

## 中级经济师/知识产权师考试 100 个高频知识点

### 1、需求与供给

	需求	供给
含义	在一定时间内和一定价格条件下，消费者对某种商品或服务愿意而且能够购买的数量	在某一时间内和一定价格条件下，生产者愿意并可能为市场提供某种商品或服务的数量
构成要素	购买欲望+支付能力	愿意提供+可能提供
市场需求/供给	市场需求是所有消费者需求的总和	市场供给是所有生产者供给的总和
其他	需求与需要的区别：需要不考虑支付能力	

### 2、影响需求、供给的基本因素

影响需求的因素	影响供给的因素
消费者的偏好（一般同向）	生产成本（反向）
消费者的个人收入（一般同向）	生产技术
产品价格（一般反向） <b>最重要因素</b>	产品价格（同向）
替代品的价格（“煤气和电”一般同向）	相关产品的价格
互补品的价格（“汽车和汽油”一般反向）	
预期（消费者的预期）	预期（生产者的预期）
其他因素 （国家政策、广告宣传、商品品种，质量等）	其他因素 （国家政策、生产要素的价格）

### 3、需求和供给的函数、规律和曲线

	需求	供给
函数	假定其他条件不变，价格变化对需求的影响	假定其他条件不变，价格变化对供给的影响
规律	一般情况下，价格与需求之间呈反方向变化的关系	供给量和市场价格呈正方向变化的关系
曲线	从左上方方向右下方倾斜	从左下方向右上方倾斜
市场需求曲线	某种商品的市场需求曲线是所有个别消费者需求曲线的水平加总	

#### 4、需求数量变动与需求变动

	影响因素	变动结果
需求数量变动	商品自身价格(假设其他因素不变)引起需求数量变化	价格提高,需求减少;价格下降,需求增加。
需求变动	非自身价格因素(假设价格不变,收入、偏好、替代品价格、互补品价格、预期等变化引起需求变动);	收入增加、偏好增强、替代品价格上涨、互补品价格下降、预期价格上涨,需求曲线向右上位移
		收入减少、偏好减弱、替代品价格下降、互补品价格上涨,预期价格下降,需求曲线向左下位移

#### 5、供给数量变动与供给变动

	影响因素	变动结果
供给数量变动	商品价格(假设其他因素不变)	价格提高,供给增加;价格下降,供给减少
供给变动	非价格因素的变动(假设价格不变,其他因素变化引起供给变动,例如生产成本、生产技术变化)	生产成本降低、生产技术提高,供给曲线向右平移
		生产成本增加、生产技术下降,供给曲线向左平移

#### 6、最高限价分析

含义	由政府为某种产品规定一个具体的价格,市场交易只能在这一价格之下进行
目标	保护消费者利益或降低某些生产者的生产成本
本质	属于政府对市场价格的干预措施
适用情况	价格上涨幅度过大
价格	低于均衡价格
后果	供不应求造成供应短缺;出现严重排队和“走后门”现象;以次充好、缺斤短两等变相涨价;黑市交易(黑市高价)
措施	配给制,如定量供应或凭证供应
范围	重要消费品,只宜短期或在局部地区实行,不应长期化

## 7、保护价格（支持价格、最低限价）分析

含义	由政府为某种产品规定一个具体的价格，市场交易只能在这一价格之上进行
目标	保护生产者的利益或支持某一产业的发展
本质	属于政府对市场价格的干预措施
适用情况	价格下降幅度过大
价格	高于均衡价格
后果	供过于求、造成生产过剩，黑市交易（变相降价）
措施	建立政府的收购和储备系统；建立专门的基金和专门的机构
范围	适用于粮食等少数农产品

## 8、需求价格弹性

### (1) 需求价格弹性类型

基本类型	系数	含义
富有弹性 (高弹性)	$E_d > 1$	需求量的变动率大于价格的变动率
单一弹性	$E_d = 1$	需求量的变动率等于价格的变动率
缺乏弹性 (低弹性)	$E_d < 1$	需求量的变动率小于价格的变动率

### (2) 影响需求价格弹性的因素

影响因素	如何影响
替代品的数量和相近程度	替代品数量越多，弹性越大 (价格微小上涨，消费者会选购替代品)
商品重要性	必需品弹性小，非必需品弹性大 (生活必需品价格上涨也得买，高档商品弹性大)
商品用途	用途越多，弹性越大 (价格上涨，只在重要用途上用，需求减少)
时间	时间越长，弹性越大 (长时间内可找到替代品)

### (3) 需求价格弹性和总销售收入的关系

弹性	与总销售收入关系
$E_d > 1$	价格下降，销售收入增加
	价格上升，销售收入减少
$E_d < 1$	价格下降，销售收入减少
	价格上升，销售收入增加
$E_d = 1$	价格升或降，销售收入不变

### 9、需求交叉弹性

需求交叉弹性用于区分替代品与互补品。

产品类别	交叉弹性系数	比较结论
替代品	$E_{ij} > 0$	商品的需求量与替代品的价格呈同方向变化；越接近 1 替代性越强
互补品	$E_{ij} < 0$	商品的需求量与互补品的价格呈反方向变化
无关品	$E_{ij} = 0$	商品的需求量不会对另一种商品的价格变动产生影响

### 10、需求收入弹性

需求收入弹性用于区分“低档品”与“高档品”。

需求收入弹性系数	收入变动对需求的影响	结论
$E_y > 1$	需求数量变动大于收入变动	正常品（高档品）
$0 < E_y < 1$	需求数量变动小于收入变动	正常品（必需品）
$E_y < 0$	收入增加时买的少，收入降低时买的 多	低档品

### 11、供给价格弹性

类型	影响因素
$E_s > 1$ ，供给富有弹性	(1) 时间：时间是决定供给弹性的首要因素，短期弹性小，长期弹性大； (2) 生产周期和自然条件：对于农产品来说，短期内供给弹性几乎为 0； (3) 投入品替代性大小和相似程度：投入品替代性大，相似程度高，则供给弹性大；如果投入品难以加入或脱离某种特定行业，则供给缺乏弹性。
$E_s < 1$ ，供给缺乏弹性	
$E_s = 1$ ，供给单位弹性	
$E_s = 0$ ，供给无弹性，现实的市场很少见到	
$E_s = \infty$ ，供给完全有弹性，现实的市场很少见到	

## 12、基数效用论和序数效用论

	内容	研究工具	联系
基数效用论	效用可以直接度量，存在绝对的效用量的大小（可量化） <b>边际效用递减规律：</b> 在一定时间内，随着消费某种商品数量的不断增加，消费者从中得到的总效用是在增加的，但是以递减的速度增加。当商品消费量达到一定程度后，总效用达到最大值时，边际效用为零。如果继续增加消费，总效用不但不增加，反而会逐渐减少，此时边际效用变为负值。	边际效用论	得出的分析结论基本相同
序数效用论	效用无法表示为绝对数值 只能说出自己的偏好次序（不可量化）	无差异曲线 预算约束线	

## 13、无差异曲线

### (1) 关于消费者偏好的基本假定

假定	含义	用途
完备性	$A > B$ , $A < B$ , $A = B$ 三种的一种	保证消费者可以把自己的偏好准确地表达出来
可传递性	$A > B$ , $B > C$ , $A > C$	保证消费者偏好的一致性
消费者总是偏好于多而非少	消费者总是偏好商品数量较多的组合	多多益善

### (2) 无差异曲线的特征

特征	依据
离原点越远的无差异曲线，消费者偏好越高	消费者总是偏好多而非少
任意两条无差异曲线都不能相交	偏好可传递性假定
无差异曲线从左向右下倾斜，凸向原点	商品边际替代率递减规律

## 14、预算约束

### (1) 预算约束线

<b>预算线</b>	预算线上的点	用尽所有收入所能购买的各种消费组合
	预算线外的点	支付能力所达不到的购买选择,
	预算线内的点	在两种商品上的花费并未用尽全部收入
	<b>斜率</b>	两种商品价格的负比率或两种商品价格的比率的负值 (斜率的大小表明在不改变总支出数量的前提下, 两种商品可以相互替代的比率)

### (2) 预算线的变动影响

影响因素	对预算线的影响	预算线变动方向
相对价格不变, 收入改变	平移	收入增加, 预算线平行向右移动
		收入减少, 预算线平行向左移动
其中一种商品价格变动	转动	横轴价格上升, 预算线绕着纵轴截距顺时针旋转
		横轴价格下降, 预算线绕着纵轴截距逆时针旋转
		纵轴价格上升, 预算线绕着横轴截距逆时针旋转
		纵轴价格下降, 预算线绕着横轴截距顺时针旋转
两种商品的价格同比例同方向变化	平移	同比例上升, 预算线左移
		同比例下降, 预算线右移
两种商品的价格、收入都同比例同方向变化	不动	

## 15、消费者均衡

### (1) 消费者均衡的含义

特征	含义
预算线与无差异曲线两点相交	可以满足消费者一定的需求, 但却不是最受偏好的选择, 消费者花费同样的预算, 却可以得到更高程度的满足
预算线与无差异曲线既不相交也不相切	超过了消费者现有的购买能力, 无法实现更高程度的满足
无差异曲线凸向原点的一与预算线相切	消费者用现有收入可以买到的同时, 又能给消费者带来最高程度的满足
	<b>消费者效用最大化的均衡条件: 商品边际替代率=商品的价格之比</b>

## (2) 商品价格变化产生的两种效应

需求量	正常品	低档品
替代效应	与价格成反方向变化	
收入效应	与价格成反方向变化	与价格成同方向变化
总效应	与价格成反方向变化	与价格成反方向变化
需求曲线	向右下方倾斜更平缓 (对价格变化的反应更大)	向右下方倾斜更陡峭 (对价格变化的反应小)

## 16、商品价格变化产生的两种效应

### (1) 含义

种类	含义	变化
收入效应	在名义收入不变时, 因为该商品价格的变化而导致消费者实际收入发生变化, 进而导致消费者所购买的该商品数量的变化。	正常品的情况下, 价格下降, 收入上升, 需求也上升, 因此收入效应与价格变动是呈反方向变化
		在低档品的情况下, 价格下降, 收入上升, 但是需求反而下降, 因此收入效应与价格变动却是呈同方向变化的
替代效应	在实际收入不变的情况下, 因为该商品价格的变化引起的相对价格变化所导致的该商品需求数量的变化	当一种商品变得相对便宜时, 对它的购买量总会上升, 因此替代效应与价格的变动总是呈反方向变化的。

### (2) 总效应与需求曲线的形状

需求量	正常品	低档品
替代效应	与价格成反方向变化	
收入效应	与价格成反方向变化	与价格成同方向变化
总效应	与价格成反方向变化	与价格成反方向变化
需求曲线	向右下方倾斜更平缓 (对价格变化的反应更大)	向右下方倾斜更陡峭 (对价格变化的反应小)

