

# 新财税财会知识手册

张 通 李方旺 丁国光 夏先德 编

经济管理出版社

责任编辑 凌 霄

责任校对

版式设计

## 新财税财会知识手册

张 通 李方旺 丁国光 夏先德 编

---

出版:经济管理出版社

(北京市新街口六条红园胡同8号 邮编:100035)

发行:经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷:

---

850×1168毫米 1/32 印 千字

1996年9月第1版 1996年9月北京第1次印刷

印数:1 - 册

---

ISBN 7-80118- - / .

定价:25.00元

---

·版权所有 翻版必究·

(凡购本社图书,如有印装错误,由本社发行部负责调换。

地址:北京阜外月坛北小街2号 邮编:100836)



# 目 录

财政篇 .....	( )
财政的基本含义 .....	( )
社会主义财政的特点 .....	( )
财政的类型 .....	( )
财政杠杆 .....	( )
财政调节 .....	( )
财政效果 .....	( )
财政政策的政策工具 .....	( )
综合财政 .....	( )
财政政策与货币政策的配合 .....	( )
财政政策与工资政策的配合 .....	( )
财政政策与价格政策的配合 .....	( )
财政政策与产业政策的配合 .....	( )
财政发展战略 .....	( )
财政制度 .....	( )
专项拨款 .....	( )
中央财政与地方财政年终结算 .....	( )
决算结余与赤字 .....	( )
国家预算执行情况分析 .....	( )
预算资金调度 .....	( )
财政转移支付制度 .....	( )
预算会计 .....	( )
划拨资金和限额拨款 .....	( )
预算科目 .....	( )

财政拨款 .....	( )
全额预算管理 .....	( )
差额预算管理 .....	( )
自收自支管理 .....	( )
定员定额 .....	( )
国家金库条例 .....	( )
国家财力 .....	( )
以工代赈 .....	( )
预算外资金 .....	( )
沿海开放城市财政管理的特点 .....	( )
经济特区财政收支的特点 .....	( )
经济特区财政管理的特点 .....	( )
城市经济技术开发区的财政管理 .....	( )
地方机动财力 .....	( )
财政贴息 .....	( )
财政赤字 .....	( )
赤字财政 .....	( )
财政信用 .....	( )
财政平衡与信贷平衡 .....	( )
国家能源交通重点建设基金 .....	( )
社会保障制度 .....	( )
社会保障制度存在的问题 .....	( )
社会保障制度改革原则 .....	( )
财政监督 .....	( )
财税大检查 .....	( )
财政法制 .....	( )
财政行政复议 .....	( )
社会集团购买力 .....	( )
基本建设投资拨款的贷款和基本建设基金 .....	( )

国家预算 .....	( )
制定《预算法》的必要性 .....	( )
制定《预算法》的指导思想 .....	( )
预算级次的设立 .....	( )
各级财政怎样做到收支平衡 .....	( )
中央政府预算 .....	( )
地方预算 .....	( )
本级政府预算 .....	( )
预算年度 .....	( )
财政收入 .....	( )
财政收入的原则 .....	( )
税收 .....	( )
国有资产收益 .....	( )
专项收入 .....	( )
其他收入 .....	( )
债务收入 .....	( )
财政支出 .....	( )
我国财政支出管理存在的主要问题 .....	( )
财政支出管理制度改革的指导思想 .....	( )
经济建设支出 .....	( )
教育、科学、文化、卫生、体育等事业发展支出 .....	( )
国家管理费支出 .....	( )
国防支出 .....	( )
价格补贴支出 .....	( )
专用基金 .....	( )
预算编制应当遵循的原则 .....	( )
复式预算制度的作用 .....	( )
复式预算的内容 .....	( )
合理的借债规模和结构 .....	( )

