

# 新版经济师考前 60 天冲刺

## 财政税收[中级]

刘艳霞 编著



**新大纲**

赠20元网校学习卡



海洋出版社

# 新版经济师考前 60 天冲刺

Xinban Jingjishi Kaoqian 60 Tian Chongci

## 财政税收(中级)

Caizhengshuishou (Zhongji)

刘艳霞 编著

海洋出版社

2005 年 · 北京

**图书在版编目(CIP)数据**

新版经济师考前 60 天冲刺. 财政税收. 中级/刘艳霞编著.  
—北京: 海洋出版社, 2005. 7  
ISBN 7-5027-6391-0

I. 新... II. 刘... III. ①经济师—资格考核—  
自学参考资料②财政管理—经济师—资格考核—自学  
参考资料③税收管理—经济师—资格考核—自学参考  
资料 IV. ①F②F81

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 085373 号

责任编辑: 石亚平

责任印制: 刘志恒

**海洋出版社 出版发行**

<http://www.oceanpress.com.cn>

(100081 北京市海淀区大慧寺路 8 号)

北京四季青印刷厂印刷 新华书店发行所经销

2005 年 8 月第 1 版 2005 年 8 月北京第 1 次印刷

开本: 787mm × 1092mm 1/16 印张: 13.25

字数: 300 千字 印数: 1~3000 册

定价: 32.00 元

海洋版图书印、装错误可随时退换

## 出版者的话

《新版经济师考前 60 天冲刺》系列辅导丛书是由知名的职业培训网校——环球职业教育在线([www.edu24ol.com](http://www.edu24ol.com))根据 2005 年经济师考试大纲的要求,组织网校授课专家编写而成。辅导丛书包括七个分册,分别为《新版经济师考前 60 天冲刺——经济基础(初级)》《新版经济师考前 60 天冲刺——经济基础(中级)》《新版经济师考前 60 天冲刺——工商管理(中级)》《新版经济师考前 60 天冲刺——人力资源(中级)》《新版经济师考前 60 天冲刺——财政税收(中级)》《新版经济师考前 60 天冲刺——商业(中级)》《新版经济师考前 60 天冲刺——金融(中级)》。

环球职业教育在线是国内著名的职业培训网校,2003、2004 年连续被评为全国十佳网络教育机构。目前网校设有多种资格考试培训课程,年培训学员数十万人。她是国内最早从事经济师网络辅导的机构,也是目前国内经济师培训规模最大的机构。网校拥有深受广大学员喜爱的郭俊华、沈蕾、葛卫华、王继洲等经济师课程辅导专家。

本系列丛书有如下特点:

1. 权威授课专家主笔。该系列辅导丛书的作者均为环球职业教育在线 2005 年经济师考试课程辅导专家,在近几年的经济师考试辅导中积累了丰富的经验,他们是郭俊华(中级经济基础)、葛卫华(初级经济基础)、王继洲(中级金融)、沈蕾(中级工商管理)、田兴燕(中级人力资源)、刘艳霞(中级财政税收、中级商业)。

2. 考点精粹+9 套模拟试题+2004 年真题。为帮助考生在有限的时间内充分掌握教材中的考点、重点、难点,专家们专门编写了考点精粹提供给广大考生参考;9 套模拟试题是专家们根据多年辅导经验所精心挑选的习题,以帮助考生检验知识掌握水平;2004 年真题的提供可以帮助考生把握考试的难度、体验考试气氛。

3. 重点习题的精解析。在每一套习题中,包括 2004 年真题,专家们都根据其 2005 年考试方向的预测挑选出 20 道题进行精解析,以加深考生们对重点知识的理解。

