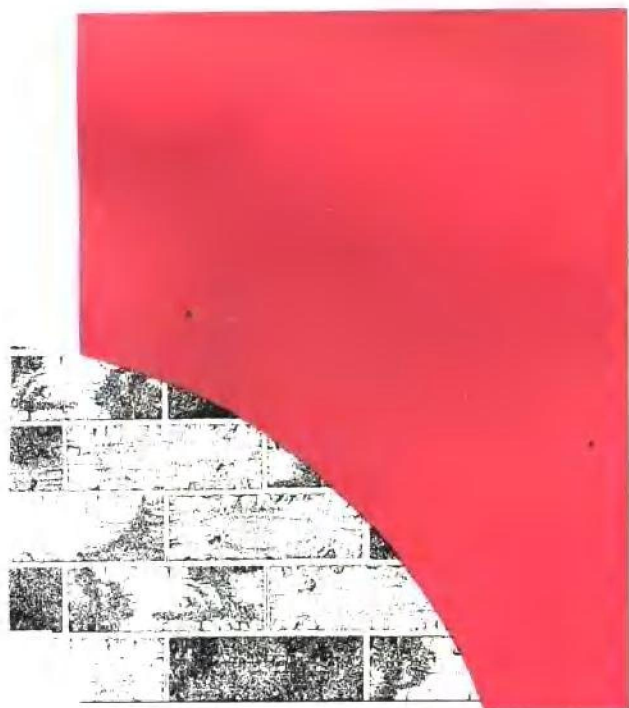


主编 张 通



新财税财会 知识手册



经济管理出版社

98
3612.2
60

新财税财会知识手册

主 编 张 通

副主编 丁国光 李方旺 夏先德

XAK53/05



3 0106 2242 5

经济管理出版社



C

425026

责任编辑 凌 霄
责任校对 郭红生
版式设计 贾晓建

新财税财会知识手册

主 编 张 通

副主编 丁国光 李方旺 夏先德

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:铁道标准化怀柔印刷厂

850×1168 毫米 1/32 16.5 印张 426 千字

1997 年 4 月第 1 版 1997 年 4 月北京第 1 次印刷

印数:1—6100 册

ISBN 7-80118-355-X /F·342

定价:25.00 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)

《新财税财会知识手册》主编、副主编 及编写人员名单

主	编	张 通		
副	主 编	丁国光	李方旺	夏先德
编 写 人 员		张 通	丁国光	李方旺
		夏先德	白勇翔	李树平
		毛圣外	蒋 巍	金 军
		安 洁	孟桃平	秦 斌
		平作炎	王成旭	霍晓仙
		马 敏	郎福宽	徐 萌
		邓亚平	张 玲	郭海平
		赵显文	胡小垓	钟桂宏
		石 路	姚清秀	温玉铭
		陈金林	梁福荣	熊放良
		刘有荣	叶 禹	

前 言

为了帮助从事财政、税务和财会工作的同志尽快了解和掌握新的财政、税收和财会制度,我们编写了《新财税财会知识手册》一书。这本手册比较全面、扼要地介绍了近年来我国财政体制、税收体制和财会制度改革的基本内容。全书分为财政篇、税收篇和财会篇三部分。我们在编写中注意突出了以下几个特点:

第一,内容新。本书对我国新的财政体制、税收体制和财会制度进行了比较全面、系统的介绍,包括最近颁布实施的《事业单位财务规则》的有关内容,因而能基本满足广大读者对新财税制度、新财会制度学习的需要。

第二,针对性较强。本书主要是为了满足从事财政、税收和财会工作实务的人员,特别是适应基层财税、财会工作者的需要而编写的。既有政策法规、体制制度的具体内容和规定,又有一定的理论性,体现了理论与实际结合的特点;既突出了新制度的内容,又注意了新制度与原体制的衔接,能使读者对改革前后的基本情况,改革的原因和发展趋势,有一个历史的、连贯的了解。

第三,重点比较突出。本书注意避免事无巨细、面面俱到的写法,而只是对新财政体制、新税收体制、新财会制度的重点内容作了介绍,提纲挈领,利于节约读者的时间,使读者能在较短的时间内尽快了解和掌握这三方面

改革的基本内容,从而帮助实际工作者解决对那些大部头书想学而无从入手、无从学起的问题。

第四,简明扼要。作为知识手册,本书既具有辞典语言文字简明扼要的优点,又具有一般书籍对问题表述系统性、连贯性、可操作性较强的优点,将这两类书的优点合二为一,便于读者在实践中学习和查询。

