

参考答案及解析

第一章 公共财政与财政职能参考答案及解析



单项选择题

刷基础

打好基础·刷好题

1. C 【解析】本题考查公共物品的定义及其特征。公共物品的核心特征是受益的非排他性和取得方式的非竞争性，而效用的不可分割性与提供目的的非营利性是其自然延伸。
2. C 【解析】本题考查市场垄断。选项 C 错误，垄断必然排斥竞争，甚至导致整个竞争性市场的解体，这就决定了政府要承担起维持市场有效竞争的责任，将与此有关的任务纳入财政的职能范围，从而也规定了财政支出的范围。
3. B 【解析】本题考查市场失灵与公共财政。对于市场失灵问题，个人和经济组织是无能为力的，需要以政府为主体的财政介入，用非市场方式解决。
4. A 【解析】本题考查政府干预及其手段。在市场经济条件下，市场在资源配置中起决定性作用。
5. C 【解析】本题考查宏观调控。宏观调控目标不包括企业利益最大化。
6. D 【解析】本题考查财政调节资源在不同地区的配置。财政资源配置职能主要是通过税收、投资、财政补贴和财政体制中的转移支付等手段和政策来实现。
7. B 【解析】本题考查收入分配职能的含义。财政收入分配职能的履行主要是实现收入分配的公平。
8. B 【解析】本题考查收入分配职能的机制和手段。财政收入分配职能主要是通过调节企业的利润水平和居民的个人收入水平来实现的。
9. C 【解析】本题考查国际收支平衡。国际收支平衡是指一国在进行国际经济交往时，其经常项目和资本项目收支合计大体保持平衡。
10. A 【解析】本题考查通过财政政策和其他政策配合进行调节。财政政策、货币政策、产业政策、投资政策、国际收支政策等都是政府的宏观调控政策，但在宏观调控中，财政政策处于基础的地位。

刷进阶

强化练习·刷提升

11. B 【解析】本题考查公共物品的受益的非排他性。公共物品的受益的非排他性是指某个人或者集团对公共物品的消费，并不影响或妨碍其他个人或者集团同时消费该公共物品，也不会影响其他个人或集团消费该公共物品的数量和质量。
12. C 【解析】本题考查市场失灵与公共财政。选项 C 错误，在市场经济条件下，收入分配是由每个人提供的生产要素的数量及其市场价格决定的，由于人们所拥有的生产要素的数量及其质量的差异，分配往往是很不公平的。
13. B 【解析】本题考查政府干预及其手段。选项 B 错误，市场和政府的职能作用是不同的，政府的作用主要是纠正市场失灵，因此，政府必须从不同渠道采取必要和合理的措施对市场进行干预。
14. D 【解析】本题考查资源配置职能的机制和手段。财政资源配置职能的机制和手段包括：①调节资源在政府部门和非政府部门之间的配置；②调节资源在不同地区之间的配置；③优化支出结构；④合理安排财政投资的规模和结构；⑤创新财政资源配置的方式。
15. C 【解析】本题考查创新财政资源配置方式。创新财政资源配置方式体现在大幅度减少对资源的直接配置，大力提倡采取 PPP 方式，带动民间资本的发展，同时对每项生产性投资的确定和考核都要进行成本—效益分析，降低成本，提高质量，增进效益。
16. B 【解析】本题考查收入分配职能的含义。当前，各国几乎公认采取由洛伦茨曲线计算的基尼系数来显示公平分配的程度。一般认为，基尼系数处于 0.3~0.4 为合理区间。
17. C 【解析】本题考查通过财政预算收支进行调节。当社会总供给大于社会总需求时，可以通过实行国家预算支出大于收入的赤字政策进行调节。
18. B 【解析】本题考查通过制度性安排，发挥财政内在稳定器的作用。内在稳定器调节主要表现为财政收入和财政支出两方面的制度。在财政收入方面，主要是实行累进所得税制；在财政支出方面，主要体现在转移性支出（社会保障支出、财政补贴支出、税收支出等）的安排上。

刷冲关

冲关演练·刷速度

19. C 【解析】本题考查公共物品的取得方式的非竞争性。公共物品具有取得方式的非竞争性特征，即某个人或集团对公共物品的享用，不排斥或妨碍其他个人或集团同时享用，消费者的增加不引起生产成本的增加，即增加一个消费者，其边际成本为零。
20. D 【解析】本题考查公共物品的定义及其特征。选项 D 错误，公共物品与私人物品的区别主要是就消费该物品的不同特征来加以区别的，并不是指物品的所有制性质。
21. C 【解析】本题考查外部效应。选项 C 错误，当出现正的外部效应时，生产者的成本大于收益，利益外溢，得不到应有的效益补偿，市场竞争就不可能形成理想的效率配置；当出现负的外部效应时，生产者的成本小于收益，受损者得不到损失补偿，同样市场竞争也不可能形成理想的效率配置。
22. A 【解析】本题考查财政调节资源在政府部门和非政府部门的配置。财政调节全社会

