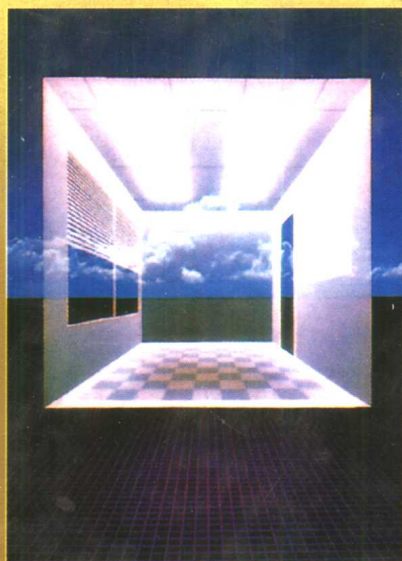


新财税会计 实务大全



A NEW PRACTICAL HANDBOOK OF
FINANCE, TAXATION AND ACCOUNTING



NEUPRESS
东北大学出版社

新 财 税 会 计 实 务 大 全

A New Practical Handbook of
Finance, Taxation and Accounting

东 北 大 学 出 版 社

1996 年 · 沈 阳

图书在版编目(CIP)数据

新财税会计实务大全/李经芳等主编. —沈阳:东北大学出版社,1996.5
ISBN 7-81054-014-9

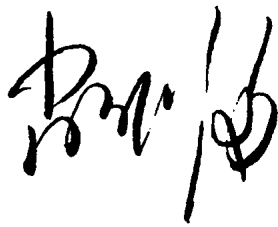
I. 新… II. 李… III. 会计-财政-手册 IV. F812.2-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 19893 号

- 书 名** 新财税会计实务大全
A New Practical Handbook of Finance, Taxation and Accounting
- 主 编** 李经芳 吕万太 刘同友 吴大军 尹良培
- 责任编辑** 郭爱民 张德喜 刘 莹
- 特约编辑** 刘长仁 刘淑芳
- 装帧设计** 唐敏智
- 责任编辑** 米 戎 冯 伟 张淑萍 高 媛
- 出 版** ©东北大学出版社
(110006 沈阳市和平区文化路 3 号巷 11 号)
- 印 刷** 大连海事大学印刷厂
- 发 行** 新华书店总店北京发行所 全国各地新华书店经销
- 版 次** 1996 年 3 月第 1 版
- 印 次** 1996 年 3 月第 1 次印刷
- 开 本** 787×1092 1/16
- 字 数** 2784 千字
- 印 张** 95.75
- 印 数** 1~10 000 册
- 书 号** ISBN 7-81054-014-9/F·11
- 定 价** 148.00 元

提高财会
税务干部业务
素质，为社会主
义经济建设服
务！

祝贺《新财税会计实务大全》出版



一九九六年一月

肖作福先生系中共辽宁省委常委、省人民政府常务副省长

学习财會稅
為提高知識 提
高丁素質和業
務水平、為社會
主義市場經濟發展
作貢獻！

王紀元
一九八六·一

王紀元先生系原辽宁省人民政府副省长

序

众所周知，在大力发展社会主义市场经济的今天，作为代表国家各级政府参与国民收入分配、调整社会利益格局、贯彻宏观经济调控政策的财政、税务机关，在其行使职能的过程中与基层企业财会业务发生千丝万缕的联系；而企业财会人员在其日常工作中也不可避免地要与各级财政税务部门打交道。因此，国家财税干部应当在熟练掌握本部门业务的基础上，了解企业财会业务的基本知识；企业财会人员也必须在干好本职工作的前提下，通晓有关财政税务的法律、法规和办事程序。实践证明，不懂得企业财会知识的财税人员与缺乏财税知识的企业财会人员同样都无法胜任其本职工作。因此，为了发展社会主义市场经济，所有经济管理干部都应当了解和掌握最新的财税会计知识，成为这方面的内行。因此，必须在全社会范围内对广大财经管理干部和财会财税业务人员进行深入持久地普及财税会计法律知识的教育，实现知识更新，不断提高业务能力，从而提高我国宏观和微观整体财经管理水平。

