



全国中等职业学校国家教委规划教材
财经类专业

税务管理

全国中等职业学校财经类专业教材编写组



高等教育出版社

全国中等职业学校国家教委规划教材

财经类专业

税 务 管 理

全国中等职业学校财经类专业教材编写组

高等教育出版社

(京)112 号

图书在版编目(CIP)数据

税务管理/沈玉平编著. —北京:高等教育出版社,1997.9
ISBN 7-04-006065-5 (1998 重印)

I. 税… II. 沈… III. 税收管理-中国-职业高中-教材
IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96) 第 21205 号

*

高等教育出版社出版

北京沙滩后街 55 号

邮政编码:100009 传真:64014048 电话:64054588

新华书店总店北京发行所发行

三河科教印刷厂印装

*

开本 850×1168 1/32 印张 6.875 字数 170 000

1997 年 7 月第 1 版 1998 年 7 月第 2 次印刷

印数 3 113—6 112

定价 7.40 元

凡购买高等教育出版社的图书,如有缺页、倒页、脱页等
质量问题者,请与当地图书销售部门联系调换

版权所有,不得翻印

内 容 提 要

本书按国家教委职教司制订的职业高中财经类专业教学计划编写,为国家教委规划教材。

本书以我国现行税制和税收法规为依据,分为十章,全面系统地介绍了税务管理的专业知识。本书结构合理,语言通畅,内容的安排与知识的讲授力求突出重点,深入浅出,较好地适应了职业学校的教学特点及教学需要。本教材还编有配套的教学参考书。

本书可作为职业高中、职业中专和普通中专税务专业课教材,也可作在职人员岗位培训用书。

关于国家教委规划教材的说明

为了贯彻国务院《关于大力发展职业技术教育的决定》，提高职业高中的教学质量，抓好教材建设工作，国家教委职教司对通用性强、经济发展急需、专业开设稳定的一部分专业，以及必须统一要求的一部分课程，组织编写了少量的示范性教材。

这些教材正式列入国家教委所制定的“八五”教材选题规划。它是通过全国性专业教学研讨会，并在有关业务部门的指导下，与相应的教学计划、教学大纲相配套，由国家教委组织的教材编写组编写而成。这些教材在理论体系和技能训练体系方面均作了新的尝试。

我们希望各地根据实际情况，认真组织试用，及时提出修改意见，使之不断完善和提高。

国家教委职教司

出版说明

1994年7月,国家教委职业技术教育司在辽宁丹东召开会议研究制订了全国中等职业学校财经类会计、税务、金融、统计等四个专业教学计划和五门专业课程的教学大纲,并于1995年经国家教委下达各地参照执行。与之相配套的专业系列教材将由我社出版。

这次制订财经类教学计划的工作是在我国实行会计制度、税务制度、金融制度改革和考虑实施五天工作制的背景下进行的,因此,新制订的教学计划将更能适应社会对培养中级财经管理人员的需要和适应教学工作的需要,从而也为修订、重编中等职业学校财经类专业教材提供了良好的条件。

1990年以来,在国家教委职教司的指导下,我社曾出版了会计、统计、税务、金融等四个专业37门课程60余种教学用书的“积木式”系列教材,供全国中等职业学校财经类专业使用。在教学实践中,大家感到这套教材的特点是:(一)采用“积木式”安排课程和教材。将课程分为文化课、专业基础课、专业课三个层次,前二类课程大体在头两年安排,专业课则根据社会对人才的需要来安排,即通常说的“两年打基础,一年定方向”。(二)对一些重要的专业基础课和专业课配套出版了习题集和教学参考书,为教学提供了方便;(三)为加强职业技能的培养,开发出版了会计模拟、计算机财会应用、书法、珠算等教材。

在为新颁布的专业教学计划组织出版相应的教材时,我们将注意保持原有特点,进一步提高图书质量,加强质量监控,搞好教材的修订和编写,并根据需要开发新的辅助教材、教学参考书、教学录像带和教学软件等品种。

我社在组织编写中等职业学校教材的过程中,得到了有关业

务部门、各地职教部门、职业学校和其他各类学校的大力支持和帮助,在此,我们深表谢意,并希望继续得到各方面的支持和帮助!

