


中国新税制的原理及运作

最新
中国税制通示

主编 奚淑琴 汤贡亮 秦 峰

 国际文化出版公司

中国新税制的原理及运作

最新

中国税制通示

中国新税制的原理及运作

最新中国税制通示

主 编 奚淑琴 汤贡亮 秦 峰
副主编 杨志清 倪文岚 李淑湘 文 洁 李东来

国际文化出版公司

1994·北京

(京)新登字 173 号

图书在版编目 (CIP) 数据

最新中国税制通示/奚淑琴等编著. —北京: 国际文化
出版公司, 1994. 4

ISBN 7-80105-101-7

I. 最… I. 奚… III. ①税收-税收制度-经济体制改革
-中国②税法-法律解释-中国 IV. F812. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (94) 第 02387 号

责任编辑: 陈杰平 于立国

最新中国税制通示

奚淑琴等 著 (编)

*

国际文化出版公司 出版

新华书店首都发行所发行

北京地质印刷厂印刷

787×1092 毫米 16 开本 99 印张 2500 千字

1994 年 4 月 第一版 1994 年 4 月 第一次印刷

印数 1—10000 册

ISBN 7-80105-101-7/F * 14 定价: 136 元

前 言

1994年是新中国税制大变革的一年。从1994年1月1日起,我国全面推行了以流转税制、所得税制为主要内容的工商税制改革。新税制是新中国税制建设发展史上一个重要的里程碑。

自1993年10月30日全国人大常委会通过了新的个人所得税法以后,国务院又先后发布了增值税、消费税、营业税、企业所得税、土地增值税、资源税6个税收暂行条例。到目前为止,除土地增值税实施细则外,其他6个税种的实施条例和实施细则已颁布实行,对于决定取消和下放管理权限的税种,国务院也已有明确规定。这标志着中国税制改革总体方案中的主要内容,特别是主体税种的改革措施已经全面出台。

新税制的全面实施,在我们面前展现出在党的十四大所确立的社会主义市场经济理论指导下,中国税收课征制度、税收体系的基本框架和中国税制令人鼓舞的发展前景。新税制体系蕴含着中国税收理论的新的突破,体现出中国最新的税收政策与征纳实务,为世人所瞩目。1994年的税制改革,其涉及范围之广、规模之大、改革力度之强、影响之深远都是中国税制建设史上所罕见的,它对于中国税收制度和税收理论建设的推进作用将是历史性的。

现在,全世界都在关注着中国的税制改革。人们越来越深切地体会到,在市场经济体制下,税收不仅是政府组织财政收入的基本手段,而且在优化资源配置、实现公平分配、促进经济增长等方面具有重要作用,是政府进行宏观经济调控的有力工具。中国新的税收制度无疑将成为整个社会主义市场经济体制的一个重要支柱。加强对税收理论和中国税收制度的研究与建设,建立一个与市场经济体制相适应的,既符合国际惯例,又符合中国国情的规范化的税收制度,使新的税收制度更加符合市场经济运行规律的要求,这是我们肩负的重要历史使命。无论是中国各级经济部门的领导人还是外国的企业家,无论是从事财税工作的同志还是在其他部门工作的同志,无论是企业、单位还是个人,为了投身于中国的经济改革,或是为了了解中国的经济改革,都应当了解或懂得税收的基本原理,都应当了解 and 懂得中国现行的税收制度。

为了宣传税制改革的方针、政策,全面贯彻、执行新税制,发展和繁荣社会主义市场经济税收理论,普及税收知识,由从事财税教学、研究的专家学者与实际工作部门的专家一起编撰了这部《中国新税制的原理及运作——最新中国税制通示》。

本书以社会主义市场经济理论为指导,力求全面论述税收本质、税收根据、税收原则、税收职能、税收负担与税负转嫁、税收体制、国际税收关系等税收基本理论,并在此基础上全面阐述了包括新的工商税收制度在内的中国现行税收制度(含税收法律制度、税收征

