

图书基本信息

书名：<<税权分配、政府控制与企业税收负担>>

13位ISBN编号：9787542936707

10位ISBN编号：7542936700

出版时间：2012-12

出版时间：立信会计出版社

作者：胥佚萱

页数：161

字数：168000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

<<税权分配、政府控制与企业税收负担>>

内容概要

胥佚萱所著的《税权分配政府控制与企业税收负担——关于中国所得税分享政策的经验研究》考察我国政府间税权分配及政府控制对企业的经济影响。研究分为三方面：一是结合我国的税制调整和税权分配演变考察不同类型企业税收负担的趋势和构成；二是分析税权分配与政府控制对企业税收负担的影响；三是研究政府间税权分配调整时资本市场对不同类型企业的股价反应。

作者简介

胥佚萱，女，1976年生，四川人，上海财经大学会计学博士，现任职于上海立信会计学院，主要从事公司治理、企业税制改革等方面的教学和研究。

书籍目录

第1章 引言

1 选题意义及研究背景

2 研究问题

3 概念界定

4 研究发现

5 研究贡献与局限

6 本书结构安排

第2章 文献综述

1 财政分权、税权分配及其经济影响

2 政府、市场与企业——企业税角度

3 企业税收负担的计量

4 小结

第3章 制度背景

1 分税制改革与政府间税权分配

2 企业税收负担及其构成

第4章 理论分析与研究假说

1 税权分配与政府行为

2 政府控制对企业税负的影响

3 所得税分享改革的市场反应

第5章 研究设计与假说检验

1 样本选择与变量定义

2 假说检验

第6章 实证结果与分析

1 税权分配改革与企业税收负担

2 税权分配改革的市场反应

第7章 结论

1 研究结论与启示

2 研究创新与局限

3 未来研究方向

参考文献

后记

章节摘录

1.1.2 税制结构调整 1994年分税制改革中与企业相关的税制结构调整主要是对企业所得税的简化和确立了以增值税、营业税和消费税为主体的流转税体系。

1.1.2.1 企业所得税的全面调整 企业所得税的全面调整是1994年所得税改革的重要内容。企业所得税改革的核心在于建立统一的内资企业所得税制度来规范国家与企业的分配关系，主要包括以下内容：统一不同所有制内资企业所得税，将原国营企业所得税、集体企业所得税和私营企业所得税合并为统一的内资企业所得税，适用于不同经济成分的内资企业，取消国营企业调节税；将不同经济成分适用的不同税率及减征税率统一为33%，并对小规模企业适用27%和18%的低税率；将过去依据行业和经济成分按照财务会计制度计算应税所得的做法统一为按税法规定计税，统一了不同企业的计税口径，并且标志着我国税法和财务会计的分离；统一了企业所得税的征收方法和税收优惠。

1.1.2.2 流转税改革 流转税改革主要是将原产品税、增值税、营业税及对外资企业征收的工商统一税调整合并为以增值税为主，包含消费税和营业税的工商流转税体系。增值税改革确立了在生产和流通环节普遍征收增值税并实行价外计税的方法，并明确了建立专用发票注明税款扣税的制度。

但这次增值税改革留下两个问题：一是征税范围的选择，1994年的增值税的征收范围涵盖了全部工业产品的生产和批发零售环节，但对大部分劳务和不动产征收营业税，考虑到营业税是地方财政收入的主要来源之一，而且当时对劳务征收增值税时生产性劳务与消费性劳务的划分问题及税款抵扣的技术问题尚未解决，只能先将劳务和不动产排除在增值税征收范围之外（刘克崮和贾康，2008）；二是生产型增值税的选择，由于1993年前后中国经济存在投资过热的问题，生产型增值税不允许抵扣购入设备所含税款，可以在一定程度上达到抑制投资的目的，而且，在同样税率下，生产型增值税可以实现更多的税收收入。

.....

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>