

2003 年

全国经济专业技术
资格考试应试指导

财政税收

专业知识与实务

中级

朱大国 刘 栋 编著

中国计量出版社

2003 年

全国经济专业技术
资格考试应试指导

财政税收

专业知识与实务

中级

王树义 主编 王树义 副主编

中国财政经济出版社

2003 年全国经济专业技术 资格考试应试指导

财政税收专业知识与实务

(中级)

朱大国 刘 栋 编著

中国计量出版社

图书在版编目(CIP)数据

2003 年全国经济专业技术资格考试应试指导/朱大国,刘栋编. —北京:中国计量出版社,2003.7
ISBN 7-5026-1815-5

I .2... II .①朱...②刘... III .经济学—经济师—资格考核—自学参考资料 IV .F0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 053346 号

中国计量出版社出版

北京和平里西街甲 2 号

邮政编码 100013

河北省丰润县印刷有限公司印刷

新华书店北京发行所发行

版权所有 不得翻印

*

787mm×1092mm 16 开本 印张 17.6875 字数 419 千字

2003 年 7 月第 1 版 2003 年 7 月第 1 次印刷

*

印数 1—1000 册

前 言

为了帮助参加 2003 年全国经济专业技术资格考试的考生做好考前准备工作,根据 2003 年经济专业技术资格考试大纲的要求,结合历年考试中出现的问题,我们组织有关专家编写了这套《2003 年全国经济专业技术资格考试应试指导》。

本套辅导书分为初级和中级,针对全国经济专业技术资格考试的各专业,有的放矢,使不同考生的需求都能从本套书中得到满足,从而加强考前辅导的时效性和实用性。

本套书各册在编写中有如下特点:

1. 概括性强。本套书各册每章的第一部分均为严格按照大纲编写的内容概要,对考试内容按了解、熟悉、掌握的不同要求进行了详略得当的阐述,便于考生准确把握考试脉络,在对具体内容的复习中做到事半功倍,提高复习的效率。

2. 针对性强。本套书各册每章在内容概要后面都有按指定教材编写的同步练习和参考答案,根据考试的具体题型,设置了单项选择题、多项选择题,有的专业还有案例分析题。通过同步练习,可以加深考生对考试内容的理解和掌握,在巩固基础知识的基础上,进一步提高自己的应试能力。

3. 实用性强。本套书各册都附有三套全真模拟试题,其内容涵盖了各册所考内容,并严格按大纲及考试真题编写,难易适度。考生在综合复习后,可以此检验自身复习成果,做到对考试心中有数。

考生在使用本套辅导书时,可结合指定教材,逐步深入,从阅读内容概要,到做同步练习,再做全真模拟试题,必将达到消化知识、巩固知识、灵活运用知识的效果。

此外,考生在利用教材、辅导书学习的同时,还可以通过博雅康教育网(www.boyakang.com)查询相关信息,接受网上辅导,详情请查阅书后的有关介绍。

由于时间紧迫,书中疏漏和不足之处在所难免,敬祈读者批评指正。

编者

2003 年 6 月

目 录

第一部分 应试指导

第一章 公共财政与财政职能	第八章 政府采购制度
内容概要 (1)	内容概要 (57)
同步练习 (4)	同步练习 (60)
参考答案 (6)	参考答案 (63)
第二章 财政支出理论	第九章 政府预算
内容概要 (7)	内容概要 (64)
同步练习 (10)	同步练习 (66)
参考答案 (12)	参考答案 (69)
第三章 税收理论	第十章 政府间的财政关系
内容概要 (13)	内容概要 (70)
同步练习 (21)	同步练习 (73)
参考答案 (25)	参考答案 (76)
第四章 商品劳务税制度	第十一章 预算外资金
内容概要 (26)	内容概要 (77)
同步练习 (30)	同步练习 (80)
参考答案 (33)	参考答案 (83)
第五章 所得税制度	第十二章 企业财务管理
内容概要 (34)	内容概要 (84)
同步练习 (37)	同步练习 (91)
参考答案 (39)	参考答案 (94)
第六章 税务管理	第十三章 国有资产管理
内容概要 (40)	内容概要 (95)
同步练习 (43)	同步练习 (97)
参考答案 (47)	参考答案 (101)
第七章 纳税检查	第十四章 财政法制与财政监督
内容概要 (48)	内容概要 (102)
同步练习 (52)	同步练习 (106)
参考答案 (56)	参考答案 (109)

第二部分 全真模拟试题

全真模拟试题(一) (110)	参考答案 (123)
参考答案 (116)	全真模拟试题(三) (124)
全真模拟试题(二) (117)	参考答案 (130)

第一部分 应试指导

第一章 公共财政与财政职能

内容概要

一、公共产品与公共财政理论

(一) 公共产品及其特征

西方国家通常将财政称为公共财政(Public finance),或公共部门经济、公共经济。公共财政的理论基础是“公共产品”和“市场失灵”的理论。西方国家通常把经济部门分为私人部门和公共部门两部分。私人部门提供的产品叫私人产品,公共部门提供的产品叫公共产品。纯公共产品是指这样的产品——每个人消费这种产品不会导致他人对该产品消费的减少。相对于私人产品的特征来说,公共产品的特征有:

1. 效用的不可分割性

公共产品是向整个社会提供的,具有共同受益与消费的特点,其效用为整个社会的成员所共同享有,不能将其分割。

2. 收益的非排他性

公共产品不能由拒绝付款的个人或经济组织加以阻止,任何人都不能用拒绝付款的办法,将其不喜欢的公共产品排除在其享受范围之外。

3. 取得方式的非竞争性

享用公共产品时,不排斥和妨碍其他人或组织同时享用,消费者的增加不引起生产成本的增长,获得公共产品的消费者无须通过市场采用出价竞争的方式。

4. 提供目的非赢利性

提供公共产品是追求社会效益和社会福利的最大化。

其上述四个特征是密切联系的,其中核心特征是非排他性和非竞争性,另两大特征是其自然延伸。公共产品的特征决定了市场在提供公共产品方面是失灵的,它须由政府财政来提供,所以它就决定了政府财政支出的范围。

(二) 市场失灵与公共财政

在市场经济条件下,社会资源的主要配置是市场,而不是政府。在现代市场经济社会中,“市场失灵”是财政存在的前提,从而决定了财政的职能范围。其表现在许多方面:

- (1) 公共产品;
- (2) 外部效应;
- (3) 不完全竞争;
- (4) 收入分配不公;
- (5) 经济波动与失衡。

在市场经济条件下,财政分配的范围是以“市场失灵”为标准,是以纠正和解决“市场失灵”这一问题来界定的。

(三) 构建我国公共财政理论的框架

在现实生活中,我们可以借鉴公共财政的理论来构建我国公共财政的性质。

- (1) 以市场经济为前提,正确认识财政的性质;
- (2) 正确认识市场经济体制下财政的职能范围;
- (3) 正确确定市场经济体制下财政管理体制,科学划分各级财政的权责和收支范围。

二、财政的职能

财政职能是财政这一事物内在的功能,它体现财政的本质要求。在不同的经济体制下,对财政职能的表述却存在着差异,财政职能体现一定经济体制之下财政运行的内在规律。

(一) 我国计划经济体制下的财政职能

在我国计划经济体制下,国有经济占主导地位并由国家直接经营管理,整个经济活动都置于国家直接管理监督之下,按国家的统一计划进行社会再生产,国家财政分配在社会产品分配中居于主导地位,成本社会产品价值分配的总枢纽,在这种体制之下,财政的职能被概括为分配、调节和监督三大职能。

1. 分配职能

其就是财政筹集资金、运用资金的职能。财政属于分配范围,财政分配的目的,就是为了满足政府实现其

职能的需要。财政活动首先是国家有计划地筹集和运用资金的过程。其职能是财政的基本职能,而筹集和运用资金则是财政分配职能的基本内容。

(1) 筹集财政资金是财政分配职能的首要内容,也是政府行使其职能的物质基础。

在计划经济体制下,筹集财政资金是政府有计划地利用价值形式参与社会产品分配的主要手段。财政筹资活动具有的特点:

① 从资金来源看,政府所筹集的财政资金主要来自于公有制经济,其中来自国有经济的资金占绝对大的比重。经济是财政的基础,经济结构的上述特点决定了财政资金必然主要来自于公有制经济。

② 从财政收入形式看,在计划经济体制下,我国财政收入主要是以“企业收入”的形式取得的。在计划经济体制下,我国财政收入之所以主要采取企业收入形式,其主要的理论依据是国家对国有企业的财产所有权。

(2) 运用财政资金既是财政分配职能的第二项内容,又是财政职能的直接目的。

在计划经济体制下,财政支出的比例结构必须同整个国家的国民经济于社会发展年度计划相衔接,财政支出实际上是贯彻执行年度国民经济计划的物质手段。财政支出与国民经济计划之间的相互制约关系构成了计划经济体制下财政资金运用的基本特征。

2. 调节职能

即财政协调、制约和引导各经济行为主体的社会经济活动的功能。也称财政调节经济的职能。财政调节是以政府为主体的计划调节方式,是计划调节的主要手段。在计划经济体制下,财政分配是实现年度国民经济和社会发展计划的物质手段,因而,分配职能是计划体制下财政的主要职能。

3. 监督职能

财政的监督职能是通过财政分配对社会经济活动进行反映、督促的功能。其职能寓于财政活动的全过程。从内容上看,可将财政监督分为两个层次:

① 通过财政分配活动对整个国民经济进行监督;

② 对财政业务活动本身进行监督。这两个层次内容都属于财政活动之中。

一般地说,监督职能主要通过国家预算监督、税务监督和财政监督等方式实现的。其中,国家预算是在计划体制下政府监督国民经济运行情况的主要经济渠道或手段。企业的财务监督是政府监督国有企业和集体企业经济活动的主要手段。在计划经济体制下,企业财务活动被称为财政诸环节中的基础环节,同时,财政对企业经济活动的监督,是深入到企业财务活动的内部,通过对企业财务活动的直接管理来控制实现的。

在计划经济体制下,财政的三大职能共处于财政分配统一体中,各自具有不同的地位,发挥不同的作用。其中,分配职能是财政的基本职能,调节和监督是以分配职能为基础,三者相辅相成,共同构成统一的财政职能体系。

在经济体制改革中,我国的财政职能有了很大的发展和转变。在市场经济条件下,我国的财政职能被概括为资源配置职能、收入分配职能、经济稳定职能。

(二) 财政的资源配置职能

1. 含义

资源配置是通过现有的人力、物力、财力等社会资源的合理调配,实现资源结构的合理化,使其得到最有效的使用,获得最大的经济和社会效益。财政资源配置的主体是政府,因此也称政府资源配置。

财政资源配置职能是指政府觉得提供某种公共产品并为之提供资金的职责,资源配置和生产过程之间有密切的联系。资源配置隐含了有效率的生产过程,在现实中,效率就是资源配置效率和生产过程效率的统一。

