

财会 知识 手册

财政分册

财会知识手册

财政分册

主 编 王亘坚

副主编 岳曙耕

天津科学技术出版社

财会知识手册

财政分册

主 编 王亘坚

副主编 岳曙耕

*

天津科学技术出版社出版

天津市赤峰道124号

天津新华印刷一厂印刷

天津市新华书店发行

*

开本 850×1168毫米 1/32 印张 14.5 字数 355,000

一九八三年九月第一版

一九八三年九月第一次印刷

印数: 1—57,000

书号: 4212·15 定价: 2.00元

顾 问

许 毅 姜明远 石毓符 纪曾辉 张继儒 李宝震
李建昌 管锦康

主编 王亘坚

副主编 岳曙耕

编 委 (以姓氏笔划为序)

丁 乙	于玉林	王亘坚	王佩苓	王宝璠	丘 明
叶振鹏	卢石泉	刘焕珍	孙翊刚	李培植	岳曙耕
季尚义	庞慎勤	庞兴忠	姜维壮	张复英	张柱中
张俊凡	张桂生	张 羲	梁尚敏	谈 通	解忆竹
董阳泰					

参加本书编写人员 (以姓氏笔划为序)

丁 乙	于玉林	马世俊	王 时	王 璩	王宗杰
王佩苓	王宪真	王宝璠	王锦堂	王亘坚	王维雄
尤大韶	丘 明	白介中	左本俊	叶振鹏	卢石泉
曲兴业	刘永祯	刘明远	刘焕珍	刘先震	孙翊刚
朱祖璜	庞慎勤	何清波	麦履康	吴德明	吴 平
何盛明	李九龙	李世纯	李宝震	李建昌	李培植
李 忠	李 杰	岳曙耕	金 缨	季尚义	陈 端
周曾尧	姜维壮	姜永贤	赵春新	钟 山	张柱中
张 羲	张桂生	张复英	张俊凡	段晴风	梁尚敏
高云昇	谈 通	袁纯贞	秦元英	康钟琦	郭庆云
郭雨顺	黄载燧	屠建基	焦洪志	董阳泰	韩 璧
韩连贵	解忆竹	潘启华	熊家文		

前 言

《财会知识手册》（以下简称“手册”），是一部专业性的工具书。包括财政和财务会计两大部分。《手册》的条目，主要选收我国现时使用的财政和财务会计的专业名词、术语、制度、政策和方法，也适当吸收我国过去使用过和国外一些常用的财政和财务会计专业名词。同时，为使我国广大财政、财务会计工作者和财经院校财政、会计专业师生了解国外财政情况，专门增设了“外国财政简介”作为附录。介绍美国、苏联、英国、德意志联邦共和国、法国、日本、朝鲜民主主义人民共和国、罗马尼亚、匈牙利、南斯拉夫、印度、菲律宾等国财政制度。《手册》所选条目力求内容稳定，使其能在较长时间内作为查考依据。在释文方面，主要介绍基本的、必要的知识，力求做到言简意明，通俗易懂。对学术界各种不同观点，尽量作客观介绍。“会计分册”的编写，除会计学原理和会计史以外，为了避免内容重复，各专业会计以工业会计为主，即工业会计、工业财务和分析的内容比较详细，其他专业会计则侧重写其特点。

《手册》共选收条目1661条。其中“财政分册”835条，“会计分册”826条。

《手册》是一部具有一定学术价值和较大应用价值的大型专业工具书。拟先出版“财政”和“会计”两个分册，后出精装合订本。在听取读者意见的基础上，再按专业出版若干小册子。可供我国财政、财务会计工作者和财经院校财政、会计专业师生在工作和教学中参考。

参加《手册》编写工作的是我国一些有关专家、学者、教授共70余人。所在单位是天津财经学院、中央财政金融学院、中

华人民共和国财政部、财政科学研究所、中国银行总行、北京财贸学院、中国人民大学、中国社会科学院世界经济研究所、湖北财经学院、辽宁财经学院、山西财经学院、吉林财贸学院、云南财贸学院、中国民航学院、苏州大学、上海港湾学校、天津铁路学校、广西交通学校、天津市财政局、天津市建工局、中国人民建设银行天津分行等21个单位。

