

省级高职高专优秀教材配套教材

省级优秀畅销书配套教材

21世纪高职高专财经类专业核心课程教材

财政与金融

习题与解答

(第四版)

蒙丽珍 李星华 主编



省级高职高专优秀教材配套教材

省级优秀畅销书配套教材

21世纪高职高专财经类专业核心课程教材

财政与金融

习题与解答

(第四版)

蒙丽珍 李星华 主编

常州大学图书馆
藏书章

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 蒙丽珍 李星华 2011

图书在版编目 (CIP) 数据

财政与金融习题与解答 / 蒙丽珍, 李星华主编. —4 版. —大连 :
东北财经大学出版社, 2011. 9

(21 世纪高职高专财经类专业核心课程教材)

ISBN 978-7-5654-0520-4

I. 财… II. ①蒙… ②李… III. 财政金融-高等职业教育-题解
IV. F8-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 175381 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm

字数: 207 千字

印张: 9 1/4

2011 年 9 月第 4 版

2011 年 9 月第 15 次印刷

责任编辑: 杨慧敏 张旭凤

责任校对: 魏 欢

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-0520-4

定价: 20.00 元

第四版前言

为了使学生更好地学习和掌握《财政与金融》（第四版）的内容，提高学生学习效率，我们特根据东北财经大学出版社出版的高职高专财经类专业核心课程教材《财政与金融》（第四版）编写了这本配套学习指导书。

学习指导书介绍了教材所涉及的所有知识点，提炼了各章主要内容、重点与难点，精心编写了综合练习题并给出了参考答案，便于学生了解和掌握各章需要掌握的基本理论和基本知识。全书按章布局，各章内容具体包括三个部分：

一是学习目的与要求。它帮助学生把握本章基本脉络、基本内容、基本要求。

二是重点、难点解析。它帮助学生把握本章重点、难点，有针对性地学习和复习。

三是习题和参考答案。它帮助学生进行复习和巩固，正确理解各章学习内容，准确地把握各个主要知识点。习题包括单项选择题、多项选择题、判断题、名词解释、问答题和案例分析题等题型，将各知识点融入不同的题型中，重点问题重点体现，并在最后附有参考答案。

需要说明的是：我们不主张搞题海战术，不希望学生采取死记硬背的方式学习本门课程。学生应当在全面学习教材各章内容的基础上，结合实际思考如何运用所学知识分析和判断现实生活中的财政与金融现象，同时，通过适当的练习检验自己是否全面、准确地理解和掌握了各章主要知识点，尤其是通过案例分析题训练自己的逻辑分析能力、运用知识能力，把能力的培养贯穿于学习过程中，提高自己的综合素质。

本教材由广西财经学院蒙丽珍教授、李星华副教授主编，由广西财经学院财政与公共管理学院、金融与保险学院的李焕林、李顺明、朱翠林、唐秋凤、马慧琼、李海棠等老师参加编写。本次修订由广西财经学院财政与公共管理学院古炳玮副教授、金融与保险学院韦耀莹副教授负责，由广西财经学院副院长蒙丽珍教授审阅。

在本次修订的过程中，我们听取和吸收了其他一些同仁的意见，得到了东北财经大学出版社的大力支持，在此一并表示感谢！

由于水平有限，书中难免存在不足之处，敬请读者不吝赐教！

编者

2011年8月

目 录

第一章 财政的概念与职能	1
【学习目的与要求】	1
【重点、难点解析】	1
习 题	2
第二章 财政支出概述	5
【学习目的与要求】	5
【重点、难点解析】	5
习 题	7
第三章 财政支出内容	9
【学习目的与要求】	9
【重点、难点解析】	9
习 题	11
第四章 财政收入	14
【学习目的与要求】	14
【重点、难点解析】	14
习 题	16
第五章 税收	19
【学习目的与要求】	19
【重点、难点解析】	19
习 题	21
第六章 公债	24
【学习目的与要求】	24
【重点、难点解析】	24
习 题	26
第七章 财政管理及体制	28
【学习目的与要求】	28
【重点、难点解析】	28
习 题	31
第八章 财政政策	34
【学习目的与要求】	34
【重点、难点解析】	34
习 题	35

