

● 丁爾昆 主編

稅務 工作手冊

广东高等教育出版社

税 务 工 作 手 册

主 编 丁弼昆

副主编 吴硕人 吴厚德

顾 问 李鸿昌 陈流明 刘 磊

广东高等教育出版社

责任编辑：邱亿通

封面设计：陈泽泓

税 务 工 作 手 册

丁弼昆 主编

广东高等教育出版社出版
广州7215工厂华兴印刷分厂印刷
广东省新华书店发行

787×1092毫米32开 29.2印张 934千字
1988年11月第1版 1989年11月第2次印刷
印数9,500—13,400册
ISBN 7-5361-0148-1/F·12
定价：18.8元（精）

前 言

我国正处在社会主义初级阶段，在党的十三大精神鼓舞下，当前面临着全面改革和对外开放，大力发展商品经济，加快社会主义现代化建设的历史任务。在这项伟大事业中，税收既是国家参与剩余产品分配的重要经济形式，也是国家实现宏观经济间接管理的必要手段，在积累建设资金，调节经济利益，发展商品经济，巩固和发展社会主义生产关系，促进社会生产力发展等方面，已经并将继续发挥愈来愈重要的作用。

为了适应新时期经济形势发展的需要，不断提高广大税务工作人员和财务会计人员的政策水平与业务素质，更好地完成税收工作任务，我们组织编写了《税务工作手册》专业工具书。全书共选收辞目1,460条，分为十四类；同时还附录我国现行税收条例和施行细则。该书为读者提供了有关税务方面比较全面系统的学习资料，借此可以了解我国税收的理论与实践、历史与现状，以及国内税收与国外税收；本书也可以作为经济管理人员、经济研究

人员和高等财经院校师生的学习参考书。

《税务工作手册》由广东商学院、中南财经大学、东北财经大学、广东省税务局等单位的三十一位同志参加编写和协助工作。各类编写分工如下：经济财政：吴厚德；税收一般：丁弼昆；商品课税：卢剑灵；所得课税：葛明；行为课税：王青、郭秀敏；资源财产课税：石卫祥、陆漫云、邓桂环；税务管理：吴硕人、冯森、沈公尚、李涛；赋税史实：吴显海、叶青；国际税务：李潮波；财务会计：彭惠媛、黄大成；银行信用：肖斌、周君如；工商管理：王学礼；税收与财务常用计算公式：陈立新；外国税制简介：向怀南、谭楚玲、周学雷。最后由丁弼昆总纂定稿。为便于查阅，本书释文后附有笔画索引和音序索引。

在编写过程中，得到广东省税务局、广东商学院和有关单位的大力支持，广东商学院学报编辑部吴健雄、语文教研室黄其亨和税务系吴祥水、韩秀玲、伍春梅、谢访春等同志做了不少工作，在此谨表谢意。

限于时间和水平，缺点和错误之处，敬请读者批评指正。

编 者

一九八八年八月八日于广州

凡 例

一、本手册共收词目1,460条。所收词目均以我国税务工作中常见的、重要的和基本的名词术语为主，兼收相关学科中的一部分名词术语。不稳定或缺乏科学含义的词目未收。

二、本手册全部内容包括经济财政、税收一般、商品课税、所得课税、行为课税、资源财产课税、税务管理、赋税史实、国际税务、财务会计、银行信用、工商管理、税收与财务常用计算公式和外国税制简介等十四类。同时，尚附录我国现行税务基本法规。

三、词目中如有一词数名者，以其较为规范的为词名，其余均以“亦称”在该词目中注明。

四、词目中涉及我国历史纪年的，中国古代史部分一般采用旧纪年，并加注公元纪年；中国近代史部分一般采用公元纪年，必要时加注旧纪年。

五、本手册附有词目笔画索引和词目首字汉语音序索引，以供读者检索。

总 目 录

前 言

凡 例

分类目录

- 一、经济财政 二、税收一般
- 三、商品课税 四、所得课税
- 五、行为课税 六、资源财产课税
- 七、税务管理 八、赋税史实
- 九、国际税务 十、财务会计
- 十一、银行信用 十二、工商管理
- 十三、税收与财务常用计算公式
- 十四、外国税制简介

