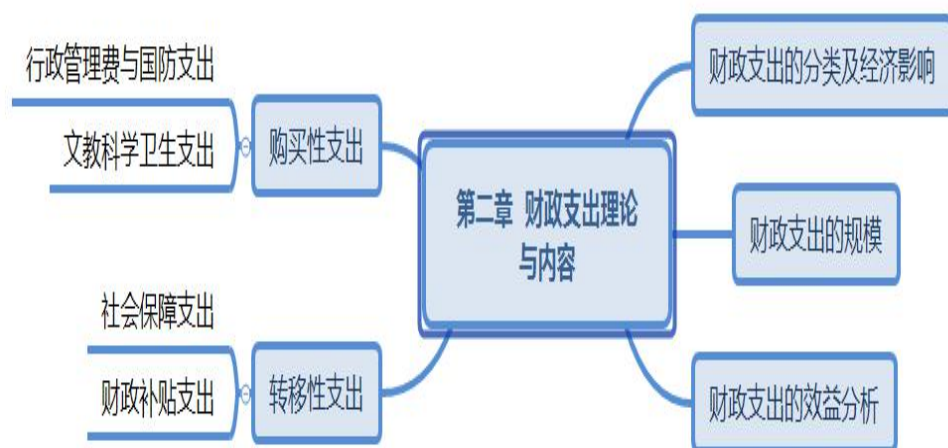


基础精讲班
中级财政税收专业知识与实务
经济专业技术资格考试

主讲老师：张华

第二章 财政支出理论与内容
知识框架



大纲要求

- 1.理解财政支出的分类；
- 2.分析财政支出的经济影响；
- 3.理解财政支出规模的衡量指标；
- 4.分析财政支出规模的增长趋势；
- 5.辨析财政支出效益的特点；
- 6.分析财政支出效益；
- 7.分析购买性支出和转移性支出的具体内容。

考情分析

从历年考题看，题型主要以单选题、多选题为主，无案例分析题，分值 11 分左右。

单选	多选	合计
7 题 7 分	2 题 4 分	9 题 11 分

第一节

财政支出的分类及其经济影响

第一节 财政支出的分类及其经济影响

知识点一 财政支出的分类★★★

分类依据	分类结果	解释	范围
1.按财政支出的经济性质分类（重点）	（1）购买性支出	直接表现为政府购买商品或劳务的活动。	包括购买进行日常政务活动所需的商品与

		特点：财政一手付出了资金，另一手相应地获得了商品和劳务，履行了国家的各项职能。（“一手交钱一手交货”）	劳务的支出，也包括用于进行国家投资所需的商品和劳务的支出。
--	--	---	-------------------------------

第一节 财政支出的分类及其经济影响

知识点一 财政支出的分类★★★

分类依据	分类结果	解释	范围
1. 按财政支出的经济性质分类（重点）	（2）转移性支出	直接表现为资金的无偿的、单方面的转移。特点：政府财政付出了资金，却无任何商品和劳务所得。	主要包括政府部门用于财政补贴、债务利息、社会保障等方面的支出。

第一节 财政支出的分类及其经济影响

知识点一 财政支出的分类★★★

分类依据	分类结果	解释	范围
2. 按财政支出在社会再生产中的作用分类	（1）补偿性支出	用于补偿生产过程中消耗掉的生产资料方面的支出。	目前财政用于补偿性支出的项目大大削减。
	（2）消费性支出 【2014年多62】	财政用于社会共同消费方面的支出。	文教科学卫生事业费、抚恤和社会救济费、行政管理费、国防费等。
	（3）积累性支出 【2016年多61】	财政直接增加社会物质财富及国家物资储备的支出。	基本建设支出、国家物资储备支出、生产性支农支出等。

第一节 财政支出的分类及其经济影响

知识点一 财政支出的分类★★★

分类依据	分类结果	解释	范围
3. 按照财政支出的目的性分类	（1）预防性支出（维持现状）	用于维持社会秩序和保卫国家安全、保障人民生命财产安全与生活稳定等方面的支出。	国防、司法、公安与政府行政部门的支出。
	（2）创造性支出（变得更好）	用于改善人民生活，使社会秩序更为良好，经济更为发展的支出。	基本建设投资、文教、卫生和社会福利等项支出。

第一节 财政支出的分类及其经济影响

知识点一 财政支出的分类★★★

分类依据	分类结果	解释	范围
4. 按照政府对财政支出的控制能力分类 【2016 年单 3】	(1) 不可控制性支出	根据现行法律、法规所必须进行的支出，刚性很强的支出。	1. 国家法律已经明确规定的个人享受的最低收入保障和社会保障，如失业救济、养老金、职工生活补贴等等；2. 政府遗留义务和以前年度设置的固定支出项目，如债务利息支出、对地方政府的补贴等等。

第一节 财政支出的分类及其经济影响

知识点一 财政支出的分类★★★

分类依据	分类结果	解释	范围
4. 按照政府对财政支出的控制能力分类 【2016 年单 3】	(2) 可控制性支出	不受法律和契约的约束，可由政府部门根据每个预算年度的需要分别决定或加以增减的支出，即弹性较大的支出。	经济建设支出。

第一节 财政支出的分类及其经济影响

知识点一 财政支出的分类★★★

分类依据	分类结果	解释	范围
5. 按财政支出的受益范围分类	(1) 一般利益支出	全体社会成员均可享受其所提供的利益的支出。	国防支出、行政管理支出等。
	(2) 特殊利益支出	对社会中某些特定居民或企业给予特殊利益的支出。	教育支出、医疗卫生支出、企业补贴支出、债务利息支出。

第一节 财政支出的分类及其经济影响

【单选】财政支出中，用于维持社会秩序和保卫国家安全，使其免受国内外敌对力量的破坏和侵犯，以保障人民生命财产安全与生活稳定的支出是（ ）。

- A. 预防性支出
- B. 特殊利益支出
- C. 转移性支出
- D. 创造性支出

【答案】A

【解析】本题考查财政支出中的预防性支出。预防性支出是指用于维持社会秩序和保卫国家安全，使其免受国内外敌对力量的破坏和侵犯，以保障人民生命财产安全与生活稳定的支出。

第一节 财政支出的分类及其经济影响

【单选】(2017 年) 下列财政支出中, 属于一般利益支出的是 ()。

- A. 教育支出
- B. 卫生支出
- C. 行政管理支出
- D. 企业补贴支出

【答案】C

【解析】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。

第一节 财政支出的分类及其经济影响

知识点二 财政支出的经济影响★★★

一、购买性支出对经济的影响【2015 年单 3】【2014 年单 3】

1. 对流通领域的影响

政府部门本身的消费性需求, 是社会总需求的一部分, 因此它的增减变动直接制约社会总需求的形成, 因此, 政府购买性支出是现代市场经济条件下各种商品和劳务的销售得以实现的一个必不可少的条件。

第一节 财政支出的分类及其经济影响

【单选】在社会总需求中, 占主要地位的是 ()。

- A. 政府消费需求
- B. 企业消费需求
- C. 社会团体消费需求
- D. 个人消费需求

【答案】D

【解析】社会总需求是由个人与经济组织的消费需求, 个人与经济组织的投资需求和政府的消费性需求所构成的, 在社会总需求中, 占主要地位的是个人的消费需求。

第一节 财政支出的分类及其经济影响

知识点二 财政支出的经济影响★★★

2. 对生产领域的影响 (重点)

(1) 政府购买性支出的增加, 往往会通过直接或间接增加社会总需求——价格上升——企业利润率提高——企业扩大生产——所需生产资料增多——导致社会生产的膨胀, 增加国民收入, 形成经济繁荣的局面。

(2) 政府购买性支出的减少, 往往会通过直接或间接减少社会总需求, 而导致社会生产的萎缩, 减少国民收入, 形成经济萎缩的局面。

第一节 财政支出的分类及其经济影响

【单选】(2012 年) 财政购买性支出减少会导致 ()。

- A. 市场价格上升
- B. 所需生产资料增加
- C. 充分的就业
- D. 社会生产萎缩

【答案】D

【解析】政府购买性支出的减少，往往会通过直接或间接减少社会总需求，而导致社会生产的萎缩，减少国民收入，形成经济萎缩的局面。

第一节 财政支出的分类及其经济影响

知识点二 财政支出的经济影响★★★

3. 对分配领域的影响

(1) 购买性支出的总额不变，只是所购买的商品或者劳务的结构发生改变时，将影响整个社会的收入分配状况。

(2) 购买性支出在总额上发生改变，而在结构上仍保持着原来的状况。

①购买性支出普遍增加时：促进社会生产增长——国民收入增加——资本的利润率和劳动力的工资都会有所提高。

②购买性支出普遍减少时：社会生产萎缩——国民收入减少——资本的利润率和劳动力的工资都会有所下降。

第一节 财政支出的分类及其经济影响

知识点二 财政支出的经济影响★★★

二、转移性支出的经济影响

1. 对流通领域的影响

转移性支出的相应部分会通过各种途径直接或间接转化为社会消费支出和企业投资支出，制约社会总需求的形成。因此政府的转移性支出也是现代市场经济条件下各种货物和劳务的销售得以实现的必不可少的条件。

