第一章导论

**关键字：**

1. **财政：**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。
2. **社会公共需要：**是指由社会全体成员作为一个整体所提出来的需要，具体是指社会安全、秩序、公民基本权利和经济发展的条件等方面的需要。
3. **财政赤字：**是指财政分配在执行当中所出现的支出大于收入的差额，它是财政运行的客观结果
4. **赤字财政：**是指财政在计划中事先安排一个支出大于收入的差额，它是政府人为制定的财政政策

**思考题：**

1. **何谓“公共需要”，试阐述它与政府行为及财政的关系。**

答： 公共需要是指由社会全体成员作为一个整体所提出来的需要。具体是指社会安全、秩序、公民基本权利和经济发展的条件等方面的需要。

政府所介入的事情或政府的职责范围都与一个共同的主题——社会公共需要有关。

政府的行为活动与政府收支

政府的根本任务------满足社会公共需要——需要一定的 资金作为后盾——引起政府收支活动

一方面，政府以征税、收费、举债等方式取得财政收入。

另一方面，政府以投资、拨付经费、补助等方式进行支付财政支出。

1. **公共财政和国家财政是什么样的关系？**

**答：** [公共财政](http://www.baidu.com/s?wd=%E5%85%AC%E5%85%B1%E8%B4%A2%E6%94%BF&hl_tag=textlink&tn=SE_hldp01350_v6v6zkg6" \t "_blank)，是指在[市场经济](http://www.baidu.com/s?wd=%E5%B8%82%E5%9C%BA%E7%BB%8F%E6%B5%8E&hl_tag=textlink&tn=SE_hldp01350_v6v6zkg6" \t "_blank)条件下国家提供[公共产品](http://www.baidu.com/s?wd=%E5%85%AC%E5%85%B1%E4%BA%A7%E5%93%81&hl_tag=textlink&tn=SE_hldp01350_v6v6zkg6" \t "_blank)或服务的分配活动或[分配关系](http://www.baidu.com/s?wd=%E5%88%86%E9%85%8D%E5%85%B3%E7%B3%BB&hl_tag=textlink&tn=SE_hldp01350_v6v6zkg6" \t "_blank)，是满足[社会公共需要](http://www.baidu.com/s?wd=%E7%A4%BE%E4%BC%9A%E5%85%AC%E5%85%B1%E9%9C%80%E8%A6%81&hl_tag=textlink&tn=SE_hldp01350_v6v6zkg6" \t "_blank)的政府收支模式或[财政运行机制](http://www.baidu.com/s?wd=%E8%B4%A2%E6%94%BF%E8%BF%90%E8%A1%8C%E6%9C%BA%E5%88%B6&hl_tag=textlink&tn=SE_hldp01350_v6v6zkg6" \t "_blank)模式，是与[市场经济](http://www.baidu.com/s?wd=%E5%B8%82%E5%9C%BA%E7%BB%8F%E6%B5%8E&hl_tag=textlink&tn=SE_hldp01350_v6v6zkg6" \t "_blank)相适应的一种财政类型，是[市场经济国家](http://www.baidu.com/s?wd=%E5%B8%82%E5%9C%BA%E7%BB%8F%E6%B5%8E%E5%9B%BD%E5%AE%B6&hl_tag=textlink&tn=SE_hldp01350_v6v6zkg6" \t "_blank)通行的[财政体制](http://www.baidu.com/s?wd=%E8%B4%A2%E6%94%BF%E4%BD%93%E5%88%B6&hl_tag=textlink&tn=SE_hldp01350_v6v6zkg6" \t "_blank)和[财政制度](http://www.baidu.com/s?wd=%E8%B4%A2%E6%94%BF%E5%88%B6%E5%BA%A6&hl_tag=textlink&tn=SE_hldp01350_v6v6zkg6" \t "_blank)。   
 [国家财政](http://www.baidu.com/s?wd=%E5%9B%BD%E5%AE%B6%E8%B4%A2%E6%94%BF&hl_tag=textlink&tn=SE_hldp01350_v6v6zkg6" \t "_blank)是指国家为了维持其存在和实现其[社会管理职能](http://www.baidu.com/s?wd=%E7%A4%BE%E4%BC%9A%E7%AE%A1%E7%90%86%E8%81%8C%E8%83%BD&hl_tag=textlink&tn=SE_hldp01350_v6v6zkg6" \t "_blank)，凭借政权的力量参与[国民收入分配](http://www.baidu.com/s?wd=%E5%9B%BD%E6%B0%91%E6%94%B6%E5%85%A5%E5%88%86%E9%85%8D&hl_tag=textlink&tn=SE_hldp01350_v6v6zkg6" \t "_blank)的活动。国家[财政收支](http://www.baidu.com/s?wd=%E8%B4%A2%E6%94%BF%E6%94%B6%E6%94%AF&hl_tag=textlink&tn=SE_hldp01350_v6v6zkg6" \t "_blank)包括[财政收入](http://www.baidu.com/s?wd=%E8%B4%A2%E6%94%BF%E6%94%B6%E5%85%A5&hl_tag=textlink&tn=SE_hldp01350_v6v6zkg6" \t "_blank)和[财政支出](http://www.baidu.com/s?wd=%E8%B4%A2%E6%94%BF%E6%94%AF%E5%87%BA&hl_tag=textlink&tn=SE_hldp01350_v6v6zkg6" \t "_blank)两个方面。

公共财政只是国家财政在特定历史阶段，即市场经济阶段存在的类型，他并不否定“国家财政”。

第二、三章 政府活动的经济基础与规模、财政职能

**关键字**：

1. **帕累托效率：**是指在既定的个人偏好、生产技术和要素投入量下，资源配置已经达到了这样一种境地：无论任何改变都不可能使一个人受益而其他人不受损。也就是说，如果要增加一个人的效用，必须要以减少他人的效用为代价。
2. **帕累托改进**（Pareto Improvement）是指在个人偏好、生产技术和要素投入量既定的条件下，在没有任何一个人的情况变坏的情况下，通过改变资源配置使得至少一个人的情况变好，此时的社会资源配置效率也就得到提高。
3. **基尼系数：**由绝对平等线和实际洛伦兹曲线所围成的面积A除以由绝对平等线和绝对不平等线所围成的三角形OFE的面积（A+B），称为基尼系数。
4. **市场失灵：**是指现实经济中，在市场已经充分发挥资源配置的作用下，仍不能带来经济效率和满意的收入分配的各种情况。
5. **外部效应：**是指生产者或消费者的行为的影响超出了其自身，波及他人或外界环境，而这种影响又未得到相应的补偿或给予支付的情况。
6. **寻租：**政府运用行政权力对企业和个人的[经济活动](http://baike.baidu.com/view/1458211.htm" \t "_blank)进行干预和管制，妨碍了市场竞争的作用，从而创造了少数有特权者取得超额收入的机会。寻租间接造成了经济资源配置的扭曲，阻止了更有效生产方式的实施，并直接造成了社会资源的浪费，社会公平和效率的损失，导致政府失灵。
7. **财政职能：**指政府的财政活动在经济和社会生活中所具有的职责和功能，是政府活动对经济的各个方面所产生的影响和变化的高度概括。
8. **洛伦兹曲线：**在一个总体（国家、地区）内，以“最贫穷的人口计算起一直到最富有人口”的人口[百分比](http://baike.baidu.com/view/774774.htm" \t "_blank)对应各个人口百分比的收入百分比的点组成的曲线。这条曲线能直观地表现出社会的收入是如何在不同阶层的家庭中分配的。

9、**贫困指数**：是指处于贫困线以下的人口占社会总人口的比例。贫困指数越大说明贫困者越多，收入分配相应也就越不公平；反之，贫困指数越小，收入分配越公平。

**思考题：**

E

X家庭累计百分比

收入累计百分比 Y

100%

80%

60%

40%

20%

100%

80%

60%

40%

20%

O

A

B

1. 对公平的衡量主要采用两种方式：**基尼系数、 贫困指数**。三角形OFE的面积（A+B），称为基尼系数。基尼系数在0与1之间取值，如果基尼系数为0，表示收入分配的完全平等，如果为1，表示收入分配的完全不平等。收入分配越趋向平等，洛伦兹曲线的弧度就越小基尼系数也相应越小；反之，当收入分配越趋向不平等，洛伦兹曲线的弧度就越大，基尼系数也就越大。