### 17、企业形成理论（科斯理论）

企业本质（显著特征）	为了节约市场交易费用或交易成本而产生，作为市场机制或价格机制的替代物
企业存在的根本原因	交易成本的节约，即市场交易费用节约的产物
企业能降低交易费用的原因	历史上，从企业产生以后，企业与市场机制就是两种不同的协调生产和配置资源的方式，同时社会上就形成了两种交易，即企业内部的交易和企业外部的市场交易。企业内部交易是通过一个组织和企业家用行政命令的方式在内部进行的交易；企业外部交易是平等协商基础上的市场交易，每完成一笔交易，都是谈判双方不断磋商、协调、通过讨价还价的谈判而实现的。两种交易都需要支付交易费用或成本。当企业交易方式的交易费用小于市场交易方式的交易费用时，企业就应运而生了。
导致市场机制和企业的交易费用不同的主要因素	信息的不完全性

### 18、生产函数与生产曲线

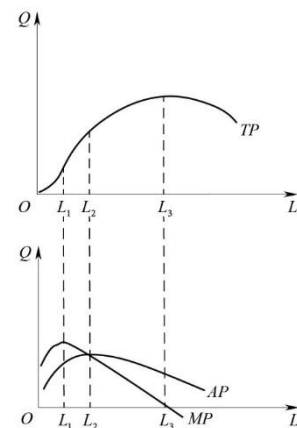
#### (1) 生产及相关概念

生产的含义	将投入转变成产出的过程
	投入主要包括的生产要素：劳动、土地本身及地上和地下的一切自然资源、资本（实物形态和货币形态）、企业家才能
	一般假设生产要素在生产过程中是可以相互替代的

#### (2) 生产函数和生产曲线

生产函数	最大产量与投入要素之间的函数关系
------	------------------

生产曲线	总产量 (TP)	生产出来的用实物单位衡量的产出总量	先以递增的速度增加，随后以递减速度增加，当边际产量为零时，总产量最大。达到极大值后，总产量递减
	平均产量 (AP)	每一单位劳动投入生产的产量	先增后降
	边际产量 (MP)	在其他投入保持不变的条件下，增加一单位的劳动投入而	边际产量先递增，继续增加劳动投入，MP 降为 0 或者为负

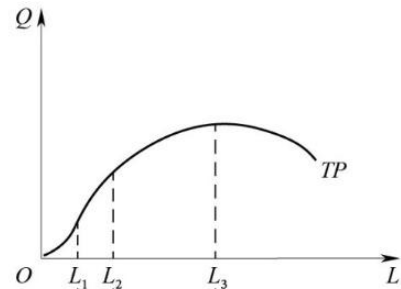




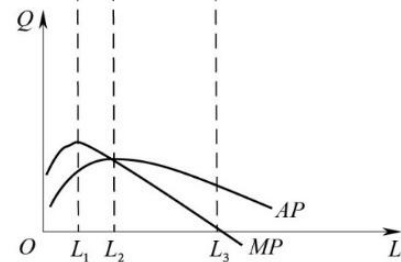
	增加的总产量	
--	--------	--

### 19、边际产量递减规律

含义：边际产量递减规律也称为边际报酬递减规律，是指在技术水平和其他投入保持不变条件下，连续追加一种生产要素的投入量，总是存在着一个临界点（ $L_1$ ），在这一点之前，边际产量递增，超过这一点，边际产量将出现递减的趋势，直到出现负值。



### 20、边际产量曲线与平均产量曲线之间的位置对应关系：



MP	AP
边际产量大于平均产量	平均产量递增
边际产量等于平均产量	平均产量最大
边际产量小于平均产量	平均产量递减

### 21、规模报酬（规模收益）

含义	也称为规模收益，在其他条件不变的情况下，企业内部各种生产要素同比例变化时所带来的产量的变化	
变化	企业只有在长期中才能改变全部生产要素的投入，进而影响生产规模	
类型	不变	产量增加比例等于生产要素增加比例
	递增	产量增加比例大于生产要素增加比例
	递减	产量增加比例小于生产要素增加比例

## 22、成本与利润

<b>成本</b>	又称生产费用，是生产过程中企业对所购买的各种生产要素的货币支出； 也可以说是企业在生产经营过程中所支付的物质费用和人工费用	
<b>机会成本</b>	当一种生产要素被用于生产单位某产品时所放弃的使用相同要素在其他生产用途中所得到的最高收入（丧失的最高收入）	
<b>显成本</b>	企业购买或租用生产要素所实际支付的货币支出	
<b>隐成本</b>	企业本身所拥有的、并且被用于该企业生产过程的那些生产要素的总价格（属于机会成本）	
<b>经济利润</b>	含义	企业的总收益和总成本（总成本包括显成本和隐成本）的差额，简称企业的利润。企业所追求的最大利润，就是最大的经济利润，也称超额利润。
	计算	$\text{总收益} - \text{总成本} = \text{总收益} - \text{显成本} - \text{隐成本}$
<b>正常利润</b>	含义	企业对自己所提供的企业家才能的报酬支付
	属于生产成本	是生产成本的一部分，作为隐成本的一部分计入成本，经济利润中不包括正常利润

## 23、成本函数

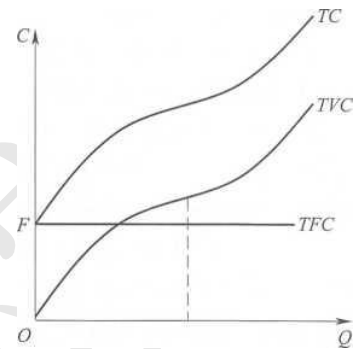
<b>含义</b>	企业总成本与产量之间关系的公式	
<b>类型</b>	短期成本函数	生产时间短，有固定成本和可变成本
	长期成本函数	企业在这个时期内可以调整生产要素，从而一切生产要素都是可变的。长期成本中没有固定成本，只有可变成本

## 24、短期成本函数

<b>短期总成本</b>	概念	企业在短期内生产一定量产品所需要的成本总和	
	类型	固定成本	在短期内不随产量增减而变动的那部分成本，如厂房设备的折旧，以及管理人员的工资费用
		可变成本	随产量变动而变动的那部分成本，如原材料、燃料和动力以及生产工人的工资费用
表达式	$\text{短期总成本 (TC)} = \text{总固定成本 (TFC)} + \text{总可变成 (TVC)}$		
<b>平均成本</b>	表达式	平均总成本，即单位产品成本，是生产每一单位产品的成本，是总成本除以总产量所得之商	
<b>边际成本</b>	表达式	增加一个单位产量时总成本的增加额	

### 25、总成本、总固定成本和总可变成本曲线

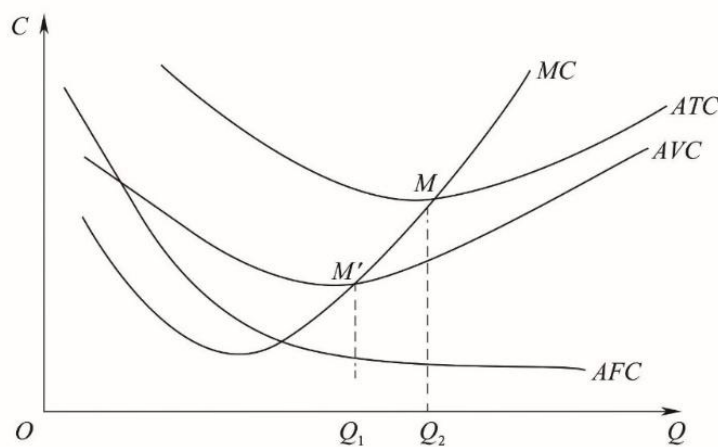
总成本曲线	从纵轴一个截点即产量为0时总成本等于固定成本的那一点F开始，随产量增加而逐步上升，开始以递减的速度上升，产量达到一定水平之后以递增的速度上升
总固定成本曲线	一条平行横轴的直线
总可变成本曲线	从原点出发，之后随产量增加而上升。刚开始以递减的速度上升，产量达到一定水平之后以递增的速度上升
总成本和总可变成本随着产量增加，越来越高；总固定成本曲线和总可变成本曲线相交于某一点。	



### 26、平均总成本、平均固定成本、平均可变成本、边际成本曲线

曲线	形状	与边际成本曲线的关系
边际成本曲线	开始时随产量的增加而迅速下降，达到最低点后，便随产量的增加迅速上升，无论是上升还是下降，边际成本曲线的变动都快于平均总成本曲线和平均可变成本曲线	——
平均固定成本曲线	随产量的增加而递减，逐渐向横轴接近	与边际成本曲线相交，此时平均固定成本=边际成本，交点前，平均固定成本>边际成本，在交点后，平均固定成本<边际成本
平均可变成本曲线	开始时随产量增加而逐步下降，达到M'点时（与边际成本曲线相交）平	与边际成本曲线交于平均可变成本曲线的最低点M'，此时边际成本=平均可变成本。M'之前，平均可变成本

	均可变成本最低，在 M' 点后，平均可变成本又随产量增加而上升	本下降，边际成本 < 平均可变成本；M' 之后，平均可变成本上升，边际成本 > 平均可变成本
平均总成本曲线	开始时随产量增加而迅速下降，达到 M 点时平均总成本最低（与边际成本曲线相交），在 M 点后，平均总成本又随产量增加而上升	与边际成本曲线交于平均总成本曲线的最低点 M。此时边际成本 = 平均总成本；M 点前，边际成本 < 平均总成本，平均总成本下降；M 点后，边际成本 > 平均总成本，平均总成本上升



## 27、市场结构的含义和划分市场结构的标准

市场种类	生产者数目	产品差别程度	进入障碍	对价格的控制	举例
完全竞争市场	很多	无差别	无障碍	只能接受	小麦、玉米
完全垄断市场	1个	独特产品	进入困难	决定者	中国邮政、电力、固定电话业务
垄断竞争市场	很多	有差别	较容易	有一定程度的控制	啤酒、糖果等
寡头垄断市场	几个	有一定差别或无差别	较困难	有很大程度的控制	石油、汽车、钢铁

28、行业的供求曲线和个别企业需求曲线

市场类型	整个行业需求曲线	个别企业的需求曲线	利润最大化原则
完全竞争市场	向右下方倾斜	一条平行于横轴的水平线（与平均收益线和边际收益线重合）	边际收益 = 边际成本
完全垄断市场		向右下方倾斜	
垄断竞争市场		向右下方倾斜	

29、完全竞争市场行业的供求曲线和个别企业的需求曲线

完全竞争行业的供求曲线	需求曲线向右下方倾斜 供给曲线向右上方倾斜	
个别企业的需求曲线	平行于横轴的水平线	

### 30、完全竞争企业的收益曲线

收益	曲线	特征
在完全竞争市场上, 边际收益=平均收益=单价		单个企业的平均收益线 AR、边际收益线 MR、需求曲线是同一条线。(即三线重合)

