

XIAN XING CAI WU ZHI DU  
WEN TI JIE DA

# 现行财务制度 问题解答



主 编 夏康裕  
副主编 吴子英  
杨桂生  
邱承安



武汉测绘科技大学出版社

XIAN XING CAI WU ZHI DU  
WEN TI JIE DA

# 现行财务制度

## 问题解答

王 强  
主 编  
王 强  
副 编



中国财政会计出版社

# 现行财务制度问题解答

上 册

主 编 夏康裕

副主编 吴子英 杨桂生 邱承安

武汉测绘科技大学出版社

---

**现行财务制度问题解答**

上册

夏康裕 主编

责任编辑 季文

武汉测绘科技大学出版社出版发行

湖北省农科院印刷厂印刷

787×1092 1/32 印张：24.1 字数：52.6万

1990年6月武汉第一版 第一次印刷

ISBN 7-81030-045-8/F·5

印数：1—5 000册

# 《现行财务制度问题解答》编辑委员会

## 主 编

夏康裕

## 副主编

吴子英 杨桂生 邱承安

## 编 委（按姓氏笔画排列）

田志刚 刘宗翰 冯守玉 向 伟

吴少卿 肖述俊 杨吉阶 杨远震

周长城 周熙文 陈孝珍 陈 键

贺秀娟 赵志清 范曙明 荣连明

姚传志 徐良荣 魏建国

## 审 稿

周熙文 向 伟

## 总 纂

姚传志

# 《现行财务制度问题解答》

## 参加编写人员

(按姓氏笔画排列)

### 国营工业企业财务部分(1—7章):

刘晓红 冯 绮 余信国 李成斌 周学云 岳建强  
欧阳要武 赵 亮

### 商粮企业财务部分(1—5章):

丁 伟 于 靖 肖志先 邱承安 范曙明 夏献明

### 外贸、外经、中外合资企业财务部分(1—3章):

王 奋 朱吉平 张强云 罗贤玉(1—2章)瞿东升  
(第三章)

### 农业财务部分(1—4章):

沈永高 柯植之 郑先友 贾 征 龚平文 舒华松  
郭世红 潘 锋

### 农业税收部分(1—3章):

闵绍骞

### 社会文教行政财务部分(1—8章):

朱超安 肖昌元 李 虹 沈 瑛 杜肇均 杨建国  
邹吉更 贺秀娟 徐春芳 郭仁有

### 综合财政管理部分(1—6章):

丁光辉 任汉江 吴少卿 李金如 李成斌 余礼安  
周才政 徐竭华 高海涛 童松林 (1—4章)  
杨吉阶(第五章) 李荣桂 汪志勇 黄富宝(第六章)

## 序 言

正当治理整顿进入关键一年，经济工作着力于调整结构、提高效益，财政、财务管理亟待强化之际，我们组织编辑出版《现行财务制度问题解答》一书奉献给广大读者，首先是奉献给辛勤操劳在第一线的财会人员。

财务制度，是为进行财务管理工作而规定的办事章程，是要求人们在财务活动中共同遵守的行为规则。随着我国建设和改革特别是经济体制改革的推进，一个与形势发展相适应的财务制度体系将日趋健全。然而，制定了制度并不等于落实了制度。要使现行财务制度成为从事财务活动的准绳，尚需经过多形式、多环节、多方面的不懈努力，其中很重要的一环就是对制度的正确理解和全面掌握。在改革洪流的荡涤下，财务制度也同整个经济体制一样处在新旧交替中。因此，如何创造条件促使广大财会工作者及时、准确、系统地掌握现行财务制度，便成了贯彻执行财务制度中的一个至关重要的问题。作为财务工作的主要机关，理当为广大财会工作者提供方便，为广泛宣传 and 全面贯彻执行财务制度尽职尽责。正是基于这种思考，我们才编辑《现行财务制度问题解答》这一具有现行财务制度大全性质的书。

在编辑该书的过程中，我们以一九九〇年第一季度以前制定的现行财务制度为依据，紧紧抓住财务活动中常见的问题，采取问答形式，力求直截了当地讲明问题。全书分为上、下两册，对国营工业企业财务、商业粮食企业财务、外贸外经和中外合资企业财务、农业财务、农业税收、社会文教行政财

