

財經辭海



F8-61
063

黑龙江人民出版社

财经辞海

主 编 崔生金 张仁强
谢怀庆 卢传贤

副主编 李景山 龚 云
赵文桂 孙世兴

黑 龙 江 人 民 出 版 社

财 经 辞 海

主 编 崔生金 张仁强 谢怀庆 卢传贤

黑龙江人民出版社出版

(哈尔滨市道里区地段街 179 号)

牡丹江日报社印刷厂印刷

新 华 书 店 发 行

开本 787×1092 毫米 1/16 印张 147.5 字数 4991 千字

1994 年 3 月第一版 1994 年 3 月第一次印刷

印数 1—2500

ISBN 7-207-02800-8/G·455 定价 165.00 元

(黑) 新登字第 1 号

财经辞海

主 编 崔生金 张仁强 谢怀庆 卢传贤
副主编 李景山 龚 云 赵文桂 孙世兴
编 审 曲旭东 张凤春 赵金辉 郑怀丽 张清智 吴永生
 赵松凌

分篇主编 (按篇顺序排列)

尤义忠	王占祥	高 亮	冯健民	张 琨	梁 桥
苗向阳	王彦旗	韩丽华	黄淑云	于海平	张 杰
訾 华	卢儒生	岳泽军	王桂珍	陈佩钢	赵桂华
孙福明	王桂娥	张淑贤	于长清	孙树静	冯卫东
曾凡德					

编者名单 (按姓氏笔画为序)

丁焕民	于长清	于秀芝	于海平	万秀兰	马 彦
马 韬	马 逵	马 奎	马 霞	马雪飞	马晓华
尤义忠	王 研	王 海	王文庆	王友志	王允党
王玉珩	王占祥	王彦旗	王桂珍	王桂娥	王晓梅
王允年	王德琪	王丽华	王桂兰	王凤祥	王洪林
王静敏	尹熙泰	尹熙俊	邓平燕	龙淑芬	叶文君
史长海	宁维国	卢 激	卢儒生	卢传贤	白英杰
田永福	田玉华	冯 岚	冯健民	冯卫东	齐卫东
曲 平	曲喜和	刘 辉	刘永清	刘俊琴	刘新军
刘淑芳	刘振宇	刘淑萍	刘爱华	孙 坚	孙 健

孙 力	孙本广	孙兰英	孙世兴	孙霄鹏	孙志华
孙良君	孙福明	孙博前	孙树静	朱宝龙	吕彦平
乔利中	纪荣鑑	毕素芳	邢其祥	许志超	李 清
李方权	李留栓	李景山	李长利	李凤娟	李增笑
李艳君	李庆福	李凤才	李贵珍	何晓春	杜玉林
肖永彬	陈 宏	陈成立	陈淑华	陈佩钢	杨庆平
杨小冬	杨鸣燕	杨鹤亭	张 杰	张 琨	张 波
张 信	张宝琳	张仁强	张淑贤	张亚文	张玉华
张淑琴	张松涛	张忠田	张革新	张振娟	林立先
林咏梅	周旭东	周长盛	苗向阳	岳泽军	郑彦彬
单 博	孟祥军	赵 伟	赵大可	赵玲娣	赵文桂
赵洪林	赵海波	赵桂华	倪灿友	高 兰	高 杰
高 亮	高爱兴	高炳毅	高爱明	高淑清	高延军
高淑敏	高爱先	徐 菲	徐继山	唐德玉	郭大伟
原秀荣	梁 桥	常敏胜	麻俊胜	曹国权	曹振克
黄 明	黄 清	黄宪才	黄淑云	崔生金	崔贞淑
崔佩海	崔晓云	崔海涛	崔淑珍	龚 云	谢 丹
谢怀庆	董建华	韩玉珍	韩丽华	韩厚基	韩翠丽
曾凡德	鲁 淼	訾 华	阚玉敏	藏桂香	

