

<<中国税式支出制度构建研究>>

图书基本信息

书名：<<中国税式支出制度构建研究>>

13位ISBN编号：9787010068176

10位ISBN编号：7010068178

出版时间：2008-3

出版单位：人民出版社

作者：张晋武

页数：297

字数：310000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<中国税式支出制度构建研究>>

### 前言

闻知张晋武同志的博士学位论文《中国税式支出制度构建研究》已经修订，即将作为学术专著由人民出版社付梓出版，作为他的导师，我甚感欣慰，并愿随书附言，略述感见，是为序。

在当今我国财税研究和财税制度改革的言流里，税式支出和税式支出制度是一个既略显熟旧，又多显生鲜和让人颇具探新之感的论题。

曰其熟旧，是因为西方国家从洞见税式支出现象及其问题，到正式提出税式支出概念，再到创立和逐步践行税式支出制度，已研究和探索了近半个世纪；国内对西方国家税式支出制度理论与实践的认识、借鉴和对建立中国税式支出制度的探讨，亦经年二十有余。

然而，令人不能释重的是，我国虽已将建立税式支出制度列入了财税制度改革的总体规划，但时至今日，如何构建中国税式支出制度仍存在许多制度设计和技术方法层面的未解之疑，特别是还未形成一个基本的制度框架和实施战略，理论与认知层面的一些问题也有待进一步深厘。

这就使得这一论题的研究仍几如处地拓荒，任重道远。

张晋武同志对税式支出与中国税式支出制度构建问题关注已久，并是国内较早笔涉该论题的研究者之一。

长时间以来，他在此领域已陆续发表了多篇学术论文，并主持完成了一项国家社科基金课题，夯实了相应的研究基础和取得了一部分有价值的个人见解。

本书则是他与时俱进地对这一问题研究的集成之作，当然也是他对这一问题研究的拓广凿深、图新求善之篇。

## <<中国税式支出制度构建研究>>

### 内容概要

本书的研究目的，就是力图在进一步深入认识西方国家经验的基础上，对建立中国税式支出制度涉及的基本理论和实践问题做出较系统的分析，并提出较具体和较完整的制度建设构想，以期能对实现建立中国特色税式支出制度的目标有所助益。

本书除绪论外，全部内容共分9章。

其中，绪论部分概要介绍国内外研究进展和本书的研究思路；2~5章主要为税式支出概念与税式支出制度的基本理论和国际经验分析；6~10章作为全书的重点，分别从总体战略和具体制度安排两个方面系统论述中国税式支出制度的构建设想。

