

财税管理新编

主 编 秦凤翔 谢怀庆
张永革 孙世兴
张永平 柴艳宏

黑龙江人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财税管理新编 / 秦凤翔等主编. — 哈尔滨: 黑龙江人民出版社, 2005. 8

ISBN 7-207-06778-X/F·1193

I. 财… II. 秦… III. ①财政法—汇编—中国②税收管理—法规—汇编—中国
IV. D922. 209

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 100832 号

责任编辑 韩妙丽

封面设计 李 剑 宋宝东

财 税 管 理 新 编

主 编 秦凤翔 谢怀庆 张永革 孙世兴 张永平 柴艳宏

出 版 者 黑龙江人民出版社出版发行

通讯地址 哈尔滨市南岗区宣庆小区 1 号楼

邮 编 150008

印 刷 牡丹江市印刷总厂

开 本 787×1092 毫米 1/16 印张 104

字 数 3368 千字

印 数 1—1200 册

版 次 2005 年 8 月第一版 2005 年 8 月第一次印刷

书 号 ISBN 7-207-06778-X/F·1193

定 价 370.00 元

(如发现本书有印制质量问题,印刷厂负责调换)

《财税管理新编》编审人员

主 编 秦凤翔 谢怀庆 张永革 孙世兴 张永平 柴艳宏

执行主编 杨淑文 孙福军 韩玉珍 顾笑寒 施 煊 金日勋
秦 岭 王瑛琿 訾 华 吕 全 王鹏涛 于 宏

副 主 编 朱淑引 张佐民 张学发 阮文举 汪 源 刘 洋
刘 楠 秦 牧 王晓鹏 高育红 曹振克 王彦丽
孟德恒 陈 维

主 审 藏国忠 田 亮 杨永生 沈 霞 高炳毅 安 祥
金 燕 杨 伟 孙树静 吴 涛 陶宇峰 张晓明
李晓秋 赵永刚

分篇主编 (以姓氏笔画为序) 卜熙川 王 松 王财新 王红洁
车琳莉 田永福 付顺友 朱洪杰 乔志芳 孙丽萍
孙树健 孙建华 刘丽萍 杨杰莉 杨紫岚 李 静
郑 杰 郑晓丹 范 红 洪春臣 赵 刚 姜 伟
项奎元 贾宏延 逢立海 夏松林 谢 丹 韩蕴华
韩玉敏 韩兴伟 路庆芝 阚玉敏

编写人员 (以姓氏笔画为序) 卜熙川 于 宏 王 松 王晓鹏

王彦丽	王鹏涛	王财新	王瑛辉	王红洁	车琳莉
田 亮	田永福	付顺友	阮文举	朱淑云	朱洪杰
吕 全	孙福军	孙世兴	孙树静	孙丽萍	孙树健
孙建华	乔志芳	安 祥	刘 洋	刘 楠	刘丽萍
陈 维	沈 霞	李 静	李晓明	汪 源	吴 涛
杨淑文	杨 伟	杨永生	杨杰莉	杨紫岚	张永革
张永平	张佐民	张学发	张晓明	孟德恒	金 燕
金日勋	郑 杰	郑晓丹	范 红	施 煊	赵 刚
赵永刚	姜 伟	项奎元	秦 岭	秦凤翔	秦 牧
陶宇峰	柴艳宏	高育红	高炳毅	顾笑寒	贾宏延
逢立海	夏松林	谢 丹	谢杯庆	曹振克	韩玉珍
韩玉敏	韩兴伟	韩蕴华	訾 华	路庆芝	阚玉敏
藏国忠					

前 言

改革开放以来，特别是建立社会主义市场经济体制以来，围绕建立公共财政基本框架，我国财税体制进行了一系列重大改革，财税工作发生了深刻变化，体制转轨、工作变型、知识更新明显加快。为了适应新时期财政改革与发展的迫切需要，我们编写了《财税管理新编》这部工具书。这部书的主要特点是：知识覆盖面比较广，阐释创新性强，体例新颖，具有较强的实用性。这部书的出版，对于帮助广大财税干部更新知识、提高业务技能、做好新时期的财税工作、推进财税改革与发展，对于推动财税方面学术研究，进一步搞好财税体制改革、财源建设、资金管理、促进各级财政业务建设具有较好的指导作用。

