

财税工作实用手册

主 编 项怀诚 副主编 陈景新 毕朝英

CAI SHUI GONG ZUO
SHI YONG
SHOU CE

财税工作实用手册

主 编 项 怀 诚

副主编 陈 景 新

毕 朝 英

(内部发行)

中国财政经济出版社

财税工作实用手册

主 编 项 怀 诚

副主编 陈 景 新

毕 朝 英

(内部发行)

中国财政经济出版社

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京外文印刷厂印刷

850×1168毫米 32开 30.375 印张 726500字

1991年2月第1版 1991年2月北京第1次印刷

印数: 1 - 15000 定价: 13.50元

ISBN7-5005-1295-8/F·1219

前 言

为了便于广大财政和税务工作者学习革命导师关于财政工作的论述，学习十一届三中全会以来党和国家关于财经工作的有关政策规定，掌握财税工作的基本技能，了解财税工作的历史和现状，我们编写了这本《财税工作实用手册》。本书比较全面、系统地介绍了财税工作的一些基本原理和基本方法，它包括马克思、恩格斯、列宁、斯大林、毛泽东论财政、重要财经工作文献选编、法规概要、应用文的撰写、常用公式计算、财税名词解释和附录等七个部分的内容，各部分均可独立成篇。

参加本书编写工作的主要有(以姓氏笔画为序)：王东京、孙树明、许建平、余必龙、李国中、杨遂周、姚文刚等同志。在手册的编写过程中，财政部科学研究所黄菊波同志参加了手册大纲的编写工作。财政部办公厅、条法司、工交司等有关司局给予了大力支持。此外，康学军、杨青、徐国乔等同志为本书提供了有关资料。在此一并表示谢意。

由于我们的政策和业务水平所限，本手册难免存在不足之处，欢迎读者批评指正。

编 者

1990年12月

目 录

序 言	(1)
-----------	-------

第一部分 马克思、恩格斯、列宁、斯大林、毛泽东

论财政	(3)
关于财政范畴和财政学	(3)
关于财政在国民经济中的地位和作用	(7)
关于经济与财政的关系	(27)
关于税收问题	(32)
关于国债制度	(37)
关于国家预算	(40)

第二部分 重要财经工作文献选编

关于 1950 年度全国财政收支概算草案编成的报告 (1949 年 12 月)	薄一波(42)
当前财经形势和新中国经济的几种关系 (1949 年 12 月)	周恩来(45)
为争取国家财政经济状况的基本好转而斗争 (1950 年 6 月)	毛泽东(57)
财政工作的六条方针 (1954 年 1 月)	邓小平(62)
地方财政工作要有全局观念 (1954 年 1 月)	邓小平(66)
关于财贸工作向中央的汇报提要 (1956 年 4 月)	李先念(69)

经济建设的几个方针性问题

(1956年11月) 周恩来(80)

财政、信贷、物资必须统一平衡

(1957年1月) 李先念(88)

改进财政制度

(1958年2月) 李先念(94)

增加生产、厉行节约,为实现1979年国家预算而奋斗

(1979年6月) 张劲夫(98)

在财经委员会召开的汇报会上的发言

(1979年9月) 陈 云(104)

坚持财政收支平衡、略有结余的方针

(1980年3月) 李先念(108)

经济形势与经验教训

(1980年12月) 陈 云(113)

贯彻调整方针,保证安定团结

(1980年12月) 邓小平(119)

对经济工作的几点意见

(1981年12月) 陈 云(137)

关于财政工作的若干问题

(1982年11月) 王丙乾(139)

把国家财政放在经常的、稳固的、可靠的基础上

(1988年) 王丙乾(151)

第三部分 现行财税法规概要

第一章 预算法规 (159)

第一节 预算管理体制法规 (159)

第二节 基金(资金)、债务管理法规 (167)

第三节 国家金库管理法规 (175)

第四节 社会集团购买力、罚没财物和预算外资金管理法规	(177)
第二章 企业财务管理法规	(186)
第一节 成本管理法规	(186)
第二节 固定资产折旧法规	(194)
第三节 周转金管理法规	(198)
第四节 改革中的若干财务管理法律问题	(204)
第三章 税收法规	(215)
第一节 流转税法规	(215)
第二节 收益税法规	(219)
第三节 资源、财产税法规	(225)
第四节 行为税法规	(228)
第五节 税收管理体制法规	(236)
第六节 税收征收管理法规	(240)
第四章 行政事业和基本建设财务管理法规	(248)
第一节 行政财务管理法规	(248)
第二节 事业财务管理法规	(256)
第三节 基本建设财务管理法规	(261)
第五章 会计法规	(265)
第一节 会计基本法	(265)
第二节 会计人员职权和工作规则	(270)
第三节 注册会计师管理法规	(274)
第六章 财税监督法规	(279)
第一节 财政税收管理法规	(279)
第二节 违反财政法规处罚的规定	(286)
第四部分 财经常用应用文的撰写	
第一章 应用文的概说	(293)

