



中国石油天然气集团公司统编培训教材

财务分册

综 合

(上 册)

《综合》编委会 编



石油工业出版社

中国石油天然气集团公司统编培训教材

财务分册

综 合

(上册)



石油工业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

综合/《综合》编委会编. —北京: 石油工业出版社, 2011. 7
(中国石油天然气集团公司统编培训教材)

ISBN 978 - 7 - 5021 - 7683 - 9

I. 中…

II. 周…

III. 石油工业 - 工业企业管理: 财务管理 - 中国 - 教材

IV. F426. 22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 040236 号

出版发行: 石油工业出版社

(北京安定门外安华里 2 区 1 号 100011)

网 址: [www. petropub. com. cn](http://www.petropub.com.cn)

编辑部: (010) 64523665 发行部: (010) 64523620

经 销: 全国新华书店

印 刷: 石油工业出版社印刷厂

2011 年 7 月第 1 版 2011 年 7 月第 1 次印刷

787 × 960 毫米 开本: 1/16 印张: 37. 25

字数: 590 千字

定价: 130. 00 元 (上下册)

(如出现印装质量问题, 我社发行部负责调换)

版权所有, 翻印必究

《中国石油天然气集团公司统编培训教材》

编 审 委 员 会

主任委员：李万余

副主任委员：金 华 白泽生

委 员：王志刚 连建家 胡宝顺 马晓峰

卢丽平 杨大新 吴苏江 杨 果

方朝亮 王同良 刘江宁 卢 宏

周国芳 雷 平 马新华 戴 鑑

上官建新 陈健峰 秦文贵 杨时榜

何 京 张 镇

秘 书：张玉文 王子云

《综合》编委会

主 任：周明春

副 主 任：杨冬艳 赵传香 马晓峰 郭铁栋 王 征

贾 东 杨 信 孙宗民 张耀明 许新元

杨 旭 谢海兵 王春鹏

教材统稿组

组 长：刘团结

副 组 长：李 森

成 员：（按担任工作时间顺序）

董尚斌 张百祥 田春志 刘西红 王冬梅

朱荣珍

《综合》编审人员

主 编：刘团结

副 主 编：李 森

成 员：（按姓氏笔画）

王春鹏 王和松 王 健 毕明鑫 刘团结

刘 芬 朱吉好 朱昕梅 关敏娟 李 森

李俊东 李 柯 李多顺 佟 毅 汪 贇

张百祥 张春梅 张 颢 张振应 张静温

杨会杰 杨惠明 金莉莉 俞 萌 姜春宇

康 峰 黄 忠 韩 冰 靳达颖 缪 勇

蔡 丽 鞠慧敏

审定人员：韩传模

序

企业发展靠人才，人才发展靠培训。当前，集团公司正处在加快转变增长方式，调整产业结构，全面建设综合性国际能源公司的关键时期。做好“发展”、“转变”、“和谐”三件大事，更深更广参与全球竞争，实现全面协调可持续，特别是海外油气作业产量“半壁江山”的目标，人才是根本。培训工作作为影响集团公司人才发展水平和实力的重要因素，肩负着艰巨而繁重的战略任务和历史使命，面临着前所未有的发展机遇。健全和完善员工培训教材体系，是加强培训基础建设，推进培训战略性和国际化转型升级的重要举措，是提升公司人力资源开发整体能力的一项重要基础工作。

集团公司始终高度重视培训教材开发等人力资源开发基础建设工作，明确提出要“由专家制定大纲、按大纲选编教材、按教材开展培训”的目标和要求。2009年以来，由人事部牵头，各部门和专业分公司参与，在分析优化公司现有部分专业培训教材、职业资格培训教材和培训课件的基础上，经反复研究论证，形成了比较系统、科学的教材编审目录、方案和编写计划，全面启动了《中国石油天然气集团公司统编培训教材》（以下简称“统编培训教材”）的开发和编审工作。“统编培训教材”以国内外知名专家学者、集团公司两级专家、现场管理技术骨干等力量为主体，充分发挥地区公司、研究院所、培训机构的作用，瞄准世界前沿及集团公司技术发展的最新进展，突出现场应用和实际操作，精心组织编写，由集团公司“统编培训教材”编审委员会审定，集团公司统一出版和发行。

