

企业法律实务检索丛书

TONGXIAO

通晓

财税业务

T O N G X I A O

丛中笑 纪常鲲 张扬/编著

QIYEFALU
SHIWUJIANSUO

C A I S H U I

辽宁人民出版社

Y E W U

MANAGER

企业法律实务检索丛书

TONGXIAO

主 编：于莹

副主编：丛中笑 王艳梅

通晓 财税业务

丛中笑 纪常鲲 张扬/编著

QIYEFALU
SHIWUJIAN SUO

辽宁人民出版社

© 丛中笑 纪常鲲 张 扬 2005

图书在版编目 (CIP) 数据

通晓财税业务/丛中笑, 纪常鲲, 张扬编著. —沈阳:
辽宁人民出版社, 2005. 1

(企业法律实务检索丛书)

ISBN 7-205-05839-2

I. 通… II. ①丛…②纪…③张… III. ①税法-基本
知识-中国 ②会计法-基本知识-中国 IV. D922.22
D922.26

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 134667 号

出版发行: 辽宁人民出版社

(地址: 沈阳市和平区十一纬路 25 号 邮编: 110003)

印 刷: 丹东印刷有限责任公司

幅面尺寸: 146mm × 208mm

印 张: $16\frac{1}{8}$

字 数: 310 千字

印 数: 1~6, 000

出版时间: 2005 年 1 月第 1 版

印刷时间: 2005 年 1 月第 1 次印刷

责任编辑: 马 辉

封面设计: 杜 江

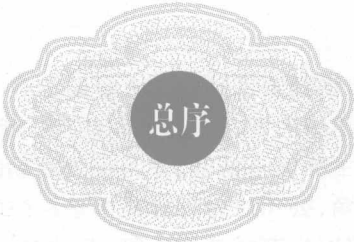
版式设计: 杜 江

责任校对: 侯俊华

定 价: 25.00 元

销售热线: 024-23284300

23284296



总序

正如游戏需要规则，经济活动的开展也无法摆脱法律的规范。

在社会经济活动中，扮演主角的是公司企业，以其为主体开展的生产经营活动，是社会经济活动的主要内容，是创造社会财富的主要渠道。生产经营活动怎样才能顺利开展？公司企业的利益怎样才能得到维护和保障？在市场经济和法治社会的背景下，答案是唯一的，即必须按照法律的规定进行生产经营、通过法律确认和巩固经济活动的成果、借助法律来保护自己抵御侵害。而这又要以知法、懂法为前提。为此，我们组织编写了这套丛书，希望通过它使读者以快捷的方式掌握一些重要的常用法律知识，从而可以得心应手地运用法律的手段去应对经济活动中遭遇的各种情况。

本套丛书的选材紧扣经济活动的主要内容。目前推荐给读者的包括合同法、公司法、劳动法、税法四个分册。这样的选材是因为：

合同，是市场经济活动三大重要工具之一。市场运行以主体的交易活动为基本内容，而交易主体、交易对象、交易合意正是合同的基本要素，这就决定了合同法是市场经济的基本法律。

公司,也是市场经济活动的三大重要工具之一。公司是社会化大生产的主要组织形式,采用公司的形式组织开展经济活动是近现代社会的主要经济特征。作为经济活动的主体,公司是诸多参与者中的主角,公司法也同样是市场经济的基本法。

劳动,是人赖以生存的基本手段。劳动对于普通民众的重要性可见一斑。对于公司企业而言,生产经营活动离不开雇员的参与,如何理顺劳资双方关系直接关涉营业活动能否正常开展。劳动法的重要性正日益凸显。

税收,在西方国家被认为是人从出生开始就无法逃脱的两件事情之一(另一件事情是死亡)。在我们国家,税收同样可以说联系到大千世界中的你我他。作为经济活动主体的公司企业,也需要依法纳税。税法的重要性也不容忽视。

本套丛书的行文强调实用性和可读性。坚持实用性、增强可读性是本套丛书的编写原则。这是因为:

法律的生命在于运用,便利读者知法、懂法、用法,增强本书的实用性是我们坚持的原则。为此,丛书四分册“以例辅律”、“以理解律”。首先,分别针对核心的法律条文给出典型案例,由相关领域的专家进行点评,为适用法律规范、进行理论分析提供专业指导;其次,法律只有符合逻辑和常理才是有生命力的,法律的制定不是凭空设想,而是以一定的理论为根基。同样,各条款间也不是随便组合,而是以一定的理论为依据,只有领会了条文背后的法理才能运用自如。

时间就是生命,在各种图书越来越厚的今天,我们却反其道而行之,坚持用精炼的语言去说明问题,就是为了节省读者的时间以增强可读性。

本套丛书旨在避免教科书和学术著作轻实践的倾向、克服法规注释和案例汇编性读物的不足,兼采前者说理的优点、后者实用的长处。因此,丛书不仅服务于公司企业经营管理人员、律师、法官等实务界人士,而且也是法学师生、研究人员很好的参

