



“换代II型”新概念教材

高等院校本科会计学专业教材新系

税务会计 与纳税筹划

(第六版)

盖地 编著

Tax Accounting and Tax Planning



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



“换代II型”新概念教材

高等院校本科会计学专业教材新系

税务会计 与纳税筹划

(第六版)

盖地 编著

Tax Accounting and Tax Planning



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 盖地 2010

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计与纳税筹划/盖地编著. —6版. —大连: 东北财经大学出版社, 2010. 8

(高等院校本科会计学专业教材新系)

ISBN 978 - 7 - 5654 - 0108 - 4

I. 税… II. 盖… III. ①财务会计 - 高等学校 - 教材 ②税收筹划 - 高等学校 - 教材 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 157806 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营销部: (0411) 84710711

总编室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm × 260mm 字数: 719 千字 印张: 30

2010 年 8 月第 6 版 2010 年 8 月第 14 次印刷

责任编辑: 李彬 王莹 吴茜 责任校对: 田孟梅

封面设计: 冀贵收 版式设计: 钟福建

ISBN978 - 7 - 5654 - 0108 - 4

定价: 42.00 元

总序：中国会计教育的回顾与展望

ZONGXUZHONGGUOKUAIJIAOYUDEHUIGUYUZHANWANG

(一)

20世纪是会计学术和会计思想大发展的世纪，是会计大师辈出、经典会计作品大量问世的世纪，是会计由“艺术”走向“科学”的世纪；

20世纪是会计学科大发展的世纪，是会计由信息系统演变成控制系统的世纪，是受托责任会计由弱到强的世纪；

20世纪是会计制度和会计实务大发展的世纪，是公司会计规范化、注册会计师职业国际化的世纪；

20世纪更是会计教育和会计人才培养大发展的世纪，是会计系科大分化、大整合的世纪，是会计人从数字奴隶到数字主人的世纪。

发达国家如此，发展中国家同样如此。

20世纪会计发展揭示出一条基本规律：凡经济发达的国家，会计没有不发达的；凡会计不发达的国家，也没有一个是经济发达的。

这条规律同时告诉我们：这个世界既不存在会计教育先进而会计制度、会计实务落后的国家，也不存在会计教育落后而会计制度、会计实务先进的国家。

这条规律还告诉我们：发达的经济工作、科学的管理工作强烈要求先进的会计教育制度和人才培养制度为之服务，而先进的会计教育制度和人才培养制度又反过来进一步促进经济的发展和水平的提高。

20世纪会计的发展也反复地证明一条历史发展的规律：“天下未乱计先乱，天下欲治计乃治”，这里的“计”指的就是会计。

西方如此，东方如此，中国当然也如此。

看百年中国，会计教育一正规、会计实务一上轨，就会政治清明、官守廉洁、国家昌隆、人民富足；会计教育一紊乱，会计实务一脱轨，就会贪污不治、官守腐败、贿赂风行、国衰民殃。

百年来的大量事实证明：不论是会计学术的发展、会计思想的发展、会计学科的发展，还是会计制度、会计实务的发展，其发达程度都有赖于会计教育和人才培养制度的先进程度，而会计教育的先进程度又取决于会计教育目标的正确定位、会计课程体系和教材体系的完善以及会计教育方法的科学化，这其中尤为重要的是会计本科教材建设的科

学化。

(二)

会计历史发展的规律，我们的先辈们很早就有认识。

多年在美国、西班牙、秘鲁从事外交工作，又熟悉商业活动的蔡锡勇，于1905年出版了中国有史以来第一部专门论会计的书——《连环账谱》，破了中国会计的天荒；后来，留学日本并获商学学士学位的谢霖与孟森联合，于1907年出版了《银行簿记学》。这两部书使蔡锡勇、谢霖成为我国会计学术的鼻祖、会计教育的先行者。继蔡锡勇和谢霖之后，徐永祚、潘序伦两位大师又在20世纪三四十年代创立了两套教材体系：一套是改良型教材，另一套是引进西方型教材。这两套教材对我国会计教育事业具有重大先行意义，对会计人才培养具有重大贡献。

