



鸭题库
YaTiKu.Com

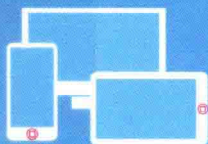
全国经济专业技术资格考试辅导用书

中级经济师

财政税收专业知识与实务

中级经济师考试辅导用书编写组 编

让您用 **30%**的时间 掌握 **80%**的知识



鸭题库考试软件

立体化复习 多平台互动

- 随身携带 学逸结合
- 海量题库 题题精编
- 查错补缺 逐个突破
- 考讯同步 免费升级
- 笔记分享 交流互动
- 云端系统 科学记忆



中山大学出版社
SUN YAT-SEN UNIVERSITY PRESS

全国经济专业技术资格考试辅导用书

中级经济师

zhongji jingjishi

财政税收专业知识与实务

caizhengshuishou zhuanyezhi shi yu shi wu

中级经济师考试辅导用书编写组 编

让您用 30% 的时间 掌握 80% 的知识



中山大學出版社
SUN YAT-SEN UNIVERSITY PRESS

· 广州 ·

版权所有 翻印必究

图书在版编目 (CIP) 数据

中级经济师·财政税收专业知识与实务 / 中级经济师考试辅导用书编写组编. —广州: 中山大学出版社, 2015. 8

ISBN 978-7-306-05223-0

I. ①中… II. ①中… III. ①财政管理—资格考试—自学参考资料②税收管理—资格考试—自学参考资料—IV. ①F81

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 044412 号

出版人: 徐 劲

责任编辑: 杨文泉

封面设计: 张 敏

责任校对: 黄浩佳

责任技编: 何雅涛

出版发行: 中山大学出版社

电 话: 编辑部 020-84111996, 84113349, 84111997, 84110779

发行部 020-84111998, 84111981, 84111160

地 址: 广州市新港西路 135 号

邮 编: 510275

传 真: 020-84036565

网 址: <http://www.zsup.com.cn> E-mail: zdcbs@mail.sysu.edu.cn

印 刷 者: 虎彩印艺股份有限公司

规 格: 787 mm × 1092 mm 1/16 7.5 印张 173 千字

版次印次: 2015 年 8 月第 1 版 2015 年 8 月第 1 次印刷

定 价: 18.00 元

如发现本书因印装质量影响阅读, 请与出版社发行部联系调换

前 言

税收的财政职能，是指税收具有组织财政收入的功能，即税收作为参与社会产品分配的手段，能将一部分社会产品由社会成员手中转移到国家手中，形成国家财政收入的能力。财政与税收关系国家的发展，关系民生大计，对社会资源配置、收入分配、国民经济发展、企业经济活动、居民切身利益及政府决策行为都具有重大影响。

《中级经济师·财政税收专业知识与实务》是一本适用于中级经济师财政税收专业考试的辅导用书。它主要针对公共财政、财政职能、财政支出、税收理论、货物和劳务税制度、所得税制度、其他税收制度、税务管理、纳税检查、国债、政府预算理论与管理制度、政府间财政关系、国有资产管理、财政平衡与财政政策这十三个方面的内容编写而成。

本书通过基础知识的掌握以及考试过程中的能力培养的体现，对内容进行科学的编排，实现基本功与应试技巧相结合。准确地突出重点，归纳难点，提炼考点，以表格的形式系统化、条理化整理，构建出清晰的知识框架，使应试者能轻轻松松地通过考试。

