

第三篇

财 政 管 理

清代，财政管理权高度集中，中央设户部总管全国财政。四川设布政使司管理全省财政，组织赋税征解。地方政费在税款中坐支，上报户部核销。1908年（光绪三十四年），度支部颁订《清理财政章程》，四川于1909年（宣统元年）成立四川清理财政局，会同中央派遣的财政监理官，负责清理收支款项，编订收支款目说明书。1910年始编1911年（宣统三年）地方岁入岁出预算，划分中央财政和地方财政，但因政权交替，未能执行始终。

1912年，四川都督府成立后设财政司管理全省财政。次年，划分国、地税收，成立国税厅筹备处，与财政司分掌国省税收。1914年，财政司与国税厅筹备处合并，成立四川省财政厅，总管全省财政、税收，代征国税。1917年以后，四川军阀战乱，各地驻军把

持成区，自行收支，财税机构设置及规章制度均不统一。1935年川政统一后，成立国省联合预算，财政收支由行营驻川财政监理处统筹。同时，省政府着手整理财政和税务，实行收支统筹，机构革新，统一税制，推行会计制度。

1938年，国省收支分开，四川正式成立省预算，国税收归中央，省款收支改由省财政厅统筹。1940年，四川实行新县制，始建县级预算收支体系。1942年，中央改订财政收支系统，实行国家财政与自治财政两级财政管理体制，省财政并入国家财政系统；县市财政独立为自治财政系统，预算由中央审核。1946年，恢复中央、省、县三级财政管理体制。之后，国民党政权破坏和平，发动内战，面临全面崩溃，1948年四川财政收支预算虽经调

整重编，终因通货恶性膨胀，货币极度贬值而难以实施。

中华人民共和国成立后，四川各级财政机构逐步建立，负责全省财政收支管理。1950年面临财政经济严重困难，实行高度集中的统收统支财政管理体制。一切收支项目、收支程序、税收制度、供给标准均按中央统一规定执行。1951年，随着财政经济状况的改善，建立了中央、大行政区、省（市）三级财政，省级财政包括专区和县。并改行“划分收支，分级管理”体制。进入“一五”时期，建立了中央、省、县三级财政，进一步扩大了地方预算管理权限。税收配合社会主义改造，贯彻“公私区别对待，繁简不同”的原则，并调整管理权限，减免税按规定限额由中央、省、县三级审批。上述体制的实施，对于恢复国民经济，争取财政经济状况根本好转，胜利完成国民经济建设第一个五年计划和对私改造，发挥了重要作用。

1958年，按“统一领导，分级管理”的原则，改革过于集中的财政体制，中央下放部分权限，以扩大地方和企业财权，实行“以收定支，五年不变”的管理体制，并采取在原有税负上简化税制的原则改革税制，试行工商统一税。对国营企业实行利润留成和流动资金“全额信贷”管理，对基本建设实行投资包干，加强了财政管理和税收征管。但在大跃进和人民

公社化运动中，财税机构合并，不少规章制度简并和废除，财政、财务管理的正常秩序受到一定影响。

1961年起，国民经济进入全面调整时期，财政重点强调集中统一，加强管理，严格纪律。四川在贯彻落实调整任务中，改进了财政管理体制，适度集中财权、财力，恢复健全财务会计制度，并采取增产增收，节减支出，压缩基本建设投资，清仓核资，扭亏增盈等措施，加强了财政收支管理。

“文化大革命”期间，财政税收管理制度遭到严重破坏，行之有效的规章制度被批判为修正主义的“管、卡、压”，财政纪律松弛，财务管理混乱，税收征管不严，机构撤并，干部下放、调走，企业亏损大量增加，损失是严重的。

中共十一届三中全会以后，四川财政管理步入一个改革发展的新阶段。围绕增强企业活力，逐步调整国家与企业的分配关系，扩大企业自主权，先后试行企业基金、利润留成和各种形式的盈亏包干办法，继而按全国统一规定，进行“利改税”和工商税制改革，国营企业由上交利润改为交纳所得税。财政体制坚持“分灶吃饭”，几经调整，到1985年实行“划分税种，核定收支，分级包干”体制。省对民族地区、贫困山区的包干比例给予了一定照顾。这一时期，国营企业固定资产实行有偿调拨，国拨流动

资金实行有偿占用，企业流动资金改由人民银行统一管理，预算外资金纳入综合财政信贷计划管理，行政事业单位逐步试行预算包干办法。建立和加强财税科学研究工作。通过这一系列改革，扩大了地方、企业和单位的自主权，初步建立起集中与分散相结合的财政管理体制和税收体系。各级

财税机构相继分设、健全。1984年，省以下税务系统实行机构、编制、干部、经费四垂直管理。1985年，财税职工增加到38289人，全省有6800多个乡（镇）建立起财政所，调配、招聘乡（镇）财政人员两万多人，财政税收管理得到进一步加强。

第一章 财政管理体制

清代国家财政实行中央集权制，由户部总揽。民国建立后，始逐步建立省、县两级地方财政，划分中央和地方收支范围，首次实行分权体制。中华人民共和国成立之初，面临财政经济困难局面，全国财政均实行统收统支管理体制。1951年，开始建立地方财政，以后按照“统一领导，分级管

理”的原则，向分级管理体制发展，总趋势是下放财权，扩大地方管理权限，逐步形成省、市（州）、县、乡四级地方财政体系，并在中央和地方财权划分上多次适时调整，以适应各个时期国民经济发展的需要。中共十一届三中全会后，加快了财政体制改革的步伐。

第一节 预算管理体制

一、省预算管理体制

清前期，财政管理权高度集中，收支由中央统管，未建立省一级财政预算。清后期，集权体制逐步削弱。

1913年5月，北京政府财政部颁订《划分国家税地方税法草案》及《国家费用地方费用标准案》，地方税有：田赋附加税、商税、牲畜税、粮米捐、土膏捐、油捐、酱油捐、船捐、杂货捐、店捐、房捐、戏捐、车捐、乐户捐、茶馆捐、饭馆捐、肉捐、鱼捐、

屠宰捐、夫行捐和其他杂税杂捐共20项。地方支出有：立法费、教育费、警察费、实业费、卫生费、救恤费、工程费、公债偿还费、自治职员费、征收费共10项。1914年6月，国、地税收再行合并。1916年8月，财政部复行前颁《税法草案》，但国税、地税均由省财政厅统筹。1917年至1934年，四川因军阀战乱，税收逐步被驻军提用，征收机构被驻军长官控制，收支自理，各自为政，财政失去统一收支

职能。其间,1927年国民政府颁布的《划分国家收入地方收入暂行标准案》、《划分国家支出地方支出暂行标准案》以及第二次全国财政会议议定的《划分省、县收支五项原则》,四川均未能执行。1935年春,川政统一后,国民政府决定统筹四川收支,实行国省联合预算,将四川的国税收入,除特别指定部分外,一律拨归四川支用,纳入国省联合预算管理。至1937年底,因财政亏累甚巨,收不敷支累计达2427万元,四川提请中央废止国省联合预算。

1938年,四川国、省收支分开,国税和军费归还中央,其余纳入省预算管理。川边特别行政区除打箭炉关所收国税和金课留归当地使用外,其他收支仍由中央统筹。1939年10月,蒋介石兼理川政,决定从次年3月起提前实行新县制,建立县预算收支体系,划定省、县收支范围,省税仅有田赋、契税、营业税3项。1942年,国民政府施行《改订财政收支实施纲要》,改中央、省、县三级财政为国家财政与自治财政两级,省预算并入中央财政。

1946年6月,国民政府公布《修正财政收支系统法》及《修正财政收支系统法施行条例》,恢复中央、省、县三级财政,四川按规定执行。省级收入有:课税收入、省营工程受益费收入、罚款及赔偿收入、规费收入、信托管理收入、省有财产孳息收入、省

有财产售价收入、省有营业盈余及事业收入、中央补助收入、收回资本收入、捐献及赠与收入、公债及賒借收入、其它收入等13项。其中省级税收划有营业税的50%、土地税(包括田赋、地价税、土地增值税)的20%。重庆税课收入有契税、房捐、屠宰税、营业牌照税、使用牌照税、筵席及娱乐税、营业税的70%、土地税的60%,遗产税的15%,其它与省相同。省级和重庆市支出项目有:政权行使支出、行政支出、教育及文化支出、经济及建设支出、卫生支出、社会及救济支出、保安及警察支出、移植支出、财务支出、公务员退休及抚恤支出、损失支出、债务支出、信托管理支出、协助及补助支出、省(市)营业基金支出、其他支出、第二预备金等17项。执行结果,省、县收支差距均大,为弥补预算,省务会议决定将契税中之卖契税、赠与契税、占有契税一律各附加契价12%,交换契税附加4%,省、县各半。1949年8月,省政府转发行政院《调整地方财政收支办法》,院辖市的营业税不再分给中央,国产烟酒类税、特种营业税及薰烟叶税划归地方,中央分给地方的遗产税调增为县市局50%,直辖市30%。

中华人民共和国成立后,1950年,根据政务院《关于统一国家财政经济工作的决定》和《关于统一管理1950年财政收支的决定》,实行统收

统支的预算管理体制，财权、财力集中于中央。一切收支项目、收支程序、税收制度、供给标准，均由中央统一制定；各项财政收支，除地方附加外，全部纳入国家预算，地方组织的预算收入，除地方税收和其他零星收入抵充地方预算支出外，一律解交中央金库；收入超额完成部分，公粮按八成、税收按七成留归地方；地方预算支出，由中央统一审核，逐级拨付。当年共完成总收入 4.42 亿元，其中归地方留用的净收入为 1.39 亿元，占总收入的 31.4%。

1951 年，国家财政经济状况开始好转，政务院决定改行“划分收支，分级管理”的预算管理体制，将国家财政分为中央、大行政区、省（市）三级。省成立一级总预算（含所辖专区、县、市财政），乡（镇）财政单独编造预算，不列入省预算。国家财政收入分中央财政收入、地方财政收入、中央和地方比例解留收入。川东、川南、川西、川北四个行署区、重庆市和西康省的财政收入包括：（一）地方收入，含屠宰税、契税、房地产税、特种消费行为税、使用牌照税及省经营的国营企业收入、地方行政司法规费和其他收入。（二）比例解留收入，货物税、工商业税、印花税、交易税、利息所得税分别留成 40.62%，烟酒专卖利润留成 40%。（三）农业税超额完成部分，留成 40%。（四）上年实际结余，

超过所编预算数的，其超过部分留省一部分、列入本年预算，抵顶支出，未达到所编预算数的，其不足部分由中央补助。财政支出包括：省经营管理的国营企业投资、经济建设事业费、社会文化教育事业费、行政管理费、党派团体补助费等。地方收支预算，由中央一年一定。1952 年，收入范围略有调整。地方收入增加交易税，比例留解收入相应减少交易税，增加农业税和土地证照费，地方各项留成比例减为 34.14%，中央委托地方代管的国营企业利润，地方留成 10%。9 月，四个行署区撤销，成立四川省，建立四川省财政预算。

1953 年，大行政区改为中央派出机构，政务院决定国家财政分为中央、省、县三级。专署与区、乡预算，分别列入省和县两级总预算。省级预算收入有：工商营业税、利息所得税、印花税、牧业税、土地证照费、省管国营企业利润及折旧、省级行政事业公产收入、其他收入及上年结余。

1954 年，财政收入实行分类分成，划为固定收入、固定比例分成收入和调剂收入三类。地方收入有：（一）固定收入。含印花税、利息所得税、屠宰税、牲畜交易税、城市房地产税、文化娱乐税、车船使用牌照税、契税、地方国营企业利润和折旧、公用事业附加及省、县、乡（镇）各级行政、事业、公产、其他收入等。

(二) 固定比例分成收入。中央核定四川按农业税 55.11%、工商营业税 41.22%、工商所得税 42.37% 的比例留成。(三) 调剂收入。核定四川留成商品流通税 5.48%、货物税 3.48%。1955~1957 年,四川固定比例分成收入和调剂收入比例有所调整。1957 年四川总收入为 11.1 亿元,其中地方留用的净收入 5.35 亿元,占总收入的 48.19%。

1958 年,国务院决定下放一批企业,并相应实行“以收定支,五年不变”的预算管理体制。划归四川的固定收入有:地方企业收入、事业收入、其他收入及印花税、利息所得税、屠宰税、牲畜交易税、城市房地产税、文化娱乐税、车船使用牌照税;企业分成收入有:中央划归地方管理的企业和虽属中央管理但地方参与分成的企业,其利润留省 20%;调剂分成收入:农业税和公债收入各 20%,工商统一税 20.91%。预算支出有:地方正常支出、中央专案拨款支出。确定正常支出和划分收入的数字以 1957 年预算数为基数,原则上五年不变。收入超过支出部分,由省自行安排使用。年终结余,全部留归地方,在下年度自行安排使用。上述体制执行过程中,由于经济工作中出现高指标,以致“五年不变”的体制在一年后即予停止。

从 1959 年起,改行“收支下放,计划包干,地区调剂,总额分成,一

年一变”(简称“总额分成,一年一定”)的预算管理体制。各项财政收入除铁道、邮电、外贸、海关等收入仍由中央直接管理外,其余划归地方;财政支出除中央各部门直接办理的经济建设支出,中央级行政、文教、国防、援外支出和债务支出外,其余作地方财政支出。收支相抵,收大于支部分按比例上解中央,收小于支部分由中央给予补助。在此基础上,由省包干,以全省总支出占总收入的比例,作为地方的总额分成比例。年终超收,按同一比例分成。年终结余,归地方自行安排。地方收支指标、分成比例、补助数额,由中央每年核定一次。当年四川总额分成比例为 82.9%。1961 年,国民经济实行“调整、巩固、充实、提高”的方针,中央适当集中财权,收回部分重点企业、事业单位的收入,基本建设改由中央专案拨款。强调国家预算从中央到地方,实行上下一本帐,“全国一盘棋”,坚持收支平衡,略有结余,不打赤字预算。对预算外资金采取纳入预算或减少数额,加强管理的办法。四川总额分成比例降为 44.37%。

1962 年,实行“总额分成”加“小固定收入”的办法。地方固定收入有:屠宰税、牲畜交易税、城市房地产税、文化娱乐税、车船使用牌照税、集市交易税和其他收入;地方固定比例分成收入包括:商业收入(不含饮

食服务业收入)、特种商业中的高价酒、高价饮食业的利润,地方留成30%;总额分成收入有:地方企事业收入、饮食服务行业收入、工商统一税、工商所得税、盐税、农(牧)业税等,分成比例为35.79%。本年重庆列入全国六大城市,其收支范围比照中央对省的办法办理,预算指标由中央和省共同分配,并在预算中单独列出。

1964年,四川恢复“总额分成,一年一变”的体制。总额分成比例为36.58%。1965年,为促进地方抓好零散收入,恢复实行“总额分成加小部分固定收入”的办法,当年地方留成比例为68%。1967年,由于文化娱乐税等几个地方税种已于上年分别停征或减半征收,地方固定收入失去原有作用,国务院决定实行完全的总额分成,四川总额分成比例为60%。1968年,为保证国家财政预算的平衡,预算管理体制再次集中,改为收归收、支归支,收支分别算帐的办法。凡属国家预算范围内的收入,全部上交中央;地方的预算支出,全部由中央拨款。当年四川总收入为8.31亿元,加上中央补助等,地方净收入9.09亿元,占总收入的109.4%。1969年,执行定收定支,收支挂钩,总额分成,一年一定(简称“收支挂钩,总额分成”)体制,四川分成比例为60%。1970年,实行“定收定支,总额分成”办法,四

川分成比例为78%。

1971年,中央决定把大部分企业、事业单位下放地方管理,与此相适应,预算管理体制改为“定收定支,收支包干,保证上缴(或差额补贴),结余留用,一年一定”的办法。财政收支除中央直接管理的企业收入、关税收入和基本建设、文教行政、国防战备、对外援助、国家物资储备等支出外,都划归地方财政管理。地方预算收支指标,由中央核定。收大于支的,改按绝对数包干上缴中央财政;收小于支的,由中央财政按差额给予包干补助。收入超收或支出结余,归地方支配;短收或超支,由地方自求平衡;自求平衡确有困难的,报国务院适当调整。四川执行结果,上缴中央1.37亿元,占包干上缴数的41.64%。1972~1973年,财政部规定超收一亿元以下的,全部留归地方;超收一亿元以上的,由地方与中央对半分。这两年,四川经济发展滞缓,收入短收,难以执行收支包干办法,实际仍由中央补贴。

1974年,改行“收入按固定比例留成,超收另定分成比例,支出按指标包干”的预算管理体制。财政部核定四川的收入按决算数的3%固定比例留成,超收部分30%归省;支出除基本建设拨款、城市人口下乡安置经费以外,其余都按指标总额包干使用,超支自行弥补。当年执行结果,无分

成收入。1976年,四川恢复实行“收支挂钩,总额分成”的办法,按中央核定的预算收支总额,确定总额分成比例为87.24%,超收部分按70%留成。当年短收5.75亿元,由中央补助4.75亿元。

1979年,财政部同意四川实行“收支挂钩,增收分成”体制。确定四川增收分成比例为48%。当年国家调整国民经济,采取提高农副产品收购价格等重大经济措施,四川财政收入虽有超收,但无增收,年底决算时,仍恢复执行“收支挂钩,超收分成”办法,总额分成比例为98%,超收按政策全部留省。

1980年,中央对省实行“划分收支,分级包干”的体制。中央与地方的收支范围,按隶属关系予以划分。地方收入有:(一)地方固定收入。包括地方所属企事业单位收入、盐税、农牧业税、工商所得税、其他工商税(包括屠宰税、车船使用牌照税、城市房地产税、牲畜交易税、集市交易税)、税款滞纳金和补税罚款收入、其他收入。(二)固定比例分成收入。按上划中央管理的企业收入,地方分成20%。(三)调剂收入。工商税留成部分,四川为72%。地方支出包括:地方的基本建设拨款和储备资金、地方企业的挖潜改造资金和流动资金以及新产品试制费、粮食和供销企业简易建筑费、支援农业支出、工交商部门事业费、农

口各部门事业费、文教科学卫生体育事业费、城市维护费、城市知识青年和居民下乡安置费和补助费、抚恤和社会救济费、行政管理费、民兵事业费、人民防空经费、其他支出。中央专案拨款有:大自然灾害救济、支援经济不发达地区发展资金、军工部门动员措施费和新产品试制费、特大抗旱防汛补助费等。包干基数以1979年收支预算执行数计算,原则上一定五年不变。1981年,国务院决定向地方财政借款,四川按地方实有财力20%的比例计算借款额。

1982年,中央对四川在上年包干体制基础上,实行“收入按固定比例总额分成”的办法。留省比例定为85%,另给中央借款1.7亿元。同时规定,卷烟工商税每年增长部分,60%上缴中央;卷烟工业和商业二级站经营卷烟的利润,以及超计划生产烤烟的税金全部上缴中央。1983年,中央向四川的借款改按两亿元调减支出包干基数5.7%,相应调整收入总额分成固定比例为83.7%。从本年起,烟酒税每年增长部分,中央与地方按六四分成。1984年,重庆列为计划单列城市,其财政收支计划在国家预算中单列。四川省的收支包干基数相应作了调整。调整后,支出包干基数大于收入包干基数的差额,由重庆市按总收入的12.5%解省补足。重庆市的财政收入,上缴中央50.5%,留成为

37%。

1985年,按国务院决定,实行“划分税种,核定收支,分级包干”的办法。基本依据第二步利改税后的税种设置,划分中央财政固定收入、地方财政固定收入、中央和地方财政共享收入。四川地方财政固定收入包括:地方国营企业的所得税、调节税和承包费;集体企业所得税、农牧业税、车船使用牌照税、城市房地产税、屠宰税、牲畜交易税、契税;地方包干企业收入、地方经营的粮食和供销企业亏损;税款滞纳金、补税罚款收入、城市维护建设税和其他收入;石油部、电力部、石化总公司、有色金属总公司所属企业的产品税、营业税、增值税的30%;省各级银行、省保险公司的营业税。中央和地方财政共享收入包括:产品税、营业税、增值税(均不含上述四个部门所属企业和铁道部、各银行总行及保险总公司缴纳部分)、资源税、建筑税、盐税、个人所得税、国营企业奖金税、外资和合资企业的工商统一税及所得税。财政支出仍按隶属关系划分为中央财政支出、地方财政支出、中央财政专案拨款。地方财政支出包括:地方统筹基本建设投资、地方企业挖潜改造资金、新产品试制费和简易建筑费、支援农业支出、城市维护建设费、农林水利事业费、工交商部门事业费、文教科学卫生事业费、抚恤和社会救济费、行政管理费、

民兵事业费和其他支出。中央财政专案拨款有:特大自然灾害救济费、特大抗旱和防汛补助费、支援经济不发达地区发展资金等。这部分专案拨款,不列入地方支出包干范围。在上述收支范围内,地方固定收入大于支出的,定额上解中央;小于支出的,从共享收入中确定分成比例留给地方;地方固定收入和共享收入全部留给地方,仍不足以抵拨地方支出的,由中央定额补助。收入分成比例或上解、补助数额确定后,五年不变,以收定支,自求平衡。鉴于1985年经济体制改革中变化因素较多,决定暂时把地方固定收入和中央、地方共享收入加在一起,同地方支出挂钩,确定分成比例,实行总额分成。中央核定四川包干基数为:收入27.91亿元,支出30.46亿元。收不抵支差额2.55亿元,由重庆市以收入的23.3%解省补足。相应将重庆市的总额分成比例调整为:上解中央39.2%,留市37.5%。

二、市、地、州、县预算管理体制

1940年,四川正式形成县级预算收支体系。根据国民政府颁发的《县各级组织纲要》,建立了县级财政收支预算。县级收入有田赋附加、土地陈报后田赋的正附溢额、房捐、屠宰税全额及印花烟酒税的3%(西康为其他营业税的30%)。县级支出,凡经费能自给的县,行政经费及事业费由县

库支給；入不敷出的县，由省库补助；贫瘠边远山区县，所需开发经费，除省库拨付外，其不足由国库补助。

1942年，全国财政改按国家财政和自治财政两级划分，自治财政以县为主体。收入包括：税课收入、特赋收入、惩罚及赔偿收入、规费收入、信托管理收入、财产及权利收入、地方性之捐献与赠与收入、补助收入、公有事业收入、公有营业盈余收入、收回资本收入、公债收入、赊借收入、财产及权利售价收入、其他收入等15项。支出有：行政、事业、经济及建设、教育及文化、卫生、财务、公务员退休及抚恤、损失、债务、信托管理、社会及救济、保安及警察、政权行使、其他、第二预备金、协助及补助等支出16项。1946年，随中央、省、县三级预算管理体制的恢复，县级财政预算收支有所调整。

中华人民共和国成立至1952年，全国财政统收统支，各专、市、县未建立一级财政。1953年，实行中央、省、县三级财政预算管理，四川各县、市（含省、专辖市）及省内民族自治区始建立一级财政，成立一级总预算，实行“划分收支，分级管理”体制。县预算收入有屠宰税、交易税、城市房地产税、契税、特种消费行为税、车船使用牌照税、县管理的地方国营企业利润及折旧、县级及乡（村）镇的行政事业公产收入、其他收入及上年

结余。成都、自贡市的收入在此基础上另增加利息所得税、印花税、公用事业附加三项。万县、泸州、合川、内江、宜宾、五通桥、南充等7个专辖市增加公用事业附加一项。县预算支出有乡（村）镇干部训练费、干部会议费、县区立完全小学、县立中学、简易师范学校、县文化馆、卫生院、区卫生站、县农场、苗圃、交通事业（区乡电话）、农田水利等费及社会抚恤救济费、县区人民政府行政经费、党派团体补助费、县区人民代表会议费、司法费等项。县预算入不敷出者，由省用工商营业税分成调剂或另拨款补足。

1954年，县、市预算收入范围有所调整。固定收入增加印花税、利息所得税；固定比例分成收入划有工商营业税和工商所得税，留成比例成都31.5%，其余县、市35%。民族自治区统收统支。西康省除自治区、县执行民族地区预算管理体制外，其余县、市工商营业税和所得税全部交省；货物税和商品流通税上交中央10%，省90%。1955~1956年，收入分成比例又作了调整。

1957年，根据“总额控制，分级负责，归口包干，事权适应”的原则，在一般县（市）实行“总额控制，收支包干”办法；重庆、温江、江津、筠连、宣汉、峨边、岳池、丰都、资中、汉源、罗江、会理、隆昌、奉节、射

洪 15 个市、县试行“固定收入比例分成”办法；在各专署建立综合单位预算，统一专署财权和事权。

1958 年，建立由专署本级预算和所属县、市总预算组成的专区预算，实行“划分固定收入来源，以收定支，三年不变”的预算管理体制。其收入分为：（一）固定收入。包括印花税、利息所得税、屠宰税、牲畜交易税、城市房地产税、文化娱乐税、车船使用牌照税等 7 种地方税及其他收入。阿坝、甘孜、凉山州增划所得税、农业税、州属企业及事业收入，专区增划所属县、市企业及事业收入；（二）企业分成收入。中央划归地方管理的企业收入和地方参与分成的中央企业收入，市按 10%，专、州按 20% 分成；市、专原有企业、事业收入，自贡按 20%，其余按 50% 分成。阿坝、甘孜、凉山州民贸企业基本折旧基金、固定资产变价收入，按 20% 分成；（三）调剂分成收入。阿坝、甘孜、凉山州的商品流通税、货物税、工商业营业税、公债收入，全额留州，市、专区增划工商所得税和农业税。分成比例如下：重庆 1.44%，成都 16.34%，自贡 10.4%，万县 18.33%，涪陵 25.55%，江津 10.17%，泸州 12.64%，宜宾 23.39%，乐山 24.01%，内江 2.54%，温江 12.11%，雅安 47.53%，西昌 92.62%，绵阳 25.9%，南充 24.94%，达县 26.86%，遂宁 28.66%。支出除

基本建设拨款、重大灾荒救济、民族地区特殊性支出由省专案拨款外，其余正常支出仍按隶属关系划分。民族地区正常支出，州按 7%~8%、县按 4%~5% 逐年增加照顾数；正常支出超过总收入的差额，由省补助，以后各年补助数额，按当年全省正常支出上升比例照数递增。各专区对所属县、市的预算管理体制，与省对专区基本相同。1959 年调整为“收支下放，计划包干，地区调剂，总额分成，一年一变”的办法。收入除省管企业和事业收入和其他收入外，全部划归专、市、州；支出不再划分正常支出和专案拨款，按核定各地收支计划包干。收入大于支出部分，按总支出占总收入的比例上解省；支出大于收入的差额，由省给予定额补助。

1961 年，省收回部分预算管理权，部分支出改列省级预算，由省专案拨款，超收分成比例随之调整。1962 年，除屠宰税、牲畜交易税、城市房地产税、文化娱乐税、车船使用牌照税、集市交易税等 6 种地方税和其他收入划为各地固定收入，其余仍作总额分成收入。到 1964 年，取消固定收入，恢复“总额分成，一年一定”的办法。专、市、州参与总额分成的收支范围与中央对省的预算管理体制规定项目相同。民族自治州、县，增加 5% 的机动金。各专、市在预算收支总额范围内，有一定的调剂权；民族地

区的各项收入，自行统筹安排。

1965年，实行“总额分成加小部分固定收入”的办法。各地总额分成比例调整为：重庆50%，成都22%，自贡10%，温江20%，江津、内江各21%，万县35%，宜宾26%，乐山、绵阳各28%，达县33%，涪陵38%，南充42%，雅安、西昌各59%，阿坝92%，甘孜、凉山各100%。1966年8月，省人委财贸办公室转发省财政厅《关于适当扩大县（市）财权的意见》，主要内容为：（一）适当扩大县（市）的机动财力。专区和所属县、市超收应得部分及“小金库”资金，按企事业隶属关系，属专、市、州、县部分，本年起省不再提成；专区对所属县、市的超收，不再提留；预备费除重庆、自贡及专辖市、自治州及所属县维持原定比例不变外，从下年起分别提高为成都3%、专区本级2%、专属县1%。（二）适当扩大专、县对预算的调剂权。从下年起，省分配行政事业经费，除部分专款外，由各地在总额范围内统一调剂。

1967~1970年，各专、市、州预算管理体制频繁变动，先后实行“总额分成”、“收归收，支归支，收支分别算帐”、“收支挂钩，总额分成”、“定收定支，总额分成”等办法。收支范围和留成比例均有变动。

1971年，各地区改按“定收定支，收支包干，保证上缴（或差额补贴），

超收分成，结余留用，一年一定”的办法。按划定的收支范围，核定的收支总额，收大于支的包干上缴，支大于收的包干补贴。收支包干后，发生短收或超支，由各地自行平衡。当年包干上缴的地区及上缴比例分别为：重庆70%，成都66%，自贡43%，江津34%，内江39%，宜宾、绵阳21%，乐山28%，温江41%，南充1%，达县4%。包干补贴的地区及补贴金额为：渡口270.9万元，涪陵1238.6万元，万县1315.2万元，雅安956.1万元，西昌1876.8万元，阿坝1297万元，甘孜2930.3万元，凉山2197.5万元。1972年，对专、市的超收，比照中央对省的超收分成办法改进。

1974年，各市、地、州改行“收入按固定比例留成，超收另定分成比例，支出按指标包干”的体制。全省按收入决算总额的3%固定比例留成，其中1.65%（相当于省留成的55%）留省，以1.35%（相当于省留成的45%）分给地、市、州。收入留成固定比例确定后，三年不变。各地、市超收地方应得部分，省分30%，自留70%，自治州的超收，全部留州，其应上缴中央部分，由省填补。各地区支出在指标总额内包干使用，结余归己支配，超支自行弥补。

1976年，执行“定收定支，收支挂钩，总额分成，一年一定”的办法，按划定的收支范围和核定的收支指标

总额，各地总额分成比例为：重庆 26%，成都 24%，自贡 21%，渡口 27%，江津 47%，内江 59%，宜宾 75%，乐山 66%，温江 49%，绵阳 70%，南充 99%，达县 89%，涪陵、万县、雅安、西昌、阿坝、甘孜、凉山 100%。超收分成比例为：重庆、成都 30%，自贡、渡口 35%，江津、内江、宜宾、乐山、温江、绵阳、南充、达县 50%，涪陵、万县、雅安、西昌 60%，阿坝、甘孜、凉山 100%。省分给各地机动财力 3300 万元，原则上保持各地上年按固定比例留成所得数额。

1978 年，屠宰税、车船使用牌照税、城市房地产税、牲畜交易税、集市交易税改列市、县固定收入，用作支农和维修城镇房屋，不列入总额分成收入，相应将各地总额分成比例作了调整。

1980 年，各市、地、县实行“收支挂钩，增收分成”办法。按照省分配年度收支指标和收入留解比例，以留成收入解决省核定的各项支出。完不成收入指标，按收入留解比例相应紧缩开支，自求平衡。各市、地、县实际收入比上年收入决算基数增加的部分，再按规定比例（重庆、成都 45%，其余市、地 65%）分成，作为当地机动财力，一定三年不变。阿坝、甘孜、凉山州则实行“划分收支，分级包干”体制，其收入包括固定收入

和调剂收入两部分；支出除包干的项目外，地方基本建设投资、支援经济不发达地区的发展资金、特大自然灾害救济费、特大抗旱防汛费、城镇人口下乡经费等由中央和省专案拨款。收支包干后不足部分，由省定额补助，补助数额确定后，阿坝、凉山每年递增 10%，甘孜 12%，原则上一定五年不变，其间收入增长部分，全部自留。同时，省还在广汉县进行同一体制的试点，与民族自治州相比，在包干范围和基数计算上略有区别。

1981 年，市、地改行“收支挂钩，超收分成”办法。超收分成比例定为：重庆、成都 45%，其余市、地 65%。短收地区按总额分成比例减少地区分成收入。本年度进行“划分收支，分级包干”体制的试点县，增加邛崃、新都两县。1982 年，试点县扩大到温江全地区（1983 年该地区撤销，所辖 12 县划归成都市）。收入除其他工商税（即地方税）全部归县，猪皮和小钢铁补贴不列入包干范围外，其余全部列入包干范围。支出除基本建设拨款等规定项目作一次性支出外，均列入包干范围。同年，根据中共四川省委、省政府决定，对宜宾、乐山、绵阳、南充、达县五地区所属支大于收的山区县，以及涪陵、万县、雅安三个收不抵支地区，实行“划分收支范围，确定包干基数，按支大于收的差额，给予定额补贴，地区一定三年，山区县

一定四年不变”的办法。实行包干后，收入每年增长部分，由地区和县支配；新增开支，除行政事业单位调整职工工资由省解决外，自行承担。

1983年，市、地、州实行“划分收支，分级包干”体制。阿坝、甘孜、凉山州和涪陵、万县、雅安地区，继续执行原定包干办法，重庆等11市、地，实行“分级承担上缴中央任务，确定收支基数，定额上交或定额补助，增收分成，一定三年不变”的办法。即以1983年各地收支预算为基数，扣除上交中央任务16.3%后，收支相抵，收大于支的定额上缴，支大于收的定额补助。实际决算收入比基数增长部分，另定比例分成，一定三年不变。当年各市、地、州留成比例为：重庆20%，成都22%，自贡28%，渡口35%，永川68%，内江52%，宜宾64%，乐山55%，绵阳59%，达县、南充83.7%，阿坝、甘孜、凉山、涪陵、万县、雅安100%，温江44.2%。

1985年，各市、地、州改行“划分税种，核定收支，分级包干”体制。收入分固定收入和共享收入两类，划定范围与省基本相同，只少建筑税和石油部、电力部、石化总公司、有色金属总公司所属企业的产品税、营业税、增值税的30%，省以下（不含省）各级银行缴纳的营业税地区分成30%。涪陵、万县、阿坝、甘孜、凉山等地、州，收入项目有所照顾。财

政支出，除各项专案拨款外，地区按行政事业单位原有隶属关系划分。收支包干基数，以1983年决算数为基数，结合1984、1985两年的调整变化因素确定。收支包干基数相比，收大于支的定额上解，支大于收的定额补助。当年，暂以“增收分成”办法为过渡措施，即年度实际收入超过收入包干基数部分，上解地区实行增收分成，补助地区实行增收全留。

三、乡（镇）预算管理体制

1939年9月，国民政府公布《县各级组织纲要》，从立法上首次确定乡（镇）财政的地位，初步划定收入范围，并规定设置乡（镇）财产保管委员会予以管理。乡（镇）收支概算，纳入县（市）概算。1942年，省政府转发行政院颁布的《乡（镇）财产保管委员会组织章程》，规定各乡（镇）公所内设乡（镇）财产保管委员会，负责管理本乡（镇）有关财务工作。1943年，省政府颁布《建立乡（镇）财政实施办法》，规定县、乡财政的划分分三期进行，1944年起为第一期，列有成都、华阳等31个收支基本平衡的市、县；1945年起为第二期，有自贡、温江等49个收支差距不大的市、县；其余39个县（不含民族地区及边远县）为第三期，在收支差距缩小时再施行。划给乡（镇）财政的收入有：公产收入、公有事业收入、公斗秤使用

费收入(或公营市场使用费收入)、公证费收入(或监证费收入)、废弃财物变价收入、其他收入等。1945年,省政府发布《四川省各县(市)乡(镇)财政收入划分暨乡(镇)间收入划分实施细则》,对乡(镇)各项财政收入的清理登记、造册表式、上报备查、支用手续、适用会计制度等作出具体规定。明确乡(镇)间共有收入按管辖地域或人口比例划分。1946年,省参议会决定,乡(镇)公所、中小学校、保办公处、保国民学校的经费,划作乡(镇)支出。

中华人民共和国成立后,1950至1952年,各行署制订乡(镇)财政管理暂行办法及实施细则。乡(镇)财政收支单独管理,不纳入省预算。划定乡(镇)收入为:各项附加收入、企业收入、事业收入、罚没收入、规费收入、公产收入、上级补助收入、其他收入等;支出包括:文教、卫生、行政、经济建设等费用。乡(镇)收支计划及标准由各行署财政厅制订,各县财政科专人具体管理。1953年,县级总预算建立后,乡(镇)财政的大部分收支均纳入县(市)总预算管理。

1956年,四川选择25个乡(镇)进行建立乡(镇)一级财政的试点。1957年,规定各县都要有一个财政试点乡(镇)。并重新划定乡(镇)财政收入有:农业税省附加收入、乡村自筹收入、小学杂费收入、公田租收入、

公房租收入、公债收入、其他收入、县(市)预算补助和上年结余。支出包括:农林水利事业费、小型企业投资、小学经费、优抚和社会救济费、乡(镇)公益事业及行政管理费等。年终结余结转下年度,由乡(镇)自行安排。

1958年,省人委《关于进一步改进地方财政管理体制的规定》,要求全省分期分批建立乡(镇)级财政,乡(镇)预算成为一级总预算,为县(市)总预算的组成部分。乡(镇)预算收支实行“划分一定收入来源,一年一定指标”的办法。财政收入有:固定收入,包括企业收入、事业收入和其他收入;比例分成收入,包括农村工商税、农业税、农村公债收入。支出有经济建设投资、社会文教费及行政管理费。收支相抵,多余部分上解,不足部分由县补助。年终超收结余,全部归乡(镇)或与乡(镇)分成,由县(市)自定。当年全省有乡(镇)6987个,建立乡一级财政的有6848个。

1959年,四川普遍建立人民公社,乡(镇)财政调整为人民公社财政,原有财政机构人员下放公社管理。国家在乡(镇)的农业税、各项工商税收、企业收入、事业收入、地方附加及其他收入,统一计算,扣除原来由国家开支的行政经费和各项事业费后,由公社按收支差额包干上缴。重庆选择七星岗人民公社进行城市人民

公社一级财政的试点，采取“收支下放，比例留解，超额分成，结余留社，预算内外统一管理，国家集体界限划清”的办法。1961年，按照“国不挤社，社不挤国”的精神，对公社中属于国家预算收支部分，实行“收支两条线”的管理体制，收入分项计算，分别上交；支出下拨，包干使用，结余归社。国家拨给公社的无偿投资，农村救济款和优抚款，专款专用。

“文化大革命”开始后，公社财政逐渐瘫痪，成为报帐单位。1978年，先后在蓬溪、自贡、邛崃等8县、市进行恢复公社一级财政的试点。其收支分为国家预算内收支、地方预算外收支、公社集体收支三部分。国家预算内部分，收入包括公社管理的工商税、农业税和其他收入；支出包括支援农业资金、文教卫生事业费、抚恤和社会救济费、城镇知青下乡经费、行政管理费和其他支出。对这部分实行“定收定支，收入上交，支出下拨，超收（或增收）分成，结余留用，一年一定”的办法。

1984年，省政府批转省财政厅《关于建立乡一级财政的报告》。乡财政收入包括：农牧业税、屠宰税、牲畜交易税、集贸市场和其他收入，有条件的乡还包括乡范围的集体和个体工商税收。乡财政支出包括：乡本级行政支出、支农资金、抚恤救济费、计划生育费，有条件的乡还包括文教卫

生事业费。在开展农村经济体制改革试点的28个县，实行“定收定支，收支挂钩，超收分成，结余留用，一年一定”的办法；其余各县，实行“定收定支，超收给奖，支出包干，一年一定”的办法。1985年，改按财政部制定的《乡（镇）财政管理试行办法》执行。将乡（镇）财政收入划为国家预算内资金、预算外资金和自筹资金三部分。预算内资金包括划归乡（镇）财政的乡（镇）企业所得税、屠宰税、城市维护建设税、牲畜交易税、车船使用牌照税、契税和其他收入；预算外资金包括划归乡（镇）财政的农业税附加、农村教育经费附加、公用事业附加、行政事业单位管理的预算外收入；乡（镇）自筹资金为国家政策规定的自筹收入。乡（镇）财政支出：预算内部分包括上级政府划归乡（镇）财政管理的行政管理费、文教科学卫生事业费及农、林、水事业费和其他支出；预算外和自筹两部分支出均为用相应资金安排的各项支出。上述各种资金，因地制宜实行四种管理体制：（一）统收统支，统管资金，完成任务给奖；（二）定收定支，超收给奖（或定项分成），支出包干，结余留用；（三）定收定支，收支挂钩，超收（或增收）分成，一年一定或一定几年；（四）定收定支，收支挂钩，定额上解（或定额补助）。到年底，除民族自治州外，有6800多个乡（镇）建立乡

(镇)财政,并设乡(镇)财政所,占政人员两万多人。
应建数的90%,调配和招聘乡(镇)财

第二节 税收管理体制

一、工商税收管理体制

清代,税收管理权高度集中,各税定额均由清廷制定,载入《会典》,地方积欠钱粮,奏请朝廷豁免。晚清,集权体制逐步有所削弱,税收管理权实际上落入各省督抚之手。

1913年,财政部颁订《划分国家税地方税法草案》,实行分权体制。地方税征收章程由省拟定,报中央批准,减免权亦归地方所有。1914年6月,国地税收再行合并。1916年8月,国税、地税再次分开,国税由财政厅代收解归国库。县未划有独立税源,征收地方附加须报省核准,或由县参议会决定后实施。

防区制时期,各军阀把持驻区财政,自收自支,自成系统,分税体制难以实施。

1935年,川政统一,国税、省税重新划开,国税归中央,省税由财政厅进行整理。先后颁订各项规章,有地方税征收章程、屠宰税招商包税办法、改进典当税征收标准等,并厘定契税条例。

1950年1月,中华人民共和国政务院公布《全国税政实施要则》,统一

税收立法权。全国性的税收条例法令,由中央人民政府政务院统一制定,颁布实施;全国性的各种税收条例施行细则,由中央税务机关统一制定,经财政部批准施行;各大行政区税务管理局根据中央颁布的税法章则精神制定稽征管理办法,经大区财政部批准施行。地方性税收的立法,属于县范围的,由县人民政府拟议报省人民政府核转大行政区人民政府或军政委员会批准;属于省范围内的,由省人民政府拟议报大行政区人民政府或军政委员会批准。到1951年,政务院先后颁布的货物税、工商业税、屠宰税、印花税、利息所得税、特种消费行为税、城市房地产税、车船使用牌照税等8个税种的暂行条例,其税收减免权均属中央。

1953年10月,西南区税务管理局规定,减免税额在100元以下的,由县(市)税务局核定;超过100元,未滿500元的,由县(市)税务局报省税务局批准;个别特殊案件,由省税务局报省财委批准。

1958年6月,国务院发布《关于改进税收管理体制的规定》,根据“鼓

足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义”总路线的要求，正确解决中央集权与地方分权问题，部分权限下放给地方，主要有：（一）印花稅、利息所得稅、屠宰稅、牲畜交易稅、城市房地產稅、文化娛樂稅、車船使用牌照稅在中央統一徵稅條例的基礎上，省可根據當地實際，有權採取減稅、免稅或加稅的措施，有權對這些稅種的稅目和稅率作必要的調整。（二）商品流通稅、貨物稅、營業稅、所得稅基本歸中央集中掌握，允許省在規定範圍內結合實際，減稅、免稅或加稅。（三）允許省根據實際情況，對鹽稅稅額作必要的調整，並報國務院備案。（四）為了調節生產者的收入，開辟財源，限制盲目生產經營，省可以把當地某些利潤較大的土特產品和副業產品（包括集體經濟的產品和個體經濟的產品），列入貨物稅的範圍，作為一個新增稅目，徵收貨物稅；或者另外制定稅收辦法，開征地區性的稅收。（五）省可以機動處理工商稅的徵收環節和起征點，並報財政部備案。同月，省人委就上述規定結合四川情況，改進省內工商稅收管理體制：（一）全國統一規定的印花稅等7種地方性稅收，稅目、稅率由省掌握，減征與免征和城市房地產稅、車船使用牌照稅的開征與停征，由專署和市、州人民委員會掌握。（二）商品流通稅、貨物稅、營業稅、所得稅，專署及市、

州人民委員會在下列範圍內，實行減稅、免稅或加稅措施：1、可實行減稅、免稅的範圍：（1）工業、手工業試制的新產品和新建企業所生產的產品，在試制期間和生產初期，按照規定納稅會發生虧損的；（2）工業、手工業和商業系統附屬的工業單位，試產試銷的野生原料及其成品、半成品，和利用代用品、廢品或殘次變質物品作原料，加工生產的成品，需要在稅收上給予鼓勵的；（3）工業、手工業製造零件、配件，以協助另一企業進行生產，和企業、事業單位為了幫助農業，培養和供應種子、種畜、幼畜、魚苗等，或為了配合開發山區，在山區設點加工，進行經營，需要在稅收上給予照顧的；（4）手工業生產合作社、合作商店和共負盈虧的合作小組，由於特殊原因，按月或按季收入不足以支付從業人員的工資，需要在工商業稅上給予照顧的；（5）災區農業生產合作社、社員、個體農民，為了生產自救，從事臨時性的工業、手工業、服務業，或者災區的商業企業為了配合救災，進行某些無利經營，或者社會救濟部門組織生活困難的烈士家屬、軍人家屬、榮譽軍人和老弱殘疾進行生產自救，從事工業、手工業、服務業，需要在稅收上照顧的。2、可實行加稅的範圍：少數收入超過當地同行業收入較多的個體手工業者和小商小販，可按應納所得稅額加征1~5成，

个别获利特多的,可超过这个限度;经营手工业、商业等合作组织,少数收入特多的,也可适当加成征收;残存资本主义工商业者和行商,可按应纳税额或临时商业税额加征1~10成。个别获利特多的,可超过这个限度。3、民族自治州,除具有一般专、市的权限外,在实施单行税制的地区,修改其单行税制时,只要开征品目未超过全国统一税制的范围,税率不超过全国统一税制规定的税率,可由州人委自行决定。但国务院下放省掌握的其他税收管理权限,仍由省掌握。省内税收管理体制下放后,专、市、州除南充外又先后将部分权限下放到县(市)。

1961年1月,根据中共中央批转财政部党组《关于改进财政体制,加强财政管理的报告》,适当收回部分税收管理权。工商统一税税目的增减和税率的调整,盐税税额的调整,报中央批准;纳税环节变动,牵涉一个大区内两个省以上的,报中央局批准;牵涉两个大区的,报中央批准;开征地区性的税收,地方各税税目、税率变动,以及在中央规定的所得税税率范围内确定具体税率,报中央局批准。由省批准的,一是工商统一税中有关新试制的产品和以代用品作原料生产的产品,或者由于灾情等原因,需要给予减税照顾的;二是地方税的征收范围、减税免税,小商小贩加征所得税

的比例和起征点的确定。5月,根据中共四川省委批转财政厅分党组的报告,将下放给专、市、州的税收管理权限全部收归省。8月,省财政厅根据全国税务局长会议贯彻税收管理体制的意见,规定:在工商各税条例细则中规定由县(市)掌握处理的问题,仍按条例细则办;对少数收入较多的合作组织的所得税加成、临时商业税加成,在省规定的幅度内,由县(市)批准加成征收;个别合作组织、社办企业、个体手工业者、小商小贩临时性减免税,由专、市、州批准。居民交纳城市房地产税、个人交纳车船使用牌照税,个别有困难的,由县(市)确定减免。

1965年4月,省税务局转发财政部《关于工商统一税和所得税欠税减免范围及批准权限的通知》,对纳税人因遭自然灾害和意外事故而停业、死亡,或其他原因确实无力交清或无法追交拖欠税款的,以及纳税人因经营亏损拖欠税款在一年以上的,给予减免税的批准权限作了明确规定。同时屠宰税、城市房地产税、车船使用牌照税、文化娱乐税的欠税减免权,比照办理。

