

2001 年度注册会计师全国统一考试指定参考用书

经济法规汇编

上册

财政部注册会计师考试委员会办公室 / 编

CPA



经济科学出版社

2001 年度注册会计师全国统一考试指定参考用书

经济法规汇编

上册

财政部注册会计师考试委员会办公室 编

经济科学出版社

责任编辑:李一心 余建春 崔新艳 贺聿坤
责任校对:徐领弟
版式设计:代小卫
技术编辑:董永亭

经济法规汇编 上册

财政部注册会计师考试委员会办公室 编
经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址:北京海淀区万泉河路 66 号 邮编:100086
总编室电话:62541886 发行部电话:62568485

网址:www.esp.com.cn

电子邮件:esp@public2.east.net.cn

中国科学院印刷厂印刷

中国科学院装订厂装订

850×1168 32 开 18 印张 440000 字

2001 年 4 月第一版 2001 年 4 月第二次印刷

印数:50001—68000 册

ISBN 7-5058-2474-0/F·1866 定价:39.00 元(全两册)

(图书出现印装问题 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

新中国注册会计师事业在 20 世纪 80 年代后得到了恢复与发展。进入到 21 世纪,中国注册会计师行业的发展已经初具规模,一些会计师事务所的执业质量和执业水平也迅速提高,成为维护我国资本市场尤其是证券市场健康发展的重要力量。随着我国社会主义市场经济的不断发展壮大,对高水平注册会计师的需要也日益提高。特别是中国将进入 WTO,中国经济融入国际经济一体化的进程也在逐渐加快,随着跨国公司国际投资引起的国际资本流动以及国际资本市场的不断扩大,与之相关的信息披露也显得日益重要,对中国注册会计师提出了更高的执业质量要求,同时也为中国注册会计师提供了更为广阔的发展领域。

通过考试选拔和培养德才兼备的注册会计师后备力量是发展中国注册会计师事业十分重要的环节,自 1991 年实行注册会计师全国统一考试制度以来,我国已成功地举办了 9 次考试。截至 2000 年底,已有近 6 万名考生通过了全部科目的考试,为注册会计师队伍补充和储备了大量的合格人才。为了配合 2001 年度注册会计师全国统一考试工作,更好地为广大考生服务,财政部注册会计师考试委员会办公室组织有关专家和专业人员,按照财政部注册会计师考试委员会发布的《2001 年度注册会计师全国统一考试大纲》确定的考试范围,编写了《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》和《税法》等五科考试的指定辅导教材和与之配套的《经济法规汇编》、《2000 年度注册会计师全国统一考试试题、答案及依据》两本参考书。

五科考试指定辅导教材是在 2000 年度考试指定辅导教材的基础上,根据新颁布的有关法规和目前的改革内容修订编写的。按照《企业会计制度》、新发布的三个具体会计准则、新修订的五个

具体会计准则以及新发布的具体审计准则和实务公告的规定修订了《会计》和《审计》辅导教材;《财务成本管理》根据考试大纲的修订进行了相应的结构性调整,充实了相应内容;《经济法》主要根据新颁布的《中外合作经营企业法》、《外资企业法》、《国有企业监事会暂行条例》、《国有重点金融机构监事会暂行条例》等法律法规对相关内容进行了修订;《税法》与2000年度的辅导教材变化不大。经过修订,整套教材更充分体现了对注册会计师的基本要求。

《经济法规汇编》在2000年度《经济法规汇编》的基础上收录了最新相关法律、法规及制度,同时对税收相关法规进行了系统整理,以便考生复习查阅,加深对相关专业知识的全面理解。本书同时可供社会有关人员参阅。

《2000年度注册会计师全国统一考试试题、答案及依据》汇集了2000年度注册会计师全国统一考试的试题、答案及依据,同时收录了财政部注册会计师考试委员会办公室组织撰写的《2000年度注册会计师全国统一考试试题及成绩分析报告》,以满足应试者和其他有关人员学习、研究的需要。