管制度和税收管理体制)的基本内容,对现行税制的全部税种(包括工商税收中的流转税类、所得税类、资源税类、财产税类、行为税类诸税种及农业税、关税)的税制构成要素及征纳实务都作了系统的学理性介绍,并论述了新旧税制的接轨及对比分析、新税制下的税收征收管理、纳税检查与会计处理。最后本书还就中国新税制的相关知识,包括市场经济理论,经济数学知识,企业管理知识,财务、会计、审计知识,财政、金融和经济法规知识等作了系统介绍分析,书后还附有中国现行税制的主要法规、条例和实施细则,以便读者查阅、学习。全书既有理论性又有实际操作性。相信它的出版,将有助于广大读者、税务人员和纳税人全面理解、掌握和贯彻新的税制,并为构建科学的、规范化的税收理论体系和税制体系作出一定贡献。

本书在编写过程中汲取了理论界、税务界的一些研究成果,并得到了国家税务总局、北京市税务局有关专家、国际文化出版公司的热情帮助和支持,在此表示衷心的感谢。目前,税制改革正在深入发展,由于我们水平所限,书中欠妥之处在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

一九九四年三月二十日

中国新税制的原理及运作

最新中国税制通示

编 撰 人 员

主 编 奚淑琴 汤贡亮 秦 峰

副主编 杨志清 倪文岚 李淑湘 文 洁 李东来

编 委 奚淑琴 汤贡亮 秦 峰 杨志清 倪文岚 李淑湘
文 洁 李东来 祁国华 计金标 梁俊娇 刘五平
贾丛民 张同华 武小蓉 梅 阳 黄 桦

撰稿人 (以姓氏笔画为序)

一 介 丁瑞玲 七 红 马燕林 马海涛 文 化
文 平 文 洁 车玉瑛 计金标 王金平 王晓微
许 人 刘 成 刘五平 祁国华 君 夫 村 鸣
陈 颖 陈 静 李 燕 李建新 李淑湘 汤克才
汤贡亮 岳彦芳 苏晓鲁 林 之 林 琼 金 忠
杨志清 张晓霞 张望平 姚 胜 贺 培 柳本醒
钟根红 郭 庆 秦 峰 翁晓天 倪文岚 奚淑琴
梅 阳 梁 杰 梁俊娇 黄 桦 温丽燕 穆培林

目 录

第一部分

第一篇 税收基本理论	4
一、税收的概念、分类与税制要素	4
(一) 税收概念与税收本质	4
1. 税收概念	4
2. 税收本质	6
(二) 税收的起源与发展	7
1. 税收的起源	7
2. 税收的发展	8
(三) 税收的形式特征	9
1. 税收的强制性	9
2. 税收的无偿性	10
3. 税收的固定性 (或规范性)	10
(四) 税收制度的构成要素	10
1. 税收制度的含义	10
2. 税收制度的基本要素	11
3. 税收制度的其他要素	15
(五) 税收分类	16
1. 按课税对象分类	16
2. 按税收负担能否转嫁分类	17
3. 其他分类方法	17
二、税收根据	18
(一) 资产阶级学者的税收根据学说	18
1. 公需说	19
2. 交换说	19
3. 利益说	19
4. 保险说	19
5. 义务说	19
6. 分担说	20
7. 牺牲说	20
8. 社会政策说	20

9. 边际效用说	20
10. 调节杠杆说	20
11. 市场失灵和公共物品需求说	21
(二) 我国学者关于税收根据的观点	21
1. 国家政治权力论	21
2. 国家公共事务职能论	21
3. 生产要素论	21
4. 社会扣除论	22
5. 利益交换论	22
6. 权利义务论	22
7. 国家需要论	22
三、税收原则	22
(一) 税收原则理论的演变	22
1. 威廉·配第的税收原则	22
2. 攸士第的税收原则	23
3. 威利的税收原则	23
4. 亚当·斯密的税收四原则	23
5. 瓦格纳的课税九原则	23
6. 当代西方学者对税收原则的 论述	24
(二) 税收公平原则	25
1. 税收公平的概念	25
2. 衡量税收公平的标准	25
3. 税收公平原则的内涵	27
(三) 税收效率原则	28
1. 税收的经济效率原则	28
2. 关于税收的中性原则	29
3. 税收本身的效率原则	30
(四) 我国税收制度建立的原则	30
1. 财政原则——兼顾需要和可能的 原则	30
2. 经济原则——公平税负、适当调 节、促进经济发展的原则	30

