



面向 21 世纪 课 程 教 材

Textbook Series for 21st Century

经济管理类课程教材·**税** **收** **系** **列**

Tax

《税收学》学习指导书

教学指导委员会专家 主审

黄 桦 主编



中国 人 民 大 学 出 版 社



面向 21 世纪课程教材
Textbook Series for 21st Century
经济管理类课程教材·税收系列

《税收学》学习指导书

教学指导委员会专家 主审
黄 桦 主编

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《税收学》学习指导书/黄桦主编.
北京:中国人民大学出版社,2006
面向21世纪课程教材
经济管理类课程教材·税收系列
ISBN 7-300-07322-0

- I. 税…
- II. 黄…
- III. 税收理论-高等学校-教学参考资料
- IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 045786 号

面向21世纪课程教材
经济管理类课程教材·税收系列
《税收学》学习指导书
教学指导委员会专家 主审
黄桦 主编

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街31号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511239	(出版部)
	010-82501766 (邮购部)	010-62514148	(门市部)
	010-62515195 (发行公司)	010-62515275	(盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京丰印诚印务有限公司		
规 格	148×210mm 32开本	版 次	2006年5月第1版
印 张	7.75	印 次	2006年5月第1次印刷
字 数	217 000	定 价	10.00元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换



前 言

本指导书是配合《税收学》(“面向 21 世纪课程教材”)而编写的一本辅导教材。《税收学》教材具有涉及范围广、内容丰富、理论性较强的特点,为帮助学生更好地理解、掌握教材中所包含的税收基本理论和基础知识,我们编写了这本指导书。

本指导书共分三个部分,第一部分为学习目的与要求、学习材料。这部分的目的在于:一方面帮助学生提纲挈领把握各章核心内容与主要观点;另一方面为学生提供更广阔的阅读空间,开拓学生的专业视野。编者对在本部分中所列举的学习材料都作了简要说明,为学生更有针对性地学习与理解提供了帮助。第二部分为练习题。第三部分为参考答案。

“税收学”是一门理论性较强的课程,只有广泛涉猎、大量阅读才能奠定良好的专业理论基础。学生在本课程的学习中不能仅仅囿于本教材所涉及内容,而应根据提供的相关资料做更深入的学



习。另外，还应注意与税收系列其他课程的学习结合起来。

参加本指导书编写的教师有：黄桦、梁俊娇、张京萍、刘颖、郑榕、白彦锋、王芬、杨茜、杨丽燕、张蕾、牟俞立。全书由黄桦总撰、定稿。

编者





目 录

第一部分 学习目的与要求、学习材料

第1章	公共产品与政府税收	3
第2章	税收作用机制	5
第3章	税收原则	7
第4章	税收政策	9
第5章	税收负担	12
第6章	税收增长趋势与税收预测	14
第7章	税收风险	16
第8章	税收成本	18
第9章	税制结构	20
第10章	商品劳务课税	22
第11章	所得课税	24



第 12 章	财产税及其他税种	27
第 13 章	税制革新	29
第 14 章	税收管理	31
第 15 章	税收前沿理论简介	33

第二部分 练习题

第 1 章	公共产品与政府税收	37
第 2 章	税收作用机制	39
第 3 章	税收原则	43
第 4 章	税收政策	47
第 5 章	税收负担	50
第 6 章	税收增长趋势与税收预测	54
第 7 章	税收风险	57
第 8 章	税收成本	60
第 9 章	税制结构	63
第 10 章	商品劳务课税	66
第 11 章	所得课税	71
第 12 章	财产税及其他税种	76
第 13 章	税制革新	79
第 14 章	税收管理	82
第 15 章	税收前沿理论简介	86

第三部分 参考答案

第 1 章	公共产品与政府税收	91
第 2 章	税收作用机制	103
第 3 章	税收原则	114



第4章	税收政策	122
第5章	税收负担	130
第6章	税收增长趋势与税收预测	137
第7章	税收风险	146
第8章	税收成本	153
第9章	税制结构	163
第10章	商品劳务课税	175
第11章	所得课税	190
第12章	财产税及其他税种	205
第13章	税制革新	213
第14章	税收管理	223
第15章	税收前沿理论简介	233





