

财政学期末考试归纳汇总

导论：

第一节财政的产生和发展

一. 财政的一般概念：

简单地说，财政是以国家（政府）为主题的经济（或分配）活动。一般表述为，财政是政府为了满足社会公众需要，集中一部分国民生产总值或国民收入的收支活动。

或者说，财政是政府从事资源配置和收入分配的收支活动，并通过收支活动调节社会总需求与总供给使其平衡相协调，以达到优化资源配置，公平分配以及经济稳定和发展的目标。

二. 财政的一般特征

- 1、财政的分配主体是国家或政府
- 2、财政分配的对象主要是剩余产品
- 3、财政分配的目的是满足社会公共需要
- 4、财政分配的目标是实现优化资源配置、公平分配以及经济稳定与发展。

三. 什么是社会公共需要

社会公共需要，是指向社会提供安全、秩序、公民基本权利和经济发展的社会条件等方面的需要，且具有一下基本特征：

- 1、总体性：就社会总体而言
- 2、共同性，对社会的效用是不可分割的
- 3、部队成型，社会成员享用产品与服务的代价不是对等的。

第二节财政学的研究对象与研究方法

一. 财政学的主要研究对象

通过描述财政分配活动，分析财政政策与制度的建立、运行状况，找出财政分

配的规律

- 1、财政学重点要研究财政分配活动及其发展规律
- 2、财政学研究在财政的收入和支出活动中形成的规则，以及依据

这些规则做

出的制度上的安排。

3、财政学还研究财政政策及其逻辑。

二. 财政学的研究方法

1、规范分析+ 实证分析

2、定量分析+ 定性分析

3、理论联系实际的方法

第一章市场失灵、政府干预与财政职能

第一节市场失灵

一. 竞争市场有效配置资源的标准：帕累托最优与帕累托改进。

1. 帕累托最优，指存在一种状态，当不使其他人的状况变坏时，任何人的状况都不会

变好。可分解为满足具体的效率条件，即同时满足交换效率、生产效率和总体效率。

2. 帕累托改进：指资源配置的变化在不使任何人受损害的状态下，使至少一个人的福

利提高。因此帕累托最优的状态可表述为一个不存在帕累托改进的状态。

二. 市场机制有效竞争的有效条件（帕累托最优有效实现的市场环境）

1. 所有市场是完全竞争的

2. 所有行业是成本递增的

3. 排他原则（即商品或服务的效用是排他的，不具有外部性）

4. 不存在公共物品

5. 信息是完全的

6. 经济具有完全的流动性

三. 市场失灵及其表现

市场机制缺乏效率的表现又被称为市场失灵。

（一）资源配置领域的市场失灵

1、市场不能有效的提供公共物品

- 2、市场不能自发的解决外部性问题
- 3、市场不能自行消除垄断现象
- 4、市场不能自动避免或消除风险或不确定性

（二）收入分配领域的市场失灵

竞争性市场必然会形成收入分配的不公平，且差距会越来越大。

富有者缺乏对

贫困者转让财富的动力。

（三）经济稳定领域的市场失灵

1. 市场不能自行解决失业问题
2. 市场不能使物价自行趋于稳定

四. 公共物品、其区别标准、特征及提供方式

1.公共物品，是只有公共部门提供的，用来满足社会公共需要的物品和服务。

2.区分公共物品与私人物品的按个基本标准：

一是排他性与非排他性；二是竞争性与非竞争性；三是是否具有效用的不可分割性。

【私人物品具有排他性和竞争性，效用可分割；

公共物品具有非排他性和非竞争性，效用不可分割；

具有排他性和非竞争性/非排他性和竞争性的物品是准公共物品。】

（1）排他性

指个人被排除在消费某种物品的利益之外

（2）竞争性

指在生产水平既定的情况下，增加一个消费者会导致其他人对这种物品的

消费数量的减少。

3.公共物品的提供方式

公共物品的提供主要是由政府来提供，这是由于市场运行机制和政府运行机制所决

定的。

若公共物品由市场提供，必须满足林达尔均衡才可。但由于广泛

存在“免费搭乘”

