

版权所有，请勿外传

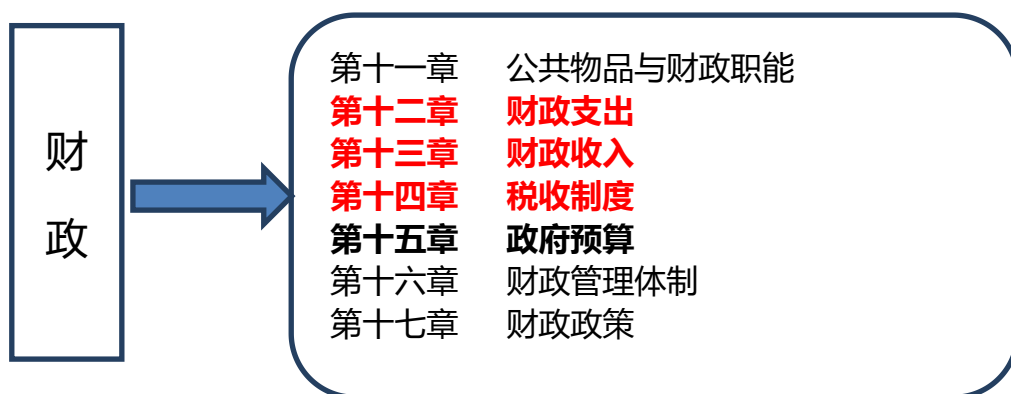
2023 年全国经济专业技术资格考试
《经济基础知识》（中级）
精讲班讲义
(PART 2)

编者：张涛老师

第二部分 财政

【2023 年大纲变动及知识架构】

章节数量和各章名称未变，大纲内容无任何变化（部分数据会更新）。



【考情分析】

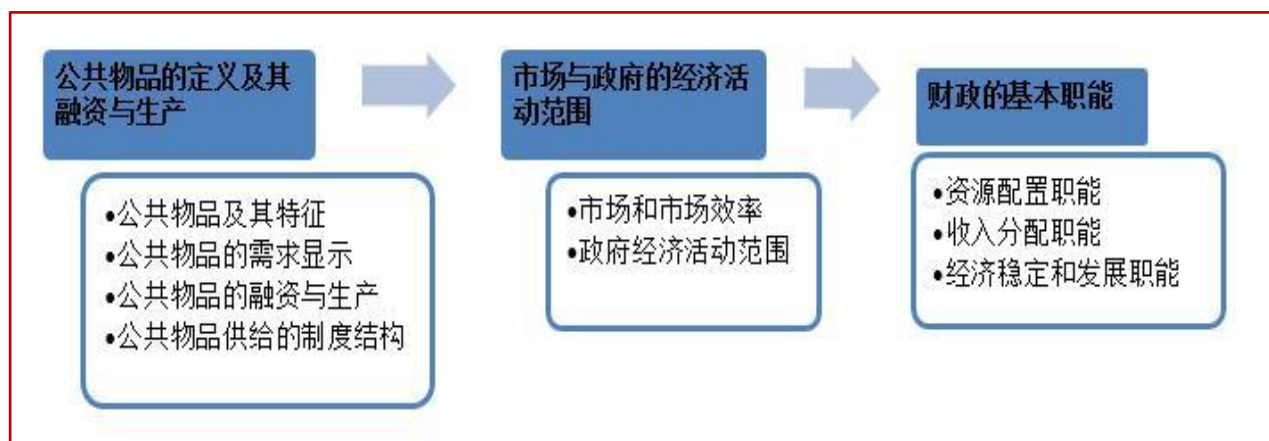
此部分历年平均约为 **23** 分（约 16%）。其中，单选题约 **11** 题，小计 11 分；多选题约 **6** 题，小计 12 分。

第十一章 公共物品与财政职能

【近五年考情分析】

年份	单选题量	多选题量	合计分值
2018 年	1/1	1/1	3/3 分
2019 年	0/0	1/1	2/2 分
2020 年	0/1	0/1	0/3 分
2021 年	2/1	1/0	4/1 分
2022 年	2/0	0/1	2/2 分

【本章内容框架】



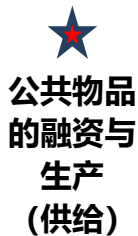
【答案】 C

【2018 年单选】投票规则当中，最符合社会正义原则的规则是（ ）。

- A. 多数决策原则
B. 少数服从多数原则
C. 一致同意原则
D. 一个人说了算

【答案】 C

【知识点 3】公共物品的融资与生产

	融资 (谁付费、方式)	① 政府融资/强制融资	“免费搭车”问题导致公共物品市场融资机制失灵，政府作为资金提供者，强制税收形式，但难以满足多样化需求
		② 私人融资/自愿融资	有时经由收费的集体行动而被自愿提供，尤其是受益结构和成本分担比较清晰的小规模集体中，或提供者同时是主要受益者时；缺点是供给数量不足、结构不平衡
		③ 联合融资	财政补贴和税收优惠，鼓励私人机构提供，非亲自
	生产 (谁负责、如何投入转化产出)	① 政府生产	典型形式，政府雇用公共雇员
		② 合同外包	典型形式，政府与私人厂商签约，私人签约者可以是营利机构或非营利机构，但都是公共服务提供私有化的表现（私人生产成本更低，可能降低质量）
		③ 其他方式	特许经营、合同委托等（除政府和私人机构外，还包括社会组织、慈善机构、事业单位等，平等待遇）

【2022 年多选】公共物品的生产方式有（ ）。

- A. 合同委托
B. 特许经营
C. 联合融资
D. 合同外包
E. 政府生产

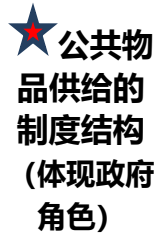
【答案】 ABDE

【2021 年单选】公共物品的融资包括政府融资、私人融资和联合融资。其中政府融资的缺点是难以满足社会成员对公共物品（ ）。

- A. 排他性需求
B. 规模化需求
C. 竞争性需求
D. 多样化需求

【答案】 D

【知识点 4】公共物品供给的制度结构

	1.公共物品供给的决策制度（核心）——何种物品应是公共提供？提供多少？
	➢ 公共物品供给的决策权最终应属于每一位社会成员或经其同意的代议机构（代理人）
	2.公共物品供给的融资制度——由谁为公共物品付费？以何种方式付费？
	3.公共物品供给的生产制度——由谁负责生产或公共服务的递送？何种方式？
	4.公共物品的受益分配制度——谁是最终受益人？受益规模和结构如何？
	我国目标：多元的、竞争性的、有效率的、均衡发展的供给制度结构

【2014 年单选】公共物品供给的制度不包括（ ）。

- A. 决策制度
B. 融资制度
C. 销售制度
D. 生产制度

【答案】 C

第二节 市场与政府的经济活动范围

【本节知识点】

- 【知识点 1】市场和市场效率
- 【知识点 2】政府经济活动范围

【本节内容精讲】

【知识点 1】市场和市场效率

市场系统的组成 (看不见的手)	三大主体	①居民	提供劳动力资本和土地等要素，满足需要和 效用最大化
		②企业	商品生产交换，买要素， 利润最大化 并实现扩大再生产
		③政府	提供公共物品及准公共物品，可用各种手段 干预市场
	市场机制基本规律		供求规律 【供大于求，价格下降，库存增加，生产低迷】

【知识点 2】政府经济活动范围

政府经济活动范围	①提供公共物品或服务 (MR > MC)	②矫正外部性	③维持有效竞争
	④调节收入分配	⑤稳定经济	

- 【2021 年多选】市场并不总是有效率的，政府经济活动的范围主要集中在（ ）。
- A. 保证绝对公平
 - B. 调节收入分配
 - C. 维持有效竞争
 - D. 矫正外部性
 - E. 提供公共产品和服务

【答案】 BCDE

第三节 财政的基本职能

【本节知识点】

- 【知识点 1】资源配置职能
- 【知识点 2】收入分配职能
- 【知识点 3】经济稳定和发展职能

【本节内容精讲】

【知识点 1】资源配置职能

含义	是指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 提供公共物品和服务 ，引导社会资金的 流向 ，弥补市场缺陷，最终实现 全社会资源配置效率 的最优状态
范围 [2010 多]	市场失灵而社会又需要的公共物品和服务的领域 【注意提供的主体是政府】 <ul style="list-style-type: none">➢ 满足政府行使职能的需要（正常运转+基本需要：国家安全、一般公共服务等）➢ 市场不能有效提供而社会需要的准公共物品（公共卫生、科技、公共工程等）➢ 对社会资源配置的引导性支出（矫正外部效应、维护市场竞争等）
机制手段	<ul style="list-style-type: none">①根据政府职能的动态变化确定社会公共需要的基本范围，确定财政收支占国内生产总值的合理比例，从总量上实现高效的社会资源配置原则②优化财政支出结构（资源配置比例，如购买性 VS 转移性；消费性 VS 投资性）③为公共工程提供必要的资金保障④通过政府直接投资、财政贴息、税收优惠等方式，引导和调节社会投资方向，提高社会整体投资效率⑤通过实行部门预算制度、建立国库集中收付制度和绩效评价制度等体制、机制改革，提高财政自身管理和运营效率

【2021 年多选】社会主义市场经济条件下，属于财政资源配置范围的有（ ）。

- A. 提供准公共物品服务
- B. 调节收入分配
- C. 维护市场竞争
- D. 矫正外部效应
- E. 满足政府行政职能的需要

【答案】 ACDE

【2015 年单选】下列政策措施中，不属于财政配置社会资源的机制和手段的是（ ）。

- A. 优化财政支出结构
- B. 确定公共需要范围
- C. 降低个人所得税税率
- D. 调节社会投资方向

【答案】 C

【知识点 2】收入分配职能

含义	政府运用财政手段调整国民收入初次分配结果的职能，旨在实现公平收入分配目标 ➤ 初次分配是按要素所有者的禀赋条件和公平的市场定价实现的【需再分配】
机制手段	①根据市场和政府的职责分工，明确市场和政府对社会收入分配的范围和界限（到位，不缺位，不越位） ②加强税收调节（企业所得税、个人所得税调节企业、个人收益合理水平；资源税） ③发挥财政转移支付作用（直接补贴给地区和个人） ④发挥公共支出的作用（通过公共支出提供社会福利，如公共卫生防疫、保障住房）

【2021 年多选】关于财政收入分配职能的说法，正确的有（ ）。

- A. 政收入分配职能是政府调整国民收入再分配结果的职能
- B. 财政收入分配职能是政府运用财政手段进行的
- C. 政收入分配职能可以通过转移支付对收入进行初次分配改变社会分配不公
- D. 财政收入分配职能旨在实现公平收入分配的目标
- E. 财政收入分配职能可以通过加强税收调节实现

【答案】 BDE

【2020 年单选】市场经济条件下进行初次分配时，其实现的条件是按（ ）。

- A. 禀赋条件和公平的市场定价
- B. 垄断情况和公平的市场定价
- C. 禀赋条件和公平的政府定价
- D. 垄断情况和公平的政府定价

【答案】 A

【知识点 3】经济稳定和发展职能

含义	通过财政活动对生产、消费、投资和储蓄等产生影响，达到稳定和发展经济的目的 重点不是对社会资源在私人部门和政府部门之间进行配置，而是维持社会资源在高水平利用状况下的稳定
意义	促进经济增长的同时带来经济结构的改善、经济增长质量的提高和社会事业的进步 ➤ 不是财政直接操纵经济运行，通过优化财政收支结构，发挥税收杠杆作用，通过财政政策与货币政策的协调，为经济的稳定和发展提供条件
目标	充分就业、物价稳定、经济增长、国际收支平衡
机制手段	①通过财政政策和货币政策的协调配合，推动社会总需求和总供给的基本平衡，保证物价和经济发展的稳定，实现充分就业和国际收支平衡 ②通过税收、财政补贴、财政贴息、公债等，调节社会投资需求水平，影响就业水平，使经济保持一定的增长；通过财政直接投资，调节社会经济结构，调节社会有效供给能力

③通过 税收 等调节个人 消费水平和结构
④财政加大对节约资源、能源和环境保护的投入，加大对科技、文化、卫生、教育事业的投入， 完善社会保障制度建设 等，实现经济和社会的协调健康发展

【2021 年单选】关于财政行使经济稳定和发展职能的说法，正确的是（ ）。

- A. 财政行使经济稳定与发展职能，等于财政要直接操纵经济运行
- B. 财政行使经济稳定和发展职能的目标中包括汇率稳定
- C. 财政行使经济稳定和发展职能，重点是对社会资源在私人部门和政府部门之间进行配置
- D. 财政行使经济稳定和发展职能，不仅要促进经济增长还要带来经济结构的改善

【答案】 D

【2019 年多选】关于财政实现其职能的机制和手段的说法，正确的有（ ）。

- A. 通过税收调节个人消费水平和结构，属于经济稳定和发展职能
- B. 通过财政贴息引导和调节社会投资方向，属于资源配置职能
- C. 通过建立国库集中收付制度提高财政自身管理效率，属于收入分配职能
- D. 通过个人所得税将个人收益调节到合理水平，属于资源配置职能
- E. 通过公共支出提供社会福利，属于收入分配职能

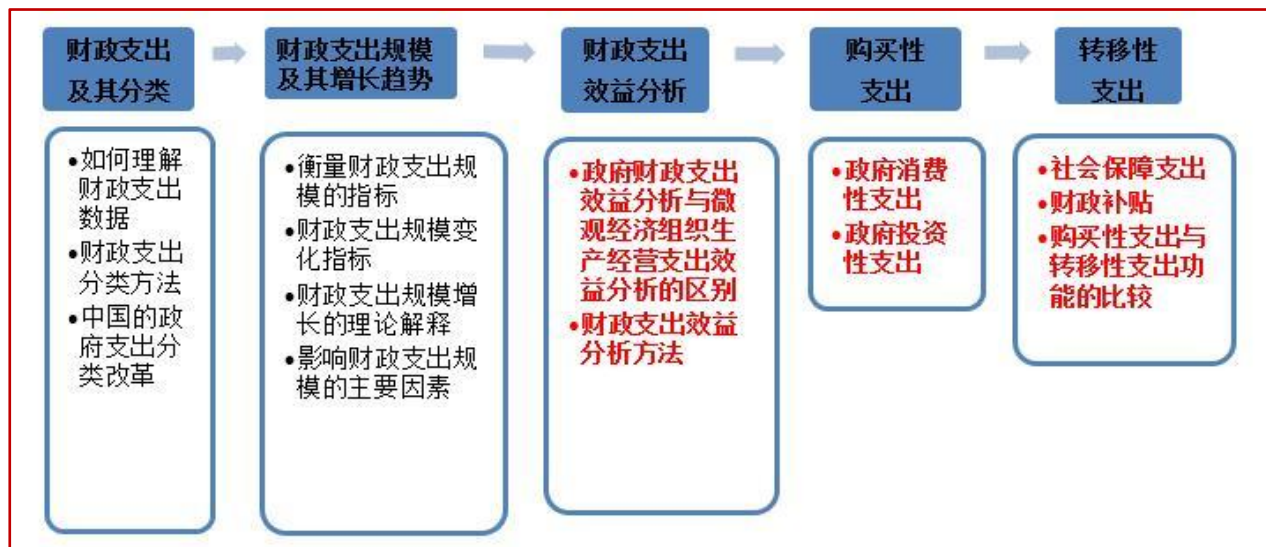
【答案】 ABE

第十二章 财政支出

【近五年考情分析】

年份	单选题量	多选题量	合计分值
2018 年	3/0	1/1	5/2 分
2019 年	1/4	0/0	1/4 分
2020 年	2/1	2/0	6/1 分
2021 年	1/2	0/1	1/4 分
2022 年	2/2	1/0	4/2 分

【本章内容框架】



第一节 财政支出及其分类

【本节知识点】

【知识点 1】如何理解财政支出数据

【知识点 2】财政支出分类方法

【知识点 3】中国的政府支出分类改革

【本节内容精讲】

【知识点 1】如何理解财政支出数据

★ 财政支出	是指政府为履行职能、取得所需商品和劳务而进行的资金支付，是政府行为活动的成本	
	看财政支出规模 (掌控和运用了多少钱)	是指财政支出总额占国内生产总值 (GDP) 的比重 ➢ 反映政府实际上参与社会经济生活的程度 ➢ 有助于人们了解政府支配了多少社会资源
	看财政支出结构 (做了什么事)	是指在财政支出总额中各类支出所占的比重 ➢ 反映政府用各项财政资金都做了什么事，并据此观察政府的职能和活动 (广度和重点) ➢ 有助于人们了解政府是如何运用财政资金的
	看财政支出的经济性质 (具体是怎么花的)	是指各项财政支出的具体经济构成 ➢ 反映政府在社会经济生活中实际履行何种职能 ➢ 有助于人们了解政府干预是更侧重资源配置还是收入分配；是更关注长期结构调整还是短期宏观调控
	与支出规模相比，支出结构问题更为重要，它反映了财政支出的受益格局	

【2021 年单选】财政支出规模是指财政支出总额占 () 的比重。

A. 国内生产总值

B. 税收收入总额

C. 国民生产总值

D. 财政收入总额

【答案】A

【知识点 2】财政支出分类方法

★ 财政支出分类方法	分类标准	支出方法	说明
	适用于编制政府预算的统计分类 (微观)	支出功能分类 (强调产出)	①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) ②IMF 制定《政府财政统计手册》，分为 10 类
		支出经济分类 (强调投入/更明细)	①是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 (办教育的钱是发工资还是建校舍) ②IMF 制定《政府财政统计手册》，又分为 8 类
	根据交易经济性质 (宏观)	购买性支出 (干预型)	①是指政府为履行其职能，从私人部门购买物品与劳务而发生的费用，也称消耗性支出 ②包括政府消费性支出、政府投资性支出 (参与社会资源配置，影响社会投资与消费的总量与构成)
		转移性支出 (收入分配型)	①仅扮演中介者的角色，依法向受益对象拨付财政资金但并不要求获得相应的物品与劳务 ②不涉及等价交换，但可实现社会财富的重新分配

