



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

# 国债统计及会计核算

财政部国库司

2009年6月



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

# 1. 国债统计

- 统计系统
- 数据来源
- 分析方法
- 统计图表示例



# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2008年国债发行情况明细表

项 目	面值(亿元)	期 限(年)	票面利率(%)	承销价格(元)	发行时间	发行场所	招标倍数
<b>实际发行</b>	<b>8,558.21</b>						
<b>1.储蓄国债</b>	<b>1,893.21</b>						
<b>(1)凭证式</b>	<b>1,300.00</b>						
一期	300.00						
3年期	240.00	3	5.74	100.000	3月1日至3月15日	全社会	
5年期	60.00	5	6.34	100.000		全社会	
二期	400.00						
3年期	320.00	3	5.74	100.000	4月15日至4月30日	全社会	
5年期	80.00	5	6.34	100.000		全社会	
三期	200.00						
3年期	140.00	3	5.74	100.000	6月10日至6月30日	全社会	
5年期	60.00	5	6.34	100.000		全社会	
四期	200.00						
3年期	140.00	3	5.74	100.000	8月1日至8月10日	全社会	
5年期	60.00	5	6.34	100.000		全社会	
五期	200.00						
3年期	140.00	3	5.53、5.17	100.000	10月20日至11月4日 (10月30日利率下调)	全社会	
5年期	60.00	5	5.98、5.53	100.000		全社会	
<b>(2)电子式</b>	<b>593.21</b>						
一期	243.21	3	5.74	100.000	5月16日至5月31日	个人	
二期	150.00	3	5.74	100.000	9月16日至9月30日	个人	
三期	200.00	3	5.17	100.000	11月25日至12月4日	个人	



# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

项 目	面值(亿元)	期 限(年)	票面利率(%)	承销价格(元)	发行时间	发行场所	招标倍数
<b>2.记账式国债</b>	<b>6,665.00</b>						
一期	289.70	7	3.95	100.000	2月13日	跨市场	2.47
二期	280.00	15	4.16	100.000	2月28日	跨市场	1.35
三期	279.40	10	4.07	100.000	3月20日	跨市场	2.16
四期	260.70	3	3.56	100.000	4月14日	跨市场	1.70
五期	280.00	5	3.69	100.000	4月21日	跨市场	1.43
六期	280.00	30	4.50	100.000	5月8日	跨市场	1.07
七期	271.50	7	4.01	100.000	5月19日	跨市场	1.33
八期	280.00	3个月	贴现	99.222	5月26日	跨市场	1.37
九期	271.10	1	3.42	100.000	6月10日	跨市场	1.55
十期	266.50	10	4.41	100.000	6月23日	跨市场	1.30
十一期	245.90	3	3.92	100.000	7月14日	跨市场	1.64
十二期	260.00	6个月	贴现	98.348	7月24日	跨市场	1.09
十三期	240.00	20	4.94	100.000	8月11日	跨市场	1.54
十四期	266.00	7	4.23	100.000	8月18日	跨市场	2.04
十五期	200.00	3个月	贴现	99.216	8月25日	跨市场	1.80
十六期	259.90	1	3.34	100.000	9月8日	跨市场	2.30
十七期	260.00	5	3.69	100.000	9月16日	跨市场	2.56
十八期	243.60	10	3.68	100.000	9月22日	跨市场	1.82
十九期	233.80	3	2.64	100.000	10月13日	跨市场	2.08
二十期	240.00	30	3.91	100.000	10月23日	跨市场	1.41
二十一期	240.00	3个月	贴现	99.515	11月13日	跨市场	1.77
二十二期	225.00	7	2.71	100.000	11月24日	跨市场	1.59
二十三期	240.00	15	3.62	100.000	11月27日	跨市场	1.22
二十四期	238.20	1	1.28	100.000	12月8日	跨市场	3.58
二十五期	253.70	10	2.90	100.000	12月15日	跨市场	2.78
二十六期	260.00	5	1.77	100.000	12月18日	跨市场	1.52



# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 发行

	本月		本年		上年	
	次数	发行量	次数	发行量	次数	发行量
政府债券						
记账式国债						
储蓄国债（凭证式）						
储蓄国债（电子式）						



# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 各市场债券分销量

	本月				本年			
	总计	银行间	交易所	柜台	总计	银行间	交易所	柜台
政府债券								
记账式国债								
储蓄国债（凭证式）								
储蓄国债（电子式）								



# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 债券发行期限分类

	期限													
	发行量合计		1年以下		1-3年		3-5年		5-7年		7-10年		10年以上	
	本月	本年	本月	本年	本月	本年	本月	本年	本月	本年	本月	本年	本月	本年
政府债券														
记账式国债														
储蓄国债（凭证式）														
储蓄国债（电子式）														



# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

记账式国债  
净认购

	本月	本年
合计		
特殊结算成员		
商业银行		
全国性商业银行		
外资银行		
城市商业银行		
农村商业银行		
农村合作银行		
村镇银行		
其它		
信用社		
非银行金融机构		
证券公司		
保险机构		
基金		
非金融机构		
银行间		
柜台		
个人投资者		
交易所		
柜台		



# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 兑付

	提前兑付		到期兑付		利息支付	
	本月	本年	本月	本年	本月	本年
政府债券						
记账式国债						
储蓄国债（凭证式）						
储蓄国债（电子式）						



# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 债券托管量

	本月末	本月增加	本年增加	上年末
政府债券				
记账式国债				
储蓄国债（凭证式）				
储蓄国债（电子式）				



# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 债券托管期限 分类

	待偿期限													
	托管量合计		1年以下		1-3年		3-5年		5-7年		7-10年		10年以上	
	本 月 末	本 年 增 加	本 月 末	本 年 增 加	本 月 末	本 年 增 加	本 月 末	本 年 增 加	本 月 末	本 年 增 加	本 月 末	本 年 增 加	本 月 末	本 年 增 加
政府债券														
记账式国债														
储蓄国债（凭证式）														
储蓄国债（电子式）														



# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 各市场债券托管量

	本月末					上年末				
	总计	银行间	交易所	柜台	其它	总计	银行间	交易所	柜台	其它
政府债券										
记账式国债										
储蓄国债（凭证式）										
储蓄国债（电子式）										



# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 跨市场债券托管量

	本月末			上年末				
	总计	银、交、柜	银、交	银、柜	总计	银、交、柜	银、交	银、柜
政府债券								
记账式国债								
储蓄国债（凭证式）								
储蓄国债（电子式）								



# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 投资者持有结构

	本 月 末	上 年 末
合计		
特殊结算成员		
商业银行		
全国性商业银行		
外资银行		
城市商业银行		
农村商业银行		
农村合作银行		
村镇银行		
其它		
信用社		
非银行金融机构		
证券公司		
保险机构		
基金		
非金融机构		
银行间		
柜台		
个人投资者		
交易所		
其它		



# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 债券只数

	可流通债券							非流通债券
	合计	银	柜	交	银、交、柜	银、交	银、柜	
政府债券								
记账式国债								
储蓄国债（凭证式）								
储蓄国债（电子式）								



# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 现券交易(按券种)

	本月			本年			上年		
	债券交割量	比重(%)	笔数	债券交割量	比重(%)	笔数	债券交割量	比重(%)	笔数
政府债券									
记账式国债									



# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 回购交易(按券种)

	本月			本年			上年		
	债券交割量	资金支付额	结算笔数	债券交割量	资金支付额	结算笔数	债券交割量	资金支付额	结算笔数
政府债券									
记账式国债									



# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

回购余额	总计		自营		委托	
	待购回债券	待返售债券	待购回债券	待返售债券	待购回债券	待返售债券
合计						
特殊结算成员						
商业银行						
全国性商业银行						
外资银行						
城市商业银行						
农村商业银行						
农村合作银行						
村镇银行						
其它						
信用社						
非银行金融机构						
证券公司						
保险机构						
基金						
非金融机构						
银行间						
柜台						
个人投资者						
其它						



# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 历史行情查询

报表类型： 年报  季报  月报  周报  日报  累计月报  按时间段

2009 年 6 月 7 日 ——> 2009 年 6 月 10 日

▶ 现券

现券(全价) 财政部 全部债券付息方式

查询

▶ 质押式回购

全部债券发行人

查询

▶ 买断式回购期限品种利率

全部债券发行人

查询

▶ 买断式回购期限品种价格

首期 债券代码: 020001

查询

▶ 买断式回购债券品种价格

首期 全部债券发行人 全部

查询



# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 债券基本资料查询

债券名称	2009年记账式贴现（一期）国债	基本利差(%)	0
债券简称	09贴现国债01	基础利率(%)	0
债券代码	099901	首次划款日	2009-04-15
发行日期	2009-04-10	起息日	2009-04-13
债券期限(年/月/日)	91日	到期日	2009-07-13
计划发行总额(亿元)	150.00	流通状态	可流通
实际发行总额(亿元)	150.00	上市流通日	2009-04-17
发行人简称	财政部	发行手续费率(%)	0
债券性质	记账式国债	流通场所	银行间债券市场 上交所 深交所
选择权		首次发行范围	银行间、交易所
本息状态		首次发行价格	99.795
付息频率(月)	0	计息方式	贴现式
票面利率(%)	0	兑付手续费率(%)	0
债券评级		债券评级机构	
主体评级		主体评级机构	
备注：		剩余本金值：	99.80



# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

单只  
债券  
历史  
行情

现货品种平均价格走势

债券代码: 99国债8

显示

质押式回购平均利率走势图

显示

买断式回购平均利率走势图

显示

收益率历史行情走势图

国债

固定利率

显示

远期平均净价走势图

99国债8

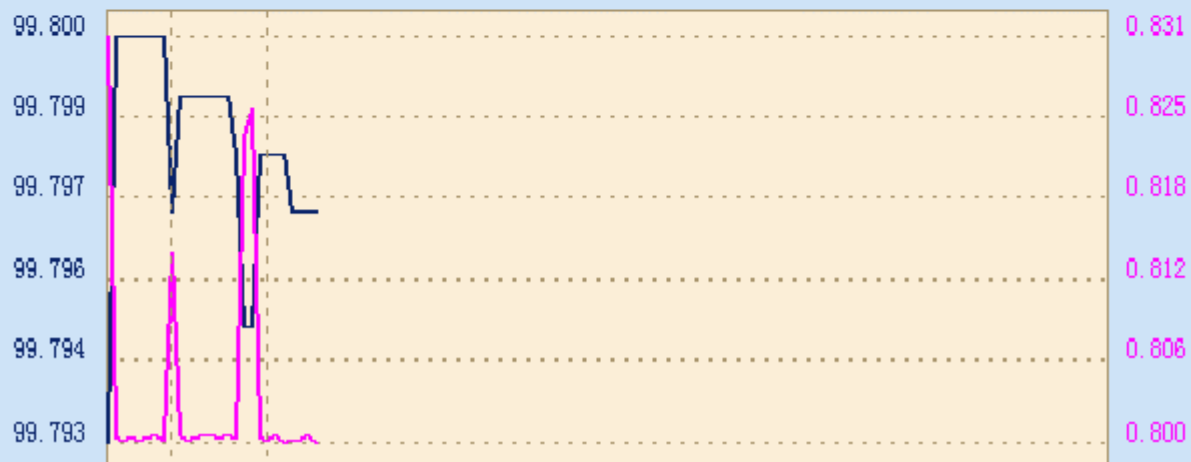
成交日远期

查询日期: 2005 年 1 月 1 日

显示

行情走势图

行情走势- 099901 现货品种净价平均价格（到期收益率）走势图

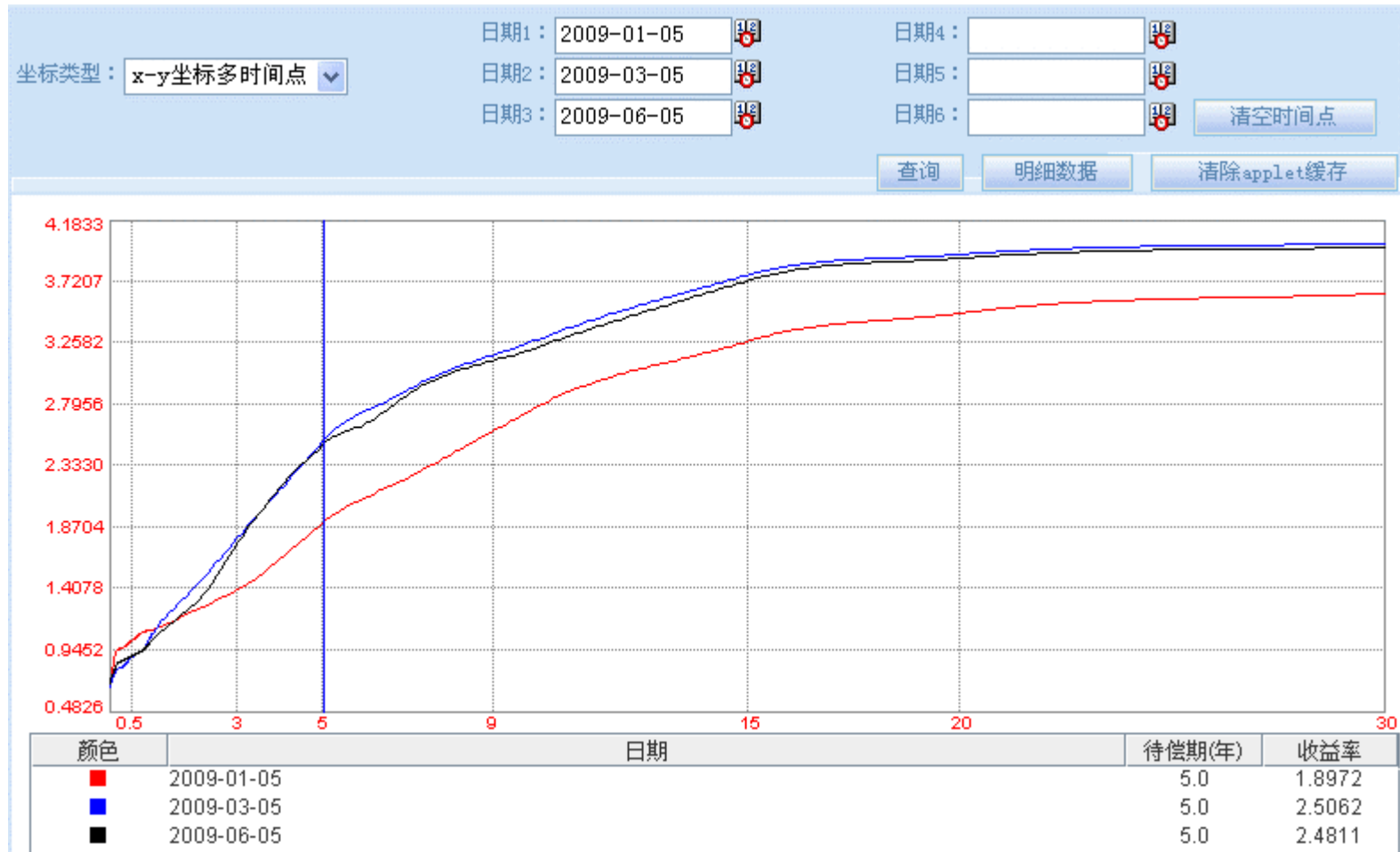




# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 中国固定利率国债收益率曲线





# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

系统菜单 关于

## 功能菜单

- 业务单据查询
  - 清偿类单据查询
  - 交割单查询
  - 交割失败通知单
- 债券资料查询
- 结算成员资料查询
- 托管报表查询
- 个体信息
  - 自营统计信息
  - 国债承销团数据统计
    - 单期承销量及排名
    - 累计承销量及排名
- 公共信息
  - 汇总交费通知单查询

开始日期: 20090505 ...

结束日期: 20090505 ...

保存文件类型 EXCEL 下载

债券代码	招标开始日	承销量 (元)	排名
------	-------	---------	----



# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

系统菜单 关于

- 功能菜单
  - 业务单据查询
  - 债券资料查询
  - 结算成员资料查询
  - 托管报表查询
  - 个体信息
    - 自营统计信息
    - 国债承销团数据统计
      - 单期承销量及排名
      - 累计承销量及排名
  - 公共信息
  - 汇总交费通知单查询

查询日期: 20090506 ...

