

3导 自考 3号丛书

税收管理

自学考试新教材·财税专业

核心学案

最新版

应对自学考试课程大规模修订后新教材内容

同步辅导同步过关

指定教材核心浓缩

预测测试卷历年真题



北京人民教育出版社



高等教育自学考试了导丛书

税收管理

教材依据 / 武汉大学出版社《税收管理》主编 / 李大明
编 / 全国高等教育自学考试命题研究组

应对自考课程大规模修订后新教材内容

自学考试**新教材**

核心学案



航空工业出版社

图书在版编目(CIP)数据

税收管理/自学考试命题研究组.《税收管理》编委会编. —北京:航空工业出版社,2005.5
(自学考试新教材核心学案.财税专业)
ISBN 7-80183-607-3

I. 税... II. ①自... ②税... III. 税收管理—中国
—高等教育—自学考试—自学参考资料
IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 055226 号

税收管理

Shuishou Guanli

航空工业出版社出版发行

(北京市安定门外小关东里 14 号 100029)

发行部电话:010-84926529 010-64978486

北京市通县华龙印刷厂印刷

全国各地新华书店经售

2006 年 1 月第 1 版

2006 年 1 月第 1 次印刷

开本: 850 × 1168 1/32

印张: 65

字数: 2400 千字

(全 11 册) 定价: 154.00 元

简介



自強不是
厚積薄發

张立勇 一个普通的农民孩子，清华大学打工8年，一直坚持刻苦自学，不仅80分以上通过四级、六级考试，托福考试830分，而且获得了北京大学本科文凭。2004年10月共青团中央向张立勇颁发了“中国青年学习成才奖”，他被誉为共青团中央树立的全国十大杰出学习青年之一。

张立勇的事迹被中央电视台“东方之子”“面对面”“新闻会客厅”等多个栏目采访报道，被北京电视台、中国教育电视台等电视媒体，新浪网、雅虎网等网络媒体，《人民日报》《中国青年报》《大学生》等报纸杂志，共100多家媒体采访报道，在社会上引起很大反响。被众多青年学子视为学习的榜样。

“**因**为我选择了这样一条自己的人生道路，所以我没有机会像大多数的学子那样，经历从学校到学校，顺利地接受高等教育的过程。我只能通过自学来圆我的大学梦。”

“**我**常常想，上帝会厚爱每一个人的，它会用不同的方式对你所付出的艰辛和努力给予补偿。但是，上帝只钟爱那些自助的人。如果你不努力，你不拼搏，所有的机会都会和你失之交臂。如果在这十年之中，我放弃了对人生理想和人生价值的追求，那么，当这一切机遇到来的时候，我又怎么可能把握住呢？”

“**大**家觉得我是一个榜样，但我个人并不这么想。社会把我放到这样的位置，充当这样的角色，能够影响一些人，这是最让我自豪的。”

张立勇



导教·导学·导考

★ 编委会 ★

★ 编委主任：程 琨 魏 莹

★ 编委名单：（按姓氏笔画排列）

万 鹏 刘 斌 刘海飞 刘 涛

闫树茂 宋玉珍 张 沁 张远盛

肖 果 邵桂英 崔海燕 程 琨

董金波 董 蕾 蒋 怡 魏 莹



★ 前言 ★

自学·自考·自考



“其实人的智力相差并不悬殊,可毅力的差距却使每个人拥有各自不同的前途。尤其是对于参加自考的人来说,毅力是非常重要的,当然还需要有恰当的学习方法。”

“有很多人抱怨自考难以通过,然而正是这种严格的管理制度保证了自考毕业生的质量,使自考生获得了社会的认可和一致的好评。”

——一名从自考获得本科学历后又考上硕士生直到博士生的成功者的自述

参加自学考试,除了需要具备以上成功者所提到的毅力和方法外,还应该了解自考的每门课程都采用我们通常所说的“过关”考试——只要通过课程的一次性考试,就可拿到课程的学分,通过某专业要求课程的全部考试,也就会顺利获得这个专业的自考毕业证。然而,一分之差也会导致参考课程过关失败,有些考生难免多次重考才能修完规定课程。因此,在本书的编写过程中,编委们反复研讨自学考试的特点,努力寻求帮助自考生的有效途径。本书是多位学者、专家,历时数年的产物,具有以下优点。

