

国家金库制度选编

中国人民银行国库司 编

GUO JIA JIN KU ZHI DU XUAN BIAN

第3辑

中国金融出版社

C0174/05

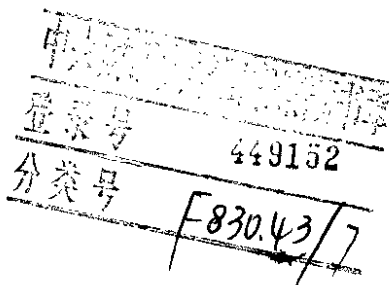
国家金库制度选编

第3辑

中国人民银行国库司 编
(内部发行)



中财 B0076005



中国金融出版社

(京)新登字 142 号

责任编辑:李苒

国家金库制度选编

第 3 辑

中国人民银行国库司 编
(内部发行)

★

中国金融出版社出版发行
新华书店北京发行所经销
行知新技术研究所 照排
丰华印刷厂 印刷

★

850 毫米×1168 毫米 1/32 33.125 印张 830 千字

1993 年 11 月第一版 1993 年 11 月第一次印刷

印数: 1—11080

ISBN 7-5049-1159-3 定价: 23.60 元
F·752

编辑说明

为了便于各级国库及财税人员了解和掌握国家金库制度，研究和加强国库管理工作，提高各级国库工作人员的业务、政策水平，更好地发挥国库的职能作用，我们编印了《国家金库制度选编》第3辑。

本《选编》收入的文件，主要是国务院、财政部、中国人民银行在1989年以后颁发的有关国库业务及财政、税务部门的制度、办法、规定。其内容包括：一、国库制度、规定；二、预算管理；三、预算收入缴库与退库；四、税收、法规。

本《选编》的文件，在分类的基础上，原则上按发文的时间顺序排列。所选文件一般是全文编入。收入《选编》的文件，如以后有新的规定，应按新的规定执行。

本《选编》均为内部文件，请妥善保管，防止遗失。

中国人民银行国库司

1993年8月

目 录

一、国库制度、规定类

- 中国人民银行、财政部、国家税务总局关于清理财政资金在银行开设帐户的通知
(1990年2月3日) (1)
- 中国人民银行关于建立乡(镇)级金库后乡(镇)财政存款全额缴存减少农业银行资金来源问题的复函
(1990年10月19日) (2)
- 中国人民银行国库司关于印发《部分省市人民银行执行国库制度座谈会纪要》的通知
(1990年12月17日) (3)
- 附件:部分省市人民银行执行国库制度座谈会纪要 (3)
- 中国人民银行国库司关于设立重点联系行的通知
(1991年3月1日) (6)
- 中国人民银行、中国银行、中国人民建设银行、交通银行关于增设“待结算财政款项”科目的通知
(1991年3月13日) (9)
- 中国人民银行国库司关于对出口产品退库情况调查的通知
(1991年4月15日) (10)
- 中国人民银行、中国工商银行、中国农业银行关于编报国库统计报表的通知
(1991年5月14日) (11)

中国人民银行国库司关于编报《预算收入退库季报表》的通知	
(1991年7月5日)	(14)
附：预算收入退库季报表	(16)
中国人民银行国库司关于对部分城市预算收入退库情况进行调查研究的通知	
(1991年7月6日)	(17)
中国人民银行关于印发《中国人民银行会计工作达标升级试 行办法》和《中国人民银行会计工作达标升级考核标准 (试行)》的通知	
(1991年7月12日)	(19)
附件：一、中国人民银行会计工作达标升级试办法	(20)
二、中国人民银行会计工作达标升级考核标准 (试行)	(25)
中国人民银行国库司关于下发“国库会计工作评比办法”的通知	
(1991年10月4日)	(36)
附件：国库会计工作评比办法	(36)
中国人民银行关于人民银行二级分析和县级支行“三定”工 作的通知	
(1992年4月30日)	(44)
附件：关于“三定”工作中几个具体问题的说明	(51)
中国人民银行国库司关于开展重点联系行调查研究工作的通 知	
(1992年5月6日)	(62)
中国人民银行国库司关于加强国库情况反映及综合工作的通 知	
(1992年5月11日)	(64)