3. 分配原则——合理负担的原则	31	2. 税负转嫁的形式	55
4. 征管原则——简便原则和讲求效益的原则	31	(五) 税负转嫁的条件	59
四、税收的职能与作用	31	1. 税种	59
(一) 税收的职能概述	31	2. 课税商品供给与需求的相对弹性	59
1. 筹集资金的财政职能	32	3. 课税商品生产与销售的市场竞争程度	60
2. 调节社会经济的职能	32	(六) 税负转嫁的学说及其一般规律	60
3. 对国民经济的反映和监督职能	34	1. 税负绝对转嫁	60
(二) 税收筹集资金的财政职能	34	2. 税负相对转嫁	61
1. 税收的存在是社会主义经济发展的客观必然	34	3. 税负转嫁的一般规律	61
2. 税收收入在财政收入中占居主导地位	36	(七) 流转课税转嫁与收益课税转嫁	62
3. 国家参与国有企业纯收入的分配, 必须以税收为主	39	1. 流转课税转嫁概述	62
4. 税收与财政赤字	40	2. 关税转嫁	62
(三) 税收的调节经济职能	41	3. 独占商品的税收转嫁	64
1. 税收调节的概念、特征与地位	41	4. 收益课税转嫁	65
2. 税收调节的具体方法	45	(八) 我国社会主义市场经济条件下的税负转嫁问题	66
3. 税收调节与社会经济结构合理化	46	1. 税负转嫁的客观必然性	66
4. 税收调节与国民经济结构合理化	47	2. 税负转嫁的途径和方式	67
5. 税收调节与个人收入	48	3. 税负转嫁的条件	67
(四) 税收的作用	49	4. 税负转嫁的基本方法	67
1. 税收是组织财政收入的主要工具	49	5. 税负转嫁的作用	72
2. 税收是调节经济的重要杠杆	49	(九) 税式支出	72
3. 税收是实现监督的重要手段	51	1. 税式支出的产生和发展	72
五、税收负担与税负转嫁	51	2. 税式支出的概念和形式	73
(一) 税收负担的概念与意义	51	3. 税式支出的方法与作用	74
1. 税收负担的概念	51	六、中国税收制度的发展	74
2. 税收负担的意义与作用	52	(一) 1950年统一全国税政, 建立新税制	74
(二) 税收负担的衡量	52	(二) 1953年修正税制	76
1. 税收负担总水平的衡量	52	(三) 1958年以后的税制改革	77
2. 纳税人税收负担水平的衡量	52	(四) 1973年的工商税制改革	79
3. 某一税种(税类)的负担衡量	53	(五) 1979年以后的税制改革	79
(三) 我国社会主义市场经济税收负担的确定原则	53	(六) 利改税和税利分流	82
1. 合理负担原则	53	七、税收管理体制与分税制改革	85
2. 公平税负原则	54	(一) 税收管理体制的概念和基本内容	85
(四) 税负转嫁的概念与形式	54	1. 税收管理体制的概念	85
1. 税负转嫁的概念	54	2. 税收管理体制的基本内容	86
		(二) 社会主义税收管理体制建立的基本原则	87
		1. 责、权、利相结合, 财权与事权相一致的原则	87

