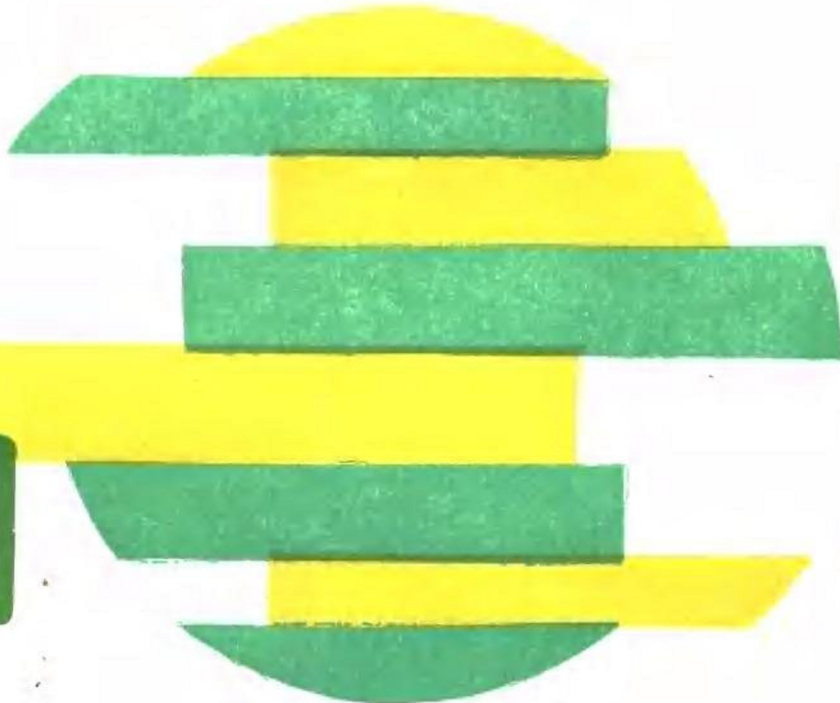


高等财经专科学校试用教材

税 务 管 理

税务管理编写组 编写



中国财政经济出版社

高等财经专科学校试用教材

税 务 管 理

《税务管理》编写组 编写

中国财政经济出版社

高等财经专科学校试用教材

税 务 管 理

《税务管理》编写组 编写

•

中国财政经济出版社 出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京华生印刷厂排版

天津新华印刷四厂印刷

•

850×1168毫米 32开 6.375印张 150 000字

1988年9月第1版 1988年9月天津第1次印刷

印数: 1—29,200 定价: 1.45元

ISBN 7-5005-0363-6/F·0325 (课)

编 审 说 明

本书是全国财政系统财经类通用教材。经审阅，我们同意作为高等财经专科学校教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1987年9月8日

编写说明

本书是为财税(经)专科学校税务专业《税务管理》课程编写的试用教材,也可供税务工作人员业务学习参考。

本书主要阐述我国税务管理在实际工作中的一些基本做法、基本知识和基本技能。全书共分三篇十四章,包括:税务管理的概念、原则和意义,税收管理体制,税务决策,税收法制,征收管理制度,征收管理形式,税收的监督与服务,税务机构和干部管理,经济税源调查研究,税收计划管理,税收票证管理,税收会计管理,税收统计管理,电子计算机在税务管理中的应用等内容。

本书在财政部教育司的统一领导下,由《税务管理》编写组集体编写。刘砥吾同志(湖南财经专科学校)编写第一篇;张云亭同志(山东财政职工大学)编写第二篇;夏约同志(吉林财税专科学校)编写第三篇。最后,由夏约同志对全书进行了总纂。

在编写过程中,山东省税务局、泰安市税务局、湖南省税务局、吉林省税务局,以及兄弟院校给予了大力支持,特别是税务总局有关业务处提供了许多宝贵意见,我们衷心地表示感谢。

