

# 财政学系本科课程教学大纲

财政与税务学院  
二〇一六年

# 目 录

1. 学科导论（财政学专业）（专业基础课）	1
2. 财政学（财税专业）（专业基础课）	10
3. 财政学（非财税专业）（专业基础课）	31
4. 公共支出管理（专业主干课）	52
5. 公共预算管理（专业主干课）	67
6. 财政绩效管理（专业主干课）	83
7. 公共经济学（专业主干课）	100
8. 非税收入管理（专业主干课）	106
9. 预算资金管理实务（专业主干课）	119
10. 政府采购管理（专业限定选修课）	131
11. 公债学（专业限定选修课）	144
12. 地方财政学（专业限定选修课）	156
13. 国有资产管理（专业限定选修课）	166
14. 财政学（专业任意选修课）	179
15. 公共预算管理（专业任意选修课）	199
16. 外国财政制度（专业任意选修课）	214
17. 财政投融资（专业任意选修课）	224
18. 财税审计（专业任意选修课）	236
19. 中国财政思想史（专业任意选修课）	253
20. 财税动态专题（专业任意选修课）	262
21. 财政专业综合实验（专业综合实践）	266



# 《学科导论》（财政学专业）课程教学大纲

（2016年制定）

**课程代码：**96B1672

**英文名称：**Introduction to Disciplines

**课程性质：**专业基础课

**前置课程：**无

**后置课程：**财政学、中国税制、公共支出管理、公共预算管理、公债学、国有资产管理、预算资金管理实务、税收管理等

**学 分：**1 学分

**课 时：**17 课时

**课程负责人：**管永昊

**主讲教师：** 财政系、税务系教师

**考核方式：**课程论文

**成绩构成：**一般期末考试成绩占 70%，平时成绩占 30%

**使用教材：**

**课程概述：**

本课程教学内容分为七个部分：第一讲财政学导论；第二讲是税收学导论；第三讲是政府预算与公共支出管理导论；第四讲是税收制度导论；第五讲是公债学导论；第六讲是国有资产管理导论；第七讲是税收管理导论。

**教学目的：**

本课程的教学目的在于为后续课程的学习起到专业引导、启蒙作用，使学生了解财政学科的基本内容和框架，了解财政同经济生活密不可分的关系以及在我国社会主义市场经济中的重要作用，激发学生对财政学科的专业兴趣，为实现培养适应社会主义市场经济发展需要、符合财税实际工作要求的高素质应用型财税专门人才的专业培养目标服务。

**教学方法：**

《学科导论》的教学应从学生身边的财政现象说起，采用由浅入深、通俗易懂、形象生动的方法讲清财政学科的基本内容和框架，做到理论联系实际。

## 各讲教学要求及教学要点

### 第一讲 财政学导论

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本讲学习，应了解经济生活中的财政现象、财政机构、财政的热点问题；领会财政的基本含义、财政的本质和职能。

教学内容：

#### 一、学科简介

(一)学科的两层含义

(二)财政学科人才培养目标及课程体系设计

#### 二、社会经济生活中的财政现象

#### 三、财政的本质和基本含义

(一)“财政”一词的来源

(二)财政的产生和发展

(三)财政是一种国家或政府的经济行为

(四)简略的财政概念

#### 四、财政的基本职能

(一)资源配置职能

(二)收入分配职能

(三)经济稳定与发展职能

#### 五、财政机构

(一)中央——财政部

(二)省、市、自治区——财政厅

(三)市、县——财政局

(四)乡镇——财政所

#### 六、财政的热点问题

思考题：

1. 什么是财政?财政是怎样产生和发展的?
2. 举例说明你所熟悉的财政现象。
3. 财政的本质是什么? 职能有哪些?

### 第二讲 税收学导论

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本讲学习，应了解经济生活中的税收现象、理解税收的基本含义；了解税收学科的体系和内容，领会税收学的研究对象和内容。

## 教学内容:

### 一、什么是税收?

税收是一种经济活动,是一个古老的经济范畴;税收是国家取得财政收入的一种形式;税收是国家进行宏观调控的一种经济杠杆;税收是国家赖以生存并实现其公共职能的物质基础。

### 三、税收工作干什么

税务部门的税收业务工作——公务员

中介机构的税务代理工作——注册税务师

企业的纳税核算工作——税务会计

### 三、税收学科的体系和内容

#### (一) 税收学科体系

#### (二) 税收学科课程体系

### 四、税收学的研究对象和内容

#### (一) 税收学的研究对象

税收运动自身内在的客观规律

税收运动与经济运行之间的关系及其内在的客观规律

#### (二) 税收学的基本内容

税收根据(本质)理论;税收发展简史;税收职能作用理论;税收原则理论;税收经济效应理论;税收负担(规模)理论;税制结构和税制设计理论;税收优惠理论;税收体制。

#### (三) 税收学在经济学中的地位

研究宏观经济调控的三大支柱理论之一

#### (四) 研究税收学的理论基础

社会主义市场经济理论;社会再生产理论;社会总需求和总供给理论;宏观经济调控理论;国民收入分配理论等。

## 思考题:

1. 什么是税收?
2. 简述税收学科的体系和内容。
3. 举例说明你所熟悉的税收现象。
4. 简述税收学的研究对象和内容?

## 第三讲 政府预算与公共支出管理导论

课时分配: 2 课时

## 教学要求:

通过本讲学习,了解政府预算的重要性和基本程序;了解公共支出管理的内容框架和制度框架。了解与政府预算与公共支出管理相关的课程设置。

## 教学内容:

### 一、政府预算

为了尽量提高政府对其控制的资源的使用效率，尽量防止官员在财政资金管理中出现浪费、挥霍等不负责任行为，就要以制度、法律等手段对财政收支加以控制，政府预算就是这种控制手段。

- (一) 预算概念
- (二) 预算政策
- (三) 预算程序
- (四) 预算的组织形式

## 二、公共支出管理

### (一) 管理内容

1. 公共支出管理体系
2. 公共支出管理内容

公共（财政）支出的概念；公共支出的范围；公共支出的规模；公共支出结构；公共支出的效益。

### (二) 管理制度

1. 部门预算
2. 政府采购
3. 国库集中支付

## 三、相关课程设置

### (一) 政府预算

### (二) 公共支出管理

#### 思考题：

1. 政府预算的重要性是什么？
2. 政府预算的基本程序包括那几个环节？
3. 公共支出的主要内容是什么？

## 第四讲 税收制度导论

课时分配：2 课时

#### 教学要求：

通过本讲学习，应了解税收制度的含义、内容以及与之相关的课程设置。理解税收制度和税法的关系。

#### 教学内容：

### 一、税收制度概述

#### (一) 什么是税收制度

税收制度，简称“税制”，它是国家以法律形式规定的各种税收法令和征收管理方法的总称。

税收制度有广义和狭义的区别：

广义的税收制度指国家设置的所有税种组成的税收体系及各项征收管理制度。

内容有：税收基本法规，包括已完成全部立法手续的税收法律和尚未完成全部立法手续的条例、

办法、暂行规定等；税收管理体制；税收征收管理制度；税务机构和税务人员制度；税收计划、会计、统计制度等。

狭义的税收制度指国家制定的各种税收法规和征收管理制度。

## （二）税收制度的内容

### 1. 两个层次

一是不同的要素构成特定的税收制度。

构成税种的要素主要包括：纳税人、征税对象、税率、税目、纳税环节、纳税期限、减税免税、违章处理等。

二是不同的税收制度构成税收制度体系。

### 2. 我国现行税收制度包括的税种

（1）流转额课税

（2）所得额课税

（3）资源课税

（4）财产课税

（5）行为目的课税

## （三）税收制度和税法

税法是税收制度的法律体现形式，它是国家制定的用于调整税收征纳关系的法律总和。

税收制度的建立是为实现国家职能服务,而税法是税制达到这一目的的保证。税制决定税法，税法为税制服务。

一个国家的税法一般包括税法通则、各税税法(条例)、实施细则、具体规定四个层次。

## （四）税收制度的意义

1. 税收制度是处理税收分配关系的载体

2. 税收制度是实现税收作用的载体

3. 税收制度是税收征纳的依据

4. 税收制度是维护国家权益的重要保障。

## 二、与税收制度有关的课程

（一）中国税制

（二）外国税制

（三）比较税制

（四）国际税收

（五）中国赋税史

## 三、如何学习这些课程

（一）学好前期相关课程，打牢扎实基础

（二）理论联系实际，关心身边的税收现象

（三）广泛阅读相关书刊，关注税收理论动态、把握税制改革脉络



(四) 课前预习、课后复习，记好笔记

(五) 多思、多问、多练，独立完成作业

**思考题：**

1. 什么是税收制度？如何理解？
2. 构成税收制度的要素有哪些？
3. 税收制度和税法是什么关系？
4. 税收制度的意义有哪些？
5. 如何学习税制相关课程？

## **第五讲 公债学导论**

**课时分配：**2 课时

**教学要求：**

通过本讲的学习，应了解公债的含义、作用以及学习公债应具备的相关知识；领会公债经济学的研究对象和内容。

**教学内容：**

一、公债在财政活动中的作用

二、公债学的基本框架

(一) 国债的基本含义

(二) 国债的产生和发展

(三) 国债的发行

(四) 国债的流通

(五) 国债的交易方式

(六) 国债偿还

(七) 国债投资

三、学习公债学的基本条件

首先要有财政学的基本知识；其次还必须掌握一些基本的金融学知识；此外，还要具备一定的财务会计知识、西方经济学知识，等等。

**思考题：**

1. 公债的含义？公债与国债的区别？
2. 公债的作用是什么？

## **第六讲 国有资产管理导论**

**课时分配：**2 课时

**教学要求：**

通过本课程的学习，要求学生能够了解国有资产、产权体系、现代企业制度、资产重组、资本市场等基本概念。了解我国国有资产管理体制的历史沿革及改革发展的大致过程；了解国有资产管理的的主要内容。

## 教学内容:

- 一、国有资产的概念及内涵
  - (一) 国有资产的相关概念
  - (二) 国有资产的分类
  - (三) 国有资产管理的概念
- 二、我国国有资产管理体制的基本内容及历史沿革
  - (一) 历史沿革
  - (二) 改革与探索
  - (三) 评述
- 三、我国国有企业改革的主要内容
  - (一) 企业制度
  - (二) 国有企业改制
- 四、国有资产管理课程内容体系
  - (一) 课程内容体系
  - (二) 学习要求

## 思考题:

1. 什么是国有资产?
2. 我国国有资产管理体制改革的主要经历了哪几个阶段?
3. 什么是“三位一体”模式?
4. 什么是企业制度? 我国的国有企业为何要进行现代企业制度改造?

## 第七讲 税收管理导论

课时分配: 2 课时

### 教学要求:

通过本讲学习, 应了解税收管理的含义、内容以及与之相关的课程设置; 理解税收管理的重要性。

### 教学内容:

#### 一、税收管理的定义

税收管理就是国家及征税部门为了实现税收分配的目标, 依据税收分配活动的特点与规律, 对税收分配活动的全过程进行决策、计划、组织、协调、服务及监督的一种管理活动。

税务管理内涵应从以下几个方面加以把握: 主体、目的、依据、内容。

#### 二、税收管理涉及的相关课程

- (一) 税收管理
- (二) 税务稽查
- (三) 纳税筹划
- (四) 税收会计

(五) 税收信息化管理

(六) 税务代理与实务

三、税收管理的主要内容

(一) 税收法制管理

1. 税收立法：构建协调完备的税法体系
2. 税务执法：倡导规范有效的税收执法。
3. 税务司法：建立税收司法保障体系。

(二) 税收业务管理

1. 税收计划管理
2. 税收征收管理：税务登记管理、纳税申报管理、税款征收管理、税务稽查管理、税收票证管理、发票管理。
3. 税收会计管理
4. 税收统计管理

(三) 税收行政管理

1. 对税收行政管理的认识
2. 税收行政管理的主要内容：税务机构管理、税务人员管理、税务行政复议管理、税务行政诉讼管理

(四) 税收管理体制

1. 对税收管理体制的认识
2. 对分税制的认识
3. 我国现行分税制的内容
4. 我国分税制完善的方向

(五) 税务代理与咨询

1. 对税务代理的认识
2. 我国税务代理关系的确立与终止
3. 我国税务代理的业务范围
4. 税务代理的法律责任
5. 我国税务代理存在的问题及改进

(六) 税收信息化管理

1. 对税收信息化管理的认识
2. 我国税收信息化建设的发展历程

(七) 纳税筹划管理

1. 纳税筹划的方法
2. 对纳税筹划的管理

四、税务管理的学习方法指导

思考题:

1. 什么是税务管理?
2. 税务管理有哪些内容?
3. 如何学习税务管理相关课程?

课时分配表

章 次	章 目	课 时
第一讲	财政学导论	2
第二讲	税收学导论	2
第三讲	政府预算与公共支出管理导论	2
第四讲	税收制度导论	2
第五讲	公债学导论	2
第六讲	国有资产管理导论	2
第七讲	税收管理导论	2
讨 论		3
合 计		17

执笔人: 吴美华

2016年8月

审定人: 蔡军

2016年8月

院负责人: 管永昊

2016年8月

# 《财政学》（财税专业）课程教学大纲

（2013年制定，2016年修订）

**课程代码：**12B0070

**英文名称：**Public Finance

**课程性质：**专业基础课

**前置课程：**微观经济学、宏观经济学

**后置课程：**公共支出管理，非税收入管理，公共预算管理，公债学，中国税制，地方财政学

**学 分：**3 学分

**课 时：**51 课时

**课程负责人：**唐祥来

**主讲教师：** 财政系老师

**考核方式：** 闭卷

**成绩构成：** 一般期末考试成绩占 60%，平时成绩占 40%

**使用教材：** 唐祥来、康锋莉主编，《财政学》，人民邮电出版社，2013 年 8 月版

## **课程概述：**

《财政学》是经济、管理专业的一门专业基础课程。本课程以市场经济为背景，以政府与市场的关系作为理论基础，紧紧围绕公平、效率和经济稳定这一主线，系统讲授公共部门的经济活动及其活动产生的影响。课程从市场失灵引出公共部门（政府）的经济作用，在讲述公共产品、公共选择等基础理论的基础上，论述财政支出、财政收入、财政管理制度和财政政策等问题。具体说来，教学内容主要包括：第一部分，财政理论部分，主要有公共产品理论和公共选择理论。第二部分为财政支出部分，阐述财政支出的基本理论，分析财政支出的规模与结构，并将财政支出项目按照购买性支出和转移性支出的分类进行具体分析。第三部分为财政收入、税收理论与制度和非税收入。主要分析财政收入的规模和结构，以及税收原理、税收制度、税制改革、税收管理和非税收入。第四部分为国债部分，主要阐述国债原理、规模及国债市场。第五部分为政府预算，主要阐述政府预算及预算管理体制。第六部分为财政平衡和财政政策，主要阐述财政平衡、财政赤字和财政政策。第七部分，主要分析政府之间的财政关系。明确各级政府之间的财权和事权关系，研究公共资源在政府之间的配置，并实现各级政府的职责分明。本课程一方面保证基本教学内容的相对稳定性，另一方面又根据理论发展与现实改革，不断进行调整，补充新知识，从而使教学内容具有动态性的特点。

## **教学目的：**

1. 财政学是当代经济学中一个极重要的分支学科，由于是在基本理论和实践上全面论述满足社会公共需要这一本质内容，因而又可称为公共经济学或公共部门经济学，其教学目的首先应该是使学生在研究经济基本要素与框架的基础之上把握市场与政府的关系，从市场失灵和市场缺陷、公共产品和公共需要两个方面深入研究政府的作用和财政的职能，为进一步研究财政分配奠定理论基础。

2. 财政学是一门应用理论学科，是经济管理类专业的基础课，其研究的视野要透过繁杂的财政现象揭示事务的本质和客观规律性。财政运行是国民经济运行的一个重要组成部分，因而研究经济决定财政、财政影响经济这一相互关系，促进经济与财政的健康发展，是财政学教学的一条根本线索以及又一目的。

3. 财政收支是财政分配的主要内容，各收支项目的成立依据、运行特点及对经济运行的影响、财政收支总量平衡与否与国民经济平衡的关系，是学生必须掌握的重要内容。

4. 分析依据财政收支活动的规律，而做出的制度安排，深入探讨依据财政运行规律形成的财政政策，都是财政学研究的重要内容或教学目的。

#### **教学方法：**

1. 在教学指导思想，必须遵循马克思主义的基本原理，如马克思的劳动价值学说和再生产理论、邓小平理论和“三个代表”等理论，都要贯彻于教学全过程。要把马克思主义的唯物辩证法放在第一位。其次要运用好实证分析法和规范分析法。

2. 在基本理论上，既要借鉴西方经济学与西方财政学的基本理论，又要紧密结合我国转轨时期的经济、财政体制改革的实际，还要继承和发扬我国历史上杰出的理财思想，发展完善有中国特色的财政学。

3. 明确对象，坚持深入浅出，通俗易懂，有繁有简。注重采用启发式教学方法，尤其要注重学生自学能力和独立分析思考能力的培养。在课堂讲授中，主要地采用提问和分析的方式，对那些学生自学可以理解掌握的，就不必在课堂上讲解；对那些学生似懂非懂的，先提出一些问题，引导学生自学、讨论，最后总结、答疑；对于教学内容的重点、难点，在课堂上重点讲，但不应一讲到底，而应该留有余地，给学生课后深入学习和独立思考。

4. 要善于运用多媒体教学手段，充分借助于网络平台等现代化教学设备来实现教学手段的现代化，增大课堂教学容量，丰富教学内容。

## 各章教学要求及教学要点

### 导 论

课时分配：1 课时

教学要求：

导论部分阐述财政学的研究对象、研究内容和研究方法，介绍财政学的形成与发展。要求学生把握现代财政学的研究对象、研究内容，掌握西方财政学各主要流派的财政思想，熟悉我国财政学的发展进程。

教学内容：

- 一、财政学的研究对象、研究内容和研究方法
  - (一) 财政学的研究对象
  - (二) 财政学的研究内容
  - (三) 财政学的研究方法
- 二、财政学的形成与发展
  - (一) 西方财政学的发展
  - (二) 中国财政学的发展

### 第一章 现代国家的经济职能

课时分配：4 课时

教学要求：

本章讲述财政的基本概念和财政职能。要求学生了解市场与政府之间的关系，以及政府财政在经济市场中之地位和作用。理解市场失灵之表现，以及由此而要求和引发的政府财政活动。掌握财政是政府的经济活动，财政具有合理配置资源、调节收入分配、稳定和发展经济等职能。

教学内容：

#### 第一节 市场与政府

- 一、市场失灵
- 二、政府与市场并存的混合经济体

#### 第二节 财政概述

- 一、财政的概念及其特征
  - (一) 财政的概念
  - (二) 财政的特征
- 二、中国建国以来的财政制度演变与发展
  - (一) 建国初的财政制度
  - (二) 计划经济时期的财政制度
  - (三) 20 世纪 80 年代财政制度
  - (四) 20 世纪 90 年代以来的公共财政制度

### 第三节 财政职能

#### 一、资源配置职能

- (一) 资源配置的含义与内容
- (二) 资源配置的机制和手段

#### 二、收入分配职能

- (一) 收入分配含义与内容
- (二) 收入分配的机制和手段

#### 三、经济稳定和发展职能

#### 思考题：

1. 什么是财政学？
2. 市场失灵主要表现在哪些方面？
3. 如何理解财政的资源配置职能？
4. 如何理解财政的收入分配职能？
5. 如何理解财政的稳定与发展职能？

## 第二章 公共产品理论

课时分配：3 课时

#### 教学要求：

本章讲述公共产品理论这一财政学重要的基础理论，重点是认识政府与市场之间的关系，了解政府与市场关系的理论基础。要求学生把握私人需求与公共需求、公共产品的定义和特征，以及纯公共产品和准公共产品的判断，理解公共产品的供给模式。。掌握外部性的含义、特点及类型，了解矫正外部性的相关措施。

#### 教学内容：

### 第一节 人类的需求

#### 一、私人需求

- (一) 私人产品概念
- (二) 私人产品的特征

#### 二、公共需求

- (一) 公共需求的含义
- (二) 公共需求的特征。

### 第二节 公共产品概论

#### 一、公共产品的概念

#### 二、公共产品的特征

#### 三、公共产品的分类

### 第三节 公共产品的供给均衡

#### 一、庇古模型



- 二、鲍温模型
- 三、维克塞尔-林达尔模型

#### 第四节 公共产品供给模式

- 一、公共部门供给公共产品
- 二、私人部门供给公共产品
- 三、第三部门供给公共产品
- 四、公私伙伴关系供给公共产品

#### 第五节 外部性

- 一、外部性的性质与特点
  - (一) 外部性的性质
  - (二) 外部性的特点
- 二、外部性类型
  - (一) 正的外部性
  - (二) 负的外部性
- 三、矫正外部性的相关措施
  - (一) 科斯定理，(二) 庇古税，(三) 矫正性补贴，(四) 政府管制。

#### 思考题：

1. 私人需求与公共需求的主要区别是什么？
2. 何谓公共产品及其特征？
3. 如何看待幼儿教育的公共性？
4. 如何认识政府在大学生就业方面的支持责任？

### 第三章 公共选择与政治均衡

课时分配：3 课时

#### 教学要求：

本章讲公共选择及财政政策。要求学生了解公共选择的一般方法论，即用经济学分析方法研究政治问题。掌握投票悖论和阿罗不可能定理，了解政党、利益集团、官僚及寻租等基础知识。

#### 教学内容：

#### 第一节 公共选择论

- 一、公共选择与公共选择论
- 二、公共选择研究方法论
- 三、公共选择下的财政政策

#### 第二节 政治均衡与财政决策

- 一、一致同意规则
- 二、多数同意规则
- 三、投票悖论

- 四、阿罗不可能定理
- 五、单峰偏好与多峰偏好
- 六、中间投票人定理

### 第三节 政党、利益集团、官僚及寻租

- 一、政党、政治家与选民
- 二、官僚
- 三、利益集团
- 四、寻租

#### 思考题：

1. 公共选择论是如何看待市场的？
2. 何谓中间投票人定理？它与单峰偏好有关吗？
3. 如何理解阿罗不可能定理？
4. “寻租”与“寻利”有何区别？

## 第四章 财政支出一般理论

课时分配：3 课时

#### 教学要求：

本章讲述财政支出的一般理论。要求学生了解财政支出的分类方法和财政支出规模增长的相关理论，理解影响财政支出规模的因素，了解财政支出结构的含义和优化方法，掌握财政支出效益评价的方法。

#### 教学内容：

### 第一节 财政支出的原则与分类

- 一、财政支出的原则
  - (一) 量入为出原则
  - (二) 优化支出结构原则
  - (三) 兼顾公平与效率原则
- 二、财政支出的分类
  - (一) 按支出用途分类
  - (二) 按费用类别分类
  - (三) 按经济性质分类
  - (四) 2007 年实施的《政府收支分类改革方案》中的支出分类

### 第二节 财政支出规模理论

- 一、衡量财政支出规模的两个指标
  - (一) 衡量财政支出规模的指标
  - (二) 衡量财政支出规模增长的指标

## 二、财政支出规模增长的相关理论

- (一) 瓦格纳的政府活动扩张法则
- (二) 皮科克和怀斯曼的替代——规模效应理论
- (三) 马斯格雷夫和罗斯托的经济发展阶段论
- (四) 鲍莫尔的非均衡增长理论

## 三、影响财政支出规模的主要因素

- (一) 经济因素
- (二) 政治因素
- (三) 社会因素

### 第三节 财政支出结构理论

#### 一、财政支出结构的含义

#### 二、财政支出结构的主要影响因素

- (一) 经济体制与政府职能
- (二) 经济发展阶段与经济发展目标

### 第四节 财政支出效益

#### 一、财政支出效益的内涵

#### 二、财政支出效益的评价方法

- (一) 成本—效益分析法
- (二) 最低费用选择法

#### 思考题：

1. 简述财政支出分类方法及其主要内容。
2. 购买性支出与转移性支出有何不同？
3. 简述瓦格纳法则的基本内容。
4. 简述影响财政支出规模的主要因素。
5. 简述影响财政支出结构的主要因素。
6. 简述成本效益分析法的主要内容。

## 第五章 购买性支出

课时分配：3 课时

#### 教学要求：

本章讲述购买性支出的基本原理、主要内容及其各自属性，要求学生理解掌握文教科卫支出、行政管理支出和国防支出的内涵及其属性；掌握政府投资性支出的内涵及必要性；掌握基础产业投资的概念、特点、必要性及其投资方式；理解掌握财政农业投资的必要性及其国外财政农业投资的通行做法，了解财政农业投资的资金来源及其我国农业投资的重点。

## 教学内容:

### 第一节 文教科卫支出

#### 一、文化体育支出

- (一) 文化体育支出的内涵
- (二) 文化体育支出的基本属性及其提供的方式
- (三) 中国文化体育支出现状

#### 二、教育支出

- (一) 教育支出的内涵
- (二) 教育产品的属性
- (三) 财政教育支出的方式
- (四) 中国教育支出规模与结构分析

#### 三、科学研究支出

- (一) 科学研究支出的内涵
- (二) 财政科学研究支出的属性及提供方式
- (三) 中国科学研究支出现状分析

#### 四、卫生支出

- (一) 卫生支出的内涵、属性及其提供方式
- (二) 中国卫生支出现状

### 第二节 行政管理支出与国防支出

#### 一、行政管理支出

- (一) 行政管理支出的内涵
- (二) 行政管理支出的特点
- (三) 中国行政管理支出的增长趋势

#### 二、国防支出

- (一) 国防支出的内涵及其属性
- (二) 国防支出的规模与结构分析
- (三) 国防支出的影响因素

### 第三节 政府投资性支出

#### 一、政府投资性支出内涵及必要性

- (一) 政府投资性支出的内涵
- (二) 政府投资性支出必要性
- (三) 政府投资性支出的特点和范围

#### 二、基础产业投资

- (一) 基础产业的概念及特点

(二) 基础产业财政投资的必要性

(三) 基础产业财政投资的方式

### 三、农业投资

(一) 财政农业投资的必要性

(二) 财政农业投资的资金来源

(三) 国外财政农业投资的通行做法

(四) 我国财政农业投资的范围与重点

#### 复习思考:

1. 简要分析教育的属性, 并分析政府提供基础教育的理论依据。
2. 简要分析卫生的属性, 并分析政府提供公共卫生的理论依据。
3. 简述我国行政管理费的增长变化原因, 并分析如何控制我国行政管理费的过快增长。
4. 简述财政投资性支出的必要性和特点。
5. 简要分析基础产业财政投资的必要性。
6. 试分析农业财政投资的必要性及其投资的重点。

## 第六章 转移性支出

课时分配: 3 课时+3

#### 教学要求:

本章讲述转移性支出的基本原理。要求学生把握社会保障支出以及财政补贴的内涵, 理解我国改革社会保障制度及财政补贴制度的必要性。

#### 教学内容:

### 第一节 社会保障支出

#### 一、社会保障与社会保障制度的内涵

(一) 社会保障与社会保障制度的含义

(二) 社会保障的基本特征

(三) 社会保障制度的功能

(四) 社会保障制度的主要内容

(五) 社会保障支出的资金来源与筹资模式

#### 二、世界各国社会保障制度

(一) 世界各国社会保障制度的建立与发展

(二) 世界各国社会保障制度的主要类型

#### 三、中国社会保障制度

(一) 中国社会保障制度的建立与发展

(二) 中国社会保障制度的构成体系

### 第二节 财政补贴

#### 一、财政补贴的内涵

(一) 财政补贴的概念和性质

(二) 财政补贴的特征

(三) 财政补贴的分类

二、财政补贴的经济效应

(一) 财政补贴影响经济的机理分析

(二) 财政补贴的积极经济效应

### 第三节 实践课（讨论）（3）

实践课设计为：同学选题与教师给题相结合，教学过程分成三个阶段：第一个阶段是同学查阅资料写课程小论文；第二个阶段同学上台演讲；第三个阶段同学参与评论。

**思考题：**

1. 简要分析社会保障制度的主要特征与功能。
2. 简述社会保障制度的主要内容与类型。
3. 试述我国社会保障制度存在的主要问题及改革思路。
4. 简述财政补贴对经济的影响机理。
5. 简述财政补贴的积极效应。
6. 简要分析我国财政补贴存在的主要问题及改革思路。

## 第七章 财政收入一般理论

**课时分配：** 3 课时

**教学要求：**

通过本章的学习，了解财政收入的分类；熟悉财政收入的结构；掌握财政收入的原则、财政收入规模的衡量指标、影响财政收入规模的因素、财政收入规模的合理界限。

**教学内容：**

### 第一节 财政收入的原则与分类

一、财政收入的原则

(一) 财政原则

(二) 受益原则

(三) 支付能力原则

二、财政收入的分类

(一) 按收入形式分类

(二) 按收入经济来源分类

(三) 按收入价值构成分类

(四) 按收入管理权限分类

### 第二节 财政收入规模

一、财政收入规模的衡量指标

(一) 财政收入的绝对量

(二) 财政收入的相对量

## 二、影响财政收入规模的主要因素

(一) 经济发展水平因素

(二) 经济结构因素

(三) 分配制度与政策

(四) 价格因素

(五) 财政政策因素

## 三、财政收入规模的合理界限

(一) 财政收入规模的上限是同期的剩余产品价值量

(二) 财政收入规模的下限是满足财政支出的最低需要

(三) 财政收入规模的增长与经济增长协调同步

### 第三节 财政收入结构

#### 一、财政收入的部门构成

(一) 农业与财政收入

(二) 工业与财政收入

(三) 交通运输业、商业等服务业与财政收入

#### 二、财政收入的所有制构成

(一) 国有经济与财政收入

(二) 非国有经济与财政收入

#### 问题思考：

- 1.取得财政收入的形式有哪些？分析比较三种主要的财政收入形式的差异。
- 2.如何衡量财政收入的规模？简述影响财政收入规模的主要因素。
- 3.怎样衡量财政收入规模的合理性？
- 4.简述财政收入与经济的关系。
- 5.简述财政收入的结构。
- 6.通过本章学习，你认为通过哪些途径可以提高财政收入？

### 第八章 税收基本原理

课时分配：6 课时

#### 教学要求：

本章要求学生熟练掌握税收概念、特征、税制含义及其构成要素，税收分类方法及税收原则。理解拉弗曲线的基本内涵，了解并一定程度掌握税收负担、税负转嫁与归宿和税收效应等方面的基本内容。

#### 教学内容：

#### 第一节 税收基本概念

##### 一、税收概念

(一) 什么是税收, (二) 税收的基本特征。

## 二、税收分类

(一) 商品税、所得税和财产税。

(二) 直接税与间接税。

(三) 从量税与从价税

(四) 价内税与价外税

(五) 中央税与地方税

## 第二节 税收原则与最适课税

### 一、税收原则

(一) 效率原则, (二) 公平原则, (三) 稳定原则。

### 二、最适课税理论

(一) 最优课税, (二) 次优课税, (三) 最优商品税, (四) 最优所得税。

## 第三节 税制构成要素

### 一、税制的含义

### 二、税制构成要素

## 第四节 税负的转嫁与归宿

### 一、税收负担

(一) 税收负担的概念

(二) 税收负担的衡量指标

(三) 合理的税负水平

### 二、税负转嫁与归宿

(一) 税负转嫁与归宿的概念

(二) 税负转嫁的形式

(三) 税负转嫁与归宿的一般规律

## 第五节 税收效应

### 一、税收效应的含义

### 二、税收的收入效应

### 三、税收的替代效应

#### 思考题:

1. 什么是税收? 税收的特征及国家征税的依据是什么?
2. 何谓税制? 构成税制的基本要素是什么?
3. 简述税收的分类方法。
4. 税负转嫁需要具备什么条件?
5. 简述拉弗曲线, 拉弗曲线说明了什么?



6. 举例说明税收的收入效应和替代效应。

## 第九章 税收制度

课时分配：3 课时

教学要求：

本章讲述税收制度的基本原理和中国现行税收制度的主要内容。要求学生把握各项税种的基本内涵以及基本的税制要素。

教学内容：

### 第一节 商品课税

#### 一、商品课税概述

- (一) 商品课税的特征和功能
- (二) 商品课税的类型和主要税种

#### 二、增值税

- (一) 增值税的概念
- (二) 我国现行增值税制度

#### 三、消费税

- (一) 消费税概述
- (二) 我国现行消费税制度

#### 四、关税

- (一) 关税概述
- (二) 我国现行关税制度

### 第二节 所得课税

#### 一、所得课税概述

- (一) 所得课税的特征和功能
- (二) 所得课税的类型及主要税种

#### 二、企业所得税

- (一) 企业所得税概述
- (二) 我国现行企业所得税制度

#### 三、个人所得税

- (一) 个人所得税概述
- (二) 我国现行个人所得税制度

### 第三节 资源课税

#### 一、资源课税概述

- (一) 资源税
- (二) 我国现行资源税特点

#### 二、我国现行资源税制度

## 第四节 财产课税和行为课税

### 一、财产课税

- (一) 财产税类概述
- (二) 我国财产课税的主要税种

### 二、行为课税

- (一) 行为课税概念
- (二) 我国行为课税的主要税种

#### 思考题：

1. 商品课税的特征、功能和作用。
2. 所得课税的特征、功能和作用。
3. 财产课税的特征、功能和作用。
4. 分析比较商品课税、所得课税、财产课税的优缺点。
5. 增值税的三种类型及我国增值税转型的经济意义。
6. 我国财产税现状、问题及其改革展望。

## 第十章 非税收入管理

课时分配：3 课时

#### 教学要求：

本章学习非税收入的概念、功能及其管理。要求学生掌握政府收费的理论依据，熟练掌握公共定价与非税收入标准，把握政府收费基础。了解我国未来我国非税收入管理的发展趋势。

#### 教学内容：

### 第一节 非税收入概述

#### 一、非税收入的涵义及分类

- (一) 非税收入的涵义。
- (二) 政府非税收入的分类。

#### 二、非税收入与税收收入的比较

#### 三、非税收入的功能

- (一) 分配功能
- (二) 调节功能

### 第二节 政府收费的理论基础

#### 一、政府收费的涵义

#### 二、政府收费的分类

- (一) 按收费的性质划分
- (二) 按收费的主体划分
- (三) 按收费的经济效应划分

### 第三节 公共定价与非税收入标准

## 一、政府收费价格的定价准则

(一) 政府收费定价的基本准则, (二) 不同收费主体的定价准则

## 二、公共定价的基本方法

(一) 公共定价的涵义, (二) 公共定价的方法

### 思考题:

1. 简述非税收入的涵义及其包括内容。
2. 简述非税收入的特点及功能。
3. 简述政府收费的种类。
4. 论述政府收费的理论依据。
5. 简述公共定价的基本方法。

## 第十一章 政府债务管理

课时分配: 3 课时

**教学要求:** 政府债务反映政府的收入和支出状况。要求学生全面掌握政府债务的概念、特征、分类及其功能。理解政府债务规模与结构并进行相应分析。理解并识别政府或有债务。了解政府债券市场及其功能, 政府债券市场的组成和运行。

### 第一节 政府债务概述

#### 一、政府债务及其特征

- (一) 政府债务及其相关概念
- (二) 国债的特征

#### 二、政府债务的起源与发展

- (一) 国债的产生及发展
- (二) 我国国债的历史沿革

#### 三、政府债务的分类

- (一) 按国家举债的形式分为国家借款和发行债券
- (二) 按发行地域分为内债和外债
- (三) 按流通与否分为可转让国债和不可转让国债
- (四) 按照国债是否有偿还期限分为有期国债和无期国债
- (五) 以发行的凭证为标准, 分为凭证式国债和记账式国债

#### 四、国债的政策功能

- (一) 弥补财政赤字
- (二) 筹集建设资金
- (三) 调节经济运行

### 第二节 政府债务的规模与结构

#### 一、国债规模

- (一) 衡量国债规模的指标

(二) 对我国国债规模的评析

## 二、国债结构

(一) 国债持有者结构

(二) 国债的期限结构

(三) 国债的品种结构

### 第三节 政府或有债务

#### 一、政府直接隐性债务与或有债务

(一) 直接隐性债务和或有债务的涵义

(二) 我国政府直接隐性债务和或有债务的现状分析

#### 二、政府或有债务风险的防范与化解

(一) 加快市场化改革进程

(二) 进一步完善分税制财政管理体制

### 第四节 政府债券市场

#### 一、国债市场及其功能

(一) 国债市场

(二) 国债市场的功能

#### 二、我国的国债市场

(一) 我国国债市场现状

(二) 进一步完善国债市场的建议

#### 思考题：

1. 简述政府债务的分类。
2. 分析国债的功能与效应。
3. 论述政府债务的分类，我国当前直接隐性债务和或有债务的现状及其防范和化解的对策。
4. 论述我国国债市场的现状及其有待完善的问题。

## 第十二章 政府预算

课时分配： 4 课时

#### 教学要求：

本章讲述政府预算的基本原理。要求学生了解政府预算的基本概念和基本内容，了解预算编制、执行、决算和监督的程序和方法。

#### 教学内容：

### 第一节 政府预算的概述

#### 一、政府预算涵义

#### 二、政府预算的类别

(一) 按预算组织形式划分

- (二) 按预算编制方法划分
- (三) 按预算编制的政策重点划分
- 三、政府预算的级次与预算管理权限
  - (一) 政府预算的组成与级次
  - (二) 预算管理权限

#### 四、政府预算的原则

### 第二节 政府预算管理制度

- 一、预算编制与审批
- 二、预算执行与调整
- 三、决算

### 第三节 我国政府预算管理制度改革

- 一、部门预算改革
- 二、国库集中收付制度改革
- 三、政府采购制度改革
- 四、“收支两条线”管理改革
- 五、政府收支分类改革

#### 思考题：

1. 何谓政府预算，政府预算有哪些类别？
2. 论述政府预算的主要原则。
3. 比较单式预算与复式预算的优缺点。
4. 简述政府预算的编程序。
5. 简述我国各预算组织在预算程序中的具体职权。
7. 论述我国国库集中支付制度的基本内容。

## 第十三章 政府间的财政关系

课时分配：3 课时

#### 教学要求：

本章研究政府之间的财政分配问题。要求学生掌握分权的概念、财政分权的理论基础。熟悉政府支出责任划分、政府收入划分的基本方法和分配范畴。把握分税制财政体制的基本范式及其发展历程。了解地方政府的财政竞争理论及其实践。

#### 教学内容：

### 第一节 财政分权的理论基础

- 一、社区“俱乐部”理论简介
- 二、蒂布特模型简介
- 三、财政分权的优点与缺点
  - (一) 财政分权的优点

(二) 财政分权的缺点

## 第二节 政府间职能与支出划分

### 一、政府间职能划分

(一) 配置职能划分

(二) 分配职能划分

(三) 稳定职能划分

### 二、政府间支出责任划分

(一) 中央政府支出责任范围

(二) 地方政府的支出责任范围

## 第三节 政府间的收入划分

### 一、政府收入安排原则

(一) 根据课税对象流动性划分税种

(二) 根据税收的再分配功能划分税种

(三) 根据管理的便利性划分税种

(四) 根据税基在地区间的分布情况划分税种

(五) 根据税收的转嫁性划分税种

(六) 根据受益原则划分税种

### 二、政府间的收入安排

### 三、财政体制类型

(一) 统收统支型财政体制, (二) 收入挂钩型财政体制, (三) 收入分成型财政体制, (四) 包干型财政体制

## 第四节 我国现行的分税制财政管理体制

### 一、分税制财政管理体制

### 二、我国现行的分税制

(一) 支出划分

(二) 收入划分

(三) 中央与地方政府间的转移支付

### 三、我国分税制存在的问题及其改革完善

(一) 我国分税制存在的主要问题

(二) 我国分税制的改革与完善

### 思考题:

1. “俱乐部”理论对财政分权具有什么指导意义?
2. 我国各地经济发展存在巨大差异, 如何完善我国转移支付制度?

## 第十四章 财政政策

课时分配: 3 课时

### 教学要求:

本章讲述了财政政策的基本概念和相关原理。通过本章学习,要使学生明确财政政策的功能,财政政策起作用的基本原理;掌握财政政策与货币政策相互配合的必要性及不同组合的政策效应。

### 教学内容:

#### 第一节 财政政策概述

##### 一、财政政策含义

##### 二、财政政策的类型

(一) 根据财政政策作用的机制分类

(二) 根据财政政策在调节国民经济总量方面的不同功能分类

##### 三、财政政策目标

(一) 财政政策目标的内涵

(二) 财政政策目标

##### 四、财政政策工具

(一) 财政政策工具的内涵

(二) 财政政策的主要工具

#### 第三节 财政政策与货币政策的协调

##### 一、财政政策与货币政策相互配合的依据

##### 二、财政政策与货币政策的配合方式

(一) 松的财政政策和松的货币政策

(二) 紧的财政政策和紧的货币政策

(三) 松的财政政策和紧的货币政策

(四) 紧的财政政策和松的货币政策

### 思考题:

1. 如何实施相机抉择的财政政策?
2. 为什么把充分就业、物价稳定、经济增长和国际收支平衡作为财政政策目标?
3. 财政政策与货币政策对国民经济的调节有哪些差异?

### 参考书目:

1. 布朗·杰克逊. 公共部门经济学. 北京: 中国人民大学出版社, 2000.
2. 大卫·N·海曼. 财政学: 理论、政策与实践 (第10版). 北京: 北京大学出版社, 2015.
3. 陈共. 财政学 (第八版). 北京: 中国人民大学出版社, 2015.
4. 邓子基, 陈工. 财政学. 北京: 中国人民大学出版社, 2014.
5. 邓子基, 林志远. 财政学. 北京: 清华大学出版社, 2008.
6. 哈维·S·罗森. 财政学 (第10版). 北京: 清华大学出版社, 2015.
7. 郝凤霞、阮青松. 公共财政学. 北京: 清华大学出版社, 2012.
8. 匡小平. 财政学. 北京: 清华大学, 北京交通大学出版社, 2008.
9. 马海涛, 姜爱华. 政府采购管理. 北京: 北京大学出版社, 2008.
10. 唐祥来, 黄书猛. 财政学. 北京: 经济科学出版社, 2010.
11. 唐祥来, 康锋莉. 财政学. 北京: 人民邮电出版社, 2013.
12. 王柏玲, 李慧. 财政学. 北京: 清华大学出版社, 北京交通大学出版社, 2009.
13. 王雍君. 公共财政学. 北京: 北京师范大学出版社, 2008.
14. 武彦民. 财政学. 北京: 中国财政经济出版社, 2004.
15. 项怀诚. 领导干部财政知识读本. 北京: 经济科学出版社, 1999.
16. 杨斌. 财政学. 大连: 东北财经大学出版社, 2007.
17. 约瑟夫·E·斯蒂格利茨. 公共部门经济学. 北京: 中国人民大学出版社, 1999.
18. 詹姆斯·托宾. 通向繁荣的政策. 北京: 经济科学出版社, 1997.
19. 张馨. 公共财政论纲. 北京: 经济科学出版社, 1999.
20. 张馨. 当代财政与财政学主流. 沈阳: 东北财经大学出版社, 2000.
21. 张馨. 财政学. 北京: 科学出版社, 2006.
22. 郑煜. 孙晓华. 财政与金融. 北京: 清华大学出版社, 2008.



课时分配表

章 次	教 学 内 容	课 时
	导论	1
第一章	现代国家的经济职能	4
第二章	公共产品理论	3
第三章	公共选择与政治均衡	3
第四章	财政支出一般理论	3
第五章	购买性支出	3
第六章	转移性支出	3+ (3)
第七章	财政收入一般理论	3
第八章	税收基本原理	6
第九章	税收制度	3
第十章	非税收入管理	3
第十一章	政府债务管理	3
第十二章	政府预算	4
第十三章	政府间的财政关系	3
第十四章	财政政策	3
	合 计	51

执笔人： 唐祥来 2016年8月

审定人： 陶学荣 2016年8月

学院负责人：管永昊 2016年8月

# 《财政学》（非财税专业）课程教学大纲

（2013 年制定，2016 年修订）

**课程代码：**12B0070

**英文名称：**Public Finance

**课程性质：**专业基础课

**前置课程：**微观经济学、宏观经济学

**后置课程：**各专业视自身情况而定

**学 分：**3 学分

**课 时：**51 课时

**课程负责人：**唐祥来

**主讲教师：**财政系教师

**考核方式：**闭卷

**成绩构成：**一般期末考试成绩占 60%，平时成绩占 40%

**使用教材：**唐祥来、康锋莉主编，《财政学》，人民邮电出版社，2013 年 8 月版

## 课程概述：

《财政学》是经济、管理专业的一门专业基础课程。本课程以市场经济为背景，以政府与市场的关系作为理论基础，紧紧围绕公平、效率和经济稳定这一主线，系统讲授公共部门的经济活动及其活动产生的影响。课程从市场失灵引出公共部门（政府）的经济作用，在讲述公共产品、公共选择等基础理论的基础上，论述了财政支出、财政收入、财政管理制度和财政政策等问题。具体说来，教学内容主要包括：第一部分，财政理论部分，主要有财政职能理论、公共产品理论和公共选择理论。第二部分为财政支出部分，阐述财政支出的基本理论，分析财政支出的规模与结构，并将财政支出项目按照购买性支出和转移性支出的分类进行具体分析。第三部分为财政收入、税收理论与制度和非税收入。主要分析财政收入的规模和结构，以及税收原理、税收制度、税制改革、税收管理和非税收入。第四部分为国债部分，主要阐述国债原理、规模及国债市场。第五部分为政府预算，主要阐述政府预算及预算管理体制。第六部分为财政平衡和财政政策，主要阐述财政平衡、财政赤字和财政政策。本课程一方面保证基本教学内容的相对稳定性，另一方面又根据理论发展与现实改革，不断进行调整，补充新知识，从而使教学内容具有动态性的特点。

## 教学目的：

1. 财政学是当代经济学中一个极重要的分支学科，由于是在基本理论和实践上全面论述满足社会公共需要这一本质内容，因而又可称为公共经济学或公共部门经济学，其教学目的首先应该是使学生在研究经济基本要素与框架的基础之上把握市场与政府的关系，从市场失灵和市场缺陷、公共产品和公共需要两个方面深入研究政府的作用和财政的职能，为进一步研究财政分配奠定理论基础。

2. 财政学是一门应用理论学科，是经济管理类专业的基础课，其研究的视野要透过繁杂的财政现象揭示事务的本质和客观规律性。财政运行是国民经济运行的一个重要组成部分，因而研究经济决定财政、财政影响经济这一相互关系，促进经济与财政的健康发展，是财政学教学的一条根本线索以及又一目的。

3. 财政收支是财政分配的主要内容，各收支项目的成立依据、运行特点及对经济运行的影响、财政收支总量平衡与否与国民经济平衡的关系，是学生必须掌握的重要内容。

4. 分析依据财政收支活动的规律，而做出的制度安排，深入探讨依据财政运行规律形成的财政政策，都是财政学研究的重要内容或教学目的。

#### **教学方法：**

1. 在教学指导思想，必须遵循马克思主义的基本原理，如马克思的劳动价值学说和再生产理论、邓小平理论和“三个代表”等理论，都要贯彻于教学全过程。要把马克思主义的唯物辩证法放在第一位。其次要运用好实证分析法和规范分析法。

2. 在基本理论上，既要借鉴西方经济学与西方财政学的基本理论，又要紧密结合我国转轨时期的经济、财政体制改革的实际，还要继承和发扬我国历史上杰出的理财思想，发展完善有中国特色的财政学。

3. 明确对象，坚持深入浅出，通俗易懂，有繁有简。注重采用启发式教学方法，尤其要注重学生自学能力和独立分析思考能力的培养。在课堂讲授中，主要地采用提问和分析的方式，对那些学生自学可以理解掌握的，就不必在课堂上讲解；对那些学生似懂非懂的，先提出一些问题，引导学生自学、讨论，最后总结、答疑；对于教学内容的重点、难点，在课堂上重点讲，但不应一讲到底，而应该留有余地，给学生课后深入学习和独立思考。

4. 要善于运用多媒体教学手段，充分借助于网络平台等现代化教学设备来实现教学手段的现代化，增大课堂教学容量，丰富教学内容。

## 各章教学要求及教学要点

### 导论

课时分配：1 课时

教学要求：

导论部分阐述财政学的研究对象、研究内容和研究方法，介绍财政学的形成与发展。要求学生把握现代财政学的研究对象、研究内容，掌握西方财政学各主要流派的财政思想，熟悉我国财政学的发展进程。

教学内容：

#### 一、财政学的研究对象、研究内容和研究方法

(一) 财政学的研究对象

(二) 财政学的研究内容

(三) 财政学的研究方法

#### 二、财政学的形成与发展

(一) 西方财政学的发展

(二) 中国财政学的发展

### (三) 现代国家的经济职能

课时分配：3 课时

教学要求：

本章讲述财政的基本概念和财政职能。要求学生了解市场与政府之间的关系，以及政府财政在经济市场中之地位和作用。理解市场失灵之表现，以及由此而要求和引发的政府财政活动。掌握财政是政府的经济活动，财政具有合理配置资源、调节收入分配、稳定和发展经济等职能。

教学内容：

#### 第一节 市场与政府

##### 一、市场失灵

##### 二、政府与市场并存的混合经济

(一) 什么是混合经济？

(二) 混合经济体的运行机制

#### 第二节 财政概述

##### 一、财政的概念及其特征

(一) 财政概念

(二) 财政的基本特征

##### 二、中国建国以来的财政制度演变与发展

(一) 建国初的财政制度

(二) 计划经济时期的财政制度

(三) 20 世纪 80 年代财政制度

#### (四) 20 世纪 90 年代以来的公共财政制度

### 第三节 财政职能

- 一、资源配置职能
- 二、收入分配职能
- 三、经济稳定和发展职能

#### 思考题：

1. 什么是财政学？
2. 市场失灵主要表现在哪些方面？
3. 如何理解财政的资源配置职能？
4. 如何理解财政的收入分配职能？
5. 如何理解财政的稳定与发展职能？

#### (四) 公共产品理论

课时分配：3 课时

#### 教学要求：

本章讲述公共产品理论这一财政学重要的基础理论，重点是认识政府与市场之间的关系，了解政府与市场关系的理论基础。要求学生把握私人需求与公共需求、公共产品的定义和特征，以及纯公共产品和准公共产品的判断，理解公共产品的供给模式。。掌握外部性的含义、特点及类型，了解矫正外部性的相关措施。

#### 教学内容：

### 第一节 人类的需求

- 一、私人需求
  - (一) 私人产品概念
  - (二) 私人产品的特征
- 二、公共需求
  - (一) 公共需求的三层含义
  - (二) 公共需求的特征

### 第二节 公共产品概论

- 一、公共产品的概念
- 二、公共产品的特征
  - (一) 消费的非排他性，(二) 受益的非竞争性，(三) 效用的不可分割性。
- 三、公共产品的分类
  - (一) 纯公共产品和准公共产品
  - (二) 利益外溢的准公共产品、拥挤性的公共产品和公共资源类公共产品
  - (三) 全球性公共产品、全国性公共产品、区域性公共产品和地方性公共产品

### 第三节 公共产品供给模式

- 一、公共部门供给公共产品
- 二、私人部门供给公共产品
- 三、第三部门供给公共产品
- 四、公私伙伴关系供给公共产品

### 第四节 外部性

- 一、外部性的性质与特点
  - (一) 外部性的概念及性质
  - (二) 外部性的主要特点
- 二、外部性类型
- 三、矫正外部性的相关措施
  - (一) 科斯定理的运用, (二) 庇古税, (三) 矫正性补贴, (四) 许可证制度, (五) 政府管制。

#### 思考题:

1. 私人需求与公共需求的主要区别是什么?
2. 何谓公共产品及其特征?
3. 如何看待幼儿教育的公共性?
4. 如何认识政府在大学生就业方面的支持责任?

