

ZHONGGUO
SHUIWUDAQUAN



中国税务大全



中国税务大全

姜润洲
陶景章

刘心一
夏荣忠

刘书宝
盖建中

主 编

辽宁人民出版社

1990年·沈阳

中国税务大全

Zhongguo Shuiwu Daquan

姜润洲 等主编

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市和平区北一马路108号) 沈阳市第一印刷厂印刷

字数:2,470,000 开本:787×1092 1/16 印张:64.56
印数:1—20,000

1990年9月第1版 1990年9月第1次印刷

责任编辑:孔杰 关丽 版式设计:任和
孙绍军 李安国
宋扬华 覃芳菲

封面设计:刘冰宇 责任校对:岸君 高庆

ISBN 7-205-01439-5/F·288

定 价:50.00 元

编委名单

顾问 马大英 杨松琪 梁济宏 周宗利

常务主编 姜润洲

主 编 (以姓氏笔划为序)

副主编	刘心一	刘书宝	姜润洲	夏荣忠	陶景章	盖建中	
	于林锡	王育民	王春甫	王洪金	马 涟	孔 捷	刘保林
	冯敬东	李永革	李光东	李强尧	宋国昌	罗日壮	赵士春
	钟连余	张紫东	秦泮义				
编 委	于林锡	于海宽	王育民	王春甫	王 泉	王永全	王洪金
	王桂英	王成枝	马 佐	马 涟	马兆享	刘晶华	刘保林
	刘心一	刘铁英	刘书宝	白家林	冯敬东	宋国昌	罗日壮
	钟连余	李光东	李永革	李强尧	李景清	李志环	周铭真
	单永治	陈洪呼	姜润洲	姜 岚	赵士春	赵 恒	赵 昌
	秦泮义	张紫东	姚明德	夏荣忠	陶景章	盖建中	董鸿博
	焦桐勤	谢修嘢	熊泽胜	魏国军			

分主编及撰稿人

第一编 税收概论

主 编 刘心一

副主编 秦泮义

撰稿人 刘心一 秦泮义 于林锡 刘德明 李圣君 李国庆 栾 媛
王运双 王成波 孙伟军

第二编 中国税收法制

主 编 张紫东

副主编 赵士春

撰稿人 张紫东 金桂英 唐玉坤 孙 璐 黄 星 焦桐勤 王成枝
周铭真 白家林 赵士春

第三编 税式支出

主 编 刘心一
副主编 马 涟
撰稿人 刘心一 马 涟 秦泮义 马 沈 刘 毅 刘翠微 张广源

第四编 税务管理

主 编 姜润洲
副主编 马兆亨 刘晶华 姜 岚
撰稿人 姜润洲 刘晶华 张宝华 王 泉 赵 恒 姜跃宇 高作云
高荣和 赵 伟 何文春 郝仕昌 姜 岚 马兆亨 卢昌臻

第五编 税务会计

主 编 陶景章 李强尧
副主编 宋国昌 冯敬东 李景清
撰稿人 尹丽杰 王振洲 刘凤鸣 冯敬东 孙福在 李景清 宋国昌
李强尧 沈登凡 陈 镛 姜 虹 陶景章 郭慧娜 曹贵俭