**2、市场失灵有哪些表现与原因何在？**

**答：**在现实经济中，在市场已经充分发挥资源配置的作用下，仍不能带来经济效率和满意的收入分配的各种状况称为市场失灵。

市场失灵的原因有：a、竞争的缺点：竞争失效、自然垄断

b、公共产品：市场不能有效地提供社会所需要的公共品和公共服务，一般只能由政府或国家财政来解决。

C、外部效应：由于外部性的存在，使得个人成本与社会成本之间、个人收益和社会收益出现不对称。人们会过多地从事成本外溢的活动而过少的从事收益外溢的活动，从而损害资源配置的效率。当个人成本和收益相偏离时，市场难以有效地发挥作用，这就必然导致市场失灵的问题。

d、市场不完善：现实经济中，许多相关信息无法充分获取，仍有许多商品是无法由市场提供或无法充分提供的。

e、不完全信息：每个生产者和消费者所掌握的信息是有限的，都不可能掌握相关的完全信息。将产生由于信息失灵或信息不足而导致的竞争失效、市场失灵。

f、宏观经济效率失衡：在抑制通货膨胀、减轻和消除经济周期性波动或经济失衡方面，市场机制的作用也无法有效发挥。

g、收入分配不公平

h、偏好不合理：偏好是否合理，对市场运行结果是否合理有最直接的影响。这些不合理偏好的选择没有起到优化资源配置的作用。

**3、政府干预为什么会存在市场失灵的现象？**

**答：** 由于存在政府内在的缺陷而导致政府干预的低效或无效，无法实现社会福利最大化和资本的最优配置。即政府不能实现帕累托效率，且不能以公平的方式再分配收入。

（1）不完全信息

（2）公共决策中的经济人行为与公共利益的差异（官员也是经济人，最大限度的追求最大利益）

（3）政府决策机制的缺陷

（4）政府运行效率问题

1. 寻租（通过行政法律手段，维护既得利益或对既得利益进行再分派）

**矫正政府失灵：**立宪改革（约束政府权力）、恢复竞争、政府改造、社会监督。

**4、简述财政职能的基本内容、各自的实现范围和实现途径**

答：**a、资源配置职能。**就是指财政通过参与财力分配来实现资源优化配置的功能。

**主要内容**：（1）调节社会资源在不同地区之间的配置

（2）调节社会资源在各行业、各部门之间的配置，形成合理的产业结构

（3）调节社会资源在政府部门和非政府部门之间的配置

**手段和机制**：（1）政府支出 （2）财政税收 （3）公债

**b、收入分配职能**

是指财政运用多种方式参与国民收入的分配和调节，以期达到收入分配的经济公平和社会公平的职能。换句话说，就是通过财政收支政策，对国民收入和社会财富进行再分配，使之符合社会普通认可的公平或合理的标准。

**主要内容：**（1）调节企业的利润水平

（2）调节居民的收入水平

**手段和机制：**（1）转移支付 （2）财政税收 （3）各种收入政策 （4）各种支出政策

**c、经济稳定职能**

执政府通过对财政政策的制定、实施和调整，对生产、消费和储蓄及投资发生影响，达到充分就业、物价稳定和国际收支平衡三个目标。

**主要内容：**（1）调节社会总供求总量上的平衡

（2）调节社会总供求结构上的平衡

**手段和机制：**（1）自动稳定器 （2）相机抉择财政政策 （3）预算收支政策 （4）通过投资、补贴和税收等手段，加快农业、能源、交通运输等公共设施的发展，加快产业结构转换，保证国民经济稳定发展。

第四章公共品及供需均衡

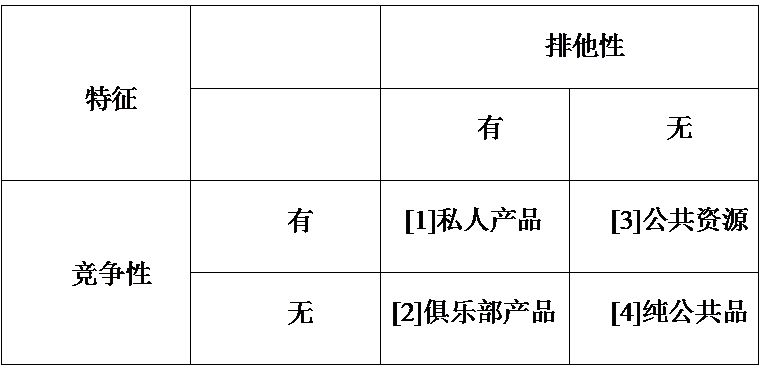
**关键字：**

1. **公共品：**公共品是相对于私人产品而言的。所谓公共品就是所有成员集体享用的集体消费品，社会全体成员可以同时享用该产品；而每个人对该产品的消费都不会减少其他社会成员对该产品的消费
2. **非竞争性：**所谓非竞争性，指的是一旦产品被提供，增加一个人的消费不会减少其他任何消费者的收益；也不会增加社会成本，其新增消费者使用该产品的边际成本为零。
3. **非排他性：**所谓非排他性，指的是一旦产品被提供出来，不可能排除任何人对它的同等消费。
4. **纯公共品：**严格满足非竞争性和非排他性两个条件的产品
5. **俱乐部产品：**消费商具有非竞争性，但是却可以轻易的做到排他性，即不付费者可以排除在消费之外。
6. **林达尔模型：**林达尔模型是一个局部均衡模型，与庇古模型不同的是，它在模型中增加了政府因素，并通过政治投票过程找出公共品的均衡水平，并解决了不同人之间如何分摊公共品成本的问题。在林达尔均衡中，总成本在消费者之间分摊。当消费者愿意支付的价格总和正好等于公共品的总成本时，公共品的均衡就实现了。

**思考题**

1. **怎样理解公共品的非竞争性和非排他性？**

**答：公共品的两个基本特征：**（一）非排他性。指的是一旦产品被提供出来，不可能排除任何人对它的同等消费。（二）非竞争性。一旦产品被提供，增加一个人的消费不会减少其他任何消费者的收益；也不会增加社会成本，其新增消费者使用该产品的边际成本为零。



**2、纯公共品供给的均衡分析：一、庇古模型。**假定：每个人都从公共品的消费中受益（获得效用），但效用是递减的；同时，个人为了享受公共品，必须缴纳税收；纳税会给纳税人（即公共产品的消费者）带来负效用。认为，公共品应该持续提供到最后一元钱所得到的正边际社会效用等于为最后一元公共品而纳税的负边际效用相等时。



GG公共品带来的正边际社会效用

TT纳税带来的负边际社会效用

NN边际社会净效用

A公共提供最佳提供处

个人对公共品提供水平需求的决定条件，即个人对公公平的消费的边际效用等于纳税的边际负效用。

**二、鲍温模型。**私人产品和公共品的市场需求曲线的差别主要体现在，私人产品的市场需求曲线是个人需求曲线的横向相加，而公共品的市场需求曲线是个人需求曲线的纵向相加。之所以出现这种差异，是因为私人产品和公共品的基本特征，即私人消费性与共同消费性决定的。个人A和B所消费的公共品数量之所以一样，是因为一个人对公共品的消费不会影响其他人对该公共品的消费。公共品的需求曲线是虚拟的。市场无法直接提供公共品的实际需求信息。这里所假定的某人对公共品的需求曲线，只是模拟市场做出的。公共品的需求和供给图中向下倾斜的虚拟需求曲线，表明个人的公共品的边际效用也是递减的。站在不同的角度，可以得出纯公共品有效提供必须满足三个条件。



**三、威克塞尔——林达尔模型。**模型重在说明公共品的供应是由社会中的个人经过讨价还价和磋商来决定的。其最佳条件是每个人所愿意承担的成本份额之和等于1。更多地考虑了政治过程对公共品提供的影响。该模型试图找出民主社会中公共品的合理水平，以及在不同的人之间如何分摊公共品的成本问题。在点h\*处，A和B都同意公共品的产出水平为G\*，且A支付税收份额h ，B支付1- h。 h\*和G\*的组合被称为林达尔均衡，相应的税收价格就是林达尔价格。这样的结果是A和B一直通过的。这是一种纳什均衡。它意味着任何人或一组人，如果改变配置都将使处境变坏，就会阻止这种结果发生。因此，林达尔均衡实现时达到了帕累托最优。



1. **纯公共品的一般均衡分析。**萨缪尔森提出了公共品提供的一般均衡模型。他假定社会有两名消费者（A和B）和两种产品（私人产品X和公共品G），其生产可能性组合既定，消费者的偏好既定。现在寻求公共品的最优提供条件。一般均衡分析的结果是：消费上的边际替代率等于生产上的边际转换率之和。这就是著名的公共品提供的萨缪尔森条件。

**3、混合公共品供给的均衡分析：俱乐部产品**的基本特征和提供。俱乐部产品是具有非竞争性和排他性的非纯粹公共品。在某一消费量的约束之内许多人共同消费，单个消费者的消费质量不受消费者人数增加的影响，但当消费者人数超过了一定的规模就会发生拥挤；同时对消费者的收费是可行的。俱乐部产品的最优供给：1.边际生产成本和边际拥挤成本都为零的产品。为避免 （图中阴影部分）这种福利损失，这类产品应由政府免费提供，用同一征税的办法筹集资金，以弥补造桥的直接固定成本。出于与公共品最优供给类似的考虑，造桥的直接固定成本应在消费者之间按照收益情况进行分摊，然而在显示偏好问题不能很好解决的情况下，该产品实际上应免费提供。2.边际生产成本为零、边际拥挤成本不为零的产品。有些产品的边际生产成本为零，但随着消费者人数的增加会出现拥挤现象，也就是其边际拥挤成本不为零。当某项产品和服务在消费上具有排他性时应充分考虑以收费的方式来为之筹集资金。收费一方面可以使得消费在适用该项产品和服务时认真地对效益和成本进行权衡，防止因过度消费而造成的资源浪费；另一方面又可以减轻政府采取税收方式筹集资金和压力，并把税收成本和因税收引起的效率损失限制在一个较低的水平上。



**二、公共资源的特征和提供。**具有竞争性和非排他性的一些公共资源属于非纯粹的公共品，可称之为准公共品。这些产品所提供的利益的一部分由其所有者享用，是可分的，从而具有私人产品的特征，但其利益的另一部分可由所有者以外的人享用，是不可分的，所以又具有公共品的特征，这种现象称为利益的外溢现象。将公共提供与市场提供相结合可以使这种效率损失减少。但另一方面，它需要征税以筹集补贴资金。在这一过程中会产生一定的税收成本和效率损失，政策的选择取决于这种混合提供方式所弥补的效率损失与由此而产生的税收效率损失的相对大小。



