

· 教育部经济管理类核心课程教材 ·

Study Guide to Public Finance

陈共《财政学》(第九版)

学习指导书

王玉帅 等 主编

 中国人民大学出版社

• 教育部经济管理类核心课程教材 •

Study Guide to Public Finance

陈共《财政学》(第九版)

学习指导书

王玉帅 等 主编



中国人民大学出版社

• 北京 •

图书在版编目 (CIP) 数据

陈共《财政学》(第九版)学习指导书/王玉帅等主编. —北京:中国人民大学出版社, 2018. 9
教育部经济管理类核心课程教材
ISBN 978-7-300-26193-5

I. ①陈… II. ①王… III. ①财政学-高等学校-教学参考资料 IV. ①F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 202514 号

教育部经济管理类核心课程教材

陈共《财政学》(第九版)学习指导书

王玉帅等 主编

Chengong Caizhengxue (Di-jiu Ban) Xuexi Zhidaoshu

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

电 话 010—62511242 (总编室)

010—82501766 (邮购部)

010—62515195 (发行公司)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京密兴印刷有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

印 张 16.75 插页 1

字 数 363 000

邮政编码 100080

010—62511770 (质管部)

010—62514148 (门市部)

010—62515275 (盗版举报)

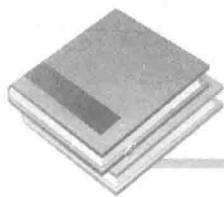
版 次 2018 年 9 月第 1 版

印 次 2018 年 9 月第 1 次印刷

定 价 36.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换



前言

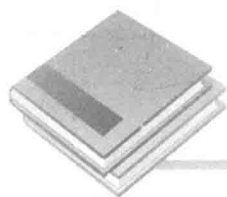
本书是配合陈共教授主编的《财政学》(第九版)教材使用的辅导用书,是在上一版的基础上,按照教材各章的内容顺序编写的。本版在上一版的基础上进行了较大改动,除了对应新版教材而做出内容与顺序的改变外,主要变动体现在:(1)按照新版教材的内容编排,重新整理了每一章的重点和难点。(2)精简了上一版的选择題,适当增加了一些重点院校的考研真题。(3)全面补充和更新了延伸阅读部分。(4)更新了案例分析的内容。

本版指导书每章共分六个模块:第一个模块是本章回顾,简明扼要地点出本章需要掌握的内容要点;第二个模块是术语小读,对本章的关键术语进行梳理和解释;第三个模块是难点精析,主要针对本章需要掌握的重要内容和疑难知识点进行深度分析;第四个模块是牛刀初试,包括名词解释、判断题、单项选择题、不定项选择题、简答题、计算题、论述题、案例分析题和画图分析题等练习题;第五个模块是习题解答,给出了第四个模块练习题的参考答案;第六个模块是延伸阅读,搜集了一些与本章内容相关的资料,供读者进一步理解和掌握相关知识。

本书是王玉帅博士、杨伊博士、李俭峰教授在多年使用陈共教授的《财政学》教材的经验基础上组织编写的,经陈共教授审阅,同意出版。本版修订由王玉帅博士执笔,龚圆、梁君婷、钟澳祖负责基础材料的搜集和文字校对等工作。

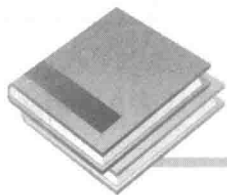
本书的写作目的在于明确重点、理清思路,并帮助读者进行自我检验。本书既可作为学生学习的自主辅导用书,也可作为教师的辅助教学参考用书。

编者



目 录

第一章	导论与财政学对象和财政职能	1
第二章	财政学的基本理论问题	11
第三章	国家预算和预算管理	26
第四章	财政支出概论	41
第五章	公共财政支出规模与结构分析	56
第六章	经常性支出——财政购买性支出之一	68
第七章	财政投资性支出——财政购买性支出之二	79
第八章	财政转移性支出	92
第九章	财政收入规模与构成分析	108
第十章	税收原理	121
第十一章	税收的经济效应	146
第十二章	税收制度的演进和我国税制改革	158
第十三章	我国现行税制	169
第十四章	预算管理体制——中央与地方财政收支关系	185
第十五章	国债和国债市场	196
第十六章	财政平衡和财政赤字	213
第十七章	财政政策	230
第十八章	开放经济下的财政问题	250



