



企业与财政税务 的联系和实践

主 编：董文毅

山东大学出版社

序

随着我国经济体制的改革和有计划商品经济的发展，财政、税收作为国家调控宏观经济、监督管理微观经济活动的一个主要手段和重要工具，在国民经济中的地位和作用越来越重要。它不仅能够确保国家财力的必要集中，而且对合理调整经济结构，正确处理国家、集体、个人之间的收入分配，促使国民经济按比例协调发展，都起着极其重要的作用。当前，财税工作面临的一个突出问题是：少数企业法制观念淡薄，经营思想不端正，还有一些企业不了解财税政策法规，造成偷税漏税、截留利润、违反财经纪律等现象时有发生。因此，加强财政、税收法规宣传，普及财税知识，对企业进行细致地财税业务辅导，已成为财税部门的一项主要任务。

这本《企业与财政税务的联系和实践》一书，就是围绕上述需要撰写的。它注重理论与实践的结合，立足于实际应用，专门向企业介绍财政、税收的基本理论知识和具体操作技能。全书共分二十一章，分别就财税基本理论、财税政策基本规定、财税管理及程序、财税有关计算等方面的内容，进行了比较全面、系统地阐述。它是广大企业财会人员系统地掌握财税知识和业务的一个应用性较强的实用工具书。同时，也可以作为企业管理人员、财税、审计干部及其他从事经济工作的同志们的参考书或工具书。

我相信，该书的出版，一定会有助于广大企业单位和个人了

解并掌握财税政策、法规，搞好会计核算工作，正确办理各项财税业务，提高企业管理水平，为国家经济建设做出更大的贡献。

梁作晋

1992年1月5日

前 言

财政、税务是与企业关系十分密切的两个部门。它们之间的关系，不仅涉及到社会主义财政、税收和企业管理等诸多理论问题，而且在实践中有着大量的业务往来。

财政、税收作为国家为了实现其职能，参与一部分社会产品分配和再分配的分配活动与分配手段，必然与企业发生着特定的分配关系。同时，财政、税务部门作为代表国家进行经济管理的职能部门，主持这种分配活动，又必然围绕这种分配关系，通过一定方式和手段，对企业进行一系列的管理和监督。

社会主义企业作为从事生产和经营活动的经济组织，为社会提供更多更好的产品和服务，更好地满足整个社会不断增长的物质文化需要，是它的根本任务。它在完成这一任务时，一方面要按规定向国家承担一定的上缴义务，为国家实现其职能提供资金，并接受国家对其监督管理；另一方面，社会主义企业作为独立的或相对独立的经济实体，必然是一个要求实行等价交换和物质利益原则的商品生产者和商品经营者，在完成它所对国家应承担的经济责任和义务的同时，应有自己的独立的或相对独立的生产经营自主权和本身特殊的、局部的经济利益。国家与企业之间在根本利益一致的基础上，仍然存在着差别和矛盾，存在着国家整体利益和长远利益与企业局部利益和眼前利益之间的矛盾，这种矛盾集中体现在经济利益分配上。企业要在服从国家整体利益的前提下，追求本身利益，并在国家调节引导下，将整体利益和局部利益、长远利益和眼前利益很好地结合起来。这些都需要通过

企业与财政、税务的关系处理和日常业务往来体现出来。

正因为企业与财政、税务部门的关系处理和业务往来，既关系到国家权益，又关系到企业权益，所以，不论是企业还是财政、税务部门，在对社会主义财政、税收和企业管理的理论有一个正确认识的基础上，打好彼此之间的交道，正确处理各种业务往来是十分重要的，也正是基于这一点，我们才编写了这本书。

本书分上下两篇。上篇“企业与财政”主要包括：财政概述、企业与财政的资金联系、企业财务会计、资金、资产、承包经营责任制等与财政，以及企业向财政机关各项申请的办理和主要经济指标的计算方法等内容。下篇“企业与税务”主要包括：税收概述、征纳双方的权力与义务、企业现行税制的构成和各项纳税业务的处理、发票的管理，以及企业如何办理减免税和如何维护征纳双方的权益等内容。书中涉及的财税政策规定，是按现行规定阐述的，今后国家如有新的变动，应按新规定执行。

