



第十章 政府预算理论与管理制度

第十章 政府预算理论与管理制度

【考情分析】

本章考题主要为单选题、多选题，分值在10分左右。

2022年本章有不少新增，属于知识性扩充。预计分值在10-12分左右。

第一节 政府预算的含义及特征

一、政府预算的含义

经法定程序审核批准的、具有法律效力的、综合反映国民经济和社会发
展情况的政府年度财政收支计划，是政府筹集、分配和管理财政资金的重要工具，也是调节、控制和管理社会政治经济活动的重要手段。

1.1 ~ 12.31



第一节 政府预算的含义及特征

政府预算的含义

1~5

从形式上看	以 <u>政府财政收支计划</u> 的形式存在的。 按照时间跨度分为 <u>年度预算</u> 、 <u>多年预算</u> ， <u>典型的形式是年度预算</u> 。
从性质上看	经 <u>立法机关</u> 审批的预算是具有 <u>法律效力</u> 的文件。 其形成过程实际上是 <u>国家立法机关</u> 审定预算内容和赋予政府预算执行权的过程。

第一节 政府预算的含义及特征

从内容上看	政府预算反映 <u>公共资源的分配</u> 和 <u>政府职能范围</u> 。
从作用上看	政府调控经济和社会发展的 <u>重要手段</u> 。 政府预算的调控作用（逆周期调节）主要表现在： （1）通过 <u>预算收支规模</u> 的变动，调节 <u>社会总供求的平衡</u> 。 （2）通过调整政府 <u>预算支出结构</u> ，调节国民经济和社会发展中的各种 <u>比例关系</u> ，即通过 <u>预算机制</u> 引导 <u>公共的资源配置</u> 。 （3） <u>公平社会分配</u> 。

供 ↑ 需 ↑

第一节 政府预算的含义及特征

【例-单选题】从性质上看，政府预算是（ ）。

- A. 政府财政收支计划
- B. 具有法律效力的文件
- C. 反映公共资源分配的工具
- D. 政府调控经济的手段

网校答案：B

网校解析：本题考查政府预算的含义。从性质上看，经立法机关审批的预算是具有法律效力的文件。

第一节 政府预算的含义及特征

【例-多选题】政府预算的调控作用主要表现在（ ）。

- A. 实现社会总供给和总需求的平衡 ✓
- B. 调节国民经济和社会发展中的各种比例关系 ✓
- C. 控制市场投资的总量
- D. 公平社会分配 ✓
- E. 筹集财政资金，健全财政政策

第一节 政府预算的含义及特征

网校答案：ABD

网校解析：政府预算的调控作用主要表现在：

- (1) 通过预算收支规模的变动，调节社会总供求的平衡
- (2) 通过调整政府预算支出结构，调节国民经济和社会发展中的各种比例关系，即通过预算机制引导公共的资源配置。
- (3) 公平社会分配。

第一节 政府预算的含义及特征

二、政府预算的基本特征

1、法律性	法律性是现代预算的鲜明特征。政府预算的收支形成和执行结果都要经过立法机关审查批准。
2、预测性	政府通过编制预算可以对预算收支规模、收入来源和支出用途做出事先的设想和预计。国际上预测时常用的技术手段主要包括：专家预测法、趋势预测法、决定因子预测法和计量预测法。
3、集中性	从国家整体利益出发依法进行统筹安排、集中分配。
4、综合性	政府预算是各项财政收支的汇集点和枢纽，综合反映了国家财政收支活动的全貌，反映政府活动的范围和方向，是国家的基本财政收支计划。

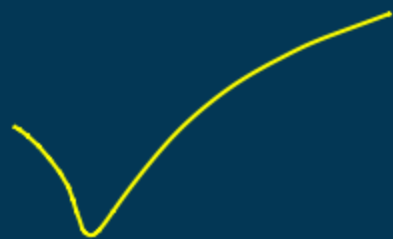
第一节 政府预算的含义及特征

【例-单选题】相对于封建专制的预算来说，现代预算最鲜明的特征是（ ）。

- A. 预测性
- B. 综合性
- C. 法律性
- D. 集中性

网校答案：C

网校解析：本题考查政府预算的基本特征。与封建专制的预算相比较，现代预算的鲜明特征就是它的法律性。



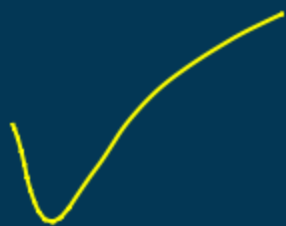
第一节 政府预算的含义及特征

【例-单选题】政府预算是各项财政收支的汇集点和枢纽，这体现了政府预算的（ ）。

- A. 预测性
- B. 法律性
- C. 集中性
- D. 综合性

网校答案：D

网校解析：综合性是指政府预算是各项财政收支的汇集点和枢纽，综合反映财政收支活动的全貌。



第一节 政府预算的含义及特征

三、现代政府预算的多重研究视角

1、 <u>经济学</u> 视角下的政府预算	经济学对政府预算的研究，最为注重的是政府预算的配置和资金使用的“ <u>效率</u> ”问题。
2、 <u>政治学</u> 视角下的政府预算	政治学者认为政府预算本身就是一种政治活动。因此研究政府预算应从分析公共政策的决策过程以及预算如何执行入手。从政治学角度研究的重点在于 <u>预算过程的政治性</u> 本身。它主要考察政治制度、政治行为与预算过程、结果之间的因果关系。 以政治决定为基础的控制政府经济活动系统就是预算或预算制度。

