



国家税务总局教育中心
湖 南 大 学

远程教育教材

82/

L3

税 务 管 理 学

主 编/李大明

SHUIWUGUANLIXUE **学习指导**
XUEXIZHIDAO



人 民 出 版 社

策划编辑:李春生

责任编辑:郑海燕

图书在版编目(CIP)数据

《税务管理学》学习指导/李大明 主编

-北京:人民出版社,2002.7

ISBN 7-01-003726-4

I. 税… II. 李… III. ①税收管理-远距离教育-教学参考资料
IV. F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 049881 号

《税务管理学》学习指导

SHUIWU GUANLI XUE XUEXI ZHIDAO

主编 李大明

人民出版社 出版发行
(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京冠中印刷厂印刷 新华书店经销

2002 年 7 月第 1 版 2002 年 7 月北京第 1 次印刷

开本:850 毫米×1168 毫米 1/32 印张:5.5

字数:114 千字 印数:1-5 000 册

ISBN 7-01-003726-4 定价:9.80 元

编审说明

为提高税务系统公务员队伍的综合素质，国家税务总局教育中心与湖南大学合作，在全国税务系统开展了远程学历教育。为保证教学质量，提高教学水平，国家税务总局教育中心组织北京大学、厦门大学、中南财经大学、国家会计学院和国家税务总局的专家、教授编写了《国家税收》、《税法学》、《中国税制》、《税务管理学》、《财政学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《经济法》、《西方经济学》等教材和学习指导用书。

《〈税务管理学〉学习指导》由中南财经大学李大明教授担任主编，国家税务总局科研所副所长、博士靳东升主审，并经国家税务局教材编审委员会审定通过。书中如有不妥之处，敬请批评指正，以便再版时修订。

国家税务总局教材编审委员会

2002年6月

前 言

本教学指导书根据《税务管理学》(中国税务远程教学教材)编写,供学员在学习中参考使用。中南财经政法大学李大明教授担任主编,并执笔教学目的与要求、教学重点与难点、教学内容提要以及第一章、第八章、第九章疑难问题及解答、习题及参考答案、模拟试题及参考答案、其他章节的部分习题及参考答案等;中国地质大学单新萍、扬州税务进修学院陈子龙、吉林省国家税务局苏严、南京市国家税务局周皓、夏鸣、刘国忠等同志参加编写了有关章节的疑难问题及解答、习题及参考答案等内容。

怎样编写适合远程教学需要的学习指导书是我们面临的新问题。由于编者水平有限,加之时间仓促,参编者分布各地,协调不易,本指导书定有许多不妥之处,欢迎读者批评指正,以便日后作进一步修改和完善。

编 者

2002年5月于武汉

目 录

前言	1
教学目的与要求	1
教学重点与难点	3
教学内容提要	4
疑难问题解答	29
习题及参考答案	55
习 题	55
参考答案	91
模拟试题及参考答案	136
模拟试题	136
试题一	136
试题二	141
试题三	146
试题四	151
参考答案	156
试题一	156
试题二	158
试题三	161
试题四	165

教学目的与要求

本课程的教学目的：

在社会主义市场经济条件下税收不仅是国家组织财政收入的主要形式，也是调节社会收入分配、促进资源有效配置以及稳定经济发展的重要手段，税收职能作用的实现取决于税务管理的效率与水平。《税务管理学》是专门研究税务管理基本理论、制度及基本业务方法的一门学科。通过本课程的教学，使学员充分认识到在社会主义市场经济条件下，加强税务管理对于实现税收职能、维护税收分配秩序、实现依法治税的重要意义和作用；学习税务管理的基本理论、熟悉我国现行税务管理的基本制度、法律法规，掌握税务管理的基本业务技能，了解我国税务管理发展的历史进程及现实改革情况，培养学员分析问题、研究问题及解决问题的能力，为参加税务管理工作奠定扎实的理论基础和业务基础。

本课程的教学要求：

1. 《税务管理学》是一门实践性、应用性很强的课程，同时也是一门正在发展和不断完善的学科。因此，一方面要求教学双方必须以教材为基本依据，按照教材的内容进行教学，另一方面也不能局限于教材，教师的讲授和学员的学习都应坚持理论与实际相结合的原则，紧密联系实际，关注改革发展，及时掌握本学科最新成果。

2. 教师在讲授中要根据远程教育的特点，突出重点与

难点，着重于税务管理基本原理、基本知识、基本业务方法的讲授，使学员知其然并知其所以然；要理论联系实际，进行启发式教学和案例教学，及时补充和介绍现实改革和理论发展的最新内容和动态，引导学员思考问题、分析问题，提高学员研究问题、解决问题的能力。

3. 要求学员在学习过程中认真阅读和研究教材，深刻理解税务管理基本理论，掌握我国现行税务管理法律法规和管理制度的基本内容；要结合教学指导书提出的要求，完成必要的习题，加深对教材的理解；要多多阅读相关著作和学术期刊，关注国内外税务管理前沿理论和改革实践的发展状况，运用所学知识研究税务管理中的理论问题与实际问题。

