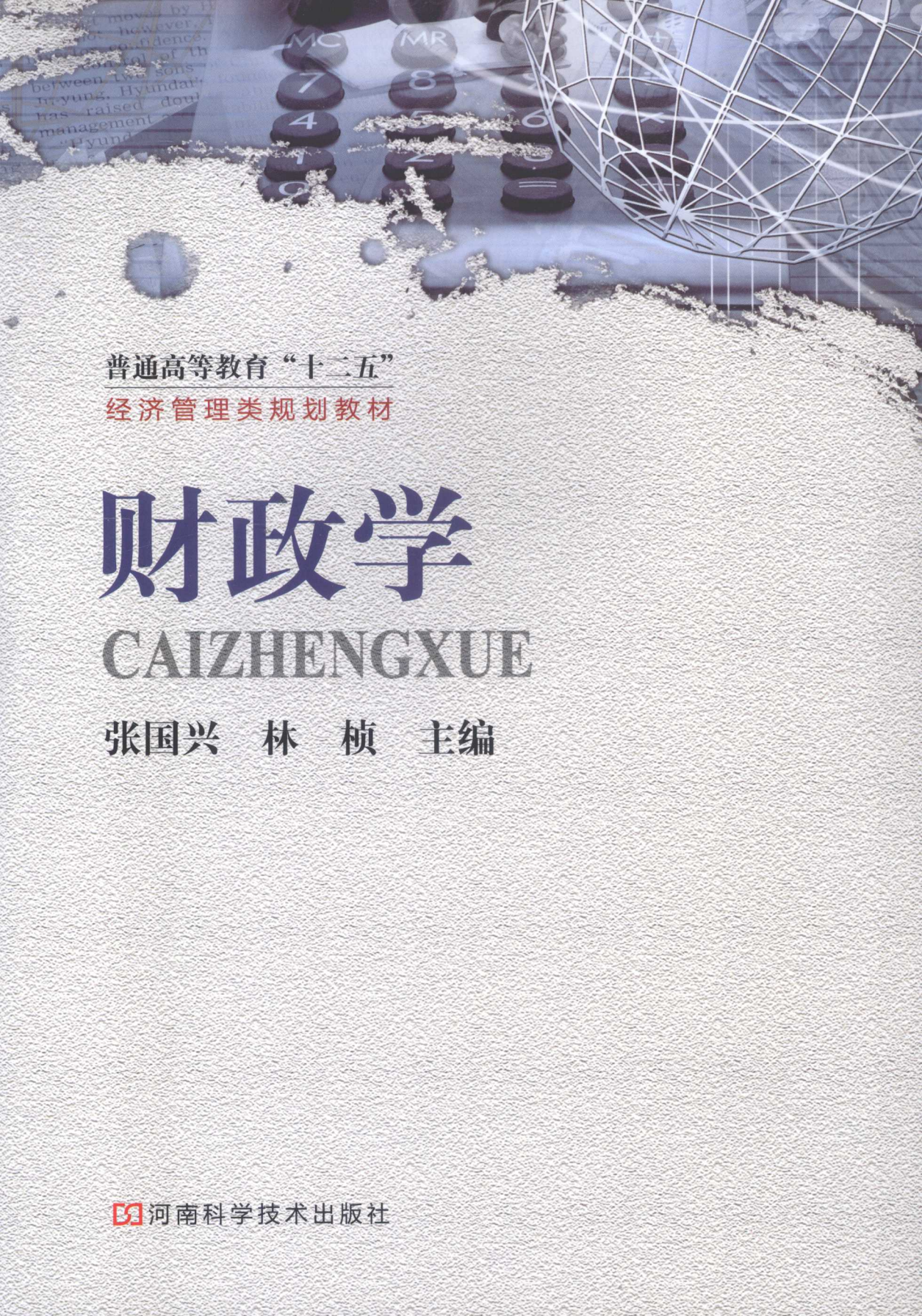




普通高等教育“十二五”