由于条件所限,本书难免还存在一些缺点和错误,希望读者提出意见,以便修改补充。

1988年2月

目 录

第一篇 税务管理概论

第一章 税务管理的概念、意义和原则	(1)
第一节 税务管理的概念及其历史演变过程.....	(1)
第二节 税务管理的意义和作用.....	(4)
第三节 税务管理的基本原则.....	(6)
第二章 税收管理体制	(10)
第一节 税收管理体制的概念及其建立原则.....	(10)
第二节 我国现行税收管理体制.....	(11)
第三节 严肃财经纪律, 加强税收工作.....	(13)
第三章 税务决策	(16)
第一节 税务决策的意义.....	(16)
第二节 税制预测及税种调整.....	(19)
第三节 税务信息管理与目标管理.....	(25)
第四章 税收法制	(28)
第一节 税收法制的性质.....	(28)
第二节 税收立法与司法.....	(30)
第三节 征纳双方的权利与义务.....	(33)
第四节 违章案件的管理.....	(35)

第二篇 征收管理

第五章 征收管理制度	(41)
-------------------------	--------

第一节	税务登记	(41)
第二节	企业纳税鉴定	(50)
第三节	企业纳税申报	(56)
第四节	发票管理	(67)
第六章	征收管理形式	(74)
第一节	城镇企业的征收管理	(74)
第二节	农村企业的征收管理	(79)
第三节	个体工商户和集贸市场的征收管理	(85)
第四节	涉外税收的管理	(94)
第五节	办税、协税组织	(99)
第七章	税收的监督与服务	(101)
第一节	税收监督检查的必要性	(101)
第二节	税收的事前监督	(103)
第三节	税收监督与促进生产	(105)

第三篇 税务内部组织及会计统业务管理

第八章	税务机构和干部管理	(107)
第一节	税务机构	(107)
第二节	税务干部管理	(111)
第三节	税务监察	(113)
第四节	税务专管员制度	(116)
第九章	经济税源调查研究	(121)
第一节	经济税源调查研究的意义和内容	(121)
第二节	税源调查研究的方法	(124)
第三节	经济税源调查资料的分析报告	(126)
第四节	经济税源预测	(128)

第十章	税收计划管理	(133)
第一节	税收计划管理的作用、原则和程序	(133)
第二节	税收计划编制的依据和方法	(136)
第三节	税收计划的检查与分析	(139)
第十一章	税收票证管理	(146)
第一节	票证管理的意义和作用	(146)
第二节	税收票证的种类和管理要求	(148)
第三节	税收票证的领用销存管理和审核	(151)
第十二章	税收会计管理	(155)
第一节	税收会计的性质、任务和税收资金运动规律	(155)
第二节	税收会计科目	(156)
第三节	记帐方法	(158)
第四节	税收会计凭证和帐簿	(162)
第五节	税款征解入库和税款收入监督	(165)
第六节	税收会计报表	(168)
第七节	税务经费管理	(172)
第十三章	税务统计管理	(175)
第一节	税务统计管理的任务、要求和统计调查	(175)
第二节	统计报表的内容	(177)
第三节	税务统计资料的整理、积累与运用分析	(187)
第十四章	电子计算机在税务管理中的应用	(190)
第一节	税务管理采用电子计算机的意义	(190)
第二节	外国税务系统应用电子计算机的事例	(191)
第三节	电子计算机在我国税务管理中的应用和设想	(195)

第一篇 税务管理概论

税务管理概论是根据马克思主义经济原理，以及党和国家的政治经济政策，从客观现实出发来研究探讨我国的税务管理问题，阐述税务管理的客观规律性和必要性，以及税务管理的基本内容和原则，是税务管理的基本理论部分。

第一章 税务管理的概念、意义和原则

第一节 税务管理的概念及其历史演变过程

一、税务管理的概念

社会主义税务管理是国家及其税务机关，根据税收参与国民收入分配活动的规律，对税收进行有计划地组织、管理、监督和协调的基本措施，是保证税收职能作用得以实现的一种活动。从组织机构、干部配备、制定政策、编制计划到指挥征收、监督检查和协调关系等的全部活动都属于税务管理的范围。

社会主义税务管理是与社会主义税收的存在相联系的。税务

管理取决于税收的存在，有税收，就必然有税务管理。税务管理自始至终存在于国家税收参与国民收入分配活动的全过程。

在我国社会主义公有制基础上的有计划的商品经济条件下，还存在着多种经济成分，国家必须运用税收杠杆，配合其他经济杠杆，来贯彻国家的经济政策，调节经济、实行间接管理，达到宏观经济决策的要求，从而有利于国家有计划地安排生产，实现产业结构、产品结构、企业组织结构的合理化，促进经济体制改革，为社会主义精神文明和物质文明建设服务。但是，税收经济杠杆作用的发挥，又有赖于科学的税务管理来实现。因此，税务管理水平的高低，直接关系到税收经济杠杆作用发挥的深度和广度。