1966年8月,按省人委财贸办公室批转财政厅适当扩大县(市)财权的规定,下列各项工商税减免权限下放专、市、州审批:手工业社为另一企业协作生产零件、配件;知识青年

上山下乡开办农场、林场、从事副业生产；半工半读学校（包括勤工俭学）生产的产品，需要在税收上给予照顾的；错征、多征税款，时间超过一年，纳税人要求退税的。下列各项工商税的减免权限下放县（市）审批：工业、商业、手工业利用代用品、废品或残次变质物品作原料加工生产的产品，需要在税收上照顾的；工业、手工业试制新产品，投产初期，纳税发生亏损的；合作组织全年营业收入不足以支付工资，个体户营业收入过少，税后影响家庭经济生活的；个别纳税人交纳地方各税有困难，需要减税免税的。

1970年，财政部军事管制委员会报经国务院同意，扩大下放税收管理权限的试点，四川列为试点省之一。下放给省的税收管理权限有：（一）扩大减免税的批准权。国营企业、手工业生产合作社因生产、经营、价格发生较大变化和国营企业试制新产品，使企业发生亏损，按规定纳税有困难的，经省革委批准，可定期减税或免税。（二）在全国统一税法的基础上，省革委可确定农村人民公社工商统一税的征税范围，采取减免措施，制定简化易行的征税办法。不直接为农业生产服务的社队企业，利润多，所得税负担太轻，省革委可以进行调整。（三）对投机倒把罚款、个体经济起征点和加成征收办法，由省革委掌握处理。

（四）省革委有权确定城市房地产税、屠宰税、车船使用牌照税、牲畜交易税和集市交易税的征免范围、调整税率和采取减税免税措施。1972年3月，根据《中华人民共和国工商税条例（草案）》的规定，纳税单位适用的税目和税率、工商税征收办法、农村社队企业减成征税或免税、地方个别纳税单位和产品的减税免税，均由省革委决定或制定。

1973年1月，省革委批转省财政局《关于工商税管理权限的暂行规定》，全省范围的减税、免税，中央、省、地（市、州）级个别企业和产品的减税、免税，均由省革委审批；县（市）级和县以下个别企业和产品需要减税、免税的，由市、地、州革委会审批；纳税单位适用税目、税率和重大投机倒把案件的处理，由县（市）革委审批；临时经营税加成需超过10成以及按规定成数需要多加少加或不加的；对投机倒把活动的补税罚款，以及对偷税、漏税需要处以罚金的，均由县（市）财税局审查确定。同年10月，根据省革委公布的《四川省工商税征收试行办法》，纳税单位适用税目、税率改为：中央、省、地（市、州）级企业，由地（市、州）革委会核定；县（市）级和县（市）级以下企业，由县（市）革委会核定；个体工商业户由税务征收机关确定。中央、省、地（市、州）级个别企业或产品

的减税免税，改由省财政局审批。

1977年11月，国务院批转财政部《关于税收管理体制的规定》，重新划分各级税收管理权限，收回了部分权限。其主要内容是：（一）税收政策的改变，税法的颁布和实施，税种的开征和停征，税目的增减和税率的调整，属中央管理权限。（二）在一个省的范围内对某一种应税产品、某一个行业减税、免税以及烟、酒、糖、手表四种产品减税、免税，盐税税额的调整，报财政部批准。（三）个别纳税单位生产的产品或经营的业务，因生产、经营、价格等发生较大变化，需减税免税的；为农业生产服务的县办“五小”企业，社队企业，纳税有困难，需给予照顾的；因自然灾害必须在税收上给予照顾的；对从事违法经营的单位和个人，需要运用税收加以限制的；对投机倒把活动，需要通过税收进行打击的，都由省革委批准。

1978年1月起，根据财政部通知，个别纳税单位因生产、经营、价格等发生较大变化，按规定纳税有困难，确需减税、免税的，除卷烟、酒、糖、手表四种产品须呈报财政部批准外，其余减免税，中央、省、地（市、州）级企业，授权省财政局审批；县（市）级和县以下企业，集体所有制工业、交通运输、建筑、商业企业（包括社队企业、街道企业、家属工厂），由地（市、州）革委审批。

1980年4月，财政厅转发财政部通知，凡使用议价粮酿制白酒、黄酒的企业，按规定纳税有困难的，可给予减税照顾，减税后的税率低于30%的，层报财政部批准；不低于30%的，由地（市、州）税务局批准。8月，财政厅对减免工商税归还贷款（简称以税还贷）的审批权限作出规定，中央、省、地（市、州）级企业，由财政厅审批，县（市）级和县以下企业，由地（市、州）税务局审批；卷烟、酒、糖、手表，层报财政部审批。12月，根据省财政厅、省计委、省经委、省国防科技工业办公室（简称国防工办）和人民银行省分行关于军工企业生产销售民品的纳税规定，对有些军工企业试制新产品，不符合国家统一规定的免税范围，但按规定纳税确有困难的，经市、地税务局批准，给予定期减税或免税；企业利用废渣、废液、废气和废旧物品作主要原料生产的产品，按规定纳税有困难的，经市、地人民政府（行署）或其授权单位批准，给予1—3年免税照顾；企业新投产的民品和承担轻纺工业技术改造项目所提供的产品，按规定纳税发生亏损的，报省财政厅批准定期减税或免税。1981年5月，省财政厅等六厅、委、局联合通知，试制新产品，凡纳入省经委、省科委、省计委和省国防工办计划，在试销期间利润过低或有亏损的，经省税务机关核实，给予免税。列入市、地、

州经委、科委、计委和国防工办计划的，经市、地、州税务局批准，给予减税或免税。

1983年5月，省政府通知，重庆市享有省级财政税收管理权限。

1985年1月，对残疾人员个人从事商业经营，营业额小，纳税后生活有困难的，由县（市、区）税务局核定后，给予定期减税或免税。对《中华人民共和国营业税条例（草案）》下达后新增加的征税项目，按规定纳税确有困难的，经地、市、州税务局批准，也可给予定期减税或免税。3月1日起，灾区从事自救性的生产经营需要减免税的，属一个乡或几个乡范围的，由县税务局批准；属一个县或几个县范围的，由地、市、州税务局批准；属全地区（市、州）范围的，由省税务局批准。1985年，全省工商各税减免税款33187万元，占全省工商税收的7.10%，占省财政收入的5.65%。由中央审批的占7.83%，省审批的占19.51%，市、地、州审批的占53.09%，县（市）审批的占19.57%。减免税最多的税种是产品税，占全省减免税总额的54.73%，其次是工商所得税，占18.77%。重庆市减免税占全省减免税的38.39%。此外，还有3301户企业以税还贷29855万元，减免国营企业所得税4189万元。

二、农业税管理体制

清代田赋管理权集中于中央。1912年，田赋沿用清代旧制。1913年，实行分税体制后，田赋划归中央，田赋附加税归地方。1914年，北京政府颁发《勘报灾歉条例》，受灾歉收，减免田赋，应由灾县报省转报中央核准。1940年，省政府制定《四川省田赋征收章程》，规定因公征用田地，应照规定册式，呈报核办；灾歉地亩，按勘报灾歉规程及土地赋税减免规程办理。

1950年9月，中央人民政府委员会颁布《新解放区农业税暂行条例》规定，农业税条例施行细则、少数民族聚居区和畜牧地区的农（牧）业税征收办法、喇嘛庙和清真寺耕地农业税计征办法，均由省人民政府拟定，报大行政区人民政府（军政委员会）核准。遭受水、旱、虫、雹或其他灾害，减免农业税的批准权限，川南行署规定，不影响县征收任务者，由县人民政府核定，不影响专区征收任务者，由专署批准，影响本县本专区征收任务者，报由行署转呈西南军政委员会批准后减免；川西行署规定，由乡编造减免照顾清册，提出具体意见，呈县人民政府核定；川北行署规定，不影响本区或县征收任务者，分别由县或行署核定。

1952年9月，西南军政委员会公布《西南区1952年农业税减免实施办

法》，规定省农业税减免数额，不超过全省应征农业税数额 6% 者，由省政府核定，报西南军政委员会备案；超过 6% 者，先报西南军政委员会批准。专区农业税减免数额不超过全区应征农业税数额 3% 者，由专署核定，报省政府备案；超过 3% 者，报省政府批准。县（市）农业税减免数额，不超过全县（市）应征农业税数额 2% 者，由县（市）人民政府核定；超过 2% 者，报专署批准。农户减免农业税的核定权属县人民政府。社会减免经乡（村）农业税调查评议委员会评定报请区以上人民政府批准后，方可按成减免。减免后仍无力负担者，经群众讨论，报县人民政府批准，可酌予多减，以至全部豁免。

1958 年 6 月，《中华人民共和国农业税条例》公布，规定省的平均税率由国务院决定。纳税人的农作物，因遭受水、旱、风、雹或其他自然灾害而歉收的，按歉收程度减免农业税，办法由省制定。老革命根据地、少数民族地区和贫瘠山区，减免农业税由省决定。同时，根据国务院《关于改进税收管理体制的规定》，省有权对所属地区之间、种植粮食作物和经济作物之间、农业生产合作社和个体农民之间的农业税负担，作必要调整。8 月，省人委公布的《四川省农业税实施办法》规定，各专区和省辖市的平均税率，由省根据国务院核定的全省平均

税率，结合各地经济状况规定，县（市）及省辖市所属区（乡）的税率，由专署和省辖市规定。各县、市所属各地区的经济情况悬殊，不宜按照一个税率征收的，县、市人民委员会可以根据专署所规定的平均税率，分别规定所属地区的税率。国营农场、地方国营农场和企业、机关、部队、学校、团体、寺庙的农业收入，以及农业生产合作社的佃耕收入，其计征税率均由县、市人民委员会规定。少数民族地区的农业税征收办法，由自治州人民委员会或所在地专署根据《实施办法》的规定，结合本地区民族特点，另行拟定，报经省人民委员会批准施行。

1966 年 8 月，省财政厅、粮食厅规定，农业税退库一律由县（市）人民委员会批准。同时，财政厅规定在非耕地上种植农林特产，一般可不征税，个别收入特大，影响社队负担悬殊的，经县（市）决定可适当征收。

1976 年 7 月，省革委批转省财政局关于民族地区牧业税征收办法规定，各自治州、县可结合本地具体情况和民族特点，制定其牧业税征收办法，报省革委备查。1977 年 11 月，根据国务院批转财政部关于税收管理体制的规定，在农业税征收总额不变的原则下，地县、社队之间负担畸轻畸重的，由省革委调整。

1980 年 7 月，省政府改进农业税

起征点办法,下列情况经审查核实,由区和公社提出,报县核定免税:1977年至1979年决算收入不实,经查明与实际情况出入较大的;由于生产条件和经营项目已明显变化,对确定起征点影响较大的;由于自然条件、生产条件等客观原因,所需生产费用多,人平总收入虽然超过起征点,但社员人平分配收入低于50元的;由于1979年决算价格未按中央规定计算,影响收入较大的;在计算1979年总收入时,未将生产地和增划自留地的收入列入计算,影响征免划分的。同时规

定:阿坝、甘孜、凉山自治州农(牧)业税起征点,由州人民政府确定,报省备查。

1983年4月,为了适应农村推行以家庭承包为主要形式的联产承包责任制和农产品收购户交户结的新情况,农业税减免款的核定,经层层审查,报县(或由县委托区、社)批准。1985年5月,农业税改按粮食“倒三七”比例价折征代金,少数地区农民交税确有困难的,由省政府规定,酌情减免。1985年,全省减免农业税(稻谷)112655万斤。

第三节 国营企业财务管理体制

中华人民共和国成立初期,国营企业实行高度集中的财务管理体制。1950年,根据西南区财政部颁发的《关于西南区地方工矿企业财务管理的规定》,全省地方国营企业的利润、固定资产折旧基金和变价收入、多余流动资金全部上缴财政,企业所需基本建设投资、固定资产更新和零星购置、企业流动资金增加,均由财政核拨。

1958年起,根据省人委《关于改进地方工业、基本建设、商业、地方财政体制的规定》,对地方国营工业企业实行全额利润分成,属扩大再生产的列基本建设,由国家投资;属简单

再生产的,如四项费用(技术组织措施费、劳动安全保护费、新种类产品试制费、零星固定资产购置和土建工程费)、维持生产基金等,改由企业在分成利润中解决。国营商业企业除重庆医药采供站、交电和化工一级站外,上缴利润按二、八比例缴省和中央,地方财政所得二成,由省与市、县分成。其中饮食服务和民族地区商业企业,实行以企养企办法,收入暂不纳入地方预算管理。中央工业、农业、农垦、林业、交通、邮电、文教卫生等部门直属在川企业,陆续下放四川管理。1959年,根据省委、省人委《关于贯彻执行中共中央国务院关于适应人民

公社化的形势改进农村财政贸易管理体制的决定》，将农村商贸企业下放公社经营管理。同时根据国务院改革企业流动资金管理办法的规定，省内各级地方国营、合营企业的流动资金，改由银行按贷款方式统一供应管理。

1961年7月，地方国营工业、交通和供销企业流动资金供应，改为80%由财政部门通过企业主管部门拨给企业，作为企业自有资金，20%由财政部门拨给人民银行，由银行向企业发放定额贷款。1962年，粮食企业收归中央管理。

1964年，省财政厅颁发《四川省地方国营企业财务审批权限暂行规定》，企业四项费用计划，除新品种试制费项目由省科委批准外，其余报企业主管部门审批。1965年，中央批准试办工业交通托拉斯企业，四川省管重庆医药工业公司等8户企业划归化工部直接管理，财务收支列中央财政预算。同年12月，中共四川省委决定在部分工交企业进行“厂社结合，工农并举”试点，全省有88个单位，实行两种所有制，两种分配制度的财务管理体制。

1971年，中央将在川的冶金、地质等106户工业企业和粮食企业下放地方管理。省属工业企业，在成都、重庆、自贡、渡口的，下放该四市管理，在其他地区的逐步下放。同年，省商业局、财政局、人民银行省分行制发

《四川省商业财务管理制度》，将商业财务由地方块块管理为主改为条条管理为主，恢复和建立各级专业公司，省商业局、省公司管理的一、二级站和直属企业划归省管理；地、市、州、县（市）商业局管理的企业，由同级财政管理。1972年，省革委决定将省新华书店所属各级书店、电影发行放映公司所属各级电影公司（站、院），下放地、市、州管理。同时决定将原下放的96户工业企业（含中央下放企业），收回省管。

1975年，中央改革外贸管理体制，四川各级外贸机构、外贸专业公司实行政企合一，财务由地方统管，执行外贸部规定的财务制度。

1978年10月，中共四川省委决定在宁江机床厂、重庆钢铁公司、成都无缝钢管厂、四川化工厂、新都县氮肥厂、南充丝绸厂等6户企业中率先进行扩大企业经营自主权试点。1979年2月12日，中共四川省委批转省经委党组《关于扩大企业权力，加快生产建设步伐的试点意见》（简称十四条），从1979年起，将扩权试点企业扩大到100户。扩权的主要内容是：改进企业基金制度，由企业按年工资总额或计划利润指标提留基金；提高固定资产折旧基金提成比例；企业使用更改资金、企业基金发展新技术，采用新工艺、新设备而新增的利润，两年内全部留企业作企业基金使用；流

动资金试行全额信贷制度等。12月22日，中共四川省委、省革委发出《关于进一步搞好地方工业扩大自主权试点工作的通知》（简称十二条），决定从1980年起，第一批扩权试点的100户工业企业改提留企业基金为利润全额留成，企业用利润分成建立生产发展基金、集体福利基金和职工奖励基金。新参加试点的200户企业，执行按计划利润提取企业基金的办法。

1980年2月8日，为了进一步摸索改革经济管理体制的经验，中共四川省委、省政府发出《关于在五个工业企业中进行自负盈亏试点的通知》，决定当年起在川棉一厂、成都电线厂、重庆钟表公司、重庆印刷三厂、西南电工厂5户企业中，进行在国家计划指导下，独立核算，市场调节，国家征税，自负盈亏的试点，所得税试行一户一率。企业按规定完税后的收入除支付工资外，主要用于扩大再生产，其次是逐步改善集体福利，适当增加职工个人收入，如发生亏损，由企业自负。3月5日，省政府批转省财贸组《关于进一步搞好扩大企业自主权试点工作，努力把商业搞活的意见》，将商业扩权试点企业由40户扩大为150户。其中商业（不含饮食服务）、供销社和医药试点企业，从1980年起，把全额利润留成加超计划利润留成改为全额利润留成；粮食系统试点的商业企业实行“定额考核、节约分成”的

办法。奖金改按工资总额提取同利润挂钩。并在88户国营零售商业企业和10户货栈实行“独立经营、自负盈亏、交纳所得税”的试点，同时逐步扩大面上基层企业的经营管理自主权。4月8日，省财政局决定，在省、市、地级交通运输企业试行全额利润留成制度。留给企业的利润，主要用于建立职工福利基金和奖励基金。12月24日，省财政厅发出《关于内江棉纺厂等五户企业试行“国家征税，自负盈亏”的有关问题的通知》，从1980年起，对内江棉纺厂、宁江机床厂、南充织绸厂、宜宾化工厂、自贡铸钢厂5户企业，试行“国家征税，自负盈亏”的办法，即国家征收工商税、差额收入调节税、固定资产占用费、国拨流动资金占用费和所得税，企业完纳税费后，1980年所得部分如低于原已核定的利润留成比例的，由当地税务机关通过减征所得税予以补足。

1981年，对上缴利润相当或低于按工资总额11%提取职工福利基金和综合奖的微利工矿企业，试行“微利包干、超收留用、短收自补”的办法。6月，省委发出《关于县（市）级工业管理体制改革的试点的通知》，为探索地方工业管理体制改革的经验，把泸州、巴县、双流、广汉、新都、大竹、绵阳、邛崃、自流井等9个县（市、区），列为第一批县（市）级工业管理体制改革的试点县，全县工交企业上

缴利润（或为亏损补贴）由经委向财政包干。超盈节亏按比例分成，超亏或完不成包干上缴，由县经委用所属企业提取的更改资金或自有资金弥补。8月29日，省政府发出《关于在商业企业进一步推行经济责任制的通知》，对商业厅所属盈利企业，实行利润包干，超额分成办法，包干基数以1980年实现利润为计算依据。8月31日，省政府发出《关于在工交系统实行盈亏包干的通知》，决定在工交系统推行盈亏包干的经济责任制。省对各地区、省级各工交厅局实行盈亏基数包干，超收分成的办法。地区对所属行业、企业，省级厅局对直属企业，分别不同情况，实行不同形式的盈亏包干。到1982年8月，全省各类扩权试点企业共有447户，产值约占地方工业总产值的70%，实现利润占80%，上缴利润占90%。

1983年，在全省商业企业推行经营承包责任制，实行商业向财政包干上缴利润或亏损包干，扩大“以税代利”试点。对粮食企业亏损和价差补贴也实行财务包干办法。6月，恢复基层供销合作社商业性质，县社改为县联社，作为基层社的经济联合实体，所属各专业公司单独核算，并由县联社向国家上缴所得税和利润。8月，省政

府决定，全省县办工业、商办商管工业和县以上供销社，均按照国家统一规定实行“利改税”。同年，中央成立中国有色金属总公司，四川自贡硬质合金厂等5户企业上划总公司管理。1984年，对食品企业实行盈亏包干、超收（节亏）分成、超亏不补或核定盈亏定额，超定额增盈节亏分成。四川省烟草公司系统167户企业上划中央管理，省属19户工业、交通、商业企业财务下放成都、泸州、德阳市管理。

1985年，企业财务管理体制改革继续深入。机械工业部直属在川的机械工业全部下放四川管理，省将四川冶金机械厂等64户工交企业下放所在市、地、州。粮油提价补贴、商业亏损和粮油工业、运输、饲料利润下放各地，并对粮食工业、运输、饲料和议购议销企业实行利改税。对经济改革中转为集体所有制或个人租赁经营的国营小型商业，其固定资产按现值重新作价，限期偿还；企业使用尚未归还国家的固定资产、流动资金和已提未用的更新改造资金、大修理资金，在偿还期内按照银行贷款利率，向国家缴纳资金占用费；转为租赁的企业，则向国家缴纳租赁费。

第二章 预算管理

四川财政实行预算管理，始于1911年（清宣统三年）。1912年以后，政局动荡，军阀割据，一度失去统一财政职能，预决算制度难以正常执行。川政统一后，始得逐步纳入正轨。中华人民共和国成立后，财政预决算制

度逐步健全、完善，并随地方财政体制建立起地方财政预算体系。作为财政资金的组成部分——预算外资金及统一办理国家预算收支的出纳机关——国库，均归类纳入本章记述。

第一节 预 算

四川于1910年（宣统二年）始编1911年（清宣统三年）财政预算。按度支部《试办宣统三年预算总册报告格式章程》规定，省驻防旗库直接收支、官业收入、官商合办事业公股应分摊盈亏以及公债及偿还款项，均纳入预算，其中地方预算经度支部认可后送咨议局议决。预算总册按岁入岁出经常门与临时门编列，门分类，下设款、项和子目；预算以农历正月初一至十二月底为一年度；预算平色银两、银元、钱串均改用库平足银计算，单位列至厘，征收各项本色另编列册。

是年预算成立后，辛亥革命爆发，未能执行始终。

1912年，四川政局尚未安定，仅编有下半年度概算。1913年，按北京政府《会计法草案》规定，编制财政收支预算，预算年度从7月1日起至次年6月30日，岁入各款分田赋、货物税、正杂各税、正杂各捐、官业收入、杂收入；岁出各款分外交费、内务费、财政费、陆军费、司法费、教育费、农商费。当年议会业已解散，预算草案未经正式决议通过。至1934年，其间四川因政局动荡、军阀割据，

仅于1914年、1916年、1919年、1925年断续编有财政预算。1935年，川政统一后，实行国省联合预算。省财政厅按国税、省税收入及军政两费支出编有国省联合概算。后行营驻川财政监理处成立，重新编制1935年国省联合新预算。是年秋，省政府颁布《指示各县编制预算准则》及《四川省各县24年度地方预算执行规则》，县财政预算自此开始编制。1936年，省政府再颁《四川省各县25年度县地方预算编制办法》及《四川省各县25年度预算科目细则》，对县财政预算的编制程序、原则、岁入岁出标准及科目格式名称进一步作了规定。1937年，立法院公布《预算法》，预算按收支性质分为经常门、特殊门，预算分为总预算、单位预算、单位预算之分预算、附属单位预算、附属单位预算之分预算五种。当年国省联合预算由行营驻川监理处会同省财政厅按中央规定编制。

1938年，国省收支划开，四川省地方预算成立。行营驻川财政监理处撤销，由省财政厅按中央规定编制财政预算。预算年度改用历年制。预算收入各款为：田赋、契税、营业税、房捐、地方财产收入、地方事业收入、地方行政收入、地方营业纯益、补助款收入、债款收入；岁出各款为：党务费、行政费、司法费、公安费、财务费、教育文化费、卫生费、建设费、地

方营业资本支出、协助费、抚恤费、债务费、救济费、其他支出、救灾准备金、第一预备金、第二预备金。预算执行中，省务会决定：（一）预算所列之款，一律不准变动；（二）各厅、处遇有所属机关要求增加开支者，列入下年度预算；（三）经临费预算各别编成后，不许移彼注此；（四）科目流用须依法定手续办理。同时，省政府责令整理财政，加强管理。

1940年，四川财政预算照行政院有关规定及《预算法》编制，省政府在编制预算准备期即颁订《二十九年度四川省地方岁入岁出总概算编制办法》，对编列标准、概算编送程序等作了规定。同时，颁布《二十九年度执行预算办法》，通令各地加强预算管理，主要内容为：（一）健全机关岁计会计人员办理预算的制度，发生岁出预算不敷，不得请求增列；（二）预算确定后，收入经收机关应负责足额收解，各机关支出应按预算及法案办理，并实行奖惩；（三）严格审查各机关预算分配表，凡未送分配表的，除特殊情况外，缓拨经费；（四）各项事业费与其他支出预算，除有规定外，不许流用；（五）公营事业机关应按时编送营业预算；（六）各机关一切收入均应全额解库，所需经费应专案请领，不得从收入中抵扣、挪用；（七）省地方预算内分配的各机关预算，各主管厅处应送财政厅，所需经费向财政厅请

领,追加岁出预算应先商财政厅依规定办理,经费结余,一律解库;(八)省预算核定后,可登报公布,便于监督执行;(九)县地方预算除按上述规定执行外,预备费应先报县政府批准,始能动支,预备费超支,应依法治罪。

1941年,全国财政分为国家财政与自治财政两级,省级并入国家预算,不再单独编制省级预算。抗战胜利后,全国恢复中央、省、县三级财政。四川按行政院颁发的《35年度国家总预算编审办法》编制1946年财政预算,报经行政院核定。

1948年,省财政预算分上下年度编审完竣,但因通货膨胀,货币贬值,国民政府发行金元券,预算难以实施,下半年度总预算重新调整编制。1949年,四川虽按行政院新颁《预算编审程序》编出上半年总预算,下半年财政收支预算,根据广州会议决定的战时体系编制,经省参议会审议通过,但时已濒临解放,国民政府又再次改革币制,发行银元券,预算仍无法执行。

中华人民共和国成立初期,1950年核定有财政收支预算数。1951年,全国财政划分为中央、大行政区、省(市)三级,省级地方预算正式成立。县(市)级为省的单位预算。按照政务院《关于编审1951年财政收支预算的指示》,预算年度采用历年制,预算收支以货币为本位。预算编制和执行的原则是:在此期间发生的一切收入

支出,均编入本年度,收入以交入基层金库、粮库、物资库日为限,支出以各开支机关开支日为限,上年度之结余,均应移入本年度“上年结转”科目项下,预算科目按中央财政部拟发的科目执行。7月,执行政务院公布的《预算决算暂行条例》,对预算编制原则、分类、组成体系、编审程序、预算执行等均有明确规定。

1953年,随着中央、省、县(市)三级财政管理体制的确立,四川建立起省、县(市)两级预算制度。专署列入省级预算,为省级单位预算,区、乡(镇)列入县(市)级预算,为县(市)级单位预算。各级预算采取由下而上,最后由上而下分配的办法,岁入部分编列本级收入,岁入岁出发生的差额,由中央规定的调剂税平衡。

1955年,为加强市、县预算管理,实行由财政归口包干的办法。重庆、成都、自贡及各专署、西藏自治区各为一口,归口对县(市)预算包干。各口收入必须完成,短收相应短支。重庆和西藏自治区,在保证各项建设事业计划完成的前提下,支出预算各类、各款之间可适当调剂;成都、自贡和各专署,除优抚、社会救济两款外,同类各款可以调剂,专署对县(市)也可进行调剂。同时,根据财政部规定,省(市)地方预算执行中,短收应调整预算,紧缩支出,以保持收支平衡;超收由省(市)政府于三季度内提出

超收预算表,在不增加编制、不提高工资及不兴办与扩充应行控制的各项建设事业的原则下,提出使用计划,报大行政区批准后执行。是年,按法定程序,四川和西康省财政收支预算草案,分别于11月和9月提交省人民代表大会审查批准。

1957年3月,省财贸工作会议决定,在各专署成立综合单位预算,作为省级预算的组成部分,除管理专署自身行政经费外,划归专署管理的企、事业单位的收支预算,均列入专署综合单位预算,以统一专署的事权和财权。同年5月,省人委《关于编造1957年地方预算草案的指示》规定,对市、州、县(市)总预算控制指标实行“总额控制,收支包干”的办法,除重庆、成都、自贡市和阿坝、甘孜、凉山州由省直接下达外,其余县(市)一律由专署根据国民经济计划和各项事业计划,统一调剂与分配。各市、州、县(市)在保证支出总额不突破的前提下,各类支出除基本建设、自然灾害救济、防汛等专款原则上不能调剂外,其余可统筹调剂。各企业、事业和行政单位预算级次确立后,如有变更,应连同收支预算指标一并划转。1958年,建立专区一级预算,由省授权专署负责统一管理所属各县(市)预算,省不再直接与县(市)发生预算财务关系。乡(镇)一级总预算,为县(市)总预算的组成部分。1959年,

省财政厅将预算执行中各类、款之间的调整权下放各地,但基本建设专案拨款、流动资金支出与行政事业经费不能流用,涉及收支总数变更时,应报省批准。

1960年,财政部先后调增四川财政收入任务,省对各市、地、州相应调整。为了抓好收入,实现收支平衡,中共四川省委于11月批转省财政厅分党组《关于1~9月份财政预算执行情况存在的主要问题和解决意见的报告》,提出大抓收入,加强预算管理,贯彻省委提出的“集中资金,保证重点建设”的指示,严格划清预算内、外资金,防止化大公为小公等措施。但由于对农业连续两年歉收的影响估计不足,预算指标打得过高,年度收入预算执行结果,未能完成。

1961年,国民经济实行“调整、巩固、充实、提高”的方针,四川财政预算本着既考虑建设需要,又考虑可能条件,既积极,又落实的精神安排,收支预算数均较上年有较大幅度下降。正常支出部分除优抚和救济专款外,各地可在支出总额范围内调剂;省专案拨款年终有结余的,全部收回,动支上年结余,应报省批准。1962年,按照中央提出的“当年平衡,略有回笼”的方针,四川财政收支预算数较上年下降幅度在20%以上,到1963年,国民经济开始全面好转,财政收支预算有较大幅度回升,并实现了

“当年平衡，略有结余”。

1964年，各级收支预算指标确定后，在收支总额范围内，收入除工商税收、盐税、农业税和商业收入外，其余同类各款之间，地区可以调剂，民族地区可在总额范围内进行调剂；支出除专案拨款和教育、优抚、救济支出外，其余各类各款，在保证完成既定事业计划的前提下，地区可在项目间进行调剂。

1966年，按照“统一领导、分级管理”、“大权独揽、小权分散”的原则，改进预算编制和财务审批权限，各级预算收支，只编报年度分款数字和机动资金的安排，不再编报年度收支预算草案。本年起，由于“文化大革命”，财政收支预算提交省人民代表大会审查即告中断。

1971年，实行收支包干，保证上缴（或差额补贴），结余留用的管理体制。各项支出预算，除基本建设、流动资金、城市人口下乡安置专款专用外，其余由地方统筹安排、调剂使用。总预备费省和地、市按支出预算总额的3%计算；阿坝、甘孜、凉山州按4%计算。并另按省分配的行政、事业经费的5%增列机动金。1976年，地方预算安排的机动财力改由中央核定。1977年，地方预算实行“收支挂钩”办法，按少收相应少支的原则编制预算。1979年，财政收支预决算应经人大审查批准的制度恢复，12月财政局长田

纪云在省第五届人民代表大会第二次会议上作《关于四川省1978年财政决算和1979年财政预算草案的报告》。

1980年，四川财政预算按照“量入为出，收支平衡，略有节余”的原则编制。中央划归地方的收支、比例分成和地方组织上缴的基本折旧基金，全部列入地方预算，中央拨付的专款，视同追加预算，列入地方预算。为照顾阿坝、甘孜、凉山州发展生产建设和文教卫生事业，其地方税收收入划作州的机动财力，不计入包干基数。各市、地、县（市）的预备费按支出指标总额的3%设置；各地的体制分成、留归州的地方税、支出结余为机动财力，由各地统筹安排，编列预算。1983年起，省对市、地、州实行“划分收支、分级包干”体制，预算按多收多支，少收少支，自求平衡的原则编制。当年预算执行结果，收支平衡并略有节余。

1985年，四川财政预算按照中央划归地方的各项财政收支编制。收入基本按照第二步利改税后的税种设置划分，支出按照隶属关系划分。地方财政收支基数按规定计算确定。预算执行中，企、事业单位隶属关系改变，相应调整地方分成比例和上解、补助数额，或单独进行结算；国家调整价格、增加职工工资和其他经济改革措施，除国务院另有规定外，不再调整地方分成比例或上解、补助数额。预

算科目按规定共设“类”、“款”、“项”、“目”四级，收入科目按其来源分为8类，即：企业收入类、国营企业所得税类、国家能源交通重点建设基金收入类、各项税收类、债务收入类、专款收入类、其他收入类、预算调拨收入类。支出科目按其用途分为25类，即：基本建设支出类、企业挖潜改造资金类、简易建筑费类、地质勘探费类、科技三项费用类、流动资金类、农林水利气象等部门的事业费类、支援农村生产支出类、工业交通

等部门的事业费类、商业部门事业费类、城市维护费类、城镇青年就业经费类、文教科学卫生事业费类、其他部门的事业费类、抚恤和社会福利救济费类、国防支出类、武装警察部队经费类、行政管理费类、债务支出类、对外援助支出类、国家物资储备支出类、其他支出类、总预备费类、专款支出类、预算调拨支出类。在预算收支科目“类”下分层次设置相应的“款”、“项”、“目”各级科目。

第二节 决 算

晚清，四川国有财物赋税，由司会、司书向朝廷编报奏销册。1912年后，北京政府几度颁订决算章则，四川因军阀战乱，财政难以统一，决算无法编制。至1938年，国民政府颁布《决算法》，将各级政府决算分为总决算、单位决算、单位决算之分决算、附属单位决算、附属单位决算之分决算几类。省政府据以通令实行，但因决算制度在川初建，未能顺利实施。至1940年，川省决算始得以编成，决算科目及门类按当年预算科目编列。岁入14项，即：税课收入、特赋收入、惩罚及赔偿收入、代办项下收入、物品售价收入，租金使用费及特许费收入、利息及利润收入、公有营业及事

业盈余收入、补助及协助收入、收回资本收入、公债收入、长期赊借收入、规费收入、其他收入；岁出17项，即：行政行使支出、行政支出、司法支出、教育及文化支出、经济及建设支出、卫生支出、保育及救济支出、营业投资及维修支出、保安支出、移植支出、财务支出、债务支出、公务员退休及抚恤支出、损失支出、普通协助及补助支出、其他支出、第二预备金。动支预备金及追加各款无相当科目归纳者，另立科目计算余绌。

1941年，国民政府颁发《决算法施行细则》，决算按年终收付实现数及权责发生数编制。决算表分两种：一种按本年度预算编制，项目为本年预

算数、本年追加(减)预算增减数、本年收付实现数、决算时权责发生数;另一种按上年度转入数编制,项目为上年决算转入数、本年度减免数、本年度收付实现数、决算时未决数。并同时附送现金出纳表、全年岁计平衡表、财产目录以及有关统计和各种说明。

1946年,四川省地方财政决算分上、下半年度编制,下半年度按财政体制改变后的级次编报。1947年按全年度编制,分甲乙两表,甲表按本年度收付实现数及权责发生数编制,乙表按1946年下半年以前权责发生数及未结清数编制。1948年至1949年,决算未予编报。

中华人民共和国成立后,1950年财政决算采用历年制,按收付实现制编制,12月31日前缴入基层金库、粮库、实物库的收入和支出之款粮实物,列入本年度决算。决算科目适用统一预算科目。边远各县,以预算代决算,年终决算不再汇编。乡镇财政决算,单独编报。

1953年,随县级财政的建立,各县始单独编造决算。省、县两级财政年终清理和决算编报原则是:(一)预付下年的经费,按原科目结转,抵顶下年预算拨款。(二)企业缴款,在企业决算编成后,实际利润与缴入预算的数字有出入时,在下年度处理。(三)资产负债科目应彻底进行清理,往来款项应按规定分别结转。(四)救

济费按民政拨款数列报,普选经费、训练互助组长经费、职工福利费、机关招待费、差额补助经费等,均按财政拨款数列报。(五)已完基本建设工程结余款悉数缴回,结余材料、物资变价款,冲减当年预算支出数。(六)经省财政经济委员会批准的应完未完基本建设工程及跨年基建工程,通过交通银行监督拨款者,未用完的基建工程限额,转下年度继续使用;未通过交通银行监督拨款者,决算编造前,报由财政机关转帐后转下年继续使用。(七)预算外收支,除本年缴回财政收入者外,均不列入各级总决算。是年,全省总决算经省政府审定,上报西南行政委员会及中央财政部。

1956年,强调决算要切实划清预算年度,严格预算执行的收支截止期。各级总预算收入以缴入基层金库的数字,支出以各单位预算机关银行支取数编报,各单位预算机关的决算以实际支出数和银行支取数同时并列编报。自筹经费决算随总决算单独编报。各单位预算机关的经费结余,年终一律缴回各级财政。企业管理机关管理费结余,市、州、县可留一个月所需经费,省可留一至两个月,其余缴回财政。基本建设工程拨款限额未拨出余额,不论工程已否完工,一律注销,其应完未完工程拨款,在下年新限额内解决。为防止年终浪费资金,省财政厅于12月25日起停拨当年经费。

1960年财政决算,根据财政部部署,按“一般不动,重点调整”的原则进行复查调整,全省总收入调减2.09亿元,总支出调增0.11亿元。各级财政部门重新结算收支决算数,上下级间采取差额结算,不足由省酌情弥补,超收结余,除基本建设资金结余全部缴省,救济专款和包干经费结余留用外,其他结余阿坝、甘孜、凉山州按50%,重庆、成都、自贡市、雅安专区按70%,其余专区按80%缴省,于1961年11月以前结清。

1961~1963年,财政决算均强调落实收支,划清资金界限,结清往来款项,确保决算数正确。中央和地方收支,按收入划分原则和留解比例结算;预算内和预算外资金,不得互相挤占;预付下年度经费,不得列入当年决算;企业“三清损失”(清理商品、清理资金、清理帐目),清仓核资物资损失等,不得冲减当年财政收入;企业新发生的超支挪用,一律不予解决;基本建设未完工程,按省计委批准项目结转;基本建设拨款、精简职工办农经费、支援人民公社支出、水库移民建房支出、小型农田水利支出、优抚救济费、遣散城市人口经费、企业四项费用等,可结转下年使用;未按规定结转下年使用的结余,专户存入银行,非经批准,不得动用;各地超收结余,除阿坝、甘孜、凉山州及木里自治县全部留归州、县,用以解决自

身遗留问题外,其余各市、地全部缴省,由省统一平衡。收不抵支的差额,由省核实弥补。

1964年,地方财政收支相抵,收大于支,净结余4172万元。对当年决算编报,提出四点要求:(一)收入必须及时足额缴入国库,编入本年决算;不准无故拖欠不缴或将预算内收入列为预算外收入;不准将应列支款项随意冲减国家财政收入;不准将应缴预算收入以暂收、暂存科目挂帐;不准将未核实的企业亏损冒估预提,暂存截留。(二)支出必须按规定的编列口径,如实报帐,编入本年决算。不准弄虚作假,以拨作支,以领代报;不准将预算外支出列入预算内报销;不准将预付下年经费列入本年决算。(三)各级决算审查,自上而下,逐级负责。(四)财政部门对决算必须严格审查,发现违法乱纪问题,应严肃处理。1965年,地方财政管理的各项附加收支,单独编造结算,作为总决算的组成部分上报。决算编成后,“文化大革命”已经开始,财政决算未提交省人民代表大会审议通过。

“文化大革命”期间,省财政厅生产办公室于1967年印发《1967年地方财政决算编报办法》,对决算编列原则、口径、年终清理和对帐、年终结余的处理作了明确规定,规定各级财政部门 and 预算单位,按原定预算级次、系统和经费领报的隶属关系编报决

算。当年财政收支出现的差距,影响地方分成部分,由各地节减支出和动用部分机动财力解决。中央分配的计划内基本建设拨款结余,缴回中央。省机动财力安排的工程,结转下年使用。省级各行政事业单位年终存款余额,由主管部门汇总交财政厅。文化大革命运动中红卫兵组织查抄的现金、外币、金银和物资变价款,专户存储银行,不列入决算。红卫兵、革命师生串连和上访人员借用国家的钱、粮、物,原则上应清理收回。地区垫款兑现的农村退赔期票,按1967年底实际兑付数编列决算。1970~1973年决算编列口径、年终清理和对帐办法基本未作变动。中央和地方收支按体制规定结算。中央下放给地方管理的企业、事业单位,预算、财务关系已经划转的,决算由地方负责。同时强调决算编审要坚持原则,按国家计划和财务制度办事。

1974年,地方决算编审办法,中央授权省、市、自治区按照规定,结合本地区情况,自行规定。省财政局重申编报原则、基本要求、编列口径、年终清理和对帐,明确当年市、地、州财政收入留解比例不再调整,省对各地区追加、追减预算,一律按增加或减少省对地区的补助款处理。结转下年使用的项目有:城镇人口下乡经费、沼气推广费、小型农田水利补助、改土经费、支援人民公社支出、人民防

空经费、科技三项费用及甘孜、阿坝、凉山地震救灾专款等。1976年,鉴于当年财政亏空较大,决算编审中不再处理以前年度财政遗留问题,地方财政支出结余限定城镇知识青年下乡补助费、各项救灾费和支援农村人民公社支出、小型农田水利补助费可结转使用。

1977年,执行财政部规定,纠正决算编审中下列违反财经纪律的问题:(一)违反财经制度摊入成本费用和“营业外支出”的开支;(二)漏交、拖欠应上缴国家的税款、利润及其他收入;(三)乱挪资金搞计划外基本建设;(四)擅自提高各种企业基金提取比例和私设预算外项目;(五)尚未入帐的设备、物资、材料;(六)擅自扩大开支标准和福利待遇,假公济私,请客送礼,铺张浪费;(七)以各种名义私设“小金库”。同时规定,个别地区调整补发职工工资未补数额,经财政部批准,由省一次办理预留,列入当年决算。对红卫兵和革命群众组织在文化大革命中查抄的现金、外币、金银和物资变价款,清理报中共四川省委批准后,转入“其他收入”类下以“文化大革命查抄财物变价款”科目入库。1978年,财政决算恢复向省人民代表大会报告,提请审议通过。

1980年,中央与地方财政按“划分收支、分级包干”体制结算,地方短收相应压缩支出,自求平衡。国家

统一采取的经济措施所影响收支的,除屠宰税减免、烤烟补贴、肥皂增产部分补贴、棉花提价补贴由省补助外,其余由各级财政负担。应上缴中央的折旧基金,年终单独结算,地方财政支出结余,全部留归地方,允许结转的项目有所增加。实行预算包干办法的行政事业单位,包干结余采取预算结转的办法。各地区、各部门自行扩大企业扩权试点范围、提高留成比例或自定办法试点而影响中央和省财政收入部分,决算时从有关市、地机动财力中扣回。1983年,根据中央集中资金的精神,地方财政包干范围内的各项支出结余,凡事业计划已经完成的,原则上不结转;事业计划虽未完成,但可不办或缓办的,也可不结转;应当结转的,视地方财力,有钱就结转,无钱不结转。行政事业单位年终“预算包干结余”的计算,应将公用经费压缩比例扣除,从预算拨款中压减。各级建设银行的基本建设贷款基金,年终按实际发放贷款数列报,未贷出部分作建设贷款基金转下年度使用。收回的基建贷款,年终按谁给贷款基金还给谁的原则,分别上缴中央或地方财政。这一年,为加强预算外资金管理,适应逐步建立综合财政计划和集中资金,保证重点建设的需要,将预算外资金从国家财政总决算编报内容中划出,单独编报。

1984年4季度,实行第二步利改

税。为了调整国营企业利税转移数字,保证按原口径向各级人民代表大会报告,由各级税务部门按规定提供地方国营企业利税转移数字,财政部门据以编报“地方国营企业利税转移调整表”,汇入省财政总决算。同时鉴于1985年起国家不再集中企业基本折旧基金,1984年地方企业应上缴中央财政的基本折旧基金,按企业决算实际应交数进行结算。

1985年,中央和地方财政收入,按体制规定结算。各市、地、州决算收入,属包干基数内的部分,按省确定的定额补助或定额上解数结算;比包干基数增长部分,行政区划变动的地区,按省调整确定的增长分成比例留解,其余按规定比例留解。重庆市按中央、省、市总额分成比例计算留解。各市、地、州支出结余,全部留归各地,可以结转下年使用的项目为:基本建设支出、企业挖潜改造资金、科技三项费用、土壤普查经费、土地资源调查补助费、沼气经费、特大防汛经费、瘦肉型商品猪基地补助费、支援农村生产支出、城市维护费、环境保护补助资金、城市水资源建设基金、城镇青年就业经费、抚恤和社会救济费、支援经济不发达地区资金、三州开发基金、村镇规划事业费、抗震加固经费、落实华侨私房政策经费、行政事业单位包干结余。这一年,四川省财政总决算报表共计25种,主要有

财政总决算收支总表、财政支出决算明细表、财政收支决算分级表、年终

资金活动情况表、各项事业行政经费基本数字表及总决算说明等。

第三节 国 库

清末,四川设有藩库、按察司库、盐茶道库、官运盐务局库、关税库;在道府、直隶州及各厅、州、县设库;成都设将军库,各地驻军设卫所库,分别办理各级官厅银两收支,藩库为全省总出纳。厅、州、县和卫所库坐支留储均有定额,储备用银封存府库,遇有紧急公务开支,具文请领。1905年(光绪三十一年),因分收分支制度不能及时掌握收支实数,加之西方文化的入侵,清政府决定设立大清户部银行,办理国库业务。四川由濬川源银行代理。1908年,户部银行改为大清银行,在重庆设立分行,代理川省国库,后在成都、自流井、五通桥设有分号。1909年(宣统元年),度支部规定省出纳款目统归藩库办理。1911年11月,成都兵变,藩库被劫,大汉四川军政府成立金库,总揽全省财政出纳业务。

1912年10月,四川成立地方银行,附设四川金库,执行财政部所颁《金库出纳暂行章程》。各机关缴领款项先报财政司核准,在金库办理缴领手续,月终由库结算,分别编造收支各表,送财政司转报审计院查核。年

末,四川地方银行停业,金库由濬川源银行代理。

1915年5月,省财政厅将四川金库业务改交成都中国银行代理,并制订《金库出纳款项简章》。中国银行设成都分库,并在出纳款项频繁的县设支金库或办事处,或选择殷实代理店经理,所有支金库、办事处、代理店的出纳款项,统报分库与财政厅结算;金库对所存库款不得任意支付或挪用,库款与银行营业资金应分别存储,不得混淆。1917年,在重庆、万县设立分支金库。

四川防区制时期,承办金库业务的机构变动较为频繁,由财政厅和濬川源银行交替接办。其时各地驻军对所收部分税款已就地截拨,金库难以管理。1928年,中央银行成立,国民政府通令各中央机关及省、市政府所有公款均应存入中央银行,四川未能依照执行。

1935年,实行国省联合预算,在中央渝行附设四川国省联合金库。同年11月,财政部核准四川国省联合金库暂行收支款项程序,主要内容为:(一)各征收机关经收国税、省税及其

他款项,除财政部专案核拨外,均应解交联合金库核收;(二)军政机关每月应支经费,事前应编制请领经费报告,送行营驻川财政监理处核批后,通知联合金库照付。(三)专案核定各款,因已指定用途,其收支不通过联合金库程序。1936年,除国税解交中央渝行外,省税改交重庆、成都、万县省银行。国税、省税于每月底由各代收银行汇解国省联合金库。同年11月,省政府决定,省税改由各区税务督察处径解财政厅驻渝办事处,集中汇解联合金库。

1938年,国省收支分开,国省联合金库与行营驻川财政监理处同时撤销,省金库业务由省银行代理。6月,中央颁布《公库法》,统一全国公库制度。四川据以制定《四川省金库组织章程》,在省银行总行成立四川金库总库,在省行分行、办事处成立分、支金库,全省共建立总分支金库69所。1939年,西康设立金库,并先后在康定等11个办事处设支金库。

1940年1月,四川省金库改为省公库,执行全国《公库法》及《公库法施行细则草案》。

1942年,全国财政划为两级,省级财政由中央统筹,归国库办理,各地由地方公库办理。西康因地处边远,经济落后,经财政部批准仅在雅安、汉源、西昌、会理四县设立县公库,其余各县仍由省银行代办。1943年,省

政府制定《县市银行提早代理分库变通办法》,至年底委托县市银行代理公库的有温江等91县(市),委托省银行分支行、处代理公库的有资阳、酉阳、松潘3县,委托合作金库代理公库的有璧山、黔江2县。