第一章

导论与财政学对象和财政职能

一、本章回顾

本章介绍了财政学的学习方法、我国财政学建设的指导思想、财政的基本概念；论述了财政学对象与财政职能两方面的内容，具体而言，阐述了财政的本义，根据时代背景对财政学研究对象进行了重新思考和进一步说明，重点介绍了四大财政职能，并介绍了财政履行与实现各职能的机制和手段。

本章应具体掌握以下问题：

- (1) 财政的基本含义和财政运行的主要特征。
- (2) 财政职能的内容。
- (3) 政府实现财政职能的机制和手段。

二、术语小读

1. 财政

(1) 从实际意义上来讲，财政是指国家（或政府）的一个经济部门，即财政部门，同时是国家（或政府）的一个综合性部门，通过其收支活动筹集和供给经费与资金，保证实现国家（或政府）的职能。

(2) 从经济学意义上来理解，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公共需要，以达到优化资源配置、公平分配及经

济稳定和发展的目标的收支活动。

2. 实证分析

实证分析是指对事实进行描述,不做任何的价值判断。它描述的事实可能是正面的,也可能是反面的,但都可以被事实证明。

3. 规范分析

规范分析是指对分析的对象要做出价值判断,也就是应该是什么和应该怎么做,凡事要做出一个判断,对或错,好或坏,要或不要,是分析问题的目的。

4. 资源配置

资源配置是指财政通过对现有的人力、物力、财力等社会经济资源的合理调配,实现资源结构的合理化,使其得到最有效的使用,获得最大的经济和社会效益。

三、难点精析

对财政职能的解释目前有两种:一种是把财政职能解释为财政作为一个分配范畴所固有的功能;另一种是把财政职能解释为财政应该承担的职责和任务。西方经济理论和目前我们所说的“转换财政职能”,都是从第二种意义上来理解财政职能的。除此之外,财政职能与政府职能也是存在一定联系的:首先,财政是为实现政府职能服务的,财政职能取决于政府职能,是政府职能的经济体现;其次,政府和财政的职能范畴同其所处的经济体制环境直接相关。财政职能主要包括资源配置、收入分配、经济稳定与发展以及保障社会和谐稳定、实现国家的长治久安四种职能。

(1) 资源配置职能:资源配置,广义是指社会总产品的配置,狭义是指生产要素的配置。资源配置即运用有限的资源形成一定的资产结构、产业结构、技术结构和地区结构。财政的资源配置职能是由于政府的介入或干预而产生的,其特点和作用是通过财政收支活动为政府提供公共物品并提供财力,从而引导资源的流向,弥补市场失灵。其目标是最终实现全社会资源配置的最优效率状态。

(2) 收入分配职能:收入分配的核心问题是实现公平分配,因而财政的收入分配职能所要研究的问题主要是确定显示公平分配的标准及财政调节收入分配的特殊机制和手段。公平分配包括经济公平和社会公平。经济公平是市场经济的内在要求,强调的是要素投入和要素收入相对称。社会公平是将收入差距维持在现阶段各阶层居民能接受的合理范围内,平均不等于公平,甚至是对社会公平的背离。

(3) 经济稳定与发展职能:在市场经济中,实现充分就业、物价稳定、国际收支平衡是财政的经济稳定职能的三个方面。发展是一个通过物质生产的不断增长来全面满足人们不断增长的基本需要的概念。要保证社会经济的正常运转,保持经济稳定发展,就必须采取相机抉择政策,即根据经济形势的变化,即时变动财政收入政策。