第六编 税务审计

主 编 李永革 刘保林
撰稿人 刘保林 李永革 王基亮 李 杰 徐国林 丛学之 崔永生
刘旭东 孙淑凤 姜 石 熊泽胜 王永全 马 佐 王成枝

第七编 税务计划、统计、会计

主 编 罗日壮
撰稿人 马峰琴 于天考 李安民 孙宇光 罗日壮 周晓娥 王桂英
李长军 马武川 孙尊训

第八编 税务应用文

主 编 王育民 李光东 盖建中
撰稿人 王育民 李光东 杜 岩 艾 群 白景乔 周 潮 李学海
刘人莱 林 薇

第九编 国家间税收关系

主 编 王洪金

副主编 赵胜满
撰稿人 王洪金 赵胜满 敖汀 汪志刚

第十编 中国税史

主编 钟连余 于海宽
撰稿人 钟连余 于海宽 吴素梅 李志环 谢修喙 赵昌

第十一编 税收法规

主编 姜润洲 刘晶华
撰稿人 张紫东 高作云 焦桐勤 徐卫红 李嗽 王成枝 何文春
李启国 曲英华 刘铁英 郑玉林 高连斌 刘晶华

第十二编 税务相关法规

主编 王春甫 姜润洲 张紫东
撰稿人 姜岚 张宝华 高作云 刘国权 付云龙 卢军 刘树丰

第十三编 外国税制

主编 王洪金
副主编 张洪寿 魏国军
撰稿人 王洪金 敖汀 张洪寿 马佐 孟照田 魏国军

第十四编 欧美赋税思想史

主编 刘心一
副主编 于林锡 马涟
撰稿人 刘心一 于林锡 马涟 刘德明 马沈 王运双 刘翠微
于秋娟 陈洪呼 魏振和

第十五编 相关知识

主编 姜润洲
副主编 董鸿博 单永治
撰稿人 姜润洲 董鸿博 姜岚 王成枝 丁礼峰 张明江 高舒
汪志刚 何忠成 赵恒 白长权 赵伟 单永治 郭宝明
孙宇光

序 言

国家从产生之日起，随着国家职能的展开，从焚烧原始森林、开拓耕地、疏导江河、教民稼穡、树艺五谷，到立学校、立司法机关、处理人伦和人际关系，建立庞大的国防军，都是为了公共需要。而要办理这些事，国家都需支配和消耗一定的人力资源和物力资源，税收就是补偿国家的费用的。税收对国家建设的重要性是尽人皆知的。但在党的十一届三中全会以前，由于受极“左”思潮和“非税”思想的影响，我国理论界忽视了对税收理论的研究，税收在国民经济中的地位和作用被严重削弱。而近十年来的改革，使我国的税收理论研究和税收实务工作得到了前所未有的发展，税收在诸种国家收入中重又居于突出的重要地位，这意味着我国财政事业进入了一个崭新的历史时期。际此时刻，辽宁人民出版社组织编辑出版这样一部融理论性、资料性和实用性汇为一体，具有全面性和系统性的大型工具书，是极其必要的。

何以呢？

一、邓小平同志历来倡议走中国式的社会主义道路，这条道路是我们立国的根本。但这条路如何走通走顺，如何把它铺得平平坦坦，从哪里开始，哪里是突破口，值得认真思考。就财政研究工作者来说，我们认为万事非财莫举。要进行具有中国特色的社会主义建设，必须为它奠定一个坚实而稳定的财政基础，这就不只是争取财政状况的根本好转了，那只是起码的要求、最低的要求。我们应建立一个财源丰裕、财流通畅、效率高而效果巨大的财政秩序。而这样一个秩序，应在最短时期内建成。时间逼人，一刻也耽搁不得。

今天，从中央到地方以至到基层企业，层层感到困难，处处叫穷。真的穷吗？不！我们可以找到突破口，在开源方面从加强税收工作做起。特别在目前，我们迫切需要研究税收理论，探求生财、裕财之道，以使财源涌流，这就是财政经济状况根本好转的起点，是研究如何进行中国式社会主义建设不可缺少的有机一环，万万不可忽视。

二、多年来，我们国家的高等财经教育忽视税收理论的教学研究，讲现行制度多，讲税收理论少。这有多种弊害：首先是税法多变，而教材亦需随税法之改变而改变，教材总是落在税法后面，甫经修订完稿，迅即成为明日黄花，重又改写，教师疲于奔命，终日忙于抄录，而无暇精研理论，这种状况拖延三、四十年之久，必须立即终止，不可再拖。其二，这种讲义就事论事，依法讲法，只能训练一个一般的征收员，而讲不清税法的精意所在，讲不清税法与当前政治、经济形势的联系与相互影响，于是很难在执行政策时做到恰到好处或恰如其分，更看不到税制发展的前景及其必然归途。其三，经济在不停地变动中，税制的相应改革，应首先由身历其事的税务人员提出，而这样训练出来的税务工作者，只知其然不知其所以然，没有敏锐的洞察力，提不出合理的建议，不能及时更动。这种教学只能培养低水平的干部，远远不能适应新时代的需要。

三、税收稽征管理人员，其主要职责当然是征税，但却不可简单地把税务人员视为征收吏。社会主义国家的税务人员，应作为社会主义经济学家培养，使他们具有精湛社会主义经济知识与修养，要求他们在征税的同时理顺经济，这是针对经济调整时期而言，调整时期过后，要求

他们理好经济，理稳经济。税收是国民经济运转状态的最灵敏的指示器，通过税收情况，可以反映国民经济各方面的消息。税收人员不仅要掌握和反映国民经济各方面情况、社会主义再生产中每个环节的运转情况，而且还应主动作出分析，判定发展趋势，对应兴应革事宜，提出合理建议，以利于国民经济的顺畅运行和健康发展。

四、我们现在已经有五十多万税务人员，相当多的人不懂税法，不精通业务，何以能很好地执行政策？他们亟需税收理论的武装，我们需要从多方面武装他们。这就需要有税收理论专著、丛书、刊物、工作研究等各种形式的文献帮助他们前进。而这些文献或付阙如，或者太少，这种寂寥沉闷的现状必须打破，而要兴起一个万马齐奔的局面，发动千百万干部争论税收工作的改善，才能开创税收工作的新局面。税务人员理论水平的高低，决定了税收的增减，少收或多收几亿、几十亿，都是看不见的，这样关系重大的事，安可漠然视之。

五、我们有建国以来四十年的工作经验，还有根据地时期工作经历；我们经历了各种各样经济形势的困扰和锻炼，我们有丰富的知识积累，但未形诸文字，今天该是总结的时候了。经验也好，教训也好，系统整理之后，作出经济理论上的说明，这就是中国式的理论，这是一份宝贵的财富，在建设中国式的社会主义中，都是很有用的。而且许多老干部已退居第二线了，他们有充裕时间完成这个工作。长期以来，我们老干部的工作经验不为学校教师所知，也不为基层税务人员所知。这不应该是保密的事项，而应是用以武装基层工作人员的理论。“经”该传的就要传下来。老一代人年纪大了，要赶紧总结经验，否则便时不我予了。能把我们几十年积累的知识财富轻易扔掉吗？没有人会同意的。那么，还是赶紧传下来吧！是所企盼！

