财会知识手册

天津科学技术出版社

财会知识手册

主　编　王亘坚
副主编　岳曙耕

天津科学技术出版社

责任编辑：庞兴忠

财会知识手册

主　编　王巨坚
副主编　岳曙耕

*

天津科学技术出版社出版
天津市赤峰道124号
天津新华印刷一厂印刷
新华书店天津发行所发行

*

开本850×1168毫米　1/32　印张33.375　插页2　字数835,000
一九八六年四月第一版
一九八六年四月第一次印刷
印数：57,300

统一书号：4212·25　定价：（精）6.25 元

顾　问

许　毅　姜明远　石毓符　纪曾辉　张继儒　李宝宸
李建昌　管锦康

主编　王亘坚　　**副主编**　岳曙耕

编　委（以姓氏笔划为序）

丁　乙　于玉林　王亘坚　王佩苓　王宝鋆　丘　明
叶振鹏　卢石泉　刘焕珍　孙翊刚　李培植　岳曙耕
季尚义　庞慎勤　庞兴忠　姜维壮　张　翥　张复英
张桂中　张俊凡　张桂生　梁尚敏　谈　通　解忆竹
董阳泰

参加本书编写人员（以姓氏笔划为序）

丁　乙　于玉林　马世俊　王　时　王　珺　王亘坚
王宗杰　王佩苓　王宪真　王宝鋆　王锦章　王维雄
尤大韶　丘　明　白介中　左本俊　叶振鹏　卢石泉
曲兴业　刘永祯　刘先震　刘明远　刘焕珍　孙翊刚
朱祖璜　庞慎勤　何清波　麦履康　吴　平　吴德明
何盛明　李　忠　李　杰　李九龙　李世纯　李宝宸
李建昌　李培植　岳曙耕　金　璎　季尚义　陈　端
钟　山　周　文　周曾尧　姜永贤　姜维壮　赵春新
张　翥　张桂生　张桂中　张复英　张俊凡　段晴风
梁尚敏　高云昇　谈　通　袁纯真　秦元英　康钟琦
郭庆云　郭雨顺　黄载燧　屠建基　焦洪志　董阳泰
韩　璧　韩连贵　解忆竹　潘启华　熊家文

前　言

《财会知识手册》是一部中型的专科性工具书，包括财政和财务会计两大部分。它主要选收和解释我国当代通用的有关财政和财务会计的专业名词、术语、政策、制度和方法，也适当选释中国古代和外国一些有关专业名词和术语。为了使读者了解外国财政概况，还增设了“外国财政简介”作为附录，概略介绍美国、苏联、英国、法国、德意志联邦共和国、日本、朝鲜民主主义人民共和国、罗马尼亚、匈牙利、南斯拉夫、印度、菲律宾等国财政制度。

本书具有一定的学术价值和较大实用价值，可供我国财政和财务会计工作者，财经院校有关专业师生及科研人员查阅参考。

本书所选条目要求内容比较稳定，释文力求准确、通俗、简练，对学术界不同学派和观点，尽量作客观介绍。“会计分册”的编写，除会计学原理和会计史外，为避免内容重复，各专业会计以工业为主，即工业会计、财务和分析的内容较详，其它专业会计则侧重专业特点。

本书编写始于1980年冬，经过两年紧张的工作，于1982年冬定稿。在编写过程中，曾先后召开过两次会议，对辞条和初稿进行了讨论和集体审稿。根据讨论的意见，作者和各分部编委又作了修改，最后由主编、副主编进行总纂定稿。为加快本书审定稿进度，编委会决定由李宝震教授和谈通副教授协助岳曙耕同志对“会计分册”部分门类条目进行了总纂定稿工作。

参加本书编写的是我国一些有关理论工作者和实际工作者，所在单位是天津财经学院、中央财政金融学院、财政部农财司、财政科学研究所、中国银行总行、北京财贸学院、中国人民大

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

学、中国社会科学院世界经济研究所、湖北财经学院、辽宁财经学院、山西财经学院、吉林财贸学院、云南财贸学院、中国民航学院、苏州大学、上海港湾学校、天津铁路学校、广西交通学校、天津市财政局、天津市建工局、中国人民建设银行天津分行等单位。

