

名词解释

- 1、**政府经济**：是一种与企业、个人经济活动相对应的经济行为，即它是以政府为主体的资源配置及其宏观经济管理。
- 2、**市场失灵**：是指市场机制在有些领域不能或不能有效发挥作用，达不到资源有效配置的目的。也就是达不到经济学所讲的“帕累托效率”。
- 3、**竞争失灵**：指的是市场处于一种不完全竞争状态，在现实经济运行中，市场往往达不到完全竞争状态，而是存在垄断，即不完全竞争。
- 4、**信息的不对称性**：通常是指进行商品和劳务交易的双方，由于所掌握的信息量不相等，不能有效开展公平竞争，从而对资源配置产生扭曲。
- 5、**社会公平**：社会公平是指社会成员对收入分配差距的心理承受能力。在个人收入分配领域，人们通常用洛伦茨曲线衡量收入差距，以及收入分配不公平的状况。
- 6、**经济公平**：经济公平是指生产要素投入和产出之间的对比关系。
- 7、**自然垄断**：自然垄断有时也称之为天然垄断，是与某些商品和劳务自身的特点有关，即这类商品和劳务在由一家企业提供时其成本比由多家企业提供时低，有利于节约社会资源。供电、供水、供气等公用事业服务的生产和提供，具有明显的自然垄断特征。
- 8、**洛伦茨曲线**：在个人收入分配领域，人们通常用洛伦茨曲线衡量收入差距，以及收入分配不公平的状况。洛伦茨曲线由统计学家洛伦茨提出，用累积的一定人口数量占总人口的百分比与这部分人口所获得的收入占总收入百分比的对应关系来表示。
- 9、**公共物品**：公共物品是与私人物品相对应的一个概念，具有消费的非竞争性、消费的非排他性、效用的可分割性、消费的强制性特征。一般不能或不能有效通过市场机制由企业和个人来提供，主要由政府来提供。
- 10、**消费的非竞争性**：是指消费过程中的这样一种性质：一些人对某一产品的消费，不会影响另一些人对这一产品的消费，一些人从这一产品中的受益不会影响另一些人从这一产品中的受益，受益对象之间不存在利益冲突。
- 11、**俱乐部物品**：俱乐部物品可能发生拥挤的公共物品，布坎南称之为“俱乐部物品”。当消费人数低于拥挤点时，该物品是非竞争的，而当消费人数超过拥挤点时，这种物品的消费就变成竞争的。
- 12、**外部效应**：是指在实际经济活动中，生产者或消费者的活动对其他生产者或消费者带来的非市场性影响。这种影响可能是有益的，也可能是有害的。有益的影响（收益外部化）称为外部经济性，或正外部性；有害的影响（成本的外部化）称为外部不经济性，或负的外部性。
- 13、**庇古税**：是指在存在外部成本的情况下，如果政府向有关企业或个人课以相当于他造成的边际外部成本的罚款或税收，外部成本就成了有关当事人的内部成本，他们在决策时就会考虑到这些成本，从而避免效率损失。由于这一纠正外部成本的方法是英国经济学家庇古首先提出的，所以又叫做庇古税。
- 14、**科斯定理**：在产权明确、交易成本为零或很低的前提下，通过市场交易可以消除外部性。
- 15、**公共选择**：一般是指在政府经济活动中，如何通过政治程序决定公共物品生产、供给等问题。
- 16、**直接民主**：直接民主是指社会成员以投票等形式，直接参加公共物品生产和供给决策，参与社会政治、经济和其他事务管理。
- 17、**投票悖论**：投票悖论是指在投票选择中出现有悖于日常逻辑推理的现象。
- 18、**票决循环**：票决循环在投票选择中出现的无法选择最优方案的现象。
- 19、**政府支出相对量**：即政府支出数量与国民经济其他经济指标的关系。
- 20、**购买性支出**：购买性支出是指政府以购买者的身份在市场上采购所需的商品和劳务，用于满足社会公共需要。
- 21、**转移性支出**：转移性支出是指预算资金单方面无偿转移支出，如社会保障支出、财政补贴等。转移性支出，由于是价值单方面无偿转移支出，就不可能遵循等价交换的原则，而是为了实现政府特定的经济社会政策目标。

- 22、**公共定价法**：对满足社会公共产品需要的“排他性物品”的定价问题，就是所谓的公共定价，政府通过公共定价方法，目的不仅在于提高整个社会资源的配置效率，而且，更重要的是使这些物品和服务得到最有效的使用，提高政府支出的效益。
- 23、**政府采购**：是一个国家的各级政府为了从事日常的政务活动或提供公共服务，以及事业单位和提供公共服务的团体为了开展业务活动，利用国家财政性资金和政府借款购买货物、工程及劳务的行为。
- 24、**公共投资**：公共投资是指政府将一部分公共资金用于购置公共部门的资产，以满足社会公共需要所形成的支出，它是政府提供公共产品的基本手段，也是政府提供公共劳务的前提与基础。
- 25、**财政投融资**：财政投融资是指政府为了加强宏观调控，以实现特定的政策目标为目的，运用信用手段，直接或间接有偿筹集资金和使用资金的政府金融活动。
- 26、**部门预算**：部门预算是指各主管部门汇总编制的本系统的财政收支计划，由本部门所属各单位预算组成。本部门是指与本级政府财政部门直接发生预算拨款关系的地方国家机关、军队、政党组织和社会团体。
- 27、**财政政策**：是指政府根据客观经济规律的要求，为达到一定的目标而采取的政策措施和手段。
- 28、**社会保障制度**：是指以社会的共同力量对其成员因各种个人难以抗拒的客观原因导致其难以维持必要生活水平是提供的物质保证，是具有经济福利性质的社会稳定制度。
- 29、**社会保险**：指以劳动者为保障对象，在劳动者年老、疾病、伤残、生育、失业等原因暂或永久性失去劳动能力或劳动机会，从而部分或全部地失去正常收入时提供物质帮助，以保障劳动者及家属的基本生活。
- 30、**现收现付式**：这是一种以近期收支平衡原则为依据的社会保障基金筹集模式。
- 31、**政府外债**：是指狭义的外债，即国家作为债务人，向外国政府和国际金融组织借款以及在国际金融市场上发行债券所形成的债务。
- 32、**财政贴息**：是指为了国家宏观调控的需要，政府财政对使用某些规定用途银行贷款的企业，就其支付的贷款利息提供的一种补贴。
- 33、**税收支出**：是指以特殊法律条款规定的、给予特定类型的活动或纳税人以各种税收优惠待遇而形成的政府收入损失或放弃的收入。
- 34、**政府收入**：亦即财政收入或公共收入，是指政府为履行其职能而筹集的一切资金的总和。
- 35、**税收**：是国家凭借政治权利，按照预先确定的标准，强制地、无偿地向社会成员收取实物或货币，以取得财政收入的工具。
- 36、**政府收入效应**：是指经济主体因为政府组织收入而在其经济选择或经济行为方面做出的反映，或者说是指因国家征税而对消费者的选择以致生产者的决策所产生的影响。
- 37、**政府收入的替代效应**：是指当政府对不同的商品实行征税或不征税、重税或轻税的区别对待时，会影响商品的价格，从而导致经济主体减少对征税或重税商品的购买量，而增加对无税或轻税商品的购买量，即以无税或轻税商品替代征税或重税商品。
- 38、**税收制度**：是国家各种税收法律法规和征收管理办法的总称。它是国家向纳税单位和个人征税的法律依据和工作规程。
- 39、**税负转嫁**：是指在商品交换过程中，纳税人通过各种途径，将其所缴纳的税款全部或部分地转移给他人负担的经济过程和经济现象。
- 40、**税收归宿**：也称为税负归宿，它是指处于转嫁中的税负的最终落脚点。
- 41、**税收“三性”**：同国家取得公共收入的其他方式相比，税收具有其鲜明的形式特征，即具有无偿性、强制性和固定性，这就是人们通常所说的“税收三性”。

42、课税对象:是指对什么征税,是税收征收的目的物,它反映这个税种征税的基本范围和界限,凡是列入征税对象的,均属于该税的征收范围。

43、纳税人:即纳税义务人,是指税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。纳税人是纳税的主体,可以是自然人,也可以是法人。

44、计税依据:是指课税对象的计量单位和征收标准。一类是以课税对象的实物形态为计税单位;另一类是以价值形态为了计税依据。

45、免征额:是指税法规定的征税对象中免于征税的数额,它是按照一定标准从全部课税对象中预先确定减除的部分。

46、国有资产:是指在法律上由国家代表全体人民拥有所有权的各类资产。具体来讲,是指国家以各种形式投资及其收益、拨款、接受馈赠、凭借国家权力取得或者依据法律认定的各类财产或财产权利。

47、二部定价法:是指在公共定价时分为两部分,一部分是承担资本成本的准入费,一部分是承担经营成本的使用费,准入费在一定时期是固定的,使用费则随着使用量的增加而增加。

48、公债依存度:公债依存度是指一国当年的公债收入与财政支出的比例关系。

49、比例偿还法:比例偿还法是政府按公债数额,分期按比例偿还,这种方法是政府直接向公债持有者偿还,不通过市场,所以又称为直接偿还法,这种方法包括平均比例偿还、逐年递增比例偿还、逐年递减比例偿还等具体形式。

50、政府预算管理体制:是处理中央政府和地方政府以及地方各级政府间财政关系的基本制度。

51、复式预算:是于单式预算相对应,根据预算收支的性质,将政府收支在两个或两个以上的预算表格中反映。

52、税收管辖权:也称课税权,是国际税收领域中的一个核心概念,系指一国政府在其主权范围内对税收事务的管辖权力,是国家主权在税收领域中的体现。

形成性考核

一、名词解释

1.政府经济学:政府经济,是一种与企业、个人经济活动相对应的经济行为,即以政府为主体的资源配置及其宏观经济管理。

2.信息的不对称:是指进行商品和劳务交易的双方,由于所掌握的信息量不相等,不能有效开展公平竞争,从而对资源配置产生扭曲。

3.俱乐部物品:俱乐部物品可能发生拥挤的公共物品,布坎南称之为“俱乐部物品”。当消费人数低于拥挤点时,该物品是非竞争的,而当消费人数超过拥挤点时,这种物品的消费就变成竞争的。

