

政府预算题库

1、简述部门预算的特征及原则, 以及我国部门预算编制的程序

答案： 特征及原则P135-137 程序P149-152

部门预算的特征：

(1) 从编制主体看，部门的资质要求限定在那些与财政直接发生经费领拨关系的一级预算单位或称主管预算单位。

(2) 从编制范围看，部门预算属于综合预算，它涵盖部门及所属单位所有的收入和支出，既包括一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、财政专户资金等收支，又包括部门及单位组织的事业收支、经营收支以及其他收支等。

(3) 从支出角度看，部门预算应全面地反映一个部门及所属单位各项资金的使用方向和具体的使用内容。

(4) 从编制程序看，部门预算应是由基层预算单位开始编制，经逐级审核汇总形成的。单位预算是列入部门预算的国家机关、社会团体和其他单位的收支预算。

(5) 从细化程度看，部门预算的编制应既细化到具体预算单位和项目，又细化到按预算科目划分的各项具体支出。

(6) 从合法性看，部门预算必须在符合国家有关法律法规、政策制度的前提下按财政部门核定的预算控制数编制；需在经过法定程序后，由财政部门将预算批复到各部门，再由各部门逐级批复到基层预算单位据以执行。

部门预算的编制特征：

合法性原则、真实性原则、完整性原则、科学性原则、稳妥性原则、重点性原则、透明性原则、绩效性原则。

我国部门预算编制的程序：

中央部门预算的编制程序是两上两下，即预算部门两次将预算建议数或预算草案上报给财政部门，财政部门两次返回预算的过程。一上：部门编报预算建议数。一下：财政审核并拟定下达预算控制数。二上：部门编制上报预算草案。二下：财政部批复预算。

2、归纳我国预算管理一体化系统的内容与管理流程

答案： P93-94 预算管理一体化系统内容 P57-58 预算管理流程

预算管理一体化的主要内容：

①全国政府预算管理一体化 ②各部门预算管理一体化 ③预算全过程管理的一体化 ④预算项目全生命周期管理的一体化 ⑤全国预算数据管理的一体化

预算管理一体化系统的组成P96：

预算管理一体化系统主要分为基础信息管理、项目库管理、预算编制、预算批复、预算调整和调剂、预算执行、会计核算、决算和财务报告、债务管理、监督审查、统计分析、辅助决策，涵盖预算管理的主要环节。

其中，前八个部分的主要内容是：

(1) 基础信息管理。主要规范单位信息、人员信息、资产信息、支出标准、政府收支分类科目、会计科目、政府非税收入项目信息、政府采购基础信息、账户信息、财政区划等基础信息的具体内容、管理流程和规则等。

- (2) 项目库管理。主要明确项目库管理框架，规范预算项目的分类，以及各类项目的管理流程、管理规则和管理要素等。
- (3) 预算编制。主要规范政府预算、部门预算、单位预算的编制原则、编制内容、管理流程和规则。
- (4) 预算批复。主要规范政府预算批准、转移支付预算批复下达、部门预算批复、政府和部门预算公开的管理流程和规则。
- (5) 预算调整和调剂。主要规范预算执行中预算调整和调剂的管理流程和规则。
- (6) 预算执行。主要规范政府和部门收支预算执行的管理流程和规则。
- (7) 会计核算。主要规范总预算会计核算、单位会计核算、预算指标会计核算的管理流程和规则。
- (8) 决算和财务报告。主要规范财政总决算、部门决算、部门财务报告、政府综合财务报告的管理流程和规则，决算和财务报告的相关数据由系统自动从预算指标账、总预算会计账和单位会计账获取，保证账表一致，提高决算和财务报告编制效率及数据准确性。

管理流程：

预算管理流程是指一个相对完整的预算管理运行过程，按照各个运行阶段的管理内容主要分为：预算规划与编制、预算审查与批准、预算执行与调整、政府决算与审计、预算绩效与监督等阶段。

政府施政行为的开展必须有相应的预算资金作为保障，因此，控制了政府预算的资金流，也就对政府的行政权力形成了有效的监督和制约。上述预算活动完整过程的核心内容是预算的编制、审批、执行、调整与决算。在我国建设现代预算制度的条件下，这一过程更需要强化绩效管理的全过程嵌入以及预算全过程的监督。