## <<中国税式支出制度构建研究>>

### 作者简介

张晋武，男，河北省冀州市人，经济学博士，教授，河北省社会科学优秀青年专家，河北省有突出贡献的中青年专家，享受国务院政府特殊津贴专家。

现任教于河北经贸大学财政税务学院，并兼任中国财政学会理事、全国高校财政学教学研究会理事、河北省财政学会副会长、河北省税务学会常务理事。

从教以来，公开发表学术论文130余篇，出版学术著作和教材10余部，独立承担或作为主持人、主研人承担国家和省部级科研课题8项。

学术成果中，有多项获得河北省社会科学优秀成果一、二、三等奖和全国优秀财政理论研究成果二、三等奖。

税式支出理论与实践一直是其近年来的重要研究方向，并是国内较早关注和研究中国税式支出制度构建问题的学者之一。

目前已在《财政研究》、《税务研究》、《经济研究参考》、《经济评论》等刊物发表多篇该方面的专题和相关研究成果。

作为其独立承担的国家社科基金项目最终成果的专门探讨中国税式支出制度构建问题的研究报告，曾被《光明日报》评介和得到国家高层决策部门与领导的重视。

## &lt;&lt;中国税式支出制度构建研究&gt;&gt;

## 书籍目录

- 1 绪论 1.1 研究背景与目的 1.2 国内外研究述评 1.3 本书的内容安排、研究方法与创新之处
- 2 税式支出的基本理论探究 2.1 税式支出概念：国外观点鉴析 2.1.1 国外的税式支出定义 2.1.2 国外税式支出定义的内涵透视 2.1.3 税式支出与税收优惠的联系与区别 2.2 税式支出概念：国内观点考辨 2.2.1 国内税式支出概念的不同观点及其评价 2.2.2 正确把握税式支出概念的基本原则和要领 2.3 税式支出与直接支出的比较及其特点 2.3.1 税式支出的财政转移性 2.3.2 税式支出的间接性与隐蔽性 2.3.3 税式支出的法定性与相对稳定性 2.3.4 税式支出的即时性与灵活性 2.3.5 税式支出的或有性 2.4 税式支出的效应 2.4.1 税式支出的财政税收效应 2.4.2 税式支出的微观受益效应 2.4.3 税式支出的社会经济效应
- 3 税式支出制度的基本内容诠释 3.1 税式支出的表现形式及类别 3.1.1 税式支出的表现形式 3.1.2 税式支出的内容分类 3.2 税式支出预算管理的基本环节 3.2.1 税式支出项目的鉴别 3.2.2 税式支出成本的估算 3.2.3 税式支出预算及报告的编制 3.2.4 税式支出绩效的评估 3.3 税式支出制度的财税管理功能 3.3.1 反映——为税收优惠决策和税制改革提供依据 3.3.2 公开——提高财政的透明度 3.3.3 增收——开辟财政平衡的新通道 3.3.4 联系、比较——统一规划和择优选择财政援助方式 3.3.5 统筹——对政府支出进行全面控制 3.3.6 协调——促进国际税收问题的合理解决
- 4 西方国家税式支出制度的一般考察 4.1 西方国家税式支出制度溯源 4.1.1 西方国家税式支出制度的产生 4.1.2 税式支出制度的国际扩展 4.1.3 西方国家建立税式支出制度的背景 4.2 西方国家税式支出制度概览 4.2.1 各国的税式支出分析规范 4.2.2 各国税式支出报告的期限与内容 4.2.3 各国税式支出报告的目的与要求 4.3 西方国家税式支出制度的比较分析 4.3.1 基于税式支出分析规范的分析 4.3.2 基于税式支出报告期限与内容的比较分析 4.3.3 基于税式支出报告目的与要求的比较分析
- 5 税式支出制度的公共管理改革视角分析 5.1 公共管理改革视野中的税式支出制度和财政预算管理 5.1.1 公共管理改革与税式支出制度 5.1.2 公共管理改革的主要理念 5.1.3 良好的公共治理与良好的财政预算管理 5.2 良好财政预算管理目标下的税收优惠检讨 5.2.1 税收优惠得益与负税收价格 5.2.2 税收优惠产权的模糊性与变相侵权 5.2.3 税收优惠的手段异变与“目标取代” 5.2.4 专款专用规制下的“敲竹杠”、效率损失及财政风险 5.3 传统税收优惠管理的缺陷与税式支出制度的积极意义 5.3.1 法治的不足及其弥补 5.3.2 契约缺口及其治理 5.3.3 制度装置与提高制度的执行力和实施效果
- 6 构建中国税式支出制度的若干基本问题 6.1 建立中国税式支出制度的必要性 6.1.1 对建立中国税式支出制度特殊意义的认识 6.1.2 对税式支出制度实施效果某些不理想问题的审视 6.1.3 对税式支出及税式支出制度其他质疑意见的辨析 6.2 建立中国税式支出制度的现实条件与指导思想 6.2.1 建立中国税式支出制度的现实条件 6.2.2 建立中国税式支出制度的指导思想 6.3 中国税式支出制度的目标与基本实施战略 6.3.1 中国税式支出制度的目标 6.3.2 中国税式支出预算管理的范围、重点和主要对象 6.3.3 中国税式支出制度的实施步骤 6.3.4 中国税式支出制度的纵向实施体系
- 7 中国税式支出鉴别的考量与尝试 7.1 税式支出鉴别方略的考量 7.1.1 税式支出鉴别需要权量的主要关节 7.1.2 中国税式支出鉴别面临的主要现实问题 7.1.3 中国税式支出鉴别的若干基本选择 7.2 企业所得税的税式支出鉴别准则例示 7.2.1 税基准则 7.2.2 税率准则 7.2.3 纳税单位准则 7.2.4 纳税期限准则 7.2.5 国际交易准则 7.2.6 税务管理准则 7.3 增值税的税式支出鉴别准则例示 7.3.1 税基准则 7.3.2 税率准则 7.3.3 纳税单位准则 7.3.4 纳税期限准则 7.3.5 国际交易准则 7.3.6 税务管理准则
- 8 中国税式支出成本估算的策略设想 8.1 税式支出成本估算的技术要领及我们的策略选择 8.1.1 各种税式支出成本估算方法的特点与要领分析 8.1.2 税式支出成本估算需要进一步说明的问题 8.1.3 中国税式支出成本估算的国际经验借鉴与取舍 8.2 主要税式支出形式的成本计算方法 8.2.1 直接冲减税基式税式支出成本的计算 8.2.2 税率优惠和直接冲减税额式税式支出成本的计算 8.2.3 亏损结转式税式支出成本的计算 8.2.4 纳税递延式税式支出成本的计算 8.2.5 优惠退税式税式支出成本的计算 8.3 税式支出成本估算其他方面的设想 8.3.1 税式支出成本估算的步骤安排 8.3.2 税式支出成本估算微观模拟模型的构建 8.3.3

