

财政学系本科课程教学大纲

财政与税务学院
二〇一三年

目 录

1. 财政学（财税专业）（专业基础课）	1
2. 财政学（非财税专业）（专业基础课）	20
3. 公共支出管理（专业主干课）	39
4. Public Economics(双语)（专业主干课）	60
5. 公共预算管理（专业主干课）	66
6. 非税收入管理（专业主干课）	82
7. 公债学（专业限定选修课）	96
8. 地方财政学（专业限定选修课）	108
9. 政府采购管理（专业限定选修课）	118
10. 预算资金管理（专业限定选修课）	125
11. 国有资产管理（专业限定选修课）	141
12. 财政学（专业任意选修课）（3 学分）	153
13. 财政学（专业任意选修课）（2 学分）	172
14. 公共预算管理（专业任意选修课）	190
15. 国有资产管理（专业任意选修课）	206
16. 中国财政思想史（专业任意选修课）	218
17. 专业综合实验（财政学专业）（实践教学）	228

《财政学》（财税专业）课程教学大纲

（2010年制定，2013年修订）

课程代码：110001A

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

学 分：3 学分

课 时：51 课时

课程负责人：唐祥来

主讲教师：财政学系教师

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之上，进而论述了财政支出、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（如税收制度、非税收入管理制度、支出制度、预算体制、财政监督制度等），深入探讨依据财政运行规律形成的财政政策（如政策的目标、手段、传导机制与效果等），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
- 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？

第二章 公共产品理论

课时分配：5 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
- 二、公共需求

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
- 二、外部性类型
- 三、矫正外部性的相关措施

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：4 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：4 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

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
- 二、世界各国社会保障制度
- 三、中国社会保障制度

第二节 财政补贴

- 一、财政补贴的内涵
- 二、财政补贴的经济效应

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。税收是国家为实现其职能，凭借政治权力，按照法律规定的标准和程序，参与社会产品或国民收入分配，强制地、无偿地取得财政收入的主要形式。

(二) 税收的基本特征。强制性、无偿性、固定性。

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

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：绝对税负和相对税负，名义税负和实际税负，宏观税负和微观税负。

- (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：前转、后转、消转、散转、税收资本化。
- (三) 税负转嫁与归宿的一般规律

第四节 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：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、营业税
 - (一) 营业税概述
 - (二) 我国现行营业税制度
- 五、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

二、公共定价的基本方法

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。

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
 - (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
- 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：4 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
- 二、政府间的收入安排
- 三、财政体制类型

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？
3. 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. 郝凤霞、阮青松. 公共财政学. 北京：清华大学出版社，2012.
2. 布朗·杰克逊. 公共部门经济学. 北京：中国人民大学出版社，2000.
3. 邓子基，林志远. 财政学. 北京：清华大学出版社，2008.
4. 匡小平. 财政学. 北京：清华大学，北京交通大学出版社，2008.
5. 马海涛，姜爱华. 政府采购管理. 北京：北京大学出版社，2008.
6. 唐祥来，黄书猛. 财政学. 北京：经济科学出版社，2010.
7. 唐祥来，康锋莉. 财政学. 北京：人民邮电出版社，2013.
8. 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.
9. 王雍君. 公共财政学. 北京：北京师范大学出版社，2008.
10. 武彦民. 财政学. 北京：中国财政经济出版社，2004.
11. 项怀诚. 领导干部财政知识读本. 北京：经济科学出版社，1999.
12. 杨斌. 财政学. 大连：东北财经大学出版社，2007.
13. 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.
14. 詹姆斯·托宾. 通向繁荣的政策. 北京：经济科学出版社，1997.
15. 张馨. 公共财政论纲. 北京：经济科学出版社，1999.
16. 张馨. 当代财政与财政学主流. 沈阳：东北财经大学出版社，2000.
17. 张馨. 财政学. 北京：科学出版社，2006.
18. 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	5
第三章	公共选择与政治均衡	2
第四章	财政支出一般理论	4
第五章	购买性支出	4
第六章	转移性支出	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	4
第十四章	财政政策	3
	合 计	51

执笔人： 唐祥来 2013年8月

审定人： 吴美华 2013年8月

学院负责人：朱 军 2013年8月

《财政学》（非财税专业）课程教学大纲

（2010年制定，2013年修订）

课程代码：110001A

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：视各专业具体情况而定

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、管理专业的一门学科基础课程。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之上，进而论述了财政支出、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（如税收制度、非税收入管理制度、支出制度、预算体制、财政监督制度等），深入探讨依据财政运行规律形成的财政政策（如政策的目标、手段、传导机制与效果等），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。

5. 对于非财税专业，理论要求要松一些，如公共产品供给均衡，税收经济效应等内容不做要求。

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
- 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？

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
- 二、公共需求

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
- 二、外部性类型：正的外部性与负的外部性
- 三、矫正外部性的相关措施

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

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：4 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: 4 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

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

- 二、世界各国社会保障制度
- 三、中国社会保障制度

第二节 财政补贴

- 一、财政补贴的内涵
- 二、财政补贴的经济效应

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

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：绝对税负和相对税负，名义税负和实际税负，宏观税负和微观税负。
 - (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：前转。后转。消转。散转。税收资本化。
 - (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？
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：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、营业税

- (一) 营业税概述
- (二) 我国现行营业税制度

五、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
- 二、公共定价的基本方法

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
- 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：4 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
- 二、政府间的收入安排
- 三、财政体制类型

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. 郝凤霞、阮青松. 公共财政学. 北京: 清华大学出版社, 2012.
2. 布朗·杰克逊. 公共部门经济学. 北京: 中国人民大学出版社, 2000.
3. 邓子基, 林志远. 财政学. 北京: 清华大学出版社, 2008.
4. 匡小平. 财政学. 北京: 清华大学, 北京交通大学出版社, 2008.
5. 马海涛, 姜爱华. 政府采购管理. 北京: 北京大学出版社, 2008.
6. 唐祥来, 黄书猛. 财政学. 北京: 经济科学出版社, 2010.
7. 唐祥来, 康锋莉. 财政学. 北京: 人民邮电出版社, 2013.
8. 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.
9. 王雍君. 公共财政学. 北京: 北京师范大学出版社, 2008.
10. 武彦民. 财政学. 北京: 中国财政经济出版社, 2004.
11. 项怀诚. 领导干部财政知识读本. 北京: 经济科学出版社, 1999.
12. 杨斌. 财政学. 大连: 东北财经大学出版社, 2007.
13. 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.
14. 詹姆斯·托宾. 通向繁荣的政策. 北京: 经济科学出版社, 1997.
15. 张馨. 公共财政论纲. 北京: 经济科学出版社, 1999.
16. 张馨. 当代财政与财政学主流. 沈阳: 东北财经大学出版社, 2000.
17. 张馨. 财政学. 北京: 科学出版社, 2006.
18. 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	4
第三章	公共选择与政治均衡	2
第四章	财政支出一般理论	4
第五章	购买性支出	4
第六章	转移性支出	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	4
第十四章	财政政策	3
	合 计	51

执笔人： 唐祥来 2013年8月

审定人： 吴美华 2013年8月

学院负责人：朱 军 2013年8月

《公共支出管理》课程教学大纲

(2000年制定, 2013年修订)

课程代码: 1100720

英文名: Public Expenditure 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: 预算资金管理、政府采购管理等

学 分: 3 学分

课 时: 51 课时

课程负责人: 蔡军

主讲教师: 蔡军、朱军、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: 孙开. 公共支出管理[M], 大连: 东北财经大学大学出版社, 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。本课程内容包括四大部分, 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、公共支出管理体制和公共支出的范围界定; 第二部分是公共支出规模, 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; 第三部分是公共支出结构, 主要包括公共支出结构的规范分析与实证分析、优化支出结构的思路, 并对购买支出和转移支出进行深入分析; 第四部分是公共支出管理制度安排, 主要介绍公共支出管理体系、程序和制度, 介绍部门预算、政府采购、国库集中支付等制度在公共支出预算控制中的有机协调; 第五部分公共支出绩效评价, 包括公共支出绩效评价的理论发展、评价目标、原则、指标体系建立和绩效评价的组织实施。

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: 4 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。本章重点:深入领会与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
 - (一) 理论来源
公共选择理论、新管理主义理论、新制度经济学理论。
 - (二) 理论主张
“市场式政府”的政府治理模式。
 - (三) 公共管理改革十大原则
- 二、新公共服务理论
 - (一) 理论主张
“参与式国家”的政府治理模式。
 - (二) 公民参与管理的四种机制
 - (三) 实施公共服务的七大基本原则
- 三、治理理论
 - (一) 理论主张——“善治模式”。
 - (二) 倡导的观点
- 四、合作网络治理理论
 - (一) 理论主张——“合作管理”
 - (二) 网络治理的三种基本类型

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

从公共财政出发认识公共支出的概念。公共支出具有公共性和非营利性特点。依据经济性质的不同，公共支出可划分为购买性支出和转移性支出。

二、公共支出的原则

(一) 决策原则

公共需要原则，有利于规模经济发展原则。

(二) 实施原则

市场优先原则，调整不合理经济结构原则，效益原则，选择性激励原则。

三、公共支出的目标

(一) 控制支出总量

(二) 调整和优化支出结构

(三) 提高公共支出效益

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 公共支出管理体制

课时分配：5 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

公共选择理论。公共选择本身是一种公共品。

(二) 政府决策也面临一些困境

二、公共选择的基本内容

(一) 公共项目的种类

(二) 公共项目的成本分担方式

(三) 公共项目的规模

三、公共决策的规则

“维克塞尔-林达尔”的假设前提。

(一) 直接投票决策

直接投票。

包括两种决策形式：全票通过原则；多数票通过原则。

这两种决策方式的优缺点。

(二) 间接投票决策

间接投票决策。参与者行为：选民行为、管理者行为、政治家行为。

(三) 集中决策

集中决策的含义、优点和缺点。

四、公共选择的困境

(一) 阿罗不可能定理

(二) 投票悖论

(三) 多峰偏好

(三) 单峰偏好

(五) 偏好强度

五、公共决策的代价——政府失灵

(一) 政府行为的低效率

(二) 政府行为的扩张

第二节 公共支出监督机制

一、民主政治下的监督

(一) 宪政对公共支出管理的决定性影响

(二) 不同的政治体制与政治制度模式决定着公共支出管理的不同模式

(三) 利益集团与公民参与对公共支出管理的影响

二、公共支出管理的责任机制

(一) 公共支出管理的民主政治责任制

(二) 公共支出管理的结果责任机制和各科责任机制

(三) 公共支出管理责任理念

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

(一) 中央与地方的分权倾向

(二) 政府间的合作趋势

(三) 较大规模的地方制度与地方政府重组改革

二、中国政府间关系的现状与改革

(一) 简化政府组织间的层级结构

(二) 改革行政区划体制

(三) 实现中央与地方的合理分权

(四) 加快政府职能转变，完善转移支付

第四节 公共支出管理的组织分工

一、组织间关系管理的理念与方法

二、处理组织关系的理念与趋势

三、组织间关系管理的具体方法

四、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。
5. 简述协同政府理念的基本内容。
6. 简述组织间关系管理的基本方法。