中国人民银行关于改革人民银行系统记帐方法的通知	
(1992年5月13日)	(65)
附件：一、中国人民银行关于改用借贷记帐法的实施方案	(66)
二、关于改用借贷记帐法的说明	(70)
附表：中国人民银行会计科目一览表	(77)
中国人民银行国库司关于加强县支库工作的通知	
(1992年6月1日)	(101)
中国人民银行国库司关于国库统计报表的补充通知	
(1992年6月3日)	(102)
中国人民银行会计司关于增加、修改人民银行会计科目	
的通知	
(1992年8月20日)	(103)
中国人民银行会计司、国库司关于加强国库会计核算管	
理的通知	
(1992年11月21日)	(105)
财政部、中国人民银行、中国农业银行、中国工商银行关于	
做好乡(镇)国库工作的通知	
(1993年5月12日)	(107)
附件：乡(镇)国库管理办法(暂行)	(109)
中国人民银行国库司关于下发《中国人民银行国库会计核算	
操作规程》的通知	
(1993年5月20日)	(151)
附件：中国人民银行国库会计核算操作规程	(151)

二、预算管理类

财政部关于发布《城市维护建设资金预算管理办法》的通知	
(1989年1月12日)	(193)
附件：城市维护建设资金预算管理办法	(193)

财政部对审计署《关于申请在银行开设审计上缴收入专户的报告》的复函	
(1989年1月18日)	(196)
财政部印发《关于加强会计管理工作,提高会计人员素质的意见》的通知	
(1989年1月27日)	(197)
附件:关于加强会计管理工作,提高会计人员素质的意见	(198)
财政部关于对“三资”企业征收农林特产农业税问题的复函	
(1989年2月3日)	(200)
国务院关于切实做好耕地占用税征收工作的通知	
(1989年2月21日)	(201)
财政部、中国人民银行关于印发《预算拨款凭证》样式的通知	
(1989年2月28日)	(202)
财政部关于做好当前预算外资金管理几项工作的通知	
(1989年3月3日)	(204)
国务院关于进一步做好农林特产农业税征收工作的通知	
(1989年3月13日)	(205)
财政部关于农林特产税若干具体问题的通知	
(1989年3月31日)	(207)
财政部关于调整“耕地占用税”分成比例后的有关预算管理问题的通知	
(1989年4月1日)	(208)
财政部关于对中央事业行政单位预算外资金全面实行财政专户储存的通知	
(1989年4月13日)	(209)
财政部关于国营对外承包企业纳税问题的复函	
(1989年4月13日)	(211)

财政部印发《商贸企业业务发展周转金管理的补充规定》的通知	
(1989年5月3日)	(211)
附件:商贸企业业务发展周转金管理的补充规定	(212)
财政部关于国家预算调节基金征免事项的补充通知	
(1989年5月18日)	(214)
广播电影电视部、财政部关于试行承包电影发行收入基数的通知	
(1989年5月31日)	(216)
财政部关于林业部门依法查处没收的木竹变价款如何处理的复函	
(1989年6月9日)	(218)
财政部关于金融系统就地缴纳国家预算调节基金的通知	
(1989年6月12日)	(218)
财政部关于对水产养殖收入照征农林特产税的复函	
(1989年6月16日)	(219)
财政部、审计署关于认真贯彻国务院《通知》,切实加强农业税征管和审计监督的联合通知	
(1989年6月26日)	(220)
财政部关于开展会计工作达标升级活动的通知	
(1989年6月27日)	(221)
财政部关于调整耕地占用税尾欠收入中央和地方分成比例的通知	
(1989年7月25日)	(223)
国务院关于大力加强城乡个体工商户和私营企业税收征管工作的决定	
(1989年8月30日)	(224)
财政部关于国家预算调节基金地方超收部分增加留成比例的	

通知	
(1989年9月2日)	(228)
财政部关于依法查处没收的木竹变价收入征收农林特产税问题的复函	
(1989年9月5日)	(228)
财政部关于对勘察设计单位恢复征收国营企业所得税的通知	
(1989年9月8日)	(229)
财政部关于提取国家能源交通重点建设基金和国家预算调节基金征收业务经费的通知	
(1989年9月9日)	(230)
财政部关于水利工程管理单位生产农林牧水产品收入缴纳农林特产税问题的复函	
(1989年9月11日)	(232)
国务院税收、财务、物价大检查办公室关于委托地方检查中央企事业单位有关问题的通知	
(1989年9月12日)	(232)
财政部关于对外商投资企业中“两类”企业缴纳国家物价等项补贴有关问题的复函	
(1989年9月19日)	(236)
财政部关于颁发《国有土地使用权有偿出让收入管理暂行实施办法》的通知	
(1989年9月26日)	(236)
附件：国有土地使用权有偿出让收入管理暂行实施办法	(237)
财政部关于1989年国家财政决算编审工作的通知	
(1989年10月14日)	(239)
财政部对《关于企业承包收入退库问题的请示》的复函	
(1989年10月30日)	(250)