第九章 国际财政	37
【学习目的与要求】	37
【重点、难点解析】	37
习 题	38
第十章 货币与货币流通	39
【学习目的与要求】	39
【重点、难点解析】	39
习 题	40
第十一章 信用与信贷资金运动	43
【学习目的与要求】	43
【重点、难点解析】	43
习 题	45
第十二章 金融体系	48
【学习目的与要求】	48
【重点、难点解析】	48
习 题	49
第十三章 商业银行业务	52
【学习目的与要求】	52
【重点、难点解析】	52
习 题	55
第十四章 金融市场	59
【学习目的与要求】	59
【重点、难点解析】	59
习 题	61
第十五章 国际金融	65
【学习目的与要求】	65
【重点、难点解析】	65
习 题	66
第十六章 中央银行理论与实务	70
【学习目的与要求】	70
【重点、难点解析】	70
习 题	72
第十七章 通货膨胀与通货紧缩	75
【学习目的与要求】	75
【重点、难点解析】	75
习 题	79
第十八章 保险业务	83
【学习目的与要求】	83
【重点、难点解析】	83

习 题	86
第十九章 国际金融关系	90
【学习目的与要求】	90
【重点、难点解析】	90
习 题	93
各章习题参考答案	97

第一章 财政的概念与职能

【学习目的与要求】

财政是以国家为主体的分配活动。通过本章的学习，应着重掌握财政的概念、公共财政的定义、我国建立公共财政的必要性、公共产品的含义及基本特征、财政的基本职能。

【重点、难点解析】

一、财政的概念

财政是以国家为主体，通过政府的收支活动，集中一部分社会资源，用于履行政府职能和满足社会公共需要的经济活动。其基本特征表现为：

- (1) 财政分配的主体是国家；
- (2) 财政分配的对象是剩余产品；
- (3) 财政分配的目的是满足国家需要。

财政的存在是为了弥补市场失灵。市场失灵表现在以下几方面：公共产品无人供给或供给不足；居民收入分配不公甚至两极分化；经济大起大落。财政的职能就是发挥资源配置功能，引导各种资源转向公共产品供给领域；发挥收入分配功能，缩小居民间收入分配差距；发挥经济稳定功能，熨平经济波动。

二、关于公共财政

1. 公共财政

公共财政是在市场经济条件下，主要为满足社会公共需要而进行的政府收支活动模式或财政运行机制模式，是与市场经济相对应的特有的财政模式，是国家财政的一种具体存在形态。公共财政是市场经济的产物，它起源于西方市场经济国家，是与市场经济相适应的财政类型。

2. 我国为什么提出建立公共财政框架

首先，这是我国社会主义市场经济发展的客观需要。在市场经济条件下，政府的作用重在弥补市场失灵和市场不能高效率发挥作用的领域，而不是取代市场。我国要发展社会主义市场经济，就必须构建与之相适应的财政模式——公共财政。

其次，这是我国财政职能转变的需要。传统的财政理论把财政职能归纳为：分配职能、调节职能和监督职能。对财政职能的这种概括是与我国传统的计划经济实践相吻合的。随着我国财政从生产建设型财政向公共财政的转变，我国的财政职能必须加以调整。

最后，这是构建和谐社会的需要。构建和谐社会要求财政管理科学化、民主化、法制化。公共财政的特点就是科学理财、民主理财、依法理财。只有实行公共财政，坚持依法

治财和依法理财，才能为构建和谐社会营造一个良好的经济基础。

三、公共产品理论

公共产品是指具有消费或使用上的非竞争性和受益上的非排他性的产品。

公共产品具有两个基本特征：一是非竞争性；二是非排他性。非竞争性是指一个人消费公共产品不影响别人消费，人们的消费没有竞争；而非排他性是指无法把没付钱的人排斥在外。它还具有不可分割性、外部性特征。外部性也叫外部效应，是指在实际经济活动中，生产者或消费者的活动给其他生产者或消费者带来的非市场性影响。