1946年7月,省政府颁发《省公库办法》,省级财政设省公库,由省银行总行代理省公库总库,省行各分支行、办事处设公库分支库,省行未设机构的县,由省行委托县行暂代。1947年3月,中央银行国库局为控制库款,配合经济紧急措施方案的实施,制定省、市补助费款处理办法,将补助费款全数转入省、市库银行,并在中行开立同业往来帐户,陆续支用。1948年3月,财政部核准四川各地国税收经收处,除土地税仍由大城市经收外,其余国地共分各税由一般代理税款经收机构经收,在银行开立专户,比照特殊存款办法办理。7月,为防止军政机关任意提取存库公款,中央银行按《军政机关存汇办法》规定,将公款移存公库,依法支用,非公库银行或代库银行局库,不得继续收存公款。同年11月,国民政府公布实施《国库法》,省政府于1949年据以制定《省库法施行细则》,由于临近解放,未能贯彻执行。

中华人民共和国成立之初,执行西南财经委员会制定的金库付款办法。支付库款应持有中央支付命令。付

款原则为：先前方，后后方；先军队，后政府；先中央、后地方，保证按月支拨伙食费。1950年3月，执行政务院公布《中央金库条例》，财政部颁布《中央金库条例施行细则（草案）》，省设中央分金库，各县（市）设中央支金库，各级库设经收处，各级金库由中国人民银行各分支机构代理；经征机关按规定期限，将一切国家财政收入全部缴入金库，除有特别规定者外，不得坐支抵解或自行保管。金库款支配权归财政部，中央总金库依据财政部支付命令付款，分金库及支金库凭总金库命令付款。《中央金库条例》及其施行细则对收解款项手续、支拨款项手续、会计科目、帐簿、报告制度、往来帐项之处理均有明确规定。金库设独立会计，以人民币为记帐本位，元为单位。金库设总帐，分支金库设日报、月报及年报。1951年，省级财政建立，四川设立地方金库，分别由中央金库及支金库兼理。有关地方收入的入库、报解、调拨、支付等事宜，均按照财政部第一次修订《中央金库条例实施细则》和1951年财政收支系统划分的规定办理。库款支配权归省财政厅。1952年，四个行政公署撤销，建立四川省，成立中央金库四川省分库，统一库务领导和制度建设，按照收付实现制建立新帐。

1953年，县一级财政建立，按《西南区各县（市）人民政府总预算会

计暂行办法》规定，从1月1日起，各级财政收支均在银行开立预算存款户，原地方金库撤销。6月1日，执行财政部第二次修订《中央金库条例施行细则》，人民银行县（市）支行为中央金库基层支库，大集镇和省辖市内设经收处；收入机关或缴纳单位计算入库数及日期，以支库收款日为准；金库收入统计表和汇总收入统计表，依收入主管机关级别、款项和缴入基层金库的月份分别编制，县（市）收入机关月终后3日内据以编制对帐单，经支库核对后报省级收入机关与分库，分库核对送省级收入机关签章后，报送西南区财政管理局及区金库。入库款项需要退还时，应经县以上收入机关或缴纳单位主管机关审核批准。

1954年，执行财政部第三次修订《中央金库条例施行细则》，各县（市）预算收入在当地入库，省级预算收入汇至各主管部门在成都支金库缴库。1955年10月，西康省并入四川省，原西康省属支库上解款项改汇四川省分库。

1958年，四川建立专区财政预算和乡（镇）财政预算，相应专区建立中心支金库，专署的固定收入缴入当地支金库，经中心支库划入专署存款户，月终由中心支库按照省划给专署的分成比例进行结算。乡（镇）财政预算固定收入，由乡（镇）人民委员会自行收存所在地银行营业所或信

用社开立的乡镇预算存款户，分成收入由银行营业所或信用社按收入机关通知办理。同年，执行财政部第四次修订《中央金库条例施行细则》，企业收入按分成比例计算，由企业填具专用缴款书交库，退还时由监交税务机关按分成比例计算，填具专用收入退还书退库，金库凭缴款书和收入退还书所列数额编制分成表报解；省分得的企业收入再与县分成时，由支库根据上级财政机关和省分库的分成通知，办理分成划转并编制分成表报解。支库收纳的各种款项，逐日按收入级次分别划解县（市）财政机关和上级库，并将应解中央和省的收入直接汇省分库。金库不再设立独立会计，其帐务作为银行帐务的一部分，通过银行会计科目进行核算。

1960年，执行财政部第五次修订《中央金库条例施行细则》，收入机关按系统划分为企业系统、税务系统、海关系统、农业税系统和财政系统。金库收纳的预算收入，以当地收入机关主管的收入为限，其他应由缴纳单位汇至主管该项收入的收入机关办理正式入库。1962年8月，省财政厅、人民银行省分行转发财政部《严格收入退库管理的几项规定》，明确退库范围限以下四种：（一）因工作疏忽发生技术性差错；（二）企业收入超缴部分；（三）弥补经批准的企业亏损；（四）国家政策、法令、决定需要退库的款项。

地方预算收入退库，由地方财政机关或其授权的主管机关审批，不符合规定的退库，金库有权拒绝支付。

1963年，执行财政部第六次修订《中央金库条例施行细则》，金库对中央预算固定收入实行逐级上解，逐级对帐，地方固定收入和分成收入分别统计，分别报解，严格贯彻金库收付实现制，支库上解库款应于次日邮解分库，省分库上解库款应于当日电报总库。跨月缴款、退库、调整、冲正等，财政、收入机关、金库均作下月帐务处理。1964年，中央级预算收入由收款库向省分库单独上划、报解；地方各级预算收入，除重庆、成都、自贡、宜宾、泸州、南充、万县、内江8个市房地产税的解缴另有规定外，其余采取总额分成报解办法，即省级预算收入作为中央和省的总额分成收入，由收款库向分库报解；专、市、州预算收入作为中央、省和专、市、州的总额分成收入，支库收款后按照规定的留解比例划分，并向中心支库报解，中心支库再按省规定留解比例向省分库报解。1966年，改进金库对帐方法，收入统计表除地方税、城市房地产税、地方商业收入编列到项外，一般编列到款；上级金库汇总对帐，只核对入库总额和各级财政分成数额。1968年，收入统计表简化报至款，基层收入统计表和中心支库、省分库的总额分成计算表于月终报一次累计

数，各级金库的预算收入对帐单只需年终编报一次。随正税征收的地方附加，规定由收款库每月终了后从正税中一次转出，划入地方财政预算外存款户，或按基层库与税务局协商的简便办法办理。

1971年7月1日起，执行财政部第七次修订的《中央金库条例施行细则》，经收处代收款必须当日划转支库，支库收款一般在5日内报解，月末扫数解库。分库根据规定的上解任务办理收入划分和入帐。中央金库在省分库开设中央金库款专户，每次结帐后向总库报送库存表和定额上缴数。金库和同级财政机关对各级预算收入，应按月、年分款对帐，年终决算时设置10天库款报解整理期。1975年11月，省革委规定，超计划或计划外亏损退库，省级企业金额在100万元以内，由省革委审批，超过100万元由主管部门报省革委转报财政部审批；市、地、州级企业金额在50万元以内，由地、市、州革委审批，超过50万元应分批汇总报省革委审批；市、地、州财政部门自己申请退库和所属地方工业发生全区性的亏损退库，以及超过财政部规定收入退库范围的其他项目退库，一律上报省革委审批。

1978年，执行财政部第八次修订《中央金库条例施行细则》。省分库及其所属的各级金库既是中央金库的分

支机构，也是地方金库，中央金库款的支配权属财政部，地方金库款支配权属同级财政机关。各级预算收入退库必须在该级预算收入库款中退付。并规定下列情况方可办理收入退库：（一）由于工作疏忽，发生技术性差错需要退库的；（二）企业单位上划下划办理财务结算和超缴利润退库；（三）弥补企业计划亏损和政策性补贴退库；（四）县以上供销社应从上缴国库利润中提取“三项资金”（扶持农副业生产投资、简易仓棚及零星固定资产购置资金，补充企业自有流动资金）退库；（五）地方财政从入库税收提取附加退库；（六）其他经财政部门批准的退库项目。财政部门自己退库必须报上一级批准。金库办理退库统一集中在财政部门开立金库帐户的办事处或营业部。8月，省分库和收入较多的30个支库，改5日报解一次为每日报解。1980年，为适应财政管理体制改革的需要，金库收到工商税后，按日统计逐级上报省分库，分库汇总按规定的留解比例划入中央和地方金库。中央集中的企业基本折旧基金，由企业直接缴入中央金库，并由各级金库单独编制基本折旧基金收入统计表报省分库。

1985年7月27日，国务院颁发《中华人民共和国国家金库条例》，即日起实行，国家金库简称国库。《条例》规定：国库库款的支配权，分别

属同级财政机关。各级人民政府负责监督所属部门、单位，不得超越国家规定的范围动用国库库款；国库机构设置原则上一级财政设立一级国库，省设分库，市、州设中心支库，县（市、区）设支库，支库以下设经收处，由专业银行基层机构代理；国库主要职责为：办理国家预算收纳、划分、留解和支拨业务，协助财政机构反映预算收支执行情况，协助财政、税务机关督促纳款单位缴纳款项等。国家预算收入全部纳入国库，由各级财政、税务机关和海关负责管理并监督入库；国家预算支出凭各级财政机关拨款凭证，由国库统一办理拨付，一般采用实拨资金办法，在同级财政存款余额

内支付，只办理转帐，不支付现金。国库收纳库款以人民币为限，预算收入退付必须在国家统一规定的退库范围内办理，并严格从该级预算收入的有关项目中退付。1986年4月15日，省政府批转省财政厅、人民银行省分行《关于贯彻执行国库条例的报告》，决定在人民银行省分行设国库处，市、地、州分行设国库科，县和相当于县的行（处）设国库股；增加国库专职人员指标358人，并由市、地、州中心支库组织培训。建立由财政牵头，税务、国库、银行参加的定期联席会议，互通情况，及时解决工作中存在的问题。

第四节 预算外资金管理

一、管理范围

中华人民共和国成立后，各行署区预算外资金的筹集范围各不相同，1950年，川南行署区有农业税附加，川西行署区地方粮款随农业税和营业税附征，最高不超过正税15%。1951年，增加农业税超收、各项税收附加、罚没收入、利息及粮价折差收入、上年公粮尾欠、财政结余、接管敌伪财产等项，主要用于乡镇文教卫生支出和行政费用。1953年10月，省政府发出《关于制发〈四川省乡镇自筹经费

管理暂行办法〉及乡村自筹经费若干具体问题的指示》，规定乡村自筹经费以乡为单位筹集，以农户为单位，随同农业税款一年一次依市、县核查比例筹集，一般不低于全年农业税实征总额的7%，少数边远县不超过10%，用于干部误工补贴及乡村公杂费，部分用于小学修缮、修桥补路、文化卫生以及其他费用。在一个县范围内，少数乡自筹经费不敷开支的，可在全县自筹经费总额20%的限额内调剂。

1954年，预算外资金的范围与规

模逐步扩大。全省除雷波、黑水等6个少数民族县外,计有139个县及重庆、成都等9个市的郊区进行乡村经费自筹。6月,成都、自贡、内江、泸州、宜宾、五通桥、万县、南充、合川九市、县,开始在城区私营、公私合营工商户及有承担能力的城市居民中筹集经费。对工商户一般按工商营业税和工商所得税税额的2%~6%筹集,成都市随城市房地产税附加6%;对居民,成都市不筹集,其他按人或户筹集。所筹经费用于街灯、道路维修、消防设施、环境卫生、文化宫(站)补助、文化古迹保管、小学房屋修缮、居民委员会公杂费及居委干部误工补贴等开支。当年全省共有地方自筹经费2486万元,支出1033万元。1955年,重庆市也在城镇自筹经费。5月,省财政厅制订《各级机关特种资金暂行管理办法》,确定的特种资金项目有:职工宿舍租金、学校招生报名费、小学学杂费、中学学费、公园及名胜古迹门票和杂项收入、卫生收入(机关、学校粪水收入)、牲畜交易税提成、规费凭证工本费、渡船费、市场管理费、育林费、企业管理费、工作人员业余从事农业生产收入、以前年度职工福利费结余、其他非业务性的杂项收入等15项。1957年,县(市)级地方国营工业企业利润分成和省级、省辖市级地方国营企业和县(市)级非工业企业超计划利润分成纳入预算外资金管理。

理。

1958年,各市、地、州预算外资金并入预算内统一管理。城镇自筹统一改按商品流通税、货物税、工商业营业税和工商业所得税四种税收总额的1%筹集。参加合作社的自负盈亏户,未定息的公私合营和私营工商业户,除商品流通税、货物税附加1%外,按其营业税和所得税的2%~6%征集。当年全省地方工业全部实行利润分成制度,预算外资金较上年上升1.2倍。

1960年3月,省财政厅制发《加强预算外资金管理的规定(草案)》,列作预算外资金管理的项目共有4类:(一)各级财政机关统一管理的工商税收附加、农业税附加、城市公用事业附加、公田公房租金收入;(二)由企业主管部门或企业单位管理的企业利润留成、大修理基金、各项工资附加;(三)事业单位以收抵支,按差额预算管理的各单位收入;(四)其他预算外资金,即按特种资金管理的各种零星杂项资金。

1961年7月,省财政厅制订《四川省预算外资金管理办法》,规定各类预算外资金的使用范围为:三项附加收入主要用于城市维护、公社干部补贴、民办小学补助、农村公益事业开支;企业各种专项基金分别用于企业“四项费用”、技术革新和技术革命、综合利用、职工福利、大修理及其他相

应开支；事业单位以收抵支的各种收入用于本身业务开支；公房租金收入主要用于公房维修。1963年，从农业税附加和地方市政维护费中分别划出一定数额和比例，用作乡村道路建设和中小学校舍维修与补充课桌凳。并将中等农业学校预算外资金中的职工福利费结余等10个项目纳入特种资金管理。

1964年起，按照《四川省公路养路费征收办法》，对行驶公路的机动车辆，除规定免税者外，一律征收公路养路费。8月，省人委批准农业税附加由10%提高为15%，新增加的5%，由省统一掌握，用于农村社会主义教育运动所需经费。同时，省财政厅对城市公用事业附加项目与比例作部分调整。9月，专区和县管内河航道，以及不由事业费拨款养护的省管内河航道，对其间行驶的所有经营运输业务的机动、非机动船舶和排筏，均征收内河航道养护费。其收入列省级特种资金，由省交通部门统一掌握，用于航道养护、航运技术革新和航道基层管理机构的经费。

1973年6月，省财政局发出《关于工商税制改革后城市维护费和工商税附加处理办法的通知》，原随同工商统一税征收1%的地方附加，改为从工商税中按月提取1%的留成，由基层金库直接划给地方使用；原随同工商所得税征收1%的地方附加，仍继

续执行。这两项附加，仍用于城市维护费等开支。同月，按《四川省省属高等学校预算外资金试行管理办法（草案）》规定，高等学校预算外资金收入有稿费收入、教学实习实验工厂产品销售和加工收入等13项，各项收入抵顶其业务所必需的支出。1978年起，从盐税中提取1%列作地方财政附加收入。林业部门对采伐国有林和收购集体林木材，按每立方米5元提取更改资金。1979年1月，执行国家计委、建委、财政部《关于工业比较集中的县城开征公用事业附加的几项规定》，对工业年产值已达5000万元（少数民族地区为2000万元）的江津、涪陵等65个县（含相当于县的镇、工矿区），第一批开征城市公用事业附加。成都、重庆市的国营工业、零售商业、城市公用企业按实现利润提取5%，作为城市维护与建设资金，用于城市给水、排水、市内交通、环境卫生、城市公共三废处理及部分住宅建设。同时在独立核算的国营企业、基本建设单位、地质勘探单位试行企业基金制度。

1980年1月，中共四川省委、省革委决定，进一步扩大国营企业建立企业基金的范围，实行利润全额分成。同时，科研单位在完成上级下达的科研任务的前提下，可以利用自身技术力量 and 条件，组织经济收入，用于自拟研究课题、购置科研仪器设备、改

善职工集体福利设施、科技人员和职工奖励。同时,批准高等院校建立院校基金,由学校用于改善办学条件,师生员工集体福利和教职工奖金。至1982年,先后新增的预算外资金项目有:城乡收取的广播喇叭维修费、集体林竹木及其制品和柴炭收取的育林费、散装水泥设施基金、棉花生产技术改进费、地方电站电网整改资金、市内电话新装用户初装费、林业发展基金、地方外贸部门代理进口商品手续费、无计划生育子女费、各地区及工交厅局盈亏包干超收分成资金、省外贸总公司自营业务利润分成等。

1983年4月,省财政厅转发财政部《预算外资金管理试行办法》,进一步明确预算外资金范围:(一)地方财政部门管理的资金,包括工商税附加、农业税附加、盐税提成、公用事业附加、县办工业利润留成、集中的企业折旧基金、公房租赁收入及其他未纳入预算管理的项目。(二)事业和行政单位管理的不纳入预算的资金,包括工商部门的事业费、商品检验费留成收入、科学试验收入、计量管理和核定费收入、勘察设计收入、军工科研收益留成、养路费、监理费、港口管理费、民间运输业提取的管理费、内河航道养护费、育林基金、县办小水电收入、国营灌区水费、淡水养殖收入、园林收入、暂未纳入预算的旅游收入、房产管理收入、校办厂收入、宾

馆招待所收入、中小学杂费和勤工俭学收入、劳动调配费、锅炉检验费、机关杂项收入、市场管理收入、基建单位其他收入及其他未纳入预算管理的项目。(三)国营企业及其主管部门管理的各种专项资金,包括基本折旧基金自留部分、大修理基金、企业基金、利润留成、盈亏包干分成收入、以税代利企业的税后利润、矿山开拓延伸费、矿山煤炭维持简单再生产井巷工程费、地方建材发展基金、迹地更新基金、主管部门集中的专项基金、以煤代油能源发展基金、超产原油的能源基金、铁道客货服务基金、邮电线路改造资金、民航机场服务费、其他未纳入预算管理的项目。(四)地方和中央主管部门所属的不纳入预算的企业收入,包括以矿养矿收入、以港养港收入、以电养电的小水电收入、以钛养钛收入、地方小铁路收入、中央和地方主管部门所属全民所有制但未列入预算的企业收入、名为集体实为全民的企业收入。同年,新增预算外资金项目有国家能源交通重点建设基金、成都市城市小区配套建设费、市政公用环卫园林设备配套费。同时所有县镇不受工业产值限制,一律开征公用事业附加。

1984年,第一步利改税后,工商税附加改按产品税、增值税、营业税的1%退库提留。同年10月,科研单位组织纯收入不上交,用以建立本单

位科技基金、集体福利基金、奖励基金和所长基金。全日制普通中等专业学校,开始建立学校基金,用于事业发展、奖金及集体福利。

1985年,四川调整如下预算外资金项目:取消用于城市维护建设的工商税附加,补充食品部门提取大家畜与生猪生产技术改进费,农业监理部门收取农机监理费,水产部门收取水产资源增殖费、渔政管理费以及技工学校建立学校基金等。

二、管理制度

四川制定的预算外资金管理制度均为单项法规。1953年10月,省政府制订《四川省乡村自筹经费管理暂行办法》,规定乡村自筹经费收支要记帐,季度或年度终了要开列清单经乡人民代表大会审查,报县(市)人民政府备查。1955年5月,省财政厅制订《四川省各级机关特种资金暂行管理办法》,规定机关特种资金单独管理,专款专用,项目间不能调剂使用,会计业务执行《各级国家机关1955年使用各级人民政府单位预算会计制度的补充规定》。实行差额预算管理的事业单位,其收支纳入预算内管理。1956年9月,修订上述办法,允许部分收入项目之间调剂使用。

1958年5月,省人委颁发《关于进一步改进地方财政管理体制的规定》,确定成都、重庆、自贡市和阿坝、

甘孜、凉山州的预算外资金一律并入预算内统一管理,但不计入财政收支基数,农业税省附加列入省级预算统一管理,企业留成比例由各市、州自行确定,其他专区的预算外资金比照三市有关规定管理。

1959年1月,省人委规定,预算外资金作为国家预算的附属部分单独管理。7月,省财政厅进一步明确,纳入预算统一管理的预算外收入,不能与原预算内收入相互调剂;预算外支出项目之间,可以统一安排,但年度任务确定之后,不再互相调剂;民族自治州的预算外资金,自行安排。

1960年3月,省财政厅制订《加强预算外资金管理的规定(草案)》,规定各地区、各部门新增项目,须报省或由省转报中央有关部门决定。各级单位预算机关,要按期向同级财政、银行、计划、统计部门编送预算外资金年度收支计划、月份执行情况表、年度决算,由财政部门汇编报同级人民委员会和上级财政、计划部门。各级财政部门对各地区、各部门预算外资金的安排和使用,进行监督和检查,保证资金合理使用。1958~1960年,四川预算外资金增长较快,3年总收入近20亿元,占同期预算收入的37.84%。

1961年7月,省财政厅制发《四川省预算外资金管理办法》,规定预算外资金非经省人民委员会批准,不得

自行扩大项目和提高征收比例，或变相筹集资金；预算外企业全部纳入预算内统一管理；不得用预算外资金增加人员编制和提高工资福利待遇；用预算外资金安排的基本建设，要报经国家计委批准，纳入国家计划统一管理。1962年起，财政部门掌握的一切预算外资金，均纳入各级财政总预算统一管理。但其收支不通过金库，由财政部门在银行单独开户和设立帐簿记载。

1964年6月，对预算外暂存款进行清理。留归单位继续使用的项目有：职工福利费结余、机关房屋租金、主管部门按规定使用的企业利润留成和企业奖励基金、暂存待拨的流动资金、学校勤工俭学收入结余、党团费结余和工会经费结余、特种资金暂存款、水利粮和种籽基金以及其他按规定应留给单位使用的资金。上交省财政的项目有：预算外各项事业费结余、事业与行政单位处理清仓物资存款、企业处理积压物资和清理拖欠的财政收入存款、“五反”运动收缴的赃款、学校助学金结余以及其他按照规定应上交财政的资金。

1974年，民间运输管理费划为预算外资金管理，由地、市、州交通部门统收统支，并按收支两条线，除周转金外，其余上交财政。1975年，全省预算外资金收入达11.9亿元，相当于同级预算收入的52.82%。

1978年4月，执行国家计委、建委、财政部制发的《关于加强自筹基本建设管理的规定》，用自筹资金安排基本建设，由省计委、省财政局共同提出报告，经国家计委商同财政部审批后，下达年度计划指标。按国家批准的计划指标，具体编制自筹基建计划。未经批准，不能扩大建设规模。自筹基本建设资金，由建设银行根据批准的计划任务书等文件监督拨款。1980年，对科研单位组织的经济收入与高等院校基金，实行民主管理，先收后支，统筹安排，分别核算，单独设立帐户，按财务制度入帐管理。院校基金全年纯收益总额在15万元以下，用于奖励职工部分按总额的50%提留；超过15万元，其超过部分按30%提留；其余部分用于补充、更新教学、科研设备，改善办学条件和师生员工集体福利及设施。

1982年，财政支农周转金纳入当地“财政支农基金”统一管理。12月，水电部门掌握的“以电养电”资金，在当地银行立专户存储，受财政、银行监督，按批准计划使用。

1983年4月，执行财政部制定的《预算外资金管理试行办法》，对预算外资金实行统一领导、分级负责、计划管理、财权不变的原则。收入项目严格按试行办法与规定范围执行，不得自行增加或提高收费标准。预算外资金使用，要按规定范围和先收后用、

量入为出、自求平衡、略有节余的原则开支,当年结余下年可继续使用。用于基本建设,按自筹基本建设程序报批,纳入自筹基建计划管理。预算外企业、事业和有预算外资金收入的单位,要按规定建立健全预决算和财务制度,比照国营企业和行政事业单位的财务会计制度编造预算外资金收支月(季)年度会计报表,报送同级财政部门审核。同年6月,省政府通知将预算外资金纳入综合财政信贷计划管理。1983年,全省预算外资金收入达33.54亿元,占同期预算收入的83.20%。1984年上升为41.96亿元,占同期预算收入的90.49%,比上年增长25.10%,高于预算收入增长15.01%的水平,在全国居第五位,占全国预算外收入总额的5.86%。四川的预算收入,仅占全国预算收入总额的3.16%,居第七位。1978~1984年,四川预算外资金收入每年平均递增13.84%。

1985年7月和9月,先后两次对

国营企业税后留利中五项基金(生产发展基金、新产品试制基金、后备基金、职工福利基金、职工奖励基金)的比例和管理作出规定。所有国营企业,都要根据大部分用于生产,小部分用于职工集体福利和奖金的原则,由各级主管部门会同财政部门核定企业留利中各项基金的使用比例。执行过程中,需要调整比例的,报同级主管部门和同级财政部门批准。各项基金分别管理,分别使用。其中前三项用于生产方面的资金,可统筹使用,但不得用于职工福利基金和发放奖金。企业发放奖金,从按规定比例提取的职工奖励基金中开支,不得挪用职工福利基金。国营商业企业前三项基金的比例,不低于合理留利的60%,后两项基金比例,不超过合理留利的40%,职工奖励基金,按每人每年不超过150元的标准核定。当年,全省预算外资金为56.77亿元,相当于全省预算收入总额的96.6%(历年收支情况见表3—1和表3—2)。

四川省预算外资金收支统计表

表 3—1

(1978~1985 年)

单位: 万元

年度	合 计		财政部门 掌管部分		行政事业单位 掌管部分		国营企业和主管 部门掌管部分	
	收 入 金 额	支 出 金 额	收 入 金 额	支 出 金 额	收 入 金 额	支 出 金 额	收 入 金 额	支 出 金 额
1978	169372		24441	24842	41535	40745	103396	资料缺
1979	208856		28528	26269	43622	41631	136706	资料缺
1980	235841		26821	25815	42654	47828	166366	资料缺
1981	242107		23759	24281	52355	50439	165993	资料缺
1982	278735	274512	24849	27499	67159	63046	186727	183967
1983	335461	339852	29101	26356	74515	76776	231845	236720
1984	419645	390430	34691	33174	91801	87520	293153	269736
1985	567675	532206	29328	32163	136405	140198	401942	359845

四川省财政部门掌管的预算外资金收支统计表

表 3—2

(1957~1985 年)

单位: 万元

年 度	收 入	支 出	年 度	收 入	支 出
1957	6294	2118	1972	15280	8352
1958	13868	16011	1973	13482	14766
1959	14825	17057	1974	12781	14247
1960	11568	17869	1975	19066	18742
1961	5799	5333	1976	19283	15473
1962	5632	7104	1977	23581	23389
1963	6207	5488	1978	24441	24842
1964	7751	5893	1979	28528	26269
1965	8213	7045	1980	26821	25815
1966	10301	8817	1981	23759	24281
1967	8453	5661	1982	24849	27499
1968	7833	3745	1983	29101	26356
1969	8294	4423	1984	34691	33174
1970	9626	7797	1985	29328	32163
1971	10398	7436			

第三章 工商税收征收管理

清初,赋税征课,由户部规划,责成各省督抚督饬藩司照额征解,各县催征,由县令兼办,未另设征收机关。随着税收日益繁重,盐税、关税、厘金等征收机构相继建立,分别主管各税。民国建立后,划分国地税收,税务机构基本分为国税、地税两大系统,设有专税机构。税收征收管理具体规定及违章罚则,在各税征收章程中有明确规定。

中华人民共和国成立后,至对私改造基本完成之前,税收管理的重点是私营工商业;大跃进时期,税收管

理一度松弛;进入国民经济调整时期,税收管理有所加强;文化大革命期间,合理的规章制度遭到严重破坏;进入社会主义建设新时期以后,税收征管工作全面加强。各税种的征收管理在各自条例中有明确规定。已逐步建立起包括纳税登记、申报、鉴定、辅导、检查及发货票、外销证明管理、违章处理等规章制度,开展了反偷税漏税和群众性的协税护税工作。1982年,省政府发布《四川省工商税收征收管理暂行办法》,对税收征收管理几项基本制度作了明确规定。

第一节 纳税管理

清代税课,田赋外,盐税乃四川重点税收之一,盐税征收管理与盐政密切相联。盐课按定额征收,盐税按票盐和引盐管理。引票由户部颁发。1877年(光绪三年),实行官运商销。官运局将应征税、羨、截、厘加入盐

本,有效地控制了盐税收入,防止拖欠。并于泸州设官运总局,统管黔边额引;叙永、合江、綦江、涪州四岸设分局,负责收储盐斤、发商引销、验票缉私;1903年,设计岸官运局,将原商引计岸,改为官运商销。

清代榷茶之法，由部颁引，州县官批验，茶商领引贩茶于山径，由关津验引，销售于各府州县；运行边界土司的边茶，凭引行销，按引征税，无引冒行者为私茶，私茶之禁，与私盐同。1850年（道光三十年）以后，因各地战乱蜂起，茶引积滞，茶课虚悬，茶商亏欠，破产逃亡，无从征缴，于是改行归丁之法，将积引分摊各县，大县200张，小县150张或100张，按引纳税。稍后又随引增收茶票息银、厘金，不一而足。

1904年（光绪三十年），《四川厘金划一章程》规定，货厘分从价计征和从量计征两种，采取设局自收和代征汇交两种方法，以设局自收为主，交通要道设卡查验，零星货物（如成都的烟叶，重庆、万县的食糖）则委托行栈代征，定期汇交。对行店包收包缴则因流弊甚多而被革除。1910年（宣统二年），票盐归垣，不准私卖。

1912年，盐税废官运，破引岸，改为就场征税，一税之后，任其自由运销。由盐场榷税司负责征收，稽核署核产验票放行。1913年，废厘税，改办统捐后，由各局卡查验征收。本省出产货物，于起运地收捐，起运地无局卡者，即在经过第一局卡时报征，入川货物，于进口时报征，一征之后，通行省内不再重征。1914年，恢复引盐分厂分岸办法，复设盐运使署，榷管盐务，1915年，恢复盐专卖，将产盐

县划为若干区，每区设公垣一所，就垣征税。垣外交易，按私盐论处。又成立若干运盐公司，运销各产区食盐，缴纳销售税。次年试办盐专卖期满，改为商民自由贩运，仍采取分厂分岸办法征税。1917年后，四川捐税征解被各驻军把持，管理紊乱，不论收多收少，只限定额解交。1925年，盐税改由运销商按派定销量承包，按月摊缴。川政统一后，整理税务，在全省逐步统一税收征管。

1935年3月，废统捐，改征地方税，于货物进出口时征收。为防止偷税漏税，设查验所查验，并派随轮稽查员及常川分轮派遣员，乘轮监视。8月1日，开办统税，于统税货品工厂酌设驻厂办事处，派员驻厂课征，并于统税货物出入要道设查验机关查验。1936年，废除盐商包税制，仍改为就场起运征收。

1936年3月，经财政部修正公布《四川省营业税征收章程》，正式建立纳税申报、登记等制度，营业税纳税人在规定时间填报申报表，由征收机关核发“调查证”。新开业者应于开业前一个月内呈报，迁移合并、增减资本、改组、歇业、顶盘，应于10日前申明，缴销调查证，结清税款后从新照章办理。营业税纳税人应于每月终后2日内按规定格式填具循环单，交当地征收机关核算税款，并于月终后5日前缴纳。不按上述规定办理和统

一规定设置帐簿者,处1~10元罚金;抗拒呈报、领证或拒绝调查者,处5~20元罚金;隐匿不报、申报不实、伪造证据企图漏税者,处应纳税款2~5倍以下罚金;因歇业、改组、顶盘,未按规定办理有关手续,缴清税款,即将税证转让或借与他人者,除追缴税款、滞纳金外,处1~20倍罚金。

1946年4月16日,国民政府修正公布《所得税法》,纳税人申报纳税的时间按不同性质所得(即营利事业所得及业务或技艺报酬所得、薪给报酬所得、证券存款所得、财产租赁所得)分别在取得收入后的10日、15日或一个月内申报纳税。行商一时所得及其他一时所得于每期或每次结算后10日内申报,综合所得于次年5月1日前申报。为方便纳税人,在各区乡镇公所或中心小学设联合申报委员会,负责将纳税申报汇转征收机关。未按规定申报,处2.5万元以下罚金;隐匿不报或虚报,处漏税额2~5倍罚金;情节重大者处一年以下有期徒刑或拘役;欠缴税款按其欠缴时间的长短处所欠税款3倍以下罚金。以上罚款,均由法院裁定。10月,执行国民政府公布《货物税条例》,对产制、运储、销售及代客买卖应税货物的公司、厂号、行栈、商人及货物持有人,按规定办理登记,由税务机关派员驻厂(场)征收。不便驻厂(场)征收者,由税务机关查明产额,分期征收,或

由商人报请征收。违反上述规定者,分别处以罚金,触犯刑律者,依刑法处断。

中华人民共和国成立后,四川执行政务院1950年初公布的工商业税、货物税、契税暂行条例及西南军政委员会1950年3~5月先后公布的印花税、利息所得税、屠宰税、特种消费行为税、使用牌照税、临时商业税、房产税、地产税等税种的稽征暂行办法及西南财政部颁行的摊贩营业牌照税稽征注意事项。各税稽征管理、违章罚则在稽征暂行条例、办法中作了明确规定。10月30日,西南军政委员会财政部、公安部、交通部联合公布《西南区交通统一检查暂行办法》,指定四川在内江、大竹、隆昌、遂宁、绵阳、广元、雅安、叙府(宜宾)、泸州、万县、合川、成都东、成都南、成都北等地设立统一检查站。各检查站内分设交通、税务、公安三个组,税务组负责应税货品违章案件及有关税务事项的检查。1950年底至1951年,执行政务院先后公布的印花税、利息所得税、屠宰税、特种消费行为税、城市房地产税、车船使用牌照税等暂行条例,同时停止执行西南军政委员会相关税种的稽征暂行办法。

按照政务院公布的《工商业税暂行条例》的规定,四川的工商业户,于开业、转业、歇业20日前,持有关副本证件,向当地税务机关申报登记。开

业后,于每月终了7日内,依式造具营业税申报表送当地税务机关申报纳税;年终后一个月,造具所得额申报表,连同资产负债表及损益表、财产目录,送税务机关申报缴纳所得税。不按上述规定办理者,处100元以下罚金;匿报营业额、所得额,除追缴应纳税款外,处所漏税款1~10倍罚金,伪造证据或抗税不交,情节重大者,送法院处理。滞纳金比例为1%。征收工商业税,采取三种方法:对会计制度健全,遵守税务管理制度的,查帐征收(营业税按季查帐,分月交纳,所得税半年估征,年终清算);不具备查帐条件的,自报公议,民主评定(按季评定、分月交纳);小型工商业户,采取定期定额征收(半年一定,一月或两月交纳一次),营业发生变化,超过定额在30%以上的,酌情调整或改按民评方法征税。三种方法,以民主评议和定期定额征收为主,查帐户极少。货物税纳税义务人除按规定进行纳税登记、申报外,还按规定报告有关材料。征收货物税采取驻厂征收、查定征收、起运征收三种方式。生产规模较大的厂、场,派税务干部驻厂(场)征收,厂址较集中的小型厂、场,选择其一,派员专驻,兼管邻近纳税单位;对产制零散的厂、场,查明产量,按期核定征收,实际产量超过查定量,按实征收,不及查定量,报请重新查定,于当月最后一期纳税时清

算;对农村竹木、茶叶、皮毛等零星货物,控制收购商、行栈和集散市场,于货物大宗收购或起运时查验征收。征收货物税时,使用完税照、完税证、查验证;已税货物分运、改装、改制时分别使用分运照、改装证、改制证;免税货物运输持特许免税照(证);应税货物转厂加工或移存外栈,填发转产转栈证明单;应税货物运往附近市场出售,填发报运单。

1951年9月,财政部公布《临时商业税稽征办法》,在全国实施。其征收方法一是由税务机关指定行栈或收购货物之工厂、商号为代扣义务人,于每次买卖成交后,代扣代缴税款;二是不在指定行栈或工厂、商号销售货物者,于每次售货后向税务机关申报纳税;三是临时商业交易集中场所,由税务机关派员查证。对农、渔、猎牧户销售自产品,凭村级以上政府填开的自产自销证明免税。

1955年2月,执行省财政厅《关于税收工作中若干问题的决定》,主要是:(一)改进私营工商业税征收管理。国家对私营工商业实行加工订货,收购包销,重要物资实行统购统销,税收稽征已有条件通过国、合企业控制其进销,税务机关通过使用购货手册,按业专管,采取自报核实的办法征税,取代民主评议。(二)加强对国营企业及合作社纳税的联系与监督检查。县市税务局成立国、合税收专责小组,办

理国、合税收稽征工作。(三)改进商品流通税、货物税税价工作。调整评定计税价格的分工,加强对税价执行和查报物价情况的检查。

1957年,国家领导下的自由市场开放,按照财政部税务总局8月5日《关于自由市场税收管征工作的指示》,四川将管理的重点放在专业行商、无证临商和无证工商业户上,注意防止投机商人套用农民自产自销证明或利用小商贩名义偷漏税收。并确定四条税收管理原则:(一)必须在有利于自由市场正常发展的前提下适当加以管理,不能妨碍物资交流;(二)必须在市场管理委员会统一领导下参加管理,不另建管理机构 and 办法;(三)手续尽量简化,适当从宽掌握;(四)和邻区保持密切联系,相互配合。

1958年7月,税务机关接办盐税。8月,全省实行工商统一税,由纳税人根据核定期限自行计算缴纳税款。纳税期限按一天、三天、五天、十天、十五天、一个月为一期,由税务机关核定,期满后三日内结算交纳(按月纳税的,期满后五日内结算交纳),不能按期计算的,按次计算。国内进口的工农业产品,委托海关代征。1961年12月,省人委根据《工商统一税条例施行细则(草案)》授与的权限,公布《四川省工商企业办理税务登记暂行办法》,规定国营供销合作社、公私合营、各种合作组织、城乡人民公

社企业、个体工商户以及其他应纳税的企业单位开业、歇业、停业或变更经营,均应在规定时间内办理税务登记,编送纳税计划、填送纳税申报(结算)表。缴纳所得税的,还应检送有关财务报表。不按规定办理税务登记,视情节轻重给予批评教育或建议有关部门作必要的处理。滞纳金改为1%。

1973年,试行工商税。省革委公布《四川省工商税征收试行办法》,征收管理制度在原基础上适当修改补充,规定纳税单位和个人向当地税务机关按期申报纳税,主动报送财务报表,积极提供有关资料,接受税务机关纳税检查。对纳税规定如有不同意见,可向各级税务机关反映,但应先按规定纳税,后将意见上报。查补偷税漏税的期限,一般不超过一年,对弄虚作假,有意偷、漏税款的,追补时间不受一年限制。逾期税款屡催不交的,由税务机关填发扣交税款通知书,送交开户银行扣交。

1975年4月,省财政局制定《四川省统一发货票管理办法》,经税务机关核定或由税务机关统一印制的发货票,是财务收支的合法凭证,是税务稽查的重要依据。统一发货票分三种:甲种适用于国营企业、供销合作社,由企业主管部门拟定格式,经当地税务部门审查同意后,在指定印刷厂印制配发使用;乙种适用于城乡集体所有

制企业；丙种适用于有证个体工商户及农村社员在集市上出售允许上市的产品。乙种、丙种发票，由县（市）税务部门拟定印制，配售使用。对私制、买卖、代开、涂改、重用发货票的行为，除批评教育外，分别处500元以下罚金，没收非法所得，没收票面金额的一部或全部收入，直至追究刑事责任。

1980年12月，省财政厅税务局根据基层实践经验，整理提出加强税收征收管理的六项制度，即：（一）纳税登记制度。对纳税人生产经营活动进行登记管理。并制发了“工商企业纳税登记表”格式，内容包括企业基本情况、主要产品名称及业务项目、经营方式、税率、纳税期限以及附属生产经营单位的名称、主要业务、核算方式等。（二）纳税鉴定制度。对纳税单位的纳税事项作出书面鉴定，包括业务项目、所属行业、经营方式、征税范围、税目税率、计税价格、纳税环节、纳税期限等内容，并制发了“工商企业纳税鉴定表”格式。（三）纳税辅导制度。由税务机关在征税前帮助纳税单位解决纳税方面存在的问题，帮助企业财务人员熟悉税收政策法令和各项纳税手续，审核应纳税款计算的各项依据是否正确，纠正各种错漏。纳税辅导分重点辅导和集体辅导两种方式。（四）纳税申报制度。是纳税人履行纳税义务的法定手续，也

是基层税务机关办理征收业务，核定应征税款，开据纳税凭证的主要依据。制发了“工商税纳税申报表”、“工商所得税纳税申报表”参考表式，前表包括纳税项目、产（商）品销售收入或经营业务收入、税率、应纳税额、已纳税额、应补应退税款、税款所属时间等内容；后表包括销售（营业）收入总额、销售成本、销售税金、联社管理费、销售利润、营业外收支净额、利润（亏损）总额、税率、应纳税款、已纳税款、应补应退税款等内容。（五）纳税检查制度。制发了“纳税检查情况报告表”参考表式，包括企业自报、企业自查、税务机关检查等内容。（六）发货票管理制度。对发货票的印制、领用、保管和使用进行管理，内部视同税票，纳入票证管理；对外建立严格的审批、使用和检查制度，严禁私印、涂改、伪造、借用或出售。并制发了“统一发货票领购登记册”、“统一发货票购领分户登记卡”参考表式。

1982年9月，省政府发布《四川省工商税收征收管理暂行办法》，明确各级税务机关是代表国家执行税收政策法令、办理征收管理的行政执法机关。工商税收征收管理的基本任务是：执行税法，掌握税源，坚持制度，实行监督，及时足额地组织工商税款入库，积累社会主义建设资金，促进国民经济发展。纳税人申报办理税务登

记时间改为开业后 30 天;变更企业名称、改变生产经营范围、迁移营业地址,改为变动后 15 天内;转业、合并、分设、联营,重新办理税务登记;停业在停业前 30 天内办理停业税务登记,并结清税务手续。税务机关依据税法规定,对征免界限、计税依据、适用税率、纳税环节、纳税期限和纳税方式,进行纳税鉴定,发给纳税鉴定书,作为报税依据。纳税人和扣缴义务人应在规定期限内向当地税务机关如实申报纳税,报送会计报表,提供帐据资料。税务机关应对纳税人进行纳税辅导,及时纠正差错,防止偷税漏税。对纳税态度端正,财务会计核算健全,办税人员认真负责,能按期足额纳税的企业单位,经县(市)税务机关批准,可自办纳税(自行计算税额、自填缴款书、在规定期限内自行向金库缴税)。违反上述规定,根据情节轻重,由县(市)税务机关给予批评教育或对单位处 5000 元、对个人处 500 元以下罚金。对伪造缴款书、完税证、严重偷税抗税,以及围攻税务机关,殴打税务干部的,移送人民法院处理。

随着城乡农贸市场逐渐恢复。1983 年 2 月,省财政厅转发财政部《关于加强集市贸易市场税收征收管理的规定》,要求各地采取扩大代征单位,经市、县税务局批准,可委托有营业执照的贸易货栈、交易所、交通

管理站等单位代征;对工商行政管理部门未发给营业执照的个体工商业户,凡有固定营业场所能进行源泉管理的,可允许其进行税务登记,发给临时《税务登记证》,定期征税;建立健全固定工商业户外销商品和社、队集体、农民出售自产农副产品的税收管理证明制度;建立登记报验制度,凡无《税务登记证》的工商业经营单位和个人,进入集贸市场,要到税务机关登记报验等办法。并规定对城乡集贸市场税收实行分成办法,70%交入国库,30%留给地方。7 月 16 日,省政府办公厅转发省财政厅有关加强集贸市场税收和临时经营税征收管理的补充规定,明确集贸市场税收留给地方的 30%部份,分配比例为:20%留县(市)税务局用于雇用临时协税员和集贸市场必须的税务业务开支;8%留给参加集贸市场税收管理的乡镇人民政府;2%由市、地、州税务局集中掌握调剂。

1984 年 2 月,省政府批转税务局《关于税务干部被殴打情况和今后意见的报告》,针对一些地区不断发生哄闹税务机关,辱骂、刁难和殴打税务干部的事件,提出四点意见:(一)加强纳税宣传,提高依法纳税的自觉性;(二)严格执行税收政策,做到依法办事;(三)维护税收法规;(四)对哄闹税务机关,殴打税务干部案件,必须分别情节轻重,严肃处理。9 月,国务院发布产品税、增值税、营业税、资

源税、盐税、国营企业所得税、国营企业调节税等条例(草案),有关纳税登记、申报、鉴定、辅导、检查等征管制度以及违章处理在各税条例(草案)中均有明确规定,四川遵照执行。对纳税人隐匿生产经营情况或所得,申报不实,除追缴应纳税款外,产品税、增值税、营业税、资源税、盐税,处应纳税额五倍以下罚款;国营企业所得税、调节税及集体企业所得税,处一倍以下罚款。滞纳金改为5%。

1985年1月,财政部颁发《酒类产品征税办法》,四川对从事酒类生产的纳税人,其纳税登记、申报纳税、纳税期限、报缴税款方式、违章处理等,均按照产品税条例(草案)及实施细则有关规定执行,并按照酒厂生产经营特点和实际征管工作的需要,对帐务比较健全的企业,采取查帐计征;对帐务不健全的小厂和个体户,采取查定征收,即定窖(桶)、定料、定产,按月查定,分期征收应纳税收。从事酒类生产的纳税人,必须向税务机关提供生产(包括酒窖数量、产品品种、原料品种、销售价格、出酒率等)、销售、财务会计以及纳税情况等有关资料。同年执行国务院发布《中华人民共和国集体企业所得税暂行条例》。采取按年计征,按季或按月预缴,年终汇算清交办法征收。具体纳税期限,由当地税务机关核定。8月3日,省税务局转发财政部税务总

局颁发的《盐税稽征管理试行办法》,对盐税纳税义务的发生时间、纳税期限、纳税鉴定等作了规定,盐场(厂)可运销单位售盐,应先向当地税务机关报送运单等资料,办理纳税申报手续,方准出场(厂)或出坨。运输时,需持盐场(厂)和当地税务机关填发的发货票和《盐准运证》,随货同行。运达止运站后,购盐单位必须于三日内向所在地税务机关报验。对减税盐、免税盐、储备盐均有严格的审批、供应、核销、运输……等制度。有下列情况之一者,即为违章,应按规定处罚:(一)未经税务部门批准和向税务机关进行登记,擅自制盐、捞盐的;(二)未按规定办理纳税手续,擅自运盐或贩卖未税盐、减税盐的;(三)未经税务机关批准,私自销售减税盐或转借他人使用,改变用途的;(四)未经税务机关批准,将出口盐改变用途或在国内销售的;(五)私分、偷盗、哄抢、强抢或馈赠未税盐、减税盐和用未税盐、减税盐进行以物易物的;(六)未缴纳盐税而擅自挪用或销售储备盐的;(七)未持有盐准运证或购盐证的运输单位和个人,为购盐单位或个人运盐的;(八)超标准多贴耗盐的;(九)盐业运销单位、公收单位未经批准,擅自放销盐的;(十)其他未按规定履行纳税义务的事项。查获盐税违章案件,按规定补税罚款。盐税违章案件的查缉和处理,由税务机

