

92
F812.42
9

2

中国税收大典

王洪金 王东学 王守义 孙启运
邴志刚 梁兴中 高原 张星志

主 编



3 0106 2377 9

大 连 出 版 社

1991年·大连



中国税收大典

Zhongguo Shuishou Dadian

王洪金 等主编

大连出版社出版发行

沈阳新华印刷厂印刷

字数:3 000 000 开本:787×1092 1/16 印张:73.56
印数:1—10 000

1991年3月第1版

1991年3月第1次印刷

责任编辑:李 然
版式设计:马 壮

封面设计:李克峻
责任校对:王恒田

ISBN7-80555-389-0/F·54

定价:60.00元

中國稅收大典是一部有
實用低值的工具本是稅
務干部的良師益友

庚午冬月趙昭

於北京

中国税收大典的出版，
有利于普及税收知识，
提高税收业务水平，
和人民的纳税意识。

邓子基
一九九〇年十一月
厦门大学

编 委 名 单

顾问	赵 昭	邓子基				
主任委员	王洪金					
副主任委员	刘守惠	凌家林	宋志军			
常务主编	王洪金					
主 编	(以姓氏笔划为序)					
	王洪金	王东学	王守义	孙启运	邴志刚	梁兴中
	高 原	张星志				
副 主 编	左全华	刘玉晶	齐兰忠	李振纲	肖玉成	泮锦文
	计成勇	房建殊	林玉惠	郭 军	徐洪福	赵胜满
	赵 恒	赵殿松				
编 委	王洪金	王东学	王守义	左全华	孙启运	刘玉晶
	刘守惠	齐兰忠	邴志刚	李振纲	肖玉成	朱长生
	宋志军	泮锦文	计成勇	房建殊	林玉惠	郭 军
	徐洪福	梁兴中	凌家林	高 原	张星志	赵胜满
	赵 恒	赵殿松				