四、财政的职能

财政的职能是指财政在社会经济生活中所具有的职责和功能，它是财政这一经济范畴本质的反映，具有客观必然性。按照现代西方财政理论，市场化国家的财政职能一般包括资源配置职能、收入分配职能、经济稳定职能。

1. 资源配置职能

资源配置职能就是将一部分社会资源集中起来，形成财政收入，然后通过财政支出分配活动，由政府提供公共产品或服务，引导社会资金的流向，弥补市场的缺陷，最终实现全社会资源配置效率的最优状态。

财政资源配置职能的主要内容包括：

(1) 调节资源在公共需要之间的配置；(2) 调节资源在地区之间的配置；(3) 调节资源在产业部门之间的配置；(4) 调节社会资源在政府部门与非政府部门之间的配置。

2. 收入分配职能

收入分配职能是指政府运用税收、财政补贴及转移支付等手段来调节微观经济主体的收入差距，以达到分配公平的目标。

财政收入分配职能的主要内容是通过调节企业的收入水平即利润水平和居民个人收入水平，实现收入与财产的公平分配。

3. 经济稳定职能

经济稳定职能是指通过财政分配实现经济稳定的目标，即充分就业、物价稳定、国际收支平衡、合理的经济增长率。

财政经济稳定职能的主要内容包括：

(1) 通过国家预算的扩张或紧缩政策，调节社会总供求平衡；(2) 通过财政的制度建设，发挥财政的“内在稳定器”的作用。



一、单项选择题

- 与市场经济相适应的财政类型是()。
A. 家计财政 B. 生产财政 C. 吃饭财政 D. 公共财政
- 按照国家分配论的观点，()的产生是财政产生的政治条件。
A. 国家 B. 政府 C. 货币 D. 剩余产品
- 2008 年年末以来，我国实施积极财政政策应对全球金融危机的影响，主要体现的是财政的()。
A. 经济稳定职能 B. 收入分配职能

- C. 资源配置职能 D. 监督与管理职能

4. 我国将在未来几年内初步建立起公共财政的基本框架。这是前财政部部长项怀诚首次在()年全国财政工作会议上宣布的。

- A. 1993 B. 1996 C. 1998 D. 2000

5. 公共财政是市场经济的产物,是与市场经济相适应的财政类型,它起源于()。

- A. 社会主义国家 B. 封建社会国家 C. 资本主义国家 D. 计划经济国家

二、多项选择题

1. 公共产品具有的基本特征是()。

- A. 非竞争性 B. 竞争性 C. 非排他性
D. 排他性 E. 盈利性

2. 市场失灵主要表现在()。

- A. 分配不公 B. 经济不稳定 C. 私人产品
D. 公共产品不足 E. 自由竞争

3. 财政作用的范围包括()。

- A. 提供公共产品 B. 纠正外部效应 C. 维持有效竞争
D. 调节收入分配 E. 稳定经济

4. 在社会主义市场经济体制的条件下,财政的职能包括()。

- A. 资源配置职能 B. 宏观调控职能 C. 收入分配职能
D. 经济稳定职能 E. 服务职能

5. 经济稳定包含着多方面的含义,通常是()。

- A. 经济增长 B. 收入增长 C. 充分就业
D. 物价稳定 E. 国际收支平衡

6. 财政的收入分配职能的实现手段有()。

- A. 税收 B. 转移支付 C. 购买性支出
D. 利率 E. 预算

三、判断题

1. 在市场经济条件下,社会资源主要是通过市场而不是政府来进行配置。 ()
2. 公共财政必然是法治财政。 ()
3. 生产财政是与市场经济相对应的财政模式。 ()
4. 政府的基本责任是提供公共产品。 ()

四、名词解释

1. 财政
2. 公共财政
3. 财政的资源配置职能
4. 财政的收入分配职能

五、问答题

1. 公共产品的基本特征是什么?
2. 简述中国为什么要建立公共财政框架。
3. 如何理解财政的资源配置职能?

4. 如何理解财政的收入分配职能?

5. 如何理解财政的经济稳定职能?

