

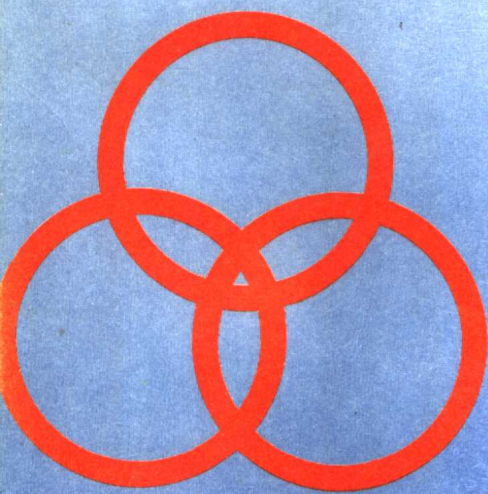
顾问/刘希林
主编/吴建武
许华应

柳 标
李乃洁

税收财务

SHUI SHOU CAI WU GUAN LI YU
JIAN CHA XIN BIAN

管理与检查新编



吉林人民出版社

税收财务管理与检查新编

顾问 刘希林 柳 标

主编 吴建武 李乃洁 许华应

吉 林 人 民 出 版 社

(吉)新登字 01 号

税收财务管理与检查新编

主编 吴建武 李乃洁 许华应

*

吉林人民出版社出版发行

长春新华印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 32 开本 34 印张 3 插页 730 000 字

1993 年 7 月第 1 版 1993 年 7 月第 1 次印刷

印数: 1—123 800 册

ISBN 7-206-01840-8

F·490 定价: 18.00 元



国务院总理李鹏在中南海听取
税收、财务、物价大检查工作汇报

新华社记者李生南/摄

坚持改革开放
加强监督检查

索鹏

一九九一年
八月三日

依法开展财税监督
检查为改革开放和
经济建设服务

王西乾

一九九二年
首春

以_レ通則_レ准則_レ為

依據認真搞財

稅管理和監督檢

查

劉仲藜
九三年
七月



编委名单

顾问	刘希林	柳标	
主编	吴建武	李乃洁	许华应
副主编	沙南安	金世学	田安本
	王柏枫	李林瑞	田巩德仁
总纂	欧成	曹诚能	吴国敏
	谭超	李彦珍	

撰稿人(以姓氏笔画为序)

于明辉	方光烈	牛耘	王丽芳
王丽杰	王俊山	王福田	李轶飞
刘磊	刘长龙	刘玉杰	刘玉勤
吕溪嵩	孙恒	陈大民	宋敬革
苏严	邵超有	肖铎	肖美华
杨树才	远芬茹	张忠吉	张焕伟
张雅君	娄洪	赵锐	赵文臣
赵险锋	聂国富	常凤春	程长生
鞠红兵	魏德宏		

序 言

为了帮助广大财政、税收、财务干部和企事业单位财会人员尽快地熟悉、掌握和运用我国新颁布的《企业财务通则》、《企业会计准则》，顺利实现新旧财务制度、会计制度的衔接，全面、系统、准确地依据新的财会法规，做好财政、税收、会计的管理和监督检查工作，吉林省人民政府税收财务物价大检查办公室、吉林省财政厅编撰了《税收财务管理与检查新编》一书。

全书分三个部分：第一部分，撰写、诠释了同《中华人民共和国税收征收管理法》和《企业财务通则》、《企业会计准则》有关的常用名词、概念及术语 400 多个；第二部分，依据新颁布的《通则》、《准则》，按企业资产、负债和所有者权益为序，分十九章阐述了企业财务、会计核算、管理与检查，每章都通过具体实例，详细介绍了管理与核算的内容、范围及帐务处理，分别阐述了管理与检查的重点、方法、技术以及新旧财务、会计制度的衔接与检查；第三部分，税收管理与检查，按照“统一税政、集中税权、简化税制、公平税负”的近期税制改革目标和现行的税收法规，分十六章详细阐述了十六个税种的征收管理与检查。

本书内容新颖、丰富、翔实，知识性、针对性、实用性强。既是税收财务大检查和企业财会、审计工作人员必备的工具书，又是各类财经院校和有关研究单位培训财政、税收、财务和会计、审计人员的教材；对规范企事业单位财务活动和正确处理会计业务，搞好自查自纠，加强内部管理等，也具有较强的指导作用。

国务院领导同志对大检查工作一向十分重视。1991年李鹏总理为我们撰写的《税收财务物价检查与诠释》一书题了词；全国人大常委会副委员长王丙乾也题了词。这对我们从事财政、税收、财务、会计工作的同志是极大的鼓舞和鞭策。

吉林省人民政府税收财务物价大检查办公室、吉林省财政厅组织一批具有一定理论水平，实践经验丰富，业务素质较高的财会和税收专业人员，搜集和整理了大量的资料，撰写成本书的初稿。在此基础上，我们国务院税收财务物价大检查办公室进行了必要的补充、修订。