笔画索引

音序索引

正 文

分 类 目 录

一、经济财政

生产方式·····	(1)	必要劳动·····	(14)
生产力·····	(1)	物化劳动·····	(15)
生产关系·····	(2)	初级产品·····	(16)
社会经济形态·····	(3)	中间产品·····	(16)
生产资料所有制·····	(3)	最终产品·····	(16)
原始社会·····	(3)	国民生产总值·····	(16)
奴隶社会·····	(4)	国民收入·····	(17)
封建社会·····	(4)	国民收入分配·····	(17)
资本主义社会·····	(5)	积累基金·····	(18)
社会主义社会·····	(6)	消费基金·····	(18)
生产·····	(6)	工资基金·····	(19)
交换·····	(7)	个人消费基金·····	(19)
分配·····	(7)	社会消费基金·····	(20)
消费·····	(8)	国家基金·····	(20)
经济·····	(8)	补偿基金·····	(20)
经济规律·····	(9)	社会生产基金·····	(20)
社会生产两大部类·····	(9)	社会保证基金·····	(21)
第一产业·····	(9)	社会后备基金·····	(21)
第二产业·····	(10)	社会纯收入·····	(21)
第三产业·····	(11)	价值·····	(22)
社会产品·····	(11)	价格·····	(22)
生产资料·····	(12)	牌价·····	(22)
生活资料·····	(12)	计划价格·····	(23)
商品·····	(12)	调拨价格·····	(23)
商品生产·····	(13)	现行价格·····	(23)
活劳动·····	(14)	不变价格·····	(24)

浮动价格·····	(24)	经济核算·····	(40)
价值规律·····	(24)	经济效益·····	(40)
价格构成·····	(25)	投资环境·····	(41)
价格政策·····	(25)	横向经济联合·····	(42)
非价格竞争·····	(26)	国民经济综合平衡·····	(42)
市场调节·····	(26)	财政·····	(43)
市场体系·····	(27)	财政体系·····	(43)
社会主义公有制·····	(27)	财政职能·····	(43)
社会主义全民所有制·····	(28)	财权·····	(44)
社会主义国民经 济计划·····	(28)	财源·····	(44)
宏观经济·····	(29)	财政制度·····	(45)
微观经济·····	(29)	财政计划·····	(45)
社会主义简单再生产·····	(30)	财政管理·····	(45)
社会主义扩大再生产·····	(30)	财政统计·····	(45)
经济结构·····	(31)	财政监督·····	(46)
分配结构·····	(32)	财政纪律·····	(46)
产业结构·····	(32)	财政法·····	(47)
产业政策·····	(33)	预算法·····	(47)
社会商品购买力·····	(33)	财政立法·····	(47)
社会总供给和总需求·····	(33)	财政制裁·····	(47)
社会主义企业·····	(34)	财政理论·····	(48)
国家调节市场, 市场引导企业·····	(34)	财政范畴·····	(48)
企业经营机制·····	(35)	财政本质·····	(48)
直接管理·····	(36)	财政管理体制·····	(49)
间接管理·····	(36)	统一领导, 分级管理·····	(50)
经济机制·····	(37)	中央财政·····	(50)
经济杠杆·····	(37)	地方财政·····	(50)
经济立法·····	(38)	供给型财政·····	(51)
经济司法·····	(39)	经营型财政·····	(51)
经济责任制·····	(39)	预算·····	(52)
		国家预算体系·····	(52)

国家预算·····	(52)	债务支出·····	(62)
中央预算·····	(52)	社会救济福利支出·····	(63)
地方预算·····	(53)	抚恤支出·····	(63)
国家预算的审核·····	(53)	总预备费·····	(63)
预算收支控制指标·····	(53)	财政后备·····	(63)
预算执行·····	(53)	国库券·····	(64)
财政收入·····	(54)	国债·····	(64)
企业收入·····	(54)	预算调拨支出·····	(64)
事业收入·····	(54)	预算调剂·····	(65)
债务收入·····	(55)	预算周转金·····	(65)
公产收入·····	(55)	城市维护费·····	(65)
固定收入·····	(55)	预算外资金·····	(65)
规费·····	(55)	地方机动财力·····	(66)
预算调拨收入·····	(55)	单位预算·····	(66)
统收统支·····	(56)	预算拨款·····	(66)
财政包干·····	(56)	行政事业财务·····	(67)
总额分成·····	(57)	财政补贴·····	(67)
全额预算管理·····	(57)	预算的追加或追减·····	(68)
差额预算管理·····	(57)	财政年度·····	(68)
金库·····	(58)	岁入·····	(68)
财政支出·····	(58)	岁出·····	(69)
固定资金支出·····	(58)	实际支出数·····	(69)
流动资金支出·····	(59)	财政收支平衡·····	(69)
经济建设事业费·····	(59)	财政结余·····	(69)
四项费用·····	(59)	财政赤字·····	(69)
科学技术三项费用·····	(60)	财政、信贷、外汇和 物资的综合平衡·····	(70)
文教卫生事业费支出·····	(60)	决算·····	(71)
农业支出·····	(60)	国家决算·····	(71)
国防战备支出·····	(61)	决算审查·····	(71)
行政管理支出·····	(61)	决算批准·····	(72)
人员经费·····	(62)		
物资储备支出·····	(62)		

