

中 华 人 民 共 和 国

常用财务会计 审计法规大全

法 律 出 版 社



中华人民共和国常用财务会计 审计法规大全

本书编委会编

法律出版社

中华人民共和国常用财务会计审计法规大全
本书编委会编

法律出版社出版 新华书店经销
北京印刷一厂印刷

850×1168毫米 32开本 41印张 1,556,520字

1990年7月第一版 1990年7月第一次印刷

印数 00,001—16,500

ISBN 7-5036-0663-0/D·525

定价 25.00元

编 者 的 话

为了满足广大经济管理人员、财务会计和审计工作人员的工作需要,根据各地审计机关和广大财会人员的普遍要求,我们编辑了《中华人民共和国常用财务会计审计法规大全》供内部使用。

本书收录了1949年至1990年间全国人大及其常委会、国务院及各主管部门颁发的现行有效、常用的财务、会计、审计法律、法规、规章制度。为了查阅使用方便,分为综合、财政金融、税务、工业交通、商业、农林水利、基本建设、审计等十类,基本做到划类清楚,排列有序。

本书以指导财务、会计、审计实务为宗旨,具有较强的实用性。既是广大财务会计人员、企业管理者贯彻执行国家有关财经法规的指南,也是审计机关依法进行审计监督的依据;既是广大财会人员评定职称考评时的必备参考书,也是经济工作者、财经院校师生了解、掌握和运用财经法规的重要法规文献资料。

本书由赵毓臣同志任主编,蒋志方、魏礼江同志任副主编。在编辑过程中,湖南省衡阳市人民法院的张晨辉同志参与了收编整理工作;同时,还得到了其他有关部门的有关同志的热情支持和帮助,谨在此表示感谢。

由于时间仓促,编者水平有限,疏漏之处在所难免,敬请读者批评指正。

1990年4月3日

目 录

一、综 合 类

中华人民共和国会计法	1
会计人员职权条例	5
会计人员工作规则	9
中华人民共和国注册会计师条例	17
* * *	
国营企业固定资产折旧试行条例	21
国营企业固定资产折旧试行条例实施细则	26
国营企业成本管理条例	30
国家预算调节基金征集办法	36
国家预算调节基金征集办法实施细则	38
国家自然科学基金资助项目财务管理暂行办法	41
艺术表演团体财务管理暂行办法	45
* * *	
注册会计师检查验证会计报表规则(试行)	48

二、财 政 金 融

中华人民共和国银行管理暂行条例	60
城市信用合作社管理暂行规定	67
中国人民银行财务管理制度	69
* * *	
现金管理暂行条例	78
非银行金融机构外汇管理办法	82
中国工商银行外汇贷款暂行办法	86
中国农业银行抵押、担保贷款暂行办法	92
中国人民建设银行基本建设贷款暂行办法	96
中国农业银行合作农业贷款管理办法	98

关于国家专业银行建立贷款呆帐准备金的暂行规定	102
* * *	
国务院关于改进“划分收支、分级包干”财政管理体制的通知	105
国务院关于实行“划分税种、核定收支、分级包干”财政管理体制 规定的通知	106
关于实行“划分税种、核定收支、分级包干”财政管理体制的规定	107
国务院批转财政部关于严格财政管理制止乱开减收增支口子的报告 的通知	109
附：财政部关于严格财政管理制止乱开减收增支口子的报告	110
* * *	
支援经济不发达地区发展资金管理办法	111
预算外资金管理试行办法	113
国务院关于加强预算外资金管理的通知	116
国家预算调节基金征集办法	118
国家预算调节基金征集办法实施细则	120
* * *	
利用国外贷款的预决算编报和财务管理暂行办法	124
财政部关于开征城市维护建设税后有关预算管理若干问题的规定	128
关于征收“烧油特别税”有关财政预算若干具体问题的处理办法	130
财政机关总预算会计制度	132
财政部、中国人民银行关于清理“小钱柜”资金中几个具体问题的通知	163
中国农业银行农村外资信贷项目贷款财务管理办法	164
财政部、中国人民银行关于国营企业库存商品、物资调整价格差额的财 务处理规定	166
财政部、对外经济贸易部关于外贸企业财务大检查中有关财务处理问 题的补充规定	167
国务院税收、财务、物价大检查办公室、国家物价局对物价大检查中有 关政策问题的补充说明	168
中国人民银行、中国工商银行、中国农业银行关于办理委托业务和资金 划拨业务收、付手续费、邮电费问题的通知	170
* * *	
罚没财物和追回赃款赃物管理办法	171
财政部对《关于罚没财物管理办法》作两点原则修改的紧急通知	176