由于《通则》、《准则》和有关财会制度涉及范围较广，颁布时间又不长，还需要有一个实践的过程，加之撰写时间比较仓促，如有不当之处，敬请广大读者批评指正。

需要说明的是，《准则》和《通则》颁布以后，与之配套的有些规章制度尚未完全建立起来，原有的一些规章制度还需要作相应的修改和完善。今后，现行的一些财会和税收制度如有修改变动，一律以新制度为准。

国务院税收财务物价大检查办公室

1993年4月1日

目 录

第一部分 名词诠释

企业财务·····	3
企业财务通则·····	3
行业财务制度·····	4
工业企业财务制度·····	4
商品流通企业财务制度·····	5
运输企业财务制度·····	5
邮电通信企业财务制度·····	5
旅游、饮食服务企业财务制度·····	6
对外经济合作企业财务制度·····	6
电影、新闻出版企业财务制度·····	6
施工、房地产企业财务制度·····	7
金融、保险企业财务制度·····	7
农业企业财务制度·····	7
企业会计准则·····	8
基本会计准则·····	8
具体会计准则·····	8
会计·····	9
财务会计·····	9
管理会计·····	9
责任会计·····	10
破产会计·····	10
通货膨胀会计·····	11
标准成本会计·····	11
会计假设·····	11

会计主体假设	12
持续经营假设	12
货币计量假设	12
会计分期假设	13
会计核算	13
会计分析	14
会计检查	14
会计监督	15
会计平衡公式	15
记帐方法	15
财产清查	16
实地盘存制	17
永续盘存制	17
会计科目	18
会计分录	18
会计制度	19
会计核算一般原则	20
会计核算客观性原则	20
会计核算可比性原则	20
会计核算的一贯性原则	20
会计核算相关性原则	21
会计核算及时性原则	21
会计核算明晰性原则	21
会计核算配比原则	21
会计核算谨慎原则	21
实际成本核算原则	21
权责发生制原则	22
会计核算重要性原则	22
划分收益性支出与资本性支出原则	22

资本金	23
实收资本	23
法定资本金	23
国家资本金	23
法人资本金	23
个人资本金	23
外商资本金	23
资本公积金	23
股票溢价	23
负债	24
长期负债	24
长期借款	24
长期债券	24
长期应付款	24
应付引进设备款	24
融资租入固定资产应付款	24
流动负债	24
短期借款	25
短期债券	25
预提费用	25
应付帐款	25
预收帐款	25
应付票据	25
应交税金	25
应付利润	25
应付股利	26
其他应付款	26
或有负债	26
资产	26

流动资产	26
货币资金	26
存款	26
外埠存款	26
银行本票存款	26
银行汇票存款	27
在途货币资金	27
存货	27
应收及预付款项	27
应收票据	27
商业承兑汇票	27
银行承兑汇票	27
贴现	27
贴现率	27
贴现净额	28
应收帐款	28
其他应收款	28
预付货款	28
待摊费用	28
坏帐损失	28
坏帐损失直接转销法	28
坏帐损失备抵法	29
确定坏帐损失的销货百分比法	29
确定坏帐损失的帐龄分析法	29
确定坏帐损失的应收帐款余额百分比法	29
坏帐准备金	29
商品削价准备金	29
材料成本差异	30
先进先出法	30

加权平均法	30
移动平均法	30
个别计价法	31
后进先出法	31
固定资产	31
生产性固定资产	31
非生产性固定资产	32
使用中的固定资产	32
未使用固定资产	32
不需用的固定资产	32
融资租入固定资产	32
固定资产盘盈	32
固定资产盘亏	32
在建工程	32
自营工程	33
出包工程	33
固定资产折旧	33
固定资产实物磨损	33
固定资产自然损耗	33
固定资产无形损耗	33
固定资产折旧平均年限法	34
固定资产折旧工作量法	34
固定资产折旧双倍余额递减法	34
固定资产折旧年数总和法	34
固定资产折旧年限	35
固定资产计价	35
固定资产原值	35
固定资产净残值	35
固定资产预计净残值率	35

固定资产净值	36
固定资产重置完全价值	36
固定资产分类	36
固定资产清理	36
固定资产清理变价收入	36
固定资产清理费用	36
固定资产修理费用	36
无形资产	37
专利权	37
商标权	37
著作权	37
土地使用权	37
非专利技术	38
商誉	38
无形资产实际成本计价	38
无形资产实际支出计价	38
无形资产市价计价	38
无形资产合同协议计价	38
无形资产评估确认计价	39
无形资产有效期限	39
无形资产受益年限	39
无形资产转让收入	39
递延资产	39
开办费	39
固定资产改良支出	39
特准储备物资	39
专项储备商品	39
临时储备商品	40
银行冻结存款和冻结物资	40

涉及诉讼中的财产	40
对外投资	40
短期投资	40
长期投资	40
股票投资	40
债券投资	40
其他投资	40
成本法核算	41
权益法核算	41
企业对外投资	41
债券溢价	41
债券折价	42
投资收益	42
投资损失	42
股息	42
股利	42
普通股	42
优先股	43
国家股	43
法人股	44
个人股	44
外资股	44
公益金	44
公积金	44
盈余公积金	44
产品成本	44
计划成本	44
实际成本	44
目标成本	45