另外,应广大考生的要求,我办还分科出版了历年试题汇编,以方便考生使用。包括:《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编(1991~2000)——会计》、《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编(1991~2000)——审计》、《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编(1991~2000)——财务成本管理》、《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编(1991~2000)——经济法》、《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编(1991~2000)——税法》。

我们衷心祝愿有更多的朋友在考试中取得合格成绩,尽快成为注册会计师行业的骨干力量。

由于编写时间紧迫,教材及参考用书中难免有疏漏、错误之处,恳请读者指正。

财政部注册会计师考试委员会办公室

2001年3月

目 录

一、财务会计类

中华人民共和国会计法 1985 年 1 月 21 日第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过 根据 1993 年 12 月 29 日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》修正 1999 年 10 月 31 日第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订 1999 年 10 月 31 日中华人民共和国主席令第 24 号公布	(1)
企业财务会计报告条例 中华人民共和国国务院令[2000]第 287 号	(12)
企业会计准则 1992 年 11 月 16 日国务院批准 1992 年 11 月 30 日 财政部令第 5 号发布	(22)
关于印发《工业企业会计制度》的通知 1992 年 12 月 31 日 财政部(92)财会字第 67 号	(32)
工业企业会计制度若干问题的补充规定 1993 年 6 月 10 日 财会字[1993]29 号	(32)
企业执行现行会计制度有关问题的解答 1994 年 7 月 6 日 财会字[1994]31 号	(36)
关于企业交纳矿产资源补偿费会计处理规定的通知 1994 年 5 月 19 日 财会字[1994]20 号	(39)
关于印发《合并会计报表暂行规定》的通知 1995 年 2 月 9 日 财会字[1995]11 号	(41)

- 关于股份制试点企业股票香港上市有关会计问题的解
答 1995年1月24日 财会字[1995]7号 (58)
- 关于外币业务会计处理中有关折合汇率问题补充规定
的通知 1995年7月20日 财会字[1995]25号 (60)
- 关于境外上市的股份制试点企业利润分配问题的通知
1995年8月24日 财会字[1995]31号 (61)
- 关于上市公司会计处理补充规定的通知 1996年4月25
日 财会字[1996]11号 (62)
- 关于自产自用的产品视同销售如何进行会计处理的复
函 1997年7月25日 财会字[1997]26号 (63)
- 关于印发《国有企业试行破产有关会计处理问题暂行规
定》的通知 1997年7月30日 财会字[1997]28号 (64)
- 关于印发《企业兼并有关会计处理问题暂行规定》的通
知 1997年8月7日 财会字[1997]30号 (78)
- 关于印发《企业商品期货业务会计处理暂行规定》的通
知 1997年10月24日 财会字[1997]51号 (84)
- 关于印发《商品期货业务会计处理暂行规定》的通知
2000年11月29日 财会字[2000]19号 (88)
- 印发《关于执行具体会计准则和〈股份有限公司会计制
度〉有关会计问题解答》的通知 1998年12月28日
财会字[1998]66号 (91)
- 关于印发《股份有限公司会计制度有关会计处理问题补
充规定》的通知 1999年10月26日 财会字[1999]35号 (97)
- 关于印发《企业会计制度》的通知 2000年12月29日
财会[2000]25号 (108)
- 财政部关于印发《〈企业会计制度〉实施范围有关问题规
定》的通知 2001年1月9日 财会[2001]11号 (109)
- 关于印发《企业住房制度改革中有关会计处理问题的规

定》的通知 2001 年 1 月 7 日 财会[2001]5 号	(110)
关于印发《公开发行证券的商业银行有关业务会计处理 补充规定》的通知 2000 年 12 月 5 日 财会[2000]20 号	(115)