=

1. **外部性及其矫正**
2. **外部性：**一实体的行为对其他实体的福利产生了影响，却没有为之付费或收费，则此时就产生了外部性。外部性是市场机制，外部性破坏了福利经济学第一定理，使得均衡没有效率。
3. **外部性图解：**

边际社会成本

需求曲线（边际收益）

边际社会收益

1. **科斯定理：**只有财产权是明确的，并且交易成本为零或者很小，那么，无论在开始时将财产权赋予谁，市场均衡的最终结果都是有效率的，实现资源配置的帕累托最优。
2. **正外部性：**指第三方所获得的收益并没有在交易双方的价格中体现。
3. **负外部性：**指第三方所承担的部分成本没有包括在交易双方的价格中。

数量

需求曲线(边际收益)

供给曲线(边际私人成本)

边际社会成本

价格

1. **外部性矫正：**一、**市场机制对外部性的矫正**。**（一）**一体化与外部性矫正。当存在外部性时，初始的交易双方表现为一方受益，而另一方受害，一体化的做法是通过扩大实体 规模， 组织一个足够大的经济实体将外部成 本或收益内部化，从而纠正外部性带来的效率损失。**（二）**科斯定理与外部性矫正。归属于谁并不重要，只要有人被授予产权，那么政府就没有必要再进行干预，市场中交易的双方将自动形成均衡。科斯定理只适用于在外部交易成本为零的情况下的少数外部性。**（三）**社会道德约束与外部性矫正

产量

MD

MPC数量

MB

MSC=NPC+MD价格

Q1

Q2

价格

\

**二、政府对外部性的矫正。**

产量

MBx

MBz

MPCx=MPCz

NPCx+d=MPCz+d

X1=Z1

X\*

Z\*

O

价格

**（一）**政府直接管制。指政府通过适当的管制机构进行直接的管理和控制，违法者要遭受到相关法律的制裁。**（二）**矫正性税收。核心内容在于用税收来弥补私人成本和社会成本之间的差额。图中阴影部分FCJH即为税收总额，恰好等于外部总成本，即由于效率均衡产量下降到4.5，污染成本的价值也下降了，其总额恰好等于外部总成本，此时污染降为零，社会获得 的净收益。 **（三）**矫正性补贴矫正性补贴是政府为使消费者在进行决策时将边际收益或外部边际成本考虑进来而采取的一种支付行为。政府财政补贴降低了厂商或个人的边际生产成本，从而使供给量在一定价格下扩大，达到提高资源配置效率的目的。**（四）**法律措施法律措施也是政府纠正外部性的重要手段。正如科斯所言，产权不清不是外部性产生的根源，但是政府明确地界定并保护产权就可以减少外部性的发生。

**三、政府与市场对外部性的协同作用**

经济理论证明市场也存在失灵，当外部性发生时，市场也不一定能够实现资源的最优配置，它需要政府补充。同时，政府行为也可能存在失灵，而且有可能直接导致外部性的发生。因此，在对待外部性的问题上，合理的策略是政府与市场协同作用，在以市场为基础的前提下发挥政府的功能。

1. 公共选择理论
2. **政治均衡：是**指人们（投票单位）在一定的投票规则下就一种或多种公共物品的供给及其成本分摊达成的一致协议。公共物品的供给不存在类似机制，研究表明投票是表露和加总个人公共品偏好的一种较为合理的方法，当然，不同的加总规则可能导致不同的均

衡结果

**3、阿罗不可能定理：**简单地说就是在一般的条件下，不可能存在一种能够把个人对N种备选议案的偏好次序转换成社会偏好次序并能准确表达社会全体成员的多样性偏好的社会选择机制。

**4．中间投票人定理：**只要投票者的偏好是单峰的，那么在多数票规则下就必定会出现唯一的均衡结果，而且这个均衡结果与中间投票人的第一偏好正好相等 。

**8、公共选择理论：**第一，从研究对象来看，公共选择理论研究政治的主题，它直接打破了经济、政治间的隔墙，从两者相互影响、相互依存的角度来理解政治市场中的非市场决策。 第二、从研究方法来分析，公共选择理论运用的是经济学的研究方法，它试图在一个统一的分析框架内，用经济学的基本假说和分析方法来统一分析人在经济、政治两方面的行为。

**9、投票规则：**公共选择的主要投票规则包括一致同意规则和多数票规则。一致同意规则是指一项决策或者议案，须经全体投票人一致赞同，没有任何一人反对，才能获得通过的一种投票规则，有时也可称为一票否决制。多数票规则是指一项议案或决议须有半数或半数以上投票人支持才能通过的一种投票规则。

**10、单峰偏好：**单峰偏好是指个人在一组按某种标准排列的备选议案中，对其中的一个议案偏好程度最高，对其他议案的偏好程度都低于对这个议案的偏好程度，即离开这个议案后，无论朝哪个方向运动，其偏好程度都是递减的。

**11、布坎南：**布坎南是[公共选择学派](http://baike.baidu.com/view/538470.htm" \t "_blank)最有影响，最有代表性的[经济学家](http://baike.baidu.com/view/67035.htm" \t "_blank)，是公共选择学派的创始人与领袖，布坎南被称为公共选择之父。

**思考题：**

1. **简述影响个人公共品偏好的因素：**

**答：**一、个人贫富状态：如果对其排序的话，富人比中产阶层和穷人较偏好较高的公共品开支，即P富人>P中产阶层>P穷人 （P表示偏好）

二、税制因素：在比例税制情况下，由于每个人都按相同比例纳税，收入越高其负担的税额就越少甚至不用纳税而享用公共品。因此，出于自利，富人肯能会偏好较低的公共物品支出水平，而穷人则希望公共物品的开支增加。

1. **请说明选民、政治家和官僚在间接民主决策机制中的行为目标和特点，及对公共政策的影响。**

**答：选民**：选民参加选举，其直接的判断是计算成本和收益，因为在参与过程中，其必然有收集信息等成本，只有将来收益大于目前的成本，他投票才是合算的。

现实中会出现大量投票方面的免费搭车者，因为他们认为选举不会对自己产生任何影响或者认为自己的投票不可能对选举产生任何影响，他们就没有足够动力去搜寻有关投票信息并据此投票，从而拒绝此类政治参与活动。

**政治家**：在多数票规则下，政党的直接目标就是赢得选票，从而当选执政。

为了赢得选票，政党通常要对提交投票的议案施加影响，对实际均衡结果产生影响。

**官僚**：政府的建立也就意味着官僚的建立。在此，官僚是一个被人格化了的机构，尽管他不是微查具体的个体官员，但它同个体一样具有动机和目标，其行为特征也会对社会经济运行产生重大的影响。

1. **投票规则**：

**一、一致同意规则：**是指一项决策或者议案，须经全体投票人一致赞同，没有任何一人反对，才能获得通过的一种投票规则，有时也可称为一票否决制。

**二、多数票规则：**

**（1）投票悖论：**在多数票原则下的多个备选议案是不可能达成均衡的，而是出现投票结果循环。

**（2）阿罗不可能定理：**简单地说就是在一般的条件下，不可能存在一种能够把个人对N种备选议案的偏好次序转换成社会偏好次序并能准确表达社会全体成员的多样性偏好的社会选择机制。

**（3）单峰偏好和多峰偏好**：

**单峰偏好**是指个人在一组按某种标准排列的备选议案中，对其中的一个议案偏好程度最高，对其他议案的偏好程度都低于对这个议案的偏好程度，即离开这个议案后，无论朝哪个方向运动，其偏好程度都是递减的。

**多峰偏好**是指当个人偏离其最偏好的议案之后，开始其偏好程度会下降，但当沿着同一方向持续移动下去时，其偏好程度会逐渐上升。

**（4）中间投票人定理：**只要投票者的偏好是单峰的，那么在多数票规则下就必定会出现唯一的均衡结果，而且这个均衡结果与中间投票人的第一偏好正好相等。所谓的中间投票人是指其偏好位于所有选民偏好序列中间的选民。因此，当选民人数为偶数时，可能出现两位中间投票人。

**（5）投票交易**：多数票规则能反映投票人的偏好次序，但无法反应投票人的偏好强度，弱偏好与强偏好可能最终排序一样，但事实上的偏好强度差异很大、互投赞成票的投票交易制度给人们表达偏好强度的机会，同时也照顾了少数人的利益。

1. **寻租的含义及其带来的社会成本：**

**含义：**第一、寻租是一种非生产性的活动，所耗资源是一种浪费。无论是寻租还是“避租”，两种活动都消耗资源而且都表现为资源浪费；第二，寻租的目的都是为了建立垄断或取得类似垄断地位以获取特殊利益；第三，寻租是一种收入分配转移活动。

**社会成本：**第一、寻租过程中的资源浪费；第二、有经济寻租引起的政治寻租而浪费的资源；第三、寻租成功后形成垄断所损失掉的经济效率。

1. **财政支出一般理论**
2. **转移性支出：**是政府单方面地将一部分资金的所有权转让给他人所形成的支出。它包括各项财政补贴支出、各种社会保障支出、国债的利息支出等。转移性支出不是对商品和劳务的直接购买，而是主要是为实现公平而采取的资金转移。
3. **购买性支出：**指政府购买商品和劳务的支出。主要特点一是有偿性，二是直接性
4. **经常性支出：**维持政府部门的正常运转而进行的支出。这类支出所产生的效益只对本期产生影响。
5. **资本性支出：**公共部门中的有些支出只是价值形式的转换，支出的资金形成了某种形式的资产，这些资产会在未来的一段时间发挥功能。
6. **公共支出：**是各级政府履行其必要职能所进行的各项活动的成本，包括为提供公共产品以及实现收入分配而进行的转移支出。
7. **瓦格纳法则：**在工业化的过程中，随着国家职能的扩大和经济的发展，国家的财政支出会不断地增加。根据马斯格雷夫的解释，瓦格纳法则可以表述为：随着人均国民生产总值的提高，财政支出的相对规模不断提高。
8. **梯度增长理论：**指由于内在因素和外在因素的作用相互交替，会导致财政支出规模呈“阶梯的”“非连续的增长”