六、现代经济是开放型经济，闭关自守只能落后挨打。面对敞开的门户，税收如何把这个关口，维护国家主权和对外经济权益，需要我们很好地加以研究解决。这就要求我们放眼世界，做到知己知彼，按照国际惯例，处理与其他国家间的税收事务，促进对外经济合作与往来的发展。主观臆断、我行我素做税收工作是不行了。取人之长，为我所用，才适现代税收之要求。

因之，这部《中国税务大全》的出版，填补了我国财经发展史的空白，是同志们对我国税收事业的重大贡献。随着国家建设事业的发展，需要拿出更新的理论解决明天出现的新问题。祝同志们不断前进，不断有更新的成就。就拿这个希望与祝愿作为本书的序言吧！

马大英

1990. 4. 1

于东北财经大学

目 录

第一编 税收概论

一、税收概述	1
(一) 税收的概念	1
(二) 税收产生和存在的前提条件	1
(三) 税收的本质属性	1
(四) 税收的形式特征	2
(五) 社会主义税收存在的客观依据	2
(六) 我国学者对税收概念的表述	2
(七) 其他国家学者对税收概念的表述	2
二、税收与国民经济的关系	3
(一) 税收在国民经济中的地位	3
(二) 税收分配与其他财政分配的关系	4
(三) 税收与生产的关系	5
(四) 税收与交换的关系	6
(五) 税收与消费的关系	6
(六) 税收分配与其他分配形式的关系	7
三、税收的职能与作用	8
(一) 税收的职能与作用的概念	8
(二) 税收的职能与作用的决定	8
(三) 税收职能的基本内容	8
(四) 税收作用的基本内容	9
(五) 我国现阶段税收的作用	9
四、税收的客观数量界限	10
(一) 研究税收收入数量界限的意义	10
(二) 决定税收收入数量界限的因素	10
(三) 税收收入的客观数量界限	11
五、税收法律关系	13
(一) 税法概念	13
(二) 税法的特征	13
(三) 税收法律关系的含义	13
(四) 税法在法律体系中的地位	15
(五) 税收法制	16
六、税收制度的构成要素	16
(一) 税收制度的概念	16
(二) 课税对象	17
(三) 纳税义务人	17
(四) 税目	18
(五) 税率	19
(六) 纳税环节	20
(七) 纳税期限	20
(八) 税额的计算	21

(九) 减税免税	21
(十) 税款的缴纳	22
(十一) 违章处罚	22
七、税制的建立原则	23
(一) 税制原则的创立与发展	23
(二) 当代资本主义的税制原则	24
(三) 我国税制的建立原则	24
(四) 最佳税制	26
八、税收分类和税制结构	27
(一) 税收分类的意义	27
(二) 税收的主要分类	27
(三) 税制结构	34
九、税收的转嫁与归宿	37
(一) 税收负担的概念	37
(二) 税收转嫁与归宿的概念及其实质	37
(三) 影响税收转嫁的主要因素	38
(四) 税收转嫁的一般原则	38
(五) 税收转嫁的方式	39
(六) 税收的法定归宿与实际归宿	40
(七) 税收转嫁的社会效应	41
(八) 我国的税收转嫁	41
十、税务管理学	42
(一) 税务管理学概论	42
(二) 税务管理学的研究对象	43
(三) 税务管理学的特征	45
(四) 税务管理的系统原理	46
(五) 税务管理的整合分原理	48
(六) 税务管理的反馈原理	50
(七) 税务管理的封闭原理	52
(八) 税务管理的能级原理	53
(九) 税务管理的弹性原理	55
(十) 税务管理的动力原理	56
(十一) 税务管理的效益原理	57

第二编 中国税收法制

一、税收法制概述	60
(一) 税收法制概念	60
(二) 税收法制的性质	60
(三) 税收法制的特点	60
(四) 税收法制关系	61
(五) 我国税收法制体系	62
(六) 我国税收法制的作用	62

