第一章

财政概述

教学目的与要求

通过本章教学，使学生了解社会生活中的财政现象，了解市场经济体制下资源配置的方式；理解社会生活中需要财政的根本原因——提供公共产品满足社会公共需要，弥补市场缺陷；掌握财政的概念、财政的特征；理解和掌握市场经济条件下财政的三大职能。使学生能运用财政概念来解释现实的财政经济现象。

第一节 财政的概念

一、社会生活中的财政现象

在现实生活中，我们每个人几乎都与财政有着各种各样的联系，通过各种方式、各种渠道与财政“打交道”，即从我们每个人的衣食住行到国家的政治活动和经济建设，时时处处都存在着财政现象。

当今满足人们各种需要的有两个系统：

需要全本请访问 www.ertongbook.com

一是市场。每个劳动者通过市场谋求职业，取得相应的货币收入，用这些货币收入可以到市场上购买或支付自己需要的商品和劳务，满足其家庭消费需要；工商企业的生产和流通也离不开市场，在市场上卖出商品或提供服务取得货币收入，用这些货币收入支付职工工资，并从市场上购买原材料和设备，又开始新的生产并实现扩大再生产。

二是政府。在现实生活中，市场并不是满足人们需要的惟一系统，另一个保证居民生活和社会经济正常运行的系统则是政府。政府主要通过财政来满足市场不能提供或不适于由市场提供的各类需要。例如，城市的交通、通信、供水、供气、供暖、排水、排污、防风、净化环境、公园、博物馆、图书馆、国家的安全、良好的社会秩序等公共设施与公共服务，是正常的生产经营所必需的，也是居民日常生活离不开的。而这些公共需要，显然不能通过市场提供，只能通过政府来提供。就家庭和居民个人而言，生老病死都和财政密切相关：人们要接受教育，需要有幼儿园、小学、中学、大学；人们要拥有健康的身体，需要有医院、防疫等部门；人们丧失了劳动能力以后，需要享受养老保险；低收入家庭需要享受基本生活保障等等，这切主要通过政府来提供。在我国，几乎所有的大型发电站、钢铁厂、煤矿、油田、横跨江河的桥梁，贯通全国的铁路、公路网、大型农业水利工程、灌溉系统，都是由政府出资兴建的。而居民和企业　一方面享受政府提供的各种公共设施和各种服务，另方面也是政府满足社会公共需要而索取收入的承担者，即主要的纳税人。

二、财政的含义

财政是政府为满足社会公共需要，弥补市场缺陷，以政府为主体对一部分社会产品进行分配的活动。它是一种政府经济活动

或政府经济行为，具体地说就是经济行为中的分配行为。对于财政的含义我们可以从以下几方面来理解：

（一）财政分配的目的

财政分配的目的是为了满足社会公共需要。社会公共需要是指社会公众在生产、生活和工作中的共同的需要。它区别于私人的、个别的需要。就整个社会而言，社会公共需要是指为了维持一定社会经济生活，为了维持社会再生产的正常运行，也为了维护市场经济的正常秩序，而必须由政府集中执行和组织的社会职能的需要。简言之，财政分配的目的是为了解决社会公共需要中必须且只能由政府集中解决的事务，如社会安全、秩序、公民基本权利和经济发展的社会条件等事务。

（二）财政分配的主体

财政分配的主体是政府。这包括两层含义：

1. 财政分配必须依托政府的公共权力。财政是一种非市场行为，是一种对收入的再分配。首先，政府是社会公共事务管理机关。政府通过法律、秩序和公共服务，为社会提供了劳务，因而它有权从社会总产品中获得自己的一份收入。但是，政府不直接参与生产流通，因而不可能从国民收入的初次分配中获得收入，而只能依托政府的公共权力通过再分配来获得收入。其次，公共事务在本质上是全体居民共同利益的体现，但这种利益往往是抽象的，如国防、行政管理等。因此，政府无法像市场行为那样按向个人提供的服务来收费，而只有凭借公共权力，通过税收和行政性收费方式来获得收入。因此，财政活动必须以政府为依托。