第三章 公共支出范围的界定

课时分配：3 课时

教学要求：

通过本章教学，要求学生了解公共支出范围理论演变、领会和掌握界定公共支出范围的一般原则、熟练掌握我国公共支出范围的界定。本章重点与难点：界定公共支出范围的一般原则和我国公共支出范围的重新界定。

教学内容：

第一节 公共支出范围的理论

一、公共支出范围的理论演变

财政支出范围取决政府职能范围。市场缺陷是政府介入的重要原因，也是政府职能范围的决定依据。

(一) 亚当·斯密观点

(二) 萨伊观点（法国）

(三) 巴斯夏观点（法）

(四) 约翰·穆勒观点（英）

(五) 凯恩斯观点

二、界定公共支出范围的一般原则

- (一) 私人部门办不到的原则
- (二) 私人部门不愿办的原则
- (三) 私人部门办不好的原则
- (四) 相对和发展的原则

三、不同国家公共支出范围的比较

美国、英国、日本、加拿大等国之间的比较。

第二节 我国公共支出范围的界定

- 一、公共财政的建立是界定公共支出范围的前提
- 二、公共支出的范围的界定要以公共需要为标准
- 三、公平和效率是界定公共支出范围的核心问题
- 四、我国政府公共支出的主要内容
 - (一) 政权建设领域
 - (二) 事业发展领域
 - (三) 再分配性转移支出领域
 - (四) 投资支出领域

思考题：

1. 界定公共支出的一般原则是什么？
2. 我国公共支出范围存在哪些问题？
3. 如何界定我国公共支出范围？

第四章 公共支出规模的决策

课时分配：5 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论学说，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、瓦格纳观点
 - (一) 瓦格纳法则内容
 - (二) 瓦格纳法则的检验
- 二、皮科克和怀斯曼观点
 - (一) 时间形态理论
 - (二) 公共支出增长与三种效应
替代效应；检查效应；集中效应。
- 三、马斯格雷夫和罗斯托观点

发展阶段理论。

四、福利学派观点

多因素影响说。

五、影响公共支出规模的主要因素

(一) 从经济学角度的研究

(二) 公共管理理论从财政支出需要和财政收入职能两方面的研究

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

(一) 公共品提供的局部均衡

鲍文 (Bowen) 模式；林达尔 (Lindahl) 模式。

(二) 公共品提供的一般均衡

帕累托 (Pareto) 效率准则；一般均衡条件。

二、适度公共支出规模应考虑的因素

(一) 满足政府职能的需要

(二) 与经济发展水平相适应

(三) 与具体国情相适应

三、公共支出规模决策的约束

(一) 支出一收入决策分离

(二) 预算平衡约束

(三) 公共支出的惯性

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

预算支出、预算外支出、预算外之外的支出 (又称非规范性支出)。

二、确保我国公共支出适度规模的管理措施

(一) 依法治税，提高预算内收入占 GDP 比重

(二) 健全财政职能，规范预算外资金和各种收费行为

(三) 强化财政支出管理，实现民主理财

(四) 建立效益型公共支出体系，提高公共支出效益

(五) 科学界定政府职能，提高政府工作效率

思考题：

1. 简述瓦格纳法则。
2. 试评述经济发展阶段说的公共支出增长理论。
3. 影响公共支出规模的因素有哪些？
4. 试述公共支出最佳规模的理论内容。

5. 如何确定公共支出的适度规模？
6. 在进行公共支出规模决策时，应考虑那些问题？

第五章 公共支出结构的决策

课时分配：4 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

- (一) 按政府职能分类
- (二) 按行政结构分类
- (三) 按经济性质分类
- (四) 按收益范围分类
- (五) 按帐务处理方式分类

二、公共支出结构的制约因素

- (一) 政府职能及范围
- (二) 制度变迁
- (三) 经济发展阶段

三、公共支出结构的效益

- (一) 公共支出结构的效益要能体现宏观经济目标
- (二) 公共支出结构的效益包括经济效益、社会效益和生态效益

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. 简述公共支出的分类方法和结构类别。
2. 简述制约公共支出结构的因素。
3. 如何考察公共支出结构的效益？
4. 试述优化公共支出结构的理论依据。

5. 如何调整和优化我国的公共支出结构？

第六章 我国公共支出项目的实证分析

课时分配：6 课时

教学要求：

通过本章教学，要求学生熟练掌握公共支出项目的实证分析方法，在深入理解各项购买性支出基本理论的基础上，分析我国行政管理支出、文教卫支出、支农支出、基础设施投资支出等领域存在的问题，探讨解决对策。本章重点：教育支出、支农支出、基础设施投资。难点：基础设施投资方式改革。

教学内容：

第一节 行政管理支出分析

一、行政管理支出合理范围的界定

经济学表述：在政府的行政管理职能范围既定的条件下，当行政管理支出的边际成本等于行政管理支出的边际效益时，行政管理支出的数量达到最优。

二、我国行政管理支出实证分析

（一）总量分析

（二）结构分析

三、常用分析指标

（一）行政管理支出增长率

（二）行政管理支出占 GDP 比重

（三）行政管理支出弹性（行政管理支出增长率/公共支出增长率）

（四）行政管理部门人均费用（行政管理支出/行政人员数）

（五）公用经费占行政管理支出比重

（六）人员经费占行政管理支出比重

第二节 教科文卫支出分析

一、教育支出的理论基础

（一）舒尔茨的人力资本理论

（二）罗默和卢卡斯的内生增长理论

（三）教育对经济增长的贡献

二、教育成本效益分析

（一）教育投资的私人成本与效益

私人成本：直接成本和间接成本。

私人收益：经济收益、财务收益、机会选择收益、福利收益、精神收益。

（二）教育投资的社会成本与效益

社会成本：直接成本和间接成本。

社会收益：个人收益增加和使他人受益。

三、教育投资回报率的计算

- (一) 内部报酬率
- (二) 净现值法
- (三) 明瑟收益率法

四、教科文卫支出实证分析

- (一) 总量分析
- (二) 结构分析

第三节 医疗卫生支出分析

一、医疗保健市场的特殊性

- (一) 供给曲线与需求曲线重合
- (二) 信息不完全

二、政府提供医疗保健的分析

三、医疗保健制度的改革

- (一) 从供给方面进行的改革
- (二) 从需求方面进行改革
- (三) 从第三方（政府）支付体系进行改革

第四节 支援农业支出分析

一、支农支出实证分析

- (一) 总量分析
- (二) 结构分析

二、支农支出的国际比较与借鉴

- (一) 支农支出的国际比较
- (二) 外国政府的农业扶持政策
- (三) 外国政府农业扶持的具体措施
- (四) 启示

第五节 基础设施投资支出分析

一、基础设施投资的提供方式

- (一) 政府直接投资，免费提供
- (二) 政府直接投资，非商业性经营
- (三) 政府与民间共同投资
- (四) 财政投融资

二、我国基础设施投资实证分析

- (一) 我国基础设施投资现状
- (二) 我国基础设施投资存在的问题

三、非国有经济对基础设施的投资

- (一) 民间投资与财政投资相结合
- (二) 非国有经济进入基础设施领域的途径

四、基础设施的项目融资

- (一) BOT(build-operate-transfer)
- (二) TOT(transfer-operate-transfer)
- (三) ABS(asset backed securitization)

第六节 财政补贴分析

一、财政补贴的必要性

- (一) 外部效用的存在
- (二) 自然垄断产品的亏损补偿
- (三) 稳定市场价格

二、财政补贴的形式和效应

- (一) 货币补贴及其效应

两种标准：希克斯标准、斯勒茨基标准。

- (二) 实物补贴及其效应

三、财政补贴的内容

- (一) 按补贴的政策目的分类

包括：价格补贴、企业亏损补贴、出口补贴、财政贴息、税收支出。

- (二) 按补贴的对象分类

包括：农业补贴、公用事业补贴。

四、农业补贴

- (一) 对农业生产资料的补贴
- (二) 维持农产品价格的补贴
- (三) 对农产品的出口补贴
- (四) 对农业遭受自然风险的补贴
- (五) 对农产品消费的补贴
- (六) 以工代赈项目

五、公用事业补贴

- (一) 对公用事业的投资进行补贴
补贴形式：直接补贴、财政贴息、税收抵免。
- (二) 对公用事业的经营进行补贴
补贴形式：直接现金补贴、财政贴息、税收减免。

六、我国财政补贴的实证分析

- (一) 我国财政补贴的现状
- (二) 财政补贴的改革

思考题:

1. 怎样界定行政管理支出的合理范围? 控制我国的行政管理支出要解决哪些问题?
2. 简述政府在教育发展中的职能。分析我国教育支出的问题与对策。
3. 分析我国医疗卫生支出的问题与对策。
4. 外国政府支农的方式和手段有哪些? 现阶段我国政府应如何促进农业的发展?
5. 民间资本进入基础设施投资领域的必要性是什么? 可通过哪些渠道进入?
6. 基础设施项目融资的方式有哪几种? 各有何特点?
7. 比较希克斯标准与斯勒茨基标准下的明补。
8. 以农业补贴为例分析不同财政补贴形式的不同效应。
9. 分析我国财政补贴制度的问题与改革。

第七章 公共支出管理组织和机构协调

课时分配: 4 课时

教学要求:

本章主要介绍公共支出管理组织的界定、构成要素以及组织机构间的协调。通过本章学习, 要求教学要求学生掌握公共支出组织的概念, 掌握政府组织和非政府组织的含义和特征, 熟悉公共支出组织的构成要素, 掌握公共支出管理中部门与机构之间的矛盾与协调方法, 把握公共支出管理中的组织机构改革和完善的路径。本章难点和重点为政府组织与非政府组织的区别和公共支出管理中部门与机构之间的协调。

教学内容:

第一节 公共组织的界定

一、公共组织的概念

二、公共组织的特征

- (一) 公共组织以管理社会公共事务、维护和实现公共利益为基本职责
- (二) 公共组织不以营利为目的
- (三) 公共组织通过形式公共权利来管理公共事务
- (四) 公共组织的活动必须依法进行并受到高度监督
- (五) 公共组织的政治性倾向以及行为的强制性和权威性
- (六) 公共组织的目标不宜计量及责任的多元化

三、政府组织

- (一) 政府有广义与狭义之分
- (二) 政府组织的基本特征

四、非政府组织

- (一) 非政府组织的范围
- (二) 非政府组织的特征
- (三) 非政府组织的法律地位

第二节 公共组织的构成要素

- 一、组织目标
- 二、组织人员
- 三、物质因素
- 四、职能范围
- 五、机构设置
- 六、职位设置
- 七、权责体系
- 八、规章制度
- 九、技术和信息

第三节 公共支出管理中部门与机构之间的协调管理

- 一、明确协调对象
- 二、改善组织管理
- 三、协调委托—代理关系
- 四、改善组织设计，发挥财政管理主动性的作用
- 五、实行组织全方位管理

第四节 公共支出管理中组织机构的改革与完善

- 一、组织机构改革与完善的必要性
- 二、发展中国家的经验分析
- 三、机构改革与完善的制约因素
- 四、公共支出管理机构的设计与改革
 - (一) 管理机构设计与改革的目标
 - (二) 公共支出管理机构与中央银行和立法机构关系的重新调整
 - (三) 公共支出管理机构的法制与责任

