

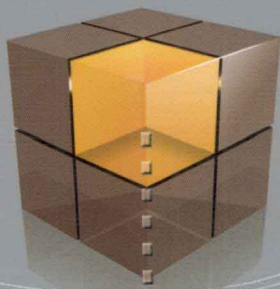
普通高等学校管理类精品教材

现代财政税收

(第三版)

Modern Public Finance and Taxation

刘芳 主编



华中科技大学出版社

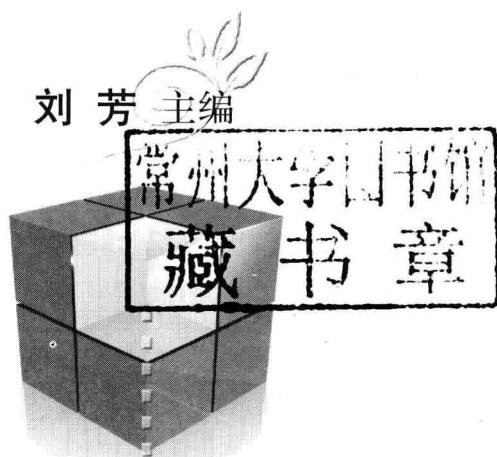
<http://www.hustp.com>

现代财政税收

(第三版)

Modern Public Finance and Taxation

刘芳 主编



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

中国·武汉

图书在版编目(CIP)数据

现代财政税收(第三版)/刘 芳 主编. —武汉:华中科技大学出版社,2010.7
ISBN 978-7-5609-6446-1

I. 现… II. 刘… III. ①财政学 ②税收理论 IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 144903 号

现代财政税收(第三版)

刘 芳 主编

策划编辑:陈培斌

责任编辑:陈培斌

封面设计:刘 卉

责任校对:祝 菲

责任监印:周治超

出版发行:华中科技大学出版社(中国·武汉)

武昌喻家山 邮编:430074 电话:(027)87557437

录 排:武汉兴明图文信息有限公司

印 刷:武汉首壹印刷有限公司

开 本:710mm×1000mm 1/16

印 张:28 插页:1

字 数:548 千字

版 次:2010 年 7 月第 3 版第 18 次印刷

定 价:39.80 元



华中出版

本书若有印装质量问题,请向出版社营销中心调换
全国免费服务热线:400-6679-118 竭诚为您服务
版权所有 侵权必究

普通高等学校管理类精品教材

编委会

顾问: 李京文 李金华

主任: 张金隆

副主任: 马士华 夏新平 廖建桥

编委: (以姓氏笔画为序)

王宗军 王 韬 龙立荣 田志龙

刘 芳 朱雪忠 张兆国 杨 超

胡 蓓 聂 鸣 龚 朴 崔南方

景奉杰 鲁耀斌 蔡淑琴



总序

新中国成立后,特别是改革开放以来,中国的现代管理教育获得了广阔的发展空间,在管理实践、理论创新及人才培养等方面,都有了长足的发展。随着我国改革开放的不断深入和社会经济的迅速发展,亟需大批拥有广博的知识基础,懂得市场经济一般规律,熟悉其运行规则,掌握必要的管理技能,了解中国实情,具有决策能力、创新意识和开拓精神的管理人才,培养足够数量的这类人才,是我国管理教育界面临的紧迫任务。

“普通高等学校管理类精品教材”正是出于此类培养优秀管理人才的目的而编写的。华中科技大学管理学院在总结三十多年教学科研、培养优秀管理人才的经验的基础上,借鉴国外管理院校的成功做法,学习国内兄弟院校的长处,对管理学科人才培养模式、课程体系、教学内容和教学方法进行了系统研究并不断加以改进和完善,编写了这套教材。

这套教材具有以下特点。

(1)理论与实践相结合。本套教材兼收并蓄中外管理科学的优秀理论和方法,作者都是从事一线教学和科研工作的教师,了解学生的特点和需求,大多数作者又有从事企业管理和企业管理咨询的经验,了解管理实际对管理专业人才的需求。因此,在编写过程中作者们能注意理论与实践的联系,通过引入适当的案例和实验,加深学生对理论知识的理解和掌握,具有可操作性。

