

北京工商大学

2005 年攻读硕士学位研究生入学考试试题

考试科目：财 政 学

一、名词解释（每题 5 分，共 30 分）

1. 结构性赤字与周期性赤字
2. 税制结构
3. 自我供应
4. 单式预算与复式预算
5. 税收转嫁
6. 社会保障

二、简答题（每题 10 分，共同 40 分）

1. 简述购买性支出与转移性支出的特点？
2. 简述瓦格纳税收原则的主要内容？
3. 简述公共产品和社会公共需要的特点？
4. 简述个人所的税的类型？

三、综合分析题（25 分）

运用经济学原理和数学分析方法证明“外部效应”的低效率并分析政府管理“外部效应”的有效性？

四、论述题（第一题 25 分，第二题 30 分，共 55 分）

1. 试分析发达国家金融、保险业的增值税处理及对我国增值税改革的借鉴意义？
2. 试用无差异曲线分析方法，分析公共部门与私人部门间资源最优配置？

参考答案

一、名词解释（每题 5 分，共 30 分）

1. 结构性赤字与周期性赤字：从财政赤字与经济运行状况休戚相关的角度来看赤字，财政赤字可以分为结构性赤字与周期性赤字。周期性赤字指经济运行的周期性引起的赤字。在经济衰退期间，财政支出增加而税收减少，“自动稳定器”的作用在经济衰退中又使赤字更加恶化，所以周期性赤字是经济衰退的产物。结构性赤字是指非周期性因素引起的财政赤字；换言之，结构赤字是指其他条件不变，经济活动保持在某种“潜在”水平时，预算赤字仍然存在的情况。

2. 税制结构：是指一国各税种的总体安排。（1）税制结构是在具体的税制类型的条件下产生的税制类型一般有两种，一是单一税制，二是复合税制，只有在复合税制下，才有税制结构（2）在税制结构中，不同税种的相对重要性差异很大，形成了不同的税制模式。税制模式是指在一国的税制结构中特别是其中的主体税种，决定着税制系统的总体功能。

3. 自我供应：

4. 单式预算与复式预算：（1）单式预算亦称“单一预算”。国家的全部财政收支通过一个统一的预算表格来反映。单式预算是一种传统的预算形式，它编制简单，目的明确，只将各项财政收支汇集在一个单一的预算表内，采用收支对照形式，财政收支的盈余或赤字，一目了然，便于立法机构对总收支进行控制或监督。（2）复式预算是“单一预算”的对称。国家的财政收支计划通过两个或两个以上的预算表格来反映。在单式预算基础上发展演变而成的一种经济分析预算，编制的基本方法是：将政府的预算分成两个或两个以上部分，而各个部分各以特定的收入来源对应相应的支出，并且各自平衡；政府的一般行政上的经常收支列为经常预算，而政府资本投资来源和运用则列为资本预算。优点表现为预算结构清晰，便于对各类财政收支进行分类管理和控制，并与中长期经济发展计划相衔接。其缺点在于，不能一目了然地反映财政收支全貌，结构较复杂，给权力机关审批预算带来一定困难。

5. 税收转嫁：指纳税人在名义上缴纳税款之后，主要以改变价格的方式将税收负担转移给他人的过程。也就是说最初的纳税人不一定是最终的负担者，这中间这项税收可能经过很多次的转移。

