

税收概论 中国税制 税务管理 税务审计

教材纲要

国家税务局

辽宁人民出版社

F810.42

60

3

B545/13

税收概论 中国税制 税务管理 税务审计

教材纲要

国家税务总局 编



辽宁人民出版社

1989年·沈阳

B 539203

税收概论 中国税制 税务管理 税务审计

教材纲要

Jiao Cai Gang Yao

国家税务局 编

辽宁人民出版社出版、发行

(沈阳市南京街6段1里2号) 辽宁省印刷技术研究所分厂印刷

字数: 190,000 开本: 787×10921/32 印张: 8¹/₂

印数: 1—20,000

1989年10月第1版

1989年10月第1次印刷

责任编辑: 孔 杰

版式设计: 任 和

封面设计: 姜润洲 逢吉庆

责任校对: 崇 理

ISBN 7-205-01185-X/F · 228

定价: 2.70元

前 言

教育是治国之本，教材是教育工作的重要组成部分，搞好税务教材建设，是做好税务干部培训工作不可缺少的主要环节。

为了适应税务系统对广大干部进行岗位职务培训的需要，我司在辽宁省税务局编写的税务干部系列教材基础上，特邀请了在税务岗位工作多年，具有一定工作经验、政策业务水平的专家和教育岗位的讲师、教授等多人，根据成人教育特点和理论联系实际、学用结合的原则，按照税制改革的新精神，进行了修改、补充、完善。全部教材分四科，即《税收概论》、《中国税制》、《税务管理》、《税务审计》。为便于学习和掌握教材的全部内容，又编写《税务干部岗位职务专业培训教材纲要》和《税务干部岗位职务专业培训教材习题解》。

本教材，由国家税务局有关司处审定，作为全国基层税务干部岗位职务专业培训的统一教材，也可以作为财、税院校的教学参考用书。

国家税务局人教司

1988年12月

总 纂

姜润洲

编 撰 (按姓氏笔画)

刘保义	冯敬东	孙璐
何忠诚	修长胜	姜岚
高舒	赫民安	

目 录

第一部分 税收概论

第一章 税收的概念及其形成与发展.....	1
第一节 税收的概念.....	1
第二节 税收的性质.....	2
第三节 我国税收的形成和发展.....	3
第四节 我国税收存在的客观依据.....	3
第二章 税收与国民经济的关系.....	5
第一节 税收在社会产品分配体系中的地位.....	5
第二节 税收与生产的关系.....	6
第三节 税收与交换的关系.....	8
第四节 税收与消费的关系.....	9
第五节 税收分配与其它分配的关系.....	10
第三章 税收的职能和作用.....	11
第一节 税收的职能.....	12
第二节 我国现阶段税收的作用.....	12
第四章 税收的客观数量界限.....	15
第一节 税收收入数量界限的意义.....	15
第二节 决定税收收入数量界限的因素.....	16
第三节 税收收入的客观数量界限.....	16
第五章 税负转嫁与归宿.....	17
第一节 税负转嫁与归宿的概念.....	17

第二节	资本主义国家税负转嫁理论	18
第三节	社会主义的税负转嫁	19
第六章	税收法律关系	19
第一节	税法概念	20
第二节	我国税法的形式	20
第三节	税收法律关系的含义	21
第四节	税法在法律体系中的地位	22
第五节	以法治税	23
第七章	税收法制构成要素	23
第一节	征税对象	24
第二节	纳税人	25
第三节	税目	25
第四节	税率	26
第五节	纳税环节	27
第六节	纳税期限	28
第七节	税额计算	28
第八节	减税免税	30
第九节	税款缴纳	30
第八章	税制分类	31
第一节	税制分类方法	31
第二节	流转额课税	32
第三节	收益额课税	32
第四节	财产和行为课税	33
第九章	税制结构	34
第一节	影响税制结构的因素	34
第二节	税收在社会再生产中的分布	35
第三节	税制结构合理化的基本要求	36

第四节	我国税制机构设置	36
第十章	税制建立原则	37
第一节	税制原则的创立与发展	37
第二节	当代资本主义的税制原则	38
第三节	我国税制的建立原则	38
第十一章	我国税制的建立与发展	39
第一节	统一全国税政, 建立新税制	40
第二节	修正税制	40
第三节	改革工商税制和统一全国农业税制	40
第四节	试行工商税	41
第五节	全面改革税制	41
第六节	我国税制的进一步完善	42
第十二章	国际税收	43
第一节	国际税收的意义	43
第二节	国际税收的基本概念	44
第三节	国际税收负担原则	45
第四节	国际税收协定	46

第二部分 中国税制

第一章	税收法制概述	47
第一节	税收法制概念	47
第二节	税收法制的性质和特点	47
第三节	税收法制关系	48
第四节	中华人民共和国税收法制体系	49
第五节	我国税收法制的作用	49
第二章	产品税	50
第一节	产品税的特点和作用	50