思考题：

1. 何谓公共组织？公共组织有何特征？
2. 政府组织与非政府组织有何区别？
3. 非政府组织的特征有哪些？
4. 公共组织应具备哪些组织要素？
5. 如何协调公共支出管理中部门与机构之间的矛盾？
6. 如何改革和完善公共支出管理中的组织机构？
7. 我国多次对政府机构进行改革，有哪些成功的经验和失败的教训？

第八章 公共支出管理的制度建设

课时分配：6 课时

教学要求：

本章讲授公共支出管理中的各项制度建设，包括绩效预算、政府采购制度、国库管理制度、财政投资评审制度。通过本章教学，要求学生熟练掌握上述各项制度的概念、基本原则、基本内容，分析我国在上述制度建设和实施过程中存在的问题，探讨制度完善措施。本章重点与难点：绩效预算。

教学内容：

第一节 绩效预算

- 一、绩效预算的概念
- 二、绩效预算的基本原则
- 三、绩效预算的特点
- 四、实施绩效预算的条件
- 四、绩效预算的基本程序

第二节 政府采购制度

- 一、政府采购制度的概念
- 二、政府采购的主题和范围
- 三、政府采购的基本原则
- 四、建立制度采购制度的意义
- 五、政府采购制度的基本内容
 - (一) 政府采购的基本模式
 - (二) 政府采购的方式
 - (三) 政府采购的程序
- 六、我国政府采购制度
 - (一) 我国政府采购存在的问题
 - (二) 影响我国政府采购规范的因素

第三节 国库管理制度

- 一、现代国库的职责和任务
 - (一) 现代国库的职责
 - (二) 现代国库的任务
- 二、西方发达国家的国库管理制度
 - (一) 美国国库管理制度与运作模式
 - (二) 英国国库管理制度与运作模式
 - (三) 法国国库管理制度与运作模式
- 三、我国与发达国家国库管理级运作模式的比较
 - (一) 国库管理机构的设置
 - (二) 国库职能的定位
 - (三) 国库运作模式

(四) 国库监督控制系统

(五) 管理理念的差异

第四节 财政投资评审制度

一、财政投资评审制度目标

(一) 为财政投资管理提供基础性、技术性服务

(二) 是财政基本建设投资管理监督的基本方法和手段

(三) 是财政基本建设管理职能的延伸

二、当前财政投资评审工作中的难点

(一) 部门规定不统一，财政投资评审缺乏法律依据

(二) 认识不清，项目单位存在侥幸心理

(三) 基建财务管理人员素质参差不齐，不利于项目的日常管理

三、财政投资评审的基本内容

(一) 基建投资项目决策的科学性和可行性

(二) 基建单位内控制度的健全性和有效性

(三) 基建项目施工过程的合法性和效益性

四、完善财政投资评审工作的措施

(一) 建立“先评审后编制”的机制

(二) 建立“先评审后拨款”的机制

(三) 建立“先评审后招标”的机制

思考题：

1. 简述绩效预算的特点、实施原则与条件。
2. 我国的政府采购制度存在哪些缺陷？如何完善？
3. 试比较我国和发达国家国库管理及运作模式的差异。
4. 财政投资评审的基本内容是什么？
5. 实施财政投资评审制度现在哪些困难？如何完善？

第九章 公共支出的控制

课时分配：5 课时

教学要求：

通过本章教学，要使学生熟悉公共支出管理和控制系统、支出的预算管理框架，掌握支出的控制形式和方法。本章重点：支出的控制形式和方法。

教学内容：

第一节 公共支出控制概述

一、公共支出控制的概念

二、公共支出控制的目标

(一) 经济性

(二) 效率性

(三) 效果性

第二节 公共支出控制的过程

一、 战略规划

二、 管理控制

三、 运行控制

第三节 公共支出的控制系统

一、 支出控制系统

(一) 预测基础上进行计划

(二) 在合理计划的基础上进行决策

(三) 进行适当的行政控制

(四) 评价和反馈是各个循环的关键连接环节

二、 支出管理的责任分工

(一) 决策机构

(二) 执行机构

(三) 监督机构

(四) 反馈机构

第四节 公共支出控制的类型、形式

一、 公共支出控制的类型

(一) 内部控制系统

(二) 外部控制系统

二、 支出控制形式

(一) 直接控制

(二) 刺激性控制

(三) 协调控制

(四) 政策控制

第五节 公共支出控制的方法

一、 公共支出控制权力的传递方式

(一) 全额拨款

(二) 分类拨款

(三) 定时拨款

(四) 特批拨款

(五) 转移性拨款

(六) 调整性拨款

二、公共支出控制的具体方法

- (一) 指明资金用途
- (二) 控制人员预算支出
- (三) 控制公共工程的预算支出
- (四) 科学选择支出项目
- (五) 法制化预算
- (六) 采用政府采购

思考题：

1. 简述公共支出控制的概念和目标。
2. 简述支出控制的类型。
3. 简述公共支出控制的形式
4. 简述支出控制方法。

第十章 公共支出管理的信息系统

课时分配：3 课时

教学要求：

本章介绍公共支出管理信息系统的内容框架。通过本章教学，要使学生掌握政府财政管理信息系统的内容组成、基本功能，能够分析我国政府财政管理信息系统中存在的缺陷，映出把握改革与完善我国政府财政管理信息系统善的思路。本章难点：政府会计制度模式的有效性。

教学内容：

第一节 政府财政信息管理系统

- 一、建立政府财政管理信息系统的意义
- 二、政府财政管理信息系统的功能
 - (一) 规范业务流程
 - (二) 财务控制
- 三、政府财政管理信息系统的框架
 - (一) 财政管理总循环
 - (二) 预算执行管理系统
 - (三) 支付过程管理循环
 - (四) 现金管理循环
- 四、我国政府财政管理信息系统（GFMS）的建设
 - (一) 宏观经济分析和预测
 - (二) 预算编制
 - (三) 预算执行
 - (四) 审计

各个部分又包括若干子系统。

第二节 政府会计

一、政府会计的两种有效模式

- (一) 全程式集中记录和监控财政交易的政府会计模式
- (二) 应计制会计模式

二、我国现行政府会计体系的缺陷

- (一) 缺乏对支出周期各阶段进行集中性记录和追踪的会计控制机制
- (二) 现金制会计基础不能完全反映政府财政财务活动的全貌
- (三) 会计报告信息不完整，透明度不高
- (四) 会计核算范围过窄，不能反映政府资金运动的全貌

第三节 政府报告

一、政府报告的目标与原则

- (一) 政府报告的目标
- (二) 政府报告的原则

二、政府报告的类别

- (一) 财务报告及相关信息
- (二) 财政报告
- (三) 部门报告
- (四) 财政风险报告
- (五) 政府或有债务报告

三、我国政府会计报告制度的现状

- (一) 我国实行的是预算会计制度，而不是政府会计制度
- (二) 我国政府机构庞大，职能范围广泛
- (三) 财政职能弱化
- (四) 审计监督机制尚不完善

四、政府会计报告制度的改革

- (一) 改革与完善预算会计制度
- (二) 构建规范的政府会计信息披露体系
- (三) 提高会计基础工作水平
- (四) 改进审计监督，加大会计执法力度
- (五) 拓展对政府会计信息的分析和应用

思考题：

1. 为什么要建立政府财政信息管理系统？其主要功能是什么？
2. 试述影响政府财政信息管理系统结构及其功能的主要因素。
3. 什么样的政府会计模式更有效？为什么？

4. 我国的政府会计制度有哪些缺陷？如何改革？
5. 简述政府会计报告的目标和原则。
6. 各类政府报告内容要求有何不同？
7. 我国的政府会计报告制度存在哪些问题？如何改善？

第十一章 公共支出绩效评价

课时分配：6 课时

教学要求：

通过本章教学，要使学生清楚掌握公共支出绩效评价的必要性，熟练掌握公共支出绩效评价的目标、范围、指标设计原则和指标体系，了解公共支出绩效评价的实施过程。本章重点：公共支出绩效评价的目标、原则和指标设计。本章难点：公共支出绩效评价的指标设计。

教学内容：

第一节 公共支出绩效评价概述

一、公共支出绩效的内涵

- (一) 经济性 (Economic)
- (二) 效率性 (Efficient)
- (三) 有效性 (Effective)

二、公共支出绩效评价的必要性

- (一) 建设公共财政的必然要求
- (二) 强化公共支出管理的现实要求

三、公共支出绩效评价的目标

- (一) 改进财政经济决策与资源配置水平
- (二) 确保预算和财政经济决策得到实施
- (三) 帮助确立适度的支出规模，优化支出结构
- (四) 提高资金使用的效率

四、公共支出绩效评价的范围

- (一) 财政支出内源性绩效评价
- (二) 财政支出中的部门绩效评价
- (三) 财政支出中的单位绩效评价

第二节 支出绩效评价指标体系的建立

一、逻辑程序

投入——过程——产出——效果。

二、设计绩效评价原则

- (一) 经济性、效率性、有效性兼顾的原则
- (二) 针对性与兼容性相结合的原则
- (三) 定量指标与定性指标相结合的原则
- (四) 评价工作需要和可操作性相结合的原理

三、指标设置

(一) 按照评价对象的分类

通用指标、个性指标、补充指标。

(二) 按照评价内容的分类

规模绩效指标体系、结构绩效指标体系、支出项目绩效指标体系、公共部门绩效指标体系。

第三节 财政支出绩效评价的组织实施

一、评价主体

(一) 负责绩效评价的政府部门

(二) 具有判断能力的专家组

(三) 社会公众

二、实施过程

计划——搜集资料——评价——回报结果

三、需要注意的几个问题

(一) 支出效益评价必须在法律框架下运行

(二) 支出效益评价探索要循序渐进

(三) 评价机构与评价职责问题

(四) 评价结果的运用

(五) 支出效益评价与相关改革的协调配合问题

第四节 案例分析

一、行政管理支出绩效评价案例——广州市行政管理支出绩效评价案例

二、教育支出绩效评价案例——徐州市教育支出绩效评价

三、科技支出绩效评价案例——南京市专利专项资金绩效评价

四、卫生支出绩效评价案例——上海市××区医疗卫生支出绩效评价

思考题：

1. 简述公共支出绩效的含义。
2. 试分析公共支出绩效评价的必要性。
3. 简述设计绩效评价指标的原则。
4. 简述公共支出绩效评价的范围和指标框架。

《Public Economics (双语)》课程教学大纲

(2013 年制定)

课程代码: 1107000

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: 社会保障学等

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、郭晔等

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, 2012 (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 Deficit Finance

课时分配: 9 课时

教学要求:

通过本章学习使学生掌握赤字和债务方面的基本概念, 并进一步把握债务负担的系列观点以及与税收融资相比债务融资的特点。本章重点为赤字的定义、债务负担、征税与举债的权衡。本章难点为迭代模型、新古典模型。

教学内容:

5.1 Basics of deficit and debt

1. Deficit:
2. Debt:
3. Official figures regarding the size of federal government deficits

5.2 The burden of the debt

1. Lerner' s View
2. An Overlapping Generations Model

3. Neoclassical model
4. Ricardian model

5.3 Borrowing compared with taxing

1. Benefits-received principle
2. Intergenerational equity
3. Efficiency considerations
4. Macroeconomic considerations
5. Moral and political considerations

思考题:

1. What is the connection between deficit and debt?
2. What are the views on the burden of debt?
3. What influence a given government expenditure should be financed by taxes or debt?