欢迎广大使用我社教材的老师、学生以及各方面的读者,对我社的教材和图书提出批评和指正。

高等教育出版社

编写说明

1994年10月,高等教育出版社根据国家教委制订的职业高中财经类专业教学计划在无锡审定了《税务管理》编写提纲,本书依据该提纲编写了初稿,1995年4月又在无锡召开了审稿会议,许多专家、学者提出了宝贵的修改意见,我们尽可能地吸收采纳。

全书共分十章,其编写分工是沈玉平:第二章、第四章、第九章、第十章;吴霖:第一章、第三章;汤水复:第五章、第六章;许孟辉:第七章、第八章,汤水复还对第八章初稿作了修改整理工作。本书由浙江财经学院沈玉平、吴霖主编,沈玉平总纂定稿。书稿由浙江财经学院教务处长、高级会计师黄董良和浙江省国家税务局计财处长、经济师乐国定审定。

在编写过程中,我们注意到并致力于:一、尽可能地吸收新的科研成果及目前已出台的税收新制度和征管新举措,使教材内容从理论到实践新颖适时,在本书五、六、七、八章,尤其是在第九章中,这一编写指导思想得到较充分的体现。二、尽量注意到使用本书的对象,在内容叙述上尽可能深入浅出,通俗易懂。但由于受作者水平限制,再加上篇幅有限和有些内容本身较深难,所以唯恐心有余而力不足,还得有赖于任课教师的精当阐述。

我们感到编写一本理想的税务管理教材,在某种角度上有其特殊的困难,书中难免有错误和不足,望各位读者指正。

编 者

1996年7月

目 录

第一章 税务管理概论	(1)
第一节 税务管理的概念	(1)
第二节 税务管理的原则	(3)
第三节 税务管理的作用	(6)
第四节 税务管理的内容	(8)
第二章 税收管理体制与机构	(11)
第一节 税收管理体制	(11)
第二节 税务机构设置	(15)
第三节 税务人员	(21)
第三章 税收征收管理制度	(30)
第一节 税务登记	(30)
第二节 帐簿、凭证管理	(34)
第三节 纳税申报	(36)
第四节 税款征收	(38)
第五节 税务检查	(45)
第六节 税收法律责任	(46)
第四章 税务管理形式和方法	(51)
第一节 税务管理组织形式	(51)
第二节 税收征收方法	(57)
第三节 税务代理	(61)
第五章 税收票证管理	(70)
第一节 税收票证管理的意义	(70)
第二节 税收票证的种类和使用范围	(71)
第三节 税收票证的内容和填写要求	(76)
第四节 税收票证的管理和审核	(79)
第六章 税收计划管理	(85)
第一节 税收计划管理的任务和意义	(85)

第二节	经济税源调查研究	(86)
第三节	税收计划的编制	(94)
第四节	税收计划执行情况的检查分析	(104)
第七章	税收会计管理	(111)
第一节	税收会计管理的意义和任务	(111)
第二节	税收会计核算	(115)
第三节	税收会计报表	(135)
第四节	税款征解入库和监督管理	(140)
第五节	税务经费管理	(146)
第八章	税务统计管理	(149)
第一节	税务统计的意义	(149)
第二节	税务统计的内容	(151)
第三节	税务统计资料的管理和应用	(158)
第九章	税务行政复议和诉讼	(166)
第一节	以法治税	(166)
第二节	税务行政复议	(171)
第三节	税务行政诉讼	(184)
第十章	计算机在税务管理中的应用	(199)
第一节	税务管理中应用电子计算机的意义	(199)
第二节	当前电子计算机在税务管理中应用的概况	(201)

第一章 税务管理概论

第一节 税务管理的概念

税收是国家为了实现其职能,强制地、无偿地、固定地参与一部分社会产品(主要是国民收入)分配的一种分配方式,体现特殊的分配关系。在不同的社会形态下,税收所体现的分配关系是不同的。但是,税收作为国家存在的经济基础,在人类所经历的不同社会形态中,都是国家取得财政收入和调节经济的主要手段。要充分发挥税收组织财政收入和调节经济的作用,就离不开税务管理。税收一经产生,税务管理便随之而产生,并自始至终存在于税收分配活动的全过程。

