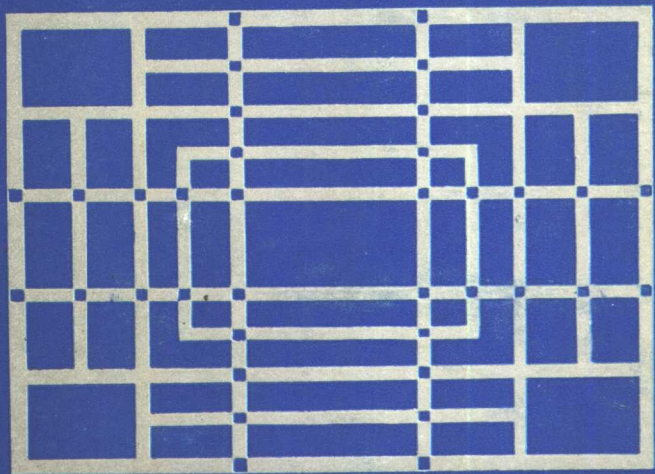


简明 财会法规 知识全书

丁平准 主编



经济管理出版社

简明财会法规知识全书

丁平准 主编

经济管理出版社

(京) 新登字 029 号

简明财会法规知识全书

丁平准主编

*

经济管理出版社出版

北京市西城区新街口红园胡同 8 号

(邮政编码: 100035)

新华书店首都发行所总发行 各地新华书店经售

中国人民解放军第 4229 厂印刷

787×1092 1/32 印张 25 840 千字

1991 年 11 月第 1 版 1991 年 11 月北京第 1 次印刷

印数: 1~12000 册

ISBN7-80025-519-0 / F · 398

定价: (精) 15.00 元
(平) 12.50 元

在质量、品种、效益上下功夫

(代序)

在“质量、品种、效益年”中，我们看到经济管理出版社组织的、丁平准同志主编的《简明财会法规知识全书》，这是一种新的尝试。

目前，财会方面的“大辞典”、“大百科”、“大全”各种版本甚多，固然有其资料全面、观点翔实的特点，是财会知识园地中不可缺少的品种；而“简明全书”则是一个新的品种。《简明》固然“简”到只有几十万字，但在“全”字上下了功夫，能够同样起到“大全”的作用，这是我们所提倡的。用精炼的篇幅，容纳更多的内容；花较少的时间，吸收更多的知识，对于广大读者，对于整个社会，都是一种高效益的产品。

会计学是一门讲求经济效益的应用科学，财会法规知识是从事会计工作必不可少的知识。成千上万的财会人员、经济管理人员，需要包括会计、财务、税务、金融、经济等等多方面知识的工具书。从当前现实情况来说，不仅注册会计师全国统考、会计专业职务任职资格统考需要这方面的学习资料，而且广大财会人员平时的业务工作和学习，更需要这方面的工具书，但愿《简明全书》的出版，能在这方面起到一定的作用。

張佑才

一九九一·四·十三

编辑说明

《简明财会法规知识全书》，是根据财会工作必须遵循的法律、法规、制度、办法、规定等而编撰的一本简明、全面、实用的工具书。

在编撰方针上，第一，力求简明。在各行各业会计工作所必须遵循的有关近千万字的法规、制度中，以醒目的条目精选编撰，容纳在80万字的篇幅内，从而方便读者；第二，力求全面。取材广博，覆盖面广，知识容纳量大，从而使各行各业的财会人员、经济管理人员、教学及科研工作者都能适用；第三，实用性强。紧密结合现实财会工作，准确使用法规、制度，力求释文符合权威性规定，从而有助于财会人员的学习和工作。

根据上述编辑方针，《简明全书》以截至1991年6月31日止的现行法规、制度为依据，编撰了如下16个方面的内容：

①会计一般(包括折旧)；②成本(包括各个主要行业的成本规定)；③工业会计；④工业财务；⑤商业会计、财务(包括粮食企业和旅游企业会计)；⑥基建会计(包括建设单位会计、施工企业会计)；⑦基建财务；⑧财政总预算会计；⑨事业行政单位会计、财务；⑩银行会计、金融；⑪外贸会计、财务；⑫外汇；⑬涉外企业会计、财务(包括对外承包企业会计)；⑭会计、审计、财政监督；⑮税务；⑯相关经济法规(包括企业法律制度、工商管理法规、物价管理法规、工业产权法规、经济合同法规等)。每个部分中，按内容相关、法规公布时间相近顺序排列。