2. 统一领导、分级管理的原则	88	6. 国际税收协定的发展趋势	137
3. 因地制宜, 区别对待的原则	89	第二篇 中国新税制及其原理	140
4. 与其他管理体制相适应的原则	90	一、中国的税制改革与新税制	
(三) 我国税收管理体制的沿革	91	概述	140
1. 1979年以前的税收管理体制概况	91	(一) 市场经济的发展对税制的内在要求	140
2. 1994年前的税收管理体制	93	(二) 税制改革的必要性	142
3. 对1994年前原税收管理体制的评价	94	(三) 税制改革的指导思想和基本原则	143
(四) 关于税收管理体制改革的设想	95	1. 统一税法、依法治税的原则	143
1. 税收立法权	95	2. 公平税负、促进竞争的原则	143
2. 税收管理权	95	3. 简化税制的原则	144
3. 其他几点意见	95	4. 合理分权, 理顺中央与地方分配关系的原则	144
(五) 分税制的必然性和具体内容	96	(四) 税制改革的主要内容	144
1. 分税制的优越性	96	1. 关于所得税制的改革	144
2. 分税制体制的具体内容	101	2. 关于流转税制的改革	145
3. 实施分税制的配套改革与其他政策措施	102	3. 其他税种的改革	146
八、国际税收关系	103	(五) 我国新税制综述	147
(一) 国际税收的概念及产生、发展	103	(六) 税收征管制度的改革	149
1. 国际税收的概念	103	1. 普遍建立税务登记制度	149
2. 国际税收产生的前提条件	104	2. 普遍建立纳税申报制度	149
3. 国际税收的产生	104	3. 积极推行税务代理制度	149
4. 国际税收的发展	105	4. 加速推进税收征管计算机化的进程	149
(二) 税收管辖权与国际双重征税	105	5. 建立严格的税务稽核制度	149
1. 税收管辖权的概念	105	6. 组建中央税收和地方税收两套税务机构	150
2. 确立税收管辖权的原则	105	7. 确立适应社会主义市场经济需要的税收基本规范	150
3. 税收管辖权的内容	105	二、流转税类	150
4. 国际双重征税的概念	106	(一) 流转课税概述	150
5. 国际双重征税产生的原因	106	1. 流转课税的概念	150
6. 国际双重征税的免除	107	2. 流转课税的特点与作用	151
(三) 国际避税和反避税	108	3. 流转课税的税种形式及走势	153
1. 国际避税的概念	108	4. 我国流转税制的改革	154
2. 国际避税产生的原因	108	(二) 增值税	156
3. 国际避税的手段	109	1. 增值税的产生和发展	156
4. 国际反避税措施	128	2. 增值税的概念	158
(四) 国际税收协定	136	3. 增值税的特点和效应	159
1. 国际税收协定的概念	136	4. 增值税制的选择和我国增值税制的完善	161
2. 国际税收协定的任务	136	5. 我国增值税的主要内容	165
3. 国际税收协定的内容	136		
4. 国际税收协定的签订	136		
5. 我国对外税收协定	136		

(三) 消费税.....	171	5. 企业所得税应纳税所得额的确定.....	221
1. 消费税的概念和由来.....	171	6. 企业所得税应纳税所得额的计算.....	226
2. 消费税的分类和课税范围.....	172	7. 企业所得税的税收优惠.....	227
3. 消费税的特征与功能.....	174	8. 企业所得税的征收与管理.....	228
4. 我国消费税的主要内容.....	176	(三) 外商投资企业和外国企业所得	
(四) 营业税.....	179	得税.....	229
1. 营业税的概念、由来和特点.....	179	1. 外商投资企业和外国企业所得	
2. 我国营业税的主要内容.....	180	的特点和意义.....	229
(五) 城市维护建设税.....	183	2. 外商投资企业和外国企业所得	
1. 我国城市维护建设税概述.....	183	的纳税人.....	230
2. 城市维护建设税的主要内容.....	184	3. 外商投资企业和外国企业所得	
3. 城市维护建设税的主要问题.....	184	的征税对象.....	230
4. 城市维护建设税改革的主要		4. 外商投资企业和外国企业所得	
构想.....	185	税率.....	231
(六) 土地增值税.....	186	5. 外商投资企业和外国企业应纳税	
1. 土地增值税概述.....	186	所得额的计算.....	231
2. 土地增值税的主要内容.....	188	6. 外商投资企业和外国企业所得	
(七) 证券交易税.....	190	的减免税优惠和亏损结转.....	235
1. 证券交易税的产生及其理论		7. 外商投资企业和外国企业所得	
依据.....	190	的征收与管理.....	237
2. 国外证券交易市场税收政策		(四) 个人所得税.....	240
比较.....	191	1. 个人所得课税制度的建立	
3. 我国设立证券交易税的必要性及		和完善.....	240
主要内容.....	192	2. 个人所得税的特点和意义.....	242
(八) 关税.....	195	3. 个人所得税的纳税义务人.....	243
1. 关税种类.....	195	4. 个人所得税的征税对象.....	244
2. 关税税基.....	198	5. 个人所得税的税率.....	245
3. 关税税则制度及其分类.....	201	6. 个人所得税的减免税项目.....	246
4. 关税政策.....	203	7. 个人所得税应纳税所得额的	
5. 优惠关税与差别关税.....	206	计算.....	247
6. 关税壁垒与非关税壁垒.....	209	8. 个人所得税应纳所得税额的	
三、所得税类.....	211	计算.....	249
(一) 所得税类概述.....	211	9. 个人所得税的征收.....	254
1. 所得税类的意义.....	211	(五) 农业税.....	255
2. 所得税类的特点和作用.....	213	1. 农业税的性质、特点和作用.....	255
3. 所得税的课征制度.....	213	2. 农业税的政策原则.....	255
4. 中国所得税制度的建立和		3. 农业税的征收制度.....	257
完善.....	215	4. 农业税的计算征收.....	259
(二) 企业所得税.....	217	5. 农业特产税.....	260
1. 企业所得税的特点和意义.....	217	6. 牧业税.....	262
2. 企业所得税的纳税人.....	217	(六) 社会保障税.....	263
3. 企业所得税的征税对象.....	218		
4. 企业所得税的税率.....	219		