的资源在政府部门和非政府部门之间的配置主要体现在**财政收入占国内生产总值比重**上。

23. D 【解 析】 本题考查优化支出结构。我国国民经济和社会发展规划明确规定了当前优化财政支出结构的要求：向教育、公共卫生、社会保障、农业、就业等民生领域倾斜；向困难地区和群体倾斜；向科技创新和转变经济发展方式倾斜。
24. D 【解 析】 本题考查收入分配职能的实现。社会公平的实施范围包括三个方面：一是在效率的基础上尽可能改善初始条件的不公平；二是完善市场机制，尽可能创造公平竞争的环境；三是在个人偏好方面进行适当的干预。
25. B 【解 析】 本题考查加强税收的调节作用。财政收入分配职能的机制和手段之一是加强税收的调节作用。税收是调节收入分配的主要手段：通过间接税调节各类商品的相对价格，从而调节各经济主体的要素分配；通过企业所得税调节企业的利润水平；通过个人所得税调节个人的劳动收入和非劳动收入，使之维持在合理的差距范围内；通过资源税调节由于资源条件和地理条件而形成的级差收入；通过**遗产税、赠与税调节个人财产分布**等。
26. A 【解 析】 本题考查充分就业。充分就业是指**有工作能力且愿意工作的人能够找到工作**。这里的充分就业并不意味着就业人口 100% 的就业，而是指就业率(已就业人口占全部劳动年龄人口的比率)达到了某一社会认可的比率。

刷 多顶选择题

刷基础

打好基础·刷好题

27. ACDE 【解 析】 本题考查公共物品的定义及其特征。公共物品的特征包括**效用的不可分割性、受益的非排他性、取得方式的非竞争性、提供目的的非营利性**。
28. ACD 【解 析】 本题考查资源配置职能的范围。财政资源配置的范围包括直接满足消费需求的**公共物品和准公共物品**，以及**天然垄断行业的物品**等。
29. AD 【解 析】 本题考查收入分配职能的机制和手段。财政的分配职能主要是通过调节经济主体的利润水平和居民的个人收入水平来实现。
30. CDE 【解 析】 本题考查经济稳定的含义。经济稳定通常是指**充分就业、物价基本稳定、国际收支平衡**。

刷进阶

强化练习·刷提升

31. ABD 【解 析】 本题考查市场失灵与公共财政。市场失灵问题，个人和经济组织是无能为力的，需要以政府为主体的财政介入，用**非市场方式**解决。
32. AC 【解 析】 本题考查资源配置职能的含义。在市场经济条件下，之所以必须进行财政资源配置，主要可以归纳为两个原因：一是许多社会公共需要和公共物品无法通过市场来提供和满足；二是**市场配置有一定的盲目性**。

33. ABCE 【解析】本题考查收入分配职能。选项 D 错误，财政收入分配职能是指政府在进行财政分配活动的过程中，为了实现**社会公平**，而对市场经济形成的收入分配结构进行调整的职能。

刷冲关

冲关演练·刷速度

34. ABCE 【解析】本题考查公共物品的定义及其特征。选项 D 错误，政府提供公共物品不以营利为目的，而是追求**社会效益和社会福利的最大化**。
35. ABCD 【解析】本题考查政府干预失效。政府干预失效的表现：政府决策失误；寻租行为；政府提供信息不及时甚至失真；政府的“越位”和“缺位”。
36. ADE 【解析】本题考查经济稳定职能。选项 B 错误，增长和发展是不同的概念，发展比增长的含义要广，不仅意味着产出的增长，还包括随着产出的增长而带来的产出与收入结构的变化以及经济条件、政治条件和文化条件的变化。选项 C 错误，经济增长是一个国家的产品和劳务的数量的增长，通常用国民生产总值或国内生产总值及其人均水平来衡量。

第二章 财政支出理论与内容参考答案及解析



单项选择题

刷基础

打好基础·刷好题

37. D 【解析】本题考查按财政支出的目的性分类。按财政支出的目的性来分类，财政支出可以分为预防性支出和创造性支出。创造性支出主要包括**基础设施投资、文教、卫生和社会福利**等项支出。预防性支出主要包括**国防、司法、公安与政府行政部门的支出**。
38. B 【解析】本题考查按政府对财政支出的控制能力分类。可控制性支出可解释为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**。
39. D 【解析】本题考查反映财政支出规模的指标。通常把**财政支出占国民生产总值或国内生产总值的比重**用于衡量财政分配的规模。就其分母来看，我国曾选用的是国民收入，而现代市场经济国家大多都选用国民生产总值或国内生产总值。
40. B 【解析】本题考查财政支出增长弹性系数。财政支出增长弹性系数是支出增长率与 GDP 增长率之比。弹性系数**大于 1**，表明财政支出增长率**快于** GDP 增长率。
41. B 【解析】本题考查政府活动扩张法则。瓦格纳认为，现代工业的发展会引起社会进步的要求，社会进步必然导致国家活动量的增加，由此发现了“政府职能不断扩大以及

