



第二部分 财政税收



第二部分 财政税收

章节		分值	重要性
第二部分 财政税收 22-25分	9.公共物品与财政职能	2-5	重点
	10.财政支出	0-6	重点
	11.财政收入	3-8	重点
	12.税收基本制度	8-9	重点
	13.政府预算制度	2-3	次重点



第九章

公共物品与财政职能



第九章 公共物品与财政职能

考点：公共物品的定义及其融资与生产

（一）纯公共物品的特征

1. 非竞争性（**主要特征**）：增加一个人消费的**边际供给成本为零**，强调了集体提供公共物品的**潜在收益**。

2. 非排他性（**派生特征**）：一种公共物品一旦被提供出来，要**排除**一个额外的消费者在**技术上不可行**，或者尽管技术上的排他是可行的，然而这样做的成本过高，指出了通过市场机制提供公共物品的**潜在困难**。

【注】公共物品的需求显示：**投票**，间接地表达对公共物品的需求。



第九章 公共物品与财政职能

（二）公共物品的融资

政府融资 (强制融资)	原因	“免费搭车”问题导致市场融资机制失灵。 政府应作为公共物品供给的资金提供者。
	方式	政府以强制税收的形式为公共物品融资。
	缺点	难以满足社会成员对公共物品的多样化需求。
私人融资 (自愿融资)	公共物品的非排他性对自愿融资起关键性的阻碍作用。 导致公共物品供给的数量不足和结构不平衡。	
联合融资	政府以财政补贴和税收优惠等方式，鼓励私人机构提供公共物品。	



第九章 公共物品与财政职能

（三）公共物品的生产

方式	内容
政府生产 (典型)	代表公众利益的政治家雇用公共雇员，与他们签订就业合同，合同中对所需提供的物品或服务作出具体规定。
合同外包 (典型)	政治家首先与私人厂商签约，再由这个私人厂商与他（她）的雇员签订劳务合同，完成公共物品或服务的生产任务。合同外包都是公共服务提供私有化的表现。【私人厂商：营利或非营利】
其他方式	特许经营、合同委托等。同样地，服务供给主体也不限于政府和私人企业，还包括社会组织、慈善机构、事业单位等。



第九章 公共物品与财政职能

【例题·单选】下列融资方式中，不属于公共物品融资的是（ ）。

- A. 强制融资
- B. 自愿融资
- C. 联合融资
- D. 典当融资



第九章 公共物品与财政职能

答案：D

解析：本题考查公共物品的融资。公共物品的融资包括政府融资（或强制融资）、私人融资（或自愿融资）和联合融资。



第九章 公共物品与财政职能

考点：市场效率与市场失灵

（一）市场和效率

市场机制的**基本规律**就是**供求规律**：

- 1.供给大于需求，价格下降，库存增加，生产低迷；
- 2.需求大于供给，价格上涨，库存减少，生产增长。

亚当·斯密将市场规律形容为“**看不见的手**”。



第九章 公共物品与财政职能

（二）市场失灵

1. 自然垄断；
2. 信息不充分和不对称；
3. 外部效应和公共物品；
4. 收入分配不公和经济波动。



第九章 公共物品与财政职能

【例题·多选】市场失灵的主要表现有（ ）。

- A. 自然垄断
- B. 免费搭车
- C. 信息不充分和不对称
- D. 外部效应和公共物品
- E. 收入分配不公和经济波动



第九章 公共物品与财政职能

答案：ACDE

解析：市场失灵主要表现在：①自然垄断；②信息不充分和不对称；③外部效应和公共物品；④收入分配不公和经济波动。B项为公共物品消费的问题。



第九章 公共物品与财政职能

考点：财政的基本含义与特征

（一）财政的基本含义

财政主要是为市场提供公共物品和服务以**满足社会公共需要**。



第九章 公共物品与财政职能

（二）财政的基本特征

1. 弥补市场失效
2. 提供公平服务（重要目标和基本特征）

财政公平包括起点公平、过程公平和结果公平，也包括经济公平和社会公平。

3. 非市场营利性
4. 法治性



第九章 公共物品与财政职能

（三）财政的基本职能

- 1.资源配置：市场失灵时的效率提升
- 2.收入分配：侧重公平
- 3.经济稳定和发展：资源高水平利用下的稳定



第九章 公共物品与财政职能

【例题·单选】财政有弥补市场失效、提供公平服务、非市场营利性的特征，在进行财政活动时，须严格遵守法律法规，这体现了财政的（ ）。

- A.提供公平服务
- B.法治性
- C.提供公平服务
- D.弥补市场失效



第九章 公共物品与财政职能

答案：B

解析：财政的法治性，是指为了确保财政能够真正弥补市场缺陷、提供公平服务和实现非营利性，市场经济条件下的财政活动必须在法律法规约束下规范地运行。



第十章

财政支出



第十章 财政支出

考点：财政支出分类

（一）适用于编制政府预算的统计分类

财政支出 功能 分类	按照政府提供公共物品与服务的产出性质进行的分类，反映政府的职能活动。即政府的钱到底被拿来 做了什么事 （用于办了教育，还是加强了国防）。
财政支出 经济 分类	按照政府生产公共物品的成本投入进行分类，反映政府支出的 经济性质和具体用途 。说明政府的钱是怎样花出去的（办教育的钱是发了工资，还是买了设备、盖了校舍）。 【注】 支出经济分类是对政府支出活动 更为明细的反映 ，能从微观层面清晰追踪政府财政支出的去向和具体用途。