二、税 收 类

国务院办公厅关于转发《国家税务总局关于调整国家税 务局、地方税务局税收征管范围的意见》的通知 1996 年 1 月 24 日 国办发[1996]004 号	(124)
国家税务总局关于调整国家税务局、地方税务局税收征 管范围若干具体问题的通知 1996 年 3 月 1 日 国税 发[1996]037 号	(126)
中华人民共和国增值税暂行条例 1993 年 12 月 13 日 国务院令 第 134 号发布	(129)
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则 1993 年 12 月 25 日 (93)财法字第 038 号	(134)
国家税务总局关于印发《增值税若干具体问题的规定》 的通知 1993 年 12 月 28 日 国税发[1993]154 号	(142)
国家税务总局关于印发《增值税一般纳税人申请认定办 法》的通知 1994 年 3 月 15 日 国税发[1994]059 号	(144)
国家税务总局关于各种性质的价外收入都应当征收增 值税的批复 1994 年 3 月 28 日 国税函发[1994]087 号	(147)
国家税务总局关于印发《增值税小规模纳税人征收管理 办法》的通知 1994 年 4 月 23 日 国税发[1994]116 号	(147)
国家税务总局关于增值税若干征收问题的通知 1994 年 5 月 7 日 国税发[1994]122 号	(150)
国家税务总局关于增值税几个业务问题的通知 1994 年 8 月 19 日 国税发[1994]186 号	(152)

财政部 国家税务总局关于调整增值税运输费用扣除率的通知 1998年6月12日 财税字[1998]114号	(153)
国家税务总局关于印发《增值税专用发票使用规定》的通知 1993年12月27日 国税发[1993]150号	(153)
国家税务总局关于增值税专用发票使用问题的通知 1994年3月15日 国税发[1994]057号	(159)
国家税务总局关于增值税专用发票使用问题的补充通知 1994年3月15日 国税发[1994]056号	(162)
国家税务总局关于由税务所为小规模企业代开增值税专用发票的通知 1994年3月15日 国税发[1994]058号	(163)
中华人民共和国消费税暂行条例 1993年12月13日 国务院令第135号发布	(164)
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则 1993年12月25日 (93)财法字第039号	(169)
国家税务总局关于印发《消费税征收范围注释》的通知 1993年12月27日 国税发[1993]153号	(174)
国家税务总局关于印发《消费税若干具体问题的规定》的通知 1993年12月28日 国税发[1993]156号	(187)
国家税务总局关于《消费税征收范围注释》的补充通知 1994年2月4日 国税发[1994]026号	(191)
国家税务总局关于消费税若干征税问题的通知 1994年5月26日 国税发[1994]130号	(192)
国家税务总局关于消费税若干征税问题的通知 1997年5月21日 国税发[1997]084号	(193)
国家税务总局关于印发《消费税问题解答》的通知 1997年5月21日 国税函发[1997]306号	(195)
财政部 国家税务总局关于金银首饰消费税减按5%	

征收的通知 1994 年 12 月 16 日 (94)财税字第 091 号	(197)
财政部 国家税务总局关于调整金银首饰消费税纳税 环节有关问题的通知 1994 年 12 月 24 日 (94)财税字 第 095 号	(198)
国家税务总局关于用外购和委托加工收回的应税消费 品连续生产应税消费品征收消费税问题的通知 1995 年 5 月 19 日 国税发[1995]094 号	(201)
财政部 国家税务总局关于酒类产品包装物押金征税 问题的通知 1995 年 6 月 9 日 财税字[1995]053 号	(202)
国家税务总局关于加强委托加工应税消费品征收管理 的通知 1995 年 6 月 26 日 国税发[1995]122 号	(203)
国家税务总局关于锻压金首饰在零售环节征收消费税问 题的批复 1996 年 12 月 23 日 国税函发[1996]727 号	(204)
国家税务总局关于贯彻《国务院关于调整烟叶和卷烟价 格及税收政策的紧急通知》的通知 1998 年 8 月 6 日 国税发[1998]121 号	(205)
国家税务总局关于印发修订后的《汽油、柴油消费税征 收范围注释》的通知 1998 年 11 月 5 日 国税发[1998] 192 号	(207)
财政部 国家税务总局关于调整含铅汽油消费税税率 的通知 1998 年 11 月 30 日 财税字[1998]163 号	(208)
财政部 国家税务总局关于调整护肤护发品消费税率 的通知 1999 年 3 月 16 日 财税字[1999]023 号	(209)
财政部 国家税务总局关于对低污染排放小汽车减征 消费税的通知 2000 年 6 月 7 日 财税[2000]26 号	(209)
中华人民共和国营业税暂行条例 1993 年 12 月 13 日 国务院令第 136 号发布	(212)
中华人民共和国营业税暂行条例实施细则 1993 年 12	