1.购买性支出:购买性支出是指政府以购买者的身份在市场上采购所需的商品和劳务,用于满足社会公共需要。政府购买性支出,遵循市场经济的基本准则,即实行等价交换。对市场运行而言,购买性支出,对消费和生产具有直接影响,可广泛用于调节各项经济活动。一定时期内政府购买性支出的规模与结构,对市场物价、有关产业发展有重要调控作用。

2.财政投融资:财政投融资是指政府为了加强宏观调控,以实现特定的政策目标为目的,运用信用手段,直接或间接有偿筹集资金和使用资金的政府金融活动。财政投融资是一种政策性投融资,它既不同于无偿拨款,也不同于一般商业贷款。

3.社会保险:指以劳动者为保障对象,在劳动者年老、疾病、伤残、生育、失业等原因暂或永久性失去劳动能力或劳动机会,从而部分或全部地失去正常收入时提供物质帮助,以保障劳动者及家属的基本生活。

1.政府收入:所谓政府收入,亦即财政收入或公共收入,是指政府为履行其职能而筹集的一切资金的总和。

2.税收制度:是国家各种税收法律、法规和征收管理办法的总称。

3.二部定价法:二部定价法是指在公共定价时分为两部分,一部分是承担资本成本的准入费,一部分是承担经营成本的使用费,准入费在一定时期是固定的,使用费则随着使用量的增加而增加。

4.比例偿还法:比例偿还法是政府按公债数额,分期按比例偿还,这种方法是政府直接向公债持有者偿还,不通过市场,所

以又称为直接偿还法,这种方法包括平均比例偿还、逐年递增比例偿还、逐年递减比例偿还等具体形式。

1.政府预算:政府预算是指一个国家的各级政府编制的年度财政收支计划。

2.货币政策:所谓货币政策,是中央银行为实现其特定的经济目标而采用的各种控制和调节货币供给量或信贷规模的方针和措施的总称。货币政策是中央银行实现其职能的核心所在。

3.国际税收:国际税收是指两个或两个以上的国家,在对同一跨国纳税人的同一课税对象,分别行使各自的征税权力而形成的征纳关系中,所发生的国家之间权益分配关系。国际税收包括以下三个内容:国际税收是一种税收活动,不能脱离国家而存在;国际税收是有特定含义的税收活动,凡涉及到两个或两个以上国家的财权利益的税收活动才属于国际税收;国际税收的本质是国家与国家之间的税收分配关系。

4.部门预算:部门预算是指各主管部门汇总编制的本系统的财政收支计划,由本部门所属各单位预算组成。本部门是指与本级政府财政部门直接发生预算拨款关系的地方国家机关、军队、政党组织和社会团体。

单项选择题

1、政府经济的主体是(政府)。

2、政府经济的依据是(社会公共权力)。

3、政府经济的目的是(满足社会公共需要)。

4、市场处于不完全竞争状态下产品的供给量和价格,与最优供给条件下的供给量和价格的关系是(供给量偏低,价格偏高)。

5、外部正效应指的是(社会净收益大于个人净收益,产品产量偏低)。

6、政府履行资源配置职能是使资源利用在(生产可能性曲线上移动)。

7、我国现行收入分配政策是(效率优先、兼顾公平)。

8、下列商品中性质属纯私人物品的是(皮衣)。

9、公共物品和私人物品在消费量上的区别是(社会总消费量=每个消费者的个人消费量)。

10、在公共物品提供的过程中会出现(免费搭车的问题)。

11、在公共物品的供给分析中,个体是(价格调节者和产量接受者)。

12、外部效应的产生是因为(产品和劳务的成本、收益绕过价格机制,直接影响他人的利益)。

13、科斯定理的前提假设是(交易成本为零或很低)。

14、下列属于科斯定理解决外部性问题的办法是(交易)。

15、公共选择理论的创立者是(布坎南)。

16、公共选择理论研究的对象是(政府决策)。

17、对于一个公共产品提供量有高、中、低三种选择,A、B、C三个人的偏好如下:对A而言——高>中>低;对于B而言——则低>高>中;对于C而言——中>低>高。这三个人中偏好属于多峰偏好的是(B)。

18、政府支出规模一般呈现(增长)趋势。

19、下列描述中不属于瓦格纳对政府支出增长规律解释的是(政府为应对急剧增加的支出,将被迫提高税率或增设新税种)。

20、下列支出项目中适合用公共定价法的是(公路)。

21、在使用“成本—效益”分析法评价政府支出项目时,所使用的贴现率一般是(大于一般贴现率)。

22、公共投资与私人投资根本性的区别不包括(投资的监管方式不同)。

- 23、政府在公共投资中的作用不包括（调节社会分配状况）。
- 24、政府的公共事业支出与公共投资支出相同点在于（属于购买性支出）。
- 25、政府承担的科技支出范围应限制在（政府财政负责基础性理论研究）。
- 26、政府对社会医疗支出的责任是（部分参与医疗支出的提供）。
- 27、下列描述中不属于社会保障制度特征的是（社会保障是一种精神保障）。
- 28、当宏观经济处于萧条时期，社会保障对经济起到（缓和需求不足）的作用。
- 29、社会保障与一般家庭自我保障不同之处不包括（保障的功能）。
- 30、现收现付式筹集社会保障资金的优点是（可避免物价上涨后基金贬值的危险）。
- 31、政府收入的源泉是社会总价值中（剩余产品价值）部分。
- 32、当政府收入增长率低于物价上涨率时，政府收入（名义增长，实际减少）。
- 33、我国下列税种中属于中央税的是（消费税）。
- 34、下列部门中属于政府收入的主要来源是（工业）。
- 35、我国现行企业所得税的税率性质是（比例税率）。
- 36、国家税收制度中不同税种区别的主要标志是（课税对象）。
- 37、能较好地体现公平税负的原则的税率是（累进税率）。
- 38、下列税种属于直接税的是（所得税）。
- 39、下列税种中属于中央和地方共享的是（增值税）。
- 40、下列商品中税负较易转嫁的是（供给弹性大、需求弹性小商品）。
- 41、下列事项中不属于国有企业重大事项管理内容的是（国有企业核算）。
- 42、国有资产收益的获得是凭借（对国有资产的所有权）。
- 43、国有资产收益的来源是（剩余产品价值）。
- 44、在政府预算发展史上，最早提出并推行绩效预算的是（美国胡佛委员会）。
- 45、公共定价的对象是（准公共物品）。
- 46、政府收取行政规费的主要目的是（配合国家有关路线、方针、政策的贯彻执行）。
- 47、对具有拥挤成本或资源稀缺，需要抑制消费、防止浪费的公共物品，可按（二部定价法和高峰负荷定价法均可）定价。
- 48、政府债务收入是政府及政府所属机构以（债务人）的身份取得的收入。
- 49、按照公债本位对公债进行分类，可以将公债划分为（货币公债和实物公债）。
- 50、公债负担率是指（当年公债余额 / 当年 GDP）。
- 51、改革开放后，我国与（1981）年恢复国内公债的发行。
- 52、隐性债务是指（没有反映在政府预算帐面上的债务）。
- 53、债务风险管理是研究风险发生规律和风险控制的技术，它不包括（风险分类）环节。
- 54、现代政府预算最早产生于（英国）。
- 55、单式预算与复式预算是按（按预算组织形式划分）对政府预算进行分类。
- 56、下列描述中不是基数预算缺陷的是（对所有的收支都进行审核，是一项需要消耗大量人力、物力和财力的工作）。
- 57、按照《中华人民共和国预算法》，我国设立（五）级政府预算。
- 58、经立法机关审核批准后，政府预算就具有（法律性）。

- 59、部门预算的分类基础是（按部门）。
- 60、部门预算的调整审批权在（财政部）。
- 61、在不突破预算支出总额的前提下，预算科目间进行经费调剂的情况是（经费流用）。
- 62、扩张性财政政策和紧缩性财政政策的划分依据是（按财政政策对社会总需求的不同影响划分）。
- 63、下列措施中可有效降低货币供给量的是（提高法定准备金率）。
- 64、扩张性的财政政策和扩张性的货币政策会导致（产出增加，利率变化方向不确定）。
- 65、紧缩性的财政政策和扩张性的货币政策会导致（产出变化不确定，利率下降）。
- 66、下列各个政策目标中，货币政策侧重的是（物价稳定）。
- 67、国际税收的本质是（国家与国家之间的税收分配关系）。
- 68、按照联合国范本和经合组织范本的规定，（是否具有经常性住所）不属于确定居民身份判断规则。
- 69、我国对外签订的避免双重征税协定中，列入协定的适用税种是（所得税）。
- 70、国际税收协定的核心内容是（免除双重征税）。
- 71、跨国纳税人偷税、逃税最常见的手段是（转让定价）。
- 72、在消除国际重复征税的各项方法中，最彻底的方法是（免税法）。
- 73、造成国际重复征税的基本原因是（税收管辖权的冲突）。
- 74、我国于（1996）年实现了人民币在经常项目下的可自由兑换。
- 75、在下列货币政策工具中，属选择性政策工具的是（消费者信用控制）。
- 76、福利彩票和体育彩票等彩票发行的审批权集中在（国务院）。
- 77、税负转嫁是纳税人的一种（主动）行为。
- 78、纳税期限是税收（固定性）的重要体现
- 79、目前我国企业亏损补贴处理的方式是（收入退库）。
- 80、按课税对象的性质分类，增值税属于（流转税类）。

多项选择题

- 1、政府经济学的学习方法包括（理论与实践相结合、实证分析与规范分析相结合、历史分析与逻辑分析相结合）。
- 2、下列项目中属市场失灵的领域有（公共安全、医疗卫生、法律秩序）。
- 3、政府失灵的原因包括（政府决策信息的有限性、市场及主体行为控制的有限性、对政府机构控制的有限性、政治程序实施中的有限性）。
- 4、政府履行经济稳定与发展职能的目标包括（物价稳定、充分就业、国际收支平衡）。
- 5、政府经济活动的效率要求包括（政府直接控制和掌握资源的配置效率、政府通过对市场和微观经济行为调节，引导全社会资源的合理配置）。
- 6、公共物品与私人物品之间的区别在于（消费的非竞争性、消费的非排他性）。
- 7、混合物品具体包括（无排他性或弱排他性，但有一定的竞争性的物品、有排他性，但非竞争性的物品、可能发生拥挤的公共物品、无排他性、非竞争性的物品）。
- 8、下列行为属于生产外部性的有（兴修水利、治理环境污染、安装路灯）。
- 9、非市场方式解决外部性的方法有（罚款或收税、财政补贴、公共管制）。