那么,什么是税务管理呢?税务管理就是国家税务机关根据税收参与国民收入分配活动的规律,对税收分配活动全过程进行决策、计划、组织、监督和协调,以保证税收职能作用得以实现的一种管理活动。

税务管理概念包含着以下几方面意思:(1)税务管理活动的主体是国家及其管理税务工作的职能机关,主要是税务机关,此外还有征收关税的海关、征收农业税的财政机关。(2)税务管理的客体(对象)是指税收参与国民收入分配活动的全过程。具体地说,也就是对制定税收方针政策、税收法律制度,组织税务机构,配备税务人员,组织税款征收、税款汇总上解等各个环节的管理,而不是只对税收分配某个过程或某个环节的管理。(3)税务管理的基本职能就是对税收分配活动进行决策、计划、组织、监督和协调。具体而言,税务管理的决策职能,就是国家税务机关依据一定时期的政治经济形势,制定税收政策、法令、制度、办法和各项措施的管理功

能。税务管理的计划职能,就是税务机关根据税收分配活动的特点及其规律性,提出一定时期内的税收工作任务,编制税收计划的管理功能。税务管理的组织职能,就是根据税收管理活动的范围和要求,合理确定管理体制、管理形式,设置管理机构以及配备管理人员,使管理活动诸环节科学地联结在一起,以保证税收目标实现的管理功能。税务管理的监督职能,就是检查和督促征纳双方遵守国家税收政策、法令、制度,及时纠正和制止各种偏差和违法乱纪行为的管理功能。税务管理的协调职能,就是指导征纳双方和税务机关内部妥善处理管理中出现的矛盾,以保证税务工作和谐顺利进行的管理功能。(4)税务管理的科学依据是客观经济规律和党与政府的方针政策。这是指进行税务管理必须按照客观经济规律和党与政府的各项社会经济政策的要求,科学地、能动地进行,而不能盲目地、被动地进行。(5)税务管理的目的,就是要保证税收组织财政收入、调节经济和监督管理三大职能作用的充分实现,并取得最佳的社会经济效果。

税务管理还密切依赖于整个税收制度和经济体制的状况,随着税收制度和经济体制的改革,社会经济活动的发展,税收管理的制度、方法、形式、机构设置等都必须进行相应的改革。例如,我国1994年税制改革对增值税实行价外计税,即按购进发票扣税的新的税制后,促使增值税的征收管理出现了重大变革。此外,科学技术、征管手段的发达,也为税务管理的改革发展提供了条件。例如,电子计算机和现代通讯技术已广泛应用于税务管理中,使过去的手工操作式的征收方法,改为电子计算机开具税票的现代先进的征收方法。

税务管理作为一门学科,就是要总结我国过去行之有效的税务管理经验,借鉴国外成功的税务管理方法,探索税务管理的规律性,寻求先进、科学的税务管理方式和手段,指导税务管理,提高税务管理的质量和效率。

第二节 税务管理的原则

税务管理涉及面广、政策性强,管理工作的好坏,直接关系到税收政策的贯彻、国家财政收入的实现、国民经济的健康发展和纳税人的切身利益。为了从根本上提高税务管理的水平,必须确定税务管理工作应该遵守的准则,即制定税务管理原则。我国税务管理的原则主要有以下几个方面:

一、集中统一与因地制宜相结合的原则

我国地域辽阔,各地经济发展很不平衡,加之税务管理工作涉及面广、政策性强,税收的一征一免、征多征少,都关系到国家税收政策的贯彻和人民的切身利益。因此,在税收政策、制度和管理活动中,必须处理好中央的集中统一和地方因地制宜的关系。集中统一,是指税收政策法令必须由国家统一制订;因地制宜,是指地方可以在党和国家统一的政策、法令允许的范围内,根据本地区的实际情况,规定和实施一些适合本地区社会和经济条件的具体政策法令。要贯彻这一原则,必须正确处理好集中统一与因地制宜的关系。如果在执行税收政策法令上,没有中央的集中统一,地方就会失去分级管理的依据,成为各自为政的分散主义;同样,如果没有地方的分级管理,则中央规定的统一的税收政策和法令就不能很好地贯彻执行,集中领导就成为一句空话。