(4) 保障社会和谐稳定、实现国家的长治久安职能:财政是国家治理的基础和支柱,

财政体制在治国安邦中始终发挥基础性、制度性和保障性作用。

四、牛刀初试

1. 名词解释

- | | |
|----------|----------|
| (1) 财政 | (2) 资源配置 |
| (3) 实证分析 | (4) 规范分析 |

2. 判断题

- (1) 财政是在资本主义国家才出现的。
- (2) 我国现行的财政体制是公共财政制度。
- (3) 财政学是研究政府收支活动及其对社会影响的一门学科。
- (4) 财政学只研究中央政府的相关收支行为,县、乡政府的收支行为不属于财政学的研究范围。

3. 单项选择题

- (1) 财政是一种以 () 为主体的经济行为。
A. 企业 B. 个人 C. 国家或政府 D. 市场
- (2) 下列属于财政现象的是 ()。
A. 企业引进外资 B. 企业发行股票 C. 企业购买公债 D. 企业购买金融债券
- (3) 提高折旧率对财政的影响是 ()。
A. 增加财政收入 B. 减少财政收入
C. 增加财政支出 D. 减少财政支出
- (4) 运用财政的某些制度性安排发挥经济自动稳定作用,从收入制度角度看,其中的制度性安排主要是指 ()。
A. 失业救济金制度 B. 政府采购制度
C. 税收制度 D. 公债制度
- (5) 下列不属于财政现象的是 ()。
A. 2013 年营业税改征增值税在全国推行
B. 2015 年财政部在我国香港地区分两次发行共 280 亿元人民币国债
C. 2015 年中国国防预算增加 10%
D. 2015 年 5 月中国人民银行决定下调金融机构人民币存贷款基准利率
- (6) 下列哪项不属于财政政策的目标? ()
A. 资源有效配置 B. 收入分配公平
C. 经济稳定发展 D. 财政监督
- (7) 下列各项中属于经济学所讲的不利于资源有效配置的外部性的是 ()。
A. 郊区居民进城引起地价上升而使地主的境况得到改善

- B. 生产同一商品的甲企业因增加产量而对乙企业的销售带来影响
 C. 大企业从事研发, 小企业无成本地利用了这项研发所带来的好处
 D. 谷贱伤农
- (8) 以下哪项不属于斯密所认为的政府该干的事情? ()
 A. 保护社会不受外国侵略
 B. 保护每一个社会成员都不受其他社会成员的不公正对待
 C. 提供某些公共机构和公共工程
 D. 调节社会收入分配的差距
- (9) 下列分析属于实证分析的是 ()。
 A. 2015 年我国财政赤字为 16 200 亿元, 赤字水平不高
 B. 我国实行积极财政政策效果显著, 要继续实施并适当加大力度
 C. 我国宏观税负合理, 不存在税负过重问题
 D. 我国 2015 年一般公共预算收入为 154 300 亿元, 增长 7.3%
- (10) 收入分配的含义通常指对 () 的分配。
 A. 国民生产总值
 B. 国内生产总值
 C. 国民收入
 D. 社会个人收入

4. 不定项选择题

- (1) 财政如何履行资源配置职能? ()
 A. 提供公共物品
 B. 对高收入人群征税以调节收入差距
 C. 矫正外部性
 D. 维护市场有效竞争
- (2) 财政如何履行收入分配职能? ()
 A. 维护市场有效竞争
 B. 矫正外部性
 C. 通过超额累进所得税, 对高收入人群征收高额税收
 D. 对低收入人群提供最低生活保障
- (3) 国际公认的宏观经济稳定目标是 ()。
 A. 充分就业
 B. 物价稳定
 C. 经济增长
 D. 国际收支平衡
- (4) 财政的研究范围包括 ()。
 A. 中央政府
 B. 省级政府
 C. 市级政府
 D. 县级政府
- (5) 财政的基本职能是 ()。
 A. 资源配置职能
 B. 收入分配职能
 C. 组织生产和销售职能
 D. 经济稳定与发展职能
- (6) 财政实现收入分配职能的机制和手段有 ()。
 A. 划清市场与财政分配的界限和范围
 B. 规范工资制度

C. 加强税收调节

D. 通过转移性支出,改善生活水平和福利水平

(7) 财政学的目标是 ()。

A. 效率

B. 稳定

C. 公平

D. 安全

5. 简答题

(1) 简述经济稳定与发展的含义及财政实现经济稳定与发展职能的机制和手段。

(2) 什么是财政学? 财政的重要性是什么?