《财税管理新编》这部 16 开本精装书，收入 2 680 多条目，约 338 万字，分上下两部共 16 篇。上部财政编：财政管理基础知识、财政管理体制改革、财政预算管理制度、现代国库集中收付改革、地方财政管理体制改革、社会保障制度与财政职能、中国农村公共财政制度、财政违法行为处罚处分。下部税收编：税收征收制度、税务管理、税务机构改革与税务干部队伍建设、税务筹划、税务会计、税务审计与稽查、税收征收法规、中国港、澳、台地区税制概况。同时，我们选编附录了财政税收现行主要法规及政策性文件，便于广大财税干部学法、懂法、用法、守法和执法，更好地做好本

职工作。本书在编写过程中得到了有关部门和同志的大力支持和帮助。同时我们也参考、吸收和借鉴了有关专家、学者的最新理论研究成果，在此一并表示衷心地感谢。

由于编者水平所限，不当之处请批评指正。

编 者

2005 年 8 月 28 日

总 目 录

上部 财政编

第 一 篇	财政管理基础知识	3
第 二 篇	财政管理体制变革	149
第 三 篇	财政预算管理制度	203
第 四 篇	现代国库集中收付改革	275
第 五 篇	地方财政管理体制变革	321
第 六 篇	社会保障制度与财政职能	381
第 七 篇	中国农村公共财政制度	437
第 八 篇	财政违法行为处罚处分	481

下部 税收编

第 九 篇	税收征收制度	527
第 十 篇	税务管理	673
第十一篇	税务机构改革与税务干部队伍建设	783
第十二篇	税务筹划	811
第十三篇	税务会计	863
第十四篇	税务审计与稽查	955
第十五篇	税收征收法规	1143
第十六篇	中国港、澳、台地区税制概况	1229
附 录	财税主要法规文件	1239

目 录

上部 财政编

第一篇 财政管理基础知识

一、财政职能与公共财政

财政职能.....	3	公共财政对社会产品的“扣除”“转化” 的具体表现	16
中国近代财政职能理论.....	4	市场经济对公共财政的根本决定作用	16
政府失灵造成了社会经济资源的巨大浪费.....	5	市场经济决定着公共财政分配的范围和作 用领域	17
政府干预具有下列许多缺陷,认为干预最 少的政府是最好的政府.....	5	市场经济决定着公共财政分配的规模	19
社会再生产与财政的关系	6	公共财政的非市场方式,也就是非市场 价格的非等价交换方式	19
消费与财政的关系.....	7	公共财政的社会抉择	20
交换与财政的关系.....	9	“公共产品”的概念	21
物资资料再生产,劳动力再生产和生产关 系再生产与财政的关系	10	只有政府才能有效地提供公共产品	21
非物质生产活动与财政的关系	12	市场失效与公共财政	21
国家财政是一个分配范畴,财政作为国家 财政的一种类型,理所当然地属于分配 范畴	13	财政的主体是国家	23
公共财政在社会产品的“扣除”中的若干 “弱化”现象	14	公共财政的基本性质具体体现	24
市场经济下公共财政“扣除”“弱化”现 象的主要表现	15	公共财政的公共性和政府性	24
		公共财政必须履行效率职能	24
		公共财政必须履行公平职能	24
		公共财政必须履行稳定职能	24

二、收入与支出

公共收入分为税收、公债和其他收入 三大类	24	所得税	27
税收是政府实现资源配置效率,调节收入 分配以及经济稳定与发展的重要手段	25	商品流转税	27
本国税与外国税	26	财产税	27
中央税与地方税	26	税率	28
个人税与法人税	27	比例税率	28
买方税与卖方税	27	累进税率	28
		累退税率	28
		课税环节	29