由于《折旧条例》适用于各行各业，因而归入了“会计一般”部分。

由于《国营企业成本管理条例》适用于各行各业的企业单位，因而单列了一个部分；考虑到各行各业成本管理的基本规定大同小异，因而归入了一个部分，便于比较学习、查阅。

工业企业财会管理，在我国财会制度中具有典型代表意义，有关法规规定的内容较多，故而分为“工业会计”与“工业财务”两部分。这种“会计”、“财务”的分类，是财政机关在工作实务中的一种分类，而

不是理论上关于“会计”、“财务”的一种分类。

在有的部分中，为集中、系统介绍某一种业务处理知识，也相应编排了其他部分相关的内容。例如，在“工业财务”中，介绍联营企业财务处理之后，接着介绍了相应的会计处理；在“税务”中，介绍有关税法规定之后，接着介绍了相应的会计处理，等等。

不同行业、不同内容和处理方法的会计事务，会有相同的名称，由于分属于各个部分，因而没有再在每一条目名称前加上某一行业的名称。例如，各个部分的会计报表，都有“资金平衡表”，各自的内容、处理方法，都不相一致。但为了节省篇幅，每个部分的条目名称均未冠以本部分的专业名称。

财政部副部长、中国会计学会会长张佑才同志为本书作了序，对编撰工作提出了明确的指导思想，我们努力贯彻在全书的编撰工作中。

财政部会计司、工交司、条法司、预算司以及国家税务局、中国人民银行的有关专家，参加了本书的编撰和审定工作。

由于编者水平有限，加之时间匆忙，错误和遗漏在所难免，请广大读者批评指正。

编 者

1991年9月

目 录

一、会计一般

中华人民共和国会计法	总会计师的职责	(6)
..... (1)	总会计师的权限	(6)
会计法的适用范围	总会计师的任免	(7)
..... (1)	总会计师的必备条件	(7)
会计工作作用	总会计师的奖励	(7)
..... (1)	总会计师的处罚	(7)
会计管理体制	会计专业职务	(8)
..... (1)	会计员基本条件及基本	
企业事业单位会计机构负	职责	(8)
责人、主管人的任免	助理会计师基本条件及	
..... (2)	基本职责	(8)
会计核算法定内容	会计师基本条件及基本	
..... (2)	职责	(8)
会计年度	高级会计师基本条件及	
..... (2)	基本职责	(9)
记帐单位	会计专业职务的设置和	
..... (2)	聘任	(9)
会计核算基本要求	会计专业职务评审委员	
..... (2)	会	(9)
会计监督	初次评聘会计专业职务	
..... (2)	对学历的掌握	(10)
会计工作的外部监督	会计专业职务评聘对外	
..... (3)	语的要求	(10)
会计机构和会计人员设置	离退休人员的会计专业	
的规定	职务任职	(10)
..... (3)	会计专业人员兼职	(10)
会计机构及会计人员主要	不具备规定学历的会计	
职责	人员评聘会计专业职务	
..... (3)		
会计人员工作权限		
..... (4)		
会计人员工作交接手续的		
规定		
..... (4)		
会计工作的法律责任		
..... (5)		
总会计师条例		
..... (5)		
总会计师的设置范围		
..... (6)		
总会计师在单位内部的		
地位		
..... (6)		

的规定	(10)	会计工作达标升级考核确 认工作的组织和程序	(18)
会计师事务所会计专业 职务聘任的规定	(11)	会计工作达标标准	(19)
会计人员工作规则	(11)	会计证管理办法	(20)
使用会计科目的规定	(11)	会计核算软件的基本要求	(20)
填制会计凭证的要求	(12)	会计核算软件的评审	(21)
登记会计帐簿的规定	(12)	会计核算软件使用单位的 基本要求	(22)
编制会计报表的规定	(12)	会计核算单位使用计算机 记帐的审批	(22)
会计人员岗位责任制	(13)	国营企业固定资产折旧 试行条例	(22)
会计主管岗位责任	(13)	折旧	(23)
出纳岗位责任	(13)	折旧提取的范围	(23)
流动资金核算岗位责任	(13)	视同提足折旧的固定资产	(23)
固定资产核算岗位责任	(14)	视同提取的折旧	(23)
材料核算岗位责任	(14)	划分企业计提折旧停产状 态的标准	(24)
成本核算岗位责任	(14)	固定资产价值变动计提折 旧的规定	(24)
利润核算岗位责任	(14)	计提折旧的依据	(24)
往来结算岗位责任	(14)	计提折旧的方法	(24)
专项资金核算岗位责任	(14)	按行驶公里计提折旧	(24)
稽核岗位责任	(14)	按工作小时计提折旧	(24)
会计档案管理办法	(14)	按台班计提折旧	(25)
会计档案	(15)	折旧额	(25)
会计档案工作的管理部门	(15)	折旧基金的使用	(25)
会计档案保管部门	(15)	大修理基金的提取和使用 规定	(25)
会计档案的调阅	(15)	轮番局部大修实现整体更 新的固定资产	(25)
会计档案保管期限	(15)	城镇集体工业企业固定资 产折旧	(25)
会计档案的销毁	(16)		
国有资产产权登记管理	(16)		
会计人员荣誉证书	(16)		
会计工作达标升级	(17)		
申请会计工作达标的程序	(18)		