分 主 编 及 撰 稿 人

第一部分 税收概论

主 编	王洪金	邴志刚				
撰 稿 人	王洪金	邴志刚	蔡作岩	敖 汀	姜忠波	林玉惠 刘凤春

第二部分 中国税制

主 编	梁兴中	刘守惠				
撰 稿 人	梁兴中	郭 军	齐兰忠	刘守惠	赵殿松	孙凡儒

第三部分 税务管理

主 编	王洪金	赵 恒				
撰 稿 人	王洪金	赵 恒	于安录	王晓林	徐天妩	王炳志

第四部分 税务审计

主 编	凌家林	王东学				
撰 稿 人	左全华	王东学	凌家林	赵 昌	高 舒	

第五部分 税务会计

主 编	梁兴中					
-----	-----	--	--	--	--	--

撰 稿 人 梁兴中 肖玉成 齐兰忠 董鸿博 汪志刚

第六部分 税务计划、统计、会计

主 编 王洪金 张星志
撰 稿 人 王洪金 张星志 任常纯 李振纲 罗日壮 刘玉晶

第七部分 中国赋税史

主 编 王洪金 泮锦文
撰 稿 人 王洪金 敖 汀 泮锦文 朱长生 孙伟军

第八部分 税务应用文

主 编 王守义
副 主 编 计成勇 房建殊
撰 稿 人 尹 补 王守义 计成勇 房建殊 宁先平

第九部分 国际税收

主 编 王洪金 赵胜满
撰 稿 人 王洪金 赵胜满 安福仁 李润身 李志环 刘玉池

第十部分 外国税收制度

主 编 王洪金 徐洪福
撰 稿 人 王洪金 徐洪福 敖 汀 孙 璐 王秀惠 赵 宏

第十一部分 涉外税务管理

主 编 王洪金 高 原
撰 稿 人 王洪金 张桐青 孙启运 高 原 齐美荣 赵殿松

第十二部分 涉外企业税务审计

主 编 王洪金
撰 稿 人 王洪金 张同青 徐天妩 李光东 兴述尧

第十三部分 外国赋税思想

主 编 王洪金
撰 稿 人 王洪金 姜 岚 马 连 于林锡 李振寰 马 沈

第十四部分 名词解释

主 编 王守义 孙启运
副 主 编 计成勇 房建殊
撰 稿 人 房建殊 王守义 计成勇 孙启运 尹 补 宁先平

第十五部分 问题解答

主 编 王守义

副主编 计成勇 房建殊
撰稿人 宁先平 王守义 计成勇 房建殊 尹 补

第十六部分 税收法规

A· 流转课税类法规

主 编 泮锦文
撰稿人 泮锦文 朱长生 何忠成 白长权 卢 军

B· 所得课税类法规

主 编 张星志
撰稿人 张星志 李振纲 刘玉晶 高作云 高志安

C· 资源税、特定行为税、地方税与涉外税收法规

主 编 高 原
撰稿人 高 原 郑玉林 王永全 杜 岩 张英超

前言

税收是国家筹措财政资金的重要方式,又是国家用以调节经济、进行宏观控制的有力杠杆。越是搞活经济,坚持对外开放,越要重视、掌握和运用税收杠杆。我国目前已初步建立起多环节、多层次、多税种的税收调节体系,税收已经广泛渗透到社会生活各个领域和社会再生产的各个环节,税收理论不断深化,税收业务日趋复杂,对税收管理的要求日益提高。我们现在的税收队伍有50多万人,相当一部分人不懂税法,不精通业务。对广大税务干部来说,正面临着一个再学习再提高的新任务。

税收是历史的产物,从它产生之日起,已有几千年的历史。社会主义税收是取之于民、用之于民的,充分体现了国家与纳税人之间在根本利益一致基础上的财富分配关系。因此,依法纳税是每个纳税人应尽的义务。这就要求公民知税法懂税法,了解和掌握纳税的基本知识和方法。对其他经济部门的经济工作者来说,也面临着迫切需要通过学习,了解和掌握税收基本理论与业务知识的新课题。

建国40年来,我国税收战线积累了不少工作经验,经历了各种经济形势的考验和锻炼,更有丰富的知识积累。将这些经验、教训给予系统整理,在理论上加以分析说明,使之变成宝贵的财富,是建设有中国特色的社会主义的需要,是当务之急。

我国经济是开放型的现代经济,再也不能闭关自守。面对开放的形势,税收是推动国际经济发展,维护国家主权和对外经济权益的重要手段,需要我们按照国际惯例,正确处理与其他国家之间税收事务,促进对外经济合作与往来的发展。

因之,《中国税收大典》的出版是税收学科建设上的可喜成就,是撰写者对我国蓬勃发展的税收事业所做的贡献。

税收是一门综合学问,既有深刻的理论性,也有广泛的实务性。作者们结合自己长期工作经验,经过大量的调查研究,集思广益,反复修改,充分征求意见,方编成此书。统观全书,有三个主要特点:

第一,内容翔实。全书分税收概论、中国税制、税务管理、税务审计、税务会计、税收会计、中国赋税史、税务应用文、国际税收、外国税收制度、涉外税务管理、涉外税务审计、外国赋税思想、名词解释、问题解答和税收法规等部分,大体概括了当前税收学科全部重要内容,从基本理论到具体业务知识,内容系统、全面、丰富。

第二,题型多样。不仅有税收各学科内容论述,还有名词解释、问题解答,形式多样而又不重复,便于读者掌握,加深印象。

第三,构思新颖。《中国税收大典》以党的十一届三中全会以来方针政策为指导思想,以第二步利改税和工商税制改革以来的各项税收政策法规为主要依据,本着“古今中外,兼收并蓄”的原则,从满足不同层次读者需要出发,全书内容融知识性、学术性和实用性为一体,是一部具有全面性和系统性的大型工具书,它可以作为税收工作者、经济工作者、财务会计工作者、财经教学和财税科研人员的必备参考书和良师益友。

《中国税收大典》从1990年初开始编纂,历时一年,终于成书问世,同广大读者见面了。《中国税收大典》的编纂,得到了国家税务局和中国税务学会的重视和支持,受到国内经济界、特别是财税界著名学者的关怀。中国税务学会常务理事、原税务总局副局长赵昭同志欣然命笔为《中国税收大典》题词。国务院学位评审组成员、世界名人、著名经济学家邓子基教授也挥笔为《中国税收大典》题了词,对此,我们谨表诚挚的谢意。

《中国税收大典》在编纂的过程中,参阅了大量的文献、专著、资料,吸收了国内外报刊杂志许多优秀科研成果,得到一些大专院校的教授、专家及全国许多税务局从事实际工作的领导、前辈和同行的热情支持。在此,我们也一并表示衷心感谢。

《中国税收大典》虽然力图博采众家之长，使之臻于完善，但由于我们水平有限，错误和欠缺之处在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

