

CAIZHENGZHUCHANGYUAN
QIYECAIWUGONGZUOSHOUCE

财政驻厂员工作手册 企业财务工作手册

财政部驻山东省财政厅中央企业财政驻厂员处编

工作手册
工作手册
工作手册
工作手册

财政驻厂员
企业财务工作手册

财 政 部

驻山东省财政厅中央企业财政驻厂员处编

★

山东人民出版社出版
(济南经九路胜利大街)

山东省新华书店发行 山东新华印刷厂潍坊厂印刷

★

860×1168毫米32开本 32.625印张 2插页 756千字
1988年3月第1版 1988年3月第1次印刷
印数1—16,000

ISBN 7—209—00137—9

F·28 定价：7.80 元

编写说明

为方便财政驻厂员、企业财务工作者和有关部门的财会人员查阅现行的财经政策和财政、财务会计规章制度，熟悉财务管理与税利检查的基本知识，我们编写了《财政驻厂员·企业财务工作手册》。

本书分上、下两篇。上篇是怎样做好财政驻厂工作。内容包括：（1）财政驻厂员的职权、任务和要求；（2）财政驻厂员的工作内容；（3）财政驻厂员的基本工作方法；（4）财政驻厂员应具备的基本知识；（5）税利检查的方法；（6）工商企业税利检查的内容；（7）经济活动分析的技术方法；（8）主要经济指标的计算方法；（9）财税业务常用术语。下篇是自1979～1987年11月末现行的比较重要的经济政策、财务规章和现行制度选编。共选编文件374件，并按文件的业务性质分类，专业特点比较强的编入专业财务类；一个文件涉及几类业务性质的，按文件主要部分的业务性质分类。选编的文件中，对已过时的条文，作了删节。选编的内容按业务性质分为：经济体制改革与经济政策类；企业财务规定类；会计法规与会计核算类；固定资产与流动资金类；成本条例与费用管理类；物价管理类；专用基金与专项贷款类；工资、劳保福利和岗位津贴类；财政管理类；粮食企业财务管理类；金融与保险管理类。共11类。

本书适合于财政、税务、审计、经济综合管理部门，工业、商业、交通、粮食主管部门和工、交、商、粮、金融、保险企业从事企业财务管理、核算、监督、教学的人员使用。既是一本必备的业务用书，也是青年同志从事企业财务工作的入门书。

当前经济体制改革正在全面展开，现行的企业财务制度将不断修订和补充，今后凡有修改和新的规定，应按新规定执行。

本书在编写、排印工作中，承蒙山东省出版总社、山东人民出版社、山东新华印刷厂和山东省财政厅工交处、商贸处以及原威海市财政局等单位的热诚协助，在此向上述单位和其同志表示诚挚的谢意。

本书作内部发行，请注意保管。

本书由肖瑜同志主编。由于水平所限，经验不足，加之编写时间仓促，书中难免会有不妥或疏漏之处，谨请同志们批评指正。

财 政 部

驻山东省财政厅中央企业财政驻厂员处

1987年11月

目 录

上 篇

怎样做好财政驻厂工作

一、财政驻厂员的职权、任务和要求

- (一) 财政驻厂员的主要职权 1
- (二) 财政驻厂员的主要任务 1
- (三) 财政驻厂员必须掌握的基本功 2
- (四) 财政驻厂员应当遵守的纪律 8

二、财政驻厂员工作内容

- (一) 了解财源, 做好收入计划的编制和分析工作 10
- (二) 认真办理企业各项申请的审核工作 11
- (三) 做好各类收入的核对和记录工作 15
- (四) 做好户管资料的记录、积累、保管和移交工作 18
- (五) 协助企业推行财务管理现代化工作 19

三、财政驻厂员的基本工作方法

- (一) 调查研究 19
- (二) 报表分析 21
- (三) 监督检查 24

四、财政驻厂员应具备的基本知识

- (一) 政策理论知识 27
- (二) 企业财务管理基础知识 27
 - 1. 基础管理 28
 - 2. 成本管理 29
 - 3. 资金管理 35

4. 销售和盈利管理	38
------------------	----

五、税利检查基本知识

(一) 税利检查的一般方法	41
(二) 对会计报表的审查和分析	45
(三) 对会计帐簿的检查	54
(四) 对会计凭证的检查	58
(五) 检查后的帐务调整	59
附：会计核算中更正差错的方法	62