【2014 年多选】按照交易的经济性质不同，财政支出可分为（ ）。

- A. 购买性支出
- B. 环境保护支出
- C. 转移性支出
- D. 社会保障支出
- E. 公共服务支出

【答案】 AC

【知识点 3】中国的政府支出分类改革

《2022 年政府收支分类科目》一般公共预算	支出功能	类、款、项三级	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 一般公共服务、外交、国防、公共安全、教育、科学技术、文化旅游体育与传媒支出 ➢ 社会保障和就业、卫生健康、节能环保支出 ➢ 城乡社区、农林水、交通运输、资源勘探工业信息 ➢ 商业服务业、金融、援助其他地区支出 ➢ 自然资源海洋气象、住房保障、粮油物资储备、灾害防治与应急管理、预备费、其他支出、转移性支出 ➢ 债务还本、债务付息、债务发行费用支出
	支出经济【补充】	类、款两级	工资福利支出、商品和服务支出、对个人及家庭补助、转移性支出、赠与、债务利息支出、基本建设支出等

【2020 年多选】 根据《2020 年政府收支分类科目》，属于一般公共预算支出功能分类的科目有（ ）。

- A. 公共安全支出
- B. 科学技术支出
- C. 外交支出
- D. 基本建设支出
- E. 国防支出

【答案】 ABCE

【2019 年单选】根据《2019 年政府收支分类科目》，下列科目中，属于部门预算支出经济分类的是（ ）。

- A. 工资福利支出
- B. 节能环保支出
- C. 医疗卫生与计划生育支出
- D. 住房保障支出

【答案】 A

第二节 财政支出规模及其增长趋势

【本节知识点】

【知识点 1】衡量财政支出规模的指标

【知识点 2】衡量财政支出规模变化的指标

【知识点 3】财政支出规模增长的理论解释

【知识点 4】影响财政支出规模的主要因素（2022 新增）

【本节内容精讲】

【知识点 1】衡量财政支出规模的指标

财政支出规模	<p>是指一个财政年度内政府通过预算安排的财政支出总额</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ 是衡量一定时期内政府支配社会资源的多少、满足公共需要能力高低的指标 ➢ 反映着政府对社会经济发展影响力的强弱
--------	---

★ 衡量支出规模的指标	绝对规模指标 (支出总和)	通常由按当年价格计算的财政支出的加总来反映,也可以按不变价格来反映 ➤ 绝对规模从趋势上看,总量是不断增长的
	相对规模指标 (支出占比)	①当年财政支出占当年国内生产总值的比重,反映政府干预经济的程度(不断上升的) ②当年中央财政支出占全国财政支出的比重,反映中央政府对地方政府的控制程度(相对稳定) ③人均财政支出反映人均享受的公共服务水平(不断增长)

【知识点 2】财政支出规模变化的指标

★ 反映财政支出规模变化的指标	指标	指标内容
	财政支出增长率	表示当年财政支出比上年同期财政支出增长的百分比,反映了财政支出的增长趋势
	财政支出增长的弹性系数 (增长率比)	财政支出增长率与国内生产总值增长率之比 ➤ 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
	财政支出增长的边际倾向 (增长额比)	表明财政支出增长额与国内生产总值增长额之间的关系 ➤ 即国内生产总值每增加一个单位时财政支出增加多少,或财政支出增长额占国内生产总值增长额的比例

【2022 年单选】2020 年我国 GDP 为 1013567 亿元,财政支出为 245588 亿元;2021 年我国 GDP 为 1143670 亿元,财政支出为 246322 亿元,则 2021 年财政支出增长的弹性系数为()。

- A. 0.023
B. 42.95
C. 0.997
D. 334.6

【答案】A

【知识点 3】财政支出规模增长的理论解释

★ 财政支出规模增长理论	理论	提出者	观点
	政府活动扩张法则	瓦格纳 (德国)	伴随工业化进程,社会和经济的发展增加了对政府活动的需求:
			①为维护社会和经济正常秩序(市场扩张,矛盾冲突增多)
			②纠正外部效应等市场失灵而参与资源配置
	梯度渐进增长理论	皮考克和魏斯曼 (英国)	③文化、教育、福利等财政支出项目的增长率超过 GDP 增长率,需要政府增加财政支出
			研究英国 1890-1955 年公共支出历史数据,认为英国公共支出增长是“阶梯式的”“非连续性的”
			①内在原因 公众可容忍税收水平的提高;公众可容忍的税收负担是财政支出的最高限度(正常年份逐渐上升)
	经济发展阶段增长理论	马斯格雷夫 (美国)	②外在原因 遇到战争、危机、自然灾害等突变,财政支出表现为急剧增加,政府提高税率,公众所能接受的税收水平提高,结果是政府支出的预算约束也随之提高,使得整个财政支出在逐渐上升的过程中出现较大幅度的增长(结束后下降但不低于原来)
			①初期阶段 基础设施等,政府投资比重较大

			② 中期阶段	私人投资上升，政府投资比重有所下降
			③ 成熟阶段	追求高质量生活/解决失灵问题导致增加投资
非均衡 增长理论	鲍莫尔 (美国)	通过 分析公共部门平均劳动生产率状况 ，对财政支出增长原因作出解释		
		①将 国民经济部门 区分为 生产率不断提高的部门（进步部门，技术起决定作用） 与 生产率提高缓慢的部门（非进步部门，劳动起决定作用） 两大类， 政府部门属于后者		
		②假设两个部门工资水平相同，且工资随劳动生产率提高而上升		
		③在其他因素不变的情况下，生产率偏低的人力密集型 公共部门 的规模会 随进步部门工资率的增长而增长 ，从而导致政府部门的支出快速增长 （别的涨，政府部门也跟着涨）		
公共选择 学派解释	分别从 选民、政治家、官僚行为及民主制度的特征 等方面，提出了理解政府支出规模的新视角【但 预算软约束 是各国政府的通病】			
	① 选民 在进行财政事务决策时，通常具有“ 财政幻觉 ”，即他们 通常更为关心扩大公共支出能给自己所带来的好处，而忽视了税收负担也有可能同时增长 （税收提案与支出提案 分别表决 ，更强化了这一幻觉）			
	② 政治家 为获得公众拥护和赢得选票，总是倾向于以 更大的财政支出 作为争取选民的手段			
	③在很多公共事务上，往往是 官僚机构 掌握着更精确的成本信息， 出于自身利益的考虑 ，他们往往 提出规模较大的预算 供代议机关表决，以最大化部门和个人的权利与利益			
	④在任何一项具体的事务上， 所谓的公共利益都很难界定 ，为了使符合自己利益的方案获得通过， 不同利益方可能会“互投赞成票” ，导致原本不可能通过的预算提案获得通过，从而 增大了预算总规模			

【2022 年单选】下列属于“梯度渐进增长理论”的观点的是（ ）。

- A. 伴随着工业化进程，社会和经济的发展增加了对政府活动的需求
- B. 突变期结束后，公共支出水平虽然会有所下降，但不会低于原有水平
- C. 财政支出数量的变化，是随着不同时期财政支出作用的变化而变化
- D. 生产率偏低的政府部门的规模必然越来越大，政府部门的支出必然会快速增长

【答案】 B

【2018 年多选】关于非均衡增长理论的说法，正确的有（ ）。

- A. 部门差异来自技术和劳动发挥的作用不同
- B. 非均衡增长理论是由英国经济学家鲍莫尔提出的
- C. 将国民经济部门区分为生产率不断提高与生产率提高缓慢两大类
- D. 通过分析私人部门平均劳动生产率的状况得出的
- E. 在生产率不断提高的部门，技术起着决定作用

【答案】 ACE

【知识点 4】影响财政支出规模的主要因素（2022 年新增）

历史趋势	从世界各国财政支出的历史进程看，财政支出规模一般 都呈现不断扩大趋势		
影响因素	经济发展 因素	经济发展—社会财富增加—财政收入增长—财政支出规模扩大	
		①在税率不变的情况下，经济发展导致 GDP 不断增长，间接税的 税源和税基 也随之扩大， 增加了税收收入	

		②经济效益和国民收入不断提高，具有累进税性质的 所得税一般要快于经济的发展水平	
		③通常财政支出会 随着财政收入的增长而自然增长 ，同时也使政府通过举借债务扩大财政支出成为可能(政府力求支出最大化)	
	政治因素	① 社会政治局面的稳定状况 （战争或重大自然灾害必然超常扩大）	
		② 政治体制结构和政府行政效率	
		➢ 倾向于集中的单一制国家 ，其财政支出占国内生产总值比重 高一些 ；相反会低一些	
		➢ 政府机构臃肿，人浮于事， 行政效率低下 ，用于政府运转的 经费开支必然增多 ；反之经费开支会相对低一些	
		③ 政府活动范围 （不断扩大，财政支出不断增长）	
	经济体制和经济制度因素	经济体制	如在 计划经济体制 下，政府职能范围是大而广的，则财政支出占 GDP 比重也是比较高的
		经济制度	如在 社会保障制度 上实行高标准、高福利制度，财政支出占 GDP 比重也必然要相对较大
	社会因素	社会性因素（如 人口、教育、卫生、社会救济、城乡发展差距 等）	

【例题：多选】下列关于影响财政支出规模各类因素的说法中，正确的有（ ）。

- A. 随着政府活动范围的扩大，财政支出规模会不断增长
- B. 在实行高标准、高福利制度的国家，其财政支出占国内生产总值的比重相对较小
- C. 随着经济效益和国民收入的不断提高，具有累进税性质的所得税一般慢于经济发展水平
- D. 倾向于集中的单一制国家，其财政支出占国内生产总值比重高一些
- E. 在计划经济体制下，财政支出占国内生产总值的比重是比较高的

【答案】 ADE

第三节 财政支出效益分析（2022 年新增）

【本节知识点】

【知识点 1】政府财政支出效益分析与微观经济组织生产经营支出效益分析的区别

【知识点 2】财政支出效益分析方法

【本节内容精讲】

【知识点 1】政府财政支出效益分析与微观经济组织生产经营支出效益分析的区别

财政支出效益	是指政府为满足社会共同需要进行的 财力分配 与所取得的 社会实际经济效益之间的比例关系 （内涵是 资源分配的比例性 和 资源运用的有效性 ）		
	财政支出必须重视效益，具体原因主要在于 社会经济资源的有限性		
区别	微观经济组织 生产经营支出效益分析	政府 财政支出效益分析	
计算所费与所得的范围	只计算 自身 的实际费用与所得（所得 > 所费，即有效益）	所费所得	直接有形+间接无形
衡量效益标准	单纯的 经济效益	投入效益	政府本身+社会
择优的标准	所费较少、所得最多 方案即为最优	经济效益与社会效益并重	
		整个社会的最大效益	

【知识点 2】财政支出效益分析方法

成本—效益分析法	是根据国家所确定的建设目标，提出若干个实现建设目标的方案，通过计算 成本—效益的比率 来分析 比较不同方案 的效益，从中 选择最优 的支出方案，以实现财政支出效益最大化的一种方法			
	适用	政府投资性支出 项目分析（财政投资的目的不是为了自身的获利，而是为了整个社会的整体利益）		
	特点	列出直接成本和效益比较容易，但其他成本和收益的测算上较难 （实际成本效益、金融成本效益、有形成本效益、无形成本效益）		
最低费用选择法	是指对每个备选的财政支出方案进行经济分析时， 只计算备选方案的有形成本 （用货币进行计量的），而不用货币计算备选方案支出的社会效益，并以 成本最低 为择优标准【选择使用最少费用就可达到目的的方案】			
	适用	军事、行政、文化、卫生 等支出项目		
	特点	不计算支出的无形成本与效益 ，较简单		
公共劳务收费法	是一套通过 制定和调整公共劳务的价格或收费标准 ，使公共劳务的 使用状况 达到提高财政支出效益目的方法			
	要义	并不在于帮助政府选择最优支出方案 ，而在于将 市场等价交换原则 部分地 引入到公共物品的提供和使用 中去，适当地 约束和限制 社会对该公共物品的消费量，从而达到节约财政开支，提高财政资金使用效益的目的		
	适用	可以买卖的、适于采用定价收费方法管理的公共服务部门		
	特点	通过制定合理的价格与收费标准，实现对公共劳务 有效、节约地使用 ，而不是对财政支出备选方案的选择		
	定价方法	免费 政策	有关全民族整体利益，必须在全国范围内普遍使用，但公众又不愿意自觉使用的公共物品	强制实施义务教育、强制注射疫苗
		低价 政策	有关国家总体利益，但若免费供应又会造成过度消费而引起资源浪费的公共劳务	医疗保障
		平价 政策	从国家和民族利益来看，无须特别鼓励使用，也不必特别加以限制的公共劳务	公园、邮电、公路、铁路
		高价 政策	从全社会利益来看 必须限制使用 的公共劳务	繁华地段的机动车停车费
公共定价法	是指政府相关管理部门通过一定程序和规则 制定 提供 公共物品 的价格和收费标准的方法			
	对象	公共部门提供的公共物品+私人部门提供的公共物品		
	内容	①纯公共定价②管制定价或价格管制		
	具体方法	平均成本定价法	是指在保持提供公共物品的企业 收支平衡 的情况下，采取尽可能使经济福利最大化的定价方式（非 MC）	
		二部定价法	基本费	与使用量无关，按月或按年支付（定额定价）
			从量费	按使用量支付（从量定价）
			适用	所有受管制的行业，特别是 电力、燃气、自来水、电信 等自然垄断行业
			问题	不付基本费拒之门外；等额基本费不公平
负荷定价法		是对于 不同时段或时期 的需求制定不同的价格标准		
	行业	电力、燃气、自来水、电信等		

			规定	在 高峰 时间制定 较高 的价格（缺乏弹性）， 在 低谷 时间制定 较低 的价格（充足弹性）
--	--	--	----	---

【2022 年多选】公共定价法主要包括（ ）。

- A. 二部定价法
- B. 公共劳务收费法
- C. 平均成本定价法
- D. 最低费用选择法
- E. 负荷定价法

【答案】 ACE

【例题 1：单选】根据公共劳务收费法，对于强制疫苗注射应采取（ ）。

- A. 免费政策
- B. 低价政策
- C. 平价政策
- D. 高价政策

【答案】 A

【例题 2：单选】目前运营商领域实行的每月固定套餐费用，超过限额流量后再根据使用量收取额外费用，该定价方法属于（ ）。

- A. 最低费用法
- B. 平均定价法
- C. 二部定价法
- D. 负荷定价法

【答案】 C

第四节 购买性支出（2022 年新增）

【本节知识点】

【知识点 1】政府消费性支出

【知识点 2】政府投资性支出

【本节内容精讲】

【知识点 1】政府消费性支出

含义	是指政府部门 为全社会提供 的公共服务的 消费支出 和 免费或以较低的价格 向居民住户 提供 的商品和服务的 净支出	
	前者	政府服务的产出价值（经营性业务支出+固定资产折旧） — 政府单位所获得的经营收入的价值
	后者	免费或低价提供商品和服务的市场价值 — 向居民收取的报酬
社会总消费	居民消费、企业消费和政府消费 （成为社会总需求的组成部分）	
政府消费	意义	是国家行使政治职能和社会职能的保障
	支出项目	行政管理 支出、 国防 支出、 教育 支出、 科学技术 支出、 卫生健康 支出

【2022 年多选】政府消费性支出包括（ ）。

- A. 行政管理支出
- B. 社会保障支出
- C. 教育支出
- D. 国防支出
- E. 科学技术支出

【答案】 ACDE

【知识点 2】政府投资性支出

- A. 工伤保险

B. 贫困救助
- C. 灾害救助

D. 退役军人补贴
- E. 特殊救助

【答案】 AD

【知识点 2】 财政补贴

含义	是指国家为了实现特定的政治、经济和社会目标，将一部分财政资金 无偿补助 给 企业和居民 的一种 再分配 形式	
	主体	国家
	对象	企业、居民
	目的	为了贯彻一定的政策，满足某种特定的需要
	性质	无偿补助 的社会财富 再分配
分类	划分依据	具体分类
	补贴项目和形式	价格补贴、企业亏损补贴、外贸补贴、房租补贴、职工生活补贴和财政贴息
	补贴的环节	生产环节补贴、流通环节补贴、分配环节补贴和消费环节补贴
	补贴的经济性质	生产补贴、生活补贴
	补贴的内容分类	现金补贴、实物补贴
	对国际贸易危害程度（WTO）	禁止性补贴、可诉补贴、不可诉补贴

【例题：多选】按照财政的内容分类，财政补贴可以分为（ ）。

- A. 生产补贴

B. 现金补贴
- C. 生活补贴

D. 实物补贴
- E. 禁止性补贴

【答案】 BD

【知识点 3】 购买性支出与转移性支出功能的比较

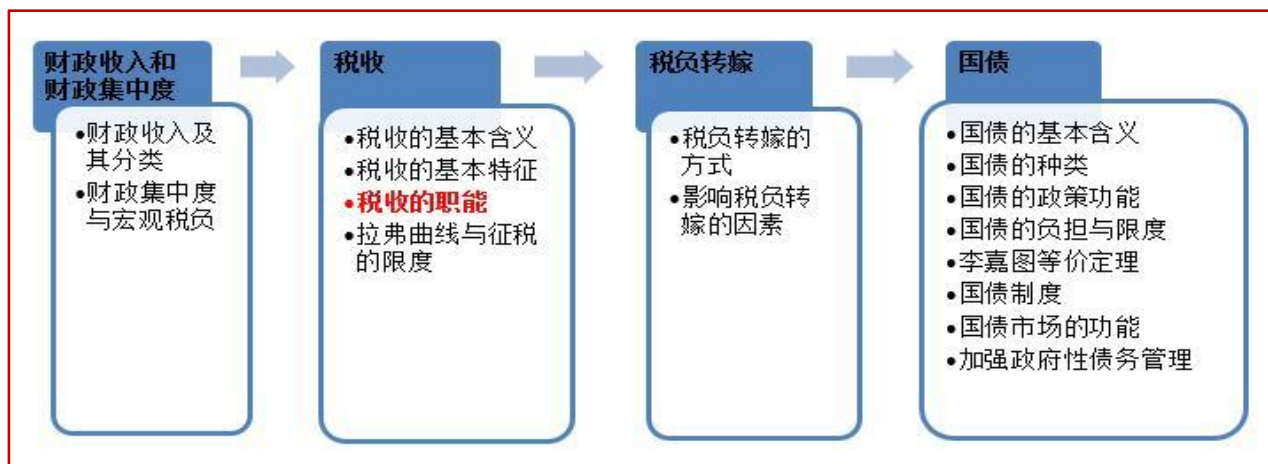
比较项目	购买性支出	转移性支出
对生产和就业影响的方式	直接和重要影响	间接影响
对政府支出效益约束的强度	较强约束 (遵循市场等价交换原则)	相对较弱
体现财政的职能	资源配置职能 (发展中国家比重大)	收入分配职能 (发达国家比重大)