保存文件类型 EXCEL 下载

年份	承销量 (元)	排名	查询日期
----	---------	----	------



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

- 2. 国债相关会计核算



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2. 国债相关会计核算

- 2.1 财政总预算会计制度
- 2.2 政府收支分类科目
- 2.3 国债发行会计核算
- 2.4 国债兑付会计核算



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2.1 财政总预算会计制度

- 1998年1月1日起执行
- 第一章 总则
- 第一条 为了规范各级财政部门总预算会计（以下简称总预算会计）的核算，充分发挥总预算会计的职能作用，根据《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国预算法》，制定本制度。
- 第三条 总预算会计是各级政府财政部门核算、反映、监督政府预算执行和财政周转金等各项财政性资金活动的专业会计。



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2.1 财政总预算会计制度

- 第一章 总则
- 第八条 总预算会计记账采用借贷记账法。
- 第九条 总预算会计核算以人民币为记账本位币，以元为金额单位，元以下记至角、分。有外币收支的，在登记外币金额的同时应根据国家银行公布的人民币外汇汇率折算成人民币记账。



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2.1 财政总预算会计制度

- 第二章 一般原则
- 第十一条 总预算会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映财政收支执行情况和结果。
- 第十四条 财政部门管理的各项财政资金都应当纳入总预算会计核算管理。
- 第十八条 总预算会计核算以收付实现制为基础。



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2.1 财政总预算会计制度

- 第六章 收入
- 第三十七条 财政收入是国家为实现其职能，根据法令和法规所取得的非偿还性资金，是一级财政的资金来源。收入包括一般预算收入、基金预算收入、专用基金收入、资金调拨收入和财政周转金收入等。



## 2.1 财政总预算会计制度

- 第六章 收入
- 第三十八条 一般预算收入是通过一定的形式和程序，有计划组织的由国家支配，纳入预算管理的资金。预算收入项目的具体划分和内容，按《国家预算收入科目》办理。
- 各级预算收入的收纳、划分和报解，应通过国家金库，按《中华人民共和国国家金库条例》、《中华人民共和国国家金库条例实施细则》规定办理。



## 2.1 财政总预算会计制度

- **第七章 支出**
- **第四十六条** 财政支出是一级政府为实现其职能，对财政资金的再分配。包括一般预算支出、基金预算支出、专用基金支出、资金调拨支出和财政周转金支出等。
- **第四十七条** 一般预算支出是国家对集中的预算收入有计划地分配和使用而安排的支出。预算支出项目的具体划分和内容，按《国家预算支出科目》规定执行。



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2.1 财政总预算会计制度

- 第八章 会计科目
- 第五十四条 会计科目是各级总预算会计设置账户、确定核算内容的依据。
- 相关科目：
  - 一、资产类                      国库存款
  - 四、收入类                      一般预算收入
  - 五、支出类                      一般预算支出



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2.1 财政总预算会计制度

- 第八章 会计科目
- 第五十六条 会计科目使用说明
- 一、资产类
- 国库存款
  - 1.本科目核算各级总预算会计在国库的预算资金（含一般预算和基金预算）存款。
  - 2.本科目借方，记国库存款增加数；贷方，记国库存款减少数。本科目借方余额，反映国库存款的结存数。
  - 3.总预算会计收到预算收入时，根据国库报来的预算收入日报表入账。收到上级预算补助时，根据国库转来有关结算凭证入账。办理库款支付时，根据支付凭证回单入账。



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2.1 财政总预算会计制度

- 第八章 会计科目
- 第五十六条 会计科目使用说明
- 一、资产类
- 国库存款
- 4.有外币收支业务的总预算会计应按外币的种类设置外币存款明细账。发生外币收支业务时，应根据中国人民银行公布的人民币外汇汇率折合为人民币记账，并登记外国货币金额和折合率。年度终了，应将外币账户余额按照期末国家银行颁布的人民币外汇汇价折合为人民币，作为外币账户期末人民币余额。调整后的各种外币账户人民币余额与原账面余额的差额，作为汇兑损益列入有关支出科目。
- 本科目可分一般预算和基金预算存款进行明细核算。