为了保证《手册》质量，经与作者协商组成20余人的编委会，由王亘坚担任主编，岳曙耕担任副主编。还邀请一些著名专家组成顾问组，参加《手册》的讨论、修改和咨询工作。在编写过程中，曾先后召开过两次会议，对词条和初稿进行了讨论和集体审稿。根据讨论的意见，作者又作了修改，最后由主编和副主编进行总纂定稿。为加快《手册》审定稿进度，编委会决定由李宝震教授和谈通副教授协助岳曙耕同志对“会计分册”部分门类条目进行了总纂定稿工作。

《手册》在编写过程中，得到了中华人民共和国财政部、天津市财政局，以及参加编写的同志所在单位领导的大力支持，尚兰茹、吉全贵、张琦、刘敏余等同志曾协助做了许多具体工作，在此一并表示感谢！

我们对《手册》的编写，虽然作了较大努力，但限于编者水平和受资料来源的限制，《手册》仍难免有不少缺点甚至错误，热切地希望广大读者批评指正。

编 者

1983年1月

目 录

财 政 综 合

社会再生产.....	3	单纯仁政观点.....	14
生产资料所有制.....	4	供给制.....	14
国民经济结构.....	5	供给财政.....	15
国民经济农轻重比例关系.....	5	独立自主, 自力更生.....	15
分配结构.....	5	国家财政.....	16
社会总产品.....	6	奴隶制国家财政.....	17
社会总产值.....	6	封建制国家财政.....	17
补偿基金.....	6	资本主义国家财政.....	18
国民收入.....	7	社会主义国家财政.....	19
国民收入分配.....	7	财政体系.....	19
国民收入分配的“二、三、 四”比例.....	8	综合财政.....	20
社会纯收入.....	9	财政职能.....	20
消费基金.....	9	财权.....	21
积累基金.....	9	财源.....	21
积累与消费的比例关系.....	9	财力.....	22
生产性积累.....	10	财政资金.....	22
非生产性积累.....	10	财政政策.....	22
个人消费基金.....	11	财政制度.....	22
社会消费基金.....	11	财政计划.....	22
国民经济核算.....	11	综合财政计划.....	23
国民经济综合平衡.....	11	财政法令.....	23
统筹兼顾, 全面安排.....	12	财政管理.....	23
开源节流.....	13	群众理财.....	24
后备.....	13	财政统计.....	24
发展经济, 保障供给.....	14	财政监督.....	25
单纯财政观点.....	14	财政监察.....	26
		财政纪律.....	26

财政法·····	27	量出为入·····	40
财政立法·····	27	分类分成·····	40
财政责任·····	27	固定收入·····	40
财政制裁·····	28	固定比例分成收入·····	41
财政学·····	28	调剂收入·····	41
财政科学·····	29	补助金·····	41
财政管理学科·····	29	总额分成·····	41
财政专业·····	30	固定比例留成·····	41
财政理论·····	30	财政超收分成·····	42
财政范畴·····	30	财政增收分成·····	42
财政史·····	31	财政收支包干·····	42
财政部门·····	31	划分收支, 分级包干·····	42
财政机关·····	31	划分收支, 定额上交(或 补助)·····	43
财政收支平衡·····	32	地方机动财力·····	43
预算资金同信贷资金的统 一平衡·····	32	民族自治地方财政体制·····	44
财政、信贷和物资之间的 综合平衡·····	33	财政收入·····	44
财政增拨银行信贷资金·····	34	财政后备·····	45
财政管理体制·····	35	国家预算的企业收入·····	45
统收统支·····	36	事业收入·····	45
收支抵拨·····	37	规费·····	46
中央财政·····	37	国家资源管理收入·····	46
地方财政·····	37	公产收入·····	46
统一领导, 分散经营·····	38	基本建设其他收入·····	46
统一领导, 分级管理·····	38	罚没和追回赃款赃物收入·····	46
统一领导, 独立经营·····	38	国外借款收入·····	46
财政经济的统一管理·····	39	国际组织援助捐赠收入·····	47
收支挂钩·····	39	地方附加收入·····	47
以收定支·····	39	利润·····	47
以支定收·····	40	“四马分肥”·····	47
量入为出·····	40	国营企业利润分配制度·····	48
		利润解缴·····	49

