

MBA 系列教材

MBA

税收理论与实务

冯耕中 主编

MBA



西安交通大学出版社

MBA 系列教材

税收理论与实务

冯耕中 主编

西安交通大学出版社

内容提要

一个国家的各项经济法律制度中,社会影响最直接、最广泛的是税法。税制作为国家宏观调控体系中的一项重要手段,其改革也就成为中国经济体制改革的主要内容之一。因此,宣传税法、讲授税收方面的有关理论和技术,是符合我国改革发展的长远利益的。MBA(工商管理硕士)学员多数来自企业或其它实际部门,引导他们学习和深入理解税法及有关的税收知识,这将有助于提高其企业和组织部门的经营和管理水平。本书以 MBA 学员为主要应用对象,也兼顾其他研究生和本科生的教学需要,从三个方面论述税收理论和实务技术。上篇共包括三章,主要讨论税收的基本概念和我国税收制度的发展过程。中篇共包括四章,主要讨论和分析我国现行税法的有关内容和操作办法。下篇包括两章,其中第 8 章主要讨论税收规划的有关内容和国内避税与反避税的有关方法;第 9 章主要给出了国际税收的有关知识和国际避税的有关方法与策略。

(陕)新登字 007 号

税收理论与实务

主 编 冯耕中

责任编辑 潘瑞麟

*

西安交通大学出版社出版发行

(西安市咸宁西路 28 号 邮政编码:710049 电话:(029)2668316)

西北工业大学印刷厂印装

各地新华书店经销

*

开本:850mm×1168mm 1/32 印张:10.75 字数:261 千字

1999 年 4 月第 1 版 2000 年 1 月第 3 次印刷

印数:5 001~9 000

ISBN 7-5605-1100-7/F·72 定价:16.00 元

若发现本社图书有倒页、白页、少页及影响阅读的质量问题,请去当地销售部门调换或与我社发行科联系调换。发行科电话:(029)2668357,2667874

序

在多年 MBA 教育实践的基础上,经过数年准备,这套 MBA 教材终于和读者见面了。当我接受任务为之作序时,我想到了最近刚结束的赴美考察 MBA 教育的体会以及我对 MBA 教育的一些认识,作为序言以与大家讨论和分享。

管理教育始于 1881 年,MBA1908 年产生于 Wharton 商学院。50 年代受到较强烈的批评,认为其专业技术性不强,缺乏实践性,尔后进行改革,强调专业化、技术化。到 80 年代后期,随着美国经济发展受阻,MBA 教育又一次遭到猛烈的批评,认为缺乏全球化、知识化和实践化,学生只关心自己,伦理道德教育不足,有人甚至认为 MBA 教育应对美国经济发展受阻负责,等等。随后,MBA 教育又开始了一轮新的改革,强调国际化和实践性,并开始重视伦理道德的教育。总之,MBA 教育是随着经济社会发展在不断调整自己的培养目标和培养模式的。从中我们至少可以体会到,MBA 的教育要符合发展的需要,要适应所处的环境,因此中国的 MBA 教育一定要考虑到中国的国情。

因 MBA 教育必须面向市场、面向组织,这决定了其必然有自身的规律性,表现在大部分学校在 MBA 培养上都大同小异。但各个学校又因其所处地理位置、学校的特点、师资的力量以及其对 MBA 教育的认识,形成了各自的办学特色。从美国的情况来看,至少有三种基本模式,即以 Harvard 为代表的以案例为主的教学模式和 MIT,Chicago 为代表的重视理论和技术的模式,以及处于这两个极端模式之间的同时强调理论和案例的综合模式,如 Stan-

ford, Northwestern 大学等。这种模式之争反映的深层次问题是 MBA 是教(Education)出来的,还是练(Training)出来的,换句话说,也反映的是管理的科学性和艺术性的争论问题。尽管这种争论还会继续下去,但比较明显的趋势是,两个极端的逐步结合,即使像 Harvard 这样力主案例教育的学校,也开始在教学中有逐步重视理论和技术教育的倾向。

分析美国 MBA 教育发达的原因,不难发现与其市场经济的高度发展密切相关,其中最主要的促进因素就是市场高度发展后产生的所有权和经营权的分离及伴随产生的比较成熟的经理市场。随着市场经济的改革, MBA 教育或者说管理教育都将伴随市场需求的增长而变得越来越重要。我国社会主义市场经济改革日趋深入和成熟,两权的进一步分离和经济市场的逐步形成都会极大地刺激 MBA 教育,近两年 MBA 报名人数的激增就是明证。