税收效应	29	公共支出的范围	55
税收对生产组织形式的产生重大影响	29	公共支出的方式	55
税收对消费者选择的影响	30	公共支出意义	56
税收对收入与休闲选择的影响	30	公共支出的总量分析	56
税收对储蓄的影响	30	公共支出的增长状况	57
税收对投资的影响	30	公共支出增长的理论	57
纳税人和负税人	31	公共支出增长的因素分析	59
影响税负转嫁和归宿因素	32	公共支出的归宿分析	59
税收分类与税制结构	33	公共支出的激励效应	60
商品课税的特点	34	公共支出体制分析	60
商品课税的类型	35	公共支出结构的内涵	60
消费税	35	影响公共支出结构的因素	61
销售税	36	优化公共支出结构	61
增值税	37	按照公共支出和政府职能关系分类	62
所得课税	39	按公共支出的用途分类	62
个人所得税	40	按公共支出的补偿性分类	63
公司所得税	42	按公共支出的最终用途分类	63
社会保险税	43	按公共支出的经济性质分类	63
财产课税	43	按公共支出的形式分类	63
一般财产税	44	按公共支出的受益范围分类	64
特种财产税	44	按公共支出的行政结构分类	64
财产转让税	46	公共支出效益内涵	64
界定公共财政的收入范围	47	公共支出效益分析的原则	65
未来几年收入制度改革的内容	47	公共支出效益分析的方法	65
我国税制改革的进程	47	公共支出成本分析	65
1994 年工商税制改革及现行税制	47	当前我国公共支出存在的问题	69
新税制依然面临着继续改革的挑战	48	我国财政支出总量几十年来有了巨大的增 长	69
完善税制具体设想	48	财政支出结构问题	70
加快推进费改税的改革	49	区域性财政支出结构问题	71
公共需要	52	财政支出的管理方式问题	71
公共支出	52	科学界定财政支出范围和总量	71
公共支出的资金来源是财政收入	52	建立科学的财政支出结构	72
公共支出的主体是公共部门	52	加快落后地区经济发展, 缩小东部与中西 部差距, 解决地区财政支出结构失衡状 况	72
公共支出的目的是满足社会公共需要	53	强化财政支出管理	72
公共支出虽然产生了具有价值性的公共需 要, 但作为社会管理者的政府支出, 却 不能具有市场营利性	53		
公共支出具有一定的生产性	53		
公共支出原则	53		

三、预算与投资

国家预算是政府的公共收支计划	73	预算的年度	74
预算分类和形式	74	预算原则可归纳为如下 5 点	75

预算的决策程序	75	规范化转移支付制度中中央对地方的转移	
预算编制的重点是支出预算	75	支付资金的分配办法	91
预算草案进行审议和批准阶段	76	规范化转移支付方案的主要特点	91
执行过程和执行后的审核监督阶段	76	投 资	91
财政监督	77	公共投资	92
审计监督	77	公共投资具有的特点	92
目前我国财政支出管理方式基本上是粗放		公共投资通常可以从以下几个角度加以分	
型的	77	类	92
推进零基预算	78	政府的投资选择,应当充分遵循以下原则	93
我国零基预算应遵循的基本方法	78	公共投资的主要形式	93
建立国库单一账户的意义	78	合理划分中央政府与地方政府公共投资领	
国库单一账户的主要内容及基本运行程序	79	域	93
国库集中支付结算与资金清算制度改革设		公共投资项目前评估的概念及其作用	94
想	80	公共投资项目前评估与可行性研究的关系	94
财政分权模式理论依据	80	公共投资项目前评估的基本要求	94
集权与分权不同模式选择	82	对项目建设的必要性评估	95
预算管理体制改革的过程	82	对建设条件和生产条件的评估	95
包干制体制上的局限性	83	对项目的技术评估	95
分税制的合理性	83	对环境保护的评估	95
1994 年我国实行分税制改革	84	评估项目投资估算	96
分税制改革的原则	85	对项目的经济评估	96
分税制改革的指导思想	85	财务评估	96
分税制的主要内容	85	不确定性分析	97
1994 年我国实行的分税制,是通过对税收		社会效益评估	98
收入的合理划分来处理中央和地方政府		总评估	98
之间财政分配关系的新型财政体制	85	公共投资项目前评估一般工作程序	98
完善分税制改革	86	总评估报告的撰写要求	99
科学规范的转移支付制度是规范化分税制		公共投资项目后评价的概念	100
财政体制改革的一项配套措施,科学规		公共投资项目后评价的作用	100
范的转移支付制度是以财税体制改革的深		公共投资项目后评价的特点	100
化和规范化为前提	87	公共投资项目后评价与前评估区别	100
财政分权依据	87	公共投资项目后评价与审计	101
中央财政对地方财政调控的基本依据	88	公共投资项目后评价时点	101
中央财政对地方财政拨款制度	90	公共投资项目后评价内容	101
我国目前转移支付模式	90	公共投资项目后评价方法	102
转移支付方案设计的指导思想	90	公共投资项目后评价程序	102
转移支付方案设计的基本原则	90		