二、税收一般

税收·····	(73)	支出税·····	(84)
税收本质·····	(73)	价内税·····	(85)
税收特征·····	(74)	价外税·····	(85)
税收职能·····	(75)	定率税·····	(85)
税收作用·····	(75)	配赋税·····	(85)
税收任务·····	(76)	对人税·····	(85)
税务决策·····	(76)	对物税·····	(86)
税收政策·····	(77)	商品课税·····	(86)
税务纪律·····	(78)	所得课税·····	(86)
纳税纪律·····	(78)	行为课税·····	(87)
税源·····	(78)	财产课税·····	(87)
税种·····	(79)	工商税收·····	(87)
税收负担·····	(79)	涉外税收·····	(88)
纳税能力·····	(79)	主体税·····	(88)
负担率·····	(80)	辅助税·····	(88)
税收转嫁·····	(80)	中央税·····	(88)
税收归宿·····	(81)	地方税·····	(89)
税收中立性·····	(81)	共享税·····	(90)
补偿税收政策·····	(81)	税法·····	(90)
复式税则·····	(81)	税则·····	(90)
单式税则·····	(82)	税收条例·····	(90)
税制结构·····	(82)	税收条例施行细则·····	(90)
单一税制·····	(82)	税收制度·····	(90)
复合税制·····	(83)	税收管理体制·····	(91)
税收分类·····	(83)	划分税种、核定收	
实物税·····	(83)	支、分级包干·····	(91)
货币税·····	(83)	税制要素·····	(92)
直接税·····	(84)	课税对象·····	(92)
间接税·····	(84)	课税客体·····	(92)

征税范围·····	(92)	纳税地点·····	(102)
税目·····	(93)	纳税义务发生时间·····	(102)
课税品目·····	(93)	纳税期限·····	(103)
列举品目·····	(93)	减税免税·····	(103)
概括品目·····	(93)	法定减免·····	(104)
纳税人·····	(93)	特定减免·····	(104)
税率·····	(94)	临时减免·····	(104)
比例税率·····	(94)	起征点·····	(104)
统一比例税率·····	(94)	免征额·····	(105)
差别比例税率·····	(94)	加成征收·····	(105)
地区差别比例税率·····	(95)	加倍征收·····	(105)
行业比例税率·····	(95)	计税依据·····	(105)
产品比例税率·····	(95)	计税标准·····	(106)
幅度比例税率·····	(95)	计税单位·····	(106)
分档比例税率·····	(96)	课税单位·····	(107)
定额税率·····	(96)	从价计征·····	(107)
地区差别定额税率·····	(96)	从量计征·····	(107)
幅度定额税率·····	(96)	税额·····	(107)
累进税率·····	(97)	单位税额·····	(107)
全额累进税率·····	(97)	正税·····	(108)
超额累进税率·····	(97)	附加税·····	(108)
全率累进税率·····	(98)	地方附加·····	(108)
超率累进税率·····	(98)	补税·····	(108)
速算扣除数·····	(99)	退税·····	(108)
速算累进率·····	(100)	全国税政实施要则·····	(109)
速算扣除率·····	(100)	1950年调整税收·····	(109)
协定税率·····	(100)	1953年税制修正·····	(110)
平均税率·····	(101)	1958年改革税制·····	(110)
纳税环节·····	(101)	1973年简并税制·····	(111)
一次课征制·····	(101)	1983年全面改革税制·····	(111)
两次课征制·····	(102)	税利合一·····	(112)
多次课征制·····	(102)	利改税·····	(112)