3、分析我国政府预算产生和西方国家之间的差异

答案： P49

(一) 西方国家政府预算制度的产生——自下而上

总结英、美等西方国家政府预算产生的历史背景主要可以得出两点：一是资产阶级在经济上很强大，商品经济发展程度较高；二是战争及皇室挥霍等原因使财政状况严重恶化导致封建统治者大幅增加公众包括资产阶级的税负。由于当时的资产阶级已经具备了保护自身利益及监督财政的意识和能力，所以可以要求统治者通过法定的程序使用并报告财政收支情况，国家预算因此应运而生。可见，西方国家预算的产生路径是自下而上的，是由以资产阶级为首的公众推动完成的，而这个过程正是民主化的过程。

(二) 中国政府预算制度的产生——自上而下

由于清政府的腐败，清朝末年出现了严重的财政危机。虽然当时我国的民族资本主义经济有了一定的发展，但商品经济还没有建立起来，仍以自给自足的自然经济为主，资产阶级这一社会阶层也没有完全形成，更谈不上经济上的强大。事实上，戊戌变法的失败就证明了资产阶级的力量还不成熟。变法也试图“改革财政，编制国家预算”，而且还设计了具体的预算内容，但由于变法失败，预算并未真正编制。因此，资产阶级力量的缺失或不足是制约当时中国政府预算民主化的重要原因。清政府编制政府预算的重要动因是当时财政状况混乱，试图通过引入西方的政府预算制度以改变局面。清末政府预算的产生是由政府推动的，是自上而下的过程，并未包含公众参与的因素，没有经历民主化的过程。

4、分析“乡财县管”可能存在的优点与劣势

答案：

5、分析“跑部钱进”现象出现的原因与弊端

答案：

6、提出一个当前我国政府预算存在的问题与可能的解决方案

答案：

7、简述政府预算赤字的产生情况及正负影响

答案：

财政赤字是财政支出大于财政收入而形成的差额，反映着一国政府的收支状况。财政赤字即预算赤字，指一国政府在每一财政年度开始之初，在编制预算时在收支安排上就有的赤字。若实际执行结果收入大于支出，为财政盈余。

产生情况：我国财政部数据汇总显示，2022年上半年我国政府财政赤字5.05万亿，同比增长6.04倍，为2016年的25倍。其中，上半年全国一般公共预算收支赤字2.37万亿，同比增长4.19倍，为2016年的6.5倍；全国性政府基金预算收支赤字为2.69万亿，同比增长9.25倍；政府两个方面财政收支赤字均为历史同期新高，导致严重财政困境。事实上，自2016年6月以来政府财政收支就已经出现巨大缺口，并且不断扩大。这种情况持续发展会对宏观经济、微观经济及居民个人收支都会产生显著影响，需要引起高度关注。

消极影响：①赤字财政政策并不是包治百病的良药。刺激投资，就是扩大生产能力。实行扩张性政策，有可能是用进一步加深未来的生产过剩的办法来暂时减轻当前的生产过剩。因此，长期扩张积累的后果必然会导致更猛烈的经济危机的暴发。②财政赤字可能增加政府债务负担，引发财政危机。财政风险指财政不能提供足够的财力致使国家机器的运转遭受严重损害的可能性，当这种可能性转化为现实时，轻者导致财政入不敷出，重者引起财政危机和政府信用的丧失。长期巨额赤字，依靠借新债来偿还旧债，国债发行额就会像“滚雪球”一样地膨胀，最后达到难以控制的程度，爆发债务危机。③赤字财政政策可能诱发通货膨胀。从某种程度上说，赤字财政与价格水平的膨胀性上升有着固定的关系。其原因并不难寻。④挤出效应。一国可供使用的资金总是有限的，当政府与民间部门竞争有限的资金时，必然导致利率上升，从而挤出民间投资。政府对经济的行政启动，归根结底要转变为全社会的市场启动，富有活力的民间投资的萎缩，必然导致经济的停滞局面。

积极影响：①赤字财政政策是在经济运行低谷期使用的一项短期政策。在短期内，经济若处于非充分就业状态，社会的闲散资源并未充分利用时，财政赤字可扩大总需求，带动相关产业的发展，刺激经济回升。②在当前世界经济增长乏力的条件下，中国经济能够保持平稳增长态势，扩张性赤字财政政策功不可没。从这个角度说，财政赤字是国家宏观调控的手段，它能有效动员社会资源，积累庞大的社会资本，支持经济体制改革，促进经济的持续增长。③实际上财政赤字是国家为经济发展、社会稳定等目标，依靠国家坚实和稳定的国家信用调整和干预经济，是国家在经济调控中发挥作用的一个表现。