我们相信《新版经济师考前 60 天冲刺》能够为广大考生顺利通过考试提供有利的帮助。

# 说 明

## 一、教材基本框架

2005年版全国经济专业技术资格考试用书《财政税收专业知识与实务（中级）》教材共计十一章，全书可分为三大部分：

### 第一部分：财政理论

本部分主要介绍了公共财政与财政职能（第一章）；财政支出理论（第二章）；财政法制与财政监督（第十一章），该部分题型主要为单选、多选。

### 第二部分：税收理论与实务

本部分主要介绍了税收理论（第三章）；商品劳务税制度（第四章）；所得税制度（第五章）；税务管理（第六章）；纳税检查（第七章）。该部分为历年考试重点，近几年案例分析题均出自这部分内容，所占分值一般在60分以上，需要考生重点掌握。

### 第三部分：政府预算管理体制

本部分主要包括政府预算管理（第八章）；政府间财政关系（第九章）；预算外资金管理（第十章）。该部分题型以单选、多选为主。

## 二、近年考试命题规律总结

分析近几年的试题可以看出经济师考试命题所遵循的原则的是“全面考核，重点突出，理论联系实务”。

“全面考核”就是试题一般要覆盖到教材的所有内容，即使是非重点内容也经常会有题目出现，只不过所占分值较低。

“重点突出”就是在全面考核的基础上针对一些重点问题重点考查，例如流转税、所得税、纳税检查等。

“理论联系实务”就是命题时，会将理论的内容与实际结合起来，常以案例分析的形式出现，旨在考察考生的实际操作能力和分析判断能力。考生要在学好理论的基础上，将理论和实务融会贯通。

## 三、题型和题量

2002—2004年的题型题量如下：

| 题型    | 2002年 | 2003年 | 2004年 |
|-------|-------|-------|-------|
| 单选题   | 50    | 60    | 60    |
| 多选题   | 30    | 20    | 20    |
| 案例分析题 | 20    | 20    | 20    |
| 合计    | 100   | 100   | 100   |

2005年题型题量不变，于2005年11月6日上午考试，时间150分钟。

## 四、复习步骤

1. 理解性记忆。
2. 多思考、多归纳。
3. 在全面复习的基础上，把握重点知识。
4. 勤练习，多做题

# 目次

|                                                 |       |
|-------------------------------------------------|-------|
| 第一章 公共财政与财政职能 .....                             | (1)   |
| 第二章 财政支出理论 .....                                | (6)   |
| 第三章 税收理论 .....                                  | (11)  |
| 第四章 商品劳务税制度 .....                               | (20)  |
| 第五章 所得税制度 .....                                 | (23)  |
| 第六章 税务管理 .....                                  | (32)  |
| 第七章 纳税检查 .....                                  | (39)  |
| 第八章 政府预算管理 .....                                | (49)  |
| 第九章 政府间财政关系 .....                               | (56)  |
| 第十章 预算外资金管理 .....                               | (64)  |
| 第十一章 财政法制与财政监督 .....                            | (69)  |
| 模拟题一 .....                                      | (76)  |
| 模拟题一参考答案及解析 .....                               | (87)  |
| 模拟题二 .....                                      | (91)  |
| 模拟题二参考答案及解析 .....                               | (101) |
| 模拟题三 .....                                      | (103) |
| 模拟题三参考答案及解析 .....                               | (113) |
| 模拟题四 .....                                      | (115) |
| 模拟题四参考答案及解析 .....                               | (125) |
| 模拟题五 .....                                      | (128) |
| 模拟题五参考答案及解析 .....                               | (139) |
| 模拟题六 .....                                      | (142) |
| 模拟题六参考答案及解析 .....                               | (154) |
| 模拟题七 .....                                      | (156) |
| 模拟题七参考答案及解析 .....                               | (165) |
| 模拟题八 .....                                      | (167) |
| 模拟题八参考答案及解析 .....                               | (177) |
| 模拟题九 .....                                      | (178) |
| 模拟题九参考答案及解析 .....                               | (191) |
| 《2004 年度全国经济专业技术资格考试财政税收专业知识与实务(中级)试卷》<br>..... | (193) |
| 答案及解析 .....                                     | (205) |