**8、财政支出的原则：**（一）效率原则，资源配置的关键问题是怎样在公私部门之间配置资源，保证双方都获得合理的供应，既不妨碍私人部门的发展，又能满足公共部门的需要，从而使社会效益最大化。（二）公平原则，同等情况同等对待，不同情况不同对待。（三） 稳定原则，是指财政支出应促进社会经济的稳定发展。

**9、财政支出的规模与结构：**衡量指标主要有：（1） 绝对量指标，一个国家在一定时期内（通常为一个 财政年度）财政支出的货币价值总额。（2） 相对量指标，从衡量政府财政活动规模角度来说，财政收入/GDP和财政支出/GDP都可作为衡量指标。

**二、简答题**

**1、财政支出的分类**

（1）按**支出功能**和**支出经济**分类：按国家的职能分类，依据此标准，我国将财政支出区分为经济建设费、社会文教费、国防费、行政管理费和其他支出。

（2）按**支出的回报性**分类：可分为购买性支出和转移性支出

（3）按财政的**支出目的**分类：可分为预防性支出和创造性支出

（4）按财政支出的**可控性**分类：可控性支出和不可控性支出。

（5）按财政支出的**受益范围**分类：一般利益支出和特殊利益支出

（6）按支出**产生效益的时间**分类：经常性支出和资本性支出

1**、影响公共支出规模和结构的影响因素**

影响**财政支出规模**的因素：1．经济性因素 经济发展的水平、经济体制的选择、政府的经济干预政策2．政治性因素 政府职能的扩大、政局是否稳定和是否存在非正常事件、政府机构设置及其工作效率的高低 3．社会性因素 人口状况、文化背景。

影响**财政支出结构**的因素：政府职能及财政资金供给范围、经济发展水平、政府在一定时期的社会经济发展政策、国际政治经济形势等。

**2、我国财政支出的结构分析及其优化：**

我国目前处在社会主义市场经济发展的初级阶段，经济增长无疑是政府追求的主要经济政策目标。随着社会主义市场经济体制的建立，政府的经济管理职能日渐弱化，社会管理职能日益加强。我国的经济建设支出占财政支出的比重基本上呈逐年下降的趋势。社会公共管理支出占财政支出的比重则大幅度上升。但在社会管理支出的增加原因中，有合理的因素也有不合理的因素。其合理的因素表现在社会文教费的增长上。不合理的因素表现在行政管理费的增长上。随着社会的发展，经济活动日益增多，行政管理支出增加是必然的。但是，自改革开放以来，我国的行政管理费增长速度过快，结构变化也不尽合理。

鉴于我国的情况，优化财政支出结构的**基本思路**是：一是随着社会主义市场经济体制的建立，市场在资源配置方面的作用将日益增强，企业将取代政府成为投资主体，国家用于经济建设的投资主要用来调节产业结构和进行宏观经济调控。二是保证各级政府正常履行管理职能所需的行政管理经费，在支出总量保持适当增长的同时，必须确定行政经费的合理规模，通过转变政府职能、机构改革、精兵简政、人员分流、提高办事效率等措施进一步压缩行政经费开支，降低其比例。三是调整和优化文教科卫支出结构。四是进一步建立和完善社会保障体系，尽快开征社会保障税，建立社会保障预算，增加社会保障支出，加快社会保障事业的发展，减轻企事业单位的负担，切实改变“企业办社会”的局面，为改革深入提供强有力的保障。 五是缩小财政补贴范围，严格补贴程序，减少补贴金额。

**3、财政支出不断增长的理论解释：一、瓦格纳法则**。 随着人均国民生产总值的提高，财政支出的相对规模不断提高。随着经济与社会的发展，政府原有的职能不断扩大，新的职能陆续出现。于是随着国家职能的扩展，政府所从事的各项活动不断增加，所需的经费也就会相应上升。**二、梯度渐进增长理论**。内在因素和外在因素的作用相互交替，才导致财政支出规模呈梯度渐进增长。认为在社会的激变后的公共支出仍将保持激变期间的增长态势。**三、经济发展阶段增长理论**。强调作为社会基础设施提供者的政府在经济发展中的作用，强调在不同的经济发展阶段中政府作用发挥的不同强度。该理论根据经济发展不同阶段的不同需要，解释了财政支出增长的原因。**四、鲍莫尔法则**。随着时间的推移，既定数量的公共产品价格相对于既定数量的私人产品之间的价格会上升，如果对于公共部门活动的需要是无弹性的，就必然造成财政支出不断增长的趋势。五、收入再分配论。低收入者利用政治制度进行有利于他们自己 的收入再分配，使得政府支出增长。

**第八章、购买性支出**  
**1、购买性支出**：政府为维持其职能运转和投资的需要，以普通消费者的身份在市场上购买日常政务活动所需或国家投资所需的商品和劳务。

**2、消耗性支出（消费性支出）：**为维持职能运转而进行的支出。具体包括行政管理支出、国防支出、文化教育支出、科学研究支出、医疗卫生支出等。

**3、投资性支出**：政府为进行投资而在市场上进行购买活动所需的支出。

**4、BOT**：指政府与私人资本签订项目特许经营协议，授权签约方的私人企业承担该基础的融资、建设和经营。

**简答题：**

1. **产品性质分类**：

**行政管理支出和国防支出**不具有排他性，在效用享用上也不具有可分割性，属于完全公共品。

**教育和科技**属于混合型公共品（准公共品）。一方面，它们为直接投资人带来收益；同时，它们又具有正的外部效应，能为整个社会带来收益。

**卫生事业**按其支出所获得的利益能否私人化分为两大部分：一是医疗服务，这部分支出的利益主要由个人获得；二是公共卫生服务，这部分服务体现的利益主要是社会化的，很难区分受益人来进行费用补偿，具有较强的公共属性。

1. **试简述政府投资的特点和范围选择**

答：**政府投资特点**：

（1）政府追求的效益不同于私人投资。

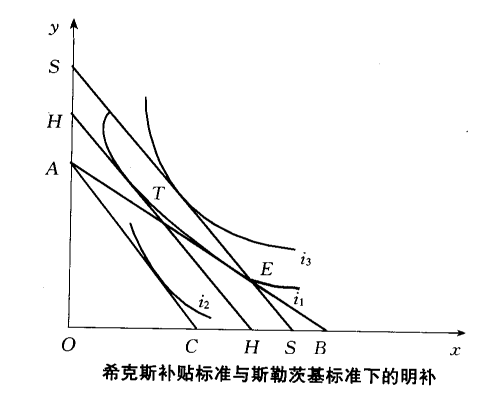
（2）政府资金实力雄厚，投资范围是一些特定的行业。

（3）政府的投资具有的乘数效应使得政府投资的调节性愈加明显。

**政府投资的范围选择**：凡是市场能发挥作用的都让市场运作；市场发挥作用失灵的范围政府可以考虑进入。在某些公共品对于一国的经济和社会的发展的可能具有重要的支撑作用；同时，某些具有自然垄断性质的行业不适合由私人企业来提供。在实践中这两种情况下。各国正读一般都会采取介入，由政府来完成或部分提供这些产品，如对基础设施的提供。

**第九章、转移性支出**

**1、社会保障制度至少应包括8项内容：**医疗补助、疾病补助、失业补助、老年补助、工伤补助、家庭补助、残疾补助和遗属补助等。可概括为两大类型：一是社会保险，二是社会福利。

**2、社会保险**：指以立法形式由国家、集体和个人共同筹集基金，以确保社会成员在遇到生、老、病、死、伤、残、失业等风险时获得基本生活需要和健康保障的一种社会保障制度，它是整个社会保障制度的核心部分。

1. **社会福利**：是政府在法律和政策范围内，对社会成员提供的除了社会保险以外的社会保障，如救济、抚恤等。
2. **现收现付模式**：以近期横向收支平衡原则为依据的基金筹资模式，要求当年或近期内所有参保单位按照统一的比例提取社会保险基金，在收支过程中实现基本平衡。
3. **完全基金模式**：以长期纵向收支平衡原则为依据的基金筹集模式，要求劳动者在整个就业或投保期间，采取储蓄积累方式筹集社会保障基金。
4. **财政补贴**:财政补贴是国家根据一定时期政治和经济发展需要，为执行某些政策，对特定的产业、部门、地区、企事业单位、个人或项目给予特定补助和津贴。
5. **税收支出**：政府不通过预算对当事人进行转移支付，而是通过税收的扣除、抵免或不予记列等方式来减少当事人的税收负担，达到与转移支付同样的目的。税收支出项目形式大致有：税收豁免、纳税扣除、税收抵免、优惠税率、延期纳税、盈亏相抵、加速折旧、退税。