第一节 财政支出的分类及其经济影响

知识点二 财政支出的经济影响★★★

2. 对生产领域的影响

如果转移性支出的对象是个人或家庭，如居民生活补贴，对其生产的影响就是间接的；如果转移性支出的对象是企业，如企业亏损补贴，对其生产的影响就是直接的。

第一节 财政支出的分类及其经济影响

知识点二 财政支出的经济影响★★★

3. 对分配领域的影响

财政的转移性支出有可能改变在初次分配中形成的国民收入分配格局。

(1) 以个人或家庭为对象的转移性支出：将使高收入阶层的一部分收入转移到低收入阶层的居民手中。

(2) 以企业为对象的转移性支出：将会使国民收入在纳税企业与居民和获得补贴的企业之间进行转移，将有利于国民收入分配的合理化。

第一节 财政支出的分类及其经济影响

知识点二 财政支出的经济影响★★★

三、购买性支出与转移性支出对经济影响的比较

比较项目	购买性支出	转移性支出
对社会的生产和就业	直接影响	间接影响
国民收入分配	间接影响	直接影响

对政府的效益约束	强约束	弱约束
对微观经济主体的预算约束	硬约束	软约束
执行财政职能的侧重点	以购买性支出占较大比重的支出结构的财政活动,执行资源配置的职能较强	以转移性支出占较大比重的支出结构的财政活动,执行国民收入分配的职能较强

第一节 财政支出的分类及其经济影响

【单选】(2014 年) 关于购买性支出和转移性支出对经济影响的说法, 正确的是 ()。

- A. 购买性支出直接影响生产和就业
- B. 转移性支出间接影响国民收入分配
- C. 购买性支出侧重执行财政的分配职能
- D. 转移性支出对政府的收益约束是较硬的

【答案】A

【解析】购买性支出对社会的生产和就业产生直接影响, 而转移性支出则产生间接影响。B 转移性支出直接影响国民的收入分配。C 购买性支出执行资源配置的职能较强。D 购买性支出对政府的效益约束较强。

第二节 财政支出的规模

第二节 财政支出的规模

知识点一 财政支出规模的衡量指标★★

可以用财政支出规模的绝对量和相对量来衡量财政支出规模。

1. 过去: 财政收入占国民收入的比重
2. 目前: 财政支出占国民收入的比重
3. 科学: 财政支出占国民生产总值 (GNP) 或国内生产总值 (GDP) 的比重

第二节 财政支出的规模

知识点一 财政支出规模的衡量指标★★

用财政支出占国民生产总值的比重更科学一些。这是因为:

- (1) 随着产业结构的变化, 忽略第三产业的产值无法反映国民经济的全貌。(国民收入不包括非物质生产领域所获得的收入)
- (2) 随着世界经济一体化, 应将来自国外的净要素收入统计在内。
- (3) 随着技术水平不断发展, 很难扣除折旧。(国民生产总值包括折旧费)

第二节 财政支出的规模

【单选】(2017 年) 能够比较准确反映不同国家间财政支出规模差异的指标是 ()。

- A. 财政支出增长额
- B. 财政支出的数额
- C. 财政支出占国民收入的比重
- D. 财政支出占国内生产总值的比重

【答案】D

【解析】衡量财政分配的规模, 应该采用的指标是财政支出占国内生产总值的比重。

第二节 财政支出的规模

知识点二 财政支出规模的增长趋势★★★

财政支出无论是从绝对量上还是从相对量上来看，在世界各国都呈现出上升的趋势。

西方财政经济理论界对财政支出增长现象的解释有以下几种：

1. 瓦格纳的“政府活动扩张法则” 【2014 年单 4】

现代工业发展→社会进步→政府职能扩大→政府活动扩张→公共支出增长

第二节 财政支出的规模

知识点二 财政支出规模的增长趋势★★★

2. 皮考克和魏斯曼的“公共收入增长导致论”

【2015 年单 4】 【2016 年单 4】

认为公共支出的增长只是由于公共收入增长而造成的，公共收入和公共支出总是同步增长的。公共支出增长的因素有内在因素和外在因素两种。

第二节 财政支出的规模

知识点二 财政支出规模的增长趋势★★★

内在因素：公民所容忍的税收水平决定了公共收入水平，从而构成了政府扩大公共支出的约束条件。在正常条件下，在税收条件不变的情况下，随着经济的发展和国民收入的增加，政府所征得的税收收入必然呈现不断增长的趋势，政府支出随之上升

外在因素：财政收入因动荡原因增加后，很难再降低。

第二节 财政支出的规模

知识点二 财政支出规模的增长趋势★★★

3. 马斯格雷夫和罗斯托的“经济发展阶段论”

他们将经济的发展划分为早期、中期、成熟期等几个阶段，用经济发展阶段论解释公共支出增长的原因。

（1）早期阶段：政府投资一般在社会总投资中占有较高的比重。在这一阶段公共部门须为经济发展提供必需的社会基础设施（如公路、铁路、桥梁、环境卫生、法律和秩序、电力、教育）。

（2）中期阶段：政府对经济的干预加强。

（3）成熟阶段：公共支出逐步转向教育、保健和社会福利为主的支出结构。

第二节 财政支出的规模

【单选】（2016 年）关于财政支出不断增长理论的说法，错误的是（ ）。

- A. 瓦格纳认为财政支出不断增长是由政府活动不断扩张导致的
- B. “公共收入增长导致论”认为财政支出与财政收入增长是同步的
- C. 经济发展的初级阶段政府支出的重点是基础设施建设
- D. 经济发展进入中期阶段，公共支出的侧重点是社会福利

第二节 财政支出的规模

【答案】D

【解析】马斯格雷夫和罗斯托的“经济发展阶段论”。将经济的发展划分为早期、中期、成熟期等几个阶段，用经济发展阶段论解释公共支出增长的原因。

（1）早期阶段：政府投资一般在社会总投资中占有较高的比重。在这一阶段公共部门须为经济发展提供必需的社会基础设施。

（2）中期阶段：政府对经济的干预加强。

(3) 成熟阶段：公共支出逐步转向教育、保健和社会福利为主的支出结构。使得公共支出增长速度加快，甚至快于国民生产总值的增长速度。

第二节 财政支出的规模

【多选】对于财政支出增长现象的解释，比较有影响的是（ ）。

- A. 瓦格纳的政府活动扩张法则
- B. 皮考克和魏斯曼的“公共收入增长导致论”
- C. 马斯格雷夫和罗斯托的“经济发展阶段论”
- D. 弗里德曼的“持久收入理论”
- E. 凯恩斯的“国家干预理论”

【答案】ABC

【解析】西方财政经济理论界对财政支出规模趋势的分析：瓦格纳的“政府活动扩张法则”；皮考克和魏斯曼的“公共收入增长导致论”；马斯格雷夫和罗斯托的“经济发展阶段论”。

第二节 财政支出的规模

知识点三 影响财政支出规模的宏观因素★★



第二节 财政支出的规模

知识点四 中国财政支出规模的分析★

1978年，我国开始进入改革开放时期，国民经济实现了高速度的发展，但与此同时，我国财政支出占国内生产总值以及中央财政支出占全国财政支出总额的比重都呈现出明显的下降趋势。下降的原因是多方面的，归纳起来，主要反映在以下方面：

- (1) 政策性调整的原因。
- (2) 管理水平的原因。
- (3) 管理体制的原因。
- (4) 统计的原因。

第三节 财政支出的效益分析

第三节 财政支出的效益分析

知识点一 财政支出效益分析的意义★

效益：是指人们在有目的的实践活动中“所费”与“所得”的对比关系。所费越少，所得越多，则效益越高。

财政支出必须讲求效益，其根本原因在于社会经济资源的有限性。

第三节 财政支出的效益分析

知识点二 财政支出效益分析的特点★★

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差异

比较项目	微观经济组织生产经营支出	政府财政支出
1. 计算所费与所得的范围不同	直接的所费和所得	直接的、有形的所费与所得； 间接的、无形的所费与所得； 政府本身在某项支出上的投入及效益；社会为该项支出所付代价和所获利益
2. 效益衡量标准不同	单纯的经济效益	经济效益+社会效益
3. 择优标准不同	所费最少、所得最多	社会效益最大化