1991年2月于大连

目 录

第一部分 税收概论

一、税收概述	1
(一) 税收的概念	1
(二) 税收的本质属性	1
(三) 税收的形式特征	1
(四) 税收的社会属性	2
(五) 国内外学者对税收概念的各种 表述	3
二、税收的产生和发展	4
(一) 税收的起源	4
(二) 我国税收产生的历史过程	4
(三) 税收的发展	4
(四) 我国税收存在的客观必然性	6
(五) 资产阶级学者对税收产生和发展的 几种学说	7
三、税收的职能与作用	8
(一) 税收职能与作用的概念及相互 关系	8
(二) 税收职能的基本内容	8
(三) 税收基本职能之间的关系	9
(四) 现阶段我国税收的作用	9
四、税收与经济的关系	11
(一) 税收在社会产品分配体系中的 地位	11
(二) 税收与生产的关系	12
(三) 税收与交换的关系	14
(四) 税收与消费的关系	15
(五) 税收经济杠杆	15
(六) 税制结构同经济结构的关系	17
五、税收法律关系	18
(一) 税法概念及特征	18
(二) 我国税法的形式和立法程序	19
(三) 税法在法律体系中的地位	20
(四) 税收法律关系	21
六、社会主义初级阶段的治税思想	23
(一) 治税思想的含义	23
(二) 确立社会主义初级阶段治税思想的 依据	23
(三) 社会主义初级阶段治税思想的基本	

内容	23
七、税收制度构成要素	25
(一) 税收制度的概念	25
(二) 税收要素和税制要素的含义及相互 关系	25
(三) 征税对象	25
(四) 纳税人	26
(五) 税率	26
(六) 税目	27
(七) 纳税环节	27
(八) 纳税期限	27
(九) 附加、加成和减税、免税	27
(十) 违章处理	28
八、税制分类	28
(一) 税制分类的意义	28
(二) 税制分类的方法	28
九、税制建立的原则	30
(一) 资产阶级学者关于税制原则的主要 观点	30
(二) 社会主义初级阶段税制建立的 原则	32
十、我国税制的建立与发展	34
(一) 1950 年统一全国税政, 建立新 税制	34
(二) 1953 年修正税制	35
(三) 1958 年改革工商税制和统一全国农 业税制	35
(四) 1973 年试行工商税	36
(五) 1979 年以来的全面税制改革	37
(六) 我国税制的进一步改革完善	39
十一、税收负担与转嫁	41
(一) 税收负担及度量标准	41
(二) 影响税收负担的因素	42
(三) 我国社会主义税收负担的原则	44
(四) 社会主义税收负担转嫁问题	45

第二部分 中国税制

一、对流转额的征税	51
(一) 产品税	52
(二) 增值税	70
(三) 营业税	94
(四) 关 税	100

二、对所得额的征税	112
(一) 国营企业所得税	113
(二) 国营企业调节税	120
(三) 集体企业所得税	123
(四) 私营企业所得税	129
(五) 城乡个体工商户所得税	131
(六) 个人收入调节税	135
(七) 农(牧)业税	140
三、对资源的征税	148
(一) 资源税	148
(二) 盐 税	151
四、涉外税收	156
(一) 什么是涉外税收	156
(二) 涉外税收的作用	157
(三) 涉外税收体系	158
(四) 工商统一税	158
(五) 中外合资经营企业所得税	167
(六) 外国企业所得税	171
(七) 个人所得税	175
(八) 经济特区和经济技术开发区 税收	179
五、特定行为课税	181
(一) 烧油特别税	181
(二) 特别消费税	183
(三) 建筑税	185
(四) 奖金税	189
(五) 国营企业工资调节税	193
(六) 耕地占用税	195
六、地方税收	196
(一) 屠宰税	197
(二) 房产税	197
(三) 车船使用税	198
(四) 城镇土地使用税	200
(五) 印花税	201
(六) 城市维护建设税	203
(七) 牲畜交易税	204
(八) 集市交易税	205
(九) 筵席税	205
(十) 契税	206

第三部分 税务管理

一、税务管理概论	209
(一) 税务管理的概念	209
(二) 税务管理的内容	209
(三) 税务管理的研究对象	210
(四) 税务管理的作用	210
(五) 税务管理的原则	211
二、税务管理的形式	212
(一) 税务管理的形式	212
(二) 税务管理形式的改革	212
三、税务管理机构	214