2. 政府的存在也离不开财政。政府必须通过税收来筹措财政资金，财政是维持政府存在的物质基础。因此，政府离不开财政。

（三）财政分配的对象

财政分配的对象是社会产品，主要是社会产品中的剩余产品因为由财政分配所满足的公共需要虽然也是社会再生产过程的客观需要，但不是企业物质再生产过程的直接需要，这就决定了可供财政分配的社会产品主要是物质生产过程中劳动者为满足社会公共需要而提供的部分剩余产品。

（四）财政是一个分配范畴

分配范畴是指决定社会产品归谁占有，占有多少，以及如何分配，即解决社会产品在价值量上分割的份额、比例所形成的各种经济关系。财政是一个分配范畴，是指财政决定了社会产品中归政府占有并支配的相应份额。这个基本属性表现为，政府以各种财政收入形式取得部分社会产品，并通过各类支出项目将其再分配到政府各个部门去使用。财政的这种收支行为改变了整个社会产品在政府、法人组织和个人之间的占有比例，实质是使政府对一部分社会产品拥有所有权。因此，财政属于社会再生产过程中的分配范畴。

（五）财政是政府的经济活动

在市场经济条件下，任何一个经济主体无论是企业、政府，还是家庭、个人都面临着生存、发展两大问题，财政就是解决政府生存、发展的一种经济活动。财政有两项基本任务：一是通过各种有效手段，提供政府主体生存所必不可少的物质资料；二是为政府主体的发展筹措必要的资金和物资。

三、社会生活中为什么需要财政

社会资源的配置方式有两种：一种是市场配置方式，另一种是政府配置方式。在市场经济体制下，对社会资源的配置侧重市场配置方式。市场对社会资源的配置是通过市场机制来实现的。

市场机制由价格机制、供求机制和竞争机制组成。在这三个机制的共同作用下，社会资源流入经济效益高的部门，实现社会经济效益的最大化。但市场机制不是万能的，它在许多方面存在缺陷，而市场缺陷只有通过政府来弥补。

市场缺陷表现在以下几方面：

（一）不能提供公共产品

1. 公共产品的含义。公共产品是指可供社会成员共同消费的产品，即满足社会公共需要的产品。这些产品在每一社会成员消费时不会导致其他社会成员对该产品消费的减少。因此，这类产品可同时为众多社会成员享用，但产品的成本和效用却不会因消费者人数的变化而改变。最典型的公共产品有国防、治安、气象预报等。公共产品是和私人产品对应的，私人产品是满足个人需要的，通过市场供给；而公共产品是满足社会公共需要的，在社会经济生活中，公共产品不能由市场来提供，只能通过政府财政支出来保障。

2. 公共产品的特征。纯公共产品具有两个特征：一是非排他性，二是非竞争性。

（1）非排他性。非排他性也称为消费上的非排斥性，是指这类产品在技术上不易排斥众多的受益者的消费。也就是说，当某人消费这类产品时，他无法排斥其他人也同时消费这类产品。在国家法律制度的许可范围内，人人可以享受因公共产品的提供带来的任何利益。例如每个公民都可以无差别地受益于国防所提供的安全保障，也都可以从天气预报中得到气象信息。当一个人在路灯下通过，路灯照亮他的同时，并不排斥他人通过时也被路灯照亮；当一个人享受城市优美环境所带来的身心健康的利益时，并不排斥他人也享受优美环境带来的利益。

（2）非竞争性。非竞争性是指公共产品可以提供给任何人消

需要全本请访问 www.ertongbook.com

费，每一消费者的消费并不影响其他消费者的利益，这种消费无需通过竞争来实现。因此，公共产品的边际成本为零，即每增加一个公共产品的消费者，政府并不需要相应增加一定的成本投入。同时，由于公共产品的消费是共同消费，每个消费者的消费都不会影响他人消费的数量与质量，如公共电视台的节目对任何人都是开放的，它不会因为电视机的增加而使那些原来可以收看的人变得收视不到，或者变得影像模糊，因此，这类产品的消费不具有竞争性；当某一灯塔建成投入使用后，无论是一艘船，还是一百艘船经过，其产生的效果都是相同的，也就是说，每增加一个消费者并没有引起总成本的增加，因而边际成本为零。