第三节 财政支出的效益分析

【多选】（2017 年）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差别有（ ）。

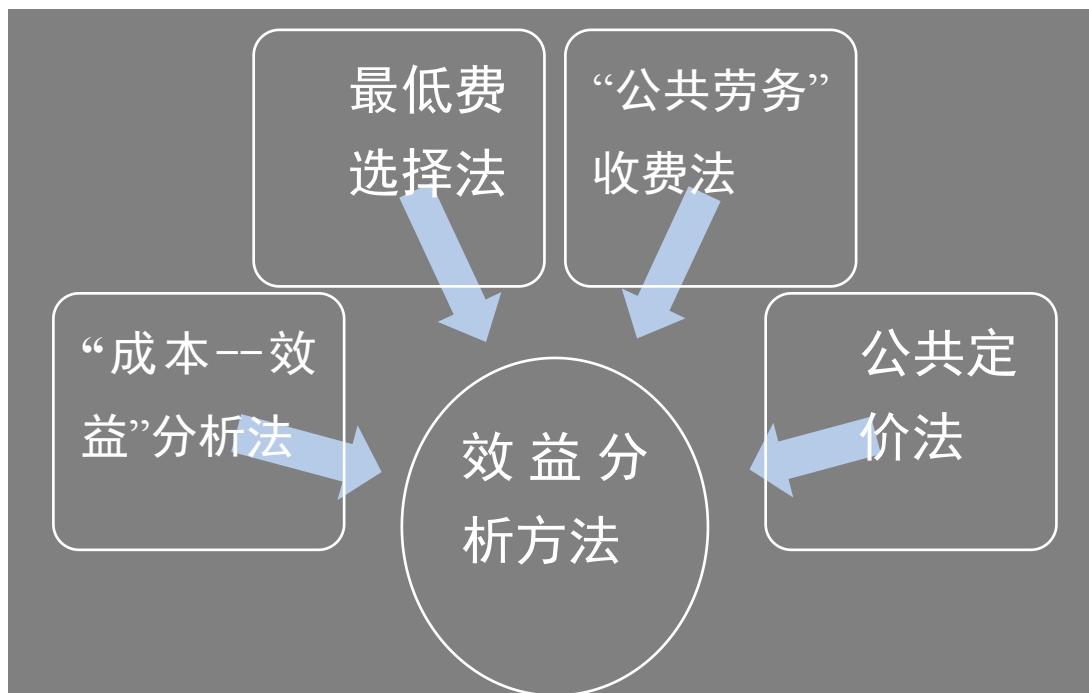
- A. 计算所费与所得的范围不同
- B. 衡量效益的标准不同
- C. 衡量效益的时间长短不同
- D. 择优的标准不同
- E. 衡量效益的规模不同

【答案】ABD

【解析】财政支出效益分析的特点：1、计算所费与所得的范围不同；2、效益衡量标准不同；3、择优标准不同。

第三节 财政支出的效益分析

知识点三 财政支出效益分析的方法★★★



第三节 财政支出的效益分析

知识点三 财政支出效益分析的方法★★★

一、“成本—效益”分析法

1. 基本原理：根据国家所确定的建设目标，提出实现该目标的各种方案，对这些可供选择的方案，用一定的方法计算出各方案的全部预期成本和全部预期效益，通过计算“成本—效益”比率，来比较不同项目或方案的效益，选择最优的支出方案，据此支拨和使用财政资金。

第三节 财政支出的效益分析

知识点三 财政支出效益分析的方法★★★

2. 适用领域：适用于那些有直接经济效益的支出项目，特别适用于投资性支出项目。如基本建设投资支出。

3. 分析难点：在于直接成本与效益之外的其他成本与效益的测算上。

在成本——效益分析中，需考虑以下几方面的成本、效益状况：

第三节 财政支出的效益分析

知识点三 财政支出效益分析的方法★★★

- (1) 实际成本、效益与金融成本、效益；
- (2) 直接成本、效益与间接成本、效益；
- (3) 有形成本、效益与无形成本、效益；
- (4) 内部成本、效益与外部成本、效益；
- (5) 中间成本、效益与最终成本、效益等因素。

注意：金融成本与效益是指由于该项目的建设，使得社会经济的某些方面受到影响，致使价格上升或者下降，从而使某些单位或者个人增加了收入或减少了收入。

第三节 财政支出的效益分析

知识点三 财政支出效益分析的方法★★★

4. 方法评价：成本——效益分析法对于选择最优支出方案，提高财政资金使用的经济效益非

常有益。但由于分析过程的复杂性、多面性，该方法的实际运用难度较大，它对政府财政部门以及预算资金使用单位工作人员的素质、技术装备水平均提出了较严格的要求。

第三节 财政支出的效益分析

【单选】（2017 年）对于财政投资性支出项目，宜采取的效益分析方法是（ ）。

- A. 成本—效益分析法
- B. 最低费用选择法
- C. 公共劳务收费法
- D. 公共定价法

【答案】A

【解析】此题目考察“成本—效益”分析法。适用于那些有直接经济效益的支出项目，特别适用于投资性支出项目，如基本建设投资支出。

第三节 财政支出的效益分析

知识点三 财政支出效益分析的方法★★★

二、最低费用选择法【2015 年单 5】

1. 最低费用选择法源于美国，是对“成本——效益”分析法的补充。
2. 含义：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，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的标准。换言之，就是选择那些使用最少的费用就可以达到财政支出目的的方案。
3. 适用领域：主要适用于军事、行政、文化、卫生等支出项目。

第三节 财政支出的效益分析

【多选】（2013 年）在财政支出效益分析中，适用“最低费用选择法”的财政支出项目有（）。

- A. 军事
- B. 电力
- C. 行政
- D. 文化
- E. 铁路

【答案】ACD

【解析】最低费用选择法适用领域：适用于那些只有社会效益，其产品不能进入市场的支出项目。主要适用于军事、政治、文化、卫生等支出项目。

第三节 财政支出的效益分析

知识点三 财政支出效益分析的方法★★★

三、“公共劳务”收费法【2016 年单 5】

1. “公共劳务”收费法，就是通过制定和调整“公共劳务”的价格或收费标准，来改进“公共劳务”的使用状况，使之达到提高财政支出效益的目的。
 2. 适用范围：“公共劳务”收费法只适用于可以买卖的、适于采用定价收费方法管理的公共服务部门。
- 运用“公共劳务”收费法还必须制定正确的价格政策，才能达到社会资源最佳分配的目的。

第三节 财政支出的效益分析

知识点三 财政支出效益分析的方法★★★

3. 目的：它与其他两种方法的区别在于它是通过制定合理的价格与收费标准，来达到对“公共劳务”有效地节约地使用，而不是对财政支出备选方案的选择。
4. 内容：对“公共劳务”的定价，一般有四种情况，即免费、低价、平价和高价。

第三节 财政支出的效益分析

知识点三 财政支出效益分析的方法★★★

定价政策	适用范围	举例
免费和低价政策	在全国普遍使用,但居民对此尚无完全觉悟的“公共劳务”	强制进行义务教育,强制注射疫苗
平价政策	无需特别鼓励使用,又无需特别加以限制使用的“公共劳务”	公路、公园、铁路、医疗
高价政策	须限制使用的“公共劳务”	繁华阶段的机动车停车收费

第三节 财政支出的效益分析

【单选】（2016 年）关于“公共劳务”收费法的说法，错误的是（ ）。

- A. 政府通过制定价格，以提高财政支出效益
- B. 政府通过制定收费标准来达到对财政支出备选方案的筛选，以提高财政支出效益
- C. 高价政策可以抑制消费
- D. 该方法只适用于可以买卖的，采用定价收费方法管理的公共服务部门

【答案】B

【解析】“公共劳务”收费法的目的是有效地节约地使用，而“成本—效益”分析法和“最低费用”

选择法目的是对财政支出备选方案的选择。

第三节 财政支出的效益分析

知识点三 财政支出效益分析的方法★★★

四、公共定价法

- 含义：公共定价法是政府相关管理部门通过一定的程序和规则制定提供公共物品的价格和收费标准的方法。
- 内容：一是纯公共定价，即政府直接制定自然垄断行业的价格；二是管制定价，即政府规定涉及国计民生而又带有竞争性行业的价格。

第三节 财政支出的效益分析

知识点三 财政支出效益分析的方法★★★

3. 具体方法：

- （1）平均成本定价法是在保持提供公共物品的企业和事业单位对外收支平衡的情况下，采取尽可能使经济福利最大化的定价方式。

第三节 财政支出的效益分析

知识点三 财政支出效益分析的方法★★★

- （2）二部定价方法是由两种要素构成的定价体系：一是与使用量无关的按月或按年支付的“基本费”，二是按使用量支付的“从量费”。因此，二部定价是定额定价和从量定价二者合一的定价体系。由于二部定价法中的“基本费”是不管使用量的多少而收取的固定费，所以

有助于企业财务的稳定；由于二部定价法具有“以收支平衡为条件实现经济福利最大化”的性质，所以现在几乎所有受管制的行业（如电力、燃气、电话等自然垄断行业）都普遍采用这种定价方法。

第三节 财政支出的效益分析

知识点三 财政支出效益分析的方法★★★

（3）负荷定价法是指对不同时间段或时期的需要制定不同的价格。在电力、燃气、电话等行业，按需求的季节、月份、时区的高峰和非高峰的不同，有系统地制定不同的价格，平衡需求状况。在需求处于最高峰时，收费最高，而处于最低峰时，收费最低。【2015 年单 6】

第三节 财政支出的效益分析

【单选】（2013 年）按照不同时间段或时期的需求制定不同价格的公共定价方法是（ ）。

- A. 平均成本定价法
- B. 二部定价法
- C. 时限定价法
- D. 负荷定价法

【答案】D

【解析】负荷定价法是指对不同时间段或时期的需要制定不同的价格。

第四节 购买性支出

第四节 购买性支出



从世界各国的一般发展趋势来看，社会消费性支出的绝对规模总的是呈现一种扩张趋势。相对规模在一定发展阶段也是扩张趋势，达到一定规模则相对停滞。

第四节 购买性支出

知识点一 行政管理费与国防支出★★

一、行政管理费支出【2015 年单 7】

1. 行政管理费支出的含义

行政管理支出是国家财政用于各级权力机关、行政管理机关和外事机构行使其职能所需的费用。

第四节 购买性支出

知识点一 行政管理费与国防支出★★

2.行政管理费支出的分类

	类别	内容
按支出内容不同分类	行政支出	党政机关经费、行政业务费、干部训练费及其他行政费用
	公安支出	各级公安经费、公安业务费、警察学校和公安干部培训学校经费及其他公安经费
	国家安全支出	安全机关经费、司法检察业务费、司法学校与司法检察干部培训经费及其他司法检查费
	外交支出	驻外机构经费、出国费、外宾招待费和国际组织会议费
按费用要素分类	人员经费	工资、福利费、离退休人员费用及其他
	公用经费	公务费、修缮费、设备购置费和业务费