本书先出版“财政”和“会计”两分册，后出精装合订本。除按学科体系安排词目索引外，并在书后加笔划索引。

本书在编写过程中得到财政部、天津市财政局以及作者所在单位领导的大力支持。天津财经学院尚兰茹、刘敏余、吉全贵、张琦等同志曾协助做了许多具体工作，在此一并致谢。

我们对本书的编写虽然作了较大努力，但由于资料、时间和水平的限制，仍难免有不少缺点甚至错误。热切地希望广大读者提出批评意见，以利于修订再版。

《财会知识手册》编委会

1984年4月4日

目　录

财政综合

社会再生产……3
生产资料所有制……4
国民经济结构……5
国民经济农轻重比例关系……5
分配结构……5
社会总产品……6
社会总产值……6
补偿基金……6
国民收入……7
国民收入分配……7
国民收入分配的“二、三、四”比例……8
社会纯收入……9
消费基金……9
积累基金……9
积累与消费的比例关系……9
生产性积累……10
非生产性积累……10
个人消费基金……11
社会消费基金……11
国民经济核算……11
国民经济综合平衡……11
统筹兼顾，全面安排……12
开源节流……13
后备……13
发展经济，保障供给……14
单纯财政观点……14
单纯仁政观点……14
供给制……14
供给财政……15
独立自主，自力更生……15
国家财政……16
奴隶制国家财政……17
封建制国家财政……17
资本主义国家财政……18
社会主义国家财政……19
财政体系……19
综合财政……20
财政职能……20
财权……21
财源……21
财力……22
财政资金……22
财政政策……22
财政制度……22
财政计划……22
综合财政计划……23
财政法令……23
财政管理……23
群众理财……24
财政统计……24
财政监督……25
财政监察……26
财政纪律……26

财政法……27
财政立法……27
财政责任……27
财政制裁……28
财政学……28
财政科学……29
财政管理学科……29
财政专业……30
财政理论……30
财政范畴……30
财政史……31
财政部门……31
财政机关……31
财政收支平衡……32
预算资金同信贷资金的统一平衡……32
财政、信贷和物资之间的综合平衡……33
财政增拨银行信贷资金……34
财政管理体制……35
统收统支……36
收支抵拨……37
中央财政……37
地方财政……37
统一领导，分散经营……38
统一领导，分级管理……38
统一领导，独立经营……38
财政经济的统一管理……39
收支挂钩……39
以收定支……39
以支定收……40
量入为出……40
量出为入……40
分类分成……40
固定收入……40
固定比例分成收入……41
调剂收入……41
补助金……41
总额分成……41
固定比例留成……41
财政超收分成……42
财政增收分成……42
财政收支包干……42
划分收支，分级包干……42
划分收支，定额上交（或补助……43
地方机动财力……43
民族自治地方财政体制……44
财政收入……44
财政后备……45
国家预算的企业收入……45
事业收入……45
规费……46
国家资源管理收入……46
公产收入……46
基本建设其他收入……46
罚没和追回赃款赃物收入……46
国外借款收入……46
国际组织援助捐赠收入……47
地方附加收入……47
利润……47
“四马分肥”……47
国营企业利润分配制度……48
利润解缴……49

利润留成……50
“五小”企业利润留成……51
企业上缴基本折旧基金……52
财政支出……52
流动资金供应渠道……52
增拨企业流动资金……53
全额信贷……54
地质勘探费……54
财政支援农业支出……54
经济建设事业费……55
城市维护费……55
城镇人口下乡经费……55
文教科学卫生事业费……55
抚恤支出……56
社会救济费……56
国防战备费……56
社会集团购买力……56
对外援助支出……57
国家物资储备支出……57
四项费用……57
企业更新改造资金……57
三项费用……58
科技三项费用……58
商业简易建筑费……59
弥补计划亏损……59
经营性亏损……59
政策性亏损……60
财政补贴……60
财政六条……61
“财政银行双六条”……61
财政性存款……62
财政性贷款……62
财政性发行……62
出口工业品生产专项贷款……63
小额技术组织措施贷款……63
财政拨款……63
专案拨款……64
财政年终结余……64
财政赤字……65
赤字财政……65

