



厦门大学出版社

guoku
yunzuoyu
guanli

邱
华
炳
著

国库 运作与管理

GUOKU
YUNZUOYU
GUANLI



厦 门 大 学 南 强 丛 书

国库
运作与管理
GUOKU
YUNZUOYU
GUANLI

邱
华
炳
著

国家自然科学基金项目

U Q U A N L I

厦
门
大
学
出
版
社



图书在版编目(CIP)数据

国库运作与管理/邱华炳著. —厦门:厦门大学出版社,2001.3
(南强丛书)

ISBN 7-5615-1729-7

I. 国… II. 邱… III. 国库-经济管理 IV. F830.43

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 11471 号

厦门大学出版社出版发行

(地址:厦门大学 邮编:361005)

<http://www.xmupress.com>

xmup@public.xm.fj.cn

厦门市新嘉莹彩色印刷有限公司印刷

(地址:厦门市莲前北路 77 号 邮编:361009)

2001 年 3 月第 1 版 2001 年 3 月第 1 次印刷

开本:889×1194 1/32 印张:11.875

插页:2 字数:330 千字

定价:24.00 元

如有印装质量问题请与承印厂调换

《南强丛书》(第二辑)序

厦门大学自创办以来已走过了 80 年的光辉历程,今年 4 月 6 日是她的八十华诞。为庆贺这一喜庆的节日,在海内外校友和全校教师的支持下,我们编辑出版了《南强丛书》(第二辑)。

《南强丛书》是为庆贺 70 年校庆而编辑出版的。第一辑《南强丛书》共出版了 15 本专著,这批专著有很高的学术价值和社会价值,出版后在学术界和出版界产生了较大的影响,有 9 本书获得了省级以上的奖励。其后,我们又出版了两批《南强丛书》教材系列,同样收到很好的反响。《南强丛书》作为反映学校优秀教学科研成果的载体和形式,已被厦门大学广大教学科研人员所认同。

厦门大学是一所有着优良传统的高等学府,历史悠久,声名远播,素有“南方之强”的美誉。在 80 年的办学过程中,已形成了“自强不息,止于至善”的理想追求。在世纪更替之际,我校广大教学科研人员,继承和发扬了陈嘉庚先生的爱国主义精神、罗扬才

烈士的革命精神、抗战时内迁闽西艰苦办学的自强精神,以及王亚南校长、陈景润教授为代表的科学精神,为把厦门大学建设成为国内外知名的高水平大学而努力奋斗。在这过程中,广大教学科研人员,用自己的勤劳和智慧撰写了一批优秀的科学著作,为丰富全人类的文化事业和科学的进步做出了宝贵的贡献,值此建校 80 年之际,遴选出一批优秀之作出版,是一件有着重要文化意义的事情。

《南强丛书》第二辑的出版,同以往一样,以她的权威性受到了广大教师的关注,广大教师踊跃投稿参评,在短短的时间内就收到数十部书稿。这些著作都是作者经多年研究的成果,厚积薄发,值此《南强丛书》第二辑出版之际,积极参与角逐。这批入选的 10 部专著,有的是“十年磨一剑”的学术精品,有的是本校优势学科、特色学科的前沿研究成果,在一定程度上反映出我校的学术水平。作者中有的重点学科的学术带头人,有的是近年来在学界崭露头角

的中年新秀,他们都在各自的学术领域中受到瞩目。

由于入选的数量有限,这批《南强丛书》难免有遗珠之憾,在条件成熟的时候,我们还将继续出版《南强丛书》,使《南强丛书》成为反映我校科研和教学成果的一个重要窗口,成为培养师资队伍的一个重要园地,成为学者与读者互为沟通的一座桥梁。

