

# 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

### 刷 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概念及其特征。美国经济学家萨缪尔森认为，纯公共物品是这样的物品——每个人消费这种物品不会导致他人对该物品消费的减少。
2. A 【解析】 本题考查市场失灵与公共财政。在现代市场经济社会中，市场失灵是财政存在的前提，从而也决定了财政的职能范围。
3. B 【解析】 本题考查财政收入分配职能。财政收入分配职能的履行主要是实现收入分配的公平。
4. A 【解析】 本题考查财政经济稳定职能。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。
5. C 【解析】 本题考查市场失灵与公共财政。外部效应说明的是一个厂商从事某项经济活动而对其他人带来利益和损失的现象。如上游水库可以使下游地区从中受益，是正的外部效应；造纸厂对河流造成污染，是负的外部效应，因此，外部效应就是指在市场活动中没有得到补偿的额外成本和额外收益。
6. B 【解析】 本题考查公共物品的特征。公共物品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。
7. A 【解析】 本题考查财政资源配置职能。财政资源配置的主体是政府，所以也称政府资源配置。
8. B 【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，用非市场方式解决市场失灵问题。
9. C 【解析】 本题考查政府干预。政府干预的渠道和手段主要包括：①政府的宏观调控。②立法和行政手段。③组织公共生产和提供公共物品。④财政手段。
10. A 【解析】 本题考查财政经济稳定职能。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】 本题考查财政的经济稳定职能。财政的内在稳定器作用，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。
12. B 【解析】 本题考查财政收入分配职能。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。
13. D 【解析】 本题考查政府干预与政府干预失效。政府组织公共生产，不仅是出于提供公共物品的目的，而且是出于有效调节市场供求和保持经济稳定的目的。
14. C 【解析】 本题考查财政资源配置。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。
15. B 【解析】 本题考查财政职能。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。
16. D 【解析】 本题考查财政资源配置职能。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。
17. A 【解析】 本题考查公共物品的特征。公共物品的特征为：效用的不可分割性、取得方式的非竞争性、受益的非排他性、提供目的的非营利性。
18. D 【解析】 本题考查财政资源配置职能。财政可调节社会资源在政府部门和非政府部门之间的分配比例，其分配比例主要取决于**社会公共需要**在整个社会需要中所占的比例，它是随着经济的发展、国家职能和活动范围的变化而变化的。
19. B 【解析】 本题考查财政收入分配职能。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**之间为合理区间。
20. C 【解析】 本题考查财政的经济稳定职能。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。

### 刷冲关

► 冲关演练·刷速度

21. B 【解析】 本题考查政府干预与政府干预失效。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。
22. B 【解析】 本题考查财政的经济稳定职能。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。
23. C 【解析】 本题考查市场失灵与公共财政。市场效率是以完全自由竞争为前提的，然

而某些行业因具有经营规模越大、经济效益越好、边际成本不断下降、规模报酬递增的特点，而可能被少数企业所控制，从而产生垄断现象。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。

24. D 【解析】 本题考查公共物品。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。
25. D 【解析】 本题考查财政收入分配职能。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。
26. D 【解析】 本题考查财政的资源配置职能。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。

## 刷 多项选择题

### 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】 本题考查财政资源配置职能。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】 本题考查财政收入分配职能。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. ABCD 【解析】 本题考查政府干预与政府干预失效。政府干预失效的原因和表现：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”。

### 刷进阶

▶ 强化练习·刷提升

31. CDE 【解析】 本题考查财政经济稳定职能。经济稳定通常是指充分就业、物价基本稳定、国际收支平衡。
32. 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，用非市场方式解决市场失灵问题。
33. ABDE 【解析】 本题考查财政资源配置职能。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创新财政资源配置方式。

### 刷冲关

▶ 冲关演练·刷速度

34. ABCE 【解析】 本题考查公共物品的特征。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. ABCE 【解析】 本题考查财政收入分配职能。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。

36. ACE 【解析】 本题考查财政经济稳定职能。由于国家预算收入通常代表可供国家支配的商品物质量，是社会总供给的一个组成部分，而国家预算支出会形成货币购买力，是社会总需求的一个组成部分，因此，通过调整国家预算收支之间的关系，就可以起到调节社会供求总量平衡的作用。当**社会总需求大于社会总供给**时，可以通过实行国家预算收入大于支出的**结余政策**进行调节；而当**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；当社会**供求总量平衡**时，国家预算应通过实行收支平衡的**中性政策**与之相对应。