务、综合财政管理共七大类的2277个适用性较强的问题作了解答，并注明了制度原文的制定机关、时间和发文字号等，以此作为查找和核对原文的索引。就该书的内容而言，与其说是对现实问题的解答，不如说是对现行财务制度的浓缩。可谓一部集政策性、适用性为一体的工具书。

由于主观和客观的诸多原因，本书的失察之处在所难免，敬请广大读者不吝赐教。而且，随着实践的发展和改革的深化，新旧财务制度的更替仍将继续下去。本书内容与新制度不吻合时，自然以新的制度为准。

愿《现行财务制度问题解答》成为广大财会工作者的得力“顾问”，发挥出它的特有功用。

夏永纯  
一九八六年六月



# 前 言

《现行财务制度问题解答》一书的出版，主要是为了增强广大财会人员的法制观念，以法治财，严格财经纪律，加强财务制度建设，提高企事单位财务管理水平，增强财政、财务制度的透明度，更好地为进一步治理整顿和深化改革服务。

本书是在针对广大财会工作者近年来对现行财务制度执行过程中所提出的各方面的问题进行了解答的基础上精心编纂而成的。我们在编写过程中，在内容上突出一个“新”字，也就符合当前治理整顿、深化改革的要求，详近略远；在编写方法上讲究：“准、系、全”三个字，解答问题要准确；每一篇章结构要系统，形成完整的体系，切忌杂乱无章，前后矛盾；编写的内容要全面，以提高本书的质量。

本书分上、下两册：上册主要包括：工业、商业、粮食供销、金融、保险、外贸、外经、中外合资、农业（农税）等企业财务；下册主要包括：事业行政单位财务、城建财务、基本建设财务、预算外资金管理、国债的发行和管理、综合财政计划管理、国有资产管理等内容。

本书具有许多特点：第一、内容新（已将1990年最近的财务制度文件主要内容编入本书内）、范围广、行业全；第二、具有很强的针对性、准确性、实用性；第三、有很大的

可查性，是每户企事业单位必备的工具书，是正确处理各项财务问题的可靠依据；第四、是广大财会人员提高业务能力，搞好财务管理，加强岗位职责的指南。

本书不仅是我市财会人员考核财务业务知识必备的业务书、工具书；也是财经院校师生教学和科研单位的重要参考书籍；对税务、审计、金融、财务咨询等单位专业人员开展业务工作，也是很好的工具书。

本书在编写过程中，武汉市财政局、武汉市财政学会、会计学会为我们提供大量的资料，审阅书稿。在出版过程中得到了武汉测绘科技大学出版社常务副社长汪季贤同志大力支持、帮助和指点，在此一并致谢。

由于我们水平所限，书中难免有不妥或错漏之处，我们诚恳地欢迎读者批评指正。

**编 者**

1990年6月12日

# 目 录

---

## 上 册

### 国营工业企业财务部分

#### 第一章 财务管理

##### 第一节 清理整顿公司财务

1. 主办机关在清理整顿公司财务中应负责做好哪些工作? ..... ( 1 )
2. 如何理解公司与主办机关的财务“彻底脱钩”? ..... ( 1 )
3. 公司财务与原主办机关脱钩后, 如何确定其新的财务关系? ..... ( 2 )
4. 经过清理整顿确定保留的公司, 必须持有财政部门出具的什么证明方可办理重新登记注册手续? ..... ( 2 )
5. 对清理整顿前已纳入预算管理, 清理整顿后确定保留的公司, 财政部门如何出具“公司财务脱钩、挂钩及实有资金审定证明”? ..... ( 2 )
6. 清理整顿前未纳入财政预算管理的公司, 在向财政部门申请出具“公司财务脱钩、挂钩及实有资金审定证明”时, 必须同时提交哪些资料? ..... ( 3 )