六、案例分析题

2011 年年初,中央电视台报道,浙江某地一位牛肉摊主由于一名顾客不相信他卖的是真牛肉,就自费拿肉去政府部门设立的检验机构检验,结果花费了 2 000 多元检验费,最后证明自己的牛肉确实是真家伙。请从财政职能的角度分析,并提出自己的看法。

第二章 财政支出概述

【学习目的与要求】

通过本章的学习，应掌握财政支出的概念、分类与结构，其中应重点掌握购买性支出和转移性支出分类的方法及意义；了解财政支出应遵循的原则；了解提高财政支出效益的方法。

【重点、难点解析】

一、财政支出的概念

财政支出是国家将集中起来的社会产品或国民收入按照一定的方式和渠道，有计划地进行分配的过程。

公共财政支出的内容应包括以下几方面：

1. 提供公共秩序产品，主要包括行政司法和国防外交等内容。行政司法维护国内政治秩序，国防外交维护对外关系稳定。这一支出内容体现的是政府的传统政治职能。
2. 提供公共基础设施，主要包括交通、能源、水利、环保等内容。其中有些是同时具有私人产品与公共产品性质的混合产品，但有一些外部性比较突出的可以归于纯公共产品。这一支出内容体现的是政府的经济职能。
3. 提供社会公共服务，主要包括教育、医疗、文化、气象等社会事业。这一支出内容体现的是政府的社会公共服务职能。
4. 提供社会保障，主要包括社会保险、社会救济、优抚等内容。这一支出内容体现的是政府的社会保障职能。

二、财政支出的分类

1. 财政支出按经济性质分类，可以分为购买性支出和转移性支出。购买性支出是指政府在商品和劳务市场上购买商品和劳务的支出，如政府各部门的事业费和政府各部门的投资拨款。转移性支出是指政府不获得直接经济利益补偿的单方面支出，如社会保障支出、各种补贴以及捐赠、对外援助支出等。这种分类便于分析财政支出对经济的影响，购买性支出主要是影响商品和劳务的生产和消费，可以调节经济结构，体现财政的资源配置职能，而转移性支出主要是影响收入分配，体现财政的收入分配职能。

2. 财政支出按资金在社会再生产中的作用分类，可以分为补偿性支出、积累性支出和消费性支出。补偿性支出是用来补偿企业生产过程中生产资料消耗的支出；积累性支出是用来直接增加社会物质财富和国家物资储备的支出；消费性支出是财政用于社会共同消费方面的支出。

3. 财政支出按具体用途分类,可以分为30多个大类,2007年,我国全面实施了政府收支分类改革,具体包括11类。新的政府支出统一以功能为标准,反映政府一般公共服务、国防、公共安全、教育、社会保障、医疗卫生、环境保护、政府经济事务等职能,体现政府一定时期内的方针政策、支出结构和资金的使用方向。

4. 根据国际货币基金组织最新政府公共财政统计标准,政府支出按功能分类主要包括:(1)一般公共服务;(2)国防;(3)公共秩序和安全;(4)经济事务;(5)环境保护;(6)住房和社会福利设施;(7)医疗保障;(8)娱乐、文化和宗教;(9)教育;(10)社会保护。根据国际货币基金组织最新政府公共财政统计标准,政府支出按经济性质分类主要包括:(1)雇员补偿;(2)商品和服务的使用;(3)固定资产的消耗;(4)利息;(5)补贴;(6)赠与;(7)社会福利;(8)其他开支。

三、财政支出原则

财政支出原则是财政资金分配过程中应遵循的具有客观规律性的基本准则,具体包括:支出总量适度的原则、优化支出结构的原则、讲究支出效益的原则。坚持财政支出总量适度原则,必须注意以下几个方面的问题:坚持量入为出的理财思想;以满足社会公共需要为目标;以实现经济稳定运行为调控目标。实现财政支出结构的优化,要处理好以下两个方面的关系:正确处理购买性支出与转移性支出的关系;正确处理投资性支出与公共消费性支出的关系。确定合理的财政支出规模和结构,其目的就是提高财政支出的效益,从这个意义上讲,提高财政支出的效益,是财政支出的核心问题。