(一) 税务管理机构设置的原则	214
(二) 现行税务管理机构的设置	214
(三) 进一步改革完善税务管理机构的 设想	215
四、税务管理体制	215
(一) 建立税收管理体制的意义	215
(二) 我国税收管理体制的发展演变	216
(三) 现行税收管理体制	217
(四) 现行税收管理体制的改革	217
(五) 如何正确贯彻税收管理体制	218
五、税务立法	219
(一) 税务立法的原则	219
(二) 税务立法的权限	219
(三) 税务立法的程序	219
六、税务司法	220
(一) 税务司法的意义	220
(二) 税务司法的原则	220
(三) 税务司法的立案标准	220
(四) 税务司法的方法	221
(五) 税务司法应注意的问题	221
七、税务行政复议	222
(一) 税务行政复议的概念	222
(二) 税务行政复议的沿革	223
(三) 税务行政复议的作用	223
(四) 税务行政复议的程序	223
(五) 税务行政复议值得注意的问题	224
八、税务行政诉讼	225
(一) 税务行政诉讼的概念	225
(二) 税务行政诉讼的原则	225
(三) 税务行政诉讼的程序	225
九、税务违章处理	226
(一) 税务违章处理的原则	226
(二) 税务违章行为及处理	226
(三) 税务违章处理的程序	227
十、税务登记	228
(一) 税务登记的意义	228
(二) 税务登记的范围和内容	228
(三) 税务登记的基本要求	228
(四) 税务登记的程序和方法	229
十一、纳税鉴定	229
(一) 纳税鉴定的意义	229
(二) 纳税鉴定的内容	229
(三) 纳税鉴定的方法	230
(四) 纳税鉴定的程序	230
(五) 纳税鉴定的修改与补充	230
十二、纳税申报	230
(一) 纳税申报的内容	231
(二) 纳税申报的对象	231
(三) 纳税申报的期限	231
十三、纳税辅导	231
(一) 纳税辅导的内容和方法	231
(二) 纳税辅导应注意的问题	231

十四、税款的征收方法	232	(三) 目前减免税管理存在的问题	251
(一) 自核自缴	232	(四) 加强减免税管理的途径	251
(二) 自报核缴	232	二十二、税务信息管理	252
(三) 查定征收	232	(一) 税务信息管理的意义	252
(四) 定期定额	233	(二) 税务信息的来源与分类	253
(五) 代征代缴	233	(三) 税收信息的特点	253
(六) 代扣代缴	233	(四) 税务信息的处理和反馈	253
十五、纳税资料档案化管理	233	(五) 税务信息的管理	254
(一) 纳税资料档案化的意义	233	(六) 电子计算机在税务信息系统的开发 与应用	255
(二) 纳税资料档案化的内容和基本 要求	233	二十三、税务系统思想政治工作	256
十六、纳税企业税务管理	234	(一) 思想政治工作的指导思想和主要 内容	256
(一) 税企联系制度	234	(二) 思想政治工作的原则	256
(二) 办税人员责任制度	234	(三) 思想政治工作的方法	257
(三) 登记申报制度	234	二十四、税务干部管理	258
(四) 纳税制度	234	(一) 税务干部管理制度	258
(五) 代扣代缴税款制度	235	(二) 税务干部管理体制	259
(六) 企业纳税自查制度	235	二十五、税务干部素质	260
(七) 发票管理制度	235	(一) 税务干部应具备的政治素质	260
(八) 纳税资料积累制度	235	(二) 税务干部应具备的业务素质	260
(九) 纳税资料管理制度	236	(三) 税务干部的教育培训	261
十七、税收票证管理	236	二十六、建立税务公共关系系统	262
(一) 税收票证的种类	236	(一) 税务公共关系系统的意义	262
(二) 税收票证的印制管理	237	(二) 税务公共关系系统的主要活动	262
(三) 税收票证的领发管理	237	(三) 税务人员应具备的公共关系 才能	262
(四) 票证填用管理	237	第四部分 税务审计	
十八、发票管理	238	一、税务审计概论	265
(一) 发票管理的意义	238	(一) 税务审计的概念	265
(二) 发票管理的范围	238	(二) 税务审计产生的客观必然性	265
(三) 发票的内容	239	(三) 税务审计的内容	266
(四) 发票的印制和购领管理	240	(四) 税务审计的形式	267
(五) 发票使用管理	240	(五) 纳税审计的方法	267
(六) 发票的收发与保管	241	(六) 纳税审计的步骤	270
(七) 发票的检查	241	(七) 纳税审计的基本技能	271
(八) 发票管理的改革	242	二、产品税的纳税审计	275
十九、个体工商户税收管理	242	(一) 产品税计税依据的审计	275
(一) 加强个体工商户税收征管的 重要意义	243	(二) 产品税纳税环节的审计	277
(二) 个体工商户税收基础管理	243	(三) 产品税适用税率的审查	280
(三) 个体工商户税收管理的形式	244	(四) 产品税减免税的审计	281
(四) 个体工商户税收征收管理的 方法	244	(五) 产品税审计后的有关帐务处理	281
(五) 加强个体工商户税收管理的 途径	246	(六) 产品税审计典型案例	282
二十、城乡集市贸易税收管理	248	三、增值税的纳税审计	284
(一) 城乡集贸市场类型	248	(一) 产品销售额的审计	284
(二) 城乡集贸市场税收的范围和征管 形式	248	(二) 法定扣除项目的审计	285
(三) 集市贸易税收管理的方法	249	(三) 价税分流购进扣税法的审计	286
二十一、减税与免税的管理	250	(四) 实耗扣税法的审计	289
(一) 减免税管理的类型	250	(五) 增值税审计有关帐务处理	292
(二) 减免税管理的原则	250	(六) 增值税审计典型案例	292

