



第十六章

财政管理体制



第一节 财政管理体制内容与类型

一、财政管理体制的含义

1、财政管理体制是指国家管理和规范中央与地方政府之间以及地方各级政府之间划分财政收支范围和财政管理职责与权限的一项根本制度。

广义的财政管理体制主要包括政府预算管理体制、税收管理体制、公共部门财务管理体制等。

狭义的财政管理体制是指政府预算管理体制。

2、政府预算管理体制是财政管理体制的中心环节。



第一节 财政管理体制内容与类型

二、财政管理体制的内容

1、财政分配和管理机构的设置

与政府管理体制相适应，目前我国的管理机构分为中央、省（自治区、直辖市）、设区的市（自治州）、县（自治县、不设区的市、市辖区）、乡（民族乡、镇）五级。

各级财政部门内部又设置不同业务分工的机构，分别负责各项业务管理工作。



第一节 财政管理体制内容与类型

2、政府间事权及支出责任的划分

1) 财政管理体制作为划分各级政府间财政关系的根本制度，其依据是政府职能界定和政府间事权划分。

2) 政府间财政支出划分是财政管理体制的基础性内容。



第一节 财政管理体制内容与类型

3) 政府间事权及支出责任划分一般遵循以下重要原则:

受益原则	根据公共产品和服务的受益范围来划分政府间事权。 对于全国范围内受益的事权划归中央政府; 对于在区域范围内受益的事权划归地方政府; 对于受益范围涉及多个区域的事权划归相关地区政府协商承担, 或者中央政府出面协调由受益地区共同承担。
效率原则	根据产品的配置效率来确定事权的归属。公共产品和服务由哪一级政府提供效率更高, 就由哪一级政府来提供。
区域原则	根据公共产品和服务的区域性来划分政府间事权。 将没有区域性特征、需要按统一规划和标准提供的全国性公共产品和服务的事权划归中央政府, 如外交、国防事务等; 将具有区域性特征、需要因地制宜提供的地区性公共产品和服务的事权划归地方政府, 如社会治安、城市供水、公园事务等。
技术原则	根据公共产品和服务的规模大小、技术难易程度来划分政府间事权。 对于规模庞大、需要高技术才能完成的公共产品和服务, 应由中央政府负责, 如三峡工程、青藏铁路等公共工程; 反之, 应由地方政府负责。



第一节 财政管理体制内容与类型

【例-单选题】下列原则中，不属于政府间事权及支出责任划分应遵循的原则是（ ）。

- A. 效率原则
- B. 固定原则
- C. 区域原则
- D. 受益原则



第一节 财政管理体制内容与类型

答案：B

解析：政府间事权及支出责任划分应遵循的原则有技术原则、效率原则、区域原则和受益原则。



第一节 财政管理体制内容与类型

3、政府间财政收入的划分

(1) 税种属性是决定政府间财政收入划分的主要标准。

(2) 政府间财政收入的划分遵循的原则。



第一节 财政管理体制内容与类型

集权原则	在政府间初次分配中集中较多的财力，将收入份额较大的主体税种划归中央政府。
效率原则	将一些流动性较强的收入，作为中央政府收入； 将一些流动性不强的收入（如以土地为课税对象的收入）、地方政府比较了解税基等基本信息的相对稳定的收入，划归地方政府，既易于操作，征税效率也比较高。
恰当原则	为了有效实施宏观调控，将一些调控功能较强的税种作为中央政府收入； 对于体现国家主权的收入（如关税），作为中央政府收入，不宜作为地方收入或中央地方分享收入。
收益与负担对等原则	对于收益与负担能够直接对应的收入（如使用费等），一般作为地方政府收入。



第一节 财政管理体制内容与类型

(3) 根据国际经验，政府间财政收支划分呈现的基本特征：收入结构与支出结构的非对称性安排。即收入结构划分以中央政府为主，支出结构划分则以地方政府为主。

4、政府间财政转移支付制度：协调中央政府与地方政府间财政关系的一项重要配套制度。



第一节 财政管理体制内容与类型

【例-多选题】在成熟的市场经济体制国家，中央和地方政府间财政收入划分一般遵循的原则有（ ）。

- A. 集权原则
- B. 恰当原则
- C. 收入结构与支出结构对称原则
- D. 效率原则
- E. 收益与负担对等原则



第一节 财政管理体制内容与类型

答案：ABDE

解析：财政收入划分原则有4个，即集权原则、恰当原则、效率原则和收益与负担对等原则。



第一节 财政管理体制内容与类型

【例-单选题】将一些流动性较强的收入，作为中央政府收入，划分的原则是（ ）。

- A. 效率原则
- B. 集权原则
- C. 收益与负担对等原则
- D. 恰当原则



第一节 财政管理体制内容与类型

答案：A

解析：效率原则是指将一些流动性较强的收入作为中央政府收入，将一些流动性不强的收入（如以土地为课税对象的收入）地方政府比较了解税基等基本信息的相对稳定的收入，划归地方政府，既易于操作，征税效率也比较高。



第一节 财政管理体制内容与类型

【例-单选题】划分财政收入的主要标准是（ ）。

- A. 税种属性
- B. 支出责任
- C. 事权多少
- D. 受益范围



第一节 财政管理体制内容与类型

答案：A

解析：税种属性是决定政府间财政收入划分的主要标准。



第一节 财政管理体制内容与类型

三、财政管理体制的类型

1、财政管理体制的两种模式

（1）财政联邦制模式

在联邦制国家，联邦政府与州政府之间的权力划分遵循“州余权主义”原则，即在宪法中未指明或者未列举的联邦权属之外的事务，州有权立法和实施。联邦与州在宪法规定的领域内相对独立、平等、互不从属。



第一节 财政管理体制内容与类型

在这种模式下，中央财政与地方财政之间、地方上级财政与下级财政之间没有整体关系，政府间的财政联系主要依靠分税制和转移支付制度来实现。美国、加拿大、德国、澳大利亚、俄罗斯、墨西哥、印度等国家实行财政联邦制。



第一节 财政管理体制内容与类型

(2) 财政单一制模式

指中央和地方各级政府在中央统一领导下，根据事权划分及与之相适应的财权财力划分，统一财政预算和分级管理的一种体制。

在这种模式下，**财政大政方针和主要的规章制度由中央统一制定、安排，地方在中央决策和授权范围内对财政活动进行管理。**财政单一制模式下，地方政府拥有的分权水平较低，自主性较小。法国、英国、日本、韩国、意大利等国家实行财政单一制。



第一节 财政管理体制内容与类型

2、改革开放后我国财政管理体制的变化

1980-1993年历经3次体制改革可以概括为“包干型”财政管理体制。

1994年取消包干制，开始实施分税制财政体制，标志着我国财政管理体制改革的放权让利进入到制度创新的新阶段。



第一节 财政管理体制内容与类型

【例-单选题】中央和地方各级政府在中央统一领导下，根据事权划分及与之相适应的财权财力划分，统一财政预算和分级管理的一种体制（ ）。

- A. 财政单一制模式
- B. 财政包干制模式
- C. 财政集权制模式
- D. 财政联邦制模式



第一节 财政管理体制内容与类型

答案：A

解析：财政管理体制的类型包括财政单一制和财政联邦制，
本题考核财政单一制的概念。



第一节 财政管理体制内容与类型

四、财政管理体制的作用

- 1、保证各级政府和财政职能的有效履行
- 2、调节各级和各级政府及其财政之间的不平衡
- 3、促进社会公平，提高财政效率