# 第一章 公共财政与财政职能

## 考试内容

### 第一节 公共产品与公共财政理论

说明公共财政的理论基础是“公共产品”和“市场失灵”理论。公共产品的特征决定了市场在提供公共产品方面是缺乏效率的，必须由政府财政来提供；再有外部效应、不完全竞争、收入分配不公、经济波动与失衡等市场失灵的其他问题，使得必须有以政府为主体的财政介入。

掌握公共产品的概念和特征、公共财政存在的原因；熟悉公共产品是特定的概念、我国公共财政理论和公共财政体系的建立。

### 第二节 财政的职能

具体财政的资源配置、收入分配、经济稳定三大职能。进一步阐明了财政存在的必要性。

掌握财政资源配置的职能的概念、必要性、财政资源配置的方式、财政收入分配职能的含义、社会公平准则、社会不公平的原因、财政经济稳定职能的含义和主要内容；熟悉财政资源配置职能的主要内容、收入分配职能的内容。

## 考点精讲

西方国家通常将财政称为公共财政，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”理论。

### 一、公共产品的概念和特征

含义：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做私人产品，公共部门提供的产品叫做公共产品。美国经济学家萨缪尔森的定义是：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。

特征：（2002、2003 年单选题）

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，不能将其分割为若干部分，分别归个人或社会集团享用。

相比之下，私人产品的效用则是可分割的，私人产品的一个重要特征就是它可以被分割为许多能够买卖的份额，而且其效用只对为其付款的人提供，即谁付款谁享用。

2. 受益的非排他性。某个人或集团对公共产品的消费，并不影响或妨碍其他个人或集团同时消费该公共产品。也不会减少其他个人或集团消费该公共产品的数量和质量。有些公共产品，虽然经过技术处置可以具有排他性，但由于排除的费用过于昂贵，因而经济上是不可行的。

私人产品具有排他性，因为只有受益上具有排他性的产品，人们才愿意为之付款，生

产者也才会通过市场来提供。这意味着当某人购入特定的物品进行消费时，就已经排除了他人购买和消费该物品的可能性

3. 取得方式的非竞争性。某一个人或经济组织对公共产品的享用，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，即增加一个消费者，其边际成本等于零。公共产品的这个特征，意味着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。而消费者获得私人产品，则必须通过市场采用出价竞争的方式。

4. 提供目的的非盈利性。提供公共产品不以盈利为目的，而是追求社会效益和社会福利的最大化。而私人产品的提供则是追求利润的最大化。

公共产品的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，而效用的不可分割性与提供目的的非赢利性是其自然延伸。

公共产品的上述四个特征决定了市场在提供公共产品方面是失灵的，它必须由政府财政来提供，因此，它就决定了财政支出的范围。

## 二、市场失灵与公共财政（公共财政存在的原因）

在现代市场经济社会中，“市场失灵”是财政存在的前提，从而也决定了财政的职能范围。市场失灵表现在许多方面：

1. 公共产品。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，进而也就决定了政府将提供公共产品纳入财政支出范围的必要性。

2. 外部效应。外部效应是指私人费用与社会费用之间或私人收益与社会收益之间的非一致性，其关键是指某个人或经济组织的行为活动影响了他人或经济组织，却没有为之承担应有的成本或没有获得应有的收益。这些外部效应的存在导致了社会资源配置的不合理。

3. 不完全竞争。不完全竞争是指某些行业因具有经营规模越大，经济效益越好，边际成本不断下降，规模报酬递增的特点，而可能为少数企业所控制，从而产生垄断现象。

4. 收入分配不公。在市场经济条件下，收入分配是由每个人提供的生产要素（劳动力、土地、资本等）的数量及其市场价格决定的。由于人们所拥有的生产要素的数量及其质量的差异，分配往往是很不公平的。