参加本书编写的人员有刘陈、苏笑玲、丘泽容、曾倩、张敏、李肖婷。

由于编者水平有限，书中难免存在错漏，恳请广大读者在使用过程中提出宝贵的意见。

目 录

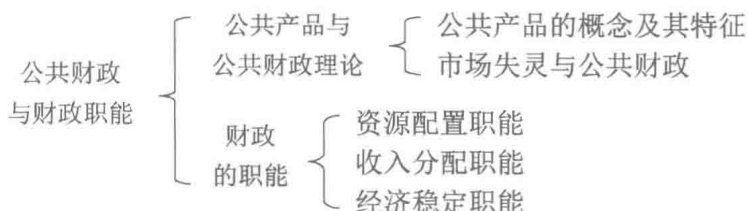
第一章 公共财政与财政职能	1
第一节 公共产品与公共财政理论	1
第二节 财政的职能	2
第二章 财政支出理论与内容	5
第一节 财政支出的分类及其经济影响	5
第二节 财政支出的规模	7
第三节 财政支出的效益分析	8
第四节 购买性支出	9
第五节 转移性支出	12
第三章 税收理论	16
第一节 税收概述	16
第二节 税收原则	17
第三节 税法与税制	18
第四节 税收负担	20
第五节 国际税收	22
第四章 货物和劳务税制度	24
第一节 增值税制	25
第二节 消费税制	35
第三节 营业税制	38
第四节 关税制	42
第五章 所得税制度	44
第一节 企业所得税	44
第二节 个人所得税	52
第六章 其他税收制度	54
第一节 财产税制	54
第二节 资源税制	56
第三节 行为、目的税制	58

第七章 税务管理	60
第一节 税务基础管理	60
第二节 税收征收管理	64
第三节 税收控制管理	67
第八章 纳税检查	69
第一节 纳税检查概述	69
第二节 增值税的检查	71
第三节 消费税的检查	74
第四节 营业税的检查	75
第五节 企业所得税的检查	77
第九章 国债	80
第一节 国债的概念与分类	80
第二节 国债的规模	81
第三节 国债的发行	83
第四节 国债的偿还	83
第五节 国债市场	84
第十章 政府预算理论与管理制度	85
第一节 政府预算的含义及特征	85
第二节 政府预算的决策程序及模式	87
第三节 政府预算的原则与政策	89
第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度	90
第五节 政府预算的绩效管理	93
第十一章 政府间财政关系	94
第一节 财政分权理论	94
第二节 政府间收支划分的制度安排	95
第三节 分税制财政管理体制	97
第四节 政府间转移支付制度	99
第五节 省以下预算管理体制的改革创新	100
第十二章 国有资产管理	101
第一节 国有资产管理概述	101

第二节	经营性国有资产管理	102
第三节	行政事业单位国有资产管理	103
第四节	资源性国有资产管理	105
第十三章	财政平衡与财政政策	107
第一节	财政平衡	107
第二节	财政政策	109
第三节	财政政策与货币政策的配合	110
参考文献	112

第一章 公共财政与财政职能

本章知识体系



第一节 公共产品与公共财政理论

公共财政的理论基础是“公共产品”和“市场失灵”理论。

一、公共产品的概念及其特征（表 1-1）

表 1-1 公共产品的概念及其特征

要 点	内 容
公共产品的概念	纯公共产品是指这样的产品——每个人消费这种产品不会导致他人对该产品消费的减少
公共产品的特征	①效用的不可分割性 ②受益的非排他性 ③取得方式的非竞争性： 消费者的增加不引起生产成本的增长，即增加一个消费者，其边际成本等于零 ④提供目的的非营利性，追求社会效益和社会福利的最大化 注意“混合产品”的概念，比如教育公共产品与私人产品的区别主要是就消费该产品的不同特征来加以区别的，并不是指产品的所有制性质

