

现代财税工作实务

主编 肖作福 张 凡 杨宗昌

经济 管 理 出 版 社

图书在版编目(CIP)数据

现代财税工作实务/肖作福等主编. - 北京:经济管理出版社,1998.1
ISBN 7-80118-543-9

I. 现… II. ①肖… III. ①财务管理-手册 ②税收管理-中国-手册
IV. F812.42-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 25558 号

现代财税工作实务

出版:经济管理出版社

(北京市新街口六条红园胡同 8 号 邮编:100035)

发行:经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷:北京华龙印刷厂

787×1,092 毫米 1/16 79.25 印张 1,975 千字

1998 年 1 月第 1 版 1998 年 1 月北京第 1 次印刷

印数:1—3,000 册

ISBN7-80118-543-9/F·520

定价:200.00 元

·版权所有 翻印必究·

(凡购本社图书,如有印装错误,由本社发行部负责调换。

地址:北京阜外月坛北小街 2 号 邮编:100836)

《现代财税工作实务》编写委员会

主 编 肖作福 张 凡 杨宗昌

副主编 孙万铭 廖晓冰 王复兴 吕志胜
吴学文 刘建武 张东明 安国忠

编 委 (以姓氏笔划为序)

王学东	尹学义	孙培山	刘国权	张仁民
杨江龙	孟光新	孟繁波	邹大鹏	周大寨
陶建春	柳晓玲	戴英骞		

编著者 (以姓氏笔划为序)

丁立启	马晓玲	马凌俊	马晓虎	马同斌
王复华	王志平	王树谦	王海权	毛雅萍
叶康涛	刘 颖	刘轶群	刘富国	刘卫宁
白明毅	仪名海	成志文	孙晓峰	曲永宁
张玉辉	张 义	张仕武	张立彦	张彦珍
张艳华	张梦荣	张全明	李 岫	李 敏
李 峰	李 涛	豆东翰	陈宝林	郑红梅
周 敏	周久兰	罗冠生	姚宏宇	郝国信
栗小军	徐 杰	夏文辉	高振岭	章 红
康美文	逯铭洋	韩 颖	彭 飞	谢舰鹏
滕霞光	裴忠科	廖卫东	薛丽军	薛长生

《现代财税工作实务》

分 篇 主 编

第一篇 财 政

主 编 白明毅 王复华

第二篇 财务管理

主 编 廖卫东 张全明

第三篇 税收基础

主 编 刘 颖 张仕武

第四篇 现行税制

主 编 王志平 栗小军

第五篇 税收征收管理

主 编 豆东翰 薛长生

序 言

改革开放以来,我国的财政事业发生了深刻变化,特别是党的十四大以来,按照建立社会主义市场经济体制的要求,国家财政进行了一系列重大改革。1992年,初步实行了由经常性预算和建设性预算构成的复式预算制度,从财力分配的角度反映了政府作为社会管理者和国有资产所有者的双重职能。1993年,实行了《企业财务通则》和《企业会计准则》,改变了长期以来按所有制、部门和行业设置财会制度的做法,采用了国际通行的会计语言。1994年,建立了以增值税为主体,消费税和营业税为补充的新型流转税制度,统一了内资企业所得税和个人所得税,将原来对地方实行的财政包干体制改为合理划分中央税、地方税、中央与地方共享税的分税制体制,从而使财税改革取得了突破性进展。新体制建立以后,财税部门又采取措施积极加以完善,取消了省对中央按原体制上解的递增率,调整了增值税期初库存已征税款抵扣制度,实行在五年内按比例分期抵扣的办法,尽财力可能开始实施了过渡性转移支付制度,逐步取消了一些不尽合理的减免税政策等等。这些改革的实施,初步理顺了财政分配中的一些基本关系,建立和完善了一些重要的管理制度,它标志着一个适应社会主义市场经济要求的财税体制框架已经初步形成。

随着体制改革的不断深入,收入规模的不断扩大,1996年财政收入达到7,366.6亿元。财政在社会经济发展中发挥着越来越重要的作用。第一,公共职能显著增强。财政除保证国家机构正常运转、保卫国家安全和维护社会秩序等方面外,有力地支持了关系国计民生的重点项目和重点事业的发展,基础产业、基础设施以及其他国家重点建设项目的建设明显加快,国民经济发展的瓶颈制约状况有所缓解。第二,巩固了农业在国民经济中的基础地位。这些年来,财政较好地贯彻了党中央、国务院关于发展农业的方针、政策,切实加大了农业投入,加强农