第一节 应用文的概念	(293)
第二节 应用文的作用	(294)
第三节 应用文的种类	(295)
第二章 行政公文的撰写	(296)
第一节 公文的概念	(296)
第二节 公文的格式	(298)
第三节 公文的写法	(303)
第三章 专用文件的撰写	(335)
第一节 计划	(335)
第二节 总结	(342)
第三节 调查报告	(350)
第四节 经济合同	(366)
第四章 日常应用文的撰写	(373)
第一节 书信	(373)
第二节 条据	(386)
第三节 简报	(390)
第四节 启事	(399)
第五节 会议记录	(401)
第六节 会议纪要	(402)
第五章 规章制度的撰写	(409)
第一节 规章制度的一般概念	(409)
第二节 规章的写法与实例	(410)
第三节 章程的写法与实例	(422)
第四节 公约的写法与实例	(426)

、第五部分 财经常用计算公式的计算方法和实例

第一章 财务计算公式	(428)
第一节 固定资产的计算	(428)

第二节	流动资金定额的计算	(429)
第三节	成本降低指标预测的计算	(434)
第四节	销售收入的计算	(436)
第五节	计划期产品销售利润的计算	(436)
第二章	税收计算公式	(439)
第一节	流转税的计算	(439)
第二节	所得税的计算	(451)
第三节	工资调节税和奖金税的计算	(458)
第四节	主要地方税的计算	(461)
第五节	其他税收的计算	(463)
第三章	会计计算公式	(465)
第一节	固定资产折旧及大修理的计算	(465)
第二节	材料成本的计算	(467)
第三节	工资的计算	(468)
第四节	生产费用分配的计算	(469)
第五节	在产品成本的计算	(472)
第六节	产品成本的计算	(474)
第四章	经济活动分析计算	(480)
第一节	生产分析的计算	(480)
第二节	产品生产成本分析的计算	(483)
第三节	利润分析的计算	(489)
第四节	资金分析的计算	(494)
第六部分 财税名词解释(词目索引附后)		
附录一	中华人民共和国财政大事记 (1949—1989 年)	(709)
附录二	财政部组织机构	(833)
附录三	财政部立法工作规则	(846)

附录四	财政部文书立卷和档案管理办法	(849)
附录五	财政部机关公文处理暂行办法	(858)
附录六	国家税务局组织机构	(866)
附录七	国家国有资产管理局组织机构	(871)
附录八	现行主要财政法律、法规和法规性文件目录 (1949—1989 年)	(875)
附录九	中华人民共和国财政收支统计资料	(912)
表 1	1950—1989 年国家财政收支总额	(912)
表 2	1950—1989 年国家财政收入分类情况	(914)
表 3	1950—1989 年国家财政主要支出项目数	(916)
表 4	全国预算外资金收入	(919)
附录十	常用计量单位表	(920)
附录十一	常用计量单位比较	(921)
附录十二	标点符号表	(922)
附录十三	我国历史朝代公元对照简表	(927)
附录十四	中国的民族	(929)
附录十五	世界各国、地区、面积、人口、首都、(或首 府) 货币及主要语言表	(930)
附录十六	财税词目索引	(942)
附录十七	祖国在我心中装(税务工作者之歌)	(961)

序 言

十一届三中全会以来，我们党的中心工作逐步转移到经济建设上来，党和国家在加快社会主义现代化建设和提高人民物质文化生活水平等方面提出了一系列重大的方针和政策，我国人民紧紧围绕经济建设这个中心，坚持贯彻搞活经济、对外开放的方针，取得了举世瞩目的成就。

财税工作作为我们党的经济工作的一个重要组成部分，是实现党和国家各个时期的总路线和总任务的重要工具之一。社会的改革和进步，也必然引起经济领域各个部门的变化和发展。目前，无论是在宏观、还是在微观经济领域，财税工作已日益显出它在调节生产经营活动、促进和推动社会经济发展等方面的重要作用。随着我国社会和经济的发展，不论是在财税自身改革方面，还是在配合其他经济改革方面，还需要我们进一步解放思想，勇于开拓，讲求实效，按客观经济规律和自然规律办事，并在认真总结我国历史经验的基础上，不断研究新情况，解决新问题，逐步建立起具有我国特色的社会主义财政管理制度，这是摆在我们广大财政和税务工作者面前的一项光荣而又艰巨的任务。

