

城镇集体企业财务管理

主 编 安福仁

副主编 董复兴 杜建新

东北财经大学出版社

(辽)新登字10号

城镇集体企业财务管理

主编 安福仁

东北财经大学出版社出版 (大连黑石礁)

辽宁省新华书店发行 北镇满族自治县印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张, 9 字数: 194 000

1992年7月第1版

1992年7月第1次印刷

责任编辑: 郎 洁

责任校对: 绥 安

印数: 1—5 000

ISBN 7-311-00553-1/X·456 定价: 5.00元

前 言

为了加强对城镇集体企业的财务管理，适应企业财务人员和税务干部学习的需要，我们根据国家税务局最近颁布的城镇集体工业、交通运输业、商业和建筑安装企业财务管理制度编写了这本书。

本书的内容主要包括：城镇集体企业财务管理的一般理论与方法，城镇集体企业的工资基金管理、固定资金管理、流动资金管理、成本管理、销售和利润管理，以及税金管理等。本书通俗易懂，实用性强，是城镇集体企业财会人员和税务干部开展财务、税务管理工作的必备用书。

本书由东北财经大学安福仁主编，鹤壁市税务局董复兴、漯河市税务局杜建新任副主编。参加本书编写的还有：新疆塔城地区税务局赵路明、辽阳市税务局安玉辉、本溪市税务局本钢分局刘旭。全书由安福仁总纂定稿。

由于编者水平有限，本书在体系内容和编写方法上，难免存在错误和不足，恳请读者批评指正。

编 者

1991年6月

目 录

第一章 城镇集体企业财务管理概论·····	(1)
第一节 财务与财务管理的概念·····	(1)
第二节 城镇集体企业财务管理的任务、原则与 方法·····	(4)
第三节 城镇集体企业财务计划管理·····	(7)
第二章 城镇集体企业固定资金管理·····	(11)
第一节 固定资产的特点、来源与固定资产 分类·····	(11)
第二节 固定资产的计价标准与入帐价值·····	(17)
第三节 固定资产的折旧范围与方法·····	(20)
第四节 固定资产占用计划与固定资产折旧计划 的编制·····	(26)
第五节 固定资产的日常管理·····	(29)
第三章 城镇集体企业流动资金管理·····	(32)
第一节 城镇集体工业企业流动资金管理·····	(32)
第二节 城镇集体商业企业流动资金管理·····	(44)
第三节 城镇集体交通运输企业流动资金管理 ·····	(53)
第四节 城镇集体施工企业流动资金管理·····	(55)
第四章 城镇集体企业工资基金管理·····	(57)

第一节	工资基金管理的原则与要求·····	(57)
第二节	工资基金的来源与列支标准·····	(59)
第三节	工资基金的计算与核算·····	(61)
第五章	城镇集体工业企业产品成本管理·····	(67)
第一节	城镇集体工业企业产品成本管理的意义 与要求·····	(67)
第二节	城镇集体工业企业成本开支范围·····	(71)
第三节	城镇集体工业企业产品成本计划的编制 ·····	(79)
第四节	城镇集体工业企业可比产品成本计划降 低任务完成情况分析·····	(91)
第六章	城镇集体商业企业商品成本费用管理·····	(95)
第一节	商业企业商品成本费用管理的原则与 要求·····	(95)
第二节	商品进价成本的管理·····	(97)
第三节	商品流通费用的管理·····	(104)
第七章	城镇集体交通运输企业与施工企业成本管理 ·····	(110)
第一节	城镇集体交通运输企业成本管理·····	(110)
第二节	城镇集体施工企业成本管理·····	(116)
第八章	城镇集体企业销售和利润管理·····	(123)
第一节	城镇集体工业企业销售和利润管理·····	(123)
第二节	城镇集体商业企业收入和利润管理·····	(135)
第三节	城镇集体交通运输企业营运收入和利润 管理·····	(142)
第四节	城镇集体施工企业工程结算、销售和	