由于时间急,任务重,无论是在评选还是在编辑出版工作中,错误在所难免,敬请各位校友、老师和读者不吝赐教,批评指正。

厦 门 大 学 副 校 长 吴水澎
《南强丛书》编委会副主任

2001 年 3 月 30 日

南 強

丛
书

台湾社会经济史研究

台湾海疆史研究

近现代中国与东南亚经贸关系史研究

→ 国库运作与管理

上市公司关联交易的法律问题研究

易学与道教思想关系研究

敦煌文献字义通释

明清官话音系

无机材料研究方法

武夷山常绿林研究

厦门大学出版社荣誉出品

南 強

丛
书

台湾社会经济史研究

台湾海疆史研究

近现代中国与东南亚经贸关系史研究

→ 国库运作与管理

上市公司关联交易的法律问题研究

易学与道教思想关系研究

敦煌文献字义通释

明清官话音系

无机材料研究方法

武夷山常绿林研究

厦
门
大
学
出
版
社
荣
誉
出
品

五

Q U O K U Y U N Z U O Y U

《南强丛书》(第二辑)编委会

主 任:陈传鸿

副主任:吴水澎

委 员:(按姓氏笔画为序)

万惠霖 邓力平 陈福郎

洪华生 黄鸣奋 蒋东明

廖益新

秘 书:陈福郎(兼) 陈武元

目 录

总序

导论·····	(1)
---------	-----

第一章 国库管理概述·····	(9)
-----------------	-----

第一节 国家金库概述·····	(10)
-----------------	------

一、国家金库概念·····	(10)
---------------	------

二、国家金库与国家预算·····	(12)
------------------	------

三、国家的职能、权限与作用·····	(13)
--------------------	------

第二节 国库管理的目标、内容和原则·····	(16)
------------------------	------

一、加强国库管理的重要性·····	(18)
-------------------	------

二、国库管理的目标·····	(20)
----------------	------

三、国库管理的内容·····	(24)
----------------	------

四、国库管理的原则·····	(29)
----------------	------

第三节 国库管理与财政、银行工作的关系·····	(31)
--------------------------	------

一、国库与财政的关系·····	(32)
-----------------	------

二、国库与税务部门的关系·····	(34)
-------------------	------

三、国库与代理国库的商业银行的关系·····	(34)
------------------------	------

四、国库与中央银行的关系·····	(35)
-------------------	------

五、切实处理好“财、税、库、行”之间的协调关系	(36)
第二章 国库管理体制与运作	(38)
第一节 国库制度的产生和演变	(38)
一、国家金库制度的产生	(38)
二、我国国库制度的历史沿革	(39)
三、现代国库制度类型	(42)
第二节 国家金库管理体制	(43)
一、国库工作的组织架构	(43)
二、国库工作的人事管理	(44)
三、国库工作的管理体制	(45)
第三节 国家金库的运作	(47)
一、预算收入的收纳和管理	(47)
二、预算收入库款的划分和报解	(49)
三、预算收入的退库	(52)
四、库款的支拨	(55)
第四节 我国国库管理与运作中存在的问题与对策	(59)
一、我国国库管理与运作中存在的主要问题	(59)
二、国库管理与监督乏力的成因分析	(61)
三、加强国库管理与监督的对策选择	(64)
第三章 国库会计核算管理(上)	(75)
第一节 国库会计的产生与发展	(76)
第二节 国库会计的性质、任务和特点	(78)
一、国库会计的性质	(78)
二、国库会计的职能、作用与任务	(81)
三、国库会计的对象和特点	(83)
第三节 国库会计核算方法	(84)
一、国库会计科目	(84)
二、国库会计凭证	(87)
三、国库会计账簿	(96)

