

国营企业

第二步利改税

百题解答

江西财经学院
财政、税务教研室编
一九八四年八月

2.42

-2

目 录

一、利改税的目的和意义

1. 什么是利改税?	1
2. 为什么要实行利改税?	1
3. 利改税有什么好处?	2
4. 为什么要进行利改税的第二步改革?	3
5. 为什么现在要急于搞利改税的第二步改革?	4
6. 第二步利改税的指导思想和目的是什么?	4
7. 第二步利改税有何重大意义?	5
8. 第二步利改税的基本内容是什么?	6
9. 利改税第二步改革与第一步改革比较起来有哪些 改变?	7

二、产品税

10. 什么叫产品税? 产品税与历史上的货物税有何 区别?	8
11. 我国现阶段为什么要设置产品税?	9
12. 产品税有哪些特点?	11
13. 产品税的课税对象有哪些?	11
14. 产品税的纳税人有哪些?	12
15. 为什么要对糖、酒、皮革、皮张和纱五种中间 产品课征产品税? 应如何课征?	13

16. 我国产品税的税率设计体现了哪些原则?	14
17. 用于本企业职工福利、基本建设和技术改造的产品是否应课产品税?	16
18. 什么叫委托加工产品? 委托加工产品应如何课税?	16
19. 包装物品是否应计入产品计税价格内?	17
20. 什么叫纳税环节? 产品税的纳税环节有哪些?	18
21. 为什么我国只对列举的农付产品课征产品税?	19
22. 产品税的纳税地点有何规定?	20
23. 什么叫新产品? 新产品的减免税有哪些规定?	20
24. 产品税的减税免税有哪些规定?	21
25. 什么叫税收管理权限? 产品税的管理权限有什么规定?	22
26. 什么叫计税价格? 如何确定产品税的计税价格?	23
27. 企业应如何申报产品税?	24

三、增值税

28. 什么叫增值税?	26
29. 我国增值税有哪些特点?	26
30. 我国为什么要课征增值税?	28
31. 增值税的课征对象和纳税人有哪些?	30
32. 我国增值税制设计体现了哪些原则?	31
33. 什么叫“扣额法”? 为什么甲类产品适用扣额法?	33
34. 什么叫“扣税法”? 为什么乙类产品宜采用“扣税法”计算增值额?	35

35. 企业外购商品转售或转用于生产不纳增值税的产品时, 是否应补课征增值税?37
36. 企业用于职工福利和本企业技术改造、基本建设的产品是否应课增值税?38
37. 在计算进口产品的增值税时, 为什么应按进口组成价格全额计税, 不扣除任何金额或税金?38
38. 出口产品是否应纳增值税?39
39. 增值税有哪些减免税规定?40
40. 增值税征收有哪几种办法? 什么叫“分期核实征收法”?40
41. 什么叫“定率征收, 年终结算法”?43
42. 什么叫“单机(台)定率征收法”?44
43. 什么叫“定期定率征收法”?45

四、营业税

44. 什么叫营业税?46
45. 现阶段恢复征收营业税有何意义?46
46. 我国目前的营业税有哪些特点?48
47. 营业税的课税对象有哪些?50
48. 营业税的纳税人有哪些?50
49. 营业税的纳税地点有何规定?51
50. 什么叫临时经营? 临时经营的纳税有何规定?52
51. 如何区分商业批发与零售?52
52. 对工业自销产品课征营业税有何规定?53
53. 委托代销商品应如何课税?54

54. 工业企业出售外购原材料等为什么应课征营业税?55
55. 为什么要对个体商贩和部分集体商业企业实行代扣零售环节营业税的办法? 如何代扣?55
56. 营业税为什么要设起征点?57
57. 为什么要对出版、娱乐业课征营业税?57
58. 营业税的减税、免税有哪些规定?58
59. 纳税人如何申报营业税?59
60. 企业缴纳的产品税、增值税和营业税的税金能否计入产品成本(费用)?60