第十章 财政支出

(二) 根据交易的经济性质进行分类

1. 购买性支出 (消耗性支出)

2. 转移性支出



第十章 财政支出

【例题·单选】根据政府提供公共物品与服务的产出性质进行分类的财政支出分类方法（ ）。

- A.功能分类法
- B.经济分类法
- C.交易性质分类法
- D.成本分类法



第十章 财政支出

答案：A

解析：财政支出功能分类是按照政府提供公共物品与服务的产出性质进行的分类，反映政府的职能活动，即政府的钱到底被拿来做了什么事（用来办教育，还是加强国防）。



第十章 财政支出

考点：财政支出规模

（一）衡量财政支出规模的指标

1.绝对指标	是指以一国货币单位表示的、预算年度内政府实际安排和使用的财政资金的数量总额。
2.相对指标	是指在预算年度内政府实际安排和使用的财政资金的数量占相关经济总量指标（通常为国内生产总值）的比率。



第十章 财政支出

（二）衡量财政支出规模变化的指标

1. 财政支出增长率

$$\Delta G(\%) = \frac{\Delta G}{G_{n-1}} = \frac{G_n - G_{n-1}}{G_{n-1}}$$

式中， ΔG 表示当年财政支出比上年财政支出的增（减）额； G_n 表示当年财政支出； G_{n-1} 表示上年财政支出。财政支出增长率可以说明财政支出的**增长趋势**。



第十章 财政支出

2. 财政支出增长的弹性系数（两率之比是弹性）

弹性系数大于1，表明财政支出增长速度快于国内生产总值增长速度。其计算公式为：

$$E_g = \frac{\Delta G(\%) }{\Delta GDP(\%)}$$

其中，

$$\Delta GDP(\%) = \frac{\Delta GDP}{GDP_{n-1}} = \frac{GDP_n - GDP_{n-1}}{GDP_{n-1}}$$

式中， $\Delta GDP(\%)$ 代表国内生产总值增长率； ΔGDP 代表当年国内生产总值比上年国内生产总值的增（减）额。



第十章 财政支出

3. 财政支出增长的**边际倾向**（两额之比是**边际**）

国内生产总值每增加一个单位时财政支出增加多少。

$$MGP = \frac{\Delta G}{\Delta GDP}$$



第十章 财政支出

（三）影响财政支出规模的主要因素

1. 经济发展因素

2. 政治因素

3. 经济体制、经济制度因素

4. 社会因素（人口、教育、卫生、社会救济、城乡发展差距等）



经典例题

【例题·单选】我国2020年国内生产总值为101万亿元，财政支出为24.56万亿元，2021年国内生产总值为114万亿元，财政支出为24.63万亿元，则2021年我国财政支出增长的边际倾向为（ ）。

A.0.012

B.0.025

C.0.022

D.0.005



经典例题

答案：D

解析：财政支出增长的边际倾向表明财政支出增长额与国内生产总值增长额之间的关系，即 $MGP = \Delta G / \Delta GDP = (24.63 - 24.56) / (114 - 101) \approx 0.00538$



第十章 财政支出

考点：购买性支出与转移性支出

区别	购买性支出	转移性支出
构成	①政府消费性支出：行政管理、国防、教育、科学技术、卫生健康支出等 ②政府投资性支出：非营利性、长期性、外部性	①社会保障支出 ②财政补贴
特点	有偿等价交换	无偿转移
对生产与就业影响的方式	直接、重要影响	间接影响
对政府支出效益约束的强度	较强	较弱
职能体现	资源配置职能（发展中国家占比较大）	收入分配职能



第十章 财政支出

【例题·单选】财政支出总额中，如果转移性支出所占比重大，说明财政具有较强的（ ）职能。

- A.收入分配
- B.经济稳定和发展
- C.弥补市场失灵
- D.资源配置



第十章 财政支出

答案：A

解析：在财政支出总额中，若购买性支出所占比重大，相应地直接通过财政配置的资源规模也大，这表明财政具有较强的资源配置职能；若转移性支出所占比重大，相应地财政活动对社会收入分配的直接影响就大，这表明财政具有较强的收入分配职能。



第十一章 财政收入



第十一章 财政收入

考点：财政收入形式与分类

（一）财政收入的形式

一般性财政收入	特殊性财政收入
1. 税收 2. 国有资产收益 3. 政府收费 4. 专项收入 5. 其他收入 （税费收益专项收入）	1. 专用基金收入 2. 政府债务收入 （债基）



