

财政
税收
法律
手册

第一辑·财政卷

《财政税收法律手册》编选组 编

人民法院出版社

财政税收法律手册

第一辑·财政卷

《~~财政~~税收法律手册》编选组编

人民法院出版社

责任编辑/陈燕华 辛秋玲

技术编辑/辛 燕

封面设计 罗 世

财政税收法律手册 第一辑·财政卷

《财政税收法律手册》编选组编

出版发行/最高人民法院出版社

社址/北京市东交民巷 27 号 (最高人民法院机关大院內)

电话/65136849 65299981 65134290 邮编/100745

开户银行/中国工商银行北京王府井分理处

开户名称/人民法院出版社 帐号/046061-68

(通过本社邮购另加 15% 邮费)

经销/各地新华书店和其他书店 印刷/保定市文化彩印厂

开本/850×1168 毫米 大 32 开 印张/134.25 字数/3365 千

版本/1998 年 1 月第 1 版 印次/1998 年 1 月第 1 次印刷

印数/0001—3000 全书总定价/202.00 元 本辑定价/48.00 元

书号/ISBN 7-80056-562-9/D·634

版权所有 侵权必究

出版说明

1994年,我国进行了全面的、结构性的税制改革,在税种、税率和征税范围等方面作了重大调整,颁布了一系列新的税收法律、法规。为实现新老税制的平稳过渡,财税部门又作出了一系列补充规定,同时也继续沿用了部分原有的税收法规。在目前新旧税制交替时期,为使社会各界能够及时、准确、全面地了解我国的税收法律、法规的最新发展,我们组织从事税务工作的专家、从事税务研究、教学和实践工作的学者及税务工作者编选了这套《财政税收法律手册》。将国家发布的现行有效的财政、税收方面的法律、法规及规章汇编成册。全套书分财政卷(第一辑)和税收卷(第二辑、第三辑、第四辑),税收卷第二辑为增值税、消费税、营业税、资源税、进出口税收、税收征管、税务稽查;第三辑为企业所得税、个人所得税、地方税、特别税、涉外税收;第四辑为税收协定及执行。本书不仅为纳税人申报纳税、社会中介机构进行税务代理、税务机关依法征税提供了法律依据,而且还是国内外人士了解中国税制的重要参考资料。

编者水平所限,不当之处敬请谅解!

编 者

1998年1月

1104814

目 录

总 类

财政部

- 关于颁布《关于国有土地使用权有偿使用收入征收
管理的暂行办法》和《关于国有土地使用权有偿
使用收入若干财政问题的暂行规定》的通知
(1992 年 9 月 21 日) (1)

附一：财政部

- 关于国有土地使用权有偿使用收入
征收管理的暂行办法..... (2)

附二：财政部

- 关于国有土地使用权有偿使用收入
若干财政问题的暂行规定..... (5)

国务院

- 关于进一步加强国有土地使用权有偿使用收入征收
管理工作的通知
(1993 年 10 月 26 日) (8)

财政部

- 关于印发《国有土地使用权出让金财政财务管理和
会计核算暂行办法》的通知
(1996 年 1 月 21 日) (9)

附：国有土地使用权出让金财政财务管理和会计

- 核算暂行办法..... (10)

国务院

关于进一步加强证券市场宏观管理的通知

(1992 年 12 月 17 日) (15)

财政部 国务院证券委

关于股票认购申请表售表收入应上缴中央财政的
有关管理问题的暂行规定

(1994 年 3 月 9 日) (20)

国务院办公厅

关于调整缉私部门罚没收入上交办法的通知

(1993 年 8 月 30 日) (24)

财政部

关于治理乱收费的规定

(1993 年 10 月 9 日) (25)

粮食风险基金管理暂行办法

(1993 年 9 月 28 日) (30)

国务院

关于印发《粮食风险基金实施意见》的通知

(1994 年 5 月 9 日) (32)

附：粮食风险基金实施意见 (33)

财政部 电力工业部

关于颁发《电力建设基金征收使用监督管理
办法》的通知

(1996 年 5 月 22 日) (36)

附：电力建设基金征收使用监督管理办法 (37)

国务院

批转财政部等部门关于清理检查预算外资金意见
的通知

(1996 年 4 月 7 日)	(40)
附：财政部 国家计委 审计署 中国人民银行 监察部 关于清理检查预算外资金的意见	(40)
国务院	
关于加强预算外资金管理的决定 (1996 年 7 月 6 日)	(43)
国务院办公厅	
关于在全国城镇集体企业、单位、开展清产核资 工作的通知 (1996 年 7 月 9 日)	(50)
国家税务总局 财政部 国家经济贸易委员会 关于印发《城镇集体所有制企业、单位清产核资财务 处理暂行办法》的通知 (1996 年 12 月 31 日)	(52)
附：城镇集体所有制企业、单位清产核资财务处理 暂行办法	(53)
国务院	
关于固定资产投资项项目试行资本金制度的通知 (1996 年 8 月 23 日)	(58)
财政部	
关于修改颁发《支援欠发达地区财政周转金管理办法》的 通知 (1996 年 8 月 23 日)	(62)
附：支援欠发达地区财政周转金管理办法	(63)
财政部	
关于印发《预算外资金管理实施办法》的通知 (1996 年 11 月 18 日)	(67)