## 第三章 公共选择与政治均衡

课时分配: 2 课时

#### 教学要求:

本章讲公共选择及财政决策。要求学生了解公共选择的一般方法论,即用经济学分析方法研究政治问题。掌握投票悖论和阿罗不可能定理,了解政党、利益集团、官僚及寻租等基础知识。

#### 教学内容:

### 第一节 公共选择论

- 一、公共选择与公共选择论
- 二、公共选择研究方法论
- 三、公共选择下的财政政策

### 第二节 政治均衡与财政决策

- 一、一致同意规则
- 二、多数同意规则
- 三、投票悖论
- 四、阿罗不可能定理
- 五、单峰偏好与多峰偏好
- 六、中间投票人定理

### 第三节 政党、利益集团、官僚及寻租

- 一、政党、政治家与选民
- 二、官僚
- 三、利益集团
- 四、寻租

#### 思考题：

1. 公共选择论是如何看待市场的？
2. 何谓中间投票人定理？它与单峰偏好有关吗？
3. 如何理解阿罗不可能定理？
4. “寻租”与“寻利”有何区别？

## 第四章 财政支出一般理论

课时分配：3 课时

#### 教学要求：

本章讲述财政支出的一般理论。要求学生了解财政支出的分类方法和财政支出规模增长的相关理论，理解影响财政支出规模的因素，了解财政支出结构的含义和优化方法，掌握财政支出效益评价的方法。

#### 教学内容：

### 第一节 财政支出的原则与分类

- 一、财政支出的原则
  - (一) 量入为出原则
  - (二) 优化支出结构原则
  - (三) 兼顾公平与效率原则
- 二、财政支出的分类
  - (一) 按支出用途分类
  - (二) 按费用类别分类
  - (三) 按经济性质分类
  - (四) 2007 年实施的《政府收支分类改革方案》中的支出分类

### 第二节 财政支出规模理论

- 一、衡量财政支出规模的两个指标
  - (一) 衡量财政支出规模的指标
  - (二) 衡量财政支出规模增长的指标
- 二、财政支出规模增长的相关理论
  - (一) 瓦格纳的政府活动扩张法则
  - (二) 皮科克和怀斯曼的替代——规模效应理论
  - (三) 马斯格雷夫和罗斯托的经济发展阶段论

(四) 鲍莫尔的非均衡增长理论

### 三、影响财政支出规模的主要因素

(一) 经济因素

(二) 政治因素

(三) 社会因素

## 第三节 财政支出结构理论

一、财政支出结构的含义

二、财政支出结构的主要影响因素

(一) 经济体制与政府职能

(二) 经济发展阶段与经济发展目标

## 第四节 财政支出效益

一、财政支出效益的内涵

二、财政支出效益的评价方法

(一) 成本—效益分析法

(二) 最低费用选择法

### 思考题：

1. 简述财政支出分类方法及其主要内容。
2. 购买性支出与转移性支出有何不同？
3. 简述瓦格纳法则的基本内容。
4. 简述影响财政支出规模的主要因素。
5. 简述影响财政支出结构的主要因素。
6. 简述成本效益分析法的主要内容。

## 第五章 购买性支出

课时分配：3 课时

### 教学要求：

本章讲述购买性支出的基本原理、主要内容及其各自属性，要求学生理解掌握文教科卫支出、行政管理支出和国防支出的内涵及其属性；掌握政府投资性支出的内涵及必要性；掌握基础产业投资的概念、特点、必要性及其投资方式；理解掌握财政农业投资的必要性及其国外财政农业投资的通行做法，了解财政农业投资的资金来源及其我国农业投资的重点。

### 教学内容：

## 第一节 文教科卫支出

一、文化体育支出

(一) 文化体育支出的内涵

(二) 文化体育支出的基本属性及其提供的方式

(三) 中国文化体育支出现状



## 二、教育支出

- (一) 教育支出的内涵
- (二) 教育产品的属性
- (三) 财政教育支出的方式
- (四) 中国教育支出规模与结构分析

## 三、科学研究支出

- (一) 科学研究支出的内涵
- (二) 财政科学研究支出的属性及提供方式
- (三) 中国科学研究支出现状分析

## 四、卫生支出

- (一) 卫生支出的内涵、属性及其提供方式
- (二) 中国卫生支出现状

### **第二节 行政管理支出与国防支出**

#### 一、行政管理支出

- (一) 行政管理支出的内涵
- (二) 行政管理支出的特点
- (三) 中国行政管理支出的增长趋势

#### 二、国防支出

- (一) 国防支出的内涵及其属性
- (二) 国防支出的规模与结构分析
- (三) 国防支出的影响因素

### **第三节 政府投资性支出**

#### 一、政府投资性支出内涵及必要性

- (一) 政府投资性支出的内涵
- (二) 政府投资性支出必要性
- (三) 政府投资性支出的特点和范围

#### 二、基础产业投资

- (一) 基础产业的概念及特点
- (二) 基础产业财政投资的必要性
- (三) 基础产业财政投资的方式

#### 三、农业投资

- (一) 财政农业投资的必要性
- (二) 财政农业投资的资金来源
- (三) 国外财政农业投资的通行做法

#### （四）我国财政农业投资的范围与重点

#### 复习思考：

1. 简要分析教育的属性，并分析政府提供基础教育的理论依据。
2. 简要分析卫生的属性，并分析政府提供公共卫生的理论依据。
3. 简述我国行政管理费的增长变化原因，并分析如何控制我国行政管理费的过快增长。
4. 简述财政投资性支出的必要性和特点。
5. 简要分析基础产业财政投资的必要性。
6. 试分析农业财政投资的必要性及其投资的重点。

### 第六章 转移性支出

课时分配：3 课时+3

#### 教学要求：

本章讲述转移性支出的基本原理。要求学生把握社会保障支出以及财政补贴的内涵，理解我国改革社会保障制度及财政补贴制度的必要性。

#### 教学内容：

#### 第一节 社会保障支出

##### 一、社会保障与社会保障制度的内涵

- （一）社会保障与社会保障制度的含义
- （二）社会保障的基本特征
- （三）社会保障制度的功能
- （四）社会保障制度的主要内容
- （五）社会保障支出的资金来源与筹资模式

##### 二、世界各国社会保障制度

- （一）世界各国社会保障制度的建立与发展
- （二）世界各国社会保障制度的主要类型

##### 三、中国社会保障制度

- （一）中国社会保障制度的建立与发展
- （二）中国社会保障制度的构成体系

#### 第二节 财政补贴

##### 一、财政补贴的内涵

- （一）财政补贴的概念和性质
- （二）财政补贴的特征
- （三）财政补贴的分类

##### 二、财政补贴的经济效应

- （一）财政补贴影响经济的机理分析
- （二）财政补贴的积极经济效应

### 第三节 实践课（讨论）（3）

实践课设计为：同学选题与教师给题相结合，教学过程分成三个阶段：第一个阶段是同学查阅资料写课程小论文；第二个阶段同学上台演讲；第三个阶段同学参与评论。

#### 思考题：

1. 简要分析社会保障制度的主要特征与功能。
2. 简述社会保障制度的主要内容与类型。
3. 试述我国社会保障制度存在的主要问题及改革思路。
4. 简述财政补贴对经济的影响机理。
5. 简述财政补贴的积极效应。
6. 简要分析我国财政补贴存在的主要问题及改革思路。

## 第七章 财政收入一般理论

课时分配： 3 课时

#### 教学要求：

通过本章的学习，了解财政收入的分类；熟悉财政收入的结构；掌握财政收入的原则、财政收入规模的衡量指标、影响财政收入规模的因素、财政收入规模的合理界限。

#### 教学内容：

### 第一节 财政收入的原则与分类

#### 一、财政收入的原则

- （一）财政原则
- （二）受益原则
- （三）支付能力原则

#### 二、财政收入的分类

- （一）按收入形式分类
- （二）按收入经济来源分类
- （三）按收入价值构成分类
- （四）按收入管理权限分类

### 第二节 财政收入规模

#### 一、财政收入规模的衡量指标

- （一）财政收入的绝对量
- （二）财政收入的相对量

#### 二、影响财政收入规模的主要因素

- （一）经济发展水平因素
- （二）经济结构因素
- （三）分配制度与政策
- （四）价格因素

(五) 财政政策因素

### 三、财政收入规模的合理界限

- (一) 财政收入规模的上限是同期的剩余产品价值量
- (二) 财政收入规模的下限是满足财政支出的最低需要
- (三) 财政收入规模的增长与经济增长协调同步

## 第三节 财政收入结构

### 一、财政收入的部门构成

- (一) 农业与财政收入
- (二) 工业与财政收入
- (三) 交通运输业、商业等服务业与财政收入

### 二、财政收入的所有制构成

- (一) 国有经济与财政收入
- (二) 非国有经济与财政收入

#### 问题思考:

- 1.取得财政收入的形式有哪些? 分析比较三种主要的财政收入形式的差异。
- 2.如何衡量财政收入的规模? 简述影响财政收入规模的主要因素。
- 3.怎样衡量财政收入规模的合理性?
- 4.简述财政收入与经济的关系。
- 5.简述财政收入的结构。
- 6.通过本章学习, 你认为通过哪些途径可以提高财政收入?

## 第八章 税收基本原理

课时分配: 4 课时

#### 教学要求:

本章要求学生熟练掌握税收概念、特征、税制含义及其构成要素, 税收分类方法及税收原则。理解拉弗曲线的基本内涵, 了解并一定程度掌握税收负担、税负转嫁与归宿和税收效应等方面的基本内容。

#### 教学内容:

### 第一节 税收基本概念

#### 一、税收概念

- (一) 什么是税收
- (二) 税收的基本特征

#### 二、税收分类

- (一) 商品税、所得税和财产税。
- (二) 直接税与间接税。
- (三) 从量税与从价税

(四) 价内税与价外税

(五) 中央税与地方税

## 第二节 税制构成要素

一、税制的含义。

二、税制构成要素

(一) 纳税人, (二) 课税对象, (三) 课税标准, (四) 税率, (五) 纳税环节, (六) 纳税期限, (七) 纳税地点, (八) 减免税。

## 第三节 税负的转嫁与归宿

一、税收负担

(一) 税收负担的概念

(二) 税收负担的衡量指标

(三) 合理的税负水平

二、税负转嫁与归宿

(一) 税负转嫁与归宿的概念

(二) 税负转嫁的形式

(三) 税负转嫁与归宿的一般规律

思考题:

1. 什么是税收? 税收的特征及国家征税的依据是什么?
2. 何谓税制? 构成税制的基本要素是什么?
3. 简述税收的分类方法。
4. 税负转嫁需要具备什么条件?
5. 简述拉弗曲线, 拉弗曲线说明了什么?

## 第九章 税收制度

课时分配: 5 课时

教学要求:

本章讲述税收制度的基本原理和中国现行税收制度的主要内容。要求学生把握各项税种的基本内涵以及基本的税制要素。

教学内容:

### 第一节 商品课税

一、商品课税概述

(一) 商品课税的特征和功能

(二) 商品课税的类型和主要税种

二、增值税

(一) 增值税的概念

(二) 我国现行增值税制度

### 三、消费税

- (一) 消费税概述
- (二) 我国现行消费税制度

### 四、关税

- (一) 关税概述
- (二) 我国现行关税制度

## 第二节 所得课税

### 一、所得课税概述

- (一) 所得课税的特征和功能
- (二) 所得课税的类型及主要税种

### 二、企业所得税

- (一) 企业所得税概述
- (二) 我国现行企业所得税制度

### 三、个人所得税

- (一) 个人所得税概述
- (二) 我国现行个人所得税制度

## 第三节 资源课税

### 一、资源课税概述

- (一) 资源税
- (二) 我国现行资源税特点

### 二、我国现行资源税制度

## 第四节 财产课税和行为课税

### 一、财产课税

- (一) 财产税类概述
- (二) 我国财产课税的主要税种

### 二、行为课税

- (一) 行为课税概念
- (二) 我国行为课税的主要税种

### 思考题：

1. 商品课税的特征、功能和作用。
2. 所得课税的特征、功能和作用。
3. 财产课税的特征、功能和作用。
4. 分析比较商品课税、所得课税、财产课税的优缺点。
5. 增值税的三种类型及我国增值税转型的经济意义。

6. 我国房产税现状、问题及其改革展望。

## 第十章 非税收入管理

课时分配：3 课时

教学要求：

本章学习非税收入的概念、功能及其管理。要求学生掌握政府收费的理论依据，熟练掌握公共定价与非税收入标准，把握政府收费基础。了解我国未来我国非税收入管理的发展趋势。

教学内容：

### 第一节 非税收入概述

一、非税收入的涵义及分类

- (一) 非税收入的涵义。
- (二) 政府非税收入的分类。

二、非税收入与税收收入的比较

三、非税收入的功能

- (一) 分配功能
- (二) 调节功能

### 第二节 政府收费的理论基础

一、政府收费的涵义

二、政府收费的分类

- (一) 按收费的性质划分
- (二) 按收费的主体划分
- (三) 按收费的经济效应划分

### 第三节 公共定价与非税收入标准

一、政府收费价格的定价准则

- (一) 政府收费定价的基本准则，(二) 不同收费主体的定价准则。

二、公共定价的基本方法

- (一) 公共定价的涵义，(二) 公共定价的方法。

思考题：

1. 简述非税收入的涵义及其包括内容。
2. 简述非税收入的特点及功能。
3. 简述政府收费的种类。
4. 论述政府收费的理论依据。
5. 简述公共定价的基本方法。

## 第十一章 政府债务管理

课时分配：3 课时

教学要求：政府债务反映政府的收入和支出状况。要求学生全面掌握政府债务的概念、特征、分类

及其功能。理解政府债务规模与结构并进行相应分析。理解并识别政府或有债务。了解政府债券市场及其功能，政府债券市场的组成和运行。

## **第一节 政府债务概述**

### 一、政府债务及其特征

- (一) 政府债务及其相关概念
- (二) 国债的特征

### 二、政府债务的起源与发展

- (一) 国债的产生及发展
- (二) 我国国债的历史沿革

### 三、政府债务的分类

- (一) 按国家举债的形式分为国家借款和发行债券
- (二) 按发行地域分为内债和外债
- (三) 按流通与否分为可转让国债和不可转让国债
- (四) 按照国债是否有偿还期限分为有期国债和无期国债
- (五) 以发行的凭证为标准，分为凭证式国债和记账式国债

### 四、国债的政策功能

- (一) 弥补财政赤字
- (二) 筹集建设资金
- (三) 调节经济运行

## **第二节 政府债务的规模与结构**

### 一、国债规模

- (一) 衡量国债规模的指标
- (二) 对我国国债规模的评析

### 二、国债结构

- (一) 国债持有者结构
- (二) 国债的期限结构
- (三) 国债的品种结构

## **第三节 政府或有债务**

### 一、政府直接隐性债务与或有债务

- (一) 直接隐性债务和或有债务的涵义
- (二) 我国政府直接隐性债务和或有债务的现状分析

### 二、政府或有债务风险的防范与化解

- (一) 加快市场化改革进程
- (二) 进一步完善分税制财政管理体制



## 第四节 政府债券市场

### 一、国债市场及其功能

#### (一) 国债市场

#### (二) 国债市场的功能

### 二、我国的国债市场

#### (一) 我国国债市场现状

#### (二) 进一步完善国债市场的建议

#### 思考题：

1. 简述政府债务的分类。
2. 分析国债的功能与效应。
3. 论述政府债务的分类，我国当前直接隐性债务和或有债务的现状及其防范和化解的对策。
4. 论述我国国债市场的现状及其有待完善的问题。

## 第十二章 政府预算

课时分配： 4 课时

#### 教学要求：

本章讲述政府预算的基本原理。要求学生了解政府预算的基本概念和基本内容，了解预算编制、执行、决算和监督的程序和方法。

#### 教学内容：

### 第一节 政府预算的概述

#### 一、政府预算涵义

#### 二、政府预算的类别

##### (一) 按预算组织形式划分

##### (二) 按预算编制方法划分

##### (三) 按预算编制的政策重点划分

#### 三、政府预算的级次与预算管理权限

##### (一) 政府预算的组成与级次

##### (二) 预算管理权限

#### 四、政府预算的原则

##### (一) 公开性，(二) 可靠性，(三) 完整性，(四) 统一性，(五) 年度性。

### 第二节 政府预算管理制度

#### 一、预算编制与审批

#### 二、预算执行与调整

#### 三、决算

### 第三节 我国政府预算管理制度改革

- 一、部门预算改革
- 二、国库集中收付制度改革
- 三、政府采购制度改革
- 四、“收支两条线”管理改革
- 五、政府收支分类改革

#### 思考题：

1. 何谓政府预算，政府预算有哪些类别？
2. 论述政府预算的主要原则。
3. 比较单式预算与复式预算的优缺点。
4. 简述政府预算的编制程序。
5. 简述我国各预算组织在预算程序中的具体职权。
7. 论述我国国库集中支付制度的基本内容。

### 第十三章 政府间的财政关系

课时分配：3 课时+2（讨论）

#### 教学要求：

本章研究政府之间的财政分配问题。要求学生掌握分权的概念、财政分权的理论基础。熟悉政府支出责任划分、政府收入划分的基本方法和分配范畴。把握分税制财政体制的基本范式及其发展历程。了解地方政府的财政竞争理论及其实践。

#### 教学内容：

#### 第一节 财政分权的理论基础

- 一、社区“俱乐部”理论简介
- 二、蒂布特模型简介
- 三、财政分权的优点与缺点
  - （一）财政分权的优点
  - （二）财政分权的缺点
    - （一）效率方面的缺陷，（二）公平方面的欠缺。

#### 第二节 政府间职能与支出划分

- 一、政府间职能划分
  - （一）配置职能划分
  - （二）分配职能划分
  - （三）稳定职能划分
- 二、政府间支出责任划分
  - （一）中央政府支出责任范围
  - （二）地方政府的支出责任范围

### 第三节 政府间的收入划分

#### 一、政府收入安排原则

- (一) 根据课税对象流动性划分税种
- (二) 根据税收的再分配功能划分税种
- (三) 根据管理的便利性划分税种
- (四) 根据税基在地区间的分布情况划分税种
- (五) 根据税收的转嫁性划分税种
- (六) 根据受益原则划分税种

#### 二、政府间的收入安排

#### 三、财政体制类型

- (一) 统收统支型财政体制
- (二) 收入挂钩型财政体制
- (三) 收入分成型财政体制
- (四) 包干型财政体制

### 第四节 我国现行的分税制财政管理体制

#### 一、分税制财政管理体制

#### 二、我国现行的分税制

- (一) 支出划分
- (二) 收入划分
- (三) 中央与地方政府间的转移支付

#### 三、我国分税制存在的问题及其改革完善

- (一) 我国分税制存在的主要问题
- (二) 我国分税制的改革与完善

#### 讨论课（2课时）

三个方面的内容：一是为什么要明晰政府间财政关系？二是政府间财政关系模糊会产生什么样的后果？举例分析。三是如何配置中央政府和地方政府、地方各级政府之间的财政关系？十八届三中全会以后政府在这方面作了哪些努力？还有哪些方面需要急需完善？

思考题：

1. “俱乐部”理论对财政分权具有什么指导意义？
2. 我国各地经济发展存在巨大差异，如何完善我国转移支付制度？

### 第十四章 财政政策

课时分配：3课时

教学要求：

本章讲述了财政政策的基本概念和相关原理。通过本章学习，要使学生明确财政政策的功能，财政政策起作用的基本原理；掌握财政政策与货币政策相互配合的必要性及不同组合的政策效应。

## 教学内容:

### 第一节 财政政策概述

- 一、财政政策含义
- 二、财政政策的类型
  - (一) 根据财政政策作用的机制分类
  - (二) 根据财政政策在调节国民经济总量方面的不同功能分类
- 三、财政政策目标
  - (一) 财政政策目标的内涵
  - (二) 财政政策目标
- 四、财政政策工具
  - (一) 财政政策工具的内涵
  - (二) 财政政策的主要工具

### 第二节 财政政策与货币政策的协调

- 一、财政政策与货币政策相互配合的依据
- 二、财政政策与货币政策的配合方式
  - (一) 松的财政政策和松的货币政策
  - (二) 紧的财政政策和紧的货币政策
  - (三) 松的财政政策和紧的货币政策
  - (四) 紧的财政政策和松的货币政策

## 思考题:

1. 如何实施相机抉择的财政政策?
2. 为什么把充分就业、物价稳定、经济增长和国际收支平衡作为财政政策目标?
3. 财政政策与货币政策对国民经济的调节有哪些差异?

### 参考书目:

1. 布朗·杰克逊. 公共部门经济学. 北京: 中国人民大学出版社, 2000.
2. 大卫·N·海曼. 财政学: 理论、政策与实践 (第10版). 北京: 北京大学出版社, 2015.
3. 陈共. 财政学 (第八版). 北京: 中国人民大学出版社, 2015.
4. 邓子基, 陈工. 财政学. 北京: 中国人民大学出版社, 2014.
5. 邓子基, 林志远. 财政学. 北京: 清华大学出版社, 2008.
6. 哈维·S·罗森. 财政学 (第10版). 北京: 清华大学出版社, 2015.
7. 郝凤霞、阮青松. 公共财政学. 北京: 清华大学出版社, 2012.
8. 匡小平. 财政学. 北京: 清华大学, 北京交通大学出版社, 2008.
9. 马海涛, 姜爱华. 政府采购管理. 北京: 北京大学出版社, 2008.
10. 唐祥来, 黄书猛. 财政学. 北京: 经济科学出版社, 2010.
11. 唐祥来, 康锋莉. 财政学. 北京: 人民邮电出版社, 2013.
12. 王柏玲, 李慧. 财政学. 北京: 清华大学出版社, 北京交通大学出版社, 2009.
13. 王雍君. 公共财政学. 北京: 北京师范大学出版社, 2008.
14. 武彦民. 财政学. 北京: 中国财政经济出版社, 2004.
15. 项怀诚. 领导干部财政知识读本. 北京: 经济科学出版社, 1999.
16. 杨斌. 财政学. 大连: 东北财经大学出版社, 2007.
17. 约瑟夫·E·斯蒂格利茨. 公共部门经济学. 北京: 中国人民大学出版社, 1999.
18. 詹姆斯·托宾. 通向繁荣的政策. 北京: 经济科学出版社, 1997.
19. 张馨. 公共财政论纲. 北京: 经济科学出版社, 1999.
20. 张馨. 当代财政与财政学主流. 沈阳: 东北财经大学出版社, 2000.
21. 张馨. 财政学. 北京: 科学出版社, 2006.
22. 郑煜. 孙晓华. 财政与金融. 北京: 清华大学出版社, 2008.

课时分配表

章 次	教 学 内 容	课 时
	导论	1
第一章	现代国家的经济职能	3
第二章	公共产品理论	3
第三章	公共选择与政治均衡	2
第四章	财政支出一般理论	3
第五章	购买性支出	3
第六章	转移性支出	3+ (3)
第七章	财政收入一般理论	3
第八章	税收基本原理	4
第九章	税收制度	5
第十章	非税收入管理	3
第十一章	政府债务管理	3
第十二章	政府预算	4
第十三章	政府间的财政关系	3+ (2)
第十四章	财政政策	3
	合 计	51

执 笔 人： 唐祥来 2016 年 8 月

审 定 人： 陶学荣 2016 年 8 月

学院负责人： 管永昊 2016 年 8 月

# 《公共支出管理》课程教学大纲

(2013 年制定, 2016 年修订)

**课程编号:** 12C0076

**英文名:** Public Expenditure Management

**课程类别:** 专业主干课

**前置课程:** 微观经济学、宏观经济学、财政学

**后置课程:** 财政绩效管理

**学 分:** 3 学分

**课 时:** 51 课时

**课程负责人:** 蔡军

**主讲教师:** 蔡军、龙卓舟等

**考核方式:** 闭卷

**成绩构成:** 一般平时成绩占 30%, 期末考试成绩占 70%

**选定教材:** 曾康华. 财政支出学, 北京: 对外经济贸易大学出版社, 2011.

## 课程概述:

本教学大纲适用于财政学本科专业。公共支出是公共财政框架中的重要内容, 是公共财政的一个核心问题。公共支出管理是依据公共财政支出理论, 对支出决策和制度进行系统分析和研究的一门学科, 是新形势下财政学专业的一门必修的专业主干课程。本课程内容包括五大部分, 第一部分是公共支出管理的基本理论, 包括新公共管理理论、公共决策、公共支出管理体制; 第二部分是公共支出规模和公共支出结构, 主要包括公共支出规模增长理论、公共支出规模的规范分析与实证分析、公共支出规模控制方法, 公共支出结构的规范分析与实证分析、优化公共支出结构的思路; 第三部分是公共支出效益及公共支出利益归宿的评价与分析, 主要包括私人部门的成本收益分析和公共项目的成本收益分析, 相关案例的分析, 利益归宿分析的步骤、参照系及其衡量指标的选取及影响因素的分析等。第四部分是对我国重要的公共支出进行规范和实证分析, 主要包括公共教育、行政管理、公共卫生、财政科技、财政支农、社会保障等公共支出的规范和实证分析。第五部分是关于我国公共支出管理领域重要改革的介绍, 主要介绍公共部门预算、政府采购、国库集中支付、财政绩效考评等相关制度的改革。

## 教学目的:

随着公共财政日益走上我国经济改革的前台, 公共支出作为公共财政的一个核心问题也日益成为关注的焦点。通过本课程的教学, 要使学生能够熟悉、领会和掌握公共支出的基本理论、制度背景和基本内容, 熟悉我国公共支出的管理模式和改革动态, 能够分析我国公共支出存在的问题, 从制度上和方法上探讨改善公共支出管理的途径。

## 教学方法:

在教学中要求遵循几个基本原则: 一是以社会主义市场经济为基本点; 二是坚持公共财政的基本方向; 三是理论分析与改革实践紧密结合; 四是规范分析法与实证分析法相结合。具体采用的教

学方法包括：课堂讲授、案例教学、课堂讨论、业务见习，配合以平时作业和课程论文等形式，以期达到预定教学目的和教学效果。



## 各章教学要求及教学要点:

### 第一章 公共支出管理导论

**课时分配:** 3 课时

#### 教学要求:

本章概要地介绍公共支出管理的实践背景和新理论, 公共支出的概念和分类, 以及公共支出管理的理念、目标和基本原则。通过本章教学, 要求学生真正领会公共支出的含义, 领会新公共管理理论和新公共服务理论的改革主张和措施, 认识公共支出管理的理念和目标。

#### 教学内容:

##### 第一节 公共支出管理的实践背景

- 一、20 世纪 80 年代新公共管理运动兴起
- 二、英国改革实践
- 三、美国改革实践

##### 第二节 公共支出管理的新理论

- 一、新公共管理理论
- 二、新公共服务理论
- 三、治理理论
- 四、合作网络治理理论

##### 第三节 公共支出管理的理念

- 一、有效政府
- 二、对纳税人负责
- 三、财政透明度
- 四、市场导向与适度竞争
- 五、结果导向与绩效导向
- 六、公众参与和民主理财

##### 第四节 公共支出管理的原则和目标

- 一、公共支出的概念和分类
- 二、公共支出的原则
- 三、公共支出的目标

#### 思考题:

1. 试比较英国和美国政府治理改革的基本内容。
2. 试述新公共管理理论主张, 及其公共管理改革的 10 大原则。
3. 试述新公共服务理论关于公民参与管理的 4 种机制, 以及实施公共服务的 7 大原则。
4. 简述公共支出的概念, 以及公共支出的两种分类内容。
5. 简述公共支出管理的理念。
6. 简述公共支出决策的基本原则。

7. 简述公共支出管理的目标。

## 第二章 公共支出管理机制

**课时分配:** 6 课时

### 教学要求:

通过本章教学,要求学生熟悉和掌握公共选择理论的内容、公共支出的监督机制、公共支出管理的组织间协调等内容。本章的重点与难点是投票悖论及其解决、公共支出管理的民主政治责任、结果责任机制、顾客导向责任机制。

### 教学内容:

#### 第一节 公共支出决策机制

- 一、公共产品与公共选择
- 二、公共选择的基本内容
- 三、公共决策的规则
- 四、公共选择的困境
- 五、公共决策的代价——政府失灵

#### 第二节 公共支出监督机制

- 一、民主政治下的监督
- 二、公共支出管理的责任机制

#### 第三节 公共支出管理在政府间的分工

- 一、西方政府间关系的发展趋势
- 二、中国政府间关系的现状与改革

#### 第四节 公共支出管理的组织分工

- 一、处理组织关系的理念与趋势
- 二、组织间关系管理的具体方法
- 三、处理公共部门与第三部门、私人部门关系的方法

### 思考题:

1. 简述公共决策的基本内容和基本规则。
2. 民主政治体制对公共支出管理有何制约与影响?
3. 试论公共支出管理的民主政治责任、结果责任机制、顾客导向责任机制这三种机制之间矛盾及其内在联系。
4. 简述公共支出管理责任理念的基本内容。

## 第三章 公共支出规模的决策

**课时分配:** 3 课时

### 教学要求:

通过本章教学,要求学生掌握公共支出规模增长的理论,能够评述关于公共支出增长原因的理論学说,掌握公共支出适度规模的一般原理,熟悉公共支出适度规模的影响因素,探讨中国公共支

出规模的管理问题。本章重点与难点：公共支出适度规模的一般原理、公共产品提供的局部均衡与一般均衡。

### 教学内容：

#### 第一节 公共支出增长规模的因素

- 一、瓦格纳的分析
- 二、皮科克和怀斯曼的分析
- 三、马斯格雷夫和罗斯托的分析
- 四、福利学派的分析
- 五、影响公共支出规模的主要因素

#### 第二节 公共支出适度规模的决策

- 一、公共支出适度规模理论
- 二、适度公共支出规模应考虑的因素
- 三、公共支出规模决策的约束

#### 第三节 中国公共支出规模管理

- 一、我国的公共支出规模构成
- 二、确保我国公共支出适度规模的管理措施

### 思考题：

1. 试评述经济发展阶段说的公共支出增长理论。
2. 试述公共支出最佳规模的理论内容。
3. 如何确定公共支出的适度规模？
4. 在进行公共支出规模决策时，应考虑那些问题？

### 第四章 公共支出结构的决策

**课时分配：** 3 课时

### 教学要求：

通过本章教学，要求学生熟练掌握公共支出分类方法和公共支出的结构类别，掌握优化公共支出结构的理论依据，分析我国公共支出结构存在的问题，并提出优化支出结构的政策思路。本章重点与难点：我国公共支出结构存在的问题和解决思路。

### 教学内容：

#### 第一节 公共支出结构的一般分析

- 一、公共支出结构的分类
- 二、公共支出结构的制约因素
- 三、公共支出结构的效益

#### 第二节 优化公共支出结构的理论依据

- 一、市场失灵决定政府经济职能
- 二、政府职能决定财政职能

三、经济发展阶段决定公共支出方向

四、支出的科学划分与政府职能分工层次及公共产品受益范围紧密相连

### 第三节 我国公共支出结构管理的新选择

一、优化我国公共支出结构的重点

二、优化我国公共支出结构的策略

#### 思考题：

1. 如何考察公共支出结构的效益？
2. 试述优化公共支出结构的理论依据。
3. 如何调整和优化我国的公共支出结构？

## 第五章 公共支出的效益分析

**课时分配：**4 课时

#### 教学要求：

通过本章教学，使学生明确公共支出项目成本收益分析和私人部门成本收益分析的异同，公共支出项目成本收益分析的步骤，社会贴现率的选择，公共支出项目成本收益的度量。本章重点与难点：公共支出项目成本收益的度量。

#### 教学内容：

### 第一节 私人部门的成本收益分析

一、现值

二、成本收益分析的评价标准

二、财政支出效益的概念与特点

### 第二节 公共支出项目的成本收益分析

一、公共项目与私人项目成本收益分析的不同

二、公共支出项目成本收益分析的步骤

三、公共支出项目成本收益的度量

四、社会贴现率的选择

### 第三节 公共项目成本收益分析的案例

一、项目收益和成本的鉴定

二、项目收益的度量

三、项目可行性分析

### 第四节 成本收益分析的进一步讨论

一、收入分配问题

二、风险的处理

三、政治程序的影响

#### 思考题：

1. 简述财政支出效益的内涵和特点。

2. 简述财政支出效益的评价方法。
3. 简述成本—收益分析法的基本步骤。

## 第六章 公共支出的利益归宿分析

**课时分配:** 5 课时

**教学要求:**

通过本章教学,使学生明确利益归宿分析的定义,利益归宿分析的步骤,利益归宿分析的相关指标的确定,利益归宿分析结果的影响因素。本章重点与难点:公共支出公平的标准的确定,利益归宿分析的衡量。

**教学内容:**

### 第一节 利益归宿分析的定义

- 一、公共支出的公平观
- 二、社会成员从公共支出中所得到的收益
- 三、利益归宿分析的定义及其前提假设

### 第二节 利益归宿分析的步骤

- 一、单位补贴额的估计
- 二、公共服务享有者的确定
- 三、观察单位的分组

### 第三节 利益归宿分析的参照系及其衡量指标

- 一、利益归宿分析的参照系
- 二、利益归宿分析的衡量指标

### 第四节 利益归宿分析结果的影响因素

- 一、福利指标的选择
- 二、分析单位的选择
- 三、支出范围的选择

**思考题:**

1. 利益归属分析的前提条件是什么?
2. 任选一项公共支出,设计一套利益归宿分析的步骤。

## 第七章 公共教育支出

**课时分配:** 3 课时

**教学要求:**

通过本章教学,使学生明确政府提供公共教育支出的理论依据,公共教育支出的评价方法,中国公共教育支出的现状、存在的问题及完善的策略。本章重点与难点:公共教育支出的评价分析,改革的策略。

## 教学内容:

### 第一节 公共教育支出概论

- 一、政府提供教育支出的理论基础
- 二、公共教育支出的主要领域

### 第二节 公共教育支出的评价分析

- 一、公共教育支出的规模和结构分析
- 二、公共教育支出的绩效分析

### 第三节 中国的公共教育支出

- 一、中国公共教育支出制度的演变
- 二、中国公共教育支出规模发展现状
- 三、中国财政教育支出结构现状

## 思考题:

1. 请分析教育的混合产品属性和外部性。
2. 公平教育支出公平性的原则是什么?
3. 影响教育支出规模和结构的因素是什么?
4. 试分析我国公共教育支出的发展现状。

## 第八章 行政管理支出

**课时分配:** 3 课时

## 教学要求:

通过本章教学,使学生明确行政管理支出的内涵及国际比较口径,行政管理支出与经济增长的关系,中国行政管理支出存在的问题及改革措施。本章重点与难点:行政管理支出对经济增长的影响,行政管理支出的改革策略。

## 教学内容:

### 第一节 行政管理支出概论

- 一、行政管理支出的定义
- 二、行政管理支出的特点
- 三、行政管理支出的构成

### 第二节 行政管理支出的相关分析

- 一、行政管理支出与经济增长
- 二、行政管理支出与财政收入的关系
- 三、行政管理支出与政府消费

### 第三节 我国行政管理支出的规模分析

- 一、行政管理支出规模变动的一般规律
- 二、我国行政管理支出的规模变动趋势分析

三、我国行政管理支出规模居高不下的原因

四、我国行政管理支出的改革措施

**思考题：**

1. 简述行政管理支出的属性和构成。
2. 简述行政管理支出规模变动的一般规律。
3. 简述我国行政管理支出规模居高不下的原因及改革措施。

## 第九章 公共卫生支出

**课时分配：** 3 课时

**教学要求：**

通过本章教学，使学生明确政府介入卫生领域的理论依据，公共卫生支出的经济分析方法，公共卫生支出的评价方法，中国公共卫生支出的现状及和国际社会的比较，改革的思路。本章重点与难点：公共卫生支出的合理规模及结构的确定，改革的策略。

### 第一节 公共卫生支出的理论依据

- 一、政府介入卫生领域的理论依据
- 二、公共卫生支出的范围和内容

### 第二节 公共卫生支出的经济分析

- 一、健康资本与医疗卫生需求
- 二、公共卫生支出与经济增长

### 第三节 公共卫生支出的评价分析

- 一、公共卫生支出的规模分析
- 二、公共卫生支出的结构分析
- 三、公共卫生支出的绩效分析

### 第四节 中国的公共卫生支出

- 一、中国公共卫生支出制度的演变
- 二、中国公共卫生支出现状
- 三、公共卫生支出的国际比较

**思考题：**

1. 试分析政府介入卫生领域的理论依据。
2. 如何进行公共卫生支出的经济分析？
3. 公共卫生支出规模的影响因素有哪些？
4. 试分析公共卫生支出的分配结构。

## 第十章 财政科学研究支出

**课时分配：** 3 课时

**教学要求：**

通过本章教学，使学生明确财政科技支出的理论依据，财政科技支出的经济分析方法，中国财

政科技支出的现状、存在的问题及改革思路。本章重点与难点：中国财政科技投入存在的问题及改革策略。

**教学内容：**

**第一节 财政科技支出的理论依据**

- 一、科学与技术
- 二、财政科技支出的理论依据

**第二节 财政科技支出的经济分析**

- 一、技术创新与经济增长
- 二、技术进步测算方法
- 三、关于技术经济贡献度的历史数据

**第三节 中国的财政科技支出**

- 一、中国的财政科技支出现状
- 二、中国财政科技投入问题分析与解决方案
- 三、中国财政科技投入机制与管理模式调整策略

**思考题：**

- 1. 简述科技领域内的市场失灵及解决方案。
- 2. 简述我国财政科技投入现状、问题及进一步完善的思路。
- 3. 简述我国财政科研经费预算管理模式及完善思路。

**第十一章 财政支农支出**

**课时分配：** 3 课时

**教学要求：**

通过本章教学，使学生明确财政支农的理论依据及主要领域，财政支农的经济分析方法，中国财政支农的现状、存在的问题及改革的思路。本章重点与难点：财政支农合理领域的确定，中国财政支农存在的问题及改革的策略。

**教学内容：**

**第一节 财政支农支出的理论基础**

- 一、政府支持农业发展的原因
- 二、财政支农支出的主要领域

**第二节 财政支农支出的经济分析**

- 一、农业经济理论
- 二、财政支农支出与经济增长分析

**第三节 中国的财政支农支出分析**

- 一、中国财政支农支出现状
- 二、规模分析
- 三、结构分析



#### 四、中国财政支农支出调整的建议

##### 思考题:

1. 简述刘易斯模型的主要内容。
2. 简述财政支农支出的主要领域有哪些?
3. 简述中国财政支农支出的政策建议。
4. 论述财政支农支出与经济增长之间的关系。

### 第十二章 社会保障支出

**课时分配:** 3 课时

##### 教学要求:

通过本章教学,使学生明确政府社会保障支出的理论基础,社会保障支出的经济效应,中国社会保障支出的现状、存在的问题及改革的思路。本章重点与难点:社会保障支出的经济效应,中国社会保障支出存在的问题及改革策略。

##### 教学内容:

#### 第一节 社会保障支出的理论依据

- 一、社会保险的概念与构成
- 二、社会保障的社会经济功能
- 三、我国的社会保障制度
- 四、我国社会保障制度改革总体情况与完善思路

#### 第二节 社会保障支出的经济效应分析

- 一、社会保障支出影响经济增长的一般规律
- 二、社会保障与财政稳定、金融稳定的关系

#### 第三节 中国的社会保障支出

- 一、中国社会保障支出的现状
- 二、中国社会保障支出存在的问题和解决的方案

##### 思考题:

1. 为什么政府在社会保障制度中具有重要责任。
2. 政府社会保障支出的主要领域有哪些?
3. 社会保障支出与财政稳定、金融稳定的关系是什么?
4. 试评价分析我国社会保障支出现状。

### 第十三章 国防支出

**课时分配:** 3 课时

##### 教学要求:

通过本章教学,使学生明确的性质和内容,我国国防支出的演进历程,中国国防支出与国际社会的比较,国防支出存在的问题及改革思路。本章重点与难点:国防支出的国际比较。

##### 教学内容:

## 第一节 国防支出概论

- 一、国防支出的含义
- 二、国防支出的性质和内容

## 第二节 国防支出的实证分析

- 一、1949—1977 年的国防支出
- 二、1978—2009 年的国防支出
- 三、GDP 与国防支出的关系分析

## 第三节 国防支出国际比较

- 一、中美日国防支出比较
- 二、中国国防开支的特点

### 思考题：

1. 国防支出的性质和内容是什么？
2. 国防支出对经济运行的影响体现在哪些方面？
3. 决定国防支出规模的因素有哪些？

## 第十四章 财政支出管理改革

**课时分配：** 3 课时

### 教学要求：

通过本章教学，使学生明确财政支出管理的目标，财政支出管理的内容，我国财政支出管理进行的一系列改革，这些改革存在的问题及进一步改革的思路。本章重点与难点：财政支出管理的目标定位，财政支出管理改革的未来走向。

### 教学内容：

## 第一节 财政支出管理的目标

- 一、控制财政支出规模
- 二、资源优化配置
- 三、公共部门营运效率
- 四、财政支出的合规性
- 五、防范财政支出风险

## 第二节 财政支出管理的内容

- 一、确定财政支出范围的理论依据
- 二、财政支出的范围
- 三、财政支出管理的主要内容

## 第三节 财政支出管理制度改革

- 一、部门预算制度改革
- 二、政府采购制度改革
- 三、国库集中支付制度改革

#### 四、收支两条线管理制度改革

#### 第四节 财政绩效管理

一、财政支出绩效管理的重要意义

二、财政支出绩效考评的标准和理念

三、我国政府财政支出绩效考评制度的构建

#### **思考题：**

1. 为什么要实施部门预算改革？
2. 试分析政府采购的特点。
3. 为什么要实施收支两条线管理改革？
4. 试分析财政支出绩效考评的重要性及意义。

## 参考书目

1. [美]阿伦·威尔达夫斯基. 预算过程中的新政治[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2014.
2. [美]维托·坦齐(胡家勇译). 20世纪的公共支出[M]. 北京: 商务印书馆, 2005.
3. [美]A·普雷姆詹德. 公共支出管理[M]. 北京: 中国金融出版社, 1995.
4. [美]詹姆斯·M·布坎南. 公共财政[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 1991.
5. [美]斯蒂格里兹. 政府经济学[M]. 北京: 春秋出版社, 1988.
6. [美]桑贾伊·普拉丹著, 蒋洪等译. 公共支出分析的基本方法[M]. 北京: 中国财经出版社, 2000.
7. 魏中龙. 政府购买服务的理论与实践研究[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2014.
8. 王庆湘. 《SCM 协定》中的补贴利益的认定问题研究[M]. 北京: 中国法制出版社, 2014
9. 李燕. 公共支出分析教程[M]. 北京: 北京大学出版社, 2010.
10. 安秀梅. 政府绩效评估体系研究[M]. 北京: 中国财政经济出版社. 2009
11. 马国贤. 政府绩效管理[M]. 上海: 复旦大学出版社, 2005.
12. 张少春. 政府公共支出绩效考评理论与实践[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2006.
13. 上海财大课题组. 公共支出评价[M]. 北京: 经济科学出版社, 2006.
14. 陈工. 公共支出管理研究[M]. 北京: 中国金融出版社, 2011.
15. 金戈, 赵海利. 公共支出分析[M]. 杭州: 浙江大学出版社, 2011

课时分配表

章 次	内 容	课 时
第一章	公共支出管理导论	3
第二章	公共支出管理机制	6
第三章	公共支出规模的决策	3
第四章	公共支出结构的决策	3
第五章	公共支出的效益分析	4
第六章	公共支出的利益归宿分析	5
第七章	公共教育支出	3
第八章	行政管理支出	3
第九章	公共卫生支出	3
第十章	财政科学研究支出	3
第十一章	财政支农支出	3
第十二章	社会保障支出	3
第十三章	国防支出	3
第十四章	财政支出管理改革	6
合 计		51

执笔人：    龙卓舟                                2016年 8 月  
 审定人：    蔡军                                  2016年 8 月  
 学院负责人：管永昊                              2016年 8 月

# 《公共预算管理》课程教学大纲

(2013年制定, 2016年修订)

课程代码: 12C0075

英文名称: Public Budget Management

课程性质: 专业主干课

前置课程: 财政学

后置课程: 预算资金管理实务

学 分: 3 学分

课 时: 51 课时

课程负责人: 蒋兆才

主讲教师: 蒋兆才、王红领

考核方式: 闭卷考试

成绩构成: 平时成绩 30%、实验成绩 10%、期末考试 60%

使用教材: 李兰英主编,《政府预算管理》, 西安交通大学出版社, 2014 年第二版

## 课程概述:

《公共预算管理》(又名《政府预算管理》)是财政学专业的专业主干课程之一, 是一门理论性和应用性很强的课程。本课程以社会主义市场经济理论为指导, 以《中华人民共和国预算法》以及相关的法律法规为依据, 在阐述预算管理基本理论的同时, 侧重介绍具体的操作实务; 在介绍我国现行法规制度的同时, 借鉴国外的预算管理理论和经验。本课程主要包括公共预算概述、预算管理体制、政府收支分类、预算收支的测算、预算组织形式、预算编制、预算执行、政府决算和预算监督等内容, 各项内容循序渐进, 相互衔接, 使学生能完整地把握公共预算管理工作的全过程。

## 教学目的:

通过本课程的教学, 使学生在正确理解公共预算的基本理论、预算管理体制等内容的基础上, 掌握公共预算的编制、执行和决算的基本知识与基本方法, 了解我国公共预算改革和发展的趋势, 培养学生分析并解决公共预算问题的能力, 为今后从事公共预算管理及其相关工作, 提高公共预算管理水平打下良好的基础, 并为其他课程的学习提供有益的帮助。

## 教学方法:

在本课程的教学过程中, 针对《公共预算管理》课程的特点, 在介绍公共预算基本理论的基础上, 重点培养学生分析并解决公共预算问题的能力。根据我国市场经济改革的进程, 紧密联系我国公共预算改革和发展的实际, 使学生掌握现行公共预算的编制、执行和决算的基本方法, 并分析我国公共预算管理现状, 探索适合我国国情的公共预算管理模式。在教学中应围绕各章节的重点和难点内容, 运用多媒体教学手段, 采取启发式教学方法, 并辅以一定的模拟实验、课堂练习、问题讨论等方法, 以提高本课程的教学效果。