## 第二章 财政支出理论与内容参考答案及解析

### 刷 单项选择题

#### 刷基础

► 打好基础·刷好题

37. A 【解析】 本题考查财政支出的分类。转移性支出直接表现资金的**无偿的、单方面的**转移。
38. C 【解析】 本题考查财政支出规模的增长趋势。提出“经济发展阶段论”的是**马斯格罗夫和罗斯托**。
39. 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**。
40. D 【解析】 本题考查财政支出规模的衡量指标。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**。
41. B 【解析】 本题考查财政支出的分类。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。
42. C 【解析】 本题考查财政支出效益分析的方法。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。
43. C 【解析】 本题考查税收支出。**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。
44. B 【解析】 本题考查财政支出效益分析的方法。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。适用于军事、政治、文化、卫生等支出项目的方法是**最低费用选择法**。
45. C 【解析】 本题考查财政支出效益分析的方法。根据公共定价的政策，对繁华地段的机动车停车收费应采取的政策是**高价政策**。
46. D 【解析】 本题考查财政支出效益分析的方法。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。
47. A 【解析】 本题考查财政补贴的分类。企业亏损补贴作为冲减收入处理。
48. A 【解析】 本题考查教育、科学技术、医疗卫生支出。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。
49. C 【解析】 本题考查行政管理与国防支出。行政管理与国防支出是一种**经常性支出**，和资本性投资支出同属于购买性支出。
50. A 【解析】 本题考查财政投资性支出。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比最优的投资项目。
51. A 【解析】本题考查影响财政支出规模的宏观因素。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。
  52. D 【解析】本题考查社会保障制度的类型。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。
  53. B 【解析】本题考查反映财政活动规模的指标。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。
  54. C 【解析】本题考查税收支出。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。
  55. A 【解析】本题考查财政支出效益分析的方法。免费和低价政策可以促进社会成员最大限度地使用这些公共劳务，使之获得极大的社会效益。
  56. D 【解析】本题考查财政支出的分类。按经济性质，财政支出分为购买性支出和转移性支出。
  57. A 【解析】本题考查教育、科学技术和医疗卫生支出。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、公益性以及高新技术的科研经费，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。
  58. A 【解析】本题考查社会保障的内容。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**。
  59. D 【解析】本题考查财政支出的分类。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本建设投资、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。
  60. B 【解析】本题考查财政支出规模的增长趋势。在“公共收入增长导致论”中，鉴于内在因素与外在因素的存在，皮科克和怀斯曼提出：公共收入和公共支出总是**同步增长**的。
  61. A 【解析】本题考查财政支出效益分析的方法。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。

### 刷进阶

► 强化练习·刷提升

62. B 【解析】本题考查基础设施投资。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，其典型的例子是**地方性公路和桥梁等公共设施的建设**，如“贷款修路，收费还贷”，就是这种方式。
63. C 【解析】本题考查我国的社会养老保险制度。自2019年5月1日起降低城镇职工基本养老保险单位缴费比例。各省、自治区、直辖市及新疆生产建设兵团养老保险单位缴费比例高于**16%**的，可降至**16%**；目前低于**16%**的，要研究提出过渡办法。
64. A 【解析】本题考查财政支出的分类。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保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。

65. C 【解析】 本题考查财政补贴的性质。财政补贴的对象是**企业和居民**。
66. C 【解析】 本题考查税收支出。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。
67. B 【解析】 本题考查财政支出规模的增长趋势。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活动持续增加的规律”并将其命名为“政府活动扩张法则”。
68. D 【解析】 本题考查公共定价。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。
69. B 【解析】 本题考查财政支出规模的衡量指标。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。
70. D 【解析】 本题考查财政支出规模的增长趋势。“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。
71. A 【解析】 本题考查财政支出规模的衡量指标。财政支出增长边际倾向  $MGP = \Delta G / \Delta GDP = (12.5 - 12) / (52 - 50) = 0.25$ 。
72. B 【解析】 本题考查行政管理与国防支出。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。
73. B 【解析】 本题考查税收支出的形式。税收抵免是指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。
74. C 【解析】 本题考查财政支出效益分析的方法。平价政策,可以用收取的费用弥补该项公共劳务的人力、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劳务,如**公路、公园、铁路、医疗**等。
75. 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。
76. B 【解析】 本题考查财政支出的分类。**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。**创造性支出**主要包括基本建设投资、文教、卫生和社会福利等项支出。
77. A 【解析】 本题考查财政支出效益分析的方法。对于那些有直接经济效益的支出项目(如基本建设投资支出),采用“成本—效益”分析法。
78. A 【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,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。

