

全国经济专业技术资格考试用书

Quanguo Jingji Zhuanye Jishu Zige Kaoshi Yongshu



2007 年版

财政税收专业知识与实务

(初级)

全国经济专业技术资格考试用书编写委员会 编写

中国人事出版社

全国经济专业技术资格考试用书
(2007 年版)

财政税收专业知识与实务

(初 级)

主 编:梅 阳

主要编写人员:丁 芸 王 进 王海勇 汤贡亮
陈守中 李 燕 杨燕英 梅 阳

中国人事出版社

图书在版编目(CIP)数据

财政税收专业知识与实务:初级/梅阳主编. —北京:中国人事出版社, 2007. 5

全国经济专业技术资格考试用书:2007 年版

ISBN 978 - 7 - 80189 - 618 - 6

I. 财…

II. 梅…

III. ①财政管理 - 经济师 - 资格考核 - 自学参考资料

②税收管理 - 经济师 - 资格考核 - 自学参考资料

IV. F81

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 057110 号

责任编辑:石 鸣 刘明波

出版:中国人事出版社(100101 北京市朝阳区育慧里 5 号)

经销:全国新华书店

印刷:河北零五印刷厂

开本:850 × 1168 毫米 1/32

印张:11.375

字数:277.5 千字

版次:2007 年 5 月第一版

印次:2007 年 5 月第一次印刷

定价:42.00 元

本书零售电话:(010)64033436 64072838 (传真:84041336)

通讯地址:北京市财经书店(北京市东城区美术馆后街 80 号)

邮政编码:100010

人事部人事考试中心举报电话:(010)64401072

本书发行零售信息公告网址:<http://www.cpta.com.cn>

如有印装差错,请与本社联系:(010)84035026 84643937

前 言

为做好全国经济专业技术资格考试工作,更好地评价经济专业技术人员的能力和水平,促进经济专业技术人员不断提高业务知识和能力,更好地为经济建设服务,根据人事部颁布的《经济专业技术资格考试暂行规定》及其《实施办法》(人职发[1993]1号),充分体现党的“十六大”和十届全国人大以来社会经济的发展方针、政策及法律法规的变化,在认真听取相关单位与报考人员意见的基础上,我们组织专家对经济专业技术资格考试大纲进行了修订。

为更好地为广大报考人员服务,帮助广大报考人员正确理解考试大纲的精神,掌握考试的基本内容和要求,我们组织专家根据修订的大纲重新编写了经济专业技术资格考试用书,供广大报考人员 and 有关人员复习参考。

书中疏漏及不足之处,恳请指正。

人事部人事考试中心

二〇〇七年四月

考 试 说 明

为帮助广大应考人员熟悉全国经济专业技术资格考试的内容和要求,特作如下说明:

〔考试性质〕 全国经济专业技术资格考试属标准参照性考试。本考试成绩合格者,获得相应级别的专业技术资格,表明其具备担任相应级别专业技术职务的专业水平和能力。本资格全国范围内有效。

〔考试方式〕 全国经济专业技术资格考试采用笔试。

〔考试级别〕 全国经济专业技术资格考试设置两个级别:经济专业初级资格和经济专业中级资格。初级资格含经济专业技术职务中经济员和助理经济师任职资格;中级资格指经济专业技术职务中经济师任职资格。

〔考试专业〕 全国经济专业技术资格考试共分工商管理、农业、商业、财政税收、金融、保险、运输、人力资源管理、邮电、房地产、旅游、建筑 12 个专业。其中运输分公路、水路、铁路、民航 4 个子专业。

〔考试科目〕 全国经济专业技术资格考试设两个科目:

一、经济基础知识。此科目为公共科目,初级涵盖经济学基础、财政、货币与金融、管理学、市场营销和法律等六部分内容;中级涵盖经济学基础、财政、货币与金融、统计、会计和法律等六部分内容。

二、专业知识与实务。考生可从前述 12 个专业中任选 1 个专业(或子专业)报考。

【试卷题型题量】 2007 年全国经济专业技术资格考试试卷题型题量如下:

经济基础知识(初、中级)试卷题型为单项选择题和多项选择题,各级别题型的题量分布均为:单选 70 题,多选 35 题,试卷总量为 105 题。

专业知识与实务(初、中级)试卷题型为单项选择题、多项选择题和案例分析题。各级别题型的题量分布均为:单选 60 题,多选 20 题,案例分析 20 题,试卷总题量为 100 题。