新中国成立伊始，会计学术界通过对会计阶级性的讨论，掀起了会计教育思想的第一次解放，即顺应计划经济体制的需要，借鉴苏联模式，学习苏联经验，翻译苏联的教材，在中国人民大学试点开设四门会计专业课——会计核算原理、工业会计、工业企业经济活动分析、行业财务管理。正是利用这套教材，我们培养了新中国第一批会计人才。应当说，引进苏联的会计教材，对20世纪50年代我国会计专业的建设起了决定性作用。但我们也不得不承认，苏联会计是按照货币计价、账户、复式记账、成本计算、定期盘存和定期汇总等一套方法来进行的。直到80年代，苏联会计都是这样。就这套做法看，实际上只相当于西方国家的簿记工作，它的目的就是做到账证相符，并以此为基础编写报表；它一贯忽视估价，并错把簿记报表当做真实可信的会计报表；它一贯把企业当做一个生产单位，一个成本中心，忽视对利润的核算和管理。正是由于这套会计方法的局限，才导致我们面临工商企业的一摊烂账，面临会计信息的严重失真。

从1956年开始，我国学者提出了资金运动学说，倡导以资金运动的观点来建立复式记账原理和会计核算原理，于是就有了结合中国实际情况的会计专业教材。例如，高等财经院校会计教材编写组集体编写的《会计原理》，就较全面地反映了这方面的研究成果。这本教科书从1963年初版，历经三十余年，发行数百万册，培养了一批又一批的会计人才。由厦门大学编写的《会计原理》和中国人民大学编写的《工业会计》、《工业企业经济活动分析》、《工业企业财务管理》等，也都吸收了我国学者的研究成果，为这一时期的会计人才培养和会计实践发展做出了积极的贡献。按照资金运动观点建立的这一教材体系，虽有很多特色，但仍未抓住会计的本质，因而它反映不出会计因时代不同而不断发展演变的特点。其实，记不记账、编不编报告，根本不在于是否有资金流动，而在于资金是自己的还是别人的，在于受托责任。财务会计反映的受托责任主要是财务报告的可信性和财经纪律的遵守情况；成本管理会计反映的受托责任主要是经济活动的经济性、效率性和效果性。长期地只讲资金活动，不问受托责任，严重削弱了会计在发展社会主义生产力中的作用。

(三)

党的十一届三中全会以后，伴随着新的会计思想解放运动的展开，会计教育和会计教材建设也进入了一个改革和发展的新阶段。首先是开始将西方大学会计专业教学课程引入我国的会计本科教育，如西方财务会计、西方管理会计、西方审计、会计电算化、国际会

计、涉外会计等。

1983年，财政部确定以中南财经大学（原湖北财经学院）和上海财经大学（原上海财经学院）为会计教材改革试点学校，推出两套会计专业教科书。中南财经大学的教改方案以会计学原理、企业会计、企业成本、企业财务、管理会计、审计学为核心课程；上海财经大学的教改方案以基础会计、财务会计、成本会计、管理会计、审计学为核心课程。它们各自的培养目标略有不同，但两套教材都吸收了20世纪80年代对会计阶级性、会计本质、会计职能、会计对象、会计原则、会计定义等方面的研究成果，扬弃了陈旧的按行业建立会计学科且知识陈旧的内容，立足改革，勇于创新，在实际教学过程中收到了较好的效果，培养了大批合格的会计人才。

20世纪80年代中后期，葛家澍教授和余绪缨教授联合主编一本《会计学》，作为国家教委组织的经济类十门核心主干课程之一，这本教科书将财务会计与管理会计融为一体，并大胆引进了国际会计惯例的有关内容，吸收了当代会计理论研究的最新成果，从而使我国会计教材建设迈上一个新台阶。1988年，中国会计学会成立了会计教育改革研究组，葛家澍教授任组长。该研究组重点研究了我国会计教育的状况，研究了与社会主义市场经济相适应的会计专业培养目标、会计专业设置、会计课程结构与学科体系、会计教材建设、会计师资队伍建设和方面的问题，提出了许多具有指导意义的建议。