79. 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。
80. B 【解析】 本题考查财政支出效益分析的方法。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。
81. A 【解析】 本题考查教育支出。选项 A，我国目前已经逐渐形成政府投入、民间投资、社会捐赠、事业收费(含学杂费)及其他经费等多种形式，多元化的教育资金来源结构。
82. C 【解析】 本题考查社会保障制度的类型。普遍津贴型是政府按照“人人有份”的福利原则举办的一种社会保障计划，其资金完全由政府预算拨款。
83. D 【解析】 本题考查基础设施投资。PPP 模式的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：政府的财政支出更少，企业的投资风险更小。

### 刷冲关

► 冲关演练·刷速度

84. B 【解析】 本题考查投资乘数。投资乘数与边际消费倾向同方向变化，同边际储蓄倾向反方向变化。
85. B 【解析】 本题考查财政农业投资。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。
86. B 【解析】 本题考查税收支出的形式。选项 B 错误，税收抵免是指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。
87. D 【解析】 本题考查我国的社会养老保险制度。参保人死亡，个人账户资金余额可以依法继承。
88. D 【解析】 本题考查社会保障制度的类型。选项 A，社会保险型的费用要求受保人和雇主缴纳。选项 B，社会救济型的费用完全由政府从政府预算中筹资。选项 C，普遍津贴型受保人及其雇主均不需要缴纳任何费用。
89. A 【解析】 本题考查财政支出规模的增长趋势。“公共收入增长导致论”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。
90. B 【解析】 本题考查社会保障支出。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。
91. D 【解析】 本题考查政府财政投资的特点。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。
92. C 【解析】 本题考查税收支出。最常见的税收豁免项目有两类：一类是免除关税与货物税；另一类是免除所得税。
93. A 【解析】 本题考查财政补贴支出。价格补贴是在流通环节上的补贴，而企业亏损补贴是在生产环节上的补贴。



94. B 【解析】 本题考查财政支出的分类。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**。选项 A、C、D 为不可控制性支出。
95. B 【解析】 本题考查财政支出的经济影响。购买性支出**直接影响社会的生产和就业**,对国民收入分配的影响是间接的。购买性支出对微观经济主体的预算约束是硬的。
96. A 【解析】 本题考查财政支出效益分析的特点。在财政实践中,能够带来直接经济效益的支出项目较少,更多的支出项目只产生社会效益,选项 B 错误。某些关系整个国民经济发展、社会总体效益很大,而对于政府财政却无经济效益可言、甚至赔钱的支出项目,仍是政府安排支出时的选择目标,选项 CD 错误。
97. A 【解析】 本题考查行政管理与国防支出。选项 A,行政管理与国防支出是一种**经常性支出**,和资本性投资支出同属于购买性支出,但与资本性投资支出存在明显差异,最大的区别在于前者是非生产的消耗性支出,它的使用并不形成任何资产。
98. B 【解析】 本题考查财政补贴的性质。选项 B 错误,企业亏损补贴不在财政支出中列支,而是作为冲减收入处理。
99. B 【解析】 本题考查教育、科学技术和医疗卫生支出。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 A 错误。可以通过市场交换来充分弥补成本的科学研究支出,主要是应用型研究经费,可由微观主体承担,选项 C 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,选项 D 错误。
100. D 【解析】 本题考查财政支出规模的衡量指标。财政支出增长弹性  $E_g = \Delta G(\%) / \Delta GDP(\%) = [(12.5 - 12) / 12] / [(52 - 50) / 50] = 1.04$ 。
101. D 【解析】 本题考查社会保障的内容。与养老保险相比较,失业保险基金征收额度较少,这是因为: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**,通常标准也较低。
102. C 【解析】 本题考查税收支出的形式。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 多项选择题