第四节 购买性支出

知识点一 行政管理费与国防支出★★

3. 行政管理支出的绝对规模不断增长的必然性

- (1) 世界各国一般都是行政管理支出的绝对数是增长的，但它在财政支出总额中所占的比重应是下降趋势。
- (2) 新中国成立以后，我国的行政管理支出占财政支出的比重曾一度出现下降的趋势，但自改革开放以来，却出现了相反的趋势，行政管理支出一度出现了上升的趋势。

第四节 购买性支出

知识点一 行政管理费与国防支出★★

二、国防支出

国防支出是用于国防建设和人民解放军方面的费用。

国防支出包括国防费、民兵建设费、国防科研事业费和防空经费等。我国国防费实行财政拨款制度，全部纳入国家预算安排，按照《预算法》实施管理，国防费预、决算由全国人民代表大会审批，由国家和军队的审计机构实施严格的审计和监督。

第四节 购买性支出

知识点一 行政管理费与国防支出★★

一国可以首先确定所需的军事打击力度规模，然后为此制定军事措施计划，再为执行各个计划项目拟定各种可以替代的实施方案，对各个方案的成本效益进行分析比较，选定成本最小而效益最大的方案，最后根据被选定方案所需的资金，编制国防支出的预算。这样一种制度，一般被称为“计划—方案—预算”，这种制度最早由美、英等国在二战期间使用。

第四节 购买性支出

【单选】下列关于国防支出的说法中正确的是（ ）。

- A. 我国国防费部分纳入国家预算安排
- B. 我国国防费按照《中华人民共和国预算法》实施管理

- C. 国防费预、决算由地方各级人民代表大会审批
- D. 国防费由社会会计师事务所实施严格的审计和监督

【答案】B

【解析】本题考查国防支出。国防支出是用于国防建设和人民解放军方面的费用，包括国防费、民兵建设费、国防科研事业费和防空经费等。我国国防费始终坚持严格控制、严格管理、严格监督的原则，要求建立完善的管理机制和法规制度。我国国防费全部纳入国家预算安排，实行财政拨款制度，按照《中华人民共和国预算法》实施管理，国防费预、决算由全国人民代表大会审批，由国家和军队的审计机构实施严格的审计和监督。

第四节 购买性支出

知识点二 文教科学卫生支出★★

一、教育支出【2014 多 62】

1. 从经济性质看，教育服务一般被看作是一种混合物品。
 - ①义务教育：纯公共物品；
 - ②义务教育以外的高层次教育，主要是高等教育、职业教育和成人教育等：混合物品。
2. 发展中国家当前教育支出体制改革的关键，在于加大初等教育的投资，提高初等教育经营在教育经费中的比重。

第四节 购买性支出

知识点二 文教科学卫生支出★★

二、科学研究费支出

1. 用于外部效应较强的科学研究活动（主要是基础科学）的经费应由政府承担可以通过市场交换来充分弥补成本的科学研究（主要是应用性研究），可由微观主体来承担。
2. 我国财政用于科学研究支出及其占财政支出和 GDP 的比重基本上是逐年有所提高；同时还通过科技三项费用、税收优惠和财政补贴等多种渠道，鼓励和带动民间科技投入。

第四节 购买性支出

【多选】（2014 年）关于文教科学卫生支出的说法，正确的有（ ）。

- A. 科学支出属于生产性支出
- B. 教育支出是消费性支出
- C. 义务教育的经费应当由政府提供和保证
- D. 高等教育的经费不能全部由政府财政承担
- E. 基础科学的研究经费应当由政府承担

第四节 购买性支出

【多选】（2014 年）关于文教科学卫生支出的说法，正确的有（ ）。

- A. 科学支出属于生产性支出
- B. 教育支出是消费性支出
- C. 义务教育的经费应当由政府提供和保证
- D. 高等教育的经费不能全部由政府财政承担
- E. 基础科学的研究经费应当由政府承担

第四节 购买性支出

【答案】BCDE

【解析】科学支出属于消费性支出。因此 A 错误。A. 教育支出是购买性支出，属于消费性支出。因此 B 正确。B. 义务教育属于纯公共物品，义务教育的经费应当由政府提供和保证。因此 C 正确。C. 高等教育属于混合物品，高等教育的经费不能全部由政府财政承担。因此 D 正确。D. 用于外部效应较强的科学研究活动（主要是基础科学）的经费应由政府承担。因此 E 正确。

第四节 购买性支出

知识点二 文教科学卫生支出★★

三、卫生支出

公共卫生领域是具有很强外部效应和非排他性的公共物品，因此应由政府提供公共卫生。

1. 公共卫生领域包括安全饮用水、传染病与寄生虫的防范和病菌传播媒介的控制等。

第四节 购买性支出

知识点二 文教科学卫生支出★★

2. 世界银行提出了政府要对卫生事业进行干预的三条理由：

- (1) 减少贫困是在医疗卫生方面进行干预的最直接的理论基础；（因病致贫）
- (2) 许多与医疗卫生有关的服务是公共产品，其作用具有外部性；
- (3) 疾病风险的不确定性和保险市场的缺陷。

第四节 购买性支出

知识点二 文教科学卫生支出★★

四、加强管理，提高文教科学卫生支出的效益

1. 事业单位财务制度体系由三个层次组成，即事业单位财务规则、行业事业单位财务管理制度和事业单位内部财务管理具体规定。其中事业单位财务规则是整个事业财务制度体系中最基本、最高层次的法规，是所有国有事业单位必须遵守的行为规范。

2. 过去经费分配一向采取“基数加增长法”，新的分配办法是在定额管理的基础上，实行“零基预算法”。

第四节 购买性支出

【单选】（2013 年）在现行的事业单位财务制度体系中，最基本的法规是（ ）。

- A. 事业单位财务规则
- B. 行业事业单位财务管理制度
- C. 事业单位内部财务管理具体规定
- D. 事业单位财务管理考核制度

【答案】A

【解析】事业单位财务规则是整个事业财务制度体系中最基本、最高层次的法规，是所有国有事业单位必须遵守的行业规范。

第四节 购买性支出

知识点三 财政投资性支出★★★

投资对经济增长具有乘数作用。投资乘数：每增加 1 元投资所引起的收入增长的倍数。

一、政府财政投资的特点、范围和决策标准

【2016 年单 6】【2015 年多 62】

第四节 购买性支出

知识点三 财政投资性支出★★★

1. 特点

	非政府部门投资	政府投资
盈利性	追求微观上的盈利性	可以不盈利或微利,但是政府投资项目的建成,可以极大地提高国民经济的整体效益。
项目规模	一般无力承担规模较大的投资项目,只能从事周转快、见效快的短期性投资。	政府财力雄厚,而且资金来源多半是无偿的,可以投资于大型项目和长期项目。
效益标准	不可能顾及非经济的社会效益	可以从事社会效益好而经济效益一般的投资。

第四节 购买性支出

【单选】(2016年)关于政府投资的特点与范围的说法,错误的是()。

- A. 政府投资包括生产性投资和非生产性投资
- B. 政府投资可以不盈利
- C. 政府财力雄厚,可以投资于大型项目
- D. 政府投资只能投资于见效快的项目

【答案】D

【解析】政府可以从事社会效益好而经济效益一般的投资。

第四节 购买性支出

知识点三 财政投资性支出★★★

2. 范围:

(1) 政府投资和非政府部门投资在世界各国社会总投资中所占的比重存在相当大的差异。影响这个比重的主要因素有两个。

① 经济体制的差异

一般来说,实行市场经济的国家,非政府部门投资在社会总投资中所占比重较大;实行计划经济体制的国家,政府投资所占比重较大。

第四节 购买性支出

知识点三 财政投资性支出★★★

② 经济发展阶段的差异

一般来说,发达国家中政府投资占社会总投资的比重较小;欠发达国家和中等发达国家的政府投资占社会总投资的比重较大。

在我国经济体制改革过程中,由计划经济体制向社会主义市场经济体制转变时,政府投资在社会总投资中的比重有所下降是不可避免的。

第四节 购买性支出

知识点三 财政投资性支出★★★

(2) 政府对投资的宏观调控方式

社会主义市场经济体制下,政府对投资的宏观调控需要通过间接和直接两种方式进行:

所谓直接调控，就是根据宏观经济政策目标，结合非政府部门投资的状态，安排政府本身投资的方向、规模和结构，从而使全社会的投资达到优化状态。

所谓间接调控，是指通过税收、财政补贴、折旧政策以及产业政策等来制约非政府投资的条件，并通过政府投资的导向作用，来调控非政府部门投资的方向、规模和结构。

第四节 购买性支出

【多选】（2014 年）关于政府投资的说法，正确的有（ ）

- A. 政府投资可以不盈利
- B. 财政投资即为政府投资
- C. 政府投资包括生产性投资和非生产性投资
- D. 经济发达国家政府投资在社会总投资中所占比较大
- E. 政府投资可以投资长期项目

