

国债工作手册

财政部国家债务管理局 编

GUOZHAI GONGZUO SHOUCE

中国财政经济出版社



中财 B0083517

国债工作手册

财政部国家债务管理司 编

中央财政金融学院图书馆藏书章

总号

452076

书号

F832.5/480

CD24415

中国财政经济出版社

国 债 工 作 手 册
财政部国家债务管理司 编

米

中国财政经济出版社出版

中国财政经济出版社激光照排

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京财经印刷厂印刷

米

787×1092毫米 16开 55.75印张 1 359 000字

1992年8月第1版 1992年8月北京第1次印刷

印数: 1-5000 定价: 30.00元

ISBN 7-5005-1732-7/F·1636

加強宣傳，做好工作，籌集
資金，建設的化。

王西乾
一九九三年
七月廿一日

国债工作手册

顾问

朱福林 毕朝英

编委会

主 编

张加伦 高 坚

编 委

贝多广	袁中良	徐珠丽	李亚芬
刘沪生	余 青	敬 宏	游 克
赵兴跃			

编辑说明

一、《国债工作手册》是为从事国债工作的实际工作者、研究人员以及其他有兴趣人士编写的大型专业工具书，主要通过介绍有关的专业术语、有关的理论和政策探讨文章、统计数据、重要规章和文件，以及我国部分地方和其他国家的有关参考资料等，为读者提供国家债务管理所必备的知识与信息，介绍我国国债工作所走过的历程和未来发展的方向。

二、本书《统计资料》部分，由于各统计表资料来源不同，统计口径也不一致，读者在应用这些数字时需注意统计口径和适用范围。

三、本书各部分内容中，均包含过去已经公开发表过的材料，在此对原编、著、译者表示衷心的感谢。

四、编入本书的内容，有许多是第一次公开发表的材料，如《理论和政策探讨》部分中的若干论文和译文，《统计资料》部分中的若干我国国债统计资料以及《世界银行债务表》选编和若干国家的外债管理资料等。

五、本书《债务小百科》部分，是专门邀请中国人民大学经济学系的张耀英、武京闽、齐亚新三位同志编写的，对他们的辛勤劳动，在此表示真诚的感谢。

六、国务委员兼财政部部长王丙乾同志在百忙之中为本书题词；财政部主管国债工作的副部长项怀诚同志对本书的编写工作给予了很大的支持，并为本书撰写了序言，题写了书名，也在此一并表示衷心的感谢。

七、由于我们编辑水平有限，缺乏经验，可能存在不少缺点和疏漏之处，欢迎广大读者提出宝贵意见。

《国债工作手册》编委会

1992年3月

目 录

序 言	项怀诚 (1)
-----	-----------

第一部分 债 务 小 百 科

债务	(7)
债券	(8)
股票	(10)
票据	(11)
储蓄	(12)
信托	(13)
债券收益率	(15)
流动性	(17)
股份公司	(18)
股票交易所	(19)
股票价格指数	(21)
证券交易法	(24)
高利贷	(25)
租赁	(27)
商业信用	(27)
银行信用	(29)
国家信用	(31)
货币市场	(32)
资本市场	(34)
公债	(36)
国库券	(37)
政府债券市场	(38)

国内公债管理	(39)
公债偿还	(41)
公债调整	(42)
公债负担	(43)
财政赤字	(46)
财政政策	(48)
货币政策	(50)
利率政策	(51)
中央银行	(52)
商业银行	(54)
投资银行	(56)
证券经纪人	(56)
非银行金融机构	(57)
金融创新	(59)
公开市场业务	(60)
通货膨胀	(61)
派生存款	(62)
资信等级	(63)
风险投资	(65)
可行性研究	(66)
预算外资金	(68)
重点建设	(69)
企业留利	(70)
三资企业	(71)
项目融资	(73)
国际收支	(75)
国际贸易	(77)
国际支付	(79)
国际结算	(80)
外汇	(81)
汇率	(83)
人民币汇率	(85)
汇率政策	(87)
外汇风险	(88)
购买力平价	(90)
换汇成本	(91)
外汇留成	(92)
外汇储备	(92)
外汇管制	(94)