五、盐税

61. 什么叫盐税? 我国盐税制度有哪些基本特点?62
62. 我国盐税有哪些纳税人? 盐税在哪些环节缴纳? ...63
63. 我国盐税是采取什么办法征收?64
64. 我国有哪些用盐实行免税、减税照顾?64

六、资源税

65. 什么是资源税? 我国为什么要开征资源税?66
66. 资源税的纳税人和计税依据是什么?66
67. 资源税的税率是怎样规定的?67
68. 资源税是怎样进行征收的?68
69. 资源税有哪些减税、免税规定?68

七、四种地方税

70. 什么叫地方税? 有何特点? 为什么要设置地方税? ...69

71. 什么是房产税？其纳税人和计税依据与税率是什么？	70
72. 房产税有哪些免税规定？	71
73. 房产税如何征收？	71
74. 为什么要把房屋和土地的税制分开？	72
75. 这次修改的《房产税条例》与原《城市房地产税暂行条例》中房产部分比较，有哪些主要变动？	73
76. 什么叫土地使用税？为什么要开征这种税？它有哪些特点？	74
77. 土地使用税有哪些免税规定？	76
78. 什么是车船使用税？	77
79. 为什么要开征车船使用税？	77
80. 车船使用税的征税对象及计税标准是什么？	78
81. 车船使用税有哪些减免规定？	78
82. 什么叫城市维护建设税？为什么要开征这一税种？	79
83. 城市维护建设税款应该怎样安排使用？	80
84. 城市维护建设税的税率有哪些规定？体现了什么原则？	81

八、国营企业所得税

85. 什么是国营企业所得税？为什么要开征国营企业所得税？	83
86. 国营企业所得税的征税范围和纳税单位是怎样规定的？	84
87. 国营企业所得税以什么为征税对象？怎样计算	

国营企业应税所得额？·····	85
88. 国营企业所得税的税率是怎样规定的？·····	87
89. 怎样计算征收国营企业所得税？·····	88
90. 国营企业所得税的减税免税有哪些规定？·····	88
91. 怎样加强国营企业所得税的征收管理？·····	89

九、国营企业调节税

92. 什么是国营企业调节税？·····	92
93. 国营企业调节税的纳税人，计税依据和征税范围是什么？·····	92
94. 怎样核定国营企业调节税的税率？·····	93
95. 怎样计算国营企业调节税应纳税额？·····	94
96. 国营企业调节税有哪些减征规定？·····	94
97. 国营企业调节税的征收管理有些什么规定？·····	95

十、国营企业奖金税

98. 什么是国营企业奖金税？为什么要开征国营奖金税？·····	96
99. 什么是国营企业奖金税的纳税人？其具体规定是什么？·····	97
100. 国营企业奖金税的征税范围包括哪些？·····	97
101. 国营企业奖金税的分级税率是怎样规定的？·····	98
102. 怎样确定国营企业的标准工资？·····	98
103. 企业发放的实物奖励，是否应计入奖金数额？·····	99
104. 哪些情况可以免缴国营企业奖金税？·····	99
105. 企业历年结余职工奖励基金，可否用来发放奖金？·····	100

106. 国营企业奖金税的征收管理有些什么规定？	100
--------------------------------	-----

十一、集体企业所得税

107. 什么是集体企业所得税？为什么要开征集体企业 所得税？	101
108. 集体企业所得税的纳税人和计税依据是什么？	101
109. 集体企业所得税的税率是怎样规定的？	102
110. 什么是抵补亏损？为什么要对集体企业作出抵 补亏损的规定？	103
111. 集体企业所得税有些什么减税免税规定？	104
112. 集体企业所得税的征收管理有些什么规定？	104

十二、建筑税

113. 什么叫建筑税？为什么要开征建筑税？	106
114. 建筑税的征税范围和纳税人有哪些？	108
115. 如何计算建筑税？	109
116. 自筹基本建设中哪些项目可以免征建筑税？	110
117. 建筑税如何征收？	111

十三、烧油特别税

118. 什么叫烧油特别税？我国目前为什么要开征烧 油特别税？	113
119. 烧油特别税的征收范围有哪些？	115
120. 烧油特别税的税额如何确定？	115
121. 烧油特别税是在哪个环节征收？	116
122. 烧油特别税为什么要实行价外计税？	117