三、税 务

中华人民共和国税收征收管理暂行条例	177
税收征收管理若干具体问题的规定	182
财政部关于税收管理体制的规定	189
* * *	
中华人民共和国国营企业所得税条例(草案)	191
中华人民共和国国营企业所得税条例(草案)实施细则	194
中华人民共和国集体企业所得税暂行条例	202
中华人民共和国集体企业所得税暂行条例施行细则	204
中华人民共和国私营企业所得暂行条例	213
中华人民共和国私营企业所得暂行条例施行细则	214
国务院关于征收私营企业投资者个人收入调节税的规定	218
中华人民共和国个人所得税法	219
中华人民共和国个人所得税法施行细则	221
财政部关于个人所得税若干问题的通知	225
* * *	
中华人民共和国农业税条例	228
屠宰税暂行条例	232
财政部关于改进屠宰税征税办法的若干规定	233
财政部集市交易税试行规定	234
牲畜交易税暂行条例	236
* * *	
中华人民共和国房产税暂行条例	237
中华人民共和国筵席税暂行条例	238
中华人民共和国车船使用税暂行条例	239
* * *	
中华人民共和国进出口关税条例	241
* * *	
中华人民共和国营业税条例(草案)	246
中华人民共和国营业税条例(草案)实施细则	249
中华人民共和国印花税暂行条例	253
中华人民共和国印花税暂行条例施行细则	257
财政部关于国营企业交纳印花税有关财务处理的通知	261

中华人民共和国产品税条例(草案).....	261
中华人民共和国产品税条例(草案)实施细则.....	264
中华人民共和国增值税条例(草案).....	269
中华人民共和国增值税条例(草案)实施细则.....	272
中华人民共和国盐税条例(草案).....	276
中华人民共和国盐税条例(草案)实施细则.....	279

中华人民共和国建筑税暂行条例.....	282
中华人民共和国建筑税暂行条例实施细则.....	284
财政部、中国人民建设银行、中国工商银行、中国农业银行关于银行代 征建筑税办法的联合通知.....	286
财政部关于对银行贷款安排的楼堂馆所和住宅建设投资征收建筑税的 通知.....	287
中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例.....	288

国家能源交通重点建设基金征集办法.....	289
国家能源交通重点建设基金征集办法实施细则.....	292
财政部关于改进国家能源交通重点建设基金中央与地方分成办法的通 知.....	296
关于扩大征集国家能源交通重点建设基金的规定.....	297
财政部贯彻国务院《关于扩大征集国家能源交通重点建设基金的规定》 的通知.....	297
关于对征集国家能源交通重点建设基金若干问题的规定.....	299
财政部税务总局关于进一步加强国家能源交通重点建设基金征集管理 的通知.....	301
全国发票管理暂行办法.....	303
罚没财物和追回赃款赃物管理办法.....	171

四、商 业

国营商贸金融企业固定资产折旧办法.....	307
商贸企业业务发展周转金管理办法.....	312
商贸企业业务发展周转金管理的补充规定.....	315
市场调节基金管理办法.....	316

国营商业企业市场调节基金的提取和清算办法.....	318
* * *	
财政部关于对理发、浴池企业征免营业税问题的通知	319
财政部税务总局关于对商品批发业务征收营业税问题的补充通知.....	319
* * *	
财政部关于国营商业、粮食、外贸、银行保险企业工资改革后计提职工福利基金的通知.....	321
* * *	
财政部关于国营大中型商业企业推行承包经营责任制有关财务问题的暂行规定.....	321
全民所有制商业企业推行承包经营责任制有关财务问题的补充规定.....	324
* * *	
财政部关于 1985 年国营企业交纳城市维护建设税有关财务处理的规定.....	325
财政部关于 1985 年度恢复征收国营商业企业批发营业税有关财务处理办法的通知.....	326
* * *	
国营商业企业推行承包经营责任制有关会计处理的规定.....	327
财政部关于国营商业企业交纳城市维护建设税有关会计处理问题的规定.....	329