我们力求本书能使读者满意,但由于我们编写的时间比较紧,加之水平有限,因而书中难免有不少缺点和错误,请读者批评指正。

编 者

1997 年 1 月

目 录

财政篇	(1)
财政的基本含义和职能	(1)
财政的特点和类型	(2)
财政杠杆和财政调节	(3)
财政效果的表现形式	(4)
财政政策及其基本类型	(4)
财政政策与其他政策的协调配合	(8)
财政转移支付制度	(10)
分税制改革后,我国财政转移支付制度的主要形式 及主要问题	(11)
各国财政转移支付制度的一般做法	(15)
建立规范的财政转移支付制度的原则	(19)
财政发展战略及其指导思想	(23)
国家财力、地方机动财力和地方既得财力	(24)
财政信用的种类及其主要特征	(25)
控制地方政府发行地方政府债券的原因	(27)
改革和完善国债发行的措施	(27)
基本建设投资拨款改贷款和基本建设基金	(29)
财政投资的重点	(31)
国家能源交通重点建设基金和预算调节基金	(32)
我国实行复式预算制度的作用	(34)
完善我国复式预算制度的基本设想	(35)
我国社会保障制度的构成	(37)

我国社会保障制度存在的问题	(38)
我国社会保障制度改革的基本原则	(40)
财政收入和组织财政收入的原则	(40)
财政收入的基本形式	(41)
债务收入和非正常收入	(42)
财政收入的征收部门	(43)
财政支出及其分类	(43)
财政支出的基本形式	(44)
我国财政支出管理存在的主要问题	(45)
财政支出管理制度改革的指导思想	(46)
国家预算管理和预算编制原则	(47)
预算的级次和预算的种类	(48)
预算会计和预算科目	(49)
预算年度	(50)
预算调整的程序	(51)
预算执行情况分析的基本方法	(52)
预算资金调度的基本规律	(53)
国家金库的设置及其职责	(54)
财政拨款的方式	(55)
中央财政与地方财政年终结算的项目	(56)
财政结余和财政赤字	(58)
财政平衡的内容及其形式	(60)
财政平衡与信贷平衡的相互关系	(61)
实现财政收支平衡的措施	(62)
决算的组成、编审程序及决算备案	(62)
财政制度和财政管理体制	(64)
“统收统支”的财政管理体制	(64)
“划分收支,分级管理”的财政管理体制	(65)

“以收定支,五年不变”的财政管理体制·····	(66)
“总额分成,一年一变”的财政管理体制·····	(68)
“财政收支包干”的财政管理体制 ·····	(69)
“固定留成,超收分成”的财政管理体制·····	(70)
“收支挂钩,总额分成”的财政管理体制·····	(70)
“增收分成,收支挂钩”的财政管理体制·····	(71)
“固定比例包干”的财政管理体制 ·····	(71)
“划分收支,分级包干”的财政管理体制·····	(72)
“划分税种,核定收支,分级包干”的财政管理体制 ·····	(75)
“大包干”的财政管理体制 ·····	(78)
1992 年“分税制”财政体制改革试点的主要内容 ·····	(80)
分税制 ·····	(82)
实行分税制的必要性和可行性 ·····	(83)
分税制财政体制的具体内容 ·····	(84)
分税制财政体制的具体操作 ·····	(86)
分税制改革的特点 ·····	(89)
分税制财政体制的完善 ·····	(91)
民族自治地方财政管理体制的改革 ·····	(92)
经济特区财政收支的特点 ·····	(94)
经济特区财政管理的特点 ·····	(95)
沿海开放城市财政管理的特点 ·····	(96)
城市经济技术开发区的财政管理特点 ·····	(97)
计划单列市财政管理体制的特点 ·····	(99)
乡(镇)财政管理的特点 ·····	(99)
事业财务改革的基本情况·····	(101)
传统事业单位财务管理形式·····	(101)
传统事业单位财务制度存在的主要问题·····	(104)
事业单位财务制度改革的基本特点·····	(105)

《事业单位财务规则》的主要结构和基本原则·····	(107)
《事业单位财务规则》改革的主要内容·····	(107)
《事业单位财务规则》顺利实行的配套措施·····	(108)
预算外资金管理的概况和主要问题·····	(109)
加强预算外资金管理的意义·····	(111)
国务院《关于加强预算外资金管理的决定》的 基本内容·····	(112)
政府基金(收费)收入纳入财政预算的管理方法·····	(117)
事业单位预算外资金管理的规定·····	(118)
财政监督·····	(119)
财税大检查的重点及政策规定·····	(119)
财政法制的地位和作用·····	(123)
财政法制建设存在的问题及其完善·····	(125)
制定《预算法》的必要性·····	(126)
制定《预算法》的指导思想·····	(127)
财政行政复议的概念、特点和范围·····	(127)
财政行政复议案件管辖的特点和划分·····	(129)
财政行政复议的程序及复议的生效·····	(130)
国有资产·····	(133)
国有资产管理·····	(134)
国有资产管理的內容·····	(134)
国有资产管理的对象和范围·····	(135)
国有资产管理的重点·····	(136)
国有资产管理的的基本原则·····	(136)
国有资产所有权界定的原则·····	(140)
国有资产产权管理的目标模式·····	(141)
国有资产产权管理形式·····	(142)
国有资产所有权的界定·····	(144)