123. 烧油特别税有无减税规定?117
124. 烧油特别税的纳税期限是怎样确定的?118

十四、关于财务处理和征收管理

125. 什么是基期利润, 为什么必须准确地核定基期利润?119
126. 如何核定企业的基期利润?120
127. 未实行第一步利改税的企业, 如何核定企业的基期利润?121
128. 实行第二步利改税改革后, 遇到价格调整或是生产能力扩大等情况, 是否应调整基期利润?123
129. 什么叫合理留利? 如何核定1983年合理留利基数?123
130. 如何计算国营工交企业的所得额和应纳税所得额?125
131. 如何计算国营商业企业的所得额和应纳税所得额?127
132. 为什么要划分小型企业? 如何划分小型工交企业?128
133. 如何划分小型商业企业?129
134. 第二步利改税改革, 对小型企业放宽了哪些政策? ...130
135. 小型企业缴纳所得税后的余利如何处理?131
136. 什么是微利企业, 微利企业的所得税如何征收? ...132
137. 利改税后, 亏损企业是否实行亏损补贴, 如何补贴?133
138. 企业缴纳所得税和调节税后的余利, 如何分配? ...134

139. 第二步利改税后，对企业的基本建设贷款和技措借款问题，有何规定？……………135
140. 企业基建或技措项目借款如何归还？……………136
141. 用基建借款建成的企业投产后实行的利润如何分配？……………136
142. 利改税第二步改革后，企业主管部门是否可集中部分留利，如何集中？……………137
143. 为什么不能继续实行利润递增包干办法？……………137
144. 利改税第二步改革后，对原实行利润递增包干等办法的企业，如何处理？……………138
145. 如何调整一九八四年的利润总额和结算上缴利润？……………139
146. 新税收条例在征收管理方面作了哪些改进和完善？……………140
147. 什么是纳税登记？为什么要办理纳税登记？……………141
148. 什么是纳税申报？为什么要办理纳税申报？……………141
149. 什么是税务检举？为什么要建立税务检举制度？…142
150. 什么是认定？为什么要建立认定制度？……………143
151. 什么是纳税检查？为什么要建立纳税检查制度？…143

十五、关于会计处理

152. 第二步利改税后，国营企业的会计科目作了哪些修改？……………145
153. “应交税金”设置了哪些明细科目，其核算内容是什么？……………148
154. “利润分配”科目下设置哪些明细科目，核算

内容是什么？	148
155. 企业向国家缴纳各种税金，使用什么会计科目？	161
156. 企业按规定用税金偿还借款时，会计上如何处 理？	161
157. 企业与税务部门结算，其补交或退回的税金， 会计上如何处理？	161
158. 企业违犯税法规定，其缴纳的滞纳金和罚金在 会计上如何处理？	161
159. 原以税代利试点企业，1984年度终了，其 会计帐目如何调整？	162
160. 暂不实行利改税的其他盈利企业，1984年 度终了，其会计帐目如何调整？	163
161. 实行盈亏包干的亏损企业，1984年终的帐 目怎样调整？	164
162. 利改税企业1985年年初帐目如何调整？	165
163. 国营卷烟工业1985初年年帐目如何调整？	165
164. 原实行政策性亏损产品定额补贴的企业，如何 调整1985年年初帐目？	166
165. 第二步利改税后，工业企业会计报表有哪些 修改？	166
166. 供销企业的会计报表作了哪些修改？	167
167. 商业企业的会计报表作了哪些修改？	167
十六、作业题	168
十七、作业题参考答案	176
后 记	184

一、利改税的目的和意义

1、什么是利改税？

利改税即以税代利，就是把国营企业上缴利润改为按国家规定的税种和税率缴纳税金，税后利润完全归企业支配，逐步把国家与国营企业的分配关系通过税收形式固定下来。这是我国财政体制的一项重大改革。从1979年起，在全国各地进行了试点，效果很好。1983年国务院正式决定在全国全面推行第一步利改税，即“以税代利，税利并存”的办法。经过一年的实践，取得了明显的成效。为此，国务院又决定，从1984年第四季度起，进行第二步利改税，从税利并存逐步过渡到完全的利改税。这项改革，对于整个经济体制改革，尤其是城市改革，具有重大的现实意义。