本书虽然主要是为企业和财政、税务部门编写的，但其他经济管理部门和行政事业单位，也可以作为了解财税知识，办理财税业务的参考，各类财经院校也可以作为教学和学生学习的参考书。实际上，在现代社会中，国家、政府机构的活动在整个经济中占有很大的比重，财政、税收活动又是政府活动的主要方面，它深入到社会再生产的各个环节和社会生活的各个领域，一切单位和部门都不同程度的与财政、税务部门发生着联系和有一定的业务往来，本书阐述的内容对其也是基本适用的。

本书由山东经济学院董文毅同志担任主编，并负责修改总纂，其编写工作动员了较多长期从事财政、税收和企业管理的专家、学者和长期从事财政、税务和企业管理工作，具有较高理论水平和实际工作经验的实际工作者。具体参加编写的单位和作者有：山东经济学院的董文毅、刘瑞杰、宫晓霞、田宝文同

志；山东省税务局的邢和然、李颖、朱同富、冯鹤同志；山东省经济委员会的栾建同志；山东省财政厅的王凤芝、段东兴同志；山东大学的仓孝环、孙建民同志；济南市财政局和财政驻厂处的于先漠、海春红、周宝成、王立伟、郭景朝同志；济南市税务局的张玉良同志；财政部驻山东省财政厅济南中企处的赵静同志；德州宁津县税务局的马瑞同志；济南市工商银行市中区办事处的鲍峰同志；济南市历下区财政局和税务局的马恒禹与邢学秀同志；中国人民银行高密县支行的崔岳同志；山东财政学院的于宁文、张永政、董建英同志；山东省物资学校的王晓君、高海然同志；山东省委组织部的张永清同志；江西省宜春地区税务局的林纪良同志；上海市税务局宝山分局的姜海岭同志；中国山东国际经济技术合作公司的周青同志。

本书在编写过程中，我们得到有关领导和同志们们的热情鼓励、支持和协助。山东省税务局局长栾维晋同志亲自为本书作序，在此表示深切感谢。

由于正处我国经济体制改革时期，财政、税收和企业管理等制度和体制变化较大，加之我们水平所限，书中肯定存在一些错误和不当之处，诚望读者批评赐教。

编 者

1992年1月于济南

目 录

上篇 企业与财政

第一章 财政概述.....	(3)
第一节 什么是财政.....	(3)
第二节 财政收入.....	(11)
第三节 财政支出.....	(14)
第四节 财政管理和财政机构.....	(17)
第二章 企业与财政的资金联系.....	(21)
第一节 社会总产品与国民收入分配原理.....	(21)
第二节 企业上缴财政资金.....	(27)
第三节 财政拨贷企业资金.....	(34)
第四节 财政对企业资金的管理.....	(41)
第三章 企业财务会计与财政.....	(50)
第一节 企业财务会计制度的设计与内容.....	(50)
第二节 企业财务会计制度的执行.....	(59)
第三节 财政对企业财务会计制度执行情况的监督检查	(67)

第四章 企业预决算与财政·····(81)

- 第一节 企业预决算的意义·····(81)
- 第二节 企业预算的编制·····(83)
- 第三节 企业预算的执行·····(95)
- 第四节 企业决算·····(97)

第五章 企业承包经营责任制与财政·····(100)

- 第一节 企业承包经营责任制的概念与内容·····(100)
- 第二节 企业承包经营责任制的落实·····(104)
- 第三节 企业承包经营责任制的财务管理·····(111)
- 第四节 税利分流税后承包问题·····(115)

第六章 企业预算外资金管理 with 财政·····(123)

- 第一节 企业预算外资金的概念、特征及作用·····(123)
- 第二节 企业预算外资金的来源与使用·····(127)
- 第三节 财政对企业预算外资金的监督管理·····(129)

第七章 企业国有资产管理与财政·····(143)

- 第一节 国有资产管理简述·····(143)
- 第二节 国有资产产权登记·····(152)
- 第三节 国有资产产权管理·····(163)
- 第四节 国有资产评估·····(182)
- 第五节 国有资产产权的处置·····(191)