(3) 什么是财政职能? 其包括哪些内容?

6. 论述题

(1) 试论财政四职能及各自的实现方式。

(2) 我国财政如何实现公平与效率的目标?

五、习题解答

1. 名词解释

(1) 略 (2) 略 (3) 略 (4) 略

2. 判断题

(1) 错, 财政是伴随着国家的产生而产生的。随着生产力的不断提高, 人类社会出现了私有财产, 社会分裂为阶级, 才产生了国家。国家一旦产生, 就必须从社会分配中占有一部分国民收入来维持国家机构的存在并保证实现其职能, 于是伴生了财政这种特殊的经济行为和经济现象。

(2) 错, 我国现行的财政体制是从 1994 年起实行的分税制财政体制。

(3) 对。

(4) 错, 财政是以国家为主体的一种经济行为, 财政学的研究对象包括中央政府和县、乡政府的收支行为。

3. 单项选择题

(1) C (2) C (3) B (4) C (5) D

(6) D (7) C (8) D (9) D (10) C

4. 不定项选择题

(1) ACD (2) CD (3) ABCD (4) ABCD (5) ABD

(6) ABCD (7) AC

5. 简答题

(1) 答: 经济稳定包含充分就业、物价稳定和国际收支平衡等多重含义。充分就业并非指可就业人口百分之百就业。由于经济结构不断调整, 就业结构也在不断变化, 在任一时点上, 总会有一部分人暂时脱离工作岗位而处于待业状态, 经过一段时间的培训后重新

走上工作岗位,因而充分就业是指一国可就业人口的就业率达到了该国当时社会经济状况所能承受的最大比率。物价稳定也并不意味着物价冻结,上涨率为零。应当承认,即使在经济运行正常时期,物价的轻度上涨也是一个必须接受的事实,而且有利于经济增长,相反,物价长时间低迷并不利于经济的正常运行。所以,物价稳定是指物价上涨幅度维持在不至于影响社会经济正常运行的范围内。国际收支平衡指的是一国在国际经济往来中维持经常性项目收支(进出口收支、劳务收支和无偿转移收支)的大体平衡,因为国际收支与国内收支是密切联系的,国际收支不平衡同时意味着国内收支不平衡。

发展和增长是两个不同的概念。增长是指一个国家产品和劳务数量的增加,通常用国内生产总值(GDP)及其人均水平来衡量。发展比增长的含义要广,不仅意味着产出的增长,还包括随着产出增长而发生的产出与收入结构的变化以及经济条件、政治条件和文化条件的变化,表现为在国内生产总值中农业的比重相应下降,而制造业、公用事业、金融贸易、建筑业等的比重相应上升,劳动就业结构随之发生变化,教育程度和人才培养水平逐步提高。简言之,发展是一个通过物质生产的不断增长来全面满足人们不断增长的基本需要的概念,对发展中国家来说,包括消除贫困、失业、文盲、疾病和收入分配不公等现象,发展的总目标就是构建和谐社会,增进人民福祉。

财政实现经济稳定与发展职能的机制与手段主要有:1)经济稳定的目标集中体现为社会总供给和社会总需求的大体平衡。如果社会总供求保持平衡,物价水平就是基本稳定的,经济增长率就是适度的,而充分就业和国际收支平衡也是不难实现的。财政政策是维系总供求大体平衡的重要手段。当总需求超过总供给时,财政可以实行紧缩政策,减少支出或增加税收或两者并举。一旦出现总需求小于总供给的情况,财政可以实行适度放松政策,增加支出或减少税收或两者并举,由此扩大总需求。在这个过程中,财政收支出现不平衡是可能的,而且是被允许的。针对不断变化的经济形势而灵活地变动支出和税收,被称为相机抉择的财政政策。2)在财政实践中,还可以通过一些制度性安排,发挥某种自动稳定作用。例如,累进税制度、失业救济金制度都明显具有这种作用。原则上说,凡是业已规定的、当经济现象达到某一标准时就必须安排的收入和支出,均具有一定的自动稳定作用。当然,这种“自动稳定”的机制究竟有多大的作用尚可存疑,更何况,在类似我国这样的发展中国家,这种机制本身就是有欠缺的。3)通过投资、补贴和税收等多方面的安排,加快农业、能源、交通运输、邮电、通信等公共设施的发展,消除经济增长中的“瓶颈”,并支持第三产业的兴起,加快产业结构的转换,保证国民经济稳定与高速发展的最优结合。4)财政应切实保证非生产性的、社会的公共需要。例如,为社会经济发展提供和平与安定的环境,治理污染,保护生态环境,提高医疗卫生水平,加快文教的发展,完善社会福利和社会保障制度,使增长与发展相互促进、相互协调,避免出现某些发展中国家曾经出现的“有增长而无发展”或“没有发展的增长”的现象。

