

财税工作理论研究与实践探索

上

CAISHUI GONGZUO LILUN YANJIU
YU SHIJIAN TANSUO

田文涛 主编



经济科学出版社

财税工作理论研究 与实践探索

(上册)

田文涛 主编

经济科学出版社

责任编辑：王长廷 李 雪 刘 莎 袁 激

责任校对：徐领弟

版式设计：代小卫

技术编辑：邱 天

图书在版编目 (CIP) 数据

财税工作理论与实践探索/田文涛主编. —北

京：经济科学出版社，2011. 1

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0064 - 8

I. ①财… II. ①田… III. ①财政管理 - 研究 - 中国
②税收管理 - 研究 - 中国 IV. ①F812. 2②F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 258254 号

财税工作理论与实践探索 (上、中、下册)

田文涛主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100142

总编部电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www. esp. com. cn

电子邮件：esp@ esp. com. cn

北京市通州京华印刷制版厂印刷装订

787 × 1092 16 开 110 印张 2340000 字

2011 年 1 月第 1 版 2011 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0064 - 8 定价：698.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

《财税工作理论研究与实践探索》

编 委 会

主 编：田文涛

副 主 编：贾铁霖 阎树文

特邀副主编：柴清江 王家财 谭孟增

特邀编委：胡 波 吉林省白城市财政局副局长
詹鸣放 湖北省武汉市新洲区财政局副局长
张 岩 吉林省四平市地方税务局副局长
刘星成 江西省于都县财政局国库支付中心主任
裴明春 吉林省白城市财政局政府采购管理工作办公室
主任
徐晓光 湖北省十堰市非税收入管理局局长
朱忠喜 辽宁省铁岭市地方税务局副局长
徐 超 湖北省十堰市非税收入管理局办公室主任
窦建学 吉林省白城市财政局债务管理服务中心主任
张荣慧 湖北省宜城市非税收入管理局局长
赫 岩 吉林省东辽县财政局副局长
周通金 吉林省四平市地方税务局征管科科长
朱致汉 湖北省鄂州市财政局副调研员

编委会主任：张金华

编委会成员：孙宝金 吴永臣 王凤玖 丁 艳 田仲安 胡明霞
李建华 贾 宁 赵洪财 王国富 张太明 王雪莹
李学敏 袁 帅 唐志伟 黄志明

前 言

财政税收活动是政府选择一定的方式获取资源、筹集收入，并按社会的公共需求来支配、使用其占有的资源，属于对社会资源配置和再配置的过程。在现代社会社会主义市场经济条件下，基本上所有的社会经济问题都会集中反映在资源的优化配置、收入的公平分配和经济的稳定发展三大方面，然而这些问题的解决，均离不开财政、税收手段。因此，也就决定了财政、税收在现代社会经济中的重要地位和作用。

政以财立，国以财兴。财政和税收工作既是国家经济建设成就的主要标志和综合反映，又是经济社会发展的重要支撑和保障。新世纪新阶段，各级财税部门应紧紧围绕经济和社会发 展大局，坚持用科学发展观统领财税工作，主动适应新形势的要求，不断创新财税工作的思路 and 做法，在大力培育新的收入增长点，积极涵养税源财源上下工夫；在推进经济增长方式转变，促进经济社会全面发展上下工夫；在积极探索体制创新，不断深化改革上下工夫，为实现国家和地区经济社会可持续发展，努力构建和谐社会做出新的更大贡献。

为了能给财税干部在工作中提供有力的理论指导和实践帮助，有效地推动国家财税事业的科学发展，开创财税工作新局面，在有关领导的倡议和大力支持下，我们组织了有关专家和学者在采用国内外有关财税工作最新研究成果的基础上，编撰了《财税工作理论研究与实践探索》一书。本书以科学实用、浅显易懂的编写原则，广泛吸取改革开放以来财税理论研究成果，结合我国当前财税工作实际，围绕财税工作理论与实践这一核心议题，对财政支出和收入、政府预算、财政精细化管理、财政审计、商品税、所得税、财产税、资源税和行为税、国际税收、税收精细化管理、税收征管审计、科学发展观与新型财税工作改革等内容，较系统地进行了深入浅出的论述。