- 政府活动持续增加的规律”，并将其命名为“政府活动扩张法则”。
42. A 【解析】本题考查梯度渐进增长理论。“梯度渐进增长理论”认为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。
43. A 【解析】本题考查经济性因素。从历史和现实来看，经济性因素始终是影响财政支出规模的主要因素，甚至是决定性因素。
44. A 【解析】本题考查“成本—效益”分析法。对于那些有直接经济效益的支出项目(如基础设施建设投资支出)，采用“成本—效益”分析法。
45. D 【解析】本题考查最低费用选择法。最低费用选择法以成本最低为择优的标准，该方法适用于军事、行政、文化、卫生等支出项目。
46. C 【解析】本题考查公共定价的政策。平价政策，可以用收取的费用弥补该项公共物品或公共劳务的人力、物力耗费。从消费方面来说，可以促进社会成员节约使用该项公共物品或公共劳务；从提供方面来说，政府有了进一步改进和提高公共劳务水平的资金。平价政策一般适用于从全社会的利益来看，无须特别鼓励使用，又无必要特别加以限制使用的公共物品和公共劳务，如公路、公园、铁路、医疗等。
47. D 【解析】本题考查负荷定价法。负荷定价法是指按不同时间段或时期的需求制定不同的价格。在电力、燃气、电信等行业，按需求的季节、月份、时区的高峰和非高峰的不同，系统地制定不同的价格，以平衡需求状况。在需求处于最高峰时，收费最高；而处于最低谷时，收费最低。
48. A 【解析】本题考查行政管理支出。广义的行政管理支出涉及现行《政府收支分类科目》中的以一般公共服务为主的三类科目：一是一般公共服务，包括人民代表大会、政协、党派团体、政府各部门等；二是公共安全，包括武装警察、公安、检察、司法等；三是外交，包括外交管理事务、驻外机构、对外援助、对外合作交流等。为了满足这类公共需要必然形成项目众多而且数量可观的财政支出。按费用要素区分，行政管理支出包括人员经费和公用经费两大类。人员经费主要包括工资、福利费、离退休人员费用及其他。公用经费包括公务费、修缮费、设备购置费和业务费等。
49. A 【解析】本题考查教育支出。从实践看，各国政府特别是发展中国家政府一般在提供教育服务方面发挥主导作用。
50. A 【解析】本题考查科学技术支出。用于那些外部效应较强的科学研究活动的经费，主要是基础性、公益性以及高新科技的科研经费，必须由政府承担，而用于那些可以通过市场交换充分弥补成本的科学研究的经费，主要是应用性的科研经费，则可由微观经济主体来承担。
51. C 【解析】本题考查资本—劳动力比率最大化标准。资本—劳动力比率最大化标准强调政府应投资于资本密集型项目。
52. C 【解析】本题考查基础设施投资的提供方式。政府与民间共同投资：对于具有一定的外部效应、盈利率较低或风险较大的项目，政府可以采取投资参股、优惠贷款、提供借款担保、低价提供土地使用权、部分补贴和减免税收等方式，与民间共同投资，混合提供。如高速公路、集装箱码头及高新技术产业等基础设施建设，适于采取这种提供方式，政府在其中主要发挥资金诱导和政策支持作用。

53. A 【解析】本题考查财政投融资制度。财政投融资的五个基本特征：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**。
54. A 【解析】本题考查养老保险。现收现付式的养老保险是一种**靠后代养老**的保险模式，上一代人并没有留下养老储备基金的积累，其养老金全部需要下一代人的缴费筹资，实际上这种保险靠的是代际之间的收入转移。
55. D 【解析】本题考查社会救助。**维持最低水平的基本生活**是社会救助制度的基本特征。
56. D 【解析】本题考查节俭基金型。节俭基金型的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，它实际上是政府举办的一种强制储蓄计划。
57. D 【解析】本题考查基础养老金。**中央确定基础养老金最低标准**，建立基础养老金最低标准正常调整机制，根据经济发展和物价变动等情况，适时调整全国基础养老金最低标准。地方人民政府可以根据实际情况适当提高基础养老金标准；对长期缴费的，可适当加发基础养老金，提高和加发部分的资金由地方人民政府支出，具体办法由省（区、市）人民政府规定，并报人力资源社会保障部备案。
58. C 【解析】本题考查财政补贴的性质。财政补贴是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。在这种分配形式中，补贴的主体是国家；补贴的对象是企业和居民；补贴的目的是为了贯彻一定的政策，满足某种特定的需要，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。
59. A 【解析】本题考查企业亏损补贴。企业亏损补贴作为冲减收入处理。
60. C 【解析】本题考查税收豁免。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征税**，或对其某些活动不列入征税范围等，以减轻其税收负担。
61. C 【解析】本题考查纳税扣除。纳税扣除是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。

刷进阶

强化练习·刷提升

62. D 【解析】本题考查按财政支出在社会再生产中的作用分类。消费性支出是财政用于社会共同消费方面的支出，主要包括文教科学卫生事业费、抚恤和社会福利救济费、行政管理费、国防费等支出。
63. A 【解析】本题考查按政府对财政支出的控制能力分类。不可控制性支出可解释为根据现行法律、法规所必须进行的支出，即表现出**刚性很强的支出**。这类财政支出一般包括两类：一类是国家法律、法规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；另一类是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。
64. A 【解析】本题考查财政支出的经济影响。购买性支出：直接影响生产和就业，对政府的效益约束较强，对微观经济主体的预算约束是硬的，执行资源配置的职能较强。转