在经济交易过程中发生税收转嫁的途径是不同的，归纳起来大体上有以下几种方式：

（1）前转，亦称顺转。即纳税人将所缴纳的税款，通过提高商品或生产要素价格的方法，向前转嫁给商品与生产要素的购买者或最终消费者负担。这可以说是税收转嫁的最典型也最普遍的形式。（2）后转，亦称逆转。即在纳税人不能采取提高商品或劳务价格的方法向前转嫁税收的情况下，为了保证自己的利益不受损失，可以向后转嫁税收负担。（3）散转，亦称混转。即在现实经济生活中，无论税收是向前转嫁还是向后转嫁，转嫁的程度（部分或全部）要取决于许多经济因素和经济条件。有时纳税人可以把所缴税款全部转嫁出去，有时则只能把所缴税款部分转嫁出去。有时税收转嫁过程是单纯的前转或后转，但更多的情况是同一笔税款，有一部分采取向后转嫁，还有一部分则采取向前转嫁。还是以对零售商的征税为例，零售商可以将部分税款转嫁给商品的供应者即制造商，也可以将部分税款转嫁给商品的购买者即消费者。这种前转和后转的混合即是散转。（4）消转。即是指纳税人对所缴纳的税款，既不采取向前转嫁也不采取向后转嫁的方式时，可以通过改善经营管理、革新生产技术等方法，以补偿其纳税损失；使税后的利润水平与纳税前的利润水平大体保持一致，即使税收负担在生产发展和效益提高中自行消失。（5）税收资本化，亦称税收折入资本。即生产要素购买者将购买生产要素在未来要缴纳的税款，通过从购进价格中预先扣除，即压低生产要素购

买价格的方法，向后转嫁给生产要素的出售者。

6. 社会保障：是指国家和社会根据法律法规，保证社会成员依法获得基本生活权利，以维系社会稳定。具体讲：(1) 社会保障制度作为一种国家的社会管理制度或社会政策，是政府通过法律手段强制推行的。(2) 社会保障制度的主体是国家和社会，通常由政府、投保人所在单位或社区，以及投保人等因素组成。(3) 社会保障制度的基本内容是对当事人提供基本生活保证。获得这一保障是全体公民的权利。(4) 社会保障制度是社会的安全网或减震器，其基本作用是保证社会的安全与稳定。社会保障制度包括最基本层次的社会救助制度和核心部分的社会保险制度。广义的社会保障制度还包括较高层次的社会福利制度，以及优抚保障和社会互助等。

二、 答题（每题 10 分，共同 40 分）

1. 简述购买性支出与转移性支出的特点？

答：(1) 购买性支出和转移性支出的含义

在各种名目下安排的财政支出，虽然无一例外地表现为资金从政府手中流出，但不同的财政支出对国民经济的影响却存在着差异。以财政支出是否与商品和服务相交换为标准，可将全部财政支出分为购买性支出和转移性支出两类。

购买性支出直接表现为政府购买商品和服务的活动，包括购买进行日常政务活动所需的或用于国家投资所需的商品和服务的支出，前者包括政府各部门的事业费，后者包括政府各部门的投资拨款。这些支出的目的和用途虽然有所不同，但却具有一个共同点：财政一手付出了资金，另一手相应地购得了商品和服务，并运用这些商品和服务实现国家的职能。也就是说，在这些支出安排中，政府如同其他经济主体一样，在从事等价交换的活动。我们称此类支出为购买性支出，它体现了政府的市场性再分配活动。

转移性支出直接表现为资金无偿的、单方面的转移。这类支出主要有补助支出、捐赠支出和债务利息支出。这些支出的目的和用途不同，但却有一个共同点：即财政付出了资金，却无任何所得。在这里，不存在交换的问题。我们将此类支出称为转移性支出，它体现了政府的非市场性再分配活动。

(2) 购买性支出的特点

与转移性支出相比较，购买性支出具有下列明显特点：

①政府购买支出必须遵循等价交换原则，其支出数额可以用消费量乘以单价求得。在安排购买性支出时，政府必须遵循等价交换的原则。而在安排转移性支出时，政府并没有十分明确和以一贯之的原则可以遵循，而且，财政支出的效益也极难换算。

②购买支出是为了满足全社会的公共需要，而不是为了满足个人或某些居民群体的需要，

③政府购买支出能够保证履行政府职能，保证社会经济正常运转。政府购买支出内容广泛，包括用于行政管理、国防、教育、医疗卫生、邮电通讯、环境污染治理、以及基础设施建设和农业投资等。

(3) 转移性支出的特点

与购买性支出相比，转移性支出具有以下特点：

①实现主体与支出主体相分离

购买性支出是政府自身直接实现的支出，因而其实现主体与支出主体均为政府。转移性支出则是政府为实现特定目的，对居民、企业和其他受益者所作的资金单方面转移，其形成的支出不由政府及其职能部门直接完成购买，而是转移给非政府主体由他们实现购买。