四、债务与资产

公债概念与公债特点	104	公债又可分为转让公债和不可转让公债	105
在现代经济条件下作为公共收入范畴的公		储蓄债券	106
债具有多方面的用途	104	专用债券	107
公债的分类方法	104	公债发行方式	107

公债的发行价格·····	108	产权登记的概念·····	119
公债的利息率·····	108	产权登记的意义·····	120
公债的付息方式·····	108	产权登记的范围和程序·····	120
公债的偿还方式·····	108	国有股权的概念·····	120
公债偿还的资金来源·····	109	国有股权管理的原则·····	120
公债管理的流动性效应·····	109	国有股权管理的主要内容·····	121
公债管理的利息率效应·····	110	国有资产流失查处工作已成为国有资产管	
债务融资的极限·····	111	理部门的一项重要基础管理工作·····	121
债务—收入比率、增长率与经济稳定·····	111	国有资本金收益·····	122
我国内外债务管理·····	112	国有资本金收益分配必须遵循的原则·····	122
国有资本与国有资本金·····	117	我国国有资本金收益分配制度的改革·····	123
国有资本金投入应把握的原则·····	117	国有资本金收益的管理是国有资本金管理	
国有资本金投入管理·····	117	的重要内容·····	124
产权界定的概念·····	118	国有资本金绩效评价体系·····	124
产权界定的意义·····	118	国有资本金绩效评价体系·····	125
产权界定的原则·····	119	国有资本金绩效评价作用和重要意义·····	126
产权界定的方法·····	119		

五、财政政策与财政体制

财政政策·····	127	正确地划分预算收支,是预算管理体制的	
财政政策和分类·····	127	一项主要内容·····	138
财政政策的手段·····	127	税收是公共财政的主要的和基本的收入形	
自由资本主义时代的财政政策·····	129	式·····	140
“凯恩斯使命”开创了现代宏观经济学发		分税制财政体制是依靠法律的权威去规范	
展的新领域·····	129	和划分各级财政的收入,这只有在市	
倡导经济自由的现代新古典主义经济学派		场经济这种法制经济的条件下才能做到·····	140
主要有货币主义学派,供给学派,以及		只有在市场经济条件下,才可能实行真正	
合理预期学派·····	130	的分级财政而又不危害近现代经济财政	
新凯恩斯主义学派的主要代表人物·····	131	的统一性·····	140
非选择性的财政政策·····	132	1980 年以前财政体制·····	141
选择性财政政策·····	133	1980 年财政体制改革·····	143
微观财政政策·····	134	1985 年起在全国各省、市、自治区实行	
财政体制·····	134	“划分税种,核定收支,分级包干”	
财政体制决定于国家结构形式及政府职能		的财政体制主要内容·····	144
的划分·····	134	1988 年,经中央和国务院的多次研究,	
财政是由于满足国家履行其职能的财力需		决定对“划分税种,核定收支,分级	
要而产生和存在的·····	135	包干”的体制做一些调整和改进·····	145
财政体制的主要内容·····	135	1994 年分税制财政体制改革·····	146
统收统支财政体制·····	136	1994 年的财政体制改革是遵循以下基本	
统一领导、分级管理财政体制·····	137	原则进行的·····	146
财政包干体制·····	137	1994 年实行的分税制财政体制改革的基	
分税制的分级财政体制·····	137	本内容·····	147
分税制分级财政体制的主要特征·····	137	为使分税制改革顺利进行,还进行了若	