第十三章 财政收入

【近五年考情分析】

年份	单选题量	多选题量	合计分值
2018 年	2/2	1/0	4/2 分
2019 年	2/2	1/3	4/8 分
2020 年	3/1	0/1	3/3 分
2021 年	1/1	1/1	3/3 分
2022 年	2/2	1/2	4/6 分

【本章内容框架】



第一节 财政收入和财政集中度

【本节知识点】

【知识点 1】财政收入及其分类

【知识点 2】财政集中度与宏观税负

【本节内容精讲】

【知识点 1】财政收入及其分类

<div>★</div> 政府收入分类	财政收入	是指政府为履行其职能、实施公共政策和提供公共物品与服务的需要而 筹集的一切资金的总和	
		政府提供公共物品与服务的范围和数量，很大程度上取决于 财政收入 的充裕状况	
	国际货币基金组织分类	1. 税收	政府从 私人部门 获得的 强制性资金转移 （无对等回报） 包括 社会保障计划收入 和 雇主提供的退休福利以外的其他社会保险计划收入
		2. 社会缴款 【2019 多选】	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 可以强制性的，也可以是自愿性的 ➢ 雇员、雇主、自营职业者及无业人员都可以缴纳 ➢ 缴款额与缴款人报酬、工资或雇员数量有关，如无关的，且专用于社会保障计划的强制性付款应视为税收
		3. 赠与	从其他政府或国际组织那里得到 非强制性转移
		4. 其他收入	出售商品服务收入（如使用费和规费）、利息和其他财产收入（如国有资产经营收入）、罚款罚金等
	我国分类（2022）	1. 税收收入	
		2. 非税收入（8 款）	专项收入、 行政事业性收费收入 、 罚没收入 、 国有资本经营收入 、 国有资源（资产）有偿使用收入 、 捐赠收入 、

	<p>①征收主体是国家，征收客体是单位和个人★</p> <p>②征收目的是为满足国家实现其职能的需要或者说是满足社会公共需要★</p> <p>③征收依据是法律，凭借的是政治权力，而不是财产权力</p> <p>④征税过程是物质财富从私人部门单向地、无偿地转移给国家的过程</p> <p>⑤从税收征收的直接结果看，国家通过税收方式取得了财政收入</p>
--	---

【2021 年多选】关于税收内涵的说法，正确的有（ ）。

- A. 税收的征收主体是国家
- B. 征税的过程是私人部门与国家的物质财富的双向转移
- C. 国家通过税收方式取得了财政收入
- D. 税收征收的依据是法律，凭借的是财产权力
- E. 税收征收的目的是为了满足社会需要

【答案】ACE

【知识点 2】税收的基本特征

	特征	说明
★ 税收 基本特征	1. 强制性	政府以 社会管理者 的身份，直接凭借 政治权力 ，通过 法律形式 对社会产品实行 强制征收 （ 税收分配关系建立 强制性； 征收过程 强制性）
	2. 无偿性	无须偿还 （无须直接支付任何报酬、 不再直接返还给纳税人本人 ） 无偿性是税收本质的体现 ，用来 区分税收与其他财政收入 （非等价）
	3. 固定性	法律形式 预先规定 了征税对象、税基及税率等要素（无权随意变更）

【知识点 3】**税收的职能**（2022 年新增）

含义	是指在一定社会制度下，税收这种分配关系本身在社会经济活动中内在固有的基本功能，是税收本质的具体体现	
职能	财政职能	也称 收入 职能，是指税收通过参与社会产品和国民收入的 再分配 ，为 国家取得财政收入 的功能（ 首要职能和最基本职能 ）
	经济职能	也称 调节 职能，是指为实现社会 总需求与总供给的平衡 ，通过税收分配，对资源配置、国民经济的地区分配格局、产业结构、社会财富分配和居民消费结构等进行调节的功能（税收成为国家调节社会经济活动 重要杠杆 ）
	监督职能	是指国家通过税收的 征收管理 可以整理出有关的经济动态，为国民经济管理提供信息，对 纳税人生产经营活动 起到制约、督促和管理作用的功能
		宏观 税收的变动情况可以在一定程度上反映 经济波动情况 （宏观调控）
		微观 通过 税收征管 过程对纳税人生产、经营活动进行监督，纳税守法

【2022 年单选】税收的首要和最基本的职能是（ ）。

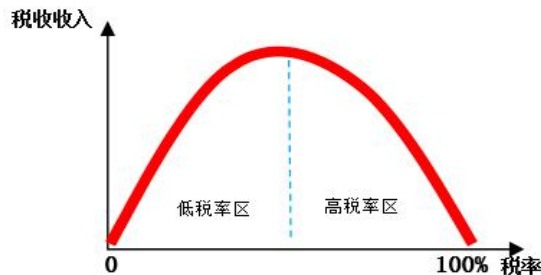
- A. 监督职能
- B. 财政职能
- C. 经济职能
- D. 调节职能

【答案】B

【知识点 4】**拉弗曲线与征税限度**

★ 拉弗曲线与 征税的限度 (美国 阿瑟·拉弗)	1. 拉弗曲线描述的是 税率与税收收入或经济增长之间关系 【 曲线 21 】
	<p>➢ 低税率区，税收收入将随税率的增加而增加，但税收会对纳税人投资和工作的积极性产生影响</p> <p>➢ 继续提高边际税率超过一定的限度，将对劳动供给和投资产生负刺激，进而抑制经济增长，导致税基减小，税收收入下降</p>
	2. 基本含义是保持 适度 的 宏观税负水平 是促进经济增长的重要条件

	3.提示各国政府：征税有“禁区”，注意涵养税源（GDP 或经济增长）
	4.这一观点来自供应学派，是对长期盛行的凯恩斯主义需求管理失效的一种回应，主张解决“滞胀”问题应该着眼于供给方面，主要是改善劳动及资本供给的数量和质量【2020 单】



曲线 21—拉弗曲线（税率与税收收入关系）

- 【2021 年单选】拉弗曲线反映出保持适当的（ ）水平是促进经济增长的关键。
- A. 通胀

B. 宏观税负

C. 就业

D. 税负转嫁

【答案】 B

- 【2020 年多选】关于拉弗曲线的理解，正确的有（ ）。
- A. 该曲线是对税率与税收收入或经济增长关系的描述

B. 该曲线的提出者是英国经济学家阿瑟·拉弗

C. 该曲线提示各国政府要提高税率，消除征税“禁区”

D. 该曲线是对凯恩斯主义需求管理失效的一种回应

E. 该曲线的基本含义是保持适度的宏观税负水平是促进经济增长的一个重要条件

【答案】 ADE

第三节 税负转嫁

【本节知识点】

- 【知识点 1】税负转嫁的方式
- 【知识点 2】影响税负转嫁的因素

【本节内容精讲】

【知识点 1】税负转嫁的方式

税负转嫁含义	是指纳税人在缴纳税款后,通过各种途径将税收负担全部或部分转移给他人的过程（最初纳税的人不一定是该税收的最后负担者，最后结果形成 税负归宿 ）★	
★ 税负转嫁方式	方式	说明
	前转又称顺转（向前转嫁）	纳税人将其所纳税款通过 提高其所提供商品的价格 方法，向前转移给商品的 购买者或者最终消费者 负担的一种形式 前转是 税收转嫁最典型和最普遍的形式 ，多发生在流转税上
	后转又称逆转（向后转嫁）	在纳税人前转税负存在困难时，纳税人通过 压低购入商品或者生产要素进价的方式 ，将其缴纳的税收转给 商品或者生产要素供给者 的一种税负转嫁方式（降低要素价格、延长工时等）

	混转 (散转, 常见)	纳税人既可把税负转嫁给供应商, 又可把税负转嫁给购买者, 实际上是前转和后转的 混合方式 , 或者 前转+消转		
	消转	纳税人用 降低征税物品成本 的办法使税负从 新增利润中 得到抵补, 通过 改善经营管理、提高劳动生产率 等措施降低成本、增加利润来 抵消税负 ; 实际上税负并没有转嫁 , 而是由 纳税人自己负担了 , 消转是一种特殊的税负转嫁形式		
	旁转 (侧转)	纳税人将应负担的税负转嫁给购买者或者供应者 以外的其他人 负担 (压低运输价格 转嫁给 运输者 承担)		
	税收资本化 (资本还原)	生产要素购买者将所购买生产要素 未来 应当缴纳的税款, 通过 从购入价格中预先扣除 的方法, 向后转嫁给生产要素的出售者		
		税收资本化是现在承担未来的税收, 主要发生在 土地、政府债券 等 资本物品 交易中, 最典型的是 对土地交易的课税 (土地税) ★		
		方式	转嫁媒介	转嫁方式
		普通后转	一般消费品	交易时 一次性税款的一次性转嫁
		税收资本化	资本品	交易后 预期历次累计税款的一次性转嫁

【2022 年单选】将税负一部分转嫁给购买者, 一部分转嫁给供应商的税负转嫁方式称为 ()。

- A. 前转
B. 后转
C. 散转
D. 旁转

【答案】 C

【2019 年单选】关于税负向后转嫁的说法, 正确的是 ()。

- A. 后转是在商品交易后发生
B. 后转是预期历次累计税款的一次性转嫁
C. 纳税人通过抬高购入商品或生产要素进价的方式进行的
D. 后转借助的是一般消费品

【答案】 D

【知识点 2】影响税负转嫁的因素

★ 影响 税负 转嫁 的 因素	因素	影响分析
	应税商品供给与需求的弹性 (决定税负转嫁的关键因素)	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 需求弹性大, 供给弹性小, 难转嫁, 自己主担 ➢ 需求弹性小, 供给弹性大, 易转嫁, 他人主担
	课税商品的性质	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 生活必需品 (需求弹性小) 易转嫁 ➢ 非生活必需品 (如高尔夫球及球具) 难转嫁
	课税与经济交易的关系 (经济交易是必要条件)	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 与经济交易无关直接征税 (如所得税) 难转嫁 ➢ 通过经济交易间接征税 (如增、消税) 易转嫁
	课税范围的大小	课税范围越广 , 无替代效应 (需求弹性小) 易转嫁
	还与 商品的竞争程度 有关	

【2017 年单选】关于税负转嫁的说法, 正确的是 ()。

- A. 对非生活必需品的课税, 税负容易转嫁
B. 课税范围越狭窄, 税负越容易转嫁
C. 对需求弹性小的商品课税, 税负容易转嫁
D. 与经济交易无关而直接对纳税人课征的税, 税负容易转嫁

【答案】 C

第四节 国债

【本节知识点】

- 【知识点 1】国债的基本含义
- 【知识点 2】国债的种类
- 【知识点 3】国债的政策功能
- 【知识点 4】国债的负担与限度
- 【知识点 5】李嘉图等价定理
- 【知识点 6】国债制度
- 【知识点 7】国债市场的功能
- 【知识点 8】加强政府性债务管理

【本节内容精讲】

【知识点 1】国债的基本含义

含义	国债即国家债务，是指一国 中央政府 作为主体，依据 有借有还 的信用原则取得的资金来源，是一种 有偿形式的、非经常性的 财政收入（ 出现时间比税收晚一些 ）
条件	① 有比较充裕闲置资金和健全的信用制度 ；② 国家财力不充裕，存在财政困难
特征	自愿性、有偿性和灵活性 （政府信用担保，风险小，又被称为“ 金边债券 ”）

【知识点 2】国债的种类

	分类标准	类型
种类	按国债发行地域	① 内债 （境内自然人法人， 不会因借债增加国内资金的总量 ） ② 外债 （境外政府机构组织个人，可 增加本国可支配的资金总量 ）
	按偿债时间长短	① 短期国债 （ 1 年内 ，最典型的是 国库券 ） ② 中期国债 （ 1-10 年 ） ③ 长期国债 （ 10 年以上 ）
	按利率变动情况	① 固定利率国债 （利率在 发行时就确定 下来） ② 浮动利率国债 （依据 物价指数或市场利息率变动 进行调整）
	是否在证券市场流通	① 上市/流通国债 （自由买卖转让， 中短期国债 ） ② 非上市/非流通国债 （不能流通转让，需持有到期， 长期国债 ）
	按国债债务本位	① 货币国债 （货币债务本位；向国外发行国债以外币计量） ② 实物国债 （实物债务本位， 高通胀 ， 1950 年人民胜利折实公债 ）

【知识点 3】国债的政策功能

功能	1. 弥补财政赤字 ➢ 弥补赤字措施： 向中央银行借款；增加税收；发行国债 ★ ➢ 通过 举借公债 以弥补财政赤字是当今世界各国的 普遍做法
	2. 筹集建设资金 （弥补外部性很强的大型公共物品提供仅依靠税收不能满足部分）
	3. 调节货币供应量和利率 （国债作为 最基础的金融资产 出现，发行、买入、卖出） ➢ 短期国债 ，流动性强，被称为“ 有利息的钞票 ”
	4. 调控宏观经济 （增加财政投资，扩大社会积累；调节社会投资结构和产业结构）

【2022 年多选】弥补财政赤字的方式包括（ ）。

- A. 向中央银行借款
- B. 扩大进口
- C. 提高转移支付
- D. 增加税收
- E. 发行国债

【答案】ADE

【2016 年单选】目前世界各国弥补财政赤字的普遍做法是（ ）。

A. 增加税收

B. 征收基金

C. 收取企业利润

D. 举借公债

【答案】 D

【知识点 4】 国债的负担与**限度**（适度规模）

负担	① 认购者负担 （债权人应债能力） ② 债务人负担 （政府负担，还本付息） ③ 纳税人负担 （靠 税收还债 ，是 延期税收 ） ④ 代际负担		
限度	衡量 绝对规模 指标	① 国债余额 （历年累积债务的总规模） ② 当年发行的国债总额 ③ 当年到期需要还本付息的国债总额	
	衡量 相对规模 指标（主要）	① 国债负担率 （国民经济承受能力， 国债累计余额/GDP 比重 ） ➢ 反映债务总规模和整个国民经济对国债承受能力（着眼 存量 ） ➢ 警戒线：不超过 60% （发达国家）和 45% （发展中国家）	
		② 债务依存度 （ 当年债务收入/当年财政支出 ） ➢ 反映一国的财政支出有多少是靠发国债实现 ➢ 国际公认警戒线在 15%-20% 之间	
		我国两种 计算口径	全国 财政债务依存度 中央 财政债务依存度
	政府偿债能力指标		当年付息额占当年中央财政经常性收入的比重 （旧债还新债下）

【2022 年多选】反映一国国债相对规模的指标有（ ）。

A. 国债负担率

B. 债务依存度

C. 财政集中度

D. 国债余额限额

E. 国债收益率

【答案】 AB

【2013 年单选】2012 年某国国债收入为 0.6 万亿元，国债累计余额为 8 万亿元，国内生产总值为 40 万亿元，财政支出为 10 万亿元，则该国 2012 年国债负担率为（ ）。

A. 20%


B. 1.5%

C. 6%

D. 25%

【答案】 A

【知识点 5】 **李嘉图等价定理**（国债和税收为公共支出融资的经济效果）

<div></div> <div>李嘉图 等价定理</div>	1.在某些条件下，政府无论用 债券还是税收 筹资，其效果都是 相同的或等价	
	2.但发行国债会助长政府的 浪费 心理，认为 国债是有害的，反对发行国债	
	3.随着国家干预主义的兴起，取而代之的是“ 国债有益论 观点”——弥补财政赤字，给债权人一种“ 财富有所增加的幻觉 ”（减少储蓄增加消费，扩大总需求）	

【知识点 6】 **国债制度**

国债 制度	制度	说明	
	国债发行 制度	发行条件	国债种类、发行日期、权限、对象、数额、票面、利率等
		发行方式	决定发行条件的关键是国债的发行方式 ① 公募招标方式 （多数投资者，事先不确定） ② 承购包销方式 （与银行或金融机构签 承销合同 后即结束）

			③ 直接发行方式 （ 特定对象 多为商业银行、储蓄银行、保险公司、养老基金、信托公司等， 个人投资者不可 ） ④ “随买” （面向 小投资者 ，发行 不可上市国债 ，非流通） 自1981年我国恢复发行国债以来，发行方式经历了 行政摊派、承购包销和招标发行 三种方式，具体发行模式采取了 单一行政摊派、单一承购包销和承销、招标双主导复合模式	
			① 抽签分次偿还 ② 到期一次偿还 ③ 转期偿还 （新债还旧债） ④ 提前偿还 ⑤ 市场购销法 （市场上适时购进国债，逐步还清）	
			偿还方式影响因素	①能否 减少财政支出
				②是否有利于 调控货币供给量
				③是否有利于 稳定国债行市
				④能否保障 持券人的投资利益
	国债市场制度	含义	指以 国债 为交易对象而形成的 供求关系的总和	
		种类	国债发行市场	又称 国债一级市场 ，主要参与者包括作为国债发行者的 中央政府、发行中介机构和投资购买者
			国债流通市场	又称 国债二级市场 ，是指已经发行的国债的 交易场所 ，其基本职能是为 国债投资者提供转让变现的机会
				场内交易市场（ 证券交易所；集中交易形式 ） 场外交易市场（ 柜台、店头市场；分散交易形式 ） 场内国债交易按成交订约和清算期限划分，可分为： ① 现货交易方式 （ 最古老、最普遍、最常用方式 ） ② 回购交易方式 （证券为抵押， 两交易：即期+远期 ） ③ 期货交易方式 （ 合约：期限、价格、数量、标的 ） ④ 期权交易方式 （ 选择权，可执行，可放弃 ）

