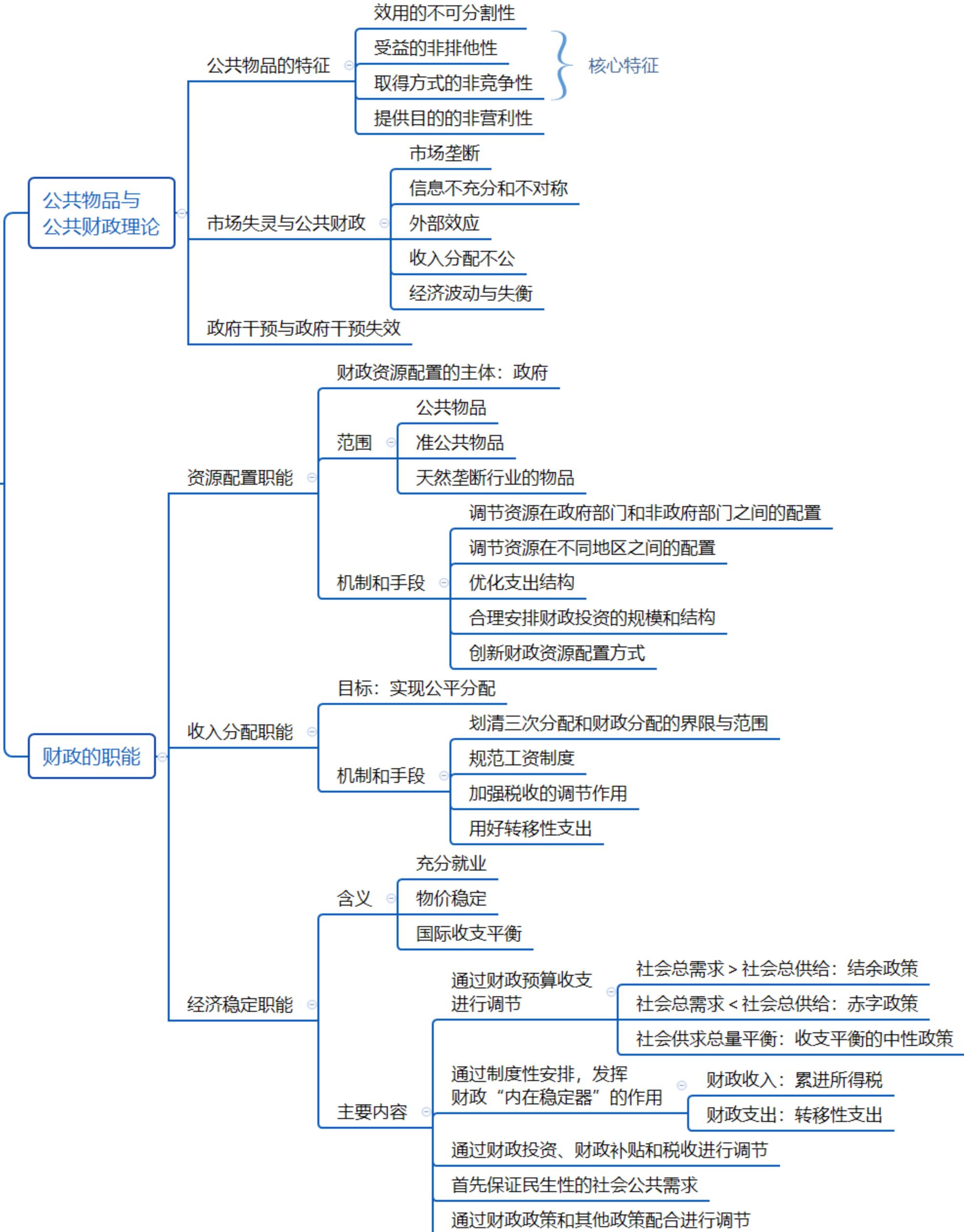
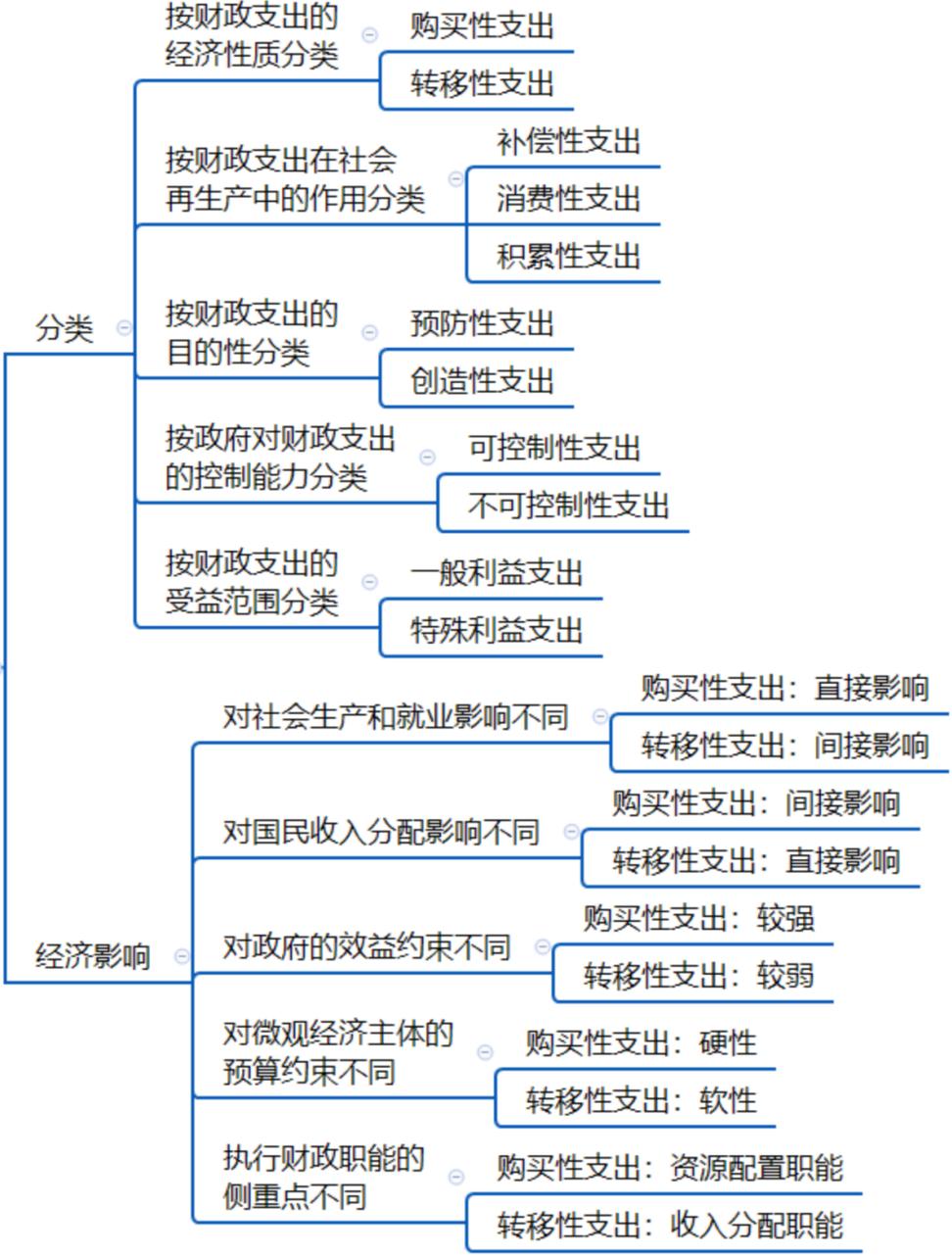


