



第二节

财政的职能



第二节 财政的职能

【知识点】资源配置职能

（一）资源配置职能的含义

资源配置职能 的含义	财政通过对现有的人力、物力、财力等社会经济资源的合理调配，实现资源结构的合理化，使其得到最有效的使用，获得最大的经济效益和社会效益
主体	政府，所以也叫政府资源配置
财政资源配置 职能的含义	政府决定提供某种公共物品并为之提供资金的职责



第二节 财政的职能

【注意1】在不同的经济体制下，资源配置的方式是不同的（不同时期不同配置方式）：

（1）在计划经济体制下，政府计划在资源配置中起主导作用；

（2）在市场经济体制下，市场在资源配置中起决定性作用。



第二节 财政的职能

【注意2】必须进行财政资源配置的两个主要原因：

(1) 许多时候公共需求和公共物品无法通过市场来提供和满足，如行政、国防、司法、公安、外交等。

(2) 市场资源配置有一定的盲目性，经济主体往往容易从自身当前的经济利益出发，产生短期行为，而市场提供的错误信息，往往又会使他们误入歧途，这样必然会影响资源的合理配置和有效使用。

正是由于这些原因，必须要求国家从全社会的整体利益出发，运用财政资源配置等手段，对资源进行有计划的分配和调节。



第二节 财政的职能

【注意3】政府能够弥补资源配置中的市场失灵问题，是由政府资源配置的特点决定的。这是因为市场进行资源配置要求成本—收益内部化，而政府资源配置的成本—收益本身是外部化的。政府资源配置的资金来源是无偿的，提供的公共物品也是免费的，政府资源配置可以采用不等价交换的方式来进行，解决市场失灵领域的资源配置问题。



第二节 财政的职能

（二）资源配置职能的范围

公共物品	如国防、环境保护、行政管理服务、基础科学研究等
准公共物品	(1) 如教育、医疗、高速公路等 (2) 生产准公共物品是政府职能的延伸
天然垄断行业的物品	(1) 有的可以通过 财政 进行资源配置，有的可以通过 市场 进行资源配置，但实行政府管制 (2) 究竟采用何种方式，要以 效率优先为原则 视具体情况而定 (3) 天然垄断行业的物品： 铁路、电力、电信、燃气等



第二节 财政的职能

（三）资源配置职能的机制和手段

调节资源在政府部门和非政府部门之间的配置	（1）体现在财政收入占GDP比重的高低上 （2）社会资源在政府部门和非政府部门之间的分配比例，主要取决于社会公共需要在整个社会需要中所占的比例，它是随着经济的发展、国家职能的转变和职能运行范围的变化而变化的
调节资源在不同地区之间的配置	主要通过税收、投资、财政补贴和财政体制中的转移支付等手段和政策来实现



第二节 财政的职能

(续表)

优化支出结构	保证重点支出，压缩一般支出，提高资源配置效率。 如向民生领域、困难地区和群体、科技创新和转变 经济发展方式倾斜
合理安排财政投资的 规模和结构	财政投资要坚持退出竞争性领域，切忌越俎代庖， 防止阻碍市场发挥决定性作用
创新财政资源配置方式	大幅度减少对资源的直接配置，大力提倡采取PPP 方式，带动民间资本的发展，同时对每项生产性投 资的确定和考核都要进行成本—效益分析



第二节 财政的职能

【例题·单选题】（2022年）调节资源在政府部门和非政府部门的配置体现在（ ）。

- A. 财政收入占国内生产总值比重的高低
- B. 主要通过税收、投资、财政补贴和财政体制中的转移支付等手段和政策来实现
- C. 保证重点支出，压缩一般支出
- D. 着力稳增长、调结构、促改革、推动供给侧结构性改革



第二节 财政的职能

答案：A

解析：本题考查资源配置职能。调节资源在政府部门和非政府部门之间的配置主要体现在财政收入占国内生产总值比重的高低上。选项B是财政调节资源在不同地区之间的配置的主要手段。选项C是优化支出结构的措施。选项D是合理安排财政投资的规模和结构的措施。



第二节 财政的职能

【知识点】收入分配职能

（一）收入分配职能的含义

为了实现社会公平，而对市场经济形成的收入分配结构进行调整的职能。

目标和核心问题：实现公平分配。在市场经济条件下，公平包括经济公平和社会公平两个层次。



第二节 财政的职能

1.经济公平

要素投入与要素收入相对等，是市场经济的内在要求，通过等价交换实现。

2.社会公平

很难用某个指标来衡量，通常是指收入差距维持在现阶段各阶层居民所能接受的范围内。

常用标准是洛伦茨曲线计算的基尼系数来显示公平分配的程度。



第二节 财政的职能

（二）收入分配职能的实现

财政收入 分配	具体内容
范围	即社会公平的实施范围 （1）在效率的基础上尽可能改善初始条件的不公平 1）保障人们基本的生活条件，即对那些没有收入来源的家庭提供基本的生活保障 2）提供公平的公共服务，包括义务教育、交通和农田水利建设等 （2）完善市场机制，尽可能创造公平竞争的环境 （3）在个人偏好方面进行适当的干预：社会保障形式



第二节 财政的职能

(续表)

财政收入分配	具体内容
方式	(1) 在组织财政收入时要考虑社会公平。对于市场经济体制来说，税收是财政收入的主要手段，因此税收也是实现社会公平的重要方式 (2) 在安排财政支出时要考虑社会公平： 1) 要在提供社会公共劳务时考虑社会公平 2) 要构建效率市场的制度体系 3) 要不断改善市场机制初始条件的不公平状况 (3) 要实行社会保障制度，以利于社会公平的实现



第二节 财政的职能

（三）收入分配职能的机制和手段

财政收入分配职能主要是通过调节经济主体的利润水平和居民个人的收入水平来具体实现的，主要机制和手段有以下四方面：

主要机制	内容
划清市场分配和财政分配的界限与范围	(1) 凡属于 市场 分配的范围， 财政不能越界 (2) 凡属于 财政 分配的范围， 财政应尽其职
规范工资制度 (指公务员和事业单位工作人员的工资制度)	取消各种明补和暗补，提高工资透明度；实现个人收入的货币化和商品化；公务员的工资水平应当与国民经济发展相协调、与社会进步相适应
用好转移性支出	如社会保障支出、救济金、补贴等，使每个社会成员都得以维持起码的生活水平和福利水平



第二节 财政的职能

(续表)

加强税收的 调节作用 (调节收入分 配的主要手段)	手段	调节内容
	间接税	调节各类商品的相对价格，从而调节各经济主体的要素分配
	企业所得税	调节企业的利润水平
	个人所得税	调节个人的劳动收入和非劳动收入，使之维持在合理的差距范围内
	资源税	调节由于资源条件和地理条件而形成的级差收入
	遗产税、赠与税	调节个人财产分布



第二节 财政的职能

【例题·多选题】（2022年）下列关于财政收入分配职能的说法，正确的有（ ）。

- A.我国财政收支活动参与国民收入的初次分配
- B.我国财政收支活动参与国民收入的再分配
- C.收入分配的核心问题是公平分配
- D.财政收入分配职能是指政府在进行财政分配活动的过程中，为了实现经济公平，而对市场经济形成的收入分配结构进行调整的职能
- E.财政分配职能主要是通过调节经济主体的利润水平和居民个人的收入水平来具体实现的



第二节 财政的职能

答案：ABCE

解析：本题考查收入分配职能。选项D，财政收入分配职能是指政府在进行财政分配活动的过程中，为了实现社会公平，而对市场经济形成的收入分配结构进行调整的职能。