为了增强本书的可读性与实用性，特向全国各地财政部门和税务机关征集了大量的优秀论文和文章，按内容不同编排到本书的各篇结尾。文章中涉

及的数据都是公开的，来源于投稿者所在单位的资料库或地方政府统计部门。

在编写本书的过程中，参考了相关专著和论文，在此深表谢意！

由于编者水平所限，同时财政和税收的理论与实践也在不断地发展和变化，书中难免会有纰漏之处，敬请广大读者批评指正。

编 者

2011 年 1 月



总 目 录

上 册

第一篇 财政概论

第一章 财政基础理论	3
第一节 财政的基本概念	3
第二节 财政的发展历程	5
第三节 财政的基本特征	12
第四节 财政理论的发展	19
第二章 财政职能理论	30
第一节 财政职能概述	30
第二节 财政基本目标	32
第三节 财政职能的内容	36
第三章 财政原则	41
第一节 财政原则的含义和理论	41
第二节 财政分配的公平原则	47
第三节 财政的效率原则	50
第四节 公平与效率的协调	53
附录:	
金融危机背景下中小企业融资问题研究	闵 清 56
克山县财政促进区域经济发展财政政策新思路的调研报告	丛 伟 陈仁海 60
巴彦参与式预算 助推阳光财政建设的有益探索	陈永志 64
夯实财源基础 实现经济平稳发展	刘星成 王九生 68
关于郑州市财政支持企业发展有关问题的探讨	丁二勇 王保刚 景仙凤 71



加强财政财务信息公开应把握的几个问题	张翔宸 75
对县（市）中小企业融资担保平台发展情况的调查与思考	汪枚方 孙小斌 78

第二篇 财政支出和收入

第四章 财政支出理论	87
第一节 财政支出的含义、原则和分类	87
第二节 财政支出的规模与控制	93
第三节 财政支出效率	98
第五章 财政购买性支出	104
第一节 国防支出	104
第二节 行政及教科文卫支出	106
第三节 政府采购	109
第六章 财政转移性支出	116
第一节 社会保障支出	116
第二节 财政补贴	121
第三节 税收支出	127
第七章 财政收入概述	134
第一节 财政收入的功能与分类	134
第二节 财政收入规模	137
第三节 财政收入结构	144
第八章 非税收入	148
第一节 非税收入概述	148
第二节 非税收入形式	153
第三节 非税收入管理	165
第九章 公债收入	169
第一节 公债的概念、理论和分类	169
第二节 公债制度的发展和内容	180
第三节 公债市场的监管	186
附录：	
进一步加大扶持力度，育肥牛养殖项目前景可观	窦建学 190
夯实基础 完善制度 稳步推进非税收入管理改革	刘新亮 194
关于对白城市区污水处理费征收情况的调查报告	张胜财 199
整合部门专项资金管理 发挥财政资金使用效果	卢崇智 张妙芳 马晓旭 204
完善地方社会保障体系的思路与对策	晏 晖 208



吉林省城乡医疗保障体系建设调研报告	柳 松	常 预	212
湖北宜都积极探索非税管理工作精细化		陈 勇	216
支持企业自主创新能力的措施与政策研究	张 扬	韩秉勤	刘晓文 219
做好“特色经济”文章——农业综合开发助内蒙古			
和林格尔经济腾飞	史生荣	池洋洋	安少杰 224
十年开发谱写草原发展新赞歌	史生荣	池洋洋	225
利用积极的财政政策,促进地方经济发展	刘广军	相利军	228
宜城市非税收入征管的实践与思考	张荣慧	李雪梅	232
经济欠发达地区政府非税收入现状分析——以湖北省恩施市为例		谭陕军	236
建立四个机制 保证四个到位 落实好义务教育学校绩效工资政策	周 敏	刘移云	239
履职尽责 抢抓机遇 为黄河三角洲开发建设作出积极贡献	张希臣	张树磊	242
统筹兼顾 突出重点 推进政府非税收入科学化精细化管理	王雪峰	姚晓东	苗云飞 244
纲目并举构筑非税收入网络监管新平台——焦作市非税局			
网络建设情况介绍	王雪峰	苗云飞	247
财政支出管理的国外经验借鉴		郭双成	250
焦作市推行国库集中收付制度的实践与思考	周慧玲	王 磊	256
全力保障重大决策部署资金需要 福建财政采取有效措施支持			
“五大战役”建设		福建省财政厅	262
焦作市行政事业单位银行账户管理现状调查报告	马志贤	申迎春	孟纪周 264
“财经沙盘”支撑焦作财政管理创新	申相臣	史开国	郭明杰 269
谈谈创新非税收入管理体制提高科学化管理水平思路与措施		朱致汉	274
实行以票控费 规范非税收缴	叶新华	陈劲松	277
“一卡通”覆盖城乡 财政资金“低碳”运行——内蒙古自治区财政开展			
“一卡通”延伸改革试点纪实	李存才	池洋洋	279
加强往来款项管理提高财政资金使用效益		刘洪斌	281
实施财务远程监控 加强团场财务管理		新疆生产建设兵团农二师财务局	284