现象，是这种可能不现实。且林达尔均衡本身也不现实。

(1) 林达尔均衡

a. 内容：一是每个人的边际效益都是公开且真实的；二是每个人都了解其他

人的状况，没有隐瞒自身状况的可能。

b. 实质：公共物品或劳务的提供不可能达到具有效率的最优水平。

(2) 免费搭乘

指不承担任何成本而消费和使用公共物品的行为。

五. 资源配置领域市场失衡的对策

1、有效提供公共物品问题

使政府来主要提供公共物品，市场提供私人物品。

2、外部性问题

矫正方法：征税或罚款（负外部性）；补贴（正外部性）；政府管制。

3、消除垄断现象问题

干预方法：制定实施反垄断法；对企业实行管制。

4、避免或消除风险及不确定性问题

(1) 风险和不确定性是市场产生的问题：

市场不充足；缺乏足够的信息

(2) 弥补方法

政府介入风险较大的市场，以补充市场不足

通过有效的财政政策鼓励非政府部门勇于承担风险

政府向公众提供一部分必要信息

5、增加就业降低失业水平政府的措施

1. 采取扩张性的财政政策，刺激总需求。

2. 利用各种收入政策调控工资水平

3. 为劳动力提供支持、鼓励非政府部门提供劳动力市场信息，通过人力投资。

第二节 政府介入与市场经济条件下的财政职能

一. 政府、家庭、企业三部门简化收支流程分析

1. 政府部门作为买者同时出现在要素市场和产品市场上，因此，政府部门购买行为成

为价格机制的一个组成部分

2. 对于市场体系提供公共物品不足的情况，政府部门将直接向非政府部门提供，并以

征税方式为此活动融资。

二. 财政职能

(一) 财政三大职能

1、资源配置

2、收入分配

3、经济稳定与发展

(二) 关于资源配置职能的问题

1. 资源配置职能的含义

所谓资源配置，是指通过财政收支活动以及相对应的财政政策与税收政策

的制定、调整和实施，实现经济资源的合理流动与有效配置

2. 资源配置职能的主要内容

(1) 调节资源在产业部门之间的配置

(2) 调节资源在不同地区之间的配置

(3) 调节社会资源在政府与非政府部门之间的配置

3. 执行资源配置职能的主要工具

财政支出、税收、国债、财政转移支付的制度与政策

(三) 关于收入分配职能的问题

1. 收入分配职能的含义

收入分配职能是指财政的经济职能中对参与收入分配的各主体利益关系的

调节，达到收入贡品合理分配的目标。

2. 收入分配职能的主要内容

(1) 调节企业的利润水平

(2) 调节居民个人的收入水平

3. 执行收入分配职能的主要内容

(1) 税收 (2) 转移支付 (3) 购买性支出 (4) 各种收入政策，
主要工资政策

(四) 关于经济稳定与发展职能含义

1. 经济稳定与发展职能含义

经济稳定，是指通过财政真格的制定实施与调整，使整个社会保持较高的就业率，以达到充分就业，实现物价稳定、国际收支平衡等目标。

2. 经济稳定与发展职能的主要内容

(1) 调节社会总需求，实现供求总量的大体平衡

(2) 调节社会供求结构上的平衡

(3) 为非生产性的社会公共需要，为经济社会发展提供和平、安定的环境

3. 实现此目标的主要工具

(1) 预算收支政策 (2) 内在稳定器工具 (3) 相机决策的政策工具

第二章 财政支出的规模与结构

第一节 财政支出的分类

一. 财政支出

财政支出是指在市场经济条件下，政府为了实现其职能、取得所需物品和劳务

而进行的财政资金的支付

二. 按支出用途分类：

依据马克思关于社会产品价值构成理论

从静态的价值构成上划分，分为补偿性支出、积累性支出和消费性支出；

从动态的再生产的角度考察，则可分为投资性支出和消费性支出。

三. 按政府职能分类：

1. 经济建设费

2. 社会文教费

3. 国防费

4. 行政管理费

5. 其他支出

四. 按财政支出的经济性质分类

(一) 分类: 购买性支出和转移性支出两大类

(二) 意义:

有较强的经济分析意义

在财政支出总额中, 若购买性支出所占比重大, 财政活动生产和就业的

直接影响就大一些, 通过财政所配置的资源规模就大些。反之, 若转移

性支出所占的比重大些, 财政活动对收入分配的直接影响就大一些。

五. 按支出级次分类

第二节 财政支出的规模分析

一. 衡量财政支出规模的指标

通常为绝对指标与相对指标

绝对指标是指以一国货币单位表示的财政支出的实际数额相对指标是指财政支

出占 **GDP** 或 **GNP** 的比重

二. 财政支出规模发展趋势的理论分析

(一) 西方国家财政支出规模发展的趋势

从世界各国的财政支出进程看来, 财政支出规模总体上呈现不断扩大的

趋势, 然后到达一定水平后基本稳定下来。

(二) 西方国家财政支出增长的理论分析

1. 财政支出增长的宏观分析

(1) 瓦格纳的“政府活动扩张论”

政治因素: 国家职能的扩展 → 政府职能内在质量提高 → 财政支出

扩

大。

求

经济因素：工业化→扩大的市场与市场主体间关系日趋复杂→要

建立有关的司法和行政制度→财政支出增长；

城市化与人口密集→政府外部性问题→政府解决→财政增长

重

(2) 皮考克、威斯曼的“梯度渐进增长理论”