二、市场失灵与公共财政

(1) “市场失灵”是财政存在的前提，从而也就决定了财政的职能范围；

(2) 市场失灵的表现：公共产品缺失、外部效应、不完全竞争、收入分配不公平、经济波动与失衡；

(3) 在市场经济条件下，财政分配的范围是以“市场失灵”为标准，以纠正和解决“市场失灵”这一问题来界定的。

第二节 财政的职能

在社会主义市场经济条件下，财政职能：资源配置职能、收入分配职能、经济稳定职能。

一、资源配置职能（表 1-2）

表 1-2 资源配置职能

要 点	内 容
资源配置 职能的含义	财政资源配置的主体是政府，所以也称为政府资源配置 在市场经济条件下，必须进行财政资源配置的主要原因： ①许多社会公共需要和公共产品无法通过市场来提供和满足 ②市场配置有一定的盲目性
财政资源 配置方式	①财政资源配置方式是指政府提供公共产品的决定方式和资金供应方式。 财政资源配置方式实际上是一种政治程序 ②公共产品的效率由资源配置效率和生产效率组成。财政资源配置方式实质上是财政运行机制。提高公共产品的供给效率，实质上涉及政治体制的民主化、科学化和法制化的问题
公共产品效率 供给的难点	①公共产品偏好表达的困难 ②公共产品效率供给的困难
解决公共 产品效率问题 的基本途径	①实现公共产品资源配置效率的基本途径是完善民主、科学的财政决策体制 ②实现公共产品生产效率的基本途径是完善公共部门的组织制度和激励约束制度，确保公共部门的行为不偏离政府的意图
资源配置 职能的范围	包括直接满足消费需求的公共产品和准公共产品，以及天然垄断行业的产品等 ①资源配置率： 完善民主、科学的财政决策体制

(续表 1-2)

要 点	内 容
资源配置职能的范围	②公共产品生产效率： 完善公共部门的组织制度和激励约束制度，确保公共部门的行为不偏离政府的意图
资源配置职能的主要内容	(1) 调节全社会的资源在政府部门和非政府部门之间的配置：体现在财政收入占国内生产总值比重的高低上 (2) 调节资源在不同地区之间的配置：主要是通过税收、投资、财政补贴和财政体制中的转移支付等手段和政策来实现 (3) 调节资源在国民经济各部门之间的配置： ①调整投资结构 ②改变现有企业的生产方向，即调整资产的存量结构

二、收入分配职能（表 1-3）

表 1-3 收入分配职能

要 点	内 容
收入分配的目标	实现公平分配
社会公平的准则	①保证生存权准则 ②效率与公平兼顾 ③共同富裕准则
社会不公平的原因	①生产要素占有状况的不公平 ②制度不完善 ③个人及家庭状况的不同
收入分配职能的实现	(1) 财政的收入分配范围就是社会公平的实施范围： ①在效率的基础上尽可能改善初始条件的不公平 ②完善市场机制，尽可能地创造公平竞争的环境 ③在个人偏好方面进行适当的干预——社会保障 (2) 财政的收入分配方式： ①在组织财政收入时要考虑社会公平 ②在安排财政支出时要考虑社会公平：在提供社会公共劳务时要考虑社会公平；构建效率市场的制度体系；不断改善市场机制初始条件的不平等状况 ③要实行社会保障，以利于社会公平的切实实现
收入分配职能的主要内容	(1) 调节企业利润水平： ①税收手段：消费税、资源税、房产税、土地使用税、土地增值税 ②统一税制，公平税负 (2) 调节居民的个人收入水平： ①税收：个人所得税、社会保障税、财产税、遗产税、赠与税 ②转移支付：社会保障支出、救济支出、补贴