第三篇 政府预算

第十章 政府预算概述	291
第一节 政府预算的基本概念	291
第二节 政府预算的原则	295
第三节 政府预算政策	299
第四节 政府预算的职责功能	304
第十一章 政府预算的编制和审批	310
第一节 政府预算编制的依据和模式	310



第二节 部门预算编制的原则和程序	317
第三节 财政总预算的编制和审批	330
第十二章 政府预算管理体制	334
第一节 政府预算管理体制概述	334
第二节 分税制预算管理体制	340
第三节 政府间转移支付制度	345
第十三章 政府预算的执行	350
第一节 国库管理	350
第二节 政府预算收入和支出的执行	353
第三节 “收支两条线”制度	363
第四节 政府预算信息化管理	366
第十四章 政府预算监督与法制化建设	371
第一节 政府预算监督概述	371
第二节 政府预算监督的内容	374
第三节 政府预算监督的法制化建设	383
附录:	
中央预算单位财政管理中存在的问题及对策	刘长顺 李晓婧 金 刚 387
优化支出结构 强化预算约束 不断提高行政财务管理科学化 精细化水平	陕西省财政厅行政处 392
走在财政改革前列的宜都非税（预算外资金）管理工作——30多年来宜都非税 （预算外资金）管理工作发展历程	陈 勇 397
加强行政部门预算管理工作之我见	冉镇西 403
多层次政府预算委托—代理关系分析	张海涛 郭双成 407
政府预算制度变迁的影响因素分析	张海涛 413
工资管理规范化研究	王 磊 419
关于建立预算执行动态监控机制的对策研究	李义森 王晓东 424
贫困县的理财人——尚义县财政局预算股股长郝金升先进事迹	王成绪 430
浅谈政府部门预算改革工作	周金泉 433
完善体制 规范管理 深化团场财务改革	新疆生产建设兵团农一师财务局 436



中 册

第四篇 财政精细化管理

第十五章 财政政策	443
第一节 财政政策概述	443
第二节 国内外财政政策实践与探索	453
第三节 财政政策与货币政策的配合	461
第十六章 财政管理体制	466
第一节 财政管理体制概述	466
第二节 财政管理体制模式及其演变	470
第三节 财政收支范围划分的理论分析	475
第十七章 财政平衡和财政赤字	480
第一节 财政平衡概述	480
第二节 财政赤字	488
第三节 财政风险	492
第十八章 财政监督	500
第一节 财政监督理论	500
第二节 财政监督运用	505
第三节 财政监督机制	511

附录:

保险经纪公司存在的问题及对策	刘长顺 高宇芳 刘继明 冯燕来	518
城镇居民医保和新农合双重参保双重报销问题应引起重视		王晓峰 523
我国廉租住房保障制度执行中存在的问题及建议	王金兰 李晓婧 金 刚	526
关于构建防范和治理“小金库”长效机制的探讨	杨体军 李晓婧 沈志华 金 刚	529
加强管理 推进体制改革 积极发挥农村公路扩内需促民生作用	谢慧馨	高兴波 536
重庆市三峡库区产业发展基金政策和执行情况的调查报告	卢 珊	539
谈农村信用社的金融风险与防范	杨体军 高宇芳 李凤菊 刘继明	545
加大外债管理力度 防范化解外债风险	窦建学	549
十堰创新工作机制 促非税收入精细化管理	徐晓光 徐 超	552
强化地方财政监督职能的思考	詹鸣放	556