分类折旧率 (26)

二、成本

国营企业成本管理条例
..... (37)

成本管理的基本任务
..... (37)

成本开支范围 (37)

工业企业成本开支范围
..... (37)

不允许在成本中开支的
费用 (38)

成本管理责任制 (38)

工业企业成本管理责任制
..... (38)

厂长对成本管理的职责
..... (39)

总会计师对成本管理的
职责 (39)

总工程师对成本管理的
职责 (39)

财会部门对成本管理的
职责 (40)

企业各职能部门对成本
管理的职责 (40)

考核成本计划完成指标的
规定 (40)

违反成本管理条例的处罚
..... (41)

企业在生产过程中发生的
材料物资短缺损耗的处
理规定 (41)

企业科研、技术开发、试
制新产品费用的处理
规定 (41)

工交企业工资、奖金列支

规定 (42)

企业废品损失的处理规定
..... (42)

企业停工损失的处理规定
..... (42)

企业引进技术转让费处理
规定 (42)

企业排污费处理规定 (42)

成本管理基础工作 (42)

企业成本核算任务 (43)

成本核算的要求 (43)

成本核算对象的规定 (43)

成本项目的规定 (44)

材料成本计算的规定 (44)

摊提费用处理的规定 (44)

辅助生产车间费用的汇集
和分配 (45)

车间经费和企业管理费的
汇集和分配 (45)

在产品成本和产成品成本
计算 (45)

产品销售成本计算 (45)

车间成本 (45)

工厂成本 (46)

全部成本 (46)

销售成本 (46)

总成本 (46)

单位成本 (46)

成本计算期 (46)

基本费用 (46)

一般费用 (47)

生产工人工资比例法 (47)

生产工人工时比例法 (47)

机器工时比例法 (47)

原材料及主要材料成本或
数量比例法 (47)

产品标准产量比例法	(47)	施工企业耗用材料计入	
车间成本或车间加工成本		成本的范围	(54)
比例法	(47)	施工过程中发生的材料	
车间人数比例法	(48)	短缺损耗的处理	(54)
品种法	(48)	施工企业科研、技术开发	
分批法	(48)	和新产品试制费用处理	
分步法	(48)	.....	(54)
分类法	(49)	施工企业各种损失费用	
钢铁成本核算	(49)	处理	(54)
矿山产品成本核算	(49)	可列入施工企业有关单位	
选矿产品成本核算	(49)	成本的开支	(55)
炼铁产品成本核算	(50)	不得列入施工企业有关	
炼钢产品成本核算	(50)	作业成本的开支	(55)
轧钢产品成本核算	(50)	工程成本核算对象	(55)
交通运输企业成本开支		工程成本项目	(55)
范围	(50)	施工企业成本核算必须	
铁路运输单位成本	(50)	划清的界限	(56)
铁路区段运输成本	(51)	施工企业成本任务考核	
汽车运输成本	(51)	指标	(56)
汽车运输成本范围	(51)	施工企业经常性奖金计入	
水运单位成本	(51)	成本的规定	(56)
海河运输成本项目	(52)	建筑安装工程成本	(56)
海港装卸总成本	(52)	建筑安装工程直接费	(56)
河港装卸总成本	(52)	建筑安装工程人工费	(56)
外轮代理支出	(52)	建筑安装工程材料费	(57)
集装箱费	(52)	建筑安装工程施工机械	
港口费	(52)	使用费	(57)
民航成本项目	(52)	建筑安装工程间接费	(57)
机场管理费	(53)	建筑安装工程成本项目	
民航国际航线成本	(53)	.....	(57)
民航国内航线成本	(53)	商业企业成本范围	(57)
航空运输每吨公里成本		商品进价成本	(57)
.....	(53)	商业企业商品流通费	(57)
邮电产品成本项目	(53)	服务行业成本开支范围	
施工企业成本开支范围		.....	(59)
.....	(53)	仓储企业商品流通过费用	