### 31、完全垄断市场企业的需求曲线和收益曲线

完全垄断企业的需求曲线就是行业的需求曲线		完全垄断企业的需求曲线 (DD) 曲线和平均收益曲线 (AR) 完全重合。边际收益曲线 (MR) 位于平均收益曲线的下方, 而且比平均收益曲线陡峭, 说明随着销售量的增加, 边际收益下降得比平均收益更快。
----------------------	--	--

### 32、价格歧视

#### (1) 价格歧视的类型

价格歧视类型	含义
一级价格歧视 (完全价格歧视)	企业对不同的购买者所购买的每一个批量单位的产品收取不同的价格。例如: 某些国家医生根据每个病人的收入和保险等状况估计出他的支付意愿, 收取不同的价格
二级价格歧视 (批量作价)	按不同价格出售不同批量的产品, 但每个批量产品的购买者支付的价格相同。
三级价格歧视	对不同需求价格弹性的消费者收取不同价格 (消费者分组)

#### (2) 实行价格歧视的基本条件和基本原则

基本条 件	① 必须有可能根据不同的需求价格弹性划分出两组或两组以上的不同购买者
	② 市场必须是能够有效的隔离开, 同一产品不能在不同市场之间流动
基本原	不同市场的边际收益相等并且等于边际成本

则

### 33、垄断竞争市场

#### 一、垄断竞争市场上生产者的行为

##### 1、垄断竞争市场上个别企业的需求曲线

###### (1) 需求曲线形状

在垄断竞争市场上，由于产品差别性的存在，每一个企业都可在一定范围的消费者内形成自己的垄断地位。因此，与完全垄断市场上的企业相同，垄断竞争市场上企业的需求曲线是向右下方倾斜的。

###### (2) 垄断竞争企业的两种需求曲线

垄断竞争企业面临的需求曲线有两种，分别称为主观需求曲线和市场份额需求曲线。

<b>主观需求曲线</b>	也叫预期的需求曲线，表示在垄断竞争市场上，当某一个企业改变其产品价格，而其他企业不改变其产品价格，该企业的产品价格和销售量之间的关系。	企业的主观性强
<b>市场份额需求曲线</b>	也叫实际需求曲线，表示如果一个企业降低价格，其他企业会相应地调整自己的产品价格，从而使得整个行业的价格和销量的关系改变	如果一个垄断行业有 $n$ 个企业，不管这些企业将市场价格变动到什么水平，每个企业的实际销售份额为市场总销售量或总的需求量的 $1/n$

##### 2、短期均衡分析

在短期中，垄断竞争企业是一个垄断者。因为垄断竞争企业面临向右下方倾斜的需求曲线，所以与完全垄断企业类似，垄断竞争企业也遵循着相同的利润最大化原则，它选择边际收益等于边际成本即  $MR=MC$  的产量，然后用其需求曲线找出与这种产量相对应的价格。

但从长期来看，由于垄断竞争市场不存在进入障碍，各个企业可以仿制别人有特色的产品而创造出自己的更有特色的产品，也可通过广告来形成自己的垄断地位，竞争的结果必然会使有差别的产品价格下降。

和完全垄断市场相同的是，垄断竞争市场上不存在供给曲线。

### 34、寡头垄断市场价格形成的两个模型

价格形成模型	具体内容
<b>协议价格制</b>	生产者或销售者之间共同维持一个协议价格，使得行业净收益最大，其方式是限制各生产者的产量，使行业边际收益等于行业边际成本。一些企业联合起来一起行动时，就形成了卡特尔。在我国或其他一些国家，企业之间实施价格共谋或卡特尔是一种违法行为。
<b>价格领袖制</b>	行业中某一个占支配地位的企业率先确定价格，其他企业则参照这个价格来制定和调整本企业产品的价格，与其保持一致。

### 35、生产要素市场与产品市场

市场	需求者	供给者	举例	共同点
产品市场	消费者或居民	生产者或厂商	口罩市场	生产要素市场与产品市场都是由生产者和消费者的行为共同决定价格，并以此过程调节经济资源的有效配置
生产要素市场	生产者或厂商	消费者或居民	劳动力市场	


### 36、引致需求和联合需求

需求	引致需求（派生需求）	联合需求（复合需求）
含义	生产者对生产要素的需求是从消费者对最终消费品的需求中间接派生出来的	生产者对生产要素的需求具有相互依赖性，各种生产要素要共同发挥作用才能生产最终产品
反映	生产要素市场和产品市场之间的联系	各生产要素之间存在互补性，同时也存在一定程度的替代性
影响	生产者对生产要素的需求量很大程度上取决于消费者对产品的需求量，因此不但消费者需求曲线会影响生产要素的价格，生产者在产品市场和生产要素市场上所处的市场状态也影响生产要素的需求，并最终影响生产要素的价格	对每一种生产要素的需求数量将取决于所有生产要素的价格，同时也受到其他生产要素需求数量的影响，反过来这种生产要素的需求量和价格也会影响对其他生产要素的需求

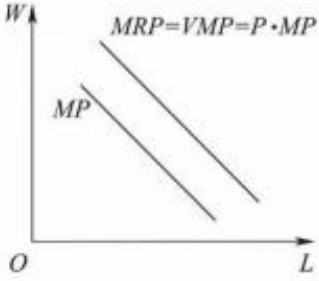
### 37、生产者使用要素的原则

边际要素成本=边际收益产品	利润最大化
边际收益产品 > 边际要素成本	增加要素的使用
边际收益产品 < 边际要素成本	减少要素的投入

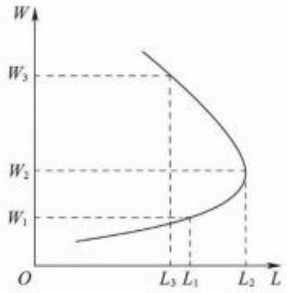
### 38、完全竞争要素市场供给曲线和需求曲线

要素供给	生产者面临的要素供给曲线是一条水平线；完全竞争生产者的边际要素成本	
------	-----------------------------------	--



给曲线	素成本曲线及平均要素成本曲线与要素供给曲线重合。	
要素需求曲线	完全竞争厂商的要素需求曲线向右下倾斜；要素需求曲线和边际产品价值曲线、边际收益产品曲线重合。	

### 39、劳动的供给原则和供给曲线

供给原则	劳动的边际效用等于闲暇的边际效用，实现效用最大化。	
供给曲线	形状	<p>向后弯曲</p> 
	原因	随着收入增加，替代效应大于收入效应，劳动供给增加，当收入到达一定程度，替代效应小于收入效应，劳动供给减少。

### 40、帕累托最优状态

一般均衡状态 (瓦尔拉斯均衡状态)	所有的商品供求都相等	
帕累托最优状态 (经济效率)	含义	假设资源在某种配置下，不可能由重新组合生产和分配来使一个人或多个人的福利增加，而不使其他任何人的福利减少，社会实现资源的最优配置
	条件	经济主体是完全理性的、信息是完全的、市场是完全竞争的、经济主体的行为不存在外部影响
资源实现最优配置标准	当一种资源的任何重新分配已经不可能实现在不使一个人福利减少的情况下使任何一个人的福利增加	
帕累托改进	如果既定的资源配置状态能够在其他人福利水平不下降的情	

	况下，通过重新配置资源，使得至少有一人的福利水平有所提高
--	------------------------------

#### 41、市场失灵的原因

<b>垄断</b>	不完全竞争市场的广泛存在，资源不可能实现最优配置	
<b>外部性</b>	外部经济	私人收益小于社会收益，产出水平低于社会最优产出水平
	外部不经济	边际私人成本低于边际社会成本，产出水平大于社会最优产出水平
	由于外部性的影响，即使是在完全竞争条件下，整个经济的资源配置也不可能达到帕累托最优状态	
<b>公共物品</b>	特征	非竞争性和非排他性，导致出现“搭便车”的现象
	分类	①纯公共物品：国防、治安，只能由政府提供； ②准公共物品：教育、医疗卫生、收费公路，政府和私人皆可以提供，受市场机制调整
	需求曲线	所有消费者需求曲线沿纵向相加得到
	最优供给量	边际收益等于边际成本，公共物品的数量达到最优，公共物品的最优数量没有实际意义
<b>信息不对称</b>	逆向选择	市场机制导致某些商品或服务的需求曲线向左下方弯曲，导致劣质商品或服务驱逐优质商品或服务，市场萎缩甚至消失；例如，旧车市场
	道德风险	市场中一方不能观察到另一方的行动，另一方可能采取不利于对方的行动；例如，保险市场

#### 42、政府对市场的干预

<b>限制、消除垄断</b>	法律手段	《反不正当竞争法》和《反垄断法》
	公共管制	规定限价或规定利润率
<b>消除外部性</b>	传统方法	①对外部不经济企业采用税收手段：排污税或排污费，使企业私人成本等于社会成本； ②对外部经济企业采用补贴手段：财政补贴，使企业私人收益等于社会收益； ③合并相关企业：使外部性得以“内部化”
	明晰产权	明确和界定产权经成为消除外部性的重要途径
<b>提供公共物品</b>	政府承担了主要提供者的职责，例如国防、治安、消防和公共	

	卫生
消除信息不对称	①对许多商品的说明、质量标准和广告作出了具体的法律规定； ②通过各种方式为消费者提供信息服务； ③制定正确的微观经济政策； ④“政府失灵”，也会导致资源配置无效

#### 43 国内生产总值和国民总收入

国内生产总值 (GDP)	按市场价格计算的一个国家(或地区)在一定时期内生产活动的最终成果	目前世界各国(地区)普遍使用的衡量经济活动总量的基本指标	生产概念,三种算法
国民总收入 (GNI)= 国民生产总值 (GNP)	一个国家(或地区)所有常住单位在一定时期内收入初次分配的最终结果	国民总收入=国内生产总值+来自国外的净要素收入	收入概念,一种算法

#### 44、国内生产总值三种形态和计算方法

三种形态	价值形态	所有常住单位在一定时期内生产的全部货物和服务价值超过同期投入的全部非固定资产货物和服务价值的差额,即所有常住单位的增加值之和
	收入形态	所有常住单位在一定时期内创造并分配给常住单位和非常住单位的初次收入之和
	产品形态	所有常住单位在一定时期内最终使用的货物和服务价值减去货物和服务进口价值
三种计算方法	生产法	从生产的角度,通过核算各个产业在一定时期内生产的最终产品的市场价值来核算国内生产总值
	收入法	从收入的角度,通过核算整个社会在一定时期内获得的收入来求得国内生产总值
	支出法	从支出的角度,通过核算整个社会在一定时期内购买最终产品的支付总和来核算国内生产总值