税　收

税收……69
税法……70
税则……70
税收条例……70
税收条例施行细则……70
税收政策……70
税收制度……71
税收管理体制……71
单一税制……72
复税制……72
多种税多次征……72
税制要素……72
纳税义务人……72
纳税人……73
课税主体……73
负税人……73
税源……73
课税对象……74
课税客体……74
课税范围……74

税目……74
课税品目……74
概括品目……74
列举品目……74
应税产品……75
计税单位……75
课税单位……75
纳税环节……75
一次课征制……75
两次课征制……75
重复课税……76
道道课税……76
税率……76
比例税率……77
比例税制……77
累进税率……77
累进税制……77
定额税率……77
固定税额……77
从价计征……77
从量计征……77
单一税率……78
差别税率……78
地区差别比例税……78
平均税率……78
有免证额的比例税率……78
全额累进税率……79
超额累进税率……79
名义税率……79
实际税率……79
负担率……79
实际负担率……80
纳税负担能力……80
税额……80
单位税额……80
应纳税额……81
起征点……81
免征额……81
计税依据……81
从量税……81
从价税……81
计税价格……81
完税价格……81
组成计税价格……82
含税价格……82
不含税价格……83
减税……83
免税……83
正税……83
地方附加……83
加成征税……84
加倍征税……84
补税……84
退税……85
滞纳……85
滞纳金……85
偷税……85
漏税……86
抗税……86
罚金……86
课税所得额……87
速算扣除数……87
常年产量……88
查田定产……88

稳定负担，增产不增税……88
夏征、秋征……89
“征一不征二”……89
“从量核定，就场征收，税不重征”……89
全国税政实施要则……90
一九五〇年统一全国税政……90
一九五三年税制修正……91
一九五八年工商税制改革……91
一九七三年工商税制改革……92
印花税……92
工商所得税……93
工商税……93
关税……94
农业税……95
牧业税……96
工商统一税……96
商品流通税……97
货物税……98
统一累进税……98
救国公粮……99
公粮……99
出入口税……99
进出口货物税……99
出入口货物税……99
进出口税……99
屠宰税……99
集市交易税……100
牲畜交易税……100
城市房地产税……100
车船使用牌照税……101
个人所得税……101
中外合资经营企业所得税……102
船舶吨税……103
盐税……103
工商业税……103
营业税……104
利息所得税……104
薪给报酬所得税……104
存款利息所得税……104
交易税……105
临时商业税……105
摊贩业税……105
特种消费行为税……106
文化娱乐税……106
棉纱统销税……106
税收管辖权……106
自然人……107
法人……107
双重课税……107
国际税收协定……108
属人主义……108
属地主义……108
涉外税收……109
税收豁免待遇……109
税收抵免……109
税收饶让……109
税收转嫁……110
税收归宿……110
单阶段课征……110
多阶段课征……111
国境税调整……111
补偿税收政策……111
直接税……112

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

间接税 ……112
经常税 ……112
临时税 ……112
一般税 ……113
目的税 ……113
定率税 ……113
配赋税 ……113
对人税 ……113
对物税 ……114
所得税 ……114
社会保险税 ……115
财产税 ……116
遗产税 ……116
赠与税 ……116
资本税 ……116
消费税 ……117
支出税 ……117
增值税 ……117
流通税 ……119
关税自主 ……119
进口税 ……120
进口附加税 ……120
出口税 ……121
过境税 ……121
财政关税 ……121
保护关税 ……122
关税税则 ……122
单式税则 ……123
复式税则 ……123
国定关税 ……124
协定关税 ……124
互惠关税 ……125
优惠待遇 ……125
最惠国待遇 ……125
最惠国条款 ……126
普遍优惠制 ……126
差别关税 ……127
反倾销税 ……127
反补贴税 ……128
报复关税 ……128
关税及贸易总协定 ……128
关税壁垒 ……129
非关税壁垒 ……130
关税减让 ……130
保税制度 ……131
保税仓库 ……131
保税货物 ……131
净吨位 ……131
离岸价格 ……132
到岸价格 ……132
逃税 ……133
避税 ……133
避税港 ……133
利改税 ……133
纳税程序 ……134
自核自交 ……134
定期定额 ……134
查帐征收 ……135
民主评议 ……135
驻厂征收 ……135
分期纳税 ……135
税款结算期 ……135
查定征收 ……135
纳税期限 ……136