货币贬值·····	(96)
外资·····	(96)
直接投资·····	(98)
外债统计·····	(98)
国外公债管理·····	(99)
外债结构·····	(101)
统借统还·····	(102)
偿债率·····	(102)
国际清偿能力·····	(103)
债务危机·····	(104)
债务重新安排·····	(106)
债务资本化·····	(106)
国际信贷·····	(108)
国际债券·····	(109)
现货交易·····	(111)
金融期货·····	(111)
调期·····	(112)
期权·····	(113)
软贷款·····	(114)
商业贷款·····	(115)
政府贷款·····	(116)
银团贷款·····	(116)
出口信贷·····	(118)
国际担保贷款·····	(120)
欧洲货币·····	(121)
石油美元·····	(122)
伦敦银行同业拆放利率·····	(123)
国际金融市场·····	(124)
国际金融机构·····	(125)
国际金融中心·····	(127)
跨国银行·····	(128)
国际金融危机·····	(130)
国际货币基金组织·····	(131)
特别提款权·····	(132)
世界银行·····	(134)
国际清算银行·····	(136)
亚洲开发银行·····	(137)
联合国经济与社会理事会·····	(138)
日本海外经济协力基金·····	(139)

国际投资银行·····	(140)
-------------	-------

第二部分 理论和政策探讨

国债战略和债务管理的几个问题·····	王传伦 (145)
中国的非银行金融机构和金融市场·····	世界银行中国金融考察团 (150)
崛起中的我国证券市场·····	侯庆轩 (157)
我国的国债工作——过去 10 年的回顾和今后 10 年的展望·····	张加伦 (165)
中国国债战略问题研究的回顾与展望·····	高坚 (172)
国债发展战略问题·····	李亚芬 (174)
对我国国债政策的若干思考·····	王勇 (177)
“八五”国债战略研究·····	胡学好 (182)
我国国债发行和管理体制改革的总体设想·····	姚峰 游克 (188)
试论政府债券市场·····	陈共 刘尚希 (193)
日益增长的公债——一个世界性的政策难题·····	约翰·毕斯普汉著 刘沪生译 (200)
国债管理与货币政策·····	世界银行中国金融部门考察团 (210)
关于赤字对经济影响的某些研究·····	夏智华编译 (221)
对完善我国国债制度的若干思考·····	石维玉 (226)
外债管理与宏观经济政策·····	金光宇著 刘沪生译 (231)
外债与经济发展·····	安东尼·P·瑟尔沃尔著 刘沪生译 (236)
外债管理中的问题·····	尼古拉斯·霍普 托马斯·克雷因 (249)
外债的计量问题——有效的债务管理政策需要准确的和借贷双方一致认可的统计 · 数字·····	马克·J·埃林 汉斯·弗林克 (253)
外债规模和外债结构·····	贝多广 (257)
我国外债适度规模的确定·····	张远 张若谷 陈明星 杨桦 (262)
对我国外债统计几个问题的探讨·····	李志德 (266)
债务 10 年的教训——我们是否吸取?·····	巴赫拉姆·诺扎德 (271)
控制 90 年代的债务危机——恢复持续的经济增长应是当务之急 ·····	斯坦利·菲希尔 伊什拉特·侯赛因 (278)
论外债风险·····	任一夫 (285)
中国的对外借款和债务管理·····	世界银行中国考察团 (293)

第三部分 统计资料

国民生产总值指数及其构成·····	(317)
国民收入·····	(318)
国民收入指数(以 1952 年为 100)·····	(319)