五、工 业 交 通

国营工交企业经济核算工作试行办法.....	331
国营工业、交通运输企业成本管理实施细则	341
国营工业企业成本核算办法.....	352
关于国营交通运输企业成本开支范围的暂行规定.....	360
关于国营工交企业实行利润留成和盈亏包干办法的若干规定.....	366
铁道部、财政部关于改变铁道部部属工业企业利润交库办法的通知	369
* * *	
关于国营工交企业实行有偿占用流动资金的补充规定.....	370
关于国营工交企业清产核资划转定额贷款和国拨流动资金实行有偿占用的通知.....	372
财政部关于企业主管部门对所辖企业实行资金有偿使用还款问题的规	

定.....	373
* * *	
中国农业银行、国家经济委员会、财政部关于农业银行办理技术改造贴息贷款有关事项的通知.....	374
财政部关于国营企业或企业集团归还技术开发专项贷款的资金来源问题的函.....	375
国家计划委员会、财政部、中国人民银行、中国工商银行关于降低公路专业运输企业更新汽车贷款利率及实行贴息的通知.....	375
国家计划委员会、财政部、中国人民银行关于降低航运企业“六五”船舶购置贷款利率的函.....	376
财政部关于邮电企业应用企业留利归还贷款问题的复函.....	376
* * *	
国家能源交通重点建设基金征集办法.....	289
国务院关于能源交通建设基金超收部分由中央同地方分成和制止地方加征这项基金的通知.....	377
财政部关于电力施工企业技术装备费、临时设施包干费交纳能源交通基金问题的复函.....	378
财政部关于工资总额同经济效益挂钩企业如何缴纳能源交通基金和预算调节基金的具体规定的通知.....	379
车辆购置附加费征收办法.....	380
交通部、财政部、中国工商银行车辆购置附加费征收办法实施细则.....	382
港口建设费征收办法.....	384
港口建设费征收办法施行细则.....	386
国家计划委员会关于征收电力建设资金的暂行规定.....	389
国务院批转煤炭工业部、财政部、中国人民银行关于全国统配、重点煤矿向用户增收维简费问题的报告的通知.....	391
附：关于全国统配、重点煤矿向用户增收维简费问题的报告.....	391
* * *	
国营企业决算报告编送办法.....	393
财政部印发《关于编审 1989 年国营工业企业年度决算的若干规定》的通知.....	400
附：财政部关于编审 1989 年国营工业企业年度决算的若干规定.....	400
国务院批转财政部关于加强国营企业财务会计工作的报告的通知.....	403
附：关于加强国营企业财务会计工作的报告.....	403
关于国营大中型工业企业推行承包经营责任制有关财务问题的暂行规	

定.....	406
财政部关于国营企业推广应用电子计算机工作中的若干财务问题的规 定.....	408
财政部关于国营企业改革劳动制度中一些财务问题的补充规定.....	409
财政部关于加强企业“四技”收入财务管理的通知.....	409
财政部、国家经济体制改革委员会印发《关于国营企业实行税利分流的 试点方案》的通知.....	411
附：关于国营企业实行税利分流的试点方案.....	411
国营工业企业实行第二步利改税会计处理问题的暂行规定.....	414
财政部关于国营工业企业租赁固定资产有关会计处理问题的规定.....	434
财政部关于国营工业企业成本开支会计处理方法的补充规定.....	435
财政部关于国营工业、供销企业交纳教育费附加有关会计处理的规定.....	436
财政部关于国营建设单位缴纳建筑税有关会计处理的规定.....	437
财政部关于国营企业缴纳建筑税有关会计处理问题的规定.....	438
财政部关于国营工业、供销企业交纳房产税、车船使用税有关会计处 理的规定.....	439
财政部关于国营企业缴纳奖金税有关会计处理问题的规定.....	442
财政部关于企业缴纳能源交通建设基金的会计处理方法的通知.....	444
财政部关于国营工业企业原料、燃料节约奖有关会计处理问题的规定.....	446
财政部关于工业企业自销产品的会计处理方法.....	447
* * *	
国营工交企业第二步利改税财务处理暂行规定.....	448
财政部关于国营企业兼并财务处理的暂行规定.....	451
财政部关于出售国有小型企业产权财务处理的暂行规定.....	453
国营工业企业工资改革有关会计处理问题的暂行规定.....	456
关于有偿转让技术财务处理问题的规定.....	466
关于技术开发和新产品试制费用的财务处理规定(节录).....	467
关于企业试行赊销、分期付款和卖方信贷有关财务会计处理问题的暂 行规定.....	470
财政部关于交通部所属沿海、内河客船小卖部等收入财务处理问题的 复函.....	472
财政部关于外派港口装卸劳务和船员劳务收入的财务处理的复函.....	472
财政部关于国营企业车辆购置附加费财务处理问题的规定.....	473
关于国营工业企业租赁费用财务处理的规定.....	473
财政部关于国营企业、事业单位缴纳建筑税有关财务处理的通知.....	474