公共产品的非排他性和非竞争性使公共产品的提供不可能像私人产品那样通过市场竞争来实现。同时，这种能为任何人享用的公共产品必然难以给提供者带来直接的经济利益，因此，公共产品的提供是任何私人企业都不能接受的。然而从整个社会角度看，公共产品是社会稳定与发展及国民福利增长的需要，因此，公共产品只能通过政府的行为，由公共部门来提供。

3.公共产品的分类。按照公共产品是否完全具备非排他性和竞争性这两个基本特征为标准来划分，可将公共产品分为纯公共产品和准公共产品。

(1) 纯公共产品。纯公共产品是指完全具备非排他性和非竞争性的社会产品。如国防、社会治安、外交、行政管理、立法、司法、环保等都属于这类产品。

(2) 准公共产品。准公共产品也称“混合产品”，是指只具备上述两个特征中的一个，而另一个特征则表现得不充分的公共产品。它介于纯公共产品和私人产品之间，既具有公共产品的特征，又具有私人产品的特征。较为典型的准公共产品是具有拥挤性的公共产品，即指那些随消费者人数的增加而产生拥挤，进而

会减少每个消费者可以享用的公共产品的利益。例如，政府建设一条公路，人人都可以使用，在一定范围内，公路上增加一些车辆或行人不会增加公路的边际成本。但当车辆和行人增加到造成公路十分拥挤时，为保证公路的正常运行就必须追加投入，或政府不得不对这种拥挤的公共产品消费进行一定的限制，通过收费来限制或改善公路的拥挤状况。在这里，公路的使用有了一定的排他性和竞争性，它不再是典型的公共产品，而是一种准公共产品。还有一些产品不具有明显的消费上的非排他性和非竞争性，但是具有明显的效益外溢性，如高等教育。由于大学容纳的学生人数有限，所以高等教育不具有消费的非排他性和非竞争性。但高等教育既可以提高受教育者自身的素质，增强其未来的收入能力，同时又为国家培养有用的人才，提高全民族的素质，使整个社会受益，所以，高等教育属于准公共产品。在通常情况下，准公共产品或由政府提供，或通过政府的必要补贴让私人部门提供。

4. 公共产品与公共需要的关系。公共需要是社会公众在生产、生活中的共同需要，包括行政、国防、文化教育、卫生保健、生态环境保护的需要，以及基础设施、基础产品的投资等。政府公共部门提供公共产品的最终目的是满足社会的公共需要。

（二）外部效应

完全竞争市场要求成本和效益内在化，商品生产者要负担全部成本，同时全部收益归生产者所有。外部效应是指商品生产者的内部成本与外部成本、内部效益与社会效益的不一致给其他社会成员带来的影响。它分为外部正效应和外部负效应两种情况：

1. 外部正效应。外部正效应又称外部收益，它说明的是私人部门从事某项经济活动对其他人带来利益的现象，即商品生产者的内部效益远远低于社会效益的现象。如上游水库下游可以受

益；长江上游植树造林，长江下游可以受益。生产者的成本大于收益，利益外溢，得不到应有的效益补偿。

2. 外部负效应。外部负效应又称外部成本，它说明的是私人部门从事某项经济活动对其他人带来损失的现象，即商品生产者的生产成本大大低于社会成本的现象。如造纸、化工等污染企业的“三废”不作任何处理的直接对外排放，企业成本最低，但造成环境污染而带来的社会成本将是不可估量的；卷烟厂生产的香烟会给消费者的身体健康带来一定危害，增加个人或社会的医疗开支，但卷烟厂并不需要负担这笔费用。这些都是负的外部效应，即生产者的成本小于收益，受损害者得不到损失补偿，因而市场竞争就不可能形成理想的效率配置。