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2.1 财政总预算会计制度

- 四、收入类
- 一般预算收入
- 1.本科目核算各级财政部门组织的纳入预算的各项收入。
- 2.根据国库报来的预算收入日报表所列当日预算收入数，借记“国库存款”科目，贷记本科目；当日收入数为负数时，以红字记入（采用计算机记账的，用负数反映）。年终结账时，将本科目贷方余额全数转入“预算结余”科目，借记本科目，贷记“预算结余”科目。



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2.1 财政总预算会计制度

- 四、收入类
- 一般预算收入
- 3.未设国库的乡（镇）总预算会计根据征收机关（如税务所）报来的预算收入日报表登记预算收入辅助账，待收到县财政返回收入时，再做收入的账务处理。
- 4.本科目平时贷方余额，反映预算收入累计数。
- 5.本科目应根据《国家预算收支科目》中的“一般预算收入科目”（不含一般预算调拨收入类）设置相应明细账。



## 2.1 财政总预算会计制度

- 五、支出类
- 一般预算支出
- 1.本科目核算各级总预算会计办理的应由预算资金支付的各项支出。
- 2.总预算会计办理预算直接支出时，借记本科目，贷记“国库存款”等有关科目；将预拨行政事业单位经费转列支出时，借记本科目，贷记“预拨经费”科目；办理基本建设支出时，实行限额管理的，根据建设银行报来的银行支出数借记本科目，不实行限额管理的，根据拨付用款单位数，借记本科目。支出收回或冲销转账时，借记有关科目，贷记本科目。年终，本科目借方余额应全数转入“预算结余”科目，借记“预算结余”科目，贷记本科目。



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2.1 财政总预算会计制度

- 五、支出类
- 一般预算支出
- 3.本科目平时借方余额，反映预算支出累计数。
- 4.本科目应根据《国家预算收支科目》中的“一般预算支出科目”（不含一般预算调拨支出类）分“款”、“项”设明细账。



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2.1 财政总预算会计制度

- 其他：
- 第九章 会计结账和结算
  - 第五十七条 各级总预算会计应当定期、及时地进行会计结账。结账期限为每月一次。结账的具体方法，按《会计基础工作规范》办理。
  - 第五十八条 各级总预算会计，在会计年度结束前，应当全面进行年终清理结算。
- 第十章 会计报表的编审



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2.1 财政总预算会计制度

- 第十二章 会计监督
- 第七十条 各级总预算会计应自觉接受审计及监察部门的监督，按规定向审计及监察部门提供有关资料。



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2.2 政府收支分类科目

- 2007年1月，中国全面实施政府收支分类改革。按照“公开透明、符合国情、便于操作”的原则，新的政府收支分类改革主要包括：一是建立新的政府收入分类体系，对政府收入进行统一分类，更加全面、清晰地反映政府各项收入，分设类、款、项、目四级科目；二是建立新的政府支出功能分类体系，更加完整、直观地反映政府各项职能活动，分设类、款、项三级科目；三是建立新的支出经济分类体系，更加全面、明晰地反映政府各项支出的具体用途，分设类、款两级科目；四是建立新的科目编码体系，新的收支分类科目的类级编码长度均为3位，款、项、目级编码长度均为2位。



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2.2 政府收支分类科目

- 按照《2009年政府收支分类科目》，与国债相关的科目包括：
- 收入分类科目中的债务收入；
- 支出功能分类科目中的国债事务；
- 支出经济分类科目中的债务利息支出；债务还本支出。



# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2.2 政府收支分类科目 2.2.1 债务收入

科目编码				科目名称	说明
类	款	项	目		
105				债务收入	中央与地方共用收入科目
	01			国内债务收入	中央收入科目。反映从国内取得的债务收入。
	01	01		国库券收入	中央收入科目。
		02		社会保险基金结余购买国债收入	中央收入科目。
		03		向国家银行借款收入	中央收入科目。
			01	专项流动资金借款收入	反映通过专项流动资金借款取得的收入。
			02	其他借款收入	反映除专项流动资金借款以外其他向国家银行借款收入
		99		其他国内借款收入	反映除上述项目以外其他国内借款收入。