在正常情况下，财政支出呈现一种渐进上升的趋势，但在战争、

降，

大灾害的情况下，财政支出会急剧上升，而后支出水平虽然会下

长

但一般不会回到原来的水平，呈现出“进二退一”的梯度渐进增

(图略)

(3) 马斯格雷夫和罗斯托的“经济发展阶段论”

在

他们将社会经济发展分为早期、中期、成熟期三个阶段，并认为

不同阶段公共支出增长的原因是不同的。

早期阶段：政府支出主要目的是增加社会总投资

问

中期阶段：政府投资作为私人投资的补充，并开始注重收入分配

题。

后期阶段：政府支出的中心转移到社会福利方面。

2. 财政支出增长的微观分析

影响财政支出增长的微观因素有：

(1) 公共部门的产出水平

(2) 所处环境

(3) 人口因素

(4) 公共产品的质量

(5) 公共部门投入的价格

（三）影响财政支出规模的因素

1. 经济性因素。
2. 政治因素。
3. 社会性因素

第三节 财政支出结构分析

一. 我国财政支出的用途结构

从最终用途上看，补偿性支出与积累性支出在财政支出总额中呈下降趋势，而

消费性支出呈明显的上升趋势。

二. 我国财政支出的职能结构

1. 经济建设支出是最大的支出项目。呈下降趋势是合理的；但下降速度过快

说明内部结构不甚合理。

2. 社会文教事业支出是财政支出中的重要项目，有待进一步提高。

3. 国防支出受国际、国内经济形势变化影响加大，其支出呈现不同历史

时期的特点，但总体来看明显偏低。

4. 行政管理支出在财政支出中占有相当比重，但增长过快。

三. 财政支出的经济性质结构

经济发达和实行市场经济体制的国家，转移性支出占财政总支出的比重较大；

发展中国家和实行计划经济体制国家，购买性支出所占比重较大。

四. 财政支出结构存在的问题及其优化：

1. 改革财政投资结构，加大基础性投资
2. 进一步提高社会文教支出的比重，优化内在结构
3. 逐步解决行政事业经费增长过快的问题
4. 适应国际国内政治形势的变化，适度增加国防支出

五. 影响财政支出的结构的因素分析

1. 政府职能及财政资金的供给范围
2. 经济发展水平。

政府在一定时期内的社会经济发展政策

4.国际政治经济形势。

第四节财政支出效益

一. 衡量财政支出的效益的方法

(一) 成本-效益分析法

只针对政府的确定的建设目标，提出若干的实现建设目标的方案，
详列

各种方案的全部与其成本和全部预期效益，通过比较分析，选择
最优的

政府投资项目。

方法一般是估计项目的未来收益与成本现值

公式见书

(二) 最低费用选择法

对于不能用成本-效益分析法的财政支出项目可以采用此法。此法
不用

货币单位来计量备选项目的社会效益，只计算有形成本，并以成
本最低

为择优标准。

(三) 公共定价法

政府要既充分提供公共物品，又要提高财政支出的效益，对管制
行业的

价格管制。

1.平均成本定价法

执政府在保证企业收支平衡的情况下，采取尽可能的是经济福利
最

大化的定价方式。

在成本递减的行业，平均定价的管制水平是价格与平均成本相等，
但高于边际成本定价。这样可保证企业收支平衡。

2.二部定价法

是有两种要素构成的定价体系：一是与使用量无关的、按月或按

支付的“基本费”，而是按使用量支付的“从量费”。

3. 复合定价法

是根据需求在不同时期不同的现象而产生的定价法，即在需求高峰

期价格高，需求低谷期价格低，以平衡供求状况

第三章 财政支出的项目

第一节 公共管理支出

一. 公共管理支出的特点

(一) 公共管理的内涵

广义来讲，公共管理是指政府提供的各种公共产品和服务的管理和直接

由政府负责的公共生产事务管理。狭义来讲，公共管理就是政府的行政

性管理，在此处我们取狭义。

(二) 公共管理的特点：

1. 属于基本性支出
2. 属于公共性支出
3. 疏于管理性支出

第二节 经济建设支出：投资性支出

一. 财政投资的主要领域

(一) 经济基础设施的财政投资

(二) 基础产业的财政投资

1. 经济基础设施投资的投融资方式

(1) 政府直接投资：无偿提供方式

最基本的投资方式，主要由一般性税收来筹措资金。

(2) 政府直接投资：非商业性经营方式

政府直接进行基础设施投资，由特定的政府部门进行非营利性经营。政府在提供服务事项使用者收取不高的费用，可在一定时期内

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/715233321230011140>