【答案】ABCE

【解析】D 发达国家中政府投资占社会总投资的比重较小。

第四节 购买性支出

知识点三 财政投资性支出★★★

3. 决策标准【2015 年单 8】【2014 年单 5】

政府投资决策标准取决于政府在不同时期所要实现的政策目标。

（1）资本——产出比率最小化标准	又称稀缺要素标准，是指政府在确定投资项目时，应当选择单位资本投入产出最大的投资项目。
（2）资本——劳动力最大化标准	政府投资应选择使边际人均投资额最大化的投资项目。这种标准是强调政府应投资于资本密集型项目。
（3）就业创造标准	政府应当选择单位投资额能够动员最大数量劳动力的项目。即优先选择劳动力密集型的项目。

第四节 购买性支出

【单选】（2015 年）政府投资于资本密集型项目，所执行的投资决策标准是（ ）。

- A. 就业创造标准
- B. 资本—产出比率最大化标准
- C. 资本—劳动力最大化标准
- D. 资本—劳动力最小化标准

【答案】C

【解析】资本—劳动力最大化标准是强调政府应投资于资本密集型项目。

第四节 购买性支出

知识点三 财政投资性支出★★★

二、基础设施投资

1. 基础设施投资的性质【2016 年单 7】

从整个生产过程来看，基础设施为整个生产过程提供“共同生产条件”，它具有公用性、非独占性和不可分性，这些特性决定了它具有“公共产品”一般特征。

基础设施特别是大型基础设施，大都属于资本密集型行业，具有初始投资大、建设周期长、投资回收慢的特征，这些特点决定了大型的基础设施很难由个别企业的独立投资来完成。

第四节 购买性支出

【单选】（2016 年）关于基础设施特点的说法，错误的是（ ）。

- A. 资本密集型反映了基础设施的属性
- B. 基础设施需要投入大量资本
- C. 基础设施建设周期较长
- D. 基础设施投资回收期较短

【答案】D

【解析】基础设施特别是大型基础设施，大都属于资本密集型行业，具有初始投资大、建设周期长、投资回收慢的特征，这些特点决定了大型的基础设施很难由个别企业的独立投资来完成。

第四节 购买性支出

知识点三 财政投资性支出★★★

2. 基础设施投资的提供方式

从经济性质看，基础设施从总体上说可以归类为混合产品，可以由政府提供，可以由市场提供，也可以采取混合提供方式。

从我国的实践来看，基础设施投资的提供方式主要有以下几种形式：

第四节 购买性支出

知识点三 财政投资性支出★★★

（1）政府筹资建设，或免费提供，或收取使用费。主要适用于：①关系国计民生的重大项目如长江三峡、青藏铁路等；②维护国家安全的需要，如宇航事业、核电站、战备公路等；③反垄断的需要；④一些基础设施，如市区道路、上下水道、过街天桥等。

（2）私人出资、定期收费补偿成本并适当盈利，或地方主管部门筹资、定期收费补偿成本。如地方性公路和桥梁建设等。（贷款修路、收费还贷）

第四节 购买性支出

知识点三 财政投资性支出★★★

（3）政府与民间共同投资的提供方式。适用于具有一定的外部效应、盈利率较低或风险较大的项目，如高速公路、集装箱码头及高新技术产业等。

（4）政府投资，法人团体经营运作。如道路、港口、中小机场等。

第四节 购买性支出

知识点三 财政投资性支出★★★

（5）PPP 模式。

20 世纪 90 年代后发展起来的一种公共基础设施中的新的融资模式，即政府和社会资本合作模式。在该模式下，鼓励私营企业、民营资本与政府进行合作，参与公共基础设施的建设。PPP 模式基于提供产品和服务出发点，达成特许权协议，形成“利益共享、风险共担、全程合作”伙伴合作关系，PPP 模式优势在于使合作各方达到比单独行动预期更为有利的结果——1+1>2，政府的财政支出更少，企业的投资风险更小。

按照广义概念，BOT 投资模式（建设—经营—转让投资模式）也是 PPP 模式；

第四节 购买性支出

知识点三 财政投资性支出★★★

（5）PPP 模式。

PPP 模式是在公共服务领域，政府采取竞争性方式选择具有投资、运营管理能力的社会资本，双方按照平等协商原则订立合同，由社会资本提供公共服务，政府依据公共服务绩效评价结果向社会资本支付对价；

PPP 模式是以市场竞争的方式提供服务，主要集中在纯公共领域、准公共领域；

PPP 模式不仅是一种融资手段，而且是一次体制机制变革，涉及行政体制改革、财政体制改革、投融资体制改革。

第四节 购买性支出

【单选】下列关于 PPP 模式的说法，错误的是（ ）。

- A. PPP 模式是政府和社会资本合作模式
- B. PPP 模式主要集中在纯公共领域、准公共领域
- C. 在 PPP 模式中，政府依据公共服务绩效评价结果向社会资本支付对价
- D. PPP 模式仅仅是一种融资手段

【答案】D

【解析】PPP 模式不仅是一种融资手段，而且是一次体制机制变革，涉及行政体制改革、财政体制改革、投融资体制改革。

第四节 购买性支出

知识点三 财政投资性支出★★★

3. 财政投融资制度—政策性金融

（1）含义

是指政府为实现一定的产业政策和其他政策目标，通过国家信用方式筹集资金，由财政统一掌握管理，并根据国民经济和社会发展规划，以出资（入股）或融资（贷款）方式，将资金投向急需发展的部门、企业或事业的一种资金融通活动。

第四节 购买性支出

知识点三 财政投资性支出★★★

（2）意义

政府投资并不意味着完全的无偿拨款。财政投融资是一种政策性投融资，它不同于无偿拨款，也不同于商业性投融资。政策性投融资是发展中国家基础部门发展的重要政策工具。

第四节 购买性支出

知识点三 财政投资性支出★★★

（3）财政投融资的基本特征【2014 年单 6】【2015 年单 9】【2014 年单 7】【2016 年多 62】

①财政投融资是一种政府投入资本金的政策性融资

②财政投融资的目的性很强，范围有严格限制

它主要是为具有提供“公共产品”特征的基础产业部门融资。

第四节 购买性支出

知识点三 财政投资性支出★★★

③计划性与市场机制相结合

财政投融资应以市场参数作为配置资金的重要依据，并对市场的配置起补充调整作用。

财政投融资既可以通过财政的投资预算取得资金，也可以通过信用渠道融通资金；既可以通过金融机构获取资金，也可以通过资本市场筹措资金，部分资金甚至还可以从国外获取。

第四节 购买性支出

知识点三 财政投资性支出★★★

④财政投融资由国家设立的专门机构——政策性金融机构负责统筹管理和经营

政策性金融机构不是商业银行，也不是制定政策的机关，是执行有关长期性投融资政策的机构，是政府投资的代理人。

第四节 购买性支出

知识点三 财政投资性支出★★★

一般来说，政策性银行的资本金，主要应由政府预算投资形成，为此需要在预算上单列一笔政策性投资基金，并把它与经常性预算分开。

在政策性银行的负债结构中，发行长期性建设公债、集中邮政储蓄和部分保险性质的基金应占有重要份额。此外，直接对商业银行和其他非银行金融机构发行金融债券，也是重要的投资资金来源渠道。

第四节 购买性支出

知识点三 财政投资性支出★★★

⑤财政投融资的预算管理比较灵活

在预算年度内，国家预算的调整，需要经过全国人民代表大会审批通过，而财政投融资预算在一定范围内（如 50%）的追加，无须主管部门的审批。

第四节 购买性支出

【单选】（2014 年）财政投融资的管理机构是（ ）。

- A. 财政部门
- B. 中央银行
- C. 商业银行
- D. 政策性金融机构

【答案】D

【解析】财政投融资由国家设立的专门机构——政策性金融机构负责统筹管理和经营。

第四节 购买性支出

【多选】（2016 年）财政投融资的基本特征包括（ ）。

- A. 财政投融资要有严格的预算管理程序
- B. 财政投融资是一种政策性融资
- C. 财政投融资的范围有严格的限制
- D. 财政投融资的管理由国家设立的专门机构负责
- E. 财政投融资的资本金是政府投入的

【答案】BCDE

【解析】财政投融资的基本特征 1. 财政投融资是一种政府投入资本金的政策性融资；2. 财政投融资的目的性很强，范围有严格限制；3. 计划性与市场机制相结合；4. 财政投融资由国家设立的专门机构——政策性金融机构负责统筹管理和经营；5. 财政投融资的预算管理比较灵活。

第四节 购买性支出

知识点三 财政投资性支出★★★

三、财政农业投资

1. 财政对农业投资的必要

农业发展与财政有着十分密切的关系原因：

- ①农业是国民经济的基础，因此就是财政的基础；
- ②对农业的财力支持是政府和财政的一项基本职责；
- ③农业投入的资金应当主要来自农业部门和农户自身的积累，国家投资只应发挥辅助的作用。

第四节 购买性支出

知识点三 财政投资性支出★★★

2. 财政对农业投入的范围和重点

纵观世界各国的经验，财政对农业部门投资政策具有以下特征：

- ①以立法的形式规定财政对农业的投资规模和环节，使农业的财政投入具有相对稳定性。
- ②财政投资范围应明确界定，主要投资于以水利为核心的农业基础设施建设、农业科技推广、农村教育和培训等方面。
- ③注重农业科研活动，推动农业技术进步。