国民收入指数(以上年为 100)	(320)
国民收入部门构成(以国民收入总额为 100)	(321)
国民收入中消费和积累比例	(322)
工农业总产值	(323)
国家财政收支总额	(324)
国家财政收支增长速度(以上年为 100)	(325)
各个时期国家财政收支和增长速度	(326)
预算内、外财政收入与国民收入的比例	(327)
中央、地方财政结余和赤字情况	(328)
国家财政收入分类数	(328)
国家财政支出分费类数	(330)
国家债务收入	(331)
国家债务支出	(332)
全民所有制单位固定资产投资	(333)
社会商品零售总额(按用途和对象、城乡分)	(334)
社会商品零售总额(按经济类型分)	(335)
各种物价总指数(以上年价格为 100)	(336)
各种物价总指数(以 1950 年价格为 100)	(337)
职工工资总额及指数	(338)
农民家庭平均每人纯收入(按来源分)	(339)
国家银行信贷资金平衡表(资金来源)	(339)
国家银行信贷资金平衡表(资金运用)	(340)
国家银行现金投放回笼差额	(341)
全国城乡储蓄存款	(342)
1979 年以来银行存款利率表	(343)
1979 年以来银行贷款利率表	(346)
1950—1958 年国家公债发行情况	(349)
1950 年人民胜利折实公债发行情况	(349)
1950 年东北生产建设折实公债发行情况	(350)
1954 年国家经济建设公债发行情况	(350)
1955 年国家经济建设公债发行情况	(351)
1956 年国家经济建设公债发行情况	(351)
1957 年国家经济建设公债发行情况	(352)
1958 年国家经济建设公债发行情况	(352)
1950—1958 年各阶层购买国家公债情况	(353)
1954—1956 年向职工推销公债情况分析	(353)
1954—1956 年向农民推销公债情况分析	(354)
1950—1958 年国家公债收入占财政收入的比重	(354)
1981—1989 年各种政府公债发行情况	(355)

1981—1989 年各种政府公债发行条件	(356)
1981—1989 年国债购买者结构	(356)
国库券发行条件	(357)
各省、自治区、直辖市国库券完成任务情况	(359)
单位、个人购买国库券情况	(360)
个人购买公债券与城乡储蓄的比例	(360)
财政收入与公债收入同期增长情况	(361)
1981—1989 年公债券收入占财政收入的比重	(361)
1981—1988 年国内各种债券利率表	(362)
1981—1988 年国内债券、股票发行情况	(363)
1988 年全国各省、自治区、直辖市有价证券转让情况	(364)
1982—1989 年国际收支概况	(366)
1987—1988 年国际收支情况	(367)
进出口贸易总额	(369)
海关出口商品分类金额及构成	(370)
海关进口商品分类金额及构成	(371)
我国同各国(地区)海关进出口总额	(372)
人民币对主要外币年平均汇价	(375)
1952—1970 年全国黄金、外汇储备	(376)
1982—1989 年我国在海外发行债券情况 (一)	(376)
1982—1989 年我国在海外发行债券情况 (二)	(377)
实际利用外资额(按国别、地区分)	(378)
实际利用外资额(按省市、部门分)	(379)
我国利用外资概况	(381)
对外签订利用外资协议(合同)额	(381)
1985—1989 年我国外债余额概况	(382)
《世界银行债务表》选编	(383)
所有发展中国家的外债情况(一)(二)	(383)
撒哈拉以南非洲国家的外债情况(一)(二)	(387)
东亚和太平洋地区国家的外债情况(一)(二)	(391)
欧洲和地中海地区国家的外债情况(一)(二)	(395)
拉丁美洲和加勒比海地区国家的外债情况(一)(二)	(398)
北非和中东地区国家的外债情况(一)(二)	(401)
南亚国家的外债情况(一)(二)	(404)
负债沉重的低收入国家的外债情况(一)(二)	(407)
负债沉重的中等收入国家的外债情况(一)(二)	(410)
负债适中的低收入国家的外债情况(一)(二)	(413)
负债适中的中等收入国家的外债情况(一)(二)	(416)
所有负债沉重的国家的外债情况(一)(二)	(419)

所有负债适中的国家外债情况(一)(二)	(422)
其他发展中国家的外债情况(一)(二)	(426)
所有负债国家的外债情况(一)(二)	(430)
低收入国家的外债情况(一)(二)	(434)
中等收入国家的外债情况(一)(二)	(438)
中国的外债情况(一)(二)	(442)
附件一:世界银行外债统计资料来源与说明	(446)
附件二:发展中国家外债趋势概览	(451)