在传统的计划经济体制下,计划配制在整个社会经济中起着主导作用,财政配置是政府配置的重要手段,因此也包含在其中,在市场经济体制下,市场配制起着主导作用,但需有财政配置相配合,才能达到整个社会资源的最佳配置,其须进行财政资源配置的原因有:

① 许多社会公共需要和公共产品是无法通过市场来提供和满足;

② 市场配置有一定的盲目性而产生短期行为,所提供的错信息会影响资源的合理配置和有效使用。

政府资源配置的特点决定政府能够弥补资源配置中的市场失灵问题。其配置的资源来源是无偿的,提供公共产品也是免费的,政府资源配置可采用不等价交换的方式来解决,弥补了市场失灵领域的资源配置问题。

2. 方式

财政资源配置方式是指政府提供公共产品的决定方式和资金供应方式。它是一种政治程序。公共产品的决定方式就是公共决策(公共选择)。公共产品的选择是有限的,财政分配决定的原则是效率,所以形成既定的格局。在实践中它是通过政治程序决定的,因此效率取决于政治程序的制度安排。政治程序要有效率,关键是要体现人民群众的意愿,政治程序的民主和科学可以使政府资源配置达到效率状态。

公共部门的管理和组织对于公共产品的生产效率有重要的意义,其中,管理是依法进行的,也要遵循市场效率的原则。政府筹措资金虽未取无偿的形式,但从效率法则的角度看,每个人给政府提供的资金应等于其从公共产品中获得的利益。政府通常运用税收手段筹措资

金。资源配置方式实质上是财政运行机制,是一定制 度构建下的必然反映。提供公共产品的供给效率,实质上涉及政治体制的民主化、科学化和法制化的问题。

3. 公共产品效率供给的难点

(1) 公共产品偏好表达的困难。获得公共产品的消费不需要像私人产品那样采取出价竞争的方式。社会成本是指公共产品的供给成本,即提供公共产品的费用。社会收益是指每个消费者的收益总和。消费者即使表达他的偏好也无法排除他的消费。公共产品消费者中会出现“搭便车”行为。公共产品的成本和收益是外部化的。

(2) 公共产品效率供给的困难。公共部门可以看成是公共产品的生产单位。公共部门具有单边垄断的性质。

4. 解决公共产品效率问题的基本途径

实现公共产品资源配置效率的基本途径是完善民主、科学的财政决策体制。

实现公共产品生产效率的基本途径是完善公共部门的组织制度和激励约束制度。确保公共部门的行为不偏离政府的意图。

公共产品供给效率的提高是一个过程,是理论研究、实践进程和意识形态转变相互影响,不断提高的过程。如此看来,市场经济体制改革和政治体制改革是相辅相成的。

5. 范围

财政资源配置的范围包括直接满足消费需求的公共产品和准公共产品,以及间接为生产和消费服务的法律设施等等。

(1) 公共产品是理论抽象的,在实践中通常作为例子的是国防。公共产品能满足每个消费者的消费需求。根据效率法则,公共产品的成本应等于每个消费者的收益总和。公共产品资源配置的资金由政府提供,若供给不足会发生“拥挤”的情况,为了解决这一情况,对公共产品消费像私人产品一样收费的情况是经常发生的。

(2) 准公共产品是指既有公共产品的特征,又有私人产品的特征的产品,对于这种产品来说,政府要参与资源配置的,但一部分由消费者直接支付。因其产品是由政府决定的,所以属于财政资源配置的范围。生产准公共产品的表面是政府职能的延伸。

(3) 天然垄断行业的产品。其资源配置比较复杂,究竟采取何种方式,要以效率优先的原则视具体情况而定。

政府提供的劳务事实上可分两类:

- ① 直接满足人们消费需求的公共劳务;
- ② 为市场机制和非市场机制间接服务的劳务。

6. 财政资源配置职能的主要内容

(1) 调节资源在地区之间的配置;

(2) 财政调节资源在产业部门之间的配置;

(3) 调节全社会资源在政府部门和非政府部门之间的配置。

(三) 财政收入分配职能

1. 含义

我国财政收支活动是国民收入分配体系中的一个重要组成部分和环节,它既参与国民收入的初次分配,又参与国民收入的再分配,其目标是实现公平分配。公平分配包括经济公平和社会公平两个层次。它就是指政府在进行财政分配活动的过程中,为实现社会公平而对市场经济形成的收入分配结构进行调整的职能。

2. 社会公平的准则

国家财政要实现分配的社会公平目标,须明确社会公平的一些准则,才能较为完整地理解社会公平的含义,以实现社会公平的目标。

(1) 保证生存权准则。人们最基本的权利,就是保证生存权。因此保证每个人都有基本的生存资料是社会公平意识形态的重要内容,也就成为社会公平分配的准则。

(2) 效率优先,兼顾公平的准则。此准则是社会主义市场经济体制下社会公平分配的一个重要职能准则。效率市场的分配格局是社会公平的基础。效率和公平之间也有联系,收入分配过分悬殊也会影响效率。

(3) 共同富裕原则。共同富裕是人们长期向往的目标,也就是社会意识形成的主要内容,必然成为社会公平分配的重要准则,共同富裕同样是社会主义道德的基本观念,它是指人们的生活水平随着经济增长而不断提高,随着民族文化素质的提高,科学技术的进步共同富裕的目标是可实现的。这说明在人力投资投入方面的社会公平更有利于共同富裕。

社会公平就要考虑口述原则,并做到协调统一。

3. 实现

(1) 财政的收入分配范围。它就是社会公平的实施范围。社会公平的实施范围包括:

- ① 在效率的基础上尽可能改善初始条件的不公平;
- ② 完善市场机制,尽可能创造公平竞争的环境;
- ③ 在个人偏好方面进行适当的干预。

改善初始条件主要是在两个方面,一是保证人们基本的生活条件;二是提供公平的公共劳务。效率市场需要法律一类的公共劳务。有了效率市场这一统一的基础,社会才能规范有序地实施公平政策。

个人偏好是市场经济中个人经济行为的准则,也是产生生产效率的必要条件,社会采取适当的理性限制是必要的。这通常采取社会保障的形式。

(2) 财政的收入分配方式。实施社会公平是财政理论研究的重要任务之一。其主要有三个方面：

- ① 在组织财政收入时要考虑社会公平；
- ② 在安排财政支出时要考虑社会公平；
- ③ 要实行社会保险，以利于社会公平的切实实现。

4. 主要内容

财政的分配职能主要是通过调节企业的利润水平和居民的个人收入水平来实现的。

(四) 经济稳定职能

1. 经济稳定的含义

经济稳定通常是指：

(1) 充分就业是指有工作能力且愿意工作的劳动者能够找到工作做。

(2) 物价稳定是指物价总水平基本稳定。

(3) 国际收支平衡是指一个国家在进行国际经济交往时，其经常项目和资本项目的收支合计大体保持平衡。在开放的经济条件下，它是经济稳定的一个重要内容和标志。

经济稳定并不是不要经济增长，稳定和增长相辅相成的，经济稳定就包含有经济增长和发展的内容，就是指要保持经济的持续、稳定、协调的发展。

2. 主要内容

(1) 通过财政预算收支进行调节。预算收支调节就是改变预算结构或规模以及宏观经济水平。达到经济稳定和增长的目标。其进行调节主要是通过作为财政收支计划的国家预算来进行的。

(2) 通过制度性安排，发挥财政“内在稳定器”的作用。内在稳定器是指财政收支制度设计具有对经济总量自动调节的功能。其内在稳定器调节的最大特点在于无须借助于外力就可以直接产生调控的效果。其主要表现在财政收入和支出的两方面制度。在收入方面，主要是实行累进所得税制；在财政支出方面，主要体现在转移性支出的安排上。