根据集团公司员工队伍专业构成及业务布局，“统编培训教材”按“综合管理类、专业技术类、操作技能类、国际业务类”四类组织编写。综合管理类侧重中高级综合管理岗位员工的培训，具有石油石化管理特色的教材，以自编方式为主，行业适用或社会通用教材，可从社会选购，作为指定培训教材；专业技术类侧重中高级专业技术岗位员工的培训，是教材编审的主体，

按照《专业培训教材开发目录及编审规划》逐套编审，循序推进，计划编审300余门；操作技能类以国家制定的操作工种技能鉴定培训教材为基础，侧重主体专业（主要工种）骨干岗位的培训；国际业务类侧重海外项目中外员工的培训。

“统编培训教材”具有以下特点：

一是前瞻性。教材充分吸收各业务领域当前及今后一个时期世界前沿理论、先进技术和领先标准，以及集团公司技术发展的最新进展，并将其转化为员工培训的知识和技能要求，具有较强的前瞻性。

二是系统性。教材由“统编培训教材”编审委员会统一编制开发规划，统一确定专业目录，统一组织编写与审定，避免内容交叉重叠，具有较强的系统性、规范性和科学性。

三是实用性。教材内容侧重现场应用和实际操作，既有应用理论，又有实际案例和操作规程要求，具有较高的实用价值。

四是权威性。由集团公司总部组织各个领域的技术和管理权威，集中编写教材，体现了教材的权威性。

五是专业性。不仅教材的组织按照业务领域，根据专业目录进行开发，且教材的内容更加注重专业特色，强调各业务领域自身发展的特色技术、特色经验和做法，也是对公司各业务领域知识和经验的一次集中梳理，符合知识管理的要求和方向。

经过多方共同努力，集团公司首批39门“统编培训教材”已按计划编审出版，与各企事业单位和广大员工见面了，将成为首批集团公司统一组织开发和编审的中高级管理、技术、技能骨干人员培训的基本教材。首批“统编培训教材”的出版发行，对于完善建立起与综合性国际能源公司形象和任务相适应的系列培训教材，推进集团公司培训的标准化、国际化建设，具有划时代意义。希望各企事业单位和广大石油员工用好、用活本套教材，为持续推进人才培训工程，激发员工创新活力和创造智慧，加快建设综合性国际能源公司发挥更大作用。

《中国石油天然气集团公司统编培训教材》

编审委员会

2011年4月18日

前言

为中国石油广大财务人员量身定做一套实用培训教材的想法由来已久。现在，经过中国石油财务系统上百名同志历时三年反复研讨和多次修改，这套教材终于呈现在大家面前，我感到由衷高兴。

编写这套培训教材，主要出于四个方面的考虑：

其一，指导实践。中国石油经历过许多具有重大意义而又艰巨异常的历史变革，财务管理作为企业管理的核心内容，也随着企业改革发展而不断探索创新。在这个过程中，新的准则制度、规范标准不断出台，新的理论方法、实践经验不断引入，财务人员面临着不断学习新知识、采用新方法的压力与挑战。编写这套教材，正是希望借助这一手段，基于不断更新的理论和准则，全面系统梳理财务业务，制定业务操作指南，从而起到普及知识，指导实践的作用。同时，教材的形成有助于分清职责，理顺流程，加强不同业务间的相互衔接与交流，从而更好地开展财务工作。

其二，统一认识。中国石油是一个地域广阔、单位众多的特大型企业集团，各单位由于历史经验不同、理解认识不同，同样的业务在实际操作中往往有着不同的方法与流程，财务工作的规范化、标准化亟待加强。编制培训教材，本身就是一个制定标准、统一流程、规范操作的过程，在培训知识的同时，统一了各级财务人员的思想和认识，这对规范会计信息口径，夯实会计基础工作具有重要意义。