【考试时间】 2007 年全国经济专业技术资格考试日期定于 11 月 3 日,上午进行专业知识与实务科目考试,下午进行经济基础知识科目考试,时间均为 150 分钟。

目 录

考试大纲	(1)
第一章 财政的概念与职能	(9)
第一节 财政的概念	(9)
第二节 财政的职能	(21)
第二章 财政支出概述	(31)
第一节 财政支出的含义与组成	(31)
第二节 财政支出的分类	(34)
第三节 财政支出的原则	(41)
第三章 财政支出的内容	(48)
第一节 购买性支出	(48)
第二节 转移性支出	(75)
第四章 财政收入概述	(110)
第一节 财政收入的含义与分类	(110)
第二节 财政收入的规模与结构	(119)
第三节 组织财政收入的原则	(129)
第五章 税收基础知识	(137)
第一节 税收概述	(137)
第二节 税制要素	(139)
第三节 税制结构	(148)
第四节 税法体系	(149)
第五节 税收管理	(153)

第六章 商品劳务税制度	(166)
第一节 增值税制	(166)
第二节 消费税制	(182)
第三节 营业税制	(199)
第七章 所得税制度	(217)
第一节 企业所得税	(217)
第二节 外商投资企业和外国企业所得税	(224)
第三节 个人所得税	(229)
第八章 其他税收制度	(240)
第一节 房产税	(240)
第二节 契税	(244)
第三节 车船税	(250)
第四节 城镇土地使用税	(253)
第五节 印花税	(257)
第六节 资源税	(261)
第七节 城市维护建设税	(264)
第八节 教育费附加	(267)
第九章 政府预算管理	(273)
第一节 政府预算概述	(273)
第二节 政府预算收支分类	(277)
第三节 政府预算编制的管理	(279)
第四节 政府预算执行的管理	(290)
第五节 政府决算的管理	(311)
第十章 行政事业单位财务管理	(321)
第一节 行政事业单位财务管理概述	(321)
第二节 行政事业单位收支管理	(329)
第三节 资产负债管理	(336)
第四节 财务报表分析	(344)

考试大纲

第一章 财政的概念与职能

考试目的

通过本章考试,检验应试者对财政的产生,财政的概念和财政的职能等理论知识的掌握、熟悉、了解程度,以提高应试者的理论水平。

考试内容

第一节 财政的概念

掌握财政的一般特征,公共财政理论,财政概念的一般表述;熟悉财政的起源;了解财政现象。

第二节 财政的职能

掌握资源配置职能的概念与必要性;资源配置职能的主要内容;收入分配的目标,财政分配职能的主要内容;经济稳定的含义;财政经济稳定职能的主要内容。

熟悉财政实现资源配置职能的主要手段;实现收入分配职能的主要做法;财政利用预算调节和内在稳定器调节的主要手段。

第二章 财政支出概述

考试目的

考查考生掌握、熟悉、了解财政支出的基本问题的程度。包括财政支出的概念和组成,财政支出的各种分类,财政支出

的原则。

考试内容

第一节 财政支出的含义与组成

掌握财政支出的含义,财政支出的范围,我国的财政年度,财政支出的组成内容;熟悉财政支出与预算支出的关系,公共部门的类型。

第二节 财政支出的分类

掌握财政支出的分类标准、方法;熟悉财政支出的分类内容,按照在社会再生产中的作用分类的理论依据;了解按照具体用途分类的具体内容。

第三节 财政支出的原则

掌握财政支出的原则的确立;熟悉财政支出原则的具体内容。

第三章 财政支出的内容

考试目的

考查考生对财政支出内容的熟悉、掌握和了解的程度,对我国财政支出的现状的掌握和了解。

考试内容

第一节 购买性支出

掌握行政管理与国防经费支出的性质、内容;掌握文教科学卫生支出的性质、分类的标准,定员定额管理、现行预算管理的办法;掌握政府投资的特点与内容。熟悉行政管理支出的变化,财政农业投资的内容与重点。