5. 经济波动与失衡。市场经济的发展，如果没有政府的干预，是不可能自动平稳地发展的，这主要是由于价格信号在某些重要市场上并不具有伸缩自如、灵活反应的调节能力。

因此，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

我国正处于由传统的计划经济体制向社会主义市场经济体制的过渡过程中，我们可以借鉴西方国家的公共财政理论，构建我国的公共财政框架：

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。

财政职能体现财政的本质要求，可以概括为：资源配置职能，收入分配职能和经济稳

定职能。

#### 四、财政的资源配置职能

##### 1. 财政资源配置职能的含义和必要性。

资源配置是通过对现有人力、物力、财力等社会经济资源的合理调配，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。

财政资源配置是指政府决定提供某种公共产品并为之提供资金的职责，主体是政府。资源配置效率和生产过程效率的统一表现为现实中的效率。

财政资源配置的必要性：在市场经济体制下，起主导作用的是市场配置。从总体上说，市场配置是有效率的。但是，市场并不是完美无缺的，仅仅依靠市场机制并不是在任何情况下都能实现资源的合理配置，它需要与财政配置相配合，才能达到整个社会资源的最佳配置。在市场经济条件下，之所以必须进行财政资源配置，有两个原因：一是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，二是市场配置有一定的盲目性，经济活动主体往往容易从自身的当前的经济利益出发，产生短期行为，而市场提供的错误信息，往往又会使他们走入歧途，这样必然会影响资源的合理配置和有效使用。

##### 2. 财政资源配置方式。

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。

公共产品的决定方式即公共决策（公共选择）。决定财政分配格局的原则是效率。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。

政府资源配置的资金提供方式也是通过政治程序完成的。政府一旦决定提供公共产品，就通过公共预算和预算外资金向公共部门提供资金。但政府的资金是通过法律法规从再生产领域取得的。公共部门则从事公共产品的具体生产与管理。因此，公共部门的组织和管理对于公共产品的生产效率有重要的意义。

公共产品的效率由资源配置效率和生产效率组成，提高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。

第一，公共产品偏好表达的困难。

第二，公共产品效率供给的困难。

##### 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。

##### 5. 财政资源配置的范围。

(1) 公共产品。

(2) 准公共产品。

(3) 天然垄断行业的产品。

##### 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。其主要手段是通过税收、投资、财政补贴和财政体制中的转移支付等手段和政策来实现。

(2) 财政调节资源在产业部门之间的配置。调整产业结构有两条途径：一是调整投资结构，增加对国家需要优先发展的产业的投资；二是改变现有企业的生产方向，即调整

资产的存量结构，进行资产重组，来调整产业结构。

(3) 调节全社会的资源在政府部门和非政府部门之间的配置。这体现在财政收入占国民生产总值或国内生产总值比重的高低。

## 五、财政的收入分配职能

### 1. 财政收入分配职能的含义。

收入分配的目标是实现公平分配。公平分配包括经济公平和社会公平。

财政收入分配职能就是指政府在进行财政分配活动过程中，为了实现社会公平，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。

#### 第一，保证生存权准则。

保证生存权是人们最基本的权利。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。

#### 第二，效率优先，兼顾公平的准则。

效率优先，兼顾公平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。

#### 第三，共同富裕准则。

共同富裕是人们长期向往的目标，也是社会意识形态的主要内容，必然成为社会公平分配的重要准则。

社会公平就要考虑以上三个准则，并做到协调统一。

### 3. 社会不公平的原因分析。

#### 第一，生产要素占有状况的不公平（历史的原因）。

对于市场经济体制国家，社会不公平首先来自市场经济初始条件的不公平，而市场机制本身无法改变初始条件。

#### 第二，制度不完善（制度建设的原因）。

#### 第三，个人及家庭状况的不同（个人自己的原因）。

### 4. 财政收入分配职能的实现。略

#### (1) 财政的收入分配范围。

财政的收入分配范围也就是社会公平的实施范围。

社会公平的实施范围包括三个方面：一是在效率的基础上尽可能改善初始条件的不公平；二是完善市场机制，尽可能创造公平竞争的环境；三是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。需要强调的是，改善初始条件主要是改善欠发达地区的投资环境和劳动力素质。