# 公共财政与财政职能

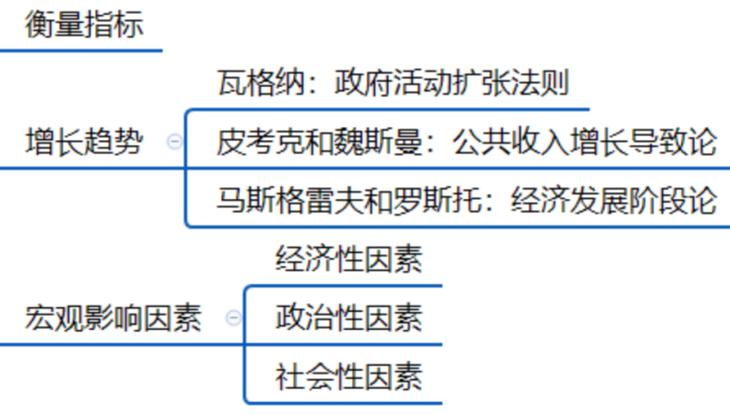


# 财政支出理论与内容

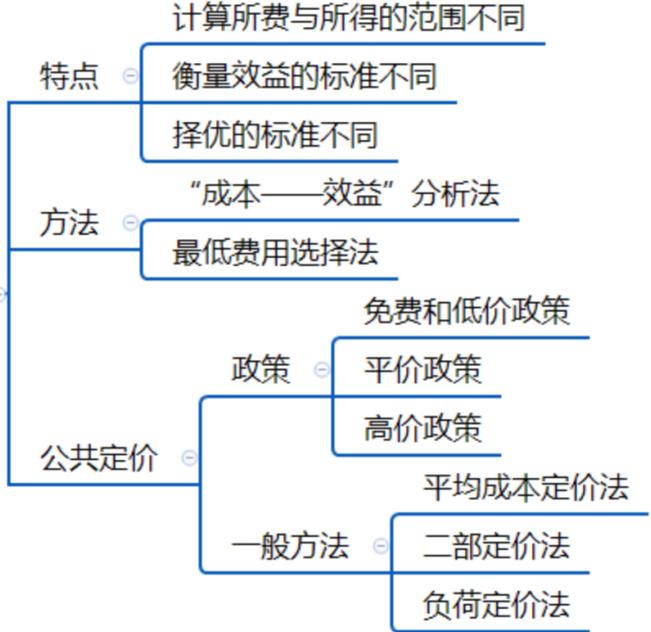
## 财政支出的分类及其经济影响



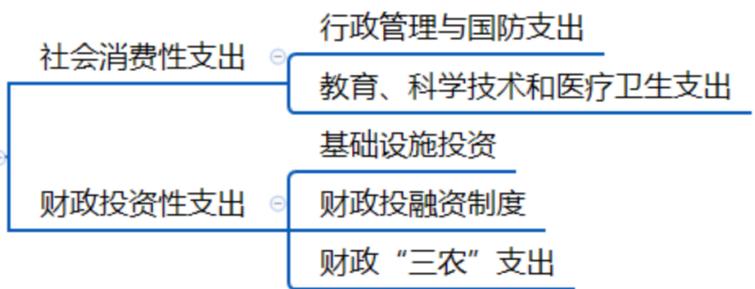
## 财政支出的规模



## 财政支出的效益分析

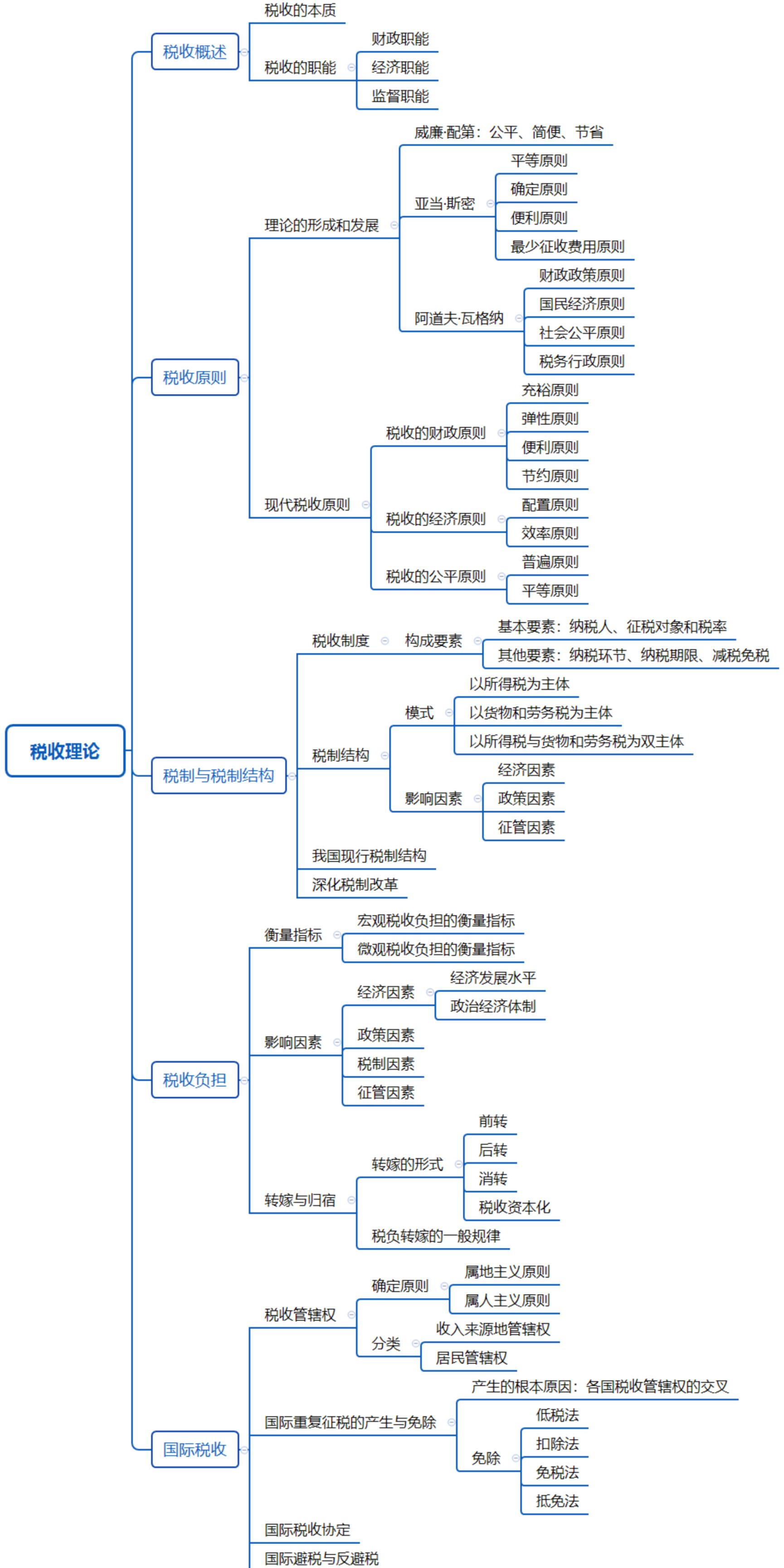


## 购买性支出



## 转移性支出





# 税收理论

## 税收概述

- 税收的本质
- 税收的职能
  - 财政职能
  - 经济职能
  - 监督职能

## 税收原则

- 理论的形成和发展
  - 威廉·配第: 公平、简便、节省
  - 亚当·斯密
    - 平等原则
    - 确定原则
    - 便利原则
  - 阿道夫·瓦格纳
    - 最少征收费用原则
    - 财政政策原则
    - 国民经济原则
    - 社会公平原则
    - 税务行政原则
- 现代税收原则
  - 税收的财政原则
    - 充裕原则
    - 弹性原则
    - 便利原则
    - 节约原则
  - 税收的经济原则
    - 配置原则
    - 效率原则
  - 税收的公平原则
    - 普遍原则
    - 平等原则