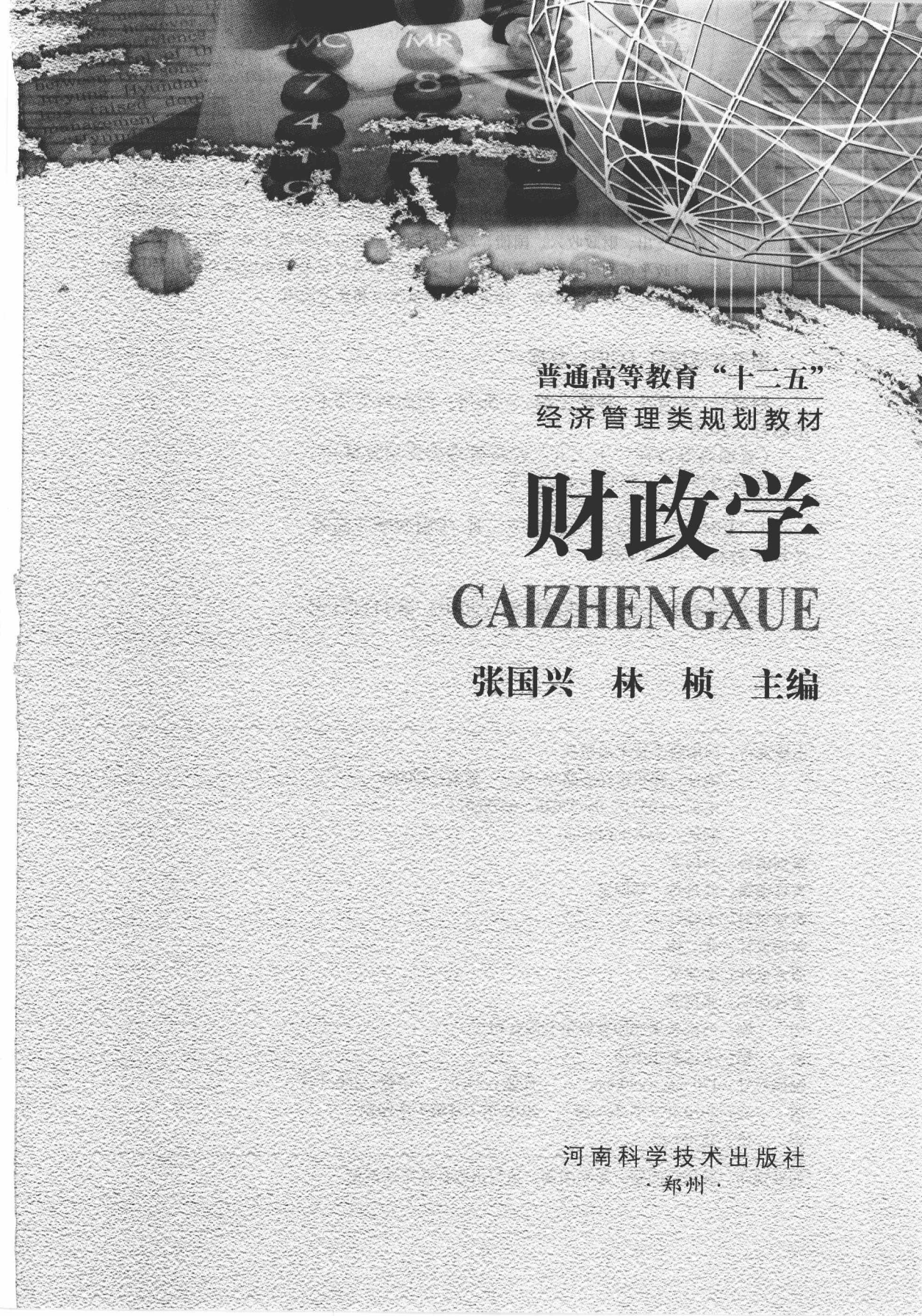
经济管理类规划教材

财政学

CAIZHENGXUE

张国兴 林 桢 主编

 河南科学技术出版社



普通高等教育“十二五”
经济管理类规划教材

财政学

CAIZHENGXUE

张国兴 林 桢 主编

河南科学技术出版社
· 郑州 ·

内 容 提 要

本教材从理论与实践两个方面系统地介绍了财政学的基本原理以及最新的财政理论,并对当前一些热点、难点的财政理论问题进行了有益的探讨。全书共十三章,具体包括财政基础理论、财政支出、财政收入、国债、政府与国有企业间的财政关系、政府预算、政府间财政关系、财政平衡与财政政策等内容。本教材既适合经济管理类专业和公共管理类专业的本科生使用,亦可供广大财政、税务工作人员学习和参考使用。

图书在版编目(CIP)数据

财政学/张国兴,林桢主编. — 郑州:河南科学技术出版社,2010.7

(普通高等教育“十二五”经济管理类规划教材)