(2) 答:财政学也称公共部门经济学或公共财政学,是以政府的收支活动及其对资源配置与收入分配的影响为主要研究对象的一门学科。财政的重要性:由于市场失灵,市场

运行会偏离资源配置和收入分配的理想状态,财政为政府财政的存在提供了必要性,也确定了政府活动的范围。

(3) 参照“难点精析”。

6. 论述题

(1) 答:社会主义市场经济条件下财政的职能可以概括为四个方面,即资源配置职能、收入分配职能、经济稳定与发展职能以及保障社会和谐稳定、实现国家的长治久安职能。

资源配置职能及其实现方式:

资源配置是指为满足人们的需要,将有限的资源在各种可能的用途间进行分配和组合,并形成一定的资产结构、产业结构、技术结构、消费结构和地区结构。资源配置职能的实现方式:1) 合理确定财政收入占国内生产总值的比重,即确定财政资源占社会整体资源的比重,实现社会资源在民间部门和政府公共部门间的合理配置。2) 优化财政支出结构。支出结构也就是财政资源内部的配置比例。如购买性支出与转移性支出的比例以及购买性支出内部的配置比例等。3) 合理运用财政投资、税收、补贴等多种手段调节和引导民间资源的合理配置。未被财政集中的民间资源的配置原则上属于市场机制作用的范围。当市场本身的配置有效率时,各种财政政策工具应保持中性,不干扰市场机制的运行。当市场本身的配置效率不高时,可考虑采用非中性的财政政策手段进行调节,促进民间资源配置效率的提高。4) 提高财政配置工具的使用效率。财政配置的基本工具是税收和财政支出。提高财政配置工具的使用效率,就税收而言,主要是降低税收成本。一是要降低税收的超额负担,使税收对市场配置资源效率的负面影响最小化;二是要降低税收的征收成本和纳税成本。提高财政配置工具的使用效率,就财政支出而言,就是努力提高财政支出的效益。

收入分配职能及其实现方式:

收入分配是指国民经济在一定时期内创造的国民收入按一定的方式在政府、企业和居民个人之间的分割。国民收入分配形成流量的收入分配格局和存量的财产分配格局。财政收入分配职能的实现方式:1) 合理界定市场分配与财政分配的界限和范围。原则上凡属于市场分配的范围,财政不能越俎代庖,凡属于财政分配的范围,财政应尽其职。2) 改进与完善行政和事业单位职工工资制度。行政和事业单位的职工未对生产过程直接提供要素,因而未参与国民收入的初始分配。其收入要由财政再分配来解决。一方面,要解决职工工资水平问题,即工资水平要适度。另一方面,要解决工资制度的规范问题。凡应纳入工资范围的收入都应计入工资总额,取消各种明补和暗补,提高工资的透明度。3) 加强税收调节。税收是政府进行收入再分配的重要手段。通过个人所得税可以调节个人的劳动收入和非劳动收入,使之保持在一个合理的差距范围内;通过开征消费税,选择对奢侈品和贵重消费品课税,可以调节高收入者的实际可支配收入;通过遗产税和赠与税可以调节个人财产分布等。4) 改进和完善财政转移性支出制度。转移性支出制度在公平收入分配