四、营业税的纳税审计	293
(一) 商业批发企业的纳税审计	293
(二) 商业零售企业的纳税审计	296
(三) 建筑安装企业缴纳营业税的 审计	298
(四) 营业税纳税审计有关帐务处理	299
(五) 营业税审计的典型案例分析	300
五、工业企业所得税的纳税审计	301
(一) 材料成本的审计	302
(二) 工资成本的审计	307
(三) 其他成本费用的审计	310
(四) 产品销售利润的审计	313
(五) 应纳税所得额的审计	316
(六) 集体工业企业专用基金及有关费用 的提取标准和使用范围简介	320
六、商业企业所得税的纳税审计	321
(一) 批发销售成本的审计	321
(二) 零售进销差价的审计	324
(三) 分期收款商品进销差价的审计	326
(四) 农副产品采购成本的审计	327
(五) 生产加工和饮食、服务业务的 审计	328
(六) 商品流通费的审计	330
(七) 税金和应纳税所得额的审计	334
(八) 国营、集体企业所得税纳税审计有 关帐务处理	335
(九) 工商企业所得税纳税审计典型 案例	336
七、中外合资企业所得税的纳税审计	338
(一) 直接成本的审计	338
(二) 间接成本的审计	340
(三) 生产成本计算的审计	341
(四) 销售费用和管理费用的审计	342
(五) 中外合资经营企业所得税纳税审 计有关帐务处理	344
(六) 中外合资经营企业所得税纳税审 计典型案例	344
八、个人所得税的纳税审计	344
(一) 征税对象的审计	344
(二) 纳税人和征税范围的审计	345
(三) 使用税率和减免税的审计	346
(四) 对所得额和税额计算的审计	346
九、盐税和资源税的纳税审计	347
(一) 盐税的纳税审计	347
(二) 资源税的纳税审计	349
(三) 盐税资源税纳税审计有关帐务 处理	350
(四) 盐税纳税审计典型案例	351
十、特定目的行为税的纳税审计	351
(一) 烧油特别税的审计	351
(二) 建筑税的纳税审计	352
(三) 奖金税、工资调节税的纳税	

审计	354
(四) 个人收入调节税的纳税审计	362
(五) 国家能源交通重点建设基金的 审计	364
(六) 特定目的行为税的纳税审计有关 帐务处理	367
(七) 特定目的行为税的纳税审计典型 案例	369
十一、地方税的纳税审计	371
(一) 城镇土地使用税的纳税审计	371
(二) 房产税的纳税审计	373
(三) 车船使用税的纳税审计	373
(四) 城市维护建设税的纳税审计	375
(五) 牲畜交易税的纳税审计	375
(六) 屠宰税的纳税审计	376
(七) 印花税的纳税审计	376
(八) 地方税纳税审计有关帐务处理	379
(九) 地方税纳税审计典型实例	380
十二、个体工商户和集贸市场的纳税 审计	381
(一) 个体工商户的纳税审计	381
(二) 集市贸易市场的纳税审计	382
十三、纳税审计的终结	383
(一) 编写纳税审计报告	383
(二) 纳税审计的结束工作	385
十四、税务机关的内部审计	389
(一) 税务机关内部审计的任务	389
(二) 税务机关内部审计的基本内容	389
(三) 税务机关内部审计的依据	390
(四) 税务机关内部审计的基本方法	390
(五) 税务机关内部审计的程序	391

第五部分 税务会计

一、 财务会计概论	393
(一) 财务会计的概念	393
(二) 财务会计的性质	393
(三) 财务会计的对象	394
(四) 财务会计的特点	394
(五) 财务会计的原则	394
(六) 财务会计的职能	395
(七) 财务会计的作用	395
(八) 财务会计的方法	396
二、 工业企业财务会计核算	396
(一) 工业企业产品税的核算	396
(二) 工业企业增值税的核算	401
(三) 工业企业营业税的核算	419
(四) 资源税的会计核算	420
(五) 盐税的核算	421
(六) 城市维护建设税的核算	423
(七) 烧油特别税的核算	423
(八) 建筑税的核算	424