ISBN 978 - 7 - 5349 - 4552 - 6

I. ①财… II. ①张…②林… III. ①财政学 - 高等学校 - 教材 IV. ①F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 111171 号

出版发行:河南科学技术出版社

地址:郑州市经五路 66 号 邮编:450002

电话:(0371) 65737028 65788613

网址:www.hnstp.cn

策划编辑:马国宝

责任编辑:武丹丹 马国宝

责任校对:王晓红

封面设计:张 伟

版式设计:栾亚平

责任印制:张艳芳

印 刷:河南省瑞光印务股份有限公司

经 销:全国新华书店

幅面尺寸:170 mm × 240 mm 印张:24.5 字数:466 千字

版 次:2010 年 7 月第 1 版 2010 年 7 月第 1 次印刷

定 价:35.00 元

如发现印、装质量问题,影响阅读,请与出版社联系并调换。

《普通高等教育“十二五”经济管理类规划教材》

编 委 会

主 任 郭爱民

委 员 (按姓氏笔画排序)

王一平	牛全保	朱红恒	刘玉来
刘金荣	杜乃涛	李保红	李惠杰
杨 波	宋冬凌	张 舰	张国兴
陈文强	周雄飞	周颖杰	赵秀玲
赵建生	高金章	席升阳	唐华仓
解东辉	谭 恒		

《财政学》编委会

主 编 张国兴 林 桢

副主编 王高华 史继红

编 委 (按姓氏笔画排序)

王高华 史继红 张国兴

林 桢 贾云赞 黄 颖



前言

财政学是研究政府收支活动及其效应的经济学分支，是经济学中最具活力、最为引人入胜的领域之一。掌握好财政学，对于理解和制定公共政策、认识和探讨现代经济社会的运作，都是不可或缺的。为了从理论和实践两个方面更好地反映财政学的最新理论，我们撰写了《财政学》这本教材。理论上，根据当代财政学“市场有效→市场失灵→政府干预→财政介入→政府失灵”这一分析思路，用既通俗易懂又合乎规范的经济学语言将这一体系展现给读者，确立了一套完整的财政学基本理论体系。实践上，政府在社会救助和社会保险项目中的支出大幅度增加，凸显财政支出的公共性。另外，税费改革、政府间财政关系等诸多问题也发生了较大的变化。因此，《财政学》一书在描述当代财政学基本概念和原理时，力图对这些热点问题进行深入地探讨，以充分反映当代财政理论对于我国政府及其财政变革现实的解释能力。

《财政学》这本教材，具有体系新、可操作性强的特点，既可作为经济管理类专业和公共管理类专业核心课教材，也可供广大财政、税务工作人员学习参考使用。全书共十三章，由张国兴、林桢担任主编，负责拟订提纲和统稿，王高华、史继红担任副主编。具体编写分工如下：张国兴负责撰写第一、十二章，林桢负责撰写第五、六、七章，王高华负责撰写第三、十章，史继红负责撰写第四、十三章，贾云赞负责撰写第八、九章，黄颖负责撰写第二、十一章。本教材在编写过程中借鉴了国内外不少文献资料和科研成果，在此不一一注明，谨表示诚挚的谢意。



在教材编写过程中，力求做到理论联系实际，反映我国财政实践的最新进展。但鉴于编者水平所限，可能存在一些疏漏和不妥之处，敬请同行和广大读者予以指正，以便我们进一步修改和完善。

编 者

2010 年 5 月



目 录

第一章 财政导论 / (1)	
第一节 财政概述	(1)
第二节 公共财政理论	(11)
第三节 财政的职能	(18)
第二章 财政支出概述 / (25)	
第一节 财政支出的分类	(25)
第二节 财政支出的原则	(28)
第三节 财政支出的规模	(33)
第四节 财政支出效益	(40)
第三章 购买性支出 / (49)	
第一节 购买性支出概述	(49)
第二节 基础产业和农业的财政投资	(53)
第三节 社会消费性支出	(63)
第四章 转移性支出 / (88)	
第一节 转移性支出概述	(88)
第二节 财政补贴支出	(89)
第三节 社会保障支出	(100)
第四节 税收支出	(109)
第五章 财政收入概述 / (116)	
第一节 财政收入的形式与原则	(116)
第二节 财政收入的结构分析	(121)
第三节 财政收入的规模分析	(130)
第六章 税收原理 / (138)	
第一节 税收概述	(138)
第二节 税制要素	(140)
第三节 税收分类	(147)
第四节 税收效应	(150)