②现金支出与商品、劳务购入不对应

购买性支出虽然其具体支出的用途有所不同，但都是财政一手付出了资金，另一手相应购得了商品与劳务，并运用这些商品和劳务，满足国家实现其职能的需要。转移性支出就政府而言是无偿的，是政府的单方面支出，无相应回报，在这里不存在任何等价交换的问题。

③实现的是政府调节性目标

购买性支出和转移性支出在财政支出中具有不同的性质和经济意义。购买性支出是政府的直接支出，它是公共收入向公共支出的直接转化，支出形成的是公共产品和服务，其实现的是资源优化配置、收入公平分配、经济稳定增长和国际收支平衡的政府宏观调控目标，因而是主导性的财政支出。转移性支出则是政府收入向非政府主体的转移，即公共收入向私人支出的转移，其实现的主要是政府的调节性目标。

④是资源在社会成员之间的再分配

购买性支出是以政府为购买主体直接与商品和劳务相交换，形成的是社会资源在政府各部门之间的再分配。转移性支出只是资源在社会成员之间的再分配，并不反映政府部门占用资源要求，政府在这里只充当中介人作用。

2. 简述瓦格纳税收原则的主要内容？

答：瓦格纳法则则是阿道夫·瓦格纳对 19 世纪许多欧洲国家、日本、美国的公共支出的增长情况做了考察后发现了政府职能不断扩大及政府活动增加的规律，并将其命名为政府活动扩张法则，他认为政府职能的扩大和经济的发展，要求保持行使这些职能的公共支出不断增加，政府职能的扩大有两方面的原因：一是政治因素，经济的工业化使市场关系的复杂化，引起了对商业法律和契约的需要，并要求建立司法组织执行这些法律，因而使国家活动规模扩大；二是经济因素，即工业化的发展推动了都市化的进程，由此而来产生拥挤等外部性的问题，需要公共部门来管理。此外他还把教育娱乐文化保健福利等反面政府支出的增长归于需求的收入的弹性，也就是归于实际收入的上升。

瓦格纳税收原则内容主要有（1）财政政策原则，所谓财政政策原则即课税能充足而灵活地保证国家经费开支需要的原则，故有人也称之为财政收入原则。该原则包含收入充分原则和收入弹性原则。收入充分原则指赋税必须能够满足国家财政需要。收入弹性原则指税收收入能随经济的增长而自动增加。（2）国民经济原则，即国家征税不能阻碍国民经济的发展，以危及税源，在可能的范围内，应尽量有助于资本的形成，促进国民经济的发展。（3）社会公正原则，即税收负担应普遍地分配给各个阶级、阶层和纳税人。该项原则包含普遍原则和平等原则。（4）税收行政原则，即税法的制定与实施都应当便于纳税人履行纳税义务。这一原则包含确实原则、便利原则和最小征收费用原则。

3. 简述公共产品和社会公共需要的特点？

答：（1）公共产品的特点

在市场经济中，人们活动的对象并不仅限于私人产品。在私人产品之外，还存在另一类型的“产品”，即公共产品。所谓公共产品，是指具有社会共同需要性质的产品和服务。区分或辨别公共产品和私人产品的基本标准有二：一是排他性和非排他性；二是竞争性和非竞争性。私人产品具有排他性和竞争性，公共产品具有非排他性和非竞争性。

①公共产品的第一个特点是非排他性，排他性是指个人被排除在消费某种物品的利益之外，当消费者为私人产品付钱之后，他人就不能享用此种产品或服务所带来的利益，私人产品具有排他性。公共产品则具有非排他性，即无法排除他人从公共产品获得利益。

公共产品的非排他性主要是由两个方面的原因决定的：一是公共产品大都是那种在技术上不易排斥众多受益者的产品，如国防等；二是某些公共产品虽然在技术上可以排他，但排他的成本十分昂贵，以致在经济上不可行。