参加《财经辞海》编辑和工作人员

责任编辑 韩妙丽

封面设计 吴哲辉 王长江

封面题字 付伯庚

封面篆刻 贾振祥

版式设计 士 星

责任校对 黄长梁 王跃刚

校对人员 庄秀英 俞 欣 王跃强 陈志虹

前 言

为了适应我国财经战线广大经济工作者和教学、科研工作者的需要，在有关部门的大力支持下，经过长期从事财经工作、经验丰富的实际工作者和理论造诣较深的专家、学者的艰苦努力，《财经辞海》与读者见面了。

当前，我国经济体制改革已进入了整体推进和重点突破相结合的新阶段，改革已在加强和改善宏观调整的基础上，从财政、税收、金融、投资、计划、外贸、国有资产管理等多方面突破和深化。本书正是在这种新的经济形势条件下，结合建立和发展我国社会主义市场经济的理论、政策和实践，力求做到理论与实际相结合，突出管理知识为主、实际应用为主，形成了财政、税收、会计、金融、投资、国有资产、审计、计划统计、劳动工资、市场物价、工商管理 etc 等财经理管理科学的体系。同时，在编撰结构上，使每篇的内容也形成了独立的一门管理科学体系。

本书内容较为翔实，尽量做到结构严谨、脉络清晰、概念确切、重点突出、避免重复，是一部以辞为主的大型工具书。在编撰过程中，根据我国现行的有关财经理管理制度规定，参考了国内外最新出版的有关书刊，注意了内容上的科学性、完整性、适用性和新颖性，以适应现代财经理管理的需要。

由于编者水平有限，在编撰的内容和方法上难免会有疏漏和错误，敬请广大读者和同行专家批评指正。

编 者

1994 年 3 月

总 目 录

第 一 篇	财经基础知识	1—405
第 二 篇	财政管理	406—725
第 三 篇	税收管理	726—846
第 四 篇	会计管理	847—1322
第 五 篇	金融管理	1323—1465
第 六 篇	投资管理	1466—1619
第 七 篇	国有资产管理	1620—1640
第 八 篇	审计管理	1641—1672
第 九 篇	计划统计管理	1673—1834
第 十 篇	劳动工资管理	1835—1861
第十一篇	市场物价管理	1862—1962
第十二篇	工商行政管理	1963—2084
第十三篇	有关财经法规	2085—2206

目 录

第一篇 财经基础知识

一、财政基础知识

财政·····	1	财政基金·····	7
国家财政·····	1	消费型财政·····	7
财政范畴·····	1	福利型财政·····	7
财政学·····	1	建设型财政·····	7
财政理论·····	2	经营型财政·····	8
财政分配关系·····	2	供给型财政·····	8
财政分配主体·····	2	财源·····	8
财政分配客体·····	3	财权·····	8
财政共性·····	3	生财、聚财、用财之道·····	9
财政特性·····	3	单纯财政观点·····	9
财政萌芽·····	3	单纯仁政观点·····	9
奴隶制国家财政·····	3	开源节流·····	9
封建制国家财政·····	3	双增双节·····	9
资本主义国家财政·····	4	财政效果·····	9
社会主义国家财政·····	4	财政分配效益·····	10
社会主义财政体系·····	4	财政收入增长率·····	10
财政分配顺序·····	5	财政收入与生产同步增长·····	10
财政分配结构·····	5	财政收入超速增长·····	10
社会纯收入·····	5	产值利税率·····	10
固定资金积累·····	5	资金利税率·····	10
流动资金积累·····	5	群众理财·····	11
社会消费基金·····	6	财政年度·····	11
个人消费基金·····	6	财政杠杆·····	11
国营企业积累·····	6	财政机制·····	11
财政职能·····	6	财政管理·····	11
财政政策·····	6	财政预测·····	11
财政制度·····	6	财政监督·····	11
财政结构·····	6	财政监察·····	12
财政计划·····	7	财政立法·····	12
财政资本·····	7	财政法令·····	12
财政寡头·····	7	财政法规·····	12
财政资金·····	7	财政纪律·····	12