月 25 日 (93)财法字第 040 号	(216)
国家税务总局关于印发《营业税税目注释》(试行稿)的 通知 1993 年 12 月 27 日 国税发[1993]149 号	(223)
财政部 国家税务总局关于对若干项目免征营业税的 通知 1994 年 3 月 29 日 (94)财税字第 002 号	(233)
国家税务总局关于营业税若干征税问题的通知 1994 年 7 月 18 日 国税发[1994]159 号	(234)
国家税务总局关于营业税若干问题的通知 1995 年 4 月 26 日 国税发[1995]076 号	(237)
国家税务总局关于印发《营业税问题解答(之一)的通 知》 1995 年 4 月 17 日 国税函发[1995]156 号	(238)
财政部 国家税务总局关于营业税几个政策问题的通 知 1995 年 6 月 2 日 财税字[1995]045 号	(246)
国家税务总局关于人民银行贷款业务不征收营业税的 具体范围的通知 1994 年 4 月 30 日 国税发[1994]088 号	(247)
财政部 国家税务总局关于对科研单位取得的技术转 让收入免征营业税的通知 1994 年 6 月 3 日 (94)财税 字第 010 号	(247)
国家税务总局关于金融保险业营业税若干税收问题的 批复 1995 年 1 月 6 日 国税函发[1995]007 号	(248)
国家税务总局关于企业(单位)所属建筑安装企业征收 营业税问题的批复 1995 年 5 月 5 日 国税函发[1995] 191 号	(249)
财政部 国家税务总局关于金融业征收营业税有关问 题的通知 1995 年 8 月 11 日 财税字[1995]079 号	(250)
中华人民共和国企业所得税暂行条例 1993 年 12 月 13 日 国务院令第 137 号发布	(251)

中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则	1994
年 2 月 4 日 (94)财法字第 003 号	(254)
财政部 国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策	
的通知 1994 年 3 月 29 日 (94)财税字第 001 号	(267)
财政部 国家税务总局关于印发《企业所得税若干政策	
问题的规定》的通知 1994 年 5 月 13 日 (94)财税字第	
009 号	(273)
国家税务总局关于企业所得税几个具体问题的通知	
1994 年 10 月 24 日 国税发[1994]229 号	(276)
国家税务总局关于企业所得税几个业务问题的通知	
1994 年 11 月 22 日 国税发[1994]250 号	(278)
国家税务总局关于印发《加强汇总纳税企业所得税征收	
管理暂行办法的补充规定》的通知 1996 年 9 月 24 日	
国税发[1996]172 号	(280)
国家税务总局关于印发《总机构提取管理费税前扣除审	
批办法》的通知 1996 年 9 月 27 日 国税发[1996]177 号	(284)
财政部 国家税务总局关于企业所得税几个具体问题	
的通知 1996 年 11 月 1 日 财税字[1996]079 号	(287)
国家税务总局关于印发《企业所得税汇算清缴改革实施	
办法(试行)》的通知 1996 年 11 月 8 日 国税发[1996]	
197 号	(288)
国家税务总局关于企业所得税若干业务问题的通知	
1997 年 12 月 16 日 国税发[1997]191 号	(290)
国家税务总局关于印发《企业所得税税前扣除办法》的	
通知 2000 年 5 月 16 日 国税发[2000]084 号	(292)
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法	
1991 年 4 月 9 日第七届全国人民代表大会第四次会议通过	
同日中华人民共和国主席令第 45 号公布	(304)