## 各章教学要求及教学要点

### 第一章 公共预算概述

课时分配：5 课时

#### 教学要求：

通过本章教学，使学生掌握公共预算的含义和基本特征，了解公共预算的产生过程及原因，理解公共预算的原则与职能。本章重点是公共预算的含义、特征、原则和职能，难点是公共预算产生的原因和条件。

#### 教学内容：

#### 第一节 公共预算的概念与特征

##### 一、公共预算的概念

- (一) 公共预算的含义
- (二) 理解公共预算含义应把握的要点

##### 二、公共预算的基本特征

- (一) 计划性
- (二) 法律性
- (三) 综合性
- (四) 公开性
- (五) 年度性

#### 第二节 公共预算的形成及原则

##### 一、公共预算制度的形成

##### 二、我国公共预算的产生和发展

- (一) 我国第一个公共预算的产生
- (二) 新中国的公共预算

##### 三、公共预算产生的原因和条件

- (一) 资本主义生产方式的出现是公共预算产生的根本原因
- (二) 社会化大生产是公共预算产生的重要条件
- (三) 财政分配的货币化是公共预算产生的必要条件
- (四) 加强财政管理和监督的需要是公共预算产生和发展的决定性因素

##### 四、公共预算制度产生的意义

- (一) 实现了新兴资本势力代替封建没落势力的社会变革
- (二) 实现了政府财政制度与社会政治制度变革的衔接
- (三) 确立了现代国家理财的法制管理模式
- (四) 确立了社会公众与政府的委托代理关系

##### 五、公共预算的原则

- (一) 完整性

- (二) 权威性
- (三) 统一性
- (四) 可靠性
- (五) 公开性
- (六) 年度性

### 第三节 公共预算的组成与分类

#### 一、公共预算的组成

#### 二、公共预算的分类

- (一) 按收支管理范围分类
- (二) 按预算的组织形式分类
- (三) 按预算的编制方法分类
- (四) 按投入项目能否直接反映其经济效果分类

### 第四节 公共预算的职能与作用

#### 一、公共预算的职能

- (一) 分配职能
- (二) 调节职能
- (三) 反映和监督职能

#### 二、公共预算的作用

- (一) 巩固国家政权建设和国防建设
- (二) 支持国家各项改革的财力需要
- (三) 保证国民经济协调发展的资金需要
- (四) 促进文教卫生和科学事业的发展
- (五) 促进人民生活水平的提高

#### 思考题：

1. 如何理解公共预算的概念？
2. 公共预算有哪些基本特征？
3. 公共预算的产生有哪些原因和条件？
4. 我国公共预算体系是什么？
5. 公共预算的职能与作用分别有哪些？

## 第二章 预算管理体制

课时分配：8 课时

#### 教学要求：

通过本章教学，使学生理解预算管理体制的含义、原则和内容，了解我国预算管理体制的沿革，掌握分税制的含义和我国分税制改革的主要内容，理解政府间财政转移支付的概念、功能和类型，了解我国分税制的转移支付制度。本章重点是预算管理体制的含义、原则和内容，我国分税制改革



的主要内容，政府间财政转移支付的概念、功能和类型，难点是现行分税制的完善思路。

**教学内容：**

### **第一节 预算管理体制的概述**

#### 一、预算管理体制的概念

- (一) 预算管理体制的含义
- (二) 建立预算管理体制的原则

#### 二、预算管理体制的内容

- (一) 预算组织管理体系
- (二) 预算管理职权划分
- (三) 预算收支划分
- (四) 预算调节制度

### **第二节 我国预算管理体制的演变**

#### 一、统收统支体制

#### 二、分类分成体制

#### 三、总额分成体制

#### 四、收支包干体制

#### 五、“划分收支、分级包干”体制

- (一) “划分收支、分级包干”体制的内容
- (二) “划分收支、分级包干”体制的形式

#### 六、“划分税种，核定收支，分级包干”体制

- (一) “划分税种，核定收支，分级包干”体制的内容
- (二) “划分税种，核定收支，分级包干”体制的形式

#### 七、财政包干体制

- (一) 财政包干体制的内容
- (二) 财政包干体制的形式

### **第三节 分税制预算管理体制**

#### 一、分税制的含义

#### 二、分税制的基本理论依据

- (一) 经济标准
- (二) 政治标准

#### 三、我国分税制体制

- (一) 分税制改革的指导思想
- (二) 分税制体制的主要内容

#### 四、我国分税制存在的问题及完善思路

- (一) 我国分税制存在的问题
- (二) 进一步完善分税制的思路

#### 第四节 政府间财政转移支付制度

##### 一、政府间财政转移支付的概念

- (一) 政府间财政转移支付的含义
- (二) 政府间财政转移支付的特征

##### 二、政府间财政转移支付的功能

- (一) 弥补财政缺口
- (二) 实现各地公共服务水平的均等化
- (三) 解决区域性公共产品的外溢性

##### 三、政府间财政转移支付的类型

- (一) 一般性转移支付
- (二) 特殊性转移支付

##### 四、我国分税制的转移支付制度

- (一) 过渡期财政转移支付办法
- (二) 一般性财政转移支付办法
- (三) 我国政府间财政转移支付制度的完善

#### 思考题：

1. 什么是预算管理体制？预算管理体制有哪些主要内容？
2. 我国分税制体制有哪些主要内容？
3. 我国现行分税制存在哪些问题？应如何进一步完善？
4. 什么是政府间财政转移支付？其功能和类型分别有哪些？
5. 如何完善我国政府间财政转移支付制度？

### 第三章 政府收支分类

课时分配：3 课时

#### 教学要求：

通过本章教学，使学生理解政府收支分类的意义和原则，熟悉政府收支分类的方法和内容，掌握政府收支分类改革的原因和内容。本章重点是政府收支分类的方法和内容，政府收支分类改革的原因和内容。

#### 教学内容：

##### 第一节 政府收支分类的意义和原则

##### 一、政府收支分类的意义

- (一) 政府收支分类的含义
- (二) 政府收支分类的意义

##### 二、政府收支分类的原则

- (一) 正确和完整原则
- (二) 归口原则
- (三) 与国民经济和社会发展规划相适应原则
- (四) 简化和稳定原则
- (五) 满足预算管理需要原则

## 第二节 政府收支分类的方法

### 一、政府收入分类方法

- (一) 按国民经济部门构成分类
- (二) 按所有制构成分类
- (三) 按预算收入形式分类
- (四) 按预算收入性质分类
- (五) 按预算级次分类

### 二、政府支出分类方法

- (一) 按政府职能分类
- (二) 按支出的经济性质分类
- (三) 按支出用途分类
- (四) 按使用部门分类
- (五) 按复式预算组织体系分类

## 第三节 政府收支分类改革

### 一、政府收支分类改革的原因

- (一) 与市场经济体制下的政府职能转变不相适应
- (二) 不能清晰地反映政府职能活动
- (三) 财政管理的科学化和信息化受到制约
- (四) 财政预算管理和监督职能弱化
- (五) 与国民经济核算体系和国际通行做法不相适应，既不利于财政经济分析与决策，也不利于国际比较与交流

### 二、政府收支分类改革的原则

- (一) 全面准确地反映政府收支活动的原则
- (二) 规范细化的原则
- (三) 国际可比性的原则

### 三、政府收支分类改革的内容

- (一) 收入分类
- (二) 支出功能分类
- (三) 支出经济分类

### 四、过渡期政府收支分类的内容

(一) 预算收入内容

(二) 预算支出内容

**思考题:**

1. 政府收支分类有哪些意义?
2. 政府收支分类应坚持哪些原则?
3. 政府收入分类有哪些方法?
4. 政府支出分类有哪些方法?
5. 我国政府收支分类改革的原因、原则和内容分别是什么?

#### 第四章 预算收支的测算

**课时分配:** 8 课时

**教学要求:**

通过本章教学,使学生了解预算收支测算的步骤,掌握预算收支测算的基本方法,并能对一些主要预算收支进行测算。本章重点是预算收支测算的基本方法以及一些主要预算收支测算的方法,难点是企业所得税收入和国有资本投资收益的测算。

**教学内容:**

##### 第一节 预算收支测算的基本方法

一、预算收支测算的依据和步骤

- (一) 预算收支测算的依据
- (二) 预算收支测算的步骤

二、预算收支测算的基本方法

- (一) 基数法
- (二) 系数法
- (三) 比例法
- (四) 定额法
- (五) 综合法

##### 第二节 预算收入的测算

一、税收收入的测算

- (一) 增值税收入的测算
- (二) 消费税收入的测算
- (三) 关税收入的测算
- (四) 资源税收入的测算
- (五) 企业所得税收入的测算
- (六) 个人所得税收入的测算

二、国有资本投资收益的测算

- (一) 工业部门国有资本投资收益的测算

(二) 交通运输部门国有资本投资收益的测算

(三) 流通部门国有资本投资收益的测算

三、债务收入的测算

(一) 国内债务收入的测算

(二) 国外债务收入的测算

四、其他收入的测算

### 第三节 预算支出的测算

一、预算支出的构成

(一) 基本支出

(二) 项目支出

二、项目支出的测算

(一) 基本建设投资分类

(二) 基本建设支出的测算

三、基本支出的测算

(一) 事业支出的测算

(二) 一般公共服务支出的测算

(三) 国防支出的测算

**思考题：**

1. 预算收支测算的依据和步骤分别是什么？
2. 预算收支测算有哪些基本方法？
3. 预算支出是如何构成的？
4. 基本支出如何测算？

## 第五章 预算组织形式

**课时分配：**3 课时

**教学要求：**

通过本章教学，使学生理解单式预算与复式预算的含义和特点，把握我国实行复式预算的必要性及基本思路，了解绩效预算与项目计划预算的含义和基本做法，理解零基预算的含义和基本步骤。本章重点是单式预算与复式预算的含义和特点，零基预算的含义和基本步骤。

**教学内容：**

### 第一节 单式预算

一、单式预算的含义

二、单式预算的优缺点

(一) 单式预算的优点

(二) 单式预算的缺点

## 第二节 复式预算

### 一、复式预算的概念

- (一) 复式预算的含义
- (二) 复式预算与单式预算的区别

### 二、我国的复式预算

- (一) 我国两式结构的复式预算
- (二) 我国复式预算存在的主要问题
- (三) 我国复式预算的完善

## 第三节 其他预算组织形式

### 一、绩效预算

- (一) 绩效预算的含义
- (二) 绩效预算的基本做法

### 二、项目计划预算

- (一) 项目计划预算的含义
- (二) 项目计划预算的基本步骤

### 三、零基预算

- (一) 零基预算的含义
- (二) 零基预算的基本步骤

#### 思考题:

1. 如何理解复式预算的概念?
2. 复式预算与单式预算有哪些区别?
3. 我国完善复式预算的基本思路应是什么?
4. 绩效预算与项目计划预算的含义和基本做法分别是什么?
5. 零基预算的含义和基本步骤分别是什么?

## 第六章 预算编制

课时分配: 10 课时(含 4 课时实验)

#### 教学要求:

通过本章教学,使学生了解预算编制的准备工作以及原则和依据,理解标准预算周期的确定和公共预算编制的程序,掌握部门预算和总预算编制的内容和方法,了解预算的审查与批准。本章理论教学中安排 4 课时的部门预算编制实验。本章重点是标准预算周期的确定和公共预算编制的程序,部门预算和总预算编制的内容和方法,难点是部门预算和总预算编制的内容和方法。

#### 教学内容:

### 第一节 预算编制的准备工作

- 一、本年度预算执行情况的预计和分析
- 二、修订预算收支科目和预算表格

- (一) 预算收支科目
- (二) 预算表格
- 三、拟订计划年度预算收支控制指标
- 四、颁发编制预算草案的批示和具体规定

## 第二节 预算编制的原则和依据

### 一、预算编制的原则

- (一) 及时性原则
- (二) 平衡性原则
- (三) 真实性原则
- (四) 合理性原则

### 二、预算草案编制的依据

- (一) 国家法律法规
- (二) 国民经济和社会发展规划以及有关的财政经济政策
- (三) 本级政府预算管理职权和财政管理体制确定的预算收支范围
- (四) 上一年度预算执行情况和本年度预算收支变化因素
- (五) 上级政府对编制本年度预算草案的指示和要求

## 第三节 预算编制的程序

### 一、标准预算周期的阶段

- (一) 预算编制阶段
- (二) 预算执行阶段
- (三) 决算与绩效评价阶段

### 二、我国公共预算的编制程序

- (一) 总预算编制程序
- (二) 部门预算编制程序

## 第四节 预算编制的内容和方法

### 一、部门预算的编制

- (一) 部门预算的概念
- (二) 部门收入预算的编制
- (三) 部门基本支出预算的编制
- (四) 部门项目支出预算的编制
- (五) 部门预算报表体系
- (六) 部门预算编制实验

### 二、总预算的编制

- (一) 一般预算的编制

- (二) 基金预算的编制
- (三) 债务预算的编制
- (四) 总预算说明书的内容

## 第五节 预算的审查与批准

### 一、预算审查和批准的环节

- (一) 财政部门对预算草案的审核
- (二) 各级人民代表大会对预算的审查和批准
- (三) 预算的批复
- (四) 预算的备案制度

### 二、我国预算立法审批的改进

- (一) 审批时间应提前并延长
- (二) 建立专业论证和公众听证制度

#### 思考题：

1. 预算的编制有哪些准备工作？
2. 预算编制的原则和依据分别是什么？
3. 什么是标准预算周期的阶段？
4. 部门预算编制的程序和内容分别是什么？
5. 中央一般预算和地方一般预算的编制内容分别是什么？
6. 我国预算如何审批？

## 第七章 预算执行

课时分配：8 课时(含 4 课时实验)

#### 教学要求：

通过本章教学，使学生了解预算执行的任务和组织体系，把握预算收入的缴库方式、预算收入的划分和报解、预算收入退库等内容，掌握预算拨款方法、国库集中收付制度的含义和内容，理解预算调整的含义、方法，了解预算执行分析的内容和方式。本章理论教学中安排 4 课时的指标管理和国库集中支付实验。本章重点是预算收入的缴库方式、预算拨款方法和国库集中收付制度，难点是预算调整的界定。

#### 教学内容：

### 第一节 预算执行的任务和组织体系

#### 一、预算执行的任务

- (一) 积极组织预算收入
- (二) 合理拨付预算资金
- (三) 组织预算收支平衡
- (四) 加强预算执行监督

#### 二、预算执行的组织体系



- (一) 领导机关
- (二) 执行机关
- (三) 执行主体
- (四) 参与机关

### 三、国家金库

- (一) 国家金库的含义
- (二) 国库管理体制

## 第二节 预算收入的执行

### 一、预算收入的缴库

- (一) 预算收入的缴库依据
- (二) 预算收入的缴库方式

### 二、预算收入的划分和报解

- (一) 预算收入的划分
- (二) 预算收入的报解

### 三、预算收入的退库

- (一) 退库范围
- (二) 退库审批

## 第三节 预算支出的执行

### 一、预算支出执行的基本要求

- (一) 坚持按支出预算执行
- (二) 严格管理预算支出
- (三) 讲求资金使用效益

### 二、预算拨款的方法

- (一) 划拨资金
- (二) 限额拨款

### 三、国库集中收付制度

- (一) 国库集中收付制度的含义
- (二) 国库集中收付制度改革的内容

### 四、指标管理和国库集中支付实验

## 第四节 预算的调整和执行分析

### 一、预算调整

- (一) 预算调整的界定
- (二) 预算调整的方法
- (三) 预算调整的程序

## 二、预算执行分析

- (一) 预算执行分析的内容
- (二) 预算执行分析的程序
- (三) 预算执行分析的方法
- (四) 预算执行分析的方式

### 思考题:

1. 我国预算执行的组织体系是如何构成的?
2. 预算收入的缴库方式及其含义分别是什么?
3. 预算收入退库的范围有哪些?
4. 国库集中收付制度的含义和内容分别是什么?
5. 预算调整的含义和方法分别是什么?
6. 预算执行分析有哪些方式?

## 第八章 政府决算

课时分配: 3 课时

### 教学要求:

通过本章教学, 使学生理解政府决算的含义和组成, 了解政府决算编制的准备工作, 掌握政府决算编制的程序和方法, 了解政府决算审查和批准的内容。本章重点是政府决算的含义和组成, 政府决算编制的程序和方法。

### 教学内容:

#### 第一节 政府决算及其组成

##### 一、政府决算的基本内涵

- (一) 政府决算的含义
- (二) 政府决算的意义

##### 二、政府决算的组成

- (一) 按预算级次, 政府决算可分为中央财政决算和地方财政决算
- (二) 按决算编制单位, 政府决算可分为总决算和单位决算

#### 第二节 政府决算的编制

##### 一、政府决算编制的基本要求

- (一) 准确性
- (二) 完整性
- (三) 及时性

##### 二、政府决算编制的准备工作

- (一) 拟定和下达政府决算编制方法
- (二) 组织年终收支清理工作
- (三) 财政总决算的年终结算

(四) 修订和颁发决算表格

### 三、政府决算的编制程序与方法

(一) 单位决算的编制程序和方法

(二) 财政总决算的编制程序和方法

## 第三节 政府决算的审查与批准

### 一、政府决算审查

(一) 审查方法

(二) 审查形式

(三) 审查内容

### 二、政府决算的审批

### 三、决算的批复和备案

#### 思考题:

1. 什么是政府决算？政府决算是如何组成的？
2. 政府决算的编制应进行哪些准备工作？
3. 单位决算编制的程序和内容分别是什么？
4. 财政总决算编制的程序和内容分别是什么？
5. 政府决算审查的方法、形式和内容分别是什么？

## 第九章 预算监督

课时分配：3 课时

#### 教学要求:

通过本章教学，使学生理解预算监督的含义，了解预算监督的功能，掌握预算监督体系的组成、预算监督的模式和预算监督的内容及方法。本章重点是预算监督体系的组成、预算监督的模式和预算监督的方法。

#### 教学内容:

### 第一节 预算监督概述

#### 一、预算监督的含义

#### 二、预算监督的功能

- (一) 及时纠正预算编制、执行中的偏差，促进预算决策民主化和科学化
- (二) 维护财政预算法规、制度、政策的权威性和严肃性，保证政府施政目标的顺利实现
- (三) 促进政府及其公共部门提高效率，保证政府廉洁清明，避免腐败和浪费

#### 三、预算监督体系的组成

- (一) 立法机关监督
- (二) 司法机关监督
- (三) 审计部门监督
- (四) 财政部门监督

(五) 社会中介机构监督

(六) 社会公众舆论监督

#### 四、预算监督的模式

(一) 立法型预算监督模式

(二) 司法型预算监督模式

(三) 行政型预算监督模式

(四) 三大模式的共性

#### 五、我国预算监督的实践

(一) 预算监督的特点

(二) 我国预算监督的制度创新与完善

### 第二节 预算监督的内容和方法

#### 一、预算监督的内容

(一) 人大及其常委会预算监督的内容

(二) 财政部门预算监督的内容

(三) 审计机关预算监督的内容

#### 二、预算监督的方法

(一) 事前监督

(二) 日常监督

(三) 事后监督

#### 思考题：

1. 什么是预算监督？预算监督有哪些功能？
2. 预算监督体系是如何组成的？
3. 预算监督模式有哪些？
4. 我国预算监督制度如何创新与完善？
5. 预算监督有哪些方法？

### 参考书目:

1. 托马斯·D·林奇. 美国公共预算[M], 中国财政经济出版社, 2002年;
2. 朱志刚. 美国联邦政府预算管理[M], 经济科学出版社, 2001年;
3. 肖鹏. 美国政府预算制度[M], 经济科学出版社, 2014年;
4. 马国贤. 政府预算[M], 上海财经大学出版社, 2011年;
5. 王雍君. 公共预算管理(第二版)[M], 经济科学出版社, 2010年;
6. 李燕. 政府预算[M], 经济科学出版社, 2012年;
7. 陈庆海. 政府预算与管理[M], 厦门大学出版社, 2014年;
8. 倪志良. 政府预算管理[M], 南开大学出版社, 2013年;
9. 廖少纲. 政府预算管理[M], 对外经济贸易大学出版社, 2012年;
10. 包丽萍. 政府预算[M], 东北财经大学出版社, 2011年;
11. 彭成洪. 政府预算[M], 经济科学出版社, 2010年;
12. 杨光焰. 政府预算管理[M], 立信会计出版社, 2011年;
13. 吴俊培. 中国地方政府预算改革研究[M], 中国财政经济出版社, 2012年;
14. 牛美丽, 马蔡琛. 构建中国公共预算法律框架[M], 中央编译出版社, 2012年;
15. 财政部财政科学研究所. 地方公共财政预算管理改革与实践[M], 中国财政经济出版社, 2012年。

课时分配表

章次	教学内容	课时
第一章	公共预算概述	5
第二章	预算管理体制	8
第三章	政府收支分类	3
第四章	预算收支的测算	8
第五章	预算组织形式	3
第六章	预算编制	10(含4课时实验)
第七章	预算执行	8(含4课时实验)
第八章	政府决算	3
第九章	预算监督	3
	合计	51

执笔人: 蒋兆才                      2016年8月

审定人: 王红领                      2016年8月

学院负责人: 管永昊                2016年8月

# 《财政绩效管理》课程教学大纲

(2016 年制定)

**课程编号:** 12C0072

**英文名:** Fiscal Performance Management

**课程类别:** 专业主干课

**前置课程:** 财政学、政府预算

**后置课程:** 根据专业需要而定

**学 分:** 2 学分

**课 时:** 34 课时 (含实验教学 8 课时)

**课程负责人:** 蔡军

**主讲教师:** 蔡军、毛翠英等

**考核方式:** 闭卷

**成绩构成:** 平时成绩占 40%，期末考试成绩占 60%

**选定教材:** 拟编讲义

## 课程概述:

财政绩效管理是新形势下财政学专业的一门专业主干课程,本教学大纲适用于财政学本科专业。财政绩效管理是政府绩效管理的重要组成部分,是现代财政制度建设的核心内容。绩效管理又是时代进步和民主发展过程中,满足社会公众对政府“取之于民”的资源如何有效地“用之于民”的一种必然诉求,不仅是预算方法上的创新,更是对政府执政的结果、责任和效率的不断强化。在我国步入新常态的形势下,改革的深入使得经济市场化和财政“公共性”愈加凸显,实施财政绩效管理必将成为财政管理工作的主旋律。本课程内容主要包括四大部分,第一部分是财政绩效管理管理概论;第二部分是绩效预算;第三部分是公共支出绩效评价;第四部分是绩效监督。

## 教学目的:

随着我国公共财政改革的逐步深入,财政支出绩效问题日益成为关注的焦点,也成为财政管理工作的核心问题。作为财政学专业的学生熟悉和掌握通财政绩效管理的专门知识和财政支出绩效评价的业务技能成为时代的要求,也是必备的专业本领。通过本课程的教学,要使学生能够熟悉、领会和掌握财政绩效管理的基础理论、制度设计及其基本内容,掌握财政支出绩效评价系统知识和技术方法,能够分析我国财政绩效管理存在的问题,把握改革动态方向,从制度上和方法上探讨优化财政绩效管理运作模式、完善财政支出绩效评价体系的途径。

## 教学方法:

在教学中要求遵循几个基本原则:一是坚持公共财政的基本方向;二是理论分析与实验实践紧密结合;三是规范分析法与实证分析法相结合。具体采用的教学方法包括:课堂讲授、案例教学、课堂讨论、模拟绩效评价,配合以平时作业和课程论文等形式,以期达到预定教学目的和教学效果。

## 各章教学要求及教学要点:

### 第一章 绩效管理概论

**课时分配:** 2 课时

#### 教学要求:

通过本章学习,了解绩效管理的起源、发展与应用,掌握绩效的概念和特征、绩效管理的内涵、特征和目的,熟悉企业绩效管理的系统模型、循环过程。本章重点:绩效的特征和绩效管理的系统模型。

#### 教学内容:

#### 第一节 绩效概述

- 一、绩效涵义的不同表述
- 二、绩效的特征
  - (一) 能动性
  - (二) 多因性
  - (三) 可测量性

#### 第二节 绩效管理的内涵

- 一、绩效管理的不同观点
- 二、绩效管理的概念
- 三、绩效管理的特征
- 四、绩效管理与绩效评价的区别
- 五、绩效管理的发展

#### 第三节 绩效管理系统模型

- 一、管理的 P-D-C-A 系统
- 二、绩效管理的循环系统模型
  - (一) 绩效计划
  - (二) 绩效沟通
  - (三) 绩效评价
  - (四) 绩效诊断与提高

#### 思考讨论题:

- 1.如何理解绩效的概念?
- 2.如何表述和理解绩效管理的概念?
- 3.你认为绩效管理具有哪些特点?
- 4.绩效管理与绩效评价的区别何在?

### 第二章 财政绩效管理概述

**课时分配:** 4 课时

#### 教学要求:

通过本章学习，了解财政绩效管理的起源、发展与应用，掌握财政绩效管理的内涵、特征和目的，掌握财政绩效管理的系统模型，分析我国开展财政绩效管理的必要性和迫切性，熟悉西方国家财政绩效管理实践对我国的启示。重点是财政绩效管理内涵和系统模型

### **第一节 财政效率与高效政府**

#### 一、财政效率

- (一) 财政效率的涵义
- (二) 财政效率的特征

#### 二、财政效率是建设高效政府的关键

- (一) 财政效率是政府存在和发展的依据
- (二) 财政效率提高财政效率是建设高效政府的重要途径
- (三) 财政效率是高效政府的基本目标
- (四) 财政效率是检验公共职能的标准

### **第二节 财政绩效管理的内涵与系统模型**

#### 一、财政绩效管理的内涵

- (一) 财政绩效管理的不同表述
- (二) 理解财政绩效管理

#### 二、财政绩效管理里系统模型

- (一) 绩效计划
- (二) 绩效支持
- (三) 绩效考评
- (四) 绩效控制

#### 三、政府财政绩效管理的特点

- (一) 目标与结果的关联性
- (二) 管理内容的综合性
- (三) 管理程序的系统性
- (四) 考评主体的责任性和透明性

### **第三节 财政绩效管理术语**

#### 一、绩效和绩效目标

- (一) 绩效

绩效、效果与效率的比较

- (二) 绩效目标

事业效果、定量性、可测量性

#### 二、绩效项目

- (一) 绩效项目的含义
- (二) 绩效项目的条件



(三) 项目要素：目标、核算、区分度、时间

### 三、事业成本

(一) 总成本

(二) 单位成本

(三) 边际成本

(四) 事业成本的意义

### 四、绩效预算与项目预算

(一) 绩效预算和项目预算的概念

(二) 二者区别

## 第四节 中国建立财政绩效管理制度的必然性

一、公共财政的必然要求

二、传统的“统治型”政府转到“服务型”政府的必然要求

三、落实科学发展观、提高政府执政能力的必然要求

四、政府改革和完善决策机制，推进公共决策的科学化、民主化的必然要求

五、深化公共支出管理改革、健全公共财政体制的必然要求

## 第五节 我国财政绩效管理的现状与问题

一、我国财政绩效管理的现状和问题

(一) 相关的理论研究和实践不足

(二) 制度化、规范化程度不够

(三) 维度体系不够健全

(四) 评估设计的内容和体系不够科学

二、问题的原因和症结

(一) 财政绩效管理本身的复杂性

(二) 独特“行政文化”带来的先天障碍

(三) “全能政府”的不完全消解

(四) 信息化及开放化程度低

(五) 激励机制的缺乏和反馈机制不健全

### 思考题：

1. 阐述财政绩效管理的内涵和特点。
2. 比较分析财政绩效管理与企业绩效管理的异同。
3. 掌握财政绩效管理的基本术语的概念。
4. 财政绩效管理的系统模型包含哪几个阶段？
5. 我国目前财政绩效管理的现状如何？

### 第三章 西方国家财政绩效管理发展和经验借鉴

**课时分配:** 3 课时

**教学要求:**

本章主要介绍财政绩效管理的形成和发展概况以及又代表的国家实施政府绩效评估和财政预算绩效管理的实际做法。通过本章学习,要求熟悉财政绩效管理的发展进程,通过对各国绩效管理做法的比较,总结和掌握可供我国学习借鉴的经验。

**教学内容:**

#### 第一节 财政绩效管理的发展

##### 一、成长阶段

20 世纪 30 年代至 70 年代,传统的国家财务审计逐步向绩效审计转移。

##### 二、发展阶段

20 世纪 70 年代中期至 90 年代中期,新公共管理革命在英美等国兴起,目标是建立“少花钱,多办事”的政府。

##### 三、成熟阶段

20 世纪 90 年代至今,西方各国相继建立公共部门支出的绩效考评制度与体系,赋予了新的内容,具有了新的特征。

#### 第二节 财政绩效管理国际比较与借鉴

##### 一、英美等国的财政绩效管理实践

##### 二、西方国家财政绩效管理的主要经验

- (一) 财政绩效管理有明确的需求和目标
- (二) 财政绩效管理有完整的制度体系作前提和保障
- (三) 财政绩效管理的开展有比较充分的理论准备
- (四) 财政绩效管理是一个循序渐进的过程
- (五) 财政绩效管理需要多方参与。

**思考题**

1. 西方国家财政绩效管理的实践对我国有何启示?
2. 谈谈你对我国开展财政绩效管理的见解。

### 第四章 财政绩效管理的理论基础

**课时分配:** 3 课时

**教学要求:**

通过本章学习,掌握财政绩效管理的理论基础来源,了解公共选择理论、委托代理理论、新公共管理理论和内部控制理论的产生背景,掌握公共选择理论、委托代理理论、新公共管理理论和内部控制理论的主要内容及其在财政绩效管理鼓励的运用。本章学习重点是几种理论对财政绩效管理中的启示。

## 教学内容:

### 第一节 公共选择理论

- 一、公共选择理论概述
  - (一) 产生背景
  - (二) 基本内容
- 二、公共选择理论与财政绩效管理
  - (一) 财政绩效管理是公共选择的必然结果
  - (二) 财政绩效管理是对民众公共选择的回应
- 三、公共选择理论在财政绩效管理中的指导原则
  - (一) 效能性原则
  - (二) 调控性原则
  - (三) 责任性原则
  - (四) 透明性原则

### 第二节 委托代理理论

- 一、委托代理理论概述
  - (一) 产生背景
  - (二) 主要内容
- 二、公共资金使用中的双重委托代理关系
  - (一) 公共资金管理者与用款单位之间的委托代理关系
  - (二) 公众与公共资金管理者之间的委托代理关系
- 三、委托代理理论对财政绩效管理工作的启示
  - (一) 做好契约内容的设计
  - (二) 建立激励和惩罚机制
  - (三) 建立多维度平衡制约机制

### 第三节 新公共管理理论

- 一、新公共管理理论概述
  - (一) 产生背景
  - (二) 主要内容
- 二、新公共管理理论与财政绩效管理
  - (一) 绩效考评与管理是新公共管理理论的有效实践
  - (二) 绩效考评是新公共管理理论框架的重要组成部分
- 三、新公共管理理论对财政绩效管理的指导意义
  - (一) 公民取向
  - (二) 绩效导向

(三) 责任机制

(四) 回应义务

#### 第四节 内部人控制理论

一、内部人控制理论的提出

二、内部人控制及其现象

(一) 概念

(二) 企业中的内部人控制现象

三、内部人控制产生的原因

四、内部人控制理论与财政绩效管理

(一) 财政资金管理中内部人控制的危害

(二) 有效制约内部人控制的措施

#### 思考题:

- 1.公共选择理论的基本内容是什么?它在财政绩效管理中的指导原则是什么?
- 2.委托代理理论的主要内容是什么?
- 3.新公共管理理论的阐述背景和主要内容是什么?分析委托代理理论在财政绩效管理中的应用。
- 4.阐述内部人控制理论的主要内容,分析内部人控制的危害。

#### 第五章 绩效预算

**课时分配:** 8 课时 (讲授 4 课时, 实验实践 4 课时)

#### 教学要求:

通过本章学习,掌握绩效预算的内涵与内容,领会绩效预算与传统预算理念差异,熟悉绩效预算的制度框架,分析我国部门预算改革的动因与成效,探讨我国部门预算进一步发展的方向和绩效预算的推进步骤。本章学习重点是绩效预算思想和我国预算绩效管理改革内容。

#### 教学内容:

##### 第一节 绩效预算内涵

一、政府预算模式的演进

(一) 投入型预算

(二) 产出型预算

(三) 绩效型预算

二、绩效预算概述

(一) 绩效预算思想

(二) 绩效预算的含义解析

(三) 绩效预算的内容

根据市场经济的要求,改变预算管理方式;根据价值规律的要求,改变核算内容;要求以客观公正的绩效评估体系代替传统的业绩考核;要求创新预算编制方法与编制过程,建立起绩效评价结

果与预算编制紧密结合的预算约束机制。

(四) 绩效预算的价值观——“成果”与“产出”区别

### 三、绩效预算与传统预算的差异

(一) 由管人转向管事

(二) 由收支核算到成本核算

(三) 关注重点是执行结果，而不是预算执行过程

### 四、新老绩效预算的差别

(一) 老绩效预算

(二) 新绩效预算

(三) 差别分析

## 第二节 绩效预算管理的制度设计

### 一、绩效预算管理的流程

(一) 根据总战略制定各部门发展战略

(二) 制定各部门年度计划

(三) 年度绩效计划指标

(四) 年度终了时对实际绩效进行预算评估

(五) 根据绩效完成情况调整下年度预算

### 二、战略规划编制

(一) 战略规划的主要内容

(二) 战略规划的特点

### 三、年度绩效计划编制

(一) 年度计划与预算的关系

(二) 年度绩效计划制订的一般原则

(三) 年度绩效计划的内容

### 四、年度绩效报告编制——提供绩效考评的基本信息

(一) 年度绩效报告的内容

(二) 年度绩效报告的要求

### 五、对年度绩效计划和年度绩效报告的考评

(一) 对年度绩效计划的考评

(二) 对年度绩效报告的评估

## 第三节 西方国家绩效预算经验借鉴

### 一、各国绩效预算模式比较

(一) 美国模式

(二) 英国模式

(三) 澳大利亚模式

(四) 新西兰模式

(五) 其他国家模式

二、各国绩效预算异同点

三、西方国家绩效预算改革的成功与缺陷

(一) 成功经验

(二) 缺陷分析

#### **第四节 我国预算绩效管理改革**

一、我国绩效导向型改革探索

(一) 绩效评价试点

(二) 绩效管理改革

二、推进预算绩效管理

(一) 预算绩效管理的指导思想

(二) 预算绩效管理的实施步骤

三、预算绩效管理的内容

(一) 绩效目标管理

(二) 绩效运行跟踪监控管理

(三) 绩效评价实施管理

(四) 绩效评价结果反馈和应用

四、预算绩效管理机制

(一) 预算编制有目标

(二) 预算执行有监控

(三) 预算完成有评价

(四) 评价结果有反馈

(五) 反馈结果有应用

五、改革的实质进展

(一) 由绩效评价向绩效管理推进

(二) 由绩效目标缺失向绩效目标编制推进

(三) 由后评价向前评价推进

(四) 由省级预算改革向市、县级预算改革推进

#### **第五节 我国预算绩效管理改革分析**

一、制约因素

(一) 法律制约

(二) 制度制约

- (三) 管理水平制约
- (四) 监督体系不健全
- (五) 技术制约
- (六) 成本核算困难

## 二、我国推进预算绩效管理的途径选择

- (一) 加强财政绩效管理制度化建设
- (二) 探索建立绩效评价指标体系和绩效预算基础资料数据库;
- (三) 推进权责发生制政府预算与会计改革
- (四) 实现绩效预算改革与部门预算制度、国库集中收付制度以及政府采购制度的改革协调

## 三、绩效预算的保障机制

- (一) 基础条件——引入权责制会计制度，确定政府的绩效成本
- (二) 技术支持——设计有效业绩管理系统，完善信息反馈机制
- (三) 外在保障——健全严格公开的审计制度，强化预算法律约束力
- (四) 激励机制——建立政府问责制度，形成预算公共责任基础

### 思考题：

1. 绩效预算的内涵是什么？
2. 绩效预算与传统预算理念差异何在？
3. 绩效预算的制度框架包含什么内容？
4. 我国部门预算与绩效预算如何实现对接？
5. 完善我国的预算绩效管理的战略思路和措施是什么？
6. 如何健全预算绩效管理的保障机制？

## 第六章 财政绩效评价

**课时分配：**8 课时（含实验实践 4 课时）

### 教学要求：

通过本章学习，认识财政绩效评价的意义，掌握财政绩效评价的原则，熟悉绩效评价的过程，掌握平衡记分卡在财政绩效评价中的运用，掌握财政绩效评价指标设计的原则和体系，分析我国开展财政绩效评价的制约因素，探讨财政绩效评价的障碍突破。重点：平衡记分卡方法内容及其运用，财政绩效评价指标设计，我国财政绩效评价的制约因素。

教学内容：

### 第一节 财政支出绩效评价述评

#### 一、财政支出绩效评价的含义和意义

- (一) 含义
- (二) 意义

#### 二、财政支出绩效评价的原则

- (一) 有效性原则

- (二) 价值中立原则
- (三) 公开、透明原则
- (四) 回避原则。

### 三、绩效评价的逻辑思路

投入——过程——产出——结果

### 四、财政支出绩效评价的过程

- (一) 第一阶段：前期准备
- (二) 第二阶段：实施评价
- (三) 第三阶段：撰写报告
- (四) 第四阶段：评价结果运用

## 第二节 财政支出绩效评价的要素

- 一、评价主体
- 二、评价对象
- 三、绩效目标
- 四、评价指标
- 五、评价标准
- 六、指标权重
- 七、评价方法

## 第三节 评价指标体系设计

### 一、设计绩效考评指标体系的原则

- (一) 目的性原则
- (二) 科学性原则
- (三) 适用性原则
- (五) 系统性原则

### 二、西方国家的“SMART”原则

- (一) Specific——具体的、明确的
- (二) Measurable——可衡量的、可评价的
- (三) Achievable——能够实现的
- (四) Realistic——现实的
- (五) Time bound——时限性

### 三、财政支出绩效评价指标分类

- (一) 绩效考评指标的主要类别；  
绩效目标指标、投入与支出指标、产出与影响指标、效率指标、实施与管理指标。
- (二) 其他分类



## 第四节 财政绩效评价权重

- 一、指标权重概述
- 二、常用的确定指标权重的方法
  - (一) 主观经验法
  - (二) 主次指标排队分类法
  - (三) 专家调查加权法
  - (四) 德尔菲加权法
  - (五) 层次分析法
- 二、德尔菲方法
  - (一) 基本原理
  - (二) 特点
  - (三) 基本步骤
  - (四) 实际运用
- 三、层次分析法 (AHP)
  - (一) 基本原理
  - (二) 特点
  - (三) 构建矩阵
  - (四) 检验方法
  - (五) 实际运用

## 第五节 财政绩效考评方法的设计

- 一、按绩效考评操作方式区分
  - (一) 专家评议法
  - (二) 社会调查法
  - (三) 其他
- 二、按绩效考评分析方式区分
  - (一) 成本—效益分析法(投入——产出分析法)
  - (二) 目标—结果比较法
  - (三) 标杆评估法
  - (四) 最低费用法
  - (五) 数学模型法
- 三、绩效考评方法的选择与应用
  - (一) 遵循的原则
  - (二) 注意的问题

## 第六节 平衡记分卡方法的应用

### 一、平衡积分卡方法

- (一) 基本原理
- (二) 指标体系

### 二、平衡记分卡在财政绩效管理中的应用

- (一) 平衡记分卡理论与财政绩效评价结合的可能性
- (二) 平衡记分卡在我国的应用研究
- (三) 平衡记分卡的应用实证——以公安机关为例。

#### 思考题：

1. 财政绩效评价的重要性何在？
2. 财政绩效评价应坚持什么原则？
3. 平衡记分卡如何在财政绩效评价中进行运用？
4. 如何建立财政绩效评价指标体系？（原则和指标体系内容）
5. 什么是德尔菲方法？掌握实际运用方法。
6. 什么是层次分析法？掌握实际运用方法。

## 第七章 财政绩效评价结果的应用

**课时分配：**2 课时

#### 教学要求：

通过本章学习，熟悉和掌握财政绩效评价结果的传递与沟通方式、财政绩效改进模式，掌握财政绩效改进方案的设计和应用。本章学习重点是财政绩效评价结果的传递与沟通，财政绩效改进方案的设计和应用。

#### 教学内容：

### 第一节 财政绩效评价结果的分析与反馈

#### 一、财政绩效评价结果的分析

- (一) 意义
- (二) 分析要点

#### 二、财政绩效反馈与沟通

- (一) 财政绩效结果的传递与沟通方式
- (二) 财政绩效反馈面谈的准备
- (三) 财政绩效反馈改进过程中的沟通

### 第二节 财政绩效评价结果应用

#### 一、目前应用方向

- (一) 预算安排：建立激励与约束机制
- (二) 反馈整改：建立反馈整改机制
- (三) 公众监督：建立评价信息报告制度

(四) 政府问责：建立公共服务型政府

## 二、财政绩效的改进

(一) 绩效不佳项目的绩效改进

(二) 财政绩效改进方案和运用

(三) 财政绩效改进模式设计

(四) 以结果驱动的改进方案

## 三、我国财政绩效评价结果应用分析

### 思考题：

1. 如何进行财政绩效评价主体的选择？
2. 财政绩效结果的传递与沟通有哪些方式？
3. 如何设计财政绩效改进模式？
4. 如何设计以结果驱动的财政绩效改进方案？

## 第八章 完善我国财政绩效评价的制度安排

**课时分配：**4 课时

### 教学目的：

通过本章学习，要求能够分析我国财政绩效评价工作中存在的不足，思考和掌握善我国完善财政绩效评价制度的重要因素和路径选择；了解财政绩效审计的产生与进程，掌握财政绩效审计的内涵和功效，熟悉财政绩效审计的流程和技术方法，分析我国财政绩效审计的制约因素和战略思考。

### 教学内容：

#### 第一节 完善财政绩效评价的制度安排

- 一、制度安排是财政绩效评价制度化的必然选择
- 二、建立健全绩效评价的信息保真制度
  - (一) 建立健全信息保真的非正式约束
  - (二) 建立健全信息保真的正式约束
  - (三) 建立健全信息保真的实施机制
  - (四) 建立健全绩效评价的结果运用制度
- 三、建立健全评价结果运用制度
  - (一) 检验政府组织 是否达到预定目标
  - (二) 推进政府绩效预算管理
  - (三) 优化基本支出预算
  - (四) 优化项目支出预算
  - (五) 增强绩效预算执行的刚性

#### 第二节 完善财政绩效评价主体机制

- 一、建立健全评价领导机构
- 二、建立健全公民参与机制

- (一) 真正确立公民主体地位
- (二) 要信息公开
- (三) 要搭建参与平台
- (四) 要准确把握公民评价的结果
- (五) 加强公民参与评价的制度化、程序化建设

### 三、建立健全专家评价机制

- (一) 评价程序
- (二) 风险责任机制
- (三) 立项机制
- (四) 成果评审机制
- (五) 互动机制

## 第三节 完善激励约束机制

### 一、激励机制

- (一) 期望理论的运用
- (二) 绩效与预算的整合

### 二、约束机制

- (一) 建立健全评价责任机制
- (二) 建立健全评价申诉机制
- (三) 建立健全评价监督机制
- (四) 建立健全元评价机制

## 第四节 财政绩效审计

### 一、财政绩效审计概述

- (一) 财政绩效审计的内涵分析
- (二) 财政绩效审计的进程研究
- (三) 财政绩效审计的兴起动因
- (四) 财政绩效审计的功能效用

### 二、财政绩效审计的流程、技术和方法

- (一) 财政绩效审计的基本流程
- (二) 财政绩效审计的技术方法
- (三) 财政绩效审计的屏障、经验

### 三、我国财政绩效审计的理论与实务

- (一) 财政绩效审计的发展历程
- (二) 财政绩效审计的制约因素
- (三) 财政绩效审计的战略思考

**思考题：**

- 1.我国目前财政支出绩效评价工作存在哪些不足？
- 2.怎样优化我国财政绩效评价的制度安排？
- 3.财政绩效审计的产生动因是什么？
- 4.如何理解财政绩效审计的内涵和功效？
- 5.财政绩效审计的流程和技术方法是什么？
- 6.我国财政绩效审计存在哪些制约因素？如何改进我国的财政绩效审计？

### 参考书目:

- (1) [美]阿伦·威尔达夫斯基. 预算过程中的新政治[M]. 北京: 中国人民大学出版社,2014.8
- (2) [美]A·普雷姆詹德. 公共支出管理[M]. 北京: 中国金融出版社, 1995 .
- (3) [美]维托·坦齐, [德]卢德格尔·舒克内希特(胡家勇译). 20 世纪的公共支出[M]. 北京: 商务印书馆,2005.
- (4) 马国贤. 政府绩效管理[M]. 上海: 复旦大学出版社, 2005.
- (5) 卓越. 政府绩效管理概论[M]. 北京: 清华大学出版社, 2007.
- (6) 范柏乃. 政府绩效评估理论与实务[M]. 北京: 人民出版社, 2005.
- (7) 朱春奎. 公共部门绩效评估方法与应用[M]. 北京: 中国财经出版社,2007.
- (8) 发展绩效管理[M]. 北京: 中国财经出版社,2007.
- (9) 中国公共卫生支出的绩效管理研究北京: 中国财经出版社,2007.
- (10) 上海财大出版社课题组. 公共支出评价[M]. 北京:经济科学出版社, 2006.

**课 时 分 配 表**

章 次	内 容	课 时
第一章	绩效管理概论	2
第二章	财政绩效管理概述	4
第三章	西方国家财政绩效管理发展和经验借鉴	3
第四章	财政绩效管理的理论基础	3
第五章	绩效预算	8 (含实验 4 课时)
第六章	财政绩效评价	8 (含实验 4 课时)
第七章	财政绩效评价结果的应用	2
第八章	完善我国财政绩效评价的制度安排	4
合 计		34

**执笔人:** 蔡 军 2016 年 8 月  
**审定人:** 徐 超 2016 年 8 月  
**学院负责人:** 管永昊 2016 年 8 月

# 《公共经济学(双语)》课程教学大纲

(2016年制定)

**课程代码:** 12C0074

**英文名称:** Public Economics (Bilingual)

**课程性质:** 专业主干课

**前置课程:** 西方经济学、财政学、大学英语

**后置课程:** 财税动态专题

**学 分:** 3 学分

**课 时:** 51 课时

**课程负责人:** 毛翠英

**主讲教师:** 毛翠英、汪栋等

**考核方式:** 考试

**成绩构成:** 平时成绩 30%，期末成绩 70%

**使用教材:** Harvey S. Rosen: Public Finance, New York: McGraw-Hill, 2015 (节选)

## 课程概述:

本课程为财政学专业的专业主干课，本大纲适用于财政学专业学生。

当前，我国的公共财政体制正在进一步地发展和完善，在这个过程中，充分了解和有效借鉴西方市场经济国家财政领域的基础理论和实践状况十分必要。而在财政学专业课程体系中设置相应课程，正体现出与这一现实要求的协调一致。本课程主要内容包括：财政学的定义及其主要思想；公共品的定义及其提供等问题；外部性的本质及其影响和对策；公共选择的各种机制的讨论与评估；赤字融资及其相关问题等。

## 教学目的:

本课程的教学目的在于使学生在已有知识基础上，重点掌握西方财政学体系中的基本理论观点，也可以了解到西方国家（主要是美国）财政运行的一般情况；使学生能够在不同的具体现实条件中思考运用所学到的相应观点和知识；同时，使学生掌握财政学方面术语的英语表达方式。

## 教学方法:

本课程作为一门双语教学课程，使用英文教材，其课堂教学过程中内容讲解部分采用中英文结合方式，英语使用程度需参考学生整体接受程度。为强化相关理论知识及其实践运用，本课程根据教学内容进程及其侧重点设置了讨论课时段。同时，本课程大量借助多媒体手段使讲解更加清楚。

## 各章教学要求及教学要点

### Chapter 1 Introduction

**课时分配:** 3 课时

**教学要求:**

通过本章的学习使学生掌握财政学的内涵及其主要功能，并以此为基础把握两种主要的财政思想。本章重点为财政学的基本涵义。

**教学内容:**

#### 1.1 Introduction of public finance

#### 1.2 Public finance and ideology

1. Organic view of government
2. Mechanistic view of government

**思考题:**

1. How is public finance defined?
2. What are the ideological views concerning the relationship between the individual and the state?

### Chapter 2 Public Goods

**课时分配:** 12 课时

**教学要求:**

通过本章学习使学生掌握公共品的界定和内涵，并以此为基础把握公共品的有效提供及其生产方面的基本观点。本章重点为公共品的定义及其供给的局部均衡模型。本章难点为非排他性、公共提供与公共生产。

**教学内容:**

#### 2.1 Public Goods Defined

1. Public goods are neither excludable nor rival.
2. Public goods are characterized by non-rivalry and non-excludability in consumption.
3. Some important aspects of public goods:

#### 2.2 Efficient Provision of Public Goods

1. Efficient provision of public goods
2. “horizontal summation” and “vertical summation”
3. The free rider problem
4. Cost-benefit analysis

#### 2.3 About privatization

1. Privatization
2. Public or private production of public goods



**思考题:**

1. How are public goods defined?
2. Why does the free-rider problem induce the government to provide public goods?
3. How should the government decide whether to provide a public good?
4. What is the right mix of public and private provision for public goods?