四、财政支出结构与效益

财政支出结构是指各类财政支出占总支出的比重,也称财政支出构成。财政支出结构直接关系到政府动员社会资源的程度,财政支出结构对市场经济运行的影响可能比财政支出规模的影响更大。一国财政支出结构的现状及变化,表明了该国政府正在履行的重点职能以及变化趋势。近几年来,就财政支出政策来看,支出结构不断优化,对一般性竞争领域的投资减少,对公共管理和公共服务领域的财政投入增加,向“三农”倾斜,向薄弱环节、弱势群体和基层倾斜。

提高财政支出的经济效益,对生产性支出来说,就是要求尽可能地降低成本,取得盈利,即少投入,多产出;对非生产性支出来说,就是要“少花钱、多办事、办好事”。2002年以来,财政部开始在部分财政支出项目开展财政支出绩效评价试点工作,按照统一的评价标准和原则,对财政支出运行过程及其效果进行客观、公正的衡量比较和综合评判的管理行为。开展财政支出绩效评价是财政管理发展到一定阶段,进一步加强公共支出管理,提高财政资金有效性的客观选择。它不仅是财政管理方法的一种创新,而且是财政管理理念的一次革命。绩效评价将财政资金的管理建立在可衡量的绩效基础上,强调的是“结果导向”,或者说强调的是责任和效率,增强了财政资源分配与使用部门绩效之间的联系,有助于提高财政支出的有效性。对于政府部门来说,公众对政府机构提供公共服务的质量与成本的关注,有助于促进政府决策程序规范化和民主化。开展财政支出绩效评价的意义是:有利于规范财政资金支出管理;有利于加强对财政部门权力的约束;有利于增强资金使用部门的责任感。它使资金使用部门从花大量时间、精力争项目、争资金转变为切实关注项目的可行性和如何用好资金。



一、单项选择题

1. 世界各国的财政支出都是以()为主。
A. 财政补贴 B. 无偿拨款 C. 有偿贷款 D. 转移支付
2. 政府转移性支出是实现财政的()职能的主要方式。
A. 调节收入分配 B. 配置资源 C. 稳定经济 D. 监督管理
3. 财政用于经济建设支出的需要,属于()。
A. 实现国家基本职能需要 B. 调节收入分配的需要
C. 第二层次的需要 D. 监督管理需要
4. 在()中,不存在交换的问题,它所体现的是政府的非市场性再分配活动。
A. 转移性支出 B. 购买性支出 C. 投资性支出 D. 消费性支出

二、多项选择题

1. 文教卫生支出属于()。
A. 积累性支出 B. 消费性支出 C. 生产性支出
D. 非生产性支出 E. 购买性支出
2. 下列属于转移性支出的是()。
A. 行政支出 B. 科技支出 C. 补贴支出
D. 利息支出 E. 社会保障支出
3. 按照最新政府收支分类体系,一般公共服务包括()。
A. 立法行政 B. 外事外交 C. 社会经济管理与服务
D. 积累性支出 E. 基础科学与研究
4. 按财政支出的经济性质分类,财政支出可分为()。
A. 购买性支出 B. 转移性支出 C. 经济建设支出
D. 行政管理支出 E. 社会保障性支出
5. 按财政支出在社会再生产中的作用分类,财政支出可分为()。
A. 补偿性支出 B. 积累性支出 C. 消费性支出
D. 转移性支出 E. 购买性支出
6. 下列属于购买性支出的是()。
A. 国防支出 B. 外交支出 C. 补贴支出
D. 对外援助支出 E. 教育支出

三、判断题

1. 转移性支出主要是影响收入分配,体现财政的收入分配职能。 ()
2. 2002 年以来,财政部开始在部分财政支出项目开展财政支出绩效评价试点工作。 ()
3. 政府对经济的干预程度越高,财政支出的规模越大。 ()
4. 我国从 2000 年起实施政府收支分类改革。 ()
5. 提高财政支出的效益,是财政支出的核心问题。 ()