财政责任	12	财政周转金	18
财政制裁	12	财政支农周转金	19
财政驻厂员	13	财政支农资金	19
财政管理机构	13	债务支出	19
财政部门	13	其他支出	19
财政机关	13	价格补贴支出	19
财政管理科学	13	行政管理费	20
财政专业	13	支援经济不发达地区支出	20
财政决策	13	公检法支出	20
财政系统	13	流动资金支出	20
财政管理系统	14	财政补贴	20
财政资金运行系统	14	经营性亏损补贴	20
财政信息	14	弥补计划亏损	20
财政信息系统	14	职工生活补贴	21
财政信息管理	14	财政贴息	21
财政信息加工处理	14	提前预拨补贴款	21
财政系统评价	15	社会后备基金	21
财政收入	15	财政后备基金	21
财政收入内容	15	储备基金	21
财政收入形式	15	社会保障基金体系	21
税收收入	15	社会保险基金	22
企业收入	15	社会保证基金	22
财政信用收入	16	国家管理基金	22
债务收入	16	社会集团购买力	22
规费收入	16	集团购买力	22
能源交通重点建设基金	16	教育投资	22
罚没和追回赃款赃物收入	16	综合财政	22
公产收入	16	综合财政计划	22
财政缴款	16	财力	22
财政拨款	17	社会总财力	23
财政支出	17	国家财力	23
财政支出内容	17	国力论	23
财政支出形式	17	集中性国家财力	23
经济建设支出	17	非集中性国家财力	23
地质勘探费	17	社会财力综合平衡	23
支援农村生产支出	17	财政平衡	23
城市维护费	17	财政收支平衡	24
城镇青年就业经费	18	收支平衡,略有结余	24
文教科学卫生事业费	18	量入为出	24
抚恤和社会福利救济费	18	量出为入	24
简易建筑费	18	财政结余	24
科技三项费用	18	财政赤字	24
国防支出	18	赤字财政	25
国防基金	18	财政危机	25
国家物资储备支出	18	财政透支	25
对外援助支出	18	虚假性财政收入	25

财政年度平衡	25	强制公债	30
财政周期平衡	25	折实公债	30
财政稳定平衡	25	专项公债	31
财政脆弱平衡	25	有折公债	31
财政虚假平衡	26	公债发行	31
社会财力和物力平衡	26	溢价发行	31
国内财力和外汇收支平衡	26	平价发行	31
财政收支与信贷收支平衡	26	折价发行	31
财政、信贷、物资平衡	26	公债还本付息	31
预算外资金收支计划	27	公债利息	31
小金库	27	偿债率	31
财政集中代管、专户储存	27	年付法	31
综合财政学	27	定期定额法	31
社会集资	27	购销偿还法	31
社会摊派	28	抽签偿还法	31
财政信用	28	公债整理	32
公债	28	公债调换	32
国家公债	28	财政性贷款	32
地方公债	28	企业纯收入	32
公债发行条件	28	实现利润	32
国内公债	28	上交利润	32
国外公债	29	国营企业利润分配制度	32
国外借款收入	29	利润解缴	33
政府借款	29	固定比例包干	33
国家重点建设债券	29	利润定额包干	33
财政信用支出	29	利润上交递增包干	33
有奖公债	29	利润留成	34
有息公债	29	全额利润留成	34
有奖有息公债	29	基数利润留成加增长利润留成	34
无息公债	29	盈亏包干	34
无奖无息公债	29	税后留利	34
无息无空签公债	29	专项留利	34
担保公债	29	税利分流	34
无担保公债	29	企业基金	34
本币公债	29	企业后备基金	35
外币公债	30	职工福利基金	35
货币公债	30	职工奖励基金	35
实物公债	30	待业保险基金	35
长期公债	30	生产发展基金	36
中期公债	30	企业风险基金	36
短期公债	30	挖潜、革新、改造资金	36
定期公债	30	企业基本折旧基金上缴	36
不定期公债	30	国有资金	36
自由流通公债	30	企业资金	36
非自由流通公债	30	经营资金	36
自愿公债	30	企业自筹资金	36

