

税收管理学习指导

张良萍 李大明 编

中国商务出版社

F810.42
86

3

税收管理学习指导

张良萍 李大明 编

中国商业出版社



B761883

税收管理学习指导

张良萍 李大明 编

中国商业出版社出版发行

(北京复兴门内大街45号)

人民交通出版社印刷厂印刷

787×1092毫米32开 7印张 157千字

1991年4月第1版 1991年4月第1次印刷

印数：1—30100册 定价：2.95元

ISBN 7—5044—0927—8/F·550

前 言

为了满足高等教育自学考试经济管理类专业学生学习《税收管理》课程的需要,我们根据全国颁布的《税收管理自学考试大纲》和《税收管理》教材(武汉大学出版社1990年版)的要求,并结合自学考试的特点,编写了这本税收管理辅导材料。

本书分三部分:第一部分,有关《税收管理》各章节的基本概念和主要内容;第二部分,纳税检查与税收计划、会计习题举例及解答方法;第三部分,模拟试题类型练习。

由于编者水平所限,加之时间仓促,难免有不妥甚至错误的地方,敬请读者批评、指正。

编 者

一九九〇年十一月

于中南财经大学

目 录

第一部分 各章节的基本概念和 主要内容

导 论

1. 《社会主义税收管理》学科的研究对象是什么? (1)
2. 为什么说《社会主义税收管理》是社会科学体系中一门综合性的应用学科? (1)
3. 社会主义税收管理学研究的主要内容有哪些方面? (2)
4. 《社会主义税收管理》学科研究的任务和意义是什么? (3)
5. 《社会主义税收管理》学科研究的指导思想是什么? (4)

第一章 社会主义税收管理概述

1. 什么是社会主义税收管理? (5)
2. 税收管理与税收征收管理有何区别和联系? (5)
3. 研究社会主义税收管理定义有何重要意义? (7)

4. 我国社会主义税收管理的发展过程经历了几个阶段? (7)
5. 加强社会主义税收管理的必要性何在? (9)
6. 如何理解社会主义税收管理的二重性? (12)
7. 怎样理解社会主义税收管理的性质? (13)
8. 我国社会主义税收管理的基本任务是哪些方面? (14)
9. 社会主义税收管理具有哪些方面的作用? (14)

第二章 社会主义税收管理的基本原则及管理体制

1. 在税收管理工作中, 应遵循哪些基本原则? (17)
2. 为什么在税收管理中要贯彻有效管理的原则? (17)
3. 贯彻有效管理原则的基本要求是什么? (17)
4. 为什么在税收管理中要贯彻“统一领导, 分级管理”的原则? (18)
5. 贯彻“统一领导, 分级管理”这项原则的基本要求是什么? (19)
6. 在税收管理中为什么要贯彻从“经济到税收”的原则? (20)
7. 贯彻从“经济到税收”原则的基本要求是什么? (20)
8. 在税收管理中为什么要坚持“依法办事, 依率计征”的原则? (21)
9. 贯彻“依法办事, 依率计征”这项原则的基本要求是什么? (21)

10. 什么是税收的专业管理与群众管理? …… (22)
11. 在税收管理中为什么要贯彻专业管理与群众管理相结合的原则? …… (22)
12. 在税收管理中, 如何正确处理专业管理与群众管理的关系? …… (23)
13. 怎样组织好群众管理? …… (24)
14. 什么是税收管理体制? …… (24)
15. 税收管理权限主要包括哪些内容? …… (24)
16. 我国税收管理体制经过几次大的变动? …… (24)
17. 完善和改革我国现行税收管理体制的必要性何在? …… (25)
18. 完善和改革税收管理体制的指导思想是什么? …… (26)

第三章 社会主义税务管理机构、征收管理形式和方法

1. 设置税务管理机构有何重要意义? …… (27)
2. 税务管理的组织机构的设置, 根据国内外的历史经验主要有哪几种形式? 其具有的基本特点是什么? …… (27)
3. 我国现行税务管理机构是如何设置的? …… (28)
4. 我国税务管理机构是怎样建立和健全的? …… (29)
5. 各级税务机构的主要职责和权限是哪些? …… (30)
6. 什么是税收征收管理形式? …… (32)
7. 怎样建立税收征收管理形式? 我国建立的税收征收管理形式有哪些类型? …… (32)
8. 在大中城市主要采取哪几种税收征收管理形式? …… (33)
9. 什么是行业管理征管形式? …… (33)