六、税利检查的内容

工业企业税利检查

(一) 产品销售收入检查	63
(二) 固定资产及折旧、大修理基金的检查	67
(三) 材料的检查	70
(四) 工资、津贴的检查	73
(五) 待摊费用、预提费用及其他费用的检查	76
(六) 在产品、半成品、产成品的检查	78
(七) 结算帐户的检查	81
(八) 营业外收入和支出的检查	84
(九) 利润分配的检查	85
(十) 专用基金的检查	87

商业企业税利检查

(一) 商品销售收入、营业收入的检查	90
(二) 商品流通费的检查	95
(三) 商品销售成本、进销差价和利润的检查	98

七、主要经济指标的计算方法

(一) 国家定期公布的16项主要经济效益指标的计算方法	104
-----------------------------------	-----

(二) 财务、会计指标的计算方法	106
1. 固定资金计算公式	106
2. 流动资金计算公式	111
3. 劳动生产率、工资计算公式	117
4. 费用分配与成本分析计算公式	119
5. 利润计算与分析计算公式	124
6. 成本预测计算公式	128
7. 利润预测计算公式	129
(三) 其他有关经济指标的计算方法	133

八、经济活动分析的技术方法

(一) 比较法(又称对比分析法)	143
(二) 连环替代法	151
(三) 差额计算法	153
(四) 平衡分析法	153

九、财税业务常用术语

(一) 财政类	154
(二) 税务类	165
(三) 财务、会计类	174
(四) 经营与管理类	184
(五) 其他	195

下 篇

政策、法规和现行制度文件选编(1979~1987年)

一、经济体制改革与经济政策类

关于加强工业企业管理若干问题的决定	203
关于贯彻《国务院关于加强工业企业管理若干问题的决定》的意见	208
关于增强大中型国营工业企业活力几个具体问题的意见	212

关于深化企业改革增强企业活力的若干规定·····	215
关于撤销行政性公司若干问题的意见的报告·····	219
转发两委两部“关于撤销行政性公司若干问题的意见 的通知”的通知·····	221
关于深化企业改革增强企业活力若干问题的规定·····	223
关于进一步搞活企业若干问题的试行规定·····	228
关于继续贯彻执行鲁发〔1986〕11号文件的通知·····	231
工业产品质量责任条例·····	232
关于进一步推动横向经济联合若干问题的规定·····	236
关于贯彻《国务院关于进一步推动横向经济联合若干 问题的规定》的实施意见·····	243
关于1986年商业体制改革几个问题报告的通知·····	250
关于贯彻执行国务院国发〔1986〕56号文件有关政策 的试行规定·····	254
贯彻落实国务院和省委、省府有关商业改革搞活企业 若干政策规定的实施意见·····	257
关于深化国营商业体制改革的意见·····	267
关于发展城乡零售商业、饮食服务业有关问题的暂行规定·····	271
关于大力发展商办工业的报告·····	274
关于贯彻执行国务院国发〔1984〕104号文件的通 知·····	277
关于贯彻落实省委、省府〔1986〕11号和15号文件的 实施细则的通知·····	278
关于搞活农村出口商品生产流通的意见·····	283
关于扩大沿海地区轻工产品出口有关政策措施的意见·····	283
关于扩大沿海地区纺织品出口有关政策措施和减轻纺织 行业税收负担意见的通知·····	284
关于减轻纺织行业税收负担的意见·····	286
关于发展盐业几个问题的请示·····	286
关于扶植鼓励机电产品出口政策措施中有关财务处理 问题的通知·····	287
国务院批转机电产品出口办公室关于继续扩大机电产品	