## 税制与税制结构

- 税收制度
  - 构成要素
    - 基本要素: 纳税人、征税对象和税率
    - 其他要素: 纳税环节、纳税期限、减税免税
- 税制结构
  - 模式
    - 以所得税为主体
    - 以货物和劳务税为主体
    - 以所得税与货物和劳务税为双主体
  - 影响因素
    - 经济因素
    - 政策因素
    - 征管因素
- 我国现行税制结构
- 深化税制改革

## 税收负担

- 衡量指标
  - 宏观税收负担的衡量指标
  - 微观税收负担的衡量指标
- 影响因素
  - 经济因素
    - 经济发展水平
    - 政治经济体制
  - 政策因素
  - 税制因素
  - 征管因素
- 转嫁与归宿
  - 转嫁的形式
    - 前转
    - 后转
    - 消转
    - 税收资本化
  - 税负转嫁的一般规律

## 国际税收

- 税收管辖权
  - 确定原则
    - 属地主义原则
    - 属人主义原则
  - 分类
    - 收入来源地管辖权
    - 居民管辖权
- 国际重复征税的产生与免除
  - 产生的根本原因: 各国税收管辖权的交叉
  - 免除
    - 低税法
    - 扣税法
    - 免税法
    - 抵免法
- 国际税收协定
- 国际避税与反避税