利润留成	50
“五小”企业利润留成	51
企业上缴基本折旧基金	52
财政支出	52
流动资金供应渠道	52
增拨企业流动资金	53
全额信贷	54
地质勘探费	54
财政支援农业支出	54
经济建设事业费	55
城市维护费	55
城镇人口下乡经费	55
文教科学卫生事业费	55
抚恤支出	56
社会救济费	56
国防战备费	56
社会集团购买力	56
对外援助支出	57
国家物资储备支出	57
四项费用	57

税

税收	69
税法	70
税则	70
税收条例	70
税收条例施行细则	70
税收政策	70
税收制度	71
税收管理体制	71
单一税制	72
复税制	72

企业更新改造资金	57
三项费用	58
科技三项费用	58
商业简易建筑费	59
弥补计划亏损	59
经营性亏损	59
政策性亏损	60
财政补贴	60
财政六条	61
“财政银行双六条”	61
财政性存款	62
财政性贷款	62
财政性发行	62
出口工业品生产专项贷款	63
小额技术组织措施贷款	63
财政拨款	63
专案拨款	64
财政年终结余	64
财政赤字	65
赤字财政	65

收

多种税多次征	72
税制要素	72
纳税义务人	72
纳税人	73
课税主体	73
负税人	73
税源	73
课税对象	74
课税客体	74
课税范围	74

税目	74	纳税负担能力	80
课税品目	74	税额	80
概括品目	74	单位税额	80
列举品目	74	应纳税额	81
应税产品	75	起征点	81
计税单位	75	免征额	81
课税单位	75	计税依据	81
纳税环节	75	从量税	81
一次课征制	75	从价税	81
两次课征制	75	计税价格	81
重复课税	76	完税价格	81
道道课税	76	组成计税价格	82
税率	76	含税价格	82
比例税率	77	不含税价格	83
比例税制	77	减税	83
累进税率	77	免税	83
累进税制	77	正税	83
定额税率	77	地方附加	83
固定税额	77	加成征税	84
从价计征	77	加倍征税	84
从量计征	77	补税	84
单一税率	78	退税	85
差别税率	78	滞纳金	85
地区差别比例税	78	滞纳金	85
平均税率	78	偷税	85
有免征额的比例税率	78	漏税	86
全额累进税率	79	抗税	86
超额累进税率	79	罚金	86
名义税率	79	课税所得额	87
实际税率	79	速算扣除数	87
负担率	79	常年产量	88
实际负担率	80	查田定产	88

稳定负担, 增产不增税	88	中外合资经营企业所得税	102
夏征、秋征	89	船舶吨税	103
“征一不征二”	89	盐税	103
“从量核定, 就场征收, 税 不重征”	89	工商业税	103
全国税政实施要则	90	营业税	104
一九五〇年统一全国税政	90	利息所得税	104
一九五三年税制修正	91	薪给报酬所得税	104
一九五八年工商税制改革	91	存款利息所得税	104
一九七三年工商税制改革	92	交易税	105
印花税	92	临时商业税	105
工商所得税	93	摊贩业税	105
工商税	93	特种消费行为税	106
关税	94	文化娱乐税	106
农业税	95	棉纱统销税	106
牧业税	96	税收管辖权	106
工商统一税	96	自然人	107
商品流通税	97	法人	107
货物税	98	双重课税	107
统一累进税	98	国际税收协定	108
救国公粮	99	属人主义	108
公粮	99	属地主义	108
出入口税	99	涉外税收	109
进出口货物税	99	税收豁免待遇	109
进出口货物税	99	税收抵免	109
进出口税	99	税收饶让	109
屠宰税	99	税收转嫁	110
集市交易税	100	税收归宿	110
牲畜交易税	100	单阶段课征	110
城市房地产税	100	多阶段课征	111
车船使用牌照税	101	国境税调整	111
个人所得税	101	补偿税收政策	111
		直接税	112