8、简述特定时期预算外资金存在的必要性及其最终消亡的原因

答案：

9、如何建立绩效评价指标体系？

答案： P295

10、相比单式预算,复式预算有哪些优点？【简答题】

答案： P28

11、简述国有资本经营预算与一般公共预算的内涵、关系。【简答题】

答案： 一般公共预算 P115 国有资本经营预算 P116 关系 P116-117

12、我国推行国库集中收付下国库账户体系的构成与内容。【论述题】

答案： P214-215

13、现代预算的基本特征有哪些？

答案： P5-8

14、请解释预算体系全口径的含义

答案： P112-113

15、请分析国库集中收付制度在预算执行中有哪些作用？

答案： P209

16、请说出分税制的四个要素是什么？

答案： P73

17、部门预算与功能预算的区别是什么？

答案： 部门预算 P134 功能财政预算政策 P22-23

18、请列举并介绍政府预算编制模式的三种类型。

答案： P27-34

- ①按预算编制结构划分：单式预算、复式预算；
- ②按预算编制方法划分：基数预算、零基预算；
- ③按预算编制的导向划分：投入预算、绩效预算；
- ④按预算作用的时限划分：年度预算、多年预算；
- ⑤按预算收支平衡状况预算：平衡预算、差额预算。

19、请结合所学知识点阐释政府预算的职责功能。

答案： 在现代经济社会条件下，政府预算具有三大职能。

1. 反映政府部门的活动。作为政府收支安排的一个基本计划，政府预算反映和规定了政府在预算年度内的活动范围、方向和重点。
2. 监督政府部门收支运作的情况。作为我国各级人民代表大会审议的一个重要文件，政府预算是人代表和人民群众监督政府收支运作的途径和窗口。
3. 控制政府部门的支出。我国各级人民代表大会对政府预算的审议过程，就是一种精打细算、厉行节约的机制安排；进一步讲，由各级人民代表大会审议、批准的政府预算，实质上是对政府支出规模的一种法定授权。只有在授权范围内的支出，才是合法和有效的。超出授权范围的支出，即便是必需的也要以预算调整案的形式提交同级人民代表大会常务委员会审议、批准。

20、你认为中国目前的预算编制仍然存在哪些问题与不足，并阐述可能的解决方法。（同 6）

答案：

21、试述政府预算管理的意义与地位。

答案： p55

22、分析西方现代政府预算制度产生的意义

答案： p45

23、简述预算管理及预算管理要素

答案： p55-56

24、简析预算管理流程及相互关系

答案： p57 及 p2 图

25、【论述题】在北京市教育委员会 2022 年度部门预算报表中，基础教育一栏，有“通过中小学生语言能力提升工作专项，整体提升全市中小学生的口语表达能力和语文素养，为学生语文学习提供支撑，为他们的成长成才奠基。“这一教育指标。试从财政拨款、政策目标、度量方式等角度，分析这一指标的实施情况与保障其实施的方法，也可对于不符合政策预期的现象提出修正的政策建议。

26、【简答/论述题】财政制度的变迁经历了从专制的王权财政到民主的公共财政转变的过程。预算作为一个重要的财政范畴，基本上也经历了同样的历史发展过程。现代政府预算是现代政治民主化的产物，其本质特征就是民主性，并以此相区别于古代国家预算。中国现代政府预算是在近现代社会转型的背景下，以“后发外生”的方式出现于清朝末年，由于民主性先天不足，发展艰难。伴随当代中国社会的民主化进程，政府预算的民主化程度在不断提高。结合中国历史，分析我国政府预算民主化进程中折射出的时代特征与深层民族文化基

因。

27、【论述题】经济人假设是西方经济学的理论基石之一，具有重大的理论价值，可以用来分析人类行为的基本方面。在政治生活中，政府官员同样扮演着经济人的角色，根据自身的成本——收益比较来选择个人行为，其行为的成本函数包括生产成本、交易成本和心理成本，收益函数则包括物质因素和精神因素等。理性的政府官员在特定制度约束下寻求自身利益最大化的行为，容易导致政府预算的最大化、机构膨胀、效率低下和官僚主义等弊端。结合政府预算中的具体内容，谈谈你对于“经济人”假设对于政府运行的影响，并尝试探索政府官员角色的其他可能性。