(2)管理基本原理与最新研究成果相结合。本套教材着重于讲解管理科学的相关基本原理,不是简单地分门别类讲解管理学科知识,而是结合当前经济全球化,以及信息技术的快速发展的背景,对新环境下的管理问题进行系统阐述。

(3)注重基础知识与创新能力的结合。本套教材在选题、体系组织上充分考虑了对管理类本科生和研究生的知识结构、知识背景及其后续发展的要求,从管理学科的基本原理出发,着重于培养学生分析问题、解决问题的能力。

(4)注意系统性与每门课程的独立性。本套教材覆盖了管理类专业培养方案中的主干课程,并考虑了这些课程的独立性及课程之间的相互衔接和整体上的协调。为保证本套教材体系完整性和内容系统性,编委会在广泛征求国内外管理领域专家和企业高层管理者的意见的基础上,注意发挥各门教材编写者的独立性和创造性。



本套教材主要由华中科技大学管理学院的部分优秀教师编写,他们大都著作等身,有丰厚的科研成果和丰富的教学经验。在华中科技大学出版社的鼎力支持下,此套教材无疑将是管理学院多年来学术成就及教学成果的经典之作,同时期望为中国管理类人才培养特别是教学工作的开展作出我们应有的贡献。

2010年6月28日



第三版前言

光阴荏苒,一转眼本书第二版出版的时间已经过去了9年。9年来,我国经济形势发生了巨大变化,税收制度也发生了很大的变革。自2006年以来,我国进入了新一轮税收制度改革,企业所得税和流转税等主体税种的制度发生了很大改变,规模小的非主体税种制度也进行了调整;2007年启动的企业所得税“两税并轨”改革实现了内外资企业适用的企业所得税法、税率、税前扣除办法以及税收优惠政策的“四个统一”,创造了一个有利于各类企业公平竞争的舞台和一个规范、透明的税收环境;2009年1月1日起实施的增值税转型改革缩减了增值税税基,属于给纳税人减负的改革,带有普惠性;消费税制度自2006年开始扩大了征税范围,并陆续提高了部分产品的消费税率;另外,在财产税改革方面也对内外资企业统一执行新的房产税征收制度,对资源税和行为税类也进行了相应的改革和调整,取消了筵席税和屠宰税,对固定资产投资方向调节税实行暂停征收……。就是说,近年来我国税收制度和税收环境发生了很大的改变,因此,我们的教材也必须进行再一次修改。

修改后的第三版内容更聚焦于税收理论及其实务,并且根据调整后的税收制度和政策对相关税种介绍进行了修改。为了深入浅出地对严谨、晦涩的税收制度进行解读,本书力图用通俗的语言对税收制度进行解释和说明,尽量避免条文列举。此外,还选取了大量专题对税收制度和各税种的背景知识进行介绍,以扩大读者的知识面并增加阅读内容的趣味性。同时,本书还选取了一系列案例,以加深读者对教材内容的理解,便于做到融会贯通。

在本次修订中,新增了许多例题,在每章后都附有各种类型的习题,这些习题紧密围绕各章需要掌握的知识点,以便于教师布置课后作业,帮助学生及时练习并掌握各章知识。

本书作者编写了配套的教学Powerpoint课件、课后习题解答、补充案例和习题、补充阅读材料,以方便教师们进行教学。使用本教材的教师可以向出版社索取,其电子邮箱 yingxiaoke2007@163.com;也可以直接向作者索取,作者的电子邮箱 liufang_tt@mail.hust.edu.cn。为便于教学,这些教学辅助资料仅提供给教师,请其他读者谅解。

作为教材,本版与上一版相比,无论是内容还是写作风格方面都进行了很大的调



整,因此本版教材应该更加实用。然而,由于作者知识与实践经验的局限性,本书不足之处在所难免。因此,作者诚恳地希望使用本书的广大师生和读者不吝赐教,将你们发现的各种错误、疏漏,以及对本书的意见和要求及时告诉作者,以便作者不断改进。