关负责，公安、工商、交通部门积极配合。税务机关在集中产盐区酌情建立缉私专业队，设立检查站，配备缉私人员。同年9月，鉴于税种增多，征

管任务繁重，省政府决定将屠宰税、集市交易税和部分乡镇企业税收，交由乡财政所代征，并按代征税款金额的5%付给代征手续费。

第二节 税收检查

清代、民国时期，设有各类税收征收局、卡，负责对纳税人及过往客商进行税收查验和检查。中华人民共和国成立后，税收征管贯彻党的群众路线，发动群众，协税护税，在各个时期开展了不同规模的税收检查，反对偷税漏税。1951年前后，重庆市发动店员、学生、妇联、居民代表及公安、工商、司法机构组织税收协进会，川西区各地建立工商业户协税大组642个，小组3238个，并按照政务院《工商业税民主评议委员会组织通则》，建立了民主评议委员会和民评小组，委员由税务、工商、工商联、各行业代表和工商界公正人士担任，督促工商户自报营业额及所得额，检举假帐，揭发虚报；评定营业额及所得额，提交税务机关依率核定税额；受理和重评对民主评议有异议的申请。重庆、成都、自贡市依照政务院公布的《税务复议委员会组织通则》，组织税务复议委员会，调处税务机关同纳税人的争议和纳税人申请复议事项。同时，各地税务机关积极开展反偷漏

税的斗争。1952年9月至年底，全省开展反偷漏税斗争及自查补报，查获违章案件多起及偷漏税金额121万余元。1956年，部份县、市成立国、合专责小组，对国营、合作社、公私合营重点企业4319户进行了纳税鉴定，查补漏税540余万元。

1958年，“大跃进”开始，税务部门开展了以“促进生产、增加收入、做到五好（执行政策完成任务好、依靠党政结合中心好、促进生产联系群众好、共同协作部门关系好、工作学习劳动生产好）、实现三无”（无差错、无偷漏、无拖欠）为中心内容的群众运动。6月，省财政厅税务局在綦江县召开税收工作现场会，推广该县实现税收“三无”的经验，会后各地掀起实现“三无”高潮。年底，省税务局宣布全省已实现“三无”目标，造成已无偷税漏税的假象，削弱了稽征管理。

1962年，全省开展纳税普查，年末，办理纳税登记的工商业户共29.49万余户，其中：国营占3.4%，供销社占1.7%，公私合营占1.2%，

手工业合作社(组)占4.9%,合作商店占9%,农村集体企业 and 专业户占27.2%,个体工商业户占50.8%,其他占1.8%。同时全面修订纳税鉴定,开展税收大检查,整顿纳税纪律。为防止违反政策,中共四川省财政厅分党组规定四条原则:(一)不下达查补指标;(二)不形成查补运动;(三)补税时间只限当年;(四)一般只补税,不罚款。这次检查,据85个市、县统计,查补税利4400万元左右。

1963年,在贯彻落实中共中央、国务院《关于严格管理大中城市集市贸易和坚决打击投机倒把的指示》和财政部有关规定中,严格区别农民和商贩、自产自销和长途贩运、正当交易和非法活动的界限,对农民在批准范围内自产自销、商贩正当交易和探亲访友携带少量物品,均给予保护。

“文化大革命”期间,税收征收管理被批判为“单纯财政观点”、“条条专政”而有所削弱,有些地方仅凭纳税人自报缴税,放弃监督检查;有些地方出现有税无人收或有人不收税现象。1970年,省革委批转省财政局革命领导小组《关于打击投机倒把进行补税罚款的意见》,对投机倒把罚款补税按下列情况掌握:(一)情节较轻,获利较少者,可按临时商业税规定补税,该征产品统一税和其他工商各税的照征;(二)情节较重,获利较多者,除补税和加成征收外,应按税法规定

处以罚款。(三)情节恶劣,获取暴利者和投机倒把集团,阶级敌人进行投机倒把活动,对拒绝认罪者,要配合有关部门,坚决打击。

1977年下半年,全省开展税利大检查,不完全统计,共检查98586户(次),查补税利6314万元,其中:漏税企业占检查户数的60%。检查揭露了一些企业乱挤成本,乱发补助以及投机倒把、贪污盗窃等问题。此后几年,每年都要进行一次税收大检查。1981年4月,省财政厅印发了财政部税务总局《关于清查偷漏欠税的通告》,5月5日起全省开展对偷税、漏税、拖欠税款的检查清理。按照《通告》规定,纳税单位和个人在限期内先行自查,将结果报告税务机关;清查时限为:偷漏税从1980年1月1日查起,大案要案不受时间限制;拖欠税款没有时限。自查出来的问题并及时补交税款的,从宽处理,免交滞纳金和罚金;拒不自查补交,或弄虚作假,掩盖真象的,经税务机关查出,依税法规定补税、罚款,情节严重的,送司法机关追究刑事责任。

1982年5月14日,省政府批转省财政厅《贯彻国务院〈关于清查偷漏欠税加强税收工作的通知〉的意见》,提出强化税收工作,坚持税收的集中统一,任何地区、部门和单位不得超越权限擅自变动税率、减免税收。纳税单位和个人都必须自觉履行纳税

义务，及时足额地交纳税款。9月1日，财政部税务总局发布《关于办理税务登记的通告》，所有纳税单位和个人，在开业后或停业前30天内，向当地税务机关办理开业或停业的税务登记，接受税务机关的纳税管理和监督。《通告》发出后，全省性的纳税登记工作全面展开，办理税务登记的纳税户共367566户，其中全民所有制30642户，集体所有制168809户，个体经济165102户，其他3013户。

1983年10月，财政部税务总局发布《个体工商业户必须依法纳税的通告》（以下简称《通告》），四川提出，对个体工商业户既要适当发展，又要加强监督管理，使之真正发挥社会主义公有制经济必要的和有益的补充作用。并要求各地充实征管力量，建立健全必要的征管制度，切实加强对个体工商业户的税收管理，堵塞偷漏欠税；抓好个体工商业户的税务登记；组织建帐、建票；采取多种形式深入广

泛地宣传《通告》。结合贯彻《通告》，省政府部署在全省开展税收大检查，据16个市、地截止11月底统计，共检查了15万余户纳税户，有偷税漏税的占68.7%，金额达2700多万元。

1984年2月，省财政厅转发财政部颁发《税务人员着装办法》，决定对税务人员制发统一的服装和标志，以利履行工作职责。

为了有效地打击偷抗税行为，1985年11月，四川省高级人民法院、省检察院、省税务局联合发出《关于处理偷税、抗税案件的几点意见》，明确偷、抗税款由检察机关立案侦察的具体限额为：个体工商业户和个人，偷税2000元以上，抗税1000元以上；国营、集体企业偷税抗税1万元以上或占应纳税额50%以上，5万元以上或占应纳税额30%以上，10万元以上或占应纳税额20%以上，以及30万元以上者，立案侦察，追究直接责任人员刑事责任。

第四章 会 计

清代四川各级官厅设司会、司书，司会为计官之长，主管财经收支的全面核算，负责日计、月要、岁会；司书掌管簿记，登记钱、粮、物进出，运用“四柱结算法”（旧管、新收、开除、实在），计算税、赋、捐、费的收、解、存、欠，年度分春、秋上下两期，向朝廷编报奏销册；使用帐簿为传统的中式簿记，直式记帐。民国时期，政

府会计分官厅会计、普通公务会计、公有营业会计 3 类，并引进西方会计技术，在政府机关、官僚资本企业和部分民族工商业中推行西式簿记，横式记帐，但古老的中式簿记仍广为应用，中西式簿记并存。中华人民共和国成立后，逐步建立统一的适应国民经济发展的预算会计、税收征解会计和企业会计制度。

第一节 预算会计

一、总预算会计

1914 年，根据北京政府公布的《会计法》和《普通官厅用簿记》等法规，统一官厅会计制度。政府会计年度为跨年制，从 7 月 1 日起至次年 6 月 30 日止，整理期不超过 12 月 31 日；记帐单位为银元，使用其他货币应先记货币换算簿，折成银元再记出纳簿。会计凭证主要有：请款凭单、总收据、支票、领款单、薪俸收据、工

饷清单、领物凭单、供用物品清单、行政预算、支付概算册、每月决算册、拨款凭单等。帐簿设有：现金出纳簿、收支分类簿、各种货币收付明细簿、消耗品支給簿、官俸簿等，主要帐簿和复杂的补助簿采用横式记帐，其他簿册沿用中式簿记，直式记帐。1915 年，会计年度改为历年制，到 1917 年，又恢复为跨年制。1917 年以后到 1934 年防区制时期，全省无统一会计制度。

1935年,川政统一,根据国民政府颁发的《会计法》,在省、市、县各级设总会计。会计事务分为公务岁计、出纳和财物三种;记帐本位币为国币(即法币,下同),记帐单位为元,小数记至角分。省财政厅制定《四川省财政厅暂行会计内规》,会计科目分收入、支出、往来三类,类下设款、项、目、节,收入类设28款;支出类设19款。簿记有总分类、往来分户帐等8种,备查簿6种。会计报表有现金收支日报表、库存表、收支报告表、各征收机关往来登记表、各区督察提解实况表等13种,年终编报年度决算。

1939年1月,省政府会计处成立,会计年度再次改为历年制。同年12月,国民政府主计处核准《四川省政府总会计暂行制度》,从1940年起执行。收入以各机关岁入报告为记帐依据,支出根据各机关经费报告记帐;会计科目分为总分类帐科目和财产统制帐科目,总分类帐科目为资力及资产、负担及负债两类,下设27款;统制帐科目按借贷方余额划分,各科目按序编号。原始凭证有:岁入、岁出预算书及分配表,收支计算书,机关报表,审计证明书,债券条例,借款合同等;记帐凭证(传票)分预字、收字、经字、库字4种。帐簿有:分录帐簿、总分类帐簿、财产统制帐簿、特种序时帐簿、明细分类分户帐簿等。会计报表有:岁入预算与收入分类比较

表、岁出预算与支出比较表、以前年度岁入岁出应收款及岁出应付款余额表、现金出纳表、资力负担资产负债综合平衡表、财产目录、省库结存明细表、损失款明细表等24种。

1941年1月,国民政府主计处制定《县总会计制度之一致规定》,为结合新县制施行,经主计处核准试办《四川省县市会计制度》,总会计科目分岁入与经费两大类,均设资力及资产、负担及负债、余绌3类,下设款。帐簿有:分录日记帐、总分类帐、岁入岁出预算明细分户帐、特种基金收支分户帐、预备金备查簿、特殊门财产登记簿等11种。会计报表有:收支总表、资力负担资产负债综合平衡表、年度岁入应收款明细表、年度岁出应付款明细表、财产目录等5种;县市会计报告,除特种委员会、新生活运动促进会通俗宣传经费与社会事业费外,均由县市政府核报。1942年,地方财政并入国家财政,省总会计事由中央总会计处理。

1946年7月,恢复中央、省、县三级财政,根据主计处《中央总会计制度》规定,省、市、县各为一级政府总会计。会计科目比1941年规定增加收入、支出两类,共为五类129个科目。原始凭证有:总预算书、公债条例、岁入岁出总分类汇总表、岁入及经费平衡表、各科目明细表、国库报告、公债会计报告、财产目录及增

减表等；记帐凭证为分录传票。帐簿设总分类帐，以分录传票代序时帐，各种汇总记录单。会计报表改为资产负债平衡表、岁入岁出计算表，现金收支表、财产目录等。

1948年1月，根据国民政府主计处制定的《省（市）总会计制度之一致规定》和《总会计实物帐目处理办法》规定，总会计分统制记录和汇编两部分。统制记录部分有：岁入事项按库报入帐，岁出按机关报告入帐。普通基金报告按总会计统制记录，通常以各机关会计报告或上级机关统制会计报告为主要依据。会计原始凭证按性质分为：预算书类、公库报告、机关报告、其他契约书据四种；记帐凭证为分录传票。帐簿设分录日记、总分类帐及登记簿。年报取消财产目录，增加以前年度收支表、累计余绌表6种；月报只报总分类帐汇总表。预备金动用及有关预算调整事项，由岁计主管登记，列表通知。汇编部分有：特种基金合并报告、财产报告及联合报告。

中华人民共和国成立后，1950年，根据中央财政部《1950年度财政会计几个问题的规定》，在四个行署、西康省和重庆市建立财政会计。1951年8月，西南财政部决定，在省（行署）市成立总预算会计，执行中央财政部制定的《各级人民政府暂行总预算会计制度》。其主要任务为：收支预

算执行的记录、稽核、结报；资产负债增减的记录、清理；财政收支调度及支付书的签发；代领、转发款项的记录、结算；上缴收入的登记、汇总；审核、汇编所属机关收支计算、决算；监督、指导附属单位会计业务处理及制度实施。总会计采取收付实现制，一切收支、调拨以12月31日为截止期。使用复式簿记原理和现金收付记帐法登记帐目，记帐单位为人民币元，元以下四舍五入；粮食、实物及其他非本位币收付，均按实物价和法定比价折合人民币记帐。会计科目分岁入、岁出、资产、负债、资产负债共同类5类，类下设款。原始凭证有：各种收入解款（粮、实）书，经费预借及资金支付通知书，借据、领据及支付命令，公债发行还本付息有关书据，各机关会计报表，各项收入退还申请书，经批准的岁入岁出预算书，计算和决算表，金库、粮库、实物库的收支库存报告表，财产报表，财务计划及业务进度报告，粮（实）损耗报告及证明文件，其他有关财务契约、合同、文件等；记帐凭证分收入、支出传票，根据原始凭证填制，款粮分编，每张传票限列一项总分类帐目。会计帐簿为传票汇总表（或日记帐）、总分类帐和明细分类帐、各种登记簿。分类帐按款设帐，按项立户，按目设专栏；登记簿包括农业税征解、岁入任务执行情况、岁入岁出汇总和库存情况四种。会计报

表分日报、月报、季报、年报四种，日报为库存日报；月报有：总分类帐科目余额表，岁入岁出分月累计情况及预付经费、暂收款项、往来款项明细表；季报有：季度岁入岁出计算及其明细表，总分类帐科目余额与岁入岁出汇总及其明细表；年报有：年度岁入岁出决算及明细表，税收留成及收支比较决算表，资产负债表及预付经费、企业资金、折旧积存、往来款项、暂收款项等明细表，各种报表均规定有报送期限。

1952年，根据财政部修订的《各级人民政府暂行总预算会计制度》规定，总会计承担预算执行监督及征解、金库、粮库、物资库会计指导任务。帐目登记改用借贷复式记帐，按照实际需要，也可使用收付记帐。会计科目比1951年规定减少资产负债共同类，增加拨款类，相应增设拨款分类明细帐。原始凭证增加专业银行拨款支用报告。月报增报库存粮食与实物明细表，免报企业资金及暂收款项明细表。同年8月，各行署撤销，成立四川省总会计。

1953年起，县（市）一级财政建立总会计，西藏自治区人民政府经财政部批准设总会计，所属各县及马尔康军政委员会为自治区总会计的一级单位会计。根据西南财政部《西南区各县（市）人民政府总会计暂行办法》规定，会计科目改为资产、负债

两类。原始凭证为预算分配表、拨款书、单位预算机关支出计算表、收入统计表、往来款项通知书及其他有关文件与报告等。帐簿分记帐凭单登记簿（序时帐）、总分类帐和明细分类帐，明细分类帐增设暂收款项、各项往来及机关经费存款，取消资产负债明细帐；补助登记簿按实际需要设置。领拨款项根据核定预算，每月分次拨付。

1954年，根据财政部修订的《各级人民政府总预算会计制度》规定，总会计任务增加交通银行基本建设资金拨款。省、县总会计原始凭证有所增减调整，并取消单位机关存款明细帐，增设经费拨款、代管款项明细帐。原始凭证可代明细帐。1955年，总会计报表分为情况报告和反映计算两种。同时，省财政厅规定，重庆、成都、自贡三市基本建设投资，通过建设银行拨款的，采用限额拨款，并由建设银行向财政编报基本建设资金拨款月报，财政机关以此为转帐依据；财政机关拨给各机关的基本建设资金，均以一级会计机关单独汇编的会计报表为依据，按实支数转预算支出。

1956年，根据财政部制定的《地方财政机关总预算会计制度》，总会计任务比1954年规定增加检查人民银行对预算收支划分、凭证报送、临时存款户资金上划及监督地方单位预算机关存款的开户。会计科目有所调整。原始凭证有：拨款通知单，人民银行

基本户存款单与所附凭证,地方预算周转金存款户抄帐单,单位预算机关报表,建设银行基建拨款月报,收入机关更正预算科目通知,暂收款转帐凭证,税务机关收入缴纳清单等。原始凭证汇总表包括地方预算收入汇总表和单位预算机关银行支出数汇总表。年终各单位预算机关存款余额,由人民银行收回转入地方财政机关预算存款户。

1958年,建立以专署本级预算和所属县(市)总预算为基础的专区总预算会计。同时将省级单位资产负债表7种月报简化为快速简报,市、专、州月报改为分类报主要款的数字。省级单位编报指标由160个减为8个;县(市)报表指标由140个减为71个。

1959年,省财政厅制定《四川省各级财政机关总预算会计制度》,原始凭证比1956年规定增加各机关拨款计划、基建财务部门日报表和人民银行结算凭证。帐簿设序时总帐和明细分类帐,明细帐分地方预算收入、地方预算支出、地方机关经费存款。财政机关办理短期贷款审批权为:县(市)由本级人委批准,专区由专员批准,省由财政厅长批准。

1960年,根据财政部修订的《地方财政机关总预算会计》规定,总会计任务比1956年规定增加组织收入机关与金库核对预算收入,配合财务部门监督机关使用预算资金。帐簿增

设贷款、借款明细帐,总额分成计算表可代替收入明细帐,各机关预算支出和建设银行基本建设支出明细帐,使用银行支出汇总表代替核算款级科目;向上级或下级借款只需财政机关批准即可办理。会计报表免报季报,增设半年报;旬报只报地方预算收入的企业收入等7个指标,支出只报合计数及其中基本建设、钢铁铜铝补贴支出3个指标;半年报编报截止报告期的资产负债表和地方预算收支计算表,收入各科目“款”、“项”列年度累计执行数,支出增加主要“目”的年度累计执行数。

1962年,省财政厅重新规定,总会计报表5日报和旬报,收入报13个指标,支出报10个指标;月报按预算科目各“款”收支数和资产负债余额编报;季报收入按预算科目“款”、“项”编制预算收入计算表,支出按预算科目“款”、“项”、“目”编制预算支出计算表。

1963年1月,国务院发布《会计人员职权试行条例》,同年7月,财政部据此修订《地方财政机关总预算会计制度》。总会计任务比1960年规定增加办理地方附加收入并监督使用。帐簿增设地方附加收入、支出和经费拨款3种明细帐。地方附加收入按人民银行存款凭证记帐,不列金库收入统计表,各种专案拨款直接在人民银行单独开户存储。各种报表如不按期

编送,总会计有权少拨或停拨其经费。

1966年起,根据财政部对地方财政机关总会计制度的修改补充规定,总会计科目改为资金来源、资金运用、资金结存3类,共设21个科目,取消科目编号。资金平衡方法由资产负债对应平衡改为资金来源减资金运用等于资金结存,取消借贷记帐法,实行以资金活动为主体的收付记帐法。预算收入明细帐由按日改为按旬记帐。记至款或目。

1975年,为完善总会计帐簿和会计核算,省财政厅制定《四川省地方财政机关总预算会计制度》,总会计任务比1963年规定增加办理财政预算外资金收支业务,核查其收入入库、划分、留解,并监督资金的使用。各级总会计预算及预算外资金年度收入,以本年度缴入基层金库数额为准;年度支出,以本年度各预算单位银行支出数额为准。预算会计科目分3类,科目减为17个;预算外资金科目比照预算内设置3类共8个科目。总帐按会计科目设置,预算收支明细帐,原则上只按科目款或项设置,经费拨款明细帐按户设置;预算外资金总帐可以同预算内合并设置,明细帐比照预算内明细帐设置。会计报表分月报与年报两种,省以下各级总会计在3、6、9月加编资金活动情况与基本数字表。暂存、暂付等款项不跨年挂帐。

1978年9月,国务院修改颁发

《会计人员职权条例》后,会计工作受到各级领导重视,会计管理逐步加强。

1984年,根据财政部修订的《财政机关总预算会计制度》规定,总会计基本任务为:处理日常会计事务,定期反映预算执行情况,妥善调度预算资金,保证按计划及时供应,协助国库工作,制定会计制度、国库制度和有关实施办法,组织和指导本地区预算会计工作。各级财政库款,统一在国库开立国库存款和财政预算外存款两个帐户。财政机关内部各职能机构经管的专项资金,一律通过总会计办理,专户登记。总会计预算科目仍分3类共设23个科目;预算外资金和专项资金科目,分3类共设13个科目(详见表3—3)。帐簿设总帐和收入、拨款、支出、往来明细帐,总帐按科目设户;预算外资金帐簿比照设置。记帐方法一律采用资金收付记帐法。总会计预算收入,按国库入库原始凭证和预算收入日报表办理,不直接收纳库款,财政机关职能部门经管各项专款,均应存入总会计帐户,不得库外设库。总会计预算拨款采用划拨资金方法,每月一次或分次将资金划入主管会计单位存款户,财政拨款凭证不能提取现金。总会计预算支出报销以基层用款单位“银行支出数”为准。会计报表分旬、月、季和年报,由基层逐级按期汇编,不能估列代编。财政预算外资金单独核算,会计事务处理

比照预算资金有关规定办理。同年4月，财政部公布《会计人员工作规则》，四川按此逐步建立会计人员岗位责任制。

1984年财政机关总预算会计科目表

表 3—3

国家预算资金部分	预算外资金和专项资金部分
一、资金来源类： <ol style="list-style-type: none"> 1. 预算收入 2. 上级补助收入 3. 下级上解收入 4. 调入资金 5. 与上级往来 6. 中央借用地方财政款 7. 预算暂存 8. 预算周转金 9. 预算结余 10. 地方政府购买国库券 	一、资金来源类： <ol style="list-style-type: none"> 1. 预算外收入 2. 专项基金 3. 预算外暂存 4. 预算外结余 5. 地方政府购买国库券
二、资金运用类： <ol style="list-style-type: none"> 1. 经费拨款 2. 拨存建行款 3. 拨存农行款 4. 预算支出 5. 限额结算支出 6. 上解支出 7. 补助支出 8. 与下级往来 9. 地方借给中央财政款 10. 预算暂付 	二、资金运用类： <ol style="list-style-type: none"> 1. 预算外拨款 2. 预算外支出 3. 调出资金 4. 专项基金贷款 5. 预算外暂付
三、资金结存类： <ol style="list-style-type: none"> 1. 国库存款 2. 库存国库券 3. 在途款 	三、资金结存类： <ol style="list-style-type: none"> 1. 预算外存款 2. 预算外库存国库券 3. 预算外在途款

1985年,各级地方财政预算存款,改由人民银行办理存取业务。5月1日《中华人民共和国会计法》公布施行,在全省财会人员中普遍开展了学习、宣传、贯彻活动。

二、行政事业单位预算会计

1935年,川政统一后,在各级政府机关设置单位会计,附属单位设分会计。单位会计职掌预算(计算)编制及执行,债权债务处理,现金、证券、票据出纳,财产增减、保管、转移,其他有关会计事项的处理。会计制度实施、帐簿、科目、凭证设计,由机关主办会计拟订,报同级政府主管会计机关核定。会计年度按预算法规定,记帐单位为国币元,小数记至角分。会计科目的确定原则、方法,比照总会计办理。会计凭证分原始凭证和记帐凭证,分会计机关会计事务简单的,原始凭证经机关长官和主办会计签章后作为记帐凭证。帐簿分普通和特种序时帐、总分类帐和明细分类帐。分会计事务简单的只设序时帐与必要的备查簿。会计报告分静态和动态两种,静态报告有:岁入资力负担平衡表,经费资力负担平衡表,公务出纳现金、票据、证券结存表,公务财物财产目录等;动态报告有:公务岁入和经费累计表,公务现金、票据、证券出纳表,公务财物增减表等;报表分日报、周报、旬报、月报、季报

和年报,均规定有编送期限。

1937年2月,省财政厅成立会计委员会,总管全省机关会计规程,颁发《四川省政府附属各机关会计人员暂行规则》,规定机关主办会计由省政府委派。1940年1月,省政府颁布《四川省普通公务会计制度》,会计科目分岁入、经费两类,下设资力及资产、负担与负债科目,科目下再分细目。帐簿根据公库收支,自收自支机关或有无分会计单位等情况设置,普通公务单位会计帐簿使用序时帐和分类帐,分会计机关只设现金出纳簿和财产登记簿。机关公务岁入计算仅在年终以岁入预算数和岁计余绌两科目入帐,计算余绌;各月应付款按月查定登记,编入经费累计表。会计报告为岁入累计表、经费累计表、现金出纳表、平衡表、支出凭证簿、应付款附属表、财产增减表等。分会计机关免报岁入、岁出累计表和平衡表。会计年度为历年制。

1941年,省政府颁发《四川省县市会计制度》,规定简易单位会计帐簿只设经费现金出纳登记簿与岁入款登记簿。会计报告只报现金出纳表与财产目录。1942年,根据国民政府主计处制定的《县市及附属各机关普通公务单位会计制度之一致规定》,县市单位会计分甲、乙两种,会计事务有专人办理的,实行甲种制度;由他人兼办的,实行乙种制度。会计科目均分

为资产、负债、收入、支出、财产统制 5 类；总分类帐收入科目以来源别设置，支出科目以经费用途别设置，并设收支两种汇总帐单。会计凭证均为：帐项核定凭单、零用金清单、财产报告单，收入总存款清单等。会计报表，甲种为总分类帐汇总表、资产负债平衡表、财产报告、支出凭证簿；乙种仅报会计事项明细表、资产负债平衡表和财产报告。

1948 年 8 月，国民政府主计部按简化原则修订《普通公务单位会计制度之一致规定》从 1949 年起执行，实际未贯彻实施。

中华人民共和国成立后，普通公务单位会计改称单位预算会计。1950 年，西南财政部颁发《西南区各级普通机关暂行会计科目表》和有关会计事务处理的规定，会计年度收支，以 12 月 31 日为截止期，会计事务处理采用收付实现制。会计科目分为收入、支出、结存三类共设 15 款。会计报表，月报为总分类帐各科目余额表、岁入岁出累计明细表、资产负债表、库存粮食明细表；季报加报库存实物明细表，年报执行财政部门决算编报办法。

1951 年，根据财政部《各级人民政府暂行单位预算会计制度（试行）》规定，单位会计事务为：预算编制及执行的监督与记录，计算、决算的编制，附属机关预算、计算、决算的审核、汇编，现金、票据出纳及记录，财

产增减、转移记录，债权债务记录及清理，对所属单位会计业务的处理指导及其他会计事项的记录报告等。单位会计级次按领拨关系分为一、二、三级。年度预算收支采用收付实现制，用复式簿记原理和现金收付记帐方法记帐，人民币为记帐本位，元为记帐单位，元以下四舍五入。单位预算会计年度为历年制。会计科目为收入、支出、资产、负债、资产负债共同类 5 类，收支类分预算内和预算外，根据批准的岁入、岁出单位预算所列各款，设置科目；资产类设 13 个科目，负债类设 9 个科目，资产负债共同类设 3 个科目。会计凭证分原始凭证和记帐凭证，记帐凭证根据原始凭证填制收支和转帐传票。帐簿设序时帐、分类帐和补助登记簿 3 种。会计报表，日报仅报库存表；月报报本级及汇总的总分类帐科目余额表，月份岁入、岁出和预算外收支计算表，并附固定资产增减表、人员登记表等 8 种表册；年报报本级及汇总的年度岁入、岁出和预算外收支决算及资产负债表。

1952 年，根据财政部颁发的《各级人民政府暂行单位预算会计制度》规定，登记帐目改用借贷记帐法。粮食、物资及其他非本位币收付，均按法定比价折合人民币记帐。粮食收付帐设专栏登记其数量，以市斤（16 两）为单位，斤以下两七舍八入。会计科目取消资产负债共同类，收支类

科目按批准单位预算分款、项、目设置；资产、负债两类共设 24 个一级科目。单位会计可以记帐凭单代传票，以记帐凭单登记簿代现金收支簿和分录簿。补助登记簿只设所属机关经费和编制人员登记簿。会计报表，月报增加本级工资和供给生活费明细表；年报增加本级固定资产明细表，减少预算收支决算表。

1954 年，单位预算会计科目简为资产、负债两大类，共设 16 个一级科目。记帐凭证改用记帐凭单，帐簿设序时帐、总分类帐、现金出纳帐、支出、往来、库存材料和固定资产明细帐。基本建设支出明细帐按工程项目分户，可设序时总帐代序时帐和总分类帐。会计报表分月报、年报两类，本级月报编制资产负债表，预算支出计算表，职工福利费及公务费支出明细表，预算收入计算表，有基本建设支出的机关附送基本建设支出明细表，汇总报表免报预算收入计算表；年报按年度决算编报办法规定办理。

1955 年，取消银行存款科目，增设经费存款、内部资金调拨、特种资金收支等科目，交通银行基本建设拨款改为建设银行基本建设拨款。月报增报特种资金收支计算表，年报增报财产清查报表。差额预算机关可以使用单位预算会计制度一般原则，科目增设业务收入。是年币制改革，3 月起，单位预算会计记帐单位用新人民

币，以元为单位，元以下记至角分，分以下四舍五入。

1956 年，根据财政部《各级国家机关单位预算会计制度》规定，机关支用预算资金，按银行支出数和实际支出数分别记帐，会计科目分为资产、负债两类，下分固定资产、材料、货币资金、往来、支出、基金和拨款 7 类，15 个一级科目，各机关代管和租用财物及固定资产，另设表外科目反映。帐簿增加核准经费明细帐。会计报表，月报增报定员定额情况表、往来明细表，除预算收入计算表外，均按财政预算科目一款一表；季报内容同月报；年报增加固定资产、库存材料增减表，减少预算收入计算表。直辖市、自治州预算所属三级会计单位和县（市）预算所属机关，原则上使用财政部《各级国家机关单位预算会计简易处理办法（草案）》。

1958 年，省财政厅对单位会计制度作了补充规定，调整部分会计科目，简化省级单位会计报表。1959 年，省财政厅制定《四川省各级机关单位预算会计制度》，会计科目为资产、负债两类，共设 29 个科目，差额预算单位增加业务收入和本年结余两个科目。会计凭证分原始凭证和通用凭证，可用凭证代明细帐，并设多栏式总帐。报表分旬、月（简报）、季、年报，第四季度季报以年度决算代。有特种资金的机关，年终编制特种资金收支表随决算

报送;差额预算机关按季报送资产负债表、预算收支明细表和基本数字表。

1960年,执行财政部修订的《单位预算机关会计制度》,单位会计科目分资产、负债两类,下设11类26个科目。帐簿设总帐、现金出纳帐、各种明细帐及登记簿,允许机关按单位实际情况变更帐簿格式,或经财政机关同意,采取“凭单代帐”、“以表代帐”。报表月报分款报银行支出数;季报为资产负债表和基本数字表;年报决算执行财政机关的规定。省财政厅补充规定,基本建设单位执行《四川省行政、事业建设单位会计制度》,差额预算管理单位执行《四川省差额预算管理机关暂行会计制度(草案)》。1961年,为加强会计管理,健全帐簿,纠正了“以单代帐”、“以表代帐”的作法。

1963年,省财政厅修订《四川省各级机关单位预算会计制度》,会计科目分为11类,共设29个科目。帐簿改货币资金明细帐为经费存款明细帐,增设特种资金、工资基金、代管经费存款和特种资金收入明细帐。报表为经费旬报、收支月报,季报免报预算包干经费明细表,加报经费拨款增减分析表、固定资产增减表、往来明细表、差额单位收支计算表和特种资金收支表。

1966年,在省级和较大的市级单位,执行财政部《行政事业单位会计制度》;在一般市级单位和县(市)级

单位以及报销单位,执行财政部《行政事业单位简易会计制度》和《报销单位财务收支处理办法》。会计单位记帐改为以资金活动为主体的收付记帐法,原核算到项的银行支出数改为到款。为避免重复记帐,设总帐单位,可按日汇总记帐,业务简单的,总帐和明细帐合并。会计单位级次分主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位。会计科目分资金来源、资金运用和资金结存3类,共设17个科目。月报表只报资金活动情况表和经费支出明细表,差额预算单位报差额收支情况表;年度决算按财政机关规定办理。报销单位预算由上级机关统一代编,其经费核定后,办理经费存款,设收支登记簿,个别三、五人的小单位单据向上级报销,不设登记簿,月终以财务收支结算单上报。

1975年,省财政局重新制定《四川省事业行政单位会计制度》,会计科目改为预算资金和其他资金两部分,均按资金来源、资金运用、资金结存分类各设10个科目(详细科目见表3—4)。差额管理单位改拨入经费为补助收入,增设业务收入和年终结余科目;经费支出相应改为业务支出,并设上解支出科目,核算实际支出数。会计报表改为月报分款报银行支出累计数,3、6、9各月加报资金活动情况表和经费支出明细表,6、9两月加报基本数字表。

1975 年四川省事业行政单位预算会计科目表

表 3--4

预 算 资 金 部 分	其 他 资 金 部 分
一、资金来源类：	一、资金来源类：
1. 固定资产基金	1. 拨入其他经费
2. 拨入经费	2. 预算外收入
3. 经费暂存	3. 应缴预算收入
二、资金运用类：	4. 其他暂存
1. 经费支出	二、资金运用类：
2. 拨出经费	1. 其他经费支出
3. 经费暂付	2. 预算外支出
三、资金结存类：	3. 其他暂付
1. 经费现金	三、资金结存类：
2. 经费存款	1. 其他现金
3. 经费材料	2. 其他存款
4. 固定资产	3. 其他材料

1980 年，根据财政部规定，对试行预算包干的单位，增设经费包干结余科目，并按用途分设事业发展基金和集体福利奖励基金科目。同时在试行固定资产部分有偿调拨办法的省级单位，增设固定资产变价款科目，收入在其他存款户内处理，并冲销固定资产原帐面数。

1981 年，为适应单位购买国库券会计事务需要，在预算资金结存类增

加其他库存国库券科目，同时列报银行支出数。

1984 年，省财政厅规定，省级各部门会计报表，填列报告期止年度累计执行数。月报先用电话以千元为单位向财政厅报分款银行支出累计数。1985 年，根据情况变化和工作需要，省级各部门月报简为只用电报报告主管的事业行政经费分款银行支出累计数。

第二节 税收会计

一、工商税收会计

1914年,税收会计使用普通官厅簿记,会计事务采用新式簿记,以横式阿拉伯数字登记,帐簿设现金出纳簿、收支分类簿、补助簿,报表有收支对照表及计算证明书等。1917~1934年,各地税收机关由驻军管理,全省无统一会计制度。

1935年,根据国民政府《会计法》规定,征课会计为特种公务会计。省财政厅先后制定《四川省各区税务督察处会计规程》、《四川省地方税局会计规程》、《四川省各县征收局会计规程》、《四川省营业税征收机关会计规程》,省府所属各征收机关收支款项,由省财政厅第三科会计股掌握,按照各区税务督察处、地方税局、营业税局和各县征收局、禁烟总局、成渝两市征收处直接上报的会计报表转帐。税务督察处和各县征收局会计科目,收入按税款别分款设置,共设11款;支出按拨付、坐支和解缴分款;往来科目按保证金、借入款、代收款、暂收款、暂付款设置。地方税局和营业税局会计科目收入设18款,支出设20款。各征收机关原始凭证为月报和金库转帐凭证,记帐凭证为各科目汇总表和各种传票。帐簿设总帐、暂记

帐、收支分类分户帐、往来分户帐等。会计报表为:现金收支日报表、收支报告和实况表等。会计年度和记帐单位同预算会计。1937~1938年,地方税局和督察处先后撤销,成立省金库,收支程序变更,财政厅相应修改征收机关会计规程,会计科目分预算和财务两类,科目相应增减,报表增加收支月报和总平准表。

1939年,省政府会计处制定《四川省征课会计制度》,征课会计分甲、乙、丙三种,甲种为无所属分会计;乙种为有所属分会计;丙种为分会计。科目均分资力与负担两类,下设11款。甲种会计单位帐簿设总分类帐、应收款明细分类帐、分录日记帐、纳入款明细分户帐、票照出纳登记簿以及其他备查簿;乙种会计单位增设分会计机关纳入款分户帐;丙种会计单位只设票照出纳登记簿、应收款和纳入款登记簿。会计报表,甲种会计单位报岁入类平衡表、征课表、票照出纳表等,乙种会计单位增加纳入款分户明细表,丙种会计单位减报岁入类平衡表。各种报表均规定按月编送主管机关、财政厅、审计处和会计处。会计年度改为历年制。

1941年,省政府颁发《四川省各

县政府经收处征课会计制度》，会计科目设现金、岁入结存、现金——代收款结存。帐簿设总分类帐、明细分户分类帐、现金出纳登记簿和各类备查簿。报表为征课表、平衡表、现金出纳表、以前年度岁入应收款余额表、收纳凭证出纳表等。1942年，国民政府主计处颁发《暂行县市征收机关征课会计制度之一致规定（草案）》，统一全国征课会计制度。会计科目分资产、负债和收入三类，使用科目编号，共设19个科目。原始凭证为票证、缴款书、收入退还书、凭单收据、岁入查定书以及代记帐凭单的所属机关会计事项明细表，票照领单、岁入预算分配表、代理县市库银行报告单等；记帐凭证为现字报单、库字报单、帐项核定凭单以及所属机关会计事项明细表等。帐簿设总分类帐、收入明细分类帐、现金收支登记簿、票照出纳分类登记簿、代收国家税款出纳分类备查簿等11种。报表分日报、月报、年报和其他报告。

1948年4月，执行国民政府主计处制定的《县市局税捐稽征处征课会计制度之一致规定》，会计科目分借贷方，共设26个科目，记帐凭证分收入支出传票、现金转帐传票和分录转帐传票。帐簿设现金出纳登记簿、分录日记簿、总分类帐及各种征纳明细分类帐以及各种备查簿共12种。报表为现金出纳表、资力负担平衡表、征课

表、以前年度应收款余额表、国地共分各税征纳报告表、各项税课征收旬（月）报、票证和保管品月报、现金结存表等共11种。

中华人民共和国成立后，1950年上半年沿用民国时期税收会计制度规定。7月起，执行税务总局颁发的《各级税务机关暂行会计制度》，税款收解采取税务机关自收与纳税人直接缴纳的办法，机关自收税款，当地有金库的，当日解库；无金库地区分路程远近限期解库。原始凭证为各种票证存根或缴查联、金库收入统计表及汇总收款书、缴款书收据或回执、收入退还书及收据、提奖领据以及印花等各项手续费收据、没收品报送单存根、会计报告书表等共11种；记帐凭证分收入、支付和转帐三类传票。帐簿设总帐、明细分户分类帐、没收品实物帐、现金出纳簿等，税款实收数以预算科目分税列帐。会计报告，重庆、成都、内江报日报，其他县局按旬编报；各局月报为税款收解表，分户分类税款汇总表、科目余额表、没收物品报告表、奖金分配和各项支出表等共9种；年报为年度收入汇总表和决算报告。1951年1月，按税务总局对上述制度所作补充修改规定执行，在会计科目借方将印花手续费和其他手续费合并为提支手续费，并增设代解税款、应解库款科目；贷方增设代征税款科目。

1953年，税务总局制定《各级税

务局税收征解业务会计制度(草案)》，简化税收登记编报程序，县级局可直接根据税务所税收原始凭证报解清单以及各种报表记帐，设税收征解明细分类、税收征纳、退税、罚没提奖和没收品实物 5 种帐簿（登记簿）。县局报表为税收计算表、税收征解月报、代征代解税款月报、退税提奖和没收品报告表；省局除按月汇编县局月报外，按季编报退税提奖和没收物品报告表；省县局均按年编报年度决算。

1963 年，省税务局根据税务总局规定，对税收会计凭证、帐簿、报表作补充规定。原始凭证分为核税、征收、解缴和其他 4 种凭证；记帐凭证为各类原始凭证汇总单和其他不需要汇总的凭证。帐簿，县局及税务所设税收登记簿和总登记簿。报表，税务所按旬编税收期结表，县局按月编税收月报，年终编报年度收入决算；专区局根据县局报表税收数与中心支库核对后，编制税收月报和年度决算。

1964 年 7 月，执行财政部制定的《工商税收计划、会计、统计工作制度》。1974 年 9 月，省财政局根据财政部加强税收会计工作的意见，规定各税务所征收组、驻场员、专管员按日结报，有困难的限 5 天，路程特远的限 10 天，个别边远山区、少数民族地区适当放宽。严格退税管理，误收 30 元以下，授权税务所长批准。会计报表增加税收月电报。

1979 年 1 月起，执行全国税收计划、会计、统计工作会议修订的《工商税收计划、会计、统计工作制度》，对税收入库报解凡在银行开户的工商企业，应填专用缴款书，按规定纳税日期，直接向金库经收处交纳税款；自收税款和委托代征税款，一律由税务所填开完税证，向纳税单位和个人收取税款，并按日填开汇总缴款书连同税款送金库办理入库手续。当地无金库经收处而信用社有条件办理税款存款的，税务所（组、站）和专管员自收、代征的税款，当日应存入信用社，并按限期限额办理票款结报手续。帐簿设税收日记帐、总帐、滞纳金税登记簿和票款结报手册。报表增加税收会计年报、滞纳金税月报和代征手续费提支情况报告等。税款损失处理改为：天灾人祸损失在 500 元以下的由县局核销报地区备查，500 元以上由地区局核销报省局备查；工作疏忽、贪污盗窃损失无法追回的，100 元以下由县局核销，300 元以下由地区局核销；300 元以上报省局核销。

1980 年，税收会计科目根据税收制度改革和国家预算科目的变更，增加中外合资经营企业所得税和个人所得税科目，1981~1984 年又增加增值税，外国企业所得税、烧油特别税、国营企业所得税、建筑税、专项调节税、国营企业奖金税等科目。利改税后，工商税改为产品税、增值税、营业税，改

列相应税目,并增加资源税科目。1985年又增加工商统一税、国营企业工资调节税、集体企业奖金税、事业单位奖金税和城市维护建设税等科目。

二、农牧业税征解会计

1950年,根据西南财政部《西南区1950年秋征农业税省专县级会计制度(草案)》规定,农业税征解会计兼用收付记帐法和借贷记帐法,以六六米(100市斤稻谷加工66市斤中熟米)为记帐本位,市斤(16两)为记帐单位,斤以下两七舍八入,一切原粮、实物及人民币数量设补助帐登记。会计科目收方(贷方)设公粮收入、其他收入、公粮变价款3个科目;付方(借方)设库存实物、解库款、上解数、暂付款、拨售公粮和实物损耗6个科目。原始凭证县级为各区政府收解日报、征收站解缴凭证、实物库实物收支旬报和拨付收据;省专级为各专署和县总帐科目汇总旬报及原品收付总额明细旬报、收解公粮变价款缴款收据以及其他有关文件、书据、报表等。记帐凭证只设转帐传票,省专级对所属会计事项统制记录可以报表代传票。帐簿设传票汇总帐、总分类帐及各项原品明细帐。报表分总帐科目汇总旬报和原品收付总额明细旬报表。

1951年5月,执行财政部制定的《各级农业税征收机关暂行征解统一会计制度》,会计年度采用历年制,按

复式记帐原理、现金收付记帐法登记帐目,会计核算采用收付实现制,每年农业税任务,以12月31日止缴入粮库、实物库、金库为限。夏粮逾期征收入库的,作秋征入库;秋征于年终后入库的,作下年度收入。省以下征收机关只就所属会计报表汇总上报,不作帐簿记录,只作必要的辅助登记。会计科目收方设夏征收入、秋征收入、上年秋征收入、牧业税收入、其他收入和应解税款;付方设粮食解库、实物解库、代金解库、减免和未征税额等科目。原始凭证为农业税登记清册,公粮入库书、实物收据、缴款书、收入统计表、减免证明书、收入退回证明书、国家公粮与地方附加划分通知书等。帐簿为序时帐、分类帐和各种登记簿。粮食、实物和代金以原粮、实物或人民币折合大米记帐。报表为农业税征解日报、专级为5日报或旬报;季报有农业税夏秋征收入计算表、夏秋征粮食品类表和实物品类表;年度报农业税收入决算和征收粮食、实物品类表。

1952年9月,省财政厅制定《各级农业税征收机关暂行征解统一会计制度实施细则(草案)》,在会计科目付方增加库存实物、发售实物、实物售价上解3个科目;收方增加实物售价科目,将上年秋征收入和其他收入改为上年尾欠收入和罚没收入。农业税夏征收入期规定为夏征开始至8月

31日止,秋征收入期从9月1日起至12月31日止。原始凭证增加县(市)实物保管证、实物库实物收支报告表、减免登记表及证明书、国家公粮与地方附加划分通知书。报表增加实物征收变价明细表。同年12月,财政部规定,从本年起,农业税征收分为会计年度和征收年度,会计年度为历年制,年终报决算;征收年度从4月1日起至次年3月31日止,年度结束后编报结算。

1953年7月,省财政厅修订《各级农业税征收机关暂行征解统一会计制度实施细则》,从9月1日起施行。会计科目改为粮食解库、实物解库、代金解库、夏征收入、秋征收入、上年秋征收入和上年尾欠收入。原始凭证包括县级粮食入库收据、实物收据、缴款书、收入统计表、退税证明书、收入退还书等。报表为农业税征解旬报、夏征收入计算季报和年度决算和结算。

1955年,农业税征解会计记帐单位,从3月1日起改为新人民币元,记至角分,分以下四舍五入。同年6月,财政部规定,夏征粮食价款采取随时结算付款办法后,会计记帐划期由粮食入库日期改为价款缴库日期,取消有关退税科目,退税改在农业税收入中退还。各县报送的代金对帐单改为农业税收入对帐单,省汇编后经金库签章随月报送财政部。

1956年4月1日起,根据财政部统一规定,会计科目改为农业税、农业税尾欠、牧业税、渔业税4个科目,下设国营农(牧)场农(牧)业税,农(牧、渔)业生产合作社和个体农(牧、渔)民农(牧、渔)业税。报表为征解月报和征收年度结算表、征收品类表及说明书。

1957年6月,农业税征解会计科目改用夏征收入、上期秋征收入、下期秋征收入和尾欠收入。征解月报随附金库对帐单,年度报征收年度结算、征解对照表并附农林特产税结算表。牧业税征解会计科目使用牧业税收入、牧业税尾欠收入;报表为牧业税征收季报和年度征收结算表。

1958年7月,农业税征收年度又改为3月1日起至次年2月底止,夏征期自3月1日起至7月31日止,上期秋征自8月1日起至12月31日止,下期秋征自次年1月1日起至2月底止。会计科目不变。1959年8月,农业税征收年度由跨年改为历年制,全年分为三期,从1月1日至3月底止为上年收入结帐期;4月1日至7月底为夏征期;8月1日至12月底为秋征期。会计科目相应改用夏征收入、上年结转收入和秋征收入,细目不变。报表为农业税征收进度旬报、上年收入结转期收入计算表、夏(秋)征期收入计算表、年度结算表和品类表。

1964年6月,根据财政部简化农

业税征解会计报表的规定,将原 5 种表简为农业税征收旬报、农业税征收年度结算表和品类表 3 种。1965~

1985 年,农业税征解会计制度无变动。

第三节 企业会计

一、工交企业会计

1914 年,根据全国统一规定,官署所管企业岁入岁出,均使用新式簿记,主要簿记和补助簿记仿照外国通例,横式登记。1917 年至 1934 年,各地官办企业为防区驻军掌握,全省无统一会计制度。

1935 年,根据国民政府《会计法》规定,政府所属公有营业会计事务,按机关别与基金别计算营业成本和损益,岁计盈亏。会计事务分营业岁计、营业成本、营业出纳、营业财物 4 种,并制定各类报告、表册和使用科目。会计年度为跨年制,从 7 月 1 日起至次年 6 月 30 日止,国币为记帐本位币,记帐单位为元,元以下厘位四舍五入。