间接税	112
经常税	112
临时税	112
一般税	113
目的税	113
定率税	113
配赋税	113
对人税	113
对物税	114
所得税	114
社会保险税	115
财产税	116
遗产税	116
赠与税	116
资本税	116
消费税	117
支出税	117
增值税	117
流通税	119
关税自主	119
进口税	120
进口附加税	120
出口税	121
过境税	121
财政关税	121
保护关税	122
关税税则	122
单式税则	123
复式税则	123
固定关税	124
协定关税	124
互惠关税	125

优惠待遇	125
最惠国待遇	125
最惠国条款	125
普遍优惠制	126
差别关税	127
反倾销税	127
反补贴税	128
报复关税	128
关税及贸易总协定	128
关税壁垒	129
非关税壁垒	130
关税减让	130
保税制度	131
保税仓库	131
保税货物	131
净吨位	131
离岸价格	132
到岸价格	132
逃税	133
避税	133
避税港	133
利改税	133
纳税程序	134
自核自交	134
定期定额	134
套帐征收	135
民主评议	135
驻厂征收	135
分期纳税	135
税款结算期	135
查定征收	135
纳税期限	136

就场征收	136	全面检查法	144
出厂征收	136	详查法	145
委托代征	136	联查法	145
代征单位	137	侧查法	145
代征人员	137	比较分析法	145
货物税证照制度	137	控制计算法	145
货物税完税照	137	税务专管员	146
货物税完税证	137	发货票管理	146
货物税查验证	138	税收计划	147
货照同行	138	税收计划的编制程序	147
货物税分运照	138	税收计划的调整	147
源泉课税法	138	计划税额的计算	147
扣交义务人	138	计划计税数量	148
财政驻厂员	139	计税价格的确定	148
税收分类	139	平均计税价格	149
实物税	140	工商税计划	149
货币税	140	税收计划直接计算法	149
中央税收	140	税收计划估算法	150
地方税收	140	产值税收率	150
流转课税	140	工商所得税税收计划	150
收益课税	141	工商所得税的平均税率	151
财产课税	141	经济税源调查	151
税收纪律	141	税收会计	152
纳税登记	141	税收会计凭证	152
纳税鉴定	142	税收会计凭证审核	152
纳税辅导	142	税收会计帐簿	153
纳税申报	143	票款结报手册	153
纳税检查	143	税收日记帐	153
顺查法	144	税收会计报告	153
逆查法	144	征收数	154
抽查法	144	解交数	154
重点检查法	144	退款数	154

提支数	154
税务机关自收税款	154
纳税单位自核自缴税款	154
委托代征税款	155
银行扣缴税款	155
税收报解	155
征解凭证汇总单	156
税款长短、损失处理	156
滞纳金欠税登记簿	156
税款损失核销文件	156
税收票证管理	156
税收票证	157
工商税收完税证	157
工商税收专用缴款书	157
汇总缴款书	157

自收税款退税凭证	157
税收票证帐簿	157
票证分类出纳帐	158
税收票证报表	158
税务统计	158
税源统计	158
税收统计	158
税政统计	158
税务统计报表	159
工商各税统计月报表	159
工商所得税统计年报表	159
纳税户数统计表	159
税务机构干部统计表	159
税务统计资料	159

公

公债	163
国家经济建设公债	163
强制公债	164
抽签还本	164
自愿公债	164
公债调换	164
无息公债	165
公债整理	165
不定期公债	165
定期公债	165
实物公债	165
货币公债	166
短期公债	166
中期公债	166

债

购销法	166
分期定额法	166
长期公债	166
地方公债	167
年付法	167
国内公债	167
公债利息	167
国外公债	167
公债券	168
人民胜利折实公债	168
有奖公债	169
有息公债	169
有奖有息公债	169
国库券	169