第一部分

学习目的 与要求、学习材料



第 1 章

公共产品与政府税收

一、学习目的与要求

本章从公共产品的概念与特征着手，阐述了公共产品需求与供给的特殊性，导出政府在公共产品供给中的重要作用。同时，为弥补市场缺陷，政府还应承担校正外部效应、调节收入差距过大的职责。为此，政府凭借政治权力的强制性，无偿地取得一部分社会产品，这就是税收。

对于“税收”这个特定的经济范畴，既要把握其定义，又要理解其本质。通过税收活动的现象理解它本质上是一种分配关系，并需从税收分配的目的、分配的依据、分配的层面等不同角度把握其特殊性，它所体现的是一种特殊的分配关系。

本章从对公共产品的介绍，导出对政府税收基本概念的阐述，要求学生在学习本教材之前，充分了解税收学的根源，这样才能更加深刻地认识税收的主体、目的、依据等。本章的内容是为整部教材的学习奠定基础。



二、学习材料

1. 李嘉图：《政治经济学及赋税原理》，127页，北京，商务印书馆，1962。

该书作为经济学的经典著作，应该说是一本必读的教材。该书所涉及的财政、税收方面的内容更是学生应重点研读的部分，对这部著作的学习是奠定税收学以及相关经济学专业课程学习的基础。

2. 陈恩、王蕾编著：《西方经济学解析》，北京，高等教育出版社，2004。

该书介绍了西方经济学的相关内容，其中利用模型对公共产品需求曲线和税收经济效应的分析值得学生借鉴和运用。图形直观地表现了公共产品需求曲线形成的全过程，便于学生理解和掌握。可以说，对税收学的学习离不开西方经济学的理论基础和框架模型，只有在掌握经济学理论的基础上才能更好地把握税收学的各个方面。建议学生系统地学习该书或同类的教材。

3. 谢秋朝、侯菁菁编著：《公共财政学》，2版，306页，北京，中国国际广播出版社，2003。

该书主要介绍了财政学的相关内容，其中对税收理论的介绍较为详尽。该书主要是从税收作为组织财政收入的角度进行介绍，并且与财政支出等范畴结合在一起进行分析。该书可以视作对税收基本概念理解的又一拓展性教材，建议学生对于涉及税收的部分内容进行学习，另外也相应地阅读其他内容，以便更全面地把握税收的定义。





第 2 章

税收作用机制

一、学习目的与要求

税收不仅是政府筹集财政收入的手段，而且是政府对经济进行宏观调控的重要工具。本章作为税收学的一个重要组成部分，首先分析了税收作为政府宏观调控的重要工具所具备的客观存在的功能，然后从宏观和微观两个不同层面对税收的这些作用机制进行了阐述。税收宏观作用机制表现为税收的平衡、协调、稳定、调节和乘数作用机制；微观作用机制则表现为对劳动投入、储蓄、消费和投资的作用机制。其中既包括总量分析，又包括结构分析，同时注重总量分析与结构分析的结合。通过对本章的学习，可以使学生在更深层面理解税收的职能和作用，从理论上把握税收的重要意义，理解我国政府如何运用税收杠杆来促进充分就业，控制通货膨胀和实现经济稳定增长。

二、学习材料

1. 胡怡建主编：《税收学》，上海，上海财经大学出版社，2004。



该书第四章从供给和需求的角度分析了税收对经济增长的影响和税收对经济稳定的影响，建议学生研读本章。

2. 许建国、薛钢主编：《税收学》，北京，经济科学出版社，2004。

该书第四章详细地介绍了税收职能及其经济效应，包括税收与资源配置、收入分配、经济稳定、经济增长的关系，并运用西方经济学的分析方法以大量图表对相关问题进行了理论分析。通过对这些图表的学习可以使学生掌握一些西方学者对税收理论研究的方法，拓展思路，从理论和实践的不同角度对税收职能和效应有一个全面的理解。

