么内容?	(41)
59. 什么是比例税率?	(41)
60. 累进税率有哪几种?	(43)
61. 定额税率有哪几种?	(45)
62. 我国税制是如何分类的?	(46)
63. 我国现行税收有哪些税种?	(46)
64. 我国现在征收哪几种基金?	(47)
65. 我国现行的税种分为几大类?	(47)
66. 什么是产品税?	(48)
67. 什么是增值税?	(49)
68. 什么是扣额法?	(50)
69. 什么是扣税法?	(50)
70. 什么是营业税?	(50)
71. 什么是起征点?	(51)
72. 什么是盐税?	(51)
73. 什么是资源税?	(52)
74. 什么是国营企业所得税?	(52)
75. 什么是国营企业调节税?	(53)
76. 什么是集体企业所得税?	(54)
77. 什么是私营企业所得税?	(54)
78. 什么是中外合资经营企业所得税?	(55)
79. 什么是外国企业所得税?	(55)
80. 什么是个人所得税?	(56)
81. 什么是城乡个体工商户所得税?	(57)
82. 什么是个人收入调节税?	(57)

83. 什么是专项调节税？	(58)
84. 什么是工商统一税？	(58)
85. 什么是国营企业奖金税？	(59)
86. 什么是集体企业奖金税？	(59)
87. 什么是事业单位奖金税？	(60)
88. 什么是国营企业工资调节税？	(60)
89. 什么是房产税？	(61)
90. 什么是城镇土地使用税？	(61)
91. 什么是屠宰税？	(62)
92. 什么是车船使用税？	(62)
93. 什么是城市维护建设税？	(63)
94. 什么是牲畜交易税？	(63)
95. 什么是集市交易税？	(64)
96. 什么是烧油特别税？	(64)
97. 什么是建筑税？	(65)
98. 什么是筵席税？	(65)
99. 什么是印花税？	(66)
100. 什么是特别消费税？	(67)
101. 什么是农牧业税？	(67)
102. 什么是农林特产税？	(68)
103. 什么是契税？	(69)
104. 什么是耕地占用税？	(69)
105. 关税有哪些种类？	(70)
106. 国家能源交通重点建设基金是如何征收 的？	(71)

107. 国家预算调节基金征集的内容是什么? (72)
108. 如何征收教育费附加? (72)
109. 如何征集排污费? (73)
110. 怎样征收彩电国产化发展基金? (73)

四、国库会计科目

111. 什么是国库的会计科目? (74)
112. 国库的会计科目有何作用? (74)
113. 什么是国库的表外科目? (75)
114. 什么是会计科目归属? (76)
115. 什么是会计科目代号? (76)
116. 会计科目应如何设置和管理? (76)
117. 银行会计科目设置的原则有哪些? (77)
118. 设置会计科目的方法是什么? (78)
119. 国库使用的会计科目及代号有哪些? (78)
120. 什么是全国银行统一“财政存款”会计科目对照表? (80)
121. 国库会计科目的使用说明如何? (84)

五、记帐方法

122. 什么是记帐方法? (87)
123. 记帐方法包含哪些要素? (87)
124. 什么是单式记帐法? (87)
125. 什么是复式记帐法? (88)
126. 借贷记帐法是怎样产生的? (88)

127. 借贷记帐法的平衡原理是什么?	(89)
128. 借贷记帐法的主要内容有哪些?	(89)
129. 借贷记帐法的特点是什么?	(90)
130. 什么是资金收付记帐法?	(91)
131. 资金收付记帐法是怎样形成的?	(91)
132. 资金收付记帐法的主要内容有哪些?	(91)
133. 资金收付记帐法的特点是什么?	(93)
134. 什么是增减记帐法?	(94)
135. 增减记帐法的内容有哪些?	(94)
136. 国库的表外科目采用什么记帐方法?	(95)
137. 记帐规则包括哪些内容?	(96)
138. 人民币使用什么符号?	(97)
139. 什么是记帐程序?	(98)
140. 国库的记帐程序包含哪些内容?	(98)

六、会 计 凭 证

141. 什么是会计凭证?	(100)
142. 国库会计凭证有哪些作用?	(100)
143. 国库使用的会计凭证有哪些种类?	(101)
144. 国库使用哪些基本凭证?	(101)
145. 什么是特定凭证?	(107)
146. 特定凭证有哪些优点?	(107)
147. 国库拨款使用哪些特定凭证?	(107)
148. 国库使用哪些收款凭证?	(111)
149. 什么是会计凭证的基本要素?	(121)

150. 国库拨款凭证应具备哪些基本内容?	(125)
151. 国库缴款书的基本内容有哪些?	(125)
152. 编制会计凭证有哪些要求?	(126)
153. 怎样编制现金传票?	(126)
154. 怎样编制转帐传票?	(126)
155. 怎样审核会计凭证?	(127)
156. 做好凭证传递有什么作用?	(128)
157. 凭证传递应掌握哪些基本原则?	(128)
158. 国库会计凭证的整理、装订、保管有哪些规定?	(129)