考书。

我们的目的是明确的,我们的努力是实在的,而结果如何,有待读者去评判。

2004年10月



编写说明

在现代社会,依法纳税是每个市场主体的义务,税法是调整税收征纳关系的法律规范。但由于税法具有极强的专业性,导致人们在实际业务应用时颇感困惑,尤其是对于那些对税法理论兴趣不大的实务界人士来说,更是需要一本通俗易懂但又全面翔实的著作来帮助他们学习运用税法。

《会计法》的重新修正公布和《企业会计准则》的颁布实施,使我国财务会计制度更加完善,使我国财务会计改革的目标逐步同国际惯例接轨。为了适应社会主义市场经济发展和改革开放的需要,我们必须尽快适应和掌握《会计法》和《企业会计准则》的有关内容,运用法律、法规管理经济工作,按新财务会计制度理财。

经济的发展与社会的进步呼唤着税收、财会法律制度的完善与健全。基于此,我们特邀参加编写本书。根据本系列丛书的分工安排,我们将本书分为上编和下编,分别对税法和会计法进行了介绍。上编主要介绍由财政部门组织征收的工商税收有关法律规定以及由海关征收的关税和由财政部门征收的耕地占用税、契税等有关法律规定。下编的内容分为两个层次,系统全面地论述了《会计法》和《企业会计准则》的整个体系及特点。第一

层次是《会计法》，它是根据规范性和强制性的要求制定的，是会计工作的基本立法，会计工作必须以《会计法》作为规范和标准；第二层次是根据《会计法》制定的《企业会计准则》，它是会计标准的规范，是通用的会计核算标准，适用于设立在中国境内的所有企业。

虽然市场上有关税法、会计法的书籍不少，但这本书确有其特点：一是具有系统性。本书对有关税法、会计法等理论问题作了全面的探讨；二是具有实用性。本书将理论与实际相结合，以我国现行新颁布的税法、会计法为依据，紧紧结合我国财税改革的实际，对现行税种、财务会计制度作了深入浅出的解释，便于读者学习、掌握和应用；三是内容的可读性。作为通俗类法律读物，本书具有文笔生动、明白通畅的特点，尤其是大量的实例，均具有典型性和代表性。用实例说明理论，用理论剖析实例，法理、实例、评析三者有机统一，相得益彰。鉴于此，应用和参考这本书并从中获益的读者一定很多。

本书力图把我国税法、会计法研究和应用中最新的内容介绍给读者，力图博采众长，既具有较高的理论水准，更具有较强的应用性。本书的编写是一个新的尝试，作者对自己分工编写的章节各负其责。但囿于学识的浅薄和实践经验的不足，虽尽力写作，但疏漏和错误在所难免，恳请批评指正。

编者

2004年6月

目录

税法常识与实务

税收与税法	003
一、税收特征和分类	003
二、我国现行税法体系和分类	007
三、税法的要素	009
增值税法律制度	019
一、增值税法	019
二、我国增值税法的主要内容	021
消费税法律制度	043
一、消费税法	043
二、我国消费税法的主要内容	044
营业税法律制度	053
一、营业税法	053
二、我国营业税法的主要内容	053
关税法律制度	065
一、关税法	065
二、我国关税法的主要内容	068

三、船舶吨税	076
四、反倾销和反补贴税	077
五、行邮物品的进口税	082
企业所得税法律制度	085
一、企业所得税法	085
二、内资企业所得税法	087
三、外商投资企业和外国企业所得税法	094
个人所得税法律制度	111
一、个人所得税法	111
二、纳税人	112
三、征税对象	114
四、税率	115
五、应纳税额的计算	117
六、税收优惠	118
七、征收管理	119
财产税法律制度	125
一、财产税的征税范围及其体系	125
二、房产税法	126
三、车船税法	130
四、契税法	135
资源税法律制度	139
一、资源税法	139
二、城镇土地使用税法	144
三、耕地占用税	146
四、土地增值税法	149
行为税法律制度	155
一、印花税法	155
二、屠宰税法	160
三、筵席税法	162

税收征收管理法	165
一、税收征管法	165
二、税务管理制度	167
三、发票管理制度	176
四、税款征收制度	186
五、税务检查制度	199
六、税务代理制度	204
七、税收法律责任制度	210
对纳税人权利救济的税法制度	227
一、税收救济法的特征	228
二、税收行政复议制度	230
三、税务行政诉讼	238
四、税收行政赔偿制度	245
会计法与会计准则	
会计法	261
一、什么是会计法	261
二、会计法律关系	262
会计法的一般规定	265
一、会计法的适用范围	265
二、设置会计账簿并保证真实、完整原则	267
三、单位负责人负责原则	268
四、统一会计制度原则	272
会计核算的一般规定	275
一、会计核算的基本原则	275
二、会计核算的内容和基本要求	276
三、会计年度和记账本位币	279
四、会计核算制度的规定	281
五、会计凭证的法律规定	283