(3) 财政政策和其他政策配合的调节。这样的调节只要配合得当，协调得好，往往能取得综合性的全方位效果。

财政政策与货币政策的配合主要是松紧搭配的政策；与产业政策、投资政策的配合主要是财政政策如何并协助产业政策与投资政策、国际收支政策的实施。

- A. 同类产品
- B. 同私人产品
- C. 其他产品
- D. 物质产品

2. 人们愿意付款的产品是在()具有排他性。

- A. 质量上
- B. 产量上
- C. 销量上
- D. 受益上

3. 衣服售出之后，其效用为()享用。

- A. 销售者
- B. 企业者
- C. 购买个人
- D. 其他个人

4. 若使经济健康地发展需政府通过运用()手段来干预经济的运行。

- A. 税收
- B. 财政
- C. 销售
- D. 投资

5. 财政是个分配问题，是以()为主体的分配。

- A. 企业
- B. 国家
- C. 销售者
- D. 消费者

6. 全国性的公共产品应由()提供。

- A. 中央政府
- B. 中央财政
- C. 税务部门
- D. 财政部门

7. 我国企业收入形式取得的财政收入都在()。

- A. 50%以下
- B. 50%
- C. 50%以上
- D. 10%

8. 财政学研究的主要任务是()。

- A. 保证生产制度
- B. 财政资源配置
- C. 供应公共产品
- D. 实现效率改进

9. 在计划经济体制下，我国通过国家预算集中安排的国民收入占()。

- A. 1/2
- B. 1/3
- C. 1/4

同步练习

一、单项选择题

1. 公共产品的特征是在()的特征相比较而得出的。

D. 1/5

10. 深入到企业财务活动的内容是财政对()的监督。

- A. 社会经济活动
- B. 自然经济活动
- C. 企业经济活动
- D. 企业财务活动

11. 每个消费者的收益总和应该等于()。

- A. 公共产品的成本
- B. 公共产品的总量
- C. 私人产品的成本
- D. 私人产品的总量

12. 经济稳定的一个重要内容和标志的是()。

- A. 充分就业
- B. 物价稳定
- C. 财政收支平衡
- D. 国际收支平衡

13. 在给低收入或无收入者转移支付时,尽量不影响劳动者们的()。

- A. 生产效益性
- B. 生产积极性
- C. 创新积极性
- D. 经济效益性

14. 下列项目中,属于准公共产品的是()。

- A. 司法
- B. 国防
- C. 食品
- D. 高等教育

15. 在市场经济体制下,在资源配置中起主导作用的是()。

- A. 计划
- B. 企业
- C. 市场
- D. 财政

16. 财政资源配置的主体是()。

- A. 政府
- B. 市场
- C. 机构
- D. 会议

17. 财政政策与货币政策的配合主要是()的政策。

- A. 投资搭配
- B. 收支搭配
- C. 松紧搭配
- D. 货币搭配

18. 人们长期向往的目标是()。

A. 共同富裕

B. 小康生活

C. 资源平分

D. 保证生产权

19. 收入分配的差异是由()占有的差异造成的。

- A. 生产力
- B. 社会经济
- C. 发展因素
- D. 生产要素

20. 公共产品的成本应等于每个消费者的收益总和是根据()。

- A. 职能准则
- B. 效率准则
- C. 共富准则
- D. 公平准则

二、多项选择题

1. 公共产品依据受益范围的大小区分为()。

- A. 公有制
- B. 私有制
- C. 全国性
- D. 地方性

2. 公共产品的核心特征是()。

- A. 非排他性
- B. 非竞争性
- C. 不可分割性
- D. 非赢利性

3. 使市场的自发力不能经常保证供求平衡是在不同经济主体,在实现其经济利益上所具有的()。

- A. 赢利性
- B. 排他性
- C. 竞争性
- D. 分割性

4. 下列公共产品中,提供安全服务的有()。

- A. 国防
- B. 防疫
- C. 环保
- D. 公安

5. 财政职能范围大而宽覆盖了各个方面的有()。

- A. 社会生产
- B. 社会效益
- C. 社会投资
- D. 社会消费

6. 财政分配的基本职能是()。

- A. 筹集资金
- B. 周转资金

- C. 运用资金
D. 储蓄资金
7. 社会公共产品及需要无法通过市场来提供和满足的有()。
A. 教育 B. 行政
C. 司法 D. 外交
8. 公共产品供给效率的提高是()相互影响,不断提高的过程。
A. 理论研究
B. 实践进程
C. 体制改革
D. 意识形态转变
9. 实现财政资源配置的主要手段有()。
A. 税收
B. 财政补贴
C. 投资
D. 财政体制中的转移支付
10. 过去我国实现调整资产存量结构是依靠对企业实行的行政手段有()。
A. 关闭 B. 停产
C. 合并 D. 转让
11. 国民生产总值中相应上升的比重的有()。
A. 制造业
B. 建筑业
C. 公用产业
D. 农业
12. 实现共同富裕的手段中有通过转移支付,其包括()。
A. 补贴
B. 救济支出
C. 征收财产税
D. 社会保障支出
13. 下列属于直接满足人们消费需求的公共劳务是()。
A. 司法 B. 安全
C. 造币 D. 卫生
14. 反映经济稳定的指标有()。
A. 物价稳定
B. 充分就业
C. 国际收支平衡
D. 财政收支平衡
15. 市场失灵主要表现在()。
A. 经济失衡
B. 收入分配的社会公平
C. 经济的不完全竞争
D. 市场不能提供公共产品
16. 在计划经济体制下,共处于财政分配统一体中的财政职能有()。
A. 配置职能
B. 分配职能
C. 监督职能
D. 调节职能
17. 下列项目中,可以分别研究的有()效率。
A. 资源配置
B. 生产过程
C. 财政资源配置
D. 公共部门的生产
18. 下列属于通常视作公共产品的包括()。
A. 国防
B. 医疗
C. 法律设施
D. 行政管理服务
19. 经济稳定是()。
A. 物价稳定
B. 充分就业
C. 收支平等
D. 国际收支平衡
20. 调整产业结构的途径有()。
A. 调整价格体系
B. 调整投资结构
C. 改变现企的生产方向
D. 调整分配制度

参考答案

一、单项选择题

1. B 2. D 3. C 4. B 5. B
6. A 7. C 8. D 9. B 10. C
11. A 12. D 13. B 14. D 15. C
16. A 17. C 18. A 19. D 20. B

二、多项选择题

1. CD 2. AB 3. BC 4. ABCD
5. ACD 6. AC 7. BCD 8. ABD
9. ABCD 10. ABCD 11. ABC 12. ABD
13. BD 14. ABC 15. ABCD 16. BCD
17. ABCD 18. CD 19. ABD 20. BC

第二章 财政支出理论

内容概要

一、财政支出的分类

(一) 按财政支出在社会再生产中的作用分类

按财政支出在社会再生产中的作用分类,可以分为补偿性支出、消费性支出、积累性支出。

马克思在《哥达纲领批判》中曾经原则地阐述共产主义第一阶段的社会产品分配原理。迄今为止,我国财政的支出结构就是遵循马克思设想的原理来安排的。

补偿性支出是用于补偿生产过程中消耗掉的生产资料方面的支出。目前只剩下企业挖潜改造支出属该项支出。消费性支出是财政用于社会共同消费方面的支出。积累性支出是财政直接增加社会物质财富及国家物资储备的支出。

按这种分类的意义在于便于社会了解国家财政分配与国民经济发展之间的关系,考察财政分配在促进经济发展方面的作用。

(二) 按财政支出的经济性质分类

按其分类可分为购买性支出和转移性支出。购买性支出直接表现为政府购买商品或劳务的活动。该项所包括的支出项目的目的和用途虽有所不同,但却有一个共同点。即财政一手付出了资金,另一手相应地获得了商品和劳务,履行了国家的各项职能。

转移性支出直接表现为资金的无偿性的,单方面的转移,该项支出的目的和用途各异。所拥有的共同点就是政府财政付出了资金,都无任何商品和劳务所得。该分类有着较强的经济分析意义。

(三) 按照财政支出的目的性分类

按其可分为预防性支出和创造性支出。预防性支出是指用于维持社会秩序和保卫国家安全,不使其受到国内外敌对力量的破坏和侵犯,以及保障人民生命财产安全与生活稳定的支出。创造性支出是指用于改善人民生活,使社会秩序更为良好,经济更为发展的支出。

(四) 按政府对财政支出的控制能力分类

按其可分为可控制性支出和不可控制性支出。控制能力是政府可根据经济形势的变化和财政收入的可能

而对财政支出进行调整(增减)的能力。按此为分类标准,不可控制支出可解释为根据现行法律、法规所必须进行的支出。可控制性支出可解释为不受法律和契约的约束,可由政府部门根据每个预算年度的需要分别决定或加以增减的支出,即弹性较大的支出。

