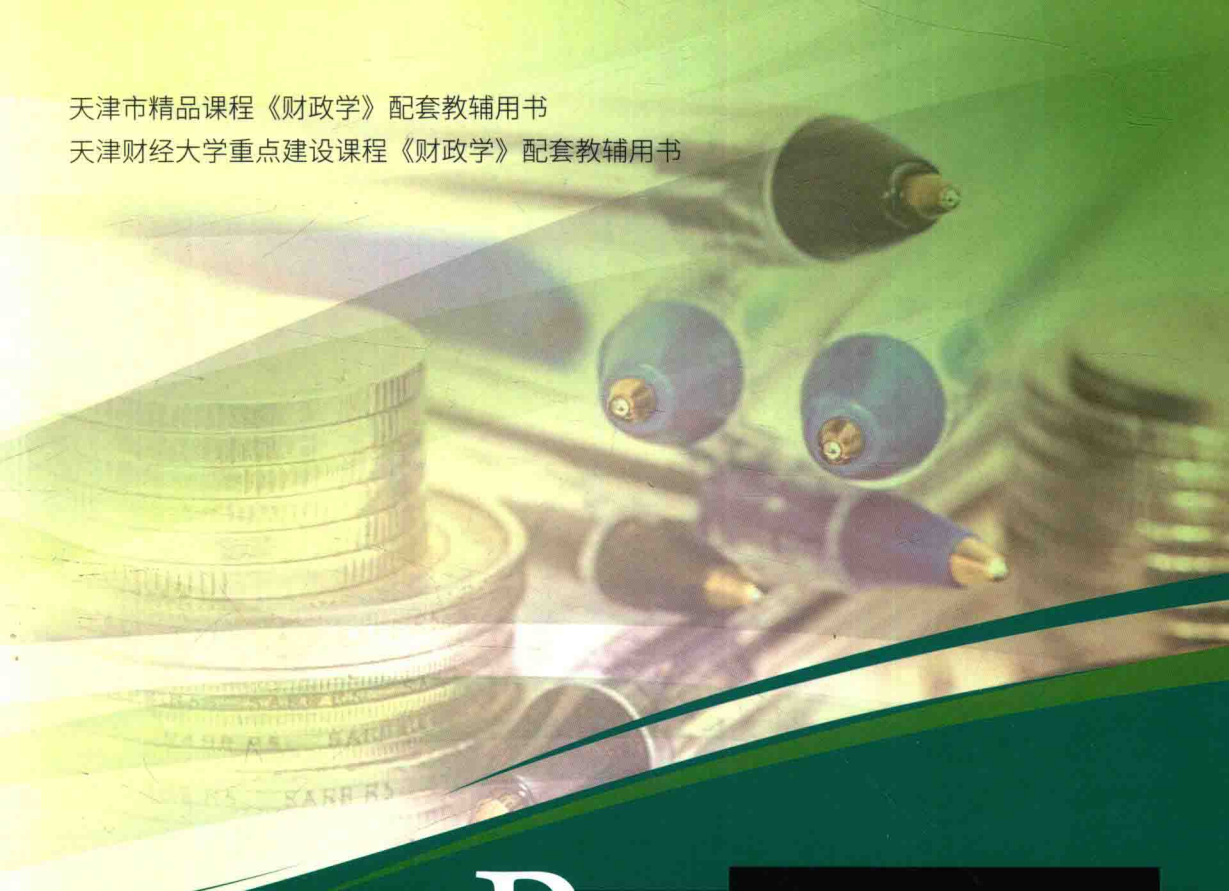


天津市精品课程《财政学》配套教辅用书

天津财经大学重点建设课程《财政学》配套教辅用书



PUBLIC FINANCE

财政学

案例与习题集

武彦民 张平 / 主编

财经出版传媒集团

经济科学出版社

Economic Science Press

天津市精品课程《财政学》配套教辅用书

天津财经大学重点建设课程《财政学》配套教辅用书

财政学案例与习题集

武彦民 张 平 主编

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

财政学案例与习题集/武彦民, 张平主编. —北京: 经济科学出版社, 2017. 11

ISBN 978 - 7 - 5141 - 8549 - 2

I. ①财… II. ①武…②张… III. ①财政学 - 高等学校 - 教学参考资料 IV. ①F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 253139 号

责任编辑: 蒯 冰

责任校对: 杨 海

版式设计: 齐 杰

责任印制: 邱 天

财政学案例与习题集

武彦民 张 平 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxchs. tmall. com](http://jjkxchs.tmall.com)