展望未来的 MBA 教育,从全球经济社会诸多发展趋势中可以看出至少有三大趋势与之密切相关:

1. 世界经济一体化与区域化发展

随着现代交通、通讯、金融业的发展,将在全球范围内配置资源,利用各国的比较优势组织生产和销售,经济行为超越了国家和民族的界限。经济一体化和区域化将使管理由母国取向(即在母国范围内利用资源进行生产和服务)转变为世界或区域取向。经营决策、组织结构、财务、人力、生产作业、品质、技术管理都要站在更高、更广的角度进行审视和调整。这不但冲击传统的管理思想和方式,而且将促使管理教育向国际化方向快速发展。

2. 信息产业兴起并成为支柱产业

世界已逐步进入信息社会,对信息的开发、占有、控制、使用将成为政治、军事、经济管理的核心,而开发、传播、销售信息将成为社会的支柱产业。如果说工业时代带来的是机器化大生产的观念,以及在任何一个特定的时间和地点以统一的标准化方式重复

生产的经济形态,那么信息时代不但将显现相同、甚至更大的经济规模,而且还将会削弱时间和空间与经济的相关性。企业的组织结构将分散化,变得更有生机,员工的个人价值将得以更充分的体现。企业的计划、财务控制、生产流程、营销管理等链条将因信息化和网络化而以一种更为灵活和高效的形式出现,过去很多难以解决的管理难题将随着信息技术的发展和应用变得易于解决。信息时代不仅对管理活动本身产生重大影响,也为管理教育提供了全新的研究课题和教学题材,对管理教育的方式、手段同样有重大影响。

3. 文化碰撞加剧,具有不同价值观念和信仰的人群将在全球范围内展开竞争与合作

现今世界不同文明之间世界观、价值观、社会的法律、道德、伦理都相去甚远,直接表现为不同文明中人的思维模式、行为方式、情感好恶的不同。在全球信息化、经济一体化浪潮中,不同文明的碰撞与融合势在必行。在和平与发展已成为大趋势的现在和未来,不同文明将会因利益密切关联而趋于相互合作,战场上的较量极有可能变为合作前提下的激烈竞争。文化的趋势要求管理教育着重促进学生价值观念的形成,对本民族言辞、文化内涵的认知以及对非本民族文化的理解力。

为了适应这种全球性日益激烈的竞争,高层次管理人才(特别是 MBA)的需求高涨,随之而来的是 MBA 的地位增高、规模扩大、对 MBA 的水平要求也越来越高。

1. MBA 的地位越来越高

自然科学研究越深入、工程技术越发达,人类利用和控制自然越容易。但是管理活动越知识化、研究越深入,管理的对手和管理研究的对象越强大,这与人类的创造性和能动性有关。这从另一个角度说明了未来管理的难度会越来越大,也说明了 MBA 地位会随着社会经济的发展而越来越高。

2. MBA 的规模越来越大

MBA 地位的增高虽是一个质的概念,但随着知识经济的到来也会在量上有更高的要求。像美国这种 MBA 教育已经很发达和完善的国家都有很高的增长率,何况我们刚刚起步进行社会主义市场经济建设的国家,实际上我国近几年 MBA 的高速增长也说明了这种趋势。

3. 对 MBA 的要求越来越严

激烈竞争和多变的 21 世纪对 MBA 质量的要求将越来越高。本粟明·布鲤穆将人类的能力分为三大范围:(1) 认知范围,(2) 感情范围,(3) 心理动力范围。认知范围包括知识的记忆或认识,理解能力及技术的发展。感情范围包括兴趣、态度和价值,欣赏与适应能力的发展。心理动力范围即操纵或推动技术的范畴。借此我们可以概括新世纪对 MBA 的要求:

(1) 对 MBA 认知能力的要求

全球化与信息化使知识以空前的速度猛烈增长,管理人才要充分施展才能,必须首先在知识的洪流中建立动态的知识结构,除了管理的知识和技术之外,还要摄取相关的知识,开拓视野,为运用知识、发挥管理作用打下基础。一个 21 世纪的管理者必须具备技术的、社会的、人文的知识以及动态发展个人知识的能力。