二、产品税	64	(五) 关税的纳税人	85
(一) 产品税的概念	64	(六) 关税的征税范围	85
(二) 产品税的性质	64	(七) 关税的征税对象和计税依据	86
(三) 产品税的特点	64	(八) 关税的税则、税率	87
(四) 产品税的作用	65	(九) 关税的减、免	88
(五) 产品税的纳税人	65	(十) 关税的计算与缴纳	88
(六) 产品税的征税范围	65	(十一) 进口调节税	89
(七) 产品税的征税对象	66	(十二) 船舶吨税	89
(八) 产品税的计税依据	66	六、工商统一税	89
(九) 产品税的税目、税率	67	(一) 工商统一税的概念	89
(十) 产品税的纳税环节	68	(二) 工商统一税的特点	90
(十一) 产品税的纳税地点	68	(三) 工商统一税的纳税人	90
(十二) 产品税的减、免	69	(四) 工商统一税的征税范围	90
(十三) 产品税的税额计算	70	(五) 工商统一税的征税对象和计税依据	90
(十四) 产品税的税款缴纳	70	(六) 工商统一税的税目、税率	90
三、增值税	71	(七) 工商统一税的纳税环节	91
(一) 增值税的概念	71	(八) 工商统一税的减、免	91
(二) 增值税的性质	71	(九) 工商统一税的计算和缴纳	92
(三) 增值税的特点	72	七、资源税	92
(四) 增值税的作用	72	(一) 资源税的概念	92
(五) 增值税的纳税人	72	(二) 资源税的性质	92
(六) 增值税的征税范围	73	(三) 资源税的特点	92
(七) 增值税的征税对象	73	(四) 资源税的作用	93
(八) 增值税的计税依据	73	(五) 资源税的纳税人	93
(九) 增值税的税目、税率	75	(六) 资源税的征税范围	93
(十) 增值税的纳税环节	75	(七) 资源税的征税对象	93
(十一) 增值税的减、免	75	(八) 资源税的计税依据	93
(十二) 增值税的税额计算	76	(九) 资源税的税率	94
(十三) 增值税计算方法的改进	77	(十) 资源税的减、免	94
(十四) 增值税的征收缴纳	78	(十一) 资源税的税额计算	94
四、营业税	78	(十二) 资源税的税款缴纳	94
(一) 营业税的概念	78	八、盐税	95
(二) 营业税的性质	79	(一) 盐税的概念	95
(三) 营业税的特点	79	(二) 盐税的特点	95
(四) 营业税的作用	79	(三) 盐税的征收原则	95
(五) 营业税的纳税人	79	(四) 盐税的作用	95
(六) 营业税的征税范围	79	(五) 盐税的纳税人	95
(七) 营业税的征税对象	80	(六) 盐税的征税范围	96
(八) 营业税的计税依据	80	(七) 盐税的征税对象和计税依据	96
(九) 营业税的税目、税率	81	(八) 盐税的税率	96
(十) 营业税的纳税环节	81	(九) 盐税的纳税环节	96
(十一) 营业税的纳税地点	82	(十) 盐税的减、免	96
(十二) 营业税的减、免	82	(十一) 盐税的税额计算	97
(十三) 营业税的税额计算	83	(十二) 盐税的税款缴纳	97
(十四) 营业税的税款缴纳	83	九、国营企业所得税	97
五、关税	83	(一) 国营企业所得税的概念	97
(一) 关税的概念	83	(二) 国营企业所得税的特点	98
(二) 关税的性质	84	(三) 国营企业所得税的作用	98
(三) 关税的特点	85	(四) 国营企业所得税的纳税人	98
(四) 关税的作用	85	(五) 国营企业所得税的征税范围	99

(六) 国营企业所得税的征税对象	99	(七) 城乡个体工商业户所得税的减、免	112
(七) 国营企业所得税的计税依据	99	(八) 城乡个体工商业户所得税的税额	
(八) 国营企业所得税的税率	100	计算	112
(九) 国营企业所得税的减、免	101	(九) 城乡个体工商业户所得税的税款	
(十) 国营企业所得税的税额计算	101	缴纳	112
(十一) 国营企业所得税的税款缴纳	102	十四、个人收入调节税	112
十、国营企业调节税	103	(一) 个人收入调节税的概念	112
(一) 国营企业调节税的概念	103	(二) 个人收入调节税的特点	113
(二) 国营企业调节税的作用	103	(三) 个人收入调节税的作用	113
(三) 国营企业调节税的纳税人	103	(四) 个人收入调节税的纳税人	113
(四) 国营企业调节税的征税范围	103	(五) 个人收入调节税的征税范围	113
(五) 国营企业调节税的征税对象	103	(六) 个人收入调节税的征税对象	114
(六) 国营企业调节税的计税依据	103	(七) 个人收入调节税的计税依据	114
(七) 国营企业调节税的税率	103	(八) 个人收入调节税的税率	114
(八) 国营企业调节税的减、免	104	(九) 个人收入调节税的减、免	115
(九) 国营企业调节税的税额计算	104	(十) 个人收入调节税的税额计算	116
(十) 国营企业调节税的税款缴纳	104	(十一) 个人收入调节税的税款缴纳	116
十一、集体企业所得税	104	十五、农牧业税	117
(一) 集体企业所得税的概念	104	(一) 农业税的概念	117
(二) 集体企业所得税的特点	105	(二) 农业税的性质	118
(三) 集体企业所得税的作用	105	(三) 农业税的特点	118
(四) 集体企业所得税的纳税人	105	(四) 农业税的作用	118
(五) 集体企业所得税的征税范围	105	(五) 农业税的政策原则	118
(六) 集体企业所得税的征税对象	106	(六) 农业税的纳税人	119
(七) 集体企业所得税的计税依据	106	(七) 农业税的征税范围	119
(八) 集体企业所得税的税率	107	(八) 农业税的征税对象	119
(九) 集体企业所得税的减、免	107	(九) 农业税的计税依据	119
(十) 集体企业所得税的税款计算	108	(十) 农业税的税率	120
(十一) 集体企业所得税的税款缴纳	108	(十一) 农业税的减、免	120
十二、私营企业所得稅	108	(十二) 农业税的税额计算	121
(一) 私营企业所得稅的概念	108	(十三) 农业税的税款缴纳	121
(二) 私营企业所得稅的特点	108	(十四) 牧业税	121
(三) 私营企业所得稅的作用	108	十六、中外合资经营企业所得稅	123
(四) 私营企业所得稅的纳税人	109	(一) 中外合资经营企业所得稅的概念	123
(五) 私营企业所得稅的征税范围	109	(二) 中外合资经营企业所得稅的特点	123
(六) 私营企业所得稅的征税对象	109	(三) 中外合资经营企业所得稅的作用	123
(七) 私营企业所得稅的计税依据	109	(四) 中外合资经营企业所得稅的纳税人	124
(八) 私营企业所得稅的税率	110	(五) 中外合资经营企业所得稅的征税	
(九) 私营企业所得稅的减、免	110	范围	124
(十) 私营企业所得稅的税额计算	110	(六) 中外合资经营企业所得稅的征税	
(十一) 私营企业所得稅的税款缴纳	110	对象	124
十三、城乡个体工商业戶所得稅	110	(七) 中外合资经营企业所得稅的计税	
(一) 城乡个体工商业戶所得稅的概念	110	依据	124
(二) 城乡个体工商业戶所得稅的作用	111	(八) 中外合资经营企业所得稅的税率	125
(三) 城乡个体工商业戶所得稅的纳税人	111	(九) 中外合资经营企业所得稅的减、免	126
(四) 城乡个体工商业戶所得稅的征税范围		(十) 中外合资经营企业所得稅的税额	
和征税对象	111	计算	126
(五) 城乡个体工商业戶所得稅的计税		(十一) 中外合资经营企业所得稅的税款	
依据	111	缴纳	127
(六) 城乡个体工商业戶所得稅的税率	112	十七、外国企业所得稅	127