国有资产管理的基本方法·····	(145)
国有资产经营管理的主要任务·····	(146)
国有资产经营管理的方式·····	(147)
国有资产评估管理办法·····	(150)
税收篇 ·····	(153)
税收的概念及其基本特征·····	(153)
税收的基本要素·····	(154)
我国社会主义税收职能·····	(157)
建立我国社会主义税收制度的基本原则·····	(160)
我国税收制度分类·····	(162)
新中国成立至 1993 年我国税收制度改革及演变 ·····	(165)
改革以来我国税收工作的主要经验·····	(169)
1994 年前税收制度的主要内容及主要问题 ·····	(172)
1994 年税制改革的指导思想、原则和目标 ·····	(175)
1994 年我国税制改革的内容及意义 ·····	(177)
1994 年税制改革后的新税制的主要内容 ·····	(179)
1994 年税制改革的税负不变原则 ·····	(181)
1994 年税制改革后我国的税收体系 ·····	(182)
1994 年前流转税制存在的主要问题 ·····	(182)
1994 年流转税制改革的原则和内容 ·····	(184)
增值税的概念及其优点·····	(185)
增值税的类型·····	(186)
增值税的计税方法·····	(187)
1994 年以前我国增值税制的缺陷 ·····	(188)
世界增值税制度的比较及启示·····	(189)
1994 年增值税税制改革 ·····	(191)
1994 年新增增值税制的特点 ·····	(192)
新增增值税的征税范围和纳税人·····	(193)

新增增值税的税率·····	(195)
增值税应纳税额的计算·····	(196)
增值税的进项税额抵扣·····	(198)
按发货票注明税金进行税款抵扣的制度·····	(199)
增值税的减免规定·····	(200)
增值税的纳税义务发生时间及纳税期限·····	(201)
增值税纳税人的税务登记·····	(202)
增值税的纳税申报和纳税地点·····	(204)
增值税专用发票的管理·····	(205)
消费税的纳税人·····	(209)
消费税的征税范围和税率·····	(209)
消费税的计税依据和应纳税额·····	(213)
消费税的纳税环节、纳税义务发生时间·····	(217)
消费税的纳税地点和纳税期限·····	(218)
消费税的减免税、退税与补税·····	(219)
营业税的纳税人·····	(220)
营业税的征税范围·····	(222)
营业税的税目和税率·····	(224)
营业税的计税依据和应纳税额·····	(225)
营业税的纳税义务发生时间和纳税期限·····	(228)
营业税的纳税地点·····	(228)
营业税的减免税规定·····	(229)
资源税的纳税人·····	(230)
资源税的征税范围·····	(231)
资源税的纳税依据·····	(231)
资源税的税率·····	(233)
资源税的纳税义务发生时间、纳税地点和纳税 期限·····	(234)

资源税的减税及免税·····	(235)
固定资产投资方向调节税的纳税人·····	(235)
固定资产投资方向调节税的征税范围·····	(237)
固定资产投资方向调节税的税率·····	(238)
固定资产投资方向调节税的计税依据·····	(239)
固定资产投资方向调节税的纳税期限和纳税地点·····	(240)
固定资产投资方向调节税的征收形式·····	(241)
固定资产投资方向调节税的税收优惠及处罚规定·····	(242)
企业所得税的纳税人·····	(243)
企业所得税征税范围·····	(244)
企业所得税税率·····	(244)
企业所得税课税对象·····	(245)
企业资产的税务处理·····	(250)
企业所得税税额扣除·····	(254)
企业所得税的税收优惠·····	(255)
企业所得税的纳税地点·····	(255)
企业所得税的征税方法·····	(256)
企业所得税的纳税年度·····	(257)
企业所得税关联企业的纳税调整·····	(257)
企业所得税联营企业的税务处理·····	(258)
企业所得税清算所得的税务处理·····	(259)
外商投资企业和外国企业所得税·····	(259)
外商投资企业和外国企业所得税纳税人·····	(259)
外商投资企业和外国企业所得税课税对象·····	(260)
外商投资企业和外国企业所得税税率·····	(261)
外商投资企业和外国企业所得税成本费用 列支规定·····	(262)
外商投资企业和外国企业资产的税务处理·····	(264)

