

经济师中级经济基础学习笔记财政(一) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/354/2021_2022__E7_BB_8F_E6_B5_8E_E5_B8_88_E4_c49_354147.htm 财政（一）一、内容提要

本部分主要内容为：财政职能和税收。即课本中第二部分的第一,二节. 二、主要考点（一）财政职能 1.市场经济的缺陷、市场与政府的分工（熟悉即可） 2.公共财政的基本特征 3.财政的各项职能的基本含义、范围和发挥职能的手段。

（2）税收 税收原则 1.税收原则的含义和作用 2.主要税收原则的基本思想和贯彻方法。 税收负担 3.税收负担的概念 4.影响税收负担的主要因素 5.费改税的基本思路 6.税收负担转嫁的含义、方式和条件。 税制结构 7.税制结构的概念 8.税种结构的各种划分及其内容 9.税收收入结构和税制要素结构的含义和内容 10.税制结构与经济结构的关系 11.税制结构优化的含义和衡量标准 国际税收 12.国际税收的概念 13.国际税收与一般税收的联系与区别 14.税收管辖权的含义及其种类 15.减轻或免除国际重复征税的主要方法。 税法 16.税法的概念和分类 17.税收法律关系的含义、要素及特点 18.违反税法的主要行为的表现 19.偷税、漏税、欠税、逃税、骗税和抗税的认定依据

三、内容讲解 (一)财政职能（1）市场经济与公共财政 市场机制的缺陷：1，实际上存在不完全竞争；2，无法自动实现充分就业；3，市场信息失灵造成生产过剩；4，无法消除外部经济的负面效应；5，不能提供公共物品或公共服务；6，难以兼顾效率与公平。 市场与政府的分工：依靠经济危机解决上述缺陷危害甚大，故通常是通过政府解决。市场经济运行中普遍采取将市场机制与宏观调控相结合的方式实施

资源配置。原则上，市场机制对资源配置起基础性作用，主要提供私人产品或服务满足私人个别需要；政府宏观调控起调节性作用，主要提供公共产品或服务满足社会公共需要。财政是政府实现其职能的物质基础。公共财政的基本特征：弥补市场失灵的财政；为市场主体提供一致性服务的财政；非赢利性的财政；法制化的财政 例题：公共财政提供一致性服务是为了()。 A. 弥补市场失灵 B. 维护市场的公平与公正 C . 政府的参与程度 D. 加强法制 答案：B (2) 社会主义市场经济条件下的财政职能

1、资源配置职能 含义：是指通过对资源配置结构的不断优化组合，使有限的资源充分发挥作用。具体而言，主要通过资产结构调整，促使最佳产业结构、产品结构、技术结构、地区结构和企业组织结构形成，以科学合理运用经济手段或组织方式使资源能充分利用。范围：取决于政府职能的范围，包括：市场配置失效而社会又需要的公共产品和服务方面；对外部效应的干预；介入自然垄断行业；对短缺资源进行保护或调配。手段：通过财政收入占国内生产总值的比重调整；通过财政支出结构的调整和优化；通过财政资金的分配及相关政策的制定和执行；通过财政体制的确立和调整。

2、收入分配职能 收入分配是财政被赋予的基本功能，是财政本质的集中体现。含义：一是指对社会总产品和国民收入进行初次分配，主要保证效率；二是指对初次分配结果存在的偏差进行纠正调整和再分配，主要保证公平。范围：凡是属于市场分配的范围，如职工工资、企业利润、租金收入、红利收入、股息收入等，应由市场调节；凡是属于财政分配的范围，应尽力做到公平分配。手段：税收；转移支付；公共支出。

3、经济调控职能 含义：通

过财政收支活动，对生产、消费、储蓄、投资等行为发生影响，使社会就业率、物价水平、国际收支差额保持在合理的区间内，以保持经济的稳定增长。手段：改变政府采购数量；改变政府转移支付数量；调整税收。

4、监督管理职能含义：指财政在履行上述资源配置、收入分配、经济调控等职能基础上，对国民经济各方面活动进行综合反映和制约的功能。方式：1，通过对宏观经济运行指标的监测跟踪及时反馈信息，为宏观调控提供决策依据；2，通过建立健全财政、税政、财务和会计法规对微观经济运行进行监督管理；3，通过对国有资产营运的监督管理实现国有资产的保值增值；4通过对财政工作自身的监督管理增强财政分配效应。

(二)税收

(1) 税收原则 税收原则:制定国家税收法律制度和政策时必须依照的整体上协调一致的基本准则或指导思想.

1、 财政原则（财政税收原则）强调税收政策和制度的核心是保证财政收入的取得，为政府履行职能提供物质基础。具体内容：足额、稳定、适度

2、 经济原则（效率原则）税收的征收活动要尽可能避免对经济活动产生负面影响 税收超额负担：因纳税而导致的利益损失大于因征税而增加的经济效益，称之为税收超额负担。贯彻税收的经济原则，就要尽量减少税收超额负担。

3、 社会原则（公平原则）指税收对个人收入的调节和再分配要公平合理。 税收公平：应当以能力为标准来衡量税负水平，按照个人纳税能力征税，税负水平与收入水平保持合理关系，使纳税能力较强的个人承担较多纳税义务，纳税能力较弱的个人承担较少纳税义务。

可分为横向公平和纵向公平两种。 横向公平：对具有相同纳税能力的纳税人实行统一税收政策，以体现税制面前人人平等的思想； 纵向公

纵向公平：对具有不同纳税能力的纳税人实行差别化的税收政策，以体现量能课税的思想。

纵向公平：对具有不同纳税能力的纳税人实行差别化的税收政策，以体现量能课税的思想。

平：对具有不同纳税能力的纳税人实行有差别税收政策，以体现能者多纳的思想。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com