10、公共资源的特征有（稀缺性、使用不受限制）。

11、影响政府支出规模的因素主要包括（政治性因素、经济性因素、社会性因素）。

12、下列财政支出中属于按支出具体用途分类的有（基本建设支出、企业挖潜改造资金、科技三项费用、农业支出）。

13、政府支出绩效与微观经济主体的支出绩效相比，差别主要在（成本与收益的计算范围不同、在进行具体相关方案的选择标准不同）。

14、在衡量政府支出的成本时需要考虑（政府实施该项目过程中实际花费掉的人力、物力；直接给社会、经济和人们生活带来的实际损失；间接给社会、经济和人们生活带来的实际损失）。

15、与私人采购相比，政府采购有以下特点（资金来源的公共性、采购目的的非盈利性、采购管理的公开性、采购范围的广泛性）。

16、民公共投资范围包括（基础产业投资、农业投资）。

17、基础设施的特点有（投资规模大、建设周期长、投资回报率较低、成本较高）。

18、财政投、融资和一般商业投、融资相比，其特点有（财政投、融资的目的性很强；财政投、融资资金的使用具有鲜明的公共性，是追求社会效益的最大化；财政投、融资的资金来源具有多样性的特点）。

19、BOT方式融资的优点有（解决了政府在基础设施投资中资金不足的问题、提高了项目建设与运营的效率、有利项目建设和管理中资金、技术、管理的结合）。

20、我国当前教育支出存在的问题有（教育投资总量相对不足、教育投资过分依赖政府、教育投资的内部结构不合理）。

21、在市场经济中，政府应承担的公共文化支出具体包括（承担公共文化设施建设、加强文化市场调节、加强文化市场的管理）。

22、社会保障的功能有（保证社会成员生存权利的功能、优化资源配置、风险分担功能、维护社会稳定功能）。

23、社会保险与普通商业保险的区别在于（兴办的主体不同；前者有强制性，而后者没有；前者有福利性，而后者没有）。

24、社会保险的水平受到（经济发展水平、政府财政收支状况、社会保险政策）的影响。

25、社会救济与一般意义的慈善事业根本区别在于（两者性质不同、两者的效果不同、两者的目的不同）。

26、财政补贴支出和社会保障支出相似之处有（并不能换回任何相应的商品和劳务、所进行的支付都是无偿的、都改善了接受者的经济状况）。

27、在社会经济运行过程中，财政补贴的环节划分可分为（A 生产环节补贴、流通环节补贴、消费环节补贴）。

28、组织政府收入的原则主要包括（从发展经济入手，增加政府收入的原则；利益兼顾的原则；合理负担的原则；公平与效率兼顾的原则）。

29、税收三性是指（无偿性、强制性、固定性）。

30、政府收入的内容主要有（税收、收费、国有资产收益、公债）。

31、政府凭借公共权力取得收入来源的是（税收、收费）。

32、政府收入的替代效应会导致人们（减少重税商品的消费量、增加低税商品的消费量）。

33、按照计算方法和依据的差别可将累进税率分为（全额、超额、全率、超率累进税率）。

34、直接税的特点是（税负不易转嫁；税收弹性大，税收收入不够稳定；税负较为公平）。

35、属于价内税的有（消费税、营业税、关税、增值税）。

36、税负的转嫁方式有（前转、后转、散转、消转）。

37、按照税收负担衡量的方式不同，可将税收负担分为（货币负担、真实负担）。

38、从拉弗曲线我们可以得知（税率的高低和税收量的大小不一定按同一方向变化；政府要想取得同样多的税收收入，可以采取高低两种不同的税率）。

39、下列项目中属于国有资产管理部门管理内容的是（任免或者建议任免所出资企业的企业负责人、企业重大事项的管理、对企业国有资产的保值增值情况进行考察）。

40、现代企业制度的特征是（产权清晰、两权分离、管理科学、实行法人财产权）。

41、国有资产收益的形式有（股息、红利收入；上缴利润；租金收入；其他收入形式）。

42、第二步利改税的内容有（利的国营企业征收所得税；营大中型企业征收调节税；废除工商税，开征产品税、增值税、营业税及盐税）。

43、在公共定价时，政府面临着（按边际成本定价、按平均成本定价、高于平均成本定价）的选择。

44、由政府经营、公共定价或价格管制方式提供自然垄断基础设施和服务相比，垄断经营有着（增加市场有效供给、提高资源的配置效率、更好地满足社会的公共需求）好处。

45、我国1950年发行的“人民胜利折实公债”属于（国内公债、实物公债）。

46、判断公债适度规模的标准有（社会是否有足够的资金来承受债务的规模、政府是否有足够的能力在今后偿还逐渐积累的债务、证券市场需要和能够容纳多少政府债券、政府债务对私人部门投资是否有“挤出效应”）。

47、公债市场功能有（为政府的发行和交易提供了有效的渠道；可以进一步引导资金流向，实现资源要素的优化配置；是传播和获取经济信息的重要场所；能够为社会闲置资金提供良好的投资场所）。

48、公债流通市场的交易方式有（现货交易、回购交易、期货交易、期权交易）。

49、公债偿还的方法有（买进、直接、一次、抽签偿还法）。

50、偿还债务的资金来源主要有（当年预算直接拨款、预算盈余、发行新债偿还旧债、偿债基金）。

51、下列各个监测公债适度规模的指标中正确的有（公债负担率=（当年公债余额/当年GDP）×100%；公债偿债率=（当年公债还本付息额/当年财政收入总额）×100%）。

52、与单式预算相比，复式预算的优点有（体现了不同预算收支的性质和特点；有利于提高预算编制质量，加强预算资金监督与管理）。

53、政府预算具有（年度计划性、法律性、集中性、公开性）。

54、部门预算相对于传统的功能预算而言有（扩大了预算的编制范围，有利于提高预算的综合性；克服了代编预算方式的盲目性，提高了准确性；建立新预算管理机制，实现了统一的预算分配权；有利于及时批复预算）的优点。

55、预算收入的征收部门的在预算执行中的功能是（及时、足额征收预算收入；按财政体制的规定划缴到各级政府的财政金库）。

56、各级政府财政部门在预算执行中的职能有（研究落实财政税收政策的措施，统一负责组织预算收入和预算支出的执行；督促预算收入征收部门、各预算缴款单位完成预算收入任务；指导和监督各部门、各单位建立完全财务制度和会计核算体系，按照规定使用预算资金）。

57、开设的国库单一账户体系的功能有（国库单一账户为国库存款账户，用于记录、核算和反映纳入预算管理的财政收入和支出活动；财政部门的零余额账户，用于财政直接支付和清算；预算外资金专户，用于记录、核算和反映预算外资金的收入和支出活动，并用于预算外资金日常收支清算；特设账户，用于记录、核算和反映预算单位的特殊专项支出活动）。

58、政府预算在执行过程中有必要进行全面调整的情况有（遇特大自然灾害、战争等特殊情况；遇国民经济发展过分高涨或过分低落）。

- 59、持续的通货膨胀会造成（引起资源的过度分配、阻碍资金向生产部门转移）。
- 60、财政补贴从形式上可分为（价格补贴、企业亏损补贴、税式支出、财政贴息）。
- 61、货币政策相较于财政政策（内部时滞较短、外部时滞较长）。
- 62、区域经济政策有（差异性、综合性、协调性、阶段性）特点。
- 63、制定区域经济政策是必须考虑（服从国民经济整体发展的需要、服从国际形势变化和国家安全战略的需要、服从全国社会发展的需要）。
- 64、能起到自动稳定器功能的财政制度有（超额累进税收制度、有明确规定条件的对个人的转移支付）。
- 65、衡量产业间资源配置状况，一般用（劳动力在各产业的比重、产值在各产业的比重）指标。
- 66、与贴现和公开市场操作相比，法定准备金率调整操作的缺陷有（操作简单；作用效果过于强烈；带有宣示效应，不利于货币的稳定；频繁的调整势必会扰乱存款机构正常的财务计划和管理）。
- 67、判定自然人居民标准的标准主要有（住所标准、时间标准）。
- 68、判定法人居民的标准主要有（总机构所在地标准、公司的控制权所在地标准、注册所在标准）。
- 69、在各国税法和国际税收协定中通常采用的避免、消除或缓和国家重复征税的方法主要有（免税法、扣除法、低税法、抵免法）。
- 70、不会产生重复课税的条件是（两个或两个以上国家采用不同的税收管辖权、两个或两个以上国家对同一税收管辖权做出不同解释）。
- 71、形成政府外债的途径有（外国政府贷款、国际金融组织贷款、政府国外公债、国际商业贷款）。
- 72、社会救济的功能有（解救、辅助、稳定、激励功能）。
- 73、一般而言，社会保障基金的来源主要有（用人单位缴纳、劳动者缴纳、政府财政拨款）。
- 74、今后我国政府财政对公共卫生事业支出的重点应放在（继续增加对公共卫生事业的支出、加快医疗卫生管理体制、严格医疗卫生组织的管理制度、努力发展社会医疗保险制度）。
- 75、政府采购一般遵循一下基本原则（竞争性、公开性、公平性原则）。
- 76、通常情况下将外部性分为（生产的外部经济性、消费的外部经济性、生产外部不经济性）。
- 77、从 20 世纪 90 年代起，OECD 国家实行绿色税制改革，其主要内容有（除和修正现行的对环境有害的补贴及赋税；革现行税制，使之有利于环境；征新的生态税，实行对环境有害产品全面征税的政策）。
- 78、公共物品私人供给的形式有（私人的完全供给、私人与政府的联合供给、私人与社区的联合供给）。
- 79、当社会总需求大于总供给，需求膨胀，经济过热时，政府应采取（增加税收、减少财政支出、中央银行紧缩银根）。
- 80、政府经济的形式主要表现为（政府收入、政府支出、宏观经济管理）。

简答题

1、什么是政府经济？如何理解政府经济？

政府经济，是一种与企业、个人经济活动相对应的经济行为，即以政府为主体的资源配置及其宏观经济管理。可以从以下几个方面理解政府经济：（1）政府经济活动的主体是各级政府（2）政府经济的客体是参与部分国民收入或国民生产总值分配，并对国民经济运行进行宏观调控（3）政府经济的形式主要表现为政府收入、政府支出以及宏观经济管理。（4）政府经济的依据是社会公共权力。