企业借入资金	36	地方财政自主权	45
企业自有资金	36	农村财政	45
流动资金借款	37	城市财政	45
四项费用	37	县级财政	46
技术组织措施费	37	乡(镇)财政	46
安全技术劳动保护费	37	乡(镇)财政体制	46
零星固定资产购置费	37	乡(镇)自筹收入	46
中间试验费	37	特区财政	46
专项资金管理	38	民族地区财政体制	46
工资总额与经济效益挂钩	38	民族地区财政	47
物资流通储备	38	民族地区机动财力	47
“两保一挂”	38	民族自治地区预算补助	47
以税还贷	38	中央预算	47
税前还贷	39	地方预算	47
税后还贷	39	总预算	47
承包租赁费	39	预算	47
财政管理体制	39	国家预算体系	47
财政体制改革	39	预算草案	48
国家预算管理体制	40	预算编制	48
预算外资金管理体制	40	预算基期	48
以收定支	40	预算计划期	48
以支定收	41	预算报告期	48
收支两条线	41	国家预算说明书	48
收支挂钩	41	预算审查	48
统收统支	41	预算批准	48
体制分成	41	预算调节	49
总额分成	41	预算平衡	49
分类分成	42	预算赤字	49
固定比例分成	42	赤字预算	49
超收分成	42	预算弹性	49
增收分成	42	国家预算资金	49
财政包干	42	追加追减预算	50
划分收支, 分级包干	43	预算分析	50
划分税种、核定收支、分级包干	43	预算执行报告制度	50
“分灶吃饭”	43	国家预算科目	50
划分收支, 定额包干	43	预算收支科目	51
定收定支、收支包干	43	预算科目	51
中央固定收入	43	预算执行信息	51
地方固定收入	44	预算本位	51
固定比例分成收入	44	预算年度	51
调剂比例分成收入	44	基金预算	51
中央与地方共享收入	44	岁入	51
地方附加收入	44	岁出	51
地方机动财力	44	岁计	51
中央财政	44	主计	51
地方财政	45	国家概算	52

国家决算	52	预备费动支	56
决算批准	52	总预算支出	56
决算说明书	52	经常性支出	56
决算联审互查	52	偿付外国资产款支出	56
决算书面审查	52	特种储备基金	56
决算数字	52	支援经济不发达地区发展基金	56
决算审查	53	奖励基金	56
决算报告制度	53	预算周转金	56
预算收入	53	引进国外人才专项费用	56
预算拨款	53	人均国民教育费用	56
预算支出	53	成人高等教育经费	57
预算调拨收入	53	特殊教育经费	57
预算调拨支出	53	特级教师补贴	57
预算外收入	54	人民助学金	57
预算外支出	54	奖学金	57
收回国外资产款收入	54	贷学金	57
国家预算调节基金	54	民办教师补助	57
专款收入	54	兼课教师酬金	57
国家资源管理收入	54	教育费附加	57
基本建设贷款归还收入	54	农村教育事业费附加	58
对外贷款归还收入	54	预算补助金	58
外事服务收入	54	预算划转	58
国际组织援助捐赠收入	55	经费	58
事业收入	55	经费支出	58
以收抵支收入	55	专款支出	58
学校基金收入	55	领拨经费	58
规费	55	经费存款	59
差额预算拨款收入	55	经费现金	59
预算年终结余	55	划拨资金	59
汇总缴库	55	限额拨款	59
经费流用	55	退库	59
总预算拨款	55	总预算往来款项	59
总预备费	56		

二、税收基础知识

税收	60	税制改革	61
税法	60	税制模式	62
税收立法权	60	分税制	62
税法解释权	60	税利分流	62
税收条例	60	利改税	62
税收条例实施细则	60	以税代利	63
税收制度	60	税利合一	63
税收原则	61	税本	63
税收杠杆	61	税基	63