为了处理好集中统一与因地制宜的关系,首先要严格按照税收管理体制规定的权限办事,凡是由中央统一领导管理的税收重大问题,各地区、各部门都无权变动,也不允许自作主张,越权办事。否则,政出多门,各行其是,置中央统一的政策法令于不顾,就会给税收管理造成混乱,不利于国家经济和税收政策的贯彻执行。其次,在党和国家统一政策允许的范围内,也要给地方一定的机动权力,以适应各地地区的差别,制订出既适合地区情况又不影响中央集中统一管理的具体办法。

二、有效管理的原则

任何管理活动都必须讲求效益,即以尽可能少的耗费获得尽可能大的产出。税务管理工作同样必须讲求效益,使税务管理活动以尽可能少的耗费获得最理想的成果。因此,税务管理工作必须坚持有效管理的原则。

有效管理原则的基本要求就是要以尽可能少的人力、物力、财力做好税务管理工作,取得最佳的财政经济效益和社会效益。税务管理工作中遵循有效管理原则有利于克服税务管理工作的盲目性和被动性,提高科学性和主动性。

遵循有效管理的原则,就是要求把税务管理活动中的各种因素,如管理体制、管理机构、管理人员、管理办法、管理形式、管理制度等,进行合理的组织和安排,并对每一个因素都进行周密分析,选择最适当的形式和方法。同时,还要根据客观情况的变化进行适时的调整,要充分有效地发挥各自的作用,保证税务管理流程的畅通,充分利用税收信息的传递和反馈,排除各种因素对税务管理工作的干扰,从而取得最佳的管理效果。

三、组织收入和促进社会经济发展相结合的原则

组织收入与促进经济发展是辩证的统一,是互相依存、互相促进、互相制约的。从经济到税收,是税收工作的总方针。组织收入,是税务管理的首要任务,如果不注重组织税收收入,则税务管理就失去了中心。但税务管理又不能搞单纯的财政税收观点,不注重开辟税源,甚至阻碍经济的发展,否则税收收入将失去可靠的来源。所以,在组织税收收入的同时,必须注意促进社会经济发展,社会经济发展了,才能为组织税收收入奠定基础,从根本上解决收入的来源问题。财政税收的好坏固然可以影响经济,但反过来,决定财政税收的也正是经济。因此,在税务管理工作中,必须坚持把组织收入与促进社会经济发展密切结合起来。

四、专业管理与群众管理相结合的原则

税收的专业管理是指税务机关专业人员对税收进行的管理。群众管理是指由纳税人或协税人组成的办税组织和护(协)税组织,在税务机关的指导下,协助、配合税务机关进行的管理。在税务管理工作中,必须发挥税务机关专业管理的主导作用,这是由税务机关的职能所决定的。同时,必须重视群众协税护税的重要作用。税收工作涉及面广、工作量大,单靠税务机关的力量难以做好征管工作,必须广泛发动群众,借助社会力量,才能更有效地强化税务管理,做好税收工作。社会主义税收的本质是“取之于民,用之于民”,与广大人民群众的根本利益是一致的,这就从根本上具备了群众管理的基础。因此,在税务管理工作中,采取税务机关的专业管理与群众管理相结合,以专业管理为主,以群众协税护税为辅,这是加强税务管理的基本原则,也是税务机关搞好税收工作的一条成功经验。

五、以法治税的原则

以法治税的原则,就是要求在税收工作中制定科学完善的税收法律制度,严格实行依法办事,依率计征,对违反税收法律制度的行为必须严肃追究、惩罚。遵循以法治税原则是保证国家税收及时足额入库、维护纳税人合法权益的需要,又是充分发挥税收经济杠杆作用,调节国民经济活动的需要。