第八章	企业向财政机关各项申请的办理	(211)
第一节	企业政策性亏损弥补和专项贷款的办理	(211)
第二节	原材料、燃料节约奖的提取和“三废”留成	(217)
第三节	来料加工、补偿贸易的免税和利润抵留	(220)
第四节	国家基金的核销和社会集团专控商品的购买	(224)
第九章	企业与控制社会集团购买力	(227)
第一节	控制社会集团购买力的意义	(227)
第二节	社会集团购买力的分类及其核算内容	(230)
第三节	集团购买力的管理及专控商品的审批	(237)
第四节	违控处理	(240)
第十章	企业主要经济指标的计算方法	(244)
第一节	国家定期公布的16项主要经济效果指标的 计算方法	(244)
第二节	财务、会计指标的计算方法	(246)
第三节	其他有关经济指标的计算方法	(271)

下篇 企业与税务

第十一章 税收概述.....(285)

- 第一节 什么是税收.....(285)
- 第二节 税收制度及其构成要素.....(291)
- 第三节 税收征收管理的内容、制度和程序.....(300)
- 第四节 税收管理机关和管理体制.....(308)
- 第五节 税收监督.....(317)

第十二章 税收法律关系及征纳双方的权利与义务.....(326)

- 第一节 税收法律关系.....(326)
- 第二节 税收权利与义务.....(329)
- 第三节 税收权利义务关系的成立、变更、终止和保护
.....(336)

第十三章 我国企业现行税制的构成.....(339)

- 第一节 流转税制.....(339)
- 第二节 所得税制.....(364)
- 第三节 资源税制.....(371)
- 第四节 财产、行为税制.....(380)
- 第五节 教育费附加、国家能源交通重点建设基金、
国家预算调节基金.....(418)

第六节 涉外税制.....	(422)
第十四章 企业纳税规程.....	(423)
第一节 税务登记和纳税鉴定.....	(423)
第二节 纳税申报和税款缴纳.....	(427)
第三节 帐务、票证及纳税资料的管理.....	(431)
第十五章 企业纳税计算.....	(439)
第一节 流转税的计算.....	(439)
第二节 所得税的计算.....	(449)
第三节 资源、行为税和国家能源交通重点建设基金的 计算.....	(455)
第十六章 企业纳税的帐务处理.....	(460)
第一节 流转税的帐务处理.....	(460)
第二节 所得税的帐务处理.....	(472)
第三节 资源税的帐务处理.....	(475)
第四节 财产、行为税的帐务处理.....	(477)
第五节 国家能源交通重点建设基金和国家预算 调节基金的帐务处理.....	(480)
第十七章 企业减税、免税.....	(482)
第一节 减税、免税的意义和种类.....	(482)
第二节 企业办理减、免税的程序和手续.....	(539)
第三节 减免税款的使用和管理.....	(540)

第十八章 企业纳税管理.....(542)

第一节 企业的办税机构及办税人员.....(542)

第二节 企业纳税管理的基本制度.....(543)

第三节 企业纳税自查.....(547)

第四节 配合税务机关管理.....(549)

第十九章 发票的管理.....(551)

第一节 发票管理的意义.....(551)

第二节 发票的内容和印刷管理.....(553)

第三节 发票的供应、使用和违章处理.....(555)

第二十章 企业纳税违章处理.....(558)

第一节 纳税违章处理的意义、原则和种类.....(558)

第二节 纳税违章行为和处罚规定.....(562)

第三节 处理纳税违章案件的权限和程序.....(567)

第二十一章 税务行政复议.....(570)

第一节 税务行政复议的概念、意义、特点和原则.....(570)

第二节 复议机构和复议申请人.....(574)

第三节 税务行政复议的基本程序.....(576)

上 篇
企 业 与 财 政

第一章 财政概述

第一节 什么是财政

世界各国都存在财政。财政活动是政府活动的一个重要方面，它不但是政府机构赖以存在的基础，也是政府干预经济活动的物质基础和重要手段。那么，什么是财政呢？这是认识和研究财政这一事物，首先遇到的问题。

为了易于理解财政的概念，我们将个人的小家庭和国家这个大家庭做一个比较。假如，个人的小家庭有父母和子女等组成，在这个家庭的各个成员中，有的参加工作可以取得收入，有的没参加工作不能取得收入，这些参加工作取得的收入的总和，就构成了这个家庭的总收入，有一些家庭仅靠家庭成员的工作收入，在有的情况下，可能还不够花销的需要，还要外借一部分，这部分借债收入，也包含在这个家庭总收入里面。下面，我们再看国家这个大家庭，国家是由国民经济各个部门组成，包括工业，农业、建筑业、货物运输业等物质生产部门和财政、金融、科学文化、教育、卫生等非物质生产部门。这里，前者物质生产部门，属于物质生产领域，是人们创造物质财富活动的范围。这些物质生产部门在一定时期内生产出来的物质财富的总和，称为社会总产品。社会总产品首先要物质生产部门内部进行初次分配，国家要参与这一分配，把它分为国家、企业和劳动者个人三部分，国家把自己的那部分收上来；企业留下的部分用于补偿生产消