一

掌握核心内容,了解命题动态,注重知识系统化

了解命题精神,是自学考试的核心,是达到专业标准的关键。自学考试的课程命题以课程自学考试大纲为依据,以最新指定教材为范围。本书紧紧贴住每一门课程的考试大纲和指定教材,用【考纲要求提示】、【知识结构图示】、【核心内容速记】、【同步精华题解】、【典型例题解析】等多个栏目解剖教材内容,是一套脉络清晰的速成讲义,可以使考生在厚厚的教材中抓住重点,对教材的系统学习有极强的指导作用。同时,对于临考考生,它又可以成为离开教材仍能独立使用的贴身笔记。《核心学案》摒弃了一些辅导书的题海战术,引导考生重视教材的学习。那么怎样去自学才能弄懂教材并将厚书读“薄”呢?抓住重点才是关键。《核心学案》用清晰的思路,帮助考生将教材知识系统化,使考生在答卷时知识系统、逻辑清晰、胸有成竹。

二

依据权威资料,重视最新信息,紧跟时代脉搏

参加高等教育自学考试的考生,常常会感到市面上的辅导资料甚至教材都有



滞后性。全国高教自考办也认可这一事实,并采取了一些有效措施,比如在发布考试大纲和指定教材的基础上又组编了《全国高等教育自学考试活页丛书》等补充学习材料,并明文规定增补内容纳入统一命题范围,要占卷面5~10分。同时高教自考办还加快了教材的修订频率。面对这种情况,原有的一些辅导资料的严重滞后和内容缺陷也是必然的。本套《核心学案》则高度重视这一现象,在依据考试大纲和指定教材时,选用高教自考办的最新修订本(2004年起自考课程已在做大规模修订),并将活页丛书等内容融会贯通其中,有的科目还特意增加了【最新内容补充】以引起考生重视。另外,本套书还吸收了许多自考强化班的授课精华,目的是帮助考生了解最新考试动态。我们还将开通网上自考辅导随时更新有关内容和提供特色售后服务,欢迎点击 www.study-book.com.cn。

三

做到讲练结合,力求精讲精练,提高辅导命中率

本套书配有【同步精华题解】和综合演练题,是在对考纲、教材归纳总结后选编的一些经典同步练习题。这些练习题的题型与考试题型完全一致,使考生能够迅速掌握答题方法与同步要点。另外,本书的编者还依据各科内容,遴选考点,在对历年实考真题做详细分析的基础上精编了《命题预测试卷》。这些试卷不仅题型题量完全与真考试卷保持一致,而且力求覆盖考试大纲的各科重点。考生如果在学习《核心学案》的基础上再认真研习《命题预测试卷》,既可熟悉题型、了解试卷难易度,又可将其作为自测、练习之用,找出差距,查漏补缺。因此,在《核心学案》的首印首发优惠活动中,为了帮助考生用好的学习方法提高应试过关率,我们特意将《命题预测试卷》作为《核心学案》的赠品送给每个考生。这样,本书即成为真正具有命中率的辅导用书。

总之,面对数千万的自考考生,我们是抱着高度的责任感来完成这项使命的。我们的目的是:减轻考生的学习负担;我们口号是:用最短的时间使考生自考过关!因为工作量的巨大和考期的压力,也许我们遗留了某些不足,欢迎读者批评指正。来函可致: reader@study-book.com.cn,我们将高度重视,以求完善。

第一章 税收管理概述

考纲要求提示	(1)
知识结构图示	(1)
核心内容速记	(1)
同步精华题解	(8)

第二章 税收管理体系

考纲要求提示	(12)
知识结构图示	(12)
核心内容速记	(12)
同步精华题解	(23)

第三章 税收管理的基本原则

考纲要求提示	(28)
知识结构图示	(28)
核心内容速记	(28)
同步精华题解	(34)

第四章 税收征管制度

考纲要求提示	(38)
知识结构图示	(38)
核心内容速记	(38)
同步精华题解	(45)

第五章 税款征收及税务代理

考纲要求提示	(50)
知识结构图示	(50)
核心内容速记	(50)
同步精华题解	(56)

第六章 发票管理

考纲要求提示	(60)
知识结构图示	(60)
核心内容速记	(60)
同步精华题解	(68)

第七章 税收票证管理

考纲要求提示	(72)
知识结构图示	(72)
核心内容速记	(72)
同步精华题解	(79)