28、【简答题/论述题】追求幸福是人类的终极目标，也是新时代的潮流。试分析政府预算绩效评价中公众满意度导向与国民幸福观的关系。

29、你认为转移支付这一制度应该向哪个方面进行改革，又该如何完善？

30、今年将减退税约 2.5 万亿，国家预计赤字规模将为 2.5%，这一行为将带来什么结果？简述短期与长期结果。

31、法国宣布冻结俄罗斯央行 220 亿欧元资产，会给俄罗斯带来哪些影响？

答案：

32、政府性基金预算的主要内容。

答案： p116

33、政府预算政策都有哪些类型

答案： p21

34、我国部门预算的编制原则

答案： p136-137

35、【简答】请分类简述政府预算模式的主要类型及每种类型各自的优缺点；

答案： p27-34

36、【论述】结合政府预算课程中所提到的案例《“乡财县管”的中国式预算》，论述“乡财县管”制度设计的合理性与必要性,并对实施过程中可能产生的问题进行简要分析。

答案：

37、简要概括中西方现代政府预算制度的产生差异 （同 3）

答案： p49

38、【简答】请简要阐述我国现行政府收支分类的主要内容；

答案： P90-91

39、分析政府收支分类方法对预算管理及监督的作用

答案： p87

40、概括我国预算管理一体化系统的内容以及管理流程 （同 2）

41、简述公共预算的含义和内容

答案：公共预算是指国家以整个社会管理者身份取得的收入和用于维持公共需要、保障国家安全、维护社会稳定和秩序、发展社会公共事业的预算；是对未来一段时间内公共部门收支进行测算和计划的活动。公共预算的过程分为预算编制，预算执行和决算。预算执行由本级财政部门负责，包括收入执行，支出资金拨付和预算调整三个环节。

42、试论述我国分税制功效

答案： p74

43、如何加强我国预算体制法制化

答案： 1. 预算资金范围应重新界定，强化对预算外资金的管理。《预算法》界定的预算是不完整的，预算外资金未纳入严格的财政预算管理之内，这不仅造成财政资金分散，而且有不少地方在财政预算内保工资都相当困难的情况下，预算外资金开支浪费。因此，要通过立法，确立财政综合预算的法律地位，将预算内外两块资金有机结合起来，编制统一全面的财政综合预算，逐步建立新型的公共财政框架。

2. 合理划分地方各级政府的预算管理职权，理顺税收征管体制。《预算法》划分了中央与地方的预算管理职权，但对上下级政府和上下级财政部门之间的预算管理职权，划分不够具体、明确。在实际工作中，财政与税务、政府和人大四方面的关系没有理顺。上级政府和上级财政对预算的干预很大。因此，在

《预算法》中应补充和完善有关明确、具体划分上下级政府和上下级财政部门之间的预算管理职权的条款。上级政府的财政、税务部门不宜对下级政府下达指令性的财政税收任务指标，应让各级预算根据本地当年的实际情况自主安排本级范围内的财政收支，做到统筹兼顾，保证重点，合理安排；严格依法履行职权，各收各的税，各理各的财，各管各的事，真正实现地方政府在责、权、利上的统一，发挥地方政府在组织财政收入中的主导作用，最大限度地调动地方政府当家理财、增收节支的积极性。

3. 对预算的编制、执行、监督进行规范，增强预算法的权威性。《预算法》中对预算的编制、执行、监督等三个方面规定过于笼统，与当前改革形势存在相当差距。发达国家的预算一经国会通过，即具有法律效力，任何部门和单位都无条件执行，而且还要把它公布于众，接受各方面的监督。因此，预算是具有公开性及透明性的。这就要求预算的编制、执行、监督相分离，对其每个方面都要有相对具体和规范的措施。比如，《预算法》中应将预算编制的时间，提前并延长预算编制的期限，预算草案要按部门预算编制；规范预算支出安排的顺序及原则；充实审查监督条款，推进各级人大对政府预算和决算由程序性向实质性转变。