利润管理	(146)
第九章 城镇集体企业专用基金管理	(152)
第一节 城镇集体工业企业专用基金管理	(152)
第二节 城镇集体商业企业专用基金管理	(157)
第三节 城镇集体交通运输企业专用基金管理	(159)
第四节 城镇集体施工企业专用基金及特种基金 管理	(163)
第十章 城镇集体企业列支成本的税金管理	(169)
第一节 房产税管理	(169)
第二节 土地使用税管理	(172)
第三节 车船使用税管理	(174)
第四节 印花税管理	(177)
第五节 烧油特别税管理	(182)
第十一章 城镇集体企业列支销售收入的税金管理	(186)
第一节 产品税管理	(186)
第二节 增值税管理	(201)
第三节 营业税管理	(208)
第四节 城市维护建设税及教育费附加管理	(212)
第十二章 城镇集体企业列支利润的税金及专项应 交款管理	(214)
第一节 资源税管理	(214)
第二节 集体企业所得税管理	(216)
第三节 能交基金管理	(219)
第四节 预算调节基金管理	(221)

第十三章 城镇集体企业列支专用基金的税金管理	
.....	(223)
第一节 固定资产投资方向调节税管理	(223)
第二节 耕地占用税管理	(225)
第三节 奖金税管理	(227)
第十四章 城镇集体企业财务收支管理	(233)
第一节 财务收支管理的意义	(233)
第二节 财务收支管理的方法	(234)
第三节 财务收支计划的编制	(236)

附 录

一、中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例	(238)
二、中华人民共和国城镇集体所有制企业条例	(262)

第一章 城镇集体企业 财务管理概论

第一节 财务与财务管理的概念

一、什么是财务

通俗地说，财务就是企业单位里与财产有关的一切事务。企业单位的财产包括钱和物。钱，包括银行存款和现金；物，包括各种固定资产和流动资产。企业单位的财产处于不断运动的过程之中。钱的运动，表现为货币的收支；物的运动，表现为物资的增减。企业单位的财产，从价值形式上看，统一表现为资金。因此，企业单位的财产运动，在价值形态上就表现为资金运动，即财务活动。企业单位的任何一项资金运动，都反映着特定的经济关系，即财务关系。财务活动和财务关系，是一个问题的两个方面。所以，财务是财务活动和财务关系的统一。这是财务的内涵。

从外延来看，财务包括：

1. 工业企业财务
2. 商业企业财务
3. 交通运输企业财务
4. 施工企业财务
5. 行政机关财务
6. 事业单位财务

上述 1—4 项统称为企业财务，5、6 项统称为行政事业单位财务。就所有制的性质不同，企业财务又可分为：国营企业财务、集体企业财务、私营企业财务、外商投资企业 and 外国企业财务等。

二、集体企业的财务活动与财务关系

集体企业的财务活动，即集体企业的资金运动，它包括资金的筹集、运用和分配活动。

集体企业从事生产经营活动，首先必须筹集一定规模的资金，用于购建厂房、机器设备、采购材料和其他商品，以及支付工资和其他费用。集体企业资金的来源渠道主要有两条：一是企业自筹资金；二是其他单位投入资金。集体企业筹集资金，表明资金进入企业，它是企业资金运动的起点。

集体企业资金的运用，是指资金的占用形态。集体企业的资金，大部分占用在财产物资等实物形态上，小部分处于银行存款和现金等货币形态上。占用在房屋建筑物、机器设备等固定资产方面的资金，称为固定资金；占用在材料、在产品、产成品、外购商品、货币资金和应收款项等方面的资金，称为流动资金。集体企业的资金运用过程，实际上是资金的耗费过程。

集体企业销售产品、提供服务取得货币收入后，要按规定的顺序进行分配。首先，抵补在生产经营过程中支付的各项费用。其次，按税法规定，向国家缴纳税收。税后利润归企业支配，建立各项专用基金。

集体企业的财务关系，是指集体企业同各方面发生的经济关系，主要包括：

1. 集体企业同国家之间由于纳税、缴纳基金及费用而

发生的经济关系。

2. 集体企业向主管部门上缴管理费，主管部门对所辖企业提供扶持基金，从而形成的企业同主管部门之间的经济关系。

3. 集体企业同其他单位由于提供商品和劳务而发生的资金结算关系，以及集体企业同银行之间由于存、贷业务而发生的信用关系。

4. 集体企业同投资者之间由于投资分配而发生的资金分配关系。

5. 集体企业内部各部门之间，由于实行内部结算而发生的经济关系。

6. 集体企业同职工之间由于发放工资奖金而发生的分配关系。

三、什么是集体企业财务管理

集体企业财务管理，是利用价值形式对企业资金的形成与运用、耗费与补偿、收回与分配进行的预测与计划、控制与监督，是组织财务活动、处理财务关系的一项综合管理工作，是对企业资金运动全过程的管理。