- 中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法实施细则 1991 年 6 月 30 日 国务院令第 85 号发布 (310)
- 财政部税务总局关于对中外合资经营、合作生产经营和外商独资经营企业有关征收所得税问题几项规定的通知 1986 年 4 月 21 日 (86)财税外字第 102 号 (335)
- 财政部税务总局关于对外商投资企业计征所得税若干成本、费用列支问题的通知 1986 年 12 月 31 日 (86)财税外字第 331 号 (337)
- 财政部税务总局关于对外商投资企业征收所得税若干政策业务问题的通知 1987 年 2 月 22 日 (87)财税外字第 033 号 (340)
- 国家税务总局关于外商投资企业的外国投资者再投资退税若干问题的通知 1993 年 6 月 15 日 国税发 [1993]009 号 (343)
- 国家税务总局关于外商投资企业和外国企业所得税法若干执行问题的通知 2000 年 8 月 21 日 国税发 [2000]152 号 (345)
- 中华人民共和国个人所得税法 1980 年 9 月 10 日第五届全国人民代表大会第三次会议通过 根据 1993 年 10 月 31 日第八届全国人民代表大会常务委员会第四次会议《关于修改〈中华人民共和国个人所得税法〉的决定》修正 中华人民共和国主席令第 12 号公布 (347)
- 中华人民共和国个人所得税法实施条例 1994 年 1 月 28 日 国务院令第 142 号发布 (352)
- 全国人大常委会关于修改个人所得税法的决定 1999 年 8 月 30 日第九届全国人民代表大会常务委员会第十一次会议通过 (360)
- 中华人民共和国个人所得税法 1980 年 9 月 10 日第五届

全国人民代表大会第三次会议通过 根据 1993 年 10 月 31 日第八届全国人民代表大会常务委员会第四次次会议《关于修改〈中华人民共和国个人所得税法〉的决定》第一次修正 根据 1999 年 8 月 30 日第九届全国人民代表大会常务委员会第十一次会议《关于修改〈中华人民共和国个人所得税法〉的决定》第二次修正	(361)
对储蓄存款利息所得征收个人所得税的实施办法	
1999 年 9 月 30 日 国务院令 第 272 号发布	(366)
国家税务总局关于境外所得征收个人所得税若干问题的通知 1994 年 3 月 8 日 国税发[1994]044 号	(368)
国家税务总局关于个人所得税有关政策衔接问题的通知 1994 年 3 月 8 日 国税发[1994]045 号	(370)
国家税务总局关于印发《征收个人所得税若干问题的规定》的通知 1994 年 3 月 31 日 国税发[1994]089 号	(371)
中华人民共和国资源税暂行条例 1993 年 12 月 25 日 国务院令 第 139 号发布	(380)
中华人民共和国资源税暂行条例实施细则 1993 年 12 月 30 日 (93)财法字第 043 号	(382)
财政部 国家税务总局关于减征冶金独立矿山铁矿石和有色金属矿资源税的通知 1997 年 1 月 29 日 财税字[1996]082 号	(385)
国家税务总局关于印发《资源税若干问题的规定》的通知 1994 年 1 月 18 日 国税发[1994]015 号	(386)
国家税务总局关于印发《中华人民共和国资源税代扣代缴管理办法》的通知 1998 年 4 月 15 日 国税发[1998]049 号	(389)
财政部 国家税务总局关于独立矿山铁矿石资源税减按规定税额 60% 征收的通知 1994 年 6 月 18 日 (94)	

财税字第 041 号	(392)
中华人民共和国城市维护建设税暂行条例 1985 年 2 月 8 日 国发[1985]19 号	(393)
财政部关于《中华人民共和国城市维护建设税暂行条 例》执行日期等问题的通知 1985 年 2 月 15 日 (85)财 税字第 055 号	(394)
财政部关于贯彻执行《中华人民共和国城市维护建设税 暂行条例》几个具体问题的规定 1985 年 3 月 22 日 (85)财税字第 069 号	(394)
财政部关于城市维护建设税几个具体业务问题的补充 规定 1985 年 6 月 4 日 (85)财税字第 143 号	(396)
国家税务总局关于城市维护建设税征收问题的通知 1994 年 3 月 12 日 国税发[1994]051 号	(397)
中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例 1988 年 9 月 27 日 国务院令第 17 号发布	(397)
国家税务局关于检发《关于土地使用税若干具体问题的 解释和暂行规定》的通知 1988 年 10 月 24 日 (88)国 税地字第 015 号	(399)
财政部关于对外商投资企业和外国企业在华机构的用 地不征收土地使用税的通知 1988 年 11 月 2 日 (88) 财税字第 260 号	(403)
国家税务局关于对经贸仓库免缴土地使用税问题的复 函 1988 年 12 月 27 日 (88)国税地字第 032 号	(404)
国家税务局关于电力行业征免土地使用税问题的规定 1989 年 2 月 2 日 (89)国税地字第 013 号	(404)
国家税务局关于水利设施用地征免土地使用税问题的 规定 1989 年 2 月 3 日 (89)国税地字第 014 号	(405)
国家税务局关于对民航机场用地征免土地使用税问题	

