

2021年招收攻读硕士学位研究生初试自命题科目考试大纲及参考用书

431 金融学综合

考试大纲

一、考试性质

《金融学综合》考试要力求反映金融硕士专业学位的特点，科学、公平、准确、规范地测评考生的基本素质和综合能力，选拔具有发展潜力的优秀人才入学，为国家的经济建设培养具有良好职业道德、具有较强分析与解决实际问题能力的高层次、应用型、复合型的金融专业人才。

二、考试要求

测试考生对于与金融学和公司财务相关的基本概念、基础理论的掌握和运用能力。

三、考试方式与分值

本科目满分 150 分，其中，金融学部分为 90 分，公司财务部分为 60 分，由各培养单位自行命题，全国统一考试。

四、考试内容

（一）金融学

1、货币与货币制度

- 货币的职能与货币制度
- 国际货币体系

2、利息和利率

- 利息
- 利率决定理论
- 利率的期限结构

3、外汇与汇率

- 外汇
- 汇率与汇率制度
- 币值、利率与汇率
- 汇率决定理论

4、金融市场与机构

- 金融市场及其要素
- 货币市场
- 资本市场
- 衍生工具市场
- 金融机构（种类、功能）

5、商业银行

- 商业银行的负债业务
- 商业银行的资产业务
- 商业银行的中间业务和表外业务

- 商业银行的风险特征
- 6、现代货币创造机制
 - 存款货币的创造机制
 - 中央银行职能
 - 中央银行体制下的货币创造过程
- 7、货币供求与均衡
 - 货币需求理论
 - 货币供给
 - 货币均衡
 - 通货膨胀与通货紧缩
- 8、货币政策
 - 货币政策及其目标
 - 货币政策工具
 - 货币政策的传导机制和中介指标
- 9、国际收支与国际资本流动
 - 国际收支
 - 国际储备
 - 国际资本流动
- 10、金融监管
 - 金融监管理论
 - 巴塞尔协议
 - 金融机构监管
 - 金融市场监管

（二）公司财务

- 1、公司财务概述
 - 什么是公司财务
 - 财务管理目标
- 2、财务报表分析
 - 会计报表
 - 财务报表比率分析
- 3、长期财务规划
 - 销售百分比法
 - 外部融资与增长
- 4、折现与价值
 - 现金流与折现
 - 债券的估值
 - 股票的估值
- 5、资本预算
 - 投资决策方法

- 增量现金流
- 净现值运用
- 资本预算中的风险分析
- 6、风险与收益
 - 风险与收益的度量
 - 均值方差模型
 - 资本资产定价模型
 - 无套利定价模型
- 7、加权平均资本成本
 - 贝塔 (β) 的估计
 - 加权平均资本成本 (WACC)
- 8、有效市场假说
 - 有效资本市场的概念
 - 有效资本市场的形式
 - 有效市场与公司财务
- 9、资本结构与公司价值
 - 债务融资与股权融资
 - 资本结构
 - MM 定理
- 10、公司价值评估
 - 公司价值评估的主要方法
 - 三种方法的应用与比较

参考用书

- (1) 金融学（第四版），黄达、张杰编著，中国人民大学出版社（2017年）
- (2) 公司理财（第12版），斯蒂芬 A. 罗斯、伦道夫 W. 威斯特菲尔德、杰弗利 F. 杰富等著，吴世农、沈艺峰、王志强等译，机械工业出版社（2020年）
- (3) 国际金融新编（第六版），姜波克编著，复旦大学出版社（2018年）

433 税务专业基础

考试大纲

一、考试性质

税收学是全国税务专业硕士入学初试考试的专业基础课程。

二、考试目标

本考试大纲的制定力求反映税务硕士专业学位的特点，科学、准确、规范地测评考生税收学的基本素质和综合能力，具体考察考生对税收基础理论、中国税制实务与税收管理制度的掌握与运用，为国家培养具有良好职业道德和职业素养、具有较强分析问题与解决问题能力的高层次、应用型、复合型的税务专业人才。

本考试旨在三个层次上测试考生对税收学原理、中国税制实务、中国税收管理制度等知识掌握的程度和运用能力。三个层次的基本要求分别为：

- 1、熟悉记忆：对税收理论与制度规定的记忆方面的考核。
- 2、分析判断：用税收基本理论与制度规定来分析判断某一具体观点和问题。
- 3、综合运用：运用所学的税收理论和制度规定来综合分析具体实践问题。

三、考试形式和试卷结构

1、试卷满分及考试时间

本试卷满分为 150 分，考试时间为 180 分钟。

2、答题方式

答题方式为闭卷、笔试。

3、试卷结构示例

税收学原理考核的比例为 40%，分值为 60 分；

中国税制实务考核的比例为 40%，分值为 60 分；

中国税收征管制度考核的比例为 20%，分值为 30 分。

四、考试内容

（一）税收学原理

1、税收的起源与发展

国家、财政与税收的产生；我国税收的起源与发展；西方税收的起源与发展。

2、税收的涵义

国家的公共权力与税收；税收与剩余产品价值；税收的本质；税收的特征。

3、税收原则

税收的公平原则；税收的效率原则；税收的财政原则。

4、税收负担及其转嫁与归宿

宏观税负与微观税负；影响税收负担的因素；税负转嫁与归宿的概念、方式；税负转嫁与归宿的局部均衡分析；税负转嫁与归宿的一般均衡分析；税收增长与经济增长的相关性分析。

5、税收效应

税收效应的概念和分类；税收的微观效应；税收的宏观效应。

6、税制结构分析与比较

税制结构的概念；税制结构的分类及特点分析；税制结构的决定因素；世界各国的税制结构格局分析。

7、中央与地方的税收关系

正确处理中央与地方税收关系的一般原则；税收立法权和管理权的划分；税种的划分、税收管理机构的设置。

8、国际税收

税收管辖权与国际税收协定；居民身份确认规则；非居民各项所得的征税权分配规则；避免双重征税的办法及外国税收抵免制度；国际逃避税及其防范措施。

（二）中国税制实务

1、税制要素及税收分类

纳税义务人；征税对象；税率；纳税环节和纳税期限；税收优惠；税收分类方法及其类别。

2、流转税基本理论及制度规定

增值税基本理论及制度规定；消费税基本理论及制度规定；营业税基本理论及制度规定；关税基本理论及制度规定；车辆购置税的制度规定等。

3、所得税基本理论及制度规定

企业所得税基本理论及制度规定，个人所得税基本理论及制度规定。

4、财产行为税制度基本理论及其制度规定

财产行为税的性质、分类及其特点；房产税，城镇土地使用税，耕地占用税，城市维护建设税；教育费附加；印花税；资源税；土地增值税；车船税；契税等的基本理论与制度规定。

（三）中国税收征管制度

1、税收征管概论

税收征管的概念、目的与原则，税收征管制度的特点等。

2、税收征管制度，

税务管理制度，税款征收制度，税务稽查制度；税务行政处罚与税收刑法制度，税务争议处理制度等。

3、纳税服务

纳税人权利保护；纳税服务机构设置，纳税服务的内容等。

参考用书

- （1）财政学（第十版），陈共编著，中国人民大学出版社（2020）
- （2）税收学（第五版），黄桦主编，中国人民大学出版社（2020）
- （3）税收学原理，杨斌著，高等教育出版社（2008）