六、会计账簿的登记及更正方法	292
七、定期对账制度	299
八、会计处理方法变更的规定	302
九、披露或有事项的规定	305
十、财务会计报告的内容	309
十一、会计档案管理	316
公司、企业会计核算的特别规定	321
一、公司、企业确认、计量、记录会计要素的基本要求	322
二、公司、企业会计核算的禁止性规定	325
会计监督	329
一、单位内部会计监督的规定	329
二、单位负责人、会计机构和会计人员的权利和义务	333
三、政府部门实施的会计监督	338
四、会计师事务所的社会监督	342
会计机构和会计人员	345
一、会计机构和总会计师的设置	345
二、会计机构内部稽核制度和内部牵制制度	351
三、会计人员从业资格及会计机构负责人任职资格	354
四、取得会计从业资格证书限制性条件	356
五、会计工作交接	363
违反《会计法》的法律责任	367
一、会计法律责任	367
二、违反《会计法》禁止性行为的法律责任	368
三、伪造、变造、编制虚假会计资料的	

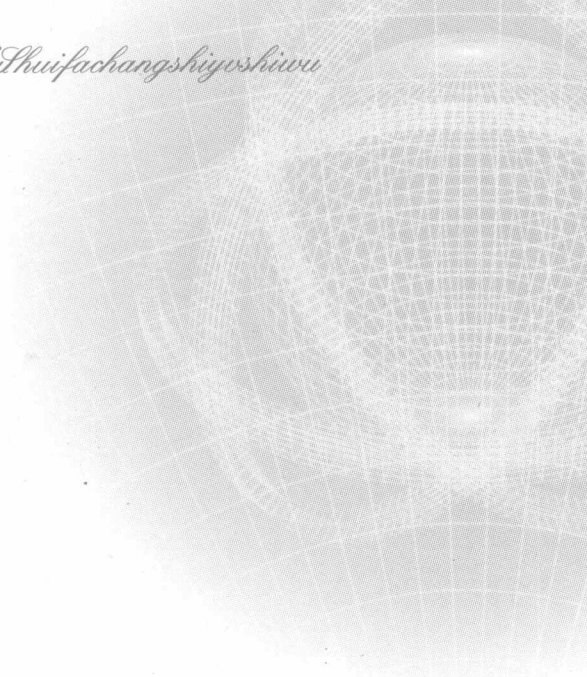
违法行为和法律责任	375
四、授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会计资料的违法行为和法律责任	380
五、单位负责人违反《会计法》对会计人员打击报复的行为和法律责任	384
注册会计师	387
一、会计师事务所	387
二、注册会计师的条件及业务范围	396
三、注册会计师的法律责任	404
会计准则	419
一、什么是会计准则	419
二、现行《企业会计准则》的主要内容	420
三、会计准则与会计制度的区别	421
资 产	423
一、货币资金	423
二、应收及预付款项	429
三、存货	434
四、固定资产	438
五、无形资产	445
六、短期投资	449
七、长期投资	452
负 债	459
一、应付账款	460
二、应付票据	461
三、预收账款	463
四、长期借款	464
五、应付债券	466
所有者权益	469

一、投入资本	469
二、资本公积	472
三、盈余公积金	472
四、利润分配	474
收入、费用和利润	479
一、收入	479
二、费用	484
三、利润	489
会计报表	493
一、资产负债表	493
二、损益表	496
三、财务状况变动表	498
附录:参考书目	502



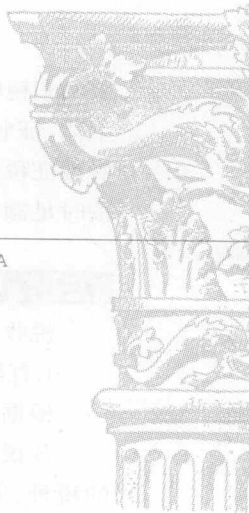
税法常识与实务

Shuifachangshiyushiwu



税收与税法

SHUI SHOU YU SHUI FA



一、税收特征和分类

(一)什么是税收

税收不仅是国家取得财政收入的一种活动或手段，而且也是国家用以加强宏观调控的重要经济杠杆。在税收经济学上，税收是指国家为实现其公共职能而凭借其政权力量，依照法律规定，强制、无偿地向纳税人征收货币或实物的活动。

(二)税收的特征

税收具有以下特征：

第一，税收在征收上具有强制性。国家税务机关依照法律规定直接向纳税人征税，法律的强制力是导致税收的强制性特征的最直接原因。

第二，税收在缴纳性质上具有无偿性。即国家的征税过程，就是把纳税人所有的这部分财产转移给国家所有，形成国家财政收入，不再返还给原纳税人，也不向纳税人支付任何报酬。

第三，税收在征税对象和标准上具有法定性。税收的法定性