

Ch7 财政概论

一、财政的含义及由来

财政的含义

财政，是一个经济范畴，是一种以国家为主体的经济行为，是政府集中一部分国民收入用于满足社会公共需要的收支活动，以达到优化资源配置、公平分配及经济稳定和发展的目标。

本质：国家为实现其职能，凭借政治权力参与部分社会产品和国民收入的分配和再分配所形成的一种特殊分配关系。

政府主要致力于公共物品和公共服务的提供以满足社会的公共需要

财政现象“取之于民，用之于民”

财政分配的主体：国家

客体：一部分社会用品

财政分配的目的：满足社会公共需要

财政分配的手段：强制、无偿

财政就是国家为了满足社会公共需要，凭借政治权力，强制、无偿地参与一部分社会产品所形成的一种分配关系

财政的由来

从人类历史发展角度来看，财政是伴随着生产力水平的提高和国家的产生而产生的。

财政的产生必须具备两个最基本的条件：一个是经济条件；另一个是政治条件。

财+政

二、政府介入市场的原因

市场失灵（Market Failure），市场经济是历史上最有效一种经济运行机制，但因市场经济本身固有的缺陷，市场无法达到有效地配置资源的状态，经济学称之为“市场失灵”。

技术市场失灵：市场配置无效率问题，如垄断

社会市场失灵：市场有效率，但是一部分人不满意，如收入不公、价格水平不稳定

市场失灵表现在三个领域：资源配置领域、收入分配领域、经济运行领域

资源配置

资源的基本特征：“稀缺”性

资源配置，即**资源的组合**，是指运用有限的资源（指生产要素），形成一定的资产结构、产业结构、技术结构和地区结构，达成**优化**资源结构的目标。

经济学的核心也是研究资源配置以及与此相关的问题。

资源配置的机制

- 市场机制：基础
- 政府机制：重要

资源配置领域市场失灵的表现

公共物品

满足社会公共需要的产品和服务，如社会治安、公共基础设施、环境保护、国家安全等公共消费品特征：

- 非排他性：无法排除他人从公共产品中获得利益，有可能“搭便车”
- 非竞争性：消费者的增加不引起生产成本的增加，多一个消费者引起的社会边际成本为零，如修路

提供公共物品是政府活动的领域，是政府的首要职责。

私人物品通过市场价格的竞争机制提供。

外部性

外部效应、溢出效应

正外部性：对他人的影响是有益的，如植树造林

负外部性：对他人的影响的不利的，如工厂污染

外部性要求政府介入或干预。政府的干预手段包括行政、法律手段和经济手段——征税、提供公共物品、补贴等

规模收益递增（垄断）

某一行业产量达到相对较高水平后，会出现规模效益递增或成本递减的趋势，形成**自然垄断**企业通过垄断获取超额利润，市场效率就丧失了

政府可采取的措施有：

1. 公共管制：规定价格或收益率
2. 政府在垄断部门建立公共企业，从福利或效率角度规定价格

风险、不确定性

竞争性市场体系效率的一个前提是存在完全确定性

风险、不确定性的存在至少使市场体系产生两个问题：（1）市场不充足；（2）缺乏足够的信息

政府可采取的措施：

1. 介入风险大的市场，以弥补市场之不足；
2. 通过有效财政措施鼓励政府部门勇于承担风险

经济运行领域市场失灵的表现

失业

由于需求不足和工资刚性

政府可以采取的反失业措施：

1. 扩张性财政政策，刺激总需求；
2. 收入政策，调控工资；
3. 为劳动力提供支持，人力投资，改善劳动力素质。

通货膨胀

商品和服务货币价格总体水平普遍明显且持续上涨的过程。

通货膨胀可以分为：需求拉动的通货膨胀、成本推进的通货膨胀

政府可采取的措施：

1. 抑制需求，减少政府支出或增加税收
2. 工资管制、价格管制

收入分配领域市场失灵的表现

功能收入分配：要素收入分配，即劳动、资本、土地等**生产要素**所得收入在国民收入分配中所占的份额

规模收入分配：又称个人或家庭收入分配，研究处于**不同阶层**的个人和家庭得到的收入在国民收入中所占的份额

收入分配不公：收入和财富的分配与社会公认公平标准不相符合的状态

基尼系数：用基尼系数显示公平分配的程度。基尼系数取值范围在0到1之间。收入分配越是去向平等，基尼系数也越小，反之，收入分配越是趋向不平等，基尼系数也越大。

三、财政的职能

资源配置

通过财政收支活动及相应的财税政策的制定、调整和实施，对社会现有人力、物力、财力等社会资源结构和流向进行调整，以达到最大的社会经济效益。

1. 宏观上，改变公共部门与私人部门之间的资源配置状况
2. 微观上，对市场提供过度水平和服务数量进行调整，对市场提供不足的产品和服务进行补充（通过收入效应和替代效应来实现）

收入分配

国民收入分配——初次分配（物质生产部门内部进行）——再分配（全社会范围内进行）

初次分配通常是在直接参与物质生产的各社会成员之间进行的分配，**按照“效率”的原则**

再分配在全社会范围内进行分配，由政府主持，**按照“公平”原则**通过税收和财政支出进行

收入分配的目标是实现公平分配，而公平分配包括经济公平和社会公平两个层次。

- 经济公平：市场机制实现
- 社会公平：财政机制实现

财政的调节手段

- 调节企业的利润水平
 - 税收
 - 企业利润水平合理
- 调节居民收入水平
 - 税收
 - 转移支付
 - 工资分配政策

稳定经济

财政的经济稳定职能（Stabilization Function），是指财政通过宏观领域内的资源配置和收入分配，影响和调节社会总供给和总需求之间的关系，以达到**充分就业、物价稳定、国际收支平衡**的职责和功能。

充分就业：用就业率来衡量，95%-97%

物价稳定：物价上涨率3%-5%

国际收支平衡：经常项目和资本项目的收支合计大体保持平衡，不出现大的顺差和逆差

具体来说，财政的经济稳定职能包括两方面：一是使社会不存在非自愿失业现象；二是使社会不发生物价的持续上涨现象

手段：

1. 通过财政预算政策进行调节（结余、赤字、中性）
2. 通过制度性安排，发挥财政“内在稳定器”的作用：表现在财政收入和支出两方面
 1. 收入方面：累进所得税制
 2. 支出方面：转移性支出的安排（社会保障、补贴、救济、福利支出等）

发展经济

经济发展包含四层含义

- 经济增长
 - 结构变迁（即，产业结构的变化）
 - 福利的改善
 - 环境和经济的可持续发展
- 经济增长是单纯经济产出总量的增长，而经济发展从各个方面考量

手段：

- 利用税收、国债、补贴等财政收入和支出政策，促进产业结构协调发展；
- 通过转移支付手段改善人们的福利待遇；
- 通过税收遏制资源的过度开采，减轻甚至消除环境污染