教学重点与难点

本课程的教学重点：

税务管理的基本概念、基本职能、税收征管改革与发展的状况、依法治税原则、有效管理原则、统一税政适度分权原则、税收管理体制、税收政策法制管理的基本内容、税务登记、纳税申报、发票管理、税收计划编制方法、税款征收方法与征收措施、税务稽查基本方法、税务行政处罚、税务行政复议。

本课程的教学难点：

税务管理概念的内涵、对我国税收征管改革与发展的认识、实现依法治税的必要性及要求、统一税政适度分权原则的必要性及要求、征管成本与征管效率的含义、税收管理体制与分税制的关系、税收计划编制方法、纳税申报表的填报、税款征收措施的内容、税务稽查方法的运用、税务行政复议与税务行政诉讼的关系、税务信息化管理的基本内容等。

教学内容提要

第一章 税务管理概论

第一节 税务管理的概念及内涵

一、税务管理的概念

税务管理的概念。税务管理的主体、依据、客体、职能、目标。

二、税务管理的要素

税务管理要素的概念。税务管理体系及税务管理模式。税务管理要素的具体划分。

三、税务管理的职能

税务管理职能的概念。税务管理职能的内容：决策职能、计划职能、组织职能、监督职能、协调职能。

四、税务管理的内容

税务机构及人员管理。税收管理体制的确定与执行。税收政策管理。税收计划管理。税收征收管理。税收会计统计管理。税务行政法制管理。税务信息化管理。

第二节 我国税务管理的历史演进及改革发展

一、新中国成立前的税务管理概况

奴隶社会税务管理概况。封建社会税务管理概况。半殖

民地半封建社会税务管理概况。

二、新中国成立后至改革开放前的税务管理概况

国民经济恢复时期税务管理概况。社会主义改造时期税务管理概况。全面开始社会主义建设时期税务管理概况。十年动乱时期税务管理概况。

三、改革开放以来的税务管理概况

税务管理机构和税务人员加强的概况。税收征管法规建立与完善的概况。

四、税收征管模式的改革与发展

计划经济时期税收征管模式。征管查“三分离”的改革。社会主义市场经济体制下的税收征管模式。深化改革应注意的问题。

第三节 税务管理的基本原则

一、依法治税的原则

依法治税的概念。贯彻依法治税原则的必要性。贯彻依法治税原则的基本要求。

二、有效管理的原则

贯彻有效管理体制原则的必要性。有效税务管理的概念。贯彻有效管理原则的基本要求。税收征管成本。税收征管效率。

三、统一税政、适度分权的原则

贯彻统一税政、适度分权原则的必要性。统一税政、适度分权的含义。贯彻统一税政、适度分权原则的基本要求。

四、专业管理与群众管理相结合的原则

贯彻专业管理与群众管理相结合原则的必要性。贯彻专

业管理与群众管理相结合原则的基本要求。

第四节 税收管理体制

一、税收管理体制的概念

税收管理体制的概念。税收管理体制与分税制。税收管理权限及划分。

二、我国税收管理体制的建立与发展

1950 年高度集中的税收管理体制的建立。1958 年改进税收管理体制。1961 年调整税收管理体制。1966 ~ 1973 年下放部分税收管理权。1977 年重新规定税收管理体制。