就场征收 ……136
出厂征收 ……136
委托代征 ……136
代征单位 ……137
代征人员 ……137
货物税证照制度 ……137
货物税完税照 ……137
货物税完税证 ……137
货物税查验证 ……138
货照同行 ……138
货物税分运照 ……133
源泉课税法 ……138
扣交义务人 ……138
财政驻厂员 ……139
税收分类 ……139
实物税 ……140
货币税 ……140
中央税收 ……140
地方税收 ……140
流转课税 ……140
收益课税 ……141
财产课税 ……141
税收纪律 ……141
纳税登记 ……141
纳税鉴定 ……142
纳税辅导 ……142
纳税申报 ……143
纳税检查 ……143
顺查法 ……144
逆查法 ……144
抽查法 ……144
重点检查法 ……144
全面检查法 ……144
详查法 ……145
联查法 ……145
侧查法 ……145
比较分析法 ……145
控制计算法 ……145
税务专管员 ……146
发货票管理 ……146
税收计划 ……147
税收计划的编制程序 ……147
税收计划的调整 ……147
计划税额的计算 ……147
计划计税数量 ……148
计税价格的确定 ……148
平均计税价格 ……149
工商税计划 ……149
税收计划直接计算法 ……149
税收计划估算法 ……150
产值税收率 ……150
工商所得税税收计划 ……150
工商所得税的平均税率 ……151
经济税源调查 ……151
税收会计 ……152
税收会计凭证 ……152
税收会计凭证审核 ……152
税收会计帐簿 ……153
票款结报手册 ……153
税收日记帐 ……153
税收会计报告 ……153
征收数 ……154
解交数 ……154
退款数 ……154

提支数 ……154
税务机关自收税款 ……154
纳税单位自核自缴税款 ……154
委托代征税款 ……155
银行扣缴税款 ……155
税收报解 ……155
征解凭证汇总单 ……156
税款长短、损失处理 ……156
滞纳欠税登记簿 ……156
税款损失核销文件 ……156
税收票证管理 ……156
税收票证 ……157
工商税收完税证 ……157
工商税收专用缴款书 ……157
汇总缴款书 ……157
自收税款退税凭证 ……157
税收票证帐簿 ……157
票证分类出纳帐 ……158
税收票证报表 ……158
税务统计 ……158
税源统计 ……158
税收统计 ……158
税政统计 ……158
税务统计报表 ……159
工商各税统计月报表 ……159
工商所得税统计年报表 ……159
纳税户数统计表 ……159
税务机构干部统计表 ……159
税务统计资料 ……159

公　债

公债 ……163
国家经济建设公债 ……163
强制公债 ……164
抽签还本 ……164
自愿公债 ……164
公债调换 ……164
无息公债 ……165
公债整理 ……165
不定期公债 ……165
定期公债 ……165
实物公债 ……165
货币公债 ……166
短期公债 ……166
中期公债 ……166
购销法 ……166
分期定额法 ……166
长期公债 ……166
地方公债 ……167
年付法 ……167
国内公债 ……167
公债利息 ……167
国外公债 ……167
公债券 ……168
人民胜利折实公债 ……168
有奖公债 ……169
有息公债 ……169
有奖有息公债 ……169
国库券 ……169

利 用 外 资

引进技术 ……173
技术进口与出口费用的比例 ……174
技术转让与技术贸易 ……174
许可证贸易 ……175
引进设备 ……175
引进成套设备 ……176
利用外资 ……176
利用外资方式 ……176
补偿贸易 ……177
延期付款 ……178
利用外资的债务负担 ……178
外债利息 ……178
贷款费用 ……178
利用外资规模 ……178
还债率 ……179
利用外资还本付息额计算 ……179
到期外债还本付息额变化表 ……179
外债偿还能力考核标准 ……180
利用外资的综合平衡 ……181
引进技术设备的国内配套 ……182
财政统借统还的国外借款 ……182
自借自还的国外借款 ……182
引进项目的可行性研究 ……182
短期外汇贷款的经济效果 ……183
利用外资建设企业的借款偿还期 ……184
国际资金市场 ……184
国际金融市场 ……185
国际中长期信贷业务 ……185
欧洲银行信贷 ……186
辛迪加贷款 ……186
自由外汇 ……186
套汇 ……186
对外贸易顺差、逆差 ……186
对外贸易出超、入超 ……187
自由贸易和保护贸易 ……187
超保护贸易政策 ……188
开发进口 ……188
出口外汇收入和净收入 ……188
商品出口成本 ……189
工缴费 ……189
出口商品换汇成本 ……190
留成外汇 ……190
旅游业和旅游收入 ……190
旅游外汇净收入 ……191
资本输出 ……191