其三，传承经验。中国石油重组上市八年以来，财务人员上下一心、务实进取、开拓创新，财务事业一步一个台阶，整体上取得了突破性、跨越式发展，在财务管理理论和实践上取得丰硕成果，同时在实践中也锻炼培养了一批实干高效的专家型人才。这些经验和成果，是财务人员长期积累的宝贵财富，也是财务工作持续创新发展的坚实基础，有必要认真回顾、细心总结，将优秀的经验做法共享交流，将先进的思想理念传承发扬，为未来的发展提供有益的启迪和借鉴。

其四，培养人才。一个成功的企业必须解决两个问题：找到符合企业需

要的人才，把办公室与教室合二为一。人的能力是可以通过不断教育和培训而提高的，从这个角度上讲，世界从来不缺乏人才，而是缺少培养人才的优秀平台。长期以来，中国石油财务系统的人才成长仍然以“师傅带徒弟”和“自我摸索”为主要模式，虽然有各种制度办法为指导，也有不少理论性的培训教材为补充，但对具体实务操作来讲，仍有很多问题无法解决。本套教材为广大财务人员全面系统学习业务知识提供了统一、规范、实用的培训和操作指南。同时，为了保证教材的针对性和实用性，也为了在实践中锻炼队伍、培养人才，教材的编写全部由各工作岗位一线的同志们完成，培训讲师也都从编写人员中择优选择，从而实现“取之于民，用之于民，从群众中来，到群众中去”的目的。以这种方式，把财务人员都培养为本岗位的“老师”，从而为培养复合型、专家型人才搭建优秀平台。

教材的编写主要遵循三个原则：一是实用有效性。通过横向分类、纵向分层的方式解决现实岗位的实务操作和流程问题，并要满足未来不断变化的业务需求，实现永续完善。二是整体完整性。要全面涵盖财务各项业务和专题，合理分类，系统完整。三是相对独立性。各业务单元既与其他内容做好衔接，又要保持相对的独立性和局部的完整性。

十年磨一剑，霜刃未曾试。由于经验水平所限，搜集资料尚欠全面，加之很多做法产生于实践探索，可能在研究的深度、广度及观点方面还有诸多不足，尚需广大财务人员在学习使用过程中，结合实际工作不断丰富、修正和完善。诚然如此，这套教材寄托着人们的希望和情感。就中国石油财务系统培训而言，这套书可以看做是一个里程碑，它既对中国石油多年的财务工作进行了梳理、总结与提炼，又对未来发展方向进行了探索、思考和展望。我们有理由相信，经过使用和实践及对教材的进一步完善，中国石油财务培训工作将步入一个崭新的阶段！



2011年3月20日

目 录

第一篇 税 收

第一章 税法概论	3
第一节 税法的概念、构成要素及原则	3
第二节 我国税法体系	10
第二章 中国石油税收管理体制	16
第一节 中国石油税收管理定位	16
第二节 中国石油税收管理理念	21
第三节 中国石油税收管理模式	28
第三章 办税指引	32
第一节 税务登记	32
第二节 发票管理	39
第三节 纳税申报	44
第四章 主要涉税业务及应纳税额的计算	53
第一节 企业所得税	53
第二节 增值税	108
第三节 消费税	129
第四节 营业税	138
第五节 探矿权及采矿权使用费、资源税、矿区使用费、矿产资源 补偿费	140
第六节 个人所得税	145
第七节 其他税费	149
第五章 纳税筹划管理	168
第一节 纳税筹划的基本原理	168
第二节 筹资活动的税务筹划	170

第三节	投资活动的税务筹划	171
第四节	生产经营环节的税收筹划	172
第五节	分配机制的税收筹划	175
第六节	资本经营税收筹划	177
第六章	税收征管与稽查	179
第一节	税收征管	179
第二节	税务稽查与风险规避	184