北京财经印刷厂印装

710 × 1000 16 开 14 印张 230000 字

2017 年 11 月第 1 版 2017 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 8549 - 2 定价: 39.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

编者的话

在长期的财政学教学中，我们发现，虽然许多财政理论道理很浅显，其内含逻辑关系并不难阐释，但总给人一种虚无缥缈、似是而非的感觉。正如张曙光先生在《中国制度变迁的案例研究》一书中所说的那样，给人一种“上不着天，下不着地”的感觉。其实，类似的感觉同样存在于其他社会科学中。究其原因，就在于社会科学（包括财政学）研究的对象是人的行为方式及其结果，而人是世界中最复杂多变的动物，其任何一种行为都存在动机和结果的多重性，没有任何一种理论可以解释和预测所有人的行为方式和结果。因此，社会科学（包括财政学等经济学科）永远不是严密的科学，它只能对大多数人在一般情况下的行为方式进行一般性分析，而无法进行详细的、具体的、确定的、可量化的实验室式的科学解释和推演。现实生活的特殊性和理论归纳的一般性之间永远存在缝隙，这是社会科学界永远的遗憾。

同样不可否认的是，人类的发展和社会的进步需要社会科学，甚至在某种意义上说，决定一个国家发展状态（尤指发展速度）的最主要因素，是该国社会科学的发达程度，以及与此相联系的社会制度的科学程度。摆在社会科学界（包括财政学界）面前的一项重要工作是尽快提升社会科学各领域的科学程度，力图做到“顶天立地”：所谓顶天，是指有雄厚的理论支撑；所谓立地，是指有丰富的实践依据（张曙光，2005）。要在社会科学研究和教学中体现“顶天立地”，最好的办法就是案例教学。案例是关于某种事件的具体的、生动的描述，借以分析和说明某种理论或政策。

本案例库的编制就是我们为全面提升财政学的教学质量所作的初步尝试。另外，为了更好地帮助财政学的各层次学习者掌握财政学理论知识和实际问题分析能力，我们精选了大量财政学习题附在书中，习题类型包括填空题、单项选择题、多项选择题、名词解释、计算题、简答题和论述题，并配有习题答案。本案例及习题集的配套教材选用的是经济科学出版社2017年3月出版的由武彦民、陈旭东、张平主编的《财政学（第二版）》。

本案例与习题集由天津财经大学经济学院财政与公共管理系部分教师集体编写。案例主体素材均选自图书、报刊、网络媒体、研究报告等国内公开文献来源。本书由武彦民、张平担任主编。编写分工如下：武彦民负责编写案例一；焦建国负责编写案例二、案例十二；陈旭东负责编写案例三、案例四；张平负责编写案例五、案例十六；李伟负责编写案例六、案例七和案例十五；郭彦卿负责编写案例八、案例九和习题集及配套答案；杨峥负责编写案例十、案例十一；李兰英负责编写案例十三、案例十四。

