

# 财政制度摘编

内部文件 注意保存

中华人民共和国财政部办公室编

一九七二年七月

# 财 政 制 度 摘 编

(内部文件 注意保存)

中华人民共和国财政部办公室编

一九七二年七月

---

# 毛主席语录

领导我们事业的核心力量是中国共产党。

指导我们思想的理论基础是马克思列宁主义。

路线是个纲，纲举目张。

政治工作是一切经济工作的生命线。  
在社会经济制度发生根本变革的时期，尤其是这样。

发展经济，保障供给，是我们的经济工作和财政工作的总方针。

---

# 毛主席语录

任何社会主义的经济事业，必须注意尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动组织、改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算，借以逐年降低成本，增加个人收入和增加积累。

财政的支出，应该根据节省的方针。应该使一切政府工作人员明白，贪污和浪费是极大的犯罪。反对贪污和浪费的斗争，过去有了些成绩，以后还应用力。节省每一个铜板为着战争和革命事业，为着我们的经济建设，是我们的会计制度的原则。

抓革命，促生产，促工作，促战备。

团结起来，争取更大的胜利。

---

## 说 明

财政制度是国家财政工作的办事规程，它体现着党的路线、方针和政策。正确地制定和执行财政制度，是贯彻毛主席无产阶级革命路线的重要保证。为了帮助广大财政、税收、财务和会计工作人员熟习与掌握财政制度，在工作中更好地贯彻执行“发展经济，保障供给”的总方针，特编印一本《财政制度摘编》。

这本《摘编》，是就现行的、带全国性的以及中央级单位适用的主要规章制度汇集而成的。

在这本《摘编》里，我们编辑了中共中央和国务院有关财政经济工作的九篇重要指示。学习和领会这些文件的基本精神和内容，对于认真执行财政制度，切实做好财政、财务管理工作，是十分重要的。

这本《摘编》是内部文件，必须妥善保管，严防遗失。经管人员调动工作时，应当办理移交。

由于我们政治和业务水平的限制，这本《摘编》难免存在一些缺点，请随时提出改进意见。

一九七二年七月

# 目 录

## (一) 重要文件

- 中共中央、国务院、中央军委、中央文  
化革命小组关于进一步“抓革命、促  
生产”，增加收入，节约支出的通知 ( 1 )
- 中共中央、国务院、中央军委、中央文  
革小组关于进一步实行节约闹革命，  
控制“社会集团购买力”，加强资金、  
物资和物价管理的若干规定 ..... ( 4 )
- 中共中央、国务院、中央军委、中央文  
革关于进一步实行节约闹革命，坚决  
节约开支的紧急通知 ..... ( 9 )
- 中共中央关于反对贪污盗窃、投机倒把  
的指示 ..... ( 13 )
- 中共中央关于反对铺张浪费的通知 ..... ( 16 )
- 中共中央关于开展增产节约运动的指示 ( 18 )
- 国务院关于严格禁止楼馆堂所建设的  
规定 ..... ( 23 )
- 国务院关于严格禁止楼馆堂所建设的补  
充规定 ..... ( 26 )
- 国务院关于加强工资基金管理的通知 ... ( 28 )

## (二) 预算管理类

|                                |        |
|--------------------------------|--------|
| 第一部分 财政金融战线斗、批、改的<br>十项措施..... | ( 30 ) |
| 第二部分 财政管理体制 .....              | ( 34 ) |
| 一、财政收支包干办法.....                | ( 34 ) |
| 二、国家对民族地区的财政照顾.....            | ( 38 ) |
| 第三部分 预算编制.....                 | ( 40 ) |
| 一、预算编制的要求.....                 | ( 40 ) |
| 二、预算编审程序.....                  | ( 43 ) |
| 第四部分 预算执行.....                 | ( 45 ) |
| 一、预算收支的调整变动.....               | ( 45 ) |
| 二、预算收入的缴纳.....                 | ( 47 ) |
| 三、预算收入退库的管理.....               | ( 48 ) |
| 四、中央级单位预算拨款办法.....             | ( 51 ) |
| 五、预算执行情况分析报告.....              | ( 54 ) |
| 第五部分 决算 .....                  | ( 55 ) |
| 一、财政决算的编审.....                 | ( 55 ) |
| 二、地方财政决算编报的具体规定.....           | ( 56 ) |
| 三、中央级单位决算编报的具体规定.....          | ( 58 ) |
| 第六部分 预算会计.....                 | ( 61 ) |
| 一、中央级单位预算会计事务的处理.....          | ( 61 ) |
| 二、地方预算会计制度制订的权限.....           | ( 79 ) |
| 三、中央金库条例.....                  | ( 80 ) |
| 四、中央金库条例施行细则.....              | ( 81 ) |