五、税务管理的形式	198	十三、税务干部思想政治教育	207
(一)大中城市的税务管理形式	198	(一)加强思想政治教育的意义	207
(二)小城镇的税务管理形式	199	(二)思想政治教育的主要内容	207
(三)农村的税务管理形式	199	(三)思想政治教育的方法	207
(四)集市贸易的税务管理形式	199	十四、税务法制管理概述	207
六、税务管理的作用和原则	199	十五、税务立法	208
(一)税务管理的作用	199	(一)税务立法的权限	208
(二)税务管理的原则	200	(二)税收立法的程序	208
七、税务管理机构的设置	200	(三)我国税收立法现状	208
(一)国家税务局	200	(四)税务立法的原则	208
(二)省、市、自治区税务局	201	十六、税务司法	209
(三)区、县税务局	201	(一)税务司法概念及作用	209
(四)中国海洋石油税务局	201	(二)税务司法的基本原则	209
八、税收管理权限划分	201	(三)税务司法的职责	209
(一)由国务院统一制定的内容	201	十七、企业纳税制度	210
(二)由财政部负责审查批准的内容	201	(一)税企联系制度	210
(三)由省人民政府负责审查批准的内容	201	(二)办税人员责任制度	210
(四)由市、地、盟政府负责审查批准的内容	201	(三)申报制度	210
(五)由县、旗、区人民政府负责审查批准的		(四)纳税制度	211
内容	202	(五)代扣代缴税款制度	211
九、税务干部管理制度	202	(六)纳税自查制度	211
(一)干部录用制度	202	(七)发票管理制度	211
(二)干部任用制度	202	(八)纳税资料积累制度	211
(三)干部考核制度	202	(九)纳税资料管理制度	211
(四)选任制	202	十八、违反税法案件处理	212
(五)聘任制	202	(一)违反税法案件的种类与界限	212
(六)考任制	202	(二)违反税法案件的处理办法	212
(七)奖惩制度	202	(三)违反税法案件的处理原则	212
十、税务干部的政治素质和业务素质	202	(四)违反税法案件的处理权限	213
(一)各类税务干部应具备的政治素质	203	(五)违反税法案件处理的基本要求	213
(二)领导干部应具备的业务素质	203	(六)违反税法案件的处理程序	213
(三)一般干部应具备的业务素质	203	十九、税务行政诉讼	214
十一、税务干部岗位责任制	203	(一)税务行政复议	214
(一)局长	204	(二)税务行政诉讼	214
(二)税政科长	204	(三)税务行政诉讼与行政复议的区别	214
(三)征收科长	204	(四)税务行政复议的意义	214
(四)稽查科长	204	二十、城乡企业税务登记	214
(五)会计科长	204	(一)税务登记的意义	214
(六)税务所长	204	(二)税务登记的范围	215
(七)税政业务人员	205	(三)税务登记的内容	215
(八)税务稽征人员	205	(四)税务登记的基本要求	215
(九)税务稽查人员	205	(五)税务登记的程序和方法	215
(十)内勤人员	205	(六)企业停、转、歇、复、废业和变更登记内容	
(十一)税收计划人员	205	的税务登记	215
(十二)税收会计人员	206	(七)税务登记资料的管理	216
(十三)会计统计人员	206	二十一、城乡企业纳税鉴定	216
(十四)税务票证管理人员	206	(一)纳税鉴定的意义	216
十二、税务干部业务培训	206	(二)纳税鉴定的内容	216
(一)普通培训	206	(三)纳税鉴定的方法	217
(二)定向培训	206	(四)纳税鉴定的程序	217