另外，个人选择的不当（或称个人的非理性行为）同样会导致社会不公平，因此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。

实施社会公平主要有以下三个方面：首先，在组织财政收入时要考虑社会公平。其次，在安排财政支出时要考虑社会公平。一是在提供社会公共劳务时要考虑社会公平；二是要构建效率市场的制度体系；三是要不断改善市场机制初始条件的不平等状况。再次，

要实行社会保险，以利于社会公平的切实实现。

#### 5. 财政收入分配职能的主要内容。

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。

调节企业利润水平：主要通过包括税收、财政补贴等手段在内的各种财政手段的调节。另外，统一税制，公平税负，也是企业实现公平竞争的一个重要外部条件。

调节居民个人收入水平，主要通过：一是税收，二是转移支付。

### 六、财政的经济稳定职能

#### 1. 经济稳定的含义。

经济稳定通常指：(1) 充分就业；(2) 物价稳定；(3) 国际收支平衡。

经济稳定与经济增长的关系：稳定和增长是相辅相成的，经济稳定是在经济适度增长和发展中的稳定，即动态稳定，而不是静态稳定。因此，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、协调地发展。

#### 2. 财政经济稳定职能的主要内容。

要实现经济的稳定增长，关键是做到社会总供给与社会总需求的平衡，包括总量平衡和结构平衡。下面对财政在调节社会总量平衡方面的手段加以分析。

##### (1) 通过财政预算收支进行调节。

所谓预算收支调节，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。通过财政预算收支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，即人们在设计财政收支制度的时候，使财政收支的扩大与缩小与总需求和总供给呈相反方向的变化，以此维持经济稳定增长的局面。

内在稳定器调节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（社会保障、补贴、救济和福利支出等）的安排上。

##### (3) 财政政策和其他政策配合的调节。

财政政策和其他政策配合的调节，主要是与货币政策、产业政策、投资政策、国际收支政策等方面的政策配合调节。财政政策与货币政策的配合主要是松紧搭配的政策。财政政策与产业政策、投资政策的配合主要是财政政策如何指导并协助产业政策与投资政策、国际收支政策的实施。财政政策、货币政策、产业政策、国际收支政策都是政府的宏观调控政策，但在宏观调控中，财政政策处于基础的地位。

### 七、我国对财政职能认识的演变与深化

在我国计划经济体制下，财政的职能被概括为分配、调节和监督三大职能。

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、收入分配职能和经济稳定职能。

## 第二章 财政支出理论

### 考试内容

#### 第一节 财政支出的分类

掌握财政支出的各种分类方法；熟悉各种分类的依据。

#### 第二节 财政支出的经济影响

分别讨论购买性支出和转移性支出对流通、生产、分配诸领域的影响，注意二者的不同之处。

掌握购买性支出和转移支出对生产、流通、分配和国民经济运行的不同影响。

#### 第三节 财政支出的规模

掌握财政支出规模的衡量指标方面我国过去与现在、我国现在与国际上的差异；对财政支出规模增长趋势的4种理论解释以及我国财政支出规模呈现下降趋势的原因。

掌握财政支出的衡量指标、我国财政支出规模指标的发展、财政支出规模的增长趋势、我国财政支出占国民生产总值比重下降的原因；熟悉西方财政经济理论界对财政支出规模趋势的分析；了解我国财政支出规模的情况。

#### 第四节 财政支出的效益分析

掌握“成本—效益”分析法、最低费用选择法、“公共劳务”收费法各自的含义和适用领域。

掌握财政支出效益的概念、特点，衡量财政支出效益的方法和适用的领域，熟悉“成本—效益”分析法的具体内容。

### 考点精讲

#### 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、积累性支出、消费性支出。

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。该项支出在经济体制改革之前，曾是我国财政支出的重要内容，但目前，属于补偿性支出的项目，只剩下企业挖潜改造支出一项。

