

马东泰 张雷 主编

新财务制度补充规定

操作指南(续二)

XINCAIWUZHIDU
BUCHONGGUIDING
CAOZUOZHINAN

经济管理出版社

75
8
3

责任编辑 凌 霄
版式设计 陈 力
责任校对 郭虹生

图书在版编目 (CIP) 数据

新财务制度补充规定操作指南：续二/马东泰，张蕾主编．—北京：经济管理出版社，1998.3

ISBN 7-80118-609-5

I. 新… II. ①马…②张… III. 财务制度—中国—手册 IV. F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 03056 号

新财务制度补充规定操作指南 (续二)

马东泰 张 蕾 主编

出版：经济管理出版社

(北京市新街口六条红园胡同 8 号 邮编：100035)

发行：经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷：北京市宏文印刷厂

787×1092 毫米 1/32 9 印张 196 千字

1998 年 3 月第 1 版 1998 年 3 月北京第 1 次印刷

印数：1—11000 册

ISBN 7-80118-609-5/F·579

定价：14.00 元

·版权所有 翻印必究·

(凡购本社图书，如有印装错误，由本社发行部负责调换。)

地址：北京阜外月坛北小街 2 号 邮编：100836)

前言

自 1993 年 7 月 1 日实施《企业财务通则》以来，国家又陆续进行了外汇体制、税收体制、财政体制、金融体制、价格体制以及企业制度等改革。这一系列改革对财务制度的影响很大。为此，财政部等部门颁发了一系列财务制度的补充规定。为了便于广大财会人员、审计人员、税务人员以及其他经济工作者更好地学习新财务制度的补充规定，进一步搞好市场经济条件下的各项财务工作，我们精心搜集了各种财务制度的补充规定，并对其操作技巧从理论和实务两个方面进行了讲解。在编写《新财务制度补充规定操作指南》和《新财务制度补充规定操作指南（续一）》的基础上，我们又编写了《新财务制度补充规定操作指南（续二）》。这本（续二）专门就发票的印制、保管和发放、发票的使用与管理、发票检查、发票违章处理以及增值税未用发票的使用和管理等方面的内容进行了详细的讲解。

本书由马东泰、张蕾主编，其他编写人员有：吴景阳、熊烈锁、王洪武、张长利、李晶雪、杜微、吴旗、张雪梅、贾玉洁、卢修贤、杨文凤、张建国、潘东、唐明明、达成、白露田等。由于财务制度正处于不断完善的阶段，且因为编者水平有限，书中难免存在不少错误之处，敬请读者指正。

编者

1998 年 1 月

目 录

上篇 新财务制度补充规定操作指南

1. 什么是发票 (1)
2. 发票是如何进行分类的以及发票的一般种类
 有哪些 (2)
3. 构成发票的基本要素有哪些 (4)
4. 发票的构成要素之间具有什么样的内在联系
 (6)
5. 为什么要在全国范围内统一“发票监制章”
 (7)
6. 1997年在全国范围内使用的普通发票具有什
 么特点和作用 (8)
7. 为什么要使用发票防伪专用品？发票防伪专
 用品生产管理程序是怎样规定的 (9)
8. 什么是全国统一发票监制章？有何规定 (10)
9. 发票联底纹版及发票专用纸是怎样规定的 (10)
10. 为什么不能由用票单位直接到指定印制发票
 企业印制发票 (11)
11. 什么是不定期换版制度？为什么要实行这一
 制度 (12)
12. 什么是发票的领发管理 (13)
13. 税务机关在发票印制成品以后，向社会供