对进一步推进县（市）级国税系统税收信息化建设的思考	张长城	任清波	559
税源监控管理与纳税服务问题初探	崔鸿升	任清波	563
关于赴省厅及长春市、辽源市学习考察情况的调研报告	胡 波	裴鸣春	566
强化措施，规范职务消费行为	陕西省榆林市财政局行政政法科		569
不断探索 创新对扩大内需建设项目			
监管途径	卢金荣 耿忠立 王 丹 刘海波 梁 雪 张 晶		572
关于国有企业经营者监督问题的思考	安洪海		575
化债消贷 轻装上阵——内蒙古自治区化解农村牧区“普九”债务侧记	史生荣	池洋洋	579
用心浇灌 用爱耕耘——记内蒙古呼和浩特市新城区			
财政局局长石艳秋	史生荣	高向群	池洋洋 581
内蒙古：两个平台整合出多赢局面——内蒙古以设施农业和现代农牧业			
为平台，探索建立支农资金整合长效机制	李继学	史生荣	池洋洋 582
能议事 能定事 能办事——内蒙古农牧民参与村级公益事业一事一议			
财政奖补工作纪实	史生荣	庞俊峰	584
农业保险是“靠山”，受灾农户有保障——内蒙古三年农业保险保费补贴综述	高向群		586
草原涌动公益建设热潮——内蒙古自治区一事一议			
财政奖补试点见闻	李存才	史生荣	池洋洋 589
车辆购置税征收管理初探	王建光		591
细化管理 严格把关 切实保证经济建设资金安全运行	赫 岩	吴少清	597
县级财政精细化管理的思考	宁会义		600
浅谈行政事业性资产管理机制缺陷	刘义峰		604
对财政账户管理软件设计架构的几点想法	申迎春	孟纪周	606
新公共管理框架下政府绩效管理改革路径研究	郭明杰		610
关于对进口豆油转中央储备油情况的调查报告	史晓林		616
关于政策性粮油跨省移库中存在的问题的调研报告	史晓林		618
谈谈做好支农项目资金县级报账制财务管理工作的体会和做法	刘东江		621
以信息化推动科学化精细化管理 不断提高财务工作			
质量和效率	新疆生产建设兵团农九师财务局		624

第五篇 财政审计

第十九章 财政审计概论	631
第一节 财政审计依据、范围和内容	631
第二节 本级财政预算执行情况审计	634
第三节 对下级政府预算执行情况和决算审计	636



第二十章 财政部门预算执行情况审计	639
第一节 预算批复和收入管理审计	639
第二节 预算支出管理情况审计	646
第三节 转移支付、预算平衡和政府债务收支审计	651
第二十一章 国库审计	654
第一节 预算收入缴库情况审计	654
第二节 预算收入退库和预算资金拨付审计	659
附录:	
财政投资评审基础档案材料管理	李文基 黄启昌 662
强化财政投资评审基础资料管理	李文基 黄启昌 664
强化评审基础管理 服务财政工作	李文基 高 见 669
强化评审基础管理 服务财政中心工作	李文基 高 见 673
政府投资项目经济技术指标体系研究	李文基 高 见 676
浅谈政府投资项目初步设计概算的评审——周口市大庆路沙颍河大桥、建设路贾鲁河 大桥设计概算评审分析	陈有旭 684
正确引导 真帮实扶 大力发展獭兔养殖事业——白城民营经济开发区獭兔 养殖项目调研	窦建学 687
公共财政体制下农村社会保障制度研究	安洪海 韩秉勤 刘晓文 691
保障性安居工程的财力需求状况调查	安洪海 韩秉勤 刘晓文 699
区域经济协调发展中的财政转移支付制度研究	张 扬 韩秉勤 刘晓文 刘福启 705
优化财政收入结构问题研究	张 扬 刘晓文 韩荣锦 712
健全和完善我国农村社会保障制度的政策研究	张 扬 韩秉勤 刘晓文 721
以做好县级财政报账制为核心, 加强农发资金管理, 提高资金 使用效益	吴晓达 黎东方 李玉峰 726
新形势下发挥会计委派制度源头治腐作用的实践与思考	刘新全 730
新形势下深化会计委派制度改革初探	刘新全 734
国库改革, 期待“新”飞跃	申迎春 孟纪周 737
财政投资评审——财政性投资工程造价管理	周理壮 740
浅议财政投资评审工作的风险及防控管理	谭绍杰 744

第六篇 税收概论

第二十二章 税收概念	751
第一节 税收的含义和形式特征	751
第二节 税制构成要素	752



第二十三章 税收分类和原则	756
第一节 税收分类	756
第二节 税收原则	758
第二十四章 税收负担与税收效应	762
第一节 税收负担和税负转嫁	762
第二节 税收效应	768
第二十五章 税收制度	772
第一节 税制类型和结构	772
第二节 中国税制改革的历程	776
第二十六章 税收管理制度	783
第一节 税收管理制度概述	783
第二节 中国税收管理制度的改革发展	787
附录:	
浅议目前税源管理中存在的问题及对策	齐富伟 张同记 789
发挥税收职能作用 促进地方经济发展	姚永森 792
税源监控的影响因素及其完善办法	吴全凯 韩 敏 794
以人为本 切实提高会计人员自身素质	陈 迪 798
税务稽查工作实践探索	陈建华 李阿梅 王 钰 801
对完善上市公司会计报表附注披露的探讨	潘 莹 805
县域经济发展呼唤低碳税收政策	丛云松 郑洪岩 丁渝山 808
税收收入分析对税收工作的指导作用	孟 丹 815
发挥税收职能 促进经济发展	赵 奎 820
税收分析体系的建立浅析	王耀彬 822