- 移性支出：间接影响生产和就业，直接影响国民收入分配，对政府的效益约束较弱，对微观经济主体的预算约束是软的，执行国民收入分配的职能较强。
65. D 【解析】本题考查反映财政支出规模的指标。衡量和考察财政支出规模的指标通常是以财政支出的相对量来表示，它既可以用作不同国家财政支出规模的分析比较，也可以用作一个国家不同时期财政支出规模的对比分析。它可以反映一个国家的经济发展水平、政府职能范围的大小等。我国在衡量财政支出规模时，用**财政支出占国内生产总值的比重**来衡量。
66. C 【解析】本题考查财政支出增长弹性系数。财政支出增长弹性系数 = $\frac{\text{支出增长率}}{\text{GDP 增长率}} = (25/300) / (65/1\ 000) = 1.282$ 。
67. B 【解析】本题考查梯度渐进增长理论。在梯度渐进增长理论中，鉴于内在因素与外在因素的存在，皮考克和魏斯曼提出：**公共收入和公共支出总是同步增长的**。
68. D 【解析】本题考查经济发展阶段论。经济发展阶段论认为，在经济发展的成熟阶段，公共支出逐步转向以**教育、保健和社会福利**为主的支出结构。
69. B 【解析】本题考查我国财政支出规模的分析。我国实行改革开放以后，国民经济实现了高速发展，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**。
70. B 【解析】本题考查最低费用选择法。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。该方法主要适用于军事、行政、文化、卫生等支出项目。
71. A 【解析】本题考查公共定价的政策。平价政策一般适用于从全社会的利益来看，既无须特别鼓励使用，也无须特别加以限制使用的公共物品和公共劳务，如公路、公园、铁路、医疗等。
72. A 【解析】本题考查公共定价的政策。高价政策主要适用于从全社会利益来看必须限制使用的公共劳务。实行高价政策既可以达到有效限制使用的目的，又可以带来较多的财政收入，如繁华地段的机动车停车费。
73. C 【解析】本题考查平均成本定价法。在成本递减行业，为了使企事业单位基本保持收支平衡，公共定价或价格管制一般采用**高于边际成本**的平均成本定价法。
74. B 【解析】本题考查国防支出。选项 B 错误，国防支出的保障范围包括现役部队、预备役部队和民兵，同时也负担部分退役军人、军人配偶生活及子女教育、支援国家和地方经济建设等社会性支出。
75. B 【解析】本题考查教育、科学技术和医疗卫生支出。选项 A 错误，教育服务一般被看作是混合物品，**义务教育是纯公共物品**，由财政出资。选项 C 错误，可以通过市场交换来充分弥补成本的科学研究支出，主要是应用性的研究经费，可由微观主体承担。选项 D 错误，财政科技投入的重点是支持基础研究、社会公益性研究和前沿技术研究。
76. D 【解析】本题考查教育支出。按现行统计体系，国家财政性教育经费包括三部分：一是**公共财政预算安排的教育经费**，是国家财政性教育经费的主体；二是**政府性基金预算安排的教育经费**，包括地方教育附加和土地出让收益计提的教育基金；三是**企业办**

学、校办产业等其他财政性教育经费。

77. A 【解析】本题考查财政投资性支出。投资乘数的作用是指每增加 1 元投资所引起的收入增长的倍数，乘数与边际消费倾向同方向变化，边际消费倾向越大，乘数越大，同边际储蓄倾向呈反向变化。
78. C 【解析】本题考查财政投融资制度。选项 C 错误，财政投融资的管理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。
79. B 【解析】本题考查社会保险。选项 B 错误，医疗保险通过用人单位与个人缴费，建立医疗保险基金，参保人员患病就诊发生医疗费用后，由医疗保险机构对其给予一定的经济补偿。
80. B 【解析】本题考查失业保险。失业人员失业前用人单位和本人累计缴费满 1 年不足 5 年的，领取失业保险金的期限最长为 12 个月；累计缴费满 5 年不足 10 年的，领取失业保险金的期限最长为 18 个月；累计缴费 10 年以上的，领取失业保险金的期限最长为 24 个月。重新就业后，再次失业的，缴费时间重新计算，领取失业保险金的期限与前次失业应当领取而尚未领取的失业保险金的期限合并计算，最长不超过 24 个月。
81. B 【解析】本题考查社会救济型。社会救济型社会保障制度有两个特点：一是受保人不用缴纳任何费用，保障计划完全由政府从政府预算中筹资；二是受保人享受保障计划的津贴需要经过家计调查，只有经济条件符合受保人的资格才能享受政府的津贴。
82. D 【解析】本题考查我国的社会医疗保险制度。选项 D 错误，城镇务工的农民和灵活就业人员依法参加职工基本医疗保险，有困难的可按照当地规定参加城乡居民医保。
83. A 【解析】本题考查财政贴息。选项 A 错误，财政贴息的实质是对企业成本价格提供补贴。
84. C 【解析】本题考查税收豁免。最常见的税收豁免项目有两类：一类是免除关税与货物和劳务税；另一类是免除所得税。
85. C 【解析】本题考查盈亏相抵。就应用范围来看，盈亏相抵办法通常只能适用于所得税方面。