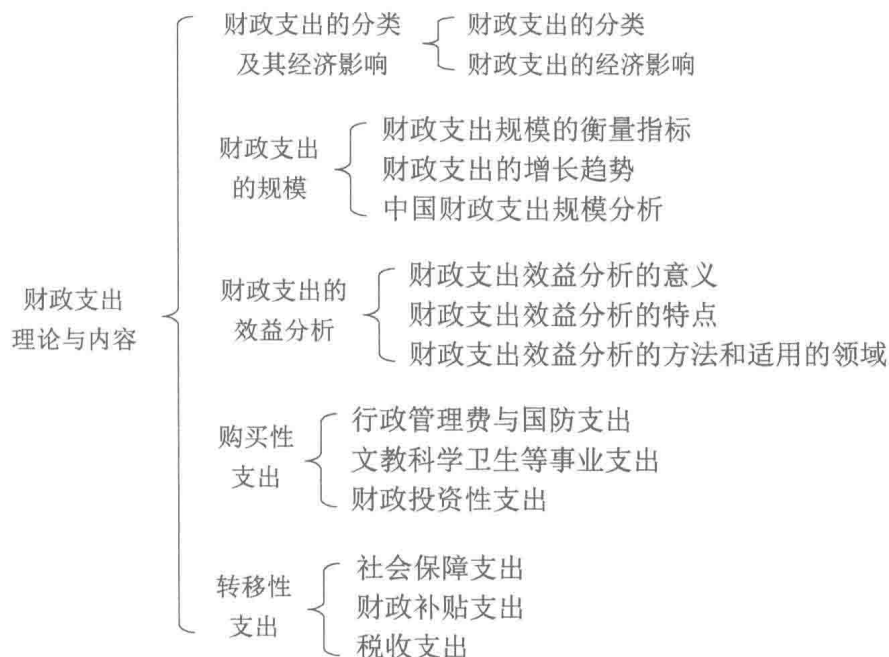
三、经济稳定职能（表 1-4）

表 1-4 经济稳定职能

要 点	内 容
经济稳定的含义	充分就业、物价稳定、国际收支平衡
经济稳定职能的主要内容	<p>(1) 通过财政预算收支进行调节——逆经济风向行事</p> <p>①社会总需求大于社会总供给时： 实行国家预算收入大于支出的结余政策进行调节——紧缩性财政政策，压缩需求</p> <p>②社会总供给大于社会总需求时： 实行国家预算支出大于收入的赤字政策进行调节——扩张性财政政策，刺激需求</p> <p>③社会总供求平衡时：国家预算应该实行收支平衡的中性政策</p> <p>(2) 通过制度性安排，发挥财政“内在稳定器”的作用 内在稳定器调节的最大特点在于无需借助于外力就可以直接产生调控的效果</p> <p>①在收入方面：主要是实行累进所得税制</p> <p>②在支出方面：主要体现在转移性支出的安排上，如社会保障、补贴、救济和福利支出等</p> <p>(3) 财政政策和其他政策配合的调节</p>

第二章 财政支出理论与内容

本章知识体系



第一节 财政支出的分类及其经济影响

一、财政支出的分类（表 2-1）

表 2-1 财政支出的分类

要 点	内 容
按财政支出的经济性质分类	①购买性支出 ②转移性支出
按财政支出在社会再生产中的作用分类	①补偿性支出 ②消费性支出 ③积累性支出

(续表 2-1)

要 点	内 容
按照财政支出的目的性分类	①预防性支出 ②创造性支出
按照政府对财政支出的控制能力分类	①不可控制性支出 ②可控制性支出
按财政支出的受益范围分类	①一般利益支出 ②特殊利益支出

二、财政支出的经济影响

购买性支出和转移性支出对生产、流通、分配和国民经济运行的不同影响。

(一) 购买性支出对经济的影响 (表 2-2)

表 2-2 购买性支出对经济的影响

要 点	内 容
对流通领域的影响	在社会总需求中, 占主要地位的是个人的消费需求 政府购买性支出的增减变动直接制约社会总需求的形成, 是现代市场经济条件下各种商品和劳务的销售得以实现的必不可少的条件
对生产领域的影响	①政府购买性支出的增加 直接或间接地增加社会总需求: 价格上升—企业利润率提高—企业扩大生产—所需生产资料增多—导致社会生产的膨胀, 增加国民收入, 形成经济繁荣的局面 ②政府购买性支出的减少 往往会通过直接或间接地减少社会总需求, 而导致社会生产的萎缩, 减少国民收入, 形成经济萎缩的局面
对分配领域的影响	(1) 购买性支出的总额不变, 只是结构发生改变时, 将影响整个社会的收入分配状况 (2) 购买性支出在总额上发生改变, 而结构不变: ①购买性支出普遍增加时: 促进社会生产增长—国民收入增加—资本的利润率和劳动力的工资都会有所提高 ②购买性支出普遍减少时: 社会生产萎缩—国民收入减少—资本的利润率和劳动力的工资都会有所下降

