

人力资源管理专业2006年基础讲义(二) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/54/2021_2022__E4_BA_BA_E5_8A_9B_E8_B5_84_E6_c37_54389.htm 第二部分 财政 一、财政职能 1、市场经济与公共财政 政府对公共需要的满足是通过财政实现的，财政是物质基础。“公共财政”公共财政基本特征：1) 弥补市场失灵2) 为市场提供一致性服务3) 非营利性4) 法治化为维护市场的公平和公正，必须一视同仁。非营利：无偿财政投资和补贴。 2、社会主义市场经济条件下的财政职能 我国财政职能：资源配置、收入分配、调控经济、监督管理。政府运用财政手段进行资源分配成为资源配置的有效补充方式。财政资源配置范围：1) 市场配置失效而社会需要的公共产品2) 对外部效应的干预3) 介入自然垄断行业4) 对短缺资源进行保护调整 财政资源配置手段：1) 通过财政收入占国民生产总值比例调整，调节社会资源在政府部门和非政府部门之间的配置2) 通过财政支出的调整与优化，搞好政府内部部门资源配置，满足需要，保证安全与稳定3) 通过财政资金的分配及相关政策的制定和执行，调节非政府部门的资源配置4) 通过财政体制的确立和调整，正确处理中央和地方财政关系，使资源的总体配置和区域配置相互衔接与协调。 财政收入分配职能含义：1) 对社会产品和国民收入的分配2) 对已完成分配偏差进行纠正调整或再分配，实现收入公平。 财政实现收入分配的手段主要有税收、转移支付和公共支出。 财政调控经济职能含义：通过财政收支活动的调整，对人们的生产、消费、储蓄、投资等行为发生影响，使社会失业率、物价水平、国际收支差额在一个合理的

区间，保持经济的稳定增长。 财政调控经济职能手段：1) 改变政府购买数量影响需求与供给的总量关系2) 改变政府转移支付数量3) 调整税收。 财政监督管理职能产生原因：1) 利益主体的多元性，经济政策的分散性，经济活动的自发性、排他性。2) 维护国家人民利益，政令统一。 二、税收：1、 税收原则：中国的税收原则：财政、经济、社会三原则。 亚当斯密（英国、古典学派）：“平等、确实、便利、最少征收费用” 瓦格纳（德国、社会政策学派）：“财政收入，国民经济，社会正义，税务行政” 凯恩斯：“公平，效率，稳定” 财政原则：具体可以分为足额、稳定和适度。在税制设计上应采取宽税基、低税率的基本思路。 经济原则：使税收的征收活动能够发挥调节优化经济结构的作用，引导经济的良性运行，尽量避免使经济结构扭曲或失衡，减少效率损失，尤其要减少税收的超额负担。 社会原则：税收公平分为横向与纵向。纵以横为基础和前提。横向体现人人平等思想。纵向体现能者多纳思想。 2、 税收负担：税收负担是一国制定税收政策和税收制度的核心问题。 衡量税负指标：宏观指标（占国民生产总值、占国内生产总值）；微观指标（企业、农民和城镇居民）。 企业：企业交纳所得税占企业利润。 农民：农牧民交纳农牧业税占收入。 居民：个人所得税占居民收入。 影响税收负担的因素：1) 经济发展水平2) 国家职能大小3) 分配秩序4) 分配政策。 乱收费负面影响：1) 过多过烂，增加负担2) 税费不分，影响税收收入。 3) 费改税是趋势。 税收特点：强制性、无偿性和固定性。 收费特点：临时性、区域性和有偿性。 费改税思路：消费立税，分流归位 1) 不合法不合理清理取消2) 具有税收性质的收费实行费

改税3) 经营性收费转为市场运作, 谁受益谁缴费。4) 需要保留的严格规范。 税收负担转嫁: 前转、后转、消转、税收资本化。 转嫁条件: 1) 税种的不同2) 商品供求弹性的大小3) 商品供求状况4) 生产者的经营目标。 3、税制结构: 税制结构是一个国家税收分配体系的整体布局和总体结构。由税类、税种、税制要素、征收管理层次组成。 税制结构和税制模式: 模式高度概括结构的本质、基本框架和税制运行的主要原则, 反映了税制结构的主要内容。结构是模式主要内容的具体化, 包含着大量税制内部各层次要素组合关系的具体内容和细节, 是模式概念无法表明和无法替代的。 税制结构内容: 按课税对象分: 商品税、所得税、财产税和其他税类。商品税包括增值税、消费税、营业税、关税。财产税包括房产税和契税。 按转嫁与否分: 直接税和间接税。 按财政级次归属: 中央、地方、中央与地方共享。 税制要素结构: 纳税人结构、课税对象结构(税基结构)、税率结构。 税制结构优化条件: 能否促进经济稳定发展; 能否满足财政支出需求。 4、国际税收 广义: 所得税、财产税、关税和商品税。 狭义: 所得税。 国际税收: 1) 国家之间的税收分配关系2) 以一般税收为基础和前提3) 通过协商谈判形成。 国际税收核心是税收管辖权。按照属地和属人原则分为: 地域管辖权; 公民和居民管辖权。 重复征税类型: 不同税收的重复(居民与地域、公民与地域、公民与居民); 同种税收(居民与居民、地域与地域) 避免重复征税国际办法: 1) 缔结双边与多边税收协定2) 确立地域管辖权优先。 减轻与免除国际重复征税办法: 免税、扣除、低税、抵免。 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