方面的作用主要针对低收入阶层、老龄人口、失业人口等社会弱势群体。保证这些人口起码的生活水平和福利水平是财政再分配的责任。在这方面,政府需要依托财政建立与完善社会福利、社会救济和社会保险制度等。

经济稳定与发展职能及其实现方式:

经济稳定是宏观经济运行的一种理想状态,包括充分就业、物价稳定和国际收支平衡等多重含义。财政经济稳定与发展职能的实现方式:1)完善税收制度和社会保障制度,发挥财政制度对宏观经济运行的“内在稳定器”作用。内在稳定器(又称自动稳定器)是指那些能随着经济形势的变化自动发挥作用(即无须政府主动采取行动)而缩小社会总供需差距、缓解经济波动的财政制度的总称。内在稳定器是政府实现经济稳定的第一道防线。2)根据社会总供给与总需求的变化情况,采取相机抉择的财政政策,促进社会总供需的平衡。上述内在稳定器的作用如何,在很大程度上受到政府的制度设计和实施效果等因素的影响。同时,税收和转移支出对需求的影响是间接的,乘数效应较小。因此,内在稳定器熨平经济波动的作用是有限的,特别是社会总供需严重失衡和经济剧烈波动时,单靠制度的自动作用更是难以扭转局面。因此,要确保经济稳定,政府还要审时度势,采取相机抉择的财政政策。3)加强财政政策与货币政策、汇率政策的协调和配合。财政政策与货币政策在实现经济总量平衡方面互有短长,应该相互配合,避免相互掣肘和矛盾的情况发生。另外,在国际收支方面,财政政策还应注意与汇率政策的相互协调。4)利用投资、补贴和税收等政策手段,促进经济结构特别是产业结构的协调和高级化。在现阶段,我国经济增长面临基础“瓶颈”的制约,政府一方面可通过财政扩大对基础产业的投资,另一方面还可利用税收、补贴等财政杠杆诱导非政府部门对基础产业的资金投入。同时,对高新技术产业的发展,财政应提供多方面的政策支持。5)财政应切实保证非生产性的社会公共需要,为经济稳定和发展创造良好的外部环境。一方面,保证行政管理费和国防费的适度规模,大力提高文教、科研、污染治理、生态环境保护等项支出的增长幅度;另一方面,完善社会保障制度,为经济增长营造一个良好的基础环境,使经济增长和发展相互促进、相互协调,避免出现某些发展中国家曾经出现的“有增长而无发展”或“没有发展的增长”的现象。

保障社会和谐稳定、实现国家的长治久安职能及其实现方式:

任何一个国家只有建立健全的财政,国家才能百事兴旺,政府才能顺畅运行,否则,国家将陷入困境,政府将寸步难行。保障社会和谐稳定、实现国家的长治久安职能的实现方式:1)我国历来高度重视建设健全财政,坚持清理滥收费,控制财政收入占GDP的比重,始终将财政赤字控制在国际公认的区间。2)坚持以人为本,持续增加教育、医疗卫生、社会保障、就业等民生性支出,保基本,兜底线,即使财政收入增速放缓,民生性投入仍占全部财政收入的70%以上。3)重视调节国家、企业和居民以及中央和地方的关系,通过清费立税,实行结构性减税政策,减轻企业和居民的负担,建立事权与支出责任相适应的财政体制,发挥中央与地方两个积极性。4)我国历来高度重视财政制度建设和财政

体制改革。财政是国家治理的基础和支柱，财政体制在治国安邦中始终发挥基础性、制度性、保障性作用。如1994年财税体制的分税制改革、党的十八届三中全会提出的建立现代财政制度等。

(2) 答：我国财政通过以下方式实现公平与效率的目标。

1) 税收政策，特别是对个人收入实行的所得税累进税制，对于调节不同收入层次的实际收入水平，缩小不同收入群体之间的差距，防止贫富过于悬殊及两极分化现象日益加剧，有着至关重要的影响。与此同时，财产税率的合理制定与调整，又对财富（资产）占有及要素分配方面的贫富悬殊有着重要的调控作用。