第四节 购买性支出

知识点三 财政投资性支出★★★

3. 进一步完善我国财政的支农政策的具体措施主要有：

- (1) 大幅度增加国家对农业和农村基础设施建设的投资；
- (2) 在农业投资方向上深化改革；
- (3) 深化改革财政对农业的投资方式；
- (4) 健全财政监督机制。

第四节 购买性支出

【单选】（2013 年）关于财政农业投资的说法，错误的是（ ）。

- A. 国家对农业的财力支持是财政的一项基本职责
- B. 农业投入的资金主要靠财政支持
- C. 农业发展与财政有着十分密切的关系
- D. 财政农业投资范围主要是以水利为核心的基础设施建设

【答案】B

【解析】农业投入的资金应当主要来自农业部门和农户自身的积累，并非财政支持。

第五节 转移性支出

第五节 转移性支出



第五节 转移性支出

知识点一 社会保障支出★★★

一、社会保障的概念与内容

1. 社会保障的概念

社会保障是国家向丧失劳动能力、失去就业机会以及遇到其他事故而面临经济困难的公民提供的基本生活保障。社会保障制度是指由法律规定的，按照某种确定的规则实施的社会保障政策和措施体系。

社会保障制度最早产生于 19 世纪 80 年代的德国俾斯麦政府。【2014 年多 63】

第五节 转移性支出

知识点一 社会保障支出★★★

2. 社会保障的内容【2016 年单 8】【2014 年单 8】【2015 年多 63】【2014 年多 63】

类型	解释	具体内容
(1) 社会保险（五险）	现代社会保障的核心内容，是一国居民的基本保障。即保障劳动者在失去劳动能力，从而失去工资收入后仍能享有基本的生活保障	①养老保险
		②失业保险：与养老保险相比，失业保险基金征集较少。原因：第一，失业风险涉及的对象相对较少，失业风险经历的时间也相对较短；第二，失业津贴的发放是有条件的，通常的标准也较低。
		③医疗保险：不仅患病职工（退休职工）可以享受，职工的直系亲属也可享受一定的医疗补助。

第五节 转移性支出

类型	解释	具体内容
(1) 社会保险（五险）	现代社会保障的核心内容，是一国居民的基本保障。即保障劳动者在失去劳动能力，从而失去工资收入后仍能享有基	④生育保险：向休产假的职工发放产假期间的生活补助。
		⑤工伤保险：向因公负伤的职工支付病假工资、医疗费、伤

	本的生活保障	残补助津贴等,待遇标准一般高于非因公负伤的职工。
--	--------	--------------------------

知识点一 社会保障支出★★★

第五节 转移性支出

知识点一 社会保障支出★★★

类型	解释	具体内容
(2) 社会救助	通过国家财政拨款,保障生活确有困难的贫困者最低限度的生活需要。	特点:①全部费用由政府从财政资金中解决,接受者不需要缴纳任何费用;②投保人享受社会救助待遇需要接受一定形式的经济状况调查,国家向符合救助条件的个人或家庭提供救助。
(3) 社会福利	主要是国家民政部门提供的,资金来源大部分是国家预算拨款。主要是对盲聋哑和鳏寡孤独的社会成员给予的各种物质帮助。如社会福利院。	
(4) 社会优抚	是对革命军人及其家属提供的社会保障。	

第五节 转移性支出

知识点一 社会保障支出★★★

养老保险的筹资模式:

筹资模式	现收现付式	基金式	
		完全基金式	部分基金式
含义	社会保障完全靠当前的收入满足当前的支出,不为以后年度的社会保险支出作资金准备。(是一种靠后代养老的保险模式)	为社会保险设立一种基金,这种基金在数量上能够满足今后向投保人支付保险津贴的需要。(是一种自我养老的保险模式)	缴费水平在满足一定阶段支出需要的前提下,留有一定储备。(自我养老和后代养老相结合的一种养老模式)

第五节 转移性支出

知识点一 社会保障支出★★★

养老保险的筹资模式:

筹资模式	现收现付式	基金式	
		完全基金式	部分基金式
特点	最初保险费率比较低,以后要根据支出水平经常调整保险费率。	保险费率在相当长的时间内稳定不变,但初期保险费率较高。	初期保险费率较低,从长期看,缴费率呈阶梯式的上升趋势。

目前我国养老保险筹备模式为社会统筹和个人账户相结合的筹资模式,基本属于现收现付

式。

第五节 转移性支出

【单选】(2016 年) 关于社会保障的说法, 错误的是 ()。

- A. 现收现付的筹资模式是代际之间的收入转移
- B. 与养老保险相比较, 失业保险基金征集较少
- C. 社会救助的对象主要是下岗失业职工
- D. 生育保险的对象是已婚妇女劳动者

【答案】C

【解析】社会救助是通过国家财政拨款, 保障生活确有困难的贫困者最低限度的生活需要。

第五节 转移性支出

知识点一 社会保障支出★★★

二、市场经济条件下社会保障制度的经济意义

【2014 年单 8】

- 1. 社会保障制度可以弥补市场经济的缺陷
- 2. 社会保障制度具有“内在稳定器”的作用
- 社会保障支出是随经济周期而发生反向变化的, 它可以弱化经济周期的震荡波幅。
- 3. 社会保障与税收相得益彰, 共同调节社会成员的收入水平
- 4. 社会保障可以弥补商业保险的局限

第五节 转移性支出

知识点一 社会保障支出★★★

三、社会保障制度的类型

类型	特点	采用的国家
1. 社会保险型	政府按照“风险分担, 互助互济”的保险原则举办的社会保险计划。参保人和雇主主要缴纳保险费。参保人发生受保事故时, 无论其经济条件如何, 只要按规定交纳了保险费, 就可以享受政府提供的保险金。	
2. 社会救济型	(1) 参保人不用缴纳任何费用, 保障资金完全由政府从一般政府预算中筹资; (2) 参保人享受保障计划的津贴需要经过家庭收入及财产调查, 只有经济条件符合参保人的资格才享受政府的津贴。	澳大利亚和加拿大的公共养老金计划

第五节 转移性支出

知识点一 社会保障支出★★★

类型	特点	采用的国家
3. 普遍津贴型【2014 年单 9】	政府按照“人人有份”的福利原则举办的一种社会保障计划。在这种计划中受保人及其雇主并不需要缴纳任何费用，普遍津贴的资金来源与社会救济一样也完全由政府一般预算拨款，与社会救济不同的是，受保人在享受津贴时并不需要进行家庭生计调查。	新西兰的公共养老金计划

第五节 转移性支出

知识点一 社会保障支出★★★

类型	特点	采用的国家
4. 节俭基金型	在这种模式下，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。个人账户中缴费和投资收益形成的资产归职工个人所有，但这部分资产要由政府负责管理。一旦个人发生受保事故，政府要从其个人账户中提取资金支付保障津贴；而当职工不幸去世时，其个人账户中的资产家属可以继承。节俭基金类型的社会保障计划与社会保险计划相比，其最大的特点是受保人之间不能进行任何形式的收入再分配，因而不具有互助互济的保险功能。这种保障计划虽然没有任何收入再分配功能，但却具有强制储蓄的功能。	新加坡、马来西亚、印度等 20 多个发展中国家的公共养老金

第五节 转移性支出

【单选】（2014 年）普遍津贴型的社会保障制度，其资金来源是（ ）。

- A. 受保人和雇主缴纳的保险费
- B. 受保人和雇主缴纳的保险费为主，财政补贴为辅
- C. 完全由财政拨款
- D. 财政拨款为主，受保人和雇主缴纳的保险费为辅

【答案】C

【解析】普遍津贴的社会保障制度受保人不用缴纳任何费用，保障资金完全由政府从一般政府预算中筹资。

第五节 转移性支出

知识点一 社会保障支出★★★

四、我国的社会养老保险制度

1. 城镇企业职工基本养老保险

在国有企业改革过程中，逐步形成的社会统筹与个人账户相结合的一种新型的社会养老保险制度

第五节 转移性支出

知识点一 社会保障支出★★★

(1) 缴费

项目	具体规定		计入账户
单位缴付基本比例	基本比例	20%	基本养老保险统筹基金
个人缴付	基本比例	8%	个人账户
	基数	①以职工本人“上年度”月平均工资，（有条件的地区也可以本人上月工资收入）。 ②过低：最低按当地职工月平均工资的60% ③过高：最高按当地职工月平均工资的300%	