1939 年,省政府会计处制定《公有营业会计制度》,在省财政厅主管的工矿企业施行。会计年度改用历年制。会计报告分静态与动态两种,静态报告包括资产负债平衡表、资力负担平衡表和资产负债资力负担综合平衡表,现金、票据和证券结存表,财物和固定负债目录等;动态报告包括收

支累计表,现金、票据、证券出纳表,财物和固定负债增减表、成本计算表、损益计算表、盈亏提补表等。会计科目与报表项目按预算科目设置。帐簿为序时帐与分类帐两种,序时帐分普通和特别两类;分类帐分总分类和明细分类帐,并设备查簿。会计凭证分原始凭证和记帐凭证,原始凭证为各项支付票证、成本计算书、会计报告书等;记帐凭证分收入、支出、转帐传票。同年 11 月,国民政府颁布《暂行公有营业会计制度之一致规定》,会计科目分行业设款、项、目、节。工业企业会计科目分资产负债、损益两类,共设 14 个款级科目,54 个项级科目,112 个目级科目和 17 个节级科目;交通运输企业会计科目分公路和水道运输,款级科目与工业相同,项、目、节级科目按不同内容设置。

1948 年 3 月,国民政府主计处修订《会计法》,规定各级政府或所属机关附属营业单位会计采用复式簿记,会计年度始末依预算法规定。

中华人民共和国成立后,1953 年,根据政务院财政经济委员会《国

营企业决算报告编送暂行办法》和财政部《国营工业企业统一会计科目及会计报表格式》、《国营企业统一登记会计簿记填制会计凭证办法》规定,会计科目设固定资产、提出资产、材料、工资、生产、成品、待摊费用、货币资金、销售客户清算、应收及预付款、内部往来、基本建设资产、大修理资产、基金、拨款、折旧及摊销准备、银行借款、供应客户清算,应付及预收款、基本建设负债、大修理负债、生产计划成果、税金及销售费用、销售、财务成果等 25 类,下设 149 个款级科目,并设科目编号。帐簿使用复式原理记帐,以合法凭证及汇总表为记帐依据。会计年度为历年制。会计报表主要有资产负债表、损益表、主要商品产品成本分析表、解缴利润或拨入弥补亏损明细表等共 22 种;各类报表均规定有编送日期,年度向同级财政机关和财经委员会编报决算。

1954 年,在专县小型工业企业,执行财政部制发的《国营工业企业统一简易会计科目及会计报表格式》,会计科目简为 21 类,共设 53 个款级科目,主管部门可根据实际需要补充部分资料性科目。会计报表简为资产负债表、损益表、销售利润(亏损)表,政府资金增减表、流动资金周转率计算表、生产费用表、商品成本计算表等 7 种。

1955 年,省财政厅制定《四川省

国营工业企业统一简易会计科目及会计报表格式》,在财政部原规定基础上,会计科目货币资金类增设银行结算户存款和银行特种资金户存款两科目。企业决算编报执行国务院《国营企业决算报告编送办法》,基层企业按期编送月、季、年报,送同级主管部门和财政机关审核。各级企业主管部门按期编送地方工业企业汇总决算报告。同年 12 月,为健全地方国营企业决算报告编报制度,省人委分别颁定省级、省直辖市级和县(市)级地方国营企业决算报告编送办法,规定基层企业每月编制月份计算报告,季度编制结算报告,年终编制年度决算报告。

1956 年,财政部制定《国营工业企业基本业务标准帐户计划》,推行簿记改革,将会计科目改为帐户计划。在省级、省辖市级地方国营工业企业执行。随后省财政厅先后五次转发财政部补充规定,并对私营、合营企业并入国营企业的会计事务处理,规定除按期发放私股定息外,均按国营企业会计制度办理。

1957 年,财政部制定《地方国营企业基本业务简易会计制度(初稿)》,在生产规模较小、财会人员不多或核算水平较差的县(市)地方国营工业企业试行;省补充规定,重庆、成都、自贡市个别市级企业执行标准帐户计划有困难的,可以试行简易会计制度。

同年7月1日起,省工业厅直属公私合营企业执行财政部、国家统计局颁发的《关于地方级公私合营工业企业报送会计报表的暂行规定》。县(市)级公私合营工业企业(含1956年新合营企业)帐户计划和簿记核算,参照执行地方国营工业企业简易会计制度。

1958年,县(市)地方国营和各级公私合营工业企业执行财政部制定的《地方国营工业企业基本业务简易会计制度》和《地方各级公私合营工业企业基本业务简易会计制度》。对部分规模较小的县(市)合营工业,各专署、自治州适当简化。同年下半年企业会计出现“以单代帐”、“以表代帐”,致使不少企业帐目混乱、资财不清,收支不实。1959年4月,为纠正企业帐务混乱状况,省财政厅规定,地方国营工交企业编制快速月报和季报,反映当期主要财务成本指标,由各市、专、州财政局按期分省、省辖市、专区(州)、县(市)级企业汇编上报省财政厅。同年8月,根据财政部《关于国营企业会计核算工作的若干规定》,强调企业办理现金收付、往来款项结算和物资收发业务,必须取得或填制会计凭证;企业应根据业务繁简和管理需要,设置必要的帐簿,取消以凭证代替帐簿的做法;企业所有资产都应入帐,并按照规定提取折旧,各种物资必须逐日登记,对支票应严格

管理,往来款项应及时核对清结;企业所有财产应定期清查,年终前进行盘点;编制会计报表不得估计填列;财会人员应在企业统一领导和群众监督下,负责做好财务会计监督工作。

1961年2月,为纠正企业“以表代帐”的错误做法,根据财政部、国家计委对国营企业采取示范性记帐方法的规定,对地方国营企业进行全面检查,所有企业必须恢复记帐,健全帐簿,取消无帐会计;曾实行“以单代帐”“以表代帐”的企业,其用以代帐的单据和表格,应视同帐簿,妥善保管,不得任意销毁或丢失。

1962年1月,省人委转发国务院《国营企业会计核算工作规程(草案)》,规定所有企业都必须设置总帐、库存现金和银行存款日记帐以及各种明细分类帐;使用国家统一规定的会计科目进行会计核算。企业和各级企业管理机关,必须按照会计制度规定,按月、季、年编制会计报告。

1963年,对经济调整中关停企业使用的会计科目和报表作适当调整。同年12月,为建立、健全企业经济责任制,加强企业经济核算,省人委根据国务院关于在国营工业交通企业设置总会计师的规定,决定先在彭县铜矿等8户企业试点,任命总会计师,作为厂长直接领导经济核算和财会工作的助手。

1966年,财政部制发《工业会计

科目和会计报表格式(草案)》和《工业企业简易会计制度(草案)》,规定专县以上规模较大的地方国营和合营工业企业,执行前项制度;规模较小的小型工业企业以及非工业部门所属小型工业企业,执行后一项制度,并普遍推行增减记帐法。

1971年12月,省财政局制定《四川省地方国营工业企业会计制度(试行草案)》,从1972年起执行。会计科目分资金占用及支出类和资金来源及收入类,共设18个科目。会计报表月、季编主要经济财务指标表,季报增加成本表,年报为利润表、成本表、国家资金表、专用基金表。

1973年12月,省交通局制定《四川省国营交通企业会计科目(试行草案)》,从1974年起试行。省级交通运输企业可根据实际情况,在现行增减法、收付法和借贷法三种记帐法中,自选一种记帐方法。会计科目分别规定:增减法科目为资金占用、资金来源两类,共设45个科目;收付法科目增加资金结存共3类,设39个科目;借贷法科目分固定资产、材料、支出、收入、产成品、销售、货币资金、结算、基金、银行借款、待处理财产盈亏、财务成果12类,共设39个科目。各市、地、州、县级交通运输企业,除财务管理另有规定外,原则上按本规定试行。

1974年3月,省财政局根据财政

部有关规定,重新制定《四川省国营工业企业会计制度》,会计科目分资金占用、资金来源两类,共设30个科目。同时对会计凭证、帐簿格式、会计报表重新作了规定。会计报表改为:月份报资金平衡表和利润成本表,季末月加报商品产品成本表和主要产品单位成本表;年报加报国家资金表和专用基金表,取消季报。1975年5月份起,恢复地方国营工业企业月份主要财务指标快报,补充月电报指标。重庆、成都两市和四川化工厂等8户重点企业快报直接加报财政部。

1980年9月,财政部修订《国营工业企业会计制度—会计科目》和《国营工业企业会计制度—会计报表》,从1981年起施行。会计科目增加为50个,其中资金占用类30个,资金来源类20个,并设科目编号。会计报表为资金平衡表、利润表、产品销售明细表、利润留成计算表、商品产品成本表、主要产品单位成本表、生产费用表、专用基金及专用拨款表、基建借款及专项借款表等9种。记帐方法,全省暂不统一,中小型企业一般使用增减记帐法,大型企业和有条件的中小型企业使用借贷记帐法。会计报表增报车间经费及企业管理费明细表和专项工程支出明细表。同年6月,省财政厅对政策性亏损企业和微利企业,增设亏损企业减亏分成明细科目和包干企业超收分成明细科目,同时

修改有关会计报表项目。

1982年,根据财政部补充规定,在会计科目中,增设长期投资、清理维护费、国库券、其他单位投入资金、已收分期收款发出商品销货款等科目。会计报表增加关停企业国家基金增减表、关停企业清理维护费明细表。

1983年,执行财政部制定的《中外合资经营企业会计制度(试行草案)》,规定合资企业记帐采用借贷复式记帐法;会计科目设资产、负债、资本、成本和损益5类;会计帐簿分日记帐、总帐和明细帐3种主要帐簿和必要的备查簿;会计报表为资产负债表、利润表和财务状况变动表。同年7月,省财政厅规定,对实行利改税企业的会计科目,增加应交利润,取消应交资金占用费,并调整增减部分明细科目。

1984年9月,对实行第二步利改税的地方国营工业企业会计科目作了调整,修改应交税金和利润科目核算内容,按税种和核算需要增设部分明细科目;在专用基金科目中增加转作流动资金的核算内容;取消部分与不需用的科目。按照新的科目设置规定,分别在年末和下年初调整帐目,并相应修改会计报表项目。

1985年1月,根据财政部重新修订颁发的《国营工业企业会计制度——会计科目和会计报表》,会计科目由原来的50个增加为60个(详见表3--

5)。会计报表月报增加上交及应弥补款项情况表、关停企业国家基金增减表和清理维护费明细表。同年4月,财政部修订颁发《中外合资经营工业企业会计科目和会计报表》,从7月1日起施行。会计科目改为资产、负债、资本、成本、损益5类,共设54个科目;会计报表为资产负债表、利润表和财务状况变动表3种,并设各种附表。8月,在实行融资租赁方式租入机器设备的国营工业企业,会计科目增加融资租入固定资产的核算内容,对临时租入的机器设备,在帐簿上只作登记备查。12月,实行工资总额与经济效益挂钩浮动办法的国营工业企业,会计科目增加工资基金等核算内容;会计报表增报工资增长基金计算表、工资基金表。

二、农业企业会计

民国时期,官办农业企业执行政府机关会计制度。

中华人民共和国成立初期,国营农业企业按事业管理,从1955年起,改按企业管理,实行经济核算,但收支均不纳入预算,盈者不调,亏者由财政弥补。

1958年7月,省财政厅、农业厅改进专县农业企业财务管理,规定专、市、州、县农业企业收支纳入预算管理,会计制度由各地参照农业部和省有关规定,本着简易可行原则,结合

1985 年国营工业企业会计科目表

表 3--5

科目名称	科目名称	科目名称
一、资金占用类：	21. 发出商品	6. 流动资金借款
1. 固定资产	22. 分期收款发出商品	7. 已收分期收款发出商品销货款
2. 待核销基建支出	23. 现 金	8. 应付购货款
3. 长期投资	24. 银行存款	9. 应付工资
4. 材料采购	25. 其他货币资金	10. 其他应付款
5. 原材料	26. 应收销货款	11. 预提费用
6. 燃 料	27. 应弥补亏损	12. 应交税金
7. 包装物	28. 其他应收款	13. 应交折旧基金
8. 低值易耗品	29. 待处理财产损失	14. 应交资金占用费
9. 材料成本差异	30. 专项存款	15. 应交利润
10. 委托加工材料	31. 专项物资	16. 待扣税金
11. 超储积压物资	32. 专项工程支出	17. 待处理财产盘盈
12. 基本生产	33. 国库券	18. 专用基金
13. 自制半成品	34. 专项应收款	19. 专用拨款
14. 辅助生产	35. 利润分配	20. 专用借款
15. 车间经费	二、资金来源类：	21. 应付引进设备款
16. 企业管理费	1. 固定基金	22. 应交能源交通建设基金
17. 待摊费用	2. 折 旧	23. 专项应付款
18. 待摊税金	3. 流动资金	24. 销 售
19. 清理维护费	4. 其他单位投入资金	25. 利 润
20. 产成品	5. 基建借款	

注：表列各科目之下尚有明细科目，本表略。

本地实际情况，自行制定执行。

1961 年 7 月，省财政厅、农业厅制定《四川省国营农业企业财务会计制度（草案）》。试行范围为各级国营农垦农场、蚕种场、种畜场、奶牛场、家禽场、示范繁殖农场、渔场、园艺场、茶场、药材场、桑苗圃以及其他各类农场。会计年度为历年制。会计科目分为固定及提出资产、材料、工资及工资附加费、生产费用、产成品、货币资金、借款、往来结算、销售及税金、基金及拨款、财务成果 11 类，

共设 26 个科目（一级帐户）。会计报表，月报只报资金平衡表，季报增加国家基金增减表、企业基金增减表、生产费用表、企业管理费明细表和损益表；半年报只报产品成本计算表和主要工副业产品成本计算表；年报除不报国家基金增减表外，其余和季报相同。1962 年 12 月，省财政厅、农业厅规定各级地方国营、公私合营农垦、农业和水产企业，均应按照规定办理年终决算，编送决算报告；各市、州主管部门报送汇总表时，应附送基层企

业会计报表及财务情况说明书。

1963年4月,省财政厅、农业厅根据全国统一规定,制定《四川省农垦企业会计科目(草案)》和《1963年农垦企业季度会计报表格式及编制说明》。会计科目增加为14类,共设54个一级科目,将种子、饲料、肥料、燃料和工业生产用原料等二级科目提为一级科目;将往来结算科目改按性质细分为9个科目。会计报表,季报改报资金平衡表、生产费用表、主要产品产量和成本计算表、损益表4种。

1964年3月,省农垦局经财政厅同意补充修改农业企业会计科目,在生产费用类增设预提费用科目;在财务成果类增设农(牧)业税科目;将基金类牲畜更新基金改为更新基金。1966年,财政部、农业部颁发《国营农场简易会计制度(草案)》,规定从本年起,在农业系统小型农场试行。

1974年9月,省财政局、农业局制发《四川省国营农场财务会计制度(试行稿)》,规定果、桑、茶等经济林木纳入基本建设计划的幼树抚育费,在年终转入固定资产科目,不提折旧。同时在会计报表内增设可比产品成本计划和实际降低额及降低率等项目。1975年,在年度汇总决算表增设工副业收入,核算农、牧、渔场工副业实际收入。

1978年4月,省财政局、农业局规定,从本年起,将原由农牧企业收

入退库的小型农田水利支出和农牧企业政策性、社会性支出,改为预算拨款,按事业费管理,相应取消有关会计科目和报表所列项目;同时在其他专用基金科目下,增设相应支出科目,并设置有关帐簿。1979年起,执行财政部、国家农垦局颁发的《国营农场财务会计制度》。

1984年,财政部、农牧渔业部规定,国营农场应与承包户签订合同,加强经济往来结算,在农场会计科目增设承包单位往来和销售——承包单位上缴收入二级科目,并按承包户设置明细科目。对采取“大包干”责任制或家庭农场的承包户,其全部产品收入、成本等不再在农场设帐反映,改由承包单位提供资料或典型调查进行测算。农场牲畜、小农具、房屋等需要转让给承包户时,按帐面净值合理作价,其中固定资产转让冲减固定资金,收回价款增加更新改造资金;流动资产转让收回款列农场营业外收入,并冲减有关帐面净值。对采取联产计酬、专业承包、以分计酬以及超额分成、浮动工资等办法的农场,其支付工资性质的劳动报酬,在不影响增盈扭亏前提下,进入生产成本核算,所发奖金在农场提取的利润包干结余中核算。

三、商业企业会计

民国初期,官办、官商合办商业

企业，使用传统中式帐簿，一般设座帐、分类帐、分户帐、逐日流水帐及各类备查簿；会计科目按实际需要设立。1914年，根据全国统一规定，企业仿照各国通例，使用新式簿记，会计报表有收支对照表、物品分类收支表、消耗物品现计表、存储物品现计表等，但仅在少数大商业企业（如茶叶公司）执行。

1936年，根据国民政府主计处《会计法》规定，商业企业应核算成本与损益，记帐以国币为本位币，小数记至角分，分以下四舍五入。会计年度按预算法规定，报表种类、帐簿设置、会计凭证及记帐程序与工业企业会计制度基本相同。

1939年11月，根据国民政府颁发的《暂行公有营业会计制度之一致规定》，商业企业会计科目分资产负债和损益两类，共设14款，款以下设项、目、节级明细科目，企业可按照实际需要自行增设款以下科目。

1942年12月，国民政府颁发《非常时期商业帐簿登记盖印暂行办法》，从1943年起执行。按办法规定，各经营商业者，在年度开始前3个月，将所用主要帐簿编制册号呈请地方官署登记盖印。登记盖章后不得私自增减、调换，如有毁损应向当地官署挂失，重新办理登记；对伪造印信及使用未登记盖章的帐簿者，视其情节处以停业或罚款。

中华人民共和国成立初期，国营商业企业执行中央人民政府贸易部制定的《全国国营贸易企业暂行会计制度》，会计年度为历年制，会计记载以人民币元为单位，元以下四舍五入，外币收支折合人民币记载，并设原币补助帐登记。会计事项按权责发生制处理。商品原材料收发存采取永续盘存制。会计科目分资产、负债、收入、支出4类，共设161个科目；会计报表13种，主要报表为资产负债表和损益表。

1952年，根据中央贸易部修订颁发的《全国国营商业贸易企业暂行会计制度（重订草案）》规定，企业会计科目改为资产、负债、经营收支、资产负债表外科目4大类，共设置203个科目和20个表外科目。资产负债类下又分设5个小类，小类以下再设明细科目，以反映资金占用的不同形态与资金来源的不同渠道。会计报表17种，统计项目16个，并设表外项目。

1953年6月，贯彻商业部制发的《商业部所属商业系统会计制度——会计科目和会计报表部分》，会计科目调整为214个，报表13种，使原来内外贸易合一的会计制度转为国营商业统一会计制度。

1955年，根据商业部新颁的《国营商业企业统一会计制度》规定，共设置194个会计科目，分资金用途与来源两类，增报财务情况说明书，改

传统的传票制为记帐凭单制。设置多栏式（棋盘式）总帐，同时对商品核算、盘点和财产估价原则、会计档案保存年限等均有具体规定。1956年，公私合营商业企业执行商业部制定的《公私合营商业企业会计制度》。公私合营商业企业在实行私股定息、统一分配盈利与国营商业统一管理后，即按国营商业企业统一会计制度执行。1957年，商业部重新修订国营商业企业统一会计制度，会计科目精减为67个，会计报表简为5种。对会计簿记、会计凭证不作统一规定，会计核算形式采取传票制与记帐凭单制并行的办法。

1959年10月，执行商业部重订的《商业部系统财务会计制度（草案）》，纠正无帐会计，基本恢复1957年的办法。同时执行财政部颁发的供销企业会计制度。1963年，根据商业部规定，会计科目改为14类，共设置94个科目，按照商品流通、生产加工、饮食服务、畜禽饲养等不同业务，设置通用或专用明细科目。会计报表14种。1965年10月，根据商业部制订的《财会制度改革第一方案（修订本）》，从1966年起，会计科目简化为69个，报表减为8种；同时改借贷记帐法为增减记帐法。

1966年“文化大革命”开始后，企业会计制度存废自流，到1970年，省商业局始根据全国统一规定，将商业、

粮食、供销三个系统的会计制度精简合并，制订《商业会计制度（试行方案）》，从1971年起试行。会计科目精简为46个，会计报表简为3种，即财务主要指标月报表、资金情况表、经营情况表，后两种为半年报和年报。

1972年12月，省商业局补充修订《四川省商业会计制度》，统一采用增减记帐法；设置57个会计科目，8种会计报表，比原制度增加商品流通费明细表、工业经营情况表、工业产品成本分析表、饮食服务业经营情况表、储运业经营情况表，后4种基层供销社免报。同时制定各项主要业务经营的会计核算办法。

1974年2月，省粮食局制订《四川省粮食企业会计制度》。会计科目有所增加，并修改补充部分科目核算内容，会计报表15种，主要包括粮油商品购销及库存、粮油加工、粮油机械以及粮油运输等经营情况和主要经济指标等。

1975年，商业部重新修订商业统一会计制度，会计科目调整为59个，会计报表规定有9种，从基层编制，逐级汇总上报商业部。同时，省粮食局修改补充粮食企业会计制度，调整了会计科目。1978年，粮油实行议价经营，在粮食企业会计科目中增设库存商品——议价粮、油进货差价专户，核算议购粮、油议价高于统购价的价差。同时在有关报表中增列补充资料项

目。

1979年3月,为适应商业试行利润留成制,在商业企业会计科目中,增设利润留成科目,并设简易建筑资金、技术改造资金、经理(厂长)基金等子目,相应取消原有关科目。1980年4月,省商业局规定,在试行扩权的国营零售商业和货栈会计科目中,增设预缴所得税专用科目,并在抵缴利润科目核算利润留成资金。

1983年7月,根据商业部《商业会计制度》规定,会计科目已调整为88个(详见表3—6)。同年8月,为

适应商业企业进行利改税,省财政厅、商业厅规定,增加企业留利基金、留归企业利润、税前扣减利润、商业自补亏损等会计科目;修改补充部分利润缴拨款科目名称和核算内容;会计报表相应增加有关利改税项目。同年9月,县以上供销社利改税企业的会计科目,增加税前扣减利润,企业留用利润、税后留利、行政管理费收入、上缴行政管理费等科目,取消抵缴利润、利润留成科目,会计报表增设利润分配和使用情况表。

1983年国营商业企业会计科目表

表 3—6

科 目 名 称	科 目 名 称	科 目 名 称
一、资金来源及收入类	收入科目:	62. 应收定额补贴款
来源科目:	32. 营业收入	63. 对外流动资金投资
1. 国家流动资金	33. 附营业务收入	64. 专项存款
2. 特种储备资金	34. 财产溢余	65. 专用基金材料
3. 其他流动资金	35. 其他收入	66. 专用基金工程
4. 接受流动资金投资	36. 定额补贴收入	67. 福利基金暂付款
5. 银行借款	37. 其他单位交来利润	68. 扶持生产应收款
6. 应付款	二、资金占用及支出类	69. 国库券
7. 预收货款	占用科目:	70. 专项应收款
8. 分期应付货款	38. 在途商品	71. 对外专用基金投资
9. 分期收款商品进销差价	39. 库存商品	72. 固定资产
10. 待处理收益	40. 移库下放商品	73. 对外固定资产投资
11. 更新改造资金	41. 委托代销商品	74. 待核销基建支出
12. 大修理基金	42. 特种储备商品	75. 缴国库利润
13. 福利基金	43. 产成品	76. 预缴所得税
14. 扶持生产资金	44. 在产品	77. 抵缴利润
15. 利润留成	45. 农牧业生产	78. 缴上级利润
16. 接受专用基金投资	46. 原材料	79. 拨付所属亏损
17. 提成工资基金	47. 包装物	支出科目:
18. 统筹退休基金	48. 物料用品	80. 营业成本

科 目 名 称	科 目 名 称	科 目 名 称
19. 专用借款	49. 农具用具	81. 费 用
20. 专用拨款	50. 待摊费用	82. 税 金
21. 专项应付款	51. 现 金	83. 附营业务成本
22. 应交能源交通建设基金	52. 银行存款	84. 财产损失
23. 固定资金	53. 委托银行收款	85. 支援农业支出
24. 折 旧	54. 业务周转金	86. 补贴工业支出
25. 接受固定资金投资	55. 预购定金	87. 其他支出
26. 基建借款	56. 应收款	88. 分给其他单位利润
27. 进销差价	57. 分期应收货款	
28. 利 润	58. 待决应收款	表外科目：
29. 国库拨补亏损	59. 待处理损失	代管商品物资
30. 所属缴来利润	60. 待处理有问题资金	
31. 上级拨补亏损	61. 应收国家调价差价补贴款	

注：表列各科目之下尚有子目，本表略。

1984年，改革供销社财务管理体制，规定在本系统内实行有偿调剂资金，会计科目增设吸收流动资金（专用基金）、提出流动资金（专用基金）科目，核算调出调入资金；建设基金科目原为基层社专用，改为通用科目；增设社员股金调整科目。

1985年，根据财政部修改重新颁布的《国营供销企业会计制度——会计科目和会计报表》规定，供销企业会计科目共设50个，其中资金占用科目28个，资金来源科目22个，并统一科目编号。会计报表有7种，月报为资金平衡表、应上缴及应弥补款项情况表、利润表；在季末月加报商品流通费明细表、商品进销存明细表；12

月加报专用基金及专用拨款表、应缴调节税（或应缴利润、应弥补亏损）及企业留利计算表。同时，根据财政部、商业部规定，对实行第二步利改税的商业企业，会计科目增设应交税金、应交承包费或利润、待扣税金、利润分配、应弥补亏损等科目，相应取消原设预缴所得税等8个科目。在国营供销企业会计科目中，增设应弥补亏损和应交税金科目，应交税金之下按税种设6个明细科目。在国营粮食企业会计科目中，增设待扣税金、应交利润、专用基金、专用拨款、应补亏损、利润分配等6个科目，相应取消原设部分科目，调整修改增加部分科目核算内容和会计报表项目。

第五章 财务管理

晚清，四川官厅经费的筹集、分配和使用管理权限集中在朝廷，由户部核定额支。光绪、宣统年间，始有地方练新军、设学校、办警察、兴实业以及筹备自治等经费，准由地方自筹管理，民国初年，由于政局不稳，驻军各自为政，经费就地自筹，全省无统一规定。1935年起，省政府废除驻军自筹办法，统筹军政各费，统一财

务管理，对各项经费开支核有预算，按定额管理。中华人民共和国成立后，随着政权建设和经济建设事业的发展，四川根据全国统一规定，逐步建立健全财务管理制度，由财政部门直接参与管理的有国营企业财务、基本建设投资财务和行政、事业单位财务。各级财务管理主要从计划、决算、控制、核算和监督等方面进行。

第一节 企业财务管理

一、固定资产管理

1951年，根据西南区核资委员会《国营企业资产清理及估价办法（草案）》规定，国营企业实有资产，按9月底重置完全价值计算，凡使用期一年以上，单价100元以上物品，均划为固定资产进行管理。1953年7月，省财政厅制定《四川省省级地方国营企业清理资产核定资金办法（草案）》和《四川省省级地方国营企业资产复

查具体实施办法（草案）》，将省级地方国营企业固定资产标准定为：使用年限一年以上，单价甲级（大型）企业在200元以上，乙级（中小型）企业在50元以上。1954年9月，省财政厅制定《四川省市县地方国营企业清理资产核定资金办法（草案）》，将市县地方国营企业固定资产标准定为：使用年限一年以上，单价200元以上，但主要生产设备或器具，数量多且耐

用期长，虽单价不足 200 元，也纳入固定资产管理。

1956 年 12 月，为改变企业设备陈旧落后状况，省财政厅、工业厅规定从四季度起，地方国营工业企业固定资产标准改为：使用年限二年以上，单价按企业机械化程度和规模大小分：省级工业企业为 1000 元、500 元、300 元以上；省辖市级企业比照省级一般定为 500 元以上；专县级企业小型为 100 元以上，大型 200 元以上，煤、铁、硫磺生产企业为 300 元以上，个别产量大的为 500 元以上；非工业部门工业企业，省、市级一般为 300 元以上，县级分 100 元、200 元以上两类，具体标准由同级主管部门与财政部门商定。同时，省财政厅颁发《四川省地方国营企业固定资产管理的若干规定》，企业固定资产除土地、矿山及未使用、不需用固定资产外，均按原值、使用年限和残值，分月摊提基本折旧基金和大修理基金。固定资产报废应经主管部门批准，新建、改建、恢复、安装或购置，应编基本建设计划专案报批。调拨固定资产应经主管部门审批，其中调给供销社部分应作价收款。1957 年 11 月，省工业厅对地方工业企业固定资产标准进行了修订，使用年限为一年以上，单价省、省辖市级为 200 元以上，500 元以上；专、州、县（市）级为 200 元以上。电话机、自行车、收音机及其他专业设

备，一律按固定资产管理。

1961 年 7 月，省财政厅、省人民银行颁发《四川省地方国营企业大修理基金管理办法》，规定使用大修理基金，一般应同时具备两个条件：一是定期更换和修理固定资产的主要组成部分，恢复使用价值，延长使用年限；二是不增加固定资产价值或变更固定资产形状。大修理基金提取标准，一般行业为基本折旧基金的 20%~30%，特殊行业不超过 40%，分企业标准由主管部门核定，所提基金必须专户存储，专款专用。

1964 年 7 月，省财政厅规定，地方国营企业固定资产调拨、报废和折旧率变更的审批权定为：地方国营企业之间，企业与基建、行政、事业单位之间调拨固定资产，由主管部门审批或由双方主管部门商得财政部门同意后批准，均不作价付款；调给集体所有制单位的固定资产，按质论价收款。固定资产报废，提足折旧的，由主管部门批准核销，未提足折旧的由主管部门和财政部门审查批准。4 月 1 日起，清理报废固定资产变价收入，留企业用于购置固定资产；企业提高大修理折旧率，分别由省级主管部门和专、市、州财政部门在省下达的总控制比例内审查批准；留企业的固定资产复置金，用于复置原固定资产或四项费用的，由主管部门审批，用于基建的按基建程序报批；停撤企业固定

资产调拨、拆除、报废，省级企业由省主管部门批准，专、市、州、县（市）级企业，由同级主管部门商得财政部门同意后批准。1965年12月，省人委规定，将国营工业交通企业三项费用（技术组织措施费、零星固定资产购置费、劳动安全保护措施费），划一部分由企业掌握，与更新改造资金合并使用。

1971年5月，省财政局、商业局对省商业系统（含商业供销、外贸）企业固定资产标准定为：使用年限一年以上，单价500元以上（基层供销社为800元以上）。

1972年，根据《全国清产核资实施办法（草案）》规定，地方国营工业、交通企业进行了清仓核资，年末，全省地方国营工业、交通企业固定资产总值为67.39亿元，划出多余闲置固定资产3.17亿元。1973年，在全省地方工业企业开展固定资产“三清一挖一核”（清理数量、质量和设备能力，挖使用不合理、安装重复和多余部分，核定需用量）工作。

1974年，省财政局、商业局、粮食局先后对商业和粮食企业固定资产管理作出规定，固定资产标准为：使用年限一年以上，单价500元以上的资产和估价入帐的土地，粮食企业包括磨谷机、磨粉机、榨油机（不含土油榨）、压坯机、筛粉机等。固定资产的购置、修建，属基建范围的按基建

程序报批；属更新改造范围的按更改资金审批程序办理。固定资产损失、报废，商业按财产损失处理权限报批，清理报废变价收入留企业作更改资金（基层供销社留作流动资金）；粮食企业除房屋、仓库和单项原值3000元以上机器设备、汽车等报省粮食局审批外，其余由地、市、州粮食局审批，报废固定资产变价收入全部上缴省粮食局。从本年1月1日起，商业冷库、油库，大中型工业，仓储运输企业和成都、重庆、自贡、渡口四市大型商店，实行提取大修理基金办法；粮食商业、加工及车船运输企业修理费允许进入成本费用。

1979年，根据《全国清产核资试行办法（草案）》规定，地方国营工业、交通、物资供销企业进行了清产核资、清仓利库工作。清出多余土地交还国家，多余闲置固定资产调出，并从7月1日起，实行有偿调拨办法，除体制改变等特殊因素经批准无偿转移外，均采取按质论价，收取价款一般用于更新改造；暂不用的固定资产可以出租。

1981年，根据财政部规定，在试行利润留成制度的地方国营工业、交通企业，实行固定资产有偿占用办法，除特殊情况经财政部门批准外，按月根据帐面国拨固定资金余额向财政交纳2%~8%的占用费。

1983年，根据财政部、国家经委《关于首批技术改造企业增提折旧和

提取开发基金的规定》，重庆机床厂等 21 户首批技术改造企业基本折旧率，每年提高 1%，增提折旧全部留企业用于规划内技术改造，同时每月按销售额 1% 提取企业技术开发基金，专款使用，形成固定资产的转入固定资产管理。

1984 年 4 月，地方国营工业、交通企业固定资产标准改为：使用年限一年以上，单价按不同行业分别定为 200 元、500 元、800 元以上，具体目录由主管部门与财政部门商定。

1985 年 4 月，根据国务院颁发的《国营企业固定资产折旧试行条例》，企业固定资产折旧采取分类计算方法，按照所附固定资产分类折旧年限表，分别确定年折旧率；专用设备折旧额按设备原值减净值后余额和总工作量（行驶里程、工作小时、工作台班）确定。四川手扶拖拉机厂等 70 户机械工业，四川棉纺一厂等 39 户轻纺工业和宜宾电声器材厂、重庆水泥厂从本年起，按《条例》规定执行。四川首批进行技改的 21 户重点企业，除成都无线电三厂和重庆无线电四厂改按《条例》规定计提折旧外，其余仍继续按原规定办理。年末，全省地方国营工业企业固定资产总值达 169.84 亿元。

二、流动资金管理

1950~1955 年，根据西南财政部

规定，地方国营企业流动资产经清理调整后，按照生产经营实际需要，编制财务收支计划，核定流动资金定额，定额不足由财政拨补，有多余经主管部门调剂后上缴财政，季节性流动资金需要由人民银行贷款。

1956 年 12 月，省财政厅颁发《四川省地方国营企业流动资金管理的若干规定》，企业定额流动资金范围包括：原料及主要材料、辅助材料、周转使用材料（建筑包工企业使用）、燃料、零星配件、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品、待摊费用、垫付应收已完工程款（建工企业使用）、轮胎及在途资金（交通运输企业使用）、种籽和饲料、肥料、自产留用粮食、未结劳务成本（农牧企业使用）等。企业流动资金定额计划经财政部门核定后，省级企业在同一主管部门范围内，县（市）级企业在本县（市）范围内，汇总各企业定额流动资金与自有流动资金比较，定额不足数由财政拨补，多余则上缴财政；企业之间流动资金定额不足或有多余，由主管部门和县（市）调剂；季节性流动资金需要和超定额部分由银行贷款。

1958 年 4 月，省财政厅、省人民银行规定，增拨地方国营企业定额流动资金，除新合营企业外，均以主管部门汇总财务计划净增数计算，财政拨 30%，银行贷 70%。新合营企业和

建筑安装企业增加的定额流动资金，分别由人民银行和建设银行贷给。1959年，根据国务院改革企业流动资金管理的有关规定，地方国营、合营企业流动资金，一律改由人民银行统一供应，统一管理，企业上年末帐面流动资金全部转为银行信贷基金。

1961年3月，地方国营企业流动资金，除新办企业和国民经济计划需要增加外，原则上不再增拨。季节性、临时性、特准储备结算、新开工企业备料以及库存物资超定额占用资金，均按非定额资金管理，由银行给予超定额贷款。7月1日起，根据财政部、人民银行规定，地方国营工业、交通和供销企业流动资金供应办法，改为按核定流动资金总额的80%由财政拨款给主管部门转拨企业，作为企业自有流动资金，其余20%拨给人民银行，作为银行向企业发放定额贷款的信贷基金。此项办法，1962年起停止执行。

1963年，根据财政部、商业部、人民银行规定，商业系统企业商品定额流动资金，在“三清”（清理商品、资金、帐目）基础上，分别改按下列比例核给：零售企业按60%，三级批发企业按20%；边远山区交通特困的民族贸易企业零售按80%，批发按50%；一、二级采购供应站和农副产品采购企业，暂不核给自有资金。非商品定额资金全部由财政拨款给。

1964年6月，省人委根据国务院加强国营企业流动资金管理核定资金定额的指示，决定由省财办、省经委、省财政厅和省人民银行组成四川省企业核资领导小组，加强企业核资工作领导，并采取如下措施：划分企业积压物资与正常周转物资，把1962年3月底前积压物资作为特种积压物资单独管理；核定流动资金定额，核定库存物资定额和年度贷款计划；进行资金余缺调剂。这一年，全省地方国营企业清查核实的“三差”（质差、价差、量差）流动资产损失4.79亿元。1965年，全省清理核销商业、供销系统企业“三清”流动资产损失6.74亿元，其中国营商业系统占5.43亿元。

1966年6月，省财政厅、省人民银行规定，从本年起，将核定流动资金定额计划改为核定流动资金占用总额计划，财政、银行拨贷比例为70%和30%，同时，规定企业清理多余积压物资和特种积压物资，在本年处理的，除归还银行贷款外，其余留归各地区和部门用于调剂企业流动资金不足，以前年度处理的，核资时抵充自有资金，有余汇缴省财政。年末统计全省地方国营工业企业定额流动资金全年平均余额为5.25亿元，每百元产值占用定额资金28.1元。

1971年5月，商业系统企业自有流动资金实行分级管理，资金余缺按隶属关系会同同级财政、银行调剂。但

基层供销社和饮食服务企业流动资金不足, 应由企业盈利和利润留成逐年补充。

1979 年起, 根据财政部、人民银行规定, 在实行扩权的 100 户工业、交通企业试行流动资金全额信贷制度, 企业流动资金经核定后, 定额内实行无息贷款, 超定额部分和季节性需要实行低息贷款, 物资积压占用部分实行高息贷款。年末统计, 全省地方国营工业企业定额流动资金全年平均余额为 40.18 亿元, 每百元产值占用 38.70 元, 比 1966 年增加 10.60 元。

1980 年 10 月, 地方国营工交企业定额流动资金, 实行部份由银行贷款办法。1981 年起, 根据全国统一规定, 对已核定资金的企业国拨流动资金, 实行有偿占用, 企业按每月月初国拨自有流动资金帐面余额, 扣除特准储备拨款后, 依隶属关系向同级财政交纳 2.1% 的占用费。全省地方国营企业, 除批准不核资和农机供应企业、物资企业以及非工业部门所属企业外, 均实行国拨流动资金有偿占用办法。但以下情况经批准可以减、免: 由于价格、税率等原因, 企业处于盈亏边沿, 实现利润或留成利润不足以交纳占用费的; 企业在试生产期间, 未达到设计能力, 盈利水平很低的; 实行计划亏损补贴的亏损企业和利润包干的微利企业; 经批准关、停的企业。全省清产核资工作于本年 1 季度结

束, 参加清产核资的地方国营工业、交通、物资供应企业 and 非工业部门所属工业企业 4608 户, 清理后, 定额流动资产盘盈 0.36 亿元, 盘亏 0.31 亿元, 报废 2.74 亿元, 盈亏相抵后, 实有 47.58 亿元。

1983 年, 根据财政部规定, 国拨流动资金占用费, 除试行以税代利企业外, 一律停征。7 月 1 日起, 根据国务院《关于国营企业流动资金改由人民银行统一管理》的规定, 地方国营企业流动资金, 全部划转银行统一管理, 统一供应。到 1985 年末统计, 全省地方国营工业企业定额流动资金年平均余额为 60.1 亿元, 每百元产值占用 35.50 元。

三、成本（费用）管理

1953 年 1 月, 财政部颁发《国营工业企业统一成本计算规程》, 规定工业企业产品生产成本项目为: 原料及主要材料、辅助材料、动力、生产工人工资、附加工资、新产品试制费、废品损失、停工损失、车间经费、企业管理费等 10 项; 销售成本项目为广告费、运输费、包装费等。

1955 年 11 月, 执行财政部统一规定, 对新建企业在开工生产前发生的职能机构经费、试车费, 以工程移交生产验收为界限, 移交验收前列基本建设投资预算; 移交验收后列生产成本。验收委员会工作费用, 工程合

格的列基本建设预算,不合格的由承包单位负担;移交后进入生产成本。为生产准备聘请专家的费用,开工前列基本建设预算,开工后进入生产成本。

1956年4月,对企业办职工业余文化学校经费补贴,允许进入成本(费用)。企业召开劳模大会的会议费列企业管理费开支;所发奖金在企业奖励基金开支,不足时列入企业管理费。

1959年7月,省财政厅、省计委规定,地方工业、交通、商业、粮食企业和农、林、劳改、文化、建筑企业以及非工业部门的工业企业,均按国家下达的年度生产计划,自下而上编制年度生产成本计划和商品流通过费用计划,经主管部门审查汇总,送同级财政、计划部门纳入地方国民经济计划,报政府批准下达执行。8月,财政部规定,地方国营工业企业成本,统一按生产费用要素和成本项目进行核算,计算产品单位成本不得使用先算总成本后按比例分摊。产品产量、质量和原材料消耗、工时耗用等,应有原始记录和领用材料制度,凡能确定属于某种产品耗用的原材料等,应直接进入该产品生产成本。领用低值易耗品采取适当方法摊销;待摊费用在一年内分期摊入成本;车间经费和企业管理费分配标准,按合理、切合实际和手续简便原则确定;月末对在产品进行盘点和估价。

1960年,省财政厅、省计委规定,企业采用生产发明、技术改进、合理化建议所发奖金和研究试验费,列生产成本;勘察设计费由建设单位列管理费;专以下各级商业局行政经费和粮食主管部门非行政编制经费列企业商品流通费;企业举办培训班或派出人员参加学习的费用,列成本(费用)开支;国营木材采伐企业迹地更新费,从本年起的事业费改列生产成本。1961年8月,企业精简多余职工回乡生产补助费,改列营业外支出。10月,财政部规定,地方工业积存材料和残次品加工改制费和出售产品保修期的返修费,列生产成本。

1962年2月,对工业企业停工损失费,按照规定的条件,可列营业外损失;企业“四项费用”中不增加固定资产的消耗性开支,列生产成本,新产品试制失败净损失列营业外支出。1963年,对企业职工宿舍房地产税、厂区零星绿化费、民兵训练办公费和民兵读物费、差旅费以及消防警卫人员服装费等列企业管理费;企业支援农业,派出技术人员在三个月以上的费用,列营业外开支,三个月以内的费用进生产成本。

1964年,商业系统企业商品流通过费用,按照全国统一规定,从6月1日起分为直接费用和间接费用两类,共设19个项目,由企业根据核定计划和定额指标,编制商品流通过费用计划逐

级汇总上报核批。

1966年3月,省财政厅规定,地方国营企业支援街道工业,街道组织人员到企业学习生产技术和企业派技术人员到街道工业指导发生的费用,均由企业列入管理费开支。

1973年12月,省财政局、省计委、省人民银行印发《四川省关于试行国营工业交通企业若干费用开支办法的实施办法》,规定企业修建简易料棚,每平方米造价不超过20元,面积省级企业不超过500平方米,地、市、州企业额度自定,准予列入生产成本;企业营业外开支项目增加内迁企业职工家属差旅费、职工劳保待遇、在高校学习职工照发的工资和探亲路费、精简职工发生的费用、企业防洪抗灾抢险费用、停产企业维护费。企业“三废”(废水、废气、废渣)赔偿费由营业外支出改列生产成本。商业、粮食、外贸、物资、城市公用、邮电、文教、卫生、劳改、建筑安装等企业和基本建设单位、地质勘探单位,中央主管部门无统一规定的,可参照本办法或由省级主管部门结合本行业情况制定。

1975年10月,为严肃财经纪律,扭转企业亏损,增加财政收入,省财政局发出《关于开展成本检查的通知》,对全省工业、交通、商业、粮食等企业普遍进行检查。并对商业系统企业商品流通费项目修定为:运杂费、

保管费、包装费、商品损耗、手续费、利息、工资、临时人员工资、福利费、折旧费、简易建筑费、家具用具摊销、其他费用。

1981年3月,省财政厅规定,国营企业管理费应单独编制年度分季计划,报主管部门和同级财政部门审批,要求公用经费部分在上年实支基础上压缩20%以上;企业办公费用按财政部门制定的开支标准,实行定额管理;职工阅读书报刊物,除图书资料室、阅报牌外,实行自费订阅;职工宿舍水、电、气费按实际用数分担,不再实行定额包干或免费供应等办法;职工差旅费、会议费按当地行政机关标准执行。

1984年,省财政厅先后转发国务院颁发的《国营企业成本管理条例》和财政部制定的国营工业、交通运输、商业、外贸企业成本管理实施细则,部署全省统一执行。规定工业成本项目有11项;交通运输企业依行业特点,增列装卸费、港口费、代理费、养路(河)费、营运业务费等项目;商业、粮食、外贸和县以上供销社为商品流通费用,主要是在购进、储存、销售商品和物资过程中发生的各种费用。同时对企业成本核算、成本管理责任制和监督与制裁均有明确规定。

1985年6月,执行财政部规定,国营企业租赁机器设备不便单独计算新增利润的单台生产设备和为管理服

务的其他设备,其租赁费允许进入成本,分期摊销;临时租借少量生产设备的费用,可直接进入成本。同年12月,成都钢铁厂等56户大、中型工业企业,试行工资总额同经济效益挂钩浮动办法,将税后留利中的职工奖励基金核入工资总额基数,进入成本,取消奖励基金,共核定进入成本的奖金2392.8万元,占调整后基期利润的2.44%。

四、利润分配管理

中华人民共和国成立初期,根据西南财政部规定,地方国营企业实行奖励基金制度,提取奖金比例:工业企业按超计划利润的30%;商业企业按实现计划利润的1%,超计划利润的8%。公私合营企业实现利润,按“四马分肥”原则分配,即在缴纳所得税后,分配企业公积金、奖励福利基金、股东股息和红利。1956年起,在公私合营企业推行定息办法,即在合营期间,不论盈亏,均按季付给私股股息。股息率为1~6厘。

1957年5月,省财政厅、工业厅制发《四川省地方国营企业超计划利润分成和使用的暂行规定》和《四川省县(市)级地方国营工业利润分成和使用的暂行规定》,省级、省辖市级地方国营企业(含1955年以前老合营企业)和县(市)级非工业企业,试行超计划利润分成,以主管部门为单

位计算,超计划部分留成40%,由主管部门分别核给基层企业。县(市)级工业企业(含1955年以前老合营工业企业)按实现利润留成20%。企业利润分成主要用于企业四项投资(技术组织措施、安全技术劳动保护措施、新产品试制及零星基本建设)、自筹基本建设以及各种奖金福利等。

1958年,地方国营工业企业实行全额利润分成,企业分成比例为:省级10%,其中工业厅直属企业13.47%,各专区管理的省级企业最高59.5%,最低2%;省辖市、自治州属企业留成比例由市、州人民委员会报省人民委员会批准;县属企业和老合营企业为20%,一定三年不变;新合营企业为80%,暂定一年。各级企业主管部门可在所属企业利润分成中,抽5%~20%调剂使用。对国营副食品企业暂按利润总额留成22%,以14%缴中央服务部,8%留省统一掌握,用于扶持生产发展、简易棚圈、四项投资以及企业奖励福利。公私合营副食品企业利润,留成30%归主管部门掌握分配使用。

1959年,根据中央大力压缩社会集团消费精神,调整企业利润留成比例,省级工业调为9.61%,商业及商办工业4%,基层供销社10%。1960年,国营木船运输公司和群众运输业利润,分别按80%和90%留成;专业木船群众运输合作社税后利润全留。

10月,为集中资金保重点建设,进一步压缩企业利润留成比例。

1961年,根据财政部调低企业留成比例规定,再次调低企业利润留成比例。全省地方国营企业利润留成综合比例为6.5%,比上年低47.6%,其中省级为5.64%,各地比例最高7%,最低3.8%。

