



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

【大纲要求】

理解政府预算的基本理论、基本特征和研究视角，

熟悉政府预算的决策程序及模式，政府预算的原则与政策，

掌握政府预算的编制、执行及审批监督制度、政府预算的

绩效管理和财政核心业务一体化管理



第十章 政府预算理论与管理制度

【考情分析】

从历年考题看，题型主要以单选题为主，较少涉及多选题，无案例分析题，分值9分左右。

本章在整本教材中居于一个次重点的地位；本章文字性内容较多，学习时要注意对考点的理解记忆。

单选	多选	合计
5题5分	2题4分	7题9分



第一节

政府预算的含义及特征



第一节 政府预算的含义及特征

【知识点】政府预算的含义

（一）政府预算的含义

政府预算是指经过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财政收支计划。

政府预算的含义需注意4点，具体如表所示。

方向	具体内容
从形式上看	政府预算存在的形式——财政收支计划。按照时间跨度，预算可分为年度预算（典型形式）、多年预算



第一节 政府预算的含义及特征

方向	具体内容
从内容上看	政府预算收支是财政分配活动的中心环节，反映着财政资金的来源和流向，反映政府集中支配财力的分配过程
从性质上看	政府必须根据国家立法机关审查批准后的预算才能进行预算收支活动。政府预算是经立法机关审批具有法律效力的文件
从作用上看	政府调控经济和社会发展的的重要手段就是政府预算



第一节 政府预算的含义及特征

（二）政府预算的调控作用——逆周期调节

（1）通过预算收支规模的变动，调节社会总供给与总需求的平衡；

（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结构；

（3）公平社会分配。



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

答案：ABD

解析：本题考查政府预算的调控作用。政府预算的的调控作用主要表现在：（1）通过预算收支规模的变动，调节社会总供给与总需求的平衡；（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结构；（3）公平社会分配。



第一节 政府预算的含义及特征

【知识点】政府预算的基本特征

政府预算的基本特征有：综合性、集中性、预测性、法律性。具体内容如表所示。

基本特征	具体内容
综合性	财政收支的汇集点和枢纽就是政府预算
集中性	政府预算对政府性资金统筹安排，集中进行分配
预测性	常用的技术手段主要包括：趋势预测法、专家预测法、决定因子预测法和计量预测法
法律性	法律性是现代预算鲜明的特征



第一节 政府预算的含义及特征

【知识点】现代政府预算的多重研究视角

现代政府预算从5个角度来研究，具体如表所示。

现代政府预算的多重研究视角

研究视角	具体内容
政治学角度	它主要考察政治行为、政治制度、预算过程与结果之间的因果关系， 预算过程的政治性本身 才是政治学角度研究的重点



第一节 政府预算的含义及特征

研究视角	具体内容
经济学角度	政府预算要实现资金有效的配置和使用。通过非市场化决策确定公共资源的配置问题
管理学角度	主要注重政府预算的 控制、管理和计划 等功能，即 功能性特征
社会学角度	主要注重 整个社会与预算之间的互动关系
法学角度	财政行为法制化的基本途径——政府预算法制化



第一节 政府预算的含义及特征

【知识点】政府预算管理中的共同治理

一、共同治理的政府预算管理框架

政府预算管理利益相关方的**共同治理结构**，就是要将预算资金使用者、政府预算部门、立法监督机构、审计部门、新闻媒体、社会公众等这些**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现象，**提升有限预算资源的使用效率**。



第一节 政府预算的含义及特征

二、政府预算相关利益主体及行为特征

政府预算是一个集体选择问题，作为政府预算组织体系中的各相关利益主体，在预算分配中，都会在相对理性的前提下，展开彼此间复杂的博弈过程。政府预算的**相关利益主体**包括**预算资金的需求方、供给方、监督制衡方**等。



第一节 政府预算的含义及特征

相关利益主体	范围	行为特征
预算资金供给方	指政府预算部门，其向广大资金需求者配置预算资金	<p>① 由于政府预算部门处于承接预算资金需求者与立法监督机构间的“桥梁”地位，因而具有比较典型的双重委托-代理关系。</p> <p>② 在缺乏监督机制约束的情况下，预算部门为实现自身效用最大化，也会设法与资金使用者合谋，通过设租与寻租行为，扩大政府预算的总体规模</p>



第一节 政府预算的含义及特征

——续表

相关利益主体	范围	行为特征
预算资金需求方	由各政府部门、财政拨款的 <u>事业单位</u> 和 <u>部分享受政府管制或财政补贴的企业</u> 等组成。	① 如果没有较强的供给约束，资金使用者有不断追求 <u>预算规模最大化</u> 的 <u>内在冲动</u> 。 ② 预算资金供求上的信息不对称性，预算资金使用者掌握着相对优势的信息资源， <u>总体上追求预算规模的最大化</u> 。



第一节 政府预算的含义及特征

——续表

相关利益主体	范围	行为特征
预算资金监督制衡方	立法监督机构	<p>① 代表人民利益，这是监督制衡方最基本的行为特征；</p> <p>② 具有委员会决策机制的特点，采用代议制是各国政府公共治理的通行模式；</p> <p>③ 面临将不同偏好加以整合的困难以及组织协调的交易成本。</p>



第一节 政府预算的含义及特征

【例-多选题】预算资金监督制衡方的行为特征包括（ ）

。

- A. 具有委员会决策机制的特点
- B. 代表人民的利益
- C. 具有双重委托-代理关系
- D. 面临不同偏好加总的困难
- E. 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

答案：ABD

解析：C项是预算资金供给方的行为特征，E项是预算资金需求方的特征。