3. 王佐云主编：《税收学》，上海，立信会计出版社，2004。

该书在第一章“税收概论”中利用公式对税收的职能和效应做了定量分析。通过对公式的推导和分析，帮助学生更清楚、深入地理解税收的职能和效应。





第 3 章

税收原则

一、学习目的与要求

税收原则是评价税收制度优劣、考核税务行政管理状况的基本标准。本章介绍了我国古代的税收原则思想和西方税收原则理论发展历程。我国古代有丰富的税收原则思想，一些理财家和思想家从当时的实际出发，提出赋税原则方面的建议和措施。西方税收原则从古代到近代、再到现代的发展经历了各种不同经济学派的激烈争论。本章还阐述了我国社会主义市场经济中税收原则的体现。通过本章的学习，应掌握税收原则的含义，了解我国古代的税收原则思想和西方税收原则发展中主要代表人物的观点，认识我国古代税收原则思想和西方税收原则对我国当前税收理论发展和税收制度建设的参考意义和借鉴意义。还应掌握确立科学、合理的税收原则对当前深化税制改革的重要意义，并在此基础上全面把握我国市场经济条件下的税收原则体现。

二、学习材料

1. 王传纶、高培勇编著：《当代西方财政经济理论》，北京，



商务印书馆，2002。

该书较为全面地介绍了当代西方财政经济理论体系，上册阐释了公共部门经济活动的一般原理，以及宏观财政理论和政策思想；下册着力于税收理论及制度结构，以及公债运用和管理问题的阐释。其中第10章“税收原则理论”，着重介绍了西方税收原则理论的演变，重点说明了税收公平和效率的原则。该书内容翔实，语言流畅，便于理解，建议学生认真研读该书。通过对全书的研读，学生可以拓宽视野，受到很多启迪，并能从不同角度领略财政理论的深刻含义。

2. 叶世昌编著：《古代中国经济思想史》，上海，复旦大学出版社，2003。

该书主要论述先秦至清朝前期我国主要经济思想的产生和演变，并注意描述各种重要经济思想的发展脉络，其中对赋税方面的论述也相当丰富，介绍了不同时期、不同人物所提出的赋税思想。该书史料翔实、文字简洁、观点明确，可以作为学生学习中国古代税收思想和经济思想的参考书。

3. 郝如玉等编著：《税收理论研究》，北京，经济科学出版社，2002。

该书第4章“税收原则”介绍了西方税收原则的发展和我国社会主义市场经济条件下的税收原则体现。学生在学习本教材的过程中，可参阅该书这一部分内容，以便更全面地了解西方税收原则的演变及主要代表人物的观点，并对我国市场经济下的税收原则有更深入的认识。

4. 郭庆旺、苑新丽、夏文丽编著：《当代西方税收学》，大连，东北财经大学出版社，1997。

该书第12章“课税原则”对西方税收原则的发展演变作了历史考察，介绍了有代表性的学者、学派的税收原则主张；第13章介绍了西方现代税收原则理论，即税收的公平和效率原则。在学习本教材的过程中，结合这两章内容，可更进一步了解西方税收原则的发展历程和当代西方财税学家关于课税原则的理论观点。





第 4 章

税收政策

一、学习目的与要求

税收政策作为国家财政政策和宏观经济政策的重要组成部分，已是现代政府干预、调控经济的重要手段之一。税收政策是税收理论的重要内容。本章首先阐述了税收政策目标和手段，税收政策目标是税收政策的出发点与归宿，税收政策手段也是本章的核心内容；其次，介绍了税收政策主体和政策环境等内容；最后，本章还简要分析了税收政策如何与公债、公共支出、政府投资等其他财政政策相互协调，共同发挥调节经济的作用。通过本章的学习，应了解税收政策的概念，把握税收政策是由政策目标、政策手段、政策主体和政策环境等组成的有机整体，深入认识税收政策对经济的调节作用，并要求掌握每一项不同的税收政策目标需要什么样的政策手段才能实现，以及在不同的时期和阶段对应不同的经济形势，应采取什么样的税收政策来调节经济。