1962年4月,省财政厅、商业厅、省供销社规定,商业系统国营、公私合营企业利润留成资金,除饮食服务暂按30%计提外,其余均按3%计提。从7月1日起,商业系统高价商品利润,除国营、公私合营饮食服务企业仍按30%计提留成资金外,其余全部上缴财政。1963年,又改为不分高价、平价商品,一律实行分成,并分别核定各公司留成比例,最高5%,最低0.6%。

1964年,对地方国营、合营煤矿,除交通沿线省、市属24户重点矿外,其余专县煤矿一律实行利润留成办法,八成留归专、市、州计委、财政局和工业局统一掌握,平衡使用;省属劳改煤矿利润,八成留归省劳改局调剂。1965年3月,专县煤矿试行“以矿养矿”办法,实现利润全部留成,八成由专区工业局掌握使用,二成由省煤炭厅集中调剂。

1966年2月,省财政厅、省供销社、省人行规定,县以上供销社所属企业利润留成比例定为43%,由省供

销社统一掌握分配。商业厅系统商业企业(不含民贸和饮食服务企业),不再实行固定比例留成,改由中央按年核定利润留成指标,省财政厅分次退库,由省商业厅掌握分拨各地使用。

1971年5月,国营商业饮食服务企业利润留成比例提高为70%。县办“五小”工业在投产后三年内的利润,留成60%,由县统一掌握,用于发展生产和弥补亏损。

1976年,商业局系统实行利润留成办法的企业范围:除饮食服务企业、民贸企业和医药、食品公司系统所属工业企业外,其余县(市、区)及其以下所属独立核算的工业企业,留成比例为30%;地、市、县商业局直接管理的工矿商店、饮食服务企业利润,留成70%,其中15%缴省商业局集中调剂。

1977年7月,省革委规定,对地、县办小水电企业实行“以电养电”办法,利润全部留主管部门用于水电工程配套,发展农村小电站、小电网等。

1978年,地方国营工业企业全面试行企业基金制度,盈利企业(含国家批准政策性亏损企业)在完成或部分完成国家规定的八项年度经济指标和供货合同后,可按企业年职工工资总额的3%~5%提取企业基金。各企业主管部门,按汇总直属企业盈亏相抵后为盈利的,分别不同行业从超计划利润中提取5%~15%的企业基

金。企业基金规定用于职工集体福利设施和农副业生产,发放社会主义竞赛奖金等;主管部门提取的企业基金,应以 50%用于奖励超额完成利润指标的企业,50%用于企业生产技术改造措施和企业集体福利设施,不准用于本机关开支。1979 年,提取企业基金,改按产量、质量、利润和供货合同四项指标考核。

1979 年 4 月,对县办工业(不包括 1976 年后下放企业)上缴利润,实行省县分成,县留 60%,用于弥补企业亏损、技术改造、革新和挖潜;县办工业亏损,由县负担 20%,省财政退库弥补 80%。商业系统企业利润留成,中央核定全省综合比例为 19.3%,由省商业局分别核到地区和直属公司;商办、商管工业利润留成比例改为 20%;饮食服务企业按汇总计算留 80%,亏损由财政弥补 80%。

1980 年,根据 1979 年 12 月中共四川省委、省革委扩大企业自主权有关规定,全省各级地方国营企业普遍实行利润留成制度。第一批扩权试点的工业企业,改企业基金为全额利润留成,一般以上年企业实际所得为基数,分别核定分成比例。省财政厅先后核定商业系统和其他非工业部门企业的利润留成比例:医药商业 30%;中药材公司系统 60%;商办商管工业企业分级核定,地、市级 30%,县(市)级 50%;粮食系统议购议销利润

省留 20%,地、市留 10%,县(市)留 70%,各级留成再与财政结算自留 50%;粮油加工企业地、市、州级留 30%,县留 50%;粮食机械及运输企业不分级次留 30%;饲料工业全留;交通运输和物资企业,按主管部门汇总净利润计算分别留 25%和 53%;省辖市公用企业重庆、成都留 40%,自贡、渡口留 60%;文化、出版企业和新华书店按全省汇总净利润,分别留 80%、75%和 50%;民贸企业(不含饮食服务)利润留成比例改按净利润加保护价差额补贴的 50%留成;县以上供销社利润,重庆、成都、内江、绵阳留 50%,其余地区留 60%。

1981 年,省商业系统医药、储运、农牧、信托、民贸企业(不包括商办工业和扩权试点企业),实行增长利润留成,按各级主管部门汇总实现利润比上年实际增长部分计算提取 10%;商业食品公司系统恢复“盈亏包干、比例分成”办法,节亏或超计划利润,由省、地、县三级公司分成,省 30%,地(市)20%,县(市)30%,缴财政 20%。供销社直属省级企业利润,扣除抵缴款后,留成 60%,计划亏损由财政按 40%比例退库弥补。地方国营微利工业企业,实行微利包干、短亏自负。粮油商业政策性亏损实行定额补贴,节亏留成 30%,其中扩权试点企业按 50%留成。1982 年,商业系统利润留成比例有所调整。

1983年,根据全国统一规定,地方国营工业企业普遍实行利改税,企业利润在缴纳国营企业所得税和一定比例承包费或固定上缴部分后,全部留成。同年4月,食品公司系统亏损改由省公司向财政包干,节亏或超计划利润留80%;县以上供销社废旧物资企业利润留成比例调减为60%。其他暂不实行利改税的企业,分别采取不同形式的利润分成办法。

1984年,省粮食局改进粮食企业财务包干办法,改粮食商业企业财务总包干为“划分收支、分级负责、定额结算、节亏分成、超亏不补”办法,节亏留70%,由各级粮食部门按比例分配;粮油工业、运输和饲料工业、议购议销利润,除按规定比例留成外,其余抵补粮食商业亏损。10月1日起,国营商业、粮食企业改按国务院颁发的《国营企业第二步利改税办法》执行,税后利润上缴调节税后全留。

1985年起,地方国营工交企业全面实行第二步利改税。县以上供销社,以独立核算单位或公司为单位,按八级超额累进税率缴纳所得税,税后盈亏自负。食品公司系统由于盈亏不稳定,暂不实行利改税,采取盈亏包干、增收节亏分成办法。企业税后留利,按照大部分用于生产,小部分用于职工集体福利奖励的原则,建立生产发展基金、新产品试制基金、后备基金、职工福利基金和职工奖励基金,商业企

业增设调剂基金。

五、价格补贴管理

1957年前,国营企业执行国家价格政策发生的价差损失,均由财政按政策性亏损退库弥补。1958年起,财政对企业价差补贴实行定额管理和纳入计划亏损拨补两种办法。

1959年4月,中共四川省委批转省财政厅、冶金厅党组《关于在“大办钢铁”中,土法炼铁、炼钢,成本高于调拨价格发生的亏损补贴办法》,规定由省财政按一、二、三等和等外品划分给予补贴,标准为:每吨生铁最低60元,最高150元;每吨钢最低200元,最高240元;粗铜,对矿山调拨含铜量在95%的粗铜,每吨补贴4000元,冶炼厂增加一道富集工序,每吨补贴350元。各地钢铁(包括粗铜及其他冶金产品)生产亏损,从本年起改为以盈补亏,差额包干补助,全省钢铁亏损补贴5.23亿元。

1962年,根据国务院批转国家经委《关于国营企业计划亏损财政补贴范围和严格管理各项费用的规定》,财政补贴范围限于:商业企业经营稳定价格的18类商品,由于执行国家政策发生进销倒挂的亏损;工业企业按照国家物价政策,在原材料提价而未相应提高产品出厂价或政策性调低价格发生的亏损;工业企业按照国家计划生产新产品、稀有金属以及其他尖端

产品，在一年内计划成本高于出厂价发生的亏损；工交企业处理 1962 年 3 月底以前清仓积压物资降价损失；物资部门和供销企业收购清仓积压物资在一年以上不能销售而支付的贷款利息；精简职工费用和关停企业财产维护保管等费用。补贴办法为财政部门根据企业编报的亏损补贴计划，经审查同意后在同级财政收入中退库补贴。

1963 年，经财政部、商业部批准，对汶川等 45 个少数民族居住的边远山区和牧区县民族贸易企业，实行“三照顾”（资金、利润、价格补贴照顾）政策，经营工业品采取最高限价和经营农牧土特产品采取最低保护价所发生的价差，由财政补贴。1965 年，在交通不便的边远山区和深山区，因市场需要运出来的三类农副产品，实行价外运费补贴，列入省财政预算。

1966 年，粮食统销价格提高，影响职工生活部分，省人委规定，从提价的 8 月 1 日起，企业职工有供养人口的按每月每人 3 元，无供养人口的按每月每人 1.50 元计算，随工资发给粮价补贴，进入企业成本、费用。

1972 年，根据财政部、商业部规定，在丰收地区向社队超购一部分粮、油，并实行加价办法，超购粮油加价范围包括国家用工业品换购的数量，但不包括议价收购、周转票证兑换、品种兑换、代队储备、归还借销等数量。

加价款由产地财政部门补贴。从 1974 年起，此项补贴，列中央财政预算。

1975 年 10 月 1 日起，实行铁锅价外定额补贴，每月末按供销社经营单位实际收购数量和核定的补贴标准，编制国营锅厂产品价外定额补贴结算表，由主管局转报省二轻局和省财政局审查退库。1976 年，生铁亏损补贴办法改由省核定各市、地、州综合平均成本，凡平均成本高于国家调拨价部分，由财政给予定额补贴。1977 年 3 月，对生铁销售亏损补贴范围，限于以铁矿石或硫酸渣为主要原料的地方铁厂，补贴以铁厂实际销售数量为准，并经当地计委和主管部门批准列入计划。

1978 年，省计委规定，对用粮食生产白酒的企业实行临时价外补贴，补贴标准为：普通粮食白酒，每百市斤出厂价 90 元以内的，补贴不超过 6 元，出厂价在 91~100 元的，不超过 3 元，100 元以上的不补贴。对五粮液、泸州特曲等 13 种中央、省管名酒每吨补贴最低 50 元，最高 350 元。

1979 年 3 月，省经委、省财政局转发国家经委、财政部《关于国营企业政策性亏损补贴试行办法》，地方国营企业政策性亏损补贴范围为：商业粮食企业执行国家规定价格，商品进价大于销价或进销同价以及进销差价不足以支付合理流转费用发生的亏损；地方国营工业企业为了合理利用

自然资源,经批准开采低品位、低热值、高灰分以及其他经济价值较低的产品(如褐煤、石煤等)和地质复杂、开拓任务重等原因,使平均先进成本高于国家规定售价而发生的亏损;生产农机等支农产品的企业和小钢铁、小化肥产品,平均先进成本暂时高于国家规定售价发生的亏损;其他经国家专门批准的政策性亏损。上述政策性亏损补贴,按核定的补贴定额和实际商(产)品销售量计算,由企业主管部门和财政审批核拨。另根据省财政厅、商业局、二轻局规定,4月1日起,调整猪皮收购价格增加的补贴,按鲜、湿、盐猪皮分等和地区标准,每市斤最低0.595元,最高1.319元。同时对猪、牛、羊收购价格提高后,市场销售不变所发生的价差,由财政列入国家批准肉蛋价差补贴预算,退库补贴给经营单位(县、市食品公司)。省财政厅、粮食局规定,从5月1日起,因国家提高粮油统购价格而销价不变的粮食企业亏损,改由财政列入国家批准价差补贴预算,就地由省金库退补,年终按计划内实销量结算,超计划销售不补贴。同时,根据供销社总社统一规定,县以上供销社政策性亏损项目定为:磷肥、农药、农用薄膜、半机械化农具、棉花等5种。8月,省财政厅、化工局规定,对以煤焦为原、燃料的地、县小氮肥厂,使用质差价高的小煤窑生产的煤,平均成本高于

国家规定产品出厂价的差价,从当年1月1日起暂由财政按每吨定额25~40元分三等给予补贴。省财政厅还规定,从5月1日起,中央部属煤矿产品出厂价格调高后,市场用煤销价不变发生的价差,由财政补贴。补贴范围为城市、集镇和农村生活用煤、饮食服务业用煤以及区、县以下生产用煤,由省财政按各地计划收购部属矿煤的数量和提价价差,核定补贴总额,各地再按计划内实销量确定吨煤补贴定额,经当地财政审查退库。省财政厅、省供销社规定,从9月1日起,提高棉花收购价格而销售价不变发生的调价价差,由财政补贴,全省平均核定纺棉每担补贴20.70元,絮棉每担补贴13.10元。同年10月,省革委决定,国家提高主要副食品销售价格,影响职工生活部分,每人每月发给副食品价格补贴5元。

1980年1月,省财政厅、商业局规定,生产肥皂的企业,肥皂成本高于国家规定出厂价格的价差,由商业收购部门按每吨补贴201元列入企业政策性亏损计划,申请财政弥补。同年6月,生铁提价后,生产铁锅、铁铤、铁锁的企业因产品出厂价不变发生的差价,由财政按购进的铸造生铁每吨补贴70元;利用废杂铁、废铁屑和销售省外部分不补贴。同年10月,省政府规定,在甘蔗收购季节,每收购甘蔗1吨,补贴2元,由糖厂和商

业部门各负担一半。

1981年,先后对烤烟和县以上煤矿煤炭实行价外补贴。标准级烤烟按收购价补贴30%,其中20%由省财政拨款,10%由烟厂在利润中支付。6月起烤烟收购价格提高,财政补贴部分相应取消。县以上煤矿煤炭每吨原煤由用煤单位补贴2元,洗精煤、次焦、焦籽按2吨原煤补贴,焦炭按3吨原煤补贴。同时改进了部分产品价格补贴办法。小氮肥、小钢铁定额补贴改为盈利上缴,亏损包干;调坯扎材改按省下达生产计划,每销售一吨,补贴一吨,超计划销售不补贴。煤焦小氮肥(碳酸氢)定额补贴标准由原每吨补25元、30元,分别降为20元、24元。

1982年,肥皂价外补贴环节由商业补贴工厂改为财政补贴粮食部门,每吨木油补贴980元,皮油补贴800元,粮食部门按每吨木油1620元、皮油2000元供应生产企业,市场肥皂销价不变。国产纺棉、絮棉改按省下达供应计划和核定的单位定额补贴计算,由同级财政列入国家批准棉花价差补贴专项退库拨补。火柴产品价外补贴按企业实销量(不含旅游火柴和纸梗火柴)每件由同级财政补贴1元。同时,省政府规定,甘蔗价外补贴改为良种甘蔗每吨6.7元,芦蔗每吨4.8元,由糖厂在收购时兑现;商业部门收购白砂糖在价外补贴每吨

20元,收购国营红糖厂的红糖,每吨补贴50元;收购集体企业红糖,每吨补贴30元。

1983年6月,棉花供应价调高后,商业经营零售价不变的民用絮棉、救灾棉、等外棉,省内每担补贴22.5元,省外调进每担补贴28.7元,由省财政从企业收入中退库。

1984年,省物价局、财政厅、煤炭局规定,县以上煤矿产品价格调高后,企业生产相关产品和市场生活用煤销价不变,商业部门经营的群众生活用煤,由财政相应增加补贴。同年7月,根据财政部规定,絮棉销售价格提高后,对1983年棉票延期使用部分,每担定额补贴2.5元,北方棉另加6.2元,免票供应的衣絮棉,每担补贴13.1元,絮棉补贴列入省财政预算。同时,根据财政部、商业部规定,收购棉花实行比例加价,四川标准皮辊棉每担加价17.90元,由中央财政专款拨补。

1985年4月,省财政厅规定,对猪肉实行议购代销后,影响城镇居民生活部分,由财政发放肉食补贴,全民所有制企业职工,成都市区(不含市辖县)每人每月4元,其他地区每人每月3元,补贴款由中央按城镇非农业人口计算,每人每月1元拨专款,差额部分由企业在留利中开支。从5月1日起,煤炭地区差和煤种、品种比价调整,各经营生活用煤企业增加

的价差，由财政补贴。

1978~1985年，全省财政补贴达189.07亿元，其中中央财政拨补45.19亿元，占23.90%；地方财政拨补108.93亿元，占57.62%；企业进成本和自有资金负担34.95亿元，占

18.48%。地方财政补贴占同期财政收入的34.08%。补贴主要行业有：工业企业22.4亿元，商业、供销企业31.71亿元，粮食企业36.6亿元，其他部门企业18.22亿元。

第二节 基本建设财务管理

中华人民共和国成立初期，基本建设投资资金由地方财政直接分配给建设部门和单位，并按工程进度，核实拨付。建设单位收入，全部缴财政；工程建成后，以实支数向财政办理财务决算。

1951年，国家指定交通银行兼办基本建设投资拨款，交通银行西南分行开始接办中央在四川的投资拨款，川东、川南、川西、川北交通银行同时接受地方项目的投资拨款业务。同年7月，川西行政公署财政厅制定《交通银行川西支行办理地方基本建设拨款并监督其使用临时试行办法（草案）》，经川西财委批准试行，办法规定交通银行根据批准的单位基本建设初步设计及生产计划，以及季度分月用款计划办理拨款。

1952年12月，省财委转发中财委改进基本建设财务管理的规定，从1953年起，基本建设实行经济核算，对自营建设单位及包工单位，由财政

拨给定额流动资金，并从投资中拨给一定数额的预付款，以购置设备及建筑安装器材周转使用，再按完工进度陆续扣回。同年8月，省财委批转财政厅制定的《四川省基本建设拨款财务处理办法》，将交通银行省分行投资拨款监督范围，扩大到省级和成都、自贡两市投资在5万元以上的企业和10万元以上事业单位。不足上述额度和其他县、市投资，一律由主管部门监督拨款。

1954年8月，省级和成都、自贡两市经济建设费类的投资，社会文教费类5万元以上及行政管理费类10万元以上的投资，均通过交通银行监督拨款。10月，省政府决定成立建设银行四川省分行，相应建立各级分支机构，交通银行原经办的基本建设拨款业务，由建设银行接办。

1955年起，根据全国统一规定，在建筑安装企业建立法定利润制度。法定利润按工程预算成本的2.5%计

算,连同工程预算节约收入,构成施工企业利润,逐级上缴财政。1956年2月,省人委转发国务院《基本建设拨款暂行条例(草案)》,5月颁发《四川省地方级基本建设拨款补充规定》,一切列入国民经济计划的省级、省辖市级基本建设,均通过建设银行办理拨款;建设单位、建筑安装企业及所属材料供应企业、勘察设计和地质勘探机构财务收支,均通过建设银行办理结算。县(市)级基本建设,如投资额较大,认为有必要由建设银行监拨的,可由县(市)人委提请省财政厅同意后,指定建设银行办理。

1958年,省人委颁发改进基本建设管理体制的规定,对省级各部门和地区基本建设,实行总额控制,在保证完成生产、事业指标及主要建设项目的条件下,省级各部门在所属建设单位间、省辖市和县(市)在本地区部门和建设单位间的投资,均可适当调整。专区和自治州的投资在所属部门和地区之间平衡,年度基本建设支出预算结余和资金结余,留部门和地区自行安排,不再收回财政。对地方建筑安装企业利润,实行全额分成,自留15%。同年7月,根据国务院《关于改进基本建设财务管理制度的几项规定》,试行基本建设投资包干办法,对年度国民经济计划和国家预算确定的基本建设投资,在保证不降低生产能力、不推迟交工日期、不突破投资

总额、不增加非生产性建设比重的条件下,由各有关部门和建设单位统一掌握,自行安排,包干使用。包干单位有权因地因事制宜,修改计划定额,调整建设项目,调剂使用资金;原定工程竣工资金结余留归包干单位使用,年终未完工程资金结转下年继续使用。同年9月,省财政厅、计委、建设厅在重庆水轮机厂联合召开基本建设投资包干现场会议,总结推广重庆水轮机厂外包和重庆钢铁公司内包以及昭化宝轮院煤矿自营工程试行投资包干的经验。同时省人委决定,从9月1日起,撤销各级建设银行机构,有关基本建设财务拨款工作改由各级财政部门直接办理。

1959年7月,省人委批准恢复建设银行机构。8月,省财政厅制发《四川省基本建设财务拨款暂行办法(草案)》,规定各级主管部门编制年度基本建设财务计划,送同级财政部门核定,基本建设财务决算由建设银行审查汇编,报财政部门核销当年财政拨款,年终预算结余结转下年继续使用,并纳入下年基本建设财务计划。对地方各级基本建设支出预算管理,改为统一纳入省级基本建设预算,由省专案拨款。同时取消建安工程法定利润制度,工程预算由工程直接费用和施工管理费组成;建安企业流动资金由建设银行贷款供应,试行全额信贷办法。1958~1960年,基本建设支出占

同期财政支出的 54.19%。根据中央关于压缩基本建设规模的决定,对 1960 年应完未完需要继续建设的项目,一律重新报计划,经批准后统一纳入下年计划,年终基本建设滚存结余实行一刀砍,不再结转使用。

1961 年起,根据全国统一规定,基本建设投资不再由地方财政包干,改由中央专案拨款,恢复统收统支的财务管理体制,按实核拨建设资金。

1962 年,根据国家计委、财政部规定,取消建安企业利润留成制度。1963 年,地方建设单位、建筑安装企业(包括内包企业)和地质勘探单位,实行收支抵拨办法,省级在各主管部门,地区在专、市、州范围内,统一核算、统一调剂。省级各部门和地区编制财务收支计划,报省财政厅核批后转省建设银行监交和拨款。同年 12 月,省人委规定,使用自筹资金安排基本建设的范围为:按照财政制度规定留给地方、部门自行管理的各种资金,并按专款专用原则,在保证国家原规定用途的正常需要后,确有多余,可以安排当前急需的小型建设项目。其审批权为:重庆市由市人委审批,其他地区和部门由省计委和财政厅审批。自筹基本建设计划批准后,资金必须存入建设银行,专户存储,先存后用,接受建设银行拨款监督。

1965 年 5 月,省人委转发《国务院批转财政部关于改革基本建设财务

拨款制度的报告》规定,地方基本建设投资,不再由中央专案拨款,改列地方财政预算。除商业、劳改和气象系统列省级预算外,其余各部门均下放列入专、市、州级预算。各地区的基本建设支出,除重庆市外,均由省专案拨款。同时,省财政厅规定,工交企业固定资产更新资金,由预算分配部份交由建设银行监拨;小型技术组织措施贷款在专、市所在地国营工业企业中扩大实行,贷款基金由省财政分配拨交建设银行办理,使企业更新改造资金拨款与贷款并存。

1966 年 2 月,对农林水利基本建设预算,除重要电站和专、市、州级农业企事业单位项目仍列专、市、州预算外,其余项目原则上下划列县(市)级预算。对建设单位和建安企业的财务收支,实行以收定支,自求平衡的管理办法,其流动资金需要,由同级财政核定,以基本建设动员内部资源资金解决。

1967 年 2 月,省计委、财政厅规定,从本年起,企业固定资产更新和技术改造资金,实行以基本折旧基金抵留的管理制度。建设银行不再办理固定资产更新拨款,资金转存人民银行。同时改建筑费用为核定经常费,在成都、重庆、自贡三市,试行从基本建设投资中按合理比例提取,由建设银行掌握,分期拨付。

1970 年 9 月,省革委根据国务院

决定,从10月1日起,建设银行各级机构并入当地人民银行,基本建设拨款由财政部门确定计划指标,监拨业务由人民银行办理。1971年5月,财政体制实行收支包干后,相应取消对地区基本建设的专案拨款。1972年7月,省革委根据国务院决定,第二次恢复各级建设银行机构,行使财政、银行双重职权,收回原由人民银行办理的拨款业务。

1973年1月,根据国家计委、建委、财政部规定,建安企业建筑费改为定额收费,国家不再拨经常费,同时恢复统收统支的财务体制,利润全额上缴,亏损由财政弥补。

1975年3月,省革委同意恢复小型技术组织措施贷款,省财政局制定了贷款办法(草案),从4月份起试行。

1979年3月,省财政局决定,试办地方级基本建设设备储备贷款。贷款范围限于省级建设单位为下年度工程储备需要安装设备的款项。贷款基金由省财政局拨交建设银行省分行专户存储,统一管理,上存下贷,专款专用。同年6月,为提高轻纺工业产品产量和质量,增加花色品种,适应国内外市场需要,省财政局又举办轻纺工业专项贷款,主要用于企业扩建和挖潜、革新、改造项目,贷款基金由财政拨交建设银行办理。加上小型技措、地方建材、小水电、煤炭工业挖潜改造、工业交通企业挖潜改造、商

品住宅等贷款,共有8种贷款业务。

1980年,国家计委、建委、财政部颁发《基本建设拨款暂行条例》,四川省除对基本建设拨款依据和程序、建筑安装工程拨款、设备和材料拨款、工资和其他费用拨款以及检查与奖惩执行统一规定外,还补充规定,自筹资金建设项目,仍按原规定执行先存后批的办法;对集体所有制施工企业,经主管部门批准并统一安排任务的应在建设银行开户,接受拨款监督。同时为扩大国营施工企业经营管理自主权,省建委、计委、财政厅、物资局、省建设银行联合通知,从本年起,恢复国营施工企业按工程预算成本2.5%收取法定利润,对省建设厅和成都、重庆两市建工局系统试点扩权企业,实行上缴利润按基数包干,超额按二、八分成,上缴财政20%,自留80%;甘孜、阿坝、凉山三州施工企业利润,按三、七分成,上缴30%,自留70%;渡口建工指挥部,实行计划亏损包干,超亏不补,减亏全留;自贡市等12个市、地施工企业,以五、五分成缴库数为基数,增长利润上缴财政20%,自留80%。

1981年,省政府根据国务院关于实行基本建设拨款改贷款的规定,将地方预算内拨款和各级财政机动财力安排的基本建设项目以及部商地方项目,凡是实行独立核算、有还款能力的企业,均改为建设银行贷款,贷款

基金由财政部门在安排的预算内分次拨给。1982年8月,省建委、计委、财政厅、省建设银行转发国家建委等部门规定,从本年起,对实行拨改贷的地方基本建设项目,财政部门按建设银行实际发放贷款数,列报财政支出决算,年终决算结余仍留建设银行作下年贷款基金使用;建设银行编制基本建设贷款和还贷计划,纳入同级财政总预算,进行综合平衡,年终将各部门贷款、还贷决算,汇入同级财政总决算。

1983年4月,省政府转发国务院《关于严格控制固定资产投资规模的补充规定》,重申地方自筹基本建设规模不得突破省下达控制数;对违反规定,突破控制指标的,加征30%的能源交通重点建设基金。6月,鉴于地方预算外基本建设投资连续三年突破国家计划指标,省政府规定,各地区、各部门用各种资金安排的基本建设项目,统一纳入国家计划管理,自行扩大规模并强行施工的单位要从存款中扣缴财政30%;擅自批准的新上项目,要冻结全部自有资金上缴财政;对不采取措施压缩规模的单位,要从突破计划之月起,扣缴30%的资金上缴

省财政。

1984年11月,根据国家计委、财政部、建设银行总行规定,对实行投资包干的建设项目,其资金由同级财政拨给建设银行,在包干单位间调剂;中央和地方共同投资的包干项目,按投资比例由总行和省分行调剂。年末统计,省财政历年拨给省建设银行的贷款基金,有1.48亿元,全部转为省财政委托贷款基金。

1985年起,根据财政部、建设银行总行规定,地方国营建安企业国拨流动资金,全部转为建设银行贷款,实行有偿占用。地方预算统筹、省机动财力和超收能源交通重点建设基金安排的基本建设项目,按全国统一规定,全部实行拨改贷。同年12月,省财政厅、省建设银行规定,省水利建设工程公司和省送变电公司利润,实行按28%的固定比例上缴财政,由省建设银行代收代管。到年底,全省地方各级财政委托建设银行的贷款基金余额,累计4.89亿元,加上基本建设预算贷款基金余额8.76亿元,共为13.65亿元。地方基本建设自筹投资完成15.95亿元,为预算内投资完成5.49亿元的2.9倍。

第三节 行政事业财务管理

中华人民共和国成立初期,各级

行政事业单位经费管理,均按全国统

规定,执行收支统管。1952年起,随着财政分级管理体制的建立和各项事业发展需要,行政事业财务主要实行全额预算管理和差额预算管理两种办法。

一、全额预算管理

1953年,在各级行政事业单位建立预决算管理制度。年初由用款单位根据批准的行政任务和事业计划、人员编制、经费定额和开支标准,编造年度预算和季度分月用款计划,送主管部门和财政部门核定。财政部门按用款计划分期拨款,年终由单位编报年度财务收支决算。

1954年6月,省财政厅制发《省级机关行政费开支及预算管理办法》。省级单位行政费按照供给标准,结合上年实际分配。同年8月,省政府规定,对有部分收入的全供给单位,其收入上缴主管部门统一用于相应开支,年终结余缴财政;各项事业财务管理和开支标准,由主管部门会商财政部门制定。1955年5月,省人委颁发《四川省区以上各级行政机关公用经费开支标准》,对办公费、差旅费、会议费等13项经费开支标准和范围作了具体规定。9月,又颁发省级机关工作人员住用公家宿舍和使用公家家具收租、宿舍水电收费、机关托儿所收费等暂行办法,规定机关租赁收入缴机关事务管理局,统一用于房屋和

家具维修;水电费收入冲减机关水电费开支;托儿所收入用于托儿所相应开支。省财政厅与有关部门先后制定党委宣传事业费、民兵事业费、检察和司法业务费等财务管理办法。

1956年,省人委对经济建设费类各项事业经费开支标准作了统一规定,省财政厅与有关部门又分别制定公费医疗经费、干部培训费、卫生事业公杂费、党委组织费、民族事务费、教育事业费、政协业务费等财务管理办法。

1964年,根据财政部规定,对林业部门所属林业工作站、护林防火站、病虫害防治站、林业勘察设计机构、科研所以及中专学校、技工学校、干训班等无收入的单位,实行全额预算管理,经费全部由财政按预算定额拨给。

1966年,改革公费医疗经费管理,公费医疗门诊挂号和出诊费,除因公致伤外,改由个人负担,营养滋补药品自费。文化大革命期间,财务管理制度遭到一定破坏,不按规定标准开支,用款不按制度手续办事,以及不编报财务收支预算和会计报表的现象较为普遍。

1971年8月,省革委办事组修订《省级机关宿舍房屋、家具、水电收费办法》,房屋按标准评分计租,家具实行定额收费,水电费归住户分摊,财政一律不再补贴。1973年以后,各行政事业单位财务管理制度逐步恢复。

重申财政资金的安排和管理要严格执行“需要与可能相结合”、“无预算不拨款”和“不得擅自扩大开支标准和范围”等原则，并修改了差旅费、会议费等开支标准。

1975年，省财政局规定会议费按上年实支数压1/3，指标分到单位包干使用。同年7月，省革委决定恢复和健全各级公费医疗管理机构，省设公费医疗管理委员会，推行“一定（定点医疗）、二包（门诊经费按享受公费医疗人数包给医院或主管部门）、三把关（医生把处方关、药房把发药关、会计把报帐关）”的管理办法。

1978年，省财政局重订《四川省各级行政、企业、事业单位会议费开支标准》，严格执行中央历来有关加强会议费管理的规定，不准用公款请客送礼或变相提高伙食补助标准。同年12月，省财政局、卫生局、省公费医疗管理委员会颁发《四川省公费医疗管理试行办法》，公费医疗经费按预算管理体制，由各级主管部门在核定预算定额内统筹安排，不得挤占部门经费和卫生事业费，年终结余结转使用，不足报同级革委会审查处理。

1980年，根据财政部规定，省政府颁发《四川省文教科学卫生事业单位、行政机关“预算包干”试行办法》，在全额预算管理的行政事业单位中，全面实行“预算包干，结余留用，超支不补”的管理办法。年初核定经

费预算包干指标后，由单位自主安排，年终如有包干结余，主要用于发展各项事业和改善工作条件，同时也可以从单位的包干结余经费中提出一部份用于职工的集体福利和个人奖励，但发给个人的奖金，每人每月最高不得超过7元。同年，为了进一步完善预算包干办法，又决定：（一）单位的行政经费和事业经费不得互相挤占；（二）人数较多，规模较大的单位，可以对内部职能机构分配考核指标，实行定额核算，但不得包干给个人；（三）坚持有结余才奖，无结余不奖的原则，不允许搞预提、预留、预分奖金；（四）各单位增收和节支的结余，应合并计算提奖，不得分别计提。

1984年，省财政厅修订《四川省各级行政、事业、企业单位差旅费、会议费开支标准》。同年5月，根据财政部压缩控制行政事业费有关规定，在行政机关除业务费维持上年水平外，其余均按上年实支数压缩10%~12%；事业单位的行政性开支，按各自情况压缩。

1985年，根据国务院节减行政经费的要求，在全省采取以下措施：层层落实压缩指标，严格控制拨款；严格控制人员经费和社会集团购买力，设备购置费和修缮费比上年实支数压50%以上；会议费比上年实支数压30%左右；整顿宾馆、招待所收费标准和各种期刊及内部刊物的补贴。并

坚持“一支笔”审批制度。同年10月，根据财政部规定，在实行全额预算管理的事业单位，凡有经济收入的，视其多少，由主管部门会同财政部门核定收入分成比例，用一部分抵顶事业经费拨款。

二、差额预算管理

1952年，根据西南财政部规定，各级国家医院、公立学校、国营剧团实行以收抵支、差额列入国家预算的管理办法。1954年，省政府规定，各公立医院、文工团、剧团财务经费实行差额补助、全额管理，年终结余结转下年度继续使用，冲减下年预算拨款。1955年，改进公立医疗机构财务管理，凡有业务收入的综合医院、干部疗养院、专科医院、市区卫生所、独立门诊部、县卫生院以及县（区）卫生所等均执行全额管理、差额补助办法。1956年起，根据财政部规定，差额补助管理办法扩大到各级体育场（馆）。

1960年，省人委规定，医院经费由差额补助改为定项补助，即定项包医院工作人员基本工资和3%的附加工资，其余经费在业务收入中解决，年终结余留医院用于降低收费标准、充实设备和发展医疗事业。同年5月，对国营剧团财务改为差额补助、定额包干、内部实行经济核算的管理办法，年终结余转为剧团基金，主管部门也可

集中部分支援其他剧团或修建剧场。

1963年，对农业科学研究和计量机构经费，实行以收抵支、差额补助、全额管理办法，年终结余或不足，由主管部门调剂或以事业费预算弥补。

1964年，执行财政部规定，收支不能自给的地方示范重点戏曲剧团、话剧、歌舞、乐团以及少数民族地区、边远地区剧团，由主管部门在财政核定预算内给予补助。对国营林场及附属苗圃，独立经营的苗圃，实行全额管理、差额补助（或上缴）、超产奖励的管理办法，并试行企业化经营，促使其加强经济核算，降低成本，减少财政补贴。

1974年起，国家办的公社卫生院财务实行全额管理、定项补助、结余留用的管理办法；集体办的公社卫生院实行社办公助，财政补助工作人员工资60%。

1979年4月，改进医疗事业财务管理，对各医疗单位实行定任务、定床位、定编制、定业务技术指标、定经费补助数额、增收节支有奖的管理办法，在医疗单位内部也可结合五定指标，制定各项定额和管理制度。同年9月，改进国营艺术表演团体财务管理，实行定人员编制、定演出场次、定业务收入、定业务支出、定国家补助，增收节支有奖的管理办法，凡全面完成核定计划指标的，从超计划纯收入或提高自给率数额中，提20%~

30%的奖励基金。

1980年,省财政厅规定,有一定收入的农业事业单位,其财务按定收定支、差额管理、超收留用、超支不补的管理办法。同年4月,根据财政部统一规定,体育场地(包括体育场、馆、房、游泳池等)实行定收定支、差额补助的财务管理办法,在完成全年主要事业指标后,实现超收节支留单位用于维修场地和增添设备,并提取一定比例用于职工集体福利和奖励。在实行差额预算管理的文教、科学、卫生事业单位,采取定任务、定人员编制、定收入、定支出、定补助、结余留用的管理办法;在实行差额预算管理的科研单位采取定科研任务、定人员编制、定业务技术指标、定经费收支计划、超收留用、超支不补的管理办法。

1984年10月,省科委、省财政厅规定,进一步扩大自然科学研究机构自主权,实行科研经济责任制,实现收入留单位发展科研事业,支出全部

由单位自行解决。

1985年3月,根据中共中央《关于科学技术体制改革的决定》,对科研经费,按照科研活动特点,实行分类管理,在技术开发和近期可取得实用价值的应用研究单位,逐步推行技术有偿合同制;在基础研究和部分应用研究单位,逐步试行科学基金制。同年10月,根据财政部改革事业财务管理的规定,事业单位逐步由差额预算改为企业化管理,对已实行企业化管理、经济又能自立的单位,改按国营企业有关规定执行,财政不再拨经费;对经济上还不能自立,但可逐步实行企业化管理、进行独立核算、自负盈亏的单位,采取逐年减少事业费,使其在规定年限内达到经济自主;继续实行差额预算管理的单位,采取核定收入、定额补助、增收节支留用、减收超支不补的管理办法,各单位增收节支资金,建立事业发展基金、职工福利基金和职工奖励基金。

第六章 财政监督

清代，财政监察实行御史监察制度，布政使司及按察使司均有财政监督责任。民国时期，中央和地方设审计机构，履行监督职能。在财政、税务机构内部，设有监察职能处室。四川在军阀割据时期，监督无从谈论。川政统一后，始逐步建立起财政监察机构，划区督察。中华人民共和国成立后，各级财政、税务部门设有监察职能机构，配备了一定数量的监察干部，履行对内对外监督职能。在“大跃进”和“文化大革命”期间，财政监

察工作削弱。1978年始逐步恢复。为了加强对外监督，对国营企业利润一度由税务机关监交。对社会集团消费，先后分别采取减少财政拨款、压缩非生产性支出、商业限额供应、下达控制指标、实行专项审批等办法，进行调节和控制。1983年，审计机构成立后，财政监察的任务主要是在有关部门配合下，具体负责抓好全省财务、税收、物价大检查，并开展经常性的监督检查。

第一节 财政监察

19世纪下半叶，四川遵循清廷定例，对布政使司库管理的日杂各项钱粮，每值奏销和布政使新旧交接，总督到任，必亲赴盘查，发现亏空挪用，专案举劾。1848年（道光二十八年），总督琦善奏请清查四川布政使司库历年收支，查出自1820~1848年（道光

元年至二十八年）应报户部拨用而未报拨的银两116558.4两，盐茶项下亏短银936.7两，“武职截旷”、“隆冬煮粥”，“镌刻礼部则例”、“修葺学院考棚”等亏耗羡银15861两。上述未报拨银两，编入1849年春拨册，听候户部调用，其余所短各款，统限一年追

赔。

1862年(同治元年)夏,四川布政使祥奎因筹集军饷,举办捐输,每两加派银五两,激起民愤,渠县等地群起抗捐,并发生围城事件,为息民愤,清廷将其革职。1878年(光绪四年),稽核库储,查出有亏空津贴、捐输的同知、通判、知县12人,共亏银40960余两,分别被革职追赔,限期完缴。抗缴潜逃者,被缉拿归案。

民国初期,四川财政监察工作无统一法规。1929年及1933年,国民政府先后公布《国民政府监督地方财政暂行办法》和《修正监督地方财政暂行办法》,四川均因军阀割据,政令未能全面贯彻执行。1934年,驻防川东的国民革命军二十一军,为增加防区财政收入,统一税制,将戍区所辖64县划为5个财政视察区,每区设财政特派员1人,承军长命令,受财政处指挥。并颁发《财政特派员暂行简章》,规定各区辖县各项应上缴收入,由该区财政特派员负责督察、督导、考核。财政特派员每月择要巡视,发现违法、舞弊、办事敷衍者,及时上报军部,否则受连带处分。

1935年,财政部在重庆成立财政部财政特派员公署,3月颁发《财政部四川特派员暂行章程》和《特派员公署组织办法》,特派员的职权为:(一)清查、考核和整理地方税款;(二)整顿田赋,取缔苛捐杂税;

(三)稽核地方税款和收付事项;(四)监察预算、计算、决算;(五)整理债务;(六)会同省财政厅对地方税收机关人员指导监督。1936年,省政府为加强财政行政监督,将全省划为15区,每区配财政视察员1人,负责督促、视察本区各县财政事宜,并制定《视察员办事处组织规程》。8月,财政视察员办事处改为税务督察处,隶属财政厅。

1938年9月,财政部移渝办公,财政部特派员公署随之撤销。12月,省财政厅撤销税务督察处,成立财政视察室,并制定《财政视察员视察规程》,将全省划为20段财政视察区,每段设财政视察员1人,荐任待遇,由省政府任命,受省财政厅监督指挥,专负视察督导工作。1938年前,各县征收局长及兼管征收的县长,交案不清者达180余人,当年完结交案者仅21人。省政府于次年2月拟定《整理交代县案办法》,限7月底前结清交案。在展限期陆续缴清结案者28人,结清交代手续的68起,其余分别撤职、查传到案限缴、通缉归案追究。1940年,又查出各卸任征收局长交代不清者195人,其中查传、封产抵偿者16人,通令缉拿归案者6人,其余人员继续审查处理。

中华人民共和国成立后,1951年执行财政部关于各级财政检查机构设置办法的通知,在地方各级财政机构

内,分别设置检查科、股和财政检查员,职责为:对各级机关执行财政政策、法令、制度进行检查;对政府机关、国营企业、公私合营企业、国家补助基金设立的合作组织和接受政府补助经费的人民团体编制预决算进行检查;对各级财政、财务部门预算执行、资金运用、经费收支进行检查。1952年12月,省第一届财政监察会议后,省、专、县财政部门,分别设置财政监察处、科及监察员,到1953年初,全省共配备财政监察干部333人。

1953年2月,省财政厅转发财政部《财政监察工作实施细则》,财政监察的职责增加对国营企业、合作社的税款、利润、折旧的检查,对人民银行办理国家预算出纳业务及交通银行办理基建拨款情况、各部门及单位财务会计人员遵守制度和办理财务会计工作情况的监督检查。1952年至1954年,财政监察部门共检查了4111个(次)单位,查出积压物资、产品和资金3098.35万元,违反财政制度和财经纪律金额共430.14万元,铺张浪费损失191.46万元,贪污金额18.55万元。通过检查,收回财政资金918.3万元,挽回损失135万元。1956年,重点对卫生系统财务工作进行了检查。

1958年,“大跃进”开始,财政监察机构相继撤并。1962年3月,根据中央关于厉行节约的紧急通知和中共

四川省委有关规定,恢复财政监察机构。下半年,全省开展了清理“小钱柜”工作,查出历年“小钱柜”资金1870.6万元,其中抽调集体、个人款项179万元,截留财政收入678.4万元,多列支出隐瞒结余681.4万元,向企业、机关非法摊派6.8万元,以国家、集体物资乱搞协作收入13.9万元,虚报企业“三差”、“三清”损失109.1万元,其他资金202万元,除已用于计划外基建、归还集体和个人、冲减损失外,收回财政112.3万元。年末,全省共配有财政监察干部213人,其中专职干部160人。

1964年上半年,省财政厅集中部分专、市财政监察干部,重点对公费医疗工作进行了检查,共检查成都、重庆、万县等9个市、地各种医疗单位59个,享受公费医疗单位251个,发现虚报冒领、管理混乱等现象较为普遍,提请各地进一步加强管理。下半年继续清理“小金库”(即小钱柜)资金。

1965年2月,省财政厅财政监察处改组为中共四川省委监察委员会驻财政厅监察组,原财政监察任务分别由各业务处负责。9月11日,省财政厅制发《关于清理“小金库”的若干具体规定》,将清理时限追溯到1959年,清理范围为:隐瞒未交的各项财政收入,向财政或主管部门虚报多领的款项,用国家资金、物资乱搞协作

或投机倒把牟取的非法收入，私自向集体、个人摊派的各种款项，其他来源不正当的资金。并对处理原则作了规定。年末，全省清出“小金库”资金 5119 万余元，已支 3411 万元，收回归还国家和集体 1708 万余元。处理原则是：属于中央企业和商业企业的，作为增加本单位和本系统的自有资金；属于地方企业和各级行政、事业单位的，四成留地区，六成交省；已拨到公社尚未使用的多项支农资金，仍留各地。

1973 年 9 月，鉴于各地违反财经纪律案件增多，省革委决定再次恢复设置省财政局财政监察处。1978 年 9 月，地、市财政部门也先后恢复设置财政监察机构，县（市）财政部门设专职或兼职干部。当年财政监察工作重点抓大案、要案和带倾向性问题。全省各级财政监察干部参与配合财经纪律大检查，并接待处理人民来信来访 195 件。

1979 年，随着全党工作重点转移，财政监察工作重点相应转变。重点查处利用职权大肆铺张浪费和搞特殊化的典型案件及撤、停、并、转单位化大公为小公，私分财产和资金的违法行为；检查制止非法挪用资金，特别是挪用支农资金搞计划外基本建设；纠正侵占、截留国家财政收入的错误作法，保证完成财政任务。这一年，配合有关部门，抽调了 5700 余人

组成 1100 多个财经纪律大检查工作组，检查 4776 个单位，查出违纪金额 26280 万元。按类型划分，计划外和超计划基本建设 1570.9 万元，截留利润乱摊费用 1038.4 万元，铺张浪费 162.7 万元，滥发奖金 223.5 万元，挪用资金 722.3 万元，违章购买专控商品 70.6 万元，损失浪费 21671.5 万元，贪污盗窃 24.8 万元，其他 795.3 万元。通过检查处理，挽回损失 648.9 万元。有关人员被通报批评的 82 起，受纪律处分的 30 人，依法惩办的 4 人。

1980 年 5 月，省财政监察工作会议提出，财政监察工作要坚持“预防为主”的方针，开展遵守财经纪律的宣传教育，同时对重点单位进行检查。7 月，根据国务院批转财政部《关于财政监察工作的几项规定》，进一步明确财政监察工作的基本任务：（一）监督检查国家机关、团体、企事业贯彻执行财政政策、法令、制度的情况和存在问题；（二）监督检查财政、财务部门和财会人员遵守财政政策、法令、制度的情况和存在问题；（三）受理和检查有关破坏财政制度、违反财经纪律的案件以及因坚持财政制度而遭受打击报复的案件；（四）根据监督检查发现的问题，提出改进财政、财务管理工作的建议；（五）开展遵守社会主义财政法制、维护财政纪律的宣传教育工作。

1981年7月,中共四川省委办公厅、省政府办公厅联合发出《关于开展财经纪律检查有关问题的通知》,在全省开展了财经纪律检查。由各地党委和政府直接领导,纪委、财政、税务、银行、劳动及主管部门参加。检查的主要内容为1980年以来违反“十不准”的问题,即不准截留、坐支和隐瞒上缴税利;不准以归还贷款为名,挖财政收入;不准擅自提高企业留成比例;不准超越权限减免税收;不准乱摊乱挤成本费用;不准任意提价、加价、削价,减少财政收入;不准任意处理历年遗留问题;不准滥发奖金、补贴;不准擅自提高开支标准,扩大开支范围;不准化预算内为预算外,化全民为集体。全省自查和重点检查的单位共32600多个,查出违纪金额3.43亿元,收回财政或返归原单位1.8亿元(其中收回偷漏税款4500万元)。1982年,全省财经纪律大检查共查出违纪金额38955万元,其中中央在川单位占9038.3万元,调帐收回或归还原资金渠道的共24906.7万元。

1983年8月,四川成立审计机构,原财政监察机构人员成建制划归审计部门。同年10月,根据国务院和省政府布置,全省开展了财务大检查,检查范围包括各类国营企业、事业单位、行政机关。并成立省财务大检查办公室,由财政、税务及有关部门派