四、国库会计报表·····	(97)
五、登记簿·····	(100)
第四节 我国国库会计核算中的问题与对策·····	(117)
一、我国国库会计核算中存在的问题·····	(117)
二、改进国库会计核算的意见·····	(118)
三、国库会计核算中应注意处理好的几个关系·····	(121)
第四章 国库会计核算管理(下)·····	(124)
第一节 预算收入的收纳、划分和报解的核算·····	(124)
一、预算收入的征收机关·····	(124)
二、预算收入的收纳方式·····	(125)
三、预算收入的结算方式·····	(126)
四、预算收入收纳的核算·····	(127)
五、预算收入划分和报解的核算·····	(137)
第二节 预算收入退库的核算·····	(144)
一、预算收入退库的原则与范围·····	(145)
二、预算收入退库的批准权限与审批程序·····	(146)
三、预算收入退库的形式和会计核算程序·····	(147)
四、预算收入退库管理与发展·····	(150)
第三节 国库库款支拨的核算·····	(152)
一、实拨资金的核算·····	(152)
二、经费限额拨款的核算·····	(154)
第四节 国债发行的还本付息的核算·····	(170)
一、发行国库券的核算·····	(170)
二、国库券还本付息的核算·····	(173)
第五章 国债管理(上)·····	(176)
第一节 国债管理的基本问题·····	(176)
一、国债管理的含义和原则·····	(176)
二、国债的种类·····	(178)
三、国债的发行·····	(179)

四、国债本息的偿还	(182)
第二节 国债管理政策的目标	(183)
一、国债管理政策的含义	(183)
二、国债管理政策的目标	(184)
第三节 国债管理的经济效应	(193)
一、流动性效应	(193)
二、利息率效应	(195)
三、结构性效应	(197)
第六章 国债管理(下)	(199)
第一节 日本国债管理简介	(199)
一、国债发行原则及其种类	(199)
二、国债发行和偿债制度	(200)
三、国债政策	(204)
第二节 美国国债管理简介	(205)
一、联邦债券种类及其发行	(205)
二、联邦债券的还本付息	(207)
第三节 英国国债管理简介	(209)
一、国债管理机构和体制	(209)
二、国债的种类及其发行	(210)
三、偿债资金来源及其管理	(212)
第四节 意大利国债管理简介	(212)
一、国债发行管理体制	(212)
二、国债的还本付息	(213)
第五节 启示与借鉴	
——关于我国国债管理的思考	(215)
一、国债期限结构的选择	(215)
二、国债利率结构的选择	(220)
三、国债发行的方法和时间结构	(225)
四、国债的规模控制	(227)

五、国债资金的投资方向	(232)
六、国债流通的方式	(235)
七、国债的偿还问题	(236)
第七章 国库综合管理系统(上)	(238)
第一节 国库综合管理系统概述	(239)
一、国库综合管理系统的概念与作用	(239)
二、国库综合管理系统的内容	(240)
三、国库综合管理系统的目标	(241)
第二节 国库综合管理系统的构建	(243)
一、可行性分析	(243)
二、建立原则	(245)
三、指标体系的设计、分类与作用	(246)
四、分析预测方法	(249)
五、国库综合管理系统的发展方向	(252)
第三节 网络在国库综合管理系统中的应用	(253)
一、国库业务处理系统的设计	(253)
二、综合信息管理系统的设计	(258)
三、信息系统及网络安全管理	(263)
第八章 国库综合管理系统(下)	(270)
第一节 国库综合管理系统指标的设计	(270)
一、财政部门统计指标	(270)
二、税务部门统计指标	(271)
三、海关部门统计指标	(272)
四、辅助性统计数据	(272)
第二节 国库比较指标的设计与内容	(273)
一、财政指标体系	(273)
二、税收指标体系	(282)
三、海关指标	(285)
第三节 若干比较指标的简要介绍	(287)