应使用之前的保管实行什么原则	(13)
14. 用票单位和个人在领购发票以后, 填开使 用之前的保管实行什么原则	(14)
15. 什么是发票的保管? 发票保管有哪些制度? 其基本内容是什么	(15)
16. 发票保管中的“三清”具体包括哪些内容	(16)
17. 发票保管中的“四专”具体包括哪些内容	(17)
18. “发票领用手册”主要有什么内容	(18)
19. 发票的领发阶段的管理包括哪几方面的基 本内容	(18)
20. 从用票单位和个人的具体情况出发, 对发 票领发范围与对象有什么规定	(19)
21. 根据发票规定的用途, 对发票领发范围和 对象有什么要求	(20)
22. 发票领发过程中, 应坚持哪些原则和要求	(21)
23. 发票领发程序与手续是什么	(22)
24. 发票使用保证金制度的内容是什么	(24)
25. 什么是发票的开具	(25)
26. 开具发票都有哪些要求	(25)
27. 发票填写中的要求有哪些	(26)
28. 发票填开过程中存在着哪些常见的违法 行为	(28)
29. 开具发票时, 应否加盖开具单位的财务印 章或发票专用章	(29)
30. 在出现销货退回、销售折让时, 对已开具 的发票应如何处理	(30)
31. 未按规定开具发票的行为有哪些	(30)

32. 《发票管理办法》及其《实施细则》对于	
跨区域开具发票有什么规定	(31)
33. 增值税专用发票在使用时有何规定	(31)
34. 开具增值税专用发票有何要求	(32)
35. 增值税专用发票应在何时开具	(33)
36. 开具增值税专用发票后又发生退货或销售	
折让时应如何处理	(33)
37. 对使用计算机开具发票的有何要求	(34)
38. 发票使用的基本原则与发票管理的	
基本原则有哪些	(35)
39. 何谓“本地使用原则”	(35)
40. 何谓“独立使用原则”	(36)
41. 何谓“按规定范围使用原则”	(36)
42. 什么是发票管理？其基本特征是什么？加强	
发票管理的意义及作用是什么	(37)
43. 发票管理的任务是什么	(37)
44. 发票管理的范围是什么	(38)
45. 发票管理的法律关系指的是什么	(40)
46. 发票管理关系的特点是什么	(40)
47. 税务机关在发票管理关系中的权利和义务	
都有哪些	(41)
48. 发票管理相对人的权利和义务主要有哪些	
.....	(42)
49. 何谓“特定主管原则”	(42)
50. 何谓“依法办事原则”	(43)
51. 何谓“集中统一原则”	(44)
52. 何谓“专人专责原则”	(44)

53. 何谓“服务经济原则”	(45)
54. 什么是发票的管理程序	(46)
55. 对企业单位“自印票据”的印制审批中的 审查内容主要有哪些	(46)
56. 对企业单位“自印票据”的印制审批中的 审批程序是什么	(47)
57. 税务机关“统印票据”主要包括什么? 其印制审批程序是什么	(48)
58. 发票印制过程中的具体监督主要有哪几 方面	(49)
59. 发票的取得及其作用是什么	(50)
60. 取得票据时应注意什么	(51)
61. 何谓合法取得发票	(51)
62. 取得发票时, 如何审查发票的合法性	(52)
63. 发票缴(注)销环节管理的重要性如何 理解	(53)
64. 什么是发票的缴销? 分哪几种情况	(53)
65. 什么是发票的注销? 它与发票的缴销有 什么区别	(54)
66. 对长短发票如何进行核销处理	(55)
67. 如何看待税务机关内部的发票管理	(55)
68. 对发票管理机构有哪些基本要求	(56)
69. 内部发票管理制度主要包括哪些内容	(56)
70. 发票违法行为主要有哪些? 对其处罚的 规定主要有哪些	(56)
71. 什么是发票检查	(57)
72. 发票检查与纳税检查的异同点是什么	(57)