**Chapter 3 Externalities**

**课时分配:** 15 课时

**教学要求:**

通过本章学习使学生在掌握外部性性质和特征的基础上,把握在应对外部性(主要是负外部性,如污染)方面市场和政府的对策。本章重点和难点为外部性的定义及其特征、科斯定理、对外部性的公共对策。

**教学内容:****3.1 The nature of externalities**

1. Externality
2. The nature of externalities
3. The characteristics of externalities
4. The effect of externalities

**3.2 Private Solutions to Externalities**

1. Bargaining and the Coase Theorem
2. Mergers
3. Social conventions

**3.3 Public Policies toward Externalities**

1. Pigovian Taxes
2. Subsidies
3. Tradable Pollution Permits (Creating a Market)
4. Regulation

**思考题:**

1. What is an externality? What are the nature and the characteristics of externalities?
2. What is the Coase Theorem? How to understand and apply it?
3. What are the public policies toward externalities? How to apply them? What are the differences between them?

**Chapter 4 Political Economy**

**课时分配:** 12 课时

**教学要求:**

通过本章学习使学生在把握在直接民主制和代议民主制下公共支出如何被决定及其存在的问题,

并进一步了解政府增长的原因及其应对办法。本章重点为直接民主制、代议民主制、政府增长的解释与控制。本章难点为投票悖论、阿罗不可能定理。

**教学内容:**

**4.1 Direct Democracy**

1. Unanimity Rules
2. Majority Voting Rules
3. Logrolling
4. Arrow' s Impossibility Theorem

**4.2 Representative Democracy**

1. Elected Politicians
2. Public Employees
3. Special interests
4. Other Actors

**4.3 Explaining Government Growth**

1. The growth of government has been rapid by any measure.
2. Proposals to control the growth in government include:

**思考题:**

1. What would lead to the voting paradox? What would be the effect of logrolling?
2. How could Arrow' s Impossibility Theorem be understood?
3. What do Median voter theorem for elections and Niskanen' s model of bureaucracy implicate? What are the special interests?
4. How can the growth in government be explained and controlled?

**Chapter 5 Social Security**

**课时分配:** 9 课时

**教学要求:**

通过本章学习使学生社会保障的基本概念, 并进一步把握社会保障的系列观点尤其是医疗保险的特点。本章重点为社会保障的经济效应。本章难点为逆向选择。

**教学内容:**

**5.1 Why have social security?**

1. Consumption smoothing and the annuity market
2. Adverse selection and the annuity market
3. Other justifications

**5.2 Structure of social security**

1. Basic components
2. Distributional issues

3. The trust fund

### **5.3 Effects of social security on economic behavior**

1. Saving behavior
2. Retirement decisions
3. Implications

### **5.4 government and the market for health care**

1. Private health insurance
2. Medicare and Medicaid

#### **思考题:**

1. Why have social security?
2. what is the structure of social security?
3. What influence of social security on economic behavior?

## 参考书目

1. Harvey S. Rosen. Public Finance[M]. New York: McGraw-Hill, 2002.
2. Holley H. Ulbrich. Public Finance in Theory and Practice[M]. 北京: 清华大学出版社, 2004.
3. Arye L. Hillman. Public Finance and Public Policy: Responsibilities and Limitations of Government[M]. Cambridge University Press, 2003.
4. Richard A. Musgrave. The Theory of Public Finance[M]. New York: McGraw-Hill, 2001.
5. N. Gregory Mankiw. Principles of Economics[M]. New York: McGraw-Hill, 2000.
6. David N. Hyman. Public Finance: A Contemporary Application of Theory to Policy[M]. The Dryden Press, 1996.

课时分配表

章次	教学内容	教学课时
Chapter 1	Introduction	3
Chapter 2	Public goods	12
Chapter 3	Externalities	15
Chapter 4	Political economy	12
Chapter 5	Social Security	9
合计		51

执笔人: 毛翠英 2016年8月  
审定人: 管永昊 2016年8月  
学院负责人: 管永昊 2016年8月

# 《非税收入管理》课程教学大纲

(2013 年制定, 2016 年修订)

**课程代码:** 12C0073

**英文名称:** Non-tax Revenue Management

**课程性质:** 专业主干课

**前置课程:** 微观经济学、宏观经济学、财政学

**后置课程:** 国有资产管理, 公债学

**学 分:** 3 学分

**课 时:** 51 课时

**课程负责人:** 唐祥来

**主讲教师:** 唐祥来

**考核方式:** 闭卷

**成绩构成:** 一般期末考试成绩占 60%, 平时成绩占 40%

**使用教材:** 自编讲义

## 课程概述:

《非税收入管理》是财政学本科专业的一门专业主干课。本课程以市场经济为背景, 在公共财政制度下, 如何认识政府非税收入及其管理? 长期以来, 大量政府非税收入游离于财政预算管理体系之外, 人为地肢解了财政职能, 降低了资金的使用效率, 并成为经济秩序混乱、滋生腐败的主要根源。加强和规范政府非税收入管理是我国财政公共化发展的必然要求。本课程通过对非税收入概念、内容及范围的界定, 分析我国非税收入及其管理制度现状, 探讨非税收入的依据、标准以及征收管理, 并就非税收入监管及其评价体系也进行了相应的探究, 对构建公共化非税收入管理体系作相应探讨, 同时提出相应的政策建议。

## 教学目的:

非税收入管理是财政学中一门极重要的课程, 多年来, 我国对非税收入的管理很不规范, 导致大量的非税收入游离于财政预算管理体系之外, 降低了资金的使用效率。政府非税收入是财政收入的重要组成部分, 建立政府非税收入的新理念, 淡化预算外资金概念, 是全面深化“收支两条线”改革的必然结果。通过这门课的学习, 使学生了解我国非税收入状况, 以及非税收入在财政收入中的重要作用, 理解加强和规范政府非税收入管理的重要意义。

## 教学方法:

在本课程的教学过程中, 针对《非税收入管理》课程的特点, 在回顾税收管理、介绍非税收入及其管理基本理论的基础上, 重点培养学生分析、解决非税收入管理的能力。根据我国市场经济改革的进程, 紧密联系实际, 使学生掌握现行非税收入管理现状和存在的问题, 探索适合我国国情的非税收入管理模式。运用多媒体教学手段, 采取启发式、理论联系实际的教学方法, 通过课堂练习、问题讨论等提高学生分析问题、解决问题的能力。

## 各章教学要求及教学要点

### 第一章 导 论

课时分配：4 课时

教学要求：

本章讲述非税收入的基本概念。要求学生了解政府非税收入与预算外资金的区别，在理解和把握政府非税收入的内涵和外延时，特别是研究当前的政府非税收入问题，创新政府非税收入管理机制时，必须跳出收入形式的老“框框”，从收入的取得、资金的使用及其监督管理的全方位角度来认识非税收入，并切实规范和加强政府非税收入管理。同时了解非税收入的基本内容及其分类，以及对我国非税收入及其管理制度发展有一个大致的轮廓。

教学内容：

#### 第一节 政府非税收入的概念及其特点

- 一、政府非税收入的一般定义
- 二、政府非税收入的性质与特点
- 三、政府非税收入的功能

#### 第二节 政府非税收入管理

- 一、政府非税收入设立和征收管理
- 二、政府非税收入预算管理
- 三、政府非税收入票据管理
- 四、政府非税收入资金管理
- 五、政府非税收入监督管理
- 六、政府非税收入法律责任

#### 第三节 我国政府非税收入管理沿革

- 一、我国政府非税收入的建立
- 二、改革与探索——政府非税收入第一次变迁
- 三、重建和完善——政府非税收入第二次变迁

思考题：

1. 什么是非税收入？
2. 非税收入和预算外资金的区别和联系？
3. 政府非税收入的特点。
4. 政府非税收入的外延。
5. 创新政府非税收入管理机制的意义。
6. 浅析政府非税收入的发展阶段。
7. 什么是行政事业性收费？包括哪些内容？
8. 说明行政事业性收费的管理沿革。

9. 简述政府性基金的概念、特点和分类。
10. 试述政府性基金的管理沿革。
11. 什么是国有资产和国有资产收益？

## 第二章 政府非税收入管理基本理论

课时分配：5 课时

### 教学要求：

本章讲述政府非税收入基本理论，政府非税收入取得的依据、标准，政府非税收入征收管理，以及取得收入后如何使用和怎样使用的问题。要求学生了解我国政府非税收入当前存在的问题，并能提出相应的改革设想。

### 教学内容：

#### 第一节 非税收入基本理论

- 一、非税收入是财政资金
- 二、非税收入的财政地位
- 三、非税收入存在的理论依据
- 四、社会产权结构与非税收入
- 五、非税收入管理

#### 第二节 公共定价

- 一、政府非税收入定价的基本原则
- 二、外部性原则
- 三、庇古税
- 四、不同消费主体的定价原则：特许权收费定价
- 五、国有资产（资源）收益

#### 第三节 政府非税收入标准

- 一、收费标准确定的方法
  - （一）成本法
  - （二）收益法
  - （三）比费法
  - （四）综合法
  - （五）高峰负荷法
- 二、校正性非税收入的确定方法
  - （一）以制止某种行为为目的的收费标准的确定基础
  - （二）基本方法
- 三、国有资产（资源）收益的确定方法

#### 第四节 政府非税收入征收管理

- 一、政府非税收入征管中的激励与约束机制

- (一) 衡量政府非税收入征收努力程度的指标
  - (二) 影响收入努力程度的因素
  - (三) 提高征收努力程度的途径
- 二、政府非税收入的征收权力及其征收方式选择
- (一) 政府非税收入征收权力及其组成
  - (二) 政府非税收入征收权力的分解与征收方式

### 第五节 政府非税收入管理体系评价

- 一、政府非税收入取得体系的总体评价
- 二、政府非税收入管理的法制性
- 二、非税收入管理存在的主要问题
  - (一) 对政府非税收入依据认识不清
  - (二) 政府非税收入公共决策程序不全
  - (三) 政府非税收入管理过程中部门利益驱动
  - (四) 政府非税收入收费标准制定中“垄断定价”现象严重

#### 思考题：

1. 试述政府非税收入取得的依据？
2. 政府非税收入取得的标准有哪些，它们之间有什么区别？
3. 什么是高峰负荷法？
4. 怎样确定国有资产的收益？
5. 衡量政府非税收入征收努力程度的指标有哪些？
6. 试述当前政府非税收入存在的主要问题。

### 第三章 政府非税收入管理制度

课时分配：5 课时

#### 教学要求：

本章重点介绍我国现行行政事业性收费和政府性基金、国有资产收益等政府非税收入的管理制度，要求学生掌握各类政府非税收入的不同管理制度。

#### 教学内容：

#### 第一节 行政事业性收费管理制度

- 一、行政事业性收费
- 二、行政事业性收费管理制度

#### 第二节 政府性基金管理制度

- 一、政府性基金管理性质
- 二、政府性基金的征收与缴库
- 三、政府性基金预决算管理



### 第三节 国有资产收益管理制度

- 一、国有企业
- 二、国有资产收益
- 三、国有资本金收益分配
- 四、国有资本金收益的收缴和预算管理

#### 思考题：

1. 行政事业性收费项目包括哪些内容，设立的标准是什么？
2. 政府性基金项目包括哪些内容，设立的标准是什么？
3. 什么是收费许可证制度？
4. 什么是“收支两条线”制度？
5. 阐述国有资产收益的分配形式。

### 第四章 政府非税收入规模、结构及其负担水平

课时分配：4 课时

#### 教学要求：

本章讲述政府非税收入的规模、结构和负担，要求学生了解目前我国政府非税收入的规模、结构和负担状况。并学会分析我国政府非税收入存在的问题及其提出解决办法。

#### 教学内容：

#### 第一节 政府非税收入规模

- 一、政府非税收入规模的影响因素和衡量指标
  - (一) 政府职能
  - (二) 财政体制
  - (三) 经济发展水平
- 二、政府非税收入规模分析
  - (一) 政府非税收入占财政收入比重的发展趋势分析
  - (二) 政府非税收入与税收收入、GDP 增长速度的比较分析
  - (三) 政府非税收入与税收收入占 GDP 的比重分析

#### 第二节 政府非税收入结构

- 一、非税收入与财政收入的关系
  - (一) 纳入与未纳入预算管理的结构分析
  - (二) 政府非税收入项目结构分析
  - (三) 政府非税收入的部门结构分析
  - (四) 政府非税收入地区结构分析
- 二、地方政府（江苏省）非税收入结构

#### 第三节 宏观税负水平

- 一、宏观税负及其度量

## 二、非税收入的宏观负担水平

### 第四节 微观税负水平

#### 一、企业的税收负担不重

#### 二、企业综合成本上升，附加值不高，利润空间收窄

#### 思考题：

1. 影响政府非税收入及使用的因素有哪些？
2. 分析我国政府非税收入的增长变化原因，并思考控制非税收入的思路 and 措施。
3. 简要分析非税收入的结构。
4. 简要分析目前我国非税收入的规模。
5. 我国目前的政府非税收入在使用上存在哪些问题？

## 第五章 政府非税收入预算管理制度

课时分配：4 课时

#### 教学要求：

本章讲述政府非税收入资金的预算管理以及资金使用分配管理。要求学生理解掌握非税收入预算管理在整个非税收入管理中的重要性，了解我国政府非税收入预算管理上存在的问题，并对我国近年来的政府非税收入资金管理进行综合评价。

#### 教学内容：

### 第一节 政府非税收入的预算管理

- 一、政府预算的含义
- 二、政府预算公开及公民权利
- 三、预算管理权责

### 第二节 非税收入一般公共预算

- 一、政府非税收入组成
- 二、政府非税收入预算组成
- 三、政府非税收入预算编制

### 第三节 政府性基金预算

- 一、政府性基金预算概述
- 二、政府性基金预算管理原则与预算级次划分

### 第四节 国有资本经营预算

- 一、国有资本经营预算的原则
- 二、国有资本经营预算的收支范围

#### 思考题：

1. 试述政府非税收入预算管理的理论基础。
2. 政府非税收入资金所有权是如何界定的？
3. 政府非税收入资源配置权是如何界定的？

4. 预算管理中政府非税收入使用方向应遵循什么原则？
5. 说明政府非税收入资金管理权限划分的内涵。
6. 说明政府间非税收入资金管理权限划分的原则。
7. 试述政府非税收入资金管理存在的问题。

## 第六章 国有资源（资产）有偿使用收入管理

课时分配：5 课时

教学要求：

本章分析政府取得国有资源有偿使用收入的理论依据及其基础和国有资源有偿使用收入管理规范。要求学生运用产权理论、新公共管理理论和法学基础解释政府获取国有资源有偿使用收入的正当性。要求学生能分析现行国有资源有偿使用收入管理机制及其存在的问题，并设计改革方案要性。

教学内容：

### 第一节 政府取得国有资源（资产）有偿使用收入的理论依据

- 一、国有资源（资产）有偿使用收入概述
- 二、政府取得国有资源（资产）有偿使用收入的理论依据

### 第二节 国有资源（资产）有偿使用的理论基础

- 一、产权理论
- 二、新公共管理理论
- 三、法学基础：行政许可法及审批制度改革

### 第三节 国有资源（资产）有偿使用收入管理规范

- 一、国有资源（资产）有偿使用收入管理职能
- 二、国有资源（资产）有偿使用收入管理范围
- 三、国有资源（资产）有偿使用收入管理职责
- 四、国有资源（资产）有偿使用收入管理方式

## 第七章 非税收入收缴结算管理

课时分配：4+3（或5）课时

教学要求：

本章分析非税收入汇缴结算、资金流出和收入分层管理规范。要求学生掌握非税收入汇缴结算流程，资金流出管理环节、非税收入分成资金流程以及非税收入报表编制。

教学内容：

### 第一节 非税收入收缴结算

- 一、非税收入收缴结算户
- 二、非税收入汇缴结算的主要模式
- 三、非税收入收缴结算流程图

### 第二节 非税收入资金管理

- 一、规范资金管理基础工作

## 二、把握资金管理重点环节

### 第三节 非税收入分层结算

#### 一、非税收入分层概述

#### 二、非税收入分层资金流程

### 第四节 统计报表编制及分析工作

#### 一、非税收入报表编制

#### 二、非税收入执行分析要求

### 第五节 讨论课（实践课）（5课时）

学生自我选题与教师提供选题结合。分三个环节：一是同学写小论文；二是同学上台演讲；三是其他同学参与讨论。

## 第八章 政府非税收入监督管理

课时分配：5课时

教学要求：

本章分析政府非税收入监督体系的内涵和外延。要求学生了解我国政府非税收入监督体系架构的发展过程以及我国现行非税收入监督体系中存在的一些问题，理解建立政府非税收入使用监督新机制的必要性。

教学内容：

### 第一节 政府非税收入监督及其实现机制

#### 一、政府非税收入监督及其地位

#### 二、政府非税收入监督的目标

#### 二、政府非税收入监督的实现机制

### 第二节 政府非税收入监督体系及其制度设计

#### 一、监督体系的基本构成要素

##### （一）自动监督体系

##### （二）自主监督体系

#### 二、非税收入监督工作流程

#### 三、监督体系的制度规范

##### （一）法制建设问题

##### （二）责任与权限的对应关系问题

##### （三）政府非税收入监督体系各组成部分间的关系问题

##### （四）财政经济信息系统问题

### 第三节 非税收入监督的范围与内容

#### 一、非税收入项目监督

##### （一）项目设立的法规性

##### （二）收费标准设计的规范性

## 二、非税收入票据监督

- (一) 非税收入票据印制管理
- (二) 非税收入票据领用、保存和销毁

## 三、非税收入资金管理

## 四、预算监督

### 第四节 非税收入监督检查的方式、方式与程序

#### 一、监督检查的方式

#### 二、监督检查的方式

#### 三、监督稽查的基本程序

#### 思考题：

1. 政府非税收入监督的实现机制是什么？
2. 政府非税收入监督体系的基本构成要素是什么？
3. 分析政府非税收入监督体系的基本架构。
4. 分析政府非税收入监督体系的制度规范。
5. 阐述政府非税收入监督体系取得的成效和存在的主要问题。

### 第九章 政府非税收入管理国际比较

课时分配：5 课时

#### 教学要求：

本章介绍世界各国政府非税收入的规模、结构、宏观负担、管理制度等方面的内容，并做一个比较分析。要求学生了解世界各国非税收入的基本情况，理解我国与其他国家的区别以及对我国政府非税收入的改革和发展的启示。

#### 教学内容：

#### 第一节 美国“权责统一”的政府非税收入管理

- 一、美国各级政府非税收入规模
- 二、美国政府非税收入的类型
- 三、美国政府非税收入管理

#### 第二节 加拿大“分级管理”的政府非税收入管理

- 一、加拿大各级政府非税收入规模
- 二、加拿大政府非税收入的类型
- 三、加拿大政府非税收入管理

#### 第三节 澳大利亚“相对集中”的政府非税收入管理

- 一、澳大利亚各级政府非税收入规模
- 二、澳大利亚政府非税收入的类型
- 三、澳大利亚政府非税收入的管理方式

#### 第四节 韩国“高度集中”的政府非税收入管理

- 一、韩国中央和省（市）政府非税收入规模
- 二、韩国政府非税收入类型
- 三、韩国政府非税收入的管理

#### 第五节 新加坡“一级政府”的政府非税收入的管理

- 一、新加坡各级政府非税收入规模
- 二、新加坡政府非税收入的类型
- 三、新加坡政府非税收入的管理

#### 第六节 市场经济国家政府非税收入管理的比较

- 一、政府非税收入管理的共性
- 二、政府非税收入管理差异性
- 三、政府非税收入规模的横向比较
- 四、政府非税收入负担的国际比较

#### 思考题：

1. 比较分析发达国家政府非税收入与我国政府非税收入的规模差异。
2. 比较分析发展中国家政府非税收入与我国政府非税收入的规模差异。
3. 试述发达国家地方政府非税收入结构与我国地方政府非税收入结构的区别。
4. 说明我国政府非税收入负担与世界各国政府非税收入负担的差别。
5. 说明政府非税收入的范围。
6. 分析政府非税收入管理制度。
7. 分析政府非税收入发展趋势。

### 第十章 政府非税收入管理改革与发展趋势

课时分配：4 课时

#### 教学要求：

本章介绍政府非税收入近几年的改革探索。要求学生了解我国试点改革的几个模式、比较几个模式的异同点以及存在的问题。理解进一步改革面临的问题。

#### 教学内容：

##### 第一节 创新政府非税收入管理模式

- 一、管理模式的基本问题
  - （一）收入与使用间的关系问题
  - （二）政府间的关系问题
  - （三）财政与其他政府职能部门间的关系问题
  - （四）政府非税收入与一般预算收入间的关系问题
- 二、非税收入管理模式改革
  - （一）政府非税收入管理模式改革的路径依赖

(二) 与国家的政权组织形式相适应

(三) 实现激励与约束的均衡

### 三、管理目标模式的架构与目标

(一) 政府非税收入管理目标模式总体框架

(二) 创新政府非税收入管理模式的基本目标

## 第二节 政府非税收入改革及规范管理的重点

一、进一步明确管理范围

二、规范管理体制

三、完善管理流程

四、政府性基金管理

## 第三节 政府非税收入监督管理改革

一、健全组织体系，明确各自职责

二、强化政府非税收入项目与标准管理

(一) 政府非税收入项目管理要明确收入范围，规范与完善收入立项与审批管理程序

(二) 健全民主决策机制，完善政府非税收入标准管理

三、严格票据管理制度

(一) 规范和统一政府非税收入票据

(二) 强化票据管理机构的管理功能

(三) 改革票据使用制度

四、改进政府非税收入征收方式

五、规范政府非税收入减免制度

(一) 健全预算制度和 work 程序

(二) 建立预算执行监控网络

(三) 建立对部门预算执行情况的绩效评价体系

六、建立和完善自主监督工作机制

(一) 改革监督体制，建立有效的协调机制

(二) 进一步完善监督体系，加强会计监督

(三) 建立健全严格执法机制

(四) 重视和加强外部监督机制的工作

### 思考题：

1. 试述政府非税收入管理模式构建中的基本问题。
2. 试述政府非税收入管理模式构建中的约束条件。
3. 政府非税收入管理目标模式总体框架是什么？
4. 创新政府非税收入管理模式的基本目标是什么？

5. 怎样进行我国政府非税收入预算管理改革?
6. 分析政府非税收入改革的配套措施。

#### 参考书目:

1. 唐祥来, 康锋莉. 财政学[M]. 北京: 人民邮电出版社, 2013.
2. 唐祥来, 黄书猛. 财政学[M]. 经济科学出版社, 2010.
3. 大卫·N·海曼. 财政学: 理论、政策与实践(第10版)[M]. 北京: 北京大学出版社, 2015.
4. 于国安. 非税收入管理探索与实践[M]. 北京: 经济科学出版社. 2005.
5. 哈维·S·罗森. 财政学(第10版)[M]. 北京: 清华大学出版社, 2015.
6. 凯恩斯. 就业利息和货币通论[M]. 北京: 商务印书馆, 1981.
7. 布坎南. 民主过程中的财政[M]. 上海: 上海三联出版社, 1991.
8. 阿图·埃克斯坦. 公共财政学[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 1982.
9. 马斯格雷夫. 比较财政分析[M]. 上海: 上海人民出版社, 上海三联出版社, 1996.
10. 罗宾·W·鲍德威. 公共部门经济学[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2000.
11. 陈共. 财政学(第八版). 北京: 中国人民大学出版社, 2015.
11. 张馨等. 当代财政与财政学主流[M]. 大连: 东北财经大学出版社, 2000.
12. 郝凤霞、阮青松. 公共财政学. 北京: 清华大学出版社, 2012.
13. 张馨. 比较财政学教程[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2004.
14. 大卫·海曼. 公共财政: 现代理论在政策中的应用[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2001.
15. 黄恒学. 公共财政学 [M]. 北京: 北京大学出版社, 2007.
16. 张馨. 公共财政论纲[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2003.
17. 高培勇. 财政与民生[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2007.
18. 安体富. 当前中国税收政策研究[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2001.
19. 钱晟. 税收负担的经济分析[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2000.
20. 朱青. 国际税收[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2001.
21. 陈工, 雷根强. 财政学[M]. 北京: 科学出版社, 2000.
22. 刘溶沧, 赵志耘. 中国财政理论前沿 II [M]. 北京: 社会科学文献出版社, 2001.
23. 邓子基, 邱华炳. 财政学[M]. 北京: 高等教育出版社, 2000.
24. 胡庆康, 杜莉. 现代公共财政学[M]. 上海: 复旦大学出版社, 2003.
25. 蒋洪. 财政学[M]. 北京: 高等教育出版社, 2000.
26. 卢洪友. 政府职能与财政体制研究[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 1999.
27. 高培勇, 崔军. 公共部门经济学[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2001.



课时分配表

章 次	教 学 内 容	课 时
第一章	导论	4
第二章	政府非税收收入的基本理论	5
第三章	非税收收入管理制度	5
第四章	政府非税收收入规模、结构及负担水平	5
第五章	政府非税收收入预算管理制度	4
第六章	国有资源（资产）有偿使用收入管理	5
第七章	非税收收入收缴结算管理	4+（5）
第八章	政府非税收收入监督管理	5
第九章	政府非税收收入管理国际比较	5
第十章	政府非税收收入管理改革与发展趋势	4
	合 计	51

执笔人： 唐祥来 2016年8月

审定人： 陶学荣 2016年8月

学院负责人：管永昊 2016年8月

# 《预算资金管理实务》课程教学大纲

(2004年制定, 2016年修订)

**课程编号:** 12C0081

**英文名:** Practice of Budgetary Funds Management

**课程性质:** 专业主干课

**前置课程:** 财政学、公共预算管理、基础会计、中级财务会计

**后置课程:**

**学 分:** 3 学分

**课 时:** 51 课时

**课程负责人:** 陈桂华

**主讲教师:** 陈桂华 毛翠英

**考核方式:** 考试

**成绩构成:** 平时成绩 (20%) 实验成绩 (20%) 期末成绩 (60%)

**选定教材:** 郑俊敏, 政府与非营利组织会计, 上海: 立信会计出版社, 2016 年

## 课程概述:

《预算资金管理实务》是财政专业的专业主干课程, 它是建立在会计学、财政学和政府预算管理等学科基础上的综合性应用性学科, 具有系统理论性强、实用操作性和学科交叉性强的特点。

《预算资金管理实务》是以预算资金运动为内容的宏观管理信息系统与信息手段, 其核算、反映、监督各级政府收支、行政单位收支、事业单位收支执行情况及结果的专业会计。该课程的设置使学生能够掌握政府财政会计、行政单位会计和事业单位会计的基本理论、基本知识特别是基本操作技能。本课程主要包括财政会计、行政单位会计与事业单位会计三部分, 各部分涵盖各会计主体的资产核算、负债核算、净资产核算、收入核算、支出核算及报表编制等内容。

## 教学目的:

《预算资金管理实务》课程的教学目的, 旨在让学生全面、系统地掌握预算资金管理的基本理论和基本知识以及基本的核算方法, 以培养和提高学生运用所学知识进行实际操作的能力, 为学生今后从事政府预算资金管理工作, 提高我国政府预算管理水平, 打下坚实的基础, 并为其他课程的学习提供有益的帮助。

## 教学方法:

本课程是一门理论与实务相结合并以实务为主的课程, 既不同于财政学、政府预算等专业理论课程, 也有别于财务会计、管理会计等实务课程。在教学中, 针对本课程的特点, 注重本课程与公共预算管理、财政学、基础会计、中级财务会计等课程的交叉点与不同点, 突出重点进行讲授; 将相关基本理论与现行总预算会计、行政单位会计和事业单位会计实务操作密切结合, 并注重课后练习; 最后还采用现代化的教学手段, 实行多媒体授课, 并辅以一定的模拟实验等方法, 以提高教学效果。

## 各章教学要求及教学要点

### 第一篇 总论

#### 第一章 预算会计的概述

**课时分配:** 2 课时

**教学要求:**

通过本章的学习,了解预算会计的原则、分级;了解会计要素、凭证、帐簿、帐务处理程序等,掌握会计科目、记帐方法、会计等式,重点掌握预算会计的对象和特点。

**教学内容:**

##### 第一节 预算会计的基本理论

- 一、预算会计的概念
- 二、预算会计的组成及分级

##### 第二节 预算会计的特点原则

- 一、预算会计的特点
- 二、预算会计的作用
- 三、预算会计的原则

##### 第三节 预算会计的要素核算方法

- 一、会计要素
- 二、核算方法
- 三、会计凭证、帐簿

**思考题:**

1. 什么是预算会计? 有哪些特点?
2. 预算会计的组成与分级。
3. 预算会计在预算管理中的作用。
4. 预算会计的原则有哪些?
5. 预算会计的基本要素有哪些?

### 第二篇 财政总预算会计

#### 第二章 财政总预算会计概述

**课时分配:** 1 课时

**教学要求:** 通过本章的学习,了解财政总预算会计的概念、特点、任务和会计科目。

##### 第一节 财政总预算会计的任务

- 一、财政总预算会计的概念
- 二、财政总预算会计的特点

##### 第二节 财政总预算会计的科目

- 一、财政总预算会计科目设置的原则
- 二、财政总预算会计科目的分类

### 三、财政总预算会计具体科目

## 第三章 预算收入的核算

**课时分配:** 5 课时

**教学要求:**

通过本章的学习,了解预算收入的内容,理解预算收入管理的要求,掌握预算收入特别是一般公共预算本级收入、转移性收入的核算。重点是一般公共预算本级收入的核算,难点是转移性收入的核算。

**教学内容:**

### 第一节 一般公共预算本级收入的核算

一、一般公共预算本级收入的内容

二、一般公共预算本级收入的核算

### 第二节 政府性基金预算本级收入与专用基金收入等的核算

一、政府性基金预算本级收入的核算

二、专用基金收入的核算

### 第三节 转移性收入的核算

一、补助收入的核算

二、上解收入的核算

三、调入资金的核算

**思考题:**

1. 预算收入的内容是什么?
2. 一般公共预算本级收入、政府性基金预算本级收入、专用基金收入应如何进行帐务处理?
3. 什么是政府性基金预算本级收入?其核算要求有哪些?
4. 什么是专用基金收入?其核算要求有哪些?
5. 转移性收入包括哪些内容?如何进行帐务处理?

## 第四章 预算支出的核算

**课时分配:** 3 课时

**教学要求:**

通过本章的学习,了解预算支出的内容、支付方式,掌握预算支出的核算,重点与难点是一般公共预算支出的核算。

**教学内容:**

### 第一节 一般公共预算本级支出的核算

一、一般公共预算本级支出的内容

二、一般公共预算本级支出的核算

### 第二节 政府性基金预算本级支出和专用基金支出等的核算

一、政府性基金预算本级支出的核算

## 二、专用基金支出的核算

### 第三节 转移性支出的核算

#### 一、补助支出的核算

#### 二、上解支出的核算

#### 三、调出资金的核算

#### 思考题：

1. 一般公共预算本级支出的内容是什么？
2. 一般公共预算本级支出、政府性基金预算本级支出、专用基金支出应如何核算？
3. 转移性支出包括哪些内容？如何核算？

### 第五章 净资产的核算

**课时分配：**2 课时

#### 教学要求：

通过本章的学习，了解财政结转结余的内容，掌握财政结转结余的核算，重点与难点是一般公共预算结转结余的核算。

#### 教学内容：

#### 第一节 结转结余的核算

##### 一、一般公共预算结转结余

##### 二、政府性基金预算结转结余

##### 三、国有资本经营预算结转结余

##### 四、财政专户管理资金结余

##### 五、专用基金结余

#### 第二节 预算周转金的核算

##### 一、预算周转金的核算

##### 二、预算稳定调节基金的核算

##### 三、资产基金的核算

#### 思考题：

1. 财政会计的结转结余具体包括哪些内容？各自有什么含义？
2. 各项结转结余如何核算？

### 第六章 资产负债的核算

**课时分配：**3 课时

#### 教学要求：

通过本章的学习，掌握财政资产、负债的管理，重点掌握财政性存款、有价证券的核算。

#### 教学内容：

#### 第一节 资产的核算

##### 一、财政性存款

- 二、有价证券
- 三、与下级往来

## 第二节 负债的核算

- 一、与下级往来
- 二、已结报支出

### 思考题：

1. 简述财政性存款管理的原则。
2. 财政会计对有价证券核算管理的要求？
3. 财政会计如何核算有价证券？

### 财政总预算会计课程实验

内容是在财政会计具体业务处理基础上，进行财政会计年终科目余额表及资产负债表实务操作，时间是4课时。

## 第三篇 行政单位会计

### 第七章 行政单位会计概述

**课时分配：**1课时

#### 教学要求：

通过本章的学习，了解行政单位会计的任务、特征。

#### 教学内容：

#### 第一节 行政单位会计任务

- 一、行政单位会计的特征
- 二、行政单位会计的基本任务和核算对象

#### 第二节 行政单位会计科目

- 一、行政单位会计科目设置的原则
- 二、行政单位会计科目

#### 思考题：

1. 行政单位会计的概念和特征。
2. 行政单位会计的核算对象。

## 第八章 收入支出的核算

**课时分配：**2课时

#### 教学要求：

通过本章的学习，了解行政单位经费和支出的管理；重点是掌握行政单位财政拨款收入和支出的核算。

#### 教学内容：

#### 第一节 收入的核算

- 一、收入的管理

## 二、收入的核算

### 第二节 支出的核算

#### 一、支出的管理

#### 二、经费支出的核算

#### 思考题：

1. 在国库集中支付制度下，如何确认行政单位财政拨款收入？如何核算？
2. 经费支出如何核算？

## 第九章 资产负债净资产的核算

**课时分配：**3 课时

#### 教学要求：

通过本章的学习，了解行政单位库存现金、银行存款、负债的核算，重点掌握行政单位的零余额帐户用款额度、存货、固定资产、无形资产等的含义及核算。

#### 教学内容：

### 第一节 资产的核算

#### 一、流动资产的核算

#### 二、固定资产的核算

#### 三、无形资产的核算

### 第二节 负债的核算

#### 一、应缴财政款的核算

#### 二、应缴税费的核算

#### 三、应付职工薪酬的核算

### 第三节 净资产的核算

#### 一、财政拨款结转及结余的核算

#### 二、资产基金的核算

#### 思考题：

1. 行政单位包括哪些资产？
2. 固定资产分类。
3. 行政单位净资产包括哪些？
4. 行政单位的结余有哪几种？如何进行帐务处理？

## 第四篇 事业单位会计

### 第十章 事业单位会计概述

**课时分配：**1 课时

**教学要求：**通过本章的学习，掌握事业单位会计的概念和特征任务，会计科目。

#### 教学内容：

## 第一节 事业单位会计任务

- 一、事业单位会计的特点
- 二、事业单位会计的任务

## 第二节 事业单位会计科目

- 一、事业单位会计科目设置的原则
- 二、事业单位会计的科目表

### 思考题：

1. 事业单位会计的概念和特点。
2. 事业单位会计的科目。

## 第十一章 资产的核算

**课时分配：**9 课时

### 教学要求：

通过本章的学习，了解资产的内容，固定资产的概念、分类、计价；无形资产的概念、特点、分类；对外投资的分类。掌握事业单位资产的核算，重点是存货、固定资产、对外投资的核算，难点是固定资产对外投资的核算。

### 教学内容：

#### 第一节 流动资产的核算

- 一、货币资金的核算
- 二、应收及预付款项的核算

#### 第二节 存货的核算

- 一、存货的内容及计价
- 二、存货的核算

#### 第三节 固定资产的核算

- 一、固定资产的分类与计价
- 二、固定资产的核算

#### 第四节 无形资产的核算

- 一、无形资产的计价
- 二、无形资产的核算

#### 第五节 对外投资的核算

- 一、对外投资的概述
- 二、对外投资的核算

### 思考题：

1. 事业单位存货通常采取哪几种计价方法？如何核算？
2. 固定资产如何计价？如何进行核算？
3. 如何加强对事业单位对外投资的管理？



4. 对外投资如何进行核算？

## 第十二章 负债的核算

**课时分配：**2 课时

**教学要求：**

通过学习，了解事业单位负债的内容，重点是掌握负债特别是应缴预算款、应缴财政专户款的核算。

**教学内容：**

### 第一节 经营业务活动中负债的核算

- 一、应付帐款的核算
- 二、应付票据的核算
- 三、预收帐款的核算
- 四、其他应付款的核算

### 第二节 其他活动中形成的负债的核算

- 一、借入款项的核算
- 二、应缴税费的核算
- 三、应缴国库款的核算
- 四、应缴财政专户款的核算

**思考题：**

1. 应付帐款如何核算？
2. 应缴国库款、应缴财政专户款如何核算？

## 第十三章 收入的核算

**课时分配：**2 课时

**教学要求：**

通过本章的学习，了解事业单位收入的内容、分类及管理原则；理解收入的确认；掌握收入特别是事业收入、财政补助收入的核算。

**教学内容：**

### 第一节 收入的概述

- 一、事业单位收入的分类
- 二、收入管理的基本原则

### 第二节 业务收入的核算

- 一、事业收入的核算
- 二、经营收入的核算
- 三、其他收入的核算

### 第三节 缴拨款收入的核算

- 一、财政补助收入的核算

- 二、上级补助收入的核算
- 三、附属单位上缴收入的核算

**思考题：**

1. 事业单位收入有哪些？管理的基本原则是什么？
2. 事业收入与经营收入有何区别？如何核算？
3. 财政补助收入如何核算？

## 第十四章 支出的核算

**课时分配：** 2 课时

**教学要求：**

通过本章的学习，了解事业单位支出的分类和管理原则；掌握事业单位有关支出特别是事业支出的核算。

**教学内容：**

### 第一节 支出概述

- 一、支出的分类
- 二、支出管理的原则

### 第二节 本单位业务支出的核算

- 一、事业支出的核算
- 二、经营支出的核算
- 三、其他支出的核算

### 第三节 缴拨款项支出的核算

- 一、对附属单位补助支出的核算
- 二、上缴上级支出的核算

**思考题：**

1. 事业单位支出包括哪些？管理的原则有哪些？
2. 事业支出与经营支出有何区别？

## 第十五章 净资产的核算

**课时分配：** 5 课时

**教学要求：**

通过本章的学习，了解事业单位基金概念、内容；事业单位结余的概念、特点、构成。重点是掌握事业单位各项结余的核算。

**教学内容：**

### 第一节 基金的概述

- 一、基金的概念
- 二、基金的形成来源
- 三、基金的分类

## 第二节 基金的核算

- 一、事业基金的核算
- 二、非流动资产基金的核算
- 三、专用基金的核算

## 第三节 结转结余及其分配的核算

- 一、财政补助结转及财政补助结余的核算
- 二、非财政补助结转的核算
- 三、事业结余的核算
- 四、经营结余的核算
- 五、非财政补助结余分配的核算

### 思考题：

1. 基金有哪些形成来源？
2. 如何进行事业基金的核算？
3. 专用基金有哪些项目？如何进行核算？
4. 事业单位的结余有哪几部分？如何进行结余和结余分配的核算？

### 事业单位会计课程实验

内容是事业单位会计操作流程，根据前面相关业务，进行事业单位年终科目余额表及资产负债表等操作，时间是四课时。

### 参考书目:

1. 中华人民共和国财政部. 财政总预算会计【G】, 2016年施行;
2. 中华人民共和国财政部. 行政单位会计制度【G】, 2014年1月1号起施行;
3. 中华人民共和国财政部. 行政单位财务规则【G】, 2012年12月5号公布;
4. 中华人民共和国财政部. 事业单位会计制度【G】, 2012年12月19号发布;
5. 中华人民共和国财政部. 事业单位会计准则(施行)【G】, 2012年12月6号发布;
6. 中华人民共和国财政部. 事业单位财务规则【G】, 2012年2月7号发布;
7. 黄海燕 彭浪[M]. 武汉: 华中科技大学出版社, 2016年;
8. 管亚梅. 政府与事业单位会计[M]. 北京: 人民邮电出版社, 2015年;
9. 罗绍德 邬励军. 新编预算会计[M]. 成都: 西南财经大学出版社, 2016年;
10. 罗伯特 弗里曼. 政府与非营利组织会计[M]. 上海: 上海财大大学出版社, 2005年;
11. 约瑟夫 拉扎克等. 政府与非营利组织会计导论[M]. 北京: 机械工业出版社, 2003年.
12. 赵建勇. 政府与非营利组织会计[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2015年;

课时分配表

章 次	章 目	课 时
	第一篇 总论	<b>2</b>
第一章	预算会计的概述	2
	第二篇 财务会计	<b>18</b>
第二章	财务会计概述	1
第三章	预算收入的核算	5
第四章	预算支出的核算	3
第五章	净资产的核算	2
第六章	资产负债的核算	3
	财政总预算会计课程实验	4
	第三篇 行政单位会计	<b>6</b>
第七章	行政单位会计概述	1
第八章	收入支出的核算	1
第九章	资产负债净资产的核算	3
	第四篇 事业单位会计	<b>25</b>
第十章	事业单位会计概述	1
第十一章	资产的核算	9
第十二章	负债的核算	2
第十三章	收入的核算	2
第十四章	支出的核算	2
第十五章	净资产的核算	5
	事业单位会计课程实验	4
合 计		51

执笔人：陈桂华

2016年8月

审定人：管永昊

2016年8月

院负责人：管永昊

2016年8月

# 《政府采购管理》课程教学大纲

(2004年制定, 2016年修订)

**课程代码:** 12D0095

**英文名称:** Government Procurement Management

**课程性质:** 专业限定选修课

**前置课程:** 财政学、公共支出管理、政府预算、经济法或经济法基础

**后置课程:** 专业综合实验

**学 分:** 2 学分

**课 时:** 34 课时

**课程负责人:** 吴美华

**主讲教师:** 吴美华、郭晔

**考核方式:** 开卷、闭卷或课程论文等

**成绩构成:** 平时 20%+实验 30%+期末 50%

**使用教材:** 孙文基. 政府采购理论与实务. 苏州: 苏州大学出版社, 2014年9月第一版.

## 课程概述:

本教学大纲是为财政学专业学生学习《政府采购管理》课程编写, 本课程为专业限定选修课。

政府采购是政府机构及公共实体为向社会提供公共物品和公共服务的需要, 使用国家财政性资金, 依法定方式、方法和程序, 从国内外市场上采购货物、工程和服务的一种经济行为。政府采购是财政支出管理改革的重要举措, 其基本目标是从国内外市场上购买得物美价廉的货物、工程和服务。为此, 本课程从政府采购基本理论、政府采购当事人、政府采购方式、政府采购财政管理、规范管理及救济制度、政府购买公共服务等方面阐述了我国政府采购基本理论和方法, 并且还对目前政府购买服务、批量采购、融资担保等热点问题进行了深入探讨和阐述。

## 教学目的:

通过本课程的教学, 使学生对于政府采购的理论和实践有一个比较全面的认识: 理解政府采购内容、基本目标和原则, 掌握基本的政府采购知识, 包括政府采购当事人的特征、权利和义务以及应当承担的法律责任、政府采购方式、程序及管理方法、救济制度等, 切实了解并熟悉政府采购改革实践中的热点问题: 政府购买服务、批量采购、融资担保等, 提高学生的理论水平和管理才能, 为将来从事政府采购及管理打下良好的理论和实务基础。

## 教学方法:

本课程将运用下列教学方法: 案例教学法、模拟政府采购法、换位教学法、电化教学、多媒体教学、实践性教学法等, 变传统的灌输式教学为启发式教学, 将强化学生思维方式的训练贯穿于整个教学过程的始终, 努力培养学生分析问题解决问题的能力 and 创新、应变、综合、自学的能力。

## 各章教学要求及教学要点:

### 第一章 政府采购基本原理

**课时分配:** 2 课时

#### 教学要求:

本章讲述政府采购的特点、政府采购的社会经济功能、政府采购目标和应遵循的原则。要求学生重点掌握政府采购特点、作用和原则。

#### 教学内容:

#### 第一节 政府采购概述

- 一、政府采购涵义
- 二、政府采购特点
- 三、政府采购制度

#### 第二节 政府采购内容

- 一、货物
- 二、工程
- 三、服务

#### 第三节 政府采购功能

- 一、政府采购功能概述
- 二、我国政府采购功能

#### 第四节 政府采购目标与原则

- 一、政府采购目标
- 二、政府采购原则

#### 思考题:

1. 什么是政府采购与政府采购制度?
2. 政府采购有什么特点?
3. 政府采购有何社会经济功能?
4. 政府采购应遵循什么目标与

### 第二章 政府采购当事人

**课时分配:** 3 课时

#### 教学要求:

本章讲述政府采购各当事人类别、概念、特征、权利和义务。要求学生重点了解和掌握个当事人的特征、权利和义务。

#### 教学内容:

#### 第一节 政府采购当事人概述

- 一、政府采购当事人的概念
- 二、政府采购当事人的分类

## 第二节 采购人

- 一、采购人的定义
- 二、采购人的特征
- 三、采购人的权利和义务

## 第三节 供应商

- 一、供应商的分类与认证标准
- 二、政府采购供应商的权利
- 三、政府采购供应商的义务

## 第四节 采购代理机构

- 一、采购代理机构概述
- 二、集中采购机构
- 三、民间采购代理机构
- 四、政府集中采购机构和民间采购代理机构的区别
- 五、采购代理机构的义务和责任

## 第五节 政府采购监督管理机关

- 一、政府采购监督管理机关的概念
- 二、政府采购监督管理机关的设置
- 三、政府采购监督管理机关的职责

## 第六节 政府采购其他当事人

- 一、政府采购仲裁机构
- 二、律师事务所
- 三、会计师事务所

### 思考题：

1. 采购人有什么特征、权利和义务？
2. 供应商有什么特征、权利和义务？
3. 集中采购机构有什么特征、权利和义务？
4. 集中采购机构与民间采购代理机构有什么区别？
5. 政府采购监督机关的职责是什么？

## 第三章 政府采购方式

**课时分配：** 4 课时

### 教学要求：

本章讲述政府采购方式涵义、方式分类及各种方式适用范围。要求学生重点掌握各种不同的政府采购方式的特点和优缺点及适用范围。



## **教学内容:**

### **第一节 政府采购方式分类**

- 一、政府采购方式的涵义
- 二、政府采购方式分类

### **第二节 公开招标采购方式**

- 一、公开招标的定义
- 二、公开招标采购适用范围
- 三、招标文件的内容
- 五、招标采购的评标方法
- 六、无效投标及废标

### **第三节 邀请招标采购方式**

- 一、邀请招标的定义
- 二、邀请招标的适用范围
- 三、邀请招标的程序
- 四、《政府采购法》与《招投标法》的区别
- 五、邀请招标采购方式执行中应注意的问题

### **第四节 竞争性谈判采购方式**

- 一、竞争性谈判采购的定义
- 二、竞争性谈判采购的适用范围
- 三、竞争性谈判采购的程序

### **第五节 单一来源采购方式**

- 一、单一来源采购的定义
- 二、单一来源采购的适用范围
- 三、单一来源采购的程序
- 四、单一来源采购的成交原则

### **第六节 询价采购方式**

- 一、询价采购的定义
- 二、询价采购的适用范围
- 三、询价采购的程序

### **第七节 政府采购方式的变更**

- 一、政府采购方式变更的概念
- 二、政府采购方式变更的程序
- 三、政府采购方式变更的监督

## 第八节 电子化政府采购

- 一、电子化政府采购的概念
- 二、电子化政府采购的优点
- 三、建立电子化政府采购大平台存在的问题

## 第九节 协议供货（定点采购）

- 一、协议供货的概念
- 二、协议供货的具体办法
- 三、协议供货的优点
- 四、协议供货的缺点

### 思考题：

1. 政府采购主要有那几种采购方式？
2. 竞争性招标采购方式有什么特点？
3. 竞争性谈判采购有哪些优缺点？
4. 什么是单一来源采购？有何适用条件？
5. 什么是询价采购？有何适用条件？
6. 对政府采购变更如何监督？
7. 电子化政府采购有哪些优点？建立电子化政府采购大平台存在哪些问题？
8. 协议供货有哪些优缺点？

## 第四章 政府采购财政管理

**课时分配：**2 课时

### 教学要求：

本章主要讲述政府采购预算、政府采购计划、政府采购合同及履行、政府采购过程监督及绩效评估等内容。要求学生重点掌握政府采购预算和计划的编制、合同的性质特点以及履行和监督、政府采购绩效评估指标和方法。

### 教学内容：

### 第一节 政府采购预算

- 一、政府采购预算的内涵
- 二、政府采购预算的编制
- 三、政府采购预算的配套改革

### 第二节 政府采购计划

- 一、政府采购计划的含义
- 二、政府采购计划编制的意义
- 三、政府采购计划的编制程序和内容
- 四、政府采购计划的审批
- 五、政府采购计划的执行

### 第三节 政府采购合同及其履行

- 一、政府采购合同
- 二、政府采购合同的签订
- 三、政府采购合同的签订
- 四、政府采购合同履行验收
- 五、政府采购资金的拨付

### 第四节 政府采购过程的监督

- 一、对采购方式的监督
- 二、对招标的监督
- 三、对投标的监督
- 四、对开标、评标、决标的监督
- 五、对合同履行的监督

### 第五节 政府采购绩效评价

- 一、政府采购绩效评价概述
- 二、政府采购绩效评价体系的构建
- 三、政府采购绩效评价的基本原则
- 四、政府采购绩效评价的指标体系
- 五、政府采购绩效评价标准