#### 45、生产总值计算方法

生产总值计算方法	累计项目	记忆技巧	意义
收入法国内生产总值	劳动者报酬 + 固定资产折旧 + 生产税净额 + 营业盈余	体现劳动者、企业、政府收入	
支出法国内生产总值	最终消费 + 资本形成总额 + 净出口 $GDP=C+I+G+(X-M)$	消费、投资、出口三驾马车	计算资本形成率和最终消费率

**46、宏观经济均衡的基本模型**

	储蓄—投资恒等式	含义
两部门经济（消费者和企业）	$I=S$	消费者的储蓄（S）等于投资（I）
三部门经济（消费者、企业和政府）	$I=S+(T-G)$	整个社会的储蓄（私人储蓄和政府储蓄之和）等于整个社会的投资
四部门经济（消费者、企业、政府和境外部门）	$I=S+(T-G)+(M-X)$	整个社会的储蓄（私人储蓄、政府储蓄、外国在本国的储蓄之和）等于整个社会的投资

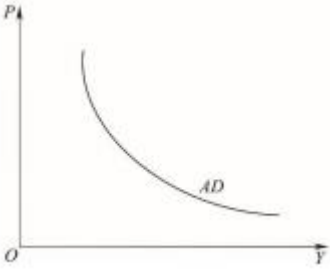
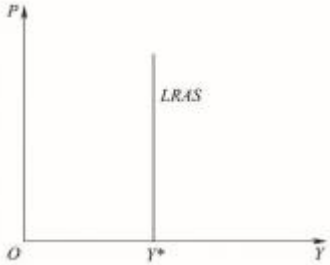
**47、消费理论**

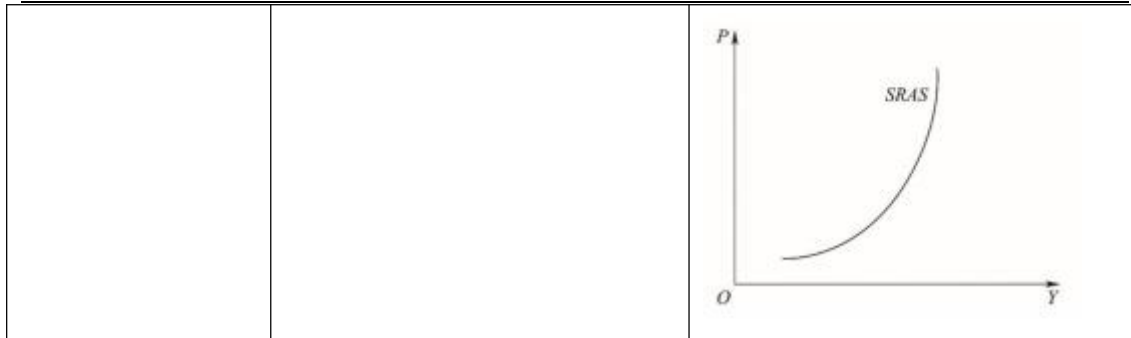
凯恩斯（消费理论）	边际消费倾向递减规律（边际消费倾向总是大于0而小于1）	随着人们收入的增长，人们的消费随之增长；但消费支出在收入中所占比重不断减少
	收入是决定消费的最重要的因素	消费是随着收入的变动而相应变动的
	平均消费倾向随着收入的增加而减少	边际消费倾向总是小于平均消费倾向
莫迪利安尼（生命周期消费理论）	消费取决于家庭所处的生命周期阶段	长期来看，边际消费倾向是稳定的，社会上年轻人和老年人的比例增大，则消费倾向会提高；中年人的比例增大，则消费倾向会降低
弗里德曼（持久收入理论）	在长期中，持久性收入是稳定的，所以消费函数是稳定的	

**48、消费、储蓄和投资**

消费函数和储蓄函数的关系	消费函数和储蓄函数互为补数，即： 平均消费倾向+平均储蓄倾向=1 边际消费倾向+边际储蓄倾向=1
投资函数	投资的成本取决于实际利率，投资是利率的减函数
投资乘数	投资乘数为边际储蓄倾向的倒数

#### 49、总需求和总供给

	总需求	总供给
含义	总需求是指在其他条件不变的情况下，在某一给定的价格水平上，一个国家或地区各种经济主体愿意购买的产品总量	总供给是指在其他条件不变的情况下，一定时期内在一定价格水平上，一个国家或地区的生产者愿意向市场提供的产品总量
影响因素	<ul style="list-style-type: none"> <li>①利率：利率上升，从而使总需求减少；</li> <li>②货币供给量：货币供给量增加，会导致总需求增加；</li> <li>③政府购买：政府购买增加，总需求增加；</li> <li>④税收：税收减少总需求增加；</li> <li>⑤预期：预期是增长的，需求增加；</li> <li>⑥价格总水平：价格总水平下降，总需求上升</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>①价格与成本：决定总供给的基本因素就是价格与成本；</li> <li>②其他因素：技术进步、工资水平变动、能源及原材料价格变动影响总供给；</li> <li>③预期：如果企业对未来利润的预期是下降的，企业就会减少生产，从而使总供给减少</li> </ul>
曲线	总需求曲线向右下方倾斜，当价格总水平下降时，总需求扩大，当价格总水平上升时，总需求减少	长期总供给曲线是与横轴相交的垂直线，短期总供给曲线是一条向右上方倾斜的曲线
曲线形状产生原因	<ul style="list-style-type: none"> <li>①财富效应：价格总水平下降，消费需求增加；</li> <li>②利率上升，企业减少投资，商品的需求减少；</li> <li>③汇率变动影响出口需求变化</li> </ul>	从长期来看，总供给变动与价格总水平无关，不论价格总水平如何变化，总产出不变。这就意味着，长期总供给只取决于劳动、资本与技术，以及经济体制等因素
图形		



### 50、经济增长的含义

<b>经济增长率</b>	本年度经济总量的增量与上年度经济总量的比值，是衡量一个国家总体经济实力增长速度的标志
<b>现价 GDP 与不变价 GDP</b>	①现价 GDP：反映一个国家或地区的经济发展规模； ②不变价 GDP：用来计算经济增长速度
<b>与经济发展的区别</b>	①经济发展比经济增长的含义更广，经济发展包括经济增长； ②经济增长是经济发展的基础，经济增长不等同于经济发展

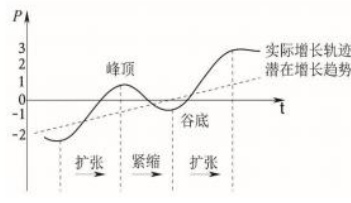
### 51、经济增长的决定因素

<b>劳动投入数量</b>	劳动投入数量越多，经济增长速度越高
<b>资本投入数量</b>	资本投入数量越多，经济增长速度越高
<b>劳动生产率</b>	劳动投入相同，劳动生产率的提高，经济增长
<b>资本效率</b>	资本效率提高，经济增长

## 52、经济周期和经济波动的类型

经济周期 (商业循环)	总体经济活动随着经济增长的总体趋势而出现的有规律的扩张和收缩，通过 GDP、就业、金融市场等指标反映	
分类	按周期波动 时间长短	①长周期（长波循环或康德拉耶夫周期）：每个周期的平均长度为 50-60 年； ②中周期（大循环或朱格拉周期）：每个周期的平均长度为 8 年； ③短周期（小循环或基钦周期）：每个周期的平均长度为 3~5 年
	按经济总量 绝对下降或 相对下降	①古典型周期：经济运行处在低谷时的经济增长为负增长，即经济总量绝对减少； ②增长型周期：处在低谷时的经济增长率为正值，即经济总量相对减少非绝对减少

## 53、经济周期的阶段

阶段	细分	表征	特征	图形
扩张阶段	复苏阶段	实际经济增长率为正数	经济增长速度的持续提高，投资持续增长，产量不断扩大，市场需求旺盛，就业机会增多，企业利润、居民收入和消费水平都有不同程度的提高，但也常常伴随着通货膨胀	
	繁荣阶段			
收缩或衰退阶段	衰退严重称为萧条	实际经济增长率为负数	经济增长速度持续下滑，投资活动萎缩，生产发展缓慢，甚至出现停滞或下降，产品滞销，就业机会减少，失业率提高，企业利润水平下降，亏	

			损、破产企业的数量增多，居民收入和消费水平呈现不同程度的下降趋势	
--	--	--	----------------------------------	--

#### 54、导致经济波动的因素

投资率变动	投资与经济增长具有正相关关系，投资增长越快，国民经济增长越快
消费需求波动	消费需求不足，经济增长率下降
技术进步状况	技术进步越快，经济增长越快
预期的变化	对经济增长的预期乐观时，推动经济增长
经济体制变动	“预算软约束”使经济总是处于过热状态，当政府对过热状态调整时，经济增长速度下降
国际经济因素	一个或少数几个国家经济出现衰退，导致相关国家的经济波动
我国经济波动	①改革开放以来，我国经济运行呈现出了持续、高速增长的总趋势； ②具有明显的周期波动的特征，波动幅度不大。



### 55、分析和预测经济波动的指标体系

指标	含义	举例
一致指标（同步指标）	这些指标的峰顶与谷底出现的时间和总体经济运行的峰谷出现的时间一致，可以综合地描述总体经济所处状态	工业总产值、固定资产投资额和社会消费品零售总额
先行指标（领先指标）	通过这些指标可以预测总体经济运行的轨迹	制造业订货单、股票价格指数和广义货币 M2
滞后指标	对总体经济运行中已经出现的峰顶和谷底的确认	库存、居民消费价格指数

### 56、决定价格总水平变动的因素

货币供给量 M	其他因素不变的条件下，货币供给量增长，价格总水平一般会趋于上升	费雪方程式： $MV=PT$ 即 $P=MV/T$ ，以变动率表示的公式
货币流通速度 V	在其他因素不变的条件下，货币流通速度加快，就会促使价格总水平上涨	
总产出 T	在其他因素不变的条件下，总产出增长，价格总水平一般会趋于下降	
总需求 总供给	总需求与价格总水平呈反向变动	
	从长期来看，总供给变动与价格总水平无关；短期看，总供给与价格总水平呈同向变动	
	价格总水平是由总需求和总供给共同决定的。如果总需求的增长速度快于总供给的增长速度，价格总水平就有可能上升；反之，可能下降	

### 57、价格总水平变动的经济效应

对工资的影响	价格总水平上涨，如果名义工资不提高或提高幅度低于价格上升幅度，实际工资下降；价格总水平下降，如果名义工资不下降，或下降幅度小于价格的下降幅度，实际工资上升
对利率的影响	①名义利率不变，价格总水平上升，实际利率下降； ②价格总水平不变，名义利率与实际利率相等； ③名义利率低于价格总水平上涨率，实际利率为负；名义利率高于价格总水平上涨率（或名义利率不变价格总水平下降），实际利率为正； ④实际利率=名义利率-价格总水平变动率
对汇率的影响	在一定条件下，价格总水平变动影响汇率变动
间接效应	通货膨胀在一定程度上有利于经济增长，通货紧缩在一定程度上不利于经济增长；这种作用是暂时的，不可能是长期的

