



第十五章

政府预算



第一节 政府预算的职能与原则

一、政府预算的含义

政府预算是指具有法律规定和制度保证的、经法定程序审核批准的政府年度财政收支计划。

政府预算的编制反映政府对财政收支的计划安排；

预算的执行是财政收支的筹措和使用的过程；

决算是政府预算执行的总结。



第一节 政府预算的职能与原则

具体含义包括：

(1) 从技术方面看

①在形式上，以预算平衡表的形式体现，反映了政府资金的来源和流向，体现了政府的年度重点和方向，又可以说是政府的工作计划。

②在内容上，反映可供政府集中支配的财政资金数量的多少。

(2) 从政治方面看，政府预算是重大的政治行为。

(3) 从本质方面看，政府预算是国家 and 政府意志的体现。



第一节 政府预算的职能与原则

【注意】政府预算是政府理财的主导环节和基本环节。

【注意】政府预算需要经过国家权力机关的审查和批准才能生效。

【注意】政府预算制度最早出现在英国。



第一节 政府预算的职能与原则

【例-多选题】关于政府预算的说法，正确的有（ ）。

- A. 政府预算是国家和政府意志的体现
- B. 政府预算是一个重要的法律性文件
- C. 政府预算反映了支出上的优先权
- D. 政府预算是政府理财的主导环节和基本环节
- E. 政府预算的调整不需要依照法律规定进行



第一节 政府预算的职能与原则

答案：ABCD

解析：政府预算从编制、审查批准、执行、调整和决算都要依照法律规定进行。E项错误。



第一节 政府预算的职能与原则

二、政府预算的职能

1、反映政府部门的活动。

——政府在预算年度内的活动范围、方向和重点。

2、监督政府部门收支运作的情况

作为我国各级人民代表大会审议的一个重要文件，政府预算是人代表和人民群众监督政府收支运作的途径和窗口。



第一节 政府预算的职能与原则

3、控制政府部门的支出

由各级人民代表大会审议、批准的政府预算，实质上是对政府支出规模的一种法定授权。

只有在授权范围内的支出，才是合法和有效的。



第一节 政府预算的职能与原则

三、政府预算的原则

1、完整性原则

政府预算必须包括政府所有的财政收入和支出内容，所有法律准许的政府财政活动都要在预算中清楚地列出，不应另设其他财政收支账目。

2、统一性原则

在分级财政体制中，中央和地方各级政府预算必须按统一的预算科目，统一的口径、程序来计算、填列和编制。



第一节 政府预算的职能与原则

3、可靠性原则（谨慎性）

各级政府预算必须建立在积极、稳健、可靠的基础上，有充分而确实的依据，预算数应尽量准确地反映可能出现的结果，保证预算能得到真实可靠的执行。

4、合法性原则

政府预算活动的每个环节都必须按照法定程序进行，政府预算的成立、预算执行中的调整和预算执行结果都必须经过立法机关审查批准。



第一节 政府预算的职能与原则

5、公开性原则

政府财政收支计划的制定、执行、执行中的调整和决算与评估的过程，应向社会公众公开。

6、年度性原则

政府预算的预算年度通常为一年。预算年度有历年制（我国）和跨年制（美国、日本）两种。



第一节 政府预算的职能与原则

【例-单选题】政府预算活动的每个环节都必须根据法定程序进行，政府预算的成立，预算执行中的调整和预算执行结果，都必须经过立法机关审查批准，这是政府预算（ ）原则的要求。

- A. 统一性
- B. 合法性
- C. 公开性
- D. 完整性



第一节 政府预算的职能与原则

答案：B

解析：本题的考点为政府预算的原则。合法性原则是指政府预算活动的每个环节都必须按照法定程序进行，政府预算的成立、预算执行中的调整和预算执行结果都必须经过立法机关审查批准。B正确。



第一节 政府预算的职能与原则

四、政府预算的分类

1、按预算编制形式分类

单式 预算	含义：将政府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。单式预算可以统一反映政府预算年度内能够筹集和使用的社会财富总量，便于政府统筹安排使用财政资金。 优点： 一是简单明了，整体性强，能够清晰反映政府财政收支全貌，有利于公众监督政府预算的实施； 二是便于编制，易于操作。 缺点：没有区分各项财政收支的经济性质，不利于政府对复杂的财政活动进行深入分析、管理和监督。
----------	--



第一节 政府预算的职能与原则

复式
预算

(1) 含义：将预算年度内的全部财政收支按收入来源和支出性质，**分别编制两个或两个以上的预算**，形成两个或两个以上的收支对照表。

(2) 一般由经常预算和资本预算组成。

经常预算：主要以**税收为收入来源**，以**行政事业项目**为支出对象，如维持政府机关运转的日常活动经费支出等。

资本预算：主要以**国债为收入来源**，以**经济建设项目**为支出对象，如政府贷款及偿还国债等**支出**。

(3) 优点：便于政府科学安排预算收支**结构**，突出重点，**分类控制**预算收支平衡；便于政府灵活运用资本性投资和国债等手段，对宏观经济运行实施宏观调控。

(4) 缺点：编制和实施比较**复杂**，有一定难度。



第一节 政府预算的职能与原则

【例-单选题】下列（ ）不属于单式预算的正确说法。

A. 便于编制，易于操作

B. 能够清晰反映政府财政收支全貌

C. 便于政府灵活运用资本性投资和国债等手段，对宏观经济运行实施宏观调控

D. 不利于政府对复杂的财政活动进行深入分析、管理和监督



第一节 政府预算的职能与原则

答案：C

解析：本题的考点为政府预算的分类中单式预算的内容。

单式预算可以统一反映政府预算年度内能够筹集和使用的社会财富总量，便于政府统筹安排使用财政资金。单式预算的优点：一是简单明了，整体性强，能够清晰反映政府财政收支全貌，有利于公众监督政府预算的实施；

二是便于编制，易于操作。但单式预算没有区分各项财政收支的经济性质，不利于政府对复杂的财政活动进行深入分析、管理和监督。ABD说法正确，C属于复式预算的优点，符合题意。