## <<中国税式支出制度构建研究>>

税式支出成本估算所需数据资料体系的建设9 中国税式支出评估体系的构建思路 9.1 税式支出评估内容、目标与方式构想 9.1.1 税式支出评估的内容一 9.1.2 税式支出评估的目标 9.1.3 税式支出评估的方式 9.2 税式支出评估方法浅识 9.2.1 成本效益分析评估法 9.2.2 效应分析评估法 9.2.3 动态比较、相关指标类推及优势分析评估法 9.2.4 公众评判和评分评估法 9.2.5 摊提计算评估法 9.3 税式支出评估基准确立略论 9.3.1 税式支出衡量的目标依据确立的问题与对策 9.3.2 税式支出衡量的具体标准及其设置的基本要求 9.3.3 税式支出衡量准值的取值方式与取值基础10 中国税式支出预算的初步设计 10.1 税式支出预算的基本架构 10.1.1 税式支出报告的内容框架 10.1.2 税式支出预算与财政收支预算的联系方式 10.1.3 税式支出项目分类和税式支出表的编列形式 10.2 税式支出预算规模的确定方式 10.2.1 税式支出规模的衡量指标 10.2.2 财政收支总量与税式支出规模 10.2.3 财政支出结构与税式支出规模 10.2.4 税式支出适度规模的国际经验借鉴 10.3 税式支出预算管理的主要程序与措施 10.3.1 税式支出预算编制与实施的主要程序 10.3.2 税式支出预算管理与现行财税管理基础的衔接统合 10.3.3 税式支出数量的预算控制措施结束语参考文献后记

## &lt;&lt;中国税式支出制度构建研究&gt;&gt;

## 章节摘录

1 绪论1.1 研究背景与目的税式支出制度形成于上世纪60年代末至70年代初前联邦德国和美国的财税管理实践。

其作为一种建立在“税式支出概念”基础上的科学化、系统化的税收优惠管理制度，赋予了税收优惠同直接财政支出一样的预算管理方法和预算管理程序，是西方国家在税收优惠管理改革中取得的一项重要积极成果和财税管理制度的一大创新。