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	Deficit finance	9
合计		51

执笔人: 毛翠英 2013年8月
审定人: 吴美华 2013年8月
学院负责人: 朱军 2013年8月

《公共预算管理》课程教学大纲

(2013 年制定)

课程代码: 110144A

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

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%、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,2011 年

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) 营业税收入的测算

(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

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

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

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

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. 刘明慧. 政府预算管理[M], 经济科学出版社, 2004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. 王金秀等. 国家预算管理[M], 中国人民大学出版社, 2007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
第七章	预算执行	8
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 2013年8月
审定人: 王红领 2013年8月
学院负责人: 朱军 2013年8月

《非税收入管理》课程教学大纲

(2010年制定, 2013年修订)

课程代码: 1101461

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、中国税制

后置课程: 国有资产管理, 公债学

学 分: 3 学分

课 时: 51

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选修课。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个极重要的课程, 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、政府非税收入的特点
- 三、政府非税收入的作用

第二节 政府非税收入的外延及分类

- 一 政府非税收入的划分
- 二 政府非税收入的内容

第三节 政府非税收入管理

- 一、政府非税收入发展概况
- 二、行政事业性收费及管理
- 三、政府性基金及管理
- 四、政府性基金及管理
- 五、国有资产收益及管理
- 六、罚没收入及管理

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 政府非税收入的基本理论

课时分配：7 课时

教学要求：

本章讲述政府非税收入取得的依据、标准，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。

教学内容：

第一节 政府非税收入的理论依据

- 一、准公共产品与非税收入
 - (一) 公共产品与准公共产品及其成本补偿方式选择
 - (二) 对准公共产品收费的原则
 - (三) 准公共产品成本构成及其分摊
 - (四) 公共产品收费的优缺点
- 二、外部经济与非税收入
 - (一) 外部经济及其种类
 - (二) 负的外部经济效应
 - (三) 负的外部经济效应的校正
- 三、国有资产收益与非税收入
 - (一) 经营性国有资产与非税收入
 - (二) 非经营性国有资产与非税收入
 - (三) 资源性国有资产与非税收入

第二节 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、国有资产收益的确定方法

第三节 政府非税收入征收管理

- 一、激励约束机制与政府非税收入征管

- (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

第四节 政府非税收入体系评价

- 一、已基本形成了较为完整的政府收入体系
- 二、当前存在的主要问题
- (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：6 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、罚没收入四类政府非税收入的管理制度，要求学生了解各类政府非税收入的不同管理制度。

教学内容：

第一节 行政事业性收费和政府性基金管理制度

- 一、项目设立
- (一) 行政事业性收费项目的设立
 - (二) 政府性基金项目的设立
- 二、标准确定
- (一) 制定收费、基金标准的原则
 - (二) 收费、基金标准形式
 - (三) 收费、基金标准确定的方法
 - (四) 收费、基金标准的审批及程序

三、管理制度

- (一) 收费、基金目录管理制度
- (二) 收费许可证制度
- (三) 收费、基金票据管理制度
- (四) 收费、基金等的“收支两条线”管理制度
- (五) 收费、基金预算管理制度
- (六) 收费、基金年度稽查制度
- (七) 公示制度
- (八) 交费登记卡制度

第二节 国有资产资源收益管理制度

一、国有资本金的收益分配

- (一) 1978 年以前统收统支的模式
- (二) 1978 年以后分阶段进行了改革

二、国有资本金收益的收缴、预算和使用

- (一) 国有资本金收益的收缴
- (二) 国有资本金收益的预算
- (三) 国有资本金收益的使用

三、国有资源收益的管理

第三节 罚没收入管理制度

一、罚没收入项目设立

二、罚没收入标准确定

- (一) 限额罚款
- (二) 倍数罚款
- (三) 比例罚款

三、罚没收入管理制度

- (一) 罚款决定与罚款收缴分离
- (二) 罚没收入的“收支两条线”管理
- (三) 执罚行为的管理
- (四) 罚没物品处理的管理

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。
6. 罚没收入的标准是什么。

第四章 政府非税收入规模、结构及其负担水平

课时分配：5 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。

教学内容：

第一节 政府非税收入及其使用的规模与结构

一、政府非税收入及其使用的衡量指标及其影响因素

- (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

三、政府非税收入结构分析

- (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

四、政府非税收入与使用分析

- (一) 政府非税收入与使用的对比分析
- (二) 预算外政府非税收入使用规模占财政支出比重分析

第二节 政府非税收入负担水平

一、政府非税收入负担的衡量指标

二、政府非税收入宏观负担分析

三、政府非税收入微观负担分析

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：6 课时+4

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、政府非税收入预算管理的理论基础
 - (一) 政府非税收入预算管理与政府职能
 - (二) 政府非税收入预算管理与市场经济法制化
 - (三) 政府非税收入预算管理与公共财政
 - (四) 政府非税收入预算管理与一般预算收支管理
- 二、政府非税收入预算管理中的基本权利关系
 - (一) 政府非税收入资金所有权的界定
 - (二) 政府非税收入资源配置权的界定
- 三、政府财政的职责与权限
 - (一) 资金分配的职责与权限
 - (二) 资金使用的职责与权限
- 四、政府财政间的非税收入资金管理权限与收入划分
 - (一) 政府非税收入资金管理权限划分的内涵
 - (二) 政府间非税收入资金管理权限划分的原则
 - (三) 政府非税收入在中央与地方政府间的划分

第二节 对现行政府非税收入资金管理的评价

- 一、政府非税收入资金管理成效显著
 - (一) 政府非税收入资金管理从预算中分离出来，再并入预算的过程是我国政府非税收入资金管理日益规范化的标志
 - (二) “收支两条线”和“财政专户”制度为下一步政府非税收入资金管理制度改革打下了坚实的基础
- 二、政府非税收入资金管理存在严重不足
 - (一) 对政府非税收入资金管理权限的认识模糊不清
 - (二) 政府非税收入资金管理上分预算内、外的“双轨”制，带来了严重的负面效应
 - (三) 虽然实行财政专户制度是一种现实选择，但在理论上却难于自圆其说
 - (四) 资金使用上的不规范现象十分严重
 - (五) 资金分配上的政府间关系有待进一步完善

第三节 讨论课（4课时）

本次课预先已经作了部署，即同学选题和老师给题相结合，同学先写小论文，在上讲台演讲，且同学之间进行评讲和讨论。计入平时分（10分）

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 政府非税收入监督管理

课时分配：6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 政府非税收入与使用监督及其实现机制

- 一、政府非税收入监督与管理
- 二、政府非税收入监督的实现机制

第二节 政府非税收入与使用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、监督体系的基本架构

政府非税收入监督工作流程与监督体系架构

- 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 现行政府非税收入及其使用监督体系的评价

- 一、取得的成效

- （一）自动监督机制不断健全

(二) 行政监督机制不断完善

(三) 外部监督力度不断加大

二、现行非税收入监督体系存在的主要问题

(一) 对政府非税收入监督的认识滞后

(二) 政府非税收入法制建设滞后

(三) 自动监督机制不健全，自动监督体系有待进一步完善

(四) 自主监督机构职能界定不清，分工监督领域划分不明，“缺位”、“越位”普遍，多头监管效率低下

(五) 监督的方式方法不能完全适应加强政府非税收入管理的需要

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。

第七章 政府非税收入国际比较

课时分配：6 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 政府非税收入规模的国际比较

一、中央（联邦）政府的非税收入规模

(一) 发达国家政府非税收入规模

(二) 发展中国家政府非税收入规模

二、地方政府的非税收入规模

(一) 州（省、邦）一级政府非税收入规模

(二) 州（省、邦）以下政府非税收入规模

(三) 地方政府对政府非税收入的依存程度

第二节 政府非税收入结构比较

一、中央政府非税收入结构

二、地方政府非税收入结构

第三节 政府非税收入负担比较

通过数据对各国非税收入负担进行直观的比较，我国政府非税收入负担状况和管理状况，与世

界上市场经济国家的通常情况相比，差别是巨大的。

第四节 政府非税收入制度比较

一、政府非税收入范围

二、政府非税收入管理制度

(一) 政府非税收入统一纳入财政预算

(二) 所有政府非税收入项目尤其是收费均须有法律依据

(三) 科学确定和从严控制政府非税收入标准

三、政府非税收入发展趋势

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。

第八章 政府非税收入管理改革与发展趋势

课时分配：7 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 政府非税收入管理改革现状

一、改革的试点

(一) 成立专司政府非税收入的征管机构

(二) 明确了政府非税收入征管范围

(三) 改进了政府非税收入征收方式

(四) 严格加强票据管理

(五) 加强了非税收入资金管理

二、改革试点模式比较

(一) 中央模式

(二) 四川模式

(三) 湖南模式

(四) 传统模式

三、探索取得的成效及存在的不足

- (一) 几个模式共同的经验和成效
- (二) 目前的探索存在的问题和不足

第二节 创新政府非税收入管理模式

- 一、模式构建中的基本问题
 - (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、模式构建的约束条件
 - (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

第三节 完善和创新政府非税收入征收制度

- 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

第四节 改革政府非税收入预算与使用制度

- 一、政府非税收入预算管理改革
 - (一) 政府非税收入资金管理要由“双轨”变“单轨”，纳入预算管理
 - (二) 政府非税收入及其使用要由“单轨”变“双轨”
- 二、政府非税收入资金管理改革
 - (一) 政府非税收入缴库要实现“双库”变“单库”
 - (二) 政府非税收入的使用实行国库集中支付和政府采购
- 三、政府非税收入资金核算

第五节 重新界定政府非税收入管理权限

- 一、政府间管理权限划分
 - (一) 政府间非税收入职责权限划分的原则
 - (二) 政府间非税收入管理权限划分的内容

二、财政部门与其他职能部门职责权限的划分

- (一) 立法机关与非税收入管理权限
- (二) 财政部门与非税收入使用部门

三、财政部门内部非税收入管理权限划分

- (一) 票据管理部门权限
- (二) 征收机构的权限
- (三) 预算部门的权限
- (四) 国库部门的权限

第六节 完善法规，健全政府非税收入监督体系

一、健全法规，为监督提供制度保障

二、以政府预算为中心，健全自动监督体系

- (一) 健全预算制度和工作程序
- (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

三、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

第七节 政府非税收入改革的配套措施

- (一) 建立完善的政府非税收入管理法律体系
- (二) 同深化和完善分税制财政体制改革同步进行
- (三) 同建立地方税收体系和加强税收征管同步进行
- (四) 同转变政府职能，保证政府承担事务的财力供应同步进行
- (五) 同加快机构改革的步伐，合理分流安置现有收费人员结合起来
- (六) 积极推进税费改革