②公共产品的第二个特点是非竞争性，非竞争性是指消费者的增加不引起生产成本的增加，即多一个消费者引起的社会边际成本为零，或者说，一定量的公共产品按零边际成本为

消费者提供利益或服务。

公共产品的非竞争性主要是由两个方面的原因决定的：一是公共产品一般都具有不可分割性，因而在其产生拥挤之前，每增加一个消费者的边际成本等于零。这也就是说，当一种公共产品还未达到充分消费之前，每增加一个消费者不必相应增加生产的可变成本。

由于公共产品既没有排他性又没有竞争性，所以能够从公共产品获益的人可以避免为公共产品付出费用，这称为“搭便车问题”。在公共产品的提供上，人们总是希望由别人来提供，而自己坐享其成。“搭便车问题”意味着市场机制不能解决公共产品的供给问题

(2) 公共需求的特点

公共需求是指经济社会中社会成员为了共同的利益而提出的集体性需求。这一定义有三层含义：第一，公共需求并非是一种抽象的需求，它也是一种个人需要；第二，这种需求并非是个人的需求或少数人需求，而是在一定区域范围内（如一个国家、一个城市、一个村落）多数人的需求；第三，公共需求同时也是一种整体需求，要么区域内所有人的这种需求都能得以满足，要么都得不到满足。例如，对于居住在一个空气严重污染的城市中的市民而言，消除污染、改善生存环境是绝大多数居民的需求，但任何一个居民都不可能单独地使这种需求得以满足——要么大家都能够呼吸被净化的空气，要么人人都继续呼吸被污染的空气。

公共需求与私人需求的相比主要有三大特点：

①公共需求满足的受益外在性，即在一个人的需求得到满足的同时，其他人也可从中受益。

②公共需求的整体性。即这种需求不仅是既定区域内众多个人的需要，也是众多个人（或所有人）不可能分散或单独得到满足的需求。

③这种需求一般是通过公共机制来满足，消费者无须为满足需求而直接付费。这一特点实际上是决定于公共需求的其他两个特点：既然一个人的受益将使其他人也从中受益，既然一个人的需求不能独立地得到满足，那么单个人就不会为满足这种需求而直接购买。

4. 简述个人所税的类型？

答：（1）所得税也有不同的类型，而不同的类型，其利弊长短是不一样的，通常所得税可以大致分为以下三类：①分类所得税。也称个别所得税，它是指对纳税人的各种应纳税所得，分为若干类别，不同类别的所得适用不同的税率，分别课征所得税；②综合所得税是对纳税人个人的各种应税所得综合征税，故亦称一般所得税；③分类综合所得税，这是取两种所得税的优点，把两类所得税与综合所得税综合起来。

（2）①分类征收制的优点：一是根据不同来源的所得设计不同的征税办法，保证财政收入。二是在征管上，对税源特别是零散税源控管有十分重要的作用。缺点：一是使税制复杂化，二是给征管带来许多问题，易造成对某些纳税人和某些所得的歧视。三是可能出现税负不均衡。

②综合征收制的优点：一是公平税负，促进竞争；二是有利于国家财政收入同时实现纳税人合理负担；三是简化税制。缺点：对征管要求很高。

③综合征收最能体现税收合理性和公平性。但是我国仍不具备其相应条件：个人收入完全货币化，建立了完善的信用制度，具备有效的收入汇总手段。完全放弃分类模式也不现实，可能会加剧税源失控。所以，比较务实的选择是实行分类综合所得税制，再逐步向综合税制过渡。具体而言，对某些应税所得实行综合征收，如将工薪所得、劳务报酬所得、财产租赁、经营所得等经常性所得合并统一，对其他属于投资性的没有费用扣除的应税所得实行分类征收，或者对部分所得先分类征收再在年终时申报全年综合所得。按月或按次计数的同时年终汇算，符合了量能负担的原则，将分类制和综合制的优点兼收并蓄。

三、综合分析题（25分）

运用经济学原理和数学分析方法证明“外部效应”的低效率并分析政府管理“外部效

应”的有效性?

