



国有商品流通与金融 保险企业财会制度汇编

1994年

财政部商贸金融财务司 编

经济科学出版社

12561

96
F812.2
45
1994/2

国有商品流通企业与 金融保险企业财会制度汇编

1994年

财政部商贸金融司 编



3 0106 2655 8

经济科学出版社

一九九五年·北京



C

324141

责任编辑：沙超英 王志宏 张 红

责任校对：段健瑛

封面设计：卜建辰

版式设计：代小卫

国有商品流通企业与金融保险企业财会制度汇编

财政部商贾金融司 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

北京第二外国语学院印刷厂印刷

787×1092毫米 32开 13.75印张 420000字

1995年6月第一版 1995年6月第一次印刷

印数：00001—10000册

ISBN 7-5058-0823-0/F·650 定价：15.80元

图书在版编目 (CIP) 数据

国有商品流通与金融保险企业财会制度汇编：1994年 /
财政部商贸金融司编. —北京：经济科学出版社，1995.6
ISBN 7-5058-0823-0

I. 国… II. 财… III. ①商品流通-商业企业-会计制度
-汇编-1994②金融-企业-会计制度-汇编-1994③保险-企
业-会计制度-汇编-1994 IV. ①F715.51②F830.42

编辑说明

一、为了便于商业、粮食、物资、供销社、外贸、金融、保险企业和其他商品流通企业的财会人员、主管商贸金融保险企业财会工作的财政干部、财政部驻各地财政监察专员办事机构以及其他有关部门了解、查阅、掌握、运用国家新颁布的有关法律、行政法规和财务会计制度，进一步做好财会管理工作，我们编辑了《国有商品流通企业与金融保险企业财会制度汇编》（1994年）。

二、本“汇编”是继1962—1993年《国营商业粮食外贸金融保险企业财务制度汇编》的续编。它汇集了1994年国务院、中央军委、财政部、国家税务总局以及其他综合经济管理部门颁发的在全国范围内执行的有关经济体制改革、工资及住房制度改革、税收管理、国有资产管理及清产核资等方面的综合性政策法规以及商业、粮食、外贸、金融、保险企业的有关财务会计制度。本“汇编”既适用于商业、粮食、外贸、金融、保险企业和其他商品流通企业，同时也适用于国家有关综合经济管理部门、审计部门和会计师事务所、审计师事务所等社会中介机构以及财经院校和有关科研单位。

三、本“汇编”在借鉴以前“汇编”文件分类的基础上，根据综合经济管理的客观需要，对收入“汇编”的文件又重新进行了分类，共分综合体改、专业财务、会计制度、税收管理、工资及住房制度改革、预算管理、金融及期货管理、国有资产管理及清产核资等八大类，并根据具体情况，在有的大类下又划分了小类。

四、为了便于读者正确理解文件精神，本“汇编”中的文件除进行了必要的技术处理以外，一般均全文编入。如国家颁布新的法律、法规或对有关文件进行了修订、修改，请按照新的制度规定执行。

五、本“汇编”系内部文件，请妥善保管，谨防遗失；请勿向外国人送阅；请勿带往国外及港、澳、台地区；未经许可，请勿在公开发行的刊物上登载。

财政部黄金金融司

1995年4月26日

目 录

一、综合体改类

国务院关于进一步深化对外贸易体制改革的决定 1994年1月11日 国发[1994]4号	1
国务院关于加强“菜篮子”和粮棉油工作的通知 1994年4月9日 国发[1994]23号	6
国务院关于深化粮食购销体制改革的通知 1994年5月9日 国发[1994]32号	10
国务院关于印发《90年代国家产业政策纲要》的通知 1994年4月12日 国发[1994]33号	15
国务院关于改革化肥等农业生产资料流通体制的通知 1994年8月12日 国发[1994]45号	22
国务院关于在若干城市试行国有企业破产有关问题的通知 1994年10月25日 国发[1994]59号	28
国务院办公厅关于加强粮食市场管理保持市场稳定的通知 1994年6月16日 国办发[1994]76号	31
国务院办公厅转发中国人民银行、国家计委关于企业债券到期不能兑付问题处理意见的通知 1994年9月22日 国办发[1994]90号	33
国务院关于加快科技成果转化、优化出口商品结构问题的批复 1994年6月7日 国函[1994]48号	35

国务院办公厅关于进口粮棉油糖和化肥农药等商品 政策问题的通知	
1994年2月2日 国办函[1994]13号	38
国务院办公厅关于今明两年进口粮棉油糖和化肥税收 政策问题的通知	
1994年8月30日 国办函[1994]80号	39