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. 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.
4. 凯恩斯. 就业利息和货币通论[M]. 北京: 商务印书馆, 1981.
5. 布坎南. 民主过程中的财政[M]. 上海: 上海三联出版社, 1991.
6. 阿图·埃克斯坦. 公共财政学[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 1982.
7. 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.
8. 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.
9. 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.
10. 郝凤霞、阮青松. 公共财政学. 北京: 清华大学出版社, 2012.
11. 张馨. 比较财政学教程[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2004.
12. 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.
13. 黄恒学. 公共财政学 [M]. 北京: 北京大学出版社, 2007.
14. 张馨. 公共财政论纲[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2003.
15. 高培勇. 财政与民生[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2007.
16. 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.
17. 钱晟. 税收负担的经济分析[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2000.
18. 朱青. 国际税收[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2001.
19. 陈工, 雷根强. 财政学[M]. 北京: 科学出版社, 2000.
20. 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.
21. 邓子基, 邱华炳. 财政学[M]. 北京: 高等教育出版社, 2000.
22. 胡庆康, 杜莉. 现代公共财政学[M]. 上海: 复旦大学出版社, 2003.
23. 蒋洪. 财政学[M]. 北京: 高等教育出版社, 2000.
24. 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.
25. 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	政府非税收的基本理论	7
第三章	非税收管理制度	6
第四章	政府非税收规模、结构及负担水平	5
第五章	政府非税收预算管理制度	6+4
第六章	政府非税收监督管理	6
第七章	政府非税收国际比较	6
第八章	政府非税收管理改革与发展趋势	7
	合 计	51

执笔人：唐祥来 2013年8月

审定人：吴美华 2013年8月

学院负责人：朱军 2013年8月

《公债学》课程教学大纲

(2008 年制定, 2013 年修订)

课程代码: 1101160

英文名称: Public Debt

课程类别: 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, 2010 年 7 月第 2 次印刷

课程概述:

《公债理学》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:

根据建设我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：4 课时

教学要求：

本章主要介绍有关国债发行的条件、国债发行的方式、国债发行的程序和国债发行中机构等知识。要求学生了解国债发行的一般原理及我国国债发行的具体做法。

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

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、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：6 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

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、公债偿债资金来源
- 二、公债偿债时间

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，要求学生掌握理解以债规模指标、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: 4 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、外债管理概述
- 二、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。

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. 以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
第一章	公债导论	4
第二章	公债的产生和发展	3
第三章	公债发行	4
第四章	公债流通	6
第五章	公债派生交易	6
第六章	公债偿还	3
第七章	公债使用	4
第八章	公债经济效应	6
第九章	公债规模与结构	3
第十章	地方公债	4
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

2013年8月

审定人：蒋兆才

2013年8月

学院负责人：朱军

2013年8月

《地方财政学》课程教学大纲

(2010年制定, 2013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、预算资金管理等

学 分: 2 学分

课 时: 34 课时

课程负责人: 朱军

主讲教师: 朱军、管永昊等

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: 孙开:《地方财政学》(第一版) 经济科学出版社, 2010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的主干课程,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：1 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：

第一节 地方财政学导论

- 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：2 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：3 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：3 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：3 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：3 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：3 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：2 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）

第二节 公共支出分析的实际应用

一、各国分析

二、国际比较

第十一章 地方财政管理

课时分配：4 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：2 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. 孙开. 《地方财政学》(第一版) [M]. 经济科学出版社, 2010 年;
2. 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
第一章	导论	1
第二章	地方财政的职能	2
第三章	政府间税收划分理论	3
第四章	政府间财政转移支付理论	3
第五章	财政体制	3
第六章	地方财政支出	4
第七章	地方财政收入	3
第八章	城市财政理论与实务	3
第九章	多级财政与财政竞争	2
第十章	最优公共支出分析	4
第十一章	地方财政管理	4
第十二章	地方财政研究的前沿专题	2
合计		34

执笔人: 朱 军

2013 年 8 月

审定人: 蔡 军

2013 年 8 月

学院负责人: 朱军

2013 年 8 月

《政府采购管理》课程教学大纲

(2004年制定, 2013年修订)

课程代码: 1101150

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

课 时: 34

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 30%+期末 70%, 或平时 40%+期末 60%

使用教材: 马海涛、姜爱华. 政府采购管理. 北京: 北京大学出版社, 2011年版.

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。政府采购的基本目标是从国内外市场上购买物美价廉的货物、工程和服务。为此, 必须研究和弄清如何依法正确选择政府采购的方式、方法和程序。我国政府采购起步较晚, 要高起点的建立起完善的政府采购制度, 就需要向已有百年“政府采购”历史的发达国家和有先进经验的其他发展中国家学习, 因而要求了解和掌握这些国家的政府采购制度的特点。同时, 为在经济全球化的今天更快的融入国际经济潮流, 我们还必须熟悉各个国际组织有关政府采购方面的规则。

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: 了解发达国家和有先进经验的其他发展中国家的政府采购制度的特点, 理解政府采购的基本目标、政府采购活动对经济的影响, 掌握基本的政府采购知识, 包括政府采购的原则、制度、政府采购方式、程序及管理方法, 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: 4 课时

教学要求:

本章讲述政府采购的起源与发展、政府采购的特点、政府采购的社会经济功能、政府采购与公共财政的关系、政府采购应遵循的原则。要求学生对政府采购历史有一个初步的了解,在此基础上重点掌握政府采购特点、作用和原则。

教学内容:

第一节 政府采购的起源与发展

- 一、政府采购的起源
- 二、政府采购的发展

第二节 政府采购概述

- 一、政府采购涵义
- 二、政府采购特点
- 三、政府采购与商业采购的区别
- 四、政府采购的社会经济功能
- 五、政府采购与公共财政

第三节 政府采购原则

- 一、公开性原则
- 二、公平性原则
- 三、公正性原则
- 四、效率性原则
- 五、物有所值原则

思考题:

1. 政府采购与商业采购相比有什么特点?
2. 政府采购有何社会经济功能?
3. 政府采购应遵循什么原则?

第二章 政府采购制度

课时分配: 6 课时

教学要求:

本章讲述政府采购制度涵义、我国建立政府采购制度的意义和作用、政府采购模式、政府采购的不同方式及适用范围。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。

教学内容:

第一节 政府采购制度概述

- 一、政府采购制度的涵义
- 二、我国建立政府采购制度的意义和作用

第二节 政府采购模式

- 一、集中采购模式
- 二、半集中和半分散的采购模式

第三节 政府采购方式

- 一、政府采购方式分类
- 二、竞争性招标采购方式
- 三、竞争性谈判采购方式
- 四、单一来源采购方式
- 五、询价采购方式
- 六、政府采购方式的发展趋势

思考题:

1. 政府采购主要有那几种采购模式?
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. 什么是询价采购? 有何适用条件?

第三章 政府采购与招投标

课时分配: 3 课时+4 课时实验

教学要求:

本章讲述招投标的特征、政府采购与招投标的联系与区别、政府采购招标和投标阶段各个环节的任务及应注意的问题。要求学生重点了解和掌握政府采购招标和投标阶段各个环节的任务。

教学内容:

第一节 政府采购与招投标

- 一、招投标的概念及特征
- 二、政府采购与招投标的关系

第二节 政府采购招标

- 一、供应商的资格审查
- 二、编制招标文件
- 三、发布招标采购公告

四、发售招标文件

第三节 政府采购投标

一、投标资格申请与审查

二、编制投标书

三、投标书的构成

第四节 政府采购开标

一、开标的概念

二、开标应遵循的原则和方法

第五节 政府采购评标预定标

一、政府采购评标

二、定标

实验：案例分析

本节拟就货物、工程及服务招标采购等内容分别选择有代表性的案例进行介绍、剖析，通过案例分析让学生更好地掌握不同类别政府采购的程序、特点以及注意事项。

思考题：

1. 政府采购与招投标的关系。
2. 招标的程序及主要内容。
3. 投标的程序及主要内容。

第四章 政府采购管理

课时分配：4 课时

教学要求：

本章讲述政府采购监督管理机关的采购计划与预算管理、供应商管理、采购信息管理和采购人员执业资格管理者是个方面的内容。

教学内容：

第一节 政府采购计划与预算管理

一、政府采购目标与计划

二、政府采购预算的编制

三、政府采购资金的拨付

第二节 政府采购供应商管理

一、将强制政府采购与供应商的合作与交流

二、建立供应商资格审查与管理制度

第三节 政府采购信息管理

- 一、政府采购信息收集
- 二、信息公开发布
- 三、政府信息记录与保存

第四节 政府采购执业资格管理

- 一、建立政府采购资格制度的背景
- 二、政府采购执业人员的资格要求
- 三、政府采购执业资格模式构想
- 四、建立政府采购执业资格制度的意义
- 五、建立政府采购执业资格制度条件与步骤

思考题：

- 1. 政府采购管理人员应具备哪些基本素质？
- 2. 如何建立政府采购的内部控制制度？
- 3. 如何编制政府采购计划？
- 4. 如何建立一套行之有效的政府采购监督机制？

第五章 国际组织政府采购规则

课时分配： 4 课时

教学要求：

本章讲述国际组织政府采购规则的主要内容，以及对我国政府采购法和采购制度的借鉴意义以及我国政府采购法和采购制度的完善。重点了解 WTO 的《政府采购协议》、世界银行的《政府采购指南》、联合国贸易委员会《货物、工程和服务采购的示范法》以及 APEC 的《政府采购非约束性原则》，要求掌握我国《政府采购法》的缺陷以及如何完善我国政府采购法和采购制度。

教学内容：

第一节 国际组织政府采购规则简介

- 一、国际组织政府采购规则产生的动因
- 二、国际组织政府采购规则简介

第二节 我国《政府采购法》的完善

- 一、我国政府采购存在的问题
- 二、《政府采购法》颁布的意义
- 三、借鉴国际组织政府采购规则，完善我国《政府采购法》和政府采购制度

思考题：

- 1. 国际组织政府采购规则产生的动因是什么？
- 2. 对照国际政府采购规则，我国政府采购法和制度存在哪些问题？
- 3. 应从哪些方面完善我国政府采购法和制度？

第六章 外国政府采购制度及其借鉴

课时分配：3 课时+4 课时实验

教学要求：

本章主要讲述发达国家和发展中国家和地区的政府采购制度及其特点。拟选择几个具有代表性的国家和地区进行介绍，其中选择美国、英国、德国作为发达国家的代表；选择新加坡、韩国、香港特别行政区作为发展中国家和地区的代表。重点了解和掌握美国、德国、新加坡和韩国的政府采购制度及其特点。

教学内容：

第一节 发达国家的政府采购制度

- 一、美国政府采购制度
- 二、英国政府采购制度
- 三、德国政府采购制度

第二节 发展中国家和地区政府采购制度

- 一、新加坡政府采购制度
- 二、韩国政府采购制度
- 三、香港特别行政区政府采购制度

第三节 各国和地区政府采购制度的比较与借鉴

- 一、各国和地区政府采购制度的共同点
- 二、各国和地区政府采购制度的不同点
- 三、值得借鉴的经验

实验：模拟政府采购

本节拟就政府采购活动从预算计划的编制到采购完成后资金拨付的全过程进行模拟实验，通过模拟政府采购过程让学生对政府采购程序及管理有全面的体验。

思考题：

1. 美国政府采购制度的特点
2. 德国政府采购制度的特点。
3. 韩国、新加坡、香港政府采购制度的特点。
4. 各国和地区政府采购制度有哪些共同点和不同点？我国应从中学习和借鉴什么？