2、如何认识市场失灵与政府经济的必要性？

一般而言，市场失灵是指市场机制在有些领域不能或不能有效发挥作用，达不到资源有效配置的目的。政府[凭借社会公共权力介入市场失灵的领域，强制性地矫正市场失灵的根源。

3、市场经济条件下政府经济职能有哪些？

市场经济条件下，政府的经济职能主要表现在以下几个方面：（1）收入再分配（2）经济稳定和发展（3）资源配置。

4、简述公共物品的公共供给方式及其理论依据

公共提供是政府通过税收方式筹措资金用于弥补产品的生产成本，免费为公共提供产品，用于公共消费。以萨缪尔森为代表的福利经济学家们认为，由于公共物品非排他性和非竞争性的特征，因此通过市场方式提供公共物品，实现排他是不可能的或者成本是高昂的，并且在规模经济上缺乏效率。因此，福利经济学家们认为政府提供公共物品比市场方式即通过私人提供具有更高的效率。

5、简述公共物品的私人供给可能性分析

当公共物品满足下列条件的时候，由私人供给公共物品便存在可能：（1）人供给的公共物品一般应是准公共物品。（2）准公共物品的规模和范围一般较小，涉及的消费者数量有限（3）在公共物品的消费上必须存在排他性技术。（4）一系列制度条件来保障

6、什么是公共资源问题？其产生的根源是什么？

公共资源有着如下两个特征：一是资源的稀缺性、一是其使用上不受限制。由于使用上不受限制，没有人对新加入使用者造成的外部效应负责，使得公共资源的使用所带来的社会收益小于个人收益，进而造成公共资源的过度使用，这就是我们通常所说的公共资源问题。其产生的根源在于产权归属不够明确。

7、阐述科斯定理的含义、意义及局限性

科斯定理的含义是：在产权明确、交易成本为零或很低的前提下，通过市场交易可以消除外部性。“科斯定理”强调产权的重要性，认为解决外部性问题的关键是界定和保护产权。科斯定理”的结论，是建立在交易成本为零的前提基础上的。然而，市场交易中存在成本，这是不容忽略的事实。在交易费用为正的情况下，不同的权利界定会带来不同效率的资源配置。

8、简述中位选民理论的内容

所谓中位选民，是指他的偏好落在所有选民偏好序列的中间。中位选民理论是说在多数裁定原则下，假定选民的偏好是单峰的，则选择的结果是由中为选民的偏好决定的。

9、简述阿罗不可能定律的内容

在多数规则下，一般来说，要找到一个满足民主社会公共选择标准的规则是不可能的。不能指望一个民主社会能够做出一个前后一致的决策。该结论被称之为阿罗不可能定律。

10、简述政府支出的分类方法和用途。

政府支出的分类方法有按政府职能分类、按经济性质分类、按支出具体用途分类、按其功能分类和其他分类方法。按政府职能对政府财政支出分类，可以分析一定时期内政府履行其职能的重点，以及政府职能的变迁；按经济性质分类可分析政府预算政策在公平与效率之间的权衡和选择，以及政府对市场运行干预的广度、深度；按支出具体用途分类可以全面地反映财政资金的安排和使用，有利于各级预算的编制和执行，可以更好地对各项支出进行管理和监督；按其功能分类有利于体现政府各项支出在经济社会发展过程中所体现的功能、作用，可分析资源在不同领域的配置状况。

11、政府采购的含义及其和政府支出绩效的关系

政府采购，是一个国家的各级政府为了从事日常的政务活动或提供公共服务，以及事业单位和提供公共服务的团体为了开展业务活动，利用国家财政性资金和政府借款购买货物、工程及劳务的行为。政府采购遵循以下基本原则：（1）竞争性原则（2）公开性原则（3）公平性原则。推行政府采购制度有利于（1）加强财政支出管理，有效发挥财政监督作用（2）提高财政资金使用效益（3）发挥财政支出的宏观调控功能。

12、简述公共投资的范围和政府涉入的原因

政府公共投资的范围主要涵盖那些对整个国民经济体系起到基础性作用，有利提高国民经济整体运行效率的，但同时又是微利或无利的项目，主要包括着基础产业投资和农业投资。基础产业具有公共物品属性和自然垄断性的特点，决定着其很难单纯依靠私人投资主体的力量来完成，而应当由政府公共投资和私人投资共同完成。此外在市场经济条件下，农业由于其自身的产业特点，往往在市场竞争中处于不利的地位，而且时常受到自然和技术等方面的制约，处于不稳定的环境中，因此需要政府加以扶持。

13、简述财政投融资的特点和作用

所谓财政投融资是指政府为了加强宏观调控，以实现特定的政策目标为目的，运用信用手段，直接或间接有偿筹集资金和使用资金的政府金融活动。财政投融资不同于一般商业投融资，具有以下基本特征：（1）财政投融资的目的性很强，投资范围要严格的限制。（2）财政投融资资金的使用，具有鲜明的公共性，追求是社会效益的最大化。（3）财政投融资的资金来源具有多样性的特点。财政投融资将财政融资的良好信誉与金融投资的高效运作有机地结合起来，成本为公共投资筹集资金。

14、比较行政管理性支出和其他购买性支出的区别

作为政府的购买性支出，行政管理支出与其他购买性支出相比具有特殊性。首先，公共行政部门所提供的行政管理，是面向全社会的一种管理，其数量与价值都不能通过市场竞争机制来确定，其管理对象和接受管理的主体不具有排他性，因而行政管理属于纯公共产品范畴，其支出也必须由政府财政予以提供，因而政府提供经费的来源，是向全体社会成员收取的税收；其次，从直接生产与消费社会财富的角度看，行政管理支出属于非生产性的社会消费性支出。

15、简述社会保障的功能

社会保障的功能，是指社会保障制度作用于社会各个方面所体现出的内在效能，主要体现在以下方面：（1）保证社会成员生存权利的功能（2）风险分担功能（3）收入再分配功能（4）维护社会稳定功能（5）调节宏观经济平衡的功能

16、简述社会保险税含义和开征意义

社会保障（保险）税是强制征集社会保障基金最为普遍和有效的方式，这种方式之所以会被广泛采用，是因为：一方面现代社会经济的稳定发展，越来越表现出对社会保障制度的依赖性，并且随着社会保障制度的不断深化，其费用支付的延续性与增长的需要，要求社会保障基金有稳定的资金来源；另一方面，社会保障基金的筹集方式与税收的征收方式相似，带有明显的税收化倾向，而这种税收化的倾向，能够保证社保基金筹资的顺利进行与征收的固定化。对我国来说，这种方式筹集基金有利于保证社会保障基金有稳定充足的来源。

17、简述财政补贴的含义和特征

所谓财政补贴，是指国家为了某种特定需要，通过财政分配，向企业或居民提供的无偿性补助支出。财政补贴具有以下特征：（1）政策性，财政补贴的对象、补贴的数额、补贴的期限等都必须按照一定时期的政策需要来制定。（2）灵活性，

财政补贴不是一经确定就长期保持不变的，国家要根据经济发展的情况和政策需要及时修正和调整财政补贴。（3）时效性。财政补贴作为一种政策手段，是为国家政策目标服务的，必须依据一定时期国家的政策需要来制定。当国家的某些政策发生变化时，财政补贴也必须做出相应的调整。

18、简述合理确定政府收入占GDP比重的关系的意义

一般认为，政府收入占国民生产总值（或GDP）的比率是衡量政府收入规模的指标。合理确定政府收入占GDP比重的重大意义在于：第一，政府收入占GDP的比重影响资源的有效配置。第二，政府收入占GDP的比重影响经济结构的优化。第三，政府收入占GDP的比重，既影响公共需要的满足，也影响个别需要的实现。

19、试述组织政府收入应遵循的原则

组织政府收入的原则，主要应当包括：（1）从发展经济入手，增加政府收入的原则。（2）利益兼顾的原则。（3）合理负担的原则。（4）公平与效率兼顾的原则。

20、简述直接税的特点

所谓直接税，是指由纳税人直接负担，不易转嫁的税种。直接税的特点是：（1）税负不易转嫁。（2）税收弹性大，税收收入不够稳定。（3）税负较为公平。（4）计税较复杂，征收管理难度较大

21、简述税负转嫁的特征

所谓税负转嫁，是指在商品交换过程中，纳税人通过各种途径，将其所缴纳的税款全部或部分地转移给他人负担的经济过程和经济现象。税负转嫁作为一种经济过程和经济现象，一般具有以下特征：第一，税负转嫁是纳税人的一般行为倾向，是纳税人的主动行为。第二，税负转嫁是各个经济主体之间对税收负担的一种再分配。第三，税负转嫁是和价格的升降直接相联系的，而且价格的升降在很大程度上是由税负转嫁引起的。

22、简述影响宏观税负的主要因素

影响宏观税负的主要因素有：（1）税收制度（2）经济发展水平与结构（3）宏观经济政策（4）政府的职责范围

23、简述建立国有资产管理体制的原则

经过长期的国有资产经营的实践，我们知道要建立合理的国有资产管理体制应遵循以下基本准则：（1）政企分开（2）政府的社会公共管理职能与国有资产出资人职能分开（3）所有权与经营权相分离（4）分级所有、分级管理（5）正确处理所有者、经营者、生产者（企业职工）之间物质利益关系（6）实现资产运营效益最大化的原则

24、简述公共收费的功能

公共收费具有以下功能：(1) 体现政府宏观经济政策目标(2) 提高资源的配置效率(3) 稳定市场物价

25、简要回答我国当前公共收费问题解决的方法

根据我国公共收费管理现状，结合市场经济国家经验，公共收费管理需要加强以下几个方面：(1) 依法收费，依法理财(2) 以政府预算管理为核心，加强公共收费管理(3) 加强公共收费监督

26、简述公债市场的功能

公债市场是证券市场的重要组成部分，它是政府债券进行转让、买卖和交易的场所。其主要功能有：（1）公债市场为政府的发行和交易提供了有效的渠道；（2）公债市场可以进一步引导资金流向，实现资源要素的优化配置；（3）公债市场是传播和获取经济信息的重要场所；（4）公债市场还能够为社会闲置资金提供良好的投资场所。

27、影响公债规模的因素有哪些？

影响债务规模的因素主要有以下几个方面：（1）经济发展水平；（2）生产关系类型；（3）安定政治背景；（4）国家职能范围；（5）财政政策选择；（6）金融市场状况；（7）公债管理水平