田水利基本建设,建立“粮食自给工程”,并有计划地推进了农业产业化进程。为了保护农民种粮的积极性,调控市场物价水平,各级财政积极筹措和增加粮食风险基金,实行了保护价敞开收购农民余粮政策,确保了农业生产连年丰收。第三,财政的宏观调控得到改进和加强。财税改革之前,税制的逆向调节的作用,使本来限制发展的产业或产品,却成为各地争相追逐的目标,地方产业结构趋同,市场分割、封锁。财税新体制建立后,税收调节机制促使地方投资政策与国家产业政策的衔接。地方财政根据不同产业对财政的贡献程度,逐步把投资重点转向有利于地方财政增收的第一产业和第三产业,农业、服务业等薄弱环节得到加强。过去那种靠上项目、增加产值来增加财政收入的粗放型经营方式得到一定抑制,结构调整步伐加快。第四,支持并保证了社会主义市场经济体制的稳步确立与发展。国家财政的稳步发展,特别是税制改革以来财力迅速增强,有力地支持了国家重大改革措施的出台和重要方针政策的实施,全方位地推动了包括计划、金融、价格、企业、外汇、外贸等体制改革。近年来国家取消了对国有企业征收的能源交通重点建设基金和预算调节基金,统一了各类企业的财会制度,将国有大中型企业所得税率由55%降到33%,将国家应当收取的国有企业税后利润暂留企业用于生产发展;对“优化资本结构”试点城市的国有工业企业返还15%的所得税;提高企业固定资产折旧率;允许企业长期贷款利息及汇兑损益进成本;允许企业技术开发费在成本费用中据实列支;允许企业奖金计入成本;允许企业扩大福利费和职工教育经费计提基数。1996年又出台了促进企业技术进步的四项政策。这些措施增加了企业自主财力(每年约2,017亿元),对推进企业改革,促进企业技术进步和结构调整起到了积极作用。

总结和分析财政发展变化,从中可以得到对今后财政工作具有指导意义的启示,最重要的有两条:第一,以建立社会主义市场经济体制为目标的财税改革取得了重大突破,为财政的发展开辟了道路。改革是发展的动力,在社会主义市场经济条件下,经济利益是衡量不同利益主体之间相互关系的一个重要准则,能否正确处理不同利益主体之间的相互关系,从而理顺分配关系,调整分配结构,完善分配方式,不仅关系到我国能否成功地建立和完善社会主义市场经济体制,

而且关系到经济的持续、快速、健康发展和社会稳定。第二，宏观经济稳定运行，为财政发展奠定了基础。经济决定财政，财政的健康发展必须植根于经济健康发展之上。在经济体制转轨时期，宏观经济形势是否稳定对财政影响极大。从我国经济发展的实践看，经济的剧烈波动，无论过冷还是过热，都会对财政运行造成伤害。当经济在低谷中徘徊时，财政的收支矛盾会尖锐起来，对这一点，各方面比较容易理解。但经济过热同样会给财政造成大的伤害。第一，在目前我国税制尚不健全的情况下，财政的增长幅度滞后于经济增长和物价上涨幅度。第二，高通胀使财政供养人口实际支出水平下降，财政支出规模扩大。第三，经济过热必然加剧结构矛盾，财政支出压力增大。第四，经济过热往往伴随经济秩序混乱，影响正常的分配秩序，如乱减免、乱收费、乱发工资奖金、私设小金库等等。

尽管改革开放以来，特别是 1994 年实施的财税改革取得了很大成绩，但是，我们也要看到，由于新旧体制转轨时期某些方面的改革还不到位，不配套，财政运行中存在的一些深层次矛盾和问题还没有从根本上得到解决，不仅影响着国家财政的发展，也是国民经济和社会发展的重要制约因素。如财政收入占 GDP 比重仍处于下降的趋势，债务依存度逐年提高，税制尚不完善，税收覆盖面还有待于进一步提高，财政收入结构与经济结构不相适应，财政管理方式、方法、手段有待于改进和加强等等，这都是今后一个时期财政亟待解决的问题。