开支范围	(59 )	.....	( 66)
不得计入商业企业成本的		城市开发企业成本开支	
费用	(59)	范围	(66)
商业、外贸企业计入商品		城市开发企业不准列入	
流通费的商品损失	(60)	成本开支的费用	(66)
可列入商品流通费的科研		城市开发企业成本核算	
和技术开发费	(60)	对象	(66)
商业、外贸企业商品削价		农业企业成本开支范围	
损失处理	(60 )	.....	( 67)
商业企业成本核算	(60)	农作物生产总成本	(67)
逐日顺转成本法	(61)	人力作业费	(67)
商业、外贸企业计算商品		畜力作业费	(68)
流通费应划清的界限		田间运输费	(68)
.....	(61)	单位面积成本	(68)
商业企业成本考核	(62)	大田作物成本核算	(68)
粮食企业商品流通费考核		下年生产费用	(68)
方法	(62)	上年产品差额	(68)
外贸出口成本	(62)	音像企业成本	(68)
外贸商品进价	(62)	音像企业成本开支范围	
外贸企业商品流通费	(62 )	.....	( 68)
不准列入出口成本的支出		音像企业列入成本的编	
.....	(63)	录费	(69)
外贸企业成本核算原则		音像企业列入成本的录	
.....	(63)	制费	(69)
自营出口成本计算标准		音像企业列入成本的观	
.....	(64)	摩费	(69)
外贸企业计算出口成本应		音像企业列入成本的科	
划清的界限	(64)	研、技术开发、试制	
进口成本	(64)	新产品费用	(69)
进口采购成本	(64)	音像企业停售损失处理	
进口商品流通费	(65 )	.....	( 70)
不得列入进口成本的开支		音像企业音像产品损耗	
.....	(65)	和损失的财务处理	(70)
进口商品采购成本核算		音像产品成本核算对象	
.....	(65 )	.....	( 70)
城市开发企业成本项目		音像企业编录出版费	

..... (70)	 (78)
科研课题成本开支范围	固定资产折余价值 (78)
..... (71)	固定资产计价 (78)
科研单位成本核算 (71)	固定资产价值的变动 (78)
科研单位技术合同计价	增加固定资产的帐务处理
..... (71)	 (78)
地质勘探成本开支范围	基建拨款增加固定资产的
..... (72)	核算 (79)
金融企业成本开支范围	专用拨款增加固定资产的
..... (72)	核算 (79)
保险企业成本开支范围	无偿调入固定资产的核算
..... (73)	 (79)
金融保险业不得列入成本	用专用基金购建固定资产
的开支 (73)	的核算 (79)
金融保险企业成本核算	基建借款购建增加固定
原则 (73)	资产的核算 (79)
金融保险企业成本考核	专用借款购建增加固定
..... (73)	资产的核算 (80)
乡镇工业企业成本开支	应付引进设备款购置的
范围 (74)	固定资产的核算 (80)
乡镇农业企业成本开支	发行债券筹集资金购建
范围 (74)	固定资产的核算 (81)
乡镇商业企业成本开支	其他单位转入的固定资产
范围 (74)	的核算 (81)
城镇集体工业企业成本	购置五万元以下设备进入
开支范围 (75)	成本的核算 (81)
城镇集体商业企业商品	盘盈固定资产的核算
流通费开支范围 (75)	 (81)
城镇集体交通运输企业	减少固定资产的帐务处理
成本开支范围 (76)	 (81)
三、工业会计	改扩建中的固定资产的
固定资产标准 (77)	帐务处理 (82)
固定资产分类 (77)	固定资产有偿调拨 (82)
固定资产原始价值 (77)	固定资产出租 (82)
固定资产重置完全价值	临时租入固定资产的帐务
	处理 (82)