(五) 按财政支出的收益范围分类

按其分为一般利益支出和特殊利益支出。一般利益支出指的是全体社会成员均可享受其所提供的利益的支出。特殊利益支出的是对社会中某些特定居民或企业给予特殊利益支出。按这种标准分类,可以说明公共支出所体现的分配关系,进而分析不同阶层或不同利益集团在对待财政支出决策过程中所可能采取的态度。

二、财政支出的经济影响

按财政支出的经济性质将财政支出分为购买性支出和转移性支出,其经济分析意义具体如下:

(一) 购买性支出对经济的影响

1. 对流通领域的影响

政府的购买性支出,首先是影响到商品和劳务的销售市场,在现代市场经济条件下,社会总需求是由个人与经济组织的消费需求、个人与经济组织的投资需求和政府的消费性需求所构成的,政府的购买性支出显然对于社会总需求的形成有着重大的影响。其支出乃是现代市场经济条件下各种商品和劳务的销售得以实现的一个必不可少的条件。

2. 对生产领域的影响

购买性支出既能影响流通,自然也会在一定程序上影响生产,可从两个方面分析:

(1) 增加时,政府对商品和劳务的需求增长,这会导致市场价格水平上升,生产企业利润率提高,企业因利润提高而扩大生产,所需的生产资料的增多,又可能推动生产生产资料的企业扩大生产,所需劳动力的增多,又引起就业人数的增多,从而引起消费品的社会需求膨胀,生产消费品的企业的生产规模同样可能因之而扩大。

(2) 减少时,则会出现相反的情况,即政府对商品或劳务的需求减少,市场价格下降,利润率下降,企业紧缩生产,所需生产资料和劳动力减少。如此在各部门企业之间出现连锁反应。

3. 对分配领域的影响

其可以从两个方面来分析:首先,财政用于购买性支出的总额不变,只是所购买的商品或劳务的结构上发生改变。其次,财政用于购买性支出在总额上发生改变,或者增加或者减少,而在结构上仍保持着原来的状况。

(二) 转移性支出的经济影响

1. 对流通领域的影响

财政的转移性支出,主要是由财政补贴、债务利息、失业救济、养老保险等方面的支出构成的。这些支出的结果,是政府的一部分财政资金无偿地注入到非政府部门之中。政府的转移性支出的相应部分会通过各种途径直接或间接地转化为社会消费支出和企业投资支出,从而制约社会总需求的形成,因此,政府的转移性支出也是现代市场经济条件下各种商品或劳务得以实现的一个重要条件。

2. 对生产领域的影响

财政的转移性支出对生产的影响,视转移性支出的对象是个人、家庭,还是企业而有所不同。

若支出的对象是个人或家庭,其对生产的影响就是间接的;若支出的对象是企业,其对生的影响就是直接的,向企业发放补贴的目的,就是要保障其所得利润不低于应有的水平,应鼓励企业对利润较低或风险较大的行业进行投资。如此以来,可以在促进生产发展或遏止生产规模萎缩方面发挥重要作用。

3. 对分配领域的影响

财政的转移性支出有可能改变在初次分配中形成的国民收入分配格局。以个人或家庭为对象的支出是在国民收入已经完成了初次分配的基础上进行的再分配。通过转移性支出这一渠道,国民收入的分配格局会发生变化,变化的结果,将使高收入阶层的一部分收入转移到低收入阶层的居民手中。

以企业为对象的转移性支出,其资金来源于各种税收,税收是政府在国民收入初次分配和再分配中取得的收入通过征税和转移性支出的过程,国民收入中的一部分便会由纳税人的手中,转移到享受补贴的企业手中,从而导致国民收入在纳税企业与居民和获得补贴的企业之间的转移,这种转移更有利于国民收入分配的合理化。

(三) 购买性支出与转移性支出的经济影响比较

1. 对社会的生产和就业影响不同,对国民收入分配的影响不同;

2. 对政府的效益约束不同;

3. 对微观经济组织的预算约束不同;

4. 执行财政职能的侧重点不同。

三、财政支出的规模

(一) 财政支出规模的衡量指标

财政支出规模通常表现为财政支出的总量,而表现财政支出总量的可以是财政支出数额的绝对量,也可以是财政支出占国民收入(或国民生产总值)的相对量。衡量和考虑财政支出的指标通常是以财政支出的相对量来表示,它可用作不同国家财政支出规模的分析比较,可用作一个国家内不同时期财政支出规模的对比分析。它可以反映一个国家的经济发展水平,政府职能范围的大小等等。

我们用财政支出占国民收入的比重来衡量财政分配的规模,它反映了财政分配的真实规模,也反映了财政分配对国民经济的作用程度。经济体制改革以后,我国采用财政支出占国民收入的比重来表示财政分配的规模,更能反映财政分配的真实状况。

实行市场经济的国家和大多数发展中国家使用国民经济核算体系,实行计划经济的国家和少数发展中国家使用国民经济平衡表体系。我们在衡量财政支出规模时,应逐渐地把指标更换过来,用财政支出占国民生产总值的比重更科学一些。

(二) 财政支出的增长趋势

在西方财政经济理论界,对于财政支出增长现象的解释具体如下:

1. 瓦格纳的“政府活动扩张法则”

(1) 建立所必需的社会“环境条件”和加强公共部门活动;

(2) 政府提供的公共物品和劳动的范围越来越大,其发生必然的就是将纳入其职能范围。

瓦格纳得出结论,政府活动不断扩张所带来的公共支出不断增长,是社会经济发展的一个客观规律。

2. 皮考克和魏斯曼的“公共收入增长引致论”

其是在瓦格纳分析的基础上,根据 1890 ~ 1995 年间英国的有关支出的统计资料,又提出这个复杂的解释。并将导致增长的因素有:

(1) 内在因素。公民所容忍的税收水平决定了公共收入水平,从而构成政府扩大公共支出的约束条件。

(2) 外在因素。政府能够继续维持较高的收入水平,以使政府的支出水平保持在动荡时期的水平。

鉴于内在因素与外在因素的存在,皮考克和魏斯曼提出,公共收入和公共支出总是同步增长的。

3. 马斯格雷夫和罗斯托的“经济发展阶段论”

其是解释公共支出增长的原因。他们认为,在经济发展的早期阶段,政府投资一般在社会总投资中占有较高的比重,对于进入经济发展的中期阶段来说,是必不

可少的条件。

4. 鲍莫尔的“非均衡增长模型”

美国经济学家鲍莫尔对公共支出增长原因的解释,是从公共部门平均劳动生产率偏低的现象入手的。其将国民经济区分为两个部分:生产率迅速提高的部门(技术进步的部门)和生产效率缓慢提高的部门。

(三) 中国财政支出规模的分析

我国正处于从计划经济向市场经济的转轨时期,财政支出占 GDP 比重和中央财政支出占全部财政支出比重下降的原因是多方面的,主要反映在:

1. 政策性调整

社会主义市场经济体制的建立首先要求承认企业独立商品生产者的地位,承认消费者的消费权利,所以经济体制改革就应先要求财政在政策上“放权让利”。“放权让利”就是要实现“政企分开”,改变以往企业只是行政附属物的地位,使之成为独立的商品生产主体。

经济体制改革以来,我国进行了财政体制改革,有利于调动地方的积极性和创造性,加快了经济建设的步伐,但与此同时,中央财政支出占全部财政支出的比重明显下降。

2. 管理水平有待提高

我国正处于经济体制的转轨时期,市场体制很不完善,管理水平较低,致使应上缴的财政收入不能及时、足额地缴入国库,是财政支出占 GDP 比重下降。

3. 管理体制上的原因

反映在预算管理上,相当于一部分财政资金以预算外的形式管理分配,在我国的财政支出一般反映国家预算内财政支出。也是形成这一比重下降的一个重要原因。市场经济是法制经济,它是以法制作为保障的。

4. 统计原因

国内生产总值(GDP)是根据三次产业的原则来划分的,因此在统计中有许多是不形成财政收入的。如此一来,GDP 的年增长率总是超过财政支出的年增率,从而导致财政支出占 GDP 的比重下降。

四、财政支出的效益分析

(一) 财政支出效益分析的意义

所谓效益是指人们在有目的实践活动中“所费”与“所得”的对比关系。所费越少,所得越多,效益则越高。

财政支出须讲求效益,其根本原因在于社会经济资源的有限性。财政支出过程实质上是一个资源配置过程。在一定时期内,社会经济资源的总规模是确定的,也是有限的,对于微观经济组织资源配置的效益评价,在企业财务分析过程中,通过成本核算、利润核算来进行。对财政支出效益的评价,则在编制国家预算之初进行。

(二) 财政支出效益分析的特点

政府对财政支出效益的分析评估,与微观组织对其生产经营支出效益分析评估有许多不同之处,从这些区别中可看到财政支出效益分析的特点。政府财政支出效益分析与微观经济组织生产经营支出效益分析的差别,主要表现在:

1. 计算所费与所得的范围不同

微观经济组织在分析其生产经营支出的效益时,只计算其自身直接投入的各项费用和自身实际获得的所得,政府不仅要计算直接的、有形的所费与所得,而且还需要分析间接的、无形的所费与所得。

2. 衡量效益的标准不同

微观经济组织在进行效益分析时其标准十分明确,且易于把握。其标准就是单纯的经济效益。在客观上决定了财政支出效益分析中不能单纯地以经济效益为衡量标准,而必须确定经济效益与社会效益这双重的效益标准。

3. 择优的标准不同

微观经济组织择优的标准很简单,自身直接所费最少,所得最多的支出方案即为最优方案。而政府的财政分配所追求的是整个社会的最大效益。

(三) 财政支出效益分析的方法

在长期的财政实践中,国际上总结出一系列针对效益形式不同的支出项目的效益分析方法,对于直接经济效益的支出项目采用“成本—效益”分析法;对于只有社会效益、且其产品不能进入市场的支出项目采用最低费用选择法;对于既有经济效益,又有社会效益,但其经济效益难以直接衡量,而产品可全部或部分进入市场的支出项目,则采用“公共劳务”收费法。其具体如下:

1. “成本—效益”分析法

其方法是西方发达国家于 20 世纪 40 年代,把私人企业中进行投资决策的财务分析法运用到财政分配领域,成为政府进行财政支出决策,从而有效地使用财政资金的重要方法。这种方法特别适用于财政支出中有关投资性支出项目的分析。

成本—效益分析法的难点在于直接成本与效益之外的其他成本与效益的测算上。财政投资的目的是为了自身的获利,而是为了社会的整体利益。具体地讲,在此分析中需考虑的有:

- (1) 实际成本、效益与金融成本、效益;
- (2) 直接成本、效益和间接成本、效益;
- (3) 有形成本、效益与无形成本、效益。

成本—效益分析法对于选择最优支出方案,提高财政资金使用的经济效益大有裨益。

2. 最低费用选择法

它是指对每个备选的财政支出方案进行经济分析时,只计算备选方案的有形成本,而不用货币计算备选方案支出的社会效益。并以成本最低为择优的标准。这种方法起源于美国,是对成本—效益分析法的补充。其操作步骤:

① 要在政府规定目标不变条件下提出多种备选方案;

② 分别计算出各个备选方案的有形费用;