出口几个问题的请示的通知·····	288
国务院批转国家计委等 8 个部门关于扩大机电产品	
出口报告的通知·····	289
关于对机电产品出口生产企业实行奖励的通知·····	292
关于加快发展散装水泥的意见·····	293
关于加快发展散装水泥的意见·····	294
推广散装水泥奖惩办法·····	295
关于推进科研设计单位进入大中型工业企业的规定·····	296
关于技术转让的暂行规定·····	297
关于推进国营企业技术进步若干政策的暂行规定·····	300
合理化建议和技术改进奖励条例·····	303
中华人民共和国科学技术进步奖励条例·····	306
山东省科学技术进步奖励试行办法·····	308
关于开展资源综合利用若干问题的暂行规定·····	311
对《关于开展资源综合利用若干问题的暂行规定》中	
几个具体问题的说明·····	314
关于开展资源综合利用的意见·····	317
转发《关于完善现有综合利用政策几点补充规定的通知》	
的通知·····	319
关于完善现有综合利用政策几点补充规定的通知·····	319
节约能源管理暂行条例·····	323
贯彻国务院《节约能源管理暂行条例》实施细则·····	325

二、财务规定类

国营工交企业经济核算工作试行办法·····	328
山东省地方国营工业企业班组经济核算试行办法·····	341
关于进一步加强企业财务管理工作的意见·····	345
关于国内联营企业若干财务问题的规定·····	350
转发财政部《关于促进横向经济联合若干税收问题的	
暂行办法》的通知·····	354
关于国营企业兴办集体企业若干财务问题的规定·····	357

转发财政部《关于国营大中型工业企业推行承包经营责任制有关财务问题的暂行规定》的通知·····	359
关于国营大中型工业企业推行承包经营责任制有关财务问题的暂行规定·····	361
关于国营企业库存商品、物资调整价格差额的财务处理规定·····	364
关于国营小型商业企业转为集体所有制或个人租赁经营有关财务问题的规定·····	365
关于国营工业企业租赁费用财务处理的规定·····	368
关于国营关停企业财务处理的规定·····	369
山东省征收排污费计划财务管理办法·····	370
关于国营企业实行劳动合同制的若干财务处理规定·····	376
关于国营企业改革劳动制度中一些财务问题的补充规定·····	377
关于发布《车辆购置附加费征收办法》的通知·····	378
关于国营企业车辆购置附加费财务处理问题的规定·····	381
关于车辆购置附加费征收工作几个问题的处理意见·····	381
征收教育费附加的暂行规定·····	382
关于贯彻国务院发布的《征收教育费附加的暂行规定》的通知·····	384
关于征收教育费附加几个具体问题的通知·····	384
关于工交企业交纳教育费附加的财务处理规定·····	385
关于商贸金融企业交纳、返还教育费附加的财务处理规定·····	386
关于企业支付港口建设费财务处理的规定·····	386
关于1986年文教企业交纳教育费附加有关财务处理的规定·····	387
转发财政部《关于1985年国营企业交纳城市维护建设税有关财务处理的规定》的通知·····	387
关于1985年国营企业交纳城市维护建设税有关财务处理的规定·····	388
关于1986年国营企业交纳房产税、车船使用税有关财务处理的规定·····	389

房产税若干具体问题的规定·····	391
关于房产税若干具体问题的解释和暂行规定·····	393
车船使用税若干具体问题的规定·····	398
关于车船使用税若干具体问题的解释和暂行规定·····	400
转发三部“关于利改税后战备盐维修保管费和碘盐加工费财务开支处理的通知”的通知·····	403
关于利改税后战备盐维修保管费和碘盐加工费财务开支处理的通知·····	404
关于调整产地食盐加碘费用标准的批复·····	404
关于不得以租赁名义变相购置非生产用小汽车的通知·····	404
关于对回收交售旧包装纸箱、纸盒、纸袋收入如何处理的通知·····	405
关于继续执行从盐税收入中提取地方附加的规定通知·····	406
转发财政部“关于严格掌握对新产品减免税问题的通知”的通知·····	406
关于严格掌握对新产品减免税问题的通知·····	407
关于国营企业开发新产品减免的产品税（增值税）全部留给企业用于技术开发的通知·····	408
关于农用塑料薄膜免征增值税问题的通知·····	409
关于修订几项减免税管理权限规定的通知·····	409
关于吸引钢材进入市场销售有关财税问题的规定·····	411
关于对集成电路、电子计算机、软件、程控交换机器四种产品实行减免税和提取研究开发费优惠政策的通知·····	413
关于国营企业推广应用电子计算机工作中的若干财务问题的规定·····	415
下达1987年实行按销售额2%提取新产品开发基金的重点、纺织机械（器材）企业名单的通知·····	416
关于试行工资总额同经济效益挂钩企业编制1986	