消费性支出是财政用于社会共同消费方面的支出。属于消费性支出的项目，主要包括文教科学卫生事业、抚恤和社会救济费、行政管理费、国防费等项支出。

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，包括基本建设支出、流动资金支出、国家物资储备支出、生产性支农支出等项。

##### (二) 按财政支出的经济性质分类

按财政支出的经济性质分类，可以将财政支出分为购买性支出与转移性支出。

购买性支出直接表现为政府购买商品或劳务的活动，包括购买进行日常政务活动所需的商品和劳务的支出，也包括用于进行国家投资所需的商品和劳务的支出，如政府各部门的行政管理费支出、各项事业的经费支出、政府各部门的投资拨款等。这些支出项目的目的和用途虽然有所不同，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的、单方面的转移，主要包括政府部门用于补贴、债务利息、失业救济金、养老保险等方面的支出，这些支出的目的和用途各异，但却有一个共同点：政府财政付出了资金，都无任何商品和劳务所得。这类支出并不反映政府部门占用社会经济资源的要求，相反，转移只是在社会成员之间的资源再分配，政府部门只充当中介人的作用。

### **(三) 按财政支出的目的分类**

按财政支出的目的分类，财政支出可以分为预防性支出和创造性支出。

预防性支出主要包括国防、司法、公安与政府行政部门的支出。

创造性支出主要包括经济、文教、卫生和社会福利等项支出。

### **(四) 按政府对财政支出的控制能力分类**

按政府对财政支出的控制能力分类，财政支出可以分为可控制性支出与不可控制性支出。这里的控制能力，是指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。

不可控制性支出可解释为根据现行法律、法规所必须进行的支出。一般包括两类，一是国家法律已经明确规定的个人享受的最低收入保障和社会保障，如失业救济、养老金、食品补贴等等；另一类是政府遗留义务和以前年度设置的固定支出项目，如债务利息支出、对地方政府的补贴等等。

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**

按财政支出的收益范围分类，全部财政支出可以分为一般利益支出与特殊利益支出。

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，如国防支出、司法支出、行政管理支出等。

特殊利益支出，指的是对社会中某些特定居民或企业给予特殊利益的支出，如教育支出、医疗卫生支出、企业补贴支出、债务利息支出等。

## **二、财政支出的经济影响**

### **(一) 购买性支出对经济的影响**

1. 对流通领域的影响：财政的购买性支出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：购买性支出的增加，往往会通过直接或间接刺激社会总需求的增加，导致社会生产的膨胀，形成经济繁荣的局面。而购买性支出的减少，往往会通过直接或间接减少社会总需求，导致社会生产的萎缩，形成经济萎缩的局面。

3. 对分配领域的影响：分两种情况，第一，财政用于购买性支出的总额不变，只是在所购买的商品或劳务的结构上发生改变。第二，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。

政府的转移性支出的构成：财政补贴、债务利息、失业救济、养老保险等。

结果：政府的一部分财政资金无偿地注入到非政府部门之中。

影响：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。

### 2. 对生产领域的影响。

如果转移性支出的对象是个人或家庭，如居民生活补贴，对其生产的影响就是间接的；如果转移性支出的对象是企业，如企业亏损补贴，对其生产的影响就是直接的。

### 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转移性支出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，将会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。

## （三）购买性支出与转移性支出的经济影响比较

这两种支出的性质不同，对经济的影响也是不一样的，主要表现为：

1. 对社会的生产和就业的影响不同，对国民收入分配的影响不同。购买性支出对于社会的生产和就业有直接的影响，但对国民收入分配的影响是间接的；转移性支出对国民收入分配产生直接影响，对生产和就业的影响是间接的。

2. 对政府的效益约束不同。通过购买性支出体现出的财政分配活动对政府形成较强的效益约束；转移性支出体现出的财政分配活动对政府的效益约束是较弱的。

3. 对微观经济组织的预算约束不同。购买性支出对微观经济主体的预算约束是硬的；转移性支出对微观经济主体的预算约束是软的。

4. 执行财政职能的侧重点不同。以购买性支出占较大比重的支出结构的财政活动，执行资源配置的职能较强；以转移性支出占较大比重的支出结构的财政活动则执行国民收入分配的职能较强。