第五节 税收负担及其转嫁	(153)
第七章 税收制度 / (163)	
第一节 税收制度概述	(163)
第二节 商品课税	(171)
第三节 所得课税	(182)
第四节 资源课税与财产行为课税	(191)
第八章 国际税收 / (203)	
第一节 国际税收概述	(203)
第二节 国际重复征税及减免办法	(208)
第三节 国际避税与反避税	(213)
第四节 国际税收协定	(218)
第九章 国债 / (227)	
第一节 国债概述	(227)
第二节 国债制度	(244)
第三节 国债的经济效应	(257)
第十章 政府与国有企业间财政关系 / (264)	
第一节 政府投资概述	(264)
第二节 国有资产管理	(268)
第三节 国有企业的债务重组	(279)
第四节 国有企业分配制度	(286)
第十一章 政府预算 / (299)	
第一节 政府预算概述	(299)
第二节 国家预算法	(305)
第三节 政府预算的编制、执行和决算	(310)
第四节 政府非税收入	(315)
第十二章 政府间财政关系 / (323)	
第一节 政府财政体制	(323)
第二节 我国预算管理体制	(331)
第三节 中国分税制	(341)
第十三章 财政平衡与财政政策 / (360)	
第一节 财政平衡	(360)
第二节 财政政策	(365)
第三节 财政政策与货币政策的协调	(374)
主要参考文献 / (382)	

第一章 财政导论

★ 本章要点

1. 掌握财政的概念。
2. 了解财政的产生与发展。
3. 了解财政的基本属性。
4. 了解财政学的研究方法。
5. 熟悉公共物品的概念及基本特征。
6. 掌握市场失灵的类型。
7. 熟悉财政干预经济的必要性。
8. 掌握财政的职能。

第一节 财政概述

一、财政现象和财政问题

人们在社会经济生活中，随时会遇到一些财政问题和财政现象。

创办新的国有企业国家要投资，工商企业、个体工商户、农民以及城镇居民要按税法规定向政府纳税，各种性质的银行与非银行金融企业要纳税，要对学校、医院、研究机构、行政机关、司法部门、团体、部队、文化部门等行政事业单位拨付财政资金，各级政府要对失去劳动能力的人支付救济金，对贫困地区、遭受自然灾害的地区、革命老区等要拨付专项扶持资金和救灾补助金等，对低收入家庭提供基本生活保障基金，下岗人员由政府实施的再就业工程，以及各种价格补贴等，都形成了国民经济各部门、各系统、各单位同国家的交、领、拨款关系，反映出了大量的财政现象。

人们从报刊、电视、广播以及政府领导人的工作报告和讲话中，经常可以看到或听到财政收入占国内生产总值的比重以及中央财政收入占全国财政收入的比重问题；企业的税收负担确定在什么水平上，才能保证政府的各项支出需

要；社会主义国家为什么会出现财政赤字，一定时期内实行什么样的财政政策；连续多年的国债发行等财政问题，这些都反映到国家预（决）算上面。从以上列举的大量财政现象可以看出，经济生活中存在着财政问题，而财政问题则是国家政治经济活动的综合反映，涉及政府的各个部门以及作为政治经济运行主体的广大工商企业、国家机关、部队团体等，他们都与国家的财政收支活动密切相关，即使社会主义市场经济体制初步形成，财政现象仍随处可见，财政收支问题仍牵涉到各个领域、行业，联系着千家万户，古代、现代、将来永远如此。

二、财政的含义

什么是财政？以上我们只是从经济生活入手介绍了财政现象和财政问题，尚未对财政下一个较为准确而全面的简短定义。然而，关于财政概念的表述，我国财政理论界仍未统一定论，各有各的表述。代表性观点可以归纳为下列几种：

（1）国家需要论。该观点强调财政与国家本质的联系，认为“财政是国家为满足其行使职能的需要，根据对生产资料的所有和对生产资料的主权所有，参与社会产品和国民收入分配与再分配的运动”。简而言之，财政是以国家为主体所进行的分配。

（2）价值分配论。该观点认为财政的本质就是价值的分配，即“各个社会形态的各种财政（和信用）现象之间有这样一种共通性——价值的分配”，“财政是这样一种社会现象，即专门从抽象的量上在人们之间分配劳动生产物，也就是人们对价值的分配”，“财政是国家对价值的分配”。（王亘坚：《财政科学中各门学科的对象》，《教学与研究》1957年第5期）

（3）社会共同需要论。该观点认为财政的本质是为了满足社会共同需要而进行的分配。“财政并不是由国家产生的，财政分配现象产生的时间要比国家的出现早得多，早在人类社会出现了剩余产品，发生了社会共同需要时就发生了。”（何振一：《财政起源刍议》，《财贸经济》1982年第3期）