年决算中有关财务会计制度的问题解答·····	417
关于试行工资总额同经济效益挂钩企业编制1987	
年决算中有关财务问题处理办法的通知·····	418
关于对济南火柴厂生产火柴可实行财政定额补贴	
的复函·····	425
关于发行国家重点建设债券、重点企业债券和其	
他债券有关财务处理的规定·····	425
关于增产盐给予奖励的通知·····	427
关于国营商贸金融企业缴纳职工待业保险基金财	
务处理的规定·····	427
关于加强国营企业职工待业保险基金和退休养老	
基金财务管理的暂行规定·····	427
国营企业职工待业保险基金和退休养老基金预算	
管理暂行办法·····	430
关于国营商贸金融企业缴纳职工待业保险基金财务	
处理的规定·····	433
关于企业、事业单位和行政单位罚款支出财务处理	
规定的通知·····	433
关于企业、事业单位和行政单位罚款收入和支出财务	
处理规定的补充通知·····	434
关于个人用国库券抵缴赃款、罚款、补税和抵还职工	
借欠公款的规定·····	435
对《关于财政部门可否为企事业单位提供经济担保	
问题的请示》的复函·····	437
关于追回赃款赃物的财务处理办法·····	437

三、会计法规与会计核算类

会计法规

中华人民共和国会计法·····	439
关于贯彻施行《会计法》中有关会计人员任免规定的通知·····	444
会计人员工作规则·····	445

关于会计事务管理司职责范围的通知	458
关于更改会计人员技术职称的通知	459
关于中外合资经营企业、外国企业委托会计师查帐 问题的若干规定	459
会计档案管理办法	460
转发财政部、国家档案局《关于制发〈会计档案管理 办法〉的通知》的通知	467

会计核算

关于国营工业企业原材料、燃料节约奖有关会计处理 问题的规定	469
关于《国营小型商业企业实行改、转、租会计处理 暂行规定》的通知	471
关于国营工业企业租赁固定资产有关会计处理问题 的规定	475
关于国营企业交纳建筑税有关会计处理问题的规定	477
关于国营企业交纳奖金税有关会计处理问题的规定	478
关于对企业征收烧油特别税的会计处理方法	478
对国营工业企业非法提价没收收入有关财务和会计处理 问题的复函	479
国营工业关停企业会计处理办法	480
关于地方工业、供销企业交纳能源交通建设基金的 会计处理方法的规定	483
关于国营商业企业交纳城市维护建设税有关会计处理 问题的规定	484
关于国营工业、供销企业交纳教育费附加有关会计 处理的规定	485
关于商业企业交纳教育费附加的会计处理	486
关于粮食企业缴纳教育费附加有关财务处理问题的 通知	486
国营工业企业工资改革有关会计处理问题的暂行规定	487

关于国营工业、供销企业交纳房产税、车船使用税有关 会计处理的规定·····	491
关于企业试行赊销、分期付款和卖方信贷有关财务会计 处理问题的暂行规定·····	491
关于增设“商品削价准备金”科目等有关会计 处理的意见·····	493
关于化肥厂销售硫酸用的槽车租赁收入如何处理的复函·····	494
关于企业单位用工向劳动部门缴纳管理费列支 问题的通知·····	495
关于1987年地方批准实行承包经营责任制的工业企业有 关会计处理问题的规定·····	495
关于企业用银行专用借款向其他单位投资有关会计处理 问题的复函·····	496
关于国营工业企业向中外合资企业投资会计处理问题的 规定·····	497
关于吸引钢材进入市场销售有关国营工业企业会计处理 问题的规定·····	500
关于编审1986年国营工业企业年度决算的若干规定·····	501
关于编审1987年国营工业企业年度决算的规定·····	507
关于做好1987年度国营商业、粮食企业会计决算编审 工作的通知·····	512
关于国营工业企业认购和发行债券会计处理问题 的规定·····	515
关于国营供销企业认购和发行债券会计处理问题 的规定·····	519

四、固定资产与流动资金类

关于固定资产与低值易耗品划分标准的规定·····	522
关于固定资产分类的规定·····	522
关于确定固定资产价值的规定·····	524
关于国营企业固定资产实行有偿调拨的试行办法·····	526