1994年，我国部分高校开设了注册会计师专门化学科，设计了财务会计、高级财务会计、成本管理会计、财务管理、审计、管理咨询等主干课程。也就是在这一时期，各高等院校的会计学院或会计系都对其原先不规范的课程体系进行了改革，形成了以会计学原理、中级财务会计、高级财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、审计为核心课程的新体系。1996年，厦门大学和中国人民大学又分别承担了教育部“会计学类系列课程及其教学内容改革研究与实践”课题，它们在完成课题研究报告的同时，又出版了一套会计专业主干课的新教材。

在20世纪的后50年，特别是后20年，我国在会计课程体系、会计教材体系建设上取得了重大进展，也初步实现了由“记账报账型会计”向“计划控制型会计”的转变；但由于在处理建立中国特色会计和向国际会计惯例靠拢这一重大关系上，思想不够解放，认识不够进步，因而对国际范围内的会计改革经验特别是会计教育改革的经验，未能做及时的引进、学习、消化、吸收，因而导致课程体系和教材体系中的内容存有不少严重问题。比如：会计教材内容达不到会计教育目标的要求；会计教材内容缺乏超前性和先进性；会计教材严重地滞后于轰轰烈烈的会计实践；会计教育仅注重知识的传授，不注重能力的培养；会计教育长期忽视职业道德教育等。所有这些，同发展中国的经济、发展中国的社会生产力要求相去甚远，于是在世纪之交，我们又面临着一个十分迫切的会计思想大解放问题，面临着一个十分迫切的会计现代化、科学化问题。早在1989年，著名会计思想家、会计教育学专家杨时展教授就指出：“中国会计的现代化，只能顺从于一个唯一的目的，即发展中国的社会主义生产力”，“我们不能不问中国的国情，不问是否为发展中国生产力的所需，对国外的东西一切照搬，也不能不问对中国是否该用，只要是西方的东西，就从思想上一概排斥、一概反对。中国会计的现代化，首先要求……会计理论界有一个现代化的头脑和紧迫感，有一个明确的生产力意识……排除‘左’的干扰；如果有右的，也要排除右的干扰，大步前进”。话很恳切，也很正确，但一直未引起应有的、足够的注意，十分遗憾。

(四)

就在我们不断地倡导和推进会计教育改革、完善会计教材内容和体系的同时，发达国家正在做力度更大、影响更为深远的会计教育改革。就美国而言，1984年，美国会计学会成立了未来会计教育改革组；1989年，成立了会计教育改革委员会，发布了多份委员会立场报告。扬伯翰大学、伊利诺伊大学、密歇根大学、宾夕法尼亚大学、南加州大学、芝加哥大学、斯坦福大学、哈佛大学等知名学府的会计系，也纷纷响应美国会计学会的号召，对面向21世纪的会计教育进行了大胆的改革试验，取得了很好的效果。扬伯翰大学会计系从交易循环审计的实践中体会到了这种审计模式的真谛，然后将其移植到会计教育改革中，设计出会计课程新体系，即将以往独立设置的中级会计、成本会计、管理会计、税务会计、审计、会计信息系统等融合成一个综合的24学分的核心课程，以培养出具有高度综合能力的会计人才，这里的“高度综合能力”包括：书面表达能力，口头表达能力，良好的倾听能力，团队沟通与合作能力，解决冲突的能力，组织和分派工作的能力，解决分散和无序问题的能力，阅读、评论和判断能力，有效利用时间和缓解压力的能力等。扬伯翰大学会计系把24学分核心课程分为四个阶段，前10周讲授基础原理，之后分成销售与收款、购货与付款、工薪与业绩评价、结转与存货、融资等五个交易循环分别讲授。

伊利诺伊大学会计系坚持认为会计是一个信息系统，因而当按会计信息的生成、利用及控制来设计会计课程新体系，包括：会计与注册会计师（I）、会计与注册会计师（II）、会计计量及其结果、注册会计师决策、会计组织及其规则、会计控制系统、承诺与鉴证、财务报告准则、税收制度与税收规则、审计准则与审计实务、公营部门会计、国际会计、会计制度设计、简明信息控制系统、管理信息与控制系统、信息控制系统的组织与开发等。