第二节	产品税的纳税人和征税范围	51
第三节	产品税的税目、税率、纳税环节	51
第四节	产品税的减税、免税	52
第五节	产品税的计算和缴纳	53
第三章	增值税	54
第一节	增值税的特点和作用	54
第二节	增值税的纳税人和征税范围	55
第三节	增值税税率、纳税环节	55
第四节	增值税的扣除税额	56
第五节	增值税的减税、免移	57
第六节	增值税的计算和征收	57
第四章	营业税	58
第一节	营业税的特点和作用	58
第二节	营业税的纳税人和征税范围	59
第三节	营业税的课税对象和税率	60
第四节	营业税的减税、免税	61
第五节	营业税的计算和征收	61
第五章	关税和工商统一税	62
第一节	关税的特点和作用	63
第二节	关税的征收制度	63
第三节	关税的课税对象	64
第四节	关税的减免与计征	65
第五节	非贸易性进口物品的征税	65
第六节	进口调节税和船舶吨税	65
第七节	工商统一税的课征制度	66
第六章	资源税和监税	67
第一节	资源税的特点和作用	67

第二节	资源税的征收制度·····	68
第三节	资源税的减免和计征·····	68
第四节	监税的特点和作用·····	69
第五节	监税的课税制度·····	70
第七章	国营企业所得税和调节税·····	71
第一节	国营企业所得税的特点和作用·····	71
第二节	国营企业所得税的纳税人和征税范围·····	72
第三节	国营企业划分标准和所得税的税率·····	73
第四节	国营企业所得税的减免和计征·····	73
第五节	国营企业调节税的征收制度·····	74
第八章	集体企业、私营企业和 城乡个体工商户所得税·····	76
第一节	集体企业所得税的征收制度·····	76
第二节	集体企业所得税的减免和计征·····	77
第三节	私营企业所得税的征收制度·····	78
第四节	私营企业所得税的减免与计征·····	79
第五节	城乡个体工商户所得税·····	79
第九章	个人收入调节税·····	80
第一节	个人收入调节税的意义·····	80
第二节	个人收入调节税的征收制度·····	81
第三节	个人收入调节税的减免和计征·····	82
第十章	农(牧)业税·····	83
第一节	农业税的特点和政策原则·····	83
第二节	农业税的征收制度·····	84
第三节	农业税的减免与计征·····	85
第四节	牧业税·····	85
第十一章	中外合资经营企业所得税·····	87

第一节	中外合资经营企业	
	所得税的意义和制定原则	87
第二节	合营企业所得税的征收制度	88
第三节	中外合资经营企业	
	所得税的减免和计征	88
第十二章	外国企业所得税	89
第一节	外国企业所得税的意义	90
第二节	外国企业所得税的征收制度	90
第三节	外国企业所得税应纳税额的确定	91
第四节	外国企业所得税减免和计征	91
第十三章	个人所得税	93
第一节	个人所得税的征收制度	93
第二节	个人所得税的课税对象和税率	94
第三节	个人所得税的减免和计征	95
第十四章	特定行为各税	95
第一节	烧油特别税	96
第二节	建筑税	97
第三节	奖金税	98
第四节	国营企业工资调节税	99
第五节	耕地占用税	100
第十五章	地方各税	101
第一节	屠宰税	102
第二节	牲畜交易税	102
第三节	房产税	103
第四节	契税	104
第五节	土地使用税	105
第六节	车船使用税	105

第七节 城市维护建设税.....	106
第八节 印花税.....	107
附一：教育费附加.....	108
附二：国家能源交通重点建设基金.....	108

第三部分 税务管理

第一章 税务管理概论.....	109
第一节 税务管理的意义.....	109
第二节 税务管理范围和內容.....	110
第三节 税务管理形式.....	111
第四节 税务管理的作用和原则.....	113
第五节 税务管理的形成和发展.....	114
第二章 税务管理基础.....	115
第一节 税务机构的设置.....	115
第二节 各级税务机构权限的划分.....	116
第三节 税务干部的管理制度.....	118
第四节 税务干部的一般素质.....	119
第五节 税务干部的思想政治教育.....	120
第六节 税务干部的岗位责任制.....	121
第七节 税务干部岗位职务培训.....	122
第三章 税务法制管理.....	123
第一节 税务立法.....	123
第二节 税务征收管理制度.....	124
第三节 企业纳税制度.....	127
第四节 违反税法案件处理.....	127
第四章 城乡企业税务管理.....	129
第一节 企业税务登记.....	129

第二节	企业纳税鉴定与辅导	131
第三节	企业纳税申报	132
第四节	企业纳税结算和征收	133
第五节	外销商品管理	134
第六节	纳税审计	135
第五章	城乡个体业户、集市贸易和 农村重点行业的管理	136
第一节	个体业户的管理	136
第二节	集市贸易管理	138
第三节	农村重点行业的税务管理	139
第六章	涉外税务管理	140
第一节	中外合资经营企业的税务管理	140
第二节	外资企业税务管理	143
第三节	外国企业税务管理	145
第四节	个人所得税收入的税务管理	145
第五节	加工装配与补偿贸易的税务管理	145
第七章	主要税种的税务管理	146
第一节	产品税的管理	146
第二节	增值税的管理	148
第三节	营业税的管理	149
第四节	企业所得税的管理	150
第八章	税收计划统计会计票证管理	151
第一节	税收计划	152
第二节	经济税源调查	153
第三节	税务统计	154
第四节	税收会计	155
第五节	税收票证的管理	157