二、专业财务类

(一) 综合

财政部、国家经济体制改革委员会、国家经济贸易 委员会关于下发《全民所有制企业政策性亏损定额 补贴管理办法》的通知	
1994年2月25日 (94)财商字第143号	40
财政部关于商品流通企业在税制改革和外汇管理 体制改革后有关财务处理问题的通知	
1994年5月12日 (94)财商字第221号	43
财政部关于印发《一般消费税和一般增值税退付 申报及审批办法》的通知	
1994年5月26日 (94)财商字第278号	48

(二) 商业、供销社

财政部对内贸部《关于请继续对国有饮食服务业 实行所得税返还政策的函》的复函	
1994年2月5日 (94)财商字第18号	58
财政部关于直属企业实行统一所得税后有关财务 问题的通知	
1994年5月9日 (94)财商字第216号	59
财政部、国家计委、国家经贸委、国内贸易部、农业部 关于实施《副食品风险基金管理办法》的通知	
1994年10月20日 (94)财商字第453号	60
财政部关于做好1994年度国有商业、粮食企业会计 决算编审工作的通知	
1994年10月24日 (94)财商字第457号	63

财政部关于1994年地方进口棉花有关财政、财务处理问题的通知	
1994年4月18日(94)财商字第184号	68
财政部、国内贸易部关于中央企业财政驻厂员机构对国家储备棉贷款利息支出实施监督的通知	
1994年5月12日(94)财商字第220号	69
国内贸易部、纺织总会、国家税务总局、国家计委关于明确棉花供应价格和缴纳增值税有关问题的通知	
1994年6月22日 内贸农字[1994]第166号	70
国内贸易部、财政部、国家税务总局关于明确1994年储备棉出库供应价格、增值税征收办法和有关财务处理的通知	
1994年9月20日 内贸农字[1994]第210号	72
(三)粮食、物资	
国务院、中央军委关于改革军粮供应体制的通知	
1994年2月26日 国发[1994]12号	74
国务院关于印发《粮食风险基金实施意见》的通知	
1994年5月9日 国发[1994]31号	76
国务院批转财政部等部门关于粮食政策性财务挂帐停息报告的通知	
1994年9月21日 国发[1994]62号	79
财政部关于改革军粮供应体制后有关财政、财务处理问题的通知	
1994年4月14日(94)财商字第179号	81
财政部关于商品储备食油调拨销售有关财务处理问题的通知	
1994年5月13日(94)财商字第227号	82
财政部、国内贸易部、国家粮食储备局关于国家定购粮食收购价格提高后库存粮食升值款处理问题的通知	
1994年12月12日(94)财商字第570号	83
财政部关于你部所属物资企业实行统一所得税后有关财务问题的通知	

1994年2月19日 (94)财工字第48号	85
财政部关于编报《国有物资企业月份主要财务指标快报》的通知	
1994年10月13日 (94)财商字第451号	86
(四)外贸	
财政部关于人民币汇率制度改革后外贸企业有关外币折算率问题的通知	
1994年2月3日 (94)财商明电4号	89
财政部关于出口商品配额招标收入纳入预算管理有关问题的通知	
1994年4月5日 (94)财商字第170号	89
财政部、国家税务总局关于中央外贸企业缴纳所得税有关问题的补充通知	
1994年5月19日 (94)财商字第251号	90
财政部关于中央工贸公司开展清产核资有关问题的通知	
1994年5月23日 财清[1994]12号	91
财政部关于布置中央工贸进出口总公司进行清产核资工作的通知	
1994年6月17日 (94)财商字第291号	92
财政部关于进一步完善外贸财务管理若干问题的通知	
1994年6月13日 (94)财商字第294号	94
财政部关于做好1994年度外贸企业财务报告编报工作的通知	
1994年10月22日 (94)财商字第456号	98
财政部关于外贸企业年初汇兑损益财务处理问题的函	
1994年12月29日 (94)财商字第623号	107
对外贸易经济合作部、劳动部、财政部关于在全国外贸企业试行出口收汇美元工资含量分配办法的通知	
1994年9月30日 [1994]外经资计财发第687号	107
对外贸易经济合作部、劳动部、财政部关于在全国非主营出口业务外贸企业试行工资总额与实现利税挂钩分配办法的通知	

