

四、财政的基本职能

知识点：资源配置职能★★★

知识点：收入分配职能★★★

知识点：经济稳定和发展职能★★★

知识点：资源配置职能★★★

1. 含义：指将一部分社会资源集中起来形成财政收入，然后通过财政支出分配活动，由政府提供公共物品和服务，**引导社会资金流向，弥补市场缺陷**，最终实现全社会资源配置效率的最优状态。

2. 财政资源配置范围应当是市场失灵而社会又需要的公共物品和服务的领域：

（1）**满足政府行使职能的需要**，包括政府机关的正常运转和行使社会公共职能的基本需要，如国家安全支出、一般公共服务支出等；

（2）市场不能有效提供而社会又需要的**准公共物品和服务**的支出，如公共卫生、科技、公共工程等；

（3）对社会资源配置的**引导性支出**，如矫正外部效应、维护市场竞争等。

3. 机制和手段：

（1）根据政府职能的动态变化确定社会公共需要的基本范围，确定财政收支占国内生产总值的合理比例，从总量上实现高效的社会资源配置原则。

（2）**优化财政支出结构**。要正确安排财政支出中的购买性支出和转移性支出的比例、消费性支出和投资性支出的比例。

（3）为公共工程提供必要的资金保障。

（4）通过政府**直接投资、财政贴息、税收优惠**等方式，引导和调节社会投资方向，提高社会整体投资效率。

（5）通过**实行部门预算制度、建立国库集中收付制度和绩效评价制度**等体制、机制改革，提高财政自身管理和运营效率。

【真题·单选】下列支出中，属于市场不能有效提供而社会又需要的准公共物品和服务的支出是（ ）。

- A. 国防支出
- B. 外交支出
- C. 国家安全支出
- D. 公共卫生支出

答案：D

解析：市场不能有效提供而社会又需要的准公共物品和服务的支出包括：公共卫生、科技、公共工程等。

知识点：收入分配职能★★★

1. 含义：指政府运用财政手段调整国民收入初次分配结果的职能，旨在实现公平收入分配的目标。

2. 机制和手段：

（1）根据市场和政府的职责分工，明确市场和政府对社会收入分配的范围和界限。

财政发挥的作用要到位，不能缺位，不能越位。

（2）加强税收调节。例如，通过企业所得税和个人所得税将企业和个人的收益调节到合理水平，通过资源税调节自然资源形成的级差收入等。

（3）发挥财政转移支付作用。例如，增加对经济发展相对较慢地区的转移性支出，增加社会保障、收入保障、教育和健康等转移性支出等。

（4）发挥公共支出的作用。通过公共支出提供社会福利（如公共卫生防疫、福利设施与服务、保障性住房）等进行的收入分配，在受益对象上具有广泛性和普遍性。

【例题·多选】财政履行收入分配职能可采取的措施包括（ ）。

- A. 为公共工程提供必要的资金保障
- B. 加强税收调节
- C. 发挥财政转移支付作用
- D. 发行金融债券
- E. 发挥公共支出的作用

答案：BCE

解析：财政履行收入分配职能可采取的措施包括：（1）根据市场和政府的职责分工，明确市场和政府对社会收入分配的范围和界限；（2）加强税收调节；（3）发挥财政转移支付作用；（4）发挥公共支出的作用。

知识点：经济稳定和发展职能★★★

1. 含义：指政府通过财政活动对生产、消费、投资和储蓄等发生影响，达到稳定和发展经济的目的。

四大目标：充分就业、物价稳定、经济增长和国际收支平衡。

知识点链接：第七章：宏观经济调控目标是由宏观调控任务决定的，主要是：

基本目标	其他目标
保持经济总量平衡和经济结构优化	保持经济适度增长 保持物价总水平的基本稳定 实现充分就业和收入分配公平 国际收支平衡

2. 机制和手段：

（1）通过**财政政策**和**货币政策**的协调配合，推动社会总需求和总供给的**基本平衡**，保证物价和经济发展的稳定，实现充分就业和国际收支平衡。

（2）通过**税收**、**财政补贴**、**财政贴息**、**公债**等，调节社会投资需求水平，影响就业水平，使经济保持一定的增长；通过财政直接投资，调节社会经济结构，调节社会有效供给能力。

