

财政财务法规

500

主 编 范永恒

辽宁电子出版社

财政财务法规问答

主编：范永恒

辽宁电子出版社

财政财务法规问答

范永恒 主编

辽宁电子出版社出版发行

(沈阳市皇姑区宁山中路 15 号 邮政编码:110031)

锦州市财经学校印刷厂印刷

字数:245,000 开本:787×1092 1/32 印张:11

1996 年 12 月第 1 版 1996 年 12 月第 1 次印刷

责任编辑:杨建生

责任校对:杨恩波

ISBN 7-900312-04-8

定价:14.80 元

前 言

随着改革开放的不断深入,我国对财税管理及企业财务制度进行了重大改革,特别是新的财政体制、《企业财务通则》、《企业会计准则》的实施,对于促进财政部门职能的转变和企业财务管理水平的提高,发挥了积极的作用。为了全面正确的贯彻执行财政财务政策法规,适应财政监督检查系统在职干部以及广大参与财政监督检查人员的工作需要,我们组织编写了《财政财务法规问答》一书。

本书择要选编了1993年至1996年6月由省政府、财政厅发布的财政规范性文件和财政厅转发的财政部的财政规章。内容分为八部分:一、预算管理监督;二、工交基建财务;三、商贸金融外经债务财务;四、农业财务;五、文教行政事业社会保障财务;六、综合收费财务;七、会计管理;八、固定资产管理。全书从财政财务规范性文件中收集了与财政监督检查相关的内容共500个问题。在编写的过程中,尽量做到重点突出,适用性强,出处准确,注重实用性;在表述上采取一问一答形式,进行诠释,易于理解;内容上在考虑所收录问题的代表性、全面性的基础上,又着重解释了新制度执行过程中的难点;问题立足于实务操作,收录了广大财会人员在实际工作中反映出来的以及财政监督检查人员经常遇到的问题;在问题的解答上有根有据,并注明文件的出处,以利于财政监督检查人员查阅和有效地运用,提高工作效率和工作水平。也为各企事业单位查找相关的政策依据,提供了便利条件。

参加本书编写的人员有:范永恒、王和夫、王立仁、王珏、

张建涛、魏秀春、王道清、杨恩波。

本书依据国家有关政策和法规编写,由于时间仓促,编者水平有限,可能还存在不足之处,恳请批评指正。如有文字编排错误,以原文件为准。

一九九六年十一月二十五日

目 录

一、预算管理监督

- 1、何谓地方预算? (1)
- 2、预算收入和预算支出主要包括什么内容? (1)
- 3、地方预算的编制依据和原则是什么? (2)
- 4、预算收入和支出的编制依据是什么? (2)
- 5、政府预算应如何设置或动用预备费? (3)
- 6、政府预算上年结余的使用原则是怎么规定的?
..... (3)
- 7、对财政决算编制的要求是什么? (3)
- 8、何谓预算周转金? 如何设置? (3)
- 9、怎样组织预算收入? (4)
- 10、实行新的流转税制后,城建税的计税依据是什么?
..... (4)
- 11、联营企业缴纳所得税后,预算归属问题是怎样规定的?
..... (5)
- 12、联营企业缴纳所得税后,收入缴库问题是怎样规定的?
..... (5)
- 13、行政性收费向国库缴款的时限是怎样规定的?
..... (6)
- 14、行政性收费不按规定缴库的有何处罚规定? ... (6)
- 15、对违反行政事业性收费规定,实行非法收费的如何处罚?
..... (7)

- 16、行政性收费、罚没收入实行预算管理后,发生哪些违纪行为,必须严肃处理? (7)
- 17、行政性收费纳入预算管理有何新的补充规定? (8)
- 18、辽宁省第一批纳入预算管理的行政性收费项目都包括哪些? (9)
- 19、股票认购申请表售表收入上交问题是怎样规定的? (10)
- 20、股票发行费收入应怎样处理? (10)
- 21、税制改革后对投入产出总承包企业实行“先征后退”是怎样规定的? (11)
- 22、税制改革后对宣传文化企业实行“先征后退”有什么规定? (11)
- 23、税制改革后退税的原则有什么规定? (12)
- 24、税制改革后对进口商品退税的审批是怎样规定的? (12)
- 25、税制改革后对一般企业退付消费税和增值税的审批是怎么规定的? (13)
- 26、税制改革后退付属于地方预算收入的税收如何办理? (13)
- 27、税制改革后民政福利企业、校办工厂和外商投资企业的退税怎样办理? (14)
- 28、代扣、代收税款的征收机关提取的手续费有什么规定? (14)
- 29、征收机关支付代扣、代收手续费问题有什么规定? (15)