### 58、失业

定义	有劳动能力并愿意就业但在目前没有从事有报酬或收入的工作
情形	①没有工作，即在调查期间内没有从事有报酬的劳动或自我雇佣； ②当前可以工作，即当前如果有就业机会，就可以工作； ③正在寻找工作，即在最近的期间采取了具体的寻找工作的步骤
失业率	在发达国家，失业率是反映一个国家或地区劳动力资源利用状况的最重要的指标，是失业总人数与民用劳动力总人数的比率
自然失业率	劳动力市场供求处于均衡状态、价格总水平处于稳定状态时的失业率

类型	自愿失业	摩擦性失业	劳动者找到最适合自己的偏好和技能的工作需要一定的时间
		结构性失业	劳动者拥有的技能和现有工作岗位所需要的技能不匹配
	需求不足型失业 (非自愿/周期性失业)	总需求相对不足减少劳动力派生需求所导致的失业	

### 59、失业和经济增长及价格总水平的相互关系

奥肯定律	经济增长和就业正相关，政府应当把促进经济增长作为增加就业或降低失业的主要途径	
菲利普斯曲线	菲利普斯	反映失业率与货币工资率之间的变化关系
	萨缪尔森	改进为表示通货膨胀率与失业率之间关系的简单的菲利普斯曲线，通货膨胀率和失业率之间有替代关系
	弗里德曼	通货膨胀和失业之间的所谓替代关系只在短期内才是可能的，长期内则是不存在的； 从长期看，菲利普斯曲线是一条和横轴垂直的直线

### 60、国际贸易理论的演变

绝对优势理论	英国经济学家 亚当·斯密	国际贸易的基础是各国在生产技术上的绝对差异导致劳动生产率和生产成本的绝对差异；各国应该集中生产并出口具有绝对优势的产品，而进口其不具有绝对优势的产品
比较优势理论	英国经济学家 大卫·李嘉图	决定国际贸易的因素是两个国家产品相对生产成本。
		国际贸易的基础是生产资源配置或要素储备

<b>要素禀赋理论</b>	瑞典经济学家赫克歇尔和俄林	比例上的差别;各国应该集中生产并出口那些能够充分利用本国充裕要素的产品,进口那些需要密集使用本国稀缺要素的产品
<b>规模经济贸易理论</b>	美国经济学家克鲁格曼	规模报酬递增,工业产品类似但不同质,大多数工业产品的市场是不完全竞争的,因此资源比例是相似的国家之间、同类产品之间的贸易量迅速发展

### 61、影响国际贸易的因素

<b>影响出口贸易的因素</b>	自然资源的丰裕程度	一国有充裕的自然资源,可通过增加出口获得外汇收入
	生产能力和技术水平的高低	一国的生产能力和技术水平越高,其加工制成品在国际市场上的竞争力就越强,增加出口商品的数量及出口额
	汇率水平的高低	一国货币汇率下跌,可能使出口商在不减少收益的情况下,降低出口商品价格,增加出口
	国际市场影响	受国际市场需求水平和需求结构变动的的影响
<b>影响进口贸易的因素</b>	一国的经济总量或总产出水平	一国的经济总产出水平越高,经济总量的规模越大,进口贸易额就越大
	汇率水平	一国货币汇率上升,本国居民对进口商品的需求增加,扩大进口贸易
	国际市场供给和价格	如果商品供给短缺,导致价格大幅度上升,会使一国的进口贸易受到影响
	各国贸易政策	与各国政府对进出口贸易的限制或贸易政策有关

### 62、政府对进口贸易的干预措施

<b>关税壁垒</b>	关税壁垒是指国家通过征收高额进口关税来限制外国商品进口的一种外贸政策，可以提高进口货物的成本，削弱其竞争力，起到保护国内生产和国内市场的作用。	
<b>非关税壁垒</b>	进口配额制	进口配额制是指一国在一定时期内，对某些产品的进口数量和金额加以直接限制的措施。
	自愿出口限制	自愿出口限制是指商品出口国在进口国的要求或压力下，自愿地限制某些商品在一定时期内的出口数量或出口金额。
	歧视性公共采购	歧视性公共采购是指一国政府根据本国有关法律制度，给予国内的供应商优先获得政府公共采购订单的措施，这种政策是对外国供应商的一种歧视。
	技术标准	技术标准是进口国为保证各种商品的进口质量符合一般的技术要求而作出的有关规定。为了限制外国某些产品的进口，常常规定一些外国企业难以掌握的技术标准，从而阻止外国产品进口。
	卫生检疫标准	卫生检疫标准是一国对进口的动植物及其制品、食品、化妆品等所采取的必要的卫生检疫，以免疾病或害虫传入本国。进口国常常以不符合卫生标准为由，限制外国某些产品的进口。

### 63、政府对出口贸易的干预措施

<b>鼓励增加出口的主要方式是补贴</b>	直接补贴	政府直接以现金形式弥补出口企业国际市场价格与本国国内市场价格的差价
	间接补贴	出口退税、出口信贷

## 64、倾销和反倾销

倾销认定	对产品正常价值的认定
倾销认定依据	①原产国标准：按相同或类似产品在正常交易过程中出口国国内销售的可比价格确定； ②第三国标准：按相同或类似产品在正常交易过程中出口国向第三国出口的最高可比价格确定； ③按同类产品在原产国的生产成本，加上合理的销售费用、管理费用、一般费用和利润确定
倾销类型	①掠夺性倾销：出口企业为在国外市场上达到排除竞争对手、获取超额垄断利润的目的，在短期内以不合理的低价向该市场销售产品，一旦竞争对手被排除，再重新提高产品销售价格的行为； ②持续性倾销：出口企业为长期占领市场，实现利润最大化目标而无限期地持续以低价向国外市场出口产品的行为； ③隐蔽性倾销：出口企业按国际市场的正常价格出售产品给进口商，但进口商则以倾销性的低价在进口国市场上抛售，其亏损部分由出口企业予以补偿； ④偶然性倾销：出口国国内存在大量剩余产品，为处理这些产品而以倾销方式向国外市场抛售
反倾销税	反倾销税的税额不得超过所裁定的倾销幅度，反倾销税的纳税义务人是倾销产品的进口商，出口商不得直接或间接替进口商承担反倾销税

## 65、公共物品

提出者	美国经济学家萨缪尔森	
纯公共物品	非竞争性	增加一个人消费的边际供给成本为零，搭便车行为不会影响帕累托最优配置。
	非排他性	一种公共物品一旦被提供，要排除一个额外的消费者在技术上不可行，或者尽管技术上排他是可行的，但这样做的成本过高。
需求显示	私人物品	通过自愿的市场交易实现。
	公共物品	通过具有强制性的政治交易实现。

	品	
融资	政府融资（强制融资）	“免费搭车”问题使公共物品市场融资机制失灵，政府应作为公共物品供给的资金提供者，以强制税收的形式为公共物品融资，但是难以满足社会成员对公共物品的多样化需求。
	私人融资（自愿融资）	非排他性是对自愿融资起阻碍作用的关键因素。尽管有这种限制，公共物品有时还经由收费的集体行动而被自愿提供，可能导致公共物品供给数量不足、结构不平衡。
	联合融资	政府以财政补贴和税收优惠方式，鼓励私人机构提供公共物品。
生产	政府生产	代表公众利益的政治家雇用公共雇员，与他们签订就业合同，合同中对所需提供的物品或服务作出具体规定。
	合同外包	政治家首先与私人厂商签约，再由这个私人厂商与其雇员签订劳务合同，按政府的要求完成公共物品或服务的生产任务。私人签约者可能是营利性机构，也可能是非营利性机构，是公共服务提供私有化的表现。
	其他方式	介于政府生产和合同外包之间的公共物品供给方式，包括特许经营、合同委托等。
供给的制度结构	①决策制度：是公共物品供给制度的核心；②融资制度；③生产制度；④受益分配制度。	

## 66、财政的基本职能

职能	范围	机制、手段
资源配置	①政府机关的正常运转；行使社会公共职能的基本需要； ②准公共物品和服务的支出； ③对社会资源配置的引导性支出，如矫正外部效应、维护市场竞争等	① 确定社会公共需要的基本范围，确定财政收支占国内生产总值的合理比例； ② 优化财政支出结构； ③ 为公共工程提供必要的资金保障； ④ 引导和调节社会投资方向，提高社会整体投资效率； ⑤ 通过实行部门预算制度、建立国库集中收付制度和绩效；评价制度等体制、机制改革，提高财政自身管理和运营效率
收入分配	运用财政手段调整国民收入初次分配结果	① 明确市场和政府对社会收入分配的范围和界限； ② 加强税收调节； ③ 发挥财政转移支付作用； ④ 发挥公共支出的作用
		① 推动社会总需求和总供给的基本平衡，保证物价和经济发展的稳定，实现充分就业和国际收支平衡；

<p><b>经济稳定和发 展</b></p>	<p>财政行使经济稳定职能的重点是维持社会资源在高水平利用状况下的稳定</p>	<p>② 调节社会投资需求水平，影响就业水平，使经济保持一定的增长；调节社会经济结构，调节社会有效供给能力； ③ 通过税收等调节个人消费水平和结构； ④ 财政加大对节约资源、能源和环境保护的投入，加大对科技、文化、卫生、教育事业的投入，完善社会保障制度建设等，实现经济和社会的协调健康发展</p>
----------------------------	---	--

### 67、公共选择

<p><b>产生</b></p>	<p>产生于二十世纪四五十年代的美国，代表人物詹姆斯·布坎南、戈登·塔洛克</p>	
<p><b>理论基 石</b></p>	<p>个人主义方法 论</p>	<p>只能通过对个人及其行为的理解来理解社会。作出选择和实施行动的主体必定是个人，而不是政党、省份、国家等机构组织，社会是个人在给定环境中理性选择的结果。</p>
	<p>“经济人”假 设</p>	<p>政治人必定在政治场景的特定激励和约束下调整自己的行为，以谋求自我利益最大化，而不是公众利益最大化。</p>
	<p>作为一种交易 的政治过程</p>	<p>政治过程也可以看作是一种个人之间的交易。</p>