#### 思考题：

1. 政府采购预算编制的原则和内容有哪些？
2. 政府采购预算必须有什么改革与之相配套？
3. 如何编制政府采购计划？
4. 政府采购合同有什么性质和特点？
5. 如何对政府采购过程进行监督？
6. 政府采购绩效评价的基本原则是什么？
7. 政府采购绩效评价的指标体系应该包括哪些？

## 第五章 政府采购规范管理

**课时分配：**2 课时+ 6 课时实验

#### 教学要求：

本章讲述政府采购规范管理，主要包括政府采购信息管理、评审专家管理、代理机构管理、供应商管理、档案管理以及学习和培训管理。了解档案管理以及学习和培训管理，要求掌握政府采购信息管理、评审专家管理、代理机构管理、供应商管理。

#### 教学内容：

### 第一节 政府采购信息管理

- 一、政府采购信息的概念和分类

- 二、政府采购信息公开的必要性
- 三、政府采购信息公开原则
- 四、政府采购信息程序
- 五、如何快速高效地发布政府采购信息

### **第二节 政府采购评审专家管理**

- 一、评审专家应当具备的条件
- 二、评审专家应提供的材料
- 三、评审专家聘任办法
- 四、对评审专家的检验复审
- 五、评审专家在政府采购活动中享有的权利
- 六、评审专家在政府采购活动中应承担的义务
- 七、对政府采购评审专家违法行为的处理

### **第三节 政府采购代理机构管理**

- 一、政府采购机构代理资格的认定管理
- 二、对政府采购代理机构的监督、考核

### **第四节 政府采购供应商管理**

- 一、建立供应商资格审查与管理制度
- 二、供应商诚信管理
- 三、对供应商监督检查

### **第五节 政府采购档案管理**

- 一、采购档案的形式
- 二、采购档案的内容与范围
- 三、政府采购档案收集、整理与保管的要求
- 四、政府采购档案的使用、移交与销毁
- 五、监督检查与法律责任

#### **思考题：**

1. 为什么要公开政府采购信息？
2. 政府采购信息公开应遵循什么原则？
3. 政府采购评审专家有哪些权利和义务？
4. 如何对政府采购代理机构进行监督与考核？
5. 如何对供应商进行资格审查和监督检查？

### **第六章 政府采购救济制度**

**课时分配：**2 课时

**教学要求：**

本章主要讲解政府采购救济制度。要求重点了解和掌握政府采购救济制度的救济对象和适用范围、我国政府采购救济制度及其存在问题。学会结合案例分析合同授予和履行阶段争议的救济方法。

### **教学内容：**

#### **第一节 政府采购救济制度概述**

- 一、政府采购救济制度概念
- 二、政府采购救济制度的救济对象
- 三、政府采购救济制度的适用范围

#### **第二节 我国政府采购救济制度**

- 一、政府采购合同授予争议救济制度
- 二、政府采购合同履行阶段争议救济制度

#### **第三节 我国政府采购救济制度存在问题**

- 一、质疑、投诉、行政复议或行政诉讼的程序设计问题
- 二、投诉主体范围问题
- 三、投诉客体范围问题
- 四、受案范围明确排除政府采购合同问题

### **思考题：**

1. 什么是政府采购救济制度？简介救济对象和适用范围。
2. 合同授予阶段和履行阶段的争议如何救济？
3. 我国政府采购救济制度存在哪些问题？

## **第七章 政府采购法律责任**

**课时分配：**2 课时

### **教学要求：**

本章主要讲解政府采购法律责任问题。要求理解政府采购法律责任的含义和要件；重点了解和掌握政府采购代理机构、采购人、供应商和政府采购监督管理机构分别有哪些法律责任，并要求能够结合具体案例分析法律责任主体和承担何种法律责任。

### **教学内容：**

#### **第一节 政府采购法律责任概述**

- 一、政府采购法律责任的含义
- 二、政府采购法律责任的形式
- 三、政府采购法律责任的构成要件

#### **第二节 政府采购代理机构法律责任**

- 一、政府采购代理机构一般违法行为所应承担的法律责任
- 二、政府采购代理机构严重违法行为所应承担的法律责任
- 三、政府采购代理机构的违法行为影响中标、成交结果的处理办法
- 四、政府采购代理机构违反规定隐匿、销毁应当保存的采购文件或者伪造、变造采购文件所应

承担的法律责任

五、政府集中采购代理机构在业绩考核中违法所应承担的法律责任

### **第三节 采购人法律责任**

一、采购人规避集中采购法律责任

二、采购人一般违法行为法律责任

三、采购人重大违法行为法律责任

### **第四节 供应商法律责任**

一、供应商违法行为的种类

二、应承担的法律责任

### **第五节 政府采购监督管理部门法律责任**

一、政府采购监督管理部门法律责任的形式

二、政府采购监督管理部门法律责任的成因及表现形式

三、在政府采购监管工作中如何避免法律责任

#### **思考题：**

1. 简述政府采购法律责任的含义、形式及构成要件。
2. 政府采购代理机构有哪些违法行为？分别应承担哪些法律责任？
3. 采购人有哪些违法行为？分别应承担哪些法律责任？
4. 供应商违法行为的种类？分别应承担哪些法律责任？
5. 政府采购监督管理部门法律责任的形式有哪些？在政府采购监管工作中

如何避免法律责任？

## **第八章 政府购买公共服务**

**课时分配：**2 课时

#### **教学要求：**

本章主要讲解政府购买公共服务。要求理解政府购买公共服务的必要性；重点掌握政府购买公共服务的内容和形式；结合案例分析我国政府购买公共服务实践中存在问题和如何切实有效推进政府购买公共服务。

#### **教学内容：**

### **第一节 政府购买公共服务概述**

一、政府购买公共服务概述

二、政府购买公共服务的理论基础

三、政府购买公共服务的必要性

### **第二节 政府购买公共服务实践**

一、全国的探索

二、江苏省实施情况

三、存在问题

### 第三节 政府购买公共服务推进

- 一、明确目标要求
- 二、确立基本原则
- 三、把我主要内容
- 四、落实工作措施

#### 思考题：

1. 政府购买公共服务的内容和形式有哪些？
2. 我国政府购买公共服务实践中存在哪些问题？
3. 如何切实有效地推进政府购买公共服务？

### 第九章 政府采购其他专项政策

**课时分配：**2 课时+4 课时

#### 教学要求：

本章主要讲解政府批量集中采购和政府采购信用担保两个专项政策问题。要求理解政府批量集中采购和政府采购信用担保含义及必要性；重点掌握政府采购信用担保的基本原则和总体要求以及专业担保机构的选择；结合案例分析我国政府批量集中采购和政府采购信用融资担保实践中存在问题，以及如何改进和完善批量集中采购、有效解决政府采购信用融资担保中存在问题。

#### 教学内容：

#### 第一节 政府批量集中采购政策

- 一、政府批量集中采购概念
- 二、批量集中采购的必要性
- 三、批量集中采购的理论依据
- 四、我国政府批量集中采购的探索
- 五、当前批量集中采购存在的主要问题
- 六、进一步完善和改进批量集中采购的措施

#### 第二节 政府采购信用担保

- 一、政府采购信用担保概念
- 二、政府采购信用担保的业务品种
- 三、政府采购信用担保的必要性
- 四、政府采购信用担保的基本原则和总体要求
- 五、专业担保机构的选择和要求
- 六、政府采购信用担保发展之路
- 七、各地政府采购信用融资担保实践
- 八、目前政府采购信用融资担保存在问题及解决的对策

### 思考题：

1. 政府购买公共服务的内容和形式有哪些？
2. 我国政府购买公共服务实践中存在哪些问题？
3. 如何切实有效地推进政府购买公共服务？

### 附：《政府采购管理》课程实验大纲

#### 一、实验目的

通过本实验课程的教学，使学生对于《政府采购管理》课程中政府采购基本流程所涉及各个环节能够有更切实的接触；主要通过熟悉从采购预算、采购执行到采购支付的过程，了解公开招标等方式进行政府采购的情况，理解其中财政部门、供应商等相关各方的实际关联，从而加深相应专业知识的积累及其方法技能的掌握。

#### 二、实验依据

本实验大纲根据《南京财经大学本科教学计划》中对财政学专业学生的实验能力培养要求制定。该课程总学时 34 课时，实验课占总课时的 30%。该计划可以根据理论教学和业务教学的实际需要而相应调整，预计实践总学时约为 10 课时。

#### 三、实验内容

根据政府采购流程所覆盖的业务内容，同时依据实验课程本身特点，《政府采购管理》课程实验环节主要包括以下内容：

- (一) 采购预算
- (二) 采购执行
- (三) 采购支付

序号	实验项目名称	实验学时	单项实验内容	要求
1	采购预算	3	(1) 采购预算录入、修改 (2) 采购预算审核 (3) 采购预算调整	了解财政关于政府采购部分的预算业务管理。
2	采购执行	2	(1) 采购实施情况录入 (2) 采购实施情况审核 (3) 采购查询	了解政府采购执行的基本情况及其可能采用的不同采购方式。
3	招标、评标、中标	4	(1) 供应商、标书管理 (2) 各供应商评分 (3) 中标供应商信息	了解采用公开招标方式进行政府采购的各环节。
4	采购支付	1	(1) 形成采购支付单据 (2) 采购支付单据审核 (3) 采购支付单据查询	了解该环节与国库集中支付部分之间的关联。



#### **四、其它教学环节及考核方式**

考核方式：实验课考勤+实验报告。

根据学生的实验过程参与、动手能力及实验报告进行综合评定，作为成绩的组成部分，给出优、良、中、及格、不及格成绩。其中实验报告的主要内容包括：在规定时间内操作环节结果，操作的依据和最终的操作总结等。

#### **五、实验大纲说明**

本实验大纲为指导该门课程完成全部教学的基本框架和依据，但可以根据实际上课情况做适当调整，同时也可以根据学生实际动手能力及其专业知识把握情况灵活调整实验内容与实验要求。

#### **六、本实验在《政府采购管理》课程教学中的地位与作用**

《政府采购管理》课程中包含着可以通过相应软件来上手操作的业务内容（这需要实验软件的支持，如果这个条件不能满足，只能调整实验内容，进行课堂案例分析讨论或模拟政府采购），操作实验使学生对于其所对应的专业知识实现了理论与实践的结合统一。这一方面能够加深学生对于政府采购整个流程以及公开招标方式开展政府采购等专业知识系列的理解，同时有助于透过全程的操作演练，熟悉和了解现实中财政部门等的信息化管理环境，锻炼了动手能力，也为以后适应社会做了有益的准备。

### 参考书目:

1. 马海涛, 姜爱华. 政府采购管理[M]. 北京: 北京大学出版社, 2011.
2. 于安, 宋雅琴, 万如意. 政府采购方法与实务[M]. 北京: 中国人事出版社, 2012.
3. 肖建华. 政府采购[M]. 大连: 东北财经大学出版社, 2011.
4. 张璐. 政府采购理论与实务[M]. 北京: 首都经济贸易大学出版社, 2011.
5. 廖少纲, 熊小刚. 政府采购[M]. 北京: 对外经济贸易大学出版社, 2013.
6. 吴小明. 政府采购实务操作案例分析(第2版)[M]. 北京: 经济科学出版社, 2011.
7. 焦富明. 政府采购救济制度研究[M]. 北京: 复旦大学, 2010.
8. 财政部国库司, 财政部政府采购管理办公室, 财政部条法司, 国务院法制办公室财金司. 《中华人民共和国政府采购法实施条例》释义[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2015年6月第1版.

课时分配表

章次	章目	课时	实验课时
第一章	政府采购基本原理	2	
第二章	政府采购当事人	3	
第三章	政府采购方式	4	
第四章	政府采购财政管理	2	
第五章	政府采购规范管理	2	6
第六章	政府采购救济制度	2	
第七章	政府采购法律责任	2	
第八章	政府购买公共服务	3	
第九章	政府采购其他专项政策	2	4
期末考试	第17周随堂考试	2	
合计		34	

执笔人: 吴美华、郭晔 2016年8月

审定人: 毛翠英 2016年8月

学院负责人: 管永昊 2016年8月

# 《公债学》课程教学大纲

(2013 年制定, 2016 年修订)

**课程代码:** 12D0088

**英文名称:** Public Debt

**课程性质:** 专业限定选修课

**前置课程:** 财政学、宏观经济学等

**后置课程:** 公共预算管理、国有资产管理等

**学 分:** 3 学分

**课 时:** 51 课时

**课程负责人:** 王红领

**主讲教师:** 王红领、毛翠英

**考核方式:** 闭卷考试

**成绩构成:** 平时成绩 30%, 期末成绩 70%

**使用教材:** 陈志勇, 公债学, 北京, 中国财政经济出版社, 2007 年 10 月第 1 版, 2010 年 7 月版

## 课程概述:

《公债学》以公债为分析对象, 着重介绍和分析我国公债的实践与理论。随着我国社会主义市场经济体制的建立和完善, 公债的地位与作用日益突出, 公债在社会经济生活各个方面的影响日益扩大。积极研究和丰富公债理论与实务, 对于加强国家宏观经济运行以及促进经济资源的有效配置等方面, 有着十分重要的现实意义。

## 教学目的:

通过教学使学生认识公债在政府财政中的地位与作用, 理解并掌握公债的基本概念、基本要素及公债的经济地位, 了解公债的产生与发展的概况, 明确我国公债发行、公债流通、公债使用、公债规模与结构、公债偿还、公债管理等方面的政策精神及其基本规定, 了解并掌握公债经济效应的基本理论和基本知识。通过学习, 培养和提高学生分析问题和解决问题的能力, 以适应社会主义市场经济对财经人才的需要。

## 教学方法:

根据建设中国社会主义市场经济的有关理论及要求、国家有关公债的政策法令、法规和客观经济规律的基本要求, 阐明公债的基本理论与基本知识、基本技能。在教学过程中坚持理论联系实际的原则, 突出重点、难点; 坚持课堂讲授与技能训练相结合的原则, 以提高学生分析问题与解决问题的能力。

## 各章教学要求及教学要点:

### 第一章 公债导论

课时分配: 4 课时

#### 教学要求:

本章主要讲述公债的含义,在此基础上进一步分析公债的要素与分类及公债的运行、公债的经济作用。通过本章的学习,要求学生能理解公债的基本含义,对公债有一个较为全面的印象,为以后各章的学习打下坚实的基础。

#### 教学内容:

#### 第一节 信用概述

- 一、什么是信用?
- 二、信用的特征

#### 第二节 公债的含义

- 一、债的经济属性
- 二、公债的含义
- 三、公债与国债
- 四、公债与私债

#### 第三节 公债要素与过程

- 一、公债的基本要素
- 二、公债过程

#### 第四节 公债的分类

- 一、按照契约形式分类
- 二、按照发行地域分类
- 三、按照购债意愿分类
- 四、按照计量单位分类
- 五、按照是否担保分类
- 六、按照利息报酬分类
- 七、按照利率决定分类
- 八、按照流通条件分类
- 九、按照偿还期限分类
- 十、按照使用方向分类

#### 第五节 公债的经济地位

- 一、公债与财政体系
- 二、公债与信用体系
- 三、公债与证券体系

### 思考题:

1. 简述债、公债和国债的含义。
2. 如何理解公债承购者与公债持有者的关系?
3. 为什么说公债是财政收支的特殊形式?
4. 说明公债与商业信用、银行信用的联系与区别。
5. 公债与债券有什么联系与区别?
6. 公债与股票有什么联系与区别?

## 第二章 公债的产生和发展

**课时分配:** 3 课时

### 教学要求:

本章主要讲述公债的历史过程。介绍公债产生的条件,描述不同社会形态的公债发展历史及我国公债的发展情况。通过本章的学习,要求学生能够掌握公债的产生与发展的知识,特别是我国改革开放以后公债的发展情况。

### 教学内容:

#### 第一节 公债的产生和发展

- 一、公债产生的条件
- 二、公债的发展

#### 第二节 我国公债的发展历史

- 一、我国古代的公债
- 二、我国近代的公债
- 三、我国现代的公债

### 思考题:

1. 公债产生需要具备什么条件?
2. 20 世纪 50 年代我国发行了什么国内公债?
3. 自 20 世纪 80 年代以来,我国公债发行发生了哪些变化?

## 第三章 公债发行

**课时分配:** 5 课时(含 2 课时实验课时)

### 教学要求:

本章主要介绍有关公债发行的条件、公债发行的方式、公债发行的程序和公债发行中介机构等知识。要求学生了解公债发行的一般原理及我国公债发行的具体做法。

### 教学内容:

#### 第一节 公债发行条件

- 一、公债发行额度
- 二、公债发行对象
- 三、公债发行费用

#### 四、公债发行价格

### 第二节 公债发行方式

- 一、公债发行方式的种类
- 二、我国公债的主要发行方式
- 三、我国公债发行方式的演变

### 第三节 公债发行程序和中介机构

- 一、公债发行市场概述
- 二、我国公债发行程序
- 三、公债发行中介机构
- 四、我国国债一级自营商制度
- 五、公债承销的收益、成本和风险

#### 思考题：

1. 公债发行条件主要有哪些？
2. 比较自愿认购与强制摊派的优缺点。
3. 招标发行可以如何划分？
4. 连续经销法有什么特征？

## 第四章 公债流通

**课时分配：**6 课时(含 2 课时实验课时)

#### 教学要求：

本章主要讲述公债流通的意义、公债流通市场的含义、公债流通的方式与组织形式，具体介绍公债流通的基本方式——现货交易。要求学生理解并掌握有关公债流通的基本理论和基本知识。

#### 教学内容：

### 第一节 公债流通概述

- 一、公债流通的意义
- 二、公债流通市场的含义
- 三、我国公债流通的发展过程

### 第二节 公债流通方式与组织形式

- 一、公债流通方式
- 二、公债流通的组织形式

### 第三节 公债现货交易

- 一、公债上市
- 二、公债场内交易程序

#### 思考题：

1. 什么是公债流通？公债流通有何积极意义？
2. 简述证券交易所的作用。
3. 试述场内公债交易步骤。

## 第五章 公债派生交易

**课时分配:** 10 课时(含 4 课时实验课时)

### 教学要求:

本章主要讲述公债派生交易的有关内容。要求学生理解并掌握有关公债回购、公债期货和公债期权交易等三种交易方式的基本原理、收益与风险核算及交易规则等知识。

### 教学内容:

#### 第一节 公债回购

- 一、公债回购概述
- 二、公债回购的收益、成本与风险
- 三、我国公债回购市场的发展
- 四、我国公债回购交易的规则

#### 第二节 公债期货

- 一、公债期货概述
- 二、公债期货的产生与发展
- 三、公债期货交易的盈利与亏损
- 四、公债期货交易的程序与规则

#### 第三节 公债期权

- 一、公债期权概述
- 二、公债期权的盈利与亏损
- 三、公债期权与公债期货的比较

#### 第四节 通货膨胀指数国债

- 一、通货膨胀指数国债的意义
- 二、通货膨胀指数国债的基本结构
- 三、通货膨胀指数国债的主要特点
- 四、通货膨胀指数国债的结构方式

### 思考题:

1. 如何衡量公债回购收益和成本的大小?
2. 试述公债期货的特点。
3. 试对公债期权交易的盈亏情况进行分析。
4. 公债期货与公债期权有什么共同点和不同点?

## 第六章 公债偿还

**课时分配:** 3 课时

### 教学要求:

本章主要介绍有关公债偿还的一些基本知识,要求学生了解有关公债偿还的一些基本知识,包括公债偿债资金的来源、公债偿债的时间安排及公债还本付息的方式等。

## 教学内容:

### 第一节 公债偿还概述

- 一、公债偿还概述
- 二、公债偿还资金来源

### 第二节 公债还本付息方式

- 一、公债付息方式
- 二、公债还本方式

## 思考题:

1. 公债偿债资金的来源有哪几种?
2. 公债还本付息的方法主要有哪几种?

## 第七章 公债使用

**课时分配:** 4 课时

## 教学要求:

本章主要讲述公债的使用及其效益。要求学生掌握有关公债使用目的、我国公债的用途和公债使用的效益及其考核指标等知识。

## 教学内容:

### 第一节 公债使用的目的

- 一、从财政平衡的角度考察
- 二、从社会供求角度考察
- 三、从投资消费角度考察
- 四、从货币政策角度考察
- 五、从国际收支角度考察

### 第二节 我国公债的用途

- 一、我国公债制度的规定
- 二、我国公债资金使用的重点

### 第三节 公债使用效益

- 一、公债使用效益的含义
- 二、公债使用效益的指标种类和考核方法
- 三、公债使用效益的宏观指标
- 四、公债使用效益的微观指标

## 思考题:

1. 公债使用的目的可以从哪些角度进行考察?
2. 对于我国公债的实际用途, 有哪些判断方法?
3. 公债使用效益的宏观指标有哪些?
4. 公债使用效益的微观指标有哪些?



## 第八章 公债经济效应

**课时分配:** 6 课时

**教学要求:**

本章主要讲述公债的经济效应。要求学生理解并掌握公债对财政收支、资源配置、收入分配、货币供给、借贷资金市场、国际收支以及对社会再生产各方面的影响。

**教学内容:**

### 第一节 公债对财政收支的影响

- 一、公债对财政收入的影响
- 二、公债对财政支出的影响

### 第二节 公债对资源配置的影响

- 一、公债对国家资源总量的影响
- 二、公债对国家资源结构的影响

### 第三节 公债对收入分配的影响

- 一、公债运行对社会成员收入的影响
- 二、公债的负担

### 第四节 公债对货币供给的影响

- 一、公债发行对货币供给的影响
- 二、公债流通对货币供给的影响
- 三、公债偿还对货币供给的影响

### 第五节 公债对借贷资金市场的影响

- 一、借贷资金市场的含义
- 二、公债对借贷资金市场的影响

### 第六节 公债对社会再生产的影响

- 一、公债对投资的影响
- 二、公债对消费的影响
- 三、公债对总供给和总需求的影响
- 四、公债对国际收支的影响

**思考题:**

1. 分析公债对财政收支的影响。
2. 国内公债和国外公债对国家资源总量的影响有什么不同?
3. 公债发行对货币供给有什么影响?
4. 分析公债对一国国际收支的影响。
5. 试述公债对社会总供给的影响。
6. 试述公债对社会总需求的影响。

## 第九章 公债规模与结构

**课时分配:** 3 课时

### 教学要求:

本章主要讲述公债规模与结构,要求学生掌握理解公债规模指标、公债规模限制因素以及公债的结构等一些基本知识。

### 教学内容:

#### 第一节 公债规模

- 一、公债规模指标
- 二、公债规模的限制因素
- 三、政府承受能力
- 四、社会应债能力

#### 第二节 公债结构

- 一、品种结构
- 二、期限结构
- 三、利率结构

### 思考题:

1. 公债绝对量指标和相对量指标主要有哪些?
2. 分析影响公债期限结构的因素。
3. 制定公债利率的方式有哪些?

## 第十章 地方公债

**课时分配:** 3 课时

### 教学要求:

本章主要讲述地方公债的相关问题。要求学生通过对本章的学习能够掌握有关地方公债的基本含义、类型与特点。以及我国目前的地方公债问题,包括目前我国地方公债存在的问题,现行地方公债的管理制度等等。

### 教学内容:

#### 第一节 地方公债概述

- 一、地方公债的含义
- 二、地方公债的类型
- 三、地方公债的特点
- 四、地方公债的发行条件
- 五、国外地方公债的借鉴

#### 第二节 我国地方公债的管理

- 一、目前我国地方政府债务的现状与特征
- 二、我国地方政府债务的成因

三、地方政府公债的发行

四、加强地方政府公债的管理

**思考题：**

1. 从国际经验来看，地方公债的特点主要有哪些？
2. 目前我国地方政府债务的现状与特征是有哪些？
3. 谈谈你对目前我国地方政府公债发行的认识。

## 第十一章 国外公债

**课时分配：** 3 课时

**教学要求：**

本章讲述的国外公债的问题。要求学生通过本章的学习能够掌握有关国外公债的基本概念以及外债的管理等基本知识。

**教学内容：**

### 第一节 国外公债概述

- 一、国外公债的含义
- 二、国外公债的种类
- 三、外债和其它外资的关系

### 第二节 外债的管理

- 一、国际债务危机
- 二、外债管理
- 三、我国的外债管理

**思考题：**

1. 简述外债与其它外资关系。
2. 简述我国外债的管理。
3. 谈谈你对国际债务危机的认识。

## 第十二章 公债管理

**课时分配：** 3 课时

**教学要求：**

本章主要讲述公债管理问题。要求学生掌握有关公债托管与结算、公债监督及公债政策等方面的知识。

**教学内容：**

### 第一节 公债托管与结算

- 一、托管与结算的意义
- 二、发达国家政府债券托管结算系统
- 三、我国国债的托管与结算

## 第二节 公债监督

- 一、公债监督原理
- 二、强化我国的公债监督

## 第三节 公债政策

- 一、公债政策与财政政策
- 二、公债政策与货币政策
- 三、政策之间的协调

### 思考题：

1. 公债托管与结算系统的完善有什么意义？
2. 怎样强化我国的公债监督？
3. 公债政策与财政政策有什么关系？
4. 公债政策与货币政策有什么关系？

## 第十三章 公债的评级

**课时分配：**2 课时

### 教学要求：

本章讲述的公债的评级问题。要求学生通过本章学习，能够掌握关于公债的评级的基本含义，国际上通用的对公债的评级几种主要方法，以及我国目前的公债评级情况。

### 教学内容：

### 第一节 关于公债评级

- 一、什么是公债评级
- 二、公债评级的作用
- 三、公债评级的内容

### 第二节 我国的公债评级机构及其发展

- 一、我国评级机构的发展
- 二、我国评级机构的评级标准

### 思考题：

1. 对于债券评级问题你是如何认识的？
2. 有人说标普、穆迪等等是西方国家的评级机构，其在评级过程中对发展中国家（包括中国）带有偏见，有人为压低级别的现象存在，对于这一问题你是怎么看的？
3. 你认为我国需要不需要发展自己的评级机构？为什么？

## 参考书目

1. 邓子基、张馨、王开国著. 公债经济学——公债历史、现状与理论分析[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 1990.
2. 夏锦良. 公债经济学[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 1991.
3. 余培翘. 国债管理理论与实务[M]. 北京: 中国金融出版社, 1992.
4. 李俊生主编. 公债管理[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 1994.
5. 袁东著. 中国国债市场与投资[M]. 北京: 经济管理出版社, 1994.
6. 杨大楷著. 国债论[M]. 上海: 生活、读书、新知上海三联书店, 1995.
7. 高坚著. 中国国债——国债的理论与实务.. [M]. 北京: 经济科学出版社, 1995.
8. 高培勇. 国债投资知识与诀窍[M]. 北京: 中国金融出版社, 1995.
9. 陈共、周升业、吴晓求. 证券与证券市场[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 1996.
10. 郎唯群、姚兴涛、邵佳民. 国债投资策略[M]. 上海: 上海人民出版社, 1998.
11. 龚仰树. 国内国债经济分析与政策选择[M]. 上海: 上海财经大学出版社, 1998.
12. 肖宇著. 中国国债市场——发展、比较与前瞻[M]. 上海: 社会科学出版社, 1999.
13. 卢文莹. 中国公债学说精要[M]. 上海: 复旦大学出版社, 2004.
14. 张雷宝. 公债经济学:理论·政策·实践[M]. 浙江: 浙江大学出版社, 2007.
15. 张海星. 公共债务[M]. 大连: 东北财经大学出版社, 2008.
16. 肖鹏. 公债管理[M]. 北京: 北京大学出版社, 2010.

课时分配表

章 次	教 学 内 容	课 时	实验课时
第一章	公债导论	3	
第二章	公债的产生和发展	2	
第三章	公债发行	3	2
第四章	公债流通	4	2
第五章	公债派生交易	6	4
第六章	公债偿还	3	
第七章	公债使用	3	
第八章	公债经济效应	5	
第九章	公债规模与结构	3	
第十章	地方公债	3	
第十一章	国外公债	3	
第十二章	公债管理	3	
第十三章	公债的评级	2	
	合 计		51

执笔人：王红领

2016年9月

审定人：蒋兆才

2016年9月

学院负责人：管永昊

2016年9月

# 《地方财政学》课程教学大纲

(2010年制定, 2016年修订)

**课程代码:** 12D0087

**英文名称:** Local Public Finance

**课程性质:** 专业限定选修课

**前置课程:** 财政学、公共支出管理

**后置课程:** 公债学、国有资产管理、非税收入管理、公共预算管理等

**学 分:** 3 学分

**课 时:** 51 课时

**课程负责人:** 朱军

**主讲教师:** 朱军 管永昊

**考核方式:** 闭卷

**成绩构成:** 期末考试 70% 平时成绩 30%

**使用教材:** 王玮:《地方财政学》(第二版) 北京大学出版社, 2013 年。

## 课程概述:

地方财政学是一门研究地方政府部门(地方公共经济部门)的经济活动对社会资源配置和收入分配影响的经济学科。《地方财政学》是高等财经院校财政学专业专业限定选修课程,在财政学课程体系中占有重要地位。随着社会主义市场经济的不断完善,财政体制改革逐渐深化,地方政府作为本地区团体利益的总代表,越来越具有其相对独立的利益。它不再是中央政府在地方上的代理机构或派出机构,而是一级独立的政权机构,其行为在很大程度上表现为一种自主行为。市场经济要求生产要素在地区间的流动,要素的流动性引起的对地方财政的影响越来越大,如何有效率的配置资源,满足地方辖区居民需求和偏好,就必须明确财政职能在各级政府中的分工,以确保在多级政府中各级政府去做各自能做的最好的事。因此,《地方财政学》是财政学课程体系不可或缺的重要组成部分。

## 教学目的:

通过对《地方财政学》的学习,能使学生了解、掌握,多级财政和财政联邦制的基本理论,并对中国的财政体制和地方财政管理有一定程度的了解。培养财政管理方面的研究和应用人才,或者为学生将来从事税收管理和其他经济工作,提供必备的知识与技能。

## 教学方法:

本课程是一门专业基础理论课程,在教学中以课堂讲授为主,课堂专题讨论为辅,同时进行大量地习题练习。在讲授中要求以经济理论和历史唯物主义,数量经济学等方法为基础,在借鉴古今中外财政理论与实践的同时,注意联系我国社会主义市场经济条件下财政理论发展和财政制度改革的实践,以提高学生正确观察财政现象,分析和解决实际问题的能力,逐步培养学生的专业素质。

## 各章教学要求及教学要点

### 第一章 地方财政学导论

**课时分配:** 3 课时

**教学要求:**

对地方财政作一个简要的概述。具体包括地方财政的产生、地方财政的几个特点,在学习和研究地方财政中,要时刻注意各地区间存在的差别性和人员等要素在各地区间的流动性特点。介绍我国地方的行政管理体制。教学重点是地方公共产品和地方财政的特点。教学难点是经济学方法论。

**教学内容:**

- 一、为什么学习地方财政学
- 二、为什么需要政府
- 三、为什么需要多级政府
- 四、各国的政府级次
- 五、地方政府干什么
- 六、地方财政的特点
- 七、地方政府的行政管理体制

### 第二章 地方财政的职能

**课时分配:** 4 课时

**教学要求:**

本章阐述地方财政职能。虽然从总体上,我们可以把财政职能概括为资源配置、收入分配和稳定经济等三大职能。但从中央到地方,各级政府财政在实行其职能时的侧重点和范围是有所区别的。一般来说,在市场经济体制下,地方财政的主要职能在于对资源的合理配置上,即提供地方公共产品或公共服务。而收入分配和稳定经济方面的职能主要应由中央政府来履行。本章还将重点介绍蒂博特的“以足投票”模型和地方辖区的最佳规模理论。蒂博模型的最大贡献在于它为人们对地方性公共产品的偏好的显示提供了一种“以足投票”的准市场办法。蒂博特的研究成果在有关地方财政学的研究领域中具有开创性意义。本章最后一节介绍中央政府与地方政府之间以及地方各级政府之间支出职责划分的一般性框架。教学重点:地方财政的职能。教学难点:蒂博模型和俱乐部理论。

**教学内容:**

#### 第一节 财政职能概述

- 一、资源配置的方式
- 二、市场失灵 (MARKET FAILURE)
- 三、收入分配的方式
- 四、财政三大职能—— Musgrave
- 五、资源配置职能概述
- 六、收入分配职能概述
- 七、经济稳定职能概述



## 第二节 地方政府的资源配置职能

### 一、Tiebout 模型：以足投票

Tiebout (1956)《地方支出的纯理论》，提出了一个关于地方政府提供地方性公共产品的模型。其核心观点是：在竞争性的地方辖区之间，居民的流动性（以足投票）可以导致地方公共产品的有效提供。

## 第三节 地方政府的收入分配职能

### 一、收入分配职能的两个层面

### 二、地方政府的收入分配职能

## 第三章 政府间税收划分理论

**课时分配：**4 课时

### 教学要求：

本章首先对国外学者对政府间税收划分原则的一些观点进行了介绍，并在此基础上，提出了在我国各级政府之间划分税种时应该遵循适应政府行政权力体制划分中央税与地方税规模的原则，受益原则，资源有效配置原则，体现政府职能分工原则和税务行政效率原则。世界部分发达国家和发展中国家的中央税和地方税划分情况表明，各国的税收划分既有共性的一面，也存在着各自的特点。本章最后一节对我国中央与地方政府间的税收划分现状进行了分析，在肯定其合理的一面时，也对今后的改革和完善进行了探讨。教学重点：地方财政的收入划分原则。教学难点：蒂博模型和俱乐部理论。

### 教学内容：

## 第一节 概述

### 一、税种划分的原则

(一) Musgrave 的七原则

(二) Jack M. Mintz 的五原则

(三) Robin Boadway (罗宾·鲍德威) 等的六原则

(四) Seligman (塞力格曼) 的三原则

### 二、Musgrave 的七原则

### 三、我国税收划分应遵循的原则

## 第二节 政府间的税种划分

### 一、关税（进口关税与出口关税）

### 二、所得税

### 三、销售税

### 四、财富税

### 五、资源税

### 六、财产税

### 七、“有害产品”税

### 八、使用费和规费

## 九、补充说明

### 第三节 美国与中国的实践

- 一、美国中央税与地方税的划分
- 二、我国中央与地方税收划分现状
- 三、我国现行税收划分的利弊
- 四、政府间税收划分和税制改革的思路——讨论性的

## 第四章 政府间财政转移支付理论

**课时分配：**5 课时

### 教学要求：

本章首先介绍政府间财政转移支付的基本问题；联邦制经济体转移支付：概念视角；多级政府体制下部门间转移支付的公平与效率等。中国在过去的 20 年里成功地进行了政府间财政体制改革，并且成功地用这种体制战胜贫困，支持地区间的平衡发展，开创和谐社会。中国在减贫及促进经济增长中的显著成就在世界经济史上是独一无二的，全世界都对中国经济表现出极大的兴趣。教学重点：地方转移支付的原则。教学难点：地方转移支付的原则、计算方法。

### 教学内容：

#### 第一节 转移支付的概念和类型

- 一、财政转移支付的概念
- 二、转移支付的类型
  - (一) 有条件拨款
  - (二) 无条件拨款

#### 第二节 转移支付的经济效应

- 一、转移支付的效应分析
- 二、粘蝇纸效应

#### 第三节 转移支付的原因

- 一、使外部效应内部化
- 二、弥补财政缺口（纵向不平衡）
- 三、解决财政的横向不平衡
- 四、确保全国统一的最低服务标准
- 五、提供地方性公共产品中的有益产品
- 六、体现拨款者希望受款者增加自己收入的意图

#### 第四节 中国转移支付的改革历程

- 一、不同级政府的转移支付
- 二、相同级别政府间转移支付
- 三、中国政府间转移支付制度的变迁与改革

## 第五章 财政体制

**课时分配：**4 课时

### 教学要求：

本章首先对财政体制的定位作了阐述，介绍了单一制国家和联邦制国家的区别，分析了财政联邦主义的基本特点，衡量财政集权和分权的方法。第二节对我国财政体制的演变进行了回顾和总结。第三节介绍了我国现在的分税制体制。第四节重点介绍了我国“过渡期转移支付方法”。教学重点：分税制财政体制。教学难点：过渡期转移支付办法、财政体制确定方法。

### 教学内容：

#### 第一节 财政体制定位

- 一、概述
- 二、国家体制

#### 第二节 我国财政体制的演变

- 一、中国财政体制的历史演变
- 二、统收统支的财政体制
- 三、分级包干的财政体制
- 四、三种财政体制的特征
- 五、分税制财政体制

#### 第三节 财政收支体制改革

- 一、地方收入体制改革
- 二、地方支出体制改革

## 第六章 地方财政支出

**课时分配：**4 课时

### 教学要求：

本章首先对地方财政支出的定位作了阐述，介绍了单一制国家和联邦制国家的支出类别。地方财政支出是地方政权为行使其职能，对筹集的财政资金进行有计划的分配使用的总称。地方财政总支出，体现政府的活动范围和方向，反映财政资金的分配关系。教学重点：财政支出的项目确定。教学难点：地方财政支出的矛盾及其解决。

### 教学内容：

#### 第一节 地方财政支出的范围

- 一、保证政权正常运行方面的支出
- 二、满足社会公益事业需要方面的支出
- 三、满足社会公共设施建设需要方面的支出

#### 第二节 地方财政支出的分类

- 一、按政府履行的职能分类  
经济建设支出、社会文教支出、行政管理支出、国防支出、债务支出和其他支出等。
- 二、按经济性质分类

分为购买性支出和转移性支出。

### 三、按最终用途

补偿性支出，积累性支出，消费性支出。

### 四、根据支出产生效益的时间

经常性支出和资本性支出。

## 第三节 地方财政支出项目分析

### 一、地方财政支出的四大项目

(一) 地方文教科卫事业费支出

(二) 地方行政管理支出

(三) 地方财政支农支出

(四) 地方社会保障支出

## 第四节 地方财政支出扩张及其效率评价

一、地方财政支出的规模扩张

二、地方财政支出的效率评价

## 第七章 地方财政收入

**课时分配:** 4 课时

### **教学要求:**

本章首先对地方财政收入的定位作了阐述，介绍了单一制国家和联邦制国家的支出收入项目。地方财政收入是指地方财政年度收入，包括地方本级收入、中央税收返还和转移支付。中央财政收入的对称。由省（自治区、直辖市）、县或市（自治州、自治县）的财政收入组成。地方财政收入包括地方财政预算收入和预算外收入。教学重点：财政收入的项目确定。教学难点：地方财政收入的困难及其解决，拓宽地方财政收入来源渠道的思考。

### **教学内容:**

### 第一节 地方财政收入的分类

#### 一、税收收入

税收收入是地方政府的主要收入

#### 二、费收入

在财政管理实践中包括费收入和基金收入两部分。

#### 三、转移性收入

地方的转移性收入是指上级政府对下级政府的补助性财政收入。

#### 四、财产和经营收入

#### 五、债务收入

### 第二节 地方税收

一、地方税收的构成

二、现行地方税体系存在的问题

- 三、完整地方税体系的基本要求
- 四、构建完善的地方税体系

### 第三节 费收入

#### 一、概述

地方政府的费收入是对地方政府所提供准公共产品的部分补偿。

- 二、费收入的优越性——相对税收而言
- 三、中国费收入的现状
- 四、我国费收入存在的问题
- 五、加强费收入管理的途径

## 第八章 城市财政理论与实务

**课时分配：**5 课时

### 教学要求：

本章主要介绍城市财政的地位与特征，城市财政的作用，城市财政存在的相关问题。教学重点：区域财政存在的问题。教学难点：区域财政的优化。

### 教学内容：

#### 第一节 城市政府职能的定位

- 一、“4S”模式中的城市职能
- 二、政府在城市经营中的职能定位

#### 第二节 西方的城市政府与城市财政

- 一、城市财政支出的国际比较
- 二、城市财政收入的国际比较

#### 第三节 中国的城市政府与城市财政

- 一、城市财政收入方面存在的问题
- 二、中国城市财政支出方面的问题
- 三、完善中国城市财政建设的政策建议

## 第九章 多级财政与财政竞争

**课时分配：**4 课时

### 教学要求：

本章主要介绍为何要设立多级政府？怎样划分政府间的经济职能和确定政府间财政收支范围？中央政府如何通过转移支付对地方政府进行调控？教学重点：多级财政的存在问题。教学难点：多级财政的优化设计。

### 教学内容：

#### 第一节 多级财政问题

- 一、公共产品的不同供给主体
  - (一)中央政府供给全国性的公共产品

(二)地方政府供给地方性的公共产品

二、分权(效率)与分权的底限(稳定)

## 第二节 财政竞争

一、税收竞争

二、财政支出竞争

## 第十章 最优公共支出分析

**课时分配:** 4 课时

**教学要求:**

掌握现代地方最优支出规模的研究方法和应用。政府公共支出对于促进经济增长和提高社会福利具有重要意义,但是公共支出膨胀成为一个普遍的现象,如何确定政府公共支出的最优规模成为一个难题。本章计划为这一问题的解决提出要求。学生学习要求:本章的主要学习内容是研究地方政府最优公共支出规模的形成。教学重点:理论的推演过程。教学难点:理论在接受程度。

**教学内容:**

### 第一节 最优公共支出分析

一、政府支出最优化 (Optimal Government Expenditure)

二、基本理论框架--Barro (1990)

三、最优支出 - 实证结果 (Optimal Expenditure——empirical result)

四、深入研究 (Further Research)

## 第十一章 地方财政管理

**课时分配:** 5 课时

**教学要求:**

本章介绍地方财政管理的内容,使学生掌握其是指国家和地方有关部门对地方财政收支活动所进行的计划、预测、组织,指挥,协调、监督和控制。教学重点:地方预算和组织形式。教学难点:部门预算管理、风险管理。

**教学内容:**

### 第一节 地方财政管理的目标

一、效率目标 (两个层次)

二、公平目标 (二个方面)

### 第二节 地方财政管理的原则

#### 第三节 地方预算管理

一、地方预算的组成

二、地方预算的编制原则

三、地方预算的编制内容

四、地方预算的审查和批准

五、地方预算的调整

- 六、预算的组织形式
- 七、滚动预算和绩效预算
- 八、部门预算
- 九、地方预算外资金管理

#### **第四节 国际地方财政管理实践**

- 一、加拿大
- 二、美国
- 三、防治地方财政危机的实践——美国费城个案分析

#### **第五节 中国地方财政管理问题**

- 一、目前现状
- 二、存在的问题

### **第十二章 地方财政研究的前沿专题**

**课时分配：**5 课时

**教学要求：**

本章介绍地方财政经济研究中的前沿问题，提供了前沿的文献资料，并分析了前沿研究的基本框架和内容。教学重点：财政计量分析的基本方法、文献的阅读理解、前沿理论的把握。教学难点：外文地方财政专业内容、财政计量方法。

**教学内容：**

- 一、税收竞争是否有利于经济增长？
- 二、财政竞争和集中化的潜在增长效应
- 三、税务竞争真的促进增长
- 四、税收和公共支出对 FDI 位置的影响
- 五、财政竞争，权力下放，利维坦和增长
- 六、提供地方公共物品的奖励：财政联邦制，俄罗斯风格
- 七、集中化和分散化提供地方公共物品
- 八、中央政府对地方公共物品的补贴
- 九、空间公共财政经济学
- 十、地方公共支出和住房价格

**参考书目:**

1. 王玮. 《地方财政学》(第二版) [M]. 北京大学出版社, 2013 年;
2. 孙开. 《地方财政学》(第一版) [M]. 经济科学出版社, 2010 年;
3. 陶勇. 《地方财政学》(第一版) [M]. 上海财经大学出版社, 2006 年。

**课时分配表:**

章 节	内 容	课 时	
		财政专业	
第一章	导论	3	
第二章	地方财政的职能	4	
第三章	政府间税收划分理论	4	
第四章	政府间财政转移支付理论	5	
第五章	财政体制	4	
第六章	地方财政支出	4	
第七章	地方财政收入	4	
第八章	城市财政理论与实务	5	
第九章	多级财政与财政竞争	4	
第十章	最优公共支出分析	4	
第十一章	地方财政管理	5	
第十二章	地方财政研究的前沿专题	5	
合 计		51	

执笔人: 朱 军    2016 年 8 月

审定人: 毛翠英 蔡军                                 2016 年 8 月

学院负责人: 管永昊                                 2016 年 8 月



# 《国有资产管理》课程教学大纲

(2013年制定, 2016年修订)

**课程代码:** 12D0090

**英文名称:** State-Owned Assets Management

**课程性质:** 专业限定选修课

**前置课程:** 管理学原理、财政学

**后置课程:** 财务管理

**学 分:** 3 学分

**课 时:** 51 课时

**课程负责人:** 陶学荣

**主讲教师:** 陶学荣、王红领

**考核方式:** 闭卷考试

**成绩构成:** 平时成绩 20%, 实验成绩 20%, 期末成绩 60%

**使用教材:** 李松森、孙哲、孙晓峰, 国有资产管理(第三版), 大连: 东北财经大学出版社, 2016年

## 课程概述:

《国有资产管理》是财政学专业的专业限定选修课。本课程以公共财政理论为基础, 以马克思主义产权理论为指导, 紧密联系我国国有资产管理体制改革实际, 力求全面系统地介绍国有资产监督管理的基本理论、基本知识、基本方法和我国现行国有资产监督管理的政策与制度, 努力反映我国国有资产管理体制改革的成果和国内外国有资产管理的实践经验。为进一步学习研究国有资本运营、国有企业重组并购、国有资产监督、国有经济结构调整和现代企业制度等理论和实践问题奠定基础。

## 教学要求:

通过本课程的学习, 使学生全面、系统地理解掌握国有资产管理的基本概念与基本原理、基础管理、运营管理、综合管理以及改革探索等内容。具体包括理解掌握国有资产管理的目标、体系; 国有资产产权界定、产权登记、清产核资和统计评价; 现代企业制度与企业重组; 国有资本投入和收益分配管理; 资源性国有资产管理; 行政事业单位国有资产管理 and 国有资产管理体制改革。使学生能够运用所学知识, 为将来参与我国国有资产管理和国有企业改革发展奠定理论基础。

## 教学方法:

本课程授课内容中, 对于基本概念与原理部分, 主要采用多媒体授课, 以理论讲授为主, 以案例教学为辅; 对于运营管理、综合管理以及体制改革等内容, 主要采用理论讲授和案例教学相结合的方式来分析阐释主要知识点, 帮助学生更好地理解掌握本门课程的知识体系。本课程还有八课时的实验内容, 选择行政和事业单位资产管理为主要实验内容, 通过一些具体操作, 熟悉相关表格和操作流程, 了解清产核资和日常具体资产管理的主要内容, 进一步系统化深化课本相关知识。

## 各章教学要求及教学要点

### 第一章 国有资产管理概论

**课时分配:** 5 课时

**教学要求:**

通过本章学习,掌握国有资产的概念及其分类;理解掌握我国国有资产的形成途径和国家拥有资产的理论依据;了解外国国有资产管理成功经验。为以后各章学习奠定基础。本章重点是国有资产的概念、分类和形成途径,难点是国家拥有各类资产的理论依据和外国国有资产管理经验及其借鉴。

**教学内容:**

#### 第一节 国有资产管理的概念

- 一、国有资产的概念
- 二、国有资产管理要素
- 三、国有资产管理与一般资产管理的异同

#### 第二节 国有资产分类

- 一、按与国有资产性质分类
- 二、按存在的形态分类
- 三、按管理体制分类
- 四、按产业分类
- 五、按国有资产占有主体分类
- 六、按国有资产所处的地域

#### 第三节 中国国有资产的形成

- 一、公营经济转化形成的国有资产
- 二、国家依据法律取得的国有资产
- 三、赎买民族资本形成的国有资产
- 四、国家投入资金形成的国有资产
- 五、接受馈赠、援助、转让形成的国有资产
- 六、外国政府、企业、其他组织和个人捐赠的资产

#### 第四节 国家拥有资产的理论依据

- 一、国家拥有资源性资产的理论依据
- 二、国家拥有非经营性资产的理论依据
- 三、国家拥有经营性资产的理论依据

#### 第五节 外国国有资产管理

- 一、发达国家国有资产管理
- 二、发展中国家国有资产管理
- 三、外国国有资产管理的借鉴与启示

### 思考题:

1. 什么是国有资产? 包括哪些基本要素?
2. 国有资产是如何分类的?
3. 试述国家拥有各类资产的理论依据。
4. 我国国有资产形成渠道有哪些?
5. 发达国家与发展中国家国有资产管理有何异同?
6. 外国国有资产管理可资借鉴的经验有哪些?