10. 什么是以行业为主结合地区进行管理的征管形式? (33)
11. 什么是驻厂管理征管形式? (34)
12. 在小城镇一般采取哪几种征收管理形式? (34)
13. 什么是以地区为主结合行业进行管理(即“条块”结合以“块”为主)征管形式? (34)
14. 我国农村税收征收管理形式有哪几种类型? (35)
15. 我国集市贸易税收征收管理形式有哪几种类型? (35)
16. 我国个体户税收征收管理形式有哪几种类型? (36)
17. 什么叫税收征收管理方法? 如何确定税收征收管理方法? (36)
18. 目前我国税收管理采用了哪些征收方法? (36)
19. 什么是“三自纳税”征收方法? (37)
20. 什么是“自报核缴”征收方法? (37)
21. 什么是“核实”征收方法? (37)
22. 什么是“查定”征收方法? (37)
23. 什么是“定期定额”征收方法? (37)
24. 什么是“代扣代缴”征收方法? (38)
25. 什么是“查帐”征收方法? (38)
26. 什么是“委托代缴”征收方法? (38)

第四章 社会主义税务管理制度

1. 什么是税务管理制度? 建立和健全税务管理制

- 度有何重要意义? (39)
2. 目前我国税务机关建立和健全了哪些税务管理制度? (39)
3. 什么是税务登记制度? 建立和健全这项制度有何重要意义? (40)
4. 税务登记制度包括的基本内容是什么? (40)
5. 什么是纳税鉴定制度? 建立健全这项制度有何重要意义? (41)
6. 纳税鉴定制度包括的基本内容是什么? (41)
7. 什么是纳税申报制度? 这项制度包括的基本内容是什么? (42)
8. 什么是纳税辅导制度? 建立、健全这项制度有何重要意义? (43)
9. 纳税辅导的具体内容是什么? 通常采取的辅导方式有哪儿种? (43)
10. 什么是发票管理制度? 建立和健全这项制度有何重要意义? (44)
11. 我国现行发票有哪儿种? 包括的内容有哪些项目? 开写发票的具体要求是什么? (44)
12. 税务机关对发票如何管理? (45)
13. 什么是税收减免审批制度? 税务机关对减免税如何加强管理? (45)
14. 什么是纳税档案制度? 建立和健全这项制度有何重要意义? (46)
15. 基层税务机关如何做好纳税档案资料的积累工作? (46)
16. 什么是税务干部的工作岗位责任制? 建立和

健全这项制度有何重要意义?	(47)
17. 什么是税务违章处理和税务违章行为? 税务 违章处理有何重要意义?	(48)
18. 税务违章处理遵循的原则是什么?	(48)
19. 税务违章处理有哪几种方法?	(49)
20. 我国现行税法有关税务违章处理的主要规定 的内容是什么?	(49)
21. 税务违章处理审批权限是怎样规定的? ...	(51)
22. 处理税务违章案件要经过哪些程序?	(52)
23. 什么是税务复议?	(52)
第五章 税收征管体系的完善	
1. 什么是科学的严密的税收征管体系?	(53)
2. 建立科学严密的税收征管体系的途径是什 么?	(53)
3. 什么是税收目标及税收目标管理?	(54)
4. 税收目标管理的基本内容及其特点是什 么?	(54)
5. 税务部门实行税收目标管理的意义和作用 是什么?	(54)
第六章 纳税检查概述	
1. 什么是纳税检查? 纳税检查在税收管理工作中 具有什么重要作用?	(56)
2. 纳税检查的基本任务是什么?	(56)
3. 做好纳税检查工作的基本要求是什么?	(57)
4. 纳税检查的一般方法包括哪些?	(57)
5. 进行纳税检查有哪几种组织形式?	(58)
6. 纳税检查一般包括哪几个步骤? 每个步骤包括	

的工作内容有哪些方面? (59)