## 三、财政支出的规模

### （一）财政支出规模的衡量指标

我国过去使用的衡量指标：财政收入占国民收入的比重。

我国目前使用的衡量指标：财政支出占国民收入的比重，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。

指标分母：我国采用国民收入，而现代市场经济国家大都选用国民生产总值或国内生产总值。国民收入和国民生产总值是两个不同的经济概念，国民收入中包含物质生产领域所新创造的价值，非物质生产领域所获得的收入并不包括在其中，而国民生产总值不仅包括非物质生产领域所获得的收入，还包括来自国外的净要素收入，以及固定资产的折旧费等。

我国与国外比较：从现代社会的情况看，用国民生产总值比用国民收入来表示经济的实力与发展水平更好一些，因此，我们在衡量财政支出规模时，应逐渐把指标更换过来，

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

财政支出无论是从绝对量上还是从相对量上来看，在世界各国都呈现出上升的趋势。

西方财政经济理论界对财政支出增长现象的解释有以下几种：

1. 瓦格纳的“政府活动扩张法则”：其核心是发现了政府职能不断扩大以及政府活动持续增加的规律。

2. 皮考克和魏斯曼的“公共收入增长导致论”：认为公共支出的增长只是由于公共收入增长而造成的，公共收入和公共支出总是同步增长的。公共支出增长的因素有内在因素和外在因素两种。

3. 马斯格雷夫和罗斯托的“经济发展阶段论”：他们将经济的发展划分为早期、中期、成熟期等几个阶段，用经济发展阶段论解释公共支出增长的原因。

4. 鲍莫尔的“非均衡增长模型”：他的研究是从公共部门平均劳动生产率偏低入手的，他的研究结论是生产率偏低的政府部门的规模必然越来越大，其支出水平也越来越多。

## （三）中国财政支出规模的分析

1978年以来，我国财政支出占国内生产总值以及中央财政支出占全国财政支出总额的比重呈现出明显的下降趋势。

原因：

第一，政策性调整：财政在政策上“放权让利”。

第二，管理水平有待提高：应该上缴的财政收入不能及时、足额缴入国库。

第三，管理体制上的原因：相当一部分资金以预算外形式管理分配。

第四，统计原因。

## 四、财政支出的效益分析

### （一）财政支出效益分析的意义

财政支出必须讲求效益，其根本原因在于社会经济资源的有限性。

### （二）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，主要表现在以下几方面：

1. 计算所费与所得的范围不同。政府在分析财政支出的效益时，所得大于所费的范围较微观经济组织宽得多。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。不仅要分析政府本身在某项支出上的投入及所得到的效益，还需要分析社会为该项支出所付出的代价和所获得的利益。

2. 衡量效益的标准不同。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。而政府财政则不然，财政分配所追求的是整个社会的最大效益。

### （三）财政支出的效益分析的方法

各种方法适用领域：对于那些有直接经济效益的支出项目（如基本建设投资支出），

采用“成本—效益”分析法；对于那些只有社会效益、且其产品不能进入市场的支出项目（如国防支出），采用“最低费用”分析法；对于那些既有社会效益，又有经济效益，但其经济效益难以直接衡量，而其产品可以全部或部分进入市场的支出项目（如交通、教育等支出），则采用“公共劳务收费法”来衡量和提高财政支出的效益。

### 1. “成本—效益”分析法。

基本原理：根据国家所确定的建设目标，提出实现该目标的各种方案，对这些可供选择的方案，用一定的方法计算出各方案的全部预期成本和全部预期效益，通过计算成本—效益比率，来比较不同项目或方案的效益，选择最优的支出方案，据此支拨和使用财政资金。

