

## 第十二章 财政支出

### 第一节 财政支出及其分类

#### 考点 1 如何理解财政支出数据

财政支出

政府为履行职能，取得所需商品和劳务而进行的资金支付，是政府行为活动的成本。  
一般通过以下三个方面来理解财政支出的有关数据

- 财政支出规模
- 财政支出结构
- 财政支出的经济性质

（习题演练）政府为履行职能，取得所需商品和劳务而进行的资金支付，是（ ）。

- A. 财政收入                  B. 财政支出                  C. 政府预算                  D. 财政政策

【答案】B

【解析】财政支出：政府为履行职能，取得所需商品和劳务而进行的资金支付，是政府行为活动的成本。

#### 考点 2 财政支出分类方法

1. 适用于编制政府预算的统计分类  
支出功能分类（性质，职能范围）  
支出的经济分类（成本投入，具体用途）  
（对政府支出活动更为明细的反映。）

国际货币基金组织

|         |
|---------|
| 一般公共服务  |
| 国防      |
| 公共秩序    |
| 经济事务    |
| 环境保护    |
| 住房和社会服务 |
| 医疗保健    |
| 娱乐文化和宗教 |
| 教育      |
| 社会保护    |

|          |
|----------|
| 雇员补偿     |
| 商品和服务的使用 |

|        |
|--------|
| 固定资本消耗 |
| 利息     |
| 补贴     |
| 赠与     |
| 社会福利   |
| 其他支出   |

## 2. 根据交易的经济性质进行分类

### 购买性支出

政府为履行其职能从私人部门取得物品和劳务并支付相应资金发生的费用。包括政府消费性支出和投资性支出。

### 转移性支出

政府扮演中介的角色，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和劳务。

## 考点 3 中国政府支出分类改革

|          |                                                                                                                                                                                                            |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 具体科目设计目标 | 体系完善，反映全面，分类明细，口径可比，便于操作                                                                                                                                                                                   |
| 支出功能分类科目 | 类、款、项三级★★★★★                                                                                                                                                                                               |
|          | 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，债务利息支出，债务发行费用支出。 |

（习题演练）《预算法》规定：政府收支分类科目，支出按其功能分类分为（ ）。

- A. 类、款                      B. 类、款、项  
C. 类                          D. 类、款、项、目

【答案】B

## 第二节 财政支出规模及其增长趋势

### 考点 1 衡量财政支出规模的指标

衡量财政支出规模的指标（熟悉）

绝对规模指标

相对规模指标（常用）

衡量财政支出规模相对指标

|                    |               |      |
|--------------------|---------------|------|
| 当年财政支出占当年国内生产总值的比重 | 反映政府干预经济的程度   | 不断增长 |
| 当年中央财政支出占全国财政支出的比重 | 反映中央对地方政府控制程度 | 相对稳定 |
| 人均财政支出             | 反映人均享受公共服务水平  | 不断增长 |

（习题演练）反映政府干预经济程度的指标是（ ）。

- A. 财政收入征管效率
- B. 财政支出绩效水平
- C. 中央财政支出占全国财政支出的比重
- D. 财政支出占国内生产总值的比重

【答案】D

## 考点 2 财政支出规模变化的指标

财政支出规模变化指标

1、财政支出增长率指标

$$\Delta G\% = \Delta G / G_{n-1} = (G_n - G_{n-1}) / G_{n-1}$$

2、财政支出增长弹性系数

财政支出增长率/国内生产总值增长率。

3、财政支出增长边际倾向

财政支出增长额/国内生产总值增长额。

## 考点 3 工业化国家财政支出规模的历史趋势

工业化国家财政支出规模的历史趋势

根据各国财政支出的实践看，自 20 世纪初期以来，各工业化国家的财政支出规模先是持续增大，后来渐渐稳定在相对较高的水平上，这是一个普遍趋势。

## 考点 4 财政支出规模增长的理论解释

财政支出规模增长的理论解释

1. 瓦格纳法则——“政府活动扩张法则”
2. 皮考克和魏斯曼的“梯度渐进增长理论”
3. 马斯格雷夫的“经济发展阶段增长理论”
4. 鲍莫尔的“非均衡增长理论”
5. 公共选择学派（选民，政治家，官僚和民主制度）