于相应的配套改革·····	148
---------------	-----

第二篇 财政管理体制改革

一、财政管理体制现状

财政管理体制的现状·····	149	政府之间初步建立起来·····	154
分税制财政体制改革·····	149	事权和支出划分的沿革·····	155
分税制改革的基本原则·····	149	政府间事权和支出划分中存在的主要问题·····	155
事权与支出的划分不仅是财政管理体制的重要构成要素,而且是确定财政管理体制其他内容的前提·····	150	以事权和财权划分理论为依据,从税制改革后的税种结构来看,目前税收划分方式中存在着的·····	156
事权与财权相结合,按税种划分中央收入和地方收入·····	150	税收权限划分问题是分税制改革中的重点和难点问题之一·····	157
中央财政对地方税收返还数额以1993年为基期年核定·····	151	我国税权的划分一直没有一个统一的、稳定的规则·····	157
1994年实行分税制以后,原体制的分配格局暂时不变,过渡一段时间再逐步规范化·····	151	税收立法权高度集中于中央,既不利于充分调动地方的积极性和主动性,也不利于建立科学合理的税权划分体系,实现中央对地方的宏观指导和控制·····	157
建立了过渡期转移支付制度·····	151	在分级财政管理体制下,税收政策因其直接接触及到政策调节对象的物质利益而成为各级政府用来诱导资源合理配置的重要工具,在各级政府的政策体系中居于重要地位·····	158
1994年分税制改革相互配套的措施·····	151	两套税务机构在地方税收征管权限的划分上还存在一些问题·····	158
分级财政管理体制的框架基本确立·····	152	财政转移支付制度有待于完善·····	158
现行财政管理体制初步理顺了中央与地方的分配关系,调动了各级政府理财的积极性,建立了财政收入稳定增长机制·····	153	现行政府间财政转移支付制度存在的问题之一是总体目标不明,定位不准,具体的政策目标也不够清楚·····	158
确立了中央财政的主导地位·····	153	转移支付的合理结构应该根据中央政府政策目标的优先次序进行确定·····	159
现行的财政管理体制也在一定程度上促进了地方各级政府经济行为的合理化,促进了资源的优化配置和产业结构的调整·····	153	转移支付资金分配办法不够规范·····	159
现行财政管理体制初步理顺了政府间的责权关系,在政府间初步建立了各司其职、各负其责、各得其利的约束机制和费用分担与利益共享机制·····	153	转移支付力度不足、调节功能微弱·····	159
中央对地方政府间的转移支付制度改革初见成效·····	153	省以下财政转移支付制度有待完善·····	160
分税制财政管理体制相适应的政府间财政转移支付体系基本框架已经在各级地方		转移支付制度缺乏法律保证·····	160
		政府间转移支付制度的执行监督约束不足·····	160

二、财政管理体制改革的理论

公共产品的受益范围与财政体制·····	161	照如下思路来指导各级政府间的财政支	
政府财政职能的界定·····	163	出划分·····	168
财政职能的划分·····	164	税制结构与税收划分·····	169
制度变迁与财政体制改革·····	165	税收的划分是协调多级财政体制中各种利	
1994 年全面推行的分税制财政体制具		益关系的重要内容·····	169
有以下特征·····	166	中央与地方财政关系协调方式重要组成部	
财政体制改革是以“强制性制度变迁”的		分的税收划分方式·····	170
方式进行·····	166	财政政策工具和管理手段中存在着三种形	
财政体制改革选择的策略是“渐进性改革”		式的转移支付·····	171
·····	166	财政转移支付的理论依据·····	171
财政体制改革表现出“帕累托改进”状		纵向财政失衡·····	171
态·····	166	横向财政失衡问题·····	172
公共产品的受益范围是划分政府事权范围		公共产品的外部性与财政转移支付·····	172
的重要依据,但并不是惟一的依据·····	166	财政转移支付制度的存在,也是弥补税收	
无论中央政府还是各级地方政府消耗性		划分方式不足的重要手段之一·····	173
支出均在其财政支出结构中占据着重要		上级政府给予下级政府的转移支付性补助,	
地位·····	167	可以有多种形式供补助的主体和客体加	
转移性支出的实质是一种补助·····	167	以选择·····	173
划分中央与地方财政支出的几个重要的		一般性补助方式无异于对地方政府的“赠	
原则·····	168	款”,使地方财政增加了一笔净收入·····	173
我国财政理论中的各级政府间财政支出范		专项补助金显然是不得挪作他用的·····	173
围,是纳入财政管理体制这一框架之内		地方财政的收入能力·····	174
进行划分的·····	168	地方财政支出需求主要因素的影响·····	174
结合财政支出划分的理论与实践,应该按			