外部效应典型的例子是公共产品，因为公共产品的效益是外在化的。要消除外部效应，必须实现外部成本（收益）的内在化，而市场经济本身是无能为力的，只有政府的介入，才能克服外部效应的缺陷。

（三）垄断

垄断是指一个或少数几个企业独占生产和市场，即生产集中于一个或少数几个企业，市场价格及生产量也由一个或少数几个企业所控制。市场效率是以完全自由竞争为前提的，而垄断的出现意味着产品的价格和利润水平不是取决于市场供求及竞争关系，而是通过垄断价格来获取超额利润，这样市场效率也就丧失了。为了对付垄断，政府可以向垄断企业征收超额税收；实行公共管制，如公共定价等；制定反垄断的法律法规等。

（四）信息不对称

市场有效运行的一个前提条件是：所有当事人都掌握充分的信息。但现实生活中往往出现这样一种情况，当事人的一方掌握较多的信息，而另一方则信息较少，这种情形就称为信息不对

称。信息 多的一方可以利用对方的无知而使其遭受效率损失。例如，生产者由于专门从事一种（类）产品的生产和销售，因此他清楚地知道生产这一产品的成本是多少，使用了怎样的原材料，产品的质量如何，市场行情怎样等。而消费者一般不具备产品的专业知识，在购买产品时能观察到的只是产品的外观，但对其内在质量却知之甚少。与生产者相比，他们对产品市场行情的了解也很少。由于私人生产者以自身利益为行为目标，他就会利用这种信息不对称，在生产和交易过程中偷工减料，以次充好，假冒伪劣，短斤缺两，漫天要价等，这样就会造成效率损失。典型的信息不对称是生产和销售假冒产品。假冒产品给人们提供的是虚假信息，因而引起了消费误导。虚假的产品也是信息不对称的例子。由于信息不对称是一个社会问题，是市场经济本身无法克服的，因此，政府应提供充分的信息，并通过一些公共管制（如信息、质量、资格管制）的办法来弥补市场缺陷，是政府的一种社会性服务，属于公共服务的范围。

（五）收入分配不公

社会产品生产出来以后要在社会成员之间进行分配，在市场经济中分配主要由市场机制来完成。市场机制给予人们的报酬是以“生产能力”和“贡献”为标准的，生产能力不同，贡献不同，其收入也不一样；私有财产制度使有产者收入多于无产者；垄断的存在和社会不均等等各种因素，都必然造成贫富差距，造成收入分配的不公平，即市场经济是不可能兼顾社会公平的。社会成员的收入差距过大，会给社会带来不稳定因素，最终会影响市场经济的稳定发展。因此，就需要政府干 预，通过政府与市场的有效配合，保证公平分配。

（六）宏观经济失衡

在市场经济条件下，生产和消费主要是由市场机制来自发调

节的。由于市场机制自发调节的盲目性，自发的过度竞争不可避免地造成失业、通货膨胀和经济波动等，社会总供给和社会总需求之间就不一定能够达到最佳的平衡，国民经济就可能发生周期性的波动与失衡，从而出现失业、通货膨胀等问题。这种宏观经济的失衡会给生产者和消费者带来一定的损失，社会的经济发展也会受到不利的影响和干扰。因此，为了实现经济的均衡增长，政府必须干预经济。

（七）个人偏好不合理

个人偏好是指个人的要求和愿望。个人偏好的合理性是指个人的要求、愿望与市场的发展要求相一致。在市场运行中，个人偏好往往有不合理的方面。消费者对有些物品不能给予正确的评价，如有人对香烟、毒品有好感，认为它们给人们带来好处。这种由于个人偏好不正确所带来的市场运行结果是不完善的，政府有必要进行干预。

