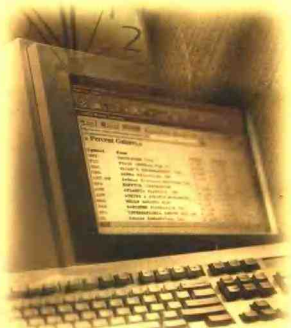


山东省文教企业 财务管理实用手册

宋文平 主编

上



泰山出版社

XAK54/26

99
F812.2-62
4

22

山东省文教企业财务管理 实用手册

上 册

宋文平 主编



泰山出版社



3 0062 2212 3

编 委 会

主 编：宋文平

副 主 编：张洪军

编委成员：宋文平 张洪军 徐兆翠

钟泽圣 刘玉林 王海燕

山东省文教企业财务管理实用手册

主 编/宋文平

出版/泰山出版社 (地址:济南市经十路127号 邮政编码:250001)

发行/新华书店经销

印刷/山东新华印刷厂

规格/850×1168mm 32K

印张/40.125

字数/950千

版次/1999年5月第1版 1999年5月第1次印刷

印数/1—5000册

书号/ISBN 7-80634-131-5/F·5

定价/48.00元(上、下共2册)

泰山版图书,如有印装错误请直接与印刷厂调换

XA104/26

99
F812.2-62
4

222

山东省文教企业财务管理 实用手册

下 册

宋文平 主编



泰山出版社



3 0062 2219 8

前 言

为便于广大财政财务工作者查阅、掌握国有文教企业财务政策和有关规定,进一步提高文教企业财务管理水平,强化文教企业财务管理,根据我省实际和当前财务工作的客观需要,编写了《山东省文教企业财务管理实用手册》。

本《手册》编录的内容是从1993年我国企业财务制度改革以来至1998年底以前,国家和山东省颁布、制定的与文教企业相关的规章制度。全书分为四类:财务政策类;财务管理类;会计处理类;其他类。为使《手册》确具实用性,在编辑过程中,我们尽量将文教企业现行财务规章制度汇集在册,并尽力删节与文教企业无关的内容。为此,我们还邀请省级国有文教企业财务主管部门的有关同志,对《手册》进行了认真讨论和修改。《手册》由徐兆翠、钟泽圣、刘玉栋、王海燕等同志负责编写,张洪军、徐兆翠同志定稿,宋文平副厅长审定。

在《手册》出版之际,谨向为《手册》提供宝贵意见和做出大量工作的同志表示衷心感谢。由于时间仓促,以及我们业务水平有限,本书难免存在遗漏、错误或不妥之处,恳请批评指正。

