

“九五”国家重点教材《财政学》辅导用书



财政学

学习与考试指导

主编 陈 共



Cai Zheng Xue



机械工业出版社
China Machine Press

“九五”国家重点教材《财政学》辅导用书

《财政学》学习与考试指导

主 编 陈 共
副主编 钱 晟



机械工业出版社
China Machine Press

本书由机械工业出版社独家出版发行，未经出版者许可，不得以任何方式抄袭、复制或节录本书中的任何部分。

版权所有，侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

《财政学》学习与考试指导/陈共主编. - 北京: 机械工业出版社, 1999.9

(“九五”国家重点教材《财政学》辅导用书)

ISBN 7-111-07376-2

I. 财… II. 陈… III. 财政学 - 高等学校 - 教学参考资料
IV. F810

中国版本图书馆CIP数据核字(1999)第29590号

出版人: 马九荣(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

责任编辑: 陈莹

北京市密云县印刷厂印刷·新华书店北京发行所发行

1999年9月第1版第1次印刷

787mm × 1092mm 1/32 · 12.25印张

定价: 16.00元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

前 言

本书是为由中国人民大学陈共教授主编的《~~财政学~~》配套使用的一本辅助教材。陈共教授主编的《~~财政学~~》是原国家教育委员会立项的“九五”普通高等教育国家级重点教材。该教材适用范围广泛，不仅适用于财政学专业，也适用于非财政学的各类经济和管理专业。为了便于广大学生的学习与思考，并且帮助学生们顺利通过此课程的考试，我们编写了这本教材，旨在提高在校大学生、研究生、校外在职研究生、高等教育自学考试学生及其他学生的学习质量，增强应试能力，全面地掌握财政学的基本知识和基本理论。

本教材共分为三个部分：第一部分《财政学》考试大纲与学习指导，重点介绍《财政学》一书的考试重点和各章节应掌握的主要内容(《财政学》第一章为导论，不作为重点考试内容，故本书中略去)；第二部分《财政学》综合测试题及答案，这一部分将每一章节可能出现的题型、内容及其答案，作了详尽的分析说明；第三部分附录，它包括两方面的内容：一是试题汇编，二是参阅文献。

本教材由中国人民大学财政金融学院陈共教授担任主编，中国人民大学财政金融学院财政系主任钱晟副教授担任副主编，陈永、夏昀参与写作。

编者

1999年4月

目 录

第一部分 考试大纲与学习指导	1
I 考试大纲	2
II 学习指导	20
第二部分 各章综合测试题及答案	93
I 综合测试题	94
第二章 社会主义市场经济下的财政概念 与财政职能	94
第三章 财政支出规模与结构	97
第四章 购买性支出	101
第五章 转移性支出	105
第六章 财政收入规模分析	108
第七章 税收原理	110
第八章 税收制度	114
第九章 国债原理	118
第十章 国债制度与管理	120
第十一章 国家预算	124
第十三章 中央与地方政府的财政关系 ——预算管理体制	128
第十四章 财政平衡	131
第十五章 财政政策	134
II 综合测试题答案	137

第二章 社会主义市场经济下的财政概念 与财政职能	137
第三章 财政支出规模与结构	151
第四章 购买性支出	174
第五章 转移性支出	193
第六章 财政收入规模分析	210
第七章 税收原理	225
第八章 税收制度	240
第九章 国债原理	252
第十章 国债制度与管理	263
第十一章 国家预算	276
第十三章 中央与地方政府的财政关系 ——预算管理体制	292
第十四章 财政平衡	309
第十五章 财政政策	320
第三部分 附录	343
I 中国人民大学财政学专业研究生入学考试 《财政学》历年试题汇编	344
II 参阅文献	350

第一部分

考试大纲与学习指导

I 考试大纲

第二章 社会主义市场经济下的 财政概念与财政职能

第一节 社会公共需要理论

一、社会公共需要

1. 社会公共需要的概念
2. 社会公共需要的特征

二、公共物品

1. 公共物品的概念
2. 公共物品的提供主体
3. 混合物品的提供方式

第二节 市场、政府与财政

一、市场失灵的主要表现

1. 自然垄断
2. 外部效应与公共物品
3. 信息不充分
4. 收入分配不公和经济波动

二、政府干预市场的主要手段

1. 行政法律手段

2. 组织公共生产

3. 财政手段

三、财政的简略概念

第三节 财政的职能

一、财政职能的基本内容

1. 财政职能的概念

2. 资源配置职能

3. 收入分配职能

4. 经济稳定与发展职能

二、公平与效率

1. 财政职能的矛盾与协调最终归结为公平与效率的冲突与权衡

2. 协调公平与效率原则

第三章 财政支出规模与结构

第一节 财政支出分类

一、不同的财政支出分类方法

1. 按支出用途分类

2. 按费用类别分类

3. 按经济性质分类

二、财政支出划分为购买性支出和转移性支出的经济分析意义

第二节 财政支出规模

一、衡量财政活动规模的两个指标

1. 财政收入占GDP的比重和财政支出占GDP的比重
2. 财政支出占GDP的比重比财政收入占GDP的比重更重要

二、财政支出规模的发展趋势

1. 财政支出增长似乎是市场经济国家经济发展中的一条规律
2. 瓦格纳法规
3. 皮考克与威斯曼提出的梯度渐进增长论
4. 马斯格雷夫和罗斯托提出的发展阶段增长论