由于市场固有的缺陷，因此市场运行的结果将会偏离资源配置与收入分配的理想状态。要弥补市场缺陷只能依靠政府的活动。政府虽然不创造社会产品，但却提供公共产品，获取和消费这种公共产品是人们的一种公共需要。财政是以政府为主体的分配，现实中表现为政府的收支活动。财政通过收支形式为政府各公共部门供给公共产品，为弥补市场缺陷提供财力，并有效使用资金，这就是社会经济生活需要财政的根本原因。

第二节　财政的特征

财政是以政府为主体的经济活动。与其他经济活动相比较，它具有政府主体性、公共性、非营利性、强制性与补偿性、法制

性与民主性等特点。

一、政府主体性

市场经济条件下存在着政府、企业和个人家庭三大经济主体，与之相适应，就存在着三种理财活动：以企业为主体的理财活动称为企业财务或公司理财；以个人家庭为主体的理财活动称为家计或家政；以政府为主体的理财活动称为财政。前两种理财称为私人理财，政府理财称为公共理财。在财政分配中，政府处于主动的、支配的地位。财政分配的目的、方向、范围、数量等都体现着政府的意志，服从于政府的利益，按照政府的需要来进行。

二、公共性

财政是在全社会范围内进行的集中性分配，是满足社会公共需要的。由于政府是整个社会的代表，且又是财政分配的主体，所以，财政分配实现的利益集中代表了社会公众的利益。凡涉及到政府对全社会公共需要事务的处理安排，在经济上集中表现为政府对各种财政分配问题的决策与实施。财政的公共性集中表现在两方面：

一是财政活动的公共性。在市场经济体制下，财政部门没有自身利益可言，一切活动完全以政府利益为其出发点和归宿点：为政府提供公共产品，满足社会公共需要，为弥补市场缺陷筹措资金，并有效使用资金。

二是财政资金的公共性。财政资金属于公共财产，只能用于公共用途，即只能用于那些居民、企业想办而无力去办的事情上，如国防、治安、公共设施等。因此，财政资金的取得和使用必须按法定程序进行。

需要全本请访问 www.ertongbook.com

三、非营利性

财政活动的非营利性来自于政府的非营利性。所谓营利，也就是赚钱。非营利性是指政府的活动是不以营利为目的的。政府是代表全体居民共同利益，从事社会公共事务管理的机关，政府存在的意义是保护全体居民的共同利益。政府在管理社会公共事务的过程中会发生各种支出，如行政管理费用，国防费用，公共设施的建设、维护费用等，都通过税收强制方式由社会成员承担了。税收是分摊政府服务成本的方式。因此，政府在提供公共服务时就不应当存在营利问题，而应是一种非营利性的活动。

财政活动的非营利性主要表现在：（1）财政资金的非资本性，即财政资金不追求资金的增值，而企业资金就要追求资金的增值。财政资金主要是满足政府供给公共产品的需要。（2）财政活动的非经营性，即财政收支活动不能考虑利润，而是完全以社会利益为出发点，为满足社会公共需要去安排各项收支。

四、强制性与补偿性

财政活动是一种非市场行为，它既具有强制性，又具有补偿性。财政的强制性是指政府凭借公共权力通过颁布法令来进行财政收支活动，即政府通过强制方式来取得财政收入，主要表现为税收。政府对公民征税，就是依法强行征收，任何形式的抗税都是一种违法行为。同样，财政支出也具有强制性特征。在财政支出规模和用途的安排中，众多的公民可能有这样和那样的不同意见，有的要求建一条公路，有的则要求建一个公园，但公共支出不能按某一个公民的意见作出决策。在民主政治下，必须通过一定的行政程序作出决策并依法强制实施。

财政的补偿性是指个人通过纳税而减少的自身可支配利益，

将从享受政府提供的更多公共服务中获得补偿。这就是纳税与公共产品之间的补偿关系。每个纳税人都享受了政府提供的国防、治安、环保、教育等公共服务。政府越是具有公共性，每个企业、家庭个人从政府公共服务中获得的利益就越大。