编者

1999年1月

目 录

一 财务政策类

企业财务通则

中华人民共和国财政部第 4 号令	3
------------------	---

工业企业财务制度

(92)财工字第 574 号	13
----------------	----

商品流通企业财务制度

(92)财商字第 549 号	40
----------------	----

电影、新闻出版企业财务制度

(92)财文字第 885 号发布	68
------------------	----

旅游、饮食服务企业财务制度

(92)财外字第 1228 号	101
-----------------	-----

企业会计准则

中华人民共和国财政部第 5 号令	126
------------------	-----

关于印发《企业会计准则——现金流量表》的通知

财会字[1998]10 号	137
---------------	-----

关于印发《企业会计准则——资产负债表日后事项》的通知

财会字[1998]14 号	209
---------------	-----

工业企业会计制度

(92)财会字第 67 号	243
---------------	-----

商品流通企业会计制度

(92)财会字第 69 号 356

旅游、饮食服务企业会计制度

(92)财会字第 68 号 487

山东省财政厅 国家税务局 地方税务局 转发财政部、
国家税务总局《关于印发〈关于继续对宣传文化单位实
行财税优惠政策的规定〉的通知》的通知

鲁财税字[1995]第 20 号 539

国务院关于进一步完善文化经济政策的若干规定

国发[1996]37 号 546

省政府关于进一步完善宣传文化经济政策的通知

鲁政发[1997]70 号 549

财政部 国家税务总局关于继续对宣传文化单位实行增值
税优惠政策的通知

财税字[1996]78 号 553

财政部 国家税务总局关于宣传文化单位所得税政策的通知

财税字[1997]7 号 555

财政部 国家税务总局关于对宣传文化单位有关增值税
政策问题的通知

财税字[1996]23 号 557

国家税务总局关于对电影发行单位的发行收入不征营业税
的通知

国税函[1996]696 号 558

关于印发《文化事业建设费征收管理暂行办法》的通知

财税字[1997]95 号 559

关于企业亏损弥补和汇兑损益计税问题的通知

鲁财税字[1995]第 60 号 562

转发财政部、国家税务总局《关于调整计税工资扣除限额的

通知》的通知

鲁财税字[1996]第 33 号 565

二 财务管理类

关于国有文教企业实施新的财务制度若干政策衔接问题的
通知

鲁财商字[1993]第 37 号 569

关于国有工业、运输、邮电通信企业执行新的企业财务制度
若干问题的处理规定

鲁财工字[1993]第 60 号 576

关于贯彻实施新的企业财务制度有关政策衔接问题的通知

鲁财工字[1993]第 53 号 581

山东省财政厅关于加强国有企业财务监督管理的暂行规定

鲁财工字[1995]第 78 号 589

财政部印发《关于加强国有企业财务监督若干问题的规定》

的通知 财工字[1997]346 号 593

财政部关于国有商品流通企业有关财务管理若干问题的通知

财商字[1995]448 号 601

山东省财政厅关于印发《省级宣传文化发展专项资金管理
办法》的通知

鲁财商字[1995]第 23 号 608

关于印发《山东省省级宣传文化发展专项资金使用管理
办法》的通知

鲁财文字[1998]第 27 号 611

关于颁发《文化事业建设费使用管理办法》的通知

财文字[1997]243 号 615

财政部关于印发《国有企业兴办企业若干财务问题的暂行

规定》的通知	
财工字[1995]22号	620
财政部关于印发《国有企业公司制改建有关财务问题的 暂行规定》的通知	
财工字[1995]29号	625
山东省财政厅关于省级国有企业制定“内部财务管理办法” 有关问题的通知	
鲁财工字[1995]第 26 号	633
山东省人民政府关于加强企业财务管理工作的通知	
鲁政发[1996]100号	639
山东省财政厅关于国有企业实行流动资本增补办法的通知	
鲁财工字[1995]第 64 号	645

目 录

转发财政部《关于国有企业清产核资中土地估价有关财务处理问题的通知》的通知	
鲁财清字[1995]第 34 号	647
山东省劳动厅、山东省财政厅关于印发《山东省企业工资总额同经济效益挂钩规定》的通知	
鲁劳发[1993]60 号	650
山东省劳动厅、山东省财政厅关于企业工效挂钩工作中几个问题的处理意见	
鲁劳发[1994]182 号	662
山东省劳动厅、山东省财政厅关于未实行工效挂钩企业工资总额管理有关问题的通知	
鲁劳发[1994]219 号	665
山东省劳动厅、山东省财政厅关于做好企业自主确定工资总额试点工作的通知	
鲁劳发[1994]220 号	668
山东省劳动厅关于企业职工工资增长指导意见的通知	
鲁劳发[1996]221 号	672
关于印发企业岗位工资参考标准的通知	
鲁劳发[1996]222 号	674
关于企业住房制度改革若干财务问题规定的通知	

财工字[1995]18号	676
关于印发《山东省职工住房货币化分配暂行办法》的通知	
鲁政发[1997]108号	679
关于省直机关贯彻实施《山东省职工住房货币化分配暂行办法》有关问题的通知	
鲁财综字[1997]108号	684
关于印发《省直驻济单位职工住房货币化分配操作办法》和《省直驻济单位出售公有住房办法》的通知	
鲁财综字[1998]9号	690
山东省文化厅、财政厅关于印发《山东省国家电影事业发展专项资金使用和管理实施办法》的通知	
鲁文电[1997]第12号	710
山东省文化厅、财政厅关于印发《山东省国家电影事业发展专项资金上缴实施办法》的通知	
鲁文电[1996]第12号	717
广播电影电视部、财政部关于重新印发《国家电影事业发展专项资金管理办法》的通知	
广发影字[1996]803号	722
广播电影电视部、财政部、文化部、国家计划委员会、国家税务总局关于重新印发《国家电影事业发展专项资金上缴的实施细则》的通知	
广发影字[1996]209号	729
关于印发《山东省企业财务管理工作考核奖惩办法》的通知	
鲁财办字[1997]16号	738
财政部、新闻出版署出版物样本赠阅财务管理办法	
(92)财文字第057号	746
关于对新华书店库存图书、期刊等采取分年核价、提取提成差价办法的通知	

财文字[1995]684号	750
转发财政部《关于1998年度国有文教企业汇总会计报表报送有关问题的通知》的通知	
鲁财文字[1998]112号	751
转发财政部《关于印发〈国有企业年度会计报表注册会计师审计暂行办法〉的通知》的通知	
鲁财工字[1998]89号	756
关于做好省属国有企业1998年度会计报表注册会计师审计工作的通知	
鲁财工字[1999]1号	766

三 会计处理类

关于电影、新闻出版企业执行新会计制度若干问题的规定	
(93)财会字第40号	771
国有工业企业新旧会计制度衔接有关调帐问题的处理规定	
鲁财工字[1993]第60号	804
山东省财政厅关于印发《国有工业企业会计制度若干问题的补充规定》的通知	
鲁财工字[1993]第66号	823
关于印发企业执行新税收条例有关会计处理规定的通知	
(93)财会字第83号	835
企业所得税会计处理的暂行规定	
(94)财会字第25号	846
关于减免和返还流转税的会计处理规定的通知	
财会字[1995]6号	851
关于印发《企业住房基金会计处理规定》的通知	
(93)财会字第47号	852