（4）货币资金运动论。该观点认为“财政是货币资金运动的一种形式”。“第一，……财政是社会总资金运动的一个环节；财政资金是社会总资金的一个组成部分。第二，社会主义财政是国民经济财政，直接参与社会再生产，这是区别于其他社会形态下的财政的本质特征。第三，财政支出用于消费的部分，在分配使用之前仍然属于财政资金，只是在这部分支出用于购买消费品使用之后，才失去资金的性质”。（安体富：《试论社会主义条件下的资金范畴及财政的实质》，《财政研究》1982年第2期）

（5）剩余产品价值运动论。该观点认为“财政是由剩余产品形成各种社



会基金的一个经济过程，始终体现国家、集体与个人之间的剩余产品的分配关系”，“财政是财政关系与可分配的剩余产品量的统一，是现实的分配剩余产品的经济过程，通过这种分配使剩余产品形成归国家、集体与个人支配的各种基金”。（王绍飞：《财政学新论》，中国财政经济出版社 1984 年版，第 10 页）

以上只是介绍了几种代表性观点，尽管由于研究问题的角度不同而在财政概念的具体表述上存有差异，但它们之间不是绝对排斥的，它们之间也有许多共同的地方，尤其是某些具体问题的看法上，也存在着交叉。

本书对财政含义的理解立足于三点：一是立足于财政的形式特征；二是大多数人能够接受；三是与社会主义市场经济体制的发展规律基本适应。因此，我们认为：财政是政府为了满足其行使职能的需要，对社会产品和国民收入进行集中性分配的一种收支活动。理解财政的含义，应把握以下几点：

一是财政分配的主体是国家。财政包含了国家的含义，没有国家的产生和存在，就没有国家财政。没有国家的社会产品分配活动只能被视为经济属性的一般分配行为，根本称不上财政，财政是随着国家的产生而产生的分配范畴。马克思曾说过：“国家既作为土地所有者，同时又作为主权者而同直接生产者相对立，那么，地租和赋税就会合为一体。”（马克思，恩格斯：《马克思恩格斯全集》第 25 卷，人民出版社 1974 年版，第 891 页）财政就是国家凭借双重身份对社会产品和国民收入进行的分配。国家的出现是财政产生的政治条件。

二是财政分配的客体是社会产品，主要是剩余产品。尽管剩余产品的出现是财政产生的经济条件，财政主要以 M （剩余价值）为分配对象，但国家还要通过个人所得税、消费税等形式对 V （可变资本）的部分征纳财政收入，并通过国有资产的变卖、转化、租赁等途径把 C （不变资本）的一部分转化为财政收入。

三是财政分配的目的是满足社会公共需要。财政分配的目的是保证政府履行其职能的需要，这种需要就属于社会公共需要。社会公共需要包括的范围很广，它也是历史发展到一定阶段的产物，是由生产力发展水平和社会生产关系的状况来决定的。（详细内容参见本章第二节）

四是财政分配的形式既有实物力役形式，也有价值形式。财政分配是整个国民收入分配的一个组成部分，它的分配形式要以当时占支配地位的国民收入分配形式为转移。在自然经济条件下，如奴隶社会与封建社会时期，财政分配主要采取实物和力役的形式；而在商品经济或市场经济条件下，如资本主义社会和社会主义社会时期，财政分配则以价值形式为主，表现为货币的收付。