第二篇 价 格

第七章	价格管理的基本理论	197
第一节	价格的形成、构成及形式	197
第二节	商品价格构成的要素	204
第八章	政府价格管理及重要法规	210
第一节	政府价格管理体制	210
第二节	政府价格管理手段	213
第三节	价格监督与检查	217
第四节	价格管理相关重要法律法规介绍	221
第九章	原油定价	228
第一节	国际原油市场介绍	228
第二节	国内原油定价的历史沿革	242
第三节	国内原油价格市场化改革	258
第十章	成品油定价	267
第一节	国际成品油市场介绍	267
第二节	国内成品油定价的历史沿革	273
第三节	国内成品油价格市场化改革	286
第十一章	天然气及管输定价	291
第一节	天然气价格形式与定价主体	291
第二节	天然气出厂价管理的演变	292
第三节	天然气管输价格管理的演变	298
第四节	天然气定价机制存在的问题与改革	300
第五节	天然气管道运价设计	306

第十二章	石脑油、沥青等小产品定价	313
第一节	石脑油、沥青等小产品定价方式演变	313
第二节	部分小产品定价介绍	317

第三篇 保 险

第十三章	保险业务与管理	323
第一节	保险概述	323
第二节	保险的功能与分类	335
第三节	保险的基本原则	339
第四节	保险合同	352
第五节	保险市场与监管	382
第六节	保险费与保险理赔	386
第七节	保险产品	394

第四篇 关联交易

第十四章	关联交易的管理	407
第一节	关联交易概述	407
第二节	关联交易的基本特点	412
第三节	关联交易的定价政策	414
第四节	关联交易的测试流程	417
第五节	报表编制方法	422
第六节	关联交易豁免辨别	427
第七节	关联交易披露	437
第八节	关联交易的风险分析	442
第九节	关联交易案例分析	444

第五篇 财务内部稽核

第十五章	财务稽查业务概论	453
第一节	财务内部稽核概论	453
第二节	股份公司财务稽查现状	455
第十六章	财务检查	458

第一节	财务检查概述	458
第二节	财务检查的组织与实施	459
第三节	权利与职责	461
第十七章	财务稽核	463
第一节	资金付款稽核	463
第二节	会计凭证稽核	468
第三节	财务报表稽核	482
第四节	银行存款调节表稽核	483

第六篇 财务队伍建设

第十八章	财务队伍建设	487
第一节	财务部门文化建设	487
第二节	财务关键岗位管理	497
第三节	财务员工绩效管理	503

第七篇 财务辅助管理信息系统

第十九章	财务辅助管理信息系统	519
第一节	概述	519
第二节	基础信息平台	527
第三节	辅助办公平台	535
第四节	绩效考核平台	548
第五节	在线培训平台	553
第六节	系统管理	554

第一篇 税 收

第一章 税法概论

第一节 税法的概念、构成要素及原则

一、税法的概念及特征

1. 税法的概念

税法就是国家权力机关及其授权的行政机关制定的调整税收关系的法律规范。简言之，税法就是调整税收关系的法律规范的总称。它是国家及纳税人依法征税、依法纳税的行为准则，其目的是保障国家利益和纳税人的合法权益，维护正常的税收秩序，保证国家的财政收入。

税法与税收密不可分，税法是税收的法律表现形式，税收则是税法所确定的具体内容。为了恰当和充分地理解上述税法定义，必须从以下两个方面来把握这一定义所包含的基本内容：①税法的调整对象是税收关系，即有关税收活动的各种社会关系的总和，可将其简单地分为税收征纳关系和其他税收关系；②税法是调整税收关系的法律规范的总称，而不是其中某一部分或某一方面的法律规范。广义的税法不仅仅存在于单行的专门税收法规中，还存在于其他与税收有关的法规之中，如《中华人民共和国刑法》（以下简称“《刑法》”）、《中华人民共和国公司法》（以下简称“《公司法》”）和《中华人民共和国会计法》（以下简称“《会计法》”）中就有有关税收的条款。

税法之所以不同于其他部门法，就是其调整对象的特殊性，税法的调整对象是税收关系。税收关系是指税收利益在各个相关主体之间进行分配时所产生的各种关系的总称，其核心内容就是税收利益的分配。税收关系包括以下几层关系。

1) 国家与税务机关之间的授权关系

税收是伴随着国家的产生而产生的，税收是国家凭借政治权力或公共权