编 者

2017年10月

目 录

案例一：方寸之地接千古，具象文物启财智

——中国财税博物馆馆藏史料陈列简介 1

一、案例主体 1

（一）中国财税博物馆简介 1

（二）中国财税各个发展阶段的历史陈列 2

（三）思考题 9

二、案例《教学手册》 9

（一）教学目标 9

（二）要点分析 10

（三）参考资料 11

案例二：京津冀养老协同发展 异地养老补贴已落地 12

一、案例主体 12

（一）异地养老需求渐起，“补贴差”亟待弥合 13

（二）北京补贴津冀养老院接收京籍老人方案出炉 14

（三）异地医保实时报销尚待完善 14

（四）河北燕达率先收到北京养老补贴 15

（五）推进京津冀养老服务协同发展的建议 16

（六）思考题 18

二、案例《教学手册》 18

（一）教学目标 18

（二）要点分析 18

（三）参考资料 22

案例三：省级财政透明度的道路还有多远..... 24

 一、案例主体 24

 （一）中国财政透明度报告概况 25

 （二）财政透明度高低解读 26

 （三）财政透明度太低损害政府形象 27

 （四）财政信息公开透明之路有多远 28

 （五）思考题 28

 二、案例《教学手册》 29

 （一）教学目标 29

 （二）要点分析 31

 （三）参考资料 33

案例四：财政资金助力科技型企业发展..... 34

 一、案例主体 34

 （一）从数字看天津“小巨人”带来“大效益”..... 34

 （二）政府财政助力科技型发展的政策措施 36

 （三）受政策扶持发展良好的典型科技型企业 39

 （四）思考题 40

 二、案例《教学手册》 41

 （一）教学目标 41

 （二）要点分析 43

 （三）参考资料 46

案例五：政府采购工程类项目探索之路 47

 一、案例主体 47

 （一）面对新兴领域，政府采购人员直面挑战 48

 （二）再次招标，结果皆大欢喜 52

 （三）实际施工问题频发 54

 （四）总结经验，深刻反思 55

 （五）思考题 57

 二、案例《教学手册》 57

(一) 教学目标	57
(二) 要点分析	57
(三) 参考资料	61
案例六：北疆电厂海水淡化 PPP 项目	62
一、案例主体	62
(一) 项目概况和实施背景	63
(二) 海水淡化项目 PPP 运行中存在的问题	64
(三) PPP 项目运行增加的财政风险表现	66
(四) 思考题	68
二、案例《教学手册》	68
(一) 教学目标	68
(二) 要点分析	69
(三) 参考资料	71
案例七：高校、公立医院将取消事业编制， 千万人失去“铁饭碗”	72
一、案例主体	72
(一) 机关事业单位养老保险制度改革为取消编制“铺路”	72
(二) “同工不同酬”的编制问题和矛盾	74
(三) 取消编制的创新改革遇到阻力	77
(四) 思考题	79
二、案例《教学手册》	79
(一) 教学目标	79
(二) 要点分析	80
(三) 参考资料	81
案例八：机关事业单位工作人员养老保险制度改革	82
一、案例主体	82
(一) 改革的目标和基本原则	82
(二) 改革的范围	83
(三) 实行社会统筹与个人账户相结合的基本养老保险制度	83

(四) 改革基本养老金计发办法	84
(五) 建立基本养老金正常调整机制	85
(六) 加强基金管理和监督	85
(七) 做好养老保险关系转移接续工作	85
(八) 建立职业年金制度	86
(九) 建立健全确保养老金发放的筹资机制	86
(十) 逐步实行社会化管理服务	86
(十一) 提高社会保险经办管理水平	86
(十二) 加强组织领导	86
(十三) 思考题	87
二、案例《教学手册》	87
(一) 教学目标	87
(二) 要点分析	87
(三) 参考资料	93

案例九：美国 1986 年税制改革法案

——“拉弗曲线”的应用	94
一、案例主体	94
(一) 个人所得税方面	95
(二) 公司所得税方面	96
(三) 思考题	97
二、案例《教学手册》	97
(一) 教学目标	97
(二) 要点分析	97
(三) 参考资料	101

案例十：“营改增”与我国供给侧结构性改革

一、案例主体	102
(一) 我国“营改增”的发展历程	103
(二) 我国为实体经济继续减税降费	104
(三) 我国“营改增”的作用及其实现机制	105
(四) 思考题	107

二、案例《教学手册》	108
(一) 教学目标	108
(二) 要点分析	108
(三) 参考资料	110
 案例十一：从“工资税”看我国个人所得税改革	112
一、案例主体	112
(一) 我国个人所得税的发展历程	113
(二) 我国个人所得税的主要特征	113
(三) 个人所得税对我国居民收入分配的影响	114
(四) 思考题	116
二、案例《教学手册》	116
(一) 教学目标	116
(二) 要点分析	117
(三) 参考资料	120
 案例十二：跨国公司的国际避税	
——以苹果公司为例	121
一、案例主体	121
(一) 苹果避税案例	122
(二) 避税手段	124
(三) 苹果公司国际避税案例的启示	126
(四) 思考题	126
二、案例《教学手册》	127
(一) 教学目标	127
(二) 要点分析	127
(三) 参考资料	129
 案例十三：千呼万唤始出来	
——新《中华人民共和国预算法》出台后的地方债	131
一、案例主体	131
(一) 新《预算法》出台前地方债务透视	132