- 30、矿产资源补偿费收入管理问题是怎样规定的？ (15)
- 31、矿产资源补偿费缴库问题是怎样规定的？ (16)
- 32、实行分税制财政管理体制后，省级财政收入包括哪些？ (16)
- 33、实行分税制财政管理体制后，市县财政收入的具体内容包括哪些？ (16)
- 34、实行分税制后，对国有企业利润分配制度征收所得税的问题是怎样改革的？ (17)
- 35、地方税务经费与地税局组织的财政收入怎样挂钩？收入怎样分成？ (18)
- 36、取消集贸市场税收分成后，对集贸市场税收如何管理？ (19)
- 37、预算收入的征收、上缴问题有哪些规定？ (19)
- 38、关于国库业务都有哪些规定？ (20)
- 39、预算收入的退库都有哪些规定？ (20)
- 40、预算法所称“擅自动用国库库款或者擅自以其他方式支配已入国库的库款”指的是什么具体内容？ (21)
- 41、集中缴纳罚没收入的限额和期限是怎样规定的？ (21)
- 42、辽宁省对各执罚单位“办案费用补助”主要开支范围是怎样规定的？ (22)
- 43、罚没财物管理都有哪些规定？ (22)
- 44、对于罚没票据管理有哪些规定？违反了怎么处理？ (23)
- 45、新启用的罚没票据都有哪些格式？ (23)

- 46、地方财政周转金的规模应按哪些原则控制? (24)
- 47、地方财政周转金的资金来源主要包括哪些? (25)
- 48、地方财政周转金的使用范围主要包括哪些? (25)
- 49、周转金收取的占用费和存款利息收入应当怎么处理? (25)
- 50、对违反《地方财政周转金管理暂行办法》的问题怎样处理? (26)

二、工业基建财务

- 51、什么是企业的资本金及其有关规定? (27)
- 52、企业筹集资本金的规定是什么? (27)
- 53、对企业筹集资本金过程中无形资产投资所占比例是怎么规定的? (27)
- 54、长期负债和流动负债利息支出的财务处理规定? ... (28)
- 55、存货净收益或净损失的财务处理规定如何? (28)
- 56、固定资产和无形资产相关的财务处理规定有哪些? (29)
- 57、不允许列入企业成本、费用的支出有哪些? ... (29)
- 58、企业外币业务和汇兑净损益的财务处理规定是什么? (30)
- 59、企业利润分配的顺序规定是什么? (31)

- 60、企业弥补亏损有什么规定? (31)
- 61、购建固定资产所交纳的投资方向调节税、耕地占用税如何进行财务处理? (32)
- 62、对在建工程计价的规定是什么? (32)
- 63、对以交付使用但尚未办理竣工决算的工程,转增固定资产的财务处理规定? (33)
- 64、哪些固定资产不计提折旧? (33)
- 65、企业对外投资计价的财务处理规定是什么?
..... (33)
- 66、企业业务招待费计提标准和列支方面的规定有哪些?
..... (34)
- 67、职工福利费的计提规定和使用范围是什么?
..... (35)
- 68、工会经费和职工教育经费的计提规定是什么?
..... (35)
- 69、对列入企业管理费用中劳动保险费的使用规定? ...
..... (36)
- 70、计入管理费用的技术开发费列支规定是什么?
..... (36)
- 71、企业坏帐准备金的提取标准及其财务处理是怎样规定的? (36)
- 72、营业外收入和营业外支出的范围规定? (37)
- 73、对股份制有限公司的利润提取公益金后的分配顺序规定是什么? (37)
- 74、对企业盈余公积金和公益金在使用上有什么规定?
..... (37)