《预算资金管理》课程教学大纲

(2004年制定, 2013年修订)

课程代码: 1100746

英文名: Management of Budgetary Funds

课程性质: 专业限定选修课

前置课程: 财政学、公共预算管理、会计基础、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: 闭卷考试

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

选定教材: 王俊霞 胡克刚, 预算会计, 西安: 西安交通大学出版社, 2013年

课程概述:

《预算资金管理》是财政专业的专业限定选修课程, 是为了使学生掌握政府财政会计、行政单位会计和事业单位会计的基本理论、基本知识及基本操作技能而设置的。《预算资金管理》是以预算资金管理为中心的宏观管理信息系统与信息手段, 是核算、反映、监督政府预算收支、行政单位收支、事业单位收支执行情况及结果的专业会计。本课程主要包括财政会计、行政单位会计与事业单位会计, 各会计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:

通过《预算资金管理》课程的教学, 使学生全面、系统地掌握预算资金管理的基本理论和基本知识, 掌握其核算方法; 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, 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:

本课程不同于财政学、政府预算等专业理论课程, 也有别于基础会计、中级财务会计等课程。在教学中, 针对本课程的特点, 注重本课程与政府预算、财政学、基础会计、中级财务会计等课程的交叉点与不同点。同时在阐述预算资金管理基本理论的基础上, 更侧重政府预算收支、行政单位收支和事业单位收支具体实务的操作。另外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 政府和事业单位会计的概述

课时分配：2 课时

教学要求：

通过本章的学习，了解政府和事业单位会计的原则、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，重点掌握政府和事业单位会计的对象和特点。

教学内容：

第一节 政府和事业单位会计的基本理论

一、政府和事业单位会计的适用范围

政府和事业单位会计是适用于财政、行政、事业单位的，以政府财政资金和事业单位业务资金为对象的专业会计。

二、政府和事业单位会计的对象

总的说来，政府和事业单位会计的对象是非物质生产领域中政府财政资金和事业单位业务资金的活动。

三、政府和事业单位会计的组成

第二节 政府和事业单位会计的特点原则

一、政府和事业单位会计的特点

二、政府和事业单位会计的原则

第三节 政府和事业单位的核算方法

一、会计科目

二、会计等式

三、记帐方法

四、会计凭证、帐簿

五、会计组织

思考题：

1. 政府和事业单位会计的对象是什么？
2. 政府和事业单位会计的原则有哪些？
3. 政府和事业单位会计的特点有哪些？

第二篇 财政总预算会计

第二章 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预算收入、调拨收入的核算。重点是预算收入的核算，难点是调拨收入的核算。

教学内容:

第一节 一般预算收入的核算

一、一般预算收入的内容

一般预算收入的内容,是按照《一般预算收支科目》的规定,由财政部根据国家预算管理和财政管理的要求统一制定。

二、一般预算收入的核算

“一般预算收入”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

第二节 基金预算收入与专用基金收入的核算

一、基金预算收入

(一) 基金预算收入的内容

基金预算收入的内容根据基金预算收支科目而定。

(二) 基金预算收入的核算要求

(三) 基金预算收入的核算

“基金预算收入”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

二、专用基金收入

(一) 专用基金收入的管理

专用基金必须专款专用,在管理上应当先收后支,并按规定专户存储。

(二) 专用基金收入的核算

“专用基金收入”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

第三节 资金调拨收入的核算

一、补助收入

(一) 补助收入的概念

(二) 补助收入的核算

“补助收入”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

二、上解收入

(一) 上解收入的概念

(二) 上解收入的核算

“上解收入”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

三、调入资金

(一) 调入资金的概念

(二) 调入资金的核算

“调入资金”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

思考题:

1. 预算收入的内容是什么?
2. 一般预算收入、基金预算收入、专用基金收入应如何进行帐务处理?

3. 资金调拨收入包括哪些内容？如何进行帐务处理？

第三章 预算支出的核算

课时分配：4 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，掌握预算支出的列报口径、预算支出的核算，重点与难点是是一般预算支出的核算。

教学内容：

第一节 一般预算支出的核算

一、一般预算支出的内容

一般预算支出的内容，按《一般预算收支科目》规定执行。

二、一般预算支出的支付方式

（一）财政直接支付

（二）财政授权支付

三、一般预算支出的核算

“一般预算支出”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

四、政府采购业务预算支出的核算

（一）政府采购资金的拨付方式

（二）政府采购会计核算

第二节 基金预算支出和专用基金支出的核算

一、基金预算支出

基金预算支出是用基金预算收入安排的支出，其支出内容与基金预算收入相对应。

“基金预算支出”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

二、专用基金支出

“专用基金支出”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

第三节 资金调拨支出的核算

一、补助支出

“补助支出”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

二、上解支出

“上解支出”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

思考题：

1. 一般预算支出的内容是什么？一般预算支出的方式有哪些？
2. 一般预算支出、基金预算支出、专用基金支出应如何核算？
3. 政府采购业务如何核算？
4. 调拨支出包括哪些内容？如何核算？

第四章 资产负债净资产的核算

课时分配：4 课时

教学要求：

通过本章的学习，了解财政性存款的概念、管理原则；有价证券及净资产的概念，重点掌握财政性存款、有价证券及净资产的核算。

教学内容：

第一节 财政性存款的核算

一、财政性存款的内容及管理原则

（一）财政性存款的内容

财政性存款是财政部门代表政府所掌管的财政资金，包括国库存款和其他财政存款。

（二）财政性存款管理原则

二、财政性存款的核算

（一）“国库存款”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

（二）“其他财政存款”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

（三）“财政零余额帐户存款”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

第二节 有价证券及往来款项的核算

一、有价证券

（一）有价证券的定义

地方各级财政可利用自有的预算结余和预算外结余购买中央政府发行的各种有价证券。

（二）有价证券的核算

“有价证券”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

二、往来款项

（一）上下级财政往来款项的核算

1. “与上级往来”的核算

“与上级往来”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

2. “与下级往来”的核算

“与下级往来”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

（二）财政机关与预算单位之间的往来款项的核算

为了核算财政机关在预算执行过程中和预算单位之间发生的应收应付、暂收暂付等往来款项，财政会计应设置“暂付款”、“暂存款”科目。

第三节 净资产的核算

一、结余

（一）一般预算结余

一般预算结余是一般预算类收入减去一般预算类支出后的差额，是各级政府一般预算执行的结果。

“一般预算结余”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

（二）基金预算结余

基金预算结余是基金预算类收入减去基金预算类支出后的差额，是各级政府基金预算执行的结果。

“基金预算结余”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

（三）专用基金结余

专用基金结余是专用基金收入减去专用基金支出后的差额，是各级财务会计管理的专用基金收支年终执行结果。

“专用基金结余”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

二、预算周转金

（一）预算周转金的概念来源

1. 预算周转金的概念

预算周转金是各级财政为调剂预算年度内预算收支季节性的差异，保证及时供应预算资金而设置的周转资金。

2. 预算周转金的来源

预算周转金的来源有两个：一是本级财政预算结余中设置或补充；二是上级财政拨入。

（二）预算周转金的核算

“预算周转金”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

思考题：

1. 简述财政性存款管理的原则。
2. 财政会计如何核算有价证券？
3. 财政会计的结余具体包括哪些内容？各自有什么含义？

财政总预算会计课程实验

内容是按照财政会计操作流程，根据前面相关业务，进行财政总预算会计年终科目余额表及资产负债表等操作，时间是5课时。

第三篇 行政单位会计

第五章 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

- （一）行政单位的概念和特征
- （二）行政单位会计的概念和特征

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

行政单位会计科目具体内容

第六章 收入的核算

课时分配: 1 课时

教学要求:

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

教学内容:

第一节 收入的管理

- 一、概念和内容
- 二、收入管理的要求

第二节 收入的核算

- 一、财政拨款收入的核算
“财政拨款收入”科目的性质、用途、结构及帐务处理。
- 二、其他收入的核算
“其他收入”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

思考题:

1. 现在行政单位取得基本经费的渠道与程序是什么?
2. 行政单位财政拨款收入如何核算?

第七章 支出的核算

课时分配: 1 课时

教学要求:

通过本章的学习,了解行政单位支出的管理;重点是掌握行政单位经费支出的核算。

教学内容:

第一节 支出的管理

- 一、概念和内容
- 二、支出管理的要求

第二节 支出的核算

- 一、经费支出的核算
“经费支出”科目的性质、用途、结构及帐务处理。
- 二、其他支出的核算
“拨出经费”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

思考题:

1. 行政单位经费支出如何核算?

2. 行政单位支出有哪些内容？

第八章 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

（一）财政应返还额度、零余额帐户用款额度的核算

（二）货币资金的核算

（三）存货的核算

“存货” 账户的性质、用途、结构，总分类及明细分类核算。

二、固定资产的核算

“固定资产” 账户的性质、用途、结构，总分类及明细分类核算。

“累计折旧” 账户的性质、用途、结构，总分类及明细分类核算。

三、在建工程的核算

“在建工程” 账户的性质、用途、结构，总分类及明细分类核算。

四、无形资产的核算

“无形资产” 账户的性质、用途、结构，总分类及明细分类核算。

“累计摊销” 账户的性质、用途、结构，总分类及明细分类核算。

第二节 负债的核算

一、应缴预算款的核算

“应缴预算款” 科目的性质、用途、结构及帐务处理。

二、应缴税费的核算

“应缴税费” 科目的性质、用途、结构及帐务处理。

三、应付职工薪酬的核算

“应付职工薪酬” 账户的性质、用途、结构，总分类及明细分类核算。

第三节 净资产的核算

一、财政拨款结转的核算

（一）财政拨款结转的核算

（二）财政拨款结余的核算

二、资产基金的核算

思考题：

1. 如何理解零余额帐户用款额度？
2. 零余额帐户与银行存款帐户有何区别？
3. 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

第九章 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
 - (一) 事业单位的概念和特点
 - (二) 事业单位会计的概念和特点
- 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。

第十章 资产的核算

课时分配：8 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 库存现金银行存款的核算

- 一、库存现金的核算
“库存现金”科目的性质、用途、结构，总分类核算与明细分类核算。
- 二、银行存款的核算
“银行存款”科目性质、用途、结构，总分类核算与明细分类核算。

第二节 应收预付款项的核算

- 一、应收帐款的核算

“应收帐款”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

二、应收票据的核算

“应收票据”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

三、预付帐款

“预付帐款”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

四、其他应收款的核算

“其他应收款”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

第三节 存货的核算

一、存货的核算

(一) 存货的计价

自用存货和非自用存货的计价

(二) 存货的核算

入库的核算和发出的核算

第四节 固定资产的核算

一、固定资产的分类与计价

(一) 固定资产的分类

(二) 固定资产的计价

二、固定资产的核算

“固定资产”科目的性质、用途、结构。

(一) 固定资产增加的核算

(二) 固定资产减少的核算

第五节 无形资产的核算

一、无形资产的特点与主要项目

(一) 无形资产的特点

(二) 无形资产的主要项目

二、无形资产的核算

“无形资产”科目的性质、用途、结构。

(一) 无形资产取得的核算

(二) 无形资产摊销的核算

(三) 无形资产转让的核算

第六节 对外投资的核算

一、对外投资的分类

(一) 按投资的对象分类

(二) 按投资的流动性分类

二、对外投资的核算

（一）短期投资的核算

短期投资科目的性质、用途、结构。

短期投资的核算

（二）长期投资的核算

长期投资科目的性质、用途、结构。

（三）取得对外投资收益的核算

思考题：

1. 事业单位应收帐款、应收票据如何核算？
2. 事业单位存货通常采取哪几种计价方法？如何核算？
3. 固定资产如何计价？如何进行核算？
4. 如何加强对事业单位对外投资的管理？
5. 对外投资如何进行核算？