## 第七部分 人防、人民武装、支前等

|                           |         |
|---------------------------|---------|
| 經費 .....                  | ( 88 )  |
| 一、人民防空經費 .....            | ( 88 )  |
| 二、县人民武装部和专职人民武装干部經費 ..... | ( 89 )  |
| 三、民兵事业費 .....             | ( 90 )  |
| 四、兵役征集費 .....             | ( 92 )  |
| 五、战时支前經費 .....            | ( 93 )  |
| 第八部分 城市公用事业附加、契稅          |         |
| 及其他 .....                 | ( 97 )  |
| 一、城市公用事业附加 .....          | ( 97 )  |
| 二、契稅的征收 .....             | ( 99 )  |
| 三、职工借款問題的規定 .....         | ( 100 ) |
| 四、其他财务处理問題 .....          | ( 101 ) |
| 第九部分 財政紀律 .....           | ( 103 ) |

## (三) 企业财务类

|                        |         |
|------------------------|---------|
| 第一部分 固定資產 .....        | ( 108 ) |
| 一、固定資產与低值易耗品划分标准 ..... | ( 108 ) |
| 二、固定資產管理 .....         | ( 109 ) |
| 三、固定資產折旧 .....         | ( 111 ) |
| 四、固定資產修理費用 .....       | ( 112 ) |
| 五、固定資產更新改造資金 .....     | ( 114 ) |
| 第二部分 流动資金 .....        | ( 117 ) |
| 一、流动資金核定 .....         | ( 117 ) |



|                   |         |
|-------------------|---------|
| 二、流动资金管理          | ( 117 ) |
| 三、流动资金增加或减少       | ( 121 ) |
| 四、清产核资财务处理        | ( 122 ) |
| 第三部分 成本费用         | ( 122 ) |
| 一、成本管理            | ( 122 ) |
| 二、成本核算            | ( 123 ) |
| 三、新产品试制费          | ( 125 ) |
| 四、援外成套项目试验、试制费    | ( 127 ) |
| 五、进口技术资料费         | ( 127 ) |
| 六、开工生产准备费和改建工程管理费 | ( 128 ) |
| 七、小型技术措施费         | ( 129 ) |
| 八、简易建筑物和简易料棚费用    | ( 130 ) |
| 九、企业文教经费          | ( 130 ) |
| 十、企业搬迁费           | ( 131 ) |
| 十一、人民防空经费和民兵事业费   | ( 131 ) |
| 十二、其他             | ( 131 ) |
| 第四部分 福利基金         | ( 132 ) |
| 一、福利基金的提取         | ( 132 ) |
| 二、福利开支的几项规定       | ( 133 ) |
| 第五部分 企业利润缴库       | ( 134 ) |
| 一、企业利润解交          | ( 134 ) |
| 二、企业亏损弥补          | ( 136 ) |
| 第六部分 会计制度         | ( 137 ) |
| 一、会计凭证和帐簿         | ( 137 ) |
| 二、会计科目和报表         | ( 138 ) |
| 三、会计档案            | ( 138 ) |

|                   |         |
|-------------------|---------|
| 四、會計交接手續.....     | ( 139 ) |
| 第七部分 羣众参加管理 ..... | ( 140 ) |