- 75、对企业预提费用的规定是什么？ (38)
- 76、运输企业固定资产方面的财务规定有哪些？
..... (38)
- 77、运输企业营运成本的主要项目有哪些？ (39)
- 78、运输企业营运收入的确认、内容及退票、退运业务的处理规定有哪些？ (40)
- 79、施工、房地产开发企业工程成本的主要内容有哪些？
..... (40)
- 80、房地产开发企业产品销售之前的改装修复费、看护费、采暖费等如何进行财务处理？ (42)
- 81、施工、房地产企业营业收入的确认，主要内容及销售退回与折让的财务处理规定？ (42)
- 82、通信生产过程中的专用设备、仪表是否作为企业固定资产？ (43)
- 83、邮电通信企业坏帐准备金的计提规定？ (43)
- 84、邮电通信企业营业成本的主要内容？ (44)
- 85、邮电企业营业收入确认的标准及其主要内容？
..... (45)
- 86、什么是国有企业兴办的企业？ (47)
- 87、国有企业兴办的企业与原国有企业，在资产、机构、人员方面有什么原则规定？ (47)
- 88、将国有企业部分资产采用投资、出租、出借给兴办的企业，财务处理上有什么规定？ (48)
- 89、国有企业与所兴办的企业之间发生的经济业务往来，财务上如何处理？ (48)

- 90、国有企业兴办企业的所得税的归属是如何规定的？
..... (49)
- 91、在国有企业公司制改建过程中，对资产评估后确认的财产损失、递延资产及待摊费用，财务上如何处理？ (50)
- 92、对国有企业公司制改建中占用国有土地，经评估后如何进行财务处理？ (51)
- 93、企业进行公司制改建时，如何处理原经批准的职工内部集资？ (51)
- 94、企业进行公司制改建时，如何处理国家专项拨款，各类建设基金及税款返还形成的资本公积金？ (52)
- 95、企业进行公司制改建时，企业资产如何转作股份？
..... (52)
- 96、企业进行公司制改建时，对企业的应付工资、应付福利费、职工教育经费余额，如何进行财务处理？ (52)
- 97、企业破产费用及其开支范围的规定有哪些？
..... (53)
- 98、破产企业优先支付破产费用后的清偿顺序是如何规定的？ (53)
- 99、国有企业破产的财产包括哪些？ (54)
- 100、破产企业按法定顺序清偿后的剩余部分及处置收入如何处理？ (55)
- 101、对中央部门所属企事业单位和地方企事业单位，共同举办的中外合资、合作经营企业的财务登记有什么规定？
..... (55)
- 102、企业进行公司制改建后，离退休人员经费如何进行财务处理？ (56)

- 103、企业采用分立式改建的,对企业非生产性资产的分离是如何规定的? (56)
- 104、如何检查评价采用分离式公司制改建时,没有折股资产租赁费收取的合理性? (57)
- 105、省政府对国有企业深化改革优化结构中,关于企业债务的财务处理规定有哪些? (57)
- 106、省政府对国有企业深化改革中加大企业技术开发方面的政策有什么规定? (58)
- 107、省政府对国有小型企业改革中产权交易的政策是什么? (59)
- 108、对国有企业改革中的财政财务监督规定是什么?
..... (59)
- 109、对部分企业拨改贷资金本息余额转为国家资本金的问题有哪些规定? (60)
- 110、对“优化资本结构”试点城市国有工业企业实行补充流动资本规定的内容有哪些? (61)
- 111、实行国家拨补流动资本办法的范围是什么?
..... (62)
- 112、对“优化资本结构”试点城市国有工业企业补充流动资本办法有关财政监督方面的规定如何? (63)
- 113、对勘察设计企业转制中财务处理的主要内容有哪些? (64)
- 114、勘察设计企业成本包括哪些内容? (65)
- 115、勘察设计企业营业收入主要内容是什么? 如何检查营业收入的实现? (65)

- 116、勘察设计企业“四技”收入及支出有什么规定？ …
..... (66)
- 117、对勘察设计企业统一组织的业余设计活动取得的收入如何管理检查？ (66)
- 118、对勘察设计企业收取的施工准备费支出如何管理？
..... (67)
- 119、实行新税制后省直国有企业交纳企业所得税有什么规定？ (68)
- 120、省直国有企业统一缴纳企业所得税的问题有什么具体规定？ (68)
- 121、新税制实施后企业增值税实行价外税的有关财务处理是如何规定？ (69)
- 122、实行新税制后企业关于各项建设基金如何处理？
..... (70)
- 123、关于企业交纳营业税、消费税、资源税在财务上如何处理？ (70)
- 124、对企业财务制度与企业所得税暂行条例及其细则衔接中的问题有哪些规定？ (71)
- 125、对国务院给予照顾和优惠政策的部门和企业，实行新税制后先征税后退还的办法如何进行财务处理？ ... (72)
- 126、关于外汇管理体制改革的有关财务问题的处理规定包括哪些内容？ (72)
- 127、电子工业发展基金使用范围的规定有哪些？
..... (74)
- 128、为鼓励和促进企业技术进步，国家财政和税收有哪些激励性政策？ (74)