关于国营企业固定资产经国家特殊批准无偿调拨的 批准权限问题的复函	528
关于国营企业流动资金改由人民银行统一管理的报告	528
关于贯彻国务院国发〔1983〕100号文件的通知	533
关于严禁将国家流动资金、信贷资金借给私人做生 意的通知	534
关于报废、降价处理库存积压物资和防止新积压的 几项规定	535

五、成本条例与费用管理类

成本条例

国营企业成本管理条例	536
国营工业、交通运输企业成本管理实施细则	545
国营工业企业成本核算办法	562
国营商业、外贸企业成本管理实施细则	574
转发“关于颁发《国营商业、外贸企业成本管理实 施细则》的通知”的通知	587
关于国营商业企业商品“三包”资金管理的补充规定	588
关于机械工业执行《国营企业成本管理条例》的补 充规定	589
关于进一步加强节约用电的若干规定	591
转发“关于颁发《国营工业、交通企业原材料、燃 料节约奖试行办法》的通知”的通知	594
国营工业交通企业原材料、燃料节约奖试行办法	596
核定机电产品出口成本暂行办法	598
关于转发财政部、经贸部、国务院机电产品出口办 公室《关于下达〈核定机电产品出口成本暂行办 法〉的通知》和国务院机电产品出口办公室、财 政部、国家经委《关于对机电产品出口生产企 业实行奖励的通知》的通知	600

费用管理

山东省科协系统科技咨询服务费用收支管理办法实施细则·····	601
关于经济技术协作收费标准及收费分配使用的暂行规定·····	602
关于经济技术协作中支援人员生活待遇的暂行规定·····	604
关于职工技术协作收费标准和使用范围的暂行规定·····	605
关于产品三包损失的规定·····	606
部分国产家用电器“三包”规定·····	607
关于企业建立轻纺工业原料基地的费用不能列入企业生产成本的函·····	610
关于对赞助广告加强管理的几项规定·····	611
关于企业广告费用开支问题的若干规定·····	612
关于企业办科协活动经费如何列支问题的复函·····	613
关于兼职律师酬金的规定·····	614
关于诉讼费和聘请律师的费用改由企业成本列支的函·····	615
关于添置棉花检验仪器和消防设备的联合通知·····	615
对国家体委《关于转发企业办高水平运动队座谈会纪要及何振梁副主任讲话的通知》的意见·····	616
关于对从城镇非农业人口中征集义务兵几项优待政策的通知·····	617
关于城镇青年服役期间工资、优待金如何列支问题的规定·····	617
关于职工教育经费管理和开支范围的暂行规定·····	618
转发财政部《关于职工教育经费管理和开支范围的暂行规定》的通知·····	621
《关于职工教育经费管理和开支范围的暂行规定》的补充通知·····	622
关于职工教育经费开支问题的补充规定·····	623
关于重申按工资总额组成规定计拨工会经费的通知·····	624

六、物价管理类

中华人民共和国价格管理条例·····	626
加强生产资料价格管理制止乱涨价、乱收费的若干规定·····	634
关于加强物价管理保持市场物价基本稳定的通知·····	636
关于放宽物价政策的几项暂行规定·····	637
关于改革物价管理办法几项暂行规定·····	642
关于加强物价管理和监督检查的通知·····	644
关于鼓励集资办电和实行多种电价的暂行规定·····	646
关于小化肥恢复原价的通知·····	649

七、专用基金和专项贷款类

固定资产折旧

关于提取固定资产折旧的规定·····	650
国营企业固定资产折旧试行条例·····	651
国营企业固定资产折旧试行条例实施细则·····	674
关于国营工业、交通企业自1987年7月1日起全面实行分类折旧的通知·····	680
关于电力工业企业实行固定资产分类折旧的通知·····	681
关于对有关“受腐蚀生产用房、受强腐蚀生产用房”几个问题的复函·····	686
关于水利电力部直属企业提取的折旧基金如何计缴能源交通基金的函·····	686

更新改造资金

关于提高重点辅助原料矿山维持简单再生产费用标准的通知·····	687
关于增提铁矿山维简费和免征冶金矿山建筑税的通知·····	688
关于提高我省化学矿山提取更新改造资金标准的通知·····	688
关于砖瓦企业粘土提成的通知·····	689