答: (1) ①外部效应是指市场交易对交易双方之外的第三者所造成的影响, 是市场失灵的一种表现。这种影响有些是正面的、积极的, 称为正外部效应, 如免疫计划; 而有些影响则是负面的、不利的, 称为负外部效应, 如工业活动导致的污染。

②在私人生产条件下, 企业以自身利益为行为目标, 他们只考虑自己所承担的成本以及自己所得到的利益, 并以此来作为生产决策的依据, 其结果将与整个社会的利益发生冲突, 因此会产生外部性。在存在外部性的情况下, 市场竞争不能实现效率。

令 V_p 、 V_s 和 C_p 、 C_s 分别代表某人从事某项经济活动所能获得的私人利益、社会利益、私人成本和社会成本, 再假定存在外部经济, 即有 $V_s > V_p$, 但又有 $V_p < C_p < V_s$, 则此人显然不会进行该活动。这表明资源配置没有达到帕累托最优, 因为从上述两个不等式可以得到: $(V_s - V_p) > (C_p - V_p)$, 这一新不等式说明, 社会上由此得到的好处 $(V_s - V_p)$ 大于私人从事这项活动所受到的损失 $(C_p - V_p)$ 。可见, 这个人如果从事这项活动的话, 从社会上其他所得到的好处中拿出一部分来补偿进行活动的私人所受到的损失以后还会有多余, 即可能使其他人状况变好而没有任何人状况变坏。这说明, 存在外部经济的情况下, 私人活动的水平常常低于社会所要求的水平。

相反, 存在外部不经济时, 有 $C_p < C_s$, 再假定 $C_s > V_p > C_p$, 则此人一定会进行此项活动, 从上述两不等式中可得到 $(C_s - C_p) > (V_p - C_p)$, 此不等式说明, 进行了这项活动, 社会上其他人受到的损失大于此人得到的好处, 从整个社会看, 是得不偿失, 因此私人活动水平高于社会所要求的最优水平了。

(2) 当存在外部性时, 市场竞争就不能实现效率, 理想状态的实现将求助于政府的干预。政府可以选择的方式有:

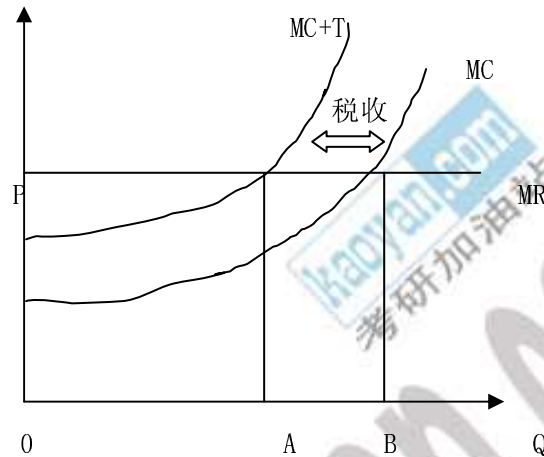
a. 公共管制。所谓公共管制即对生产者的行为做出某些限制。限制的形式可以根据具体情况来制定。对于权益界限不明确而造成外部效应问题可通过立法以明确生产者权益的方法来解决。对于共同资源问题可以通过使用权市场化的方式来解决。政府采用这种方法来治理外部效应问题受到其管理能力的制约, 如果制定了知识产权法, 但却没有足够的能力去识别、发现、制止侵权行为, 使法律得到实施, 那么管制就会失效。如果规定了许可证制度, 但又没有切实可行的办法去排斥未经许可的生产者, 那么这种管制就会形同虚设。

b. 税收和补贴。在存在的负外部性的时候, 政府可按生产者所造成的外部成本大小向企业征税, 使之成为企业的内部成本; 在存在正的外部效益时, 政府可以根据这种外部效益的大小给企业以补贴, 使这种外部效益转化为企业的内部效益。这一方法的关键在于适当地评价企业的外部成本和外部效益。若外部成本估计过高, 则会使产出水平低于效率所要求的水平, 反之则会高于这一水平。对于外部效益来说同样存在着这样的问题, 如何衡量外部效应的大小在理论上仍有不少困难。尽管如此, 通过税收与补贴的方式来实现资源配置的效率, 从所需要的信息方面来说较之适当的限量措施来说要少些。

c. 一体化。从整个社会来看, 一体化的思想意味着全面地实行集中计划的公共生产。在现代的社会化大生产中, 每一个企业、行业、部门、地区与其他企业、行业、部门、地区有着密切的联系, 就每一个体来看, 都有可能产生些外部效应, 或是对外部产生有利的影响, 或是对外部产生不利影响。将所有生产者结合成为一个统一体可以使所有的外部性内部化。

