

大学会计系列教材

税法

主 编 梁云凤

中国商业出版社

SHUI FA SHUI FA

大学会计系列教材

税法

主 编 梁云凤

中国商业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税法/梁云凤主编. - 北京: 中国商业出版社,

1999 8

ISBN 7-5044-3873-1

I. 税… II. 梁… III. 税法-中国-高等学校-教材

IV. F922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 37492 号

责任编辑: 魏奕社

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

中国石油报社印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开 12.125 印张 315 千字

1999 年 8 月第 1 版 1999 年 8 月第 1 次印刷

定价: 15.00 元

*

(如有印装质量问题可更换)

总 序

与我国 1992 年底开始的以中国会计与国际会计惯例接轨为核心的会计改革相配合, 我国的许多重点大学都相继编写出版了会计系列教材。这些教材以其全新的内容和结构, 取代了建国后使用多年的以前苏联会计模式为主体的会计教材。应该说, 这些教材为我国 90 年代会计人才的培养, 做出了积极的贡献, 至今仍是一般高校会计专业的首选教材。但也应该看到, 随着我国会计改革的不断深入以及知识经济时代的到来, 会计教育要以社会需求为导向, 面向 21 世纪, 转变教育思想, 更新教育观念, 就要制定好新专业培养方案并配备相应的新的会计教材。为此我们用了半年多的时间, 结合教育思想大讨论, 探讨本校培养会计人才的目标与培养模式, 全面修订了教学计划, 摸索培养特色人才的新定位、新思想、新途径、新方法, 因而就使得我们简单地选用重点大学会计系列教材的传统做法, 显露出较大的不适应, 也无法实现本校的特色培养目标。正是在这样的情势下, 我们才鼓足勇气, 带头尝试、探究的心态, 来组织编写这套会计系列教材。

目前, 全国高校在新一轮教育改革中, 普遍达成的共识是要注重学生创新思维的培养, 推行素质教育, 体现“拓宽面向, 加强基础、更新内容、系统优化、重视实践、淡化专业、提高素质, 减少课时”的思想。我们认为这种改革的总思路是正确的, 但有些提法是否值得研究探讨? 如“拓宽面向”、“淡化专业”, 是否会使学生“样样通, 样样松”? 无法形成自己的专业特长? 在知识飞速发展的今天, 要求一个人博学多才、多业精通, 是否

现实？我们认为，让学生将专业基础打牢实是对的，但仍要区分专业，培养有特长的专门人才。再如“重视实践”、“减少课时”，是否可行？四年的时间毕竟有限，将该学习基本理论与方法的时间，更多地用于实际动手操作技能的培养，是否会冲击理论水平的提高？大学是否应解决职业培训所要解决的问题？如何与“素质教育”的目标相匹配？减少课时要学生更多地自学，学生是否有足够资料、书籍乃至学习的能力？我们认为，就目前我国实际情况来看，重视实践虽然表面上更适应社会需要，但从社会整体和长远看，则是一种急功近利的行为，必将影响学生的发展潜力和后劲，而且在目前的体制下，师资不可能达到这样的要求。减少课时，在学校图书资料缺乏的情况下，很可能使学生无所事事，白白浪费许多大学时光。

根据我校修订后的教学计划，我们确定这套系列教材由核心课和几门相关专业基础课的教材组成。核心课教材包括《会计学科概览》、《簿记》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《成本会计》、《管理会计》、《国际会计与国际会计准则》、《计算机会计信息系统》、《财务管理》、《财务分析》、《审计学原理》、《注册会计师审计实务》、《管理咨询》等十三门组成，同时结合我系师资力量，还将《财政学》、《税法》、《统计学》作为一部分专业基础课教材，扩展列入系列教材之内。