2) 财政补贴政策，特别是对社会成员的直接转移支付政策，对于保障低收入者获得基本的或最起码的生存发展条件与社会福利，即在社会资源相对于社会需要具有稀缺性的条件下，保证正常的群体生活持续下去、免受社会冲突的破坏和瓦解，具有重要的意义。

3) 财政的公共支出，特别是通过政府间的转移支付政策，使全国各地的公共服务水平逐步趋于均衡，使全体社会成员在教育、公共卫生、就业等方面获得平等的权利与发展机会，不因地域差异、家庭背景、性别、种族、身份、资产占有情况等而受到影响。

六、延伸阅读

从财政学角度分析校园占座现象

在我们周围，占座的现象时常发生。特别是在大学校园的图书馆、教室等公共场所，占座几乎成了普遍现象。校园占座由来已久，“先占者先得”，这似乎已经成了大家默认的潜规则，很少有人对此的合理性提出异议。这个规则是在大学生长期的自习中形成的，似乎已经获得了学生的普遍认可。其实，这个大家习以为常的现象隐藏着丰富的经济学含义。下面我们将从财政学角度对校园占座现象进行分析。

占座，顾名思义，就是对公共资源（座位）以放在该位置上的自己的所属物品为标识而占有并排除他人使用的行为。在校园里，这种现象频繁发生在图书馆、自习室或者即将上课的教室。先到的人通过放置自己的书本、水杯等私人物品宣告对该座位的占有权。

首先，从资源配置的角度来说，占座，从根本上被认为是供需不平衡，特别是对学生眼中所谓的好座位的供给远小于学生对其的需求。对学校来说，教学设施等资源是一定的，正是由于座位资源有限，对学生来说，教学设施就是稀缺资源，座位就是较为典型的混合物品，即具有拥挤性的公共物品。它能随着学生人数的增加而变得拥挤，进而会减少每个学生可以享用的公共物品带来的利益，不具有非排他性。同时，不同的座位具有明显的差异性以及学校缺乏明确的约定和规则，于是，没有明确的使用权必将导致通过竞争来获得座位。占座行为就是学生为获得座位使用权所采取的竞争的具體方式和配置稀缺资源的必然产物。

但是占座是一种对资源占而不用的状态，其普遍现象是在人离开之后造成长时间的座

位空缺。“占而不用”这种长时间的空缺给他人使用座位造成了障碍,形成对公共资源的严重浪费,并且使他人的福利损失和机会成本增加。

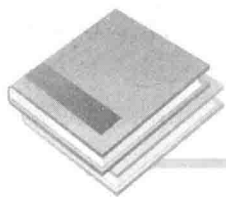
其次,从公平和效率的角度来说,占座是占领有限资源的竞争活动,占座意味着能获得令人满意的好资源,能得到比他人更多的福利。但是要想获得稀缺的资源,就必须付出一定的代价,例如早起。但对占座的学生来说,获得好座位的收益明显大于其付出的机会成本,所以他们往往偏好占座并付出代价。可以说,先获得座位的使用权就意味着先牺牲了自己的时间成本。所以在一定程度上,这也可以被看成是一种公平。同时,越希望得到好座位的人越会提早占座,其获得座位的可能性就越大,座位对于他们而言的收益就越大,座位发挥的功效也就越大。在一个公平竞争的前提下,座位,也就是有限的资源,永远只属于那些为之付出更多努力的人。而且,我们认为,为占有座位付出更多劳动的人往往是对座位有较高评价和期望的人,他们既然把座位看得极其重要,又因为付出了必要的劳动而能认识到座位的来之不易,那么我们有理由相信,在大多数情况下,座位会在这种人身上发挥更大的效应,做到物尽其用。这也是竞争选择的结果。所以,从这个角度来看,占座也是一种有效率的配置资源的方式。同时,通常来说,占座的人为占座付出的机会成本相对于其得到的收益来说是比较小的,因此占座无疑是理性人的最佳选择。