三、财政的起源与发展

财政产生有两个条件，即社会经济条件 and 政治条件。前者是指社会生产的

一定程度的发展，剩余产品的出现；后者是指国家的产生。也就是说，财政是人类社会发展到一定阶段的产物。

在原始社会，生产力十分低下，劳动产品除用于个人共同消费，没有什么剩余，也就不可能提供剩余产品由社会组织集中分配。随着社会生产力的发展，到原始社会末期，金属工具取代了石器生产工具，极大地促进了生产力的发展，劳动产品除了公社成员消费外，开始出现剩余和物物交换。之后，社会分工和交换逐渐发展。当手工业从农业中分离出来时，以交换为目的的商品生产开始出现和发展起来。于是，日益增多的剩余产品成为逐渐代替原始社会制度的社会经济基础。只有在这时，生产者才能为社会公共需要提供集中使用的物质财富，社会公共需要才能实现。因此，财政的萌芽和产生是由生产力发展水平所最终决定。在私有制取代原始公社制的过程中，出现了剥削与被剥削者，即阶级开始产生，人类社会也就随之分裂为两个根本利益相对立的阶级——奴隶主阶级和奴隶阶级。为了维护既得的阶级利益，镇压随时可能出现的奴隶阶级的反抗和实现自己的阶级统治，奴隶主阶级就需要建立和掌握由军队、警察、监狱、法庭、官吏等组成的暴力机器或统治机构，也就产生了奴隶制国家。“国家是社会在一定发展阶段上的产物；国家是表示：这个社会陷入了不可解决的自我矛盾，分裂为不可调和的对立面而又无力摆脱这些对立面。而为了使这些对立面，这些经济利益互相冲突的阶级，不至于在无谓的斗争中把自己和社会消灭，就需要有一种表面上驾驭社会之上的力量。这种力量应为缓和冲突，把冲突保持在“秩序”的范围之内；这种从社会中产生但又自居于社会之上并且日益同社会脱离的力量，就是国家。”（马克思，恩格斯：《马克思恩格斯选集》第4卷，人民出版社1972年版，第166页）国家为了满足其行使职能的需要，就要凭借拥有的政治权力，强制地无偿地征收一部分社会产品。这种凭借政治权力对社会产品进行的分配就是财政。恩格斯对此指出：“为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税。捐税是以前氏族社会完全没有的。”（马克思，恩格斯：《马克思恩格斯选集》第4卷，人民出版社1972年版，第167页）捐税是国家参与社会产品分配的最早形式，也是最典型的财政范畴之一。由此可见，当时公共权力机关参与社会产品分配形成的财政分配关系，与当时在生产资料私有制基础上分配形成的经济分配关系，是有区别的。因此，可以这样说，财政或财政分配关系在国家出现以前是不存在的，国家的产生、强化和发展，进一步促进了财政分配的发展。财政随着国家的产生而产生，并伴随着国家的消亡而消失。

财政产生之后，随着以生产资料所有制为基础的社会形态的变迁和国家的更迭，而不断发展变化。在人类历史上已先后经历过奴隶制国家财政、封建制国家财政、资本主义国家财政和社会主义国家财政。



奴隶社会是人类历史上第一个以私有制为基础的社会，其生产关系的基本特征是奴隶主占有生产资料和奴隶本身。国王是最大的奴隶主，占有大量土地和奴隶，即所谓“普天之下，莫非王土，率土之滨，莫非王臣”（《诗经·小雅·北山》）。因此，国王的个人收支与国家财政的收支混在一起。其收入来源主要有：强制奴隶劳动而取得的皇室土地收入；诸侯与王公大臣交纳的贡赋，以及掠夺弱小氏族部落或国家的财物和贡物收入；向农民和手工业者、小商人征收的税收。财政支出主要用于军事开支，维持政权的机构经费，以及王室享用、宗教和祭祀等方面的需要。奴隶制国家财政收支的形式基本上采取力役和实物两大形式，即所谓“力役之征”和“粟米之征”。马克思说：“在罗马帝国，在它最发达的时期，实物税和实物租仍然是基础。那里，货币制度原来只是在军中得到充分发展。它也从来没有掌握劳动的整个领域。”（马克思，恩格斯：《马克思恩格斯全集》第46卷，人民出版社1983年版，第106页）奴隶制国家的财政管理，尽管设置有专门财政机构，但仍然只对国王一人负责，受国王个人支配，皇室开支不能与国家开支分开管理。总之，奴隶制国家的财政是建立在奴隶制经济基础之上的财政，是奴隶主同奴隶及其他劳动者之间对抗性的分配关系。

封建社会的生产关系基础是封建地主阶级占有基本生产资料和不完全占有直接生产者，同时也存在着农民和手工业者、小商人等小私有经济。封建制国家财政的收入来源主要有：官产收入、捐税收入、各种专卖收入、封建诸侯上交的贡赋收入和特权收入等。财政支出主要用于维护其统治的军事、豢养官吏、王室费用，以及封建的文化、宗教支出。封建制国家财政收入的形式随着社会生产力的发展、商品货币经济的日益发达，不仅采取实物形式，同时也采取价值形式。如我国秦汉时期的盐、铁、酒税核算明确指出缗（mín）钱（即向商人和高利贷者征税）都是以货币形式征税，当农业领域中渗入商品经济后，向农民征收的税也采取了货币形式。当国家的财政收入难以满足财政支出的需要时，国家就向富有者或平民借债，也就产生了新的财政范畴——公债。到封建社会末期，新兴的资产阶级凭借其强大的经济实力，要求把国家财政收支与皇室个人收支区分开来，并编制年度财政收支计划，于是又产生了国家预算这一新的财政范畴。英国在17世纪末就规定向议会提交财政收支报告，这是最早的国家预算。由此可见，到封建社会末期，国家财政的管理已逐步走向制度化，皇室个人的收支与国家的财政收支才真正区分开来。