第十一章 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

“应付帐款”科目的性质、用途、结构和帐务处理。

二、应付票据的核算

“应付票据”科目的性质、用途、结构和帐务处理。

三、预收帐款的核算

“预收帐款”科目的性质、用途、结构和帐务处理。

四、其他应付款的核算

“其他应付款”是指事业单位应付、暂收其他单位与个人的款项，应设置“其他应付款”科目对之进行核算。

第二节 其他活动中形成的负债的核算

一、借入款的核算

“借入款项”科目的性质、用途、结构和帐务处理。

二、应缴税费的核算

“应缴税费”科目的性质、用途、结构和帐务处理。

三、应缴国库款的核算

“应缴国库款”科目的性质、用途、结构和帐务处理。

四、应缴财政专户款的核算

“应缴财政专户款”科目的性质、用途、结构和帐务处理。

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？

第十二章 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 基金概述

一、基金的概念

基金是指事业单位的资产减去负债后的余额，包括非流动资产基金、事业基金、专用基金。

二、基金的形成来源

- (一) 国家拨款形成
- (二) 出资者出资形成
- (三) 按规定提取形成
- (四) 结余分配形成

三、基金的分类

- (一) 按是否限定用途进行分类
- (二) 按基金形成来源进行分类

第二节 基金的核算

一、事业基金的核算

- (一) 事业基金的含义
- (二) 事业基金的核算

“事业基金”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

二、非流动资产基金的核算

“非流动资产基金”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

三、专用基金的核算

专用基金是指事业单位按规定提取、设置的有专门用途的资金，主要包括职工福利基金、医疗基金、修购基金、住房基金。

“专用基金”科目的性质、用途、结构及帐务处理，并按专用基金的种类设置明细帐。

第三节 结转结余及其分配

一、财政补助结转及财政补助结余的核算

“财政补助结转”及“财政补助结余”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

二、非财政补助结转的核算

“非财政补助结转”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

三、事业结余的核算

“事业结余”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

四、经营结余的核算

“经营结余”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

五、非财政补助结余分配的核算

“分财政补助结余分配”科目的性质、用途、结构及帐务处理，并按分配的具体项目设置明细科目。

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？

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 收入概述

一、事业单位收入的分类

事业单位按收入的来源进行分类，可分为：财政补助收入、上级补助收入、事业收入、经营收入、附属单位上缴收入、其他收入。

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

“事业收入”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

二、经营收入的核算

“经营收入”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

三、其他收入的核算

“其他收入”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

第三节 缴拨款收入的核算

一、财政补助收入的核算

“财政补助收入”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

按财政资金支付方式的不同分别核算。

二、上级补助收入的核算

“上级补助收入”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

三、附属单位上缴收入的核算

“附属单位缴款收入”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

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. 在不同的财政资金支付方式下，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

- (一) 按支出的对象分类
- (二) 按支出的用途分类
- (三) 按支出的性质和去向分类

二、支出管理的原则

- (一) 对支出科学分类，按资金渠道办理支出
- (二) 按照国家规定的开支范围和标准办理支出
- (三) 支出全面纳入单位预算
- (四) 加强绩效管理，提高资金使用的效率
- (五) 支出执行国库单一账户制度和政府采购制度，并强化专项资金的管理

第二节 本单位业务支出的核算

本单位业务支出包括事业支出、经营支出。

一、事业支出

- (一) 事业支出的报销口径
- (二) 事业支出的日常会计处理

“事业支出”科目的性质、用途、结构及帐务处理，需按明细科目进行核算。

二、经营支出的核算

“经营支出”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

三、其他支出的核算

“其他支出”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

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

“对附属单位补助支出”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

二、上缴上级支出的核算

“上缴上级支出”科目的性质、用途、结构及帐务处理。

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？

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5课时。

参考书目：

1. 贺蕊莉 刘明慧. 政府与非营利组织会计. 北京：中国人民大学出版社，2011年.
2. 王庆成. 政府与事业单位会计. 北京：中国人民大学出版社，2009年.
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. 李海波，刘兴华. 新编预算会计[M]. 上海：立信会计出版社，2012.
8. 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.
9. 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.
10. 张曾莲. 政府与非营利组织会计. 北京：经济科学出版社，2013年.

课时分配表

章 次	章 目	课 时
	第一篇 总论	2
第一章	预算会计的概述	2
	第二篇 财政总预算会计	18
第二章	预算收入的核算	5
第三章	预算支出的核算	4
第四章	资产负债净资产的核算	4
	财政总预算会计课程实验	5
	第三篇 行政单位会计	6
第五章	行政单位概述	1
第六章	收入的核算	1
第七章	支出的核算	1
第八章	资产负债净资产的核算	3
	第四篇 事业单位会计	25
第九章	事业单位会计概述	1
第十章	资产的核算	8
第十一章	负债的核算	2
第十二章	净资产的核算	5
第十三章	收入的核算	2
第十四章	支出的核算	2
	事业单位会计课程实验	5
合 计		51

执笔人：陈桂华

2013年8月

审定人：汪冲

2013年8月

院负责人：朱军

2013年8月

《国有资产管理》课程教学大纲

(2013 年制定)

课程代码: 1101409

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 30%，期末成绩 70%

使用教材: 李松森、孙晓峰，国有资产管理，大连：东北财经大学出版社，2013 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、国有资产重组、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。

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: 6 课时

教学要求:

通过本章学习,掌握国有资产的 concept 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;了解国外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 concept、分类和形成途径,难点是国家拥有各类资产的理论依据和国外国有资产管理经验借鉴。

教学内容:

第一节 国有资产管理的概念

- 一、国有资产的 concept
- 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、国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 国外国有资产管理

- 一、发达国家国有资产管理
- 二、发展中国家国有资产管理
- 三、国外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: 5 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: 5 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、降落伞计划等企业反并购策略的内容。
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。

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. 企业绩效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. 企业绩效评价评议指标有哪几个方面？

第六章 国有资产评估管理

课时分配：6 课时

教学要求:

通过本章学习,了解掌握资产评估的概念及其特点,理解掌握资产评估的价值类型、原则和方法,了解资产评估应用于国有资产管理应遵循的相应程序。本章重点是资产评估的内涵、特点、原则、计价标准和评估的四种方法,难点是资产评估的方法。

教学内容:

第一节 国有资产评估概述

- 一、资产评估的概念及其特点
- 二、资产评估的对象
- 三、资产评估的价值类型
- 四、资产评估的原则

第二节 国有资产评估方法

- 一、市场法
- 二、成本法
- 三、收益法

第三节 国有资产评估管理

- 一、我国国有资产评估业管理的进程
- 二、国有资产评估管理的法律法规制度

思考题:

1. 什么是资产评估?其特点有哪些?
2. 如何理解资产评估的价值类型?
3. 资产评估的工作原则和经济原则是什么?
4. 资产评估的方法有哪些?适用的前提条件是什么?

第七章 国有资产收益分配管理

课时分配: 4 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 concept、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 concept
- 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 problem 和对策

- 一、资源性国有资产管理存在的 problem

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. 国有资产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：6 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的主要任务、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、纠纷调处、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。

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，了解国有资产管理体制改革思路。本章重点是国有资产管理体制的含义和国有资产管理体制历史沿革，难点是国有资产管理体制的改革思路。

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

国有资产管理体制的概念

二、国有资产管理体制的历史沿革

- (一) 1979 年以前计划经济体制下的国有资产管理体制
- (二) 国有资产管理体制改革的准备阶段（1979—1998）
- (三) 国有资产管理体制改革探索阶段（1988—1998. 1998—2002）
- (四) 国有资产管理体制的实践探索

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

- (一) 国资委职责
- (二) 财政部门职责
- (三) 国土资源管理部门的职责

二、现行国有资产管理体制中存在的主要问题

- (一) 国有产权多头管理
- (二) 国有资产监管不力
- (三) 国有资产的合法权益受到侵蚀

(四) 国有资产战略布局不合理

三、建立新型国有资产管理体制的基本准则

(一) 政企职责分开

(二) 双重职能分离

(三) 两权分离

(四) 分级所有、分级管理

(五) 正确处理三者“责权利”关系

(六) 实现资产运营效益最大化

四、深化国有资产管理体制改革的思路

(一) 对盈利性国有企业

(二) 加强对非盈利性国有资产管理

(三) 加强对行政事业单位国有资产管理

(四) 强化对资源性资产管理

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

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.
2. 周自强等. 国有资产管理[M]. 天津:南开大学出版社, 2005.
3. 李松森、孙晓峰. 国有资产管理(第二版)[M]. 大连:东北财经大学出版社, 2013.
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

课时分配表

章节	内容	课时
第一章	国有资产管理概论	6
第二章	企业国有资产管理	5
第三章	国有资产产权管理	5
第四章	现代企业制度改造与资产重组	6
第五章	国有资产清产核资与统计评价	6
第六章	国有资产评估管理	6
第七章	国有资产收益分配管理	4
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	6
第十章	国有资产管理体制改革	4
合计		51

执笔人: 陶学荣

2013 年 8 月

审定人: 汪冲

2013 年 8 月

学院负责人: 朱军

2013 年 8 月

《财政学》课程教学大纲

(2013 年制定)

课程代码: 110001B

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: 视各专业的具体情况而定

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任意选修课程。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之上，进而论述了财政支出、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（如税收制度、非税收入管理制度、支出制度、预算体制、财政监督制度等），深入探讨依据财政运行规律形成的财政政策（如政策的目标、手段、传导机制与效果等），都是财政学研究的重要内容或教学目的。

教学方法：

1. 在教学指导思想上，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。

5. 对于非财税专业，理论要求要松一些，如公共产品供给均衡，税收经济效应等内容不做要求。

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
- 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？

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
- 二、公共需求

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
- 二、外部性类型：正的外部性与负的外部性
- 三、矫正外部性的相关措施

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

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：4 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：4 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

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
- 二、世界各国社会保障制度
- 三、中国社会保障制度

第二节 财政补贴

- 一、财政补贴的内涵

二、财政补贴的经济效应

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

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？
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：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、营业税

- (一) 营业税概述
- (二) 我国现行营业税制度

五、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

二、公共定价的基本方法

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。

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

- (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

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：4 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
- 二、政府间的收入安排
- 三、财政体制类型