为了实现上述目标，适应社会经济发展的客观要求，帮助广大财政和税务工作者提高政策和业务水平，

做好财税工作，编者根据党和国家的有关方针政策和现行的财政税收有关法令、条例和规章制度等编写了这本《财税工作实用手册》，它不仅介绍了财政和税务工作中所遇到的一些基本原理、基础知识和基本工作方法等问题，还为我们描述了财政和税务工作的历史和现状，为我们更好地贯彻和落实党的有关方针政策，更好地使财税工作为整个经济建设服务提供了依据和帮助。

编写一本实用的工作手册，也是广大财政和税务工作者多年的愿望，现在经过编者一年多的努力，这本手册终于与广大读者见面了，遂了大家的心愿，这是财经战线一件十分有意义的事。

这本手册具有较强的实用性，它既从实际出发，又有实在的内容，兼可读性和可查性于一体，读者可在学习和工作中收到事半功倍的实效，这恐怕是其特点之一。这本手册的另一个特点是，对财税工作的方方面面进行了收集、整理和概括，既有全面的知识，又有完整的内容，既翔实，又简赅。此外，这本手册全书浑然一体，但各部分又独立成篇，自成体系，便于读者学习和使用，这也是它的特点之一。

总之，现在摆在读者面前的这本《财税工作实用手册》，既博取百家之长，又集编者平时学习和工作经验之精髓，她不失为广大财税工作者的案头必备之书。

陈如龙

1990年 月 日

第一部分 马克思 恩格斯 列宁 斯大林 毛泽东论财政

关于财政范畴和财政学

虽然货币很早就全面地发生作用，但是在古代它只是在片面发展的民族即商业民族中才是处于支配地位的因素。甚至在最文明的古代，在希腊人和罗马人那里，货币的充分发展——在现代的资产阶级社会中这是前提——只是在他们解体的时期。因此，这个十分简单的范畴，在历史上只有在最发达的社会状态下才表现出它的充分的力量。它决没有历尽一切经济关系。例如，在罗马帝国，在它最发达的时期，实物税和实物租仍然是基础。那里，货币制度原来只是在军队中得到充分发展。它也从来没有掌握劳动的整个领域。

马克思：《〈卡·马克思的遗稿〉导言》（摘自1857—1858年经济学手稿），《马克思恩格斯全集》第12卷第753页。

在商品生产达到一定水平和规模时，货币作为支付手段的职能就会越出商品流通领域。货币变成契约上的一般商品。地租、赋税等等由实物交纳转化为货币支付。这种转化在多大程度上取决于生产过程的总的状态，可以由例如罗马帝国两次企图用货币征收一切赋税都告失败来证明。路易十四统治下的法国农民极端

贫困，这种受到布阿吉尔贝尔、沃邦元帅等人如此有力地斥责的现象，不仅是由重税引起的，而且是由实物税改为货币税造成的。另一方面，在亚洲，地租的实物形式（它同时又是国税的主要因素）是建立在象自然关系那样一成不变地再生产出来的生产关系的基础上的，这种支付形式反过来又维护着这种古老的生产形式。这种支付形式是土耳其帝国自身得以维持的秘密之一。如果欧洲强加于日本的对外贸易使日本把实物地租改为货币地租，日本的模范的农业就会崩溃。这种农业的狭隘的经济存在条件也就会消失。

马克思：《资本论》第1卷（1867年），《马克思恩格斯全集》第23卷第161页。

但是，货币的支付手段职能，是高利贷的真正的、广阔的和独有的地盘。每一笔在一定期限到期的交款，如地租、贡赋、赋税等等，都必须用货币来支付。因此，从古代罗马一直到现代，大量放高利贷的都是包税者，大包税人，收税人。然后，随着商业发展和商品生产普遍化，购买和支付越来越在时间上分离。货币必须在一定期限内付出。