三、影响财政支出规模的因素

1. 经济性因素
2. 政治性因素
3. 社会性因素

第三节 财政支出结构

一、政府职能与财政支出结构

1. 我国经济建设支出比重下降的主要原因
2. 社会管理支出增长中的合理与不合理的因素

二、财政支出结构的调整

1. 判断一国财政支出结构是否合理的标准
2. 我国目前的财政支出结构不尽合理
3. 优化财政支出结构的基本思路

第四节 财政支出效益

一、成本-效益分析法

1. 成本-效益分析法的概念
2. 成本-效益分析法的步骤
3. 成本-效益分析法的运用

二、最低费用选择法

1. 最低费用选择法的概念
2. 最低费用选择法的步骤

三、公共定价法

1. 公共定价法的概念
2. 定价水平和定价体系
3. 平均成本定价法、二部定价法和负荷定价法

四、政府采购制度

1. 政府采购制度的概念
2. 政府采购制度与财政支出效益的提高
3. 政府采购制度的程序

第四章 购买性支出

第一节 财政投资性支出

一、政府投资的特点与标准

1. 政府投资的特点
2. 财政投资决策的判断标准

二、基础产业发展与财政投融资

1. 基础产业投资的特点与财政投资
2. 财政投融资制度

三、农业财政投资

1. 农业财政投资的基本特征
2. 农业财政投资的重点

第二节 社会消费性支出

一、文科卫支出的经济性质

二、文科卫事业费的管理

1. 全额预算管理方法
2. 差额预算管理方法
3. 经济核算办法

第五章 转移性支出

一、我国社会保障制度改革要解决的主要问题

1. 我国社会保障制度的问题
2. 我国社会保障制度的改革

二、财政补贴

1. 财政补贴的概念
2. 财政补贴的作用
3. 我国财政补贴的现状与改革

三、税收支出

1. 税收支出的概念

2. 税收支出的分类
3. 税收支出的形式
4. 税收支出的预算管理

第六章 财政收入规模分析

第一节 财政收入分类

- 一、按财政收入形式的分类
- 二、按财政收入来源的分类

第二节 财政收入规模

一、我国财政收入增长变化趋势

1. 我国财政收入占GDP的比重是逐年下降的
2. 进行国际比较必须考虑统计口径的差异

二、经济发展水平和生产技术水平对财政收入规模的制约

1. 经济发展水平反映一个国家的社会产品的丰富程度和经济效益的高低

2. 从世界各国的现实状况考察，发达国家的财政收入规模大都高于发展中国家，而在发展中国家中中等收入国家又大都高于低收入国家

3. 生产技术水平也是影响财政收入规模的重要因素

三、分配政策和分配制度对财政收入规模的制约

1. 改革开放以来，我国财政收入占GDP的比重出现逐年下滑的趋势，直接导因是经济转轨过程中GDP分配格局的急

剧变化

2. GDP分配格局变化的原因是复杂的，是国民经济运行中各种因素综合作用的结果

四、价格对财政收入规模的影响

1. 价格变动对财政收入的影响，首先表现在价格总水平升降的影响

2. 价格上升对财政收入影响的几种不同情况

3. 价格分配对财政收入增减的影响，主要取决于两个因素：一是引发价格总水平上升的原因；二是现行的财政收入制度

4. 价格总水平的变动往往是和产品比价的变动同时发生的，而产品比价关系变动以另一种形式影响财政收入

5. 市场价格随市场供求关系而上下浮动，主要是在买者与卖者之间发生再分配，随着价格的上下浮动也会影响财政收入的增减

第七章 税收原理

第一节 税收的基本问题

一、税收的“三性”

1. 强制性

2. 无偿性

3. 固定性

二、税收术语

1. 纳税人

2. 课税对象

3. 课税标准
4. 税率
5. 起征点与免征额
6. 课税基础

三、税收分类

1. 所得课税、商品课税和财产课税
2. 直接税与间接税
3. 从量税与从价税
4. 价内税与价外税
5. 中央税与地方税

第二节 税负的转嫁与归宿

一、税负转嫁与归宿的含义

1. 税负转嫁的概念
2. 税负转嫁机制的特征
3. 税收归宿的概念
4. 逃税

二、税负转嫁方式

1. 前转又称为顺转
2. 后转又称为逆转
3. 消转
4. 税收资本化

三、税负转嫁条件

1. 供求弹性的大小
2. 税种的不同
3. 课税范围的宽窄

4. 税负转嫁与企业利润增减的关系

四、研究税负转嫁的意义

第三节 征税中的公平与效率

一、税收应以公平为本

1. 普遍征税

2. 平等征税

二、征税必须考虑效率的要求

1. 征税(或行政)效率

2. 经济效率

三、税收公平与效率的两难选择

1. 公平与效率密切相关

2. 效率是公平的前提

3. 公平是效率的必要条件

4. 同时兼顾公平与效率两个方面的税制才是最好的税制

5. 发展中国家实行“效率型”税制比之实行“兼顾型”税制更能促进本国经济腾飞，发达国家实行“公平型”税制更有益于社会安定

四、税收负担水平

1. 宏观税率和最佳税率是表明税负水平的主要指标

2. 宏观税率的一般趋势

3. “拉弗曲线”与最佳税率

第四节 税收效应与税收中性

一、税收效应

1. 税收效应的概念

2. 收入效应

3. 替代效应

二、税收的“中性”

1. 税收的中性

2. 超额负担

3. 税收中性的含义

4. 税收中性原则的实践意义

5. 我国1994年的工商税制改革，在商品课税税制的设计上也体现了税收中性原则

6. 体现税收的中性原则，并不意味着取消或忽视税收对产业结构的调节作用

第八章 税收制度

一、税收制度的组成

1. 单一税制

2. 复合税制

二、发展中国家税制结构特点

三、我国1979年税制改革的内容

1. 在商品课税方面

2. 在所得税方面

3. 在财产和资源课税方面

4. 在涉外税收方面

5. 在其他方面

四、1994年的工商税制改革

1. 原来的工商税制的主要问题