利 用 外 资

引进技术	173	引进项目的可行性研究	182
技术进口与出口费用的比 例	174	短期外汇贷款的经济效果	183
技术转让与技术贸易	174	利用外资建设企业的借款 偿还期	184
许可证贸易	175	国际资金市场	184
引进设备	175	国际金融市场	185
引进成套设备	176	国际中长期信贷业务	185
利用外资	176	欧洲银行信贷	186
利用外资方式	176	辛迪加贷款	186
补偿贸易	177	自由外汇	186
延期付款	178	套汇	186
利用外资的债务负担	178	对外贸易顺差、逆差	186
外债利息	178	对外贸易出超、入超	187
贷款费用	178	自由贸易和保护贸易	187
利用外资规模	178	超保护贸易政策	188
还债率	179	开发进口	188
利用外资还本付息额计算	179	出口外汇收入和净收入	188
到期外债还本付息额变化 表	179	商品出口成本	189
外债偿还能力考核标准	180	工缴费	189
利用外资的综合平衡	181	出口商品换汇成本	190
引进技术设备的国内配套	182	留成外汇	190
财政统借统还的国外借款	182	旅游业和旅游收入	190
自借自还的国外借款	182	旅游外汇净收入	191
		资本输出	191

基本建设投资

基本建设	195	工程项目	196
基本建设项目	195	单位工程	196
基本建设单位	196	分部工程	197
单项工程	196	分项工程	197

筹建项目	197	建筑安装工作量	210
施工项目	197	设备、工具、器具购置	210
投产项目	197	其他基本建设费用	210
收尾项目	198	生产性建设	211
新建项目	198	非生产性建设	211
扩建项目	198	基本建设在建工程	211
改建项目	198	落实投资	212
恢复项目	199	基本建设结转投资	212
大、中型建设项目	199	基本建设新增生产能力 (或效益)	213
停、缓建项目	199	新增固定资产	213
基本建设程序	200	建设单位财务计划	214
基建项目的可行性研究	200	建设单位上年末结余(储 备)资金	215
计划任务书	201	建设单位内部资源的动员	215
基本建设的前期工作	202	新增为以后年度储备	215
选点报告	203	基本建设拨款	216
初步设计	203	基本建设支出预算	217
技术设计	203	自筹基本建设资金	218
扩大初步设计	204	基本建设施工方式	219
设计概算	204	施工合同	220
总体设计	204	建设银行	221
施工图设计	205	基本建设资金供应的“四 按”原则	221
施工图预算	205	基本建设拨款的依据	222
预算定额	205	建筑安装工程拨款	222
概算定额	206	设备拨款	223
单位估价表	207	基本建设贷款	223
材料预算价格	207	基建贷款合同	224
基本建设计划	208	工交企业挖潜、革新、改 造贷款	225
基本建设的长期计划	208	出口工业品生产贷款	225
基本建设的中期计划	208		
基本建设年度计划	209		
年度基本建设工程项目表	209		
基本建设投资额	209		

国内配套项目贷款	226	竣工验收	229
地方建筑材料贷款	226	基本建设的竣工决算	229
小型技术措施贷款	226	基本建设投资效果	230
建设单位设备储备贷款	227	建设工期	230
超定额储备材料贷款	227	固定资产交付使用率	231
大修理贷款	227	单位生产能力投资	232
基本建设结算	228	投资回收期	232
基本建设财务决算	228	国民经济投资效果系数	233

财政支援农业

财政支援农业资金	237	队自办为主	242
支农资金分配使用的原则	237	社队开荒补助费	242
支农资金使用效果	238	农机价外补贴	242
社队自力更生为主，国家 支援为辅	238	农村救济费	243
钱物结合，确有物资，物 资适用	238	知青经费	243
社队自筹资金	239	扶持独立核算的集体知青 场队生产资金	243
公社社有收支	239	城镇待业青年安置补助费	244
社办企业收入	239	农垦企业财务包干	244
农业机械化资金	239	农垦企业小型农田水利支 出	244
公社财政	240	农垦企业的政策性、社会 性支出	245
农、林、水、气基本建设投 资	240	国营农工商联合企业财务 管理	245
农、林、水、气事业费	240	劳改企业的假定工资	246
支援农村人民公社投资	241	农牧“小三场”的企业管 理	246
小型农田水利和水土保持 补助费	241		
小型为主，配套为主，社			

行政事业财务

行政事业财务	251	行政单位	251
--------------	-----	------------	-----