社会主义税收是国家直接掌握的分配杠杆，它为社会主义革命和建设积累资金作出了重大贡献。在现阶段，税收收入已占国家整个财政收入的90%以上，成为国家财政收入的主要支柱。在社会主义生产资料公有制条件下，国家是劳动人民利益的集中代表，国家、集体和劳动者个人之间的根本利益是一致的。税收所体现的征纳关系的根本利益也是一致的。但是，在某些方面还存在着长远利益与眼前利益，全局利益与局部利益的矛盾，要使各个方面能在产品分配中协调统一，正确处理各方面的经济利益关系，保证税收任务的完成，都必须依靠科学的税务管理。

二、税务管理的历史演变

我国自从有了税收就有了税务管理，它的历史是悠久的。随着国家统治机器的加强，税务管理也不断得到强化。它是随着国家制度的演变，由低级到高级，不断发展完善起来的。

在奴隶制社会，由于“溥（普）天之下莫非王土，率土之滨莫非王臣”的特殊生产关系，国王可以任意占有奴隶的一切财物，国家财政收入基本上是靠直接掠夺奴隶的劳动成果。后来，

虽然出现了税收的雏型，但毕竟只是微弱的萌芽，自然不会有完善的税务管理制度。到了封建社会，由于生产力和国家政体的逐渐发展，对于税收的征收管理初步建立了一些制度，如设置专门的税收机构和管理税收的官吏等。到了清末，北洋军阀和国民政府时期，税务管理日臻完善，除建立了比较完善的税收体制外，为了镇压劳动人民的反抗，在税务部门还配有武装人员（税警）。总之，解放前任何一个历史时期的税务管理，都是为剥削阶级的国家利益服务的，都具有掠夺性。

新中国成立后，税务管理随着国家政治经济的发展变化大体上经历了以下几个阶段的演变过程。

（一）建国初期，政务院颁布了《全国税收实施要则》，统一了全国税政，确定实行合理负担，适当平衡城乡税负。同时，制定了《全国各级税务机关暂行组织规程》，明确全国各级税务机关受上级局与同级政府的双重领导，并且规定了各级税务机关会计、统计、票照、报解、稽查、奖惩、请示报告等工作制度。由于贯彻落实了上述正确的政策和工作制度，进一步健全税务机构，充实税务干部，加强了税务管理。

为了适应新形势的需要，税收上本着对公私企业区别对待，繁简不同的原则，配合国家其他经济政策，积极发展国营企业，扶持集体经济，利用、限制、改造资本主义工商业，在稽征方式上采取按营业地址的行政区划划片编组，各税统管，区别对待，分别征收；对帐证健全的业户，采取查帐征收；对帐证不健全的业户，采取自报公议、民主评定的方法征收。从而使税收不仅能更多地为国家积累建设资金，有利于国家重点建设，保证了“一五”计划的胜利实现，而且有力地巩固了工农联盟，发展了社会主义经济，为国家实现对农业、手工业和资本主义工商业的社会主义改造作出了积极贡献。

(二) 在生产资料所有制的社会主义改造基本完成后的一段时期，社会经济关系逐渐由多种经济成分变为单一的社会主义经济成分，有些人认为税收的作用越来越小，税收“取消论”、“税利合并论”和“非税论”等随之产生。由于受这种思潮的影响，削弱了税务管理。1958年，全国各地财税机构合并，调走大批税务干部支援其它单位，基层税务所被并入人民公社财务部门。因此，出现了“有税无人收”、“有人不收税”的现象。税收工作的削弱，使国家财政收入受到很大损失。

(三) “文化大革命”时期，极左思潮泛滥，税务管理被当作“条条专政”和“繁琐哲学”来批判。财税机构又一次合并，大批税务干部下放劳动接受“再教育”，各项征管制度基本处于取消状态，经济秩序紊乱，给国家造成了巨大损失。

