

## 第一章 财政的概念与财政的职能

### 考点一：财政的概念

1、市场经济是以**市场机制**作为调节经济运行的主导力量的经济制度。

2、市场失灵的概念：是指纯粹的市场机制的现实调节结果不能达到理想状态，也被称为市场缺陷或市场失败。

|      | 类型      | 表现                          |
|------|---------|-----------------------------|
| 市场缺陷 | 条件性市场缺陷 | 不完全竞争、外部效益、信息不充分、交易成本、偏好不合理 |
|      | 原生性市场缺陷 | 收入分配不公和经济波动与失衡              |

### 3、公共物品及其特征

|    |                                                   |
|----|---------------------------------------------------|
| 概念 | 是指满足社会共同需要的产品和服务。与私人物品相比，纯粹公共物品的根本特征是效用的不可分割性     |
| 特征 | 在效用不可分割性的基础上，公共物品具有 <b>非排他性</b> 和 <b>非竞争性</b> 的特征 |
| 分类 | 天然性公共物品和制度性公共物品                                   |

物品按照属性可以分为公共物品和私人物品，它们生产和提供组合的方式由四个要素构成：

| 四个要素 | 解释                                             |
|------|------------------------------------------------|
| 公共生产 | 以政府为资料所有者，通过国有行政机关、事业单位和国有企业组织的生产              |
| 私人生产 | 以私人为生产资料所有者，有私人企业或其他私人生产单位组织的生产                |
| 公共提供 | 政府免费向消费者提供产品或服务，消费者可以不受自身支付能力的约束，无偿取得产品和服务的消费权 |
| 市场提供 | 消费者用自有收入，在市场上通过付出价格的方式获得产品和服务的消费权              |

### 4、政府与公共财政

(1) 财政是国家为了满足社会的共同需要，凭借自己的特有权力，而进行的社会产品分配活动及其所形成的分配关系，**其目的是为国民大众提供更多、更好的公共物品，简称以国家为主体的分配活动和分配关系。**

#### (2) 财政的共有特征

①以国家为主体。国家不仅是财政分配活动的直接参与者，也是财政分配过程的决定者。

②以社会商品和服务的总价值为分配客体（对象），在价值上构成包括 C+V+M，最主要的是 M（剩余产品价值），货币表现为社会纯收入。

③以国家权力为根据，包括国家的政治权力和经济权力。

④以满足社会公共需要为目的，这些公共需要的物质载体就是公共物品。

⑤以分配过程为自己的作用领域，典型的财政现象表现为价值的单方面转移，体现着不同社会主体之间的价值分配关系。

(3) 公共财政是与市场经济相适应的，以提供公共物品或者公共服务为目的的财政模式。与其相对应的财政模式称作**计划财政**或**国家财政**。

#### (4) 公共财政与计划财政的区别：

| 区别                      | 公共财政                              | 计划财政                         |
|-------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| 社会经济基础不同（ <b>本质区别</b> ） | 与市场经济相适应                          | 与计划经济相适应                     |
| 服务内容不同                  | 以公共性物品为服务对象，市场机制力所不及的公共服务领域是其活动边界 | 无所不包，干预过度。实际上是“缺位”与“越位”并存    |
| 集中程度不同                  | 强调分级管理，地方财政有较大的财政分配权力             | 强调高度集中，财政分配权力由中央财政集中掌控       |
| 法制化程度不同                 | 具有高度的法治性                          | 以“人治”为主，法律意识、法制程度较低          |
| 管理机制不同                  | 政府与公民之间存在委托—代理关系                  | 管理完全由政府主导，公民基本没有参与财政管理的渠道和方式 |

## 5、公平与效率

### （1）什么是公平？

|           |                                    |
|-----------|------------------------------------|
| 定义        | 是指社会收入分配结果处在全体社会成员都比较满意的状态         |
| 两个要义      | 必须有差别和必须有度                         |
| 广义公平的三个含义 | 起点公平、规则公平和结果公平（是公平的狭义概念，基本含义或核心含义） |
| 评价指标      | 贫困系数和基尼系数                          |