(五) 纳税鉴定的修改和补充.....	217	(一) 集市贸易税收法规.....	226
(六) 纳税鉴定资料.....	218	(二) 集市贸易工商管理法规.....	226
二十二、城乡企业纳税辅导	218	三十三、城乡集市贸易征收管理	226
(一) 纳税辅导的一般方法.....	218	(一) 集市贸易的征收管理形式.....	226
(二) 纳税辅导应注意的问题.....	218	(二) 集市贸易的征收管理方法.....	226
二十三、城乡企业纳税申报	218	三十四、农村重点行业管理	227
(一) 纳税申报的内容.....	218	(一) 酿酒行业的管理.....	227
(二) 纳税申报的时间.....	219	(二) 鞭炮行业的管理.....	228
二十四、城乡企业纳税结算	219	(三) 砖瓦行业的管理.....	228
(一) 税款结算的程序.....	219	(四) 农、林、牧、渔场(队)的管理	229
(二) 确定纳税期.....	219	三十五、中外合资经营企业的管理	229
(三) 纳税结算期.....	219	(一) 税务登记.....	229
二十五、城乡企业税款征收	219	(二) 申报纳税.....	230
(一) 税款的征收方式.....	219	(三) 税政宣传与辅导.....	230
(二) 税款的征收方法.....	220	(四) 纳税鉴定.....	230
(三) 税款滞纳金处理.....	220	(五) 核实纳税.....	231
二十六、城乡企业外销商品管理	220	(六) 纳税审查.....	231
(一) 外销商品的范围和征税规定.....	220	(七) 财务管理.....	231
(二) “本销外运”性质的商品.....	221	(八) 违法处罚.....	231
(三) 外销商品的报验、回转与转地销售	221	三十六、外资企业和中外合作企业	
二十七、城乡企业纳税审查	221	的管理	231
(一) 纳税审查形式.....	221	(一) 税务登记.....	231
(二) 纳税审查的工作程序.....	222	(二) 申报纳税.....	232
二十八、城乡个体业户征税前管理	222	(三) 纳税审查.....	232
(一) 稽征管理形式.....	222	(四) 有关帐证的管理.....	232
(二) 税务登记.....	222	(五) 有关业务合同和协议书的管理.....	233
(三) 严密控制税源.....	223	(六) 违法处罚.....	233
(四) 建立纳税申报制度.....	223	三十七、外国企业管理	233
(五) 核定纳税期和纳税期限.....	223	(一) 掌握引进项目.....	233
(六) 订立纳税公约.....	223	(二) 建立合同审查制度.....	233
(七) 建立协税组织.....	224	(三) 与扣缴单位建立联系制度.....	233
(八) 建立健全税务档案.....	224	(四) 内部资料管理.....	233
二十九、城乡个体业户征收管理	224	(五) 减、免税的审查和管理	233
(一) 确定征收方式.....	224	(六) 违法处罚.....	234
(二) 建立征收制度.....	224	三十八、个人所得收入管理	234
三十、城乡个体业户征后审查	225	(一) 个人所得收入税收征管特点.....	234
(一) 审查购货簿.....	225	(二) 个人所得收入的调查.....	234
(二) 审查凭证粘贴簿.....	225	(三) 纳税登记.....	234
(三) 审查发票.....	225	(四) 纳税申报.....	234
(四) 抽点现金.....	225	三十九、加工装配与补偿贸易的管理	234
(五) 审查原材料消耗.....	225	(一) 加工装配的管理.....	235
(六) 审查各项费用.....	225	(二) 补偿贸易的管理.....	235
三十一、城乡集市贸易市场类型	225	四十、产品税的管理	235
(一) 定时集市.....	225	(一) 征税对象与计税价格的管理.....	235
(二) 定期集市.....	225	(二) 适用税目税率的管理.....	236
(三) 定点集市.....	225	(三) 纳税环节的管理.....	237
(四) 综合性市场.....	225	四十一、增值税的管理	237
(五) 专业性市场.....	225	(一) 对按“实耗扣额法”征税的管理.....	237
(六) 小型农贸市场.....	225	(二) 对按“购进扣额法”征税的管理.....	237
三十二、城乡集市贸易管理法规	226	(三) 对按“扣税法”征税的管理.....	238