第四部分 重要规章和文件

一、国 债 类

50 年代

中央人民政府委员会关于发行人民胜利折实公债的决定	(455)
1950 年第一期人民胜利折实公债条例	(456)
中央人民政府政务院关于发行 1950 年第一期人民胜利折实公债的指示	(457)
中央人民政府财政部关于制定第一期人民胜利折实公债还本付息办法的公告	(458)
附件一:第一期人民胜利折实公债还本付息办法	(459)
附件二:抽签说明	(460)
财政部委托人民银行发行人民胜利折实公债的通告	(461)
中国人民银行关于部分修改 1950 年人民胜利折实公债还本付息处理手续和报 表的指示	(461)
附件一:1950 年第一期人民胜利折实公债收回付讫本息票销毁办法	(462)
附件二:择录代付行及转办行代付公债本息票处理手续	(464)
附件三:择录 1950 年第一期人民胜利折实公债还本付息办法	(464)
1954 年国家经济建设公债条例	(465)
中央人民政府政务院关于发行 1954 年国家经济建设公债的指示	(465)
1955 年国家经济建设公债条例	(467)
国务院关于发行 1955 年国家经济建设公债的指示	(468)
1954 年和 1955 年国家经济建设公债还本付息办法	(469)
1956 年国家经济建设公债条例	(470)
国家公债债券残破污损兑付处理办法	(471)
1957 年国家经济建设公债条例	(471)
1956 年和 1957 年国家经济建设公债还本付息办法	(472)
1958 年国家经济建设公债条例	(473)
国务院关于发行 1958 年国家经济建设公债的指示	(473)
中华人民共和国地方经济建设公债条例	(475)

财政部、中国人民银行总行关于由人民银行继续收兑全国解放前苏区、解放区发行的公债的联合通知·····	(475)
附件一:苏区发行公债的兑付比价表·····	(477)
附件二:边区发行公债的兑付比价表·····	(477)
中国人民银行、财政部关于苏边区公债与折实公债计息办法的补充规定·····	(478)
80年代以来	
中华人民共和国国库券条例·····	(478)
财政部、中国人民银行关于1981年国库券发行工作中有关问题的规定·····	(479)
财政部关于中央级行政事业单位和地方政府购买国库券的会计帐务处理方法的 通知·····	(481)
中国人民银行关于颁发“中国人民银行代理发行国库券的会计核算手续”的通知·····	(482)
附件:中国人民银行代理发行国库券的会计核算手续·····	(482)
财政部、中国人民银行关于防止国库券遭受损失的规定·····	(485)
中国人民银行、财政部关于对各地银行地方政府不应分配购买国库券任务的通 知·····	(486)
财政部、中国人民建设银行关于对各地建设银行地方政府不应分配购买国库券 任务的通知·····	(486)
财政部关于国营企业认购国库券的会计处理办法·····	(487)
中国人民银行关于制发《中国人民银行代理保管国库券业务办法》的通知·····	(488)
附件:中国人民银行代理保管国库券业务办法·····	(488)
中华人民共和国1982年国库券条例·····	(489)
国务院关于1982年向城乡人民发行国库券的通知·····	(490)
财政部、中国人民银行关于1982年国库券发行工作中若干具体问题的规定·····	(491)
财政部关于中央机关团体和事业单位购买国库券问题的通知·····	(494)
财政部、外交部关于处理我国旧政府发行的公债券问题的通知·····	(494)
财政部关于禁止国库券买卖、流通和携带、邮寄出境的通知·····	(495)
中华人民共和国1983年国库券条例·····	(495)
国务院关于发行1983年国库券的通知·····	(496)
财政部、中国人民银行、中国农业银行、中国银行关于1983年国库券发行工 作中若干具体问题的规定·····	(497)
中国人民银行、中国农业银行、中国银行关于颁发《银行代理发行1983年国 库券会计核算手续》的通知·····	(500)
附件:银行代理发行1983年国库券会计核算手续·····	(500)
财政部、中国人民银行关于未到期国库券提前兑付问题的通知·····	(505)
财政部、中国人民银行关于个人用国库券抵缴赃款、罚款、补税和抵还职工借 欠公款的规定·····	(505)
财政部关于制止市面上自由买卖国库券的通知·····	(507)
财政部关于职工抵还借欠公款的国库券利息如何列帐问题的通知·····	(507)
财政部关于严格掌握个别调动工作职工用国库券抵还借欠公款的复函·····	(508)