# 货物和劳务税制度

## 增值税制

增值税的概念、纳税人和扣缴义务人

征税范围

- 销售货物、提供应税劳务、销售服务
- 销售无形资产、销售不动产、进口货物

混合销售行为、兼营行为、部分货物的征税

增值税的税率

税率

货物税率：13%、9%、0

应税劳务税率：13%

销售服务、无形资产、不动产税率：13%、9%、6%、0

兼营：未分别核算的从高适用税率

简易征收率

应纳税额的计算

一般纳税人应纳税额=销项-进项

简易办法应纳税额=销售额×征收率

进口货物应纳税额=组成计税价格×税率

增值税的计税依据

增值税的纳税义务发生时间

增值税的纳税期限

增值税的纳税地点

增值税的减税、免税

起征点

免征项目

若干具体免税规定

增值税的征收管理

一般纳税人和小规模纳税人的划分

小规模纳税人的认定及管理

一般纳税人的登记及管理

## 消费税制

消费税的概念和纳税人

征税范围

烟、酒、高档化妆品、贵重首饰及珠宝玉石

鞭炮、焰火、成品油、摩托车、小汽车

高尔夫球及球具、高档手表、游艇

木制一次性筷子、实木地板、电池、涂料

消费税的税率

比例税率

定额税率

适用税率的特殊规定

计税依据

自行销售的计税依据

自产自用的计税依据

委托加工的计税依据

应纳税额的计算

自行销售应纳税额的计算

自产自用应纳税额的计算

委托加工应纳税额的计算

进口应税消费品应纳税额的计算

消费税的征收管理

纳税义务发生时间

纳税期限

纳税地点

## 关税制

关税的概念、纳税人和征税范围

关税的税率