四十二、营业税的管理	238	(二)加强税务信息管理可有效地 发挥税收调节经济的作用	246
(一)商业批发环节的管理	238	(三)加强税务信息管理可为宏观决策 提供依据	246
(二)商业零售环节的管理	238	(四)加强税务信息管理有利于平衡税 收负担	246
四十三、企业所得税的管理	239	(五)加强税务信息管理可提高税务管 理工作效率	246
(一)销售收入的管理	239	五十三、税务信息的来源和分类	246
(二)成本管理	239	(一)税务信息的来源	246
(三)工资及职工福利基金的管理	240	(二)税务信息的分类	247
(四)各项费用的管理	240	五十四、税务信息的整理和贮存	247
(五)在产品成本的管理	241	(一)税务信息的整理	247
(六)产品销售成本的管理	241	(二)税务信息的贮存	248
四十四、缴纳管理费、销售税金、销 售费用管理	241	五十五、税务信息传输和反馈	248
(一)上缴管理费的管理	241	(一)税务信息的传输	248
(二)销售税金的管理	241	(二)税务信息的反馈	249
(三)销售费用的管理	241	五十六、现代化工具在税务信息系统 的开发与应用	249
四十五、营业外收支管理	241	(一)税收计划、会计、统计信息管理 系统的应用	249
四十六、计税所得额的管理	242	(二)税收稽征管理信息系统的开发与 应用	250
四十七、发票管理的意义	242	五十七、建立健全税务信息管理机构	250
(一)促进企业依法核算经营成果	242	(一)建立税务信息管理机构 and 制度	251
(二)监督单位及个人经济活动,严肃 财经纪律	242	(二)配备专人,明确责任	251
(三)打击非法经济活动,保护合法经营	242	(三)控制税务信息量,确定合理流程	251
(四)有利于税收法规贯彻执行,保证税收 任务的完成	242	(四)配合其他信息系统,形成整个国民 经济信息管理网	251
四十八、发票管理的方法	242	(五)运用现代化技术进行税务信息管理	251
(一)发票的内容	242	第五编 税务会计	
(二)发票的分类	242	一、税务会计概述	252
(三)发票监制章的管理	243	(一) 税务会计概念	252
(四)发票印制与供应的管理	243	(二) 税务会计的产生和发展	252
(五)发票使用的管理	243	(三) 税务会计对象	253
四十九、税务机关内部发票管理	244	(四) 税务会计的特点	254
(一)凭单验收,专库存放,专人保管	244	(五) 税务会计的原则	255
(二)发出有据,凭册供应,设帐登记	244	(六) 税务会计的核算方法	256
(三)定期清点,调动移交	244	(七) 税务会计基础	257
(四)核定周转金,及时结算	244	(八) 税务会计的职能和作用	258
(五)经常检查,加强监督	244	二、流转税的核算	259
(六)违法必究,从严惩处	245	(一) 产品税的核算	259
五十、使用发票单位和个人发票的 管理	245	(二) 增值税的核算	267
(一)专人负责,设帐登记	245	(三) 营业税的核算	281
(二)计划购领,定额供应	245	(四) 盐税的核算	289
(三)顺序填开,回缴注销	245	(五) 关税的核算	291
(四)加强审核	245	(六) 工商统一税的核算	292
(五)经常抽查,定期盘点	245	(七) 牲畜交易税的核算	294
(六)经常联系,按月报告	245	(八) 城市维护建设税的核算	296
五十一、承印发票定点企业管理	245		
五十二、税务信息管理的重要性	246		
(一)加强税务信息管理可增强税收收入 计划的预见性	246		

三、收益税的核算	296	(十三) 会计凭证的审查分析	417
(一) 国营工业企业所得税的核算	296	(十四) 税务审计后的帐务调整	417
(二) 国营商业企业所得税的核算	318	(十五) 查获额	418
(三) 国营建筑安装企业所得税的核算	341	(十六) 税务审计工作方案	418
(四) 国营交通运输企业所得税的核算	346	(十七) 税务审计工作底稿	418
(五) 集体企业所得税的核算	349	(十八) 税务审计证据	418
(六) 私营企业所得税的核算	354	(十九) 税务审计结论	419
(七) 城乡个体工商户所得税的核算	363	(二十) 税务审计档案	419
(八) 中外合资经营企业所得税的核算	366	二、税务机关内部审计	419
(九) 个人收入调节税的核算	376	(一) 税务机关内部审计	419
(十) 资源税的核算	378	(二) 税务机关内部审计的内容和形式	419
四、特定行为税的核算	379	(三) 税务机关内部审计的任务	420
(一) 烧油特别税的核算	379	(四) 税务机关内部审计的依据	420
(二) 建筑税的核算	381	(五) 税务机关内部审计的程序	420
(三) 奖金税的核算	383	(六) 税务机关内部审计的方式	421
(四) 国营企业工资调节税的核算	387	(七) 税务机关内部审计的方法	421
(五) 土地使用税的核算	389	三、增值税的审计	421
(六) 车船使用税的核算	390	(一) 购进法增值税的审计	421
(七) 城镇耕地占用税的核算	391	(二) 实耗扣除法增值税的审计	426
(八) 屠宰税的核算	391	四、工业企业营业税的审计	431
(九) 印花税的核算	392	(一) 转售外购材料的审计	431
(十) 筵席税的核算	394	(二) 工业性加工、修理、修配的审计	432
(十一) 特别消费税的核算	395	(三) 其他各种劳务收入的审计	432
五、财产税、各种基金、教育费		五、产品税的审计	433
附加的核算	396	(一) 适用税目税率的审计	433
(一) 房产税的核算	396	(二) 产品销售收入的审计	433
(二) 国家能源交通重点建设基金的核算	397	(三) 赊销产品销售收入的审计	433
(三) 国家预算调节基金的核算	398	(四) 其他销售收入的审计	434
(四) 教育费附加的核算	399	(五) 预收货款的审计	434
六、纳税缴款书、减免税、纳税申		(六) 以产品还欠款和调换材料的审计	434
报表	399	(七) 连续生产的审计	435
(一) 税收缴款书的填制	399	(八) 委托加工产品的审计	435
(二) 减免税的呈报、批复与使用	403	(九) 受托加工企业的审计	436
(三) 纳税申报表	404	(十) 扣除包装物计税的审计	436
		(十一) 含包装销售且不属于扣除包装	
		计税的审计	436
		(十二) 销售产品包装物押金的审计	437
		(十三) 自制产品用于本企业非生产项目	
		的审计	437
		(十四) 协作生产扩散产品的审计	438
		六、资源税的审计	438
		资源税应纳税额的审计	438
		七、盐税的纳税审计	439
		(一) 销售出场(厂)盐的审计	439
		(二) 盐场(厂)自用盐的审计	439
		(三) 工业企业将减免税盐改变用途的	
		审计	439
		(四) 盐业经营单位的审计	439
		(五) 动用国家储备盐的审计	440
		八、土地使用税的审计	440
第六编 税务审计			
一、税务审计概论	414		
(一) 税务审计	414		
(二) 税务审计的作用	414		
(三) 税务审计的任务	414		
(四) 税务审计机构	414		
(五) 税务审计范围	415		
(六) 税务审计的种类	415		
(七) 税务审计的内容	415		
(八) 税务审计的形式	415		
(九) 税务审计的基本程序	416		
(十) 税务审计的方法	417		
(十一) 会计报表的审查和分析	417		
(十二) 会计帐簿的审查分析	417		