财政部关于企业支付港口建设费的财务处理规定	475
财政部关于烟台、青岛、连云港、黄埔、南通港下放地方后有关预算财务管理问题的通知	475
财政部关于扶植鼓励机电产品出口政策措施中有关财务处理问题的通知	477
财政部关于发行国家重点建设债券、重点企业债券和其他债券有关财务处理的规定	478
纺织工业部、财政部关于纺织工业部直属企业下放有关财务问题处理意见的通知	479
轻工业部、财政部关于轻工业部直属机械衡器企业下放有关财务问题处理意见的通知	480
* * *	
关于压缩国营企业管理费的暂行规定	480
关于压缩国营企业管理费的补充规定	482
* * *	
财政部、水利电力部关于电力工业企业实行固定资产分类折旧的通知	483
财政部关于提足折旧的长输管道继续提取折旧的函	486
财政部关于大型合成氨设备折旧年限问题的复函	487
财政部关于国营工业、交通企业自 1987 年 7 月 1 日起全面实行分类折旧的通知	487
财政部关于同意邮电通信企业固定资产实行分类折旧的复函	488
* * *	
国家计划委员会、国家经济委员会、财政部、劳动人事部、铁道部关于铁路运输部门实行换算吨千米工资含量包干的实施办法	489
国营工业、交通企业原材料、燃料节约奖试行办法	490
关于职工教育经费管理和开支范围的暂行规定	492
财政部关于职工教育经费管理和开支范围的暂行规定的补充通知	494
关于职工教育经费开支问题的补充规定	495
中央企业财政驻厂员经费管理暂行办法	496
财政部关于机电设备招标公司招标业务中若干费用开支问题的复函	497
关于诉讼费和聘请律师的费用改由企业成本列支的函	498
关于企业引进制造技术所需费用开支问题的规定	498
财政部关于化肥厂销售硫酸用的槽车租赁收入如何处理的复函	499
财政部关于同意调整民航飞机、发动机大修理费用定额标准的复函	500
财政部关于民航局的提价收入定额上交财政和计提三项基金问题的通	

知.....	500
财政部关于核定邮电企业留利中三项基金比例的复函.....	501
财政部关于减免下放电子企业调节税的通知.....	501
中国石油化工总公司、财政部关于进一步加强销售成品油“平转高”管理的联合通知.....	502
国务院关于发布《加强生产资料价格管理制止乱涨价、乱收费的若干规定》的通知.....	503
附：加强生产资料价格管理制止乱涨价、乱收费的若干规定.....	504
开采海洋石油资源缴纳矿区使用费的规定.....	505
国务院关于将海关吨税划归交通部管理问题的批复.....	507
交通部、海关总署、财政部、中国银行、经贸部关于将海关吨税划归交通部管理问题的通知.....	508