## (四) 工商各稅类

### 工 商 稅

|                                     |         |
|-------------------------------------|---------|
| 第一部分 国务院关于扩大改革工商稅<br>制試点报告的批示 ..... | ( 141 ) |
| 第二部分 工商稅 条例 .....                   | ( 141 ) |

### 盐 稅

|                         |         |
|-------------------------|---------|
| 第一部分 綜合規定 .....         | ( 156 ) |
| 一、征收管理 .....            | ( 156 ) |
| 二、盐稅稅額 .....            | ( 157 ) |
| 第二部分 工业用鹽 .....         | ( 160 ) |
| 一、管理办法 .....            | ( 160 ) |
| 二、八类工业用盐免稅范围 .....      | ( 162 ) |
| 三、八类工业用盐免稅范围的补充規定 ..... | ( 164 ) |
| 第三部分 農牧业用鹽 .....        | ( 171 ) |
| 一、減征規定 .....            | ( 171 ) |
| 二、減征范围 .....            | ( 172 ) |
| 第四部分 漁业用鹽 .....         | ( 174 ) |
| 一、管理办法 .....            | ( 174 ) |
| 二、稅額和減征范围 .....         | ( 175 ) |

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| <b>第五部分 其他用鹽</b> .....      | (178) |
| 一、国家战备鹽 .....               | (178) |
| 二、部队、学校生产鹽 .....            | (179) |
| 三、鹽工自食鹽 .....               | (179) |
| <b>第六部分 若干計稅結算的規定</b> ..... | (180) |
| 一、加工鹽 .....                 | (180) |
| 二、原鹽溢亏、貼耗、除皮、溢短包 .....      | (180) |
| 三、銷区补征 .....                | (182) |
| 四、移用各类用鹽的退补稅 .....          | (182) |
| <b>第七部分 私鹽查緝</b> .....      | (183) |
| 一、私鹽查緝处理暫行办法 .....          | (183) |
| 二、私鹽罰沒款的处理 .....            | (185) |

## 工 商 所 得 稅

|                                                  |       |
|--------------------------------------------------|-------|
| <b>第一部分 工商所得稅的試行規定</b> .....                     | (186) |
| <b>第二部分 关于貫徹执行“試行規定”</b><br><b>的若干具体問題</b> ..... | (191) |
| 一、所得稅征收的几項体規定 .....                              | (191) |
| 二、“試行規定”中若干具体問題的解釋 .....                         | (192) |
| 三、所得稅的具体計算方法 .....                               | (193) |
| <b>第三部分 若干征稅、免稅規定</b> .....                      | (196) |
| 一、不上交利潤的国营企业、事业單位 .....                          | (196) |
| 二、县以上供銷合作社 .....                                 | (197) |
| 三、交通運輸合作組織 .....                                 | (198) |
| 四、家屬工厂 .....                                     | (198) |
| 五、农村社、队办的企业 .....                                | (199) |

|                         |         |
|-------------------------|---------|
| 六、集体盐場·····             | ( 200 ) |
| 七、飼养业·····              | ( 200 ) |
| 八、主管部門提取的管理費結余·····     | ( 201 ) |
| <b>第四部分 納稅單位若干費用列支的</b> |         |
| 規定·····                 | ( 202 ) |
| 一、固定資產折旧·····           | ( 202 ) |
| 二、修理費用·····             | ( 203 ) |
| 三、固定資產增值、減值和財產意外損失····· | ( 204 ) |
| 四、低值易耗品的划分和攤銷·····      | ( 205 ) |
| 五、工資和福利費·····           | ( 205 ) |
| 六、农副业生产費用·····          | ( 208 ) |
| <b>第五部分 稅率的适用範圍和稅款的</b> |         |
| 計征·····                 | ( 208 ) |
| 一、稅率适用的范围·····          | ( 208 ) |
| 二、納稅和退稅期限·····          | ( 209 ) |
| 三、加成征收是否加收滯納金及罰金·····   | ( 210 ) |
| 四、个体經濟所得稅的計征·····       | ( 210 ) |

