

主编 周树明



农税手册

中国经济出版社

5.42

农 税 手 册

主编 周树明

中 国 经 济 出 版 社

(京)新登字 079 号

内 容 简 介

本书在农业税基本政策和总结农业税工作经验的基础上,侧重于实际工作的角度,从农业税收基础、农业税征收管理、农业税缴纳管理、农业税收政策管理、农业税票证管理、农业税会计管理、农业税税源管理、农业税组织和检查等八个大的方面,对农业税收的基本知识和专业技能进行了全面的阐述。

全书体系完整、结构新颖、内容充实,条目清晰,可操作性强,富有实用价值。

本书可供银行、金融管理人员、农业经济管理干部和工作人员以及从事税收管理和执行人员使用。

责任编辑:王连英

封面设计:高书京

农 税 手 册

主编 周树明

*

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街3号)

各地新华书店经销

煤炭工业出版社印刷厂印刷

*

787×1092毫米 1/32 8印张 168千字

1992年9月第1版

1992年9月第1次印刷

印数:1—10000

ISBN 7—5017—1772—9/F·1171

定 价:4.50 元

编写人员名单

主 编：周树明

编写人员：刘大宽 张迺豹 程明龙 赵明亮

李克君 张襄棣 吴能贵 饶国柱

魏国良 慧 民 刘 言

加强征管工作
贯彻以法治税

吴建武九二、四、

序

中国最早出现的税收——农业税,曾对各个不同社会的经济发展和整个人类社会的进步起到重要作用。从革命战争年代至解放初期,以公粮形式出现的农业税,作为革命根据地的财政收入的主要来源,对中国革命取得最终胜利,同样是重要的物质保证条件之一。建国 40 多年来,农业税收始终作为国民经济的基础税源,对于积累国家建设资金、调整各方面的利益关系、保证国民经济的有计划按比例发展,作出了重要的贡献。尽管随着社会经济的发展和产业结构的变化,农业税收入在国家财政收入中所占份额有所下降,但农业税作为我国财政收入中的重要税种,对强化国民经济的宏观调控机制,调整国家、集体、农民三者之间的利益关系,调节生产、分配、交换、流通和消费等各个环节,保证农业经济乃至整个国民经济的持续、稳定、协调地发展,为社会主义物质文明和精神文明建设积累资金、巩固人民民主专政,仍然发挥着巨大的作用。

党和政府历来十分重视农税工作。特别是农村实行以家庭联产承包为主的责任制的农村经济政策以来,我国的农税工作顺应时代的要求,面对不断变化的农村经济形势,在税收的政策、体制和管理等方面,不断地探索出了适应新形势的行之有效的办法。农业税已由过去单一的农业税,发展为农业税、农林特产税、耕地占用税和契税等多种税种并存的新格局。随着农税工作的不断扩展,从中央到地方各级农业税征管机构和人员也不

断得到扩充和加强。从而逐步建立和形成了一整套适合我国农村经济发展状况的农税政策、管理制度和干部队伍。

随着农村经济政策不断向纵深发展和整个国民经济发展的需要,农业税收的征收管理也需要不断改革和完善。同时,也为了适应目前不断扩大的农业税收工作量和农税干部队伍提高素质的需要,近些年来,经济理论界和实际工作部门,从许多不同的侧面探索农业税收征管方面较深层次的理论问题和实行了一些新的管理操作办法,它对促进农税理论研究和强化管理,也起到了重要的作用。《农税手册》的编著者正是在这些方面做了许多有益地尝试。本书从理论与实践相结合的高度,以忠实地服务于实际工作为宗旨,从农业税的政策、缴纳、征收、会计、票证、组织检查等方面对农税工作的基本理论、基本制度和操作要领进行了全面而又系统的论述。参加编写的人员,大都是多年从事农税工作,有较深的理论功底和实际工作经验的同志。书中凝聚着他们在农税工作领域多年艰苦探索和辛勤劳动的心血。尤其是他们在全国农税干部研讨班的学习之余,携起手来,在总结实践经验的基础上,将平常的实际作法上升为条理,用以指导日常工作显得更加难能可贵。我觉得全书通篇显现着几个鲜明的特征:在专业知识上具有广博性;在操作方法上具有实用性;在读者对象上具有针对性;在体系结构上具有新颖性。是一本具有较高实用价值的专业书籍,不失为农税理论和实际工作者的必备手册。

陈水文

前 言

我国进行的卓有成效的农村经济体制和财政管理体制改
革,为深化农业税征收管理工作提供了良好的契机和条件。继农
业税之后,随着农林特产税、耕地占用税和契税的开征,逐步形
成了一套适应我国农村经济状况的农业税政策和管理制度,而
这些政策和制度的正确实施,有赖于严密的科学管理。对农业税
收实行制度化、专门化、法制化和规范化的管理,用以调节国家、
集体、农民之间的利益关系,保证国家从农业中积累一定的资
金,调动农民的生产积极性,发展农村经济,既是农业税改革的一
项重要内容,也是现实农业税工作的迫切需要。