### 68、政府失灵表现

<p><b>选民“理性的无知”与“理性的非理性”</b></p>	<p>①理性的无知：由于不指望自己的一票能够影响选举结果，没有动力花费时间和成本去搜寻有关选举的信息； ②理性的非理性：由于手中的一票对于选举结果无足轻重，即使拥有必要的信息，也不会充分利用这些信息。</p>	
<p><b>政治家（政党）选票极大化</b></p>	<p>之所以提出符合选民意愿的纲领或提案，只是为了获得私利和再次当选，只有符合中间选民偏好的纲领或提案，才有助于实现选票极大化的目标。</p>	
<p><b>投票循环（孔多塞悖论）</b></p>	<p>没有哪种投票规则能从不同的备选方案中挑选出最有利于社会利益或最符合公意的唯一选项。</p>	
<p><b>尼斯坎南模型</b></p>	<p>官僚机构的特征</p>	<p>①官僚在给定需求约束和成本约束条件下，最大化本部门的总预算； ② 官僚机构（行政部门及其公务人员）负责生产某种公共物品与服务（或其组合），以与其服务对象（立法机构或其中间投票人）的预算拨款相交换。</p>
		<p>① 应当增强官僚部门内部的竞争性，增加某一行业官僚部门的数量是方法之一，也可以允许其</p>



	政策含义	他行业现有的官僚部门通过业务参与以强化竞争； ② 通过改变对官僚的激励，引导其最小化既定产出的成本； ③ 通过公共物品和服务的生产外包，让更多的私人营利性企业加入公共物品和服务的生产过程中来，以期提高效率。
利益集团与寻租		利益集团寻租的努力，通过影响政府税收、管制、关税保护等政策，导致了非生产性再分配，既降低了经济效率，又浪费了社会资源。除此之外，利益集团还通过提供经济资助直接影响行政和立法的选举格局，通过战略性地提供与公共政策相关的信息以影响公共政策。

### 69、财政支出分类

支出功能分类	设类、款、项三级
	一般公共服务支出、外交支出、国防支出、公共安全支出、社会保障和就业支出、卫生健康支出、节能环保支出、灾害防治及应急管理支出、住房保障支出、教育支出、科学技术支出、文化旅游体育与传媒支出、农林水支出、交通运输支出、资源勘探工业信息等支出、商业服务业等支出、金融支出、援助其他地区支出、自然资源海洋气象等支出、粮油物资储备支出、预备费、城乡社区支出、其他支出、转移性支出、债务还本支出、债务付息支出、债务发行费用支出。
支出经济分类	设类、款两级
	工资福利支出、商品和服务支出、对个人和家庭的补助、债务利息及费用支出、资本性支出（基本建设）、资本性支出、对企业补助（基本建设）、对企业补助、对社会保障基金补助、其他支出。

### 70、财政支出规模增长的理论解释

理论	提出者	财政支出增长的原因
政府活动扩张法则	德国瓦格纳	① 市场中当事人之间产生的冲突和矛盾增多，为维护社会和经济的正常秩序，需要政府增加财政支出； ② 为应对市场失灵，需要政府参与资源配置； ③ 文化、教育、福利等财政支出项目的增长率超过国内生产总值的增长率。
梯度渐进增长理论	英国皮考克魏斯曼	英国的公共支出增长是“阶梯式的”“非连续的”。内因：随着公众可容忍税收水平的提高，公共支出水平在正常年份随着税收收入的增长而逐渐上升。外因：当社会经历战争、危机或自然灾害等突变时，公共支出会急剧上升。但

		突变期结束后，公共支出水平虽然会有所下降，但不会低于原有水平。
经济发展阶段增长理论	美国 马斯格雷夫	<p>财政支出数量的变化，是随着不同时期财政支出作用的变化而变化的：① 在经济发展的初期阶段，需要政府部门增加投资基础设施，政府投资在总投资中所占比重较大。② 在经济发展的中期阶段，私人投资开始上升，政府投资在总投资中所占比重相对下降。③ 在经济发展的成熟阶段，人们开始追求高质量生活，使政府投资在总投资中的比重又进一步提高。同时，随着经济发展，市场失灵问题越来越突出，要求政府立法、增加投资、提供各种服务来协调处理各种冲突和矛盾，也使财政支出进一步增长。</p>
非均衡增长理论	美国 鲍莫尔	通过分析公共部门平均劳动生产率的情况，将国民经济部门区分为进步部门和非进步部门。如要维持两个部门的均衡增长，政府部门的支出只能增加。
公共选择学派		<p>① 选民通常具有“财政幻觉”，更为关心扩大公共支出能给自己带来的好处，而忽视了税收负担也有可能同时增长；</p> <p>② 政治家倾向于以更大的财政支出争取选民；</p> <p>③ 官僚机构往往提出规模较大的预算供代议机关表决，以最大化部门和个人的权力与利益；</p> <p>④ 不同的利益方可能会“互投赞同票”，导致原本不可能通过的预算提案获得通过，从而增大了预算总规模。</p>

### 71、财政支出绩效评价

出现时间	20 世纪 80 年代
建立核心	把现代市场经济的一些理念融入财政预算支出管理中。
主体、对象和内容	主体是政府及其财政部门，对象是使用财政资金的部门或机构，内容是公共委托一代理事项。
3E 原则	经济性、效率性、效果性，后来加入公平性指标。
评价原则	① 统一领导原则；② 分类管理原则；③ 客观公正原则；④ 科学规范原则。
评价方法	① 比较法；② 因素分析法；③ 公众评价法；④ 成本效益分析法。
评价程序	前期准备、实施评价和撰写评价。

<b>意义</b>	中央部门和财政部应当将绩效评价结果作为以后年度编制和安排预算的重要参考依据：① 有利于公众了解和监督预算资金使用与管理状况；② 有利于促进政府部门按规定程序决策；③ 有利于增强预算管理者的责任感。
-----------	--

## 72、政府主要收入来源渠道

<b>税收</b>	税收是政府从私人部门获得的强制性资金转移。政府从私人部门征税，对于特定纳税人来说，并不附带价值上的对等回报。
<b>社会缴款</b>	① 包括社会保障计划收入和雇主提供的退休福利之外的其他社会保险计划收入； ② 强制性，也可以是自愿性的； ③ 可以由雇员、代表雇员的雇主、自营职业者缴纳，也可以由无业人员缴纳。
<b>赠与收入</b>	其他政府或国际组织那里得到的非强制性的转移，可以是现金或实物的形式。
<b>其他收入</b>	出售商品和服务的收入（如使用费和规费）、利息和其他财产收入（如国有资产经营收入）、除赠与以外的其他现金或实物形式的自愿转移及罚金和罚款。

## 73、社会缴款与税收的区别

	<b>税收</b>	<b>社会缴款</b>
<b>回报</b>	缴纳税收并不能使纳税人获得社会福利	如果规定的事件（如疾病和年老）发生，缴 纳人和其他受益人有权获得某些社会福利
<b>缴款额</b>	缴款额与报酬、工资或雇员数量无关	缴款额与缴款人报酬、工资或雇员数量 相关
<b>是否有偿</b>	无偿	有偿支付
缴款额与报酬、工资或雇员数量无关，并专用于社会保障计划的强制性付款，应视为税收		

#### 74、政府一般公共预算收入

一般公共预算收入科目	内容
税收收入	增值税、消费税、企业所得税、个人所得税等。
非税收入	专项收入、行政事业性收费收入、罚没收入、国有资本经营收入、国有资源（资产）有偿使用收入、捐赠收入、政府住房基金收入和其他收入。
债务收入	中央政府债务收入及地方政府债务收入。
转移性收入	一般性转移收入、专项转移收入、上解收入、上年结余收入、调入资金、债务转贷收入、接受其他地区援助收入等。

#### 75、衡量财政收入的不同口径

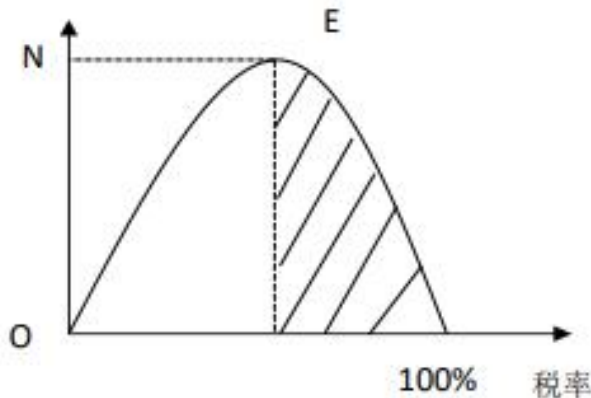
口径类型	财政收入内容
最小口径	仅包含税收收入
小口径	税收收入+非税收入；我国统计年鉴中对外公布的财政收入即是指小口径
中口径	税收收入+非税收入+社会保障缴费
大口径	全部的政府收入

## 76、税收

征收主体	国家	
征收客体	单位和个人	
征收目的	满足国家实现其职能的需要，或者说是满足社会公共需要	
征收依据	法律，凭借的是政治权力，而不是财产权力	
征税过程	物质财富从私人部门单向地、无偿地转移给国家	
直接结果	国家通过税收方式取得了财政收入	
基本特征	强制性	① 税收分配关系的建立具有强制性，即税收征收完全是凭借国家拥有的政治权力； ② 税收的征收过程具有强制性，即如果出现了税收违法行为，国家可以依法进行处罚。
	无偿性	无偿性是税收本质的体现： ① 政府获得税收收入后无须向纳税人直接付出任何报酬； ② 指政府征到的税收不再直接返还给纳税人本人。
	固定性	国家通过法律形式预先规定了课税对象、税基及税率等要素。

## 77、拉弗曲线

- ① 由美国经济学家阿瑟·拉弗提出；
- ② 是对税率与税收收入或经济增长之间关系的形象描述，保持适度的宏观税负水平是促进经济增长的一个重要条件；
- ③ 提示各国政府：征税有“禁区”，要注意涵养税源；
- ④ 产生于 20 世纪 70 年代，是对之前长期盛行的凯恩斯主义需求管理失效的一种回应。



**78、税负转嫁方式**

前转	转给消费者（抬高售价）	最典型最普遍，发生在流转税
后转	转给供给者（压低进价）	
混转	前、后、消转都使用	实践常用方法
消转	生产者自己消化	超额利润抵补
旁转	转给购买者或供应者外的其他人	
税收资本化	未来应当缴纳的税款，通过预先扣除的方法，转嫁给出售者	资本物品未来累计税款的一次性转嫁

**79、影响税负转嫁因素**

影响因素	具体影响
应税商品供给与需求的弹性（关键因素）	① 需求弹性较大，供给弹性较小【适合薄利多销】，税负不容易转嫁，税负将主要由纳税人自己承担； ② 需求弹性较小，供给弹性较大【适合少销厚利】，税负较易转嫁，税负将主要由其他人承担。
课税商品的性质	① 非生活必需品【如高尔夫球及球具】（需求弹性较大），税负不容易转嫁； ② 生活必需品（需求弹性较小），消费基础广泛，税负容易转嫁。
课税与经济交易的关系	① 与经济交易无关（直接对纳税人课征）的税，不容易转嫁，如企业所得税、个人所得税； ② 通过经济交易过程（间接对纳税人征收）的税，容易转嫁；如增值税、消费税和关税。
课税范围的大小	① 课税范围越狭窄（替代品多、需求弹性较大），税负不容易转嫁； ② 课税范围越广泛（替代品少、需求弹性较小），税负容易转嫁。
商品的竞争程度	① 垄断程度高（需求弹性较小），税负容易转嫁； ② 竞争程度高（需求弹性较大），税负不容易转嫁。