集体企业财务管理，就其内容来说，包括资金管理、成本费用管理、销售收入、税金和利润管理、财务收支管理。

资金管理，是指对企业筹集资金和运用资金进行管理，包括固定资金管理、流动资金管理和专项资金管理。

成本费用管理，是指对企业经营过程中资金耗费的管理，包括生产成本管理、经营费用管理。

销售收入、税金和利润管理，是指对企业资金的收回、补偿和分配进行管理。

财务收支管理，是指对企业所有财务收支进行的综合管理。

第二节 城镇集体企业财务管理的任务、原则与方法

一、城镇集体企业财务管理的任务

城镇集体企业财务管理的任务，由企业的性质所决定，并受财务管理的内容制约。在社会主义商品经济条件下，城镇集体企业财务管理的任务主要有：

1. 加强对投资项目的可行性研究。

城镇集体企业为不断扩大生产经营规模，就要不断地追加投资。由于城镇集体企业的生产经营活动，受市场因素影响较大，企业要根据价值规律的要求和市场供求关系的变化，随时调整产品结构及方向。因此，企业要加强对投资项目的收益情况及有关指标进行预测，选择那些技术上进步、经济上合理的项目，为企业发展经济创造有利条件。

2. 正确地组织资金供应，保证企业生产经营的合理需要。

企业应根据生产经营的需要，正确组织资金供应，以保证生产经营的顺利进行。如果资金的供应，在数量上与生产经营的需要不相适应，就会影响经济活动的正常进行。企业在组织资金供应时，要正确处理需要与可能的关系，要根据不同的资金来源渠道，广泛地筹集资金。特别应注意利用多种形式筹集资金。

3. 合理地使用资金，提高资金的利用效果。

管好用好资金，提高资金的利用效果，是城镇集体企业财务管理的一项重要任务。在资金数量一定的条件下，如果资金安排合理，使用得当，就可以使有限的资金发挥更大的效果。合理使用资金还包括要加速资金的周转，在不增加资金占用量的前提下，增加生产和销售，相对节约资金的占用，或在生产和销售任务不变的情况下，减少资金的占用量，实现资金运用的绝对节约。

4. 降低成本费用，增加企业利润。

降低成本费用，是增加企业利润的重要途径。企业应通过加强对资金和成本的管理，最大限度地减少物化劳动和活劳动的消耗，增加产出，从而增加企业的利润。

5. 加强财务监督，维护财经纪律。

财务监督是对企业资金的使用、耗费、费用开支、成本形成、收入实现、利润分配等方面实行的监督管理。通过加强财务监督，促使企业正确核算成本费用，合理分配利润，足额上交国家税收，克服企业生产经营中的薄弱环节，努力提高经济效益。

二、城镇集体企业财务管理的原则

财务管理原则，是组织财务活动，处理财务关系，做好财务管理工作的基本准则。主要包括：

1. 计划管理原则。

社会主义有计划商品经济的性质和特点，决定了社会主义条件下的财务管理，必须实行计划管理原则。通过计划管理，减少企业生产经营中的盲目性，增强科学性和预见性，使资金、成本、利润等管理工作，都置于国家计划目标之内，减少浪费现象，克服因工作之误而带来的经济上的损

失。

2. 经济核算制原则。

经济核算制是社会主义国家有计划管理企业的一种手段和原则，体现着企业和各方面在讲求经济效益中的相互关系。实行经济核算制原则对企业财务进行管理，要求企业在国家统一领导下，对企业本身的生产经营活动承担经济责任，从经济利益上关心自己的生产经营成果，正确处理国家、企业和职工三者之间的关系，做到事事有人管、人人有专责，严格执行国家的各项方针政策。

3. 物质利益原则。

物质利益原则，是人类为生存、延续和不断提高生活水平而关心和争取物质利益的必然性。在社会主义条件下，生产资料公有制的建立，使劳动者成为国家的主人，国家、企业和劳动者个人的根本利益是一致的。但是，由于生产力水平的限制，仍存在着国家、企业和个人在物质利益上的差别。实行物质利益原则，要求兼顾国家、企业和个人三者的物质利益，充分调动各方面的积极性，使权、责、利有机地结合起来，三者利益合理体现，从而推动企业经济活动的顺利进行。

三、城镇集体企业财务管理的方法

财务管理方法，是指财务管理的手段和形式。城镇集体企业财务管理的方法主要有：

1. 建立健全财务管理制度；
2. 加强财务的计划管理；
3. 加强财务管理的基础工作与日常管理；
4. 开展财务检查与分析。

建立健全财务管理制度，使其有章可循，是财务管理的重要方法之一。企业应根据主管部门的要求，结合本身的特点，拟定全厂各项财务管理规章制度。如固定资金管理制度、流动资金管理制度、成本费用管理制度、专用基金管理制度、现金管理制度、财务支出审批制度等。