融资租赁机器设备的会计	算	(91)
处理	包装物核算	(91)
固定资产内部调动的帐务	低值易耗品核算	(92)
处理	委托加工材料核算	(92)
固定资产登记簿	超储积压物资核算	(92)
固定资产卡片	材料存货的核算	(92)
固定资产清查	库存材料调价的核算	
固定资产大修理基金提	.....	(93)
存率	国营工业企业原料、燃料	
固定资产大修理支出核算	节约奖会计处理	(93)
.....	工资总额的组成	(93)
租入固定资产大修理	工资总额不包括的项目	
待核销基建支出核算 .....	.....	(94)
无形资产	工资同经济效益挂钩工资	
无形资产计价	的列支渠道及核算	(94)
无形资产取得核算	未实行工资同经济效益	
无形资产转让	挂钩企业的工资核算 ...	(95)
无形资产投资核算	应付工资科目的性质	(96)
无形资产摊销	基本生产核算	(96)
长期投资的会计核算	新产品试制的核算	(96)
固定基金	废品损失核算	(96)
国家流动基金核算	停工损失核算	(97)
企业流动基金核算	在产品成本的计算	(97)
流动资金借款核算	自制半成品的核算	(97)
其他单位投入资金	辅助生产的核算	(98)
材料分类	车间经费的核算	(98)
材料采购成本	企业管理费核算	(98)
材料采购业务帐务处理	待摊费用核算	(99)
.....	预提费用的核算	(99)
材料采购明细核算	待摊税金	(99)
购入材料在途损耗的核算	清理维护费	(99)
.....	产成品核算	(100)
在途材料核算	发出商品核算	(100)
材料核算方法	分期收款发出商品核算	
材料成本差异核算 .....	.....	(100)
材料采购调进外汇差价核	委托收款结算方式会计	

核算	(100)	销售成本的结转	(107)
托收承付结算方式会计		销售及其他费用的核算	
核算	(101)	.....	(107)
其他货币资金核算	(101)	应交税金	(107)
应收票据核算	(101)	待扣税金	(108)
坏帐损失核算	(102)	分期收款方式销售的规定	
其他应收款	(102)	.....	(108)
其他应付款	(102)	利润核算	(108)
其他应交款	(102)	产品销售利润的核算	(109)
专项工程支出核算内容		其他销售利润的核算	(109)
.....	(102)	营业外收入的核算	(109)
税利分流试点企业固定资		营业外支出的核算	(110)
产借款利息开支规定		企业留利	(111)
.....	(102)	利润分配核算	(111)
融资租入固定资产工程		单项留给企业的利润	(111)
核算	(102)	承包企业应交利润的核算	
有价证券核算	(103)	.....	(111)
应付债券	(103)	应由以后年度弥补的亏损	
专项工程支出核算	(104)	.....	(112)
国家拨入专项资金的核算		本年利润结转	(112)
.....	(104)	上年利润调整	(112)
更新改造基金的核算	(104)	会计报表的基本要求	(112)
计提职工福利基金的工资		会计报表种类	(113)
总额	(104)	资金平衡表	(113)
职工福利基金的核算	(105)	资金平衡表结构	(113)
职工奖励基金的核算	(105)	资金平衡表编制方法	(114)
新产品试制基金核算	(105)	应上交及应弥补款项情况	
生产发展基金的核算	(106)	表	(114)
后备基金核算	(106)	固定资产和流动基金增减	
销售核算	(106)	表	(115)
产品销售收入的核算	(106)	利润表	(115)
其他销售收入的核算	(106)	利润表结构	(115)
营业外收入的核算	(106)	利润表项目	(115)
销售收入的记帐时间	(107)	产品销售利润明细表	(116)
销货退回的处理	(107)	商品产品成本表	(116)
销售成本	(107)	主要产品单位成本表	(117)

生产费用表	(117)	增基数的规定	(150)
车间经费及企业管理费明 细表	(117)	完善承包责任制有关帐务 处理	(151)
专用基金及专用拨款表	(118)	风险抵押承包	(151)
基建借款及专项借款表	(119)	风险抵押金的帐务处理	(151)
关停企业国家基金增减表	(120)	承包留利的帐务处理	(152)
关停企业清理维护费明 细表	(121)	取消利润还贷提“两金” 的规定	(152)
四、工业财务		用企业资金归还新贷款的 规定	(152)
国营企业第二步利改税 办法	(147)	企业承包经营者收入的 规定	(152)
第二步利改税中盈利的国 营大中型企业上交利润 办法	(147)	承包企业提取技术开发费 的帐务处理	(152)
盈利小型国营企业第二步 利改税上交利润办法	(147)	企业租赁经营财务处理	(153)
服务行业第二步利改税上 交利润办法	(147)	融资租赁	(153)
县以上供销社第二步利改 税财务处理办法	(148)	国营工业企业租赁费用财 务处理	(153)
第二步利改税对亏损企业 的补贴规定	(148)	企业融资租赁设备因汇率 变动对固定资产价值 处理规定	(154)
第二步利改税财务处理 规定	(148)	国营企业兼并和出售的财 务处理	(154)
应纳税所得额的计算	(148)	国营工业企业兼并和出售 的帐务处理原则	(155)
国营企业税利分流改革的 原则和要求	(149)	国营工业企业兼并和出售 的帐务处理方法	(156)
国营企业税利分流改革的 内容	(149)	公司财务管理规定	(156)
承包企业财务处理	(149)	企业集团财务公司	(157)
完善企业承包责任制中调		企业集团财务公司财务 管理基本任务	(157)
		企业集团财务公司财务 管理范围	(157)
		集团财务公司管理体制	