## 其 他

|                               |         |
|-------------------------------|---------|
| <b>第一部分 有关稅收會計的几項規定</b> ····· | ( 211 ) |
| 一、自收、代征稅款的報解·····             | ( 211 ) |
| 二、稅票的審核·····                  | ( 211 ) |
| 三、退稅的處理·····                  | ( 212 ) |
| 四、稅款長短、損失的處理·····             | ( 212 ) |
| <b>第二部分 代征手續費提支規定</b> ·····   | ( 213 ) |

## (五) 农业税类

|                         |         |
|-------------------------|---------|
| 第一部分 农业税条例 .....        | ( 214 ) |
| 第二部分 农业税税率 .....        | ( 221 ) |
| 第三部分 负担政策 .....         | ( 222 ) |
| 一、稳定负担 .....            | ( 222 ) |
| 二、负担调整 .....            | ( 223 ) |
| 三、负担比例 .....            | ( 224 ) |
| 四、农业税附加 .....           | ( 225 ) |
| 五、灾歉和社会减免 .....         | ( 226 ) |
| 第四部分 若干征税、免税的具体规定 ..... | ( 227 ) |
| 一、各类农场 .....            | ( 227 ) |
| 二、军队种地 .....            | ( 228 ) |
| 三、“五·七”干校种地 .....       | ( 229 ) |
| 四、职工家属种地 .....          | ( 229 ) |
| 五、铁路局留用地 .....          | ( 229 ) |
| 六、社员自留地、饲料地 .....       | ( 230 ) |
| 七、隐瞒土地 .....            | ( 231 ) |
| 八、水土保持工程 .....          | ( 231 ) |
| 第五部分 征收 .....           | ( 231 ) |
| 一、征收原则 .....            | ( 231 ) |
| 二、征收年度 .....            | ( 233 ) |
| 三、征收细粮标准 .....          | ( 233 ) |
| 四、征收结算 .....            | ( 234 ) |
| 五、退税 .....              | ( 235 ) |

## (六) 基本建设财务类

|      |                              |       |
|------|------------------------------|-------|
| 第一部分 | 加强基本建设的管理 .....              | (236) |
| 第二部分 | 基本建设投资大包干 .....              | (241) |
| 第三部分 | 基本建设财务管理 .....               | (244) |
| 一、   | 经济核算 .....                   | (244) |
| 二、   | 清仓挖潜 .....                   | (244) |
| 三、   | 施工机械设更新资金 .....              | (245) |
| 四、   | 基本建设自筹资金 .....               | (245) |
| 五、   | 清理在建工程 .....                 | (246) |
| 六、   | 废止工程核销 .....                 | (247) |
| 七、   | 基本建设收入 .....                 | (248) |
| 第四部分 | 基本建设拨款 .....                 | (250) |
| 一、   | 拨款原则 .....                   | (250) |
| 二、   | 拨款依据 .....                   | (252) |
| 三、   | 中央级基本建设拨款限额管理办法 .....        | (253) |
| 四、   | 地质勘探拨款 .....                 | (256) |
| 第五部分 | 基本建设放款 .....                 | (257) |
| 一、   | 短期放款 .....                   | (257) |
| 二、   | 出口工业品生产专项贷款 .....            | (258) |
| 第六部分 | 基本建设投资 and 各项费用<br>的划分 ..... | (260) |
| 一、   | 基本建设投资与固定资产更新改造资金的划分 .....   | (260) |
| 二、   | 基本建设投资与新产品试制费的划分 .....       | (260) |

|                         |         |
|-------------------------|---------|
| 三、基本建設投資与大修理費用的划分·····  | ( 260 ) |
| 四、基本建設投資与生产費用的划分·····   | ( 261 ) |
| 五、基本建設投資与事业、行政費的划分····· | ( 263 ) |
| 六、基本建設投資与农业經費的划分·····   | ( 264 ) |
| 七、基本建設投資与交通經費的划分·····   | ( 267 ) |
| 八、建設单位、施工单位之間投資的划分····· | ( 268 ) |
| 九、其他·····               | ( 268 ) |