耗，发展企业生产和职工福利及奖励等；劳动者个人分得工资报酬部分。至于非物质生产部门，则属于非物质生产领域，是人们创造物质财富以外的活动范围。这些部门主要以提供服务为特征，它们的劳动，对推动生产的发展，革新生产技术，提高劳动力质量，保障国家的安全与独立，改善劳保福利和社会福利事业，创造物质和精神文明等，具有重大意义。非物质生产部门本身是不创造物质财富的，它们所需经费以及支付给工作人员的工资，是通过国民收入的再分配取得的，其中主要通过国家财政来供应，不过有些非物质生产部门，它们的业务活动或非生产性经营、劳务服务等，可以取得一部分收入，如体育馆、影剧院的门票收入；医院收取的挂号费、门诊费、住院费收入；公路部门收取的养路费；环境保护部门收取的排污费；公安、民政、司法和工商管理等部门，向有关单位和个人所收取的手续费、诉讼费、商标注册费、市场管理费等各项费用。对这些非物质生产部门的收入，国家不普遍参与分配，而是根据不同的预算管理方法和相应的财务管理制度，决定是否参与分配取得收入，如实行全额预算的单位，其收入除特种资金外，全部上缴国家预算，形成国家财政收入。这样，国家参与物质生产部门 and 一部非物质生产部门的收入分配，所取得的收入，就构成了国家总的收入。这个总收入也可能不够国家花费的需要，那么也要象个人小家庭一样进行借债，包括内债和外债，如发行公债券、国库券和外国借款等。这个债务收入，也包含在国家总收入里面。

下面我们再回到个人小家庭，家庭取得收入以后，要进行花销，安排支出，买粮、付房租水电费、购油、盐、酱、醋、柴、衣物，以及各种家庭日用品等，来维持家庭生活。这是一个个人小家庭开支，那么国家这个大家庭呢？其实，道理也是一样，国家通过参与分配取得收入以后，也要转化为支出，进行有计划地再分配。一部分用于发展社会主义经济，扩大社会再生产，如基

本建设支出、发展农业支出等等；一部分用于非物质生产部门的经费，如国防支出、科研、卫生、文教、体育行政管理等支出，也象小家庭一样，有债务的要归还，也要收支保持基本平衡，花多了就会出现赤字。

从以上个人小家庭和国家大家庭的比较，我们可以得出，从最简单、最直观的现象看，财政是国家的一种分配活动。它表现为国家参与国民经济各部门的收入分配形成财政收入和供应国民经济各部门的支出分配形成财政支出两个方面。同时，财政收入从物质生产部门取得的属社会产品初次分配，从非物质生产部门取得的以及整个财政支出都属于社会产品的再分配。因此财政也可以说是国家参与社会产品分配和再分配的一种分配活动。

我们认识了财政是国家参与社会产品分配和再分配的一种分配活动，自然就会要问：国家为什么要搞这个分配活动？它凭借什么来搞这个分配活动？要回答这两个问题，我们还得从维持国家存在和实现国家职能的物质基础，以及国家具有的权力谈起。

我们知道，国家是阶级统治和社会管理的机关。国家为了维持自身存在和执行它的职能，行使各种权力，要建立一套完整的国家机构，要有一批脱离生产的公职人员。这些机构和人员本身并不从事物质财富的生产，同时还要消费一定的物质财富，这些物质财富如何获得呢？只能是依靠国家权力，强制地参加国民经济各部分的社会产品分配，从中取得一部分。至于国家的职能，可以说不同社会制度下的国家，其职能是有区别的（当然也不是完全不同），就我国现阶段社会主义国家职能基本可以分为以下三个方面：

1. 抵御外敌侵略，保卫国家的领土、主权不受侵犯和镇压少数反革命分子、敌特分子、各种犯罪分子的破坏活动，保护国家安全，保护全体人民进行和平劳动。

2. 进行科学技术研究，文化知识、社会道德的教育，培养