扬伯翰大学和伊利诺伊大学的会计课程体系改革，给我们一种全新的思路，它更多地强调以信息运行的规律或经济业务的流程来设计课程，强调会计专业课程的逻辑性和内在一致性，强调会计与整个管理和业务工作的融合，强调会计教育改革的科学化和大系统观。本质上说，它强调会计对受托财务责任与受托管理责任的计量、报告，强调对综合受托责任的计量、报告。不仅大学和学会在推进会计教育改革，作为人才需求方的会计师事务所也积极地参与改革，1989年，当时的国际“八大”就发布了一份《会计教育展望》的研究报告，对会计教育目标、教学内容和教学方式提出了一系列的改革意见。会计人才的供求双方同时关注和参与改革预示着：21世纪会计教育的时代特征将更为明显，会计将会更为主动地去计划和控制企业的发展、社会的发展。

(五)

就目前我国会计课程体系和会计教材体系建设的情况看，其与发达国家的会计课程体系和会计教材体系建设相比有较大的差距，与发展中国生产力、发展中国社会主义市场经济、适应经济全球化等要求相比有较大差距，与科教兴国、建立创新机制、培养创新人才的目标相比有较大差距。因此，下大力气改革会计课程和教材体系是摆在我们面前的一项刻不容缓的重要任务。要做好这项工作，一方面，必须正视我国与西方发达国家之间在会计课程和教材体系上的差距，大胆地引进、借鉴发达国家的成功经验；另一方面，由

于我国与西方发达国家之间在法律结构、经济制度、企业运作实务等方面存在着显著的差异，使得我们只能合理地借鉴西方发达国家的会计课程和教材体系，而不能“依样画葫芦”，完全照搬、照套。

有鉴于此，我们在充分结合中国国情，全面借鉴发达国家，特别是美国 20 世纪末会计教育、会计课程和会计教材改革先进经验的基础上，组织资深会计学家和著名会计院系知名中青年专家、教授，编写了这套在形式与内容上都有较大更新的本科会计专业 21 世纪新概念教材。

应当说明的是：在本套教材创编的后期阶段，适逢财政部对企业会计核算制度进行了重大改革，颁发了通用的《企业会计制度》。为了保证本套教材符合新制度的规定和要求，我们针对其所涉及的相关内容进行了调整和改写，全面反映了新制度的规定内容。

我们殷切地希望这套教材的创编和出版，能够对我国的会计教育改革和专业人才培养起到积极的推动作用。这也正是全体创编人员之所以不畏艰辛、大胆探索的初衷和原动力所在。

王光远

第六版前言

本书第五版于2009年出版后，针对企业所得税、增值税、消费税和营业税等主体税种，国务院、财政部和国家税务总局又陆续颁布了一系列配套法规，对有关问题予以明确，同时，在会计规范方面，财政部也进一步明确了有关问题。因此，时隔一年后，又对本书，尤其是主要章节，进行了较多修改、调整和梳理。

让我们重温奶酪墙上的话：

变化总是在发生；

预见变化；

追踪变化；

尽快适应变化；

随着奶酪的变化而变化，并享受变化！^①

衷心希望广大读者一如既往地关注本书的每一次变化，并提出您的宝贵意见！

盖 地

2010年8月

于天津财经大学会计与财务研究中心

^① [美] 斯宾塞·约翰逊：《谁动了我的奶酪？》，魏平译，北京，中信出版社，2007。

第一版前言

作为“高等院校本科会计学专业教材新系”之一的本书由两部分组成：第一部分是第1~10章，属于税务会计的内容。在这部分，书中首次提出了“税务会计概念结构”，对此作了较为系统的论述，并简述了纳税基础。之后，按我国现行主要税种，分章叙述其基本内容、应交税金的计算及会计处理方法，突出了增值税会计、出口退税会计及所得税会计三章重点。本书所依税收法规资料为截至1999年年底我国正式颁布的有效文件（教师授课、读者阅读时，若有变动，应以现行税收法规为准）。本书对税收法规经过加工提炼、系统整理，将税款计算与相应的会计处理紧密结合，使每一章都是一个相对独立、内容完整的知识体系。同时，又是对中级财务会的完善与充实，因为税务会计是在财务会计基础上，依我国现行税法，进行纳税计算和调整，其会计处理结果最后还要融入财务会计之中。