【2019 年单选】在国债交易中，最普通、最常用的方式的是（ ）。

- A. 现货交易 B. 回购协议
C. 期货交易 D. 期权交易

【答案】 A

【2016 年单选】政府债券管理者向小投资人发行不可上市国债，这属于国债发行的（ ）方式。

- A. 随买 B. 公募招标
C. 承购包销 D. 直接发售

【答案】 A

【知识点 7】国债市场的功能

功能	①实现国债的发行和偿还（固定收益出售方式+公募拍卖方式） ②调节社会资金的运行
----	--

【知识点 8】加强**政府性债务管理**（风险总体可控，有的地方存隐患；政府债务、或有债务）

中央政府债务管理	机制	中央政府债务实行 余额管理 ★
	措施	中央国债 余额限额 根据累计赤字和应对当年短收需发行的债务等因素合理确定，报 全国人民代表大会或其常委会 审批
地方政府债务管理	机制	实行 限额管理 ，建立“借、用、还”相统一地方政府性债务管理机制
	措施 [2019 多]	1.建立规范的地方政府 举债融资机制 （ 省级举债，市县级需要的由省级代为举债；不得通过企事业单位举债；应采用政府债券的方式举借 ）

★	2.地方政府举债规模的 报批 （国务院报 全国人大及其常委会 批准）
	3.对地方政府债务实行 规模控制和分类管理 地方政府债务分为 一般债务、专项债务 两类，分类纳入预算管理 ➢ 一般债务 通过发行 一般债券 融资，纳入 一般公共预算管理 ➢ 专项债务 通过发行 专项债券 融资，纳入 政府性基金预算管理
	4.严格 限定 政府举债 程序和资金用途 （ 市场化原则，不用于经常性支出 ）
	5.建立 债务风险预警及化解机制 （ 中央对地方政府债务不救助原则 ）
	6.建立 考核问责机制 （纳入政绩考核，政府主要负责人为 第一责任人 ）

【2021 年多选】关于地方政府债务的说法，正确的有（ ）。

- A. 地方政府举债采取政府债券方式
- B. 地方政府举借债务的规模由省级人民代表大会批准
- C. 地方政府债务可以通过企事业单位举借
- D. 各省政府可以自行决定举借债务，无需国务院批准
- E. 市县级政府举借债务的，可以由省、自治区、直辖市政府代为举借

【答案】 AE （2022 年单选考查 B 选项，应由国务院报全国人民代表大会或其常务委员会批准）

【2021 年单选】关于地方债务的说法，正确的是（ ）。

- A. 地方政府举债可以用于经常性支出
- B. 地方政府债务规模实行限额管理
- C. 地方专项债务纳入一般公共预算管理
- D. 地方一般债务纳入政府性基金预算管理

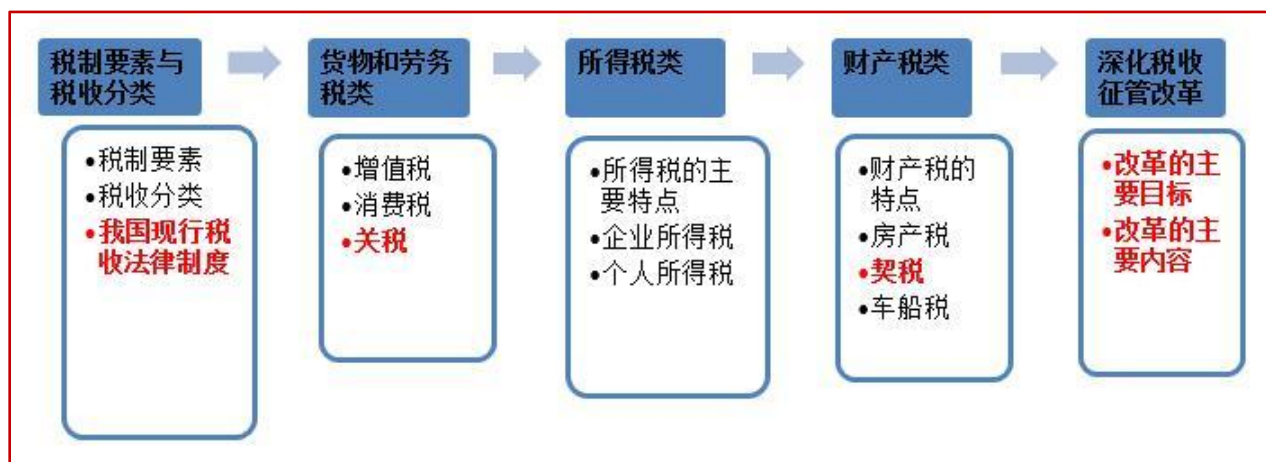
【答案】 B

第十四章 税收制度（2017 年新增）

【近五年考情分析】

年份	单选题量	多选题量	合计分值
2018 年	2/4	2/2	6/8 分
2019 年	3/3	2/2	7/5 分
2020 年	3/3	3/2	9/7 分
2021 年	3/3	0/1	3/5 分
2022 年	1/2	2/1	5/4 分

【本章内容框架】



第一节 税制要素与税收分类

【本节知识点】

【知识点 1】税制要素

【知识点 2】税收分类

【知识点 3】我国现行税收法律制度

【本节内容精讲】

【知识点 1】税制要素

★

税制要素

指构成一国税收制度的主要因素， 纳税人、课税对象和税率 是税制的基本要素				
要素		主要内容		
纳税人	纳税人	即 纳税主体 ，是指 直接负有纳税义务的单位和个人		
	负税人	最终负担税款的单位和个人		
		纳税人和负税人一致	纳税人和负税人 不一致	
	扣缴义务人	个人所得税、企业所得税	增值税、消费税	
课税对象	扣缴义务人	负有 代扣代缴、代收代缴 税款义务的 单位和个人 ➢ 由法律基于 行政便宜主义 而设定，为 法定义务		
	即 征税客体 ，指税法规定的课税的 目的物 （ 课税对象 是不同税种间相互区别的主要标志，它规定了政府可以对什么征税，如 所得、消费、财富 ）			
	税源	即税收的经济来源或最终出处（总是以 收入的形式 存在的）		
	税目	即税法规定的课税对象的 具体项目 ，是对课税对象的具体划分， 反映具体征税范围，代表征税的广度		
	计税依据 (课税标准)	是指计算应纳税额的 依据 ，它规定了如何确定和度量课税对象，以便计算税基		
		计税依据	① 计税金额 （收入额、利润额、财产额、资金额） ② 计税数量 （从量税）	
税率	是指税法规定的 应征税额与课税对象之间的比例 ，是计算 应征税额 的 标准 ，是税收制度的 中心环节 【 应征税额=课税对象×税率 】 ➢ 税率的高低，体现着征税的深度★			
	比例税率	是指对同一课税对象，不论其数量大小都按 同一比例 征税的一种税率制度， 其税率不随征税对象数量变动而变动		
		① 单一比例税率		
		② 差别比例税率 【2018 多】	可分为 产品 差别比例税率、 行业 差别比例税率、 地区 差别比例税率和 幅度 差别比例税率	
	定额税率	又称固定税额 ，是指按征税对象的 一定计量单位 规定 固定税额 ，而不是规定征收比例的一种税率制度。它是 以绝对金额表示的税率 ，一般适用于 从量计征 的税种		
		类别	① 单一定额税率 ② 差别定额税率 ③ 幅度定额税率 ④ 分类分级定额税率	
	累进税率	税率随课税对象的增大而提高（累退与累进相反）		
类别		包括 全额累进税率 、 超额累进税率 （分段计算，加总）		
纳税环节	在国民收入与支出环流过程中，按税法规定应当缴纳税款的环节			
纳税期限	指税法规定的纳税人发生纳税义务后向国家缴纳税款的期限			
减税免税	指税法对某些纳税人或课税对象 给予鼓励和照顾 的一种特殊规定 ➢ 除税法列举的免税项目外，一般减税、免税都属于 定期减免 性质，到期应当恢复征税			

	违章处理	是税务机关对纳税人违反税法的行为采取的 处罚性措施 ，是 税收强制性特征 的体现★
	纳税地点	是纳税人应当缴纳税款的 地点 ➤ 一般来说，纳税地点和纳税义务发生地是 一致的 ，但在某些特殊情况下， 二者也可不一致 （如与总公司不在同一地点的 分公司的利润在总公司汇总纳税 ）

【2022 年单选】把课税对象按数额大小划分为若干等级，每个等级由低到高规定相应的税率，每个等级分别按该等级的税率计征，这种税率形式是（ ）。

- A. 全额累进税率 B. 全率累进税率
C. 超倍累进税率 D. 超额累进税率

【答案】D

【2021 年多选】关于税制要素的说法，正确的是（ ）。

- A. 课税对象是指税法规定的课税的目的物
B. 税目代表征税的深度
C. 税率的高度体现征税的广度
D. 计税依据是指计算应纳税额的依据
E. 税源是指税收的经济来源或最终出处

【答案】ADE

【知识点 2】税收分类

税收分类★	分类标准	税收类别	
	按课税对象不同划分	所得税	是以纳税人的 所得（收益或收入） 为征税对象的税种，包括 个人所得税、企业所得税
		货物和劳务税	是以商品 流转额 和 非商品流转额 为征税对象的税种，包括 增值税、消费税和关税
		财产税	是以 各类动产和不动产 为征税对象的税种，包括 房产税、契税、车船税 等
		资源税	是对从事资源开发的单位和个人征收的一类税，如 资源税、城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税 等
		行为目的税	是指以纳税人的 某些特定行为 为征税对象的一类税，如 印花税法、城建税、车辆购置税、船舶吨税、环保税、烟叶税 等
	按计量标准划分	从价税	是以课税对象的 价格 为计税依据的税收，如 增值税、所得税
		从量税	以课税对象的 数量、重量、容量和体积 为计税依据，如我国消费税中的 啤酒、汽油、柴油 等课税项目
	按税收与价格的关系划分	价内税	是指 税款构成 商品或 劳务价格组成部分 的税收，如 消费税
		价外税	是指 税款作为 商品或 劳务价格以外附加 的税收，如 增值税
	按税负能否转嫁划分	直接税	指由 纳税人直接负担 税负，不发生税负转嫁关系，如 所得税、财产税
		间接税	是指纳税人能将 税负转嫁给他人负担 的税收，如 消费税、增值税
	按税收管理权限和使用权限	中央税	是指 中央管辖课征并支配 的税种，如 消费税、关税
		地方税	是指 地方管辖课征并支配 的税种，如 契税、房产税、耕地占用税、土地增值税、城镇土地使用税、车船税

		中央地方 共享税	是指中央政府和地方政府共同享有并按一定比例分成的税种，如 增值税、个人所得税、企业所得税
--	--	-------------	---

【2022 年多选题】以下属于地方税的有（ ）。

- A. 消费税
B. 城镇土地使用税
C. 城市维护建设税
D. 土地增值税
E. 车船税

【答案】 BDE

【2019 年单选】关于消费税的说法，正确的是（ ）。

- A. 消费税属于中央税
B. 消费税属于财产税
C. 消费税属于从价税
D. 消费税属于行为税

【答案】 A

【知识点 3】我国现行税收法律制度

税收法律级次	法律	① 全国人大及其常委会 制定的 税收法律 ，如《中华人民共和国税收征收管理法》、《企业所得税法》、《个人所得税法》、《车船税法》、《环境保护税法》等		
		② 全国人大及其常委会 授权立法 ，如国务院制定的《 房产税暂行条例 》《 城镇土地使用税暂行条例 》		
	法规	③ 国务院 制定的 税收行政法规		
		④ 地方各级人大及其常委会 制定的 税收地方性法规		
	规章	⑤ 国务院税务主管部门 制定的 税收部门规章		
		⑥ 地方政府 制定的 税收地方规章		
五类18种	类别	主要税种	调节作用发挥	
	货物和劳务税类	增值税、消费税和关税	在 生产、流通和服务业	
	所得税类	企业所得税、个人所得税	生产经营者的 利润 和个人的 纯收入	
	财产税类	房产税、契税、车船税	某些 财产 和行为	
	资源税类	资源税、城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税	因开发和利用 自然资源 差异而形成的 级差收入	
	行为目的税类	环境保护税、印花税法、城市建设维护税、车辆购置税、烟叶税、船舶吨税	对 特定对象 和 特定行为	

【2022 年单选】国务院经全国人民代表大会及其常务委员会授权立法所制定的税收相关法律是（ ）。

- A. 车船税法
B. 资源税法
C. 房产税暂行条例
D. 企业所得税法

【答案】 C

第二节 货物和劳务税类

【本节知识点】

【知识点 1】增值税

【知识点 2】消费税

【知识点 3】关税

【本节内容精讲】

【知识点 1】**增值税**

含义	是以单位和个人生产经营过程中取得的 增值额 为课征对象征收的一种税		
特点	① 不重复 征税，具有 中性税收 的特征 ② 逐环节 征税，逐环节扣税， 最终消费者承担 全部税款 ③ 税基 广阔 ，具有征收的 普遍性和连续性		
优点	① 能够 平衡税负 ，促进公平竞争 ② 既便于 对出口商品退税 ，又可 避免对进口商品征税不足 ③ 在组织财政收入上具有 稳定性和及时性 ④ 在税收征管上可以 互相制约，交叉审计 （各税种之首）		
类型 (允许扣税范围)	类型	各类型特点	
	消费型 增值税	允许扣除 购入固定资产中所含税款 （全部生产资料都不课税，课税 只限于消费资料 ；鼓励投资，我国 2009.1.1 全面实施）	
	收入型 增值税	允许扣除固定资产 折旧中的所含税款 （课税对象相当于 国民收入 ，不含有重复课税，是 完全的增值税 ）	
	生产型 增值税	不允许扣除 固定资产中所含的税款（课税对象相当于 国内生产总值 ，一定程度 重复征税 ， 不是完全意义上的增值税 ）	
征税范围	货物 的 生产、批发、零售、进口四个环节 以及 销售服务、无形资产或不动产 等；征税范围覆盖 第一、第二、第三产业 （凭 专用发票抵扣税款 ）		
纳税人	凡在中华人民共和国境内 销售货物 或者 提供加工、修理修配劳务 ，以及 销售服务、无形资产或者不动产 ，以及 进口货物 的 单位和个人 【2017 年，不含进口服务】★		
	一般纳税人	① 年应税销售额 （含免税销售额） 超过 财政部、国家税务总局 规定 的 小规模纳税人标准 的，除按规定不办理一般纳税人资格认定的情形外，应当向主管税务机关 申请一般纳税人资格认定 ② 年应税销售额未超过标准的以及新开业的纳税人 ，可以向主管税务机关 申请一般纳税人资格认定 【认定后一般 不得转为 小规模纳税人】	
	小规模纳税人	个体工商户以外的其他个人 ， 选择按照 小规模纳税人纳税的 非企业性单位、选择按照 小规模纳税人纳税的 不经常发生应税行为的企业 不办理一般纳税人资格认定	
税率	一般纳税人★	基本税率 13%	① 销售或进口货物 ，除列举的外 ② 提供有形动产租赁服务 ，提供 加工、修理修配劳务和应税服务 ，适用低税率除外
		9%	①纳税人销售或进口包括粮食在内的 农产品、自来水、暖气、石油液化气、天然气、食用植物油、冷气、热水、煤气、居民用煤炭制品、食用盐、农机、饲料、农药、农膜、化肥、沼气、二甲醚、图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物 等 ② 交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁、销售不动产、转让土地使用权
		6%	提供 增值电信服务、金融服务、生活服务 以及除不动产租赁之外的 现代服务
		0	出口货物 及符合规定的境内单位和个人 跨境销售服务、无形资产 的行为
征收率	小规模纳税人	3%	小规模纳税人和特定一般纳税人
		5%	销售 自行开发、取得、自建 的 不动产 以及 不动产经营租赁服务
计税方法	纳税人类型		计税方法
	一般纳税人		①采用 扣税法 ② 当期应纳增值税额=销项税额-进项税额

【答案】 ABC

【知识点 2】消费税

含义	是对消费行为和特定的消费行为征收的一种商品税		
特点	①征税范围具有选择性（依据产业及消费政策，选择部分而不是所有消费品征税）		
	②征税环节具有单一性（主要集中在生产销售和进口环节征收）		
	③平均税率水平比较高且税负差异大（如小汽车按排气量大小从 1%到 40%）		
	④计税方法具有灵活性（从价定率、从量定额、复合—卷烟白酒）		
纳税人	凡在我国境内生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人		
征税范围	采取列举征税办法，即列入征税目录的消费品征税		
税目	烟、酒、高档化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、鞭炮焰火、成品油、摩托车、小汽车、高尔夫球及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、实木地板、电池和涂料【15 类】【2021 年单选/2018 年多选】		
税率	比例税率、定额税率 ➢ 大多数应税消费品采用 1%-56%的比例税率 ➢ 啤酒、黄酒、成品油适用定额税率 ➢ 白酒和卷烟实行定额税率与比例税率相结合的复合计税		
计税方法	从价定率	应纳税额=应税消费品销售额×比例税率【具体公式 2022 年新增】	
	从量定额	应纳税额=应税消费品销售数量×定额税率	
	复合计税	应纳税额=应税消费品销售额×比例税率+应税消费品销售数量×定额税率	
征收管理	征税机关	消费税由税务机关征收，进口的应税消费品的消费税由海关代征	
	纳税期限	同增值税	
	纳税地点	情形	主管税务机关或代征机构
		销售或自产自用应税消费品	机构所在地或居住地
		委托加工	受托方机构所在地或居住地
		个人受托	委托方机构所在地或居住地
	进口（进口人或代理人）		报关地海关