第八章 税务稽查与法律责任

考纲要求提示	(83)
知识结构图示	(83)
核心内容速记	(83)
同步精华题解	(90)

第九章 税收计划管理

考纲要求提示	(95)
知识结构图示	(95)
核心内容速记	(95)
同步精华题解	(102)

第十章 税收会计管理

考纲要求提示	(106)
知识结构图示	(106)
核心内容速记	(106)
同步精华题解	(113)



第十一章 税务统计管理

考纲要求提示	(117)
知识结构图示	(117)
核心内容速记	(117)
同步精华题解	(121)



第十二章 税务行政法制

考纲要求提示	(125)
知识结构图示	(125)
核心内容速记	(126)
同步精华题解	(136)



综合演练题 (140)



综合演练题参考答案 (144)



第一章 税收管理概述

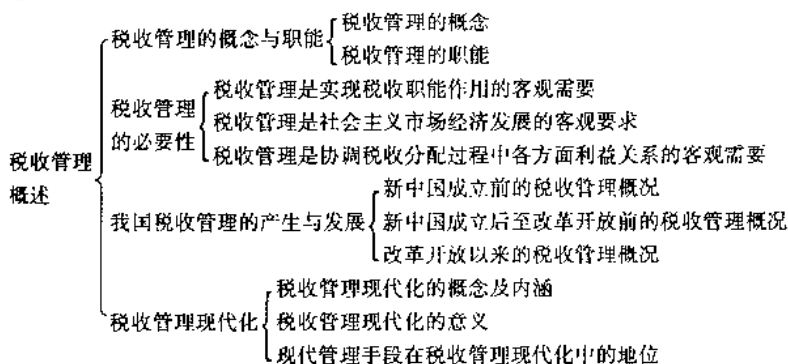


考纲要求提示

1. 掌握税收管理的概念与职能,明确税收管理的必要性;
2. 了解我国税收管理产生与发展的基本概况;
3. 理解税收管理现代化的内涵及税收管理现代化的重要意义。



知识结构图示



核心内容速记

一、税收管理的概念与职能

(一) 税收管理的概念

税收是国家取得财政收入的重要方式,是以国家为主体参与社会产品分配的一种特定分配活动。

税收管理是国家及其税务机关,依据客观经济规律和税收分配特点,对税收分配全过程进行决策、计划、组织、监督和协调,以保证税收职能得以实现的一种管理活动。

1. 税收管理的主体是国家及其税务机关

税收分配的主体是国家,税收管理是国家管理体系的组成部分。国家主

持组织管理整个税收分配活动,制定税收政策、制度以及各项税收法规;税务机关作为政府职能部门具体组织实施税收政策、制度和各项税收法规。税务机关依据国家税收政策制度和税收法规所进行的税收具体实务管理活动,称为税务管理。

2. 税收管理的依据是客观经济规律和税收分配特点

税收管理必须遵循客观经济规律,按经济规律办事,要研究社会、经济与税收的关系,尤其是税收对经济运行的作用,制定适应社会经济发展的税收政策与税收制度;要按照管理的一般原理和规律,结合税收分配自身的特点和规律,研究税收管理要素内在联系,建立税收管理的运行机制与科学体系,提高税收管理效率。

3. 税收管理的客体是税收分配全过程

税收分配是一个过程,在此过程中自始至终、自上而下都存在着管理问题。从这个意义上来说,所谓税收管理就是对税收分配全过程的管理,而不仅是税收分配全过程中某一阶段或某几个环节的管理。

4. 税收管理的基本职能是决策、计划、组织、监督和协调

税收管理作为一种管理活动,同样具有管理的一般职能,即对税收分配活动进行决策、计划、组织、监督和协调,只是由于管理的具体对象和具体目标不同,税收管理的基本职能才区别于其他管理,有着自身的具体内容和作用方式。

5. 税收管理的目标是保证税收职能的实现

税收管理的目标是实现税收的职能,即实现税收的财政收入职能、经济调节职能、监督管理职能。

(二) 税收管理的职能

税收管理职能是指税收管理所固有的对税收分配活动进行决策、计划、组织、监督和协调的内在职责与功能。

税收管理职能主要有以下几个方面:

1. 税收管理的决策职能

决策职能是税收管理的首要职能,它是指税收管理对税收分配全过程中各种可行方案进行择优抉择的职能。现实的改革与发展,要求我们充分重视税收管理决策职能的运用。税收改革愈向纵深发展,税收管理决策职能愈具有重要地位,只有不断提高税收决策水平,才能为税收管理提供科学依据。以往强调加强税收管理,主要是强调加强征收管理,而未把提高税收决策水平纳入税收管理范围,从而忽略了税收管理决策职能的发挥。

2. 税收管理的计划职能

税收管理的计划职能是指税收管理为执行税收决策,对税收分配活动进

行具体规划、安排并组织实施的职能。一方面税收既有为国家筹集财政资金的职能,又有实现国家经济调节目标的经济职能;另一方面,税收决策之后如何确保决策目标与内容,也必须通过具体计划来组织实施,没有计划职能起作用,再好的决策也仅仅是纸上的空文,由此决定了税收管理计划职能存在的内在要求。

3. 税收管理的组织职能

税收管理的组织职能是指税收管理为保证税收决策目标实施和计划有效执行而对人、权、税等管理要素进行配置的职能,其核心是税收管理要素的配置,通过合理组织安排,实现最大的组织效应。

4. 税收管理的监督职能

为了保证税收决策与计划的实现,实施对管理主体、客体、管理过程及其结果的监督与控制是必要的。税收管理的监督职能是指税收管理对税收分配过程及结果进行监督控制的职能。税收管理是通过税收政策制度法规的贯彻执行情况的严格稽查、准确的会计核算来反映与监督控制税收分配及经济活动的,监督的目的是维护正常的经济秩序和税收秩序,促进市场经济的健康发展,发挥税收的监督管理作用。其监督的具体表现为:第一,对纳税人生产经营活动和纳税活动的监督;第二,对税务机关的执法活动和行为的监督;第三,对国民经济活动的监督。

5. 税收管理的协调职能

税收管理的协调职能是指税收管理对税收分配活动中各种矛盾关系进行调节、改善的职能。税收管理的协调职能是通过具体协调方式来实现的,其协调方式包括法律手段的协调和行政手段的协调。法律手段的协调主要是运用税收法律法规调节、改善税收分配关系中各利益主体间的关系。行政手段的协调主要是运用行政管理方法和规则来处理和解决税收征管中的各种矛盾和纠纷,协调征纳双方的关系。

税收管理的五大职能是一个不可分割的整体,必须从单个职能与整体联系两个方面加以研究和运用,而不能孤立其中某一职能而割裂与其他职能的内在联系。

二、税收管理的必要性

管理的必要性是源于人类进行社会生产活动的需要。从税收管理的产生和发展过程来看,税收管理的必要性是因税收这种分配方式的存在,只要有税收分配活动就必然存在与之相适应的税收管理。在现阶段我国社会主义市场经济条件下,税收管理更有其存在并不断强化的客观必然性。

(一) 税收管理是实现税收职能作用的客观需要

税收职能只有且必须通过税收管理全过程具体有效的活动才能得以实

现,没有税收管理,所谓税收的职能仅仅只能是一种潜在的职能。

1. 从实现税收筹集财政资金职能看税收管理的必要性

筹集财政资金是税收这一分配范畴最本源的职能。当我国经济体制改革发展到建立社会主义市场经济体制阶段,国民收入分配呈现市场化,税收作为国家参与国民收入分配及处理与企业分配关系的基本形式,已经成为聚财的重要工具,是国家财力的重要支柱。因此,税收管理的存在和强化对于实现税收财政职能的重要性与必要性是不言而喻的。