地方各级预算不能列赤字 .....	( )
控制地方政府发行地方政府债券的原因 .....	( )
非正常收入 .....	( )
预备费 .....	( )
预算周转金 .....	( )
各级政府预算上年结余的费用 .....	( )
预算年度开始后预算草案审批前,政府如何开支.....	( )
国家金库的设置及其职责 .....	( )
预算调整 .....	( )
预算调整程序 .....	( )
决算 .....	( )
编制决算草案的原则 .....	( )
决算的编审程序 .....	( )
决算为什么要备案 .....	( )
预算、决算监督.....	( )
预算管理体制 .....	( )
税收篇 .....	( )
税收的概念及其基本特征 .....	( )
税收的基本要素 .....	( )
我国社会主义税收职能 .....	( )
建立我国社会主义税收制度的基本原则 .....	( )
我国税收制度分类 .....	( )
税收制度改革及演变 .....	( )
改革以来我国税收工作的主要经验 .....	( )
1994 年前税收制度的主要内容及主要问题 .....	( )
1994 年税制改革的指导思想、原则和目标 .....	( )
1994 年我国税制改革的内容及意义 .....	( )
1994 年税制改革后的新税制的内容 .....	( )
1994 年税制改革的税负不变原则 .....	( )

1994 年税制改革后我国的税收体系 .....	( )
1994 年流转税制改革的原则和内容 .....	( )
增值税的概念及其优点 .....	( )
增值税的类型 .....	( )
增值税的计税方法 .....	( )
1994 年前我国增值税的缺陷 .....	( )
规范的增值税制度 .....	( )
1994 年增值税制改革 .....	( )
1994 年新增增值税的特点 .....	( )
增值税的征税范围和纳税人 .....	( )
增值税的纳税申报和纳税地点 .....	( )
增值税专用发票的管理 .....	( )
消费税的纳税人、征税范围和税率 .....	( )
消费税的计税依据和应纳税额 .....	( )
消费税的纳税环节、纳税义务发生时间和纳税地点 .....	( )
消费税的减免税、退税与补税 .....	( )
营业税的纳税人 .....	( )
资源税的纳税依据 .....	( )
纳税义务发生时间、纳税地点和纳税期限 .....	( )
固定资产投资方向调节税 .....	( )
城市维护建设税 .....	( )
土地增值税 .....	( )
印花税 .....	( )
征税管理 .....	( )
税务机关的权利与义务 .....	( )
税务登记 .....	( )
帐务登记的范围和要求 .....	( )
帐证管理 .....	( )
纳税申报 .....	( )

税款征缴 .....	( )
税务代理概述 .....	( )
企业所得税 .....	( )
企业所得税纳税人 .....	( )
企业所得税征税范围 .....	( )
企业所得税税率 .....	( )
企业所得税课税对象 .....	( )
企业所得税的计算方法 .....	( )
企业资产的税务处理 .....	( )
企业所得税税额扣除 .....	( )
企业所得税税收优惠 .....	( )
企业所得税纳税地点 .....	( )
企业所得税纳税和计税方法 .....	( )
企业所得税纳税年度 .....	( )
关联企业所得的纳税调整 .....	( )
关联企业所得税务处理 .....	( )
企业清算所得的税务处理 .....	( )
外商投资企业和外国企业所得税 .....	( )
外商投资企业和外国企业所得税纳税人 .....	( )
外商投资企业和外国企业所得税课税对象 .....	( )
外商投资企业和外国企业所得税税率 .....	( )
外商投资企业和外国投资企业成本费用列支规定 .....	( )
外商投资企业和外国投资企业资产的税务处理 .....	( )
外商投资企业和外国投资企业关联企业的业务往来 .....	( )
外商投资企业和外国投资企业亏损结转 .....	( )
外商投资企业和外国投资企业所得税税额扣除 .....	( )
外商投资企业和外国投资企业所得税的计算方法 .....	( )
外商投资企业和外国投资企业所得税的税务登记 .....	( )
外商投资企业和外国投资企业所得税纳税申报 .....	( )