(九) 国营企业奖金税的核算	424
(十) 国营企业工资调节税的核算	425
(十一) 国营企业所得税和调节税的 核算	425
三、商业企业税务会计核算	464
(一) 商业企业营业税的核算	464
(二) 商业企业产品税的核算	488
(三) 商业企业盐税的核算	491
(四) 其他各税的核算	492
(五) 商业企业所得税和调节税的 核算	493
(六) 纳税申报及税收凭证的填制	519

第六部分 税务计划、统计、会计

一、税收计划	531
(一) 税收计划	531
(二) 税收计划的特点	531
(三) 税收计划的基本任务	531
(四) 税收计划的作用	531
(五) 税收计划管理的原则	532
(六) 税收计划管理的内容	532
(七) 税收计划编制的原则	532
(八) 编制税收计划的依据	533
(九) 税收计划的分类	533
(十) 税收计划的基本计算方法	534
(十一) 产品税计划税额的确定	534
(十二) 增值税计划税额的确定	535
(十三) 商业批发营业税计划税额的 确定	536
(十四) 集体企业所得税计划税额的 确定	536
(十五) 税收计划的编报程序	536
(十六) 税收计划审核的目的及内容	537
(十七) 税收计划的分配	537
(十八) 调整税收计划的原则	537
(十九) 追加计划	538
(二十) 税收计划检查分析的意义	538
(二十一) 税收计划执行情况检查分析的 作用	538
(二十二) 税收计划执行情况检查分析的 重点内容	538
(二十三) 税收计划执行情况检查分析的 基本形式	539
(二十四) 税收计划执行情况检查分析的 一般方法	539
二、税收会计	540
(一) 税收会计及其对象	540
(二) 税收会计的任务	540
(三) 税收会计的特点	540
(四) 税收会计的基本要求	541
(五) 税收会计原则	541

(六) 税收会计方法	541
(七) 税收会计人员的基本职责和 权限	541
(八) 税收会计工作的交接	542
(九) 税收资金	542
(十) 税收会计的复式记帐方法	542
(十一) 税收会计科目和帐户	543
(十二) 税收会计凭证	544
(十三) 税收会计帐簿	544
(十四) 记帐、对帐和结帐	545
(十五) 税收会计核算形式	545
(十六) 税收会计工作的环节	546
(十七) 税款直接缴库的核算	546
(十八) 税款代征的核算	547
(十九) 税款代扣的核算	547
(二十) 自收税款的核算	548
(二十一) 代征税款和自收税款的限期限 额规定	548
(二十二) 税款的报解	548
(二十三) 抵税实物与保管款的核算	549
(二十四) 税款收入及入库的核算 依据	549
(二十五) 预解款项的核算	549
(二十六) 在途款项的核算	550
(二十七) 待处理款项损失的核算	550
(二十八) 工商税收收入和入库的 分类	550
(二十九) 产品税收入和入库的核算	551
(三十) 增值税收入和入库的核算	551
(三十一) 营业税收入和入库的核算	551
(三十二) 集体企业所得税收入和入库的 核算	552
(三十三) 城乡个体户所得税收入和入库 的核算	552
(三十四) 个人收入调节税收入和入库的 核算	552
(三十五) 工商统一税收入和入库的 核算	553
(三十六) 个人所得税收入和入库的 核算	553
(三十七) 中外合资企业所得税收入和入 库的核算	553
(三十八) 外国企业所得税收入和入库的 核算	553
(三十九) 城市维护建设税收入和入库的 核算	553
(四十) 车船使用税收入和入库的 核算	554
(四十一) 房产税收入和入库的核算	554
(四十二) 城镇土地使用税收入和入库的 核算	554
(四十三) 屠宰税收入和入库的核算	554

