



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

考查形式	单选题、多选题
重要性	★★★
历年分值	8~12分



第十章 政府预算理论与管理制度

第一节 政府预算的含义及特征

第二节 政府预算的决策程序及模式

第三节 政府预算的原则与政策

第四节 政府预算的编制、执行及审批监督制度

第五节 政府预算的绩效管理



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

政府预算是指经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，是政府筹集、分配和管理财政资金的重要工具，也是调节、控制和管理社会政治经济活动的重要手段。

【注意】

预算	狭义	预算文件或预算书
	广义	预算编制、批准、执行、决算、审计结果的公布与评价等所有环节



第一节 政府预算的含义及特征

从形式上看	(1) 以政府财政收支计划的形式存在的 (2) 可分为年度预算和多年预算，典型形式是年度预算
从性质上看	(1) 经立法机关审批的预算是具有法律效力的文件 (2) 形成过程是国家立法机关审定政府预算内容和赋予政府预算执行权的过程
从内容上看	反映公共资源的分配活动和政府职能范围，反映财政资金的来源和流向，是财政分配活动的中心环节
从作用上看	是政府调控经济和社会发展的的重要手段（表现为逆周期调节）



第一节 政府预算的含义及特征

【提示】政府预算的调控作用——逆周期调节主要表现在：

(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。

①当社会总需求 $>$ 社会总供给：紧缩支出、增加税收，收 $>$ 支的盈余政策；

②当社会总供给 $>$ 社会总需求：扩大支出、减少税收，支 $>$ 收的赤字政策；

③社会供求总量平衡：收支平衡的中性政策。

(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，即通过预算机制引导公共资源配置。

(3) 公平社会分配。



第一节 政府预算的含义及特征

【例题·单选题】（2024年）狭义政府预算是指（ ）。

- A. 预算的编制
- B. 预算文件
- C. 预算的批准
- D. 预算结果的公布



第一节 政府预算的含义及特征

答案：B

解析：本题考查政府预算的含义。政府预算是指经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，是政府筹集、分配和管理财政资金的重要工具，也是调节、控制和管理社会政治经济活动的重要手段。狭义的预算是指预算文件或预算书。广义的预算是指预算编制、批准、执行、决算、审计结果的公布与评价等所有环节。



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

法律性	(1) 法律性是现代预算的鲜明特征 (2) 政府预算的收支形成和执行结果要经过立法机关审查批准
预测性	(1) 政府通过编制预算可以对预算收支规模、收入来源和支出用途做出事先的设想和预测 (2) 国际上常用的技术手段主要包括：专家预测法、趋势预测法、决定因子预测法和计量预测法
集中性	从国家整体利益出发依法进行统筹安排，集中分配
综合性	政府预算是各项财政收支的汇集点和枢纽，综合反映国家财政收支活动的全貌



第一节 政府预算的含义及特征

【例题·单选题】（2021年）政府预算最鲜明的特征是

（ ）。

- A.集中性
- B.法律性
- C.预测性
- D.综合性



第一节 政府预算的含义及特征

答案：B

解析：本题考查政府预算的基本特征。法律性是现代预算的鲜明特征。



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

研究视角	内容	
经济学	最为注重：政府预算的配置和资金使用效率问题	
政治学	政治学者认为政府预算本身就是一种政治活动	
	角度	从分析公共政策的决策过程及预算如何执行入手
	研究重点	预算过程的政治性本身
	主要考察	政治制度、政治行为与预算过程和结果之间的因果关系



第一节 政府预算的含义及特征

(续表)

研究视角	内容
法学	(1) 出发点：从社会公众通过立法机构规范政府预算行为的角度出发 (2) 政府预算法治化是财政行为法治化的基本途径，是公共财政赖以存在的基本形式
管理学	强调政府预算的功能性特征，即预算的控制、管理和计划等功能
社会学	强调预算与整个社会之间的互动关系，将预算放在整个社会的大背景下展开讨论



第一节 政府预算的含义及特征

【例题·单选题】从分析公共政策的决策过程以及预算如何执行入手进行的政府预算研究，研究重点为预算过程的政治性本身，其视角属于（ ）。

- A.经济学
- B.政治学
- C.管理学
- D.法学



第一节 政府预算的含义及特征

答案：B

解析：本题考查现代政府预算的多重研究视角。政治学视角下的政府预算：政治学者认为政府预算本身就是一种政治活动，因此研究政府预算应从分析公共政策的决策过程以及预算如何执行入手。从政治学角度研究的重点在于预算过程的政治性本身。



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

政府预算 相关利益主体	范围	行为特征
需求方	包括各政府部门和组织、财政拨款的事业单位和部分享受政府垄断管制或财政补贴的企业、享受政府转移支付的居民个人等	(1) 总体上追求自身利益的最大化，即预算规模最大化的利益集团 (2) 有追求预算规模最大化的内在冲动
供给方	政府预算部门	(1) 具有双重委托—代理关系 (2) 有诱发设租与寻租收益的可能
监督制衡方	立法监督机构	(1) 代表人民利益（最基本） (2) 具有委员会决策机制的特点 (3) 面临偏好加总的困难以及组织协调的交易成本



第一节 政府预算的含义及特征

【提示】双重委托—代理关系：

1.就政府预算部门与资金需求者而言：

政府预算部门是委托方，资金需求方是代理方。

2.就政府预算部门与立法监督机构而言：

政府预算部门是代理方，立法监督机构是委托方。



第一节 政府预算的含义及特征

【例题·单选题】在预算资金监督制衡方的行为特征中，最基本的特征是（ ）。

- A. 面临各种偏好加总的困难
- B. 面临组织协调的交易成本
- C. 代表人民利益
- D. 具有委员会决策机制的特点



第一节 政府预算的含义及特征

答案：C

解析：本题考查政府预算管理中的共同治理。预算资金监督制衡方主要具有以下行为特征：

- （1）代表人民利益。这是监督制衡方最基本的行为特征。
- （2）具有委员会决策机制的特点。
- （3）面临偏好加总的困难以及组织协调的交易成本。