刘 芳

于华中科技大学管理学院

2010年4月



第二版前言

这本教材的第一版是在 1996 年出版的,编写的目的主要是为了满足本校税务专业和选修税务的学生们上课的需要。所以第一次虽然仅仅只印刷了 4 500 册,但对我们已经是一个天文数字了,不知道何年何月才能用完。没有料到,出版之后它却不胫而走,不仅被部分兄弟院校选作教材,税务机关和工商界人士中也有购买它作为参考书籍的,这 4 500 册书竟然很快就卖完了。接下来,出版社就一再加印,在准备第五次印刷而征求作者意见时,我们表示了反对。因为税制是不断变化的,一本财政税收教材不能长期使用而不修改,于是出版社就敦促我们编写第二版。

与一些畅销的教材相比,这本教材的销量原本不值一提。然而对于一本没有任何宣传,近乎于内部资料的专业教材而言,这个结果也还是令作者吃惊的。这本书为什么会受到欢迎呢?根据我们的了解,有三个主要原因:其一,理论体系比较新;其二,文字叙述简明流畅;其三,每章后面配有习题。在这一版中,我们尤其注重保持这三个特点,并尽力在原来的基础上有所提高。

本书第一版反映的是 1994 年的财税制度。那时,我国基本上还处于短缺经济时期,投资主体是国营企业,经济中的“投资饥渴症”严重而且普遍,因而税制是倾向于抑制投资和消费的。然而经济改革使这种状况发生了迅猛的变化。在短短几年内,我国经济就呈现出过剩经济特征,投资主体向民营企业和股份公司转化,经济政策的主流是要刺激投资和需求。这种巨大的宏观经济变化必然要反映到财政和税收上,表现为财政税收政策频繁地变动。所以,这次再版时除了第一章改动甚少之外,其余各章基本上都重写了,并新增加了“企业所得税”和“税收经济分析”这两章,系统地介绍了财税新政策和新规定,税收活动的经济理论以及作者的一些观点和研究成果。另外,对每一章的习题都进行了修改和增补,还在正文中增加了不少例题。

本书第二版共分 11 章,刘芳编写了第八、第九章,参与编写了第四、第七章,并负责各章习题的修改与增补工作;刘华编写了第二、第六章;陈平路和罗光编写了第五章;张睿编写了第十一章;其余各章主要由王韬编写;研究生陈取华帮助完成了作图和部分文字工作。全书最后由王韬总纂、修定。

借此机会,作者由衷地向多年来使用本书的老师、学生和其他读者表示感谢。他



们在使用本书的过程中不断提出创造性的意见和建议,使得作者能够在本书再版时加以改进。

王 韬

2001 年 3 月



第一版前言

现代财政既是国家凭借政治权力行使政府职能的财务收支活动,更是国家参与经济活动的主要形式和途径,同时,它无疑还是国家宏观调控经济的最有力的工具。总而言之,财政是国家各级政府的经济活动。因此,如同企业的财务一样,国家财政也涉及收入、支出和计划管理等三方面的活动。

简单地说,财政收入主要包括税收和国家债务;财政支出包括经常性支出和建设性支出;财政的计划管理则通过国家预算来体现。财政支出是财政活动的直接目的,没有财政支出的需求,国家财政也就不会存在。财政收入为政府的财政支出提供资金来源,没有财政收入,国家的财政活动就不可能进行。国家的收支必须有目的、有计划地进行,并为人民所认可,这就需要国家预算来保证。于是可知,就国家财政而言,这三者是缺一不可的,因而财政学必须同时研究这三个方面的问题,以及指导财政收支和预算的财政政策。

《现代财政税收》一书从实质上说是财政学教材。然而,与一般财政学教材不同,它以较大的篇幅讨论税收,对主要税种介绍得相当详细。因为税收是最重要的财政收入;同时,税收又是财政中专业技术性最强的部分;此外,税收还是国民最敏感的经济问题。它与一般的国家税收教材也不同,它把财政学的三个部分作为一个有机的整体来介绍,对于税收尤其强调了它在国家财政总体中的地位,以及它作为最直接的财政手段的重要的财政政策作用。