28、如何确定公债发行条件？

公债发行条件是指国家对所发行公债及其与发行有关诸多方面以法律形式所作的明确规定。发行条件主要包括以下几个方面：公债品种、公债发行权限、公债发行对象、公债发行数额、公债券票面金额、公债发行价格、利息率、对公债流动性和安全性的规定等。

29、公债偿还的方法有哪些

公债偿还的方法大致有以下几种：（1）买销法；（2）比例偿还法；（3）抽签偿还法；（4）一次偿还法

30、简述预算编制的原则

政府预算的编制是有意识地确定和规范财政活动的计划行为，它必须遵循一定的指导思想。目前预算编制采用的主要有四项原则：（1）完整性原则。在国家预算之外，不应有其他的财政收支。（2）准确性原则。财政收支数字应进行科学的测算。（3）合法性原则。预算的编制应符合《中华人民共和国预算法》和其他法律法规的条文。（4）年度性原则。任何一个国家的预算编制，都必须有时间的界定，通常为1年。

31、简述我国实行部门预算的必要性

编制部门预算的必要性有：（1）有利于对财政预算的审查和监督（2）有利于预算编制的公开、透明，提高了财政资金使用效益。（3）提高了预算编制方法的科学性。（4）部门预算是完整的功能预算的基础

32、简述国库集中支付制度的含义

国库集中收付，包括三方面的含义：一是集中收入管理，一切财政性收入均纳入国库或国库指定的代理商业银行的单一账户；二是集中支出管理，原则上一切财政性支出均应在实际支付行为发生时才能从单一账户支付出去，支付对象一般应是商品供应商或劳务提供者；三是集中账户管理，设置与国库单一账户配套使用的国库分类账户，集中反映各预算单位的预算执行情况。

33、简述公开市场操作的优点

与调整法定准备金率和再贴现率相比，公开市场操作相比，有着下列优点：（1）公开市场业务是中央银行能够随时根据金融市场的变化，进行经常性、连续性及试探性的操作，还可以进行逆向操作，灵活调节货币供给量；（2）通过公开市场业务，中央银行可以主动出击，不象再贴现政策那样，处于被动地位；（3）公开市场业务对货币供给量进行的是微调，不会像准备金率的变动一样产生震动效果。

34、比较财政政策与货币政策的差异

财政政策与货币政策有着以下的差异：（1）制定政策的主体有差别。财政政策主体是政府，货币政策主体是一国货币当局（一般为中央银行）（2）政策目标有区别（3）政策手段有区别（4）政策时滞不同（5）对利率的影响不同（6）对投资的影响不同

35、简述区域经济政策的功能

区域经济政策的基本功能就是对全国趋于经济发展进行统筹和协调，指导各个区域的经济的发展，把每个区域都纳入到全国经济发展之中，充分发挥地区间的优势和潜力，为全国经济发展做贡献；根据局部利益服从全局利益、短期利益服从长远利益的原则，协调各个区域的经济发展与全国经济发展的关系，以及重点发展区域与其他区域发展的关系；根据平等互利、分工合作、共同发展的原则，协调区域之间经济发展关系，推动区域之间分工与合作；根据加强民族团结、增强国家凝聚力、经济发展和社会进步协调的原则，协调经济发达区域与经济欠发达之间的关系，促进欠发达区域的经济的发展。

36、减除国际重复征税的方法有哪些？

国际重复征税的减除，主要是指在国际经济活动中，当发生两种税收管辖权重叠时，行使居民税收管辖权的国家，通过优先承认跨国纳税人向行使地域税收管辖权国家所缴纳的税收来借以减轻或消除国际重复征税。在各国税法和国际税收协定中通常采用的避免、消除或缓和国家重复征税的方法主要有免税法、扣除法、低税法、抵免法等。

37、国际税收协定包括哪些内容？

国际税收协定一般包括以下基本内容：（1）协定适用的范围。协定适用的范围主要包括人的范围和税种的范围两个方面。这是国际税收协定必须首先明确的前提；（2）免除双重征税问题。免除双重征税是国际税收协定的核心内容，它具体包括：明确所得概念，协调各缔约国之间的税收管辖权，确定免除双重征税的方法等；（3）保证税收无差别对待。保证税收无差别对待是指缔约国各方给对方公民以本国公民待遇，按等同于本国公民标准征税，保证不加以歧视等；（4）消除和减少国际逃税。

38、贸易政策主要包括哪几个方面？

贸易政策主要是指一国政府为实现其促进或限制对外贸易目标而采取的一系列规范、措施。一般来讲，贸易政策主要包括：（1）关税政策。如针对不同商品进口或出口征收的从价税和从量税等；（2）非关税措施。如针对不同领域实施的进口配额、许可证、自愿出口限制等。（3）促进出口的扶持政策。如补贴、出口信贷、出口退税等措施。

39、简述我国的预算编制程序

我国政府预算编制的组织程序按“自下而上、自上而下、两上两下、上下结合”的方式进行，大致过程如下：（1）单位、部门提出概算（2）下达预算收支指标（3）编制汇总预算（4）审批预算。

40、简述公债与税收和政府信用的区别

政府信用是指政府以债务人的身份取得的信用，或以债权人的身份提供信用及其信用活动，所以说公债是政府信用的一种形式。税收，政府凭借公共权力取得收入，同国家取得公共收入的其它方式相比，税收具有其鲜明的形式特征，即具有无偿性、强制性和固定性。政府及政府所属机构以债务人的身份，按照国家的法律规定或合同的规定，同有关各方发生的特定的债权债务关系，形成这种收入的依据是政府信誉，所以相较于税收，公债有着自愿性、有偿性。

二、（形成性考核）简答题

1.公共物品可以由私人供给吗？

答:可以,公共物品的私人提供指的是没有政府介入和强制的个人自愿提供公共物品的情形。当公共物品满足下列条件的时候，由私人供给公共物品便存在可能：（1）人供给的公共物品一般应是准公共物品；（2）准公共物品的规模和范围一般较小，涉及的消费者数量有限；（3）在公共物品的消费上必须存在排他性技术；（4）私人若想成功地提供公共物品需要一系列制度条件来保障。其中最重要的制度安排是产权。

2.公共资源问题产生的根源是什么？

答:公共资源有着如下两个特征：一是资源的稀缺性、一是其使用上不受限制。由于使用上不受限制，没有人对新加入使用者造成的外部效应负责，使得公共资源的使用所带来的社会收益小于个人收益，进而造成公共资源的过度使用，这就是我们通常所说的公共资源问题。其产生的根源在于产权归属不够明确。

1.阿罗不可能定律的内容是什么？

答:在多数规则下，一般来说，要找到一个满足民主社会公共选择标准的规则是不可能的。不能指望一个民主社会能够做出一个前后一致的决策。该结论被称之为阿罗不可能定律。

2.社会保障的功能是什么？

答:社会保障的功能,是指社会保障制度作用于社会各个方面所体现出的内在效能,主要体现在以下方面:(1)保证社会成员生存权利的功能(2)风险分担功能(3)收入再分配功能(4)维护社会稳定功能(5)调节宏观经济平衡的功能

3.行政管理性支出和其他购买性支出的区别有哪些？

答:作为政府的购买性支出,行政管理支出与其他购买性支出相比具有特殊性。首先,公共行政部门所提供的行政管理,是面向全社会的一种管理,其数量与价值都不能通过市场竞争机制来确定,其管理对象和接受管理的主体不具有排他性,因而行政管理属于纯公共产品范畴,其支出也必须由政府财政予以提供,因而政府提供经费的来源,是向全体社会成员收取的税收;其次,从直接生产与消费社会财富的角度看,行政管理支出属于非生产性的社会消费性支出。

1.合理确定政府收入占 GDP 比重的关系的意义是什么？

答:一般认为,政府收入占国民生产总值(或 GDP)的比率是衡量政府收入规模的指标。合理确定政府收入占 GDP 比重的意义在于:(1)政府收入占 GDP 的比重影响资源的有效配置;(2)政府收入占 GDP 的比重影响经济结构的优化;(3)政府收入占 GDP 的比重,既影响公共需要的满足,也影响个别需要的实现。

2.影响公债规模的因素有哪些？

答:公债规模是一个国家政府在一定时期内举借债务的数额及其制约条件。公债规模是一个事关国家全局的宏观经济问题,必须把公债规模放在国民经济发展的环境中去研究,把握好公债规模与宏观经济政策、经济增长率和宏观发展水平、金融市场化程度、政府管理债务水平之间的关系。影响债务规模的因素主要有以下几个方面:(1)经济发展水平。经济发展水平是影响公债规模的主要因素。经济发展水平的高低是政府债务规模大小的决定因素;(2)生产关系类型。不同生产关系,不同社会经济制度的国家,其举借公债的规模有很大的不同,最明显是社会主义制度与资本主义制度的区别。由于资本主义公债主要用于弥补财政赤字,是将生产经营资本转用于非生产性方面,这样相对于其经济规模来说,资本主义赤字公债的举借就应小一些。社会主义公债则不同,它主要用于筹集建设资金,而且社会主义公债的发行对社会再生产的正常运行 的危害性可能相对小一些。这样,社会主义公债的发行规模可以相对大些;(3)安定政治背景。在不同样经济发展水平和同样生产关系情况下,不同的政治背景决定着不同的公债发行量限量;(4)国家职能范围。国家职能范围的大小在某种程度上决定了一国财政赤字的规模,而对财政赤字的存在则是公债产生的最初动因;(5)财政政策选择。一个国家在特定时期实行何种财政政策也会在在一定程度上影响公债的规模。财政政策通常包括扩张性财政政策和紧缩性财政政策。如果实行紧缩性财政政策,财政赤字规模就小,公债规模也会相对减小;但若实行扩张性财政政策,拉动总需求必然以扩大公债发行为条件。我国近几年来实行积极的财政政策主要就是靠发行公债来支撑的;(6)金融市场状况。公债作为货币政策的一种重要工具,主要是通过公开市场业务来操作的,而公开市场业务能否顺利进行要看金融市场的发育状况。(7)公债管理水平。政府对债务管理方面的水平高低也会影响公债的规模。如果政府的债务管理水平很高,比相对较小规模的公债就能产生较高的经济效应和社会效应。反之,如果政府管理公债的水平较差,那么就需要较大量的公债才能产生同样的效益。因此,公债规模还受政府债务管理水平的影响。