第七章 会计资料的检查

1. 在纳税检查工作中, 审查分析会计报表有何意义? (60)
2. 审查分析会计报表的方法有哪几种? (60)
3. 在纳税检查中审查分析的主要会计报表是哪些? (60)
4. 怎样审查资金平衡表(资金表)? (61)
5. 怎样审查利润表? (61)
6. 怎样审查商品产品成本表? (61)
7. 在纳税检查中审查会计凭证有何意义? (62)
8. 审查原始凭证的主要内容有哪些方面? (62)
9. 审查记帐凭证主要内容有哪些方面? (63)
10. 审查分析会计帐簿的意义是什么? (63)
11. 怎样审查序时帐? (64)
12. 怎样审查总分类帐? (64)
13. 怎样审查明细帐? (65)

第八章 工业企业产品税、增值税、营业税的检查

1. 检查产品税时影响产品税税额的主要因素是哪些? (66)
2. 为什么要检查产品销售收入? 对产品销售收入额的检查主要应检查哪些方面? (66)
3. 对已经通过“销售”帐户的产品销售收入的检查, 应重点检查哪些问题? 并说明怎样进行检查? (66)
4. 在纳税检查中, 发现有些企业申报纳税的销售收入与“销售——产品销售”明细帐户反

- 映的销售总额不一致，造成这种情况的原因是什么？…………… (67)
5. 对不通过“销售”帐户的产品销售收入进行检查时一般应重点检查哪些问题？怎样检查？…………… (67)
6. 为什么要检查产品税的适用税率？对产品税的适用税率如何检查？…………… (69)
7. 对连续生产的中间产品征收产品税如何检查？…………… (69)
8. 受托加工产品代收代缴产品税如何检查？… (70)
9. 检查减免税有何意义？对减税、免税的检查应注意哪些问题？怎样检查？…………… (70)
10. 为什么要检查以税还贷？对以税还贷检查的主要内容是什么？怎样进行检查？…………… (71)
11. 增值税检查的特点是什么？…………… (72)
12. 影响增值税的扣除税额的基本因素是哪些？…………… (73)
13. 检查增值税的扣除项目金额的基本内容是什么？怎样检查？…………… (73)
14. 对增值税的扣除项目的扣除税率怎样检查？…………… (74)
15. 对受托方代收代缴的税额如何检查？…………… (75)
16. “价税分流购进扣税法”的核算方法具有什么特点？…………… (75)
17. 对“价税分流购进扣税法”应纳增值税如何检查？…………… (76)
18. 对工业企业加工、修理业务收入缴纳增值税

如何检查? (77)

19. 对企业自销产品如何检查? (77)

20. 对工业企业销售外购材料如何检查? (78)

第九章 工业企业所得税的检查

1. 检查工业企业所得税有何重要意义? (80)

2. 工业企业所得税检查的基本内容 是 哪 些 方
面? (80)

3. 工业企业所得税销售收入的检查, 与工业企
业产品税、增值税销售收入的检查, 在范围
上有什么不同? (80)

4. 检查所得税时, 为什么说对材料的检查是成
本检查的重点? 检查材料的基本内容是哪些
方面? (81)

5. 对外购材料的实际成本如何检查? (81)

6. 对估价入帐材料是否及时调帐如何检
查? (82)

7. 对固定资产错作材料入帐如何检查? (83)

8. 什么是自制材料? 对自制材料成本主要检查
什么问题? 怎样检查? (83)

9. 什么是委托加工材料? 检查委托加工材料的
主要内容是什么? (84)

10. 为什么对发出材料的检查要以生产耗用材料
的检查为重点? 影响发出材料的主要因素是
哪些? (84)

11. 对发出材料数量如何检查? (84)

12. 对发出材料计价如何检查? (85)

13. 为什么要对库存材料进行检查? 如何检查? ... (86)

