

第二节 政府预算的决策程序及模式

一、政府预算的决策程序

(一) 政府预算决策程序的法定性

1、预算决策依据的特征及决策程序的法定性

(1) 预算决策依据与预测结论的不确定性需要法定决策程序保证；

① 预算决策的依据的客观性是相对的；

② 受预算审查者、决策者的认识水平和受预算编制者、审查者和批准者的立场观点的影响，预测结论也具有不确定性；

为保证预算决策的合法性，立法或权力机构和行政部门应当遵循法定的决策程序。

第二节 政府预算的决策程序及模式

(2) 预算决策所依据的法规、标准和原则需要依据法定程序制定；

(3) 预算决策的依据需要遵循法定程序作出的相关解释。

第二节 政府预算的决策程序及模式

2、预算方案的编制、审议通过和调整必须遵循法定的程序

财政部门和预算部门	遵循法定的程序编制预算草案
立法机构	遵循法定的程序审议政府预算草案
预算执行的调整	遵循法定的程序

第二节 政府预算的决策程序及模式

(二) 政府预算决策过程的实质是对公共偏好的选择

1、政府预算决策的对象是公共偏好

2、政府预算的政治行政决策程序具有强制性

第二节 政府预算的决策程序及模式

【例-单选题】政府预算决策过程的实质是（ ）。

- A. 决策程序的法定性
- B. 对公共偏好的选择
- C. 优化预算决策路径
- D. 提高决策的透明度



网校答案：B

网校解析：本题考查政府预算决策过程。政府预算决策过程的实质是对公共偏好的选择，表现为：政府预算决策的对象是公共偏好；政府预算的政治决策程序具有强制性。

第二节 政府预算的决策程序及模式

1、政府预算决策的对象是公共偏好

(1) 预算决策是对公共偏好的选择

政府预算决策要达到社会公认的公共商品供求的均衡。

(2) 公共偏好以个人为评价基础

公共偏好是在个人偏好范畴下形成的，也是实现个人偏好的社会前提条件，即合理选择的公共偏好应实现国民的整体利益。

公共偏好由国家进行归集，使公共偏好演变为了源于个人偏好的国家偏好。国家偏好能否与公共偏好一致涉及国家的政体，以及参与其中的个人或集团偏好的协调过程。

第二节 政府预算的决策程序及模式

(3) 公共偏好采取政治程序决策

消费者不直接参与公共偏好的具体决策，选民参与集体选择的过程主要是行使他们的权利来选择直接决策者，并寄希望于这些人来完成公共商品供给方面的决策。

政治决策间接地由单个的公民们做出，决策的间接性主要体现在代议制民主制度中，间接民主制可采取代表制和授权政府决策制，议会制和我国的人民代表大会制都是间接民主制形式。

第二节 政府预算的决策程序及模式

【例-多选题】政府预算的决策是对公共偏好的选择，其特征有（ ）。

A. 公共偏好以个人偏好为基础

B. 公共偏好以国家偏好为基础

C. 公共偏好由公民直接决策

D. 公共偏好由政治程序决策

E. 公共偏好由国家进行归集

网校答案：ADE

网校解析：本题考查政府预算决策的对象是公共偏好。

第二节 政府预算的决策程序及模式

2、政府预算的政治决策程序具有强制性

(1) 偏好表达的强制性	政府决策需要设计公众能够积极参与表达偏好的机制。
(2) 投票规则的强制性	通常选择少数服从多数的规则，形成多数对少数的强制性，甚至可能因投票策略造成少数人对多数人的隐性强制。
(3) 政策意志的强制性	政治决策将归集的公共需要转换为国家意志，在政治决策中公共偏好与当权者意志可能存在矛盾，决策时应力求两者一致。
(4) 决策结果的强制性	政府预算决策一旦形成就具有强制性，个人必须服从。

第二节 政府预算的决策程序及模式

【例-多选题】政府预算政治决策程序的强制性主要表现在（ ）。

- A. 预算标准的强制性
- B. 偏好表达的强制性
- C. 投票规则的强制性
- D. 政策意志的强制性
- E. 决策结果的强制性



第二节 政府预算的决策程序及模式

网校答案：BCDE

网校解析：本题考查政府预算的决策程序。政府预算的政治决策程序具有强制性：

- (1) 偏好表达的强制性；
- (2) 投票规则的强制性；
- (3) 政策意志的强制性；
- (4) 决策结果的强制性。

第二节 政府预算的决策程序及模式

(三) 优化政府预算决策的路径

1、以民主改进政治决策程序	(1) 增加公众表达意愿、参与社会选择的机会； (2) 提高政府预算决策的透明度。
2、适当以市场化方式弥补预算决策政治性缺陷	政府必须以经济的效率决策补充政治决策。
3、明确权力边界，建立制衡机制	(1) 制定决策标准，减少机动决策权； (2) 建立制衡机制，避免权力过分集中。

第二节 政府预算的决策程序及模式

二、政府预算编制模式

(一) 主要预算模式介绍

1、按政府预算编制的结构分类

单式预算	将政府全部财政收支汇集编入一个总预算之内，形成一个收支项目安排对照表，而不区分各项收支性质的预算组织形式。
复式预算	把预算年度内的全部财政收支按收入来源和支出性质，分别编成两个或两个以上的预算，从而形成两个或两个以上的收支对照表。 【提示】最早实行复式预算的国家是丹麦和瑞典。

日常收入 | 专项收入
支出 | 支出
支出 | 支出

第二节 政府预算的决策程序及模式

复式预算的典型形式是双重预算，分为经常预算和资本预算。

	预算收入	预算支出
(1) 经常预算	政府以 <u>资产管理者身份</u> 取得收入， <u>以税收</u> 为主要来源。	包括用于 <u>国家政权建设</u> 的 <u>政府日常行政经费支出</u> 、 <u>各项事业费</u> 和 <u>社会保障支出</u> 。
(2) <u>资本预算</u>	政府以 <u>资产所有者身份</u> 取得收入。包括 <u>国有资产经营收益</u> 、 <u>资产处置收入</u> 、 <u>债务收入</u> 、 <u>经常预算结余转入</u> 等。	主要包括政府的各项 <u>资本性支出</u> 。

第二节 政府预算的决策程序及模式

【例-多选题】最早实行复式预算的国家有（ ）。

- A. 中国
- B. 英国
- C. 丹麦
- D. 瑞典
- E. 印度



网校答案：CD

网校解析：本题考查政府预算编制模式。最早实行复式预算的国家是丹麦和瑞典。

第二节 政府预算的决策程序及模式

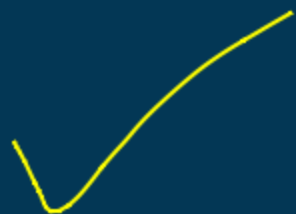
2、按预算编制的方法分类

基数预算	<p>以上年度或基期的收支为基础，综合考虑预算年度的情况加以调整确定。</p> <p>预算年度某项收支数额=上年度或基期该项收支的基数 × (1±变化率%)</p>
零基预算	<p>在编制预算时对预算收支指标的安排，根据当年政府预算政策要求、财力状况和经济与社会事业发展需要重新核定，而不考虑该指标以前年度收支的状况或基数。</p>

第二节 政府预算的决策程序及模式

【例-单选题】有利于防止预算收支结构僵化的预算编制模式是（ ）。

- A. 单式预算
- B. 复式预算
- C. 基数预算
- D. 零基预算



网校答案：D

网校解析：零基预算可以防止预算收支结构的僵化。