73. 发票检查的基本要求有哪些	(58)
74. 发票检查的基本内容有哪些	(59)
75. 税务机关对发票检查的基本内容有哪些	(60)
76. 发票印制环节的检查内容有哪些	(61)
77. 发票领购环节的检查内容有哪些	(62)
78. 发票使用、填开环节的检查内容有哪些	(62)
79. 发票保管环节的检查内容有哪些	(63)
80. 发票缴(注)销环节的检查内容有哪些	(64)
81. 外来发票的检查内容包括哪些	(64)
82. 什么是发票检查的形式? 它的分类有哪些	(65)
83. 用票单位检查的具体内容是什么	(65)
84. 什么叫税务机关检查? 税务机关在发票管 理中有权进行哪些检查	(67)
85. 什么是日常检查? 有何优缺点	(68)
86. 什么是专职检查? 其优缺点是什么	(68)
87. 什么是验旧领新检查? 其优缺点是什么	(69)
88. 什么是连环检查? 其优缺点是什么	(69)
89. 什么叫联审互查? 其优缺点是什么	(70)
90. 发票检查分几个步骤	(71)
91. 发票检查的准备阶段应做好哪几项工作	(71)
92. 发票检查的开展阶段包括哪些步骤	(72)
93. 发票检查的终结阶段应做好哪些工作	(73)
94. 发票检查的方法是如何分类的	(74)
95. 什么叫全查法? 它可分为哪几类	(75)
96. 什么叫抽查法? 它有几种类型	(76)
97. 什么叫传递检查法? 可分为哪两类	(77)

98. 伪造发票有何特征? 如何检查伪造发票	(78)
99. 变造发票有何特征? 如何检查变造发票	(78)
100. 如何检查卖东开西的发票	(79)
101. 如何检查大头小尾发票	(80)
102. 如何检查借用发票	(80)
103. 什么是发票违章处理	(81)
104. 为什么发票违章处理是必不可少的	(81)
105. 发票违章处理应遵循哪些原则	(82)
106. 发票违章处罚的种类有哪些	(84)
107. 发票的违章行为有哪些	(84)
108. 对发票的一般违章行为以及造成偷税、漏税、 抗税者如何处罚	(86)
109. 对情节严重, 构成犯罪的如何处罚	(87)
110. 处理发票违章案件有何要求? 对违章案件依 据什么样的程序进行处理	(88)
111. 对增值税专用发票进行管理的意义是什么	(89)
112. 增值税专用发票的特点是什么	(90)
113. 增值税专用发票的基本内容是什么	(91)
114. 增值税专用发票的种类及各自特点是什么	(92)
115. 1996 年版专用发票有哪些变化? 从 1996 年 1 月 1 日起, 百万元版、千万元版专用发票 能否继续使用	(93)
116. 关于增值税专用发票的印制规定有哪些	(94)
117. 增值税专用发票的适用范围是什么	(95)
118. 如何认定增值税的一般纳税人	(97)

119. 认定增值税一般纳税人在专用发票的使用 管理上有什么意义	(99)
120. 一般纳税人有哪些情形？不得领购、使用 专用发票	(100)
121. 专用发票的开具范围是什么	(100)
122. 专用发票的基本联次及各自用途是什么	(101)
123. 专用发票的开具要求是什么	(101)
124. 领购增值税专用发票的程序是什么	(103)
125. 购领专用发票需提供的文件和资料有哪些	(103)
126. 试述购领专用发票的审批与发售	(104)
127. 专用发票的开具时限是什么	(105)
128. 有关发票监制章的规定有哪些	(107)
129. 关于纳税人登记号的填写及使用规定有 哪些	(108)
130. 如何填写专用发票的开票日期栏、购销 单位名称及货物名称或服务项目名称	(108)
131. 如何填写发票的单位、数量、单价等栏目	(109)
132. 如何填写发票的大小金额	(110)
133. 价外费用如何填写	(111)
134. 如何汇总开具增值税专用发票	(111)
135. 开具专用发票有哪些变通方式	(112)
136. 税务机关为小规模纳税人代开专用发票 的规定有哪些	(113)
137. 关于增值税一般纳税人所持有的“普通 发票”的使用规定有哪些	(115)