7. 计划单列的公司、横向联合的公司以及劳动服务公司等如何取得“财务脱钩、挂钩证明”和“实有资金证明”？……………（3）
8. 经过清理整顿后确定保留的公司，是否都要纳入财政预算管理？……………（4）
9. 公司的哪些资金和财产必须作为国有资产列帐？……………（4）
10. 对公司注册资金进行验证，其内容主要包括哪些方面？……………（4）
11. 公司支付的验资费用如何列支？……………（5）
12. 经过清理整顿需要合并、划转或下放管理的公司其全部财产和债权、债务应如何处理？（5）
13. 对应撤销的公司清理后，剩余的资金和财产应如何处理？……………（5）
14. 对党政机关干部应聘到非全民所有制和非商业性公司任职有何规定？……………（6）
15. 成立新的公司应如何办理审批手续？……………（6）
16. 企业进行法人开业登记，申请财政部门出具资金信用证明时应提供哪些资料？……………（6）

## 第二节 税利分流

17. 实行税利分流的原则和要求是什么？……………（7）
18. 税利分流的主要改革内容有哪些？……………（7）

## 第三节 成本核算与财务管理

19. 国家对整顿企业财务管理，加强经济核算的基本要求有哪些？……………（9）
20. 国营企业成本核算的对象和成本项目如何确定？……………（9）

21. 国营企业哪些费用支出可以通过待摊和预提核算? ..... ( 10 )
22. 国家对联营企业的财务核算形式有哪些规定? ..... ( 11 )
23. 企业升级对财务管理工作有哪些要求? ..... ( 11 )

#### 第四节 双增双节与扭亏增盈

24. 国家对发展企业横向经济联合在财税政策上有哪些支持措施? ..... ( 13 )
25. 国家对鼓励企业开发利用再生资源有何规定? ..... ( 14 )
26. 国家对压缩国营企业管理费支出有哪些规定? ..... ( 14 )
27. 我省对鼓励企业升级有哪些奖励政策? ..... ( 15 )
28. 财政部门在促进亏损企业扭亏增盈方面可采取哪些措施? ..... ( 15 )

#### 第五节 关停企业财务

29. 关停企业组织职工从事生产劳动的收入如何处理? ..... ( 16 )
30. 关停企业按规定发给职工的工资、退休费在哪里开支? ..... ( 16 )
31. 关停企业的财产、物资以及债权债务如何处理? ..... ( 17 )

#### 第六节 财经纪律

32. 财政纪律包括哪些内容? ..... ( 18 )
33. 财政法规包括哪些内容? ..... ( 18 )
34. 企业哪些行为属于偷税、漏税, 违反财经法纪的行为? ..... ( 19 )

35. 企业哪些行为属于侵占、截留应交收入? … (20)
36. 企业哪些行为属于价格违法行为? …… (20)
37. 企业收受的“回扣”、“佣金”、“馈赠”  
属于违反财经纪律的行为吗? …… (21)
38. 企业能否用生产性资金搞非生产性建设? … (21)
39. 财政部门能否为企业的经济合同提供担保? (21)
40. 目前向企业征收的哪些费用属摊派性费用? (22)

#### 第七节 违反财经纪律的处理

41. 对违反财政法规行为如何处理、处罚? …… (22)
42. 违反财政法规行为哪些要从重处罚? …… (23)
43. 违反《国营企业成本管理条例》应如何处罚?  
…………… (23)
44. 违反《国营企业固定资产折旧试行条例》应  
如何处罚? …… (24)
45. 违反《企业债券管理暂行条例》应如何处罚?  
…………… (24)
46. 企业违反生产资料价格管理规定应如何处罚?  
…………… (25)
47. 企业应怎样对待外单位的乱摊派? …… (25)
48. 企业单位在大检查中查出的违纪金额, 是否  
需要调整帐目和财务决算? …… (25)
49. 企业将挖、革、改和科技三项费用等专项拨  
款挪用于非生产性支出的, 应如何处理?  
…………… (25)
50. 承包企业完成了上交任务, 经检查有挤占和  
虚列成本行为的, 应如何处理? …… (26)
51. 非法占有公共财物, 如何计算“非法所得”?