（3）通过**税收**等调节个人消费水平和结构。

（4）加大财政对**节约资源**、**能源和环境保护的投入**，加大对科技、文化、卫生、教育事业的投入，完善社会保障制度建设等，实现经济和社会的协调健康发展。

资源配置职能	引导社会资金流向，弥补市场缺陷
	机制和手段
收入分配职能	旨在实现公平收入分配的目标
	机制和手段
经济稳定和发展职能	四大目标：充分就业、物价稳定、经济增长和国际收支平衡
	机制和手段

五、合理划分中央与地方财政事权和支出责任

知识点：中央与地方财政事权和支出责任划分原则★★

知识点：中央与地方财政事权和支出责任划分改革的主要内容★

知识点：“十五五”规划对财政税收重点工作提出的要求★

知识点：中央与地方财政事权和支出责任划分原则★★

财政事权是指一级政府应承担的运用财政资金提供基本公共服务的任务和职责，支出责任是指政府履行财政事权的支出义务和保障。

合理划分中央与地方财政事权和支出责任是政府有效提供基本公共服务的前提和保障。

1. 体现基本公共服务**受益范围**。

2. 兼顾政府职能和行政**效率**。

3. 实现权、责、利相统一。
4. 激励地方政府主动作为。
5. 做到支出责任与财政事权相适应。

【例题·多选】中央与地方财政事权和支出责任划分原则包括（ ）。

- A. 体现基本公共服务受益范围
- B. 兼顾政府职能和行政效率
- C. 实现权、责、利相统一
- D. 激励中央政府主动作为
- E. 做到支出责任与财政事权相适应

答案：ABCE

解析：中央与地方财政事权和支出责任划分原则有以下几方面：①体现基本公共服务受益范围；②兼顾政府职能和行政效率；③实现权、责、利相统一；④激励地方政府主动作为；⑤做到支出责任与财政事权相适应。

知识点：中央与地方财政事权和支出责任划分改革的主要内容★

1. 推进中央与地方财政事权划分。
2. 完善中央与地方支出责任划分。
3. 加快省以下财政事权和支出责任划分。

【例题·单选】关于中央与地方财政事权和支出责任划分改革的主要内容，说法不正确的是（ ）。

- A. 推进中央与地方财政事权划分
- B. 激励地方政府主动作为
- C. 完善中央与地方支出责任划分
- D. 加快省以下财政事权和支出责任划分

答案：B

解析：中央与地方财政事权和支出责任划分改革的主要内容包括：①推进中央与地方财政事权划分。②完善中央与地方支出责任划分。③加快省以下财政事权和支出责任划分。

知识点：“十五五”规划对财政税收重点工作提出的要求★

1. 发挥积极财政政策作用，加强财政科学管理，增强财政可持续性。
2. 强化国家重大战略任务和基本民生财力保障。
3. 加强财政资源和预算统筹，优化财政支出结构。

- 4. 深化**零基预算**改革，**统一预算分配权**，加强预算绩效管理和执行监督。
- 5. **健全**经营所得、资本所得、财产所得**税收政策**，保持合理的宏观税负水平，规范税收优惠政策。
- 6. 增加**地方自主财力**。
- 7. 适当**加强中央事权、提高中央财政支出比重**。
- 8. 加强**财会监督**。
- 9. 加快构建**同高质量发展相适应**的政府债务管理长效机制。

划分原则	体现基本公共服务受益范围
	兼顾政府职能和行政效率
	实现权、责、利相统一
	激励地方政府主动作为
	做到支出责任与财政事权相适应
主要内容	推进中央与地方财政事权划分
	完善中央与地方支出责任划分
	加快省以下财政事权和支出责任划分
要求	“十五五”规划对财政税收重点工作提出的要求