- 129、为促进企业技术成果产业化和商品化,国家财税予以的激励政策是什么? (75)
- 130、为推进企业设备的更新,国家财政给予企业的财务激励政策有哪些? (76)
- 131、企业以出让方式取得国有土地使用权,在财务上如何处理? (77)
- 132、企业以出让方式取得使用权的土地上附有地上建筑物,如何进行财务处理? (77)
- 133、企业以划拨方式取得的土地使用权,财务上如何处理? (78)
- 134、企业以出让方式取得使用权的土地未按规定使用而造成的损失,如何处理? (78)
- 135、企业出租房地产、转让房地产收入,如何进行财务处理? (79)
- 136、国内各航空公司向民航总公司上交民航基础设施建设基金的规定是什么? (80)

三、商贸金融外经债务财务

- 137、对企业筹集资本金期限,在财务上是怎样规定的? (81)
- 138、对企业资本金管理上有什么规定? (81)
- 139、企业的利息支出,在财务处理上有什么规定? (81)
- 140、企业的盘盈盘亏、非常损失,在财务处理上是如何规定的? (82)
- 141、企业商品削价准备金怎样提取和使用? (82)

- 142、企业所有者权益包括什么内容? (82)
- 143、资本公积金在财务处理上有哪些规定? (83)
- 144、非贸易外汇收入帐户由谁支配? (83)
- 145、非贸易外汇支出如何管理? (83)
- 146、对外投资收益及损失如何核算? (84)
- 147、援外机构受聘国内专家有关费用开支标准是怎样规定的? (84)
- 148、商业企业批发肉、禽、蛋、水产品和蔬菜的业务实行“先征后返”政策适用的业务范围包括哪些? (85)
- 149、“先征后返”政策适用的企业范围? (85)
- 150、实行“先征后返”政策的税种和办理“返还”的依据是什么? (86)
- 151、项目管理费如何管理? (86)
- 152、外资企业外国投资者资产作价金额有何规定? ...
..... (87)
- 153、外商投资企业无形资产摊销有何规定? (87)
- 154、外商投资企业固定资产采用哪种折旧方法?
..... (87)
- 155、外商投资企业固定资产如何分类计算折旧?
..... (87)
- 156、外商投资企业坏帐准备如何提取? (88)
- 157、外商投资企业应酬费标准是如何规定的? ... (88)
- 158、外商投资企业对外资分回的利润(股息)如何处理?
..... (89)
- 159、外商投资企业所得税后利润分配顺序是如何规定的?
的? (89)

- 160、外商投资企业储备基金如何提取? (89)
- 161、外商投资企业储备基金如何使用? (90)
- 162、外商投资企业哪些支出或损失不得列入成本费用?
..... (90)
- 163、外商投资企业中方职工的退休养老基金、待业保险基金、住房和物价等项补贴如何提取? (91)
- 164、外商投资企业在经营活动中收取的佣金如何处理?
..... (91)
- 165、外商投资企业可否预分利润? (91)
- 166、外商投资企业违反财务制度如何处罚? (91)
- 167、对外经济合作企业计提坏帐准备金的规定有哪些?
..... (92)
- 168、对外经济合作企业在境外开户和提款的规定有哪些?
..... (93)
- 169、对外经济合作企业境内, 境外固定资产折旧年限规定及其有关规定是什么? (93)
- 170、对公有企业以个人名义在境外投资的限制规定?
..... (94)
- 171、对外经济合作企业提取职工福利费、职工教育经费, 工会经费的规定? (95)
- 172、对外经济合作企业营业收入的确认及其营业收入的主要内容和工程价款结算规定? (95)
- 173、对外经济合作企业外汇收支的规定与优惠政策有哪些?
..... (96)
- 174、企业政策性亏损范围包括哪些? (97)