资本主义制度的基本生产关系是资产阶级占有生产资料，资本统治一切。其财政收入来源有：各种税收、国债（包括内债和外债）、通货膨胀等。其财政支出主要用于侵略战争或军事费用，行政开支和社会福利开支，以及其他各项开支。资本主义国家财政分配的形式是价值形式，财政收支完全货币化，这

是与资本主义经济的高度商品化、货币化相适应的。“财政分配的全面货币化，使财政成为国家对价值的分配，这决不仅仅是个分配形式的变化，它还引起了财政的某些质的变化。”（安体富，等：《财政金融教程》，辽宁科学技术出版社 1991 年版，第 8 页）如出现了一些新的财政范畴——财政赤字、财政发行、通货膨胀等，这些都与财政分配的货币化相联系。

社会主义经济体制实现了生产资料的社会主义公有，国家是全民经济利益的代表者，具有组织经济建设和巩固人民政权的双重职能。因此，社会主义国家财政与奴隶制、封建制和资本主义制度财政的剥削性有着根本的不同。社会主义财政是履行社会主义国家职能，发展社会主义经济，调节国民经济运行，满足人民日益增长的物质文化生活需要的重要手段，反映的是社会主义国家与广大劳动人民之间根本利益相一致的分配关系。

四、财政属性

财政属性是指财政这一事物所具有的性质、特点。一般认为，财政具有公共性和利益集团性（或阶级性）这两种基本属性。

（一）公共性

所谓财政的公共性，是指财政活动所具有的满足社会成员的公共需要的属性，它是财政活动的共性，是不同社会形态下的国家财政所共同具有的性质。事实上，自从人类社会建立伊始，人们的生产、生活活动除了满足自身生存的需要外，就逐渐有了一些单靠私人活动难以胜任的一些公共事务，如社区秩序管理、引水灌溉工程等。在阶级出现、国家建立之后，一国政府就具有了独家行使政治权力，保护该国公民免受其他国家的暴力侵犯和维护社会稳定的社会管理职能；另一方面，像道路、桥梁和大型水利设施建设等公共工程项目，是社会成员出于个人利益所不愿提供或无力提供的。而由于这些活动是用来满足社会公众公共需要的，因此，服务于这类活动需要的财政活动就天然具有了区别于私人财务的公共性。

理解财政的公共性，要注意区分公共性的具体内容，即政府职能范围在不同社会、不同时期所存在的差异。由于生产力发展水平及各国社会历史、风俗习惯的不同，财政活动为满足社会公共需要而提供的公共产品是有历史阶段性的。如在生产力水平极其低下时，修建一条水渠往往需要由社会集中人力、物力才能完成，这就只能作为社会公共需要而实施，从而这样的工程就有公共性，一般就属于财政分配的范围。然而，随着生产力发展，这类工程可能只要一个社会基本单位甚至一个人就可以独立完成，从而它就不再具有公共性，也就从财政分配范围退出来了。当然，随着经济的发展和社会的变迁，还会有一些新的公共需要生产而加入到财政分配范围之内，如现代社会中的环境保护问



题就显得比以往任何时代都要突出一些。公共产品的这种历史性,还提醒我们注意另外一个问题,即处于不同经济发展阶段的国家,其公共产品的内部构成也是不一样的。在多数发达国家现在已经基本上不属于公共产品之列的东西,在发展中国家却可能仍然是公共产品,如电力、铁路、长途电话等。此外,公共产品还具有地域性,在具有不同历史文化传统、社会风俗习惯的国家和地区,公共产品的结构也会出现差异。如在一些阿拉伯国家,围头巾是一个重要的风俗,头巾的需要量很大,从而具备了成为公共产品的条件,以至于往往需要政府的干预才能保证头巾的正常供应。

(二) 利益集团性(或阶级性)

在一定的社会经济体系中,人们由于所处地位的不同和对生产资料关系的不同而区分成各种带有自身利益的集团。财政活动是以国家为主体的分配活动,它反映着参与财政分配活动的各种集团之间的利益互动关系,这就是财政的又一属性——利益集团性,也称阶级性。由于国家一般反映着在经济上和政治上占统治地位的那个集团的利益,即统治阶级的利益,因此,财政从根本上反映的就是统治阶级的利益。