### 80、国债的种类

内债与外债	内债是指国内债务，它是政府向本国境内的自然人和法人举借的债务。
	外债是指国外债务，是政府向外国政府、国际金融机构和境外的自然人或法人举借的债务。
短期国债、中期国债和长期国债	短期国债是指通常在 1 年期以内的政府债务，最典型的短期国债形式是国库券。
	中期国债是指 1 年以上 10 年以内的政府债务。
	长期国债是指期限通常在 10 年以上的政府债务。
固定利率国债与浮动利率国债	固定利率国债的利率在发行时就确定下来，不论今后物价如何变化也不再调整变动。
	浮动利率国债的利率可以根据物价指数或市场利息率的变动情况进行调整。
上市（流通）国债与非上市（流通）国债	上市（流通）国债是指可以在证券市场上自由买卖和转让的国债。
	非上市（流通）国债是指不能在证券市场上流通转让，其持有者只能到期获得本金和利息的国债。
货币国债与实物国债	货币国债是指以货币为债务本位发行的国债。
	实物国债是以实物为债务本位发行的国债；我国 1950 年发行的“人民胜利折实公债”就属于实物国债。

### 81、国债的政策功能

弥补财政赤字	财政赤字可以通过向中央银行借款、增加税收和发行国债等方式弥补；向中央银行借款弥补赤字会造成中央银行货币供给增加，诱发或加剧通货膨胀。
筹集建设资金	以国债资金来扩大建设规模是发行国债的重要目的之一。
调节货币供应量和利率	是短期国债的发行及买入和卖出，在不少国家成为中央银行调节货币供应量和调节利率的重要手段。
调控宏观经济	国债已经成为国家调节经济运行的重要工具。

### 82、衡量国债规模指标

绝对规模	① 国债余额，即历年累积债务的总规模； ② 当年发行的国债总额； ③ 当年到期需还本付息的国债总额。	
	国债负担率	国债累计余额占国内生产总值（GDP）的比重：发达国家不超过 60%，发展中国家不超过 45%。
相对规模	债务依存度	当年债务收入与财政支出的比例关系：国际公认的债务依存度警戒线介于 15%-20%之间。

### 83、国债的发行、偿还和交易方式

发行方式	公募招标	在金融市场上通过公开招标、招标确定发行条件进行国债推销。
	承购包销	通过和一组银行或金融机构签订承销合同来体现权利义务关系，实现国债销售任务。
	直接发售	国债发行人亲自向投资者推销国债。
	随买	政府债务管理者用来向小投资者发行不可上市国债。
	我国自 1981 年恢复发行国债以来，发行方式经历了行政摊派、承购包销和招标发行三种方式，从具体的发行模式看，先后采取了单一行政摊派模式、单一承购包销模式和承销、招标双主导复合模式。	
偿还方式	① 抽签分次偿还法；② 到期一次偿还法；③ 转期偿还法；④ 提前偿还法；⑤ 市场购销法。	
交易方式	现货交易方式	国债买卖双方谈妥一笔交易后（即成交时），马上办理交券付价交割手续，是证券交易中最古老的方式，也是国债交易中最普通、最常用的方式。
	回购交易方式	债券持有人在卖出一笔债券的同时，与买方签订协议，承诺在约定期限后以约定价格购回同笔债券。
	期货交易方式	以国债期货合约作为交易对象，买卖双方就将来某一特定时刻、按照某一特定价格，购买或出售某一特定数量的某一特定国债产品所作的承诺，包括期限、价格、数量和标的国债四个必不可少的基本要素。
	期权交易方式	交易双方为限制损失或保障利益而订约，同意在约定时间内按照协定价格买进或卖出契约中指定的债券，也可以放弃买进或卖出这种债券的交易方式。



## 84、计税依据

计税依据	计税标准
计税金额（从价税）	收入额、利润额、财产额、资金额
计税数量（从量税）	货物的数量、体积、重量等

## 85、税率的种类

<b>比例税率</b>	单一比例税率	25%的企业所得税
	差别比例税率	我国现行消费税，分别对烟、酒及酒精、化妆品、护肤护发品等 11 种不同产品，分设税目，分别规定不同的比例税率。
	行业差别比例税率	我国现行营业税，分别对交通运输业、建筑业、金融保险业、邮电通讯业、文化体育业、娱乐业、服务业、转让无形资产和销售不动产规定不同的比例税率。
	地区差别比例税率	现行税制中城市维护建设税采用这种税率。
	幅度差别比例税率	娱乐业规定 5%-20% 的幅度比例税率，各省、区和直辖市可在此区间内具体规定本地区适用税率和对不同纳税人确定不同的适用税率。
<b>定额税率</b>	单一定额税率	车辆征税中，除载货汽车按净吨位计征外，其余均按辆计征。
	差别定额税率	即对同一征税对象，不同地区采用不同的定额税率。
	幅度定额税率	土地使用税，每平方米年税额视不同情况 1.5-30 元。
	分类分级定额税率	车船税对机动船按净吨位多少。
<b>累进税率</b>	全额累进税率	对课税对象的全部数额都按与之相应的税率计算税额。在课税对象提高到税收的一个新等级档次时，对课税对象全部都按提高一级的税率征税。
	超额累进税率	把课税对象按数额大小划分为若干等级，每个等级由低到高规定相应的税率，每个等级分别按该等级的税率计征。此时一定的课税对象同时使用几个税率，纳税人的应纳税款总额由各个等级计算出的税额加总而成。

## 86、税收分类

### (1) 按课税对象的不同

税类	含义	目前我国开征的税种
流转税	以商品交换和提供劳务的流转额为课税对象的税收，是我国税收收入的主体税种，占税收收入总额的 60%	增值税、消费税
所得税	以纳税人所得额为课税对象的税收	个人所得税和企业所得税

财产税	以各种财产（包括动产和不动产）为课税对象的税收	房产税、车船税、契税
资源税	对开发和利用国家自然资源而取得级差收入的单位和个人征收的税	资源税和土地使用税
行为税	对某些特定的经济行为开征的税收	印花税、城市维护建设税

### (2) 按计量课税对象的标准不同

从价税	以课税对象的价格为计税依据的税收	如增值税、所得税等
从量税	以课税对象的数量、重量、容量或体积为计税依据的税收	啤酒、汽油、柴油等课税项目采用的就是从量税

### (3) 按税收与价格的关系

价内税	税款构成商品或劳务价格组成部分的税收
价外税	税款作为商品或劳务价格以外附加的税收

### (4) 按税负能否转嫁

直接税	纳税人直接负担税负、不发生税负转嫁关系	所得税、财产税
间接税	纳税人能将税负转嫁给他人负担	流转税

### (5) 按税收管理权限和使用权限

中央税	中央管辖课征并支配的税种	消费税、关税
地方税	地方管辖课征并支配的税种	契税、房产税、耕地占用税、土地增值税、城镇土地使用税、车船税等
中央和地方共享税	中央政府与地方政府共同享有并按照一定比例分成的税种	增值税、个人所得税、企业所得税等

**87、增值税税率**

<b>一 般 纳 税 人</b>	<b>13%</b>	① 销售或进口货物； ② 提供有形动产租赁服务； ③ 提供加工、修理修配劳务和应税服务，适用低税率范围除外。
	<b>9%</b>	(1) 销售或者进口货物： ① 生活必需品：粮食在内的农产品、自来水、暖气、石油液化气、天然气、食用植物油、冷气、热水、煤气、居民用煤炭制品、沼气、食用盐； ② 农业生产资料：农机、饲料、农药、农膜、化肥； ③ 文化用品：图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物； ④ 其他：二甲醚； (2) 提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产， 转让土地使用权。
	<b>6%</b>	① 提供增值电信服务、金融服务、生活服务； ② 除不动产租赁以外的现代服务； ③ 除转让土地使用权之外的销售无形资产。
	<b>0</b>	① 出口货物； ② 符合规定的境内单位和个人跨境销售服务、无形资产行为。

**88、增值税计税方法**

纳税人类型	计税方法	计算举例
一般纳税人	扣税法 $\text{当期应纳增值税额} = \text{销项税额} - \text{进项税额}$ 其中， $\text{销项税额} = \text{销售额} \times \text{适用税率}$ <b>【提示】</b> 此处销售额为“不含增值税的销售额”	某商场为增值税一般纳税人，购销货物的增值税税率为 13%。2019 年 5 月购进货物取得的增值税专用发票上注明的货物金额为 500 万元，增值税为 65 万元；当期销售货物取得不含增值税价款为 800 万元，假设不考虑其他因素，则该企业 2019 年 5 月份应纳增值税（ ）万元。 $\text{销项税额} = 800 \times 13\% = 104 \text{ 万元}$ $\text{进项税额} = 65 \text{ 万元}$ $\text{当期应纳增值税额} = 104 - 65 = 39 \text{ 万元}$
小规模纳税人	$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{征收率}$ <b>【提示】</b> 此处销售额为“不含增值税的销售额”	某小规模纳税人 2020 年取得服务费收入 100 万元，假设不考虑其他因素，应纳增值税为（ ）元。 小规模纳税人增值税征收率为 3%。 $\text{应纳增值税} = \text{不含税销售额} \times \text{征收率} = [100 / (1 + 3\%) ] \times 3\% = 2.9126 \text{ 万元}$

### 89、消费税

征税范围	只对列入征税目录的消费品征税
纳税人	在中华人民共和国境内生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人
税目	烟、酒、高档化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、鞭炮焰火、成品油、摩托车、小汽车、高尔夫球及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、实木地板、电池和涂料共 15 类
税率	①大多数应税消费品采用 1%-56%的比例税率； ②啤酒、黄酒和成品油适用于定额税率； ③白酒、卷烟等应税消费品实行定额税率与比例税率相结合的复合计税办法。

### 90、所得税应纳税额的计算

#### (1) 个人所得税应纳税额计算公式

个人所得税应纳税额=应纳税所得额 x 适用税率

#### (2) 个人所得税应纳税所得额计算方法

综合所得	居民个人	个人所得税应纳税额 = 每一纳税年度的收入额 - 60000 元 - 专项扣除 - 专项附加扣除 - 依法确定的其他扣除 ① 专项扣除包括居民个人按照国家规定的范围和标准缴纳的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险等社会保险费和住房公积金等； ② 专项附加扣除包括子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人等支出； ③ 劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额；稿酬所得的收入额减按 70% 计算。
	非居民个人	① 工资、薪金所得，以每月收入额减除费用 5000 元后的余额为应纳税所得额； ② 劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得，以每次收入额为应纳税所得额。
经营所得	每一纳税年度的收入总额减除成本、费用以及损失后的余额	
财产租赁所得	每次收入不超过 4000 元的，减除费用 800 元；4000 元以上的，减除 20% 的费用，其余额为应纳税所得额	