三、税收管理体制改革的基本设想

建立与分税制相适应的税收管理体制。现行税收管理体制的内容。

第二章 税务管理机构及税务人员

第一节 税务管理机构

一、税务管理机构的概念

税务管理机构的概念。税务管理机构的特点：明确的目的性、鲜明的法制性、严密的体系性、普遍的约束性。

二、税务管理机构的设置原则

法制化原则。职能目标原则。完整统一原则。精简高效原则。职责权统一原则。分工与协作原则。稳定性与适应性原则。执行与监督分设原则。科学管理原则。

三、我国税务管理机构的设置

我国税务管理机构的沿革。我国现行的税务管理机构。两套税务管理机构的内设机构。

四、税务管理机构的职责与权限

税务管理机构的基本职责。我国各级税务管理机构的职责。

第二节 税务人员

一、税务公务员制度

税务公务员的概念。现行公务员制度。

二、税务公务员素质

税务公务员素质的概念。税务公务员素质的内容：思想政治素质、文化知识素质、科学素质、基本经济理论素质、税收业务素质、身体心理素质。

三、提高税务公务员素质的基本途径

转变思想观念。健全公务员管理机制。提高税务公务员思想政治素质的途径。提高税务公务员业务素质的途径。

第三章 税收政策管理

第一节 税收政策管理概述

一、税收政策管理的概念

税收政策的概念。税收政策管理的概念。税收政策管理的职能。

二、税收政策管理的内容

我国现行税收政策管理的基本内容。各级税务机关税收政策管理的业务职责。

三、税收政策管理的要求与特点

充分发挥税收政策调节经济的作用；适应知识经济发展、加强税收政策管理；适应经济多元化、不断改进和完善税收政策管理；适应经济全球化、税收政策管理要有创新与发展。

第二节 税收政策的贯彻执行

一、税源的政策管理

税源分类；影响税源的因素；税源政策管理方法：调查研究法、跟踪问效法、网络技术法。

二、税收政策的宣传与辅导

税收政策宣传辅导的意义。为纳税提供税收政策辅导的多种渠道。

三、减免税管理

减免税的含义。减免税的审批权。减免税的管理程序。出口退(免)税管理：税率管理；资金管理；运作方式管理。

第三节 税收政策执行情况的监督

一、税收政策执行情况的监督形式

“人大”的监督；司法监督；审计监督；社会监督；内部监督。

二、税收机关执法监督措施

税收规范性文件会签制度；地方税收规范性文件备查与

清理制度；定期清理税收规范性文件；减免税集体审定制度；重大税务案件审理制度；税务行政复议制度；税收执法检查制度；对领导干部的执法监督；税收会计监督；政务公开制度；执法责任制度等。

三、税收执法检查

税收执法检查的内容、方式、程序。

四、税收执法过错追究

追究范围。执法过错责任的明确。

第四节 税收政策执行效果的评估

一、税收政策执行效果评估的概念

税收政策执行效果评估的概念。评估的主体、依据、内容。

二、评估的程序和方法

基本程序。基本方法。

第四章 税收计划管理

第一节 税收计划管理的意义

一、税收计划管理的概念

税收计划的概念。税收计划管理的概念。

二、税收计划管理的任务

调查掌握经济税源现状和发展动态。编制和分配落实税收计划。检查分析税收计划执行情况,保证税收计划的实现。

三、税收计划管理的作用

税收计划管理是实现国家预算收入的有效工具。税收计划管理可以明确税务机关一定时期内的工作目标。加强税收计划管理有利于检查和考核税收工作的业绩。加强税收计划管理可以间接调控和反映国民经济的运行状况。

四、税收计划的分类

长期计划、年度计划、季度计划和月份计划。指令性计划和指导性计划。国家计划、地方计划和基层计划。中央级收入计划和地方级收入计划。经常性考核计划和单独考核计划。国税计划和地税计划。

第二节 税收计划的编报

一、税收计划的编制原则

从经济到税收的原则。从实际出发的原则。积极可靠的原则。自上而下、上下结合的原则。

二、影响税收计划编制的几个因素

国民经济指标安排情况。财税体制和财税政策的调整。近年税收收入情况。税收征管水平。

三、税收计划编制的要求

及时整理和预测基期税收收入情况。掌握历年收入规律。了解计划期主要经济指标安排情况和政策调整情况。了解和预测经济税源变化情况。

四、税收计划指标的计算方法

传统的税收计划编制方法：直接计算法、间接计算法、基数法。税收计划编制方法的改革：GDP 税收负担率法的原理及运用。

五、税收计划表格的填报

税收计划表格：税收计划表，税收计划计算表。税收计划编制说明。

六、税收计划编报程序和计划调整

税收计划的编报程序。税收计划的调整。

第三节 税收计划执行检查与分析

一、税收计划执行检查与分析的作用

进一步组织指导税收征管工作。监督税收政策的正确执行和税款及时足额入库。检验和评价税收计划的科学性。及时反馈税收经济信息。

三、税收计划执行检查与分析的内容

税收计划指标分解落实情况。税收计划的完成情况。各项重大财经政策的出台对税收计划完成的影响。重点税源变化对税收计划完成情况的影响。税收征管质量及改革措施对税收计划完成的影响。税收计划编制和执行中的问题和经验教训。

三、税收计划执行情况检查分析中常用的指标

全年计划数，本期应征数、入库数、欠税数、上年同期数，增值税期初存货抵扣税额、留抵税额，本期和同期工业环节、商业环节的税收入库数，重点企业或品目上缴税收的本期、同期数等等。

四、税收计划执行检查与分析的基础工作

对各种税收信息资料的收集整理。包括税务机关内部有关资料和系统外部的有关信息资料。

五、税收计划执行检查与分析的方法

专门调查和专题分析、定性分析、定量分析。

六、税收计划执行检查分析报告

税收计划完成情况报告表。文字分析报告。税收计划执行检查分析报告的编写要求。

第五章 税收基础管理

第一节 税务登记

一、税务登记的概念

税务登记的概念。税务登记的意义。

二、税务登记管理的要求

实行“统一代码，统一登记，分别管理，信息共享”；建立规范、完整的纳税档案，切实加强税源控管，查找漏管户，不断提高税务登记率。

三、税务登记管理内容

开业税务登记：对象、时限、程序。变更税务登记：适用范围、时限、程序。注销税务登记：适用范围、时限、程序。停业、复业登记：适用对象、停业登记的管理、复业登记的管理。外出经营活动的税收管理。非正常户管理。税务登记证的使用管理。

税务登记管理中的部门配合。

第二节 账簿和凭证管理

一、账簿设置

纳税人账簿设置的规定。扣缴义务人账簿设置的规定。