1. 社会保障税概述·····	263	4. 财产税的优点和缺点·····	286
2. 社会保障税的课征制度·····	264	5. 财产税制度的设计·····	288
3. 社会保障税的特点·····	264	6. 财产税有关理论问题的探讨·····	291
4. 我国开征社会保障税的必 要性·····	265	7. 我国最新财产税制度概述·····	292
四、资源税类·····	265	(二) 房产税·····	292
(一) 资源税类概述·····	265	1. 我国房产税的起源与发展·····	292
1. 资源的概念·····	265	2. 国外房产税制度介绍·····	293
2. 一般资源税和级差资源税·····	266	3. 我国房产税制度及构成要素·····	294
3. 资源税类计税标准的选择·····	267	(三) 契税·····	298
4. 资源税类税率的选择·····	268	1. 契税的起源和历史状况·····	298
5. 资源税类的建立和发展·····	269	2. 新中国契税的建立和发展·····	298
6. 资源税类建立的基本原则·····	269	3. 契税的意义和特点·····	299
7. 资源税类建立的意义·····	269	4. 契税的税收制度·····	299
(二) 资源税·····	270	(四) 遗产税·····	301
1. 资源税的作用和特点·····	270	1. 遗产税的原理·····	301
2. 资源税的征税范围和纳税人·····	272	2. 遗产税的起源和发展·····	302
3. 资源税的计税依据·····	272	3. 国外及香港地区遗产税介绍与 借鉴·····	302
4. 资源税的税率·····	273	4. 遗产税设计中的几个问题·····	305
5. 资源税应纳税额的计算·····	274	5. 我国遗产税制构想·····	306
6. 资源税的减免税·····	274	六、行为税类·····	310
7. 资源税的征收·····	274	(一) 行为课税的一般理论·····	310
(三) 土地使用税·····	275	1. 行为课税的特点·····	310
1. 土地使用税概述·····	275	2. 行为课税的意义·····	310
2. 土地使用税的征税范围·····	278	3. 我国 1993 年底以前行为税的 格局·····	311
3. 土地使用税的纳税人·····	278	4. 我国 1993 年底以前旧行为税体系 存在的问题·····	312
4. 土地使用税的计税依据·····	279	5. 行为税制的改革和 1994 年行为税 格局·····	313
5. 土地使用税的税额标准·····	279	(二) 固定资产投资方向调节税·····	314
6. 土地使用税的计算缴纳·····	279	1. 固定资产投资方向调节税的 由来·····	314
(四) 耕地占用税·····	279	2. 固定资产投资方向调节税的意义 和作用·····	315
1. 耕地占用税的意义和特点·····	279	3. 固定资产投资方向调节税的征税 范围·····	315
2. 耕地占用税与土地使用税的 比较·····	281	4. 固定资产投资方向调节税的纳税 人·····	315
3. 耕地占用税的纳税义务人·····	281	5. 固定资产投资方向调节税的 税目·····	316
4. 耕地占用税的课税对象·····	281	6. 固定资产投资方向调节税的 税率·····	316
5. 耕地占用税的税额计算·····	282		
6. 耕地占用税的减免·····	283		
7. 耕地占用税的征收管理·····	283		
五、财产税类·····	284		
(一) 财产税概述·····	284		
1. 财产税的建立和发展·····	285		
2. 财产税的性质·····	285		
3. 财产税的分类·····	285		