简答题：

1. **试比较社会保障的筹资模式的优劣，并针对我国养老保险的实际加以选择。**

**答：（1）、现收现付模式。**以近期横向收支平衡原则为依据的基金筹资模式，要求当年或近期内所有参保单位按照统一的比例提取社会保险基金，在收支过程中实现基本平衡。

**优点**是操作简便易行，每年均可根据保障费用需求的增长情况及时调整缴费比例，以保持费用收入的平衡。这种模式体现了社会保险互助互济的调剂职能，也可避免物价上涨后基金贬值的危险。

**缺点**是没有长远规划，事先也有必要的储蓄积累，保障支出和筹资规模不稳定，易出现费用征集和支付危机，影响经济稳定运行。

**（2）完全基金模式。**以长期纵向收支平衡原则为依据的基金筹集模式，要求劳动者在整个就业或投保期间，采取储蓄积累方式筹集社会保障基金。

**优点是**筹资速度快，可以在短期内筹集到大笔资金，最大优点是不受老龄化的影响

**缺点是**货币基金首货币贬值的影响、几乎不具有社会保险的社会互济功能、要求很高的积累率，不可避免的要加大企业成本。

**（3）、部分基金模式。**将近期横向收支平衡与远期纵向收支平衡相结合，在满足一定时期支出需要的前提下，留有一定的储备金，据此确定收费率。

**优点**是一方面可避免收费率的频繁调整，使企业和财政的社会保障支出负担均衡；另一方面，由于储备数量少，因此受通货膨胀影响较小，能较好的保证社会保障基金受益者的生活水平不致下降。

**缺点**是收费率的确定有一定难度，筹集到的资金在满足现时需要后，究竟要留出多少以适应未来需要将很难确定。

1. **试分析财政补贴的经济效应并结合我国财政补贴的状况，探讨我国财政补贴的方向和内容。**

**答：财政补贴的经济影响：**

**积极：**（1）促进产业结构调整，优化资源配置。

（2）对外贸易增长，增进技术交流合作

（3）财政补贴对总需求的影响

（4）财政补贴对社会公平与稳定的影响。

**消极**：（1）扭曲价格体系，影响价格调节作用的发挥

（2）企业的预算约束软化

（3）加重了财政负担

**我国财政补贴出现的问题：**

1. 财政补贴总体规模过大
2. 财政补贴的范围过宽，渠道过多
3. 财政补贴福利化，刚性化
4. 财政补贴监管不力

**改革措施：**

1. 改变农业补贴的环节与方式，真正建立起有利于促进农产品供给增长的农业补贴政策
2. 削弱、归并对城市居民的有关福利性补贴，规范职工收入分配。
3. 改进公用事业补贴方式，提高补贴的效率
4. 取消大部分国有企业的亏损补贴，推进企业的改革进程
5. 增加财政对科研的补贴，调动企业研究开发的积极性
6. 运用财政补贴加强环境保护。

**3、社会保障在世界范围内有哪几种模式？**

**（1）、救助型社会保障制度：**国家通过建立健全社会保障的有关规章制度，保证每个公民在遇到各种不测事故时能得到救助。

**（2）、保险型社会保障制度：**是在工业化取得一定成效，经济有雄厚基础的情况下实行的。其目标是国家为公民提供一系列的基本生活保障。

**（3）、福利性社会保障制度**：是在经济比较发达，整个社会物质生活水平提高的情况下实行的一种比较全面的保障形式。其目标在于对每个公民，由生到死的一切危险都给予安全保障。

**（4）、国家保障型社会保障制度。**是传统的社会主义国家以公有制为基础的社会保障制度，属于国家保障性质。每一个有劳动能力的人必须积极参加社会生产，对无劳动能力的一切社会成员提供物质保障。保障的经济来源由靠全社会的公共资金无偿提供。

**（5）、自助型社会保障制度。**雇主和雇员都必须依法按照职工工资的一定比例向雇员的个人账户缴费，由政府集中统一管理，投资收益归职工个人所有。

**4、社会保障制度的构成**

**答：**社会保障制度至少应包括8项内容**：**医疗补助、疾病补助、失业补助、老年补助、工伤补助、家庭补助、残疾补助和遗属补助等。可概括为两大类型：一是社会保险，二是社会福利。

**5、财政补贴的几种形式**

答：**财政补贴的种类：**（一）按照财政补贴的项目划分：1.价格补贴2.企业亏损补贴3.财政贴息4.进出口补贴5.公用事业补贴。（二）按照财政补贴的透明度划分：1.明补2.暗补与明补相比，暗补有以下几个特点。第一，暗补改变了市场相对价格。第二，暗补比明补显示更多的分配不公平。第三，暗补的针对性强。（三）其它划分方式1. 按照财政补贴的对象划分（1）对生产者的补贴（2）对商业企业的补贴（3）对消费者的补贴2.按照财政补贴的内容划 分：(1)现金补贴 （2）实物补贴。

1. **财政收入一般理论**
2. **财政收入：**从静态的角度看，他就是货币的集合，是社会总价值中的一部分，表示这部分价值占有权通过国家强制力的作用已经归政府拥有和支配。从动态角度看，政府取得收入实际上可以理解为是政府与价值让渡主体间的一个分配过程。
3. **财政集中率：**反映政府对一定时期内新创造的社会产品价值总量（即国民收入GDP）的 集中程度，常用K表示，K=FR/GDP，其中FR表示一定时期内（1年）的财政收入总 额。
4. **政府边际收入：**新增政府收入占新增 GDP的比重，反映的是政府集中财政收入的强度。
5. **政府收入弹性：**政府收入增长率与GDP增长率间的比例关系，反映的是财政收入与GDP间的相关关系。
6. **通货膨胀税：**[通货膨胀](http://baike.baidu.com/view/4017.htm" \t "_blank)税是指在[通货膨胀](http://baike.baidu.com/view/4017.htm" \t "_blank)条件中的一种隐蔽性的税收。在经济出现[通货膨胀](http://baike.baidu.com/view/4017.htm" \t "_blank)的时候，由于受[通货膨胀](http://baike.baidu.com/view/4017.htm" \t "_blank)的影响，人们的名义货币收入增加，导致[纳税人](http://baike.baidu.com/view/122144.htm" \t "_blank)应纳税所得自动地划入较高所得级距，形成了[档次爬升](http://baike.baidu.com/view/1550254.htm" \t "_blank)，因而按较高适用[税率](http://baike.baidu.com/view/107031.htm" \t "_blank)纳税。这一种由[通货膨胀](http://baike.baidu.com/view/4017.htm" \t "_blank)引起的隐蔽性的增税，被称为“[通货膨胀](http://baike.baidu.com/view/4017.htm" \t "_blank)税”
7. **国有资本经营收益：**国有资本[经营](http://baike.baidu.com/view/369938.htm" \t "_blank)收益是指国有资本[经营](http://baike.baidu.com/view/369938.htm" \t "_blank)、[转让](http://baike.baidu.com/view/237675.htm" \t "_blank)、[清算](http://baike.baidu.com/view/394518.htm" \t "_blank)等形成的财政预 算收入，包括国有企业、国有独资公司依法上缴的税后净利润，国有控股、参股企业分 配的国有[股利](http://baike.baidu.com/view/29385.htm" \t "_blank)以及企业国有产权转让收入和企业清算净收益中国家所得的部分，是[政府 非税收入](http://baike.baidu.com/view/919173.htm" \t "_blank)的重要组成部分
8. **政府收费：**是指政府因履行职责而向一部分单位和公民提供直接服务而得到的政府收入。 政府收费是国家财政收入的组成部分。
9. 在我国，政府收入被肢解为预算内收入、预算外收入和制度外收入三部分。一般所称财 政收入指的是预算内收入。

**简答题：**

**1、财政收入的构成**

（1）按收入形式分：税收、政府收费、公债、国有资产经营收益、政府基金、捐赠收入等。

（2）按产业部门分：第一产业收入、第二产业收入、第三产业收入

（3）按价值来源分：C+V+M；C为生产资料价值的补偿部分，V为生活劳动价值的补偿部分。M为剩余产品的价值。

（4）按预算管理方法分：预算内收入，预算外收入

**2、财政收入结构：**（一）财政收入的形式结构，是按照财政收入的形式分类，由不同形式的财政收入在总财政收入中的占比所形成的结构，它往往与一国的政治体制、经济发展所处的阶段等因素有关。（二）财政收入的产业结构，从三次产业的构成来分析，由于不同产业的税收收入贡献率不同，产业结构的状况决定着税源分布结构，进而影响财政收入的大小，一般而言，三次产业中第一产业的贡献率最低，第二和第三产业的税收贡献率相当。（三）财政收入的区域结构，从财政收入的区域结构来看，在其他条件不变的前提下，财政收入与区域经济发展水平呈正相关关系，反过来，促进区域经济协调发展的政策也能带来财政收入的增长。

3、**从现实出发，试分析我国财政收入规模的状况及影响因素还有解决途径**

我国自改革开放前财政收入占GDP比例一直较高，其原因与政府的统收统支有关。但之后这一比例呈下降趋势，这与我国的放权让利改革有关，地方在中央放权的过程中财力逐步增大并最终导致了所谓的“两个比重下降（财政收入占GDP的比重；中央财政收入占全国财政收入的比重）” 1994年我国为扭转这种不利局面，实行了分级分税的财政预算管理体制改革，中央财政在这次改革中得到了加强，政府聚财的能力也稳步在提升，尤其是近年来，政府加强了预算外等非税收入的改革，财政占GDP的比重逐步提高，但与西方发达国家甚至与发展中的某些国家相比，我国的这一比例仍然偏低。但是我们需要警惕的是这并不意味着可以加大财政收入的筹集力度，因为从大口径的财政收入占GDP的比重来看，我国这一比例已接近美国等某些发展国家30%的水平，尽管这种数据带有浓厚的估算色彩，但至少为我们逼近现实提供了一种参考。我国财政收入占GDP比重的升高及财政收入与GDP的相对增长速度加快说明财政集中程度和财政能力在提高