1995年1月4日 [1994]外经贸计财发第805号 115

(五) 金融、保险

财政部、国家税务总局关于金融、保险企业有关所得税问题的通知

1994年7月7日 财税字[1994]027号 119

财政部关于金融保险企业实施新的财务制度后职工医药费列支问题的通知

1994年4月7日 (94)财商字第175号 121

财政部关于调整银行贷款呆帐核销审批权限问题的通知

1994年8月24日 (94)财商字第392号 121

财政部关于做好金融保险企业1994年度会计决算编审工作的通知

1994年11月10日 (94)财商字第487号 122

财政部关于核销外汇贷款呆帐使用外汇牌价问题的通知

1994年12月14日 (94)财商字第576号 129

财政部、中国人民银行关于加强对政策性银行监管工作的通知

1994年12月27日 (94)财商字第622号 129

三、会计制度类

财政部关于企业处理期初库存纳税问题有关会计核算的通知

1994年2月14日 (94)财会字第04号 131

财政部关于印发《关于外汇管理体制改革后企业外币业务会计处理的规定》的通知

1994年2月14日 (94)财会字第05号 132

财政部关于印发《关于资源税会计处理的规定》的通知

1994年2月21日 (94)财会字第08号 137

财政部关于印发《企业所得税会计处理的暂行规定》的通知

1994年6月29日 (94)财会字第25号 138

财政部关于印发《关于外汇管理体制改革后有关会计处

理的补充规定》的通知	
1994年7月2日 (94) 财会字第29号	143
财政部关于印发《企业执行现行会计制度有关问题的解答》的通知	
1994年7月6日 (94) 财会字第31号	144
财政部关于粮食政策调整后企业若干会计处理问题的规定	
1994年10月27日 (94) 财会字第45号	147
财政部关于部分进口商品退税会计处理规定的通知	
1994年10月24日 (94) 财会字第50号	152

四、税收法规类

(一) 增值税

国家税务总局关于流转税新老税制衔接的几个问题的通知	
1994年1月3日 国税明电 [1994] 001号	153
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	
1994年1月20日 国税明电 [1994] 023号	155
国家税务总局关于增值税专用发票使用问题的通知	
1994年2月14日 国税明电 [1994] 035号	156
国家税务总局关于增值税专用发票使用问题的补充通知	
1994年2月25日 国税明电 [1994] 039号	158
财政部、国家税务总局关于对商业企业批发肉、禽、蛋、水产品和蔬菜的业务如何征收增值税问题的通知	
1994年1月25日 (94) 财预明电字第3号	159
财政部、国家税务总局关于对商业企业批发肉、禽、蛋、水产品和蔬菜的业务实行“先征后返”的若干问题的通知	
1994年11月3日 财税字 [1994] 071号	159
财政部、国家税务总局关于调整农业产品增值税税率和若干项目免征增值税的通知	
1994年3月29日 (94) 财税字第004号	161

财政部、国家税务总局关于运输费用和废旧物资准予抵扣进项税额问题的通知	
1994年4月12日 (94) 财税字第012号	162
财政部、国家税务总局、中国人民银行关于人民银行配售黄金征税问题的通知	
1994年5月15日 (94) 财税字第018号	163
财政部、国家税务总局关于增值税一般纳税人1994年期初存货已征税款计算和处理问题的补充通知	
1994年4月6日 (94) 财税字第019号	165
财政部、国家税务总局关于增值税、营业税若干政策规定的通知	
1994年5月5日 (94) 财税字第026号	167
财政部、国家税务总局关于增值税几个税收政策问题的通知	
1994年10月18日 财税字[1994]060号	169
财政部、国家税务总局关于国家物资储备局系统缴纳增值税、所得税的通知	
1994年10月11日 (94) 财税字第063号	170
国家税务总局关于商业企业期初存货已征税款处理问题的通知	
1994年3月15日 国税发[1994]063号	171
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告》的通知	
1994年3月18日 国税发[1994]081号	171
财政部、国家税务总局关于停止执行的增值税、消费税归还外汇贷款政策的通知	
1995年1月3日 (94) 财税字第104号	173
国家税务总局关于印发《增值税小规模纳税人征收管理办法》的通知	
1994年4月23日 国税发[1994]116号	174
国家税务总局关于增值税若干征收问题的通知	
1994年5月7日 国税发[1994]122号	176

国家税务总局关于增值税几个业务问题的通知	
1994年8月19日 国税发[1994]186号	178
国家税务总局关于下发《货物期货征收增值税具体办法》的通知	
1994年11月9日 国税发[1994]244号	179
(二) 消 费 税	
财政部、国家税务总局关于商业库存汽油、柴油免征消费税问题的通知	
1994年4月12日 (94)财税字第016号	180
国家税务总局关于《消费税征收范围注释》的补充通知	
1994年2月4日 国税发[1994]026号	180
国家税务总局关于消费税若干征税问题的通知	
1994年5月26日 国税发[1994]130号	181
财政部、国家税务总局关于金银首饰消费税减按5%征收的通知	
1994年12月16日 (94)财税字第091号	182
国家税务总局关于印发《金银首饰消费税征收管理办法》的通知	
1994年12月26日 国税发[1994]267号	183
国家税务总局关于商业库存汽油、柴油免征消费税问题的批复	
1994年8月9日 国税函发[1994]462号	187
(三) 营 业 税	
财政部、国家税务总局关于对若干项目免征营业税的通知	
1994年3月29日 (94)财税字第002号	188
财政部、国家税务总局关于对中国人民保险公司办理的出口信用保险业务不征营业税的通知	
1994年4月14日 (94)财税字第015号	192
国家税务总局关于金融企业往来业务计税依据问题的通知	
1994年3月30日 国税发[1994]087号	193