(二) 转移性支出对经济的影响 (表 2-3)

表 2-3 转移性支出对经济的影响

要 点	内 容
对流通领域的影响	现代市场经济条件下各种商品和劳务的销售得以实现的必不可少的条件

(续表 2-3)

要 点	内 容
对生产领域的影响	①如果转移性支出的对象是个人或者家庭，其对生产的影响就是间接的 ②如果转移性支出的对象是企业，其对生产的影响就是直接的
对分配领域的影响	可能改变在初次分配中形成的国民收入分配格局

(三) 购买性支出与转移性支出对经济影响的比较 (表 2-4)

表 2-4 购买性支出与转移性支出对经济影响的比较

要 点	购买性支出	转移性支出
对社会的生产和就业的影响不同	对生产和就业的影响是直接的	对生产和就业的影响是间接的
对国民收入分配的影响不同	对国民收入分配的影响是间接的	对国民收入分配的影响是直接的
对政府的效益约束不同	对政府的效益约束较强	对政府的效益约束较弱
对微观经济组织的预算约束不同	对微观经济主体的预算约束是硬的	对微观经济主体的预算约束是软的
执行财政职能的侧重点不同	以购买性支出占较大比重的支出结构的财政活动，执行资源配置的职能较强	以转移性支出占较大比重的支出结构的财政活动，执行国民收入分配的职能较强

第二节 财政支出的规模

一、财政支出规模的衡量指标

(1) 可以用绝对量和相对量来衡量财政支出规模。常用财政支出的相对量作为衡量和考察财政支出的指标；

(2) 我国曾选用的衡量指标：财政支出 / 国民收入。而现代市场经济国家大多选用国民生产总值或者国内生产总值作为分母衡量财政支出的规模；

(3) 了解国民收入与国民生产总值的差异。

二、财政支出的增长趋势（表 2-5）

表 2-5 财政支出的增长趋势

要 点	内 容
财政支出的增长趋势	财政支出无论是从绝对量上还是从相对量上来看，在世界各国都呈现出上升的趋势
西方财政经济理论界对财政支出规模趋势的分析	瓦格纳的“政府活动扩张法则”、皮考克和魏斯曼的“公共收入增长导致论”、马斯格雷夫和罗斯托的“经济发展阶段论” 注意：皮考克和魏斯曼的“公共收入增长导致论”将导致公共支出增长的因素归结为：内在因素和外在因素。在内在因素中，公民所容忍的税收水平决定了公共收入水平，从而构成了政府扩大公共支出的约束条件

三、中国财政支出规模分析（表 2-6）

表 2-6 中国财政支出规模分析

要 点	内 容
规模分析	从 1978 年至 1996 年，我国财政支出占国内生产总值以及中央财政支出占全国财政支出总额的比重都呈现出明显的下降趋势
原 因	政策性调整、管理水平的原因、管理体制上的原因、统计原因

第三节 财政支出的效益分析

一、财政支出效益分析的意义

财政支出必须讲究效益，其根本原因在于社会经济资源的有限性。

二、财政支出效益分析的特点（表 2-7）

表 2-7 财政支出效益分析的特点

要 点	内 容
计算所费与所得的范围不同	财政支出效益分析中计算所费与所得的范围较宽
衡量效益的标准不同	财政支出效益分析中不能单纯地以经济效益为衡量标准，而必须确定经济效益与社会效益的双重的效益标准
择优的标准不同	财政分配所追求的是整个社会的最大效益