六、农 林 水 利

中华人民共和国土地管理法.....	509
国有土地使用权有偿出让收入管理暂行实施办法.....	517
中华人民共和国渔业法.....	519
中华人民共和国草原法.....	523
农牧渔业部关于发展农垦农工商联合企业若干问题的规定.....	526
国务院关于组织和发展农副产品就地加工若干问题的规定.....	528
* * *	
农业发展基金开发项目管理办法.....	531
农业发展基金管理办法.....	534
财政部关于农业发展基金使用管理的试行规定.....	538
国务院办公厅转发财政部、农牧渔业部、水利电力部《关于加强发展粮食生产专项资金管理的报告》的通知.....	540
附：财政部、农牧渔业部、水利电力部关于加强发展粮食生产专项资金管理的报告(摘要).....	541
财政部、农牧渔业部、水利电力部关于加强发展粮食生产专项资金管理的若干规定.....	542
财政部、农业部、水利部关于进一步加强发展粮食生产专项资金管理的通知.....	544
关于进一步加强财政支农周转金管理工作的通知.....	546
财政部关于加强中央级农口主管部门支农周转金的管理和使用的通知.....	547

财政部关于发布《财政支农周转金占用费管理试行办法》的通知	548
财政支农周转金占用费管理试行办法	548
关于加强农业收支预决算管理工作的规定	551
农业事业费的使用范围和财务管理的试行规定	555
国营水产养殖场财务管理试行办法	559
农业科学技术三项费用使用管理的规定	568
关于支农资金检查中有关财务处理问题的暂行规定	570
财政部关于国营企业土地复垦有关财务处理问题的通知	571
* * *	
财政部关于增设“超购粮油加价款支出”和“制皂猪油价差补贴支出”科目的通知	572
财政部关于增设“其他农林水事业费”支出预算科目的通知	573
财政部关于“对渔政罚没收入办案费及奖励问题处理意见”的答复	573
* * *	
中华人民共和国耕地占用税暂行条例	574
关于耕地占用税具体政策的规定	576
财政部关于国营企业缴纳耕地占用税财务处理问题的通知	578
国务院关于切实做好耕地占用税征收工作的通知	578
财政部、国务院侨务办公室关于对国营华侨农(林)场、工厂免税期间免税资金核算和管理问题的规定	579
国务院批转劳动人事部、农牧渔业部、林业部、财政部《关于加强农林第一线科技队伍的报告》的通知	581
附：劳动人事部、农牧渔业部、林业部、财政部关于加强农林第一线科技队伍报告	581
* * *	
中华人民共和国森林法	584
财政部复关于罚没收入的请示	591
财政部关于查处林业违法案件罚没财物处理问题的复函	591
财政部关于查处林业违法案件罚没财物如何处理的复函	592
财政部、林业部关于国有林区森林工业企业财务改革若干问题的通知	593
财政部、林业部关于国有林区森工企业财务改革若干问题的补充规定	595
财政部、林业部关于社队造林补助费使用的暂行规定(草案)	600
* * *	
水利事业计划、财务和物资管理暂行办法	602
国务院关于大力开展农田水利基本建设的决定	610

国务院关于电力统一分配确保重点企业用电的暂行规定	613
水利水电工程管理条例	615
水利工程水费核订、计收和管理办法	622
水利电力部关于按省、市、自治区实行计划用电包干的暂行管理办法	625
关于趸售县农电资金使用和管理的几点规定	627
国务院批转水利电力部《关于积极发展小水电建设中国式农村电气化试点县的报告》的通知	629
附：关于积极发展小水电建设中国式农村电气化试点县的报告	629
国务院关于大力开展城市节约用水的通知	631
财政部关于加强特大抗旱、防汛补助费使用管理问题的通知	633
财政部、水利电力部关于区、乡水利人员经费问题的通知	635

七、基本建设财务

国务院关于控制固定资产投资规模的若干规定	637
国务院办公厅关于纠正用提价办法集资扩大基建规模的通知	641
国务院关于坚决纠正提价或变相提价集资搞基建的通知	642
国家经济委员会、国家计划委员会关于加强技术改造管理的通知	643
国家计划委员会、国家经济委员会、国家统计局关于更新改造措施与基本建设划分的暂行规定	646
国家计划委员会、财政部、审计署、中国人民建设银行关于进一步加强自筹基本建设资金管理的规定	649
国家计划委员会、中国人民银行、财政部、审计署关于进一步加强自筹基建资金管理的补充规定	650
国家计划委员会、国家建设委员会、财政部关于加强自筹基本建设管理的规定(试行)	652
国家计划委员会、国家建设委员会、财政部关于基本建设投资和各项费用划分的规定(试行)	654
国家计划委员会、国家建设委员会、财政部关于基本建设项目和大中型划分标准的规定(试行)	657
附1：非工业建设项目大中型划分标准	659
附2：关于楼堂馆所和一般房屋建筑的界限	663
国家计划委员会关于补充、修订部分基本建设项目大中型划分标准的通知	664
楼堂馆所建设管理暂行条例	666