|                       |                                                                                                                               |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (德国)瓦格纳法则——“政府活动扩张法则” | 对 19 世纪 80 年代英国, 美国, 法国, 德国, 日本研究得出。工业化—市场活动增加—政府参与—财政支出增加。经济增长—文化, 教育福利增加政府支出。                                               |
| (英国)皮考克和魏斯曼“梯度渐进增长理论” | 对英国 1890-1955 公共支出研究。<br>内在原因: 经济发展, 税收增加, 支出增加。<br>公众所容忍的税收水平是财政支出增长的内在原因。<br>外在原因: 突变动荡, 公众所能容忍的税收水平提高。突变结束, 财政支出呈梯度渐进增长趋势。 |
| (美国)马斯格雷夫“经济发展阶段增长理论” | 财政支出变化是随着不同时期财政支出作用的不同而变化。初期阶段, 中期阶段, 成熟阶段。                                                                                   |
| (美国)鲍莫尔“非均衡增长理论”      | 通过分析公共部门平均劳动生产率状况, 解释财政支出增长状况。进步部门, 非进步部门。                                                                                    |
| 公共选择学派                | (选民, 政治家, 官僚和民主制度)                                                                                                            |

|               |                             |
|---------------|-----------------------------|
| 公共选择学派<br>新视角 | 1、财政幻觉                      |
|               | 2、政治家为选票, 以更大的财政支出作为争取选民的手段 |
|               | 3、官僚机构预算最大化, 以最大化部门的权利和利益   |
|               | 4、公共利益很难界定, 往往选民各有其利益要求     |
|               | (选民, 政治家, 官僚和民主制度)          |

(习题演练) “政府活动扩张法则”的提出者是( )。

- A. 马斯格雷夫      B. 瓦格纳      C. 皮考克      D. 鲍莫尔

【答案】B

(习题演练) 公共选择学派认为, 选民在进行财政事务决策时, 更关心扩大公共支出能给自己带来的好处, 而忽视税收负担也可能同时增加, 这种现象称为( )。

- A. 财政幻觉      B. 预算幻觉      C. 超额负担      D. 超额支出

【答案】A

(习题演练) 根据英国经济学家皮考克和魏斯曼提出的“梯度渐进增长理论”, 在正常年份财政支出的最高限度是( )。

- A. 社会财富总量      B. 财政支出需要  
C. 公众可以容忍的税收负担      D. 政府举借债务规模

【答案】C

(习题演练) 公共选择学派分别从( )的特征等方面, 提出了理解政府支出规模的新视角。

- A. 选民      B. 政治家  
C. 官僚行为      D. 民主制度  
E. 政府机关的效率

【答案】ABCD

（习题演练）关于非均衡增长理论的说法，正确的有（ ）。

- A. 部门的差异来自技术和劳动发挥的作用不同
- B. 通过分析私人部门平均劳动生产率的情况得出
- C. 非均衡增长理论是由英国经济学家鲍莫尔提出的
- D. 将国民经济部门区分为生产率不断提高与生产率提高缓慢两大类
- E. 在生产率不断提高的部门，技术起着决定作用

【答案】ADE

（2019）在解释财政支出增长时，经济发展阶段增长理论的提出者是（ ）。

- A. 英国经济学家亚当·斯密
- B. 德国经济学家瓦格纳
- C. 法国经济学家李嘉图
- D. 美国经济学家马斯格雷夫

【答案】D

### 第三节 我国的财政收支矛盾和支出结构优化

#### 考点1 支出总量快速增长、结构有所调整

财政支出总量快速增长、支出结构有所调整

政府对经济的管理从直接和微观——间接和宏观。

支出重点逐步由经济建设——提供公共物品和服务。

（2010年）随着市场在资源配置中基础性作用的增强，政府对经济的管理逐步从直接和微观管理向间接和宏观管理转变。与此相适应，我国财政支出重点应逐步从经济建设向（ ）转变。

- A. 提供公共物品和服务
- B. 支持国有经济发展
- C. 支持私营经济发展
- D. 城市建设

【答案】A

【解析】在财政支出总量持续增长的同时，财政支出结构逐步优化。财政支出的重点也逐步由经济建设向提供公共物品和服务转化。

#### 考点2 中国财政支出结构存在的问题

中国财政支出结构存在的问题

- ①购买性支出占财政支出的比重长期偏大，转移性支出的比重处于较低的水平；
- ②相对于消费性支出而言，投资性支出占财政支出的比重近年来虽然略有下降趋势，但仍徘徊在较高的水平上；
- ③社会性支出的比重近年来虽有上升，但仍有待进一步增加数量和改善质量。