(四) 党的十一届三中全会以来，拨乱反正，制定了一系列的正确政策，工作重点转移到社会主义现代化建设上来，全面地、认真地纠正了以前的“左”倾错误，给税务管理带来了生机。全国税务机构重新恢复，干部管理、人员编制、经费开支等均由省税务局垂直管理，特别是在开放、搞活正确政策的指引下，加强了税制建设，健全了各项征管制度，加强了税收理论和科学研究工作，建立了税务专业学校，培训了大批税务干部，充实了税务工作人员。国务院于1986年颁布了《税收征收管理暂行条例》，从此税务管理进入了一个新的重要发展阶段，为经济体制改革，加速实现社会主义现代化建设将作出新的贡献。

第二节 税务管理的意义和作用

一、税务管理的意义

社会主义税务管理，是国家财政管理和经济管理的重要组成部分

部分。它与军事、行政、文化、教育、财政和经济等方面的管理，构成了整个国家管理体系。

世界上任何一个国家，要想生存和发展，必然具有一定的经济基础，要有一定的物质资料和财力保证社会扩大再生产和维持非物质生产部门的经费开支。税收是国家凭借政治权力，强制地、无偿地取得财政收入的重要方式，它比其它财政收入方式具有独特的优越性。目前，我国正在大规模地进行社会主义现代化建设，需要大量的资金，为了保证这一资金需要，税务机关按照税法规定，把各经济部门劳动者和其他劳动者创造的纯收入，经过深入细致的征收管理工作，将分散的资金及时、稳妥、均衡地集中起来，满足国家建设和巩固人民民主专政的需要。由此可见，做好税务管理不但为国家积累更多的建设资金，对国家的经济建设具有重要的政治意义，而且对国民经济各部门、各单位具有监督、促进其加强经济核算，提高经济效益，具有现实的经济意义。

二、税务管理的作用

社会主义税务管理的作用，是和社会主义税收的作用紧密联系在一起。但是，税收的作用不是自然而然地显示出来的，而必须通过科学的税务管理才能得以实现，并且管理得越好，税收的作用就能更有效地发挥出来。税务管理的作用归纳起来主要有以下三个方面：

（一）保证税收财政职能作用的实现

组织收入为国家积累建设资金，是税收最基本的职能，要保证这一职能作用的实现，必须搞好税务管理，建立健全各项征管制度，正确贯彻各项政策，做到征前搞好调查研究，摸清税源，搞好纳税鉴定；征收中做好税政宣传，搞好纳税辅导；征后搞好

监督检查。只有紧紧抓住这三个环节才能达到依法办事，依率计征，保证及时、足额地完成税收任务，充分发挥税收财政职能的作用。

（二）保证税收经济职能作用的发挥

我国经济是社会主义公有制基础上有计划的商品经济，税收是国家组织管理经济的重要手段，是促进、制约经济发展的重要杠杆之一，它体现着党和国家的各项经济政策，适应客观经济规律和社会主义计划管理的要求，但是，只有通过税务管理的日常工作，才能保证税收经济职能的实现。

（三）保证税收监督职能的实现

税收的方针、政策和法令确定之后，必须通过日常的税收征管工作来贯彻实施，如通过税务登记、纳税鉴定、纳税辅导、纳税检查等等征管活动，介入社会经济的各个方面，渗透到企业产、供、销、运、财务、成本计算和收入分配诸环节，监督企业执行财经纪律，端正生产经营方向，从而实现税收的监督职能。

第三节 税务管理的基本原则

税务管理自始至终存在于对社会产品或国民收入分配和再分配的全过程，是对整个税收分配活动的管理。因此，税务管理的范围广泛，内容丰富。一般地说，税务管理包括税收立法、税制建设、税收管理体制、机构设置、干部配备、编制计划、组织征收、监督检查和协调关系等等。

我国税务管理的基本原则，是由国家的性质和与之相适应的税收性质和作用所决定的。它必须服从于社会主义税收制度，适应社会主义税收分配要求和客观经济规律。在现阶段，我国存在着以全民所有制经济为主导地位的多种经济成分，地区之间经济

发展很不平衡，经济体制正在逐步改革，税收制度还要进一步完善，税务干部素质及其管理水平参差不齐，税务机构尚待健全。税务管理应从这些客观实际情况出发，总结多年来的实践经验，不断改进提高。税务管理的好坏，水平的高低，直接关系到国家财政收入任务的完成和正确处理各方面的经济利益关系。因此，作好税务管理必须遵循以下基本原则：