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？
3. 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.郝凤霞, 阮青松. 公共财政学. 北京: 清华大学出版社, 2012.
- 2.布朗·杰克逊. 公共部门经济学. 北京: 中国人民大学出版社, 2000.
- 3.邓子基, 林志远. 财政学. 北京: 清华大学出版社, 2008.
- 4.匡小平. 财政学. 北京: 清华大学, 北京交通大学出版社, 2008.
- 5.马海涛, 姜爱华. 政府采购管理. 北京: 北京大学出版社, 2008.
- 6.唐祥来, 黄书猛. 财政学. 北京: 经济科学出版社, 2010.
- 7.唐祥来, 康锋莉. 财政学. 北京: 人民邮电出版社, 2013.
- 8.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.
- 9.王雍君. 公共财政学. 北京: 北京师范大学出版社, 2008.
- 10.武彦民. 财政学. 北京: 中国财政经济出版社, 2004.
- 11.项怀诚. 领导干部财政知识读本. 北京: 经济科学出版社, 1999.
- 12.杨斌. 财政学. 大连: 东北财经大学出版社, 2007.
- 13.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.
- 14.詹姆斯·托宾. 通向繁荣的政策. 北京: 经济科学出版社, 1997.
- 15.张馨. 公共财政论纲. 北京: 经济科学出版社, 1999.
- 16.张馨. 当代财政与财政学主流. 沈阳: 东北财经大学出版社, 2000.
- 17.张馨. 财政学. 北京: 科学出版社, 2006.
- 18.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	4
第三章	公共选择与政治均衡	2
第四章	财政支出一般理论	4
第五章	购买性支出	4
第六章	转移性支出	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	4
第十四章	财政政策	3
	合 计	51

执笔人： 唐祥来 2013年8月

审定人： 吴美华 2013年8月

学院负责人： 朱军 2013年8月

《财政学》课程教学大纲

(2013 年制定)

课程代码: 1101063

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: 视各专业的具体情况而定

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: 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、管理专业的一门学科基础课程。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之上，进而论述了财政支出、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（如税收制度、非税收入管理制度、支出制度、预算体制、财政监督制度等），深入探讨依据财政运行规律形成的财政政策（如政策的目标、手段、传导机制与效果等），都是财政学研究的重要内容或教学目的。

5. 作为任意选修课，对于学生的要求更松一些，主要是掌握财政学的基本原理和基本理论，重点在于把握政策制度，并对财政经济现象善于观察和分析，提出解决问题的办法。

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。

5. 对于非财税专业，理论要求要松一些，如公共产品供给均衡，税收经济效应等内容不做要求。

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
- 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？
6. 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
- 二、公共需求

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
- 二、外部性类型：正的外部性与负的外部性
- 三、矫正外部性的相关措施

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

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：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

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：2 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

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：2+3 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。

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
- 二、世界各国社会保障制度
- 三、中国社会保障制度

第二节 财政补贴

- 一、财政补贴的内涵
- 二、财政补贴的经济效应

实践课（讨论）（3 课时）

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：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

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

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：绝对税负和相对税负，名义税负和实际税负，宏观税负和微观税负。

(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：前转。后转。消转。散转。税收资本化。

(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？
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、营业税

- (一) 营业税概述
- (二) 我国现行营业税制度

五、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：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

二、公共定价的基本方法

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：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 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： 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

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：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
- 二、政府间的收入安排
- 三、财政体制类型

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？

第十四章 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. 郝凤霞, 阮青松. 公共财政学. 北京: 清华大学出版社, 2012.
2. 布朗·杰克逊. 公共部门经济学. 北京: 中国人民大学出版社, 2000.
3. 邓子基, 林志远. 财政学. 北京: 清华大学出版社, 2008.
4. 匡小平. 财政学. 北京: 清华大学, 北京交通大学出版社, 2008.
5. 马海涛, 姜爱华. 政府采购管理. 北京: 北京大学出版社, 2008.
6. 唐祥来, 黄书猛. 财政学. 北京: 经济科学出版社, 2010.
7. 唐祥来, 康锋莉. 财政学. 北京: 人民邮电出版社, 2013.
8. 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.
9. 王雍君. 公共财政学. 北京: 北京师范大学出版社, 2008.
10. 武彦民. 财政学. 北京: 中国财政经济出版社, 2004.
11. 项怀诚. 领导干部财政知识读本. 北京: 经济科学出版社, 1999.
12. 杨斌. 财政学. 大连: 东北财经大学出版社, 2007.
13. 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.
14. 詹姆斯·托宾. 通向繁荣的政策. 北京: 经济科学出版社, 1997.
15. 张馨. 公共财政论纲. 北京: 经济科学出版社, 1999.
16. 张馨. 当代财政与财政学主流. 沈阳: 东北财经大学出版社, 2000.
17. 张馨. 财政学. 北京: 科学出版社, 2006.
18. 郑煜, 孙晓华. 财政与金融. 北京: 清华大学出版

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	2
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	2
第五章	购买性支出	2
第六章	转移性支出	2+ (3)
第七章	财政收入一般理论	2
第八章	税收基本原理	2
第九章	税收制度	3
第十章	非税收入管理	2
第十一章	政府债务管理	2
第十二章	政府预算	2
第十三章	政府间的财政关系	2
第十四章	财政政策	2
	合 计	34

执笔人： 唐祥来 2013 年 8 月

审定人： 吴美华 2013 年 8 月

学院负责人： 朱军 2013 年 8 月

《公共预算管理》课程教学大纲

(2013 年制定)

课程代码: 1101440

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,2011 年

课程概述:

《公共预算管理》(又名《政府预算管理》)是税收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) 营业税收入的测算

(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. 刘明慧. 政府预算管理[M], 经济科学出版社, 2004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. 王金秀等. 国家预算管理[M], 中国人民大学出版社, 2007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 2013年8月
审定人: 王红领 2013年8月
学院负责人: 朱军 2013年8月

《国有资产管理》课程教学大纲

(2013 年制定)

课程代码: 110140A

英文名称: State-Owned Assets Management

课程性质: 专业任意选修课

前置课程: 管理学原理、财政学

后置课程: 视各专业具体情况而定

学 分: 2 学分

课 时: 34 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 30%，期末成绩 70%

使用教材: 李松森、孙晓峰，国有资产管理，大连：东北财经大学出版社，2013 年

课程概述:

《国有资产管理》是税收专业和资产评估专业的专业任意选课。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、国有资产重组、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。

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： 4 课时

教学要求：

通过本章学习，掌握国有资产的 concept 及其分类；理解掌握我国国有资产的 formation 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 concept、分类和 formation 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借鉴。

教学内容：

第一节 国有资产管理的概念

- 一、国有资产的 concept
- 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 formation

- 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: 3 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: 3 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、降落伞计划等企业反并购策略的内容。
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： 3 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。

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. 十八届三中全会决议中，国有企业改革方向是什么？
4. 试述国有资本投资公司和国有资本运营公司区别
5. 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、国有资产负收益及其处理

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. 国有资产负收益如何处理?
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: 2 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： 4 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主要任务、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、纠纷调处、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。

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： 3 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，了解国有资产管理体制改革思路。本章重点是国有资产管理体制的含义和国有资产管理体制历史沿革，难点是国有资产管理体制的改革思路。

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

国有资产管理体制的概念

二、国有资产管理体制的历史沿革

(一) 1979 年以前计划经济体制下的国有资产管理体制

(二) 国有资产管理体制改革的准备阶段（1979—1998）

(三) 国有资产管理体制改革探索阶段 (1988—1998. 1998—2002)

(四) 国有资产管理体制的实践探索

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

(一) 国资委职责

(二) 财政部门职责

(三) 国土资源管理部门的职责

二、现行国有资产管理体制中存在的主要问题

(一) 国有产权多头管理

(二) 国有资产监管不力

(三) 国有资产的合法权益受到侵蚀

(四) 国有资产战略布局不合理

三、建立新型国有资产管理体制的基本准则

(一) 政企职责分开

(二) 双重职能分离

(三) 两权分离

(四) 分级所有、分级管理

(五) 正确处理三者“责权利”关系

(六) 实现资产运营效益最大化

四、深化国有资产管理体制改革的思路

(一) 对盈利性国有企业

(二) 加强对非盈利性国有资产管理 (自然垄断行业)

(三) 加强对行政事业单位国有资产管理

(四) 强化对资源性资产管理

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

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.
2. 周自强等. 国有资产管理[M]. 天津:南开大学出版社, 2005.
3. 李松森、孙晓峰. 国有资产管理(第二版)[M]. 大连:东北财经大学出版社, 2013.
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

课时分配表

章 节	内 容	课 时
第一章	国有资产管理概论	4
第二章	企业国有资产管理	3
第三章	国有资产产权管理	3
第四章	现代企业制度改造与资产重组	6
第五章	国有资产清产核资与统计评价	3
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	2
第九章	行政事业单位国有资产管理	4
第十章	国有资产管理体制改革	3
	合 计	34

执笔人: 陶学荣

2013 年 8 月

审定人: 唐祥来

2013 年 8 月

学院负责人: 朱军

2013 年 8 月

《中国财政思想史》课程教学大纲

(2008 制定, 2013 年修订)

课程代码: 1100750

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: 以邓小平同志建设有中国特色的社会主义理论为指导, 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 夏、商、（西）周的财政思想

一、“政在养民”的思想

二、“量出为入”的思想

三、均财节用的思想

四、专款专用的思想

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，要求学生对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 其他各国的财政改革

一、综述

二、李悝改革魏国的财政

三、吴起改革楚国财政

四、商鞅变法

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：6 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。本单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、秦王朝的财政及财政思想
- 三、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
- 三、盐铁会议上儒家反对派的财政观点

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、王莽的财政思想
- 三、王莽财政思想评析

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: 2 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 明初的财政言论

- 一、对待理财的态度
- 二、田赋问题——周忱的加耗言论
- 三、财政中的货币收支问题
- 四、商税观点及其他

第二节 丘浚的财政思想

- 一、理财的涵义
- 二、租税思想
- 三、制国用与会计思想
- 四、贸易及常平思想
- 五、漕运与力役

第三节 张居正与“一条鞭法”

- 一、张居正的财政措施
- 二、一条鞭法
- 三、一条鞭法所体现的财政思想
- 四、一条鞭法反对派的观点

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
- 三、冯桂芬的财政观点

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 年.
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.

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	6
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	2
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

2013年9月

审定人：蒋兆才

2013年9月

学院负责人：朱军

2013年9月

《专业综合实验》（财政学专业）课程教学大纲

(2013 年制定)

课程代码：3400150

英文名称：Financial Professional Comprehensive Experiment

课程性质：实践教学

前置课程：财政学、预算资金管理、会计学

后置课程：公债学

学 分：2 学分

课 时：34 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：8 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：8 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：8 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: 10 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. 王筱萍、刘文华、郭凌云. 预算会计[M], 北京大学出版社, 2013 年;
- 4. 新中大软件股份有限公司, 新中大软件操作手册, 2012 年;
- 5. 倪志良, 政府预算管理[M], 南开大学出版社, 2010 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	8
第二章	财政总预算资金管理	8
第三章	行政单位财政预算资金管理	8
第四章	事业单位财政预算资金管理	10
合计		34

执笔人: 毛翠英 2013 年 8 月

审定人: 吴美华 2013 年 8 月

学院负责人: 朱 军 2013 年 8 月