第十一章 财政收入

【注】一般性财政收入

税收	国家为实现其职能，凭借其政治权力，依法向纳税人强制征收的收入。（最古老、最主要）
国有资产收益	国家凭借国有资产所有权获得的利润、租金、股息、红利、资金使用费等收入的总称。
政府收费	政府以特许使用权或者提供直接服务为基础而取得收入的形式，包括：规费、使用费。
专项收入	有专项用途的收入，如教育费附加、矿产资源补偿费收入、排污费收入等。
其他收入	罚没收入、利息收入、捐赠收入、外事服务收入等。



第十一章 财政收入

（二）财政收入的分类

标准	内容
按财政收入来源和性质分类	①税收收入；②社会保险基金收入；③非税收入；④贷款转贷回收本金收入。⑤债务收入；⑥转移性收入。
按经济部门分类	①农业收入（财政收入的基础）；②工业收入（财政收入的主要来源）；③交通运输业收入；④商业服务业收入。



第十一章 财政收入

标准	内容
取得收入依据	①政府财政收入：税收、行政性收费。 ②国有资产收入：国家凭借国有资产所有权获得的利润、租金、股息、红利、资金使用费等收入。
取得收入稳定程度	①经常性收入：税收收入、经常性的收费收入等。 ②临时性收入：债务收入、出卖公产收入、罚款收入等。
财政收入管理权限	中央财政收入、地方财政收入和中央与地方共享收入。



第十一章 财政收入

标准	内容
按财政收入价值构成分类	马克思再生产理论认为，社会产品价值由C、V、M三部分构成。 ①C是补偿生产资料消耗的价值部分。 ②V是新创造的价值中归劳动者个人支配的部分。 ③M是新创造的归社会支配的剩余产品价值部分。 我国财政收入主要来源于M部分。



第十一章 财政收入

【例题·单选】国家依法向参与单位和个人强制、无偿地征收税款，凭借的是其（ ）。

- A.管理权力
- B.政治权力
- C.财产权力
- D.经济权力



第十一章 财政收入

答案：B

解析：税收是指国家为实现其职能，凭借其政治权力，依法向纳税人强制征收的收入。



第十一章 财政收入

考点：影响财政收入规模的主要因素

（一）衡量财政收入规模的指标

绝对量指标	相对量指标
指一定时期内财政收入的 实际数量 。	指一定时期内财政收入与有关经济指标的比率。 （1）财政收入占国内生产总值的比重： 反映政府占有和支配社会资源的程度。 （2）中央财政收入占全国财政收入的比重： 衡量和反映中央政府集中财力的程度。 【注】我国常用“两个比重”来间接地反映效率与公平的兼顾程度。



第十一章 财政收入

（二）影响财政收入规模的主要因素

1. 经济发展水平（基础性的制约）
2. 生产技术水平
3. 经济结构
4. 分配制度和分配政策
5. 价格（当价格总水平上涨高于财政收入增长水平，财政名义收入增长而实际负增长）



第十一章 财政收入

【例题·单选】对财政收入规模的影响表现为基础性的制约的是（ ）。

- A.经济发展水平
- B.生产技术水平
- C.经济结构
- D.分配政策



第十一章 财政收入

答案：A

解析：经济发展水平对财政收入的影响表现为基础性的制约。



第十一章 财政收入

考点：政府债务收入

（一）政府债务收入特征

- 1.有偿性
- 2.自愿性
- 3.灵活性



第十一章 财政收入

（二）政府债务的经济影响

积极影响	消极影响
1. 弥补财政赤字（发行国债最初的目的，副作用最小）； 2. 筹集政府投资资金； 3. 调节经济。	1. 长期实行赤字财政政策，会使财政背上沉重的负担； 2. 会增加纳税人负担； 3. 可能会产生财政“挤出效应”； 4. 可能会增加流通中货币量，有可能引发通货膨胀。（过多地被银行承购）



第十一章 财政收入

（三）衡量政府债务收入规模的指标

国债依存度	①含义：指国债发行规模与当年财政支出的比率关系。 ②计算：国债依存度 = 当年国债发行额 / 中央财政支出
国债负担率	国债负担率 = 政府历年发行国债尚未偿还的累计余额 / 当年国内生产总值（GDP）
国债偿债率	①计算：国债偿债率 = 当年到期还本付息的国债总额 / 当年财政收入 ②意义：国债偿债率反映财政还本付息的能力。



第十一章 财政收入

【例题·单选】弥补财政赤字的各种方法中，副作用最小的是（ ）。

- A. 公开市场操作
- B. 发行国债
- C. 向银行透支
- D. 增加税收



第十一章 财政收入

答案：B

解析：比较而言，用债务形式弥补财政赤字的副作用比较小。通过举借国债以弥补财政赤字是当今世界各国的普遍做法。