一、集中统一，因地制宜的原则

党的十三大文件指出：“改革财政税收体制，根据公平税负、促进竞争和体现产业政策的原则，合理设置税种、确定税率；在合理划分中央和地方财政收支范围的前提下实行分税制，正确处理中央和地方，国家、企业和个人的经济利益关系。”

我国幅员辽阔，人口众多，自然条件、资源情况和经济发展状况差异甚大，税务管理必须体现十三大文件精神，要适应国情取得最佳成效。税务管理是财政管理的重要组成部分，因此，全国税收政策、法令必须由中央统一制定，各地遵照执行。在统一政策、法令的前提下，根据税收管理体制规定的范围与权限，应当允许地方结合本地区实际情况制定相应的办法，把原则性与灵活性有机地结合起来，做到集中统一，因地制宜地搞好税务管理。

二、专业管理与群众管理相结合的原则

税收的专业管理，是指国家税务机关对税收进行征收管理的主要方法。税收的群众管理，是指由纳税单位和个人在税务机关的指导下，对税收参与管理活动的一种形式。

群众路线是党的根本路线，群众参加管理是我国一项根本制度。税务管理活动是一项涉及面广、群众性很强的工作，如果没

有人民群众的参加与支持，单靠税务机关的力量进行专业管理，是不可能高质量而全面完成税收任务的。因此，在税收征管工作中，必须贯彻专业管理与群众管理相结合的原则。

首先，各级税务机关必须尽快提高自身的管理水平，改进工作方法，建立健全各项征管制度，充实征管力量，提高干部素质，树立法制观念，切实做到依法办事、依率计征，廉洁奉公、作风正派、联系群众；其次，税务机关必须发动群众参与管理，建立各种群众性的护税、协税组织，并辅导他们学习政策，提高认识，学习税法，宣传税法，依法纳税，鼓励他们检举揭发偷税、漏税等不法行为，并与之作斗争。群众管理搞好了，专业管理就能收到事半功倍的效果。所以，群众管理是专业管理的基础，专业管理处于指导和主导地位。加强专业管理的同时，不能忽视群众管理，发动群众参与管理的同时，不能放弃专业管理，专业管理与群众管理二者不可偏废。

三、兼顾国家、企业和个人三者利益的原则

在我国社会主义公有制基础上的有计划的商品经济条件下，存在着多种经济成分。国家积累资金必须通过税收分配形式，把它们的一部分纯收入集中起来，形成国家财政收入，用于社会主义现代化建设需要。所以，税务管理的一系列活动，都直接涉及到国家、企业和个人三者的经济利益关系，体现着党和国家的经济政策。在进行税务管理活动中，必须把这些关系处理好，特别是在国营企业实行利改税后，国家与企业的分配关系已用法律形式固定了下来，税收已成为国家财政收入的主要来源，正确处理三者之间关系尤为重要。

在兼顾三者经济利益时，必须坚持局部利益服从整体利益，眼前利益服从长远利益的原则。这样，在实际经济生活中往往会出

现许多矛盾，这就需要通过深入细致的税务管理工作及时进行调整解决，从全局出发照顾各方，协调关系，促进各项生产建设事业的蓬勃发展，保证税务管理达到最佳效果。

四、组织收入与促进生产相结合的原则

组织收入，保证国家财政收入任务的完成，是税收工作的基本职责，也是税务管理的主要任务。在税务管理中，必须充分发挥财政的职能作用，为社会主义现代化建设积累更多的资金。

经济决定财政，是税收的基础，是组织收入的源泉。但是，税收又服务于经济，反作用于经济。生产发展了，才会有充裕的税源，才能积累更多的资金。所以，在税务管理活动中，必须牢固地树立生产观点，面向生产，关心生产，促进生产的发展。在税收征管工作中，组织收入和促进生产是结合在一起的，当税务人员到企业进行辅导、征收和检查时，往往对企业在生产、经营和管理方面存在的问题和困难，及时给予帮助解决，从而支持、促进了生产的发展（简称为支、帮、促）。同时，也只有在税务管理的活动中，把组织收入和促进生产有机地结合起来，才能很好地完成税收任务。在组织收入和促进生产时，要坚持贯彻执行税收政策，依法办事，依率计征，不能只顾收入不顾生产，搞“竭泽而渔”，也不能只顾生产，不顾国家收入施“仁政”。