政府将以社会利益和社会成本为决策依据，通过计划来统一的安排生产。否则，如果保留企业自主权的分散决策实际上依然承认个别生产者的切身利益，并允许他们按自身利益去进行生产决策，这样外部性就会像私人生产的情况一样继续发挥作用。然而集中计划的公共生产在管理上较之公共管制和税收补贴方法更为困难，原因在于政府管理的范围较大，承担的责任较多。

下面我们就以税收为例来论证外部负效应的情况。如下图单个企业考虑就在



则如果单个企业就会选择 B 点进行生产，但由于存在负外部性实际成本应为 $MC+T$ ，这时如果政府不进行干预，厂商就会在 MR 小于 $MC+T$ 的数量上进行生产，这显然会造成生产的无效率。而政府通过税收就改变了这种局面。在 $MR=MC+T$ 进行生产，则回带来真实的效率。

其他方面也类似证明。

四、论述题（第一题 25 分，第二题 30 分，共 55 分）

1. 试分析发达国家金融、保险业的增值税处理及对我国增值税改革的借鉴意义？

答：（1）发达国家金融、保险业的增值税处理

从国际的角度来考察，发达国家对金融行业一般都课征增值税，而且它们依据金融保险业的不同性质实行不同的增值税政策。

①对核心金融业及保险业免征增值税。核心金融业是指包括从事货币、股票、债券和其它证券业务，发放贷款和其他信用及存款储蓄业务的金融机构，经合组织成员国几乎都对核心金融业实行免征增值税的政策。其原因在于：第一，对金融业征收增值税必然会影响私人部门搏资的成本，对经济发展不利；第二，对金融业征收增值税必然对金融业开征较重的增值税，必然会引起金融机构将自己的经营业务移往海外低税国家和地区。

②对附属金融业按标准税率征收增值税。附属金融业是指金融理财咨询、银行保管箱业务、债务催收以及金融保安等机构和服务，经合组织成员国对附属金融业一般按标准税率征收增值税。

③对出口型金融业实行零税率。出口型金融业主要是指向欧共体以外的国家提供金融服务的金融机构，经合组织成员国以及新加坡、韩国等对向境外提供金融服务的金融机构实行零税率，以提高本国金融保险业的国际竞争力。

从国际的角度来考察，只有少数国家对金融业课征营业税，而我国正是其中之一。课征营业税的不良结果在于：第一，产生重复征税，使金融行业的税负高于实行增值税的工商企业，难以达到公平竞争；第二，无法对出口型金融企业实行零税率，削弱了我国金融业的国际竞争力，有碍于金融国际化的推进；第三，税负问题，营业税税负过重，使金融企业雪上加霜。

(2) 对我国增值税改革的借鉴意义

随着中国金融业全部对外开放的推进,中国金融服务市场必将对外开放,然而现行税制的种种弊端制约了民族金融业的成长和金融体制改革的推进。为此,我们应遵循以下基本原则

- ①公平原则,公平原则要求我们:一方面根据国民待遇原则,对中资银行与外资银行实行同等待遇,不搞税收歧视,尽快统一内外资两套税制;另一方面,对类似的行业(服务业)实行同等的税收待遇,保持金融业的适度税负,以营造一个公平合理的竞争环境。
- ②效率原则,税收政策要有利于反映金融服务市场的真实面貌,不能扭曲由市场决定的金融价格,尽量降低征税对纳税人市场决策的扭曲程度。
- ③国际性原则,金融税制要向国际惯例靠拢,做到规范,有效,简便,有利于跨国资本的流动与推进金融国际化的进程。