财政与税收属于经济学的范畴,各国的财政税收在原理和方法上都有一些共性;财政和税收又是应用型的经济科学,它必须顺应时代和国家的不同要求,因而不同时期不同国家的财政税收在理论和方法上又必然有所不同。本教材基于财政税收是一门经济科学这种认识,考虑到教材不同于论文,应当以阐明学科知识为主,故在内容的取舍上是以我国的财政税收为背景,力图客观、现实地介绍这门学科的基本理论和现行政策、制度和方法,尽可能不作评论和历史回顾。基于这一考虑,加上篇幅限制,本书对财政政策没有单独分章讨论。

作为一本教材,作者充分考虑到了读者的方便,因而针对每一章内容都编写了相当多的练习题,这在同类教材中是少有的。



本书共分为 10 章,其中第一、二、八章由王韬撰写,第四、六章由陈平路撰写,第三章由刘华撰写,第九章由肖厚雄撰写,第十章由叶青撰写,第五章由肖厚雄和王韬合写,第七章由陈平路和刘华合写;练习题除了第三、十章和第七章一部分由刘华编写之外,其余全部由陈平路编写。全书由王韬总纂、主编。

尽管这本教材在内容选择和编写方法上都做了很大的努力,但由于作者水平有限,书中还有可能存在不足甚至错误之处,敬请读者指正。

王 韬

1996 年 2 月

目录

第一章 市场失效与财政职能	(1)
第一节 市场失效	(3)
一、不充分竞争	(3)
二、公共产品	(6)
三、外溢性	(9)
第二节 财政的经济职能	(12)
一、资源配置的职能	(12)
二、收入分配的职能	(15)
三、稳定经济的职能	(18)
第二章 税收基本原理	(25)
第一节 税收的概念和性质	(27)
一、税收的概念	(27)
二、税收存在的必要性	(28)
三、税收的形式特征	(28)
四、税收与其他财政收入的区别	(31)
五、税收法律关系	(33)
六、税收的职能	(35)
第二节 税收制度及其构成要素	(36)
一、税收制度的含义	(36)
二、税务机构设置	(41)
三、税制的基本要素	(42)
四、税制的其他要素	(46)
第三节 税收原则	(53)
一、税收原则的发展	(53)
二、我国现行税收原则	(54)
第四节 税收分类	(56)
一、税收分类的基础	(56)
二、税收的常用分类	(57)



三、税收的其他分类	(58)
第三章 增值税	(65)
第一节 增值税的基本原理	(68)
一、增值额	(68)
二、增值税计算原理	(69)
三、购进扣税法	(70)
四、增值税的分类及转型	(72)
五、增值税的范围	(75)
六、增值税的特点	(78)
第二节 增值税的要素	(79)
一、增值税征税对象的一般规定	(79)
二、关于增值税征税对象的特殊规定	(80)
三、增值税的纳税人	(85)
四、增值税的税率和征收率	(88)
五、按简易办法征税的特定销售行为	(90)
第三节 增值税的减税免税	(93)
一、增值税的免税规定	(93)
二、增值税的减税规定	(94)
三、增值税的起征点	(96)
四、增值税的出口退税	(96)
第四节 增值税的计算	(97)
一、一般纳税人销项税额的计算	(98)
二、一般纳税人进项税额的计算	(102)
三、一般纳税人应纳税额的计算	(105)
四、增值税计算的简易办法	(106)
五、进口货物应纳税额的计算	(107)
第五节 增值税征纳管理	(108)
一、增值税纳税义务发生时间	(109)
二、增值税的纳税期限	(110)
三、增值税的纳税地点	(110)
第四章 消费税	(119)
第一节 消费税概述	(121)
一、消费税的特点	(121)
二、消费税的立法精神	(122)
第二节 消费税的基本要素	(124)
一、消费税的征税范围	(124)