财政部关于印发企业住房基金会会计处理补充规定的通知	
财会字[1995]14号	855
关于企业提取住房折旧会计处理的复函	
财会二字[1995]6号	858
关于增值税会计处理的补充通知	
(93)财会明电传 10 号	859
关于对增值税会计处理有关问题补充规定的通知	
财会字[1995]22号	860
关于同意调整图书发行企业待结算款帐务处理办法的函	
(94)财会字第 66 号	863
关于“优化资本结构”试点城市国有工业企业补充流动资本 会计处理规定的通知	
财会字[1995]3号	864
关于印发《合并会计报表暂行规定》的通知	
(95)财会字第 11 号	865
关于印发《会计基础工作规范》的通知	
财会字[1996]19号	881
转发财政部《关于会计基础工作规范化的意见》的通知	
鲁财会字[1996]第 34 号	935
山东省财政厅、审计厅、国家税务局、地方税务局、工商行政管 理局关于印发《山东省会计基础工作规范化验收实施办法》 的通知	
鲁财会字[1997]第 31 号	969
山东省劳动厅、山东省财政厅关于 1995 年度企业工资基金清 算的通知	
鲁劳发[1996]9号	978
关于修订《山东省会计电算化管理办法》的通知	
鲁财会字[1997]45号	993

会计电算化工作规范	1005
会计档案管理办法	1017

四 其他类

国务院关于深化企业职工养老保险制度改革的通知	
国发[1995]6号	1027
劳动部关于印发《关于贯彻〈国务院关于深化企业职工养老保险制度改革的通知〉的实施意见》的通知	
劳部发[1995]207号	1039
山东省人民政府贯彻国务院关于深化企业职工养老保险制度改革的通知	
鲁政发[1995]98号	1045
省劳动厅关于贯彻省政府鲁政发[1995]98号文件有关具体问题的通知	
鲁劳发[1996]33号	1053
省劳动厅转发劳动部劳部发[1995]464号文件的通知	
鲁劳发[1996]42号	1056
国务院关于建立统一的企业职工基本养老保险制度的决定	
国发[1997]26号	1069
山东省人民政府关于印发《山东省统一企业职工基本养老保险制度实施办法》的通知	
鲁政发[1997]109号	1073
山东省劳动厅关于计发基本养老金基数问题的通知	
鲁劳发[1997]167号	1077
转发财政部《关于编审 1995 年国有工业企业年度决算的通知》的通知	
鲁财工字[1995]第 105 号	1078

国务院批转有关部门《关于严禁国有企业和上市公司炒作股票的规定》的通知	
国发[1997]16号	1084
山东省财政厅关于对省直国有文教企业财务实行年终统一审查的通知	
鲁财文字[1998]43号	1087
山东省物价局、山东省财政厅关于印发《山东省会计师事务所业务收费办法》的通知	
鲁价涉发[1994]220号	1091
转发财政部关于印发《违反注册会计师法处罚暂行办法》的通知	
鲁财法字[1998]6号	1094
关于文教企业决算编报的有关规定	1101
损益表	
一、“汇编企业户数”项目	1101
二、“产品(商品)销售收入”项目	1105
三、“产品销售成本(商品调拨进价)”项目	1121
四、“产品销售费用”项目	1123
五、“产品销售税金及附加”项目	1124
六、“产品销售利润”和“其他销售利润”项目	1128
七、“管理费用”和“财务费用”项目	1130
八、“营业利润”项目	1132
九、“补贴收入”项目	1132
十、“投资收益”项目	1135
十一、“营业外收入、支出”项目	1137
十二、“以前年度损益调整”项目	1138
十三、“利润总额”和“净利润”项目	1141
十四、“所得税”项目	1143

利润分配表

一、“年初未分配利润”项目	1147
二、“盈余公积补亏”项目	1147
三、“其他”项目	1148
四、“留给企业的技术转让利润”项目	1148
五、“留给企业的治理‘三废’产品净利润”项目	1149
六、单项留利下的“其他”项目	1150
七、“提取盈余公积、公益金”项目	1150
八、“应付利润”项目	1151
九、“未分配利润”项目	1152

资产负债表

一、作用	1152
二、报表结构	1153
三、编制要求	1153
四、资产负债表各项目的内容和编制方法	1155

应上交应弥补款项表

一、增值税	1206
二、营业税	1219
三、城建税	1221
四、所得税	1221
五、应交预算利润	1225
六、预算弥补亏损及补贴	1225

成本、费用及营业外收支表

一、生产成本	1226
二、管理费用	1231
三、财务费用	1233
四、修理费全年列支数	1236
五、营业外收入	1237

六、“营业外支出”项目	1238
-------------------	------

主要指标表

一、固定资产	1239
二、流动资产	1242
三、工资总额及福利费	1242
四、劳动保险费	1245
五、递延资产余额	1247
六、住房基金	1248
七、长期借款	1250
八、资本构成	1251
九、资本公积	1251
十、盈余公积	1252
十一、职工人数	1253
十二、国有企业办企业	1254
十三、清产核资	1255
十四、纳税调整	1256
十五、其他	1257
十六、补充资料	1259