## 第二章 企业国有资产管理

**课时分配:** 4 课时

### 教学要求:

通过本章的学习, 掌握企业国有资产管理的概念、企业国有资产的分类、企业国有资产管理的内容、企业国有资产保值增值考核指标体系等。本章重点是企业国有资产基础管理的内容, 难点是国有资产保值增值的考核。

### 教学内容:

### 第一节 企业国有资产概述

- 一、企业国有资产的概念
- 二、企业国有资产的分类

### 第二节 企业国有资产管理的内容

- 一、企业国有资产管理的特点
- 二、法律、法规和制度建设
- 三、基础工作
- 四、增量与存量管理
- 五、收益及分配管理
- 六、重大事项管理

### 第三节 国有资本保值增值考核

- 一、国有资本保值增值考核概述
- 二、所有者权益及企业国家所有者权益
- 三、企业国有资本保值增值考核指标体系

### 思考题:

1. 什么是企业国有资产?
2. 企业国有资产的基础工作包括哪些方面?
3. 企业国有资产管理的特点有哪些?
4. 国有资产保值增值的主要指标、修正指标和参考指标是什么?

## 第三章 国有资产产权管理

**课时分配:** 4 课时

## 教学要求:

通过本章学习,理解掌握产权、产权制度、产权界定、产权登记产权市场的概念和内容,掌握产权界定的意义与原则,了解产权界定的基本方法,了解产权登记的基本程序,了解产权市场的作用及其管理。本章的重点是产权、产权制度的内涵,产权界定的意义与原则;本章的难点是产权界定的具体方法。

## 教学内容:

### 第一节 产权概述

- 一、产权与产权体系的基本内涵
- 二、产权制度

### 第二节 现代企业的基本产权关系

- 一、“权能分解”理论
- 二、“权能分解”的原因
- 三、现代企业制度下的基本产权关系
- 四、“权能分解”理论的指导意义

### 第三节 国有资产产权界定

- 一、产权界定
- 二、国有资产产权界定的意义和原则
- 三、国有资产产权界定的有关规定
- 四、国有资产产权纠纷及其调处

### 第四节 国有资产产权登记

- 一、国有产权登记的含义与意义
- 二、国有资产产权登记的对象和类型
- 三、国有资产产权登记的原则和程序
- 四、国有资产产权登记与工商登记的关系

### 第五节 产权转让与产权交易市场

- 一、产权转让及其形式
- 二、产权市场及其作用
- 三、产权市场的建立与管理

## 思考题:

1. 什么是产权, 产权具有哪些功能?
2. 你怎样认识产权与所有权的联系和区别?
3. 国有产权具有哪些特殊性, 包括哪些内容?
4. 试述国有资产产权界定的重要意义和应遵循的原则。
5. 国有资产产权界定有哪些具体规定?
6. 试述国有资产产权登记与工商管理登记的异同。

7. 产权转让的形式主要有哪些？
8. 产权市场的含义及其作用。

## 第四章 现代企业制度改造和资产重组

**课时分配：**6 课时

**教学要求：**

通过本章学习，理解掌握企业制度的含义与类别，理解我国国有企业现代企业制度改造的意义，掌握国有企业重组的动因、效应和方式。本章重点是现代企业制度的含义、类别及其优缺点，股票期权及其作用，国有企业资产重组的动因和正负效应，国有企业资产重组的主要方式和目的，企业并购与反并购策略；难点是国有企业资产重组的动因和正负效应。

**教学内容：**

### 第一节 企业制度

- 一、企业制度的含义与类别
- 二、古典企业制度
- 三、现代企业制度

### 第二节 国有企业的现代企业制度改造

- 一、现代企业制度设计的三个阶段
- 二、我国国有企业现代企业制度改造的重要意义

### 第三节 国有企业股份制改革

- 一、股份制的含义
- 二、国有企业股份制改组的范围和形式
- 三、国有企业股份改组的意义
- 四、国有股权设置管理
- 五、国有股股利的分配

### 第四节 国有企业重组的动因和效应

- 一、企业重组的内涵
- 二、企业重组的动因
- 三、企业重组的效应分析

### 第五节 国有企业资产重组的方式

- 一、企业并购
- 二、企业的分拆
- 三、企业债务重组
- 四、企业托管
- 五、企业破产

**思考题：**

1. 国有企业股份制改造的意义。

2. 试区别普通股和优先股、股利和股息。
3. 股份制企业税后的利润分配顺序是什么？
4. 什么是股票期权？有何作用？
5. 试析国有企业资产重组的动因和效应。
6. 国有企业资产重组的主要方式有哪些？
7. 企业并购的含义及主要动因是什么？
8. 简述企业兼并与收购的含义、共性与区别。
9. 企业并购的交易方式及各自的含义。
10. 简述驱鲨条款、毒丸计划、焦土战术、白衣骑士、降落伞计划策略的内容。
11. 简述企业破产的含义及主要功能。

## 第五章 国有资产清产核资与统计评价

**课时分配：**6 课时

### 教学要求：

通过本章学习，掌握国有资产清产核资的内涵、目的与内容，了解国有资产清产核资的范围与意义。掌握国有资产统计评价的含义与内容，理解掌握国有资本金绩效评价的指标体系。本章重点是国有资产清产核资的与统计评价的含义与内容，国有资本金绩效评价的基本指标；难点是国有资本金绩效评价的指标体系。

本章包含 4 课时实验教学内容，主要是要求学生利用本章所学知识，掌握清产核资的主要内容工作步骤，基本熟悉清产核资工作的各项业务流程（具体实验内容和要求附在第九章后面）

### 教学内容：

#### 第一节 国有资产清产核资

- 一、国有资产清产核资的内涵与目的
- 二、国有资产清产核资的范围
- 三、清产核资的意义
- 四、我国历次清产核资概况
- 五、清产核资的主要内容：

#### 第二节 国有资产统计评价

- 一、国有资产统计评价的含义与内容
- 二、国有资产统计概述
- 三、国有资本金绩效评价

### 思考题：

1. 什么是清产核资？其主要内容有哪些？
2. 什么是国有资产统计评价？包含哪几个内容？
3. 企业效绩评价指标体系有哪四个方面？各有哪几个基本评价指标？各自含义是什么？
4. 企业效绩评价评议指标有哪几个方面？

## 第六章 国有资本投入管理

**课时分配:** 3 课时

### 教学要求:

通过本章学习,理解掌握国有资本投入的概念、作用、主体、任务和原则,了解国有资本金筹资渠道,了解国有资本投入立项和实施管理,了解国有资本投入监督。本章重点是国有资本投入主体、作用、任务和原则,国有资本金筹集渠道,难点是国有资本金筹集渠道和投入立项与实施管理。

### 教学内容:

#### 第一节 国有资本投入概述

- 一、国有资本投入的概念
- 二、国有资本投入的作用
- 三、国有资本投入的主体
- 四、国有资本投入管理的任务
- 五、国有资本投入管理的原则

#### 第二节 国有资本金筹集

- 一、财政预算资金
- 二、银行信贷筹资
- 三、企业自筹
- 四、利用外资
- 五、有价证券市场筹资

#### 第三节 国有资本投入立项和实施管理

- 一、国有资本投入立项管理
- 二、国有资本投入实施管理
- 三、基本建设工程招标投标制

#### 第四节 国有资本投入监督

- 一、中央企业投资活动
- 二、企业投资活动和投资监督的原则
- 三、企业投资管理制度
- 四、企业投资定量管理指标
- 五、企业年度投资计划和分析材料
- 六、分类监督管理和指导
- 七、重大事项报告制度

### 思考题:

1. 试述国有资本投入的含义与作用。
2. 试述国有资本投入主体有哪些?
3. 试述国有资本投资公司和国有资本运营公司区别

4. 国有资本金来源有哪些？

## 第七章 国有资产收益分配管理

**课时分配：**3 课时

### 教学要求：

通过本章学习，理解掌握国有资产收益的概念、分类，了解国有资产收益的核算、分配管理的意义与原则，了解国有资产收益分配形式及其管理方式，了解国有资本经营预算编制的必要性及其主要内容。本章重点是国有资产收益、国有资本经营预算概念，国有资产收益分配管理的意义和原则，难点是国有资本经营预算管理。

### 教学内容：

#### 第一节 国有资产收益分配概述

- 一、国有资产收益概念和分类
- 二、国有资产收益的确定与核算
- 三、国有资产收益分配管理的意义
- 四、国有资产收益分配的原则

#### 第二节 国有资产收益管理

- 一、国有资产收益分配形式
- 二、国有资产收益及其处理

#### 第三节 国有资本经营预算

- 一、国有资本经营预算概述
- 二、建立国有资本经营预算的必要性
- 三、国有资本经营预算收支内容
- 四、国有资本经营预算管理

### 思考题：

1. 简述国有资产收益分配管理的意义和原则
2. 国有资产收益如何处理？
3. 简述国有资本经营预算的内涵和必要性。
4. 国有资本经营预算收入包含那几个部分？
5. 国有资本经营预算支出包含那几个部分？

## 第八章 资源性国有资产管理

**课时分配：**3 课时

### 教学要求：

通过本章学习，掌握资源性国有资产的概念、特点与管理意义，了解资源性国有资产产权管理的原则及内容，了解资源性国有资产管理中存在的问题及对策。本章重点是资源性国有资产特点及其管理的意义与原则；本章难点是现行资源性国有资产管理存在的主要问题。

### 教学内容：



## 第一节 资源性国有资产概述

- 一、资源性国有资产的概念
- 二、资源性国有资产的分类
- 三、资源性国有资产的特点
- 四、加强资源性国有资产管理的意义

## 第二节 资源性国有资产产权管理

- 一、资源性国有资产管理的原则
- 二、国有土地管理
- 三、国有森林资源管理
- 四、国有矿产资源管理
- 五、国有草原资源管理
- 六、国有水资源管理

## 第三节 资源性国有资产管理的问题和对策

- 一、资源性国有资产管理存在的问题
- 二、加强资源性国有资产管理的对策

### 思考题：

1. 资源性国有资产的概念和特点。
2. 加强资源性国有资产管理的意义。
3. 资源性国有资产管理的原则。
4. 国有资源管理存在的主要问题有哪些？有何对策？

## 第九章 行政事业单位国有资产管理

**课时分配：**5 课时

### 教学要求：

通过本章学习，掌握行政事业单位国有资产的概念、构成，了解发达市场经济国家公共资产管理的经验，了解行政事业单位国有资产管理的任务、原则、管理机构及其职责，了解行政事业单位国有资产配置、使用、处置、资产评估、纠风调处、统计报告、监督检查管理等内容。本章重点是行政事业单位国有资产的内涵，我国行政事业单位国有资产管理中存在的主要问题，发达市场经济国家公共资产管理的经验与借鉴；难点是发达市场经济国家公共资产管理的经验与借鉴。

本章包含 4 课时实验教学内容，主要是从行政、事业单位国有资产管理角度出发，使学生在掌握相关理论知识和业务政策基础上，能运用所学相关知识进行具体业务操作，以培养学生对财政部门、主管部门和资产占用单位的主要国有资产管理业务有全面理解、分析和运用的能力。

### 教学内容：

## 第一节 行政事业单位国有资产概述

- 一、行政事业单位国有资产的内涵
- 二、政府公共资产的内涵
- 三、发达市场经济国家公共资产管理主要特征与经验借鉴

## 第二节 行政单位国有资产管理

- 一、主要任务
- 二、管理原则
- 三、管理机构及职责
- 四、国有资产配置管理
- 五、国有资产使用管理
- 六、国有资产处置管理
- 七、资产评估和产权纠纷调处管理
- 八、国有资产统计报告管理
- 九、国有资产监督检查管理

## 第三节 事业单位国有资产管理

- 一、国有资产管理机构及职责
- 二、国有资产配置和使用管理
- 二、国有资产配置和使用管理
- 三、国有资产处置管理
- 四、产权登记与产权纠纷处理管理
- 五、资产评估与资产清查管理
- 六、资产信息与报告管理
- 七、国有资产监督检查管理

### 思考题：

1. 什么是行政事业单位国有资产？由哪些构成？
2. 发达市场经济国家公共资产管理主要特征。
3. 我国行政事业单位国有资产管理中存在的主要问题。
4. 行政事业单位国有资产的主要任务、目标。
5. 行政事业单位国有资产管理的机构及其职责。
6. 发达市场经济国家政府公共资产配置方式是什么。

## 第十章 国有资产管理体制改革

**课时分配：**4 课时

### 教学要求：

通过本章学习，了解我国国有资产管理体制历史沿革与改革实践探索，掌握建立国有资产管理新体制的基本原则和内容，了解国有资产监督管理委员会主要职责，理解掌握十八届三中全会提出的国有企业改革的方向。本章重点是国有资产管理体制的含义，十八届三中全会提出的国有企业改革的方向，难点是建立新型国有资产管理体制的基本准则。

## 教学内容:

### 第一节 我国国有资产管理体制的历史沿革

- 一、国有资产管理体制的含义
- 二、国有资产管理体制的历史沿革

### 第二节 现行国有资产管理体制的深化改革

- 一、现行国有资产管理体制介绍
- 二、现行国有资产管理体制中存在的主要问题
- 三、建立新型国有资产管理体制的基本准则
- 四、深化国有资产管理体制改革的思路
- 五、十八届三中全会提出的国有企业改革的方向

## 思考题:

1. 改革开放以前,我国国有资产管理中存在的主要问题。
2. 改革开放以来,我国国有资产管理模式主要有哪几种?主要实践内容各是什么?
3. 我国现行国有资产管理体制面临的主要问题有哪些?
4. 如何进一步深化国有资产管理体制改革?
5. 建立新型国有资产管理体制的基本准则
6. 十八届三中全会提出我国国有企业改革的方向是什么?

## 附:课程实验(8课时,0.5学分)

根据国有资产管理主要业务内容,并依据实验课程的自身特点,选取行政和事业单位国有资产管理作为实验课程的内容:

- (一)行政、事业单位国有资产信息管理系统功能架构
- (二)行政、事业单位国有资产账套建立与操作员授权
- (三)行政、事业单位国有资产初始设置管理
- (四)行政、事业单位国有资产日常业务管理
- (五)行政、事业单位闲置国有资产管理
- (六)行政、事业单位国有资产清查管理
- (七)行政、事业单位国有资产查询管理
- (八)行政、事业单位国有资产数据交换和系统服务管理

序号	实验项目名称	学时	单项实验内容	要求
1	了解行政、事业单位国有资产管理信息系统功能架构	1	(1) 资产卡片管理 (2) 业务过程管理 (3) 资产集中管理 (4) 资产清查管理 (5) 国标码管理 (6) 条形码管理	了解国有资产信息管理系统的六大功能
2	行政、事业单位国有资产账套建立与操作员赋权	1	(1) 建立帐套 (2) 增加操作员 (3) 赋权	掌握国有资产管理系统的信息登录、配置和赋权,学会账套建立
3	行政、事业单位国有资产初始设置管理	1	(1) 资产分类设置 (2) 属性数据编辑 (3) 资产类别格式对应 (4) 业务定义 (5) 单位设置	掌握国有资产管理操作系统的初始设置,学会资产分类、属性编辑和业务定义,为资产信息化管理奠定基础
4	行政、事业单位国有资产日常业务管理	1	(1) 新增资产业务处理 (2) 调拨资产业务处理 (3) 变动资产业务处理	掌握国有资产日常三大业务管理及业务处理操作,这是行政、事业单位国有资产的主要工作
5	行政、事业单位闲置国有资产管理	1	(1) 闲置资产提供方设置 (2) 闲置资产需求方设置 (3) 闲置资产处置确认	掌握闲置国有资产管理流程与业务操作
6	行政、事业单位国有资产清查	1	(1) 资产盘点卡管理 (2) 资产盘点 (3) 资产盘点结果审核与盘点卡查询	了解行政、事业单位国有资产清查流程,掌握资产清查盘点与结果审核的业务处理
7	行政、事业单位国有资产查询	1	(1) 资产列表查询 (2) 资产变动明细表查询 (3) 分类统计表 (4) 变动汇总表 (5) 增减明细表查询	掌握行政、事业单位国有资产查询管理及业务处理
8	行政、事业单位国有资产数据交换和系统服务管理	1	(1) 数据交换 (2) 系统服务	掌握资产管理最终结果的数据交换和系统服务内容

**参考书目:**

1. 刘玉平. 国有资产管理[M]. 北京:中国人民大学出版社, 2012年.
2. 周自强等. 国有资产管理[M]. 天津:南开大学出版社, 2005年.
3. 李松森、孙哲、孙晓峰. 国有资产管理(第三版)[M]. 大连:东北财经大学出版社, 2016年.
4. 白宗青. 中国事业单位资产管理改革研究[M]. 北京:经济科学出版社, 2010.
5. 毛程连. 国有资产管理学[M]. 上海:复旦大学出版社, 2005年.
6. 文宗瑜、谭静. 行政事业性国有资产管理[M], 经济科学出版社, 2014年.
7. 邹洋. 国有资产管理实验教程[M]. 天津:南开大学出版社, 2005年.

**课时分配表**

章节	内容	课时
第一章	国有资产管理概论	5
第二章	企业国有资产管理	4
第三章	国有资产产权管理	4
第四章	现代企业制度改革与资产重组	6
第五章	国有资产清产核资与统计评价	6
第六章	国有资本投入管理	3
第七章	国有资产收益分配管理	3
第八章	资源性国有资产管理	3
第九章	行政事业单位国有资产管理	5
第十章	国有资产管理体制改革	4
课程实验		8
合计		51

执笔人: 陶学荣

2016年8月

审定人: 唐祥来

2016年8月

学院负责人: 管永昊

2016年8月

# 《财政学》课程教学大纲

(2013年制定, 2016年修订)

**课程代码:** 12E0101

**英文名称:** Public Finance

**课程性质:** 专业任意选修课

**前置课程:** 微观经济学、宏观经济学

**后置课程:** 各专业视自己情况而定

**学 分:** 2 学分

**课 时:** 34 课时

**课程负责人:** 唐祥来

**主讲教师:** 财政学系教师

**考核方式:** 开/闭卷

**成绩构成:** 一般期末考试成绩占 60%, 平时成绩占 40%

**使用教材:** 唐祥来、康锋莉主编,《财政学》, 人民邮电出版社, 2013年8月版

## 课程概述:

本课程以市场经济为背景, 以政府与市场的关系作为理论基础, 紧紧围绕公平、效率和经济稳定这一主线, 系统讲授公共部门的经济活动及其活动产生的影响。课程从市场失灵引出公共部门(政府)的经济作用, 在讲述公共产品、公共选择等基础理论的基础上, 论述了财政支出、财政收入、财政管理制度和财政政策等问题。具体说来, 教学内容主要包括: 第一部分, 财政理论部分, 主要有财政职能理论、公共产品理论和公共选择理论。第二部分为财政支出部分, 阐述财政支出的基本理论, 分析财政支出的规模与结构, 并将财政支出项目按照购买性支出和转移性支出的分类进行具体分析。第三部分为财政收入、税收理论与制度和非税收入。主要分析财政收入的规模和结构, 以及税收原理、税收制度、税制改革、税收管理和非税收入。第四部分为国债部分, 主要阐述国债原理、规模及国债市场。第五部分为政府预算, 主要阐述政府预算及预算管理体制。第六部分为财政平衡和财政政策, 主要阐述财政平衡、财政赤字和财政政策。本课程一方面保证基本教学内容的相对稳定性, 另一方面又根据理论发展与现实改革, 不断进行调整, 补充新知识, 从而使教学内容具有动态性的特点。

## 教学目的:

1. 财政学是当代经济学中一个极重要的分支学科, 由于是在基本理论和实践上全面论述满足社会公共需要这一本质内容, 因而又可称为公共经济学或公共部门经济学, 其教学目的首先应该是使学生在研究经济基本要素与框架的基础之上把握市场与政府的关系, 从市场失灵和市场缺陷、公共产品和公共需要两个方面深入研究政府的作用和财政的职能, 为进一步研究财政分配奠定理论基础。

2. 财政学是一门应用理论学科, 是经济管理类专业的基础课, 其研究的视野要透过繁杂的财政现象揭示事务的本质和客观规律性。财政运行是国民经济运行的一个重要组成部分, 因而研究经济决定财政、财政影响经济这一相互关系, 促进经济与财政的健康发展, 是财政学教学的一条根本线索以及又一目的。

3. 财政收支是财政分配的主要内容，各收支项目的成立依据、运行特点及对经济运行的影响、财政收支总量平衡与否与国民经济平衡的关系，是学生必须掌握的重要内容。

4. 分析依据财政收支活动的规律，而做出的制度安排，深入探讨依据财政运行规律形成的财政政策，都是财政学研究的重要内容或教学目的。

5. 作为 2 学分的任选课，要求相对低一些，理论教学浅一些，强化政策制度的分析。

#### **教学方法：**

1. 在教学指导思想，必须遵循马克思主义的基本原理，如马克思的劳动价值学说和再生产理论、邓小平理论和“三个代表”等理论，都要贯彻于教学全过程。要把马克思主义的唯物辩证法放在第一位。其次要运用好实证分析法和规范分析法。

2. 在基本理论上，既要借鉴西方经济学与西方财政学的基本理论，又要紧密结合我国转轨时期的经济、财政体制改革的实际，还要继承和发扬我国历史上杰出的理财思想，发展完善有中国特色的财政学。

3. 明确对象，坚持深入浅出，通俗易懂，有繁有简。注重采用启发式教学方法，尤其要注重学生自学能力和独立分析思考能力的培养。在课堂讲授中，主要地采用提问和分析的方式，对那些学生自学可以理解掌握的，就不必在课堂上讲解；对那些学生似懂非懂的，先提出一些问题，引导学生自学、讨论，最后总结、答疑；对于教学内容的重点、难点，在课堂上重点讲，但不应一讲到底，而应该留有余地，给学生课后深入学习和独立思考。

4. 要善于运用多媒体教学手段，充分借助于网络平台等现代化教学设备来实现教学手段的现代化，增大课堂教学容量，丰富教学内容。

## 各章教学要求及教学要点

### 导论

课时分配：1 课时

#### 教学要求：

导论部分阐述财政学的研究对象、研究内容和研究方法，介绍财政学的形成与发展。要求学生把握现代财政学的研究对象、研究内容，掌握西方财政学各主要流派的财政思想，熟悉我国财政学的发展进程。

#### 教学内容：

- 一、财政学的研究对象、研究内容和研究方法
  - (一) 财政学的研究对象
  - (二) 财政学的研究内容
  - (三) 财政学的研究方法
- 二、财政学的形成与发展
  - (一) 西方财政学的发展
  - (二) 中国财政学的发展

### 第一章 现代国家的经济职能

课时分配：2 课时

#### 教学要求：

本章讲述财政的基本概念和财政职能。要求学生了解市场与政府之间的关系，以及政府财政在经济市场中之地位和作用。理解市场失灵之表现，以及由此而要求和引发的政府财政活动。掌握财政是政府的经济活动，财政具有合理配置资源、调节收入分配、稳定和发展经济等职能。

#### 教学内容：

#### 第一节 市场与政府

- 一、市场失灵
- 二、政府与市场并存的混合经济体

#### 第二节 财政概述

- 一、财政的概念及其特征
  - (一) 财政的概念
  - (二) 财政的基本特征
- 二、中国建国以来的财政制度演变与发展
  - (一) 建国初的财政制度
  - (二) 计划经济时期的财政制度
  - (三) 20 世纪 80 年代财政制度
  - (四) 20 世纪 90 年代以来的公共财政制度



### 第三节 财政职能

#### 一、资源配置职能

(一) 资源配置的含义与内容

(二) 资源配置的机制和手段

#### 二、收入分配职能

(一) 收入分配含义与内容

(二) 收入分配的机制和手段

#### 三、经济稳定和发展职能

(一) 经济稳定和发展的含义

(二) 稳定和发展经济的机制和手段

#### 思考题:

1. 什么是财政学?
2. 市场失灵主要表现在哪些方面?
3. 如何理解财政的资源配置职能?
4. 如何理解财政的收入分配职能?
5. 如何理解财政的稳定与发展职能?

## 第二章 公共产品理论

课时分配: 4 课时

#### 教学要求:

本章讲述公共产品理论这一财政学重要的基础理论,重点是认识政府与市场之间的关系,了解政府与市场关系的理论基础。要求学生把握私人需求与公共需求、公共产品的定义和特征,以及纯公共产品和准公共产品的判断,理解公共产品的供给模式。掌握外部性的含义、特点及类型,了解矫正外部性的相关措施。

#### 教学内容:

### 第一节 人类的需求

#### 一、私人需求

(一) 私人产品概念

(二) 私人产品的特征

#### 二、公共需求

(一) 公共需求的三层含义

(二) 公共需求的特征

### 第二节 公共产品概论

#### 一、公共产品的概念

#### 二、公共产品的特征

(一) 消费的非排他性

- (二) 受益的非竞争性
- (三) 效用的不可分割性

### 三、公共产品的分类

- (一) 纯公共产品和准公共产品
- (二) 利益外溢的准公共产品、拥挤性的公共产品和公共资源类公共产品
- (三) 全球性公共产品、全国性公共产品、区域性公共产品和地方性公共产品

## 第三节 公共产品供给模式

- 一、公共部门供给公共产品
- 二、私人部门供给公共产品
- 三、第三部门供给公共产品
- 四、公私伙伴关系供给公共产品

## 第四节 外部性

- 一、外部性的性质与特点
  - (一) 外部性的概念及性质
  - (二) 外部性的主要特点
- 二、外部性类型
- 三、矫正外部性的相关措施
  - (一) 科斯定理的运用
  - (二) 庇古税
  - (三) 矫正性补贴
  - (四) 许可证制度
  - (五) 政府管制

### 思考题:

1. 私人需求与公共需求的主要区别是什么?
2. 何谓公共产品及其特征?
3. 如何看待幼儿教育的公共性?
4. 如何认识政府在大学生就业方面的支持责任?

## 第三章 财政支出一般理论

课时分配: 2 课时

### 教学要求:

本章讲述财政支出的一般理论。要求学生了解财政支出的分类方法和财政支出规模增长的相关理论, 理解影响财政支出规模的因素, 了解财政支出结构的含义和优化方法, 掌握财政支出效益评价的方法。

## 教学内容:

### 第一节 财政支出的原则与分类

#### 一、财政支出的原则

- (一) 量入为出原则
- (二) 优化支出结构原则
- (三) 兼顾公平与效率原则

#### 二、财政支出的分类

- (一) 按支出用途分类
- (二) 按费用类别分类
- (三) 按经济性质分类
- (四) 2007年实施的《政府收支分类改革方案》中的支出分类

### 第二节 财政支出规模理论

#### 一、衡量财政支出规模的两个指标

- (一) 衡量财政支出规模的指标
- (二) 衡量财政支出规模增长的指标

#### 二、影响财政支出规模的主要因素

- (一) 经济因素
- (二) 政治因素
- (三) 社会因素

### 第三节 财政支出结构理论

#### 一、财政支出结构的含义

#### 二、财政支出结构的主要影响因素

- (一) 经济体制与政府职能
- (二) 经济发展阶段与经济发展目标

### 第四节 财政支出效益

#### 一、财政支出效益的内涵

#### 二、财政支出效益的评价方法

- (一) 成本—效益分析法
- (二) 最低费用选择法

## 思考题:

1. 简述财政支出分类方法及其主要内容。
2. 购买性支出与转移性支出有何不同?
3. 简述瓦格纳法则的基本内容。
4. 简述影响财政支出规模的主要因素。

5. 简述影响财政支出结构的主要因素。
6. 简述成本效益分析法的主要内容。

## 第四章 购买性支出

课时分配：2 课时+1 实践课时

教学要求：

本章讲述购买性支出的基本原理、主要内容及其各自属性，要求学生理解掌握文教科卫支出、行政管理支出和国防支出的内涵及其属性；掌握政府投资性支出的内涵及必要性；掌握基础产业投资的概念、特点、必要性及其投资方式；理解掌握财政农业投资的必要性及其国外财政农业投资的通行做法，了解财政农业投资的资金来源及其我国农业投资的重点。

实践课时设计为：围绕购买性支出中的现实案例资料展开课堂讨论和评议。

教学内容：

### 第一节 文教科卫支出

#### 一、文化体育支出

- (一) 文化体育支出的内涵
- (二) 文化体育支出的基本属性及其提供的方式
- (三) 中国文化体育支出现状

#### 二、教育支出

- (一) 教育支出的内涵
- (二) 教育产品的属性
- (三) 财政教育支出的方式
- (四) 中国教育支出规模与结构分析

#### 三、科学研究支出

- (一) 科学研究支出的内涵
- (二) 财政科学研究支出的属性及提供方式
- (三) 中国科学研究支出现状分析

#### 四、卫生支出

- (一) 卫生支出的内涵、属性及其提供方式
- (二) 中国卫生支出现状

### 第二节 行政管理支出与国防支出

#### 一、行政管理支出

- (一) 行政管理支出的内涵
- (二) 行政管理支出的特点
- (三) 中国行政管理支出的增长趋势

#### 二、国防支出

- (一) 国防支出的内涵及其属性

(二) 国防支出的规模与结构分析

(三) 国防支出的影响因素

### 第三节 政府投资性支出

一、政府投资性支出内涵及必要性

(一) 政府投资性支出的内涵

(二) 政府投资性支出必要性

(三) 政府投资性支出的特点和范围

二、基础产业投资

(一) 基础产业的概念及特点

(二) 基础产业财政投资的必要性

(三) 基础产业财政投资的方式

三、农业投资

**思考题：**

1. 简要分析教育的属性，并分析政府提供基础教育的理论依据。
2. 简要分析卫生的属性，并分析政府提供公共卫生的理论依据。
3. 简述我国行政管理费的增长变化原因，并分析如何控制我国行政管理费的过快增长。
4. 简述财政投资性支出的必要性和特点。
5. 简要分析基础产业财政投资的必要性。
6. 试分析农业财政投资的必要性及其投资的重点。

## 第五章 转移性支出

**课时分配：**2 课时+1 实践课时

**教学要求：**

本章讲述转移性支出的基本原理。要求学生把握社会保障支出以及财政补贴的内涵，理解我国改革社会保障制度及财政补贴制度的必要性。

实践课时设计为：围绕社会保障支出中的现实案例展开课堂讨论和评议。

**教学内容：**

### 第一节 社会保障支出

一、社会保障与社会保障制度的内涵

(一) 社会保障与社会保障制度的含义

(二) 社会保障的基本特征

(三) 社会保障制度的功能

(四) 社会保障制度的主要内容

(五) 社会保障支出的资金来源与筹资模式

二、世界各国社会保障制度

(一) 世界各国社会保障制度的建立与发展

(二) 世界各国社会保障制度的主要类型

### 三、中国社会保障制度

(一) 中国社会保障制度的建立与发展

(二) 中国社会保障制度的构成体系

## 第二节 财政补贴

### 一、财政补贴的内涵

(一) 财政补贴的概念和性质

(二) 财政补贴的特征

(三) 财政补贴的分类

### 二、财政补贴的经济效应

(一) 财政补贴影响经济的机理分析

(二) 财政补贴的积极经济效应

#### 思考题：

1. 简要分析社会保障制度的主要特征与功能。
2. 简述社会保障制度的主要内容与类型。
3. 试述我国社会保障制度存在的主要问题及改革思路。
4. 简述财政补贴对经济的影响机理。
5. 简述财政补贴的积极效应。
6. 简要分析我国财政补贴存在的主要问题及改革思路。

## 第六章 财政收入一般理论

课时分配： 2 课时

#### 教学要求：

通过本章的学习，了解财政收入的分类；熟悉财政收入的结构；掌握财政收入的原则、财政收入规模的衡量指标、影响财政收入规模的因素、财政收入规模的合理界限。

#### 教学内容：

### 第一节 财政收入的原则与分类

#### 一、财政收入的原则

(一) 财政原则

(二) 受益原则

(三) 支付能力原则

#### 二、财政收入的分类

(一) 按收入形式分类

(二) 按收入经济来源分类

(三) 按收入价值构成分类

(四) 按收入管理权限分类

## 第二节 财政收入规模

### 一、财政收入规模的衡量指标

- (一) 财政收入的绝对量
- (二) 财政收入的相对量

### 二、影响财政收入规模的主要因素

- (一) 经济发展水平因素
- (二) 经济结构因素
- (三) 分配制度与政策
- (四) 价格因素
- (五) 财政政策因素

## 第三节 财政收入结构

### 一、财政收入的部门构成

- (一) 农业与财政收入
- (二) 工业与财政收入
- (三) 交通运输业、商业等服务业与财政收入

### 二、财政收入的所有制构成

- (一) 国有经济与财政收入
- (二) 非国有经济与财政收入

#### 思考题：

- 1.取得财政收入的形式有哪些？分析比较三种主要的财政收入形式的差异。
- 2.如何衡量财政收入的规模？简述影响财政收入规模的主要因素。
- 3.怎样衡量财政收入规模的合理性？
- 4.简述财政收入与经济的关系。
- 5.简述财政收入的结构。
- 6.通过本章学习，你认为通过哪些途径可以提高财政收入？

## 第七章 税收基本原理

课时分配：4 课时

#### 教学要求：

本章要求学生熟练掌握税收概念、特征、税制含义及其构成要素，税收分类方法及税收原则。理解拉弗曲线的基本内涵，了解并一定程度掌握税收负担、税负转嫁与归宿和税收效应等方面的基本内容。

#### 教学内容：

### 第一节 税收基本概念

#### 一、税收概念

- (一) 什么是税收

(二) 税收的基本特征

## 二、税收分类

(一) 商品税、所得税和财产税

(二) 直接税与间接税

(三) 从量税与从价税

(四) 价内税与价外税

(五) 中央税与地方税

## 第二节 税制构成要素

一、税制的含义

二、税制构成要素

(一) 纳税人

(二) 课税对象

(三) 税率

(四) 课税标准

(五) 纳税环节

(六) 纳税期限

(七) 纳税地点

(八) 减免税

## 第三节 税负的转嫁与归宿

一、税收负担

(一) 税收负担的概念

(二) 税收负担的衡量指标

(三) 合理的税负水平

二、税负转嫁与归宿

(一) 税负转嫁与归宿的概念

(二) 税负转嫁的形式

(三) 税负转嫁与归宿的一般规律

### 思考题:

1. 什么是税收? 税收的特征及国家征税的依据是什么?
2. 何谓税制? 构成税制的基本要素是什么?
3. 简述税收的分类方法。
4. 税负转嫁需要具备什么条件?
5. 简述拉弗曲线, 拉弗曲线说明了什么?



## 第八章 税收制度

课时分配：3 课时

教学要求：

本章讲述税收制度的基本原理和中国现行税收制度的主要内容。要求学生把握各项税种的基本内涵以及基本的税制要素。

教学内容：

### 第一节 商品课税

#### 一、商品课税概述

- (一) 商品课税的特征和功能
- (二) 商品课税的类型和主要税种

#### 二、增值税

- (一) 增值税的概念
- (二) 我国现行增值税制度

#### 三、消费税

- (一) 消费税概述
- (二) 我国现行消费税制度

#### 四、关税

### 第二节 所得课税

#### 一、所得课税概述

- (一) 所得课税的特征和功能
- (二) 所得课税的类型及主要税种

#### 二、企业所得税

- (一) 企业所得税概述
- (二) 我国现行企业所得税制度

#### 三、个人所得税

- (一) 个人所得税概述
- (二) 我国现行个人所得税制度

### 第三节 资源课税

#### 一、资源课税概述

#### 二、我国现行资源税制度

### 第四节 财产课税和行为课税

#### 一、财产课税

#### 二、行为课税

思考题：

1. 商品课税的特征、功能和作用。

2. 所得课税的特征、功能和作用。
3. 财产课税的特征、功能和作用。
4. 分析比较商品课税、所得课税、财产课税的优缺点。
5. 增值税的三种类型及我国增值税转型的经济意义。
6. 我国财产税现状、问题及其改革展望。

## 第九章 非税收入管理

课时分配：2 课时

教学要求：

本章学习非税收入的概念、功能及其管理。要求学生掌握政府收费的理论依据，熟练掌握公共定价与非税收入标准，把握政府收费基础。了解我国未来我国非税收入管理的发展趋势。

教学内容：

### 第一节 非税收入概述

- 一、非税收入的涵义及分类
  - (一) 非税收入的涵义
  - (二) 政府非税收入的分类
- 二、非税收入与税收收入的比较
- 三、非税收入的功能
  - (一) 分配功能
  - (二) 调节功能

### 第二节 政府收费的理论基础

- 一、政府收费的涵义
- 二、政府收费的分类
  - (一) 按收费的性质划分
  - (二) 按收费的主体划分
  - (三) 按收费的经济效应划分

### 第三节 公共定价与非税收入标准

- 一、政府收费价格的定价准则
  - (一) 政府收费定价的基本准则
  - (二) 不同收费主体的定价准则
- 二、公共定价的基本方法
  - (一) 公共定价的涵义
  - (二) 公共定价的方法

思考题：

1. 简述非税收入的涵义及其包括内容。
2. 简述非税收入的特点及功能。

3. 简述政府收费的种类。
4. 论述政府收费的理论依据。
5. 简述公共定价的基本方法。

## 第十章 政府债务管理

课时分配：2 课时

**教学要求：**政府债务反映政府的收入和支出状况。要求学生全面掌握政府债务的概念、特征、分类及其功能。理解政府债务规模与结构并进行相应分析。理解并识别政府或有债务。了解政府债券市场及其功能，政府债券市场的组成和运行。

**教学内容：**

### 第一节 政府债务概述

#### 一、政府债务及其特征

- (一) 政府债务及其相关概念
- (二) 国债的特征

#### 二、政府债务的起源与发展

- (一) 国债的产生及发展
- (二) 我国国债的历史沿革

#### 三、政府债务的分类

- (一) 按国家举债的形式分为国家借款和发行债券
- (二) 按发行地域分为内债和外债
- (三) 按流通与否分为可转让国债和不可转让国债
- (四) 按照国债是否有偿还期限分为有期国债和无期国债
- (五) 以发行的凭证为标准，分为凭证式国债和记账式国债

#### 四、国债的政策功能

- (一) 弥补财政赤字
- (二) 筹集建设资金
- (三) 调节经济运行

### 第二节 政府债务的规模与结构

#### 一、国债规模

- (一) 衡量国债规模的指标
- (二) 对我国国债规模的评析

#### 二、国债结构

- (一) 国债持有者结构
- (二) 国债的期限结构
- (三) 国债的品种结构

### 第三节 政府或有债务

- 一、政府直接隐性债务与或有债务
- 二、政府或有债务风险的防范与化解

### 第四节 政府债券市场

- 一、国债市场及其功能
  - (一) 国债市场
  - (二) 国债市场的功能
- 二、我国的国债市场
  - (一) 我国国债市场现状
  - (二) 进一步完善国债市场的建议

#### 思考题：

1. 简述政府债务的分类。
2. 分析国债的功能与效应。
3. 论述政府债务的分类，我国当前直接隐性债务和或有债务的现状及其防范和化解的对策。
4. 论述我国国债市场的现状及其有待完善的问题。

## 第十一章 政府预算

课时分配：2 课时

#### 教学要求：

本章讲述政府预算的基本原理。要求学生了解政府预算的基本概念和基本内容，了解预算编制、执行、决算和监督的程序和方法。

#### 教学内容：

### 第一节 政府预算的概述

- 一、政府预算涵义
- 二、政府预算的类别
  - (一) 按预算组织形式划分
  - (二) 按预算编制方法划分
  - (三) 按预算编制的政策重点划分
- 三、政府预算的级次与预算管理权限
  - (一) 政府预算的组成与级次
  - (二) 预算管理权限
- 四、政府预算的原则
  - (一) 公开性
  - (二) 可靠性
  - (三) 完整性
  - (四) 统一性

(五) 年度性

## 第二节 政府预算管理制度

- 一、预算编制与审批
- 二、预算执行与调整
- 三、决算

## 第三节 我国政府预算管理制度改革

- 一、部门预算改革
- 二、国库集中收付制度改革
- 三、政府采购制度改革
- 四、“收支两条线”管理改革
- 五、政府收支分类改革

思考题：

1. 何谓政府预算，政府预算有哪些类别？
2. 论述政府预算的主要原则。
3. 比较单式预算与复式预算的优缺点。
4. 简述政府预算的编制程序。
5. 简述我国各预算组织在预算程序中的具体职权。
7. 论述我国国库集中支付制度的基本内容。

## 第十二章 政府间的财政关系

课时分配：2 课时

教学要求：

本章研究政府之间的财政分配问题。要求学生掌握分权的概念、财政分权的理论基础。熟悉政府支出责任划分、政府收入划分的基本方法和分配范畴。把握分税制财政体制的基本范式及其发展历程。了解地方政府的财政竞争理论及其实践。

教学内容：

### 第一节 政府间职能与支出划分

- 一、政府间职能划分
  - (一) 配置职能划分
  - (二) 分配职能划分
  - (三) 稳定职能划分
- 二、政府间支出责任划分
  - (一) 中央政府支出责任范围
  - (二) 地方政府的支出责任范围

### 第二节 政府间的收入划分

- 一、政府收入安排原则

- (一) 根据课税对象流动性划分税种
- (二) 根据税收的再分配功能划分税种
- (三) 根据管理的便利性划分税种
- (四) 根据税基在地区间的分布情况划分税种
- (五) 根据税收的转嫁性划分税种
- (六) 根据受益原则划分税种

二、政府间的收入安排

三、财政体制类型

- (一) 统收统支型财政体制
- (二) 收入挂钩型财政体制
- (三) 收入分成型财政体制
- (四) 包干型财政体制

### 第三节 我国现行的分税制财政管理体制

一、分税制财政管理体制

二、我国现行的分税制

- (一) 支出划分
- (二) 收入划分
- (三) 中央与地方政府间的转移支付

三、我国分税制存在的问题及其改革完善

- (一) 我国分税制存在的主要问题
- (二) 我国分税制的改革与完善

**思考题：**

1. “俱乐部”理论对财政分权具有什么指导意义？
2. 我国各地经济发展存在巨大差异，如何完善我国转移支付制度？

## 第十三章 财政政策

**课时分配：**2 课时

**教学要求：**

本章讲述了财政政策的基本概念和相关原理。通过本章学习，要使学生明确财政政策的功能，财政政策起作用的基本原理；掌握财政政策与货币政策相互配合的必要性及不同组合的政策效应。

**教学内容：**

### 第一节 财政政策概述

一、财政政策含义

二、财政政策的类型

- (一) 根据财政政策作用的机制分类
- (二) 根据财政政策在调节国民经济总量方面的不同功能分类

### 三、财政政策目标

(一) 财政政策目标的内涵

(二) 财政政策目标

### 四、财政政策工具

(一) 财政政策工具的内涵

(二) 财政政策的主要工具

## 第二节 财政政策与货币政策的协调

一、财政政策与货币政策相互配合的依据

二、财政政策与货币政策的配合方式

(一) 松的财政政策和松的货币政策

(二) 紧的财政政策和紧的货币政策

(三) 松的财政政策和紧的货币政策

(四) 紧的财政政策和松的货币政策

### 思考题：

1. 如何实施相机抉择的财政政策？
2. 为什么把充分就业、物价稳定、经济增长和国际收支平衡作为财政政策目标？
3. 财政政策与货币政策对国民经济的调节有哪些差异？

### 参考书目:

1. 布朗·杰克逊. 公共部门经济学. 北京: 中国人民大学出版社, 2000.
2. 大卫·N·海曼. 财政学: 理论、政策与实践 (第 10 版). 北京: 北京大学出版社, 2015.
3. 陈共. 财政学 (第八版). 北京: 中国人民大学出版社, 2015.
4. 邓子基, 陈工. 财政学. 北京: 中国人民大学出版社, 2014.
5. 邓子基, 林志远. 财政学. 北京: 清华大学出版社, 2008.
6. 哈维·S·罗森. 财政学 (第 10 版). 北京: 清华大学出版社, 2015.
7. 郝凤霞、阮青松. 公共财政学. 北京: 清华大学出版社, 2012.
8. 匡小平. 财政学. 北京: 清华大学, 北京交通大学出版社, 2008.
9. 马海涛, 姜爱华. 政府采购管理. 北京: 北京大学出版社, 2008.
10. 唐祥来, 黄书猛. 财政学. 北京: 经济科学出版社, 2010.
11. 唐祥来, 康锋莉. 财政学. 北京: 人民邮电出版社, 2013.
12. 王柏玲, 李慧. 财政学. 北京: 清华大学出版社, 北京交通大学出版社, 2009.
13. 王雍君. 公共财政学. 北京: 北京师范大学出版社, 2008.
14. 武彦民. 财政学. 北京: 中国财政经济出版社, 2004.
15. 项怀诚. 领导干部财政知识读本. 北京: 经济科学出版社, 1999.
16. 杨斌. 财政学. 大连: 东北财经大学出版社, 2007.
17. 约瑟夫·E·斯蒂格利茨. 公共部门经济学. 北京: 中国人民大学出版社, 1999.
18. 詹姆斯·托宾. 通向繁荣的政策. 北京: 经济科学出版社, 1997.
19. 张馨. 公共财政论纲. 北京: 经济科学出版社, 1999.
20. 张馨. 当代财政与财政学主流. 沈阳: 东北财经大学出版社, 2000.
21. 张馨. 财政学. 北京: 科学出版社, 2006.
22. 郑煜, 孙晓华. 财政与金融. 北京: 清华大学出版社, 2008.



课时分配表

章 次	教学内容	课时
导 论	导 论	1
第一章	现代国家的经济职能	2
第二章	公共产品理论	4
第三章	财政支出一般理论	2
第四章	购买性支出	2+1
第五章	转移性支出	2+1
第六章	财政收入一般理论	2
第七章	税收基本原理	4
第八章	税收制度	3
第九章	非税收入管理	2
第十章	政府债务管理	2
第十一章	政府预算	2
第十二章	政府间的财政关系	2
第十三章	财政政策	2
	合计	34

执笔人： 唐祥来 2016年8月

审定人： 陶学荣 2016年8月

学院负责人：管永昊 2016年8月

# 《公共预算管理》课程教学大纲

(2013年制定, 2016年修订)

课程代码: 12E0102

英文名称: Public Budget Management

课程性质: 专业任意选修课

前置课程: 财政学

后置课程:

学 分: 2 学分

课 时: 34 课时

课程负责人: 蒋兆才

主讲教师: 蒋兆才、王红领

考核方式: 闭卷考试

成绩构成: 平时成绩 30%、期末考试 70%

使用教材: 李兰英主编,《政府预算管理》, 西安交通大学出版社, 2014 年第二版

课程概述:

《公共预算管理》(又名《政府预算管理》)是经管类专业的专业任意选修课程之一, 是一门理论性和应用性很强的课程。本课程以社会主义市场经济理论为指导, 以《中华人民共和国预算法》以及相关的法律法规为依据, 在阐述预算管理基本理论的同时, 侧重介绍具体的操作实务; 在介绍我国现行法规制度的同时, 借鉴国外的预算管理理论和经验。本课程主要包括公共预算概论、公共预算收支分类、公共预算收支测算、公共预算组织形式、公共预算编制、公共预算执行、政府决算、预算管理体制和预算监督等内容, 内容循序渐进, 使学生能完整地把握公共预算工作的全过程。

教学目的:

通过本课程的教学, 使学生在正确理解公共预算的基本理论、预算管理体制等内容的基础上, 掌握公共预算的编制、执行和决算的基本知识与基本方法, 了解我国公共预算改革的趋势, 培养学生分析并解决公共预算问题的能力, 为今后从事公共预算管理及其相关工作, 提高我国公共预算管理水平打下一定的基础, 并为其他课程的学习提供有益的帮助。

教学方法:

在本课程的教学过程中, 针对《公共预算管理》课程的特点, 在介绍公共预算基本理论的基础上, 重点培养学生分析并解决公共预算问题的能力。根据我国市场经济改革的进程, 紧密联系实际, 使学生掌握现行公共预算的编制、执行和决算的基本方法, 并分析我国公共预算管理现状, 探索适合我国国情的公共预算管理模式。在教学中应围绕各章节的重点和难点内容, 运用多媒体教学手段, 采取启发式教学方法, 并辅以一定的课堂练习、问题讨论等方法, 以提高本课程的教学效果。

## 各章教学要求及教学要点

### 第一章 公共预算概论

课时分配：3 课时

教学要求：

通过本章教学，使学生掌握公共预算的含义和基本特征，了解公共预算的产生过程及原因，理解公共预算的原则与职能。本章重点是公共预算的含义、特征、原则和职能，难点是公共预算产生的原因和条件。

教学内容：

#### 第一节 公共预算的概念与特征

##### 一、公共预算的概念

- (一) 公共预算的含义
- (二) 理解公共预算含义应把握的要点

##### 二、公共预算的基本特征

- (一) 预测性
- (二) 法律性
- (三) 综合性
- (四) 公开性
- (五) 年度性

#### 第二节 公共预算的产生及原则

##### 一、公共预算的产生

##### 二、公共预算产生的原因和条件

- (一) 资本主义生产方式的确立是公共预算产生的根本性因素
- (二) 社会化大生产是公共预算产生的重要条件
- (三) 商品货币经济的发展是公共预算产生的必要条件
- (四) 加强财政管理是公共预算产生和发展的重要原因

##### 三、我国公共预算的产生和发展

- (一) 我国第一个公共预算的产生
- (二) 新中国的公共预算

##### 四、公共预算的原则

- (一) 完整性
- (二) 权威性
- (三) 统一性
- (四) 可靠性
- (五) 公开性
- (六) 年度性

### 第三节 公共预算的组成与分类

- 一、公共预算的组成
- 二、公共预算的类别
  - (一) 按收支管理范围分类
  - (二) 以形式差别为依据
  - (三) 按预算的编制方法分类
  - (四) 按投入项目能否直接反映其经济效果分类

### 第四节 公共预算的职能与作用

- 一、公共预算的职能
  - (一) 分配职能
  - (二) 调节职能
  - (三) 反映和监督职能
- 二、公共预算的作用
  - (一) 巩固国家政权建设和国防建设
  - (二) 支持国家各项改革的财力需要
  - (三) 保证国民经济协调发展的资金需要
  - (四) 促进文教卫生和科学事业的发展
  - (五) 促进人民生活水平的提高

#### 思考题:

1. 如何理解公共预算的概念?
2. 公共预算有哪些基本特征?
3. 公共预算的产生有哪些原因和条件?
4. 我国公共预算体系是什么?
5. 公共预算的职能与作用分别有哪些?