外商投资企业和外国企业所得税征收方法 .....	( )
外商投资企业和外国企业所得税会计帐务处理 .....	( )
个人所得税 .....	( )
个人所得税纳税人 .....	( )
分税制 .....	( )
实行分税制的必要性和可行性 .....	( )
分税制财政体制的具体内容 .....	( )
分税制财政体制的具体操作 .....	( )
分税制改革的特点 .....	( )
分税制财政体制需要进一步完善 .....	( )
民族自治区地方财政管理体制的改革 .....	( )
对计划单列市财政管理体制的改革 .....	( )
建立和完善乡(镇)级财政管理体制 .....	( )
国有资产 .....	( )
国有资产管理 .....	( )
国有资产管理的内容 .....	( )
国有资产管理的对象和范围 .....	( )
国有资产管理的重点 .....	( )
国有资产管理的的基本原则 .....	( )
国有资产所有权界定的系则 .....	( )
国有资产产权管理的目标模式 .....	( )
国有资产产权管理形式 .....	( )
国有资产所有权的界定 .....	( )
国有资产的基本方法 .....	( )
国有资产经营管理的主要任务 .....	( )
国有资产经营管理的方法 .....	( )
国有资产评估管理办法 .....	( )
财务会计篇 .....	( )
进行这次财会制度改革的原则 .....	( )

这次财会制度改革的基本特点 .....	( )
制订《企业财务通则》的必要性 .....	( )
《企业财务通则》的主要突破 .....	( )
《企业财务通则》的适用范围 .....	( )
制订《企业会计准则》的必要性 .....	( )
《企业会计准则》的改革要点 .....	( )
会计核算的权责发生制原则 .....	( )
会计核算的配比性原则 .....	( )
会计核算的及时性原则 .....	( )
会计核算的谨慎性原则 .....	( )
会计核算的客观性原则 .....	( )
会计核算的相关性原则 .....	( )
会计核算的可比性原则 .....	( )
会计核算的一贯性原则 .....	( )
会计核算的明晰性原则 .....	( )
负本金制度 .....	( )
实行负本金制度对原有资金管理制度的调整 .....	( )
建立资本金制度的作用 .....	( )
负本金的核算 .....	( )
负本公积金及其核算 .....	( )
企业负债的概念和构成 .....	( )
应付票据及其核算 .....	( )
应付帐款及其核算 .....	( )
预收帐款及其核算 .....	( )
应付工资及其核算 .....	( )
应付福利费及其核算 .....	( )
应交税制及其核算 .....	( )
应付短期债券及其核算 .....	( )
或有负债及其核算 .....	( )

长期负债 .....	( )
长期借款及其核算 .....	( )
长期债券及其核算 .....	( )
长期应付款及其核算 .....	( )
现金及其核算 .....	( )
银行存款及其核算 .....	( )
其他帐款及其核算 .....	( )
应收帐款及其核算 .....	( )
应收票据及其核算 .....	( )
预付帐款及其核算 .....	( )
其他应收款及其核算 .....	( )
坏帐损失及其核算 .....	( )
存货及其计价 .....	( )
外购材料及其核算 .....	( )
库存商品的计价及核算 .....	( )
施工企业材料物资和周转材料的核算 .....	( )
低值易耗品及其核算 .....	( )
包装物及其核算 .....	( )
委托加工材料及其核算 .....	( )
运输企业的存货及其核算 .....	( )
临时出租房、周转房的管理 .....	( )
施工企业临时设施的核算 .....	( )
产成品及其核算 .....	( )
固定资产的标准 .....	( )
固定资产的分类 .....	( )
固定资产的计价 .....	( )
租入的固定资产及其核算 .....	( )
购入固定资产的核算 .....	( )
自制自建固定资产的核算 .....	( )

接受捐赠和盘盈固定资产的核算 .....	( )
固定资产减少的核算 .....	( )
固定资产修理及其核算 .....	( )
折旧制度改革的必要性和主要内容 .....	( )
固定资产折旧的计提依据和范围 .....	( )
固定资产的折旧方法 .....	( )
固定资产折旧的核算 .....	( )
无形资产 .....	( )
无形资产的计价 .....	( )
无形资产的转让及其核算 .....	( )
无形资产投资和摊销的核算 .....	( )
递延资产及其核算 .....	( )
对外投资 .....	( )
长期投资与短期投资的主要区别 .....	( )
股票投资及其计价 .....	( )
股票投资的核算方法 .....	( )
股票的转让及其核算 .....	( )
债券投资与股票投资的异同 .....	( )
债券的入帐时间 .....	( )
债券的认购方式 .....	( )
债券溢价和折价的摊销 .....	( )
债券投资收益的核算 .....	( )
债券转让和收回的核算 .....	( )
其他投资的核算 .....	( )
成本管理制度改革的主要内容 .....	( )
制造成本法及其作用 .....	( )
成本和费用开支范围的调整 .....	( )
制造成本的构成和核算 .....	( )
经营费用及其核算 .....	( )