进口货物的税率

出口货物的税率

税率的运用

关税的完税价格

进口货物的完税价格

出口货物的完税价格

应纳税额的计算

从价税应纳税额的计算

从量税应纳税额的计算

复合税应纳税额的计算

关税的税收优惠

法定减免税

特定减免税

临时减免税

关税的征收管理

关税的缴纳

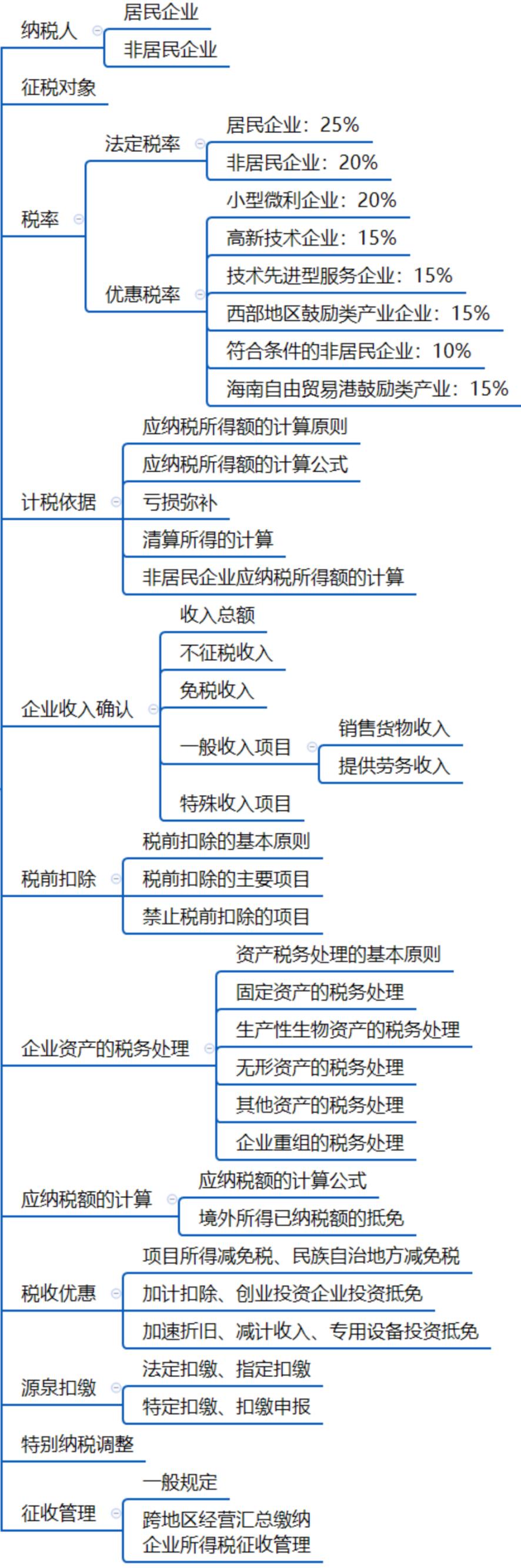
关税的强制执行

关税的补征和追征

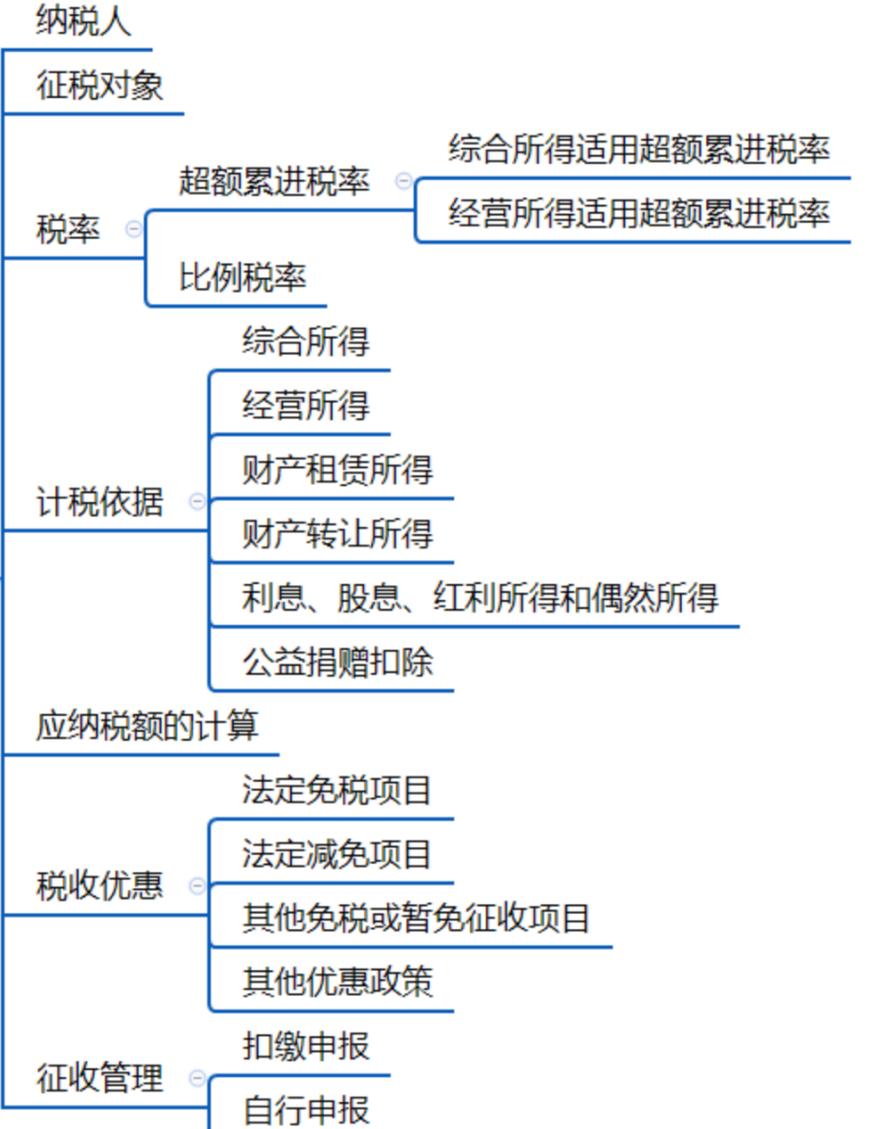
关税的退还

# 所得税制度

## 企业所得税制



## 个人所得税制



其他税收制度

财产税制

**房产税**

- 纳税人：征税范围内的房屋产权所有人
- 征税范围
  - 城市、县城
  - 建制镇、工矿区
- 税率
  - 房产计税余值：1.2%
  - 房产租金收入：12%
  - 个人出租住房：4%
  - 企事业单位、社会团体以及其他组织按市场价格向个人出租用于居住的住房：4%
- 应纳税额的计算：应纳税额=房产计税余值(或租金收入)×适用税率
- 房产税的减免
- 个人住房房产税改革

**契稅**

- 纳税人
- 征税范围
  - 土地使用权出让
  - 土地使用权转让
  - 房屋买卖赠与、互换
  - 房屋附属设施有关契稅政策
  - 关于土地、房屋权属转移
- 税率：3%-5%
- 计税依据和应纳税额的计算
- 减免
  - 基本规定
  - 省、自治区、直辖市可以决定免征或者减征契稅的情形
  - 其他减征、免征契稅的项目

