



第二节

政府间收支划分的制度安排



第二节 政府间收支划分的制度安排

政府间财政关系

财政事权划分，即事该由哪级政府干

支出责任划分，即钱该由哪级政府出

收入划分，即以税收为主体的政府收入在政府之间如何安排

转移支付制度，即事和钱都分清楚之后，政府间的财力盈缺如何调节

通过建立预算管理制度，明确财政收支活动的基本规则，保障财政发挥职能作用，促进中央和地方各级政府分工协作、有序运转、有效履职



第二节 政府间收支划分的制度安排

政府间的财政关系主要通过政府预算管理体制具体体现，它是正确处理各级政府之间的分配关系、确定各级预算收支范围和管理职权的一项根本制度。

预算管理体制是财政管理体制的主导环节，占有核心地位。

政府间财政关系的影响因素主要有大国与小国的差异、路径依赖，以及财权、财力与事权之间的关系。



第二节 政府间收支划分的制度安排

【例题·单选题】（2024年）确立政府间财政关系的管理体制是（ ）。

- A.政府收入管理体制
- B.预算管理体制
- C.财政拨款体制
- D.政府级次划分体制



第二节 政府间收支划分的制度安排

答案：B

解析：本题考查政府间收支划分的制度安排。政府间的财政关系主要通过政府预算管理体制具体体现。



第二节 政府间收支划分的制度安排

【知识点】政府间事权的划分

政府间事权的划分是财政分权管理体制的基本内容和制度保障。

（一）政府间事权划分的原则

1. 外部性原则

各项公共服务的提供，应该由控制着这一服务提供的效益与成本内部化的最小地理区域的辖区来进行。即只要不至于产生服务成本与受益在辖区内的不匹配，公共服务的供应责任就应该尽可能下放到最低层级的辖区。

中央政府	全国性基础设施项目和其他全国性公共物品及全面协调
地方政府	辖区内的基础设施项目和地方性公共物品及其协调



第二节 政府间收支划分的制度安排

2. 信息复杂性原则

信息复杂程度越高的事务越适合于基层来管理；信息复杂程度低一点，属于全局性的事务适合于国家来管理。

中央政府	信息处理简便的事项
地方政府	(1) 信息处理复杂、易造成信息不对称的事务 (2) 应由地方管理的事务同时又具有跨地区的外部性，可由地方政府管理，中央政府提供帮助，如义务教育



第二节 政府间收支划分的制度安排

3. 激励相容原则

(1) 也称**调动积极性原则**，要求财政事权划分要充分体现权责匹配，实现总体利益最大化。

(2) 要想保障政府间财政关系成功运行，实现激励相容，必须满足的条件：

- 1) 地方政府自治条件；
- 2) 共同市场条件；
- 3) 预算硬约束条件；
- 4) 权力制度化条件。



第二节 政府间收支划分的制度安排

【知识点】政府间财政支出的划分

（一）财政支出划分的原则

原则	解释
与事权相对称	先明确中央与地方的事权和支出责任，再依据各自的权责确定相应的财力。 一级事权必须有一级财力作保证
公平性	各级政府的财权、财力划分应相对平衡，包括中央与地方政府及地方各级政府间的纵向均衡和各地方政府间的横向均衡
权责结合	(1) 在地方组织的收入中解决其支出的需要，即收支挂钩 (2) 各级财政要为各级政府履行自己的事权提供财力支撑 (3) 各级政府要保持财政收支平衡



第二节 政府间收支划分的制度安排

（二）我国财政支出划分的具体做法

统收统支	地方全部收入上缴中央，地方所需支出统一由中央拨给
收入分类分成	预算收入按项目分为中央固定收入、地方固定收入、中央与地方分成收入，地方支出与收入挂钩
总额分成	将地方组织的预算收入总额在中央和地方之间进行分成，地方预算支出占地方组织总收入的比例就是地方总额分成比例
定额上缴或 定额补助办法	在中央核定的地方预算收支基础上， (1) 收入 > 支出，余额上缴中央 (2) 支出 > 收入，中央定额补助
分税制	按税种划分中央与地方各自收入以解决支出需要



第二节 政府间收支划分的制度安排

【例题·多选题】（2023年）下列属于财政支出划分原则的有（ ）。

- A. 经济利益原则
- B. 激励原则
- C. 与事权相对称原则
- D. 权责结合原则
- E. 公平性原则



第二节 政府间收支划分的制度安排

答案：CDE

解析：本题考查政府间财政支出的划分。财政支出划分的原则包括：与事权相对称原则、权责结合原则和公平性原则。



第二节 政府间收支划分的制度安排

【知识点】政府间收入的划分

（一）税收收入划分的原则

原则	划分标准	举例
效率	以征税效率的高低为标准来划分	所得税一般由中央政府征收， 土地税或财产税一般划为地方税
适应	以税基的宽窄为标准来划分： 宽—中央，窄—地方	增值税应划归中央税，房产税 应划归地方税
恰当	以税收负担的分配是否公平作为 标准来划分	所得税应划归中央政府
经济利益	以增进经济利益为标准来划分	增值税、消费税划归中央



第二节 政府间收支划分的制度安排

（二）税收收入划分的方式

方式	解释
分割税额 (收入分享)	先 统一征税 ，然后再将税收收入的总额按照一定比例在中央与地方政府之间加以分割。如原来的“总额分成”
分割税率	按 税源实行分率 计征的方式，即由各级财政对同一课税对象按照不同的税率征收
分割税种	按税种划分中央、地方、中央与地方共享
分割税制	分别设立中央税和地方税，中央和地方均享有税收权限
混合型	综合运用
税收优惠措施	税收扣除、税收抵免、税收免征等



第二节 政府间收支划分的制度安排

【例题·单选题】（2022年）税收收入划分的方式不包括

（ ）。

- A. 分割税额
- B. 分割税种
- C. 分割税率
- D. 分割税权



第二节 政府间收支划分的制度安排

答案：D

解析：本题考查政府间收入的划分。中央与地方之间进行税收收入划分，也被称为税收分割，它有多种方式，主要包括分割税额、分割税率、分割税种、分割税制和混合型五种类型。



第二节 政府间收支划分的制度安排

（三）税收收入划分的具体做法

中央	（1）与稳定国民经济有关、收入再分配有关的税种 （2）税基流动性大 （3）与自然资源有关，地区间分布不均匀 （4）进出口关税和其他收费	企业所得税、个人所得税、增值税、遗产赠与税、资源税、关税等
地方	（1）税基流动性较小 （2）税源分布较广 （3）与自然资源有关，地区间分布均匀	房产税、土地增值税等



第二节 政府间收支划分的制度安排

【知识点】政府间收支的调节制度

以实现中央与各地方政府及地方各级政府间的纵向均衡和各地方政府间的横向均衡。

(1) 纵向均衡	各级政府的财政资金来源与各自的支出责任或事权范围相对称，使各级政府在履行各自的职责时有必要的财力做保障
(2) 横向均衡	基本公共物品的供给标准和供给数量在各地区的均等化



第二节 政府间收支划分的制度安排

(3) 政府间转移性收支

转移性收入	指上级税收返还和转移支付、下级上解收入、调入资金以及按照财政部规定列入转移性收入的无隶属关系政府的无偿援助
转移性支出	包括上解上级支出、对下级的税收返还和转移支付、调出资金以及按照财政部规定列入转移性支出的给予无隶属关系政府的无偿援助

1) 主要手段：政府间的转移支付。

2) 调节目标：使公共资金公平分配和有效使用，并最终达到各级政府事权和财权的统一。