### 刷基础

▶ 打好基础·刷好题

103. AC 【解析】 本题考查财政支出的分类。按照**财政支出的经济性质**分类,财政支出可以分为购买性支出和转移性支出。
104. AB 【解析】 本题考查财政支出效益分析的方法。财政支出效益分析的方法包括“成本—效益”分析法、最低费用选择法。
105. ABC 【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。
106. ABDE 【解析】 本题考查税收支出的形式。税收支出的主要形式有税收豁免、纳税

- 扣除、税收抵免、优惠税率、延期纳税、盈亏相抵、加速折旧、退税等。
107. ABCD 【解析】本题考查财政投资性支出。政府独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。
108. ADE 【解析】本题考查财政支出效益分析的方法。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。
109. ABCD 【解析】本题考查社会保障的内容。**社会救助**主要包括自然灾害救助、失业救助、孤寡病残救助和城乡困难户救助等。
110. BCE 【解析】本题考查政府财政投资的决策标准。政府财政投资所依据的标准主要有资本—产出比率最小化标准、资本—劳动力最大化标准和就业创造标准。

### 刷进阶

► 强化练习·刷提升

111. CDE 【解析】本题考查财政支出的分类。一般利益支出指的是全体社会成员均可享受其所提供的利益的支出，如国防支出、司法支出、行政管理费支出等。
112. ABCE 【解析】本题考查财政投资性支出。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**，选项 D 错误。
113. ABE 【解析】本题考查财政支出的分类。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，也就是说，在法律和法规的有效期内，必须按照规定准时如数支付，不得随意停付或逾期支付，也不得任意削减其数额，即表现为**刚性很强的支出**。这类财政支出一般包括两类：一是国家法律、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**。
114. ACD 【解析】本题考查我国的基本养老保险制度。城乡居民基本养老保险基金由个人缴费、集体补助和政府补贴构成。
115. AE 【解析】本题考查财政补贴的分类。分配环节的补贴主要有财政贴息和税收支出等。商业和外贸企业的政策性亏损补贴是流通环节的补贴，职工副食品价格补贴是消费环节的补贴，工矿产品价格补贴是生产环节的补贴。
116. ACD 【解析】本题考查财政支出效益分析的方法。最低费用选择法适用于军事、行政、文化、卫生等支出项目。

### 刷冲关

► 冲关演练·刷速度

117. ACD 【解析】本题考查社会保障的内容。选项 B 错误，我国社会保险法规定，职工应当参加职工基本医疗保险，由用人单位和职工按照国家规定共同缴纳基本医疗保险费。无雇工的个体工商户、未在用人单位参加职工基本医疗保险的非全日制从业人员以及其他灵活就业人员可以参加职工基本医疗保险，由个人按照国家规定缴纳基本医疗保险费。选项 E 错误，我国社会保险法规定，职工应当参加生育保险，由用人单位按照国家规定缴纳生育保险费，职工不缴纳生育保险费。
118. BCDE 【解析】本题考查财政投融资制度。财政投融资具有以下基本特征：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。⑤财政投融资的预算管理比较灵活。

119. AC 【解析】 本题考查财政补贴的分类。禁止性补贴包括出口补贴和进口替代补贴两类。
120. 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。
121. ABE 【解析】 本题考查我国的社会养老保险制度。城镇企业职工基本养老保险的领取条件:①个人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个人累计缴费时间满15年。
122. BE 【解析】 本题考公共定价。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 CD 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。