国家税务总局关于营业税若干征税问题的通知 1994年7月18日 国税发[1994]159号	193
国家税务总局关于中国农业发展银行营业税征收问题的通知 1994年12月7日 国税发[1994]252号	196
国家税务总局关于金融业征收营业税问题的批复 1994年11月12日 国税函发[1994]607号	197
(四) 企业所得税	
财政部关于印发《中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则》的通知 1994年2月4日 (94)财法字第3号	198
财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知 1994年3月29日 财税字(94)001号	209
财政部、国家税务总局关于印发《企业所得税若干政策问题的规定》的通知 1994年5月13日 财税字[1994]009号	214
财政部、国家林改委、国家经贸委、国家税务总局、国务院法制局关于停止执行企业以留利再投资退40%所得税规定的通知 1994年8月27日 (94)财税字第044号	217
财政部、国家税务总局关于减免及返还的流转税并入企业利润征收所得税的通知 1994年12月6日 (94)财税字第074号	218
国家税务总局关于企业所得税预缴问题的通知 1994年1月26日 国税明电[1994]030号	218
国家税务总局关于大型企业集团征收所得税问题的通知 1994年2月8日 国税发[1994]027号	219
国家税务总局关于企业所得税若干问题的通知 1994年5月31日 国税发[1994]132号	220
国家税务总局关于承包企业亏损弥补问题的通知	

1994年9月13日 国税发[1994]204号	223
国家税务总局关于企业所得税几个具体问题的通知	-
1994年10月24日 国税发[1994]229号	223
国家税务总局关于企业所得税几个业务问题的通知	
1994年11月22日 国税发[1994]250号	225
国家税务总局关于境外企业所得税的征收及进行税 源调查的通知(节录)	
1994年12月20日 国税发[1994]265号	227
(五) 个人所得税	
中华人民共和国国务院令中华人民共和国个人所得 税法实施条例	
1994年1月28日 第142号	228
财政部、国家税务总局关于个人所得税若干政策问 题的通知	
1994年5月13日 (94)财税字第020号	235
财政部、国家税务总局关于股票转让所得暂不征收 个人所得税的通知	
1994年6月20日 (94)财税字第040号	237
国家税务总局关于境外所得征收个人所得税若干问 题的通知	
1994年3月8日 国税发[1994]044号	238
国家税务总局关于个人所得税有关政策衔接问题的 通知	
1994年3月8日 国税发[1994]045号	240
国家税务总局关于印发《征收个人所得税若干问题 的规定》的通知	
1994年3月31日 国税发[1994]089号	241
国家税务总局关于印发《国家税务总局关于认真执 行个人所得税法的通告》的通知	
1994年4月27日 国税发[1994]112号	250
(六) 进出口税收	
国务院关于严格控制减免进口税收问题的通知	

1994年4月19日 国发〔1994〕24号	253
财政部、国家税务总局、海关总署关于进口种子(苗)、 种畜(禽)和鱼种(苗)免征进口环节增值税的通知	
1994年9月5日 (94)财税字第053号	254
国家税务总局关于外贸企业出口库存货物有关退税 问题的通知	
1994年1月15日 国税发〔1994〕012号	257
国家税务总局关于外贸企业1994年期初存货已征税 款处理意见的通知	
1994年2月18日 国税发〔1994〕030号	259
国家税务总局关于外贸企业1994年期初存货已征税 款处理意见的补充通知	
1994年3月15日 国税函发〔1994〕072号	260
国家税务总局关于印发《出口货物退(免)税管理 办法》的通知	
1994年2月18日 国税发〔1994〕031号	260
国家税务总局关于进口免税品销售业务征收增值税 问题的通知	
1994年1月6日 国税明电〔1994〕006号	270
财政部、国家经贸委、国家税务总局、海关总署关 于对部分进口商品予以退税的通知	
1994年4月6日 (94)财预字第42号	271
(七) 其他	
国务院关于教育费附加征收问题的紧急通知	
1994年2月7日 国发明电〔1994〕2号	274
国务院关于取消集市交易税、牲畜交易税、烧油特 别税、奖金税、工资调节税和将屠宰税、筵席税下 放给地方管理的通知	
1994年1月23日 国发〔1994〕7号	275
国家税务总局关于印发《资源税若干问题的规定》 的通知	
1994年1月18日 国税发〔1994〕015号	276