(2) 对管理人才感情范围的要求

未来的管理人才必然面临因全球化、网络化而高度复杂的、瞬息万变的管理任务,面临文化的碰撞,要成为合格的管理人才必须培养其对工作和生活的兴趣、态度和价值观念,对发展的理解、欣赏和适应能力等。在未来社会激烈的竞争和巨大的压力下,管理人才还应具备豁达的心境,能够从容地面对社会的变迁和工作的挫败,以履行历史赋予其的神圣使命。

(3) 对管理人才心理动力范围的要求

管理人才不仅应具备动态的知识结构和积极进取的工作态度,而且应具备在工作中创造性运用知识的能力。管理者所拥有

的知识不论是来自书本还是来自经验,都是过去的、死的东西,管理者必须从中提取规律并在新鲜的实践中进行检验和修正。由于经济全球化和社会结构的变革使管理复杂化,而信息化和网络化则削弱了管理的时间性和空间性,倘若管理者不能在变化的环境中灵活地、创造性地运用管理知识,则只有被淘汰。徒有工作的热情往往也只能适得其反。

为了适应社会发展对 MBA 的要求,MBA 教育可能会有如下的走势:

1. MBA 教育的全球化趋势

MBA 教育国际化主要表现在生源的国际化,教学内容的国际化,培养方式的国际化,即培养过程中组织各种跨国界的活动,目的是丰富学员的国际化知识、经验和观念。

2. MBA 培养的过程导向化

现代社会知识更新速度越来越快,培养学生的素质和能力变得越来越重要,所以应强调整个培养过程的组织,利用不同的环节训练学生的各种技能,以提高其应变能力。

3. MBA 教育管理的产业化

MBA 的市场化导向导致了其教育和组织上的产业化管理趋势,学校应注意营销自己及其 MBA 学员,在学生的入学宣传、挑选、培养过程的组织、学生的就业等环节中都可采用类似企业管理的过程和方法。

4. 全球化趋势下的 MBA 教育本土化

尽管 MBA 教育国际化趋势非常明显,但在追求国际化的同时,MBA 的教育还要注意适合各国国情,这样才能使所培养的 MBA 更有竞争力。

5. 新技术对管理教育的促进作用越来越大

计算机技术、通讯技术、多媒体技术极大地改变和提高了 MBA 的教育方式和教学效果,完善和先进的多媒体设施、网上教

育等将成为未来 MBA 教育的必备工具和手段。

面对社会经济的发展及其对 MBA 的要求以及 MBA 教育的趋势,拥有一套 MBA 教材只是为 MBA 学员以及管理者提供了一个从事管理实践必备的知识框架,其中的内容、教学的方式、与之相关的知识和经验还有待在教学的过程中或阅读时通过老师和学员、学员和学员或读者自己与自己的互动和研讨中体会、扩展和升华!当然,我同时也希望这些教材通过教学和听取意见,不断修改和扩展,以能不断再版。

西安交通大学 席酉民

1998 年 7 月 28 日

前 言

一个国家的各项经济法律制度中,社会影响最直接、最广泛的是税法。历史上,世界各国的重大税制改革都无不以其对社会、经济、政治、文化等各方面的深远影响而载入史册。中国共产党的十四大明确提出建立社会主义市场经济体制,标志着中国经济体制改革进入了一个新的、也是非常关键的时期。税制作为国家宏观调控体系中的一项重要手段,其改革也就成为中国经济体制改革的主要内容之一。

一般地讲,一个国家设计税制系统的目的有二:一是作为各级政府获取其收入的手段,以此收入提供社会公共服务,即实现政府的聚财功能;二是为调节财富的分配,在社会各阶层之间和各级政府之间实现购买力的转移,以消除过度的分配不均衡,即实现某种意义上的“均贫富”。税收制度及税率的变更不仅影响到国家财政收支平衡,而且税收变化必然会影响到价格,并且通过价格把冲击传递到经济系统的各个部分,从而对整个国民经济产生重要影响。

新中国的税收制度,是根据各个历史时期政治经济形势发展的需要而制定的。伴随着经济的发展,特别是改革开放之后,整个经济体制逐步由中央集权的计划经济向市场经济转换,中国的税制系统也经历了一个建立、发展和不断完善的过程。自 1994 年起,我国政府开始系统推行以“统一税法、公平税负、简化税制、合理分权”为目标模式的全面税制改革,经过多年反复酝酿的、彻底的税制改革方案终于付诸实施。这是继 80 年代“利改税”后又一次大规模的税收革命,其广度、深度和力度都是空前的。这无疑将