最近,财政部在武汉举办了全国农业税干部学习研讨班。来
自全国各省、直辖市和自治区的多年从事农业税管理工作的同
志,对农业税征收和管理的理论与实践进行了探讨,广泛地交流
了工作经验。本着理论与实践相结合的原则,为适应广大农税工
作者学习、阅读和工作需要,由部分省(市)的学员在紧张的学习
之余,共同组织编写了《农税手册》一书。

该书在梳理农业税基本政策和总结农业税工作经验的基础
上,侧重于实际工作的角度,从农业税收基础、农业税政策管理、
农业税征收管理、农业税缴纳管理、农业税票证管理、农业税会
计管理、农业税税源管理、农业税组织和检查等八个大的方面,
对农业税收的基本知识和专业技能进行了全面的阐述。全书体
系较完整,结构较新颖、内容较充实,条目清晰,可操作性强,富

有实用价值。

本书由周树明同志主编,参加编写的有刘大宽、张迺豹、程明龙、赵明亮、李克君、张襄棣、吴能贵、饶国柱、魏国良、慧民、刘言等同志。财政部农税局局长吴建武同志为本书题词;湖北省财政厅厅长陈水文同志为本书作序;在本书的编写过程中,参阅和引用了有关方面的专业书籍和资料;本书的出版也得到了中国经济出版社的大力支持,在此一并致以衷心的感谢。

毫无疑问,农业税收的理论和现实问题,尚待在今后的实践中继续探索和不断完善;编写手册也是我们的初次尝试,难免有疏漏和错误之处,欢迎广大读者批评指正。

编 者

1992年3月

目 录

序

前言

一、农业税收基础篇	(1)
税收	(3)
税收的基本特征	(3)
税收的性质	(4)
税收的职能	(5)
税收的作用	(6)
纳税人	(8)
课税对象	(9)
税率	(9)
税目	(9)
纳税环节	(9)
附加与加成	(10)
减免规定	(10)
纳税纪律	(10)
农业税制的基本内容	(11)
农业税的性质和作用	(13)
农业税计税耕地	(14)
常年产量	(15)
牧业税的计税依据	(15)
农业税的特点	(16)
农业税、牧业税、农林特产税、耕地占用税、契税	(17)

税源与农业税税源	(18)
农林特产税计税依据	(18)
耕地占用税计税依据	(18)
农业税平均税率	(20)
农业税名义负担率、实际负担率	(20)
农业税地区差别比例税率	(21)
农业税依率计征税额、应征税额、实征税额	(21)
农业税正税与地方附加	(22)
二、农业税收政策管理篇	(23)
农业税政策管理的意义	(25)
农业税政策管理的特点	(26)
建立农业税政策的原则	(27)
轻税政策	(31)
稳定负担政策	(33)
合理负担政策的内容	(34)
合理负担政策的形成原则	(35)
合理负担政策的衡量标准	(37)
鼓励增产政策	(37)
保护耕地政策	(40)
农业税减免的重要性	(42)
鼓励发展生产的减免	(43)
灾欠减免	(44)
民族减免	(44)
社会减免	(44)
农业特产税减免政策	(45)
制定牧业税政策的原则	(47)
牧业税减免政策	(49)
耕地占用税减免政策	(50)
农林特产税的基本政策	(51)

耕地占用税的基本政策	(52)
三、农业税征收管理篇	(55)
农业税征收管理的意义	(57)
农业税征收管理的特点	(58)
农业税征收管理的原则	(59)
农业税征收管理的要求	(61)
农业税征收方法	(62)
农业税征收任务	(64)
农业税征收年度和预算年度	(65)
农业税代征单位和代征人	(65)
农业税征收清册的填制	(66)
农业税征收的计税收入	(67)
农业税征收税率制	(69)
农业税的征收税率	(71)
农业税征收税额的计算	(74)
农业税的征收入库	(76)
农业税的退库	(77)
农业税的结算内容和程序	(78)
农业税结算的形式	(79)
农业税征收结算的方法	(80)
上下级征收机关的农业税结算	(82)
农业税收的年终结算	(83)
四、农业税缴纳管理篇	(85)
农业税缴纳管理的意义	(87)
农业税缴纳管理的内容	(88)
农业税缴纳管理的要求	(89)
农业税的缴纳人	(90)
农业税的纳税对象	(92)
农业税的纳税期限	(93)