员组成,负责日常工作。1984年11月,省财政厅重建监察机构。次年,省以下各级财政部门重建监察机构,主要抓财务大检查及系统内部的监督检查工作。

1985年3月,省财政厅转发财政部《坚决执行党中央国务院的各项政策规定,认真检查清理纠正新的不正之风的通知》,强调各级财政部门要认真履行财政监督职责,对新的不正之风要在当地党委、政府统一部署下协同有关部门,加强监督检查,发现问题,严肃处理。全省全年检查发现党政机关违反规定经商办企业2147个,参与干部达4452人,投入资金16230万元;违反政策乱涨价案件4676件。同时发现滥发奖金和服装的案件多起,以及用公款为职工垫支购买彩电、冰箱、收录机等,都分别作了处理。9月,根据国务院统一部署和省政府的具体安排,在全省开展了税收、财务、物价大检查,检查分部署动员、组织自查、部门复查和总结处理遗留问题,建立健全税收征管和财务制度四个阶段进行,延续到次年春结束。到1986年1月底,全省查出税收、财务违纪金额49500万元,入库25500万元。查处违纪案件37273件,经济制裁总金额2929万元。整改建制阶段,各地移送政法、纪检机关处理的大要案163件,给予政纪、党纪处分的50多人。

第二节 税务监察

晚清，四川课税银两于每年奏销及遇新旧道员交代，由总督盘查收支实存银数，发现亏空挪用，追赔议处，无问题的，出结呈报户部。1850年（道光三十年），总督徐泽醇派员清理盐茶积弊，查出仅盐羨1848年前即欠解银23.7万余两，故采取“稽查井灶，以清私贩”、“勒限缴残，不使匿留作弊”、“取课税于代商，俾免侵挪”等措施，加强管理。

1876年（光绪二年），四川13个州县欠解地丁、税契、盐茶税等银10680余两。次年8月，总督丁宝桢奏请将有关知州、知县摘去顶戴，勒限两个月严追完解。1879年春，盐茶道道员蔡逢年私行改代盐引，总督丁宝桢责令布政使司、盐茶道督同专案检查人员逐款清理，查出蔡任期内先后改水引28342张，每改引一张，得规费银4两，共得规费11万余两，蔡被革职查办。12月，清理全省盐务，又查出额引积滞110余万张，羨截银两积亏136万余两。至1881年4月，清理收回以前积欠银486527两，可陆续带销收回银730148两。并对历年亡故之商无引羨截银555203两，奏请豁免。

1890年（光绪十六年），川东道经

管之渝厘，收入逐年下降，支出又多浮滥，总督刘秉璋奏请将经管厘务的川东道道员伊勒通阿撤任，清理追回伊勒通阿等各任内浮支银共19664.7两。

1912年，四川军政府盐政部在射蓬、南阆、犍乐、富荣四个两厂相连的大盐场，设正副税监1人，以司监督。次年撤销。1917年以后，军阀割据，税务监察难以开展。至1934年，国民革命军二十一军驻防川东期间，将成区划为五个税务视察区，各区设专员考查各县税收利弊，提解税款。川政统一后，全省划为15个视察区，各设视察员1人，行使税收督察权。1936年7月，原区财政督导员办事处改为税务督察处，办理税务调查及帐册稽核整理；陈报各县金融状况；督察指导税务行政；督征各县税款及提拨报解；考核各县县长、征收局长办理税收成绩等。1938年6月，为预储地方抗战财力，四川简政紧缩，撤销一、十四、十五区税务督察处，至1939年2月，各区税务督察处全部撤销。

1943年3月，财政部颁发《加强税务督察办法》，川康区直接税局按照财政部直接税署的规定，补派充实总督察处及省局督察名额，统一编配，分

区工作。川东、川西两督察办事处按总督察处颁发的《视察工作纲要》、《税务监察人员工作实施办法》、《税务联防督察办法》以及财政部有关法令行使职权。1946年6月,根据财政部直接税署颁发的《直接税督察工作须知》,其督察范围按一般督察、所得税督察、遗产税督察、印花税督察、人事督察、会计督察、统计督察、总务督察九个部份分别确定内容。其一般督察事项为:机构设置、组织是否合理;税源控制是否严密;各项业务计划的制定及其执行情况;税法执行、宣传情况;税收预算分配执行及预计超短情况;稽征效率及违章案件处理情况以及群众及机关社团对直接税的看法和批评意见等。

中华人民共和国成立后,1950年4月,执行财政部税务总局制定《各级税务机关检查工作规则试行草案》,四川陆续组建检查机构,省局设检查科,负责税务系统对内监察和对外检查任务,具体职责是:检查税收政策法规的执行、税收任务的完成、查缉处理违章案件、处理人民申诉与检举案件、检查税务和专卖人员违法渎职及侵害群众利益等。1953年3月,省局检查科改为监察室,市、专、县分别设科、股或监察员,专负系统内监察任务,对纳税人的检查,移交税政业务职能机构办理。到6月,全省共配备税务监察干部729人,聘请人民监察通讯员

204人。

1955年3季度,达县、万县、绵阳等64个县(市)税务局开展反贪污检查,查出有贪污行为的共1211人,贪污金额39046元,多发生在区乡征收单位。处理中逮捕法办10人,开除公职12人,撤职17人,记过82人。

1956年9月,召开全省第二次税务监察工作会议,贯彻税务总局颁发的《各级税务机关监察工作细则(草案)》,明确税务内部监察工作的范围和职权为:(一)监督检查官僚主义、分散主义、强迫命令、违法乱纪、贪污渎职;(二)监督检查干部奖惩及政策执行情况;(三)受理公民对所属机关及其工作人员违法失职行为的控诉案件。1958年“大跃进”开始后,税务监察人员被撤减下放,工作基本停顿。

1961年10月,省税务局在办公室设置监察员,17个专、市、州税务局恢复设立监察科,155个县税务局恢复设立监察股(组)或设置监察员。1963年3月,省税务局通知,采取以下措施,加强监察工作:(一)加强对税收政策执行情况的检查,对执行政策好的单位和个人,予以表扬鼓励;对违反政策的,给予教育和适当处理。(二)加强对干部思想作风的监督检查,对违法乱纪情节严重而又屡教不改的,予以严肃处理;(三)加强对人民来信来访中有关控诉案件的处理;

对重大案件,指定专人组织专项检查,不得层层照转,防止打击报复。1966年,财税机构合并后,税务监察工作再次陷于停顿。1978年陆续恢复。

1981年9月,全省财政监察工作会议交流了重庆市税务局加强内部纪检,坚持预防为主,立足教育人,改造人的经验。

第三节 利润监交

四川国营企业利润由税务机关监交始于1956年,财政部决定将在川的轻工、食品、纺织、商业、农产品采购各部及森林工业部的中国木材公司、化学工业部医药局和橡胶局所属的国营企业的利润,自9月1日起交由税务机关监督交纳。省税务局按期接办上述七个部门在川的22户企业的利润监交工作,其中在重庆的601造纸厂、纺织工业部西南供销分局、西南制药厂和在自贡的自贡盐务局、自贡化工厂,分别委托两市税务局监交。1957年1月,又接办冶金、化工、建筑材料、煤炭、石油、电力、森林、第一机械、电机、建筑、地质等11个部属在川国营企业的利润监交工作,同时监交应上缴的基本折旧基金、固定资产变价收入、多余流动资金与各部所属全额预算管理事业单位的事业收入。监交依据除商业、水产、城市服务部门和各部所属建筑安装企业的利润按实现数额解交,其余按计划数额解交;超计划利润,除主管部门留存的外,也同时监交。监交工作的职责

是:监督企业按期、足额地解交上述各项收入;检查企业交款计划执行情况,监督企业补交超计划利润,办理超交、错交利润的退库;办理监交利润的会计核算与监交情况报告。同年,又陆续接办中央各部所属公私合营企业及地方国营企业的利润监交工作。省财政厅制订了《四川省税务机关监督地方国营企业解交企业收入的暂行规定(草案)》,确定监交范围包括省级、省辖市(自治州)级、县(市)级所属工业、农业、交通、文教、城市公用、建筑等地方国营企业的利润、基本折旧基金、固定资产变价收入,多余流动资金;省交通厅主管的养路、养河事业收入;省农业厅主管的拖拉机站收入;森林工业管理局主管的育林事业收入。7月,接办交通、粮食、农垦、教育、卫生部和民用航空局、广播事业局所属在川国营企业的利润监交。

1958年,省财政厅制订《四川省税务机关监督地方国营企业解交企业收入的暂行规定》,从4月1日起施

行,监交范围有所增加。8月,因管理体制改变,原由中央各部主管的企业,绝大部分交由地方管理,税务总局监交利润工作移交财政部各主管财务司,各级税务机关不再办理中央级国营企业收入监交工作。四川税务机关利润监交工作同时交各级财政部门办理。

1962年,恢复由税务机关对国营企业利润监交。按财政部颁发的《监督国营企业解交预算收入的暂行办法》,对国营企业应解交的预算收入,由税务机关监督就地入库,亏损由税务机关就地办理弥补。监交机关的职责增加初审企业会计报表、办理初步结算和对帐签证等内容。5月18日,省财政厅制发《四川省各级税务机关监督地方国营企业解交预算收入试行办法》,监交范围不再包括差额预算管理的文教、卫生、农林、水利等事业单位,建设单位、建筑安装企业划归各级建设银行监交。到10月底止,在川应由税务机关监交的中央和省级国营企业共333户,全部接办;专、县地方国营企业接办3242户,占应接办数的92%。通过办理初审决算和检查,查出企业少报利润、多报亏损1600多万元。

1964年7月1日起,专(市、州)县(市、区)级企业的利润由同级财政部门管理,税务机关不再监交。1965年,按财政部规定,有驻厂员的

企业,利润监交工作由驻厂员负责。

1966年“文化大革命”开始后,部分地区利润监交工作陷于停顿。

1972年12月,财政部颁发《国营企业利润交库法》,再次恢复由税务机关监交国营企业利润。企业无故拖欠上交利润,监交机关有权通知银行扣交。工业、交通企业的计划亏损,按批准计划分次或一次弥补;实际亏损少于计划指标,其多拨的部份,抵作下月应弥补的亏损;实际亏损数超过季度亏损指标的,由主管机关审查批准后弥补。1973年,省财政局对省级工交企业利润交库时间及省级工业企业亏损弥补办法作了调整。文教、卫生企业上交利润(弥补亏损),按工业企业的办法办理。

1979年10月,省财政局根据财政部颁发的《国营企业上交利润的监督办法》,制定《进一步做好监交利润工作的意见》,采取以下措施,加强利润监交工作:(一)普遍建立监交机构,配齐监交工作干部;(二)明确划分监交机关同企业财务主管部门的职责。监交机关主要职责是:监督企业严格执行财务制度;督促企业及时足额地上交利润和基本折旧基金,严格按制度弥补亏损;抓好年度决算初审。企业财务部门的主要职责是:解释企业财务制度;编制下达企业财务收支计划;审批企业财务计划和决算;抓好企业经济核算,扭亏增盈和成本资金

管理。(三)对监交工作实行严格考核,企业当月实现利润必须按规定期限监交入库。(四)对亏损企业的计划内亏损,核实后及时弥补。严格防止弄虚作假,扩大亏损,任意退库。对乱摊

成本费用。乱列营业外支出、乱搞计划外基建加大的亏损,坚决剔除。

1983年1月起,国营企业实行第一步利改税,企业上交利润改为缴纳所得税和调节税,监交利润工作终止。

第四节 社会集团消费管理

中华人民共和国成立后,随着生产力的发展和生产建设事业的需要,社会集团消费的绝对额呈逐步上升趋势。1954年至1957年,四川省社会集团购买力占全省社会商品零售总额的比重,平均在10%左右。1958年有所上升。1959年6月,中共四川省委根据中央《关于大力紧缩社会购买力和在群众中解释当前经济情况的紧急指示》,加强了对社会集团消费的管理。从7月份起,除特殊情况外,停拨各单位3个月的定额办公费,严格控制大宗印刷开支,原则上停止购置器具设备,必须的专业性设备应报经批准,清理利用库存物资,适当控制会议和参观活动,对企业的费用开支,由主管部门制订开支定额和审批制度,从严掌握。省级各部门、单位压缩集团购买力的具体项目定为:定额办公费、汽车修理费、自行车修理费、机动车燃料费、会议费、设备购置费、业务费以及其他商品性支出。并规定从7月份起,专业设备购置费和非商品性

支出的业务费,在核定预算总数内节约15%~30%;商品性支出部份的定额办公费和业务费,压缩3个月的开支,停止购置一般设置。采取上述措施后,全年社会集团购买力比预算数减少8200万元,但仍比上年有较大增长。

1960年8月,中共中央发出《关于大力紧缩社会集团购买力的指示》,四川在贯彻执行中规定,所有社会集团“在今后五个月内,压缩公用经费中的商品性支出部份20%左右”。并采取以下措施,紧缩社会集团购买力:(一)大力节约办公杂支费、业务经费、设备用具购置费,认真清理仓库,修补和利用废旧物品;(二)大力节约会议费和招待费,可开可不开的会坚决不开,坚决制止请客送礼和其他铺张浪费行为;(三)工业部门的生产管理费用、商业部门的商品流转费用和基本建设单位的投资,在保证生产和商品周转正常需要、保证工程质量的前提下,进一步厉行节约,努力降低成

本；（四）加强对预算外资金的管理，合理控制职工集体福利开支；（五）城乡人民公社要严格节约一切非生产性支出，进一步实行勤俭办社；（六）加强市场管理，禁止盲目抢购物资。采取以上措施节余的资金，行政事业单位属地方的，归省处理；属中央各部门的，50%收归财政，50%留归各部门。11月3日，中共中央《关于不准请客、送礼和停止新建招待所的通知》规定，在今后七年内，一律不准新建招待所和其他非生产性建设。

1961年，根据中共中央、国务院《关于进一步压缩社会集团购买力的决定》，省财政厅对各部门、各单位的预算拨款，实行预扣压缩办法，并停止非生产性购置，集团购买控购商品，实行计划管理，凭证供应。9月26日，省人委进一步调整压缩全省社会集团购买力指标，并重申7年内不准修建办公楼、大礼堂、宾馆、招待所（简称楼、堂、馆、所）等非生产性建设。机关、部队、学校和企事业单位的公用经费由财政、银行和主管部门核定，银行监督支付。全年社会集团购买力比计划3.4亿元减少0.54亿元，比上年下降44.03%，占社会商品零售额的比重，由上年的9.7%降为6.8%。

1962年，对全民所有制单位，核定年度控制指标，发给购货证，按计划供应；对集体所有制单位，购买非生产性消耗物品，也核定全年购买力

指标，发给购货证，按金额控制。7月，根据中央规定，放开社会集团购买生产经营上所必须的商品的控制。

1963年3月，根据国务院规定，全省停购沙发、地毯、钢丝床、自行车、摩托车、汽车、收音机、电唱机、电视机、录音机、扩音机、计算机、打字机、电影放映机、电冰箱、电风扇、桌椅床柜和绸缎呢绒等19种非生产设备和高级物品。情况特殊非购不可的，应报省人民委员会批准。9月，下放专控商品审批权，专、市、州、县（市）级单位，报同级人委审批；各厅（局）直属单位，报主管部门审批；省级各厅（局）和中央驻省单位，报省财政厅审批。1964年3月，审批手续进一步简化。

1966年，“文化大革命”开始，控购制度难以坚持，全省社会集团购买力急剧增加，全年执行数比上年增长28.1%。1967年，根据中央节约闹革命、控制社会集团购买力精神，从9月份起，各单位行政事业经费和企业管理费，除工资外，节减20%左右，停止审批和暂停审批沙发等21种非生产性商品。必须购置的，报当地革委会或军事管制委员会批准。1970年5月20日，省革委重申严禁新建、扩建、改建楼、堂、馆、所和高标准建筑，停止一切非生产性设备购置，严禁用公款购置各种高级消费品。1977年11月至1978年3月，停止28种专控商

品的审批和供应,物资分配部门停止小轿车、旅行车、吉普车的分配,同时收回单位社会集团购货证,注销余额,重新核定11~12月限额。

1978年1月7日,四川省控制社会集团购买力办公室(简称省控办)成立,由省计委、省财政局、省商业局、省供销社、人民银行省分行派员组成,受省革委领导,负责办理控制社会集团购买力工作。从1月1日起,对社会集团购买力采取计划管理,限额控制、凭证购买、定点供应、专用发票和对某些商品实行专项审批的控制办法。专项控制购买商品为:小汽车(包括小轿车、吉普车、旅行车)、摩托车、大轿车、沙发、地毯、钢丝床、电冰箱、电影放映机(不包括8.7毫米电影放映机)、录音机、照相机和放大机、电视机(不包括大屏幕投影电视机)、收音机、扩大机和多用机、电唱机、电风扇(不包括排风扇)、自行车、缝纫机(包括机头)、大型或高级乐器(单价200元以上)、大型或高级体育用品(单价200元以上)、家具(包括各种材料做的家具和文件柜,不包括学生用课桌椅)、公用包(包括各种材料做的手提包、挎包、旅行袋)、呢绒及其制品、绸缎及其制品、化纤布(包括的确良)及其制品、毛线(包括纯晴纶毛线)及其制品、毛毯(包括混纺品)、毛巾被(包括浴巾)、高级针织品(包括化纤针织服装、蚊

帐及不收布票的高价针棉织品)、卷烟、各种名酒等共30种。违章购买上述专控商品,财政部门有权拒绝报销,银行有权拒绝付款、转帐,商业部门有权拒绝出售,审批机关有权没收其乱购的商品,另行分配或交商业部门处理,价款上交国库。6月12日,下放部分商品审批权,解除电视机、电影放映机和扩大机的专项控制,部分商品不再报批。

1979年,根据社会集团购买力基本稳定的形势,从1月1日起,将限额控制,凭证供应范围缩小到县一级(市仍管到街道办事处),国家分配限额不再包括县以下单位。对有标准、定额和计划分配的商品,实行归口管理,预扣指标的办法。2月,扩大专控商品下放审批的品种。同时,省委决定,省控办机构撤销,牌子保留,原由控办审批的专控商品改由省财政局审批。12月起至1980年6月,国家规定的27种专控商品,除新办单位和个别特殊情况外,停止审批、停止供应。1980年6月,专控商品新增和恢复空气调节器、洗衣机、电影放映机、录像机、复印机等5种,共32种。其中收音机和多用机等12种,由各市、地、州和省级各主管部门审批。其余20种由省财贸办公室会同有关部门审批。7月1日,省政府发出《关于贯彻国务院批转的第三次全国控制社会集团购买力座谈会报告的通知》,成立四川省控制

社会集团购买力领导小组，下设办公室（简称省控办），地、县（市）相应恢复和建立控办机构，并改进省有关部门联合审批 20 种专控商品的办法，除小汽车、大轿车、空气调节器、录像机、复印机等 5 种由省控办直接审批外，其余 15 种委托省财政厅代行审批。

1981 年，根据全国统一规定，从 1 月 1 日起，将原由买卖双方共同控制限额的办法改为以花钱单位控制为主，实行计划管理、指标控制、专项审批、定额供应的办法，取消“购货证”、定点供应和专用发票。指标分地区下达执行，实行全额管理，其中药品和医疗器械、小汽车、大轿（客）车控制指标在分配时，由省统一预留。原由机关事务管理局审批的 12 种专控商品，改按经费报领系统审批；原由省控办、省财政厅审批的 20 种专控商品，改由经费报领系统审查转报省控办、省财政厅审批。机关、团体、部队、学校和企事业单位所需小汽车和大轿车，应具备车辆来源正当、购车资金符合财政制度、购车单位符合配车条件、现有车辆不超编等条件，并纳入计划，按照物资分配体制和社会集团购买力管理办法，履行审批手续。6 月，省政府对省级单位配备小汽车的审批权限作了规定。这一年，社会集团购买力执行数为 11.93 亿元，超过控制指标 5.63 亿元，比上年增长

5.5%。

1982 年，成都、重庆、自贡、渡口市和内江地区，购买洗衣机等 10 种专控商品，由各该市、地审批。8 月，原由省财政厅、省控办审批的专控商品，除小汽车和大轿（客）车外，下放省级主管部门和市、地、州审批。1983 年，取消对化纤布及其制品的专控，其余 31 种专控商品按审批程序报各级控办审批。控购指标除省级各部门及行政附属单位由省控办分配给省政府机关事务管理局和省委办公厅行政处掌握外，其余由省控办直接分配到各主管部门。9 月 12 日，根据国务院《关于抓紧增收节支确保今年财政收支基本平衡的紧急通知》，年底前停止专控商品的审批和转报，直接用于生产、经营、自然科学研究的，也需从严掌握。

1984 年，核定四川省控制社会集团购买力指标为 9 亿元，并对专控商品审批权作适当调整。8 月 30 日，省计经委、财政厅、省控办等 7 个单位联合发出通知，改进控购管理办法：（一）取消社会集团购买力控制指标，原分指标予以解除；（二）缩小专项控制商品范围，减为 14 种，即小汽车（包括小轿车、吉普车、旅行车、工具车）、大轿（客）车、摩托车（包括轻骑，不包括三轮运货摩托车）、沙发、地毯、沙发床、空气调节器、录音机和多用机（单价 500 元以上）、录像机、

照像机和放大机、大型或高级乐器（单价在 300 元以上）、家具（单价在 100 元以上的钢、铁、木、藤等制做的各种家具）、呢绒及其制品、纯毛毯；（三）简化审批手续，省级主管部门驻成都市直属单位、省国防工办代管核工业部和航天工业部驻川单位、四川石油系统企事业单位，除小汽车、大轿车等 7 种商品外，其余 7 种下放省级各部门、省国防工办、四川石油管理局审批；各市、地、州单位，除录像机、空调器外，其余 12 种商品下放市、地、州审批；市、地、州除直接掌握审批的小汽车、大轿（客）车和其他几种价值比较贵重的专控商品外，其余下放市、地、州各主管局和县（市）审批；县以下单位购买专控商品，除小汽车、大轿（客）车、录像机必须按规定报批外，其余各种商品均免办审批手续；跨地区购买专控商品，除小汽车、大轿（客）车由省控办签批外，其余凭审批机关开出

“准购证”购买。全年社会集团购买力执行数比上年增长 21.3%。

1985 年，鉴于全省社会集团购买力增长过猛，根据国务院《关于严格控制社会集团购买力的紧急通知》，社会集团购买力在上年基础上压缩 20%，并采取如下措施：（一）恢复控制指标，适当集中专控商品的审批权。专控商品由 14 种调整增加彩色电视机、电冰箱、洗衣机 3 种，核定当年全省控制指标为 9.21 亿元；（二）严格小汽车的审批和管理。各部门、各地区在省分配年度指标范围内，平衡协调，按计划报省控办审批；（三）加强社会集团购买力的监督管理。银行对单位购买专控商品，必须凭有权机关开出的“准购证”支付款项，销售专控商品亦应凭“准购证”售货。9 月，全省暂停专控商品的审批和转报，并对全省控购工作进行大检查。当年全省社会集团购买力比上年增长 17.5%。

第五节 财政驻厂员监督

1962 年 6 月，根据国务院编制委员会、财政贸易办公室《关于银行、财政部门增加补充人员的通知》中有关规定，省委财贸部、组织部核准四川财政驻厂员编制 351 名（中央直属企业 131 人，省属企业 220 人），开始对

在川中央直属企业和省属重点企业派驻财政驻厂员，以监督企业执行财政政策法令，加强企业财务管理。1963 年 7 月，省财政厅印发《四川省地方国营企业财政驻厂员工作暂行规定》，明确财政驻厂员的主要任务是：督促

企业按规定编报财务成本计划和会计报表,并就地初审;监督企业加强成本、流动资金和固定资产管理;监督企业及时足额上缴各项财政收入和税款;监督企业管好用好各项基金和经济事业费,以及四项费用等预算拨款;帮助企业建立健全财务管理制度,改善经营管理,加强经济核算和经济活动分析;监督企业执行财政税收政策、法令、制度,严格遵守财经纪律。财政驻厂员受派出单位直接领导,定期报告工作。对违反财经纪律的行为,应反映所在企业领导制止,并有权直接向上级报告。1965年,全省财政驻厂员编制调整为280人,中央企业财政驻厂员也划归省财政厅直接管理。省级地方国营企业财政驻厂员,比照中央企业驻厂员划为三级,一级处级,二级科级,三级科员级,不够三级者为见习财政驻厂员。

派驻财政驻厂员后,部份企业出现财政驻厂员和税务专管员两员进厂,工作多头的矛盾,为解决这一问题,财政部决定从1966年起,把中央国营企业财政驻厂员划归税务机关,与税务专管员一起实行统一领导,一员进厂,统一管理企业的财务、税务和利润。2月,根据全国税务局长会议决定,实行“两员合一,统一领导”,

将财政驻厂员和税务专管员合一,统称“人民财税员”,由当地税务部门领导和管理。

文化大革命期间,财政驻厂员工作被迫停顿。1967年,财政部取消中央国营企业的驻厂员制度,编制收回,税务部门不再负责管理中央企业的财务工作。地方企业的财政驻厂员同时参照办理。1969年3月,省革委政工组和生产指挥组正式发出通知,废除财政驻厂员制度。

1981年6月,为了加强企业财务、税收管理,省财政厅印发了《关于加强重点企业财税专管员工作的意见》、《关于建立重点工业企业专管员联系制度的意见》,确定对我省盈利在500万元以上,亏损在100万元以上的工业企业为重点企业,全省共71户,这些企业的财政、税务专管员,除按原有制度规定认真履行职责,对企业财务活动进行监督、检查,并向上级和有关部门报送财务、会计报表外,从6月份起,建立月份、季度、年度分析报告制度,由重点企业专管员直接向省财政厅报送。1982年,国务院批转财政部《关于在国营企业恢复财政驻厂员制度报告》,到1985年,四川尚未恢复。

第七章 财政教育与科研

四川财政教育，民国时期除间断的短期训练外，无专设的教育机构。中华人民共和国成立后，先后建立了四川财政金融学校、四川省财政学校等中等专业学校，为全省财政、税务部门培养了大批专业人才。与正规学校教育并行的职工教育，在财政教育中占有重要位置，是财政教育不可缺少的部份。特别在1980年后，财税部门在职职工除考送大专院校深造外，还通过电大、夜大、高等教育自学考试、开办短期训练班等多种渠道，培养提高干部文化素质和专业知识水平。

四川财政科研工作，在1980年建立财政科研机构以后，迅速发展，创办了《四川财政研究资料》（后更名为《四川财政研究》）、《四川会计》、《四川珠算》等专业性刊物，并先后成立了财政学会、税务学会、会计学会、珠算协会等群团组织，多次召开学术报告会、理论研讨会，编辑出版财政专著和论文集，参与财政、税收史料的研究工作，使财政科研达到一定广度和深度，取得大批科研成果，有的受到省政府奖励，为深化财政改革发挥了积极作用。

第一节 财政教育

一、普通教育

（一）中等教育

1960年6月，经批准省财政厅与中国人民银行四川省分行联合举办中等专业学校，建校具体办法为：在省银行学校基础上增加师资、设备，增

设财政类专业，更名为四川省财政金融学校。1960～1961年，共招收两届学生，学制三年，对象为初中毕业生。1961年秋，新生入学不久，根据中共四川省委对中等专业学校进行调整压缩的指示，财政专业的学生有

122名休学回家，余50人并为一班，继续学习。1962年5月，学校停办，原已休学的学生不再复学，在校生经短期业务训练，分配工作。

1963年8月，教育部批准四川在成都开办一所三年制财政中等专业学校——四川省财政学校。学校规模30个班，学员1200人，学制三年，开设财务会计、预算管理、税收、基本建设财务与信用4个专业。另增加在职干部300人的培训规模。学生毕业后，主要分配在财政系统工作，适当分配一部分给企业、事业、建筑单位和行政机关。学校由省财政厅直接领导，主管学校干部、教师调配和任免、招生名额、学生毕业分配、教学计划、课程设置以及基建投资和事业经费等。

1964年秋，省财政学校第一批新生入学，共录取中专班学生403人（其中女253人）。由于新校舍正在修建，暂借设在重庆的中共四川省委初级党校房屋办学，有教职员工95人（其中教师54人）。同年12月，学校迁回成都，暂借省委党校办学。1965年7月，新建校园（位于成都市人民南路4段12号）竣工投入使用。9月，第二届新生400人入学，其中企业财务专业4个班共200人，税收专业2个班共100人，预算管理专业和基建财务与信用专业各一个班，每班50人。1966年6月，“文化大革命”开始，学生纷纷参加红卫兵组织，进行大串

联，教学被迫中断，学校组织处于瘫痪状态。至1968年8月，学校成立“革命委员会”，才完成1964和1965两届中专毕业生的分配。1970年5月，省革命委员会通知，将省财政学校的房屋、教具、家具等财产移交省军区作招待所。

1973年7月，省革委将省财政学校列入全省恢复办学的16所中等专业学校之列。秋季恢复招生，采取推荐办法，招收具有初、高中文化的工农兵学员50人，入财政专业班，学制二年。因无校舍，11月入学时暂用省财政厅房屋。1974年暂停招生。1975年9月，省军区招待所退还部分校舍，当年又招收工农兵学员150名，其中财政和基本建设专业各75人。受校舍所限，1976年又停止招生。1977年春季，再次招收工农兵学员100名，为企业财务管理专业，3月21日入学。

粉碎“四人邦”后，大、中专院校招生实行统一文化考查，择优录取的办法。省财政学校按照这一办法招生，1978年春季，统招初、高中毕业生150名入财政专业，学制二年。同年秋季，又统招应届高中毕业生50人，财政专业，学制二年；招收初中毕业生200人（一部分为云南支边知识青年），财政专业和基建财务与信用专业，学制三年。由于当年入学新生数量大，学校设施有一定困难，先后借用重庆市财贸学校校舍和重庆市委

统战部在建业岗的空房设教学点。1980年2月,迁回校本部。此后,历届招生,纳入国家统招计划进行。

1985年,省财政学校有在校普通中专生279人,开设财政、税务、企业财务与会计3个专业。有教职员工155人,其中教师58人(讲师15人,教员36人,实习教员7人)。1964~1985年,累计招收计划内普通中专生2150人,毕业分配1852人。

(二) 高等教育

1912年9月,归国留学生合力创办了四川私立志城财政学堂,位于成都爵版街。1914年3月,改为四川私立志城法政专门学校,设有政治、经济、法律三个科。1934年,再次改为私立志城高级商业职业学校。太平洋战争爆发后,潘序伦赴渝,于1942年将重庆立信会计学校改为私立立信会计专科学校。1943年2月,省政府报经教育部批准,创办四川省立会计专科学校,并将省立教育学院在成都开办的会计专修科改隶该校。1946年,该校有学生245人。同年,私立立信会计专科学校迁返上海,在重庆北碚的校址改设立信高级会计职业学校。1949年,省立会计专科学校有教职人员56人,其中教授18人,副教授2人,讲师9人,助教5人,职员22人。

1952年11月,四川省高等院校院系调整结束,省立会计专科学校并入新成立的四川财经学院。1985年11

月更名为西南财经大学。

二、职工教育

(一) 中等教育

1981年9月,省财政厅根据中共中央、国务院《关于加强职工教育工作的决定》,经省政府批准,在四川省财政学校开办在职青年干部中专班,学制二年,毕业后享受中专毕业生待遇,当年招收一个班共50人。次年继续招生。1983年,经高教局批准,省财政学校职工中专班长期举办。同时,绵阳、万县、南充等地财税部门也委托当地财经类普通中专学校开办职工中专班。继后德阳、广元、遂宁、绵阳等地、市财政、税务局联合委托绵阳市财贸学校长期举办职工中专班,培训财税职工。截止1985年,各类职工中专班累计入学1949人,毕业502人。

(二) 高等教育

1983年,财税职工高等教育通过以下渠道迅速展开。一是财政部部属湖北、辽宁、江西财经学院举办财政(税收)、基建财务与信用干部专修科,学制二年,毕业后享受大专生待遇。四川按入学条件和分配名额,考送财政、税务系统县局(科)级干部及中专、干校教师共35人入学。二是财政部与中央广播电视大学商定,于秋季开设财政专业,在全国财政、税务系统招生,学生经过三年在职学习,学完规定的

全部课程，考试合格者，发给大专毕业证，承认学历。四川当年有 11 个地区的财税部门开办电大财政专业班，管理工作由当地电大工作站负责。省对各地电大招生规模未作控制，由各地结合实际，量力而行。学习方法亦未强求，原则上不脱产，有条件的地区也可实行脱产或半脱产。省财政厅当年在省财政学校开办一个电大财政专业全脱产教学班，招收本厅职工及其子女 20 人入学。三是省财政厅委托四川财经学院举办财政专业专修科，招考有 5 年工龄、具有或相当高中（中专）文化程度，40 岁以下的县局（科）级干部和 35 岁以下的中青年干部入学，学制二年，毕业后享受大专生待遇。四是不少职工报考电大、夜大、函大的各类专业班，坚持工余时间学习。1984 年，省财政厅按照财政部要求，考送部属院校举办的二年制中等财政学校教师专科和本科班学员。

1985 年，财税职工高等教育又开辟两种途径，开办高等教育自学考试和夜大学招收财税系统在职干部。高等教育财政专业自学考试于秋季首次开考。全省有 499 名财税干部参加。同年，省财政厅又与四川大学夜大学商定，开办政治经济学专业（加学财政专业知识），招收财政系统学员，学制二年。重庆、成都市税务局也分别委托重庆大学和四川大学的夜大学招收

税务干部学员。截止 1985 年，财税系统职工接受各类职工高等教育累计入学 2487 人，其中：本科 12 人，专科 2475 人（含电大专科生 893 人），已毕业 148 人（本科 5 人，专科 143 人）。

（三）短期训练

1936 年 3 月，省政府在重庆市设立四川省财务人员训练所，设税务、会计 2 个班，共训二期，每期 3 个多月，收学员 575 人，其中税务班 214 人，会计班 361 人；毕业 538 人，其中税务班 207 人，会计班 331 人。1938 年 11 月，设四川省各县土地陈报指导人员训练所，招收高中以上毕业生，训练 2 个月，共训 3 期 505 人，毕业后主要从事整理田赋。

1939 年，四川各区按省财政厅要求，就地分期举办税吏训练班，选调县征收局主任以下员司和招收青年学生，训期两周，全省 16 个区据 12 个区统计，毕业 1778 人。同年西康省政府设立西康省财务人员训练所，招训 117 人，训期 3 个月，毕业 115 人。1940 年，省政府为整顿财务行政，举办各类短期训练，一是财务师资人员训练；二是高级财务人员训练（调送中央训练团训练）；三是中级财务人员和次级财务人员训练，均由省训练团训练。几种训练共毕业学员 4306 人。除财务师资人员训练后分发担任各区训练班财政教官外，其余均回原机关供职。

1942年4月,全国财务人员训练所于重庆市郊歇台子成立,当年训练学员三期,四川及重庆市共选送学员344人,西康15人。1944年8月和10月,直接税署在重庆先后召开两次直接税夏令业务讲习会,四川参训46人。1945年1月,裁撤全国财务人员训练所。

中华人民共和国成立后,财税职工短期训练,一是通过各类学校举办短期培训,时间长短不等;二是由各级财税机关举办各类短期培训班,或参加党政机关举办的各类短期培训。短期培训的层次和渠道多,次数频繁,训练时间长短、形式、内容各异,不少已无案可查。1951年,中央税务学校西南分校在重庆成立,由西南区税务管理局主管,这是五十年代培训西南区税务干部的重要基地。建校当年及次年,共举办三期短训,时间3个月。川东、川南、川西、川北四个行署、重庆市、西康省的税务系统第一期派送干部410人,训练期三个月。重庆市税务局派往西南革命大学、重庆市干部学校、重庆市工农干部文化学校以及中央税务学校西南分校、西南财校学习的干部共143人。据统计,1952年9月四个行署撤并前,全省参加各种短期训练的税务干部达6975人。

1954年西南区撤销后,西南财校和中央税务学校西南分校合并为四川

省财政干部学校,从1955年3月起开始招收为期半年或3个月的训练班学员,轮训财政、税务、建设银行、保险公司等系统职工。据税务系统统计,1950~1956年7月,四川通过学校及专区以上(含专区级)训练班培训的税务干部共11147人,占税务干部总数的85.61%。1958年,省财政干部学校由重庆迁往成都。1960年归并到省财贸干校。

1961年7月,省财政厅在省财政金融学校举办为期1个月的公社财务干部训练班,采取以会代训方式调训公社财务骨干。9月,省财政厅与人民银行四川省分行又在该校举办财政银行干部训练班,训期3个月,财政班调训各专县财政局主管企业财务及重点厂矿财务干部172人。

1962年8~10月,全省税务系统以县为单位对税务干部进行为期5~10天的轮训,参训人员达税务干部总人数的90%以上,有的地区对税务代征员也进行了训练。同年四季度,省财政厅在省财贸干校分期对500多名财政驻厂员和220名预算会计进行了培训。

1964年10月,省财校招收应届高考落选的高中毕业生323人(包括省内代培部分,其中定向到西藏工作的88人)通过半年的财政专业基础知识和基本技术的训练,于1965年5月分配到四川、西藏财政部门工作。1965

年7月,省财政厅在省财校举办为期2个月的商业财务和基本建设财务干部训练班,共训330人(商业260人,基建70人)。文革期间,干部短期训练基本中断。

1977年,职工短期训练逐步恢复。当年财税系统着重对部队转业、转岗及参加工作时间短的干部进行专业知识培训或岗前培训。1979年2月,省财校接受省计划委员会、省财政局、省劳动局委托,招收省级机关具有高中文化程度的待业青年207人,通过一年的会计、工业企业财务和行政事业财务等财会知识的训练,分配到省级机关及成、渝两地大专院校工作。1977~1979年,全省财政、税务、建设银行系统职工参加短训3个月以上的共4405人(财政1078人,税务2319人,建设银行1008人)。

1979年,短期培训分三个层次进行。一是财政部在部分财经院校开办在职干部进修班,省财政厅按照要求,先后选送中等财政学校教师、县局级以上财税领导干部到中央财政金融学院、辽宁、湖北、江西财经学院教师进修班和干部训练班学习,时间少则5月,多则1年。二是省级财税部门举办干训班或在省属财政学校举办训练班,对在职干部进行培训。1980年9月起,省财政厅在省财校举办县以上财税领导干部训练班,省税务局在重庆市南岸区政协政治学校开设税务

股、所长干训班,参训250人。三是地、县两级财税部门举办各类短期培训,从1977~1981年共616期,参训达18945人。

1982年,四川省税务干训班于灌县成立,培训规模每期可达200人左右。两年共举办三期轮训。1983年3月,省财政厅在省财校举办为期4个半月的农业财务和为期4个月的行政事业财务训练班,参训100人。9月,举办为期2个月的预算会计训练班,参训48人,到本年底止,省财政厅在省财校共举办县以上财税领导干部训练班6期,参训县财政局长319人、县税务局长299人。

1984年9月~1985年7月,省财政厅和省会计学会在省财校举办两期财税系统助理会计师进修班,每期5个月,共训149人。1985年3~11月,省税务干训班举办为期3个月的第二步利改税训练班及为期2个月的税收计划、会计、统计训练班、查帐训练班,参训408人(其中给西藏代训8人)。1979~1985年,全省财政税务系统累计短期训练职工30150人,占总人数78.74%。

(四) 文化补课

1981年,中共中央、国务院《关于加强职工教育工作的决定》下达后,全省财税系统为了培养人才,对1968~1980年间毕业的初、高中生,因“文化大革命”影响而实际文化水平达

不到相应文化程度的财税职工,进行文化补课。截止1985年,有6868人参加各种形式的文化学习,通过补课考试,累计合格人数5032人(其中初

中4105人,高中927人),占应补课总人数的64.05%,占参训人数的73.27%。

第二节 财政科学研究

中华人民共和国成立后,财政调研工作一般结合财政经济工作的实际开展,归口由厅办公室负责。1958年,省财政厅设调查研究室,次年撤销。1978年,组建专门的调研、科研机构,围绕变革时期财政经济工作中的重大现实问题和理论问题进行调查研究,取得一大批财政科研成果。

1979年,成立四川省财政厅办公室调研组。财政科研的中心任务是参与四川省率先进行的扩大企业自主权的改革和实行“分级包干”财政管理体制改革的制定工作。1980年3月,田纪云同志在《四川日报》上发表《论开源》一文,提出在财政与经济的关系中必须实行“将欲取之,必先与之”的理财观念和处理财政与经济关系的正确思想和一系列重要指导原则。这篇论文在《经济研究》、《国内外经济管理》等全国性刊物转载,对促进财政体制改革,产生积极影响。同年10月,财政部财政科学研究所、四川省财政厅、上海财经学院在成都联合召开全国首次企业财务体制改革研

讨会,着重讨论国营企业财务体制改革问题。省财政厅以沈才延名义撰文提出“独立核算、国家征税、自负盈亏是国营企业财务体制改革的方向,是社会主义商品经济条件下扩大企业自主权的必然趋势”的主张,以及实行自负盈亏的具体构想。这篇论文被辑入《第四次全国财政理论讨论会文选》。

1980年10月21日,省政府批准成立四川省财政科学研究所(以下简称省财科所),为省财政厅直属事业单位,内设政策理论研究室和资料编辑室(1984年更名为编辑室),财政厅办公室调研组同时撤销。省财科所的主要任务是:制定、实施财政科研规划,调查研究财政工作新情况、新问题,探索解决途径;编写财政科学研究参阅资料,编辑发行《四川财政研究资料》(为研究性、资料性内部刊物),编印《领导参阅资料》(内部资料);组织编辑财税理论专辑,承担领导交办的调研课题及兄弟科研单位协作任务。

1981年,四川省珠算协会、四川省财政学会、四川省会计学会先后成立,并分别参加各自对口的全国组织,成为团体会员。6月20日,省珠算协会第一届理事会聘请王定一为名誉会长、推选张连海为会长,邓明聪、李昌炘、李剑青、蒋畅行、刘明福、许文炯为副会长。9月22~25日,省财政学会第一次会员代表大会在成都召开,讨论通过了学会章程,选举产生了第一届理事会,聘请省政协副主席张呼晨为名誉会长,推选姜泽亭为会长,冯举、许廷星、康振农、戎占芳为副会长。同时,省会计学会成立大会通过了学会《章程》,推举管学思副省长为名誉会长,段秉仁为会长,王友竹、王喜臣、李昌炘、黄伯殷、阎承涛、雷瑶之、魏国辅为副会长。12月,省财政学会分别被全国经济学团体联合会、四川省哲学社会科学联合会接纳为团体会员。

1982年3月,省财政学会、省经济学会联合召开工业生产经济责任制讨论会,对工业生产经济责任制的含义、实质和应遵循的原则以及各种分配形式的利弊进行研究,并提出了改进和完善的具体建议。同年,省财政学会还分别召开了工商税收讨论会、生财之道讨论会、支农资金经济效益讨论会,围绕中心议题,发表了大量论文,进行学术交流。生财之道讨论会对生财、聚财、用财之道的理论依

据和现实意义、历史意义进行了讨论研究,指出生财之道就是要在正确路线、方针、政策的指导下,采取正确的途径和方法,创造更多的社会财富。做到当前利益和长远利益兼顾,微观与宏观经济结合,局部效益与社会效益统一。生财、聚财、用财是统一的有机整体,讲究生财之道应同时在聚财、用财上下功夫,讲究用财之道是一切经济部门都需要关心的事。

1983年3月,省财政学会和省财政科研所合编的财政论文集《经济调整改革中的四川财政》一书出版,该书辑录了十一届三中全会以来四川省财政税收科研论文50篇,共34万字,内部发行。6月30日至7月5日,省财政学会召开1983年年会暨经济效益讨论会,着重讨论提高生产和流通领域经济效益、利改税及税收作用,发展山区经济等问题。会议增选史冠杰为副会长,聘请副省长何郝炬为名誉会长。7月,省财政厅邀请法国财政部财政总监雅克·德·夏郎达尔作《关于国家对国营企业的财政监督问题》的学术报告。10月,应省财政学会邀请,中国财政学会理事、税务总局局长刘志城作《关于税制改革问题》的学术报告。12月,省财政学会与省财政科研所联合编印的《财政基础理论知识》一书出版,内部发行。

1984年,《四川财政研究资料》更名为《四川财政研究》,5月,该刊编

委会成立。6月,省财政科研所增设财政史研究室,对外为四川省财政志编纂委员会办公室,负责组织编纂《四川省志·财政志》,并参与编辑川陕革命根据地财政史料,开展财政史和社会主义财政发展史的研究,协调地、市、州、县财政志的编纂工作。10月9日,省财政学会1984年年会和四川省税务学会成立大会在成都同时召开。省财政学会第三次会员代表大会讨论修改了四川省财政学会章程,选出第二届理事会理事93人,选举段秉仁为会长,冯举、许廷星、史冠杰、康振农、戎占芳、杨学义为副会长。省税务学会第一次会员代表大会讨论通过了学会会章,选举产生第一届理事会理事45人,推选何郝炬为名誉会长,池清波为顾问,乔梓荣为会长,陆树玉、左治生、李道南、何克、李牧为副会长。这次会上,省财政学会为四川首次财政(包括税收)科研优秀成果授奖,获奖项目共72项(时限为1978年底至1983年底):一等奖9项,二等奖28项,三等奖35项。有12项荣获四川省哲学社会科学优秀科研成果奖(二等奖4项,三等奖5项,四等奖3项,详见表3—7),受到省政府奖励。10月14日,省财政学会召开流通领域经济效益讨论会,重点研究如何充分发挥流通领域在社会再生产中的作用,提高流通领域的经济效益;改革粮食企业财务管理体制和

内部经营管理的政策措施;提高食品企业的经济效益;怎样充分发挥四川中药材优势,开拓纺织品销售市场,提高效益的政策措施等问题。11月,省财政学会邀请中国财政学会副会长、财政部财政科研所所长许毅来川作社会主义条件下有计划的商品经济、社会主义国家的经济职能、如何正确运用经济杠杆等问题的学术报告。12月,根据《四川财政研究》登载的税收讲座《社会主义建设新时期的工商税收》一书出版,印刷6万册,在全国公开发行。省会计学会评选出首届会计科研优秀成果29项:二等奖7项,三等奖22项。其中6项获四川省哲学社会科学优秀科研成果奖(二等奖2项,三等奖4项,详见表3—8),受到省政府奖励。

1985年2月,省财政学会、省税务学会、省财科所共同编辑的《四川财政税收论丛》一书出版,本书选辑了1983~1984年四川省财政税收科研论文70篇,印刷2.2万册,内部发行。同年3月起,《四川财政研究》编辑部始编《读者作者编者通讯》,为《四川财政研究》的附刊,随刊发送。4月,省财政学会在泸州市召开进一步搞活企业,增强企业活力讨论会。就搞活企业的标志、增强企业活力所必要的外部条件、改革企业内部经营管理等问题进行了系统的探讨,并提出在财政分配方面搞活企业的建议。5

月，省珠算协会第二届会员代表大会选举产生了第二届理事会，张连海继续担任会长，李昌炘、王重耕为副会长。到6月，省财政学会先后举行三次学术报告会，即财政部财政科研所研究员汪学谦作《匈牙利财政管理的几个问题》、财政部利改税办公室主任陶省隅作《第二步利改税设想》、全国人大财经委员会顾问、中国财政学会副会长左春台作《加强宏观控制若干问题》的学术报告。7月，省财政学会在巫山召开县财政讨论会，研究县财

政的地位和作用，分析县财政的现状和存在问题，探讨改善县财政状况的途径。会后，与中共四川省委研究室合作，向省委、省政府报送了《关于积极发展县级经济，改善收不抵支县财政状况的报告》，省委、省政府批转了这个报告，要求各地研究执行。截止当年底，《四川财政研究》月刊共发行93期，43.6万册；《四川会计》（省会计学会主办）双月刊发行22期；《四川珠算》（省珠算协会主办）发行14期。