③ 按照优前劣后的顺序表供决策者选择。

因许多财政支出项目都含有政治因素、社会因素等,就需要在综合分析、全面比较的基础上,进行择优选择。

3.“公共劳务”收费法

所谓“公共劳务”是指政府为行使职能而进行的各种工作。人们把商品经济中的价格机制引申到对“公共劳务”的提供与使用中,以借助价格、收费的作用来提高财政支出的效益。“公共劳务”收费法,就是通过制定和调整“公共劳务”的价格或收费标准,来改进“公共劳务”的使用状况,使之达到提高财政支出效益的目的。

这种方法与上述两种方法的区别在于,它是通过制定合理的价格与收费标准,来达到对“公共劳务”有效地节约地使用,而不是对财政支出备选方案的选择。

对“公共劳务”的定价,一般有四种:免费、低价、平价和高价。公共劳务收费法只适用于可以买卖的,适用于定价收费方法管理的公共服务部门。运用公共劳务收费法还须制定正确的价格政策,才能达到社会资源最佳分配的目的。

在上述三种较为流行的方法中,尤其是“成本—效益”分析法更为广泛地被发达国家所采用。有的国家还把这种方法作为评价政府公共工程支出效果的基本方法,并通过法律把它确定下来。

C. 创造性

D. 购买性

3. 资本和劳动力供给的增加,均为继续扩大社会生产提供了所需的()。

A. 精神条件

B. 物质条件

C. 保障条件

D. 生产条件

4. 居民生活补贴这一现象表明转移性支出的对象是()。

A. 国家

B. 企业

C. 个人

D. 商业

5. 追求政治权力最大化的政府是喜欢()。

A. 多收入

B. 多支出

C. 多交税

D. 少支出

6. 瓦格纳是一位 19 世纪的()经济学家。

A. 美国

B. 法国

C. 德国

D. 日本

7. 我国进入改革开放时期的是()。

A. 1978 年

B. 1980 年

C. 1982 年

D. 1988 年

8. “公共支出增长的发展模型”的提出者是()。

A. 皮考克

B. 瓦格纳

C. 鲍莫尔

D. 马斯格雷夫

9. 改革开放以来,我国财政支出占国内生产总值的比重变化的趋势是()。

A. 上升

B. 下降

C. 保持平稳

D. 时高时低

10. 在多年的投资项目中运用贴现法换算出费用流的价值,从而保证不同备选方案费用的()。

A. 准确性

B. 合法性

C. 真实性

同步练习

一、单项选择题

1. 下列支出中,属于补偿性支出的是()。

A. 企业挖潜改造支出

B. 流动资金支出

C. 生产性支农支出

D. 社会救济费

2. 现代市场经济条件下,各种商品和劳务的销售得以实现的一个必不可少的条件是财政的()。

A. 转移性

B. 消费性

- D. 可比性
11. 在一定时期内,社会经济资源的总规模是确定的,也是()。
 - A. 无限的
 - B. 局限的
 - C. 有限的
 - D. 有偿的
 12. 对铁路这种公共劳务适用的收费政策应是()。
 - A. 高价政策
 - B. 平价政策
 - C. 低价政策
 - D. 免价政策
 13. “公共收入增长导致论”的提出者是()。
 - A. 瓦格纳
 - B. 皮考克
 - C. 鲍莫尔
 - D. 马斯格雷夫
 14. 在社会总需求中占主导地位的是()。
 - A. 企业消费需求
 - B. 政府消费需求
 - C. 团会消费需求
 - D. 个人消费需求
 15. 各自在财政总支出()决定了财政职能的实现程度。
 - A. 比重的大小
 - B. 配置的好坏
 - C. 收入的高低
 - D. 还价的能力
 16. 财政支出须讲求效益,其根本原因在于社会资源的()。
 - A. 主观性
 - B. 无限的
 - C. 有限的
 - D. 客观性
 17. 可以用收取的费用弥补该项“公共劳务”的人力、物力耗费是()。
 - A. 平价政策
 - B. 低价政策
 - C. 高价政策
 - D. 免费政策
 18. 最低费用选择法起源于()。
 - A. 美国
 - B. 中国
 - C. 英国
 - D. 法国
 19. “成本—效益”分析始于()。
 - A. 20 世纪初
 - B. 20 世纪末
 - C. 20 世纪 40 年代
 - D. 20 世纪 80 年代
 20. 使社会成本得以降低的价值是()。
 - A. 有形效益
 - B. 无形效益
 - C. 间接成本
 - D. 直接效益
- ## 二、多项选择题
1. 按财政支出在社会再生产中的作用分为()。
 - A. 补偿性支出
 - B. 购买性支出
 - C. 消费性支出
 - D. 积累性支出
 2. 财政的转移性支出的构成有()。
 - A. 财政补贴
 - B. 失业救济
 - C. 养老保险
 - D. 债务利息
 3. 在统计产值时,把折旧加以扣除,由于各部门的折旧方法不同,统计数字也难以()。
 - A. 真实
 - B. 准确
 - C. 科学
 - D. 可比
 4. 下列项目中,具有一种天然垄断的属性有()。
 - A. 银行
 - B. 教育
 - C. 环境卫生
 - D. 卫生保健
 5. 政策性调整包括()。
 - A. 产品销售
 - B. 消费支出
 - C. 职工工资
 - D. 减免税收
 6. 在计划经济时期,我国的财政支出大部分集中在中央,较少的留给地方,因此,不利于调动地方的()。
 - A. 积极性
 - B. 发挥性
 - C. 消极性
 - D. 创造性
 7. 成本—效益分析法的分析过程是()。