自1993年7月1日我国《企业会计准则》、《企业财务通则》实施以来，企业会计的各项具体应用准则和新税法新税制相继出台，先后有40部左右新的财会财税制度、法律和法规陆续颁布执行，极大地丰富和完善了我国财经法制体系，规范了财会财税工作。为了准确、全面、系统地宣传这些新的财会、财税制度及法律、法规，使广大财会财税人员系统地学习这方面的最新知识，并准确地掌握有关业务处理程序、方法和操作技巧，东北大学出版社特约请各级政府财政部门、高等院校和大中型企业近百名专家、教授和高级会计师联合编撰了这部供各行

业、各部门企业财会负责人、财会财税实际工作者使用的，供各级各类工商企业厂长、经理及其他经营管理人员和从事财会财税科研或教学人员参考的大型工具书——《新财税会计实务大全》。对此，我是十分支持的。

《新财税会计实务大全》具备如下特点：

一是内容新颖，可读性强。本书的各篇内容都尽量采用最新资料，选择财政、财务、会计、税收等方面的最新知识和操作实务，择其精要，千字左右为一条目。每个条目既是独立的知识单元，前后条目又相互衔接照应。除有定义、定性叙述外，相当部分的条目包括具体操作步骤、计算公式和重要数据等信息。

二是理论联系实际，突出实用性。本书介绍的都是财会人员应了解、熟悉和掌握的各类知识，尤其是那些在实际工作中最需要的实用性知识，每一个实务性条目中都列举了2—3个操作实例。

三是信息量大，内容完整。本书包括财政、财务会计、成本会计、管理会计、国际会计、财务管理、税务、法律法规和中国财税金融改革大事记等内容，对一些特殊问题进行了专门介绍。基本上包括了企业财会人员所需财会财税知识的全部内容。

我相信，《新财税会计实务大全》的出版，对于指导广大财会财税工作者迅速更新知识，解决财务、会计、税收工作中遇到的问题定能发挥重要作用。

王纪元

1996年1月

《新财税会计实务大全》编辑委员会

主任委员	纪玉英		
副主任委员	李经芳	吕万太	刘同友
	吴大军	尹良培	
委 员	(以姓氏笔画为序)		
	万寿义	马 声	马兆享
	王文田	尹良培	牛 良
	孙 格	吕万太	刘同友
	祁 鸣	安丽霞	任武力
	李 斌	李宝民	李显林
	吴 玲	吴大军	吴景峰
	张维凡	辛力平	金允坤
	罗云英	杨志安	杨铁石
	赵奎刚	姜永奇	姚海鑫
	柳继春	贺煜光	徐光辉
	高 燕	高静娟	葛文新
	傅玉林		

《新财税会计实务大全》编审委员会

顾	问	张佑才	王纪元	纪玉英
		杨纪琬	谷 祺	
主	编	李经芳	吕万太	刘同友
		吴大军	尹良培(常务)	
常务副主编		祁 鸣	赵奎刚	
副 主 编		马兆享	万寿义	陈玉清
		杨林瑞	张 凯	丁景昌
		刘继伟	高静娟	姚海鑫
编	委	(以姓氏笔画为序)		
		丁景昌	于万元	万寿义
		马 声	马兆享	王义秋
		王文田	尹良培	牛 良
		孙 格	祁 鸣	任武力
		安丽霞	吕万太	李 斌
		李经芳	李显林	刘同友
		刘继伟	陈玉清	张 凯
		张维凡	辛力平	吴 玲
		吴大军	吴景峰	孟光新
		金允坤	罗云英	杨志安
		杨林瑞	杨铁石	赵奎刚
		姜永奇	姚海鑫	柳继春
		贺煜光	徐光辉	郭传章
		高 燕	高静娟	葛文新
		傅玉林		