税式支出概念和税式支出制度的产生，进一步拓宽了财政支出、财政政策和预算管理的范围，为实现预算政策和税收政策提供了一种有效的新方法，特别是大大增强了税收优惠实施的规范性、计划性、法制性和透明度，为保证税收优惠政策正确和有效运用提供了一种非常有用的分析控制工具。

因此，税式支出概念和税式支出制度一经出现，便得到了许多国家的政府、学术界及一些国际经济组织的普遍关注和高度重视，建立税式支出制度亦很快成为广泛的国际共识。

目前，世界上已有包括少数经济转轨国家（如波兰、拉脱维亚）在内的约二十多个国家实行了税式支出计划及报告制度或做过税式支出测算分析。

与此相应，如何建立和完善税式支出制度，也已成为近半个世纪以来许多发达国家与发展中国家相继着手研究和有关国际机构（如国际财政协会 [ IFA ]、国际财政学会 [ IIPF ]、经济合作与发展组织 [ OECD ] 等）有计划组织研究的国际性研究课题。

西方国家税式支出概念和建立税式支出制度的经验在上世纪80年代中期税收与税收优惠一并成长的特定背景下传入中国，且曾在80年代后期至1994年财税体制改革前的一段时间内一度成为财税理论界讨论的热点。

其直接诱因，是该时期内财税领域出现的严重的税收优惠失控问题。

在中国传统的计划经济体制下，经济运行主要受控于直接的行政调控手段，税收优惠与其他杠杆一样，长期处于无足轻重的地位。

市场取向的经济体制改革开始以后，尤其是1983、1984年实施两步“利改税”改革后，随着经济调控模式的转变和税收调节职能的增强，税收优惠的政策功能受到空前的重视，各种税收优惠措施的运用越来越广泛，税收优惠在调节和促进经济发展中的作用越来越显著。

但是，随着税收优惠措施的广泛运用，税收优惠失控问题也日渐突出。

特别是到1994年财税体制改革前的几年内，其发展态势已十分严峻。

这主要表现在：第一，税收优惠的内容和范围急剧扩展，几乎呈全面泛滥之势，层层出台的方方面面的优惠规定竟多达近千项。

## <<中国税式支出制度构建研究>>

### 后记

本书是由自己的博士论文稍加修订而成的。

文，乃众者智慧与辛劳之积化。

一人之文含百人呕血，是成文的基本规律。

与所有从事科学著述的学人一样，在本书即将付梓之际，心中弥漫着对研作历程的回味和对所有为之呕血者的感激。

作文虽为笔下，大功首推师尊。

围绕本书的选题与写作，导师王国清教授诲之不倦，悉心点拨，使自己屡开茅塞，得以及早思入通途，省却了不少脑力成本。

师从王国清教授，不仅受到了难得的学术历练，也进一步领悟了为人治学的真谛，荣幸甚矣！

师恩厚重，深谢不已！

西南财经大学财税学院的刘邦驰教授、马骁教授、朱明熙教授、尹音频教授、刘蓉教授、程谦教授、周小林教授、武振荣副教授及其他各位老师的研究成果和讲堂高论，都使本书的研作直接或间接地颇多受益；中国人民大学安体富教授曾为本选题的研究设计提出过宝贵的指导意见；西南财经大学副校长刘灿教授、研究生部张智勇书记、罗刚副主任、财税学院陈顺刚书记，河北经贸大学的王莹教授、于刃刚教授、纪良纲教授、杨欢进教授、武建奇教授、柴振国教授、李建平教授，以及王金凤、张占平、古建芹、赵文报、石丁、刘连环、马斌、王成云等诸位领导和同事，都曾为我博士阶段的学习和成就本书提供了许多支持和帮助；人民出版社的姜玮编辑为本书的出版付出了大量辛劳。

在此，亦一并表示诚挚的谢意！



<<中国税式支出制度构建研究>>

编辑推荐

《中国税式支出制度构建研究》由人民出版社出版。

<<中国税式支出制度构建研究>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>