在迈向 21 世纪的今天，国际国内形势发生了很大变化，国家面临着新的政治、经济发展目标与任务。从提供财力保障的角度来讲，对财政提出了更高的要求。第一，维护国家主权、独立和领土完整，维护社会的长治久安，满足政府行使职能的需要，财政担负的责任不是轻了，而是重了。第二，在社会主义市场经济条件下，财政作为政府参与国民收入分配的重要部门，其政策取向如何，收支规模的大小，运行状况的好坏，都直接反映着政府驾驭经济和社会发展能力的高低。由于市场机制存在着自发性和盲目性，几乎所有的国家，特别是现代市场经济国家都将财政作为调控市场行为，弥补市场缺陷，促进经济稳定增长的重要手段。特别是在我国市场经济发育的特殊时期，这一手段显得更为重要。第三，按照党和国家的战略部署，今后

完善的社会主义市场经济体制,全面实现第二步战略目标,并向第三步战略目标迈出重大步伐,为下个世纪中叶基本实现现代化奠定基础。为此,国家财政将在调整社会供需总量及结构、提高公共服务水平、实施科技兴国战略,以及协调地区间经济和社会发展方面,发挥非常重要的作用。因此,必须把国家财政放在经济的、稳固的、可靠的基础之上。

完成新时期财政任务,实现振兴财政的目标,这就要求每一个财税工作者要更新理财观念,全面地学习掌握在社会主义市场经济条件下财政、税务、财务管理方面的知识,改进财税管理的方式、方法和手段,提高财政政策的研究、制定和操作的水平,切实做到转换模式、整章建制、依法理财、强化监督、搞好服务,把财政工作推向一个新的阶段。

希望这部书的出版,能够推动现代财税管理知识的普及与提高,更好地推动财税工作的发展。

刘积斌

1997年12月

目 录

第一篇 财政

第一章 财政工作实务	(3)
第一节 财政的产生与发展.....	(3)
第二节 财政的本质.....	(9)
第三节 财政职能	(13)
第四节 财政与税收	(20)
第五节 财政与经济运行	(23)
第二章 财政收入	(27)
第一节 财政收入的概念及内容	(27)
第二节 财政收入的组织及原则	(31)
第三节 影响财政收入的因素	(35)
第四节 财政收入的形式	(45)
第五节 财政收入的来源结构	(48)
第六节 财政收入的数量界限	(55)
第三章 财政支出	(62)
第一节 财政支出的范围	(62)
第二节 财政支出的作用	(64)
第三节 财政支出分类与结构	(64)
第四节 财政支出的形式	(67)
第五节 财政支出的原则	(75)
第六节 财政支出的效益分析	(77)
第四章 国家预算与决算	(84)
第一节 国家预算的概念、组成与特点.....	(84)
第二节 国家预算的原则、任务与作用.....	(86)
第三节 国家预算的形式	(91)
第四节 国家预算的编制	(93)
第五节 国家预算收入的设计	(98)

第六节 国家预算支出的设计·····	(101)
第七节 国家预算的执行·····	(104)
第八节 国家决算的编制、审查、批准·····	(114)
第五章 单位预算与总预算·····	(120)
第一节 单位预算与总预算·····	(120)
第二节 单位预算的管理方式·····	(120)
第三节 单位预算的编制·····	(122)
第四节 单位预算的执行·····	(131)
第五节 单位决算的编制与审核·····	(134)
第六章 预算外资金·····	(137)
第一节 预算外资金的产生·····	(137)
第二节 预算外资金的范围·····	(142)
第三节 预算外资金的特点与作用·····	(145)
第四节 地方财政部门管理的预算外资金·····	(149)
第五节 国有企业及其主管部门管理的预算外资金·····	(151)
第六节 事业和行政单位管理的预算外资金·····	(155)
第七节 预算外资金的管理·····	(161)
第七章 国债·····	(169)
第一节 国债总论·····	(169)
第二节 国债的发行·····	(173)
第三节 国债的流通·····	(177)
第四节 国债的偿还·····	(182)
第五节 国债的运用抉择·····	(185)