二、消费税的纳税义务人	(125)
三、消费税的税目	(126)
四、消费税的税率	(129)
五、消费税适用税率的特殊规定	(132)
六、消费税的一般减免规定	(133)
七、出口应税消费品退(免)税	(134)
第三节 消费税的计税依据与税额计算	(136)
一、从价定率计算	(136)
二、从量定额计算	(137)
三、复合计税方法	(138)
四、消费税计税依据的其他规定	(138)
第四节 消费税的征收管理	(146)
一、消费税的纳税环节	(146)
二、消费税的纳税义务发生时间	(147)
三、消费税的纳税地点	(147)
四、消费税的纳税期限	(148)
第五章 营业税	(157)
第一节 营业税的概述	(159)
一、营业税的特点	(159)
二、营业税的立法原则	(160)
第二节 营业税的基本要素	(161)
一、营业税的征税范围	(161)
二、营业税的纳税义务人	(162)
三、营业税的税目	(164)
四、营业税的税率	(169)
第三节 营业税的税收优惠	(170)
一、起征点	(170)
二、营业税条例中的免税规定	(170)
三、营业税政策中的减免税规定	(171)
第四节 营业税应纳税额的计算	(173)
一、计税依据的一般规定	(173)
二、各行业计税依据的规定	(174)
三、营业税差额计税项目扣除凭证的规定	(182)
第五节 几种特定行为的营业税处理	(183)
一、兼营行为	(184)
二、混合销售行为	(184)



第六节 营业税纳税申报与缴纳	(187)
一、营业税纳税义务发生时间	(187)
二、营业税纳税期限	(187)
三、营业税纳税地点	(188)
第六章 关税	(195)
第一节 关税概述	(197)
一、关税和关境的概念	(197)
二、关税的特点	(198)
三、关税的作用	(199)
四、关税的分类	(200)
五、关税的立法原则	(204)
第二节 关税的征税对象与纳税人	(206)
第三节 关税税率	(207)
一、进出口税则	(207)
二、进口关税税率	(208)
三、出口关税税率	(209)
四、关税税率的运用	(210)
第四节 原产地的规定	(210)
一、全部场地生产标准	(211)
二、实质性加工标准	(211)
三、其他	(211)
第五节 关税完税价格	(212)
一、以成交价格为基础的进口货物完税价格	(212)
二、进口货物完税价格海关估价方法	(213)
三、特殊进口货物的完税价格	(215)
四、出口货物的完税价格	(216)
第六节 关税的计算	(217)
一、从价关税的计算	(217)
二、从量关税的计算	(218)
三、关税计算的注意事项	(219)
第七节 关税减免	(219)
一、法定减免税	(219)
二、特定减免税	(220)
三、临时减免税	(223)
第八节 关税征收管理	(223)
一、关税的缴纳	(223)

二、关税的补征和追征	(223)
三、关税退还	(224)
第七章 企业所得税	(229)
第一节 企业所得税概述	(231)
第二节 企业所得税的基本要素	(234)
一、企业所得税的纳税人	(234)
二、企业所得税的征税对象	(235)
三、企业所得税的税率	(235)
第三节 应纳税所得额的确定	(237)
一、计税收入的确定	(237)
二、关于准予扣除项目的规定	(240)
三、会计利润与应纳税所得额	(242)
第四节 支出项目的税前扣除的处理	(243)
一、不允许税前扣除的项目	(244)
二、限定条件在税前扣除的项目	(245)
三、可以全额在税前扣除的项目	(249)
四、可超额在税前扣除的项目	(252)
五、在一定周期内逐步摊销的项目	(254)
第五节 企业资产的税务处理	(255)
一、固定资产的税务处理	(256)
二、生物资产的税务处理	(257)
三、无形资产的税务处理	(258)
四、长期待摊费用的税务处理	(259)
五、投资资产的税务处理	(259)
六、存货的税务处理	(260)
七、资产转让的税务处理	(260)
第六节 企业所得税的税收优惠	(262)
一、减免税优惠	(262)
二、税率优惠	(265)
三、税基优惠	(268)
四、税额抵免优惠	(270)
五、企业所得税过渡性优惠政策	(271)
第七节 企业所得税应纳税额的计算	(273)
一、企业境外所得已纳税款的税收抵免	(273)
二、居民企业核定征收应纳税额的计算	(276)
第八节 企业所得税征收管理	(278)
一、纳税地点	(278)