## 第二章 公共预算收支分类

课时分配: 3 课时

#### 教学要求:

通过本章教学,使学生理解公共预算收支分类的意义和原则,熟悉公共预算收支分类的方法和内容,掌握公共预算收支分类改革的原因和内容。本章重点是公共预算收支分类的方法和内容,公共预算收支分类改革的原因和内容。

#### 教学内容:

### 第一节 公共预算收支分类的意义和原则

- 一、公共预算收支分类的意义
  - (一) 公共预算收支分类的含义
  - (二) 公共预算收支分类的意义
- 二、公共预算收支分类的原则

- (一) 正确和完整原则
- (二) 归口原则
- (三) 与国民经济和社会发展规划相适应原则
- (四) 简化和稳定原则
- (五) 满足预算管理需要原则

## 第二节 公共预算收支分类的方法

### 一、预算收入分类方法

- (一) 按国民经济部门构成分类
- (二) 按所有制构成分类
- (三) 按预算收入形式分类
- (四) 按预算收入性质分类
- (五) 按预算级次分类

### 二、预算支出分类方法

- (一) 按政府职能分类
- (二) 按支出的经济性质分类
- (三) 按支出用途分类
- (四) 按使用部门分类
- (五) 按复式预算组织体系分类

## 第三节 公共预算收支分类改革

### 一、公共预算收支分类改革的原因

- (一) 与市场经济体制下的政府职能转变不相适应
- (二) 不能清晰地反映政府职能活动
- (三) 财政管理的科学化和信息化受到制约
- (四) 财政预算管理和监督职能弱化
- (五) 与国民经济核算体系和国际通行做法不相适应，既不利于财政经济分析与决策，也不利于国际比较与交流

### 二、公共预算收支分类改革的原则

- (一) 全面准确地反映政府收支活动的原则
- (二) 规范细化的原则
- (三) 国际可比性的原则

### 三、公共预算收支分类改革的内容

- (一) 收入分类
- (二) 支出功能分类
- (三) 支出经济分类

### 四、过渡期公共预算收支分类的内容

(一) 预算收入内容

(二) 预算支出内容

**思考题:**

1. 公共预算收支分类有哪些意义?
2. 公共预算收支分类应坚持哪些原则?
3. 公共预算收入分类有哪些方法?
4. 公共预算支出分类有哪些方法?
5. 我国公共预算收支分类改革的原因、原则和内容分别是什么?

### 第三章 公共预算收支的测算

**课时分配:** 4 课时

**教学要求:**

通过本章教学,使学生了解公共预算收支测算的步骤,掌握公共预算收支测算的基本方法,并能对一些主要预算收支进行测算。本章重点是公共预算收支测算的基本方法以及一些主要预算收支测算的方法,难点是企业所得税收入和国有资本投资收益的测算。

**教学内容:**

#### 第一节 公共预算收支测算的基本方法

一、公共预算收支测算的依据和步骤

(一) 公共预算收支测算的依据

(二) 公共预算收支测算的步骤

二、公共预算收支测算的基本方法

(一) 基数法

(二) 系数法

(三) 比例法

(四) 定额法

(五) 综合法

#### 第二节 公共预算收入的测算

一、税收收入的测算

(一) 增值税收入的测算

(二) 消费税收入的测算

(三) 关税收入的测算

(四) 资源税收入的测算

(五) 企业所得税收入的测算

(六) 个人所得税收入的测算

二、国有资本投资收益的测算

(一) 工业部门国有资本投资收益的测算

(二) 流通部门国有资本投资收益的测算

(三) 交通运输部门国有资本投资收益的测算

### 三、债务收入的测算

(一) 国内债务收入的测算

(二) 国外债务收入的测算

### 四、其他收入的测算

## 第三节 公共预算支出的测算

### 一、公共预算支出的构成

(一) 基本支出

(二) 项目支出

### 二、项目支出的测算

(一) 基本建设投资分类

(二) 基本建设支出的测算

### 三、基本支出的测算

(一) 事业支出的测算

(二) 一般公共服务支出的测算

(三) 国防费的测算

### 思考题:

1. 公共预算收支测算的依据和步骤分别是什么?
2. 公共预算收支测算有哪些基本方法?
3. 公共预算支出是如何构成的?
4. 基本支出如何测算?

## 第四章 公共预算组织形式

课时分配: 2 课时

### 教学要求:

通过本章教学, 使学生理解单式预算与复式预算的含义和特点, 把握我国实行复式预算的必要性及基本思路, 了解绩效预算与项目计划预算的含义和基本做法, 理解零基预算的含义和基本步骤。本章重点是单式预算与复式预算的含义和特点, 零基预算的含义和基本步骤。

### 教学内容:

### 第一节 单式预算

一、单式预算的含义

二、单式预算的优缺点

(一) 单式预算的优点

(二) 单式预算的缺点

### 第二节 复式预算

一、复式预算的概念

(一) 复式预算的含义

(二) 复式预算与单式预算的区别

## 二、我国的复式预算

(一) 我国两式结构的复式预算

(二) 我国复式预算存在的主要问题

(三) 我国复式预算的完善

### 第三节 其他预算组织形式

#### 一、绩效预算

(一) 绩效预算的含义

(二) 绩效预算的基本做法

#### 二、项目计划预算

(一) 项目计划预算的含义

(二) 项目计划预算的基本步骤

#### 三、零基预算

(一) 零基预算的含义

(二) 零基预算的基本步骤

#### 思考题：

1. 如何理解复式预算的概念？
2. 复式预算与单式预算有哪些区别？
3. 我国完善复式预算的基本思路应是什么？
4. 绩效预算与项目计划预算的含义和基本做法分别是什么？
5. 零基预算的含义和基本步骤分别是什么？

### 第五章 公共预算编制

课时分配：7 课时

#### 教学要求：

通过本章教学，使学生了解公共预算编制的准备工作以及原则和依据，理解标准预算周期的确定和公共预算编制的程序，掌握部门预算和公共总预算编制的内容和方法，了解公共预算的审查与批准。本章重点是标准预算周期的确定和公共预算编制的程序，部门预算和公共总预算编制的内容和方法，难点是部门预算和公共总预算编制的内容和方法。

#### 教学内容：

#### 第一节 公共预算编制的准备工作

一、本年度预算执行情况的预计和分析

二、修订公共预算收支科目和预算表格

(一) 预算收支科目

(二) 预算表格

三、拟订计划年度预算收支控制指标

四、颁发编制公共预算草案的批示和具体规定



## 第二节 公共预算编制的原则和依据

### 一、公共预算编制的原则

- (一) 及时性原则
- (二) 平衡性原则
- (三) 真实性原则
- (四) 合理性原则

### 二、公共预算编制的依据

- (一) 国家法律法规
- (二) 国民经济和社会发展规划以及有关的财政经济政策
- (三) 本级政府预算管理职权和财政管理体制确定的预算收支范围
- (四) 上一年度预算执行情况和本年度预算收支变化因素
- (五) 上级政府对编制本年度预算草案的指示和要求

## 第三节 公共预算编制的程序

### 一、标准预算周期的阶段

- (一) 预算编制阶段
- (二) 预算执行阶段
- (三) 决算与绩效评价阶段

### 二、我国公共预算的编制程序

- (一) 总预算编制程序
- (二) 部门预算编制程序

## 第四节 公共预算编制的内容和方法

### 一、部门预算的编制

- (一) 部门预算的概念
- (二) 部门收入预算的编制
- (三) 部门基本支出预算的编制
- (四) 部门项目支出预算的编制
- (五) 部门预算报表体系

### 二、总预算编制

- (一) 一般预算的编制
- (二) 基金预算的编制
- (三) 债务预算的编制
- (四) 总预算说明书的内容

## 第五节 公共预算的审查与批准

### 一、公共预算的审查和批准

- (一) 财政部门对公共预算草案的审核
- (二) 各级人民代表大会对公共预算的审查和批准
- (三) 预算的批复
- (四) 预算的备案制度

## 二、我国公共预算立法审批的改进

- (一) 审批时间应提前并延长
- (二) 建立专业论证和公众听证制度

### 思考题：

1. 公共预算的编制有哪些准备工作？
2. 公共预算编制的原则和依据分别是什么？
3. 什么是标准预算周期的阶段？
4. 部门预算编制的程序和内容分别是什么？
5. 中央一般预算和地方一般预算的编制内容分别是什么？
6. 我国公共预算如何审批？

## 第六章 公共预算执行

课时分配：5 课时

### 教学要求：

通过本章教学，使学生了解公共预算执行的任务和组织体系，把握预算收入的缴库方式、预算收入的划分和报解、预算收入退库等内容，掌握预算拨款方法、国库集中收付制度的含义和内容，理解预算调整的含义、方法，了解预算执行分析的内容和方式。本章重点是预算收入的缴库方式、预算拨款方法和国库集中收付制度，难点是预算调整的界定。

### 教学内容：

#### 第一节 公共预算执行的任务和组织体系

- 一、公共预算执行的任务
  - (一) 积极组织预算收入
  - (二) 合理拨付预算资金
  - (三) 组织预算收支平衡
  - (四) 加强预算执行监督
- 二、公共预算执行的组织体系
  - (一) 领导机关
  - (二) 执行机关
  - (三) 执行主体
  - (四) 参与机关
- 三、国家金库
  - (一) 国家金库的含义
  - (二) 国库管理体制

## 第二节 公共预算收入的执行

### 一、预算收入的缴库

- (一) 预算收入的缴库依据
- (二) 预算收入的缴库方式

### 二、预算收入的划分和报解

- (一) 预算收入的划分
- (二) 预算收入的报解

### 三、预算收入的退库

- (一) 退库范围
- (二) 退库审批

## 第三节 公共预算支出的执行

### 一、预算支出执行的基本要求

- (一) 坚持按支出预算执行
- (二) 严格管理预算支出
- (三) 讲求资金使用效益

### 二、预算拨款的方法

- (一) 划拨资金
- (二) 限额拨款

### 三、国库集中收付制度

- (一) 国库集中收付制度的含义
- (二) 国库集中收付制度改革的内容

## 第四节 公共预算的调整和执行分析

### 一、预算调整

- (一) 预算调整的界定
- (二) 预算调整的方法

### 二、预算执行分析

- (一) 预算执行分析的内容
- (二) 预算执行分析的方式

#### 思考题：

1. 我国公共预算执行的组织体系是如何构成的？
2. 公共预算收入的缴库方式及其含义分别是什么？
3. 公共预算收入退库的范围有哪些？
4. 国库集中收付制度的含义和内容分别是什么？
5. 公共预算调整的含义和方法分别是什么？

## 6. 公共预算执行分析有哪些方式？

### 第七章 政府决算

课时分配：3 课时

教学要求：

通过本章教学，使学生理解政府决算的含义和组成，了解政府决算编制的准备工作，掌握政府决算编制的程序和方法，了解政府决算审查和批准的内容。本章重点是政府决算的含义和组成，政府决算编制的程序和方法。

教学内容：

#### 第一节 政府决算及其组成

##### 一、政府决算的基本内涵

- (一) 政府决算的含义
- (二) 政府决算的意义

##### 二、政府决算的组成

- (一) 按预算级次，政府决算可分为中央财政决算和地方财政决算
- (二) 按决算编制单位，政府决算可分为总决算和单位决算

#### 第二节 政府决算的编制

##### 一、政府决算编制的基本要求

- (一) 准确性
- (二) 完整性
- (三) 及时性

##### 二、政府决算编制的准备工作

- (一) 拟定和下达政府决算编制方法
- (二) 组织年终收支清理工作
- (三) 财政总决算的年终结算
- (四) 修订和颁发决算表格

##### 三、政府决算的编制程序与方法

- (一) 单位决算的编制程序和方法
- (二) 财政总决算的编制程序和方法

#### 第三节 政府决算的审查与批准

##### 一、政府决算审查

- (一) 决算审查方法
- (二) 决算审查形式
- (三) 决算审查内容

##### 二、政府决算的审批

##### 三、决算的批复和备案

思考题：

1. 什么是政府决算？政府决算是如何组成的？
2. 政府决算的编制应进行哪些准备工作？
3. 单位决算编制的程序和内容分别是什么？
4. 财政总决算编制的程序和内容分别是什么？
5. 政府决算审查的方法、形式和内容分别是什么？

## 第八章 预算管理体制

课时分配：5 课时

教学要求：

通过本章教学，使学生理解预算管理体制的含义、原则和内容，了解我国预算管理体制的沿革，掌握分税制的含义和我国分税制改革的主要内容，理解政府间财政转移支付的概念、功能和类型，了解我国分税制的转移支付制度。本章重点是预算管理体制的含义、原则和内容，我国分税制改革的主要内容，政府间财政转移支付的概念、功能和类型，难点是现行分税制的完善思路。

教学内容：

### 第一节 预算管理体制的概念和内容

#### 一、预算管理体制的概念

- (一) 预算管理体制的含义
- (二) 预算管理体制的建立原则

#### 二、预算管理体制的内容

- (一) 预算组织管理体系
- (二) 预算管理职权划分
- (三) 预算收支划分
- (四) 预算调节制度

### 第二节 我国预算管理体制的沿革

#### 一、统收统支体制

#### 二、分类分成体制

#### 三、总额分成体制

#### 四、收支包干体制

#### 五、“划分收支、分级包干”体制

- (一) “划分收支、分级包干”体制的内容
- (二) “划分收支、分级包干”体制的形式

#### 六、“划分税种，核定收支，分级包干”预算管理体制

- (一) “划分税种，核定收支，分级包干”体制的内容
- (二) “划分税种，核定收支，分级包干”体制的形式

#### 七、财政包干体制

- (一) 财政包干体制的内容
- (二) 财政包干体制的形式

### 第三节 分税制预算管理体制

- 一、分税制的含义
- 二、分税制的基本理论依据
  - (一) 经济标准
  - (二) 政治标准
- 三、我国分税制改革
  - (一) 分税制改革的指导思想
  - (二) 分税制改革的主要内容
- 四、我国现行分税制存在的问题及完善思路
  - (一) 我国现行分税制存在的问题
  - (二) 进一步完善现行分税制的思路

### 第四节 政府间财政转移支付制度

- 一、政府间财政转移支付的概念
  - (一) 政府间财政转移支付的含义
  - (二) 政府间财政转移支付的特征
- 二、政府间财政转移支付的功能
  - (一) 弥补财政缺口
  - (二) 实现各地公共服务水平的均等化
  - (三) 解决“溢出效应”问题
- 三、政府间财政转移支付的类型
  - (一) 一般性转移支付
  - (二) 特殊性转移支付
- 四、我国分税制的转移支付制度
  - (一) 过渡期财政转移支付办法
  - (二) 一般性财政转移支付办法
  - (三) 我国政府间财政转移支付制度的完善

#### 思考题：

1. 什么是预算管理体制？预算管理体制有哪些主要内容？
2. 我国分税制改革有哪些主要内容？
3. 我国现行分税制存在哪些问题？应如何进一步完善？
4. 什么是政府间财政转移支付？其功能和类型分别有哪些？
5. 如何完善我国政府间财政转移支付制度？

### 第九章 预算监督

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本章教学,使学生理解预算监督的含义,了解预算监督的功能,掌握预算监督体系的组成、预算监督的模式和预算监督的内容及方法。本章重点是预算监督体系的组成、预算监督的模式和预算监督的方法。

**教学内容:**

### 第一节 预算监督概述

一、预算监督的含义

二、预算监督的功能

三、预算监督体系的组成

(一) 立法机关监督

(二) 司法机关监督

(三) 审计部门监督

(四) 财政部门监督

(五) 社会中介机构监督

(六) 社会公众舆论监督

四、预算监督的模式

(一) 立法型预算监督模式

(二) 司法型预算监督模式

(三) 行政型预算监督模式

(四) 三大模式的共性

五、我国预算监督的实践

(一) 预算监督的特点

(二) 我国预算监督的制度创新与完善

### 第二节 预算监督的内容和方法

一、预算监督的内容

(一) 人大及其常委会预算监督的内容

(二) 财政部门预算监督的内容

(三) 审计机关预算监督的内容

二、预算监督的方法

(一) 事前监督

(二) 日常监督

(三) 事后监督

**思考题:**

1. 什么是预算监督? 预算监督有哪些功能?
2. 预算监督体系是如何组成的?
3. 预算监督模式有哪些?
4. 我国预算监督制度如何创新与完善?

## 5. 预算监督有哪些方法？

### 参考书目：

1. 托马斯·D·林奇. 美国公共预算[M], 中国财政经济出版社, 2002年;
2. 朱志刚. 美国联邦政府预算管理[M], 经济科学出版社, 2001年;
3. 肖鹏. 美国政府预算制度[M], 经济科学出版社, 2014年;
4. 马国贤. 政府预算[M], 上海财经大学出版社, 2011年;
5. 王雍君. 公共预算管理(第二版)[M], 经济科学出版社, 2010年;
6. 李燕. 政府预算[M], 经济科学出版社, 2012年;
7. 陈庆海. 政府预算与管理[M], 厦门大学出版社, 2014年;
8. 倪志良. 政府预算管理[M], 南开大学出版社, 2013年;
9. 廖少纲. 政府预算管理[M], 对外经济贸易大学出版社, 2012年;
10. 包丽萍. 政府预算[M], 东北财经大学出版社, 2011年;
11. 彭成洪. 政府预算[M], 经济科学出版社, 2010年;
12. 杨光焰. 政府预算管理[M], 立信会计出版社, 2011年;
13. 吴俊培. 中国地方政府预算改革研究[M], 中国财政经济出版社, 2012年;
14. 牛美丽, 马蔡琛. 构建中国公共预算法律框架[M], 中央编译出版社, 2012年;
15. 财政部财政科学研究所. 地方公共财政预算管理改革与实践[M], 中国财政经济出版社, 2012年。

课时分配表

章次	教学内容	课时
第一章	公共预算概论	3
第二章	公共预算收支分类	3
第三章	公共预算收支的测算	4
第四章	公共预算组织形式	2
第五章	公共预算编制	7
第六章	公共预算执行	5
第七章	政府决算	3
第八章	预算管理体制	5
第九章	预算监督	2
	合计	34

执笔人：蒋兆才            2016年8月  
审定人：王红领            2016年8月  
院负责人：管永昊          2016年8月



# 《外国财政制度》课程教学大纲

(2016 年制定)

**课程代码:** 12E0111

**英文名称:** Foreign Financial System

**课程性质:** 专业任意选修课

**前置课程:** 财政学、税收学

**后置课程:** 中级财政学、国际税收、比较财政学

**学 分:** 2 学分

**课 时:** 34 课时

**课程负责人:** 徐超

**主讲教师:** 徐超

**考核方式:** 闭卷考试

**成绩构成:** 平时成绩 (30%), 期末成绩 (70%)

**使用教材:** 刘明慧编,《外国财政制度》,东北财经大学出版社,2012 年第 2 版

## 课程概述:

外国财政制度是经济管理类专业任意选修课程。它以世界各国的财政制度为研究对象,介绍了典型国家在政府职能、财政收支、国家预算以及社会保障方面的基本情况。同时,对比分析了我国财政体制与其它国家的不同之处。主要内容包括以下几个方面:第一部分导论,主要介绍财政制度的基本要素、原则及其职能;第二部分财政支出制度,包括典型国家财政制度的特点、发达国家基础教育财政支出制度、财政支农支出制度以及财政支出项目绩效评价制度;第三部分财政收入制度,包括主要国家税收制度特点;第四部分税种分类与税制要素,包括所得税制、财产税制、商品税制、农业税制以及环境税制;第五部分政府预算制度,包括典型国家政府预算制度、政府预算管理制度;第六部分政府预算分类模式与编制方法,包括政府预算分类模式、政府预算的形式及编制技术;第七部分财政管理体制,包括典型国家财政间支出划分、财政转移支付制度;第八部分社会保障制度,包括社会保险制度、社会救济制度、社会保障制度改革;第九部分公债制度,包括典型国家公债制度、公债管理;第十部分财政调控制度,包括典型国家财政调控制度、区域经济发展的财政调控制度。

## 教学目的:

本课程的教学目的旨在让经济管理类专业本科低年级学生初步了解世界各国基本的财政制度,熟悉不同国家之间在财政收支、预算管理、社会保障等方面的不同之处。同时,通过对比分析,进一步熟悉我国财政制度和管理模式现存的问题,以前瞻性视角探讨我国财政体制的发展方向。

## 教学方法:

外国财政制度主要介绍了典型国家的相关财政制度,重在让学生们了解和熟悉不同国家在财政体制与财政管理方面的相关内容,课程介绍性强,教学方法应注重对比分析和扩展性讨论。首先,联系我国财政体制状况,运用现实中的案例阐述相关理论和制度,增强课堂教学的趣味性。第二,采取图片、影像等方式,强化学生对知识点的理解。第三,鼓励学生阅读相关参考书,了解国内外财政制度和管理体制状况,并写出读书心得,作为重要的考核内容。

## 各章教学要求及教学要点:

### 第一章 导论

**课时分配:** 2 课时

**教学要求:** 本章主要讲述财政制度基本要素、制定原则、职能以及绩效评价体系。要求学生掌握财政制度的概念和构成、熟悉财政制度的制定原则、职能,了解财政制度的绩效评价指标内涵和构建过程。本章的重点是财政制度的基本要素及职能,难点是财政制度绩效评价。

**教学内容:**

#### 第一节 财政制度及其要素

- 一、财政制度及其特征
- 二、财政制度要素
- 三、财政制度构成

#### 第二节 财政制度制定的原则

- 一、社会性原则
- 二、公平性原则
- 三、绩效性原则

#### 第三节 财政制度的职能

- 一、稳定协调职能
- 二、规范职能

#### 第四节 财政制度绩效评价

- 一、财政制度绩效评价的内涵
- 二、财政制度绩效评价的指标体系

**思考题:**

1. 财政制度要素包括哪些内容?
2. 财政制度主要由哪几部分组成?
3. 财政制度的职能有哪些?

### 第二章 财政支出制度

**课时分配:** 4 课时

**教学要求:** 本章主要讲述财政支出的界定和分类、典型国家财政支出制度的特点以及财政支出项目绩效评价。要求学生们掌握不同标准下的财政支出类别;熟悉不同国家财政支出的特点,并联系外国教育支出、支农支出的情况,讨论我国现行相关制度运行状况;了解财政支出项目绩效评价过程。本章的重点是财政支出的分类、教育和支农支出的特点,难点是财政支出项目绩效评价。

**教学内容:**

#### 第一节 财政支出概述

- 一、财政支出的界定
- 二、财政制度的分类

## 第二节 典型国家财政支出制度的特点

- 一、美国的财政支出制度及特点
- 二、日本的财政支出制度及特点
- 三、俄罗斯的财政支出制度及特点

## 第三节 发达国家基础教育财政支出制度

- 一、政府教育支出管理体制的类型
- 二、典型国家政府基础教育支出制度

## 第四节 财政支农支出制度

- 一、美国的财政农业补贴制度
- 二、欧盟的财政农业支出制度
- 三、日本的财政农业支出制度
- 四、法国的财政农业支出制度
- 五、韩国的财政农业支出制度

## 第五节 财政支出项目绩效评价制度

- 一、财政支出项目绩效评价的界定与实施背景
- 二、财政支出项目绩效评价制度体系

### 思考题：

1. 美国财政支出制度有哪些特点？
2. 发达国家政府教育支出管理体制有几种类型？以哪些国家为代表？
3. 欧盟的农产品价格干预政策的主要内容有哪些？
4. 财政支出项目绩效评价指标体系建立的原则有哪些？

## 第三章 财政收入制度

**课时分配：**2 课时

**教学要求：**本章主要讲述财政收入分类和主要国家税制特点。要求学生们掌握不同标准下的财政收入类别；熟悉不同国家税制的特点，并对比分析我国税制与典型国家的不同之处。本章的重点是财政收入的分类及典型国家的税制特点。

### 教学内容：

#### 第一节 财政收入概述

- 一、财政收入分类
- 二、收费概述
- 三、债务收入
- 四、其他财政收入

#### 第二节 主要国家税收制度特点

- 一、西方国家的税收结构
- 二、西方国家税收制度改革

三、典型国家现行税制特点

四、税收制度比较

**思考题：**

1. 发达国家的财政收入是如何分类的？
2. 美国的税制有哪些基本特点？
3. 发达国家和欠发达国家在税制结构上有何不同？

**第四章 税种分类与税制要素**

**课时分配：** 4 课时

**教学要求：** 本章主要讲述不同税种下的税制要素。要求学生们掌握所得税、财产税、商品税、农业税和环境税的税制要素，并能够对比分析我国对应税种税制要素的特点。本章重点是所得税和财产税的内容，难点是商品税和资源税。

**教学内容：**

**第一节 所得税制**

- 一、所得税的一般界定
- 二、个人所得税
- 三、企业所得税

**第二节 财产税制**

- 一、财产税的一般界定
- 二、美国、德国的一般财产税
- 三、财产转让税

**第三节 商品税制**

- 一、美国的商品税制
- 二、日本的商品税制
- 三、德国的商品税制

**第四节 农业税制**

- 一、农业税课征范围
- 二、农业税优惠制度

**第五节 环境税制**

- 一、环境税的历史演进
- 二、国外环境税实施的主要内容
- 三、典型国家的环境税收制度

**思考题：**

1. 试述美国联邦个人所得税的计算步骤。
2. 如何对财产税进行分类？
3. 美国、日本、德国等国家的商品税有哪些方面的差异？

4. 荷兰环境税有哪些种类？

## 第五章 政府预算制度

**课时分配：**3 课时

**教学要求：**本章主要讲述政府预算制度的界定和分类、典型国家预算制度的特点以及政府预算管理制度。要求学生掌握国家预算管理制度的分类和原则，熟悉不同国家预算制度及预算管理制度的相关内容，并能对比不同国家相关制度的不同之处。本章的重点是典型国家的预算制度相关内容，难点是预算管理制度。

**教学内容：**

### 第一节 政府预算制度概述

- 一、政府预算的界定
- 二、政府预算原则

### 第二节 典型国家政府预算制度

- 一、美国的政府预算制度
- 二、日本的政府预算制度
- 三、法国的政府预算制度
- 四、德国的政府预算制度
- 五、加拿大的政府预算制度

### 第三节 政府预算管理制度

- 一、OECD 国家国库支付制度
- 二、政府采购制度
- 三、预算监督制度
- 四、预算支出控制制度
- 五、政府预算管理改革

**思考题：**

1. 现代政府预算制度有哪些基本特点？
2. 英国与日本的政府预算原则有何不同？
3. 美国国库支付制度有哪些特点？
4. 国外预算监督制度有哪些特点？
5. 预算支出控制是如何分类的？

## 第六章 政府预算分类模式与编制方法

**课时分配：**3 课时

**教学要求：**本章主要讲述政府预算制度分类模式、分类形式，以及不同分类形式下的编制技术。要求学生掌握政府预算制度的分类模式，以及不同分类形式的主要内容，能够简述不同分类形式的编制方法。本章的重点政府预算制度的分类模式，难点是不同分类形式的编制技术。

**教学内容：**

## 第一节 政府预算分类模式

- 一、美国的统一预算
- 二、德国的复式预算
- 三、英国的复式预算
- 四、日本的复合型复式预算

## 第二节 政府预算的形式及其编制技术

- 一、中期预算
- 二、绩效预算
- 三、规划项目预算
- 四、零基预算
- 五、资源预算
- 六、税式支出预算

### 思考题：

1. 国外政府预算基本分类模式有几种？
2. 规划项目预算实施的依据是什么？
3. 税收支出预算的职能是什么？

## 第七章 财政管理体制

**课时分配：** 4 课时

**教学要求：** 本章主要讲述财政管理体制的特点、模式和作用，以及不同国家的财政支出划分方式和转移支付制度。要求学生熟悉不同国家的财政支出划分方式，掌握不同国家转移支付制度的基本内容。本章的重点是不同国家财政支出划分和转移支付制度。

### 教学内容：

## 第一节 财政管理体制概述

- 一、财政管理体制及其特点
- 二、财政管理体制的模式
- 三、财政管理体制的作用

## 第二节 典型国家政府间收支划分

- 一、美国的情况
- 二、俄罗斯的情况
- 三、英国的情况
- 四、日本的情况

## 第三节 财政转移支付制度

- 一、财政转移支付概述
- 二、主要国家的财政转移支付制度
- 三、财政转移支付制度比较

### 思考题:

1. 财政管理体制有哪些特点?
2. 外国政府间收支划分有哪些基本特点?
3. 日本的转移支付制度有哪几种类型?
4. 发达国家转移支付制度有哪些共性和差异?

## 第八章 社会保障制度

**课时分配:** 6 课时

**教学要求:** 本章主要讲述社会保障制度的基本概念、社会保险制度、社会救济制度、社会保障制度的相关改革。要求学生和社会保障制度的概念、保障模式、管理体制、投资运营模式等有较好的掌握,同时熟悉各国的社会保险制度、社会救济制度。通过本章的学习,能够对我国社会保障制度的发展阶段有更清晰的了解。本章重点是社会保险制度和社会救济制度,难点是社会保障制度的运营模式。

**教学内容:**

### 第一节 社会保障制度概述

- 一、社会保障制度及发展阶段
- 二、社会保障模式
- 三、社会保障管理体制
- 四、社会保障金投资运营模式
- 五、社会保障风险管理

### 第二节 社会保险制度

- 一、养老保险制度
- 二、医疗保险制度
- 三、失业保险制度
- 四、工伤保险制度

### 第三节 社会救助制度

- 一、社会救助制度及其特点
- 二、典型国家社会救济制度

### 第四节 社会保障制度改革

- 一、欧盟社会保障制度改革
- 二、中东欧社会保障制度改革
- 三、拉美社会救济制度改革

**思考题:**

1. 社会保险型社会保障制度有哪些特点?
2. 国外社会保障管理体制有哪几种类型?
3. 英国的养老保险体系分几个层次?具体有哪些内容?

4. 英国医疗保险制度改革包括哪些内容？
5. 德国失业保险有哪些用途？
6. 美国的社会救济制度有哪些特点？

## 第九章 公债制度

**课时分配：**3 课时

**教学要求：**本章主要讲述公债制度的特点、内容和功能，典型国家的公债制度以及各国的公债管理状况。要求学生对公债的概念、功能以及各国的公债制度有较好的认识。能够对比分析不同国家的公债制度的异同。本章的重点是公债制度的概念、功能以及各国的公债制度特点，难点是公债管理。

**教学内容：**

### 第一节 公债制度概述

- 一、公债的特点
- 二、公债制度
- 三、公债的功能

### 第二节 典型国家的公债制度

- 一、美国的公债制度
- 二、英国的公债制度
- 三、日本的公债制度

### 第三节 公债管理

- 一、公债管理效应
- 二、美国的公债管理制度
- 三、日本的公债管理制度
- 四、俄罗斯的公债管理制度

**思考题：**

1. 公债偿还制度如何分类？
2. 发达国家地方公债有哪些共同特点？
3. 日本地方政府债务管制有哪些内容？

## 第十章 财政调控制度

**课时分配：**3 课时

**教学要求：**本章主要讲述财政调控的含义、特征、类型、功能以及典型国家的财政调控制度。要求学生们掌握财政调控的类型和功能，熟悉各国财政调控制度的特点。并在学习本章知识的基础上，讨论我国现行财政调控制度的合理性。本章的重点是财政调控制度的功能、类型以及各国财政调控制度的特点，难点是区域经济发展的财政调控制度。

**教学内容：**

### 第一节 财政调控制度概述

- 一、财政调控制度的含义与特征



- 二、财政调控制度的类型
- 三、财政调控制度的功能、目标和政策工具

### **第二节 典型国家的财政调控制度**

- 一、欧盟的财政调控制度
- 二、美国的财政调控制度
- 三、日本的财政调控制度

### **第三节 区域经济发展的财政调控制度**

- 一、美国促进区域经济发展的财政调控制度
- 二、欧盟促进区域经济发展的财政调控制度
- 三、各国财政调控制度的共性

#### **思考题：**

1. 财政调控制度按照不同的标准如何分类？
2. 财政调控制度的传导机制有哪些？
3. 我国当下应采取什么样的财政调控政策？

## 参考书目

1. 王德祥. 现代外国财政管理制度[M], 武汉大学出版社, 2005年;
2. 匡小平. 外国财政制度 [M], 中国财政经济出版社, 2011年;
3. 杨志勇, 杨之刚. 中国财政改革 30 年[M], 格致出版社, 2008年;
4. 张青, 李农. 外国财政制度与管理[M], 高等教育出版社, 2015年;

### 课时分配表

章 次	教 学 内 容	课 时
第一章	导论	2
第二章	财政支出制度	4
第三章	财政收入制度	2
第四章	税种分类与税制要素	4
第五章	政府预算制度	3
第六章	政府预算分类模式与编制方法	3
第七章	财政管理体制	4
第八章	社会保障制度	6
第九章	公债制度	3
第十章	财政调控制度	3
	合 计	34

执笔人： 徐超 2016 年 8 月

审定人： 管永昊 2016 年 8 月

学院负责人： 管永昊 2016 年 8 月

# 《财政投融资》课程教学大纲

(2003年制定, 2016年修订)

**课程编号:** 12E0100

**英文名称:** Fiscal Investment and Loan

**课程性质:** 专业任意选修课

**前置课程:** 财政学、基础会计

**后置课程:** 根据专业情况定

**学 分:** 2学分

**课 时:** 34课时

**课程负责人:** 管永昊

**主讲教师:** 李婧、张秀莲等

**考核方式:** 开卷考试

**成绩构成:** 平时成绩40%, 期末考试成绩60%

**使用教材:** 自编讲义

## 课程概述:

《财政投融资》课程是高等财经类院校本科经管类的专业选修课。本课程主要介绍财政制度的基本理论知识和中国现行的财政投融资制度。其中基本理论知识包括筹资循环、投资循环、借款、所有者权益。现行投融资包括筹资、投资、借款等其它相关内容。

## 教学目的:

通过本课程的学习,旨在使学生掌握筹融资的业务流程、短期借款、应付债券等我国现行财政投融资方面的政策要点和实际操作规程,熟悉财政投融资的基本理论,了解我国税收制度的沿革和改革动态,培养学生处理财税实际问题的能力,同时为系统了解财政投融资知识奠定基础。最终为培养适应社会主义市场经济发展需要、符合财税实际工作要求的高素质应用型财税管理人才而服务。

## 教学方法:

财政投融资课程是一门理论和实务相结合并以实务为主的课程。在教学中以讲授为主,学生自学为辅,同时需要通过大量的练习来让学生巩固消化所学知识。在讲授中要求将投融资制度的基本理论、现行财政投融资制度和改革前沿动态紧密结合,采用互动式和启发式教学方法,注重知识的融会贯通。对于辅助税种,可以让学生自习,培养学生的学习兴趣和学习能力,从而提高教学效果。

## 各章教学要求及教学要点

### 第一章 筹资活动原理

**课时分配：4课时**

**教学要求：**

通过本章学习，应了解筹资活动的原理；熟悉筹资活动的主要内容；掌握筹资活动的主要业务流程。本章重点是筹资活动的构成要素。本章难点是财政筹资活动的内部控制关系活动。

**教学内容：**

#### 第一节 筹资

##### 一、筹资的概念

- (一) 定义
- (二) 筹资活动有广义和狭义之分

##### 二、筹资活动的构成要素

- (一) 借款交易
- (二) 股东权益交易

##### 三、筹资的业务流程

- (一) 审批授权
- (二) 签订合同或协议
- (三) 取得资金
- (四) 计算利息或股利
- (五) 偿还本息或发放股利

#### 第二节 筹资活动的内部控制

##### 一、筹资活动的特点

- (一) 交易频率低
- (二) 漏记导致财报不公允
- (三) 政策性较强

##### 二、筹资活动的内部控制内容

- (一) 董事会授权
- (二) 履行审批手续

##### 三、筹资活动的控制测试

- (一) 取得批准文件
- (二) 检查资金入户
- (三) 取得筹资协议
- (四) 检查会计处理
- (五) 检查授权

### 第三节 筹资交易的实质性程序

- 一、获取借款和股本明细表
- 二、检查年度变更凭证
- 三、账面余额核对
- 四、出资额审验

### 第四节 筹资交易的控制测试

- 一、索取发行批准文件
- 二、索取相关协议
  - (一) 借款合同
  - (二) 债券契约
  - (三) 承销或包销协议
- 三、抽查筹资业务的会计记录
  - (一) 明细帐记录
  - (二) 原始凭证
  - (三) 总帐
- 四、观察筹资业务的职责分工

#### 思考题：

1. 影响筹资活动因素是什么？
2. 简述筹资内部控制及其主要特点。

## 第二章 投资活动的原理

### 课时分配：6课时

#### 教学要求：

通过本章学习，应了解投资活动的原理；熟悉投资活动的主要内容；掌握投资活动的主要业务流程。本章重点是投资活动的构成要素。本章难点是财政投资活动的内部控制关系活动。

#### 教学内容：

### 第一节 投资

- 一、投资的概念
  - (一) 定义
  - (二) 投资活动有广义和狭义之分
- 二、投资活动的构成要素
  - (一) 借款交易
  - (二) 股东权益交易
- 三、投资的业务流程
  - (一) 审批授权
  - (二) 取得证券或其他投资

- (三) 取得投资收益
- (四) 转让证券
- (五) 收回其他投资

## 第二节 投资活动的内部控制

### 一、投资活动的特点

- (一) 交易频率低
- (二) 漏记导致财报不公允
- (三) 政策性较强

### 二、投资活动的内部控制内容

- (一) 合理的职责分工
- (二) 健全的资产保管制度
- (三) 详尽的会计核算制度
- (四) 严格的记名登记制度
- (五) 完善的定期盘点制度

### 三、投资活动的控制测试

- (一) 抽查
- (二) 审阅内部盘核报告
- (三) 完善的定期盘点制度

## 第三节 投资交易的实质性程序

### 一、获取投资明细表

### 二、检查年度增减凭证

### 三、盘点证券投资资产

### 四、查阅董事会决议文件

## 第四节 投资交易的控制测试

### 一、索取投资授权批准文件

### 二、观察投资业务的职责分工

- (一) 借款合同
- (二) 债券契约
- (三) 承销或包销协议

### 三、审阅盘点报告

- (一) 检查盘点方法
- (二) 核对盘点结果
- (三) 会计记录核对

### 四、抽查会计记录

## 实验

认知投资活动操作实验

### 思考题：

1. 影响投资活动因素是什么？
2. 简述投资内部控制及其主要特点。

## 第三章 筹资的审计

**课时分配：4课时**

### 教学要求：

通过本章学习，了解筹资的意义；熟悉短期借款，长期借款和应付债券；掌握相关筹资负债的相关成本计算方法。本章重点：负债项目的审计。本章难点：关注防止低估债务和低估成本的要点。

### 教学内容：

#### 第一节 短期借款的审计

- 一、短期借款的目标
- 二、短期借款的实质性程序
  - （一）进行帐表，帐帐核对
  - （二）函证短期借款的实有数
  - （三）检查短期借款的增加及减少情况
  - （四）复核短期借款的利息的计算
  - （五）检查外币借款的折算

#### 第二节 长期借款的审计

- 一、长期借款的审计目标
- 二、长期借款的实质性程序
  - （一）进行帐帐，帐表核对
  - （二）了解信用等级评估情况
  - （三）授权批准
  - （四）检查合同
  - （五）检查信息披露

#### 第三节 应付债券的审计

- 一、应付债券的审计目标
- 二、应付债券的实质性程序
  - （一）进行帐帐，帐表核对
  - （二）检查债券交易的合法性
  - （三）检查会计处理
  - （四）函证期末余额

## 第四节 财务费用的审计

### 一、财务费用的审计目标

### 二、财务费用的实质性程序

- (一) 进行帐帐，帐表，表表核对
- (二) 对各项目及各月份的变动实施分析程序
- (三) 检查利息收支的真实性及正确性
- (四) 检查汇兑损益的计算方法是否正确
- (五) 检查金融机构手续费的真实性
- (六) 审阅下期期初的财务费用明细帐
- (七) 检查计缴营业税情况

### 思考题：

1. 现行财务费用审计有何特点和作用？
2. 财务费用与审计有何区别与联系？

## 第四章 投资的审计

### 课时分配：6课时

### 教学要求：

通过本章学习，了解投资审计的背景，熟悉交易性金融资产，可供出售金融资产，持有至到期投资，长期股权投资，投资性房地产等相关项目的投资。本章重点：应收利息和投资收益审计。本章难点：应收股利的审计。

### 教学内容：

### 第一节 交易性金融资产的审计

#### 一、交易性金融资产的审计目标

#### 二、交易性金融资产的实质性程序

- (一) 进行帐帐，帐表核对
- (二) 检查核算内容
- (三) 检查会计记录
- (四) 检查帐实是否相符
- (五) 检查资产的增减变动情况

### 第二节 可供出售金融资产的审计

#### 一、可供出售金融资产的审计目标

#### 二、可供出售金融资产的实质性程序

- (一) 进行帐帐，帐表核对
- (二) 检查帐实是否相符
- (三) 检查核算内容
- (四) 检查资产的增减变动情况



(五) 检查会计记录

### 第三节 持有到期投资的审计

一、持有到期投资的审计目标

二、持有到期投资的实质性程序

(一) 进行帐帐，帐表核对

(二) 检查帐实是否相符

(三) 检查核算内容

(四) 检查资产的增减变动情况

(五) 检查会计记录

### 第四节 长期股权投资的审计

一、长期股权投资的审计的审计目标

二、长期股权投资的审计的实质性程序

(一) 进行帐帐，帐表核对

(二) 检查帐实是否相符

(三) 检查核算内容

(四) 检查资产的增减变动情况

(五) 检查会计记录

### 第五节 投资性房地产的审计

一、投资性房地产的审计的审计目标

二、投资性房地产的审计的实质性程序

(一) 进行帐帐，帐表核对

(二) 检查帐实是否相符

(三) 检查核算内容

(四) 检查资产的增减变动情况

(五) 检查会计记录

## 实验

投资业务操作实验

### 思考题：

1. 长期股权投资有哪些特点？
2. 投资性房地产的审计是如何确定的？

## 第五章 所有者权益的审计

**课时分配：4课时**

### 教学要求：

通过本章学习，了解所有者权益的概念；熟悉资本公积，盈余公积和未分配利润的审计；掌握所有者权益会计核算。本章重点：资本公积的审计。本章难点：未分配利润的核算。

## 教学内容:

### 第一节 实收资本的审计

- 一、实收资本的审计目标
- 二、实收资本的审计的实质性程序
  - (一) 进行帐帐, 帐表核对
  - (二) 检查帐实是否相符
  - (三) 检查核算内容
  - (四) 检查资产的增减变动情况
  - (五) 检查会计记录

### 第二节 资本公积的审计

- 一、资本公积的审计的审计目标
- 二、资本公积的审计的实质性程序
  - (一) 进行帐帐, 帐表核对
  - (二) 检查帐实是否相符
  - (三) 检查核算内容
  - (四) 检查资产的增减变动情况
  - (五) 检查会计记录

### 第三节 盈余公积的审计

- 一、盈余公积的审计目标
- 二、盈余公积的审计的实质性程序
  - (一) 进行帐帐, 帐表核对
  - (二) 检查帐实是否相符
  - (三) 检查核算内容
  - (四) 检查资产的增减变动情况
  - (五) 检查会计记录

### 第四节 未分配利润的审计

- 一、未分配利润的审计目标
- 二、未分配利润的审计的实质性程序
  - (一) 进行帐帐, 帐表核对
  - (二) 检查帐实是否相符
  - (三) 检查核算内容
  - (四) 检查资产的增减变动情况
  - (五) 检查会计记录

## 实验

所有者权益审计操作实验

### 思考题:

1. 所有者权益审计有哪些特点?
2. 所有者权益项目有哪些?

## 第六章 投资收益的审计

课时分配: 4课时

### 教学要求:

通过本章学习, 了解投资收益的类型; 领会投资收益的概念、特点; 熟悉应收利息, 应收股利的审计。本章重点: 应收利息的审计。本章难点: 应收股利应纳税额的计算。

### 教学内容:

#### 第一节 应收利息的审计

- 一、应收利息的审计目标
- 二、应收利息的审计的实质性程序
  - (一) 进行帐帐, 帐表核对
  - (二) 检查帐实是否相符
  - (三) 检查核算内容
  - (四) 检查资产的增减变动情况
  - (五) 检查会计记录

#### 第二节 投资收益的审计

- 一、投资收益的审计目标
- 二、投资收益的审计的实质性程序
  - (一) 进行帐帐, 帐表核对
  - (二) 检查帐实是否相符
  - (三) 检查核算内容
  - (四) 检查资产的增减变动情况
  - (五) 检查会计记录

#### 第三节 应收股利的审计

- 一、应收股利的审计目标
- 二、应收股利的审计的实质性程序
  - (一) 进行帐帐, 帐表核对
  - (二) 检查帐实是否相符
  - (三) 检查核算内容
  - (四) 检查资产的增减变动情况
  - (五) 检查会计记录

### 思考题:

1. 投资性收益依据是如何规定的?
2. 投资性收益项目有哪些?

## 第七章 负债类帐户的审计

### 课时分配: 4课时

### 教学要求:

通过本章学习,了解负债类帐户的类型和特点;掌握负债类帐户的相关审计工作。本章重点:交易性金融负债的审计。本章难点:长期应付款和预计负债的审计。

### 教学内容:

#### 第一节 交易性金融负债的审计

- 一、交易性金融负债的审计目标
- 二、交易性金融负债的审计的实质性程序
  - (一) 进行帐帐,帐表核对
  - (二) 检查帐实是否相符
  - (三) 检查核算内容
  - (四) 检查负债的增减变动情况
  - (五) 检查会计记录

#### 第二节 长期应付款的审计

- 一、长期应付款的审计目标
- 二、长期应付款的审计的实质性程序
  - (一) 进行帐帐,帐表核对
  - (二) 检查帐实是否相符
  - (三) 检查核算内容
  - (四) 检查负债的增减变动情况
  - (五) 检查会计记录

#### 第三节 预计负债的审计

- 一、预计负债的审计目标
- 二、预计负债的审计的实质性程序
  - (一) 进行帐帐,帐表核对
  - (二) 检查帐实是否相符
  - (三) 检查核算内容
  - (四) 检查负债的增减变动情况
  - (五) 检查会计记录

### 思考题:

1. 负债类帐户依据是如何规定的?
2. 负债类帐户审计项目有哪些?

