

算基本方法之一，做了集中明确规定，使国库会计核算内容更加完整，也便于国库工作人员掌握使用。“细则”根据国库的主要会计核算对象，除国库与银行有关的联行会计事项，使用银行会计科目外，规定国库使用的会计科目共有八个。其中，中央总金库使用的“中央预算收入”、“中央预算支出”和地方各分库、支库使用的“地方财政库款”三个科目，反映各级财政实收、实支、实存的国库资金，是国库经常大量发生会计事项的科目。各分库、支库使用的“中央预算收入”、“待报解地方预算收入”和国库经收处使用的“待结算财政款项——代报解预算收入”三个科目，则属于过渡性的待报解科目，反映预算收入虽已入库，但尚未解到同级预算，财政还不能支配运用的国库资金，因此，这三个科目每天发生的预算收入，原则上要逐级天天报解，每日结清余额。其中，属于地方预算收入，层层解到同级预算的地方财政库款帐户；属于中央预算收入，层层解到中央总金库的中央预算收入帐户。以保证各级财政库款的支拨供应。如果这三个科目每天营业终了有余额，说明财政库款没有按规定天天报解，库款有积压、占用问题。

2、会计帐簿。

各级国库除设总帐外，还要为经收的各级预算收入设置收入明细帐或登记簿，彻底解决收入“以表代帐”的问题。如中央总金库要设置中央预算收入明细帐；各分库、支库要在同级财政机关“地方财政库款”科目下设置地方预算收入明细帐；各分库、支库对每天经收待报解的中央和地方预算收入，设登记簿，因为待报解的预算收入每日上划报解后，就没有余额了。所以，不用正规帐簿，而采取比较灵活的登记簿的形式。

3、会计凭证。

这次“细则”主要提出了两个问题，一是再次强调各种收入缴、退库凭证，一定要使用国家统一规定的凭证认真填写，防止错乱，使各种收入缴、退库凭证规格化、标准化；二是改革了国库会计凭证装订保管办法。多年来，国库会计凭证都是和银行的会计凭证一起序时装订保管。由于国库会计事项只是银行经办的整个会计事项的很小一部分，一起序时装订，不仅事后查考非常困难，而且无法从会计凭证的序时来研究国库会计事项和问题。这次“细则”规定，各级国库预算收入的会计凭证，都要同银行的会计凭证分开，单独装订保管，以便国库事后查考和分析利用。

4、会计报表

同“原细则”比较，“细则”主要有两点改进。一是集中规定了国库会计报表的种类，即日报、旬报、月报、年报四种。其中日报又分为“预算收入日报表”、“分成收入计算日报表”和“财政库存日报表”三种，明确了各种报表的作用和具体填报方法。二是修改了过去不明确或不确切的名称。如原来应当每天编报的“预算收入统计表”既未反映会计数字的特点，又未体现每天编报的要求，因此“细则”改为“预算收入日报表”，原来的分成收入计算表和库存表也作了相应的名称修改。这样，既准确地反映了国库会计报表的数字核算基础，又突出了每日报送的要求。

经验点滴

会计凭证存放盒的标记格式

王克俭

《财务与会计》1985年第10期“一种会计凭证存放盒”一文，深受财会人员欢迎，但会计凭证盒上的标记只写“年、月份和上中下旬”，不便于使用和保管。如果将标记改成如下格式，既易于查找凭证号，又便于了解月和年的总册数。

年 $\frac{1}{48}$ 册	19 × × 年 × 月份	月 $\frac{1}{4}$ 册	1—95 号
--------------------	------------------	-------------------	--------

更正

本刊1986年第1期第53页“杂谈”第一行“唐代诗人杜甫”应为“宋代诗人陆游”。第2期第38页“报刊文摘”第一行“北京”应为“北宋”。