6. 处理投资性支出与公共消费性支出的关系，必须坚持“先维持，后发展”的顺序。
()
7. 处理购买性支出与转移性支出的关系，应遵循“效率优先，兼顾公平”的原则。
()
8. 坚持量入为出的理财思想，要求财政支出总量绝对不能超过收入总量。
()
9. 财政支出的规模、结构、内容和形式的变化，主要取决于政府职能及其范围的变化。
()
10. 成本效益法是绩效评价的方法之一。
()
11. 绩效评价将财政资金的管理建立在可衡量的绩效基础上，强调的是“结果导向”。
()
12. 政府购买性支出是财政的调节收入分配职能实现的主要方式。
()

四、名词解释

- 1. 财政支出
- 2. 财政支出绩效评价
- 3. 购买性支出
- 4. 转移性支出

五、问答题

- 1. 划分购买性支出与转移性支出的依据及其经济意义是什么？
- 2. 在财政支出中如何贯彻支出总量适度原则？
- 3. 如何提高财政支出的效益？
- 4. 如何进行财政支出绩效评价？
- 5. 结合建设社会主义新农村的实际，论述如何调整与优化我国公共支出结构。

六、案例分析题

根据表 2—1 资料试分析：

- 1. 我国财政支出结构发展变化的总体趋势。
- 2. 各项财政支出变化的趋势及主要原因。

表 2—1 中国财政支出结构（%）

支出类别	经济建设支出	社会文教支出	国防支出	行政管理支出	其他支出
“三五”时期	56.1	11.1	21.9	5.4	5.6
“四五”时期	57.7	10.9	19.2	5.0	7.2
“五五”时期	59.9	14.4	16.4	5.3	4.0
“六五”时期	56.1	19.7	11.9	7.9	4.4
“七五”时期	48.4	23.2	9.1	11.8	7.5
“八五”时期	41.5	25.7	9.5	13.8	9.6
“九五”时期	33.9	25.6	8.3	15.7	16.5
“十五”时期	29.5	26.6	7.6	19.0	17.3
2006 年	26.6	26.8	7.4	18.7	20.5

注：数据不含债务支出。

资料来源 财政部：《中国财政年鉴（2007）》，北京，中国财政杂志社，2007；国家统计局：《中国统计年鉴 2007》，北京，中国统计出版社，2007。

第三章 财政支出内容

【学习目的与要求】

通过本章的学习，应掌握各项主要支出的内容、特点及与财政的关系，社会保障制度及财政补贴制度改革的具体情况；了解政府投资的特点及领域、支农政策的变化及成效等。

【重点、难点解析】

一、消费性支出

消费性支出包括行政管理支出、教育支出、科学支出、卫生支出、文化支出、体育支出等内容。

行政管理支出是财政用于国家各级权力机关、行政管理机关和外事机构行使其职能所需的各项费用支出。行政管理支出主要用于社会集中性消费，属于非生产性支出。虽然这项支出不会创造任何物质财富，但作为财政支出的基本内容之一，它保证了国家机器的正常运转。行政管理支出的内容包括行政支出、公安支出、国家安全支出、司法检察支出和外交支出等内容。在财政统计数据表中，一般把行政管理总支出划分为行政管理费、公检法司支出、武警部队经费、外交外事支出、对外援助支出和其他行政管理费。改革开放之前，我国行政管理费占财政总支出的比重是比较低的，但自改革开放以来，其呈现出逐步上升的趋势，而且在各项支出中增长的速度最快，占财政支出的比重持续上升。造成行政管理费增长较快的原因是多方面的，如经济总体增长水平、财政收支规模、政府职能、机构设置、行政效率以及行政管理费本身的使用效率等。因此，随着经济体制改革的不断深化，客观上要求加快政治体制改革与之相适应，确保在市场经济体制下政府职能的合理转变，精简机构，压缩党政人员编制，加强行政管理费的管理和约束，提高行政经费的效率，使行政管理费在财政支出和 GDP 中的比重趋于合理化。