财政部关于重申中央四个部门产品税、增值税、营业税必须严格执行“三七”比例分成的通知	
(1989年10月31日)	(251)
财政部关于海淡水养殖应照征农林特产税的答复	
(1989年11月2日)	(252)
财政部关于布置1989年预算外资金收支决算编报工作的通知	
(1989年11月16日)	(253)
附件:1989年预算外资金收支决算编报口径	(255)
财政部关于国有土地使用权有偿出让收入预算管理问题的通知	
(1989年11月27日)	(259)
财政部关于请修正你省对公安交通管理违章罚款收入规定的函	
(1989年12月1日)	(261)
财政部关于重新制发中国农税征收检查证的通知	
(1989年12月4日)	(262)
财政部关于上缴财政的小金库资金的预算级次和科目问题的通知	
(1989年12月7日)	(263)
财政部关于耕地占用税实行预征办法的函	
(1989年12月9日)	(264)
财政部关于印发《会计核算软件管理的几项规定(试行)》的通知	
(1989年12月9日)	(264)
附件:一、会计核算软件管理的几项规定(试行)	(265)
二、关于《会计核算软件管理的几项规定(试行)》的说明(略)	(265)

财政部关于统一公路建设用地耕地占用税税额标准的通知 (1989年12月9日)	(271)
国家科委、财政部关于实行差额预算管理的技术开发类型科 研单位缴纳“两项基金”计算办法的通知 (1989年12月13日)	(272)
财政部关于临时下放农林特产税减免审批权的通知 (1989年12月19日)	(274)
财政部关于对军队农林特产生产收入征收农林特产农业税问 题的复函 (1989年12月19日)	(275)
财政部关于印发《1990年国家预算收支科目修订对照表》的 通知 (1989年12月23日)	(276)
财政部关于1989年调整工资款项的财务处理的通知 (1989年12月29日)	(277)
财政部对关于要求明确财政“专户储存”资金是否计息以及 如何计息问题的复函 (1989年12月29日)	(278)
财政部印发《关于会计达标升级考核确认工作的几项规定 (试行)》的通知 (1989年12月30日)	(279)
附件:关于会计达标升级考核确认工作的几项规定 (试行)	(279)
国家税务局关于小化肥、农用塑料薄膜、农药产品在1990年 内继续免税的通知 (1990年1月10日)	(283)
中外合作开采陆上石油资源缴纳矿区使用费暂行规定 (1990年1月15日)	(284)

国家税务局关于印发《城镇集体工业企业财务管理办法》的通知	
(1990年1月16日)	(287)
附件:城镇集体工业企业财务管理办法	(287)
财政部关于占用已开发的盐田应照征耕地占用税的复函	
(1990年1月31日)	(292)
国家旅游局、财政部关于颁发《旅游涉外饭店加收服务费上缴旅游主管部门的办法》的通知	
(1990年2月8日)	(292)
附件:旅游涉外饭店加收服务费上缴旅游主管部门的办法	(293)
财政部、中国人民银行印发《关于乡(镇)级国库工作试点的意见》的通知	
(1990年2月13日)	(296)
附件:关于乡(镇)级国库工作试点的意见	(296)
财政部关于增设“其他金融企业所得税”、“其他金融企业调节税”和“金融企业利润”预算收入科目的通知	
(1990年2月23日)	(299)
财政部关于将农村返销粮实行购销同价的收入全部留给地方的通知	
(1990年3月1日)	(300)
财政部关于加强契税工作的通知	
(1990年3月9日)	(301)
财政部关于对法院诉讼费用免征能交基金和预算调节基金的复函	
(1990年3月14日)	(302)
财政部对专项批准中国人民银行电子清算和微机处理会计帐务系统所提折旧免征能源交通基金、调节基金的复函	
(1990年3月17日)	(302)

财政部关于是否返退西南交大已交耕地占用税税款的复函	
(1990年4月17日)	(303)
财政部关于耕地占用税有关政策问题的复函	
(1990年4月21日)	(303)
财政部关于成都大熊猫繁育研究基地第二期工程耕地占用税问题的复函	
(1990年5月10日)	(304)
财政部关于对贫困地区、国营华侨农场、劳改劳教单位征收农业税问题的通知	
(1990年5月18日)	(305)
财政部关于印发《国营对外承包企业财务管理补充规定》的通知	
(1990年6月5日)	(306)
附件：国营对外承包企业财务管理补充规定	(307)
国务院关于修改《征收教育费附加的暂行规定》的决定	
(1990年6月7日)	(311)
国务院办公厅关于对粮食企业供应国家计划内出口粮食给予适当补贴的通知	
(1990年6月19日)	(313)
商业部、财政部关于继续执行《市场调节基金管理办法》的通知	
(1990年6月20日)	(314)
财政部关于人武部修建民兵训练基地征收耕地占用税问题的复函	
(1990年6月22日)	(315)
财政部关于缓征三线调整企业耕地占用税问题的复函	
(1990年6月22日)	(315)
财政部关于教育费附加纳入预算后有关预算管理问题的通知	