..... ( 26 )

52. 对职工借欠的公款应如何处理? ..... ( 26 )

## 第二章 资金管理

### 第一节 固定资金

1. 国营企业购建固定资产有哪几种资金来源?

..... ( 29 )

2. 划分国营工业企业固定资产的标准是什么?

..... ( 30 )

3. 国营工业企业的固定资产分为哪几大类?

..... ( 30 )

4. 生产用固定资产包括哪些内容? ..... ( 31 )

5. 非生产用固定资产包括哪些内容? ..... ( 32 )

6. 未使用固定资产包括哪些内容? ..... ( 32 )

7. 国营工业企业的固定资产价值应如何确定?

..... ( 32 )

8. 国营工业企业使用的土地是否应该计价?

..... ( 33 )

9. 未办理移交手续的固定资产已投入生产使用

的按什么价值入帐? ..... ( 34 )

10. 国营工业企业固定资产折旧的计提范围是什

么? ..... ( 34 )

11. 国营工业企业哪些固定资产不得提取折旧?...(34)

12. 怎样确定计提折旧企业是处于基本停产状态

或处于半停产状态? ..... ( 35 )

13. 国营企业计提固定资产折旧的依据是什么?

..... ( 35 )

14. 国营企业计提折旧的方法有几种? 适用范围

- 包括哪些? ..... ( 36 )
15. 如何确定国营工业企业固定资产的折旧率和单位折旧额? ..... ( 36 )
16. 实行分类折旧后, 因固定资产提前报废而未提足的折旧可否补提? ..... ( 37 )
17. 企业当月增加、当月减少的固定资产如何计提折旧? ..... ( 37 )
18. 企业为开发研制新产品, 新技术所必需的单台价值在 5 万元以下的设备 是否 应提取折旧? ..... ( 38 )
19. 企业在停产或停产大修期间是否能提取折旧? ..... ( 38 )
20. 用基建拨改贷新建成企业的折旧基金应如何分配? ..... ( 38 )
21. 对机械工业重点骨干企业实行了什么特殊优惠的折旧办法? ..... ( 38 )
22. 企业实行分类折旧办法以后, 大修理基金提存率和使用范围是否应作相应的调整? ..... ( 39 )
23. 固定资产大修理应负担哪些费用? ..... ( 39 )
24. 国营企业固定资产有偿调拨如何进行财务处理? ..... ( 40 )
25. 国营工业企业的固定资产实行有偿调拨是否包括已征用的土地? ..... ( 41 )
26. 在哪些情况下企业固定资产可以实行无偿调拨办法? ..... ( 41 )
27. 国营工业企业通过融资租赁方式租入的机器设备, 在财务上应如何处理? ..... ( 41 )



28. 企业调剂闲置设备在财务上应如何处理?  
..... ( 42 )
  29. 国家对防止租赁企业财产损失有哪些具体规定? ..... ( 43 )
  30. 企业购置非生产用小汽车能否用融资租赁方式? ..... ( 43 )
  31. 企业融资租赁设备因汇率变动而多支付的人民币可否增加固定资产价值? ..... ( 43 )
- 第二节 流动资金
32. 国营企业的流动资金有哪些来源? ..... ( 44 )
  33. 新建扩建企业如何解决投产所需的流动资金?  
..... ( 44 )
  34. 实行承包经营的企业如何补充自有流动资金? ..... ( 45 )
  35. 实行利改税的企业如何补充自有流动资金?  
..... ( 45 )
  36. 国营工业企业有哪几种流动资金借款? ..... ( 45 )
  37. 国营企业在哪些范围内可以使用现金? ..... ( 46 )
  38. 银行结算改革对结算方式有哪些改变? ..... ( 47 )
  39. 企业在使用银行汇票结算方式时应注意哪些问题? ..... ( 47 )
  40. 企业在使用商业汇票结算方式时应注意哪些问题? ..... ( 48 )
  41. 国营企业库存商品、物资调整价格差额在财务上应如何处理? ..... ( 48 )
  42. 流动资金改由银行统一管理后, 应如何处理流动资金损失? ..... ( 49 )