7. 固定资产投资方向调节税的计税依据.....	317	3. 消费税的纳税检查.....	383
8. 固定资产投资方向调节税的计算和缴纳.....	317	(二) 工业企业所得税的纳税检查.....	384
9. 固定资产投资方向调节税的管理.....	318	1. 工业企业所得税检查的基本内容.....	384
10. 固定资产投资方向调节税的减免税.....	318	2. 材料成本的检查.....	385
(三) 印花税.....	319	3. 工资及福利费的检查.....	407
1. 印花税的发展.....	319	4. 固定资产折旧的检查.....	411
2. 印花税的意义.....	320	5. 产品制造成本的检查.....	421
3. 印花税的征税范围和纳税人.....	320	6. 产品销售利润的检查.....	437
4. 印花税的计税依据和税率.....	321	7. 其他销售利润的检查.....	439
5. 印花税的减免税.....	321	8. 利润总额及应缴所得税的检查.....	439
6. 印花税的计算、缴纳.....	322	(三) 商业企业所得税的纳税检查.....	444
7. 印花税的违章处罚.....	323	1. 费用的检查.....	444
(四) 屠宰税.....	323	2. 商品销售成本的检查.....	456
1. 屠宰税的由来和意义.....	323	3. 税金的检查.....	472
2. 屠宰税的征税范围、计税依据、纳税人.....	323	4. 利润和应缴所得税的检查.....	473
3. 屠宰税的税率和应纳税额的计算.....	324	第三篇 新税制征纳实务	480
4. 屠宰税的减免税.....	324	一、增值税征纳实务.....	480
七、税务管理.....	324	二、消费税征纳实务.....	510
(一) 税务管理概述.....	324	三、营业税征纳实务.....	531
1. 税务管理的基本概念.....	325	四、土地增值税征纳实务.....	544
2. 税务管理的基本内容.....	326	五、关税征纳实务.....	550
3. 税务管理的意义.....	327	六、企业所得税征纳实务.....	563
4. 税务管理的基本原则.....	328	七、外商投资企业和外国企业所得 征纳实务.....	599
(二) 税务管理的外部控制体系.....	330	八、个人所得税征纳实务.....	603
1. 税款征收管理制度.....	330	九、农业税征纳实务.....	607
2. 税务代理制度.....	337	十、农业特产税征纳实务.....	614
3. 税务稽征管理.....	339	十一、资源税征纳实务.....	618
(三) 税务管理的内部控制体系.....	352	十二、耕地占用税征纳实务.....	633
1. 税收计划管理控制.....	352	十三、契税征纳实务.....	637
2. 税收会计管理控制.....	356	十四、固定资产投资方向调节税征 纳实务.....	640
3. 税收统计管理控制.....	364	十五、印花税征纳实务.....	665
4. 税收票证管理.....	366	第四篇 新旧税制的对比及衔接	676
5. 组织管理.....	369	一、新旧税制在总体上的对比分 析.....	676
八、纳税检查.....	371	(一) 税制结构.....	676
(一) 流转税的纳税检查.....	372	1. 流转税制.....	676
1. 增值税的纳税检查.....	372	2. 所得税制.....	677
2. 营业税的纳税检查.....	380	3. 其他税种.....	677

(二) 税收调节和税收负担.....	678	三、财务控制	801
二、新旧流转税制的对比和接轨	678	四、财务检查	802
(一) 新旧流转税制的对比.....	678	五、企业筹资	802
1. 综述.....	678	六、资本金的筹集.....	803
2. 增值税.....	683	七、股票筹资	804
3. 消费税.....	689	八、优先股	805
4. 营业税.....	691	九、普通股	806
(二) 流转税制改革后的会计处理.....	693	十、股票发行价格.....	806
1. 增值税会计处理.....	693	十一、股票价格	806
2. 消费税会计处理.....	695	十二、企业负债	807
3. 营业税会计处理.....	696	十三、流动负债筹资.....	808
(三) 新旧流转税制的衔接.....	697	十四、长期负债筹资.....	809
三、新旧所得税制的对比与接轨	702	十五、商业信用	810
(一) 企业所得税的对比与衔接.....	702	十六、债券筹资	811
1. 新旧企业所得税制的对比.....	702	十七、租赁筹资	812
2. 新旧企业所得税制的衔接.....	716	十八、补偿贸易	812
(二) 个人所得税的对比与接轨.....	719	十九、资金成本	813
1. 新旧个人所得税制的对比.....	720	二十、长期债券成本率	813
2. 新旧个人所得税制的衔接.....	727	二十一、股票筹资成本率	814
第二部分			
第一篇 政治经济学知识	732	二十二、留用利润的成本率	814
一、政治经济学研究的对象	732	二十三、综合资金成本率	815
二、商品和货币	736	二十四、企业筹资效益分析	815
三、资本和剩余价值.....	744	二十五、资产	815
四、资本积累	748	二十六、流动资产	816
五、资本的流通过程.....	751	二十七、货币资金	817
六、剩余价值的分割.....	756	二十八、货币资金持有量的确定	818
七、资本主义的经济危机	761	二十九、应收帐款	819
八、帝国主义是垄断的资本主义	763	三十、存货管理	820
九、社会主义市场经济	770	三十一、材料存货管理的途径	821
十、我国现阶段的所有制结构	774	三十二、产品存货管理的途径	822
十一、社会主义企业及其经营		三十三、产成品存货管理的途径	823
机制	778	三十四、商品存货管理的途径	824
十二、社会主义市场经济体系	782	三十五、固定资产的管理	824
十三、社会主义分配.....	786	三十六、无形资产	825
十四、社会主义宏观调控	791	三十七、无形资产摊销	826
十五、社会主义国家的对外经济		三十八、递延资产	827
关系	794	三十九、对外投资	828
第二篇 财务管理知识	800	四十、成本和费用的内容	828
一、财务管理	800	四十一、产品总成本和单位成本	
二、财务预测	801	预测	829
		四十二、可比产品成本预测	830
		四十三、成本控制	831
		四十四、营业收入	831