【2022 年单选】某公司生产 100 吨白酒全部销售，共计收入 400 万，白酒税率是 20%加 0.5 元/500 克，问共需交税（ ）万元。

- A. 85
B. 90
C. 95
D. 80

【答案】 B

【2021 年单选】下列产品中，不属于消费税税目的是（ ）。

- A. 黄酒
B. 卷烟
C. 游艇
D. 卡车

【答案】 D

【2019 年单选】我国消费税采取的征税方法是（ ）。

- A. 特殊征税方法
B. 列举征税方法
C. 排除征税方法
D. 普遍征税方法

【答案】 B

【知识点 3】关税

含义	是由海关依法对 进出境 （国境或关境，因自由港、自贸区或关税联盟等可能不一致） 货物、物品 征收的一种税					
征税对象	准许进出境的 货物和物品					
	货物	贸易性商品				
	物品	①随身携带 行李物品				
		② 个人邮递物品				
纳税人	③各种 运输工具上的服务人员 携带的 自用物品、馈赠物品 及其他个人物品					
	进口货物的 收货人 、出口货物的 发货人					
征税范围	进出境 物品的所有人 （含推定）					
	携带人、所有人、邮件收件人（进）、寄件人或托运人（出）					
税率	进口关税	最惠国税率、协定税率、特惠税率、普通税率、关税配额税率等				
	出口关税	出口税率				
	共同使用	在一定期限内可以进出口货物实行 暂定税率				
关税完税价格	是指海关规定的对进出口货物 计征关税时使用的价格 （由海关以该货物的 成交价 为基础审查确定，注意 不是纳税人向海关申报的价格 ）					
应纳税额计算	从价税（最常用）	关税税额=应税进（出）口货物数量×单位完税价格×适用税率				
	从量税	关税税额=应税进（出）口货物数量×单位货物税额【原油啤酒胶卷进口】				
	复合税（混合税）	关税税额=应税进（出）口货物数量×单位货物税额+应税进（出）口货物数量×单位完税价格×适用税率【一般是先从量，再从价】				
征收管理	关税缴纳	申报	① 进口 货物运输工具进境之日起 14 日内			
		缴款	② 出口 货物运抵海关监管区后、装货的 24 小时以前			
	强制执行	强制措施	关税滞纳金	①海关填发 税款缴款书 之日起 15 日内 （指定银行）		
			征收滞纳金	② 可顺延 ，不可抗力/政策调整可 申请延期 ，最长 不超 6 个月		
		强制措施	强制征收	情形	纳税人未在关税缴纳期限内缴纳税款	
				批准	自关税缴纳期限 届满之日起 ，至纳税人 缴纳关税之日止 ，按滞纳金 万分之五 的比例 按日征收 ，休息日或法定节假日不予扣除	
				措施	关税滞纳金金额=滞纳金征收比率×滞纳金天数	
				情形	纳税人自缴纳税款期限 届满之日起 3 个月 仍未缴纳税款	
	关税退还	情形	实际征收税额 多于 应当征收税额（ 溢征关税 ）	直属海关关长或者其授权的隶属海关关长		
			海关发现的， 立即通知 纳税人办理退还手续	强制扣缴 （划转）、 变价抵缴 （变卖）		
		纳税人	①自 缴纳关税之日起 1 年内 ， 书面 申请退还（ 加算同期活期存款利息 ）			
			②海关自受理申请之日起 30 日内 核查并通知办理退还手续			
补征追征	情形	②收到通知之日起 3 个月内 办理有关退税手续				
		实际征收税额 少于 应当征收税额（ 短征关税 ）				
		短征原因	征收时效 （自缴纳税款或者货物、物品放行之日起）			

		补征	非因纳税人违反海关规定	1 年内
		追征	纳税人违反海关规定	3 年内，并按日加征少征或漏征税款万分之五的滞纳金

第三节 所得税类

【本节知识点】

【知识点 1】所得税的主要特点

【知识点 2】企业所得税

【知识点 3】个人所得税

【本节内容精讲】

【知识点 1】所得税的主要特点

所得税	含义	是对所有以所得为课税对象的税种的总称（取决于有无所得和所得多少）
	★ 特点	①税负相对比较公平（符合量能负担原则：有起征点、免征额和扣除项目）
		②所得税类以纳税人的应税所得额为计税依据，属于单环节征收，不存在重复征税问题；不易转嫁，不会影响商品的相对价格（非价格追加）
		③税源可靠，收入具有弹性（采用累进税率，发挥“内在稳定器”作用）

【知识点 2】企业所得税

★ 企业 所得税	含义	是对在我国境内的企业和其他取得收入的组织，就其生产、经营所得和其他所得征收的一种税
	纳税人	在我国境内的一切企业和其他取得收入的组织，但个人独资企业、合伙企业不适用企业所得税
	税率	25%；20%（非居民企业：境内未设立机构、场所或设立但无实际联系）
	应纳税所得额	年度收入-不征税收入-免税收入-各项扣除-允许弥补的以前年度亏损
	应纳税额计算	企业应纳税所得额×所得税税率-减免和抵免税额
	征收管理	1.居民企业以企业登记注册地为纳税地点，但登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点【2020 多】★ 2.居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构的，应当汇总计算缴纳企业所得税 3.企业所得税按年度计算（公历 1 月 1 日至 12 月 31 日）

【2020 年多选】根据《中华人民共和国企业所得税法》，居民企业的纳税地点包括（ ）。

- A. 分支机构所在地
- B. 企业所在地
- C. 总机构所在地
- D. 登记注册地
- E. 实际管理机构所在地

【答案】DE

【2018 年单选】企业所得税应纳税所得额，是指企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及（ ）。

- A. 允许弥补的以前年度亏损和抵免税额后的余额再乘以税率

- B. 允许弥补的以前年度亏损后的余额再乘以税率
 C. 允许弥补的以前年度亏损和抵免税额后的余额
 D. 允许弥补的以前年度亏损后的余额

【答案】 D

【知识点 3】个人所得税

★ 个人所得税	含义	是对个人的所得征收的一种税，我国现行个人所得税采取综合与分类相结合的征收制度★	
	★ 纳税人	1. 居民个人	境内有住所、或无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满 183 天的个人（境内所得+境外所得）
		2. 非居民个人	境内无住所又不居住；无住所且居住不满 183 天（仅境内）
	识别号	中国公民身份号码；没有中国公民身份号码的，由税务机关赋予识别号	
	扣缴义务人及纳税年度	支付所得的单位或个人；公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止	
	★ 课税对象	1. 综合所得——居民按纳税年度合并；非居民按月或按次分项计算个税 ①工资、薪金所得；②劳务报酬所得；③稿酬所得；④特许权使用费所得	
		2. 经营所得 3. 利息、股息、红利所得 4. 财产租赁所得 5. 财产转让所得 6. 偶然所得	
	★ 税率	综合所得	适用 3%-45% 的超额累进税率【345】
		经营所得	适用 5%-35% 的超额累进税率【535】
		3-6 项收入	适用比例税率，税率为 20%
应纳税额计算	个人所得税应纳税额=应纳税所得额×适用税率		
	综合所得	★ 居民个人	1. 每一纳税年度的收入额减除费用 60000 元以及专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除后的余额 ①劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额 ②稿酬所得的收入额减按 70% 计算
			2. 专项扣除包括居民个人按照国家规定的范围和标准缴纳的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险等社会保险费和住房公积金等
			3. 专项附加扣除包括子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人等支出
		非居民个人	1. 工资、薪金所得，以每月收入额减除费用 5000 元后的余额为应纳税所得额
			2. 劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得，以每次收入额为应纳税所得额【2020 单】★
	经营所得	每一纳税年度的收入总额减除成本、费用以及损失后的余额	
	★ 财产租赁所得	每次收入不超过 4000 元的，减除费用 800 元；4000 元以上的，减除 20% 的费用，其余额为应纳税所得额	
	财产转让所得	以转让财产的收入额减除财产原值和合理费用后的余额，为应纳税所得额	
	利息、股息、红利所得和偶然所得	以每次收入额为应纳税所得额	

税收优惠	扣除	个人将其所得对教育、扶贫、济困等公益慈善事业进行捐赠，捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额30%的部分，可以从其应纳税所得额中扣除（国务院规定对公益慈善事业捐赠实行全额税前扣除的，从其规定）				
	免征	<div>1. 省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金</div> <div>2. 国债和国家发行的金融债券利息【注意发行主体，企业债不是】</div> <div>3. 按照国家统一规定发给的补贴、津贴</div> <div>4. 福利费、抚恤费、救济金</div> <div>5. 保险赔款</div> <div>6. 军人的转业费、复员费、退役金</div> <div>7. 按照国家统一规定发给干部、职工的安家费、退职费、基本养老金或者退休费、离休费、离休生活补助费</div> <div>8. 依照有关法律规定应予免税的各国驻华使馆、领事馆的外交代表、领事官员和其他人员的所得</div> <div>9. 中国政府参加的国际公约、签订的协议中关于免税的所得</div> <div>10. 国务院规定的其他免税所得</div>				
	减征	<div>有下列情形之一的，可以减征个人所得税，具体幅度和期限，由省、自治区、直辖市人民政府规定，并报同级人大常委会备案：</div> <div>① 残疾、孤老人员和烈属的所得</div> <div>② 因自然灾害遭受重大损失的</div> <div>【国务院可以规定其他减税情形，报全国人大常委会备案】</div>				
	征收管理	情形	有下列情形之一的，纳税人应当依法办理纳税申报：			
			① 取得综合所得需要办理汇算清缴			
			② 取得应税所得没有扣缴义务人			
			③ 取得应税所得，扣缴义务人未扣缴税款			
			④ 取得境外所得			
			⑤ 因移居境外注销中国国籍			
			⑥ 非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得			
		⑦ 国务院规定的其他情形				
		自行纳税申报	综合所得汇算清缴申报	办理情形	① 从两处以上取得综合所得，且综合所得年收入额减除专项扣除后的余额超过 6 万元	
					② 取得劳务报酬、稿酬所得、特许权使用费所得中一项或者多项所得，且综合所得年收入额减除专项扣除的余额超过 6 万元	
					③ 纳税年度内预缴税额低于应纳税额	
					④ 纳税人申请退税	
			时间	次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内		
			地点	任职情况	税务主管机关所在地	
				一家任职	受雇单位所在地	
				两家以上任职	选择其中一处单位所在地	
				没有单位	户籍所在地或经常居住地	
经营所得	程序		申报时间			
预缴	月度或季度终了后 15 日内					
		税务主管机关所在地				
		经营管理所在地				

		(按年 计算)	汇算 清缴	次年 3 月 31 日前		经营管理所在地 (多处任选一处)		
		义务 人未 扣缴 税款	有扣缴 义务人	综合 所得	居民个人	办理汇算清缴		
					非居民个人	次年 6 月 30 日前	扣缴义务人所 在地税务机关	
				其他所得 (全部纳税人)		离境前		
				次年 6 月 30 日前离境的				
		无扣缴义务人		取得所得的次年 15 日内申报缴纳				
		非居民 多处工资	非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得的, 应当在取得所得的次年 15 日内, 向其中一处任职、受雇单位所在地主管税务机关办理纳税申报					
		境外 所得	居民个人从中国境外取得所得的, 应当在取得所得的次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内申报纳税【单位所在地—户籍所在地或经常居住地 (不一致 2 选 1 或没户籍选居住地)】					
		移居 境外	纳税人因移居境外注销中国户籍的, 应当在注销中国户籍前办理税款清算					
		申报方式	远程办税端、邮寄、现场					
		全员 全额 扣缴 申报	是指扣缴义务人应当在代扣税款的次年 15 日内, 向主管税务机关报送其支付所得的所有个人的有关信息、支付所得数额、扣除事项和数额、扣缴税款的具体数额和总额以及其他相关涉税信息资料【扣缴义务人应当依法办理全员全额扣缴申报】					
			代扣代缴范围		全部所得 (经营所得除外)			
			居民个人 不同项目所得 的扣缴	工资 薪金	扣缴义务人向居民个人支付工资、薪金所得时, 按照累计预扣法计算预扣税款, 并按月办理扣缴申报 (次年 3 月 1 日至 6 月 30 日个人申请汇算清缴, 多退少补)			
其他 综合 所得	扣缴义务人应当按照以下方法按次或者按月预扣预缴税款 (劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得简称三项所得)							
	收入额			收入额=收入-减除费用 (稿酬所得的收入额减按 70%计算)				
	减除 费用			预扣预缴税款时, 三项所得: ①每次收入不超过 4000 元的, 减除费用按 800 元计算 ②每次收入 4000 元以上的, 减除费用按收入的 20%计算				
	应纳税所得额			每次收入额				
	预扣率			劳务报酬所得适《预扣预缴率表》; 稿酬所得、特许权使用费所得适用 20%的比例预扣率				
非居民个人 取得综合所得	有扣缴义务人的, 由扣缴义务人按月或者按次代扣代缴税款, 不办理汇算清缴 (年度内方法不变, 达到居民个人条件时应告知, 年度终了后按居民)							
扣缴义务人 支付 3-6 项收入	应当依法按次或者按月代扣代缴税款							

			次的 确定	三项 所得	属于一次性的	取得该收入为一次
					同一项目连续性收入的	一个月的收入为一次
				财产租赁所得	一个月的收入为一次	
				利息股息红利所得	以支付时取得的收入为一次	
				偶然所得	以每次取得该项收入为一次	

【2022 年单选】关于个人所得税纳税人的说法，正确的是（ ）。

- A. 在中国境内无住所且一个纳税年度内在中国境内居住累计满 90 天的个人为居民个人所得税人
- B. 个人所得税以支付所得的单位为纳税人
- C. 纳税人没有中国公民身份号码的，以其护照号码为纳税人识别号
- D. 纳税人有中国公民身份号码的，以其中国公民身份号码为纳税人识别号

【答案】 D

【2022 年多选】按照纳税年度合并计算个人所得税的居民个人所得包括（ ）。

- A. 劳务报酬所得
- B. 稿酬所得
- C. 财产租赁所得
- D. 特许权使用费所得
- E. 工资薪金所得

【答案】 ABDE

【2021 年单选】下列所得中，不属于免征个人所得税的是（ ）。

- A. 偶然所得
- B. 按照国家统一规定发给的补贴、津贴
- C. 保险赔款
- D. 国债和国家发行的金融债券利息

【答案】 A

【2020 年单选】个人所得税中的综合所得适用税率为（ ）。

- A. 3%-45%的超额累进税率
- B. 5%-35%的超额累进税率
- C. 20%的比例税率
- D. 25%的比例税率

【答案】 A

【2020 年单选】非居民个人取得稿酬所得，其应纳税所得额是（ ）。

- A. 每月收入额减除 3500 元后的余额
- B. 每次收入额
- C. 每月收入额减除 30%费用后的余额
- D. 每次收入额的 70%

【答案】 B

【2020 年多选】根据《中华人民共和国个人所得税法》，有下列情形之一的，纳税人应当依法办理纳税申报的有（ ）。

- A. 取得偶然所得
- B. 取得境外所得
- C. 取得应税所得没有扣缴义务人
- D. 取得转让不动产所得
- E. 取得综合所得需办理汇算清缴

【答案】 BCE

【2019 年单选】个人将其所得对公益事业进行的捐赠，捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额（ ）的部分允许扣除。

- A. 40%
- B. 30%
- C. 20%
- D. 12%

【答案】 B

第四节 财产税类

【本节知识点】

【知识点 1】财产税的特点

【知识点 2】房产税

【知识点 3】契税

【知识点 4】车船税

【本节内容精讲】

【知识点 1】财产税的特点

财产税	含义	是对所有以财产为课税对象的税种的总称，是地方政府财政收入主要来源
	★ 优点	①符合税收的纳税能力原则
		②课税对象是财产价值，税源比较充分，且相对稳定，不易受经济变动因素的影响
		③征税原则是有财产者纳税，无财产者不纳税；财产多多纳税，财产少少纳税，具有收入分配功能
		④属于直接税，不易转嫁（增加有产者负担，等于减轻无产者负担）
	缺点	①税收负担存在一定的不公平性（仅以财产，而非全部收入）
		②收入弹性较小，为满足财政需要而变动财产税收入很困难
		③减少投资者的资本收益，降低投资者的积极性，对资本形成带来障碍

【知识点 2】房产税

★ 房 产 税	含义	是以房屋为征税对象，按照房屋的计税价值或租金收入向产权所有人征收的一种税
	纳税人	在我国城市、县城、建制镇和工矿区内有房屋产权的单位和人，具体包括产权所有人、承典人、房产代管人或者使用人
	征税对象	房屋【是指有屋面和围护结构（有墙或两边有柱），能够遮风挡雨，可供人们在其中生产、工作、学习、娱乐、居住或储藏物资的场所】
		➢ 独立于房屋之外的建筑物，如围墙、烟囱、水塔、菜窖、室外游泳池等不属于征税范围
	征税范围	为城市、县城、建制镇和工矿区的房屋
		城市 经国务院批准设立的市，其征税范围为市区、郊区和市辖县县城，不包括农村
		县城 是指未设立建制镇的县人民政府所在地
		建制镇 是指经省、自治区、直辖市人民政府批准设立的建制镇
		工矿区 是指工商业比较发达，人口比较集中，符合国务院规定的建制镇的标准，但尚未设立建制镇的大中型工矿企业所在地
		➢ 在工矿区开征房产税必须经省、自治区、直辖市人民政府批准
	税率	我国现行房产税采用比例税率
		从价计征 税率为 1.2%
		从租计征 税率为 12%
	计税依据	从价计征 以房产余值为计税依据（计税价值）
		①房产税依照房产原值一次减除 10%-30% 后的余值计算缴纳
		②具体减除幅度，由省、自治区、直辖市人民政府规定
		③没有房产原值作依据的，由房产所在地税务机关参考同类房