教育支出是消费性支出中的重要内容。我国政府非常重视教育经费投入，财政支出中教育拨款的比例不断提高。目前，教育经费投入上存在的主要问题是：（1）财政对教育的投入与实际需要相差较大。（2）各级财政分级合理负担机制尚未形成。（3）教育投入结构不够合理。要坚持公共教育资源向农村、中西部地区、贫困地区、边疆地区、民族地区倾斜，逐步缩小城乡、区域教育发展差距，推动公共教育协调发展。明确各级政府提供教育公共服务的职责，保证财政性教育经费增长幅度明显高于财政经常性收入增长幅度，逐步使财政性教育经费占国内生产总值的比例达到 4%。

科学技术支出包括科学技术管理事务、基础研究、应用研究、技术研究与开发、科技

条件与服务、社会科学、科学技术普及、科技交流与合作、其他科学技术支出 9 项内容。理论性、基础性、公益性科研活动的公共产品属性决定了政府担负着扶持科学事业发展的重要任务,围绕提高全社会研究开发经费占国内生产总值的比例、到 2020 年使我国进入创新型国家行列的目标,科技投入政策可以归纳为 5 类:无偿资助类、贷款贴息类、税收返还类、税收减免类、财政补贴类。科技投入的热点问题包括:(1)科技投入的主体——界定政府投入范围。(2)增强自主创新能力——优化科技投入结构。(3)集中资金办大事——提高财政资金使用效益。

二、投资性支出

投资性支出是指政府将一部分公共资金用于购置公共部门的资产,以满足社会公共需要所形成的支出。它是政府提供公共产品的基本手段,也是政府提供公共劳务的前提与基础。它具有公益性、无偿性、政策性等特点。政府公共投资的范围主要涵盖那些对整个国民经济体系起到基础性作用,有利于提高国民经济整体运行效率,但同时又是微利或无利的项目,主要包括基础产业投资和农业投资。基础产业投资具有公用性、非独占性、不可分性的特性,这些属性决定了其具有“公共产品”的一般特征。加上基础设施尤其是大型基础设施,大多具有资本密集性、建设周期长、投资回收慢的特点,民间投资很难也不愿意涉足,因此,需要政府采取有力的干预政策,不断完善基础设施的投资和建设,这在经济欠发达国家和地区特别明显。从我国的实践经验来看,基础产业投资主要有以下几种形式:(1)政府筹资建设,或免费提供,或收取使用费。(2)私人出资,定期收费补偿成本并适当盈利,或由地方主管部门筹资建设,定期收费补偿成本。(3)政府与民间共同投资的提供方式。(4)政府投资,法人团体经营运作。(5)BOT 投资方式(建设—经营—转让)。

财政对农业投资的必要性主要表现为:(1)农业部门的社会经济效益大而直接经济效益小,大量经济效益需要通过加工、流通部门辗转折射出来。(2)农业对自然条件和基础设施的依赖性较强,而这些条件具有公益性特点,花钱多,涉及面广,个别单位和地区往往不愿意承担或无力承担,这就需要政府来承担起相应的投入职责。(3)农业是风险行业,自然风险和市场风险并存,生产难免有周期波动。(4)农产品需求弹性小,市场扩张处于不利地位,需要政府采取一定方式进行扶持。

从世界各国的经验来看,财政对农业投入的特点表现为以下几个方面:(1)以立法形式规定财政对农业的投资规模和环节,使农业的财政投入具有相对稳定性。(2)财政投资范围应有明确界定,主要投资于以水利建设为核心的农业基础设施建设、农业科技推广、农村教育和培训等方面。(3)注重农业科研活动,推动农业技术进步。

由于历史原因,我国农业发展相对滞后,并成为国民经济发展过程中的一个“瓶颈”制约因素。可喜的是,20 世纪 90 年代末期以来,党中央、国务院看到城乡收入分配差距、工农发展差距,也开始探索解决“农业、农村和农民收入”问题(简称“三农”问题)的有效途径。尤其是党的十六大以来,中央连续几年以颁布“一号”文件的方式,明确了“必须坚持把农业放在经济工作的首位,稳定党在农村的基本政策,深化农村改革,确保农业和农林经济发展、农民收入增加”的重要精神。近年来,我国规定的“三个法定增长比例”中就有关于农业投入增长比例不得低于经常性财政收入增长比例,说明了党中央、国务院对支持农业发展的重视程度。