四十五、价格管理	832	十四、财政收入的价值构成	929
四十六、营业收入的预测	833	十五、虚假财政收入的产生及其防止 措施	931
四十七、企业利润总额	834	十六、财政收入的形式	932
四十八、财务报告	835	十七、我国国有企业利润分配的 原则	934
四十九、财务报告的意义和编制 要求	835	十八、我国国有企业利润分配制度的 演变	935
五十、资产负债表与资金平衡表 比较	836	十九、目前我国国有企业主要经营方 式及利润分配形式	936
五十一、损益表的作用	837	二十、财政支出的分类	937
五十二、财务状况变动表的作用	838	二十一、我国安排财政支出的 原则	938
五十三、财务分析的意义与方法	839	二十二、财政支出的效果评价	939
五十四、财务分析的指标	839	二十三、固定资产投资支出	942
五十五、企业清算	841	二十四、农业支出	943
五十六、企业清算的程序	841	二十五、文教科学卫生事业支出	945
第三篇 会计核算知识	844	二十六、行政、国防、援外支出	946
一、基础知识概述	844	二十七、社会保障支出	947
二、流动资产核算	859	二十八、财政补贴支出	950
三、长期投资核算	873	二十九、国家公债	952
四、固定资产核算	876	三十、国家预算	957
五、负债的核算	881	三十一、财政收支平衡	960
六、所有者权益核算	890	三十二、财政与信贷的统一平衡	964
七、营业收入核算	893	三十三、财政信贷与外汇的综合 平衡	966
八、成本、费用的核算	896	三十四、财政信贷与物资的综合 平衡	967
九、利润、利润分配核算	904	三十五、财政管理体制	969
十、会计报表的编制方法	907	第五篇 国际金融与结算知识	972
第四篇 财政知识	914	一、国际结算	972
一、国家财政产生的政治、经济 条件	914	二、国际担保业务	986
二、国家财政的概念和本质	914	三、保付代理与福费廷	990
三、我国财政的运行过程	915	四、利用外资概述	996
四、财政体系	916	五、国际金融市场	1001
五、财政分配职能	918	六、国际金融机构	1007
六、财政调节职能	919	第六篇 现代企业组建与管理知识	1014
七、财政监督职能	920	一、企业组织结构与管理	1014
八、财政与生产的相互关系	922	二、企业创办与调整	1033
九、财政与交换的相互关系	923	三、企业生产的最优配置与有效 控制	1046
十、财政与消费的相互关系	923		
十一、财政分配与企业财务分配的相 互关系	924		
十二、财政分配与价格分配的相互关 系	925		
十三、财政收入的部门构成	927		