			产核定
	从租计征		以房屋出租取得的 租金收入 为计税依据，计算缴纳房产税 ➤ 计征房产税的 租金收入不含增值税
征收管理	征税义务发生时间	①	纳税人将 原有房产用于生产经营 ，从生产经营 之月起 ，缴纳房产税
		②	纳税人 自行新建房屋用于生产经营 ，从建成之 次月 起，缴纳房产税
		③	纳税人 委托施工企业建设 的房屋，从办理验收手续之 次月 起，缴纳房产税
		④	纳税人 购置新建商品房 ，自房屋交付使用之 次月 起，缴纳房产税
		⑤	纳税人 购置存量房 ，自办理房屋权属转移、变更登记手续，房地产权属登记机关签发房屋权属证书之 次月 起，缴纳房产税
		⑥	纳税人 出租、出借房产 ，自交付出租、出借房产之 次月 起，缴纳房产税
		⑦	房地产 开发企业自用、出租、出借本企业建造 的商品房，自房屋使用或交付之 次月 起，缴纳房产税
		⑧	纳税人 因房产的实物或权利状态发生变化 而依法 终止 房产税纳税义务的，其 应纳税款的计算截止到 房产的实物或权利状态发生变化的 当月末
	纳税地点		房产税在 房产所在地 缴纳 ➤ 房产不在同一地方的纳税人，应按房产的坐落地点分别向房产所在地的税务机关申报纳税
	纳税期限		房产税实行 按年计算，分期缴纳 的征收方法，具体纳税期限由省，自治区，直辖市人民政府规定

【2021 年多选】关于房产税的说法，正确的有（ ）。

- A. 纳税人出租、出借房产，自交付出租、出借房产之当月起，缴纳房产税
- B. 室外游泳池属于房产税的征税范围
- C. 税源比较充分且相对稳定，不易受到经济变动因素的影响
- D. 房产不在同一地方的纳税人，应按房产的坐落地点分别向房产所在地的税务机关申报纳税
- E. 计征房产税的租金收入包括增值税

【答案】 CD

【2020 年多选】下列建筑物中不属于房产税征税对象的有（ ）。

- A. 烟囱
- B. 围墙
- C. 水塔
- D. 菜窖
- E. 房屋

【答案】 ABCD

【知识点 3】契 税

含义	是以在中华人民共和国境内转移土地、房屋权属为征税对象，向 产权承受人 征收的一种财产税（有利于增加地方财政收入、保护合法产权、避免产权纠纷）	
	转移土地、房屋权属	① 土地使用权出让
		② 土地使用权转让 （包括出售、赠与、互换， 不包括土地承包经营权和土地经营权的转移 ）
		③ 房屋买卖、赠与、互换
纳税人	在中华人民共和国境内转移土地、房屋权属， 承受的单位和个人 （含外籍个人）	
征税	在我国境内 转移土地、房屋权属的行为 （ 不发生权属转移的，不征收契税 ）	

范围	1.国有土地使用权出让	是指土地使用者向国家交付土地使用权出让费用，国家将国有土地使用权在一定年限内让与土地使用者的行为			
	2.土地使用权转让	是指土地使用者以出售、赠与、互换方式将土地使用权转移给其他单位和和个人的行为（不包括土地承包经营权和土地经营权的转移）			
	3.房屋买卖	以货币为媒介，出卖者向购买者过渡房产所有权的交易行为			
	4.房屋赠与	是指房屋产权所有人将其房屋无偿转让给受赠者的行为			
		前提	产权无纠纷，赠与人和受赠人双方自愿		
		生效	签订书面合同（契约），并进行登记过户（涉外需公证认证）		
		是否缴纳契税	房屋的受赠人原则上要按规定缴纳契税		
			法定继承人（包括配偶、子女、父母、兄弟姐妹、祖父母、外祖父母）继承土地、房屋权属的	不征收契税	
			非法定继承人根据遗嘱承受死者生前的土地房屋权属	属于赠与行为，应征收契税	
	5.房屋互换	以获奖方式取得房屋产权的（实质是接受赠与房产）			
		是指房屋所有者之间互相交换房屋的行为			
		➢ 价值相等免征；超出部分支付方缴纳			
其他属于征税情形	①以作价投资（入股）、偿还债务、划转、奖励等方式转移权属				
	②受让人完成转让方约定的投资额度或投资特定项目，以此获取低价转让或无偿赠与的土地使用权（参照当时的市场价格核定）				
	③公司增资扩股中，以土地、房屋权属作价入股或出资投入企业				
	④企业破产清算期间，非债权人承受破产企业土地、房屋权属的				
不属于征收范围		土地、房屋典当、分拆（分割）、抵押以及出租等行为			
税率	实行 3%~5% 的幅度税率，具体执行税率由省级政府提出，同级人大常委会决定，报全国人大常委会和国务院备案（对不同主体、不同地区、不同类型的住房确定差别税率）				
	自 2010 年 10 月 1 日起，对个人购买 90 平方米及以下且属家庭唯一住房的普通住房，减按 1% 的税率征收契税				
计税依据	情形		计税依据（不含增值税）		
	1. 土地使用权出售、房屋买卖		合同确定的价格		
	2. 土地使用权赠与、房屋赠与及其他没有价格的转移土地、房屋权属行为		税务机关参照市场价格核定		
	3. 土地使用权互换、房屋互换		价格差额（价格相等时，免征契税；价格不相等时，多交付的一方缴纳契税）		
	4.国有土地使用权出让		承受人为取得该土地使用权而支付的全部经济利益		
	5.房屋附属设施 (停车位、汽车库、自行车库、顶层阁楼以及储藏室)	不同情形		是否及如何征税	
		不涉及土地使用权和房屋所有权转移变动的		不征收契税	
		采取分期付款购买房屋附属设施土地使用权、房屋所有权的		按合同规定的总价款计征契税	
		承受的房屋附属设施权	属单独计价的	按照当地确定的适用税率征收	
	与房屋统一计价的		适用与房屋相同的契税税率		
应纳税额计算		应纳税额=计税依据×税率			
征收管理	纳税义务发生时间	纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当天，或者取得其他具有土地、房屋权属转移合同性质凭证的当天			

	纳税期限	纳税人应当在依法办理土地、房屋权属登记手续前申报缴纳契税（税务机关应当开具契税完税凭证）
	纳税地点	土地、房屋所在地的征收机关
	其他规定	①纳税人办理土地、房屋权属登记，不动产登记机构应当查验契税完税、减免税凭证或者有关信息；未按照规定缴纳契税的，不动产登记机构不予办理土地、房屋权属登记 ②在依法办理土地、房屋权属登记前，权属转移合同、权属转移合同性质凭证不生效、无效、被撤销或者被解除的，纳税人可以向税务机关申请退还已缴纳的税款，税务机关应当依法办理

【2022 年单选】下列情形中需要缴纳契税的是（ ）。

- A. 北京人小张在澳大利亚买的房 B. 美国人杰克在北京买的房
C. 老李对土地承包经营权的转让 D. 老张在乡下租了一套别墅

【答案】 B

【知识点 4】车船税

含义	是指依照法律规定对在中华人民共和国境内的车辆、船舶，按照规定税目和税额计算征收的一种税【《车船税法》所附的《车船税税目税额表》，下文简记为规定】
纳税人	在我国境内属于规定的车辆、船舶的所有人或者管理人
征税范围	在我国境内属于规定的车辆、船舶（依法需要登记+不登记、内部场所行驶或作业） ①境内单位和个人租入外国籍船舶的，不征收车船税 ②境内单位和个人将船舶出租到境外的，应依法征收车船税
税目	六类【乘用车、商用车、挂车、其他车辆（不含拖拉机）、摩托车和船舶（含游艇）】
税率	车船税采用定额税率，即对征税的车船规定单位固定税额（适宜从量计征） ①车辆的具体适用税额由省、自治区、直辖市人民政府确定 ②船舶的具体适用税额由国务院确定【补充】
计税依据	1.车船计税单位是“每辆”“整备质量每吨”“净吨位每吨”“艇身长度每米” 2.车船税法及其实施条例所涉及的排气量、整备质量、核定载客人数、净吨位、千瓦、艇身长度，以车船登记管理部门核发的车船登记证书或者行驶证所载数据为准（不需要登记或未登记，按出厂合格证明或进口凭证标注为准；让无法确定的，税务参照国标核定，没有国标的，参照同类车船核定）
应纳税额计算	1.购置的新车船，购置当年的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算 ➢ 应纳税额=年应纳税额÷12×应纳税月份数 ➢ 应纳税月份数=12-纳税义务发生时间（取月份）+1 2.在一个纳税年度内，已完税的车船被盗抢、报废、灭失的，纳税人可以凭有关管理机关出具的证明和完税凭证，向纳税所在地的主管税务机关申请退还自被盗抢、报废、灭失月份起至该纳税年度终了期间的税款 3.已办理退税的被盗抢车船失而复得的，纳税人应当从公安机关出具相关证明的当月起计算缴纳车船税 4.已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，不另纳税，也不退税 5.已经缴纳车船税的车船，因质量原因，车船被退回生产企业或者经销商的，纳税人可以向纳税所在地的主管税务机关申请退还自退货月份起至该纳税年度终了期间的税款（退货月份以退货发票所载日期的当月为准）
纳税期限	纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的当月（以购买车船的发票或其他证明文件所载日期的当月为准）

征收 管理	纳税地点	①车船 登记地 主管税务机关 (需要依法登记的车船, 纳税人自行申报)
		②车船税 扣缴义务人所在地 (收取保险费时依法代收车船税)
		➤ 从事机动车第三者责任强制保险业务的 保险机构 为机动车车船税的扣缴义务人
	纳税申报	③车船的 所有人或者管理人所在地 (依法不需要办理登记的车船) 车船税 按年申报, 按月计算, 一次性缴纳 (纳税年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日)

【2022 年多选】车船税的纳税地点有（ ）。

A. 车船管理人所在地

B. 车船所有人所在地

C. 车船登记地

D. 车船税扣缴义务人所在地

E. 进口车船报关地

【答案】 ABCD

【2022 年单选】车船税的申报方式是（ ）。

A. 年度汇算

B. 按年申报

C. 按季度申报

D. 按月缴费

【答案】 B

第五节 深化税收征管改革

【本节知识点】

【知识点 1】深化税收征管改革的主要内容

【本节内容精讲】

【知识点 1】深化税收征管改革的主要内容

主要内容	1.全面推进税收征管数字化升级和智能化改造	①加快推进智慧税务建设 ②稳步实施发票电子化改革 ③深化税收大数据共享应用
	2.不断完善税务执法制度和机制	①健全税费法律法规制度 ②严格规范税务执法行为 ③不断提升税务执法精确度 (“首违不罚” 清单制度) ④加强税务执法区域协同 (2025 年基本实现 全国通办) ⑤强化税务执法内部控制和监督
	3.大力推行优质高效智能税费服务	①确保税费优惠政策直达快享 (自行判别、自行申报、 事后监管) ②切实减轻办税缴费负担 ③全面改进办税缴费方式 (非接触式、不见面办税) ④持续压减纳税缴费次数和时间 ⑤积极推行智能型个性化服务 (12366 税费服务平台) ⑥维护纳税人缴费人合法权益
	4.精准实施税务监管	①建立健全以 “信用+风险” 为基础的新型监管机制 ②加强重点领域风险防控和监管 ③依法严厉打击涉税违法犯罪行为

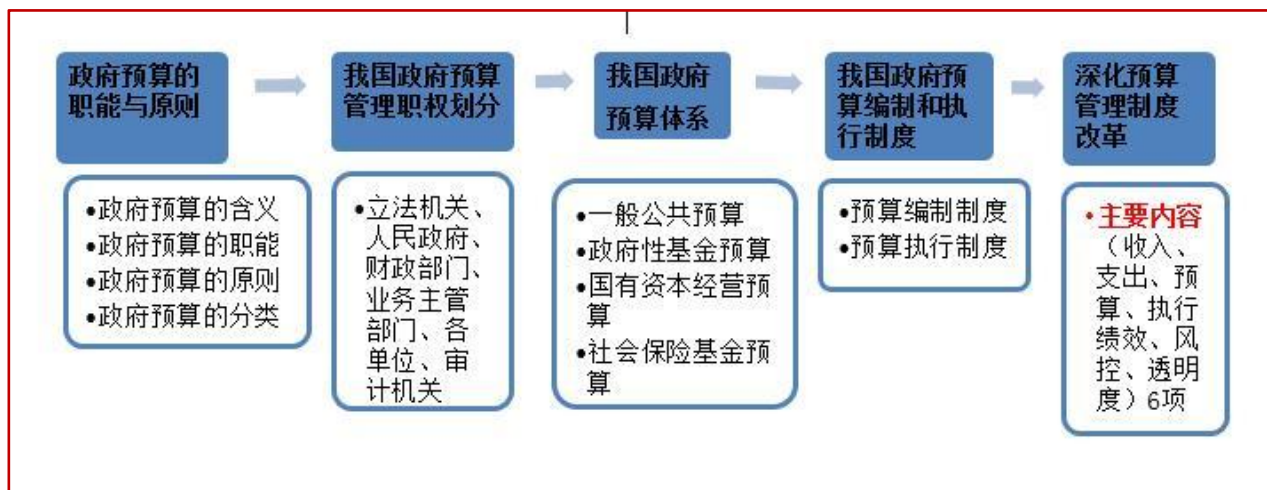
5.持续深化拓展税收共治格局	①加强部门协作（银税互动） ②加强社会协同 ③强化税收司法保障 ④强化国际税收合作
6.强化税务组织保障	①优化征管职责和力量 ②加强征管能力建设 ③改进提升绩效考评

第十五章 政府预算

【近五年考情分析】

年份	单选题量	多选题量	合计分值
2018 年	1/2	1/0	3/2 分
2019 年	0/2	1/1	2/4 分
2020 年	2/2	1/1	4/4 分
2021 年	2/2	1/1	4/4 分
2022 年	2/1	0/1	2/3 分

【本章内容框架】



第一节 政府预算的职能与原则

【本节知识点】

【知识点 1】政府预算的含义

【知识点 2】政府预算的职能

【知识点 3】政府预算的原则

【知识点 4】政府预算的分类

【本节内容精讲】

【知识点 1】政府预算的含义

★ 含义	是指具有法律规定和制度保证的、经法定程序审核批准的 政府年度财政收支计划	
	从技术方面看	①在形式上，是政府的财政收支计划，以 预算平衡表 形式体现，反映政府资金的 来源和流向 ，体现政府的 年度工作重点和方向（工作计划）
		②在内容上， 政府预算 是政府对财政收支的 计划安排 （编制、审查批准、执行、调整、决算），是 政府理财的主导环节和基本环节
	从政治方面看	政府预算是 重大的政治行为 ➢ 反映政府在 做什么和不做什么 之间做出的选择 ➢ 反映了支出上的 优先权 ➢ 反映了政府准备 购买的具体公共物品和服务及其成本
	从本质看	政府预算是 国家和政府意志的体现 ，需经 国家权力机关审查和批准

政府预算制度最早出现在英国

【2021年多选】关于政府预算的说法，正确的有（ ）。

- A. 政府预算是国家 and 政府意志的体现 B. 政府预算是一个重要的法律性文件
C. 政府预算反映了支出上的优先权 D. 政府预算是政府理财的主要环节和基本环节
E. 政府预算的调整不需要依照法律规定进行

【答案】 ABCD

【2020 年单选】具有现代意义的政府预算制度最早在（ ）建立。

- A. 德国 B. 美国
C. 法国 D. 英国

【答案】 D

【知识点 2】政府预算的职能

★ 职能	① 反映政府部门的活动 （活动范围、方向和重点）
	② 监督 政府部门 收支运作 的情况（人大代表和人民群众监督的途径和窗口）
	③ 控制 政府部门 支出 （各级人大审议、批准； 预算调整案由同级人大常委会审批 ）

【知识点 3】政府预算的原则

★ 演变	早期强调 控制性 —强调 周密性 — 功能预算理论/功能性 （源于 凯恩斯 经济理论） ➢ 主张预算政策要以 财政措施的实施结果 作为安排政府预算收支的依据
	① 完整性 原则（ 所有 收支项目列入； 全面 反映；不能脱离预算管理）
★ 原则	② 统一性 原则（分级财政体制中，应统一 科目、口径、程序 来计算、填列、编制）
	③ 可靠性 原则（ 谨慎性 原则；真实可靠，充分事实依据）
	④ 合法性 原则（依法进行， 立法机关批准 ，不得随意变更，对 纳税人 负责的体现）
	⑤ 公开性 原则（公之于众，涉密除外）
	⑥ 年度性 原则（ 历年制 —中德法韩，1.1-12.31； 跨年制 —美泰，10.1-次年 9.30）

【2016 年单选】政府预算活动的每个环节都必须根据法定程序进行，政府预算的成立，预算执行中的调整和预算执行结果，都必须经过立法机关审查批准，这是政府预算（ ）原则的要求。

- A. 统一性 B. 公开性
C. 合法性 D. 完整性

【答案】 C

【知识点 4】政府预算的分类

★	划分标准	具体类型
---	------	------

分类	1.按预算编制形式	单式预算（一个总预算）和复式预算（经常预算+资本预算） ➢ 经常预算以税收为收入来源，以行政事业项目为支出对象 ➢ 资本预算以国债为收入来源，以经济建设项目为支出对象
	2.按预算编制依据的内容和方法	①增量（基数）预算（在以前年度基础上调整，保持连续性） ②零基预算（不考虑以前，并不是一切都要重新开始，克服刚性增长）
	3.按预算作用时间长短	①年度预算（有效期一年） ②多年预算（中期或滚动预算，3-5年，每年一次递推，不需审批，无效力，参照）
	4.按预算收支平衡状况	①平衡预算（基本等于，略有结余或略有赤字） ②差额预算（大于或小于，差额较大，盈余预算和赤字预算）
	5.按预算项目是否直接反映经济效益	①投入预算（控制各项支出，按预算规定的用途和金额） ②绩效预算（需要履行的职能及资源—一定绩效目标—量化衡量） ③规划-项目预算（成本-效益和成本-有效性分析，比较不同规划）
	6.按预算管理层级	①中央预算（中央各部门、税收返还和转移性支付、上解收入、预备费） ②地方预算（省以下，省市县乡，一级政府一级财政一级预算）