七、帐簿与帐务组织

159. 为什么要设置帐簿?	(131)
160. 帐簿的作用有哪些?	(131)
161. 国库帐簿的设置原则有哪些?	(132)
162. 帐簿的种类有哪些?	(133)
163. 国库应设置哪些帐簿?	(134)
164. 什么是帐务组织?	(134)
165. 什么是明细核算?	(135)
166. 什么是分户帐?	(135)
167. 登记簿的作用是什么?	(138)
168. 什么是余额表?	(138)
169. 什么是综合核算?	(140)
170. 科目日结算的作用是什么?	(140)
171. 怎样记载总帐?	(141)

172. 日计表的作用是什么?	(143)
173. 帐务核对的作用有哪些?	(145)
174. 国库对帐工作的意义是什么?	(145)
175. 国库如何进行对帐?	(146)
176. 怎样装订国库的帐簿?	(147)
177. 怎样保管已装订的帐簿?	(148)
178. 怎样办理帐簿的交接?	(148)
179. 国库会计档案保管期是怎样规定的?	(149)
180. 会计档案销毁是怎样规定的?	(150)

八、国库会计报表

181. 什么是国库的会计报表?	(151)
182. 编制国库会计报表有哪些要求?	(151)
183. 国库会计报表有哪些种类?	(152)
184. 国库日报表分哪几种?	(152)
185. 怎样编制预算收入日报表?	(152)
186. 怎样编制分成收入计算日报表?	(153)
187. 怎样编制库存日报表?	(154)
188. 怎样编制国库月报?	(155)
189. 怎样编制年度决算表?	(155)

九、预算收支科目

190. 国家预算收支科目是怎样设立的?	(157)
191. 国家预算收支科目在预算管理中起着怎样的 作用?	(157)

192. 国家预算收支科目按什么原则进行分类? (158)
193. 建国以来国家预算收支科目经过多少次修订? (158)
194. 国家预算收入科目经历了哪些演变? (159)
195. 现行国家预算收入科目的 15 类是怎样划分的? (159)
196. 现行国家预算收入科目的 15 类各包括哪些内容? (160)
197. 国家预算支出科目经历了哪些演变? (163)
198. 现行国家预算支出科目的 28 类是怎样划分的? (164)
199. 现行国家预算支出科目的 28 类各包括哪些内容? (165)
200. 国家预算收入科目在国库工作中如何应用? (169)
201. 国家预算支出科目在国库工作中如何应用? (169)

十、预算收入的收纳、划分和报解

202. 什么是预算收入? (170)
203. 国家预算收入由哪些机关负责征收? (170)
204. 预算收入有哪几种收纳方式? (171)
205. 怎样填制缴款书? (171)
206. 怎样审核缴款书? (172)
207. 怎样计算预算收入的入库时间? (172)

208. 如何划分国家预算收入的种类?	(173)
209. 中央预算固定收入包括哪些内容?	(173)
210. 地方预算固定收入包括哪些内容?	(173)
211. 什么叫中央预算与地方预算分成收入?	(174)
212. 总额分成收入的含义是什么?	(174)
213. 固定比例分成收入包括的内容是什么?	(175)
214. 地方预算收入包括哪些内容?	(175)
215. 怎样办理预算收入的划分与留解?	(176)
216. 缴款人(单位)怎样向国库办理缴纳税款的手续?	(176)
217. 怎样确定纳税入是否办理了税款的缴库手续?	(177)
218. 国库经收处办理预算收入收纳工作的依据是什么?	(177)
219. 国库经收处收纳库款后凭证如何处理?	(177)
220. 国库经收处收纳预算收入后的帐务如何处理?	(178)
221. 在中国银行开立存款帐户的涉外纳税人如何缴纳税款?	(178)
222. 支库对经收处解缴的库款如何处理?	(179)
223. 支库所收各级预算收入应如何处理?	(179)
224. 支库对本级预算收入的帐务报表如何处理?	(180)
225. 中心支库怎样办理日常帐务核算?	(181)
226. 中心支库怎样办理收入分成?	(181)
227. 分库怎样办理日常帐务核算?	(182)

228. 分库怎样办理收入分成?	(183)
229. 中央预算收入日报表包括哪些内容?	(184)
230. 分库怎样编报中央预算收入电月报?	(184)
231. 总库的日常帐务核算有哪些主要内容?	(184)
232. 总库对省(市)上划的中央预算收入有哪些 帐务处理手续?	(184)
233. 总库有哪些门市业务?	(185)
234. 总库怎样编制库存日报表?	(186)
235. 总库怎样办理中央预算支出日常帐务核算?	(186)
236. 总库怎样办理中央经费限额拨款的帐务清 算?	(186)
237. 总库编制哪几种会计报表?	(187)

十一、预算收入退库

238. 什么是预算收入退库?	(189)
239. 办理预算收入退库应遵循哪些原则?	(189)
240. 预算收入在什么情况下可以办理退库?	(190)
241. 对预算收入退库的批准权限和审批程序有 哪些规定?	(190)
242. 财政和征收机关怎样办理预算收入退库?	(191)
243. 国库怎样办理预算收入退库?	(192)
244. 怎样办理外币或外汇券缴纳税款的退库?	(193)
245. 怎样填写预算收入退库凭证?	(193)
246. 国库怎样审查收入退还书?	(193)
247. 出口产品退税应遵循哪些基本原则?	(194)