在教学计划修订及编写教材的过程中，我们反复思考这样两个问题：一是到底各高校的会计学专业是否要按同一规格来培养人才？要不要形成各自的特色？教材规定了基本教学内容，是教学的范本，如果按全国统一的要求，或是以全国会计名校的套路为样板，是否会影响到普通学校的学生既未到名校名徒培养的规格，又没有形成自己的特色？我们认为，还是应坚持特色办学，结合本校生源的质量和社会需要的实际，来确定本校培养的特色目标和培养方案。这也是我们虽然水平有限，仍坚持一面学习，一面编写这套教材的目的之一。

二是会计学专业学生培养的定位问题。这里也有两个矛盾需要面对：一为国际惯例与现行制度规范的协调。以国际惯例为标准培养学生，学生有了潜力和未来适应性，却又缺乏实际动手操作能力；以现行制度做法为标准培养学生，重视实务操作，则学生又会因制度改革而使所学知识过时，而两者兼顾好是十分不容易的。我们认为，本科教育应以专业素质与基本技能教育为主，因此应以国际惯例和会计最新发展趋势为依据来培养学生，但不是大学应解决的重点。二为规范会计理论与方法和现实社会需要的“变通”、违规的矛盾。社会不少企业反映不要“书呆子气太重”的学生，意为这种学生太正统、太死板，不能满足现实中非正当的需求。我们认为，从全社会利益和长远计，还是应教会学生规范的会计理论与方法，不能为迎合某种不健康的现实需要而降低学生培养的层次。我们的目标正是通过几代学生的努力，来逐渐改变这种现实。

在教材编写中，我们还考虑了以下几点特色：

1. 尝试编写《会计学科概览》作为第一门会计课程的教材。目前我国大学会计学、理财学专业，几乎无一例外地以《会计学原理》（或称会计基础、基础会计、初级会计学等）作为第一门专业课，这是传统的从培养“三基”入手的教育思路，但是从较长时期的教学实践看，教学效果很不理想。因此，借鉴美国许多大学的会计教育经验，在传统会计课程之前，先行开设一门对会计学科做总体介绍的课，旨在使学生建立对会计专业的学习兴趣，掌握专业学习方法，建立起“大会计”的观念，初步形成职业认同和对未来职业的理想和设计，为后续专业课程的学习做好铺垫。

2. 将《会计学原理》或《基础会计学》等改为《簿记》，恢复其本来面目，使“簿记”讲授重点明确。我们认为，簿记只能是会计（学）的一个构成部分，会计学的内容，特别是“原理”更加广博、深奥。将簿记理解为会计的基础甚至是原理，会误导

学生降低其对会计的认识,使学生失去对会计深入理解、宽泛学习的热情。

3. 将《中级财务会计》、《财务管理》、《计算机会计信息系统》作为重点讲授的内容,课时均在 100 个以上,因此教材内容要丰富一些,因为这三门课程是会计专业的核心课程,它决定学生的基本功力。

4. 《国际会计与国际会计准则》教材分成两部分,前一部分讲解国际会计的基本概念、理论、比较会计以及国际性业务的会计处理惯例;后半部分为英文,当做专业外语来教学,同时,让学生熟悉了解国际会计准则。

5. 单独编写并开设《财务分析》,提高学生对会计信息分析、利用的能力,应是下一世纪本科教育的一个重点方向。

6. 编写并开设《注册会计师审计实务》,是让学生在掌握了审计的基本理论与方法的基础上,进一步了解注册会计师审计的实务操作程序,或是作为会计专业的一个重要方向,或是对将来从事会计工作有很好的助益。

7. 编写并开设《管理咨询》,是让学生了解、掌握有关资产评估、可行性研究、会计与财务制度设计、企业财务诊断、公司组建与证券发行、税务代理与税务咨询等会计相关业务,提高学生的综合素质。

为了便于教学,本系列教材配有学习指导书。

我们深知,按我们目前的师资力量和水平来编写这套系列教材,有些超越我们的人力、教学经验、学识水平所容许的范围,因而本系列教材一定存有许多缺陷甚至错误,衷心希望读者批评指导。