分篇主编

1 财 政 篇

吕万太
高静娟

2 财务会计篇

万寿义
吴 玲
张 凯

3 成本会计篇

陈玉清
王义秋
曹德芳

4 管理会计与 国际会计篇

吴大军
罗云英

5 财务管理篇

刘继伟
鲍丽娜
吴 粒

6 税 务 篇

马兆享
郭传章

7 法律法规篇

尹良培
杨林瑞

8 大事记篇

丁景昌
王淑梅
尹世宪

撰稿人(以姓氏笔画为序)

丁景昌	于刚	于万元	万寿义
马声	马岚	马倩	马兆享
方红星	王觉	王琳	王鹏
王磊	王义秋	王云华	王效忠
王淑梅	王峰娟	王智刚	尹磊
尹世宪	尹良培	田鹏	田峰艺
冯文成	孙丽华	吕万太	刘华
刘克	刘颖	刘英男	刘宝友
刘继伟	沙志坚	李铮	李云昌
李正辰	李学峰	李宝民	李荣柏
任月君	曲美霞	吴玲	吴粒
吴大军	吴丽雅	沈馨	陈涛
陈玉清	陈丽娟	张红	张凯
张大明	张正会	张明明	张剑峰
张增民	辛力平	邹大鹏	孟光新
宋惠民	郑义	林天义	陆建桥
金允坤	柳继春	杨光明	杨林瑞
杨玉霞	杨志安	周伟红	周继民
周黎明	罗云英	赵卫东	赵丽琴
姜永奇	姚海鑫	侯振明	郭传章
贾守华	高燕	高静娟	高敬兰
徐丽军	宿红艳	梁立强	葛文新
曹利	曹德芳	黄春峰	黄新平
傅玉林	韩冬梅	鲍丽娜	魏跃飞

目次

1 财政篇

1.1 财政综合 (3)

1.1.1 财政基本范畴 (3)

财 政	(3)
财政范畴	(3)
财政体系	(4)
财政资金	(4)
财政政策	(4)
财政职能	(5)
综合财政	(5)
财 源	(6)
财 权	(6)
财 力	(7)
财政制度	(7)
财政法规	(7)
财政监察	(7)
财政管理	(7)
财政计划	(8)
综合财政计划	(8)
财政统计	(9)
财政监督	(9)
财政纪律	(9)
财政立法	(10)
财政制裁	(10)

1.1.2 财政产生和发展 (10)

奴隶制国家财政	(10)
封建制国家财政	(11)
资本主义国家财政	(11)

社会主义国家财政 (12)

1.1.3 财政收入 (12)

财政收入	(12)
量入为出	(13)
量出为入	(13)
财政缴款	(13)
财政年度	(13)
财政性存款	(13)
企业收入	(13)
规 费	(13)
罚没收入	(14)
事业收入	(14)
公产收入	(14)
国外借款收入	(14)
债务收入	(14)

1.1.4 财政支出 (14)

财政支出	(14)
财政拨款	(14)
基本建设支出	(14)
企业挖潜改造资金	(15)
科技三项费用	(15)
支援农业生产支出	(15)
行政管理费	(15)
国家物资储备支出	(15)
价格补贴支出	(15)
文教科学卫生事业费	(16)
国防支出	(16)
支援经济不发达地区发展资金	(17)
少数民族地区补助费	(17)
城市维护费	(17)

1.1.5 财政体制 (18)

财政管理体制	(18)
中央财政	(18)
地方财政	(18)
条块关系	(19)
共享收入	(19)
地方机动财力	(19)