14. 检查库存材料时,对结存材料红字金额如何处理? (86)
15. 对材料盘点及其处理如何检查? (87)
16. 为什么要检查工资? 检查的基本内容包括哪些方面? (88)
17. 对工资如何检查? (88)
18. 对计件工资如何检查? (88)
19. 对低值易耗品如何检查? (89)
20. 检查奖金的主要内容是什么? 怎样检查? ... (90)
21. 对津贴的检查内容和方法是什么? (92)
22. 对职工福利基金如何检查? (92)
23. 关于检查计提工会经费、职工教育经费的基本规定是什么? 怎样检查? (93)
24. 检查固定资产增加的基本内容有哪些方面? (94)
25. 检查固定资产减少的基本内容有哪些方面? (94)
26. 影响固定资产折旧额变动有哪些因素? (95)
27. 按现行制度规定,工业企业能计提折旧的固定资产有哪些? 不能计提折旧的固定资产有哪些? (95)
28. 确定应计提固定资产原值和残值的具体规定有哪些? (95)
29. 对工业企业大修基金的检查内容和方法是什么? (96)
30. 检查其它生产费用应掌握的检查方法是什么? (97)

31. 对车间经费和企业管理费如何检查? (98)
32. 对待摊费用检查的内容和方法是什么? (98)
33. 对预提费用检查的内容和方法是什么? (99)
34. 对生产费用分配如何检查? (99)
35. 检查工业企业产品成本时,为什么还要对在产品成本进行检查?检查的基本内容包括哪些方面?如何审查核实? (100)
36. 在检查工业企业所得税时,为什么要检查营业外收支?检查方法是什么? (101)
37. 在检查工业企业所得税时,为什么还要对税前利润分配进行检查?检查的主要项目有哪些? (103)
38. 对工业企业归还专项借款和基建借款的利润如何检查? (103)
39. 对工业企业单项留利如何检查? (104)
40. 对工业企业分给其他单位的利润如何检查? (104)
41. 对工业企业的其他单位分来利润如何检查? (105)
42. 对工业企业应交所得税和调节税的检查方法是什么? (106)

第十章 商业企业产品税与营业税的检查

1. 商业企业缴纳产品税的主要环节及其征税规定是什么? (107)
2. 对商业企业采购应税农副产品业务如何检查? (107)
3. 检查商业企业自行加工产品的主要问题和方

- 法是什么? (108)
4. 对商业企业委托加工业务的检查方法是什么? (110)
 5. 商业企业缴纳营业税的主要环节及其征税规定是什么? (110)
 6. 对商业企业商品销售收入检查的主要问题和
方法是什么? (110)
 7. 对商业企业商品购入原价的检查应注意哪些
问题? 检查的方法是什么? (111)
 8. 为什么要划分批发与零售的界限? 划分的基本
依据(即基本方法)是什么? (111)
 9. 对商业企业征税营业额(收入)与免税营业额
(收入)划分的一般检查方法是什么? (112)

第十一章 商业企业所得税的检查

1. 检查商业企业所得税, 应从哪些方面核实利
润总额? (113)
2. 商业企业对批发商品营业成本的检查重点是
什么? 如何检查? (113)
3. 对商业企业零售商品营业成本的检查重点是
什么? 如何检查? (114)
4. 对商业企业购进时, 进销差价核算的检查方
法是什么? (115)
5. 对零售商业企业加工产品业务进销差价核算
的检查内容和方法是什么? (115)
6. 对农副产品转供应商品业务进销差价核算的
检查方法是什么? (116)
7. 对商品调价时进销差价核算的检查方法是什

- 么? (116)
8. 商品削价时进销差价核算的检查方法是什么? (116)
9. 商品盘存短缺进销差价核算的检查方法是什么? (117)
10. 检查已销商品实现进销差价核算的主要内容是什么? (117)
11. 对农副产品营业成本如何检查? (117)
12. 检查商品流通费的基本规定(即依据)是什么? (118)
13. 对商品流通费的检查一般采用什么方法? 应注意检查哪些方面的问题? (119)
14. 对商品流通费子目的检查应重点检查哪些子目? 各项子目检查的主要内容是什么? (119)
15. 对商业企业销售税金的检查主要内容有哪些? (120)
16. 检查商业企业附营业务利润的主要内容是什么? 如何检查? (121)
17. 检查商业企业营业外损益时, 对财产损失如何检查? (122)
18. 检查商业企业营业外损益时, 对其他收入和其他支出如何检查? (122)

第十二章 税务查帐的终结

1. 税务查帐终结工作的内容有哪些方面? (124)
2. 查帐报告在征管工作中有何重要作用? (124)
3. 查帐报告的结构及编制要求是什么? (125)
4. 查帐报告的编写步骤是什么? (125)