第二部分是第11章、第12章，属于纳税筹划部分。纳税筹划是21世纪的朝阳产业，体现征纳税双方共享现代文明。书中先从理论上界定了税务筹划的基本含义、基本原理、基本技术和基本方法，然后从实务操作上简述了税务筹划的方法和技巧。但限于本书字数，对此不能更多地展开阐述。

按照知识教育与素质教育、能力教育、技术教育兼顾的原则，希望读者从本书中得到的不仅是“知识点”，还应该是一种思维方式、操作能力与应变能力。本书作为我国高校的一门新的专业课教材，其结构体系、内容取舍，都带有一定的探索性。书中每章都设置学习目标、小思考、个案分析、小结等栏目，以方便阅读和掌握。本书各章后的“关键概念”、“思考题”、“练习题”、“自测题”及其参考答案，由赵颖老师编写。

对会计来说，如果没有税收问题，会计的“复杂程度将会惊人地降低”^①，可见税务会计的必要；“在美国的财会、管理等专业的学习中，一门必学的知识就是学习怎样才能减少缴纳的税金，即纳税筹划”^②。本书就是为适应这种要求而编著的，它除了作为大学本科、各类成人教育教材外，还可以作为广大会计人员、税收征管人员、注册会计师、注册税务师、律师和企业管理人员的专业学习参考书。

应当说明的是：本书在此次印刷时，根据2001年新颁布的《企业会计制度》和《具

① 孙凯：《美国税收制度概述》，北京，中国税务出版社，1997。

② 同上。

体会计准则》对书中的内容进行了调整，充分吸收了新法规、新制度的相关内容。

在本书编写过程中，得到了费文英、盖路、盖昊的大力支持和协助，他们进行了资料整理、书稿打印等工作。由于本人水平有限，书中难免存在缺憾，敬请广大读者不吝赐教。

盖 地
2001年8月于天津

第五版前言

2008年本书更新之后，国务院于11月5日修订通过了增值税、消费税、营业税暂行条例，随后，财政部、国家税务总局颁布了增值税、消费税、营业税暂行条例实施细则。修订后的增值税、消费税、营业税以及新的关税实施方案等，自2009年1月1日起执行。这是1994年工商税制改革以来，我国流转税的又一次重要改革。内外资企业统一后的新企业所得税税法施行也已经一年有余，期间，财政部、国家税务总局等国务院主管部门又颁布了一些执行企业所得税法的具体规定。

本次再版，根据我国税收法律法规、会计准则的最新变化与要求，对全书进行了比较全面的修改与调整，尤其是对增值税会计、所得税会计进行了较多的修改调整，全面系统地阐述了转型后的增值税、新企业所得税法的基本内容，尽可能做到理论、法规与实务的协调统一。本书体现了我国目前税务会计与财务会计的混合模式，即在税务会计确认、计量和申报环节，主要体现税法导向；在会计记录环节，则体现税务会计与财务会计的“混合”。

税法在变，会计准则在变，教材也应及时更新。即便如此，教材也可能赶不上法规、实务变化的速度。在出版社的大力支持下，本人力争使教材内容及时反映最新变化，但限于本人的水平，书中依然存在缺憾，竭诚欢迎广大读者指正。

本书从初版到不断修改再版，花费了不少时间和精力，特别应该感谢我的家人费文英、王蕾、王彤、盖路、盖昊、奕泽、奕轩，感谢他们对我的一贯支持。当然，还要感谢出版社和本书责编李彬，她的敬业精神令人感佩。更要感谢本书的广大读者，你们的支持是拙书有所进步的动力。

盖地

2009年7月

于天津财经大学会计与财务研究中心

目录

MULU

第 1 章 税务会计概论	1
■ 学习目标	1
1.1 税务会计概念结构	2
1.2 税制构成要素	8
1.3 纳税人权利与义务.....	13
■ 本章小结.....	17
■ 主要概念和观念.....	18
主要概念.....	18
主要观念.....	18
■ 基本训练.....	18
知识题.....	18
技能题.....	19
能力题.....	19
第 2 章 增值税会计	20
■ 学习目标.....	20
2.1 增值税概述.....	21
2.2 增值税的确认计量与申报.....	36
2.3 增值税进项税额及其转出的会计处理.....	48
2.4 增值税销项税额的会计处理.....	63
2.5 增值税结转、上缴的会计处理.....	89
■ 本章小结.....	96
■ 主要概念和观念.....	96
主要概念.....	96
主要观念.....	96
■ 基本训练.....	96
知识题.....	96
技能题.....	98
能力题	100