## 第三章 税收理论参考答案及解析

### 刷 单项选择题

#### 刷基础

► 打好基础·刷好题

123. B 【解析】 本题考查税收的职能。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。
124. A 【解析】 本题考查税收原则理论的形成与发展。历史上第一次提出税收原则的是英国古典政治经济学家的创始人威廉·配第。
125. C 【解析】 本题考查税收负担的概念。税收负担是税收制度与税收政策的核心。从一定意义上说，税收制度和税收政策的制定归根结底是为了解决两个问题：一是如何确定税收负担的总量；二是如何将税收负担总量进行合理地分配。
126. C 【解析】 本题考查税制要素。税率是计算税额和税收负担的尺度，体现征税的程度。
127. B 【解析】 本题考查税收的职能。税收的经济职能亦称为调节职能。
128. B 【解析】 本题考查税收管辖权。属人主义原则是以纳税人的国籍和住所为标准确定国家行使税收管辖权范围的原则。
129. A 【解析】 本题考查税负转嫁的形式。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。
130. C 【解析】 本题考查国际重复征税的产生与免除。产生国际重复征税的根本原因是各国税收管辖权的交叉。
131. A 【解析】 本题考查税制结构的影响因素。经济发展水平是制约税制结构的根本因素。
132. D 【解析】 本题考查税收管辖权。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。
133. C 【解析】 本题考查税收制度的中心环节。税收制度的中心环节是税率。
134. C 【解析】 本题考查国际重复征税。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=200×30%=60(万元)。
135. A 【解析】 本题考查税收负担的内容。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。
136. B 【解析】 本题考查税制要素。税额式减免是通过直接减少应纳税额的方式实现的减税免税，具体包括全部免征、减半征收、核定减免率以及另定减征税额等。
137. D 【解析】 本题考查国际重复征税的产生与免除。税收饶让是税收抵免的延伸，是以税收抵免的发生为前提的。

138. B 【解析】 本题考查税收负担的衡量指标。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 $\times 100\% = 30/200 \times 100\% = 15\%$ 。
139. A 【解析】 本题考查税收负担的影响因素。一国的**经济发展水平**是影响其税收负担水平的决定性因素。
140. C 【解析】 本题考查税收原则。德国的社会政策学派创始人阿道夫·瓦格纳提出了税收原则应分为财政政策原则、国民经济原则、社会公平原则和税务行政原则四个方面的九条原则,即“四端九项”的税收原则。
141. D 【解析】 本题考查税收的公平原则。纵向公平又称垂直公平,对**不同境遇**的人课征**不同的税收**。
142. B 【解析】 本题考查我国现行的税收法律制度。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。
143. C 【解析】 本题考查税制要素。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。

### 刷进阶

► 强化练习·刷提升

144. B 【解析】 本题考查税收负担的衡量指标。企业增值税税收负担率=企业在一定时期实际缴纳的增值税税额/同期实现营业收入总额 $\times 100\% = 34/1\ 000 \times 100\% = 3.4\%$ 。
145. C 【解析】 本题考查税收制度中的减税免税。税基式减免是通过直接**缩小计税依据**的方式实现的减税免税,具体包括起征点、免征额、项目扣除以及跨期结转等。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。
146. B 【解析】 本题考查国际避税产生的原因。跨国纳税人**对利润的追求**是国际避税产生的内在动机。
147. B 【解析】 本题考查现代税收原则。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。
148. B 【解析】 本题考查税收原则理论的形成与发展。威廉·配第提出的税收原则包括**公平、简便、节省**。
149. 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。
150. C 【解析】 本题考查国际重复征税的产生与免除。在实行抵免法时,甲国应对该笔所得征收所得税 $= 200 \times 30\% - 200 \times 20\% = 20$ (万元)。
151. D 【解析】 本题考查税收负担的转嫁与归宿。税收资本化亦称“资本还原”,是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办法,**向后转移给生产要素的出售者**的一种形式。税收资本化主要发生在某些**资本品**的交易中。
152. C 【解析】 本题考查税制结构。以货物和劳务税为主体的税制结构模式是指在整个税制体系中,货物和劳务税作为主体税,占比较高并起主导作用。当前,一些发展中国家的税制结构大多呈现以**货物和劳务税为主体**的特点。
153. D 【解析】 本题考查现代税收原则。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。