## 第八章 其他相关帐户的审计

### 课时分配: 2课时

### 教学要求:

通过本章学习,了解所得税费用,递延所得税资产,递延所得税负债;领会其他相关帐户概念、特点;掌握递延所得税资产的相关审计。本章重点递延所得税负债的审计。本章难点:递延所得的确认。

### 教学内容:

#### 第一节 所得税费用的审计

- 一、所得税费用的审计目标
- 二、所得税费用的审计的实质性程序
  - (一) 进行帐帐, 帐表核对
  - (二) 检查帐实是否相符
  - (三) 检查核算内容
  - (四) 检查负债的增减变动情况
  - (五) 检查会计记录
- (二) 印花税的征收管理
- (三) 印花税的处罚规定

#### 第二节 递延所得税资产的审计

- 一、递延所得税资产的审计目标
- 二、递延所得税资产的审计的实质性程序
  - (一) 进行帐帐, 帐表核对
  - (二) 检查帐实是否相符
  - (三) 检查核算内容
  - (四) 检查资产的增减变动情况
  - (五) 检查会计记录

#### 第三节 递延所得税负债的审计

- 一、递延所得税负债的审计目标
- 二、递延所得税负债的审计的实质性程序
  - (一) 进行帐帐, 帐表核对
  - (二) 检查帐实是否相符
  - (三) 检查核算内容
  - (四) 检查负债的增减变动情况
  - (五) 检查会计记录

**思考题：**

1. 其他相关审计帐户的范围有哪些
2. 递延所得税资产确认依据是如何规定的？

**参考书目：**

1. 刘剑文. 财税法学案例与法理研究[M]. 北京：高等教育出版社，2004.
2. 注册会计师全国统一指定辅导教材. 税法一[M]. 北京：中国税务出版社，2014.
3. 注册会计师全国统一指定辅导教材. 税法二[M]. 北京：中国税务出版社，2014.
4. 《财政研究》2013、2014、2015 年度各期相关的内容
5. 《中国财政》2013、2014、2015 年度各期相关的内容

《财政投融资》课程教学课时分配表

章节内容	课时分配（节）
第一章 筹资活动原理	4
第二章 投资活动原理 认知投资活动的实验	6
第三章 筹资的审计	4
第四章 投资的审计 投资业务操作实验	6
第五章 所有者权益的审计 所有者权益业务操作实验	4
第六章 投资收益的审计	4
第七章 负债类帐户的审计	4
第八章 其他相关帐户的审计	2
合计	34

执笔人： 李婧            2016 年 8 月

审定人： 张秀莲        2016 年 8 月

学院负责人：管永昊     2016 年 8 月

# 《财税审计》课程教学大纲

(2016年制定)

**课程编号:** 12E0098

**英文名称:** Fiscal and Tax Audit

**课程性质:** 专业任意选修课

**前置课程:** 税收学原理、财政学

**后置课程:** 公共预算管理、预算管理

**学 分:** 2学分

**课 时:** 34课时

**课程负责人:** 李婧

**主讲教师:** 李婧、张秀莲等

**考核方式:** 闭卷考试

**成绩构成:** 平时成绩40%, 期末考试成绩60%

**使用教材:** 自编讲义

## 课程概述:

《财税审计》课程是高等财经类院校本科经管类专业选修课。本课程主要介绍财税审计制度的基本理论知识和中国现行的财税审计制度。其中基本理论知识包括税制概述、财税政策、公共管理、政府治理。现行审计范围包括财税政策、财税政策评估、货币资金、审计内容、采购、存货及其他各项财税审计。

## 教学目的:

通过本课程的学习,旨在使学生掌握财税政策、公共管理、政府治理等我国现行财税制度的审计范围、货币资金、内部往来、固定资产的计算及申报缴纳管理,熟悉审计制度的基本理论,了解我国审计制度的沿革和改革动态,培养学生处理审计实际问题的能力,同时为系统学习税务专业后续课程奠定专业基础。最终为培养适应社会主义市场经济发展需要、符合财税实际工作要求的高素质应用型财税管理人才而服务。

## 教学方法:

财税审计课程是一门理论和实务相结合并以实务为主的课程。在教学中以讲授为主,学生自学为辅,同时需要通过大量的练习来让学生巩固消化所学知识。在讲授中要求将财税审计制度的基本理论、现行审计制度和改革前沿动态紧密结合,采用互动式和启发式教学方法,注重知识的融会贯通。对于辅助审计内容,可以让学生自习,培养学生的学习兴趣和学习能力,从而提高教学效果。

## 各章教学要求及教学要点

### 第一章 财税政策概述

**课时分配：4课时**

**教学要求：**

通过本章学习，应了解财税政策的现状、财税制度的弊端以及财税主体选择；熟悉财税政策法律关系；掌握税收制度的概念、税收制度的现状和我国财税制体系。本章重点是税收制度的构成要素。本章难点是财税政策的法律授权。

**教学内容：**

#### 第一节 财税政策的现状

##### 一、税收制度的概念

- (一) 定义
- (二) 税收制度有广义和狭义之分

##### 二、税收制度的构成要素

- (一) 课税对象
- (二) 纳税人
- (三) 税率
- (四) 纳税环节
- (五) 纳税地点
- (六) 纳税期限
- (七) 减税免税
- (八) 违章处理

##### 三、我国税收制度的沿革

- (一) 1978 年以前的税制改革
- (二) 1978 年至 1982 年的税制改革
- (三) 1983 年至 1991 年的税制改革
- (四) 1992 年至 1994 年的税制改革
- (五) 1994 年至今的税制改革

#### 第二节 财税政策分类

- 一、按税收缴纳形式分类
- 二、按税收计征标准分类
- 三、按税收管理和受益权限分类
- 四、按税收负担能否转嫁分类
- 五、按税收与价格的组成关系分类
- 六、按课税对象的不同性质分类



### 第三节 财税政策法律授权

#### 一、税法概念和特点

- (一) 税法的概念
- (二) 税法的特点
- (三) 税制与税法的关系

#### 二、税法的作用

- (一) 税法的社会经济作用（取得收入、调控经济、处理分配关系、维护国家利益）
- (二) 税法的法律规范作用（指引、评价、强制、教育、预测）

#### 三、税法的渊源（具体表现形式）

- (一) 宪法
- (二) 税收基本法律（税法典）
- (三) 税收法律
- (四) 税收行政法规
- (五) 税法解释
- (六) 税收条约

#### 四、税收法律关系

- (一) 税收法律关系的概念和特征
- (二) 税收法律关系要素
- (三) 税收法律关系的产生、变更和终止
- (四) 税收法律关系的保护

#### 五、税收法律体系

- (一) 税收实体法
- (二) 税收程序法
- (三) 税收处罚法
- (四) 税收争讼法

### 第四节 财税政策的现状

#### 一、税制体系的概念

财税政策指的是一国在进行税制设置时，根据本国的具体情况，将不同功能的税种进行组合配置，形成主体税种明确、辅助税种各具特色和作用、功能互补的税种体系。

#### 二、影响税制体系设置的主要因素

- (一) 社会经济发展水平
- (二) 国家政策取向
- (三) 税收管理水平

#### 三、不同类型的税收体系及其主要特点

- (一) 以流转税为主体税种的税收体系及其主要特点

- (二) 以所得税为主体税种的税收体系及其主要特点
- (三) 以资源税为主体税种的税收体系及其主要特点
- (四) 以低税结构为特征的“避税港”税收体系及其主要特点
- (五) 双主体税收体系及其特点

#### 四、我国现行税制体系

以流转税和所得税税制为重点，建立起一个多税种、多次征、主次分明的复合式税制体系。

#### 思考题：

1. 影响税制体系与设置的主要因素是什么？
2. 简述双主体税制体系及其主要特点。
3. 如何理解税收制度的含义及其意义？
4. 税收制度的构成要素有哪些？其含义和意义如何？
5. 简述建国以来我国税收制度的改革过程及进一步改革的趋势。

### 第二章 财税政策审计评估的理论

#### 课时分配：6课时

#### 教学要求：

通过本章学习，了解财税审计评估理论的产生、发展和作用；熟悉审计评估理论的概念、类型、特点；掌握审计评估的公共管理理论与审计评估、政府失灵理论与审计评估和新公共管理理论与审计评估的特点。本章重点：财税政策审计的评估范围、评估重点、评估主体的确认。本章难点：财税政策审计与政府治理的评估。

#### 教学内容：

#### 第一节 公共管理理论与审计评估

- 一、公共管理的概念
  - (一) 公共管理的概念
  - (二) 公共管理的范围
- 二、公共管理理论的产生与发展
- 三、公共管理审计评估的特点
  - (一) 公共管理审计的一般特点
  - (二) 我国现行公共管理审计现状

#### 第二节 新公共管理理论与审计评估

- 一、新公共管理的概念
  - (一) 新公共管理范围的一般规定
  - (二) 新公共管理范围的特殊规定
- 二、新公共管理的产生与发展
- 三、新公共管理审计评估的特点
  - (一) 新公共管理审计评估的一般原则

- (二) 新公共管理审计评估的一般规定
- (三) 我国新公共管理审计评估的特殊规定

### 第三节 政府失灵理论与审计评估

- 一、政府失灵理论的概念
  - (一) 政府失灵理论的概念
  - (二) 政府失灵理论的范围
- 二、政府失灵理论的产生与发展
- 三、政府失灵审计评估的特点
  - (一) 政府失灵审计评估的一般特点
  - (二) 我国现行政府失灵审计评估现状

#### 思考题：

1. 如何划分公共管理理论与新公共管理理论？两者在审计评估上有何差异？
2. 财税政策审计评估有何意义？
3. 财税审计评估设计应遵循的原则是什么？
4. 为什么对财税政策实施审计评估？
5. 我国现行财税政策的利弊分析及其改革趋势探讨。

## 第三章 财税货币资金审计

#### 课时分配：4课时

#### 教学要求：

通过本章学习，了解我国对财税货币资金审计的意义；熟悉财税货币资金内部控制的要点；掌握财税货币资金的控制测试程序。本章重点：财税库存现金及银行存款的审计方法。

#### 教学内容：

### 第一节 货币资金的内部控制及控制测试

- 一、货币资金与各交易循环
- 二、货币资金的内部控制、控制测试于交易的实质性程序
  - (一) 货币资金的内部控制
  - (二) 货币资金的内部控制的测试
  - (三) 货币资金内部控制交易的实质性程序

### 第二节 库存现金的审计

- 一、库存现金的审计目标
- 二、库存现金的实质性程序
  - (一) 对账
  - (二) 监盘库存现金
  - (三) 抽查大额现金收支
  - (四) 检查现金收支的正确截止

(五) 检查外币现金的折算方法是否符合规定

(六) 检查库存现金是否在资产负债表上恰当披露

### 第三节 银行存款的审计

#### 一、银行存款的审计目标

(一) 确定被审计单位的银行存款

(二) 确定审计区间

(三) 确定银行存款余额

#### 二、银行存款的实质性程序

(一) 对账

(二) 实施分析程序

(三) 检查银行存款调节表

(四) 函证银行存款余额

### 第四节 其他货币资金的审计

#### 一、其他货币资金的审计目标

#### 二、其它货币资金的实质性程序

(一) 对账

(二) 或取其他货币资金的对账单

(三) 函证

(四) 确定披露是否恰当

### 业务操作实验

货币资金的审计流程实际操作

#### 思考题:

1. 货币资金内部控制的主要内容有哪些?
2. 请总结出现金、银行存款、其他货币资金中的相同程序或方法?

## 第四章 采购与付款循环审计

**课时分配: 6课时**

#### 教学要求:

通过本章学习, 了解采购与付款循环的主要业务流程, 掌握采购与付款循环的内部控制要点。本章重点: 理解采购与付款循环的控制测试及交易的实质性程序。本章难点: 掌握应付账款及累计折旧的审计方法。

#### 教学内容:

### 第一节 采购与付款循环的主要业务流程

一、请购商品

二、采购商品

三、验收商品

#### 四、储存商品

商品验收合格后，应放置在仓库由专人进行保管。

#### 五、编制应付商品

#### 六、进行会计处理

### 第二节 采购与付款的控制测试和交易的实质性程序

#### 一、采购交易的内部控制、控制测试和交易的实质性程序

(一) 适当的职责分离

(二) 内部审查程序

#### 二、付款交易的内部控制、控制测试和交易的实质性程序

(一) 办理采购付款业务

(二) 审核

(三) 授权批准

(四) 结算与支付

(五) 收回退货款

(六) 往来账款及时处理

#### 三、固定资产的内部控制、控制测试和交易的实质性程序

(一) 预算制度

(二) 授权批准制度

(三) 帐簿记录制度

(四) 职责分工制度

(五) 固定资产的处置制度

### 第三节 应付账款的审计

#### 一、应付账款的审计目标

#### 二、应付账款的实质性程序

(一) 进行帐帐、账表核对

(二) 执行分析程序

(三) 函证应付账款，确定其余额的真实性

(四) 检查是否有为了低估负债而有意漏记应付账款的情况

(五) 检查相关会计处理是否正确

1. 带有现金折扣的应付账款的会计处理

2. 债务重组的会计处理

3. 非记账本位币结算的应付账款的处理

4. 会计误差调整

5. 检查应付关联方

(六) 确定应付账款的披露是否恰当

## 业务操作实验

采购与付款流程实际操作

### 思考题:

1. 试述采购与付款循环的主要业务流程?
2. 采购与付款循环内部控制中的重要控制有哪些?

## 第五章 固定资产的审计

课时分配: 4课时

### 教学要求:

通过本章学习, 了解固定资产审计的特征; 熟悉固定资产的设计目标; 掌握固定资产的实质性程序。本章重点: 固定资产累计折旧的实质性程序。本章难点: 折旧费用的计提和分配是否正确。

### 教学内容:

#### 第一节 固定资产的审计目标

##### 一、固定资产的特征

- (一) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的
- (二) 使用寿命超过一个会计年度

##### 二、固定资产的确认

- (一) 与固定资产有关的经济利益流向
- (二) 该固定资产的成本能够可靠地计量

##### 三、固定资产的审计目标

- (一) 确定固定资产是否存在且归被审计单位所有或控制
- (二) 确定固定资产的计价方法
- (三) 确定折旧政策
- (四) 确定计提准备是否恰当
- (五) 确认资产减值准备余额
- (六) 确定折旧、减值准备披露是否恰当

#### 第二节 固定资产的实质性程序

##### 一、账面余额的实质性程序

- (一) 检查分类是否正确
- (二) 检查实质性程序是否异常
- (三) 检查是否存在闲置资产
- (四) 检查和收益是否正确划分

##### 二、对重要固定资产进行实地检查

- (一) 确定是否账实相符
- (二) 是否存在已报废但扔挂账的固定资产

### 三、检查固定资产的所有权

- (一) 收集证据
- (二) 查阅书面文件
- (三) 审核负债项目

## 第三节 累计折旧的实质性程序

### 一、进行帐帐、账表核对

- (一) 获取分类汇总表
- (二) 符合加计是否正确

### 二、折旧政策和方法

- (一) 年限平均法
- (二) 工作量法
- (三) 双倍余额递减法
- (四) 年度总额法

### 三、检查执行程序

- (一) 对折旧计提的总体合理性进行复核
- (二) 计算本期计提折旧额占原值的比率
- (三) 计算累计折旧占原值的比率

### 四、复核本期折旧费用的计提和分配

- (一) 了解被审计单位的折旧政策是否符合规定
- (二) 检查被审计单位折旧政策前后是否一致
- (三) 复核本期折旧费用的计提是否正确

## 第四节 固定资产减值准备的实质性程序

### 一、获取资产减值准备明细表

### 二、检查核销批准程序

### 三、查认定是否恰当

### 四、查准备占比

### 五、查会计处理是否正确

### 六、定资产减值准备的披露

- (一) 当期损失确认
- (二) 提取累计金额
- (三) 确认可收回金额方法
- (四) 披露减值原因

### 思考题:

1. 分析审计人员要求调账的原因
2. 为什么盘亏损失不能计入当期管理费用?

## 第六章 存货与仓储循环审计

### 课时分配: 4课时

### 教学要求:

通过本章学习,了解存货与仓储循环的主要业务特点;掌握存货与仓储循环的内部控制要点。本章重点:理解存货与仓储循环的控制测试及交易的实质性程序;本章难点:掌握存货、应付职工薪酬及营业成本的审计方法。

### 教学内容:

#### 第一节 存货与仓储循环的主要业务流程

##### 一、计划和安排生产

##### 二、仓储循环

(一) 发出原材料

(二) 生产产品

(三) 储存产成品

##### 三、发出产成品

(一) 领发料

(二) 出库单

(三) 核算成本

(四) 发料

#### 第二节 存货与仓储的控制测试和交易的实质性程序

##### 一、成本会计制度的内部控制、控制测试及交易的实质性程序

(一) 直接材料成本测试

(二) 直接人工成本测试

(三) 制造费用测试

(四) 生产成本在当期完工产品与在产品之间分配的测试

##### 二、工薪的内部控制、控制测试及交易的实质性程序

(一) 内部控制的目标

(二) 关键内部控制

(三) 常用的控制测试

(四) 常用的交易实质性程序

#### 第三节 存货的审计

##### 一、存货监盘

存货分为原材料、在产品、半成品、商品、包装物、低值易耗品和委托代销品商品。



- (一) 编制存货监盘计划
- (二) 存货监盘程序
- (三) 特殊情况的处理
- 二、存货计价测试
  - (一) 存货计价测试的一般要求
  - (二) 存货成本的计价测试
- 三、直接材料成本的审计
  - (一) 抽查产品成本
  - (二) 检查材料耗用数量
  - (三) 抽查材料发出或领用的原始凭证
  - (四) 检查直接材料的成本差异的计算
- 四、直接人工成本的审计
  - (一) 抽查产成品计算单
  - (二) 直接人工的波动
  - (三) 抽查人工费用会计记录
  - (四) 抽查人工成本的差异的计算

#### 第四节 应付职工薪酬的审计

- 一、审计目标
- 二、应付职工薪酬的实质性程序
  - (一) 进行账账、账表核对
  - (二) 分析薪酬异常波动原因
  - (三) 检查应付职工薪酬的核算内容
  - (四) 检查计提是否正确
- 三、应付职工薪酬的计提和确认
  - (一) 规定计提比例
  - (二) 确认受益对象
  - (三) 计提的标准
  - (四) 计提的职工福利、奖励的处理
- 四、薪酬纳税依据
  - (一) 实行工效挂钩
  - (二) 实行计税工资制
  - (三) 薪酬期末余额的处理
  - (四) 确定应付职工薪酬的披露是否恰当

### 思考题:

1. 存货与仓储循环的主要业务流程?
2. 存货与仓储循环的内部控制中最重要的控制有哪些?

## 第七章 期初余额、期后事项审计及审计报告

### 课时分配: 4课时

### 教学要求:

通过本章学习,了解期初余额、期后事项及审计报告的含义,掌握期初余额审计的重点及方法。本章重点:掌握审计人员对不同时点期后事项的责任及审计方法。本章难点:掌握审计报告的编写技术。

### 教学内容:

#### 第一节 期初余额审计

##### 一、期初余额的含义及审计目标

- (一) 期初余额的含义
- (二) 期初余额的审计目标

##### 二、期初余额的审计方法

- (一) 与会计师沟通
- (二) 对相关账户进行审计

##### 三、对期初余额审计结果的处理

- (一) 无法获取的期初余额的审计证据
- (二) 期初余额存在重大错报
- (三) 会计政策的变更未能得到正确的会计处理

#### 第二节 期后事项审计

##### 一、期后事项的含义

##### 二、期后事项的审计方法

###### (一) 对第一时段期后事项的审计

1. 复核
2. 查阅纪要
3. 查阅财报
4. 索赔

###### (二) 对第二阶段期后事项的审计

1. 修改报表处理
2. 提交处理
3. 提交审核

###### (三) 对第三时段期后事项的审计

1. 表后处理

- 2. 未处理事项
- 3. 公布下期处理报表

### 第三节 审计报告概述

- 一、审计报告的意义
  - (一) 表达审计意见的方式
  - (二) 明确审计人员责任的文件
  - (三) 审计档案的组成部分
- 二、审计报告的作用
  - (一) 掌握经营成果的依据
  - (二) 信贷决策的依据
  - (三) 投资决策的依据
  - (四) 改进管理的重要依据
- 三、审计报告的种类
  - (一) 报告主体
  - (二) 报告使用目的
  - (三) 报告的详略程度
- 四、审计报告的编写步骤
  - (一) 整理和分析审计工作底稿
  - (二) 确定审计报告意见的类型和措辞
  - (三) 撰写审计报告

### 第四节 审计报告的编写

- 一、标准格式审计报告的基本内容
  - (一) 标题
  - (二) 收件人
  - (三) 引言段
  - (四) 管理层对财务报表的责任段
  - (五) 注会的责任段
  - (六) 审计意见段
- 二、标准格式的审计报告范例
  - (一) 标准审计报告
  - (二) 非标准审计报告

### 业务操作实验

审计报告撰写实际操作

### 思考题:

1. 政府审计人员、内部审计人员与注册会计师出具的审计报告是相同的吗?
2. 注会就审计单位的财报发表审计意见时,通常有哪几种类型?

## 第八章 验资

### 课时分配: 2课时

### 教学要求:

通过本章学习,了解验资的含义及其类型;掌握验资的程序与方法。本章重点和难点:掌握验资报告的编写技术。

### 教学内容:

#### 第一节 验资概述

- 一、验资的含义
- 二、验资的种类
  - (一) 设立验资
  - (二) 变更验资
- 三、验资的程序
  - (一) 准备阶段
  - (二) 验资阶段
  - (三) 出具验资报告阶段

#### 第二节 验资的方法

- 一、对货币出资的审验方法
  - (一) 货币出资清单
  - (二) 入资账户
  - (三) 凭证盖章
- 二、对实物出资的审验方法
  - (一) 检查出资清单
  - (二) 检查实物资产出资
  - (三) 办理交接手续
- 三、变更验资的审验方法
  - (一) 查阅董事会章程
  - (二) 变更注册资本
  - (三) 检查出资比例
- 四、验资注意事项
  - (一) 分次出资的比例
  - (二) 以非货币财产出资的比例
  - (三) 外商投资企业的出资
  - (四) 利用专家的工作

#### 第三节 验资报告

- 一、验资报告的要素

(一) 标题

(二) 收件人

(三) 范围段

(四) 意见段

(五) 说明段

## 二、验资报告的撰写

(一) 撰写要求

(二) 验资报告范例

### **思考题：**

1. 设立验资与变更验资的审验目的及审验范围有哪些不同？
2. 验资分为哪几个阶段，各阶段的主要工作是什么？

**参考书目:**

1. 注册会计师全国统一考试辅导教材. 税法[M]. 北京: 经济科学出版社, 2014.
2. 刘剑文. 财税法学案例与法理研究[M]. 北京: 高等教育出版社, 2004.
3. 注册税务师全国统一指定辅导教材. 审计一[M]. 北京: 中国税务出版社, 2014.
4. 注册税务师全国统一指定辅导教材. 审计二[M]. 北京: 中国税务出版社, 2014.
5. 《审计研究》2013、2014、2015 年度各期相关的内容
6. 《中国审计》2013、2014、2015 年度各期相关的内容

《财税审计》课程教学课时分配表

章节内容	课时分配 (节)
第一章 财税政策概述	4
第二章 财税政策审计的理论	6
第三章 财税货币资金审计 业务操作实验	4
第四章 采购与付款循环审计 业务操作实验	6
第五章 固定资产的审计	4
第六章 存货与仓储循环审计	4
第七章 期初余额、期后事项审计 及审计报告 业务操作实验	4
第八章 验资	2
合计	34

执笔人: 李婧            2016 年 8 月

审定人: 张秀莲        2016 年 8 月

学院负责人: 管永昊    2016 年 8 月

# 《中国财政思想史》课程教学大纲

(2013 年制定, 2016 年修订)

**课程代码:** 12E0113

**英文名称:** History of Chinese Financial Thought

**课程类别:** 专业任意选修课

**前置课程:** 财政学、地方财政学等

**后置课程:** 无

**学 分:** 2 学分

**课 时:** 34 课时

**课程负责人:** 王红领

**主讲教师:** 王红领 等

**考核方式:** 课程论文或闭卷考试

**成绩构成:** 平时成绩 30%, 期末成绩 70%

**使用教材:** 齐海鹏 孙文学. 中国财政思想史略 [M]. 大连: 东北财经大学出版社, 2010 年.

## 课程概述:

中国财政思想史是财税专业的专业任意选修课。本课程主要讲述中国历史上从古代至近代的各种理财人物的财政思想。本课程经中国历史为纲, 以历朝历代有代表性的理财人物为目, 系统的、完整的、有重点的介绍他们的财政思想。学习中国财政思想史, 主要在于以史为鉴。古云: “以古为镜, 可以知兴替”。由于财政对国家政权的巩固、社会的稳定、经济的发展关系重大, 历代统治者立国安邦或经世济民都必然要整顿财政, 而这又是在各种理财人物的理财思想的指导和影响下所进行的。

## 教学目的:

通过本课程的学习, 要使学生明确了解: 我国历史上有代表性的理财家、他们所处的历史环境以及他们的财政思想。在历代的财政思想中, 哪些理论、实践经验及教训在今天仍具有现实指导意义。

## 教学方法:

本课程的教学方法是: 以中国历史发展为经纬, 注重作纵向和横向的比较研究, 即要抓住每个朝代中的重要理财人物的理财思想, 与西方主要国家同时期的财政历史及其重要理财人物的理财思想作比较, 以求得更多的思想启迪; 还要尽可能多的注意与我国今天的改革实践、社会现实作比较, 取其精华, 弃其糟粕, 古为今用。具体教学方法采用课堂讲授、课堂讨论、平时作业与课程论文相结合等方法。

## 各章教学要求及教学要点:

### 第一章 夏商（西）周时期的财政思想

课时分配: 2 课时

#### 教学要求:

本章主要讲述夏商和（西）周时期的财政思想。本章通过对夏商和（西）周时期财政收入来源和形式的探讨,揭示出三代的“政在养民”、“量入为出”等财政思想产生的历史背景及其基本含义。重点在“贡、助、彻”的基本意义,“政在养民”的财政思想。

#### 教学内容:

#### 第一节 夏商（西）周的财政收入和财政支出

一、夏商（西）周财政收入的来源和形式

二、夏、商、（西）周的财政支出

#### 第二节 “三代”典籍中的财政思想

一、《禹贡》所体现的财政思想

二、《周礼》与《礼记》所体现的财政思想

#### 思考题:

1. 简述“政在养民”思想的含义及其现实意义。
2. 三代的“均财节用”思想在当时及现代有什么意义。

### 第二章 春秋时期的财政思想

课时分配: 4 课时

#### 教学要求:

本章讲述的是春秋时期的财政思想。通过本章学习,要求学生春秋时期有代表性的理财人物及其财政思想能够有清楚的把握。本章的重点与难点是管仲的“相地衰征”思想及商鞅在秦国的变法。

#### 教学内容:

#### 第一节 管仲的财政思想

一、管仲简介

二、管仲的财政思想

#### 第二节 商鞅的财政思想

一、综述

二、商鞅简介

三、商鞅的财政思想

#### 思考题:

1. 管仲财政思想评析。
2. 简述商鞅变法及其历史意义。



### 第三章 诸子百家的财政思想

**课时分配：**4 课时

**教学要求：**

本章主要讲述春秋战国时期各思想家的财政思想。主要讲述了孔子、孟子、荀子和韩非子等的财政思想。要求学生通过学习对这一时期各家财政思想的发展脉络、主要思想有清晰的理解。本章的重点与难点是儒家和法家财政思想的发展与承继关系，以及二者之间的传承关系与区别。

**教学内容：**

#### 第一节 孔子的财政思想

- 一、孔子及其所处时代
- 二、孔子的财政思想

#### 第二节 《周易》与《大学》的财政思想

- 一、《周易》的财政思想
- 二、《大学》的财政思想

#### 第三节 孟子的财政思想

- 一、孟子及其所处时代
- 二、孟子的财政思想

#### 第四节 荀子的财政思想

- 一、荀子其人
- 二、荀子的财政思想

#### 第五节 墨子的财政思想

- 一、墨子简介
- 二、墨子的财政思想

#### 第六节 韩非子的财政思想

- 一、韩非子简介
- 二、韩非的财政思想

**思考题：**

1. 孔子的财政思想，可以归纳为若干条简单和基本的原则。正是这几条原则，对于我国古代财政思想产生了极其深远的影响。你认为应当怎样来评价这几条财政原则？
2. 孟子的财政思想与孔子相比，有什么继承关系，又有什么新的阐释、扩展和补充？
3. 试论春秋战国的法家系列财政思想，对当前我们严肃财经法纪的指导意义。

### 第四章 秦（西）汉财政思想

**课时分配：**2 课时

**教学要求：**

本章讲述的是秦和西汉的财政思想。要求学生通过学习能对秦及西汉时代的财政状况及其代表人物的财政思想能有明确的认识。本章的重点与难点是汉代的算缗钱、告缗钱、算商车和桑弘羊的

专卖思想。

### 教学内容:

#### 第一节 秦王朝的财政及其思想

- 一、秦王朝统一中原
- 二、秦王朝的财政
- 二、秦代的财政思想

#### 第二节 西汉的财政及其思想

- 一、西汉初的基本情况
- 二、西汉的财政收入
- 三、西汉的财政支出
- 四、西汉的财政思想

#### 第三节 桑弘羊的财政政策与盐铁争议

- 一、桑弘羊与盐、铁专卖
- 二、桑弘羊的财政思想

### 思考题:

1. 如何评价汉武帝时期的算缗钱思想?
2. 从财政思想角度考察,盐铁会议上双方争论的焦点是什么问题?这些争论对后来的财政思想产生了怎样的影响?

### 第五章 新朝与东汉时代的财政思想

课时分配: 2 课时

### 教学要求:

本章讲述的是新朝与东汉的财政思想。要求学生通过学习能够掌握我国历史上新朝和东汉的一些财政思想及其代表人物。本章的重点与难点是王莽改制所涉及的财政政策及其所体现的财政思想。

### 教学内容:

#### 第一节 王莽的财政思想

- 一、王莽与新朝
- 二、王莽的财政政策
- 三、王莽的财政思想

#### 第二节 东汉的财政思想

- 一、东汉的财政收支
- 二、东汉的财政思想

### 思考题:

1. 王莽改制的财政政策评析。
2. 东汉的代表性财政思想有哪些?

## 第六章 隋唐的财政思想

**课时分配：**6 课时

**教学要求：**

本章讲述隋唐时代的财政思想。主要包括隋代的输籍法、唐初的租庸调制，刘晏的财政改革和杨炎的两税法等等。本章的重点与难点是唐初的租庸调制和杨炎的两税法改革及其所体现的财政思想。

**教学内容：**

### 第一节 隋代的财政收支及其财政思想

- 一、隋初的政治经济措施
- 二、隋代的财政收入
- 三、隋代的财政支出
- 四、隋代的财政思想

### 第二节 唐初的财政及其思想

- 一、唐初的赋税制度——租、庸、调法
- 二、唐初的财政思想

### 第三节 刘晏的财政思想

- 一、刘晏简介
- 二、刘晏的财政措施
- 三、刘晏的财政思想

### 第四节 杨炎与两税法

- 一、实施两税法的背景
- 二、两税法的内容
- 三、两税法的利弊
- 四、杨炎的财政思想

**思考题：**

1. 唐初财政思想的发展具有哪些特征？
2. 为什么说刘晏所推行的各项财政措施，“多能暗合于某些近代财政原则”？举例说明这些“近代财政原则”包括的内容。
3. 杨炎在中国财政史上的贡献，主要表现在哪些方面？
4. 唐代从租庸调制向两税法的转变，也是税制上的一个重大转变。试比较这两种税制在思想原则上的差异。

## 第七章 两宋的财政思想

**课时分配：**4 课时

**教学要求：**

本章讲述我国两宋（北宋和南宋）时期的财政思想。主要内容包括北宋前期的财政思想，王安

石变法及其所体现的财政思想等。本章的重点与难点是，“庆历新政”和王安石变法。

### 教学内容：

#### 第一节 北宋前期的财政思想

- 一、宋初的财政问题
- 二、“庆历新政”的财政改革及代表人物

#### 第二节 王安石的财政思想

- 一、王安石变法
- 二、王安石的财政思想

#### 第三节 两宋的其他财政思想

- 一、李觏的财政思想
- 二、司马光反对变法的理财观点
- 三、叶适的财政思想
- 四、北宋后期的财政支出与商税观点

### 思考题：

1. 在北宋的前期，针对当时的财政问题，曾出现过要求财政改革的言论。这些改革的言论与汉唐的财政改革思想相比较，具有什么新的特征？
2. 从财政思想看，王安石的改革方案主要采纳了哪些前人的或同时代人的观点，并具有哪些特殊的独立见解？
3. 从财政思想上分析，王安石变法与变法反对者的对立表现在哪些方面？如何理解两者在处理理财与借用富人力量的关系问题上的异同之处？

## 第八章 元代财政思想

课时分配：2 课时

### 教学要求：

本章讲述元代财政思想。主要分析了元初的耶律楚材和卢世荣的财政思想，马端临与元末的财政思想等。本章重点与难点是马端临的《文献通考》及其所体现的财政思想。

### 教学内容：

#### 第一节 元初财政思想

- 一、耶律楚材的财政思想
- 二、卢世荣的财政政策

#### 第二节 马端临与元末的财政思想

- 一、马端临的财政思想
- 二、经理法与京东垦田议

### 思考题：

1. 元代的财政思想的特征，一是从总体上接受了所征服的民族的封建财政原则，以取代原来落后的掠夺方式；二是掺入了征服者实施统治的若干新举措。请举例说明这些特征。

2. 从财政思想上考察，马端临的《文献通考》具有哪些值得称述之处？

## 第九章 明代财政思想

**课时分配:** 4 课时

### 教学要求:

本章讲述明代财政思想。主要讲述明初的财政思想、丘浚的财政思想和张居正的“一条鞭法”及其财政思想等内容。本章的重点与难点是丘浚的财政思想和张居正的“一条鞭法”的内容及其财政思想。

### 教学内容:

#### 第一节 朱元璋的财政思想

- 一、“仁政”思想
- 二、“生财、裕国、阜民”的理财思想
- 三、兴农安民思想
- 四、宽赋役、与民休息、藏富于民的思想
- 五、通商惠工思想
- 六、节俭思想

#### 第二节 丘浚的财政思想

- 一、对理财的理论认识
- 二、关于财政收入理论
- 三、关于财政支出理论
- 四、关于行政财务理论

#### 第三节 张居正与“一条鞭法”

- 一、张居正的财政思想
- 二、一条鞭法
- 三、一条鞭法所体现的财政思想

### 思考题:

1. 请将丘浚的财政思想与孔子、孟子乃至盐铁会议上贤良文学的财政思想，作一对比分析。
2. 从租税思想史上考察，一条鞭法起着某种承先启后的作用，它具有哪些新的变化，又存在着什么样的缺陷？

## 第十章 清代的财政思想

**课时分配:** 2 课时

### 教学要求:

本章讲述的是清代的财政思想。这些财政思想包括明末清初的黄宗羲与顾炎武等的财政思想、清初的“摊丁入地”政策及其财政思想和包世臣、魏源及太平天国文献所反映的财政思想。本章的重点与难点是“摊丁入地”及其所体现的财政思想。

### 教学内容:

## 第一节 明清之际的财政思想

- 一、黄宗羲与顾炎武的财政思想
- 二、王夫之的财政思想

## 第二节 清中叶到鸦片战争前夕的财政思想

- 一、摊丁入地及其他田赋思想
- 二、矿政、商税及经济干涉政策的演变
- 三、鸦片战争前夕的财政思想

## 第三节 鸦片战争到五四运动时期的财政思想

- 一、鸦片战争到太平天国时期的财政思想
- 二、太平天国时期的财政思想

### 思考题：

1. 明清之际的启蒙思想家，往往从维护私有财产的角度来阐发其财政观点，这也是那个时代的特点。请以黄宗羲、顾炎武和王夫之的有关财政观点为例，来说明这一思想特征。
2. 近代初期的财政思想，已透露出“向西方学习”的端倪。请用这一时期几位代表性人物的财政思想中从西方吸收来的若干新因素，来说明这一端倪。

## 第十一章 清末民初的财政思想

**课时分配：**2 课时

### 教学要求：

本章讲述的是清末民初的财政思想。主要包括清末民初马建忠与严复的财政理论、梁启超及北洋政府官员的财政思想和孙中山及其他资产阶级革命派的财政思想。本章的重点与难点是西方财政理论在中国的传播以及对我国传统理财思想的影响。

### 教学内容：

#### 第一节 西方财政理论的传播者——马建忠与严复

- 一、马建忠的财政思想
- 二、严复的财政思想

#### 第二节 梁启超及北洋政府官员的财政思想

- 一、梁启超的财政思想
- 二、周学熙与梁士诒的财政方案

#### 第三节 孙中山及其他资产阶级革命派的财政思想

- 一、孙中山的财政思想
- 二、其他资产阶级革命派的财政思想

### 思考题：

1. 试述梁启超在中国近代的财政思想史上地位、贡献和局限性。
2. 孙中山作为中国革命的先行者，他的财政思想表现出哪些时代特征？在当时资产阶级革命派阵营中，孙中山的财政思想曾产生什么样不同的反响？

3. 西方财政理论在中国的传播, 从本世纪初起, 已从单纯的知识性或学术性介绍, 进入实际应用领域。请以国家预决算、国地收支系统划分以及公债发行等为例, 来说明这一财政思想发展趋势, 并指出其中的时代特征和历史局限性。

#### 参考书目

1. 陈登原. 中国田赋史[M]. 北京: 商务印书馆 1936.
2. 凌大廷. 管仲的财政经济思想 [M] 北京, 中国财政经济出版社, 1983.
3. 宋寿昌. 中国财政历史资料选编 (第9辑) [M]. 北京: 中国财政经济出版社 1990.
4. 项斌等. 中国古代财政思想史稿 [M] 北京, 中国财政经济出版社, 1993.
5. 黄仁宇. 万历十五年[M]. 上海: 三联书店, 1997.
6. 胡寄窗. 中国财政思想史 (上、中、下) [M]. 上海: 上海财大出版社, 1998.
7. 孙翊刚. 中国赋税史[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 1987.
8. 孙翊刚. 中国财政问题源流考[M]. 北京: 中国社会科学出版社, 2001.
9. 胡寄窗、谈敏. 中国财政思想史 [M] 北京, 中国财政经济出版社, 1989.
10. 周伯棣. 中国财政思想简史稿 [M]. 福州: 福建人民出版社, 1984.
11. 中央财政金融学院财政教研室编. 中国财政简史[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 1980.
12. 孙翊刚, 李渭清. 中国财政史参考资料[M]. 北京: 中央广播电视大学出版社, 1984.
13. 杜峻峰. 中国社会主义财政管理[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 1984.
14. 左治生. 中国近代财政史丛稿[M]. 成都: 西南财经大学出版社, 1987.
15. 杨荫溥. 民国财政史[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 1985.
16. 彭泽益. 十九世纪后半期的中国财政与经济[M]. 北京: 人民出版社, 1983.
17. 宫礼华. 财政、赋税、官吏、俸禄[M]. 北京: 中国税务出版社, 1998.
18. 谈敏. 中国财政思想史教程[M]. 上海财经大学出版社, 1990.
19. 孙文学. 中国财政思想史 (上、下) [M]. 上海交通大学出版社, 2008.

课时分配表

章 次	教 学 内 容	课 时
第一章	夏商（西）周时期的财政思想	2
第二章	春秋时期的财政思想	4
第三章	诸子百家的财政思想	4
第四章	秦（西）汉财政思想	2
第五章	新朝与东汉时代的财政思想	2
第六章	隋唐的财政思想	6
第七章	两宋的财政思想	4
第八章	元代财政思想	2
第九章	明代财政思想	4
第十章	清代的财政思想	2
第十一章	清末民初的财政思想	2
	合 计	34

执笔人：王红领                      2016年8月  
 审定人：蒋兆才                      2016年8月  
 学院负责人：管永昊                2016年8月



# 《财税动态专题》课程教学大纲

(2016年制定)

**课程代码:** 12E0096

**英文名称:** Lectures on Fiscal and Tax Issues

**课程性质:** 专业任意选修课

**前置课程:** 财政学、中国税制、公共预算管理、国有资产管理、预算资金管理、税务管理等

**后置课程:**

**学 分:** 2 学分

**课 时:** 34 课时

**课程负责人:** 管永昊

**主讲教师:** 财政系、税务系老师

**考核方式:** 课程论文

**成绩构成:** 一般期末考试成绩占 70%，平时成绩占 30%

**使用教材:**

**课程概述:**

财税动态专题是一门时效性、应用性很强的课程，它以政府财政部门的经济活动为研究对象，运用马克思主义新政治经济学的基本原理，以党和国家最新的政策文件为指引，借鉴西方公共经济学的理论，揭示社会主义市场经济中财政与税收的理论框架、一般规律及在我国的特殊表现，全面反映和总结我国社会主义市场经济中政府部门的财税活动及其经济影响，对我国当前财税体制改革与发展中的重大理论和实践问题进行较深刻的讲解。

**教学目的:**

课程的教学目的主要包括以下两个方面：一是通过本课程的学习使学生掌握财税方面的基本知识和基本理论，特别是要掌握党和国家最新的财政、税收政策及财政体制改革精神；二是通过本课程的学习，拓宽学生的理论视野，培养学生运用所学的财税理论知识进行宏观经济分析的思维方式，通过分析和课堂讨论提高学生运用财税理论工具分析和解决实际问题的能力。

**教学方法:**

本课程教学中采用多媒体授课，密切结合我国当前经济“新常态”下财税管理与改革的实际情况，深入探索社会主义市场经济条件下公共财政的特殊规律，并结合实际研究我国财政体制、财政管理、财政政策的改革与发展问题。教学中多用启发式、案例式和研究式的教学方法，利用先进的教学手段，培养学生的自学能力和独立思考能力。灵活采用课堂（专题）讨论和课后作业（论文）的形式，鼓励学生在学懂弄通基本理论基础，大胆钻研探索和创新，提倡学术争鸣。

## 各章教学要求及教学要点：

### 第一讲 党和国家最近的政策文件中的财税政策

课时分配：8 课时

#### 教学要求：

该部分阐述党和国家最近的政策文件中的财税政策，帮助学生了解最新的财税政策动向，要求学生掌握搜索、学习党和国家最新财税政策导向的能力。

#### 教学内容：

- 一、党和国家最近 3 年政策文件中的财税政策
- 二、最新财税政策的运行情况与效果
- 三、近期我国财税政策发展方向

### 第二讲 财政支出的最新政策

课时分配：3 课时

#### 教学要求：

该部分要求学生掌握最新的财政支出政策和评价方法。

#### 教学内容：

- 一、财政支出结构调整的政策
- 二、财政支出的效应分析
- 三、财政支出绩效评价方法

### 第三讲 财政收入的最新政策

课时分配：3 课时

#### 教学要求：

该部分要求学生掌握最新的财政支出政策和评价方法。

#### 教学内容：

- 一、财政收入规模与结构调整的政策
- 二、财政收入规模的经济效应及其影响因素
- 三、财政收入规模的合理界限的研究

### 第四讲 最新税制改革动态

课时分配：6 课时

#### 教学要求：

本章要求学生熟练掌握我国最新的税制改革动态，能够分析一些主要的税种或影响较大的税种改革的内容与效应分析。

#### 教学内容：

- 一、流转税改革动态
- 二、所得税改革动态
- 三、资源课税改革动态

#### 四、财产与行为税改革动态

### 第五讲 非税收入改革动态

课时分配：3 课时

教学要求：

要求学生掌握政府收费、基金等改革动态，了解我国未来我国非税收入管理的发展趋势。

教学内容：

- 一、我国非税收入的规模与作用
- 二、我国非税收入改革的最新政策
- 三、我国非税收入改革的发展趋势

### 第六讲 政府债务管理最新政策

课时分配：2 课时

教学要求：

要求学生全面掌握我国政府债务尤其是地方政府债务管理的最新政策。

教学内容：

- 一、我国政府债务的发展与政策变化
- 二、我国地方政府债务的政策与研究

### 第七讲 政府预算最新政策

课时分配：3 课时

教学要求：

要求学生了解政府预算及国库管理的最新政策。

教学内容：

- 一、最新的预算法及其他政策解读
- 二、部门预算改革
- 三、国库集中收付制度改革
- 四、政府预算的原则
- 五、政府采购制度改革

### 第八讲 政府间财政关系的改革

课时分配：3 课时

教学要求：

要求学生掌握我国分税制财政体制的发展及改革历程，以及进一步深化改革的政策。

教学内容：

- 一、我国分税制存在的问题及其改革完善
- 二、政府间职能划分的最新政策
- 三、政府收入安排的最新政策

## 第九讲 最新的财政政策

课时分配：3 课时

教学要求：

要使学生明确我国最新财政政策及其经济效应。

教学内容：

- 一、我国最新的财政政策
- 二、我国最新的财政政策的实施及效应分析

课时分配表：

章节	内容	课时
第一讲	党和国家最近的政策文件中的财税政策	8
第二讲	财政支出的最新政策	3
第三讲	财政收入的最新政策	3
第四讲	最新税制改革动态	6
第五讲	非税收入改革动态	3
第六讲	政府债务管理最新政策	2
第七讲	政府预算最新政策	3
第八讲	政府间财政关系的改革	3
第九讲	最新的财政政策	3
合计		34

执笔人：管永昊                      2016 年 8 月

审定人：徐超                        2016 年 8 月

院负责人：管永昊                    2016 年 8 月

# 《财政专业综合实验》课程教学大纲

(2016 年制定)

**课程代码:** 12G0117

**英文名称:** Financial Professional Comprehensive Experiment

**课程性质:** 专业综合实践

**前置课程:** 财政学、预算资金管理、会计学

**后置课程:** 财税动态专题

**学 分:** 3 学分

**课 时:** 51 课时

**课程负责人:** 陈桂华

**主讲教师:** 毛翠英、陈桂华

**考核方式:** 软件操作

**成绩构成:** 平时成绩 30%，期末成绩 70%

**使用教材:** 新中大软件

## **课程概述:**

专业综合实验是财政学专业的核心课程和唯一的试验软件操作课程。它旨在培养学生在理论学习的基础上，具体财政业务操作能力的培养，尤其是财政信息化手段的掌握与运用。主要内容包括以下几个方面：

第一部分财政总预算资金管理；第二部分，行政单位财政预算资金管理；第三部分，事业单位财政预算资金管理。

## **教学目的:**

本课程的教学目的旨在让财政学专业的本科学生初步掌握财政综合实验的基本技巧，从而具备财政电算化的基本能力。具体的教学目的包括：一是直接培养学生对于财税软件的实际动手操作能力；二是要通过模拟软件的系统化操作训练，使学生能够对财政信息化类的软件有一个直观的感受，力争能够做到“举一反三”，应对不同的操作系统和软件；三是要配合理论学习，达到理论基础硬、动手能力强的财政预算资金管理人才。

## **教学方法:**

专业综合实验是一门实用性很强同时又与学生毕业后的实际工作能力直接相关的课程。所以在教学中，既要注重对学生基础财政专业素养的培养，又要强化学生在相关模块实际电算化操作方面的训练。有基于此，本课程采用课程模块教学与课程操作教学相结合的教学方法。其中，课程模块教学侧重于在软件模拟之前对于财政学前期基础性知识的重塑与回顾，从而为实验室教学打下坚实基础；课程操作模块则在前期理论学习的基础上，直接采用新中大财政操作系统进行电算化模拟操作，以培养学生的动手能力和电算化应用能力。

## 各章教学要求及教学要点：

### 第一章 课程模块教学

**课时分配：**12 课时

#### 教学要求：

通过课程模块的教学，一方面带领学生回顾前期先置课程中的基础知识，以为软件操作环节打下基础；另一方面，则是使学生了解并且数量掌握所采用软件的运作原理，做好电算化操作的基础工作。

#### 教学内容：

- 一、财政总预算资金管理的基础理论及业务
- 二、行政单位预算资金管理的基础理论及业务
- 三、事业单位预算资金管理的基础理论及业务
- 四、单位设置及基础属性
- 五、指标管理模块
- 六、拨款管理模块
- 七、数据管理模块
- 八、系统管理模块

### 第二章 财政总预算资金管理

**课时分配：**12 课时

#### 教学要求：

通过新中大软件的具体业务处理，能够熟悉财政总预算财务软件运作的基础原理，并实际上能够熟练做到具体业务的模拟操作。

#### 教学内容：

- 一、熟悉财政总预算资金管理软件的使用方法
- 二、总预算资产、负债类记账凭证的录入、审核和记账
- 三、预算收入支出类账凭证的录入、审核和记账
- 四、月末结账 - 设置自动转账凭证、结账、账簿打印、报表生成

### 第三章 行政单位财政预算资金管理

**课时分配：**12 课时

#### 教学要求：

通过新中大软件的具体业务处理，能够熟悉行政单位财政预算资金财务软件运作的基础原理，并实际上能够熟练做到具体业务的模拟操作。

#### 教学内容：

- 一、行政单位预算资金资产、负债类记账凭证的录入、审核和记账
- 二、行政单位会计收入、支出类记账凭证的录入、审核和记账
- 三、月末结账 - 设置自动转账凭证、结账、账簿打印、报表生成

## 第四章 事业单位财政预算资金管理

**课时分配:** 15 课时

**教学要求:**

通过新中大软件的具体业务处理，能够熟悉事业单位财政预算资金财务软件运作的基础原理，并实际上能够熟练做到具体业务的模拟操作。

**教学内容:**

- 一、事业单位会计资产、负债类记账凭证的录入、审核和记账
- 二、事业单位会计收入、支出类记账凭证的录入、审核和记账
- 三、月末结账 - 设置自动转账凭证、结账、账簿打印、报表生成

**参考书目**

1. 唐祥来. 财政学[M], 人民邮电出版社, 2013 年;
2. 郭玲. 政府会计实验教程[M], 中国财政经济出版社, 2008 年;
3. 李海波、刘学华. 新编预算会计（第十版）[M], 立信会计出版社, 2016 年;
4. 新中大软件股份有限公司, 新中大软件操作手册, 2015 年;
5. 杨光焰、唐海燕, 政府预算管理[M], 中国人民大学出版社, 2015 年。

课时分配表

章次	教学内容	教学课时
第一章	课程模块教学	12
第二章	财政总预算资金管理	12
第三章	行政单位财政预算资金管理	12
第四章	事业单位财政预算资金管理	15
合计		51

执笔人: 毛翠英 2016 年 8 月  
审定人: 管永昊 2016 年 8 月  
学院负责人: 管永昊 2016 年 8 月