【2022 年单选】关于政府预算的说法，错误的是（ ）。

- A. 单式预算一般由经常预算和资本预算组成
- B. 零基预算的优点是有利于克服增量预算下政府财政收支指标刚性增长的弊端
- C. 我国采用的财政预算年度是历年制
- D. 政府性资金预算的管理原则是以收定支、专款专用

【答案】 A

【2018 年单选】按预算项目是否直接反映经济效益，政府预算分为（ ）。

- A. 平衡预算和差额预算
- B. 投入预算、绩效预算和规划项目预算
- C. 绩效预算和零基预算
- D. 部门预算和规划预算

【答案】 B

第二节 我国政府预算管理职权划分



【本节知识点】

【知识点】政府预算管理职权划分

【本节内容精讲】

【知识点】政府预算管理职权划分

预算管理职权	是指政府预算方针政策、预算管理法律法规的制定权、解释权和修订权，政府预算、决算的编制和审批权，预算执行，预算调整和监督权等 《中华人民共和国预算法》明确规定了立法机关、各级政府、政府财政主管部门和预算执行部门、单位的预算管理职权
机关	预算管理职权
★ 各级人民代表大会（审查批准预算、预算执行）	审查本级总预算及总预算执行草案；批准预算和预算执行报告；改变撤销不当 ①全国人民代表大会有权审查中央和地方预算草案及中央和地方预算执行情况的报告，批准中央预算和中央预算执行情况的报告，改变或者撤销全国人民代表大会常务委员会关于预算、决算的不适当的决议 ②县级以上地方各级人民代表大会有权审查本级总预算草案及本级总预算执行情况的报告；批准本级预算和本级预算执行情况的报告，改变或者撤销本级人民代表大会常务委员会关于预算、决算的不适当的决议，撤销本级政府关于

	预算、决算的不适当的决定和命令
	③ 设立预算的乡、民族乡、镇的人民代表大会 有权 审查和批准 本级政府预算和本级预算执行情况的报告； 审查和批准本级预算调整方案 ； 监督 本级预算的 执行 ； 审查和批准本级决算
 各级人民代表大会常务委员会 (审查批准预算调整和决算)	监督预算执行；审批预算调整和决算；撤销本级政府及下级人大或常委会不当 ① 全国人大常委会 有权 监督 中央和地方 预算执行 ， 审查和批准 中央 预算调整方案、中央决算 ； 撤销 国务院制定的同宪法、法律相抵触的关于预算、决算的行政法规、决定和命令， 撤销 省、自治区、直辖市人民代表大会 及其常务委员会 制定的同宪法、法律和行政法规相抵触的关于预算、决算的地方性法规和决议 ② 县级以上各级人大常委会 有权 监督 本级总预算的 执行 ； 审批 本级预算的 调整方案 ，本级政府 决算 ； 撤销 本级政府和下一级人大常委会关于预算决算不适当的决定、命令和决议
 各级人民政府 (组织决定)	① 中央预算与地方预算 有关收入和支出项目的划分、地方向中央上解收入、中央对地方返还或给予补助的具体办法，由国务院规定，报全国人大常委会备案 ② 县级以上人民政府 组织 编制本级预算草案、决算草案 ，向本级人民代表大会作关于本级总预算草案的报告；组织本级总预算执行； 决定 本级政府 预备费动用 ；组织编制本级预算调整方案； 监督 本级各部门和下级人民政府的预算执行； 改变和撤销 本级各部门和下级人民政府关于预算方面不恰当的决定和命令
各级政府财政部门 (具体提出)	具体编制本级预算 草案、决算草案 ； 具体组织 本级总预算的执行； 提出 本级预备费动用 方案 ； 具体编制 本级预算的调整 方案 ；定期向本级政府和上一级政府财政部门 报告 本级总预算的执行情况
各级政府业务主管部门	依法制定本部门预算具体 执行办法 ；编制本部门预算草案；组织和监督本部门预算的执行；定期向 本级政府财政部门报告 预算的执行情况；编制本部门 决算草案
各单位	各部门所属各单位负责 编制本单位的预算、决算草案 ；按照规定 上缴预算收入、安排预算支出 ； 接受 政府财政、审计等有关部门的 监督
审计机关 (审计法)	各级审计机关应当对 各级人民政府及其各部门的财政收支、国有的金融机构和企业事业组织的财政收支 ，以及其他依照规定应当接受审计的 财政收支、财务收支的真实、合法和效益 ，进行审计监督

【2020 年多选】根据《中华人民共和国预算法》，各级人民政府的预算管理职权有（ ）。

- A. 组织编制本级预算草案
- B. 组织编制本级决算草案
- C. 决定本级政府预备费动用
- D. 审批本级预算调整方案
- E. 编制本级预算调整方案

【答案】 ABCE

【2013 年多选】根据《中华人民共和国预算法》，县级以上各级人民代表大会常务委员会的预算管理职权有（ ）。

- A. 审查和批准本级政府预算
- B. 审查和批准本级预算调整方案
- C. 编制本级政府预算草案
- D. 审查和批准本级政府预备费动用
- E. 审查和批准本级政府决算

【答案】 BE

	编报审批	全国社会保险基金预算草案由 人力资源社会保障部 汇总编制， 财政部 审核后，由财政部和人力资源社会保障部 联合向国务院报告
	执行调整	社会保险基金预算 不得随意调整 （调整需编制预算调整方案）
	决算	全国社会保险基金决算草案由人力资源社会保障部汇总编制， 财政部 审核后，由财政部和人力资源社会保障部 联合向国务院报告

【2020年单选】全国社会保险基金预算草案的汇总编制单位是（ ）。

- A. 财政部
B. 人力资源和社会保障部
C. 全国社会保障基金理事会
D. 国家发展和改革委员会

【答案】 B

四类预算 之间关系	各自特点	一般公共预算	政府 凭社会管理者 的身份取得 税收为主 的收入用于一般预算支出；能够 统筹安排使用 的资金纳入该预算
		政府基金预算	具有 专款专用 性质且不宜纳入一般公共预算管理的资金
		国有资本经营预算	国家 以所有者身份 依法取得的国有资本经营收益，并对所得 收益 进行 分配 而发生的各项支出
		社会保险基金预算	通过一般税收、社会保障费及其他渠道筹集和安排的， 专用于社会保障 的各项收入
	相互独立	每一类预算与政府预算的关系都是 局部与全局 的关系，它们各自有不同的收入来源，支出用途和管理方式， 不可相互混用 ，特别是 社会保险基金预算不能用于平衡一般公共预算 等其他预算	
	有机衔接	一般公共预算中安排了 大量社会保障支出 ；国有资本经营预算和政府性基金预算中，都可以 调剂部分资金用于社会保障	

第四节 我国政府预算编制和执行制度

【本节知识点】

【知识点 1】预算编制制度

【知识点 2】预算执行制度

【本节内容精讲】

【知识点 1】预算编制制度

政府 预算 制度	是财政运行的基本规则，是有关政府预算活动的各种法规制度，是纳税人及其国家权力机关控制财政活动的机制（一般通过“ 预算法 ”的形式予以确定） ➤ 政府预算制度是财政制度的核心		
★ 预算 编制 制度	建立 部门预算 制度	部门预算 是指政府部门依据国家有关政策法规及其履行职能需要，由基层单位开始编制，逐级上报、审核、汇总，经财政部门审核后提交立法机关依法批准的涵盖部门各项收支的 年度财政收支计划	
		① 部门预算制度 是市场经济国家财政预算管理的基本形式	
		② 确立了 部门 作为部门预算主体的地位，实行 综合预算	
		编制方	1. 部门 收入 预算编制采用 标准收入预算法 ，部门 支出 预算编制采用 零基预算法 ★ 2. 支出 预算包括 基本支出 预算和 项目支出 预算


	法	① 基本支出预算 实行 定员定额管理 （人员支出+日常公用支出）	
		② 项目支出预算 要纳入项目库，编制 中长期 项目安排计划， 优先安排急需可行的项目	
	编制程序	采取 自下而上 的编制方式，实行“ 两上两下 ”的基本流程	
		一上	部门编制 部门预算建议数 ， 上报 同级财政部门
		一下	财政部门对各部门的预算建议数审核、平衡后，汇总成本级预算初步方案报同级政府，经政府批准后向各部门 下达预算控制限额
		二上	各部门根据财政部门下达的预算控制限额，编制 部门预算草案 上报同级财政部门
		二下	财政部门对各部门上报的预算草案审核后，汇总成本级预算草案和部门预算草案，报经政府批准后，提交本级人民代表大会审议，并在本级人民代表大会批准预算草案 一个月 内 向本级各部门批复预算 ，各部门应当在财政部门批复本部门预算之日起 15 日 内 批复所属各单位预算，并负责具体执行
	将预算外资金纳入预算管理	财政部决定从 2011 年 1 月 1 日 起，将按预算外管理的收入（ 不含教育收费 ）全部纳入预算管理★	
		①中央各部门各单位的教育收费作为本部门的事业收入，纳入财政专户管理，收缴比照非税收入收缴管理制度执行	
		②中央部门预算外收入全部上缴中央国库，支出通过一般公共预算或政府性基金预算安排	
➢ 交通运输部集中的航道维护收入纳入政府性基金预算管理 ➢ 中央部门收取的主管部门集中收入、国有资产出租出借收入、广告收入、捐赠收入、回收资金、利息收入等预算外收入纳入一般公共预算管理，使用时用于收入上缴部门的相关支出，专款专用			

【2022年单选】关于部门预算的说法，正确的是（ ）。

- A. 部门支出预算编制采用增量预算法
- B. 部门预算采取自上而下的编制方式
- C. 部门预算只包括基本支出预算，不包括项目支出预算
- D. 部门收入预算编制采用标准收入预算法

【答案】 D

【知识点 2】**预算执行制度**

 预算执行制度 (实施关键环节)	建立国库集中收付制度	含义	以 国库单一账户体系 为基础，资金拨缴以 国库集中收付 为主要形式的财政国库管理制度	
		内容	建立 以财政部门 为主体的国库单一账户体系	
			收缴	分别实行 直接缴库 和 集中汇缴制度 ，取消过渡账户，所有收入通过 代理银行 直接缴入国库或财政专户
			拨付	由财政部门依不同支付主体和类型分别采取 财政直接支付 和 财政授权支付方式
		意义	①加强了预算执行过程的监督控制（以国库单一账户体系为基础的电子化监控系统，加强了事前和事中监督） ②提高预算执行管理的透明度（中转变直达） ③增强了财政宏观调控能力	

	政府 采购 制度	含义	是指各级 国家机关、事业单位和团体组织 ，使用 财政性资金 采购依法制定的集中采购 目录以内的 或者采购 限额标准以上的 货物、工程和服务 的行为
		方式	公开招标、竞争性谈判等
		运行 机制	① 集中采购与分散采购相结合，以集中为主，分散为辅
			② 公开招标与非公开招标相结合 ③ 委托采购与自行采购相结合

第五节 深化预算管理制度改革

【本节知识点】

【知识点】深化预算管理制度改革的主要内容

【本节内容精讲】

【知识点】深化预算管理制度改革的主要内容

主要内容	1. 加大 预算收入 统筹力度，增强财政保障能力	①规范政府收入预算管理 ②加强政府性资源统筹管理 ③强化部门和单位收入统筹管理 ④盘活各类存量资源(建立公务仓,不需要且难以调剂)
	2. 规范 预算支出 管理，推进财政支出 标准化	①加强重大决策部署财力保障（预决算草案党委审议） ②合理安排支出预算规模（ 量入为出、零基预算 ） ③大力优化财政支出结构（坚持“三保”——保基本民生、保工资、保运转；过紧日子； 节约型 财政保障机制） ④完善财政资金 直达 机制（一竿子插到底） ⑤推进支出标准体系建设(将支出标准作为预算编制的基本依据，不得超标准编制预算)
	3. 严格 预算编制 管理，增强财政预算完整性	①改进政府预算编制（经本级人大或其常委会批准，国有资本 规模较小 或国有 企业数量较少 的 市县可以不编制 本级国有资本经营预算） ②加强跨年度预算平衡（ 中期财政规划管理 、建立政府 偿债备付金 制度） ③加强部门和单位预算管理（ 项目 作为基本单元） ④完善政府财务报告体系(建立完善 权责发生制 政府综合财务报告制度)
	4. 强化 预算执行 和绩效管理，增强预算约束力	①强化预算对执行的 控制 （坚持 先有预算后有支出 ） ②推动预算绩效管理提质增效 ③优化国库集中收付管理 ④拓展政府采购政策功能
	5. 加强 风险防控 ，增强财政可持续性	①健全地方政府依法适度举债机制（一般债务限额与一般公共预算收入相匹配，专项债务限额与政府性基金预算收入及项目收益相匹配；专项债券必须用于有一定收益的 公益性建设项目 ） ②防范化解地方政府隐性债务风险 ③防范化解财政运行风险隐患

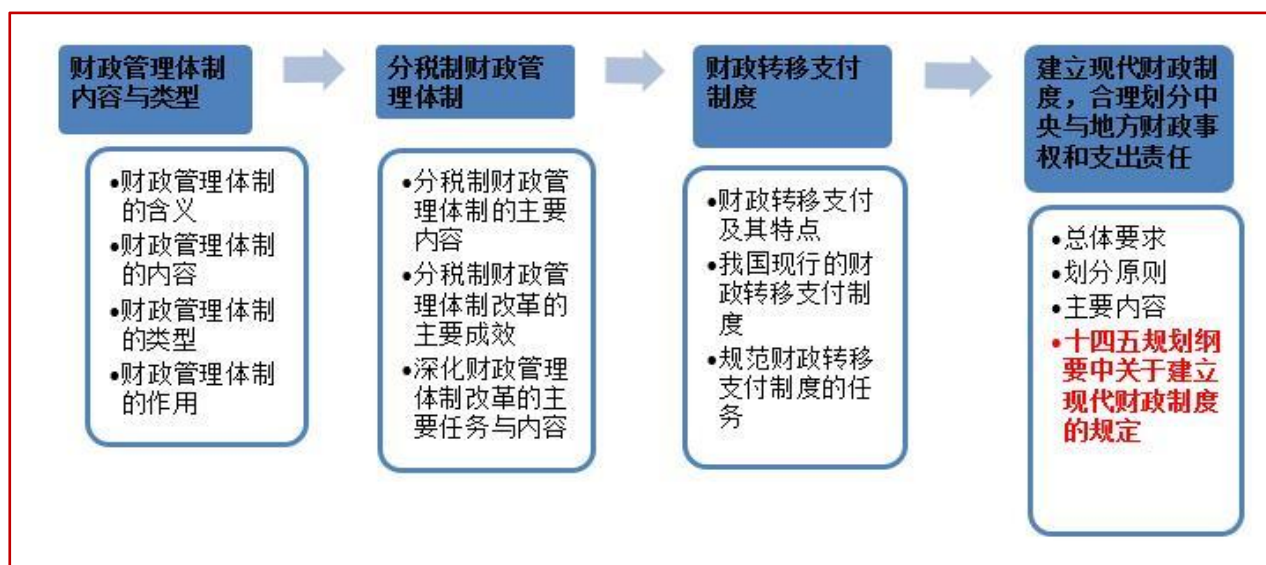
	6. 增强财政透明度，提高预算管理信息化水平	①改进预决算公开（推进按支出经济分类公开政府预决算和部门预决算） ②发挥多种监督方式的协同效应 ③实现中央和地方财政系统信息贯通 ④推进部门间预算信息互联互通
--	------------------------	--

第十六章 财政管理体制

【近五年考情分析】

年份	单选题量	多选题量	合计分值
2018 年	1/1	0/2	1/5 分
2019 年	2/1	0/0	2/1 分
2020 年	0/2	1/0	2/2 分
2021 年	1/2	2/1	5/4 分
2022 年	1/2	1/0	3/2 分

【本章内容框架】



第一节 财政管理体制内容与类型

【本节知识点】

- 【知识点 1】财政管理体制的含义
- 【知识点 2】财政管理体制的内容
- 【知识点 3】财政管理体制的类型
- 【知识点 4】财政管理体制的作用

【本节内容精讲】

- 【知识点 1】财政管理体制的含义

含义	是指国家管理和规范 中央与地方政府之间以及地方各级政府之间划分财政收支范围和财政管理职责与权限 的一项根本制度	
	广义	包括预算管理体制、税收管理体制、公共部门财务管理体制等
	狭义	是指 政府预算管理体制 （财政管理体制的 中心环节 ）