2、为什么要实行利改税？

建国以来，我国国营企业财务制度几经变化，但基本上没有摆脱统负盈亏、吃“大锅饭”的体制。为了打破这种落后局面，调动企业的积极性，近几年来，国家对国营企业实行了多种形式的利润留成或盈亏包干等办法，这些办法在一定时期内起了一定的积极作用。但是由于存在多种因素，如计划任务的变动，市场供求关系的变化，原材料和产品价格的调整，等等，都在一定程度上影响这种分配关系的稳

定性，这就使包干基数或分成比例不得不经常进行调整，因而国家同企业的分配关系也就无法相对稳定。这种情况，既不利于依法保护企业的合理利益，又难于对企业形成真正的压力和动力。同时，也不利于依法保证国家财政收入的稳定和增长，不利于国家有效地集中资金保证重点建设。因此，必须走利改税的道路，把国家与国营企业的分配关系从法律上用税收形式固定下来，实行以税代利。

3、利改税有什么好处？

从1979年开始利改税的试点起，至1983年的全国全面推行，已经取得了明显的经济效果。到1983年底，实行利改税的工业企业总户数占盈利企业总户数的88.6%，完成产值比上年增长9%，实现利润比上年增长10.9%。这些企业增长的利润分配情况是：上交国家占61.8%，留给企业占38.2%。1983年，实行利改税企业的留利占实现利润总额的16.7%，留利中用于职工奖金和福利的部分，占实现利润总额的8.6%。这些数字，体现了国家、企业 and 个人的分配关系已经纳入了比较正常的轨道。具体说，它的好处有三：

第一，使国家和企业都能心中有数，各得其所，利改税后，国营企业的大部分利润用征收所得税的办法上交，把国家和企业的分配关系基本上固定了，从而减少了过去那种每年争基数或争留成比例的扯皮现象。同时利改税后，比上交利润具有较大的强制性，它对加强企业的经营管理和稳定国家财政收入，起了很好的作用。

第二，比较好地处理了国家、企业和职工个人三者的

利益关系，体现了“国家得大头、企业得中头、个人得小头”的原则。

第三，扩大了企业财权，调动了企业和职工的积极性。利改税后，既明确了企业对国家的经济责任，又给企业扩大了权力。从而使企业有了活力、动力和压力，促使他们在改善经营管理、提高经济效益方面下功夫，并从中得到较多的经济效益。

4、为什么要进行利改税的第二步改革？

任何新生事物都不可能一开始就完美无缺，都有一个不断完善的过程。第一步利改税的不足之处主要是：（一）因价格不合理而形成的利润水平悬殊、企业之间苦乐不均的问题并未得到解决；（二）税种设置比较单一，不利于从多方面发挥税收的经济杠杆作用；（三）税后利润的分配办法仍然比较纷繁，国家同企业的分配关系还没有完全定型；（四）部分企业之间留利过于悬殊的问题没有很好解决。因此，在总结第一步利改税经验基础上，为了有利于更好地解决国家和企业的分配关系，建立健全企业内部的经济责任制，彻底解决企业吃国家的“大锅饭”、职工吃企业的“大锅饭”问题，适时地进行利改税的第二步改革是十分必要、完全正确的。只有把企业与国家的分配关系用法定的形式固定下来，才能使企业在国家计划和政策的指导下，成为责权利统一的、相对独立的经济实体。也只有这样，才能使企业逐步摆脱不必要的行政干预，打破条条块块的束缚，加快改组联合，调整产品结构和组织结构，提高经济效益。