财政部、中国人民银行关于国库券和国库券收款单残破污损，到期如何兑付问题的通知·····	(508)
附件：国库券残破污损兑付处理办法·····	(509)
中华人民共和国 1984 年国库券条例·····	(509)
财政部、中国人民银行关于 1984 年国库券发行工作的几个问题的通知·····	(510)
中国人民银行关于 1984 年国库券会计核算手续的通知·····	(511)
国务院关于重新颁发《中华人民共和国 1985 年国库券条例》的通知·····	(511)
附件：中华人民共和国 1985 年国库券条例·····	(512)
财政部、中国人民银行、中国工商银行、中国农业银行、中国银行关于 1985 年国库券发行工作的几个具体问题的规定·····	(513)
财政部转发中国人民银行关于颁发《1985 年国库券贴现办法的通知》的通知·····	(514)
附件：中国人民银行关于颁发《1985 年国库券贴现办法》的通知·····	(515)
中国人民银行关于重申不应对银行分配购买国库券任务的通知·····	(516)
附件：中国人民银行、财政部关于对各地银行地方政府不应分配购买国库券任务的通知·····	(517)
中央国库券推销委员会办公室关于国库券是否可用于还银行贷款的问题的复函·····	(517)
财政部关于中央级行政事业单位和地方政府兑付国库券本息收入的会计帐务处理方法的通知·····	(518)
财政部关于纠正发奖金、实物推销国库券和销售商品收取国库券的通知·····	(519)
邮电部邮政总局关于国库券邮寄办法的通知·····	(520)
国务院关于颁发《中华人民共和国 1986 年国库券条例》的通知·····	(520)
附件：中华人民共和国 1986 年国库券条例·····	(521)
财政部、中国人民银行、中国工商银行、中国农业银行、中国银行关于 1986 年国库券发行工作若干具体问题的规定·····	(522)
中国人民银行、财政部、中国工商银行、中国农业银行关于发布国库券和国库券收款单两个处理办法的通知·····	(525)
附件一：关于国库券残破污损的兑付处理办法·····	(525)
附件二：关于国库券收款单挂失、转移和残破污损的处理办法·····	(526)
财政部关于转发黑龙江省财政厅、公安厅、工商行政管理局《关于坚决制止非法倒卖国库券活动的通知》的通知·····	(527)
附件：黑龙江省财政厅、黑龙江省公安厅、黑龙江省工商行政管理局关于坚决制止非法倒卖国库券活动的通知·····	(528)
财政部、税务总局关于对国库券利息收入免征能源交通重点建设基金的通知·····	(528)
财政部关于颁发《1981 年国库券还本付息办法》的通知·····	(529)
附件：1981 年国库券还本付息办法·····	(529)
财政部关于颁发《1982 年国库券还本付息办法》的通知·····	(530)
附件：1982 年国库券还本付息办法·····	(530)
财政部、劳动人事部关于在各级财政部门设立国库券专职干部的通知·····	(531)
国务院关于发布《中华人民共和国 1987 年国库券条例》的通知·····	(531)