【2022年单选】财政管理体制的中心环节是（ ）。

- A. 公共部门财务管理体制 B. 政府预算管理体制
C. 国有企业财务管理体制 D. 税收管理体制

【答案】 B

【知识点 2】财政管理体制的内容

内容 ★	1.财政分配和管理 机构的设置		中央、省（自治区、直辖市）、市、县、乡 五级
	2.政府间事权及支出责任的划分	受益原则	根据公共产品和服务的 受益范围 来划分政府间事权 ①对于 全国 范围内受益的事权划归 中央政府 ②在 区域 范围内受益的事权划归 地方政府 ③受益范围涉及 多个区域 的事权划归相关地区政府协商承担，或由中央政府出面协调由受益地区共同承担
			效率原则 根据产品的 配置效率 来确定事权的归属（谁效率高谁提供）
		区域原则	根据公共产品和服务的 区域性 来划分政府间事权 ①将 没有区域性特征 、需要按统一规划和标准提供的 全国性 公共产品和服务的事权划归 中央政府 ，如 外交、国防事务 等 ②将具有 区域性特征 、需要因地制宜来提供的 地区性 公共产品和服务的事权划归 地方 ，如 社会治安、城市供水、公园事务 等
			技术原则 根据公共产品和服务的 规模大小、技术难易程度 来划分政府间事权（三峡、青藏铁路等公共工程归中央）
	3.政府间财政收入的划分	(1) 税种属性 是决定政府间财政收入划分的主要标准	
		集权原则	收入份额 较大 的主体税种划归 中央政府
		效率原则	①将一些 流动性较强 的收入，作为 中央政府 收入 ②将一些 流动性不强 的收入、地方政府对税基比较了解且相对稳定的，划归 地方政府 （易于操作，征税效率高）
		恰当原则	①将一些 调控功能较强 的税种作为 中央政府 收入 ②体现国家 主权的收入 （如关税）作为 中央政府 收入
		收益与负担对等原则	对于 收益与负担能够直接对应 的收入（如使用费等），一般作为 地方政府 收入
		(2) 根据国际经验，政府间财政收支划分呈现的 基本特征 是收入结构与支出结构的 非对称性安排 ，即 收入结构划分以中央政府为主，支出结构划分则以地方政府为主	
	4.政府间财政转移支付制度		协调中央政府与地方政府间财政关系的一项重要配套制度

【2022年多选】政府间财政收入的划分要遵循的重要原则有（ ）。

- A. 恰当原则 B. 效率原则
C. 法定原则 D. 集权原则
E. 收益与负担对等原则

【答案】 ABDE

【2013年单选】根据政府间财政收入划分原则，一般应作为地方政府财政收入的是（ ）。

- A. 流动性强的税收收入 B. 调控功能比较强的税收收入

- C. 收入份额较大的主体税种收入
- D. 收益与负担能够直接对应的使用费收入

【答案】 D

【知识点 3】财政管理体制的类型

<div>类型</div> <div>★</div>	财政联邦制模式	① 联邦与州 在宪法规定的领域内 相对独立、平等、互不从属 （ 美印加德澳墨俄，州余权主义 ），没有整体关系 ②政府间的财政联系主要依靠 分税制和转移支付制度 来实现
	财政单一制模式	是指中央和地方各级政府在 中央统一领导下 ，根据事权划分及与之相适应的财权财力划分， 统一财政预算和分级管理 的一种体制模式（ 英法日韩意，地方分权水平低，自主性小 ）【2020 单】
	我国财政体制的变化	新中国成立以来，从总体上讲，我国一直实行 统收统支、高度集中 的财政管理体制；改革开放后，实行了“ 包干制 ”财政管理体制； 1994 年实行了分税制财政管理体制

【2022 年单选】关于财政管理体制的说法，正确的是（ ）。

- A. 我国在 1994 年取消包干制，实行了分税制财政管理体制
- B. 我国的科技研发和高等教育支出由中央承担了主要责任
- C. 根据国际经验，政府间财政收支划分呈现的基本特点是对称性安排
- D. 德国实行的财政管理体制属于财政单一制

【答案】 A

【知识点 4】财政管理体制的作用

作用	①保证各级政府和财政职能的有效履行 ②调节各级和各级政府及其财政之间的不均衡 ③促进社会公平，提高财政效率（以促进社会稳定和提高资源配置效率为基本目标）
----	--

第二节 分税制财政管理体制

【本节知识点】

【知识点 1】分税制财政管理体制的主要内容

【知识点 2】分税制财政管理体制改革的主要成效

【知识点 3】深化财政体制改革的主要任务与内容

【本节内容精讲】

【知识点 1】分税制财政管理体制的主要内容

分税制财政管理体制	含义	简称 分税制 ，是指将国家的 全部税种 在 中央和地方政府之间进行划分 ，借以确定中央财政和地方财政的收入范围的一种财政管理体制 ➢ 分税制 是 市场经济国家普遍推行的一种财政管理体制	
	实质	根据中央政府和地方政府的 事权确定 其相应的 财权 ，通过 税种的划分形成中央与地方的收入体系	
<div>★</div> 内容	支出责任划分	中央财政支出	承担国家安全、外交和中央国家机关运转所需经费、调整国民经济结构、协调地区发展、实施宏观调控所必需的支出以及由中央直接管理的事业发展支出
			如国防、 武警经费 ，外交支出； 地质勘探费 ；中央负担的 公检法支出 等

进一步理顺中央与地方的收入关系	根据税种属性，遵循公平、便利和效率原则合理划分
	①将收入周期性波动较大、具有较强再分配作用，税基分布不均衡、税基流动性较大、易转嫁的税种划分为中央税，或中央分成比例多一些
	②将其余具有明显受益性、区域性特征、对宏观经济运行不产生直接影响的税种划分为地方税，或地方分成比例多一些


第三节 财政转移支付制度

【本节知识点】

- 【知识点 1】财政转移支付及其特点
- 【知识点 2】我国现行的财政转移支付制度
- 【知识点 3】规范财政转移支付制度的任务

【本节内容精讲】

【知识点 1】财政转移支付及其特点

财政转移支付制度	含义	是指在处理中央与地方财政关系时，协调上下级财政之间关系的一项重要制度，最早提出转移支付概念的是著名经济学家 <u>庇古</u>
	作用	①为地方政府提供稳定的收入来源，弥补其收支差额，这是财政转移支付制度的最基本作用，这一制度增强地方政府提供本地区公共物品和服务的能力，有利于实现政府间财政关系的纵向平衡
		②一定程度上解决各地方之间因财政状况不同而造成的公共服务水平不均衡的问题
		③中央政府通过对地方政府的专项拨款，可以对地方的财政支出项目进行调节，有利于增强中央政府对地方政府的控制能力
	 特点	①完整性
		②对称性（转移支付的财力与其承担、履行事权需求相对应）
		③科学性
		④统一性和灵活性相结合
		转移支付系数取决转移支付资金总量、地方收支缺口、财政困难程度
		⑤法制性（政府间利益关系的再调整，法律形式规定）

【2016年单选】上级政府对下级政府转移支付的财力，与能够满足该级政府承担、履行的事权职责需求相对应，体现了财政转移支付的（ ）特点。

- A. 完整性
- B. 法制性
- C. 对称性
- D. 灵活性

【答案】 C

【知识点 2】我国现行的财政转移支付制度

财政转移支付分类	转移支付具体形式有很多种，但一般都可以归结为均衡拨款与专项拨款两大类
	①通常情况下，对于地方事权范围的支出项目，中央政府通过一般性转移支付实施财力匹配与均衡
	②专项转移支付严格限于中央委托事务、共同事权事务、效益外溢事务和符合中央政策导向事务
	美国是财政联邦制模式的典型代表，但美国是少有的没有建立一般性转移支付制度的国家，联邦政府的转移支付全部以专项和分类转移支付方式下达

【2017年多选】合理划分中央与地方财政事权和支出责任的总体要求包括（ ）。

- A. 坚持财政事权由中央决定 B. 坚持有利于健全社会主义市场经济体制
C. 坚持加强中央对微观事务的直接管理 D. 坚持法制化规范道路
E. 坚持积极稳妥统筹推进

【答案】 ABDE

【知识点 2】划分原则

★ 划分原则	①体现基本公共服务受益范围
	②兼顾政府职能和行政效率
	③实现权、责、利相统一
	④激励地方政府主动作为
	⑤做到支出责任与财政事权相适应——“谁的财政事权谁承担支出责任”

【2018年多选】合理划分中央与地方财政事权和支出责任的原则，包括（ ）。

- A. 体现基本公共服务受益范围 B. 兼顾政府职能和行政效率
C. 实现权、责、利相统一 D. 做到中央统筹、地方协助
E. 激励地方政府主动作为

【答案】 ABCE

【知识点 3】主要内容

主要内容	1. 推进中央与地方财政事权划分	①适度加强中央财政事权（国界河湖、出入境、全国性重大传染病防治）
		②保障地方履行财政事权（社会治安、市政交通、农村公路、社区等）
		③减少并规范中央与地方共同财政事权（义务教育、高等教育、科技研发、公共文化、基本养老及医疗保险、就业、粮食安全等）
		④建立财政事权划分动态调整机制（客观变化）
	2. 完善中央与地方支出责任划分	①中央的财政事权由中央承担支出责任（不得要求地方安排配套资金；委托地方通过中央专项转移支付安排经费）
		②地方的财政事权由地方承担支出责任（发债、上级一般转移）
		③中央与地方共同财政事权区分情况划分支出责任
3. 加快省以下财政事权和支出责任划分		

【知识点 4】《十四五规划纲要》关于建立现代财政制度的规定（2022 年新增）

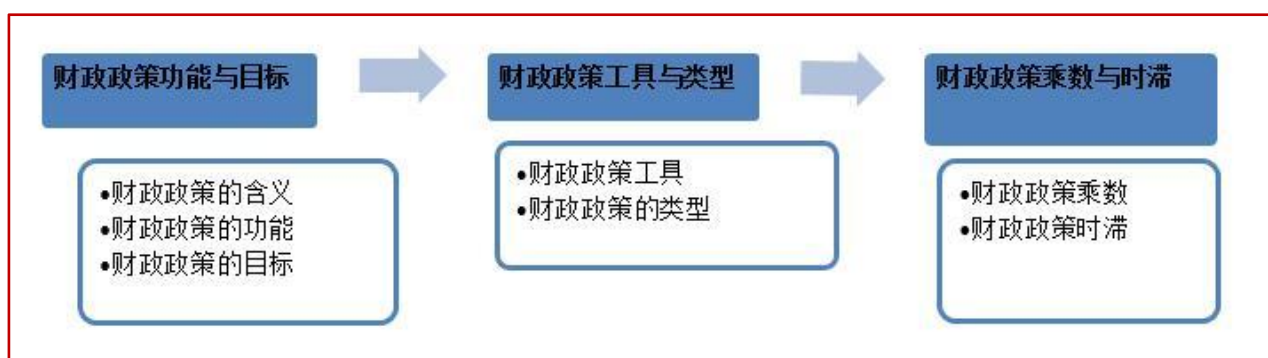
建立现代财政制度	①深化预算管理制度改革，强化对预算编制的宏观指导和审查监督
	②加强财政资源统筹，推进财政支出标准化，强化预算约束和绩效管理
	③完善跨年度预算平衡机制，加强中期财政规划管理，增强国家重大战略任务财力保障
	④建立权责清晰、财力协调、区域均衡的中央和地方财政关系，适当加强中央在知识产权保护、养老保险、跨区域生态环境保护等方面事权，减少并规范中央和地方共同事权
	⑤健全省以下财政体制，增强基层公共服务保障能力
	⑥完善财政转移支付制度，优化转移支付结构，规范转移支付项目
	⑦完善权责发生制政府综合财务报告制度
	⑧建立健全规范的政府举债融资机制

第十七章 财政政策

【近五年考情分析】

年份	单选题量	多选题量	合计分值
2018 年	0/1	0/0	0/1 分
2019 年	1/0	1/0	3/0 分
2020 年	1/1	0/1	1/3 分
2021 年	1/0	1/1	3/2 分
2022 年	0/1	0/1	0/3 分

【本章内容框架】



第一节 财政政策功能与目标

【本节知识点】

【知识点 1】财政政策的含义

【知识点 2】财政政策的功能

【知识点 3】财政政策的目标

【本节内容精讲】

【知识点 1】财政政策含义

含义	财政政策是一国政府为实现预期的经济社会发展目标，对 财政收支关系 进行调整的指导原则和措施，由 预算政策、税收政策、支出政策、国债政策 等组成
----	---

【知识点 2】财政政策的功能

★ 功能	导向功能	财政政策通过财政分配和管理活动，调整人们的物质利益，进而 调节企业和个人的经济行为，引导国民经济运行
	协调功能	主要体现在对社会经济发展过程中，在地区之间、行业之间、部门之间等出现的某些 失衡 状况的调节和制约
	控制功能	政府通过财政政策调节企业和居民等市场经济主体的经济行为，实现对经济社会的 有效控制 （对 高档奢侈消费品和资源性消费品 征税）
	稳定功能	政府通过财政政策调整社会 总需求和总供给，实现供求平衡 ①在经济过热，存在通货膨胀时，政府通过 减少财政支出、增加税收等措施 ，控制总需求，抑制通货膨胀 ②在经济萧条、存在通货紧缩时，政府通过 增加财政支出，减少税收等，扩大总需求 ，拉动经济增长

★	济周期的作用	相机抉择的财政政策 (主动灵活, 反周期)	日本时局匡救、美国罗斯福-霍普金斯计划 (1929-1933)	
			汲水政策	含义 是指在经济萧条时期进行公共投资, 以增加社会有效需求, 使经济恢复活力的政策
				特点 ①以市场经济所具有的自发机制为前提, 是一种诱导经济复苏的政策
				②以扩大公共投资规模为手段, 启动和活跃社会投资
				③财政投资规模具有有限性
				④仅用于经济萧条时, 是一种短期财政政策
			补偿政策	是指政府有意识地从当时经济状态的反方向调节经济变动的财政政策 (萧条或繁荣时均可)
★	根据财政政策在调节国民经济总量和结构的不同功能		①扩张性财政政策 (扩大社会总需求)	
			②紧缩性财政政策 (抑制社会总需求)	
			③中性财政政策 (均衡性财政政策, 基本或动态平衡)	
			双松	是指扩张性财政政策与扩张性货币政策的组合 ➢ 刺激经济增长、扩大就业, 但也会带来通货膨胀风险
				是指紧缩性财政政策与紧缩性货币政策的组合 ➢ 有效抑制需求膨胀与通货膨胀, 但可能带来经济停滞后果
★	财政政策与货币政策的结合	松紧搭配		①紧的财政政策与松的货币政策的组合 ➢ 在控制通货膨胀的同时保持适度的经济增长, 但货币政策过松, 也难以制止通货膨胀
				②松的财政政策与紧的货币政策的组合 ➢ 在保持经济适度增长的同时尽可能地避免通货膨胀, 但长期使用这种政策组合, 会积累大量的财政赤字

【2021年多选】关于相机抉择财政政策的说法, 正确的有 ()。

- A. 汲水政策以扩大公共投资规模为手段
- B. 汲水政策以市场经济所具有的自发机制为前提
- C. 补偿政策是政府有意识地从当时经济状态的反方向调节经济变动的财政政策
- D. 汲水政策是一种长期财政政策
- E. 相机抉择的财政政策效果可以通过累进所得税的自动稳定作用实现

【答案】 ABC

第三节 财政政策乘数与时滞

【本节知识点】

【知识点 1】财政政策乘数

【知识点 2】财政政策时滞

【本节内容精讲】

【知识点 1】财政政策乘数

知识点	内容			
★ 财政政策乘数	含义	是用来研究财政收支变化对国民收入的影响		
	内容	税收乘数	税收乘数	①为负值, 说明税收增减与国民收入变动反向
				②政府增税时, 国民收入减少, 减少量为税收增量的 $b / (1-b)$ 倍

			$= \frac{\text{国民收入变动率}}{\text{税收变动率}}$ $= \frac{\text{边际消费倾向}}{1 - \text{边际消费倾向}}$	③政府 减税 时, 财政收入减少, 国民收入 增加 , 成倍刺激 社会有效需求, 促进经济发展
		政府购买支出乘数	$= \frac{\text{国民收入变动率}}{\text{政府购买支出变动}}$ $= \frac{1}{1 - \text{边际消费倾向}}$	① 为正数 , 即 购买支出增减与国民收入变动正向 ②政府 增加购买性支出 时, 国民收入 增加 , 增加量为支出增量的 $1 / (1 - b)$ 倍 ③ 购买性支出乘数大于税收乘数 , 说明 增加财政支出政策对经济增长的作用大于减税政策
		平衡预算乘数	平衡预算乘数 = 政府购买支出乘数 + 税收乘数 = 1	是指政府 收入和支出同时以相等数量增加或减少 时, 收支平衡时对 国民收入变动影响程度 平衡预算政策仍具有 扩张效应 , 其效应等于 1
	当政府投资或支出扩大、税收减少时, 对国民收入有 加倍扩大 的作用, 产生 扩张效应 当政府投资或支出减少、税收增加时, 对国民收入有 加倍收缩 的作用, 产生 紧缩效应			

【2022 年单选】如果边际消费倾向为 0.75, 政府购买增加 100 亿元, 则 ()。

- A. 政府购买支出乘数为 -0.75 B. 政府购买支出乘数为 3
C. 国民收入增加 75 亿元 D. 国民收入增加 400 亿元

【答案】D

【2022 年单选】假设某国国民边际消费倾向为 0.6, 则税收乘数为 ()。

- A. 0.67 B. -0.67
C. 1.50 D. -1.50

【答案】D

【知识点 2】财政政策时滞

财政时滞	财政政策时滞的存在, 对财政政策的实施效果会产生一定的影响, 可能使财政政策在实施过程中出现与政策制定初衷相反的效果【2012 单选】		
	内在时滞 (行政机关, 研究阶段)	认识时滞	是指从经济现象发生变化到决策者对这种需要调整的变化有所认识所经过的时间 延迟时间长短取决于政府掌握经济信息和准确预测的能力
		行政时滞	也称行动时滞, 是指财政部门在制定采取何种政策之前对经济问题调查研究所耗费的时间
	外在时滞 (决策机关, 很难预测, 一般更长)	决策时滞	是指财政部门将分析的结果提交给立法机关审议通过所需要的时间
		执行时滞	是指政策议案在立法机关批准后交付有关单位付诸实施所需要的时间
		效果时滞	是指政策正式实施到已对经济产生影响所需要的时间

【2022 年单选】在财政政策时滞中, 财政部门在制定采取何种政策之前对经济问题进行调查研究所耗费的时间称为 ()。

- A. 行政时滞 B. 效果时滞
C. 执行时滞 D. 决策时滞

【答案】A

备考的路上必然会充满艰辛, 你只管坚定地往前走, 因为那是希望的方向!