第五节 转移性支出

【单选】某企业职工郭某 2018 年的月工资为 5000 元，当地社会平均工资为 2500 元。则郭某每月应缴纳的基本养老保险费是（ ）元。

- A. 720
- B. 600
- C. 400
- D. 120

【答案】C

【解析】 $2500 \times 60\% = 1500$ （元） < 5000 （元） $< 2500 \times 3 = 7500$

郭某缴纳的基本养老保险费 = $5000 \times 8\% = 400$ （元）

第五节 转移性支出

【单选】某企业职工郭某 2018 年的月工资为 1000 元，当地社会平均工资为 2500 元。则郭某每月应缴纳的基本养老保险费是（ ）元。

- A. 720
- B. 600
- C. 400
- D. 120

【答案】D

【解析】 $1000(\text{元}) < 2500 \times 60\% = 1500(\text{元})$

郭某缴纳的基本养老保险费 = $2500 \times 60\% \times 8\% = 120(\text{元})$

第五节 转移性支出

【单选】某企业职工郭某 2018 年的月工资为 9000 元，当地社会平均工资为 2500 元。则郭某每月应缴纳的基本养老保险费是（ ）元。

- A. 720
- B. 600
- C. 400
- D. 120

【答案】B

【解析】当地社会平均工资的 300% = $2500 \times 3 = 7500(\text{元}) < 9000(\text{元})$

郭某缴纳的基本养老保险费 = $2500 \times 3 \times 8\% = 600(\text{元})$

第五节 转移性支出

知识点一 社会保障支出 ★★★

(2) 领取条件

- ① 年龄条件：达到法定退休年龄并办理了退休手续
- ② 所在单位和个人依法参加基本养老保险并履行缴费义务
- ③ 缴费年限条件：15 年

第五节 转移性支出

知识点一 社会保障支出 ★★★

(3) 享受的待遇

- ① 按月领取按规定计发的基本养老金，直至死亡。
- ② 享受基本养老金的正常调整待遇。
- ③ 对企业退休人员实行社会化管理服务

第五节 转移性支出

知识点一 社会保障支出 ★★★

2. 城乡居民基本养老保险制度

(1) 参保范围：年满 16 周岁（不含在校学生），非国家机关和事业单位工作人员及不属于职工基本养老保险制度覆盖范围的城乡居民，可以在户籍地参加城乡居民养老保险。

(2) 基金筹集

个人缴费标准目前设为每年 100 元、200 元、300 元、400 元、500 元、600 元、700 元、800 元、900 元、1000 元、1500 元、2000 元 12 个档。

第五节 转移性支出

知识点一 社会保障支出 ★★★

(3) 待遇及调整

- ① 基础养老金
- ② 个人账户养老金

个人账户养老金的月计发标准，目前为个人账户全部储蓄存款余额除以 139。

参保人死亡，个人账户金额余额可以依法继承。

第五节 转移性支出

知识点一 社会保障支出★★★

(4) 领取条件

参加城乡居民养老保险的个人，年满 60 周岁、累计缴费满 15 年，且未领取国家规定的基本养老保障待遇的，可以按月领取城乡居民养老保险待遇。

第五节 转移性支出

知识点一 社会保障支出★★★

3. 机关事业单位工作人员养老保险

(1) 改革的目标

坚持全覆盖、保基本、多层次、可持续方针，以增强公平性、适应流动性、保证可持续性为重点，改革机关事业单位工作人员退休保障制度，逐步建立独立于机关事业单位之外、资金来源多渠道、保障方式多层次、管理服务社会化的养老保险体系。

第五节 转移性支出

知识点一 社会保障支出★★★

(2) 改革的主要原则

- ①改革前与改革后待遇水平相衔接，立足增量改革，实现平稳过渡；
- ②解决突出矛盾与保证可持续发展相促进。先行解决城镇职工基本养老保险制度不统一的突出矛盾，再结合养老保险顶层设计，坚持精算平衡，逐步完善相关制度和政策。

第五节 转移性支出

知识点二 财政补贴支出★★

一、财政补贴的性质与分类

1. 性质

财政补贴是国家为了实行特定的经济、政治和社会目标，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。

财政补贴的主体是国家；补贴的对象是企业和居民；补贴的目的是为了实现特定的政治、经济和社会目标；补贴的性质是通过财政资金的无偿补助而进行的一种社会财富的再分配。

第五节 转移性支出

知识点二 财政补贴支出★★

2. 财政补贴与社会保障支出的联系与区别

联系：财政补贴支出与社会保障支出同属财政的转移性支出。

区别：差别主要体现在同相对价格体系的关系上。财政补贴与相对价格的变动有直接联系，具有改变资源配置结构、供求结构的影响；社会保障支出则很少有这种影响。

第五节 转移性支出

【单选】(2010 年) 财政补贴的主要对象是()。

- A. 国家
- B. 主管部门
- C. 企业和居民
- D. 生活必需品

【答案】C

【解析】 财政补贴的主体是国家；补贴的对象是企业和居民；补贴的目的是为了实现特定的政治、经济和社会目标；补贴的性质是通过财政资金的无偿补助而进行的一种社会财富的再分配。

第五节 转移性支出

知识点二 财政补贴支出★★

3. 财政补贴的分类

分类	项目	补充说明
按财政补贴的项目和形式分类	价格补贴	企业亏损补贴与价格补贴都是与产品价格有关,但两者又有明显的区别:第一,价格补贴直接与市场零售商品有关,而企业亏损补贴主要与工业生产资料有关。第二,价格补贴的直接受益人是居民,企业亏损补贴的直接受益人是相关企业。第三,价格补贴是在流通环节上的补贴,企业亏损补贴是在生产环节上的补贴。第四,价格补贴的对象是商品,而企业亏损补贴的对象是企业。第五,价格补贴在财政支出中列支,企业亏损补贴作为冲减收入处。
	企业亏损补贴	
	外贸补贴	
	房租补贴	
	职工生活补贴	
	财政贴息	

第五节 转移性支出

知识点二 财政补贴支出★★

分类	项目	补充说明
按补贴的环节分类	生产环节补贴	农业生产资料价格补贴、工矿产品价格补贴、生产企业的政策性亏损补贴
	流通环节补贴	农副产品价格补贴、商业和外贸企业的政策性亏损补贴
	分配环节补贴	财政贴息和税收支出
	消费环节补贴	职工副食品补贴
按补贴的经济性质分类	生产补贴	农业生产资料价格补贴、财政贴息
	生活补贴	职工副食品价格补贴

第五节 转移性支出

分类	项目	补充说明
按补贴内容分类	现金补贴 (一般称为明补)	职工副食品补贴
	实物补贴 (一般称为暗补)	补贴接受主体并未真正获益的财政补贴,即补贴利益发生了转移的那部分财政补贴。如农副产品价格补贴和农业生产资料价格补贴。

知识点二 财政补贴支出★★

第五节 转移性支出

知识点二 财政补贴支出★★

分类	项目	补充说明
按照世贸组织的分类方法	禁止性补贴 红色补贴	包括出口补贴和进口替代补贴
	可诉补贴 黄色补贴	可诉补贴并不一定意味着必须取消,一般来说只有同时具备下列三种条件,该种可诉补贴才需要被取消第一,该种补贴必须要具有专向性——企业专向性、产业专向性和地区专向性。第二,该种补贴必须被某个成员国起诉。第三,该补贴必须被证明对成员国造成了实质损害或实质损害威胁。

第五节 转移性支出

知识点二 财政补贴支出★★

分类	项目	补充说明
按照世贸组织的分类方法	不可诉补贴 绿色补贴	主要包括不具有专项性的补贴、给予基础研究的援助性补贴、给予贫困地区的补贴、为帮助个人和企业(2019 新增)适应新环境而实施的补贴,以及用于鼓励农业研究与开发、鼓励农民退休等方面的补贴。

我国补贴以价格补贴和企业亏损补贴为主要内容,且每年反映在国家预算上仅有这两项补贴。

第五节 转移性支出

【2017 年多选】关于企业亏损补贴的说法,正确的有()。

- A. 企业亏损补贴与工业生产资料有关
- B. 企业亏损补贴是生产环节的补贴
- C. 企业亏损补贴是直接列入财政支出的项目
- D. 企业亏损补贴的直接受益人是相关企业
- E. 企业亏损补贴仅限于国有企业

【答案】 ABDE

【解析】 企业亏损补贴作为冲减收入处理。

第五节 转移性支出

知识点二 财政补贴支出★★

二、财政补贴的经济影响分析及其实际经济效应

1. 财政补贴的经济影响分析

- (1) 财政补贴可以改变需求结构
- (2) 财政补贴可以改变供给结构
- (3) 将外部效应内在化（如科学研究的补贴）

第五节 转移性支出

知识点二 财政补贴支出★★

2. 财政补贴的实际经济效应

- (1) 有效地贯彻国家的经济政策
- (2) 以少量的财政资金带动社会资金，扩充财政资金的经济效应
- (3) 加大技术改造力度，推动产业升级
- (4) 消除“排挤效应”
- (5) 社会经济稳定的效应

第五节 转移性支出

知识点二 财政补贴支出★★

三、我国财政补贴的调整与改革

- 1. 取消不符合 WTO 规则的补贴
- 2. 合理利用可诉补贴
- 3. 用足用好不可诉补贴

第五节 转移性支出

知识点三 税收支出★

一、税收支出的概念与分类

- 1. 定义：税收支出是政府的一种间接性支出，属于财政补贴性支出。
是指政府出于引导、扶持某些经济活动，刺激投资意愿或补助某些财务困难的集团而制定各种税收优惠措施，其目的不在于取得收入，而是为了实现特定目标而放弃一些税收。

第五节 转移性支出

知识点三 税收支出★

从税收支出所发挥的作用来看，它分为照顾性税收支出和刺激性税收支出。

- (1) 照顾性税收支出——主要是针对纳税人由于客观原因在生产经营上发生临时困难而无力纳税所采取的照顾性措施。该类支出带有明显财政补贴性质，目的在于扶持国家希望发展