第九章 国库管理和运作的国际比较	(322)
第一节 法国国库管理体制与运作	(323)
一、国库管理体制及其代理行	(323)
二、预算资金支出系统	(325)
三、公共支出及其审核程序	(326)
第二节 巴西国库管理体制和运作	(328)
一、巴西的国库管理体制	(328)
二、国库代理行——巴西银行的有关情况	(330)
三、国库单一账户与政府支付系统运作	(331)
第三节 美国的国库管理体制与运作	(335)
一、美国的国库管理体制	(335)
二、国库资金的支出管理	(338)
三、美国联邦储备体系的国库代理职能	(340)
第四节 英国的国库体制及其特点	(344)
一、英国的国库管理体制	(344)
二、英格兰银行代理国库的主要职能	(347)
三、英格兰银行通过代理国库进行货币政策操作	(349)
第五节 日本的国库管理体制及其特点	(352)
一、日本的财政支出管理体制	(352)
二、日本的国库管理体系	(353)
三、国库资金的收纳和支出程序	(356)
四、国库资金管理	(358)
第六节 国库管理运作的国际比较	(360)
一、关于国库的职能	(360)
二、关于国库的管理模式	(362)
三、关于国库的管理理念	(365)
四、对我国国库管理改革的几点启示	(367)

导 论

国家金库的管理与运作是国家经济管理工作的有机组成部分,是国家预算管理和中央银行宏观调控不可缺少的基础性工作,在财政金融活动乃至国民经济活动中具有重要地位。历史发展到了今天,市场经济已经成为世界各国经济模式的共同取向,中国也正在实现由计划经济体制向社会主义市场经济体制转轨。在此背景下,从理论和实践的结合上对国库的管理与运作进行系统深入的研究,无疑具有重要的现实意义。本书的目的就在于通过对国家金库管理与运作的系统研究,揭示国库管理的基本原理及其运行的内在机制,并力求总结和借鉴外国国库管理和运作的经验与教训,为构建我国社会主义市场经济条件下的国库管理体系和运作机制提供理论依据和借鉴意义。

本书的研究思路是:从对国库概念及其职

能等基础问题进行界定入手,详细论述国库管理与运作的基本理论和运行机制,在此基础上对国库会计核算管理、国债管理和国库综合管理系统等问题进行深入的研究,最后对国库管理与运作进行国际比较。

按照以上的思路,本书可分为三大部分:国库管理的基本理论、国库管理的专题研究和国库管理运作的国际比较。其主要内容如下:

1. 在国库管理的基本理论部分,我们从国家金库和国库管理的概念界定入手,系统地论述了国库管理的目标、内容、原则及其与财政管理和银行管理的关系,在此基础上,着重阐述了国库管理体制及其运作程序,并对我国现行国库管理和运作中存在的问题进行了深入的探讨。在这一部分,国家金库概念的界定是一个最具基础性的问题,它直接影响到对国库管理和运作中核心问题的理解和判断。传统观念认为,国家金库仅仅是经管国家预算收入和支出的机关,是国家预算的具体执行者和监督者。但随着经济的发展,特别是市场经济的发展,市场失灵的领域不断显现,导致政府职能的日益复杂化和财政职能的急剧扩张,尤其是在膨胀性财政政策的直接作用下,传统意义上以“库藏管理”为中心的国家金库已经不能适应加强国库管理的需要。因此,我们认为,现代意义上的国家金库是在预算收支核算的基础上,凭借所掌握的全面、准确和及时的收支信息,对政府现金和财务活动进行全方位的管理和控制的机构。

在对国家金库概念界定的基础上,我们认为国库管理的基本理论应由国库管理目标、管理原则、具体管理内容、管理体制以及其与财政管理、银行管理的关系等构成。由于国家金库的核心任务具体表现为负责计划和控制预算的执行,处理政府的支付,计划和管理国库现金流量,负责政府债券的发行,维护政府的单一账户,记录和管理政府资产和债务以及维护政府的信息系统,所以,国库管理的最终目标就在于对财政收支实施全面而有效的控制,以达到财政资源的优化管理。但国库管理毕竟是一项内容繁多、涉及面极广的巨大工程,其中包括管理体制的设置、资金规划和管理、会计核算管理、统计分