第二节 转移性支出

掌握社会保障支出的概念与内容,社会保障资金来源与筹资模式,掌握财政补贴的性质与内容、分类。

第四章 财政收入概述

考试目的

考查考生掌握、熟悉、了解财政收入基本问题的程度,包括财政收入的概念与分类、财政收入的规模与结构、组织财政收入的原则。

考试内容

第一节 财政收入的含义与分类

掌握财政收入的含义和财政收入的各种分类方法。

第二节 财政收入的规模与结构

掌握影响财政收入规模的主要因素。熟悉财政收入结构的基本内容。

第三节 组织财政收入的原则

掌握组织财政收入的原则。

第五章 税收基础知识

考试目的

考查考生对税收基本知识的掌握、熟悉程度,主要包括税收的概念、税制要素以及现行税收管理制度等。

考试内容

第一节 税收概述

掌握税收的概念,税收的三个特征。熟悉税收的职能。

第二节 税制要素

掌握税收的基本要素,包括纳税人、征税对象和税率。熟悉税收的其他要素。了解税收的分类。

第三节 税制结构

熟悉税制结构的概念。了解中国现行税制结构的构成。

第四节 税法体系

熟悉税法的概念。熟悉各级次税收法律的效力。了解中国现

行税法体系。

第五节 税收管理

熟悉现行的税收征收管理制度。了解中国现行的税收管理体制。

第六章 商品劳务税制度

考试目的

考查考生对商品劳务税基本制度的理解和认识,以及是否熟悉、了解各税种的有关规定,掌握现行商品劳务税各税种的基本要素及计算征收方法等。

考试内容

第一节 增值税制

掌握增值税纳税人的规定;掌握增值税的征税范围;掌握增值税的税率及使用;掌握增值税的计税依据;掌握增值税税额的计算方法。熟悉增值税的减免优惠政策。了解增值税的征收管理。

第二节 消费税制

掌握消费税的纳税人;掌握消费税的征税范围;掌握消费税的计税依据;掌握消费税的计算方法。熟悉消费税的征收方法。了解消费税的税率。

第三节 营业税制

掌握营业税的纳税人;掌握营业税的税率;掌握营业税税额的计算;掌握营业税计税依据的一般规定和特殊规定。熟悉营业税的征税范围;熟悉营业税的税收优惠政策;熟悉营业税的征收方法。