刷 冲 关

冲关演练·刷速度

86. A 【解析】本题考查按财政支出的经济性质分类。转移性支出：政府财政付出了资金，却无任何货物和劳务所得。选项 A 是对购买性支出的描述。
87. C 【解析】本题考查财政支出的经济影响。购买性支出对微观经济主体的预算约束是硬的，执行资源配置职能较强，对政府形成较强的效益约束。
88. A 【解析】本题考查财政支出增长边际倾向。财政支出增长边际倾向 = $\frac{\text{财政支出增长额}}{\text{GDP 增长额}} = \frac{(325-300)}{(1\,065-1\,000)} = 0.385$ 。
89. D 【解析】本题考查反映财政支出规模变化的指标。财政支出增长边际倾向，以 MGP 表示。该指标表明财政支出增长额与 GDP 增长额之间的关系，即 GDP 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 GDP 增长额的比例。
90. B 【解析】本题考查梯度渐进增长理论。皮考克和魏斯曼的梯度渐进增长理论认为，公共支出随着收入的增加而增加，这是导致公共支出增长的内在因素。选项 A、C、D

是外在因素。

91. D 【解 析】 本题考查经济发展阶段论。马斯格雷夫和罗斯托用经济发展阶段论解释公共支出增长的原因。他们认为,在经济发展的早期阶段,政府投资一般在社会总投资中占有较高的比重。这一时期,公共部门需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、教育等,这些公共投资对于处于经济和社会发展早期阶段的国家经济“起飞”,进入经济发展的中期阶段来说,是必不可少的条件。当经济发展进入中期阶段以后,政府的投资便开始转向对私人投资起补充作用方面,公共投资的规模虽有可能减少,但由于这一时期,市场失灵的问题日益突出,成为阻碍经济发展进入成熟阶段的关键因素,从而要求政府部门加强对经济的干预。对经济的干预显然要以公共支出的增长为前提。随着经济发展由中期阶段进入成熟阶段,公共支出的结构会发生相应转变,公共支出逐步转向以教育、保健和社会福利为主的支出结构,这些政策性支出的增长会大大超过其他项目公共支出的增长,又进一步使得公共支出增长速度加快。
92. A 【解 析】 本题考查财政支出效益分析的意义。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。
93. A 【解 析】 本题考查“成本—效益”分析法。“成本—效益”分析法特别适用于财政支出中有关投资性支出项目的分析。
94. B 【解 析】 本题考查公共定价。选项 B 错误,公共定价是政府保证公共物品提供和实施公共物品管理的一项重要职责,公共定价的对象不仅包括国家机关和各个部门提供的公共物品,而且包括私人部门提供的公共物品。
95. B 【解 析】 本题考查二部定价法。二部定价法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相结合的定价体系。
96. D 【解 析】 本题考查行政管理与国防支出的属性。选项 D 描述的是转移性支出,行政管理与国防支出属于购买性支出。
97. B 【解 析】 本题考查医疗卫生支出。选项 B 错误,政府也不是包揽所有医疗卫生市场,而是选择政府应当加入的主要方面:一是提供医疗卫生领域的纯公共物品和部分准公共物品,保证这些公共物品的生产、提供和消费达到最优化。二是弥补由信息不对称造成的市场缺陷,使医疗保险兼顾效率和公平。三是补助低收入者,为他们负担必要的保险,使他们获得相应的基本医疗服务。
98. D 【解 析】 本题考查政府财政投资的特点和范围。选项 D 错误,企业或个人追求盈利,就只能从事周转快、见效快的短期投资;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。
99. A 【解 析】 本题考查 PPP 模式。选项 A 错误,PPP 模式不仅是一种融资手段,而且是体制机制变革,涉及行政体制改革、财政体制改革、投融资体制改革。
100. B 【解 析】 本题考查财政“三农”支出。选项 B 错误,在社会主义市场经济条件下,从长远看,农业投入的资金应当主要来自农业农村部门和农户自身的积累,国家投资只应发挥辅助的作用。

101. B 【解析】本题考查社会福利。选项 B 错误，社会福利包括的内容十分广泛，不仅包括生活、教育、医疗等方面的福利待遇，而且包括交通、文娱、体育等方面的福利待遇。
102. D 【解析】本题考查社会保障制度的类型。选项 A 错误，社会保险型的费用要求投保人和雇主缴纳。选项 B 错误，社会救济型的费用完全由政府从政府预算中筹资。选项 C 错误，普遍津贴型投保人及其雇主均不需要缴纳任何费用。
103. A 【解析】本题考查城镇企业职工基本养老保险。城镇企业职工基本养老保险，个人月平均工资低于当地职工月平均工资的 60% 的，按照当地职工月平均工资的 60% 作为缴费基数。个人月平均工资高于当地职工月平均工资的 300% 的，按照当地职工月平均工资的 300% 作为缴费基数。本题中，王某的基本养老保险个人缴费基数的上限 = $5\,000 \times 300\% = 15\,000$ (元)。
104. A 【解析】本题考查合理利用可诉补贴。有操作性的可诉补贴有诸多项目，对于可诉补贴运用的关键是要把握好补贴的范围和度，避免引起对我国出口产品提起的诉讼。
105. D 【解析】本题考查税收抵免。选项 D 错误，税收抵免与纳税扣除的不同之处在于，前者是在计算出应纳税额后，从中减去一定数额，后者则是从应纳税收入中减去一定金额。
106. A 【解析】本题考查盈亏相抵。税收支出的形式中，盈亏相抵以企业发生亏损为前提，它对于从未发生过亏损但利润确实很小的企业来说，没有丝毫鼓励效果。