四、企业战略选择与经营机制			
转换	1077		
第七篇 管理会计知识	1112		
一、管理会计概述	1112		
二、成本习性、本量利分析与变动成本法	1115		
三、预测分析	1123		
四、决策分析	1130		
五、全面预算	1137		
六、责任会计	1142		
七、成本控制	1145		
第八篇 审计理论知识	1152		
一、审计对象和任务	1152		
二、审计的作用	1153		
三、审计的职能	1155		
四、审计的原则	1156		
五、审计证据	1158		
六、审计标准	1162		
七、我国审计组织体系	1164		
八、我国审计人员的条件	1166		
九、审计的种类	1167		
十、审计的方法	1170		
十一、抽样审计法	1174		
十二、审计程序	1189		
十三、内部控制制度审计	1193		
十四、审计工作底稿	1203		
十五、审计报告	1208		
十六、经济效益审计	1214		
第九篇 金融知识	1222		
一、货币与货币流通	1222		
二、信用与利息	1227		
三、金融市场	1232		
四、银行和其他金融机构	1238		
五、信贷计划和现金计划	1244		
六、银行存款	1252		
七、银行贷款的原则、政策和制度	1258		
八、银行贷款管理	1264		
九、银行结算	1271		
第十篇 经济法规知识	1278		
一、企业法律制度	1278		
二、公司法律制度	1286		
三、合同法律制度	1300		
四、工业产权法律制度	1312		
第十一篇 电子计算机知识	1324		
一、个人微机型及其使用	1324		
二、汉字输入法	1335		
三、高级文字处理系统——WPS	1342		
四、微机数据库 DBASE III 应用基础	1352		
附 录			
中华人民共和国增值税暂行条例	1392		
中华人民共和国增值税条例实施细则	1394		
关于增值税会计处理的规定	1398		
增值税若干具体问题的规定	1401		
增值税专用发票使用规定（试行）	1402		
国家税务总局关于印发《增值税部分货物征税范围注释》的通知	1402		
中华人民共和国消费税暂行条例	1403		
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则	1405		
消费税若干具体问题的规定	1407		
关于消费税会计处理的规定	1409		
国家税务总局关于使用出口货物消费税专用缴款书管理办法的通知	1410		
中华人民共和国营业税暂行条例	1411		
中华人民共和国营业税暂行条例实施细则	1413		
关于营业税会计处理的规定	1417		
营业税税目注释	1417		
国家税务总局关于流转税新老税制衔接的几个问题的通知	1417		
全国人大常委会关于外商投资企业和外国企业适用增值税、消费税、营业税等税收暂行条例的决定	1418		
财政部、国家税务总局关于对福利企业、学校办企业征税问题的通知	1419		
中华人民共和国进出口关税条例	1419		
国家税务总局关于印发《出口货物退（免）税管理办法》的通知	1423		
关于外贸企业出口库存货物有关退税问题的通知	1432		

中华人民共和国企业所得税暂行 条例.....	1432	国务院关于对农业特产收入征收农业税 的规定.....	1470
中华人民共和国企业所得税暂行条例实 施细则.....	1434	中华人民共和国固定资产投资方向调 节税暂行条例.....	1471
中华人民共和国外商投资企业和外国企 业所得税法.....	1440	中华人民共和国固定资产投资方向调 节税暂行条例实施细则.....	1473
中华人民共和国外商投资企业和外国企 业所得税法实施细则.....	1444	国家计划委员会、国家税务总局关于实 施《中华人民共和国固定资产投资方向 调节税暂行条例》的若干补充规定.....	1474
中华人民共和国资源税暂行条例.....	1456	中华人民共和国个人所得税法.....	1480
中华人民共和国资源税暂行条例实施细 则.....	1457	中华人民共和国个人所得税法实施 条例.....	1482
国家税务总局关于印发《资源税若干问 题的规定》的通知.....	1459	税务行政复议规则.....	1486
资源税若干问题的规定.....	1459	中华人民共和国税收征收管理法.....	1492
中华人民共和国土地增值税暂行 条例.....	1460	中华人民共和国税收征收管理法实施 细则.....	1498
中华人民共和国农业税条例.....	1461	全国人民代表大会常务委员会关于惩治 偷税、抗税犯罪的补充规定.....	1505
契税暂行条例.....	1464	中华人民共和国公司法.....	1506
中华人民共和国耕地占用税暂行 条例.....	1465	中华人民共和国会计法.....	1527
财政部关于耕地占用税征收管理问题的 通知.....	1466	中华人民共和国注册会计师法.....	1530
关于耕地占用税具体政策的规定.....	1467	中华人民共和国发票管理办法.....	1534
国务院关于关做好耕地占用税征收工 作的通知.....	1469	中华人民共和国发票管理办法实施 细则.....	1537
财政部关于国营企业缴纳耕地占用税财 务处理问题的通知.....	1469	企业会计准则.....	1542
		企业财务通则.....	1547
		实行“分税制”财政体制后有关预算管 理问题的暂行规定.....	1551