138. 对商业零售企业专用发票的使用、管理的
规定有哪些 (115)
139. 对一般纳税人按简易办法征税的货物开
具发票的规定有哪些 (116)
140. 对《进货退回或索取折让证明单》使用管
理的规定有哪些 (117)
141. 申请办理计算机开票所需资料及要求是
什么 (117)
142. 增值税专用发票的票样、联次及印色、规
格是什么 (119)
143. 增值税专用发票的填开对象及范围是
什么 (119)
144. 《国家税务总局关于严格增值税专用发票
领购登记制度的通知》的内容是什么
..... (120)
145. 国家税务总局关于被盗、丢失增值税专用
发票的处理意见有哪些 (121)
146. 《国家税务总局关于防伪税控系统试点企业
开具增值税专用发票的有关问题的通知》
的内容是什么 (122)
147. 《办税“IC”卡》的使用规定有哪些 (123)
148. 人民银行配售黄金、白银开具增值税专
用发票的规定有哪些 (124)
149. 不得作为扣税凭证的增值税专用发票有
哪些 (125)
150. 关于新版增值税专用发票的启用规定是什么
..... (126)

151. 对违反专用发票使用规定的处罚措施主
要有哪些 (127)
152. 国家税务总局关于增值税专用发票销毁
问题的规定是什么 (129)

下篇 新财务制度补充规定

- 《中华人民共和国发票管理办法》 (131)
- 《中华人民共和国发票管理办法》实施细则 (138)
- 国家税务总局关于贯彻实施《中华人民共和国
发票管理办法》的通知 (150)
- 国家税务总局关于统一普通发票防伪措施的
通知 (153)
- 国家税务总局关于统一普通发票防伪措施的
补充通知 (154)
- 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 (156)
- 国家税务总局关于印发《增值税专用发票使用
规定》的通知 (159)
- 国家税务总局增值税专用发票使用规定(试行)..... (160)
- 国家税务总局关于加强增值税征收管理
工作的通知 (167)
- 国家税务总局关于统一编印 1995 年增值税
专用发票代码的通知 (169)
- 国家税务总局关于下发《增值税专用发票及其
他计税、扣税凭证稽核检查办法(试行)》
的通知 (184)
- 增值税专用发票及其他计税、扣税凭证稽核

检查办法（试行）	(184)
国家税务总局关于增值税专用发票使用与管	
理有关问题的通知	(195)
国家税务总局关于固定业户临时外出经营有	
关增值税专用发票管理问题的通知	(196)
国家税务总局关于严格控制增值税专用发票	
使用范围的通知	(197)
国家税务总局关于印发《利用增值税专用发	
票违法犯罪案件查报制度》的通知	(198)
国家税务总局关于转发《广东省国家税务局	
关于税务人员严格管理增值税专用发票	
的若干规定》的通知	(203)
国家税务总局关于严格增值税专用发票领购	
登记制度的通知	(207)
国家税务总局关于被盗、丢失增值税专用发票	
的处理意见的通知	(208)
国家税务总局关于开展对外商投资企业和外国	
企业增值税专用发票专项检查的通知	(209)
国家税务总局关于保定地区并入保定市后增	
值税专用发票使用问题的批复	(212)
国家税务总局关于防伪税控系统试点企业开	
具增值税专用发票有关问题的通知	(212)
国家税务总局关于更改大面额版增值税专用	
发票的通知	(214)
国家税务总局关于更改大面额版增值税专用	
发票的补充通知	(217)
国家税务总局关于加强增值税专用发票填开	

管理问题的补充通知	(218)
国家税务总局关于加强增值税专用发票使用 管理问题的通知	(221)
全国人民代表大会常务委员会关于惩治虚 开、伪造和非法出售增值税专用发票 犯罪的决定	(223)
国家税务总局关于增值税专用发票销毁 问题的通知	(226)
最高人民检察院、国家税务总局关于加强 查处利用增值税专用发票犯罪案件协查 工作的通知	(228)
国家税务总局关于印发《增值税专用发票 内部管理办法》的通知	(231)
国家税务总局关于切实做好发票换版工作 的通知	(241)
国家税务总局关于增值税专用发票联次问 题的通知	(245)
关于开展增值税专用发票检查工作的通知	(246)
国家税务总局关于增值税专用发票使用问题 的通知	(248)
国家税务总局关于增值税专用发票使用问 题的补充通知	(251)
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	(252)
国家税务总局关于印发《关于商业零售企业 开具增值税专用发票的通知》	(254)
关于商业零售企业开具增值税专用发票的通知》	