三、合理划分各级政府间的事权与支出范围

财政职能的范围只能是公共财政的范围·····	176	我国中央政府与地方政府之间事权和财政	
按照在市场经济条件对我国政府职能的重		支出范围,大体可分为 4 大类·····	179
新界定,我国目前财政资金的供给范围		合理划分中央与地方政府之间的事权与支	
也应做相应的调整·····	177	出责任,还要明确各级政府的行政管理、	
合理划分各级政府间的事权与支出范围·····	177	经济管理和事业管理权限·····	179
我国在划分中央政府与地方政府事权与支		我国财政级次存在着的问题主要表现为以	
出时应遵循以下原则·····	178	下几个方面·····	181

四、重新构建中央税与地方税体系

税收在各级政府间的合理划分·····	183	着举足轻重的作用·····	183
税制改革和建设在现行财政管理体制中起		改生产型增值税为消费型增值税,并适当	

扩大增值税征收范围·····	183	重新构建中央税与地方税体系·····	187
改革企业所得税与个人所得税·····	184	中央税系的构成·····	188
在统一内外资企业所得税的基础上,建立		合理设计共享税·····	188
法人所得税制度·····	184	地方税系的构成·····	190
完善个人所得税需要解决以下几个问题·····	185	理顺各级政府间的税收权限划分关系·····	191
完善关税和消费税制度·····	185	影响税权划分的几个主要因素·····	191
同地方税制改革相结合,加快“费改税”		我国的税权划分改革问题·····	191
步伐·····	186	税权划分的核心问题,是对地方税税种的	
加快税收法制建设步伐,提高税收立法级		立法权是否应该下放的问题·····	192
次,增强税法透明度·····	186	合理划分税收征收管理权限·····	192

五、财政转移支付制度的改革目标与原则

建立规范化的财政转移支付制度·····	193	制度·····	198
财政转移支付制度的改革目标与原则·····	193	最终目标是建立一个目标明确、分配规范、	
完善现行转移支付制度的政策目标·····	193	监督有力,并按照公开、公正和公平原	
财政转移支付制度基本模式的选择·····	194	则操作的具有中国特色的专项转移支付	
完善转移支付制度的基本原则·····	195	制度·····	198
完善财政转移支付制度的基本政策取向·····	196	确定合理适度的转移支付规模·····	199
选择适当的转移支付形式·····	196	规范转移支付的分配方法,用“因素法	
归并简化转移支付形式,是我国进一步完		”替代“基数法”·····	200
善分税制的客观要求·····	197	切实推动省以下规范化财政转移支付制度	
应当进一步完善现行的过渡期转移支付办		建设·····	200
法·····	197	成立权威性的转移支付管理机构·····	201
要逐步扩大过渡期财政转移支付的规模·····	197	建立财政转移支付制度监督机制·····	201
规范现有专项补助,完善有条件转移支付		完善财政转移支付法律体系·····	202

第三篇 财政预算管理制度

一、财政预算管理

预算·····	203	预算组成制度·····	208
预算的原则·····	204	分税制度·····	209
预算的类别·····	204	预算管理职权·····	209
预算的职能·····	205	预算管理体制的划分原则·····	209
预算法的概念·····	206	预算管理体制的发展过程·····	210
预算法的构成体系·····	206	各级权力机关的预算管理职权·····	211
预算法的立法原则·····	207	各级政府的预算管理职权·····	212
预算法的发展·····	207	各级财政部门的预算管理职权·····	212
预算级次制度·····	208	各部门、各单位的预算管理职权·····	212
预算平衡制度·····	208	分税制预算管理体制·····	213