财政收支包干..... (20)	
以支定收..... (20)	
以收定支..... (21)	
收入分类分成..... (21)	
总额分成..... (21)	
统一领导, 分级管理..... (22)	
划分收支, 分级包干..... (22)	
划分税种, 核定收支, 分级包干..... (23)	
分税制..... (23)	
国税局..... (23)	
地税局..... (24)	
1.1.6 预算执行和平衡..... (24)	
预算执行..... (24)	
预算调剂..... (24)	
预算年终结余..... (25)	
预算法..... (25)	
中央预算..... (25)	
地方预算..... (25)	
总预算..... (25)	
单位预算..... (25)	
国家预算收支科目..... (26)	
预算调整..... (26)	
划拨资金..... (26)	
限额拨款..... (27)	
科目流用..... (27)	
预算追加..... (27)	
预算追减..... (27)	
赤字预算..... (27)	
预算划转..... (27)	
1.2 预算管理..... (28)	
1.2.1 国家预算..... (28)	
国家预算..... (28)	
我国的国家预算..... (28)	
国家预算特点..... (28)	
国家预算原则..... (28)	
国家预算职能与作用..... (29)	
1.2.2 国家预算管理体制..... (29)	
国家预算管理体制..... (29)	
国家预算收支范围..... (29)	
预算管理体制的改革..... (30)	
现行预算管理体制..... (30)	
1.2.3 国家预算管理..... (31)	
国家预算收入管理..... (31)	
国家预算收入来源..... (32)	
国家预算收入原则..... (33)	
国家预算支出的构成..... (33)	
国家预算支出原则..... (34)	
国家预算编制原则..... (35)	
国家预算编制的准备工作..... (36)	
国家预算收支指标的测算..... (38)	
国家预算的编制程序..... (38)	
国家预算的审批程序..... (39)	
国家预算的执行..... (40)	
国家预算的调整..... (41)	
1.2.4 国家决算..... (41)	
国家决算..... (41)	
国家决算的作用..... (41)	
国家决算的组成..... (42)	
国家决算编制的原则和要求..... (43)	
国家决算编制的方法..... (43)	
国家决算编制的表格..... (44)	
国家决算的编制程序..... (45)	
年终清理和对帐..... (45)	
上下级财政年终结算..... (46)	
决算说明书..... (47)	
决算审查..... (48)	
国家决算的审批程序..... (48)	
1.3 预算会计..... (50)	
1.3.1 预算会计基础..... (50)	
预算会计..... (50)	
预算会计核算对象..... (50)	

预算会计科目.....	(50)	拨入经费.....	(62)
预算会计记帐方法.....	(51)	抵支收入.....	(62)
预算会计凭证.....	(51)	经费包干结余.....	(62)
预算会计帐簿.....	(52)	经费暂存.....	(63)
预算会计报表.....	(52)	应缴预算收入.....	(63)
预算会计组成.....	(52)	暂存款.....	(63)
预算会计分级.....	(53)	合同预收款.....	(63)
1.3.2 财政总预算会计.....	(53)	事业专项周转金.....	(64)
总预算会计.....	(53)	专用基金收入.....	(64)
总预算会计数字基础.....	(53)	借入款.....	(64)
上级补助收入.....	(54)	结余帐户.....	(64)
下级上解收入.....	(54)	收益帐户.....	(64)
调入资金.....	(54)	拨入专项资金.....	(65)
与上级往来.....	(54)	拨入差额补助费.....	(65)
预算暂存.....	(54)	下级上交收入.....	(65)
预算周转金.....	(54)	调剂收入.....	(65)
预算结余.....	(55)	事业储备周转金.....	(66)
购入有价证券.....	(55)	经费支出.....	(66)
经费拨款.....	(55)	拨出经费.....	(67)
拨存建行款.....	(55)	应返还限额.....	(67)
限额结算支出.....	(55)	经费暂付.....	(67)
上解支出.....	(55)	暂付款.....	(68)
补助支出.....	(56)	合同预付款.....	(68)
与下级往来.....	(56)	专用基金支出.....	(68)
预算暂付.....	(56)	借出款.....	(68)
国库存款帐户.....	(56)	专项资金支出.....	(68)
库存有价证券.....	(57)	上交上级支出.....	(69)
在途款.....	(57)	调剂支出.....	(69)
预算收入收纳入库.....	(57)	经费限额.....	(69)
预算收入划分报解.....	(57)	经费存款.....	(70)
预算收入退库.....	(58)	经费现金.....	(70)
预算拨款.....	(58)	有价证券帐户.....	(71)
预算拨款方式.....	(58)	经费材料.....	(71)
预算资金调拨.....	(59)	财政专户存款.....	(71)
总预算会计年终清理.....	(59)	库存现金.....	(72)
总预算会计年终结算.....	(60)	库存材料.....	(72)
总预算会计年终结帐.....	(60)	单位预算会计年终清理.....	(72)
1.3.3 单位预算会计.....	(61)	单位预算会计年终结帐.....	(73)
单位预算会计.....	(61)	单位预算会计报表.....	(73)