(1) 税收管理通过科学的税收决策,为税收聚财提供客观依据和标准。

(2) 税收管理根据市场经济发展要求在税收决策中作出科学的策划和规定,使税收聚财取之有理、取之有度、取之有据、取之有方。

(3) 税收管理通过税收计划管理与征收管理,保证国家财政预算的实现。

(4) 税收管理通过纳税检查与监督,堵塞漏洞,防止或减少财政收入的流失,在实现税收财政职能中有着特殊的重要意义。

(5) 税收管理通过建立与社会主义市场经济体制和分税制相适应的分税管理体制,保证中央与地方各级政府都有稳定、充裕的财政收入来源。

可见,要实现税收的财政职能,税收管理的存在是确定无疑的。

2. 从实现税收调节经济职能看税收管理的必要性

(1) 税收管理通过税制的制定、调整、改革和贯彻实施,从宏观上对整个国民经济运行进行调节和控制,为发展市场经济提供公平竞争和追求效益的社会环境。

(2) 税收管理通过税收政策、制度的贯彻执行以及强化和规范税收征管来实现税收调节目标。

可见,要实现税收调节经济的职能,税收管理的存在和强化是非常必要的。

3. 从实现税收监督管理职能来看税收管理的必要性

(1) 税收管理通过税收征管活动实现税收对企业经济活动的监督。

(2) 税收管理通过打击非法经营和惩治税务违法行为,规范纳税人市场行为,促进市场经济健康发展。

由此可见,在实现税收监督职能方面,税收管理同样也是非常必要的。

(二) 税收管理是社会主义市场经济发展的客观要求

作为国家宏观管理的重要工具,税收管理肩负着促进和保证社会主义市场经济健康发展的重任。在形成和发展统一、开放、竞争的市场经济中,税收管理是非常必要的。只有通过税收管理,才能实现税收经济政策与社会政策目标,建立良好的税收秩序。具体而言:

1. 市场经济要求税收分配遵循公平与效率原则,有利于形成公平竞争的

市场环境,发挥税收调整产业结构、实现资源优化配置的作用。这就需要税收制度的设计、税制结构的选择、主体税种与辅助税种的配置、征收办法和管理格局等,都应适应市场经济发展的客观要求,提高税收决策的科学性。

2. 市场经济的发展,要求进一步强化税收的分配职能,规范国家与企业的分配关系,减少政府对企业经营行为的直接干预,强化政府的宏观调控职能。这也需要我们建立一整套规范的税收制度,运用税收管理手段,妥善处理国家与企业的分配关系,强化税收的分配职能。

3. 市场经济的发展要求加强税收法制建设,将税收分配活动建立在稳定可靠的税收法律基础之上,实现依法治税,根本解决人治大于法治、权大于法的问题。这更需要我们进一步强化税收管理,坚持依法办事,依率计征,加快税收法制建设,维护市场经济的正常秩序。

4. 市场经济的发展,多种所有制并存、多种经营方式的出现,也要求税收管理作出相应对策。

(三) 税收管理是协调税收分配过程中各方面利益关系的客观需要

为了正确处理税收分配中各种利益关系,使这种分配活动达到协调和统一的目标,兼顾各方面的利益,就需要一种权威力量来进行统一的决策、计划、组织、监督和协调,保证税收分配活动的顺利进行,这种权威就是税收管理。

由此可见,从协调各方面利益关系的角度来看,税收管理的存在是非常必要的。

三、我国税收管理的产生与发展

从税收产生之时起,税收管理也就同时出现,因此税收管理的产生与发展总是与税收的产生与发展联系在一起的。

(一) 新中国成立前的税收管理概况

据史料分析,我国税收的最早形式出现于夏朝,称之为“贡”,尽管受当时社会生产力和管理水平十分低下的制约,奴隶社会的税收及税收管理极为原始,但它却标志着我国税收管理由此产生并不断走向成熟与完善。

从春秋战国时代一直到清道光二十年鸦片战争前夕,封建社会沿续 2000 多年。这一时期的税收除了继续执行聚财职能外,已开始成为统治者用以调节经济的一种手段。封建社会的税收管理与封建生产关系和税收制度相适应,逐步得以发展,已开始采用集中与分级管理、简化征收、税收检查、税收预征、源泉控制等原则和方法。

鸦片战争后,中国沦为半封建半殖民地社会。清末关税管理大权旁落洋人手中,财政负债累累,增加国内捐税成为清王朝解决财政困难的主要手段。在税收管理方面,建立了按税种设立管理机构的体系,中央高度集权的税收管理体制被打破。国民党统治时期,政治腐败,为了筹措战争经费,不断增加加税

收,强化管理。但总体上看,国民党政府的税法只是个形式,实际上征税机构也并不统一,官僚机构组织涣散,管理混乱,营私舞弊,税务官员贪污腐化,人民恨之人骨。

(二)新中国成立后至改革开放前的税收管理概况

随着新中国的诞生,税收及其税收管理也进入了新的历史发展时期。

从1949年10月1日新中国成立到1952年为国民经济恢复时期,也是我国社会主义税收管理初步建立和形成的阶段。1950年1月我国政务院颁布了《全国税政实施要则》,在此基础上统一了税法,初步确立了集中统一因地制宜的高度集中型的税收管理体制。

