



第二部分 财政税收



一、公共物品的定义及其融资与生产★★★

项目	内容		
特征 【口诀】 派他主政	非竞争性 （主要）	某公共物品一旦被提供，增加一个人的消费并不增加任何额外成本，也就是增加一个人消费的 边际供给成本为零 。	集体提供公共物品的 潜在收益 。
	非排他性 （派生）	公共物品一旦被提供，要排除一个额外的消费者在 技术上不可行 ，或者尽管技术上排他可行，但这样做的成本过高。	通过市场机制提供公共物品的 潜在困难 。
融资方式	政府融资（ 强制融资 ）、私人融资（ 自愿融资 ）、联合融资（ 财政补贴和税收优惠 ）		
生产方式	典型	政府生产、合同外包（ 公共服务提供私有化 ）	
	其他	特许经营、合同委托	
供给制度	决策制度（核心）、融资制度、生产制度、受益分配制度		



二、财政基本职能的机制和手段★★★

- 1.资源配置职能（弥补市场缺陷）
- 2.收入分配职能（公平收入分配）
- 3.经济稳定与发展职能（宏观）

【口诀】1定2配



二、财政基本职能的机制和手段★★★

1. 资源配置职能【口诀】为投保预支

- (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；
- (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，财政支出的规模和结构；
- (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。



二、财政基本职能的机制和手段★★★

2.收入分配职能

- (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**税收条件**；
- (3) 发挥**财政转移支付**作用（社保、教育、健康）；
- (4) 发挥**公共支出**的作用（福利）。



二、财政基本职能的机制和手段★★★

3.经济稳定和发展职能（宏观）

（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**；

（3）通过财政直接投资，调节**社会经济结构**和**社会有效供给能力**。

（4）通过税收等调节**个人消费水平和结构**。

（5）财政加大对**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。



二、财政基本职能的机制和手段★★★

【注意】经济稳定和发展职能目标（同：宏观调控、财政政策、货币政策目标）

- （1）实现充分就业
- （2）物价稳定
- （3）经济增长
- （4）国际收支平衡

【口诀】物业经国



三、财政支出分类★★★

1.适用于编制政府预算的统计分类

项目	支出功能分类	支出经济分类
概念	按照政府提供公共物品与服务的 产出性质 进行的分类。	按照政府生产公共物品的 成本投入 进行分类。
作用	反映政府的职能活动，钱到底被 拿来做了什么事 （用来办教育，还是加强国防）。	反映政府支出的经济性质和 具体用途 ，钱是 怎样花出去的 （办教育的钱用于发放工资，还是修校舍）。
内容	一般公共服务，国防，公共秩序和安全，经济事务，环境保护，住房和社会福利设施，医疗保健，娱乐、文化和宗教，教育，社会保护。	雇员报酬、使用商品和服务、固定资本消耗、利息、补贴、赠与、社会福利和其他开支。



三、财政支出分类★★★

2.根据交易的**经济性质**进行分类

项目	购买性支出	转移性支出
含义	政府为了履行其职能，从私人部门 购买物品与劳务 而发生的费用。 政府消费性支出+政府投资性支出	政府仅扮演 中介者 的角色，依法向受益对象 拨付 财政资金但并不 要求 获得相应的物品与劳务。
职能偏好	偏好于 资源配置 。	偏好于 收入再分配 。



三、财政支出分类★★★

我国分类科目设置（2026）	
级别	设类、款、项三级。
内容	一般公共服务支出、外交支出、国防支出、公共安全支出、教育支出、科学技术支出、文化旅游体育与传媒支出、社会保障和就业支出、卫生健康支出、节能环保支出、城乡社区支出、农林水支出、交通运输支出、资源勘探工业信息等支出、商业服务业等支出、金融支出、援助其他地区支出、自然资源海洋气象等支出、住房保障支出、粮油物资储备支出、灾害防治及应急管理支出，预备费、其他支出、转移性支出、债务还本支出、债务付息支出、债务发行费用支出。
口诀	一公二外三国防，公安教育科文康。 社保卫生加环保，城乡农林水运忙。 商金援助自然房，粮油物资防灾荒。 预备其他转移付，债务本息发行账。



四、财政支出规模★★★

项目	内容	
衡量规模指标	1.绝对规模指标：政府在预算年度的财政支出总和。 2.相对规模指标 （1）财政支出占当年国内生产总值（GDP）的比重（政府干预经济的程度） （2）中央财政支出占当年全国财政支出的比重（中央政府对地方政府的控制程度）	
规模变化指标	财政支出增长率	$\Delta G (\%) = \frac{\text{当年财政支出} - \text{上年财政支出}}{\text{上年财政支出}}$
	财政支出增长弹性系数	$E_g = \frac{\Delta G (\%)}{\Delta GDP (\%)}$
	财政支出增长边际倾向	$MGP = \frac{\Delta G}{\Delta GDP}$



五、财政支出效益分析方法★★★★

项目	内容	
成本—效益分析法	通过计算 成本—效益的比率 来分析比较不同方案的效益，从中选择最优的支出方案。	
最低费用选择法	只计算备选方案的 有形成本 ，而不用货币计算备选方案支出的社会效益，并以 成本最低 为择优的标准。 适用于 军事、行政、文化、卫生 等支出项目	
公共劳务收费法 (引入等价交换)	免费政策	强制实施义务教育、强制注射疫苗等。
	低价政策	医疗保障等。
	平价政策	公园、邮电、公路、铁路等。
	高价政策	繁华地段的机动车停车费。