1.4 文教行政财务管理 (75)

1.4.1 文教行政财务综合 (75)

文教行政财务 (75)

文教行政财务管理体制 (76)

一级预算单位 (76)

二级预算单位 (76)

三级预算单位 (76)

报帐单位 (77)

全额预算管理 (77)

全额管理, 差额补助 (77)

自收自支管理 (78)

预算指标 (78)

单位预算 (78)

单位预算包干 (78)

指标代预算 (79)

维持经费和发展经费 (79)

“翘尾巴”经费 (79)

预算科目 (79)

事业收入 (79)

季度用款计划 (80)

个人部分经费和公用部分经费

(80)

“工资目”和“非工资目”开支

人数 (80)

定额管理 (80)

预算定额 (81)

执行定额 (81)

实物定额 (81)

货币定额 (81)

单项定额 (81)

综合定额 (81)

会议费 (81)

差旅费 (82)

工资总额 (82)

工资基金管理制度 (82)

工资区类别 (82)

工资标准 (83)

基础工资 (83)

职务工资 (83)

级别工资 (83)

工龄工资 (83)

供给制 (83)

包干制 (83)

离休干部的生活待遇 (83)

退伍老红军战士生活费定期定量

补助费 (84)

退休人员的待遇 (84)

退职金 (84)

职工因公负伤住院治疗和住疗养院

期间伙食补助费 (84)

夜餐费 (85)

小单位伙食补贴 (85)

回族等职工伙食补助 (85)

职工冬季取暖补贴 (85)

职工上下班交通补贴 (85)

工会经费 (86)

职工死亡丧葬费 (86)

遗属生活困难补助 (86)

经费占财政支出的比重 (87)

经费增长速度 (87)

抵支收入 (87)

收入抵支率 (87)

1.4.2 教育经费 (87)

教育事业费 (87)

研究生经费 (87)

高等学校经费 (87)

高等学校基金 (87)

广播电视大学经费 (87)

成人高等教育经费 (87)

教师进修及干部培训经费 (88)

中、小学经费 (88)

幼儿教育经费 (88)

特殊教育经费 (88)

教材编审经费 (88)

教育事业费附加 (88)

中等专业学校经费 (88)

职业教育经费 (88)

普通业余教育经费 (88)

人民助学金制度 (88)