(1990年7月23日)	(316)
财政部关于我部1990年预拨地方财政部门办理国债还本付息 资金帐务处理及年终转帐结算办法	
(1990年7月25日)	(318)
财政部关于营业税增设“土地使用权转让及出售建筑物”和 “经济权益转让”税目的通知	
(1990年8月22日)	(319)
国务院税收、财务、物价大检查办公室关于委托地方检查中 央企事业单位有关问题的通知	
(1990年8月25日)	(320)
财政部关于国营城市建设综合开发企业纳入国家预算管理有 关问题的通知	
(1990年8月30日)	(323)
财政部关于对贵州省财政厅《关于“罚没收入”几个具体问 题的请示》的复函	
(1990年9月3日)	(324)
财政部关于个人购买商品应照章征收契税的复函	
(1990年9月4日)	(326)
财政部关于对中外合营(合作)企业中方董事领取补贴问题 的复函	
(1990年9月17日)	(326)
财政部关于提取牧业税征收经费问题的复函	
(1990年9月24日)	(327)
财政部对《关于明确建行代行部分财政职能是否包括预算 外资金管理的请示》的复函	
(1990年10月6日)	(327)
财政部关于外商投资企业缴纳国家对中方职工补贴问题的复 函	

(1990 年 10 月 10 日)	(328)
财政部关于契稅提取征收經費問題的復函	
(1990 年 10 月 17 日)	(329)
國務院關於真抓好增收節支工作，確保完成今年國家預算 的通知	
(1990 年 10 月 28 日)	(329)
財政部關於農民建房耕地占用稅納稅義務人的解釋	
(1990 年 11 月 6 日)	(332)
財政部關於集資建商品房照征契稅的復函	
(1990 年 11 月 7 日)	(333)
財政部關於 1990 年國家財政決算編審工作的通知	
(1990 年 11 月 16 日)	(333)
財政部關於 1991 年國家預算收支科目問題的通知	
(1990 年 11 月 19 日)	(344)
財政部關於地方審計機關審計中央單位違紀資金分成審批辦 法的通知	
(1990 年 11 月 23 日)	(345)
附件：地方審計機關審計中央單位違紀資金分成審批辦法	(346)
財政部對外商投資養蝦企業征收農林特產稅問題的答復	
(1990 年 12 月 4 日)	(348)
財政部關於报送 1991 年地方財政預算的通知	
(1990 年 12 月 25 日)	(349)
財政部、國家計委、中國人民建設銀行、地質礦產部關於建 立地質行業多種經營周轉金若干規定的通知	
(1990 年 12 月 26 日)	(350)
財政部關於 1990 年耕地占用稅年終結算具體辦法的通知	
(1990 年 12 月 27 日)	(352)
財政部關於制發《1990 年中央財政與地方財政結算辦法》的通	

知	
(1990 年 12 月 30 日)	(354)
财政部关于 1991 年农林特产税征收工作的通知	
(1991 年 1 月 9 日)	(355)
财政部关于对铁路线路以外用地恢复征收耕地占用税的通知	
(1991 年 1 月 11 日)	(356)
财政部关于对外国企业、外国人及华侨、港、澳、台同胞征收契税的通知	
(1991 年 1 月 23 日)	(357)
财政部关于编报 1991 年中央级收支预算表的通知	
(1991 年 1 月 28 日)	(358)
财政部关于开征耕地占用税前越权批地重新办理批准手续征收耕地占用税问题的批复	
(1991 年 1 月 29 日)	(359)
财政部关于国营城市建设综合开发企业纳入国家预算管理有关问题的补充通知	
(1991 年 2 月 22 日)	(359)
财政部、建设部、中国人民建设银行关于中央级国营施工企业实行第二轮利润承包工作的通知	
(1991 年 3 月 2 日)	(360)
国务院关于批准国家高新技术产业开发区和有关政策规定的通知	
(1991 年 3 月 6 日)	(361)
附件：国家高新技术产业开发区税收政策的规定	(363)
财政部关于加强财政支农周转金管理有关问题的通知	
(1991 年 3 月 12 日)	(365)
财政部关于出口产品退税由中央财政和地方财政共同负担有关预算管理几个具体问题的规定的通知	