第七篇 商品税

第二十七章 增值税	835
第一节 增值税概述	835
第二节 增值税征税范围和纳税人	839
第三节 增值税的税基	842
第四节 增值税税率	848
第五节 增值税起征点与减免税	850
第六节 增值税税额计算与缴纳	854
第七节 增值税出口退税	856



第二十八章 消费税	860
第一节 消费税概述	860
第二节 消费税征税范围和纳税人	863
第三节 消费税税基与税率	867
第四节 消费税税额计算、缴纳和出口退税	873
第二十九章 营业税	877
第一节 征税范围、纳税义务人与扣缴义务	877
第二节 营业税征税税目和税率	879
第三节 营业税计税依据和应纳税额计算	885
第四节 特殊经营行为的税务处理	892
第五节 营业税税收优惠	895
第三十章 关 税	901
第一节 关税概述	901
第二节 关税的税基与税率	905
第三节 关税税收减免和税额计算	912
第四节 关税税款的缴纳	913
第三十一章 烟叶税	917
第一节 烟叶税概述	917
第二节 烟叶税税额计算和缴纳	918

第八篇 所得税

第三十二章 所得税概述	923
第一节 所得税的含义和征收范围	923
第二节 所得税的类型、征收方法和特点	925
第三十三章 企业所得税	928
第一节 企业所得税的概述	928
第二节 企业所得税的纳税人、征收范围和税率	929
第三节 企业所得税应纳税所得额的计算	932
第四节 企业所得税应纳税额计算和税收优惠	946
第五节 企业所得税的纳税申报与缴纳	951
第三十四章 个人所得税	955
第一节 个人所得税概述	955
第二节 个人所得税纳税人与应税所得	957
第三节 个人所得税税基与税率	960



第四节 个人所得税税收减免和税额抵免	964
第五节 个人所得税税额计算	967
第六节 个人所得税税款的缴纳	970

第九篇 财产税

第三十五章 财产税概述	975
第一节 财产税的含义和类型	975
第二节 财产税的一般特征及其优缺点	976
第三十六章 房产税	979
第一节 房产税的征税范围和税额计算	979
第二节 房产税的税收优惠及缴纳	982
第三十七章 契 税	985
第一节 契税的征税对象和税额计算	985
第二节 契税的税收优惠和缴纳	988
第三十八章 车船税和车辆购置税	991
第一节 车船税	991
第二节 车辆购置税	995
附录:	
房地产企业常见的税收问题及解决办法	邓 威 998
对公主岭经济开发区地税局规范房屋出租税收征管的调查	于宝龙 刘武军 1001
关于货物运输业税收管理的几点想法	马忠伟 齐守营 1004
浅谈在“一体化”模式下如何进一步加强房地产业、建筑业税收管理	邓 威 张国军 1008
关于完善和调整车辆购置税政策的几点建议	孙百功 1013

下 册

第十篇 资源税和行为税

第三十九章 资源税	1021
第一节 资源税概述	1021
第二节 资源税税额的计算和缴纳	1023



第四十章 土地增值税	1026
第一节 土地增值税概述	1026
第二节 土地增值税税额计算和缴纳	1028
第四十一章 城镇土地使用税	1031
第一节 城镇土地使用税概述	1031
第二节 城镇土地使用税税收优惠和缴纳	1033
第四十二章 耕地占用税	1037
第一节 耕地占用税概述	1037
第二节 耕地占用税税收优惠和税款缴纳	1039
第四十三章 城市维护建设税和印花税	1041
第一节 城市维护建设税	1041
第二节 印花税	1043

第十一篇 国际税收

第四十四章 国际税收概述	1049
第一节 国际税收的概念	1049
第二节 国际税收的发展历程	1052
第三节 国际税收的基本要素	1055
第四节 国际税收的具体内容	1061
第四十五章 税收管辖权	1065
第一节 税收管辖权的类型	1065
第二节 税收居民的判定标准	1067
第三节 所得来源地的判定标准	1074
第四节 居民与非居民的纳税义务	1080
第四十六章 国际重复征税	1087
第一节 国际重复征税概述	1087
第二节 国际重复征税产生的条件和原因	1090
第三节 法律性国际重复征税的减除	1094
第四节 经济性国际重复征税的减除	1112
第四十七章 国际税收协定	1119
第一节 国际税收协定简述	1119
第二节 国际税收协定适用的范围和内容	1126
第三节 《经合组织范本》和《联合国范本》的区别	1144
第四节 中国对外谈判和签订税收协定所坚持的原则	1148