基本建设投资

基本建设 ……195
基本建设项目 ……195
基本建设单位 ……196
单项工程 ……196
工程项目 ……196
单位工程 ……196
分部工程 ……197
分项工程 ……197

筹建项目 ……197
施工项目 ……197
投产项目 ……197
收尾项目 ……198
新建项目 ……198
扩建项目 ……198
改建项目 ……198
恢复项目 ……199
大、中型建设项目 ……199
停、缓建项目 ……199
基本建设程序 ……200
基建项目的可行性研究 ……200
计划任务书 ……201
基本建设的前期工作 ……202
选点报告 ……203
初步设计 ……203
技术设计 ……203
扩大初步设计 ……204
设计概算 ……204
总体设计 ……204
施工图设计 ……205
施工图预算 ……205
预算定额 ……205
概算定额 ……206
单位估价表 ……207
材料预算价格 ……207
基本建设计划 ……208
基本建设的长期计划 ……208
基本建设的中期计划 ……208
基本建设年度计划 ……209
年度基本建设工程项目表 ……209
基本建设投资额 ……209
建筑安装工作量 ……210
设备、工具、器具购置 ……210
其他基本建设费用 ……210
生产性建设 ……211
非生产性建设 ……211
基本建设在建工程 ……211
落实投资 ……212
基本建设结转投资 ……212
基本建设新增生产能力（或效益） ……213
新增固定资产 ……213
建设单位财务计划 ……214
建设单位上年末结余（储备）资金 ……215
建设单位内部资源的动员 ……215
新增为以后年度储备 ……216
基本建设拨款 ……216
基本建设支出预算 ……217
自筹基本建设资金 ……218
基本建设施工方式 ……219
施工合同 ……220
建设银行 ……221
基本建设资金供应的“四按”原则 ……221
基本建设拨款的依据 ……222
建筑安装工程拨款 ……222
设备拨款 ……223
基本建设贷款 ……223
基建贷款合同 ……224
工交企业挖潜、革新、改造贷款 ……225
出口工业品生产贷款 ……225

国内配套项目贷款…… 226
地方建筑材料贷款…… 226
小型技术措施贷款…… 226
建设单位设备储备贷款…… 227
超定额储备材料贷款…… 227
大修理贷款…… 227
基本建设结算…… 228
基本建设财务决算…… 228
峻工验收…… 229
基本建设的峻工决算…… 229
基本建设投资效果…… 230
建设工期…… 230
固定资产交付使用率…… 231
单位生产能力投资…… 232
投资回收期…… 232
国民经济投资效果系数…… 233

财政支援农业

财政支援农业资金…… 237
支农资金分配使用的原则…… 237
支农资金使用效果…… 238
社队自力更生为主，国家
支援为辅…… 238
钱物结合，确有物资，物
资适用…… 238
社队自筹资金…… 239
公社社有收支…… 239
社办企业收入…… 239
农业机械化资金…… 239
公社财政…… 240
农、林、水、气基本建设投
资…… 240
农、林、水、气事业费…… 240
支援农村人民公社投资…… 241
小型农田水利和水土保
持补助费…… 241
小型为主，配套为主，社
队自办为主…… 242
社队开荒补助费…… 242
农机价外补贴…… 242
农村救济费…… 243
知青经费…… 243
扶持独立核算的集体知青
场队生产资金…… 243
城镇待业青年安置补助费…… 244
农垦企业财务包干…… 244
农垦企业小型农田水利支
出…… 244
农垦企业的政策性、社会
性支出…… 245
国营农工商联合企业财务
管理…… 245
劳改企业的假定工资…… 246
农牧“小三场”的企业管
理…… 246

行政事业财务

行政事业财务…… 251
行政单位…… 251

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com