坚持以法治税原则,首先要求制定科学、严密、完善、切实可行的税收法律制度,这是以法治税的前提,只有制定颁布了税收法律制度,才能使税收工作有法可依。其次,要严格贯彻执行税收法律制度,排除来自各方面的阻力,摆脱地方本位主义的影响,秉公执法,实行依法办事,依率计征。最后,对违反税法的行为要严肃追究,不徇私情,严厉惩罚,以维护税法的严肃性和权威性,保护国家和纳税人的合法权益。

第三节 税务管理的作用

税务管理作用是税务管理职能在一定社会政治经济条件下表现出来的具体效果。建国以来,税务管理在社会主义建设中发挥了重要的作用。当前,在社会主义市场经济条件下,税务管理的作用主要有以下几方面:

一、有利于完善国家的税制体系

国家及其税务机关根据社会经济条件,如生产力发展水平、生产资料所有制形式、经济管理体制等具体条件,设计和建立一国的税制体系。这种税制如果有利于社会再生产的顺利进行和税收职能的充分发挥,说明该税制是科学优良的;反之,则说明税制本身不完善或存在严重缺陷。加强税务管理,有利于提高税制建设的决策水平,有利于不断改革和完善税制体系,以适应社会主义市场经济发展的需要。

二、有利于正确贯彻国家的税收政策、法令和制度

税收政策是税务管理的灵魂,税收法令和制度是税收政策的具体化,是税收分配的准则和规范。而税收政策的正确贯彻执行,关键在于税务管理。通过税务机关的日常征管工作,如具体确定纳税人、征税对象、适用税率、纳税环节、纳税期限等,使国家的税收政策、法令和制度得以具体地贯彻执行。只有正确执行税收政策、法令和制度,才能实现国家的各项政策目标。

三、有利于发挥税收组织财政收入的作用

经济是税收的源泉,只有经济发展了,税源才能充分。因此税务管理必须把促进经济发展,开辟税源作为重要任务来完成。通过税务管理,认真贯彻执行税收政策和法令,可以促进经济的发展,创造更多的税源,为持续、稳定的税收增长奠定基础。同时,通过税

务机关大量艰苦细致的征收管理工作,可以有效堵塞税收跑、冒、滴、漏,纠正工作差错,把分散在各个纳税人手中的国民收入,按照税收法规和制度规定,及时、足额、稳妥地集中到国家手中,以充分发挥税收组织财政收入的作用,满足国家实现职能的资金需要。

四、有利于发挥税收的经济杠杆作用

税收是国家组织管理经济的一个重要经济杠杆,它体现着党和国家各项经济政策的要求。为发挥税收杠杆的作用,首先要制定科学的税收政策和税收制度,根据不同征税对象合理设置税种,确定税率,同时,还需要通过日常税收管理活动来具体落实应征与不征,减征与免征,以及加成、加倍等规定,从而保证税收杠杆充分发挥作用。如果放松管理或管理不善,就会使税收政策法规得不到充分贯彻落实,从而影响税收经济杠杆作用的发挥。因此,加强税务管理工作,有利于发挥税收调节生产、流通、消费及调节企业利润水平的作用,使企业的生产经营符合国家计划要求,使微观经济活动符合宏观经济管理的需要。

五、有利于发挥税收的反映、监督作用

通过日常的税收征管工作,如税务登记、纳税鉴定、纳税辅导、纳税检查等征管活动,介入社会经济的各个方面,渗透到企业的生产、销售、财务核算、利润计算和企业留利分配使用等各个环节,这样,就有利于国家利用税务部门这个经济信息管理系统,了解企业生产上存在的问题和管理上存在的薄弱环节,揭露其违反财务制度、财经纪律的情况,并采取相应的措施,使企业加强经济核算,改善经营管理,提高经济效益。同时,由于税务机关在组织收入过程中掌握着各个企业的财务会计报表,就可以通过税收计划、会计、统计、核算所反映的情况,掌握各种确切的经济信息和经济发展动态情况。因此,加强税务管理,不仅可以为国家增加财政收入,而且也能有关部门和企业决策,提供信息及可靠的依据。