分税制的特点·····	213	分税制预算管理体制运行中存在的问题·····	214
分税制的基本内容·····	213	分税制预算管理体制的发展思路·····	215

二、财政预算编制与执行

预算编制·····	215	各级政府在预算执行中的职责·····	225
预算编制的原则·····	216	各级政府财政部门在预算执行中的职责·····	225
预算编制的形式·····	217	预算收部门的责任·····	226
各级政府编制预算的依据·····	218	预算收入执行概述·····	226
各部门、各单位预算编制的依据·····	218	预算收入的分类·····	227
预算编制程序·····	218	政府预算税收收入的内容·····	227
预算收入和支出的测算·····	218	政府预算非税收入的内容·····	229
编制预算草案的程序·····	219	基金预算收入的内容·····	231
中央预算的编制内容·····	220	一般预算调拨收入·····	232
地方各级政府预算的编制内容·····	220	债务预算收入·····	232
部门预算编制概述·····	220	预算收入的缴库、确认和退库·····	232
部门预算编制的原则·····	221	预算支出执行概述·····	233
部门预算编制的法律依据·····	221	预算拨款的原则方式和付款机制·····	233
部门收入预算的编制·····	221	预算支出执行的分类·····	234
部门基本支出预算的编制·····	222	一般预算支出执行的内容·····	235
部门项目支出预算的编制·····	222	一般预算调拨支出的内容·····	235
单位预算编制·····	223	基金预算支出的内容·····	236
行政单位预算编制·····	223	债务预算支出的内容·····	236
事业单位预算编制·····	224	国家金库法律制度·····	236
预算执行·····	224	国库的职责和权限·····	237
预算执行的依据·····	224	国库库款的收纳、划分、留解和拨付·····	237
预算的先期执行·····	224	国库集中支付制度·····	238

三、财政预算审批与决算

预算审查批准·····	239	预算调整的主要方式和内容·····	246
预算审查和批准的意义·····	240	预算调整的主要方法·····	246
预算审查和批准的法律依据·····	240	预算调整方案·····	247
预算的审查·····	241	预算调整的审查和批准·····	248
预算审查的内容·····	241	不属于本级预算调整的预算收支·····	248
预算的批准·····	242	决算的概念·····	249
预算审查批准的改进·····	243	政府决算的组成·····	249
预算批复·····	244	政府决算编制的作用·····	249
预算批复法律制度·····	244	决算的编制原则·····	250
预算备案法律制度·····	244	决算编制的准备工作·····	250
预算备案法律制度规定·····	245	决算编制程序和方法概述·····	251
预算调整·····	245	决算编制的程序和方法·····	251
预算调整的种类·····	245	决算编制的部署·····	252

编写决算说明书.....	252	决算草案的审批.....	254
决算的审查和批准.....	252	决算的批复.....	255
决算审查的方法和方式.....	253	决算的备案.....	255
决算审查的内容.....	253	决算的撤销.....	255
决算审查报告.....	254		

四、财政监督法律制度

财政监督.....	256	财政监督行政处罚应遵循的原则.....	261
财政监督的形式.....	256	财政监督处罚的适用范围.....	261
财政监督的部门.....	256	财政监督处罚的程序.....	262
财政监督的方式和范围.....	257	财政监督听证制度.....	262
财政监督法律关系的概述.....	257	财政行政听证制度的范围.....	263
财政监督法律关系的主体.....	258	财政行政监督听证的程序.....	263
财政监督法律关系的内容.....	259	财政行政复议.....	264
财政监督法律关系的客体.....	259	财政行政复议的申请范围.....	264
财政监督权限.....	259	财政行政复议机构.....	265
财政监督法律体系.....	260	财政行政复议案件的管辖.....	266
财政监督法律体系的基本框架.....	260	财政行政复议的程序.....	266
财政监督执法的基本法律依据.....	260		