①贫困系数是指处在贫困线以下的人口占总人口的比重，与公平程度成反比。

②**基尼系数**是对洛伦茨曲线描述的收入状态的集中反映，表示百分之一人口拥有社会财富的比重，是评价分配结构的比较科学的指标。

| 变动范围    | 意义                 |
|---------|--------------------|
| 0~1     | <b>数值越大，收入差距越大</b> |
| 0.4     | 国际上公认的基尼系数安全边界     |
| 0.4~0.6 | 差距较大               |
| 0.6 以上  | 差距过大               |

### （2）什么是效率？

①效率是指现有经济资源的使用结果可以给国民带来的最大限度的满足。

效率的满足需要以下三个条件：

- 人们的消费意愿是自愿和理性的，既不被强制扭曲，也不存在非理性消费。
- 所有资源均投入使用，不存在闲置资源。
- 资源配置的结构是合理的，能够最大限度地满足消费需求。

## 考点二： 财政的职能

| 职能                      | 含义                                                                   | 内容                                                                                                                                                                                                                                                                   | 实现途径                                                    |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| 资源配置职能<br>(结构性调节职能)     | 是指资源的组合，即运用有限的资源形成一定的资产结构、产业结构和地区结构。在经济体制下，经济社会资源的配置有两种方式，即市场机制和政府机制 | (1) 调节资源在地区之间的配置<br>(2) 调节资源在产业部门之间的配置，其两个途径为：调整投资结构和改变现有企业的生产方向                                                                                                                                                                                                     | (1) 直接方式，如财政投资支出和财政经费拨款等<br>(2) 间接方式，如差别税收政策、价格补贴和财政贴息等 |
| 收入分配职能                  | 是政府为了实现公平分配的目标，对市场初次分配形成的收入格局予以调整，矫正收入分配结构、维护社会稳定的功能                 | (1) 建立完善的税收制度，加强税收调节。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所得和非劳动所得<br>(2) 完善社会保障制度，运用贫困救济、失业保险和收入补贴等措施，使低收入者获得的实际收入增加，个人收入差距缩小<br>(3) 通过税收、公共支出和转移支付等财政政策工具，从宏观上调控分配，缩小收入分配差距，均衡各地区间基本公共服务水平，实现公平和效率的统一<br>(4) 建立统一的劳动力市场，促进城乡之间和地区之间人口的合理流动，调动劳动者的劳动积极性，遏制城乡差距和地区差距的进一步扩大 | (1) 消费成本<br>(2) 可支配收入                                   |
| 经济稳定和发展职能<br>(财政总量调节功能) | 是指财政客观具有干预经济运行、减缓经济波动、促进国民经济稳定运行的功能                                  | 经济稳定通常指：<br>(1) 充分就业<br>(2) 物价稳定<br>(3) 国际收支平衡                                                                                                                                                                                                                       | (1) 通过财政预算进行调节<br>(2) 通过制度性安排，发挥财政“自动稳定器”的作用            |

## 第二章 财政支出总论

### 考点一： 财政支出范围与分类

1、 财政支出是以满足社会共同需要的资源配置活动，是国家对所集中起来的财政资金进行有计划的分配过程。**公共性**、**非市场性**是界定财政支出范围的基本依据。

- (1) 维持国家机器正常运行的必要费用
- (2) 满足社会事业发展的保障费用
- (3) 建设公共基础设施的费用
- (4) 维护社会公平的支持费用

#### 2、 财政支出分类

(1) 对财政支出进行分类的必要性包括：

- 有利于合理有效地分配财政资金，加强财政资金的管理和监督
- 有利于全面综合分析财政支出的真实状况，探索财政支出的合理化途径
- 编制政府预算需要科学的收支分类作为技术支撑，财政支出科目设定一般是现行财政支出分类的方式

(2) 财政支出的分类

| 分类标准                                      | 类型                                   |                           |
|-------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| 按财政支出与政府职能的关系划分                           | 经济建设支出、社会事业支出、行政管理支出、国防安全支出以及其他支出五大类 |                           |
| 按经济性质的不同                                  | 购买性支出                                | 管理方式为实行较严格的 <b>效益指标管理</b> |
|                                           | 社会保险制度                               | 管理方式为实行 <b>投入指标管理</b>     |
| <b>购买性支出</b> 是指政府在商品和劳务市场上购买所需商品和劳务的支出    |                                      |                           |
| <b>转移性支出</b> 是指政府单方面的、无偿的资金支付，不相应地取得商品和劳务 |                                      |                           |