第二篇 财务管理

第一章 财务管理概述·····	(191)
第一节 财务管理的概念·····	(191)
第二节 财务管理的的环境·····	(200)
第三节 财务管理的价值观念·····	(210)
第二章 资金的筹集·····	(232)
第一节 资金运动·····	(232)

第二节	负债融资	(233)
第三节	产权融资	(256)
第四节	其他融资	(262)
第五节	资金成本	(271)
第六节	资金结构	(280)
第三章	投资决策	(301)
第一节	投资管理基础	(301)
第二节	投资决策方法	(309)
第三节	固定资产投资决策	(316)
第四节	投资风险分析	(318)
第五节	投资方案敏感性分析	(328)
第六节	企业对外投资	(332)
第四章	资产管理	(342)
第一节	流动资产管理	(342)
第二节	固定资产管理	(372)
第三节	无形资产管理	(383)
第四节	其他资产管理	(385)
第五章	损益管理	(388)
第一节	营业收入管理	(388)
第二节	营业成本管理	(402)
第六章	企业利润管理	(427)
第一节	利润形成管理	(427)
第二节	利润分配管理	(429)
第三节	利润预测规划与控制	(438)
第四节	股利分配政策	(457)
第七章	财务预算	(470)
第一节	预算种类与编制方法	(470)
第二节	销售和生产品预算编制	(479)
第三节	成本与费用预算编制	(484)
第四节	现金收支预算的编制	(490)
第五节	财务报表预算编制	(496)

第八章 财务分析	(500)
第一节 财务分析概述.....	(500)
第二节 财务比率分析.....	(505)
第三节 财务比较分析.....	(524)
第四节 财务因素分析.....	(533)
第五节 财务状况综合分析.....	(536)
第九章 企业设立、改组与清算	(558)
第一节 企业设立.....	(558)
第二节 企业改组.....	(565)
第三节 企业清算.....	(590)

第三篇 税收基础

第一章 税收概论	(607)
第一节 税收概念.....	(607)
第二节 税收的起源和发展.....	(610)
第三节 税收职能.....	(612)
第四节 税收与经济关系.....	(619)
第五节 税收原则.....	(626)
第二章 税制结构及其要素	(632)
第一节 税制结构.....	(632)
第二节 税收分类.....	(634)
第三节 税制要素.....	(640)
第三章 税收法律	(660)
第一节 税法法律概述.....	(660)
第二节 税收法律关系.....	(668)
第三节 税收立法.....	(674)
第四章 税收负担与转嫁	(688)
第一节 税收负担.....	(688)
第二节 税收负担转嫁.....	(691)
第三节 税负转嫁的基本方法.....	(702)

第五章 国际税收	(707)
第一节 国际税收特点.....	(707)
第二节 国际税收惯例.....	(710)
第三节 国际税收协定.....	(714)
第四节 国际避税概述.....	(716)
第五节 国际避税方法.....	(717)
第六节 国际反避税.....	(731)

第四篇 现行税制

第一章 增值税	(741)
第一节 增值税概述.....	(741)
第二节 增值税的纳税人.....	(745)
第三节 增值税征税范围.....	(750)
第四节 增值税税率.....	(755)
第五节 增值税应纳税额的计算.....	(761)
第六节 期初存货已纳税额的扣除与外商投资企业多缴税额的退还.....	(769)
第七节 增值税的减税免税和退税.....	(774)
第八节 增值税的纳税期限和纳税地点.....	(785)
第二章 消费税	(787)
第一节 消费税的概述.....	(787)
第二节 消费税的纳税人和征收范围.....	(789)
第三节 消费税的税目与税率.....	(791)
第四节 消费税应纳税额计算.....	(794)
第五节 消费税的减税免税和退税补税.....	(799)
第三章 营业税	(801)
第一节 营业税的纳税义务人和扣缴义务人.....	(801)
第二节 营业税的征收范围.....	(802)
第三节 营业税的税目、税率.....	(806)
第四节 营业税的营业额和税额计算.....	(807)
第五节 营业税的纳税义务发生时间、纳税期限和纳税地点.....	(808)
第六节 营业税的减免税.....	(810)