我们在坚持这些原则的基础上,应从统一税制,降低税负,完善税制三方面改革金融税制,优化金融税收政策。

①统一税制。对中资银行与外资银行实行统一的税收制度。在所得税方面,统一税率,逐步取消对外资银行的税收减免;统一税基。对各个扣除项目,资产和财务的处理方法作统一的规定;统一税收优惠政策,不再按中资与外资来划分优惠对象,而是按银行不同的业务来划分优惠对象。借鉴其他国家的经验,对一些新兴业务如离岸金融业务,实施降低所得税税率的优惠政策,以促进其发展。在其他税种方面,取消适用于外资银行的城市房地产税和车船使用牌照税,对中资银行与外资银行征收统一的财产税以及城市维护建设税等税种,以公平中资与外资银行之间的税收负担。

②降低税负从我国金融业(特别是国有银行)的现实基础出发,应改进权责发生制的计税方法,可根据贷款类别分别采用不同的计征方法。通过减税与改进计税方法,公平金融业与其他服务业之间的税收负担,增强银行的风险防御力与自我发展的经济能力。从远期来看,随着我国增值税的逐步完善,应将金融业纳入增值税的计征范围,以提高我国金融业的国际竞争力。

③完善税制,加强征管针对现行税制的不健全,一方面,我们要进一步完善现行税法,明确有关的概念,堵塞征管漏洞;另一方面,我们要加强对金融网络交易征税问题的研究,如银行常设机构的判定,利息来源地的判定,征管依据的确定,探索相应的征管技巧与方法,以避免税收的流失。

④最终我们要向增值税的过度。采用增值税能够更好地实现税负的公平,能够更好地根据国家的有关政策,对金融业进行分类指导和扶持,能更好地防范和化解金融风险,能够更好地和世界接轨。

2. 试用无差异曲线分析方法,分析公共部门与私人部门间资源最优配置?

答:现在我们利用的无差异分析从逻辑上推导最优部门间资源配置。

(1) 社会生产可能性曲线。在图 1-1 中 R 代表社会的生产可能性曲线,它把私用品的生产和公用品的生产之间的边际替代率与该社会的可利用的稀缺资源联系在一起。也就是说,它表明的是在某一既定的时点上,该社会上可利用的无论是数量上还是在质量上都有限的土地、劳动和资本资源得到充分利用所能生产出来的私用品和公用品的各种组合。图中的生产可能性曲线的位置越高,该社会的生产潜能越大,因为该社会的生产性资源的质量越高,数量越大。

社会生产可能性曲线 R 凹向原点,表明稀缺资源在私用品的生产与公用品的生产之间不可能等效率地替代在图 1-1 中沿着曲线 R 的上端重新配置资源,比如说资源配置组合点从 a 点变为 b 点,私人部门产出增加的多,即 $w'w''$ 的距离,而公共部门产出牺牲的比较少,即 zz' 的距离。相反如果从曲线 R 的下端开始移动,比如说从 c 点移动到 d 点,公共部门产出增加的较多,即 yy' 的距离,而私人部门牺牲的比较少即 xx' 的距离。