的亏损或微利企业以及外贸企业，以求国民经济各部门的发展基本保持平衡。

第五节 转移性支出

知识点三 税支支出★

(2) 刺激性税支支出——主要是用来改善资源配置、提高经济效率的特殊减免规定，主要目的在于正确引导产业结构、产品结构、进出口结构以及市场供求，促进纳税人开发新产品、新技术以及积极安排劳动力就业等。这类税支支出是税支优惠的主要方面，税支调节经济的杠杆作用也主要表现为于此。

第五节 转移性支出

知识点三 税支支出★

刺激性税支支出又可分为两类：

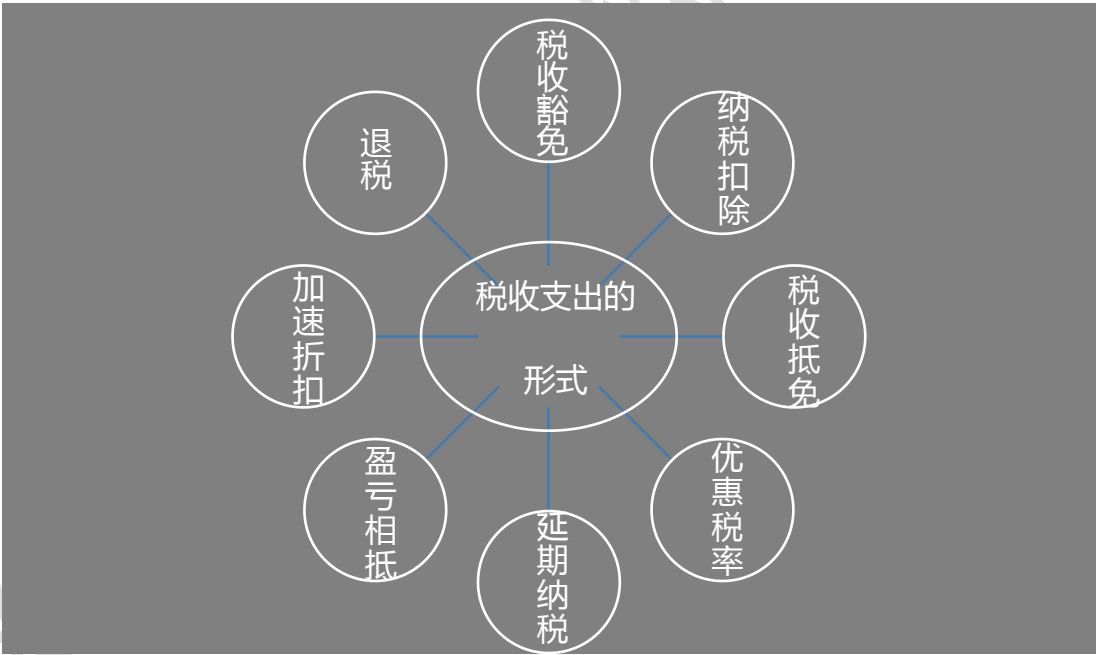
对特定纳税人的税支支出（如我国对高校毕业生和伤残人创办的企业，在开办初期给予减免税照顾）

对特定课税对象的税支支出（如我国对农、牧、渔业等用盐可减征盐税等）

第五节 转移性支出

知识点三 税支支出★

二、税支支出的形式（即税支优惠）【2016 年单 9】【2016 年多 63】



第五节 转移性支出

知识点三 税支支出★

税支支出的形式	定义	说明
税收豁免	是指在一定期间内,对纳税人的某些所得项目或所得来源不予课税,或对其某些活动不列入课税范围等,以豁免其税	税收豁免包括免除关税与货物税和免除所得税

	收负担。	
纳税扣除	是指准许企业把一些合乎规定的特殊支出,以一定的比例或全部从应税所得中扣除,以减轻其税负。	

第五节 转移性支出

知识点三 税收支出★

税收支出的形式	定义	说明
税收抵免	允许纳税人从其某种合乎奖励规定的支出中,以一定比率从其应纳税额中扣除,以减轻其税负。	税收抵免最主要的两种形式是投资抵免和国外税收抵免。 ①投资抵免目的是刺激经济复苏的短期税收措施(如企业购置环保、节能节水等专用设备,该设备投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免) ②国外税收抵免的目的是为了避免国际双重征税,使纳税人的税负公平
优惠税率	对合乎规定的企业课以较一般为低的税率	

第五节 转移性支出

知识点三 税收支出★

税收支出的形式	定义	说明
延期纳税	也称为“税负延迟缴纳”,是允许纳税人对那些合乎规定的税收延迟缴纳或分期缴纳其应负担的税额。	相当于纳税人得到了一笔无息贷款。
盈亏相抵	准许企业以某一年度的亏损,抵消以后年度的盈余,以减少以后年度的应纳税款;或冲抵以前年度的盈余,申请退还以前年度已纳的部分税款。盈亏相抵办法通常只能适用于所得税方面。	

第五节 转移性支出

知识点三 税收支出★

税收支出的形式	定义	说明
加速折旧	采用这种折旧方法,可以在固定资产的使用年限内早一些得到折旧费和减免税的税款。	(1)对企业来说,总税负不变,但税负前轻后重,有税收递延缴纳的好处。(2)对政府

	加速折旧是一种特殊的税收支出形式。	而言,总税收不变,但损失了一部分收入的时间价值。
--	-------------------	--------------------------

第五节 转移性支出

知识点三 税收支出★

税收支出的形式	定义	说明
退税	是指国家按规定对纳税人已纳税款的退还。	(1) 出口退税: 为了鼓励出口而给予纳税人的税款退还, 出口退税涉及的税种有: 退还进口税; 退还已纳的国内销售税、消费税、增值税等。(2) 再投资退税: 为了鼓励投资者将分得的利润进行再投资, 而退还纳税人再投资部分已纳税款。

第五节 转移性支出

【单选】(2017 年) 关于税收支出形式的说法, 错误的是 ()。

- A. 纳税扣除准许企业把合乎规定的特殊支出从应纳税额中扣除
- B. 优惠税率可以有期限的鼓励, 也可以是长期优待
- C. 延期纳税适用于各种税
- D. 一般而言, 盈亏相抵都是有一定时间限制的

【答案】A

【解析】纳税扣除是指准许企业把一些合乎规定的特殊支出, 以一定的比例或全部从应税所得中扣除, 以减轻其税负。

第五节 转移性支出

【多选】下列税收支出的形式中, 对于纳税人来讲, 具有获得一笔无息贷款效应的是 ()。

- A. 税收抵免
- B. 延期纳税
- C. 盈亏相抵
- D. 优惠税率
- E. 加速折旧

第五节 转移性支出

【答案】BE

【解析】本题考查税收支出的形式。延期纳税也称“税负延迟缴纳”, 是允许纳税人对那些合乎规定的税收, 延迟缴纳或分期缴纳其应负担的税额。在实施这种方法的场合, 因可延期纳税, 纳税人等于得到一笔无息贷款, 能在一定程度上帮助纳税人解除财务上的困难。加速折旧是指在固定资产使用初期提列较多的折旧。对企业来讲, 虽然总税负未变, 但税负前轻后重, 有税收递延缴纳之利, 亦同政府给予一笔无息贷款之效。

第五节 转移性支出

本章知识点总结

1. 财政支出的分类

- (1) 按财政支出的经济性质分类：购买性支出、转移性支出
- (2) 按财政支出在社会再生产中的作用分类：补偿性支出、消费性支出、积累性支出
- (3) 按照财政支出的目的性分类：预防性支出、创造性支出
- (4) 按照政府对财政支出的控制能力分类：不可控制性支出、可控制性支出
- (5) 按财政支出的受益范围分类：一般利益支出、特殊利益支出

第五节 转移性支出

本章知识点总结

2. 购买性支出与转移性支出的经济影响比较

- (1) 购买性支出对生产和就业的影响是直接的
- (2) 转移性支出对国民收入分配的影响是直接的
- (3) 购买性支出执行资源配置的职能较强，转移性支出执行国民收入分配的职能较强
- (4) 购买性支出对政府的效益约束较强
- (5) 购买性支出对微观经济主体的预算约束是硬的

第五节 转移性支出

本章知识点总结

3. 财政支出规模的衡量指标：财政支出/国民生产总值或者国内生产总值

4. 对财政支出增长现象的解释

- (1) 瓦格纳的“政府活动扩张法则”
- (2) 皮考克和魏斯曼的“公共收入增长导致论”
- (3) 马斯格雷夫和罗斯托的“经济发展阶段”

第五节 转移性支出

本章知识点总结

5. 财政支出效益分析的特点

- (1) 计算所费与所得的范围不同
- (2) 衡量效益的标准不同
- (3) 择优的标准不同

第五节 转移性支出

本章知识点总结

6. 财政支出效益分析的方法

- (1) “成本—效益”分析法
- (2) 最低费用选择法
- (3) “公共劳务”收费法
- (4) 公共定价法

第五节 转移性支出

本章知识点总结

7. 购买性支出

- (1) 行政管理费支出
- (2) 国防费支出

(3) 文教科学卫生支出

(4) 财政投资性支出：资本-产出比率最小化标准、资本-劳动力最大化标准、就业创造标准

第五节 转移性支出

本章知识点总结

8. 转移性支出

(1) 社会保障制度

①内容：社会保险、社会救助、社会福利、社会优抚

②类型：社会保险型、节俭基金型、社会救济型、普遍津贴型

(2) 财政补贴支出的分类

(3) 税收支出的形式：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