財從何處生還待聚財道銳
意勇探求更見用財妙多思
視野寬豈只錙銖較源遠自
流長改革事非小

建國卅五周年即將來臨
與省財政學會同仁共誌
一九八四年九月
何郝炬

1984年，副省长兼财政学会名誉会长何郝炬为财政工作题词

荣获四川省首次哲学社会科学优秀
科研成果奖的财政科研成果项目表

表 3—7

(1978~1983 年)

论 文 名 称	获 奖 等 级	作 者 姓 名
《财政赤字与经济建设》	2 等	许廷星
《国营企业实行利改税是国家与企业之间分配关系的重大改革》	2 等	康振农
《企业以税代利、各级分享税收是完善分级财政体制的方向》	2 等	段秉仁 赵志优
《试论国营企业利润分配的原则》	2 等	金洪敞
《固定资产投资与国民收入分配》	3 等	杨学义
《关于经济责任制几个问题的初步探讨》	3 等	冯 举
《社会主义国营企业财务本质的探讨》	3 等	陈贵华
《我市工业企业推行经济责任制的几个问题》	3 等	雷振南 邓启鹏
《社会主义税收存在的客观必然性及其作用》	3 等	杜品钦 朱崇凯
《财政在社会再生产中的地位和新时期财政工作的任务》	4 等	谭本源
《试谈预算外资金管理》	4 等	刘开郁
《进一步改革现行税制，加快利改税步伐的浅见》	4 等	吴荣熙 朱崇凯

荣获四川省首次哲学社会科学优秀
科研成果奖的会计科研成果项目表

表 3—8

(1981~1983 年)

论 文 名 称	荣 奖 等 级	作 者 姓 名
《关于会计属性问题的研究》	2 等	黄伯愨 毛伯林
《实行“包干到户”生产队会计中的几个问题》	2 等	王友竹
《资本循环过程是认识会计内容的理论依据》	3 等	夏轻舫
《试论商业流动资金运动规律》	3 等	李 平
《会计在提高企业经济效益中的作用》	3 等	谭学模
《国营林场林木成本核算探讨》	3 等	张鹤修

第八章 机构人员

清代四川财政由布政使司主管，布政使由清廷直接委派，受制于督抚。19世纪50年代，因军政各费需求加大而增征税收，并设置相应的财税职能机构。1908年（光绪三十四年），逐步整顿税契捐务，机构相对归并，至1910年（宣统二年），除关税、盐税机构外，统一于四川布政使司财政公所。民国初期，划分国、地收支，财税机构分为国、地两大系统，国家部分直隶中央财政部。防区制时期，各地驻军把持戍区，财税机构设置极为混乱，主管官员随各派军阀势力的消长而更

替。1935年川政统一后，财政机构人员相对稳定，税务机构则因税制变化和开征新税而频繁变动。

中华人民共和国成立后，按照“统一领导，分级管理”的原则，全省财政事务由财政、税务两大系统分工管理，逐步建立起省、地（市、州）、县（市）、乡四级财政、税务机构。省财政厅主管全省财政事务，省税务局主管全省税收业务。其间省以下财税机构曾几度分合，1978年后，逐步健全、稳定。

第一节 财政机构人员

清代主管财政的布政使司内设经历署、照磨署、库大使署及宝川局。1861年（咸丰十一年），为筹措军饷，于布政使司内设筹饷局，办理防军饷项及报销事宜。1864年（同治三年），筹饷局更名为办理四川筹饷报销局。

1902年（光绪二十八年），四川因遭受水、旱、雹灾严重，特设筹赈总局，隶属布政使司。负责收取捐款、考核灾情、调拨灾粮、稽察各属散发之册报等。1908年，为清除财政积弊，度支部颁订《清理财政章程》，四川于1909

年(宣统元年)6月成立四川清理财政局,负责清理全省收支款项,编制年度预决算,编写收支各款说明书。1910年,为统一财政,裁撤筹饷总局、筹赈总局等机构,成立四川布政使司财政公所,由布政使主持,下设六科:总务科,管理收支统计、预决算、核议补助、撰拟普通公文、稽核州县交代、编制簿记表式;粮赋科,掌丁粮、津贴、捐输、租课、平余、仓储杂余、随粮杂派、兵米;税务科,掌理契税、关税、印花税;厘捐科、管百货厘金、土药税厘、行用、肉厘、油酒糖捐及杂捐;典用科,掌俸廉、公费、役食、军饷、屯台经费、边藏款项、赈恤和灾荒等支出款项;协解科,管京饷、协饷等费用之出纳。

1911年11月,重庆蜀军政府设财政部,大汉四川军政府设财务部,负责有关财政事宜。1912年,两军政府合并,成立四川都督府,设财政司。各县废经征分局,设征收课,隶属县知事,兼管县财政,配置员额3—6人。1913年,北京政府颁定省制,财政司改隶民政长行政公署。5月,划分国、地收支,国税厅筹备处成立,主管国税征解,财政司管理地方税、费。1914年6月,财政司与国税厅筹备处合并,组建四川省财政厅,直属中央财政部,总管全省财政。厅内分设三科,科下依事务繁简设股。总税科设12股,征催科设12股,制用科设5股。9月,西

康划为特别行政区后,设财政分厅,隶属四川省财政厅。1917年,西康特别行政区财政分厅改为财政厅,并于打箭炉设关监督员,直属中央。1918年,打箭炉关改隶西康财政厅,关监督员改为榷税官。1927年夏,川康边防总指挥接管宁、雅、康地区,西康财政厅解体,另设西康财务统筹处,军需各费由该处统筹统支。1928年以后,四川省级财政机构无大变化;县级财政机构因军阀割据,极不统一。1929年,施行新制,于县政府内设立财政局,1932年改为县政府第二科。

1935年川政统一,财政厅长由国民政府任命,厅内设一室三科及重庆办事处,厅机关不足200人。县政府第二科改为财政科,并按行营颁布的《整理地方财政章程》成立县财务委员会,管理本县地方财政收支及预决算。4月,川康边防总指挥部为整理边区财政,撤销西康财务统筹处,设驻炉(在今康定县)特派员办公处。1936年4月,西康建省委员会在雅安成立,下设财政科,主管财政、税务、驻炉特派员同时撤销。

1936年初,省政府为加强财政行政监督,将全省144个县划为15区,每区设财政视察员一人,负责督促视察各县财政事宜。后行营驻川财政监理处加委财政视察员为各区税务督征员,加重其权责。

1937年1月,省政府在厅内设立

会计委员会，综理全省会计及会计人员训练。1938年底，设财政视察室，将全省划为20段，每段指派视察员一人，负责督征、催解、考核、宣传。同时裁撤会计委员会，成立省会计处。

1939年1月，西康省财政厅成立，内设秘书室、总务人事科、金融税务科、禁烟科及会计委员会。厅直属机关有：边关税务局、营业税稽征所、西康省银行、金矿、宁属财务监察处、雅安财务监察处、藏币造铸所、丹巴及泸定禁烟事务所、禁烟辑私队等。同年3月，四川省财政厅设立财务行政效率研究委员会，负责研究本省财政金融、财务行政事项，编纂财经刊物等。5月，国民政府迁都重庆，重庆改为直辖市，原省辖征收处撤销，组建重庆市财政局，局长由中央任命。1941年9月，为办理地方自治财政，各县设置经收处，接办原县财务委员经办之出纳事务。

1946年7月，省财政厅内部机构调整为四室三科：秘书、人事、会计、统计室及一、二、三科，直辖印刷局，定员275人，实有278人。10月，根据《各省财政厅职权调整办法》，省财政厅的职权调整为：（一）省财政之规划改进事项；（二）省岁入预算的核编及岁出预算之核签；（三）省有税课的督征考核及省有款产的处理；（四）省营事业收支及省库的监督考核；（五）省属机关及县（市）政府财务交待案

件的审核处理；（六）依法处理财政诉愿及其他有关省财政事项。省财政厅对所辖县（市）财政事务监督指挥事项规定为：（一）关于县（市）概算的核签及补助协助款同国税分配的审议核拨事项；（二）关于县（市）税捐的规划改进及督征考核事项；（三）关于县（市）征收特别税课之核议及公有款产的监督考核事项；（四）县（市）公营事业收入及乡镇造产的监督考核；（五）县（市）捐献赠与及乡镇财政的划拨之监督考核；（六）县（市）公库及县（市）财务机构人员训练等的监督考核；（七）其他有关县（市）财经监督考核改进事项。财政部授权由财政厅照中央法令办理的事项为：协助国税稽征及金融管理；省区内国有财产的清理及国债捐献劝募；县银行的监督管理及其他部令飭办事项。

1947年，重庆市财政局将视察室改为督导室。1948年，西康省财政厅设视察员，监督考核各县（局）财务行政及税捐征收事项。

1949年底，四川解放。中国人民解放军重庆市、泸县、成都市、南充市军事管制委员会先后接管本地区原财政机构。1950年初，重庆市成立市人民政府财政局，川东、川南、川西、川北行署相继成立财政厅（处），受各行署和西南财政部领导。粮食局、税务局、专卖局、盐务管理局隶属财政部门。2月，中国人民解放军雅安军事

管制委员会接管原雅安地区财政机构,成立财经处。4月,成立西康省财政厅,受西南财政部和西康省人民政府领导,主管本省财政事项。西康省财政厅配备干部33人,厅内设秘书、农业税、审计、会计、财政检查、地方财政、被服等科(室),辖3个专区、18个县财政科。8月,川东、川南行署财政处改为财政厅。川东行署财政厅干部编制97人,厅内设秘书、人事、财政监察、行政财务、乡镇财政、经济建设财务、主计、农业税、会计、直属财务等科(室),辖1个市财政局、5个专区、33个县(市)财政科。川南行署财政厅配备干部64人,厅内设秘书、审计、农业税、供给、会计等科(室),辖2个市财政局、4个专区、33个县财政科。9月,川西、川北行署财政处改为财政厅。川西行署财政厅配备干部98人,厅内设秘书、农业税、财务、会计、主计、检查、保管等科(室),辖1个市财政局、4个专区、38个县财政科。川北行署财政厅配备干部86人,厅内设秘书、人事、农业税、财务、会计、主计、地方财政等科(室),辖1个市财政局、4个专区、35个县财政科。各县设区财粮助理和经费会计人员。

1952年4、5月,四川交通银行、保险公司先后划归财政部门领导。8月,川东、川南、川西、川北行署撤销,建立四川省,四个行署财政厅撤

销,粮食局从财政部门划出。四川省财政厅于1953年1月正式成立,受省政府和西南财政部领导。省财政厅设厅长1人,副厅长2~4人,干部编制197人,厅内设秘书室、人事、计划、会计、行政财务、经济建设财务、农业税、乡镇财政科及财政监察处、物资管理处。1953年4月,行政财务科改为行政财务处,并撤销物资管理处,有关业务移交省财委。7月,增设事业财务科,乡镇财政科改为其他收入科。

1954年4月,专卖局划归四川省商业厅领导。6月,省财政厅计划、会计、其他收入三个科合并为预算处。9月,重庆市并入四川省建制,市财政局受省财政厅领导。10月,省政府根据政务院关于设立中国人民建设银行的决定,成立中国人民建设银行四川省分行,专、市、州设支行,重庆市设分行,支行以下视基本建设投资任务的分布情况设立办事处,各分行、支行、办事处受上级建设银行和同级财政部门领导,接办原由交通银行四川省分行及所属行、处经办的基本建设拨款监督业务。1955年10月,西康省财政厅随西康省建制的变化而撤销。

1956年,省财政厅秘书室改为办公室,人事科改为人事处,行政财务处与事业财务科合并为行政事业财务处,农业税科改为农业税处,经济建设财务科改为经济建设财务处。年末,全厅实有干部226人,1957年,精简

机构，省财政厅、税务局、交通银行四川省分行合署办公。6月1日，盐税征解业务移交省税务局办理。11月，随着对资本主义工商业社会主义改造的基本完成，交通银行四川省分行撤销，有关业务由省财政厅经济建设财务处接办。

1958年，省财政厅撤销财政监察处，增设调查研究室。专、市、州、县（市）财政科与税务局陆续合并为财政局，各县（市）所属区财政、税务机构合并为财政所，乡镇财政业务并入农村人民公社财务统一管理。9月，撤销各级建设银行机构，有关基本建设拨款业务，由财政部门直接办理。省财政厅设基本建设财务处，市、州、专区财政局设基本建设财务科（股），县（市）财政局设专人负责办理此项业务。保险公司四川省分公司，划归中国人民银行四川省分行领导。当年，机构精简，人员减少，全省财政系统（含建设银行）实有干部由4142人减少到3276人。1959年，省财政厅实行厅、处两级制，并撤销人事处和调查研究室，在厅办公室内设人事科及调查研究组，经济建设处改为企业财务处，农业财务处改为公社财务处。7月，恢复建设银行机构，省设分行，专署、直辖市、自治州设支行，重点工程地区或重点建设单位，由分、支行派驻办事处（或工作组），各分、支行仍是同级财政部门内部职能机构，即

基本建设财务处、科、股。10月，省财政厅公社财务处改为农业税处。翌年4月，又改为公社财务处。

1961年，全省财、税机构分开设置，以强化财政、税收管理。省财政厅、省税务局不再合署办公，专、市、州、县除甘孜州及所属县外，财税机构陆续分设，基层财政所划归税务部门改为税务所。7月，省财政厅将人事科从厅办公室分出成立人事处。年末，全省财政系统实有干部5989人，比1958年增加82.8%。其中省财政厅240人。1962年3月，农村人民公社财务划归农业部门管理，省财政厅公社财务处改为农业财务处，同时成立财政监察处。5月，成立中央企业财务处，负责中央在川企业财务管理，原企业财务处改为地方企业财务处，7月，省委决定，调整部分建设银行机构，分行仍受省财政厅领导，对内为基本建设财务处，支行及办事处与当地财政部门分开设置，不再作为财政局的职能科（股），受同级政府领导。年末，省财政厅实有干部298人，其中企业驻厂员73人。

1965年2月，省财政厅监察处撤销，成立中共四川省委监察委员会驻省财政厅监察组。5月，厅人事处撤销，成立政治部。年末，全厅实有干部增为416人，其中省级企业和中央企业驻厂员223人。1966年6月，“文化大革命”运动开始，财政机构逐渐

处于瘫痪状态。1968年9月,省革委批准成立省财政厅业务组,主管财政业务工作,专、市、州财、税机构再次合并。

1970年7月27日,省革委决定成立四川省财政局,省财政厅业务组同时撤销。省财政局暂成立革命领导小组,实行一元化领导。全局编制120人,内设办事组、政工组、财务组、税务组、基本建设财务组。10月1日起,地、市、州建设银行并入当地人民银行,财政部门成立基本建设财务组,负责办理地方基本建设预算指标及地区、部门预算指标分配、执行情况检查,布置和批复基本建设财务决算等。1971年11月,省财政局编制增为142人,财务组划分为农业财务组、企业财务组、行政事业财务组,增设综合组(后改为预算组)。1972年11月,恢复建设银行机构,省设分行,受省财政局领导,成都、重庆、渡口市设分行,其余地、市、州设支行,受上级行及同级革委会领导,原中国人民银行四川省分行经办的基本建设拨款业务,移交中国人民建设银行四川省分行办理。1973年3月,中共四川省委决定撤销省财政局革命领导小组,并任命了省财政局行政领导人员。9月,省财政局企业财务组分为企业财务一处和企业财务二处,一处主管工业企业财务,二处主管商业、交通、粮食等非工业企业财务。11月,省财政局

办事组改为办公室,政工组改为政治处,增设财政监察处,其余各组均改为处。同时成立中国人民建设银行四川省分行,对内仍为省财政厅基建财务处。

1976年10月,粉碎“四人帮”后,财政机构逐步健全。1978年9月起,地、市、州、县财、税机构又陆续分开设置。省财政局成立行政管理处。年末,全省财政系统实有干部17390人,其中省财政局301人,在总人数中,大专以上697人,占4%,高中(含中专)5461人,占31.4%,初中8611人,占49.5%,小学2621人,占15.1%。

1980年1月,中国人民建设银行四川省分行从省财政局分出单独设置,直接受省政府领导。4月,省财政局更名为省财政厅。5月,政治处改为人事处。10月,经省政府批准,成立四川省财政科学研究所,为财政厅领导下的独立事业单位,编制20人,后增至40人。1981年2月,省财政厅增设会计制度处。年末,全省财政系统实有干部8672人,其中省财政厅228人,在总人数中,大专以上393人,占4.6%,高中(含中专)3611人,占41.6%,初中3618人,占41.7%,小学1050人,占12.1%。

1983年2月,省财政厅进行机构改革,厅内设置办公室、人事处、预算管理处、工交财务处、商贸财务处、文教行政财务处、会计事务管理处、农

业财务处、行政管理处,其职责范围作了适当调整。3月,省政府根据国务院《关于建立审计机关的通知》,成立四川省审计机关筹备组,省财政厅监察处撤销,干部成建制转筹备组。1984年9月,恢复设置财政监察处,与省政府控制社会集团购买力办公室合署办公。

1985年12月底止,省财政厅内部机构设一室九处,未有变动。市、地、州财政局20个,县(市、区)财政局214个,区、乡财政所7990个。全省

财政系统干部11820人,其中省财政厅277人,总人数中,大专以上605人,占5.1%;高中(含中专)6194人,占52.4%;初中3953人,占33.5%;小学1068人,占9%。省财政厅直属单位有:四川省财政学校、四川省财政科学研究所、成都会计师事务所、四川省财政厅印刷厂。

1985年四川省财政系统干部情况和省财政厅干部情况,详见表3—9和表3—10。

第二节 税务机构人员

一、晚清、民国时期税务机构

(一) 盐税机构

清代,四川盐税征收机构先后设有通省盐茶道、滇黔官运盐务总局、计岸官运盐务总局。

1877年(光绪三年),于泸州设滇黔官运盐务总局,布政使、盐茶道道员为总办,永宁道道员为会办。下置文案、收支、引目、票据四所。并先后设分局24个,负责川滇、川黔及边域的盐务运行及盐税征收。1903年春,于成都设立计岸官运盐务总局,重庆、成华(今双流县)、新津、灌县、雅安、夹峨、广安、江口,达县九市、县设分局,办理转运计岸盐事宜。设滇黔、计岸官运盐务总局后,盐茶道

仅征六十八厅州、县票地盐税。1910年(宣统二年),盐茶道改为盐运使司。滇黔、计岸官运盐务总局归并于盐运使司,委盐茶道道员为盐运使。次年二月,盐运使盐政公所成立,下置总务、主计、运销、编查、引票五科。

1911年11月,在成都设立盐政部,负责经收盐税,内设总务、管榷、庶务、筹筭四司,共53人。下设19个盐场,配置榷税司13人。1912年4月,改设盐务局,隶属财政司,内设总务、管榷、筹筭三科,人员不超过25人,并设榷税官署27处,水陆要道设批验所。1913年,北京政府同英、法、日、德、俄五国签订借款合同,以盐税担保,在盐税征收中启用洋员襄

理,在北京盐务署内设立稽核总所,各地置分所,均由洋员主管,从而丧失税收管理的独立自主权。四川盐务稽核分所于1914年7月在泸州正式成立。同年,恢复设立四川盐运使署,盐运使由中央任命。1915年7月,增设川北运副使,为运使佐理官。并于射蓬设置,主管射蓬、南部、简阳、绵阳等10县盐场之盐务行政。9月,增设川北稽核分所及五通桥支所。四川稽核分所改为川南分所,由泸州迁至自流井,在各场设盐务局或查验机构。1919年7月,缉私统部成立,为盐运使署佐理巡务机关,由运使兼统领,另设邦统一员。1931年前后,四川盐运使署下设各盐场场长公署23处,各岸查验机构16个,盐运所12所,并设贵阳督销处、川南缉私局、川北缉私科,缉私大队2营共13排。1936年,川北、川南两个稽核分所裁并改为四川盐务稽核分所。1937年4月,裁撤四川盐运使署及所属局、所,四川盐务稽核分所改组为四川盐务管理局。

1939年,西康省盐务由四川盐务管理局兼办,故改称川康盐务管理局,辖重庆、五通桥、川北、康定四个分局。全区24场,除富荣东西两场及资中场直属管理局外,其余划归各分局管辖,抗日战争时期,为确保军民食盐,于1942年改行盐专卖制,将川康两省划分为川康区、川东区、川北区,仍称盐务管理局。川康区辖自流井等

11场,川东区辖云阳等5场,川北区辖三台等9场。1945年,废除盐专卖制,仍实行征税。9月,川东区各场划归川康区盐务管理局,原川东盐务管理局迁至湖北汉口,改为湖北盐务管理局。

1949年,川康区盐务管理局内部职能机构设:秘书室、视察室、盐警办事处。下辖各场公署5处(自流井、贡井、资中、大足、盐源),盐务分局8处(邓关、泸县、合江、江津、涪陵、五通桥、重庆、贵州)。五通桥分局设有宜宾、成都、康雅、南河4个支局,犍为、乐山两场公署及场务处4处。贵州分局设有茅台、思南、遵义、镇远、安顺、毕节、松波、盘县、赤水、沿河10个支局。川北盐务管理局内设秘书室及总务业务、会计、警务各科,下辖公署10处:南阆(今南部、阆中两县境内)、射洪、三台、乐至、蓬溪、河边(为河边场,今蓬溪县西境)、绵阳、南充、盐亭、简阳。中华人民共和国成立后,盐税征收仍由盐务部门负责。1957年6月1日,盐税工作移交省税务局,但经办盐税的基层征收单位暂不变动,至1958年7月1日,才全部由税务机关办理。

(二) 关税机构

常关 1667年(清康熙六年)至1734年(雍正十二年),四川先后在水陆交通要道和商品集散地设常关九处,即夔关总税(今奉节县)、建昌关

(后改为宁远关,今西昌市)、阆中关、广元关、成都四门榷税关、雅州关(今雅安市)、打箭炉关(今康定县)、渝关(设于巴县)、永宁关(叙永关)。1901年(光绪二十七年),为支付庚子赔款,外务部决定十月初一起将距通商口岸五十里内之常关划归海关兼理,令重庆关税务司兼收常关税。1909年(宣统元年),整顿常关,将雅州、叙永、广元、阆中四关归并于各处经征分局。夔州货厘局并于夔关,成都、宁远两关分别派员管理,打箭炉关由该处经征分局兼管。各关事务从十月起统归布政使司经征总局考核。

1913年,财政部电令四川省整理关税,恢复统捐关税,夔关由财政部派员监督,直接管理。炉、雅、宁、永、广五关税收,由川省国税厅筹备处接办。1914年,四川省财政厅接办此五关。1915年9月,中央任命成都关监督,将永宁、广元两关划归管理,后又任命宁远、雅安两关监督,打箭炉关改隶雅安关兼管,成都四门榷税关改为榷税局,1916年1月,成都关增设灌县榷税局。1917年,雅安、宁远两关先后改为榷税局,划归成都关管辖,打箭炉关由川边财政分厅直辖,四川各常关于1931年以后随裁厘逐步撤销。

海关 四川设置海关始于清末,中英《烟台条约》签订后,于1891年3月1日重庆海关正式开关。海关监督

虽由川东道道尹兼理,但负责征收关税的税务司一职,由英、法、德三国洋员担任。1895年,中日《马关条约》签订后,于重庆唐家沱设立分卡。

1912年,重庆海关监督由北京政府任命,后改为重庆交涉分署交涉员(外交特派员)兼任,其后由财政部派简任级官员专任,税务司仍由外籍人员担任。1917年3月,万县设立分关,隶属重庆海关,分关关监督亦由中央任命。1937年9月,重庆海关受财政部令于重庆唐家沱、黄沙溪、香国寺、海棠溪、两路口5处设立分卡,征收战时临时统税。1942年5月,重庆海关奉令在成都、南充增设海关分卡。至此重庆海关管辖范围为四川涪陵以西及贵州、西康各卡,兼管长江中上游巡江事务。10月,万县分关改为万县海关,湖北西南及四川忠县以东各卡,划归万县海关管理。1943年9月,成都分卡改为分关,辖雅安、乐山、灌县、广元、成都四门及望江楼、驻民航机场等支所和成都邮包税处。1945年1月,财政部致电省政府,裁撤海关监督。12月,万县海关撤销。1946年9月,成都分关裁撤。1950年1月,中华人民共和国中央人民政府批准撤销重庆海关。

(三) 厘金机构

川省货厘,始于1856年(咸丰六年),设置厘金征收机构在1860年,四川总督为筹措防军饷项,于省城设立

捐输厘金总局，后改称厘金总局，亦称通省百货厘金总局，负责捐厘征解。布政使为总办，另委一候补道员坐局会办。下酌设分局，委员征解。重庆货厘，责成川东道就近督征。1862年（同治元年），于大江要道之夔州、渝州（今重庆，治所设巴县）、叙州（今宜宾）、泸州等处分设局卡，抽收货厘，款解总局转藩库。1898年（光绪二十四年），省局以外，于金堂、越西、万县、渝城、宁远、石堤（今秀山县境内）、夔郡、汉州（今广汉县）、江彰、嘉定、泸州、资州、合州、广元、内江、叙州16处设有厘局。其后陆续增设，至宣统年间，重庆、合州、夔州设道员督办，其余设有正委分局21个，副委分卡9个，司事查卡68个，由地方官兼办者有越西、灌县两局。

1909年秋，厘金总局事务划归经征总局办理，机构随即撤销。

（四）烟酒税机构

晚清，四川酒税由厘金总局管理。1908年（光绪三十四年），酒税划归经征总局管理。民国建立后，划分国、地税收，烟酒税由四川国税厅筹备处主管。1914年，国、地税收合并，烟酒税仍归省财政厅主管。

1915年，北京政府颁布《烟酒公卖办法》，实行烟酒公卖，四川设烟酒公卖局（后改称烟酒事务局），管理全省烟酒税务，并划全省为20区，各区酌设分局及监查所，区属各县设分栈，

招商包办。1918年，因区辖过大，全省148县改划为30区，每区设一分局，边远松潘、雷波、南江等15县，交由征收局稽征，其余各县增设监查员一人，隶属分局，常驻分栈，从事稽查。后因分栈有收多报少，任意侵挪等弊端而撤销，改归官办。

1935年，烟酒税划归中央，财政部组建成立四川印花烟酒税局，并将全省148县划为30个区，成立分局26个，稽征所68所，分局长兼驻在地稽征所主任；边远县仍由县政府或征收局代办。1936年，财政部因各项统税、印花税、烟酒税、矿税机构分设，难于指挥管理，于7月成立四川区税务局，下设分局及税务管理所，分别接收辖境内原统税、矿税、烟酒税、印花税各分支机构。

（五）土税机构

清代，四川盛产土药（罂粟）。1859年（咸丰九年），奉行清廷“寓禁于征”的鸦片贸易政策，对进口鸦片及川产土药均按进口洋药税率抽收厘金，并于重庆、叙州、广元、泸州、万县、雅安、绥定（今达县）、叙永、嘉定等地设局抽收。1860年，因岁入不及万两，除夔关仍责成夔州府征解外，其余各局停撤，由各地方官酌情征解。

1877年，再度于涪陵、丰都、梁山（今梁平县）、垫江、叙永、巫山等地，设专局抽收土药厘税，兼收者有叙州、宁远、越西、汉州、金堂、广

元、资州、嘉定、万县、泸州、渝城等 11 处。后因川东出产土药日增，1891 年 12 月，在万县设川东土税总局，实行出口土药税、厘并征，本销土药征厘免税办法。1896 年，鉴于涪州系川省烟土集中地，故将烟土总局移至涪州，并设分局十余处。1908 年，厉行禁烟并实行专卖，于成都设烟土总行，同时撤销土税总局。1909 年 10 月，烟土总行并入经征总局，内设烟土税用处。

（六）统税机构

1928 年，财政部设卷烟统税处，四川因防区分治，统税机构未能建立。至 1935 年 8 月，四川开始举办统税，为统一事权、节省经费，于财政部驻川财政特派员公署内设统税管理处，并于重庆、万县设查验所，成都等地设分所，永宁、广元等地设查验员。重庆玄坛庙、嘉陵江码头设稽查处，以司查验补税事宜。并由特派员公署于统税货品工厂（场、矿区）设驻厂员办事处，派员驻厂（场、矿）稽核统税。1936 年 7 月，统税改由新设四川区税务局接办，原设查验所、查验分所、稽查处等随之撤销。

（七）货物税机构

货物税机构由烟酒税、统税、印花税等机构逐步发展形成。1936 年 7 月，四川区税务局接管烟酒税、统税、印花税机构，内设四课，直辖川西、川东、川南、永宁、川北五个税务管理

所，分别设于成都、巴县、乐山、泸州、阆中。管理所下设分所，川西、川东区各 8 个，川南、永宁、川北各 3 个，各县原设各卡改为征榷员。1939 年 2 月，四川区税务局奉令兼办西康税务，故改称川康区税务局。1940 年，印花税交由直接税局接办。

1942 年 7 月，财政部令货物税局与直接税局合并。四川于 1943 年 4 月，川康区税务局改为西川税务管理局，设于乐山，辖 33 个分局；川康区直接税局改为东川税务管理局，设于重庆，辖 28 个分局。1945 年 6 月，又将东、西两川税务管理局改组为川康区直接税局和川康区货物税局，其川康区货物税局设于成都，辖江津、永川、涪陵、达县、合川、梁县、万县、泸县、成都、阆中、乐山、什邡、绵竹、遂宁、绵阳、灌县、宜宾、西昌、雅安、眉山、资中、富顺、金堂、会理、资阳、简阳 26 个征收局。内设两室三课，共有职工 216 人，同时将东川税务管理局重庆、内江两分局改为财政部直属重庆货物税局及内江货物税局。

1948 年 2 月，川康区货物税局奉令裁并四个分局，即：眉山分局裁撤，所辖 8 个县征收局，4 个划归雅安分局，4 个划归乐山分局；达县分局撤销，业务由渠县分局接管；绵阳分局裁撤，业务由绵竹分局接管；富顺分局裁撤，业务划归内江分局接管。8

月，川康区货物税局及川康区直接税局合并成立川康区国税管理局，所属各级分支机构改为国税管理分局和稽征所。国税管理局内设四科五室；第一、二、三、四科，秘书室、督导室、人事室、会计室、统计室。辖 18 个稽征局，即成都、内江、合川、万县、渠县、泸县、乐山、什邡、绵竹、宜宾、阆中、灌县、遂宁、资中、江津、自贡、西昌、雅安，共计 1110 人，所辖稽征所 62 所，共计 696 人。1949 年，解放战争节节胜利，国民政府统制区域缩小，令取消各区国税机构，川康区国税管理局于 8 月 20 日撤销，仅就成、渝两市设立国税机构。8 月 21 日，重庆市国税局成立，8 月 25 日，成都市国税局成立，直至解放。

（八）直接税机构

1937 年 1 月 1 日，川康滇黔所得税办事处成立，1938 年 10 月，川康、滇黔划开，川康所得税办事处仅兼西康税务，下设分处。1940 年 6 月，接办印花税，在重庆、成都、自贡、宜宾、遂宁、内江、万县、乐山、涪陵、泸县、合川、绵阳、南充、雅安、西昌、江油、永川、灌县、康定等地设有分处。1941 年，川康所得税办事处改为川康直接税局，各分处改称分局。1942 年接办营业税后，主办和兼办五种税收（所得税、利得税、遗产税、印花税、营业税），增设江津、广元、达县 3 个分局，下设查征所或查验所。

1943 年 4 月，川康区直接税局改为东川税务管理局，总局设于重庆。

1945 年 6 月，东川、西川税务管理局合并改组，成立财政部川康区直接税局和货物税局，直接税局仍设重庆，所属机构相应改变，成都、重庆两局为财政部直辖局。1946 年 3 月，西迁成都，当月接办契税，内设秘书、督导、会计、统计、人事五室及一、二、三、四科，科下设股，共有员工 157 人，所属分局 58 个，查征所 102 个。10 月，营业税、契税移交地方管理，分局减为 15 个，查征所减为 50 个。

1948 年 8 月，川康区直接税局与货物税局合并，改称川康区国税管理局。

（九）印花税机构

1913 年，四川国税厅筹备处筹办四川省印花税。1916 年在省城设四川印花税处负责管理。1923 年秋，北伐军进驻重庆，财政部乃在重庆设立印花税处，并将省城印花税处归并于重庆，直隶中央，划全省为 14 个督销区。1925 年 10 月，改划为 20 区（成都、简阳、内江、綦江、涪陵、万县、达县、南充、合川、遂宁、阆中、绵阳、广汉、灌县、邛崃、乐山、宜宾、雅安、西昌、泸州），每区设所长一人，其中南充、阆中、遂宁、灌县、邛崃、乐山、宜宾 7 个区，驻军未允开办。巴县、江北两县由印花税处直接督销。1929 年 10 月，印花税处改为四川印

花税局，辖区内设分局。1934年11月，印花税改由中央直接办理。次年，四川印花税局与烟酒税局合并，改设财政部四川印花烟酒税局于重庆，各县设分局。1936年7月，印花烟酒税并入四川区税务局办理。1940年6月，财政部将印花税交川康所得税办事处接办。

（十）营业税机构

1936年1月，于重庆成立四川省营业税局，隶属财政厅，负责全省营业税稽征。内设秘书室、视察室及一、二两科，下直辖永川等7个稽征所，成都、万县、乐山、宜宾、泸县、南充、遂宁相继设立分局。1937年，涪陵、绵阳、雅安等62县成立稽征所，其余各市、县先就商务繁盛地方开办，然后推及全省。至年底共设稽征所140余所。同年9月，省政府令撤销地方税局，职员遣散，公产就地由营业税局接收。1938年，因群众反对，营业税税率核减，收入短少，收入不足额之稽征所，或改设办事处，或归并入该管分所及邻近稽征所，至1940年底，全省共有稽征所66所，稽征分所17所，办事处14处，派员驻征15处。1942年，省税划归中央，营业税局由财政部川康区直接税局接管。屠宰税、房捐等税收及县、市原有公学款产，另设县、市经收处办理，受县（市）长指挥监督。全省共设135个经收处，划为六等。经收处主任由省政府委任。

1945年9月，边区县因税收不旺，经省政府批准，经收处并入县财政科。

（十一）其它税务机构

清代，除设置专税机构外，1908年（光绪三十四年）秋，四川总督赵尔巽为整理全省税契及各项捐务，设四川通省经征总局，委布政使为督办，设总办1人、会办2人，将布政使司经管之税契、肉厘，厘金总局经管之酒税、油捐，统归经征总局征解，下置税契、肉厘、酒税、油捐四科，计102人。全省各州县设分局104处，所征税款缴总局核转藩库。1910年（宣统二年），统一财政，经征总局归并于四川布政使司财政公所。

1913年5月，随国、地税收的划分，始有国、地两套税务机构的建立。国家税由国税厅筹备处负责，地方税由财政司（后改为财政厅）管理。县征收课改为征收局，并视税务之繁简，分为特等、一至九等、不列等十一级，国税、地税统收。但统捐由国税厅筹备处委员办理，设有县统捐局，负责统捐征解。产糖地区还设有糖税局及支局，专办糖税。1914年，国、地税收合并，国税厅筹备处裁撤，至1916年再度分开时，国税、地税均由财政厅统筹。

1917年后，四川军阀割据，各地驻军防区内税务机构设置极不统一，称谓各异，有地方税收支所、地方财政收支所、税捐处、财务局、经收处

等。1921年,经省长公署核准,各县设地方收支所,地方税概归收支所自收,不与国税征收机关混淆。原收支机关撤并于地方收支所。1929年,国民革命军二十一军驻重庆等地,下令整顿捐税,统一成区各县税收,设立重庆税捐总局(后改称川东税捐总局、税捐总局)。同时撤并重庆百货统捐局、重庆护商各费统收处、江防费经收处、渝北护商江峡防分处、四川特税总局、重庆各税收总稽查处等。川西84县仍由各驻军派员自收自用,征收机构仍不统一。

1935年川政统一后,省政府明令撤销原各地税捐局所,于重庆设立四川省地方税局,直属省政府领导,受省财政厅监督指挥,综理全省地方税。设局长一人,下置三科,有员工250人。县设分局1所,稽征所15所,并在商运码头设稽征所或派出所共12所。1937年9月,地方税局撤销。

1946年,改三级财政体制后,各县于9月1日成立税捐征收处,负责省、县两级税捐征收、查验等事宜,并接收各县经收处业务和原田粮处经办之契税、川康直接税局经办之营业税。税捐征收处视收入多寡仍分六等,主任及课长由省财政厅派遣。1947年1月,税捐征收处改为税捐稽征处。处长为荐任级专职。稽征处下设分处,负责该地区之稽征事宜。稽征处视业务繁简分五等,一等处有成都等15县

(市),配额88人;二等处有华阳等17县,配额77人;三等处有资阳等45县,配额54人;四等处有江油等28县,配额43人;五等处有珙县等39县,配额30人。1948年4月,行政院颁布《院辖市财政局税捐稽征处组织规程》,规定市税捐稽征处视辖境大小设置,定名为某某市财政局第×税捐稽征处。处内设课,最多不超出五课,人员不超出80人。

二、中华人民共和国成立后税务机构

1949年12月,四川解放后,中国人民解放军重庆、成都、泸县、南充军事管制委员会接管全省原税务机构及重庆、成都国税管理局,并于1950年初,相继建立川东、川南、川西、川北四个行政公署、17个专区、5个直辖市、140个县税务局和重庆市税务局,主管本地区税务稽征和专卖事宜。各行署税务局设二室七科,秘书室(川南设秘书处)、检查室(川南设检查处)及人事、计划、直接税、货物税、地方税、会计、票证科。

1950年2月,中国人民解放军雅安军事管制委员会接管原雅安县税捐稽征处,成立西康省人民政府税务局,主管本省税务稽征及专卖事宜。下辖3个专区,18个县税务局。是月,重庆市税务局改称重庆市人民政府税务局。7月,按照重庆市行政区划,全市

成立6个直属税务分局。年末，税务系统实有干部15775人，其中，川东7062人，川南3200人（编制数）、川西2205人，川北1742人，重庆1200人，西康省366人。

1952年5月，川东、川南行署税务局内部机构调整，川东将直接税、货物税、地方税三税合并成立税政科，会

计、票证两科合并为会计科。川南将秘书处、检查处改为秘书科、检查科，直接税、货物税、地方税三科合并成立税政科。川西局增设财务科、货运管理科。同年9月，四川省人民政府成立，四个行署税务局撤销，于1953年1月，正式成立四川省财政厅税务局（下称省税务局），内设秘书室、人

全区税收干部要广泛
范工作者学习，创造出更
多的模范工作，为争取
超过税收任务并保证税收
政策的执行而努力！
邓小平题

1951年，中共中央西南局第一书记兼财经委员会主任邓小平为西南区税务工作模范题词

事、工商税、货物税、商品流通税、其他税、检查、计划、票证科。同年8月，检查科改为监察室。省税务局共辖16个专区，两个直属市，143个县（市）税务局和6个直属分局，727个税务所，实有税务干部11900人。

1954年税制改革，省税务局工商税科改为税政一科，货物税、商品流通税、其他税科合并为税政二科，会计、票证科合并为会票科。同年10月，重庆改为省辖市，税务局划归省税务局领导。1955年10月1日，西康省并入四川省，西康省级税务机构撤销。重庆、西康并入四川后，共辖21个专、市、州及173个县（市）税务局和9个直属市分局，全省实有干部13574人，比1950年增加25.98%，其中省税务局169人。1956年，省税务局增设税政三科。将计划、会票两科合并为计划会计科。1957年7月，精简机构，省税务局与省财政厅合署办公，秘书室改为局长办公室，撤销人事科、监察室。年末，税务系统实有干部10574人，其中省税务局150人，比1955年分别减少22.1%和11.2%。

1958年，根据国务院改进税收管理体制的决定，下放部分税收管理权，相应调整内部机构，税政一科、二科合并为工商统一税科，税政三科改为地方税科，增设监察科，主要负责税收检查。各专、县税务、财政机构合并，成立财政局，区级成立财政所。

1960年，省税务局工商统一税科和地方税科再次合并为税政科。

从1961年下半年起，各级财税机构分开设置。省税务局改为二级局，仍归省财政厅领导，内部增设人事科。年末，税务系统实有干部8751人，比财税机构分设前增加4230人，上升93.6%，其中省税务局61人，增加7人。1962年，省税务局人事科、监察科合并为人事监察科。9月，税政科分为税政一科、二科，增设监交利润科。1963年，省税务局局长办公室改为秘书室。全省除甘孜州及乐山专区外，其余16个专、市、州和208个县（市）的税务机构，均已单独设置，税务系统实有干部11256人。1965年，省税务局撤销人事监察科，成立政治处。年末，全省实有税务干部14770人，其中，省税务局72人。1966年3月，省税务局税政一科、二科再次合并为税政科，并成立工交科、商贸科。5月，撤销政治处和监交利润科。“文化大革命”开始后，机关逐渐处于瘫痪状态。1968年9月，四川省革命委员会决定，省财政厅成立业务组，税收工作由业务组统一办理。1969年，财税机构再度合并，税务人员并入行政编制，干部大量下放劳动锻炼。

1970年7月，成立四川省财政局，内设税务组，主管全省税务工作。1973年，市、县财政、税务机构分设，税务所单独建立。9月，四川省财政局

税务组改为四川省财政局税务局,内设政治处、秘书科、税政一科、税政二科、计划会计科。年末,全省有县级以上税务机构 228 个,单独设局的仅 26 个,占 11.4%,基层税务所 1426 个,单独设置的 1199 个。1976 年,省税务局撤销政治处,增设监交科。1978 年 4 月,全国税务工作会议确定,地、市、县单独设税务局,城市基层设直属税务分局或税务所,农村按经济区划设立税务所。省革委年底发出通知,财政、税务机构分设,税务干部从 1979 年 1 月 1 日起列事业编制。年末,税务系统实有干部 12595 人(省税务局 51 人),文化结构为:大专 280 人,占 2.2%;高中(含中专)4826 人,占 38.3%,初中 5703 人,占 45.3%,小学以下 1786 人,占 14.2%。

1980 年 4 月,四川省财政局税务局更名为四川省财政厅税务局,全省税务干部增为 18231 人,其中省税务局 55 人。1982 年 6 月 9 日,省政府决定,省税务局升半格,定名为四川省税务局,可以单独发文,作为一个单位参加省政府召开的会议,局长为副厅级,仍归省财政厅领导。内设办公室、税政一处、税政二处、监交利润处、计划会计处,但处室实际成立时间为 1984 年。1984 年 8 月,撤销监交利润处,增设税政三处和基层工作处。各处室的职责范围重新调整,办公室主管秘书、人事、行政、税务服装、税

史编写及领导交办的其他事项;税政处主管产品税、增值税、营业税、盐税、资源税、建筑税、烧油特别税、中外合资经营企业所得税、外国企业所得税、个人所得税等税种的政策、征管业务及偷漏进口税的查补工作;税政二处主管集体企业所得税、个体工商业户税收、农村税收、集贸市场税收及地方各税的税收政策与征管业务,并配合主管部门管理集体企业财务;税政三处主管国营企业所得税、调节税、奖金税等税收政策与征管业务,能源交通重点建设基金征集及未实行利改税的企业利润监交;基层工作处主管基层税务人员编制和训练,综合性征管办法的制定、解释与实施,征管经验交流及税务系统内部监察;计会处主管计划、会计、统计、票证业务及税务经费。

1985 年末,全省有市、地、州税务局 20 个,县(市、区)税务局 215 个,区乡税务所 1644 个,全省税务干部 25594 人,其中省税务局 99 人,与 1980 年相比,分别增加 40.4%和 80.0%。税务干部文化结构也有变化,大专以上 418 人,占干部总数的 1.6%,高中(含中专)14013 人,占 54.8%,初中 9165 人,占 35.8%,小学以下 1998 人,占 7.8%。

1985 年四川省税务系统干部情况和省税务局干部情况,详见表 3—11 和表 3—12。

四川省财政系统干部情况统计表

截止日期:1985年12月31日

表 3—9

项 目 职 务 级 别	参加工作时间				文 化 结 构							年 龄 结 构					已评定业务技术职称的人数										其 他					
	年 末 在 册 人 数	一 九 四 九 年 以 前	五 十 年 代	六 十 年 代	七 十 年 代	八 十 年 代	研 究 生	本 科	专 科	中 专	高 中	初 中	小 学 以 下	30岁 以 下	31—35岁	36—40岁	41—45岁	46—50岁	51—55岁	高级经济师	经 济 师	助理经济师	经 济 员	高级会计师	会 计 师	助理会计师		会 计 员	副 教 授	讲 师	教 员	实 习 教 员
总 计	11820	253	2687	2497	2538	3845	2	323	280	2419	3775	3953	1068	4873	1134	1078	1452	1372	1932	3	3	3	2	54	194	392	4	17				23
省厅(局)级	6	4		1				2			1	3				1	1	4														
地局(处)级	113	30	52	22	8	1		25	12	13	23	39	1	1	6	11	16	19	76	2				3	3			1				
县局(科)级	899	77	410	238	121	53	1	85	56	203	234	293	27	85	85	96	139	150	357		1			14	44	33		3				5
股 所 级	1484	48	610	375	274	177		22	41	347	364	599	111	307	126	172	227	214	443				1	21	91	94						4
一 般 干 部	3682	73	661	561	1086	1301	1	188	111	1553	887	828	114	2005	381	218	261	210	569		1			16	53	242	4	13				14
以工代干人员	513		1	24	169	319			1	10	287	204	11	434	43	16	10	5	2													
乡财政干部	5123	21	953	1276	879	1994		1	59	293	1979	1987	804	2041	493	564	798	774	481	1	1					3	23					

说明:本表“年龄结构”栏统计60岁以下各年龄段人数,原表各年龄段人数即与“年末在册人数”略有出入。

四川省财政厅干部情况统计表
截止日期:1985年12月31日

[illegible]

四川省税务系统干部情况统计表

截止日期:1985年12月31日

表 3—11

项 目 职 务 级 别	参加工作时间				文 化 结 构						年 龄 结 构						已评定业务技术职称的人数														
	年 末 在 册 人 数	一 九 四 九 年 以 前	五 十 年 代	七 十 年 代	八 十 年 代	研 究 生	本 科	专 科	高 中	初 中	小 学 以 下	30岁 以下	31—35 岁	36—40 岁	41—45 岁	46—50 岁	51—55 岁	高级经济师	经 济 师	助理经济师	经 济 员	高级会计师	会 计 师	助理会计师	会 计 员	副 教 授	讲 师	教 员	实 习 教 员	其 他	
总 计	25594	387	4574	4391	6760	9482	1	136	281	2216	11797	9165	1998	13982	2016	2031	2601	1545	3330	1	3	5	83	273	2	4					24
省厅(局)级	1	1						1									1														
地局(处)级	88	28	39	15	6		6	6	12	27	33	4	1	2	5	15	5	61		1				3							
县局(科)级	977	81	485	269	120	22	13	37	144	308	412	63	79	64	101	190	138	396					1	6	6	1					2
股 所 级	4278	87	1502	1388	1074	227	19	53	532	1095	2058	521	790	442	632	875	517	1016					1	36	72	1					2
一 般 干 部	17411	190	2538	2638	4979	7066	1	97	183	1514	9326	5078	1212	10627	1306	1204	1491	872	1841	3		3	37	160	1	3					17
以工代干人员	2839		10	81	581	2167	1	1	14	1041	1584	198	2485	202	89	30	13	15						1	35						3

说明:本表“年龄结构”栏统计 60 岁以下各年龄段人数,与年末在册人数略有出入。

四川省税务局干部情况统计表

[illegible]