第七章 所得税制度

考试目的

考查考生对所得税税种的基本要素、基本规定和税额计算的熟悉、掌握程度。

考试内容

第一节 企业所得税

掌握企业所得税计税依据的规定和税前扣除项目及标准。熟悉企业所得税的纳税人、税率的基本规定；熟悉所得税额的计算。了解企业所得税的税收优惠和税款征收方法。

第二节 外商投资企业和外国企业所得税

掌握所得税前列支的项目及标准；掌握该税种关于税收优惠的基本规定和税额计算。熟悉外商投资企业和外国企业所得税关于纳税人、税率、计税依据的基本规定。

第三节 个人所得税

掌握个人所得税关于费用扣除的规定和税额计算方法；掌握个人所得税税收优惠的规定。熟悉该税种关于纳税人征税对象、税率的规定。了解个人所得税的征收管理。

第八章 其他税收制度

考试目的

考查考生对其他税种的理解和认识；检验考生对其他税种构成要素的熟悉和掌握程度。

考试内容

第一节 房产税

掌握房产税的税率；掌握房产税的计税依据和税收减免；掌握房产税的计算和税款征收方法。了解房产税的纳税人和征税范围。

第二节 契税

掌握契税的征税范围；掌握契税的计税依据和税收减免；掌握契税的计算。了解契税的纳税人和税率；了解契税的征收办法。

第三节 车船税

掌握车船税的征税范围和税收减免。熟悉车船税的计算和税

款征收方法。了解车船税的纳税人和税率。

第四节 城镇土地使用税

掌握城镇土地使用税的征税范围;掌握城镇土地使用税的税收减免。了解城镇土地使用税的纳税人和税率;了解城镇土地使用税的计算方法和征收办法。

第五节 印花税

掌握印花税的征收范围和计税依据;掌握印花税的税额计算。了解印花税的纳税人;了解印花税的税收减免和税款征收办法。

第六节 资源税

掌握资源税的征税范围;掌握资源税的计税依据;掌握资源税的税额计算。了解资源税的纳税人和扣缴义务人;了解资源税的税收减免;了解资源税的征收办法。

第七节 城市维护建设税

掌握城市维护建设税的征税范围和税额计算。了解城市维护建设税的纳税人和税率;了解城市维护建设税的减免;了解城市维护建设税的征收办法。

第八节 教育费附加

掌握教育费附加的征收范围和计税依据;掌握的教育费附加的计算。了解教育费附加的缴纳人;了解教育费附加的减免和征收办法。

第九章 政府预算管理

考试目的

考查考生掌握、熟悉、了解政府预算的基本情况,包括其基本问题、收支的分类、以及政府预算的编制、执行、决算的管理问题。

考试内容

第一节 政府预算概述

掌握政府预算的概念;政府预算的基本特征。熟悉政府预算

的期限及组成。了解政府预算产生发展的过程。

第二节 政府预算收支分类

掌握政府预算收支分类的基本方法。熟悉政府预算收支科目的基本内容。

第三节 政府预算编制的管理

掌握政府预算编制的原则;收支测算的基本方法;部门预算和总预算的编制。熟悉政府预算的审查批准程序。了解政府预算编制的程序。

第四节 政府预算执行的管理

掌握政府预算收支执行的内容;预算调整的内容;预算绩效评价的主要内容。熟悉政府预算执行的组织体系。

第五节 政府决算的管理

掌握决算编制的方法及审批。熟悉决算编制的准备工作。

第十章 行政事业单位财务管理

考试目的

考查考生对行政事业单位财务管理的基本知识、基本理论和基本技能的掌握、熟悉和了解的状况。其中以行政事业单位财务管理体制、收支管理、资产管理、财务分析等为重点。

考试内容

第一节 行政事业单位财务管理概述

掌握行政事业单位财务管理的含义、原则和任务,一级、二级、三级预算单位的意义。熟悉行政事业单位财务管理的内容和方法,行政事业单位财务管理体制的概念和行政事业单位预算管理办法。了解行政单位和事业单位的含义,行政事业单位各预算管理级次的基本职责和权限。

第二节 行政事业单位收支管理

掌握行政事业单位收入、支出的概念和内容。熟悉行政单位

收支管理和事业单位收支管理的方法和管理要求。了解行政单位收支与事业单位收支的区别和联系。

第三节 资产负债管理

掌握各项资产、负债、净资产的概念和内容,以及各项资产的特点。熟悉应收及预付款项的种类,存货种类,固定资产分类和无形资产取得途径及方式;熟悉各项资产、负债、净资产的管理方法和管理要求。了解行政单位的资产、负债、净资产与事业单位的资产、负债、净资产的相同点和不同点,固定资产的报废与转让,固定资产的清查盘点及事业单位固定资产折旧问题。

第四节 财务报表分析

掌握偿债能力分析、营运能力分析和获利能力分析的有关财务比率的计算及其意义。熟悉财务报表分析的目的和分析方法。了解财务报表分析的主体和分析种类。

第一章 财政的概念与职能

第一节 财政的概念

一、财政现象

在人们的日常生活中,时时处处都存在着财政现象,从人们的衣食住行,到国家的政治活动、经济建设、社会发展,财政渗透到每一个领域,人们总在主动或被动地参与着财政活动。企业、农民、城镇居民要按国家税法的规定,把收入的一部分以税收的形式向国家财政缴纳。国家将把从社会得到的财政资金用于社会政治、经济的各个方面,如大型基本建设中的电站、钢铁厂、煤矿、水利设施、公路、铁路以及学校、科研单位、医疗卫生机构和各种文化团体等等,主要靠财政拨付款项,以维持其活动;社会的孤寡老人、受灾地区的居民等,需要财政拨款的救助;城镇居民的“菜篮子”、“米袋子”,在某种程度上也享受着政府的财政补贴,凡此种种,不胜枚举。这一切,都是人们参与财政活动,也是财政“取之于民,用之于民”的本质特征的具体体现。

二、财政的起源

国家财政是一个经济范畴,同时又是一个历史范畴,我们要从理论上分析财政问题,有必要首先对财政的产生与发展作必要的考察。要考察财政在历史上是怎样产生的,在发展中经过了哪些主要阶段,并根据这种发展去考察它现在是怎样的,以探求财政这一事物内在的、本质的、必然的联系。

国家财政不是从来就有的,它是社会生产力和生产关系发展到一定历史阶段,伴随着国家的产生而产生的。