5、为什么现在要急于搞利改税的 第二步改革？

这主要是为了尽早地解决国家和企业的分配关系，尽早地使企业能够做到独立经营，自负盈亏，使它能有十大权力（即在生产经营计划、产品销售、价格、物资选购、资金使用、资产处置、机构设置、人事劳动管理、工资奖金、联合经营等十个方面的权力）。目前，城市改革的步伐加快了，第二步利改税，不仅是财政、税收制度上的重大改革，而且是城市改革的一个突破口。如果不急于搞利改税的第二步改革，就会影响城市的改革。我们要给企业创造独立经营的条件，使他们在同等条件下开展竞争，使企业感到有甜头，经过努力能够得到更多的好处，所以要加快利改税收的步伐。企业是国民经济的细胞，通过利改税把企业搞活了，其它问题就迎刃而解了。

6、第二步利改税的指导思想和目的 是什么？

利改税的指导思想是：要进一步处理好国家同企业的分配关系，从根本上解决企业吃国家“大锅饭”的问题，并为解决职工吃企业“大锅饭”的问题创造条件；既要保证国家财政收入的稳定增长，又要使企业在经营管理和生产发展上有一定的财力保证和自主权；要发挥税收经济杠杆的调节作用，体现国家的奖励和限制政策，并缓解目前价格不合理所带来的一些矛盾，以利于国民经济的调整 and 改革。

利改税的出发点是：一要吃饭，二要建设，两者兼顾。

其目的在于，（1）要以法律形式，通过税法解决国家同企业的分配关系，促进企业走独立经营，自负盈亏的路子；（2）为了更好地调动企业的积极性，保证企业一定的经济利益，给企业以压力和动力，使它在提高经济效益的基础上得到更多的利益，而不是损害企业的利益；（3）为了加快城市改革的步伐，使国民经济纳入良性循环的轨道，促进国民经济的发展。

7、第二步利改税有何重大意义？

利改税，将进一步建立和健全我国的税收法制。它对企业和城市的全面改革，会产生巨大的影响，具有重要的意义。

第一，利改税第二步的改革，在继续贯彻国家得大头、企业得中头、个人得小头的原则下，把国家和企业的分配关系用法律的形式稳定下来，使国家财政收入能够随着经济的发展而不断增长。同时，企业也能够通过自己的努力，提高经济效益，在新增加的利润中，比过去得到较多的利益，从而提高企业改善经营管理的积极性，促使企业逐步走自负盈亏的路子。

第二，根据国家针对不同产品生产的奖限政策和价格现状，合理拟定产品税率，对行业、产品之间由于价格等因素形成的企业利润水平的悬殊情况，适当加以缓解，使企业能够在大体相同的条件下开展竞争，有利于鼓励先进，鞭策落后。

第三，工商税的分解，增设的几种税，以及恢复的几种地方税等，使各种不同性质的税收从多方面发挥经济杠杆的

调节作用。在目前价格体系不合理，当前又不能作通盘调整的情况下，更多地运用税收调节生产、消费，有利于理顺经济关系。

第四，第二步利改税后，企业不再按行政隶属关系上交利润，而是不论其原有隶属关系如何，都要按税法规定纳税。这就使企业有可能逐步摆脱条条或块块的行政束缚，向相对独立的责权利紧密结合的经济实体过渡。

第五，第二步利改税，将为财政体制的进一步改革创造条件。今后，就可以将过去那种按企业隶属关系划分各级财政收入的分级财政体制，改变为划分税种和税收分成的新的分级财政体制，即按税种划分为中央税、地方税以及中央和地方的共享税，使得各级财政都有其支出任务基本适应并且比较固定的收入来源。

8、第二步利改税的基本内容是什么？

第二步利改税的基本内容是：将国营企业应当上交国家的财政收入按十一个税种向国家交税，也就是由“税利并存”逐步过渡到完全的“以税代利”，税后利润归企业自己安排使用。具体办法可概括为以下几点：

一、把现行的工商税按性质划分为产品税、增值税、营业税和盐税。同时，把产品税的税目划细，适当调整税率，以发挥税收调节生产、流通的杠杆作用。

二、对某些采掘企业开征资源税，以调节由于自然资源和开发条件的差异而形成的级差收入，促进企业加强经济核算，有效地管理和利用国家资源。

三、恢复和开征房产税、土地使用税、车船使用税和城