青岛海洋大学会计系列教材编审委员会

1999 年 3 月

编写说明

市场经济是法制经济。经济发展、法制健全是市场经济的客观要求。为了适应市场经济的需要，我国于1994年进行了大规模的税制改革，使我国的税制更加完善，税法体系更加健全，税收这一重要的财政范畴在社会主义市场经济中正发挥着越来越重要的作用。

本书根据青岛海洋大学会计系列教材总体规划编写。我们编写此书的目的向广大读者介绍我国现行税法的内容及特点，与其他同类教材相比，本书更注重税的实务操作而不是单纯的理论说明。本书可作为高等院校会计、财政、税收等各经济类专业本科生的教材，也可供企事业单位的干部、财会人员及其他有关人员的学习用书。

全书分为3篇共15章，第一篇导论（1—2章）简单介绍了税收的基本知识，为进一步学习税法打基础；第二篇税收实体法（3—13章）重点介绍了各个税种的立法，在介绍基本法律规定的基础上力求务实；第三篇税收程序法（14—15章）介绍了我国税收征收管理法的内容及税收行政法。

本书编写人员有：梁云凤编写第一、二、八、九章，徐晓慧编写第十章；王萌编写第三章；夏虹编写第四、五、六、七、十一章；胡海春编写十二、十三章；解广安、胡晓辉编写第十四、十五章。梁云凤担任本书主编，徐晓慧担任副主编。

值得提出的是，在本书的编写过程中，得到了财政部贾康博士导师的指导，青岛大学李建英老师对本书的编写提出了宝贵意见，同时，得到了会计系的全体同仁的支持和帮助，在此表示诚挚的谢意。

由于时间仓促，内容繁多，加上作者能力有限，书中难免存在缺点和错误，欢迎广大读者指正。

编 者

1999 年 3 月

大学会计系列教材编审委员会

顾问 阎达五

教材审定委员会

主 任 侯家龙

委 员 (按姓氏笔划为序)

刘子玉 刘孔庆 武小光 周 旋

教材编写委员会

主 任 徐国君 罗福凯

委 员 (按姓氏笔划为序)

于卫兵 王 荭 王 舰 王成秋

刘秀丽 刘敬东 孙建强 李 雪

陈 峥 陈世文 张世兴 逢咏梅

房巧玲 姜玉洁 姜宏清 倪均援

徐晓慧 梁云凤

目 录

第一篇 导 论

第一章 税收的基本理论	(3)
第一节 税收的本质.....	(3)
第二节 税制概略.....	(8)
第三节 税负转嫁理论.....	(16)
第二章 税法的一般理论	(19)
第一节 税法概论.....	(19)
第二节 税收法律关系.....	(23)
第三节 我国现行的税法体系.....	(28)

第二篇 税收实体法

第三章 增值税法	(33)
第一节 增值税概述.....	(33)
第二节 增值税征收制度.....	(35)
第三节 出口货物退税.....	(59)
第四节 操作程序实例分析.....	(73)
第四章 消费税法	(78)
第一节 消费税的概念及其由来.....	(78)
第二节 消费税法基本构成要素的规定.....	(83)
第三节 消费税应纳税额的计算.....	(89)
第五章 营业税法	(100)
第一节 营业税概述.....	(100)

第二节	营业税法基本构成要素的规定	(102)
第三节	营业税应纳税额的计算	(110)
第四节	营业税的减税免税规定	(114)
第六章	关税法	(117)
第一节	关税概述	(117)
第二节	关税的基本内容	(118)
第三节	应纳税额的计算	(124)
第四节	关税的征收管理	(129)
第七章	资源税法	(133)
第一节	资源税的概述	(133)
第二节	资源税的基本内容	(135)
第三节	资源税的征收管理	(149)
第八章	企业所得税法	(152)
第一节	企业所得税概述	(152)
第二节	企业所得税法基本构成要素的规定	(153)
第三节	企业所得税计税依据的确定	(156)
第四节	应交所得税额的计算方法与缴纳	(166)
第五节	企业所得税的减免税优惠	(171)
第六节	企业所得税的操作实例分析	(173)
第九章	外商投资企业和外国企业所得税法	(176)
第一节	外商投资企业和外国企业所得税概述	(176)
第二节	外商投资企业和外国企业所得税构成要素的规定	(177)
第三节	计税依据的确定	(180)
第四节	应纳税额的计算与缴纳	(191)
第五节	税收优惠	(196)
第六节	外商投资企业和外国企业所得税的实例分析	(203)