第九章 发票管理.....	157
第一节 发票管理的意义.....	157
第二节 发票管理的方法.....	158
第三节 税务机关内部的管理.....	159
第四节 发票使用单位的管理.....	159
第十章 税务信息管理.....	160
第一节 税务信息管理的必要性.....	160
第二节 税务信息来源和分类.....	160
第三节 税务信息整理和贮存.....	161
第四节 税务信息传输与反馈.....	161
第五节 税务计算机的开发与应用.....	162
第六节 建立健全税务信息管理机构.....	162
 第四部分 税务审计	
第一章 税务审计概述.....	163
第一节 社会主义税务审计的概念.....	163
第二节 税务审计的内容.....	164
第三节 税务审计的基本原则.....	165
第四节 税务审计的任务和职能.....	165
第五节 税务审计的方式.....	166
第六节 税务(纳税)审计步骤.....	166
第七节 税务审计的基本方法.....	167
第二章 产品税的纳税审计.....	168
第一节 产品税适用税目税率的审计.....	168
第二节 销售收入的审计.....	169
第三节 纳税环节的审计.....	171
第四节 酒类产品税的审计.....	174

第五节	商业企业产品税的纳税审计.....	177
第六节	产品税审计后的帐务调整.....	178
第三章	增值税的纳税审计.....	179
第一节	购进扣税法的审计.....	179
第二节	实耗扣税法的审计.....	183
第三节	有关综合规定的审计.....	184
第四章	营业税、资源税和盐税的纳税审计.....	185
第一节	工业企业自销产品的纳税审计.....	186
第二节	销售外购材料和其它 各种劳务收入的纳税审计.....	186
第三节	商业批发企业营业税的审计.....	187
第四节	商业零售企业营业税的审计.....	188
第五节	饮食、服务业营业税的审计.....	189
第六节	盐税的纳税审计.....	190
第七节	资源税的纳税审计.....	191
第五章	特定目的税的纳税的审计.....	192
第一节	烧油特别税的审计.....	192
第二节	建筑税的审计.....	193
第三节	奖金税、工资调节税的纳税审计.....	194
第四节	国家能源交通重点建设基金的审计.....	195
第六章	地方税的纳税审计.....	197
第一节	城市维护建设税的纳税审计.....	197
第二节	城市房地产税的纳税审计.....	199
第三节	车船使用税的纳税审计.....	199
第四节	牲畜交易税的纳税审计.....	200
第五节	屠宰税的检查.....	201
第六节	契税的纳税审计.....	201

第七节	印花税的纳税审计·····	202
第八节	城镇土地使用税的纳税审计·····	202
第九节	筵席税的纳税审计·····	203
第七章	所得税的纳税审计(工业上)·····	204
第一节	固定资产的审计·····	204
第二节	材料成本的审计·····	208
第三节	工资及提取职工福利基金的审计·····	213
第四节	其它费用的审计·····	215
第五节	产品生产成本的审计·····	217
第八章	所得税的纳税审计(工业下)·····	219
第一节	销售及产成品的审计·····	220
第二节	往来帐款与专用基金的审计·····	221
第三节	财务成果和应缴纳税额的审计·····	222
第四节	所得税审计后的帐务调整·····	225
第五节	工业企业调节税的纳税审计·····	227
第九章	商业企业所得税的纳税审计·····	228
第一节	批发业务成本的审计·····	228
第二节	零售业务成本的审计·····	230
第三节	饮食服务业成本的审计·····	232
第四节	农副产品采购成本的审计·····	232
第五节	生产加工业务成本的审计·····	233
第六节	商品流通费用的审计·····	234
第七节	税金和财务成果的审计·····	235
第八节	企业专用基金、利润留成和 所得税、调节税的审计·····	236
第十章	税务机关内部的审计·····	238
第一节	税务机关内部的审计的意义·····	238

第二节 税务机关内部审计的任务·····	238
第三节 税务机关内部审计的基本内容·····	239
第四节 税务机关内部审计的依据·····	240
第五节 税务机关内部审计的基本程序·····	240

第五部分 附录

一、税务基本理论书目·····	241
二、国家税收法制书目·····	242
三、税务管理书目·····	243
四、税务会计书目·····	244
五、税收计划、统计、会计书目·····	245
六、税务审计(纳税检查)书目·····	245
七、中国税收史书目·····	247
八、税务专题论文书目·····	249
九、税务综合知识书目·····	250
十、涉外税收与国际税务书目·····	252