三、财政支出效益分析的方法和适用的领域（表 2-8）

表 2-8 财政支出效益分析的方法和适用的领域

方 法	适用范围	
成本-效益分析法	适用于那些有直接经济效益的支出项目，特别适用于财政支出中有关投资性支出项目的分析	
最低费用法	适用于那些只有社会效益，其产品不能进入市场的支出项目，如军事、行政、文化、卫生等支出项目	
公共定价法	一般包括两个方面： ①纯公共定价 ②管制定价	公共定价法一般包括三种： ①平均成本定价法 ②二部定价法 ③负荷定价法
“公共劳务”收费法	通过制定和调整“公共劳务”的价格或收费标准，来改进“公共劳务”的使用状况，使之达到提高财政支出效益的目的	①免费和低价政策： 强制进行义务教育，强制注射疫苗等 ②平价政策： 公路、公园、铁路、医疗 ③高价政策： 适用于从全社会利益来看必须限制使用的“公共劳务”，如繁华阶段的机动车停车收费

第四节 购买性支出

(1) 购买性支出包括社会消费性支出和财政投资性支出；

(2) 属于社会消费性支出的有：行政管理费、国防费、文教科学卫生事业费，还有工交商农等部门的事业费等；

(3) 从世界各国的一般发展趋势来看，社会消费性支出的绝对规模总体上呈现一种扩张趋势，相对规模在一定发展阶段也是扩张趋势，达到一定规模则相对停滞。

一、行政管理费与国防支出

(一) 行政管理费支出（表 2-9）

表 2-9 行政管理费支出

要 点	内 容
行政管理费支出的内容	行政支出、公安支出、国家安全支出、司法检察支出和外交支出

(续表 2-9)

要 点	内 容
按费用要素分类	行政管理费包括人员经费和公用经费两大类
趋 势	从世界各国的一般情况看, 行政管理费支出的绝对数是增长的, 但它在财政支出总额中所占的比重却是下降趋势

(二) 国防支出

国防费支出的内容: 包括国防费、民兵建设费、国防科研事业费和防空经费等。我国国防费全部纳入国家预算安排, 实行财政拨款制度, 按照《预算法》实施管理, 国防费预算、决算由全国人民代表大会审批, 由国家和军队的审计机构实施严格的审计和监督。

二、文教科学卫生等事业支出 (表 2-10)

表 2-10 文教科学卫生等事业支出

要 点	内 容
教育支出	<p>①从经济性质看, 教育服务一般被看作一种混合产品 义务教育: 纯公共产品 义务教育以外的高层次教育: 混合产品</p> <p>②从实践看, 各国政府特别是发展中国家一般在提供教育服务方面发挥主导作用。发展中国家当前教育支出体制改革的关键, 在于加大对初等教育的投资, 提高初等教育经费在教育经费中的比重</p>
科学研究支出	<p>①用于那些外部效应较强的科学研究支出 (主要是基础科学的经费): 由政府承担</p> <p>②那些可以通过市场交换来充分弥补成本的科学研究支出 (主要是应用性研究经费): 可由微观主体来承担</p> <p>③我国财政用于科学研究支出及其占财政支出和 GDP 的比重基本上是逐年有所提高</p>
卫生支出	<p>①公共卫生领域是具有很大外部效应和非排他性的公共产品, 因此应由政府提供公共卫生。此外政府提供公共卫生的另一个重要理由, 是公平的收入分配</p> <p>②熟悉世界银行提出的政府要对卫生事业进行干预的三条理由</p>
加强管理, 提高文教科学卫生支出的效益	<p>①逐步规范财政资金供应范围</p> <p>②改革和完善文教科学卫生事业单位的财务制度</p> <p>③改革事业单位管理形式 新的管理形式改为“核定收支, 定额或者定项补助, 超支不补, 结余留用”办法</p> <p>④推行定额管理, 改进资金分配办法 过去经费分配一向采取“基数加增长法”, 新的分配办法是在定额管理的基础上, 实行“零基预算法”</p> <p>⑤多种形式发展事业, 多渠道筹集资金, 实行收支统一管理</p>