马克思：《资本论》第3卷（1894年），《马克思恩格斯全集》第25卷第678页。

随着城市的出现也就需要有行政机关、警察、赋税等等，一句话，就是需要有公共的政治机构，也就是说需要一般政治。

马克思、恩格斯：《德意志意识形态》（1845—1846年），《马克思恩格斯全集》第3卷第57页。

关税起源于封建主对其领地上的过往客商所征收的捐税，客

商缴了这种税款就可免遭抢劫。后来各城市也征收了这种捐税，在现代国家出现之后，这种捐税便是国库进款的最方便的手段。

马克思、恩格斯：《德意志意识形态》，（1845—1846年），《马克思

恩格斯全集》第3卷第65页。

财产的统治必然要先向国家进攻，并摧毁它，或者，既然财产没有国家不行，那末至少也要把它挖空。产业革命时亚当·斯密就着手进行这种挖空工作，他在1776年发表了自己关于国民财富的本质和成因的著作，从而创立了财政学。在这以前，全部财政学都纯粹是国家的；国家经济被看做全部国家事务中的一个普通部门，从属于国家本身；亚当·斯密使世界主义服从国家的目的并把国家经济提升为国家的本质和目的。他把一切——政治、党派、宗教——都归结为经济范畴，因此他认为财产是国家的本质，发财是国家的目的。

恩格斯：《英国状况十八世纪》（1844年2月），《马克思恩格斯全

集》第1卷第674—675页。

为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税。捐税是以前的氏族社会完全没有的。但是现在我们却十分熟悉它了。随着文明时代的向前进展，甚至捐税也不够了；国家就发行期票，借债，即发行公债。

恩格斯：《家庭、私有制和国家的起源》（1884年3月底—5月26

日），《马克思恩格斯全集》第21卷第195页。

从物质方面说，君主制也和其他一切国家形式一样，直接用捐税来加重工人阶级的负担。捐税体现着表现在经济上的国家存在。官吏和僧侣、士兵和舞蹈女演员、教师和警察、希腊式的博

物馆和哥德式的尖塔、王室费用和官阶表这一切童话般的存在物于胚胎时期就已安睡在一个共同的种子——捐税之中了。

哪一个饶舌的庸人不会向饥饿的老百姓指出，捐税，这种君主得来的不义之财就是他们贫困的根源？

德国的君主和德国的贫困！换句话说，就是君主们得以骄奢淫逸、人民以自己的血汗为代价付出的捐税！

对于那些高谈阔论的人类救世主，材料是多么丰富啊！

君主制要求庞大的开支，这是毫无疑问的。就拿北美的国家预算来同我们的 38 个小国为了受统治和被控制所必须缴纳的数目来比较一下吧！这些妄想蛊惑人心的粗暴攻击，甚至无须共产主义者讲话，只要如李嘉图、西尼尔等资产阶级的经济学家用三言两语就可以驳倒了。

国家存在的经济体现就是捐税。

马克思：《道德化的批评和批评化的道德》（1847年10月底），《马克思恩格斯全集》第 4 卷第 342 页。

几百年来，普鲁士国家对下面这一事实讳莫如深：军事、对内对外政策、教会和学校，甚至宫廷事务部以及信仰、希望和爱情，都是受平凡的财政支配的。

马克思：《资产阶级和反革命》1848年12月9、11、15和29日），《马克思恩格斯全集》第 6 卷第 138 页。

小块土地除了肩负资本加于它的抵押债务外，还肩负着赋税的重担。赋税是官僚、军队、教士和宫廷的生活源泉，一句话，它是行政权力整个机构的生活源泉。强有力的政府和繁重的赋税是同一个概念。

马克思：《路易·波拿巴的雾月十八日》（1851年12月—1852年3

月),《马克思恩格斯全集》第8卷第221—222页。

赋税是政府机器的经济基础,而不是其他任何东西。在存在于瑞士的“未来国家”里,这种要求差不多已经实现了。所得税是以不同社会阶级的不同收入来源为前提,就是说,以资本主义社会为前提。

马克思:《哥达纲领批判》(1875年4月—5月初),《马克思恩格斯全集》第19卷第32页。

废除捐税的背后就是废除国家。

马克思、恩格斯:《“新莱茵报。政治经济评论”第4期上发表的书评1850年4月下半月),《马克思恩格斯全集》第7卷第339页。

关于财政在国民经济中的地位和作用

在生产中,人客体化,在人中,物主体化;在分配中,社会以一般的、居于支配地位的规定的形式,担任生产和消费之间的媒介;在交换中,生产和消费由偶然的个人的规定性来媒介。

分配决定产品归个人的比例(分量);交换决定个人对于分配给自己的一份所要求的产品。

生产、分配、交换、消费因此形成一个正规的三段论法;生产是一般,分配和交换是特殊,消费是个别,全体由此结合在一起。这当然是一种联系,然而是一种肤浅的联系。生产决定于一般的自然规律;分配决定于社会的偶然情况,因此它能够或多或少地对生产起促进作用;交换作为形式上的社会运动介于两者之