税源	63	组成计税价格	68
税制要素	63	计税标准	68
纳税人	63	计税单位	68
课税	63	计税数量	68
课税主体	63	流转额课税	68
扣缴义务人	63	所得额课税	68
负税人	64	收益额课税	68
课税对象	64	财产课税	69
课税客体	64	行为目的课税	69
计税依据	64	定率税	69
税目	64	定率法	69
征税范围	64	定额税	69
税率	64	配赋税	69
名义税率	64	配赋法	69
实际税率	65	包税	69
表列税率	65	对人税	69
平均税率	65	对物税	69
边际税率	65	对事税	69
标准税率	65	经常税	69
比例税率	65	临时税	69
统一比例税率	65	一般税	70
产品比例税率	65	普通税	70
行业比例税率	65	特别税	70
地区差别比例税率	65	直接税	70
累进税率	65	间接税	70
累退税率	65	从价税	70
全额累进税率	66	从价计征	70
超额累进税率	66	从量税	70
超率累进税率	66	从量计征	70
超倍累进税率	66	劳役税	70
累退税	66	实物税	70
累进税	66	货币税	70
定额税率	66	中央税	71
地区差别税额	66	地方税	71
幅度税额	66	中央地方共享税	71
分类分级税额	66	正税	71
起征点	67	附加税	71
免征额	67	地方附加	71
纳税标志	67	加成征收	71
纳税环节	67	加倍征收	71
纳税地点	67	单一税制	71
一次课征制	67	复合税制	72
两次课征制	67	价内税	72
多次课征制	67	价外税	72
纳税期限	67	税额	72
计税价格	68	平均单位税额	72

税收负担	72	购进法	81
税收负担率	72	实耗法	81
国民生产总值税收率	72	增值率	81
纳税能力	73	征收率	81
公平税负	73	零税率制	81
按能负担	73	出口退税	81
税收转嫁	73	综合扣除税率	82
税收归宿	73	彩色电视机特别消费税	82
纳税年度	73	小轿车特别税	82
税种	74	营业税	82
主体税种	74	佣金收益	82
多种税多次征	74	盐税	83
全国税政实施要则	74	运销单位	83
工商业税	74	公收单位	83
临时商业税	75	未税盐	83
摊贩业税	75	私盐	83
货物税	75	资源税	83
商品流通税	75	资源级差收益	84
棉纱统销税	75	海洋石油资源矿区使用费	84
车船使用牌照税	76	国营企业所得税	84
城市房地产税	76	国营企业调节税	84
利息所得税	76	集体企业所得税	84
特种消费行为税	76	私营企业所得税	85
薪给报酬所得税	76	城乡个体工商户所得税	85
文化娱乐税	76	计税工资	85
交易税	77	所得税带征率	85
印花税	77	应税所得额	85
工商统一税	77	所得额级距	85
工商所得税	77	速算扣除数	86
工商税	78	亏损抵补	86
产品税	78	汇算清缴	86
应税产品	79	个人收入调节税	86
产课比	79	劳务报酬所得	86
中间产品征税	79	承包、转包收入	86
连续产品征税	79	财产租赁收入	86
协作产品征税	79	土地税	86
委托加工产品征税	79	农业税	87
高税率产品	79	牧业税	87
四土产品	79	农林特产税	88
扣除包装计税	79	农业税减免及附加	88
增值税	80	查田定产	88
增值额	80	计税土地	88
重复征税	80	常年产量	88
多阶段、台阶式课税	80	稳定负担, 增产不增税	88
扣额法	81	夏征、秋征	88
扣税法	81	农业税征实	88