三、商品课税

产品税·····	(113)	出厂价格·····	(122)
产品税纳税人·····	(114)	农副产品收购价格·····	(122)
商品产品·····	(114)	价格补贴收入·····	(123)
非商品产品·····	(114)	代收代缴·····	(123)
非生产项目·····	(114)	出口退税·····	(123)
自产自用产品·····	(115)	出口免税·····	(124)
自产自销产品·····	(115)	卷烟计税标准·····	(124)
委托加工产品·····	(115)	增值税·····	(124)
新产品·····	(116)	增值额·····	(125)
其他工业品·····	(117)	增值税纳税人·····	(125)
产品税应税产品·····	(117)	增值税应税产品·····	(126)
应税中间产品·····	(117)	甲类产品·····	(126)
发出商品·····	(117)	乙类产品·····	(126)
包装物·····	(118)	化学纤维·····	(126)
硬质包装物·····	(118)	纺织品·····	(127)
带包装销售的产品·····	(118)	无纺布品·····	(127)
扣除包装计税产品·····	(118)	生物制品·····	(127)
连续生产·····	(119)	日用机械·····	(127)
协作生产·····	(119)	日用电器·····	(127)
工业性作业·····	(119)	农业机械·····	(128)
工业性加工·····	(119)	纸·····	(128)
同一产品加工改制·····	(119)	陶瓷·····	(128)
前店后场·····	(120)	食品饮料·····	(128)
产品税纳税环节·····	(120)	外购商品·····	(128)
计税价格·····	(120)	增值税委托加工产品·····	(128)
含税价格·····	(121)	增值税连续生产产品·····	(129)
不含税价格·····	(121)	扣除项目·····	(129)
组成计税价格·····	(121)	扣除项目金额·····	(129)
特定计税价格·····	(122)	扣除税额·····	(129)

扣除率·····	(131)	公用事业·····	(141)
扣除税率·····	(131)	娱乐业·····	(141)
增值率·····	(131)	服务业·····	(141)
扣额法·····	(132)	代购代销·····	(142)
购进扣额法·····	(132)	介绍服务·····	(142)
实耗扣额法·····	(132)	旅游业·····	(142)
扣税法·····	(132)	租赁·····	(142)
购进扣税法·····	(132)	租金·····	(142)
实耗扣税法·····	(133)	仓储·····	(142)
增值税组成计税价格·····	(133)	修理业·····	(143)
分期核实征收办法·····	(134)	加工业·····	(143)
定率征收年终结算方法·····	(134)	咨询服务·····	(143)
单台(机)定率征收方法·····	(134)	固定经营·····	(143)
定期定率征收方法·····	(134)	摊贩·····	(143)
消费型增值税·····	(134)	临时经营·····	(143)
收入型增值税·····	(135)	批发价格·····	(143)
生产型增值税·····	(135)	零售价格·····	(144)
营业税·····	(135)	批零差价·····	(144)
营业税纳税人·····	(136)	地区差价·····	(144)
营业额·····	(136)	城市维护建设税·····	(144)
营业收入额·····	(136)	城市维护建设税	
营业收益额·····	(136)	纳税人·····	(145)
佣金收益额·····	(137)	城市维护专项资金·····	(145)
营业税计税依据·····	(137)	国拨城市维护费·····	(145)
商品零售·····	(138)	工商税附加·····	(146)
商品批发·····	(138)	公用事业附加·····	(146)
交通运输·····	(139)	教育费附加·····	(146)
管道运输·····	(139)	城市维护序建设资金·····	(146)
建筑安装·····	(140)	公共设施·····	(146)
保险·····	(140)	摊派·····	(146)
邮政电讯·····	(140)	城市维护建设税	
出版业·····	(140)	的计税依据·····	(146)

集市交易税	(147)	保护关税	(155)
集市贸易	(147)	财政关税	(155)
关市	(147)	国定关税	(155)
行市	(147)	协定关税	(156)
草市	(147)	差别关税	(156)
黑市	(147)	混合关税	(156)
贸易货栈	(147)	滑动关税	(156)
关税	(148)	倾销关税	(157)
关税纳税人	(149)	反补贴税	(157)
关税税则	(149)	关税及贸易总协定	(157)
海关	(149)	关税减让	(157)
关境	(149)	关税合作理事会	(158)
海关自主权	(150)	普遍优惠制	(159)
进口税	(150)	最惠国待遇	(159)
出口税	(150)	互惠关税	(160)
过境税	(151)	特惠关税	(160)
到岸价格	(151)	报复关税	(160)
离岸价格	(152)	关税壁垒	(160)
完税价格	(152)	非关税壁垒	(161)
进口货物完税价格	(152)	关税同盟	(161)
出口货物完税价格	(153)	报关	(161)
普通税率	(153)	退关	(161)
最低税率	(153)	结关	(161)
优惠待遇	(153)	对外贸易	(161)
原产国	(153)	有形贸易	(162)
短期旅客	(154)	无形贸易	(162)
过境旅客	(154)	易货贸易	(162)
应税通道	(154)	双边贸易	(162)
免税通道	(154)	三角贸易	(163)
保税仓库	(154)	多边贸易	(163)
保税货物	(154)	分离运输行李	(163)
保税制度	(154)	逃避海关监督	(163)