(四十四) 集市交易税收入和入库的核算	555
(四十五) 牲畜交易税收入和入库的核算	555
(四十六) 资源税收入和入库的核算	555
(四十七) 建筑税收入和入库的核算	555
(四十八) 各种奖金税收入和入库的核算	555
(四十九) 烧油特别税收入和入库的核算	556
(五十) 盐税收入和入库的核算	556
(五十一) 筵席税收入和入库的核算	556
(五十二) 印花税收入和入库的核算	556
(五十三) 税款滞纳金补税罚款收入和入库的核算	556
(五十四) 国营企业所得税收入和入库的核算	556
(五十五) 国营企业调节税收入和入库的核算	557
(五十六) 能源交通重点建设基金收入和入库的核算	557
(五十七) 附加收入和入库的核算	557
(五十八) 税款退库的核算	558
(五十九) 各项提支款项的核算	558
(六十) 税款损失处理的核算	558
(六十一) 税收会计报表种类及作用	559
(六十二) 税收会计报表的编制方法	559
(六十三) 税收会计报表的审核内容和分析方法	559
三、税务统计	560
(一) 税务统计的涵义	560
(二) 税务统计的特点	560
(三) 税务统计的任务	560
(四) 税务统计的作用	561
(五) 税务统计的要求	561
(六) 税务统计的工作方法	561
(七) 税务统计的工作步骤	562
(八) 税务统计调查的基本要求	562
(九) 税务统计调查的分类	563
(十) 原始记录的特点和作用	563
(十一) 原始记录的种类和内容	563
(十二) 税务统计台帐的种类	563
(十三) 税务统计报表的特点和作用	564
(十四) 税务统计报表的种类	564
(十五) 税务统计分组的方法和标志	565
(十六) 税务统计资料的汇总	565
(十七) 税源统计的意义和作用	566
(十八) 税源统计的特点	567
(十九) 税收统计	567
(二十) 税政统计	567
(二十一) 税务统计分析和目的和内容	569

(二十二) 统计分析报告	569
--------------------	-----

第七部分 中国赋税史

一、夏商西周时期的赋税	571
(一) 概述	571
(二) 夏商西周时期的赋税	571
(三) 赋税管理	572
二、春秋战国时期的赋税	573
(一) 春秋时期赋税制度的改革	573
(二) 战国时期赋税制度的改革	573
(三) 赋税管理	574
三、秦代的赋税	574
(一) 概述	574
(二) 赋役制度和工商税收	575
(三) 赋税管理	576
四、汉代的赋税	576
(一) 概述	576
(二) 赋役制度	577
(三) 工商税收	577
(四) 赋税管理	578
五、三国两晋南北朝时期的赋税	578
(一) 概述	578
(二) 赋役制度	579
(三) 工商税收	580
(四) 赋税管理	580
六、隋代的赋税	581
(一) 概述	581
(二) 赋役制度和工商税收	581
(三) 赋税管理	582
七、唐代的赋税	582
(一) 概述	582
(二) 赋役制度	583
(三) 工商税收	584
(四) 赋税管理	585
八、宋代的赋税	585
(一) 概述	585
(二) 赋役制度	586
(三) 工商税收	587
(四) 赋税管理	588
九、元代的赋税	589
(一) 概述	589
(二) 赋役制度	589
(三) 工商税收	590
(四) 赋税管理	591
十、明代的赋税	592
(一) 概述	592
(二) 赋役制度	593
(三) 工商税收	593
(四) 赋税管理	595
十一、清代前期的赋税	595
(一) 概述	595

(二) 赋役制度	596
(三) 工商税收	597
(四) 赋税管理	598
十二、清代后期的赋税	598
(一) 概述	598
(二) 田赋制度	599
(三) 关税	599
(四) 工商税收	600
(五) 赋税管理	601
十三、北洋政府统治时期的赋税	601
(一) 概述	601
(二) 赋役制度	602
(三) 工商税收	602
(四) 赋税管理	603
十四、国民党政府统治时期的赋税	604
(一) 概述	604
(二) 土地税与兵差	604
(三) 间接税	605
(四) 直接税	606
(五) 赋税管理	606

第八部分 税务应用文

一、税务应用文概论	609
(一) 税务应用文的意义	609
(二) 税务应用文的特点	609
(三) 税务应用文的种类	610
(四) 税务应用文的写作要求	610
(五) 税务应用文写作基础知识	610
二、常用税务公文	611
(一) 税务公文	611
(二) 税务计划	620
(三) 税务报告	624
(四) 税务总结	630
(五) 税务简报	632
(六) 税务会议纪要	633
(七) 税务工作规章制度	635
(八) 税务违章案件处理公文	637
(九) 税务行政复议文书	640
(十) 税务行政诉讼文书	643
三、常用税务应用文	645
(一) 经济活动分析	645
(二) 税务专题论文	650
(三) 税收宣传材料	653

第九部分 国际税收

一、国际税收的一般概念	657
(一) 国际税收的概念	657
(二) 国际税收的研究对象	658
(三) 国际税收产生和发展的经济背景	659
二、税收管辖权	661