附件：中华人民共和国 1987 年国库券条例	(532)
财政部、中国人民银行、中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国人民建设银行关于颁发《1987 年国库券发行工作若干具体问题的规定》的通知	(533)
附件：1987 年国库券发行工作若干具体问题的规定	(534)
财政部、税务总局关于国库券推销费不征营业税的通知	(536)
中国人民银行关于做好 1985 年国库券贴现工作的通知	(537)
财政部、中国人民银行关于坚决制止用非法倒卖的国库券抵还、抵押贷款的通知	(537)
财政部、国家工商行政管理局关于对倒卖国库券的单位和个人进行惩处的规定	(538)
国务院关于发布《中华人民共和国 1988 年国库券条例》的通知	(539)
附件：中华人民共和国 1988 年国库券条例	(539)
中国人民银行关于暂时停止办理国库券贴现业务的函	(540)
中国人民银行关于暂停办理国库券贴现业务的通知	(540)
中国人民银行、财政部关于转发《关于开放国库券转让市场试点实施方案的请示报告》及国务院批示的通知	(541)
附件一：中国人民银行、财政部关于开放国库券转让市场试点实施方案的请示报告	(542)
(附件二、三略)	(541)
中国人民银行、财政部关于第二批开放国库券转让市场试点的通知	(543)
附件一：第二批开放国库券转让市场试点城市名单	(543)
附件二：第二批开放国库券转让市场试点实施方案	(544)
(附件三至五略)	(543)
附件六：开放国库券转让市场宣传提纲（供参考）	(546)
财政部关于颁发《邮电部、中国人民建设银行代销国库券的暂行办法》的通知	(547)
附件：关于邮电部、中国人民建设银行代销国库券的暂行办法	(547)
财政部、中国人民银行、中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国人民建设银行关于 1988 年国库券发行工作有关问题的通知	(548)
中国人民银行关于发行 1988 年财政债券的通知	(549)
中国人民银行、财政部关于发行 1988 年国家建设债券的通知	(550)
中国人民建设银行、财政部、中国人民银行关于建设银行代销国库券有关具体事宜的通知	(551)
邮电部关于印发代理发行国库券委托协议书的通知	(552)
财政部关于颁发《1983 年、1984 年国库券还本付息办法》的通知	(552)
附件：1983 年、1984 年国库券还本付息办法	(553)
财政部、中国人民银行关于转发《1983 年、1984 年国库券还本号码公告》的通知	(553)
附件：中华人民共和国财政部公告	(554)
财政部、国家工商行政管理局关于转发《上海市财政局、工商行政管理局对倒卖国库券的单位和个人进行惩处的具体意见》的通知	(555)

附件：上海市财政局、上海市工商行政管理局关于贯彻《财政部、国家工商行政管理局关于对倒卖国库券的单位和个人进行惩处的规定》若干具体处理意见的通知·····	(555)
财政部关于各地区财政部门可以继续办理财政证券公司的通知·····	(556)
中国人民银行关于下达地方发行企业债券控制计划的通知·····	(557)
中国人民银行、财政部关于发行 1988 年国家建设债券的通知·····	(558)
中华人民共和国 1989 年国库券条例·····	(559)
中华人民共和国 1989 年特种国债条例·····	(559)
国务院关于发行 1989 年保值公债的通知·····	(560)
财政部、中国人民银行、中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国人民建设银行关于 1989 年国库券发行工作有关事项的通知·····	(561)
1989 年特种国债条例施行办法·····	(561)
财政部、中国人民银行、中国工商银行、中国农业银行、中国人民建设银行、中国银行关于 1989 年保值公债发行工作若干具体问题的规定·····	(563)
财政部关于不改变国家债券发行条件的复函·····	(565)
中华人民共和国 1990 年国库券条例·····	(566)
中华人民共和国 1990 年特种国债条例·····	(567)
财政部关于扩大国债上市转让券种的通知·····	(567)
财政部关于颁发《个人持有的各种国债在 1990 年到期兑取本息的办法》的通知·····	(569)
附件：个人持有的各种国债在 1990 年到期兑取本息的办法·····	(569)
财政部、中国人民银行、国家工商行政管理局、公安部关于打击国债非法交易活动的通知·····	(570)
财政部关于委托邮电部代办国库券还本付息工作的通知·····	(571)
中华人民共和国 1991 年国库券条例·····	(572)
中华人民共和国 1991 年特种国债条例·····	(572)
国务院关于发行 1991 年转换债的通知·····	(573)
财政部、中国人民银行关于全面开放国债转让市场的通知·····	(574)
财政部关于批准地市级以上财政部门的中介机构可以办理国债转让业务的通知·····	(574)
财政部关于颁发《1991 年到期国债兑付办法》的通知·····	(575)
附件：1991 年到期国债兑付办法·····	(575)
财政部、中国人民银行关于 1991 年国库券发行工作有关事项的补充通知·····	(576)
财政部国债司关于对国库券非法交易活动处罚问题的复函·····	(578)
财政部、中国人民银行总行关于今年发行国库券试行承购包销问题的联合通知·····	(579)
财政部、中国人民银行关于批准 1990 年国库券上市转让的通知·····	(579)
财政部、中国人民银行关于允许 1989 年国库券和保值公债上市转让的通知·····	(580)

二、其他债券类

国务院关于发布《借款合同条例》的通知·····	(581)
-------------------------	-------