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2.2 政府收支分类科目

### 2.2.1 债务收入

科目编码				科目名称	说明
类	款	项	目		
	02			国外债务收入	中央与地方共用收入科目。反映从国外取得的债务收入。
		01		向外国政府借款收入	中央收入科目。反映我国政府向外国政府借款的收入。
		02		向国际组织借款收入	中央收入科目。反映我国政府向国际金融组织和联合国各基金组织借款的收入。
		03		其他国外借款收入	中央收入科目。反映除上述项目以外中央政府向国外借款取得的收入。
			01	对外发行债券收入	中央收入科目。
			99	其他国外借款收入	中央收入科目。
		04		地方向国外借款收入	反映地方政府通过中央政府转贷形式向国外借款的收入。



# 中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2.2 政府收支分类科目 2.2.2 国债事务

科目编码				科目名称	说明
类	款	项	目		
228				<b>国债事务</b>	反映国债还本、付息、发行等方面的支出。
	01			国库券还本	反映中央政府用于归还国库券本金所发生的支出。
	02			向国家银行借款还本	反映中央政府用于归还向国家银行借款本金所发生的支出。
	03			其他国内借款还本	反映中央政府其他用于归还国内借款本金所发生的支出。
	04			向外国政府借款还本	反映中央政府用于归还向外国政府借款本金所发生的支出。
	05			向国际组织借款还本	反映中央政府用于归还向国际组织借款本金所发生的支出。
	06			中央其他国外借款还本	反映中央政府用于归还向其他国外借款本金所发生的支出。
	07			地方向国外借款还本	反映中央政府用于归还向国外借款本金所发生的支出。
	08			国内债务付息	反映用于偿付国内债务利息所发生的支出。
	09			国外债务付息	反映用于偿付国外债务利息所发生的支出。
	10			国内外债务发行	反映用于国内外债务发行费支出。 46
	11			补充还贷准备金	反映用预算资金安排的用于补充还贷准备金的支出。



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2.2 政府收支分类科目

### 2.2.3 债务利息支出；债务还本支出。

科目编码		科目名称	说明
类	款		
307		<b>债务利息支出</b>	反映政府和单位的债务利息支出。
	01	国库券付息	反映当年用于偿还国内债务利息的支出。
	02	向国家银行借款利息	反映向国家银行借款的利息支出。
	03	其他国内借款利息	反映向其他国内借款的利息支出。
	04	向外国政府借款付息	反映当年用于偿还国外政府借款的利息支出。
	05	向国际组织借款付息	反映当年用于偿还向国际组织借款的利息支出。
	06	其他国外借款付息	反映当年用于偿还其他国外借款的利息支出。
308		<b>债务还本支出</b>	反映政府和单位归还各类借款本金方面的支出。债务利息列入“债务利息支出”不在此科目反映。
	01	国内债务还本	反映政府归还各类国内借款本金方面的支出。
	02	国外债务还本	反映政府归还各类国外借款本金方面的支出。



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2.3 国债发行会计核算

### 2.3.1 国债发行款收取

国债承销团成员在指定日期，将国债发行款一次缴入财政部指定账户。缴款日期以财政部指定账户收到款项为准。

#### 会计核算

财政部在收到款项后，借记：国库存款或其他财政存款。

贷记：一般预算收入 - 债务收入 - 国内或国外<sup>48</sup>



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2.3 国债发行会计核算

### 2.3.2 国债发行手续费拨付

财政部收到国债发行款后，在指定日期内，向相关机构拨付国债发行手续费。

会计核算

借记：一般预算支出 - 国债还本付息支出 - 国内外债务发行

贷记：国库存款或其他财政存款



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

## 2.4 国债兑付会计核算

### 2.4.1 支付国债利息

借记：一般预算支出 - 国债还本付息支出 - 国内债务付息或  
国外债务付息

贷记：国库存款或其他财政存款

### 2.4.2 支付国债本金

借记：债务预算支出 - 国债还本付息支出 -  
国库券还本、向外国政府借款还本或向国际组织借款还本等。

贷记：国库存款或其他财政存款。



中华人民共和国财政部

Ministry Of Finance People's Republic Of China

谢谢！