

## 2020 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》是 2011 年金融硕士（MF）专业学位研究生入学统一考试的科目之一。

《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 ( $\beta$ ) 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11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(2017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（第九版），陈共编著，中国人民大学出版社（2017）
- （2）税收学（第四版），黄桦主编，中国人民大学出版社（2017）
- （3）税收学原理，杨斌著，高等教育出版社（2008）