第四章 企业所得税	(814)
第一节 企业所得税的概述.....	(814)
第二节 企业所得税的纳税义务人.....	(816)
第三节 企业所得税的征税对象和计税依据.....	(821)
第四节 企业所得税的税率.....	(843)
第五节 资产的税务处理.....	(846)
第六节 企业所得税的税收优惠.....	(852)
第七节 企业所得税避免双重征税.....	(859)
第五章 外商投资企业和外国企业所得税	(862)
第一节 外商投资企业和外国企业所得税概述.....	(862)
第二节 纳税人、纳税范围及税率	(863)
第三节 应纳税所得额的确定和计算.....	(865)
第四节 资产的税务处理.....	(870)
第五节 关联企业之间业务往来的税务处理.....	(872)
第六节 税收优惠.....	(873)
第七节 税收抵免.....	(879)
第六章 个人所得税	(881)
第一节 个人所得税概述.....	(881)
第二节 纳税义务人.....	(883)
第三节 课税对象.....	(885)
第四节 税率.....	(887)
第五节 个人所得税的减免税优惠.....	(888)
第六节 个人所得税的纳税计算.....	(891)
第七章 资源税	(901)
第一节 资源税的纳税义务人和扣缴义务人.....	(901)
第二节 资源税的征收范围和计税依据.....	(902)
第三节 资源税的税目、税额	(903)
第四节 资源税应纳税额的计算及缴纳.....	(904)
第五节 资源税的减免.....	(906)
第八章 房产税	(907)
第一节 纳税义务人.....	(907)
第二节 征税范围和课税对象.....	(907)

第九章 城镇土地使用税	(910)
第一节 征税范围和征税对象	(910)
第二节 纳税义务人	(910)
第三节 计税依据	(911)
第四节 税率和应纳税额的计算	(911)
第五节 税收优惠	(912)
第六节 纳税期限和纳税地点	(915)
第十章 车船使用税	(916)
第一节 征税对象和征税范围	(916)
第二节 纳税义务人	(916)
第三节 计税标准和税率	(917)
第四节 应纳税额的计算	(919)
第五节 税收优惠	(919)
第六节 纳税期限和纳税地点	(920)
第十一章 土地增值税	(921)
第十二章 城市维护建设税	(929)
第十三章 印花税	(930)
第十四章 屠宰税、筵席税	(938)
第一节 屠宰税	(938)
第二节 筵席税	(940)
第十五章 固定资产投资方向调节税	(942)
第一节 固定资产投资方向调节税概述	(942)
第二节 固定资产投资方向调节税的纳税人	(942)
第三节 投资方向调节税的课税对象	(944)
第四节 投资方向调节税的税目税率	(945)
第五节 投资方向调节的计税依据	(946)
第六节 投资方向调节税的税收优惠	(947)
第十六章 教育费附加	(948)
第十七章 农(牧)业税、农业特产税及耕地占用税	(950)
第一节 农业税	(950)

第二节 牧业税	(952)
第三节 农业特产税	(953)
第四节 耕地占用税	(955)
第十八章 契稅	(957)
第十九章 關稅	(962)
第一节 關稅及其种类	(962)
第二节 稅則制度	(965)
第三节 關稅稅基及其种类	(967)
第四节 關稅政策及其种类	(970)

第五篇 稅收征收管理

第一章 稅收管理概述	(977)
第一节 稅收管理概念	(977)
第二节 稅收管理作用	(980)
第三节 稅收管理原則	(981)
第四节 稅收管理体制	(984)
第五节 稅务管理机构	(988)
第六节 稅务人員管理	(996)
第二章 稅收征收管理模式	(1000)
第一节 稅收征管目的和内容	(1000)
第二节 稅收征收管理模式的改革	(1001)
第三章 稅务登記	(1008)
第一节 稅务登記概述	(1008)
第二节 稅务登記对象和内容	(1009)
第三节 稅务登記分类、程序和罰則	(1013)
第四节 稅务登記证的使用和管理	(1018)
第五节 增值稅納稅人的稅务登記	(1022)
第四章 帳簿、凭証管理	(1024)
第一节 帳簿、凭証管理的范围	(1024)
第二节 帳簿、凭証的管理和罰則	(1025)