（习题演练）长期以来，我国财政支出结构存在的主要问题有（ ）。

- A. 购买性支出比重过高
- B. 投资性支出比重过高
- C. 对社会发展投资重视不够
- D. 转移性支出比重过高
- E. 财政支出再分配功能较弱

【答案】ABCE

### 考点 3 优化我国财政支出结构

优化我国财政支出结构

①严格控制一般性开支，降低行政成本

②大力支持教育事业的发展

重点：义务教育；逐步完善高等教育、职业教育贫困生资助体系。

③大力支持医疗卫生事业发展

④大力支持社会保障和就业工作

⑤大力支持生态环境建设

⑥优化转移支付结构

## 第四节 财政支出绩效考评

### 考点 1 财政支出绩效考评的含义

财政支出绩效考评的含义（了解）

运用一定的考核方法、量化指标及评价标准，对部门为实现其职能所确定的绩效目标的实现程度，以及为实现这一目标而安排的预算的执行结果所进行的综合性考核与评价。

建立财政支出绩效考评体系的核心，是把现代市场经济的一些理念融入财政预算支出管理中，提高政府管理效率、资金使用效益和公共服务水平。

- 财政支出绩效评价的主体是政府及其财政部门；
- 绩效评价的对象是使用财政资金的部门或机构；
- 绩效评价的内容是公共委托-代理事项；
- 绩效评价是按某种确定的规则、绩效目标和指标进行的。

（习题演练）财政支出绩效评价的对象是（ ）。

- A. 财政部门 B. 社会所有的部门或机构  
C. 政府及其财政部门 D. 使用财政资金的部门或机构

【答案】D

4E 原则

经济性；效率性；效果性；公平性

### 考点 2 财政支出绩效考评的内容和方法

财政支出绩效考评的内容与方法

所谓预算绩效评价体系，是指通过评价财政分配资金的合规性、合理性和有效性，提高财政支出的使用效率，优化财政支出的直接经济效益和社会效益。

|            |                                                                                              |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 目的         | 通过对部门绩效目标综合考评，合理配置资源，优化支出结构，规范预算资金分配，提高资金使用效益和效率                                             |
| 原则<br>(掌握) | (1) 统一领导原则<br>(2) 分类管理原则<br>(3) 客观公正原则<br>(4) 科学规范原则                                         |
| 主要内容       | 制定明确、合理的财政支出绩效目标；建立科学、规范的绩效考评指标体系；部门为完成绩效目标采取的管理措施；对绩效目标的实现程度及效果实施考核与评价；运用考评结果提高预算编制、执行和管理水平 |

(习题演练) 实施部门预算支出绩效评价的原则有 ( )。

- A. 效率优先原则
- B. 统一领导原则
- C. 客观公正原则
- D. 科学规范原则
- E. 分类管理原则

【答案】BCDE

|           |                                                      |
|-----------|------------------------------------------------------|
| 考评方法 (掌握) | (1) 比较法；<br>(2) 因素分析法；<br>(3) 公众评价法；<br>(4) 成本效益分析法。 |
| 指标选择 (掌握) | 确定合理绩效考评指标是财政支出绩效考评关键<br>指标选择原则：相关性、可比性、重要性和经济性      |
| 阶段划分      | 绩效考评程序：前期准备、实施评价和撰写绩效考评报告                            |

(习题演练) 财政支出绩效考评的关键是 ( )。

- A. 选择合适的考评方法
- B. 确定合理的绩效考评指标
- C. 制定绩效目标
- D. 写好考评报告

【答案】B

【解析】确定合理的绩效考评指标是财政支出绩效考评的关键。

(习题演练) 确定财政支出绩效考评指标应遵循的原则有 ( )。

- A. 平衡性原则
- B. 相关性原则
- C. 可比性原则
- D. 重要性原则
- E. 经济性原则

【答案】BCDE

(习题演练) 绩效考评程序一般分为 ( ) 阶段。

- A. 检查
- B. 撰写绩效考评报告
- C. 准备
- D. 实施
- E. 制定考核指标

【答案】BCD

【解析】绩效考评程序一般分为前期准备、实施评价和撰写绩效考评报告三个阶段。

(2020) 关于财政支出绩效评价的说法, 错误的是 ( )。

- A. 财政支出绩效评价的内容是公共委托代理事项
- B. 财政支出绩效评价的主体是政府及其财政部门
- C. 财政支出绩效评价的对象是使用财政资金的部门和机构
- D. 财政支出绩效评价程序一般分为前期准备、实施评价、撰写评价报告和支出调整四个阶段

【答案】D

【解析】财政支出绩效评价程序一般分为前期准备、实施评价和撰写评价报告三个阶段。

## 第 12 章 小结

| 第十二章小结             |                        |
|--------------------|------------------------|
| 1、财政支出及其分类         | 分类方法, 分类改革             |
| 2、财政支出规模及其增长趋势     | 规模指标<br>规模变化指标<br>理论解释 |
| 3、我国的财政收支矛盾与支出结构优化 | 矛盾和优化                  |
| 4、财政支出绩效评价         | 内容方法                   |