1953~1956年为社会主义改造时期,同时也是进入第一个五年计划建设时期。根据税源和税收变化情况,1953年1月,国家对税制进行了修正。1955年本着精简机构、减少层次和提高效益的精神,将新中国成立时确定的六级税务机关改为三级。各级机构内建立了相应对口的机构。

1957~1966年是全面建设社会主义的十年。这一时期的税收管理在曲折中前进,经历了削弱—恢复的发展过程。

1966年5月~1976年10月是“文化大革命”时期。整个税收工作遭受了极为严重的冲击和挫折。

(三)改革开放以来的税收管理概况

改革开放以来,我国税收管理从单项改革突破到整体配套改革;从经验型管理逐步上升到以科学理论为指导的全面规范化管理,得到长足发展。税收管理体制适应经济体制改革和财税体制改革不断调整和完善,在“合理分权”的指导思想下,正在探索建立与分税制相适应的税收管理体制。税收机构也得到恢复和强化。

四、税收管理现代化

(一)税收管理现代化的概念及内涵

税收管理现代化是指将现代管理思想、管理原则以及现代科学技术成果综合运用于税收管理各个方面,实现科学有效管理的过程及结果。税收管理现代化包含着丰富的内涵,广泛涉及管理思想、管理组织、管理人员、管理方法以及管理手段的全面现代化问题。

1. 税收管理思想的现代化。管理思想的现代化是税收管理现代化的必备条件和基本内容之一。税收管理思想的现代化要求在思想观念上适应现代社会经济发展的要求,摒弃传统的封闭式的经验型管理;适应“大科学、大经济”的时代环境,实行“开放式”管理,实现思想观念的现代化。

2. 税收管理组织的现代化。管理组织的现代化是税收管理现代化的客观要求,也是税收管理现代化的基本内容之一。税收管理组织的现代化包括

税收管理机构和管理体制的现代化。税收管理机构的设置必须讲求科学分工、明确职责、高效精简、运转灵活。税收管理体制应根据市场经济发展要求,妥善处理集权与分权的关系,实现责、权、利的统一,充分调动各级管理主体的积极性。

3. 税收管理人员的现代化。现代化的税收管理需要一大批具有现代管理意识、掌握现代管理技术的税收管理人员,管理人员的现代化是税收管理现代化的重要标志之一。税收管理方法和手段的现代化,关键在于管理人员的现代化。

4. 税收管理方法的现代化。税收管理方法的现代化是指在税务管理中普遍运用各种现代的科学方法,将这些方法与定性分析和管理有机结合起来解决税收管理中诸如税收预测、计划编制、目标决策、制度设计、方案实施、税务稽查、会统分析等一系列问题。

5. 税收管理手段的现代化。税收管理手段的现代化是指在税收管理中应用各种现代先进工具,包括现代化的计算机工具、通信工具、交通工具等进行税收管理。管理手段的现代化有利于降低税收管理人员劳动强度,节约管理费用,大幅度提高管理效率。

(二) 税收管理现代化的意义

实现税收管理现代化是我国税收管理发展的必然趋势,也是我们肩负的历史重任,其重要意义在于:

1. 有利于提高税收管理决策水平。从一定意义上来说,税收管理决策水平的高低,是整个税收分配活动成败的关键,科学决策在现代税收管理中占有相当重要的地位。税收管理现代化的一个重要内容就是树立现代管理的科学决策观念。

2. 有利于提高税收管理效率。税收管理必须讲究提高管理效率。现代管理特别强调时间观念、效率观念、充分运用现代管理的科学方法和先进工具,不仅能充分调动管理者的主观能动性,加强对税源和收入的监督与控制,提高管理质量,而且能大大减轻管理者的劳动强度,使管理者从繁重的手工操作和少、慢、差、费的低效率管理中解放出来,降低成本,提高管理效率。同时,现代化管理方法和手段的推广与运用,又能促进税收征管人员努力学习现代管理技术,积极钻研业务,不断提高业务素质水平,适应税收征管现代化的要求,从而带来高质量、高效率的管理。

3. 有利于建立现代税收征管的科学体系。只有实现税收征管的现代化,才能建立现代税收征管的科学体系。现代管理技术的采用,能大大提高税收决策水平和管理效率,使整个管理建立在科学管理的基础上,为建立现代税收征管的科学体系提供了可靠的条件。