

中级经济师

财政税收专业知识和实务

教材精讲班

第二节 财政的职能

二、收入分配职能

(一) 收入分配职能的含义

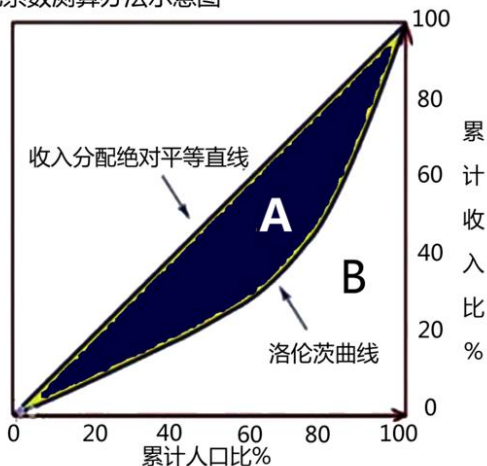
财政收入分配职能就是指政府在进行财政分配活动过程中，为了实现**社会公平**，而对市场经济形成的**收入分配结构进行调整**的职能。

【链接】基尼系数

基尼系数是1943年美国经济学家阿尔伯特·赫希曼根据洛伦兹曲线所定义的判断收入分配公平程度的指标。基尼系数是比例数值，在0和1之间，**该数值越大越不公平**，是国际上用来**综合考察居民内部收入分配差异状况**的一个重要分析指标。

2017年中国家庭的基尼系数为0.467，高于0.44的全球平均水平。

基尼系数测算办法示意图



实际收入分配曲线右下方的面积为B，以A除以(A+B)的商表示不平等程度。

1、收入分配的目标——实现公平分配

公平包括**经济公平**和**社会公平**两个层次。

经济公平，是市场经济的内在要求，**强调**要素投入与要素收入相对称，是在平等竞争的条件下由等价交换来实现的。

社会公平**强调**收入差距维持在现阶段各阶层居民所能接受的范围内。

【例题·单选题】履行财政收入分配职能的目标是（ ）。

- A. 实现资源合理配置
- B. 实现收入分配公平
- C. 实现收入分配效率
- D. 实现公平竞争

网校答案：B

网校解析：本题考查财政收入分配职能的目标。

（二）财政收入分配职能的实现

1、 财政的收入分配范围

财政的收入分配范围也就是**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**；

改善初始条件主要在两个方面：一是保证人们的基本生活条件；二是提供公平的公共劳务，如义务教育、交通、农田水利建设等。

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**。

2、 财政的收入分配方式

(1) 在组织 财政收入 时要考虑社会公平	如：超额累进税率。
(2) 在安排 财政支出 时要考虑社会公平	①在提供社会公共劳务时要考虑社会公平
	②要构建效率市场的制度体系
	③要不断改善市场机制初始条件的不平等状况
(3) 要实行 社会保障 以利于社会公平的切实实现。	

（三）财政收入分配职能的机制和手段（2022 新）

财政的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。

1. 划清三次分配和财政分配的界限与范围

凡属于市场分配的范围，财政不能越界，凡属于财政分配的范围，财政应尽其职。

比如，财产收入、股息收入、租金收入，甚至作为法人经济主体的企业的工资收入，一般财政不宜直接介入，而是通过再分配进行间接调节，而医疗卫生、社会福利、社会保障，则应改变过去“企业办社会”的陈规，由财政集中举办，实现社会化。

2. 规范工资制度

这里是指由国家财政拨款的政府机关公务员的工资制度和参照公务员法管理的事业单位工作人员的工资制度。

凡应纳入工资范围的收入都应纳入工资总额，取消各种明补和暗补，提高工资透明度；实现个人收入的货币化和商品化；适当提高工资水平，建立以工资收入为主、工资外收入为辅的收入分配制度。