附：预算外资金管理实施办法……………（68）

财政部

关于企业职工基本养老保险基金和企业职工失业保险
基金纳入财政专户管理有关具体事项的通知

（1996年12月5日）……………（77）

财政部

关于印发民航基础设施建设基金管理办法的通知

（1996年12月17日）……………（79）

附：民航基础设施建设基金管理办法……………（79）

财政部

关于印发民航机场管理建设费管理办法的通知

（1996年12月17日）……………（81）

附：民航机场管理建设费管理办法……………（82）

财政部

关于印发《铁路建设基金管理办法》的通知

（1996年12月19日）……………（84）

附：铁路建设基金管理办法……………（84）

财政部

关于加强乡镇预算外资金管理的通知

（1996年12月24日）……………（86）

财政部

关于印发《车辆购置附加费管理办法》的通知

（1997年1月6日）……………（91）

附：车辆购置附加费管理办法……………（92）

国务院

关于印发《水利建设基金筹集和使用管理暂行办法》
的通知

(1997 年 2 月 25 日)	(94)
附：水利建设基金筹集和使用管理暂行办法	(94)

预 算 管 理

中华人民共和国预算法

(1994 年 3 月 22 日)	(98)
-------------------------	------

中华人民共和国预算法实施条例

(1995 年 11 月 22 日)	(111)
--------------------------	-------

财政部 中国人民银行 国家税务总局

实行“分税制”财政体制后有关预算管理问题的 暂行规定

(1993 年 12 月 18 日)	(127)
--------------------------	-------

财政部

关于对行政性收费、罚没收入实行预算管理的规定

(1993 年 10 月 9 日)	(135)
-------------------------	-------

财政部

关于行政性收费纳入预算管理有关问题的通知

(1994 年 3 月 25 日)	(139)
-------------------------	-------

财政部

关于行政性收费纳入预算管理后适用预算科目及 缴库问题的通知

(1994 年 5 月 12 日)	(147)
-------------------------	-------

财政部 国家税务总局 中国人民银行

关于税制改革后对某些企业实行“先征后退”有关 预算管理问题的暂行规定的通知

(1994 年 5 月 17 日)	(148)
-------------------------	-------

附：“企业所得税退税类”科目表	(154)
-----------------------	-------

国务院办公厅

转发财政部、审计署、监察部对各种基金进行
清理登记意见的通知

(1995年4月13日) (157)

国务院办公厅

转发财政部、审计署、中国人民银行关于清理
检查“小金库”意见的通知

(1995年5月4日) (159)

中央预算执行情况审计监督暂行办法

(1995年7月19日) (161)

国务院

批转国家计委、财政部、国家经贸委关于将部分
企业“拨改贷”资金本息余额转为国家资本金
意见的通知

(1995年7月12日) (165)

国务院

关于编制1997年中央预算和地方预算的通知
(摘要)

(1996年11月14日) (168)

财政部

关于制发政府性基金预算管理办法的通知

(1996年12月13日) (172)

附：政府性基金预算管理办法 (173)

财政部

关于开征文化事业建设费有关预算管理问题的通知

(1997年1月2日) (178)

财 务 管 理

一、综合

企业财务通则

(1992 年 11 月 30 日) (180)

邮电通信企业财务制度

(1992 年 12 月 30 日) (190)

对外经济合作企业财务制度

(1993 年 2 月 6 日) (215)

财政部

关于实施《对外经济合作企业财务制度》有关 政策衔接问题的通知

(1993 年 6 月 17 日) (238)

对外经济合作企业新旧会计制度衔接若干问题的办法

(1993 年 6 月 22 日) (243)

财政部

关于乡镇企业贯彻执行《企业财务通则》和分行业 的企业财务制度若干问题的规定

(1993 年 4 月 15 日) (258)

财政部

关于乡镇企业贯彻执行《企业会计准则》和分行业的 企业会计制度若干问题的规定

(1993 年 4 月 15 日) (260)

财政部

关于贯彻实施新的企业财务制度有关政策衔接 问题的通知

(1993 年 5 月 17 日)	(262)
财政部	
关于科技企业执行新的行业会计制度有关问题的通知	
(1993 年 5 月 25 日)	(267)
附：科技企业新增会计科目使用说明	(267)
财政部	
关于国有工业、运输、邮电通信企业执行新的企业财务制度若干问题的通知	
(1993 年 6 月 11 日)	(272)
财政部	
关于国有企业执行新的企业财务制度有关问题的解答	
(1993 年 9 月 6 日)	(275)
财政部	
关于税制改革、外汇管理体制改革后有关企业财务问题处理的通知	
(1994 年 3 月 2 日)	(279)
非贸易非经营性外汇财务管理暂行规定	
(1994 年 3 月 29 日)	(284)
财政部	
关于施行《非贸易非经营性外汇财务管理暂行规定》的补充通知	
(1994 年 8 月 6 日)	(286)
财政部	
关于发布《职工医疗保险基金财务制度》的通知	
(1996 年 11 月 18 日)	(288)
附：职工医疗保险基金财务制度	(288)