加强财务计划管理，主要是编制财务计划，以及进行计划指标的预测，用科学合理的计划，指导企业的财务活动。

加强财务管理的基础工作与日常管理，主要包括清查财产、核定资金、完善原始记录、建立收发领退制度、实行财务指标分解和归口分级管理，以及组织财务计划的执行及平衡财务收支等。

开展财务检查与分析，是对企业经济活动和财务收支的合法性和合理性进行的检查与监督。它是保证正确贯彻党和国家的方针政策，严格执行财务制度，维护财经纪律，全面完成财务计划的重要手段。

第三节 城镇集体企业财务计划管理

一、城镇集体工业企业财务计划管理

企业的财务计划是企业计划管理的重要组成部分。城镇集体工业企业财务计划，主要反映企业计划期内生产经营活动的资金需要量和来源，及其实现成本利润的目标。城镇集体工业企业应根据国家经济政策和市场供求情况，结合企业实际，在财务预测的基础上积极稳妥地编制财务计划。

城镇集体工业企业的财务计划主要包括：固定资金计划、流动资金计划、成本计划、销售及利润计划、专用基金

计划和财务收支计划等。城镇集体工业企业财务计划的编制，可根据企业规模的大小提出不同要求。有关编报时间、表格样式、具体内容和审核程序，由企业的主管部门与同级税务机关协商确定。经批准执行的财务计划，必须抄送当地税务机关备案，以便税务机关对其监督管理。

二、城镇集体商业企业财务计划管理

城镇集体商业企业应按照党和国家有关的方针、政策、法令和制度的规定，认真编制财务计划，组织和管好、用好资金，搞好经济核算，降低成本费用，提高经济效益，接受税务机关的管理、监督和检查。

城镇集体商业企业编制的财务计划，一般应包括：流动资金计划、费用计划、销售和利润计划、财务收支计划和专用基金计划等。具体的编制要求，由企业主管部门与同级税务机关确定。企业经批准执行的财务计划，及其修改和执行情况，应抄送当地税务机关备案。

三、城镇集体交通运输企业财务计划管理

城镇集体交通运输企业，包括独立核算的城镇集体水路、公路运输企业，集体装卸搬运企业、集体联运、港口等企业，都应按照党和国家有关的方针、政策、法令和制度的规定，认真编制财务计划，实行计划管理。

城镇集体交通运输企业的财务计划主要包括：固定资金计划、流动资金计划、成本计划、利润计划、财务收支计划和专用基金计划等。

城镇集体交通运输企业的财务计划的编制要求，也由企业主管部门与同级税务机关协商确定。经批准执行的年度财务计划，应抄送当地税务机关备案。

四、城镇集体施工企业财务计划管理

城镇集体施工企业，包括从事建筑安装和维修活动的各种形式的城镇集体所有制建筑安装企业，都应按照党和国家的方针政策编制财务计划，加强财务核算与管理。

城镇集体施工企业的财务计划，主要反映企业在计划期内施工生产经营活动的资金需要量和来源及其实现成本、利润的目标。城镇集体施工企业的财务计划一般包括：流动资金计划、利润计划、财务收支计划三种。有条件的企业还应编制施工管理费计划和专用基金计划等。财务计划的编制要求和具体内容，由企业主管部门商同级税务机关和建设银行确定。

城镇集体施工企业的年度财务计划经批准下达后，企业要及时将计划指标进行分解，层层落实到队、组及承包单位。财务计划实施过程中，应进行控制和监督，定期或不定期地对财务计划的执行情况进行检查，并向职工大会报告执行情况。对检查出来的问题，要及时采取措施解决。由于客观情况的变化，必须调整年度计划时，应专门提出报告，具体说明修改补充的原因和意见，并按规定的报审程序经批准后执行。

城镇集体施工企业一律在建设银行开立结算帐户，其财务管理工作，以税务机关为主，建设银行配合进行管理监督和检查。施工企业财务计划的编制、修改和执行情况，在报送上级主管部门的同时，应报送当地税务机关和建设银行。

城镇集体施工企业在加强财务计划管理的同时，还应搞好财务决算管理，具体管理要求是：

1. 施工企业在编报年度财务决算前，应认真清理帐