(一) 税收管辖权的概念	661
(二) 税收管辖权的确立原则及其种类	661
(三) 对税收管辖权之评价	661
(四) 对居民的征税	661
(五) 对非居民的征税	662
三、国际双重征税的产生	664
(一) 国际双重征税的概念	664
(二) 国际双重征税产生的原因与条件	665
(三) 对国际双重征税的评价	666
四、国际双重征税的免除	667
(一) 国际双重征税免除的原则	667
(二) 国际双重征税免除的方式	667
(三) 免除国际双重征税的途径选择	668
(四) 免除国际双重征税的方法	669
(五) 抵免限额的计算	672
(六) 豁免法与抵免法的利弊分析	677
五、国际收入与费用的分配	678
(一) 跨国纳税人与跨国收入	679
(二) 跨国收入与费用的处理	680
(三) 国际收入与费用分配的原则	680
(四) 国际收入与费用分配的标准	682
(五) 工资、利息、股息等项收入的国际处理	683
六、国际税收协定	685
(一) 国际税收协定的由来与演变	685
(二) 国际税收协定的基本内容	686
七、国际税收负担原则	689
(一) 平等原则	689
(二) 最大负担原则	689
(三) 优惠原则	690
(四) 发展中国家和发达国家的税收优惠	691
八、国际避税的一般问题	694
(一) 国际避税的定义	694
(二) 国际避税的产生原因及其刺激因素	695
(三) 国际避税地	697
九、国际避税的方法	700
(一) 人的流动	700
(二) 物的流动	701
(三) 人与物的非流动	703
(四) 转让定价	704
(五) 避税地的利用	706
(六) 国际税收条约的滥用	706
十、国际避税的防范措施	707
(一) 国际避税防范措施的一般形式	707
(二) 国际避税防范的具体措施	708
(三) 国际避税防范措施的实践	711

第十部分 外国税收制度

一、税制结构	715
(一) 税制类型	715
(二) 税制结构的划分标准	717
(三) 税收分类	717
(四) 不同税系概况	718
二、美国的税收制度	725
(一) 美国税制概况	725
(二) 个人所得税	726
(三) 公司所得税	728
(四) 社会保险税	728
(五) 商品课税	729
(六) 财产税	730
(七) 遗产税和赠与税	731
(八) 税收管理	731
(九) 计算机在美国税务系统中的 应用	733
(十) 税制改革	734
三、英国的税收制度	736
(一) 英国现行税收制度	736
(二) 个人所得税	736
(三) 公司税	738
(四) 其他税种	739
(五) 税收管理	739
四、日本的税收制度	741
(一) 日本税制概况	741
(二) 个人所得税	742
(三) 法人税	743
(四) 其他税种	744
(五) 地方税种	745
(六) 税收管理	746
五、法国的税收管理	746
(一) 法国税制概况	746
(二) 法国的间接税	747
(三) 法国的所得税	748
(四) 法国的税收管理	749
六、瑞典的税收制度	750
(一) 税制概况	750
(二) 所得税	750
(三) 增值税	751
(四) 消费税	751
(五) 社会保险税	752
(六) 征收管理	753
七、苏联的税收制度	753
(一) 苏联税制概况	753
(二) 周转税	757
(三) 集体农庄和合作社所得税	758
(四) 苏联公民纳税的种类	759
(五) 苏联的涉外税收	761
(六) 苏联税收管理体制	763

八、匈牙利的税收制度	763
(一) 税制概况	763
(二) 主要税种	764
(三) 税收管理	764
九、南斯拉夫的税收制度	765
(一) 税制概况	765
(二) 主要税种	765
(三) 税收管理体制	766
十、新加坡的税收制度	766
(一) 税制概况	766
(二) 主要税种	766
(三) 税收管理	767
十一、印度的税收制度	767
(一) 税制概况	768
(二) 主要税种	768
(三) 征收管理	769

第十一部分 涉外税务管理

一、涉外税务管理总论	771
(一) 涉外税务管理的任务	771
(二) 涉外税收管理体制	771
(三) 税务管理制度	771
二、工商统一税的税务管理	773
(一) 纳税环节和计税依据的管理	773
(二) 税目、税率的管理	774
(三) 分清征免税界限	774
(四) 征收管理	774
三、中外合资经营企业所得税的税务管理	774
(一) 明确纳税人和征税对象	775
(二) 核实应纳税所得额	775
(三) 核定应纳税所得额的计算是否 正确	776
(四) 合营企业所得税的征收管理	777
四、外国企业所得税的税务管理	778
(一) 明确外国企业所得税的纳税人、扣 缴义务人和征税对象	778
(二) 外国企业所得税的计税依据	779
(三) 核实应纳税所得额和应纳税所得额 的计算是否正确	779
(四) 征收管理	780
(五) 外国企业常驻代表机构的税务 管理	780
(六) 外商承包工程作业和提供劳务的税 收管理	782
五、个人所得税的税务管理	784
(一) 明确纳税人和征税范围	784
(二) 正确计算应纳税所得额和应纳税所得 税额	785
(三) 征收管理	786