**车船稅**

- 纳税人、征税范围
- 税率：定额税率
- 计税依据
  - 每辆、整备质量每吨
  - 净吨位每吨、艇身长度每米
- 应纳税额的计算：计税依据×使用单位稅额
- 减免
  - 免征减征
  - 特定减免

**资源稅**

- 纳税人和征税范围
- 税率
  - 固定比例税率
  - 幅度比例税率
  - 定额税率
- 计税依据
  - 从量定额征收方式
  - 从价定率征收方式
- 应纳税额的计算
  - 从量定额：销售数量×适用稅额
  - 从价定率：销售额×使用稅率
- 减免
  - 免征资源稅
  - 减征资源稅
- 资源稅的征收管理
- 水资源费改稅

资源税制

**城镇土地使用稅**

- 纳税人和征税范围
- 税率：分级幅度稅额稅率
- 计税依据：实际占用的土地面积
- 应纳税额的计算：计税依据×适用稅额
- 减免
  - 免税基本规定
  - 特殊免税规定
  - 其他减免稅优惠的规定

**耕地占用稅**

- 纳税人和征税范围
- 税率：地区差别定额稅率
- 计税依据和应纳税额的计算
- 稅收优惠
- 征收管理

**土地增值稅**

- 纳税人
- 征税范围：转让国有土地使用权、地上的建筑物及其附着物征收
- 计税依据
- 税率：四级超率累进稅率
- 稅收优惠

行为、目的稅制

**印花稅**

- 纳税人
- 征税范围
  - 合同、产权转移书据
  - 营业账簿、证券交易
- 税率：比例稅率
- 计税依据和应纳税额的计算
- 减免
  - 基本规定
  - 特殊优惠规定
- 征收管理

**城市维护建设稅**

- 纳税人和征税范围
- 税率
  - 市区：7%
  - 县城、镇：5%
  - 不在市区、县城或镇：1%
- 计税依据：实际缴纳“两稅”稅额
- 应纳税额的计算
- 减免和征收管理

**教育费和地方教育附加**

- 征收依据：实际缴纳“两稅”稅额
- 征收比率
  - 教育费附加：3%
  - 地方教育附加：2%

**烟叶稅**

- 税率：20%
- 计税依据：收购价款+价外补贴

**车辆购置税**

- 税率：10%
- 稅收优惠

船舶吨稅、环境保护稅

# 税务管理

## 税务基础管理

- 税务登记
  - “五证合一、一照一码”登记制度
  - 税务登记证件的使用与管理
  - 税务登记的法律责任
- 账簿、凭证管理
  - 账簿管理
    - 设置要求
    - 使用要求
  - 凭证管理
    - 会计凭证的管理
    - 税收凭证的管理
  - 账簿、凭证管理的法律责任
- 发票管理
  - 内容
    - 发票印制管理
    - 发票领用管理
    - 发票的开具和保管
    - 电子发票管理
  - 发票检查
    - 基本规定
    - 基本内容
    - 发票检查方法
  - 发票管理的法律责任
- 纳税申报
  - 纳税申报对象
  - 纳税申报内容
  - 纳税申报方式
    - 直接申报
    - 邮寄申报
    - 数据电文申报
    - 委托代理申报
  - 纳税申报期限
  - 纳税申报法律责任

## 税收征收管理

- 税款征收的管理
  - 税款征收的方式
    - 查账征收
    - 查定征收
    - 查验征收
    - 定期定额征收
  - 税款征收的内容
    - 应纳税额的核定
    - 关联企业的税收调整制度
    - 扣缴义务人代扣、代收税款的制度
  - 纳税担保
    - 适用对象和范围
    - 形式
      - 纳税保证
      - 纳税抵押
      - 纳税质押
  - 税收保全措施和税收强制执行措施
  - 税款追征与退还
  - 欠税管理制度
- 减免税的管理
- 出口退税的管理
  - 出口退税的范围
    - 货物范围
    - 企业范围
  - 出口退税的形式
    - 不征不退
    - “免、抵、退”
  - 先征后退
  - 实行出口退税电子化管理

## 纳税信用管理

- 纳税信用信息采集
- 纳税信用评价
- 纳税信用评价结果的确定和发布
- 纳税信用评价结果的应用
- 纳税信用修复

## 税务行政救济管理

- 税务行政复议
  - 税务行政复议范围
  - 税务行政复议管辖
  - 税务行政复议申请人和被申请人
  - 税务行政复议申请
    - 申请期限
    - 税务行政复议与诉讼的选择
    - 申请的方式
  - 税务行政复议受理
  - 税务行政复议证据
  - 税务行政复议审查和决定
- 税务行政诉讼
  - 税务行政诉讼的受案范围
  - 税务行政诉讼的起诉和受理
  - 税务行政诉讼的审理和判决