.....	(254)
国家税务总局关于外商投资企业和外国企业 出口商品使用发票问题的通知	(255)
财政部、地质矿产部关于印发矿产资源补偿 费自收汇缴专用发票格式及有关问题 的通知	(256)
国家税务总局关于发票防伪专用品问题的 批复	(256)
国家税务总局关于明确发票印制有关问题 的通知	(257)
国家税务总局关于进一步加强增值税专用发票 票管理工作的通知	(258)
国家税务总局关于下达 1995 年度增值税专用 发票印制计划的通知	(259)
国家税务总局关于调整第二批第二阶段增值 税专用发票价格的通知	(260)
国家税务总局关于增值税专用发票使用与管 理有关问题的通知	(261)
国家税务总局关于印发《增值税专用发票防伪 税控系统业务管理暂行办法》的通知	(262)
增值税专用发票防伪税控系统业务管理暂行 办法	(263)
国家税务总局关于修改《增值税专用发票防 伪税控系统业务管理暂行办法》的通知	(267)

上 篇

新财务制度补充规定操作指南

1. 什么是发票

答：依据《中华人民共和国发票管理办法》（简称《办法》）第三条的规定，发票是指在购销商品，提供或者接受服务以及从事其他经营活动中，开具、收取的收付款凭证。

· 发票又称发货票，也叫商事凭证。它是在商品交易、提供劳务服务和从事其他经济业务活动过程中，由收款方填开给付款方，凭以收款的书面证明；是财务收支的法定凭证，是会计人员凭以记帐进行会计核算，计算应纳税款的原始凭证；也是财政、税收、审计等部门进行财务税收检查的重要依据。一般说来发票的涵义有以下四个内容：

（1）发票是一种法律责任证书。发票在作为一种经济责任证书和会计核算凭证的同时，很自然地又成为了一种法律责任证书。如果须通过发票进行交易的而没有开发票，或者利用发票做“手脚”，进行违法经营和形成违章事件，都应在追究其经济责任的同时，视情节轻重追究其法律责任。可见，发票是一种法律责任证书。

（2）发票是一种会计核算的原始凭证。会计的职能之一就是对其管理的对象——资金运动进行核算。发票是记录经

济业务和明确经济责任的原始书面证明。购货方据此进行资金付出、实物运输和验收入库等方面的核算；销货方据此进行资金收进、检查实物出库、成本核算和纳税义务发生等方面的核算。同时，财政、税务、工商、物价、审计等部门据此进行财务税收物价等检查工作。

(3) 发票是一种经济责任证书。一笔购销经济业务的发生，必须有购销双方的存在，而最初明确购销双方在收进和付出上的经济责任的证明就是发票。销货方开具给购货方的发票就载明了货物品名、数量、单价、货款、提货人和发货人等。

(4) 发票有其固有的形式特征，这些特征是其区别于其他经济或法律票据的基本标志，具体如下：①尽管发票的种类很多，但发票的主要内容是基本相同的，有购货单位、时间、品名规格、计量单位、数量、单价、金额等一些基本栏目内容。②发票票面必须有销售单位或服务单位和管理发票的权力单位的签章、发票监制章，否则，发票就不具有其应有的经济和法律作用。③发票应有在业务上与之相对应的存根、记帐等其他联次，否则，就不是完整意义上的发票。发票的这三个形式特征是缺一不可的统一整体、既是区别于其他经济或法律票据的基本标志，也是判断一种票据是不是发票的标准。

2. 发票是如何进行分类的以及发票的一般种类有哪些

答：为了加强对发票的管理和监督，便于发票的设计、印制、保管和使用，需要对其进行科学的分类。一般有以下几种分类方法：