多顶选择题

刷基础

打好基础·刷好题

107. ADE 【解析】本题考查按财政支出在社会再生产中的作用分类。按照马克思设想的原理，财政支出分为补偿性支出、消费性支出、积累性支出。
108. ABDE 【解析】本题考查经济发展阶段论。选项 C 错误，当经济发展进入中期阶段以后，政府的投资便开始转向对私人投资起补充作用方面，公共投资的规模虽有可能减少，但由于这一时期，市场失灵的问题日益突出，成为阻碍经济发展进入成熟阶段的关键因素，从而要求政府部门加强对经济的干预。
109. ACD 【解析】本题考查最低费用选择法。最低费用选择法适用于军事、行政、文化、卫生等支出项目。
110. BCDE 【解析】本题考查行政管理支出。影响行政管理支出规模因素主要包括政府职能、机构设置、行政效率、管理费本身的使用效率。
111. ABE 【解析】本题考查政府财政投资的特点和范围。选项 C 错误，企业或个人主要依靠自身积累的利润和社会筹资来为投资提供资金。选项 D 错误，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。
112. ACD 【解析】本题考查财政投融资制度。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。

113. ABCD 【解析】本题考查社会保障的内容。选项 E 错误,失业救济金属于社会保险中的失业保险所包括的内容。
114. AB 【解析】本题考查社会救济型。用资金或物资帮助生活遇到困难的人称为救济,政府在全社会范围内向生活遇到困难的人提供的救济称为社会救济。目前澳大利亚和加拿大的公共养老金计划,都是采取社会救济型的模式。新西兰的公共养老金计划是属于普遍津贴型,马来西亚、印度等 20 多个发展中国家的公共养老金属于节俭基金型。
115. ACE 【解析】本题考查城镇企业职工基本养老保险。个人缴费:个人账户的规模统一为个人缴费工资的 8%,全部由个人缴费形成,单位缴费不再划入个人账户。其中,缴费工资,也称为缴费工资基数,一般为职工个人上一年度月平均工资(有条件的地区也允许以个人上月工资收入为个人缴费工资基数)。月平均工资按照国家统计局规定列入工资总额统计的项目计算,包括工资、奖金、津贴、补贴等收入,不包括用人单位承担或者支付给员工的社会保险费、劳动保护费、福利费、用人单位与员工解除劳动合同关系时支付的一次性补偿以及计划生育费用等其他不属于工资的费用。

刷进阶

强化练习·刷提升

116. BCD 【解析】本题考查按财政支出在社会再生产中的作用分类。积累性支出是财政直接增加社会物质财富及国家物资储备的支出,主要包括基本建设支出、国家物资储备支出、生产性支农支出等项。
117. AE 【解析】本题考查财政支出的经济影响。购买性支出对政府形成较强的效益约束。转移性支出间接影响生产和就业,对政府的效益约束是较弱的。
118. ABCD 【解析】本题考查财政支出效益分析的特点。选项 E 错误,微观经济组织择优的标准很简单,自身直接所费最少、所得最多的支出方案即为最优方案;而政府财政则不然,财政分配所追求的是整个社会的最大效益。
119. BCDE 【解析】本题考查教育、科学研究、医疗卫生支出。选项 A 错误,公共卫生领域是具有外部效应的纯公共物品,市场无法提供。
120. ABCD 【解析】本题考查基础设施投资的提供方式。政府筹资建设的项目主要出于三种考虑:①关系国计民生的重大项目;②维护国家安全的需要;③反垄断的需要。另外,一些基础设施,如市区道路、上下水管道、过街天桥等,具有明显的非排他性或很高的排他成本,单项投资不大,数量众多,也适于作为纯公共物品由政府投资提供。
121. ABC 【解析】本题考查失业保险。我国社会保险法规定,职工应当参加失业保险,由用人单位和职工按照国家规定共同缴纳失业保险费。失业人员符合下列条件的,从失业保险基金中领取失业保险金:①失业前用人单位和本人已经缴纳失业保险费满 1 年的;②非因本人意愿中断就业的;③已经进行失业登记,并有求职要求的。
122. BCD 【解析】本题考查城乡居民基本养老保险的领取条件。参加城乡居民基本养老保险的个人,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。

刷冲关

冲关演练·刷速度

123. ADE 【解析】本题考查财政支出的分类。选项 B 错误，按其社会再生产中的作用，基本建设支出属于积累性支出。选项 C 错误，按其目的性，基本建设支出属于创造性支出。
124. ABE 【解析】本题考查反映财政支出规模的指标。选项 C 错误，我们把财政支出占国民生产总值或国内生产总值的比重用于衡量财政分配的规模。选项 D 错误，财政收入占国内生产总值的比重常常被人们看作是财政集中程度的指标，其实论及财政集中程度，财政支出占国内生产总值的比重却更符合实际。
125. BE 【解析】本题考查公共定价。选项 A 错误，公共定价法一般包括平均成本定价法、二部定价法和负荷定价法。选项 C、D 错误，公共定价一般包括两个方面：一是纯公共定价，即政府直接制定自然垄断行业（如能源、通信和交通等公共事业）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（如金融、农业、高等教育和医药等行业）的价格。
126. CDE 【解析】本题考查财政对农业农村部门投资的特征。财政对农业农村部门的投资范围包括：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。
127. ABCD 【解析】本题考查财政补贴的分类。选项 E 错误，现金补贴使补贴接受主体获得了货物购买力，因此现金补贴的影响可能涉及各种商品的供求；实物补贴因附着在某种商品之上，则只能影响到某些具体的商品供求关系。
128. ABCE 【解析】本题考查税收支出的形式。选项 D 错误，延期纳税也称税负延迟缴纳，它允许纳税人对那些合乎规定的应税所得，延迟缴纳或分期缴纳其应负担的税额，这种方式可适用于各种税，且通常都应用于税额较大的税收上。