影响因素：（一）经济因素。首先经济发展水平是国家财政收入的决定性因素;其次，技术水平也是影响财政收入规模的重要因素;第三，作为经济因素，价格将是影响财政收入的一种重要因素.（二）制度因素.在经济因素既定的条件下，财政收入的规模取决于既定的制度，它既与政治体制有关，同时也与具体的分配政策、分配制度和财税制度有关。（三）社会文化因素。

解决途径：一)坚定地树立科学政绩观和科学理财观，明确地将节能减排、减少污染、保护生态环境列为各级政府政绩考核指标，约束和降低单纯GDP和单纯财政收入导向。   
　　(二)在稳定物价、防止经济由偏快变为过热的同时，把握好稳健财政政策的紧缩度，优先重点考虑立税清费的税费改革事项和必要的减税型改革(如增值税转型)，注重发挥税收政策在优化经济结构和规范投资环境方面的作用。   
　　(三)提高税收征管的完整性，建立税收服务与税收监督系统，提供优质的信息服务、程序服务，加强税源监控、税务稽查、税收处罚等方面工作，严格防止征收过头税和税收作假等行为

**第十一章 税收原理**

1. **最适课税：**最适课税理论也称为最优课税理论或最优税收理论，用于研究税制设计应当满足什么样的条件，才能在既达到一定的公平目标并取得一定的税收收入的情况下，又使得税收的额外负担最小的理论。
2. **税收效应：**政府征税会引起商品相对价格体系和厂商可支配资源数量的变化，从而影响厂商的生产行为，这种影响可归为税收对生产活动的替代效应和收入效应。
3. **税负转嫁：**税负转嫁指纳税人利用市场供求关系，通过提高商品销售价格或压低商品购进价格等办法，将应纳税款转给他人负担的一种经济行为
4. **税收归宿：**税负转嫁出去后，并不会凭空消亡，最终还是要由一定的人来负担，这就是税收归宿。税收归宿就是指税收负担的最终落脚点或税负转嫁的最终结果。
5. **税基：**即课税依据，是计算应纳税额的依据，是税务机关开征某种税时规定的应纳税范围。
6. **税源：**即税收收入的来源或最终出处，概括的讲，税收收入的最终来源都是国民收入。
7. **起征点：**起征点是指对课税对象开始征税的数量界限，课税对象的数额没有达到起征点的就不征税，但达到或超过起征点的就全部应税所得征税。这是一种对低收入者的照顾。
8. **免征额：**指对课税对象全部数额中免予征税的数额，它是按照一定的标准从课税对象全部数额中的扣除数，免征额部分的应税所得不征税，超过免征额的部分要征税。这是一种对所有纳税人照顾。
9. **税收额外负担：**税收造成了价格的扭曲，使生产者得到的价格低于[消费者](http://baike.baidu.com/view/99548.htm" \t "_blank)支付的价格，这样，价格便不能真实反映边际成本和[边际效用](http://baike.baidu.com/view/288493.htm" \t "_blank)，因此，损害了价格作为引导资源有效配置的信号作用，造成了额外的[经济效率](http://baike.baidu.com/view/133536.htm" \t "_blank)损失，这称为税收的额外负担
10. **税收经济效应：**当资源从私人部门转移到政府手中时，不可避免地要对纳税人的经济活动和选择决定产生影响，这种影响就是税收的经济效应简称税收效应。
11. **税收制度：**简称税制，是一国有关税收的法律、法规和办法的总称。税收制度是规范纳税人与政府之间有关税收权力与义务关系的准绳。
12. **消费型增值税：**指允许纳税人在计算增值税额时，从商品和劳务销售额中扣除当期购进的固定资产总额的一种增值税。
13. **生产型增值税：**纳税人在计算增值税额时，不允许对购入的固定资产及其折扣进行扣除的一种增值税。
14. **累进税率：**是指将税基划分为若干个等级，随着税基的增大，从低到高分别规定逐级递增的税率，即边际税率递增。
15. **税收行政效率：**税收行政效率也叫税收征收效率，是指努力使税收行政优化，最大限度地减少国家征税对产业活动的额外负担，以最少的征收费用或者最小的额外损失取得同样或较多的税收收入。
16. **复合税：**是对某一进出口货物或物品既征收从价税，有征收从量税。即采用从量税和从价税同时征收的一种方法。
17. **税制结构**：指构成税制的各种税种在社会在生产中的分布状况及相互之间的比重关系。

**简答题：**

1. **税收的经济效应：**一、税收与生产活动。替代效应和收入效应。



**]**

]

二、税收与消费选择。政府征税会影响消费者的可支配收入和商品的相对价格水平，进而影响消费者的消费抉择，税收对消费者的这种影响可以分为替代效应与收入效应。



三、税收与私人储蓄。由于储蓄是投资的资金来源，因而储蓄规模对投资数量有很大的制约作用，并影响经济增长。税收的储蓄效应就是税收对纳税人储蓄行为的影响，税收的储蓄效应同样可以区分为收入效应和替代效应。

储蓄是经济主体为满足未来消费而放弃即期消费的一种资金安排。



四、税收与私人投资；一般地，影响纳税人投资行为的因素有：投资的预期收益（指税后投资收益）、投资成本及投资的意外风险等，税收主要是通过影响前两项因素进而影响纳税人的投资行为。

五税收与劳动供给。



税收对劳动与供给的替代效应 税收对劳动与动机的收入效应

**2、.试分析影响赋税转嫁的因素**

市场状况、供需弹性、成本变化、[税收种类](http://www.baidu.com/s?wd=%E7%A8%8E%E6%94%B6%E7%A7%8D%E7%B1%BB&hl_tag=textlink&tn=SE_hldp01350_v6v6zkg6" \t "_blank)、有无未实现盈利以及政治管辖范围等因素。

**3、税负转嫁的方式：**

* 1．前转。也称顺转，指纳税人通过提高商品销售价格将税负向前转嫁给购买者。
* 2．后转。又称逆转，指纳税人通过压低生产要素的购进价格将税负向后转嫁给供应者。
* 3．税收资本化。也称税收还原，指要素购买者将所购资本品（主要是房屋、土地、设备等固定资产）的未来应纳税款在购入价中预先扣除，由要素出售者实际承担税收负。
* 4．消转。消转亦称为“税收转化”，即纳税人通过改善经营管理或改进生产技术等方法，补偿其纳税损失，使支付税款之后的利润水平不低于纳税前的，自行消化税收负担。

需求弹性与税负转嫁和税负归宿：

（1）需求完全无弹性。需求完全无弹性指商品需求不受价格影响。当税收使商品价格上升时，不会影响纳税人的购买量，在这种情况下，新征税收就会全部向前转嫁，由购买方来承担。



（2）需求完全弹性。需求完全弹性指需求对价格的变动极端敏感，价格的轻微变动，需求量就能变为零。在这种情况下，新征税收就不能通过提高价格将税负向前转嫁给需求者，只能向后转嫁或不能转嫁，由要素供给者或生产者自己承担。

（3）需求富于弹性。需求富于弹性说明商品或生产要素的价格提高时，需求量会大幅下降，但不会减为零（完全弹性是富于弹性的一种极端情况）。在这种情况下，税收向前转嫁较困难，只能较多地向要素供给者转嫁或由生产者自己承担。税负难以向前转嫁，只能更多地向后转嫁。



（4）需求缺乏弹性。需求缺乏弹性说明商品或生产要素的价格提高时，对需求量的影响不大，也就是说需求量会减少，但幅度不大（需求完全无弹性是缺乏弹性的特例）。在这种情况下，由于需求者对价格变动不太敏感，税收向前转嫁较容易，所以绝大部分税负将向前转嫁给购买者。



**4、税收制度的构成要素有哪些**

1. 纳税人
2. 课税对象
3. 税率。对计税依据的征收比例和征收额度。
4. 纳税环节与纳税期限
5. 税收的减免与附加、加成。
6. 违章处理。指对纳税人违反税收法律法规的行为采取的处罚措施。

**5.比较商品税、财产税、所得税的不同**

1. 商品税。也成流转税或商品劳务税，是以商品和劳务的交易额为课税对象的一类税，其计税依据是销售额、增值额、营业收入，从而形成了不同的税种，如增值税、消费税、营业税和关税等。
2. 财产税是以动产或不动产为课税对象的一类税，其计税依据是财产的价值、财产的收益、财产的数量，包括的税种有房产税、车船使用税、契税、土地增值税、城镇土地使用税等。
3. 所得税。也称收益税，是以纳税人获得的各种所得或收益额为课税对象的一类税，其计税依据是纳税人的净所得或纯收益。既得税根据主体不同形成的税种，如个人所得税、企业所得税等。

**6.简述增值税的类型和开征目的**

**类型：**

1. **生产型增值税。**[生产型增值税](http://baike.baidu.com/view/286067.htm" \t "_blank)指在征收增值税时，只能扣除属于非固定资产项目的那部分生产资料的税款，不允许扣除固定资产价值中所含有的税款。该类型增值税的征税对象大体上相当于国民生产总值，因此称为生产型增值税。
2. **收入型增值税。**[收入型增值税](http://baike.baidu.com/view/286071.htm" \t "_blank)指在征收增值税时，只允许扣除固定资产折旧部分所含的税款，未提折旧部分不得计入扣除项目金额。该类型增值税的征税对象大体上相当于国民收入，因此称为收入型增值税。
3. **消费型增值税。**[消费型增值税](http://baike.baidu.com/view/228619.htm" \t "_blank)指在征收增值税时，允许将固定资产价值中所含的税款全部一次性扣除。这样，就整个社会而言，生产资料都排除在征税范围之外。该类型增值税的征税对象仅相当于社会消费资料的价值，因此称为消费型增值税。中国从2009年1月1日起，在全国所有地区实施消费型增值税。