五、法制性与民主性

法制性是指财政活动必须有法可依，依法理财。现代市场经济是一种法制经济，而市场经济的法制性也要求财政收支活动纳入法制化轨道。依法理财是市场经济条件下保证市场主体平等竞争和提高市场配置资源效率的必要条件。

民主性要求政府的财政活动公开、透明，受到公众的制约和监督。无论从宪法原则，还是从财政资金的公共性来看，财政资金都必须进行民主化管理。财政的民主性表现在：一切财政资金都必须纳入政府预算，所有开支都必须有详细的说明；政府预算必须经过最高权力机构审议通过，充分反映公众的利益；财政必须严格执行通过的预算方案，未经授权，不得改变。

第三节　财政的职能

财政职能是指财政本身固有的职责和功能。这是财政这一经济范畴本质的反映，具有客观必然性。它回答财政能干什么。财政一般具有三个职能：资源配置职能、收入分配职能和稳定经济职能。

一、资源配置职能

资源配置职能的含义

资源配置职能是指政府运用财政机制，通过财力分配，引导人力、物力的合理流向，形成一定的资产结构、产业结构、技术结构和地区结构。其职能目标是保证全社会的人力、物力和财力资源得到有效的利用，通过财政分配最终实现资源的优化配置，以合理的资源配置实现最大的经济效益和社会效益。

在市场经济条件下，资源的合理配置是由价值规律通过市场进行调节的，即市场在资源配置中起基础性作用。在市场竞争中，受利益原则的驱使，每个经济活动主体会不断地根据市场需求调整其对资源的配置，合理分配社会劳动，以便获得更大的利润。因此，健全的市场体系是实现资源合理配置的重要条件。但由于存在市场失灵和缺陷，如市场不能提供公共产品满足社会的公共需要，市场配置资源有一定的盲目性，会影响资源的合理配置和有效使用等。所以，市场自发形成的配置状态，不可能实现最优的资源配置结构。这就需要政府从全社会的整体利益出发，对资源进行有计划的分配和调节。财政就是一种重要的资源配置机制。财政的资源配置职能的特点和作用是通过本身的收支活动为政府供给公共产品提供财力，引导资源的流向，弥补市场失灵和缺陷，最终实现全社会资源优化配置的目标。

（二）资源配置职能的主要内容

财政在资源配置方面的任务是：利用税收政策、预算支出政策等等，对全部的生产要素进行合理组合，通过这种组合，形成部门、产业、行业间的资源结构，以合理的资源配置实现最大的经济效益和社会效益。财政资源配置职能的内容主要表现在：

1. 确保社会资源的一部分配置到政府部门，以满足人们对公共产品和政府服务的需求，实现资源在社会需要与企业需要之间的最优配置。这主要是通过政府的税收手段来完成的。社会资源集中到政府部门手中的规模主要取决于社会对公共产品和政府

服务的需求量，而财政收入占国内生产总值（GDP）的比重则是反映政府集中社会资源规模的一个重要指标。

2. 财政通过预算支出或通过税收、财政补贴等手段影响私人部门的支出方向来直接或间接调节社会资源在产业行业之间的配置，实现社会资源在各产业部门之间的最优配置，使国民经济各部门能够得到协调的发展。为了达到这一目的，财政必须优化自己的支出结构。

我国的国民经济和社会发展战略规划，明确规定了政府对资源配置的要求：各级政府要加强农业投入，加大科技投入，基础性项目主要由政府集中必要的资金进行建设，公益性项目主要运用财政资金安排建设，逐步增加对中西部地区的财政支援。