的规定 1989 年 4 月 6 日 (89)国税地字第 032 号	(406)
国家税务总局关于中国海洋石油总公司及其所属公司缴 纳土地使用税问题的通知 1989 年 4 月 10 日 (89)国 税油字第 002 号	(406)
国家税务总局关于对中国石油天然气总公司所属单位用 地征免土地使用税问题的规定 1989 年 8 月 19 日 (89)国税地字第 088 号	(407)
国家税务总局关于对煤炭企业用地征免土地使用税问题 的规定 1989 年 8 月 23 日 (89)国税地字第 089 号	(408)
中华人民共和国房产税暂行条例 1986 年 9 月 15 日 国 发[1986]90 号	(410)
财政部税务总局关于房产税若干具体问题的解释和暂 行规定 1986 年 9 月 25 日 (86)财税地字第 008 号	(411)
财政部税务总局关于对房屋中央空调是否计入房产原 值等问题的批复 1987 年 11 月 20 日 (87)财税地字第 028 号	(416)
财政部税务总局关于对房管部门经租的居民住房暂缓 征收房产税的通知 1987 年 12 月 1 日 (87)财税地字第 030 号	(416)
财政部 国家税务总局关于高校后勤社会化改革有关 税收政策的通知 2000 年 2 月 28 日 财税字[2000]25 号	(417)
财政部 国家税务总局关于医疗卫生机构有关税收政 策的通知 2000 年 7 月 10 日 财税[2000]42 号	(418)
财政部 国家税务总局关于调整住房租赁市场税收政 策的通知 2000 年 12 月 7 日 财税[2000]125 号	(421)
中华人民共和国车船使用税暂行条例 1986 年 9 月 15 日 国发[1986]90 号	(421)

财政部税务总局关于车船使用税若干具体问题的解释和 暂行规定 1986年9月25日 (86)财税地字第008号	(424)
财政部税务总局关于车船使用税几个问题的批复 1986年11月19日 (86)财税地字第011号	(426)
财政部税务总局关于对车船使用税有关征管问题的通 知 1987年5月26日 (87)财税征字第007号	(427)
中华人民共和国印花税法暂行条例 1988年8月6日 国 务院令第11号发布	(428)
中华人民共和国印花税法暂行条例施行细则 1988年9月 29日 (88)财税字第255号	(432)
国家税务总局关于印花税法若干具体问题的规定 1988年 12月12日 (88)国税地字第025号	(438)
中华人民共和国土地增值税暂行条例 1993年12月13 日 国务院令第138号发布	(442)
中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则 1995 年1月27日 财法字[1995]006号	(444)
财政部 国家税务总局关于土地增值税一些具体问题 规定的通知 1995年5月25日 财税字[1995]048号	(450)
财政部 国家税务总局 国家国有资产管理局关于转 让国有房地产征收土地增值税中有关房地产价格评 估问题的通知 1995年6月23日 财税字[1995]061号	(454)
国家税务总局 国家土地管理局关于土地增值税若干 征管问题的通知 1996年1月10日 国税发[1996]004 号	(455)
国家税务总局 建设部关于土地增值税征收管理有关 问题的通知 1996年4月5日 国税发[1996]048号	(458)
中华人民共和国契税法暂行条例 1997年7月7日 国务 院令第224号	(461)