折征代金	88	滑动关税	97
征一不征二	89	保护关税	97
耕地占用税	89	特惠关税	97
免税土地	89	差别关税	97
烧油特别税	89	混合关税	97
特种消费税	90	倾销关税	98
建筑税	90	反补贴税	98
房产税	90	反倾销税	98
房产原值	90	关税减让	98
房产余值	90	关税壁垒	98
产权出典	91	优惠税率	98
契证	91	普通税率	98
城市维护建设税	91	最惠国待遇条款	98
奖金税	91	普遍优惠制	98
国营企业奖金税	91	应税通道	99
集体企业奖金税	91	免税通道	99
事业单位奖金税	92	船舶吨税	99
国营企业工资调节税	92	展期	99
免税奖金	92	关税合作理事会	99
集市交易税	92	涉外税收	99
牲畜交易税	92	中外合资经营企业所得税	99
屠宰税	93	地方所得税	100
车船使用税	93	开始获利年度	100
报停	93	再投资退税	100
免税车船	93	外国企业所得税	100
应税车船	93	预提所得税	100
易地纳税	93	个人所得税	100
城镇土地使用税	94	个人劳务所得	101
筵席税	94	生计扣除	101
关税	94	资本利息	101
进出口关税条例	95	资本利得	101
关税税则	95	特许权使用费所得	101
关税税率	95	税收管理	101
单式税则	95	税务管理制度	102
复式税则	96	税收管理流程	102
进口税	96	税收目标管理	102
进口附加税	96	纳税申报	102
进口调节税	96	纳税登记	102
出口税	96	纳税鉴定	103
过境税	96	纳税辅导	103
协定关税	96	税收监督	103
国定关税	96	税收管理体制	103
互惠关税	97	税务机构	103
财政关税	97	税务经费	104
报复关税	97	税收信息	104
选择关税	97	税收计划	104

税收管理现代化·····	104	税款报解整理期·····	109
税收管理技术现代化·····	104	税款征收入库·····	109
经济税源调查·····	104	税收应征数·····	109
税收预测·····	105	税收征收数·····	109
税收征管体系·····	105	税收解缴数·····	109
发票·····	105	税收解库数·····	109
税收票证·····	105	税收入库数·····	109
应税凭证·····	105	结存税款·····	109
免税凭证·····	105	在途税款·····	109
工商税收专用缴款书·····	105	减税免税·····	110
完税证·····	105	法定减免·····	110
工商税收完税证·····	105	社会减免·····	110
国营企业所得税专用缴款书·····	106	灾歉减免·····	110
汇总缴款书·····	106	新产品免税·····	110
涉外税收完税证·····	106	退税·····	110
税收资金平衡表·····	106	税务违章处理·····	110
税收征收管理·····	106	帐外经营·····	110
税收征收管理形式·····	106	欠税·····	110
巡回管理·····	106	漏税·····	110
驻厂管理·····	106	偷税·····	111
按地区管理·····	106	抗税·····	111
按行业管理·····	106	滞纳金·····	111
地区和行业结合管理·····	107	尾欠税额·····	111
核实征收·····	107	补税·····	111
查定征收·····	107	补税期限·····	111
定期定额征收·····	107	滞纳金·····	111
查帐征收·····	107	税务罚款·····	111
三自纳税·····	107	罚款提奖·····	111
自报核缴·····	107	欠税豁免·····	111
代扣代缴·····	107	税务复议·····	111
委托代征代缴·····	107	纳税保证金·····	112
自收税款·····	107	预缴税款·····	112
扣缴税款·····	107	纳税资料·····	112
源泉控制征收·····	108	纳税检查·····	112
征管资料·····	108	纳税顺查法·····	112
分户专管档案·····	108	纳税逆查法·····	112
汇总分类档案·····	108	纳税全查法·····	112
税务专管员·····	108	纳税抽查法·····	112
税务专管员守则·····	108	侧面查法·····	112
办税员·····	108	联系查法·····	112
协税员·····	108	纳税户自查·····	113
协税组织·····	108	纳税户互查·····	113
代征人·····	109	专管员自查·····	113
税款所属时期·····	109	专管员互查·····	113
税款征收时期·····	109	专案检查·····	113
税款报解·····	109	集中检查·····	113