但是,从公平的另一角度来说,占座又违背了公平的原则。每个人都应当拥有平等的占有好座位的机会,占座特别是“隔夜占座”这一恶劣现象剥夺了学生平等地获得好座位的权利。同样,从占座现象的普遍“占而不用”这个角度来说,座位的空缺没有使占座者自己的境况变得更好,却使他人的境况变得更坏:有空座位却不能使用,不得不去其他地方寻找空座位,不得不付出更多的时间成本,也造成公共资源的浪费。从这个方面看,占座导致的资源配置又是无效率和不公平的。

从上面几点看,占座本身是竞争的结果,并不会引起资源的浪费。真正妨碍其效率和公平、造成资源浪费的是妨碍座位的正常使用,比如常见的“占而不用”“隔夜占座”现象。适当程度的占座被认为是善意的,它能极大地缩减寻找座位所消耗的时间,提高学习效率。善意占座之所以是合理的,是因为它能最优地分配占座人的时间,增加占座人的福利。这种福利的增加缓解了学校公共资源的浪费,抵消了他人无法使用被占座位的福利损失和成本增加。

【知识链接】财政职能中的资源配置及公平和效率

【资料来源】李百玄,从财政学角度分析校园占座位现象,现代营销(学苑版),2010(6):60.



第二章

财政学的基本理论问题

一、本章回顾

政府与市场的关系是市场经济体制下财政的核心问题，本章主要从政府与市场的关系角度来理解财政概念和财政职能，接着对财政学的两个基础性概念——公共物品与公共需要进行区分，最后对财政决策的民主化和法治化进行了探讨。

本章应具体掌握以下问题：

- (1) 市场在资源配置中起决定性作用。
- (2) 市场失灵及其表现形式。
- (3) 政府干预的手段及政府干预失效的表现。
- (4) 公共物品、混合物品的定义以及公共物品与私人物品的区别。
- (5) 公共物品与公共需要的关系以及公共需要的特征。
- (6) 《中华人民共和国预算法》修订的重点内容和重大意义。
- (7) 我国财政决策的民主化和法治化内容。

二、术语小读

1. 市场失灵

市场失灵是指对于非公共物品而言由于市场垄断和价格扭曲，或对于公共物品而言由于信息不对称和外部性等，导致资源配置无效或低效，从而不能实现资源配置零机会成本

的配置状态。

2. 外部效应

外部效应(也称外部性)是指在实际经济活动中,生产者或者消费者的活动对其他生产者或消费者带来的非市场性影响。

3. 政府干预

政府干预是指政府为了克服市场失灵,弥补市场机制的缺陷或不足,对市场进行干预和调控。

4. 公共物品

公共物品是与私人物品相对应的一个概念,消费具有非竞争性和非排他性特征,一般不能有效地通过市场机制由企业和个人来提供,主要由政府来提供。

5. 公共需要

公共需要是满足社会公共利益的需要,这种需要不是个别需要的总和,而是共同利益,具有不可分割性。(公共物品和公共需要是一个事物的两个方面,公共物品是从供给方面表达,公共需要则是从需求方面表达。)

6. 非排他性

非排他性是指一些人享用公共物品带来的利益而不能排除其他人同时从公共物品中获得利益。

7. 非竞争性

非竞争性是指消费者的增加不引起生产成本的增加,即多一个消费者引起的社会边际成本为零。

8. 帕累托最优(帕累托效率)

帕累托最优(帕累托效率)是指资源分配的一种理想状态,即假定固有的一群人和可分配的资源在从一种分配状态到另一种分配状态的变化中,在没有使任何人境况变坏的前提下,不可能再使某些人的境况变好。

9. 政治投票

公共物品满足全体公民的一种集合性需要,每个人对公共物品的需要有不同的偏好,同时对承担公共物品的成本存在漠不关心或“免费搭车”(也称“搭便车”)的心理,所以政府提供公共物品不能通过居民的买卖来做出决定,而必须通过一定的政治程序做出决策,即称为“政治投票”。

三、难点精析

1. 公共物品的特征

包括效用的不可分割性、受益的非排他性、取得方式的非竞争性、提供目的的非营利性。核心特征是受益的非排他性与取得方式的非竞争性。