(3) **购买性支出是政府用来调节资源配置的主要手段。**

- 直接提供公共产品，接投资参与经济过程弥补私人投资的不足，优化资源配置
- 调节产业结构和产品结构，实现经济的协调、均衡发展
- 通过购买性支出保护民族工业，持国有经济发展
- 增加就业机会

(4) **转移性支出是政府调节收入分配的重要手段。**

- 转移性支出不会导致占用社会资源的增加，政府作为中间人，直接将取得的税收收入用于人民
- 政府通过取之于民而用之于民的方式，实现收入再分配，改变企业之间以及个人之间的收入分配状况

### 考点二： 财政支出规模

1、 财政支出规模反映政府在一定时期集中、占有和使用财政资源的数量状态。

2、 衡量财政支出规模的指标有两个：

- 绝对量指标，用财政支出总额来表示；

- 相对量指标，一般用财政支出总额占国民生产总值（GNP）或国内生产总值（GDP）的比重来表示，它们反映了社会资源在政府与私人部门之间的最基本的分配比例，最具有分析价值。
- 3、瓦格纳将财政支出增长的原因分为**政治因素**和**经济因素**。人均收入的提高，社会公共需要的规模也随之增长，财政支出必然以比生产增长更快的速度增长，该规律也被称为“瓦格纳公共支出增长法则”。
- 4、英国学者**皮考克和卫斯曼**提出的梯度渐进增长论认为，政府为应对战争、严重的自然灾害等公共突发事件会提高税率，增加财政收入，而公众也会在危机时期接受政府提高了的税率，即公众对赋税的承受能力增加了，这是由于出现了“**替代效应**”，新的较高的税收水平取代了原来较低的税收水平，公共支出取代了私人支出，这就是“替代效应”。
- 5、财政支出规模不断扩大的现实原因。
  - 政府职能扩张
  - 政府提供公共产品质量的提高
  - 人口规模增加
  - 商品价格及服务费用上涨
  - 科学技术的进步
  - 突发事件
- 6、自 1978 年经济体制改革以来，我国财政支出的相对规模下降，1996 年以后又开始回升反弹，呈现“V”型变动轨迹。

### 考点三： 财政支出效应

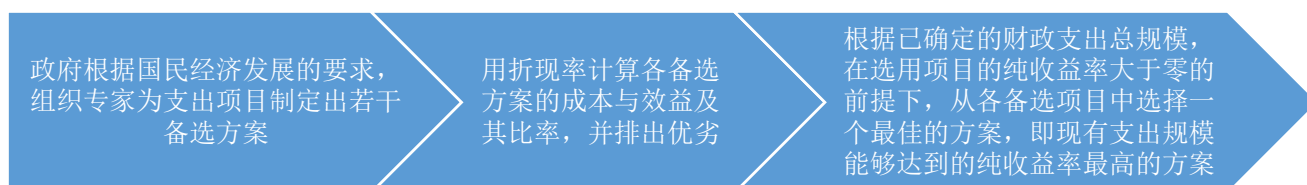
#### 1、财政支出

|      |                                                    |
|------|----------------------------------------------------|
| 内涵   | 财政支出总量效益；财政支出结构效益；财政支出项目效益；财政支出的部门绩效评价和财政支出的单位绩效评价 |
| 特殊性  | 计算效益的范围不同；衡量效益的标准不同；效益的表现形式不同                      |
| 分析方法 | “成本-效益”分析法、最低费用选择法和公共定价法                           |

#### 2、“成本-效益”分析法

(1) “成本-效益”分析法的基本原理是：根据国家所确定的建设目标，提出实现该目标的若干备选方案；通过计算各个方案的成本效益率，确定优先采用的次序。这种方法特别适用于那些支出效果可以取得货币指标的投资性支出项目的分析。

(2) “成本-效益”分析法的实施一般需经过这样几个步骤：



5、公共定价法包括纯公共定价和管制定价或实行价格管制。

6、完善我国财政支出绩效评价的基本思路主要包括：

- 健全法律依据

- 明确评价主体
- 完善评价指标

获取完整资料 请下载 APP 或关注公众号



扫码下载 app



扫码关注公众号