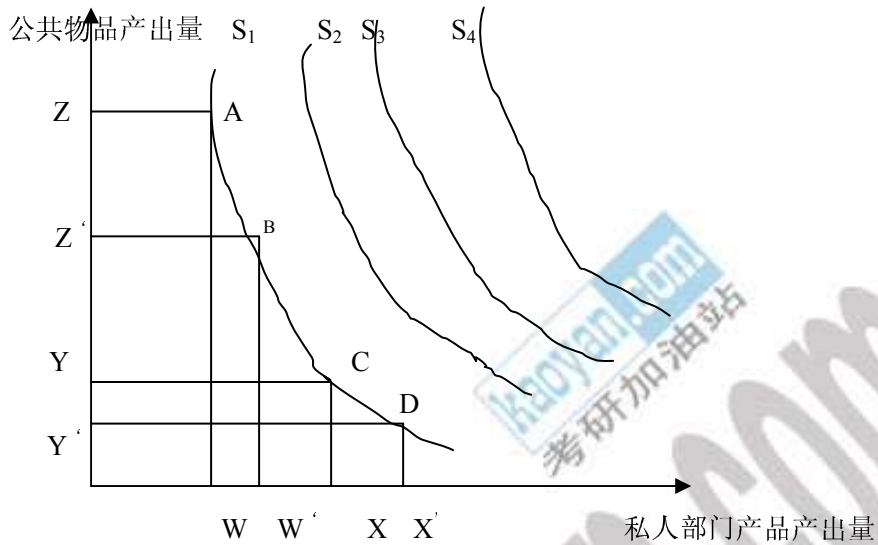


图 1-2 社会无差异曲线

在所提供的福利水平固定的条件下，私用品消费和公共品消费之间的边际替代率递减的原因是，鉴于物品本身的内在自然属性，有些物品适合由私人部门提供的更多，而有些部门则适合由公共部门提供的更多。但是如果由一部门提供的物品太多社会就愿意以更多的该部门物品换取较少的另一部门的物品。一般来说，当社会消费趋近于社会无差异曲线的上端或下端时，社会再增加公用品的消费或私用品的消费，社会福利的边际增量就会递减。

(3) 部门间最优资源配置点。

通过上述分析，我们现在可以推导出部门间最优资源配置点。根据无差异分析，我们把社会生产可能性曲线和社会无差异曲线放在同一个图形中，在下图中生产可能性曲线 R 与社会无差异曲线 S₃ 相切于 A 点，决定了资源最优配置。

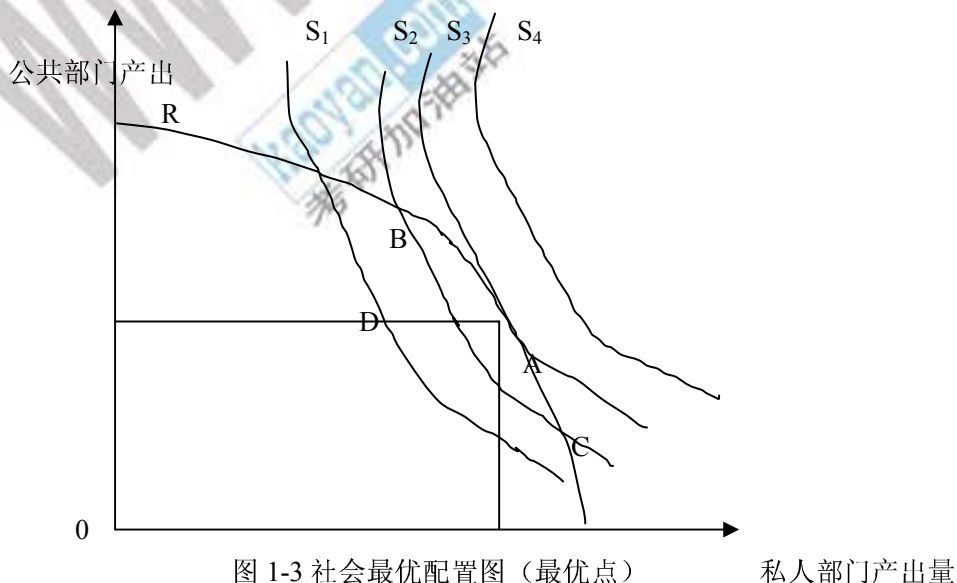


图 1-3 社会最优配置图（最优点）

我们注意到该切点不仅反映出部门间最优配置效率，而且从投入-产出和生产成本角度来看，还反映出最优技术效率。配置效率是指社会愿意消费的那些产品是由符合消费者偏好的部门提供。技术效率是指在现有技术水平下提供这些物品所使用的生产性资源组合的成本最低。在切点 A，私用品和公用品生产的边际转换率等于社会对这些物品消费的边际替代率，社会消费这些物品获得了最大的效用。该切点代表了帕累托最优的条件。

当然，部门间的现实资源配置可能没有位于最优配置点上，如 B，C 可能有两个原因造成的，一是政治程序中对共用品的偏好表露存在问题；二是市场部门中私用品的生产存在扭曲。在 B 点，资源过度配置到公共部门，在 C 点资源过度配置到私人部门，而 D 点则是出现社会不平衡和资源利用不足的问题。这些都是资源的配置偏离了最优的情况。