奴隶社会和封建社会实行的是专制统治制度,奴隶主阶级和封建地主阶级作为统治阶级,分别对奴隶阶级和农奴阶级实行极为苛刻的剥削和压迫。此时,尽管在奴隶阶级和封建阶级内部也存在着不同利益集团的矛盾,但是和奴隶主阶级与奴隶阶级之间、封建地主阶级与农奴阶级之间的对抗性矛盾相比较而言,毕竟显得微不足道。同时,在这两种社会形态下的国家财政,虽然也在一定程度上服务于全社会公众的利益,但这一公共性极不突出。因此,在这两种社会形态下,财政是以阶级性作为其主要属性的。

当今世界是资本主义社会与社会主义社会共存的世界。资本主义社会从其诞生的那一天起,就一直打着自由、平等和博爱的旗号,而其政治上实行的代议民主制,经济上倡导的自由经济,的确为财政的公共性赋予了更为广阔的活动空间。然而,经济决定政治,各种垄断集团、金融寡头时刻左右着国家机器的运作,财政成为形形色色的统治集团利益纷争的场所。而在这依然实行生产资料私有制的社会里,居社会人口大多数的广大劳动人民的利益往往难以得到有效的满足。资产阶级与无产阶级构成了资本主义社会中两个具有对抗性矛盾的利益集团,它们之间的矛盾仍然是资本主义社会的基本矛盾。因此,我们说,阶级性依然是资本主义财政的主要属性。

与上述各种社会形态不同的是,社会主义社会是建立在生产资料公有制为主体,多种经济并存的基础上的。生产资料公有制的实行使得统治阶级与被统治阶级之间的矛盾在社会主义社会中居于次要、从属的地位上,广大劳动人民的根本利益能够在社会、经济、政治生活中得到广泛的反映,财政的公共性也因此在这

会主义社会中获得了前所未有的体现。不过，尽管统治阶级与被统治阶级之间的对抗性矛盾已经退居次要位置，但毕竟利益冲突依然在社会经济生活中无所不在，社会上的各种利益集团为了自身的经济利益及其他相关利益而时刻发生较量，财政的阶级性是淡化了，但其利益集团性却是处处得到体现的。

五、财政学的研究方法

财政学，也称公共经济学或公共部门经济学，是研究政府收支活动及其对经济运行所产生的影响的经济学分支。它把经济社会划分为私人部门和公共部门，并以此为分析视角考察现实中的各种财政问题。因此，在分析政府经济活动的过程中，财政学不仅要解释实际政策对经济运行的影响，而且还要尽可能为政府决策提供指南。为完成这两项任务，财政学经常采用经济分析的两种基本方法，即实证分析和规范分析。

（一）实证分析

实证分析（positive analysis）旨在描述各种经济因素的存在与经济运行的过程，并试图在各种经济变量或政策手段之间建立起联系。它主要涉及事实判断，重在回答研究对象“是什么”、“会怎样”的问题。比如，2009年中央政府发行了多少国债？经济增长与物价水平之间的关系如何？开征利息税对居民的储蓄行为有什么影响……这些问题都属于实证分析的范畴。根据研究工具的不同，实证分析又可分为理论分析和经验分析。

1. 理论分析

理论分析（theoretical analysis）是从某些假设前提出发，借助一系列的假说和推论，对经济变量关系进行简化描述或推导的定性分析。如在考察劳动所得课税对工人劳动供给行为的影响时，我们以工人的行为动机在于谋求自身满足或效用的最大化为假设前提，进行相应的逻辑推理。对工人的劳动所得进行课税，将对工人的劳动供给产生两方面的影响：一方面，课税降低了工人在单位劳动时间内的报酬，相应地，闲暇的代价变得较轻，这将使工人倾向于减少工作时间，增加闲暇时间。换句话说，由于课税，工人倾向于用闲暇替代劳动。在经济学中，这一过程称为替代效应。另一方面，课税使工人的实际收入水平下降，为了维持原有的效用水平，工人又需要增加工作时间，这一过程被称为收入效应。这样，劳动所得课税对工人劳动供给时间的实际影响，就要看替代效应和收入效应综合作用的结果。

那么，上述分析是否合乎事实呢？未必，因为现实的情况可能复杂得多。比如说，工人的劳动供给行为可能取决于其他家庭成员在劳动供给上的决策，而这种可能性并没有在上述分析过程中体现出来。此外，该分析也没有考虑工人是否能够按照自己所意愿的时间而工作。然而，构建理论的要点在于尽可能