走私.....	(163)	工商统一税.....	(165)
查私.....	(164)	货物税.....	(165)
进口调节税.....	(165)	商品流通税.....	(166)

四、所得课税

所得税.....	(167)	违约金.....	(174)
国营企业.....	(168)	罚款.....	(174)
国营企业所得税.....	(168)	税后留利.....	(174)
国营企业所得税纳税人.....	(168)	抵补以前年度亏损.....	(174)
独立经济核算.....	(169)	换算全年所得额.....	(174)
应税所得额.....	(169)	所得额级距.....	(175)
生产经营所得.....	(170)	按季预征, 全年	
其他所得.....	(170)	汇算清缴.....	(175)
政策性亏损.....	(170)	补偿贸易.....	(176)
经营性亏损.....	(170)	国营企业调节税.....	(176)
成本开支范围.....	(170)	调节税税率.....	(177)
单项留利.....	(171)	基期利润.....	(177)
“三废”产品净利润.....	(171)	合理留利.....	(177)
合理化建议和		增长利润.....	(178)
技术改进奖.....	(171)	定比指数.....	(178)
特定原材料节约奖.....	(171)	环比指数.....	(178)
吨煤奖.....	(172)	集体企业.....	(178)
技术转让费.....	(172)	集体企业所得税.....	(178)
排污费.....	(172)	统筹基金.....	(179)
广告费.....	(172)	公积金.....	(179)
诉讼费.....	(173)	公益金.....	(179)
赔偿费.....	(173)	劳动分红.....	(180)
保险费.....	(173)	股金分红.....	(180)
销售税金.....	(173)	工缴费.....	(180)
所得税税前还贷.....	(173)	上缴管理费.....	(180)
赞助金.....	(174)	来件装配.....	(180)

来料加工·····	(180)	中外合资经营企业	
个体工商户·····	(181)	所得税·····	(190)
城乡个体工商户		地方所得税·····	(191)
所得税·····	(181)	开始获利年度·····	(191)
工税工资·····	(181)	交际应酬费·····	(191)
个人收入调节税·····	(182)	开办费·····	(191)
发稿翻译收入·····	(182)	股份有限公司·····	(191)
承包转包收入·····	(183)	股份有限公司·····	(192)
非专利技术·····	(183)	再投资退税·····	(192)
地区计税基数·····	(183)	汇出利润所得税·····	(192)
超倍累进税率·····	(183)	外国企业·····	(192)
农业税·····	(184)	外国企业所得税·····	(193)
公粮·····	(185)	合作生产、合作经营·····	(193)
救国公粮·····	(185)	预提所得税·····	(193)
稳定负担·····	(185)	境内所得·····	(194)
查田定产·····	(186)	境外所得·····	(194)
常年产量·····	(186)	常设机构·····	(194)
计税土地·····	(186)	国际金融组织·····	(195)
农业税免税土地·····	(186)	中国国家银行·····	(195)
农业税名义税率·····	(186)	无形资产·····	(195)
农业税实际负担率·····	(187)	资本支出·····	(195)
主粮·····	(187)	注册资本·····	(196)
农业税征实·····	(187)	税收优惠·····	(196)
折征代金·····	(187)	优惠税率·····	(196)
灾歉减免·····	(187)	优惠利率·····	(196)
社会减免·····	(188)	互惠待遇·····	(196)
征购·····	(188)	有价证券·····	(196)
夏征秋征·····	(188)	固定资产技术改造·····	(197)
牧业税·····	(188)	修理费用支出·····	(197)
征一不征二·····	(189)	销货退回·····	(197)
农林特产税·····	(189)	销货折让·····	(197)
中外合资经营企业·····	(190)	董事会费·····	(197)