(二) 新《预算法》出台后地方债状况分析	136	
(三) 思考题	141	
二、案例《教学手册》	142	
(一) 教学目标	142	
(二) 要点分析	142	
(三) 参考资料	144	
 案例十四：105 家中央部门同日“晒预算”		
——“阳光财政”带来新气象	146	
一、案例主体	146	
(一) 105 家中央部门同日“晒预算”	147	
(二) 打造“阳光政府”	151	
(三) 思考题	152	
二、案例《教学手册》	152	
(一) 教学目标	152	
(二) 要点分析	152	
(三) 参考资料	155	
 案例十五：2008 年“次贷”危机与美国政府救市		157
一、案例主体	157	
(一) “次贷”危机转向全面金融危机的演化过程	157	
(二) 美国政府救市政策	158	
(三) “占领华尔街”运动背后的深层原因	162	
(四) 思考题	164	
二、案例《教学手册》	164	
(一) 教学目标	164	
(二) 要点分析	165	
(三) 参考资料	166	
 案例十六：示范小城镇建设中的政府行为研究		
——以天津市津南区辛庄镇为例	167	
一、案例主体	167	

（一）天津市建设示范小城镇的总体思路	168
（二）辛庄示范镇建设中的政府行为	169
（三）示范小城镇建设取得的成效和经验	174
（四）天津农村城镇化政策创新体系	175
（五）辛庄示范镇建设中政府面临的突出问题	176
（六）思考题	178
二、案例《教学手册》	178
（一）教学目标	178
（二）要点分析	178
（三）参考资料	183
财政学习题集	184
财政学习题集答案	195

案例一：

方寸之地接千古，具象文物启财智^{*}

——中国财税博物馆馆藏史料陈列简介

一、案例主体

案例服务知识点：对应“财政的概念——财政是历史范畴与经济范畴的统一”和“财政的产生和发展——财政随着国家的发展而发展”知识点。

关键词：财税博物馆 财税发展史 馆藏文物 馆制场景

（一）中国财税博物馆简介

博物馆是征集、典藏、陈列和研究代表自然以及人类文化遗产实物的场所，并对那些有科学性、历史性或者艺术价值的物品进行分类，为公众提供知识、教育和欣赏的文化教育的机构、建筑物、地点或者社会公共机构。博物馆是非营利的永久性机构。

财税博物馆是征集和陈列反映财税发展历史的实物的场所，向公众普及财税知识、具象性展示财税发展历史，是财税博物馆的基本功能。中国财税博物馆隶属于财政部和国家税务总局，坐落于钱江之滨，西湖之畔，吴山之麓，占地面积18000平方米，建筑面积12000平方米，收藏各类财税历史相关文物和文献资料近万件，是国家级的专业博物馆。博物馆现有中国古代财税历史、中国近现代财税历史、中国当代财税历史、中国会计历史等展厅。以经济的视角面对历史，用

^{*} 本案例大部分取材于《中国财税博物馆基本陈列》，经济科学出版社2011年版。

文化的变迁演绎财税。秉持以方寸之地，让人思接千载，神交古人；用具象文物重现历史、启迪财智的办馆理念，不断致力于博物馆实体和虚拟数字化的建设，努力将博物馆打造成财税历史文化展示基地、学术交流研究中心和财税信息资料库。该馆始建于1999年初，原名为中国财政博物馆。2003年12月，根据形势发展需要，经财政部和国家税务总局协商一致后，将中国财政博物馆更名为中国财税博物馆，为财政部直属单位，由财政部和国家税务总局共同管理。

中国财税博物馆馆藏史料上至先秦三代，下至改革开放新时期，覆盖人类从原始社会至今所有社会发展阶段里，绵延4100多年的中华文明发展史和中国财税发展史，为我们展示了波澜壮阔的中国财政演变过程，对后人理解财政产生和发展过程，把握国家财政的本质和表现形式，梳理国家财政的发展脉络和内在规律，认识财政运行由家计财政到国家财政再到公共财政的历史逻辑等有着非常重要的意义。

（二）中国财税各个发展阶段的历史陈列

1. 中国古代财税史陈列。

涵盖公元前21世纪大禹立国（夏商周断代工程将其认定为公元前2070年）到1840年鸦片战争爆发以前的财税历史，历时3900多年，占据中国财税史绝大部分年份。期间实行过的主流税制包括贡助彻、田租口赋力役、租庸调、两税法、一条鞭法、摊丁入亩等，在理财思想上经历了从中唐前（公元780年）的量入为出到量出为入的演变。博物馆中大量陈列的青铜器、陶瓷器、玉器、文献、金银货币、古钱和税票契约等实物，以及禹杀防风、盐铁会议、古驿风云、长生当铺、佛门度牒、市楼税卡、漕粮远去、自封投柜、寿屏千秋等场景，都形象地展示了这漫漫历史长河中国家财税的缓慢进步过程。