外国专家招待所建设标准的若干规定	671
住宅工程平方米造价包干试行办法	673
国务院批转国家计划委员会关于加强商品房屋建设管理请示的通知	675
附：关于加强商品房屋建设管理的请示	676
国家计划委员会、国家建设委员会、财政部关于加强基本建设管理的几 项规定(试行)	677
国家计划委员会、国家建设委员会、财政部关于基本建设程序的若干规 定(试行)	682
* * *	
国家计划委员会、国家经济委员会、财政部、中国人民银行、中国人民建 设银行关于国内合资建设的暂行办法(试行)	687
国家计划委员会、国家经济委员会、财政部、中国工商银行、中国人民建 设银行、国家统计局关于国内合资建设暂行办法的补充规定	691
* * *	
建筑企业营业管理条例	692
国营建筑企业与城乡集体企业联合经营试行办法	700
建设部关于城镇集体所有制建筑企业若干政策问题的实施办法	702
* * *	
建筑安装工程承包合同条例	711
建筑安装工程总分包实施办法	714
工程承包公司暂行办法	717
国营施工企业成本核算办法	720
国务院批转国家计划委员会等五个部门关于制定《国营建筑施工企业 百元产值工资含量包干试行办法》的报告的通知	728
附：国家计划委员会、劳动人事部、城乡建设环境保护部、财政部、中国人民建 设银行关于制定《国营建筑施工企业百元产值工资含量包干试行办法》的 报告	729
国营建筑施工企业百元产值工资含量包干试行办法	730
国家计划委员会、财政部、中国人民建设银行对《关于改革国营施工企 业经营机制的若干规定》中有关计划利润和税利承包问题的补充规 定	733
基本建设材料承包供应办法	735
* * *	
中国人民建设银行基本建设贷款暂行办法	96
中国人民建设银行建筑业流动资金贷款管理试行办法	736

国家计划委员会、财政部、中国人民建设银行关于国家预算内基本建设 投资全部由拨款改为贷款的暂行规定.....	743
关于调整国家预算内基本建设投资拨款改贷款范围等问题的若干规定	749
中国人民建设银行、国家计划委员会、财政部关于抓紧签订和认真履行 “拨改贷”借款合同等有关问题的通知.....	751
* * *	
国家计划委员会、财政部、中国人民建设银行关于国家预算内基本建设 “拨改贷”投资豁免本息有关问题的通知.....	753
国家计划委员会、中国人民银行关于调整部分行业基本建设银行贷款 差别利率的有关规定.....	754
国家计划委员会、中国人民银行、财政部、中国人民建设银行关于对部 分行业基本建设银行贷款实行差别利率的规定.....	756
财政部关于基建贷款项目实现的利润可否先提取企业基金或利润留成 再归还贷款问题的复函.....	758
中国人民建设银行建设工程价款结算办法.....	759
中国人民建设银行基本建设工程价款结算办法(试行).....	762
中国人民建设银行关于基本建设工程实行竣工结算的具体规定.....	766
* * *	
财政部、中国人民建设银行关于基本建设拨款改贷款后,有关国家基本 建设支出预算管理问题的通知.....	769
财政部关于进一步加强中国人民建设银行审查工程预结算工作的通知	772
财政部关于开征城市维护建设税后有关预算管理若干问题的规定.....	773
中国人民建设银行关于中央级国营施工企业 1987 年度财务决算编审 工作的通知.....	775
中国人民建设银行关于地质勘探单位 1987 年财务决算若干问题的规定	777
* * *	
国营施工企业推行承包经营责任制有关财务问题的暂行规定.....	780
中国人民建设银行关于《建筑安装工程费用项目划分暂行规定》有关财 务问题的补充规定.....	781
财政部、中国人民建设银行关于国营城市建设综合开发公司财务管理 若干问题的补充规定.....	782
财政部关于国营企业土地复垦有关财务处理问题的通知.....	571