(一) 征税范围和纳税人的审计.....	440	增值税的审计.....	456
(二) 适用税率和计税依据的审计.....	440	(一) 商业委托加工产品的税务审计.....	456
九、房产税的审计.....	441	(二) 农副产品收购环节产品税的审计.....	457
(一) 征收范围及纳税人的审计.....	441	(三) 附营加工业务产品税的税务审计.....	457
(二) 房屋计税原值的审计.....	441	二十四、交通运输企业营业税的税务	
十、车船使用税的审计.....	441	审计.....	458
(一) 纳税义务人的审查和确定.....	441	(一) 交通运输企业税务审计的特点.....	458
(二) 征税对象的审查和确定.....	442	(二) 汽车运输企业营业税的审计.....	458
(三) 应纳税额的审计.....	442	(三) 汽车运输企业辅助生产部门营业税	
十一、印花税的审计.....	442	审计.....	458
(一) 印花税的纳税审计.....	442	二十五、建筑安装企业营业税的审计.....	458
(二) 购销合同和加工承揽合同的审计.....	443	(一) 建筑安装企业的特点.....	458
(三) 建设工程勘察设计合同和建筑安装		(二) 建筑安装企业工程造价的审计.....	459
工程承包合同的审计.....	443	(三) 建筑安装企业征免营业税的审计.....	459
(四) 货物运输合同与仓储保管合同的		(四) 建筑安装企业工程收入的审计.....	460
审计.....	443	二十六、国营企业所得税审计.....	460
(五) 财产租赁合同、技术合同、产权		(一) 固定资产的增加而影响所得税的	
转移书据的审计.....	444	审计.....	460
(六) 财产保险合同和借款合同的审计.....	444	(二) 固定资产的减少而影响所得税的	
(七) 权力许可证照和帐簿的审计.....	444	审计.....	460
十二、屠宰税的审计.....	445	(三) 固定资产折旧的审计.....	461
十三、牲畜交易税的审计.....	445	(四) 固定资产修理的审计.....	462
十四、筵席税的审计.....	445	(五) 材料成本的审计.....	462
十五、城市维护建设税的审计.....	446	(六) 自制材料的审计.....	462
十六、烧油特别税的审计.....	446	(七) 委托加工材料的审计.....	463
(一) 烧油特别税单位税额的审计.....	446	(八) 发出材料的审计.....	463
(二) 代扣代缴烧油特别税单位的审计.....	447	(九) 材料库存的审计.....	463
十七、建筑税的审计.....	447	(十) 库存材料盘盈盘亏的审计.....	464
(一) 建筑税征税范围的审计.....	447	(十一) 工资的审计.....	464
(二) 建筑税适用税率的审计.....	448	(十二) 其他费用的审计.....	465
(三) 建筑税免税项目的审计.....	448	(十三) 产品生产成本的审计.....	467
十八、国家能源交通重点建设基金		(十四) 产品销售成本的审计.....	468
及国家预算调节基金的审计.....	448	(十五) 销售产品工厂成本的审计.....	468
(一) 国营企业国家能源交通重点建设基金		(十六) 其他销售成本的审计.....	468
及国家预算调节基金的审计.....	448	(十七) 销售费用的审计.....	468
(二) 其他企事业单位能源交通重点		(十八) 技术转让费的审计.....	468
建设基金及预算调节基金的审计.....	449	(十九) 销售税金审计.....	469
十九、特别消费税的审计.....	449	(二十) 往来帐款的审计.....	469
生产企业彩色电视机特别消费税的		(二十一) 专用基金的审计.....	470
审计.....	449	(二十二) 利润总额的审计.....	471
二十、商业企业营业税的审计.....	450	(二十三) 计税所得额的审计.....	472
(一) 批发企业营业税的审计.....	450	二十七、国营企业调节税的审计.....	473
(二) 商业零售企业营业税的审计.....	451	(一) 国营企业调节税核算的审计.....	474
二十一、饮食业营业税的审计.....	455	(二) 国营企业调节税纳税的审计.....	474
二十二、服务业营业税的审计.....	456	二十八、国营企业奖金税和工资调节	
(一) 旅店业收入的税务审计.....	456	税的审计.....	474
(二) 浴池和理发业收入的税务审计.....	456	(一) 奖金税的课税对象与征免界限.....	474
(三) 其他服务业的税务审计.....	456	(二) 工资调节税的课税对象与征免界限.....	475
二十三、国营商业、饮食服务业产品税、		(三) 奖金税和工资调节税的计算方法.....	475
		(四) 与奖金税和工资调节税有关的会计	