成为我国经济体制改革的又一重要里程碑,同时对促进企业公平竞争和全国统一市场的形成具有重要的作用。

因此,宣传税法、讲授税收方面的有关理论和技术,是符合我国改革发展的长远利益的。MBA(工商管理硕士)学员多数来自企业或其它实际部门,引导他们学习和深入理解税法及有关的税收知识,这将有助于提高其企业和组织部门的经营和管理水平。

本书以 MBA 学员为主要应用对象,也兼顾其他研究生和本科生的教学需要,从三个方面论述税收理论和实务技术。上篇共包括三章,主要讨论税收的基本概念和我国税收制度的发展过程,由贡玉玲博士编写。中篇共包括四章,主要讨论和分析我国现行税法的有关内容和操作办法,由吴淑琨硕士编写。下篇包括两章,其中第 8 章主要讨论税收规划的有关内容和国内避税与反避税的有关方法,由冯耕中副教授编写;第 9 章主要给出了国际税收的有关知识和国际避税的有关方法与策略,由汪新民讲师编写。本书由席酉民教授与冯耕中副教授全面统稿。

我们恳切希望各位读者能对本书提出批评和修改意见,以便于本书能对 MBA 的教学工作起到积极的推动作用。

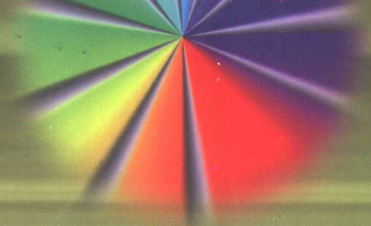
在本书的编写过程中,西安交通大学出版社的陆诗娣老师、潘瑞麟老师及其同仁给了我们极大的支持,并为本书的出版付出了辛勤的劳动。在此,我们谨表示衷心的感谢。

编 者

西安交通大学管理学院

责任编辑 / 潘瑞麟
封面设计 / 伍胜

MBA



ISBN 7-5605-1100-7



9 787560 511009 >



ISBN 7-5605-1100-7/F·72 定价: 16.00 元

目 录

前言

上篇 税收导论

第1章 税收的基本概念

1.1 税收的概念和性质	(3)
1.1.1 税收的概念	(3)
1.1.2 税收的性质	(5)
1.2 税收的职能和效应	(7)
1.2.1 税收的职能	(7)
1.2.2 税收的效应	(8)
1.3 课税的依据	(9)
1.3.1 需要分担论	(9)
1.3.2 劳务报酬论	(11)
1.3.3 经济调节论	(11)
1.4 税收的分类	(12)
1.4.1 “商品税”与“要素税”	(12)
1.4.2 “对人税”与“对物税”	(13)
1.4.3 “直接税”与“间接税”	(13)
1.5 税收要素与组成	(14)
1.5.1 税收主体	(14)
1.5.2 税收客体	(15)
1.5.3 课税基础	(15)

1.5.4	课税环节	(16)
1.5.5	税目和税率	(16)
1.5.6	减税与免税	(19)
1.5.7	违章处理	(19)
1.6	税务会计与财务会计	(20)
	思考题	(21)
第2章 政府财政与税收		
2.1	政府职能与公共财政	(22)
2.2	税制改革与经济发展	(24)
2.3	分税制与中国的税制改革	(26)
2.4	政府转移支付体系的建立	(28)
2.4.1	政府转移支付的意义	(28)
2.4.2	政府转移支付的方式	(29)
2.4.3	在我国建立规范化的政府转移支付制度	(32)
2.5	税收系统设计原则	(35)
2.5.1	佩蒂的课税原则	(36)
2.5.2	尤斯蒂的课税原则	(36)
2.5.3	斯密的课税原则	(37)
2.5.4	瓦格纳的课税原则	(39)
2.5.5	税收的效率原则	(40)
2.5.6	税收的公平原则	(42)
	思考题	(43)
第3章 新中国税收制度的发展		
3.1	恢复和改造时期的中国税制	(44)
3.1.1	建国初期统一税制	(44)
3.1.2	国民经济恢复时期调整税收	(46)
3.1.3	社会主义改造时期改革税制	(47)
3.2	建设和动乱时期的中国税制	(48)
3.2.1	全面建设时期的税制	(48)

