



热门文章

用多元线性

间借贷利率

何加强会计

如何处理银行

国外汇储备

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

[2009年11月]浅谈国库经收处会计核算中的问题及对策

【字体：大 中 小】

作者：[任国军] 来源：[本站] 浏览：

近年来，我们在对国库经收处的业务检查中，发现经收处在会计科目使用、账户设置以及账方面，有违国家金库条例实施细则及有关法规制度规定，影响到国家预算收入资金不能及时

一、会计科目使用错误，会计账务处理不规范
一些经收处收纳预算收入不通过“待结算财政款项”科目及其“待报解预算收入”账户进行理，而是采取截弯取直，合二为一，即收纳资金与划转入库一步处理账务，简化账务处理手

二、账户设置使用错误
经收处在“待结算财政款项”科目下，以征收机关名称为其开立预算收入过渡账户，使本来处内部使用的账户演变成了为征收机关开立使用的对外账户。国家金库条例实施细则规定，处在“待结算财政款项”过渡性科目下设立“待报解预算收入”专户，每天代收的各项预算入本科目专户，当天营业终了前汇总上划支库时，结清本科目专户。与此对照，从中也不难处在账户设置和使用上发生的错误。同时，还引起后续账务处理随之发生错误。

三、未按规定要求撤销纳税人在指定银行开设的“税款预储账户”
《国家税务总局关于撤销“税务稽查收入”等账户问题的通知》规定，纳税人在指定银行开设预储账户”各地可保留2年，2年后必须全部撤户。2008年6月18日，云南省财政厅、云南省局、云南省地方税务局《转发<国家税务总局财政部关于严禁违规开立税款过渡账户的紧急通知>再次强调，各地税务部门要求纳税人开立的“税款预储账户”，必须限期于当年7月底清户。但截止目前，一些增值税纳税人开立的税款预储专用账户至今仍未撤销，经收处负有清促执行不力的责任。税款预储账户的继续开立使用，不仅增加了纳税人、开户银行和账户管立、管理账户的工作量，而且更主要的是增加了预储资金在不同金融机构不同性质账户之间务量。

国库经收处会计核算中存在的这些问题，带来的后果就是为征收机关定期解缴税款创造了条算收入资金滞留在经收处过渡账户的时间较长，造成国库资金入库不及时，且月末甚至年末等违规事实发生。倘若管理监督不严，预算收入资金还有可能发生被挪用、截留的问题。组织管理和检查指导国库经收处的工作，不仅是国库的基本职责要求，而且也是国库行使体现。为认真履行央行经理国库职责，有效行使国库督促检查经收处的工作职权，积极促使真做好国家预算收入收纳解缴工作，确保国家预算收入及时入库和资金安全，对国库经收处中存在的问题，应当引起高度重视，并采取切实有效措施，认真加以解决。

(一) 正确使用会计科目，规范经收处内部账户的设立和使用
各经收处要按照本系统会计制度和国家金库条例实施细则的规定，正确使用“待结算财政款及其“待报解预算收入”账户，严禁将收纳的预算收入摆入其他科目及账户，严禁在“待结项”科目下以征收机关名称为其开立和使用待开票税款资金过渡账户。

(二) 规范经收处收纳预算收入会计核算手续
经收处办理预算收入收纳业务，必须以缴款书为原始凭证，且资金与缴款书必须同步，即款款书)收，票随款走，账务处理必须通过“待结算财政款项”科目及其“待报解预算收入”过渡，严禁用不规范方法处理经收处账务(经财政部同意个人交纳的车辆购置税除外)。

(三) 严格加强银行账户的开立和使用
金融机构开立银行结算账户，应当严格按照《人民币银行结算账户管理办法》和《中央预算账户管理暂行办法》的规定，认真审查开户单位提供的资料和依据，对符合规定，资料真实准予开立银行账户。否则，拒绝开户。严禁金融机构违规为征收机关开立预算收入过渡账户在银行内部核算使用的科目及其账户内为征收机关开立预算收入过渡账户。对要求限期清理款预储账户，应当按照财政部和国家税务局的文件规定进行清理销户。

(四) 互通情况，密切协作，共同配合，协调解决经收处会计核算以及其他需要财税银库各方共同参与解决的问题
财政部门要按照规定，定期或不定期牵头召集财税银库各方参加的联席会议，及时互通相关情况，协调解决工作中存在的问题，为国库工作健康有序开展创造良好环境和有利条件。

(五) 加强协调，督促存在问题的整改落实
从近年来支库对经收处的检查来看，问题查出了，反映了，但症结就是整改不落实，使支库的检查最终失去了纠正问题、改进工作的目的。要解决经收处存在的问题，没有财政部门的协调参与和征收机关的支持配合，仅靠同级金库(央行)和经收处自身，难以使问题得到解决。因此，履行国库职能的央行要多向同级财政部门反映情况，争取得到财政机关的理解支持，并促成财政部门牵头组织联席会议，统一思想认识，研究协商解决问题的办法措施，明确整改责任，最终达到使问题得到纠正解决，促进经收处工作朝着规范化、制度化方向发展的目的。

(作者单位：中国人民银行华坪县支行)

【评论】【推荐】

评一评

正在读取...



120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell. Meet face-to-face with top investment experts. Acquire a global market perspective. Discover profitable investment insights...

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell. Meet face-to-face with top investment experts. Acquire a global market perspective. Discover profitable investment insights...

【注】 发表评论必需遵守以下条例:

 笔名:

 评论:

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核, 请耐心等待]

- 尊重网上道德, 遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融

  RSS 2.0



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格: 经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