夏商西周时期，时间跨度为公元前21世纪～前771年，约1300年。该时期是我国财政初创或形成阶段，也是我国以劳役地租为主的赋税制度由无到有、渐次形成时期，所谓“夏后氏五十而贡，殷人七十而助，周人百亩而彻，其实皆什一也。”^①馆藏文物遂公盨及其铭文拓片、良渚玉器等实物，以及馆制场景“禹杀防风”形象地展示了该财政初创阶段的演变过程。其中，西周时期实行的“九赋九式”的财政专款专用制度（见表1-1），为我国财政有文字记载的相关制度之始。此外，馆藏文物之西周时期的京良父铜簋、青铜“天鬯”铭爵、青铜戈、

^① 《孟子·滕文公上》。

夔龙纹铜簋等，以实物形式佐证了我国前秦三代最为主要的财政支出就是祭祀和军事。

表 1-1 西周时期的“九赋九式”制度内容

九赋（财政收入）	九式（财政支出）
邦中之赋（王都中的农产品税）	宾客之式（朝聘宴飨费用）
四郊之赋（距王都百里的农产品税）	刍秣之式（牛马饲料支出）
邦甸之赋（距王都百里~200 里的农产品税）	工事之式（工程支出）
家削之赋（距王都 200~300 里的农产品税）	匪颁之式（赏赐之用）
邦县之赋（距王都 300~400 里的农产品税）	币帛之式（聘问时用的币帛）
邦都之赋（距王都 400~500 里的农产品税）	祭祀之式（祭祀耗用的财物）
关市之赋（商旅税）	饔服之式（王室的饮食及服装支出）
山泽之赋（矿、林、渔业、特产税）	丧荒之式（丧事及歉收、凶年之用）
币余之赋（其他杂税）	好用之式（特殊的赏赐）

春秋战国时期（公元前 771~公元前 221 年，时间约 550 年），该时期处于奴隶社会向封建社会过渡的时期，变革是该时期财政活动的主旋律，具体表现为打破授田分配和世袭俸禄制，“废井田，开阡陌”，“食有劳而禄有功”，从而实现权力扩张和财政再分配。为适应私田逐渐合法化的事实，齐国管仲推行“相地而衰征”，鲁国实施了“初税亩”，秦国力推“商鞅变法”，田赋变革基本完成，赋税收入普遍提高。馆藏文物青铜及铁农具、青铜簋形灯、青铜鉴等印证了田制和田赋的变化。该时期也诞生了最早的预决算制度——上计制度，诸侯国和各部门将来年收入预计数写在木制券上，一分为二，天子或国君执右券，臣下执左券，年终臣下报送“计书”以供天子考核。当时水利建设是财政支出的重要去向，兴修了都江堰、郑国渠等大型水利工程。随着农业和手工业的发展，商业活动日趋活跃，各国随即在重要道口设关征税，同时在集市征收交易税。1957 年出土于安徽寿县的“鄂君启节”铭文拓片系楚王发给受封于湖北鄂城的鄂君启的水陆通行符节，记载了鄂君启水路、陆路交通运输的路线、运载额、运输种类和纳税情况。春秋时期也是战争频仍的时期，军队规模扩大，兵种增加，装备改善，军费自然水涨船高，同时诞生了以满足军需为目的的军赋，如郑国的“丘作赋”等，馆藏之青铜剑、错金战马饰等文物说明了这种支出结构的变化。此外，

与礼乐制度密切联系的分封制和宗法制相继瓦解，以郡县制、俸禄制为基础的相对进步的制度架构和相对集权的财政体制逐步形成。以孔子的“政在节财、藏富于民”“薄税敛”，老子的“无为而治”“崇俭去奢”等为代表的理财思想对后人产生了深远影响。

秦汉时期（公元前 221 ~ 222 年，时间约 443 年），馆制场景“秦始皇兵马俑”已经显示了该时期财税制度的重要特征“集权、统一”。秦统一中国后，使“黔首自实田”，规范了赋税制度，统一度量衡与货币，统一官俸和财税管理机构，实行统收统支的财政体制，分设治粟内史和少府管理国家财政和皇室财政，行财政管理专业化之始。田租和口赋是秦朝最重要的财政收入，力役本质上也是一种财政行为，且繁重无比，汉代董仲舒说秦“力役三十倍于古。田租、口赋、盐铁之利二十倍于古”。汉初实行轻徭薄赋政策，推行“郡守掌财”和屯垦戍边制度，设立“常平仓”，加强财政赈灾功能。汉武帝为应付频频用兵、大兴土木等财政压力，采取改革币制、盐铁官营、均输平准、算缗和告缗等，以图增加财政收入。但这些举措也招致民众不满，汉昭帝始元六年（公元前 81 年）下诏各郡推举“贤良”“文学”60 余人共议国政，这些社会贤达纷纷对盐铁官营等政策表达强烈不满，力主取消。御使大夫桑弘羊则坚决主张继续实施这些政策，以保抗击匈奴、消除边患之需。最后形成“罢榷酤官”，部分地区停止铁器官营，其他政策不变。这就是著名的“盐铁会议”。馆藏木雕“盐铁会议”形象地展示了这场争论。