五、财政支出效益分析方法★★★

项目	内容	
公共定价法 【口诀】平二 负我	平均成本 定价法	在保持提供公共物品的企业收支平衡的情下，采取尽可能使经济福利最大化的定价方式。
	二部 定价法	“基本费”+“从量费”；定额定价+从量定价 几乎所有受管制的行业（特别是电力、燃气、自来水、电信等自然垄断行业）
	负荷 定价法	对于不同时段或时期的需求制定不同的价格标准。 在电力、燃气、自来水、电信等行业，按照需求 的季节、月份，时区的高峰和非高峰的不同， 有系统地制定不同价格



六、购买性支出与转移性支出功能的比较★★

项目	购买性支出	转移性支出
影响的方式	进行商品和劳务交换，直接刺激社会生产规模的扩大。 对社会生产与就业有着直接而重要的影响。	资金使用权的转移 不表明政府拥有资源所有权的扩大，也不意味着政府和公共部门占有和运用的资源增加。 对社会生产与就业产生间接的影响。
类型	(1) 政府消费性支出 【口诀】行政国防文（教）科卫 (2) 投资性支出 非营利性、长期性、外部性 【口诀】非外长	(1) 社会保障支出 社会保险、社会救助、社会福利、社会优抚 【口诀】抚助保利 (2) 财政补贴
效益约束	遵循等价交换原则 具有较强的效益约束	对政府的效益约束相对较弱
财政职能	资源配置职能	收入分配职能



七、财政收入分类★★★

角度	分类及内容	
国际货币基金组织	税收、社会缴款、赠与收入、其他收入 【口诀】缴税赠他	
我国	一般公共预算收入：【口诀】税、非税、转和债	
	税收收入	
	非税收入	专项收入、行政事业性收费收入、罚没收入、国有资本经营收入、国有资源（资产）有偿使用收入、捐赠收入、政府住房基金收入、其他收入。 【口诀】行政专罚国有住房捐赠
	债务收入	中央政府债务收入和地方政府债务收入。
	转移性收入	返还性收入、一般性转移支付收入、专项转移支付收入、上解收入、上年结余收入、调入资金、债务转贷收入、动用预算稳定调节基金和区域间转移性收入。 【口诀】上调返还



八、税收★★★

项目	内容	
1.含义	征收主体	国家
	征收客体	单位和个人
	征收目的	满足国家实现其职能的需要，满足社会公共需要
	征收的依据	法律，凭借的是政治权力，而不是财产权力
	征税的过程	物质财富从私人部门单向地、无偿地转移给国家
	直接结果	全部由政府收入
2.特征	【口诀】强无固：强制性、无偿性、固定性	
3.职能	【口诀】财经监 财政职能（收入职能）；经济职能（调节职能）；监督职能	



九、拉弗曲线★★

1.概念

是对税率与税收收入或经济增长之间关系的形象描述

2.提出者

美国经济学家阿瑟·拉弗

4.拉弗曲线的基本含义

保持适度的宏观税负水平是促进经济增长的一个重要条件。

5.拉弗曲线提示各国政府

征税有“禁区”，要注意涵养税源。这里的税源主要是指国民收入，即GDP或经济增长。



十、税负转嫁★★★★

1. 方式	内容
前转	转嫁给消费者，提高售价 (典型、普遍)， “顺转” 或 “向前转嫁”
后转	转嫁给供应商，压低进价 “逆转” 或 “向后转嫁”
消转	(特殊) 纳税人自行消化：改善经营管理、提高劳动生产率等
混转	前转 + 后转的混合方式；或者一部分税负转嫁出去，另一部分税负则由纳税人自行消化。 (较常见)， “散转”
旁转	转嫁给运输者承担； “侧转”
税收资本化	转嫁给生产要素的出售者。土地和收益来源较具永久性质的政府债券等资本物品 “资本还原”



十、税负转嫁★★★★

2.影响税负转嫁的因素★★

- (1) 应税商品供给与需求的弹性（关键因素）
- (2) 课税商品的性质
- (3) 课税与经济交易的关系
- (4) 课税范围的大小
- (5) 税负转嫁情况还与商品的竞争程度有关

【口诀】广泛争交弹性税

【口诀】不易转嫁：所得财大非窄



十一、国债★★

项目	内容		
特征	自愿性、有偿性、灵活性 【口诀】国自有灵		
政策功能	1. 弥补财政赤字（基本）； 2. 筹集建设资金 3. 调节货币供应量和利率； 4. 调控宏观经济 【口诀】赤壁见红		
国债 限度	绝对 规模	① 国债余额，即历年累积债务的总规模； ② 当年发行的国债总额； ③ 当年到期需还本付息的国债总额。	
	相对 规模	国债负担率	国债累计余额占国内生产总值（GDP）的比重。 警戒线：发达60%；发展中45%。
		债务依存度	当年债务收入与财政支出的比例关系。 警戒线：15%—20%



十一、国债★★

4.加强政府性债务管理★★

(1) 中央政府债务实行余额管理。

(2) 地方政府债务管理制度

①建立规范的地方政府举债融资机制（省、自治区、直辖市；不得通过企事业单位）

②地方政府举债规模的报批

③对地方政府债务实行规模控制和分类管理（限额管理；一般债务、专项债务）

④严格限定政府举债程序和资金用途（不得用于经常性支出）

⑤建立债务风险预警及化解机制（不救助原则）

⑥建立考核问责机制（主要负责人为第一责任人）