# 纳税检查

## 纳税检查概述

### 纳税检查的概念、必要性及范围

- 详查法和抽查法
- 顺查法和逆查法
- 联系查法和侧面查法
- 分析法
  - 比较分析法
  - 推理分析法
  - 控制分析法
- 盘存法

### 会计凭证、会计账簿和会计报表的检查

- 会计凭证的检查
  - 原始凭证的检查
  - 记账凭证的检查
- 会计账簿的检查
  - 序时账的审查分析
  - 总分类账的审查分析
  - 明细分类账的检查
- 会计报表的检查
  - 资产负债表的审查分析
  - 利润表的审查分析

### 账务调整的基本方法

- 红字冲销法
- 补充登记法
- 综合账务调整法

## 增值税的检查

### 增值税会计科目的设置

- 销项税额的检查
    - 一般销售方式
      - 销售货物
        - 交款提货
        - 预收货款
        - 分期收款
      - 销售服务
      - 委托代销
    - 视同销售方式
      - 自产自用
      - 将货物用于对外投资
      - 将货物无偿赠送他人
    - 包装物销售的检查
  - 销售额的检查
    - 不含税销售额的检查
    - 价外费用的检查
- 进项税额的检查
  - 进项税额抵扣凭证的检查
  - 准予抵扣的进项税额的检查
  - 不得抵扣的进项税额的检查

## 消费税的检查

### 销售收入的检查

- 一般销售方式的检查
- 视同销售方式的检查
- 委托加工方式的检查
  - 对受托方的检查
  - 对委托方的检查

### 销售数量的检查

- 检查内容
- 检查方法
  - 以盘挤销倒挤法
  - 以耗核产、以产核销测定法

## 企业所得税的检查

### 年度收入总额的检查

- 销售货物收入的检查
- 提供劳务收入的检查
- 转让财产收入的检查
- 股息、红利等权益性投资收益的检查
- 利息收入的检查
- 租金收入的检查
- 特许权使用费收入的检查
- 接受捐赠收入的检查
- 不征税收入和免税收入的检查
- 其他收入的检查

### 税前准予扣除项目的检查

- 成本项目的检查
  - 材料成本的检查
  - 工资成本的检查
  - 制造费用的检查
- 成本计算的检查
- 期间费用的检查
  - 管理费用检查内容及方法
  - 销售费用检查内容及方法
  - 财务费用检查内容及方法
- 税金的检查
- 损失的检查
- 亏损弥补的检查

### 不得税前扣除项目的检查

- 不允许扣除项目的检查
- 超过规定标准项目的检查
  - 工资、薪金、职工福利费
  - 职工教育经费、工会经费
  - 利息支出、业务招待费
  - 广告宣传费、捐赠支出的稽查

# 公债

## 公债概述

### 公债的含义

### 公债的发行

- 发行原则
  - 景气发行原则
  - 稳定市场秩序原则
  - 发行成本最小原则
  - 发行有度原则
- 发行方式
  - 直接发行、承购包销
  - 公募招标、连续发行

### 公债的偿还

- 偿还的资金来源
  - 通过预算安排
  - 设置偿债基金
  - 举借新债
- 偿还本金的方式
  - 市场购销偿还法
  - 抽签偿还法
  - 比例偿还法
  - 到期一次偿还法
  - 调换偿还法
- 公债的付息
  - 按期分次支付法
  - 到期一次支付法

### 公债管理制度

- 公债的发行管理权限
- 公债的收入使用
- 公债的持有者
- 公债流通
- 国债的基本管理办法

## 公债市场

### 公债市场的概念及其分类

### 公债市场的功能

- 实现公债的顺利发行和偿还
- 合理有效调节社会资金的运行,提高社会资金效率

## 政府直接债务和或有债务

### 直接债务和或有债务的概念

### 我国政府的直接债务和或有债务

- 直接显性债务
- 直接隐性债务
- 或有显性债务
- 或有隐性债务

积极防范和化解直接隐性债务和或有债务风险

我国地方政府债务的形成与治理

# 政府预算理论与管理制度

## 政府预算的含义及特征

- 政府预算的含义
- 政府预算的基本特征
  - 法律性、预测性
  - 集中性、综合性
- 现代政府预算的多重研究视角
  - 经济学视角
  - 政治学视角
  - 法学视角
  - 管理学视角
  - 社会学视角
- 政府预算管理中的共同治理
  - 政府预算相关利益主体及其行为特征
  - 共同治理的政府预算管理框架

## 政府预算的决策程序及模式

- 政府预算的决策程序
  - 政府预算决策程序的法定性
  - 政府预算决策过程的实质是对公共偏好的选择
  - 优化政府预算决策程序的路径
- 政府预算模式
  - 按编制的结构分为：单式预算和复式预算
  - 按编制的方法分为：基数预算和零基预算
  - 按编制的政策导向分为：投入预算和绩效预算
  - 按编制的时间跨度分为：年度预算和多年预算
- 我国全口径预算体系的构成
  - 一般公共预算
  - 政府性基金预算
  - 国有资本经营预算
  - 社会保险基金预算
  - 各预算之间的相互关系

## 政府预算的原则与政策

- 政府预算的原则
  - 公开性、可靠性、完整性、统一性、年度性
- 政府预算政策
  - 健全财政政策
  - 功能财政预算政策
  - 周期平衡预算政策
  - 充分就业预算平衡政策
  - 预算平衡政策
- 政府预算编制
- 跨年度预算平衡机制
  - 年度预算平衡与跨年度预算平衡
  - 构建跨年度预算平衡机制