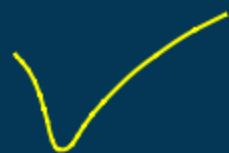
第一节 政府预算的含义及特征

3、法学视角下的政府预算	法学对政府预算的研究， <u>主要从社会公众通过立法机构规范政府预算行为的角度</u> 出发，循着政府 <u>行为法治化</u> 的线索，考察法律对政府预算各利益相关主体间权利与义务关系的调节与规范。
4、管理学视角下的政府预算	从管理学角度的研究， <u>主要强调政府预算的功能性特征</u> ， <u>即预算的控制、管理和计划等功能</u> 。
5、社会学视角下的政府预算	社会学对政府预算的研究主要强调 <u>预算与整个社会之间的互动关系</u> ，将预算放在整个社会的大背景下展开讨论。

第一节 政府预算的含义及特征

【例-单选题】从分析公共政策的决策过程以及预算如何执行入手进行的政府预算研究，其视角属于（ ）。

- A. 经济学
- B. 政治学
- C. 管理学
- D. 法学



网校答案：B

网校解析：政治学者认为政府预算本身就是一种政治活动。因此研究政府预算应从分析公共政策的决策过程以及预算如何执行入手。

第一节 政府预算的含义及特征

四、政府预算管理中的共同治理

政府预算是一个集体选择问题，各相关利益主体会展开复杂的博弈过程。

第一节 政府预算的含义及特征

(一) 政府预算相关利益主体及行为特征

利益相关主体	范围	行为特征
1、 <u>预算资金需求方</u>	包括各 <u>政府部门和组织</u> 、财政拨款的 <u>事业单位</u> 和 <u>部分享受政府垄断管制或财政补贴的企业</u> 、 <u>享受政府转移支付的居民个人</u> 。	(1) 总体上是 <u>追求自身利益的最大化的利益集团</u> ， <u>追求预算规模的最大化</u> 。 (2) 有 <u>追求预算规模最大化的内在冲动</u> 。

第一节 政府预算的含义及特征

<p>2、预算资金供给方</p>	<p>履行向广大资金需求者配置预算资金职能的政府预算部门。</p>	<p>(1) 具有<u>双重委托—代理关系</u>； (2) <u>政府预算管理</u>活动中有诱发<u>设租寻租</u>的可能。扩大政府<u>预算的总体规模</u>。</p>
<p>3、预算资金监督制衡方</p>	<p>立法监督机构</p>	<p>(1) <u>代表人民利益</u>，这是<u>监督制衡方最基本的行为特征</u>； (2) 具有<u>委员会决策机制</u>的特点； (3) 面临<u>偏好加总的困难</u>以及<u>组织协调的交易成本</u>。</p>

第一节 政府预算的含义及特征

【例-单选题】关于预算资金需求方行为特征的说法，正确的是（ ）。

- A. 预算资金需求方具有集体决策机制的特点
- B. 预算资金需求方具有双重的~~委托代理~~关系
- C. 预算资金需求方有追求预算资金规模最大化的倾向
- D. 预算资金需求方有诱发设租~~寻租~~的可能

第一节 政府预算的含义及特征

网校答案：C

网校解析：预算资金需求方行为特征：

- (1) 总体上是追求自身利益的最大化的利益集团，追求预算规模的最大化；
- (2) 有追求预算规模最大化的内在冲动。

第一节 政府预算的含义及特征

【例-单选题】关于政府预算资金供给方行为特征的说法，正确的是（ ）。

- A. 有追求预算规模最大化的冲动【需求方】
- B. 有诱发设租寻租收益的可能
- C. 有委员会决策机制的特点【监督制衡方】
- D. 面临不同偏好加总的困难【监督制衡方】

网校答案：B

网校解析：A为资金需求方的特征；C、D为监督制衡方的行为特征。

第一节 政府预算的含义及特征

(二) 共同治理的政府预算管理框架

所谓政府预算利益相关方的共同治理结构就是要将利益相关主体之间的关系，整合于一个彼此衔接、相互制衡、权责明确、激励兼容的框架之下，以期从机制设计上减少政府预算管理中的资源浪费，提升有限预算资源的使用效率。