第三章 税收理论参考答案及解析



单项选择题

刷基础

打好基础·刷好题

129. B 【解析】本题考查税收的财政职能。财政职能，亦称收入职能，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。
130. B 【解析】本题考查威廉·配第的税收原则。威廉·配第提出的税收原则包括公平、

简便、节省。

131. B 【解析】本题考查税收的财政原则。税收的**财政原则**即税收必须为国家筹集充足的财政资金,以满足国家职能活动需要的原则。其内容包括财政收入和税务行政两方面。
132. B 【解析】本题考查税收的公平原则。横向公平,又称“水平公平”,是指**对相同境遇的人课征相同的税收**。横向公平有时也用课税的普遍性来解释,即在一个国家的税收管辖权范围之内,要使税收普遍课征于一切应纳税的自然人和法人,不让任何人、任何企业有任何形式的免税特权。横向公平具有以下四个方面的要求:①**排除特权阶层免税**;②**自然人和法人均须纳税**;③**对公私经济均等征税**;④**对本国人和外国人在征税上一视同仁**。
133. D 【解析】本题考查税率。选项 A,累进税率中使用时间较长和应用较多的是**超额累进税率**。选项 B,累进税率中,征税对象数额或相对比例越大,规定的等级税率越高。选项 C,一般来说,税率累进的程 度越大,纳税人的名义税率与实际税率、边际税率与平均税率的差距也越大。
134. B 【解析】本题考查税率。**全额累进税率应纳税额=超额累进税率应纳税额+速算扣除数** $=2\,000+600=2\,600$ (元)。
135. A 【解析】本题考查经济因素。**经济发展水平**是制约税制结构的根本因素。
136. B 【解析】本题考查现行税制体系。财产税类包括房产税、契税、车船税。增值税、消费税属于货物和劳务税类,个人所得税属于所得税类。
137. B 【解析】本题考查企业所得税税收负担率。**企业所得税税收负担率=企业在一定时期实际缴纳的所得税税额/同期实现的利润总额 $\times 100\%$** $=30/200\times 100\%=15\%$ 。
138. A 【解析】本题考查税收负担转嫁与归宿的概念。税收负担转嫁是指纳税人通过各种途径将应缴纳税金全部或者部分地转给他人负担从而造成纳税人与负税人不一致的经济现象。
139. A 【解析】本题考查前转。前转是指纳税人在进行货物或劳务的交易时,通过**提高价格**的方法将其应负担的税款**向前转移**给货物或劳务的**购买者或最终消费者**负担的形式。
140. D 【解析】本题考查税收管辖权的概念及确定原则。**属地主义**原则是以纳税人的**收入来源地或经济活动所在地**为标准确定国家行使税收管辖权的范围的原则,这是各国行使税收管辖权的**最基本原则**。
141. C 【解析】本题考查国际重复征税的概念及其产生的原因。选项 C 错误,当各国都实行单一的税收管辖权时,由于各国对居民或收入来源地的认定标准不同,也会出现居民管辖权与居民管辖权的交叉,或收入来源地管辖权与收入来源地管辖权的交叉,从而产生国际重复征税。
142. C 【解析】本题考查免税法。由于 A 国对本国居民来自境外所得实行免税法,因此对 Lily 的 B 国所得不征税。Lily 的 A 国所得应纳税额 $=200\times 30\%=60$ (万元)。
143. B 【解析】本题考查国际避税的概念及其产生的原因。**跨国纳税人对利润的追求**是国际避税产生的内在动机。