## 政府预算的编制、执行及审批监督制度

- 部门预算编制
  - 部门预算的含义
  - 部门预算的原则
    - 合法性、真实性、完整性、科学性
    - 稳妥性、重点性、透明性、绩效性
  - 部门预算的基本内容
    - 部门收入预算的内容
    - 部门支出预算的内容
- 政府采购与政府购买服务
  - 政府采购概述
    - 含义
    - 原则：公开透明、公平竞争、公正、诚实信用、讲求绩效
    - 基本方式：竞争性采购、非竞争性采购
  - 政府购买服务
- 现代国库制度
  - 国库集中收付管理
  - 公债管理
    - 内涵及发展
    - 公债规模控制
  - 国库现金管理
- 政府预算的审查、批准和监督制度
- 预算违法行为的法律责任

## 政府预算的绩效管理

- 政府预算绩效管理的内涵
- 政府预算绩效管理的前提
  - 构建绩效评价框架体系
  - 赋予部门管理者充分的自主权
  - 强化部门管理者的责任
  - 以权责发生制计量政府成本
  - 建立预算绩效管理的制度和组织保障
- 我国政府预算的绩效管理
  - 全面实施预算绩效管理的三个维度
  - 健全预算绩效管理制度
  - 强化预算绩效管理约束

## 财政核心业务一体化管理

- 预算管理一体化的主要内容
- 预算管理一体化的主要管理机制
- 预算管理一体化系统组成

# 政府间财政关系

- 公共物品和服务理论
- 集权分权理论
- 财政联邦主义
- 俱乐部理论

## 财政分权理论

- 政府间事权的划分
  - 划分的原则
    - 外部性原则
    - 信息复杂性原则
    - 激励相容原则
  - 政府间事权划分的具体做法
- 政府间财政支出的划分
  - 划分的原则
    - 与事权相对称原则
    - 公平性原则
    - 权责结合原则
  - 具体做法
    - 统收统支
    - 收入分类分成
    - 总额分成
    - 定额上缴办法
    - 分税制
- 政府间收入的划分
  - 税收收入划分的原则
    - 效率原则
    - 适应原则
    - 恰当原则
    - 经济利益原则
  - 税收收入划分的方式
    - 分割税额
    - 分割税率
    - 分割税种
    - 分割税制
    - 混合型
  - 税收收入划分的具体做法
- 政府间收支的调节制度
- 政府间财政管理权的划分
  - 政府预算管理级次
  - 预算管理权限的划分

## 政府间收支划分的制度安排

## 分税制财政管理体制

- 基本问题
  - 内涵
    - 分事、分税、分权、分管
  - 分税的方法
    - 按照税种划分
    - 按税源实分率分征
- 我国分税制管理体制的主要内容
  - 中央与地方政府的事权和支出责任划分
  - 中央与地方政府的收入划分
  - 中央财政对地方财政税收返还数额的确定

## 政府间转移支付制度

- 政府间转移支付概述
  - 政府间转移支付的含义与特点
  - 实行政府间转移支付的理论依据
  - 政府间转移支付的种类
  - 政府间转移支付的一般方法
- 我国政府间转移支付制度
  - 我国中央对地方转移支付类型
    - 一般性转移支付
    - 专项转移支付
    - 共同事权转移支付
  - 中央对地方转移支付制度的改革和完善

## 政府财政事权与支出责任的调整改革

- 财政事权和支出责任划分改革的必要性
- 推进财政事权和支出责任划分改革的原则
- 改革的主要内容

# 财政平衡与财政政策

## 财政平衡与财政赤字

### 财政平衡的含义

### 财政赤字的计算口径及分类

#### 含义

#### 计算口径

硬赤字

软赤字

#### 财政赤字的分类

### 财政赤字的弥补方式及其经济效应

#### 弥补方式

增收减支

动用结余

向中央银行透支或借款

发行公债

#### 经济效应

财政赤字与货币供给

财政赤字的排挤效应

通货膨胀税

## 财政政策

### 财政政策的含义

### 财政政策的主体

### 财政政策的目标

经济适度增长

物价基本稳定

收入公平分配

充分就业

国际收支平衡

### 财政政策工具

政府预算、税收、公债

政府投资、公共支出、财政补贴

### 财政政策的传导机制

### 财政政策的类型与效应

#### 按政策作用的对象划分

宏观财政政策

中观财政政策

微观财政政策

#### 按对经济周期的调节作用划分

自动稳定的财政政策

相机抉择的财政政策

#### 按在国民经济总量方面的不同功能划分

扩张性财政政策

紧缩性财政政策

中性财政政策

## 财政政策与货币政策的配合

### 货币政策概述

#### 目标

一般性政策工具

选择性政策工具

#### 货币政策传导机制

扩张性货币政策

紧缩性货币政策

中性货币政策

### 财政政策与货币政策的区别与联系

政策工具和调节范围不同

在国民收入分配中所起的作用不同

对需求调节的作用方向不同

在扩大和紧缩需求方面的作用不同

时滞性不同

### 财政政策与货币政策的配合运用

双松政策

双紧政策

财政：紧、货币：松

财政：松、货币：紧

### 我国财政政策与货币政策配合的实践