1.预算编制一般遵循什么原则

答:政府预算的编制是有意识地确定和规范财政活动的计划行为,它必须遵循一定的指导思想。目前预算编制采用的主要有四项原则:(1)完整性原则。国家预算必须包括政府的所有财政收支,在国家预算之外,不应有其他的财政收支;(2)准确性原则。财政收支数字应进行科学的测算,每一科目应严格按统一的口径、程序计算和填列,不得编造。机构、人员、资产等基础数据要按实际情况填报;(3)合法性原则。预算的编制应符合《中华人民共和国预算法》和其他法律法规的条文。(4)年度性原则。任何一个国家的预算编制,都必须有时间的界定,通常为1年。目前世界各国普遍采用的预算年度有两种。

一是历年制,即每年1月1日至同年12月31日止。二是跨年制,即从本年的某月1日至次年某月的上月底,跨度为12个月。

2.公开市场操作的优点是什么？

答:与调整法定准备金率和再贴现率相比,公开市场操作相比,有着下列优点:(1)公开市场业务是中央银行能够随时根据金融市场的变化,进行经常性、连续性及试探性的操作,还可以进行逆向操作,灵活调节货币供给量;(2)通过公开市场业务,中央银行可以主动出击,不象再贴现政策那样,处于被动地位;(3)公开市场业务对货币供给量进行的是微调,不会像准备金率的变动一样产生震动效果。

3.国际税收协定包括哪些内容？

答:国际税收协定一般包括以下基本内容:(1)协定适用的范围。协定适用的范围主要包括人的范围和税种的范围两个方面。这是国际税收协定必须首先明确的前提;(2)免除双重征税问题。免除双重征税是国际税收协定的核心内容,它具体包括:明确所得概念,协调各缔约国之间的税收管辖权,确定免除双重征税的方法等;(3)保证税收无差别对待。保证税收无差别对待是指缔约国各方给对方公民以本国公民待遇,按等同于本国公民标准征税,保证不加歧视等;(4)消除和减少国际逃税。

论述题

1、怎样认识收入差距与公平、效率的关系？

(1)公平与效率是政府经济活动所追求的目标,但要同时达到两个目标,是较为困难的,有时甚至是不可能的。即公平与效率之间存在矛盾,具有一定替代关系。(2)收入分配差距在一定程度上客观地描述了收入的分布情况。对于收入差距有个量的问题,一方面市场的效率要求必然会产生收入差距,另一面,出于对人们有关收入差距的心理承受能力的要求,又要求政府将这个差距维持在人们意愿的范围之内。即基于对公平和效率的综合考虑,收入差距既要满足效率的要求,又要防止差距过大对公平带来的冲击。(3)政府决策时可形成公平与效率的不同组合,如我国目前的效率优先,兼顾公平的政策。

2、在直接民主制度下,分析全体一致原则和多数裁定原则的利弊。

在直接民主制度下,全体一致原则的优点是:可实现资源配置的帕累托效应,也可达到林达尔均衡。每个社会成员都按照其所获得公共物品边际效益的大小,来承担自己应分摊的税收或费用,公共物品供给量可以达到最具效率的水平。但其缺点是该原则存在两个前提问题:(1)假定人们在投票时是诚实的,每个人都能真实地表露自己对公共物品的需要;(2)找到每一个人都能接受的税负分担比率可能要花费较多的时间。与全体一致原则相比,多数裁定原则下存在对少数人利益的损害,构成一种决策成本,特别是在简单多数原则中更为明显。

3、政府支出增长的宏观模型和微观模型分别是什么？

(1)关于政府支出增长的模型从宏观方面加以解释的有:瓦格纳的“财政支出不断上升的规律”、皮考克和怀斯曼的“财政支出增长的理论”、穆斯格雷夫和罗斯托的“财政支出增长的发展模型”,从微观方面加以解释的主要有鲍莫尔的“财政支出非均衡增长模型”。(2)瓦格纳认为政府活动不断扩张所带来的政府支出的不断增长,是社会经济发展的一个客观规律。(3)皮考克和怀斯曼认为政府支出的变化要受到公民意愿的影响,即政府支出的变化与社会抉择问题有着密切的联系。基于这种考虑,他们将导致政府支出增长的因素归集为内在因素和外在因素两种,并且认为外在因素是政府支出增长超过GDP增长速度的主要原因。(4)穆斯格雷夫和罗斯托根据经济发展阶段理论来解释政府支出增长的原因,认为在经济的不同发展阶段,不同的因素会制约着政府支出规模的增长。(5)鲍莫尔将整个社会分为两个部门,并得出结论:作为生产率偏低的政府部门的规模必然是越来越大,负担必然越来越重的结论。

4、政府支出绩效的评价方法及各自的优劣是什么？

政府支出绩效评价常用方法有“成本——收益”分析法、最低费用选择法、公共定价法。所谓“成本——收益”分析法，是指为政府支出项目或服务等方面提出实现建设目标的若干备选方案，并详细列出各种备选方案的边际社会成本和边际社会效益，以便分析比较项目或服务所带来的效益，并最终选择出最优的项目方案，这种方法需要有准确的成本和效益，但是在政府支出的大多数项目中，这个条件难以满足；最低费用选择法主要是针对成本容易计算，但绩效却难以衡量政府支出项目，在不使用货币单位来计量备选的政府支出项目的社会效益，只需要计算所有每项备选项目的有形成本，并且把所花费的成本最低，作为政府支出项目择优选择方案的基本标准；公共定价法主要针对某些政府支出项目没有明确的收益但是可以通过市场进行定价来确定成本和收益，通过设计“公共定价法”来衡量它们的成本与收益，并可直接提高它们作为准公共物品的绩效。

5、社会保障基金筹集模式及各自的优劣分别是什么？

世界各国对社会保障基金的筹集模式各有不同，概括起来，主要有三种模式：（1）现收现付式。这是一种以近期收支平衡原则为依据的社会保障基金筹集模式，这种模式体现了社会保险互助互济的调剂职能，简便易行，也可避免物价上涨后基金贬值的危险。但由于只以实现收支为基础，使得被保者的权利义务关系缺乏数量上的长期规划，调剂能力较差。同时当保险费用逐年增加、提取比例不断上升后，还可能出现企业、国家负担过重的困难；（2）完全基金式。这是一种以长期纵向收支平衡原则为依据的基金筹集模式，要求劳动者在整个就业或投保期内，采取储蓄积累方式筹集社会保障基金。这种模式中，进行长期预测的科学管理要求有较强的专业性，而且由于时间跨度大，储备基金容易受到通货膨胀的影响，基金的保值与增值的压力非常大；（3）部分基金式。这种方式将近期横向收支平衡与远期纵向收支平衡相结合，在满足一定时期支出需要的前提下，留有一定的储备金，凭此确定费率。这种模式兼具前两种的优点，为广大国家所采用。

6、试述财政补贴对经济有哪些影响和局限性？

财政补贴作为一种政府宏观经济调控的手段，对社会经济生活有着直接或间接的影响，主要体现在：（1）有效调节社会供求平衡，维护宏观经济稳定；（2）促进社会资源的优化配置；（3）配合自然垄断领域的管制价格，提供社会福利；（4）促进产业结构调整，加快经济发展。

在对经济起积极作用的同时，财政补贴还有以下等方面的局限性：（1）政府财政对一些经济活动长期提供大量补贴，将使价格与价值的背离长期化、合法化，从而削弱价格的调控功能；（2）财政补贴不利于真实反映企业的经营业绩；（3）财政补贴加剧了财政收支的矛盾，使政府财政背上了沉重的负担。

7、为什么说政府经济调节能力是有限的？

（1）政府决策信息的有限性；（2）市场及主体行为控制的有限性；（3）对政府机构控制的有限性；（4）与立法机构协调的有限性。

8、影响政府收入规模的因素有哪些？

（1）经济发展水平。一般而言，经济发展水平高，社会产品丰富，国民生产总值就多，则该国政府能够获取的财政收入总额也就较多，其占GDP的比重也较高。反之，经济发展水平低，社会产品匮乏，国民生产总值低，政府取得的收入就少，其占GDP的比重也就小；（2）收入分配政策。在不同的国家和一个国家的不同时期，政府收入的规模也会随着政府收入政策的调整而有所不同；（3）市场价格变动情况。在现代市场经济中，政府收入已完全货币化，而货币收入必然受价格对币值的影响，因此，由于价格变动引起的GDP分配，必然影响政府收入的增减。

9、税负转嫁的效应是什么？

税负转嫁是伴随着商品经济而存在的、不可避免的经济现象，会对社会经济生活产生广泛的影响：（1）税负转嫁是税负的再分配，也就是物质利益的再分配；（2）税负转嫁和制定税收政策及设计税收制度有密切的关系；（3）税负转嫁可能

会强化纳税人逃税的动机，即当税负转嫁不易实现时，纳税人极有可能转向逃税来取代税负转嫁，从而破坏了税收的严肃性。

10、税负转嫁的条件有哪些？

答：税负转嫁：是指在商品交换过程中，纳税人通过各种途径将其所缴纳的税款全部或部分地转移给他人负担的经济过程和经济现象

在实际经济生活中，税负转嫁的程度，还要受多种因素的制约：（1）供给弹性与需求弹性对税负转嫁的影响。一般来说，供给弹性大、需求弹性小的商品的课税较易转嫁；而供给弹性小、需求弹性大的商品不易转嫁。（2）税种差别对税负转嫁的影响。一般而言，对商品的课税比较容易实现税负转嫁，而对所得的课税一般不能实现税负转嫁。（3）课税范围宽窄对税负转嫁的影响。课税范围宽的商品比较容易实现税负转嫁，而课税范围窄的商品则难以实现税负转嫁。（4）企业谋求的利润目标对税负转嫁的影响。在市场经济中，企业的经营目标就是要谋求利润的最大化，税负转嫁虽然也是为这一目标服务的，但是在特定的情况下，两者之间也会发生矛盾。

11、试述公共定价的方法及其实用性。

答：政府在选择公共定价标准后，具体可采用以下定价方法：（1）单一定价法。即根据消费者消费公共物品的数量与质量，确定一个单位价格收费的方法；（2）二部定价法。即根据公共物品成本组成，分两部分确定其价格的方法；（3）高峰负荷定价法。对存在集中使用的高峰期的公共物品，在二部定价的基础上，在使用高峰期再加收部分费用，以缓解高峰期供给紧张状况，均衡资源有效配置。这些定价方法中，对那些与广大普通居民生活关系密切，使用范围广的基础设施服务，按边际成本定价，亏损由政府财政补贴，有利于体现社会公平；对具有拥挤成本或资源稀缺的，需要抑制消费，防止浪费的公共物品，可按二部定价法、高峰负荷定价法来定价，提高资源配置效率。

