



第十一章

政府间财政关系



考情分析

考查形式	单选题、多选题
重要性	★★
历年分值	6~8分



第十一章 政府间财政关系

第一节 财政分权理论

第二节 政府间收支划分的制度安排

第三节 分税制财政管理体制

第四节 政府间转移支付制度

第五节 政府财政事权与支出责任的调整改革



第一节

财政分权理论



第一节 财政分权理论

【知识点】公共物品和服务理论

1. 全国性公共物品和服务

(1) 与国家整体有关的、各社会成员均可享用的物品和服务，其受益范围是全国性的，如国防。

(2) 特征：

- 1) 其受益范围被限定在整个国家的疆域之内；
- 2) 提供者为中心政府。



第一节 财政分权理论

2. 地方性公共物品和服务

(1) 那些只能满足某一特定区域（而非全国）范围内居民公共需要的物品和服务，如路灯等一系列城市基础设施。

(2) 特征：

- 1) 其受益范围具有地方局限性。
- 2) 提供者 of 各级地方政府。



第一节 财政分权理论

3. 从公共物品和服务及个人偏好角度出发来构建的财政分权理论框架，以沃伦斯·欧茨和查尔斯·提布特的理论最具代表性。

欧茨	(1) 代表作：《财政联邦主义》 (2) 基本结论：地方政府为其辖区提供相应的产出水平通常要比中央政府对所有辖区提供统一的产出水平更加符合帕累托效率
提布特	(1) 分权的最终结果将有助于对不同人口群体的公共物品和服务偏好做出判断 (2) 个人可以通过向最能反映其消费偏好的辖区流动来表示对原辖区的不满，即“用脚投票”



第一节 财政分权理论

【知识点】集权分权理论

中央政府是国家利益的代表者，地方政府是地方利益的代表者，由此，必然会引出政府的集权与分权问题。政治上的分权必然会引发经济上的分权，因而财政分权是不可避免的。



第一节 财政分权理论

【知识点】财政联邦主义

1. 财政联邦主义是指各级政府间财政收入和支出的划分以及由此产生的相关制度。

2. 财政联邦主义从某种意义上说就是**财政分权**，即给予地方政府一定的税收权力和支出责任范围，并允许地方政府自主决定其预算支出规模与结构，其**精髓在于使地方政府依据合适与合意的财政自主权进行决策**。

3. 财政联邦主义为地方分权提供的理由

(1) 地方政府存在的理由是它比中央政府更接近民众，比中央政府更加了解其辖区内民众的需求和效用；

(2) 地方政府是实现不同地区的人对公共产品和服务进行各自选择的机制。



第一节 财政分权理论

4. 结论

(1) 为了实现资源配置的有效性与分配的公平性，某些公共决策应该在最低层次的政府进行；

(2) 地方政府之间也会存在竞争，但这种竞争有利于资源配置效率的提高。



第一节 财政分权理论

【知识点】俱乐部理论

1. 是指研究非纯公共物品的供给、需求与均衡数量的理论。
2. 现代俱乐部经济理论的真正奠基人是布坎南和蒂鲍特。
3. 俱乐部理论的基本目的：研究非纯公共物品的配置效率问题。
4. 俱乐部理论：假定某地方是一个由自愿聚合在一起的人们所组成的聚合体或者社群，称之为“俱乐部”。
5. 它论证了地方政府的适当规模问题。即一个地方政府的规模，应该确定在拥挤成本（边际成本）正好等于由新成员承担税收份额所带来的边际收益这一点上。因此在理论上能够断定，如果存在多个地方政府，就可以通过人们在不同辖区之间进行移居来提高资源配置的效率。



第一节 财政分权理论

【例题·单选题】下列理论中，研究非纯公共物品的供给、需求与均衡数量的理论是（ ）。

- A. 公共产品和服务理论
- B. 集权分权理论
- C. 财政联邦主义
- D. 俱乐部理论



第一节 财政分权理论

答案：D

解析：本题考查财政分权理论。俱乐部理论是指研究非纯公共物品的供给、需求与均衡数量的理论。