高等学校奖学金、贷款制度·····	(89)	出版事业费·····	(96)
中、小学教龄津贴·····	(89)	1.4.5 卫生、中医、公费医疗、 计划生育·····	(96)
班主任津贴·····	(90)	卫生事业费·····	(96)
代课代职金·····	(90)	中医事业费·····	(97)
民办教师补助费·····	(90)	医院收入·····	(97)
出国留学人员经费·····	(90)	医院支出·····	(97)
来华留学生经费·····	(90)	医院收费·····	(98)
出国教师经费·····	(90)	医院周转金·····	(98)
1.4.3 科学、广播电视、地震、 档案、体育经费·····	(91)	药品加成率和差价率·····	(98)
国家自然科学基金·····	(91)	每床年均财政拨款·····	(99)
发明基金·····	(91)	差额预算补助占工资比重·····	(99)
社会科学事业费·····	(91)	防治防疫事业费·····	(99)
科协系统科技咨询服务费·····	(91)	护龄津贴·····	(99)
纵向收入与横向收入比例·····	(92)	医疗卫生津贴·····	(100)
事业费补贴率·····	(92)	卫生防疫津贴·····	(100)
广播电影电视事业费·····	(92)	进出境交通工具卫生检疫签证 收费·····	(100)
每千瓦小时发射费用·····	(92)	国境卫生防疫收费·····	(101)
每小时平均播出费用·····	(92)	进口食品卫生检疫收费·····	(101)
地震事业费·····	(92)	公费医疗经费·····	(101)
地震学联合科学基金·····	(92)	年人均公费医疗经费开支·····	(101)
档案事业费·····	(93)	年人均公费医疗医药费开支·····	(101)
体育事业费·····	(93)	计划生育事业费·····	(101)
全国体育运动会经费·····	(93)	节育手术减免费·····	(102)
运动员、教练员伙食标准·····	(93)	平均每例计划生育手术费·····	(102)
聘请裁判员酬金·····	(94)	避孕药具经费·····	(102)
运动员退役费·····	(94)	独生子女保健费·····	(102)
体育场馆补助费·····	(94)	超生子女费·····	(102)
1.4.4 文化、文物、出版经费·····	(94)	1.4.6 抚恤和社会福利救济经费·····	(102)
文化事业费·····	(94)	抚恤和社会福利救济费·····	(102)
排练制作费·····	(94)	抚恤事业费·····	(103)
演出费·····	(95)	牺牲、病故抚恤费·····	(103)
演出收入·····	(95)	伤残抚恤费·····	(103)
民办公助文化站补助费·····	(95)	烈属、牺牲病故军人家属定期 抚恤金·····	(103)
“以文补文”收入·····	(95)	退伍老红军、红军失散人员、复员 军人生活补助费·····	(103)
文物事业费·····	(95)	退伍军人安置费·····	(104)
文物直拨经费·····	(95)		
文物商店周转金·····	(96)		
特许出口文物收入·····	(96)		

优抚事业单位经费	(104)		
烈士纪念建筑物管理、维修费	(104)		
社会救济福利事业费	(104)	1.5 农业、商业、粮食财务	(112)
农村社会救济费	(104)		
“五保”	(104)	1.5.1 农业财务	(112)
城镇社会救济费	(105)	财政支农资金	(112)
精减退职老弱残职工救济费	(105)	财政支农资金投入形式	(112)
社会福利事业单位经费	(105)	财政支农资金分配原则	(112)
殡葬事业费	(105)	财政支农资金使用对象	(112)
社会残疾人福利事业费	(105)	支援农村生产资金	(112)
收容遣送费	(105)	小型农田水利和水土保持补	
自然灾害救济事业费	(106)	助费	(112)
1.4.7 其他部门事业费	(106)	支援农村合作生产组织资金	(112)
统计事业费	(106)	农村农技推广和植保补助费	(112)
人口普查经费	(106)	农村草场和畜禽保护补助费	(113)
财政事业费	(107)	农村造林和林木保护补助费	(113)
审计事业费	(107)	农村水产补助费	(113)
1.4.8 行政、公检法支出	(107)	农业发展专项资金	(113)
行政管理费	(107)	发展粮食生产专项资金	(113)
行政支出	(107)	农垦事业费	(113)
人民代表选举费	(107)	农场事业费	(113)
城镇居民委员会补助费	(107)	农业事业费	(113)
行政管理费限额管理	(108)	畜牧事业费	(113)
单项经费人年均支出水平	(108)	农机事业费	(113)
公用经费内部支出结构	(108)	林业事业费	(113)
公检法支出	(108)	水利事业费	(113)
公安业务费	(108)	水产事业费	(113)
国家安全业务费	(108)	气象事业费	(113)
居民身份证经费	(108)	乡镇企业事业费	(113)
看守所、拘留所经费	(109)	农业支援调查和区划费	(113)
收容审查所经费	(109)	土地管理事业费	(113)
法院业务费	(109)	农业专项贷款财政贴息资金	(113)
检察院业务费	(109)	农业预算外资金	(113)
诉讼费	(110)	农业财务与会计	(114)
司法业务费	(110)	农业事业会计	(114)
律师事务所收入	(111)	农业企业会计	(114)
公证处业务收入	(111)	乡镇企业会计	(114)
武装警察部队经费	(111)	1.5.2 商业财务	(114)
		平抑市价肉食价差补贴	(114)
		平抑市价蔬菜价差补贴	(114)