12、公债发行的方法有哪些？

公债发行方法是指采用何种方法和形式来推销公债。可以从不同角度根据不同标准对公债发行方法进行分类：（1）按照政府在公债发行过程中同应募者之间的联系方式，可以将公债发行方法分为直接发行法和间接发行法；（2）从公债发行对象的角度，可以将公债发行方法分为公募法与非公募法；（3）从政府是否通过市场发行公债的角度，可以将公债发行方法分为市场销售法和非市场销售法。

13、预算外资金的涵义及改革？

预算外资金，是与政府预算内资金相对应的一个概念，在我国财政制度中，有特定内容。一般来说，预算外资金是指按国家财政制度规定，不纳入政府预算，由各地、各部门、各单位自收自支、自行管理的财政性资金。预算外资金概念，包括以下三层含义：（1）预算外资金性质，是财政性资金，但不纳入政府预算管理，其所有权属于国家，分配权归政府，管理权在财政。财政部门作为政府理财的职能部门，负责制定具体的分配政策和管理制度。国家可以根据宏观经济管理需要，对预算内外收支范围进行调整。（2）预算外资金由有关行政事业单位，根据国家规定的项目和标准组织收入，其他机构不得参与预算外资金的收支。如行政事业性收费必须经过国务院或省级以上政府及其财政、计划（物价）部门批准，其他部门无权批准行政事业性收费。未经批准，行政事业单位一律不得凭借自身拥有的行政管理职能自行收费。（3）收取、提取和使用预算外资金，是为了履行政府职能，其支出用途和范围只能用于被指定的政府职能范围内的事务，不能挪作他用，也不能在预算内外之间进行任意调节。

14、财政政策与货币政策的搭配模式。

- （1）扩张性财政政策和扩张性货币政策；
- （2）紧缩性财政政策与紧缩性货币政策；

- (3) 紧缩性货币政策与扩张性货币政策；
- (4) 扩张性货币政策与紧缩性财政政策。

15、凯恩斯学派货币传导机制理论和货币学派货币传导机制理论的区别主要有哪些？凯恩斯学派货币传导机制理论可以简单概括为：货币供给 M 的增减影响利率 r ，利率的变化则通过资本边际效益的影响使投资 I 以乘数方式增减，而投资的增减会进而影响总支出 E 和总收入 Y 。与凯恩斯学派不同，货币主义学派认为利率在货币传导机制中不起重要作用，而更强调货币供给量在整个传导机制中的直接效果。货币学派认为，增加货币供给量在开始时会降低利率，银行增加贷款，货币收入增加和物价上升，从而导致消费支出和投资支出增加，引致产出提高，直到物价的上涨将多余的货币量完全吸收掉为止。

16、国际税收与国家税收的关系是什么？国际税收与国家税收存在必然的联系，但又有明显的差别。国际税收同国家税收一样，都不能脱离国家而独立存在，即两者都是凭借国家的政治权力进行的一种分配行为。国际税收与国家税收的区别是：

(1) 国家税收反映的是国家与纳税人之间的税收分配关系，它是一国政府对其管辖范围内的纳税人进行征税，这种征税关系表现为一个国家内部的事务。而国际税收主要反映的是国家与国家之间的财权分配关系，脱离了本质特征，就不是国际税收；(2) 国家税收的课税对象主要是国内所得、商品流转额和财产收入。而国际税收的课税对象是跨国性税收或国际商品流转额，只有两个或两个以上的国家对跨国纳税人的同一课税对象征税，才引起国家与国家之间的税收分配关系。

17、政府外债的功能和特殊性？政府外债是一个国家对外经济的重要组成部分，也是资本借入国发展社会经济的一个重要前提，它的功能表现在：(1) 利用政府外债可以促使本国社会经济更快发展；(2) 利用政府外债是各国进行经济建设、政治角逐和军事战争的重要手段；(3) 通过举借政府外债发展基础设施，为社会经济发展准备条件。外债与内债相比，在风险与管理等方面还有其特殊性：(1) 外债一般是借外汇还外汇，在浮动汇率制度下，外债要承受来自汇率波动的风险。同时，外债偿还能力受本国外贸创汇能力的制约；(2) 从国际金融市场上借入的商业性贷款，一般采用浮动利率，举借外债需要考虑利率波动风险；(3) 外债举债成本受国际政治经济格局的影响较大等等。

18、如何衡量和防范化解外债风险？政府外债风险防范体现在以下两个方面 1、外债币种结构风险防范。必须要密切关注世界经济形势和国际金融市场动态，把握好各个主要货币之间的汇率变动，预测主要货币汇价的发展趋势，正确选择好币种：(1) 原则上借外债应选择汇率下降的货币；(2) 软硬币适当搭配；(3) 外债币种一般应与其使用方向保持一致；(4) 外债币种应与我国出口贸易结算货币的构成相适应。2、外债利率风险防范。为了避免外债利率风险，债务国在筹资时必须根据广泛的市场预测和调查确定合理的利率体系。政府化解外债风险的措施有以下几种：(1) 提前支付债务利息；(2) 进行期权交易；(3) 开展调期业务。

19、加入世界贸易组织对我国引进外资和境外投资有哪些影响？(1) 加速了国内资本的形成，促进了经济持续快速增长；外商直接投资作为国际资本流动的一种有效形式，是在国际范围内优化资源配置、促进生产力提高的重要渠道；(2) 加入世界贸易组织将进一步促进我国投资环境的完善，有利于推动外商对华直接投资的稳定发展；(3) 增加了国内就业和财政收入，改善了国际收支；(4) 加入世界贸易组织，为我国实施“走出去”开放战略创造了更为宽松的国际环境，我国境外投资将跃上新台阶。我国将在所有世界贸易组织成员国提供的多边、稳定及最惠国待遇下开展国际经贸合作，国际间的歧视性贸易和投资限制将逐步取消，这将为我国企业的跨国经营提供更加有利的国际经济环境。

20、试论我国现行财政补贴制度存在的问题和解决思路。

进入 90 年代以来，与价格管理体制和企业管理体制改革相适应，国家对财政补贴进行了较大幅度改革，取得了明显成效，但仍然存在一些问题：(1) 财政补贴数额大，成为政府财政的沉重负担；(2) 财政补贴的项目过多，不利于市场经济的有效运行；(3) 现行的企业亏损补贴制度不规范，不利于促进企业改善经营管理，转换经营机制；(4) 中央政府与地方政府在财政补贴领域中的职权划分不明确，不利于分税制财政体制的有效运行。针对我国财政补贴存在的弊病，我国财政补贴制度改革，应主要解决以下问题：(1) 财政补贴应尽量减少对市场机制的干扰；(2) 财政补贴应适时、适度地调整其规模，优化补贴结构；(3) 财政补贴应与其他政策配合运用，促进国民经济发展；(4) 规范财政补贴管理，提高补贴效率。

三、(形成性考核) 论述题 1.试述“科斯定理”。答:科斯定理的含义是：在产权明确、交易成本为零或很低的前提下，通过市场交易可以消除外部性。“科斯定理”强调产权的重要性，认为解决外部性问题的关键是界定和保护产权。科斯定理”的结论，是建立在交易成本为零的前提基础上的。然而，市场交易中存在成本，这是不容忽视的事实。在交易费用为正的情况下，不同的权利界定会带来不同效率的资源配置。

2.试述市场经济条件下的政府经济职能。

答:市场经济条件下，政府的经济职能主要表现在以下几个方面：(1) 收入再分配，政府收入分配职能，是指政府通过各种政策工具，参与一定时期国民收入的初次分配与再分配，实现收入在全社会各部门、各地区、各单位，以及各社会成员之间进行合理分割，缩小收入差距，体现社会公平；(2) 经济稳定和发展，政府经济稳定与发展职能，是指通过干预、调节国民经济运行，达到物价稳定、充分就业、国际收支平衡等目标，实现经济发展的目的；(3) 资源配置，政府资源配置职能，是指通过政府经济活动，引导人力、物力、财力等社会资源流动，形成一定的产业结构、区域经济结构等经济结构，优化资源配置结构，提高资源使用效率。

1.试述政府支出增长的宏观和微观模型答:关于政府支出增长的模型从宏观方面加以解释的有：瓦格纳的“财政支出不断上升的规律”、皮考克 (Peacock) 和怀斯曼 (Wiseman) 的“财政支出增长的理论”、穆斯格雷夫和罗斯托的“财政支出增长的发展模型”，从微观方面加以解释的主要有鲍莫尔的“财政支出非均衡增长模型”。瓦格纳认为政府活动不断扩张所带来的政府支出的不断增长，是社会经济发展的一个客观规律。皮考克 (Peacock) 和怀斯曼 (Wiseman) 认为政府支出的变化要受到公民意愿的影响，即政府支出的变化与社会抉择问题有着密切的联系。基于这种考虑，他们将导致政府支出增长的因素归集为内在因素和外在因素两种，并且认为外在因素是政府支出增长超过 GDP 增长速度的主要原因。穆斯格雷夫和罗斯托根据经济发展阶段理论来解释政府支出增长的原因，认为在经济的不同发展阶段，不同的因素会制约着政府支出规模的增长。鲍莫尔将整个社会分为两个部门，并得出结论：作为生产率偏低的政府部门的规模必然是越来越大，负担必然越来越重的结论。

2.试述社会保障基金筹集模式及各自的优劣。

答:世界各国对社会保障基金的筹集模式各有不同，概括起来，主要有三种模式：即现收现付式、完全基金式和部分基金式。(1) 现收现付式。这是一种以近期收支平衡原则为依据的社会保障基金筹集模式，这种模式体现了社会保险互助互济的调剂职能，简便易行，也可避免物价上涨后基金贬值的危险。但由于只以实现收支为基础，使得被保者的权利义务关系缺乏数量上的长期规划，调剂能力较差。同时当保险费用逐年增加、提取比例不断上升后，还可能出现企业、国家负担过重的困难。(2) 完全基金式。这是一种以长期纵向收支平衡原则为依据的基金筹集模式，要求劳动者在整个就业或投保期内，采取储蓄积累方式筹集社会保障基金。这种模式中，进行长期预测的科学管理要求有较强的专业性，而且由于时间跨度大，储备基金容易受到通货膨胀的影响，基金的保值与增值的压力非常大。(3) 部分基金式。这种方式将近期横向收支平衡与远期纵向收支平衡相结合，在满足一定时期支出需要的前提下，留有一定的储备金，凭此确定费率。这种模式兼具前两