财政部

关于颁布《企业职工养老保险基金财务制度》、《企业职工失业保险基金财务制度》、《社会保险经办机构财务管理办法》的通知

(1996 年 11 月 22 日) (299)

附一：企业职工养老保险基金财务制度 (300)

附二：企业职工失业保险基金财务制度 (309)

附三：社会保险经办机构财务管理办法 (319)

国务院

批转财政部关于加强国有企业财务监督意见的通知

(1997 年 2 月 27 日) (326)

附：财政部

关于加强国有企业财务监督的意见 (327)

二、工业企业

财政部

关于试点企业集团若干财务问题的暂行规定

(1992 年 8 月 3 日) (332)

工业企业财务制度

(1992 年 12 月 30 日) (335)

财政部

关于印发《企业兼并有关财务问题的暂行规定》的通知

(1996 年 8 月 20 日) (359)

附：企业兼并有关财务问题的暂行规定 (359)

财政部

关于印发《国有企业试行破产有关财务问题的暂行规定》的通知

- (1996年8月20日) (363)
- 附：国有企业试行破产有关财务问题的暂行规定 (364)

三、基本建设企业

财政部

- 关于全民所有制施工企业新旧会计制度衔接帐务
处理办法

(1993年6月16日) (370)

财政部 中国人民建设银行

- 关于施工、房地产开发企业执行新财务制度有关
问题的补充通知

(1993年6月16日) (387)

财政部

- 关于全民所有制房地产开发企业新旧会计制度
衔接帐务处理办法

(1993年6月19日) (390)

财政部

- 关于企业房地产开发与交易若干财务处理问题
的通知

(1995年12月18日) (407)

财政部

- 关于将拨改贷资金本息余额转为国家资本金
有关会计处理规定的通知

(1996年1月15日) (409)

财政部

- 关于印发《地质勘查单位财务制度》的通知

(1996年4月12日) (411)

附：地质勘查单位财务制度	(411)
财政部	
关于贯彻实施《地质勘查单位财务制度》有关政策 衔接问题的通知	
(1996年4月12日)	(438)
财政部	
关于加强基本建设财务管理若干意见的通知	
(1996年5月13日)	(440)
财政部	
印发关于地质勘查单位新旧会计制度衔接帐务处理 办法的通知	
(1996年6月20日)	(443)
附：关于地质勘查单位新旧会计制度衔接帐务 处理办法	(444)
财政部	
关于印发《地质勘查单位转产项目银行贷款财政贴息 试行的办法》的通知	
(1996年10月23日)	(455)
附：地质勘查单位转产项目银行贷款财政贴息 试行的办法	(456)
财政部	
关于印发《施工、房地产开发企业财务评价指标体系 (试行)》的通知	
(1996年11月14日)	(458)
附：施工、房地产开发企业财务评价指标 体系(试行)	(458)

四、商贸金融企业

金融保险企业财务制度

(1993年2月1日) (461)

财政部

关于金融保险企业贯彻实施新的财务制度有关
衔接政策问题的通知

(1993年6月15日) (486)

财政部

关于金融保险企业实施新的财务制度后职工医药
费列支问题的通知

(1994年4月7日) (489)

财政部 国内贸易部

关于国家合同订购棉花实行价外加价办法有关
财务处理问题的通知

(1993年6月5日) (490)

财政部

关于国有外贸企业执行《商品流通企业财务制度》
若干问题的通知

(1993年6月7日) (492)

财政部

关于国有商业、粮食企业实施新的财务制度若干
政策衔接问题的通知

(1993年6月11日) (499)

财政部

关于国有商业、粮食企业实施新的财务制度若干
政策衔接问题的补充通知

(1993 年 9 月 8 日)	(509)
财政部	
关于国有旅游企业执行的财务制度有关新旧制度 衔接问题的通知	
(1993 年 6 月 14 日)	(514)
财政部	
关于规范外贸企业利润分配制度的暂行规定	
(1993 年 7 月 15 日)	(518)
财政部	
关于进一步完善外贸财务管理若干问题的通知	
(1994 年 6 月 13 日)	(521)
财政部	
关于下发《商贸企业业务发展周转金管理办法》 的通知	
(1996 年 3 月 15 日)	(527)
附：商贸企业业务发展周转金管理办法.....	(527)
财政部	
关于印发《关于外贸企业制定内部财务管理办法 的指导意见》的通知	
(1996 年 5 月 14 日)	(532)
附：关于外贸企业制定内部财务管理办法的 指导意见.....	(533)
财政部	
关于商品流通企业非经营用房折旧年限问题的通知	
(1996 年 3 月 12 日)	(541)
财政部	
关于商品流通企业港口码头及厂（库）内基础设	