农产品成本的核算对象及其核算 .....	( )
农产品成本计算期的确定 .....	( )
施工企业工程成本的核算 .....	( )
房地产开发企业产品成本的核算 .....	( )
营运成本及其特点 .....	( )
旅游、饮食服务企业成本和费用的划分 .....	( )
管理费用及其核算 .....	( )
财务费用及其核算 .....	( )
销售费用及其核算 .....	( )
成本、费用管理的原则和界限 .....	( )
不能列入成本、费用的若干开支 .....	( )
销售收入 .....	( )
销售及销售收入的确认 .....	( )
商品流通企业营业收入的确认 .....	( )
施工企业的工程结算收入 .....	( )
房地产开发企业的营业收入 .....	( )
运输企业的营业收入 .....	( )
旅游、饮食服务企业的营业收入和利润 .....	( )
销售净收入、销售退回或折让、销售折扣及其处理 .....	( )
商品削价准备金及其核算 .....	( )
营业外收入的构成 .....	( )
营业外支出的构成 .....	( )
利润总额的构成 .....	( )
企业利润总额的核算 .....	( )
企业利润的分配 .....	( )
利润分配的核算 .....	( )
外币业务及其核算 .....	( )
汇总损益及其核算 .....	( )
企业清算 .....	( )

企业清算机构及其职权 .....	( )
清算财产的范围及作价 .....	( )
清算损益的确定 .....	( )
债务清偿的限额和顺序 .....	( )
企业剩余财产的分配 .....	( )
清算结束工作 .....	( )
企业财务评价体系及其特点 .....	( )
资产负债表的性质的作用 .....	( )
资产负债表的编制 .....	( )
损益表的编制 .....	( )
财务状况变动表的性质和作用 .....	( )
财务状况变动表的编制 .....	( )
利润分配表的填制 .....	( )
主营业务收支明细表的编制 .....	( )
附录一:中华人民共和国预算( )	
附录二:企业财务通则.....	( )
附录三:企业财务通则.....	( )



## 财政篇

### 财政的基本含义

财政是以国家为主体的为满足社会性需要而分配一部分社会产品的分配关系和分配活动。财政是社会生产力发展到一定历史阶段上的产物,是历史的经济范畴,反映社会产品分配中的特定的分配关系,属于经济基础的一个组成部分,受客观经济规律的支配。

财政分配的范围,一部分为集中性财力,即通过国家预算分配的财政资金,从收入而言,包括税收和国有企业上交的收入;从支出而言,包括所有依靠财政供给资金的行政事业单位及企业。另一部分为非集中性财力,即预算外资金等。

财政的职能,是指财政固有的功能和职责,由国家本质决定,体现在财政参与国民收入的分配和再分配过程。社会主义财政具有四大职能:

(1)分配职能,即以国家为主体参与社会产品分配的职能,包括组织财政收入和安排财政支出两个方面。我国财政除保证国家政权正常运转所必要的开支外,还为社会主义建设提供资金,进行生产力要素的配置。因此,它不仅以国家权力所有者的身份参与国民收入的再分配,而且还以生产资料全民所有者的身份参与国民收入的初次分配。

(2)调控职能,即根据国家宏观政策目标,运用财政杠杆来调节国民经济发展的职能。通过调节资源的分配和使用,促使生产力要素配置的节约和优化,促进国民经济结构的合理化,促进社会生产力的发展;通过调节企业收入,正确处理国家、企业、集体、个人之间的分配关系;通过调节部门收入,促进部门之间的关系协