154. C 【解析】 本题考查国际重复征税的免除。经营所得的抵免限额 =  $100 \times 30\% = 30$  (万元), 经营所得乙国已纳税额 =  $100 \times 20\% = 20$  (万元), 经营所得在甲国应补税 10 万元。利息所得抵免限额 =  $10 \times 10\% = 1$  (万元), 利息所得乙国已纳税额 =  $10 \times 20\% = 2$  (万元), 利息所得在甲国不用补缴所得税。因此, 苏女士应在甲国补税 10 万元。
155. A 【解析】 本题考查税制要素。计税依据, 它是指计算应纳税额所依据的标准, 即根据什么来计算纳税人应缴纳的税额。一般来说, 从价计征的税收以**计税金额**为计税依据, 计税金额是指征税对象的数量乘以计税价格的数额; 从量计征的税收以征税对象的**重量、容积、体积、数量**为计税依据。
156. A 【解析】 本题考查税收负担的衡量指标。个人所得税税收负担率 = 个人在一定时期内的个人所得税税额 / 同期个人收入总额。
157. C 【解析】 本题考查税负转嫁的形式。税收资本化亦称“资本还原”, 即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。
158. B 【解析】 本题考查国际重复征税的产生与免除。综合抵免限额 = 国内外应税所得额  $\times$  本国税率  $\times$  (国外应税所得额 / 国内外应税所得额)。综合抵免限额 =  $200 \times 20\% + 160 \times 20\% = 72$  (万元)。
159. B 【解析】 本题考查现代税收原则。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。
160. D 【解析】 本题考查税收负担的影响因素。在不考虑其他因素(如税收转嫁、税前扣除)的情况下, 若实行比例税率, 则税率等于纳税人的实际负担率; 若实行累进税率, 则名义的边际税率与纳税人实际税负率是不同的, 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。
161. C 【解析】 本题考查税制要素。选项 C 错误, 按超额累进税率计算的应纳税额小于按全额累进税率计算的应纳税额。
162. D 【解析】 本题考查税收负担的衡量指标。纯收入直接税税收负担率 = 企业(个人)一定时期缴纳的所得税(包括财产税)  $\div$  企业(个人)一定时期获得的纯收入  $\times 100\%$ 。

## 刷冲关

► 冲关演练 · 刷速度

163. C 【解析】 本题考查现代税收原则。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。
164. C 【解析】 本题考查税收饶让。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。
165. 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。

166. A 【解析】 本题考查税收管辖权。A 国实行收入来源地管辖权，只对来源于本国境内的所得拥有征税权力。B 国实行居民管辖权，只对本国居民的所得拥有征税权力。王先生是 A 国居民，其所得来源于 B 国，因此，A、B 两国对王先生的所得都没有征税权力，王先生的这笔所得应纳税款为 0 元。
167. C 【解析】 本题考查现代税收原则。税收公平原则中的横向公平，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自然人和法人均需纳税；③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。不过，现行国家对公共法人和公益法人，对外国使节为避免重复征税而给予的免税，不被认为是违背横向公平要求的。
168. D 【解析】 本题考查税法概述。选项 D 错误，税收制度既是国家向纳税人征税的法律依据和税收工作规程，又是纳税人履行纳税义务的法定准则。
169. D 【解析】 本题考查税收制度的基本要素一税率。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**。
170. C 【解析】 本题考查国际重复征税的产生。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。
171. B 【解析】 本题考查税收负担的影响因素。A 项错误，经济发展水平较高的国家税收负担要高些。C 项错误，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。D 项错误，当实行扩张的财政政策时，税收负担会相对较轻。
172. D 【解析】 本题考查税制结构。以所得税为主体的税制结构模式是指在整个税制体系中，所得税作为主体税，占比较高并起主导作用。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。
173. C 【解析】 本题考查税负转嫁的一般规律。对**供给弹性较大、需求弹性较小**的商品的征税较易转嫁；对**垄断性商品**课征的税较易转嫁；**流转税**较容易转嫁；征税**范围广**的税种的税负较易转嫁。
174. D 【解析】 本题考查税制结构模式。以货物和劳务税为主体的税制结构模式的局限性主要体现在以下几个方面：①货物与劳务税与价格关系密切，一旦提高税率往往会导导致价格上涨，抑制需求，从而使税收减少；②具有一定的累退性，不利于税收公平目标的实现。
175. B 【解析】 本题考查税制要素。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。
176. C 【解析】 本题考查现代税收原则。选项 A 是税收本身的效率原则；选项 B 是税收的经济效率原则；选项 D 是税收的纵向公平。
177. D 【解析】 本题考查国际税收协定。选项 A 错误，目前大多数国际税收采用双边国际税收协定。选项 B 错误，国际税收协定按其涉及的内容和范围的大小可分为两类：一般国际税收协定和特定国际税收协定。选项 C 错误，国际税收协定适用于各缔约国，而不是任何国家。