种的优点，为广大国家所采用。

1.试述公共定价的方法及其实用性。答:政府在选择公共定价标准后，具体可采用以下定价方法：（1）单一定价法（2）二部定价法。（3）高峰负荷定价法。

1.试论公债发行的方法。答：公债发行方法是指采用何种方法和形式来推销公债。可以从不同角度根据不同标准对公债发行方法进行分类：（1）按照政府在公债发行过程中同应募者之间的联系方式，可以将公债发行方法分为直接发行法和间接发行法；2）从公债发行对象的角度，可以将公债发行方法分为公募法与非公募法；（3）从政府是否通过市场发行公债的角度，可以将公债发行方法分为市场销售法和非市场销售法。）

1.试论预算外资金的含义及其改革。

答:预算外资金，是与政府预算内资金相对应的一个概念，在我国财政制度中，有特定内容。一般来说，预算外资金是指按国家财政制度规定，不纳入政府预算，由各地方、各部门、各单位自收自支、自行管理的财政性资金。预算外资金概念，包括以下三层含义：（1）预算外资金性质，是财政性资金，但不纳入政府预算管理，其所有权属于国家，分配权归政府，管理权在财政。（2）预算外资金由有关行政事业单位，根据国家规定的项目和标准组织收入，其他机构不得参与预算外资金的收支。（3）收取、提取和使用预算外资金，是为了履行政府职能，其支出用途和范围只能用于被指定的政府职能范围内的职务，不能挪作他用，也不能在预算内外之间进行任意调节。

2.试论加入世界贸易组织对我国引进外资和境外投资的影响有哪些？

答:加入世界贸易组织对我国引进外资和境外投资的影响主要包括以下几个方面：（1）加速了国内资本的形成，促进了经济持续快速增长。（2）加入世界贸易组织将进一步促进我国投资环境的完善，有利于推动外商对华直接投资的稳定发展。（3）增加了国内就业和财政收入，改善了国际收支。（4）加入世界贸易组织，为我国实施“走出去”开放战略创造了更为宽松的国际环境，我国境外投资将跃上新台阶。

3、经济体制转轨时期中国政府经济职能转变的难点是什么？

答：（1）政企分开，各行其道。政企分开，各行其道，要求政府明确划分政府资源配置与非政府资源配置的界限，政府不直接干预企业生产经营活动；（2）政事分开、政社分开，提高政府公共服务能力。在市场经济条件下，政府财政以提供公共物品，满足社会公共需要为目的，即公共财政。而我国现行事业单位制度、社会团体管理制度及其资金供给，与公共财政要求还有一定差距，政事不分、政社不分，使政府职能存在明显“越位”现象；（3）国有产权管理职能与政府公共管理职能分开。在我国政府职能转变中，与市场经济发达国家相比，如何处理国有产权管理职能与政府公共管理职能关系，是一个较为独特的问题；（4）政府职责分工的规范化、法制化。我国政府经济职能转变，不仅要划分政府整体资源配置界限，解决政企不分、政事不分、政社不分的问题，还需要解决政府内部职责分工、走规范化、法制化道路；（5）宏观调控体系的建立与有效运行。

五、论述题

1、试述影响公债规模的因素有哪些？

答：一个国家在不同的历史时期维持经济良性发展的债务规模是不同的。不同国家在同一时期所需的债务规模也是不同的。影响债务规模的因素很多，主要有以下几个方面：

（1）经济发展水平，经济发展水平是影响公债规模的主要因素。经济发展水平的高低是政府债务规模大小的决定因素。对于债务人政府来说，经济发展水平越高，意味着社会所创造的财富越多，政府从社会所创造的国民收入中能够筹集到的税收等其他财政收入也就越多，这无疑会提高政府的偿债能力。此外，对于债权人来说，经济发展水平越高，意味着他们的收入水平越高，从而手中闲散的资金也就越多，而这些闲置资金的存在是公债收入的最终来源。

（2）生产关系类型，不同生产关系，不同社会经济制度的国家，其举借公债的规模有很大的不同，最明显是社会主义制度与资本主义制度的区别。由于资本主义公债主要用于弥补财政赤字，是将生产经营资本转用于非生产性方面，这样相对于其经济规模来说，资本主义赤字公债的举借就应小一些。社会主义公债则不同，它主要用于筹集建设资金，而且社会主义公债的发行对社会再生产的正常运行的危害性可能相对小一些。这样，社会主义公债的发行规模可以相对大些。当然，社会主义公债的发行也有其客观限制，并不是因为公债收入被用于经济建设而例外。

（3）安定政治背景，在不同样经济发展水平和同样生产关系情况下，不同的政治背景决定着不同的公债发行量限量。一般来说，当政治背景允许发行强制性公债时，公债规模就相对大一些，比如在西方国家，战时强制发行了远比平时规模大得多的公债。反之，当公债进行经济发行时，其规模要相对小一些。此外如公众舆论的压力，以及像美国国会就对公债发行规模规定最高限额等，也将成为影响公债规模的因素。

（4）国家职能范围，国家职能范围的大小在某种程度上决定了一国财政赤字的规模，而对财政赤字的存在则是公债产生的最初动因。公债最初是作为弥补财政赤字手段而产生的。直到19世纪以前，国家费用都未区分经常费用和临时费用，各种临时费用发生的预算支出虽然通常都由公债融资来解决，但以经常收入支付一切经常开支的均衡财政被视为健全财政标准。到19世纪末，德国财政出现了以瓦格纳和施泰因为代表人物的社会政策学派。瓦格纳在总结德国预算支出逐渐增长的基础上提出了“经费膨胀规律”的观点。他认为，生产这一规律一是由于扩充和坚强国家职能内容的经费增加引起的内涵性经费膨胀；二是由于国家新职能的产生而导致的外延性经费膨胀。既然经费膨胀不可避免，租税收入不是以支付经费开支，发行量公债就在所难免。

（5）财政政策选择，一个国家在特定时期实行何种财政政策也会在一定程度上影响公债的规模。财政政策通常包括扩张性财政政策和紧缩性财政政策。如果实行紧缩性财政政策，财政赤字规模就小，公债规模也会相对减小；但若实行扩张性财政政策，拉动总需求必然以扩大公债发行为条件。

（6）金融市场状况，公债作为货币政策的一种重要工具，主要是通过公开市场业务来操作的，而公开市场业务能否顺利进行要看金融市场的发育状况。中央银行开展公开市场业务要以一定规模的公债为条件。就公开市场业务而言，如果公债规模过大导致公债难以卖出，或者公债规模过小，中央吞吐的公债规模量不足以影响货币供应量，公开市场业务都难以发挥应有的作用。

（7）公债管理水平，政府对债务管理方面的水平高低也会影响公债的规模。如果政府的债务管理水平很高，具体表现在公债发行费用很低、公债的种类结构、利率结构、期限结构合理、公债资金使用效率较高等方面，比相对较小规模的公债就能产生较高的经济效应和社会效应。反之，如果政府管理公债的水平较差，那么就需要较大量的公债才能产生同样的效益。因此，公债规模还受政府债务管理水平的影响。

2、试述财政政策与货币政策有什么不同？

答：财政政策是指政府根据客观经济规律的要求，为达到一定的目标而采取的财政措施和手段。货币政策，是中央银行为实现其特定的经济目标而采用的各种控制和调节货币供给量或信贷规模的方针和措施的总称。货币政策是中央银行实现其职能的核心所在。

（1）制定政策的主体有差别。财政政策主体是政府，货币政策主体是一国货币当局（一般为中央银行）。

（2）政策目标有区别。虽然经济增长、物价稳定、充分就业和国际收支平衡等都是财政政策和货币政策的宏观经济目标，但各有侧重。**货币政策侧重于货币稳定，而财政政策多侧重于其他更广泛的目标。**在供给与需求结构的调整中，财政政策起着货币政策所不能取代的作用，**调节产业结构、促进国民经济结构的合理化。在调节收入分配公平方面，货币政策也往往显得无能为力，只能通过税收、转移支付等财政政策**

手段来解决。

(3) 政策手段有区别。财政政策主要手段是税收、政府公共支出、政府转移支出；货币政策主要手段是公开市场业务、法定存款准备金率、贴现率、信用控制等。它们在其特性、运作方式等方面都有很大差异。

(4) 政策时滞不同。政策时滞是指从发生问题、认识到需要采取政策行动到政策产生效果为止所需要的时间。任何政策都存在着时滞问题，时滞越短，政策当局越能够对有关情况做出及时反应，政策越能及时发挥作用。按照不同阶段政策时滞可划分为内部时滞和外部时滞。

内部时滞是从发生问题到政策当局意识到应该采取措施，到政策制定并开始执行所需要的时间。一般来说，货币政策的内部时滞较短。而要变更财政政策手段如公共支出、税收等则需要通过冗长的立法程序。

外部时滞是指从政策开始执行到政策对目标发挥作用之间需要的时间。相对来说，财政政策的外部时滞较短，而货币政策则是通过货币供给量、利率来间接地影响微观组织的经济活动。

(5) 对利率的影响不同，当经济过热时，紧缩性的财政政策采取缩减财政支出，提高税收，减少财政支出的手段进行宏观调控，从而使货币需求减少，而货币供给量作为外生变量不变，货币供求结构的改变导致利率下降；紧缩性的货币政策则采取进行公开市场业务操作、提高再贴现率等手段减少货币供给量，提高利率。相反，当经济衰退时，扩张的财政政策往往导致利率上升，而扩张性的货币政策却倾向于降低利率。可见，财政政策与货币政策对利率变化方向有不同的影响，这个差异表明可将两个政策搭配使用，以实现一些本来相互冲突的目标。

(6) 对投资的影响不同。我们知道，投资与利率之间存在很强的相关性，利率下降，融资成本降低，也就是投资的机会成本即利息下降，私人投资（如机器设备等的购买）上升；反之，利率上升，投资下降。所以，扩张的财政政策往往产生挤出效应，提高利率而导致私人投资下降；而扩张的货币政策往往降低利率刺激私人投资。当然，这不包括投资补贴的财政政策，它对私人投资是正效应的。