三国魏晋南北朝时期（公元 222 ~ 589 年，时间约 367 年），是中国历史上只有 37 年大一统、余下朝代替换频繁并有多国并存的时代。这一时期的财税明显具有割据和战时性质，国家财政捉襟见肘，税赋徭役沉重。在特定阶段和局部地区也有一些制度调整。东汉末年，曹魏政权建立了适应战时需要的租税制度——租调制，即按亩计征田租和按户征收户调相结合。西晋颁行占田、课田和户调的法令，其中占田即把过去屯田土地或无主荒地分给农民耕种，官员按品级高低限额占田及佃客人数；课田即按人头征收固定田租。北魏孝文帝推行均田与租调制。南北朝时期还是佛教大规模进入我国的时期，并得到统治者大力提倡甚至身体力行，由此导致寺院经济兴旺，耗费大量财税资源。馆制场景“长生库”描述了梁武帝在短短 20 年时间，先后四次舍身同泰寺为奴，国家财政以 4 亿钱将其赎回，该寺院利用充裕的资金设置当铺性质的长生库。

隋唐五代时期（公元 589 ~ 960 年，时间约 371 年），隋唐时期是我国封建文化的鼎峰，经济繁荣，文化自信，文学发达，是名副其实的隋唐盛世，财税

变革也很有特点。隋文帝推行“大索貌阅”和“输籍定样”。所谓“大索”就是清点户口，登记姓名、生日和相貌；所谓“貌阅”就是将上述信息一一核对。而“输籍定样”就是在此基础上，制定分户标准，由县令集合里正、乡长、党长具体实施，作为征课依据。为减少支出，隋文帝精简机构，裁汰冗员，三年间精简机构 40%。唐代前期也实行中央高度集权的财政体制，州和县级地方政府只有依法征税、纳税和输税的义务，没有制定税收政策的权力。唐武德二年（619 年）初定租庸调法，田租、身庸、户调形成唐前期主要赋税，“有田则有租，有家则有调，有身则有庸”，自此拉开贞观之治与开元盛世的序幕。但唐朝后期的安史之乱给社会经济带来严重破坏，藩镇割据，截留税款，财政极为困难。公元 780 年，根据杨炎建议，唐朝废除租庸调和各种杂税，改行“两税法”（见表 1-2）。唐德宗贞元九年（793 年），开征茶税，税率为 1/10。五代十国时期伴随群雄割据，土地荒芜和人口锐减，各国随意在两税法基础上加征，农民负担沉重。

表 1-2 唐代租庸调制与两税法的比较

项目	租庸调制	两税法
内容	田租：粟两石	户税：居人之税
	身庸：绢 60 尺，代替服劳役 20 天	地税：田亩之税
	户调：绢 2 丈，绵 3 两，或布 2.5 丈，麻 3 斤	户税和地税均按夏秋两季征收
征收对象	21~60 岁男丁，每一丁男田百亩为前提	户等、田亩
理财原则	量入为出	量入为出

宋元时期（公元 960~1368 年，时间约 408 年），是中国封建社会民族融合进一步加强和封建经济的继续发展时期。宋朝商业发达，其繁盛程度也反映在商税种类繁多和货币流通量巨大上，世界上最早的纸币——交子即在宋朝面世。为解决地方财赋收支与中央政府之间的结算和转运问题，北宋创立了路转运使制度。北宋末年为筹措军费开支开征了经制钱和总制钱，前者本质上就是各项杂税，诸如茶酒榷钱、卖槽钱、田宅牙税钱、提取头子钱、楼店务房钱等，后者也属于杂税之列，但税源与经制钱稍有不同。宋神宗时期，王安石为改变北宋建国以来积贫积弱局面，推行了变法运动。变法自熙宁二年（1069 年）开始，至元丰八年（1085 年）宋神宗去世结束，故亦称熙宁变法、熙丰变法。王安石变法