

# 税务专业学位研究生核心课程指南

## 04 税务管理

### 一、课程概述

本课程是税务专业学位研究生的必修课程。本课程以讲述“税收征管法”及税收相关法律为主要内容。其主要内容包括税收辅导、税籍管理、税基管理、税额管理、税收查处、税收救济及风险管理等。

按照知识传授与学习的内在逻辑，税务专业课程体系依次包括三大部分——税收理论、税收制度与税务管理。其中税收理论主要解决“什么是税收”的问题，教学目的是普及税收常识，为税收制度和税务管理的教学奠定基础。税收制度（以税收实体法为主体）主要解决“纳不纳税”“纳多少税”的问题，教学目的是了解并掌握现行税收制度的实体性内容。税务管理（以税收程序法为主体）主要解决“如何征（纳）税”——即税务机关应如何征税、纳税人应如何纳税的问题，教学目的是了解并掌握税收征纳活动中的程序性内容（即管理性措施）。因此，税务管理是税务专业课程体系中的最后一部分内容，也是实践性最强的一部分内容。

### 二、先修课程

税收理论、税收制度。

### **三、课程目标**

通过本课程的学习，了解纳税人行为并深入地理解税务管理的目的、必要性及内容体系；了解并掌握税务管理制度的现状；精确地把握税收征纳活动中的法律适用性及规范性问题。在学习本课程之后，能够熟练地运用税务管理的理论与制度，正确地处理与解决实践中的税收业务问题。

### **四、适用对象**

本课程适用于税务专业学位研究生。

### **五、授课方式**

(1) 注重提高教学的深度，实现由本科阶段“制度描述型”教学，向硕士阶段的“制度评价型”教学与“制度优化型”教学的转换。

(2) 注重提高教学的广度，对国内外优秀的理论研究成果和实证研究成果进行充分地吸收和利用，拓展知识面。

(3) 注重理论与现实的有效“对接”，在进行理论教学的同时，充分结合税务管理实践，加强案例式教学与研究型教学，培养运用所学理论分析与解决实际问题的能力。

### **六、课程内容**

#### **(一) 课程内容**

本课程主要内容如下：

#### **第一篇 导论**

## **第一章 税收管理基础理论**

### **1.1 税务管理的客观必然性**

具体内容：通过分析原生性税收不遵从的成因及表现，阐释税务管理的必要性。

### **1.2 税务管理的职能与体系**

具体内容：根据原生性税收不遵从的成因及表现，结合税务管理的必要性，概括出税务管理的职能与体系。

## **第二章 税收管理相关理论**

具体内容：从管理学、法学及会计学等相关学科角度阐述税收管理的相关理论知识。

## **第二篇 税收辅导与税籍管理**

### **第三章 税收辅导**

根据无知性税收不遵从的成因及表现，阐述税收辅导制度。

#### **3.1 税收宣传**

具体内容：税收宣传的性质、作用、内容与方式。

#### **3.2 税收咨询**

具体内容：税收咨询的性质、作用、内容与方式。

### **第四章 税籍管理**

根据故意性税收不遵从（隐瞒税籍）的成因及表现，阐述税籍管理制度。

#### **4.1 税务登记制度**

具体内容：税务登记的基本类型及管理流程。

#### **4.2 个人税籍管理制度**

具体内容：个人收入档案管理制度和代扣代缴明细账制度。

### **第三篇 税基与税额管理**

根据故意性税收不遵从（隐瞒税基及隐瞒税额）的成因及表现，阐述税基与税额管理制度。

#### **第五章 账簿凭证管理**

具体内容：账簿的设置、财务管理、银行账户管理及相关的法律责任。

#### **第六章 发票管理**

具体内容：发票的印制、领购、开具、保管、缴销及相关的法律责任。

#### **第七章 纳税申报**

具体内容：纳税申报的对象、内容、期限、方式、受理、审核及相关的法律责任。

#### **第八章 税款征收**

具体内容：税额核定制度、纳税担保制度、税务行政强制制度、欠税清缴制度和减免税管理制度等。

#### **第九章 纳税评估**

具体内容：纳税评估的工作内容、信息资料、分析方法和结果处理等。

### **第四篇 税收查处**

根据对抗性税收不遵从的成因及表现，阐述**税收查处**制度。

#### **第十章 税务检查**

具体内容：税务检查（稽查）的性质、权限、业务流程及相关要求等。

#### **第十一章 税务行政处罚**

具体内容：税务行政处罚的形式、设定、实施原则、实施程序及相关要求等。

## **第五篇 税收救济**

根据原生性税收不遵从的成因及表现，阐述**税收救济**制度。

### **第十二章 税务行政复议**

具体内容：税务行政复议的性质、特征、事项、管辖、调解、和解及程序。

### **第十三章 税务行政诉讼**

具体内容：税务行政赔偿的性质、特征、事项、申请、审理、判决及应述。

### **第十四章 税务行政赔偿**

具体内容：税务行政赔偿的性质、特征、事项、申请、审理及方式。

## **第六篇 税收管理其他**

根据税收管理活动的特点和规律，阐述风险管理、文书公文管理等内容。

### **第十五章 征税风险管理**

具体内容：征税风险的性质、特征、类型、表现及防范。

### **第十六章 纳税风险管理**

具体内容：纳税风险的性质、特征、类型、表现及防范。

### **第十七章 税收文书公文管理**

具体内容：税收文书公文的性质、类型、使用范围及要求。

#### **（二）课程的重点和难点**

本课程的重点是发票管理制度、纳税申报制度、税款征收制度和

税务行政处罚制度，难点是发票的使用、税务行政强制（加征滞纳金、税收保全和税收强制执行）及税务行政处罚。

## **七、考核要求**

### （一）考核方式

闭卷考试。

### （二）考核要求

能够熟练地运用税务管理的理论与制度，正确地处理与解决实践中的税收业务问题。

## **八、编写成员名单**

吴旭东(东北财经大学)、田雷(东北财经大学)