五、预算监督法律制度

预算监督.....	268	预算审计监督的范围和内容.....	270
预算监督的主体.....	268	预算审计监督的法律规定.....	270
权力机关预算监督.....	268	同级财政预算执行审计.....	271
权力机关预算监督的法律规定.....	268	财政决算审计.....	271
权力机关预算监督的主要内容.....	269	审计结果报告.....	271
各级政府的预算监督.....	269	审计工作报告.....	272
预算审计监督.....	269	预算法律责任法律制度.....	272

第四篇 现代国库集中收付制度

一、现代国库集中收付制度理论

国库集中收付制度是公共财政管理体制的		我国现行的委托国库制的特点.....	275
核心内容之一.....	275	国库资金的运作方式.....	276
从世界范围来看,国库体制的类型主要有		国库集中收付管理模式的特点.....	276
3种.....	275	国库集中收付制度对传统国库管理模式的	
建国以来我国一直实行委托国库制.....	275	重大突破.....	277

市场经济国家国库管理制度的特征	278	财务规划和财务预测	285
国库制度	278	预算实施计划和现金计划	285
国库制度界定	279	月内预测	286
国库制度与委托代理关系	279	债务管理	286
纳税人与政府之间的委托—代理	280	国库在援助管理中的作用	289
财政部门与银行的委托—代理	280	管理政府金融资产	289
财政部门与预算单位的委托—代理	280	在公共支出管理中与中央银行的关系	289
国库制度创新的需求分析	280	国库职能的定位与国际比较	290
国库制度创新的成本分析	281	国库的运作机制与国际比较	290
国库制度与公共资源控制权	281	国库的监督控制系统与国际比较	291
国库制度的效率问题	282	变革和创新国库管理新理念	291
国库职能的国际比较	282	健全法制, 强化国库职能	291
国库现金管理的目的在于实现如下目标	282	建立国库集中收付制度	291
控制现金流量	283	完善国库监督控制系统	292
集中现金余额与国库单一账户	283	加快国库管理信息系统建设, 实现财政管	
管理政府银行账户	285	理现代化	292

二、我国国库制度的历史沿革

建国后的国库制度	292	提高了政府财政宏观调控能力	298
传统国库制度的弊端	292	根据现代国库制度建立的要求, 改革试点	
建立国库单一账户体系	294	实施三年来在取得显著成效的同时, 也	
规范收入收缴程序	294	暴露了进一步深化改革的制约因素	298
规范支出拨付程序	294	地方财政国库管理制度改革进展情况	299
在集中收付的国库制度下, 资金管理方式		财政国库管理制度改革试点取得的主要成	
的变化体现在3个方面	294	效	299
付款方式	295	财政国库管理制度改革的基本经验	300
收款程序	295	各地有关进一步推进改革的意见和建议	301
付款程序	295	省级财政国库管理制度改革试点的主要做	
建立国库支付执行机构	296	法是	301
新国库体系下的职责分工是	296	拟定财政国库管理制度改革方案, 制定有	
把“有利于规范操作、有利于管理监督、		关管理制度	302
有利于方便用款、有利于分步实施”作		成立省级财政国库支付执行机构	302
为这次推行以单一账户为特征的现代国		建立省级预算单位计算机信息化管理网络	302
库制度的基本原则	296	确定省级财政国库管理制度改革试点单位	303
从2001年确定的6个单位来看, 是比		清理整顿行政事业单位银行账户	303
较有代表性和针对性的	297	确定改革试点财政资金代理银行	303
在整个国库改革的全过程, 体现出了多管		进一步细化部门预算编制	303
齐下的整体决策理念, 保证了国库改革		规范财政厅内部工作管理程序	303
的顺利推进	297	编印培训教材, 培训相关人员	303
改变了资金拨付方式, 提高了资金的运行		对运行中出现的一些具体问题及时作了研	
效率	298	究和处理	303
硬化了预算管理	298	积极稳妥地推进市县财政国库管理制度改	
加强了财政监督工作	298	革试点工作	303