3.2.2 “十年动乱”时期简化税制·····	(48)
3.3 现代化建设新时期的中国税制·····	(50)
3.3.1 以国营企业“利改税”为中心的税制改革·····	(50)
3.3.2 推行承包经营责任制·····	(52)
3.3.3 1994 年新税制的总体框架 ·····	(52)
思考题 ·····	(56)

中篇 税法解析

第 4 章 新税制流转税类

4.1 增值税·····	(59)
4.1.1 增值税概述·····	(59)
4.1.2 增值税的基本内容·····	(60)
4.1.3 增值税应纳税额的计算·····	(64)
4.1.4 增值税的征收管理·····	(70)
4.1.5 增值税专用发票·····	(72)
4.1.6 出口货物退免税·····	(79)
4.1.7 增值税的会计处理·····	(88)
4.1.8 增值税会计处理实例·····	(96)
4.2 营业税 ·····	(104)
4.2.1 营业税概述 ·····	(104)
4.2.2 营业税的基本内容 ·····	(105)
4.2.3 营业税应纳税额的计算 ·····	(108)
4.2.4 营业税的征收管理 ·····	(109)
4.2.5 营业税的会计处理及实例 ·····	(111)
4.3 消费税 ·····	(116)
4.3.1 消费税概述 ·····	(116)
4.3.2 消费税的基本内容 ·····	(116)
4.3.3 消费税应纳税额的计算 ·····	(118)
4.3.4 消费税的征收管理 ·····	(123)

4.3.5	消费税会计处理及实例	(125)
4.4	关税	(131)
4.4.1	关税概述	(131)
4.4.2	关税基本内容	(132)
4.4.3	关税应纳税额的计算及征收	(137)
4.5	城市维护建设税	(138)
4.5.1	城市维护建设税的基本概念	(138)
4.5.2	城市维护建设税的纳税人、计税依据和税率	(138)
4.5.3	城市维护建设税的应纳税额计算与征收	(138)
	思考题	(139)
第5章 新税制所得税类		
5.1	企业所得税	(140)
5.1.1	企业所得税概述	(140)
5.1.2	企业所得税的基本内容	(140)
5.1.3	企业所得税应纳税额的计算	(146)
5.1.4	企业所得税的征收管理	(156)
5.1.5	企业所得税会计处理及实例	(158)
5.2	外商投资企业和外国企业所得税	(167)
5.2.1	涉外企业所得税概述	(167)
5.2.2	涉外企业所得税的基本内容	(168)
5.2.3	应纳税所得额的计算	(169)
5.2.4	税收优惠	(175)
5.2.5	涉外企业所得税的征收管理	(180)
5.2.6	涉外企业所得税的会计处理	(183)
5.3	个人所得税	(187)
5.3.1	个人所得税的概述	(187)
5.3.2	个人所得税的基本内容	(188)
5.3.3	个人所得税的计算	(193)

5.3.4 个人所得税的征收管理	(199)
5.4 农业税和农林特产税	(201)
5.4.1 农业税	(201)
5.4.2 农林特产税	(202)
思考题	(202)
第6章 新税制资源税类	
6.1 资源税	(203)
6.1.1 资源税概述	(203)
6.1.2 资源税的基本内容	(204)
6.1.3 资源税的计算及会计核算	(205)
6.1.4 资源税的征收管理	(206)
6.2 土地增值税	(208)
6.2.1 土地增值税概述	(208)
6.2.2 土地增值税的基本内容	(209)
6.2.3 土地增值税的计算及缴纳	(211)
6.3 城镇土地使用税	(212)
6.3.1 城镇土地使用税的纳税义务人	(212)
6.3.2 城镇土地使用税的征税对象和征收范围	(212)
6.3.3 城镇土地使用税的计税依据	(213)
6.4 耕地占用税	(213)
6.4.1 耕地占用税的概念	(213)
6.4.2 耕地占用税的纳税义务人	(213)
6.4.3 耕地占用税的课税对象与征税范围	(214)
6.4.4 耕地占用税的税额标准(税率)	(214)
思考题	(215)
第7章 新税制财产税类和行为税类	
7.1 房产税	(216)
7.1.1 房产税的基本概念	(216)
7.1.2 房产税的征税对象	(217)