第3章 消费税会计	101
■ 学习目标	101
3.1 消费税概述	102
3.2 消费税的确认计量与申报	106
3.3 消费税的会计处理	116
■ 本章小结	124
■ 主要概念和观念	124
主要概念	124
主要观念	124
■ 基本训练	124
知识题	124
技能题	125
能力题	126
第4章 关税会计	127
■ 学习目标	127
4.1 关税概述	128
4.2 关税的确认计量与申报	139
4.3 关税的会计处理	146
■ 本章小结	150
■ 主要概念和观念	150
主要概念	150
主要观念	150
■ 基本训练	151
知识题	151
技能题	151
能力题	152
第5章 出口货物免、退税会计	154
■ 学习目标	154
5.1 出口货物免、退税概述	155
5.2 出口货物免、退税的确认、计量与申报	161
5.3 出口货物免、退税的会计处理	170
■ 本章小结	180
■ 主要概念和观念	180
主要概念	180
主要观念	180
■ 基本训练	180
知识题	180
技能题	181
能力题	181

第6章 营业税会计	183
■ 学习目标	183
6.1 营业税概述	184
6.2 营业税的确认、计量与申报	189
6.3 营业税的会计处理	202
■ 本章小结	211
■ 主要概念和观念	211
主要概念	211
主要观念	211
■ 基本训练	211
知识题	211
技能题	213
能力题	214
第7章 资源税会计	215
■ 学习目标	215
7.1 资源税概述	216
7.2 资源税的确认、计量与申报	220
7.3 资源税的会计处理	223
■ 本章小结	227
■ 主要概念和观念	227
主要概念	227
主要观念	227
■ 基本训练	227
知识题	227
技能题	229
能力题	229
第8章 所得税会计	230
■ 学习目标	230
8.1 企业所得税概述	231
8.2 企业所得税的确认计量与申报	243
8.3 企业所得税会计基础	286
8.4 企业所得税的会计处理	297
8.5 个人所得税的确认计量与申报	329
8.6 个人所得税的会计处理	342
■ 本章小结	347
■ 主要概念和观念	348
主要概念	348
主要观念	348
■ 基本训练	348
知识题	348

技能题	350
能力题	351
第9章 土地增值税会计	353
■ 学习目标	353
9.1 土地增值税概述	354
9.2 土地增值税的确认、计量与申报	356
9.3 土地增值税的会计处理	362
■ 本章小结	368
■ 主要概念和观念	368
主要概念	369
主要观念	369
■ 基本训练	369
知识题	369
技能题	370
能力题	371
第10章 其他税会计	373
■ 学习目标	373
10.1 城市维护建设税会计	374
10.2 城镇土地使用税会计	375
10.3 房产税会计	378
10.4 车船税会计	381
10.5 印花税会计	385
10.6 契税会计	390
10.7 车辆购置税会计	393
10.8 烟叶税会计	396
■ 本章小结	398
■ 主要概念和观念	398
主要概念	398
主要观念	398
■ 基本训练	398
知识题	398
技能题	401
能力题	401
第11章 税务筹划概述	402
■ 学习目标	402
11.1 税务筹划：新世纪的朝阳产业	403
11.2 税务筹划：节税与避税	413
11.3 税务筹划：原理与方法	420
■ 本章小结	426
■ 主要概念和观念	426

主要概念	426
主要观念	426
■ 基本训练	426
知识题	426
技能题	428
能力题	428
第 12 章 税务筹划实务	430
■ 学习目标	430
12.1 企业组建的税务筹划	431
12.2 企业经营的税务筹划	433
12.3 企业投资融资的税务筹划	444
■ 本章小结	453
■ 主要概念和观念	454
主要观念	454
■ 基本训练	454
知识题	454
技能题	454
能力题	455
综合案例	457
综合案例分析提示	460
课时分配表 (参考)	461
主要参考文献	462