农业税的纳税环节	(95)
农业税的纳税程序	(96)
农业税纳税登记的内容和方法	(97)
农业税纳税鉴定的内容和方法	(98)
农业税纳税申报的内容和方法	(99)
农业税缴纳的方法	(100)
农业税缴纳检查的内容和方法	(101)
农业税纳税登记注意事项	(102)
农业税纳税鉴定注意事项	(103)
农业税纳税申报注意事项	(105)
农业税缴纳注意事项	(106)
农业税纳税辅导	(107)
农业税纳税人的义务	(108)
农业税纳税人的权利	(110)
农业税征纳双方的关系	(111)
五、农业税税源管理篇	(113)
农业税税源管理的概念	(115)
农业税税源管理的内容	(115)
农业税税源管理的基本手段	(116)
农业税税源调查方法	(116)
农业税税源调查程序	(119)
农业税税源的培植	(122)
农业税税源预测的意义	(123)
农业税税源预测原则	(125)
农业税税源预测的程序	(126)
农业税税源的定性预测法	(127)
农业税税源的定量预测法	(128)
农林特产周转金的概念	(131)
农林特产周转金的性质	(132)

农林特产周转金的意义和作用	(134)
农林特产周转金的管理原则	(136)
农林特产周转金的会计核算特点	(138)
农林特产周转金会计核算的任务	(140)
农林特产周转金增减变化情况分析	(142)
农林特产周转金发放情况分析	(142)
农林特产周转金回收情况分析	(144)
农林特产周转金周转率分析	(145)
农林特产周转金经济效益分析	(146)
六、农业税收会计篇	(149)
农业税会计核算的特点	(151)
农业税会计核算的任务	(152)
农业税会计核算的对象	(154)
农业税会计的记帐方法	(155)
农业税征收的会计核算	(156)
农业税入库与退库的会计核算	(157)
农业税结存的会计核算	(157)
农业税征收经费的会计核算	(158)
设置农业税会计科目的意义	(158)
设置农业税会计科目的原则	(159)
农业税会计科目的分类	(160)
农业税总分类会计科目	(162)
农业税明细会计科目	(162)
农业税资金来源类会计科目	(162)
农业税资金运用类会计科目	(163)
农业税资金结存类会计科目	(164)
农业税会计的原始凭证	(164)
农业税会计的记帐凭证	(166)
农业税会计帐户的概念	(166)

农业税会计帐户的分类	(167)
农业税会计帐户的结构	(168)
农业税会计分录	(169)
农业税会计帐簿及其种类	(169)
农业税会计总帐簿	(171)
农业税会计明细帐簿	(171)
登记农业税会计帐簿的规则	(172)
农业税会计的对帐,结帐和建帐	(172)
农业税会计核算帐务处理程序	(174)
农业税会计帐簿的查错和更正	(174)
农业税会计报表及其种类	(176)
农业税会计月报表	(177)
农业税会计年度结算表	(178)
农业税会计报表的编制原则	(179)
农业税会计报表的报送	(180)
农业税会计报表的审核	(180)
农业税会计报表的汇总	(181)
七、农业税收票证篇	(183)
农业税收票证管理的意义	(185)
农业税收票证管理的内容	(186)
农业税收票证的分类	(187)
农业税收票证管理的原则	(188)
农业税收票证管理的要求	(189)
农业税收票证管理的基本制度	(190)
农业税收征收票证	(191)
农业税收解库票证	(192)
农业税收结算票证	(193)
农业税收退税票证	(193)
农业税收票证帐簿及其种类	(194)

农业税收票证报表	(195)
农业税收票证的设计	(196)
农业税收票证的印制	(197)
农业税收票证的领发	(197)
农业税收票证的填写	(198)
农业税收票证的审核	(200)
农业税收票证的保存	(202)
农业税收票证的缴销	(203)
八、农业税检查、组织机构篇	(205)
农业税检查的作用	(207)
农业税检查的主要内容	(208)
农业税检查的程序	(210)
农业税检查的方法	(213)
农业税违章定性和处理的政策界限	(214)
农业税征缴活动中违纪问题的处理原则	(216)
农业税违章处理的手段	(217)
农业税违章处理的权限	(218)
农业税违章处理的起诉	(219)
办理农业税违章案件的要点	(219)
办理农业税违章案件的程序	(221)
农业税组织管理的作用	(222)
确立农业税组织机构的原则	(224)
农业税组织机构的主要组织内容	(225)
设置农业税组织机构的基本要求	(227)
农业税征管队伍思想建设的具体内容	(228)
农业税工作的主要任务	(229)
农业税工作的基本原则	(230)
农业税组织管理机构	(231)
各级农业税管理机构的工作职责	(232)

各级农业税机构间的工作程序	(234)
农业税组织管理机构领导班子的职责	(236)
农业税专管人员的工作职责	(238)
农业税专管人员的政策、业务素质	(238)
农业税专管人员队伍的职业道德	(239)