适用领域：财政支出中有关投资性支出项目的分析。

在成本—效益分析中，需考虑以下几方面的成本、效益状况：（1）实际成本、效益与金融成本、效益；（2）直接成本、效益与间接成本、效益；（3）有形成本、效益与无形成本、效益；（4）内部成本、效益与外部成本、效益；（5）中间成本、效益与最终成本、效益等因素。

方法评价：“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非常有益。但由于分析过程的复杂性、多面性，该方法的实际运用难度较大，它对政府财政部门以及预算资金使用单位工作人员的素质、技术装备水平均提出了较严格的要求。

### 2. 最低费用选择法。

含义：最低费用选择法，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。换言之，就是选择那些使用最少的费用就可以达到财政支出目的的方案。

适用领域：主要适用于军事、政治、文化、卫生等支出项目。

### 3. “公共劳务”收费法。

含义：所谓“公共劳务”是指政府为行使职能而进行的各种工作，包括国防建设、行政工作，道路的建设与维护、城市供水与排水工作、住宅供应与公园的建设与维护等。“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。

特点：它与其他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”有效的节约的使用，而不是对财政支出备选方案的选择。

内容：对“公共劳务”的定价，一般有四种情况，即免费、低价、平价和高价。

免费和低价政策，可以促进社会成员最大限度地使用这些“公共劳务”使之获得极大的社会效益。如强制进行义务教育、强制注射疫苗等。

平价政策，可以用收取的费用弥补该项“公共劳务”的人力、物力耗费，一般适用于从全社会的利益来看，无需特别鼓励使用，又务必要特别加以限制使用的“公共劳务”，如公路、公园、铁路、医疗等。

高价政策，主要适用于从全社会利益来看必须限制使用的“公共劳务”，实行高价政策既可以达到有效限制使用的目的，又可以提供较多的财政收入。

公共劳务收费法只适用于可以买卖的、适于采用定价收费方法管理的公共服务部门。运用该法还必须制定正确的价格政策，才能达到社会资源最优配置的目的。

## 第三章 税收理论

### 考试内容

#### 第一节 税收概述

掌握税收概念，税收职能；熟悉税收本质的有关论述。

#### 第二节 税收原则

熟悉税收原则的概念；了解税收原则的重要性和实践意义；了解有关税收原则的理论，掌握效率原则、公平原则的理论。

#### 第三节 税收负担

掌握税收负担、税负转嫁的概念，了解税收转嫁的形式。

#### 第四节 国际税收

熟悉国际税收的概念；掌握税收管辖权的概念以及种类；熟悉国际重复征税的产生原因以及免除方法，了解国际避税的基本途径以及国际反避税的有关措施。

### 考点精讲

#### 一、税收概述

##### （一）税收的概念及本质

概念：税收是国家为满足社会公共需要，依据其社会职能，按照法律规定，参与社会产品的分配，强制、无偿地取得财政收入的一种规范形式。该定义认为税收是一种工具、手段和形式，它包含了三含义：

第一，税收是一种工具，其使用的目的是为国家取得财政收入，从而实现国家的职能；

第二，税收这种工具是由国家来掌握和运用的，因此征税权力归国家所有；

第三，国家征税凭借的是政治权力，通过制定和执行法律规定来实现。

行使税收征收权的主体是国家。行使征税权利的政府包括中央政府和地方政府。税收是政府取得财政收入的最佳、最有效的形式。

社会经济是税收产生、存在和发展的内在的、根本的决定依据，国家的存在和对资金的需求则是必要的前提。

本质：税收表现了国家与纳税人在征税、纳税和利益分配上的一种特殊关系，是整个社会产品分配关系的有机组成部分，也是整个社会生产关系的有机组成部分。

税收的定义回答税收是什么的问题，而税收本质回答税收这一经济形式所反映的经济关系。税收本质的具体表现：税收分配的主体是国家，它是一种以国家权力为前提的分配关系；分配的客体是社会产品，不论税款由谁缴纳，一切税源都是来自当年劳动者创造的国民收入或以往年度积累下来的社会财富；分配的目的，是为实现国家职能服务。