..... (157)	 (165)
企业集团财务公司财务管理 (157)	退出工效挂钩企业的财务处理 (166)
国内联营企业财务处理 (158)	工资总额同经济效益挂钩会计处理 (167)
国内联营企业归还技措贷款的帐务处理 (159)	加强工资基金管理的规定 (167)
国营大中型企业提取技术开发费的规定 (160)	劳动合同制 (168)
企业提取技术开发费的规定 (160)	合同制工人劳动费用开支 (168)
企业“四技”收入财务管理 (161)	国营企业职工保险规定 (169)
有偿转让技术财务处理 (161)	国营企业劳动合同制财务处理 (169)
技术开发和新产品试制费用的财务处理 (162)	企业主要副食品零售价格补贴帐务处理规定 (170)
技术改造周转金使用对象及范围 (162)	职务发明创造专利奖励提取办法 (170)
技术改造周转金借款条件 (162)	合理化建议和技术改进奖励规定 (171)
技术改造周转金借款申请和审批 (163)	原材料、燃料节约奖条件 (171)
技术改造周转金借款期限和使用费率 (163)	原材料、燃料节约奖范围 (171)
技术改造周转金借款的偿还 (163)	原材料、燃料节约额的考核 (172)
引进制造技术费用开支规定 (163)	原材料、燃料节约奖奖金率 (172)
小型技措贷款 (163)	原材料、燃料节约奖的計算和发放 (172)
小型技措贷款条件 (164)	木材节约奖奖惩规定 (172)
小型技措贷款申请程序 (164)	木材节约奖分类分级奖金率 (173)
企业效益工资 (164)	流动资金管理原则 (173)
总挂分提 (165)	企业自有流动资金来源和补充 (173)
新增效益工资的计算	

新建扩建改建企业开工	 (180)	国营企业兴办集体企业有	关财务问题处理	 (180)
生产准备费	 (174)	诉讼费及聘请律师费用	开支的规定	 (181)
改建扩建工程管理费	 (174)	民兵活动经费	 (181)	
实行股份制维护国有资产		人防经费	 (181)	
产权的规定	 (174)	履行国家指令性计划产品	合同有关财务处理的	
大修理基金	 (175)	规定	 (182)	
大修理贷款	 (175)	乡镇企业资金筹集	 (182)	
更新改造基金来源	 (175)	乡镇企业固定资产管理	 (183)	
更新改造基金使用范围	 (175)	乡镇企业流动资金管理	 (183)	
生产发展基金	 (175)	乡镇企业成本及费用管理	 (184)	
新产品试制基金	 (176)	乡镇企业收入和利润管理	 (184)	
后备基金	 (176)	乡镇企业专用基金管理	 (184)	
职工福利基金	 (176)	城镇集体工业企业财务	管理办法	 (185)
职工奖励基金	 (176)	城镇集体工业企业工资	基金管理规定	 (185)
风险保证金	 (176)	私营企业财务管理	办法	 (185)
企业购买小汽车交纳横向		私营企业财务管理原则	 (185)	
配套发展基金开支规定	 (176)	私营企业固定资金管理	 (186)	
污染源治理专项基金	 (177)	私营企业流动资金管理	 (186)	
治理“三废”综合利用产		私营企业的工资管理	 (186)	
品利润提留办法	 (177)	私营工业企业成本开支		
压缩国营企业管理费的				
规定	 (178)			
企业业务招待费开支规定	 (178)			
企业土地垦复费财务处理	 (178)			
企业发行内部债券财务				
处理	 (179)			
电费、电度表保证金	 (179)			
推广应用电子计算机的				
财务规定	 (179)			
职工教育经费来源	 (180)			
职工教育经费开支范围				