**开征目的：**

1. **贯彻公平税负原则**
2. **促进企业经营结构的合理化**
3. **扩大国际贸易往来**
4. **国家普遍、及时、稳定地取得财政收入**

**7、课税原则**

（一）古典课税原则1．配第的课税原则，威廉·配第代表作《赋税论》与《政治算术》，围绕公平税负这一基本观点

2．斯密的课税原则，斯密是历史上将课税原则上升到理论高度，明确而系统地进行阐述的第一人。（1）平等原则（2）确实原则（3）便利原则

（4）最少征收（费用）原则。

3．瓦格纳的课税原则，（1）财政收入原则。充分原则、弹性原则（2）国民经济原则。慎选税源原则、慎选税种原则（3）社会正义原则。普遍原则、平等原则（4）税务行政原则。确实原则、便利原则、节省原则。

（二）现代课税原则1．税收效率原则，税收经济效率、税收行政效率。2．税收公平原则，纳税人所承担的税负要与其经济状况相适应，并使各个纳税人之间的税负水平保持均衡。

1. **营改增的实际内容、目的、影响**

**第十三章 公债**

1. **公债：政府以其信用为基础，根据借贷原则，通过借款或发行债券的方式获得财政自己而形成的债券。**
2. **公债依存度:用来说明财政支出中有多少是依靠公债来实现的，通常是指一个国家（当年的公债发行收入与财政比例的关系）**
3. **公债的发行市场：又称一级市场，是政府发行债券、筹集资金的场所，交易的主体主要是政府和金融机构。**
4. **公债的流通市场：公债交易一般分为场内交易和场外交易，此外，还有第三市场与第四市场的交易方式**
5. **公债限度：**
6. **借债率：指一个国家当年公债发行额与当年GDP的值**
7. **偿债率：指当年到期还本付息的公债总额占当年财政收入的比例。这个指标反映政府财政的还本付息能力**

**简答题：**

1. **公债的功能有哪些？**

**公债**是政府以其信用为基础，根据借贷原则，通过借款或发行债券的方式获得财政资金而形成的债务。公债是国家信用的重要组成部分。公债根据主体层次不同分为中央公债与地方公债，中央公债又叫国债。在中国由于预算法禁止地方政府发债，因此，公债一般就是指国债。

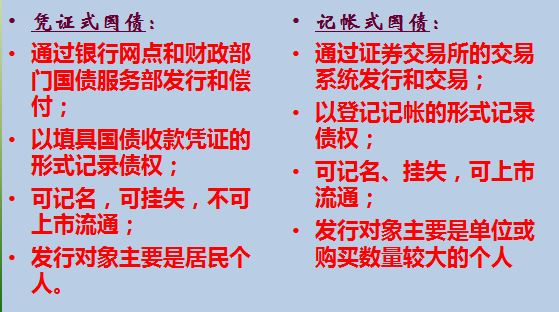
（二）特点：从债务人的角度来看，公债收入属于一种特殊的财政收入，与税收收入比有三大特点：（1）购买的自愿性（2）资金的有偿性（3）发行的灵活性

从债权人的角度来看，具有三大特点：（1）持有的安全性（2）投资的收益性（3）交易的流动性。

公债的功能：弥补财政赤字、筹集建设资金、调节经济发展。

2、**公债的分类**

* 按政府举债的形式分类，公债可分为政府借款和政府债券
* 按发行的地域分类，公债可分为国内公债和国外公债
* 按发行凭证可分类，公债可分为实物公债和非实物公债
  + 国债按照券面形式可分为凭证式国债和记账式国债。
* 按偿还期限分类，公债可分为短期公债、中期公债、长期公债和永久公债
* 按流通与否分类，公债可分为可转让公债与不可转让公债



**3、衡量公债规模的相对量指标**

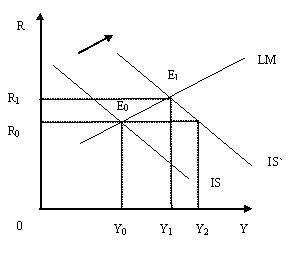
（一）公债负担率指一定时期的公债累积额占同期国内生产总值的比重，即公债余额与GDP的比值。公债负担率=（当年公债余额/当年GDP）\*100%。

（二）公债依存度是用来说明财政支出中有多少是依靠公债来实现支出的，通常是指一个国家当年的公债发行收入与财政支出的比例关系。（1）公债依存度=当年公债发行额/（中央财政支出+还本付息支出）；（2）公债依存度=当年财政赤字（当年发行额-还本数）/中央财政支出（本级支出）；（3）公债依存度=当年赤字/全部财政支出。

（三）公债偿债率是指当年到期还本付息的公债总额占当年财政收入的比例。这个指标反映政府财政的还本付息能力。一国政府偿债能力与该国的经济发展水平与财政收入规模有关。公债的偿债率处于7%~15%的范围内是安全的。

1. **影响公债规模的因素有哪些？**
2. 经济发展水平。
3. 政府职能范围、
4. 财政政策选择、
5. 货币政策需求、
6. 公债管理水平。
7. **地方债相应的法律规定及其运行.**
8. **作图分析公债的挤出效应**

公债的挤出效应就是指政府发行公债所引起的民间消费或投资减少的作用。IS-LM模型下公债的挤出效应：



**第十四章 政府预算及其管理**

1. **国家预算：**国家预算编制是预测、审查、汇总和批准国家预算收入和支出指标体系并进行综合平衡的过程
2. **预算年度**：指一个国家以法律规定为总结财政收支和预算执行过程的年度起讫时间，通常以一年为单位。
3. **部门预算**：部门预算，是由各部门编制、财政部门审核、经政府同意后报立法机关审议通过的全面反映部门所有收入和支出的预算。
4. **预备费**：是指考虑建设期可能发生的风险因素而导致的建设费用增加的这部分内容
5. **零基预算**：指对所有可能的项目进行评估并判断他们的优劣，然后在这些微观过程的基础上综合出预算方案。

**简答题：**

1. **国家预算的基本特征和组成**

**基本特征：**法律性、时效性、阶段性、公开性、完整性

**组成**：A在单一制国家中，预算可以分为中央预算和各级地方政府预算。

B在联邦制国家中，预算可以分为联邦预算、州(邦)预算和地方预算。

C我国国家预算构成是与我国政权结构和行政区域的划分和适应的，总体上是由中央预算和地方预算组成。

1. **预算的编制方法**

1.单式预算

2.复式预算

3零基预算的基本思路是：撇开过去的因素，将一切预算项目视作从零开始，着重于系统地评价和审查所有的计划项目和行动，从产出或业绩与成本的角度重新审查各种活动，将所有的计划项目和行动选择排列，从头开始编制预算，以便确定有限资源的分配顺序。

4绩效预算是这样一种预算：它阐述请求拨款是为了达到什么目标，为实现这些目标而拟订的计划需要花多少钱，以及用哪些量化的数据衡量在实施每项计划的过程中取得的成绩和完成工作的情况。

5设计计划预算。它是将目标的设计、计划的拟定与预算的筹编三者相结合而形成的一种预算制度。此项制度以设计为中心，以分析为手段，以提高行政效率为目的，属于产出预算的性质。

6多年预算。是指将多年政府收支预测纳入预算编制和规划程序，以打破预算编制中以一年为期限的限制，用来系统地反映国家预算的收支执行和变化规律。

1. **部门预算的编制主体**
2. **不同学科对国家预算内涵的界定，对理解国家预算的启示**
3. 政治学角度：它在本质上是一个政治决策或公共决策的过程
4. 经济学的角度：政府预算是一种资源配置机制
5. 管理学角度：认为影响组织行为唯一的、最有效的工具就是预算，预算制度应融合更多的政策分析与管理方法，以提高公共政策的绩效
6. 法学的角度：政府预算是一个具有法律效率的文件，是一份综合性的“一揽子”契约
7. 社会学的角度：政府预算是一种社会分配和调整机制

**第十五章 政府间财政关系及其财政管理体制**

1. **财政分权：**指给予地方政府一定的税收权力和支出责任范围，并允许其自主决定预算支出规模和结构。
2. **财政竞争**：财政竞争是指一国国内地方政府间为增强本辖区的经济实力、提高辖区内的社会经济福利，以财政为手段进行的各种争夺经济资源的活动。
3. **无条件转移支付**：既不要求地方拿出配套资金。也不规定资金的具体用途，地方政府可以根据本地区情况自行掌握，自出支配
4. **有条件转移支付**：指中央政府（或上级政府）按照特定目的将其财政资金转作地方（或下级）政府收入来源的补助形式，地方必须按中央指定的用途使用这些资金。
5. **分税制**： 指在划分中央与地方政府各自事权的基础上，按税种划分各级政府财政收入的一种财政管理体制。
6. **转移支付**：广义观点，认为转移支付，即转移支出，它是与购买支出相对应的财政学范畴，表现为政府资金无偿地单方面支出。 狭义观点，即特指政府间的转移支付，它可以表述为是指中央政府与地方政府之间或上级政府与下级政府之间的财政资金转移。