第十章 个人所得税法	(206)
第一节 个人所得税概述.....	(206)
第二节 个人所得税基本要素的规定.....	(207)
第三节 个人所得税的纳税实务.....	(215)
第四节 个人所得税实务中的特殊规定.....	(225)
第五节 个人所得税的纳税办法.....	(234)
第十一章 财产税法	(238)
第一节 土地增值税法.....	(238)
第二节 房产税法.....	(251)
第三节 城镇土地使用税法.....	(257)
第四节 耕地占用税法.....	(263)
第五节 契税法.....	(269)
第十二章 行为税法	(276)
第一节 印花税法.....	(276)
第二节 车船使用税法.....	(285)
第三节 固定资产投资方向调节税法.....	(289)
第四节 城市维护建设税法.....	(295)
第十三章 农业税法	(303)
第一节 农业税法.....	(303)
第二节 农业特产税法.....	(309)

第三篇 税收程序法

第十四章 税收征管法	(319)
第一节 税收征收管理法的一般理论.....	(319)
第二节 税务管理.....	(320)
第三节 税款征收.....	(329)
第四节 税务检查.....	(336)
第五节 法律责任.....	(343)
第十五章 税务行政法	(347)

第一节	税务行政复议.....	(347)
第二节	税务行政诉讼.....	(354)
第三节	税务行政处罚.....	(360)
第四节	税务行政赔偿.....	(366)
参考文献		(374)

第一篇 导 论

本篇是在论述税法知识之前，集中阐述税收的基本理论和基本知识，为学习我国现行税法奠定基础。本篇包括两章内容，第一章简单介绍了税收的基本原理，分别阐述了税收的本质、特征及其职能，税收原则及税收的分类；税收制度的概念，税制的构成要素，税制结构及类型，税制体系；税收负担的概念以及税负转嫁理论。第二章主要论述了税法的一般知识，分别阐述了税法的概念、内容及税法的分类；税收法律关系的含义、主要特征及其构成，税收法律关系的产生、变更和终止；我国现行的税法体系。

第一章 税收的基本理论

第一节 税收的本质

一、税收的概念

随着市场经济的日臻完善，税收已渗透到社会经济活动的方方面面。人们在日常的生产经营、购销商品以及取得高额报酬时都会不同程度地与税收打交道。那么，究竟税收是什么？人们为什么要纳税呢？

通常，人们把税收理解为取得收入的一种工具，或是收税的过程，或是税收收入等等。可见，人们对税收是不陌生的，而且税收在人们头脑中表现是不同的。税收作为一个古老的财政范畴，具有悠久的历史，并随社会的发展而不断发展完善。

从税收产生到现在，古今中外的各界人士就一直在探究它的奥秘，即国家为什么要征税？纳税人为什么要纳税这个看似简单实为复杂的问题。随着社会形态的变迁，税收的形式也在不断变化，比如在我国历史上就有贡、助、彻、役、钱、银、赋、租、捐、课等等不同的形式。人们对税收的认识也在不断发展变化。然而直到资本主义生产方式建立以后，税收才从理论上系统化，并逐步形成比较科学的体系。

在中外的财政税收学界，人们对税收本质的认识不一，我们首先介绍一下几个比较典型的西方财政学者对税收的表述：

财政学的奠基人英国的亚当·斯密（Adam Smith, 1723 - 1790）最早回答了什么是税收的问题。他的观点是：税收是人民贡其私有的一部分收入以作为君主和共和国的公共收入。德国的