二、收入分配职能

（一）收入分配职能的含义

收入分配职能是指政府为了实现社会公平，通过财政分配，调整国家、企业和个人之间的分配关系，从而缓和不同收入水平人们之间的矛盾。

在社会主义市场经济条件下，财政之所以具有收入分配职能，在于市场机制缺陷造成收入和财富分配的不公平。本来，收入分配是市场机制的职能，即市场机制是收入分配的主要形式。各种收入首先是以要素投入为依据，由市场价格决定，要素收入与要素投入相对称。我国明确实行按劳分配与要素分配相结合的分配原则。各阶层居民的收入分为劳动收入与非劳动收入。劳动收入包括工资、薪金、奖金、津贴等；非劳动收入包括财产收入、租金、利息、红利等。我国依法保护法人和居民的一切合法收入和财产，鼓励城乡居民储蓄和投资，允许属于个人的资本等生产要素参与收入分配。

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。经济公平是市场经济的内在要求，强调的是要素投入与要素收入相对称，它是在平等竞争的环境下由等价交换来实现的。在个人消费品的分配上实行按劳分配，个人通过诚实劳动和合法经营取得收入，个人的劳动投入与劳动报酬相对称，这既是效率原则，又是公平原则。但在市场经济条件下，由于各经济主体或个人所提供的生产要素不同，资源的稀缺程度不同以及各种非竞争因素的干扰，各经济主体或个人获得的收入 会出现较大的差距。何况市场机制对没有能力的人不予照顾，而过分的收入悬殊将导致社会不安定，这又直接影响一国经济的发展。因此，在市场体制下，各国政府通过财政分配来调节与要素投入不相符的比较悬殊的收入差距，使之维持在现阶段社会各阶层居民能够接受的合理范围之内。

（二）收入分配职能的主要内容

财政在收入分配方面的重要任务是通过税收和支出等手段对市场分配机制进行干预或者对市场分配机制造成的收入分配不公平的结果进行调节，使社会财富的分配基本符合社会公平。

财政的收入分配职能主要是通过调节企业的利润水平和居民的个人收入水平来实现的。

1. 调节企业的利润水平，主要是通过征税剔除或减少客观因素对企业利润水平的影响，使企业的利润水平能够反映企业的生产经营管理水平和主观努力状况，使企业在大致相同的条件下获得大致相同的利润，为企业创造一个公平竞争的外部环境。例如，通过开征资源税，可以把一些开采自然资源的企业因资源条件好而取得的超额利润征收上来；通过征收消费税，可以剔除或减少价格的影响；通过征收土地增值税，可以调节土地增值收益对企业利 润水平的影响：通过征收公司（企业）所得税，可以调

节不同行业的盈利水平等，从而实现企业之间的公平竞争。

2. 调节居民个人收入水平，既要合理拉开收入差距，又要防止贫富悬殊，逐步实现共同富裕。这主要有两种手段：一是通过税收进行调节，如通过征收个人所得税，缩小个人收入之间的差距；通过征收财产税、遗产税和赠与税调节个人财产的分布等等；二是通过转移支出来调节居民的实际生活水平，如财政补贴支出、社会保障支出、社会救济支出等等，以维护居民最低生活水平和福利水平。

三、稳定经济职能

（一）稳定经济职能的含义

稳定经济职能是指通过财政政策的制定、实施与调整，使整个社会达到充分就业、物价稳定、经济稳定增长、国际收支平衡等政策目标。经济的稳定与增长，是各国政府所共同追求的目标。

在社会主义市场经济条件下，财政之所以具有稳定经济的职能，在于市场存在着缺陷而不能自动调节并稳定经济，以致经济波动的幅度可能日益变大。本来，稳定经济是市场机制的职能，即市场机制在稳定经济方面起基础性作用，市场是能够随着“看不见的手”在一定程度、范围、对象等方面调节和稳定经济的。但是，市场经济活动是有周期的，会出现经济波动的状态，会导致总供给与总需求的不稳定。因此，政府必须利用政策工具，特别是财政政策工具的作用，进行宏观调控。

（二）稳定经济职能的主要内容

财政稳定经济职能的主要任务是调节总供给与总需求的平衡。

1. 通过财政预算政策进行调节。在经济滑坡时期，总需求

需要全本请访问 www.ertongbook.com