3. 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等。

4. 用好转移性支出

通过转移性支出，如社会保障支出、救济金、补贴等，使每个社会成员都得以维持起码的生活水平和福利水平。

三、经济稳定职能

1、 含义（重点）

充分就业

物价稳定

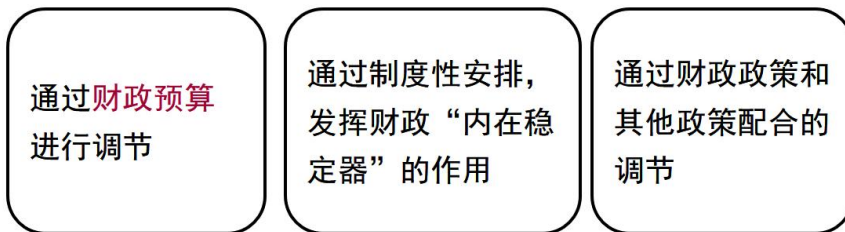
国际收支平衡

	含义
(1) 充分就业	有工作能力且愿意工作 的劳动者能够找到工作，这里的“充分”就业，并不意味着就

	业人口的100%的就业，而是指就业率达到了某一社会认可的比率。
(2) 物价稳定	物价总水平基本稳定，即只要物价上涨的幅度是在社会可容忍范围内，比如年率在3%-5%，即可视为物价水平稳定。
(3) 国际收支平衡	经常性和资本项目的收支合计大体保持平衡，在开放的经济条件下，国际收支平衡是经济稳定的一个重要内容和标志。

2、财政经济稳定职能的主要内容（重点）

要实现经济稳定，关键是做到社会总供给与社会总需求的平衡，包括总量平衡和结构平衡。



(1) 通过财政预算进行调节（即“逆经济风向行事”）

国家预算收入——是社会供给总量的组成部分

国家预算支出——是社会需求总量的组成部分

社会总供需关系	财政预算政策类型
需 > 供	结余政策（收 > 支）
需 ≈ 供	中性政策（收 ≈ 支）
需 < 供	赤字政策（收 < 支）

【例题·单选题】（2018年）当社会总需求大于社会总供给时，财政预算应该采取的政策是（ ）。

- A. 中性政策
- B. 赤字政策
- C. 结余政策
- D. 积极财政政策

网校答案：C

网校解析：本题考查财政的经济稳定职能。社会总需求大于社会总供给时，实行国家预算收入大于支出的结余政策进行调节；社会总供给大于社会总需求时，实行国家预算支出大于收入的赤字政策进行调节；社会总供求平衡时，国家预算应该实行收支平衡的中性政策。

(2) 通过制度性安排（即“内在稳定器”）

内在稳定器是指财政收支制度设计具有对经济总量自动调节的功能，即人们在设计财政收支制度的时候，使财政收支的扩大与缩小与总需求和总供给呈相反方向的变化，以此维持经济稳定增长的局面。

内在稳定器调节表现	具体内容
(1) 在收入方面，主要是实行累进所得税制	①当经济过热而出现通货膨胀时，企业和居民收入增加，适用税率相应提高，税收的增长幅度超过国内生产总值的增长幅度，可以抑制经济过热。
	②当经济萧条时，企业和居民的收入减少，税收的降低幅度超过国内生产总值的降低幅度，从而刺激经济复苏和发展。

(2) 在支出方面, 主要体现在 转移性支出 (社会保障、财政补贴支出和税收支出等) 的安排上。	①当经济高涨时, 失业人数减少, 转移性支出下降, 对经济起抑制作用。
	②当经济萧条时, 失业人数增加, 转移性支出上升, 对经济复苏和发展起刺激作用。

【例题·单选题】下列措施中起到财政“内在稳定器”作用的是 ()。

- A. 对利息、股息、红利征收个人所得税
- B. 对国有企业征收消费税
- C. 对企业征收增值税
- D. 对弱势群体发放困难补助

网校答案: D

网校解析: 本题考查“内在稳定器”的制度安排。“内在稳定器”调节主要表现在财政收入和支出两方面制度。在收入方面, 主要实行累进所得税。在支出方面, 主要体现在转移性支出的安排上, 如社会保障、财政补贴支出和税收支出等。

(3) 通过**财政政策** (基础地位) 和其他政策 (货币政策、产业政策、投资政策、国际收支政策等) 配合进行调节。

财政政策与货币政策的配合主要是**松紧搭配的政策**。财政政策的松紧主要是以预算规模的扩张与收缩来衡量和判断。

第一章 公共财政与财政职能

【本章重点总结】

1. 公共物品的 4 个特征
2. 市场失灵的 5 个表现
3. 财政职能三大职能: 财政资源配置职能、财政收入分配职能、经济稳定职能
4. 财政资源配置职能的含义、方式、范围、主要内容
5. 财政收入分配职能的目标、主要内容, 社会公平准则的含义
6. 经济稳定职能的含义、主要内容