刷进阶

强化练习·刷提升

144. B 【解析】本题考查威廉·配第的税收原则。威廉·配第曾被马克思被誉为“现代政治经济学的创始者”，他较为深入地研究税收问题并第一次提出了税收原则的理论。
145. B 【解析】本题考查税收充裕原则。充裕原则是指通过征税获得的收入要充分，能满足一定时期财政支出的需要。
146. D 【解析】本题考查税收的公平原则。对不同来源的收入加以区分，予以不同征税，也是公平原则的要求。
147. C 【解析】本题考查现代税收原则。选项 A 错误，应节约税收的行政费用是税收本身的效率原则。选项 B 错误，税收应有利于资源的有效配置是税收的经济效率原则。选项 D 错误，对社会经济条件不同的纳税人区别征税是税收的纵向公平。
148. B 【解析】本题考查累进税率。本级速算扣除数 = (本级税率 - 上一级税率) × 上级征税对象的最高数额 + 上一级速算扣除数。
149. C 【解析】本题考查税基式减免。起征点是征税对象达到一定数额开始征税的起点，未达到起征点的，不征税；达到起征点的，就全额征税。
150. D 【解析】本题考查以所得税为主体的税制结构。选项 D 错误，当前，主要发达国家的税制结构大多呈现以所得税为主体的特点。
151. C 【解析】本题考查税收负担的概念。由于税收受国民经济发展状况的影响，因此在衡量税收负担水平时多采用比率的形式。
152. A 【解析】本题考查个人所得税税收负担率。个人所得税税收负担率 = 个人在一定时期实际缴纳的个人所得税税额 / 同期个人收入总额。
153. B 【解析】本题考查税收负担的影响因素。选项 A 错误，经济发展水平较高的国家税收负担要高些。选项 C 错误，当社会需求过量、经济发展过热时，应当适当提高社会总体税收负担，以抑制需求的膨胀。选项 D 错误，当实行扩张的财政政策时，税收负担会相对较轻。
154. C 【解析】本题考查税收资本化。税收资本化亦称“资本还原”，是指生产要素购买者将购买的生产要素未来应纳税款通过从购入价格中扣除的方法，向后转移给生产要素出售者的方式。例如，政府征收土地税，土地购买者便会将预期应纳的土地税折入资本，使实际地价下降，此后，名义上由土地购买者按期纳税，但实际上税款是由土地出售者负担的。
155. D 【解析】本题考查税负转嫁的一般规律。商品需求弹性大小与税负向前转嫁的程度成反比，与税负向后转嫁的程度成正比。商品供给弹性大小与税负向前转嫁的程度成正比，与税负向后转嫁的程度成反比。对垄断性商品课征的税较易转嫁；竞争性商品根据市场供求状况决定价格，其转嫁能力较弱。
156. C 【解析】本题考查税收管辖权。选项 A 错误，居民管辖权是按照属人主义原则确立的税收管辖权，即一国政府对本国居民的全部所得拥有征税权力，无论该收入是否来源于该国。选项 B 错误，收入来源地管辖权亦称“地域管辖权”，是按照属地主义原则确立的税收管辖权，即一国政府只对来自或被认为是来自本国境内的所得拥有征税

权力。选项 D 错误,目前,多数国家包括我国,都是同时实行收入来源地管辖权和居民管辖权。

157. C 【解析】本题考查国际重复征税的免除。在扣除法下,甲国居民在甲国应纳税所得税 $= (100 - 100 \times 30\%) \times 40\% = 28$ (万元)。在抵免法下,甲国居民的乙国所得在甲国应纳税所得税 $= 100 \times 40\% - 100 \times 30\% = 10$ (万元)。
158. C 【解析】本题考查抵免法。税收饶让是指居住国政府对其居民在国外得到的所得税减免优惠的部分,视同在国外实际缴纳的税款给予税收抵免,不再按居住国税法规定的税率进行补征。

刷冲关

冲关演练·刷速度

159. B 【解析】本题考查税收的本质。税收表现了国家与纳税人在征税、纳税和利益分配上的一种特殊关系,税收的本质体现着作为权力主体的国家,在取得财政收入的分配活动中,同社会集团、社会成员之间所形成的一种特定分配关系,它是社会整体产品分配关系的有机组成部分,也是社会整个生产关系的有机组成部分。
160. C 【解析】本题考查阿道夫·瓦格纳的税收原则。平等原则,是指根据纳税能力的大小征税,即“量能负担”征税,收入多者征高税,收入低者征低税或者不征税,因此,提倡采用累进的税率方式。
161. C 【解析】本题考查税收的经济原则。税收的经济原则的具体要求:①在征税时要保护税本,即不阻碍投资和不影响生产者的积极性,并要支持新兴产业和鼓励对外贸易;②要求正确选择征税对象和税源;③正确地设计税率;④税收的转嫁与归宿要顾及税收对经济的影响。另外,还要发挥税收对经济资源配置的作用。
162. A 【解析】本题考查现代税收原则。选项 A 错误,税收效率原则就是要求国家征税要有利于资源的有效配置和经济机制的有效运行,提高税务行政管理效率。税收效率原则分为税收的经济效率原则和税收本身的效率原则两个方面。
163. D 【解析】本题考查税收制度的构成要素。选项 D 错误,纳税人也称纳税义务人或纳税主体,是指税法规定直接负有纳税义务的单位和个人,它规定了税款的直接承担者。代扣代缴义务人是指按照税法的规定负有代扣代缴义务的单位和个人。
164. C 【解析】本题考查减税免税。选项 C 错误,起征点是征税对象达到一定数额开始征税的起点。起征点是征税与否的界限,对纳税人来说,在其收入没有达到起征点的情况下,都不征税。
165. D 【解析】本题考查税制结构模式。选项 A、B 错误,以货物和劳务税为主体的税制结构模式具有一定的累退性,不利于税收公平目标的实现。选项 C 错误,所得税的计算和征管相对复杂,征税成本相对更高;货物和劳务税征管相对容易,征收成本较小。
166. A 【解析】本题考查企业增值税税收负担率。增值税税收负担率 $= \text{企业在一定时期实际缴纳增值税税额} / \text{同期实现营业收入总额} \times 100\% = 30 / 1\,000 \times 100\% = 3\%$ 。
167. D 【解析】本题考查税收负担的衡量指标。选项 A 错误,国民生产总值负担率 $= \text{税收总额} / \text{国民生产总值} \times 100\%$ 。选项 B 错误,企业综合税收负担率 $= \text{企业缴纳的各项税收的总和} / \text{企业总产值} \times 100\%$ 。选项 C 错误,国民收入负担率 $= \text{税收收入总额} / \text{国民收}$