**简答题：**

1. **财政分权的原因、优势与局限**
   1. 财政分权的原因分析（优势）

1.有利于减少信息成本

2.有利于提高资源配置效率

3.有利于分配的公正性

4.有利于财政监督

5.有利于引入竞争和创新机制

* 1. 财政分权的缺陷

第一，无法解决某些公共项目外部效应所带来的经济损失或地区间矛盾，影响地方政府行为的正当选择。

第二，难以实现规模经济及效益。

第三，分权有可能带来管理与执行成本的增加。

第四，地区间的发展不平衡的问题得不到有效解决

1. **根据我国的实际情况，谈谈你对完善体制处理政府间财政关系的做法**
2. **政府间财政转移支付的概念、类型、原因、目标**

转移支付： 广义观点，认为转移支付，即转移支出，它是与购买支出相对应的财政学范畴，表现为政府资金无偿地单方面支出。

狭义观点，即特指政府间的转移支付，它可以表述为是指中央政府与地方政府之间或上级政府与下级政府之间的财政资金转移。

类型：

有条件性转移支付 （一）是无限额配套补助 ；（二）是有限额配套补助

1. 是非配套补助

无条件性转移支付

原因：

* 1. 政府间存在着纵向的财政不平衡
  2. 地区间存在横向财政不平衡
  3. 提供公共产品中存在的外部性
  4. 地方各级政府在财政支出和投资中有优先和侧重，而这与全国范围内通盘考虑的投资侧重，以及投资项目的筛选标准可能会有所矛盾。

目标：1.纠正或调整地区间纵向失衡

2.纠正或调整地区间的横向失衡

3.纠正或调整与公共物品提供相关的外部性

4.使地方政府的支出与中央政府的目标协调一致

5.刺激地方政府努力增加本级收入

6.为中央政府实现其宏观经济的稳定政策提供足够的弹性

1. **营改增对体制的影响**
2. **现行的分税制体制**

分税制是指在划分中央与地方政府各自事权的基础上，按税种划分各级政府财政收入的一种预算管理体制。特点：（1）各级政府的事权划分非常清晰。（2）中央与地方各有其税收来源和管理权限，且中央财政集中了大部分财政收入。（3）中央与地方各有一套独立的税务机构。（4）各国都有一套比较完善的协调制度，即转移支付制度。

中央固定收入：关税，海关代征的进口增值税，消费税，中央企业所得税。地方银行和外资银行及非银行金融企业所得税，铁道部门、各银行总行、各保险总公司等集中交纳的收入，中央企业上交利润等。外贸企业出口退税。

地方固定收入：营业税，地方企业所得税，地方企业上交利润，城镇土地使用税，个人所得税，固定资产投资方向调节税，城乡维护建设税，房产税，车船使用税，印花税，屠宰税，农牧业税，农林特产税，耕地占用税，契税，遗产与赠予税、土地增值税、国有土地有偿使用收入等。

中央与地方共享收入：增值税(中央分享75％，地方分享25％)资源税(按不同的资源品种划分，大部分资源税作为地方收入，海洋石油资源税作为中央收人)证券交易印花税(中央和上海、深圳各分享50％)。

1. **什么事财政竞争和它的两种形式**
   1. 政府间财政竞争是指一国国内地方政府间为增强本辖区的经济实力、提高辖区内的社会经济福利，以财政为手段进行的各种争夺经济资源的活动。财政竞争包括支出竞争和税收竞争。
   2. 税收竞争主要是指各地区通过竞相降低有效税率或实施有关优惠政策等途径，以吸引其他地区财政[资源](http://www.chinesejy.com/)流入本地区的政府自利行为。
   3. 对公共产品的竞争压力要求政府低成本地提供优质的公共产品。这主要体现在一个地区的环境建设、教育质量、社会安全、城市公共设施、公共卫生、投资环境、法制环境等方面。这就形成了所谓的公共支出竞争。

**第十六章 财政政策**

1. **财政政策：**政府为了实现社会总需求与社会总供给的均衡，对财政收支对比关系进行调整的准则和措施的总称。表现为政府依据财政收支与社会总供求的内在联系，通过调整财政收支的对比关系来调节经济总量，以实现社会供求总量平衡和结构协调这一政府宏观调控的目标。
2. **积极财政政策：**积极的[财政政策](http://baike.baidu.com/view/110.htm" \t "_blank)，是在当前我国出现了需求不足，投资、出口和经济增长乏力，[亚洲金融危机](http://baike.baidu.com/view/44892.htm" \t "_blank)的影响加剧等特殊情况下，在政策环境允许的限度内，所采取的一种阶段性或暂时性的适度扩张政策
3. **相机抉择：**相机抉择是指政府在进行需求管理时，可以根据市场情况和各项调节措施的特点，[机动地](http://baike.baidu.com/view/811217.htm" \t "_blank)决定和选择当前究竟应采取哪一种或哪几种政策措施
4. **汲水政策：**汲水政策是对付经济波动的财政政策，是在经济萧条时靠付出一定数额的公共投资使经济自动恢复其活力的政策。
5. **“双紧”模式：**即紧缩性财政政策与紧缩性货币政策相配合的模式。这种配合模式采用紧缩的财政政策，政府通常会减少财政支出或增加税收。

**简答题：**

1. **简述财政政策的含义、目标、类型及政策工具**

**含义：**政府为了实现社会总需求与社会总供给的均衡，对财政收支对比关系进行调整的准则和措施的总称。表现为政府依据财政收支与社会总供求的内在联系，通过调整财政收支的对比关系来调节经济总量，以实现社会供求总量平衡和结构协调这一政府宏观调控的目标。

**目标**：经济增长、充分就业、物价稳定、国际收支平衡

**财政政策的类型：**

（一）按照财政收支总量对比的态势,政策财政可分为扩张性、紧缩性和均衡性的财政政策三种类型；

（二）按照财政政策的作用机制不同，可将财政政策分为自动稳定的财政政策和相机抉择的财政政策；（1）汲水政策。按照汉森的财政理论，汲水政策是对付经济波动的财政政策，是在经济萧条时靠付出一定数额的公共投资使经济自动恢复其活力的政策。（2）补偿政策。

**政策工具：**

1）、财政支出类政策工具

* + 购买性支出
  + 转移性支出政策工具

2）、财政收入类政策工具

* + 税收
  + 公债

3）、政府预算工具

1. **如何评价我国当前的经济形势与宏观调控政策的抉择**

**中国的积极财政政策与稳健的货币政策：**

一、中国的积极财政政策（一）积极财政政策实施的背景1．东南亚金融危机的对中国外向型经济的巨大影响2．中国正处在经济周期低谷阶段，并出现通货紧缩3．中国经济从“短缺经济”走向“过剩经济”4．就业压力十分严峻（二）积极财政政策的主要内容1．支出政策第一，以增发长期建设国债作为筹措资金的主要渠道。第二，加大政府对基础设施的投资。第三，以提高中低居民收入水平和社会保障水平为主。2．收入政策3．预算政策（三）积极财政政策的成效1．拉动了经济增长2．推动了外贸出口3．促进了经济结构的调整4．缓解就业压力，支持了社会保障体系的建设5．改善了人民群众的生活质量。

二、中国稳健的货币政策

（一）实施稳健的政策的原因1．中国货币供应存量偏多2．企业特别是国有企业负债率过高，贷款有效需求不足3．中国经济的主要问题是经济结构失衡，而主要不是货币供应不足

（二）稳健货币政策的主要内容

1．灵活运用货币政策工具，保持货币供应量适度增长2．及时调整信贷政策，引导贷款投向，促进经济结构调整3．发挥货币政策确保金融稳定的作用，基本实现了货币政策直接调控向间接调控的转变。

（三）稳健货币政策的实施效果1．保证了货币供应量和贷款增长与经济发展基本相适应2．信贷结构发生积极变化，促进了经济结构调整3．金融监管得到加强，贷款质量有所提高4．国际收支状况良好，人民币汇率保持稳定。（四）稳健的货币政策对积极财政政策的支持作用1．稳健的货币政策为积极财政政策提供了稳定的金融环境2．稳健的货币政策为积极财政政策提供了强有力的信贷支持3．稳健的货币政策为积极财政政策的扩大内需求提供了支持。

1. **财政政策与货币政策协调配合的模式：**

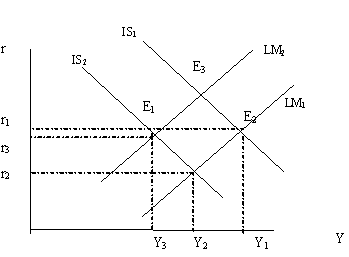
（一）“双松”模式即扩张性财政政策与扩张性货币政策相配合的模式。措施是财政减收增支形成赤字，政府往往通过扩大财政支出或采用减税的手段以刺激社会总需求；中央银行放松银根，可以通过在公开市场上买进债券、降低再贴现率和调低法定存款淮备金率等货币政策，扩大流通中的货币量，以刺激社会的投资。其结果表现为社会总需求增长快于即期总供给增长，并以此推动经济发展。它适宜于在社会总需求不足，总供给过剩的经济条件下使用。

（二）“双紧”模式只能在社会总供给不足、总需求过旺的经济条件下使用。

（三）“松”“紧”搭配模式1．松的财政政策与紧的货币政策的搭配这种政策组合的主要目的就是为了在保持经济适度增长的同时，尽可能避免通货膨胀的产生。2．紧的财政政策与松的货币政策折衷政策组合的上安排的存在对社会总需求量以及通货膨胀进行控制的同时，保持经济适度的增长。

（四）“双中性”模式它的适用前提是社会总供求关系已处于基本平衡的状态。

1. **作图分析“双松”与“双紧”政策的配合**

****