<b>财产转让所得</b>	以转让财产收入额减除财产原值和合理费用后的余额，为应纳税所得额
<b>利息、股息、红利所得和偶然所得</b>	以每次收入额为应纳税所得额
<b>扣除</b>	个人将其所得对教育、扶贫、济困等公益慈善事业进行捐赠，捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额 30% 的部分，可以从其应纳税所得额中扣除；国务院规定对公益慈善事业捐赠实行全额税前扣除的，从其规定。

### 91、政府预算的含义

政府预算制度最早出现在英国，1956 年社会主义改造基本完成后，我国社会主义政府预算制度也随之建立；政府预算是指具有法律规定和制度保证的、经法定程序审核批准的政府年度财政收支计划。

<b>技术方面</b>	① 在形式上，政府预算以预算平衡表的形式体现，预算表反映了政府资金的来源和流向，体现了政府的年度工作重点和方向。由于政府的各项工作都离不开资金支持，因此，政府预算又可以说是政府的工作计划。 ② 在内容上，政府预算是对政府财政收支的计划安排，反映可供政府集中支配的财政资金数量的多少，是财政部门按法定程序管理财政资金的活动。政府预算的编制反映政府对财政收支的计划安排，预算的执行是财政收支的筹措和使用的过程，决算是政府预算执行的总结。通过政府预算，可以使人们清楚地了解政府的财政活动，看出政府在一个财政年度内的收支状况。因此，政府预算是政府理财的主导环节和基本环节。
<b>政治方面</b>	① 政府预算指标背后反映的是政府在做什么和不做什么之间作出的选择； ② 政府预算反映了支出上的优先权； ③ 政府预算反映了政府准备购买的具体公共物品和服务及其成本。
<b>本质方面</b>	政府预算是国家意志的体现。政府预算需要经过国家权力机关的审查和批准才能生效，是一个重要的法律性文件（属于年度立法）。政府预算从编制、审查批准、执行、调整和决算，都要依照法律规定进行。

### 92、最基本的预算原则

<b>完整性原则</b>	政府预算必须包括政府所有的财政收入和支出内容，以便全面反映政府的财政活动。
<b>统一性原则</b>	中央和地方各级政府预算必须按统一的预算科目，统一的口径、程序来计算、填列和编制统一的预算，以保证整个财政活动的连续性和整体协调性。
	也称谨慎性原则，预算数应尽量准确地反映可能出现的结果，保证预算能得

<p><b>可靠性原则</b></p>	<p>到真实可靠的执行。收入预算编制要可靠、完整，能够落实。支出预算安排要真实、可靠，既不能不切实际地把支出盘子打得很大，无法完成，也不能留下硬缺口，将执行中一定要发生的支出不列入预算，人为缩小支出规模。</p>
<p><b>合法性原则</b></p>	<p>政府预算活动的每个环节都必须按照法定程序进行。</p>
<p><b>公开性原则</b></p>	<p>政府预算的内容及其执行情况，除少数涉及国家秘密的信息外，必须明确并采取一定的形式公之于众，政府财政收支计划的制定、执行、执行中的调整和决算与评估的过程，应向社会公众公开。</p>
<p><b>年度性原则</b></p>	<p>政府预算起讫时间通常为一年，称为预算年度。</p>

### 93、各机关预算管理职权

<p><b>立法机关</b></p>	<p>全国人民代表大会</p>	<p>① 审查中央和地方预算草案及中央和地方预算执行情况的报告； ② 批准中央预算和中央预算执行情况的报告； ③ 改变或者撤销全国人民代表大会常务委员会关于预算、决算的不适当的决议。</p>
	<p>全国人民代表大会常务委员会</p>	<p>① 监督中央和地方预算的执行； ② 审查和批准中央预算的调整方案； ③ 审查和批准中央决算； ④ 撤销国务院制定的同宪法、法律相抵触的关于预算、决算的行政法规、决定和命令； ⑤ 撤销省、自治区、直辖市人民代表大会及其常务委员会制定的同宪法、法律和行政法规相抵触的关于预算、决算的地方性法规和决议。</p>
	<p>县级以上地方各级人民代表大会</p>	<p>① 审查本级总预算草案及本级总预算执行情况的报告； ② 批准本级预算和本级预算执行情况的报告； ③ 改变或者撤销本级人民代表大会常务委员会关于预算、决算的不适当的决议； ④ 撤销本级政府关于预算、决算的不适当的决定和命令。</p>
	<p>县级以上地方各级人民代表大会常务委员会</p>	<p>① 监督本级总预算的执行； ② 审查和批准本级预算的调整方案； ③ 审查和批准本级政府决算； ④ 撤销本级政府和下一级人民代表大会及其常务委员会关于预算、决算的不适当的决定、命令和决议。</p>

	<p>设立预算的乡、民族乡、镇的人 民代表大会</p>	<p>① 审查和批准本级预算和本级预算执行情况的报告； ② 监督本级预算的执行； ③ 审查和批准本级预算的调整方案； ④ 审查和批准本级决算； ⑤ 撤销本级政府关于预算、决算的不适当的决定和命令。</p>
<p>各级人民政府</p>		<p>① 各级人民政府组织编制本级预算草案，向本级人民代表大会作关于本级总预算草案的报告； ② 组织本级总预算执行； ③ 决定本级政府预备费动用； ④ 编制本级预算调整方案； ⑤ 监督本级各部门和下一级人民政府的预算执行； ⑥ 改变或者撤销本级各部门和下一级人民政府关于预算方面的不恰当的决定或命令； ⑦ 向本级人民代表大会及其常务委员会报告本级总预算的执行情况； ⑧ 组织编制本级决算草案。</p>
<p>各级政府财政部门</p>		<p>① 具体编制本级预算草案； ② 具体组织本级总预算的执行； ③ 提出本级预备费动用方案； ④ 具体编制本级预算的调整方案； ⑤ 定期向本级人民政府和上一级财政部门报告各级预算的执行情况； ⑥ 具体编制本级决算草案。</p>
<p>各级政府业务主管部门</p>		<p>① 根据国家预算法律、法规的规定，制定本部门预算具体执行办法； ② 编制本部门预算草案； ③ 组织和监督本部门预算的执行； ④ 定期向本级政府财政部门报告预算的执行情况； ⑤ 编制本部门决算草案。</p>
<p>各单位</p>		<p>① 负责编制本单位的预算、决算草案； ② 按照规定上缴预算收入、安排预算支出； ③ 接受政府财政、审计等有关部门的监督。</p>
<p>审计机关</p>		<p>对各级人民政府及其各部门的财政收支，国有的金融机构和企业事业组织的财务收支，以及其他依照规定应当接受审计的财政收支、财务收支的真实、合法和效益，进行审计监督。</p>

#### 94、一般公共预算

①指政府凭借国家政治权力，以社会管理者身份筹集以税收为主体的财政收入，用于保障和改善民生、维持国家行政职能正常运转、保障国家安全等方面的收支预算。

②目前，我国每年统计公报公布的财政收入、财政支出、财政赤字的数字，是就一般公共预算而言的。

#### 95、政府性基金预算

<b>含义</b>	政府通过向社会征收基金、收费以及出让土地、发行彩票等方式取得收入， 专项用于支持特定基础设施建设和社会事业发展的收支预算。
<b>特征</b>	指定用途、专款专用
<b>管理原则</b>	以收定支、专款专用、结余结转下年继续使用
<b>编制流程</b>	使用单位编制年度相关政府性基金预决算，逐级汇总后报同级财政部门审核；各级财政部门在审核汇总使用单位年度政府性基金预决算的基础上，编制本级政府年度政府性基金预决算草案，经同级人民政府审定后，报同级人民代表大会或其常务委员会审查批准。财政部汇总中央和地方政府性基金预决算，形成全国政府性基金预决算草案，经国务院审定后，报全国人民代表大会或常务委员会审查批准。

#### 96、国有资本经营预算

<b>含义</b>	①国家以所有者身份依法取得国有资本收益，并对所得收益进行分配而发生 的各项收支预算，是政府预算的重要组成部分。 ②国有资本经营预算支出按照当年预算收入规模安排，不列赤字。 ③国有资本经营预算制度的核心是调整国家和国有企业之间的分配关系，是实现国有资本经营管理战略目标的重要手段。
<b>编制原则</b>	① 统筹兼顾，适度集中；② 相对独立，相互衔接；③ 分级编制，逐步实施
<b>收支范围</b>	国有资本经营预算收入主要包括从国家出资企业取得的利润、股利、股息和国有产权（股权）转让收入、清算收入等，支出主要用于对重要企业补充资本金和弥补一些国有企业的改革成本等。



## 97、社会保险基金预算

<b>含义</b>	政府通过社会保险缴款、一般公共预算安排和其他方式筹集的资金，专项用于社会保险的收支预算。
<b>预算原则</b>	① 依法建立，规范统一；② 统筹编制，明确责任；③ 专项基金，专款专用；④ 相对独立，有机衔接；⑤ 收支平衡，留有结余
<b>编制范围</b>	按险种分别编制，包括企业职工基本养老保险基金、城乡居民基本养老保险基金、失业保险基金、城镇职工基本医疗保险基金、居民基本医疗保险基金、工伤保险基金、生育保险基金等。

## 98、政府预算

政府预算制度是财政运行的基本规则，是有关政府预算活动的各种法规制度，是纳税人及其国家权力机关控制财政活动的机制。政府预算制度是财政制度的核心。政府预算制度，一般是通过“预算法”的形式予以确定。

## 99、部门预算

部门预算是指政府部门依据国家有关政策法规及其履行职能需要，由基层单位开始编制，逐级上报、审核、汇总，经财政部门审核后提交立法机关依法批准的涵盖部门各项收支的年度财政收支计划。

部门预算制度是市场经济国家财政预算管理的基本形式。

## 100、部门预算编制程序

自下而上、两上两下

<b>一上</b>	部门编制部门预算建议数，上报同级财政部门
<b>一下</b>	财政部门对各部门上报的预算建议数审核、平衡后，汇总成本级预算初步方案报同级政府，经政府批准后向各部门下达预算控制限额
<b>二上</b>	各部门根据财政部门下达的预算控制限额，编制部门预算草案上报同级财政部门
<b>二下</b>	财政部门在对各部门上报的预算草案审核后，汇总成本级预算草案和部门预算草案，报经政府审批后，提交本级人民代表大会审议，并在本级人民代表大会批准预算草案后一个月内向本级各部门批复预算，各部门应当在财政部门批复本部门预算之日起 15 日内批复所属各单位的预算，并负责具体执行

扫描下方二维码，下载思博 App



添加思博小叶微信：mysipo009 进备考群

思博网