外商投资企业和外国企业关联企业的业务往来·····	(266)
外商投资企业和外国企业亏损结转·····	(266)
外商投资企业和外国企业所得税税额扣除·····	(266)
外商投资企业和外国企业所得税的计算方法·····	(267)
外商投资企业和外国企业所得税税务登记·····	(268)
外商投资企业和外国企业所得税纳税申报·····	(269)
外商投资企业和外国企业所得税征收方法·····	(269)
外商投资企业和外国企业会计帐务管理·····	(270)
个人所得税的征税范围·····	(270)
个人所得税的征税对象·····	(272)
个人所得税的税率·····	(273)
个人所得税应纳税所得额的计算·····	(274)
个人所得税应纳税额的计算·····	(276)
个人所得税的税额扣除·····	(278)
个人所得税的税收优惠·····	(279)
个人所得税的纳税地点·····	(280)
个人所得税的纳税期限和纳税办法·····	(280)
财务会计篇 ·····	(282)
财会制度改革的原因·····	(282)
财会制度改革的基本特点·····	(283)
制订《企业财务通则》的必要性·····	(285)
《企业财务通则》的主要突破·····	(285)
《企业财务通则》的适用范围·····	(287)
制订《企业会计准则》的必要性·····	(288)
《企业会计准则》的改革要点·····	(288)
会计核算的权责发生制原则·····	(289)
会计核算的配比性原则·····	(290)
会计核算的及时性原则·····	(290)

会计核算的谨慎性原则·····	(291)
会计核算的客观性原则·····	(291)
会计核算的相关性原则·····	(292)
会计核算的可比性原则·····	(292)
会计核算的一贯性原则·····	(293)
会计核算的明晰性原则·····	(293)
资本金制度·····	(294)
实行资本金制度对原有资金管理制度的调整·····	(295)
建立资本金制度的作用·····	(295)
资本金的核算·····	(296)
资本公积金及其核算·····	(297)
企业负债的概念及构成·····	(298)
应付票据及其核算·····	(298)
应付帐款及其核算·····	(299)
预收帐款及其核算·····	(300)
应付工资及其核算·····	(301)
应付福利费及其核算·····	(302)
应交税利及其核算·····	(303)
应付短期债券及其核算·····	(305)
或有负债及其核算·····	(306)
长期负债·····	(306)
长期借款及其核算·····	(307)
长期债券及其核算·····	(308)
长期应付款及其核算·····	(309)
现金及其核算·····	(310)
银行存款及其核算·····	(311)
其他货币资金及其核算·····	(314)
应收帐款及其核算·····	(315)

应收票据及其核算·····	(315)
预付帐款及其核算·····	(316)
其他应收款及其核算·····	(317)
坏帐损失及其核算·····	(317)
存货及其计价·····	(318)
外购材料及其核算·····	(320)
库存商品的计价及其核算·····	(322)
施工企业材料物资和周转材料的核算·····	(324)
低值易耗品及其核算·····	(327)
包装物及其核算·····	(328)
委托加工材料及其核算·····	(329)
运输企业的存货及其核算·····	(330)
临时出租房及周转房的管理·····	(333)
施工企业临时设施的核算·····	(334)
产成品及其核算·····	(335)
固定资产的标准·····	(337)
固定资产的分类·····	(338)
固定资产的计价·····	(340)
租入固定资产及其核算·····	(342)
投资者投入的固定资产及其核算·····	(343)
购入固定资产的核算·····	(344)
自制自建固定资产的核算·····	(344)
接受捐赠和盘盈固定资产的核算·····	(346)
固定资产减少的核算·····	(346)
固定资产修理及其核算·····	(348)
折旧制度改革的必要性及主要内容·····	(349)
固定资产折旧的计提依据·····	(350)
企业固定资产的折旧范围·····	(351)

固定资产的折旧方法·····	(351)
固定资产折旧的核算·····	(353)
无形资产·····	(354)
无形资产的计价·····	(357)
无形资产的转让及其核算·····	(358)
无形资产投资和摊销的核算·····	(361)
递延资产及其核算·····	(362)
对外投资·····	(363)
长期投资与短期投资的主要区别·····	(364)
股票投资及其计价·····	(365)
股票投资的核算方法·····	(366)
股票的转让及其核算·····	(367)
债券投资与股票投资的异同·····	(368)
债券的入帐时间·····	(368)
债券的认购方式·····	(369)
债券溢价和折价的摊销·····	(369)
债券投资收益的核算·····	(370)
债券转让和收回的核算·····	(371)
其他投资的核算·····	(371)
成本管理制度改革的主要内容·····	(373)
制造成本法及其作用·····	(374)
成本和费用开支范围的调整·····	(375)
制造成本的构成及核算·····	(376)
经营费用及其核算·····	(377)
农产品成本的核算对象及其核算·····	(379)
农产品成本计算期的确定·····	(380)
施工企业工程成本的核算·····	(381)
房地产开发企业产品成本的核算·····	(383)