## (七) 农业财务类

### 第一部分 国家財政支援农业集体經

|          |         |
|----------|---------|
| 济資金····· | ( 270 ) |
|----------|---------|

|                                     |         |
|-------------------------------------|---------|
| 一、国家財政支援农业集体經济資金的内容組成<br>和分配使用····· | ( 270 ) |
| 二、支援农村人民公社支出·····                   | ( 271 ) |
| 三、小型农田水利補助費·····                    | ( 272 ) |
| 四、水土保持費·····                        | ( 274 ) |
| 五、社队造林補助費·····                      | ( 274 ) |
| 六、抗旱經費·····                         | ( 276 ) |

### 第二部分 农业經費与基本建設投資

|          |         |
|----------|---------|
| 的划分····· | ( 277 ) |
|----------|---------|

|                    |         |
|--------------------|---------|
| 一、农业开荒費用·····      | ( 277 ) |
| 二、扩大畜群費用·····      | ( 277 ) |
| 三、造林費用·····        | ( 277 ) |
| 四、水庫和渠道工程費用·····   | ( 277 ) |
| 五、机械和电力排灌工程費用····· | ( 278 ) |

|                          |         |
|--------------------------|---------|
| 六、拖拉机站、机电排灌站培训費用·····    | ( 278 ) |
| 七、气象費用·····              | ( 278 ) |
| 第三部分 国营农牧企业财务 ·····      | ( 279 ) |
| 一、固定資產·····              | ( 279 ) |
| 二、流动資金·····              | ( 282 ) |
| 三、幼畜飼养費·····             | ( 284 ) |
| 四、成本管理·····              | ( 285 ) |
| 五、企业盈亏計算·····            | ( 287 ) |
| 六、农闲建設等非生产性支出·····       | ( 288 ) |
| 七、政策性、社会性支出·····         | ( 289 ) |
| 八、劳改业务費·····             | ( 290 ) |
| 九、农机站收費标准·····           | ( 292 ) |
| 十、企业福利基金·····            | ( 293 ) |
| 第四部分 农林、水利、气象單位事业費 ····· | ( 294 ) |
| 一、农业事业費·····             | ( 294 ) |
| 二、林业事业費·····             | ( 296 ) |
| 三、水利事业費·····             | ( 297 ) |
| 四、水产事业費·····             | ( 299 ) |
| 五、气象事业費·····             | ( 300 ) |
| 第五部分 城市人口下乡安置經費·····     | ( 301 ) |
| 一、安置經費开支范围·····          | ( 301 ) |
| 二、安置經費开支标准·····          | ( 301 ) |
| 三、安置經費供应渠道·····          | ( 302 ) |
| 四、安置經費管理原則·····          | ( 303 ) |



## 第六部分 育林基金和国营水利工程

- 水費的征收管理..... (304)
- 一、育林基金..... (304)
- 二、国营水利工程水費征收和使用管理..... (306)

## (八) 社会文教行政财务类

### 第一部分 綜合性开支标准..... (308)

- 一、工作人員福利費..... (308)
- 二、出差補助費..... (309)
- 三、职工探亲車船費..... (310)
- 四、小单位伙食補貼和夜餐費..... (311)
- 五、軍隊轉业干部工資待遇..... (312)
- 六、大学毕业生工資待遇..... (313)
- 七、“三支”“兩軍”人員供应問題..... (315)
- 八、工作人員遺属生活照顾..... (316)
- 九、會議費..... (317)
- 十、农村人民公社几項經費开支的規定..... (319)

### 第二部分 教育經費..... (320)

- 一、北京大学、清华大学學員待遇..... (320)
- 二、高等学校學員入学路費..... (321)
- 三、高等学校學員接待外宾期間的伙食費問題... (321)
- 四、高等学校學員假期有关开支..... (322)
- 五、高等学校生产实习經費..... (322)
- 六、高等学校實驗实习工厂的财务管理..... (326)
- 七、中等专业学校人民助学金..... (327)