

该凭证的填制方法是：将“国库缴款书”等国库原始凭证分别预算级次、“类”级科目归类整理后，将业务内容相同的原始凭证逐笔加总，然后按“款”级科目逐款填列。各“款”级科目金额相加，即为该记帐凭证的“合计”。会计分录为：收记：××预算收入或待报解××预算收入；付记：××银行往来。

新设计的国库收入记帐凭证，克服了银行的转帐收入传票不反映国家预算收入的“款”“项”级科目的问题，便于按照记帐凭证上所列“款”“项”级科目数字，逐笔登记多栏式明细帐，并按记帐凭证的合计数字登记总帐。对严密国库核算手续，执行国库会计核算要求均有较好的作用。

二、建立多栏式明细帐，健全国库帐务

根据国家金库条例及其实施细则关于健全帐簿的要求及明细帐可采用三栏式或多栏式的有关规定，我们比较了三栏式明细帐同多栏式明细帐各自的优缺点，并考虑到国库业务需要按照国家预算科目进行分类核算的特点，建立了多栏式明细帐。

多栏式明细帐是编制国库日(月)报表的基础，我们首先分别不同的预算级次，设置了中央级、自治区级、地区级、市级四本帐簿，以防止预算级次混淆错列。同时按国家预算收入“类”级科目设置多栏式明细分类帐户，如0344“待报解地方预算收入”下设市级预算收入明细帐簿，按“类”级科目分设：国营企业上缴利润类帐户；国营企业所得税类帐户；工商税收类帐户；农牧业税类帐户；国营企业调节税类帐户；国营企业计划亏损补贴类帐户；地方五种税类帐户；其他收入类帐户等。每一明细分类帐户按“款”“项”级科目在多栏式帐页的合计金额分析栏中填列。排列的先后顺序与国库报表所列“款”“项”级科目顺序一致。多栏式明细帐格式如下：

帐户名称：_____

年 月 日	摘 要	合 计 金 额	合 计 金 额 分 析									

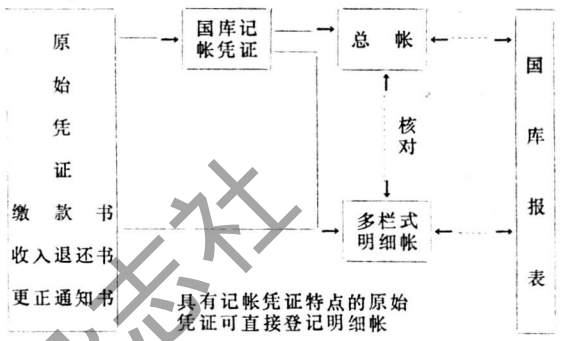
注：合计金额分析栏每面帐页分十格，可以排列十个科目，若不够用可以用第二面帐页。

多栏式明细帐，是根据记帐凭证所列“款”“项”级科目金额，用蓝字按天逐笔登记，如果是收入退库或更正错误减少金额，则用红字登记，表示冲减收入数。各明细栏当日发生额相加之和，记入帐户的“合计金额”栏。该总帐所属各明细帐户的当日合计金额之和，与该总帐当日发生额相等，逐日根据明细帐编

制国库日报表。旬末分别子目(即明细帐金额分析栏)结出本旬小计数。该总帐所属各明细帐户子目本旬小计之和，与该总帐本旬累计数核对相符，据以编制国库旬报表。月末，根据明细帐的自年初累计数加本月发生额，编制国库月报。

该明细帐既有详细的数字反映，又有旬小计，月合计数及自年初累计数的反映，一目了然地反映了一定时期国家预算收入的执行情况，报解库款及时，保证预算收入数字完整、准确。

附：国库帐务核算程序图



书 讯

△由财政部制订的《国营工业企业成本核算办法》，已由中国财政经济出版社出版发行，其中附有《关于〈国营工业企业成本核算办法〉的说明》文章，每册定价0.25元。

(本刊通讯员)

△由财政部组织编写和审定的《建设单位会计》和《施工企业会计》，已经由中国财政经济出版社出版，在全国新华书店发行。这两本书是根据《会计法》和财政部最新颁发的《国营建设单位会计制度》、《国营施工企业会计制度》以及建筑业和基本建设管理的有关文件编写的。既可以作为中等专业学校的教科书，又可以作为在职干部自学和培训之用。《建设单位会计》每册定价0.95元，《施工企业会计》1.85元。

(曹 瑾)

以上各书，均可以与中国财政经济出版社发行部联系购买。地址：北京东城区大佛寺东街8号，开户银行：中国工商银行北京东四分理处，帐号：4601198。